

Bilag 1: Økonomiforvaltningens bemærkninger til regnskab 2010

Økonomiforvaltningen

Bevilling	Vedtaget budget 2010 netto 1.000 kr.	Tillægsbevillinger netto 1.000 kr.	Korrigeret budget 2010 netto 1.000 kr.	Regnskab 2010 netto 1.000 kr.	Afvigelse netto 1.000 kr.
Rammebelagte områder, drift	2.292.593	-42.593	2.250.000	2.203.855	46.145
Økonomisk forvaltning	994.229	-135.246	858.983	807.001	51.982
Fælles Ramme Puljer	143.638	19.630	163.268	205.178	-41.910
Københavns Brandvæsen	0	930	930	-4.166	5.096
Skorstensfejervæsenet	0	26	26	-1.012	1.038
Københavns Borgerservice	0	217.162	217.162	221.183	-4.021
Fælles driftspuljer	148.152	-147.352	800	22	778
Koncernservice	4.355	-6.107	-1.752	-8.055	6.303
Forsikringer	-33.917	16.028	-17.889	-18.339	450
Arbejdsskadepuljen	0	-4.480	-4.480	-14.792	10.312
Lokaludvalg	37.169	-269	36.900	33.401	3.499
Lønkontraktsekretariat	0	-1.659	-1.659	-6.771	5.112
Fællessystemer og driftsaftale	0	-1.256	-1.256	-2.074	818
Tjenestemandspensioner	998.967	0	998.967	992.279	6.688
Rammebelagte områder, anlæg	-119.884	-81.715	-201.599	-291.191	89.592
Salg af rettigheder m.v.	-133.307	-207.099	-340.406	-396.326	55.920
Fælles anlægspuljer	57.877	-45.757	12.120	-1.555	13.675
Økonomisk Forvaltning, anlæg	-90.977	109.864	18.887	18.084	803
Brandvæsenet - Anlæg	0	3.146	3.146	3.422	-276
Koncernservice - Anlæg	46.523	767	47.290	47.023	267
KS Forsikringer - Anlæg	0	26.748	26.748	23.267	3.481
Københavns Borgerservice, anlæg	0	30.616	30.616	14.894	15.722
Efterspørgselsstyrede overførsler	0	377.878	377.878	418.421	-40.543
Pensionsudgifter	0	0	0	0	0
Københavns Borgerservice, Efterspørgselsstyrede overførsler	0	377.878	377.878	418.421	-40.543
Finansposter	-30.776.962	-2.682.079	-33.459.041	-32.515.792	-943.250
Finansposter	-617.094	-666.279	-1.283.373	-316.324	-967.050
Skatter og udligning	-30.159.868	-2.015.800	-32.175.668	-32.199.468	23.800
I alt	-28.604.253	-2.428.509	-31.032.762	-30.184.707	-848.056

Økonomisk forvaltning

Tekst	Korrigeret budget		Regnskab		Afvigelse netto 1.000 kr.
	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	
0.22.05. 1 Ubestemte formål	16.600	0	13.343	0	3.257
0.32.35. 1 Andre fritidsfaciliteter	119	0	91	0	28
0.58.95. 1 Redningsberedskab	9.227	0	8.231	0	996
1.22.02. 1 El-forsyning	5.465	0	4.622	0	843
1.22.04. 1 Vandforsyning	0	0	0	0	0
2.32.31. 1 Busdrift	379.721	0	348.866	0	30.855
3.35.62. 1 Teatre	46.288	0	46.044	0	244
3.38.75. 1 Fritidsaktiviteter uden for folkeoplysningsloven	368	0	0	0	368
5.68.96. 1 Servicejob	0	0	0	0	0
5.68.96. 2 Servicejob	0	0	0	0	0
6.42.41. 1 Kommunalbestyrelsesmedlemmer	33.998	0	32.995	384	1.387
6.45.50. 1 Administrationsbygninger	39.899	0	48.859	90	-8.869
6.45.51. 1 Sekretariat og forvaltninger	307.753	580	310.485	6.138	2.826
6.48.66. 1 Innovation og ny teknologi	0	0	15	0	-15
6.48.67. 1 Erhvervsservice og iværksætteri	136	0	63	0	73
6.52.70. 1 Løn- og barselpuljer	20.000	0	0	0	20.000
6.52.72. 1 Tjenestemandspension	-11	0	0	0	-11
I alt	859.563	580	813.614	6.612	51.982

I alt
Mindreforbruget skyldes primært følgende poster:

51.982

29.703

Busdrift

Mindreudgifter på 29,7 mio. kr. vedrørende:

- Mindreforbrug på 27,1 mio. kr. pga. modtaget momsrefusion vedrørende busdrift for 2007 og 2008.

- Mindreforbrug på 2,6 mio. kr. til busdrift i forhold til afregning med Movia.

Betaling for IT- og økonomiydelser til Koncernservice

-1.656

Merforbruget på 1,7 mio. kr. er sammensat af følgende mer- og mindreforbrug:

Merforbruget omfatter:

- Merudgifter på 2,9 mio. kr. vedrørende udgifter til print og servicedesk i driftsaftalen

- Merudgifter på 1,7 mio. kr. vedrørende Koncernservices it-support i form af VIP-abonnement til BR-medlemmer er opkrævet to gange.

Mindreforbruget omfatter:

- Mindreudgifter på 1,2 mio. kr. vedrørende DataWarehouse og IBM

- Mindreudgifter på 0,9 mio. kr. vedrørende køb af færre økonomiydelser fra Koncernservice end budgetteret

- Mindreforbrug på 0,8 mio. kr. vedrørende en række mindre projekter.

HR-ydelser

9.369

Mindreforbruget på 9,4 mio. kr. skyldes aktivitetsforskydninger, som giver mindreforbrug på en række aktiviteter. Herunder bl.a.:

- KLIKK fase 1-3 (1,6 mio. kr.)

- Kompetenceudvikling vedr. administrative medarbejdere (1,4 mio. kr.)

- Elev og praktikpladser (3,2 mio. kr.)

- Projekt vedr. ligestilling og mangfoldighed (0,5 mio.kr)

- Det resterende mindreforbrug på 2,7 mio. kr. skyldes mindre afvigelser på en række aktiviteter på HR-området.

Øvrige administrative udgifter

14.556

Mindreforbruget på 14,6 mio. kr. er sammensat af følgende mer- og mindreforbrug.

Merforbruget omfatter merudgifter på 1,7 mio. kr. vedr. efterregulering fra Københavns Ejendomme for varme og el i 2009 og 2010.

Mindreforbruget skyldes aktivitetsforskydninger på en række aktiviteter, herunder:

- Udvikling af budgetmodul (3,2 mio. kr.)

- Ikke udmøntede midler fra projektpuljen (4,5 mio. kr.)

- Politikerløn (2,6 mio. kr.)

- Færre advokatudgifter end budgetteret (0,6 mio. kr.)

- Det resterende mindreforbrug på 5,3 mio. kr. skyldes mindre afvigelser på en række aktiviteter.

Fælles Ramme Puljer

Tekst	Korrigeret budget		Regnskab		Afvigelse netto 1.000 kr.
	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	
0.58.95. Redningsberedskab 1	-18	0	0	0	-18
2.28.11. Vejvedligeholdelse m.v. 1	0	0	0	0	0
2.32.31. Busdrift 1	0	0	0	0	0
3.35.62. Teatre 1	0	0	0	0	0
6.45.50. Administrationsbygninger 1	0	0	0	0	0
6.45.51. Sekretariat og forvaltninger 1	16.370	0	16.798	0	-428
6.48.67. Erhvervsservice og 1 iværksætter	0	0	0	0	0
6.52.70. Løn- og barselpuljer 1	146.916	0	188.380	0	-41.464
I alt	163.268	0	205.178	0	-41.910

I alt **-41.910**
 Merforbruget på 41,9 mio. kr. skyldes et merforbrug på barselsfonden. Dette skyldes primært to faktorer. -41.910

(i) *Stigende antal personer hvor der søges refusion af vikarudgifter:*
 Antallet af forløb hvor der ansøges refusion af vikarudgifter er steget med 34 % fra 2009 til 2010. Det skyldes hovedsageligt Børne- og Ungdomsforvaltningen som hjemtager mere refusion end tidligere.

(ii) *Ændret regnskabspraksis:*
 Ændringen i regnskabspraksis har medført at udgiften til refusion af ikke afsluttede forløb er steget med ca. 21 mio. kr. fra 2009 til 2010 udover den generelle stigning i antal barselsforløb.

Københavns Brandvæsen

Tekst	Korrigeret budget		Regnskab		Afvigelse netto 1.000 kr.
	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	
0.58.95. Redningsberedskab 1	114.739	113.809	132.821	136.986	5.096
I alt	114.739	113.809	132.821	136.986	5.096

I alt **5.096**
 Mindreforbruget på 5,1 mio. kr. skyldes følgende poster:

Aktivitetsforskydning på 2,5 mio. kr. vedrørende anskaffelse af ambulancer, som skyldes, at Brandvæsenet har vurderet det økonomisk hensigtsmæssigt at samle købet af ambulancer i 2010 og 2011 i ét samlet udbud, der gennemføres i 2011.	2.500
Aktivitetsforskydning på 1,1 mio. kr. vedrørende anskaffelse af ny telefoncentral til Alarmcentralen, som skyldes, at den ventede implementering i december 2010 ikke kunne realiseres grundet leverandørforhold.	1.100
Mindre aktivitetsændringer på 0,8 mio. kr., der er blevet reserveret i slutningen af 2010 til at imødekomme forventelige merudgifter i 2011 til implementering af ny funktionalitet i den nye telefoncentral vedrørende viderestilling af opkald til sundhedsfagligt personale.	800
Aktivitetsforskydning på 0,5 mio. kr. vedrørende anskaffelse af lastbil til brandhaneområdet.	500
Betalingsforskydninger på 0,2 mio. kr. som skyldes forsinket afregning for leverancer, der er modtaget i 2010.	196

Mål	Resultatkrav	Resultat	Målopfyldelse
Brandtjenestens fremkomst til skadested indenfor 10 min. (først mødte køretøj)	97 %	97,7 %	100 %
Antal ansættelser i KB af medarbejdere med etnisk baggrund fra ikke vestligt land	2	12	100 %
Antal medarbejdere i KB fra ikke vestlige lande	1,2 %	1,9 %	100 %
Gennemsnitligt antal sygedage pr. medarbejder	14,3	13,6	100 %

Skorstensfejervæsenet

Tekst	Korrigeret budget		Regnskab		Afvigelse netto 1.000 kr.
	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	
1.22.06. Andre forsyningsvirksomheder 1	0	-26	9.338	10.350	1.038
I alt	0	-26	9.338	10.350	1.038

I alt	1.038
Mindreforbruget på 1,0 mio. kr. skyldes følgende poster:	
Mindreforbrug på 0,2 mio. kr. skyldes aktivitetsforskydninger på anskaffelse af køretøj samt af nyt skorstensfejersystem, som er et register, som danner grundlag for fremsendelse af oplysninger til SKAT.	215
Merindtægter på 0,8 mio. kr. som skyldes øget mængde bestillingsarbejde samt forøget fokus på registrering af brændeovne.	823

Københavns Borgerservice

Tekst	Korrigeret budget		Regnskab		Afgivelse netto 1.000 kr.
	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	
3.35.64. 1 Andre kulturelle opgaver	80	0	80	0	0

5.72.99.	Øvrige sociale formål	2.779	0	2.355	0	424
1						
6.42.40.	Fælles formål	1.875	0	1.411	0	464
1						
6.42.42.	Kommissioner, råd og nævn	16.193	4.534	15.819	4.032	-128
1						
6.42.43.	Valg m.v.	377	0	10	0	367
1						
6.45.50.	Administrationsbygninger	9.678	0	14.693	0	-5.015
1						
6.45.51.	Sekretariat og forvaltninger	214.482	23.768	213.602	22.655	-233
1						
6.48.60.	Diverse indtægter og udgifter efter forskellige love	0	0	-100	0	100
1						
I alt		245.464	28.302	247.870	26.687	-4.021

I alt -4.021
 Merforbruget på 4,0 mio. kr. skyldes hovedsageligt afskrivninger af tilgodehavender. -4.021

Københavns Kommune havde en række krav hos SKAT, som blev forældet den 31. december 2010. Københavns Borgerservice har således foretaget afskrivninger af tilgodehavender på i alt 6,6 mio. kr. over KBS' driftsbudget i regnskabsåret 2010. Af disse afskrivninger vedrører 4,4 mio. kr. gebyr indtægter, som er placeret i Københavns Borgerservice. De resterende 2,2 mio. kr. vedrører udlægsudgifter og inddrivelsesomkostninger.

Københavns Borgerservice har i 2010 dækket 2,6 mio. kr. inden for egen ramme, hvilket primært omfatter mindreforbrug på en række driftsprojekter

Fælles driftspuljer

Tekst	Korrigeret budget		Regnskab		Afvigelse netto 1.000 kr.
	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	
4.62.81.1 Aktivitetsbestemt medfinansiering af sundhedsvæsenet	0	0	0	0	0
5.28.21.2 Forebyggende foranstaltninger for børn og unge	0	0	0	0	0
6.45.50.1 Administrationsbygninger	0	0	0	0	0
6.45.51.1 Sekretariat og forvaltninger	800	0	22	0	778
I alt	800	0	22	0	778

I alt	778
Mindreforbruget på 0,8 mio. kr. skyldes følgende poster:	
Aktivitetsforskydning på 0,6 mio.kr. som skyldes at udarbejdelsen af tværgående forretningsgange, sker som en løbende proces, i samarbejde mellem Koncernservice og kommunens øvrige 7 forvaltninger og først forventes afsluttet i 2011.	562
Betalingsforskydning vedrørende puljen til kompetenceudvikling med 0,2 mio. kr., da regning først kommer i 2011.	216

Koncernservice

Tekst	Korrigeret budget		Regnskab		Afvigelse netto 1.000 kr.
	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	
5.68.96. Servicejob 1	0	0	0	0	0
5.68.96. Servicejob 2	0	0	0	0	0
6.45.50. Administrationsbygninger 1	8.600	0	16.692	0	-8.092
6.45.51. Sekretariat og forvaltninger 1	-10.352	0	-24.740	19	14.407
6.52.72. Tjenestemandspension 1	0	0	0	-12	-12
I alt	-1.752	0	-8.048	7	6.303

I alt **6.303**

Mindreforbruget på 6,3 mio. kr. skyldes følgende poster:

Mindreforbrug på 2,6 mio. kr. vedrørende obligatoriske it- og økonomiydelser: 2.600

På it-ydelser er der et merforbruget på 2,7 mio.kr., der skyldes dels merindtægter på cirka 5 mio. kr. fra opkrævninger hos blandt andet Børne- og Ungdomsforvaltningen, som skal tilbageføres i 2011, dels merudgifter på 7,6 mio. kr., der kan henføres til en række større investeringer i et bedre it-driftsmiljø.

På økonomiydelser er der et mindreforbrug på 5,3 mio.kr., der kan henføres til en tilpasning af driftskapaciteten til et lavere budget på økonomiområdet i 2011 (sfa. Koncernservices effektiviseringskrav på 5 pct. i 2011), digitalisering og effektivisering af processerne samt bedre udnyttelse af kapaciteten i 2010.

Merforbrug på 6,4 mio. kr. vedrørende tilkøbsydelser: -6.400

Merforbruget skyldes dels et underskud på KS konsulentforretning, hvor indtægterne ikke kan dække udgifterne bl.a. pga. en timesats, der forudsætter en meget høj udfaktureringsgrad, som Koncernservice kun i begrænset omfang realiserer. Herudover har Koncernservice påbegyndt arbejdet på en række budget 2011 projekter i 2010, hvor indtægten først kommer i 2011 (ca. 4,5 mio. kr.) Det omfatter bl.a. følgende projekter: Min administration, IDM og Koncernservice udvidelse. Udgifterne dækkes at et mindreforbrug på Koncernservices interne administration jf. nedenfor.

Mindreforbrug på 1,6 mio. kr. vedrørende tillægsaftalen med ØKF: 1.600

Mindreforbruget på tillægsaftalen med Økonomiforvaltningen skyldes dels merindtægt på 0,5 mio. kr. på personaleopgaver sfa. et øget antal medarbejdere i Økonomiforvaltningen, dels et mindreforbrug på 1,1 mio. kr. til administration og mindre ledelsesoverhead på LIS, statistik- og økonomiopgaver.

Mindreforbrug på 8,5 mio. kr. vedrørende Koncernservices interne administration:
 Mindreforbruget på Koncernservices interne administration skyldes, at Koncernservice i 2010 har reserveret 3,5 mio. kr. til licensopsparring via pc-opkrævningen, som skal overføres til betaling af licenser med leverandører i de følgende år, samt at der er reserveret 5 mio. kr. til dækning af udgifter på fremrykkede projekter vedr. budget 2011 jf. ovenfor.

8.503

Forsikringer

Tekst	Korrigeret budget		Regnskab		Afvigelse netto 1.000 kr.
	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	
6.45.51. Sekretariat og forvaltninger 1	-17.889	0	-18.339	0	450
6.52.70. Løn- og barselpuljer 1	0	0	0	0	0
I alt	-17.889	0	-18.339	0	450

I alt 450
 Mindreforbruget på 0,4 mio. kr. skyldes mindreudgifter til skadesudbetalinger på motorkøretøjer og løsøre 450

Arbejdsskadepuljen

Tekst	Korrigeret budget		Regnskab		Afvigelse netto 1.000 kr.
	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	
6.45.51. Sekretariat og forvaltninger 1	-4.480	0	-14.792	0	10.312
6.52.70. Løn- og barselpuljer 1	0	0	0	0	0
I alt	-4.480	0	-14.792	0	10.312

I alt 10.312
Mindreforbruget på 10,3 mio.kr. skyldes merindtægter fra præmieopkrævningen fra forvaltningerne (sfa. et højere lønbudget i præmieopkrævningsgrundlaget hos forvaltningerne end budgetteret i selve arbejdsskadeordningen). 10.312

Lokaludvalg

Tekst	Korrigeret budget		Regnskab		Afvigelse netto 1.000 kr.
	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	
6.45.51. Sekretariat og forvaltninger 1	36.900	0	33.788	388	3.499
I alt	36.900	0	33.788	388	3.499

I alt 3.499
Mindreforbruget på 3,5 mio. kr. skyldes dels udmøntede puljemidler for 2,9 mio. kr. samt
3.499
betalingsforskydninger og udskudte projekter til 2011 for 0,6 mio. kr.

Lønkontraktsekretariat

Tekst	Korrigeret budget		Regnskab		Afvigelse netto 1.000 kr.
	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	
6.45.51. Sekretariat og forvaltninger 1	-1.659	0	-6.771	0	5.112
I alt	-1.659	0	-6.771	0	5.112

I alt

Mindreforbruget på 5,1 mio. kr. er sammensat af en række mer- og mindreindtægter/udgifter. Der er en mindreindtægt på 1,6 mio. kr. fra opkrævningen af forvaltningernes bidrag til ordningen. Derudover er der merindtægter på 0,4 mio. kr., idet KMD har betalt en bod til Koncernservice. Endelig er der mindreudgifter på 6,3 mio. kr., som skyldes (i) færre udgifter til KMD's drift af lønsystemer på 2,2 mio.kr. og (ii) et overskud i vagtplansordningen samt øvrigt på 4,1 mio. kr.

5.112

5.112

Fællessystemer og driftsaftale

Tekst	Korrigeret budget		Regnskab		Afgivelse netto 1.000 kr.
	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	
6.45.51. Sekretariat og forvaltninger 1	-1.256	0	-2.074	0	818
I alt	-1.256	0	-2.074	0	818

I alt

818

Mindreforbruget på driftsaftalen og fællessystemer er sammensat af et merforbrug på driftsaftale på 1,4 mio.kr. og et mindreforbrug på fællessystemer på 2,2 mio..kr.

818

Merforbruget på området for driftsaftaler på 1,4 mio. kr. kan henføres til, at der i regnskabet for 2009 var et overskud, som blev anvendt til ekstraordinært afdrag på det lån, som var optaget til udbud og implementering af ny driftsaftale. Ved opgørelsen af overskuddet og disponeringen af dette og ved budgetteringen for 2010 blev der ikke taget hensyn til, at et implementeringsarbejde til en værdi af 1,4 mio. kr., der var forudsat afholdt i 2009, først ville blive bogført i 2010. Der skulle således i 2009 have været afdraget 1,4 mio. kr. mindre, end der blev, og periodiseret 1,4 mio. kr. vedr. implementeringen. Underskuddet skal overføres til 2011.

Mindreforbruget på fællessystemer på 2,2 mio. kr. er sammensat af (i) en merindtægt fra forvaltningerne på 1,2 mio. kr., (ii) merudgifter på 2,2 mio.kr., som vedrører kk.dk (2 mio. kr.) og KKnet (0,2 mio. kr.) samt (iii) mindreudgifter på 3,2 mio. kr., som vedrører ESB (0,8 mio. kr.), ESDH drift og udbudsprojekt (2,0 mio. kr.) samt øvrigt mindreforbrug (0,4 mio. kr.). Mindreforbruget forudsættes anvendt til udbud af kommunens dokumenthåndteringssystem (eDoc) i 2011.

Tjenestemandspensioner

Tekst	Korrigeret budget		Regnskab		Afvigelse netto 1.000 kr.
	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	
6.52.72. Tjenestemandspension 1	998.967	0	1.012.270	19.991	6.688
I alt	998.967	0	1.012.270	19.991	6.688

I alt **6.688**

Det samlede mindreforbrug på 6,7 mio. kr. skyldes følgende:

Vedrørende serviceudgifterne er der mindreudgifter for 3,0 mio. kr., hvilket er sammensat af følgende: 2.979

(i) Mindreudgifter på 35,0 mio. kr., som skyldes:

- Mindreforbrug på pensionsudbetalingerne til egne medarbejdere for 41,5 mio. kr.
- Merudgifter på 6,3 mio.kr. vedr. pensionsudbetalingerne til de tidligere medarbejdere, der blev overført til SKAT fra Skatte- og Registerforvaltningen.
- Merudgifter på 1,2 mio. kr. vedr. overførsel af pensionsforpligtelser fra Københavns Kommune til andre offentlige virksomheder ved medarbejderskift.
- Øvrige mindreudgifter på 1,0 mio. kr.

(ii) Mindreindtægter på 32,0 mio. kr., som skyldes:

- Et fald i forhold til de forventede refusioner fra Staten vedr. kommunalreformen og lærerpensioner på hhv. 32,1 og 1,0 mio. kr. (modsvares af tilsvarende fald på udgiftssiden).
- Merindtægter på 2,5 mio. kr. vedr. overførsel af pensionsforpligtelser fra andre pensionskasser ved medarbejderskift til Københavns Kommune.
- Merindtægter på 2,3 mio. kr. vedr. indtægter fra arbejdsskadeborsikring til dækning af forøgede pensionsudgifter i henhold til reglerne om tilskadekomst i tjenesten (modsvares af tilsvarende stigning på udgiftssiden).
- Mindreindtægter på 2,2 mio. kr. vedr. pensionsbidrag til Københavns Kommune, hvor tjenestemænd går på orlov på særlige vilkår.
- Mindreindtægter på 1,5 mio. kr. vedr. overførsel af pensionsforpligtelser fra andre offentlige virksomheder ved medarbejderskift til Københavns Kommune.

Vedrørende tidligere ansatte i forsyningsvirksomheder, som ikke inkluderes i serviceudgifter, er der mindreudgifter på 3,7 mio. kr., hvilket skyldes: 3.709

(i) Mindreudgifter på 6,1 mio. kr. på pensionsudbetalingerne

(ii) Mindreindtægter på 2,4 mio. kr. vedr. indtægter fra KE, DONG mv. til dækning af nuværende ansatte tjenestemænds fremtidige pensionsudgifter.

Salg af rettigheder m.v.

Tekst	Korrigeret budget		Regnskab		Afvigelse netto 1.000 kr.
	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	

0.22.05.	Ubestemte formål	0	238.273	0	53.681	-184.592
----------	------------------	---	---------	---	--------	----------

3

0.25.10. 3	Fælles formål	25.244	127.377	3.786	195.597	89.678
0.25.13. 3	Andre faste ejendomme	0	0	0	57.066	57.066
0.52.81. 3	Jordforurening	0	0	0	0	0
5.25.13. 3	Børnehaver	0	0	0	7.505	7.505
5.25.14. 3	Integrerede daginstitutioner	0	0	0	20.000	20.000
5.38.52. 3	Botilbud til midlertidigt ophold (§ 107)	0	0	0	55.583	55.583
6.45.50. 3	Administrationsbygninger	0	0	0	10.680	10.680
I alt		25.244	365.650	3.786	400.112	55.920

I alt		55.920
Mindreforbruget på 55,9 mio. kr. skyldes følgende poster:		
Merindtægten på 55,4 mio. kr. skyldes Borgerrepræsentationens godkendelse af salg af fem grunde til almen bolig+ i december 2010, som ikke var budgetteret til at falde i regnskabsåret.		55.441
Mindreforbrug på 0,5 mio. kr. skyldes færre udgifter til annoncer og mæglervurderinger.		479

Fælles anlægspuljer

Tekst	Korrigeret budget		Regnskab		Afvigelse netto 1.000 kr.
	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	
0.22.05.3 Ubestemte formål	0	0	0	0	0
6.45.51.3 Sekretariat og forvaltninger	14.018	1.898	343	1.898	13.675
I alt	14.018	1.898	343	1.898	13.675

I alt	13.675
Mindreforbruget på 13,7 mio. kr. skyldes følgende poster:	
Mindreforbrug på 13,0 mio. kr. skyldes udmøntede midler fra Puljen til uforudsete udgifter.	13.018
Mindreforbrug på 0,7 mio. kr. skyldes, at der er aktivitetsforskydninger i projektet "indkøbssystemets brugervenlighed".	657

Økonomisk Forvaltning, anlæg

Tekst	Korrigeret budget		Regnskab		Afvigelse netto 1.000 kr.
	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	
0.22.05. 3 Ubestemte formål	-91	0	-92	0	1
0.25.10. 3 Fælles formål	1.600	0	1.486	0	114
0.58.95. 3 Redningsberedskab	200	0	200	0	0
2.28.22. 3 Vejanlæg	315	1.373	106	874	-290
2.28.23. 3 Standardforbedringer af færdselsarealer	27	0	439	0	-412
2.32.30. 3 Fælles formål	0	0	0	0	0
2.32.31. 3 Busdrift	2.000	0	2.000	0	0
2.32.34. 3 Lufthavne	2.000	0	2.000	0	0
3.35.64. 3 Andre kulturelle opgaver	0	0	0	0	0
3.38.75. 3 Fritidsaktiviteter uden for folkeoplysningsloven	0	0	0	0	0
6.45.50. 3 Administrationsbygninger	0	0	0	0	0
6.45.51. 3 Sekretariat og forvaltninger	14.209	0	12.819	0	1.390
6.48.67. 3 Erhvervsservice og iværksætteri	0	0	0	0	0
I alt	20.260	1.373	18.958	874	803

I alt	803
Mindreforbruget på 0,8 mio. kr. skyldes følgende poster:	
Merforbrug på 0,5 mio. kr. som skyldes betalingsforskydning på projektet LIS-anlæg (bedre styr på økonomien), idet udviklingen i Koncernservice er sket hurtigere end forventet	-506
Mindreudgift på 0,6 mio. kr. som skyldes en rettelse af fejlkonteret bilag i 2007, hvor moms ikke var afløftet vedrørende udearealerne i byggefelt i Ørestad (BR 375/06).	581
Derudover er der mindreforbrug vedr. en række øvrige projekter på 0,7 mio. kr.	728

Brandvæsnet - Anlæg

Tekst	Korrigeret budget		Regnskab		Afvigelse netto 1.000 kr.
	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	
0.58.95. Redningsberedskab 3	3.146	0	3.422	0	-276
I alt	3.146	0	3.422	0	-276

I alt Merforbruget på 0,3 mio. kr. skyldes aktivitetsforskydning da Brandvæsnet har vurderet det hensigtsmæssigt i forhold til projektets fremdrift, at fremrykke anskaffelsen af aftryk til M4 (headset). **-276**
-276

Koncernservice - Anlæg

Tekst	Korrigeret budget		Regnskab		Afgivelse netto 1.000 kr.
	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	
6.45.50. Administrationsbygninger 3	0	0	0	0	0
6.45.51. Sekretariat og forvaltninger 3	47.290	0	47.023	0	267
I alt	47.290	0	47.023	0	267

I alt 267
Mindreforbruget på 0,3 mio.kr. skyldes aktivitetsforskydning på projektet vedrørende etablering af nyt vagtplanssystem, som videreføres i 2011. 267

KS Forsikringer - Anlæg

Tekst	Korrigeret budget		Regnskab		Afgivelse netto 1.000 kr.
	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	
6.45.51. Sekretariat og forvaltninger 3	26.748	0	23.267	0	3.481
I alt	26.748	0	23.267	0	3.481

I alt 3.481
Mindreforbruget på 3,4 mio.kr. skyldes forsinkelser i etableringen af ABA (automatisk brandalarmeringssystem). 3.481

Københavns Borgerservice, anlæg

Tekst	Korrigeret budget		Regnskab		Afvigelse netto 1.000 kr.
	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	
6.45.51. Sekretariat og forvaltninger 3	30.616	0	15.308	414	15.722
I alt	30.616	0	15.308	414	15.722

I alt 15.722

Mindreforbruget på 15,7 mio. kr. skyldes at Københavns Borgerservices anlægsaktivitet ikke har været så høj som forventet i budgettet, idet arbejdet med sammenlægning og samlokalisering har været mere omfattende end forventet. Afvigelserne skyldes følgende poster:

Mindreforbrug på 2,9 mio. kr. vedrørende projektressourcer: 2.866

Projektressourcerne er afsat til projektledelse, og knytter sig til de øvrige Citizen 2012 projekterne. Midlerne er ikke anvendt i 2010 fordi en større del af projektledelsen er placeret i 2011.

<p>Mindreforbrug på 2,7 mio. kr. vedrørende samlokalisering af Hans Nansens Gård og Jarmers Plads:</p> <p>Det har først været muligt at igangsætte overflytningen af Borgerservice Indre By fra Jarmers Plads til Hans Nansens Gård Nyropsgade, omkring årsskiftet 2010-2011, da det ikke har været muligt at frigøre lokale plads i Hans Nansens Gård tidligere. Der udestår derfor fortsat udgifter i forbindelse med flytning som ikke kunne afholdes i 2010. Derudover skal midlerne anvendes til tomgangshusleje i forbindelse med flytningerne i 2011.</p>	2.669
<p>Mindreforbrug på 1,5 mio. kr. vedrørende digital medbetjening, herunder Min Side:</p> <p>Projektet forventes afsluttet i 2011, da der grundet sammenlægningen af Københavns Borgerservice og Administrativ Borgerservice ikke har været interne ressourcer til at gennemføre hele projektet i 2010.</p>	1.501
<p>Mindreforbrug på 1,4 mio. kr. vedrørende digitale blanketter:</p> <p>Leverandøren til det fælles projekt vedrørende Digitale Blanketter er blevet forsinket, hvilket også har forskudt de øvrige leverancer i projektet. Der udestår således stadig at finde en løsning til de blanketter, der ikke er omfattet af første leverance samt at tilpasse arbejdsgangene og evt. de modtagne systemer.</p>	1.381
<p>Mindreforbrug på 1,3 mio. kr. vedrørende E-boks:</p> <p>Mindreforbruget skyldes forsinkelse hos KMD. Den endelig afregning modtages derfor først i 2011.</p>	1.315
<p>Mindreforbrug på 1,2 mio. kr. vedrørende projektet sikringsydelse:</p> <p>Projektet er endnu ikke tilendebragt, da der dels har vist sig et behov for en grundig understøttelse af de nye arbejds gange efter at området er blevet samlet til en enhed. Herudover vil der i 2011 og 2012 pågå arbejde med at forberede områdets overgang til Udbetaling Danmark, herunder at få afklaret sniffladen til Københavns Kommune.</p>	1.218
<p>Mindreforbrug på 1,0 mio. kr. vedrørende sammenlægning af borgerservice:</p> <p>Midlerne er afsat til at samlokalisere Københavns Borgerservice. Det har ikke været muligt for Københavns Borgerservice at finde et anvendeligt lejemål for hele backoffice før december 2010. Midlerne til den konkrete flytning er derfor ikke anvendt i 2010, da flytning først gennemføres i 2011.</p>	990
<p>Mindreforbrug på 0,8 mio. kr. vedrørende overflytning af pension København:</p> <p>Der er aktiviteter vedrørende IT-overflytningen, som først har kunnet udføres efter flytningen pr. 1. januar 2011, herunder koordineringen med fejlretning. Derudover er der dele af regningerne fra Koncernservice og KMD vedrørende overflytningen af IT, som først forventes afregnet, når opgaven er endelig fuldført.</p>	774
<p>Mindreforbrug på 0,7 mio. kr. vedrørende strategisk kommunikation med borgerne i forbindelse med Citizen 2012:</p> <p>For de eksterne projekter gælder, at både Min Digitale Borgerservice (Min Side), Digital Pladsanvisning, Digital Pension og Bedre digital information på bibliotekerne er blevet forsinket eller udskudt til 2011 pga. leverandørvanskeligheder.</p>	672
<p>Mindreforbrug på 0,6 mio. kr. vedrørende digital kompetenceudvikling af frontmedarbejdere:</p> <p>Grundet flytning og samlokalisering af borgerservicecentre har det ikke været muligt at gennemføre alle aktiviteter i 2010.</p>	591

Mindreforbrug på en række projekter:

1.745

Der har i alt været et mindreforbrug på i alt 1,7 mio.kr. på følgende projekter: digital pension, øget brug af selvbetjening i Borgerservice, E-flyt, digital pladsanvisning, Kontaktcenter fase 2 samt etablering af det 6. borgerservicecenter.

Københavns Borgerservice, Efterspørgselsstyrede overførsler

Tekst	Korrigeret budget		Regnskab		Afvigelse netto 1.000 kr.
	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	
5.57.76. Boligyldelse til pensionister 1	764.624	0	786.074	3.392	-18.059
5.57.76. Boligyldelse til pensionister 2	0	570.017	0	548.101	-21.916
5.57.77. Boligsikring 1	346.773	0	364.151	0	-17.378
5.57.77. Boligsikring 2	0	163.502	0	180.312	16.810

I alt	1.111.397	733.519	1.150.225	731.805	-40.543
--------------	------------------	----------------	------------------	----------------	----------------

I alt -40.543

Merforbruget på 40,5 mio. kr. skyldes følgende poster:

-22.082

Merforbruget på 22,1 mio. kr. vedrørende tilbagebetaling af refusioner for boliglån:

Merforbruget på 22,1 mio. kr. skyldes implementeringen af et nyt pensionssystem. Ændringen i opsætningen af det nye pensionssystem medførte, at Sundheds- og Omsorgsforvaltningen samt Socialforvaltningen hjemtog for meget statsrefusion i 2009. Deloitte har påpeget, at der i 2009 blev hjemtaget refusioner for boliglån både i forbindelse med tilskud og låneafregningen. Beløbet er efterfølgende blevet bogført i 2010, da efterreguleringen skete i august/september 2010.

-11.000

Merforbrug på 11,0 mio. kr. vedrørende efterregulering af Socialforvaltningens regnskab 2009:

Socialforvaltningen har tidligere haft en indtægt i forbindelse med efterregulering af statsrefusion., da ydelsesmodtagerne hvert år har haft flere indtægter, end de selv havde forudsat i forbindelse med ansøgning om boligsikring. På grund af lavkonjunktoren har Københavns Borgerservice imidlertid mod forventning ikke fået en indtægt i forbindelse med efterregulering af regnskab 2009.

Øvrigt merforbrug på 7,5 mio. kr. vedrører boliglån:

-7.461

3,5 mio. kr. vedrører en ekstraordinær ubudgetteret udgift til boliglån hos SOF. Dertil er der 4 mio. kr. i merforbrug i forhold til budgettet i 2010. Dette skyldes, at ydelsesmodtagerne på grund af lavkonjunktoren i gennemsnit har haft færre indtægter end forventet, enten som følge af tabt arbejde, eller som følge af en forringet mulighed for at tjene penge ved siden af studiet. Dette betyder, at ydelsesmodtagerne har haft ret til højere ydelser, end der var budgetteret med.

Finansposter

Tekst	Korrigeret budget		Regnskab		Afvigelse netto 1.000 kr.
	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	
7.22 Renter af likvide aktiver	0	256.000	1.719	253.020	-4.699
7.28 Renter af kortfristede tilgodehavender i øvrigt	0	9.943	0	16.536	6.593

7.32	Renter af langfristede tilgodehavender	0	888.109	0	804.138	-83.971
7.52	Renter af kortfristet gæld i øvrigt	15.000	0	28.057	0	-13.057
7.55	Renter af langfristet gæld	151.027	0	150.395	0	632
7.58	Kurstab og kursgevinster	-10.000	-1.050.159	-108	-1.040.441	-174
8.25	Forskydninger i tilgodehavender hos staten	0	0	87.738	0	-87.738
8.28	Forskydninger i kortfristede tilgodehavender i øvrigt	-89.788	0	235.580	0	-325.368
8.32	Forskydninger i langfristede tilgodehavender	-932.290	0	314.811	0	-1.247.101
8.42	Forskydninger i aktiver tilhørende fonds, legater m.v.	0	0	121.352	0	-121.352
8.45	Forskydninger i passiver tilhørende fonds, legater m.v.	0	0	0	121.377	121.377
8.48	Forskydninger i passiver vedrørende beløb til opkrævning eller udbetaling for andre	0	0	0	0	0
8.51	Forskydninger i kortfristet gæld til staten	0	284.000	0	1.094.916	810.916
8.52	Forskydninger i kortfristet gæld i øvrigt	0	0	0	-15.706	-15.706
8.55	Forskydninger i langfristet gæld	87.554	116.984	2.585.345	2.607.373	-7.402
I alt		-778.497	504.877	3.524.889	3.841.213	-967.050

I alt **-967.050**

Merforbruget skyldes hovedsagligt følgende poster:

Renter af likvide aktiver -4.699

Mindreindtægten på 4,7 mio. kr. skyldes hovedsageligt et lavere renteniveau end forventet, samt bogføring af renteindtægter i 2011, hvilket har medført en periodeforskydning på 4,2 mio. kr. Dertil er der en merudgift på 0,5 mio. kr., hvilket primært skyldes bankgebyrer samt morarenter og øvrige gebyrer i forbindelse med for sen lønudbetaling eller afregning til tredjepart i 2009.

Renter af kortfristede tilgodehavender i øvrigt 6.593

Merindtægten på 6,6 mio. kr. skyldes hovedsageligt renter af debitorer, som ligger til opkrævning i kommunen. Det vedrører primært ejendomsskatter.

Renter af langfristede tilgodehavender -83.971

Mindreindtægten på 84,0 mio. kr. skyldes hovedsageligt, at den forventede udlodning af ekstraordinært udbytte fra Udviklingsselskabet Prøvestenen P/S ikke blev gennemført. Dette medførte en mindreindtægt på 80 mio. kr. Derudover er der en mindreindtægt på 5,6 mio. kr. vedr. renter af lån til ejendomsskat, som primært skyldes nedsat renteprocent. Modsatrettet var der en merindtægt på 1,7 mio. kr., hvilket skyldes højere renteniveau end forventet vedr. KE.

Renter af kortfristet gæld i øvrigt -13.057

Merudgiften på 13,1 mio. kr. skyldes, at der er opkrævet for meget grundskyld, jf. nedsættelse af grundskatteloftsværdierne på de fleste ejendomme i Ørestad Nord og Islands Brygge området. Nedsættelserne har i flere tilfælde haft virkning fra 2007, hvorfor kommunen skal udbetale renter i forbindelse med udbetaling af for meget pålignet grundskyld.

Forskydninger i tilgodehavender hos staten -87.738

Stigningen på 87,7 mio. kr. skyldes hovedsageligt, at der blev indkøbt langt flere momspligtige varer og tjenesteydelser i årets slutning, end der blev i 2009. Posten er udlignet primo februar 2011.

Forskydninger i kortfristede tilgodehavender i øvrigt

-325.368

Stigningen på 325,4 mio. kr. skyldes en række afvigelser:

(i) Stigning på 928,4 mio. kr. vedr. udligning af kommunens refusionstilgodehavender med staten

(ii) Forskydninger der er et resultat af, at Københavns Borgerservice har fået overført budget og forbrug fra tre forvaltninger, hvilket samlet giver et fald på 408,1 mio. kr. Heri indgår de reelle afvigelser, som udgør stigningen/faldet fra primosaldoen, hvor de tre forvaltninger havde budgettet til ultimosaldoen, hvor Københavns Borgerservice har overtaget budget og forbrug. Afvigelse er som følger:

- En samlet stigning på 100,7 mio. kr. som omfatter tilgodehavende hos debitorer, hovedsageligt vedrørende kommunale ejendomsskatter for 2011. Den reelle afvigelse er en stigning på 7,7 mio. kr., hvilket skyldes forskydning i betalings- og afregningsflow omkring årsskiftet, herunder en afvist udbetaling umiddelbart inden årsskiftet på 7,5 mio. kr.

- En samlet stigning på 91,3 mio. kr. som omfatter beholdning af bolig-/børneydelseskrav oversendt til opkrævningsenheden på 94,1 mio. kr., samt forskud på statsrefusion på forskudsvis udlagte bidrag januar 2011 på 2,8 mio. kr. Der er ingen afvigelse mellem primo- og ultimosaldo.

- Et samlet fald på 508,7 mio. kr., som omfatter refusionsforskud på pension, som blev udbetalt i januar 2011. Der er ingen afvigelse mellem primo- og ultimosaldo.

- Et samlet fald på 91,4 mio. kr. som omfatter tilgodehavender hos debitorer, hovedsageligt vedrørende skyldige ejendomsskatter for 2010 og tidligere. Den reelle afvigelse er en stigning på 27,9 mio. kr., hvilket skyldes (i) forskydning i afregning og indbetalinger på krav til opkrævningsenheden henover årsskiftet på 7,9 mio. kr. (fx tilbagebetalingspligtig kontanthjælp, underholdsbidrag og boligsikrings-/boligyldelseskrav), (ii) afskrevet gebyr/retsafgifter på 6,7 mio. kr., (iii) forskydning i restance af ældre ejendomsskatter på 13,3 mio. kr.

(iii) Fald på 229,3 mio. kr. vedr. tjenestemandspension, som primært skyldes, at staten har 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 á conto betalingerne for lærerpensioner og udbetalte 451,5 mio. kr. for 2009 og 2010, hvilket tidligere på året havde opskrevet kommunens tilgodehavender med 193,5 mio. kr. Staten stoppede imidlertid á conto betalingerne fra november for lærerpensioner og kommunalreformen, hvilket opskrev kommunens tilgodehavender med 75,4 mio. kr. Den forventede afregning med staten for regnskab 2010 vedr. lærerpensioner og kommunalreformen giver henholdsvis en stigning på 40,3 mio. kr. og et fald på 13,8 mio. kr. Endelig er der et nettofald på 2,4 mio. kr.

(iv) Likvidation af Sluseholmselskaberne er udskudt, som derfor ikke giver et fald i tilgodehavenderne på 31,1 mio. kr., hvilket der var budgetteret med.

(v) Betalingsforskydning i Københavns Brandvæsen vedr. afregning med Region Hovedstaden på 5,4 mio. kr.

(vi) Fald på 5,1 mio. kr. vedr. lønmellemværende med KMD.

(vii) Færre indkøb i udlandet i 2010, som har betaling i 2011 i Københavns Brandvæsen, 2 mio. kr.

Forskydninger i langfristede tilgodehavender

-1.247.101

Stigningen på 1.247,1 mio. kr. skyldes en række afvigelser:

(i) Forskydninger der er et resultat af, at Københavns Borgerservice har fået overført budget og forbrug fra to forvaltninger, hvilket samlet giver en stigning på 1.250,0 mio. kr. Heri indgår de reelle afvigelser, som udgør stigningen/faldet fra primosaldoen, hvor de to forvaltninger havde budgettet til ultimosaldoen, hvor Københavns Borgerservice havde overtaget budget og forbrug.

Afvigelserne er som følger:

- En samlet stigning på 804,2 mio. kr. som omfatter tilgodehavende vedr. børne- og ægtefællebidrag. Den reelle afvigelse er en stigning på 69,6 mio. kr., hvilket skyldes at der er udbetalt mere i børne- og ægtefællebidrag end der endnu er opkrævet hos modparten.
- En samlet stigning på 419,1 mio. kr. som omfatter beholdning af ejendomsskattelån. Den reelle afvigelse er et fald på 39,1 mio. kr., hvilket hovedsageligt skyldes mindreudlån vedr. pensionisters lån til betaling af ejendomsskatter, grundet ekstraordinære store indfrielse (grundet rentestigning i 2011).
- En samlet stigning på 26,7 mio. kr. som omfatter debitorer af boliglån. Der er ingen afvigelse mellem primo- og ultimosaldo.

(ii) Likvidation af Sluseholmselskaberne er udskudt, som derfor ikke giver et fald i tilgodehavenderne på 11,3 mio. kr., hvilket der var budgetteret med.

(iii) Stigning på 10,1 mio. kr., hvilket skyldes at By&Havn har betalt 1. rate af tilgodehavendet vedr. Nordhavnsvejen til Kommunen i 2010. Dette tilgodehavende står nominelt til kurs 100, men er indekseret til en vejprisindeks, hvilket betyder, at kommunen reelt modtager flere kroner. Dette blev budgetteret som en nedbringelse, men regnskabsført som et kurstab.

(iv) Stigning i indskud i KE på 1,6 mio. kr. (Modsvares under 7.32 Renter af langfristede tilgodehavender.)

Forskydninger i aktiver tilhørende fonds, legater m.v.

-121.352

Faldet på 121,4 mio. kr. er et resultat af, at Københavns Borgerservice har fået overført budget og forbrug fra Kultur- og Fritidsforvaltningen på 121,4 mio. kr. Den positive ultimosaldo er et udtryk for beholdning af legater, fondskapital mv. Heri indgår de reelle afvigelser, som udgør stigningen fra primosaldoen, hvor Kultur- og Fritidsforvaltningen havde budgettet til ultimosaldoen, hvor Københavns Borgerservice havde overtaget budget og forbrug.

Den reelle afvigelse er 8,8 mio. kr., hvilket skyldes forskydning i beholdningen (Modsvares under 8.45 Forskydninger i passiver tilhørende fonds, legater m.v.).

Forskydninger i passiver tilhørende fonds, legater m.v.

121.377

Stigningen på 121,4 mio. kr. er et resultat af, at Københavns Borgerservice har fået overført budget og forbrug fra Kultur- og Fritidsforvaltningen på 121,4 mio. kr. Den negative ultimosaldo er et udtryk for beholdning af legater, fondskapital mv. Heri indgår de reelle afvigelser, som udgør faldet fra primosaldoen, hvor Kultur- og Fritidsforvaltningen havde budgettet til ultimosaldoen, hvor Københavns Borgerservice havde overtaget budget og forbrug.

Den reelle afvigelse er 8,8 mio. kr., hvilket skyldes forskydning i beholdningen.(Modsvares under 8.42 Forskydninger i aktiver tilhørende fonds, legater m.v.).

Forskydninger i kortfristet gæld til staten

810.916

Stigningen på 810,9 mio. kr. skyldes hovedsageligt, at Københavns Borgerservice har fået overført budget og forbrug fra Socialforvaltningen på 804,2 mio. kr. vedr. refusionsmellemværende med staten. Den reelle afvigelse er på 69,6 mio. kr. og afspejler stigningen vedr. børne- og ægtefællebidrag under forskydninger i langfristede tilgodehavender. Derudover er der en stigning på 6,7 mio. kr., hvilket skyldes beløb indeholdt hos pensionister under administration ultimo december 2010.

-15.706

Forskydninger i kortfristet gæld i øvrigt

Faldet på 15,7 mio. kr. skyldes hovedsageligt:

(i) Forskydningerne er et resultat af at Københavns Borgerservice har fået overført budget og forbrug fra to forvaltninger, hvilket samlet giver et fald på 31,1 mio. kr. Heri indgår de reelle afvigelser, som udgør stigningen/faldet fra primosaldoen, hvor de to forvaltninger havde budgettet til ultimosaldoen, hvor Københavns Borgerservice har overtaget budget og forbrug.

Afvigelserne er som følger:

- En samlet stigning på 34,5 mio. kr. som omfatter diverse statusposter vedr. Center for Børne- og Boligydelse.

- Et samlet fald på 3,4 mio. kr. som er et udtryk for beholdning af leverandørgæld. Den reelle afvigelse er på 2,4 mio. kr. og skyldes (i) leverandørgæld vedrørende ventende betalinger på 1,4 mio. kr., (ii) tab på boliglån afskrevet over balancen fra Koncernservice på 1,0 mio. kr.

(ii) Stigning på 26,3 mio. kr. vedr. udestående leverandørregninger vedr. fremrykkede it-investeringer

(iii) Fald på 17,7 mio. kr. vedr. lønmellemværende med KMD

(iv) Stigning på 5,8 mio. kr. vedr. leverandørgæld vedrørende ventende betalinger

(v) Stigning på 3,1 mio. kr. vedr. periodeforskydning mellem hensættelse og afregning af moms i Københavns Brandvæsen.

(vi) Fald i kreditorer på 1,9 mio. kr. pga lavere anlægsbudget

Forskydninger i langfristet gæld

-7.402

Faldet på 7,4 mio. kr. skyldes hovedsageligt, at Økonomiforvaltningen i periode 12-2010 har overtaget gæld fra Kultur- og Fritidsforvaltningen, hvor bevillingerne ikke svarede til det faktiske lån. Det samlede afdrag for hele kommunen går næsten i nul for 2010.

Skatter og udligning

	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse
--	-------------------	----------	-----------

Tekst	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	netto 1.000 kr.
7.62.80 Udligning og generelle tilskud	308.988	6.702.724	571.236	6.966.624	1.652
7.62.81 Udligning og tilskud vedrørende udlændinge	323.124	692.508	324.492	692.508	-1.368
7.62.82 Kommunale bidrag til regionerne	62.785	0	62.784	0	1
7.62.86 Særlige tilskud	65.712	1.498.416	60.108	1.498.284	5.472
7.65.87 Refusion af købsmoms	15.568	0	16.566	0	-998
7.68.90 Kommunal og indkomstskat	0	18.205.218	-140.262	18.064.956	0
7.68.92 Selskabsskat	0	1.737.585	0	1.737.585	0
7.68.93 Anden skat pålignet visse indkomster	0	118.907	0	117.724	-1.183
7.68.94 Grundskyld	25.000	2.616.113	46.557	2.616.113	-21.557
7.68.95 Anden skat på fast ejendom	0	1.405.374	0	1.447.155	41.781
I alt	801.177	32.976.845	941.481	33.140.949	23.800

I alt **23.800**

Mindreforbruget skyldes hovedsagligt følgende poster:

Udligning og generelle tilskud 1.652

Mindreudgiften på 1,7 mio. kr. skyldes hovedsageligt en budgetteringsfejl mellem 7.62.80 Udligning og generelle tilskud og 7.62.81 Udligning og tilskud vedrørende udlændinge.

Udligning og tilskud vedrørende udlændinge -1.368

Merudgiften på 1,4 mio. kr. skyldes hovedsageligt en budgetteringsfejl mellem 7.62.80 Udligning og generelle tilskud og 7.62.81 Udligning og tilskud vedrørende udlændinge.

Særlige tilskud 5.472

Mindreudgiften på 5,5 mio. kr. skyldes hovedsageligt, at puljen vedrørende kommuner i hovedstadsområdet med særlige økonomiske vanskeligheder ikke blev brugt. Økonomiforvaltningen fik først kendskab til mindreudgiften den 21. december 2010.

Refusion af købsmoms -998

Anden skat pålignet visse indkomster -1.183

Mindreindtægten på 1,2 mio. kr. skyldes mindreindtægt jf. afregning fra SKAT.

Grundskyld -21.557

Merudgiften på 21,6 mio. kr. skyldes grundskyldsreguleringer. Der er sket en nedsættelse af grundskatteloftsværdierne på de fleste ejendomme i Ørestad Nord og Islands Brygge området, og kommunerne har derfor haft en merudgift i forbindelse med udbetaling af for meget pålignet grundskyld. Nedsættelserne har i flere tilfælde haft virkning fra 2007.

Anden skat på fast ejendom 41.781

Merindtægten på 41,8 mio. kr. skyldes færre reguleringer vedrørende dækningsafgift af forskelsværdi end forudsat ved budgetteringen.