

### Bilag 3. Forklaringer til regnskab 2011

Bilaget indeholder en overordnet gennemgang af Københavns Kommunes regnskab for 2011, herunder væsentlige afvigelser og problemstillinger fordelt på udvalg.

#### 1. Regnskab 2011 i hovedtræk

Det udgiftsbaserede regnskab 2011 viser et positivt resultat på 1.039 mio. kr., mens der i det vedtagne budget var budgetteret med et resultat på -1.239 mio. kr. Resultatet af det udgiftsbaserede regnskab er dermed 2.278 mio. kr. bedre end budgetteret. Det omkostningsbaserede regnskab udviser et resultat på 3.630 mio. kr. I det omkostningsbaserede regnskab er der taget højde for afskrivninger og optjening af tjenestemandspensioner, hvorimod udbetaling af tjenestemandspensioner og anlægsinvesteringer ikke indgår.

Årsagerne til det forbedrede resultat i forhold til det vedtagne budget skyldes en stigning i kommunens indtægter fra tilskud og udligning samt færre drifts- og anlægsudgifter end budgetteret.

Københavns Kommune har i 2011 nedbragt kommunens langfristede gæld med 1.519 mio. kr. til 3.125 mio. kr. svarende til 5.691 kr. pr. indbygger, jf. afsnit 2.

Tabel 1. Regnskab 2011

	Mio. kr.
Resultat – udgiftsbaseret regnskab	1.039
Resultat – omkostningsbaseret regnskab	3.630
Langfristet gæld	3.125
Reel kasse	650

Kommunens økonomi indeholder dog også en række udfordringer/risici:

#### 1. Justeringer af udligningssystemet

Regeringens forslag til korrektioner af udligningssystemet og beskæftigelsestilskuddet kan medføre et tab for Københavns Kommune på op til 400 mio. kr. Det bemærkes, at der er tale om et tidligt estimat, idet alle forudsætningerne i forslaget endnu ikke er kendt. Risikoen for tab skyldes dels ændringer af udligningssystemet og dels, at beskæftigelsestilskuddet for 2011 bliver genberegnet, hvilket forventes at medføre et tab.

Der foregår i øjeblikket politiske forhandlinger om de endelige korrektioner af udligningssystemet, hvorfor det endelige resultat for kommunen endnu ikke kendes.

#### 2. Kommunal medfinansiering af sundhedsvæsenet

Sundheds- og Omsorgsudvalget modtog 5. december 2011 en tillægsbevilling på 21,3 mio. kr. grundet forventet merforbrug til aktivitetsbestemt medfinansiering af sundhedsvæsenet. Regnskabet endte imidlertid med et mindreforbrug på 16,7 mio. kr. på området, hvilket er et udtryk for vanskeligheden ved at forudsige udviklingen i efterspørgslen på området, hvor udgiftsniveauet bestemmes af aktiviteten i Regionen.

1. januar 2012 trådte en ny finansieringsmodel i kraft, hvor det kommunale grundbidrag afskaffes og den aktivitetsbestemte finansieringsdel øges tilsvarende, mens regionerne samtidig har fået et loft for, hvor stor medfinansiering de kan modtage fra kommunerne. De

nye finansieringsprincipper betyder, at det er vanskeligt at benytte tidligere regnskabstal til at prognosticere området med.

Området følges tæt af Sundheds- og Omsorgsforvaltningen og Økonomiforvaltningen. Generelt er der stor bevågenhed omkring økonomistyringen på sundhedsområdet, hvor der f.eks. i KL-regi er fokus på det nære sundhedsvæsen og hvordan samspillet mellem kommuner, regioner og praksissektoren kan forbedres fremadrettet.

Det bemærkes, at der fra og med 2012 er oprettet en ny bevilling til den aktivitetsbestemte medfinansiering: Aktivitetsbestemt medfinansiering af sundhedsvæsenet. Udgifter til denne bevilling tælles ikke med i opgørelsen af servicemåltallet, da kommunen ikke sanktioneres på baggrund af en eventuel udgiftsstigning.

### 3. *Efterspørgselsstyret indsats*

I 2011 er der et mindreforbrug på efterspørgselsstyret indsats på 63,0 mio. kr., hvilket er væsentligt mindre end de fire forgangne år. Det skal dog ses i sammenhæng med, at bevillingen blev reduceret med sammenlagt 126,8 mio. kr. i forlængelse af oktober regnskabsprognosen for at tilpasse budgettet til de forventede forbrug. De store afvigelser medfører, at området bør følges tæt fremadrettet.

### 4. *Ændret lovgivning på beskæftigelsesområdet og nyt skøn for ledigheden i 2012*

Finansministeriet har i Økonomisk Redegørelse, december 2011 udarbejdet en ny ledighedsprognose for 2012. I prognosen forventes en stigning i bruttoledigheden på 6,8 pct. i forhold til tidligere skøn. Hvis det antages, at ledigheden i København udvikler sig på samme niveau som i resten af landet vil det medføre en stigning i ledigheden på knap 1.200 kontanthjælpsmodtagere og knap 1.000 dagpengemodtagere, hvilket vil betyde øgede udgifter på 45 mio. kr.

Finansloven for 2012 ligger endvidere op til en række lovændringer, som har betydning for udgifterne til de efterspørgselsstyrede overførsler. Lovændringerne vedrører bl.a. afskaffelse af "fattigdomsydelser", forlængelse af dagpengeperioden, kontanthjælpsmodtageres mulighed for at holde ferie, afskaffelse af prisloft på 6 ugers selvvalgt uddannelse og nedjustering af grundtilskud efter integrationsloven. Lovændringerne forventes at betyde merudgifter for Københavns Kommune på 20-40 mio. kr.

Økonomiforvaltningen vil sammen med Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen kvalitetssikre vurderingen af merudgifterne frem mod sommerferien.

### 5. *Forældelsestruede restancer hos SKAT*

I 2011 er der klumpafskrevet i alt 114,0 mio. kr. vedrørende forældelsestruede restancer, som ligger hos SKAT. De 114,0 mio. kr. er fordelt med 42,1 mio. kr. på serviceudgifter og 71,9 mio. kr. på de efterspørgselsstyrede overførsler.

Afskrivningerne i 2011 vedrører restancer fra 2006-2008, der, efter Økonomiforvaltningens vurdering, med overvejende sandsynlighed er forældede som følge af, at SKAT ikke har foretaget de nødvendige forældelses afbrydende tiltag.

Risikoen for lignende afskrivninger i 2012 kan medio marts opgøres til maksimalt 61,2 mio. kr., heraf vil 27,2 mio. kr. (heraf 11,1 mio. kr. vedr. parkering) skulle afskrives på serviceområdet.

### 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 2011 + korrektioner), som følge af det aftalte loft på kommunernes serviceudgifter.

I tabel 2 ses det, at kommunens måltal for service ekskl. aktivitetsbestemt medfinansiering er på 22.014 mio. kr. Regnskabet for 2011 udviser et resultat for serviceudgifter på 21.360 mio. kr., hvilket er 654 mio. kr. under måltallet.

Alle udvalg på nær Teknik- og Miljøudvalget overholder udvalgets måltal for serviceudgifter. Teknik- og Miljøudvalgets overskridelse er marginal, og er på 483 t.kr.

Det seneste skøn fra KL viser, at landets kommuner som helhed forventer et mindreforbrug i forhold til det aftalte niveau for serviceudgifterne, på 5,7 mia. kr. Mindreforbruget kan ifølge KL primært henføres til generel tilbageholdenhed som følge af sanktionslovgivningen, herunder væsentlig opbygning af opsparring på de decentrale institutioner.

Forklaringer på afvigelserne under de enkelte udvalg fremgår af afsnit 3.1.

Tabel 2. Regnskab på serviceudgifter ekskl. aktivitetsbestemt medfinansiering fordelt på udvalg (mio. kr.)

Udvalg	Vedttaget budget	Korrigeret budget	Regnskab 2011	Afvigelse
Økonomiudvalget	2.094	2.078	1.988	91
Sundheds- og Omsorgsudvalget	4.472	4.342	4.273	69
Børne- og Ungdomsudvalget	8.583	8.655	8.509	146
Teknik- og Miljøudvalget	778	773	773	0
Kultur- og Fritidsudvalget	220	224	183	41
Socialudvalget	4.702	4.754	4.638	115
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	757	757	732	25
Revisionen	18	18	18	1
Borgerrådgiveren	8	8	8	1
Beredskabskommissionen	238	238	238	0
Servicebufferpulje	112	167	0	167
<b>Københavns Kommune i alt</b>	<b>21.983</b>	<b>22.014</b>	<b>21.360</b>	<b>654</b>

I tabel 3 fremgår afvigelsen på serviceudgifter på kommuneniveau opgjort efter forskellige opgørelsesmetoder.

Tabel 3. Afvigelse på serviceudgifter (mio. kr.)

Opgørelsesmetode	Afvigelse
Serviceudgifter inkl. aktivitetsbestemt medfinansiering	675

Serviceudgifter ekskl. aktivitetsbestemt medfinansiering	654
Sanktionslovgivning*	661

\*Serviceudgifterne i sanktionslovgivningen (offentliggjort d. 14. januar 2012) er defineret som serviceudgifterne i aftalen mellem Regeringen og KL (inkl. korrektioner sfa. DUT m.v.) fratrukket udgifter til aktivitetsbestemt medfinansiering og indtægter fra den centrale refusionsordning for særligt dyre enkeltsager.

Regeringens loft på serviceudgifter medfører fokus på kommunens overførsler mellem årene, idet en overførsel mellem årene på serviceudgifter som udgangspunkt ikke kan anvendes, da kommunen alene har måltal til vedtaget budget. Økonomiudvalget besluttede den 1. november 2011 principperne for overførsler mellem 2011 og 2012. Disse principper har været anvendt ved udarbejdelse af overførselssagen (Overførselssag 2011-2012), som behandles af Økonomiudvalget den 24. april og af Borgerrepræsentationen den 10. maj. Aftalen om ”Overførselssag 2011-2012” har bidraget med finansiering til en række nye aktiviteter i Københavns Kommune, herunder renovering af Københavns folkeskoler, beskæftigelsespakke og samling af enkeltmandsprojekter for udsatte borgere under samme tag.

I tabel 4 ses de samlede overførsler på serviceudgifter.

Tabel 4. Overførsler på serviceudgifter (mio. kr.)

Udvalg	Overførsler
Revisionen	0
Borgerrådgiveren	0
Økonomiudvalget	0,2
Sundheds- og Omsorgsudvalget	1,5
Børne- og Ungdomsudvalget	90,9
Teknik- og Miljøudvalget	-2,5
Kultur- og Fritidsudvalget	12,6
Socialudvalget	26,6
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	1,1
<b>I alt</b>	<b>130,4</b>

## 1.2. Udviklingen i anlægsudgifter

Regnskabsresultatet for bruttoanlæg udviser et forbrug på 2.829 mio. kr., hvilket er et mindreforbrug på 503 mio. kr. ift. det korrigerede budget og et mindreforbrug på 1.301 mio. kr. ift. vedtaget budget, jf. tabel 5.

Tabel 5. Regnskab 2011 på bruttoanlægsudgifter fordelt på udvalg (mio. kr.)

Udvalg	Vedttaget budget	Korrigeret budget	Regnskab	Difference ift. vedtaget Budget	Difference ift. korr. Budget
Økonomiudvalget	358	256	106	252	150
Sundheds- og Omsorgsudvalget	85	85	59	26	25
Børne- og Ungdomsudvalget	878	194	130	748	64

Teknik- og Miljøudvalget	1.347	1.220	1.131	216	89
Kultur- og Fritidsudvalget	1.283	1.524	1.375	-92	149
Socialudvalget	178	52	27	151	25
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	0	1	0	0	1
<b>I alt</b>	<b>4.129</b>	<b>3.332</b>	<b>2.829</b>	<b>1.301</b>	<b>503</b>

Københavns kommune har i 2011 et mindreforbrug på 395 mio. kr. i forhold til korrigeret budget og et mindreforbrug på 1.386 mio. kr. i forhold til vedtaget budget på nettoanlæg, jf. tabel 6.

Tabel 6. Regnskab 2011 på nettoanlæg fordelt på udvalg (mio. kr.)

Udvalg	Vedttaget budget	Korrigeret budget	Regnskab	Difference ift. vedtaget Budget	Difference ift. korr. Budget
Økonomiudvalget	224	18	-97	321	115
Sundheds- og Omsorgsudvalget	85	71	55	30	16
Børne- og Ungdomsudvalget	878	194	130	748	64
Teknik- og Miljøudvalget	1.016	917	880	136	37
Kultur- og Fritidsudvalget	1.278	1.472	1.352	-74	120
Socialudvalget	170	-13	-55	225	42
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	0	1	0	0	1
<b>I alt</b>	<b>3.651</b>	<b>2.660</b>	<b>2.265</b>	<b>1.386</b>	<b>395</b>

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 på anlægsområdet.

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

Udvalg	Tidlige overførsler	Regnskabs- overførsler	Overførsler i alt
Økonomiudvalget	91	42	133
Sundheds- og Omsorgsudvalget	48	15	63
Børne- og Ungdomsudvalget	94	60	154
Teknik- og Miljøudvalget	132	40	172
Kultur- og Fritidsudvalget	121	120	241

Socialudvalget	30	42	72
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	0	0	0
<b>I alt</b>	<b>516</b>	<b>319</b>	<b>835</b>

Forventningerne til bruttoanlægsforbruget i 2011 er gået fra 3,8 mia. kr. i foråret 2011 og faldt til 3,3 mia. kr. i efteråret 2011, mens det endelige regnskabsresultat for bruttoanlæg var 2,8 mia. kr. Regnskabsresultatet for 2010 var på 2,4 mia. kr., og anlægsforbruget er dermed vokset fra 2010 til 2011, og er på et historisk højt niveau i 2011. Det korrigerede budget for bruttoanlæg i 2012 forventes at blive på 5,8 mia. kr. Det er Økonomiforvaltningens vurdering, at det ikke er muligt at realisere dette i 2012. Økonomiforvaltningen vil have fokus på tilpasning af anlægsbudgettet i forbindelse med sagerne om anlægsperiodiseringer i 2012. Endvidere blev der med IC2013 igangsat en række initiativer med henblik på at optimere implementering og eksekvering af politisk besluttede anlægsprojekter, herunder at anlægsprojekterne har gennemgået den fornødne sagsbehandling, udvalgsbehandling og høringer inden budgetforhandlingerne.

### 1.3. Udviklingen i udgifterne på overførselsområdet

Regnskabet viser et samlet mindreforbrug på 116 mio. kr. i 2011 på de efterspørgselsstyrede overførsler, jf. tabel 8. Forklaringer på de væsentligste afvigelser under de enkelte udvalg fremgår af afsnit 3.3.

Tabel 8. Regnskab 2011 på efterspørgselsstyrede overførsler fordelt på udvalg (mio. kr.)

Udvalg	Vedttaget budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse
Økonomiudvalget	215	476	491	-15
Sundheds- og Omsorgsudvalget	202	0	0	0
Børne- og Ungdomsudvalget	13	16	15	1
Teknik- og Miljøudvalget	3	3	2	1
Kultur- og Fritidsudvalget	16	18	19	-1
Socialudvalget	1.567	1.467	1.437	30
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	4.487	5.513	5.413	100
<b>Københavns Kommune i alt</b>	<b>6.503</b>	<b>7.493</b>	<b>7.377</b>	<b>116</b>

## 2. Kassebeholdning og langfristet gæld

Den likvide kassebeholdning er i løbet af 2011 steget med 236 mio. kr. og er ultimo 2011 på 7.151 mio. kr. jf. tabel 9.

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

<b>Likvid beholdning, primo</b>	<b>6.916</b>
<b>Tilgang</b>	
Årets resultat inkl. ekstraordinære poster	1.039
Lånoptagelse	0
Øvrige finansforskydninger	709
<b>Anvendelse</b>	
Indfrielse / afdrag på gæld	-1.512
<b>Likvid beholdning, ultimo</b>	<b>7.151</b>

I løbet af året er der afdraget 1,5 mia. kr. på kommunens gæld. Det høje gældsafdrag i 2011 skyldes, at det i forbindelse med ”KBH i Vækst” blev besluttet at foretage en ekstraordinær indfrielse på 1,3 mia. kr. udover det ordinære afdrag i budgettet på 202 mio. kr. Den ekstraordinære indfrielse medførte desuden en kursgevinst på 56 mio. kr.

Tabel 10. Kassebeholdning inkl. deponerede midler og langfristet gæld 2011.

Mio. kr.	Regnskab 2010	Regnskab 2011
Likvid kassebeholdning	6.916	7.151
Deponerede midler	5.808	4.775
<b>Kassebeholdning i alt</b>	<b>12.724</b>	<b>11.926</b>
Reel kasse *	1.221	650
Langfristede gældsforpligtelser **	4.667	3.126

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

\*\* Langfristede gældsforpligtelser er inkl. gæld vedrørende finansielt leasede aktiver.

De deponerede midler er deponeret som følge af Københavns Energis optagelse af lån, der ifølge reglerne skal henregnes til kommunens låntagning. De deponerede midler er i 2011 faldet med 1.033 mio. kr. Faldet i de deponerede midler skyldes, at Økonomi- og Indenrigsministeriet i forbindelse med den ekstraordinære indfrielse på 1,3 mia. kr. gav dispensation til at frigive deponerede for ca. 1 mia. kr. før tid.

I 2011 blev den langfristede gæld nedbragt med 1.521 mio. kr. til 3.126 mio. kr.<sup>1</sup>

Københavns Kommune har ultimo 2011 en gæld pr. indbygger på 5.693 kr. Landsgennemsnittet for kommuner var primo 2011 på 14.805 kr. pr. indbygger.

### 3. Væsentlige afvigelser og problemstillinger fordelt på udvalg

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

Tabel 11. Udvalgenes afvigelser i regnskab 2011 fordelt på styringsområder (1.000 kr.)

Udvalg	Rammebelagt drift	Rammebelagt anlæg	Efterspørgselsstyr. service	Efterspørgselsstyr. overførsler
Revisionen	838			
Borgerrådgiveren	504			
Beredskabskommissionen	0			
Økonomiudvalget	95.716	114.139		-15.110
Sundheds- og Omsorgsudvalget	84.875	16.642	753	0

<sup>1</sup> Københavns Kommune har ingen valutaeksponering på den langfristede gæld, og har ikke indgået egentlige SWAP-aftaler, jf. reglerne i budget- og regnskabssystem for kommuner. For yderligere oplysninger om SWAP aftaler se oversigt vedr. afledte finansielle instrumenter i ”bilag 2 – Udvalgsregnskaber og obligatoriske oversigter”.

Børne- og Ungdomsudvalget	30.786	63.925	115.098	905
Teknik- og Miljøudvalget	55.741	37.122		813
Kultur- og Fritidsudvalget	40.584	120.014		-1.163
Socialudvalget	66.940	42.239	52.683	30.484
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	32.102	716		100.209
<b>Københavns Kommune i alt</b>	<b>408.086</b>	<b>394.797</b>	<b>168.534</b>	<b>116.138</b>

### 3.1 Rammebelagt drift og efterspørgselsstyrede serviceområder (serviceudgifter)

#### *Revisionen, Borgerrådgiveren og Beredskabskommissionen*

Mindreforbruget under Revisionen skyldes modtagelse af indtægter fra rabatordning vedr. ekstern revision.

Mindreforbruget under Borgerrådgiveren skyldes primært færre huslejeudgifter i forbindelse med opsigelse af fælles lejemål ved Københavns Borgerservices fraflytning pr. 1. januar 2011.

#### *Økonomiudvalget*

Økonomiudvalget har et mindreforbrug i 2011 på 95,7 mio. kr.

Mindreforbruget skyldes primært:

- Et mindreforbrug på barselsfonden på 49,6 mio. kr. Mindreforbruget på barselsfonden skyldes, at der i 2011 er sket et fald i antallet af barselsforløb ift. det forventede ligesom forløbene er blevet kortere.
- Et mindreforbrug på 29,9 mio. kr., der bl.a. er et resultat af aktivitetsforskydninger/-ændringer på HR-ydelser (8,8 mio. kr.), på politikerbetjening (3,0 mio. kr.) samt under øvrige administrative udgifter (11,5 mio. kr.). Aktivitetsforskydningerne/-ændringerne er sket under mange aktiviteter og skyldes en lang række årsager, herunder bl.a. at der ikke har været kvalificerede ønsker fra forvaltningerne i forhold til etablering af seniorordninger, et fald i omfanget af reserverede lejemål og reduceret forplejningsniveau ved officielle modtagelser og besøg.
- Et mindreforbrug på i alt 6,6 mio. kr. på it- og økonomiydelser.
- Et mindreforbrug på 11,8 mio. kr. under fælles servicepuljer, der skyldes uudmøntede midler under puljen til uforudsete udgifter, drift.
- Et mindreforbrug på 10,5 mio. kr. hos Københavns Borgerservice, der bl.a. skyldes en merindtægt på 3,5 mio. kr. som følge af flere gebyrindtægter under opkrævningsenheden end budgetteret med og en mindreudgift på 2,8 mio. kr. til it-driftsaftaler.
- Et mindreforbrug på 8,2 mio. kr. under fællessystemer og driftsaftaler, hovedsagligt som følge af et mindreforbrug på driftsaftalerne, herunder på færre printomkostninger, færre køb af enkelt ydelser fra KMD og færre gennemførte udviklingsopgaver end forventet.
- Et mindreforbrug på 6,6 mio. kr. under fælles lønkontraktsekretariat. Den væsentligste årsag til mindreforbruget er udgiften til antallet af oplysningssedler, idet der er sket en ændring i antallet af ansættelsesforhold, hvorfor betalingen til sedlerne til KMD nedsættes med 5,0 mio. kr.
- Et mindreforbrug under Koncernservice på 3,9 mio. kr., der bl.a. skyldes merindtægter fra tilkøbsydelser.



- Et mindreforbrug på 2,6 mio. kr. under Skorstensfejrvæsenet
- Et samlet mindreforbrug på tjenestemandspensioner på 1,7 mio. kr., der er sammensat af et merforbrug på den del af tjenestemandspensionerne, der medregnes under service på 5,7 mio. kr. og et mindreforbrug på 7,4 mio. kr. på den del af tjenestemændene (tidligere ansatte i forsyningsvirksomheder), der ikke medregnes under serviceudgifter. Merforbruget på 5,7 mio. kr. under service skyldes bl.a., at der i budgetteringen ikke var taget højde for den særlige medarbejdersammensætning, der var blandt de medarbejdere, der er overført fra Skatte- og Registerforvaltningen til Skat. Mindreforbruget på tidligere ansatte i forsyningsvirksomheder på 7,4 mio. kr. skyldes hovedsagligt færre pensionsudbetalinger end budgetteret som følge af et konservativt skøn i forbindelse med budgetlægningen.

Det samlede mindreforbrug 95,7 mio. kr. dækker dog også to merudgifter.

- En merudgift under fælles forsikringer på 29,8 mio. kr. der er sammensat af følgende merforbrug:
  - Merudgifter på 9,6 mio. kr. til løsøre og interne forsikringsordninger og sikringspuljer.
  - En mindreindtægt på 4,2 mio. kr., som skyldes udestående indbetalinger fra kommunens eksterne forsikringsselskab til dækning af afholdte udgifter forbundet med skybruddet.
  - Et merforbrug på 2,0 mio. kr. som følge af fejlkontering af udgifter i forbindelse med installation af automatisk brandalarmeringssystem. Udgiften skulle have været konteret på fælles forsikringer anlæg og ikke på service.
  - Et merforbrug på 14,0 mio. kr., idet fordelingen af udgifterne på bygninger (anlægsudgifter) og løsøre (driftsudgifter) ikke fordelte sig som forudsat i budgettet.
- Et merforbrug under den fælles arbejdsskadepulje på i alt 2,7 mio. kr. som dels skyldes højere skadesudgifter på grund af et højere skadesomfang end budgetteret (1,4 mio. kr.) og dels et merforbrug på 1,3 mio. kr., der skyldes en øget udgift i forbindelse med en ny aftale om katastrofedækning, som der ikke var budgetteret med i 2011.

### **Sundheds- og Omsorgsudvalget**

Sundheds- og Omsorgsudvalget har et mindreforbrug på i alt 85,7 mio. kr. på den samlede drift. Dette stammer hovedsageligt fra et mindreforbrug på den rammebelagte drift på 84,9 mio. kr. og et mindre mindreforbrug 0,7 mio. kr. på det efterspørgselsstyrede serviceområde.

Af det rammebelagte driftsområdets mindreforbrug kan 57,9 mio. kr. relateres til bevillingen Pleje, service og boliger for ældre. Heraf udgør mindreforbrug på Moderniseringsplanen 35,7 mio. kr., hvilket primært skyldes lukning af færre plejehjem end planlagt. Grundet tidsforskydninger ifm. en række IT-kurser fremstår et mindreforbrug 4,2 mio. kr. til uddannelse. Derudover er der et mindreforbrug på 8,8 mio. kr. til projekter på øvrige områder, hvilket primært kan henføres til en besparelse på administrative fællesskaber og færre udgifter til seniorordninger end beregnet.

På den rammebelagte drift på bevillingen Sundhed stammer 16,7 mio. kr. af bevillingens samlede mindreforbrug på i alt 25,3 mio. kr. fra medfinansiering af sundhedsvæsenet. Her har de månedlige efterreguleringer af aktiviteter baseret på tidligere års aktivitetsmønstre vist sig for lave ift. den reelle aktivitet på området. Sommerens skybrud medførte udsættelse af en række aktiviteter i Sundhedshus Vanløse, hvilket har bidraget til et mindreforbrug på 4,9 mio. kr. Derudover har en lavere aktivitet end forudsat for/på/ved begravelsesgodtgørelse bidraget med et mindreforbrug på 2,5 mio. kr.

Rammebelagt drift, Administration, har samlet et mindreforbrug på 1,6 mio. kr., hvilket stammer fra indtægter fra en erstatningssag.

Det efterspørgselsstyrede serviceområde har samlet et mindreforbrug på 0,8 mio. kr., hvilket bl.a. dækker over et merforbrug på 8,7 mio. kr. på specifikke plejehjem, hvor tilpasninger på personalesiden har medført ekstraordinære udgifter. For området med indkøbs- og tøjvaskeordninger har der været et mindreforbrug på i alt 9,1 mio. kr., som skyldes skærpede visitationskriterier fra 1. januar 2011.

### ***Børne- og Ungdomsudvalget***

Børne- og Ungdomsudvalget har samlet set et mindreforbrug på driftsrammen på 145,9 mio. kr. Mindreforbruget fordeler sig med et mindreforbrug på de efterspørgselsstyrede serviceområder på 115,1 mio. kr. og et mindreforbrug på de rammestyrede områder på 30,8 mio. kr.

### ***Decentral opsparing***

Den største enkeltstående del af mindreforbruget kan henføres til et nettomindreforbrug på 30,1 mio. kr. på decentrale institutioners opsparing. Mindreforbruget er sammensat af et mindreforbrug på 47,6 mio. kr. på bevillingsområderne Dagtilbud, Dagtilbud Special, Specialundervisning og Sundhed, hvorimod der er et merforbrug på bevillingsområdet Undervisning på 17,9 mio. kr. Nettomindreforbruget på 30,1 mio. kr. er en forbedring af sidste års resultat, hvor de decentrale institutioner havde et samlet merforbrug på 149,3 mio. kr. Den store positive ændring skal ses sammen med de afsatte gældsaneringsmidler, hvor der i 2011 blev udmøntet samlet 24,4 mio. kr. Resten af mindreforbruget er udtryk for generel tilbageholdenhed på de decentrale institutioner. Gældsaneringsmidlerne på 24,4 mio. kr. blev udmøntet ud fra en samlet pulje på 66,8 mio. kr., og der er således et samlet mindreforbrug på gældsaneringsmidler på 42,4 mio. kr. Årsagen til mindreforbruget er, at puljen er knyttet op på konkrete flerårige handleplaner, med klare kriterier for, hvornår midlerne kan udmøntes. Midlerne vil derfor først blive udmøntet når målene er opnået.

### ***Aktivitet***

Derudover er der mindreforbrug på 20,2 mio. kr. på dagtilbud (både normal- og specialområdet) grundet lavere aktivitet som følge af færre børn end forventet, grundet forsinkelser i anlægsprojekter. På Undervisning og Specialundervisning, har der været et samlet merforbrug på 5,9 mio. kr., hvilket skyldes flere skolebørn end forventet, og flere brugere på Center for Specialundervisning for Voksne.

### ***Køb og salg***

Vedrørende Køb og Salg af pladser har der været et nettomerforbrug på 6,8 mio. kr. Dette udgøres af et mindreforbrug på 10,8 mio. kr. på Specialundervisning, Dagtilbud og Dagtilbud Special. Hovedparten ligger på Specialundervisning hvor der har været færre udgifter til befordring, samt en lavere aktivitet. Derudover er der et merforbrug på 17,6 mio. kr., der kan henføres til Undervisning. Årsagen er primært, at der er flere københavnere der har benyttet sig af det frie skolevalg, og finder skoler i andre kommuner end ventet.

### ***Puljer og budgetposter***

Der har desuden været et mindreforbrug på puljer og budgetposter på i alt 45,3 mio. kr. En stor del af mindreforbruget skyldes forsinkelse i kompetenceudviklingsmidler, der blev givet i forbindelse med dannelse af klyngestruktur på dagtilbudsområdet. Desuden har der været generel tilbageholdenhed i brug af puljer.

### *Øvrige poster*

Endeligt er der et netto mindreforbrug på øvrige poster på 21,7 mio. kr. Nettomindreforbruget udgøres af et merforbrug på 5,1 mio. kr., som hovedsageligt skyldes merforbrug til etablering af klubpladser på Nørrebro. Derudover har der været flere udgifter i forbindelse med skybruddet end ventet.

Mindreforbrug på øvrige poster udgør 20,4 mio. kr., og kan for størstedelen henføres til økonomiske fripladser til daginstitutioner, hvor forældrenes indkomst har været højere end forventet, samt øvrigt mindreforbrug på administration, som følge af generel tilbageholdenhed.

Derudover omflyttede Børne- og Ungdomsudvalget ved 3. sag om bevillingsmæssige ændringer i 2011, en række mindreforbrug for at dække forventede merforbrug. Udgifterne har ikke været så store som forventet, hvilket medfører et mindreforbrug på 6,4 mio. kr.

### ***Teknik- og Miljøudvalget***

Teknik- og Miljøudvalget har et samlet mindreforbrug på rammebelagt drift bestående af et mindreforbrug på ordinær drift på 6,9 mio. kr., et mindreforbrug på byfornyelse ydelsesstøtte på 1,2 mio. kr., et mindreforbrug på det takstfinansierede område på 56,2 mio. kr. samt et merforbrug på parkering på 8,7 mio. kr.

### *Ordinær drift*

Teknik- og Miljøudvalget har et mindreforbrug på ordinær drift på 6,9 mio. kr. i 2011.

Mindreforbruget skyldes bl.a. et mindreforbrug på faste ejendomme på 4,6 mio. kr., hvilket primært kan henføres til råde-over-ejendomme, hvor Teknik- og Miljøforvaltningen på grund af de sidste par års lavkonjunktur ikke som ønsket har fået afhændet en række af de ejendomme, som forvaltningen har overtaget i forbindelse med byfornyelseprojekter. Det betyder at forvaltningen får huslejeindtægter og løbende afholder driftsudgifter indtil ejendommene afhændes.

Derudover er der et merforbrug på vejområdet på 18,2 mio. kr., hvilket primært kan henføres til et merforbrug på vejvedligeholdelse og renholdelse, hvor der har været merudgifter forbundet med forlig af en retssag.

Endelig er der et mindreforbrug på administration på 9,4 mio. kr., hvilket primært skyldes tilbageholdenhed i forhold til at håndtere udfordringer andre steder i forvaltningen, f.eks. skybrud, retssager og parkering. Byggesagsområdet har bidraget med merindtægter til håndtering af forvaltningens udfordringer, hvilket skyldes, at store projekter fra flere år tilbage såsom Koncertsalen (DR Byen) og store Ørestadsprojekter er blevet afsluttet, hvilket har udløst store afregninger for endelige ibrugtagningstilladelser.

### *Parkering*

Merforbruget på parkering kan primært henføres til mindreindtægter fra parkeringsafgifter.

Endvidere har Teknik- og Miljøforvaltningen afskrevet færre forældede p-afgifter end forventet i 2011.

Bevillingen blev i forbindelse med 3. kvartalsprognose reguleret med 20,4 mio. kr. fordelt med 13,6 mio. kr. til nedsættelse af indtægtsforventninger på betalingsparkering, 17,0 mio. kr. til afskrivninger af parkeringsafgifter og 10,2 mio. kr. til færre udgifter på særskilte områder.

Reguleres der for bevillingens ændringer samt indtægter, der skulle have været registeret i 2011, men først blev bogført i 2012, ville parkeringsområdet samlet have færre indtægter på i alt 24,0 mio. kr. i 2011.

Med ”Lov om nedsættelse af statstilskuddet til kommuner ved forhøjelser af kommunale parkeringsindtægter” blev det i 2011 besluttet, at Københavns Kommune fremover skal reguleres på parkeringsindtægterne. Det betyder, at mer- eller mindreindtægter forbundet med betalingsparkering fremover skal reguleres med staten.

De sidste år har SKAT haft en stor udfordring med at få indkrævet ubetalte parkeringsafgifter, før de falder for forældelsesperioden på 3 år, således blev 21,9 mio. kr. afskrevet i 2011. Der forventes også at være en risiko for afskrivninger i 2012.

#### *Takstfinansieret drift*

Mindreforbruget på det takstfinansierede område kan primært henføres til et mindreforbrug på Kalvebod Miljøcenter på 74,3 mio. kr., og et merforbrug på affaldsområdet på 18,1 mio. kr.

Mindreforbruget på Kalvebod Miljøcenter kan henføres til øgede indtægter fra indvejning af jord grundet større mængder end forventet.

Merforbruget på affaldsområdet kan tilskrives, at der har været færre indtægter fra erhvervsaffaldsgebyrer, for administration, dagrenovation og benyttelse af genbrugspladserne, da der nu fremsendes opkrævninger, hvor gebyrerne tidligere blev opkrævet over ejendomsskattebilletten. I den forbindelse er der et stort antal, der har søgt om fritagelse fra ordningerne. Herudover er der inden for de enkelte ordninger en række afvigelser. Der vil fra 2013 ske en tilpasning af gebyrerne, således at indtægter og udgifter kommer til at balancere for hver ordning.

#### **Kultur- og Fritidsudvalget**

På rammebelagt drift er der et samlet mindreforbrug på 40,6 mio. kr. Mindreforbruget er sammensat af et mindreforbrug på 15,4 mio. kr. på bevillingen Kultur og Fritid og et mindreforbrug på 25,2 mio. kr. på bevillingen Københavns Ejendomme.

#### *Kultur og Fritid*

På bevillingen Kultur og Fritid er der et samlet mindreforbrug på 15,4 mio. kr. Mindreforbruget er sammensat af et mindreforbrug på 10,2 mio. kr. under *Decentrale institutioner med overførselsadgang* og et mindreforbrug på 5,2 mio. kr. under *Servicecenter og stabe*.

Mindreforbruget på 10,2 mio. kr. er sammensat af en række mer- og mindreforbrug på de decentrale institutioner, herunder en række projekter, der er igangsat i 2011, men endnu ikke afsluttet.

Mindreforbruget på 5,2 mio. kr. er sammensat af et mindreforbrug på 7,4 mio. kr. og et merforbrug på 2,2 mio. kr. Merforbruget på 2,2 mio. kr. skyldes primært fejlkontering af udgifter til driftsaftalen med KMD. Mindreforbruget på 7,4 mio. kr. skyldes primært igangsatte projekter i 2011, som ikke er blevet afsluttet, hvorefter der resterer overskydende driftsmidler. Projekterne er bl.a. Outgames og Klubhuspuljen.

#### *Københavns Ejendomme*

På bevillingen Københavns Ejendomme er der et mindreforbrug på 25,2 mio. kr. Mindreforbruget dækker over en række uventede engangsindtægter på 20,5 mio. kr. vedr.

- Merindtægter på 4,3 mio. kr. som følge af ikke-budgetterede indtægter fra services inden for Københavns Ejendomes affaldsordning afholdt i 2010.
- Huslejereguleringer på 2,5 mio. kr., der relaterer sig til tidligere år, herunder især efterregulering af lejere vedr. ejendomsskatter, forbrug og husleje.

- Merindtægter på 3,9 mio. kr. som følge af ekstra opgaver i forbindelse med sommerens skybrud.
- Merindtægter på 6,0 mio. kr. vedr. en huslejesag med Socialforvaltningen, som ikke har været lagt ind i Budget 2011.
- Merindtægter på 1,8 mio. kr. til rådhusvagtten pga. ekstraordinære afløsningsopgaver hos forvaltningerne.
- Merindtægter på 2,0 mio. kr. hos Post & Skanning som følge af en kortvarig kontrakt vedr. postkørsel.

og færre udgifter på i alt 4,7 mio. kr., der bl.a. skyldes tidsforskydninger i nyansættelser i forbindelse med forøgelse af anlægskapacitet på 2,0 mio. kr. og en fejlkontering på 1,2 mio. kr.

### **Socialudvalget**

Socialudvalgets regnskab for 2011 viser et samlet mindreforbrug på 119,6 mio. kr. på driftsrammen. Mindreforbruget fordeler sig med 66,9 mio. kr. på rammebelagt drift og 52,7 mio. kr. på efterspørgselsstyret service.

På Børnefamilier med særlige behov er der et mindreforbrug på 62,8 mio. kr. Mindreforbruget vedrører primært færre anbragte børn end forventet (67,3 mio. kr.). På de Socialpædagogiske opholdssteder er der desuden et mindreforbrug på 8,4 mio. kr., primært fordi der i budgetteringen ikke var taget højde for afløftning af moms ved køb hos private leverandører. Endvidere er der et mindreforbrug på drift af døgn- og dagbehandlingsinstitutioner og diverse projekter. Mindreforbruget på anbringelse modsvares til dels af et merforbrug på forebyggelse på samme bevilling på 26,0 mio. kr. grundet højere aktivitet.

Hjemmeplejen, rammebelagt drift udviser et mindreforbrug på 1,0 mio. kr. Mindreforbruget skyldes længerevarende sygdom blandt medarbejderne, hvor der er hjemtaget sygedagpengerefusion uden samtidig ansættelse af vikar. Hjemmeplejen, efterspørgselsstyret service (demografireguleret) udviser et mindreforbrug på 0,8 mio. kr. Det samlede mindreforbrug dækker over mindreforbrug på 7,5 mio. kr. på visitation som følge af lavere aktivitet grundet tilpasning af visiteret tid til konkret plejebestand samt gennemførelse af gråzonenmodel med Sundheds- og Omsorgsforvaltningen, hvor borgere over 65 år uden specialiseret plejebestand overgår til Sundheds- og Omsorgsforvaltningen. Mindreforbrug på 5,6 mio. kr. på kommunal genoptræning og vedligeholdelsestræning, som skyldes forsinket opstart af rehabiliteringspladser for hjerneskadede og lavere tilgang end forventet til hverdagstræning, der er et nystartet tilbud. Derudover er der et modsvarende merforbrug på 12,2 mio. kr. på Udførerenheden, som primært skyldes vanskeligheder ved at tilpasse driften til aktivitetsreduktionen som følge af opstramning i visitationspraksis.

Borgere med sindslidelse udviser et mindreforbrug på 9,9 mio. kr. Mindreforbruget er primært sammensat af mindreforbrug på 10,0 mio. kr. som følge af en midlertidig lukning af pladser i forbindelse med flytning til nye lokaliteter tættere på København, og dermed færre antal pladser i 2011 samt effektivisering i anvendelsen af vikarer. Dertil kommer merindtægter primært fra barselsfonden samt reserveret mindreforbrug på 4,0 mio. kr., der skulle dække et forventet merforbrug på områderne. Køb og salg udviser merforbrug på 7,4 mio. kr. som følge af mindreindtægter fra salg af pladser grundet nye hjemtagingsregler. Sundhedsudgifter udviser merforbrug på 3,1 mio. kr. som følge af udgifter til flere færdigbehandlede patienter, trods øget hjemtagning til egne tilbud.

På Udsatte voksne er der et samlet merforbrug på 18,6 mio. kr. Merforbruget er primært sammensat af et merforbrug på kvindekrisecentre på 25,3 mio. kr., herunder primært tilbagebetaling af statsrefusion og for højt opkrævede takster. Herberger udviser et merforbrug på 7,8 mio. kr. Sociale tilbud til misbrugere og hjemløse udviser mindreforbrug på 6,1 mio. kr., mens øvrige aktiviteter udviser mindreforbrug på 9,0 mio. kr., hvilket særligt skyldes mindreforbrug vedrørende tomgangsleje og forskudt projektperiode vedrørende Hjemløsestrategien.

Borgere med handicap, rammebelagt drift udviser et mindreforbrug på 2,9 mio. kr. Mindreforbruget skyldes primært lavere aktivitet vedrørende BPA (Borgerstyret Personlig Assistance) end forventet. For Borgere med handicap, demografireguleret (efterspørgselsstyrede service) viser regnskabet et mindreforbrug på 51,9 mio. kr., der primært skyldes stram visitationspraksis.

På Tværgående opgaver og administration er der et samlet mindreforbrug på 8,9 mio. kr., der skyldes mindredgifter til Koncernservice, sen udmøntning af midler hvorfor disse ikke er anvendt i 2011 og mindreforbrug på diverse projekter.

### **Beskæftigelses- og Integrationsudvalget**

Beskæftigelses- og Integrationsudvalget har et samlet mindreforbrug på den rammebelagte drift på 32,1 mio. kr., som primært skyldes et mindreforbrug på 26,4 mio. kr. vedr. beskæftigelsesindsatsen, som skyldes flere forhold:

- Mindreforbrug på 15,2 mio. kr. vedrørende arbejdsgiverudgifter til forsikrede ledige, der er ansat i løntilskud. Der har i 2011 i gennemsnit været ansat 703 personer i løntilskud, hvilket er ca. 62 pct. af det budgetterede niveau, som primært skyldes et lavt niveau ved indgangen til 2011. Ved udgangen af 2011 var der oprettet 2.430 løntilskudspladser, og det er forventningen, at der ikke vil være problemer med at nå målsætningen i 2012.
- Mindreforbrug på 5,8 mio. kr., som skyldes en forsinket betaling af it-system til understøttelse af løntilskudsadministrationen. Der var i 2011 afsat 6,0 mio. kr. til udvikling og drift af it-systemet, men som følge af forsinkelser i kontraktprocessen er der kun afholdt 250 t. kr. i 2011. Den endelige kontraktsum blev 4 mio. kr. og restsummen afholdes i 2012.
- Mindreforbrug på 2,6 mio. kr. vedr. it-understøttelse af beskæftigelsesindsatsen, hvoraf 1,0 mio. kr. skyldes færre udgifter til udbudsforretninger end budgetteret, eftersom det viste sig, at der ikke var behov for ekstern bistand vedrørende udbudsprocessen.
- Mindreforbrug på 2,0 mio. kr. i ydelsesadministration (udbetaling af forsørgelsesydelse m.v.). Mindreforbruget skyldes færre udgifter til honorering af overarbejde (0,8 mio. kr.) samt øvrige mindre afvigelser (i alt 1,2 mio. kr.)
- Mindreforbrug på 0,9 mio. kr. til drift af jobcentre, som primært skyldes, at beskæftigelsescentrene har haft betydelig lavere udgifter end forventet til myndighedsopgaver og lægeerklæringer sfa. ændring i centrets målgruppesammensætning.

Derudover er mindreforbruget på den rammebelagte drift sammensat af et mindreforbrug på 7,3 mio. kr. på *Integrationsindsatsen* og et merforbrug på 1,5 mio. kr. på *Administration*.

Mindreforbruget på integrationsindsatsen skyldes et mindreforbrug vedr. integrationspuljer som følge af, at midlerne ikke er blevet udmøntet. Merforbruget på administration skyldes følgende modsatrettede forhold:

- Merforbrug på 4,4 mio. kr., som primært skyldes ekstraordinære advokat- og revisionsudgifter i relation til Farvergadesagen (4,4 mio. kr.).

- Mindreforbrug på 2,9 mio. kr. hvoraf 2,0 mio. kr. skyldes en fejlkontering af indtægt vedr. jobkonsulenter, som skulle være konteret under beskæftigelsesindsatsen.

### **3.2 Rammebelagt anlæg**

#### ***Økonomiudvalget***

Økonomiudvalget har et samlet mindreforbrug på anlæg på 114,1 mio. kr. Mindreforbruget skyldes hovedsagelig:

- Mindreforbrug/merindtægter på salg af rettigheder m.v. på i alt 35,8 mio. kr. Mindreforbruget (13,6 mio. kr.) vedrører miljøoprensning på Grøndalsvænge Allé, som følge af tidsforskydning i projektet. Merindtægterne (18,1 mio. kr.) skyldes, at indtægter ved frikøb og udskydelse af hjemfaldspligt ikke kan opgøres præcist før regnskabsårets afslutning, da det er ejerne af ejendommens beslutning om anvendelse af det fremsendte tilbud. Merindtægterne på salg af rettigheder m.v. bidrager til finansiering af Copenhagen Arena.
- Et mindreforbrug på 33,3 mio. kr. vedrørende udmøntede midler under puljen til uforudsete udgifter, anlæg.
- En mindredgift på fælles forsikring, anlæg på 39,3 mio. kr. Af det samlede mindreforbrug skyldes 14,0 mio. kr., at udgiften til løsøre m.v. skulle afholdes under service og ikke som budgetteret med på anlæg. 11,9 mio. kr. skyldes en forsinkelse i installeringen af automatisk brandalarmeringssystem. Endvidere skyldes 11,0 mio. kr. en fejlkontering, da der i forbindelse med den tidlige overførselssag 2011/2012 ved en fejl blev overført 11,0 mio. fra bevillingen Koncernservice, anlæg i stedet for som rettelig fra bevillingen fælles forsikringer, anlæg.

#### ***Sundheds- og Omsorgsudvalget***

Sundheds- og Omsorgsudvalget har et samlet mindreforbrug på 16,6 mio. kr. på anlæg. Mindreforbruget skyldes blandt andet, at en række delprojekter under Moderniseringsplanen for i alt 5,8 mio. kr. er gennemført for færre midler end budgetteret. Derudover er etablering af nyt KOS IT-system udskudt til 2012, hvilket giver et mindreforbrug i 2011 på 7,7 mio. kr.

#### ***Børne- og Ungdomsudvalget***

Børne- og Ungdomsudvalget har et mindreforbrug på anlæg på samlet 63,9 mio. kr., heraf skyldes 23,4 mio. kr. forsinkelser på byggeriet af skolen i Ørestad City grundet konflikt med bygherre. Derudover er der mindreforbrug som følge af forsinkelse af en række IT projekter, mindreforbrug på en pulje til tidlig opstart af daginstitutionspladser, samt betalingsforskydninger mellem 2011 og 2012 blandt andet i forbindelse med etablering af udflytterbørnehaven Kobbelvænget og skolen på Kastelvej/Langelinie Skole.

#### ***Teknik- og Miljøudvalget***

Teknik- og Miljøudvalget har på det rammelagte område, anlæg et samlet mindreforbrug på 37,1 mio. kr. Det samlede mindreforbrug dækker over et merforbrug på ordinær anlæg på 5,2 mio. kr., et mindreforbrug på byfornyelse anlæg på 43,4 mio. kr. og et merforbrug på takstfinansieret anlæg på 1,0 mio. kr.

#### ***Ordinær anlæg***

Samlet set udviser ordinær anlæg et merforbrug på 5,2 mio. kr. i 2011. Merforbruget dækker over en række mer- og mindreforbrug på forskellige projekter, der hovedsagligt skyldes aktivitetsforskydninger.

Merforbruget består primært af et merforbrug på nye veje og broer på 70,0 mio. kr. (Stibro over Inderhavnen (30,1 mio. kr.) skyldes en forventet indtægt i 2011 fra A.P. Møller Fonden som først indbetales i 2012, Nordhavnsvejen (40,7 mio. kr.) skyldes at udførelsestidsplanen er blevet fremskudt), et mindreforbrug på parkering på 23,3 mio. kr. (pulje til erstatningspladser (12,4 mio. kr.), køb af private pladser m.m. (10,7 mio. kr.)) og et mindreforbrug på pladser og veje på 25,2 mio. kr.

#### *Byfornyelse anlæg*

Mindreforbruget på byfornyelse anlæg på 43,4 mio. kr. er sammensat af et mindreforbrug på gårdhaver på 6,4 mio. kr., et mindreforbrug på byfornyelse på 24,5 mio. kr. og et mindreforbrug på områdefornyelse på 12,5 mio. kr.

Mindreforbruget på områdefornyelse skyldes en reperiodisering af de årlige budgetter, som har betydet større afvigelser mellem de teknisk fastsatte budgetter og det faktiske forbrug. Fra 2012 vil områdefornyelsens budgetter være sammenlignelige med det faktiske forbrug.

Mindreforbruget på byfornyelse er sammensat af en mindreudgift på 54,2 mio. kr. og en mindreindtægt på 29,7 mio. kr. Mindreudgiften skyldes aktivitetsforskydninger på en lang række projekter. Mindreindtægten skyldes, at der er budgetteret med 20,1 mio. kr. fra tilskudspuljen til finansiering af grundkapital. Tilskudsdeklarationsmidlerne kan ikke indtægtsføres i kommunens regnskab før udgiften er afholdt, og det er ikke sket i 2011.

#### *Takstfinansieret anlæg*

Merforbruget på takstfinansieret anlæg på 1 mio.kr. er fordelt med merudgifter på 3,9 mio. kr. og merindtægter på 3,0 mio. kr.

Merindtægterne skyldes primært, at første indbetaling fra EU til projektet "Avoiding Plastic as Waste" kom i 2011, mens udgifterne først falder i 2012.

Merudgifterne skyldes primært et merforbrug på Kalvebod Miljøcenter pga. anke fra Naturklagenævnet og etablering af 2 pumpestationer efter krav fra Miljøstyrelsen Roskilde.

#### ***Kultur- og Fritidsudvalget***

På rammebelagt anlæg er der et samlet mindreforbrug på i alt 120,0 mio. kr. Mindreforbruget er sammensat af et mindreforbrug på 16,6 mio. kr. på Kultur og Fritid og 103,4 mio. kr. på Københavns Ejendomme.

#### *Kultur og Fritid*

Mindreforbruget på 16,6 mio. kr. vedrører primært et mindreforbrug på 17,1 mio. kr. på implementering af nyt selvbetjeningssystem i bibliotekerne som følge af forsinkelser i opførelsen af Ørestad bibliotek grundet konflikt med bygherre.

#### *Københavns Ejendomme*



Det samlede mindreforbrug på Københavns Ejendomme udgør i alt 103,4 mio. kr. Mindreforbruget skyldes:

- Et nettomindreforbrug på 88,7 mio. kr. som følge af almindelige byggeudsving. Nettomindreforbruget dækker over en række mindre- og merforbrug på 203 anlægssager, herunder mindreforbrug på bl.a. Ny skole i Sydhavnen (12,0 mio. kr.), skolen på Islands Brygge (11,7 mio. kr.), Skolen på Kastelsvej (7,7 mio. kr.), daginstitution på Amagerfælledvej 137 (10,6 mio. kr.) og daginstitution på Sundholmsvej 10 (9,8 mio. kr.).
- Et nettomindreforbrug på 13,6 mio. kr. på Genopretningsplanerne for folkeskoler og idrætsanlæg (GOPF og GOPI).
- Et nettodmindreforbrug på 12,9 mio. kr. som følge af fejlperiodiseringer, som dækker over 58 anlægsprojekter.
- Et nettomerforbrug på 11,9 mio. kr. som følge af budgettekniske fejl på afsluttede anlægsprojekter.

### ***Socialudvalget***

På Udsatte voksne er der et mindreforbrug på 30,8 mio. kr., hvilket primært skyldes tidsforskydninger på projekter under Hjemløsestrategien.

På Tværgående opgaver og administration er der et mindreforbrug på 15,8 mio. kr., der primært skyldes forsinkelser vedrørende it-anlægsprojekter.

### ***Beskæftigelses- og Integrationsudvalget***

Beskæftigelses- og Integrationsudvalget har et mindreforbrug på 0,7 mio. kr. svarende til hele anlægsrammen i 2011. Budgettet blev givet i forbindelse med Citizen 2012 strategien til etablering af mere effektiv borgerbetjening vha. it-baserede løsninger. Konkret har midlerne været reserveret til opbygning af intelligente mail-svarskabeloner, som det pga. forsinkelser i valget af it-plattform til kk-nettet ikke har været muligt at etablere.

## **3.3 Efterspørgselsstyrede overførsler**

### ***Økonomiudvalget***

På Økonomiudvalgets efterspørgselsstyrede overførsler har der været et samlet merforbrug på 15,1 mio. kr. hos Københavns Borgerservice. Merforbruget skyldes hovedsagligt en ikke budgetteret afskrivning på 11,0 mio. kr. vedrørende forældelsestruede restancer for årene 2006-2008, som ligger hos SKAT. Derudover er der et merforbrug på 4,1 mio. kr. på personlige tillæg, da Socialforvaltningens medicinudgifter til førtidspensionister fejlagtigt er konteret hos Københavns Borgerservice grundet en systemteknisk fejl i samkøringen af afregningssystemet og apotekernes system.

Det bemærkes i øvrigt, at de efterspørgselsstyrede overførsler under Københavns Borgerservice blev tilført 37,8 mio. kr. i forbindelse med årets sidste sag om bevillingsmæssige ændringer, som blev finansieret af et samlet mindreforbrug for kommunen på efterspørgselsstyret indsats og efterspørgselsstyrede overførsler.

### ***Socialudvalget***

På Socialudvalgets efterspørgselsstyrede overførsler viser regnskabet et samlet mindreforbrug på 30,5 mio. kr. Mindreforbruget skyldes primært forsinkelse i berigtigelser for forkert udbetalte ydelser, og et mindreforbrug på medicinudgifter til førtidspensionister, jf. forklaringen ovenfor.

Det bemærkes i øvrigt, at budgettet på de efterspørgselsstyrede overførsler under Socialudvalget blev reduceret med 96 mio. kr. i forbindelse med årets sidste sag om bevillingsmæssige ændringer.

### **Beskæftigelses- og Integrationsudvalget**

På Beskæftigelses- og Integrationsudvalgets efterspørgselsstyrede overførsler er der et samlet mindreforbrug på 100,2 mio. kr. Mindreforbruget er sammensat af et mindreforbrug på efterspørgselsstyret indsats på 63,0 mio. kr., og et mindreforbrug på forsørgelsesydelse på 37,2 mio. kr.

Det bemærkes, at bevillingen til efterspørgselsstyret indsats under Beskæftigelses- og Integrationsudvalget i forlængelse af oktober regnskabsprognosen blev reduceret med sammenlagt 126,8 mio. kr. for at tilpasse budgettet til det forventede forbrug. Heraf blev 59,0 mio. kr. flyttet til bevillingen til forsørgelsesydelse under Beskæftigelses- og Integrationsudvalget.

Det samlede mindreforbrug på efterspørgselsstyret indsats på 63,0 mio. kr. skyldes:

- Et samlet mindreforbrug på de *integrationsrelaterede aktiviteter* på 16,0 mio. kr., hvilket er sammensat af merindtægter på 17,0 mio. kr. i resultattilskud for integrationsudlændinge og et merforbrug på 1,0 mio. kr. til danskundervisning til selvforsørgende udlændinge, som følge af en større efterspørgsel end forventet. Det øgede resultattilskud på 17,0 mio. kr. vedrører dels, at flere end forventet har bestået danskprøven, hvilket giver en merindtægt på 5,0 mio. kr., dels et større resultattilskud end forudsat vedrørende beskæftigelse og uddannelse, som har medført merindtægter på 12,8 mio. kr. og dels en mindreindtægt på 0,8 mio. kr. som følge af et fald i grundtilskuddet, da kommunen har haft færre integrationsudlændinge end forudsat.
- Et mindreforbrug på 47,0 mio. kr. til *beskæftigelsestilbud*, som er sammensat af
  - Et mindreforbrug på 30,0 mio. kr., som skyldes en afsat reserve, som der ikke været brug for.
  - Et merforbrug på 12,4 mio. kr., hvoraf de 9,6 mio. kr. skyldes lavere modtaget *refusion* end forudsat. Den lavere modtagne refusion skyldes mindre refusion af bonusudbetalinger vedr. afløbsaktiviteter fra 2010 end forventet. Man forventede, at afløbsaktiviteterne fra 2010 var underlagt driftsloftet for 2010, hvorimod det i stedet viste sig, at de var underlagt det lavere driftsloft for 2011.
  - Et mindreforbrug på *tilbud til arbejdsmarkedssparate ledige* på i alt 18,5 mio. kr., hvilket primært skyldes et mindreforbrug på 18,2 mio. kr. til ordinær uddannelse m.v. til forsikrede ledige. Mindreforbruget skyldes, at uddannelsesinstitutionerne, ligesom i 2010, ikke i forudsat omfang har faktureret for afholdte uddannelsesforløb. De ikke afholdte udgifter vil i stedet blive konteret i regnskab 2012, når fakturaerne betales.
  - Et merforbrug på *tilbud til ikke-arbejdsmarkedssparate ledige*, som hovedsageligt består af tilbud købt hos eksterne leverandører, på 6,3 mio. kr. Merforbruget skyldes 2 pct.-point højere aktivitet i fjerde kvartal end forudsat, hvilket skal ses i sammenhæng med en særlig indsats for at øge rettidigheden.
  - Et mindeforbrug på 13,6 mio. kr. til *ordinær uddannelse til revalidender m.v.*, som skyldes at uddannelsesinstitutionerne, i lighed med de seneste år, ikke har faktureret kommunen for de afholdte uddannelsesforløb.

- Et mindreforbrug på 5,8 mio. kr. til statsligt udbud, herunder anvendelse af anden aktør og jobsøgningsudbuddet. Mindreforbruget skyldes, at den udbetalte bonus til leverandørerne har været lavere end forudsat, idet leverandørerne ikke har fået så mange ledige i ordinær beskæftigelse.
- Et merforbrug til mentorer på 4,2 mio. kr., som skyldes et uventet højt aktivitetsniveau på områder som løntilskudsansættelse, virksomhedspraktik osv.

Mindreforbruget på forsørgelsesydelse på 37,2 mio. kr. skyldes:

- Et mindreforbrug på *dagpenge til forsikrede ledige* på 25,6 mio. kr., hvor de 10,0 mio. kr. skyldes færre forsikrede ledige end forudsat. De øvrige 16,0 mio. kr. skyldes en lavere kommunal finansieringsandel end forudsat pga., at en del af afløbsudgifterne fra 2010 afregnes efter refusionsreglerne, der var gældende i 2010.
- Et samlet merforbrug til *kontanthjælp, starthjælp, revalideringsydelse m.v.* på 20,9 mio. kr. Merforbruget er sammensat af et mindreforbrug vedr. passiv kontanthjælp og revalidering, svarende til 15,0 mio. kr. og et merforbrug vedr. aktiv kontakthjælp på 36,4 mio. kr. Mindreforbruget vedr. passiv kontanthjælp og revalidering skyldes færre ledige i denne målgruppe, mens merforbruget vedr. aktiv kontakthjælp skyldes dels flere aktive kontanthjælpsmodtagere end forudsat og dels højere gennemsnitlige enhedspriser end budgetteret. Den højere enhedspris skyldes, at en større andel aktiveres med løntilskud, hvor enhedspriserne er højere end på de øvrige aktiveringsredskaber.
- Et mindreforbrug på *sygedagpenge* på 11,2 mio. kr. Heraf tegner lavere enhedspriser sig for et mindreforbrug på 7,5 mio. kr. pga. flere indtægter i form af statsrefusion end budgetteret. Herudover er der et mindreforbrug på 3,7 mio. kr. som følge af 31 færre helårsmodtagere end forudsat.
- Et samlet mindreforbrug på *løntilskud m.v. til forsikrede ledige, ledige i fleksjob, skånejob og ledighedsydelse* på 16,6 mio. kr. Heraf udviser løntilskud til forsikrede ledige et mindreforbrug på 9,1 mio. kr. som primært skyldes, at der er modtaget højere refusion end forudsat, eftersom en del af afløbsudgifterne i 2010 afregnes efter refusionsreglerne, der var gældende i 2010. Løntilskud til personer i fleksjob, skånejob og personer i ledighedsydelse udviser et mindreforbrug på 7,5 mio. kr., som er sammensat af dels et mindreforbrug på 4,3 mio. kr. pga. lavere enhedspriser end budgetteret og dels et mindreforbrug på 3,2 mio. kr. som skyldes færre udgifter til løntilskud til fleksjobmodtagere som følge af færre modtagere på fleksjob.
- Et mindreforbrug på *beskæftigelsesordninger* på 3,9 mio. kr., som skyldes færre arbejds giverudgifter til kontanthjælpsmodtagere end budgetteret.

#### **4. Refusion i særligt dyre enkeltsager**

Ved kommunalreformen overgik kommunerne fra grundtakstfinansiering til finansiering via statsrefusion på en række sociale ydelser efter serviceloven. Den centrale refusionsordning har eksisteret siden 1. januar 2007 og har til formål at sikre kommunerne mod meget dyre enkeltsager særligt de første år efter opgave- og strukturen reformen. Således refunderes dele af kommunernes udgifter til særligt dyre enkeltsager fra en central pulje, der administreres af staten, men finansieres via reduktion af kommunernes bloktilskud samt regionernes budget. Københavns Kommunes refusionsindtægter budgetteres ud fra bloktilskudsandelen af KL's estimat for refusion.

I Københavns Kommune varetages hjemtagning af refusion for særligt dyre enkeltsager af Socialforvaltningen for både Socialforvaltningen, Børne- og Ungdomsforvaltningen og Sundheds-

og Omsorgsforvaltningen. Forvaltningernes indtægtskrav tager udgangspunkt i blokandelen af det samlede indtægtskrav fordelt på forvaltningerne med udgangspunkt i deres andel af særligt dyre enkeltsager. I forlængelse af halvårsregnskabet for 2011 blev forvaltningernes indtægtskrav dog nedjusteret jf. Borgerrepræsentationens beslutning (BR 22/09/11). Vedtaget og korrigeret budget fremgår af tabel 12. Differencen til kommunens samlede indtægtskrav udgør 6,8 mio. kr. og finansieres i 2011 af puljen til uforudsete anlægsudgifter under Økonomiudvalget. For 2012 gælder, at eventuelle mindreindtægter i forhold til forvaltningernes indtægtskrav finansieres af eventuelle mindreforbrug på service i den berørte forvaltning. Såfremt den berørte forvaltning ikke udviser mindreforbrug på service, finansieres eventuelle mindreindtægter af kassen. Eventuelle merindtægter i 2012 tilfalder kassen.

Tabel 12. Refusion for særligt dyre enkeltsager 2011

1.000 kr.	VB2011	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse
Børne- og Ungdomsudvalget	-940	-901	-901	0
Socialudvalget	-167.033	-160.212	-161.154	942
Sundheds- og Omsorgsudvalget	-6.627	-5.621	-5.713	92
I alt	-174.600	-166.734	-167.768	1.034

Socialforvaltningen har i 2011 hjemtaget 942 t.kr. mere end deres indtægtskrav i korrigeret budget vedrørende særligt dyre enkeltsager. Sundheds- og Omsorgsforvaltningen har hjemtaget 92 t.kr. mere end deres indtægtskrav. Samlet set har forvaltningerne hjemtaget 1 mio. kr. mere end det justerede indtægtskrav og dermed 6,8 mio. kr. mindre end kommunens blokandel af det samlede indtægtskrav for 2011.

## 5. Det specialiserede socialområde

Som en del af økonomiaftalen for 2010 besluttede KL og regeringen:

*"[...]at kommunalbestyrelsen hvert kvartal skal modtage oversigter over den økonomiske udvikling på socialområdet med henblik på at sikre overholdelse af budgetterne. Oversigterne drøftes løbende i kommunalbestyrelsen [...]. Kvartalsvise oversigter vil samtidig være et afsæt for en løbende drøftelse mellem regeringen og KL om udviklingen på det specialiserede socialområde med henblik på evt. at iværksætte yderligere initiativer."*

Økonomiforvaltningen har i samarbejde med Socialforvaltningen, Sundheds- og Omsorgsforvaltningen, Børne- og Ungdomsforvaltningen og Kultur- og Fritidsforvaltningen foretaget kvartalsvis opfølgning på det specialiserede socialområde med udgangspunkt i vedtaget, korrigeret budget og forbrug. Tabel 13 redegør for det endelige regnskabsresultat i 2011 på området.

Tabel 13. Det specialiserede socialområde 2011 (opgjort ekskl. refusion fra den centrale refusionsordning for særligt dyre enkeltsager)

Udvalg (1.000 kr.)	Vedtaget budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse** (inkl. omkontering af administrativt overhead)	Afvigelse (ekskl. omkontering af administrativt overhead)
Socialudvalget	4.079.546	4.096.037	4.157.675	-61.639	84.928

Udvalg (1.000 kr.)	Vedtaget budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse** (inkl. omkontering af administrativt overhead)	Afvigelse (ekskl. omkontering af administrativt overhead)
Sundheds- og Omsorgsudvalget	3.683.238	3.634.737	3.709.286	-74.549	50.664
Børne- og Ungdomsudvalget	419.687	434.973	431.120	3.853	17.393
Kultur- og Fritidsudvalget***	-177.578	-154.478	-151.816	-2.661	-2.661
<b>I alt</b>	<b>8.004.893</b>	<b>8.011.269</b>	<b>8.146.266</b>	<b>-134.996</b>	<b>150.324</b>

\*\* Indberetning til Økonomi- og Indenrigsministeriet for 4. kvartal 2011

\*\*\* Der er for Kultur- og Fritidsudvalget indmeldt en afvigelse på -2,66 mio. kr. til Indenrigsministeriet. Størstedelen af afvigelsen er dog af teknisk karakter. Københavns Ejendomme arbejder på at tilrette huslejeindtægtsbudgettet for samtlige af kommunens ejendomme. Der forventes et merforbrug på 371.000 kr. vedr. tomgangsleje.

I regnskab 2011 er der samlet set et teknisk merforbrug på det specialiserede socialområde på 135 mio. kr. inkl. omkontering af administrativt overhead, mens der samlet set er et mindreforbrug på det specialiserede socialområde på 150,3 mio. kr. ekskl. omkontering af administrativ overhead.<sup>2</sup>

Mindreforbruget på det specialiserede socialområde kan for størstedelens vedkommende henføres til Socialudvalget, der i regnskab 2011 har et mindreforbrug på estimeret 84,9 mio. kr. Dette skal ses i sammenhæng med et samlet mindreforbrug på Socialudvalgets driftsramme på 115,4 mio. kr., hvilket primært skyldes mindreforbrug på udsatte børn og unge.

Derudover kan mindreforbruget på det specialiserede socialområde henføres til Sundheds- og Omsorgsudvalget, der i regnskab 2011 har et mindreforbrug på 50,7 mio. kr., hvilket skal ses i sammenhæng med et mindreforbrug på driftsrammen på 85,7 mio. kr.

Endelig kan mindreforbruget henføres til Børne- og Ungdomsudvalget, som tegner sig for et mindreforbrug på 17,4 mio. på det specialiserede socialområde, hvilket skal ses i forhold til et samlet mindreforbrug på driftsrammen på 145,9 mio. kr.

## 6. Afstemning af balancekonti

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

I forbindelse med regnskabet skal hver forvaltning udarbejde en konsolideret oversigt, der viser fordelingen af den enkelte balancekonto (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”.

<sup>2</sup> Økonomi- og Indenrigsministeriet er gjort opmærksom på, at merforbruget på det specialiserede socialområde i regnskab 2011 skyldes omkontering af administrativt overhead fra hovedkonto 6 til hovedkonto 5. Merforbruget modsvares af et tilsvarende mindreforbrug på hovedkonto 6.

### Konklusion/opsummering

Af forvaltningernes konsoliderede oversigter fremgår det, at summen af kommunens balanceposter er 25.574 mio. kr. Heraf kan 24.103 mio. kr. henføres til kategorien ”afstemt uden bemærkninger”, - 1.360 mio. kr. kan henføres til kategorien ”afstemt til opfølgning”, og 111 mio. kr. kan henføres til kategorien ”ikke afstemt”. De 111 mio. kr. er fordelt på 86 konti, jf. tabel 14.

Forvaltningerne er i forbindelse med deres indberetning blevet bedt om at tage stilling til om beløb, som kan henføres til kategorien ”ikke afstemt” udgør en risiko for tab. Forvaltningerne har i den forbindelse tilkendegivet, at den samlede risiko for tab udgør under 10 mio. kr. Herudover er der en mulig risiko for tab for pålignede parkeringsafgifter på op til 15 mio. kr.

Tabel 14. Afstemning af balancekonti – fordeling på kategorier (mio. kr.)

Hovedfunktion	Afstemt uden bemærkninger	Afstemt til opfølgning	Ikke afstemt
9.22 – Likvide aktiver	6.500	652	0
9.25 – Tilgodehavender hos staten	649	11	0
9.28 – Kortfristede tilgodehavender i øvrigt	-95	491	100
9.32 – Langfristede tilgodehavender	28.564	817	0
9.35 – Udlæg vedr. forsyningsvirksomheder	-39	0	0
9.38 – Aktiver vedr. beløb til opkrævning eller...	0	287	0
9.42 – Aktiver tilhørende fonds, legater m.v.	174	21	0
9.45 – Passiver tilhørende fonds, legater m.v.	-192	-17	0
9.48 – Passiver vedr. beløb til opkrævninger eller...	-4	-287	0
9.51 – Kortfristet gæld til staten	-1.026	-178	0
9.52 – Kortfristet gæld i øvrigt	-2.580	-413	7
9.55 – Langfristet gæld	-3.107	-23	3
9.58 – Materielle anlægsaktiver	15.789	0	0
9.62 – Immaterielle anlægsaktiver	37	0	0
9.65 – Omsætningsaktiver (varebeholdninger)	23	0	0
9.68 – Omsætningsaktiver (fysiske anlæg til salg)	205	0	0
9.72 – Hensatte forpligtelser	-20.796	0	0
= SUM	24.103	1.360	111
<b>Afstemning af balancekonti - fordeling på kategorier (antal konti)</b>			
Antal balancekonti	20.228	841	86

Væsentlige poster i kategorien ”ikke afstemt”:

– *Kortfristede tilgodehavender i øvrigt*

Vedrører primært tilgodehavende hos privat forsikringselskab vedr. erstatninger ved skybruddet d. 2. juli 2011 (83,3 mio. kr.). Kontoen forventes afstemt ved udgangen af 1. kvartal 2012.

Alle forvaltninger har tilkendegivet, at afstemningsarbejdet 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 15 ses de afskrivninger, der er foretaget med hhv. driftsvirkning og via balancen i 2011.

Tabel 15. Afskrivninger – regnskab 2011 (mio. kr.)

Udvalg	Drift	Balance
Økonomiudvalget	13	3
Sundheds- og Omsorgsudvalget	1	2
Børne- og Ungdomsudvalget	13	0
Teknik- og Miljøudvalget	22	0
Kultur- og Fritidsudvalget	10	0
Socialudvalget	0	1
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	0	0
<b>I alt</b>	<b>59</b>	<b>6</b>

Afskrivningerne med driftsvirkning er primært afskrivning af forældelsestruede fordringer fra 2009, som er til opkrævning i SKAT. Derudover indgår også løbende afskrivninger på forfaldne fordringer.

## 7. Regnskab 2011 i øvrigt

Udover det udgifts- og omkostningsbaserede regnskab består kommunens regnskab for 2011 af en årsrapport, samt en række obligatoriske oversigter.

Umiddelbart efter Borgerrepræsentations behandling af regnskab 2011 publiceres årsrapporten, udvalgenes regnskabsforklaringer og de obligatoriske oversigter elektronisk på [www.kk.dk](http://www.kk.dk).

Økonomiforvaltningen har ved controlling af regnskabet for 2011 kunnet konstatere, at budget og udgiftskontering (forbrug) i alt for mange tilfælde ikke er placeret på samme bevillinger og funktioner, jf. Økonomi- og Indenrigsministeriets regler. Det medfører, at kommunens regnskab ikke opnår en tilfredsstillende gennemsigtighed. Samtidig forringes overblikket over og styring af kommunens udgifter og indtægter både i regnskabsåret og fremadrettet i de følgende budgetter. Problemstillingen gjorde sig ligeledes gældende i forbindelse med regnskaberne for 2007, 2008, 2009 og 2010.

Økonomiforvaltningen har ligeledes konstateret, at der på en række bevillinger ikke er indhentet fornøden tillægsbevilling til afholdelse af udgifter. I den kommunale styrelseslovs § 40 fremgår det, ”at foranstaltninger, der vil medføre indtægter eller udgifter, som ikke er bevilget i forbindelse med vedtagelsen af årsbudgettet, ikke må iværksættes, før kommunalbestyrelsen har meddelt den fornødne bevilling”.

Det skal derfor indskræpes over for udvalgene, at der i fornødent omfang skal indhentes bevillinger til afholdelse af udgifter og/eller oppebære indtægter inden iværksættelse af aktiviteter, der medfører udgifter og/eller indtægter.