

Bilag 3. Forklaringer til regnskab 2014

En overordnet gennemgang af Københavns Kommunes regnskab 2014

Indhold

1. Regnskab 2014 i hovedtræk	2
1.1 Udviklingen i serviceudgifter	2
1.2 Udviklingen i anlægsudgifter	4
1.3 Udviklingen i udgifterne på overførsler mv.....	6
2. Kassebeholdning og langfristet gæld.....	6
3. Væsentlige afvigelser og problemstillinger fordelt på udvalg.....	8
3.1 Service.....	8
3.2 Anlæg	19
3.3 Overførsler mv.....	23
4. Refusion i særligt dyre enkeltsager	26
5. Afstemning af balanceposter	27
6. Regnskab 2014 i øvrigt	31

1. Regnskab 2014 i hovedtræk

Det udgiftsbaserede regnskab 2014 viser et resultat på 1.631 mio. kr., mens der i det vedtagne budget var budgetteret med et resultat på -325 mio. kr. Resultatet af det udgiftsbaserede regnskab er dermed 1.956 mio. kr. bedre end budgetteret. Der var budgetteret med et kassetræk på 325 mio. kr. i det vedtagne budget som følge af udskudte anlægsprojekter, hvor finansieringen af projekterne er opbygget i kassen. Det omkostningsbaserede regnskab udviser et resultat på 2.416 mio. kr. I det omkostningsbaserede regnskab er der korrigeret for optjening og udbetaling af tjenestemandspensioner, samt afskrivninger.

Årsagerne til det forbedrede resultat i forhold til det vedtagne budget kan primært henføres til lavere drifts- og anlægsudgifter end budgetteret på henholdsvis 1.024 mio. kr. og 981 mio. kr.

Tabel 1. Regnskab 2014

Mio. kr.	Resultat
Udgiftsbaseret regnskab	1.631
Omkostningsbaseret regnskab	2.416
Langfristet gæld	2.357
Reel kasse	1.191

Københavns Kommune har i 2014 nedbragt sin gæld med 283 mio. kr. til 2.357 mio. kr. svarende til 4.062 kr. pr. indbygger jf. afsnit 2.

1.1 Udviklingen i serviceudgifter

Økonomiforvaltningen har i årets løb fulgt op på det forventede forbrug på serviceudgifter i forhold til kommunens samlede servicemåltal (det vedtagne budget for 2014 +/- korrektioner) som følge af det loft over kommunernes serviceudgifter, som var aftalt mellem KL og regeringen.

I tabel 2 ses det, at kommunens måltal for serviceudgifter er på 23.262 mio. kr.. Regnskabet for 2014 udviser et resultat for serviceudgifter på 22.715 mio. kr., hvilket er 557 mio. kr. under måltallet.

Alle udvalg overholder udvalgets måltal for serviceudgifter.

De seneste oplysninger fra KL viser, at landets kommuner som helhed forventer et mindreforbrug på servicerammen på ca. 2,3 mia. kr. og merforbrug på 0,2 mia. kr. på bruttoanlæg i forhold til aftaleniveauet.

Forklaringer på afvigelserne under de enkelte udvalg fremgår af afsnit 3.1

Tabel 2. Regnskab på serviceudgifter fordelt på udvalg (Mio. kr.)

Udvalg	Vedttaget budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse ift. korrigeret budget
Økonomiudvalget	1.176	1.020	974	46
Sundheds- og Omsorgsudvalget	4.187	4.085	4.035	50
Børne- og Ungdomsudvalget*	9.482	9.550	9.438	111
Teknik- og Miljøudvalget	787	765	749	15
Kultur- og Fritidsudvalget	1.418	1.436	1.421	15
Socialudvalget*	5.069	5.057	5.058	-2
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	760	779	779	0
Revisionen	18	14	14	0
Borgerrådgiveren	9	9	9	0
Beredskabskommissionen	239	238	238	0
Servicebufferpulje	117	320	0	320
I alt	23.262	23.272	22.715	557
Ekskl. Servicebufferpuljen	23.145	22.952	22.715	237

*Socialforvaltningen har i regnskab 2014 ved en fejl betalt en regning til Børne- og Ungdomsforvaltningen på 2,4 mio.kr. to gange. Økonomiforvaltningen korrigerer begge forvaltningers regnskabsresultatet i forbindelse med overførselssagen. Korrektionen er valideret af Intern Revision. Socialudvalget har dermed reelt et mindreforbrug 0,9 mio. kr., mens Børne- og Ungdomsudvalget har et mindreforbrug på 108,9 mio. kr.

I tabel 3 ses de samlede overførsler til 2015 på serviceudgifter

Tabel 3. Overførsler på serviceudgifter (Mio. kr.)

Udvalg	Overførsler
Økonomiudvalget	1,5
Sundheds- og Omsorgsudvalget	1,8
Børne- og Ungdomsudvalget	73,1
Teknik- og Miljøudvalget	0,6
Kultur- og Fritidsudvalget	11,6
Socialudvalget	0,9
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	0,0
Revisionen	0,0
Borgerrådgiveren	0,0
Beredskabskommissionen	0
I alt	89,5

Note: Børne- og Ungdomsudvalget får overført 16,6 mio. kr., mens Kultur- og Fritidsudvalget får overført 0,5 mio. kr. fra serviceområdet i 2014 til anlægsområdet i 2015.

1.2 Udviklingen i anlægsudgifter

Regnskabsresultatet for bruttoanlæg i 2014 udviser et forbrug på 3.358 mio. kr., hvilket er et mindreforbrug på 173 mio. kr. i forhold til korrigeret budget og et mindreforbrug på 542 mio. kr. i forhold til vedtaget budget jf. tabel 4.

Tabel 4. Regnskab 2014 på bruttoanlæg fordelt på udvalg (Mio. kr.)

Udvalg	Vedtaget budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse ift. korrigeret budget
Økonomiudvalget	1.386	1.532	1.442	90
Sundheds- og Omsorgsudvalget	103	83	60	23
Børne- og Ungdomsudvalget	823	316	315	1
Teknik- og Miljøudvalget	1.371	1.450	1.437	13
Kultur- og Fritidsudvalget	109	79	66	13
Socialudvalget	103	55	23	32
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	6	17	16	0
I alt	3.900	3.531	3.358	173

Forventningerne til bruttoanlægsforbruget i 2014 kan ses af tabel 5.

Tabel 5. Forventninger til bruttoanlæg i 2014

Mio. kr.	Vedtaget budget	FR april	FR august	FR oktober	Regnskab 2014
Bruttoanlæg	3.900	4.164	3.860	3.540	3.358

Vedtaget budget for bruttoanlæg var på 3,9 mio. kr.

Udvalgenes forventninger til bruttoanlæg har været på et højt niveau i løbet af 2014.

Regnskabsresultatet for bruttoanlæg var 182 mio. kr. fra forventningen i det forventede regnskab pr. oktober. Der vil i 2015 være fokus på at forbedre forvaltningernes indmeldinger til regnskabsprognoserne.

I nedenstående tabel 6 fremgår resultatet af Københavns Kommunes nettoanlæg, der indeholder anlægsindtægterne, som ikke indgår i tabel 4. Københavns Kommune har i 2014 et mindreforbrug på 205 mio. kr. i forhold til korrigeret budget og et mindreforbrug på 984 mio. kr. i forhold til vedtaget budget på nettoanlæg.

Tabel 6. Regnskab 2014 på nettoanlæg fordelt på udvalg (Mio. kr.)

Udvalg	Vedtaget budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse ift. korrigeret budget
Økonomiudvalget	1.181	1.173	1.048	125
Sundheds- og Omsorgsudvalget	94	52	25	27
Børne- og Ungdomsudvalget	823	67	66	1
Teknik- og Miljøudvalget	1.066	1.143	1.192	-49
Kultur- og Fritidsudvalget	109	78	66	13
Socialudvalget	82	51	-37	88
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	6	17	16	0
I alt	3.360	2.581	2.376	205

Mindreforbruget på anlægsområdet skyldes hovedsagligt aktivitetsforskydninger i en række anlægsprojekter under flere udvalg. Forklaringer på afvigelserne under de enkelte udvalg fremgår af afsnit 3.2

I tabel 7 ses de samlede overførsler til 2015 på netto og bruttoanlæg.

Tabel 7. Overførsler på anlægsområdet (Mio. kr.)

Udvalg	Overførsler - Bruttoanlæg	Overførsler - nettoanlæg
Økonomiudvalget	132	132
Sundheds- og Omsorgsudvalget	22	22
Børne- og Ungdomsudvalget	17	17
Teknik- og Miljøudvalget	13	-48
Kultur- og Fritidsudvalget	13	13
Socialudvalget	89	88
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	0	0
I alt	287	224

Note: Børne- og Ungdomsudvalget får overført 16,6 mio. kr., mens Kultur- og Fritidsudvalget får overført 0,5 mio. kr fra serviceområdet i 2014 til anlægsområdet i 2015, som er inkl. i ovenstående tal.

1.3 Udviklingen i udgifterne på overførsler mv.

Regnskabet viser et samlet mindreforbrug på 86 mio. kr. på overførsler mv. jf. tabel 8.

Forklaringer på de væsentligste afvigelser under de enkelte udvalg fremgår af afsnit 3.3

Tabel 8. Regnskab 2014 på overførsler mv. fordelt på udvalg (Mio. kr.)

Udvalg	Vedtaget budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse ift. korrigeret budget
Økonomiudvalget	320	206	204	3
Sundheds- og Omsorgsudvalget	1.781	1.867	1.844	23
Børne- og Ungdomsudvalget	13	11	17	-5
Teknik- og Miljøudvalget	3	-53	-57	4
Kultur- og Fritidsudvalget	525	525	529	-3
Socialudvalget	1.471	1.401	1.388	12
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	6.124	5.834	5.781	53
I alt	10.239	9.792	9.705	86

2. Kassebeholdning og langfristet gæld

Den likvide kassebeholdning er i løbet af 2014 faldet med 1.846 mio. kr. fra 7.173 mio. kr. ultimo 2013 til 5.327 mio. kr. ultimo 2014 jf. tabel 9.

Tabel 9. Ændring i likvid kassebeholdning (mio. kr.)

Likvid beholdning, ultimo 2013	7.173
Årets resultat inkl. ekstraordinære poster	+ 1.631
Tilbageførsel af Repo-belåning	- 1.004
Forøgelse af langfristede tilgodehavender (herunder indskud i selskaber)	-2.841
Indfrielse / afdrag på gæld	-229
Øvrige finansforskydninger	+ 597
Likvid beholdning, ultimo 2014	5.327

Årets resultat bidrog positivt til likviditeten med 1.631 mio. kr. Den væsentligste forklaring på faldet i den likvide kassebeholdning var indskud af 2.000 mio. kr. i Metroselskabet til finansiering af metro til Sydhavnen. Desuden indgik der ultimo 2013 1.004 mio. kr. i likviditeten, der stammede fra repo-belåning (kort belåning med sikkerhed i obligationer). Kommunen anvender repo-belåning i perioder med store likviditetstræk, da kommunens likvide midler er placeret i kommunens investeringsforening og obligationer. Repo-belåning er en billig og effektiv kredit med lav risiko til kortvarige lån. Ultimo 2014 var der ikke behov for repo-belåning, da den ledige likviditet var stor pga. betydelige mindreforbrug i regnskab 2014.

Kommunens gennemsnitlige daglige likviditet hen over året var i 2014 på 7.176 mio. kr.

Kommunens reelle kasse, det vil sige de likvide aktiver, der endnu ikke er disponeret til for eksempel anlægsprojekter, udgør 1.191 mio. kr. ultimo 2014.

Tabel 10. Kassebeholdning inkl. deponerede midler og langfristet gæld 2014 (mio. kr.)

Mio. kr.	Regnskab 2013	Regnskab 2014
Likvid kassebeholdning	7.173	5.327
Deponerede midler	5.382	5.647
Kassebeholdning og deponeringer, i alt	12.555	10.974
Reel kasse *	1.092	1.191
Langfristede gældsforpligtelser	2.594	2.357

* Reel kasse er kommunens likvide kassebeholdning ultimo seneste regnskabsår fratrukket beløb, der er disponeret i budgetåret og i budgetoverslagsårene.

Kommunens langfristede gæld faldt i 2014 med 237 mio. kr. til 2.357 mio. kr. Kommunens gæld er i løbet af de senere år reduceret ganske betydeligt. Det kan henføres til en målsætning om årligt at nedbringe gælden med minimum 201 mio. kr.

Københavns Kommunes langfristede gæld er ultimo 2014 på 4.062 kr. pr. indbygger, hvilket er betydeligt under landsgennemsnittet. Indregnes den gæld, som kommunens selskaber har jf. koncernbalancen, og den andel som kommunen hæfter for, er den samlede gæld dog ganske betydelig nemlig 30,8 mia. kr., svarende til 53.148 kr. pr. indbygger.

De deponerede midler udgøres overvejende af deponeringer, der er foretaget som følge af HOFORs optagelse af lån på samlet 4.755 mio. kr., der ifølge reglerne skal henregnes til kommunens låntagning. De resterende deponeringer vedrører udlodninger fra selskaber og indgåelse af eksterne lejemål.

3. Væsentlige afvigelser og problemstillinger fordelt på udvalg

I det følgende gennemgås de væsentligste afvigelser under de enkelte udvalg på service, anlæg, og overførsler mv.

Tabel 11. Udvalgenes afvigelser i regnskab 2014 fordelt på styringsområder (Mio. kr.)

Udvalg	Service	Nettoanlæg	Overførsler mv.
Økonomiudvalget	46	125	3
Sundheds- og Omsorgsudvalget	50	27	23
Børne- og Ungdomsudvalget	111	1	-5
Teknik- og Miljøudvalget	15	-49	4
Kultur- og Fritidsudvalget	15	13	-3
Socialudvalget	-2	88	12
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	0	0	53
Revisionen	0	0	0
Borgerrådgiveren	0	0	0
Beredskabskommissionen	0	0	0
I alt	237	205	86

3.1 Service

Revisionen, Borgerrådgiveren og Beredskabskommissionen

Intern Revision har et samlet mindreforbrug på 0,4 mio. kr., som er sammensat af følgende:

- Mindreforbrug på 0,2 mio. kr. vedrørende færre udgifter til regulering af betaling til kommunens eksterne revisor Deloitte end antaget
- Mindreforbrug på 0,2 mio. kr. vedrørende færre udgifter til løn på 0,2 mio. kr. som følge af vakante stillinger.

Borgerrådgiveren har et samlet mindreforbrug på 0,1 mio. kr. Mindreforbruget skyldes merindtægter, som skyldes større refusion i forbindelse med sygedagpenge og barsel end budgetteret

Beredskabskommissionens regnskab balancerer.

Økonomiudvalget

Økonomiforvaltningen har et samlet mindreforbrug i 2014 på 45,8 mio. kr. på service. Mindreforbruget er fordelt på flere bevillinger, som gennemgås i det nedenstående.

Der er et mindreforbrug på 11,0 mio. kr. på bevillingen **Økonomisk forvaltning**, som består af:

- Et mindreforbrug på projektet Social dumping på 2,6 mio. kr., der skyldes, at projektet blev igangsat senere end forudsat.

- Et mindreforbrug på løn på 1,9 mio. kr., der hovedsageligt skyldes udlån af medarbejdere til Koncernservice
- Et mindreforbrug på fællessystemer på 1,1 mio. kr., der skyldes at der er uklarhed over afregningsmodellen mellem forvaltningerne.
- Endelig er der et samlet mindreforbrug på 5,4 mio. kr. på en række mindre poster på 1 mio. kr. eller lavere, herunder bl.a. reservationsleje, dækning af rådighedsløn, elevlønninger, projekt vedrørende realtidsdata, fleksjobbere, dialogværktøj til udbudsprocesser og kommuneplaner.

På bevillingen **Koncernservice, service** er der et mindreforbrug på 9,8 mio. kr., som består af:

- En merindtægt på salg af pc'ere på 2,8 mio. kr. som følge af en forskydning fra stationære til bærbare pc'ere.
- En merindtægt på trådløst netværk på 2,8 mio. kr., som skyldes en vækst i access points som følge af projektet Digitale Daginstitutioner i Børne- og Ungdomsforvaltningen.
- Et mindreforbrug på løn på 1,8 mio. kr. vedrørende samling af administrative opgaver i kommunen. Mindreforbruget skyldes, at medarbejdere er fratrukket og opsagt tidligere end forudsat.
- En merindtægt på token, distributionslister, brugeradministration og mobilt bredbånd på 1,8 mio. kr., der skyldes højere efterspørgsel end forventet.
- Et mindreforbrug på 1,6 mio. kr. på integration af vagtplan til Rubin, Procesoptimering og kreditfacilitering sfa. forsinkelse.
- Endelig er der et samlet merforbrug på 1,0 mio. kr. på en række mindre poster.

Der er et mindreforbrug på 9,0 mio. kr. på bevillingen **Barselsfonden**, som består af:

- Et mindreforbrug på 5,0 mio. kr. vedrørende ikke anvendt buffer.
- Et mindreforbrug på 3,0 mio. kr. vedrørende lavere end forventede udbetalinger til selvejende institutioner.
- Endelig er der et samlet mindreforbrug på 1,0 mio. kr., der skyldes lavere end forventet forbrug på tværs af forvaltningerne.

På bevillingen **Fælles tjenestemandspensioner** er der et mindreforbrug på 6,9 mio. kr., som består af:

- Et mindreforbrug på 3,9 mio. kr. vedrørende ikke anvendt buffer.
- Herudover er der samlede merindtægter/merforbrug på 3,0 mio. kr., som bl.a. vedrører uventede indtægter fra arbejdsskadeforsikring samt hjemtagne refusioner for tjenestemænd på Rigshospitalet for tidligere år.

Der er et mindreforbrug på 5,5 mio. kr. på bevillingen **Fælles arbejdsskadepulje, service**, som består af:

- Et mindreforbrug på 3,0 mio. kr. vedrørende ikke anvendt buffer.

- Herudover er der et mindreforbrug på 2,5 mio. kr., som kan henføres til forsinket sagsbehandling i Arbejdsskadestyrelsen.

På bevillingen **Københavns Ejendomme, service** er der et mindreforbrug på 5,5 mio. kr., som består af:

- En merindtægt på 10,1 mio. kr. vedrørende private lejeindtægter, som hovedsageligt kan henføres til tilbagebetaling af ejendomsskat for 2006-2008, samt en vunden retssag vedrørende tidligere år.
- Et merforbrug på 8,9 mio. kr. på administration, som primært skyldes ekstraordinære udgifter til byggeteknisk rådgivning vedrørende sikkerheds- og myndighedsforhold.
- En merindtægt på 4,1 mio. kr., som primært skyldes lavere tomgang, herunder merindtægter fra reservationsleje.
- Endelig en samlet merindtægt på 0,3 mio. kr. på ejendomsudgifter og Facility Management.

Der er et merforbrug på 5,2 mio. kr. på bevillingen **Københavns Ejendomme, grundbudget**, som består af elevator- og kloakreparationer samt en lang række mindre vedligeholdelsesposter.

Herudover består det resterende samlede mindreforbrug på 3,3 mio. kr. på Økonomiudvalgets serviceramme af følgende:

- Et samlet mindreforbrug på 1,3 mio. kr. på bevillingen **Fælles forsikringer, service**, som skyldes mindreudgifter vedrørende uafsluttede sager i forbindelse med skybruddet i 2014, samt mindreindtægter vedrørende byggestrøm.
- Et mindreforbrug på 1,1 mio. kr. på bevillingen **Lokaludvalg**, som skyldes udmøntning og gennemførelse af færre projekter end forventet.
- Et samlet mindreforbrug på 0,9 mio. kr. vedrørende en række mindre afvigelser på bevillingerne **Fællessystemer og driftsaftaler, service, Fælles lønkontraktsekretariat, service, Fællessystemer servicepulje, Københavns Brandvæsen, service** samt **Fælles rammepulje**.

Sundheds- og Omsorgsudvalget

Sundheds- og Omsorgsudvalget har et samlet mindreforbrug på 50,1 mio. kr. på service.

På bevillingen **Sundhed** har Sundheds- og Omsorgsudvalget et samlet mindreforbrug på 19,2 mio. kr., som består af følgende:

- Et mindreforbrug på eksternt arbejdsmiljø på 2,0 mio. kr., hvilket primært kan henføres til færre udgifter til vikarbistand end forudsat
- Et mindreforbrug på forebyggelse og sundhedsfremme på i alt 8,3 mio. kr., som kan relateres til tidsforskydninger på telemedicin på 2,0 mio. kr., Røgfrigt København 1,5 mio. kr., telesundhed på 1,0 mio. kr., eksternt finansierede projekter på 0,5 mio. kr. samt en række mindre mindreforbrug på øvrige projekter på i alt 3,3 mio. kr.

- Et mindreforbrug på færdigbehandlede patienter på 2,2 mio. kr. som følge af målrettet arbejde med at reducere antallet af ventedage på hospitalerne.
- Et mindreforbrug på genoptræning efter sygehusindlæggelse på 4,9 mio. kr., hvilket skyldes lavere aktivitetsniveau til vederlagsfri fysioterapi end forudsat.
- Sidst er der et mindreforbrug på 1,8 mio. kr., som er sammensat af en række mer- og mindreforbrug på øvrige aktiviteter.

På bevillingen **Pleje, service og boliger for ældre** har Sundheds- og Omsorgsudvalget et samlet mindreforbrug på 8,5 mio. kr. Dette resultat er sammensat af en række mer- og mindreforbrug.

- Et mindreforbrug på området internt arbejdsmiljø på 2,3 mio. kr., som skyldes færre udgifter på områderne; køb af arbejdstøj til hjemmeplejen, mere tid til faglig ledelse samt tillidsrepræsentanter.
- På IT-drift og KOS er der et mindreforbrug på i alt 14,3 mio. kr. primært grundet en række væsentlige systemmæssige udfordringer siden ibrugtagningen af KOS2. Som konsekvens heraf er der nogle moduler, som ikke tages i brug, hvilket har medført en række uforbrugte midler. Det drejer sig om Smart Care, Det fælles Medicinkort og Trænings- og forebyggelsesmodulet.
- På området prioriterede projekter er der et mindreforbrug, hvilket primært kan henføres til et mindreforbrug på ældrepuljen på 8,7 mio. kr. Dette dækker over et overført mindreforbrug fra Socialforvaltningen på i alt 3,2 mio. kr. Et mindreforbrug på 5,5 mio. kr., som vedrører SUF, som primært kan henføres til mindreforbrug på projekterne vedr. klippekortmodellen samt årlig hovedrengøring. Årsagen til mindreforbruget er, at nogle borgere har valgt at spare klip, således at udgifterne først falder i 2015. Herudover er der på de øvrige 20 projekter i ældrepuljen en række mindre- og merforbrug.
- På aktiviteten uddannelse er der et merforbrug på i alt 17,7 mio. kr., hvilket skyldes en periodiserede post("hensættelse") på 8,8 mio. kr. til en forventet udgift til godtgørelse af elever i forbindelse med en Højesteretsafgørelse om barsel, et merforbrug på elevlønninger på 3,1 mio. kr. grundet færre refusionsindtægter end forudsat samt et merforbrug på 5,8 mio. kr. vedrørende flere udgifter til styrkelse af vejledning af elever samt kompetenceudvikling af vejledere.
- Sidst er der et mindreforbrug på i alt 0,9 mio. kr., som er sammensat af en række mer- og mindreforbrug på øvrige aktiviteter.

På den *demografiregulerede* bevilling **Pleje, service og boliger for ældre** har Sundheds- og Omsorgsudvalget et samlet mindreforbrug på 17,9 mio. kr. Dette resultat er sammensat af en række mer- og mindreforbrug.

- Et samlet merforbrug på 4,1 mio. kr. på området aktivitetstilbud, hvilket skyldes et merforbrug på aktivitetscentre på 5,4 mio. kr. primært pga. en periodiserede post("hensættelse") til skyldige omkostninger som følge af en uoverensstemmelse med leverandør og et mindreforbrug på klubområdet på 1,3 mio. kr. primært pga. tidsforskydning i forbindelse med implementering af motionstilbud.

- På hjemme- og sygepleje er der et mindreforbrug på 4,9 mio. kr., som er sammensat af et mindreforbrug på tøjvask- og indkøbsordninger på i alt 8,1 mio. kr. og et merforbrug på driften på i alt 3,2 mio. kr. pga. øgede udgifter på sygeplejeområdet som følge af aktivitetsstigning.
- Der er modsat et mindreforbrug vedrørende køb og salg af pladser på 44,6 mio. kr., der dækker over mindredgifter på 44,1 mio. kr. til køb af pladser hos andre kommuner og merindtægter fra salg af pladser til øvrige kommuner og Socialforvaltningen på i alt 0,5 mio. kr. Plejeboliger er omfattet af frit valg, hvorfor udviklingen kan være et tegn på, at flere ældre ønsker at bo i København.
- Derudover er der et samlet merforbrug på 32,9 mio. kr. til plejehjemsområdet, hvilket primært skyldes et generelt for højt personaleforbrug på 14 ud af i alt 44 plejecentre og ekstraordinære personaleudgifter på rehabiliteringscenter Hasselbo grundet lukning af somatiske pladser i 2013.
- På området træningscentre er der et mindreforbrug på 2,6 mio. kr. som følge af økonomisk usikkerhed i forbindelse med afprøvning af ny økonomimodel.
- Sidst er der et samlet mindreforbrug på i alt 2,8 mio. kr., som er sammensat af en række mer- og mindreforbrug på øvrige poster/aktiviteter.

På bevillingen **Administration** er der et samlet mindreforbrug på 4,5 mio. kr., som primært kan henføres til mindreforbrug på betaling for lønanvisning, samt på det administrative område, hvor tilpasning af budget 2014 som følge af en administrativ besparelse har fået hurtigere effekt i 2014 end forventet.

Børne- og Ungdomsudvalget

Børne- og Ungdomsudvalget har i 2014 et samlet mindreforbrug på 111,3 mio. kr. på styringsområdet Service. Mindreforbruget er på bevillingsniveau sammensat af en række mer- og mindreforbrug, som bliver gennemgået nedenfor.

Bevillingen **Dagtilbud (demografireguleret)** udviser et samlet mindreforbrug på 6,7 mio. kr. Resultatet skyldes primært følgende:

- Et merforbrug på 6,6 mio. kr. som følge af en samlet højere aktivitet på 114 børn fordelt på 31 flere vuggestuebørn, 24 færre småbørnspladser, 84 flere børnehavepladser, 20 færre fritidshjemspladser, 38 færre klubpladser og 5 flere basispladser.
- Et merforbrug på huslejen på 5,0 mio. kr. grundet stigninger i skatter og afgifter.
- Et mindreforbrug på dagplejen på 10 mio. kr. som følge af, at der var 156 færre dagplejebørn end forventet grundet lavere efterspørgsel, og at nogle dagplejere er opsagt med afsæt i langt sygefravær.
- Et mindreforbrug på samlet 15 mio. kr., som skyldes færre udgifter til fripladstilskud til børn på private- og puljeinstitutioner på 2,8 mio. kr. pga. lavere enhedspriser, et mindreforbrug på 7,0 mio. kr. på privat børnepasning grundet lavere aktivitet end forventet svarende til 62 færre børn, et merforbrug på 3,2 mio. kr. til pasning af eget barn, da ophøret af ordningen

ved årsskriftet 2014/15 har ført til, at 29 flere børn end forventet anvender ordningen, samt et mindreforbrug på køb af salg af pladser på 8,4 mio. kr., da der blev købt 89 færre pladser og solgt 56 flere pladser.

- Et mindreforbrug på 2,9 mio. kr. på understøttende aktiviteter, som primært skyldes mindreforbrug på Pædagogisk Assistent Uddannelsen på 9,9 mio. kr. grundet øget skolerefusioner tilbage fra 2012, øgede refusioner fra SOF og øgede midler fra bonuspræmieordningen, et merforbrug på pædagogpraktikanter på 4,1 mio. kr., da København som følge af en ændret fordelingsnøgle blandt kommunerne i hovedstaden skulle tage en større andel praktikanter, samt merforbrug på 4,5 mio. kr. som følge af inklusionstiltag.
- Et merforbrug på 5,9 mio. kr. på forældrebetaling og fripladser, som skyldes et merforbrug på forældrebetalingen på 12,7 mio. kr. svarende til 551 flere pladser som følge af at en tidlig indskrivning i børnehaver og fritidshjem, som bevirker, at der opkræves færre penge, end hvad andelen af børn i de pågældende aldersgrupper tilsiger, samt et merforbrug på søskenderabat på 1,5 mio. kr. og mindreforbrug på økonomiske friplader på 8,3 mio. kr.
- Et mindreforbrug på 1,8 mio. kr. på de decentrale enheders opsparing, da der er sket et fald i antallet af klynger med et merforbrug fra 41 til 34.
- Et øvrigt merforbrug på samlet 5,5 mio. kr.

På bevillingsområdet **Dagtilbud, special (demografireguleret)** er der et samlet mindreforbrug på 23,1 mio. kr., som er sammensat af følgende:

- Et mindreforbrug på 6,6 mio. kr. som primært skyldes etableringsefterslæb af 30 specialklubpladser og fald i visitationen på specialbørnehavepladser grundet ekstraordinær lav belægning omkring sommerferien.
- Et mindreforbrug på befordring på 6,3 mio. kr. grundet effektiviseringer i form af udbud og forbedret ruteplanslægning.
- Et mindreforbrug på 3,2 mio. kr. på køb og salg af pladser, da der blev købt 14 færre fritidshjemspladser, 11 flere STU-pladser og 2 færre specialbørnehavepladser, samt solgt 18 færre fritidshjems- og klubpladser, og 2 flere specialbørnehavepladser.
- Et mindreforbrug på 9,7 mio. kr. på de decentrale enheders opsparing som primært omfatter specialfritidshjem og specialklubområdet, hvor specialklubben Lavuk i 2014 havde et mindreforbrug på 4,3 mio. kr.
- Et merforbrug på 2,7 mio. kr. vedrørende øvrige poster.

Bevillingen **Dagtilbud, Special (ikke demografireguleret)** udviser et samlet mindreforbrug på 0,3 mio. kr.

På bevillingen **Undervisning (Demografireguleret)** er der et samlet mindreforbrug på 32,8 mio. kr., som er sammensat af følgende:

- Et merforbrug på 5,0 mio. kr. grundet 483 flere indskrevne børn i 0-9. klasse, 13 færre 10. klasseelever og 46 flere elever i modtagerklasser.

- Et mindreforbrug på 4,1 mio. kr. som skyldes øgede betalinger fra andre kommuner for uddannelser på tekniske skoler, som andre kommuners unge deltager i, samt salg af 53 færre pladser til frit skolevalg og anbragte børn.
- Et mindreforbrug på 12,0 mio. kr. på understøttende aktiviteter som primært skyldes mindreforbrug på kompetencemidlerne i forbindelse med folkeskolereformen, mindreforbrug på læringsagenterne og mindreforbrug på Københavnermodellen, hvor der er færre udgifter til transport af skoleskiftere, mindre behov for efteruddannelse på modtagerskolerne og færre lokale skoleaktiviteter på skolerne med opsøgende arbejde.
- Et mindreforbrug på 23,7 mio. kr. på enhedernes decentrale opsparinger, hvor faldet på 20,9 mio. kr. i forhold til 2013 skyldes forbrug af overførte lockout midler til afholdelse af erstatningstimer.
- Et øvrigt merforbrug på 2,0 mio. kr., som primært skyldes øget efterspørgsel på befordring, mindre salg af skolemad i EAT-ordningen, færre elever i den fri grundskole og flere elever på efterskole, samt øget udgifter til selvrisiko vedr. kommunens ejendomme.

Bevillingen **Undervisning (ikke demografireguleret)** udviser et samlet mindreforbrug på 5,5 mio. kr., som primært skyldes en lavere aktivitet på produktionsskolerne end forventet.

På bevillingen **Specialundervisning (demografireguleret)** er der et mindreforbrug på 33,6 mio. kr. Resultatet er sammensat af følgende:

- Et mindreforbrug på 34,1 mio. kr. som følge af et etableringsefterslæb på specialområdet på 121 pladser.
- Et mindreforbrug på 3,0 mio. kr. grundet 27 færre elever med lettere generelle indlæringsvanskeligheder og psykisk sårbarere elever (kategori 1) og 18 flere elever med funktionsnedsættelse eller udviklingshæmninger (kategori 3 og 4).
- Et merforbrug på Særlig Tilrettelagt Ungdomsuddannelse på 2,6 mio. kr. grundet 11 flere elever end forventet som følge af lavere visitation.
- Et mindreforbrug på befordring på 2,3 mio. kr. grundet nedlæggelse af indskolingspladser, skolegrupper og observationsklasser som følge af inklusionstiltag.
- Et merforbrug på dagbehandlingsområdet på 14,3 mio. kr., som primært skyldes 32 færre elever men til en enhedspris der er 25 t. kr. højere end forventet, samt salg af 5 færre specialskolepladser og køb af 7 flere pladser på regionale undervisningstilbud.
- Et mindreforbrug på 4,7 mio. kr. som følge af køb af færre købte STU-pladser til en lavere enhedspris.
- Et mindreforbrug på køb af kommunale specialundervisningspladser på 3,6 mio. kr. grundet en lavere enhedspris end forventet.
- Et mindreforbrug på 1,9 mio. kr. som primært skyldes familieskolernes administrative sammenlægning med den selvstændige skole Grupperne.
- Et mindreforbrug på den decentrale opsparring på 23,2 mio. kr., hvor 85 pct. af specialskolerne havde et mindreforbrug i 2014.
- Et merforbrug på 22,3 mio. kr. vedr. øvrige poster, som primært skyldes omflytninger til andre bevillingsområder.

På bevillingen **Sundhed**, demografireguleret er der et samlet mindreforbrug på 4,8 mio. kr., som hovedsageligt er sammensat af et mindreforbrug på decentral opsparing, samt et mindreforbrug på understøttende aktiviteter herunder på kompetenceudvikling som følge af en lavere honorering af underviserer grundet ny aftale.

Bevillingsområdet **Administration** udviser et mindreforbrug på 4,5 mio. kr., som er sammensat af mindreforbrug på 6,6 mio. kr. på administrativt personale grundet personalereduktion og vakante stillinger som følge af ansættelsesstop i forbindelse med organisationsændringen af centralforvaltningen, merforbrug på 3,3 mio. kr. vedrørende KMD-betalinger og administrativ overhead, samt mindreforbrug på facility management på 1,8 mio. kr. og merforbrug på 0,6 mio. kr. på øvrige poster.

Teknik- og Miljøudvalget

På serviceområdet udviser regnskabet for 2014 et mindreforbrug på 15,4 mio. kr., der er sammensat af et merforbrug på bevillingen 'Ordinær drift' på 19,9 mio. kr., et mindreforbrug på bevillingen 'Byfornyelse, ydelsesstøtte' på 2,9 mio. kr. samt et mindreforbrug på 32,4 mio. kr. på bevillingen 'Parkering'

På bevillingen **Ordinær drift** udviser regnskabet for 2014 et samlet merforbrug på 19,9 mio. kr. Regnskabsresultatet er en sum af mer- og mindreforbrug på underliggende aktivitetsområder:

- Et mindreforbrug på *faste ejendomme* på 11,7 mio. kr., der skyldes merudgifter til betaling af løn på 4,8 mio. kr. grundet en fejlplacering af en række medarbejdere i forbindelse med omorganiseringen af forvaltningen; merudgifter på 11,7 mio. kr. og merindtægter på 28,6 mio. kr. på råde-over ejendomme grundet en ændret regnskabspraksis, der har medført at indtægter og udgifter for både 2013 og 2014 bogføres i regnskab 2014; samt merforbrug på 0,5 mio. kr. på en række mindre poster.
- Et mindreforbrug på *miljø* på 2,0 mio. kr., der skyldes mindreudgifter til betaling af løn på 2,0 mio. kr. grundet en fejlplacering af en række medarbejdere i forbindelse med omorganiseringen af forvaltningen; mindreudgifter på 1,0 mio. kr. til miljøledelse i kommunens øvrige forvaltninger; mindreudgifter på 1,0 mio. kr. til digitaliseringsprojekt samt mindreindtægter på 1,0 mio. kr. grundet forsinket refusion til et EU-projekt. Herudover er der et samlet merforbrug på 1,0 mio. kr. på en række mindre poster.
- Et merforbrug på *parker og grønne områder* på 2,1 mio. kr., der skyldes mindreudgifter til betaling af løn på 4,8 mio. kr. grundet en fejlplacering af en række medarbejdere i forbindelse med omorganiseringen af forvaltningen; merudgifter på 8,4 mio. kr. til indkøb af materiel; mindreudgifter på 1,8 mio. kr. på løn grundet højere refusion end forventet; samt merforbrug på 0,3 mio. kr. på en række mindre poster.
- Et merforbrug på 13,0 mio. kr. på *vejområdet*, der skyldes merudgifter til betaling af løn på 2,0 mio. kr. grundet en fejlplacering af en række medarbejdere i forbindelse med omorganiseringen af forvaltningen; merudgifter på 9,0 mio. kr. til indkøb af materiel; merudgifter på 6,4 mio. kr. til løn på fortovsordningen; merudgifter på 7,1 mio. kr. til

kontraktkørsel; mindreudgifter på 11,9 mio. kr. på vintertjenesten grundet den milde vinter; samt et merforbrug på 0,4 mio. kr. på en række mindre poster.

- Et merforbrug på *administration* på 18,4 mio. kr., der skyldes mindreudgifter på 4,4 mio. kr. fra udbetaling af erstatninger for skader på bygninger; merudgifter på 1,9 mio. kr. som stammer fra udgifter til ejendommen på Islands Brygge 37; merindtægter på 2,3 mio. kr. fra højere kompensation for arbejde udført på affaldsområdet; mindreindtægter på 23,6 mio. kr. fra byggesagsgebyrer. Teknik- og Miljøforvaltningen har haft fokus på at nedbringe antallet af gamle byggesager, hvilket medførte flere indtægter i 2014. Indtægtsbudgettet blev derfor opskrevet med 47 mio. kr., men dette kunne ikke realiseres. Herudover er der et samlet mindreforbrug på 0,4 mio. kr. på en række mindre poster.

På bevillingen **Parkering drift** udviser regnskabet for 2014 et samlet mindreforbrug på 32,4 mio. kr.

Regnskabsresultatet er en sum af mer- og mindreforbrug på underliggende aktivitetsområder:

- Mindreudgifter på 12,9 mio. kr. på tab af debitorer, da der er afskrevet færre parkeringsindtægter end forventet.
- Mindreudgifter på 9,0 mio. kr. til leje af parkeringspladser, transport af p-vagter, anskaffelse af håndterminaler og køretøjer.
- Mindreudgifter på 4,6 mio. kr. til løn til p-vagter grundet vakancer.
- Merindtægter på 7,7 mio. kr. på betalingsparkering grundet højere aktivitet.
- Mindreindtægter på 1,8 mio. kr. fra parkeringsindtægter grundet stillingsvakancer og et faldende antal ulovlige parkeringer.

På bevillingen **Byfornyelse, ydelsesstøtte** er der mindreforbrug på 2,9 mio. kr.

Regnskabsresultatet er en sum af mer- og mindreforbrug på underliggende aktivitetsområder:

- Mindreudgifter på 4,0 mio. kr. til udbetaling af ydelsesstøtte, der dels skyldes, at den gamle ordning er blevet udfaset samt, at der mangler at blive udbetalt ydelsesstøtte til 4 kollegier, der endnu ikke er blevet færdigrenoveret.
- Mindreudgifter på 1,6 mio. kr. til udbetaling af huslejetilskud, da en række boligorganisationer, som har haft mulighed for at søge huslejetilskud, har haft svært ved at få frigjort et tilstrækkeligt stort antal boliger som ungdomsboliger.
- Merudgifter på 3,6 mio. kr. til udbetaling af grundskyldstilskud grundet en opjustering af grundskylden.
- Øvrigt mindreforbrug på 0,9 mio. kr. på en række mindre poster.

Kultur- og Fritidsudvalget

Kultur- og Fritidsudvalgets regnskab for 2014 udviser et mindreforbrug på 15,2 mio. kr. på service.

Mindreforbruget på 15,2 mio. kr. på service udgøres af et mindreforbrug på 11,6 mio. kr. på de centrale institutioner og et mindreforbrug på 3,6 mio. kr. på de decentrale institutioner.

- Mindreforbruget på 11,6 mio. kr. på de decentrale institutioner er sammensat af et mindreforbrug på 12,1 mio. kr., som skyldes en række uafsluttede aktiviteter i 2014 og et merforbrug på 0,5 mio. kr., som skyldes en forskydning af gebyrindtægter fra 2014 til 2015.
- Mindreforbruget på 3,6 mio. kr. på de decentrale institutioner er sammensat af et merforbrug på 9,2 mio. kr., som primært skyldes et merforbrug på 5,3 mio. kr. på Kultur Nord og et merforbrug på 3,0 mio. kr. på Amagerbro Kultur som følge af fremrykning af investeringer. Kultur- og Fritidsforvaltningen har udarbejdet en handlingsplan for afvikling af merforbruget i de 2 institutioner i de kommende år og et mindreforbrug på 12,8 mio. kr., som primært skyldes forsinkede vedligeholdelsesprojekter og udskudte projekter.

Socialudvalget

Socialudvalgets regnskab for 2014 udviser et merforbrug på 1,5 mio. kr. på service, dog indgår en betaling på 2,4 mio. kr. til Børne- og Ungdomsforvaltningen to gange i regnskabet. Socialudvalget har dermed reelt et mindreforbrug på service på 0,9 mio. kr.

Bevillingen **Børnefamilier med særlige behov** har et samlet mindreforbrug på 11,3 mio. kr. Dette dækker over:

- Et merforbrug på 11,8 mio. kr. på døgn- og dagbehandlingsinstitutioner som skyldes, at det ikke har været muligt at implementere det budgetterede aktivitetsfald så hurtigt som forventet.
- Et merforbrug på 17,9 mio. kr. på Familiepleje grundet højere enhedspriser som følge af, at der anbringes flere børn med øget støttebehov i familiepleje end tidligere. Merforbruget skal ses i forlængelse af forvaltningens strategi om at benytte forebyggelse og familiepleje frem for anbringelser.
- Et mindreforbrug på 18,8 mio. kr. til forebyggelse, hvilket primært dækker over, at det ikke har været muligt at implementere en budgetteret aktivitetsstigning så hurtigt som forventet. Der har yderligere været en målgruppetilpasning mellem Børnefamilier med særlige behov og Borgere med handicap, hvor flere børn falder ind under Borgere med handicap end tidligere.
- Et mindreforbrug på 7,2 mio. kr. på Sikrede institutioner, idet der fra 2013 til 2014 er sket et fald fra 109 til 71 fremstillinger i dommervagten.
- Et mindreforbrug på 10,4 mio. kr. på Socialpædagogiske opholdssteder, hvor antallet af anbragte fra 2013 til 2014 er faldet med 29 pct.
- Et mindreforbrug på 7,3 mio. kr. på Øvrig døgnpleje, hvilket primært skyldes færre anbragte end tidligere.
- Et samlet merforbrug på 2,8 mio. kr. på Administration, Rådgivning og Øvrige institutioner.

Bevillingen **Borgere med Sindslidelse** viser et samlet mindreforbrug på 2,2 mio. kr., som dækker over:

- Et reelt mindreforbrug på 2,7 mio. på Døgntilbud til borgere med sindslidelse grundet faldende aktivitet.

- Et samlet merforbrug på 0,5 mio. kr. på Administration, Projekter, Sundhedsudgifter, Psykiatrafaltalen, Døgntilbud til borgere med sindslidelse samt Borgere i eget hjem.

Bevillingen **Borgere med handicap, rammebelagt** viser et samlet merforbrug på 1,0 mio. kr. Dette er sammensat af:

- Et merforbrug på 1,1 mio. kr. på Borgerstyret personlig assistance, som skyldes en stigende plejetyngde, samt flere udgifter til vikardækning end forventet.
- Et samlet mindreforbrug på 0,1 mio. kr. på Tilbud uden for eget hjem til borgere med handicap samt Administration.

Bevillingen **Borgere med handicap, demografireguleret** viser et samlet merforbrug på 2,0 mio. kr., som dækker over:

- Et merforbrug på 2,7 mio. kr. på Tilbud i eget hjem til borgere med handicap grundet stigende efterspørgsel på socialpædagogisk bistand. Dette ligger i forlængelse af strategien om at styrke den forebyggende indsats til borgeren i eget hjem.
- Et merforbrug på 6,1 mio. kr. til hjælpemidler, som skyldes stigende enhedsudgifter til både personlige og tekniske hjælpemidler.
- Et merforbrug på 8,5 mio. kr. til forebyggende foranstaltninger, som skyldes stigende udgifter til aflastning, dagbehandling og fleksible skoleindsatser. Dette skal ses i forlængelse af strategien om øget forebyggelse frem for anbringelse.
- Et merforbrug på 1,7 mio. kr. på Døgntilbud til børn og unge, som skyldes højere enhedspris på køb af anbringelsespladser end forventet, samt at færre unge overgår til voksenområdet end budgetteret grundet mangel på specialiserede pladser til unge.
- Et mindreforbrug på 21,1 mio. kr. på Døgntilbud, som primært skyldes øget fokus på støtte i borgerens eget hjem, samt at færre børn er overflyttet til voksenområdet end forventet.
- Et merforbrug på 4,1 mio. kr. på Dagtilbud primært grundet færre indtægter end forventet på salg af pladser.

Bevillingen **Tværgående opgaver og administration** viser et samlet mindreforbrug på 5,4 mio. kr., som dækker over:

- Et mindreforbrug på 1,1 mio. kr. grundet uforbrugte midler til revision.
- Et mindreforbrug på 3,8 mio. kr. på HR, som primært skyldes øgede indtægter for SOF konsulenterne, som udbyder kurser, supervision mm. til samtlige forvaltninger i kommunen.
- Et samlet mindreforbrug på 0,5 mio. kr. på IT og Øvrige sociale formål.

Bevillingen **Hjemmeplejen, rammebelagt** viser et mindreforbrug på 1,9 mio. kr., som hovedsageligt skyldes, at udgifter til flytning, samt at en afskedigelsessag ikke er blevet realiseret i 2014 som forventet.

Bevillingen **Hjemmeplejen, demografireguleret** viser et samlet merforbrug på 3,3 mio. kr., som dækker over:

- Et merforbrug på 4,6 mio. kr. på Hjemmepleje, som primært forklares med en stigning i antallet af bruttovisiterede timer. Udviklingen skyldes et højere pres fra borgere med et betydeligt behov for hjælp og påvirker såvel aktivitet som enhedspris.
- Et mindreforbrug på 1,6 mio. kr. på Forebyggende indsatser for ældre og borgere med handicap grundet flere statsrefusioner end budgetteret.
- Et merforbrug på 0,3 mio. kr. på Hjemmesygepleje.

Beskæftigelses- og Integrationsudvalget

Beskæftigelses- og Integrationsudvalget har et samlet mindreforbrug på 0,1 mio. kr. på service.

Under bevillingen **Beskæftigelsesindsatsen** er der et merforbrug på 3,3 mio. kr., som består af:

- Merforbrug på 2,3 mio. kr. som vedrører Center for Driftsunderstøttelse grundet restbetalinger til opsagte medarbejdere og ny konteringspraksis vedrørende en række opgaver, som tidligere blev konteret på indsatsområdet.
- Mindreforbrug på 1,8 mio. kr. på IT-området
- Merforbrug på 0,8 mio. kr. på Erhvervsservice primært grundet merudgifter til etablering af Københavns Erhvervshus
- Merforbrug på 5,4 mio. kr. vedrørende jobcenterdrift bl.a. grundet flere ejendomsudgifter, udgifter til feriepenge ved fratrædelser m.m.
- Mindreforbrug på 3,4 mio. kr. som vedrører løntilskud til dagpengemodtagere samt ydelsesadministration

Under bevillingen **Integrationsaktiviteter** er der et mindreforbrug på 1,6 mio. kr., som vedrører projektet HOTspot og overførsel af budget til jobcenteropgaver.

Under bevillingen **Administration** er der et mindreforbrug på 1,8 mio. kr., som består af et mindreforbrug vedrørende lønudgifter, et mindreforbrug vedrørende renovering af ejendommen i Bernstorffsgade, samt øvrige afvigelser som bl.a. skyldes mindreforbrug på kompetenceudviklingspuljen.

3.2 Anlæg

Økonomiudvalget

Økonomiforvaltningen har et samlet mindreforbrug i 2014 på 124,9 mio. kr. på nettoanlæg. Mindreforbruget er fordelt på flere bevillinger, som gennemgås i det nedenstående:

Der er et samlet mindreforbrug på 69,3 mio. kr. på bevillingen **Københavns Ejendomme, anlæg**, som består af:

- Et mindreforbrug på 44,3 mio. kr., der skyldes ændret betalingsplan i forhold til oprindeligt forudsat.
- Et mindreforbrug på 39,2 mio. kr. som følge af forsinkelser og forsinket myndighedsbehandling
- Et merforbrug på 23,7 mio. kr. som følge af tvister og uforudsete grund- og bygningsforhold.

- Et merforbrug på 22,9 mio. kr., der skyldes afvigelser af teknisk karakter vedrørende bl.a. helhedsrenovering og genopretning af folkeskoler og idrætsområdet samt energirenoveringer.
- Et samlet merforbrug på 21,8 mio. kr. som følge af at eksterne tilskud ikke er tilgået kommunen som forventet og at der er overført midler til 1. års gennemgang for en række ibrugtagne projekter.
- Et mindreforbrug på 21,1 mio. kr. på sikringsmidler, hovedsageligt som følge af forsinkelser i forbindelse med skybruddet i sommeren 2014.
- Endeligt et samlet mindreforbrug på øvrige poster på 33,1 mio. kr., som består af:
 - Et mindreforbrug på 46,2 mio. kr. på anlægssager, som er regnskabsforklarede eller vil blive regnskabsforklaret i 2015. Midlerne er disponeret eller reserveret til udfordrede igangværende anlægssager, jf. over-/underskudsmodellen.
 - Et samlet merforbrug på 11,0 mio. kr. anlægssager med indeståelseserklæring, der skyldes, at betaling fra bestillerforvaltningerne først sker ved den endelige udmøntning af projekterne.
 - Et samlet merforbrug på 2,1 mio. kr. vedrørende en række øvrige sager

På bevillingen **Københavns Ejendomme – grundbudget til vedligeholdelse, anlæg** er der et mindreforbrug på 31,4 mio. kr., som består af:

- Et mindreforbrug på 18,0 mio. kr. på en række færdiggjorte projekter, som er blevet væsentligt billigere end budgetteret.
- Herudover er der et samlet mindreforbrug på 13,4 mio. kr. som følge af ekstraordinær refusion af udgifter til selvrisiko samt forsinkelse af ét stort og en række mindre projekter til 2015.

Der er et samlet mindreforbrug på 21,3 mio. kr. på bevillingen **Koncernservice, anlæg**, som består af:

- Et mindreforbrug på 6,9 mio. kr., der skyldes, at opgradering af rubinmiljøet først igangsættes i 2015.
- Et mindreforbrug på 5,1 mio. kr., der skyldes forsinkelser hos leverandøren.
- Endeligt et samlet mindreforbrug på 9,3 mio. kr. vedrørende Udfasning af KK Mainframe, videreudvikling af selvbetjeningsløsninger, KMD Opus samt en række mindre anlægsprojekter.

Herudover består det resterende samlede mindreforbrug på 2,9 mio. kr. på Økonomiudvalgets anlægsramme af følgende:

- Et samlet merforbrug på 6,6 mio. kr. på bevillingen **Fælles forsikringer, anlæg**, som primært skyldes et merforbrug på ordinære bygningsskader samt en mindreindtægt fra skybrudssagen i 2011, et mindreforbrug på vedrørende skybruddet i 2014, samt en merindtægt som følge af regres ved brandskade.

- Et mindreforbrug på 5,3 mio. kr. på bevillingen **Københavns Brandvæsen, anlæg**, som hovedsageligt skyldes en senere end forudsat overtagelse af lokaler.
- Endelig et samlet mindreforbrug på 4,2 mio. kr., som skyldes en række mindre afvigelser på bevillingerne **Salg af rettigheder m.v., Økonomisk Forvaltning, anlæg, Københavns Ejendomme – Eksekvering af anlægssager (administrationsbidrag), anlæg, Fælles anlægspuljer** samt **Barselsfonden, anlæg**.

Sundheds- og Omsorgsudvalget

På anlægsbevillingen er der et mindreforbrug på 27,4 mio. kr., som falder inden for kategorierne bygningsmæssige forhold, IT-projekter samt øvrige projekter.

Kategorien *bygningsmæssige forhold* udviser et samlet mindreforbrug på i alt 4,1 mio. kr., hvilket skyldes:

- Mindreforbrug vedrørende istandsættelse af midlertidige pladser på 1,8 mio. kr. grundet tidsforskydninger
- Mindreforbrug på klargøring af Sølund på 1,6 mio. kr. grundet tidsforskydninger
- Mindreforbrug vedrørende Sundhedshus Amager på 1,2 mio. kr. grundet tidsforskydninger
- Mindreforbrug på øvrige projekter på 3,1 mio. kr. grundet tidsforskydninger.
- Merforbrug på Center for Kræft og Sundhed på 3,6 mio. kr., idet udgifterne er afholdt tidligere end forventet.

Kategorien *IT-projekter* udviser et samlet mindreforbrug på i alt 15,1 mio. kr., hvilket skyldes:

- Mindreforbrug vedrørende anskaffelse af teknologi til forbedring af bedre arbejdstilrettelæggelse i hjemme- og sygeplejen på 6,9 mio. kr.
- Mindreforbrug på nye teknologiske løsninger på 1,7 mio. kr.
- Mindreforbrug på Fælles Medicinkort på 5,0 mio. kr.
- Mindreforbrug på 1,5 mio. kr. på en række mindre øvrige IT-projekter.

Mindreforbrugene kan henføres til tidsforskydninger i projekterne.

Kategorien *øvrige projekter* udviser et samlet mindreforbrug på i alt 8,2 mio. kr., hvilket skyldes:

- Mindreforbrug vedrørende ældrepuljen på 2,0 mio. kr. grundet tidsforskydninger.
- Mindreforbrug på telemedicin på 1,0 mio. kr. grundet tidsforskydninger.
- Mindreforbrug på 0,8 mio. kr. på en række mindre projekter grundet tidsforskydninger.
- Merforbrug på 4,4 mio. kr. vedrørende mindreindtægter på salg af Arbejdersamaritten.

Børne- og Ungdomsudvalget

På styringsområdet Anlæg ses et samlet mindreforbrug på 0,8 mio. kr. hvilket skyldes forkert periodisering.

Teknik- og Miljøudvalget

Teknik- og Miljøudvalget har et samlet merforbrug på 49,3 mio. kr. på anlægsområdet, som er sammensat af:

- Merforbrug på bevillingen **Ordinær anlæg** på 42,2 mio. kr. Dette merforbrug er sammensat af en række mer- og mindreforbrug på forskellige anlægsprojekter, der hovedsageligt skyldes aktivitets- og tidsmæssige forskydninger, hvorfor der ikke er tale om reelle mer- og mindreforbrug. Projekter med de væsentligste afvigelser i aktiviteten hører under følgende tre kategorier: *Nye veje og broer* (merforbrug på 38,8 mio. kr.), *Parkering* (merforbrug på 21,8 mio. kr.) og *Pladser og veje* (mindreforbrug på 10,3 mio. kr.).
- Merforbrug på 6,2 mio. kr. på bevillingen **Byfornyelse, anlæg**, som primært skyldes en hurtigere færdiggørelse af en række byfornyelsesprojekter.
- Merforbrug på 0,9 mio. kr. på bevillingen **Takstfinansieret anlæg**, som primært skyldes manglende udbetaling af et EU-tilskud.

Kultur- og Fritidsudvalget

Kultur- og Fritidsudvalget har et samlet mindreforbrug på 12,9 mio. kr. på anlæg, som primært vedrører udvalgets 37 igangværende projekter, hvoraf det største mindreforbrug udgøres af følgende:

- Et mindreforbrug på 3,6 mio. kr. vedr. renovering af Nørrebrohallens basketballbane som skyldes, at projektet er blevet udskudt pga. et ønske om en udvidet og derved dyrere løsning.
- Et mindreforbrug på 2,9 mio. kr. vedr. Klubhus ved Mimersparken som skyldes, at projektet er blevet udskudt pga. et ønske om en større løsning, der også indeholder kvartershus og bemandedt legeplads.

Socialudvalget

Socialudvalget har et samlet mindreforbrug på 88,3 mio. kr., der er sammensat af en række mindreforbrug på en række områder:

Bevillingen **Byggeri og modernisering af tilbud** viser et samlet mindreforbrug på 67,6 mio. kr., som dækker over:

- Et samlet mindreforbrug på 4,5 mio. kr. på Udsatte voksne og Borgere med sindslidelse, som primært skyldes uforbrugte deponeringsmidler, uforbrugte satspuljemidler, samt tidsforskydninger for i alt 10 projekter.
- Et mindreforbrug på 63,0 mio. kr., som hovedsageligt skyldes, at der er indtægtsført 56,6 mio. grundet opløsningen af den selvejende institution ”Bedre boliger”. Det resterende mindreforbrug forklares med, at der er tilgået anlægsmidler så sent på året, at det ikke har været muligt at anvende disse i 2014.

Bevillingen **Tværgående opgaver og administration** viser et mindreforbrug på 20,8 mio. kr., som skyldes forskydning af betaling til it-projekterne FællesMedicinkort og CSC Social.

Beskæftigelses- og Integrationsudvalget

Beskæftigelses- og Integrationsudvalget har et mindreforbrug på 0,3 mio. kr. på anlæg, som følge af forsinkelser for projekt Fælles Kundesystem CRM.

3.3 Overførsler mv.

Økonomiudvalget

Økonomiforvaltningen har et samlet mindreforbrug i 2014 på 2,6 mio. kr. på overførselsområdet.

Det samlede mindreforbrug består af mindre afvigelser på bevillingerne **Forsyningsvirksomheder**, **Fælles efterspørgselsstyrede overførsler** samt **Barselsfonden**. **Efterspørgselsstyrede overførsler**

Sundheds- og Omsorgsudvalget

Sundheds- og Omsorgsudvalget har samlet et mindreforbrug på 23,2 mio. kr. på styringsområdet Overførsler mv., der består af:

- Mindreforbrug på 18,2 mio. kr. på bevillingen **Aktivitetsbestemt medfinansiering af sundhedsvæsenet**. Området er tilført 82,4 mio. kr. som en tillægsbevilling i forbindelse med 3. prognose ud fra den antagelse at området ville have samme vækst som i 2013. Midlerne var afsat med overførselssagen 2013-2014. Mindreforbruget kan henføres til en aftagende vækst i forbruget i 2014 set i forhold til 2013. I det samlede regnskabsresultat er indregnet en periodiserede post på 38,1 mio. kr. til skyldige omkostninger, hvilket svarer til den forventede restafregning for 2014, som forventes modtaget ultimo marts 2015.
- Mindreforbrug på 5,1 mio. kr. på bevillingen **Ældreboliger**. Mindreforbruget kan alene relateres til området ydelsesstøtte, hvor der som følge af en faldende afdragsprofil genereres færre udgifter til realkreditlån i ældreboligerne.

Børne- og Ungdomsudvalget

På bevillingen **Efterspørgselsstyrede Overførsler** er der et merforbrug på 5,4 mio. kr., som skyldes flere elever på Erhvervsgrunduddannelserne end forventet. Merforbruget opvejes af et tilsvarende mindreforbrug på bevillingsområdet Undervisning under styringsområdet service.

Teknik- og Miljøudvalget

Teknik- og Miljøudvalget har et samlet mindreforbrug på 4,4 mio. kr. på overførselsområdet, som er sammensat af:

- Et samlet mindreforbrug på 5,9 mio. kr. på det takstfinansierede driftsområde **Bevillingerne Affaldsområdet** og **Jorddeponi**, der primært skyldes merindtægter på 12,8 mio. kr. fra mere indvejet jord i KMC Nordhavn samt merudgifter på 8,1 mio. kr. til leje af depot samt udgifter forbundet med den øgede jordmængde. Herudover er der mindreudgifter på 6,0

mio. kr. til udskudte initiativer i Ressource- og Affaldsplanen samt mindreudgifter på 1,5 mio. kr. og mindreindtægter på 6,2 mio. kr. på farligt affald som følge af manglende afregning med SMOKA I/S. Det resterende merforbrug på 0,1 mio. kr. består af mindre afvigelser.

Det takstfinansierede område er underlagt hvile i sig selv princippet, hvilket betyder, at indtægter og udgifter skal balancere over en årrække. Samlet set skylder Københavns Kommune 38,6 mio. kr. til takstyderne ved udgangen af 2014.

- Samlet merforbrug på 1,5 mio. kr. på bevillingen **Byfornyelse, efterspørgselsstyrede overførsler**, der primært skyldes merudgifter på 2,6 mio. kr. forbundet med en større tilgang af støttemodtagere end forventet; merindtægter på 1,1 mio. kr. grundet højere refusionsindtægter fra staten i forbindelse med udbetaling af indfasningsstøtte.

Socialudvalget

Socialudvalget har et samlet mindreforbrug på 12,3 mio. kr., som består af:

- Mindreforbrug på 13,8 mio. kr. på Bevillingen **Efterspørgselsstyrede overførsler**. Mindreforbruget forklares primært med et mindreforbrug på 8,9 mio. kr. grundet en konservativ budgettering af antallet af førtidspensionister på den nye ordning. Dertil kommer et mindreforbrug på Sociale ydelser på 6,0 mio. kr., som primært skyldes, at der har været tilkendt færre ydelser end forventet grundet længerevarende sagsbehandlingstider. Der er nedsat en Taskforce, som i 2015 forventer at nedbringe ventetiden for tildelingen af ydelser. Endelig er der et merforbrug på Blindeinstituttet på 1,3 mio. kr. som følge af manglende afregning for lokaleudlån.
- Merforbrug på 1,6 mio. kr. på bevillingen **Borgere med sindslidende**, som skyldes en højere afregning til Regionen end budgetteret grundet flere ambulante hospitalsbesøg og længere indlæggelsestider end forventet.

Beskæftigelses- og Integrationsudvalget

Beskæftigelses- og Integrationsudvalget har et mindreforbrug på styringsområdet overførsler mv. på i alt 52,7 mio. kr. eller 0,9 pct. af budgettet. Mindreforbruget fordeler sig med 20,0 mio. kr. på bevillingen Efterspørgselsstyret indsats og med 32,7 mio. kr. på bevillingen Efterspørgselsstyrede overførsler (forsørgelsesydelse).

Bevillingen Efterspørgselsstyret indsats

Efterspørgselsstyret Indsats omhandler primært kommunens budget til aktivering og øvrige beskæftigelsestilbud. Mindreforbruget til den efterspørgselsstyrede indsats er på 20,0 mio. kr. svarende til 3,3 pct. af budgettet.

Mindreforbrug et er sammensat af:

- Et mindreforbrug på 6,0 mio. kr. som følge af færre lønomkostninger end forventet.
- Et mindreforbrug på 3,0 mio. kr. som følge af færre borgere i jobklubberne end forventet.
- Et mindreforbrug på 2,7 mio. kr. på grund af, at implementeringen af projektet Psykisk Sårbare Unge har været forsinket, samt øvrige forhold.

- Mindreforbruget vedrørende udgifter til køb af vejledning og opkvalificering hos eksterne leverandører under rammeaftalerne for aktivitetsparate og sygefravær udgør 11,5 mio. kr.
- Mindreforbruget vedrørende refusion udgør 6,0 mio. kr., som skyldes bedre udnyttelse af rådighedsloftet for sygedagpengemodtagere, mv. end forventet.
- Mindreforbrug vedrørende en reserve på 5,0 mio. kr. Forvaltningen har ikke haft behov for en reserve på 5,0 mio. kr., der blev etableret i forbindelse med regnskabsprognosen pr. oktober.
- Merforbrug på 4,6 mio. kr. som følge af flere sager om personlig assistance til handicappede.
- Merforbruget på øvrige områder udgør samlet 6,4 mio. kr., som skyldes mindre afvigelser ved køb af eksterne vejlednings- og opkvalificeringsforløb, samt ordinær uddannelse til alle målgrupper mv.
- Merforbrug på 3,2 mio. kr. vedrørende integrationsindtægter og introduktionsprogrammer.

Bevillingen Efterspørgselsstyrede overførsler (forsørgelsesydelse)

Der er et mindreforbrug på bevillingen Efterspørgselsstyrede overførsler på 32,7 mio. kr. svarende til 0,6 pct. af budgettet.

Mindreforbruget består af følgende:

- Mindreforbrug på 24,9 mio. kr. vedrørende a-dagpenge og arbejdsmarkedsydelse som følge af færre modtagere og lavere gennemsnitsudgift end forudsat.
- Mindreforbrug på 12,1 mio. kr. vedrørende løntilskud som følge af færre modtagere og lavere gennemsnitsudgift end forudsat.
- Mindreforbruget på 0,4 mio. kr. vedrørende særlig uddannelsesydelse.
- Merforbrug på 11,6 mio. kr. vedrørende fleksjob og ledighedsydelse som følge af flere modtagere og højere gennemsnitsudgift end forudsat.
- Mindreforbrug på 3,3 mio. kr. vedrørende seniorjob som følge af færre modtagere end forudsat.
- Merforbrug på 0,9 mio. kr. vedrørende ressourceforløb og jobafklaringsforløb som følge af flere modtagere end forudsat.
- Merforbrug på kontanthjælp mm. på 1,1 mio. kr. som følge af flere modtagere og højere gennemsnitsudgift end forudsat.
- Mindreforbrug til sygedagpenge på 5,6 mio. kr. som følge af færre modtagere end forudsat.

4. Refusion i særligt dyre enkeltsager

I Københavns Kommune hjemtages refusion for særligt dyre enkeltsager (SDE) af Socialforvaltningen for Socialudvalget, Børne- og Ungdomsudvalget og Sundheds- og Omsorgsudvalget. Udvalgenes indtægtskrav blev i 2014 fastlagt efter en ny budgetteringsmodel for særligt dyre enkeltsager, der tager udgangspunkt i udviklingen i udgifterne på områder, der udløser refusion fra den centrale refusionsordning, sammenholdt med indtægterne fra den centrale refusionsordning det seneste år. Endelig korrigeres indtægtsniveauet for ændringer i serviceniveauet på områder, der udløser refusion fra den centrale refusionsordning.

Det samlede indtægtskrav vedr. SDE for udvalgene i 2014 blev på baggrund af budgetteringsmodellen fastsat til 171,4 mio. kr. i vedtaget budget 2014. Københavns Kommunes samlede andel af indtægterne fra SDE udgjorde 149 mio. kr. i r2014, hvilket giver en afgang på 48,1 mio. kr. mellem vedtaget budget og regnskab 2014 jf. tabel 12.

Tabel 12 - Refusion for særligt dyre enkeltsager 2014 (1.000 kr. 2014 p/l)

Udvalg	Vedtaget budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse ift. vedtaget budget	Afvigelse ift. korrigeret budget
Socialudvalget	-195,3	-146,0	-146,0	-49,3	0
Sundheds- og Omsorgsudvalget	-3,8	-0,6	-0,6	3,1	0
Børne- og Ungdomsudvalget	-0,4	-2,4	-2,4	-1,9	0
I alt	-199,5	-149,0	-149,0	-48,1	0

Note: Negativt fortegn indikerer indtægt

Afvigelsen er hovedsageligt fremkommet som følge af, at der i regnskab 2013 er hjemtaget for meget refusion fra staten, hvilket har haft indvirkning på regnskab 2014, hvor beløbet betales tilbage til staten. Tilsvarende er det samlede indtægtsniveau for 2014 bevillingsmæssigt sat for højt i forhold til den faktiske udvikling for SDE for Socialudvalget og Sundheds- og Omsorgsudvalget og for lavt for Børne- og Ungdomsudvalget. Vedtaget budget 2014 er på baggrund af nye aktivitetsdata blevet justeret med 3. sag om bevillingsmæssige ændringer i august 2014, hvorfor korrigeret budget og regnskab 2014 balancerer.

Socialforvaltningen har i samarbejde med Deloitte udarbejdet en bedre og mere effektiv budgetmodel, der er anvendt til beregning af budgetforudsætninger for SDE i 2015.

5. Afstemning af balanceposter

Københavns Kommune har de seneste år haft stort fokus på afstemning af kommunens balancekonti.

I forbindelse med regnskabet skal hver forvaltning udarbejde en konsolideret oversigt, der viser fordelingen af den enkelte saldo pr. IM-funktion på hhv. ”afstemt uden bemærkninger”, ”afstemt til opfølgning” og ”ikke afstemt”. Den konsoliderede oversigt skal ledsages af et tekstafsnit, der indeholder ledelsens tilkendegivelse af:

- At afstemningsarbejdet er udført i overensstemmelse med gældende regelsæt.
- At afstemningsarbejdet har været omfattet af en passende ledelsesmæssig opfølgning.

Endvidere skal oversigten ledsages af en tids- og aktivitetsplan for færdiggørelsen af afstemningsarbejdet, hvis hele eller dele af kontoen kan henføres til kategorien ”ikke afstemt”.

Af forvaltningernes konsoliderede oversigter fremgår det, at summen af kommunens balanceposter (ekskl. egenkapital) er 21.392 mio. kr. Heraf kan 23.168 mio. kr. henføres til kategorien ”afstemt uden bemærkninger”, -6.592 mio. kr. kan henføres til kategorien ”afstemt til opfølgning”, og 4.817 mio. kr. kan henføres til kategorien ”ikke afstemt”. De 4.817 mio. kr. er fordelt på 222 konti, jf. tabel 13. Det bemærkes dog, at langt hovedparten af de ikke afstemte konti vurderes at være uden risiko for tab.

Forvaltningerne er i forbindelse med deres indberetning blevet bedt om at tage stilling til, om balancen indeholder poster, som udgør en risiko for tab. Forvaltningerne har i den forbindelse konkret identificeret nedenstående poster som udgør en risiko for tab:

- **Kortfristede tilgodehavender under Sundheds- og Omsorgsforvaltningen** – Forvaltningen vurderer, at der er risiko for tab på 1-1,5 mio. kr. Dette skyldes blandt andet, at der er krav, der ikke bliver oversendt rettidigt til opkrævning i Betaling og Kontrol, samt at kommunens mellemværende med afdøde borgere ikke opgøres rettidigt, hvilket medfører usikkerhed for, om kravene er meldt til Skifteretten, og det medfører øget risiko for tab. Stikprøver har vist, at der ikke fuldt ud foretages den foreskrevne oprydning af systemkonti. I 2014 er der afskrevet 1,6 mio. kr. som tab på debitorerne – en del af det kan henvises til for sen indmelding til Betaling og Kontrol og dermed også Skifteretten. Beløbet er steget fra 2013 til 2014.
- **Tilgodehavender under Kultur- og Fritidsforvaltningen** – Forvaltningen vurderer, at der er risiko for tab for en samlet beholdning på 61,3 mio. kr., fordelt på følgende:
 - Andre tilgodehavender med 0,4 mio. kr. grundet konvertering til nye fagsystemer, hvor der er uoverensstemmelse i forhold til fagsystemets rapporter.
 - Andre tilgodehavender med 25,3 mio. kr. som skyldes tilgodehavender hos SKAT, som er forældelsestruet og vedrørende overdragelsen af opgaver med efterspørgselsstyrede overførsler til Udbetaling Danmark.
 - Udlån til beboerindskud på henholdsvis 2,1 mio. kr. vedrørende debitorer af beboerindskudslån uden statsrefusion og 32,5 mio. kr. vedrørende debitorer af

beboerindskudslån med 66,7 pct. statsrefusion. Desuden skal der afskrives 0,4 mio. kr. på udlån til beboerindskud for beboere, som i 2007 blev tvangsflyttet fra Sundbygård til bostedet Dannebrogsgade.

- Andre langfristede udlån og tilgodehavender med 0,6 mio. kr. ved fastfrysning af ejendomsskatten hos pensionisterne.
- **Socialforvaltningen** – Socialforvaltningen har konstateret, at balancen indeholder en risiko for tab på 0,4 mio. kr. som vedrører manglende betalinger fra andre kommuner på børneområdet for 0,3 mio. kr. og 0,1 mio. kr. som vedrører tilgodehavender på tøjvaskeordninger på hjemmeplejeområdet, hvor det ikke vil være muligt at opkræve tilgodehavendet, som følge af udtræden af ordningen eller for borgere afgået ved døden. Herudover er det konstateret, at der i 2015 forventes afskrivning på balancen på 0,6 mio. kr. (kredit), som vedrører oprydning af fejlkonteringer på selvejende institutioners balancekonti, i flere tilfælde fejl opstået i årene 2007-2010.

Tabel 13. Afstemning af balancekonti – fordeling på kategorier (mio. kr.)

Hovedfunktion	Afstemt uden bemærkninger	Afstemt til opfølgning	Ikke afstemt
9.22 – Likvide aktiver	1.274	5	4.047
9.25 – Tilgodehavender hos staten	478	9	2
9.28 – Kortfristede tilgodehavender i øvrigt	5.284	-5.268	-46
9.32 – Langfristede tilgodehavender	26.820	95	735
9.35 – Udlæg vedr. forsyningsvirksomheder	-39	0	0
9.42 – Aktiver tilhørende fonds, legater mv.	246	13	0
9.45 – Passiver tilhørende fonds, legater mv.	-258	-8	0
9.48 – Passiver vedr. beløb til opkrævning (...)	-3	0	0
9.50 – Kortfristet gæld til pengeinstitutter	0	0	0
9.51 – Kortfristet gæld til staten	-108	-1.070	0
9.52 – Kortfristet gæld i øvrigt	-2.123	-332	77
9.55 – Langfristet gæld	-2.321	-37	1
9.58 – Materielle anlægsaktiver	17.818	0	0
9.62 – Immaterielle anlægsaktiver	104	0	0
9.65 – Omsætningsaktiver (varebeholdninger)	25	0	0
9.68 – Omsætningsaktiver (fysiske anlæg til salg)	106	0	0
9.72 – Hensatte forpligtelser	-24.137	0	0
Hovedtotal	23.168	-6.592	4.817
Antal balancekonti	18.639	792	222

Note: Konti, der ikke skal logges i afstemningsmodulet, er placeret under afstemt uden bemærkninger.

Det bemærkes, at der er en stigning i antallet af balancekonti, der ikke er afstemt i 2014 (222) end det var tilfældet i 2013 (152), dog er der færre balancekonti anmærket som afstemt til opfølgning i 2014 (792) end det var tilfældet i 2013 (1.141).

Økonomiforvaltningen vil også i 2015 have fokus på korrekt afstemning af balancekontiene samt på korrekt kategorisering af afstemningerne for at mindske usikkerheden i forhold til kommunens tabsrisiko i forhold til tilgodehavender og gæld.

Væsentlige poster i kategorien ”ikke afstemt” i 2014 er:

- *Likvide aktiver (4.047 mio. kr.)*
 - 4.529 mio. kr. under Kultur- og Fritidsforvaltningen vedrører bankkonti der i forbindelse med bankskifte skulle afvikles, hvilket mod forventning ikke skete inden årsskiftet. Primo 2015 er kontiene afstemt uden bemærkninger og der vurderes ikke at være risiko for tab.
 - -482 mio. kr. under Økonomiforvaltningen vedrører en bankkonto, der ikke var påført afstemningsansvarlig. Saldoen på kontoen stemmer med saldoen i bank, hvorfor der ikke vurderes at være risiko for tab.
- *Tilgodehavender hos staten (2 mio. kr.)*
 - 2 mio. kr. under Kultur- og Fritidsforvaltningen vedrører konvertering til nye fagsystemer, hvilket medfører uoverensstemmelse i forhold til fagsystemets rapporter. Kultur- og Fritidsforvaltningen kan derfor ikke redegøre for refusion, og der kan af den grund være en risiko for tab vedr. en del af den samlede beholdning på 2 mio. kr. Den tabsgivende del vurderes til 0,4 mio. kr.
- *Kortfristede tilgodehavender i øvrigt (-46 mio. kr.)*
 - -39,5 mio. kr. under Kultur- og Fritidsforvaltningen, der vedrører primært beboerindskudslån med modpost på KMD debitor restancekonto, der er afstemt uden bemærkninger. Der er ingen risiko for tab, eftersom differencen mellem de to konti på 16 t. kr. er i kommunens favør.
 - -26 mio. kr. under Teknik- og Miljøforvaltningen vedrører primært nedskrivning af tilgodehavender i betalingskontrol på Center for Parkering. Beløbet omfatter således tabsrisikoen, der på denne måde er indregnet som et negativt tilgodehavende i balancen.
 - 18 mio. kr. under Børne- og Ungdomsforvaltningen vedrører 37 konti, der vil blive afstemt i kategorien ”Afstemt uden bemærkninger eller i kategorien ”afstemt til opfølgning”. En del af kontiene vedrører selvejende institutioner. Regnskaberne for de selvejende institutioner fremsendes først til forvaltningen/Koncernservice i løbet af de første måneder af 2015 og først derefter kan kontiene afstemmes. Kontiene vil blive afstemt, så snart regnskaberne er modtaget.
 - 1 mio. kr. under Socialforvaltningen som følge af manglende angivelse af afstemningsansvarlig på 12 konti. Der vurderes ikke at være risiko for tab.
- *Langfristede tilgodehavender (735 mio. kr.)*
 - 792 mio. kr. under Kultur- og Fritidsforvaltningen hvoraf 33 mio. kr. vedrører udlån til beboerindskud. Heraf skal der afskrives 0,4 mio. kr. på udlån til beboerindskud for beboere, som i 2007 blev tvangsflyttet fra Sundbygård til bostedet

Dannebrogsgade. Derudover kan der forventes mindre tab i forbindelse med bo-udlæg, og der er risiko for yderligere tab som følge af konvertering til nye fagsystemer. Dertil kommer 759 mio. kr. vedrørende pensionisters lån til at betale ejendomsskat. Det er kun muligt at låne til betaling af ejendomsskat, hvis der er friværdi i boligen. Derfor er der risiko for tab, i et nedadgående ejendomsmarked med faldende ejendomsvurderinger. Priserne er p.t. opadgående i ejendomsmarkedet i Københavns Kommune, og derfor skønnes det, at der kun er individuel risiko på enkelte af de ca. 3.000 lån. Risikoen er minimal og skønnes til 0,1 pct. af netto beholdningen, svarende til ca. 0,6 mio. kr.

- -57 mio. kr. under Socialforvaltningen vedrører indskud i landsbyggefond. Der er ikke risiko for tab.

- *Kortfristet gæld i øvrigt (77 mio. kr.)*
 - 97 mio. kr. under Teknik- og Miljøforvaltningen vedrører en lukket konto, hvor saldoen modsvares af en lukket konto, der er afstemt til opfølgning. Der er ikke risiko for tab.
 - -15 mio. kr. under Børne- og Ungdomsforvaltningen vedrører 40 konti vedrørende selvejende institutioner. Regnskaberne for de selvejende institutioner fremsendes først til forvaltningen/Koncernservice i løbet af de første måneder af 2015 og først derefter kan kontiene afstemmes. Kontiene vil blive afstemt, så snart regnskaberne er modtaget.
 - -5 mio. kr. under Socialforvaltningen som følge af manglende angivelse af afstemningsansvarlig på 16 konti. Der vurderes ikke at være risiko for tab.

- *Langfristet gæld (1 mio. kr.)*
 - 0,2 mio. kr. under Økonomiforvaltningen vedr. realkredit afdrag samt 0,7 mio. kr. under Socialforvaltningen vedr. selvejende institutioner. Der er ikke risiko for tab.

Alle forvaltninger har tilkendegivet, at afstemningsarbejdet generelt er udført i overensstemmelse med gældende regelsæt, og har været underlagt en passende ledelsesmæssig opfølgning. Forvaltningerne har desuden udarbejdet tids- og aktivitetsplaner for de konti, som kan henføres til kategorien ”ikke afstemt”.

I tabel 14 ses de afskrivninger, der er foretaget med henholdsvis driftsvirkning og via balancen i 2014.

Tabel 14. Afskrivninger – regnskab 2014 (2014 p/l, mio. kr.)

Udvalg	Drift	Balance
Økonomiudvalget	1,6	0,0
Sundheds- og Omsorgsudvalget	0,9	0,7
Børne- og Ungdomsudvalget	0,6	0,0
Teknik- og Miljøudvalget	13,4	0,0
Kultur- og Fritidsudvalget	0,2	-0,1
Socialudvalget	5,6	24,3
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	0,0	0,0
I alt	22,2	24,9

Socialforvaltningen har afskrevet 5,6 mio. kr. via driften primært vedrørende tilgodehavender fra 2007-2010 vedrørende mellemkommunale fakturaer i henhold til servicelovens §§ 107-110, samt tilgodehavender vedrørende faktureringsfejl på børne- og familieområdet. Dertil kommer afskrivning via balancen på 24,3 mio. kr. vedrørende flyttegodtgørelse og kontanthjælp.

Teknik- og Miljøforvaltningen har afskrevet 13,4 mio. kr. under parkering, takstfinansieret drift og ordinær drift på baggrund af en gennemgang af debtorsystemets restancer, tid fra faktureringsstidspunktet, samt sandsynlighed for manglende inddrivelse.

Økonomiforvaltningen har afskrevet 1,6 mio. kr. vedrørende (i) husleje og forbrugsopkrævninger i forbindelse med konkurser/rekonstruktioner i Kødbyen, (ii) nedskrivning af en restance som følge af kompensation for gener ved et projekt, samt (iii) manglende betaling for salg af brugte ambulancer.

Sundheds- og Omsorgsforvaltningen har afskrevet 1,6 mio. kr. efter anmodning fra Skifteret og SKAT som følge af dødsfald.

Børne- og Ungdomsforvaltningen har afskrevet 0,6 mio. kr. som følge af en vurdering af det udsendte materiale fra Betaling og Kontrol. Afskrivningerne vedrører forældres manglende betaling for pladser på dagområdet.

Kultur- og Fritidsforvaltningen har afskrevet 0,2 mio. kr. via driften primært vedrørende biblioteks- og foreningsområderne. Dertil kommer en afskrivning via balancen på netto -0,1 mio. kr., der dækker over den årlige afskrivning af selskabstømmersager under selskabsskatteområdet på 0,2 mio. kr. og modsatrettet en reduktion i afskrivningerne på beboerindskud på 0,3 mio. kr.

6. Regnskab 2014 i øvrigt

Udover det udgifts- og omkostningsbaserede regnskab består kommunens regnskab for 2014 af en årsrapport, samt en række obligatoriske oversigter.

Umiddelbart efter Borgerrepræsentationens behandling af regnskab 2014 publiceres årsrapporten, udvalgenes regnskabsforklaringer og de obligatoriske oversigter elektronisk på www.kk.dk