



09-05-2017

## **Bilag 2. Kvartalsregnskab for Københavns Kommune 2017**

Sagsnr.

2017-0184123

Dette bilag indeholder 1. kvartals regnskab, hvor periodiseret budget for årets første 3 måneder sammenholdes med det bogførte forbrug i samme periode.

Dokumentnr.

2017-0184123-1

Regnskabsopgørelsen fremgår af tabel 1 nedenfor.

Regnskabet for 1. kvartal udviser et finansielt overskud på 5.106 mio. kr.

Det er 118 mio. kr. lavere end periodiseret budget, og kan overvejende henføres til et lavere forbrug på anlæg på 402 mio. kr. samt merudgifter på tilskud og udligning på 321 mio. kr.

Forbrugsandelen i 1. kvartal 2017 (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 1. kvartal i 2017 på niveau med gennemsnittet af de sidste 3 års forbrugsandel i samme periode.

Renteindtægterne er markant højere end gennemsnittet for de sidste tre år, hvilket skyldes regelændringer for udbetaling af udbytte fra investeringsforening, der nu modtages i februar mod tidligere i april måned.

Anlægsindtægterne er markant højere end gennemsnittet for de sidste tre år. Det skyldes primært forventede merindtægter som følge af salg af rettigheder.

Tabel 1: Regnskabsopgørelse 1. kvartal 2017 (mio. kr.)

Mio. kr.	Korrigeret budget periode 1-3	Periodiseret budget periode 1-3	Forbrug periode 1-3	Forbrugsandel af det samlede korrigeret budget	Gennemsnit af de sidste 3 års forbrugsandel i periode 1-3	Afvigelse ml. periodiseret budget og forbrug periode 1-3
Skatter	-30.149	-11.267	-11.267	37,4%	38,01%	0
Tilskud og udligning	-7.924	-1.906	-1.585	20,0%	20,00%	-321
Renteindtægter	-118	-129	-129	109,2%	18,15%	0
<b>= Samlede indtægter (uden HKI)</b>	<b>-38.191</b>	<b>-13.302</b>	<b>-12.981</b>	<b>34,0%</b>	<b>33,71%</b>	<b>-321</b>
Service	24.734	5.698	5.831	23,6%	22,91%	-133
Overførsler	10.465	2.069	2.163	20,7%	22,17%	-94
Anlægsudgifter	3.070	468	66	2,2%	17,67%	402
- heraf anlægsudgifter	3.698	526	373	10,1%	6,99%	153
- heraf anlægsindtægter	-628	-58	-307	48,9%	23,82%	249
<b>= Samlede udgifter (uden HKI)</b>	<b>38.269</b>	<b>8.236</b>	<b>8.060</b>	<b>21,1%</b>	<b>21,02%</b>	<b>175</b>
<b>= Resultat af det skattefinansierede område</b>	<b>78</b>	<b>-5.067</b>	<b>-4.921</b>			<b>-145</b>
Forsyningsudgifter (HKI)	49	-158	-185			27
- heraf anlægsudgifter	53	13	2			12
- heraf driftsudgifter	-5	-171	-187			16
<b>= Resultat i alt</b>	<b>127</b>	<b>-5.224</b>	<b>-5.106</b>			<b>-118</b>

### Udvalgenes forklaringer til kvartalsregnskabet

Nedenfor i tabel 2 fremgår afvigelsen mellem periodiseret budget og forbrug i 1. kvartal 2017 for udvalgene, opdelt på service, anlæg og overførsler m.v.

Tabel 2. Afvigelse mellem periodiseret budget og forbrug 1. kvartal 2017 (mio. kr.)

Udvalg	Service	Anlæg*	Overførsler mv.	I alt
Økonomiudvalget	-184	374	-48	143
Sundheds- og Omsorgsudvalget	24	-2	-292	-270
Børne- og Ungdomsudvalget	-9	-9	0	-18
Teknik- og Miljøudvalget*	1	51	16	68
Kultur- og Fritidsudvalget	5	-0	8	13
Socialudvalget	29	-1	39	66
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	1	1	199	201
Uden for forvaltningsinddeling	1	0	0	1
<b>I alt</b>	<b>-133</b>	<b>414</b>	<b>-78</b>	<b>203</b>

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**

I forhold til det periodiserede budget og forbrug i første kvartal er der på service en afvigelse på i alt -184,0 mio. kr. Afvigelsen skyldes:

- -240,7 mio. kr. på tjenestemandspensioner, hvor budgettet for året ved en fejl er lagt i december måned.
- -22,7 mio. kr. vedr. ejendomsudgifter, som skyldes, at der er udbetalt forsikringer for kommunens ejendomme i 1. kvartal i stedet for 2. kvartal.
- 78,8 mio. kr. på forsikringsordningen, som skyldes, at der er modtaget forsikringspræmier tidligere end forventet.

I forhold til det periodiserede budget og forbrug i første kvartal er der på anlæg en afvigelse på 374,4 mio. kr. Afvigelsen skyldes primært:

- 265,8 mio. kr. på salg af rettigheder, som skyldes et markant højere niveau for udskydelse og frikøb af rettigheder i 1. kvartal 2017.
- 169,1 mio. kr. på forsikringsordningen, som skyldes, at budgettet for året ved en fejl er lagt i december måned.
- -49,9 mio. kr. vedrører køb af to grunde. Det var forventet, at købet af de to grunde ville ske senere.

I forhold til det periodiserede budget og forbrug i første kvartal er der på overførsler mv. en afvigelse på i alt -47,7 mio. kr. Afvigelsen skyldes forbrug på tjenestemandspensioner. Budgettet for året er ved en fejl lagt i december måned.

### **Sundheds- og Omsorgsudvalget**

Sundheds- og Omsorgsudvalget har en afvigelse mellem det periodiserede budget og periodeforbruget på 24,3 mio. kr. på service. Afvigelsen skyldes primært følgende:

- På bevillingen 'Sundhed' er der en afvigelse på 16,9 mio. kr., som kan henføres til en måneds forskydning i regionens opkrævninger vedr. specialiseret rehabilitering og færdigbehandlede patienter.
- På bevillingen 'Ældre' er der en afvigelse på 15,3 mio. kr., som primært kan henføres til statsligt finansierede projekter vedrørende klippekort på plejecentre og værdighedsmilliarden, hvor indsatserne endnu ikke er fuldt igangsat.
- På bevillingen 'Administration' er der en afvigelse på -8,6 mio. kr. Merforbruget på 8,6 mio. kr. kan henføres til, at de afholdte udgifter til implementering af det nye omsorgssystem CURA endnu ikke er udkonteret fra administrationsbevillingen til ældrebevillingen.

På anlægsområdet er der en afvigelse mellem periodiseret budget og forbrug på -2,4 mio. kr. som skyldes en fremrykket betaling.

På overførsler mv. er der en afvigelse mellem periodiseret budget og forbrug på -292,3 mio. kr., som primært skyldes, at budgettet på en række bevillinger ved en fejl ikke er blevet periodiseret.

### **Børne- og Ungdomsudvalget**

Det samlede periodiserede budget på service er 2.375,1 mio. kr. Forbruget er på 2.384,4 mio. kr., hvilket giver et merforbrug på 9,2 mio. kr. svarende til 0,4 pct. Kvartalsregnskabet på service er derfor i balance.

Børne- og Ungdomsudvalget har merforbrug på 8,9 mio. kr. på anlæg. Merforbruget skyldes en ratebetaling på Europaskolen, som der ikke var taget højde for i periodiseringen.

Børne- og Ungdomsudvalgets kvartalsregnskab på overførsler er i balance.

### **Teknik- og Miljøudvalget**

Kvartalsregnskabet er udarbejdet på baggrund af årets realiserede forbrug pr. 31. marts 2017 samt viden om ændrede budgetforudsætninger og øvrige forhold af betydning for det forventede regnskab for 2017. Forvaltningen gør opmærksom på, at der i forbindelse med overgangen til Kvantum har været opstartsvanskeligheder, der bl.a. betyder, at der ikke har været adgang til endelige regnskabstal for perioden, hvilket afspejler sig i afvigelsesforklaringernes detaljeringsniveau.

Herudover kan afvigelserne primært tilskrives udfordringer med betaling af fakturaer, fakturering og registrering af indtægter samt øvrige udfordringer som følge af overgangen til Kvantum. Afvigelserne er derfor et udtryk for tekniske udfordringer og periodeforskydninger, og kan ikke henføres til aktivitetsafvigelser.

### **Kultur- og Fritidsudvalget**

Kultur- og Fritidsudvalget har et mindreforbrug på 4,9 mio. kr. på service, hvilket hovedsageligt skyldes flere gebyrindtægter i Betaling og Kontrol end forventet i budgettet, samt periodeforskydninger af entréindtægter og diverse projekter. For hele 2017 forventes et mindreforbrug på 13,9 mio. kr. på grund af flere gebyrindtægter end budgettet med.

På anlægsområdet er der ingen væsentlige afvigelser.

På overførsler mv. er der samlet set en afvigelse på 8,3 mio. kr. Dette skyldes dels en afvigelse mellem budget og forbrug til boligsikring på 8,5 mio. kr. og en afvigelse på -0,2 mio. kr., som skyldes mindre periodeforskydninger vedrørende de personlige tillæg.

På finansposter er der en afvigelse på 22,1 mio. kr. under funktionen Andre langfristede udlån og tilgodehavender. Afvigelsen skyldes dels, at der er udbetalt et ansvarligt lån på 30,8 mio. kr. til skibakken ved Amager Ressourcecenter i 2016, hvor det var forventningen, at lånet ville finde sted i 2017, men låneaftalen blev i stedet indgået i slutningen af 2016. Den største afvigelse er under øvrige balanceposter på -2.908,7 mio. kr., som hovedsageligt skyldes, at opkrævning af årets ejendomsskattebillet sker i 2 rater. Første rate blev opkrævet i starten af året, mens anden rate først indbetales til august. Dermed har kommunen 2. rate som et tilgodehavende, indtil den er betalt. Afvigelsen udlignes derfor, når borgerne indbetaler 2. rate af ejendomsskatten. Det bemærkes, at der ikke er krav om periodisering af de øvrige balanceposter.

### **Socialudvalget**

Socialudvalget har en afvigelse mellem det periodiserede budget og periodeforbruget på 28,9 mio. kr. på service (mindreforbrug), -1,1 mio. kr. på anlæg (merforbrug) samt 38,5 mio. kr. på overførsler mv. (mindreforbrug).

På service dækker afvigelsen over flere modsatrettede tendenser, men den skyldes primært manglende intern afregning mellem Socialudvalget og Koncernservice vedr. SOF-IT. Den resterende afvigelse skyldes primært, at der er periodeforskydninger som følge af, at fremsendelsen af regninger falder skævt hen over året.

På anlæg og overførsler mv. er den primære årsag til merforbruget i kvartalsregnskabet periodeforskydninger henover året, som forventes at udligne sig hen over året.

### **Beskæftigelses- og Integrationsudvalget**

På servicerrammen udviser 1. kvartalsregnskab et mindreforbrug på i alt 1,2 mio. kr. Mindreforbruget skyldes dels omplacering af udgifter fra Integrationsaktiviteter til Beskæftigelsesindsatsen og dels betalingsforskydninger og forsigtighed i disponering af midlerne vedrørende Administration.

På anlægsrammen udviser 1. kvartalsregnskab et mindreforbrug på 0,9 mio. kr., der skal ses i sammenhæng med betalingsforskydninger.

På bevillingsområdet overførsler mv. udviser 1. kvartalsregnskab et mindreforbrug på i alt 199,1 mio. kr. På Efterspørgselstyret indsats er der et mindreforbrug på 36,1 mio. kr., der skyldes lavt aktivitetsniveau og betalingsforskydninger. På Efterspørgselsstyrede overførsler er der et mindreforbrug på 163,0 mio. kr., der skal ses i sammenhæng med dels, at udgifter til A-dagpenge først blev bogført i april 2017, og dels en forventning om et mindreforbrug på bevillingen.