

Teknik- og Miljøudvalget

Regnskab 2019

Behandles i Teknik- og Miljøudvalget 30. marts 2020



Deloitte Statsautoriseret Revisionsaktieselskab
Weidekampsgade 6
Postboks 1600
0900 København C

Ledelsens regnskabserklæring til årsregnskabet for 2019

Denne regnskabserklæring er afgivet i forbindelse med revisionen af Københavns Kommunes årsregnskab for det regnskabsår, som sluttede 31. december 2019.

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 2019 og af resultatet af aktiviteterne og pengestrømmene for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2019 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 2019, så der ikke henstår beløb på balancen, som rettelig burde have været ført i bevillingsregnskabet for 2019.
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

Overordnet regnskabsforklaringer

I regnskabet for 2019 har Teknik- og Miljøudvalget følgende resultater på de overordnede styringsområder:

- *Service* har et samlet mindreforbrug på 35,8 mio. kr.
- *Anlæg* har et samlet mindreforbrug 18,1 mio. kr.
- *Overførelser* har et samlet mindreforbrug på 15,6 mio. kr.
- *Finansposter* har et samlet merforbrug på 298,7 mio. kr.

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

Service

På styringsområdet *Service* er der et samlet mindreforbrug på de fire bevillinger *Ordinær drift*, *Parkering*, *Byfornyelse*, *ydelsesstøtte* og *Byfornyelselån* på 35,8 mio. kr.

Ordinær drift har et mindreforbrug på 41,6 mio. kr., som bl.a. skyldes merindtægter fra gamle byggesager, mindreforbrug på eksternt finansierede projekter, mindreforbrug på vintertjenesten som følge af en grøn vinter, samt forsinkelse af en række projekter.

Derudover har områderne udvist en general tilbageholdenhed i løbet af året, grundet økonomisk usikkerhed, hvorfor der har været mindreforbrug på en række øvrige budgetposter.

Parkering har et merforbrug på 4,0 mio. kr., hvilket bl.a. skyldes et stort mindresalg af produkter i selvbetjeningsløsningen, mindresalg af gadeparkering samt stadig større andele af beboerbiler i de miljøvenlige kategorier. I modsat retning trækker, at forvaltningen ikke fra Gældsstyrelsen har modtaget afskrivninger for ikke-betalte p-afgifter i det omfang, som var forudsat i budgettet. Disse udestående afskrivninger forventes i kommende budgetår.

Byfornyelse, *ydelsesstøtte* har et merforbrug på 1,9 mio. kr., som skyldes, at der er blevet udbetalt mere i grundskyldstilskud end forventet.

Anlæg

På styringsområdet *Anlæg* er der et samlet mindreforbrug på 18,1 mio. kr. for de fire bevillinger *Ordinær anlæg*, *Byfornyelse*, *anlæg*, *Takstfinansieret anlæg* og *Klima anlæg*.

Forvaltningen har i 2019 haft bruttoudgifter for 631,0 mio. kr., hvilket er 305,0 mio. kr. mindre end i 2018. På bevillingerne underlagt anlægsloft, *Ordinær anlæg* og *Byfornyelse*, *anlæg*, har forvaltningen eksekveret brutto for 558 mio. kr., hvilket er 266 mio. kr. mindre end i 2019.

Afvigelse på anlæg præsenteret i regnskabsindstillingen er udtryk for budgettekniske afvigelser i det enkelte regnskabsår. Da der er fri overførselsadgang på styringsområdet *Anlæg*, er det et udtryk for en periodeforskydning mellem budget og reelt forbrug i det gældende regnskabsår for det enkelte projekt.

På bevillingen *Ordinær anlæg* er der et samlet merforbrug på 0,3 mio. kr. Det samlede merforbrug er af budgetteknisk karakter og afvigelsen på bevillingen er ikke væsentlig.

På bevillingen *Byfornyelse, anlæg* er der et samlet mindreforbrug på 6,5 mio. kr. Mindreforbruget skyldes primært projekter som er blevet udskudt fra 2019 til 2020.

På bevillingen *Takstfinansieret anlæg* er der et samlet merforbrug på 12,8 mio. kr. Merforbruget skyldes primært en indtægt på projektet "Cities cooperating Circular Economy", som er bogført på bevillingen *Ordinær anlæg*.

På bevillingen *Klima, anlæg* er der et samlet mindreforbrug på 24,8 mio. kr. Afvigelsen skyldes primært projektet "Klimaprojekt Søvandsledning", hvor aflæggelse af projektregnskab har betydet, at det har været muligt at indhente refusion fra HOFOR allerede i 2019.

Overførsler mv.

Overførsler mv. har et samlet mindreforbrug på 15,6 mio. kr. for de fire bevillinger *Affaldsområdet, Efterspørgselsstyrede overførsler, Jorddeponi og Klima drift*.

Affaldsområdet har et mindreforbrug på 11,3 mio. kr., som primært skyldes forsinkelser af projekterne i Ressource- og Affaldsplan 2018 og 2024.

Byfornyelse, efterspørgselsstyrede overførsler har et mindreforbrug på 1,3 mio. kr., som primært skyldes, at der i regnskab 2019 er bogført statsrefusion vedr. 2018.

Jorddeponi har et mindreforbrug på 3,1 mio. kr., som kan henføres til merindtægter som følge af højere aktivitet på området.

Klimadrift har et merforbrug på 0,1 mio. kr., som vurderes at være en uvæsentlig afvigelse.

Finansposter

På *Finansposter* er der et merforbrug på 298,7 mio. kr., som primært skyldes forskydninger i kortfristet gæld. Den overordnede forklaring kan henføres til indgående købsmoms, hvor der har været et fald på 182,9 mio. kr., samt indenlandsk udlignet kortfristet gæld med et fald på 128,6 mio. kr. Ingen af ovennævnte bevægelser har finansiel betydning for driftsregnskabet i 2019 eller 2020.

Regnskabsforklaringer

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 budgetkorrektur. De mest centrale tekniske udfordringer vedrører debitor -og tidsregistreringsområdet.

Debitorområdet

Primo 2019 igangsatte Økonomiforvaltningen et omfattende arbejde på debitorområdet, som har til formål at afstemme kommunens tilgodehavender samt sikre stabil drift på debitorområdet. Arbejdet er sket i tæt samarbejde med KMD. I 2019 er der udarbejdet udestående forretningsgange for fakturerings- og udbetalingsprocesser, etableret overblik og løbende driftsstyring af fejllister i kommunens debitorsystem Opus Debitor og økonomisystemet Kvantum, gennemført kortlægning og udarbejdet dokumentation af udvalgte processer, der er prioriteret ud fra risiko- og væsentlighed, ligesom den grundlæggende opsætning mellem Kvantum og Opus Debitor er tilpasset. Arbejdet danner grundlag for den fremadrettede styring af kommunens debitoronti.

Det var oprindeligt målsætningen, at området var afstemt pr. 31. december 2019 men på grund af omfang og stor kompleksitet, vil afstemningsarbejdet fortsætte frem mod 30. juni 2020 hvor det forventes, at alle debitoronti er fuldt afstemt mellem Kvantum og Opus Debitor. Arbejdet følges tæt af Økonomiforvaltningens direktion, Intern Revision og Deloitte.

I forbindelse med årsafslutningen 2019, er der foretaget en sandsynliggørelse af saldoen for tilgodehavender i hhv. Kvantum og Opus Debitor. Sandsynliggørelsen viser, at der stadigvæk er en risiko for, at ikke alle kommunens indtægter fremgår korrekt i regnskabet samt at potentielle tab/afskrivninger ikke er identificeret. En opgørelse af de økonomiske konsekvenser forelægges ØU, når afstemningsarbejdet er tilendebragt.

En konsekvens af ovenstående har været at indtægter for p-afgifter ikke er blevet korrekt bogført i Kvantum fra OPUS Debitor i løbet af 2019. Med henblik på at sikre et korrekt indtægtsregnskab for p-afgifter har forvaltningen i tæt samarbejde med Intern Revision analyseret pålagte p-afgifter og afledt datagrundlag i forvaltningens fagsystem Pilen og har anvendt dette til at korrigere bogførte indtægter i Kvantum.

Tidsregistrering

På tidsregistreringsområdet er der sket forskydningerne, fordi kommunens økonomisystem ikke understøtter tidsregistreringer i så tilstrækkeligt omfang, at det

regnskabsmæssig allokeres til korrekt omkostningssted. Forvaltningens udgifter på en given hovedaktivitet reguleres, når en medarbejder udfører opgaver for øvrige enheder, der ligger under andre hovedaktiviteter. Denne regulering fungerer ikke i praksis i kommunens økonomisystem og giver derfor markante forskydninger.

Den tekniske udfordring skaber væsentlige afvigelser på hovedaktiviteterne *General administration, Grøn og rekreativ arealer, Renhold* samt *Infrastruktur*, som kan tilskrives forskydninger inden for disse fire hovedaktiviteter. Forskydningerne skyldes en teknisk udfordring vedrørende tidsregistreringer, som ikke understøttes af kommunens økonomisystem. Udfordringen er nærmere uddybet i forklaringerne ved de berørte hovedaktiviteter. Forvaltningen understreger, at den samlede nettoafvigelse blot er 0,6 mio. kr.

Der udarbejdes regnskabsforklaringer på afvigelser over 0,5 mio. kr. ud fra væsentlighedskriteriet. Der tages forbehold for mindre afvigelser, som følge af afrundinger.

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

Teknik- og Miljøforvaltningen

Bevilling	Vedtaget budget 2019 netto 1.000 kr.	Tillægs- bevillinger netto 1.000 kr.	Korrigeret budget 2019 netto 1.000 kr.	Regnskab 2019 Netto 1.000 kr.	Afvigelse netto 1.000 kr.
Service	862.499	-106.311	756.188	720.438	35.750
Byfornyelse, ydelsesstøtte	49.501	-10.800	38.701	40.572	-1.871
Byfornyelseslån	142.131	-142.131	0	0	0
Ordinær drift	1.152.931	52.334	1.205.265	1.163.670	41.595
Parkering	-482.064	-5.714	-487.778	-483.804	-3.974
Anlæg	851.551	-363.026	488.525	470.442	18.083
Byfornyelse, anlæg	169.770	-62.428	107.342	100.889	6.453
Klima anlæg	140.810	-60.087	80.723	55.928	24.795
Ordinær anlæg	526.335	-232.172	294.163	294.447	-284
Takstfinansieret anlæg	14.636	-8.339	6.297	19.178	-12.881
Overførsler mv.	51.340	1.350	52.690	37.118	15.572
Affaldsområdet	48.000	1.443	49.443	38.184	11.259
Byfornyelse, efterspørgselsstyrede overf	3.557	0	3.557	2.223	1.334
Jorddeponi	0	0	0	-3.072	3.072
Klima Drift	-217	-93	-310	-217	-93
Finansposter	393.884	-111.968	281.913	580.594	-298.681
Renter m.v.	1.945	-34	1.911	652	1.259
Langfristede balanceposter	391.939	-111.934	280.002	251.209	28.793
Øvrige balanceposter	0	0	0	328.733	-328.733
I alt	2.159.274	-579.955	1.579.316	1.808.592	-229.276

Byfornyelse, ydelsesstøtte

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	42.488	-3.800	61.325	-20.753	-1.884
Generel administration	13	0	0	0	13
I alt	42.501	-3.800	61.325	-20.753	-1.871

I alt**-1.871**

På bevillingen *Byfornyelse, ydelsesstøtte* er der et samlet merforbrug på 1,9 mio. kr., som består af merudgifter på 18,8 mio. kr. og merindtægter på 17,0 mio. kr.

Boligsociale formål**-1.884**

Hovedaktiviteten udviser merforbrug på 1,9 mio. kr. som består af merudgifter på 18,8 mio. kr. og merindtægter på 17,0 mio. kr.

Aktivetsforklaring

Merudgifter (18,8 mio. kr.)

Merforbruget skyldes, at der er afregnet med øvrige forvaltninger, primært med Socialforvaltningen og Sundheds- og Omsorgsforvaltningen ift. plejeboliger. Udgiften modsvares af en tilsvarende indtægt, hvorfor der ikke er budgetteret med dette fra årets begyndelse. Nettomerforbruget (udgifter minus indtægter) skal primært forklares med et merforbrug på ca. 1,9 mio. kr. vedr. grundskyldstilskud til kollegier og ungdomsboliger, da den offentlige grundværdi af en grund med 250 planlagte ungdomsboliger var forholdsmæssigt højere end forudsat i budgetgrundlaget.

Merindtægter (17,0 mio. kr.)

Merindtægterne skyldes, at der er afregnet med øvrige forvaltninger, primært med Socialforvaltningen og Sundheds- og Omsorgsforvaltningen ift. plejeboliger. Indtægterne modsvares af en tilsvarende udgift, hvorfor der ikke er budgetteret med dette fra årets begyndelse.

Generel administration**13**

Hovedaktiviteten udviser ingen væsentlig afvigelse.

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	0	0	0	0	0
I alt	0	0	0	0	0

I alt**0**

Bevillingen Byfornyelseslån blev i forbindelse med Overførselssagen 2018-2019 flyttet fra styringsområdet Service til Finansposter. Afvigeforklaring på byfornyelseslånene forklares derfor under funktionen "*Langfristede balanceposter*".

Boligsociale formål**0**

Fremover vil bevillingen Byfornyelseslån ikke fremgå af forvaltningens regnskab, da udgifterne hertil håndteres over bevillingen Finansposter.

Ordinær drift

Hovedaktivitet	Korrigeret budget		Regnskab		Afvigelse
	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	netto 1.000 kr.
Affald	5.479	0	5.083	0	396
Boligsociale formål	36.182	-3.474	30.123	-2.694	5.279
Generel administration	365.196	-44.573	350.598	-45.141	15.167
Grøn og rekreativ arealer	226.196	-2.501	217.484	-3.114	9.325
Infrastruktur	310.441	-13.498	295.652	-18.328	19.619
Klima	49.298	-39.110	34.849	-37.887	13.227
Myndighed/byplanlægning	298.617	-111.658	299.730	-120.915	8.144
Parkering	0	0	40	0	-40
Renhold	164.829	-36.158	196.671	-38.479	-29.522
I alt	1.456.238	-250.972	1.430.230	-266.558	41.595

I alt**41.595**

På bevillingen *Ordinær drift* er der et samlet mindreforbrug på 41,6 mio. kr., som består af mindredgifter på 26,0 mio. kr. og merindtægter på 15,6 mio. kr.

Der er på fire hovedaktiviteter, *General administration*, *Grøn og rekreativ arealer*, *Renhold* samt *Infrastruktur* væsentlige afvigelser, som kan tilskrives forskydninger inden for disse fire hovedaktiviteter. Forskydningerne skyldes en teknisk udfordring vedrørende tidsregistreringer, som ikke understøttes af kommunens økonomisystem. Udfordringen er nærmere uddybet i forklaringerne ved de berørte hovedaktiviteter. Forvaltningen understreger, at den samlede nettoafvigelse blot er 0,6 mio. kr.

I det følgende forklares afvigelserne for hver af de ni hovedaktiviteter.

Affald**396**

Hovedaktiviteten udviser et merforbrug på 0,4 mio. kr. Afvigelsen er ikke væsentlig.

Boligsociale formål**5.279**

Hovedaktiviteten *Boligsociale formål* udviser et mindreforbrug på 5,3 mio. kr. i 2019, som består af mindreudgifter på 6,1 mio. kr. og mindreindtægter på 0,8 mio. kr.

Aktivitetsforklaring

På hovedaktiviteten er der samlet mindreforbrug på 3,9 mio. kr., som består af mindreudgifter på 3,9 mio. kr. samt mindreindtægter på 0,8 mio. kr. Derudover kan 2,1 mio. kr. tilskrives tekniske forklaringer.

Mindreudgifter (3,9 mio. kr.)

Mindreudgifter på 3,9 mio. kr. skyldes bl.a. DUT-midler til Almene Boliger, som blev udmøntet i november 2019, grundet den sene udmøntning har det ikke være muligt at aktivere de bevilligede DUT-midler (0,7 mio. kr.). Desuden kan mindreforbruget tilskrives forsinkelse af projekterne Fysiske Forandringsplaner og Boligsociale Helhedsplaner (3,3 mio. kr.)

Mindreindtægter (0,8 mio. kr.)

En mindreindtægt på 0,8 mio. kr. skyldes en afvigelse på promillegebyrindtægterne (0,3 mio. kr.) samt manglende tilskud til EU-finansierede projekter, som forventes at blive modtaget i 2020 (0,5 mio. kr.).

Teknisk forklaring

Mindreudgifter (2,1 mio. kr.)

På udgiftssiden kan 1,8 mio. kr. henføres til et mindreforbrug på løn, som er afstedkommet af en omorganisering, der har medført, at lønbudgettet ikke afspejler medarbejdersammensætningen på hovedaktiviteten. De resterende 0,3 mio. kr. skyldes en række mindre budgetposter.

Generel administration

15.167

Hovedaktiviteten *Generel Administration* udviser et mindreforbrug på 15,2 mio. kr. i 2019, som består af mindreudgifter på 14,6 mio. kr. og merindtægter på 0,6 mio. kr.

Aktivitetsforklaring

På hovedaktiviteten er der et samlet mindreforbrug på 10,2 mio. kr., som består af mindreudgifter på 7,7 mio. kr. og merindtægter på 2,5 mio. kr.

Mindreudgifter (7,7 mio. kr.)

Mindreforbruget på 7,7 mio. kr. dækker over flere modsatrettede bevægelser.

I den negativ retning trækker merudgifter, som bl.a. dækker udgifter til programmet "Strategisk Økonomistyring", IT-udvikling, bygningsdrift, ikke budgetteret fratrædelsesgodtgørelse for fratrådte direktører samt udgifter til konstituerede direktører, ekstraopgaver til bygningsdrift og en række

mindre afvigelser (19,0 mio. kr.). I positiv retning trækker mindreudgifter, der bl.a. dækker forsinkelse af effektiviseringscase "Giv et Prøj", indkøb af nye pc'er, som var budgetlagt med gamle priser, refusion vedrørende taxanævnet, mindreforbrug på digitaliseringsmidler samt en række øvrige mindre poster (25,9 mio. kr.). Det resterende mindreforbrug på 0,7 mio. kr. dækker over en række mindre budgetposter.

Merindtægter (0,6 mio. kr.)

I positiv retning trækker merindtægter på 5,1 mio. kr. fra salg af materiel til eksterne og en forøgelse i lejeindtægterne grundet regulering af lejen for Selinevej.

I negativ retning trækker mindreindtægter på i alt 4,5 mio. kr., som bl.a. dækker over manglende tilskud til Smart Data Platform på 0,3 mio. kr., mindreindtægter på administrationsbidraget på 1,6 mio. kr., mindreindtægter på de eksternt finansierede driftsprojekter Smart City Accelerator på 0,3 mio. kr. og Nordic Urban Living Lab på 2,3 mio. kr.

Teknisk forklaring

Der er på hovedaktiviteten et samlet mindreforbrug på 4,3 mio. kr., som kan tilskrives tekniske forklaringer. Mindreforbruget består af mindreudgifter på 6,9 mio. kr.

Mindreudgifter (6,9 mio. kr.)

På udgiftssiden kan afvigelsen på 6,9 mio. kr. i mindreforbrug henføres til bl.a. mindreudgifter på 12,3 mio. kr., som skyldes forskydninger mellem hovedaktiviteterne *General administration, Grøn og rekreativ arealer, Renhold* samt *Infrastruktur*. Forskydningerne sker, fordi kommunens økonomisystem ikke understøtter tidsregistreringer i så tilstrækkeligt omfang, at det regnskabsmæssig allokeres til korrekt omkostningssted. Forvaltningens udgifter på en given hovedaktivitet reguleres, når en medarbejder udfører opgaver for øvrige enheder, der ligger under andre hovedaktiviteter. Denne regulering fungerer ikke i praksis i kommunens økonomisystem og giver derfor markante forskydninger. Derudover skyldes afvigelsen et mindreforbrug på 4,1 mio. kr. på løn, herunder 2,0 mio. kr. på vintertjenesten, som burde ligge på andre hovedaktiviteter, men i Kvantum konteres samlet på *General administration*, hvorfor regnskabet bliver registreret forkert. Endvidere skyldes et mindreforbrug på 2,8 mio. kr. ikke korrekt periodiseret udgiftsbudget for eksternt finansieret projekter.

I modsat retning trækker merudgifter på 11,6 mio. kr., som primært kan henføres til et merforbrug på løn, som er afstedkommet af en omorganisering.

Grøn og rekreativ arealer

Hovedaktiviteten *Grøn og rekreativ arealer* udviser et mindreforbrug på 9,3 mio. kr., som består af mindreudgifter på 8,7 mio. kr. samt merindtægter på 0,6 mio. kr.

Aktivitetsforklaring

På hovedaktiviteten er der et samlet merforbrug på 8,1 mio. kr., som består af 8,7 i merudgifter samt 0,6 i merindtægter.

Merudgifter (8,7 mio. kr.)

På hovedaktiviteten er der et samlet merforbrug på 8,7 mio. kr., som vedrører ekstraopgaver til bygningsdrift (3,6 mio. kr.), der blev igangsat ultimo 2019. Derudover skyldes merudgifterne et merforbrug på 3,4 mio. kr. til drift og vedligehold af materiel samt 1,7 mio. kr. som tilskrives øvrige mindre afvigelser.

Merindtægter (0,6 mio. kr.)

Merindtægten vedrører en ikke budgetteret opgave for Metroselskabet A/S, hvor forvaltningen har plantet træer på de nye metroforpladser.

Teknisk forklaring*Mindreudgifter (17,4 mio. kr.)*

Mindreudgifter på 26,6 mio. kr., som skyldes forskydninger mellem hovedaktiviteterne *General administration, Grøn og rekreativ arealer, Renhold* samt *Infrastruktur*.

Forskydningerne sker, fordi kommunens økonomisystem ikke understøtter tidsregistreringer i så tilstrækkeligt omfang, at det regnskabsmæssig allokeres til korrekt omkostningssted. Forvaltningens udgifter på en given hovedaktivitet reguleres, når en medarbejder udfører opgaver for øvrige enheder, der ligger under andre hovedaktiviteter. Denne regulering fungerer ikke i praksis i kommunens økonomisystem og giver derfor markante forskydninger.

I modsat retning trækker 9,2 mio. kr. i merforbrug, som kan henføres til merudgifter til løn, som er afstedkommet af en omorganisering, der har medført, at lønbudgettet ikke afspejler medarbejdersammensætningen på hovedaktiviteten.

Infrastruktur

Hovedaktiviteten udviser et mindreforbrug på 19,6 mio. kr., som består af mindreudgifter på 14,8 mio. kr. og merindtægter på 4,8 mio. kr.

Aktivitetsforklaring

Hovedaktiviteten *Infrastruktur* udviser et mindreforbrug på 6,2 mio. kr., som består af mindreudgifter på 1,4 mio. kr. samt merindtægter på 4,8 mio. kr.

Mindreudgifter (1,4 mio. kr.)

Mindreudgifterne dækker over et mindreforbrug på 13,0 mio. kr. og merudgifter for 11,9 mio. kr. Forvaltningen har et mindreforbrug på vintertjenesten på 7,0 mio. kr., grundet den milde vinter. Forvaltningen har et mindreforbrug på indkøb af materiel på 4,0 mio. kr. Endeligt har forvaltningen et mindreforbrug på en række mindre budgetposter på 2,0 mio. kr. I modsat retning trækker merudgifter, som primært skyldes udgifter til el, skadevoldssager og murankre på 8,1 mio. kr., merudgifter på 3,5 mio. kr. som dækker vedligeholdelse af veje samt mindre afvigelser på 0,6 mio. kr.

Merindtægter (4,8 mio. kr.)

Merindtægter på 3,9 mio. kr. skyldes indtægter vedrørende bod for 2018 på vejbelyningskontrakten på 2,9 mio. kr. og bod fra AFA JCDecaux på 1,0 mio. kr. Desuden har der været merindtægter fra afhændelse af maskiner, primært på asfalområdet på 1,2 mio. kr. Dertil kommer en mindreindtægt på 0,3 mio. kr. vedr. eksternt finansieret projekt, Greater Copenhagen, som søges overført til 2020.

Teknisk forklaring

Mindreudgifter (13,3 mio. kr.)

En væsentlig del af mindreforbruget på i alt 10,8 mio. kr. kan henføres til mindreudgifter til løn, som er afstedkommet af en omorganisering, der har medført, at lønbudgettet ikke afspejler medarbejdersammensætningen på hovedaktiviteten. Derudover har der grundet uoverensstemmelser mellem systemopsætningen i Kvantum og Opus løn, været forskydninger på løn mellem produkter, hvilket har resulteret i et mindreforbrug på 5,1 mio. kr. på hovedaktiviteten, som dog udlignes inden for bevillingen

I negativ retning trækker merudgifter på 2,6 mio. kr., som skyldes forskydninger mellem hovedaktiviteterne *General administration, Grøn og rekreativ arealer, Renhold* samt *Infrastruktur*. Forskydningerne sker, fordi kommunens økonomisystem ikke understøtter tidsregistreringer i så tilstrækkeligt omfang, at det regnskabsmæssig allokeres til korrekt omkostningssted. Forvaltningens udgifter på en given hovedaktivitet reguleres, når en medarbejder udfører opgaver for øvrige enheder, der ligger under andre hovedaktiviteter. Denne regulering fungerer ikke i

praksis i kommunens økonomisystem og giver derfor markante forskydninger.

Klima

13.227

Hovedaktiviteten udviser et mindreforbrug på 13,2 mio. kr., som består af mindreudgifter på 14,4 mio. kr. og mindreindtægter på 1,2 mio. kr.

Aktivitetsforklaring

Mindreudgifter (14,4 mio. kr.)

En væsentlig del af mindreforbruget på i alt 13,5 mio. kr. afstedkommer af en periodiseringsfejl vedrørende det eksternt finansierede projekt CIRCUI, hvor forvaltningen er finansiel koordinator. Forvaltningen har modtaget EU-støttemidler for hele projektkonsortiet med en kontraktlig forpligtelse til at viderebetale de øvrige projektdeltageres forskud. Grundet en sen indgået konsortieaftale og manglende afklaring på udbetaling til engelske partnere i forbindelse med Brexit, har det dog ikke været muligt at udbetale alle EU-midler til projektpartnerne i 2019.

Dertil kommer et mindreforbrug på 0,9 mio. kr., som skyldes, at budgetlægning og registrering af udgifter er sket på forskellige hovedaktiviteter indenfor bevillingen.

Mindreindtægter (1,2 mio. kr.)

Mindreindtægter på 1,2 mio. kr. er afstedkommet af periodiseringsvanskeligheder vedr. eksternt finansierede projekter og søges overført til 2020.

Myndighed/byplanlægning

8.144

Hovedaktiviteten udviser et mindreforbrug på 8,1 mio. kr., som består af merudgifter på 1,1 og merindtægter på 9,2 mio. kr.

Aktivitetsforklaring

Hovedaktiviteten udviser et mindreforbrug på 8,1 mio. kr., som består af merudgifter på 1,1 og merindtægter på 9,2 mio. kr.

Merudgifter (1,1 mio. kr.)

Merudgifter på samlet 1,1 mio. kr. kan henføres til flere mindre afvigelser i begge retninger.

I negativ retning trækker merudgifter på 2,3 mio. kr. vedrørende udgifter til reparation og opmuring af krematorieanlæg på Bispebjerg Kirkegård samt udgifter til udvikling af nyt kirkegårds-IT. Hertil kommer merudgifter på 2,5 mio. kr. som skyldes merforbrug på løn.

I positiv retning trækker mindreudgifter på samlet 3,7 mio. kr., som bl.a.

dækker over mindreudgifter på 1,8 mio. kr. som følge af ubesatte stillinger samt mindreforbrug på en række mindre poster (1,9 mio. kr.).

Merindtægter (9,2 mio. kr.)

Merindtægter på 9,2 mio. kr. dækker over flere modsatrettede afvigelser. I positiv retning trækker merindtægter på gamle byggesager (18,9 mio. kr.) herunder bl.a. afslutning af BLOX (14,0 mio. kr.) samt afslutning af flere store byggesager i 2019 (4,9 mio. kr.). Derudover har der været merindtægter vedrørende containere for 4,0 mio. kr.

I modsat retning trækker mindreindtægter på i alt 13,2 mio. kr., som bl.a. skyldes 10,1 mio. kr. i mindreindtægter fra nye byggesager samt mindreindtægter på 2,4 mio. kr. på grund af bortfald af erhvervsadministrationsgebyret samt 0,3 mio. kr. fra mindre takster på Kirkegårdsområdet. Derudover kommer en række mindre afvigelser på 0,4 mio. kr.

Parkering

-40

Hovedaktiviteten udviser et merforbrug på 0,04 mio. kr. Afvigelsen er ikke væsentlig.

Renhold

-29.522

Hovedaktiviteten udviser et merforbrug på 29,5 mio. kr., som består af merudgifter på 31,8 mio. kr., som alene kan tilskrives tekniske forklaringer, samt merindtægter på 2,3 mio. kr.

Aktivitetsforklaring

Merindtægter (2,3 mio. kr.)

Hovedaktiviteten udviser merindtægter på 2,3 mio. kr., der primært vedrører renholdelsesopgaver i forbindelse med Distortion, Affald og Genbrug, Jorddeponi Nordhavn samt Oktoberfest og Grøn koncert. På de to første er der i 2019 afregnet efter medgået tid, hvor der tidligere år har været afregnet efter aftaler.

Teknisk forklaring

Merudgifter (31,8 mio. kr.)

Merudgifter på 36,9 mio. kr. som skyldes forskydninger mellem hovedaktiviteterne *General administration, Grøn og rekreativ arealer, Renhold* samt *Infrastruktur*. Forskydningerne sker, fordi kommunens økonomisystem ikke understøtter tidsregistreringer i så tilstrækkeligt omfang, at det regnskabsmæssig allokteres til korrekt omkostningssted. Forvaltningens udgifter på en given hovedaktivitet reguleres, når en medarbejder udfører opgaver for øvrige enheder, der ligger under andre hovedaktiviteter. Denne regulering fungerer ikke i praksis i kommunens økonomisystem og giver derfor markante forskydninger.

I modsat retning trækker 2,7 mio. kr. i mindreudgifter, som kan henføres til mindreudgifter til løn, som er afstedkommet af en omorganisering, der har medført, at lønbudgettet ikke afspejler medarbejdersammensætningen på hovedaktiviteten. Herudover er der mindreudgifter vedrørende drift og reparation af materiel på 2,3 mio. kr., som er konteret forkert under hovedaktiviteten *Grøn og rekreativ arealer*.

Parkering

Hovedaktivitet	Korrigeret budget		Regnskab		Afvigelse
	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	netto 1.000 kr.
Generel administration	-24	0	0	0	-24
Parkering	155.593	-643.346	148.774	-632.578	-3.950
I alt	155.569	-643.346	148.774	-632.578	-3.974

I alt

-3.974

På hovedaktiviteten er der et samlet merforbrug på 4,0 mio. kr., som består af 6,8 mio. kr. i mindreudgifter og 10,8 mio. kr. i mindreindtægter.

Generel administration

-24

Hovedaktiviteten udviser ingen væsentlig afvigelse.

Parkering

-3.950

Hovedaktiviteten udviser et merforbrug på 4,0 mio. kr., som består af 6,8 mio. kr. i mindreudgifter og 10,8 mio. kr. i mindreindtægter.

Aktivitetsforklaring

Mindreudgifter (6,8 mio. kr.)

Der har været mindreforbrug på 5,5 mio. kr. på tre større udviklingsprojekter, da disse som led i finansieringen af udfordringen med fortovsordningen blev udskudt til 2020. Derudover har der været et mindreforbrug på 1,3 mio. kr. i forhold til bevilgede midler til etablering af erhvervsrettede erhvervsparkeringspladser, der søges regnskabsoverført til 2020. Herudover er der mindreudgifter på 2,6 mio. kr. til dæknings af forventede afskrivninger på uerholdelige krav. Endelig har der været afsat

0,9 mio. kr. til håndtering af eventuelle forsikringsforhold, som ikke kom i spil.

I negativ retning trækker en merudgift som følge af merindtægter på p-afgifter til Rigspolitiet på 3,4 mio. kr. i relation til varetagelse af opgaven med at pålægge p-afgifter.

Mindreindtægter (10,8 mio. kr.)

Der har i 2019 været mindreindtægter på timebetalingen på 12,3 mio. kr. samt mindreindtægter på 7,3 mio. kr. fra salget af beboerlicenser, periodekort mv. gennem selvbetjeningsløsningen. Modsatrettet har der været merindtægter på p-afgifter på 12,7 mio. kr.

Der har været budgetmæssigt udækkede afskrivninger på 3,7 mio. kr. Niveaueet for afskrivninger er i henhold til aftale med Økonomiforvaltningen og Intern Revision baseret på data fra parkeringssystemet "Pilen", eftersom Koncernservice ikke har kunnet afstemme OPUS-debitor korrekt. Niveaueet forventes at undervurdere det reelle omfang af afskrivninger. Det vurderes derfor, at der er risiko for, at der skubbes en udgift/mindreindtægt til senere regnskabsår.

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	186.819	-84.758	176.566	-84.728	10.223
Grøn og rekreativ arealer	9	0	59	0	-50
Infrastruktur	5.572	-300	8.992	0	-3.720
I alt	192.400	-85.058	185.617	-84.728	6.453

I alt**6.453**

På bevillingen *Byfornyelse, anlæg* er der et samlet mindreforbrug på 6,5 mio. kr. som er sammensat af mindreudgifter på 6,8 mio. kr. og mindreindtægter på 0,3. Da budgettet på forvaltningens anlægsbevillinger er flerårige søges alle mer- og mindreforbrug på anlægsprojekterne overført til 2020.

Bevillingerne *Ordinær anlæg* og *Byfornyelse, anlæg* er underlagt et anlægsmåltal på 551,0 mio. kr. (brutto). Der er i 2019 eksekveret for 558,6 mio. kr. (brutto) på de to bevillinger, som er underlagt anlægsmåltal. Det er et merforbrug på 7,6 mio. kr., som svarer til en afvigelse på 1,4 pct.

Boligsociale formål**10.223**

Hovedaktiviteten *Boligsociale formål* udviser et mindreforbrug på 10,2 mio. kr. som skyldes mindreudgifter på 10,2 mio. kr.

Projektet "*Pulje bygn.forn. i Det grønne Sydhavn*" har et realiseret mindreforbrug på 7,5 mio. kr., grundet forsinkelse af det planlagte arbejde i 2019. Årsagen er eksterne omstændigheder hos bygherrer. Arbejdet forventes færdigt i 2020.

7.496

4.956

Projektet "*Demonstrationsprojekt Klimakaréen Skt. Kjelds Kvarter*" har et mindreforbrug på 4,9 mio. kr., grundet forsinkelse af det planlagte arbejde i 2019. Årsagen er at forvaltningen bl.a. har skiftet samarbejdspartner, hvorfor projektet skulle genudbydes og ny byggetilladelse skulle søges, hvilket har bevirket en u hensigtsmæssig forsinkelse. Projektet forventes igangsat primo 2020.

Projektet "*Hillerødgade 68-72 m.fl.*" har et realiseret mindreforbrug på 4,0 mio. kr. Årsagen er af budgetteknisk karakter; projektet er sat i bero og

4.027

forvaltningen har ikke korrigeret det regnskabsoverførte resultat fra regnskab 2018.

Projektet "*BK 0956 Sankt Hans Gade Øst*" har et realiseret mindreforbrug på 2,5 mio. kr. Årsagen er, at storskaldsskuret først opføres i 2020 og at afsatte midler til erstatning og evt. forurening ikke er blevet disponeret. 2.478

Projektet "*Skybrud Gårdhave Skt. Kjelds Kvarter (LAR demo 1 + 2)*" har et realiseret mindreforbrug på 2,0 mio. kr. Årsagen er at projektet har fået tildelt mindre anlægsmåltal i 2019 end forventet, hvorfor prognose nu er justeret i forhold til godkendt anlægsmåltal jf. Teknik- og Miljøudvalgets (TMU) beslutning 7. januar 2019. 2.047

Øvrige mindreforbrug på 0,1 mio. kr. kan henføres til en række projekter med mindre budgetafvigelser, og som udelukkende er af budgetteknisk karakter som aktivitetsforskydninger mellem årene. 132

Projekterne "*Ryesgade 84 m. fl.*" og "*Ingerslevsgade 192-198*" har et realiseret merforbrug på 10,9 mio. kr. Årsagen er at en langt række arbejder, herunder bygningsrenovering, er blevet færdig før tid. -10.913

Grøn og rekreativ arealer -50

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 -3.720

Hovedaktiviteten *Infrastruktur* udviser et merforbrug på 3,7 mio. kr., som er sammensat af merudgifter for 3,4 mio. kr. og mindreindtægter for 0,3 mio. kr.

Projektet under områdefornyelsen Indre Nørrebro "*Hans Tavsens Park, OMF*" har et merforbrug på 3,6 mio. kr. Merforbruget er af budgetteknisk karakter, grundet en periodiseringsfejl i forbindelse med den 4. anlægsperiodisering. -3.600

Øvrige merudgifter på 0,1 mio. kr. kan henføres til en række projekter med mindre budgetafvigelser, og som udelukkende er af budgetteknisk karakter som aktivitetsforskydninger mellem årene. -120

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	71.908	8.815	67.029	-11.100	24.795
I alt	71.908	8.815	67.029	-11.100	24.795

I alt**24.795**

På bevillingen *Klima, anlæg* er der et samlet mindreforbrug på 24,8 mio. kr. som skyldes mindreudgifter på 4,9 mio. kr. og merindtægter på 19,9.

Klima**24.795**

Projektet "*Klimaprojekt, Søvandsledning*" har et realiseret mindreforbrug på 19,9 mio. kr., som skyldes at det var muligt at aflægge regnskab for projektet før tid, og dermed indhente slutafregningen fra HOFOR allerede i 2019.

19.892

Projektet "*Lundehus Kirke*" har et realiseret mindreforbrug på 2,2 mio. kr., som primært kan henføres til at der ved 4. anlægsperiodisering ikke var indregnet en ompostering af timeafregninger til bl.a. skybrudsprojektet i Lersøparken.

2.239

Øvrige mindreforbrug på 2,7 mio. kr. kan henføres til en række projekter med mindre budgetafvigelser, og som udelukkende er af budgetteknisk karakter som aktivitetsforskydninger mellem årene.

2.664

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.	
Affald	0	0	-342	-17.017	17.358
Boligsociale formål	1.290	-306	802	-256	438
Generel administration	1.070	0	1.059	589	-578
Grøn og rekreativ arealer	82.639	-27.413	79.516	-27.018	2.727
Infrastruktur	242.324	-31.896	263.602	-32.765	-20.409
Klima	8.712	-4.334	8.243	-1.990	-1.875
Myndighed/byplanlægning	4.440	0	4.642	0	-202
Parkering	17.021	0	14.804	-54	2.271
Renhold	616	0	630	0	-14
I alt	358.112	-63.949	372.956	-78.511	-284

I alt**-284**

På bevillingen *Ordinær anlæg* er der et samlet merforbrug på 0,3 mio. kr. som er sammensat af merudgifter på 14,8 mio. kr. og merindtægter på 14,6 mio. kr. Da budgettet på forvaltningens anlægsbevillinger er flerårige, søges alle mer- og mindreforbrug på anlægsprojekterne overført til 2020.

Bevillingerne *Ordinær anlæg* og *Byfornyelse, anlæg* er underlagt et anlægsmåltal på 551,0 mio. kr. (brutto). Der er i 2019 eksekveret for 558,6 mio. kr. (brutto) på de to bevillinger, som er underlagt anlægsmåltal. Det er et merforbrug på 7,6 mio. kr., som svarer til en afvigelse på 1,4 pct.

Affald**17.358**

Hovedaktiviteten udviser et mindreforbrug på 17,4 mio. kr. Forvaltningen har ingen anlægsprojekter på hovedaktiviteten *Affald*. Afvigelsen skyldtes en fejlopsætning af forvaltningens registreringselement til håndtering af en indtægt fra samarbejdspartner. Denne indtægt tilhører projektet "*Cities cooperating for Circular economy*" på bevillingen *Takstfinansieret anlæg*. Forvaltningen håndterer problemstillingen primo 2020.

17.358

Boligsociale formål**438**

Hovedaktiviteten *Boligsociale formål* udviser et mindreforbrug på 0,4 mio. kr. Afvigelsen er ikke væsentlig.

Generel administration**-578**

Hovedaktiviteten *Generel administration* udviser et merforbrug på 0,6 mio. kr. Afvigelsen er ikke væsentlig.

Grøn og rekreativ arealer

2.727

Hovedaktiviteten udviser et mindreforbrug på 2,7 mio. kr. hvilket kan henføres til mindreudgifter på projektet "*Enghaveparken - Fornyelse og skybrudssikring*". Årsagen er at flere udgifter er skubbet til 2020 grundet ekstraarbejder. Dette har betydet forsinkelse på de øvrige Enghave Park projekter.

2.424

Infrastruktur

-20.409

På hovedaktiviteten *Infrastruktur* er den væsentligste afvigelse på -12,5 mio. kr. vedrørende 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 2019 end forventet. Ved omkonteringen ville nærværende forbrug være blevet nedskrevet og tilsvarende ville de enkelte projekters forbrug være blevet opskrevet. Afvigelsen - hvad end den ligger her eller på de enkelte projekter - har budgetteknisk karakter.

-12.458

Projektet "*Dybbølsbro, udvidelse og fremkommelighed*" har et merforbrug på 7,1 mio. kr. som skyldes ekstra udgifter i forbindelse med færdiggørelsen af anlægsarbejdet og en dertilhørende tvist med rådgiver.

-7.105

Det resterende merforbrug på 0,8 mio. kr. kan henføres til en lang række projekter og er udelukkende af budgetteknisk karakter som aktivitetsforskydninger mellem år.

-846

Klima

-1.875

Hovedaktiviteten udviser et merforbrug på 1,9 mio. kr., hvilket primært kan henføres til en mindreindtægt på projektet "*Energispring - Vi udvikler fremtidens bygninger*". Mindreindtægten skyldes, at bevillingen fra Grundejernes Investeringsfond først udbetales i 2020. Revisionen godkendte regnskabet i december 2019. Beløbet er på 1,9 mio. kr.

Myndighed/byplanlægning

-202

Hovedaktiviteten *Myndighed/byplanlægning* udviser et merforbrug på 0,2 mio. kr. Afvigelsen er ikke væsentlig.

Parkering**2.271**

Hovedaktiviteten udviser et mindreforbrug på 2,3 mio. kr., hvilket primært kan henføres til et mindreforbrug på projektet "*Etablering af parkeringspladser*". Projektet har et mindreforbrug på 2,1 mio. kr., hvilket skyldes at projektet er forsinket i forhold til tidsplanen for 2019. Årsagen til forsinkelsen er at et projekt på Skt. Kjelds Plads har hindret at arbejdet kunne udføres i 2019. Forvaltningen forventer at kunne færdiggøre arbejdet i 2020.

2.140

Renhold**-14**

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

Takstfinansieret 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.	
Affald	6.605	-308	5.782	13.396	-12.881
I alt	6.605	-308	5.782	13.396	-12.881

I alt**-12.881**

På bevillingen *Takstfinansieret anlæg* er der et samlet merforbrug på 12,9 mio. kr. som skyldes mindreudgifter på 0,8 mio. kr. og mindreindtægter på 13,7 mio. kr.

Affald**-12.881**

Projektet "*Cities cooperating for Circular economy*" har mindreindtægter på 13,3 mio. kr., hvilket skyldes, at indtægten er konteret fejlagtigt på bevillingen Ordinær Anlæg. I forbindelse med Overførselssagen 2019-2020 vil denne fejl blive håndteret.

-13.341

Øvrige mindreforbrug på 0,5 mio. kr. kan henføres til en række projekter med mindre budgetafvigelser, og som udelukkende er af budgetteknisk karakter som aktivitetsforskydninger mellem årene.

460

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	621.940	- 572.497	605.663	- 567.479	11.259
I alt	621.940	- 572.497	605.663	- 567.479	11.259

I alt**11.259**

På bevillingen *Affaldsområdet* er der et samlet mindreforbrug på 11,3 mio. kr., som består af mindreudgifter på 16,3 mio. kr. og mindreindtægter på 5,0 mio. kr.

Affald**11.259**

Hovedaktiviteten udviser et mindreforbrug på 11,3 mio. kr., som består af mindreudgifter på 16,3 mio. kr. og mindreindtægter på 5,0 mio. kr.

Aktivitetsforklaringer*Mindreudgifter (6,0 mio. kr.)*

Der er et mindreforbrug vedr. indsatser i Cirkulær København på i alt 6,0 mio. kr., primært grundet forsinkelser.

Mindreindtægter (5,0 mio. kr.)

Generelt opleves et prisfald på genanvendelige materialer. Særligt salg af metal er ramt (2,7 mio. kr.), men der er også færre indtægter fra salg af papir og pap (0,8 mio. kr.).

Derudover er der færre indtægter fra erhvervenes brug af genbrugsstationer, hvor afregningen for sidste kvartal fejlagtigt er bogført i 2020 (1,4 mio. kr.).

Teknisk forklaring*Mindreudgifter (10,3 mio. kr.)*

En væsentlig del af afvigelsen skyldes en budgetpost på 9,3 mio. kr. til anlæg i forbindelse med etablering af tre nye nærgenbrugsstationer (en rest af Ressource og Affaldsplanen 2018, RAP18 som TMU har godkendt at videreføre). Anlægsprojekterne påbegyndes først i 2020, hvorfor anlægsmidlerne ikke blev overført fra drift til anlæg i 2019.

Derudover blev der ved en fejl ikke omkonteret overhead til RAP24-initiativerne (1,0 mio. kr.), som derfor først vil ske i 2020.

Byfornyelse, efterspørgselsstyrede overførsler

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	6.670	-3.359	6.320	-4.523	1.515
Grøn og rekreativ arealer	246	0	427	0	-181
I alt	6.916	-3.359	6.747	-4.523	1.334

I alt

1.334

På bevillingen *Byfornyelse, efterspørgselsstyrede overførsler* er der et samlet mindreforbrug på 1,3 mio. kr., som består af mindreudgifter på 0,2 mio. kr. og merindtægter på 1,2 mio. kr.

Boligsociale formål

1.515

Hovedaktiviteten udviser et mindreforbrug på 1,5 mio. kr., som består af mindreudgifter på 0,4 mio. kr. og merindtægter på 1,2 mio. kr.

Aktivitetsforklaringer

Mindreudgifter (0,4 mio. kr.)

Mindreudgifterne skyldes færre udbetalinger til lejere i byfornyejede ejendomme.

Tekniske forklaringer

Merindtægter (1,2 mio. kr.)

Merindtægten skyldes en periodeforskydning mellem 2018 og 2019. I regnskab 2019 er der bogført statsrefusion for 2018. Det skyldes, at indtægterne for de sidste måneder af 2018 først blev modtaget efter regnskabsluk i januar 2019.

Grøn og rekreativ arealer**-181**

Hovedaktiviteten udviser et merforbrug på 0,2 mio. kr., som består af merudgifter på 0,2 mio. kr. Afvigelsen er uvæsentlig.

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	143.500	-143.500	156.049	-159.121	3.072
I alt	143.500	-143.500	156.049	-159.121	3.072

I alt**3.072**

På bevillingen *Jorddeponi* er der et samlet mindreforbrug på 3,1 mio. kr., som består af merudgifter på 12,5 mio. kr. og merindtægter på 15,6 mio. kr.

Infrastruktur**3.072**

Hovedaktiviteten udviser et samlet mindreforbrug på 3,1 mio. kr., som består af merudgifter på 12,5 mio. kr. og merindtægter på 15,6 mio. kr.

Aktivitetsforklaringer*Merudgifter (12,5 mio. kr.)*

Merudgiften skyldes højere depotleje end budgetlagt grundet højere aktivitet på området.

Merindtægter (15,6 mio. kr.)

Merindtægterne skyldes større indtægter på jordindvejning end budgetlagt grundet højere aktivitet på området.

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	279	-589	0	-217	-93
I alt	279	-589	0	-217	-93

I alt**-93**

På bevillingen *Klima Drift* er der et samlet merforbrug på 0,1 mio. kr., som består af mindreudgifter på 0,3 mio. kr. og mindreindtægter på 0,4 mio. kr.

Klima**-93**

Hovedaktiviteten udviser et samlet merforbrug på 0,1 mio. kr., som består af mindreudgifter på 0,3 mio. kr. og mindreindtægter på 0,4 mio. kr.
Afvigelsen er uvæsentlig.

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	42	-18	16
7.35.29 Klimainvesteringer	0	-129	0	-95	-34
7.35.35 Andre forsyningsvirksomheder	2.000	0	1.058	-335	1.277
I alt	2.040	-129	1.100	-448	1.259

I alt**1.259**

Teknik- og Miljøforvaltningen har på hovedkonto 7 et mindreforbrug på 1,3 mio. kr. Mindreforbruget kan primært henføres til færre renteudgifter på forsyningsvirksomhedsområdet.

7.22.05 Indskud i pengeinstitutter m.v.**16**

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

7.35.29 Klimainvesteringer**-34**

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

7.35.35 Andre forsyningsvirksomheder**1.277**

Hovedfunktionen udviser et mindreforbrug på 1,3 mio. kr. Mindreforbruget skyldes et fejlskøn af renteudgifterne på forsyningsvirksomhedsområdet.

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	-1.713	0	1.713
8.32.24 Indskud i landsbyggefonden m.v.	143.424	0	113.293	0	30.131
8.32.25 Andre langfristede udlån og tilgodehavender	-4.053	0	-102	0	-3.951
8.55.68 Realkredit	140.631	0	139.731	0	900
I alt	280.002	0	251.209	0	28.793

I alt**28.793**

Teknik- og Miljøforvaltningen har på de langfristede balanceposter et mindreforbrug på 28,8 mio. kr. Dette kan primært henføres til et mindreforbrug på 30,1 mio. kr. på Indskud i Landsbyggefonden.

8.32.20 Pantebreve**1.713**

Hovedfunktionen udviser et forbrug på -1,7 mio. kr., hvilket kan henføres til indfrielse af pantebrev for Idrætsfabrikken på 0,5 mio. kr. og pantebrevet for Eskildsgade på 1,2 mio. kr.

8.32.24 Indskud i landsbyggefonden m.v.**30.131**

Hovedfunktionen udviser et mindreforbrug på 30,1 mio. kr. I 2019 er der budgetteret med 143,4 mio. kr. og et realiseret forbrug på 113,3 mio. kr. vedrørende almene familieboliger, ungdomsboliger og ældreboliger. Mindreforbruget skyldes primært, at priserne på byggegrunde i København har haft et niveau, der har gjort det vanskeligt at opføre almene boliger.

8.32.25 Andre langfristede udlån og tilgodehavender**-3.951**

Hovedfunktionen udviser en afvigelse på -4,0 mio. kr., som kan henføres til det regnskabsoverførte resultat fra 2018 for anlægsprojektet Tilkoblingsanlægget. Forbruget på -0,1 mio. kr. er slutposterne for anlægsprojektet. Resultatet for 2019 vil ikke blive regnskabsoverført.

8.55.68 Realkredit**900**

Hovedfunktionen udviser et mindreforbrug på 0,9 mio. kr. Funktionen bliver udelukkende benyttet til at håndtere forvaltningens afdrag på tabslån. I 2019 anviser nettoregnskabet et mindreforbrug på 0,9 mio. kr., som skyldes at låneporteføljen gradvis minimeres eftersom enkelte lån er fuldt afdraget og i enkelte tilfælde, at tredjepart har indfriet lån.

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	-117	0	117
8.28 Forskydninger i kortfristede tilgodehavender i øvrigt	0	0	22.149	1	-22.150
8.42 Forskydninger i aktiver tilhørende fonds, legater m.v.	0	0	-1.269	0	1.269
8.45 Forskydninger i passiver tilhørende fonds, legater m.v.	0	0	0	1.269	-1.269
8.52 Forskydninger i kortfristet gæld i øvrigt	0	0	-2.328	309.028	-306.700
I alt	0	0	18.435	310.298	-328.733

I alt-
328.733

Teknik- og Miljøforvaltningen har på de øvrige balanceposter en negativ udvikling på 328,7 mio. kr., som primært kan henføres til et fald i de kortfristede gældsposter på 306,7 mio. kr.

8.25 Forskydninger i tilgodehavender hos staten**117**

Hovedfunktionen udviser et fald på 0,1 mio. kr., som kan henføres til en afskrivning af tilgodehavende hos staten for statsrefusioner fra tidligere år i forbindelse med området Bygnings-, Område- og Gårdhavefornyelse. .

8.28 Forskydninger i kortfristede tilgodehavender i øvrigt**-22.150**

Hovedfunktionen udviser en stigning på 22,2 mio. kr., som primært kan henføres til stigning i tilgodehavende i betalingskontrol. Bevægelserne skyldtes primært opkrævningen for 2019, samt modregning af 2018 indtægterne på fortovsordningen, som afregnes over

ejendomsskattebilletten. Ydermere er der fordringer for parkeringsafgifter pålagt i 2019.

8.42 Forskydninger i aktiver tilhørende fonds, legater m.v.

1.269

Hovedfunktionen udviser bevægelser på 1,3 mio. kr., som kan henføres til tilskudsdeklarationsmiddelordningen, hvor afdrag, renter til en række støttede byggerier samt advokatudgifter mv. afregnes over 8.42 og 8.45.

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

-1.269

Hovedfunktionen udviser et fald på 1,3 mio. kr., som kan henføres til tilskudsdeklarationsmiddelordningen, hvor afdrag, renter til en række støttede byggerier samt advokatudgifter mv. afregnes over 8.42 og 8.45.

8.52 Forskydninger i kortfristet gæld i øvrigt

**-
306.700**

Hovedfunktionen udviser et fald på 306,7 mio. kr., som kan primært kan henføres til fald i kortfristet gæld. Den overordnede forklaring kan henføres til indgående købsmoms, hvor der har været et fald på 182,9 mio. kr., samt indenlandsk udlignet kortfristet gæld med et fald på 128,6 mio. kr. Ingen af ovennævnte bevægelser har finansiel betydning for driftsregnskabet i 2019 eller 2020.



Årsrapportering på balancen 2019

Teknik- og Miljøudvalget

Årsrapportering på balancen for Teknik- og Miljøudvalget

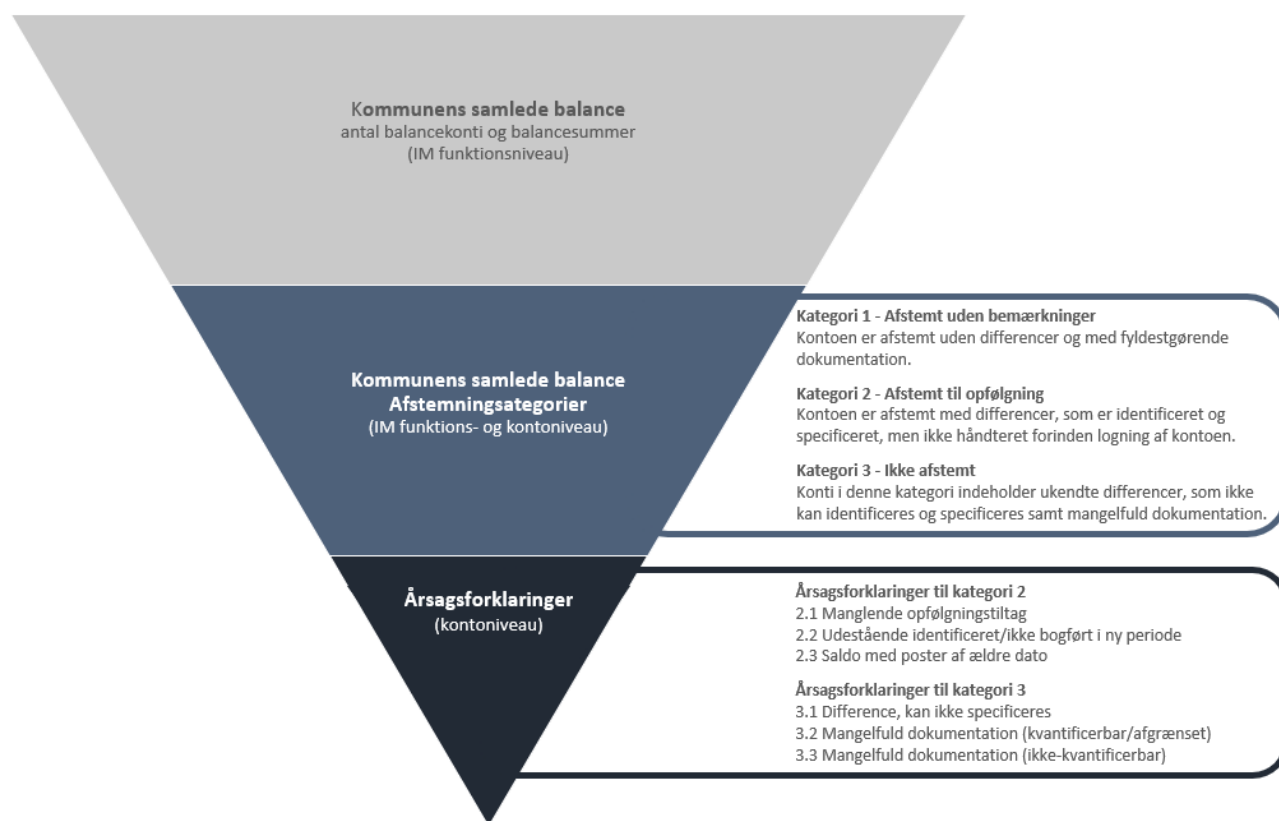
Indledning

Formålet med årsrapportering på balancen er at give den endelige status på kommunens balance. Med årsrapporteringen konstateres det, om der udestår væsentlige forhold, der burde være medregnet i regnskabet og der gives et overblik over, hvilke eventuelle udeståender, der er på kommunens balancekonti.

Årsrapportering på balancen indeholder en samlet oversigt over alle kommunens balancekonti fordelt på IM-funktion og afstemningskategori, samt de dele der kan henføres til et specifikt udvalg.

Årsrapporteringen tager stilling til de overordnede konsekvenser for forvaltningens balancekonti, herunder en vurdering af, om balancen indeholder poster, som indenfor den nærmeste fremtid (kommende år) vil have en regnskabsmæssig effekt (afskrivninger med driftspåvirkning).

Der arbejdes i kommunens afstemningskoncept med følgende begreber:



- Der fokuseres i rapporteringen på afstemningskategori 2 og 3 som udtryk for risikofaktorer i regnskabet. Afstemningskategori 1 vises kun på overordnet niveau.
- Opfølgningsbeløbet fra afstemningerne er udgangspunktet for vurdering af det finansielle risikobillede

Årsrapporteringens indhold

Årsrapporteringen er opdelt i 5 afsnit.

Afsnit 1 indeholder en oversigt over alle kommunens balancekonti pr. 31.12.2019 (antal konti pr. IM funktion) fordelt på kategori 1 samt opfølgingsbeløb fordelt på kategori 2 og 3. Afsnittet indeholder også en beskrivelse af relevante tværgående kommunale opmærksomhedspunkter.

Afsnit 2 indeholder den forvaltningsrelevante del. Indledningsvist vises en oversigt over balancekonti indeholdende forvaltningsspecifikke transaktioner som er klassificeret i en afstemningskategori 2 eller 3.

Efterfølgende vises en oversigt over opfølgningstiltag pr. konto, som angiver hvordan og hvornår transaktionerne kan afstemmes som en kategori 1. Oversigten viser kun transaktioner med bruttobeløb +/- 1.000 kr. af hensyn til væsentlighedsniveau. Ligeledes kan der fremgå konti i kategori 2 og 3, som er en del af en samleafstemning (afstemning af flere konti under én) og kan dermed indeholde konti på tværs af IM-funktioner. I disse tilfælde, vil logningen af afstemningen figurere på den første konto af samleafstemningen i forhold til IM-funktionen.

Oversigten indeholder også en konsekvensbeskrivelse af opfølgingsbeløbene. Konsekvensbeskrivelsen angiver de risici, der er tilstede ved det pågældende opfølgingsbeløb på den pågældende balancekonto.

Afsnit 3, 4 og 5 indeholder i lighed med tidligere år henholdsvis en kort redegørelse for udvalgets afskrivninger, oversigt over udvalgets periodiserede poster samt balancebevægelser direkte på egenkapitalen.

Rapportering på Københavns Kommunes balanceafstemninger

Koncernservice og forvaltningerne har afstemt kommunes balancekonti i overensstemmelse med gældende regelsæt. Pr. 31. december 2019 blev der afstemt i alt 2.569 balancekonti, hvoraf Koncernservice har haft ansvaret for at afstemme 2.430 konti og forvaltningerne 139 konti.

Nedenfor ses fordelingen af afstemningerne på balancekontiene på kategorier;

- 2.403 konti med er kategoriseret som "Afstemt uden bemærkninger"
- 126 konti er kategoriseret som "Afstemt til opfølgning"
- 40 konti er kategoriseret som "Ikke afstemt"

Tabel 1.1: Københavns kommunes balance pr. 31.12.2019

IM-funktion	Antal konti	Saldo (t. kr.)		Beløb til opfølgning (t. kr.)		
		Total	Kategori 1	Total	Kategori 2	Kategori 3
9.22.01 Kontante beholdninger	122	3.332	3.332	0	0	0
9.22.05 Indskud i pengeinstitutter m.v.	1.391	-1.392.381	-1.392.381	0	0	0
9.22.07 Investerings- og placeringsforeninger	1	11.825.724	11.825.724	0	0	0
9.22.08 Realkreditobligationer	5	657.047	657.047	0	0	0
9.25.12 Refusionstilgodehavender	1	623.490	623.490	0	0	0
9.25.13 Andre tilgodehavender	2	9.348	9.348	0	0	0
9.28.14 Tilgodehavender i betalingskontrol	29	1.169.544	-4.133	1.173.677	-3	1.173.679
9.28.15 Andre tilgodehavender	555	847.768	857.521	-9.753	439	-10.192
9.28.17 Mellemlægninger med foregående og følgende regnskabsår	1	271.910	271.995	-85	-85	0
9.28.18 Finansielle aktiver tilhørende selvejende institutioner med overenskomst	5	314.428	311.958	2.469	2.469	0
9.28.19 Tilgodehavender hos andre kommuner og regioner	1	7	7	0	0	0
9.32.20 Pantebreve	2	39.660	39.659	2	2	0
9.32.21 Aktier og andelsbeviser m.v.	11	8.406.689	8.406.689	0	0	0
9.32.22 Tilgodehavender hos grundejere	1	616	0	616	616	0
9.32.23 Udlån til beboerindskud	1	71.416	0	71.416	2.728	68.688
9.32.24 Indskud i Landsbyggefonden m.v.	11	0	-281	281	281	0
9.32.25 Andre langfristede udlån og tilgodehavender	40	6.103.159	6.099.941	3.217	2.574	643
9.32.27 Deponerede beløb for lån m.v.	4	5.056.759	5.056.754	5	5	0
9.35.29 Klimainvesteringer	1	169.080	169.080	0	0	0
9.35.35 Andre forsyningsvirksomheder	16	-122.875	-122.875	0	0	0
9.38.37 Staten	3	6.234	6.234	0	0	0
9.42.40 Beskyttelsesrumspulje	1	0	0	0	0	0
9.42.42 Legater	4	168.238	168.238	0	0	0
9.42.43 Deposita	51	120.901	120.906	-6	0	-6
9.45.46 Legater	4	-168.308	-168.308	0	0	0

IM-funktion	Antal konti	Saldo (t. kr.)		Beløb til opfølgning (t. kr.)		
		Total	Kategori 1	Total	Kategori 2	Kategori 3
9.45.47 Deposita	66	-212.079	-212.371	292	292	0
9.48.49 Staten	1	-6.234	-6.234	0	0	0
9.51.52 Anden gæld	16	-132.632	27.201	-159.833	-1.732	-158.101
9.52.53 Kirkelige skatter og afgifter	4	0	0	0	0	0
9.52.55 Skyldige feriepenge (frivillig)	2	0	0	0	0	0
9.52.56 Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtager	27	-2.331.875	-2.002.527	-329.348	-53.559	-275.789
9.52.57 Anden kortfristet gæld med udenlandsk betalingsmodtager	2	-27.142	-27.142	0	0	0
9.52.58 EDB fejlopsamlingskonto	5	0	0	0	0	0
9.52.59 Mellemregningskonto	87	-1.215.706	-1.252.116	36.410	36.102	308
9.52.61 Selvejende institutioner med overenskomst	8	-140.168	-140.168	0	0	0
9.52.62 Afstemnings- og kontrolkonto	14	0	0	0	0	0
9.55.63 Selvejende institutioner med overenskomst	6	-19.161	-19.161	0	0	0
9.55.68 Realkredit	4	-1.646.390	-1.646.390	0	0	0
9.55.70 Kommunekredit	2	-981.393	-981.393	0	0	0
9.55.72 Gæld vedrørende klimainvesteringer	7	-25.772	-25.772	0	0	0
9.55.73 Lønmodtagernes Feriemidler	1	-612.889	-612.889	0	0	0
9.55.75 Anden langfristet gæld med indenlandsk kreditor	3	-3.007	-3.007	0	0	0
9.55.77 Langfristet gæld vedrørende ældreboliger	1	-203.295	-203.660	366	366	0
9.55.79 Gæld vedrørende finansielt leasede aktiver	3	-168	-168	0	0	0
9.58.80 Grunde	5	5.752.429	5.455.838	296.591	296.591	0
9.58.81 Bygninger	8	14.706.898	14.706.898	0	0	0
9.58.82 Tekniske anlæg, maskiner, større specialudstyr og transportmidler	6	219.698	219.698	0	0	0
9.58.83 Inventar – herunder computere og andet IT-udstyr	4	11.484	11.484	0	0	0
9.58.84 Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver	5	1.305.688	1.305.688	0	0	0
9.62.85 Udviklingsprojekter og andre erhvervede immaterielle anlægsaktiver	2	87	87	0	0	0
9.65.86 Varebeholdninger/-lagre	1	35.864	35.864	0	0	0

9.68.87 Grunde og bygninger bestemt til videresalg	1	16.355	16.355	0	0	0
IM-funktion	Antal konti	Saldo (t. kr.)		Beløb til opfølgning (t. kr.)		
		Total	Kategori 1	Total	Kategori 2	Kategori 3
9.72.90 Hensatte forpligtelser	4	-	-	0	0	0
9.75.91 Modpost for takstfinansierede aktiver	1	-35.552	-35.552	0	0	0
9.75.92 Modpost for selvejende institutioners aktiver	1	-296.888	-296.888	0	0	0
9.75.93 Modpost for skattefinansierede aktiver	1	-21.714.912	-21.714.912	0	0	0
9.75.95 Modpost for donationer	1	-1.151	-1.151	0	0	0
9.75.99 Balancekonto	7	15.242.320	15.242.320	0	0	0
Total	2.569	975.188*	-111.129	1.086.317	287.086	799.230

* Tabellen viser en total på 975.188 t. kr., hvilket er udtryk for det omkostningsbaserede driftsresultat ekskl. korrektion for fejlopsætning af kontoplanen. Inkl. årets resultat (2.666.176 t. kr.) og tilpasninger fsa. fejlopsætning af enkelte poster i systemet udgør egenkapitalen 7.781.371 t. kr. Dermed er summen af alle balancesaldi 0 kr.

Regnskabsmæssige opmærksomhedspunkter på tværs af kommunen

Der har i 2019 været særligt fokus på at sikre en tilfredsstillende regnskabsafregning på fakturapuljen/kreditormodulet og dataoverførsler fra fagsystemer.

I 2019 er der på balancen sket regelændringer på områderne

- Forpligtelse vedrørende indefrosne feriemidler til fonden "Lønmodtagernes Feriemidler"
- Tjenestemænds optjening af bonus

Kreditorer (fakturapuljen/kreditormodulet)

I lighed med tidligere år har der været fokus på nedbringelse af den samlede fakturapulje til mindre end 10 mio.kr. Fakturapuljen er nedbragt til 9,8 mio.kr. pr. 31. december 2019. Processen omkring fakturagodkendelse er gennem 2019 blevet styrket, men skal stadigvæk følges tæt indtil fakturapuljen konstant ligger under 10. mio.kr. uden det kræver ekstraordinære indsatser

Der modtages væsentligt flere købsfaktura i december måned, hvorfor der er tilsvarende mange fakturagodkendelser i såvel periode 12 som supplementsperiode 13 (2. – 22. januar 2020). Det har en direkte påvirkning på saldoen i kreditormodulet pr. 31. december 2019.

Saldoen i kreditormodulet udgør pr. 31/12 2019 -1.710.770 t.kr. Heraf udgør ikke forfaldne fakturaer og faktura til betaling i januar 2020 -1.666.811 t.kr. Den resterende del -43.959 t.kr. består primært af forfaldne fakturaer med betalingsspærre, der afventer afklaring inden eventuel betaling.

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 samt forfaldne beløb med betalingsspærre er logget som en kategori 2. Logningen er foretaget samlet under Økonomiudvalget idet rapportering fra Kvantum ikke fuldt understøtter en forvaltningsopdelt logning.

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. Der er i 2019, som led i den månedlige periodelukk, gennemført en proces for indhentning af oplysninger omkring kontrol med dataoverførsel fra fagsystemer, for løbende at sikre, at dataoverførsel sker korrekt og eventuelle afvigelser kan blive håndteret. Med udgangen af 2019 udestår kontrol af dataoverførsel fra fagsystemer som integrerer med Opus Debitor samt afklaring af afstemningsmetode på nogle få øvrige fagsystemer.

På balancesiden er alle fagsystemer, med undtagelse af dem som integrerer via Opus Debitor, afstemt. Nogle få er afstemt med kategori 2 og 3 opfølgingsbeløb. Den positive udvikling skyldes blandt andet et øget fokus på implementering af nye/ændrede fagsystemintegrationer til Kvantum. Ny fællesadministrativ forretningsgang har understøttet et grundigere forarbejde som sikrer, at der sker en styret dataoverførsel fra starten.

I 2020 er der p.t. 17 kendte ændringer/nye integrationer der skal implementeres. Det er vigtigt, at der fortsat er stort fokus på grundig forberedelse blandt andet i form af realistiske tidsplaner, gennearbejdede kravspecifikationer og test samt tæt samarbejde mellem Forvaltningerne og Koncernservice. I 2020 forventes de første monopolbrudssystemer ligeledes taget i brug. På baggrund af de første erfaringer ses der ind i en meget anderledes grænsesnitflade til Kvantum, hvilke stiller yderligere krav til systemejere ved implementering.

OPUS debitor

Primo 2019 igangsatte Økonomiforvaltningen et omfattende arbejde på debitorområdet, som har til formål at afstemme kommunens tilgodehavender samt sikre stabil drift på debitorområdet. Arbejdet er sket i tæt samarbejde med KMD. Det var oprindeligt målsætningen, at området var afstemt pr. 31. december 2019.

Ved lukning af regnskab 2019 foreligger der imidlertid ikke en fuld afstemning af Københavns Kommunes tilgodehavender, men projektet har i året:

- Udarbejdet udestående forretningsgange for fakturerings- og udbetalingsprocesser og dermed er handlingsplan for lukning af revisionsbemærkning gennemført
- Etableret overblik og løbende driftsstyring af fejllister i Kvantum og Opus Debitor samt udarbejdet arbejdsgange herfor
- Gennemført kortlægning og udarbejdet dokumentation af processer, der er prioriteret ud fra risiko- og væsentlighed
- Tilpasset den grundlæggende opsætning mellem Kvantum og Opus Debitor, der fra implementering af Kvantum viste sig at indeholde fejl
- Udarbejdet handlingsplan for indsatser til forbedring af debitorprocesser. Indsatserne opstartes i Q1 2020 og fortsætter året ud

På grund af områdets omfang og stor kompleksitet, vil afstemningsarbejdet fortsætte frem mod 30. juni 2020 hvor det forventes, at alle debitoronti er fuldt afstemt mellem økonomisystemet Kvantum og kommunens debtorsystem Opus Debitor. Arbejdet følges tæt af Økonomiforvaltningens direktion, Intern Revision og Deloitte.

I forbindelse med årsafslutningen 2019, er der foretaget en sandsynliggørelse af saldoen for tilgodehavender i henholdsvis Kvantum og Opus Debitor. Sandsynliggørelsen viser, at der stadigvæk er en risiko for, at ikke alle kommunens indtægter fremgår korrekt i regnskabet samt at potentielle tab/afskrivninger ikke er identificeret. En opgørelse af de økonomiske konsekvenser forelægges ØU, når afstemningsarbejdet er tilendebragt.

Regelændringer

Ny ferielov

Den nye ferielov implementeres løbende gennem 2019 og 2020 med virkning fra september 2020, hvor man overgår til samtidighedsferie.

Pr. 31. december 2019 betyder det, at der er hensat et beløb (indefrysning) på IM-funktion 9.73 (langfristet gæld – Lønmodtagernes feriemidler) svarende til 12,5% af den ferieberettigede løn for perioden 1/9-2019 til 31/12-2019 for funktionærer, der stadig er ansat ultimo året. Modposten til hensættelsen er IM-funktion 9.99 (egenkapital). Herudover er der, som i tidligere år, blevet udgiftsført den i indefrysningsperioden optjente ferie for fratrådte og timelønnede medarbejdere, som er konteret på kortfristet gæld, da beløbet vil kunne udbetales i 2020.

Årsregnskabsprocessen omkring ny ferielov blev præget af nogen usikkerhed, idet konteringsreglerne først blev endeligt udmeldt ultimo januar 2020. Det medførte, at ikke alle decentrale institutioners regnskaber indeholdt den korrekte beregning, så den blev lavet af kommunen "på toppen" af de indmeldte regnskaber.

Tjenestemænds optjening af bonus

KL og Forhandlingsfællesskabet har indgået aftale om tjenestemænds ret til et engangsbeløb efter optjening af 37 års pensionsalder. Optjeningen af engangsbeløbet starter 1/1 2019 svarende til 15% af den pensionsgivende løn i den periode, der ligger efter optjening af 37 års pensionsalder.

Pr. 31. december 2019 er registrering af forpligtelsen sket på IM-funktion 9.90 (hensatte forpligtelser) og modposten på IM-funktion 9.99 (egenkapital).

Målgruppen for aftalen er:

- Tjenestemænd ansat i kommunerne
- Reglementsansat pædagogisk uddannet personale ved kommunale og selvejende institutioner

1 Rapportering på Københavns Kommunes balanceafstemninger

I forbindelse med regnskab 2019, er der afstemt 2 balancekonti med beløb til opfølgning i kategori 2 vedrørende Teknik- og Miljøudvalget.

- 2 konti er logget med en årsagsforklaring tilhørende kategori 2, dvs. som "Afstemt til opfølgning".

Tabel 2.1: Teknik og miljøudvalget poster til opfølgning i indeværende måned

IM-funktion	Antal konti	Beløb til opfølgning (t. kr.)		
		Total	Kategori 2	Kategori 3
9.32.22 Tilgodehavender hos grundejere	1	616	616	0
9.32.24 Indskud i Landsbyggefonden m.v.	1	-96	-96	0
Total	2	520	520	0

Opfølgningstiltag og risikovurdering for kategori 2 i Teknik- og Miljøudvalget**Kategori 2 AFSTEMNINGER**

IM 9.32.22	Opfølgnings- beløb (kr.)	Ansvarlig	Aktivitetsplan	Deadline	Konsekvensbeskrivelse
92200000	616.024	TMF	<p>Kontoen anvendes til hensatte tilgodehavender hos grundejere.</p> <p>Opfølgningsbeløbet skyldes manglende betaling for kommunens afholdelse af udgifter til vedligehold af private fælles veje. I den forbindelse er fordringerne ikke blevet lyst, hvilket betyder at primært nye grundejere enten ikke vedkender sig eller stiller spørgsmål til gælden.</p> <p>Forvaltningen forventer på baggrund af foreløbig juridisk vurdering at kravet kan gøres gældende.</p> <p>Endelig sagsbehandling forventes gennemført i 1. halvår 2020 i forbindelse med at der udsendes opkrævning for 2019 til grundejerne.</p> <p>I de tilfælde hvor borgeren er uenig i restgælden og hvor gælden ikke kan dokumenteres vil gælden blive afskrevet.</p>	31.03.2020	Eventuel afskrivning vil have driftspåvirkning i 2020.

IM 9.32.24	Opfølgnings- beløb (kr.)	Ansvarlig	Aktivitetsplan	Deadline	Konsekvensbeskrivelse
92400000	-96.272	TMF	<p>Kontoen omhandler Landsbyggefonden (Kapitaltilførselslån).</p> <p>Opfølgningsbeløb kan opdeles i følgende:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Kr. -43.696 er difference mellem oversigt fra LBF og saldoen i Kvantum i 2019. Beløbet omkonteres over balancen i periode 2. • Kr. -49.275 er en indbetaling fra KAB, som vedrører kapitaltilskudslejligheder. Beløbet stammer tilbage fra 1960'erne, hvilket gør det umuligt at fremfinde dokumentation. Forvaltningen og CFØ er i gang med at udrede, hvor opfølgningsbeløbet skal konteres. TMF sørger for at søge indtægtsbevilling på tilbagebetalte midler. Beløbet omkonteres til en ny artskonto efter kontoen er oprettet under samme IM-funktion. • Kr. -3.300 er indbetalinger fra 2017 fra LBF. Beløbet omkonteres over driften i periode 2. <p>Der vil blive oprettet en bankkonto særskilt til indbetalinger fra LBF, for at løse problemstillingen med specificeringer med indbetalinger fra LBF.</p>	31.03.2020	Eventuel afskrivning vil have påvirkning i 2020.

2 Foretagne afskrivninger 2019

Teknik- og Miljøforvaltningen har i 2019 foretaget driftsafskrivninger for 4,1 mio. kr.

Der er foretaget afskrivninger på bevillingen *Parkering* for 4,1 mio. kr., som dækker over krav på danske parkeringsafgifter, som er blevet afskrevet i løbet af 2019.

IM-funktion, der foretages afskrivninger på (HK8)	Modpost på driften		
	IM-funktion	Bevilling (nr. og navn)	Beløb (1.000 kr.)
8.28.14.5	2.22.07.1	1010 - parkering	4.133
Afskrivninger i alt	-	-	4.133

3 Udgifter og indtægter indregnet i regnskabsåret 2019 (periodiserede poster)

Teknik- og Miljøudvalget har ikke foretaget periodiseringer uden bagvedliggende fakturaer i regnskab 2019.

4 Bevægelser på balancen

IM-funktion	Beløb (1.000 kr.)	Forklaring på bevægelse
9.32.20	1.184	Optagelse af hovedstol på pantebrevslån
9.32.21	-174.329	Regulering af kapitalværdi for hhv. Centalkommunens Transmissonsselskab I/S, I/S Amager Ressourcecenter, I/S Vestforbrændingen
9.32.24	203.588	Regulering af bevægelser for Indskud i Landsbyggefonden
9.35.29	56.022	Regulering af resultatet på bevillingen Klima, anlæg
9.35.35	55.273	Regulering af resultat på affaldsområdet
9.55.68	-1.776.806	Ændret konteringspraksis samt ændret opgørelsesmetode for forvaltningens gældsforpligtigelse til støttede lån.
9.72.90	1.558.179	Ændret konteringspraksis som modsvares af bevægelse på 9.55.68
Hovedtotal	-76.888	

Garantier, eventualrettigheder og -forpligtelser

Udvalg:			
Kr.			
Garantier, støttet byggeri		Restgæld	Bemærkninger
Fordelt på andre lån/almen sektor henholdsvis opførsel/nybyggeri		8.137.437.908	Fordelt på sanering henholdsvis tabslån
Garantier, sanering og byfornyelse		Restgæld	Bemærkninger
Fordelt på sanering henholdsvis tabslån		1.025.649.558	Fordelt på sanering henholdsvis tabslån
Garantier for øvrige lån	Garantiramme	Garantibeløb	Bemærkninger
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.

Eventualforpligtelser		Beløb	Bemærkninger
Fakturapuljen (ikke bogførte fakturaer ved regnskabsluk)		84.681.891	Omfatter modtagne, ikke betalte fakturaer ultimo 2019
Operationel leasing			
Verserende retssager			
Verserende retssag om tilbagebetaling af erhvervsaffaldsgebyr		150 - 200 mio. kr.	Kommunen har fået tilladelse til at føre sagen videre til Højesteret, og der forventes en afgørelse i løbet af 2020.
Mulig retssag - Erstatningssag		op til 4 mio. kr.	KK har i 2018 betalt erstatning for tilbagekaldelse af byggetilladelse. Bygherre overvejer at føre sagen videre ved domstolene for deres resterende krav.
Mulig retssag - Erstatningssag		beløb ukendt	Byggetilladelse er kendt ugyldig. Ejer har indsendt forslag om ændring af plangrundlaget.
Tilbagebetaling vedr. den nye vejlov.		Op til 100 mio. kr.	Der kører en retssag mod vejdirektoratet i forhold til tilbagebetaling vedr. den nye vejlov. Hvis kommunen taber kan det betyde, at alt der tidligere er opkrævet skal tilbagebetales.
ARC - I/S Amager Ressourcecenter		2.625.203.000	Ejerandel af selskabets gældsforpligtigelse
I/S Vestforbrændingen		498.094.000	Ejerandel af selskabets gældsforpligtigelse

CTR I/S		2.797.503.000	Ejerandel af selskabets gældsforpligtigelse
Eventualrettigheder		Beløb	Bemærkninger
Indtægter fra udenlandske parkeringsafgifter		15.876.065	Siden 2015 har Teknik- og Miljøforvaltningen i henhold til principper aftalt med Intern Revision foretaget en nedskrivning af 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 blevet betalt skal indtægten driftsføres i kommunens regnskabssystem for året indbetalingen er foretaget. Ved udgangen af 2019 har forvaltningen stadig en eventualrettighed på 15,9 mio. kr. på afskrevne parkeringsafgifter.

Redegørelse for arbejde udført for andre offentlige myndigheder

Udvalg:

1.000 kr.

Kunde	Kategori	Opgave	Udbud	Omkostningskalkulation	Faktiske omkostninger	Fakturabeløb	Forklaring på forskelle
Folketinget	Infrastruktur	Slidlag på Slotholmsgade, fræs, udlægning og striber.			409.044	409.044	

Låneramme og deponering			
Udvalg:			
1.000 kr.			
Låneberettigede udgifter	Beløb	Bemærkninger	
Energibesparende foranstaltninger ifm. anlæg (dranst 3)	1.800	500 på signaler og 1.200 på belysning	
Byfornyelse m.v., hvoraf 95 pct. af nettoudgiften er låneberettiget	95.844	TMF havde en netto udgift 100,8 på mio. kr. i 2019 på bevillingen byfornyelse, anlæg	
Indefrosne ejendomsskatter			
Klimaforanstaltninger, der mellemfinansieres af kommunen	55.928	Nettoforbrug på bevillingen Klima anlæg 2019	
Øvrige			
I alt	153.572		
Deponering*	Beløb	Bemærkninger	BR-beslutning
Deponering nærgenbrugsstation i Nordhavn	101		28.04.2016
Deponering bemandende legeplads i Kvarterhaven (tidl. Kornblomstparken)	2.800		22.11.2018

Selskabsdeltagelse										
Udvalg:										
Selskabets navn	Selskabsform	Ansvarligt udvalg	Indskudskapital KK (1.000 kr.)	Ejerandel	Selskabets egenkapital (1.000 kr.)	Værdi af ejerandel (Indre værdi) (1.000 kr.)	Andel af hæftelse	Eventualforpligtelser (1.000 kr.)	Driftstilskud i 2018 (1.000 kr.)	Københavns Kommunes repræsentanter
ARC - I/S Amager Ressourcecenter	I/S	Teknik- og Miljøudvalget	25.362	66%	-69.504	-46.213	66%	2.625.203	0	Susan Hedlund, Ulrik Kohl
I/S Vestforbrændingen	I/S	Teknik- og Miljøudvalget	61.879	21%	907.474	187.303	21%	498.094	0	Jonas Bjørn Jensen
CTR I/S	I/S	Teknik- og Miljøudvalget	10.350	69%	570.448	393.609	69%	2.797.503	0	Ninna Hedager Olsen, Fanny Broholm, Jan Salling Kristensen, Rasmus Steenberger

Fondsmoms

Udvalg:

Projekttitlel	BR-beslutning	Tilskuds-giver	Indtægts- budget	Bogført indtægt	Artskonto*	Fonds- moms	Bemærkning
Valbyparken, Strand	BR 21.06.2018	R98 Fonden	28.000.000	-27.000.000	kart/79000002	-4.725.000	

