

# **Teknik- og Miljøudvalget**

## **Regnskab 2018**

**Behandles i Teknik- og Miljøudvalget 18. marts 2019**

Deloitte Statsautoriseret Revisionsaktieselskab  
Weidekampsgade 6  
Postboks 1600  
0900 København C

Dato: 20. februar 2019

J. nr.: 2019-0017600-18

### **Ledelsens regnskaberklæring til årsregnskabet for 2018**

Denne regnskaberklæring er afgivet i forbindelse med revisionen af Københavns Kommunes årsregnskab for det regnskabsår, som sluttede 31. december 2018.

Revisionen udføres med det formål at kunne forsyne årsregnskabet med en revisionspåtegning om, hvorvidt dette giver et retvisende billede af Københavns Kommunes finansielle stilling pr. 31. december 2018 og af resultatet af aktiviteterne og pengestrømmene for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2018 i overensstemmelse med de krav til regnskabsaflæggelsen, som følger af den kommunale styrelseslov.

Det er vort ansvar at aflægge årsregnskabet således, at det giver et retvisende billede i overensstemmelse med styrelsesloven.

Vi bekræfter efter vor bedste overbevisning følgende forhold:

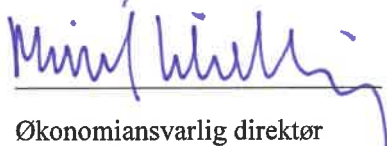
1. Årsregnskabet, herunder de obligatoriske oversigter, indeholder ikke væsentlige fejlinformationer eller udeladelser.
2. Ikke-rutinemæssige transaktioner (transaktioner der alene gennemføres ved periode- og/eller årsafslutning) er behandlet regnskabsmæssigt korrekt
3. Der har været bevillingsmæssig dækning for de i regnskabsåret afholdte udgifter/omkostninger og oppebårne indtægter. Regnskabsforklaringerne til afvigelser mellem budget- og regnskabstal er korrekte og fyldestgørende.
4. Balancekonti er behandlet i overensstemmelse med Kasse- og Regnskabsregulativets bestemmelser i bilag vedr. afstemning og kvalitetssikring af balancekonti samt Regnskabscirkulæret for 2018, så der ikke henstår beløb på balancen, som rettelig burde have været ført i bevillingsregnskabet for 2018.
5. Vi har stillet alt regnskabsmateriale og underliggende dokumentation frem til dags dato til rådighed.
6. Samtlige aktiver er indregnet i balancen, disse er til stede, tilhører kommunen og er forsvarligt målt.
7. Kommunens aktiver er ikke behæftet med ejendomsforbehold eller pantsat ud over det omfang, der er oplyst i årsregnskabet. Der er således ingen formelle eller uformelle pantsætninger.
8. Vi har, hvor det er krævet, indarbejdet og oplyst alle forpligtelser, som påhviler kommunen, i regnskabet – såvel aktuelle forpligtelser som eventualforpligtelser – herunder pensions-, kautions-, leasing- og garantiforpligtelser samt sikkerhedsstillelser over for tredjemand.

9. Der er ikke planer eller intentioner, der væsentligt kan ændre de regnskabsmæssige værdier eller klassifikationer af aktiver og forpligtelser i årsregnskabet.
10. Vi har opfyldt alle indgåede kontrakter, som ved manglende opfyldelse kan have væsentlig indvirkning på årsregnskabet. Der har ikke været overtrædelse af noget myndighedspåbud eller krav, der kan have væsentlig indvirkning på årsregnskabet.
11. Der er ikke verserende eller truende retssager eller andre krav, som har betydning for bedømmelsen af kommunens regnskab ud over, hvad der særskilt er berettet om i regnskabet.
12. Der er ikke efter balancedagen og frem til i dag indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for bedømmelsen af kommunens regnskab, som der ikke er taget hensyn til ved regnskabsudarbejdelsen i form af indarbejdelse og/eller oplysning i øvrigt.
13. Vi har ingen finansieringsaftale ud over de, som er oplyst i årsregnskabet, og har indarbejdet og oplyst om optioner og aftaler om optioner, warrants, swaps, terminsforretninger, salgs- og tilbagekøbsaftaler (REPO-forretninger) i årsregnskabet.
14. Københavns Kommunes sikrings- og forsikringsmæssige afdækning – inden for kommunens generelle praksis og rammer herfor – skønnes rimelig.
15. Alle transaktioner i det forløbne regnskabsår, herunder transaktioner med nærtstående parter, er foretaget på normale vilkår, og der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler, der er omfattet af regnskabet.
16. Vi har oplyst om alle aktuelle eller mulige overtrædelser af lovgivning eller anden regulering, der har betydning for årsregnskabet.
17. Vi er bekendt med ledelsens ansvar for udformning og implementering af interne kontroller til at forebygge og opdage besvigelser.
18. Vi har videregivet resultatet af vores vurdering af risikoen for, at årsregnskabet kan indeholde væsentlig fejlinformation som følge af besvigelser.
19. Vi har ikke kendskab til oplysninger om besvigelser, påståede besvigelser eller formodninger om besvigelser, som kan have involveret ledelsen, medarbejdere, der udfører væsentlige kontroller, eller andre personer, hvor besvigelserne kunne have en væsentlig betydning for årsregnskabet.

Vi er i øvrigt ikke bekendt med forhold af væsentlig regnskabsmæssig betydning, hvortil der ikke er taget hensyn i Københavns Kommunes årsregnskab.



Administrerende direktør



Økonomiansvarlig direktør

**Teknik- og Miljøforvaltningen**

Bevilling	Vedtaget budget 2018 netto 1.000 kr.	Tillægsbevillinger netto 1.000 kr.	Korrigeret budget 2018 netto 1.000 kr.	Regnskab 2018 netto 1.000 kr.	Afvigelse netto 1.000 kr.
<b>Service</b>	<b>818.043</b>	<b>20.622</b>	<b>838.665</b>	<b>796.202</b>	<b>42.463</b>
Byfornyelse, ydelses	201.140	-165.499	35.641	35.469	172
Byfornyelseslån	0	142.131	142.131	140.466	1.665
Ordinær drift	1.090.057	26.957	1.117.014	1.112.691	4.323
Parkering	-473.154	17.033	-456.121	-492.424	36.303
<b>Anlæg</b>	<b>920.442</b>	<b>-204.954</b>	<b>715.488</b>	<b>774.028</b>	<b>-58.540</b>
Byfornyelse, anlæg	42.465	61.868	104.333	116.822	-12.489
Klima anlæg	170.201	-103.975	66.226	65.899	327
Ordinær anlæg	688.023	-162.591	525.432	557.032	-31.600
Takstfinansieret anl	19.753	-256	19.497	34.275	-14.778
<b>Overførsler mv.</b>	<b>51.216</b>	<b>-25.142</b>	<b>26.074</b>	<b>48.635</b>	<b>-22.561</b>
Affaldsområdet	47.000	-25.634	21.366	40.790	-19.424
Byfornyelse, eftersp	4.349	572	4.921	5.930	-1.009
Jorddeponi	0	0	0	2.664	-2.664
Klima Drift	-133	-80	-213	-749	536
<b>Finansposter</b>	<b>358.153</b>	<b>-298.132</b>	<b>60.021</b>	<b>293.286</b>	<b>-233.265</b>
Renter m.v.	418	-32	386	-48	434
Langfristede balanceposter	357.735	-298.100	59.635	68.359	-8.724
Øvrige balanceposter	0	0	0	224.975	-224.975
<b>I alt</b>	<b>2.147.854</b>	<b>-507.606</b>	<b>1.640.248</b>	<b>1.912.151</b>	<b>-271.903</b>

## Overordnet regnskabsforklaring

I regnskabet for 2018 har Teknik- og Miljøudvalget følgende resultater på de overordnede styringsområder:

- *Service* har et samlet mindreforbrug på 42,5 mio. kr.
- *Anlæg* har et samlet merforbrug på 58,5 mio. kr.
- *Overførsler mv.* har et samlet merforbrug på 22,6 mio. kr.
- *Finansposter* har et samlet merforbrug på 233,3 mio. kr.

Nedenfor er angivet de overordnede forklaringer på afvigelserne på styringsområdeniveau. Afvigelserne på det enkelte bevillings- og hovedaktivitetsniveau vil blive forklaret i den resterende del af bilaget.

### Service

På styringsområdet *Service* er der et samlet mindreforbrug for de fire bevillinger *Ordinær drift*, *Parkering*, *Byfornyelse*, *ydelsesstøtte* og *Byfornyelseslån* på 42,5 mio. kr.

*Ordinær drift* har et mindreforbrug på 4,3 mio. kr., hvilket primært skyldes mindreudgifter som følge af en mild vinter og færre materielinvesteringer.

*Parkering* har et mindreforbrug på 36,3 mio. kr., hvilket primært skyldes tilbageoverførsel af en pulje til afskrivning af historiske parkeringsafgifter, der ikke er betalt. Midlerne er driftsført fra balancen, fordi de ikke længere skal bruges til det oprindelige formål.

*Byfornyelse, ydelsesstøtte* har et mindreforbrug på 0,2 mio. kr. Afvigelsen er ikke væsentlig.

*Byfornyelseslån* har et mindreforbrug på 1,7 mio. kr., hvilket skyldes et fald låneporteføljen.

### Anlæg

På styringsområdet *Anlæg* er der et samlet merforbrug på 58,5 mio. kr. for de fire bevillinger *Ordinær anlæg*, *Byfornyelse, anlæg*, *Takstfinansieret anlæg* og *Klima anlæg*. Afvigelsen på 58,5 mio. kr. er netto, det vil sige både indtægter og udgifter. Forvaltningen har i 2018 eksekveret for 0,9 mia. kr. på udgiftssiden, hvilket er 0,2 mia. kr. mindre end i 2017.

Afvigelserne på anlæg, som præsenteres i forbindelse med regnskabsindstillingen, er udtryk for afvigelse i det enkelte regnskabsår. I følge bevillingsreglerne er der overførselsadgang mellem årene på anlæg, og derfor er afvigelserne ikke udtryk for et mer- eller mindreforbrug på det samlede budget for det enkelte projekt, men udtryk for tidsmæssige forskydninger.

*Ordinær anlæg* har et samlet merforbrug på 31,6 mio. kr. Afvigelsen skyldes blandt andet et merforbrug på projekterne ”Smartere trafikløsninger - data og værktøjer til trafikledelse og bedre trafikinformation” og ”Pulje til brint og grøn energi - Indkøb af brintelektriske køretøjer”. Det samlede merforbrug er af budgetteknisk karakter som aktivitetsforskydninger mellem år.

På bevillingen *Byfornyelse, anlæg* er der et samlet merforbrug på 12,5 mio. kr. Merforbruget skyldes aktivitets- og betalingsforskydninger på en række projekter og er af budgetteknisk karakter. Det skyldes primært projekter som er blevet færdige i et år, men hvor refusion først modtages efterfølgende år.

På bevillingen *Takstfinansieret anlæg* er der et samlet merforbrug på 14,8 mio. kr. Merforbruget skyldes primært merforbrug på projekterne ”Genbrugsstation Sydhavn” og ”Cities cooperating circular economy”. Afvigelserne er af budgetteknisk karakter og skyldes forskydning mellem årene.

På bevillingen *Klima, anlæg* er der et samlet mindreforbrug på 0,3 mio. kr. Afvigelsen er ikke væsentlig.

**Overførsler mv.**

*Overførsler mv.* har et samlet merforbrug på 22,6 mio. kr. for de fire bevillinger *Affaldsområdet*, *Efterspørgselsstyrede overførsler*, *Jorddeponi* og *Klima drift*.

*Affaldsområdet* har et merforbrug på 19,4 mio. kr., som primært skyldes merudgifter til forbrænding af restaffald samt indsamling og behandling af bioaffald.

*Efterspørgselsstyrede overførsler* har et merforbrug på 1,0 mio. kr., som primært skyldes mindreindtægter som følge af forsinket statsrefusion af udgifter til indfasningsstøtte.

*Jorddeponi* har et merforbrug på 2,7 mio. kr., som kan henføres til merudgifter til depotleje, fordi der er modtaget mere jord end budgetteret.

*Klima drift* har et mindreforbrug på 0,5 mio. kr., som kan henføres til merindtægter fra HOFOR til drift af klimaprojekt.

**Finansposter**

På *Finansposter* er der et merforbrug på 233,3 mio. kr., som primært skyldes forskydninger i kortfristet gæld.

## Regnskabsforklaringer

I det følgende forklares regnskabsresultat for de enkelte bevillinger og hovedaktiviteter under udvalgets fire styringsområder.

Overgangen til kommunens nye økonomisystem, Kvantum, har medført at kommunens, og forvaltningens, hovedaktiviteter er blevet revideret. Hovedaktiviteterne var tidligere baseret på forvaltningens organisatoriske opdeling i serviceområderne; Byens Anvendelse, Byens Drift, Byens Fysik, Byens Udvikling og Fællessekretariatet, der var TMF Sekretariatet, TMF Stab og Direktionen. Hovedaktiviteterne i Kvantum definerer derimod Teknik- og Miljøforvaltningens styringsmæssige økonomistruktur og formålet med forvaltningens faglige funktioner. Hovedaktiviteterne er generelle og anvendes på tværs af forvaltningens styrings- og bevillingsområder. De ni hovedaktiviteter er som følger: *Affald, Boligsociale formål, Generel administration, Grøn og rekreativ arealer, Infrastruktur, Klima, Myndighed/byplanlægning, Parkering og Renhold.*

I regnskabsforklaringerne skelnes der mellem aktivitetsforklaringer og tekniske forklaringer til de enkelte afvigelser. Dette for at tydeliggøre hvor stor en del af afvigelsen, der skyldes reelle aktivitetsforskydninger. For styringsområdet *Anlæg* fremgår dette under det enkelte projekt.

Aktivitetsforklaringer anvendes til at forklare afvigelser, der skyldes et afvigende aktivitetsniveau i forhold til det korrigerede budget. Eksempelvis hvis et område har genereret flere indtægter som følge af en øget mængde sager, eller en mild vinter har medført færre udgifter.

Tekniske forklaringer anvendes til at forklare afvigelser, der skyldes budget- eller regnskabstekniske forhold, som medfører en afvigelse. Denne type afvigelse skyldes derfor ikke en aktivitetsafvigelse, men har alene teknisk karakter. Eksempelvis hvis beløb bogføres forkert, eller der udestår en budgetkorrektio

Der udarbejdes regnskabsforklaringer på afvigelser over 0,5 mio. kr. ud fra væsentlighedskriteriet.

Der tages forbehold for mindre afvigelser, som følge af afrundinger.

**Byfornyelse, ydelses**

Hovedaktivitet	Korrigeret budget		Regnskab		Afvigelse netto 1.000 kr.
	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	
Boligsociale formål	39.441	-3.800	39.015	-3.547	172
<b>I alt</b>	<b>39.441</b>	<b>-3.800</b>	<b>39.015</b>	<b>-3.547</b>	<b>172</b>

**I alt****172**

På bevillingen *Byfornyelse, ydelsesstøtte* er der et samlet mindreforbrug på 0,2 mio. kr., som består af mindreudgifter (0,4 mio. kr.) og mindreindtægter (0,3 mio. kr.). Afvigelsen er ikke væsentlig.

**Boligsociale formål****172**

Hovedaktiviteten udviser et mindreforbrug på 0,2 mio. kr., som består af mindreudgifter (0,4 mio. kr.) og mindreindtægter (0,3 mio. kr.). Afvigelsen er ikke væsentlig.



**Byfornyelseslån**

Hovedaktivitet	Korrigeret budget		Regnskab		Afvigelse netto 1.000 kr.
	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	
Boligsociale formål	142.131	0	140.466	0	1.665
<b>I alt</b>	<b>142.131</b>	<b>0</b>	<b>140.466</b>	<b>0</b>	<b>1.665</b>

**I alt****1.665**

På bevillingen *Byfornyelseslån* er der et samlet mindreforbrug på 1,7 mio. kr., som skyldes mindreudgifter.

**Boligsociale formål****1.665**

Hovedaktiviteten udviser et mindreforbrug på 1,7 mio. kr. Afvigelsen på området skyldes et fald i låneporteføljen. Bevillingen skal dække udgifter til renter og afdrag på byfornyelsestilsagn givet før 2001, hvor låneporteføljen vil være faldende de næste mange år, indtil de sidste lån er indfriet.

## Ordinær drift

Hovedaktivitet	Korrigeret budget		Regnskab		Afvigelse netto 1.000 kr.
	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	
Affald	7.520	-3.251	7.142	-2.674	-199
Boligsociale formål	28.353	-5.795	30.695	-1.944	-6.193
Generel administration	396.443	-120.964	363.825	-118.841	30.495
Grøn og rekreativ arealer	233.253	-3.362	199.981	-4.735	34.646
Infrastruktur	304.244	-13.136	297.986	-6.788	-90
Klima	16.172	-3.385	12.496	5	286
Myndighed/byplanlægning	313.615	-173.288	321.749	-164.966	-16.456
Parkering	10.673	0	4.774	3	5.896
Renhold	194.832	-64.909	224.568	-50.583	-44.062
<b>I alt</b>	<b>1.505.105</b>	<b>-388.090</b>	<b>1.463.216</b>	<b>-350.523</b>	<b>4.323</b>

**I alt** 4.323

På bevillingen *Ordinær drift* er der et samlet mindreforbrug på 4,3 mio. kr. Dette består af mindreudgifter på 41,9 mio. kr. og mindreindtægter på 37,6 mio. kr. I det følgende forklares afvigelserne for hvert af de ovenstående ni hovedaktiviteter.

**Affald** -199

Hovedaktiviteten udviser et merforbrug på 0,2 mio. kr. Afvigelsen er ikke væsentlig.

**Boligsociale formål** -6.193

Hovedaktiviteten *Boligsociale formål* udviser et merforbrug på 6,2 mio. kr., som består af mindreindtægter på 3,9 mio. kr. og merudgifter på 1,9 mio. kr. Derudover er der et merforbrug på 0,4 mio. kr., som kan tilskrives tekniske forklaringer.

### **Aktivetsforklaring**

På hovedaktiviteten er der et samlet merforbrug på 6,2 mio. kr., som består af mindreindtægter på 3,9 mio. kr. og merudgifter på 1,9 mio. kr.

#### *Mindreindtægter (3,9 mio. kr.)*

Afvigelsen på indtægtssiden kan henføres til færre indtægter fra promillegebyrer som følge af lavere aktivitet i det almene boligbyggeri i København end budgetteret.

#### *Merudgifter (1,9 mio. kr.)*

Afvigelsen på udgiftssiden kan henføres til merforbrug på løn vedr. understøttelse af gårdhaveprojekter. Merforbruget modsvares af et mindreforbrug på andre aktiviteter i 2018.

### **Teknisk forklaring**

Der er på hovedaktiviteten et samlet merforbrug på 0,4 mio. kr., som kan tilskrives tekniske forklaringer. Afvigelsen vedrører merudgifter til løn.

#### *Merudgifter (0,4 mio. kr.)*

Afvigelsen på udgiftssiden kan henføres til interne omplaceringer af medarbejdere uden tilsvarende budgetkorrektioner. Merforbruget modsvares af et tilsvarende mindreforbrug på hovedproduktet *Myndighed/byplanlægning*.

**Generel administration**

Hovedaktiviteten udviser et mindreforbrug på 30,5 mio. kr., som består af 32,6 mio. kr. i mindreudgifter og 2,1 mio. kr. i mindreindtægter.

***Aktivitetsforklaring***

På hovedaktiviteten er der et samlet mindreforbrug på 14,0 mio. kr., som består af mindreudgifter på 14,7 mio. kr. og mindreindtægter på 0,7 mio. kr.

***Mindreudgifter (14,7 mio. kr.)***

Mindreudgiften dækker over flere modsatrettede forhold. Budgetmidler til håndtering af fortovsordningen er placeret centralt, mens forbruget er fordelt i organisationen (2,7 mio.kr.). Herudover er der mindreudgifter vedrørende færre materielinvesteringer (4,0 mio. kr.), mindreudgifter i forbindelse med finansiering af udfordring vedrørende promillegebyret (afsat i forbindelse med 3. kvartalsprognose – TMU 19. november 2018), hvor finansieringsbehovet viste sig at blive mindre end oprindeligt antaget (3,8 mio. kr.), mindreudgifter vedrørende implementering af nyt kirkegårds-IT-system (3,2 mio. kr.) og lavere forbrug på direktionspuljen (1,9 mio. kr.). Herudover er der en række mindre afvigelser i begge retninger (-0,9 mio. kr.).

***Mindreindtægter (0,7 mio. kr.)***

Afvigelsen på indtægtssiden skyldes flere mindre forhold. I positiv retning trækker merindtægter fra salg af brugt materiel (1,0 mio. kr.) og indbetaling af erstatning fra retssag (0,8 mio. kr.). I negativ retning trækker til gengæld mindreindtægter fra eksternt finansierede EU-projekter grundet lavere aktivitet (-2,1 mio. kr.) samt en række mindre afvigelser (-0,8 mio. kr.).

***Teknisk forklaring***

Der er på hovedaktiviteten et samlet mindreforbrug på 16,5 mio. kr., som kan tilskrives tekniske forklaringer. Mindreforbruget består af mindreudgifter på 15,1 mio. kr. og mindreindtægter på 1,4 mio. kr.

***Mindreudgifter (15,1 mio. kr.)***

Afvigelsen på udgiftssiden kan henføres til, at budgetlægning og registrering af udgifter er sket på to forskellige hovedaktiviteter indenfor bevillingen, som følge af systemopsætning i kommunens nye økonomisystem (15,1 mio. kr.). Mindreforbruget på hovedaktiviteten *Generel administration* modsvarer af merforbrug på hovedaktiviteten *Renhold*.

***Mindreindtægter (1,4 mio. kr.)***

Afvigelsen på indtægtssiden er sammensat af mindre afvigelser, herunder at indtægtsbudgettet administrationsbidraget er placeret på hovedproduktet *Generel administration*, mens de faktiske indtægter registreres andre steder i forvaltningen.

**Grøn og rekreative arealer**

Hovedaktiviteten udviser et mindreforbrug på 34,6 mio. kr., som består af merudgifter på 2,8 mio. kr. og merindtægter på 1,4 mio. kr. Den resterende afvigelse på 36,0 mio. kr. i mindreudgifter kan tilskrives tekniske forklaringer.

***Aktivitetsforklaring***

På hovedaktiviteten er der et samlet merforbrug på 1,3 mio. kr., som består af merudgifter på 2,8 mio. kr. og merindtægter på 1,4 mio. kr.

***Merudgifter (2,8 mio. kr.)***

Afvigelsen på udgiftssiden skyldes større udgifter til bygningsdrift på mandskabsbygninger i parker og på kirkegårde. Dette skyldes blandt andet, at der i 2018 har været en lang række brud på vandrør (eks. ved frostvejr).

*Merindtægter (1,4 mio. kr.)*

Afvigelsen på indtægtssiden skyldes merindtægter på grøn drift for KMC på Selinevej.

### ***Teknisk forklaring***

Der er på hovedaktiviteten et samlet mindreforbrug på 36,0 mio. kr., som kan tilskrives tekniske forklaringer. Mindreforbruget består af mindreudgifter.

*Mindreudgifter (36,0 mio. kr.)*

Afvigelsen på udgiftssiden kan henføres til, at budgetlægning og registrering af udgifter er sket på to forskellige hovedaktiviteter indenfor bevillingen, som følge af systemopsætninger i kommunens nye økonomisystem (36,0 mio. kr.). Mindreforbruget på hovedaktiviteten *Grøn og rekreativ arealer* modsvares af merforbrug på hovedaktiviteten *Renhold*.

### **Infrastruktur**

**-90**

Hovedaktiviteten udviser et merforbrug på 0,1 mio. kr. Afvigelsen er ikke væsentlig.

### **Klima**

**286**

Hovedaktiviteten udviser et mindreforbrug på 0,3 mio. kr. Afvigelsen er ikke væsentlig.

### **Myndighed/byplanlægning**

**-16.456**

Hovedaktiviteten udviser et merforbrug på 16,5 mio. kr., som består af mindreindtægter på 8,1 mio. kr. og merudgifter på 8,3 mio. kr.

### ***Aktivetsforklaring***

På hovedaktiviteten er der et samlet merforbrug på 16,5 mio. kr., som består af mindreindtægter på 8,1 mio. kr. og merudgifter på 8,3 mio. kr.

*Mindreindtægter (8,1 mio. kr.)*

Afvigelsen på indtægtssiden kan primært henføres til mindreindtægter på containerområdet (7,7 mio. kr.), som skyldes, at Vejdirektoratet i tolkning af ny vejlov i 2018 vurderede, at det ikke længere er tilladt at opkræve gebyr for visse containere. I forlængelse heraf har forvaltningen genberegnet og nedsat taksten. Forvaltningen stoppede opkrævningen i juli 2018 og har derfor haft mindreindtægter. De resterende mindreindtægter (0,4 mio. kr.) er sammensat af en række mindre afvigelser.

*Merudgifter (8,3 mio. kr.)*

Afvigelsen på udgiftssiden består af en række forskellige mindre afvigelser herunder afholdte udgifter til implementering af nyt kirkegårds-IT-system, hvor budgettet er placeret på hovedproduktet *Generel administration* (2,1 mio. kr.), ansættelse af flere byggesagsbehandlere og projektledere (1,8 mio. kr.), samt en påkrævet reparation på Sundby Krematorium (1,3 mio. kr.) og den resterende afvigelse på 3,1 mio. kr. er sammensat af forskellige mindre afvigelser.

### **Parkering**

**5.896**

Hovedaktiviteten udviser et mindreforbrug på 5,9 mio. kr., som skyldes mindreudgifter.

### ***Aktivetsforklaring***

Hovedaktiviteten udviser et mindreforbrug på 5,9 mio. kr., som skyldes mindreudgifter.

*Mindreudgifter (5,9 mio. kr.)*

Afvigelsen på udgiftssiden kan henføres til mindreudgifter til drift af Nordhavnsvej.

Budgettet til drift af Nordhavnsvej er ved en fejl placeret på et forkert hovedprodukt og skal derfor flyttes til hovedproduktet *Infrastruktur*. Mindreforbruget skyldes, at forvaltningen har prioriteret vedligehold af broer og bolværker.

### **Renhold**

-44.062

Hovedaktiviteten udviser et merforbrug på 44,1 mio. kr., som består af 23,1 mio. kr. i mindreudgifter og 14,3 mio. kr. i mindreindtægter. Den resterende afvigelse på 52,8 mio. kr. i merudgifter kan tilskrives tekniske forklaringer.

### ***Aktivitetsforklaring***

Hovedaktiviteten udviser et merforbrug på 8,8 mio. kr., som består af 23,1 mio. kr. i mindreudgifter og 14,3 mio. kr. i mindreindtægter.

#### *Mindreudgifter (23,1 mio. kr.)*

Afvigelsen på udgiftssiden skyldes ekstrabevillinger til håndteringen af udfordringen på fortovsordningen.

#### *Mindreindtægter (14,3 mio. kr.)*

Afvigelsen på indtægtssiden skyldes faldende indtægter fra fortovsordningen.

### ***Teknisk forklaring***

Der er på hovedaktiviteten et samlet merforbrug på 52,8 mio. kr., som kan tilskrives tekniske forklaringer. Merforbruget består af merudgifter.

#### *Merudgifter (-52,8 mio. kr.)*

Afvigelsen på udgiftssiden kan primært henføres til forskydninger mellem hovedaktiviteterne *Grøn og rekreativ arealer*, *Renhold* og *Generel Administration* indenfor bevillingen *Ordinær drift* som følge af systemopsætninger i kommunens nye økonomisystem. Det betyder, at forvaltningens udgifter på en given hovedaktivitet reguleres når en medarbejder udfører opgaver for øvrige enheder i forvaltningen, hvormed medarbejderens lønudgifter overføres til det andet område svarende til den tid opgaven er blevet udført i.

## Parkering

Hovedaktivitet	Korrigeret budget		Regnskab		Afvigelse netto 1.000 kr.
	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	
Generel administration	-23	0	0	0	-23
Parkering	149.503	-605.601	116.512	-608.936	36.326
<b>I alt</b>	<b>149.480</b>	<b>-605.601</b>	<b>116.512</b>	<b>-608.936</b>	<b>36.303</b>

### **I alt**

**36.303**

På bevillingen *Parkering* er der et samlet mindreforbrug på 36,3 mio. kr., som består af merindtægter på 3,3 mio. kr., merudgifter på 1,1 mio. kr. og mindreudgifter på 34,1 mio. kr., som kan tilskrives tekniske forklaringer.

### **Generel administration**

**-23**

Hovedaktiviteten udviser et merforbrug på 0,0 mio. kr. Afvigelsen er ikke væsentlig.

### **Parkering**

**36.326**

Hovedaktiviteten udviser et mindreforbrug på 36,3 mio. kr., som består af merindtægter på 3,3 mio. kr., merudgifter på 1,1 mio. kr. og mindreudgifter på 34,1 mio. kr., som kan tilskrives tekniske forklaringer.

### **Afvigelsesforklaring**

På hovedaktiviteten er der et mindreforbrug på 3,3 mio. kr., som skyldes merindtægter på 3,3 mio. kr.

#### *Merindtægter (3,3 mio. kr.)*

Der er en afvigelse på indtægtssiden på 3,3 mio. kr. efter at bevillingens indtægtsbudget blev nedskrevet med 21,5 mio. kr. ved 2. kvartalsprognose 2018.

#### *Merudgifter (1,1 mio. kr.)*

På udgiftssiden er der et merforbrug på 1,1 mio. kr. Merforbruget skyldes primært en højere afregning til Rigspolitiet i forhold til p-afgifter.

### **Teknisk forklaring**

Der er på hovedaktiviteten et samlet mindreforbrug på 34,1 mio. kr., som kan tilskrives tekniske forklaringer. Mindreforbruget består af mindreudgifter.

#### *Mindreudgifter (34,1 mio. kr.)*

Afvigelsen på udgiftssiden skyldes primært tilbageførsel af forlodsafskrivninger af parkeringsafgifter, der ikke forventedes betalt (34,1 mio. kr.). Hensættelsen er i 2018 driftsført, da Gældsstyrelsen i december 2018 efter aftale med Regeringen og Kommunernes Landsforening besluttede at afskrive flere store gældsposter, herunder parkeringsafgifter, der ikke er betalt. Som beskrevet i indstillingen om regnskabsoverførsler, som forelægges Teknik- og Miljøudvalget den 4. marts, vil størstedelen af midlerne (31,1 mio. kr.) blive anvendt som finansiering til Overførselssagen 2018-2019.

## Byfornyelse, anlæg

Hovedaktivitet	Korrigeret budget		Regnskab		Afvigelse netto 1.000 kr.
	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	
Boligsociale formål	197.161	-83.227	196.718	-69.387	-13.397
Grøn og rekreativ arealer	-20.817	5.538	-20.704	5.538	-113
Infrastruktur	5.679	0	4.658	0	1.021
<b>I alt</b>	<b>182.023</b>	<b>-77.689</b>	<b>180.672</b>	<b>-63.849</b>	<b>-12.489</b>

### **I alt**

**-12.489**

På bevillingen *Byfornyelse, anlæg* er der et samlet merforbrug på 12,5 mio. kr. som skyldes mindreudgifter på 1,4 mio. kr. og mindreindtægter på 13,8. Da budgettet på forvaltningens anlægsbevillinger er flerårige søges alle mer- og mindreforbrug på anlægsprojekterne overført til 2019.

Bevillingerne *Ordinær anlæg* og *Byfornyelse, anlæg* er underlagt et anlægsmåltal på 805,9 mio. kr. (brutto). Der er i 2018 eksekveret for 824,6 mio. kr. (brutto) på de to bevillinger, som er underlagt anlægsmåltal. Det er et merforbrug på 18,7 mio. kr., som svarer til en afvigelse på 2,3 pct.

### **Boligsociale formål**

**-13.397**

Hovedaktiviteten *Boligsociale formål* udviser et merforbrug på 13,4 mio. kr. som skyldes mindreudgifter på 0,4 mio. kr. og mindreindtægter på 13,8 mio. kr.

Projektet "*Bygningsfornyelse Gammel Jernbanevej*" er forsinket, da ændring af lokalplan skal godkendes inden der kan gives byggetilladelse. Dette har betydet, at a conto indbetaling til genhusning er refunderet i 2018. 1.924

Øvrige merudgifter på 1,5 mio. kr. kan henføres til en række projekter og er udelukkende af budgetteknisk karakter som aktivitetsforskydninger mellem årene. -1.481

Mindreindtægter på 13,8 mio. kr. kan henføres til flere projekter og er af budgetteknisk karakter som aktivitetsforskydninger mellem årene. Det skyldes primært projekter som er blevet færdige i et år, men hvor refusion først modtages efterfølgende år. -13.840

### **Grøn og rekreativ arealer**

**-113**

Hovedaktiviteten *Grøn og rekreativ arealer* udviser et merforbrug på 0,1 mio. kr. som skyldes en merudgift på 0,1 mio. kr. Afvigelsen er ikke væsentlig.

### **Infrastruktur**

**1.021**

Hovedaktiviteten *Infrastruktur* udviser et mindreforbrug på 1,0 mio. kr.

Mindreudgifterne kan henføres til flere projekter og er af budgetteknisk karakter. Det skyldes dels aktivitetsforskydninger mellem årene, og dels at en række delprojekter skal ses i sammenhæng med øvrige delprojekter, hvorved det samlede projekts afvigelser ikke er væsentlige.

## Klima anlæg

Hovedaktivitet	Korrigeret budget		Regnskab		Afvigelse netto 1.000 kr.
	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	
Klima	66.226	0	64.513	1.386	327
<b>I alt</b>	<b>66.226</b>	<b>0</b>	<b>64.513</b>	<b>1.386</b>	<b>327</b>

### I alt

327

På bevillingen *Klima anlæg* er der et samlet mindreforbrug på 0,3 mio. kr. som skyldes mindreudgifter på 1,7 mio. kr. og mindreindtægter på 1,4 mio. kr. Da budgettet på forvaltningens anlægsbevillinger er flerårige søges alle mer- og mindreforbrug på anlægsprojekterne overført til 2019.

### Klima

327

Hovedaktiviteten *Klima* udviser et mindreforbrug på 0,3 mio. kr. Afvigelsen er ikke væsentlig.



## Ordinær anlæg

Hovedaktivitet	Korrigeret budget		Regnskab		Afvigelse netto 1.000 kr.
	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	
Boligsociale formål	1.935	-200	2.081	-67	-280
Generel administration	15.018	-1.978	13.843	-5.636	4.833
Grøn og rekreativ arealer	32.718	-6.619	25.432	-6.400	7.068
Infrastruktur	516.378	-82.324	567.475	-75.584	-57.836
Klima	16.025	-7.214	17.731	-892	-8.028
Myndighed/byplanlægning	24.078	0	3.309	0	20.769
Parkering	12.617	-120	11.101	-138	1.534
Renhold	5.117	0	4.777	0	340
<b>I alt</b>	<b>623.886</b>	<b>-98.455</b>	<b>645.749</b>	<b>-88.717</b>	<b>-31.600</b>

### **I alt**

**-31.600**

På bevillingen *Ordinær anlæg* er der et samlet merforbrug på 31,6 mio. kr., som er sammensat af merudgifter på 21,9 mio. kr. og mindreindtægter på 9,7 mio. kr. Da budgettet på forvaltningens anlægsbevillinger er flerårige søges alle mer- og mindreforbrug på anlægsprojekterne overført til 2019.

Bevillingerne *Ordinær anlæg* og *Byfornyelse, anlæg* er underlagt et anlægsmåltal på 805,9 mio. kr. (brutto). Der er i 2018 eksekveret for 824,6 mio. kr. (brutto) på de to bevillinger, som er underlagt anlægsmåltal. Det er et merforbrug på 18,7 mio. kr., som svarer til en afvigelse på 2,3 pct.

### **Boligsociale formål**

**-280**

Hovedaktiviteten *Boligsociale* formål udviser et merforbrug på 0,3 mio. kr. Afvigelsen er ikke væsentlig.

### **Generel administration**

**4.833**

Hovedaktiviteten *Generel administration* udviser et mindreforbrug på 4,8 mio. kr., som er sammensat af mindreudgifter på 1,2 mio. kr. og merindtægter på 3,7 mio. kr.

Projektet "Select Cities" udviser et mindreforbrug på 2,8 mio. kr. hvilket primært skyldes merindtægter på 1,9 mio. kr. Merindtægterne i 2018 er alene af budgetteknisk karakter – forskydning mellem årene. 2.790

Projektet "Copenhagen Solution Lab" udviser et mindreforbrug på 2,3 mio. kr. som primært skyldes merindtægter på 1,9 mio. kr. Merindtægterne i 2018 er alene af budgetteknisk karakter – forskydning mellem årene. 2.288

Øvrige merudgifter på 0,2 mio. kr. kan henføres til en række projekter og er udelukkende af budgetteknisk karakter som aktivitetsforskydninger mellem årene. -245

### **Grøn og rekreativ arealer**

**7.068**

Hovedaktiviteten udviser et mindreforbrug på 7,1 mio. kr., som er sammensat af mindreudgifter på 7,3 mio. kr. og mindreindtægter på 0,2 mio. kr.

Projekt ”Bemandet legeplads i Kulbaneparken” udviser et mindreforbrug på 2,5 mio. kr. Det skyldes, at arealet fra Banedanmark er overtaget senere end forventet, og projektet dermed er forsinket. 2.533

Mindreudgifter på 4,5 mio. kr. kan henføres til flere projekter og er af budgetteknisk karakter som aktivitetsforskydninger mellem årene. 4.535

**Infrastruktur** -57.836

Hovedaktiviteten *Infrastruktur* udviser et merforbrug på 57,8 mio. kr., som er sammensat af merudgifter på 51,1 mio. kr. og mindreindtægter på 6,7 mio. kr.

På hovedaktiviteten *Infrastruktur* er den væsentligste afvigelse – -13,5 mio. kr. – knyttet op til administration af timeregistreringerne på anlægsprojekterne i porteføljen. Merforbruget skyldes primært at der pga. problemer med Kvantum og interne omorganiseringer har været udfordringer med den tidsregistrering, der ligger til grund for omkonteringen til projekterne. Derfor er der blevet omkonteret færre udgifter på løn i 2018 end forventet. Ved omkonteringen ville nærværende forbrug være blevet nedskrevet og tilsvarende ville de enkelte projekters forbrug være blevet opskrevet. Afvigelsen – hvad enten den ligger her eller på de enkelte projekter - har budgetteknisk karakter. -13.474

Projekt ”Smartere trafikløsninger - data og værktøjer til trafikledelse og bedre trafikinformation” udviser et merforbrug på 4,5 mio. kr. Merforbruget skyldes, at der er afregnet med leverandør tidligere end forudsat. Afvigelsen har budgetteknisk karakter. -4.462

Projekt ”Frederiksholmsløbsbroen” udviser et merforbrug på 4,1 mio. kr. Merforbruget skyldes, at entreprenør har været foran tidsplan. -4.052

Projekt ”Amagerbrogade 1. etape” udviser et merforbrug på 3,9 mio. kr. Merudgiften skyldes en forcering af projektet, så julehandlen ikke blev generet af arbejdet, og dermed flere udgifter i 2018 mod forventet i 2019. -3.898

Projektet ”Nordvestpassagen” udviser et merforbrug på 2,2 mio. kr. Merforbruget skyldes, at DSB’s sporspærring er fremrykket, hvilket har givet flere udgifter i 2018 end budgetteret. -2.215

Projekt ”Rovsinggade” udviser et merforbrug på 2,0 mio. kr. Merforbruget skyldes, at det meste af anlægsarbejdet budgetteret i 2019 blev udført og faktureret i 2018. Afvigelsen har budgetteknisk karakter. -2.029

Projektet ”CP VIII – Indre Ringrute” udviser mindreindtægter for 6,3 mio. kr. hvilket skyldes, at projektet er sat i bero i forbindelse med styringen af anlægsloftet i 2018. -6.311

Øvrige merudgifter og mindreindtægter på netto 21,4 mio. kr. kan henføres til en lang række projekter og er udelukkende af budgetteknisk karakter som aktivitetsforskydninger mellem årene. -21.395

**Klima** -8.028

Hovedaktiviteten *Klima* udviser et merforbrug på 8,0 mio. kr., som er sammensat af merudgifter på 1,7 mio. kr. og mindreindtægter på 6,3 mio. kr.

Projektet ”Pulje til brint og grøn energi - Indkøb af brintelektriske køretøjer” udviser et merforbrug på 4,3 mio. kr., som skyldes mindreindtægter på 4,3 mio. kr. Afvigelsen er af -4.302

budgetteknisk karakter og skyldes forskydning mellem årene.

Projektet ” Forberedelse af skybrudsprojekter – Skybrudsplanlægning” udviser et merforbrug på 3,3 mio. kr. Afvigelsen er af budgetteknisk karakter og skyldes forskydning mellem årene. -3.281

Resterende mindreindtægter og mindreudgifter på øvrige projekter på netto 0,4 mio. kr. kan henføres til flere projekter og er af budgetteknisk karakter som aktivitetsforskydninger mellem årene. -445

### **Myndighed/byplanlægning**

**20.769**

Hovedaktiviteten *Myndighed/byplanlægning* udviser et mindreforbrug på 20,8 mio. kr.

Projektet ”Hurtigere scanning af byggesagsarkivet” udviser et mindreforbrug på 19,9 mio. kr. Mindreudgiften er af teknisk karakter og skyldes, at der i budgetlægningen var indeholdt en forventning om en budgetoverførelse fra projektet på 20,1 mio. kr. Denne overførelse blev ikke gennemført, hvorfor projektet fremstår med et mindreforbrug på 19,9 mio. kr. 19.891

Øvrige mindreudgifter på 0,9 mio. kr. kan henføres til en række projekter og er udelukkende af budgetteknisk karakter som aktivitetsforskydninger mellem årene. 878

### **Parkering**

**1.534**

Hovedaktiviteten *Parkering* udviser et mindreforbrug på 1,5 mio. kr.

Projektet ”Fremtidens Sølund Parkering” udviser et mindreforbrug på 1,4 mio. kr. som skyldes en forsinkelse af projektet, der udføres af privat bygherre. 1.396

Øvrige mindreudgifter på 0,1 mio. kr. kan henføres til en række projekter og er udelukkende af budgetteknisk karakter som aktivitetsforskydninger mellem årene. 138

### **Renhold**

**340**

Hovedaktiviteten *Renhold* udviser et mindreforbrug på 0,3 mio. kr. Afvigelsen er ikke væsentlig.

## Takstfinansieret anl

Hovedaktivitet	Korrigeret budget		Regnskab		Afvigelse netto 1.000 kr.
	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	
Affald	27.191	-7.694	48.065	-13.789	-14.778
<b>I alt</b>	<b>27.191</b>	<b>-7.694</b>	<b>48.065</b>	<b>-13.789</b>	<b>-14.778</b>

### **I alt**

**-14.778**

På bevillingen *Takstfinansieret anlæg* er der et samlet merforbrug på 14,8 mio. kr., som består af merudgifter på 20,9 mio. kr. og merindtægter på 6,1 mio. kr. Da budgettet på forvaltningens anlægsbevillinger er flerårige søges alle mer- og mindreforbrug på anlægsprojekterne overført til 2019.

### **Affald**

**-14.778**

Hovedaktiviteten *Affald* udviser et merforbrug på 14,8 mio. kr.

Projekt "Genbrugsstation Sydhavn" udviser et merforbrug på 10,0 mio. kr. Afvigelsen er af budgetteknisk karakter og skyldes forskydning mellem årene. -9.999

Projekt "Cities cooperating circular economy" udviser et merforbrug på 4,3 mio. kr. Afvigelsen er af budgetteknisk karakter og skyldes forskydning mellem årene. -4.267

Øvrige merudgifter på 0,5 mio. kr. kan henføres til en række projekter og er udelukkende af budgetteknisk karakter som aktivitetsforskydninger mellem årene. -512

**Affaldsområdet**

Hovedaktivitet	Korrigeret budget		Regnskab		Afvigelse netto 1.000 kr.
	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	
Affald	581.699	-560.333	602.783	-561.993	-19.424
<b>I alt</b>	<b>581.699</b>	<b>-560.333</b>	<b>602.783</b>	<b>-561.993</b>	<b>-19.424</b>

**I alt****-19.424**

På bevillingen *Affaldsområdet* er der et samlet merforbrug på 19,4 mio. kr., som består af merudgifter på 21,1 mio. kr. og merindtægter på 1,7 mio. kr.

**Affald****-19.424**

Hovedaktiviteten udviser et merforbrug på 19,4 mio. kr., som består af som består af merudgifter på 21,1 mio. kr. og merindtægter på 1,7 mio. kr.

**Aktivitetsforklaring***Merudgifter (21,1 mio. kr.)*

Afvigelsen på udgiftssiden skyldes primært merudgifter til forbrænding af restaffald samt indsamling og behandling af bioaffald (12,7 mio. kr.). Derudover er der større aktivitet på beholderservice (udskiftning og udsætning af nye beholdere) end forventet (4,9 mio. kr.). Den resterende afvigelse på 3,5 mio. kr. er sammensat af flere mindre afvigelser.

*Merindtægter (1,7 mio. kr.)*

Afvigelsen på indtægtssiden skyldes, at det afsatte budget til afskrivninger er for højt. Budgettet var fastsat med udgangspunkt i et historisk niveau, men antallet af afskrivninger er faldet markant. Budgettet tilpasses i 2019.

**Byfornyelse, eftersp**

Hovedaktivitet	Korrigeret budget		Regnskab		Afvigelse netto 1.000 kr.
	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	
Boligsociale formål	7.563	-3.500	6.873	-1.723	-1.087
Grøn og rekreativ arealer	858	0	780	0	78
<b>I alt</b>	<b>8.421</b>	<b>-3.500</b>	<b>7.653</b>	<b>-1.723</b>	<b>-1.009</b>

**I alt****-1.009**

På bevillingen *Byfornyelse, efterspørgselsstyrede overførsler* er der et samlet merforbrug på 1,0 mio. kr., som består af mindreindtægter på 1,1 mio. kr. og mindreudgifter på 0,1 mio. kr.

**Boligsociale formål****-1.087**

Hovedaktiviteten udviser et merforbrug på 1,1 mio. kr., som skyldes mindreindtægter. Bevillingen vedrører indfasningsstøtte, hvor lejere i byfornyede ejendomme får dækket forskellen mellem den gamle og nye husleje. Forvaltningens udgift til denne ordning dækkes 50 pct. af staten. Aktivitetsniveauet har været lavere end forventet i 2018. Forvaltningen modtog refusionen for sent til, at denne kunne nå at indgå i regnskabet.

**Grøn og rekreativ arealer****78**

Hovedaktiviteten udviser et mindreforbrug på 0,1 mio. kr., som skyldes mindreudgifter til EGU elever.

## Jorddeponi

Hovedaktivitet	Korrigeret budget		Regnskab		Afvigelse netto 1.000 kr.
	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	
Infrastruktur	131.650	-131.650	140.535	-137.871	-2.664
<b>I alt</b>	<b>131.650</b>	<b>-131.650</b>	<b>140.535</b>	<b>-137.871</b>	<b>-2.664</b>

### **I alt**

**-2.664**

På bevillingen *Jorddeponi* er der et samlet merforbrug på 2,7 mio. kr., som består af merudgifter på 8,9 mio. kr. og merindtægter på 6,2 mio. kr.

### **Infrastruktur**

**-2.664**

Hovedaktiviteten udviser et merforbrug på 2,7 mio. kr., som består af merudgifter på 8,9 mio. kr. og merindtægter på 6,2 mio. kr.

### *Aktivitetsforklaring*

#### *Merindtægter (6,2 mio. kr.)*

Afvigelsen på indtægtssiden kan henføres til merindtægter, fordi der er modtaget mere jord end budgetteret.

#### *Merudgifter (8,9 mio. kr.)*

Afvigelsen på udgiftssiden kan henføres til merudgifter til depotleje, fordi der er modtaget mere jord end budgetteret. Merforbruget følger planen for bevillingen, der skal nedbringe det oparbejdede overskud fra tidligere år.

**Klima Drift**

Hovedaktivitet	Korrigeret budget		Regnskab		Afvigelse netto 1.000 kr.
	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	
Klima	249	-462	218	-967	536
<b>I alt</b>	<b>249</b>	<b>-462</b>	<b>218</b>	<b>-967</b>	<b>536</b>

**I alt****536**

På bevillingen *Klima Drift* er der et samlet mindreforbrug på 0,5 mio. kr., som består af merindtægter.

**Klima****536**

Hovedaktiviteten udviser et mindreforbrug på 0,5 mio. kr., som består af merindtægter fra HOFOR til drift af klimaprojekt.



**Renter m.v.**

Funktion	Korrigeret budget		Regnskab		Afvigelse netto 1.000 kr.
	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	
7.22.05 Indskud i pengeinstitutter m.v.	40	0	1	-51	90
7.32.25 Andre langfristede udlån og tilgodehavender	0	145	0	0	145
7.35.29 Klimainvesteringer	0	-99	0	0	-99
7.35.35 Andre forsyningsvirksomheder	300	0	0	0	300
7.52.56 Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtager	0	0	2	0	-2
<b>I alt</b>	<b>340</b>	<b>46</b>	<b>3</b>	<b>-51</b>	<b>434</b>

**I alt** 434

Teknik- og Miljøforvaltningen har på hovedkonto 7 et mindreforbrug på 0,4 mio. kr. Mindreforbruget kan primært henføres til færre renteudgifter på forsyningsområdet.

**7.22.05 Indskud i pengeinstitutter m.v.** 90

Bevægelserne på regnskabet kan primært henføres til de årlige renteindbetalinger af lån fra støttede boligbyggeri, herunder Rigshospitalets Kollegium, som nu har indfriet deres gældsforpligtigelse til kommunen og Frankrigsgade kollegiet.

**7.32.25 Andre langfristede udlån og tilgodehavender** 145

Funktionen udviser mindreindtægter på 0,1 mio. kr. Afvigelsen er ikke væsentlig.

**7.35.29 Klimainvesteringer** -99

Funktionen udviser mindreindtægter på 0,1 mio. kr. Afvigelsen er ikke væsentlig.

**7.35.35 Andre forsyningsvirksomheder** 300

Funktionen udviser et mindreforbrug på 0,3 mio. kr. Afvigelsen er ikke væsentlig., men kan henføres til en manglende bogføring af renteudgiften på affaldsområdet på funktion 7.35.35, som skal ses sammen med hovedfunktion 8.35, hvor renteudgifterne i 2018 er konteret. Sammenholder man budget på 7.35.35 og bevægelse på 8.35, har forvaltningen et merforbrug på 0,45 mio. kr., hvilket skyldtes misvisende budget i forhold til de samlede renteudgifter.

**7.52.56 Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtager** -2

Funktionen udviser et mindreforbrug på 0,0 mio. kr. Afvigelsen er ikke væsentlig.

**Langfristede balanceposter**

Funktion	Korrigeret budget		Regnskab		Afvigelse netto 1.000 kr.
	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	
8.32.20 Pantebreve	0	0	3.546	0	-3.546
8.32.21 Aktier og andelsbeviser m.v.	-200	0	0	0	-200
8.32.22 Tilgodehavender hos grundejere	0	0	-41	0	41
8.32.24 Indskud i landsbyggefonden m.v.	60.127	0	61.193	0	-1.066
8.32.25 Andre langfristede udlån og tilgodehavender	-392	0	3.661	0	-4.053
8.55.68 Realkredit	100	0	0	0	100
<b>I alt</b>	<b>59.635</b>	<b>0</b>	<b>68.359</b>	<b>0</b>	<b>-8.724</b>

**I alt****-8.724**

Teknik- og Miljøforvaltningen har på de langfristede balanceposter bevægelser på 68,4 mio. kr., hvortil der var budgetteret 59,6 mio. kr. Afvigelsen skyldes primært opgørelse af restgælden på hovedstolene for pantebrevslån til støttede boligbyggerier, Rigshospitalets Kollegium (1,5 mio. kr.), Idrætsfabrikken (0,5 mio. kr.) og Grønjordskollegiet (1,0 mio. kr.). Derudover har der i 2018 været aktiviteter på anlægsprojektet Tilkoblingsanlægget for 3,6 mio. kr.

**8.32.20 Pantebreve****-3.546**

Funktionen udviser et forbrug på 3,5 mio. kr., hvilket primært kan henføres til en korrektion af indfrielsen af restgæld for det støttede boligbyggeri Journalistgården i 2017 på 4,5 mio. kr. og Centrum Karréen (0,5 mio. kr.). Der er tilsvarende indbetalt renter og afdrag for 1,0 mio. kr. for andre støttede byggerier, hertil indbetalinger fra 2017 for det støttede byggeri på Smyrnavej, Frankrigsgade Kollegiet, Idrætsfabrikken og Centrum Karréen.

**8.32.21 Aktier og andelsbeviser m.v.****-200**

Funktionen udviser et merforbrug på 0,2 mio. kr. Afvigelsen er ikke væsentlig.

**8.32.22 Tilgodehavender hos grundejere****41**

Funktionen udviser et mindreforbrug på 0,0 mio. kr. Afvigelsen er ikke væsentlig.

**8.32.24 Indskud i landsbyggefonden m.v.****-1.066**

Funktionen udviser et merforbrug på 1,0 mio. kr., hvilket primært kan henføres til følgende bevægelser:

Indbetalinger af grundkapital til Landsbyggefonden i 2018 fordeler sig hovedsagelig på 3 boligtyper samt et særligt tilskud til Grundkøbslån: Alm. Familieboliger (10,4 mio. kr.), Ungdomsboliger (24,7 mio. kr.), ældreboliger (13,9 mio. kr.) og Grundkøbslån (19,2 mio. kr.). Indbetalingerne vedr. ældreboliger skal mellemregnes med SUF og SOF.

Samlet er der således bogført indbetalinger af grundkapital i 2018 for 61,2 mio. kr. svarende til et merforbrug på 1,0 mio. kr.

**8.32.25 Andre langfristede udlån og tilgodehavender** **-4.053**

Funktionen udviser et merforbrug på 4,0 mio. kr., hvilket kan henføres til aktiviteter på anlægsprojektet Nordhavnsvejens tilkoblingsanlæg, som finansieres af staten.

**8.55.68 Realkredit** **100**

Funktionen udviser et mindreforbrug på 0,1 mio. kr. Afvigelsen er ikke væsentlig.

**Øvrige balanceposter**

Hovedfunktion	Korrigeret budget		Regnskab		Afvigelse netto 1.000 kr.
	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	
8.25 Forskydninger i tilgodehavender hos staten	0	0	-14.041	0	14.041
8.28 Forskydninger i kortfristede tilgodehavender i øvrigt	0	0	-76.585	6.228	70.357
8.35 Mellemværende med selskabsgjorte forsyningsvirksomheder	0	0	-757	0	757
8.42 Forskydninger i aktiver tilhørende fonds, legater m.v.	0	0	84.792	0	-84.792
8.45 Forskydninger i passiver tilhørende fonds, legater m.v.	0	0	0	-84.792	84.792
8.52 Forskydninger i kortfristet gæld i øvrigt	0	0	1.453	308.678	-310.130
<b>I alt</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-5.138</b>	<b>230.114</b>	<b>-224.975</b>

**I alt****-224.975**

Teknik- og Miljøforvaltningen har på de øvrige balanceposter et fald i balancesummen på 224,9 mio. kr. Faldet skyldes primært forskydninger i kortfristet gæld på 310,0 mio. kr., samt et fald i kortfristet tilgodehavende på 70,4 mio. kr.

**8.25 Forskydninger i tilgodehavender hos staten****14.041**

Hovedfunktionen viser bevægelser på 14,0 mio. kr., hvilket kan henføres til en primokorrektion af åbningsbalancen for statsrefusioner fra tidligere år i forbindelse med området Bygnings-, Område- og Gårdhavefornyelse.

**8.28 Forskydninger i kortfristede tilgodehavender i øvrigt****70.357**

Hovedfunktionen viser bevægelser på 70,4 mio. kr. Bevægelserne skyldtes primært forskydning i opkrævning af fortovsindtægter via ejendomsskattebilletten (33,6 mio. kr.) og krav oprettet i 2018 med indfrielse i 2019 for 52,7 mio. kr. Modsatrettet er restancekrav oprettet i 2017 blevet indfriet i 2018 for 15,9 mio. kr.

**8.35 Mellemværende med selskabsgjorte forsyningsvirksomheder****757**

Funktionen udviser et merforbrug på 0,8 mio. kr. Afvigelsen er ikke væsentlig, men kan henføres til at renteudgiften er konteret på 8.35 i stedet for på funktion 7.35.35. Sammenholder man budget på 7.35.35 og bevægelse på 8.35, har forvaltningen et merforbrug på 0,5 mio. kr., hvilket skyldtes misvisende budget i forhold til de samlede renteudgifter.

**8.42 Forskydninger i aktiver tilhørende fonds, legater m.v.****-84.792**

Hovedfunktionen viser bevægelser for 84,8 mio. kr. Dette kan primært henføres til frikøbet af ejendommen BF Sønder Boulevard (79,5 mio. kr.). Hertil afdrag, renter og ydelser på en

række støttede boligbyggerier, herunder Smyrnavej, Centrum Karréen og Idrætsfabrikken.

**8.45 Forskydninger i passiver tilhørende fonds, legater m.v.**

**84.792**

Hovedfunktionen viser bevægelser for 84,8 mio. kr. Dette kan primært henføres til frikøbet af ejendommen BF Sønder Boulevard (79,5 mio. kr.). Hertil afdrag, renter og ydelser på en række støttede boligbyggerier, herunder Smyrnavej, Centrum Karréen og Idrætsfabrikken.

**8.52 Forskydninger i kortfristet gæld i øvrigt**

**-310.130**

Hovedfunktionen udviser et merforbrug på 310,1 mio. kr. Faldet skyldes primært forskydninger i kortfristet gæld på 308,0 mio. kr.

# Årsrapportering på balancen 2018

Teknik- og Miljøudvalget



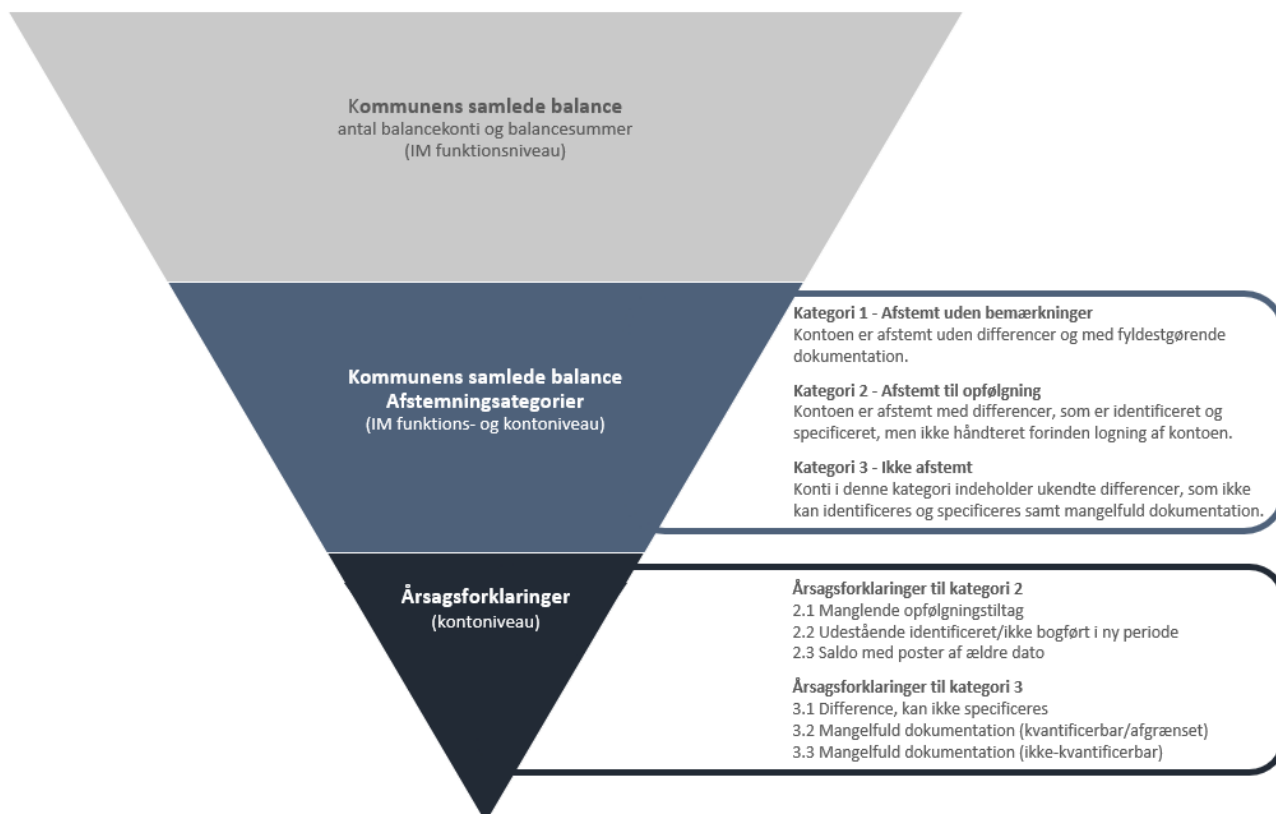
## Indledning

Københavns Kommune aflægger i 2018 for første gang regnskab, hvor økonomisystemet SAP (Kvantum) er anvendt i hele regnskabsåret i alle forvaltninger.

Ved overgangen til Kvantum blev det besluttet, at Københavns Kommune arbejder med princippet om én kommune – én balance. Det indebærer, at der ikke udarbejdes en forvaltningsspecifik balancerapportering mere.

Årsrapportering på balancen (det tidligere konklusionsnotat) indeholder nu én samlet oversigt over alle Kommunens balancekonti fordelt på IM-funktion og afstemningskategori, samt de dele der kan henføres til specifikt udvalg.

Der arbejdes i kommunens afstemningskoncept med følgende begreber:



- Der fokuseres i rapporteringen på kategori 2 og 3 som udtryk for risikofaktorer i regnskabet. Kategori 1 vises kun på overordnet niveau.
- Opfølgningsbeløbet fra afstemninger er udgangspunktet for beskrivelse af opfølgningstiltag og konsekvenser.

## Årsrapporteringens indhold

Årsrapporteringen er opdelt i 5 afsnit.

Afsnit 1 indeholder en oversigt over alle kommunens balancekonti pr. 31.12.2018 (antal konti pr. IM funktion) fordelt på kategorier samt opfølgingsbeløb ligeledes fordelt på kategorier. Afsnittet indeholder også en beskrivelse af relevante tværgående opmærksomhedspunkter.

Afsnit 2 indeholder afstemningsinformation relevant for fagudvalget.

Indledningsvist vises en oversigt over balancekonti indeholdende forvaltningspecifikke transaktioner som er klassificeret i en afstemningskategori 2 eller 3.

Efterfølgende vises en oversigt over opfølgningstiltag pr. konto som fortæller hvordan og hvornår transaktionerne kan afstemmes som en kategori 1. Oversigten viser kun transaktioner med bruttobeløb +/- 1.000 kr. af hensyn til væsentlighedsniveau.

Oversigten indeholder også en konsekvensbeskrivelse af opfølgingsbeløbene.

Konsekvensbeskrivelsen er udtryk for de konsekvenser, som der er, ved det pågældende opfølgingsbeløb på den pågældende balancekonto.

Afsnit 3, 4 og 5 er uændrede i forhold til tidligere år og indeholder en kort redegørelse for forvaltningens afskrivninger, oversigt over forvaltningens udgifter og indtægter, som er indregnet i regnskabsåret samt balancebevægelser direkte på egenkapitalen.



## **1 Rapportering på Københavns Kommunes balanceafstemninger**

Koncernservice og forvaltningerne har afstemt kommunes balancekonti i overensstemmelse med gældende regelsæt. Pr. 31. december 2018 er der afstemt i alt 2.475 balancekonti, hvoraf Koncernservice har haft ansvaret for at afstemme 2.324 konti og forvaltningerne 151 konti.

Nedenfor ses fordelingen af afstemningerne på balancekontiene på kategorier;

- 2.354 konti med er kategoriseret som ”Afstemt uden bemærkninger”
- 61 konti er kategoriseret som ”Afstemt til opfølgning”
- 60 konti er kategoriseret som ”Ikke afstemt”

Københavns Kommune – Regnskab 2018

Tabel 1.1: Københavns kommune balance pr. 31.12.2018

IM-funktion	Antal konti	Saldo (t. kr.)				Beløb til opfølgning (t. kr.)		
		Total	Kategori 1	Kategori 2	Kategori 3	Total	Kategori 2	Kategori 3
9.22.01 Kontante beholdninger	152	3.513	3.459	4	50	-18	4	-21
9.22.05 Indskud i pengeinstitutter m.v.	1.371	-1.468.404	-1.468.367	-37	0	17	17	0
9.22.07 Investerings- og placeringsforeninger	1	10.266.819	10.266.819	0	0	0	0	0
9.22.08 Realkreditobligationer	5	895.288	895.288	0	0	0	0	0
9.22.10 Statsobligationer m.v.	1	0	0	0	0	0	0	0
9.25.12 Refusionstilgodehavender	1	543.535	0	543.535	0	-738	-738	0
9.25.13 Andre tilgodehavender	1	27.997	0	0	27.997	183	0	183
9.28.14 Tilgodehavender i betalingskontrol	31	673.926	5.626	-1.937	670.237	675.409	-1.937	677.346
9.28.15 Andre tilgodehavender	536	962.244	915.588	19.187	27.469	25.838	19.307	6.531
9.28.17 Mellemregninger med foregående og følgende regnskabsår	2	309.430	287.280	22.150	0	2.800	2.800	0
9.28.18 Finansielle aktiver tilhørende selvejende institutioner med overenskomst	5	332.046	332.046	0	0	0	0	0
9.28.19 Tilgodehavender hos andre kommuner og regioner	1	53	53	0	0	0	0	0
9.32.20 Pantebreve	2	40.877	40.877	0	0	0	0	0
9.32.21 Aktier og andelsbeviser m.v.	11	6.951.416	6.934.613	16.802	0	-3.606	-3.606	0
9.32.22 Tilgodehavender hos grundejere	1	616	0	616	0	41	41	0
9.32.23 Udlån til beboerindskud	1	51.596	0	0	51.596	51.596	0	51.596
9.32.24 Indskud i Landsbyggefonden m.v.	11	0	0	0	0	-80	-80	0
9.32.25 Andre langfristede udlån og tilgodehavender	42	4.201.453	3.475.417	45.460	680.576	-14	435	-449
9.32.27 Deponerede beløb for lån m.v	4	5.181.805	5.181.805	0	0	0	0	0
9.35.29 Klimainvesteringer	1	112.945	0	112.945	0	9	9	0
9.35.31 Gasforsyning	1	0	0	0	0	0	0	0
9.35.35 Andre forsyningsvirksomheder	15	-178.149	-178.149	0	0	0	0	0
9.38.37 Staten	4	5.046	1	-2	5.047	-1.055	-2	-1.053
9.42.40 Beskyttelsesrumspulje	1	0	0	0	0	0	0	0

Københavns Kommune – Regnskab 2018

IM-funktion	Antal konti	Saldo (t. kr.)				Beløb til opfølgning (t. kr.)		
		Total	Kategori 1	Kategori 2	Kategori 3	Total	Kategori 2	Kategori 3
9.42.42 Legater	4	168.525	168.525	0	0	0	0	0
9.42.43 Deposita	3	146.256	146.256	0	0	0	0	0
9.45.46 Legater	4	-168.313	-168.313	0	0	0	0	0
9.45.47 Deposita	20	-265.932	-160.475	-94.936	-10.520	-3.869	-2.675	-1.194
9.48.49 Staten	2	-5.047	0	0	-5.047	-5.047	0	-5.047
9.50.50 Kassekreditter og byggelån	6	0	0	0	0	0	0	0
9.51.52 Anden gæld	14	-149.023	-149.595	0	572	21	0	21
9.52.53 Kirkelige skatter og afgifter	4	0	0	0	0	0	0	0
9.52.55 Skyldige feriepenge (frivillig)	4	0	0	0	0	0	0	0
9.52.56 Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtager	25	-2.078.138	-118.189	-1.687.908	-272.041	170.032	13.911	156.121
9.52.57 Anden kortfristet gæld med udenlandsk betalingsmodtager	1	-9.822	0	-9.822	0	0	0	0
9.52.58 EDB fejlopsamlingskonto	4	0	0	0	0	0	0	0
9.52.59 Mellemregningskonto	102	-1.197.169	-13.201	-768.104	-415.864	-49.586	5.813	-55.399
9.52.61 Selvejende institutioner med overenskomst	6	-267.954	-278.645	10.691	0	616	616	0
9.52.62 Afstemnings- og kontrolkonto	4	0	0	0	0	0	0	0
9.55.63 Selvejende institutioner med overenskomst	6	-21.158	-21.158	0	0	0	0	0
9.55.64 Stat og hypotekbank	1	-800	-800	0	0	0	0	0
9.55.68 Realkredit	3	-12.092	-12.092	0	0	0	0	0
9.55.70 Kommunekredit	2	-1.182.027	-1.182.027	0	0	0	0	0
9.55.72 Gæld vedrørende klimainvesteringer	4	-5.502	-5.502	0	0	0	0	0
9.55.75 Anden langfristet gæld med indenlandsk kreditor	3	-2.207	-2.207	0	0	0	0	0
9.55.77 Langfristet gæld vedrørende ældreboliger	1	-216.108	0	-216.108	0	3.501	3.501	0
9.55.79 Gæld vedrørende finansielt leasede aktiver	3	-329	-329	0	0	0	0	0
9.58.80 Grunde	5	5.777.875	5.777.875	0	0	0	0	0
9.58.81 Bygninger	8	12.908.262	12.908.262	0	0	0	0	0
9.58.82 Tekniske anlæg, maskiner, større specialudstyr og transportmidler	6	248.951	248.951	0	0	0	0	0
9.58.83 Inventar – herunder computere og andet IT-udstyr	4	15.094	15.094	0	0	0	0	0

Københavns Kommune – Regnskab 2018

IM-funktion	Antal konti	Saldo (t. kr.)				Beløb til opfølgning (t. kr.)		
		Total	Kategori 1	Kategori 2	Kategori 3	Total	Kategori 2	Kategori 3
9.58.84 Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver	4	2.660.610	2.660.610	0	0	0	0	0
9.62.85 Udviklingsprojekter og andre erhvervede immaterielle anlægsaktiver	2	477	477	0	0	0	0	0
9.65.86 Varebeholdninger/-lagre	2	34.459	34.459	0	0	0	0	0
9.68.87 Grunde og bygninger bestemt til videresalg	1	54.472	54.472	0	0	0	0	0
9.XX.89 Varelager	5	9.305	4.999	0	4.306	4.306	0	4.306
9.72.90 Hensatte forpligtelser	4	-39.513.655	-39.513.655	0	0	0	0	0
9.75.91 Modpost for takstfinansierede aktiver	1	-9.508	-9.508	0	0	0	0	0
9.75.92 Modpost for selvejende institutioners aktiver	1	-382.878	-382.878	0	0	0	0	0
9.75.93 Modpost for skattefinansierede aktiver	1	-20.611.078	0	-20.611.078	0	-335.382	-335.382	0
9.75.95 Modpost for donationer	1	-2.684	0	-2.684	0	-2.684	-2.684	0
9.75.99 Egenkapital	3	*16.308.499	16.232.827	75.672	0	2	2	0
<b>Total</b>	<b>2.475</b>	<b>1.145.414</b>	<b>22.926.590</b>	<b>-22.545.554</b>	<b>764.378</b>	<b>532.291</b>	<b>-300.649</b>	<b>832.940</b>

\* Inkl. årets resultat og tilpasninger fsa. fejlopsætning af enkelte poster i systemet (1.145.414 t. kr.) udgør egenkapitalen 5.838.757 t. kr. Dermed er summen af alle balancesaldi 0 kr.

## Regnskabsmæssige opmærksomhedspunkter på tværs af kommunen

Der har i 2018 været særligt fokus på at sikre en tilfredsstillende regnskabsaflæggelse på hovedprocesserne løn, varer og tjenesteydelser (fakturapuljen og kreditormodulet) og overførsler (fagsystemer). Herved er udgiftssiden på kommunens drift og balance i alt væsentligt regnskabsmæssigt afdækket. Bank og bankmellemlægninger har ligeledes været et fokusområde.

For så vidt angår løn har der gennem en årrække været etableret et standardiseret procesflow både for drift og balancen. I 2018 har der været fokus på at fastholde kontinuitet og kvalitet i lønafstemningerne.

### *Kreditorer (fakturapuljen/kreditormodulet)*

Forud for regnskabsafslutning har der været arbejdet med nedbringelse af den samlede fakturapulje. Målet var, i lighed med 2017, at komme under 10 mio.kr. Fakturapuljen er nedbragt til 9,6 mio.kr. pr. 31. december 2018. Målsætningen for det kommende år bliver at fastholde et løbende, lavt niveau på fakturapuljen og derved understøtte god økonomistyring i kommunen samt betaling til tiden.

Som følge af det høje faktureringsniveau i december måned sker der tilsvarende mange fakturagodkendelser i såvel periode 12 som supplementsperiode 13 (2. – 22. januar 2019). Det har en direkte påvirkning på saldoen i kreditormodulet pr. 31. december 2018.

Saldoen i kreditormodulet udgør pr. 31/12 2018 -2.043.943. t.kr. Saldoen er fuldt specificeret i forhold til fordeling mellem fakturaer og kreditnotaer, aldersfordeling for begge kategorier samt den efterfølgende udligning af bilagene (betaling eller modregning).

Andel af saldo vedrørende ”ikke forfaldne fakturaer” er logget som en kategori 1, mens forfaldne beløb der ikke er sat på spærre og ikke sendt til betaling er logget med en kategori 2. Logningen er foretaget samlet under Økonomiudvalget idet rapportering fra Kvantum ikke fuldt understøtter en forvaltningsopdelt logning.

Der iværksættes primo 2019 forskellige initiativer for at styrke processerne omkring fakturagodkendelse, rykning af leverandører samt oversendelse af kreditnotaer til opkrævning i kommunens opkrævningsenhed i KS.

### *Fagsystemer*

Københavns Kommune har en lang række fagsystemer som overfører data til Kvantums drifts- og balancekonti. Mange af disse systemer fungerer ligeledes som udbetalings- og/eller faktureringsystemer.

I forlængelse af afslutningen på Kvantum implementeringen medio 2018 er der sket en øget fokusering på kontrol af dataoverførsel og dokumentation af balanceposter. Pr. 31. december 2018 udestår tilbagemelding på fuldstændighedsafstemninger på et antal fagsystemer, mens der på andre fagsystemer ses ikke forklarede differencer. Dette kan have en regnskabsmæssig effekt på både driften og balancen.

I første kvartal 2019 iværksættes en række indsatser med henblik på at understøtte de forvaltninger der har sådanne fagsystemer, med at sikre fuldstændighed og nøjagtighed i dataoverførsler fra fagsystemer til Kvantum samt korrekt dokumentation for balanceposter.

#### *Bank / bankmellemlægninger*

Der er i løbet af 2018 etableret fast rutine omkring daglig indlæsning af elektroniske filer fra bankerne således, at banksaldi i økonomisystemet til enhver tid matcher saldi i banksystemerne.

I efteråret 2018 blev der truffet beslutning om, at der ultimo måneden bliver tvangsbogført ikke udposterede transaktioner på bankmellemlægninger. Dette er for at understøtte forvaltningernes løbende styringsmuligheder, derved at alle udgifter og indtægter rammer driften rettidigt. De eneste bankmellemlægninger, der nu er saldo på ved en månedsafslutning, er konti med naturlige periodeforskydningsposter (primært senere afregning af salg på udenlandske kreditkort).

#### *OPUS debitor*

Ved lukning af regnskab 2018 foreligger der ikke en afstemning af Københavns Kommunes tilgodehavender. Det medfører helt overordnet en risiko for, at ikke alle kommunens indtægter fremgår korrekt i regnskabet samt at potentielle tab/afskrivninger ikke er identificeret.

De væsentligste årsager til, at der ikke foreligger afstemninger er;

- Komplekst systemlandskab hvor der mangler dokumentation af systemintegrationer mellem Kvantum (kommunens økonomisystem), Opus Debitor (kommunens opkrævningssystem) og flere fagsystemer.
- Systemintegrationer er sat enten uhensigtsmæssigt eller forkert op og integrationerne er løbende ændret henover årene.
- Manuelle arbejdsgange har ikke været tilrettelagt på en hensigtsmæssig måde.
- Essentiel opgaveløsning er forankret hos få nøglepersoner, hvilket medfører stor sårbarhed og lav eksekveringskraft.
- Historisk manglende prioritering af regnskabsopgaver i relation til kommunens debitorområde har skabt ophobning af opgaver, der ikke er blevet løst rettidigt.

Alle konti og saldi i økonomisystemet med relation til Opus Debitor er logget som en kategori 3 under Økonomiudvalget, som afstemningsansvaret er overgået til i løbet af 2018.

Der er primo 2019 nedsat en større projektgruppe, der arbejder med proceskortlægning og afstemning af Opus Debitor og Kvantum med henblik på at sikre en retvisende debitor masse ved regnskabsaflægning i 2019.

*Mellemregning med følgende regnskabsår*

*Konto 91700000 anvendes ved årsskiftet til at "nulstille" udgifter og indtægter der vedrører nyt regnskabsår fra driften og overføre dem til nyt regnskabsår. Konto 95600014 anvendes til at medtage udgifter og indtægter bogført i nyt regnskabsår ved at "nulstille" dem i nyt regnskabsår.*

Historisk har der været forskellige udfordringer med forvaltningernes brug af de disse konti herunder ikke korrekt anvendelse af konti (forveksling af kontobrug), manglende dokumentation for transaktionerne samt transaktioner som ikke overholder definitioner på, hvornår der er tale om en periodeafgrænsningspost.

Der har i 2018 været et forøget fokus på at understøtte en korrekt brug af kontiene for at sikre kvaliteten i regnskabsafleggelsen. I tabel 1.2 ses en oversigt over anvendelsen af kontiene i regnskab 2018.

*Tabel 1.2: Oversigt over mellemregning mellem årene pr. 31.12.2018*

Udvalg	91700000 (t.kr.)	95600014 (t.kr.)	Total (t.kr.)
Beskæftigelse- og Integrationsudvalget	-26.713	-7.200	-33.913
Børne- og Ungdomsudvalget	134.939	-7.645	127.294
Kultur- og Fritidsudvalget	-3.234	-2.087	-5.321
Socialudvalget	-20.323	11.510	-8.813
Sundheds- og Omsorgsudvalget	277	-472	-195
Teknik- og Miljøudvalget	310	24.598	24.908
Økonomiudvalget	202.025	-29.373	172.652
I alt	287.281	-10.669	276.612

## 2 Rapportering på Teknik- og Miljøudvalgets balanceposter

I forbindelse med regnskab 2018, er der afstemt 11 balancekonti med beløb til opfølgning i kategori 2 og 3 vedrørende Teknik- og Miljøudvalget.

- 5 konti er logget med en årsagsforklaring tilhørende kategori 2, dvs. som ”Afstemt til opfølgning”.
- 6 konti er logget med en årsagsforklaring tilhørende kategori 3, dvs. som ”Ikke afstemt”.

Tabel 2.1: Teknik- og Miljøudvalgets poster til opfølgning pr. 31.12.2018

IM-funktion	Antal konti	Beløb til opfølgning (t. kr.)		
		Total	Kategori 2	Kategori 3
9.25.13 Andre tilgodehavender	1	117	0	117
9.28.15 Andre tilgodehavender	2	-15.345	0	-15.345
9.32.21 Aktier og andelsbeviser m.v.	1	-3.606	-3.606	0
9.32.22 Tilgodehavender hos grundejere	1	41	41	0
9.32.24 Indskud i Landsbyggefonden m.v.	1	-80	-80	0
9.35.29 Klimainvesteringer	1	9	9	0
9.52.59 Mellemløbskonto	2	2.972	3.168	-196
9.XX.89 Varelager	2	4.306	0	4.306
Total	11	-11.587	-469	-11.118



## Opfølgningstiltag og konsekvensbeskrivelse for kategori 2 og 3 afstemninger under Teknik- og Miljøudvalget

**KATEGORI 3 AFSTEMNINGER**

IM 9.25.13	Opfølgningsbeløb (t.kr.)	Ansvarlig	Aktivitetsplan	Deadline	Konsekvensbeskrivelse
91300000	117		Kontoen anvendes til registrering af refusioner fra staten i forbindelse med byfornyelse. Opfølgningsbeløbet skyldes manglende dokumentation og specifikation af saldoen. Der er tale om beløb af ældre karakter (2016 og tidligere i KØR/Navision)  Forvaltningen har afskrevet beløbet i periode 01-19	01-2019	Driftspåvirkning i 2019, som burde have været ført i 2018.
IM 9.28.15	Opfølgningsbeløb (t.kr.)	Ansvarlig	Aktivitetsplan	Deadline	Konsekvensbeskrivelse
91500000	-15.876		Kontoen anvendes til hensatte tilgodehavender på udenlandske påførte/ikke betalte parkeringsafgifter i perioden 2015-2017.  Opfølgningsbeløbet skyldtes manglende afstemning mellem OPUS og Kvantum.  Som led i handlingsplan for at afvikle kategori 3 kategorien skal forvaltningen sammen med KS beskrive en proces for hvorledes hensættelsen løbende afvikles. Kontoen skal afspejles de krav de som er hos team Debitor.	-	De akkumulerede afskrivninger og indbetalinger i 2018 for 2015 vil blive driftsført i 2019 fra OPUS. Herefter er det forvaltningens ansvar, at ompostere tilsvarende beløb fra 915000000 til driften. Det har dermed ikke nogen driftspåvirkning.

91502141	531,4		<p>Kontoen vedr. bankmellemlægning.</p> <p>Opfølgingsbeløbet vedrører P-afgifter. Kontoen skal afstemmes på ny. Det er ikke muligt at se hvilke posterings der er udlignet, og hvad opfølgingsbeløbet reelt er.</p> <p>Der er over 24.000 transaktioner på kontoen. Der skal igangsættes en større oprydning af kontoen. Oprydningen vil blive foretaget af KS og forvaltningen i 2019.</p>	-	Driftspåvirkning i 2019. Der er en usikkerhed om påvirkningens størrelse.
<b>IM 9.52.59</b>	<b>Opfølgingsbeløb (t.kr.)</b>	<b>Ansvarlig</b>	<b>Aktivitetsplan</b>	<b>Deadline</b>	<b>Konsekvensbeskrivelse</b>
95900000	-195		<p>Kontoen er en mellemregning som bruges til kortfristet gæld.</p> <p>Opfølgingsbeløbet vedrører indfasningsstøtten for hhv. vedligeholdelses- og forbedringsudgifterne i 2017. I forbindelse med overgangen til Kvantum er der indlæst ca. 196 t.kr. mere i Kvantum end hvad der er indsat i banken.</p> <p>Opfølgingsbeløbet skyldes, at der i KØR i periode 03-17 til periode 10-17 på kontoen er bogført ca. 5.000 t.kr. men der er indsat ca. 4.800 t.kr. på bankkontoen. Forvaltningen er i gang med at udrede opfølgingsbeløbet, ved gennemgang af den underliggende dokumentation.</p>	03-2019	Driftspåvirkning i 2019 afhængig af løsning.

IM 9.65.86	Opfølgningsbeløb (t.kr.)	Ansvarlig	Aktivitetsplan	Deadline	Konsekvensbeskrivelse
98901000 98906000	5.862 1.557		<p>Opfølgningsbeløbet vil være bragt i orden i periode 03-19.</p> <p>Kontoen benyttes til opgørelse af varebeholdning.</p> <p>Opfølgningsbeløbet skyldes, at det ikke har været muligt, via modulet, at opgøre lagerværdien korrekt 31/12 2018. Den primære årsag til det er, at varelagermodulet systemmæssigt ikke er sat rigtigt op.</p> <p>Der er på konto 98603000 bogført den reelle værdi af TMF's varelager pr. 31/12 2018. KS (SAP Kompetencecenter og Controlling) og CFØ har i januar 2019 truffet beslutning om den regnskabsmæssige håndtering i 2018 som indebærer at værdien på denne konto vil blive manuelt korrigeret ved udarbejdelsen af årsregnskabet.</p> <p>Der vil, når arbejdet med årsregnskabet 2018 er afsluttet, blive nedsat en arbejdsgruppe som skal sikre korrekt opsætning og anvendelse af modulet fremover. Arbejdsgruppen vil bestå af medarbejdere fra CFØ, KS og forvaltningen.</p>		Manuel håndtering af saldo i forbindelse med regnskabsafleggelsen.

**KATEGORI 2 AFSTEMNINGER**

IM 9.32.21	Opfølgningsbeløb (t.kr.)	Ansvarlig	Aktivitetsplan	Deadline	Konsekvensbeskrivelse
92100000	-3.606	TMF	Kontoen benyttes til andelsbeviser og reguleringer af andelsværdier.  Opfølgningsbeløbet skyldes fejlagtige reguleringer af andelsværdier på 11 andelsboliger ejet af Københavns Kommune. Forvaltningen har opgjort regulering til ca.- 3.600 t.kr. Reguleringen er foretaget af forvaltningen i periode 02-19.	02-2019	Balanceværdien er ikke opgjort korrekt i regnskab 2018
IM 9.32.22	Opfølgningsbeløb (t.kr.)	Ansvarlig	Aktivitetsplan	Deadline	Konsekvensbeskrivelse
92200000	-41	TMF	Kontoen benyttes til tilgodehavender hos Grundejere.  Opfølgningsbeløbet skyldes manglende opkrævning i 2017 hos grundejerne.  Forvaltningen vil håndtere opfølgningsbeløbet, herunder foretage en regulering, i 1. kvrt. 2019	03-2019	Evt. afskrivning vil have driftspåvirkning i 2019, som burde have været ført i 2018 på det pågældende omkostningssted hvor indtægten er bogført.
IM 9.32.24	Opfølgningsbeløb (t.kr.)	Ansvarlig	Aktivitetsplan	Deadline	Konsekvensbeskrivelse
92400080	-80	TMF	Kontoen benyttes til indskud i Landsbyggefonden.		Opfølgningsbeløbet burde muligvis have været allokeret til anden aktivitet som dermed ikke

			I henhold til gældende regnskabspraksis skal konti vedrørende landsbyggefonden nulstilles i periode 12. I den underliggende opgørelse er der konstateret et opfølgingsbeløb på -80 t.kr. Opfølgingsbeløbet er under udredning i forvaltningen.		er korrekt regnskabsmæssigt håndteret.
<b>IM 9.35.29</b>	<b>Opfølgingsbeløb (t.kr.)</b>	<b>Ansvarlig</b>	<b>Aktivitetsplan</b>	<b>Deadline</b>	<b>Konsekvensbeskrivelse</b>
92900000	9		Kontoen benyttes til finansielle anlægsaktiver herunder udlæg i forbindelse med klimainvesteringer.  Opfølgingsbeløbet skyldes difference mellem beregnede og bogførte renter på udlæg ved klimainvesteringer. Der er bogført færre renter end beregnet.  Forvaltningen afskriver beløbet i periode 02-19.	02-19	Evt. afskrivning vil have driftspåvirkning i 2019, som burde have været ført i 2018.
<b>IM 9.52.59</b>	<b>Opfølgingsbeløb (t.kr.)</b>	<b>Ansvarlig</b>	<b>Aktivitetsplan</b>	<b>Deadline</b>	<b>Konsekvensbeskrivelse</b>
95900000	3.162	KS	Mellemregning vedr. kortfristet gæld.  Opfølgingsbeløbet vedr. erhvervsgebyr ARC for 4. kv. 2016 og 1.kvt. 2017.  Opfølgingsbeløbet skal flyttes fra 9590000 til 95600000. Debitor kontoret flytter saldo fra kontoen i periode 02-19.	02-19	Der er ingen driftspåvirkning, det er en regulering mellem to balancekonti.

95922999	6		<p>Kontoen anvendes til opgørelse af Københavns Kommunes løndebitorer, som endnu ikke er oversendt til team Debitor.</p> <p>Opfølgingsbeløb er udtryk for krav ældre end 3 mdr. som ikke er oversendt til debitor. Kravene vedrører såvel fratrådte og nuværende medarbejdere.</p> <p>Årsagen til kravene ikke er oversendt kan eksempelvis skyldes indsigelser.</p> <p>Posterne bliver løbende nulstillet i takt med de bliver oversendt til debitor.</p>	<p>På dette tidspunkt i processen (inden oversendelse til opkrævningsenheden i KS) kan det ikke vurderes, om der er risiko for tab på løndebitor krav.</p>
----------	---	--	--	--

### 3 Foretagne afskrivninger 2018

IM-funktion, der foretages afskrivninger på (HK8)	Modpost på driften		
	IM-funktion	Bevilling (nr. og navn)	Beløb (t.kr.)
8.28.15.5	2.22.07.1	1010 - Parkering	-34.000
8.28.14.5	2.22.07.1	1010 - Parkering	2.900
<b>Afskrivninger i alt</b>	-	-	<b>-31.100</b>

Der udestår stillingtagen til endelig håndtering af udestående poster på 1,56 mio. kr. Posterne skal eventuelt afskrives i regnskab 2019 enten via driften eller balancen.

### 4 Udgifter og indtægter indregnet i regnskabsåret 2018 (periodiserede poster)

Teknik- og Miljøforvaltningen har ikke foretaget periodiseringer i regnskabsåret 2018.

### 5 Bevægelser på balancen

IM-funktion	Beløb (1.000 kr.)	Forklaring på bevægelse
9.28.14	537	Heraf 538 t. kr. vedr. korrektioner til åbningsbalance vedr. rettelse af IM-funktioner Heraf 1 t.kr. vedr. regulering på parkering
9.28.18	-538	Korrektioner til åbningsbalance vedr. rettelse af IM-funktioner
9.32.20	3.936	Optagelse af hovedstole på pantebrevslån
9.32.21	-321.158	Regulering af kapitalværdi for hhv. Centralkommunens Transmissionsselskab I/S, I/S Amager Ressourcecenter og I/S Vestforbrændingen
9.32.24	-321.499	Regulering af bevægelser for Indskud i Landsbyggefonden
9.32.25	160	Afdragsbetaling på lån til støttet boligbyggeri
9.35.29	79.546	Regulering af forbrug på klima, anlæg inkl. KEiD.
9.35.35	75.872	Overførsel af resultat på affaldsområdet
9.45.47	-127	Korrektioner til åbningsbalance vedr. rettelse af IM-funktioner
9.52.59	-35.546	Korrektioner til åbningsbalance vedr. rettelse af IM-funktioner
9.52.61	35.654	Korrektioner til åbningsbalance vedr. rettelse af IM-funktioner
9.55.68	-3.019	Korrektioner til åbningsbalance vedr. rettelse af IM-funktioner
9.55.75	3.019	Korrektioner til åbningsbalance vedr. rettelse af IM-funktioner
9.72.90	64.653	Hensættelser - Tabslån
<b>I alt</b>	<b>-418.509</b>	-

## Garantier, eventualrettigheder og -forpligtelser

**Udvalg:**

Kr.

Garantier, støttet byggeri		Restgæld	Bemærkninger
Fordelt på andre lån/almen sektor henholdsvis opførsel/nybyggeri		7.342.574.121	Fordelt på sanering henholdsvis tabslån
Garantier, sanering og byfornyelse		Restgæld	Bemærkninger
Fordelt på sanering henholdsvis tabslån		2.321.344.972	Fordelt på sanering henholdsvis tabslån
Garantier for øvrige lån		Garantiramme	Garantibeløb
Lånegarantier vedr. selvejende institutioner		Restgæld	Bemærkninger
Underskudsgarantier		Garantibeløb	Bemærkninger
I henhold til lov om almene boliger § 100, stk. 7 er der givet underskudsgarantier for 19 kollegier i forbindelse med renoveringsprojekter			Garantierne dækker driftsunderskud uden maksimum, hvilket er et krav ifølge Lov om almene boliger § 100, stk. 7 når der gives støtte til renoveringsprojekter jf. § 100 stk. 1. Garantierne godkendes af BR, samtidig med, at indstillingen om ydelsesstøtte godkendes.
Uopsigelige lejeaftaler		Antal lejemål	Årlig leje
Eventualforpligtelser		Beløb	Bemærkninger
Erstatningssag vedrørende Provstvej 5		op til 8.000.000 kr.	KK har i 2018 betalt 13,1 mio. kr. i erstatning for tilbagekaldelse af byggetilladelse. Bygherre overvejer at føre sagen videre ved domstolene for deres resterende krav.
Erstatningssag vedrørende Fields		beløb ukendt	Byggetilladelse til indretning af stormagasin i Fields er kendt ugyldig. Fields ejer har indsendt forslag om ændring af plangrundlaget.
Olietank - HF Engly 37		ca. 4.500.000 kr.	Oprydning efter jordforurening i haveforening, sandsynligvis i 2020.
Eventuel tilbagebetaling af containerindtægter		op til 100.000.000 kr.	KK kan blive tvunget til at tilbagebetale containerindtægter, hvis den hidtidige praksis bliver kendt ulovlig.
Kirkegårde: I forbindelse med ydelser til gravsteder, såsom renholdelse, årstidens blomster og gran, betaler en del kunder forud, det kan være alt fra 2-20 år, hvor hele ydelsen forfalder og indtægtsføres i det år, hvor aftalen indgås. Det er ydelser, der skal udføres i senere regnskabsår, men allerede er indtægtsført til gældende takst i dette eller tidligere regnskabsår.		5.405.000	Beløbet er beregnet med gældende takst for ydelsen x antal år, ekskl. moms. F.eks. 10 år for urnegrave og 20 år for kistegrave.



Kirkegårde: i forbindelse med erhvervelse af gravsted (jordleje), betaler kunden forud. Dette sker også ved fornyelse af gravsted ifm. Begravelse. Indtægten indføres i det år, hvor lejeaftalen indgås/forlænges.		14.100.000	Beløbet er beregnet med gældende takst for ydelsen x antal år, ekskl. moms. F.eks. 10 år for urnegrave og 20 år for kistegrave.
A/B København & Omegn: Som udløber af Højesterets afgørelse er kommunen indtrådt i 13 overprissager med 13 andelshavere.		op til 6.500.000 kr.	Kommunes krav er 1.748.569,50. kr. Kommunen har stævnet foreningen med et krav på 3 mio. kr. Herudover skal anlægges ca. 20 nye retssager mod tidligere andelshavere, så det samlede krav i sagerne kommer op på 6,5 mio. kr.
Kollegiebyggeri i Århusgadekvarteret: 90 beboere i området har i december 2018 stævnet kommunen, med påstand om det udarbejdede tillæg til lokalplanen er ulovligt. Sagen er så ny at det ikke er muligt at estimere mulige sagsomkostninger. Der er ikke rejst erstatningskrav fra beboerne.			
Fakturapulje		62.574.302,07 kr.	Omfatter modtagne, ikke-betalte fakturaer i 2018
ARC - I/S Amager Ressourcecenter		2.487.550 kr.	Ejenandel af selskabs gældsforpligtigelse
I/S Vestforbrændingen		433.600 kr.	Ejenandel af selskabs gældsforpligtigelse
CTR I/S		2.177.640 kr.	Ejenandel af selskabs gældsforpligtigelse
<b>Eventualrettigheder</b>		<b>Beløb</b>	<b>Bemærkninger</b>
Indtægter fra udenlandske parkeringsafgifter		- 15.876.065 kr.	Siden regnskab 2015 har Teknik- og Miljøforvaltningen i henhold til principper aftalt med Intern Revision foretaget en nedskrivning i indtægter på udenlandske parkeringsafgifter, der ikke er blevet betalt inden for givent regnskabsår i perioden 2015-2017. I tilfælde af, at en af disse parkeringsafgifter bliver betalt skal indtægten driftsføres i kommunens regnskabssystem for året indbetalingen er foretaget. Ved udgangen af 2018 har forvaltningen stadig en eventualrettighed på 15,9 mio. kr. på de afskrevne parkeringsafgifter.

Note: mangler der linjer indsættes der blot en ekstra række under den relevante kategori - kun de hvide felter udfyldes.

## Redegørelse for arbejde udført for andre offentlige myndigheder i 2018

**Udvalg:**

1.000 kr.

Kunde	Kategori	Opgave	Udbud	Omkostningskalkulation	Faktiske omkostninger	Fakturabeløb	Forklaring på forskelle
Region Hoveds	Tjenesteydel se	Anskaffelse af elbiler for andre kommuner vdr. Regionhovedst adens Elbilpartnersk ab 1.0 og 2.0 hvor Kbh. Kommunes indkøbscentral anvendes.	nej	105	105	105	
Region	Tjenesteydel se	Kørsel for Amager Hospital, tømning af containere	nej	115	115	115	

Note: mangler der linjer indsættes der blot en ekstra række - kun de hvide felter udfyldes.

## Låneramme og deponering 2018

**Udvalg:**

1.000 kr.

<b>Låneberettigede udgifter</b>	<b>Beløb</b>	<b>Bemærkninger</b>	
Energibesparende foranstaltninger, deriblandt også driftsudgifter til f.eks. elsparepærer	3.682		
Anlæg, der producerer el eller varme af vedvarende energi			
Byfornyelse m.v., hvoraf 95 pct. af nettoudgiften er låneberettiget	111.000	TMF havde en netto udgift på 116,9 mio. kr. i 2018 på hovedbevillingen byfornyelse anlæg	
Diverse boligpolitiske formål, herunder indefrosne ejendomsskatter			
Investeringer i afledning af tag- og overfladevand	65.697	Nettoforbrug på Klima anlæg bevillingen i 2018	
<b>I alt</b>	<b>180.379</b>		
<b>Deponering*</b>	<b>Beløb</b>	<b>Bemærkninger</b>	<b>BR-beslutning</b>
Deponering nærgenbrugsstation i Nordhavn	101		28.04.2016
Deponering bemandede legeplads i Kvarterhaven (tidl. Kornblomstparken)	2.800		22.11.2018
<b>I alt</b>	<b>2901</b>		
<b>Bevilligede træk på lånerammen</b>	<b>Beløb</b>	<b>Bemærkninger</b>	<b>BR-beslutning</b>
<b>I alt</b>	<b>0</b>		

\*Et overblik over midler forvaltningen har deponeret i 2018 kan tilvejebringes ved at foretage et udtræk fra forvaltningen til Økonomiforvaltningens bevilling Finansposter, funktion 8.32.27.5.

## Selskabsdeltagelse

**Udvalg:**

Selskabets navn	Selskabsform	Ansvarligt udvalg	Inskudskapital KK (1.000 kr.)	Ejerandel	Selskabets egenkapital (1.000 kr.)	Værdi af ejerandel (Indre værdi) (1.000 kr.)	Andel af hæftelse	Eventualfor- pligtelser (1.000 kr.)	Driftstilskud i 2018 (1.000 kr.)	Københavns Kommunes repræsentanter
ARC - I/S Amager Ressou	I/S	Teknik- og Miljøudva	25.362	65%	156.835	103.511	3.827	2.488	0	Lars Weiss, Rikke Lauritzen
I/S Vestforbrændingen	I/S	Teknik- og Miljøudva	61879	20%	957.669	189.235	2.168	434	0	Jonas Bjørn Jensen
CTR I/S	I/S	Teknik- og Miljøudva	10350	69%	598.849	413.206	3.156	2.178	0	Morten Kabell, Tue Hækkerup, Jakob Næsager og Jonas Bjørn Jensen

Note: mangler der linjer indsættes der blot en ekstra række - kun de hvide felter udfyldes.