



KØBENHAVNS KOMMUNE

Økonomiforvaltningen

Center for Økonomi

NOTAT

Til Økonomiudvalget

17-03-2014

Sagsnr.

2013-0268673

Finansiering samt servicemåltal til overførselssagen 2013-2014

Dokumentnr.

2013-0268673-6

På Økonomiudvalgets budgetseminar den 27-28. januar 2014 blev der præsenteret et foreløbigt overblik over mulig finansiering af overførselssagen, samt muligheden for at anvende midlerne indenfor serviceloftet i 2014. Økonomiforvaltningen har siden da modtaget udvalgenes overførselsanmodninger samt endeligt opgjort den reelle kasse. Nedenfor gennemgås den aktuelle finansiering af overførselssagen samt måltal. Tallene vil blive yderligere kvalificeret og kan ændres i mindre omfang inden forhandlingerne den 24-28. marts.

Sagsbehandler

Kasper Thimgaard

Ved spørgsmål til materialet kan der rettes henvendelse til Økonomiforvaltningen via enten Direktør Bjarne Winge (bw@okf.kk.dk) eller Kontorchef Nick Kjær Skovgaard (nis@okf.kk.dk).

Center for Økonomi

Rådhuset, 2. sal, vær. 42
1599 København V

Telefon
2624 7671

E-mail
kti@okf.kk.dk

EAN nummer
5798009800206



Finansiering samt servicemåltal til overførelssagen 2013-2014



Disponibel finansiering samt servicemåltal

Mio. kr.	Finansiering	Måltal
Disponibel finansiering og servicemåltal	1.029,3	233,9
Anvendelse af finansiering og servicemåltal		
Disponering af midler		
Overførsler (bilag 1-3)	-92,4	-75,5
Forslag til anvendelse af uforbrugte midler udover ØU's regelsæt		
Reservation vedr. aktivitetsbestemt medfinansiering af sundhedsvæsenet , jf. månedlig opfølgning	-121,7	
BUF/KEjd (skoler og daginstitutioner)		
TMF (Inderhavnsbro, Nordhavnsvejen, Israels Plads, Superkilen)		
Reservation vedr. vejafvandingsbidrag	-4,3	-4,3
Stofindtagelsesrum - Manglende indtægt	-1,7	
Pulje til idræt mv.	-134,0	
Tabte huslejeindtægter	-3,6	
Genetablering af puljen til uforudsete udgifter		-30
Tilbageholdelse af servicemåltal til evt. udmøntning i forbindelse med halvårsregnskabet		-124,1
Anvendelse af finansiering og servicemåltal i alt	-357,7	-233,9
Resterende ledig finansiering og servicemåltal	671,6	0,0



Finansiering af overførselssagen fra regnskab 2013

Regnskabsresultat 2013

Samlet mindreforbrug i regnskab 2013 på serviceområdet ift. aftaleniveau	327,3
Fratrækelse af servicebufferpulje (uden finansiering)	-113,5

Mindreforbrug ift. korrigeret budget 213,8

Korrektion af regnskabsresultat (primært vedr. løntilskudspladser og parkering)*	-14,2
--	-------

Samlet mulighed for overførsel 199,6

Overførselsanmodninger som foreslås imødekommet

Bilag 1- Decentral opsparing	81,2
Bilag 2 - Eksternt finansierede projekter	6,0
Bilag 3 - Lov eller kontraktmæssigt bundne midler	5,2
I alt	92,4

Servicemindreforbrug som ikke overføres 107,1

*Den samlede korrektion udgør 32,2 mio. kr. men påvirker alene den samlede overførselsadgang med 14,2 mio. kr. da det resterende beløb kan anvendes i overførselssagen.



Samlet finansiering af overførselssagen 2013-2014

mio. kr.	
Mindreforbrug på service i 2013 til disponering	199,6
Ikke anvendte midler på anlægsområdet i 2013	4,3
Ikke anvendte midler på overførselsområdet i 2013	218,7
Demografi – mindre udgift, jf. prognose 2014	50,3
Movia	20,7
Merindtægter ejendomssalg 2013	134,0
Mindreudgifter tjenestemænd	3,0
Mindreudgifter vedr. revisionsudbud 2014	3,7
Mindreforbrug vedr. UDK	2,2
Mindreforbrug elever (SUF)	0,9
Finansiering i alt	637,3
Udisponerede midler i reel kasse over 700 mio. kr.	392,0
Finansiering inkl. midler over 700 mio. kr. i reel kasse	1.029,3



Servicemåltal

Allerede tilvejebragt servicemåltal i 2014 (mio. kr.)

Afsat servicebufferpulje	116,6
Yderligere ledigt servicemåltal jf. BR's beslutninger t.o.m. 13/3	35,1

I alt 151,7

Yderligere tilvejebringelse af servicemåltal

Movia – Tilbagebetaling af tilskud	20,7
Demografi – mindre udgift, jf. prognose 2014	50,3
Mindreudgifter tjenestemænd i 2014	5,0
Mindreudgifter vedr. revisionsudbud i 2014	3,7
Mindreforbrug i 2014 vedr. UDK – Ledige midler	1,9
Mindreforbrug i 2014 vedr. uddannelsesaftaler (SUF)	0,6

I alt 82,2

Disponibelt måltal i alt 233,9



Regnskab 2013 - Service

Forvaltning	Vedtaget	Korrigeret	Regnskab	Afvigelse
Økonomiforvaltningen	2.333.333	2.289.940	2.237.275	52.665
Sundheds- og Omsorgsforvaltningen	4.319.377	4.188.087	4.155.015	33.072
Børne- og Ungdomsforvaltningen	9.270.940	9.354.760	9.260.773	93.987
Teknik- og Miljøforvaltningen	816.050	825.035	814.842	10.193
Kultur- og Fritidsforvaltningen	200.567	137.664	140.644	-2.980
Socialforvaltningen	5.057.657	5.043.524	5.036.840	6.684
Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen	755.490	735.082	714.352	20.730
Udenfor forvaltningsinddeling	275.876	273.978	274.552	-574
Servicebufferpulje	145.676	113.493		
Hovedtotal	23.174.966	22.961.563	22.634.293	213.777



Serviceoverførsler

Udvalg	Regnskabsresultat - Service	Korrekationer af regnskabsresultat	Ramme for serviceoverførsler	Serviceoverførsler som imødekommes i 2014 (bilag 1-3)	Serviceoverførsler som imødekommes i 2015-2017 (bilag 1-3)	Bidrag til finansiering af nye aktiviteter fra serviceområdet	Uforbrugte anlægsmidler som ikke ønskes overført	Bidrag til finansiering i alt
ØU	52.665	-4.699	47.966	-1.380		49.346	2.169	51.515
SOU	33.072	0	33.072	9.405		23.667	713	24.380
BUU	93.987	0	93.987	78.206		15.781	0	15.781
TMU	10.192	-8.652	1.540	946		594	0	594
KFU	-2.980	400	-2.580	-2.580		0	1.197	1.197
SUD	6.684	3.700	10.384	10.384		0	0	0
BIU	20.730	*-22.916	15.780	-2.186		*0	127	18.093
BOR	-289	0	-289	-78	-211	0	0	0
REV	-287	0	-287	-287		0	0	0
I alt	213.774	-32.167	199.573	92.430	-211	107.354	4.206	111.560

*Af korrektionen på 22,9 mio. kr. påvirker kun 5,0 mio. kr. overførselsadgangen for kommunen under et. Den resterende korrektion på 18 mio. kr. indgår i finansieringen af overførselssagen fra serviceområdet.



Decentral opsparing

Forvaltning	2012-2013	2013-2014
Sundheds- og Omsorgsforvaltningen	0	6.841
Børne- og Ungdomsforvaltningen	94.839	*67.734
- Heraf til anlæg	0	16.942
Kultur- og Fritidsforvaltningen	7.924	-6.535
Socialforvaltningen	28.072	13.172
Decentral opsparing i alt	130.835	98.154

*Børne- og Ungdomsforvaltningen har ønsket at decentral gæld på 1,9 mio. kr. vedr. to institutioner som har fået opsagt driftsoverenskomsten med kommunen ikke skulle indregnes i den decentrale opsparing. Dette ønske er ikke imødekommet af Intern Revision jf. ØU's principper for overførsler som tilsiger, at alle institutioner skal indregnes i opgørelsen af den decentrale opsparing



Udvikling i overførsler

Forvaltning	1 - Decentral opsparing		2 - Eksternt finansierede projekter		3 - Lov eller kontraktmæssigt bundne midler		4 - Serviceoverførsler som kan annulleres		5 - Anlægsoverførsler	
	2012-2013	2013-2014	2012-2013	2013-2014	2012-2013	2013-2014	2012-2013	2013-2014	2012-2013	2013-2014
Økonomiforvaltningen	0	0	102	-353	-12.508	-1.027	1.211	0	19.778	14.347
Sundhedsforvaltningen	0	6841	2.599	2.564	0	0	54.381	23.667	9.588	9.962
Børne- og Ungeforvaltningen	94.839	67.734	5.245	3.962	175	6.510	223	4.604	-517	29.618
Teknik- og Miljøforvaltningen	0	0	58	946	2.461	0	0	594	63.637	1.857
Kultur- og Fritidsforvaltningen	7.924	-6.535	357	1.674	855	2.281	12.413	0	65.345	20.396
Socialforvaltningen	28.072	13.172	-1.642	-2.788	0	0	16.503	0	6.760	13.626
Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen	0	0	2.028	0	10.694	-2.186	0	0	2.307	530
Borgerrådgiveren	0	0	0	0	-77	-78	0	0	0	0
Revisionen	0	0	0	0	-125	-287	0	0	0	0
I alt	130.835	81.212	8.747	6.005	1.475	5.213	84.731	28.865	166.898	90.336



Økonomiforvaltningen

Regnskabsresultat, service	52.665
Korrektioner til regnskabsresultat grundet fællesordninger	-4.699
Korrigeret regnskabsresultat	47.966

Overførselsanmodninger som imødekommes jf. ØU's principper	-1.380
2. Eksternt finansierede projekter	-353
3. Lov- eller kontraktmæssigt bundne midler	-1.027

Uforbrugte servicemidler som ikke overføres	49.346
Uforbrugte midler som ikke ønskes overført	49.346

Uforbrugte anlægsmidler som ikke ønskes overført	2.269
---	--------------

Bidrag til finansiering i alt	51.615
--------------------------------------	---------------



Kultur- og Fritidsforvaltningen

Regnskabsresultat, service	-2.980
Korrektioner til regnskabsresultat sfa. budgetfejl	400
Korrigeret regnskabsresultat	-2.580

Overførselsanmodninger som imødekommes jf. ØU's principper	-2.580
1. Decentral opsparing	-6.535
2. Eksternt finansierede midler	1.674
3. Lov- eller kontraktmæssigt bundne midler	2.281

Uforbrugte servicemidler som ikke overføres	0
--	----------

Uforbrugte anlægsmidler som ikke ønskes overført	1.197
---	--------------

Bidrag til finansiering i alt	1.197
--------------------------------------	--------------



Overførsler på tværs af KFF/ØKF

Overførsler på tværs af udvalg	Beløb (1.000 kr.)
Overførsel af KBS's merforbrug på service fra ØKF til KFF	-810
Overførsel af KBS's merforbrug på anlæg fra ØKF til KFF	0
Overførsel af KEjd's merforbrug på service fra KFF til ØKF	-449
Overførsel af KEjd's mindreforbrug på anlæg fra KFF til ØKF	17.042

KBS's merforbrug på service udgør 628 t. kr. mens merforbruget på anlæg udgør 100 t. kr. KBS har imidlertid ved en fejl afskrevet 810 t. kr. i regnskab 2013 som skal tilbageføres i 2014. For at neutralisere bogføringsfejlen, øges den negative overførsel fra 728 t. kr. til 810 t. kr.



Socialforvaltningen

Regnskabsresultat, service	6.684
Korrektioner til regnskabsresultat vedr. tilbagebetaling af uforbrugte statspuljemidler i Hjemløsestrategien	3.700
Korrigeret regnskabsresultat	10.384
Overførselsanmodninger som imødekommes jf. ØU's principper	10.384
1 . Decentral opsparing	13.172
2. Eksternt finansierede midler	-2.788
Uforbrugte servicemidler som ikke overføres	0
Bidrag til finansiering i alt	0

Socialforvaltningen har overført måltal for 6 uddannelsesaftaler fra 2013 til 2014. Finansieringen af de ekstra aftaler afholdes inden for udvalgets nuværende budgetramme.



Sundheds- og Omsorgsforvaltningen

Regnskabsresultat, service	33.072
Korrektioner til regnskabsresultat	0
Korrigeret regnskabsresultat	33.072

Overførselsanmodninger som imødekommes jf. ØU's principper	9.405
1 . Decentral opsparing	6.841
2. Eksternt finansierede midler	2.564

Uforbrugte servicemidler som ikke overføres	23.667
4. Undervægtige modeller	185
4. FØP (førtidspensionsreform)	2.600
4. Klarahus (Anlæg)	4.800
4. De Gamles By, supplement helhedplan (Anlæg)	500
4. Omklædningsfaciliteter i hjemmeplejen (Anlæg)	15.393
Uforbrugte midler vedr. elever som ikke overføres	189

Uforbrugte anlægsmidler som ikke ønskes overført	713
---	------------

Bidrag til finansiering i alt	24.380
--------------------------------------	---------------



Børne- og Ungdomsforvaltningen

Regnskabsresultat, service	93.987
Korrektion til regnskabsresultat	0
Korrigeret regnskabsresultat	93.987

Overførselsanmodninger som imødekommes jf. ØU's principper	78.206
1. Decentral opsparing	67.734
- Heraf til anlæg	16.942
2. Eksternt finansierede midler	3.962
3. Lov- eller kontraktmæssigt bundne midler	6.510

Uforbrugte servicemidler som ikke overføres	15.781
4. Europaskolen	970
4. Indskrivningskampagne	110
4. EUV	1.500
4. Kommunikation	231
4. Ungdomsuddannelse	443
4. Købsmidler	1.350
Uforbrugte midler som ikke ønskes overført	11.177

Bidrag til finansiering i alt	15.781
--------------------------------------	---------------



Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen

Regnskabsresultat, service	20.730
Korrektion til regnskabsresultat sfa. Fleksjob, løntilskud samt fejlbogføring	-22.916
Korrigeret regnskabsresultat	-2.186
Overførselsanmodninger som imødekommes jf. ØU's principper	-2.186
3. Lov- eller kontraktmæssigt bundne midler	-2.186
Uforbrugte servicemidler ekskl. tværgående puljer	0
Uforbrugte anlægsmidler som ikke ønskes overført	127
Bidrag til finansiering i alt	127



Teknik- og Miljøforvaltningen

Regnskabsresultat, service	10.192
Korrektion til regnskabsresultat vedr. merindtægter på parkering	-8.652
Korrigeret regnskabsresultat	1.540

Overførselsanmodninger som imødekommes jf. ØU's principper	946
2. Eksternt finansierede midler	946
3. Lov- eller kontraktmæssigt bundne midler	0

Uforbrugte servicemidler som ikke overføres*	594
---	------------

Bidrag til finansiering i alt	594
--------------------------------------	------------

*KES ønsker 750 t. kr. overført fra 2013 til 2014 vedr. projektet Kreativ vækst: Art & Technology. Da mindreforbruget i regnskabet efter overførsel af eksternt finansierede projekter kun udgør 594 t. kr. anmodes dette beløb overført til projektet.



Intern Revision / Borgerrådgiveren

Regnskabsresultat, service	-576
Korrektioner til regnskabsresultat	0
Korrigeret regnskabsresultat	-576

Overførselsanmodninger som imødekommes jf. ØU's principper	-576
3. Lov- eller kontraktmæssigt bundne midler (Intern Revision)	-287
3. Lov- eller kontraktmæssigt bundne midler (Borgerrådgiveren)	-289

Uforbrugte servicemidler som ikke overføres	0
--	----------

Bidrag til finansiering i alt	0
--------------------------------------	----------



Reel kasse

Københavns Kommunes likviditet udgjorde i 2013 i gennemsnit ca. 8,5 mia. kr. (kassekreditreglen). Ultimo 2013 var den faktiske likviditet 6,2 mia. kr. Kommunen opgør herudover til brug for den langfristede budgettering og økonomistyring den reelle kasse.

Definition af reel kasse:

Den del af kassebeholdningen, som ikke er disponeret til besluttede aktiviteter og forventede risici.

Målsætning: 6-700 mio. kr.

I regnskab 2013 er den reelle kasse opgjort til 1.092 mio. kr.



Opgørelse af reel kasse

	Oktober 2013	Regnskab 2013
Kasse primo året	7.423	7.173
Kortfristet gæld og tilgodehavender	-3.603	-3.516
Kendte/beslutede ind-/udbetalinger	-3.218	-2.863
Refinansiering af ekstraordinær gældsreduktion på 1,3 mia. kr. i 2011	794	300
Risici og øvrige poster (primært vedr. UDK – 390 mio. kr.)	-400	-2
Reel kasse	996	1.092

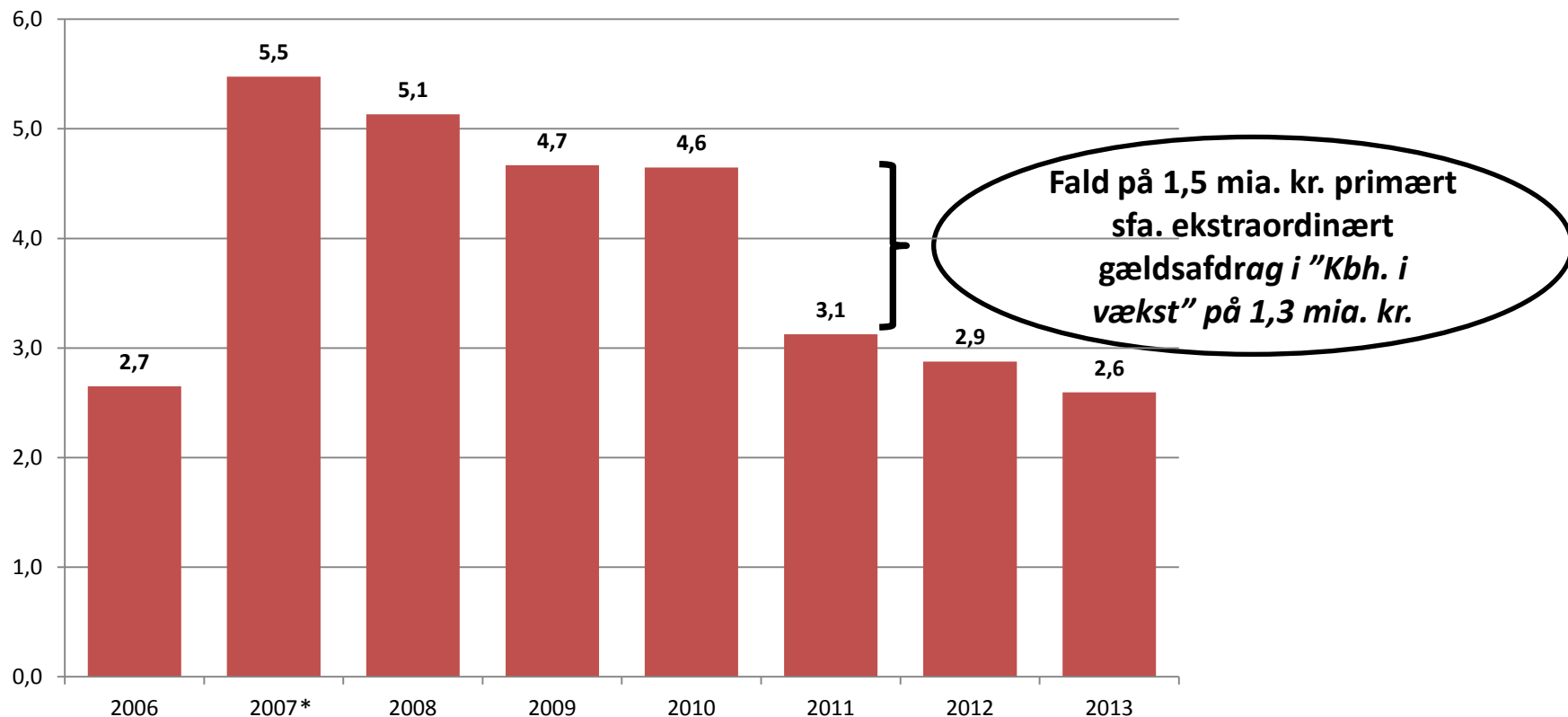
De væsentligste ændringer er fjernelse af reservationen vedr. UDK samt en revurdering af posten ” Refinansiering af ekstraordinær gældsreduktion” der er sænket fra 794 mio. kr. til 300 mio. kr.

I det følgende gennemgås baggrunden herfor.



Baggrund: Gældsudvikling i KK 2006-2013

(mia. kr. løbende priser, ultimo året)



* Stigningen i 2007 skyldes, at det ifm. loven om Metrocityringen blev besluttet, at KK's fremtidige grundskyldsmerindtægter i Ørestaden og Nordhavnen sfa. byudviklingen ifm. Metrobyggeriet havde en værdi på 3,2 mia. kr., som blev anvendt til finansiering af Metroen og samtidigt eksplicit blev indregnet som gæld jf. BR 30/8 2007.



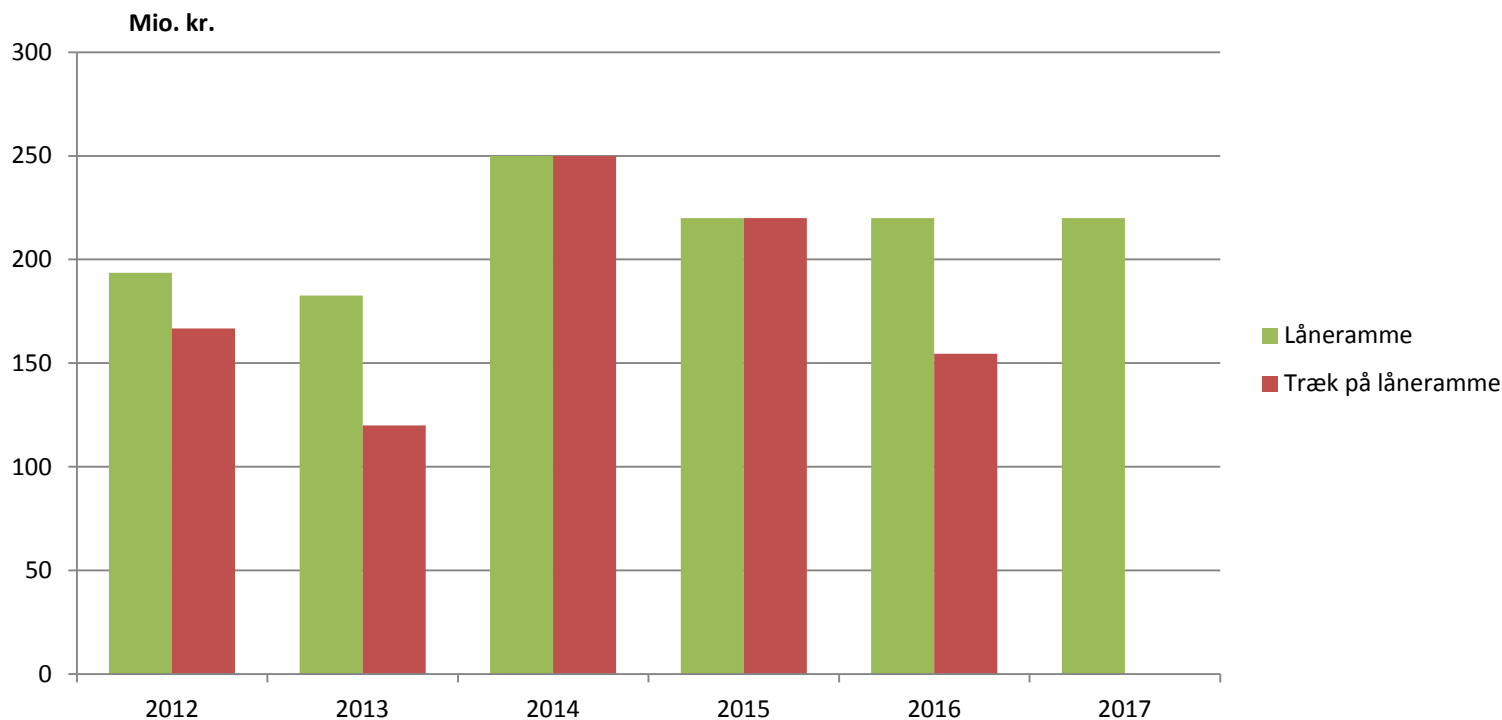
Baggrund: Ekstraordinært låneafdrag i 2011

- I forbindelse med aftalen "Kbh. i vækst" blev der foretaget et ekstraordinært gældsafdrag på ca. 1,2 mia. kr.
- Den reelle kasse blev ikke påvirket af gældsafdraget, da muligheden for i fremtiden at refinansiere afdraget gennem låneoptagelse samtidig blev indregnet i den reelle kasse. Lånerammen udgør ca. 150 mio. kr. om året.
- Muligheden for fremtidig gældsoptagelse blev i forbindelse med regnskab 2011 opgjort til 794 mio. kr.



Status på lånerammen

Der er i de seneste år truffet beslutning om gennemførelse af en række projekter som disponerer over kommunens låneramme



På den baggrund er det økonomiforvaltningens vurdering, at muligheden for fremtidigt låneoptag ikke bør indregnes med over 300 mio. kr. i den reelle kasse. Dette er indarbejdet i den reelle kasse.



Træk på lånerammen ved effektiviseringer

- Økonomiudvalget besluttede den 9/10-2012 at projekter, f.eks. samlokaliseringer, som medfører en effektiviseringsgevinst kan finansieres via træk på lånerammen.
- Betingelsen er en gevinst på 3 pct. hvoraf halvdelen tilfalder kommunens råderum.
- Sager kan også besluttes via træk på lånerammen selvom der ikke i det enkelte år er ledig lånerammen. I så fald sker der kassedeposering med frigivelse i det kommende år, hvor der igen er ledig låneramme.

Reel kasse -Regnskab 2013

Tekst	mio. kr.
Likviditet primo året inkl. REPO	7.173
Balanceposter	-3.516
Kommunens samlede kortfristede gæld inkl. REPO	-4.493
Kommunens samlede kortfristede tilgodehavender	974
Kommunens tilgodehavende hos forsyningsvirksomheder	17
Korrektion for legater og deposita	-14
Budgettede likviditetstræk i budget 2014 samt budgetoverslagsår 2015-2017 + forventede ind- og udbetalinger	-1.587
Likviditetstræk i budgetterne (Korrigeret for budgetposter uden likviditetsvirkning samt deponeringsfrigivelser)	-2.179
Samlede deponerede aktiver ekskl. KE-obl.	607
Lavere gældsafdrag fra forsikringsordningen på baggrund af regnskab 2013	-15
Tillægsbevillinger og Reservationer efter budgettets vedtagelse	-584
Tillægsbevillinger i 2014 udover det vedtagne budget (bevillingsmæssige ændringer)	-267
Tillægsbevillinger i 2015-2017 sfa.anlægsreperiodiseringer	-105
Reservation til indskud i metroselskabet	-137
Tilbagebetaling fra Movia	21
Parkering	-86
Provenu fra salg af Bryghusgrunden reserveres til digital bymodel jf. budget 2009	-10
Overførselssagen	-692
Nye initiativer i overførselssagen	-326
Overførsler fra serviceområdet	-97
Anlægsoverførsler	-90
Øvrige overførsler (bla. Landsbyggefonden)	-45
Anvendelse af merindtægter til idrætsområdet	-134
Risici og øvrige poster	298
Forventet indbetaling fra staten vedr. refusion i Farvergadesagen	60
Risiko for tab ifm. Farvergadesagen	-60
Yderligere tab vedr. Farvergadesagen	-36
Mulighed for yderligere indtægter vedr. farvergade	36
Korrektion af indtægter vedr. By&Havns tilskud til Nordhavnsvejen (regulering ift. prisindeks for anlæg af veje)	31
Risiko vedr. vejafvandingsbidrag (betaling vedr. 2013-2014)	-18
Mulighed for kasseopbygning ved ændret gældsafdrag eller optagelse af lån via lånerammen (på ca. 6 år).	300
Risiko for merudgifter vedr. udestående fakturarer vedr. betaling af revalidenters uddannelse	-14
Udmøntning af halvdelen af bortfaldet risiko vedr. revalidenters uddannelse	-9
Salg af grunde ved Valby Idrætspark tilfalder kassen	75
Reservation til eventuel tilbagebetaling af grundskyldstilskud	-63
Tilbagebetaling af momsrefusion vedr. positivlisten (Eurovision)	-2
SUF - Erhvervs phd	-2
Reel kasse (mio. kr.)	1.092