



Bilag 2. Kvartalsregnskab 3. kvartal 2013

Tabel 1 Regnskabsopgørelse pr. september 2013

Regnskabsopgørelse (mio. kr.)	R-2012 pr. 1-9	Budget2013 pr. 1-9	Forbrug pr. 1-9	Forbrugsandel pr. 1-9 af det samlede KB
Skatter	19.498	21.024	20.907	79,2 %
Tilskud og udligning	7.014	6.776	6.776	74,7 %
Indtægter	26.511	27.800	27.684	78,1 %
Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger	680	705	648	63,1 %
Transport og infrastruktur	116	231	225	66,8 %
Undervisning og kultur	3.227	3.226	3.196	71,9 %
Sundhedsområdet	1.663	1.708	1.729	66,3 %
Sociale opgaver og beskæftigelse	14.754	14.747	14.667	71,8 %
Fællesudgifter og administration m.v.	3.117	3.088	3.059	71,7 %
Driftsudgifter	23.556	23.705	23.523	71,0 %
= Driftsresultat før finansiering	2.955	4.095	4.160	-
Renteindtægter inkl. udbytte	1.199	264	358	89,2 %
Renteudgifter	-153	-110	-79	70,3 %
Realiseret kursgevinst/tab, netto	-366	17	8	46,3 %
Finansielle poster, netto	680	172	286	93,9 %
= Resultat af ordinær driftsvirksomhed	3.635	4.267	4.446	-
Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger	354	453	334	49,0 %
Transport og infrastruktur	660	346	583	56,2 %
Undervisning og kultur	492	541	766	83,1 %
Sundhedsområdet	3	9	8	29,1 %
Sociale opgaver og beskæftigelse	328	486	486	57,6 %
Fællesudgifter og administration m.v.	76	22	19	4,3 %
Samlede anlægsudgifter	1.913	1.856	2.196	55,6 %
Samlede anlægsindtægter	416	460	386	57,0 %
Anlægsudgifter	1.497	1.396	1.810	55,3 %
= Resultat af det skattefinansierede område	2.160	2.871	2.637	-
Drift (indtægter - udgifter)	142	167	226	-
Anlæg (indtægter - udgifter)	-14	3	-2	-
Forsyning	128	170	224	-
= RESULTAT I ALT	2.275	3.041	2.861	-

Kvartalsregnskabet for 3. kvartal 2013 udviser et overskud på 2,9 mia. kr. Resultatet er 180 mio. kr. lavere end forventningen i budgettet til årets første 9 måneder. Det lavere resultat i forhold til forventningen i periodiseret budget kan primært henføres til følgende modsatrettede bevægelser:

- at der har været færre driftsudgifter i forhold til forventningen i periodiseret budget (82 mio. kr.) samt modsatrettet flere anlægsudgifter end forventet i budgettet (413 mio. kr.)

Team Regnskab

Københavns Rådhus,
Rådhuspladsen 1
1599 København V

Telefon
3366 2063

E-mail
YZ8H@okf.kk.dk

EAN nummer
5798009800206

- at der som følge af en forskydning af periodisering har været flere tilbagebetalinger af ejendomsskatter end i det periodiserede budget (120 mio. kr.). Forskydningen vil rent teknisk blive udlignet frem mod årsregnskabet. Det forventede niveau for tilbagebetalinger af ejendomsskatter svarer til det korrigerede budget.

Kvartalsregnskabet påvirkes derudover bl.a. af, at årets samlede indtægter fra opkrævet grundskyld på 3,2 mia. kr. er bogført i årets 1. kvartal. Dette medfører, at indtægter fra skatter indgår i periode 1-9 med en relativ høj forbrugsandel hvilket dog ikke har betydning for det samlede forventede regnskab på området, som er 3,2 mia. kr.

Det bemærkes, at det er på hovedkonto 0 (Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger) og hovedkonto 4 (Sundhed), at udgifternes andel af korrigeret budget er lavest på driftsudgifterne med hhv. 63,1 pct. og 66,3 pct. På hovedkonto 3 (Undervisning og Kultur) er udgifternes andel af det korrigerede budget højest med 71,9 pct.

Det bemærkes i øvrigt, at det er 55,6 pct. af bruttoanlægsbudgettet, som er anvendt i 3. kvartal af 2013 mod 45,6 pct. i 3. kvartal af 2012. Der er i periode 1-9 i 2013 bogført 2.196 mio. kr. i anlægsudgifter mod 1.913 mio. kr. samme periode i 2012. Regnskabsresultatet i 2012 endte på 3.650 mio. kr. (2013 p/l).

Serviceudgifterne er 81,8 mio. kr. lavere end forventningen i periodiseret budget, overførslerne er 100 mio. kr. lavere og anlægsudgifterne er 413,9 mio. kr. højere end forventningen. Nettofordelingen på service, overførsler og anlægsudgifter fremgår af tabel 2.

Tabel 2. Afvigelse mellem periodiseret budget og forbrug (t. kr.)¹

Udvalg	Service	Overførsler	Nettoanlæg¹	I alt
Økonomiudvalget	14.394	2.755	-1.367	15.782
Sundheds- og Omsorgsudvalget	-7.244	-3	-2.902	-10.149
Børne- og Ungdomsudvalget	1.838	-520	-508	809
Teknik- og Miljøudvalget	29.897	703	-194.086	-163.485
Kultur- og Fritidsudvalget	72.355	4.095	-222.489	-146.039
Socialudvalget	-26.587	-93.454	6.561	-113.480
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	-1.962	186.387	872	185.298
Revision, Borgerrådgiver og BSK	-928	0	0	-928
I alt	81.764	99.963	-413.918	-232.191

1. Afvigelserne er opgjort eksklusiv Hovedkonto 1.

2. Afvigelsen på anlægsområdet vedrører primært anlægsudgifter.

Afvigelserne mellem periodiseret budget og forbrug i 3. kvartal 2013 kan primært henføres til periodiseringsfejl. Herunder gennemgås de

væsentligste afvigelser mellem det periodiserede budget og forbruget i 3. kvartal af 2013.

Teknik- og Miljøudvalget, service

- TMF's kvartalsregnskab udviser i 3. kvartal et mindreforbrug på 29,9 mio. kr., primært på bevillingsområdet "Ordinær drift". Dette dækker over flere større afvigelser på en række aktiviteter, samt at udgifterne falder anderledes end forventet. Pga. udfordringerne på indtægtssiden på parkeringsområdet har forvaltningen generelt været nødt til at justere på aktivitetsniveauet, hvilket har haft betydning for periodens resultat.

Kultur- og Fritidsudvalget, service

- På service udviser KFF's regnskab for 3. kvartal et mindreforbrug på 72,4 mio. kr. placeret på bevillingsområdet "Københavns Ejendomme." Afvigelsen skyldes primært forsinket opkrævning for forsikring af ejendomme fra Koncernservice på 28,2 mio. kr., en merindtægt på 6 mio. kr. sfa. at KEjd har modtaget en række erstatninger i indeværende år for skybruddet i 2011 samt et mindreforbrug på 23,2 mio. kr. på grundbudgettet til vedligehold som skyldes en for optimistisk periodisering. Der forventes dog ikke en afvigelse i det endelige regnskab.

Socialudvalget, service og overførsler

- På service udviser SOF's regnskab for 3. kvartal et merforbrug på 26,6 mio. kr., som primært er sammensat af et mindreforbrug på 25,7 mio. kr. på bevillingsområdet "Børnefamilier med særlige behov" samt et merforbrug på bevillingsområdet "Udsatte voksne" på 48,9 mio. kr. Førstnævnte skyldes primært en skæv periodisering i forhold til afregning med Børne- og Ungdomsforvaltningen. Sidstnævnte kan henvises til en større statsrefusion vedr. herberger og krisecentre end forventet.
- På overførsler ses et merforbrug på 93,5 mio. kr. placeret på bevillingsområdet "Efterspørgselsstyrede overførsler." som dels skyldes, at effekten i forbindelse med frivillig overgang fra gammel til ny førtidspensionsordning først forventes at slå igennem i årets sidste måneder, og dels uregelmæssigheder i hjemtagelse af statsrefusion for sociale ydelser.

Beskæftigelses- og Integrationsudvalget, overførsler

- BIF's kvartalsregnskab på overførsler udviser i 3. kvartal et mindreforbrug på 186,4 mio. kr., som er sammensat af mindreforbrug på hhv. 99 og 87,3 mio. kr. på bevillingsområderne "Efterspørgselsstyret indsats" og "Efterspørgselsstyrede overførsler". Førstnævnte dels skyldes

dels, at aktiviteten hos eksterne leverandører har været lavere end forventet og dels af de eksterne leverandører ikke indsender fakturaer så hurtigt som forudsat. Sidstnævnte kan henføres til et efterslæb i a-kassernes indberetning af udgifter vedr. kommunens medfinansiering af arbejdsløshedsdagpenge og dels til, at der ikke er taget højde for, at udgifterne vedr. den særlige uddannelsesordning og seniorjob har en stigende profil i løbet af året, hvilket skal ses i sammenhæng med en ny lovgivning på området.