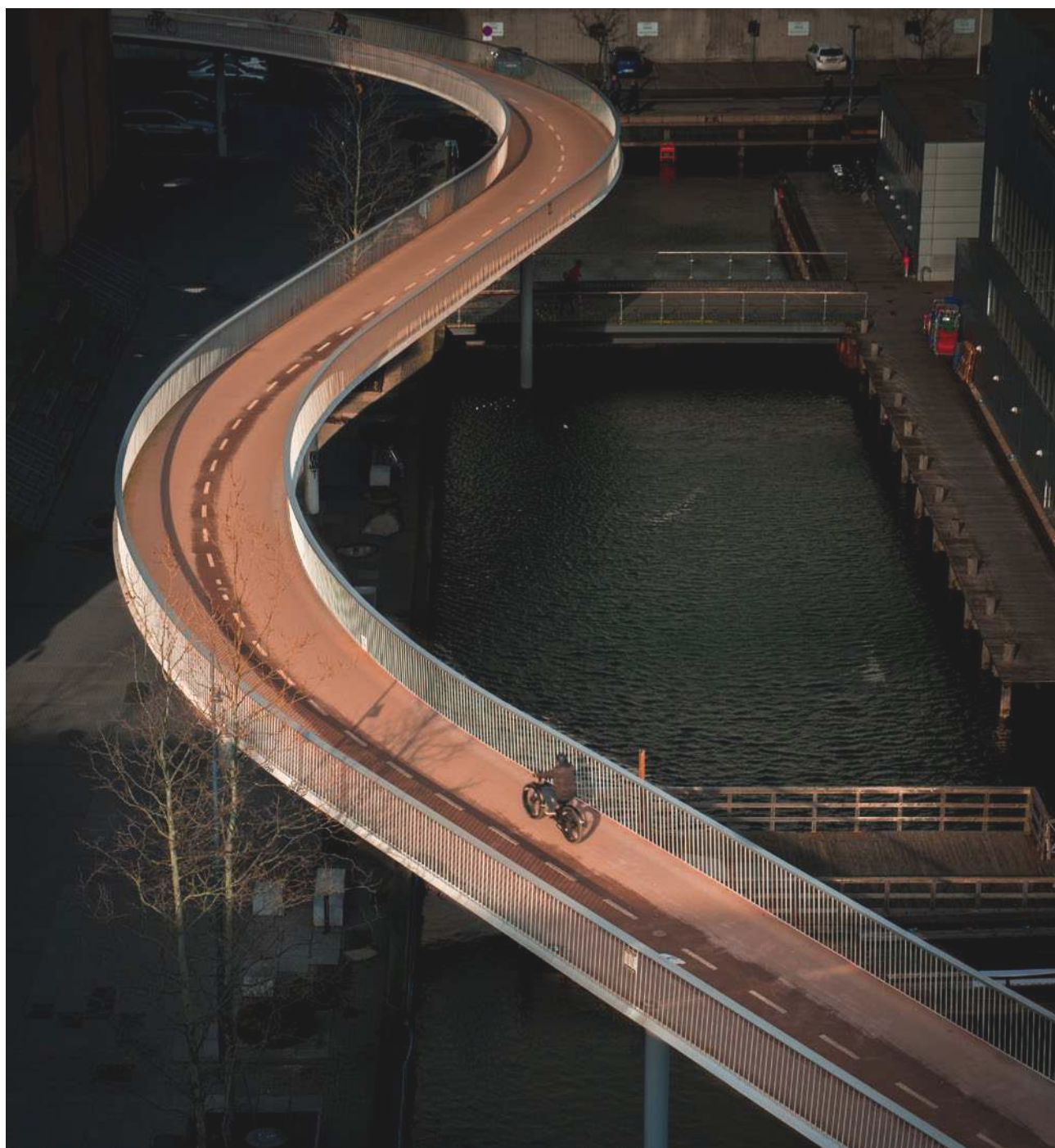


Regnskab 2020



Årsrapport



Læsevejledning

Årsrapport 2020

Københavns Kommune præsenterer i denne rapport kommunens regnskab for 2020.

Rapporten er delt i to:

- **LEDELSESBERETNINGEN**; der giver det overordnede billede af årets økonomiske resultater samt kommunens strukturelle nøgletal. Ledelsesberetningen giver desuden et læsevenligt overblik over kommunens samlede overordnede økonomi – herunder koncernregnskabet.
- **REGNSKABSRESULTATET**; der indeholder kommunens regnskabspraksis og oversigter over kommunens regnskabstal med tilhørende noter.

God læselyst

.....

Københavns Kommune

Rådhuset
1566 København V.
Telefon: 33 66 33 66
Hjemmeside: www.kk.dk

Redaktion/Design

Københavns Kommune
Økonomiforvaltningen
KK Design

Forside foto

Daniel Rasmussen

Revision

Deloitte
Weidekampsgade 6
2300 København

Regnskabsår

2020

Organisationsdiagram



Koncernoversigt Københavns Kommune

KØBENHAVNS KOMMUNE									
Omsætning	40.370								
Resultat	2.666								
Aktiver	56.103								
Egenkapital	7.781								
Medarbejdere	40.965								
Soliditet	14%								
KK Ejerandel	100%								
KK hæftelse for gæld i selskaber*	59.934								
HOFOR	METRO-SELSKABET	BY & HAVN	CTR	ARC	VEST-FORBRÆNDING	MOVIA	HOVEDSTADENS BEREDSKAB	ARENA CPH	
5.329	1.945	539	2.562	948	1.166	4.906	591	54	
99	-2.581	230	172	-34	29	0	0	56	
34.977	38.771	15.844	5.369	3.931	3.270	1.638	221	964	
15.779	-3.347	-3.067	727	-286	942	-599	45	286	
1.373	332	122	34	257	328	810	873	1	
45%	-9%	-19%	14%	-7%	29%	-37%	20%	30%	
100%**	50%	95%	69%	66%	20%	14%	80%	50%	
10.154	21.059	17.966	3.203	2.783	466	343	12	0	
BIOFOS	CPH MALMÖ PORT								
509	955								
40	50								
3.636	1.230								
3.252	248								
161	370								
89%	20%								
47%	48%								
126	0								

Tal baseret på 2019-regnskaber.
Alle tal er i mio. kr., dog Copenhagen MalmöPort i SEK.

*Selskabernes gæld er tillagt Københavns Kommunes egen langfristede gæld på 3.492 mio. kr.
**Ekskl. regulering for minoritetsjere



Forord

2020 har været et ganske særligt år. COVID-19 har sat sit præg på københavnernes liv og hverdag. Samtidig er byen stadig i udvikling og vi arbejder videre med at skabe plads til de mange nye københavnere. Regnskabet for 2020 viser, at Københavns Kommune arbejder videre med at sikre daginstitutioner, grunde til fx skoler og daginstitutioner og også på andre måder den fremtidige udvikling af byen.

Det seneste år har København ikke lignet den by, vi normalt færdes i. Gaderne har været tomme, butikkerne lukkede og den livlige summen, vi kender byen for, har været skruet ned. Vores liv og vores rutiner har ændret sig. Skolen har været lukket. Turen med bussen foregår med mundbind. Det samme gælder i supermarkedet. Og vi kan hverken gå i biografen, til fodbold eller til fest. Vores store by føles pludselig meget mindre. Byens erhvervsliv er udfordret. Restriktioner og udeblevne turister er hårdt for oplevelses- og turismeerhvervene i København. Mange har mistet deres arbejde.

Men selvom udfordringerne har været store, kan vi være stolte af, hvordan krisen er blevet håndteret. Ikke kun af borgerne, der har taget ansvar og udvist samfundssind og tålmodighed, men i høj grad også af vores mange medarbejdere i Københavns Kommune. De har vist, hvad det vil sige at være omstillingsparate. Vores medarbejdere i frontlinjen: SOSU-medarbejdere, sygeplejersker, lærere, pædagoger og mange flere, har løst arbejdet på nye måder og løftet store opgaver og forandringer. For eksempel har daginstitutionerne lynhurtigt lavet nye hente- og bringepraksisser, mens skolelærerne nu rutineret underviser deres elever over skærmen. Mange har i det hele taget fået nye arbejdsrutiner med meget hjemmearbejde. Nogle endda med hjemsendte børn omkring sig. I København har vi haft et konstant fokus på, at borgerne skulle oplyses bedst muligt om alt fra restriktioner, afstandskrav, isolationsophold og vaccination. Vi har lavet oplysningskampagner på mange sprog, og etableret isolationsboliger og nødhjælp for de mest udsatte. Vi har samtidigt arbejdet for at holde hånden under erhvervslivet ved at udskyde afgifter, fremrykke betalinger og øgede anlægsinvesteringer.

Vi fik vedtaget minimumsnormeringer, så børn i Københavns daginstitutioner er garanteret et bestemt antal voksne i deres dagligdag. Vi fik vedtaget en kæmpe investering på socialområdet, som vil komme byens udsatte til gavn. Regnskabet for 2020 viser, at vi arbejder hårdt på at sikre gode daginstitutioner og skoler til byens børn. Efter at have sat midler af til renovering af alle byens folkeskoler, er vi nu i gang med det hårde arbejde med renoveringerne. Og vi har i 2020 købt nye grunde til fremtidens skoler, daginstitutioner og kulturtilbud.

Vi åbner metroen til Nordhavn – uden fejring – og bad samtidigt københavnernes om at begrænse brugen af metroen. Men passagerne skal nok få lejlighed til at mærke, at Nordhavnsmetroen i mange år frem vil være en vigtig brik i at binde Københavns nordlige del bedre sammen med hele byen. Vi har truffet beslutning om den fremtidige byudvikling og klimasikring med Lynetteholmen. Lynetteholm bliver en helt ny bydel midt i Københavns Havn, der kan stormflodssikre byen fra nord og skaber plads til ca. 35.000 beboere og lige så mange arbejdspladser. Den nye bydel skal sikre et grønt, bæredygtigt København med plads til alle – og forsynet med infrastruktur, der kan reducere trafikken i resten af byen. Det har vi blandt andet sikret med aftalen om metro og en østlig ringvej, der kan være med til at flytte bilerne ud af indre by.

2020 blev også året, hvor antallet af københavnske ghettoområder på regeringens ghettoliste blev halveret. Tre boligområder i København er inde i en så positiv udvikling, at de er ude af listen. Udskiftningen er bl.a. sket via 'fleksibel udlejning', hvor fx mennesker, der er i fast arbejde, kommer forrest i køen til at få en bolig. Arbejdet for en blandet by, hvor mennesker med forskellige økonomiske, sociale og kulturelle forudsætninger bor side om side fortsætter. Hele København skal løftes.

Hverdagen i København som vi kender den er midlertidigt sat på pause. Men vores tanker og visioner for en by for alle er ikke sat på hold. Jeg glæder mig til at arbejde videre for både de nye københavnere, der kommer til, og de der allerede bor i vores dejlige by. Med budgettet for 2021 er der skabt et godt fundament for det.



Lars Weiss

Overborgmester



Indhold

2 Indledning

2	Læsevejledning
3	Organisationsdiagram
3	Koncernoversigt Københavns Kommune
5	Forord
7	Ledelsespåtegning

8 Ledelsesberetning

8	Præsentation af Regnskabsresultatet
10	Nøgletal for Københavns Kommune
12	Hvor kom pengene fra og hvor blev de brugt?
15	Regnskabsresultatet på styringsområder
16	Serviceområdet
20	Anlægsudgifter
23	Øvrig drift (overførsler mv.)
25	Finansielle poster
27	Koncernregnskab

29 Regnskab

30	Tabel 1 – Udgiftsbaseret regnskab
31	Tabel 2 – Balance
32	Tabel 3 – Finansieringsoversigt
33	Noter

Ledelsespåtegning

Undertegnede erklærer hermed, at Regnskab 2020 for Københavns Kommune er aflagt i overensstemmelse med indenrigsministeriets budget- og regnskabssystem, at den anvendte regnskabspraksis anses for hensigtsmæssig, samt at regnskabet giver et retvisende billede af kommunens økonomi.

Den enkelte borgmester og direktør skriver under for den del af regnskabet, der vedrører deres udvalgsområde. Overborgmesteren og Økonomiforvaltningens administrerende direktør skriver på vegne af Økonomiudvalget under for Københavns Kommunes samlede regnskab.

Økonomiudvalget



Overborgmester
Lars Weiss (A)

Økonomiforvaltningen



Administrerende Direktør
Søren Hartmann Hede

Børne- og Ungdomsudvalget



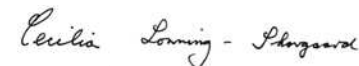
Borgmester
Jesper Christensen (A)

Børne- og Ungdomsforvaltningen



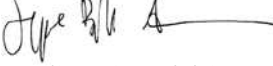
Administrerende Direktør
Tobias Børner Stax

Beskæftigelses- og Integrationsudvalget



Borgmester
Cecilia Lonning-Skovgaard (V)

Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen



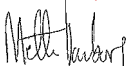
Konstitueret administrerende Direktør
Jeppe Bøgh Andersen

Kultur- og Fritidsudvalget



Borgmester
Franciska Rosenkilde (A)

Kultur- og Fritidsforvaltningen



Administrerende Direktør
Mette Touborg

Socialforvaltningen



Borgmester
Mia Nyegaard (B)

Socialforvaltningen



Administrerende Direktør
Mikkel Boje

Sundheds- og Omsorgsudvalget



Borgmester
Sisse Marie Welling (F)

Sundheds- og Omsorgsforvaltningen



Administrerende Direktør
Katja Kayser

Teknik- og Miljøudvalget



Borgmester
Ninna Hedeager Olsen (Ø)

Teknik- og Miljøforvaltningen



Administrerende Direktør
Søren Wille

Præsentation af regnskabsresultatet

Københavns Kommunes samlede regnskabsresultat for 2020 viser et samlet driftsresultat på 3,4 mia. kr., som er 1,1 mia. kr. højere end budgetteret. COVID-19 har medført merudgifter på serviceområderne for 0,5 mia. kr., som dog modsvares af mindreudgifter på andre områder. Særligt udviklingen i beskæftigelsen som følge af COVID-19 har medført højere udgifter end budgetteret, da der er kommet flere ledige. Som konsekvens heraf har Københavns Kommune modtaget øgede midler fra staten bl.a. på beskæftigelsesområdet, hvilket har medført, at de samlede indtægter ligger 1,4 mia. kr. over det budgetterede. Samlet set har året dermed givet et overskud på den løbende drift, som ligger over det budgetterede.

Københavns Kommunes udgiftsbaserede regnskab viser et samlet resultat på 3.393 mio. kr., hvilket er 1.142 mio. kr. højere end budgetteret. Det skyldes primært samlede merindtægter fra skatter, tilskud og udligning på 1.358 mio. kr. i forhold til vedtaget budget, som særligt skyldes midtvejsregulering af beskæftigelsesområdet, hvor kommunen modtog hhv. 925 mio. kr. og 309 mio. kr. i regulering af beskæftigelsestilskuddet og overførslerne medio 2020 til finansiering af ledighedsudviklingen som følge af COVID-19. Samtidig er der merindtægter fra skatter på 182 mio. kr.

Regeringen og KL indgik i maj 2020 en aftale, der fjernede loftet over de kommunale anlægsudgifter og aftalte, at COVID-19 relaterede merudgifter ikke skal fortrænge øvrige kommunale serviceudgifter.

For Københavns Kommune har ledighedsudviklingen medført samlede merudgifter til overførselsindkomster mv. for 689 mio. kr. COVID-19 har også medført en stor usikkerhed i forhold til kommunens øvrige udgiftsområder, men samlet set er det dog lykkedes at holde serviceudgifterne på niveau

Regnskabsopgørelse

(mio. kr. i løbende priser)	Regnskab 2019	Vedtaget budget 2020	Regnskab 2020	Afgivelse ifht. vedtaget budget	Udvikling 2019-2020
Indtægter	40.370	42.481	43.839	1.358	3.469
Serviceudgifter	25.227	27.096	26.908	-188	1.681
Overførsler m.v.	9.851	10.365	11.054	689	1.203
= Driftsresultat før finansiering	5.292	5.020	5.877	857	585
Finansielle poster, netto	167	133	112	-21	-55
= Resultat af ordinær driftsvirksomhed	5.459	5.153	5.989	836	529
Anlægsudgifter	3.121	3.400	3.395	-5	274
Anlægsindtægter	441	653	844	191	403
= Resultat af det skattefinansierede område	2.779	2.406	3.438	1.032	659
Forsyning	-113	-155	-44	110	68
= RESULTAT I ALT	2.666	2.252	3.393	1.142	727

med det budgetterede. Merudgifterne som følge af COVID-19 er opgjort til 552 mio. kr., men disse modsvares dog af mindre-forbrug på andre områder. På anlægsområdet svarer udgifterne til det budgetlagte niveau på 3,4 mia. kr. mens anlægsindtægterne overstiger det budgetlagte med 191 mio. kr., hvilket primært kan henføres til salg af rettigheder i Økonomiforvaltningen.

Det budgetterede overskud er afsat til fremtidige investeringer, mens overskuddet herudover anvendes i forbindelse med de politiske forhandlinger om overførselssagen 2020-2021.

Københavns kommunes indtægter er steget med 3.469 mio. kr. fra 2019 til 2020. Der sket en stigning i indtægterne fra skatter på 3.188 mio. kr., samtidigt med at indtægterne fra tilskud og udligning er steget med 281 mio. kr. Stigningen i skatteindtægterne skyldes primært højere indtægter fra indkomstskat og selskabsskat i forhold til 2019, blandt andet en budgetteret engangsindtægt på 1.283 mio. kr. vedrørende en efterregulering af kommunens indtægt fra indkomstskat og udligning i 2017.

De finansielle poster vedr. renteudgifter og -indtægter samt udbytte fra investering m.v. viser et nettoresultat på 112 mio. kr. i 2020. Indtægterne består blandt andet af udbytte fra kommunens investeringsforening (59 mio. kr.) og garanti-provision fra lån (56 mio. kr.), som udgør de største poster. Omvendt udgør renteudgifterne samlet 41 mio. kr. i 2020; en stor del af renteudgifterne kan henføres til afsavnsrenter vedr. for meget opkrævet ejendomsskat.

Forsyningsområdet inkl. klimatilpasning viser et samlet nettoresultat på -44 mio. kr. i 2020. På klimatilpasningsområdet lægger kommunen ud, men vil få pengene retur over en årrække gennem højere takster vedr. spildevand. Årets resultat på området er primært udtryk for, at der er gennemført en række investeringer i håndtering af blandt andet overfladevand. Affaldsrådets økonomi er underlagt 'hvile i sig selv'-princippet over en årrække.

Nøgletal for Københavns Kommune

Nøgletallene giver et overordnet billede af udviklingen i Københavns Kommune. I 2020 har Københavns Kommune haft en befolkningstilvækst på 5.777 indbyggere, hvilket er en mindre vækst end i tidligere år.

Københavns Kommune har over en årrække haft en befolkningstilvækst på knap 2 procent om året. Ved udgangen af 2020 var der kommet 5.777 nye københavnere, hvormed byen ved udgangen af 2020 havde 638.117 indbyggere. Der har været en svagt faldende tendens i 2018 og 2019,

og i 2020 ses en vækst på under 1 procent, som primært kan henføres til et lavere fødselsoverskud end forventet, samt at der er sket en øget fraflytning til andre kommuner. Befolkningstilvæksten ligger forsat over landsgennemsnittet, der for 2020 var 0,3 procent.

Befolkningsudvikling

(Ved udgangen af året)	2016	2017	2018	2019	2020
Befolkning	602.481	613.288	623.404	632.340	638.117
Tilvækst	11.000	10.807	10.116	8.936	5.777
Tilvækst pct.	1,9%	1,8%	1,6%	1,4%	0,9%

Københavns Kommune har fokus på at effektivisere driften, for at skabe plads til de mange nye københavnere inden for kommunens serviceramme, som fastsættes i aftalen om kommunernes økonomi. Kommunen effektiviserer årligt for 300-400 mio. kr. på tværs af alle fagområder, og der fokuseres i den forbindelse særligt på at omprioritere midler til kernerdriften på baggrund af effektiviseringer af kommunens

administration, IT og indkøb. I 2020 vedtog kommunen en række tværgående investeringer, der skal frigøre midler til kernerdriften. Det drejer sig blandt andet om samlokalisering af kommunens administrative enheder og flytning af kommunens IT-struktur til en cloudløsning. I 2020 er der blevet effektiviseret for 404 mio. kr.

Nøgletal for driften¹

(Kr. pr. indbygger - 2020 pl)	Regnskab 2016	Regnskab 2017	Regnskab 2018	Regnskab 2019	Regnskab 2020
Serviceudgifter	42.151	41.923	41.466	40.813	42.168
Driftsbalance	8.206	7.834	6.994	8.522	9.070
Bruttoanlæg	5.654	6.039	5.505	5.030	5.320
Overførselsudgifter	17.745	16.641	16.158	15.949	17.328
Indkomstskat	41.204	41.067	42.193	42.260	44.542

¹ Beregningen af nøgletal for driften er befolkningstallet opgjort ved et gennemsnit af antal borgere 1. januar 2020 og 1. januar 2021.

Fra 2016 til 2019 så kommunen et løbende fald i serviceudgifterne pr. indbygger. Da serviceudgifterne steg med 1.681 mio. kr. fra 2019 til 2020 og befolkningstallet samtidigt steg mindre end i de foregående år, er serviceudgifterne pr. indbygger, for første gang siden 2016, steget. De stigende serviceudgifter kan primært henføres til merudgifter vedrørende COVID-19.

Driftsbalancen er udtryk for forskellen mellem kommunens indtægter på hovedkonto 7 fra skatter, tilskud, udligning og finansielle poster på den ene side og kommunens nettodriftsudgifter eksklusiv forsyning på den anden side. Eksempelvis anlægsudgifter skal finansieres af overskuddet på driftsbalancen. Københavns kommunes samlede overskud på driftsbalancen ligger på 5,8 mia. kr. i regnskab 2020, hvilket er en stigning på 0,5 mia. kr. i forhold til 2019.

Der ses fra 2019 til 2020 en stigning i anlægsudgifterne pr. indbygger, hvilket kan henføres til, at der i 2020 blev eksekveret for samlet set 3,4 mia. kr. mod 3,1 mia. kr. i 2019. Stigningen i de samlede anlægsudgifter medfører dermed en stigning i anlægsudgifterne pr. indbygger, også med et stigende befolkningstal.

Overførselsudgifterne pr. indbygger er steget med 1.379 kr. pr. indbygger fra 2019 til 2020, samtidig med, at de samlede udgifter til overførsler i faste priser også er steget markant.

Dette skyldes en øget ledighed i forlængelse af nedlukningen af samfundet på grund af COVID-19. København har fortsat en overledighed i forhold til resten af landet. Overledigheden er steget i 2020, hvilket skyldes, at København har en relativt større andel af beskæftigede i turisme- og serviceerhvervene, som har været hårdt ramt under Corona

De samlede nettoskatteindtægter er steget med 3.188 mio. kr. fra 2019 til 2020, hvilket er en stor stigning. Til sammenligning steg nettoskatteindtægterne med 1.351 mio. kr. fra 2018 til 2019

Kommunens samlede nettoindtægter fra indkomstskatter er steget med 2.301 mio. kr., hvilket også kommer til udtryk i en stigning i indkomstskatten pr. indbygger på 2.282 kr. Kommuneskatten i Københavns Kommune har siden 2009 ligget på 23,8 procent, og udgjorde i 2020 landets 11. laveste indkomstskatteprocent. Ejendomsskat betales enten i form af grundskyld på afgiftspligtige grundværdier eller som dækningsafgift vedrørende offentlige ejendomme og private forretnings ejendomme. Grundskyldspromillen er ligeledes fastholdt på 34 og dækningsafgiftspromillen for private ejendomme på 9,8 (dækningsafgiften for andre offentlige ejendommers grundværdi samt andre offentlige ejendommers forskelsværdi er fastholdt på hhv. 15 og 8,75 promille).

Finansielle nøgletal

(Løbende priser)	Regnskab 2016	Regnskab 2017	Regnskab 2018	Regnskab 2019	Regnskab 2020
Soliditetsgrad (pct.)	36,2	10,0	10,9	13,9	15,8
Personskat (pct.)	23,8	23,8	23,8	23,8	23,8
Grundskyldspromille	34,0	34,0	34,0	34,0	34,0
Dækningsafgiftspromille	9,8	9,8	9,8	9,8	9,8
Samlede skatteindtægter (mio. kr.)	29.326	30.164	31.881	33.232	36.420
Langfristet gæld pr. 31/12 pr. indbygger	3.104	2.673	2.310	5.522	4.339

Københavns Kommune arbejder løbende på at nedbringe sin gæld. Der er siden 2018 sket markante ændringer i gælden. Det skyldes, at kommunens gæld vedrørende byfornyelses ejendomme, samt gæld vedrørende medarbejdernes indfrosne feriemidler i 2019 blev optaget som langfristet gæld.

I 2020 er gælden vedrørende feriemidlerne ændret til kortfristet gæld, da den afregnes primo 2021, hvorfor der ses et fald i gælden pr. indbygger med 1.184 kr.

Hvor kom pengene fra og hvor blev de brugt?

Københavns Kommunes nettoindtægter fra skatter, tilskud, udligning og renter m.v. var i 2020 på 44 mia. kr. Heraf udgjorde skatteindtægterne netto 36 mia. kr. svarende til 83 procent af kommunens samlede nettoindtægter. Pengene bruges på kernevelværd til borgerne, herunder særligt på beskæftigelsesområdet, dagpasnings- og undervisningsområdet samt socialområdet.

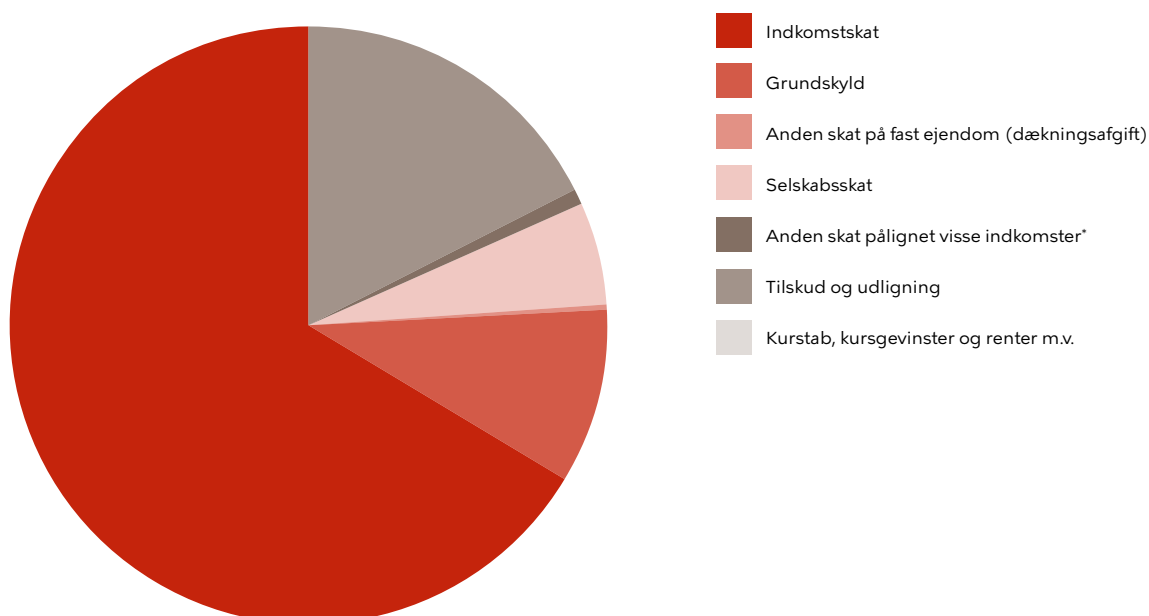
Københavns Kommunes indtægter kommer primært fra en række skatter samt tilskud og udligning. Herudover er der en

række mindre indtægtskilder. Tabellen nedenfor viser, hvor kommunens nettoindtægter kom fra i 2020.

Hvor kom pengene fra i 2020?

(Mio. kr. løbende priser)	2019	2020	Andel i 2020
Indkomstskat	26.122	28.423	65%
Grundskyld	3.851	4.056	9%
Anden skat på fast ejendom (dækningsafgift)	1.221	1.210	3%
Selskabsskat	1.752	2.391	5%
Anden skat på lignet visse indkomster*	286	339	1%
Tilskud og udligning	7.138	7.419	17%
Kurstab, kursgevinster og renter m.v.	167	112	0%
Indtægter i alt	40.537	43.951	100%

*Skat af dødsboer samt bruttoskat efter § 48 i kildeskatteloven ("forskerskat")



Skatter

Skatter er Københavns Kommunes vigtigste indtægtskilde og udgjorde i 2020 samlet 36.420 mio. kr. Det er en stigning på 3.188 mio. kr. i forhold til niveauet i 2019, hvilket overvejende kan henføres til højere indtægter fra indkomstskat og selskabsskat.

Den kommunale indkomstskat er kommunens største indtægtspost og udgjorde i 2020 28.423 mio. kr., hvilket er en stigning på 2.301 mio. kr. ift. 2019. Den største del af stigningen kan tilskrives en engangsindtægt på 1.283 mio. kr., som vedrører efterreguleringen ifm. selvbudgettering af kommunens indtægt fra indkomstskat og udligning i 2017. Den resterende stigning på 1.018 mio. kr. skyldes et forbedret udskrivningsgrundlag kombineret med det stigende indbyggertal i Københavns Kommune.

Ejendomsskatter (grundskyld og dækningsafgift) er kommunens næststørste skatteindtægt og udgjorde i 2020 netto 5.267 mio. kr. Indtægten fra ejendomsskatter er påvirket af tilbagebetalinger af ejendomsskat grundet klager over SKATs ejendomsvurderinger. Tilbagebetalinger af ejendomsskat som følge af ændrede ejendomsvurderinger med tilbagevirkende kraft udgjorde 143 mio. kr. (ekskl. renter) i 2020, mod 222 mio. kr. (ekskl. renter) i 2019.

Selskabsskatten udgjorde 2.391 mio. kr. i 2020. Den kommunale selskabsskat afregnes med tre års forsinkelse, og indtægterne i 2020 vedrører således selskabs- og fondsskatter fra 2017. En stor del af stigningen i indtægten fra selskabsskat fra 2019 til 2020 vurderes at vedrøre engangsforhold i et enkelt selskab.

Tilskud og udligning

Københavns Kommune modtog i 2020 i alt 7.419 mio. kr. i tilskud og udligning. Det er en stigning på 281 mio. kr. i forhold til niveauet i 2019. Tilskud og udligning er hovedsageligt finansieret via statens bloktilskud til kommunerne under et. Bloktilskuddet sikrer, at der er finansiering til det aftalte udgiftsniveau, der årligt fastsættes i 'Aftale om kommunernes økonomi'. Bloktilskuddet fordeles mellem kommunerne via udligningssystemet på baggrund af forskellen mellem et forventet udgiftsbehov beregnet pba. folketal, befolkning, alders- og socioøkonomiske sammensætning og kommunens forventede skatteindtægt. Kommunens indtægter fra tilskud og udligning er sammensat af følgende tilskud:

Tilskud og udligning

(Mio. kr. løbende priser)	2019	2020	Andel i 2020
Kommunal udligning og generelle tilskud	4.597	3.788	51%
<i>Heraf kommunal udligning og generelle tilskud ekskl. selvbudgettering 2017</i>	<i>4.597</i>	<i>4.660</i>	
<i>Heraf efterregulering vedr. selvbudgettering i 2017</i>	<i>0</i>	<i>-872</i>	
Beskæftigelsestilskud	1.492	2.483	33%
Likviditetstilskud	161	163	2%
Øvrige tilskud*	888	984	13%
Indtægter i alt	7.138	7.419	100%

*Herunder bidrag og tilskud vedrørende udlændinge samt bidrag til regional udvikling.

Faldet i indtægten fra kommunal udligning og generelle tilskud skal ses i lyset af de stigende indtægter fra indkomstskat som i høj grad vedrører selvbudgettering i 2017. Selvbudgetteringen medførte en efterregulering af indtægten fra indkomstskat på 1.283 mio. kr., men også en efterregulering af indtægten fra kommunal udligning og generelle tilskud på -872 mio. kr.

Indtægten fra beskæftigelsestilskuddet udgør i 2020 2.483 mio. kr., hvilket er 991 mio. kr. mere end i 2019. Indtægten fra beskæftigelsestilskuddet skal finansiere kommunernes udgifter til de forsikrede ledige. Overordnet set sikrer mekanismen bag beskæftigelsestilskuddet, at kommunerne

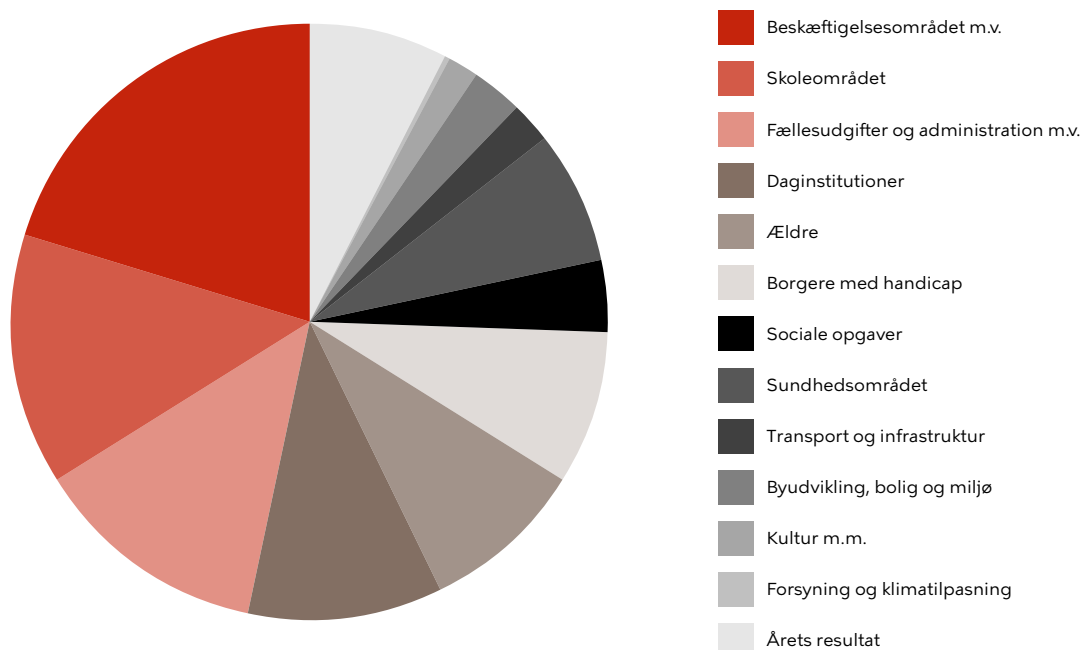
under ét er sikret finansiering til de afholdte udgifter. I den enkelte kommune kan indtægten dog godt afvige betydeligt fra de afholdte udgifter, således at der enten er overskud eller underskud på ordningen. Den store stigning i indtægten fra beskæftigelsestilskuddet skyldes, at regeringen i maj 2020 pba. COVID-19 forventede en betydelig stigning i ledigheden ift. niveauet i 2019. Opgøres det, at ledigheden var lavere, end det var forventet medio 2020, kan kommunerne under ét se frem til at skulle tilbagebetale dele af det udbetalte beskæftigelsestilskud i 2021. Den enkelte kommunes efterregulering vedr. beskæftigelsestilskuddet afhænger ikke blot af udviklingen i hele landet, men særligt af udviklingen i de omkringliggende kommuner.

Hvad blev pengene brugt på i 2020?

Tabel og figur nedenfor giver et samlet overblik over, hvordan nettoudgifterne har været fordelt på udgiftsområder i 2019 og 2020. Der ses en markant stigning i udgifterne til beskæftigelsesområdet, hvilket skyldes den stigende ledighed. Der er sket næsten en fordobling i kommunens udgifter

til transport og infrastruktur, hvilket blandt andet skyldes øget aktivitet på vedligeholdelse og genopretning af veje, samt færre indtægter fra parkeringsområdet. De forskellige udgiftsområder gennemgås i de nedenstående afsnit.

(Opgjort netto i mio. kr. i løbende priser)	2019	2020	Andel i 2020
Beskæftigelsesområdet m.v.	7.822	8.808	20,0%
Skoleområdet	6.006	6.070	13,8%
Fællesudgifter og administration m.v.	5.407	5.566	12,7%
Daginstitutioner	4.577	4.596	10,5%
Ældre	3.696	3.917	8,9%
Borgere med handicap	3.465	3.718	8,5%
Sundhedsområdet	2.878	3.175	7,2%
Sociale opgaver	1.606	1.734	3,9%
Byudvikling, bolig og miljø	1.012	1.194	2,7%
Transport og infrastruktur	478	952	2,2%
Kultur m.m.	812	782	1,8%
Forsyning og klimatilpasning	113	44	0,1%
Årets resultat	2.666	3.393	7,7%
Udgifter i alt	40.537	43.951	100,0%



Regnskabsresultatet på styringsområder

Resultatet på styringsområder viser et mindreforbrug på service på 108 mio. kr. i forhold til korrigeret budget, og et resultat på bruttoanlæg på niveau med vedtaget budget. Både service, anlæg og overførsler er stærkt påvirket af COVID-19.

Med aftalen om kommunernes økonomi for 2020, som indgås mellem Regeringen og KL, blev der fastlagt en anlægsramme på 17,8 mia. kr. og en serviceramme på 252 mia. for kommunerne under ét.² På baggrund af de økonomiske konsekvenser af COVID-19, indgik regeringen og KL i maj 2020, en aftale om, at udgifter vedrørende COVID-19 ikke må fortrænge ordinære serviceudgifter, samt at loftet over udgifterne på bruttoanlæg blev ophævet. KL udmeldte på samme tidspunkt sigtepunkter for kommunernes serviceudgifter i 2020 ekskl. udgifter som følge af COVID-19.

Københavns Kommune har i 2020 haft serviceudgifter for samlet 26,9 mia. kr. (inkl. COVID-19) og anlægsudgifter for

3,4 mia. kr. På service udgør det korrigerede budget Københavns Kommunes sigtepunkt, mens der på bruttoanlæg ikke er en ramme for 2020. Regnskabsresultatet viser, at Københavns kommune i 2020 har haft et samlet mindreforbrug på serviceudgifterne på 108 mio. kr. i forhold til sigtepunktet. På bruttoanlæg viser regnskabsresultatet et mindreforbrug på 5 mio. kr. i forhold til vedtaget budget, og et mindreforbrug på 280 mio. kr. i forhold til korrigeret budget. Anskues områderne under ét har Københavns Kommune et mindreforbrug på de rammestyrede områder på 113 mio. kr.

Regnskabsresultatet på styringsområder

	Regnskab 2019	Vedtaget budget 2020	Korrigeret budget 2020	Regnskab 2020	Afvigelse ift. korrige- ret budget	Afvigelse i pct.
<i>(Mio. kr. løbende priser)</i>						
Service	25.227	27.096	27.016	26.908	108	0,4%
Bruttoanlæg (ekskl. hovedkonto 1)	3.121	3.400	3.675	3.395	280	7,6%
- Nettoanlæg (inkl. hovedkonto 1)	2.756	2.859	2.830	2.592	238	8,4%
Øvrig drift (inkl. hovedkonto 1)	9.888	10.408	11.117	11.057	60	0,5%
Finansposter*	-40.537	- 42.614	- 43.908	-43.951	43	-0,1%

*Kun hovedkonto 7.

Regnskabsresultatet vedr. øvrig drift (Overførsler mv.) viser et mindreforbrug på 60 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget svarende til en afvigelse på 0,5 procent, imens der i forhold til det vedtagne budget er et merforbrug på 649 mio. kr. Det store merforbrug skyldes en stigende ledighed som følge af de økonomiske konsekvenser af COVID-19 og nedlukningen af samfundet.

Finansposterne i ovenstående tabel udgør Københavns Kommunes samlede nettoindtægter fra bl.a. skatter, tilskud og udligning og fra renteindtægter mv. Kommunen har haft merindtægter på i alt 43 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget. I forhold til det vedtagne budget viser regnskabsresultatet merindtægter på 1.337 mio. kr. som primært kan henføres til midtvejsreguleringen på overførselsområdet.

²3 mia. kr. af bloktilskuddet på service og 1 mia. kr. på anlæg er betinget af, at kommunerne under ét overholder rammen i budgetlægningen. I 2020 er anlægsrammen suspenderet, men hvis de kommunale regnskaber viser, at kommunerne under ét har overskredet servicerammen, kan Folketinget beslutte at nedsætte bloktilskuddet tilsvarende. 40 procent af nedsættelsen fordeles på alle kommuner i forhold til folketallet, mens 60 procent fordeles mellem de kommuner, der har overskredet deres budgetter.

Serviceområdet

Københavns Kommune har i 2020 haft et mindreforbrug på service på i alt 108 mio. kr. i forhold til det samlede sigtepunkt for service (inklusive servicebufferpuljen). Kommunens merudgifter til COVID-19 udgør netto 552 mio. kr.

Regnskabet på Københavns Kommunes serviceområder viser et samlet forbrug på i alt 26.908 mio. kr. svarende til et mindreforbrug på 108 mio. kr. i forhold til sigtepunktet for service ekskl. udgifter til COVID-19. Mindreforbruget på service dækker primært over en række mindreforbrug i Børne- og Ungdomsforvaltningen (137 mio. kr.), Sundheds- og Omsorgsforvaltningen (56 mio. kr.) og Kultur- og Fritidsforvaltningen (22 mio. kr.).

Omvendt er der merforbrug på service i Teknik- og Miljøforvaltningen (41 mio. kr.) og Økonomiforvaltningen (18 mio. kr.).

COVID-19 har haft stor indflydelse på kommunens serviceudgifter, netto beløber merudgifterne til COVID-19 sig til 552 mio. kr. Kommunens merudgifter dækker særligt over merarbejde, vikarudgifter, øget rengøring og indkøb af værnemidler, herudover har der blandt andet været tab af indtægter på parkeringsområdet og på udlejning af lokaler mm.

Serviceudgifter på forvaltninger

	Regnskab 2019	Vedtaget budget 2020	Korrigeret budget 2020	Regnskab 2020	Afvigelse ift. korrige- ret budget	Afvigelse i pct.
<i>(Mio. kr. løbende priser)</i>						
Økonomiforvaltningen	1.492	2.145	1.745	1.763	-18	-1,0%
Sundheds- og Omsorgsforvaltningen	4.420	4.602	4.734	4.678	56	1,2%
Børne- og Ungdomsforvaltningen	10.592	11.018	11.173	11.036	137	1,2%
Teknik- og Miljøforvaltningen	720	833	970	1.010	-41	-4,2%
Kultur- og Fritidsforvaltningen	1.431	1.430	1.524	1.502	22	1,4%
Socialforvaltningen	5.586	5.810	5.892	5.873	20	0,3%
Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen	957	1.023	1.032	1.020	11	1,1%
Revision og Borgerrådgiveren	28	28	27	26	1	3,5%
Servicebufferpulje	-	207	-80	-	-80	-
I alt	25.227	27.096	27.016	26.908	108	0,4%
<i>Eksklusiv servicebufferpuljen</i>	<i>-</i>	<i>26.889</i>	<i>27.096</i>	<i>-</i>	<i>188</i>	<i>0,7%</i>

80 procent af serviceudgifterne ligger på de tre store demografiregulerede velfærdsområder; hvor børne- og ungdomsområdet udgør 41 procent, socialområdet 22 procent og sundheds- og omsorgsområdet 17 procent af det samlede forbrug. Københavns Kommunes effektiviseringsstrategi sikrer, at der frigøres midler til at opregulere budgetterne på de store serviceområder i takt med demografiudviklingen og

det stigende befolkningstal. Kommunens investeringspuljer sikrer samtidig, at der er de nødvendige midler til rådighed, til at investere i løsninger, der effektiviserer kommunens drift på den lange bane.

I det følgende gennemgås kommunens store demografiregulerede serviceområder.

Børn og unge

Samlet set viser Børne- og Ungdomsforvaltningens regnskab et mindreforbrug på 137,2 mio. kr. på service, inkl. udgifter forbundet med COVID-19. Mindreforbruget skal ses i lyset af udfordringerne på børne- og ungeområdet som følge af COVID-19, hvor der i løbet af året har været helt eller delvist lukket i daginstitutioner og skoler og omvendt øgede udgifter til mere personale og rengøring, samt et faldende børnetal på 0-5 års området.

Børne- og ungeområdet har i høj grad været udfordret af COVID-19 epidemien. Kommunens dagtilbud og skoler måtte i foråret 2020 lukke og siden hen åbne gradvist igen med restriktioner i form af bl.a. afstands- og hygiejnekrav. Det har udfordret både de fysiske og pædagogiske rammer for børn og unge i Københavns Kommune. Det har krævet flere hænder, både til rengøring og til pædagogisk arbejde med børn i mindre grupper. Afstandskrav betød også, at kommunen hurtigt måtte finde mere plads til daginstitutionerne, så afstandskravene kunne holdes. Samtidig finansierede kommunen en midlertidig orlovsordning for de forældre, som kunne holde deres børn hjemme af hensyn til kapacitetspresset på daginstitutioner.

Grundet COVID-19 besluttede regeringen i marts 2020 at ophæve anlægsloftet, så kommunerne frit kunne anvende midler til anlæg af kommunale funktioner og strategiske grundkøb. Det gav mulighed for, at Københavns Kommune kunne fremrykke helhedsrenoveringerne af de resterende 15 skoler, som var udskudt grundet anlægsloftet. De sidste helhedsrenoveringer af skolerne vil være afsluttet i 2025, så skoleeleverne i København får bedre fysiske forhold. Derudover blev der i 2020 købt grunde til to kommende skoler i Vejlands Kvarteret i Ørestad og ved Levantkaj i Nordhavn samt til 8 nye daginstitutioner. Grundkøbene til nye skoler og daginstitutioner er overvejende i nye byudviklingsområder, hvor der grundet boligbyggeriet også er behov for nye kommunale funktioner.

Børne- og ungeområdet har i mange år været i vækst, og der har derfor været stort fokus på at sikre nok skoler og daginstitutioner til byens børn. Antallet af 0-5 årige er fra 2019 til 2020 mod forventning faldet med ca. 550 børn, mens antallet af børn i alderen 6-17 år er steget med ca. 650 børn og unge. Der er fortsat fokus på at sikre skole- og daginstitutionskapacitet til byens børn, særligt i nye byudviklingsområder, hvor boligbyggeri skaber plads til flere københavnere, mens der i den eksisterende by er fokus på løbende kapacitetstilpasning. I takt med ændringer i børnetallet demografileres servicebudgettet, så der er sikret pædagoger og lærere til byens børn.

I 2020 blev det besluttet, at Københavns Kommune indfaser minimumsnormeringer allerede i 2022, fremfor 2024, hvor det nye lovkrav vil være gældende. I budgettet for 2021 har Københavns Kommune derfor afsat finansiering til at øge normeringerne i de københavnske daginstitutioner, så der allerede i 2022 vil være en voksen per tre børn i vuggestuer og en voksen per seks børn i børnehaver. I 2020 modtog Københavns Kommune det første statslige tilskud til minimumsnormeringer, og er derfor i fuld gang med at rekruttere mere pædagogisk personale, med en målsætning om 2/3 pædagoger og 1/3 pædagogmedhjælper. København er dog udfordret af en generel mangel på pædagoger, så der er samtidig iværksat en omfattende rekrutteringsindsats og en ny meritpædagoguddannelse.

Ud over stigende aktivitet på det almene undervisningsområde, har der i en årrække også været stigende aktivitet på specialområdet. I 2020 blev der iværksat en faglig indsatsplan, der skal nedbringe andelen af børn og unge, der visiteres til specialtilbud, bl.a. gennem fokus på at styrke ressource- og kompetencecentre, tidlig indsats, fleksible indsatser, PPR (Pædagogisk Psykologisk Rådgivning), opfølgning, visitations- og revisitationspraksis samt forebyggelse af konflikter, vold og trusler mellem elever og lærere. De fleste af indsatserne er sat i gang i 2020, men grundet COVID-19 epidemien er nogle indsatser i planen, som kræver fysisk tilstedeværelse, blevet forsinket. Der blev i 2020 besluttet en målsætning om, at andelen af børn og unge, som går i et specialtilbud ikke overstiger 2019-niveauet på 5,2 procent. I 2020 er niveauet på 5,4 procent, hvilket skal ses i lyset af COVID-19 situationens påvirkning af indsatsplanen, men også en løbende tilpasning som følge af de seneste års stigning i visitationen til specialtilbud.

I 2020 blev der også besluttet en ny skolestruktur for nye skoler i København. Det betyder, at de nye skoler i De Gamles By på Nørrebro og Skolen på Torveporten i Valby skal fungere som udskolingsenheder for eksisterende skoler, og den nye skole på Levantkaj bygges som en basisskole, som på sigt udvides med en udskolingsskole centralt i Nordhavn og en yderligere basisafdeling i Ydre Nordhavn. Samtidig blev der som forsøg oprettet et fælles skoledistrikt i Ørestad, hvor bydelens nuværende og kommende skoler indgår i samme skoledistrikt. Forsøget muliggøres af en dispensation fra Børne- og Undervisningsministeriet i perioden skoleåret 2021/2022 til og med skoleåret 2025/2026. Den nye skolestruktur skal sikre mere optimal anvendelse af Københavns skoler og samtidig skabe bedre miljøer målrettet elevernes aldersgrupper, herunder attraktive ungemiljøer.

Det sociale område

Nedlukningen af samfundet som følge af COVID-19 satte et stort præg på socialområdet. Som følge af den nationale nedlukning blev der bl.a. oprettet nødherberg til udsatte borgere og indført begrænsninger for besøg på botilbudene. Hertil kom også nye anbefalinger fra sundhedsmyndighederne om håndtering af COVID-19, der medførte merudgifter for at opretholde driften på socialområdet. For Socialforvaltningens vedkommende har det primært været udgifter til værnemidler, personaleressourcer og rengøring, der har drevet merforbruget. Forvaltningens COVID-19 relaterede merforbrug på service udgør i alt 40,1 mio. kr. Når der korrigeres for tillægsbevillinger til håndtering af COVID-19 udgifter, udgør merforbruget 23,7 mio. kr., der håndteres i forbindelse med Overførselssagen.

I alt er der i Socialforvaltningens regnskab for 2020 et mindreforbrug på service på 19,5 mio. kr., før der korrigeres for overførselsadgang. Socialforvaltningen vurderer, at de primære forklaringer på mindreforbruget er udfordringer med at få afløb for midler til finansiering af drift og vedligehold og investeringsmidler sfa. nedlukning og restriktioner pga. COVID-19. På anlæg er der et mindreforbrug på 17,7 mio. kr. samt et mindreforbrug på 4,3 mio. kr. på overførsler.

For at hjælpe udsatte borgere, hjemløse og mennesker med handicap, der har været ekstra udsatte under COVID-19-nedlukningen, blev der afsat 24 mio. kr. i 2020 til bl.a. aktiviteter og ledsagelse for socialt udsatte eller borgere med handicap på bo- og døgninstitutioner samt indsatser i hjemmet til at understøtte skolegangen for udsatte børn og unge samt børn med handicap.

Som storby har København fortsat en række særlige udfordringer på det sociale område, og der ses massive forskelle mellem bydelene i København – f.eks. var Brønshøj-Husum og Bispebjerg i 2019 ca. 50 procent dårligere socioøkonomisk stillet sammenlignet med landsgennemsnittet, mens bydele som Indre by, Vesterbro og Østerbro i 2019 var ca. 20 procent bedre socioøkonomisk stillet. Og selvom Københavns socioøkonomiske udvikling for hele byen er forbedret de seneste år, har København fortsat en overrepræsentation af socialt udsatte borgere sammenlignet med landets øvrige kommuner. På trods af, at københavnere kun udgør 11 procent af landets befolkning, befandt 22 procent af landets hjemløse sig i København i 2019. Samtidig er Københavns hjemløse generelt karakteriseret ved en tung profil og ca. hver fjerde af Københavns hjemløse har en psykisk sygdom. Københavns Kommune har fokus på at skabe de bedste rammer for udsatte borgere, og i 2020 blev der bl.a. afsat midler til renovering af Herbergscentret Sundholm og givet midler til trygge sove-steder til udsatte kvinder.

Københavns Kommune har som målsætning, at ingen områder i København skal stå på regeringens 'ghettoliste' i 2030. Der er tre områder i København med på regeringens liste fra 2020. For at løfte de udsatte områder blev der i 2020 afsat 262 mio. kr. bl.a. til at give dagtilbuddene i Tingbjerg et kvalitetsløft, få flere ledige i arbejde og holde unge ude af kriminalitet. Der blev også afsat 79 mio. kr. til trykshedsinitiativer, som skal bidrage til en tryggere hverdag for københavnere. Fra 2009 til 2020 er andelen af borgere, der føler sig utrygge i aften- og nattetimerne faldet fra 24 procent til 15 procent.

Igennem en længere årrække har Københavns Kommune oplevet en stigning i antallet af underretninger om børn og unge. Antallet af underretninger i Københavns Kommune er steget med 45 procent i perioden 2014 til 2018. Stigningen i underretninger medfører både øgede udgifter til sagsbehandling og til forebyggende foranstaltninger. Og ved budget 2020 blev der givet 87 mio. kr. over fire år til at håndtere stigningen i antallet af underretninger. Siden 2015 har Socialforvaltningen arbejdet efter handleplanen Tæt På Familien, der fokuserer på i videst muligt omfang at holde udsatte børn og unge hos deres forældre gennem kvalificerede tidlige og forebyggende indsatser. Derfor er anbringelsesfrekvensen faldet og var i 2018 den laveste sammenlignet med landets fem andre største byer. Ved budget 2020 blev der afsat 25 mio. kr. om året i fire år til bl.a. at forebygge anbringelser og derved understøtte handlingsplanen.

Sundhed og ældre

På sundheds- og ældreområdet har 2020 været et år, der har været stærkt præget af COVID-19, hvilket også afspejler sig i Sundheds- og Omsorgsforvaltningens regnskabsresultat. Forvaltningen havde et COVID-19 relateret merforbrug på service på i alt 134,3 mio. kr. Når der korrigeres for tillægsbevillinger til håndtering af COVID-19 udgifter, udgør merforbruget 29,5 mio. kr. Merudgifterne er en konsekvens af sundhedsmyndighedernes anbefalinger vedrørende COVID-19 samt opretholdelse af driften. For Sundheds- og Omsorgsforvaltningens vedkommende har det især været værnemidler, personaleressourcer og rengøring, der har været udgiftsdrivende under pandemien.

Ud over det COVID-19 relaterede merforbrug har Sundheds- og Omsorgsforvaltningen i 2020, før der korrigeres for overførselsadgang, et mindreforbrug på service på 56,3 mio. kr. Det samlede mindreforbrug på servicerammen udgør således 85,8 mio. kr. som primært skyldes, at restriktioner og nedlukning i 2020 har vanskeliggjort muligheden for at få afløb på drifts- og investeringsmidler.

I 2017 vendte den demografiske udvikling på ældreområdet i Københavns Kommune, så antallet af borgere over 80 år er nu stigende. Det betyder, at der fremover er udsigt til en opregulering af Københavns Kommunes budget på ældreområdet som følge af demografien. Det er dermed fortsat af stor vigtighed, at kommunen har en velfungerende effektiviseringsstrategi, som kan skabe det nødvendige rum indenfor servicerammen. Udviklingen i ældrebefolkningen vil stille krav til både mere effektive indsatser og til kapacitetstilpasning af de fysiske rammer på området.

Med de demografiske ændringer på ældreområdet er der også behov for at udbygge boligmassen i plejeboligsektoren. Siden 2005 har Københavns Kommune gennemført en moderniseringsplan, hvormed man løbende har lukket gamle utidssvarende plejehjem. Til gengæld har man opført nye, moderne og attraktive plejeboliger, og det er på nuværende tidspunkt prognosen, at der i perioden 2018-25 vil blive lukket 1.456 utidssvarende plejehjemspladser og åbnet 1.883 nye plejeboliger. Plejeboligmassen forventes at skulle udbygges yderligere efter den nuværende plans udløb i 2025, hvorfor der ved budget 2021 blev vedtaget, at en ny plejeboligplan skal udarbejdes til budget 2022.

Opgaveglidningen fra region til kommune medfører, at der løbende stilles højere krav til det nære sundhedsvæsen. Patienter udskrives i dag tidligere fra hospitalerne end hidtil og flere behandles ambulant. Det lægger pres på kommunens ressourcer i forhold til at levere eksempelvis hjemmesygepleje og/eller midlertidigt botilbud til borgere med behov for ekstra støtte efter udskrivning. I 2018 har Københavns Kommune derfor besluttet en ny strategi for brugen af kommunens midlertidige pladser – akutpladser, rehabiliteringspladser, midlertidige plejepladser osv. Med en forløbsbaseret tilgang, kan der sikres en øget fleksibilitet i pladsanvendelsen. Desuden blev det i 2019 besluttet at etablere et københavnerstilbud til specialiseret rehabilitering, som skal medvirke til at håndtere den stigning, der har været i visitationer til specialiserede rehabiliteringstilbud.

Anlægsudgifter

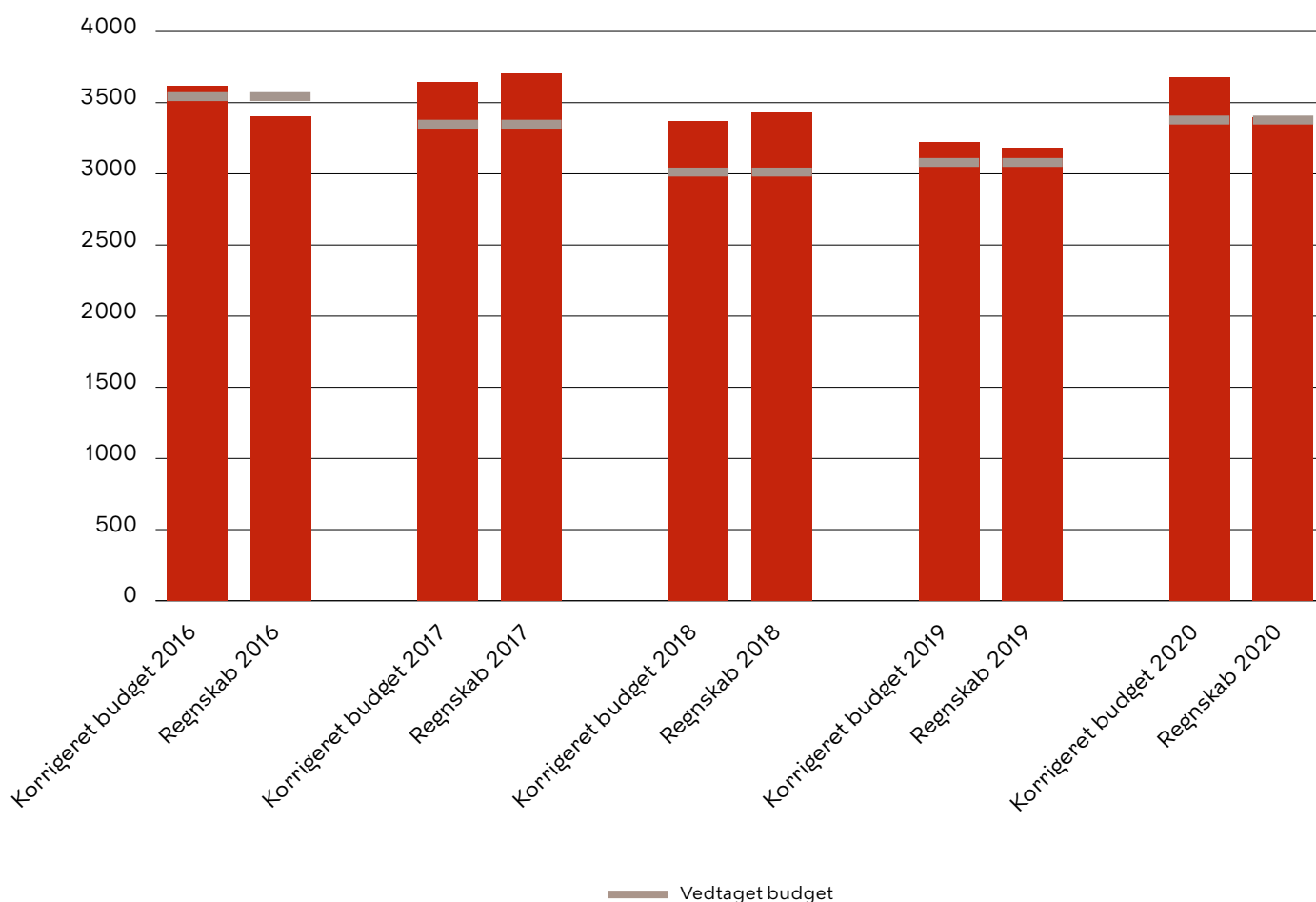
Københavns Kommune har haft bruttoanlægsudgifter for i alt 3.395 mio. kr. i 2020.

Regnskabsresultatet svarer dermed til det vedtagne budget på 3.400 mio. kr.

Alle udvalg blev primo 2020 tildelt anlægsmåltal med henblik på at sikre, at man overholdt rammen (vedtaget budget) på bruttoanlæg. Regeringen suspendede i 2020 det kommunale anlægsloft for at stimulere økonomien i lyset af COVID-19. Københavns Kommune annullerede derfor de interne lofter over udgifterne for at fremme eksekveringen af anlægsprojekter, og det har blandt andet givet mulighed for at foretage strategiske investeringer i grundkøb på over

0,5 mia. kr. COVID-19 har dog medført forsinkelser på mange projekter, som samlet set har betydet, at regnskabsresultatet på bruttoanlæg i 2020 er på niveau med det oprindeligt vedtagne budget. Der følges med de fire årlige anlægsoversigter op på forvaltningernes eksekvering. I 2020 er bevillingsreglerne vedrørende overskuds-/underskudsmodellerne i Teknik- og Miljøforvaltningen og Økonomiforvaltningen opdateret for at understøtte økonomistyringen på anlægsområdet.

Bruttoanlægsudgifter 2016-2020 (Mio. kr. i 2020 p/l)



Fordeling af anlægsudgifterne

En tredjedel af anlægsudgifterne, godt 1 mia. kr., er i 2020 gået til skolebyggerier og kulturelle formål, og ligeledes en tredjedel er gået til byudvikling mv., hvoraf ca. halvdelen er brugt til køb af byggegrunde. Ca. 18 procent af udgifterne er brugt på det sociale område og beskæftigelsesområdet,

herunder primært dagtilbud til børn og botilbud til borgere med handicap og sindslidelser, mens ca. 12 procent er brugt på transport og infrastruktur, herunder udbygning og vedligeholdelse af kommunens infrastruktur.

Bruttoanlæg på hovedkonti

(Mio. kr.)	Regnskab 2020
Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger	1.096
Transport og infrastruktur	401
Undervisning og kultur	1.090
Sundhedsområdet	11
Sociale opgaver og beskæftigelse	616
Fællesudgifter og administration m.v.	181
I alt	3.395

Anlægsprojekter i 2020

I 2020 har Københavns Kommune færdiggjort en lang række anlægsprojekter. I det nedenstående gennemgås nogle af de vigtigste projekter, der er blevet taget i brug i 2020.

I 2020 blev helhedsrenoveringen af Friluftsskolen afsluttet. Friluftsskolen er en specialscole for børn med bevægelseshandicap. Skolen blev opført i 1938 som en svagbørnsskole med fokus på lyse og hygiejniske lokaler og med nær adgang til grønne områder. Skolen er den eneste af sin art i Danmark og blev fredet i 1990. Skolen fremstod før renoveringen meget nedslidt og med en del uhensigtsmæssige ombygninger. Som en del af renoveringen blev ombygninger derfor ført tilbage til deres oprindelige udformning, men dog med tilføjelser i overensstemmelse med nutidige pædagogiske og didaktiske metoder. Der har også været stort fokus på at forbedre indeklimaet og optimere energiforbruget for bygningerne med respekt for den eksisterende arkitektur.

Som en del af Ørestadens udbygning har Københavns Kommune erhvervet et grundstykke i Ørestad Syd. Grunden indgår i en ny karrébebyggelse med varierende etagehøjde på 5-8 etager. På grunden er opført en ny bygning til den integrerede daginstitution Børnehuset Else, til 10 grupper. Institutionen er opført med 4 etager samt en tagterrasse, der sammen med legearealet på terræn udgør institutionens friarealer. Derudover er etableret et stort produktionskøkken til institutionens madordning.

Der er i 2020 etableret en bro over Folehaven. Broen er markant i sin konstruktion, men har alligevel et let og svævende udtryk og fungerer som byport for denne indgang til København. Broen skaber en sikker overgang for fodgængere og cyklister på et meget trafikeret vejstykke og fungerer ydermere som bindeled for Vigerslevparken på de to sider af motorvejen. Den nye bro er 137 meter lang og 5,5 meter bred og et brofag på 32 meter. Da brofaget skulle løftes på plads, skete det i en storstilet operation hvor Holbækmotorvejen var lukket i 13 timer.

I 2020 afsluttede Teknik- og Miljøforvaltningen en revitalisering af Remiseparken. Remiseparken ligger i det udsatte boligområde Urbanplanen. I en del af parken er der plantet nye træer, buske og stauder på et areal svarende til en fodboldbane. Dette område giver udover bedre naturoplevelse og biodiversitet, også sikkerhed mod at området står under vand, ved skybrud. Derudover er parken blevet udviklet, så den nu fremstår med en række spændende faciliteter, blandt andet er der etableret nyttehaver med et udekøkken, skaterpark og et bevægelsestov med parkourbane, bordtennisbord og fitnessredskaber. Den nyrenoverede park bindes sammen af en sti, som bugter sig gennem de mange faciliteter i parken.

Englandsvej på Amager har fået en opgradering hvor hele strækningen fra Amagerbrogade til kommunegrænsen med Tårnby er blevet genoprettet. Dette betyder, at der har været udskiftning og opretning af kørebanen, vejbrønde, cykelstier, fortove og signalanlæg. Genopretningen har således betydet en sikring af strækningens vejkapital. Som en del af genopretningen af kørebanen er der også udlagt støjrreducerende asfalt. Udover genopretningen af Englandsvej er der også ibrugtaget genopretningsprojekter på Asger Rygs Gade, Esbern Snares Gade, Frederiksborgvej, Norgesmindevej, Stefansgade og rampen på Tietgensbroen.

I februar 2020 åbnede Københavns Museum i den nyrestaurerede, historiske bygning i Stormgade 18 under stor opmærksomhed fra medier og det brede publikum. Museet er desuden blevet indstillet til den prestigefyldte pris, European Museum of The Year. Det nye museum, der er indrettet i det tidligere overformynderis bygning fra 1894, rummer

særudstillingsområde, skoletjeneste, café og butik samt to etager med den permanente udstilling, der fortæller Københavnsområdets historie fra istid til nutid. På innovativ vis og helt bogstaveligt trækker udstillingen byen ind på museet gennem aftryk af udvalgte bygninger og bygningselementer, som forankrer fortællingen af byens historie i nutidens København. Gennem udstillingernes design er det ønsket at skabe rum, der inviterer og placerer det nye Københavns Museum som et sted, hvor københavnernes og byens gæster føler sig hjemme og velkomne, hvor deres historier fortælles, og hvor udstillingerne beriger, bevæger, inspirerer og udfordrer. Og hvor man har lyst til at komme igen.

Øvrig drift (overførsler mv.)

Størstedelen af udgifterne på området vedrører overførselsindkomster og kommunal medfinansiering af sundhedsvæsenet. COVID-19 har haft stor betydning for antallet af ledige og dermed regnskabet på dette område. Samlet viser regnskabsresultatet for 2020 et merforbrug på øvrig drift inkl. forsyningsområdet på 649 mio. kr. i forhold til det vedtagne budget.

I oversigten nedenfor fremgår de hovedområder, der indgår under øvrig drift (overførsler mv.). Områderne under øvrig drift er i høj grad lovbestemte, efterspørgselsstyrede indsatser og overførselsindkomster, hvorfor områderne ligger uden for servicerammen. En stor del af udgifterne på

området er afhængige af udviklingen i konjunkturerne. Det samlede resultat på overførsler mv. (inkl. forsyningsområdet) viser et merforbrug på 649 mio. kr. i forhold til vedtaget budget og et mindreforbrug på 60 mio. kr. i forhold til korrigeret budget.

Øvrig drift på hovedområder

	Regnskab 2019	Vedtaget budget 2020	Korrigeret budget 2020	Regnskab 2020	Afvigelse korrigeret budget	Afvigelse vedtaget budget	Afvigelse i pct. (vedtaget budget)
<i>(mio. kr., løbende pl)</i>							
Overførselsindkomster	6.697	6.859	7.680	7.613	67	-754	-11,0%
- herunder forsikrede ledige	1.772	1.749	2.439	2.330	109	-581	-33,2%
- herunder fleksjob, ledighedsydelse og seniorjob	395	427	440	443	-3	-16	-3,7%
- herunder førtidspensioner	1.448	1.563	1.727	1.713	14	-149	-9,6%
- herunder kontanthjælp m.m.	1.832	1.812	1.719	1.727	-8	86	4,7%
- herunder sygedagpenge	698	701	825	874	-49	-174	-24,8%
- herunder ressourceforløb m.m.	554	608	530	527	3	81	13,3%
Beskæftigelsestilbud og ressourceforløb	584	591	548	553	-6	37	6,3%
Boligsikring og boligydelse	469	473	472	515	-43	-42	-8,8%
Forsyningsområdet	35	43	8	3	5	40	93,3%
Indtægter fra den centrale refusionsordning	-175	-175	-179	-179	0	4	-2,1%
Kommunal medfinansiering af sundhedsvæsenet	1.904	2.116	2.114	2.115	0	2	0,1%
Sociale ydelser	109	119	150	150	0	-30	-25,4%
Tjenestemandspension (tidligere forsyningsområde)	197	216	202	201	1	15	7,0%
Ældreboliger	27	27	29	26	3	1	3,6%
Øvrige	40	138	92	61	31	77	56,0%
I alt	9.888	10.408	11.117	11.057	60	-649	-6,2%

Note: Hovedområdet Øvrige består primært af personlige tillæg, daghøjskoler og erhvervsgrunduddannelserne.

Overførselsindkomster udgør en betydelig del af området med et korrigeret budget på 7,7 mia. kr. og dækker over forsørgelsesydelse til kommunens ledige borgere, herunder forsikrede ledige, kontanthjælpsmodtagere, sygedagpengemodtagere og førtidspensionister m.fl. I 2020 er den sæsonkorrigerede bruttoledighed i Københavns Kommune steget fra 4,5 procent i 4. kvartal 2019 til 6,3 procent i 3. kvartal 2020. Bruttoledigheden på landsplan er i samme periode steget fra 3,7 procent til 4,7 procent. Dermed er overledigheden i Københavns Kommune øget i forhold til tidligere år.

Ændring i bruttoledigheden skyldes primært, at arbejdsmarkedet for 2020 var kraftigt påvirket af aktivitetsfald i dansk økonomi som følge af COVID-19. Udviklingen dækker dog over en bedring på arbejdsmarkedet i efteråret 2020.

Beskæftigelsen i Københavns Kommune har generelt været hårdt ramt som følge af COVID-19, særligt har den københavnske oplevelsesøkonomi været påvirket. Københavns Kommune har siden nedlukningen i marts 2020 til ultimo december 2020 haft en stigning i andelen af tilmeldte ledige på 29,5 procent. Til sammenligning har hele landet i samme periode haft en stigning i andelen af tilmeldte ledige på 19,5 procent.

Ses regnskab 2020 i forhold til 2019 er de samlede nettoudgifter til overførselsindkomster steget fra 6.697 mio. kr. i 2019 til 7.613 mio. kr. Set i 2020 priser har der således været en stigning i udgifterne til overførselsindkomster på 9,6 procent fra 2019 til 2020, som primært kan henføres til en stigning i udgifterne til forsikrede ledige, sygedagpenge og førtidspension.

Regnskabsresultatet for overførselsindkomster viser et samlet merforbrug på 754 mio. kr. i forhold vedtaget budget. Dette kan primært henføres til et merforbrug på forsikrede ledige på 581 mio. kr. og sygedagpenge på 174 mio. kr. Samtidig har der været et merforbrug på førtidspension på 149 mio. kr. og på fleksjob, ledighedsydelse og seniorjob på

16 mio. kr. Merforbruget opvejes delvist af et mindreforbrug på kontanthjælp m.m. på 86 mio. kr. og på ressourceforløb m.m. på 81 mio. kr.

Udgifterne til forsikrede ledige og sygedagpenge er steget fra 2019 til 2020, stigningen for de forsikrede ledige og sygedagpenge kan henføres til udviklingen i beskæftigelsen som følge af COVID-19. Udgifterne til forsikrede ledige er steget med 523 mio. kr. svarende til en stigning på 28,9 procent, mens udgifterne til sygedagpenge er steget med 162 mio. kr. svarende til en stigning på 22,8 procent.

Udgifterne til førtidspension er steget med 236 mio. kr. fra 2019 til 2020 svarende til en stigning på 16 procent (i 2020 priser). Stigningen kan tilskrives, at der er påbegyndt flere førtidspensionsforløb, end der er afsluttet. Tilgangen har medført en nettostigning på 11,6 procent i antallet af førtidspensionister fra ca. 11.800 i 2019 til 13.200 i 2020.

Samlet set er udgifterne til kontanthjælp m.m. og ressourceforløb m.m. faldet fra 2019 til 2020 set i 2020 priser. Udgifterne til kontanthjælp m.m. er faldet med 142 mio. kr. svarende til et fald på 7,6 procent, mens udgifterne til ressourceforløb m.m. er faldet med 38 mio. kr. svarende til et fald på 6,7 procent. Faldet kan tilskrives, at der er afsluttet flere kontanthjælpsforløb m.m. og ressourceforløb m.m., end der er påbegyndt. Samtidig er antallet af påbegyndte ressourceforløb m.m. faldet fra 2019 til 2020. De afsluttende kontanthjælpsforløb m.m. og ressourceforløb m.m. skyldes blandt andet en stigning i antallet af tilkendelser af førtidspension.

Finansielle poster

Københavns Kommune har i lighed med tidligere år nedbragt den almindelige langfristede gæld. Indregnes gælden i kommunens selskaber, har Københavns Kommune dog en betydelig og voksende gæld. Kommunens likviditet er øremærket allerede besluttede anlægsprojekter. Likviditeten forvaltes i en investeringsforening, som i 2020 har haft et samlet afkast på 367 mio. kr.

Finansielle indtægter og udgifter

Københavns Kommune har i 2020 et positivt nettoresultat på 112 mio. kr. på de finansielle poster i driftsregnskabet, det udgøres af indtægter på 153 mio. kr. og af udgifter på 41 mio. kr. Udgifterne består primært af renteudgifter, hvoraf størstedelen kan henføres til afsavnsrenter vedr. for meget opkrævet ejendomsskat på 32 mio. kr. Indtægterne består blandt andet af udbytte fra kommunens investeringsforening på 59 mio. kr. og provision vedr. garantier for lån til kommunens selskaber på 56 mio. kr.

Likvide aktiver

Kommunens likvide aktiver består, foruden bankindestående, kassekredit og kontanter, af obligationer og af indskudsbeviser i den investeringsforening, som Københavns Kommune etablerede i 2007. Likviderne er af hensyn til sikkerhed og afkast hovedsageligt anbragt i investeringsforeningsbeviser og i danske realkreditobligationer med lav rentefølsomhed. Forskydninger i likviditetsbeholdningen, som følge af mønsteret i kommunens betalinger, udjævnes over kommunens kassekredit, der ved behov kan suppleres af muligheden for repobelåning af obligationsporteføljen, jf. den kommunale lånebekendtgørelse.

Kommunens likviditet var ultimo 2020 på 14,1 mia. kr., hvilket er en stigning på 3,0 mia. kr. i forhold til ultimo 2019. Stigningen kan overvejende henføres til driftsresultatet i 2020. Den gennemsnitlige likviditet hen over året har været på ca. 16,3 mia. kr. Størstedelen af kommunens likvide aktiver er disponeret til anlægsprojekter, fremtidige betalinger og andre indsatser i kommende år. Kun en lille del af Københavns Kommunes likvide aktiver er således reelt frie midler.

Størstedelen af Københavns Kommunes likviditet er placeret i kommunens investeringsforening. Investeringsforeningen udbetalte i 2020 et udbytte på 59 mio. kr., som er indregnet i driften (i det udgiftsbaserede regnskab) i regnskab 2020. Foruden udbytte på 59 mio. kr., var der urealiserede kursgevinster på 308 mio. kr. (disse bogføres direkte på balancen og indgår således ikke i kommunens driftsresultat). Det samlede afkast i kommunens investeringsforening blev dermed på i alt 367 mio. kr. i 2020.

Afkast på likvide aktiver

(Mio. kr.)	Ultimo saldo	Afkast/ rente	Afkast/ rente (i procent.)
Investeringsforeningen ⁽¹⁾	15.974	367,0	2,62%
Realkreditobligationer ⁽²⁾	611	0,6	0,09%
Benchmark – Nationalbankens Indskudsbevisrente ⁽³⁾	–	–	-0,60%

⁽¹⁾ Investeringsforening. Ultimo saldoen består af både frie indskudsbeviser 15.585 mio. kr., og deponerede indskudsbeviser 388 mio. kr. I alt 15.974 mio. kr.

⁽²⁾ Realkreditobligationer. Består overvejende af korte, danske realkreditobligationer med lav rentefølsomhed.

⁽³⁾ Benchmark. Til sammenligning er Nationalbankens indskudsbevisrente pr. ultimo 2020 anført.

Lavere langfristet gæld

I perioden 2015 til 2020 har kommunen nedbragt sin almindelige langfristede gæld med ca. 1 mia. kr. fra 2,1 mia. kr. til 1,1 mia. kr. Fra og med 2019 har kommunen endvidere optaget byfornyelselån som en del af kommunens langfristede gæld. Gælden på disse lån udgør 1.642 mio. kr. ultimo 2020.

Kommunens langfristede gæld er i alt på 2.769 mio. kr. svarende til 4.339 kr. pr. indbygger ultimo 2020.

Gennemsnittet for landets kommuner udgjorde 15.134 kr. pr. indbygger ultimo 2019. Inklusiv den gæld kommunens selskaber har jf. koncernbalancen, er den samlede gæld dog betydeligt højere: Københavns Kommunes langfristede gæld inkl. gælden i selskaberne er på 93 mia. kr. Heraf hæfter Københavns Kommune for ca. 60 mia. kr., svarende til 93.910 kr. pr. indbygger

Langfristet gæld

(Mio. kr.)	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Kommunekredit	1.677	1.485	1.378	1.182	981	877
Langfristet gæld vedrørende ældreboliger	241	232	221	216	203	195
Realkredit	96	97	16	12	9	7
Selvejende institutioner med overenskomst	46	40	10	21	19	18
Anden langfristet gæld	17	17	9	9	3	7
Almidelig langfristet gæld i alt	2.078	1.872	1.634	1.440	1.216	1.103
Gæld vedr. klimainvesteringer	4	4	6	6	26	24
Byfornyelselån	-	-	-	-	1.637	1.642
Lønmodtagernes feriemidler	-	-	-	-	613	-
Øvrig langfristet gæld	4	4	6	6	2.276	1.666
Langfristet gæld i alt	2.082	1.876	1.639	1.446	3.492	2.769

Københavns Kommune har haft et mål om at afdrage ca. 200 mio. kr. årligt på den almindelige langfristede gæld. Fra og med 2020 anvendes en del af gældsafdraget på at genopbygge kommunens kasseholdning efter betalingen af 1,7 mia. kr. i indefrosne feriemidler til fonden for lønmodtagernes feriemidler. I forlængelse af indførelse af samtidighedsferie i Danmark, er der for alle arbejdsgivere opstået en gæld bestående af medarbejdernes indefrosne feriepenge svarende til fem ugers ferie. Borgerrepræsentationen besluttede i juni 2020, at Københavns Kommune skulle indbetale midlerne hurtigst muligt, da der ellers løbende ville skulle betales indeksering af midlerne. Hovedparten af indbetalingen blev mellemfinansieret over kassen, hvorfor det blev besluttet at forlænge kommunens gældsafdrag til 2031. Den konkrete

fordeling på gældsafdrag og kasseopbygning i de enkelte år afhænger af, hvad der er økonomisk mest fordelagtigt.

I 2019 udgjorde den langfristede gæld vedr. feriepenge ifm. ny ferielov 613 mio. kr., for medarbejderes optjente, indefrosne feriepenge i perioden september til december 2019. Ultimo 2020 er gælden på ca. 1,7 mia. kr., da den er vokset yderligere ca. 1,1 mia. kr. vedr. indefrosne feriepenge i perioden januar-august 2020. I 2020 er der tale om kortfristet gæld (da der betales i det kommende regnskabsår), hvorfor gælden i regnskabet for 2020 ikke indgår i kommunens langfristede gæld. Gælden betales i februar 2021.

Koncernregnskab

Københavns Kommune som koncern omfatter udover den almene kommunale virksomhed en række datterselskaber, hvor Københavns Kommunes ejerandel udgør 50 pct. eller derover af virksomheden. Københavns Kommune har i lighed med tidligere år valgt at opstille en frivillig koncernbalance, der afspejler hele koncernens aktiver og passiver, som supplement til kommunens egen balance, der alene indeholder ejerandelens værdi. Selskaberne, der er konsolideret, er: HOFOR-koncernen (KK-ejerandel 100 pct. inkl. minoritetsinteresser), Udviklingsselskabet By & Havn I/S (95 pct.), Centralkommunernes Transmissionsselskab I/S (69 pct.), Amager Ressourcecenter (66,6 pct.), Metroselskabet I/S (50 pct.), Arena CPHX P/S (50 pct.), Hovedstadens Beredskab (79,7 pct.), Københavns Kommunes Solcelleselskab ApS (100 pct.). Andre selskaber optræder som kapitalandele. Der er korrigeret for væsentlige indbyrdes gældsforhold kommunen og selskaberne imellem, således at disse elimineres, herudover er der ikke foretaget elimineringer.

Koncernegenkapitalen afviger primært fra Københavns Kommunes egenkapital, fordi selskaberne er indregnet på baggrund af selskabernes foreløbige regnskab 2020 i koncernbalancen, mens de i Københavns Kommunes balance er medtaget med endeligt regnskab 2019, jævnfør budget og regnskabssystemets kriterier.

Koncernbalancen viser, at Københavns Kommune har en balancesum på i alt 156,0 mia. kr., hvilket er en stigning på 9,5 mia. kr. ift. 2019.

På aktivsiden er der sket en stigning i immaterielle anlægsaktiver, til dels som følge af færdiggjorte anlæg i Centralkommunernes Transmissionsselskab. Dertil kommer en stigning i finansielle anlægsaktiver og omsætningsaktiver primært som følge af en stigning i lang- og kortfristede tilgodehavender samt likvide beholdninger. Nedenstående figur viser fordelingen af aktiverne i Københavns Kommune.

På passivsiden er et væsentligt punkt ved koncernbalancen, at kommunen direkte og indirekte, det vil sige gennem datterselskaberne, har en langfristet gæld på 92,8 mia. kr., hvoraf kommunen hæfter for 59,9 mia. kr. Gælden er optaget til finansiering af selskabernes anlægsaktiver, for eksempel metroen i København og HOFORs investeringer i vand, varme og spildevand. Den langfristede gæld er fra 2019 til 2020 steget 6,1 mia. kr. Da kommunen som følge af selskabernes retsform og/eller som følge af eksplicit garantistillelse hæfter for gælden, vil Økonomiforvaltningen også fremover arbejde på risikostyringen af denne eksponering. By & Havns, HOFORs og Metroselskabets gæld udgør alene 88 pct. af den samlede gæld. Det skal hertil bemærkes, at gælden forventes at stige yderligere i takt med anlæggelsen af de nye metrolinjer, byggemodningen af Nordhavnen og skybrudssikringen af København.

Koncernbalance

(1.000 kr.)	Ultimo 2019	Ultimo 2020	Udvikling 2019-2020
Grunde	20.413.741	21.024.485	610.744
Bygninger	15.702.985	15.240.098	-462.887
Tekniske anlæg	46.595.484	47.624.125	1.028.641
Inventar	212.367	204.136	-8.231
Aktiver under opførelse	14.560.990	13.547.760	-1.013.230
Materielle anlægsaktiver	97.485.568	97.640.604	155.036
Immaterielle anlægsaktiver	1.402.476	4.708.899	3.306.423
Immaterielle anlægsaktiver	1.402.476	4.708.899	3.306.423
Aktier og andelsbeviser m.v.	637.983	634.770	-3.213
Andre langfristede tilgodehavender	16.819.633	18.344.829	1.525.197
Udlæg vedr. jordforsyning og forsyningsvirksomheder	46.205	89.192	42.987
Finansielle anlægsaktiver	17.503.821	19.068.792	1.564.971
Anlægsaktiver i alt	116.391.864	121.418.294	5.026.430
Omsætningsaktiver: Varebeholdninger	218.030	260.743	42.714
Omsætningsaktiver: Fysiske anlæg til salg	22.290	20.619	-1.671
Omsætningsaktiver: Tilgodehavender	9.425.732	10.439.840	1.014.108
Omsætningsaktiver: Værdipapirer (Pantebreve)	8.435.488	8.915.553	480.065
Likvide beholdninger	11.941.472	14.916.861	2.975.390
Omsætningsaktiver i alt	30.043.011	34.553.616	4.510.605
AKTIVER I ALT	146.434.875	155.971.910	9.537.035
Egenkapital i KK	6.455.305	7.942.145	1.486.840
Minoritetsinteressers ejerandel	3.023.692	1.817.891	-1.205.801
Hensatte forpligtelser	41.611.579	42.925.264	1.313.686
Langfristet gæld	86.621.740	92.725.840	6.104.100
Gæld vedr. finansielt leasede aktiver	28.968	63.030	34.062
Langfristede gældsforpligtelser	86.650.708	92.788.870	6.138.162
Nettogæld vedrørende fonds, legater, deposita	91.274	97.903	6.629
Kassekredit	0	56.038	56.038
Kortfristet gæld til staten	132.632	197.802	65.170
Skyldige feriepenge	0	0	0
Kortfristet gæld i øvrigt	8.469.686	10.145.998	1.676.312
Kortfristede gældsforpligtelser	8.602.318	10.399.838	1.797.519
Gæld i alt	95.344.300	103.286.610	7.942.310
PASSIVER I ALT	146.434.875	155.971.910	9.537.035

Regnskab

Alle tabeller i regnskabsdelen vises i løbende priser.

Tabel 1- Udgiftsbaseret regnskab

	1.000 kr.	Regnskab 2019	Vedtaget budget 2020	Korrigeret budget 2020	Regnskab 2020	Udvikling 2019-2020
	Skatter	33.232.039	36.238.386	36.418.163	36.420.282	3.188.243
	Tilskud og udligning	7.138.022	6.242.436	7.397.531	7.418.605	280.583
NOTE 1	Indtægter	40.370.061	42.480.822	43.815.694	43.838.887	3.468.826
	Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger	702.406	815.672	672.150	735.490	33.083
	Transport og infrastruktur	246.545	363.625	540.275	582.814	336.269
	Undervisning og kultur	5.365.223	5.352.162	5.753.546	5.845.854	480.631
	Sundhedsområdet	976.722	1.082.142	1.077.313	1.042.832	66.110
	Sociale opgaver og beskæftigelse	13.009.654	13.449.863	13.668.521	13.517.003	507.349
	Fællesudgifter og administration m.v.	4.926.688	6.032.687	5.384.440	5.183.989	257.301
	Serviceudgifter	25.227.239	27.096.151	27.096.246	26.907.982	1.680.743
	Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger	27.778	27.756	29.586	26.403	-1.375
	Transport og infrastruktur	0	0	0	0	0
	Undervisning og kultur	48.101	60.075	60.327	48.383	282
	Sundhedsområdet	1.903.766	2.144.483	2.114.441	2.114.597	210.830
	Sociale opgaver og beskæftigelse	7.675.566	7.916.688	8.702.627	8.664.045	988.479
	Fællesudgifter og administration m.v.	195.930	216.010	202.007	200.824	4.894
	Overførsler m.v.	9.851.142	10.365.012	11.108.988	11.054.252	1.203.111
	= Driftsresultat før finansiering	5.291.680	5.019.660	5.610.460	5.876.653	584.973
	Renteindtægter inkl. udbytte	159.574	142.787	91.824	91.874	-67.700
	Renteudgifter	-42.142	-55.314	-59.607	-40.870	1.272
	Realiseret kursgevinst/tab, netto	50.005	45.800	59.624	60.945	10.941
	Finansielle poster, netto	167.437	133.272	91.842	111.950	-55.487
	= Resultat af ordinær driftsvirksomhed	5.459.116	5.152.933	5.702.302	5.988.602	529.486
	Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger	647.109	696.740	1.138.847	1.096.034	448.925
	Transport og infrastruktur	265.220	282.616	473.947	401.454	136.234
	Undervisning og kultur	1.430.267	1.085.909	1.092.834	1.089.956	-340.311
	Sundhedsområdet	3.981	22.051	24.904	11.030	7.049
	Sociale opgaver og beskæftigelse	490.567	834.819	687.404	615.939	125.372
	Fællesudgifter og administration m.v.	284.031	477.865	257.344	180.635	-103.396
	Bruttoanlægsudgifter	3.121.176	3.400.000	3.675.280	3.395.049	273.873
	Samlede anlægsindtægter	440.971	653.178	894.708	844.214	403.242
	Anlægsudgifter	2.680.205	2.746.822	2.780.572	2.550.836	-129.370
	= Resultat af det skattefinansierede område	2.778.911	2.406.111	2.921.730	3.437.767	658.856
	Overførsler m.v. (indtægter - udgifter)	-36.487	-42.717	-7.783	-2.864	33.623
	Anlæg (indtægter - udgifter)	-76.247	-111.871	-49.511	-41.472	34.775
NOTE 2	Forsyning	-112.735	-154.588	-57.294	-44.336	68.398
	= RESULTAT I ALT	2.666.176	2.251.523	2.864.436	3.393.430	727.254

Tabel 2 – Balance

	(1.000 kr.)	Ultimo 2019	Ultimo 2020	Udvikling 2019-2020
	Grunde	5.752.429	6.205.909	453.480
	Bygninger	14.706.898	14.271.618	-435.281
	Tekniske anlæg	219.698	222.851	3.153
	Inventar	11.484	12.718	1.234
	Aktiver under opførelse	1.305.688	2.278.221	972.533
	Materielle anlægsaktiver	21.996.198	22.991.317	995.118
	Immaterielle anlægsaktiver	87	0	-87
	Immaterielle anlægsaktiver	87	0	-87
NOTE 3	Aktier og andelsbeviser m.v.	8.406.689	7.269.935	-1.136.754
NOTE 4	Andre langfristede tilgodehavender	11.231.950	12.118.886	886.937
	Udlæg vedr. jordforsyning og forsyningsvirksomheder	46.205	89.192	42.987
	Finansielle anlægsaktiver	19.684.844	19.478.014	-206.830
	Anlægsaktiver i alt	41.681.129	42.469.330	788.202
	Omsætningsaktiver: Varebeholdninger	35.864	87.019	51.156
	Omsætningsaktiver: Fysiske anlæg til salg	16.355	12.522	-3.833
	Omsætningsaktiver: Tilgodehavender	3.236.494	3.412.370	175.876
	-herunder tilgodehavender hos staten	632.837	883.141	250.304
	-herunder kortfristede tilgodehavender i øvrigt	2.603.656	2.529.229	-74.427
	Omsætningsaktiver: Værdipapirer (Pantebreve)	39.660	70.313	30.653
NOTE 5	Likvide beholdninger	11.093.721	14.091.866	2.998.145
	Omsætningsaktiver i alt	14.422.094	17.674.090	3.251.996
	AKTIVER I ALT	56.103.222	60.143.421	4.040.198
NOTE 6	Egenkapital	7.781.371	9.480.928	1.699.557
NOTE 7	Hensatte forpligtigelser	40.891.005	42.157.589	1.266.585
	Langfristet gæld	3.491.907	2.764.953	-726.954
	Gæld vedr. finansielt leasede aktiver	168	3.630	3.462
NOTE 8	Langfristede gældsforpligtelser	3.492.075	2.768.583	-723.492
	Nettogæld vedrørende fonds, legater, deposita	91.249	97.903	6.654
	Kassekredit og byggelån	0	56.038	56.038
	Kortfristet gæld til staten	132.632	197.802	65.170
	Skyldige feriepenge	0	0	0
	Kortfristet gæld i øvrigt	3.714.891	5.384.578	1.669.687
	Kortfristede gældsforpligtelser	3.847.523	5.638.418	1.790.895
	Gæld i alt	7.430.847	8.504.903	1.074.056
	PASSIVER I ALT	56.103.222	60.143.421	4.040.198

Tabel 3 – Finansieringsoversigt

(1.000 kr.)	
Likvide beholdninger, primo året	11.093.721
Årets resultat	3.393.430
Lånoptagelse	–
Afdrag på gæld	
– Almindelig langfristet gæld	-110.192
– Øvrig langfristet gæld	-142.583
Nettoafgang på lån	-252.775
Øvrige finansforskydninger:	
Tilgodehavender hos staten	-251.147
Kortfristede tilgodehavender i øvrigt	105.560
Langfristede tilgodehavender	-414.832
Kortfristet gæld til pengeinstitutter	56.038
Kortfristet gæld til staten	77.411
Kortfristet gæld i øvrigt	19.629
Værdireguleringer af likvide aktiver	258.065
Andre reguleringer	6.766
Øvrige finansforskydninger i alt	-142.510
Ændring likviditet 2020	2.998.145
Likvide beholdninger, ultimo året	14.091.866

Noter

Note 1 – Indtægter fra skatter, tilskud og udligning

(1.000 kr.+)	2019	2020	Andel
Kommunal indkomstskat	26.121.860	28.422.843	65%
Selskabsskat	1.751.909	2.391.357	5%
Anden skat på visse indkomster	285.728	339.413	1%
Grundskyld	3.851.437	4.056.336	9%
Anden skat på fast ejendom	1.221.105	1.210.334	3%
Skatter i alt	33.232.039	36.420.282	83%
Udligning og generelle tilskud	4.596.672	3.788.328	9%
Udligning og tilskud vedr. udlændinge	327.396	328.284	1%
Kommunalt bidrag til regionerne	-68.172	-71.004	0%
Særlige tilskud	2.322.729	3.375.252	8%
Tilbagebetaling af refusion af købsmoms	-40.603	-2.255	0%
Tilskud og udligning	7.138.022	7.418.605	17%
Skatter, tilskud og udligning i alt	40.370.061	43.838.887	100%

Note 2 – Forsyningsvirksomhed

Området er omfattet af "hvile i sig selv"-princippet, hvilket indebærer, at området over en årrække ikke må oppebære hverken overskud eller underskud.

Note 3 – Aktier og andelsbeviser

(1.000 kr.)	2019	2020
HOFOR Forsyning Holding P/S	11.154.641	11.143.277
Metroselskabet I/S	-503.554	-1.673.687
Centralkommunernes Transmissionsselskab I/S	393.609	501.333
I/S Amager Ressourcecenter	-46.213	-190.252
Arena CPHX P/S	114.942	143.261
I/S Vestforbrænding	187.303	199.813
Hovedstadens Beredskab I/S	51.486	35.865
Udviklingsselskabet By og Havn I/S	-2.973.040	-2.913.242
Andre selskaber, mindre poster og andelsbeviser	27.515	23.567
I alt	8.406.689	7.269.935

Beregningsmetoden ifht. indre værdi fremgår af oversigten over selskabsdeltagelse i de obligatoriske oversigter.

Note 4 – Andre langfristede tilgodehavender

(1.000 kr.)	2019	2020
Tilbagekøbsrettigheder	3.955.773	4.620.502
Deponeringer*	5.056.759	5.164.382
Landsbyggefonden**	–	–
Tilgodehavende vedr. Nordhavnsvej/Nordhavnstunnel	745.400	745.400
Øvrige langfristede tilgodehavender	1.474.018	1.588.602
I alt	11.231.950	12.118.886

*Københavns Kommune har i 2008 besluttet årligt at indskyde egenkapital i Københavns Energi (nu: HOFOR) svarende til selskabets udgifter til renten og fra 2012 også garantiprovision på et lån, selskabet har optaget i Kommunekredit, og hvis provenu er anvendt til at afdrage kommunens tilgodehavende i selskabet. Kommunen har deponeret de modtagne obligationer, svarende til et beløb på 4.775 mio. kr.

**Den nominelle værdi af indskud i Landsbyggefonden m.v. beløber sig til 2.170.248.738 kr.

Tilskudsdeklarationer

Københavns Kommune har ud over de bogførte tilgodehavender på balancen retten til at modtage gevinsten ved salg af 25 ejendomme med tilskudsdeklarationer, der indeholder

2.658 lejligheder. De 21 ejendomme er ejet af andelsboligforeninger, og de øvrige fire er private udlejningsejendomme. Det er ikke muligt at opgøre værdien heraf.

Note 5 – Likviditet

(1.000 kr.)	2019	2020
Kontante beholdninger	3.333	3.169
Indskud i pengeinstitutter m.v.	-1.392.383	-2.119.398
Investerings- og placeringsforeninger	11.825.724	15.585.186
Realkreditobligationer	657.047	622.909
Likvide aktiver i alt	11.093.721	14.091.866

Note 6 – Egenkapital

Udvikling i egenkapital	
(1.000 kr.)	
Egenkapital 31.12.2019	7.781.371
Tilbageførsel af manuel korrektion i regnskab 2019	-3.960
Egenkapital 01.01.2020	7.777.411
+/- udvikling i modposter til takstfinansierede aktiver	1.520
+/- udvikling i modposter til selvejende institutioners aktiver	-10.859
+/- udvikling i modposter til skattefinansierede aktiver	1.008.157
+/- udvikling i modposter til reserve for opskrivning	
+/- udvikling i modpost for donationer	43.536
+/- udvikling på balancekontoen	661.163
+/- resultat ifølge regnskabsopgørelsen	3.393.430
+/- direkte posteringer på hovedkonto 9	
+/- regulering vedrørende forsyningsvirksomhedernes finansielle resultat	42.987
+/- regulering af aktiver og indskud i selskaber m.v.	-1.176.042
+/- regulering vedrørende hensatte forpligtelser, herunder pension	-1.266.585
+/- regulering vedrørende andre langfristede tilgodehavender	622.895
+/- indskud i Landbyggefonden, tilbageført	-76.899
+/- kursværdiregulering af likvide midler	258.065
+/- Indefrosne feriemidler	-1.091.089
+/- direkte posteringer på hovedkonto 9 i øvrigt	-45.600
Årets bevægelser på balancekontoen i alt	1.703.518
Egenkapital 31.12.2020	9.480.928

Note 7 – Hensatte forpligtelser

Kommunens hensatte forpligtelser på 42.158 mio. kr. udgøres af:

- Hensættelser til tjenestemandspensioner på 41.667 mio. kr.
- Hensættelser til arbejdsskader på 491 mio. kr.

Note 8 – Langfristet gæld

(1.000 kr.)	2019	2020
Kommunekredit	981.393	876.710
Langfristet gæld vedrørende ældreboliger	203.295	195.219
Realkredit	9.315	6.507
Selvejende institutioner med overenskomst	19.161	17.505
Anden langfristet gæld	3.175	6.637
Almindelig langfristet gæld i alt	1.216.340	1.102.578
Gæld vedr. klimainvesteringer	25.772	23.656
Byfornyelselån	1.637.075	1.642.349
Lønmodtagernes feriemidler	612.889	–
Øvrig Langfristet gæld	2.275.735	1.666.004
Langfristet gæld i alt	3.492.075	2.768.583

Note 9 – Københavns Kommunes regnskabspraksis

Københavns Kommune aflægger regnskab i henhold til gældende lovgivning og inden for retningslinjerne fastlagt i Budget- og regnskabssystem for kommuner.

Regnskabet aflægges indeholdende alle indtægter og udgifter, forskydninger i de finansielle balanceposter samt statuskonti. I regnskabet indgår endvidere udgifter, indtægter, aktiver og gæld vedrørende de selvejende institutioner, som kommunen har driftsoverenskomst med og som dermed økonomisk er en del af den kommunale virksomhed.

Ændring i anvendt regnskabspraksis

I regnskab 2020 er kommunens forpligtigelse vedr. indefrosne feriepenge i forlængelse af implementeringen af den nye ferielov optaget som kortfristet gæld på balancen i overensstemmelse med ændringerne i budget- og regnskabssystemet på området; da det er besluttet at beløbet betales i 2021.

God bogføringsskik

Kommunens bogføring foretages i overensstemmelse med god bogføringsskik, reglerne i Budget- og regnskabssystem for kommuner samt øvrige relevante forskrifter.

Drifts- og anlægsregnskabet

Indregning af indtægter og udgifter

Københavns Kommune anvender transaktionstidspunktet som grundlag for registrering af indtægter og udgifter. I regnskabsopgørelsen indregnes indtægter så vidt muligt i indtjeningsåret. Hovedreglen er, at alle udgifter, der vedrører året, indregnes hvis disse er faktureret. Såfremt kommunen ikke er enig i fakturaen, kan fakturaen sættes på hold, således at den ikke indgår i driftsregnskabet.

Foreligger der en fuldstændig opgørelse af faste tilbagevendende udgifter, og er der tale om et område med særlige lovkrav eller krav i forhold til hjemtagelse af statsrefusion, kan der ske periodisering af udgiften.

Det gælder som udgangspunkt, at:

- Varer/tjenesteydelser modtaget i indeværende periode, eller hvor risikoovergangen er sket i indeværende periode (dvs. at leverandøren ikke længere er ansvarlig for leveringen), medtages i indeværende periode, såfremt faktura er modtaget.
- Varer/tjenesteydelser bestilt i indeværende periode med levering i næste periode, skal medtages i næste periode.
- Udgifter afholdt i indeværende periode, hvor leveringen af varen/tjenesteydelser først sker i efterfølgende perioder, f.eks. en måneds forudbetalt husleje eller udbetalingen af løn til tjenestemænd, skal medtages i efterfølgende perioder.
- Hvis en udgift kan henføres til flere perioder, herunder betalingsperioden, f.eks. ved regelmæssige betalinger som abonnementer o.l., følger driftspåvirkningen altid fakturadato i overensstemmelse med kontinuitetsprincippet, hvis der ikke er ganske særlige forhold, der betinger en anden periodisering.
- Hvis kommunen er uenig i udgiftens størrelse, skal der ske en bogføring i regnskabsopgørelsen af den del af beløbet, som kommunen er enig i, i det år udgiften vedrører. Hvorvidt modposten til bogføringen i driften er en udbetaling til leverandøren eller en kortfristet gældspost beror på en konkret vurdering i den enkelte sag. Det resterende beløb oplyses som udgangspunkt som en eventualforpligtelse i forbindelse med aflæggelsen af årsregnskabet. Ved anlægsarbejder kan den aftalte betalingsplan indgå i vurderingen.

- Ved igangværende anlægsarbejder skal der kun ske bogføring i driften³ på baggrund af fakturering fra leverandør i overensstemmelse med den aftalte betalingsplan. Der må således ikke ske bogføring ud fra en skønsmæssig vurdering af færdiggørelsen af anlægsarbejdet.
- Indtægter indregnes i optjeningsåret/i takt med at man optjener ret til dem. Dette forudsætter dog, at optjeningen kan dokumenteres, og som udgangspunkt er faktureret. Ikke-fakturerede indtægter kan som udgangspunkt ikke indregnes i regnskabet, medmindre disse opstår på baggrund af lovbestemmelser m.v. Der henvises endvidere til bestemmelserne for indregning af tilgodehavender som skal være opfyldt ved indregning af indtægter.
- Eksternt finansierede projekter (driftstilskud) håndteres regnskabsmæssigt via en driftsmodel. Dvs. alle udgifter og indtægter budgetteres og bogføres på relevante driftskonti i det relevante regnskabsår jf. transaktionsprincippet. Eventuelle over- og underskud, ift. de budgetterede beløb, overføres til efterfølgende regnskabsår efter kommunens gældende overførselsregler.
- Udgifter til Landsbyggefonden skal udgiftsføres, når der foreligger en skemagodkendelse jf. transaktionsprincippet, hvorefter alle udgifter der vedrører året indregnes, såfremt disse kan dokumenteres pålideligt.

Konkret betyder dette i forbindelse med årsregnskabet, at:

- Fakturaer modtaget senest fem dage inden lukningen af periode 12 altid henføres til det regnskabsår, de vedrører.
- Hvis der herefter modtages eller udskrives fakturaer vedrørende gammelt regnskabsår af væsentlig beløbsstørrelse inden periode 13 lukker, skal disse henføres til gammelt regnskabsår. Alle andre fakturaer henføres til det nye regnskabsår.
- Fakturaer modtaget eller udskrevet efter lukningen af periode 13 henføres til det nye regnskabsår.

Sondring mellem drift og anlæg

Københavns Kommune følger de autoriserede forskrifter i Budget- og regnskabssystem for kommuner, hvorfor kontinuitetsprincippet er gældende i regnskabet. Sondringen mellem drift og anlæg laves på baggrund af kommunens bevillingsregler og fastlægges ved budgettildelingen.

Præsentation af balancen

Balancen viser kommunens aktiver og passiver henholdsvis ultimo regnskabsåret og ultimo året før. Balancen er udarbejdet i overensstemmelse med de formkrav der er anført i Budget- og regnskabssystem for kommuner.

Materielle anlægsaktiver

Københavns Kommune indregner som udgangspunkt kun materielle aktiver, som indgår i den kommunale serviceproduktion og har en kostpris på over 100.000 kr. Internt oparbejdede, immaterielle aktiver kan ikke værdiansættes pålideligt og aktiveres ikke.

Ikke-operative aktiver (fx arealer anskaffet til rekreative, naturbeskyttelses- eller genopretningsformål) og infrastrukturelle aktiver aktiveres ikke, dette gælder fx:

- Parker, strande m.v.
- Veje og anden infrastruktur.
- Kunstværker, historiske samlinger m.v.

Afskrivningsgrundlag m.v.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris, eventuelt med fradrag af forventet scrapværdi efter afsluttet brugstid, såfremt denne er væsentlig. Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. Negative scrapværdier – hvilket fx er udgifter til bortskaffelse/reetablering – skal kun registreres i anlægsmodulet som en note.

Med hensyn til kostpris er der nedenstående tilføjelse:

- Grunde og bygninger anskaffet før den 1. januar 1999 værdiansættes til seneste offentlige vurdering før januar 2004. Disse bygninger afskrives over den fulde afskrivningsperiode fra 1. januar 2004. Grunde afskrives ikke.

Der foretages ikke afskrivning på følgende aktiver:

- Aktiver under udførelse
- Grunde
- Grunde og bygninger bestemt til videresalg.

Grunde og bygninger bestemt til videresalg skal fremgå af en særskilt regnskabspost under omsætningsaktiver, når der både foreligger en administrativ beslutning om, at de pågældende grunde og bygninger skal sælges, og disse ikke længere indgår i den kommunale serviceproduktion.

Forbedring og vedligeholdelse

Forbedringsudgifter sidestilles med anskaffelser, mens vedligeholdelsesudgifter anses som driftsudgifter. Forbedringsudgifter i form af tilbygninger og udvidelser registreres sammen med det oprindelige aktiv i anlægsmodulet.

Afskrivninger

Der foretages lineære afskrivninger baseret på Indenrigs- og Boligministeriets vurdering af aktivernes forventede maksimale restlevetid:

- Administrationsbygninger, beboelsesejendomme m.m. 50 år.
- Øvrige bygninger til serviceformål (skoler, daginstitutioner m.m.) 30 år.
- Tekniske anlæg i øvrigt 20-50 år.
- Maskiner og parkeringskældre 15 år.
- Specialudstyr 10 år.
- Transportmidler 5-8 år.
- Inventar, herunder computere, IT- og Av-udstyr 3-10 år.
- Investeringer til indretning i lejede lokaler samt installationer i disse skal afskrives over lejeaftalens varighedsperiode, dog max. 10 år.
- Immaterielle aktiver maksimalt 10 år. Levetid fastsættes efter konkret vurdering af det enkelte aktiv.

³Med driften forstås styringsområderne service, overførsler m.v. og anlæg.

I øvrigt anvendes de af Indenrigs- og Boligministeriet og KL udmeldte vejledende levetider for specifikke aktiver.

Op- og nedskrivninger

Opskrivninger foretages som udgangspunkt ikke. Derimod foretages der nedskrivninger, når der indtræffer en objektiv konstaterbar hændelse, der resulterer i en varig forringelse i kvalitet, kapacitet eller fremtidig økonomisk nytte af aktivet.

Finansielt leasede aktiver

Leasing af aktiver af finansielle årsager, hvor hovedstolen udgør mindst 100.000 kr., optages både som et anlægsaktiv og som en finansiell forpligtelse. Indregning og måling sker efter de af Indenrigs- og Boligministeriet udmeldte retningslinjer, herunder beregning af nutidsværdi for anlægget og kapitaliseret restforpligtelse.

Finansielle anlægsaktiver

Værdipapirer og kapitalandele

Børsnoterede obligationer, investeringsbeviser og aktier måles til dagsværdi (kursværdi) på balancedagen. Ikke-børsnoterede kapitalandele/værdipapirer måles til andel af indre værdi i henhold til senest godkendte årsrapport for pågældende selskab tillagt Københavns Kommunes indskud i eller udlodning fra selskabets egenkapital. Værdiregulering af værdipapirer sker via egenkapitalen. Realiserede tab og gevinster opgøres som forskellen mellem salgssum og bogført værdi pr. seneste 1. januar og registreres som realiserede kurstab og kursgevinster på hovedkonto 7.

Omsætningsaktiver

Varebeholdninger

Der sker registrering af varebeholdninger, når værdien overstiger 1 mio. kr. Herudover indregnes varebeholdninger, hvis der årligt sker væsentlige forskydninger i lagerstørrelsen, og lagerets værdi overstiger 100.000 kr. Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet eller efter et vægtet gennemsnit.

Grunde og bygninger til videresalg

Grunde og bygninger til videresalg indregnes til kostpris fratrukket akkumulerede afskrivninger eller nettorealiseringsværdi såfremt denne varigt ligger væsentligt under kostprisen fratrukket akkumulerede afskrivninger.

Tilgodehavender

Tilgodehavender opgøres som udgangspunkt til kostpris, dvs. til nominel værdi og værdireguleres ikke i det udgiftsbaserede regnskab. Der foretages afskrivninger, når der er konstaterbare tab, dvs. beløbet er uerholdeligt.

Værdien af Københavns Kommunes langfristede tilgodehavende vedrørende tilbagekøbsrettigheder er opgjort ud fra summen af de aktuelle frikøbsbeløb for hver enkelt ejendom på balancedagen. Frikøbsbeløbet beregnes ved tilbagediskontering med en realrente på 1,4 procent p.a. (2020) af kommunens forventede provenu ved tilbagekøbet – opgjort

som forskellen mellem den seneste offentlige ejendoms-vurdering fratrukket det tinglyste tilbagekøbsbeløb. Dog gælder det for tilbagekøbsrettigheder vedrørende almene boliger, at disse optages som eventualrettighed.

Værdipapirer

Omfatter pantebreve som indregnes til dagsværdi (kurs) på balancedagen.

Egenkapital

I egenkapitalen er også indeholdt modposten for de ikke-finansielle aktiver hos de selvejende institutioner, som kommunen har indgået driftsoverenskomst med. Selvejende institutioners egenkapital skal henføres til 8.55.63, da det behandles som langfristet gæld.

Hensatte forpligtigelser

Forpligtigelser indregnes i balancen, når kommunen på balancedagen har en retslig eller faktisk forpligtigelse, som resultat af en tidligere begivenhed, og det er sandsynligt, at afviklingen heraf vil medføre et træk på kommunens økonomiske ressourcer, og der kan foretages en pålidelig beløbsmæssig måling af forpligtigelsen.

Tjenestemandspensionsforpligtelser

Kommunens nettoforpligtelser til tjenestemandspensioner og lign. er opgjort i henhold til Indenrigs- og Boligministeriets regelsæt i Budget- og regnskabssystem for kommuner. Kravet heri er, at der minimum hvert 5. år foretages en aktuarberegning; kommunens forpligtelse bliver som udgangspunkt aktuarberegnet årligt.

Fratrædelsesbeløb ved åremålsansættelser

Optages til nominel værdi i overensstemmelse med indgåede aftaler; der indgås som udgangspunkt ikke nye åremålsansættelser i kommunen.

Langfristede gældsforpligtigelser

Langfristet gæld er optaget med restgælden på balancetidspunktet.

Kortfristet gæld

Kortfristet gæld optages med restværdien på balancetidspunktet. Feriepengeforpligtigelsen indgår i kommunens regnskabsafreggelse i det omfang, der er tale om indefrosne midler.

Noter til driftsregnskab og balance

Der udarbejdes noter til henholdsvis driftsregnskab og balance i det omfang, der er krav om noteoplysning, samt hvor det giver mening.

KØBENHAVNS KOMMUNE

Rådhuset
1599 København V
Telefon 3366 3366
www.kk.dk