

## Bilag 17

<b>Økonomiudvalget (1.000 kr.)</b>		
Grunde	3.373	3.373
Bygninger	709	3.423
Tekniske anlæg	45.056	38.849
Inventar	66.193	82.474
Aktiver under opførelse	16.481	25.044
<b>Materielle anlægsaktiver</b>	<b>131.813</b>	<b>153.164</b>
Immaterielle anlægsaktiver	36.451	36.265
<b>Immaterielle anlægsaktiver</b>	<b>36.451</b>	<b>36.265</b>
Aktier og andelsbeviser m.v.	12.067.521	10.982.985
Andre langfristede tilgodehavender	13.899.446	14.962.380
Udlæg vedr. jordforsyning og forsyningsvirksomheder	-914	-2.585
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>	<b>25.966.053</b>	<b>25.942.780</b>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b>26.134.317</b>	<b>26.132.209</b>
Omsætningsaktiver: Varebeholdninger	11.672	11.360
Omsætningsaktiver: Fysiske anlæg til salg	0	0
Omsætningsaktiver: Tilgodehavender	-562.228	302.412
-herunder tilgodehavender hos staten	537.549	495.541
-herunder kortfristede tilgodehavender i øvrigt	-1.099.778	-193.129
Omsætningsaktiver: Værdipapirer (Pantebreve)	21.395	21.291
Likvide beholdninger	6.915.589	7.151.377
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b>6.386.428</b>	<b>7.486.440</b>
<b>AKTIVER I ALT</b>	<b>32.520.745</b>	<b>33.618.649</b>

<b>Egenkapital</b>	<b>11.213.734</b>	<b>14.080.404</b>
Hensatte forpligtigelser	16.152.315	15.238.814
<b>Hensatte forpligtigelser</b>	<b>16.152.315</b>	<b>15.238.814</b>
Langfristet gæld	4.051.210	2.556.458
Gæld vedr. finansielt leasede aktiviteter	352	165
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>	<b>4.051.562</b>	<b>2.556.623</b>
<b>Nettogæld vedrørende fonds, legater, deposita</b>	<b>481</b>	<b>544</b>
Kassekredit	0	0
Kortfristet gæld til staten	509.740	1.061.056
Skyldige feriepenge	172.018	172.429
Kortfristet gæld i øvrigt	420.895	508.778
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>	<b>1.102.653</b>	<b>1.742.264</b>
<b>Gæld i alt</b>	<b>5.154.696</b>	<b>4.299.430</b>
<b>PASSIVER I ALT</b>	<b>32.520.745</b>	<b>33.618.649</b>

Kommentarer til balancen

## **Aktiver**

### **Materielle anlægsaktiver**

Økonomiforvaltningens materielle anlægsaktiver er over året steget fra 131,8 mio. kr. til 153,2 mio. kr., hvilket primært kan forklares med:

En stigning i bygninger på 2,7 mio. kr., hvilket skyldes aktivering i anlægskartoteket vedr. ombygning af alarmcentralens lokaler.

Et fald i tekniske anlæg på 6,2 mio. kr., hvilket primært skyldes afgangsføring i anlægskartoteket på 5,7 mio. kr. sfa. salg af køretøjer i Københavns Brandvæsen. Dertil kommer 0,4 mio. kr. i afskrivninger.

En stigning i inventar på 16,3 mio. kr., hvilket primært skyldes investeringer i pc'er, software, netværksudstyr og lign. på 27,9 mio. kr. i Koncernservice. Dertil kommer aktiveringer for 3,1 mio. kr. i Københavns Brandvæsen vedr. vejregister, hjemmeside, ny designmanual, telefoncentral og SINE; samt aktivering på 0,6 mio. kr. sfa. indkøb af it-udstyr. Modsatrettet er der et fald på 15,4 mio. kr., hvilket skyldes afskrivninger primært foretaget på lit-området.

En stigning i aktiver under opførelse på 8,6 mio. kr., hvilket primært skyldes investering i udviklingsprojekter som Min lederside, Grunddata HR, Fælles e-rekruttering, Færre it-udgifter i Københavns Kommune og selvbetjeningsløsninger ifm. Handleplan ifølge revisionsbemærkninger på 20,4 mio. kr. samt aktivering af webcastsystem på 1,0 mio. kr. Modsatrettet er der afgangsført/omkategoriseret for 12,8 mio. kr. på udviklingsprojekter i Koncernservice, herunder bl.a. projekterne Vagtplan, Enkeltposter i Rubin, SACM og Single Sign On.

### **Immaterielle anlægsaktiver**

Økonomiforvaltningens immaterielle anlægsaktiver er over året faldet fra 36,5 mio. kr. til 36,3 mio. kr. Faldet på 0,2 mio. kr. skyldes primært afskrivninger i anlægskartoteket på 21,3 mio. kr. der vedrører udviklingsprojekter i Koncernservice, herunder bl.a. Serverkonsolidering, Grunddate, SACM og Single Sign On. Modsatrettet har der været en stigning på 21,1 mio. kr. sfa. investering i udviklingsprojekter i Koncernservice, bl.a. Vagtplan, Enkeltposter i Rubin, SACM og Single Sign On.

### **Finansielle anlægsaktiver**

Økonomiforvaltningens finansielle aktiver er over året faldet fra 25.966,1 mio. kr. til 25.942,8 mio. kr. Det vil sige et fald på 23,3 mio. kr., hvilket primært kan forklares med et fald i aktier og andelsbeviser m.v. på 1.084,5 mio. kr. samt en stigning i andre langfristede tilgodehavender på 1.062,9 mio. kr.

Faldet i aktier og andelsbeviser m.v. skyldes primært en regulering af værdien af kommunens selskaber på 1.079,8 mio. kr. jf. indre værdis metode med baggrund i selskabernes regnskaber ultimo 2010, samt 120,9

mio. kr. sfa. kurstab vedr. likvidationen af Prøvestensselskaberne. Dertil kommer en stigning på 116,5 mio. kr. vedr. indskud i selskaberne Københavns Energi og Arena CPHX.

Stigningen i andre langfristede tilgodehavender på 1.062,9 mio. kr., skyldes følgende stigninger:

- Regulering af værdien af tilbagekøbsrettigheder på 1.384,8 mio. kr. Stigningen skyldes en ændring i rentefoden, der anvendes som tilbagediskonteringsrente fra fire pct. til tre pct. ift. nutidsværdien.
- Tilbageførsel af nedskrivninger vedr. regnskab 2010 på 596,1 mio. kr.
- Stigning i pensionisters lån på 31,7 mio. kr. til betaling af ejendomsskat.
- Stigning på 82,8 mio. kr. sfa. opsplitning af boligydelseslån i lån og refusion, efter anmodning af revisionen. Tidligere blev det bogført på samme konto, så saldoen var 0.
- Afskrivning direkte på balancen vedr. pensionisters lån til betaling af ejendomsskat på 0,4 mio. kr.

Stigningen i andre langfristede tilgodehavender modsvarer af følgende fald:

- Fald på 961,6 mio. kr. fordi Københavns Kommune fik lov til at frigive deponerede midler til kassebeholdningen. Dette skete på baggrund af kommunens ekstraordinære gældsafdrag, som blev besluttet i sagen om København i vækst, og som efter dispensation fra ØIM kan finansieres ved at frigive deponerede midler til kassen.
- Ompostering af urealiserede kursgevinster på 70,8 mio. kr. sfa. deponeringsfrigivelse.
- Regulering af værdien af deponierne på 0,2 mio. kr. ift. salget af Kommune Kemi.

Udlæg vedr. jordforsyning og forsyningsvirksomheder viser et fald på 1,7 mio. kr., hvilket primært er udtryk for korrektion af procedurefejl vedr. regnskab 2010 for Skorstensfejervæsenets overskud i 2010 på 1,0 mio. kr. Derudover er der et fald på 0,7 mio. kr. vedr. Skorstensfejervæsenets overskud i 2011.

## Omsætningsaktiver

Økonomiforvaltningens omsætningsaktiver er over året steget fra 6.386,4 mio. kr. til 7.486,4 mio. kr., altså en stigning på 1.100,0 mio. kr., hvilket primært kan forklares med:

Et fald i varebeholdninger på 0,3 mio. kr., hvilket skyldes et fald på 10,9 mio. kr. primært sfa. nulstilling af Københavns Brandvæsenes lagre. Faldet modsvarer af en stigning på 10,6 mio. kr., hvilket er udtryk for Koncernservices varelagerbeholdning ultimo 2011, primært vedr. pc'er og skærme.

En stigning i tilgodehavender på 864,6 mio. kr., hvilket skyldes:

- (i) Et fald i tilgodehavender hos staten på 42,0 mio. kr., hvilket primært skyldes et fald på 51,0 mio. kr. sfa. forskydning i momstilgodehavende for Københavns Kommune. Dertil kommer et fald på 2,3 mio. kr. sfa. nulstilling vedr. refusionstilgodehavende vedr. folkepension. Modsatrettet har der været en stigning på 8,9 mio. kr., hvilket er udtryk for statsrefusionsandelen på forlodsafskrivninger på boligstøtte; samt en stigning på 2,6 mio. kr. vedr. børnefamilieydelse.
- (ii) En stigning i kortfristede tilgodehavender i øvrigt på 906,6 mio. kr.  
Stigningen skyldes primært følgende:

## Bilag 17

- Stigning på 624,0 mio. kr. sfa. tilbageførsel af nedskrivninger fra regnskab 2010 vedr. underholdsbidrag.
- Stigning på 263,3 mio. kr. pga. forskydning mellem regnskabsår hovedsagelig vedr. forskudsvis udbetaling af pension.
- Stigning på 102,4 mio. kr. vedr. posteringer mellem årene. Primært består bevægelsen af mellemregninger vedr. A-skat pension, statistik samt afdrag på Den kongelige Opfostringsskole.
- Stigning på 83,3 mio. kr. vedr. tilgodehavende hos privat forsikringsselskab vedr. erstatninger vedr. skybruddet den 2. juli 2011. Københavns Ejendomme har et tilsvarende tilgodehavende hos Fælles Forsikringer i Koncernservice i ft. udbedringerne af skaderne fra skybruddet.
- Stigning på 64,1 mio. kr. sfa. forskydning vedr. tilgodehavendeudlodning fra Prøvestensselskaberne, som blev likvideret med årets udgang. Udloeningen er modtaget medio januar 2012 og kommer derfor til at indgå i regnskab 2012.
- Stigning på 15,8 mio. kr. vedr. forskydning på debitorer, hovedsageligt vedr. ejendomsskat.
- Stigning på 13,5 mio. kr. vedr. tilgodehavende hos SKAT vedr. udbetalinger af for meget betalt grundskyld grundet manglende fradrag for forbedring ifm. ejendomsvurdering.
- Stigning på 4,5 mio. kr. vedr. forskydning på uanbringelige indbetalinger, hvilket er indbetalinger som ikke umiddelbart kan matches med et debitorforhold.

Stigningen modsvarer af et fald der primært skyldes følgende:

- Fald på 119,9 mio. kr. vedr. tjenestemandspensioner. Forskydningen skyldes, at et tidligere refusionstilgodehavende fra staten vedr. lærerpensioner er indbetalt i 2011.
- Fald på 68,6 mio. kr. pga. forskydning i udbetaling af folkepension grundet prisregulering.
- Fald på 23,1 mio. kr. sfa. forlodsafskrivninger af forældede restancer.
- Fald på 14,2 mio. kr. vedr. mellemregning mellem nyt og foregående år. Beløbet vedrører hovedsagelig byggeregnskaber for Amagerfælledvej og Grøndalsvænge Allé, hvor arbejdet er udført i 2011 eller før, men hvor udbetalingen først vil ske i 2012, når det samlede byggeregnskabs godkendelse foreligger via rådgiver.
- Fald på 8,9 mio. kr. hvilket skyldes færre store udstedte fakturaer i december 2011.
- Fald på 7,3 mio. kr., hvilket er udtryk for forventet restafregning på børne- og boligstøtte.
- Fald på 7,2 mio. kr. pga. indbetaling af skyldigt beløb vedr. Donekrogen og Fødevareregion ØST.
- Fald på 6,0 mio. kr. primært vedr. Københavns Energi, Dong Energi og IT-tjenesteydelser.
- Fald på 5,5 mio. kr. pga. nedgang i beholdningen af debitorer, der ligger til opkrævning i Københavns Kommunes opkrævningsenhed.
- Fald på 2,6 mio. kr. som er udtryk for omkontering af forbrug mellem 2011 og 2012 sfa. bogføring i 2012 der vedrørte 2011. Beløbet modsvarer i 2012.

(iii) Et fald i Værdipapirer (Pantebreve) på 0,1 mio. kr. hvilket skyldes indfrielse af et pantebrev.

## Passiver

### Hensatte forpligtelser

Økonomiforvaltningens hensatte forpligtelser er faldet fra 16.152,3 mio. kr. til 15.238,8 mio. kr., hvilket skyldes følgende:

- Fald vedr. tjenestemandspensioner på 1.147,6 mio. kr.
- Fald vedr. etableringslån på 14,5 mio. kr.
- Fald vedr. eksterne omkostninger, eksempelvis hardware, software, eksterne konsulenter og netværk på 10,9 mio. kr.
- Fald vedr. overarbejds-/flekssaldo på 0,8 mio. kr.
- Stigning vedr. arbejdsskadeforpligtelse på 253,8 mio. kr.
- Stigning vedr. åremålsansatte på 3,3 mio. kr.
- Stigning vedr. feriepenge på 2,8 mio. kr.
- Stigning på 0,5 mio. kr. sfa. skyldige point til køb af mundering for vagtgørende personale i Københavns Brandvæsen.

### **Langfristede gældsforpligtelser**

Økonomiforvaltningens langfristede gældsforpligtelser er over året faldet fra 4.051,6 mio. kr. til 2.556,6 mio. kr., hvilket primært kan forklares med ekstraordinær gældsindfrielse vedr. lån i Kommunekredit på 1.493,8 mio. kr. ifm. København i vækst, samt indfrielse af en del af realkreditlån på 1,4 mio. kr.

Dertil kommer et fald på 0,2 mio. kr. på gæld vedr. finansielt leasede aktiver vedr. safe-pay maskiner i borgerservicecentre.

### **Kortfristede gældsforpligtelser**

Økonomiforvaltningens kortfristede gældsforpligtelser er over året steget fra 1.102,7 mio. kr. til 1.742,3 mio. kr., hvilket primært kan forklares med:

En stigning i kortfristet gæld til staten på 551,3 mio. kr. Dette dækker over en samlet stigning på 834,4 mio. kr. og et samlet fald på 283,1 mio. kr.

Stigningen på 834,4 mio. kr. skyldes primært følgende:

- Tilbageførsel af nedskrivninger vedr. regnskab 2010 på 585,2 mio. kr.
- Mellemværende statusposter vedr. pensionsområdet, herunder A-skat mv. på 154,7 mio. kr. Området er overført fra Sundheds- og Omsorgsforvaltningen primo 2011, og det meste af primosaldoen står derfor på konti i Sundheds- og Omsorgsforvaltningen.
- Stigning på 82,8 mio. kr. sfa. opsplitning af boligydelseslån i lån og refusion, efter anmodning af revisionen.
- Stigning på 11,8 mio. kr. sfa. forlodsafskrivning på forældede tilgodehavender af debitorer vedr. boligstøtte og børnefamilieydelse.

## Bilag 17

Faldet på 283,1 mio. kr. vedr. betaling af skat på 40 % af 700 mio. kr. til staten vedr. udlodning fra Københavns Energi ifm. Kickstart København.

En stigning i skyldige feriepenge på 0,4 mio. kr. sfa. forskydning i ordinære løn- og medarbejderforhold.

En stigning i kortfristet gæld i øvrigt på 87,9 mio. kr., hvilket primært skyldes følgende:

- Stigning på 83,3 mio. kr. vedr. leverandørgæld, primært vedr. gæld til Københavns Ejendomme hos Fælles Forsikringer i Koncernservice vedr. erstatninger, hvor Fælles Forsikringer har et tilsvarende tilgodehavende hos privat forsikringsselskab samt lønkontraktsekretariatet.
- Stigning på 42,0 mio. kr. der primært skyldes forskydning vedr. A-skat og AM-bidrag, ompostering af arbejdsgivernes elevrefusion i regnskab 2010 frem for 2011, forskydning i ordinære løn- og medarbejderforhold, forskydninger på a conto udbetalinger ifm. årsskifte samt ændret praksis for ompostering af renter og gebyrer.
- Fald på 23,7 mio. kr. sfa. af almindelig udvikling i leverandørgæld, blandt andet sfa. færre udgifter til anlæg i 2011 ift. 2010 samt færre indkøb i 2011 med betaling i 2012.
- Fald på 6,9 mio. kr. primært sfa. forskydning i leverandørgæld og mellemregninger på efterspørgselsstyrede overførsler.
- Fald på 3,8 mio. kr. sfa. forskydning mellem hensættelse og afregning af moms i Københavns Brandvæsen.
- Fald på 1,3 mio. kr. sfa. afskrivning på beboerindskudslån.

Anvendt regnskabspraksis:

Kommunens overordnede regnskabspraksis er anvendt.