

## Forventet regnskab pr. 26. oktober 2005 - Økonomiudvalget

Beløb i mill. kr.	Vedtaget budget 2005	Tillægsbe- villing 2005	Korrigeret budget 2005	Forventet regnskab 2005	Forventet afvigelse *)
<b>Rammebelagte områder, drift</b>	<b>757,7</b>	<b>180,3</b>	<b>938,4</b>	<b>795,8</b>	<b>142,6</b>
Økonomisk forvaltning	634,1	180,4	814,5	716,7	97,8
Fælles driftspuljer	118,0	0,3	118,3	82,0	36,3
Forsikringer	5,6	0,0	5,6	-2,8	8,4
<b>Rammebelagte områder, anlæg</b>	<b>-26,5</b>	<b>485,6</b>	<b>459,1</b>	<b>58,9</b>	<b>400,2</b>
Salg af ejendomme m.v.	-167,0	-24,3	-191,3	-177,5	-13,8
Kvarterløft	6,0	-10,0	-4,0	10,0	-14,0
Pulje – til fælles IT	0,0	-1,4	-1,4	0,0	-1,4
Østamagerbanen	0,0	0,0	0,0	160,8	-160,8
Pulje – uforudseteudgifter	88,0	-49,9	38,1	38,1	0,0
Pulje – trafik og nye boligområder	0,0	3,9	3,9	0,0	3,9
Pulje – ejendomsenheden	0,0	157,1	157,1	0,0	157,1
Pulje – renovering og vedligeholdelse	9,3	1,1	10,4	0,0	10,4
Pulje – etablering af gymnasium	0,0	163,2	163,2	0,0	163,2
Pulje – svømmehaller	0,0	30,8	30,8	0,0	30,8
Pulje – nye almene boliger	0,0	24,3	24,3	0,0	24,3
Pulje – metroens 3. etape	23,0	-15,9	7,1	0,0	7,1
Økonomisk forvaltning, anlæg	14,2	206,7	220,9	27,5	193,5
<b>Lovbundne områder, drift</b>	<b>1.086,9</b>	<b>-208,2</b>	<b>878,7</b>	<b>891,1</b>	<b>-12,3</b>
Pensionsudgifter	1.086,9	-53,0	1.033,9	1.046,2	-12,3
Rådighedslønsforpligtigelse KE	0,0	-155,2	-155,2	-155,2	0,0
<b>Finansposter</b>	<b>-30.314,4</b>	<b>3.864,0</b>	<b>-26.450,4</b>	<b>-26.218,5</b>	<b>-231,9</b>
Skatter og udligning (inkl. Købsmoms)	-30.467,3	-1,9	-30.469,2	-30.445,5	-23,7
Øvrige finansposter (ekskl. likvide aktiver)	152,9	3.865,9	4.018,8	4.227,0	-208,2
<b>I alt/kassebevægelse</b>	<b>-28.496,3</b>	<b>4.322,0</b>	<b>-24.174,3</b>	<b>-24.472,8</b>	<b>298,5</b>

\*) – angiver merudgift/mindreindtægt

## Forventet regnskab pr. 26. oktober 2005 - Økonomiudvalget

Beløb i mill. kr.	Vedttaget budget 2005	Tillægsbe- villing 2005	Aktuelt budget 2005	Forventet regnskab 2005	Forventet afvigelse *)
<b>Rammebelagte områder, drift</b>	<b>757,7</b>	<b>210,4</b>	<b>968,1</b>	<b>795,8</b>	<b>172,2</b>
Økonomisk forvaltning	634,1	244,1	878,2	716,7	161,5
Fælles driftspuljer	118,0	-33,8	84,2	82,0	2,3
Forsikringer	5,6	0,0	5,6	-2,8	8,4
<b>Rammebelagte områder, anlæg</b>	<b>-26,5</b>	<b>317,0</b>	<b>290,5</b>	<b>41,1</b>	<b>249,4</b>
Salg af ejendomme m.v.	-167,0	-18,2	-185,2	-177,5	-7,7
Kvarterløft	6,0	-10,0	-4,0	10,0	-14,0
Pulje – til fælles IT	0,0	-1,4	-1,4	0,0	-1,4
Østamagerbanen	0,0	0,0	0,0	160,8	-160,8
Pulje – uforudseteudgifter	88,0	-67,7	20,3	20,3	0,0
Pulje – trafik og nye boligområder	0,0	3,9	3,9	0,0	3,9
Pulje – ejendomsenheden	0,0	57,5	57,5	0,0	57,5
Pulje – renovering og vedligeholdelse	9,3	1,1	10,4	0,0	10,4
Pulje – etablering af gymnasium	0,0	136,1	136,1	0,0	136,1
Pulje – svømmehaller	0,0	30,8	30,8	0,0	30,8
Pulje – nye almene boliger	0,0	24,3	24,3	0,0	24,3
Pulje – metroens 3. etape	23,0	-23,0	0,0	0,0	0,0
Økonomisk forvaltning, anlæg	14,2	183,6	197,8	27,5	170,4
<b>Lovbundne områder, drift</b>	<b>1.086,9</b>	<b>-208,2</b>	<b>878,7</b>	<b>891,1</b>	<b>-12,3</b>
Pensionsudgifter	1.086,9	-53,0	1.033,9	1.046,2	-12,3
Rådighedslønsforpligtigelse KE	0,0	-155,2	-155,2	-155,2	0,0
<b>Finansposter</b>	<b>-30.314,4</b>	<b>3.864,0</b>	<b>-26.450,5</b>	<b>-26.218,5</b>	<b>-231,9</b>
Skatter og udligning (inkl. Købsmoms)	-30.467,3	-1,9	-30.469,2	-30.445,5	-23,7
Øvrige finansposter (ekskl. likvide aktiver)	152,9	3.865,9	4.018,8	4.227,0	-208,2
<b>I alt/kassebevægelse</b>	<b>-28.496,3</b>	<b>4.183,1</b>	<b>-24.313,2</b>	<b>-24.490,6</b>	<b>-177,4</b>

\*) – angiver merudgift/mindreindtægt

## Forklaringer til afvigelser mellem korrigeret budget og forventet regnskab

### Rammebelagte områder, drift

Der forventes på nuværende tidspunkt en samlet afvigelse på 207,8 mill. kr. (mindreudgift) mellem korrigeret budget og forventet regnskab 2005. De væsentligste afvigelser forklares i nedenstående:

### Økonomisk forvaltning, drift

Funktion	Afvigeforklaring	Mio. kr.
0.35.1	Forventet mindreforbrug af midler til finansiering af drift af Kraghavearealerne	0,3
6.41.1	Forventet mindreforbrug af midler til finansiering af den udvidede servicering og betjening af BR-medlemmerne. Projektet videreføres i 2006	9,9
	Forventet mindreforbrug af midler til Partilokaler på Rådhuset, der allerede er besluttet overført til 2006, som led i overførselssagen 2004-05	7,4
	Forventet mindreforbrug af midler til pilotprojektet om betjening af BR-medlemmerne, der allerede er besluttet overført til 2006, som led i overførselssagen 2004-05	0,5
	Forventet mindreforbrug af midler til pilotprojektet om betjening af BR-medlemmerne, der allerede er besluttet overført til 2006, som led i overførselssagen 2004-05	2,0
6.41.1	Forventet merforbrug af midler til politisk betjening	0,04
6.42.1	Forventet mindreforbrug af midler til Pensioneringsrådet	0,05
6.50.1	Mindreforbrug på Huslejudgifter i Skatte- og Registerforvaltningen grundet sammenlægning med ToldSkat.	0,7
6.50.1	Forventet mindreforbrug af midler til finansiering af lokaleudgifter	0,7
6.51.1	Forventet mindreforbrug af midler til finansiering af projekter i forbindelse med elektronisk selvbetjening til borgerne. Projektet videreføres i 2006	6,4
	Forventet mindreforbrug af midler til finansiering af ESB-kampagne. Projektet videreføres i 2006	
6.51.1	Forventet mindreforbrug af midler til Integrationsudvalget. Midlerne forventes anvendt i 2006	0,3
6.51.1	Forventet mindreforbrug af midler til implementering af ESDH (eDoc) i Økonomiforvaltningen. Projektet videreføres i 2006	1,5
6.51.1	Betalingsforskydning på lønmidler der er aftalt i overenskomst 2005-2008	12,1
	Forventet mindreforbrug af midler til lederudvikling under overenskomst 2005-2008. Projektet videreføres i 2006	
6.51.1	Forventet mindreforbrug af midler til voldgiftssag mod VM-data. Midlerne forventes udmøntet i 2006	16,7
6.51.1	Forventet mindreforbrug af midler til finansiering af udgifter vedrørende ODIN-net. Projektet videreføres i 2006	6,3
6.51.1	Endnu ikke modtagne indtægter vedrørende ODIN-net. Projektet videreføres i 2006	-7,4
6.51.1	Forventet mindreforbrug af midler til finansiering af fortsatte udgifter til implementering af fælles post og kalender. Projektet videreføres i 2006	1,0
6.51.1	Forventet mindreforbrug af midler til finansiering af projekter vedrørende KK som attraktiv arbejdsplads. Projektet videreføres i 2006	0,2
6.51.1	Forventet mindreforbrug af midler til finansiering af projekter vedrørende jobbørs for KK. Projektet videreføres i 2006	0,7
6.51.1	Forventet mindreforbrug af midler til finansiering af udgifter til svømmehaller. Forventes overført til KFU i 2006	12,0
6.51.1	Forventet mindreforbrug af midler til drift og projekter i forbindelse med øget IT-support af Økonomiforvaltningen	1,7
6.51.1	Forventet mindreforbrug af midler der skal finansiere Økonomistyringsprojektet, der er påbegyndt i efteråret 2005 og forventes afsluttet i 2006	0,5
6.51.1	Midler til finansiering af projekter vedrørende IT-investerings- og handlingsplanen, der forventes igangsat og afsluttet i løbet af 1. halvår 2006	13,1
6.51.1	Forventet mindreforbrug af midler der skal finansiere udgifter, der først falder i 2006, vedrørende udvikling af KØR og DataWarehouse	2,0

6.51.1	Forventet mindreforbrug af midler der skal finansiere videreførelsen af Indkøbsenheden	1,1
6.51.1	Forventet mindreforbrug af midler der skal finansiere implementeringen af beslutningen om nær-demokrati. Projektet videreføres i 2006	23,9
6.51.1	Forventet mindreforbrug af midler til fortsatte udgifter til implementering af struktur og resor-tændringer. Projektet videreføres i 2006	2,0
6.51.1	Forventet mindreforbrug af midler til finansiering af lønanvisningsopgaven til KMD. Projektet videreføres i 2006	40,0
6.51.1	Forventet mindreforbrug af midler til finansiering af udgifter vedrørende ØresundOverblik	1,8
6.51.1	Forventede manglende indtægter til ØresundOverblik	-1,4
6.51.1	Forventet mindreforbrug af midler til administration, der allerede er besluttet overført til 2006, som led i overførselssagen 2004-05	0,9
	Forventet mindreforbrug af midler til HR-politik, der allerede er besluttet overført til 2006, som led i overførselssagen 2004-05	1,0
	Forventet mindreforbrug af midler til Integrationssekretariatet, der allerede er besluttet overført til 2006, som led i overførselssagen 2004-05	0,8
	Forventet mindreforbrug af midler til KØR og DataWarehouse, der allerede er besluttet overført til 2006, som led i overførselssagen 2004-05	2,0
	Forventet mindreforbrug af midler til Offentlighedsfasen af kommuneplanen, der allerede er besluttet overført til 2006, som led i overførselssagen 2004-05	1,9
	Forventet mindreforbrug af midler til information om KK's nye forvaltningsstruktur samt nye politiske ledelse, der allerede er besluttet overført til 2006, som led i overførselssagen 2004-05	1,8
	Forventet mindreforbrug af midler til efteruddannelse, der allerede er besluttet overført til 2006, som led i overførselssagen 2004-05	0,5
	Forventet mindreforbrug af midler til budgetanalysen vedrørende administration, der allerede er besluttet overført til 2006, som led i overførselssagen 2004-05	0,8
6.51.1	Forventet mindreforbrug af midler til aktiviteter vedrørende international strategi. Projektet videreføres i 2006	1,9
6.51.1	Forventet mindreforbrug af midler til finansiering af udgifter vedrørende ØresundDirekt. Projektet videreføres i 2006	1,1
6.51.1	Forventet mindreforbrug af midler til lokal- og kommuneplan. Projektet videreføres i 2006	1,0
6.51.1	Forventet mindreforbrug af midler til projekter til udvikling af møde- og dagsordenssystemet. Projekterne videreføres i 2006	0,9
6.51.1	Mindreforbrug i kontraktinstitutionen Skatteankenævnsekretariatet grundet fusion med ToldSkat	1,4
6.51.1	Betalingsforskydninger vedrørende af indkøb af materialer til Rådhuset i 2006	1,2
6.51.1	Forventet mindreforbrug af midler til finansiering af projekter, der afventer godkendelse	2,3
	Forventet mindreforbrug af midler til finansiel rådgivning	0,3
	Forventet mindreforbrug af midler til finansiering af 2015-plan	0,4
	Forventet mindreforbrug af midler til strukturreformen	2,7
	Forventet mindreforbrug af midler til ITA	0,9
	Forventet mindreforbrug af midler til finansiering af andre forskydninger	0,06
	Forventet merforbrug af midler til VirksomNyhed	-0,1
6.51.1	Mindreforbrug i kontraktinstitutionen Skatte- og Registerforvaltningen grundet fusion med ToldSkat på 43,1 mill. kr., skal reduceres med virkning af DUT-sagen omkring fusionen med ToldSkat med 35,6 mill. kr. Tillægsbevilling forventes i november 2005.	7,5
6.51.1	Mindreindtægt i kontraktinstitutionen Skatte- og Registerforvaltningen grundet fusion med ToldSkat	-17,3
6.62.1	Aktiviteter under erhvervsstrategien, der først gennemføres i 2006	1,6

## Fælles driftspuljer

Funktion	Afvigeforklaring	Mio. kr.
6.51.1	Puljemidler til videreudmøntning forventes først udmøntet i 2006 til arkitektkonkurrence for nyt hovedbibliotek, da sagen først forelægges KFU primo 2006. Indgår i overførselssagen 2005-2006.	2,3
6.51.1	Puljemidler til nærdemokrati forventes først udmøntet i 2006 jfr. budgetforlig 2006 opstart af lokaludvalg. Indgår i overførselssagen 2005-2006.	5,0
6.70.1	Pulje til tilgængelighed forventes først udmøntet i 2006 da der afventes på forslag til konkrete tilgængelighedsprojekter. Indgår i overførselssagen 2005-2006.	5,0
6.70.1	Der modtages gamle anmodninger som følge af oprydning i forvaltningerne, endvidere betales nu	

	også refusion for erstatningsferie for hhv. SUF og U+U	-10,0
--	--	-------

## Forsikringer

Funktion	Afvigeforklaring	Mio. kr.
6.51.1	Mindreforbrug på 3,4 mill. grundet færre erstatninger i 2005 end ventet efter stormen primo året. Hertil kommer mindreforbrug på 5 mill. kr. på arbejdsskader vedrørende flexjobansatte.	8,4

## Rammebelagte områder, anlæg

Der forventes på nuværende tidspunkt en samlet afvigelse på 275,0 mill. kr. mellem korrigeret budget og forventet regnskab 2005. De væsentligste afvigelser forklares i nedenstående:

## Salg af tilbagekøbsrettigheder og ejendomme m.v.

Funktion	Afvigeforklaring	Mio. kr.
05.31.10	Færre indtægter afledt af ejendomshandel skyldes lavere aktivitet fra borgernes side på frikøb og udskydelse	-10,3
	Færre udgifter som følge af ovenstående, dog indgår 2,1 mill. kr. i overførselssagen til køb af Møllegade 9-11 jfr. BR 539/05 (budgetforlig 2006).	2,6
		-7,7

## Fælles anlæg

Funktion	Afvigeforklaring	Mio. kr.
0.80.3	Under finansposter 8.74.7 forudsættes det desuden, at der gives en udgiftsneutral tillægsbevilling på 160,8 mill. kr. til henholdsvis 0.80.3 og 8.74.7 (låneoptagelse). For nærmere beskrivelse af årsagen, henvises til omtalen af Østamagerbane-sagen under kvartalsregnskabet (funktion 8.20.5 – 8.25.5).	-160,8
6.51.3	Pulje – trafik og nye boligområder 1 mill. kr. er reserveret til renovering af Nørreport Station, beløbet forventes først udmøntet i 2008. Endvidere er 2,6 mill. kr. reserveret til Blå Plan, hvor arbejdet forventes genoptaget i 2006. Indgår i overførselssagen 2005 til 2006.	3,9
6.51.3	Pulje – renovering og vedligeholdelse afventer afklaring i forligskredsen og forventes overført til KFU i 2006. Indgår i overførselssagen 2005 til 2006.	10,4
6.51.3	Pulje – Ejendomsenheden er overbudgetteret med 52,612 mill. kr. som er restbeløbet af den samlede overførselspulje på 142,201 mill. kr., hvoraf der er udmøntet 89,589 mill. kr. i BR 562/05.	52,6
	Herefter henstår der 4,931 mill. kr. som forventes overført til ejendomsenheden i 2006. Indgår i overførselssagen 2005 til 2006.	4,9
		57,5
6.51.3	Pulje – Etablering af gymnasium forventes udmøntet i 2006 til UUF. Indgår i overførselssagen 2005 til 2006.	136,1
6.51.3	Pulje – Svømmehaller. Planlagt puljeopbygning der forventes udmøntet i 2007. Indgår i overførselssagen 2005 til 2006.	30,8
6.51.3	Pulje – Nye almene boliger forventes ikke udmøntet før i 2006, da boligplanen først forventes besluttet i december 2005. Indgår i overførselssagen 2005 til 2006.	24,3

## Kvarterløft

Funktion	Afvigeforklaring	Mio. kr.
0.15.3	Forsinkelser vedrørende hjemtagelse af statsrefusion, da refusionen først kan hjemtages når projekterne er afsluttet	-32,9
0.15.3	Forsinkelser i kvarterløftsprojekter	25,1
0.15.3	Forsinkelser i kvarterløftsprojekter der gennemføres sammen med EU	9,5
0.15.3	Udskydelse af projekt vedr. HT –grunden.	9,8
0.15.3	Kultur og idrætsplan – tillægsbevillingen vedrørende Prags Boulevard er bogført forkert og rettes op når regnskabet fra Prags Boulevard er modtaget.	-11,5

## Økonomisk forvaltning, anlæg

Funktion	Afvigeforklaring	Mio. kr.
6.51.3	Pulje til projektering i forbindelse med nye boligområder – midlerne er disponeret, men kan ikke udbetales før projekterne er afsluttet. Indgår i overførselssagen 2005 til 2006.	22,0
6.51.3	Forsinkelse af projekt vedrørende Teglholsbro. Indgår i overførselssagen 2005 til 2006.	50,0
6.51.3	Forsinkelser i andre infrastrukturprojekter. Indgår i overførselssagen 2005 til 2006.	46,6
6.51.3	Afventer "Billige boliger" og boligplanen vedrørende lejlighedssammenlægninger, udskudt til 2006. Indgår i overførselssagen 2005 til 2006.	23,6
6.51.3	Forsinkelser i udmøntningen af byudviklingspuljen til partnerskabsområder. Indgår i overførselssagen 2005 til 2006.	4,2
6.51.3	Indgåelse af ny aftale med Copenhagen X om projekt og udstillingsaktiviteter i 2006 og 2007. Indgår i overførselssagen 2005 til 2006.	2,8

## Lovbundne områder, drift

Der forventes på nuværende tidspunkt en samlet afvigelse på 12,3 mill. kr. mellem korrigeret budget og forventet regnskab 2005.

## Tjenestemandspensioner

Funktion	Afvigeforklaring	Mio. kr.
6.51.1	Den forventede merudgift til tjenestemandspensioner skyldes dels at antallet af tjenestemænd der modtager pension er steget fra 11.671 til 11.726 en stigning på 55 personer samt at den gennemsnitlige udgift er steget fra kr. 89.222 til kr. 89.861 en stigning på kr. 639,-.	-12,3

## Finansposter

### Samlet forventning

Der forventes for de finansielle poster en nettoafvigelse på -231,9 mill. kr. (merudgift) i forhold til korrigeret budget for år 2005. Afvigelserne relaterer sig til nedenstående hovedgrupper:

### Vedr. renter

Under renter forventes der en nettoafvigelse på -3,2 mill. kr. (merudgift), fordelt således:

Funktion	Afvigeforklaring	Mill. kr.
7.15.4	Merudgift vedrørende rentemellemværendet med staten i forbindelse med årsafregningen af skattemellemværendet	-3,2

### Vedr. øvrige finansielle poster

Under øvrige finansielle poster forventes i alt en samlet nettoafvigelse på -205 mill. kr. (merudgift).

Funktion	Afvigeforklaring	Mill. kr.
8.48.5- 8.49.5	Fra 1/11-05 modsvares KSR's afregning af opkrævede restancer ikke af nye indbetalinger på restancer opkrævet for staten og andre kommuner (gældsposterne primo 2005 forventes afviklet)	-137,8
8.53.5- 8.60.5	Afviklingen af barselsfondens gældspost til Sundhedsforvaltningen forudsættes gennemført snarest i overensstemmelse med revisionens henstilling Mindreindtægt som følge af nedbringelse af kortfristet gæld i forbindelse med ny struktur på skatteområdet. Kirkens tilgodehavende vedrørende skatter og afgifter anvendes til nedbringelse af den kirkelige ligning	-102,0 -5,0 -1,0
8.64.6- 8.76.6	Økonomiforvaltningen har netop indstillet til Økonomiudvalget (ØU 467/05), at førtidsindfri lån i Østamagerbaneselskabet, hvilket forventes at medføre en tillægsbevilling til ekstraordinære afdrag på 120 mill. i 2005.	-120,0
8.64.7- 8.76.7	I ovennævnte indstilling forudsættes det desuden, at der gives en udgiftsneutral tillægsbevilling på 160,8 mill. kr. til henholdsvis 0.80.3 og 8.74.7 (låneoptagelse). For nærmere beskrivelse af årsagen, henvises til omtalen af Østamagerbane-sagen under kvartalsregnskabet (funktion 8.20.5 – 8.25.5).	160,8

### Vedr. tilskud og udligning

Under tilskud og udligning forventes der en nettoafvigelse på 3,2 mill. kr. (mindreudgift):

Funktion	Afvigeforklaring	Mill. kr.
7.79.7	Det vedtagne budget afviger med godt 1,2 mill. kr. i forhold med den endelige udmelding fra HUR (mindreudgift)	1,2
7.80.7	IM har udmeldt midtvejsregulering m.v. til afregning oktober – december 2005 – (heraf primærkommunal regulering -22,8 mill. kr.)	-31,0
7.87.7	Nævnte udmelding omfatter også en regulering af bidraget til momsudligningsordningen	33,0

### Vedr. skatter og afgifter

Under skatter og afgifter forventes der en nettoafvigelse på -26,9 mill. kr. (mindreindtægt), som på årsplan kan relateres til følgende forhold:

Funktion	Afvigeforklaring	Mill. kr.
7.90.7	Mindreindtægt vedrørende afregning af uerholdelige, nu indgående restancer	0,9
7.94.7	Merindtægt som følge af højere grundværdier ved billetudskrivningen end budgetteret	6,6

7.95.7	Merindtægt vedrørende dækningsafgift af offentlige ejendomme Mindreindtægt vedrørende dækningsafgift af erhvervsejendomme som hovedsageligt skyldes, at nogle store ejendomme er overgået til andet formål (ikke dækningsafgiftspligtigt). En enkelt erhvervs-ejerlejlighed har f.eks. fået tilbagebetalt 7 mill. kr.	0,5 -30,6	-30,1
7.96.7	Merudgift vedrørende tilskud til Ørestadsselskabet som følge af større værdistigninger på solgte grunde i Ørestaden.		-4,3



## Regnskab 3. kvartal 2005 – Økonomiudvalget

Beløb i mio. kr.	Budget 1. halvår	Regnskab halvår	1. Afvigelse *)	Forventet afvigelse i restår
<b>Rammebelagte områder, drift</b>	<b>549,8</b>	<b>590,5</b>	<b>-40,8</b>	<b>213,0</b>
Økonomisk forvaltning	517,1	582,1	-65,0	226,5
Fælles driftsudgifter	28,5	16,1	12,4	-10,1
Forsikringer	4,2	-7,7	11,8	-3,4
<b>Rammebelagte områder, anlæg</b>	<b>-89,9</b>	<b>-64,3</b>	<b>-25,6</b>	<b>275,0</b>
Salg af ejendomme m.v.	-123,8	-126,9	3,1	-10,8
Kvarterløft	8,1	12,8	-4,7	-9,3
Pulje – til fælles IT	0,0	0,0	0,0	-1,4
Østamagerbanen	0,0	21,0	-21,0	-139,8
Pulje – uforudseteudgifter	0,0	0,3	-0,3	0,2
Pulje – trafik og nye boligområder	0,0	0,0	0,0	3,9
Pulje – ejendomsenheden	0,0	0,1	-0,1	57,7
Pulje – renovering og vedligeholdelse	0,0	0,0	0,0	10,4
Pulje – etablering af gymnasium	0,0	0,0	0,0	136,1
Pulje – svømmehaller	0,0	0,0	0,0	30,8
Pulje – nye almene boliger	0,0	0,0	0,0	24,3
Pulje – Metroens 3. etape	0,0	0,0	0,0	0,0
Økonomisk forvaltning, anlæg	25,8	28,4	-2,6	173,0
<b>Lovbundne områder, drift</b>	<b>708,7</b>	<b>711,9</b>	<b>-3,3</b>	<b>-9,1</b>
Pensionsudgifter	863,9	867,1	-3,3	-12,3
Rådighedslønsforpligtigelse KE	-155,2	-155,2	0,0	0,0
<b>Finansposter</b>	<b>-20.141,8</b>	<b>-20.116,6</b>	<b>-25,3</b>	<b>-206,6</b>
Skatter og udligning (inkl. købsmoms)	-23.766,8	-23.721,5	-45,3	21,6
Øvrige finansposter (ekskl. likvide aktiver)	3.625,0	3.604,9	20,1	-228,2
<b>I alt/kassebevægelse</b>	<b>-18.973,3</b>	<b>-18.878,4</b>	<b>-94,9</b>	<b>272,3</b>

\*) – angiver merudgift/mindreindtægt

### Forklaringer til afvigelser mellem budget og forbrug – 1. halvår 2005

#### Rammebelagte områder, drift

Den samlede afvigelse på -40,8 mill. kr. (merudgift og merindtægt) skyldes periodemæssige forskydninger på en række budgetposter. Afvigelser over 5 mio. kr. forklares i nedenstående:

## Økonomisk forvaltning, drift

Under økonomisk forvaltning, drift er der en nettoafvigelse på -65 mill. kr., hvoraf den væsentligste forklaring udgøres af:

Funktion	Afvigeforklaring	Mio. kr.
6.51.1	Den samlede afvigelse skyldes dels forskydning i driftsudgifter vedrørende KSR med 11,8 mill. kr., forskydningen har sammenhæng med den forventede fusion med ToldSkat som er udsat til 1.november 2005. Herudover forskydninger i ØKF's driftsudgifter med -79,6 mill. kr. som følge af manglende periodisering af arbejdsskadeforsikringer der er indtægtsdækket (-27,3 mill. kr.) samt udgifter til løn-system med -28,7 mill. kr.). Den resterende afvigelse skyldes manglende periodisering af diverse projektbevillinger på grund af den meget sene overførselssag. ,	-67,8

## Fælles drift

Funktion	Afvigeforklaring	Mio. kr.
6.70.1	Periodiseringsfejl samt betalingsforskydning på barselfonden.	12,4

## Forsikringer

Funktion	Afvigeforklaring	Mio. kr.
6.51.1	Betalingsforskydninger i relation til udbetaling af forsikringsgodtgørelser til forvaltningerne	11,8

## Rammebelagte områder, anlæg

Der kan samlet for de rammebelagte områder, anlæg konstateres en nettoafvigelse på -25,6 mill. kr. mellem periodebudgettet og regnskabet.

Afviselser over 5 mill. kr. forklares i nedenstående undergrupper indenfor området:

### Salg af ejendomme m.v.

Under salg af ejendomme er der kun en samlet nettoafvigelse på 3,1 mill. kr.

### Kvarterløft

Under kvarterløft er der kun en samlet nettoafvigelse på -4,7 mill. kr.

### Fælles anlæg

#### Østamagerbanen

Funktion	Afvigeforklaring	Mio. kr.
0.80.3	Årets udgift til miljøforanstaltninger (= den pt. afholdte ydelse på lånet) er herefter bogført på anlægskonto 0.80.3 med modpost på 8.25.5.	21,0

## Økonomiskforvaltning, anlæg

Under økonomiskforvaltning, anlæg er der kun en samlet nettoafvigelse på -2,6 mill. kr.

## Lovbundne områder, drift (pensioner)

Funktion	Afvigeforklaring	Mio. kr.
6.51.1	Den samlede afvigelse skyldes mindreindtægt som følge af sen opkrævning af indtægter i forhold til periodebudgettet.	-3,3

## Finansposter

### Samlet afvigelse ultimo 3. kvartal

Der kan samlet for de finansielle poster konstateres en nettoafvigelse på -25,3 mill. kr. mellem periodebudgettet og regnskabet.

Afvigelser over 5 mill. kr. forklares i nedenstående undergrupper af de finansielle poster.

### Vedr. renter

Under renter er der kun en samlet nettoafvigelse på -0,3 mill. kr.

### Vedr. øvrige finansielle poster

Under øvrige finansielle poster er der en nettoafvigelse på 20,3 mill. kr., hvoraf den væsentligste forklaring udgøres af:

Funktion	Afvigeforklaring	Mill. kr.
8.14.5- 8.19.5	Af den samlede afvigelse på kortfristede tilgodehavender – på 20,3 mill. kr. - tegner Accenture sig for 16,5 mill. kr. En gennemgang af Accentures mange konti viser, at der ikke kan peges på enkelte konti.  Desuden har Skatteforvaltningen haft en betalingsforskydning i forbindelse med opkrævningsfunktionen.	16,5  3,3
8.20.5- 8.25.5	I forlængelse af BR 187/02 – om forløbet af Metroens 3. etape – blev der ultimo 2004 (direkte på statuskonto 9.75.9) bogført en gældspost på ca. 160,8 mill. kr. på et lån i Østamagerbaneselskabet. De efterfølgende årlige ydelser (21 mill. kr. forudsat i lånedokumentet) ville herved være at opfatte som ”betaling” for Københavns ekstraordinære miljøforanstaltninger i projektet. Ifølge revisionens opfattelse var den anvendte fremgangsmåde ikke tilstrækkelig, idet projektets udgifter burde fremgå af bevillingsregnskabet. Økonomiforvaltningen har erklæret sig enig, og har derefter – efter aftale med revisionen – tilbageført statusposteringen og erstattet den med bogføring af de 160,8 mill. kr. på funktion 8.75.7 (låneoptagelse) med modpost 8.25.5. (langfristede tilgodehavender). Årets udgift til ovennævnte miljøforanstaltninger (= den pt. afholdte ydelse på lånet) er herefter bogført på anlægskonto 0.80.3 med modpost på 8.25.5. Desuden har skatteforvaltningen haft betalingsforskydning i forbindelse med pensionisters lån til betaling af ejendomsskat.	-160,8  21,0  3,9
8.53.5- 8.60.5	Accentures afvigelse på -14,6 mill. kr. fordeler sig på et større antal konti, så der ikke kan peges på enkelte forhold. Skatteforvaltningens afvigelse skyldes hovedsagelig forskydning i leverandørgæld, Hvor betalingen ligger over månedsskift, men også mellemregning vedrørende kirkeskat.	-14,6  -6,9
8.64.7- 8.76.7	Ompostering jfr. Omtalen – under forventet regnskab – af lånesagen vedr. Østamagerbaneselskabet.	160,8

**Vedr. tilskud og udligning**

Under tilskud og udligning er der en nettoafvigelse på -3,5 mill. kr., som hovedsagelig stammer fra momsudligningsordningen.

**Vedr. skatter og afgifter**

Under skatter og afgifter er der en nettoafvigelse på -41,8 mill. kr., hvoraf den væsentligste forklaring udgøres af:

Funktion	Afvigeforklaring	Mill. kr.
8.95.7	Betalingsforskydning vedrørende dækningsafgifter af offentlige og private erhvervsjendomme, heraf -30,1 mill. kr. i forventet mindreindtægt, jfr. forventet regnskab	-43,7