

Regnskab 2024



Årsrapport



Indhold

LÆSEVEJLEDNING	3
ORGANISATIONS DIAGRAM	4
FORORD	5
LEDELSESPÅTEGNING	6
PRÆSENTATION AF REGNSKABSRESULTATET	7
NØGLETAL FOR KØBENHAVNS KOMMUNE	8
HVOR KOM PENGENE FRA OG HVOR BLEV DE BRUGT?	10
REGNSKABSRESULTATET PÅ STYRINGSOMRÅDER	14
SERVICEOMRÅDET	16
ANLÆGSUDGIFTER	19
ØVRIG DRIFT (OVERFØRSLER MV.)	22
FINANSIELLE POSTER	24
Tabel 1 - Udgiftsbaseret regnskab	27
Tabel 2 - Balance	28
Tabel 3 - Finansieringsoversigt	29
Noter	30

Læsevejledning

Årsrapport 2024

Københavns Kommune præsenterer i denne rapport kommunens regnskab for 2024.

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: [kk.dk](https://www.kk.dk)

Forsidefoto

Fotograf #1008/ colourbox

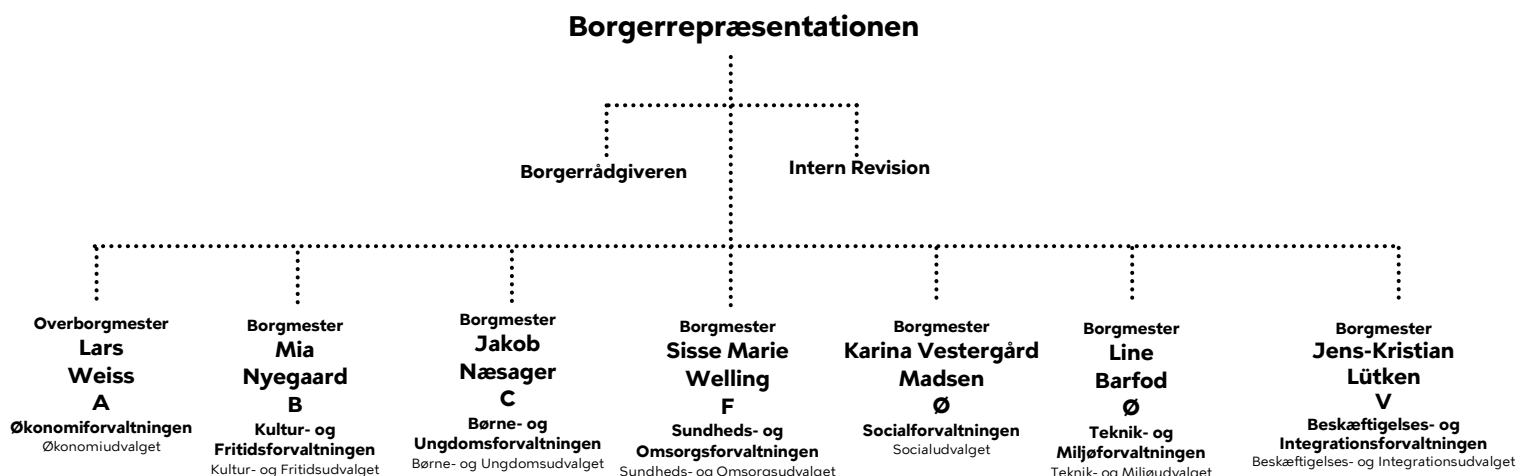
Revision

EY
Dirch Passers Allé 36
2000 Frederiksberg

Regnskabsår

2024

Organisationsdiagram



Koncernoversigt Københavns kommune

Københavns Kommune									
Omsætning		45.677							
Resultat		1.459							
Aktiver		67.059							
Egenkapital		32.849							
Medarbejdere		43.673							
Soliditet		49%							
KK Ejerandel		100%							
KK hæftelse for gæld i selskaber*		59.661							
HOFOR	METROSELSKABET	BY & HAVN	CTR	ARC	VEST-FORBRÆNDING	MOVIA	HOVEDSTADENS BEREDSKAB	ARENA CPHX	
7.383	1.906	584	2.805	1.282	1.419	5.554	541	66	
225	284	-760	-53	-2	0	0	18	-48	
40.682	36.616	19.138	6.998	4.240	4.289	1.806	281	958	
16.128	1.697	-1.101	462	484	1.178	-238	55	291	
1.590	386	152	37	661	419	1.022	947	1	
40%	5%	-6%	7%	11%	27%	-13%	20 %	30 %	
100%**	50%	95%	69%	68%	21%	15%	80 %	50 %	
14.421	17.460	19.152	4.791	2.464	587	315	180	0	
BIOFOS									
505		976							
33		4							
4.046		1.214							
3.415		542							
165		283							
84%		45%							
47%		48%							
290		0							
Copenhagen Malmö Port									

Tal baseret på 2023-regnskaber
Alle tal er i mio. kr., dog er Copenhagen Malmö Port i SEK.

*Selskabernes gæld er tillagt Københavns Kommunes egen langfristede gæld på 2.539 mio. kr. (ikke konsolideret)

**Ekskl. regulering for minoritets ejere

Forord

I 2024 fik København både en ny metrolinje og en fjernbusterminal, og vi tog et stort skridt mod en mere sikker by med lukningen af Pusher Street. I slutningen af året blev vi enige om Kommuneplan 2024, som sætter rammerne for udviklingen af byen de næste 12 år. Kommunen har en solid økonomi, men der er stadig behov for en målrettet indsats for at sikre den borgernære velfærd.

2024 var et år med store fremskridt for den kollektive trafik i København. Den nye metrolinje til København Syd åbnede og bandt Sydhavnen og Valby endnu bedre sammen med byens transportnet. Vi indviede også den nye fjernbusterminal ved Dybbølsbro, som med ventesal og kiosk forbedrer oplevelsen for passagererne – og ikke mindste medfører et stort løft til buspassagerernes trafiksikkerhed.

2024 blev også året, hvor Pusher Street blev lukket efter mange års forberedelser i samarbejde med Københavns Politi og Christiania. Og det har været en succes! Christiania er blevet et markant mere sikkert sted uden bander og organiseret hashsalg, og i vinter har man endda kunnet løbe på skøjter i Pusher Street.

Vi arbejder stadig for, at København bliver ved med at være en af verdens bedste byer at bo i, og at byen bliver udviklet til fremtidens generationer. Med kommuneplanen muliggør vi udvikling af nye byområder, sætter mål for byggeriet af nye boliger til familier og studerende og sikrer, at den grønne omstilling bliver en central del af byens udvikling. Og for første gang nogensinde blev kommuneplanen enstemmig vedtaget af Borgerrepræsentationen.

Men 2024 var også præget af krigen i Ukraine, og der er igen i år ydet en stor indsats for at sørge for boliger, beskæftigelse og skolegang til de fordrevne, så de kan få den bedst mulige tilværelse i Danmark, på trods af den frygtelige situation i deres hjemland.

Året var et godt år for dansk økonomi, og det kan vi også mærke i København. Regnskabet for 2024 bekræfter, at kommunen har en solid økonomi, der kan danne grundlag for københavnernes velfærd.

Men der er også udfordringer forbundet med den borgernære velfærd, som er kommunens kerneopgave. Socialområdet og det specialiserede undersyningsområde oplever fortsat et stigende udgiftspres, som vi også fremover skal håndtere.

Samtidig arbejder vi løbende på at forbedre de fysiske rammer for velfærden. I 2024 færdiggjorde vi blandt andet byggeriet af Sluseholmen Skole og indviede et nyrenoveret botilbud til unge københavnere med udviklingshandicap i Valby. Sankt Annæ Gymnasium tog sit nye musikhus i brug, og vi fik flere nye og forbedrede grønne pladser, som også bidrager til skybrudssikringen af byen.

Byen vokser stadig. I 2024 er vi blevet næsten 8.000 flere københavnere, og vi arbejder hele tiden på at effektivisere vores drift for at kunne bruge pengene på velfærd for borgerne. I 2024 er der blevet effektiviseret for 198 mio. kr., blandt andet gennem investeringer i kunstig intelligens, som skal lette de administrative opgaver og udgifter ved offentlige høringer.

Jeg ser frem til at bruge 2025 på at gøre København til en endnu bedre by at bo og leve i.



Lars Weiss

Overborgmester



Ledelsespåtegning

Undertegnede erklærer hermed, at regnskabet for 2024 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



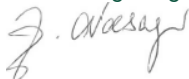
Overborgmester
Lars Weiss (A)

Økonomiforvaltningen



Administrerende direktør
Søren Hartmann Hede

Børne- og Ungdomsudvalget



Borgmester
Jakob Næsager (C)

Børne- og Ungdomsforvaltningen



Administrerende direktør
Tobias Børner Stax

Beskæftigelses- og Integrationsudvalget



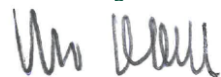
Borgmester
Jens-Kristian Lütken (V)

Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen



Administrerende direktør
Henrik Lund

Kultur- og Fritidsudvalget



Borgmester
Mia Nyegaard (B)

Kultur- og Fritidsforvaltningen



Administrerende direktør
Mikkel Boje

Socialudvalget



Borgmester
Karina Vestergård Madsen (Ø)

Socialforvaltningen



Administrerende direktør
Katrine Ring

Sundheds- og Omsorgsudvalget



Borgmester
Sisse Marie Welling (F)

Sundheds- og Omsorgsforvaltningen



Administrerende direktør
Per Lindberg Bennetsen

Teknik- og Miljøudvalget



Borgmester
Line Barfod (Ø)

Teknik- og Miljøforvaltningen



Administrerende direktør
Søren Wille

Præsentation af regnskabsresultatet

Det samlede regnskabsresultat er i 2024 viser et mindreforbrug på alle styringsområder. Anlægsudgifterne er lavere end i 2023, men ligger fortsat på et højt niveau og over den fastsatte ramme i det vedtagne budget. Også indtægterne er steget i forhold til 2023, hvilket primært skyldes øgede skatteindtægter. Samlet set har året givet et overskud på den løbende drift, som ligger væsentligt over det budgetterede.

Københavns Kommunes udgiftsbaserede regnskab viser et samlet resultat på 2.777 mio. kr., hvilket er 2.019 mio. kr. højere end budgetteret og 1.318 mio. kr. højere end i 2023.

Forbruget på service er i 2024 73 mio. kr. lavere end vedtaget budget og 373 mio. kr. lavere end servicerammen, som den opgøres af KL (se afsnittet 'Driftsresultat på styringsområder'). Krigen i Ukraine har betydet, at Københavns Kommune ved udgangen af 2023 har modtaget i alt ca. 4.000 fordrevne. Det har i 2024 medført serviceudgifter på i alt 304 mio. kr. til især indkvartering og modtagelse af børn og unge i skoler og dagtilbud. Udgifterne er

ca. 200 mio. kr. højere end kommunen er blevet kompenseret for i 2024, men som følge af mindreforbrug på de ordinære serviceudgifter har samtlige udgifter dog kunnet afholdes inden for servicerammen.

På anlægsområdet er eksekveringen faldet med 85 mio. kr. i forhold til 2023, hvilket afspejler, at kommunens styringsmodel på anlægsområdet blev tilpasset i 2024 for at reducere udgiftsniveauet efter to år med betydelige overskridelser af anlægsrammen. Der er fortsat en overskridelse af anlægsrammen på 95 mio. kr. i 2024, hvilket dog er ca. 260 mio. kr. mindre end i 2023.

Regnskabsopgørelse

(Mio. kr., løbende priser)	Regnskab 2023	Vedtaget budget 2024	Regnskab 2024	Afvigelse ift. vedtaget budget	Udvikling 2023- 2024
Indtægter	45.677	47.775	48.348	573	2.671
Serviceudgifter	30.105	31.977	31.905	73	1.799
Overførsler mv.	10.783	11.878	11.345	533	562
= Driftsresultat før finansielle poster	4.789	3.920	5.099	1.179	310
Finansielle poster, netto	442	589	730	141	288
= Resultat af ordinær driftsvirksomhed	5.230	4.508	5.829	1.321	598
Anlægsudgifter	3.813	3.633	3.728	-95	-85
Anlægsindtægter	228	348	740	392	512
= Resultat af det skattefinansierede område	1.645	1.223	2.841	1.618	1.196
Forsyning	186	-465	-64	-401	122
= RESULTAT I ALT	1.459	758	2.777	2.019	1.318

Nøgletal for Københavns Kommune

Nøgletallene giver et overordnet billede af udviklingen i Københavns Kommune. I 2024 har Københavns Kommune haft en befolkningstilvækst på 7.749 indbyggere. Det er en større vækst end i 2023, som hovedsageligt skyldes at færre københavnere er flyttet ud af kommunen end i tidligere år.

I løbet af 2024 er der kommet 7.749 eller ca. 1,2 pct. flere københavnere, så kommunen ved udgangen af 2024 havde 667.099 indbyggere. Dermed er befolkningsvæksten let stigende i forhold til 2023 og forsat over landsgennemsnittet, der for 2024 var

Befolkningsudvikling

(Ved udgangen af året)	2020	2021	2022	2023	2024
Befolkning*	638.11	644.431	653.664	659.350	667.099
Tilvækst	5.777	6.314	9.233	5.686	7.749
Tilvækst i procent	0,9 %	1,0 %	1,4 %	0,9 %	1,2 %

Kilde: Danmarks Statistik - <https://statistikbanken.dk/FOLKA> og egne beregninger

Københavns Kommune har fokus på at effektivisere driften for at skabe plads til de mange nye københavnere inden for kommunens serviceramme. Kommunen har i årene 2019-2024 årligt effektiviseret for ca. 200-400 mio. kr. på tværs af alle fagområder.

Der er særligt fokus på at omprioritere midler til kernetriften ved hjælp af effektiviseringer af kommunens fælles funktioner, herunder administration, IT, indkøb og energiforbrug. I 2024 er der blevet effektiviseret for i alt 198 mio. kr., og der er blandt andet foretaget investeringer i udvikling af kunstig intelligens til brug ved offentlige høringer af lokalplaner mm.

Nøgletal for driften

(Kr. pr. indbygger, 2024 p/l)	Regnskab 2020	Regnskab 2021	Regnskab 2022	Regnskab 2023	Regnskab 2024
Serviceudgifter	47.759	48.068	48.236	47.920	48.105
Driftsbalance	10.986	7.621	7.908	8.652	9.106
Bruttoanlæg	5.768	5.857	6.921	5.995	5.621
Overførselsudgifter	19.438	18.918	17.179	16.937	16.893
Indkomstskat	50.448	48.312	48.839	49.653	52.817

Driftsbalancen er udtryk for forskellen mellem kommunens indtægter fra skatter, tilskud, udligning og finansielle poster på den ene side og kommunens nettodriftsudgifter eksklusive forsyning på den anden side. Eksempelvis anlægsudgifter finansieres af overskuddet på driftsbalancen.

Københavns kommunes driftsbalance pr. indbygger på 9.106 kr. i 2024 er en væsentlig stigning fra året før, hvilket afspejler stigningen i det samlede regnskabsresultat. Københavns Kommune har overordnet en særdeles sund økonomi, hvor der er et balanceret forhold mellem indtægter og udgifter.

Serviceudgifterne har i flere år ligget stabilt på ca. 48.000 kr. pr. indbygger. Af de samlede serviceudgifter i 2024 kan ca. 460 kr. pr. indbygger henføres til merudgifter vedrørende fordrevne fra Ukraine.

Overførselsudgifterne pr. indbygger er stagneret efter flere års fald. Dette skyldes blandt andet en svag opbremsning på arbejdsmarkedet, som har medført en stigning i ledigheden. Dog har ledigheden de seneste år stabiliseret sig og er kun vokset svagt. Bruttoledigheden i Københavns Kommune er vokset fra 3,8 pct. i 3. kvartal 2023 til 3,9 pct. i 3. kvartal 2024. Bruttoledigheden på landsplan er i samme periode steget fra 2,8 pct til 2,9 pct.

Ledigheden er derfor stadig meget lav i et historisk perspektiv.

Udskrivningsprocenten i Københavns Kommune blev i 2024 for andet år i træk sænket med 0,1 procentpoint fra 23,7 pct. til 23,6 pct., hvilket er landets 3. laveste indkomstskatteprocent.

Kommunal ejendomsskat betales enten i form af grundskyld på afgiftspligtige grundværdier eller som dækningsafgift vedrørende offentlige ejendomme og private forretningsejendomme. Som følge af de nye ejendomskatteregler er skattegrundlaget for grundskyld steget markant fra 2023 til 2024. For at borgernes betaling af grundskyld ikke skal ændre sig væsentligt i overgangen til det nye ejendomsskattesystem, er der ved lov fastsat loftet over grundskyldspromillerne på kommuneniveau i perioden 2024-2028.

Satserne er beregnet på baggrund af Skatteministeriets tidlige skøn over de ændrede grundvurderinger og ligger fast. Loftet over grundskyldpromillen for Københavns Kommune er 5,10 promille mod tidligere 34,00. Loftet over promillen for dækningsafgift af private forretningsejendomme er frem til 2028 fastsat til 12,7.

Finansielle nøgletal

(Løbende priser)	Regnskab 2020	Regnskab 2021	Regnskab 2022	Regnskab 2023	Regnskab 2024
Soliditetsgrad (pct.)	15,3	23,1	44,3	49,0	51,3
Personskat (pct.)	23,8	23,8	23,8	23,7	23,6
Grundskyldspromille	34,0	34,0	34,0	34,0	5,1
Dækningsafgiftspromille	9,8	9,8	12,7	12,7	12,7
Samlede skatteindtægter (mio. kr.)	36.420	35.112	36.953	39.186	43.659
Langfristet gæld pr. indbygger pr. 31/12	4.339	4.151	4.011	3.850	3.632

Kommunens soliditetsgrad, som er udtryk for, hvor meget egenkapitalen udgør af kommunen samlede aktiver, er steget siden 2023, hvilket skyldes en stigning i kommunens egenkapital fra 32,8 mia. kr. til 36,2 mia. kr., hovedsageligt på grund af den øgede

likvide beholdning, som følger af driftsresultatet. Københavns Kommune nedbringer løbende sin gæld, og gælden pr. indbygger har således været støt faldende i de senere år.

Hvor kom pengene fra og hvor blev de brugt?

Københavns Kommunes nettoindtægter fra skatter, tilskud, udligning og renter mv. var i 2024 på 49 mia. kr. Heraf udgjorde skatteindtægterne netto 44 mia. kr., svarende til 89 pct. af kommunens samlede nettoindtægter. Pengene bruges på kernevelfærd til borgerne, herunder særligt på beskæftigelsesområdet, dagpasnings- og undervisningsområdet samt socialområdet m.v.

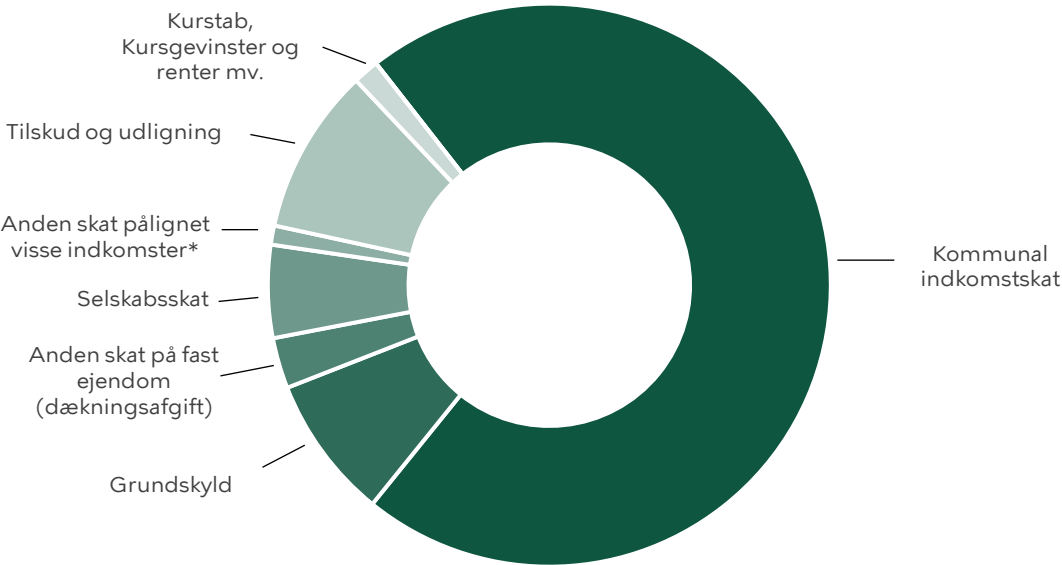
Københavns Kommunes indtægter kommer primært fra en række skatter samt fra tilskud og udligning. Herudover er der en række mindre

indtægtskilder. Tabellen nedenfor viser, hvor kommunens nettoindtægter kom fra i 2024.

Hvor kom pengene fra i 2024?

(Mio. kr., løbende priser)	2023	2024	Andel i 2024
Kommunal indkomstskat	31.194	35.030	71,4%
Grundskyld	4.298	4.045	8,2%
Anden skat på fast ejendom (dækningsafgift)	1.268	1.430	2,9%
Selskabsskat	1.942	2.617	5,3%
Anden skat på lignet visse indkomster*	484	537	1,1%
Tilskud og udligning	6.492	4.689	9,6%
Kurstab, kursgevinster og renter mv.	442	730	1,5%
Indtægter i alt	46.119	49.078	100,0%

*Skat af dødsboer samt bruttoskat efter § 48 i kildeskatteloven



Skatter

Skatter er Københavns Kommunes vigtigste indtægtskilde og udgjorde i 2024 samlet 43.659 mio. kr. Det er en stigning på 4.473 mio. kr. i forhold til 2023. Stigningen kan overvejende henføres til højere indtægter fra indkomstskat samt fra kommunens andel af selskabs- og forskerskat.

Den kommunale indkomstskat er kommunens største indtægtspost og udgjorde 35.030 mio. kr. i 2024. Der er tale om en stigning på 3.836 mio. kr. i forhold til 2023. København har i 2024 budgetteret med eget skøn over udviklingen i udskrivningsgrundlag og folketal og de dertilhørende foreløbige tilskuds- og udligningsbeløb er beregnet på disse forudsætninger (selvbudgettering). Det selvbudgettede provenu fra indkomstskat er 1,3 mia. kr. højere end det statsgaranterede provenu for 2024.

Ejendomsskat (grundskyld og dækningsafgift) er kommunens næststørste skattekilde og udgjorde i 2024 5.475 mio. kr., hvilket er et fald på 91 mio. kr. sammenlignet med 2023. Den lavere indtægt i 2024 skal ses i sammenhæng med de nye boligskatteregler og ejendomsvurderinger, hvor der ved lov er fastsat grundskyldspromiller på kommuneniveau. Lofterne over kommunernes grundskyldspromiller er beregnet på et tidligt skøn fra Skatteministeriet over de nye grundvurderinger. De kommunespecifikke ejendomsskattepromiller er fastsat én gang for alle, og efter fastsættelsen har Skatte-

ministeriet sænket sit skøn for de nye grundvurderinger i København markant. Dette har ledt til et provenufald fra 2023 til 2024. Det bemærkes, at de nye ejendomsskatte regler er indført med virkning fra 2021, og at der vil ske en efterregulering af indtægterne for de allerede afsluttede regnskabsår i takt med at de nye vurderinger er endeligt opgjort.

Selskabsskatten udgjorde 2.617 mio. kr. i 2024, hvilket er en stigning på 675 mio. kr. sammenlignet med 2023. Den kommunale andel af selskabsskatten afregnes med tre års forsinkelse, hvormed indtægten i 2024 vedrører selskabsskatten i 2021. Den højere indtægt i 2024 kan primært henføres til selskabsskat fra enkelte større virksomheder i København.

Forskerskatteordningen (bruttoskat efter § 48 i kildeskatteloven) indebærer, at udenlandske forskere og nøglemedarbejdere har mulighed for at opnå gunstige skattemæssige vilkår ved arbejde i København. Provenuet afhænger af, hvor mange medarbejdere, der registreres på ordningen og deres konkrete indkomstforhold. I 2024 udgjorde Københavns indtægt fra forskerskat 492 mio. kr., hvilket er 24 mio. kr. mere end i 2023. Det er staten, der administrerer ordningen, hvor to tredjedele af provenuet tilfalder staten og den resterende tredjedel tilfalder kommunerne.

Tilskud og udligning

Københavns Kommune modtog i 2024 i alt 4.689 mio. kr. i tilskud og udligning. Der er tale om et fald på 1.802 mio. kr. i forhold til 2023. Den lavere indtægt skyldes primært, at ovennævnte stigning i provenuet fra indkomstskat og selskabsskat øger Københavns bidrag til den mellemkommunale udligning af skattegrundlag samt til udligning af selskabsskat.

Bloktilskuddet sikrer, at der for kommunerne under ét er finansiering til det udgiftsniveau, der årligt fastsættes i aftalen om kommunernes økonomi. Bloktilskuddet fordeles mellem kommunerne på

baggrund af folketal. I det generelle udligningssystem udlignes kommunerne desuden på baggrund af forskellen mellem et forventet udgiftsbehov beregnet på baggrund af den aldersmæssige og socioøkonomiske sammensætning af kommunens befolkning, samt på baggrund af kommunens forventede skatteindtægter set i forhold til landet som helhed.

Derudover eksisterer der en række særskilte udligningsordninger, herunder fx udligning af selskabsskat. Kommunens indtægter fra tilskud og udligning er opgjort i tabellen nedenfor.

Tilskud og udligning

(Mio. kr., løbende priser)	2023	2024	Andel i 2024
Kommunal udligning og generelle tilskud	5.901	4.066	86,7%
Likviditetstilskud	166	166	3,5%
Øvrige indtægter og bidrag*	425	457	9,8%
I alt	6.492	4.689	100,0%

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

Kommunal udligning og generelle tilskud udgjorde 4.066 mio. kr. i 2024, hvilket er et fald på 1.835 mio. kr. ift. 2023. Faldet skyldes primært to forhold. Dels, at København yder større bidrag til udligningen af

kommunernes beskatningsgrundlag i 2024 end i 2023, dels en stigning i udligningen af selskabsskat. Øvrige tilskud udgjorde 457 mio. kr. i 2024, hvilket er en stigning på 32 mio. kr. i forhold til 2023.

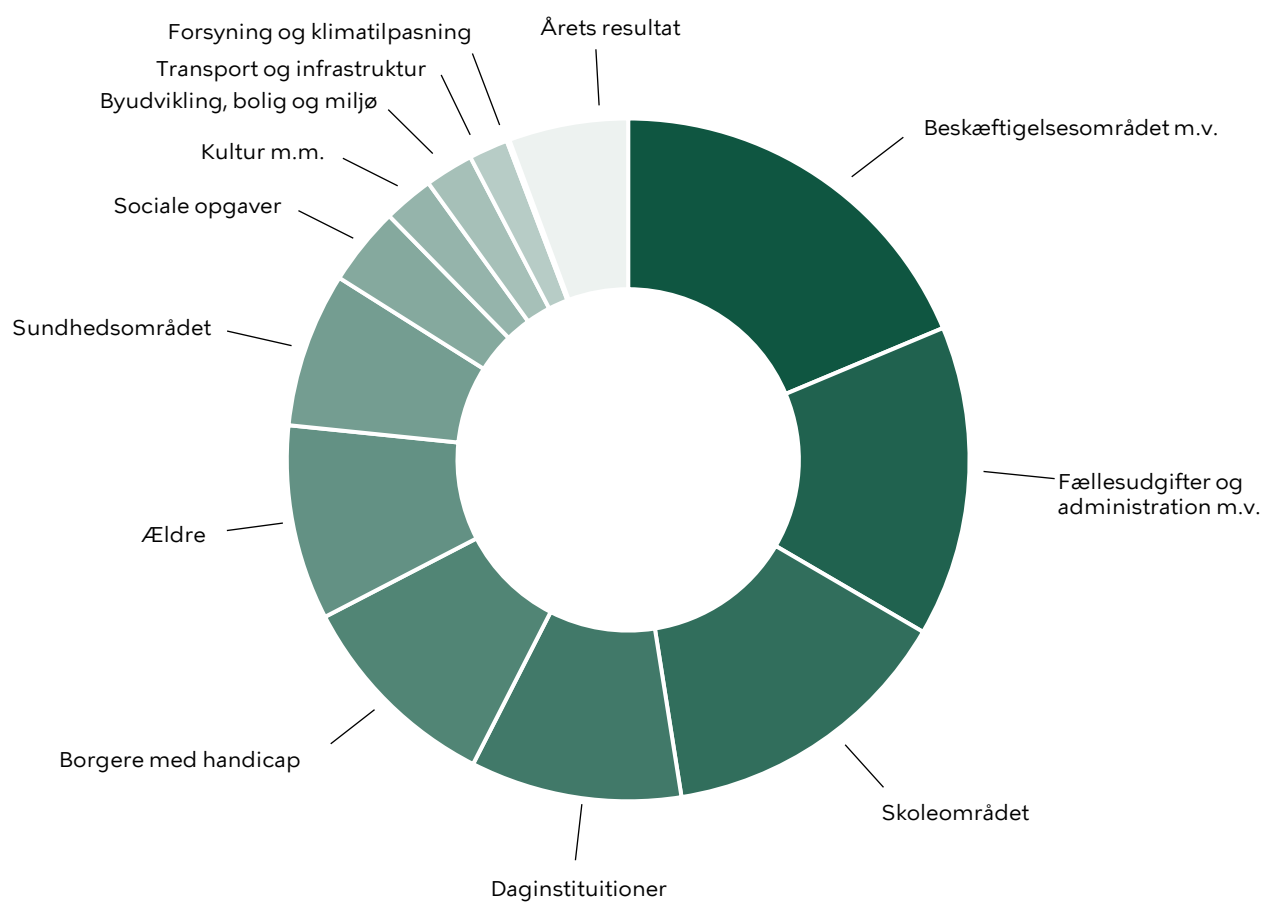
Hvad blev pengene brugt på i 2024?

Tabel og figur nedenfor giver et samlet overblik over, hvordan nettoudgifterne på service, anlæg og overførsler samlet set har været fordelt på de kommunale opgaveområder i 2023 og 2024. Der er en

samlet stigning i kommunens udgifter på 2.959 mio. kr., hvilket dækker over både stigninger og fald på en række velfærdsudgifter. De forskellige udgiftsområder gennemgås i de efterfølgende afsnit.

Hvad blev pengene brugt på i 2024?

(Mio. kr., løbende priser)	2023	2024	Andel i 2024
Beskæftigelsesområdet m.v.	8.599	9.171	18,7%
Fællesudgifter og administration m.v.	6.204	7.224	14,7%
Skoleområdet	7.004	6.919	14,1%
Daginstitutioner	4.563	4.909	10,0%
Borgere med handicap	4.684	4.855	9,9%
Ældre	4.306	4.527	9,2%
Sundhedsområdet	3.440	3.596	7,3%
Sociale opgaver	1.795	1.823	3,7%
Kultur m.m.	1.168	1.171	2,4%
Transport og infrastruktur	1.334	1.131	2,3%
Byudvikling, bolig og miljø	1.377	913	1,9%
Forsyning og klimatilpasning	186	64	0,1%
Udgifter i alt	44.660	46.301	-
Årets resultat	1.459	2.777	5,7%
I alt	46.119	49.078	100%



Regnskabsresultatet på styringsområder

Resultatet på styringsområder viser et mindreforbrug på 322 mio. kr. på service og 118 mio. kr. på anlæg i forhold til korrigeret budget. På anlæg er der dog tale om en overskridelse af den fastsatte ramme med 95 mio. kr. Både service og overførsler er fortsat påvirket af modtagelse af fordrevne fra Ukraine.

Med aftalen om kommunernes økonomi for 2024, som blev indgået mellem Regeringen og KL, blev der fastlagt en servicerramme på 308 mia. kr. og en anlægsramme på 19,3 mia. kr. for kommunerne under ét. Hvis de kommunale regnskaber viser, at kommunerne under ét har overskredet budgetrammen, på service, kan Indenrigs- og Sundhedsministeriet nedsætte bloktilskuddet tilsvarende i det efterfølgende år. I lighed med tidligere år er der ikke sanktioner for overskridelse af anlægsrammen i regnskabet. De foreløbige regnskaber viser, at kommunerne under ét overskrider anlægsrammen, men overholder servicerrammen.

Københavns Kommune har i 2024 afholdt serviceudgifter for samlet 31,9 mia. kr. og anlægsudgifter for 3,7 mia. kr. Som udgangspunkt udgør det korrigerede budget Københavns Kommunes servicerramme. Kommunens servicerramme i 2024 blev i forbindelse med aftalen om kommunernes

økonomi for 2025 løftet med 94,7 mio. kr. som kompensation for udgifter til modtagelse af fordrevne fra Ukraine. De faktiske udgifter er opgjort til 304 mio. kr., men som følge af mindreforbrug på de ordinære serviceudgifter viser det endelige regnskab dog, at udgifter til modtagelse af fordrevne fra Ukraine har kunnet afholdes inden for kommunens servicerramme.

Regnskabsresultatet viser, at Københavns Kommune i 2024 har haft et samlet mindreforbrug på serviceudgifterne på 322 mio. kr. i forhold til korrigeret budget eksklusive servicebufferpulje. Det vedtagne budget på bruttoanlæg udgør kommunens anlægsramme. På bruttoanlæg viser regnskabsresultatet et merforbrug på 95 mio. kr. i forhold til vedtaget budget. Samtidig er der et mindreforbrug på 118 mio. kr. i forhold til korrigeret budget. Udviklingen på anlægsområdet uddybes i afsnittet herom.

Regnskabsresultatet på styringsområder

(Mio. kr.)	Regnskab 2023 (2023 p/l)	Vedtaget budget 2024	Korrigeret budget 2024	Regnskab 2024	Afvigelse ift. korrigeret budget	Afvigelse i pct.
Service	30.105	31.977	32.277	31.905	373	1,2%
- eksklusive servicebufferpulje	30.105	31.896	32.226	31.905	322	1,0%
Bruttoanlæg (ekskl. hovedkonto 1)	3.813	3.633	3.846	3.728	118	3,1%
- Nettoanlæg (inkl. hovedkonto 1)	3.822	3.621	3.282	3.193	89	2,7%
Øvrig drift (inkl. hovedkonto 1)	10.733	12.008	11.356	11.204	152	1,3%
Finansposter*	-46.119	-48.364	-49.060	-49.078	18	0,0%

*Kun hovedkonto 7

Regnskabsresultatet vedr. øvrig drift (overførsler m.v.) viser et mindreforbrug på 152 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget svarende til en afvigelse

på 1,3 pct., mens der i forhold til det vedtagne budget er et mindreforbrug på 804 mio. kr. Mindreforbruget skyldes blandt andet, at udgifterne til

kontanthjælp har været væsentligt lavere end forventet ved budgetvedtagelsen og at kommunen har haft højere indtægter end forudsat fra den centrale refusionsordning for særligt dyre enkeltsager på socialområdet.

Finansposterne i ovenstående tabel udgør Københavns Kommunes samlede nettoindtægter fra blandt andet skatter, tilskud og udligning og fra renteindtægter m.v.

Kommunen har haft merindtægter på i alt 18 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget. I forhold til det vedtagne budget viser regnskabsresultatet merindtægter på 714 mio. kr., som hovedsageligt vedrører grundskyld og forskerskatteordningen, jf. afsnittet 'hvor kom pengene fra'.

Serviceområdet

Københavns Kommune har i 2024 haft et mindreforbrug på service på 322 mio. kr. i forhold til korrigeret budget. Resultatet indeholder kommunens udgifter til fordrevne fra Ukraine, som er opgjort til 304 mio. kr.

Regnskabet på Københavns Kommunes serviceområder viser et samlet forbrug på i alt 31.905 mio. kr. svarende til et mindreforbrug på 322 mio. kr. i forhold til korrigeret budget. Alle forvaltninger bortset fra Borgerrådgiveren har mindreforbrug.

Københavns Kommune har i løbet af 2024 styret efter, at udgifter til modtagelse af fordrevne fra Ukraine ikke skal fortrænge øvrige kommunale serviceudgifter. Kommunens serviceramme i 2024 blev i forbindelse med aftalen om kommunernes økonomi for 2025 løftet med 95 mio. kr. som kompensation for ukrainerelaterede udgifter. De faktiske udgifter er opgjort til 304 mio. kr., men som følge af mindreforbrug på de ordinære serviceudgifter, har udgifterne til modtagelse af fordrevne fra Ukraine kunnet afholdes inden for servicerammen.

Med udgangen af 2024 var der i alt ca. 4.000 fordrevne fra Ukraine Københavns Kommune. Af de samlede udgifter på 304 mio. kr. har Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen afholdt 195 mio. kr., som primært er gået til indkvartering på hoteller og husleje for de boliger, kommunen har stillet til

rådighed. Herudover har der været udgifter på ca. 27 mio. kr. til beskæftigelsesindsats og administration af ydelser. De resterende udgifter vedrører hovedsageligt Børne- og Ungdomsforvaltningen, hvor de primært er gået til modtageklasser i skoler og integration af børn i dagtilbud.

Befolkningstilvæksten i Københavns Kommune stiller høje krav til økonomistyringen på service. 80 pct. af serviceudgifterne ligger på de tre store demografiregulerede velfærdsområder, hvor børne- og ungdomsområdet udgør 40 pct., socialområdet 23 pct. og sundheds- og omsorgsområdet 17 pct. af det samlede forbrug. På de næste sider gennemgås de tre områder.

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.

Serviceudgifter fordelt på forvaltninger

(Mio. kr.)	Regnskab 2023 (2023 p/l)	Vedtaget budget 2024	Korrigeret budget 2024	Regnskab 2024	Afvigelse ift. korrige- ret budget	Afvigelse i pct.
Økonomiforvaltningen	1.977	2.703	2.419	2.350	69	2,9%
Sundheds- og Omsorgsforvaltningen	5.040	5.426	5.398	5.376	23	0,4%
Børne- og Ungdomsforvaltningen	11.677	12.507	12.807	12.692	114	0,9%
Teknik- og Miljøforvaltningen	968	1.051	1.069	1.036	33	3,1%
Kultur- og Fritidsforvaltningen	1.627	1.716	1.751	1.713	38	2,2%
Socialforvaltningen	6.500	7.360	7.490	7.458	32	0,4%
Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen	1.242	1.101	1.261	1.249	13	1,0%
Intern Revision og	18	19	19	19	0	2,3%
Borgerrådgiveren	12	11	11	12	-1	-6,0%
Servicebufferpulje	-	81	51	-	51	-
I alt	29.059	31.977	32.277	31.905	373	1,2%
<i>Eksklusive servicebufferpuljen</i>	<i>29.059</i>	<i>31.896</i>	<i>32.226</i>	<i>31.905</i>	<i>322</i>	<i>1,0%</i>

Børn og unge

Børne- og ungeområdet har i 2024 været præget af et faldende børnetal, stigende aktivitet på specialområdet og tilpasning af daginstitutionsområdet. Modtagelse af ukrainske børn har også fortsat indvirkning på forbruget, hvilket Børne- og Ungdomsudvalget er blevet budgetmæssigt kompenseret for. Det samlede regnskabsresultat for Børne- og Ungdomsudvalgets bevillinger viser et mindreforbrug på 132,2 mio. kr.

Med budget 2024 blev det besluttet at permanentgøre en generel besparelse på 65 mio. kr., som svarer til 0,75 pct. af Børne- og Ungdomsudvalgets ramme, for at håndtere en række strukturelle udfordringer udvalgets område. Der blev ligeledes med Budget 2024 afsat midler til at håndtere et forventet merforbrug på specialområdet og med Overførselssagen 2023-2024 blev der afsat midler til at håndtere et forventet merforbrug som følge af, at flere børn var indskrevet i pasningstilbud i 2024 end forventet.

2024 har været påvirket af modsatrettede bevægelser på 0-5-års området, da der fortsat er et lavere børnetal end forventet i nogle dele af byen, mens børnetallet stiger i andre dele, primært i byudviklingsområderne. Samtidig flytter stadig flere børn fra kommunens dagtilbud til private dagtilbud, hvilket medfører, at kommunen modtager færre indtægter. En del af udviklingen på dagtilbudsområdet har givet ledig kapacitet i dele af byen, hvorfor der i 2024 blev igangsat et arbejde med at tilpasse daginstitutionsområdet ved at sammenlægge institutioner og lukke de institutioner, der står tomme. Der er behov for at anvende dele af den nedlukkede kapacitet på længere sigt, da der fortsat er en forventning om en vækst i antallet af 0-5-årige, hvorfor en

del af kapaciteten blev lukket midlertidigt. Derfor er der også fortsat fokus på at sikre dagtilbudskapacitet i fremtiden. Der blev i overførselssagen 2023-2024 besluttet to daginstitutioner på Ørestad med i alt 14 grupper, og i Budget 2024 blev der besluttet en planlægningsbevilling til en 8-gruppers daginstitution som led i den igangværende byudvikling på Tingbjerg.

I 2024 har der været fokus på specialundervisningsområdet, da parterne med Budget 2025 blev enige om at igangsætte en omstilling af specialområdet for at kunne nedbringe udgifterne til et stadigt voksende antal visiterede elever til kommunens specialundervisningstilbud. Midlerne blev afsat på baggrund af en analyse af kommunens specialområde, der viste, at kommunens visitationspraksis kunne omlægges. Fremover skal der være et øget fokus på at styre det almene område, så flere børn og unge med behov for specialundervisning kan få den støtte, de har behov for i deres nærmiljø. Beslutningen skal også medvirke til en bedre styring af økonomien på specialområdet fremover.

Trivslen blandt de københavnske folkeskoleelever er faldende. Derfor blev der med Budget 2024 besluttet en samlet strategi for forebyggelse og håndtering af mistrivsel hos børn og unge. I 2024 har regeringen vedtaget loven "Aftale om folkeskolens kvalitetsprogram – frihed og fordybelse". Loven indeholder flere initiativer, der har til hensigt at forbedre trivslen i folkeskolen ved bl.a. at lette prøvetrykket i folkeskolen, styrke indsatsen for de mest udfordrede elever i dansk og matematik og kompetenceudvikle personalet i forhold til specialpædagogik, klasseledelse m.v.

Det sociale område

Socialområdet har i 2024, ligesom tidligere år, haft et stigende udgiftspres. Socialforvaltningen har på denne baggrund udført en koncernanalyse af forvaltningen, som samlet set skal munde ud i en række investerings- og effektiviseringsforslag, der kan tilvejebringe en samlet varig besparelse på mindst 250 mio. kr. årligt. I løbet af 2024 har forvaltningen pba. analysen fremsat forslag, som giver en varig besparelse på 95 mio. kr. fuldt indfaset, hvoraf over halvdelen vedrører administration.

Handicapområdet har i 2024 fortsat været presset af stigende priser til køb af botilbudspladser, og der var generelt stor efterspørgsel på området på landsplan. Med budget 2025 blev området tilført 87 mio. kr. til at dække økonomiske udfordringer.

Ved overførselssagen 2023-2024 blev Socialudvalget pålagt at udarbejde handleplaner med henblik på at sikre et budget i balance i forbindelse med regnskabsprognoserne i 2024 og sikre en langsigtet strukturel balance i udvalgets økonomi.

Udvalgets regnskab for 2024 viser et samlet mindreforbrug på ca. 30,6 mio. kr. på service.

I 2024 er arbejdet med implementering af bolig-hjemløse reformen fortsat, og der blev ved overførselssagen 2023-2024 og budget 2025 afsat midler til den fortsatte implementering af reformen. Dertil er der givet midler til håndtering af det økonomiske pres på bolig-/hjemløseområdet som følge af fortsat stigning i aktivitets- og prisniveauet ved køb af private krisecenter- og herbergpladser.

Københavns Kommune arbejder for fortsat for at tilvejebringe et tilstrækkeligt antal botilbudspladser på socialområdet. I 2024 er der nedsat en taskforce på området, som skal bidrage til løsninger på udfordringerne. Der blev i budgetaftalen for 2025 afsat 50 mio. kr. årligt i en fireårig periode til afvikling af

ventelisten relateret til forsyningsforpligtigelsen til botilbud.

Krigen i Ukraine medfører stadig udgifter på socialområdet. Socialforvaltningen har fortsat en række indsatser til fordrevne ukrainere, herunder forebyggende foranstaltninger, anbringelser på opholdssteder og hjælpemidler til borgere med handicap.

På nationalt plan blev der den 2. maj 2024 indgået en rammeaftale om en langsigtet og bæredygtig udvikling af handicapområdet.

Parallelt med rammeaftalen blev der indgået en delaftale mellem KL og regeringen om en bæredygtig udvikling af socialområdet. Københavns Kommune vil løbende følge og kvalificere den økonomiske effekt af initiativerne i takt med, at konkret lovgivning vedtages.

Sundhed og ældre

I 2024 har Sundheds- og Ældreområdet haft ekstra udgifter på grund af mangel på sundhedspersonale, nødvendige reparationer på plejehjem og borgere med komplekse udfordringer. Trods disse udfordringer endte regnskabet med et mindreforbrug på 22,6 mio. kr. på service.

Københavns Kommune oplever fortsat en strukturel udfordring på bl.a. SOSU- og sygeplejerskeområdet med rekruttering og fastholdelse af arbejdskraft. For at løse disse udfordringer blev der i 2024 igangsat fastholdelses- og rekrutteringstiltag for i alt 12 mio. kr., herunder en øget indsats på SOSU-praktikvejledningen, specialuddannelser i borger-nær sygepleje og styrkede incitamenter for at fastholde personale, som nærmer sig pensionsalderen. Med budget 2025 er der også i de kommende år afsat midler, som skal styrke kommunens fastholdelses- og rekrutteringsevne på sundheds- og omsorgsområdet.

Som forventet steg andelen af ældre borgere i Københavns Kommune i 2024. For at håndtere de udgifter, som befolkningsudviklingen medfører, har kommunen en demografimodel, der sikrer, at budgetterne for sundheds- og omsorgsområdet opjusteres i takt med stigende udgifter. Udviklingen i ældrebefolkningen har medført et fokus på at øge plejehjemskapaciteten. Imidlertid oplevede kommunen i 2024 forsinkelser i en række planlagte

plejehjemsbyggerier som følge af vanskeligheder med at opføre almene plejeboliger inden for de statsligt fastsatte maksimumbeløb, hvilket førte til ekstra udgifter til vedligehold af eksisterende plejehjem. Dertil er kommunens plejeboligkapacitet i større grad end tidligere udfordret af et øget pres på plejetyngden, hvor borgere med komplekse udfordringer stiller øgede krav til både ressourcer og kompetencer på plejehjemmene.

Nationalt blev der i foråret 2024 indgået en politisk aftale om en omfattende reform af ældreområdet. Reformens centrale elementer fokuserer på ældres selvbestemmelse, tillid til medarbejdere og ledelse samt et tæt samarbejde med pårørende, lokale fællesskaber og civilsamfundet. Københavns Kommune har arbejdet aktivt med disse værdier i flere år, og som led i implementeringen af reformen har kommunen blandt andet fremrykket udbredelsen af faste, tværfaglige teams i ældreplejen.

I efteråret 2024 præsenterede regeringen desuden en politisk aftale om en reform af sundhedsvæsenet. Reformens konkrete konsekvenser for arbejdet med den borgernære sundhed i Københavns Kommune er fortsat ukendte, men forventes afklaret i løbet af 2025. Der er i 2024 nedsat et Sundhedsreformssekretariat, der skal understøtte, at overgangen fra den nuværende til den kommende organisering i sundhedsvæsenet foregår hensigtsmæssigt.

Anlægsudgifter

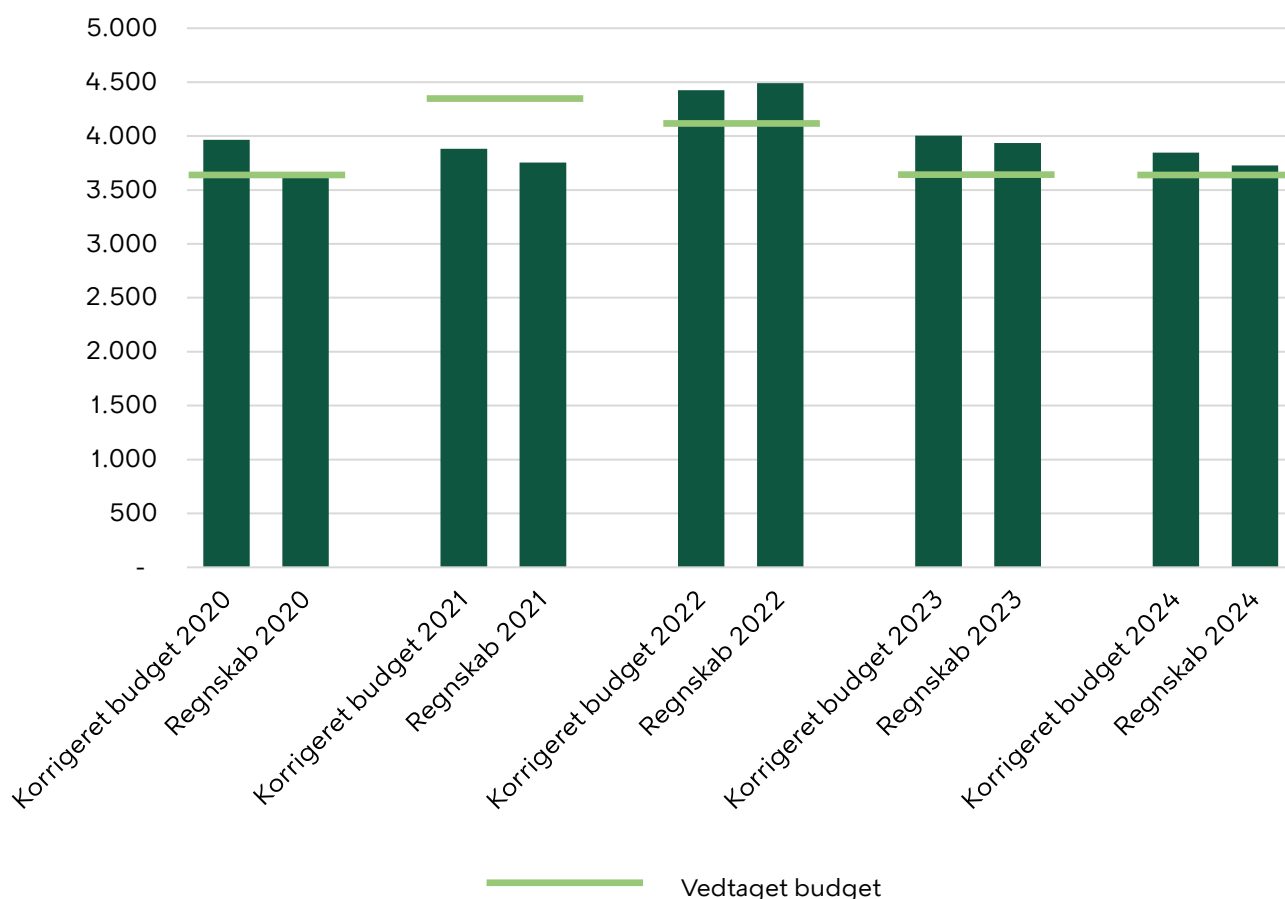
Københavns Kommune har haft bruttoanlægsudgifter for i alt 3.728 mio. kr. i 2024, hvilket er 118 mio. kr. lavere end korrigeret budget. I forhold til anlægsrammen er der dog en overskridelse på 95 mio. kr.

Københavns Kommune har i 2024 eksekveret for 3.728 mio. kr. på bruttoanlæg, hvilket er 118 under korrigeret budget, men 95 mio. kr. over den fastsatte ramme i vedtaget budget.

Samtidigt er forbruget faldet med 85 mio. kr. (i løbende priser) i forhold til 2023, hvilket skyldes en

nedjustering af eksekveringen på tværs af hovedparten af forvaltningerne, som afspejler, at kommunens styringsmodel for bruttoanlæg er blevet justeret for at bringe forbruget tættere på anlægsrammen.

Bruttoanlægsudgifter 2020-2024 (2024 p/l)



Fordeling af anlægsudgifterne

Den største andel af anlægsudgifterne er i 2024, ligesom i tidligere år, gået til skolebyggeri og byggerier på kulturområdet. Social- og beskæftigelsesområdet samt transport og infrastruktur udgør fortsat hver ca. en femtedel af udgifterne.

Stigningen i udgifterne til fællesudgifter og administration i forhold til 2023 skyldes købet af kontorejendommen på Fuglebakken, som kommunen tidligere har lejet.

Bruttoanlæg på hovedkonti

(Mio. kr., løbende priser)	Regnskab 2023	Vedtaget budget 2024	Korrigeret budget 2024	Regnskab 2024	Afvigelse ift. korrigeret budget
Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger	571	1.011	743	630	113
Transport og infrastruktur	786	732	604	661	-57
Undervisning og kultur	1.518	783	1.224	1.124	100
Sundhedsområdet	9	18	8	5	3
Sociale opgaver og beskæftigelse	701	861	688	717	-29
Fællesudgifter og administration m.v.	229	227	579	590	-11
I alt	3.813	3.633	3.846	3.728	118

Anlægsprojekter i 2024

I 2024 har Københavns Kommune færdiggjort en lang række anlægsprojekter. Nedenfor gennemgås nogle af de vigtigste projekter, der er blevet taget i brug i 2024.

Smedestræde 2 i Valby er et *nyrenoveret botilbud*, der skaber moderne og funktionelle rammer for 23 unge københavnere med udviklingshandicap. Den netop afsluttede renovering og udvidelse har givet stedet et løft med flere boliger, lyse fællesområder og forbedrede udendørsfaciliteter. Der er lagt vægt på tilgængelighed, energieffektivitet og hjemlige omgivelser, som understøtter beboernes trivsel og daglige liv. En del af projektet har herudover været at renovere et gammelt, bevaringsværdigt byhus, der ligger i tæt forbindelse med hovedbygningen, og som nu blandt andet er omdannet til administrationsbygning. I stueetagen, ud mod Valby Langgade, har botilbuddet også fået sit eget butiksløse, hvor der sælges håndværk, som både er produceret og solgt af københavnere med handicap.

Sankt Annæ Gymnasium er Københavns Kommunes sangskole, som både rummer en folkeskole og gymnasium. Skolen har fået en ny bygning, Sankt Annæ Musikhus, som skal styrke rammerne for

skolens sang- og musikprofil. Det nye Musikhus indeholder blandt andet en kammermusikkoncertsal med plads til 225 publikum og et stort korensensemble. Derudover huser den nye bygning en sporudvidelse med fire musikundervisningslokaler, et lydstudie, samt fem øvelokaler. Der har været særlig fokus på at skabe høje akustiske standarder i bygningen, som giver eleverne gode muligheder for at udfolde sig musikalsk.

Sluseholmen skole er en ny 3-sporet skole på Sluseholmen mellem Sjællandsbroen og Ved Stigbordene. Skolen inkluderer, udover tre folkeskolespor, arealer til Københavns kommunes fritidsordning (KKFO), fritidsklub, madskole og idrætshal. Skolen er udført i 4 etager og skal udgøre en grøn byskole, der sætter naturen i fokus. Udenfor løber vandet fra havnens kanaler, mens bygningens tagflader er indrettet som grønne tagterrasser i flere niveauer, hvor der både er plads til leg, læring og fysisk udfoldelse. Udearealerne er åbne for offentligheden uden for skolens åbningstid og udgør en grøn lunge for hele kvarteret. Skolen ligger i forlængelse af et nybygget parkeringshus. Også her er kvadratmeterne på taget udnyttet ved at opføre en

idrætshal, der har udsigt til det omkringliggende havnekvartier og Amager Fælled.

Husumforbindelsen i Tingbjerg har i form af nye cykel- og gangstier, fartdæmpende tiltag og en ny broforbindelse forbedret forbindelserne for cyklister og fodgængere i området og givet infrastrukturen et løft. Projektet omfatter nye cykelstier på begge sider af Kobbelvænget, samt en rekreativ gangforbindelse, der løber langs vejens sydøstlige side. I forlængelse af de nye cykelstier er der blevet anlagt en snoet sti gennem boligselskabet AAB og EnergiCenter Voldparken, som kobler sig på stisystemet langs voldanlægget. Derudover er der etableret en ny broforbindelse over voldgraven, hvor der tidligere blot var en markvejsbro. For at øge trygheden for trafikanter ad Korsager Allé er der etableret fartdæmpende bump på strækningen samt nye overkørsler ved ni sideveje. Desuden er der plantet to nye træer i et bed på vejarealet for at begrænse biltrafikken ved Husumvej.

Sundbyvester Plads blev i 2024 omdannet til et bedre byrum. Arealet strækker sig fra busøerne mod Amagerbrogade til pladسدannelsen i midten. Det er i særlig grad legepladsen, der ligger op ad de omkringliggende boliger, der har fået et stort løft. Pladsen er blevet mere fleksibel at bruge, og der er kommet mere belysning, opholdsmuligheder og biodiversitet. Legepladsen er blevet opgraderet på forskellig vis fx ved at blive inddelt i zoner efter alder til børn og unge, hvilket bl.a. skaber tryghed for brugerne. Tilsammen indbyder omdannelsen til mere ophold på hele pladsen. Af bæredygtighedsiltag kan nævnes, at en del af belægningen udgøres af et nyere genbrugsprodukt. Under etablering af et større plantebed blev dele af grusmaterialet under pladssomdannelsen genanvendt andre

stedet i projektet, men det meste blev genanvendt i Englandsparken, der fik et løft samme år.

Med skybruds- og byrumsprojektet *Grønningen NV - Bispeparken* kombineres skybrudssikring med udvikling af en ny lokal bypark med plads til ophold og leg, for mange eller få. Parken kan tilbageholde 3.000 m³ regnvand i en række lavninger, der kan bruges som rum for områdets sociale aktiviteter og for en ny biodivers bynatur. Samtidig sikrer projektet de laveliggende områder ind mod centrum. Parkens nye bølgede terræn af tørre og våde lavninger, stenforløb og bakker giver forskellige vilkår for natur og dyreliv. Over tid vil parkens rum forandre sig i takt med, at beplantningen gror til og folder sig ud. En slynget sti bestående af en kombination af tegl og trampesti binder anlægget sammen. En ny belysning understøtter det sociale liv og øger trygheden i området.

Der er herudover gennemført en lang række mindre vedligeholdelsesprojekter, der har til formål at forbedre mindre skader og sikre kommunens bygningsmasse. Der er fx foretaget en udskiftning af taget på fritidsinstitutionen ved Holbergskolen og gennemført renovering af klimaskærme i stationsbygningerne på Amager Strandpark. Derudover er der gennemført flere udskiftninger af asbestholdige tage og udført kystsikring på specialinstitutionen Skodsborg på Skodsborg Strandvej i form af en støttemur, der skal sikre mod indtrængen af havvand og erodering af grunden. Der er desuden gennemført en renovering af belysningen i fritidsordningen på Damhusengens Skole, hvor lysstofrør er udskiftet med LED-belysning, hvilket forventes at give en energibesparelse svarende til en CO₂-reduktion på 1,6 ton årligt.

Øvrig drift (overførsler mv.)

Størstedelen af udgifterne på området vedrører overførselsindkomster og kommunal medfinansiering af sundhedsvæsenet. Samlet viser regnskabsresultatet for 2024 et mindreforbrug på øvrig drift inklusive forsyningsområdet på 804 mio. kr. i forhold til det vedtagne budget.

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 konjunkturudviklingen.

Det samlede resultat på overførsler m.v. viser et mindreforbrug på 804 mio. kr. i forhold til vedtaget budget og et mindreforbrug på 182 mio. kr. i forhold til korrigeret budget. I oversigten nedenfor fremgår de hovedområder, der indgår under øvrig drift (overførsler m.v.).

Øvrig drift på hovedområder

(Mio. kr., 2024 p/l)	Regnskab 2023 (2024 p/l)	Vedtaget budget 2024	Korrige- ret bud- get 2024	Regnskab 2024	Udvikling 2023- 2024	Afvigelse vedtaget budget	Afvigelse i pct. (vedta- get bud- get)
Overførselsindkomster	7.568	8.149	7.887	7.846	277	304	3,7%
- herunder forsikrede ledige	1.737	1.918	1.853	1.847	110	71	3,7%
- herunder fleksjob, ledigheds- ydelse og seniorjob	577	625	639	644	67	-19	-3,0%
- herunder førtidspensioner	2.593	2.806	2.885	2.876	283	-70	-2,5%
- herunder kontanthjælp m.m.	1.145	1.316	1.043	1.048	-97	267	20,3%
- herunder sygedagpenge	903	909	921	887	-16	22	2,4%
- herunder ressourceforløb m.m.	612	575	546	543	-69	32	5,6%
Beskæftigelsestilbud og res- sourceforløb	562	600	597	591	30	8	1,4%
Boligsikring og boligydelse	519	531	531	532	13	-1	-0,2%
Forsyningsområdet	-51	130	-67	-141	-91	271	208,9%
Indtægter fra den centrale refu- sionsordning	-437	-348	-565	-561	-124	214	-61,6%
Kommunal medfinansiering af sundhedsvæsenet	2.341	2.341	2.345	2.344	3	-3	-0,1%
Sociale ydelser	275	239	273	278	3	-39	-16,4%
Tjenestemandspension (tidli- gere forsyningsområde)	205	214	210	211	6	4	1,6%
Ældreboliger	25	29	29	17	-8	12	41,4%
Øvrige	89	122	115	87	-2	35	28,6%
I alt	11.096	12.008	11.356	11.204	107	804	6,7%

Overførselsindkomster udgør en betydelig del af området med et korrigeret budget på 7,9 mia. kr., som dækker over forsørgelsesydelse til kommunens ledige borgere, herunder forsikrede ledige,

kontanthjælpsmodtagere, sygedagpengemodtagere, førtidspensionister, m.fl.

Bruttoledigheden i Københavns Kommune er vokset fra 3,8 pct. i 3. kvartal 2023 til 3,9 pct. i 3. kvartal 2024. Bruttoledigheden på landsplan er i samme periode steget fra 2,8 pct til 2,9 pct. Stigningen i bruttoledigheden skyldes blandt andet en svag opbremsning på arbejdsmarkedet, hvor bruttoledigheden siden 2022 har haft en svagt stigende tendens. Ledigheden er dog fortsat lav i et historisk perspektiv.

Sammenlignes regnskab 2023 med regnskab 2024 er de samlede nettoudgifter til overførselsudgifter vokset fra 7.568 mio. kr. i 2023 til 7.846 mio. kr. i 2024, opgjort i 2024-priser. Der har således været en stigning i udgifterne til overførselsindkomster på 3,7 pct. fra 2023 til 2024. Udviklingen drives særligt af flere udgifter til forsikrede ledige og førtidspension.

Fra 2023 til 2024 er udgifterne til forsikrede ledige vokset med 110 mio. kr., svarende til 6,3 pct. Det stigende udgiftsniveau for forsikrede ledige kan henføres til udviklingen i ledigheden i samfundet.

Udgifterne til førtidspension er fra 2023 til 2024 vokset med 283 mio. kr., svarende til 10,9 pct. Stigningen kan primært tilskrives en stigning i antallet af førtidspensionister på ca. 1.300 fuldtidspersoner fra 2023 til 2024. Samtidig er udgifterne til

ressourceforløb faldet med 69 mio. kr., svarende til 11,3 pct. i 2024-priser.

Udgifterne til kontanthjælp m.m. er faldet med 97 mio. kr. i 2024 sammenlignet med 2023, svarende til 8,4 pct. Faldet kan tilskrives, at der er afsluttet flere kontanthjælpsforløb m.m., end der er påbegyndt, samtidig med at der er borgere, som er blevet selvforsørgende eller er kommet over på andre ydelser.

Fra 2023 til 2024 er udgifterne til sygedagpenge faldet med 16 mio. kr., svarende til 1,8 pct. Udgifterne til fleksjob, ledighedsydelse og seniorjob er steget med 11,5 pct. i 2024 sammenlignet med 2023.

.

Der ses desuden en markant procentvis afvigelse i forhold til det vedtagne budget under forsyningsområdet, der blandt andet skyldes merindtægter fra affaldshåndtering samt en opjustering af indtægtsbudgettet vedrørende jorddeponi. Forsyningsområdet er underlagt hvile-i-sig-selv princippet og overskuddet udmøntes til forventede merudgifter i de kommende år, som ikke vil påvirke takstopkrævningerne.

Finansielle poster

Københavns Kommune har i lighed med tidligere år nedbragt den langfristede gæld. Indregnes gælden i kommunens selskaber, har Københavns Kommune dog en betydelig gæld. Kommunen har samtidig en opsparet likviditet, som er afsat til fremtidige anlægsprojekter. Disse midler forvaltes i en investeringsforening, som i 2024 havde et samlet afkast på 942 mio. kr.

Finansielle indtægter og udgifter

Københavns Kommune har i 2024 et positivt nettoresultat på 730 mio. kr. på de finansielle poster. Det udgøres af indtægter på 761 mio. kr. og udgifter på 31 mio. kr. Indtægterne består af udbytte fra kommunens investeringsforening vedrørende 2023 på

343 mio. kr., af provision vedr. garantier for lån til kommunens selskaber på 61 mio. kr., renteindtægt fra obligationer på 215 mio. kr., renteindtægter fra bankindestående på 82 mio. kr., samt andre indtægter på 59 mio. kr.

Likvide aktiver

Kommunens likviditet består af indskudsbeviser i kommunens investeringsforening, og af bankindestående / træk på kassekredit, samt mindre beløb i kontant. Forskydninger i likviditeten, som følge af mønsteret i kommunens betalinger, udlignes over kommunens kassekredit.

Kommunens likviditet var ultimo 2024 på 15.920 mio. kr., hvilket er en stigning på 3.006 mio. kr. i forhold til ultimo 2023. Stigningen kan overvejende henføres til kommunens positive driftsresultat på 2.777 mio. kr. i 2024.

Den gennemsnitlige likviditet hen over året har i 2024 været på ca. 18,1 mia. kr. Størstedelen af kommunens likviditet er allerede disponeret til anlægsprojekter, fremtidige betalinger og andre indsatser

i kommende år. Kun en mindre del af Københavns Kommunes likviditet er således reelt frie midler.

Størstedelen af likviditeten er placeret i kommunens investeringsforening. Værdien udgør ca. 17,1 mia. kr. ultimo 2024. Der blev i 2024 modtaget udbytte (vedrørende 2023) fra investeringsforeningen på 343 mio. kr. Udbyttet er indregnet i driften i regnskabet. Foruden udbytte var der i 2024 en urealiseret kursgevinst på 599 mio. kr. Den urealiserede kursgevinst bogføres direkte på balancen og indgår således ikke i kommunens driftsresultat.

Det samlede afkast i kommunens investeringsforening blev i 2024 på i alt 942 mio. kr., hvilket svarer til et afkast på ca. 6 %.

Lavere langfristet gæld

Kommunen har et mål om at nedbringe gælden, og har i perioden 2020 til 2024 har nedbragt sin almindelige langfristede gæld med 359 mio. kr.

Fra og med 2019 har kommunen valgt at optage byfornyelseslån som en del af kommunens langfristede gæld. Gælden på disse lån udgør 1.564 mio. kr. ultimo 2024.

Gælden vedrørende klimainvesteringer er vokset, og forventes at vokse yderligere i de kommende år, efterhånden som igangværende klimasikrings-

projekter færdiggøres og finansieres ved hjælp af langfristede lån. Renter og afdrag på lånene betales af HOFOR, som finansierer udgiften via forsynings-taksterne.

Kommunens langfristede gæld på i alt på 2.423 mio. kr. svarer til 3.632 kr. pr. indbygger. Gennemsnittet for landets kommuner er på 15.519 kr. pr. indbygger (ultimo 2023).

Langfristet gæld

(Mio. kr., løbende priser)	2020	2021	2022	2023	2024
Kommunekredit	877	770	705	629	549
Langfristet gæld vedr. ældreboliger	195	184	179	184	174
Realkredit	7	4	6	5	4
Selvejende institutioner med overenskomst	18	21	16	14	13
Anden langfristet gæld	7	5	5	1	4
Almindelig langfristet gæld i alt	1.103	984	911	834	744
Gæld vedr. klimainvesteringer	24	77	110	102	115
Byfornyelseslån	1.642	1.614	1.601	1.603	1.564
Øvrig langfristet gæld	1.666	1.691	1.711	1.705	1.679
Langfristet gæld i alt	2.769	2.675	2.622	2.539	2.423

Regnskab

Alle tabeller i regnskabsdelen vises i løbende priser.

Tabel 1 – Udgiftsbaseret regnskab

	(1.000 kr.)	Regnskab 2023	Vedtaget budget 2024	Korrigeret budget 2024	Regnskab 2024	Udvikling 2023-2024
NOTE 1	Skatter	39.185.709	43.196.737	43.647.394	43.658.978	4.473.269
	Tilskud og udligning	6.491.646	4.578.404	4.695.623	4.689.475	-1.802.170
	Indtægter	45.677.355	47.775.141	48.343.017	48.348.454	2.671.099
	Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger	960.731	1.016.771	968.266	943.805	-16.926
	Transport og infrastruktur	567.336	504.885	520.513	484.414	-82.922
	Undervisning og kultur	6.631.562	6.465.621	6.552.238	6.964.771	333.209
	Sundhedsområdet	1.164.318	1.276.142	1.280.097	1.238.583	74.265
	Sociale opgaver og beskæftigelse	15.010.754	15.843.599	16.138.571	15.848.963	838.209
	Fællesudgifter og administration m.v.	5.770.497	6.870.325	6.766.663	6.423.969	653.472
	Serviceudgifter	30.105.199	31.977.343	32.226.347	31.904.505	1.799.306
	Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger	23.940	29.229	29.229	17.130	-6.810
	Transport og infrastruktur	0	0	0	0	0
	Undervisning og kultur	52.390	83.654	77.076	53.263	873
	Sundhedsområdet	2.266.467	2.341.056	2.344.527	2.344.247	77.780
	Sociale opgaver og beskæftigelse	8.235.719	9.210.159	8.762.126	8.719.662	483.943
	Fællesudgifter og administration m.v.	204.953	214.199	210.060	210.670	5.717
	Overførsler m.v.	10.783.470	11.878.297	11.423.018	11.344.973	561.503
	= Driftsresultat før finansiering	4.788.687	3.919.501	4.693.652	5.098.976	310.289
	Renteindtægter inkl. udbytte	399.316	571.056	684.904	698.417	299.101
	Renteudgifter	-17.033	-40.073	-29.539	-30.818	-13.785
	Kursgevinster/tab mv., netto	59.397	57.579	61.563	62.119	2.721
	Finansielle poster, netto	441.681	588.562	716.927	729.718	288.037
	= Resultat af ordinær driftsvirksomhed	5.230.367	4.508.062	5.410.579	5.828.694	598.326
	Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger	570.750	1.011.034	1.062.453	949.293	378.543
	Transport og infrastruktur	785.851	732.322	603.844	660.918	-124.932
	Undervisning og kultur	1.518.026	783.261	1.223.871	1.124.217	-393.809
	Sundhedsområdet	9.126	18.370	8.104	5.402	-3.723
	Sociale opgaver og beskæftigelse	700.915	860.763	688.173	717.457	16.542
	Fællesudgifter og administration m.v.	228.739	227.460	259.887	270.995	42.256
NOTE 2	<i>Bruttoanlægsudgifter</i>	3.813.406	3.633.210	3.846.332	3.728.282	-85.124
	<i>Samlede anlægsindtægter</i>	227.808	347.649	747.369	740.100	512.293
	Anlægsudgifter	3.585.598	3.285.561	3.098.963	2.988.182	-597.416
	= Resultat af det skattefinansierede område	1.644.769	1.222.502	2.311.616	2.840.512	1.195.743
	Overførsler m.v. (indtægter - udgifter)	50.767	-129.805	67.100	141.300	90.533
	Anlæg (indtægter - udgifter)	-236.828	-335.153	-183.158	-205.117	31.711
	Forsyning, netto	-186.061	-464.958	-116.059	-63.817	122.244
	= RESULTAT I ALT	1.458.708	757.544	2.195.557	2.776.695	1.317.987

Tabel 2 – Balance

	(1.000 kr.)	Ultimo 2023	Ultimo 2024	Udvikling 2024-2023
	Grunde	6.435.437	6.436.437	1.000
	Bygninger	15.270.283	16.149.816	879.533
	Tekniske anlæg	312.069	328.793	16.725
	Inventar	12.068	15.031	2.963
	Aktiver under opførelse	2.874.219	2.635.773	-238.446
	Materielle anlægsaktiver	24.904.076	25.565.851	661.775
	Immaterielle anlægsaktiver	0	0	0
	Immaterielle anlægsaktiver	0	0	0
NOTE 3	Aktier og andelsbeviser m.v.	12.804.267	12.409.033	-395.233
NOTE 4	Andre langfristede tilgodehavender	8.112.926	8.228.593	115.666
	Udlæg vedr. jordforsyning og forsyningsvirksomheder	185.311	244.348	59.036
NOTE 5	Finansielle anlægsaktiver	21.102.504	20.881.973	-220.530
	Anlægsaktiver i alt	46.006.579	46.447.824	441.245
	Omsætningsaktiver: Varebeholdninger	52.885	57.940	5.055
NOTE 6	Omsætningsaktiver: Fysiske anlæg til salg	4.939.960	5.083.561	143.600
	Omsætningsaktiver: Tilgodehavender	3.068.679	3.085.057	16.378
	-herunder tilgodehavender hos staten	720.401	701.945	-18.456
	-herunder kortfristede tilgodehavender i øvrigt	2.348.278	2.383.113	34.834
	Omsætningsaktiver: Værdipapirer (Pantebreve)	77.410	76.613	-796
NOTE 7	Likvide beholdninger	12.913.609	15.919.764	3.006.154
	Omsætningsaktiver i alt	21.052.543	24.222.934	3.170.391
	AKTIVER I ALT	67.059.123	70.670.759	3.611.636
NOTE 8	Egenkapital	32.848.685	36.221.303	3.372.618
NOTE 9	Hensatte forpligtigelser	27.946.088	27.943.920	-2.168
	Langfristet gæld	2.538.748	2.420.362	-118.386
	Gæld vedr. finansielt leasede aktiver	0	2.791	2.791
NOTE 10	Langfristede gældsforpligtigelser	2.538.748	2.423.154	-115.595
	Nettogæld vedrørende fonds, legater, deposita	178.458	210.794	32.336
	Kassekredit og byggelån	73.622	202.679	129.057
	Kortfristet gæld til staten	150.868	142.709	-8.159
	Kortfristet gæld i øvrigt	3.322.654	3.526.200	203.547
	Kortfristede gældsforpligtigelser	3.547.144	3.871.589	324.445
	Gæld i alt	6.264.350	6.505.536	241.186
	PASSIVER I ALT	67.059.123	70.670.759	3.611.636

Tabel 3 – Finansieringsoversigt

(1.000 kr.)	2024
Likvide beholdninger, primo året	12.913.609
Resultat	2.776.695
Lånoptagelse	20.520
Afdrag på gæld	
- Almindelig langfristet gæld	-83.450
- Øvrig langfristet gæld	-152.055
Nettoafdrag på lån	-214.985
Øvrige finansforskydninger	
Tilgodehavender hos staten	18.456
Kortfristede tilgodehavender i øvrigt	-45.108
Langfristede tilgodehavender	-457.059
Kortfristet gæld til pengeinstitutter	129.057
Kortfristet gæld til staten	77
Kortfristet gæld i øvrigt	192.107
Værdireguleringer af likvide aktiver	573.239
Andre forskydninger	33.677
Øvrige finansforskydninger i alt	444.445
Ændring likviditet i året	3.006.154
Likvide beholdninger, ultimo året	15.919.764

Noter

Note 1 – Indtægter fra skatter, tilskud og udligning

(1.000 kr.)	2023	2024
Kommunal indkomstskat	31.193.755	35.029.842
Selskabsskat	1.942.030	2.616.862
Anden skat på visse indkomster	483.955	537.442
Grundskyld	4.298.115	4.045.157
Anden skat på fast ejendom	1.267.855	1.429.675
Skatter i alt	39.185.709	43.658.978
Udligning og generelle tilskud	5.901.353	4.066.032
Udligning og tilskud vedr. udlændinge	119.460	128.844
Kommunalt bidrag til regionerne	-77.184	-80.532
Særlige tilskud	580.044	542.544
Tilbagebetaling af refusion af købsmoms	-32.027	32.587
Tilskud og udligning	6.491.646	4.689.475
Skatter, tilskud og udligning i alt	45.677.355	48.348.454

Note 2 – Forsyningsvirksomhed

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

Note 3 – Aktier og andelsbeviser

(1.000 kr.)	2023	2024	Egenkapital i selskabet, jf. kommunens regn- skab 2024	Københavns Kommunes ejerandel
HOFOR Forsyning Holding P/S	11.122.160	11.508.544	11.508.544	100,0%
HOFOR Komplementar A/S	603	630	630	100,0%
Metroselskabet I/S	706.382	848.354	1.696.707	50,0%
Udviklingsselskabet By og Havn I/S	-175.360	-1.046.125	-1.101.184	95,0%
Centralkommunernes Transmissions- selskab I/S	365.490	318.516	461.617	69,0%
I/S Vestforbrænding	253.581	249.341	1.178.031	21,2%
Arena CPHX P/S	169.541	145.436	290.872	50,0%
Arena CPHX Komplementar A/S	269	270	539	50,0%
I/S Amager Ressourcecenter	323.678	326.643	483.557	67,6%
Hovedstadens Beredskab I/S	24.866	44.074	55.300	79,7%
Saltholm Ejerlaug	2.721	2.986	45.932	6,5%
Andelsboliger	10.335	10.366	-	-
Helsingør-Hornbækbanen	-	-	-	-
I alt	12.804.267	12.409.033	14.620.545	-

Note 4 – Andre langfristede tilgodehavender

(1.000 kr.)	2023	2024
Deponeringer*	5.216.464	5.245.679
Landsbyggefonden**	-	-
Tilgodehavende vedr. Nordhavnsvej	745.400	745.400
Tilgodehavende vedr. Vandkulturhuset	260.732	326.714
Lån til indefrysning af stigninger i ejendomsskat	593.418	627.033
Lån til pensionister ift. ejendomsskat	639.279	615.625
Øvrige langfristede tilgodehavender	657.633	668.141
I alt	8.112.926	8.228.593

* 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.

** Den nominelle værdi af indskud i Landsbyggefonden m.v. beløber sig til 2.468.645.988 kr.

Note 5 – 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 2.723 lejligheder. De 21 ejendomme er ejet af andelsboligforeninger, og de øvrige fire er private udlejningsejendomme. Det er ikke muligt at opgøre værdien heraf.

Note 6 – Grunde og bygninger til videresalg

(1.000. kr.)	2023	2024
Fysiske aktiver til videresalg	15.776	13.846
Tilbagekøbsrettigheder	4.924.184	5.069.715
I alt	4.939.960	5.083.561

Note 7 – Likviditet

(1.000 kr.)	2023	2024
Kontante beholdninger	3.437	3.390
Indskud i pengeinstitutter m.v.	-1.348.496	-754.852
Investerings- og placeringsforeninger	14.258.668	16.671.225
Likvide aktiver i alt	12.913.609	15.919.764

Note 8 – Egenkapital

(1.000 kr.)	
Egenkapital 31.12.2023	32.848.685
+/- udvikling i modposter til takstfinansierede aktiver	1.180
+/- udvikling i modposter til selvejende institutioners aktiver	-5.682
+/- udvikling i modposter til skattefinansierede aktiver	5.739.828
herunder korrektion for modpost vedr. grunde og bygninger til videresalg	5.069.715
+/- udvikling i modposter til reserve for opskrivning	0
+/- udvikling i modpost for donationer	-711
+/- udvikling på balancekontoen	-2.361.997
+/- resultat ifølge regnskabsopgørelsen	2.776.695
+/- direkte posteringer på hovedkonto 9	-5.138.691
+/- regulering vedrørende mellemregning med forsyningsvirksomheder	59.036
+/- regulering af aktiver og indskud i selskaber m.v.	-629.411
+/- regulering vedrørende hensatte forpligtelser, herunder pension	2.168
+/- regulering vedrørende andre langfristede tilgodehavender	31.724
+/- indskud i Landsbyggefonden, tilbageført	-139.736
+/- kursværdiregulering af likvide midler	573.239
+/- regulering af langfristet gæld	-99.390
+/- regulering af kortfristet gæld	-3.204
+/- direkte posteringer på hovedkonto 9 i øvrigt (kortfristede tilgodehavender)	136.597
+/- korrektion af modpost vedr. grunde og bygninger til videresalg	-5.069.715
Årets bevægelser på egenkapitalen i alt	3.372.618
Egenkapital 31.12.2024	36.221.303

Note 9 – Hensatte forpligtelser

Kommunens hensatte forpligtelser på 27.944 mio. kr. udgøres af:

- Hensættelser til tjenestemandspensioner på 27.545 mio. kr.
- Hensættelser til arbejdsskader på 399 mio. kr.

Note 10 – Langfristet gæld

(1.000 kr.)	2023	2024
Kommunekredit	629.376	548.737
Langfristet gæld vedrørende ældreboliger	184.027	174.444
Realkredit	5.294	4.268
Selvejende institutioner med overenskomst	14.258	12.991
Anden langfristet gæld	800	3.591
Almindelig langfristet gæld i alt	833.755	744.032
Gæld vedr. klimainvesteringer	101.826	115.019
Byfornyelseslån	1.603.168	1.564.102
Øvrig langfristet gæld	1.704.994	1.679.122
Langfristet gæld i alt	2.538.748	2.423.154

Note 11 – 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. Selvejende institutioner, som kommunen har driftsoverenskomst med og som dermed økonomisk er en del af den kommunale virksomhed, indgår som en integreret del af kommunens regnskab.

Ændring i anvendt regnskabspraksis

Fra regnskab 2024 reguleres balanceposterne vedrørende de hensatte forpligtelser (tjenestemandspensioner og arbejdsskader) hvert andet år, således at reguleringen næste gang foretages i 2025. Ændringen skyldes en opdatering af konteringsreglerne i budget- og regnskabssystemet for kommuner, der fremover alene kræver en genberegning mindst hvert 5. år.

God bogføringsskik

Kommunens bogføring foretages i overensstemmelse med god bogføringsskik¹, 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.

¹ Den gode bogføringsskik defineres som hvad der til enhver tid anses for god skik og brug blandt kyndige og ansvarsbevidste fagfolk inden for bogføringsområdet.

- Varer/tjenesteydelser bestilt i indeværende periode med levering i næste periode, skal medtages i næste periode.
- Udbetalinger gennemført i indeværende periode, hvor leveringen af varen/tjenesteydelsen først sker i efterfølgende perioder, fx 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, fx 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 driften² 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 og modtagne 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 Landsbyggefondens 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 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

Generelt anvendes vejledninger og retningslinjer som angivet i Indenrigsministeriets Budget- og regnskabssystem for kommuner.

Københavns Kommune indregner som udgangspunkt kun materielle aktiver, der indgår i den kommunale serviceproduktion og har en kostpris på over 100.000 kr. Beløbsgrænsen gælder dog ikke for køb af grunde og bygninger, som altid indregnes.

Internt oparbejdede, immaterielle aktiver kan ikke værdisættes pålideligt og aktiveres ikke.

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

² Med driften forstås styringsområderne service, overførsler m.v. og anlæg.

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

Afskrivningsgrundlag mv.

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. Aktiver kan ikke have en negativ scrapværdi – udgifter til afhændelse/bortskaffelse/re-etablering af aktivet skal derfor registreres i anlægsmodul 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 som 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. Grunde med kommunal tilbagekøbsret registreres ligeledes på denne post.

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 anlægsmodul.

Afskrivninger

Der foretages lineære afskrivninger baseret på Indenrigsministeriets autoriserede levetider for de enkelte aktivklasser. Hovedprincipperne er:

- 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.

Kommunen vælger som udgangspunkt den maksimale levetid inden for det gældende spænd, dog kan der på baggrund af de konkrete forhold afviges herfra.

Op- og nedskrivninger

Opskrivninger foretages som udgangspunkt ikke, med mindre ganske særlige hensyn gør sig gældende, og der er indtruffet en faktisk hændelse, der resulterer i en væsentlig permanent ændring af den forventede fremtidige økonomiske nytte af aktivet. 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. Anlægsaktivet og den finansielle forpligtelse bliver automatisk optaget på balancen, når det registreres i anlægskartoteket. Finansielt leasede aktiver under 100.000 kr. medtages alene som en finansiell forpligtelse.

Indregning og måling sker efter de af Indenrigsministeriet udmeldte retningslinjer, herunder beregning af nutidsværdi for anlægget og kapitaliseret restforpligtelse. Ved et finansielt leaset aktiv forstås et aktiv, som kommunen leaser, og hvor alle væsentlige risici og rettigheder ved besiddelsen overføres til kommunen, selv om ejerforholdet ikke formelt overdrages til kommunen.

Bemærk, at operationelt leasede aktiver ikke optages på balancen, men udgifter hertil bogføres i driftsregnskabet, og væsentlige forpligtelser oplyses som en eventualforpligtelse i de obligatoriske oversigter.

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 kurs-tab 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 (først ind – først ud) eller efter et vægtet gennemsnit.

Grunde og bygninger til videresalg

Grunde og bygninger til videresalg indregnes til kostpris fratrullet akkumulerede afskrivninger eller netto-realiseringsværdi, såfremt denne varigt ligger væsentligt under kostprisen fratrullet akkumulerede afskrivninger. Herudover indregnes grunde, som kommunen har en tinglyst tilbagekøbsret på, til en genberegnet nutidsværdi af grunden, beregnet som den offentlige ejendomsvurdering fratrullet aftalt købspris tilbagediskonteret fra overtagelsestidspunktet til 2019. Dog gælder det for tilbagekøbsrettigheder vedrørende et mindre antal boliger, at disse optages som eventuelrettighed og værdisættes til 0. Det drejer sig om ejendomme, hvor tilbagekøbsretten afhænger af en ændret anvendelse af ejendommen.

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.

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 øvrige egenkapital skal henføres til 8.55.63, da det behandles som langfristet gæld.

Hensatte forpligtigelser

Forpligtelser indregnes i balancen, når kommunen på balancedagen har en retslig eller faktisk forpligtelse, 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 forpligtelsen.

Tjenestemandspensionsforpligtelser

Kommunens nettoforpligtelser til tjenestemandspensioner og lign. er opgjort i henhold til Indenrigsministeriets 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 hvert andet år.

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 balance-tidspunktet.

Kortfristet gæld

Kortfristet gæld optages med restværdien på balance-tidspunktet.

Feriepengeforpligtelsen indgår ikke i kommunens regnskabsaflæggelse.

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