

## **2. Københavns Kommunes regnskab 2008 (2008-112788)**

Økonomiudvalget skal træffe beslutning om at godkende Københavns Kommunes regnskab for 2008 og oversende regnskabet til Borgerrepræsentationen.

### **INDSTILLING OG Beslutning**

Økonomiforvaltningen indstiller, at Økonomiudvalget over for Borgerrepræsentationen anbefaler

1. at Borgerrepræsentationen godkender Københavns Kommunes regnskab for 2008 jf. bilag 1, og afgiver kommunens regnskab til revision
2. at Borgerrepræsentationen indskærper overfor udvalgene, at udgifter og indtægter skal bogføres på de rette funktioner og bevillinger, samt at budgettet er placeret korrekt på de rette funktioner og bevillinger.
3. at Teknik- og Miljøudvalget senest den 12. maj i forbindelse med det forventede regnskab pr. april fremlægger en redegørelse for Økonomiudvalget om:
  - 1) de risici, der er for driftsafskrivninger i 2009 grundet endnu ikke afstemte statuskonti i forbindelse med regnskab 2008.
  - 2) økonomien i den ny driftsstrategi.
4. at Beskæftigelses- og Integrationsudvalget senest den 12. maj i forbindelse med det forventede regnskab pr. april redegør overfor Økonomiudvalget, hvordan det sikres, at andelen af aktiverede kontanthjælpsmodtagere i 2009 og størrelsen af refusion fra staten svarer til målsætningen i budget 2009.

### **Problemstilling**

Økonomiudvalget skal træffe beslutning om at godkende Københavns Kommunes regnskab for 2008 og oversende regnskabet til Borgerrepræsentationen.

### **Løsning**

#### **1. Risikoområder**

Regnskabet for 2008 udviser et resultat for serviceudgifter på 19.488 mio. kr. En afvigelse på 350 mio. kr. under måltallet. Kommunens korrigerede budget på serviceudgifter er på 19.748 mio. kr., hvilket giver et mindreforbrug i forhold til regnskabet på 260 mio. kr. Landets kommuner har samlet set overskredet de budgetterede serviceudgifter med 400 mio. kr. Regeringen har dog valgt ikke at modregne de kommuner, der har overskredet deres måltal for serviceudgifter i 2008, i bloktilskuddet for 2009. Dette skal ses i sammenhæng med, at merforbruget på kommunernes serviceudgifter blev modsvaret af et mindreforbrug på anlægsområdet på ca. 700 mio. kr.

Selvom kommunen overholder både måltal og det korrigerede budget på serviceudgifter, så indeholder kommunens økonomi dog også en række udfordringer og risici:

- **Handicapområdet.** Socialudvalget har et merforbrug på 41,4 mio. kr. på handicapområdet, som primært skyldes stigende enhedspriser på køb af pladser i andre kommuner. Derudover skyldes merforbruget institutioner til handicappede børn og handicaphjælperordningen på bevillingen Handicappede.

**Teknik- og Miljøudvalgets økonomi.** Teknik- og Miljøudvalget har et merforbrug på 32,5 mio. kr. på den ordinære drift, heraf 25,6 mio. kr. vedrørende afskrivninger på driften i 2008. Teknik- og Miljøudvalget har oplyst, at de forventer et samlet afskrivningsniveau på den ordinære drift på 25-40 mio. kr., som forventes afskrevet i 2008 og 2009. Teknik- og Miljøforvaltningen er ved at forbedre økonomistyringen generelt, og har den 31. marts redegjort for Økonomiudvalget om problemerne og de initiativer, der er sat i gang for at forbedre økonomistyringen. Ved overgangen til den ny driftsstrategi var forventningen en årlig besparelse på 10 mio. kr. Dette skal sammenholdes med at et merforbrug på 15,2 mio. kr. i regnskab 2008 på dele af de områder, som er omfattet af Den Nye Driftsstrategi.

- Det indstilles, at Teknik- og Miljøudvalget fremlægger en redegørelse for Økonomiudvalget inden den 12. maj i forbindelse med det forventede regnskab pr. april om:
  - de risici, der er for afskrivninger over driften i 2009 grundet statuskonti, der endnu ikke er afstemt i forbindelse med regnskab 2008.
  - økonomien i den ny driftsstrategi, se bilag 2 for en nærmere forklaring om den nye driftsstrategi.
- **Beskæftigelsestilbud.** Beskæftigelses- og Integrationsudvalget har et mindreforbrug på beskæftigelsestilbud på 161,7 mio. kr. Aktiveringsgraden for været betydeligt lavere i Københavns Kommune i 2008 end budgetteret. Beskæftigelses- og Integrationsudvalget vil i 2009 anvende mindreforbruget fra 2008 til en to-årig investeringsplan, der skal sikre, at flest muligt vender tilbage til arbejdsmarkedet. Mindreforbruget betyder, at kommunen modtager mindre i refusion på kontanthjælp fra staten, idet staten refunderer 35 % af kontanthjælpsudgifterne til passive kontanthjælpsmodtagere, mod 65 % på kontanthjælpsmodtagere i aktivering. Det vurderes, at det lavere aktiveringsomfang isoleret set giver kommunen et tab i refusionsindtægter på 45 mio. kr. Det indstilles, at Beskæftigelses- og Integrationsudvalget senest den 12. maj i forbindelse med det forventede regnskab pr. april redegør overfor Økonomiudvalget, hvordan det sikres, at andelen af aktiverede kontanthjælpsmodtagere i 2009 og størrelsen af refusion fra staten svarer til målsætningen i budget 2009.

## 2. Anlæg

Københavns Kommune har i 2008 et mindreforbrug på bruttoanlægsudgifter på 322 mio. kr. i forhold til måltallet for bruttoanlæg og et mindreforbrug på 365 mio. kr. i forhold til korrigeret budget.

På nettoanlæg er der et mindreforbrug på 169 mio. kr. Mindreforbruget kan primært henføres til udskudte anlægsprojekter under flere udvalg, især Børne- og Ungdomsudvalget, Økonomiudvalget og Kultur- og Fritidsudvalget.

Teknik- og Miljøudvalget har et merforbrug på anlægsområdet på 137 mio. kr. Mindreforbruget

skyldes primært mindreindtægter på byfornyelse. Mindreindtægterne skyldes dels manglende nedskrivning af indtægtsbudgettet med 142,4 mio. kr., mens resten af mindreindtægterne skyldes forsinkelser i salget af råde-over-ejendomme og de heraf følgende forsinkelser i statsrefusioner i alt 135,1 mio. kr.

Der er fokus på økonomistyringen på byfornyelsesområdet i Teknik- og Miljøforvaltningen. Fremadrettet vil der være fokus på at forny opgave- og ansvarsbeskrivelserne på området med henblik på at sikre rettidig og korrekt hjemtagelse af refusioner, ejendomssalg mm.

#### **4. Efterspørgselsstyrede overførsler**

Regnskabet viser et samlet mindreforbrug på 338 mio. kr. i 2008 på de efterspørgselsstyrede overførsler. De væsentligste forhold på overførselsområdet er:

- Et merforbrug på 48,8 mio. kr. på sygedagpengeområdet under Beskæftigelses- og Integrationsudvalget.
- Et mindreforbrug på 17,0 mio. kr. på kontanthjælp under Beskæftigelses- og Integrationsudvalget.
- Et mindreforbrug på 23,4 mio. kr. på fleksjob og ledighedsydelse under Beskæftigelses- og Integrationsudvalget.
- Et mindreforbrug på 161,7 mio. kr. på beskæftigelsestilbud under Beskæftigelses- og Integrationsudvalget.
- Et mindreforbrug på 165,6 mio. kr. på førtidspension under Socialudvalget.

Områderne er nærmere beskrevet i bilag 2.

#### **5. Det finansielle resultat**

Den likvide kassebeholdning er i forhold til 2007 næsten uforandret og er nu på 5,9 mia. kr. Kommunens likviditet er i løbet af 2008 blevet forøget gennem årets resultat på 225 mio. kr. og dertil øvrige finansforskydninger, der har en samlet likviditetsforskydning på 91 mio. kr. Derimod har afdraget på den langfristede gæld reduceret den likvide beholdning med 305 mio. kr. Samlet er effekten, at likviditeten er øget med 10 mio. kr.

Den reelle kasse er efter indregning af forventede overførsler til 2009 og nye aktiviteter finansieret af annullerede serviceoverførsler på 210 mio. kr., hvilket er et fald på 499 mio. kr. i forhold til oktoberprognosen, hvor den reelle kasse var på 709 mio. kr.

Faldet i den reelle kasse skyldes i væsentlighed, at en række mindreforbrug f.eks. på overførselsområdet ikke var forudsat overført eller anvendt til andre aktiviteter i 2009, en stigning i mellemregningen mellem årene og en ændret opgørelse af kommunens gæld til forsyningsvirksomhederne. Den ændrede opgørelse betyder, at al tilgodehavende eller gæld, der er i forhold til forsyningsvirksomheder medtages, hvor der tidligere kun har været medtaget tilgodehavender og gæld i forhold til Kalvebod Miljøcenter.

## **6. Konteringspraksis**

Økonomiforvaltningen har ved controlling af regnskab 2008 konstateret, at budget og udgiftskontering (forbrug) i alt for mange tilfælde ikke er placeret på samme funktioner, jf. Velfærdsministeriets regler. Det medfører, at regnskabet ikke opnår en tilfredsstillende gennemsigtighed. Problemstillingen gjorde sig ligeledes gældende i regnskaberne for 2005, 2006 og 2007. Det indstilles derfor, at udvalgene fremadrettet sørger for korrekt budget- og udgiftsplacering på korrekte bevillinger.

## **7. Opfølgning på revisionsprotokollat 2007**

Revisionen konstaterede i forbindelse med revisionen af regnskab 2007 manglende afstemning af kommunens statuskonti. Derfor besluttede 7-direktør kredsen i februar 2008 at igangsætte en handlingsplan vedr. afstemning af statuskonti i Københavns Kommune, som skal sikre, at den løbende afstemning af statuskonti i Københavns Kommune sker på tilfredsstillende vis, samt at alle statuskonti i kommunen er afstemt ultimo 2008, således at kommunen kan aflægge et retvisende regnskab.

I forbindelse med handlingsplanen er der etableret et tværgående dokumentations- og ledelsestilsynsværktøj i kommunen (afstemningsloggen). I afstemningsloggen skal alle afstemninger af kommunens statuskonti fremgå, jf. reglerne i kommunens kasse- og regnskabsregulativ.

Resultatet af handlingsplanen er, at 98 pct. af kommunens statuskonti var meldt afstemt i afstemningsloggen ved afslutningen af regnskab 2008. Der er på nuværende tidspunkt ikke kendskab til validiteten af de enkelte afstemninger.

Arbejdet med afstemning af statuskonti har ligeledes givet anledning til en række afskrivninger over både driften og balancen. Afskrivningerne vedrører blandt andet tilgodehavender, som ikke kan inddrives, og statusposter, som ikke er et reelt tilgodehavende eller gæld.

I alt er der afskrevet ca. 59,7 mio. kr. over driften og ca. 158,9 mio. kr. over balancen i 2008, se bilag 4 for de enkelte afskrivninger.

Endvidere er der som opfølgning på revisionsprotokollatet foretaget en korrektion af værdien af kommunens grunde og bygninger, der i regnskab 2007 var indregnet med en for høj værdi, samt en genberegning af kommunens tjenestemandsforsikring.

Det omkostningsbaserede regnskab fremgår af bilag 1 og årsrapporten.

## **8. Regnskab 2008 i øvrigt**

Udover ovenstående adresseres følgende punkter endvidere i bilag 2:

- Refusion i særligt dyre enkeltsager
- Lønoprydning efter Accenture
- Tilbagekøbsrettigheder i 2008

## **Økonomi**

Indstillingen har ingen bevillingsmæssige konsekvenser

## **Videre proces**

Regnskabet for 2008 oversendes efter Borgerrepræsentationens godkendelse til revisionen.

Claus Juhl

Bjarne Winge

## **bilag**

[1. Københavns Kommunes regnskab 2008](#)

[2. Forklaringer til regnskab 2008](#)

[3. Den reelle kasse](#)

[4. Afskrivninger på anlæg og drift i 2008](#)

[5. Københavns Kommunes årsrapport 2008](#)

[6. Borgerrådsgiverens samt udvalgenes politisk godkendte indstillinger til enhedernes regnskab](#)

**Økonomiudvalgets beslutning den 21.04.2009**

**Indstillingen blev anbefalet.**

