

**Bilag 2. Kvartalsregnskab 1. kvartal 2014**

Tabel 1. Kvartalsregnskab 1. kvartal 2014

Regnskabsopgørelse (mio. kr.)	R-2013 pr. 1-3	Budget2014 pr. 1-3	Forbrug pr. 1-3	Forbrugsandel pr. 1-3 af det samlede KB
Skatter	9.955	10.605	10.721	38,8%
Tilskud og udligning	1.764	1.718	1.457	16,7%
<b>Indtægter i alt</b>	<b>11.719</b>	<b>12.323</b>	<b>12.178</b>	<b>33,5%</b>
Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger	195	161	181	18,8%
Transport og infrastruktur	63	-9	30	8,9%
Undervisning og kultur	905	948	926	20,7%
Sundhedsområdet	291	424	447	16,8%
Sociale opgaver og beskæftigelse	5.077	5.049	4.989	24,3%
Fællesudgifter og administration m.v.	1.037	1.080	1.008	25,0%
<b>Driftsudgifter i alt</b>	<b>7.568</b>	<b>7.654</b>	<b>7.581</b>	<b>23,0%</b>
<b>= Driftsresultat før finansiering</b>	<b>4.151</b>	<b>4.669</b>	<b>4.597</b>	<b>-</b>
Renteindtægter inkl. udbytte	24	18	188	70,8%
Renteudgifter	-48	-46	-35	34,9%
Realiseret kursgevinst/tab, netto	0	0	0	-2,4%
<b>Finansielle poster, netto</b>	<b>-24</b>	<b>-28</b>	<b>152</b>	<b>83,8%</b>
<b>= Resultat af ordinær driftsvirksomhed</b>	<b>4.127</b>	<b>4.641</b>	<b>4.749</b>	<b>-</b>
Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger	83	113	57	7,6%
Transport og infrastruktur	119	128	133	12,6%
Undervisning og kultur	101	151	113	11,3%
Sundhedsområdet	1	1	1	3,2%
Sociale opgaver og beskæftigelse	84	141	84	9,1%
Fællesudgifter og administration m.v.	-120	-110	-107	-77,5%
Samlede anlægsudgifter	268	423	281	7,2%
Samlede anlægsindtægter	108	139	132	19,2%
<b>Anlægsudgifter i alt</b>	<b>160</b>	<b>284</b>	<b>149</b>	<b>4,6%</b>
<b>= Resultat af det skattefinansierede område</b>	<b>3.967</b>	<b>4.357</b>	<b>4.601</b>	
Drift (indtægter-udgifter)	160	192	215	
Anlæg (indtægter-udgifter)	0	-1	2	
<b>Forsyning</b>	<b>160</b>	<b>191</b>	<b>217</b>	
<b>Resultat i alt</b>	<b>4.127</b>	<b>4.166</b>	<b>4.384</b>	

Kvartalsregnskabet for 1. kvartal 2014 udviser et overskud på 4.384 mio. kr. mod et budgetteret overskud på 4.166 mio. kr. Resultatet er dermed 218 mio. kr. bedre end forventningen i budgettet til årets første 3 måneder. Dette skyldes primært:

- At der har været færre driftsudgifter i forhold til forventningen i periodiseret budget (73 mio. kr.) Afvigelsen skyldes primært, en periodiseringsfejl i Beskæftigelses- og Integrationsudvalget på bevillingsområdet ”Efterspørgselsstyrede overførsler mv” som

medfører at der er hjemtaget 100 mio. kr. for meget i refusion. Periodeforskydningen forventes først at blive fuldt korrigeret i 3. kvartal 2014.

- At der har været flere renteindtægter i forhold til forventningen i periodiseret budget (170 mio. kr.). Årsagen til dette er primært at der på bevillingsområdet ”Renter, tilskud, udligning og skatter m.v.” (HK 7) har været en merindtægt på kr. 169 mio. Merindtægten vedrører dels Renter af likvide aktiver, dels at udbytte fra investeringsforening blev modtaget i marts mod forventet april og dels periodeforskydninger vedr. kommunekreditobligationer.
- At der har været færre anlægsudgifter i forhold til forventningen i periodiseret budget (135 mio. kr.). Dette skyldes hovedsageligt at der på bevillingsområdet ”Københavns Ejendomme” er et mindreforbrug på kr. 107 mio. som vedrører periodeforskydninger på anlægsbudget samt periodefejl vedr. indlæsning og opdatering af periodiseret budget.
- At der modsatrettet har været færre indtægter end forventningen i det periodiserede budget (145 mio. kr.). Disse skyldes fortrinsvis at der på Bevillingsområdet ”Finansposter” i Kultur- og Fritidsforvaltningen er periodeforskydning af bevægelserne i 1. kvartal, fordi den endelige periodisering ikke er fuldt ud etableret på grund af fusion og ændring af kontoplan mv.

De samlede driftsudgifter udgør 1. kvartal 2014 23 % af det samlede korrigerede budget mod 22,7 % sidste år.

Det bemærkes i øvrigt, at det kun er 4,6 pct. af bruttoanlægsbudgettet, som er anvendt i 1. kvartal 2014 mod 5,2 pct. i 1. kvartal 2013 og 8,2 pct. i første kvartal 2012.

Årsagen til det store overskud på 4.384 mio. kr. for 1. kvartal 2014 skyldes bl.a., at de samlede indtægter i 1. kvartal udgør 33,5 % af de samlede budgetterede indtægter i korrigeret budget, hvilket hovedsageligt skyldes ejendomsskatter, der indtægtsføres i første kvartal vedr. hele året.

Dernæst er de samlede anlægsudgifter for 1. kvartal på kun 4,6 % af de samlede budgetterede anlægsudgifter i korrigeret budget. Årsagen til dette kan primært henføres til betalingsmønsteret ved større anlægsarbejder, men også periodiseringen af forsikringsordningen udgifter mellem årene, der tilbageføres primo året med omvendt fortegn.

Det samlede mindreforbrug på drifts- og anlægsudgifter i forhold til forventningen i periodiseret budget på i alt 208 mio. kr. er fordelt på udvalgene, jf. tabel 2.

Tabel 2. Afvigelse imellem det periodiserede budget og forbrug (mio. kr.)

<b>Udvalg</b>	<b>Drift*</b>	<b>Nettoanlæg**</b>	<b>I alt</b>
Økonomiudvalget	-1	97	96
Sundheds- og omsorgsudvalget	-19	0	-19
Børne- og Ungdomsudvalget	6	14	20
Teknik- og Miljøudvalget	-24	20	-4
Kultur- og Fritidsudvalget	-9	0	-8
Socialudvalget	-56	0	-56
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	179	3	182
Revision, Borgerrådgiver og BSK	-2	0	-2
<b>I alt</b>	<b>73</b>	<b>135</b>	<b>208</b>

\*Driftsudgifter dækker over serviceudgifter og efterspørgselsstyrede udgifter.

\*\*Afvigelsen på anlægsområdet vedrører primært anlægsudgifter.

Afvielserne mellem periodiseret budget og forbrug i 1. kvartal 2014 kan primært henføres til periodiseringsfejl. Herunder gennemgås de væsentligste afvielser.

- *Økonomiudvalget, anlæg*
  - o Bevillingsområdet ”Københavns Ejendomme” udviser et mindreforbrug på 106,6 mio. kr. Dette skyldes dels periodeforskydninger ift. trækket på Københavns Ejendomes anlægsbudget i 1. kvartal 2014, der har været mindre end budgetteret, og dels en periodefejl vedr. indlæsning og opdatering af periodiseret budget. Afvigelsen er således af teknisk karakter, og der er ikke behov for yderligere tiltag eller korrektioner.
- *Sundheds- og Omsorgsudvalget, drift*
  - o Bevillingsområdet ”Demografireguleret” udviser et merforbrug på kr. 9,2 mio. Afvigelsen kan primært henføres til forskydning i udgifter på plejehjemsområdet.
  - o Bevillingsområdet ”Medfinansiering” udviser et merforbrug på kr. 12 mio. Afvigelsen på 12 mio. kr. afspejler at området er under økonomisk pres.
- *Børne- og ungdomsudvalget, anlæg*
  - o Bevillingsområdet ”Anlæg” udviser et mindreforbrug på

ca. 14,0 mio. kr. for de første 3 måneder af året. For året som helhed forventes balance, og mindreforbruget skyldes udelukkende en for høj budgettering i årets første kvartal, hvilket vil blive tilrettet senere på året.

- *Teknik- og Miljøudvalget, drift*

- Regnskabet for bevillingen "Ordinær drift" for første kvartal 2014 fremviser en afvigelse på 35,5 mio. kr., som primært er et resultat af flere indtægter fra byggesagsbehandling (6,3 mio. kr.), der bl.a. er forårsaget af tre store byggerier (nordfløjen på Rigshospitalet, byggeriet på Axeltorv og MGP-byggeriet på Refshaleøen). Dette giver dog ikke anledning til forventninger om flere indtægter for året som helhed. Dertil kommer færre udgifter, der primært er forårsaget af en generel tilbageholdenhed grundet forvaltningens omorganisering (29,2 mio. kr.), og usikkerhed omkring de endelige budgetrammer. Forvaltningen forventer at overholde det korrigerede budget for bevillingen "Ordinær drift".
- Bevillingsområdet "Byfornyelse, ydelsesstøtte" udviser et merforbrug på 18,2 mio. kr. som skyldes en fejlopsætning i den nye kontoplan. Fejlen er korrigeret, og forvaltningen forventer, at forbruget i 2014 vil være i overensstemmelse med det korrigerede budget.
- Bevillingsområdet "Parkering" viser en samlet negativ afvigelse på 42,3 mio. kr. Den negative afvigelse på indtægterne stammer primært fra en budgetudfordring på 34,5 mio. kr., som er periodiseret i januar 2014. Udfordringen bunder i en forventning om, at indtægtsbudgettet ligger højere end hvad der vurderes muligt at indkræve. I første kvartal er der pålagt 71.959 afgifter, hvilket er 2.541 stk. mindre end budgetteret. De færre antal pålagte parkeringsafgifter svarer til cirka 1,3 mio. kr. Betalingsparkering afviger positivt med 1,7 mio. kr. for hele kvartalet. Prognosen for resten af året antages at være budgetsvarende. TMF forventer et samlet merforbrug på parkeringsområdet på 36 mio. kr. i 2014.

- *Teknik- og Miljøudvalget, anlæg*

- Bevillingsområdet "Ordinær anlæg" udviser et mindreforbrug på kr. 25,2 mio. Afvigelsen skyldes periodiseringsfejl.
- Bevillingsområdet "Byfornyelse, anlæg" udviser et merforbrug på kr. 8,2 mio. Afvigelsen skyldes ligeledes en periodiseringsfejl.

- *Kultur- og Fritidsudvalget, drift*
  - Bevillingsområdet ”Service – Kultur og Fritid” udviser en afvigelse på kr. 8 mio. Afvigelsen skyldes hovedsageligt periodiseringsfejl som følge af organisationsændringen i KFF.
  
- *Socialudvalget, drift*
  - Det samlede merforbrug på kr. 56 mio. skyldes periodeforskydninger indenfor flere forskellige bevillingsområder. Af de væsentligste kan nævnes Bevillingsområdet ”Borgere med handicap, demografireguleret” som udviser et merforbrug på kr. 17,4 mio. Bevillingsområdet ”Efterspørgselsstyret overførsler” der udviser et merforbrug på 37,2 mio. kr. og Bevillingsområdet ”Børnefamilier med særlige behov” som udviser et mindreforbrug på kr. 22,1 mio. Der er således tale om afvigelser, som forventes at udjævne sig i løbet af året.
  
- *Beskæftigelses- og Integrationsudvalget, drift*
  - Bevillingsområdet ”Efterspørgselsstyrede overførsler” udviser et mindreforbrug på kr. 177,1 mio. Afvigelsen skyldes primært en periodiseringsfejl som har medført at der er hjemtaget ca. 100 mio. kr. for meget i refusion i 1. kvartal 2014. Periodeforskydningen forventes først at blive fuldt korrigeret i 3. kvartal 2014. Hertil kommer at der endnu ikke er bogført forbrug vedrørende den midlertidige arbejdsmarkedsydelse, hvilket skyldes forsinket modtagelse af forbrugsdata. Der forventes et samlet mindreforbrug på bevillingen på ca. 38 mio. kr.