

Bilag 3. Forklaringer til regnskab 2010

Bilaget indeholder en overordnet gennemgang af Københavns Kommunes regnskab for 2010, herunder væsentlige afvigelser og problemstillinger fordelt på udvalg.

1. Regnskab 2010 i hovedtræk

Det udgiftsbaserede regnskab 2010 viser et positivt resultat på 502 mio. kr., mens det omkostningsbaserede regnskab udviser et resultat på 1.605 mio. kr. I det vedtagne budget var der budgetteret med et resultat på -658 mio. kr. i det udgiftsbaserede regnskab. Resultatet for det udgiftsbaserede regnskab er dermed 1.159 mio. kr. bedre end budgetteret.

Årsagerne til det forbedrede resultat i forhold til det vedtagne budget skyldes en stigning i kommunens indtægter, samt færre drifts- og anlægsudgifter end budgetteret.

Københavns Kommune har i 2010 nedbragt kommunens gæld. Den langfristede gæld er nedbragt med 15 mio. kr. til 4.643 mio. kr. svarende til 8.606 kr. pr. indbygger jf. afsnit 2.

Tabel 1. Regnskab 2010

Regnskab 2010	Mio. kr.
Resultat – udgiftsbaseret regnskab	502
Resultat – omkostningsbaseret regnskab	1.605
Langfristet gæld	4.643
Reel kasse	1.221

Kommunens økonomi indeholder dog også en række udfordringer og risici:

1. **Serviceudgifter i 2011.** Der er i 2011 indført en regnskabssanktion, der betyder, at kommunerne skal betale evt. overskridelser af loftet over serviceudgifter tilbage, hvis kommunerne samlet set overskrider loftet for serviceudgifter jf. aftale om kommunernes økonomi for 2011. Loftet over serviceudgifterne betyder at kommunen kun har måltal til vedtaget budget 2011. Der er i vedtaget budget 2011 reserveret 112 mio. kr. i måltal, som primært er reserveret til overførsler fra 2010. Med aftalen om "KBH i vækst" udmøntes størstedelen af det reserverede måltal, dog er der 20 mio. kr. i måltalspuljen, som kan udmøntes i 2011. Økonomiforvaltningen vil i forbindelse med prognoserne følge op på serviceudgifterne og evt. behov for udmøntning af måltal fra måltalspuljen.
2. **Bruttoanlæg i 2011.** Københavns Kommune har i 2010 haft et samlet forbrug på bruttoanlæg på 2,4 mia. kr., hvilket er et mindreforbrug på bruttoanlæg på 274 mio. kr. i forhold til korrigeret budget og et mindreforbrug på 583 mio. kr. i forhold til vedtaget budget. Forventningerne til anlægsforbruget i 2010 er gået fra 3,9 mia. kr. i foråret 2010 til 2,8 mia. kr. i efteråret 2010. Dette skal ses i sammenhæng med, at der i løbet af 2010 er periodiseret 1,2 mia. kr. til 2011 og senere i sagerne om anlægsoversigter og i den tidlige overførselssag. I 2011 forventes et korrigeret budget på bruttoanlæg på 4,8 mia. kr., men kun et forventet forbrug på 3,1 mia. kr. Der forventes derfor yderligere udskydelser af anlægsmidler fra 2011 til 2012 og frem.
3. **Barselsfonden.** I aftalen om "KBH i vækst" indgår finansiering af det forventede forbrug på 186,2 mio. kr. i 2011. I lyset af den markante stigning forbrugsstigning de senere år vil Økonomiforvaltningen følge udviklingen tæt i 2011.
4. **Aktivitetsbestemt medfinansiering.** I 2011 forventes et merforbrug på området på 75 mio. kr. grundet den stigende aktivitet på området. Sundheds- og Omsorgsudvalget skal dække 20 mio. kr. af merforbruget indenfor egen ramme

Problemstillingerne er nærmere beskrevet i de følgende afsnit.

1.1. Udviklingen i serviceudgifter

Økonomiforvaltningen har i årets løb fulgt op på det forventede forbrug på serviceudgifter i forhold til kommunens samlede servicemåltal (det vedtagne budget for 2010 + korrektioner) som følge af det aftalte loft på kommunernes serviceudgifter.

I tabel 2 ses det, at kommunens måltal for service inkl. aktivitetsbestemt medfinansiering er på 22.880 mio. kr. Regnskabet for 2010 udviser et resultat for serviceudgifter på 22.620 mio. kr., hvilket er 260 mio. kr. under måltallet. Kommunens korrigerede budget på serviceudgifter er på 22.989 mio. kr., hvilket giver et mindreforbrug i forhold til regnskabet på 369 mio. kr.

Alle udvalg overholder udvalgets måltal for serviceudgifter.

De seneste tal fra KL viser, at landets kommuner som helhed forventes at overskride det aftalte niveau for serviceudgifterne med 1,9 mia. kr. Overskridelsen skyldes ifølge KL primært, at den specialiserede socialområde har været undervurderet i budgettet for 2010.

Der er ingen regnskabssanktion i 2010 for kommunerne. Regeringen har indført en regnskabssanktion for regnskab 2011, hvilket skal ses i lyset af de seneste års overskridelser af budgetterne fra kommunerne. Regeringen har endvidere besluttet at kommunerne fra 2011 skal udarbejde et halvårsregnskab, som udover halvårsregnskabet også indeholder et forventet årsregnskab. Halvårsregnskabet behandles af Økonomiudvalget og Borgerrepræsentationen inden den 1. september og sendes derefter til Indenrigs- og Sundhedsministeriet.

Forklaringer på afvigelserne under de enkelte udvalg fremgår af afsnit 3.

Tabel 2. Regnskab på serviceudgifter inkl. aktivitetsbestemt medfinansiering fordelt på udvalg

Mio. kr.	Korrigeret budget	Måltal	Regnskab	Afvigelse ift. kor. budget	Afvigelse ift. måltal
Revisionen	21	21	21	0	0
Borgerrådgiveren	8	8	8	0	0
Beredskabskommissionen	238	238	238	0	0
Økonomiudvalget	2.043	2.014	2.003	41	11
Sundheds- og Omsorgsudvalget	5.525	5.471	5.475	50	-4
Børne- og Ungdomsudvalget	8.520	8.521	8.457	63	64
Teknik- og Miljøudvalget	840	840	786	54	54
Kultur- og Fritidsudvalget	233	233	194	39	39
Socialudvalget	4.761	4.737	4.667	94	70
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	799	793	771	28	22
Bufferpulje	0	3	0	0	3
Københavns Kommune i alt	22.989	22.880	22.620	369	260

Ved det forventede regnskab pr. august var der en risiko for at Københavns Kommune samlet set ville overskride servicerammen med 43,3 mio. kr. bl.a. som følge af merforbrug på aktivitetsbestemt medfinansiering. Økonomiforvaltningen henvendte sig derfor til KL, som vurderede at aktivitetsbestemt medfinansiering vil blive udeladt ved en evt. sanktion i regnskab 2010. Opgørelsen af måltal for forvaltningerne blev derfor ændret i forbindelse med det forventede regnskab pr. oktober, således at aktivitetsbestemt medfinansiering ikke længere indgår. Dette påvirker måltallet for Sundheds- og Omsorgsudvalget og Socialudvalget.

I tabel 3 ses regnskabsresultatet for serviceudgifter ekskl. aktivitetsbestemt medfinansiering, som udgør 21.475 mio. kr., hvilket er 346 mio. kr. under måltal. Kommunens korrigerede budget på serviceudgifter ekskl. aktivitetsbestemt medfinansiering er på 21.865 mio. kr.

Tabel 3. Regnskab på serviceudgifter ekskl. aktivitetsbestemt medfinansiering fordelt på udvalg

Mio. kr.	Korrigeret budget	Måltal	Regnskab	Afvigelse ift. måltal
Revisionen	21	21	21	0
Borgerrådgiveren	8	8	8	0
Beredskabs-kommissionen	238	238	238	0
Økonomiudvalget	2.043	2.014	2.003	11
Sundheds- og Omsorgsudvalget	4.525	4.525	4.455	70
Børne- og Ungdomsudvalget	8.520	8.521	8.457	64
Teknik- og Miljøudvalget	840	840	786	54
Kultur- og Fritidsudvalget	233	233	194	39
Socialudvalget	4.637	4.613	4.542	71
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	799	793	771	22
Bufferpulje	0	14	0	14
Københavns Kommune i alt	21.865	21.821	21.475	346

Regeringens loft på serviceudgifter har sat fokus på kommunens overførsler mellem årene, idet en overførsel mellem årene som udgangspunkt ikke kan anvendes, da kommunen alene har måltal til vedtaget budget. Økonomiudvalget besluttede den 2. november principperne for overførsler mellem 2010 og 2011. Disse principper har været anvendt ved udarbejdelse af overførselssagen (KBH i vækst), som behandles af Økonomiudvalget den 10. maj og af Borgerrepræsentationen den 26. maj. Aftalen om "KBH i vækst" har bidraget med finansiering til en række nye aktiviteter i Københavns Kommune, herunder skolerenoveringer, bedre byrum, energirenoveringer af svømmehaller mv.

I tabel 4 ses de samlede overførsler på serviceudgifter.

Tabel 4. Overførsler på serviceudgifter

Mio. kr.	Overførsler
Revisionen	-0,1
Borgerrådgiveren	0,2
Økonomiudvalget	3,7
Sundheds- og Omsorgsudvalget	8,6
Børne- og Ungdomsudvalget	-1,1
Teknik- og Miljøudvalget	1,6
Kultur- og Fritidsudvalget	1,4
Socialudvalget	21,6
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	4,8
I alt	40,7

Borgerrepræsentationen vedtog den 16. december principper for regulering af udvalgenes servicemåltal i 2011. Dette betyder, at måltallet fortsat opgøres ekskl. aktivitetsbestemt medfinansiering, og at der ikke tildeles servicemidler uden tilhørende måltal, så det korrigerede budget svarer til måltallet. Det vil øge gennemsnitligheden i økonomistyringen.

Økonomiforvaltningen vil i 2011 løbende opdatere måltallene for de enkeltes udvalgs serviceudgifter samt følge op på udvalgenes forbrug i forbindelse med regnskabsprognoserne. Måltallene for udvalgenes serviceudgifter er tilgængelige på økonomiportalen.

1.2. Udviklingen i anlægsudgifter

Regnskabsresultatet for bruttoanlæg udviser et forbrug på 2.395 mio. kr., hvilket er et mindreforbrug på 274 mio. kr. ift. det korrigerede budget og et mindreforbrug på 583 mio. kr. ift. vedtaget budget jf. tabel 5.

Tabel 5. Regnskab på bruttoanlægsudgifter fordelt på udvalg.

Mio. kr.	Vedtaget budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse ift. kor. budget
Økonomiudvalget	291	167	112	55
Sundheds- og Omsorgsudvalget	81	98	40	58
Børne- og Ungdomsudvalget	607	118	120	-2
Teknik- og Miljøudvalget	1.224	1.036	1.011	25
Kultur- og Fritidsudvalget	647	1.214	1.098	116
Socialudvalget	126	36	15	21
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	1	0	0	0
Københavns Kommune i alt	2.978	2.669	2.395	274

Københavns kommune har i 2010 et mindreforbrug på 186 mio. kr. i forhold til korrigeret budget og et mindreforbrug på 525 mio. kr. i forhold til vedtaget budget på nettoanlægsområdet jf. tabel 6.

Tabel 6. Regnskab på nettoanlæg fordelt på udvalg.

Mio. kr.	Vedtaget budget	Tillægsbevillinger	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse
Økonomiudvalget	-120	-82	-202	-291	90
Sundheds- og Omsorgsudvalget	81	14	95	36	59
Børne- og Ungdomsudvalget	607	-490	118	120	-2
Teknik- og Miljøudvalget	931	-163	767	793	-26
Kultur- og Fritidsudvalget	642	567	1.208	1.087	121
Socialudvalget	126	-185	-59	-2	-57
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	1	-1	0	0	0
Københavns Kommune i alt	2.268	-340	1.929	1.743	186

Mindreforbruget på anlægsområdet skyldes hovedsagligt aktivitetsforskydninger i en række anlægsprojekter under flere udvalg. I det følgende gennemgås de væsentligste afvigelser for hvert udvalg på anlægsområdet.

Økonomiudvalget.

Økonomiudvalget har et samlet mindreforbrug på 89,6 mio. kr. på anlæg. Mindreforbruget skyldes primært afvigelser på bevillingerne, der ses i nedenstående tabel.

Afvigelser på bevillingsniveau – Økonomiudvalget	Mio. kr.
Merindtægter på bevillingen Salg af rettigheder m.v., da Borgerrepræsentationen godkendte salg af fem grunde til almen bolig+ projektet i december 2010, som der ikke var budgetteret med	55,4
Mindreforbrug på bevillingen fælles anlægspuljer, som primært skyldes udmøntede midler fra Puljen til uforudsete anlægsudgifter.	13,7
Mindreforbrug på bevillingen Københavns Borgerservice, anlæg, som skyldes, forsinkelser på en række projekter bl.a. Citizen 2012-projekterne, samlokalisering af Hans Nansens Gård og Jarmers Plads, digital medbetjening, digitale blanketter samt E-boks.	15,7
Mindreforbrug på bevillingen Forsikringer, anlæg under Koncernservice, som skyldes forsinkelser i etablering af ABA (Automatisk brandalarmeringssystem	3,4

Sundheds- og Omsorgsudvalget.

Sundheds- og Omsorgsudvalget har et samlet mindreforbrug på 59,4 mio. kr. på anlæg. Mindreforbruget skyldes primært afvigelser på projekterne, der ses i nedenstående tabel.

Afvigelser på projektniveau – Sundheds- og Omsorgsudvalget	Mio. kr.
Mindreforbrug som primært skyldes forsinkelser i forbindelse med etablering af Sundhedshus Vanløse.	17,3
Mindreforbrug vedrørende forsinkelser på Moderniseringsplanen.	13,0
Mindreforbrug vedrørende etableringen af et produktionskøkken på Sølund.	10,0
Mindreforbrug på midler, der var afsat til Sundhedshus Voldparken. Det er besluttet ikke at gennemføre projektet, og midlerne søges derfor ikke overført til 2011.	10,8
Mindreforbrug som skyldes forsinkelser i forhold til det budgetterede på renovering af fællesarealer på plejehjem.	8,3

Børne- og Ungdomsudvalget

Børne- og Ungdomsudvalget har et merforbrug på 2,3 mio. kr. på anlæg, hvoraf de 0,3 mio. kr. kan henføres til konkrete anlægsprojekter og de 2,0 mio. kr. skyldes en postering, som skulle have været bogført på specialdagområdet.

Teknik- og Miljøudvalget

Teknik- og Miljøudvalget har på det rammelagte område, anlæg et samlet merforbrug på 26,0 mio. kr. Det samlede merforbrug dækker over et mindreforbrug på ordinær anlæg på 22,3 mio. kr., et merforbrug på byfornyelse anlæg på 40,5 mio. kr. og et merforbrug på takstfinansieret anlæg på 7,8 mio. kr. Mindreforbruget på ordinær anlæg skyldes primært periodeforskydninger, den hårde vinter og mindreforbrug på en lang række anlæg. Afvigelserne fordelt på aktiviteter ses i nedenstående tabel.

Afvigelser på aktivitetsniveau – Teknik- og Miljøudvalget	Mio. kr.
Mindreforbrug på ombygning af veje og pladser	11,5
Mindreforbrug på cykelprojekter	11,1
Mindreforbrug på bygninger	8,7
Mindreforbrug på klimaprojekter	4,0
Mindreforbrug på parkeringsstrategien	0,6
Merforbrug på Amager Strandpark	-0,5
Merforbrug på kollektiv trafik	-0,5
Merforbrug på parker, legepladser og fritidsområder	-5,3
Merforbrug på nye broer og veje	-11,6
Mindreforbrug på diverse projekter	4,7
Mindreindtægt på tilskudsdeklarationsmidler. Mindreindtægterne skyldes, at tilskudsdeklarationsmidlerne ikke kan indtægtsføres i kommunens regnskab før, at udgiften er afholdt.	-20,1
Mindreindtægt på ejendomssalg, som skyldes, at der var budgetteret med salget af Ahornsgade, som ikke er blevet solgt pga. manglende godkendelse fra Kulturarvsstyrelsen. Salget forventes i stedet gennemført i 2011.	-15,4
Merforbrug på tab i forbindelse med indfrielse af garantier. Der er indfriet garantier på 6,0 mio. kr. i forbindelse med to ejendomme, der er gået konkurs i 2010. Endvidere har der været tab på 8,1 mio. kr. på garantier i to andre ejendomme.	-14,1
Mindreforbrug på områdefornyelsen	3,8
Mindreforbrug på grønne gårde, som skyldes betalingsforskydninger og standsning af arbejdet pga. vintervejret.	5,1

I 2010 har der været tab på garantier på 14,1 mio. kr. I de vekslende love om sanering og byfornyelse har der siden 1980 været en hjemmel for kommunen til at garantere for byggelån og realkreditlån til finansiering af byfornyelsen i det omfang, der kræves særlig sikkerhed for belåningen.

Opgørelsen i forbindelse med regnskab 2010 viser, at kommunens garantiforpligtelser pr. 31. dec. 2010 til byfornyelse er 3,5 mia. kr.

Da det er længe siden, der sidst har været tab på garantier, men at det pga. lavkonjunktoren vurderes fortsat at være en risiko, har Økonomiforvaltningen bedt Teknik- og Miljøforvaltningen udarbejde en risikovurdering på ejendomme, der kan give tab i 2011.

Kultur- og Fritidsudvalget

På anlæg er der et samlet mindreforbrug på 121 mio. kr., fordelt med et merforbrug på 5,4 mio. kr. på bevillingen Kultur- og Fritid og et mindreforbrug på 126,5 mio. kr. på bevillingen Københavns Ejendomme.

Afvielser på projektniveau – Kultur- og Fritidsudvalget	Mio. kr.
Merforbruget pga. forsinkelse på projektet ”Væggen – formidling af arkæologi” på Københavns Museum.	-5,4
Mindreforbrug på Genopretningsplanerne for skoler og idrætsanlæg pga. fejl i periodisering samt den hårde vinter	43,6
Mindreforbrug pga. for optimistisk periodisering. Midlerne er ikke anvendt pga. forsinkelser i en række projekter, herunder mobil skøjtehal på Østre Gasværksgrunden.	89,8
Mindreforbrug pga. vejrforsinkelser	6,1
Mindreforbrug pga. skærpede myndighedskrav, hvilket har resulteret i forsinkelser	42,0
Mindreforbrug på en række projekter, som følger af almindelige byggeudsving	-18,5
Merforbrug skyldes hovedsageligt, at der i forbindelse med reperiodiseringer o.l. for nogle projekter er blevet flyttet for meget budget mellem årene – f.eks. i forbindelse med den tidlige overførselssag.	-36,4

Socialudvalget

Socialforvaltningen har et samlet merforbrug på anlæg på 56,6 mio. kr.

Afvielser på projektniveau – Socialudvalget	Mio. kr.
Mindreindtægter vedr. eksternt finansierede projekter på Hjemløsestrategien. Midlerne forventes hjemtaget i 2011. Mindreindtægterne kunne have været håndteret ved at Socialudvalget havde haft fokus på den rette periodisering og dermed flyttet indtægterne til 2011 i den tidlige overførselssag.	-74,9
Mindreforbrug på handicapområdet, hvilket bl.a. kan henføres til færre etableringsudgifter end forudsat på en række børneinstitutioner.	16,0
Mindreforbrug vedr. tidsforskydninger på en række IT-systemer	1,6

I tabel 7 ses de samlede overførsler på anlægsområdet.

Tabel 7. Overførsler på anlægsområdet

Mio. kr.	Tidlige overførsler	Regnskabs-overførsler	Overførsler i alt
Økonomiudvalget	94,9	25,4	120,3
Sundheds- og Omsorgsudvalget	35,6	58,2	93,8
Børne- og Ungdomsudvalget	87,2	-0,3	86,9
Teknik- og Miljøudvalget	131,2	-18,2	113
Kultur- og Fritidsudvalget	-16,9	125,6	108,7
Socialudvalget	47,2	-49,7	-2,5
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	0,7	0,0	0,7
I alt	379,9	141,0	520,9

Regnskabsresultatet på anlægsområdet udtrykker, at kommunens anlægsprojekter ikke implementeres i overensstemmelse med forudsætningerne i vedtaget budget og de politiske forventninger.

Forventningerne til bruttoanlægsforbruget i 2010 er gået fra 3,9 mia. kr. i foråret 2010 og faldt til 2,8 mia. kr. i efteråret 2010, mens det endelig regnskabsresultat for bruttoanlæg var 2,4 mia. kr. Regnskabsresultatet for 2009 var ligeledes på 2,4 mia. kr., og anlægsforbruget er derfor stagnerende. Der er periodiseret 1,2 mia. kr. fra 2010 til 2011 og frem i forbindelse med sagerne om anlægsoversigter og den tidlige overførselssag. Dette har betydet, at det korrigerede budget for bruttoanlæg i 2011 forventes at blive på 4,8 mia. kr.

For at sikre en højere gennemførelsesprocent og større eksekvering af anlægsprojekter i 2011 og frem og en mere korrekt budgetlægning vil Økonomiforvaltningen arbejde med følgende initiativer på anlægsområdet:

Afdække årsagerne til anlægsforbruget i 2010 og undersøge mulighederne for at øge anlægskapaciteten

Der vil i 2011 i regi af fast track være et samarbejde mellem Økonomiforvaltningen, Teknik- og Miljøforvaltningen og Kultur- og Fritidsforvaltningen om at afdække årsagerne til det stagnerede anlægsforbrug og mulighederne for at øge kapaciteten på anlægsområdet. Formålet med samarbejdet er, at afdække om, der er reelle forsinkelser på anlægsprojekter, og hvis der er, hvad årsagerne til disse forsinkelser skyldes. Det skal f.eks. afdækkes om de to sidste hårde vintre har haft en indflydelse på det stagnerende anlægsforbrug i Københavns Kommune.

Korrekt periodisering

Udvalgene kan i forbindelse med forelæggelse af den anden sag om kommunens anlægsprojekter i 2011 anmode om at ændre periodiseringen for anlægsbudgettet for 2011 og frem, så periodiseringen afspejler det faktiske forventede forbrug i 2011 og frem. Den ændrede periodisering behandles af Økonomiudvalget den 7. juni og af Borgerrepræsentationen den 15. juni 2011.

Der vil endvidere være fokus på at de anlægsprojekter, der vedtages i forbindelse med budgettet for 2012 bliver korrekt periodiseret. Dette vil ske via budgetnotaterne, hvor der vil være særlig fokus på korrekt periodisering.

Løbende opfølgning på kommunens anlægsprojekter

Der vil i 2011 være løbende opfølgning på kommunens anlægsprojekter ved forelæggelse af anlægsoversigter til Økonomiudvalget og derefter offentliggørelse af projekterne på kommunens hjemmeside. Der vil i 2011 være særlig fokus på de forventede afslutningstidspunkter for de enkelte projekter, herunder opfølgning og forklaringer på ændrede afslutningstidspunkter på projektniveau.

Det indstilles, at Borgerrepræsentationen indskærper over for udvalgene, at der - i lyset af det stagnerende forbrug på anlægsområdet - sættes fokus på retvisende budgettering og periodisering samt hurtig implementering af anlægsprojekter

1.3. Udviklingen i udgifterne på overførselsområdet

Regnskabet viser et samlet mindreforbrug på 286,7 mio. kr. i 2010 på de efterspørgselsstyrede overførsler. I det følgende gennemgås de væsentligste afvigelser på området.

1.3.1. Efterspørgselsstyrede overførsler under Beskæftigelses- og Integrationsudvalget

Beskæftigelses- og Integrationsudvalget fik i december 2010 en tillægsbevilling på 103,9 mio. kr. på baggrund af et forventet merforbrug i det forventede regnskab pr. oktober.

Fordelingen af tillægsbevillingen på områder og regnskabsresultatet for områderne ses i nedenstående tabel.

Tabel 8. Efterspørgselsstyrede overførsler under Beskæftigelses- og Integrationsudvalget, mio. kr.

Område	Vedttaget budget	Tillægsbevilling pr. oktober 2010	Afvigelse i regnskab 2010 ift. korrigeret budget
Sygedagpenge	776,7	-56,3	9,8
Kontanthjælp	1.673,9	31,8	-45,5
Dagpenge	603,4	122,1	-2,6
Seniorjob til personer over 55 år	16,1	-14,1	0,7
Fleksjob og ledighedsydelse	248,5	19,8	26,7
Introduktionsydelse	2,5	0,6	0,1
Beskæftigelsesordninger	9,0	0,0	-0,3
I alt	3.330,2	103,9	-11,1

Sygedagpenge

Sygedagpengeområdet udviser et mindreforbrug på 9,8 mio. kr., heraf tegner lavere enhedspriser sig for et mindreforbrug på 14,8 mio. kr. pga. en ændring i målgruppesammensætningen, da de udbetalte sygedagpenge bl.a. beregnes pga. af den sygemeldtes hidtidige indtægt. Derudover er der et merforbrug på 4,9 mio. kr. pga. 39 flere helårsmottagere end forudsat.

Kontanthjælp

Kontanthjælpsområdet omfatter kontant- og starthjælp, revalideringsydelse og tillægsydelser vedrørende kontanthjælp og udviser et samlet merforbrug på 45,5 mio. kr. Beskæftigelses- og Integrationsudvalget blev efter oktoberprognosen tildelt en tillægsbevilling på 32,3 mio. kr.

Merforbruget er sammensat af et mindreforbrug på 30,2 mio. kr. pga. 472 færre ledige (helårspersoner) i forhold til budgetforudsætningerne, samt et merforbrug på 75,8 mio. kr. pga. en stigning i enhedsprisen. Stigningen i enhedsprisen har flere årsager:

- Lavere refusionsindtægter som følge af Arbejdsmarkedsstyrelsens afgørelse i Farvergadesagen.
- Lavere refusionsindtægter på 29,6 mio. kr. pga. ikke-rettidig aktivering. Den realiserede rettidighed i 2010 er 91,8 pct. mod budgetforudsætningen på 95 pct.
- Ændret målgruppesammensætning, hvor udgifterne til ledige over 25 er vokset betydeligt mere end forventet, hvilket giver et særskilt merforbrug på 43,8 mio. kr.

Dagpenge til forsikrede ledige

Der er et merforbrug på 2,6 mio. kr. som følge af flere modtagere end budgetteret.

Fleksjob og ledighedsydelse

Mindreforbruget udgør 26,7 mio. kr. Mindreforbruget skyldes lavere enhedspriser til fleksjob grundet, at indtægterne fra statsrefusion har været budgetteret for lavt. Området fik tildelt en tillægsbevilling på 19,8 mio. kr. efter oktoberprognosen.

1.3.2. Efterspørgselsstyret indsats under Beskæftigelses- og Integrationsudvalget

Beskæftigelses- og Integrationsudvalget har et samlet mindreforbrug på efterspørgselsstyret indsats på 271,6 mio. kr. Fordelingen af mindreforbruget ses i nedenstående tabel.

Tabel 9. Mindreforbrug på Efterspørgselsstyret indsats

Område	Mio. kr.
Tilbud til arbejdsmarkedsparete	169,6
Ordinær uddannelse til revalidender	67,4
Tilbud til ikke arbejdsmarkedsparete	-40,5
Grund og resultattilskud	26,0
Partnerskabsaftaler	19,8
Tilbud til sygedagpengemodtagere	12,3
Flaskehalspuljer mv.	11,8
Mentorer	3,7
Introduktionsprogrammer og danskundervisning	1,5
I alt	271,6

Tilbud til arbejdsmarkedsparete ledige

Mindreforbruget på 169,6 mio. kr. skyldes:

- Mindreforbrug på 37 mio. kr. grundet et efterslæb i forhold til den lovpligtige aktiveringsindsats for forsikrede ledige, hvor der er opnået en aktiveringsgrad på 21 pct. mod budgetforudsætningen på 25 pct. Det lavere niveau skyldes ifølge Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen mangelfuld IT-understøttelse, hvilket har forringet styringsmulighederne.
- Mindreforbrug på 75 mio. kr., som dels skyldes, at staten giver 100 pct. refusion på aktiviteter gennemført i 2009, hvilket ikke var forudsat ved budgetlægningen, samt dels betalingsforskydninger på bonusudbetalinger til eksterne leverandører af beskæftigelsestilbud, som først afregnes i 2011.
- Mindreforbrug på handicapområdet, løntilskud og befordringsgodtgørelse på 16 mio. kr. som følge af lavere efterspørgsel efter handicapordningerne end forudsat.
- Mindreforbrug på 40 mio. kr. til den interne indsats til arbejdsmarkedsparete ledige – primært kontanthjælpsmodtagere – i kommunens beskæftigelsescentre og jobklubber i jobcentrene. Mindreforbruget skyldes primært bonus til eksterne leverandører og lavere efterspørgsel efter beskæftigelsescentrenes tilbud.

Ordinær uddannelse til revalidender mv.

Mindreforbruget på 67,4 mio. kr. skyldes:

- Mindreforbrug på 23 mio. kr. på ordinær uddannelse til revalidender, som primært skyldes, at uddannelsesinstitutionerne – i lighed med de seneste år – ikke har faktureret kommunen for de afholdte uddannelsesforløb.

- Mindreforbrug på 44,4 mio. kr., som skyldes, at målgruppen – bestående af revalidender og ikke-arbejdsmarkedssparate kontanthjælpsmodtagere – er blevet visiteret til andre beskæftigelsestilbud.

Tilbud til ikke-arbejdsmarkedssparate ledige

Merforbruget på 40,5 mio. kr. skyldes, at der i løbet af 2010 er prioriteret flere midler til disse tilbud som led i et forsøg på at opfylde den forudsatte aktiveringsgrad til kontanthjælpsmodtagere på 48,2 pct.

Grund og resultattilskud

Mindreforbruget på 26,0 mio. kr. skyldes:

- Merindtægter på 14,4 mio. kr., som skyldes, at kommunen har hjemtaget beskæftigelsestilskud for næsten 2 år i 2010, som følge af et forbedret datagrundlag, så tilskuddet nu kan hjemtages løbende i stedet for bagudrettet. Merindtægten opstår kun i 2010, da indtægterne i 2011 vil blive hjemtaget løbende.
- Merindtægter på 2,6 mio. kr. som skyldes, at der er flere, der har bestået danskuddannelsesprøven end forventet, hvilket øger resultattilskuddet
- Merindtægter på 9,0 mio. kr., som skyldes 111 flere integrationsudlændinge end forventet, hvilket øger kommunens grundtilskud.

Partnerskabsaftaler med eksterne virksomheder, hvor ikke-arbejdsmarkedssparate kontanthjælpsmodtagere kan deltage i virksomhedspraktik.

Mindreforbruget på 19,8 mio. kr. skyldes udfordringer med at matche de ledige med de tilgængelige pladser, samt at der ikke er indgået nye aftaler med virksomhederne på det forudsatte niveau. Der var budgetteret med anvendelse af op til 400 helårspladser, men aktiviteten har kun været på knap halvdelen.

Tilbud til sygedagpengemodtagere

Mindreforbruget på 12,3 mio. kr. skyldes bl.a. et faldende antal modtagere og træghed i implementeringen af ændrede lovregler for målgruppen.

Flaskehalspuljer

Mindreforbruget på 11,8 mio. kr. skyldes, at færre brancher end ventet har været omfattet af flaskehalsproblemer

Mentorer

Mindreforbruget på 3,7 mio. kr. skyldes den mindre aktivitet i partnerskabsaftalerne, hvor mentorer anvendes til støtte af de ledige.

1.3.3. Førtidspension under Socialudvalget

Socialudvalget har et mindreforbrug på 69,5 mio. kr. på førtidspension i 2010. Mindreforbruget kan primært henføres til en markant lavere tilgang til førtidspension efter den nye ordning end forventet. Således er antallet af nytilkendelser på 562 borgere færre end forudsat i budget 2010. Dette modsvares i nogen grad af et merforbrug på førtidspension efter den gamle ordning, som skyldes en stigende enhedspris som følge af en lavere ydelse til de borgere, der afgår fra ordningen end de borgere, der forsat modtager førtidspension efter gammel ordning. Dette skal bl.a. ses i sammenhæng med en revisitation af borgerne, hvorefter en række borgere har fået tilkendt højere ydelser end tidligere.

2. Kassebeholdning og langfristet gæld

Den likvide kassebeholdning er i løbet af 2010 steget med ca. 2.242 mio. kr. og er ultimo 2010 på 6.916 mio. kr. jf. tabel 10 nedenfor. Stigningen kan henføres nedbringelse af tilgodehavender og til, at der i 2010 er brugt færre likvide midler på anlægsinvesteringer end forventet.

Tabel 10. Ændring i likvid kassebeholdning (mio. kr.)

Likvid beholdning, primo	4.673
Tilgang	
Årets resultat inkl. ekstraordinære poster	501
Lånoptagelse	2.608
Øvrige finansforskydninger	1.753
Anvendelse	
Indfrielse / afdrag på gæld	-2.620
Likvid beholdning, ultimo	6.916

I løbet af året er der afdraget ca. 2,6 mia. kr. på kommunens gæld, og der er optaget lån for et lignende beløb. Det skyldes især, at der er omlagt gæld på ca. 2,5 mia. kr. fra gæld til By & Havn til lån i Kommunekredit. Sammen med en lignende omlægning i 2009 på ca. 0,9 mia. kr., er der samlet omlagt gæld for ca. 3,4 mia. kr. Omlægningerne forventes at give kommunen en betydelig rentebesparelse, idet der på den tidligere gæld var en rente på ca. 4,2 pct. p.a., mens der på de nye lån er en rente på p.t. ca. 2,0 pct.

Tabel 11. Kassebeholdning inkl. deponerede midler og langfristet gæld 2010.

Mio. kr.	Regnskab 2009	Regnskab 2010
Likvid kassebeholdning	4.673	6.916
Deponerede midler	6.634	6.207
Kassebeholdning i alt	11.307	13.123
Reel kasse *	592	1.221
Grundskyldstilbageførsler **	2.483	0
Anden langfristet gæld	2.176	4.647
Langfristede gældsforpligtelser i alt	4.667	4.647

* Reel kasse er kommunens likvide kassebeholdning ultimo seneste regnskabsår fratrukket beløb, der er disponeret i budgetoverslagsårene.

**Faldet i grundskyldstilbageførsler og stigningen i anden langfristet gæld skyldes, at gælden er omlagt til lån hos Kommunekredit med lavere rente og optræder nu under anden langfristet gæld.

De deponerede midler er hovedsageligt deponeret dels som følge af salget af kommunens elforsyning til DONG, og dels af Københavns Energis optagelse af lån, der ifølge reglerne skal henregnes til kommunens låntagning. De deponerede midler er i 2010 faldet med 427 mio. kr. i takt med frigivelsen af midler til kassen, så der ved udgangen af 2010 er deponeret 6.207 mio. kr.

Den reelle kasse er efter indregning af forventede overførsler til 2011 i forhold til primo 2010 steget med 629 mio. kr. fra 592 mio. kr. til 1.221 mio. kr.

Økonomiforvaltningen vurderer, at den reelle kasse bør være 600-700 mio. kr., og følger værdien af den reelle kasse. Økonomiforvaltningen vil fremadrettet vurdere, hvilken opgørelsesmetode der skal anvende ved opgørelse af den reelle kasse. Dette vil ligeledes blive drøftet med kommunens revision.

I 2010 blev den langfristede gæld nedbragt med 15 mio. kr. til 4.643 mio. kr. Kommunen har i 2010 foretaget en omlægning af gæld vedr. grundskyldstilbageførsler til By & Havn på ca. 2,5 mia. kr. til lån i Kommunekredit. Omlægningen forventes at give kommunen en betydelig rentebesparelse.

Københavns Kommune har ultimo 2010 en gæld pr. indbygger på ca. 8.606 kr. Landsgennemsnittet for kommuner var primo 2010 på 14.094 kr. pr. indbygger.

I forbindelse med aftalen om ” KBH i vækst” indfries ca. 1,2 mia. kr. af kommunens gæld.

3. Væsentlige afvigelser og problemstillinger fordelt på udvalg

I det følgende gennemgås de væsentligste afvigelser under de enkelte udvalg

Tabel 12. Udvalgenes afvigelser i regnskab 2009 fordelt på styringsområder

1.000 kr.	Rammebelagt drift	Rammebelagt anlæg	Eft.spg.styr. service-områder	Eft.spg.styr. overførsler	I alt
Revisionen	-93	0	0	0	-93
Borgerrådsgiveren	160	0	0	0	160
Beredskabskommissionen	0	0	0	0	0
Økonomiudvalget	46.146	89.590	0	-40.543	95.193
Sundheds- og Omsorgsudvalget	6.342	59.362	43.933	2.010	111.646
Børne- og Ungdomsudvalget	15.259	-2.272	47.893	2.692	63.573
Teknik- og Miljøudvalget	67.885	-25.962	0	456	42.380
Kultur- og Fritidsudvalget	38.881	121.120	0	0	160.001
Socialudvalget	65.149	-56.627	29.354	61.632	99.508
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	34.785	489	0	260.483	295.757
Københavns Kommune i alt	274.512	185.700	121.181	286.731	868.123

3.1. Økonomiudvalget

Økonomiudvalget har et mindreforbrug på 46, 1 mio. kr., hvoraf 6,3 mio. kr. vedrører Koncernservice. Mindreforbruget dækker over merforbrug på barselsfonden på 41,9 mio. kr.

Mindreforbruget skyldes:

- Mindreforbrug på bevillingen Økonomiske forvaltning på 51,9 mio. kr., som består af:
 - o Mindreudgift på 29,7 mio. kr. til busdrift, da der er modtaget momsrefusion på 27,1 mio. kr. vedrørende busdrift for 2007 og 2008, samt 2,6 mio. kr. i forhold til afregning med Movia.
 - o Mindreforbrug på 9,4 mio. kr., der skyldes aktivitetsforskydninger indenfor en række HR projekter, så som elev og praktikpladser, samt KLIKK fase 1-3.
 - o Mindreforbrug på 14,6 mio. kr. på øvrige administrative udgifter bl.a. udvikling af budgetmodulet og udmøntede midler fra projektpuljen.
- Mindreforbrug på 5,1 mio. kr. på bevillingen Københavns Brandvæsen, bl.a. fordi ambulancer indkøbes i et samlet udbud i 2011 i stedet for i 2010 og i 2011.
- Mindreforbrug på 10,3 mio. kr. på bevillingen Arbejdsskadepuljen, der skyldes merindtægter fra præmieopkrævningen fra forvaltningerne.
- Mindreforbrug på 3,5 mio. kr. på bevillingen Lokaludvalg.
- Mindreforbrug på 5,1 mio. kr. på bevillingen Lønkontraktsekretariat, der hovedsagligt skyldes færre udgifter til KMD's drift af lønsystemer samt overskud i vagtplansordningen.
- Mindreforbrug på 6,7 mio. kr. på bevillingen Tjenestemandspensioner.
- Bevillingen Koncernservice har et mindreforbrug på 6,3 mio. kr., som skyldes et mindreforbrug vedrørende obligatoriske it- og økonomiydelser, et mindreforbrug vedrørende intern administration på grund af licensopsparring samt et merforbrug vedrørende tilkøbsydelser.

Merforbruget på barselsfonden på 41,9 mio. kr. skyldes primært to faktorer, dels en stigning i antallet af personer for hvem der søges refusion af vikarudgifter og dels en ændret regnskabspraksis der medfører, at der i 2010 er søgt refusion for ikke afsluttede forløb. Merforbruget har medført at den historiske gæld i barselsfonden er steget til 88,4 mio. kr. I aftalen om "KBH i vækst" indgår finansiering af det forventede forbrug på 186,2 mio. kr. i 2011. I lyset af den markante forbrugsstigning de senere år vil Økonomiforvaltningen følge udviklingen tæt i 2011.

Bevillingen Københavns Borgerservice har et merforbrug på 4,0 mio. kr., hvilket hovedsagligt skyldes afskrivninger af tilgodehavender.

3.2. Sundheds- og Omsorgsudvalget

Sundheds- og Omsorgsudvalget har et mindreforbrug på 50,3 mio. kr. på driftsrammen. Mindreforbruget er sammensat af et mindreforbrug på rammebelagt drift på 6,3 mio. kr., og et mindreforbrug på 43,9 mio.kr. på de efterspørgselsstyrede serviceområder.

På det rammebelagte område, Pleje, service og boliger for ældre er der et mindreforbrug på 13,9 mio. kr. Dette kan relateres til en forsinkede implementering af forvaltningens nye omsorgssystem (KOS), som har medført et mindreforbrug på 9,6 mio. kr. på IT-siden og 6,7 mio. kr. på uddannelsessiden. Herudover er der et mindreforbrug på 12,7 mio. kr. på øvrige projekter samt et samlet mindreforbrug på 10 mio. kr. til handicapkørsel, studieunits og vikardækning. Modsat er der et merforbrug på Moderniseringsplanen på 16,1 mio. kr. grundet uforudsete hændelser i forbindelse med åbninger af moderniserede plejehjem samt istandsættelseskrav på de fraflyttede bygninger, samt et merforbrug på 4,8 mio. kr. på Sosu-elever, grundet kravet om øgede elevoptag. Det skal bemærkes, at Sundheds- og Omsorgsforvaltningen i KL-regi arbejder på at ændre fordelingen af elever mellem kommunerne i Regionen, så den passer med det demografiske behov for Sosu-elever i Københavns Kommune.

På sundhedsområdet er der et merforbrug på 9,3 mio. kr., som primært skyldes et merforbrug på medfinansiering af sundhedsvæsenet på 19,7 mio. kr., grundet fortsat vækst i sygehusaktiviteterne. Sundheds- og Omsorgsudvalget har i årets løb selv tilført medfinansiering af sundhedsvæsenet 20 mio. kr. via interne omflytninger og fået en tillægsbevilling på 53,7 mio. kr. til dækning af merforbrug.

Merforbruget modsvarer af et mindreforbrug på 8,1 mio. kr. på forebyggelse grundet tidsforskydning i forløbsprogrammer og eksternt finansierede projekter. Hertil kommer et mindreforbrug på 2,4 mio. kr. på genoptræning og begravelsesgodtgørelse.

På administrationsområdet er der et mindreforbrug på 1,8 mio. kr., som primært kan relateres til færre lønudgifter til medarbejdere, som blev opsagt i forbindelse med effektivitetsbesparelser i efteråret 2009.

På det efterspørgselsstyrede service er der et mindreforbrug på 43,9 mio. kr., som skyldes et generelt mindreforbrug på samtlige aktiviteter, med undtagelse af hjælpemidler, hvor der er et merforbrug på 4,3 mio. kr. De største mindreforbrug ses på plejehjemsområdet (13,7 mio. kr.) og hjemmeplejen (7,4 mio. kr.), hvilket bl.a. skyldes mindre vikarudgifter. Herudover er der et mindreforbrug på 6,9 mio. kr. på køb og salg af pladser grundet en ekstraordinær indtægt i 2010, samt at flere borgere i forbindelse med udrulning af Moderniseringsplanen har valgt at bo på plejehjem i Københavns Kommune frem for at flytte til en af omegnskommunerne. Dette har resulteret i færre flytninger og dermed færre udgifter til køb af pladser. Endvidere er der et

mindreforbrug på 7,0 mio. kr. på træningscentre, 5,9 mio. kr. på myndighedsområdet og 5 mio. kr. på Døgnbasen.

3.3. Børne- og Ungdomsudvalget

Børne- og Ungdomsudvalget har samlet set et mindreforbrug på 63,2 mio. kr. på driftsrammen. Mindreforbruget fordeler sig med et mindreforbrug på de efterspørgselsstyrede serviceområder på 47,9 mio. kr. og et mindreforbrug på de rammestyrede områder på 15,3 mio. kr.

Mindreforbruget dækker over et merforbrug på 195,2 mio. kr. og et mindreforbrug på 258,4 mio. kr.

Merforbruget skyldes primært et merforbrug på 149,3 mio. kr. på den decentrale opsparing. Dette skal ses i sammenhæng med de afsatte gældssaneringsmidler. Gennem de sidste par år har den samlede gæld oversteget den positive opsparing og der er flere decentrale enheder som uden hjælp ikke umiddelbart vil være i stand til at komme ud af deres negative økonomiske situation. I forbindelse med årsregnskabet for 2009 blev gælden opgjort til samlet set 183,0 mio. kr. og der er derfor tale om en nedbringelse af gælden i løbet af 2010 på 33,7 mio. kr. Det er positivt, at den negative udvikling er stoppet i løbet af 2010, hvor det er lykkedes de decentrale enheder at nedbringe gælden.

Derudover er der et merforbrug på 45,9 mio. kr. på køb og salg af pladser. Heraf er hovedparten placeret på området for specialundervisning, hvor der er et merforbrug på både dag- og døgnområdet samt det øvrige område. En stor del af merforbruget kan relateres til udgifter vedrørende tidligere år og der er således ikke tale om et permanent merforbrug.

Mindreforbruget skyldes et mindreforbrug på 85,5 mio. kr. på gældsaneringsmidler. Den konkrete udmøntning af midlerne til hver enkelt enhed er bundet op på individuelle handleplaner, hvor der er klare aftaler for, hvornår midlerne udmøntes og hvilke kriterier, der skal være opfyldt. Der er allerede skoler og institutioner, som har opfyldt deres handleplaner og fået afskrevet en del af deres gæld, hvilket også er tilfældet i forbindelse med opgørelsen af regnskabsresultatet for 2010. Ved udmøntningen i 2011 bliver deres gæld derfor konkret nedskrevet.

Derudover er der et mindreforbrug på 78,7 mio. kr. på puljer. Det samlede budget på puljer var i 2010 på 320 mio. kr. Mindreforbruget er fordelt med 43,4 mio. kr. på dagtilbud, 22,3 mio. kr. på undervisning, 10,8 mio. kr. på administration og 2,2 mio. kr. på specialundervisning. Mindreforbruget skyldes en generel tilbageholdenhed ved anvendelse af puljer i 2010. Mindreforbruget omfatter mange forskellige aktiviteter som f.eks. Faglighed For Alle, efter- og videreuddannelsesmidler, skolemadsordningen EAT samt trepartsmidler.

Der er et mindreforbrug på 45,1 mio. kr. på indtægter fra barselsfonden, som skal tilgå de decentrale institutioner som en del af den decentrale opsparing.

Der er et samlet mindreforbrug på ca. 9,6 mio. kr. i forhold til undervisning på de almene folkeskoler i 2010. Mindreforbruget skyldes en lavere aktivitet end forudsat i budgettet for 2010

Derudover er der et mindreforbrug på 9,1 mio. kr. på dagtilbudsområdet vedrørende fripladser, pladsafregning, forældrebetaling og pasning. Mindreforbruget dækker dels over et mindreforbrug på 54,0 mio. kr. vedrørende økonomiske og sociale fripladser. Det skyldes, at forældrenes indkomst i København ikke er faldet så meget som forventet. Dels er der et mindreforbrug på 20,1 mio. kr., der

skyldes, at afregningen af pladser for de tre sidste måneder i 2010 finder først sted i 2011. Mindreforbruget modsvares dels af en mindreindtægt på 33,0 mio. kr. i forhold til forældrebetalingen, hvilket skyldes, at der er budgetteret med flere børn, end der har været, og dels et samlet merforbrug vedrørende de private pasningsordninger inklusiv tilskud på 32,6 mio. kr. Det skyldes primært pasning af eget barn og privat børnepasning, hvor der har været en generel vækst.

Endeligt er der et samlet mindreforbrug på 28,1 mio. kr. i forhold til øvrige poster under de enkelte bevillingsområder. Dette dækker bl.a. over et mindreforbrug på 11,9 mio. kr. til drift af institutioner, der endnu ikke er bygget, mindreforbrug på 4,5 mio. kr. som skyldes en justering af den objektive finansiering på Børneklinikken, et mindreforbrug på 3,1 mio. kr. vedrørende løntilskudsstillinger, mindreforbrug på 4,0 mio. kr. til miljøledelse og øvrige mindreforbrug.

3.4. Teknik- og Miljøudvalget

Teknik- og Miljøudvalget har et samlet mindreforbrug på rammebelagt drift bestående af et mindreforbrug på ordinær drift på 64,4 mio. kr., et merforbrug på byfornyelse ydelsesstøtte på 10,2 mio. kr. samt et mindreforbrug på det takstfinansierede område på 13,6 mio. kr.

Ordinær drift

Teknik- og Miljøudvalget har et mindreforbrug på ordinær drift på 64,4 mio. kr. i 2010. Mindreforbruget skyldes bl.a. et mindreforbrug på faste ejendomme på 9,6 mio. kr., hvilket primært kan henføres til råde-over-ejendomme, hvor Teknik- og Miljøforvaltningen på grund af de sidste par års lavkonjunktur ikke har afhændet en række af de ejendomme, som forvaltningen har overtaget i forbindelse med byfornyelseprojekter. Det betyder, at forvaltningen får huslejeindtægter og løbende afholder driftsudgifter, indtil ejendommene afhændes.

Derudover er der et merforbrug på parkering på 12,9 mio. kr., hvilket primært kan henføres til mindreindtægter fra betalingsparkering, som skyldes et fald i indtægter fra beboerlicenser pga. forhøjelse af priserne for beboerlicenser 1. januar 2010. Endvidere har Teknik- og Miljøudvalget afskrevet flere forældede p-afgifter end forventet i 2010. Teknik- og Miljøudvalget forventer at afskrive flere forældede p-afgifter i 2011 for 14,7 mio. kr.

Københavns Kommune modtog den 7. april 2011 "Forslag til lov om nedsættelse af statstilskuddet til kommuner ved forhøjelser af kommunale parkeringsindtægter". Vedtages lovforslaget i den fremlagte form vil det betyde, at Københavns Kommune skal reguleres med et beløb svarende til 203 mio. kr. i årene 2011-2014. Finansieringen af de økonomiske konsekvenser ved et lovforslag skal ifølge budgetaftalen for 2011 findes inden for P-strategiens anlægsbudget.

Den hårde vinter har medført et merforbrug på vejområdet på 19,3 mio. kr., grundet merforbrug på vintertjenesten. Der var i 2010 både i starten og i slutningen af året dobbelt så mange udkald og kørsler med salt og/eller snerydning end gennemsnittet over de sidste 8 år.

Endelig er det et mindreforbrug på administration på 81 mio. kr., hvilket primært kan henføres til et mindreforbrug på byggesagsgebyrer og et mindreforbrug i forbindelse med en række effektiviseringer på det administrative område. Mindreforbruget på byggesagsgebyrer skyldes merindtægter på området. Teknik- og Miljøudvalget fik i forbindelse med Kickstart København en tillægsbevilling på 33,4 mio. kr. på området. Mindreforbruget i forbindelse med effektiviseringer på det administrative område skyldes oprydning på IT-området og omorganiseringer med henblik på nedlæggelse af administrative stillinger.

Byfornyelse ydelsesstøtte

Merforbruget på byfornyelse ydelsesstøtte består primært i et merforbrug på terminsbetalinger på 10,3 mio. kr. Merforbruget skyldes, at ydelsesstøtte på byfornyelsesområdet er speciel ved at afdragsprofilen på ydelsesservicens underliggende indeksslån er skiftende i forhold til udviklingen i inflationen. Ændringer i inflationsraten, der ikke var forventet på budgettidspunktet, vil derfor medføre lavere/øgede betalinger i forhold til det budgetterede

Takstfinansieret drift

Mindreforbruget på det takstfinansierede område kan primært henvises til et merforbrug på affaldsområdet på 14,3 mio. kr. og et mindreforbrug på Kalvebod Miljøcenter på 27,6 mio. kr. Merforbruget på affaldsområdet kan tilskrives, at der har været færre indtægter fra erhvervsaffaldsgebyrer end forventet og øgede omkostninger ved at overføre aktiviteter fra R98 til andre renovatører. Mindreforbruget på Kalvebod Miljøcenter kan henføres til øgede indtægter fra deponering af jord.

3.5. Kultur- og Fritidsudvalget

Kultur- og Fritidsudvalget har et samlet mindreforbrug på i alt 38,9 mio. kr. på driften fordelt med et mindreforbrug på 2,3 mio. kr. på bevillingen Kultur og Fritid og et mindreforbrug på 36,6 mio. kr. på bevillingen Københavns Ejendomme.

Mindreforbruget på 2,3 mio. kr. på bevillingen Kultur og Fritid består af et mindreforbrug på 0,85 mio. kr. på Servicecenter og Sekretariat og et mindreforbrug på 1,4 mio. kr. på de decentrale institutioner.

Mindreforbruget på 0,85 mio. kr. består af et merforbrug på 0,9 mio. kr. som følge af flytning af Københavns Borgerservice fra Kultur- og Fritidsforvaltningen til Økonomiforvaltningen, og et mindreforbrug på 1,8 mio. kr. som består dels, af sparede lønudgifter som følge af en nedlagt vicekontorchefstilling og færre udgifter end budgetterede til Koncernservice, dels af uforbrugte midler til Ungejobpakken i 2010 pga. ansættelse af elever med 5/12 årseffekt i forbindelse med Ungejobpakken.

Mindreforbruget på 1,4 mio. kr. på de decentrale institutioner er sammensat af et merforbrug på 1,5 mio. kr. på Kulturhuse og Museer, et mindreforbrug på 1,2 mio. kr. på Idrætsteams og et mindreforbrug på 1,7 mio. kr. på Sammenlagte institutioner. Merforbruget på 1,5 mio. kr. skyldes primært, at enkelte institutioner har overført merforbrug på i alt 2,2 mio. kr. fra 2009 til 2010. I løbet af 2010 er merforbruget blevet reduceret med 0,7 mio. kr. Kultur- og Fritidsforvaltningen har indgået aftaler med de pågældende institutioner om afvikling af merforbruget.

Mindreforbruget på 36,6 mio. kr. på bevillingen Københavns Ejendomme udgøres af et mindreforbrug / mindreindtægt på 49,9 mio. kr. og et merforbrug på i alt 13,3 mio. kr. i hensættelser.

De 49,9 mio. kr. består af øgede engangsindtægter på i alt 13,6 mio. kr. som følge af en pristalsregulering af private lejekontrakter som følge af en revisionsbemærkning i regnskab 2009, øgede aconto bidrag på i alt 6,0 mio. kr. fra lejere vedr. driftskontrakter, ekstraordinære lejeindtægter på 10,0 mio. kr. fra tidligere års huslejesager, øgede indtægter på 10,0 mio. kr. som følge af en forbedret opkrævningsindsats over for lejere samt et mindreforbrug på 8,1 mio. kr. som følge af en engangseffekt af forbedret periodisering af forbrugsafgifter, som først opkræves lejerne i 2011

Merforbruget på 13,3 mio. kr. er hensættelser til restancer på private lejere, dels bestående af ordinære restancer og restancer som følge af pristalsreguleringen af private lejekontrakter (5,0 mio. kr.) og hensættelser til dækning af modtaget forudbetalt leje fra private lejere (8,3 mio. kr.).

Bevillingen Københavns Ejendomme, drift, omfatter grundbudgettet til vedligeholdelse på i alt 211 mio. kr. Hele grundbudgettet til vedligeholdelse er brugt i 2010.

3.6. Socialudvalget

Socialudvalget regnskab 2010 udviser et mindreforbrug på driftsrammen på 94,5 mio. kr. Mindreforbruget fordeler sig med 65,2 mio. kr. på rammebelagt drift og 29,4 mio. kr. på efterspørgselsstyret service.

Bevillingsområdet voksne med særlige behov udviser et samlet merforbrug på 4,5 mio. kr. Afgivelsen kan primært henføres til mindreindtægter på 5,1 mio. kr. vedr. husleje på socialpsykiatriske bopcentre grundet bortfald af servicebetalinger samt nybyggeri efter Almenboligloven, hvor huslejen tilfalder udlejer frem for forvaltningen. Hertil kommer et merforbrug på administration på 6,0 mio. kr. samt merforbrug på sundhedsudgifter på 13,9 mio. kr., hvilket hovedsageligt kan henføres til efterregulering fra tidligere år vedr. færdigbehandlede patienter. Dette modsvares delvist af mindreforbrug på Tryghedsplanen og psykiatriaftalen på 17,5 mio. kr., hvilket bl.a. skyldes forsinkede anlægsprojekter. Mindreforbruget tilfalder kassen.

Bevillingsområdet Stofafhængige udviser et mindreforbrug på 31,3 mio. kr. Mindreforbruget skyldes mindreforbrug på 14,6 mio. kr. på statsligt finansierede projekter grundet forsinket opstart samt lavere aktivitet på Heroin-klinikken end forudsat. Ligeledes udviser Kvindekrisecentre mindreforbrug på 8,0 mio. kr. grundet øget statslig refusion efter ny revisionsgodkendt opgørelsesmetode, ligesom øget brug af ambulans behandling frem for døgnbehandling har medført et mindreforbrug på 1,7 mio. kr. på alkoholbehandling. Derudover er der et mindreforbrug på behandling af misbrugere på 5,4 mio. kr. samt mindreforbrug på 11,6 mio. kr. som følge af øget momsrefusion for tidligere år. Mindreforbruget modsvares dog delvist af et merforbrug på 15,3 mio. kr., der kan henføres til øgede istandsættelsesomkostninger ved beboeres fraflytning samt udgifter til tomgangsleje.

Bevillingsområdet Tværgående opgaver og administration udviser et mindreforbrug på 9,4 mio. kr. Dette kan primært forklares med mindreforbrug på 5,2 mio. kr. som følge af færre oprettede løntilskudsstillinger samt færre ansættelser i elev- og integrationsstillinger end forudsat. Dette modsvares i nogen grad af et merforbrug på 3,0 mio. kr. som følge af øgede udgifter til IT-systemer.

Handicappede udviser samlet set et mindreforbrug på 18,8 mio. kr., heraf 5,4 mio. kr. vedr. Tryghedsplanen. Mindreforbruget kan herudover bl.a. henføres til mindreforbrug på BPA (Brugerstyret personlig assistance) på 5,5 mio. kr., samt et mindreforbrug på hjælpemidler som følge af færre bevilligede invalidebiler end forudsat, samt ændret skatteberegning for kassebiler. Hertil kommer et mindreforbrug på 23,1 mio. kr. på døgntilbud til handicappede børn, hvilket primært kan henføres til afgang af børn, herunder særligt plejetunge børn, til voksenområdet. Modsatrettet udviser køb og salg af dagtilbudspladser til voksne handicappede et merforbrug på 12,9 mio. kr. grundet flere købte pladser end forudsat.

Bevillingsområdet Børnefamilier med særlige behov udviser et mindreforbrug på 33,2 mio. kr. Dette dækker dog over et væsentligt merforbrug på forebyggelse på i alt 24,6 mio. kr., der kan

henføres til Socialforvaltningens øgede fokus på forebyggelse frem for anbringelse. Overordnet set skal det her bemærkes, at Socialforvaltningen generelt ikke har igangsat flere forebyggelsesforløb end tidligere, men derimod benyttet sig af mere omfangsrige forebyggende foranstaltninger. Merforbrug på forebyggelse modsvarer overordnet set af mindreforbrug på anbringelser i døgn- og dagbehandling samt øvrige døgnpleje såsom kost- og efterskoler. Der er et mindreforbrug på 11,5 mio. kr. på de sikrede pladser, som skyldes et fald i antallet af anbringelser på institutionerne på landsplan. Som følge heraf er der også konstateret en opbremsning i etableringen af nye pladser.

Hjemmeplejen i Socialforvaltningen udviser et samlet mindreforbrug på 6,3 mio. kr. Dette kan bl.a. henføres til en lavere efterspørgsel på genoptræning og vedligeholdelsestræning end forudsat samt en påbegyndt omvisitering af borgere fra Socialforvaltningen til Sundheds- og Omsorgsforvaltningen. Omvisiteringen er ikke fuldt ud realiseret i 2010, hvilket har medført et mindreforbrug på 6,7 mio. kr., der bl.a. modsvarer af mindreindtægter fra den centrale refusionsordning for særligt dyre enkeltsager. Yderligere udviser den lægeordnede sygepleje et merforbrug på 2,7 mio. kr. som følge af en stigende aktivitet i slutningen af 2010.

3.7. Beskæftigelses- og Integrationsudvalget

Beskæftigelses- og Integrationsudvalget har et samlet mindreforbrug på den rammebelagte drift på 33,1 mio. kr.

Mindreforbruget skyldes primært et mindreforbrug på 26,5 mio. kr. vedrørende arbejdsgiverudgifter til forsikrede ledige, der er ansat i løntilskud. Der har i 2010 i gennemsnit været ansat 576 personer i løntilskud, hvilket er ca. 60 pct. af det budgetterede niveau. Dette skyldes primært et lavt niveau ved indgangen til 2010. Niveautet har været stigende i løbet af 2010, og det er målsætningen at opnå ca. 1.800 helårspladser i 2011. Herudover bidrager lavere enhedsudgifter også til mindreforbruget pga. sen afregning af feriepenge og lavere pensionsudgifter pga. ændret målgruppesammensætning.

Derudover er der et mindreforbrug på 4,2 mio. kr. i Ydelsesadministration (udbetaling af forsørgelsesydelse mv.). Mindreforbruget skyldes færre udgifter til husleje, vagter mv. som følge af en fremrykket lukning af modtagelsen på Hejrevej (0,8 mio. kr.), generel tilbageholdenhed med besættelse af stillinger (1,1 mio. kr.) samt øvrige mindre afvigelser (i alt 2,3 mio. kr.)

På driften af jobcentre er der et mindreforbrug på 3,0 mio. kr., hvoraf 2,7 mio. kr. vedrører forsinkede IT-projekter og 1,5 mio. kr. fritidsjob til 13-17-årige, hvor midlerne blev tildelt så sent i 2010, at det ikke var muligt at anvende hele budgettet. Der er merforbrug til jobbanken på 1,2 mio. kr. pga. stigende anvendelse af offentlige løntilskudsstillinger i 2010.

Endelig er der et mindreforbrug på i alt 3,7 mio. kr. til forskellige integrationsrettede projekter, herunder bl.a. 0,9 mio. kr. vedrørende VINK (tidlig forebyggelse af radikaliserings) pga. sen igangsættelse og 0,6 mio. kr. vedrørende den tværgående integrationspulje, hvor det ikke var muligt at finde egnede projekter til anvendelse af puljens fulde budget.

Mindreforbruget modsvarer af et merforbrug på 2,0 mio. kr. til den centrale administration, herunder bl.a. 1,9 mio. kr. som følge af en ikke-budgetlagt regning fra KOMBIT (KL's IT-virksomhed) og 0,7 mio. kr. pga. ekstraordinær advokat- og revisionsbistand i forbindelse med Farvergadesagen.

4. Refusion i særligt dyre enkeltsager

Ved kommunalreformen overgik kommunerne fra grundtakstfinansiering til finansiering via statsrefusion på en række sociale ydelser efter serviceloven.

Den centrale refusionsordning har eksisteret siden 1. januar 2007. Ordningen har til formål at sikre kommunerne mod meget dyre enkeltsager særligt de første år efter opgave- og strukturreformen. Således refunderes dele af kommunernes udgifter til særligt dyre enkeltsager fra en central pulje, der administreres af staten, men finansieres via reduktion af kommunernes bloktilskud samt regionernes budget.

Københavns Kommunes refusionsindtægter budgetteres ud fra bloktilskudsandelen af KL's estimat for refusion. For at sikre, at forvaltningerne har incitament til at afsætte ressourcer til refusionshjemtagelse, er der indført en model således, at 10 pct. af øget refusion i forhold til det budgetterede tilfalder forvaltningerne og de resterende 90 pct. kommunekassen til dækning af reduktion i bloktilskuddet som følge af den centrale udligningsordning (ØU 226/2006).

På Socialudvalgets område har Borgerrepræsentationen i forbindelse med finansieringen af Socialforvaltningens økonomiske udfordring i 2009 godkendt en ny fordelingsmodel (BR 2009-43578) for merindtægterne. Modellen indebærer, at merindtægter som følge af:

- a. Flere sager tilføres Socialudvalget.
- b. Dyrere sager tilføres Socialudvalget.
- c. Bedre databehandling i form af berigtigelser for tidligere år eller indtægter på nye funktioner fordeles med 50/50 mellem Socialudvalget og kassen.

I Københavns Kommune varetager Socialforvaltningen ikke alene hjemtagelse af refusion i særligt dyre enkeltsager for sig selv, men også for såvel Børne- og Ungdomsforvaltningen som Sundheds- og Omsorgsforvaltningen.

Tabel 13 – Refusion i særligt dyre enkeltsager 2010

1.000 kr.	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse
Sundheds- og Omsorgsudvalget	-6.002	-6.002	0
Børne- og Ungdomsudvalget	-1.271	-1.364	93
Socialudvalget	-154.502	-155.334	832
I alt	-161.775	-162.700	925

Socialudvalget har merindtægter i særligt dyre enkeltsager på i alt 0,8 mio. kr. Socialudvalgets indtægtskrav blev pr. august korrigeret til 167,7 mio. kr., men er siden hen nedskrevet yderligere til 154,5 mio. kr., som følge af tilbagebetaling af refusionsindtægter i forlængelse af øget momsrefusion. Socialudvalget har således hjemtaget 82,0 mio. kr. i momsrefusion vedrørende årene 2005-2010, hvilket har resulteret i en tilbagebetaling af refusion i særligt dyre enkeltsager.

5. Aktivitetsbestemt medfinansiering

Den kommunale medfinansiering af sundhedsvæsenet (hospitalerne), har i regnskabet et merforbrug på 20,9 mio. kr., heraf 19,7 mio. kr. under Sundheds- og Omsorgsudvalget og 1,2 mio. kr. under Socialudvalget. Sundheds- og Omsorgsudvalget har endvidere i årets løb selv tilført området 20 mio. kr. via interne omflytninger og fået en tillægsbevilling på 53,7 mio. kr. til dækning af merforbrug.

Merforbruget på området kan henføres til stigende aktivitet på Region Hovedstadens hospitaler i 2010. 22 ud af 29 kommunerne i Region Hovedstaden har søgt om tillægsbevillinger i 2010, som overstiger det beløb kommunerne modtog ved midtvejsreguleringen.

Kommunerne er i tæt dialog med Region Hovedstaden og KL omkring mulige løsninger til at forbedre prognosticeringen af området og økonomistyringen.

Det blev i budgetaftalen for 2011 fastsat, at mer/mindreforbrug på området blev reguleret over kassen, da området er svært styrbart for forvaltningerne, dog skal Sundheds- og Omsorgsudvalget selv dække de første 20 mio. kr. i merforbrug før kassen dækker merforbrug på området.

2011 og 2012

I budget 2011 angives, at et merforbrug på op til 20 mio. kr. årligt i perioden 2011-13 fortsat skal finansieres inden for Sundheds- og Omsorgsudvalgets egen ramme (grundet tidligere budgetaftaler). Der forventes pt. et samlet merforbrug på området på ca. 75 mio. kr. i 2011, heraf 68 mio. kr. under Sundheds- og Omsorgsudvalget og 7 mio. kr. under Socialudvalget.

Regeringen har i marts 2011 fremsat et lovforslag, der omlægger den kommunale medfinansiering fra 1. januar 2012. Omlægning flytter det nuværende grundbidrag over på aktivitetssiden, således hele finansieringen gøres aktivitetsafhængigt (via betaling pr. hospitalsindlæggelse). Den nye model hæver satserne på det somatiske område. Det nuværende lovforslag forventes, ud fra de foreløbige beregninger, ikke at medføre de store ændringer for Københavns samlede omkostninger på området. Omlægningen tilfører ikke kommunerne en øget budgetsikkerhed på området.

Området følges tæt af Sundheds- og Omsorgsforvaltningen og Økonomiforvaltningen.

6. Det specialiserede socialområde

Som en del af økonomiaftalen for 2010 besluttede KL og regeringen:

"[...]at kommunalbestyrelsen hvert kvartal skal modtage oversigter over den økonomiske udvikling på socialområdet med henblik på at sikre overholdelse af budgetterne. Oversigterne drøftes løbende i kommunalbestyrelsen [...].

Kvartalsvise oversigter vil samtidig være et afsæt for en løbende drøftelse mellem regeringen og KL om udviklingen på det specialiserede socialområde med henblik på evt. at iværksætte yderligere initiativer."

Økonomiforvaltningen har på den baggrund i samarbejde med Socialforvaltningen, Sundheds- og Omsorgsforvaltningen, Kultur- og Fritidsforvaltningen samt Børne- og Ungdomsforvaltningen

foretaget kvartalsvise indberetninger på det specialiserede socialområde. Tabel 14 nedenfor redegør for det endelige regnskabsresultat på området.

Tabel 14 - Det specialiserede socialområde i – 2010*

1.000 kr.	Vedtaget budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse
Socialudvalget	3.981.776	3.993.288	3.883.626	109.662
Sundheds- og Omsorgsudvalget	3.720.676	3.761.220	3.692.304	68.917
Børne- og Ungdomsudvalget	392.076	402.112	415.325	-13.213
Kultur- og Fritidsudvalget**	-190.994	-178.817	-177.441	-1.406
I alt	7.903.534	7.977.803	7.813.844	163.906

*Opgjort eksklusiv refusion fra den centrale refusionsordning for særligt dyre enkeltsager jf. principperne for opgørelsesmetoden

** Kultur- og Fritidsudvalget udviser en mindreindtægt på 1,4 mio. kr., herudover udviser forvaltningen en teknisk afvigelse på ca. 20 mio. kr., der skyldes, at vedligeholdelsesudgifter på institutionerne på det specialiserede socialområde budgetteres på administration, men bogføres på det specialiserede socialområde. Dette giver et teknisk merforbrug på det specialiserede socialområde, som ikke er udtryk for en reel afvigelse. Indenrigsministeriet er gjort opmærksom herpå.

Socialudvalget har samlet set et mindreforbrug på det specialiserede socialområde på 109,6 mio. kr., hvilket skal ses i sammenhæng med udvalgets samlede regnskabsresultat på driftsrammen, der udgør et mindreforbrug på 94,1 mio. kr. Mindreforbruget på det specialiserede socialområde vedr. primært området for udsatte børn og unge samt udsatte voksne og handicappede.

For Børne- og Ungdomsudvalget gælder det, at regnskabet for det specialiserede socialområde udviser et merforbrug i størrelsesordenen 13,2 mio. kr. Merforbruget kan primært henføres til merudgifter til undervisning mv. i forbindelse med anbringelse af børn i andre kommuner, hvor Socialforvaltningen afholder udgiften til selve anbringelsen, mens Børne- og Ungdomsudvalget afholder udgiften til undervisning.

Sundheds- og Omsorgsudvalgets regnskabsresultat på det specialiserede socialområde kan primært henføres til pleje og omsorg, hvor særligt plejehjemmene og hjemmeplejen udviser væsentlige mindreforbrug.

7. Afstemning af balancekonti

Københavns Kommune har de seneste år haft stor fokus på afstemning af kommunens balancekonti.

I forbindelse med regnskabet skal hver forvaltning udarbejde en konsolideret oversigt, der viser fordelingen af den enkelte balancekonto (im-funktion) på hhv. ”afstemt uden bemærkninger”, ”afstemt til opfølgning” og ”ikke afstemt”. Den konsoliderede oversigt skal ledsages af et tekstafsnit, der indeholder ledelsens tilkendegivelse af:

- At afstemningsarbejdet er udført i overensstemmelse med gældende regelsæt
- At afstemningsarbejdet har været omfattet af en passende ledelsesmæssig opfølgning

Endvidere skal oversigten ledsages af en tids- og aktivitetsplan for færdiggørelsen af afstemningsarbejdet, hvis hele eller dele af kontoen kan henføres til kategorien ”ikke afstemt”.

Konklusion/opsummering

Af forvaltningernes konsoliderede oversigter fremgår det, at summen af kommunens balanceposter er 21.673 mio. kr. Heraf kan 23.806 mio. kr. henføres til kategorien ”afstemt uden bemærkninger”, - 1.442 mio. kr. kan henføres til kategorien ”afstemt til opfølgning”, og -691 mio. kr. kan henføres til kategorien ”ikke afstemt”. De -691 mio. kr. er fordelt på 199 konti, jf. tabel 15.

Forvaltningerne er i forbindelse med deres indberetning blevet bedt om at tage stilling til om beløb, som kan henføres til kategorien ”ikke afstemt” udgør en risiko for tab. Forvaltningerne har i den forbindelse tilkendegivet, at den samlede risiko for tab udgør under 10 mio. kr.

Tabel 15. Afstemning af balancekonti – fordeling på kategorier

Hovedfunktion (mio. kr.)	Afstemt uden bemærkninger	Afstemt til opfølgning	Ikke afstemt
Likvide aktiver	6.647	-131	399
Tilgodehavender hos staten	660	-22	0
Kortfristede tilgodehavender i øvrigt	-184	378	-447
Langfristede tilgodehavender	28.909	297	0
Udlæg vedr. forsyningsvirksomheder	-2	0	0
Aktiver vedr. beløb til opkrævning eller udbetaling for andre	0	0	0
Aktiver tilhørende fonds, legater mv.	54	130	0
Passiver tilhørende fonds, legater mv.	600	-129	-705
Passiver vedr. beløb til opkrævning eller udbetaling for andre	0	-6	0
Kortfristet gæld til pengeinstitutter	0	0	0
Kortfristet gæld til staten	-483	0	-8
Kortfristet gæld i øvrigt	-1.107	-1.940	74
Langfristet gæld	-4.621	-19	-4
Materielle anlægsaktiver	14.697	0	0
Immatrielle anlægsaktiver	37	0	0
Omsætningsaktiver - varebeholdninger	23	0	0
Omsætningsaktiver - fysiske anlæg til salg	191	0	0
Hensatte forpligtelser	-21.615	0	0
= Sum	23.806	-1.442	-691
Afstemning af balancekonti – fordeling på kategorier (antal konti)			
Antal balancekonti	19.077	1.043	199

Væsentlige poster i kategorien ”ikke afstemt”:

- *Likvide aktiver for 399 mio. kr.*
De 399 mio. kr. vedrører manglende afstemning af bankkonti i Børne- og Ungdomsforvaltningen. Kontiene er efterfølgende blevet afstemt til opfølgning, der er ingen risiko for tab.
- *Kortfristede tilgodehavender for -447 mio. kr.*
Den manglende afstemning af kortfristede tilgodehavender vedrører primært forskudsbeløb vedr. statsrefusion for pensionsbetalinger i 2011 (ØU). Kontiene forventes afstemt ved udgangen af 1. halvår 2011.
- *Passiver tilhørende fonds, legater m.v. for -705 mio. kr.*
Den manglende afstemning af passiver vedr. fonds, legater m.v. vedrører beholdningen af skadesløsbreve, og skyldes systemfejl. Der er ikke nogen risiko for tab, da det fysisk er konstateret, at alle skadesløsbrevene er til stede. Kontiene forventes afstemt ved udgangen af 1. halvår 2011.

Alle forvaltninger har tilkendegivet, at afstemningsarbejdet er udført i overensstemmelse med gældende regelsæt, og har været underlagt en passende ledelsesmæssig opfølgning. Forvaltningerne har desuden udarbejdet tids- og aktivitetsplaner for de konti, som kan henføres til kategorien ”ikke afstemt”.

Økonomiforvaltningen vil løbende følge arbejdet med afstemning af kommunens balancekonti.

I tabel 16 ses de afskrivninger, der er foretaget med driftsvirkning i 2010, og i tabel 17 fremgår afskrivninger, nedskrivninger og andre posteringer direkte på balancen.

Tabel 16. Afskrivninger – drift

Udvalg	Beløb (netto i mio. kr.)	Væsentlige poster
Økonomiudvalget	14,5	Forældelsestruede fordringer
Sundheds- og Omsorgsudvalget	0,0	
Børne- og Ungdomsudvalget	1,6	
Teknik- og Miljøudvalget	8,8	Forældelsestruede fordringer
Kultur- og Fritidsudvalget	0,0	
Socialudvalget	0,0	
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	0,0	
I alt	25,0	

Tabel 17. Direkte balanceposterings*

Udvalg	Beløb (netto i mio. kr.)	Væsentlige poster
Økonomiudvalget	-2.562,0	Værdiregulering af selskaber, korrektion af tilbagekøbsrettigheder og nedskrivning af restancer i skat
Sundheds- og Omsorgsudvalget	-16,2	-
Børne- og Ungdomsudvalget	9,2	-
Teknik- og Miljøudvalget	85,8	Værdikorrektion vedr. landsbyggefonden samt korrektion af manglende kontering vedr. 2008/2009
Kultur- og Fritidsudvalget	-8,0	-
Socialudvalget	33,3	Værdikorrektion vedr. landsbyggefonden
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	3,9	-
SUM	-2.453,9	-

*Oversigter indeholder ikke direkte balanceposterings vedr. feriepenge, hensatte forpligtelser og ikke-finansielle aktiver, idet disse kun indgår i det omkostningsbaserede regnskab. Summer af disse udgør i 2010 -2.196,1 mio. kr., hovedsageligt vedr. feriepenge og tjenestemandspensioner.

Økonomiforvaltningen vil i forbindelse med budgetopfølgningen og regnskab 2011 følge området tæt, og sikre fokus på området ved at stille bedre rapporter til rådighed.

8. Regnskab 2010 i øvrigt

Udover det udgifts- og omkostningsbaserede regnskab består kommunens regnskab for 2010 af en årsrapport, samt en række obligatoriske oversigter.

Umiddelbart efter Borgerrepræsentations behandling af regnskab 2010 publiceres årsrapporten, udvalgenes regnskabsforklaringer og de obligatoriske oversigter elektronisk på www.kk.dk.

Økonomiforvaltningen har ved controlling af regnskabet for 2010 kunnet konstatere, at budget og udgiftskontering (forbrug) i alt for mange tilfælde ikke er placeret på samme bevillinger, jf. Indenrigs- og Sundhedsministeriets regler

Problemstillingen findes stort set under alle udvalg. Det medfører, at kommunens regnskab ikke opnår en tilfredsstillende gennemsigtighed. Samtidig forringes overblikket over og styring af kommunens udgifter og indtægter både i regnskabsåret og fremadrettet i de følgende budgetter.

Problemstillingen gjorde sig ligeledes gældende i forbindelse med regnskaberne for 2007, 2008 og 2009.

Det indstilles, at Borgerrepræsentationen indskærper over for udvalgene, at udgifter og indtægter skal placeres på de korrekte bevillinger, således at bevillingerne afspejler årets forventede forbrug.

9. Tilbagekøbsrettigheder 2010

I 2010 er der i alt 77 ejere, der har benyttet sig af frikøbsordningen. De har i alt betalt 170,3 mio. kr. Herudover har kommunen haft indtægter på 17,2 mio. kr. fra andre subsidiære tilbagekøbsrettigheder vedrørende frikøbsordning med Gladsaxe og Lyngby-Taarbæk kommune.