



07-11-2016

Bilag 2. Kvartalsregnskab for Københavns Kommune 2016

Sagsnr.

2016-0052556

Dette bilag indeholder 3. kvartals regnskab, hvor periodiseret budget for årets første 9 måneder sammenholdes med det bogførte forbrug i samme periode.

Dokumentnr.

2016-0052556-1

Regnskabsopgørelsen fremgår af tabel 1 nedenfor.

Regnskabet for 3. kvartal udviser et finansielt overskud på 3.591 mio. kr.

Det er 854 mio. kr. lavere end periodiseret budget, og kan overvejende henføres til, at de faktiske serviceudgifter er højere end det periodiserede budget.

Forbrugsandelen i 3. kvartal 2016 (forbrug i perioden målt i forhold til korrigeret budget for hele året) varierer på de enkelte poster. Men generelt er forbrugsandelen for samlede indtægter og udgifter for 3. kvartal i 2016 på niveau med gennemsnittet af de sidste 3 års forbrugsandel i samme periode. Anlægsudgifterne er en smule højere end gennemsnittet for de sidste tre år, hvilket tyder på at eksekveringen er blevet bedre.

Tabel 1: Regnskabsopgørelse 1. kvartal 2016 (mio. kr.)

Mio. kr.	Korrigeret budget periode	Periodiseret budget periode 1-9	Forbrug periode 1-9	Forbrugsandel af det samlede korrigeret budget	Gennemsnit af de sidste 3 års forbrugsandel i periode 1-9	Afvigelse ml. periodiseret budget og forbrug periode 1-9
Skatter	29.249	23.096	23.095	79,0%	79,35%	0
Tilskud og udligning	8.622	6.530	6.194	71,8%	74,15%	-337
Renteindtægter	151	117	105	69,6%	100,18%	-12
= Samlede indtægter (uden HKI)	38.022	29.743	29.394	77,3%	78,20%	-349
Service	24.216	16.782	17.415	71,9%	72,32%	-633
Overførsler	10.510	7.294	7.304	69,5%	69,41%	-10
Anlægsudgifter	3.171	1.445	1.366	43,1%	19,55%	79
- heraf anlægsudgifter	4.014	1.905	1.936	48,2%	46,84%	-31
- heraf anlægsindtægter	843	460	570	67,6%	58,80%	110
= Samlede udgifter (uden HKI)	37.897	25.521	26.085	68,8%	68,91%	-565
= Resultat af det skattefinansierede område	124	4.222	3.309			-913
Forsyningsudgifter (HKI)	34	222	281			60
- heraf anlægsudgifter	28	9	28			37
- heraf driftsudgifter	62	-230	253			23
= Resultat i alt	158	4.444	3.591			-854

Udvalgenes forklaringer til kvartalsregnskabet

Nedenfor i tabel 2 fremgår afvigelsen mellem periodiseret budget og forbrug i 3. kvartal 2016 for udvalgene, opdelt på service, anlæg og overførsler m.v.

Tabel 2. Afvigelse mellem periodiseret budget og forbrug 3. kvartal 2016 (mio. kr.)

Udvalg	Overførsler			I alt
	Service	Anlæg	mv.	
Økonomiforvaltningen	-687	-18	-161	-866
Sundheds- og Omsorgsforvaltningen	39	0	12	51
Børne- og Ungdomsforvaltningen	-25	-6	-0	-32
Teknik- og Miljøforvaltningen*	38	150	23	211
Kultur- og Fritidsforvaltningen	-5	-0	0	-5
Socialforvaltningen	1	-9	19	11
Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen	4	-1	120	124
Udenfor forvaltningsinddeling	1	0	0	1
I alt	-634	115	13	-506

Note: Der kan forekomme afrundingsafvigelser.

*Anlæg er inkl. HK1 under Teknik- og Miljøudvalget.

I det følgende forklares de væsentligste årsager til afvigelserne for hvert udvalg.

Økonomiudvalget

Økonomiforvaltningens regnskab for tredje kvartal 2016 udviser et merforbrug på service på 686,9 mio. kr., et merforbrug på anlæg på 18,3 mio. kr. og et merforbrug på overførsler på 161,1 mio. kr. Hovedårsagen til de store afvigelser på service og anlæg, skyldes fejl i periodiseringen af tjenestemandspensioner.

For så vidt angår service, ses alene på fælles tjenestemandspensioner et merforbrug på 679,2 mio. kr. Årsagen er, at det periodiserede budget ved en teknisk fejl blev nulstillet og hele periodens budget placeret i periode 12. Koncernservice arbejder på at genskabe periodiseringen. Afvigelsen vil ikke have konsekvenser for årets resultat.

Hovedårsagen til afvigelsen på anlæg, skyldes et merforbrug hos Byggeri København på 22,4 mio. kr. Afvigelsen kommer som følge af større fremdrift end forventet på en række projekter. På *salg af rettigheder* har Københavns Ejendomme og Indkøb realiseret for 5,3 mio. kr. indtægter udover det forventede.

På overførsler er hovedårsagen til den store afvigelse (160,5 mio. kr.) ligeledes, at det periodiserede budget på tjenestemandspensioner ved en fejl blev nulstillet og hele periodens budget placeret i december. Koncernservice arbejder også her på at genskabe periodiseringen.

På finansposter er der en merindtægt på 336,7 mio. kr. på tilskud, udligning og skatter, der vedrører periodeforskydning af refusion af købsmoms. Herudover er der en forskydning i renteindtægterne på i alt 9,2 mio. kr., der vedrører indskud i pengeinstitutter og realkredit.

På øvrige balanceforskydninger er der år til dato en saldo på samlet set -67 mio. kr., der vedrører

- 468,5 mio. kr. som følge af forskydninger i tilgodehavender hos. Beløbet vedr. refusion af købsmoms samt mellemregning med Hovedstadens Beredskab.
- -311,4 mio. kr. som følge af forskydning i kortfristede gæld i øvrigt – dette er en normal saldo på nuværende tidspunkt. Beløbet vedrører forskydninger i betalinger til leverandører.
- -230,6 mio. kr. som følge af forskydning i kortfristede gæld – dette er en normal saldo på nuværende tidspunkt. Beløbet vedrører blandt andet periodeposter mellem 2015 og 2016, heraf 193 mio. kr. på forsikringsordningen.
- 6,5 mio. kr. vedr. forskydninger i aktiver og passiver vedr. lejere hos KEID.

Sundheds- og Omsorgsudvalget

Sundheds- og Omsorgsudvalget har en samlet afvigelse mellem realiseret forbrug og periodiseret budget på serviceområdet på 38,6 mio. kr. som primært kan henføres til det forventede mindreforbrug på området. Mindreforbruget til SOSU-elevområdet og værdighedspuljen giver en afvigelse mellem periodiseret budget og forbrug ÅTD på bevillingen 'Pleje, service og boliger for ældre' på 21,3 mio. kr. Derudover er der en afvigelse på 9,2 mio. kr. på Sundheds - bevillingen, der kan henføres til det forventede mindreforbrug på sundhedsprojekterne vedr. faste læger på plejecentre og praksisplanudvalg, og en afvigelse på 6,2 mio. kr. på den demografiregulerede bevilling, som kan henføres til mindreforbrug vedr. tøjvaskeordningen og køb og salg af plejeboligpladser. Sidst er der en afvigelse mellem realiseret forbrug og periodiseret budget på bevillingen 'Administration', der kan henføres til mindredgifter til lønanvisning.

På overførsler er der et mindreforbrug på 12 mio. kr. der kan henføres til et mindreforbrug på kommunal medfinansiering på 10,1 mio., et fald i udgifter til tomgangshusleje og ydelsesstøtte på 2,1 mio.

Børne- og Ungdomsudvalget

Det samlede periodiserede budget på serviceområdet i de første 3 kvartaler af 2016 er på 7.328,9 mio. kr. Forbruget er på 7.354,0 mio. kr., hvilket giver et merforbrug på 25,0 mio. kr. svarende til -0,3 %. De væsentligste afvigelser tilskrives:

Dagtilbud: Merforbrug på 3,7 mio. kr. (svarende til 0,1 % af budgettet) Forskydninger i forældrebetaling og tilskud til private institutioner kan være en del af forklaringen.

Dagtilbud speciel: Merforbrug på 2,8 mio. kr. (svarende til 1,5 % af budgettet) Merforbruget vurderes bl.a. at skyldes, at det er vanskeligt at periodisere betalinger på månedsbasis

Undervisning: merforbrug 12,9 mio. kr. (svarende til 0,5 % af budgettet) Merforbruget vurderes primært at skyldes forskydninger i tilskud til privatskoler.

Specialundervisning: merforbrug 7,5 mio.kr (svarende til 1,2 % af budgettet) Afvigelsen skyldes, at der var budgetteret med større indtægter, end det faktiske beløb.

Administration: mindreforbrug 3,2 mio. kr. (svarende til 1,5 % af budgettet) Mindreforbruget skyldes, at der med overførselssagen kom 11,2 mio. kr. til investeringsforslag fra puljen for smarte investeringer i kernevefærden. Disse midler er periodiseret fra maj-december, mens forbruget primært ligger i årets sidste kvartal.

Teknik- og Miljøudvalget

Bevillingen Ordinær drift har ved kvartalsregnskabet et mindreforbrug på 29,9 mio. kr. Afvigelsen skyldes primært periodeforskydning bestående af mindreindtægter 8,7 mio. kr. og mindreudgifter på 38,6 mio. kr. Bevillingen parkering har et merforbrug på 3,9 mio. kr., hvor 1,2 mio. kr. skyldes aktivitetsafvigelse og 2,7 mio. kr. skyldes periodeforskydning. Bevillingen Byfornyelse, ydelsesstøtte har et samlet mindreforbrug på 11,9 mio. kr., som kan henføres til mindreindtægter på 1,1 og mindreudgifter på 13 mio. kr., som primært skyldes periodeforskydning.

Styrets område Anlæg udviser et mindreforbrug på samlet 149,9 mio. kr., som kan henføres til periodeforskydning.

På styrets område Overførsler m.v. viser bevillingen Affaldsområdet et mindreforbrug på 23,2 mio. kr., hvor af 17 mio. kr. skyldes manglende fremdrift for en række Ressource- og Affaldsplan 2018 projekter.

Styrets område Finansposter udviser et samlet mindreforbrug på 289,9 mio. kr., som kan henføres til periodeforskydning på indskud i Landsbyggefonden og projektet tilkoblingsanlægget Nordhavnsvej.

Kultur- og Fritidsudvalget

Kultur- og Fritidsforvaltningen har et merforbrug på 5,1 mio. kr. på service, et merforbrug på anlæg på 0,1 mio. kr. netto og på overførsler er der ingen afvigelser. På finansposter er der et merforbrug på 2,3 mio. kr. på hovedkonto 7 samt en mindre afvigelse på 0,1 mio. kr. vedrørende ejendomsskatteområdet. På finansposter hovedkonto 8 har Kultur- og Fritidsforvaltningen et mindreforbrug på 8,9 mio. kr. på de langsigtede balanceposter samt et merforbrug på 577,6 mio. kr. på øvrige balanceposter.

Overordnet set er budgettet i balance, men af tekniske årsager er der afvigelser på de ikke budgetlagte aktiviteter.

Mindreforbruget på de langsigtede balanceposter skyldes primært, at der er budget til oprettelse af en Skibakke ved Amager Ressource Center, men at der endnu ikke er udbetalt midler til projektet. Skibakken påvirker finansposterne fordi, at Københavns Kommune bidrager til finansieringen ved at yde et lån.

Den største afvigelse, på de øvrige balanceposter, skyldes hovedsagligt oprydning af gamle rådighedsbeløb fra pensionssystem i Tillæg 65+ på 432,4 mio. kr., som modsvares af posteringer i Socialforvaltningen. Derudover er der en mellemregning med Udbetaling Danmark på 46,5 mio. kr. Det resterende beløb skyldes øvrige forskydninger, som går i begge retninger.

Socialudvalget

Kvartalsregnskabet for Socialudvalget viser tilnærmelsesvis balance på service. Balancen dækker dog over en række mindre- og merforbrug, som udligner hinanden. Af bevillingsområder der udviser større merforbrug kan nævnes hhv. Borgere med handicap demografireguleret med 46,9

mio. kr., Borgere med sindslidelse med 14,9 mio. kr. og Hjemmeplejen demografireguleret med et merforbrug på 8,2 mio. kr. Disse udlignes af mindreforbrug på områderne Udsatte voksne på 35,5 mio. kr., Tværgående opgaver og administration på 28,9 mio. kr., og Børnefamilier med særlige behov på 10,3 mio. kr. Årsagen til afvigelser mellem kvartalsregnskabet og prognosen skyldes hovedsageligt periodeforskydninger, som forventes at udligne sig i den resterende del af året.

På anlæg har SOF et merforbrug på 9,4 mio. kr. Den primære årsag til afvigelsen mellem 3. kvartalsregnskab og den forventede balance i oktoberprognosen er periodeforskydning henover året, som forventes at udligne sig i den resterende del af året.

SOF har et mindre forbrug på overførsler på 19,1 mio. kr. Afvigelsen kan henføres til en generel faldende tendens i antallet af førtidspensionister.

Beskæftigelses- og Integrationsudvalget

På servicerammen udviser 3. kvartalsregnskab et mindreforbrug på i alt 4,1 mio. kr. Heraf vedrører 3,7 mio. kr. beskæftigelsesindsatsen og skyldes en mindre forsinkelse i udgiftsafholdelsen end forudsat ved periodisering.

På anlægsrammen udviser 3. kvartalsregnskab et merforbrug på 0,5 mio. kr.

På bevillingsområdet overførsler mv. udviser 3. kvartalsregnskabet samlet set et mindreforbrug på 120,3 mio.kr. På efterspørgselsstyret indsats udviser 3. kvartalsregnskab et merforbrug på i alt 27,3 mio. kr. Merforbruget skyldes et højere aktivitetsniveau end forudsat bl.a. i forhold til ressourceforløb. Aktiviteten tilpasses i den resterende del af året for at opnå budgetbalance. På efterspørgselsstyret overførsler udviser 3. kvartalsregnskab et mindreforbrug på 147,6 mio. kr., som skyldes færre ydelsesmodtagere end forudsat. På denne baggrund har forvaltningen nedjusteret skønnet for udgifter i 2016.