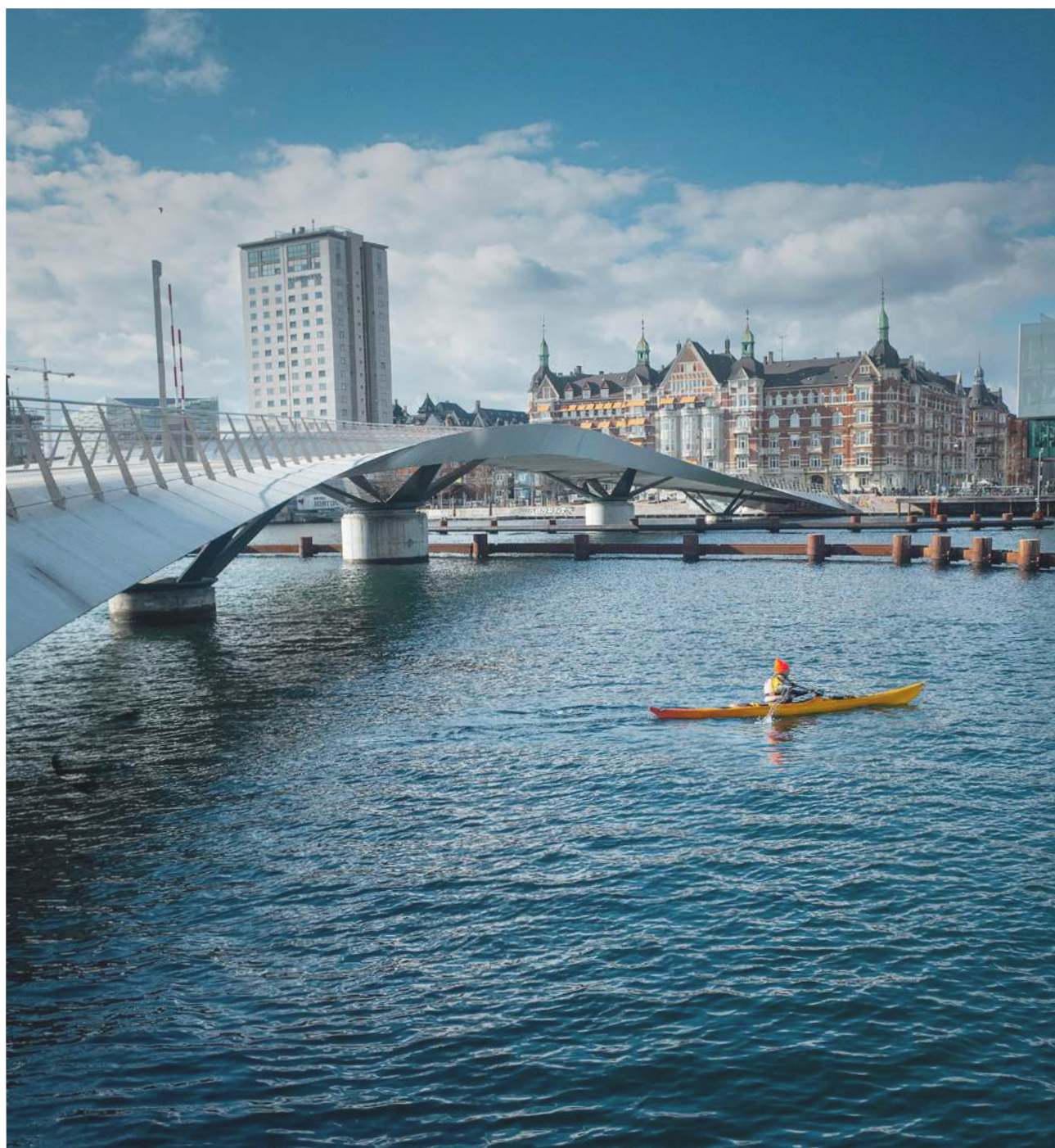


# Regnskab 2022



# Årsrapport



# Læsevejledning

## Årsrapport 2022

Københavns Kommune præsenterer i denne rapport kommunens regnskab for 2022.

Rapporten er delt i to:

- **LEDELSESBERETNINGEN**; der giver det overordnede billede af årets økonomiske resultater samt kommunens strukturelle nøgletal. Ledelsesberetningen giver desuden et læsevenligt overblik over kommunens samlede overordnede økonomi – herunder koncernregnskabet.
- **REGNSKABSRESULTATET**; der indeholder kommunens regnskabspraksis og oversigter over kommunens regnskabstal med tilhørende noter.

God læselyst

.....

### **Københavns Kommune**

Rådhuset  
1566 København V.  
Telefon: 33 66 33 66  
Hjemmeside: [www.kk.dk](http://www.kk.dk)

### **Redaktion/Design**

Københavns Kommune  
Økonomiforvaltningen  
KK Design

### **Fotos**

Morten From Thesbøl

### **Revision**

Deloitte  
Weidekampsgade 6  
2300 København

### **Regnskabsår**

2022

# Organisationsdiagram



# Koncernoversigt Københavns Kommune

## KØBENHAVNS KOMMUNE

Omsætning	42.983
Resultat	918
Aktiver	59.462
Egenkapital	13.735
Medarbejdere	42.366
Soliditet	23%
KK Ejerandel	100%
KK hæftelse for gæld i selskaber*	61.861

HOFOR	METRO-SELSKABET	BY & HAVN	CTR	ARC	VEST-FORBRÆNDING	MOVIA	HOVEDSTADENS BEREDSKAB	ARENA CPH
4.973	1.755	462	2.400	1.180	1.484	4.995	625	39
-637	-11.725	1.498	53	-33	192	0	-10	15
37.740	41.532	16.354	5.680	4.127	3.539	1.604	257	945
15.238	-2.446	-1.453	685	53	1.139	-495	47	305
1.477	324	128	33	265	355	923	1.081	1
40%	-6%	-9%	12%	1%	32%	-37%	18%	32%
100%**	50%	95%	69%	67%	21%	14%	80%	50%
13.095	21.989	16.844	3.446	2.729	511	290	168	0
BIOFOS	CPH MALMÖ PORT							
516	688							
103	1							
3.803	1.101							
3.418	495							
171	276							
90%	45%							
47%	48%							
114	0							

Tal baseret på 2021-regnskaber.  
Alle tal er i mio. kr., dog Copenhagen Malmö Port i SEK.

\*Selskabernes gæld er tillagt Københavns Kommunes egen langfristede gæld på 2.675 mio. kr.  
\*\*Ekskl. regulering for minoritetsjere



# Forord

I 2022 blev samfundet endelig fuldt ud genåbnet efter coronapandemien. Tour de France farvede byen gul, og turisterne vendte tilbage. Samtidig blev året præget af krigen i Ukraine og den ustabile situation i Europa. På trods af det har Københavns Kommunes økonomi klaret sig godt året igennem.

I 2022 begyndte København igen at ligne den by, vi har savnet de sidste to år under coronapandemien. Vi kunne vende tilbage til skoler, børnehaver og arbejdspladser – og til alle de muligheder, vores fantastiske by byder på. Bylivet er blomstret op igen, og turisterne er vendt tilbage.

En af de største begivenheder var uden tvivl et København klædt i gult, da Tour de France rullede over asfalten i juli måned. Vi viste, at København er en værtsby i verdensklasse med tusindvis af glade tilskuere, hverdagscyklister til folkeløb på enkeltstartsruten og en velbesøgt FestiVélo i Fælledparken.

Men bedst som pandemien slap sit tag, var vi vidne til nye dramatiske begivenheder med Ruslands invasion af Ukraine. Krigen har sat sit præg på hele Europa med folkestrømme af fordrevne personer og voldsomt stigende energipriser. Det har kastet nye opgaver af sig, og jeg er stolt af den indsats, kommunens ansatte har ydet for at sikre, at de fordrevne fra Ukraine har fået boliger, hjælp til at blive integreret på arbejdsmarkedet, mulighed for at fortsætte deres skolegang i de københavnske folkeskoler eller den sociale støtte, de har behov for.

På trods af den internationale krise og voksende inflation er det gået godt i København i 2022, og byen topper stadig ranglisterne blandt verdens hovedstæder. Monocle har for femte gang kåret København som verdens bedste by at bo i, og Vesterbro er på Time Outs liste over verdens fedeste bydele.

Regnskabet for 2022 viser, at København fortsat har en stærk økonomi. Der har været vedvarende udgifter til Covid-19, især på ældre- og socialområdet, og modtagelsen af fordrevne fra Ukraine har også lagt pres på kommunens økonomi. Men merudgifterne har ikke fortrængt den borgernære velfærd, som er kommunens kerneopgave.

I København arbejder vi løbende på at sikre, at vores bygninger er tidssvarende, og vi har i en årrække sat midler af til renovering af byens folkeskoler. Selvom der har været et stort pres på byggesektoren i 2022 med stigende priser

og mangel, er vi alligevel lykkedes med at komme i mål med flere store projekter. Vi har blandt andet bygget Kampssportens Hus, færdiggjort renovering af både en folkeskole og sociale tilbud og har forbedret forholdene for cyklister på flere strækninger i byen.

I 2022 er vi også blevet flere københavnere, og jeg glæder mig over, at især børnefamilierne vælger byen til. For at kunne yde en god service til alle i Københavns Kommune arbejder vi hele tiden på at effektivisere vores drift. I 2022 er der blevet effektiviseret for 274 mio. kr., blandt andet gennem investeringer i forbedringer af kommunens økonomisystem og fælles serviceindgang, der i sidste ende frigiver ressourcer til den borgernære velfærd.

Jeg glæder mig til at arbejde videre for både de nye københavnere, der kommer til, og dem der allerede bor i vores dejlige by.



Sophie Hæstorp Andersen  
**Overborgmester**



# Indhold

## **2 Indledning**

---

2	Læsevejledning
3	Organisationsdiagram
5	Forord
6	Indhold

## **7 Ledespåtegning**

---

8	Præsentation af Regnskabsresultatet
10	Nøgletal for Københavns Kommune
12	Hvor kom pengene fra og hvor blev de brugt?
15	Regnskabsresultatet på styringsområder
17	Serviceområdet
20	Anlægsudgifter
23	Øvrig drift (overførsler mv.)
25	Finansielle poster
27	Koncernregnskab

## **29 Regnskab**

---

30	Tabel 1 – Udgiftsbaseret regnskab
31	Tabel 2 – Balance
32	Tabel 3 – Finansieringsoversigt
33	Noter

# Ledespåtegning

Undertegnede erklærer hermed, at regnskabet for 2022 for Københavns Kommune er aflagt i overensstemmelse med Indenrigsministeriets budget og regnskabssystem, at den anvendte regnskabspraksis anses for hensigtsmæssig, samt at regnskabet giver et retvisende billede af kommunens økonomi.

Den enkelte borgmester og direktør skriver under for den del af regnskabet, der vedrører deres udvalgsområde. Overborgmesteren og Økonomiforvaltningens administrerende direktør skriver på vegne af Økonomiudvalget under for Københavns Kommunes samlede regnskab.

## Økonomiudvalget

Overborgmester  
Sophie Hæstorp Andersen (A)

## Økonomiforvaltningen

Administrerende Direktør  
Søren Hartmann Hede

## Børne- og Ungdomsudvalget

Borgmester  
Jakob Næsager (C)

## Børne- og Ungdomsforvaltningen

Administrerende Direktør  
Tobias Børner Stax

## Beskæftigelses- og Integrationsudvalget

Borgmester  
Jens-Kristian Lütken (V)

## Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen

Administrerende Direktør  
Henrik Lund

## Kultur- og Fritidsudvalget

Borgmester  
Mia Nyegaard (B)

## Kultur- og Fritidsforvaltningen

Administrerende Direktør  
Søren Tegen Pedersen

## Socialudvalget

Borgmester  
Karina Vestergård Madsen (Ø)

## Socialforvaltningen

Administrerende Direktør  
Mikkel Boje

## Sundheds- og Omsorgsudvalget

Borgmester  
Sisse Marie Welling (F)

## Sundheds- og Omsorgsforvaltningen

Administrerende Direktør  
Per Lindberg Bennetsen

## Teknik- og Miljøudvalget

Borgmester  
Line Barfod (Ø)

## Teknik- og Miljøforvaltningen

Administrerende Direktør  
Søren Wille

# Præsentation af regnskabsresultatet

Det samlede regnskabsresultat er i 2022 påvirket af krigen i Ukraine, Covid-19 og generelle prisstigninger, som blandt andet har medført øgede udgifter på service. Samtidig har anlægsudgifterne ligget på et historisk højt niveau. Også indtægterne er steget i forhold til 2021, hvilket primært skyldes øgede skatteindtægter. Samlet set har året givet et overskud på den løbende drift, som ligger over det budgettede.

Københavns Kommunes udgiftsbaserede regnskab viser et samlet resultat på 859 mio. kr., hvilket er 511 mio. kr. højere end budgetteret. Det samlede resultat er på niveau med 2021, men anlægsudgifter og -indtægter er steget væsentligt, ligesom de finansielle poster.

Forbruget på service ligger i 2022 533 mio. kr. højere end vedtaget budget og 194 mio. kr. over servicerammen (se afsnittet 'Driftsresultat på styringsområder'), hvilket kan henføres til udgifter vedrørende Covid-19 og fordrevne fra Ukraine, samt stigende priser på varer og tjenesteydelser generelt. Krigen i Ukraine har betydet, at Københavns Kommune i løbet af 2022 har modtaget ca. 2.800 fordrevne. Det har givet udgifter til især indkvartering og modtagelse af

børn og unge i skoler og dagtilbud. Herudover har der især på ældreområdet stadig været merudgifter som følge af Covid-19, selv om sygdommen fra februar 2022 ikke længe er kategoriseret som samfundskritisk. Regeringen og KL har aftalt, at udgifter til modtagelse af fordrevne fra Ukraine samt Covid-19relaterede merudgifter ikke skal fortrænge øvrige kommunale serviceudgifter, hvorfor disse holdes ude af opgørelsen af, om servicerammen er overholdt.

På anlægsområdet er eksekveringen øget med 751 mio. kr. i forhold til 2021, og kommunens anlægsramme er overskredet med 348 mio. kr., hvoraf 78 mio. kr. kan henføres til merudgifter til indkvartering af fordrevne fra Ukraine.

## Regnskabsopgørelse

(mio. kr. i løbende priser)	Regnskab 2021	Vedtaget budget 2022	Regnskab 2022	Afvigelse ifht. vedtaget budget	Udvikling 2021-2022
Indtægter	42.983	43.827	43.736	- 90	754
Serviceudgifter	27.777	28.526	29.059	- 533	1.281
Overførsler m.v.	11.235	11.328	10.580	748	-655
<b>= Driftsresultat før finansiering</b>	<b>3.970</b>	<b>3.973</b>	<b>4.098</b>	<b>125</b>	<b>127</b>
Finansielle poster, netto	234	214	465	251	231
<b>= Resultat af ordinær driftsvirksomhed</b>	<b>4.204</b>	<b>4.187</b>	<b>4.563</b>	<b>375</b>	<b>359</b>
Anlægsudgifter	3.529	3.932	4.280	- 348	751
Anlægsindtægter	197	303	539	236	342
<b>= Resultat af det skattefinansierede område</b>	<b>872</b>	<b>559</b>	<b>821</b>	<b>263</b>	<b>- 51</b>
Forsyning	46	- 210	38	248	- 8
<b>= RESULTAT I ALT</b>	<b>918</b>	<b>349</b>	<b>859</b>	<b>511</b>	<b>- 59</b>



Samtidig ses lavere udgifter til overførsler m.v. end forudsat som følge af faldende ledighed i 2022. For en detaljeret oversigt over det samlede regnskab se tabel 1 – Udgiftsbaseret regnskab.

Resultatet viser, at Københavns Kommune generelt har en sund økonomi og samlet set overholder servicerammen, hvis der ses bort fra udgifter til fordrevne fra Ukraine og Covid-19, som i henhold til aftalen mellem KL og staten holdes ude af opgørelsen. Det budgetterede overskud er afsat til fremtidige investeringer, mens overskuddet herudover anvendes i forbindelse med de politiske forhandlinger om overførselssagen 2022-2023.

Københavns Kommunes indtægter er steget med 754 mio. kr. fra 2021 til 2022. Der er sket en stigning i indtægterne fra skatter på 1.841 mio. kr., samtidigt med at indtægterne fra tilskud og udligning er faldet med 1.087 mio. kr. Stigningen i skatteindtægter skyldes blandt andet et forbedret udskrivningsgrundlag kombineret med det stigende indbyggertal i Københavns Kommune, hvilket omvendt medfører lavere indtægter fra udligning.

Københavns Kommune har i 2022 et positivt nettoresultat på 465 mio. kr. på de finansielle poster. Resultatet er sammensat af blandt andet indtægter fra udbytte vedrørende 2021 fra kommunens investeringsforening på 387 mio. kr. og provision vedr. garantier for lån på 54 mio. kr. I 2022 har investeringsforeningen haft et betydeligt kurstab på 1.754 mio. kr., som dog ikke fremgår af driftsregnskabet, da tabet ikke er realiseret og derfor kun fremgår af balancen.

Forsyningsområdet inkl. klimatilpasning viser et samlet nettoresultat på 38 mio. kr. i 2022. Årets resultat på området er primært udtryk for merindtægter vedrørende affaldshåndtering og håndtering af overskudsjord fra byggeprojekter.

# Nøgletal for Københavns Kommune

Nøgletallene giver et overordnet billede af udviklingen i Københavns Kommune. I 2022 har Københavns Kommune haft en befolkningstilvækst på 9.233 indbyggere. Det er en væsentlig stigning i forhold til 2020 og 2021, som dog hovedsageligt skyldes, at Københavns Kommune i 2022 har modtaget ca. 2.800 fordrevne fra Ukraine.

Ved udgangen af 2022 var der kommet 9.233 nye københavnere, hvormed kommunen ved udgangen af 2022 havde 653.664 indbyggere. Københavns Kommune havde i 2020 og 2021 en befolkningstilvækst på ca. 1 procent om året, mens væksten i 2022 er på 1,4 procent. Hvis der ses

bort fra fordrevne fra Ukraine, er befolkningsvæksten dog på 1 procent lige som de to foregående år. Befolkningstilvæksten ligger samlet set fortsat over landsgennemsnittet, der for 2022 var 1,0 procent.

## Befolkningsudvikling

(Ved udgangen af året)	2018	2018	2020	2021	2022
Befolkning	623.404	632.340	638.117	644.431	653.664
Tilvækst	10.116	8.936	5.777	6.314	9.233
Tilvækst procent	1,6%	1,4%	0,9%	1,0%	1,4%

Københavns Kommune har fokus på at effektivisere driften for at skabe plads til de mange nye københavnere inden for kommunens serviceramme, som fastsættes i aftalen om kommunernes økonomi. Kommunen har i årene 2018-2022 årligt effektiviseret for 274-406 mio. kr. på tværs af alle fagområder. Der er særligt fokus på at omprioritere midler til

kernedriften ved hjælp af effektiviseringer af kommunens fælles funktioner, herunder administration, IT, indkøb og energiforbrug. I 2022 er der blevet effektiviseret for i alt 274 mio. kr., og der er blandt andet foretaget investeringer i forbedringer af kommunens økonomisystem og fælles serviceindgang.

## Nøgletal for driften<sup>1</sup>

(Kr. pr. indbygger - 2022 pt)	Regnskab 2018	Regnskab 2019	Regnskab 2020	Regnskab 2021	Regnskab 2022
Serviceudgifter	43.748	43.014	44.328	44.615	44.771
Driftsbalance	8.654	9.650	10.197	7.074	7.357
Bruttoanlæg	5.706	5.208	5.495	5.580	6.594
Overførselsudgifter	16.998	16.761	18.163	17.678	16.052
Indkomstskat	44.515	44.539	46.824	44.841	45.331

<sup>1</sup> Beregningen af nøgletal for driften er befolkningstallet opgjort ved et gennemsnit af antal borgere 1. januar 2022 og 1. januar 2023.

Driftsbalancen er udtryk for forskellen mellem kommunens indtægter fra skatter, tilskud, udligning og finansielle poster på den ene side og kommunens nettodriftsudgifter inklusive forsyning på den anden side. Eksempelvis skal anlægsudgifter finansieres af overskuddet på driftsbalancen. Københavns Kommunes driftsbalance pr. indbygger er med 7.357 kr. i 2022 nogenlunde uændret i forhold til 2021. Københavns Kommune har overordnet en sund økonomi, hvor der er balance mellem indtægter og udgifter.

Frem til 2019 så kommunen et løbende fald i serviceudgifterne pr. indbygger. Da serviceudgifterne er steget, samtidig med, at befolkningstallet i 2020 og 2021 er steget mindre end i de foregående år, er serviceudgifterne pr. indbygger steget i disse år. Væksten er dog stagneret i 2022, hvor befolkningsvæksten igen er øget. Af de samlede serviceudgifter i 2022 kan ca. 800 kr. pr. indbygger henføres til merudgifter vedrørende Covid-19 og fordrevne fra Ukraine.

Overførselsudgifterne pr. indbygger er faldet fra 2021 til 2022, fordi den fulde genåbning af samfundet og den generelle højkonjunktur har påvirket ledigheden. Brutto-

ledigheden i Københavns Kommune er således faldet fra 4,7 procent i 3. kvartal 2021 til 3,5 procent i 3. kvartal 2022. Bruttoledigheden på landsplan er i samme periode faldet fra 3,3 procent til 2,6 procent.

Kommuneskatten i Københavns Kommune har siden 2009 ligget på 23,8 procent, og udgjorde i 2022 landets 9. laveste indkomstskatteprocent. Fra 2023 er skatteprocenten sænket til 23,7. Ejendomsskat betales enten i form af grundskyld på afgiftspligtige grundværdier eller som dækningsafgift vedrørende offentlige ejendomme og private forretnings-ejendomme. Grundskyldspromillen er ligeledes fastholdt på 34 og dækningsafgiftspromillen for private ejendomme blev ved lov af 28. december 2021 fastsat til 12,7.

## Finansielle nøgletal

(Løbende priser)	Regnskab 2018	Regnskab 2019	Regnskab 2020	Regnskab 2021	Regnskab 2022
Soliditetsgrad (procent)	10,9	13,9	15,3	23,1	45,1
Personskat (procent)	23,8	23,8	23,8	23,8	23,8
Grundskyldspromille	34,0	34,0	34,0	34,0	34,0
Dækningsafgiftspromille	9,8	9,8	9,8	9,8	12,7
Samlede skatteindtægter (mio. kr.)	31.881	33.232	36.420	35.112	36.953
Langfristet gæld pr. 31/12 pr. indbygger	2.310	5.522	4.339	4.151	4.011

Kommunens soliditetsgrad er næsten fordoblet siden 2021, hvilket skyldes en stigning i kommunens egenkapital, fra 13,7 mia. kr. til 27,8 mia. kr. Soliditetsgraden er udtryk for, hvor meget egenkapitalen udgør af kommunens samlede aktiver. Stigningen skyldes primært et fald på 11,2 mia. kr. i den beregnede hensættelse til fremtidige udbetalinger af tjenestemandspensioner, forårsaget af de betydelige rentestigninger i 2022, da en højere rente reducerer nutidsværdien af den fremtidige forpligtelse. Ændringen betyder derfor ikke, at kommunen i de kommende år reelt skal betale mindre i tjenestemandspensioner. Herudover medfører årets driftsresultat en stigning i egenkapitalen.

Københavns Kommune arbejder løbende på at nedbringe sin gæld. Der er siden 2018 sket markante ændringer i gælden, som skyldes, at man i 2019 optog kommunens gæld vedrørende byfornyelsesejendomme som langfristet gæld, samt gæld vedrørende medarbejdernes indefrosne feriemidler. I 2020 blev gælden vedrørende de indefrosne feriemidler ændret til kortfristet gæld, da den skulle afregnes i 2021, og i 2021 er gælden, på nær enkelte afklaringspunkter ifm. virksomhedsoverdragelser, afregnet, hvorfor der ses et markant fald i gælden siden 2019 pr. indbygger med 1.511 kr.

# Hvor kom pengene fra og hvor blev de brugt?

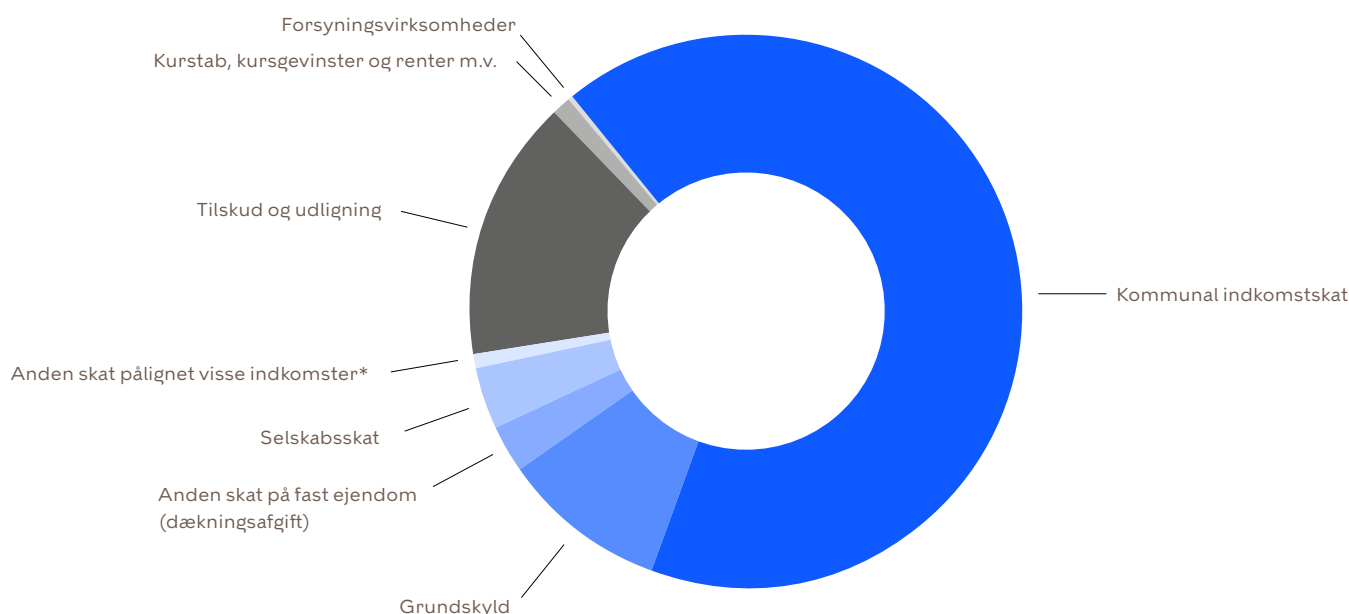
Københavns Kommunes nettoindtægter fra skatter, tilskud, udligning og renter m.v. var i 2022 på 44 mia. kr. Heraf udgjorde skatteindtægterne netto 37 mia. kr., svarende til 84 procent af kommunens samlede nettoindtægter. Pengene bruges på kernevelfærd til borgerne, herunder særligt på beskæftigelsesområdet, dagpasnings- og undervisningsområdet samt socialområdet m.v.

Københavns Kommunes indtægter kommer primært fra en række skatter samt tilskud og udligning. Herudover er der en række mindre indtægtskilder. Tabellen nedenfor viser, hvor kommunens netto-indtægter kom fra i 2022.

## Hvor kom pengene fra i 2022?

(Opgjort netto i mio. kr., løbende priser)	2021	2022	Andel i 2022
Kommunal indkomstskat	27.918	29.422	66,5%
Grundskyld	4.104	4.260	9,6%
Anden skat på fast ejendom (dækningsafgift)	1.244	1.259	2,8%
Selskabsskat	1.495	1.655	3,7%
Anden skat på lignet visse indkomster*	351	356	0,8%
Tilskud og udligning	7.871	6.784	15,3%
Kurstab, kursgevinster og renter m.v.	234	465	1,1%
Forsyningsvirksomheder	46	38	0,1%
<b>Indtægter i alt</b>	<b>43.263</b>	<b>44.239</b>	<b>100,0%</b>

\*Skat af dødsboer samt bruttoskat efter § 48 i kildeskatteloven ("forskerskat")



## Skatter

Skatter er Københavns Kommunes vigtigste indtægtskilde og udgjorde i 2022 samlet 36.953 mio. kr. Det er en stigning på 1.841 mio. kr. ift. niveauet i 2021, hvilket overvejende kan henføres til højere indtægter fra indkomst- og selskabsskat samt fra grundskyld.

Den kommunale indkomstskat er kommunens største indtægtspost og udgjorde i 2022 29.422 mio. kr., hvilket er en stigning på 1.504 mio. kr. ift. 2021. Stigningen kan bl.a. tilskrives et forbedret udskrivningsgrundlag kombineret med det stigende indbyggertal i Københavns Kommune.

Ejendomsskatter (grundskyld og dækningsafgift) er kommunens næststørste skatteindtægter og udgjorde i 2022 netto 5.519 mio. kr., hvilket er en stigning på 172 mio. kr. siden 2021. Stigningen skyldes hovedsageligt, at der i 2022 stadigvæk pågår en indfasning af skatteloftet for grundskyld, samt at niveauet tilbagebetalinger som følge af regulering af opkrævede ejendomsskatter i 2022 var lavere end i 2021.

Selskabsskatten udgjorde 1.655 mio. kr. i 2022, hvilket er en stigning på 160 mio. kr. sammenlignet med 2021. Stigningen skyldes flere faktorer, herunder en generel stigning i skattebetalingen fra små og mellemstore virksomheder og, at viderefordeling af selskabsskat til andre kommuner er lavere end i

2021. Den kommunale andel af selskabsskatten afregnes med tre års forsinkelse, hvormed indtægten i 2022 vedrører selskabsskatten i indkomstår 2019.

## Tilskud og udligning

Københavns Kommune modtog i 2022 i alt 6.784 mio. kr. i tilskud og udligning. Der er tale om et fald på 1,1 mia. kr. i forhold til niveauet i 2021, hvilket ses i sammenhæng med, at ovennævnte stigning i skatteindtægter øger Københavns bidrag til den mellemkommunale udligning, samt at det generelle statstilskud, og dermed også Københavns Kommunes indtægt, er lavere i 2022 end i 2021. Tilskud og udligning er hovedsageligt finansieret via statens bloktilskud til kommunerne under ét. Bloktilskuddet sikrer, at der er finansiering til det udgiftsniveau, der årligt fastsættes i aftalen om kommunernes økonomi. Bloktilskuddet fordeles fra 2021 mellem kommunerne på baggrund af folketal. I det generelle udligningssystem udlignes kommunerne på baggrund af forskellen mellem et forventet udgiftsbehov beregnet pba. folketal, befolkning, alders- og socioøkonomiske sammensætning og kommunens forventede skatteindtægt i forhold til landsgennemsnittene herfor pr. indbygger. Kommunens indtægter fra tilskud og udligning er opgjort i nedenstående tabel.

## Tilskud og udligning

(Mio. kr. løbende priser)	2021	2022	Andel i 2022
Kommunal udligning og generelle tilskud	7.299	6.129	90%
Likviditetstilskud	164	165	2%
Øvrige tilskud*	408	490	8%
<b>Indtægter i alt</b>	<b>7.871</b>	<b>6.784</b>	<b>100%</b>

\*Herunder bidrag og tilskud vedrørende udlændinge samt bidrag til regional udvikling.

Kommunal udligning og generelle tilskud udgjorde 6.129 mio. kr. i 2022, hvilket er et fald på 0,9 mia. kr. ift. 2021. Faldet skyldes primært at København yder større bidrag til udligningen af kommunernes beskatningsgrundlag i 2022 end i 2021, samt et lavere generelt statstilskud i 2022 end i 2021. Herudover var niveauet i 2021 ekstraordinært højt som følge af kompensation for Covid-19-relaterede udgifter.

Øvrige tilskud udgjorde 490 mio. kr. i 2022, hvilket er en stigning på 82 mio. kr. i forhold til 2021. Ændringen dækker

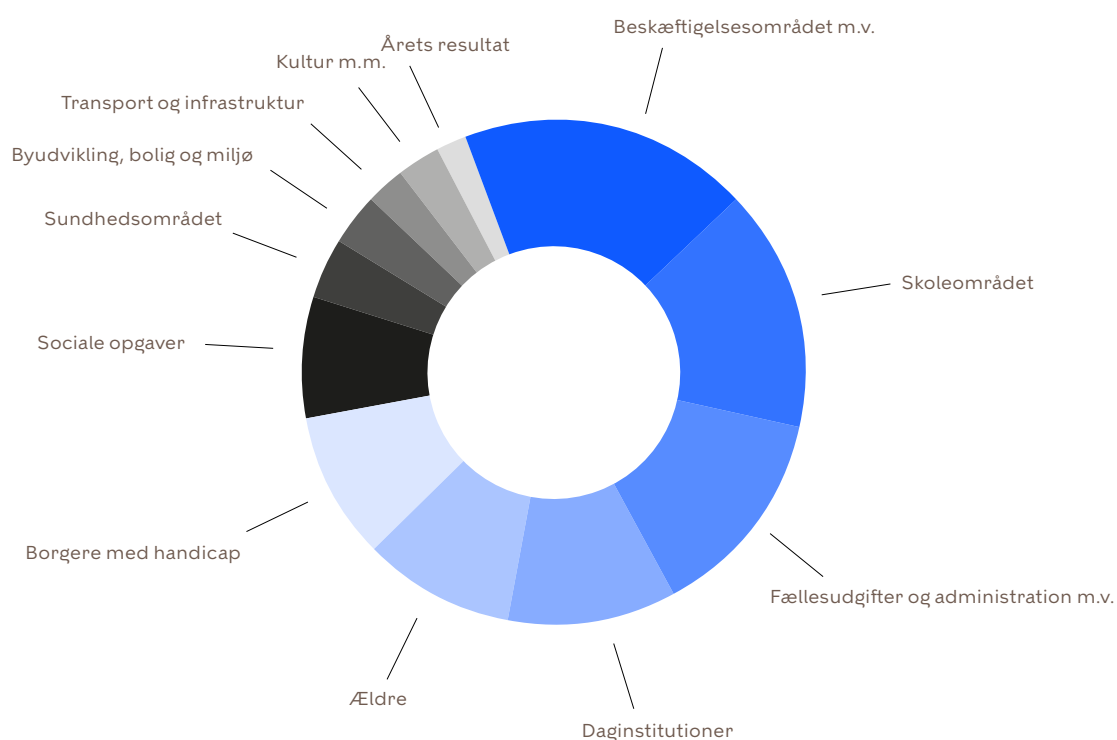
dels over at der i 2021 var en negativ efterregulering beskæftigelsestilskuddet fra 2020 samt en gradvis aftrapning af kompensationen fra overgangsordningen vedrørende udligningsreformen. Beskæftigelsestilskuddet blev afskaffet med udligningsreformen fra 2021 og er nu indarbejdet i den generelle udligning.

## Hvad blev pengene brugt på i 2022?

Tabel og figur nedenfor giver et samlet overblik over, hvordan nettoudgifterne har været fordelt på indsatsområder i 2021 og 2022. Der ses samlet set en stigning i kommunens udgifter på 976 mio. kr., hvilket dækker over både stigninger

og fald på en række velfærdsudgifter. De forskellige udgiftsområder gennemgås i de nedenstående afsnit.

(Opgjort netto i mio. kr., 2022 pl)	2021	2022	Andel
Beskæftigelsesområdet m.v.	8.982	8.353	18,9%
Skoleområdet	6.347	6.884	15,6%
Fællesudgifter og administration m.v.	5.870	6.007	13,6%
Daginstitutioner	4.803	4.780	10,8%
Ældre	4.014	4.280	9,7%
Borgere med handicap	3.787	4.221	9,5%
Sundhedsområdet	3.326	3.325	7,5%
Sociale opgaver	1.787	1.790	4,0%
Byudvikling, bolig og miljø	1.456	1.436	3,2%
Transport og Infrastruktur	936	1.156	2,6%
Kultur m.m.	1.037	1.147	2,6%
Årets resultat	918	859	1,9%
Forsyning og klimatilpasning	0	0	0,0%
<b>Udgifter i alt</b>	<b>43.951</b>	<b>44.239</b>	<b>100,0%</b>



# Regnskabsresultatet på styringsområder

Resultatet på styringsområder viser, inden korrektion for Covid-19 og Ukrainerelaterede udgifter, et merforbrug på service på 194 mio. kr. i forhold til servicerammen, og et resultat på bruttoanlæg på 348 mio. kr. over anlægsrammen. Både service, anlæg og overførsler er påvirket af Covid-19, modtagelse af fordrevne fra Ukraine og de generelle prisstigninger i samfundet.

Med aftalen om kommunernes økonomi for 2022, som blev indgået mellem Regeringen og KL, blev der fastlagt en anlægsramme på 19,9 mia. kr. og en serviceramme på 275 mia. kr. for kommunerne under ét. 3 mia. kr. af bloktilskuddet på service og 1 mia. kr. på anlæg er betinget af, at kommunerne under ét overholder rammen i budgetlægningen. I lighed med tidligere år er der ikke sanktioner for overskridelse af anlægsrammen i regnskabet, men hvis de kommunale regnskaber viser, at kommunerne under ét har overskredet servicerammen, kan Folketinget beslutte at nedsætte bloktilskuddet tilsvarende i det efterfølgende år. 40 procent af nedsættelsen fordeles på alle kommuner i forhold til folketallet, mens 60 procent fordeles mellem de kommuner, der har overskredet deres budgetter.

Københavns Kommune har i 2022 afholdt serviceudgifter for samlet 29,1 mia. kr. og anlægsudgifter for 4,3 mia. kr. Som udgangspunkt udgør det korrigerede budget Københavns Kommunes serviceramme, hvilket dog ikke har været gældende siden 2020, idet merudgifter relateret til Covid-19 og modtagelse af fordrevne fra Ukraine kan afholdes uden

at fortrænge andre serviceudgifter. Det korrigerede budget eksklusive servicebufferpulje i tabellen nedenfor er således et udtryk for, at der er udmøntet budget ud over kommunens serviceramme til forvaltningerne, bl.a. vedrørende modtagelse af fordrevne fra Ukraine. Regnskabsresultatet viser, at Københavns Kommune i 2022 har haft et samlet merforbrug på serviceudgifterne på 194 mio. kr. i forhold til servicerammen. Der er i løbet af 2022 løbende blevet fulgt op på mer- og mindreudgifterne vedrørende Covid-19 og fordrevne fra Ukraine, som samlet set har medført et forbrug på 530 mio. kr., mens der på øvrig service er mindreudgifter på 336 mio. kr.

Det vedtagne budget på bruttoanlæg udgør kommunens anlægsramme. På bruttoanlæg viser regnskabsresultatet et merforbrug på 348 mio. kr. i forhold til vedtaget budget (anlægsrammen), hvoraf 78 mio. kr. kan henføres til merudgifter til indkvartering af fordrevne fra Ukraine, og et merforbrug på 64 mio. kr. i forhold til korrigeret budget. Udviklingen på anlægsområdet uddybes i afsnittet herom.

## Regnskabsresultatet på styringsområder

(Mio. kr.)	Regnskab 2020 (2021 p/l)	Vedtaget budget 2022	Korrigeret budget 2022	Regnskab 2022	Afvigelse ift. korrige- ret budget	Afvigelse i procent
<b>Service</b>	<b>27.777</b>	<b>28.526</b>	<b>28.865</b>	<b>29.059</b>	<b>- 194</b>	<b>- 0,7%</b>
- eksklusiv servicebufferpulje	-	28.371	29.276	-	217	0,7%
<b>Bruttoanlæg (ekskl. hovedkonto 1)</b>	<b>3.529</b>	<b>3.932</b>	<b>4.216</b>	<b>4.280</b>	<b>- 64</b>	<b>- 1,5%</b>
- Nettoanlæg (inkl. hovedkonto 1)	3.407	3.854	3.771	3.865	- 94	- 2,5%
<b>Øvrig drift (inkl. hovedkonto 1)</b>	<b>11.114</b>	<b>11.313</b>	<b>11.500</b>	<b>10.419</b>	<b>81</b>	<b>0,8%</b>
<b>Finansposter*</b>	<b>- 43.271</b>	<b>- 44.041</b>	<b>- 44.104</b>	<b>- 44.201</b>	<b>97</b>	<b>- 0,2%</b>

\*Kun hovedkonto 7.

Regnskabsresultatet vedr. øvrig drift (overførsler m.v.) viser et mindreforbrug på 81 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget svarende til en afvigelse på 0,8 procent, imens der i forhold til det vedtagne budget er et mindreforbrug på 894 mio. kr. Mindreforbruget skyldes primært, at ledigheden i løbet af 2022, som følge af den fulde genåbning af samfundet og den aktuelle højkonjunktur, er faldet væsentligt, hvilket har medført faldende udgifter til dagpenge og kon-tanthjælp.

Finansposterne i ovenstående tabel udgør Københavns Kommunes samlede nettoindtægter fra blandt andet skatter, tilskud og udligning og fra renteindtægter m.v. Kommunen har haft merindtægter på i alt 97 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget. I forhold til det vedtagne budget viser regnskabsresultatet merindtægter på 160 mio. kr., som primært skyldes et øget afkast fra investeringsforeningen, som kan henføres til udviklingen i 2021. I 2022 er der dog sket et urealiseret kurstab i investeringsforeningen, som reducerer værdien af kommunens indestående med 1,8 mia. kr.



# Serviceområdet

Københavns Kommune har i 2022 haft et merforbrug på service på 194 mio. kr. i forhold til den samlede serviceramme. Kommunens netto-merudgifter til Covid-19 og fordrevne fra Ukraine er opgjort til 530 mio. kr.

Regnskabet på Københavns Kommunes serviceområder viser et samlet forbrug på i alt 29.059 mio. kr. svarende til et merforbrug på 194 mio. kr. i forhold til servicerammen. På grund af håndteringen af merudgifter til Covid-19 og fordrevne fra Ukraine har der i 2022 været udmeldt et højere korrigeret budget end rammen, hvormed servicebufferpuljen ved regnskabet var negativ, mens der inden for de enkelte forvaltninger ligger en række større mindreforbrug. Der er således mindreforbrug i Børne- og Ungdomsforvaltningen (149 mio. kr.), Økonomiforvaltningen (54 mio. kr.) og Kultur- og Fritidsforvaltningen (18 mio. kr.) mens Socialforvaltningen har et merforbrug på 18 mio. kr.

Covid-19 og modtagelse af fordrevne fra Ukraine har haft stor indflydelse på kommunens serviceudgifter. Netto beløber merudgifterne direkte relateret til Covid-19 sig til 277 mio. kr., som hovedsageligt er gået til merarbejde, vikarudgifter, øget rengøring og test, primært på ældre- og socialområdet.

Københavns Kommune modtog i 2022 ca. 2.800 fordrevne fra Ukraine. Samlet set har det medført merudgifter på 252 mio. kr., hvoraf Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen har afholdt 208 mio. kr., som primært er gået til indkvartering på hoteller og husleje for de boliger, kommunen

## Serviceudgifter på forvaltninger

(Mio. kr.)	Regnskab 2021 (2021 p/l)	Vedttaget budget 2022	Korrigeret budget 2022	Regnskab 2022	Afvigelse ift. korrigeret budget	Afvigelse i procent
Økonomiforvaltningen	1.869	2.242	2.031	1.977	54	2,6%
Sundheds- og Omsorgsforvaltningen	4.851	4.923	5.051	5.040	12	0,2%
Børne- og Ungdomsforvaltningen	11.335	11.497	11.827	11.677	149	1,3%
Teknik- og Miljøforvaltningen	877	876	972	968	4	0,5%
Kultur- og Fritidsforvaltningen	1.632	1.502	1.645	1.627	18	1,1%
Socialforvaltningen	6.157	6.274	6.482	6.500	-18	-0,3%
Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen	1.030	1.029	1.238	1.242	-4	-0,3%
Revision og Borgerrådsgiveren	26	29	29	27	2	7,6%
Servicebufferpulje	-	155	- 411	-	- 411	-
<b>I alt</b>	<b>27.777</b>	<b>28.526</b>	<b>28.865</b>	<b>29.059</b>	<b>-194</b>	<b>-0,7%</b>
Eksklusiv servicebufferpuljen	-	28.371	29.276	-	217	0,7%

har stillet til rådighed. Herudover har der været udgifter på ca. 10 mio. kr. til beskæftigelsesindsats og administration af ydelser. De resterende udgifter vedrører hovedsageligt Børne og Ungdomsforvaltningen, hvor de primært vedrører modtageklasser i skoler og modtagegrupper i dagtilbud.

Befolkningsstiltvæksten i Københavns Kommune stiller høje krav til økonomistyringen på service. 80 procent af serviceudgifterne ligger på de tre store demografiregulerede velfærdsområder, hvor børne- og ungdomsområdet udgør 40 procent, socialområdet 22 procent og sundheds- og

omsorgsområdet 17 procent af det samlede forbrug. Københavns Kommunes effektiviseringsstrategi sikrer, at der frigøres midler til at opregulere budgetterne på de store serviceområder i takt med demografiudviklingen og den stigende befolkningstal. Kommunens investeringspuljer sikrer samtidig, at der er de nødvendige midler til rådighed til at investere i løsninger, der effektiviserer kommunens drift på den lange bane.

I det følgende gennemgås kommunens store demografiregulerede serviceområder.

## Børn og unge

Stigende priser på energi og fødevarer, udgifter relateret til krigen i Ukraine og aktivitetsstigninger på specialdagtilbudsområdet har haft stor indvirkning på børne- og ungdområdet i 2022. Særligt i årets første 9 måneder havde skoler og daginstitutioner højere udgifter som følge af prisstigninger. Børne- og Ungdomsforvaltningen er dog blevet budgetmæssigt kompenseret for en stor del af udgifterne til modtagelse af ukrainske børn, og det samlede regnskabsresultat viser et mindreforbrug på 149 mio. kr. Heraf skyldes 85 mio. kr. dog tekniske forhold i regnskabet, så reelt er mindreforbruget noget lavere end niveauet i de senere år, hvor mindreforbruget har udgjort op mod 200 mio. kr.

Der er generelt en stigning i antallet af børn med behov for de omkostningsfulde specialtilbud, både i daginstitution, skoler og på fritidsområdet, mens antallet af børn i de mindre omkostningsfulde tilbud falder. I 2022 har der været større udgifter til befordring af børn i specialtilbud end budgetteret, da flere børn har behov for transport til og fra deres specialtilbud i kommunen. Der pågår et arbejde med at sikre den nødvendige kapacitet på specialområdet, da Københavns Kommune forventer, at stadig flere børn vil blive henvist til specialområdet de næste 20 år. Som en del af Budget 2023 blev der derfor afsat midler til flere specialskolepladser og klubpladser til målgruppen med ADHD og autisme.

Københavns Kommune har haft uforudsete udgifter i forbindelse med modtagelse af ukrainske børn i 0-17 års-alderen. Børnene har krav på pasning, undervisning og tandpleje, og der er brug for administrativ understøttelse af området. Børne- og Ungdomsforvaltningen har i 2022 oprettet Ukraine-modtagerklasser i kommunens folkeskoler og i ungdomsskolen. Der er også der indskrevet ukrainske børn i de almindelige dagtilbud og fritidstilbud.

Siden 2020 har der generelt været færre børn i aldersgruppen 0-5-år i Københavns Kommunes daginstitutioner end kommunen har budgetteret med. Den nedadgående tendens fortsatte i 2022, hvor der var ca. 200 færre børn i aldersgruppen i institutionerne end forventet. Dog var det faldende børnetal blandt 0-5-årige ikke så markant som i 2021 og der er på lang sigt en forventning om vækst i antallet af børn i aldersgruppen. Derfor er der fortsat behov for et fokus på sikre daginstitutionspladser i fremtiden, både i nye byudviklingsområder men også i den eksisterende by. Der blev i 2022 besluttet etablering af daginstitutioner i Sydhavn ved Bådehavnsvej og på Store Torv i Tingbjerg. I takt med ændringer i børnetallet demografireguleres Børne- og Ungdomsudvalgets servicebudget.

I 2022 har der fortsat været udfordringer med at rekruttere pædagoger og pædagogisk personale til daginstitutioner i Københavns Kommune. Arbejdet med at sikre pædagogisk

personale skal særligt understøttes af loven om minimumsnormeringer i daginstitutioner, som kommunerne skal leve op til fra 2024. Med loven bliver det et krav, at der skal være minimum et pædagogisk personale til henholdsvis tre vuggestuebørn og seks børnehavebørn. Der er i 2022 stort set ingen udvikling i antal årsværk pr. barn i københavnske daginstitutioner sammenholdt med 2021 og der blev i 2022 givet flere midler til formålet. Rekrutteringsudfordringerne gør det svært for institutionerne at bruge de afsatte midler, men indsatsen med at opnå bedre normeringer på 0-5-årsområdet er i gang.

På skoleområdet fortsatte indsatsen for at sikre den positive udvikling med stigende afgangskarakterer i byens folkeskoler i 2022. Det er også et mål, at flere kommer i gang med en ungdomsuddannelse. Dog er der stadig stor forskel på, hvilke muligheder eleverne går ud af folkeskolen med og der er forskel på karaktergennemsnit mellem et- og tosprogede børn. Skolernes overordnede indsats med at skabe bedre chancelighed blandt eleverne handler om at skabe en mere spændende og varieret undervisning bl.a. gennem skoleerhvervsforløb og tværfaglige forløb.

## Det sociale område

På trods af, at Covid-19 fra 1. februar ikke længere var kategoriseret som en samfundskritisk sygdom, mærkede socialområdet i 2022 fortsat eftervirkningerne af den nationale nedlukning. Særligt på områderne for børnehandicap og udsatte børn oplevede forvaltningen en stigning i generel mistrivsel, angst og skolevægning hos unge borgere i disse grupper. Dette medførte merudgifter i driften, da forvaltningen har skullet tage hånd om den stigende gruppe af unge, som oplevede konsekvenserne af nedlukningen i deres efterfølgende dagligdag.

Krigen i Ukraine medførte, at Socialforvaltningen har måttet iværksætte en række indsatser til fordrevne ukrainere, herunder forebyggende foranstaltninger, anbringelser på opholdssteder og hjælpemidler til borgere med handicap. Derudover samarbejdede Socialforvaltningen med Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen på indkvarteringsstederne.

Herudover påvirkedes socialområdet af en kraftig stigning i autismediagnoser og en stigning i underretninger fra psykiatrien. En voksende andel af københavnske borgere oplevede en hverdag med psykiske udfordringer og diagnoser, som de har haft brug for understøttelse til at håndtere. I tidligere budgetaftaler er området prioriteret, eksempelvis forventes et botilbud med 30 pladser til unge med autisme at være færdigopført i 2024.

Handicapområdet var presset af stigende enhedspriser/takster til køb af botilbudspladser, og der var generelt stor efterspørgsel på området på landsplan, hvor også Københavns Kommune havde svært ved at tilvejebringe den nødvendige kapacitet. Forvaltningen modtog i budget 2022 10,5 mio. kr. årligt til og med 2025 til at kompensere de stigende enhedspriser på området, og i budget 2023 er der tilført yderligere 29,8 mio. kr. årligt.

På botilbudsområdet oplever Københavns Kommune udfordringer med at tilvejebringe et tilstrækkeligt antal botilbudspladser til de af kommunens borgere, der har brug for en stor grad af støtte og derfor bør indplaceres på en botilbudsindsats. I budgetforhandlingerne har forsyningsforpligtelsen været en tilbagevendende sag, og Københavns Kommune har derfor prioriteret midler til at nedbringe ventelisten. I budget 2022 blev der afsat 25 mio. kr. årligt i perioden 2022-2025 til køb af pladser. Der er dog fortsat en udfordring med at håndtere ventelisten på området, som Københavns Kommune fortsat arbejder med at finde en løsning på.

Som storby har København en række særlige udfordringer på det sociale område, og København har fortsat en overrepræsentation af socialt udsatte borgere sammenlignet med landets øvrige kommuner. På trods af, at københavnerne kun udgør 11 pct. af landets befolkning, befyndt 24 pct. af

landets hjemløse sig i København i 2022, ifølge VIVEs kortlægning fra vinteren 2022. Antallet af hjemløse i København er opgjort til 1.370 personer, hvilket er et fald på ca. 5 pct. i forhold til den seneste opgørelse fra 2019. Faldet er dog mindre i København end på landsplan, hvor det udgør 10 pct.

## Sundhed og ældre

Sundheds- og Ældreområdet blev, særligt i starten af 2022, påvirket af Covid-19, hvilket afspejles i Sundheds- og Omsorgsforvaltningens regnskabsresultat. Forvaltningen havde således Covid-19 relaterede merudgifter og mindreindtægter på service på i alt 126,3 mio. kr. Udgifterne er opstået som en konsekvens af sundhedsmyndighedernes daværende anbefalinger vedrørende Covid-19 samt opretholdelse af driften på området. For Sundheds- og Omsorgsforvaltningens vedkommende har det særligt været merarbejde og vikarer, samt rengøring og udgifter til test af personale, der har været udgiftsdrivende under pandemien. Sundheds- og Omsorgsforvaltningens samlede regnskabsresultat, inkl. udgifter relateret til håndteringen af Covid-19 viser et mindreforbrug på service på i alt 11,7 mio. kr.

Den demografiske udvikling i Københavns Kommune medfører, at andelen af ældre borgere forventes at stige i løbet af de kommende år. For at imødekomme det udgiftspress, som dette medfører, har kommunen en demografimodel på området, der sikrer at sundheds- og omsorgsområdets budgetter bliver opjusteret svarende til den udgiftsstigning, der følger med den demografiske udvikling.

Som en del af den gældende sundhedsaftale mellem Region Hovedstaden, regionens kommuner og de praktiserende læger, har Københavns Kommune forpligtet sig til at handle proaktivt og forebyggende ift. de sundhedsindsatser som kommunen yder. Derudover har regeringen også erklæret, at den vil arbejde for at styrke det nære sundhedsvæsen. Som følge heraf bliver stadig flere opgaver varetaget af kommunerne, fremfor på hospitalerne. Det medfører, at Københavns Kommune oplever et stigende ressourcemæssigt pres for at kunne tilbyde endnu flere af de borgernære ydelser, som kommunen er forpligtet til at levere.

Endelig oplever kommunen stadig en strukturel udfordring på bl.a. SOSU- og sygeplejerskeområdet med rekruttering og fastholdelse af arbejdskraft. Med henblik på at imødegå disse udfordringer blev der i 2022 igangsat en række tiltag for i alt ca. 20 mio. kr. til at forbedre kommunens fastholdelses- og rekrutteringsevne. I 2023-26 er der ligeledes afsat midler til tiltag, der kan forbedre kommunens fastholdelses- og rekrutteringsevne på sundheds- og omsorgsområdet.

# Anlægsudgifter

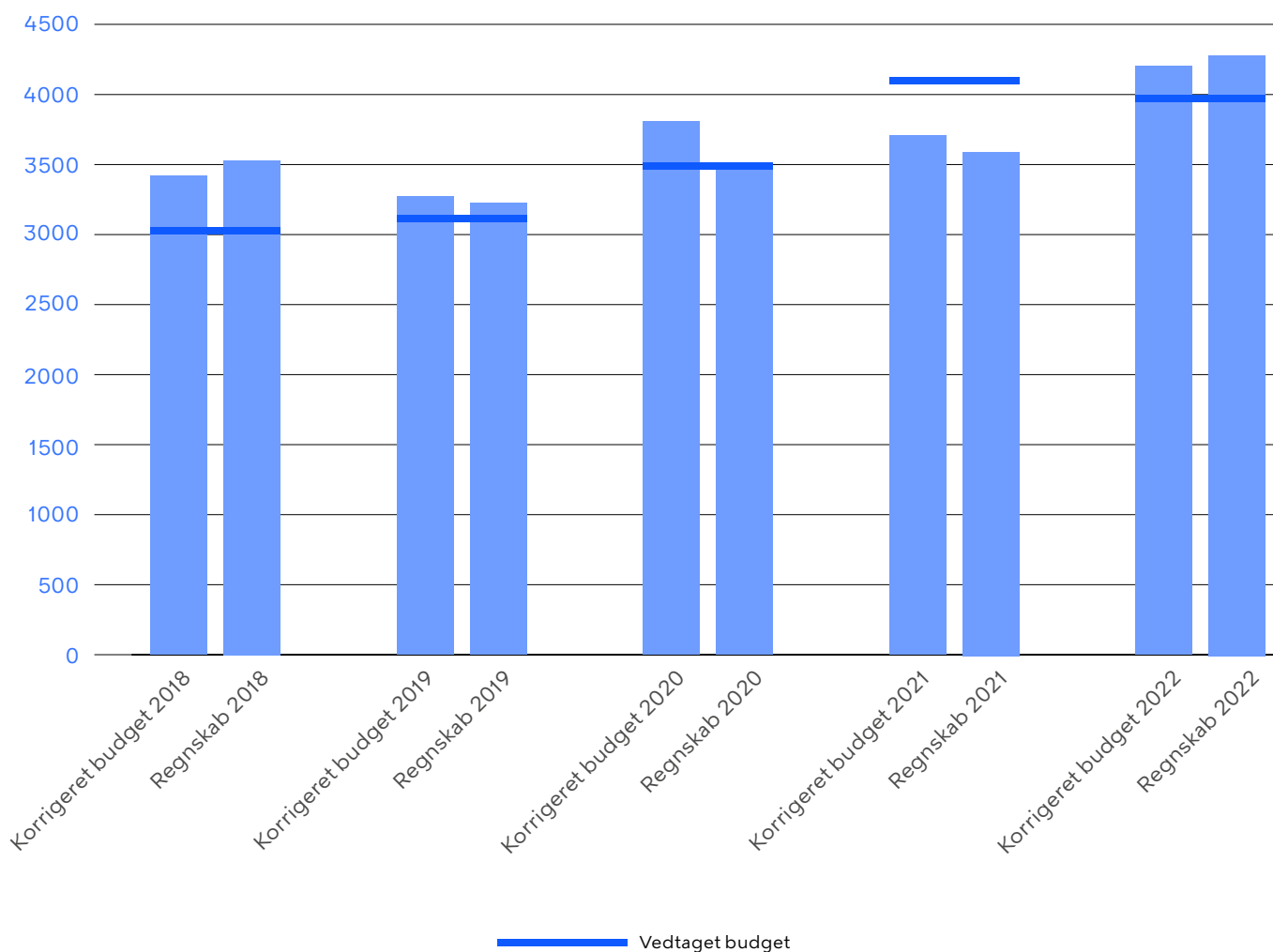
Københavns Kommune har haft bruttoanlægsudgifter for i alt 4.280 mio. kr. i 2022. Anlægsrammen er således overskredet med 348 mio. kr., hvoraf 78 mio. kr. dog vedrørte indkvartering af fordrevne fra Ukraine.

Københavns Kommune har i 2022 eksekveret for 751 mio. kr. mere end i 2021 på bruttoanlæg. Udgifterne til grundkøb i regnskabet for 2022 er på niveau med 2021, og det samlede regnskabsresultat dækker således over en væsentlig stigning i udgifterne til konkrete projekter på ca. 730 mio. kr., og bestræbelserne på at øge eksekveringen i 2022 har dermed været succesfulde. Resultatet for 2022 oversteg rammen med 348 mio. kr., hvoraf 78 mio. kr. dog vedrørte udgifter til indkvartering af fordrevne fra Ukraine, som forventes holdt

uden for opgørelsen i henhold til aftalen mellem regeringen og KL.

Københavns Kommunes anlægsramme er i 2023 reduceret med ca. 0,5 mia. kr. til 3,4 mia. kr. Der er derfor behov for at have fokus på rammeoverholdelse, og styringen i 2023 vil være fokuseret på, at der ikke overeksekveres. Der følges med de fire årlige anlægsoversigter op på forvaltningernes eksekvering.

## Bruttoanlægsudgifter 2018-2022 (Mio. kr. i 2022 pr/l)



## Fordeling af anlægsudgifterne

Over en tredjedel af anlægsudgifterne, 1,5 mia. kr., er i 2022 gået til skolebyggerier og byggerier på kulturområdet, mens en femtedel er gået til det sociale område og beskæftigelsesområdet. Ligeledes er en femtedel af udgifterne brugt på byudvikling mv. Der er brugt 17 procent på

transport og infrastruktur, herunder udbygning og vedligeholdelse af kommunens infrastruktur.

## Bruttoanlæg på hovedkonti

(Mio. kr.)	Regnskab 2021 (2021 p/l)	Vedtaget budget 2022	Korrigeret budget 2022	Regnskab 2022	Afvigelse ift. korrigeret budget
Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger	815	1.115	874	884	-10
Transport og infrastruktur	527	638	739	749	-10
Undervisning og kultur	1.076	1.100	1.574	1.501	72
Sundhedsområdet	5	6	10	6	4
Sociale opgaver og beskæftigelse	867	587	789	870	-81
Fællesudgifter og administration m.v.	238	486	231	270	-39
<b>I alt</b>	<b>3.529</b>	<b>3.932</b>	<b>4.216</b>	<b>4.280</b>	<b>-64</b>

## Anlægsprojekter i 2022

I 2022 har Københavns Kommune færdiggjort en lang række anlægsprojekter. Nedenfor gennemgås nogle af de vigtigste projekter, der er blevet taget i brug i 2022.

Kampsportens Hus på Skodagrunden på Nørrebro er et nybygget foreningshus til lokale kampsportsforeninger med en have til både kampsport og leg. Bygningen er på 3.000 m<sup>2</sup> og har desuden et haverum på 2.000 m<sup>2</sup>. Bygningen har kælder og er i tre etager. Kælderen indeholder omklædning med sauna og teknik. På de tre etager er der to do'haer (træningssale) på hvert niveau. Stueplan indeholder også møderum/kontorer i varierende størrelser samt en sal med multi-anvendelse. Der er desuden et anretterkøkken, som kan forpagtes. På 1. sal findes der udover to træningssale også styrketræningsrum og en træningsterrasse. På 2. sal er der ligeledes to træningssale, depoter samt en træningsterrasse. Projektet, som blev afleveret i juni 2022, har en samlet anlægssum på 104,5 mio. kr. hvoraf Den A.P. Møllerske Støttefond har bidraget med 30 mio. kr., Lokale- og Anlægsfonden med 10,2 mio. kr. og Nordeafonden med 10 mio. kr.

Ungeherberget Sporsløjfen er en flytning af ungeherberget på Rådmandsgade 60. Tilvejebringelsen og flytningen af ungeherberget til Sporsløjfen indgår i Socialforvaltningens moderniseringsplan, og projektet indbefattede en ombygning af eksisterende bygning samt en tilbygning i det gamle Øresunds Hospitalsområde med i alt 24 enkelt-

mandværelser med fællesarealer og personalefaciliteter. Ungeherberget er et døgnbemandet botilbud og der har været stort fokus på sikkerhed for beboere, personale og andre. Der er blevet arbejdet med åbenhed både inde og ude, sådan at huset og området kan opleves som lyst og trygt. Ungeherbergets beboere er mellem 18 og 30 år med sociale og/eller psykiske problemstillinger ofte kombineret med et misbrug. Målgruppen er kendetegnet ved manglende kontakt til eksisterende behandlingstilbud og sociale tilbud. Som følge af moderniseringen forventer Socialforvaltningen, at borgernes oplevelse af privatliv og integritet styrkes samtidig med at deres sundhed og personlige hygiejne forbedres. Projektet omfatter ombygningsarbejder på alle etager af den eksisterende bygning ekskl. kælder, men med vaskerum, samlet knapt 1.200 m<sup>2</sup>. Tilbygningen omfatter et mindre kælderareal til teknik samt stueetage og tagetage, samlet knapt 400 m<sup>2</sup>.

Kulturcenteret ved Kildevældskolen er et nyt kulturhus, der er etableret som tilbygning til Kildevældskolen. Formålet med byggeriet er at etablere et kulturcenter, som bliver Ydre Østerbros nye samlingssted med fokus på kultur, bevægelse og natur. I forlængelse af etableringen af det nye kulturcenter er Kildevældsskolen blevet helhedsrenoveret med fokus på elevernes og personalets trivsel. Det nye kulturcenter ligger i smukt samspil med naturen ud mod Kildevældsparken. Kulturcenterets ca. 1.100 m<sup>2</sup> indeholder

café, klimarum med masser af planter, omklædningsrum, stille/læseområde, mødelokaler og arbejdsrum til kreative udfoldelser. Derudover er der i Kulturcenteret to større sale til arrangementer som koncerter, forsamlingsaktiviteter, fysisk udfoldelse, m.v. Den ene af de to sale skal i dagtimerne primært anvendes som tumlesal til de yngste af Kildevældskolens elever. Helhedsrenoveringen af Kildevældskolen omfatter syv bygningsafsnit, der i varierende omfang er blevet renoveret. Som en del af helhedsrenoveringen er der etableret nye faglokaler, områder til specialklasser, en ny EAT-bod med et loungeområde og derudover fremtidens fritidshjem.

Krigen i Ukraine har medført, at Københavns Kommune skal sikre midlertidige boliger til de fordrevne, som kommer til Danmark. Københavns Kommune har til det formål opført en pavillonby på Amager Strandvej. Der er opført 5.324 m<sup>2</sup> i én- og to-etagersmoduler, der er indrettet til boliger og "welcome house" med kontor, samtalerum og undervisningslokale til i alt ca. 330 beboere. Boligerne er indrettet i 10 enheder med værelser, fælles bad, fælles ophold og spisepladser, vaskerier og fælles køkkener, samt fem solo-boliger. Pavillonerne forbindes af et samlet trædæk, som tillader ventilation under bygningerne og niveaufri adgang. Udearealet består desuden bl.a. af en småbørnslegeplads og en mindre boldbane.

Kulbaneparken er blevet etableret i forbindelse med områdefornyelsen, hvor der er gjort plads til områdets foreningsliv, sikret bedre forbindelse mellem beboelseskvartererne på hver side af arealet og skabt en fælles identitet for hele

området. Kulbaneparken er med 44.000 m<sup>2</sup> den største ny-etablerede park i København de seneste 15 år. Parken strækker sig næsten en kilometer i yderkanten af Valby og er bygget ovenpå Ringstedsbanens tunneldæk. I parken kan man opleve den bemandede aktivitetsplads Kulværket med dyrerhold, vartegnet Lanternen med udekøkken, en miljøvenlig kunstgræsbane, Kulgraven – en skaterbane i et kombineret gadeidræts- og regnvandsbassin.

Ved omdannelsen af Vendersgade til cykelgade i 2022 er kørebanearealet indsnævret i hele gadens længde, fra Nørre Voldgade til Nørre Søgade. Antallet af parkeringspladser er halveret, så der nu kun er parkering på gadens ene side, hvilket giver plads til bredere fortove, nye cykel p-pladser, asketræer i plantebede med stauder og løgplanter, bænke og skraldespande. Desuden bevirker den generelle indsnævring af kørebanen, at den afstand, fodgængerne skal krydse mellem de to pladser, er halveret. I en cykelgade er cyklister prioriteret, og bilister må kun køre, hvis dette tillades særskilt.

Teknik- og Miljøforvaltningen har i 2022 genoprettet ca. 30 vejstrækninger. Et af de større genopretningsprojekter var Kastрупvej, hvor strækningen er blevet genoprettet 1:1 fra facade til facade. Afvanding, belægninger på kørebane, cykelstier og fortove er blevet genoprettet til nutidig standard i forhold til tilgængelighed og trafiksikkerhed.

# Øvrig drift (overførsler m.v.)

Størstedelen af udgifterne på området vedrører overførselsindkomster og kommunal medfinansiering af sundhedsvæsenet. Samlet viser regnskabsresultatet for 2022 et mindreforbrug på øvrig drift inkl. forsyningsområdet på 894 mio. kr. i forhold til det vedtagne budget.

I oversigten nedenfor fremgår de hovedområder, der indgår under øvrig drift (overførsler m.v.). Områderne under øvrig drift er i høj grad lovbestemte, efterspørgselsstyrede indsatser og overførselsindkomster, hvorfor områderne ligger uden for servicerammen. En stor del af udgifterne på om-

rådet er afhængige af konjunkturudviklingen. Det samlede resultat på overførsler m.v. viser et mindreforbrug på 894 mio. kr. i forhold til vedtaget budget og et mindreforbrug på 81 mio. kr. i forhold til korrigeret budget.

## Øvrig drift på hovedområder

	Regnskab 2021	Vedtaget budget 2022	Korrigeret budget 2022	Regnskab 2022	Udvikling 2021- 2022	Afvigelse vedtaget budget	Afvigelse i procent (vedtaget budget)
<i>(mio. kr., 2022 pl)</i>							
Overførselsindkomster	7.960	7.856	7.205	7.119	- 841	737	9,4%
- herunder forsikrede ledige	2.327	2.003	1.731	1.663	- 664	340	17,0%
- herunder fleksjob, ledighedsydelse og seniorjob	473	482	487	489	17	- 7	- 1,6%
- herunder førtidspensioner	2.051	2.316	2.242	2.241	190	75	3,2%
- herunder kontanthjælp m.m.	1.580	1.674	1.275	1.249	- 331	425	25,4%
- herunder sygedagpenge	1.006	806	876	883	- 122	- 77	- 9,6%
- herunder ressourceforløb m.m.	524	574	595	593	69	- 18	- 3,2%
Beskæftigelsestilbud og ressourceforløb	572	574	537	542	-30	32	5,6%
Boligsikring og boligydelse	532	492	524	512	- 20	- 20	- 4,0%
Forsyningsområdet	- 121	- 15	- 134	-161	- 40	146	- 968,5%
Indtægter fra den centrale refusionsordning	- 306	- 303	- 343	-343	- 36	40	-13,1%
Kommunal medfinansiering af sundhedsvæsenet	2.181	2.202	2.212	2.212	31	- 10	- 0,5%
Sociale ydelser	205	156	169	214	10	- 58	- 37,5%
Tjenestemandspension (tidligere forsyningsområde)	200	205	203	202	2	4	1,9%
Ældreboliger	30	27	27	29	- 1	- 2	- 7,1%
Øvrige	46	119	100	93	48	26	21,8%
<b>I alt</b>	<b>11.297</b>	<b>11.313</b>	<b>10.500</b>	<b>10.419</b>	<b>-37</b>	<b>894</b>	<b>7,9%</b>

Note: Hovedområdet Øvrige består primært af personlige tillæg, daghøjskoler og erhvervsgrunduddannelserne.

Overførselsindkomster udgør en betydelig del af området med et korrigeret budget på 7,2 mia. kr. og dækker over forsørgelsesydelse til kommunens ledige borgere, herunder forsikrede ledige, kontanthjælpsmodtagere, sygedagpengemodtagere og førtidspensionister m.fl.

I 2022 er bruttoledigheden i Københavns Kommune faldet fra 4,7 pct. i 3. kvartal 2021 til 3,5 pct. i 3. kvartal 2022. Bruttoledigheden på landsplan er i samme periode faldet fra 3,3 pct. til 2,6 pct. Ændringen i bruttoledigheden skyldes blandt andet en fuldstændig genåbning af dansk økonomi, efter Covid-19 blev klassificeret som en ikke-samfundskritisk sygdom fra den 1. februar 2022. Aktiviteten er som følge heraf steget, samtidig med at flere københavnere har fået job. Dertil er vi kommet ind i en højkonjunktur med højere priser og mangel på arbejdskraft, hvilket også har haft en positiv effekt på bruttoledigheden.

Ses regnskab 2022 i forhold til 2021, er de samlede netto-udgifter til overførselsindkomster faldet fra 7.960 mio. kr. i 2021 til 7.119 mio. kr. i 2022, opgjort i 2022-priser. Der har således været et fald i udgifterne til overførselsindkomster på 10,6 pct. fra 2021 til 2022.

Regnskabsresultatet for overførselsindkomster viser et samlet mindreforbrug på 737 mio. kr. i forhold vedtaget budget. Dette kan henføres til et mindreforbrug på kontanthjælp m.m. på 425 mio. kr. og forsikrede ledige på 340 mio. kr., samt et mindreforbrug på sygedagpenge på 77 mio. kr.

Udgifterne til kontanthjælp m.m. er faldet med 331 mio. kr. i 2022 i forhold til 2021, svarende til 20,9 pct. Faldet kan tilskrives, at der er afsluttet flere kontanthjælpsforløb m.m. end der er påbegyndt. Derudover er der borgere, som er blevet selvforsørgende eller er kommet over på andre ydelser.

Fra 2021 til 2022 er udgifterne til forsikrede ledige faldet med 664 mio. kr. svarende til 28,5 pct. Det faldende udgiftsniveau for forsikrede ledige kan henføres til udviklingen i beskæftigelsen som følge af højere aktivitet i samfundet. Ligeledes er udgifterne til ressourceforløb steget med 69 mio. kr. svarende til 13,2 pct. i 2022-priser.

Udgifterne til førtidspension er fra 2021 til 2022 steget med 190 mio. kr. svarende til 9,3 pct. Stigningen kan primært tilskrives, at der er påbegyndt flere førtidspensionsforløb, end der er afsluttet. Derudover er folkepensionsalderen fra 1. januar 2022 hævet fra 66,5 til 67 år. Tilgangen har medført en nettostigning på 5,6 pct. i antallet af førtidspensionister fra ca. 14.200 i 2021 til ca. 15.000 i 2022.

Udgifterne til sygedagpenge er fra 2021 til 2022 faldet med 122 mio. kr. svarende til 12,1 pct. Udgifterne til fleksjob, ledighedsydelse og seniorjob er steget med 3,5 pct. i 2022 i forhold til 2021.

Udgifterne til den kommunale medfinansiering af sundhedsvæsenet har i nogle år været fastfrosset på baggrund af budget 2019. Merudgiften i forhold til 2021 skyldes, at bogføringsprincipperne er korrigeret, så de aftalte efterreguleringer for tidligere år henregnes til de finansielle poster og ikke modregnes i driften i indeværende år.

Der ses desuden en markant procentvis afvigelse i forhold til det vedtagne budget under forsyningsområdet, der skyldes ændret afregning med By og Havn vedrørende midlertidig deponering af jord, der senere skal flyttes til Lynetteholmen, hvilket har medført mindreudgifter i 2022. Herudover er der sket tilpasning af budgettet i forbindelse med nogle af initiativerne i Ressource- og Affaldsplanen, hvor en del af udgifterne først falder i senere år. Afvigelsen på 28 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget skyldes merindtægter vedrørende affaldshåndtering og jorddeponi. Forsyningsområdet er underlagt hvile-i-sig-selv princippet og overskuddet udmøntes derfor i investeringer i de kommende år, som ikke vil påvirke takstopkrævningerne.



# Finansielle poster

Københavns Kommune har i lighed med tidligere år nedbragt den langfristede gæld. Indregnes gælden i kommunens selskaber, har Københavns Kommune dog en betydelig gæld. Kommunen har samtidig en opsøret likviditet, som er afsat til fremtidige anlægsprojekter. Disse midler forvaltes i en investeringsforening, som i 2022 har haft et kurstab, der reducerer værdien af de investerede midler med 1,4 mia. kr.

## Finansielle indtægter og udgifter

Københavns Kommune har i 2022 et positivt nettoresultat på 465 mio. kr. på de finansielle poster. Det udgøres af indtægter på 476 mio. kr. og af udgifter på 11 mio. kr. Indtægterne består af udbytte fra kommunens investeringsforening vedrørende 2021 på 387 mio. kr., og af provision vedrørende garantier for lån til kommunens selskaber på 54 mio. kr., samt renteindtægter på 35 mio. kr.

## Likvide aktiver

Kommunens likvide aktiver består, foruden bankindestående/kassekredit og kontanter, af indskudsbeviser i den investeringsforening, som Københavns Kommune etablerede i 2007. Likviderne er af hensyn til sikkerhed og afkast hovedsageligt anbragt i investeringsforeningsbeviser. Forskydninger i likviditetsbeholdningen, som følge af mønsteret i kommunens betalinger, udlignes over kommunens kassekredit.

Kommunens likviditet var ultimo 2022 på 11.740 mio. kr. Likviditeten består af værdien af kommunens investeringsforening på 15.657 mio. kr., negativt bankindestående (træk på kassekredit) på - 3.921 mio. kr. og kontante beholdninger på 4 mio. kr. Likviditeten er faldet med 2.466 mio. kr. i forhold til ultimo 2021. Faldet kan blandt

andet henføres til et urealiseret negativt afkast i kommunens investeringsforening i 2022 og til fremrykning af kommunens betaling af fakturaer, der siden december 2022 i gennemsnit betales efter ca. 5 dage, mod tidligere 30 dage. Den gennemsnitlige likviditet hen over året har i 2022 været på ca. 17,9 mia. kr. Hovedparten af kommunens likvide aktiver er allerede disponeret til anlægsprojekter, fremtidige betalinger og andre indsatser i kommende år. Kun en lille del af Københavns Kommunes likvide aktiver er således reelt frie midler.

Størstedelen af Københavns Kommunes likviditet er placeret i kommunens investeringsforening. Der blev i 2022 modtaget udbytte vedrørende 2021 fra investeringsforeningen på 387 mio. kr. Udbyttet er indregnet i driften (i det udgiftsbaserede regnskab) i 2022. Foruden udbytte på 387 mio. kr. var der et urealiseret kurstab på 1.754 mio. kr. Kurstabet bogføres direkte på balancen og indgår således ikke i kommunens driftsresultat. Det samlede afkast i kommunens investeringsforening blev i 2022 på i alt -1.368 mio. kr., hvilket svarer til et afkast på -8,23 procent. Selv med det negative afkast i 2022 har kommunens investeringsforening siden etableringen i 2007 dog givet et samlet positivt afkast på ca. 1,6 mia. kr.

## Lavere langfristet gæld

Københavns Kommune har et mål om at nedbringe den langfristede gæld, og har over en årrække nedbragt sin almindelige langfristede gæld. I perioden 2017-2022 har kommunen nedbragt sin almindelige langfristede gæld med ca. 0,7 mia. kr. Fra og med 2019 har kommunen valgt at optage byfornyelseslån som en del af kommunens langfristede gæld. Gælden på disse lån udgør 1.601 mio. kr. ultimo 2022.

Kommunens langfristede gæld på i alt 2.622 mio. kr. svarer til 4.011 kr. pr. indbygger. Gennemsnittet for

kommuner er på 16.228 kr. pr. indbygger (ultimo 2021).

Indregnes den gæld, kommunens selskaber har jf. koncernbalancen, er den samlede gæld dog betydeligt højere: Københavns Kommunes langfristede gæld inkl. gælden i selskaberne er på ca. 90 mia. kr. Heraf hæfter Københavns Kommune for ca. 56 mia. kr. Det svarer til 85.671 kr. pr. indbygger.

## Langfristet gæld

(I mio. kr.)	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Kommunekredit	1.378	1.182	981	877	770	705
Langfristet gæld vedrørende ældreboliger	221	216	203	195	184	179
Realkredit	16	12	9	7	4	6
Selvejende institutioner med overenskomst	10	21	19	18	21	16
Anden langfristet gæld	9	9	3	7	5	3
<b>Almindelig langfristet gæld i alt</b>	<b>1.634</b>	<b>1.440</b>	<b>1.216</b>	<b>1.103</b>	<b>984</b>	<b>909</b>
Gæld vedr. klimainvesteringer	6	6	26	24	77	110
Byfornyelseslån			1.637	1.642	1.614	1.601
Lønmodtagernes feriemidler*			613	-	-	2
<b>Øvrig langfristet gæld</b>	<b>6</b>	<b>6</b>	<b>2.276</b>	<b>1.666</b>	<b>1.691</b>	<b>1.713</b>
<b>Langfristet gæld i alt</b>	<b>1.639</b>	<b>1.446</b>	<b>3.492</b>	<b>2.769</b>	<b>2.675</b>	<b>2.622</b>

\*I 2020 blev gælden vedrørende feriemidler på i alt 1,7 mia. kr. ændret til kortfristet gæld, der blev afregnet med staten i 2022.

# Koncernregnskab

Københavns Kommune som koncern omfatter udover den almene kommunale virksomhed en række datterselskaber, hvor Københavns Kommunes ejerandel af virksomheden udgør 50 pct. eller derover. Københavns Kommune har i lighed med tidligere år valgt at opstille en frivillig koncernbalance, der afspejler hele koncernens aktiver og passiver, som supplement til kommunens egen balance, der alene indeholder ejerandelens værdi. Selskaberne, der er konsolideret, er: HOFOR-koncernen (KK-ejerandel 100 pct. inkl. minoritetsinteresser), Udviklingsselskabet By & Havn I/S (95 pct.), Centralkommunernes Transmissionsselskab I/S (69 pct.), Amager Ressourcecenter (67,4 pct.), Metroselskabet I/S (50 pct.), Arena CPHX P/S (50 pct.), Hovedstadens Beredskab (79,7 pct.). Andre selskaber optræder som kapitalandele. Der er korrigeret for væsentlige indbyrdes gældsforhold kommunen og selskaberne imellem, således at disse elimineres, herudover er der ikke foretaget eliminerings.

Koncernegenkapitalen afviger primært fra Københavns Kommunes egenkapital, fordi selskaberne er indregnet på baggrund af selskabernes foreløbige regnskab 2022 i koncernbalancen, mens de i Københavns Kommunes balance er medtaget med endeligt regnskab 2021, jævnfør budget og regnskabssystemets kriterier.

Koncernbalancen viser, at Københavns Kommune har en balancesum på i alt 158,0 mia. kr., hvilket er et fald på 0,5 mia. kr. ift. 2021.

På aktivsiden er der sket en stigning i immaterielle anlægsaktiver, primært vedrørende Central-kommunernes Transmissionsselskab. Modsatrettet ses et fald i omsætningsaktiver primært som følge af et fald i værdipapirer i Metroselskabet og likvide beholdninger i Københavns Kommune.

På passivsiden er et væsentligt punkt ved koncernbalancen, at kommunen direkte og indirekte, det vil sige gennem datterselskaberne, har en langfristet gæld på 84,2 mia. kr., hvoraf kommunen hæfter for 56,0 mia. kr. Gælden er optaget til finansiering af selskabernes anlægsaktiver, for eksempel metroen i København og HOFORs investeringer i vand, varme og spildevand. Den langfristede gæld er fra 2021 til 2022 faldet 6,3 mia. kr., hvilket dog primært skyldes markedsværdiregulering af gældens balanceværdi som følge af stigende renter. Da kommunen som følge af selskabernes retsform og/eller som følge af eksplicit garantistillelse hæfter for gælden, vil Økonomiforvaltningen også fremover arbejde på risikostyringen af denne eksponering. By & Havns, HOFORs og Metroselskabets gæld udgør alene 85 pct. af den samlede gæld. Det skal hertil bemærkes, at gælden forventes at stige yderligere i takt med anlæggelsen af de nye metrolinjer, byggemodningen af Nordhavnen og skybrudssikringen af København. Herudover kan det nævnes, at faldet i posten vedr. hensatte forpligtelser på 11,2 mia. kr. ligeledes primært skyldes en lavere nutidsværdi af fremtidige udbetalinger af tjenestemandspensioner, dvs. en konsekvens af det stigende renteniveau og ikke en egentlig ændring af forventede fremtidige betalinger.

## Koncernbalance

(1.000 kr.)	Ultimo 2021	Ultimo 2022	Udvikling 2021-2022
Grunde	20.944.330	20.826.440	-117.890
Bygninger	14.906.652	14.369.068	-537.584
Tekniske anlæg	42.759.973	40.735.510	-2.024.462
Inventar	219.132	326.354	107.222
Aktiver under opførelse	9.126.302	11.319.865	2.193.563
<b>Materielle anlægsaktiver</b>	<b>87.956.389</b>	<b>87.577.238</b>	<b>-379.151</b>
Immaterielle anlægsaktiver	5.223.227	6.893.174	1.669.947
<b>Immaterielle anlægsaktiver</b>	<b>5.223.227</b>	<b>6.893.174</b>	<b>1.669.947</b>
Aktier og andelsbeviser m.v.	893.275	1.285.361	392.086
Andre langfristede tilgodehavender	31.449.676	31.782.225	332.549
Udlæg vedr. jordforsyning og forsyningsvirksomheder	46.556	2.321	-44.235
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>	<b>32.389.507</b>	<b>33.069.907</b>	<b>680.400</b>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b>125.569.123</b>	<b>127.540.319</b>	<b>1.971.196</b>
Omsætningsaktiver: Varebeholdninger	258.395	396.276	137.881
Omsætningsaktiver: Fysiske anlæg til salg	28.527	39.258	10.730
Omsætningsaktiver: Tilgodehavender	8.680.665	10.357.249	1.676.583
Omsætningsaktiver: Værdipapirer (Pantebreve)	8.408.967	6.085.501	-2.323.466
Likvide beholdninger	15.511.747	13.586.989	-1.924.758
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b>32.888.301</b>	<b>30.465.272</b>	<b>-2.423.029</b>
<b>AKTIVER I ALT</b>	<b>158.457.424</b>	<b>158.005.591</b>	<b>-451.833</b>
<b>Egenkapital i KK</b>	<b>15.732.095</b>	<b>31.331.778</b>	<b>15.599.683</b>
<b>Minoritetsinteressers ejerandel</b>	<b>3.629.242</b>	<b>5.703.595</b>	<b>2.074.352</b>
<b>Hensatte forpligtelser</b>	<b>39.719.323</b>	<b>28.527.575</b>	<b>-11.191.748</b>
Langfristet gæld	90.412.311	84.084.897	-6.327.414
Gæld vedr. finansielt leasede aktiver	57.970	68.994	11.024
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>	<b>90.470.280</b>	<b>84.153.891</b>	<b>-6.316.390</b>
<b>Nettogæld vedrørende fonds, legater, deposita</b>	<b>110.146</b>	<b>116.303</b>	<b>6.158</b>
Kassekredit	110.670	71.535	-39.135
Kortfristet gæld til staten	177.987	170.062	-7.925
Skyldige feriepenge	0	0	0
Kortfristet gæld i øvrigt	8.507.680	7.930.851	-576.829
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>	<b>8.796.338</b>	<b>8.172.448</b>	<b>-623.889</b>
<b>Gæld i alt</b>	<b>99.376.764</b>	<b>92.442.643</b>	<b>-6.934.121</b>
<b>PASSIVER I ALT</b>	<b>158.457.424</b>	<b>158.005.591</b>	<b>-451.833</b>

# Regnskab

Alle tabeller i regnskabsdelen vises i løbende priser.

**Tabel 1- Udgiftsbaseret regnskab**

1.000 kr.	Regnskab 2021	Vedtaget budget 2022	Korrigeret budget 2022	Regnskab 2022	Udvikling 2021-2022
Skatter	35.111.816	36.740.912	36.939.681	36.952.622	1.840.806
Tilskud og udligning	7.871.137	7.086.029	6.725.471	6.783.869	- 1.087.268
NOTE 1 <b>Indtægter</b>	<b>42.982.953</b>	<b>43.826.941</b>	<b>43.665.153</b>	<b>43.736.491</b>	<b>753.538</b>
Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger	773.997	937.666	947.956	1.007.949	233.952
Transport og infrastruktur	418.781	313.153	459.021	452.181	33.400
Undervisning og kultur	6.266.690	5.954.503	6.140.632	6.474.182	207.492
Sundhedsområdet	1.139.794	1.127.965	1.134.859	1.106.780	- 33.014
Sociale opgaver og beskæftigelse	13.745.802	14.057.051	14.770.128	14.476.571	730.769
Fællesudgifter og administration m.v.	5.432.237	6.135.631	5.823.568	5.541.104	108.868
<b>Serviceudgifter</b>	<b>27.777.301</b>	<b>28.525.970</b>	<b>29.276.165</b>	<b>29.058.767</b>	<b>1.281.466</b>
Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger	29.278	27.090	27.090	29.010	- 269
Transport og infrastruktur	0	0	0	0	0
Undervisning og kultur	54.492	77.138	67.138	58.615	4.123
Sundhedsområdet	2.181.012	2.201.743	2.211.764	2.212.188	31.176
Sociale opgaver og beskæftigelse	8.770.548	8.816.401	8.124.670	8.078.523	- 692.024
Fællesudgifter og administration m.v.	199.952	205.462	202.683	201.654	1.702
<b>Overførsler m.v.</b>	<b>11.235.282</b>	<b>11.327.834</b>	<b>10.633.345</b>	<b>10.579.990</b>	<b>- 655.292</b>
<b>= Driftsresultat før finansiering</b>	<b>3.970.371</b>	<b>3.973.136</b>	<b>3.755.643</b>	<b>4.097.734</b>	<b>127.364</b>
Renteindtægter inkl. udbytte	233.847	204.104	422.666	421.933	188.086
Renteudgifter	-48.028	-40.158	-37.179	-10.835	37.193
Realiseret kursgevinst/tab, netto	47.829	50.300	53.709	53.709	5.879
<b>Finansielle poster, netto</b>	<b>233.648</b>	<b>214.246</b>	<b>439.196</b>	<b>464.806</b>	<b>231.159</b>
<b>= Resultat af ordinær driftsvirksomhed</b>	<b>4.204.018</b>	<b>4.187.382</b>	<b>4.194.839</b>	<b>4.562.541</b>	<b>358.522</b>
Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger	815.298	1.114.807	874.192	883.889	68.591
Transport og infrastruktur	527.494	637.864	738.861	748.813	221.319
Undervisning og kultur	1.076.289	1.099.892	1.573.715	1.501.269	424.980
Sundhedsområdet	4.797	6.197	9.592	5.924	1.127
Sociale opgaver og beskæftigelse	867.036	587.292	788.544	869.682	2.646
Fællesudgifter og administration m.v.	238.090	485.549	230.976	270.427	32.338
Bruttoanlægsudgifter	3.529.003	3.931.600	4.215.881	4.280.003	751.000
Samlede anlægsindtægter	197.050	302.752	582.592	538.720	341.670
<b>Anlægsudgifter</b>	<b>3.331.953</b>	<b>3.628.848</b>	<b>3.633.289</b>	<b>3.741.283</b>	<b>409.330</b>
<b>= Resultat af det skattefinansierede område</b>	<b>872.065</b>	<b>558.534</b>	<b>561.550</b>	<b>821.257</b>	<b>-50.808</b>
Overførsler m.v. (indtægter - udgifter)	121.413	15.100	133.771	161.341	39.928
Anlæg (indtægter - udgifter)	- 75.503	- 225.113	- 137.702	- 123.496	- 47.993
NOTE 2 <b>Forsyning</b>	<b>45.909</b>	<b>- 210.013</b>	<b>- 3.932</b>	<b>37.844</b>	<b>- 8.065</b>
<b>= RESULTAT I ALT</b>	<b>917.975</b>	<b>348.521</b>	<b>557.619</b>	<b>859.102</b>	<b>- 58.873</b>

**Tabel 2 - Balance**

	(1.000 kr.)	Ultimo 2021	Ultimo 2022	Udvikling 2021- 2022
	Grunde	6.204.132	6.326.977	122.845
	Bygninger	13.885.892	13.342.452	- 543.440
	Tekniske anlæg	243.777	232.264	- 11.512
	Inventar	10.620	13.034	2.414
	Aktiver under opførelse	3.089.613	4.331.323	1.241.710
	<b>Materielle anlægsaktiver</b>	<b>23.434.034</b>	<b>24.246.051</b>	<b>812.017</b>
	Immaterielle anlægsaktiver	0	0	0
	<b>Immaterielle anlægsaktiver</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
NOTE 3	Aktier og andelsbeviser m.v.	6.411.674	8.870.489	2.458.815
NOTE 4	Andre langfristede tilgodehavender	12.669.552	13.461.956	792.404
	Udlæg vedr. jordforsyning og forsyningsvirksomheder	46.556	2.321	- 44.235
NOTE 5	<b>Finansielle anlægsaktiver</b>	<b>19.127.782</b>	<b>22.334.766</b>	<b>3.206.984</b>
	<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b>42.561.816</b>	<b>46.580.817</b>	<b>4.019.001</b>
	Omsætningsaktiver: Varebeholdninger	68.750	55.160	- 13.590
	Omsætningsaktiver: Fysiske anlæg til salg	12.097	15.776	3.678
	Omsætningsaktiver: Tilgodehavender	2.533.970	3.171.190	637.219
	- herunder tilgodehavender hos staten	802.156	912.597	110.441
	- herunder kortfristede tilgodehavender i øvrigt	1.731.814	2.258.592	526.778
	Omsætningsaktiver: Værdipapirer (Pantebreve)	78.942	78.248	- 694
NOTE 6	Likvide beholdninger	14.206.003	11.739.799	- 2.466.204
	<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b>16.899.762</b>	<b>15.060.172</b>	<b>- 1.839.590</b>
	<b>AKTIVER I ALT</b>	<b>59.461.578</b>	<b>61.640.989</b>	<b>2.179.411</b>
NOTE 7	<b>Egenkapital</b>	<b>13.734.850</b>	<b>27.782.917</b>	<b>14.048.067</b>
NOTE 8	<b>Hensatte forpligtigelser</b>	<b>38.633.867</b>	<b>27.402.183</b>	<b>- 11.231.684</b>
	Langfristet gæld	2.672.627	2.621.759	- 50.868
	Gæld vedr. finansielt leasede aktiver	2.264	0	- 2.264
NOTE 9	<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>	<b>2.674.890</b>	<b>2.621.759</b>	<b>- 53.132</b>
	<b>Nettogæld vedrørende fonds, legater, deposita</b>	<b>110.146</b>	<b>116.303</b>	<b>6.158</b>
	Kassekredit og byggelån	110.670	71.535	- 39.135
	Kortfristet gæld til staten	177.987	170.062	- 7.925
	Skyldige feriepenge	0	0	0
	Kortfristet gæld i øvrigt	4.019.167	3.476.229	- 542.938
	<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>	<b>4.307.825</b>	<b>3.717.826</b>	<b>- 589.998</b>
	<b>Gæld i alt</b>	<b>7.092.861</b>	<b>6.455.889</b>	<b>- 636.972</b>
	<b>PASSIVER I ALT</b>	<b>59.461.578</b>	<b>61.640.989</b>	<b>2.179.411</b>

**Table 3 – Financing overview**

(1.000 kr.)	2022
<b>Likvide beholdninger, primo året</b>	<b>14.206.003</b>
<b>Årets resultat</b>	<b>859.102</b>
Lånoptagelse	35.265
Afdrag på gæld	
- Almindelig langfristet gæld	- 64.217
- Øvrig langfristet gæld	- 147.223
<b>Nettoafdrag på lån</b>	<b>- 176.175</b>
<b>Øvrige finansforskydninger:</b>	
Tilgodehavender hos staten	- 110.441
Kortfristede tilgodehavender i øvrigt	- 532.690
Langfristede tilgodehavender	- 191.540
Kortfristet gæld til pengeinstitutter	- 39.135
Kortfristet gæld til staten	- 1.749
Kortfristet gæld i øvrigt	- 554.987
Værdireguleringer af likvide aktiver	- 1.724.745
Andre reguleringer	6.158
<b>Øvrige finansforskydninger i alt</b>	<b>- 3.149.130</b>
<b>Ændring likviditet 2022</b>	<b>- 2.466.204</b>
<b>Likvide beholdninger, ultimo året</b>	<b>11.739.799</b>



# Noter

## Note 1 - Indtægter fra skatter, tilskud og udligning

(1.000 kr.)	2021	2022
Kommunal indkomstskat	27.918.086	29.421.843
Selskabsskat	1.495.368	1.655.469
Anden skat på visse indkomster	350.881	356.127
Grundskyld	4.103.880	4.259.831
Anden skat på fast ejendom	1.243.601	1.259.352
<b>Skatter i alt</b>	<b>35.111.816</b>	<b>36.952.622</b>
Udligning og generelle tilskud	7.297.170	6.129.119
Udligning og tilskud vedr. udlændinge	123.240	120.456
Kommunalt bidrag til regionerne	- 72.420	- 74.172
Særlige tilskud	510.996	609.900
Tilbagebetaling af refusion af købsmoms	12.151	- 1.434
<b>Tilskud og udligning</b>	<b>7.871.137</b>	<b>6.783.869</b>
<b>Skatter, tilskud og udligning i alt</b>	<b>42.982.953</b>	<b>43.736.491</b>

## Note 2 - Forsyningsvirksomhed

Området er omfattet af "hvile i sig selv"-princippet, hvilket indebærer, at området over en årrække ikke må oppebære hverken overskud eller underskud.

### Note 3 – Aktier og andelsbeviser

(1.000 kr.)	2021	2022	Egenkapital i selskabet 2022	Københavns Kommunes ejerandel
HOFOR Forsyning Holding P/S	11.059.350	10.509.703	10.509.703	100,0%
HOFOR komplementar A/S	602	606	606	100,0%
Metroselskabet I/S	- 2.819.533	- 1.222.773	-2.445.545	50,0%
Udviklingselskabet By og Havn I/S	- 2.800.407	- 1.380.991	-1.453.675	95,0%
Centralkommunernes Transmissionsselskab I/S	407.569	472.700	685.072	69,0%
I/S Vestforbrænding	209.704	242.368	1.142.707	21,2%
Arena CPHX P/S	145.275	152.468	304.935	50,0%
Arena CPHX komplementar A/S	271	272	544	50,0%
I/S Amager Ressourcecenter	126.338	35.711	52.953	67,4%
Hovedstadens Beredskab I/S	52.761	37.618	47.200	79,7%
Grand Départ Copenhagen Denmark I/S*	1.268	4.938	8.462	34,7%
Saltholm Ejerlaug	2.454	2.620	40.304	6,5%
Andelsboliger	-	15.249	-	-
Helsingør-Hornbækbanen	-	-	-	-
<b>I alt</b>	<b>6.411.674</b>	<b>8.870.489</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

\*Der er i 2022 foretaget kapitalindsud på 2,0 mio. kr., der er tilskrevet selskabets værdi ultimo året.

### Note 4 – Andre langfristede tilgodehavender

(1.000 kr.)	2021	2022
Tilbagekøbsrettigheder	5.117.911	5.840.126
Deponeringer*	5.058.708	4.953.924
Landsbyggefonden**	-	-
Tilgodehavende vedr. Nordhavnsvej	745.400	745.400
Tilgodehavende vedr. Vandkulturhuset	87.343	150.506
Øvrige langfristede tilgodehavender	1.660.190	1.772.000
<b>I alt</b>	<b>12.669.552</b>	<b>13.461.956</b>

\*Københavns Kommune har i 2008 besluttet årligt at indskyde egenkapital i Københavns Energi (nu: HOFOR) svarende til selskabets udgifter til renten og fra 2012 også garantiprovision på et lån, selskabet har optaget i Kommunekredit, og hvis provener er anvendt til at afdrage kommunens tilgodehavende i selskabet. Kommunen har deponeret de modtagne obligationer, svarende til et beløb på 4.775 mio. kr.

\*\*Den nominelle værdi af indskud i Landsbyggefonden m.v. beløber sig til 2.282.205.727 kr.

### Note 5 – Tilskudsdeklarationer

Københavns Kommune har ud over de bogførte tilgodehavender på balancen retten til at modtage gevinsten ved salg af 25 ejendomme med tilskudsdeklarationer, der indeholder

2.658 lejligheder. De 21 ejendomme er ejet af andelsboligforeninger, og de øvrige fire er private udlejningsejendomme. Det er ikke muligt at opgøre værdien heraf.

## Note 6 – Likviditet

(1.000 kr.)	2021	2022
Kontante beholdninger	3.078	3.566
Indskud i pengeinstitutter m.v.	- 1.717.447	- 3.920.885
Investerings- og placeringsforeninger	15.920.372	15.657.118
<b>Likvide aktiver i alt</b>	<b>14.206.003</b>	<b>11.739.799</b>

## Note 7 – Egenkapital

(1.000 kr.)	
<b>Egenkapital 31.12.2021</b>	<b>13.734.850</b>
+/- udvikling i modposter til takstfinansierede aktiver	28.777
+/- udvikling i modposter til selvejende institutioners aktiver	- 9.163
+/- udvikling i modposter til skattefinansierede aktiver	783.202
+/- udvikling i modposter til reserve for opskrivning	0
+/- udvikling i modpost for donationer	- 711
<b>+/- udvikling på balancekontoen</b>	<b>13.245.961</b>
+/- resultat ifølge regnskabsopgørelsen	859.102
+/- direkte posteringer på hovedkonto 9	
+/- regulering vedrørende forsyningsvirksomhedernes finansielle resultat	- 44.235
+/- regulering af aktiver og indskud i selskaber m.v.	2.414.376
+/- regulering vedrørende hensatte forpligtelser, herunder pension	11.231.684
+/- regulering vedrørende andre langfristede tilgodehavender	671.255
+/- indskud i Landbyggefonden, tilbageført	-26.645
+/- kursværdiregulering af likvide midler	- 1.724.745
+/- regulering af langfristet gæld, herunder optagelse af indefrosne feriepenge	- 123.044
+/- regulering af kortfristet gæld, herunder tilbageførsel af indefrosne feriepenge	- 5.873
+/- direkte posteringer på hovedkonto 9 i øvrigt (kortfristede tilgodehavender)	- 5.912
<b>Årets bevægelser på egenkapitalen i alt</b>	<b>14.048.067</b>
<b>Egenkapital 31.12.2022</b>	<b>27.782.917</b>

## Note 8 – Hensatte forpligtelser

Kommunens hensatte forpligtelser på 27.402 mio. kr. udgøres af:

- Hensættelser til tjenestemandspensioner på 26.980 mio. kr.
- Hensættelser til arbejdsskader på 422 mio. kr.

## Note 9 – Langfristet gæld

(1.000 kr.)	2021	2022
Kommunekredit	770.181	704.986
Langfristet gæld vedrørende ældreboliger	184.413	179.331
Realkredit	3.669	6.297
Selvejende institutioner med overenskomst	20.625	15.532
Anden langfristet gæld	5.271	4.722
<b>Almindelig langfristet gæld i alt</b>	<b>984.160</b>	<b>910.867</b>
Gæld vedr. klimainvesteringer	76.864	110.095
Byfornyelselån	1.613.867	1.600.796
<b>Øvrig Langfristet gæld</b>	<b>1.690.731</b>	<b>1.710.892</b>
<b>Langfristet gæld i alt</b>	<b>2.674.890</b>	<b>2.621.759</b>

## Note 10 – Københavns Kommunes regnskabspraksis

Københavns Kommune aflægger regnskab i henhold til gældende lovgivning og inden for retningslinjerne fastlagt i Budget- og regnskabssystem for kommuner.

Regnskabet aflægges indeholdende alle indtægter og udgifter, forskydninger i de finansielle balanceposter samt statuskonti. Selvejende institutioner, som kommunen har driftsoverenskomst med og som dermed økonomisk er en del af den kommunale virksomhed, indgår som en integreret del af kommunens regnskab.

### Ændring i anvendt regnskabspraksis

Fra regnskab 2022 indregnes alle grunde og bygninger under materielle anlægsaktiver uanset kostprisen. Dermed indeholder kommunens anlægskartotek samtlige grunde og bygninger kommunen ejer.

Der er etableret generelle regler for registrering af let omsættelige aktiver, samt regler for særlig registrering ved personlig udlevering til medarbejdere og hjemmearbejdspladser.

### God bogføringsskik

Kommunens bogføring foretages i overensstemmelse med god bogføringsskik<sup>2</sup>, reglerne i Budget- og regnskabssystem for kommuner samt øvrige relevante forskrifter.

### Drifts- og anlægsregnskabet

#### Indregning af indtægter og udgifter

Københavns Kommune anvender transaktionstidspunktet som grundlag for registrering af indtægter og udgifter. I regnskabsopgørelsen indregnes indtægter så vidt muligt i indtjeningsåret. Hovedreglen er, at alle udgifter, der ved-

rører året, indregnes hvis disse er faktureret. Såfremt kommunen ikke er enig i fakturaen, kan fakturaen sættes på hold, således at den ikke indgår i driftsregnskabet.

Foreligger der en fuldstændig opgørelse af faste tilbagevendende udgifter, og er der tale om et område med særlige lovkrav eller krav i forhold til hjemtagelse af statsrefusion, kan der ske periodisering af udgiften.

Det gælder som udgangspunkt, at:

- Varer/tjenesteydelser modtaget i indeværende periode, eller hvor risikoovergangen er sket i indeværende periode (dvs. at leverandøren ikke længere er ansvarlig for leveringen), medtages i indeværende periode, såfremt faktura er modtaget.
- Varer/tjenesteydelser bestilt i indeværende periode med levering i næste periode, skal medtages i næste periode.
- Udbetalinger gennemført i indeværende periode, hvor leveringen af varen/tjenesteydelser først sker i efterfølgende perioder, fx en måneds forudbetalt husleje eller udbetaling af løn til tjenestemænd, skal medtages i efterfølgende perioder.
- Hvis en udgift kan henføres til flere perioder, herunder betalingsperioden, fx ved regelmæssige betalinger som abonnementer o.l., følger driftspåvirkningen altid fakturadato i overensstemmelse med kontinuitetsprincippet, hvis der ikke er ganske særlige forhold, der betinger en anden periodisering.
- Hvis kommunen er uenig i udgiftens størrelse, skal der ske en bogføring i regnskabsopgørelsen af den del af beløbet, som kommunen er enig i, i det år udgiften vedrører. Hvorvidt modposten til bogføringen i driften er en udbetaling til leverandøren eller en kortfristet gældspost beror

<sup>2</sup>Den gode bogføringsskik defineres som, hvad der til enhver tid anses for god skik og brug blandt kyndige og ansvarsbevidste fagfolk inden for bogføringsområdet.

på en konkret vurdering i den enkelte sag. Det resterende beløb oplyses som udgangspunkt som en eventualforpligtelse i forbindelse med aflæggelsen af årsregnskabet. Ved anlægsarbejder kan den aftalte betalingsplan indgå i vurderingen.

- Ved igangværende anlægsarbejder skal der kun ske bogføring i driften<sup>3</sup> på baggrund af fakturering fra leverandør i overensstemmelse med den aftalte betalingsplan. Der må således ikke ske bogføring ud fra en skønsmæssig vurdering af færdiggørelsen af anlægsarbejdet.
- Indtægter indregnes i optjeningsåret/i takt med at man optjener ret til dem. Dette forudsætter dog, at optjeningen kan dokumenteres, og som udgangspunkt er faktureret. Ikke-fakturerede indtægter kan som udgangspunkt ikke indregnes i regnskabet, medmindre disse opstår på baggrund af lovbestemmelser m.v. Der henvises endvidere til bestemmelserne for indregning af tilgodehavender, som skal være opfyldt ved indregning af indtægter.
- Eksternt finansierede projekter og modtagne driftstilskud håndteres regnskabsmæssigt via en driftsmodel. Dvs. alle udgifter og indtægter budgetteres og bogføres på relevante driftskonti i det relevante regnskabsår jf. transaktionsprincippet. Eventuelle over- og underskud, ift. de budgetterede beløb, overføres til efterfølgende regnskabsår efter kommunens gældende overførselsregler.
- Udgifter til Landsbyggefonden skal udgiftsføres, når der foreligger en skemagodkendelse jf. transaktionsprincippet, hvorefter alle udgifter der vedrører året indregnes, såfremt disse kan dokumenteres pålideligt.

Konkret betyder dette i forbindelse med årsregnskabet, at:

- Fakturaer modtaget inden lukningen af periode 12 altid henføres til det regnskabsår, de vedrører.
- Hvis der herefter modtages eller udskrives fakturaer vedrørende gammelt regnskabsår af væsentlig beløbsstørrelse inden periode 13 lukker, skal disse henføres til gammelt regnskabsår. Alle andre fakturaer henføres til det nye regnskabsår.
- Fakturaer modtaget eller udskrevet efter lukningen af periode 13 henføres til det nye regnskabsår.

### Sondring mellem drift og anlæg

Københavns Kommune følger de autoriserede forskrifter i Budget- og regnskabssystem for kommuner, hvorfor kontinuitetsprincippet er gældende i regnskabet. Sondringen mellem drift og anlæg laves på baggrund af kommunens bevillingsregler og fastlægges ved budgettildelingen.

### Præsentation af balancen

Balancen viser kommunens aktiver og passiver henholdsvis ultimo regnskabsåret og ultimo året før. Balancen er udarbejdet i overensstemmelse med de formkrav der er anført i Budget- og regnskabssystem for kommuner.

### Materielle anlægsaktiver

Generelt anvendes vejledninger og retningslinjer som angivet i Indenrigsministeriets Budget- og regnskabssystem for kommuner.

Københavns Kommune indregner som udgangspunkt kun materielle aktiver, der indgår i den kommunale serviceproduktion og har en kostpris på over 100.000 kr. Beløbsgrænsen gælder dog ikke for køb af grunde og bygninger, som altid indregnes.

Internt oparbejdede, immaterielle aktiver kan ikke værdiansættes pålideligt og aktiveres ikke.

Ikke-operative aktiver (fx arealer anskaffet til rekreative, naturbeskyttelses- eller genopretningsformål) og infrastrukturelle aktiver aktiveres ikke, dette gælder fx:

- Parker, strande m.v.
- Veje og anden infrastruktur.
- Kunstværker, historiske samlinger m.v.

### Afskrivningsgrundlag m.v.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris, eventuelt med fradrag af forventet scrapværdi efter afsluttet brugstid, såfremt denne er væsentlig. Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. Negative scrapværdier – hvilket fx er udgifter til bortskaffelse/reetablering – skal kun registreres i anlægsmoduliet som en note.

Med hensyn til kostpris er der nedenstående tilføjelse:

- Grunde og bygninger anskaffet før den 1. januar 1999 værdiansættes til seneste offentlige vurdering før januar 2004. Disse bygninger afskrives over den fulde afskrivningsperiode fra 1. januar 2004. Grunde afskrives ikke.

Der foretages ikke afskrivning på følgende aktiver:

- Aktiver under udførelse
- Grunde
- Grunde og bygninger bestemt til videresalg.

Grunde og bygninger bestemt til videresalg skal fremgå som en særskilt regnskabspost under omsætningsaktiver, når der både foreligger en administrativ beslutning om, at de pågældende grunde og bygninger skal sælges, og disse ikke længere indgår i den kommunale serviceproduktion.

### Forbedring og vedligeholdelse

Forbedringsudgifter sidestilles med anskaffelser, mens vedligeholdelsesudgifter anses som driftsudgifter. Forbedringsudgifter i form af tilbygninger og udvidelser registreres sammen med det oprindelige aktiv i anlægsmoduliet.

### Afskrivninger

Der foretages lineære afskrivninger baseret på Indenrigsministeriets autoriserede levetider for de enkelte aktivklasser. Hovedprincipperne er:

- Administrationsbygninger, beboelsesejendomme m.m. 50 år.
- Øvrige bygninger til serviceformål (skoler, daginstitutioner m.m.) 30 år.
- Tekniske anlæg i øvrigt 20-50 år.
- Maskiner og parkeringskældre 15 år.

<sup>3</sup>Med driften forstås styringsområderne service, overførsler m.v. og anlæg.

- Specialudstyr 10 år.
- Transportmidler 5-8 år.
- Inventar, herunder computere, IT- og Av-udstyr 3-10 år.
- Investeringer til indretning i lejede lokaler samt installationer i disse skal afskrives over lejeaftalens varighedsperiode, dog max. 10 år.
- Immaterielle aktiver maksimalt 10 år. Levetid fastsættes efter konkret vurdering af det enkelte aktiv.

Kommunen vælger som udgangspunkt den maksimale levetid inden for det gældende spænd, dog kan der på baggrund af de konkrete forhold afviges herfra.

### Op- og nedskrivninger

Opskrivninger foretages som udgangspunkt ikke. Derimod foretages der nedskrivninger, når der indtræffer en objektiv konstaterbar hændelse, der resulterer i en varig forringelse i kvalitet, kapacitet eller fremtidig økonomisk nytte af aktivet.

### Finansielt leasede aktiver

Leasing af aktiver af finansielle årsager, hvor hovedstolen udgør mindst 100.000 kr., optages både som et anlægsaktiv og som en finansiell forpligtelse. Anlægsaktivet og den finansielle forpligtelse bliver automatisk optaget på balancen, når det registreres i anlægskartoteket. Finansielt leasede aktiver under 100.000 kr. medtages alene som en finansiell forpligtelse.

Indregning og måling sker efter de af Indenrigsministeriet udmeldte retningslinjer, herunder beregning af nutidsværdi for anlægget og kapitaliseret restforpligtelse. Ved et finansielt leaset aktiv forstås et aktiv, som kommunen leaser, og hvor alle væsentlige risici og rettigheder ved besiddelsen overføres til kommunen, selv om ejerforholdet ikke formelt overdrages til kommunen.

Bemærk, at operationelt leasede aktiver ikke optages på balancen, men udgifter hertil bogføres i driftsregnskabet, og væsentlige forpligtelser oplyses som en eventualforpligtelse i de obligatoriske oversigter.

### Finansielle anlægsaktiver

#### Værdipapirer og kapitalandele

Børsnoterede obligationer, investeringsbeviser og aktier måles til dagsværdi (kursværdi) på balancedagen. Ikke-børsnoterede kapitalandele/værdipapirer måles til andel af indre værdi i henhold til senest godkendte årsrapport for pågældende selskab tillagt Københavns Kommunes indskud i eller udlodning fra selskabets egenkapital. Værdiregulering af værdipapirer sker via egenkapitalen. Realiserede tab og gevinster opgøres som forskellen mellem salgssum og bogført værdi pr. seneste 1. januar og registreres som realiserede kurstab og kursgevinster på hovedkonto 7.

### Omsætningsaktiver

#### Varebeholdninger

Der sker registrering af varebeholdninger, når værdien overstiger 1 mio. kr. Herudover indregnes varebeholdninger, hvis der årligt sker væsentlige forskydninger i lagerstørrelsen, og lagerets værdi overstiger 100.000 kr. Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet (Først ind – først ud) eller efter et vægtet gennemsnit.

#### Grunde og bygninger til videresalg

Grunde og bygninger til videresalg indregnes til kostpris fratrukket akkumulerede afskrivninger eller nettorealiseringsværdi, såfremt denne varigt ligger væsentligt under kostprisen fratrukket akkumulerede afskrivninger.

#### Tilgodehavender

Tilgodehavender opgøres som udgangspunkt til kostpris, dvs. til nominel værdi og værdireguleres ikke i det udgiftsbaserede regnskab. Der foretages afskrivninger, når der er konstaterbare tab, dvs. beløbet er uerholdeligt.

Værdien af Københavns Kommunes langfristede tilgodehavende vedrørende tilbagekøbsrettigheder er opgjort ud fra summen af de aktuelle frikøbsbeløb for hver enkelt ejendom på balancedagen. Frikøbsbeløbet beregnes ved tilbagediskontering med en realrente på 0,7 procent p.a. (2022) af kommunens forventede provenu ved tilbagekøbet – opgjort som forskellen mellem den seneste offentlige ejendomsvurdering fratrukket det tinglyste tilbagekøbsbeløb. Dog gælder det for tilbagekøbsrettigheder vedrørende almene boliger, at disse optages som eventualrettighed.

#### Værdipapirer

Omfatter pantebreve som indregnes til dagsværdi (kurs) på balancedagen.

#### Egenkapital

I egenkapitalen er også indeholdt modposten for de ikke-finansielle aktiver hos de selvejende institutioner, som kommunen har indgået driftsoverenskomst med. Selvejende institutioners øvrige egenkapital skal henføres til 8.55.63, da det behandles som langfristet gæld.

#### Hensatte forpligtigelser

Forpligtelser indregnes i balancen, når kommunen på balancedagen har en retslig eller faktisk forpligtelse, som resultat af en tidligere begivenhed, og det er sandsynligt, at afviklingen heraf vil medføre et træk på kommunens økonomiske ressourcer, og der kan foretages en pålidelig beløbsmæssig måling af forpligtelsen.

#### Tjenestemandspensionsforpligtelser

Kommunens nettoforpligtelser til tjenestemandspensioner og lign. er opgjort i henhold til Indenrigsministeriets regelsæt i Budget- og regnskabssystem for kommuner. Kravet heri er, at der minimum hvert 5. år foretages en aktuarberegning; kommunens forpligtelse bliver som udgangspunkt aktuarberegnet årligt.

**Fratrædelsesbeløb ved åremålsansættelser**

Optages til nominel værdi i overensstemmelse med indgåede aftaler; der indgås som udgangspunkt ikke nye åremålsansættelser i kommunen.

**Langfristede gældsforpligtigelser**

Langfristet gæld er optaget med restgælden på balancetidspunktet.

**Kortfristet gæld**

Kortfristet gæld optages med restværdien på balancetidspunktet.

**Noter til driftsregnskab og balance**

Der udarbejdes noter til henholdsvis driftsregnskab og balance i det omfang, der er krav om noteoplysning, samt hvor det giver mening.

## KØBENHAVNS KOMMUNE

Rådhuset  
1599 København V  
Telefon 3366 3366  
[www.kk.dk](http://www.kk.dk)