

Teknik- og Miljøudvalget

Regnskab 2017

Behandles i Teknik- og Miljøudvalget 19. marts 2018

Deloitte Statsautoriseret Revisionsaktieselskab
Weidekampsgade 6
Postboks 1600
0900 København C

Dato: 9. marts 2018

J. nr.:

Ledelsens regnskaberklæring til årsregnskabet for 2017

Denne regnskaberklæring er afgivet i forbindelse med revisionen af Københavns Kommunes årsregnskab for det regnskabsår, som sluttede 31. december 2017.

Revisionen udføres med det formål at kunne forsyne årsregnskabet med en revisionspåtegning om, hvorvidt dette giver et retvisende billede af Københavns Kommunes finansielle stilling pr. 31. december 2017 og af resultatet af aktiviteterne og pengestrømmene for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2017 i overensstemmelse med de krav til regnskabsaflæggelsen, som følger af den kommunale styrelseslov.

Det er vort ansvar at aflægge årsregnskabet således, at det giver et retvisende billede i overensstemmelse med styrelsesloven.

Vi bekræfter efter vor bedste overbevisning følgende forhold:

1. Årsregnskabet, herunder de obligatoriske oversigter, indeholder ikke væsentlige fejlinformationer eller udeladelser.
2. Ikke-rutinemæssige transaktioner (transaktioner der alene gennemføres ved periode- og/eller årsafslutning) er behandlet regnskabsmæssigt korrekt
3. Der har været bevillingsmæssig dækning for de i regnskabsåret afholdte udgifter/omkostninger og oppebårne indtægter. Regnskabsforklaringerne til afvigelser mellem budget- og regnskabstal er korrekte og fyldestgørende.
4. Balancekonti er behandlet i overensstemmelse med Kasse- og Regnskabsregulativets bestemmelser i bilag vedr. afstemning og kvalitetssikring af balancekonti samt Regnskabscirkulæret for 2017, så der ikke henstår beløb på balancen, som retteligt burde have været ført i bevillingsregnskabet for 2017.
5. Vi har stillet alt regnskabsmateriale og underliggende dokumentation frem til dags dato til rådighed.
6. Samtlige aktiver er indregnet i balancen, disse er til stede, tilhører kommunen og er forsvarligt målt.
7. Kommunens aktiver er ikke behæftet med ejendomsforbehold eller pantsat ud over det omfang, der er oplyst i årsregnskabet. Der er således ingen formelle eller uformelle pantsætninger.
8. Vi har, hvor det er krævet, indarbejdet og oplyst alle forpligtelser, som påhviler kommunen, i regnskabet – såvel aktuelle forpligtelser som eventualforpligtelser – herunder pensions-, kautions-, leasing- og garantiforpligtelser samt sikkerhedsstillelser over for tredjemand.
9. Der er ikke planer eller intentioner, der væsentligt kan ændre de regnskabsmæssige værdier eller klassifikationer af aktiver og forpligtelser i årsregnskabet.
10. Vi har opfyldt alle indgåede kontrakter, som ved manglende opfyldelse kan have væsentlig indvirkning på årsregnskabet. Der har ikke været overtrædelse af noget myndighedspåbud eller krav, der kan have væsentlig indvirkning på årsregnskabet.
11. Der er ikke verserende eller truende retssager eller andre krav, som har betydning for bedømmelsen af kommunens regnskab ud over, hvad der særskilt er berettet om i regnskabet.

12. Der er ikke efter balancedagen og frem til i dag indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for bedømmelsen af kommunens regnskab, som der ikke er taget hensyn til ved regnskabsudarbejdelsen i form af indarbejdelse og/eller oplysning i øvrigt.
13. Vi har ingen finansieringsaftale ud over de, som er oplyst i årsregnskabet, og har indarbejdet og oplyst om optioner og aftaler om optioner, warrants, swaps, terminsforretninger, salgs- og tilbagekøbsaftaler (REPO-forretninger) i årsregnskabet.
14. Københavns Kommunes sikrings- og forsikringsmæssige afdækning – inden for kommunens generelle praksis og rammer herfor – skønnes rimelig.
15. Alle transaktioner i det forløbne regnskabsår, herunder transaktioner med nærtstående parter, er foretaget på normale vilkår, og der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler, der er omfattet af regnskabet.
16. Vi har oplyst om alle aktuelle eller mulige overtrædelser af lovgivning eller anden regulering, der har betydning for årsregnskabet.
17. Vi er bekendt med ledelsens ansvar for udformning og implementering af interne kontroller til at forebygge og opdage besvigelser.
18. Vi har videregivet resultatet af vores vurdering af risikoen for, at årsregnskabet kan indeholde væsentlig fejlinformation som følge af besvigelser.
19. Vi har ikke kendskab til oplysninger om besvigelser, påståede besvigelser eller formodninger om besvigelser, som kan have involveret ledelsen, medarbejdere, der udfører væsentlige kontroller, eller andre personer, hvor besvigelserne kunne have en væsentlig betydning for årsregnskabet.

Vi er i øvrigt ikke bekendt med forhold af væsentlig regnskabsmæssig betydning, hvortil der ikke er taget hensyn i Københavns Kommunes årsregnskab.



Administrerende direktør



Økonomiansvarlig direktør

Teknik- og Miljøforvaltningen

Bevilling	Vedtaget budget 2017 netto 1.000 kr.	Tillægs- bevillinger netto 1.000 kr.	Korrigeret budget 2017 netto 1.000 kr.	Regnskab 2017 netto 1.000 kr.	Afvigelse netto 1.000 kr.
Service	777.947	46.459	824.228	825.327	-1.099
Byfornyelse, ydelsesstøtte	205.796	-22.303	183.493	179.755	3.738
Ordinær drift	1.050.839	45.603	1.096.442	1.100.757	-4.315
Parkering	-478.688	23.159	-455.707	-455.185	-522
Anlæg	1.051.189	-172.315	878.874	879.917	-1.043
Byfornyelse, anlæg	120.143	38.254	158.397	154.309	4.088
Klima anlæg	183.236	-163.928	19.308	6.577	12.731
Ordinær anlæg	725.729	-33.094	692.635	712.591	-19.956
Takstfinansieret anlæg	22.081	-13.547	8.534	6.440	2.094
Overførsler mv.	-1.541	-18.973	-20.514	-26.393	5.879
Affaldsområdet	-4.106	-25.992	-30.098	-28.823	-1.275
Efterspørgselsstyrede overførsler	2.696	2.058	4.754	2.927	1.827
Jorddeponi	0	5.000	5.000	-593	5.593
Klima drift	-131	-39	-170	96	-266
Finansposter	582.666	-252.791	329.875	-356.093	685.968
Renter m.v.	8.980	-8.980	354	2.134	-1.780
Langfristede balanceposter	573.686	-244.047	329.639	-87.494	417.133
Øvrige balanceposter	0	0	-123	-270.728	270.605
I alt	2.410.082	-397.619	2.012.463	1.322.758	689.705

Overordnet regnskabsforklaring

I regnskabet for 2017 har Teknik- og Miljøudvalget følgende resultater på de overordnede styringsområder:

- *Service* har et samlet merforbrug på 1,1 mio. kr.
- *Anlæg* har et samlet merforbrug på 1,0 mio. kr.
- *Overførsler mv.* har et samlet mindreforbrug på 5,9 mio. kr.
- *Finansposter* har et samlet mindreforbrug på 686,0 mio. kr.

Nedenfor er angivet de overordnede forklaringer på afvigelserne på styringsområdeniveau. Afvigelserne på det enkelte bevillings- og hovedaktivitetsniveau vil blive forklaret i den resterende del af bilaget.

Service

På styringsområdet *Service* er der et samlet mindreforbrug for de tre bevillinger *Ordinær drift*, *Parkering* og *Byfornyelse, ydelsesstøtte* på 1,1 mio. kr.

Ordinær drift har et merforbrug på 4,3 mio. kr., hvilket primært skyldes mindreindtægter på de gamle byggesager og merudgifter til vedligeholdelsen af kommunens veje, cykelstier og fortove.

Parkering har et merforbrug på 0,5 mio. kr., hvilket primært skyldes mindreindtægter på betalingsparkering og parkeringsafgifter. Den daglige drift på parkeringsområdet udviser ligeledes et mindreforbrug, som skyldes færre afholdte udgifter i forbindelse med afregning til rigspolitiet for deres andel af de betalte parkeringsafgifter.

Byfornyelse, ydelsesstøtte har et mindreforbrug på 3,7 mio. kr. Mindreforbruget kan primært henføres til mindreudgifter til grundskyldstilskud og ungdomsboligbidrag som følge af langsommere fremdrift i byggeriet af nye ungdomsboliger samt nedskrevne ejendomsvurderinger blandt de eksisterende kollegier og ungdomsboliger.

Anlæg

På styringsområdet *Anlæg* er der et samlet merforbrug på 1,0 mio. kr. for de fire bevillinger *Ordinær anlæg*, *Byfornyelse, anlæg*, *Takstfinansieret anlæg* og *Klima anlæg*. Afvigelsen på 1,0 mio. kr. er netto, det vil sige både indtægter og udgifter. Forvaltningen har i 2017 eksekveret for 1,1 mia. kr., hvilket er samme niveau som i 2016.

Afvigelserne på anlæg, som præsenteres i forbindelse med regnskabsindstillingen, er udtryk for afvigelser i det enkelte regnskabsår. I følge bevillingsreglerne er der overførselsadgang mellem årene på anlæg, og derfor er afvigelserne ikke udtryk for et mer- eller mindreforbrug på det samlede budget for det enkelte projekt, men udtryk for tidsmæssige forskydninger.

Ordinær anlæg har et samlet merforbrug på 20,0 mio. kr. Afvigelsen skyldes blandt andet et merforbrug på projekterne "Israels Plads" (-10,1 mio. kr.), "Superkilen" (-3,3 mio. kr.) og "Klimatilpasningspartnerskaber – Markedsmodningsfonden" (-7,5 mio. kr.). Merforbruget kan henføres til, at indtægterne fra eksterne tilskudsgivere modtages senere end forventet. Derudover er der mer- og mindreforbrug på en række af forvaltningens anlægsprojekter.

På bevillingen *Byfornyelse, anlæg* er der et samlet mindreforbrug på 4,1 mio. kr. Mindreforbruget skyldes aktivitets- og betalingsforskydninger på en række projekter, herunder tidligere hjemhentet refusion end forventet.

På bevillingen *Takstfinansieret anlæg* er der et samlet mindreforbrug på 2,1 mio. kr. Afvigelsen skyldes primært, at der udestår en ekstern partners udgifter i forbindelse med projektet ”Innovativt sorteringsanlæg til plast”.

På bevillingen *Klima, anlæg* er der et samlet mindreforbrug på 12,7 mio. kr., som blandt andet skyldes forsinket aflevering fra entreprenøren af projektet ”Folehaven, skybrudssikring (HOFOR)”, hvor slutafregningen først forventes i 2018.

Overførsler mv.

Overførsler mv. har et samlet mindreforbrug på 5,9 mio. kr. for de fire bevillinger *Affaldsområdet*, *Efterspørgselsstyrede overførsler*, *Jorddeponi* og *Klima drift*.

Affaldsområdet har et merforbrug på 1,3 mio. kr., som primært skyldes forvaltningens implementering af bioaffaldsordningen i 2017.

Efterspørgselsstyrede overførsler har et mindreforbrug på 1,8 mio. kr., som primært skyldes færre EGU elever end budgetteret samt færre udgifter til indfasningsstøtten, som er støtte til lejere/ejere af byfornyede ejendomme.

Jorddeponi har et mindreforbrug på 5,6 mio. kr., som primært skyldes merindtægter fra modtagelse af ren og forurennet jord til behandling samt merindtægter fra maskinudlejning til By og Havn.

På bevillingen *Klima drift* er der ikke væsentlige afvigelser.

Finansposter

På *Finansposter* er der et mindreforbrug på 686,0 mio. kr., som primært skyldes, at Teknik- og Miljøforvaltningen i 2017 som led i overgangen til det nye økonomisystem har overført forvaltningens balanceposter samt at værdien af Teknik- og Miljøudvalgets fælleskommunale selskaber er steget i værdi. Afvigelsen er derfor ikke udtryk for et faktisk forbrug i 2017.

Regnskabsforklaringer

I det følgende forklares regnskabsresultat for de enkelte bevillinger og hovedaktiviteter under udvalgets fire styringsområder.

Overgangen til kommunens nye økonomisystem, Kvantum, har medført at kommunens, og forvaltningens, hovedaktiviteter er blevet revideret. Hovedaktiviteterne var tidligere baseret på forvaltningens organisatoriske opdeling i serviceområderne; Byens Anvendelse, Byens Drift, Byens Fysik, Byens Udvikling og Fællessekretariatet, der var TMF Sekretariatet, TMF Stab og Direktionen. Hovedaktiviteterne i Kvantum definerer derimod Teknik- og Miljøforvaltningens styringsmæssige økonomistruktur og formålet med forvaltningens faglige funktioner. Hovedaktiviteterne er generelle og anvendes på tværs af forvaltningens styrings- og bevillingsområder. De ni hovedaktiviteter er som følger: *Affald, Boligsociale formål, Generel administration, Grøn og rekreativ arealer, Infrastruktur, Klima, Myndighed/byplanlægning, Parkering og Renhold.*

I regnskabsforklaringerne skelnes der mellem aktivitetsforklaringer og tekniske forklaringer til de enkelte afvigelser. Dette for at tydeliggøre hvor stor en del af afvigelsen, der skyldes reelle aktivitetsforskydninger. For styringsområdet *Anlæg* fremgår dette under det enkelte projekt.

Aktivitetsforklaringer anvendes til at forklare afvigelser, der skyldes et afvigende aktivitetsniveau i forhold til det korrigerede budget. Eksempelvis hvis et område har genereret flere indtægter som følge af en øget mængde sager, eller en mild vinter har medført færre udgifter.

Tekniske forklaringer anvendes til at forklare afvigelser, der skyldes budget- eller regnskabstekniske forhold, som medfører en afvigelse. Denne type afvigelse skyldes derfor ikke en aktivitetsafvigelse, men har alene teknisk karakter. Eksempelvis hvis beløb bogføres forkert, eller der udestår en budgetkorrektion.

Der udarbejdes regnskabsforklaringer på afvigelser over 0,5 mio. kr. ud fra væsentlighedskriteriet.

Der tages forbehold for mindre afvigelser, som følge af afrundinger.

Regnskabsforklaringer for styringsområdet *Service*
Ordinær drift

Hovedaktivitet	Korrigeret budget		Regnskab		Afvigelse netto 1.000 kr.
	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	
Affald	6.989	-3.200	8.832	-3.620	-1.423
Boligsociale formål	33.324	-7.647	32.343	-4.575	-2.091
Generel administration	360.887	-33.169	353.152	-46.040	20.606
Grøn og rekreativ arealer	224.773	-3.623	193.450	-4.676	32.376
Infrastruktur	304.769	-12.608	310.106	-16.913	-1.032
Klima	11.754	0	12.786	-805	-227
Myndighed/byplanlægning	305.709	-180.267	298.112	-167.291	-5.378
Renhold	166.724	-77.973	214.327	-78.430	-47.146
I alt	1.414.929	-318.487	1.423.108	-322.351	-4.315

Ordinær drift
-4.315

På bevillingen *Ordinær drift* er der et samlet merforbrug på 4,3 mio. kr., som består af merudgifter på 8,2 mio. kr. og merindtægter på 3,9 mio. kr. I det følgende forklares afvigelserne for hvert af de ovenstående otte hovedaktiviteter.

Affald
-1.423

Hovedaktiviteten *Affald* udviser et merforbrug på 1,4 mio. kr., som består af merudgifter på 1,8 mio. kr. og merindtægter på 0,4 mio. kr.

Aktivetsforklaring

På hovedaktiviteten er der et samlet mindreforbrug på 0,2 mio. kr., som består af merudgifter på 0,2 mio.kr. og merindtægter på 0,4 mio. kr.

Merudgifter (-0,2 mio. kr.)

Afvigelsen på udgiftssiden kan henføres til merudgifter til bortskaffelse af affald til deponering (-0,6 mio. kr.) og mindreudgifter vedrørende indsamling af batterier (0,4 mio. kr.).

Merindtægter (0,4 mio. kr.)

Afvigelsen på indtægtssiden kan henføres til merindtægter som følge af øgede kørselsaktiviteter for affaldsområdet i forbindelse med bortskaffelse af klinisk risikoaffald.

Teknisk forklaring

Der er på hovedaktiviteten et samlet merforbrug på 1,6 mio. kr., som kan tilskrives tekniske forklaringer. Merforbruget består af merudgifter.

Merudgifter (-1,6 mio. kr.)

Afvigelsen på udgiftssiden kan henføres til forskydninger mellem hovedaktiviteter indenfor bevillingen som følge af systemopsætninger i kommunens nye økonomisystem (-1,6 mio. kr.). Det betyder, at forvaltningens udgifter på en given hovedaktivitet reguleres når en medarbejder udfører opgaver for øvrige enheder i forvaltningen, hvormed medarbejderens lønudgifter overføres til det andet område svarende til den tid opgaven er blevet udført på. I

det konkrete tilfælde modsvares merforbruget på hovedaktiviteten *Affald* af mindreforbruget på hovedaktiviteten *Grøn og rekreative arealer*.

Boligsociale formål

-2.091

Hovedaktiviteten *Boligsociale formål* udviser et merforbrug på 2,1 mio. kr., der er sammensat af mindredgifter på 1,0 mio. kr. og mindreindtægter på 3,1 mio. kr.

Aktivitetsforklaring

På hovedaktiviteten er der et samlet merforbrug på 0,7 mio. kr., som består af mindredgifter på 1,5 mio. kr. og mindreindtægter på 2,2 mio. kr.

Mindredgifter (1,5 mio. kr.)

Afvigelsen på udgiftssiden kan henføres til mindredgifter på anvisning af flygtninge i almene boliger (0,6 mio. kr.) Derudover er der mindredgifter (0,9 mio. kr.), som er sammensat af flere mindre afvigelser.

Mindreindtægter (-2,2 mio. kr.)

Afvigelsen på indtægtssiden kan henføres til færre indtægter fra promillegebyrer i forbindelse med behandling af ansøgninger om opførelse af alment boligbyggeri som følge af færre ansøgninger end budgetteret.

Teknisk forklaring

Der er på hovedaktiviteten et samlet merforbrug på 1,4 mio. kr., som kan tilskrives tekniske forklaringer. Merforbruget består af merudgifter på 0,5 mio. kr. og mindreindtægter på 0,9 mio. kr.

Merudgifter (-0,5 mio. kr.)

Afvigelsen på udgiftssiden kan henføres til en fejlplacering af lønudgifter mellem hovedaktiviteterne *Boligsociale formål* og *Generel administration* indenfor bevillingen.

Mindreindtægter (-0,9 mio. kr.)

Afvigelsen på indtægtssiden kan henføres til en fejlregistrering af indtægter fra promillegebyrer, der er registreret som en udgift frem for en indtægt.

Generel administration

20.606

Hovedaktiviteten *Generel administration* udviser et mindreforbrug på 20,6 mio. kr., som består af mindredgifter på 7,7 mio. kr. og merindtægter på 12,9 mio. kr.

Aktivitetsforklaring

På hovedaktiviteten er der et samlet mindreforbrug på 0,2 mio. kr., som består af merudgifter på 2,2 mio. kr. og merindtægter på 2,4 mio. kr.

Merudgifter (-2,2 mio. kr.)

Afvigelsen på udgiftssiden kan henføres til merudgifter vedrørende bygningsvedligehold (-1,3 mio. kr.). Derudover er der merudgifter (-0,9 mio. kr.), som er sammensat af flere mindre afvigelser.

Merindtægter (2,4 mio. kr.)

Afvigelsen på indtægtssiden kan henføres til refundering af sagsomkostninger i forbindelse med en afgjort retssag (0,8 mio. kr.) og salg af forvaltningens brugte materiel (0,7 mio. kr.). Derudover er der merindtægter (0,9 mio. kr.), som er sammensat af flere mindre afvigelser.

Teknisk forklaring

Der er på hovedaktiviteten et samlet mindreforbrug på 20,4 mio. kr., som kan tilskrives tekniske forklaringer. Mindreforbruget består mindredgifter på 9,9 mio. kr. og merindtægter på 10,5 mio. kr.

Mindredgifter (9,9 mio. kr.)

Afvigelsen på udgiftssiden kan henføres til forskydninger mellem hovedaktiviteter indenfor bevillingen som følge af systemopsætninger i kommunens nye økonomisystem (15,9 mio. kr.). Det betyder, at forvaltningens udgifter på en given hovedaktivitet reguleres når en medarbejder udfører opgaver for øvrige enheder i forvaltningen, hvormed medarbejderens lønudgifter overføres til det andet område svarende til den tid opgaven er blevet udført på. I det konkrete tilfælde modsvares mindreforbruget på hovedaktiviteten *Generel administration* af merforbruget på hovedaktiviteten *Renhold*. Derudover modsvares det samlede mindreforbrug af, at forvaltningens materielinvesteringer på vinterområdet er udgiftsført på forkert hovedaktivitet (-6,0 mio. kr.).

Merindtægter (10,5 mio. kr.)

Afvigelsen på indtægtssiden kan henføres til, at forvaltningen i forbindelse med halvårsregnskabet for 2017, og som led i klargøringen af åbningsbalancen, gennemførte afskrivninger vedrørende hensættelser på indtægtssiden (5,2 mio. kr.), mens den tilsvarende budgetnedskrivning blev registreret på udgiftssiden. Derudover skyldes merindtægterne, at forvaltningen i forbindelse med regnskabsafslutningen har bogført indtægter på forvaltningens bankkonti centralt i forvaltningen (3,3 mio. kr.). Forvaltningen har modtaget en række indtægter, da der var udfordringer med kommunens nye økonomisystem i første halvdel af 2017. Dette medførte, at forvaltningen i nogle tilfælde, som følge af tekniske fejl, har betalt nogle leverandørfakturaer flere gange. Forvaltningen har haft stort fokus på at undersøge omfanget af denne fejl og har i samarbejde med Økonomiforvaltningen inddrevet en stor del af de fejlbetalte leverandørfakturaer, men disse er ikke i alle tilfælde blevet tilbageført til det konkrete område, der i første omgang er blevet ramt af udgiften. Slutteligt kan merindtægterne henføres til en fejlbudgettering af indtægterne fra skadedyrsområdet som udgifter fremfor som indtægter (2,7 mio. kr.).

Grøn og rekreativ arealer

32.376

Hovedaktiviteten *Grøn og rekreativ arealer* udviser et mindreforbrug på 32,4 mio. kr., der er sammensat af mindredgifter på 31,3 mio. kr. og merindtægter på 1,1 mio. kr.

Aktivitetsforklaring

På hovedaktiviteten er der et samlet mindreforbrug på 1,1 mio. kr., som skyldes merindtægter.

Merindtægter (1,1 mio. kr.)

Afvigelsen på indtægtssiden kan henføres til, at driften af de grønne arealer ved Selinevej nu registreres på ordinær drift. Driften på området er tidligere blevet varetaget af KMC under bevillingsområdet *Jorddeponi*.

Teknisk forklaring

Der er på hovedaktiviteten et samlet mindreforbrug på 31,3 mio. kr., som kan tilskrives tekniske forklaringer. Mindreforbruget består af mindreudgifter.

Mindreudgifter (31,3 mio. kr.)

Afvigelsen på udgiftssiden kan henføres til forskydninger mellem hovedaktiviteten *Grøn og rekreativ arealer* og *Renhold* indenfor bevillingen *Ordinær drift* som følge af systemopsætninger i kommunens nye økonomisystem (31,3 mio. kr.). Det betyder, at forvaltningens udgifter på en given hovedaktivitet reguleres når en medarbejder udfører opgaver for øvrige enheder i forvaltningen, hvormed medarbejderens lønudgifter overføres til det andet område svarende til den tid opgaven er blevet udført i.

Infrastruktur

-1.032

Hovedaktiviteten *Infrastruktur* udviser et merforbrug på 1,0 mio. kr., der er sammensat af merudgifter på 5,3 mio. kr. og merindtægter på 4,3 mio. kr.

Aktivitetsforklaring

På hovedaktiviteten er der et samlet merforbrug på 1,0 mio. kr., der er sammensat af merudgifter på 5,3 mio. kr. og merindtægter på 4,3 mio. kr.

Merindtægter (4,3 mio. kr.)

Afvigelsen på indtægtssiden kan henføres til, at forvaltningen har fået flere indtægter fra afgifter på reklamebærende byudstyr (3,3 mio. kr.). Derudover skyldes afvigelsen merindtægter på påbudsområdet, da forvaltningen i 2017 har faktureret de sager fra 2016, der ikke blev faktureret inden regnskabsafslutningen for 2016 (1,2 mio. kr.). Derudover er der mindreindtægter (-0,2 mio. kr.), som er sammensat af flere mindre afvigelser.

Merudgifter (-5,3 mio. kr.)

Afvigelsen på udgiftssiden kan henføres til merudgifter på reparation og udskiftning af faciliteter til vejafvanding og fortove.

Klima

-227

Hovedaktiviteten udviser et merforbrug på 0,2 mio. kr. Afvigelsen er ikke væsentlig.

Myndighed/byplanlægning

-5.378

Hovedaktiviteten *Myndighed/byplanlægning* udviser et merforbrug på 5,4 mio. kr., der er sammensat af mindreindtægter på 13,0 mio. kr. og mindreudgifter på 7,6 mio. kr.

Aktivitetsforklaring

På hovedaktiviteten er der et samlet merforbrug på 5,4 mio. kr., som består af mindreindtægter på 13,0 mio. kr. og mindreudgifter på 7,6 mio. kr.

Mindreindtægter (-13,0 mio. kr.)

Afvigelsen på indtægtssiden kan henføres til mindreindtægter på de gamle byggesager fra før 2013 (-16,0 mio. kr.) og mindreindtægter på de nye byggesager efter 2014 (-1,0 mio. kr.). Mindreindtægterne modsvares af merindtægter på området råden over vej, som skyldes øget anvendelse af det offentlige vejareal i forbindelse med byggeaktiviteter i Københavns Kommune (4,4 mio. kr.). Derudover er der mindreindtægter (-0,4 mio. kr.), som er sammensat af flere mindre afvigelser.

Mindreudgifter (7,6 mio. kr.)

Afvigelsen på udgiftssiden kan henføres til færre udgifter til registrering af erhvervsenheder (4,1 mio. kr.), vakancer (1,4 mio. kr.) samt ændrede regler i forhold til tilsynsopgaven på større anlægs- og byggeprojekter (1,2 mio. kr.). Derudover er der mindreindtægter (0,9 mio. kr.), som er sammensat af flere mindre afvigelser.

Renhold**-47.146**

Hovedaktiviteten *Renhold* udviser et merforbrug på 47,1 mio. kr., der sammensat af merudgifter på 47,6 mio. kr. og merindtægter på 0,5 mio. kr.

Aktivitetsforklaring

På hovedaktiviteten er der et samlet mindreforbrug på 0,5 mio. kr., som skyldes merindtægter.

Merindtægter (0,5 mio. kr.)

Afvigelsen på indtægtssiden kan henføres til flere indtægter på renholdelsesopgaver i forbindelse med arrangementer i København i 2017.

Teknisk forklaring

Der er på hovedaktiviteten et samlet merforbrug på 47,6 mio. kr., som kan tilskrives tekniske forklaringer. Merforbruget består af merudgifter.

Merudgifter (-47,6 mio. kr.)

Afvigelsen på udgiftssiden kan henføres til forskydninger mellem hovedaktiviteterne *Grøn og rekreativ arealer*, *Renhold* og *Generel Administration* indenfor bevillingen *Ordinær drift* som følge af systemopsætninger i kommunens nye økonomisystem. Det betyder, at forvaltningens udgifter på en given hovedaktivitet reguleres når en medarbejder udfører opgaver for øvrige enheder i forvaltningen, hvormed medarbejderens lønudgifter overføres til det andet område svarende til den tid opgaven er blevet udført i.

Parkering

Hovedaktivitet	Korrigeret budget		Regnskab		Afvigelse netto 1.000 kr.
	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	
Parkering	166.185	-621.892	150.489	-605.674	-522
I alt	166.185	-621.892	150.489	-605.674	-522

Parkering

-522

På bevillingen *Parkering* er der et samlet merforbrug på 0,5 mio. kr., som består af mindreudgifter på 15,7 mio. kr. og mindreindtægter på i alt 16,2 mio. kr.

Aktivitetsforklaring

På hovedaktiviteten er der et samlet merforbrug på 0,5 mio. kr., som består af mindreudgifter på 9,9 mio. kr. og mindreindtægter på 10,4 mio. kr.

Mindreudgifter (9,9 mio. kr.)

Afvigelsen på udgiftssiden kan henføres til at afregningen af betalte parkeringsafgifter til Rigspolitiet har været lavere end budgetteret (9,3 mio. kr.). Derudover er der mindreudgifter (0,6 mio. kr.), som er sammensat af flere mindre afvigelser.

Mindreindtægter (-10,4 mio. kr.)

Afvigelsen på indtægtssiden kan henføres til mindreindtægter vedrørende parkeringsafgifter (-13,9 mio.kr.), mindreindtægter på de miljødifferentierede beboerlicenser (-5,1 mio. kr.) samt mindreindtægter i p-butikken, som skyldes mindre afvigelser på de solgte produkter (-2,8 mio. kr.). Mindreindtægterne modsvares af merindtægter på betalingsparkering via mobilbetaling (11,4 mio. kr.).

Teknisk forklaring

Der er på hovedaktiviteten en samlet afvigelse på 0,0 mio. kr., som kan tilskrives tekniske forklaringer. Afvigelsen består af mindreudgifter på 5,8 mio. kr. og mindreindtægter på 5,8 mio. kr.

Mindreudgifter (5,8 mio. kr.)

Afvigelsen på udgiftssiden kan henføres til, at budgettet til tab på debitorer har været budgetteret på udgiftssiden, men da det er blevet besluttet, at disse skal bogføres på samme art, som de er blevet indtægtsført på burde budgettet være blevet flyttet over på indtægtssiden (5,8 mio. kr.). Forvaltningen tilretter dette i budget 2018.

Mindreindtægter (-5,8 mio. kr.)

Afvigelsen på indtægtssiden kan henføres til, at budgettet til tab på debitorer har været budgetteret på udgiftssiden, men da det er blevet besluttet, at disse skal bogføres på samme art, som de er blevet indtægtsført på burde budgettet være blevet flyttet over på indtægtssiden (-5,8 mio. kr.). Forvaltningen tilretter dette i budget 2018.

Byfornyelse, ydelsesstøtte

Hovedaktivitet	Korrigeret budget		Regnskab		Afvigelse netto 1.000 kr.
	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	
Boligsociale formål	187.293	-3.800	183.301	-3.546	3.738
I alt	187.293	-3.800	183.301	-3.546	3.738

Boligsociale formål
3.738

På bevillingen *Byfornyelse, ydelsesstøtte* er der et samlet mindreforbrug på 3,7 mio. kr., der består af mindreudgifter på 4,0 mio. kr. og mindreindtægter på i alt 0,3 mio. kr.

Aktivitetsforklaring

På hovedaktiviteten er der et samlet mindreforbrug på 3,7 mio. kr., som består af mindreudgifter på 4,0 mio.kr. og mindreindtægter på 0,3 mio. kr.

Mindreudgifter (4,0 mio. kr.)

Afvigelsen på hovedaktiviteten skyldes mindreudgifter i forbindelse med udbetaling af grundskyldstilskud som følge af langsommere fremdrift i byggeriet af nye ungdomsboliger samt nedskrevne ejendomsvurderinger blandt de eksisterende kollegier og ungdomsboliger (3,0 mio. kr.). Derudover er der mindreudgifter i forhold til udbetaling af driftssikring (1,0 mio. kr.). Driftssikring er en støtteordning, hvor forvaltningen udbetaler støtte til kollegier og ungdomsboliger for at reducere huslejeniveauet.

Mindreindtægter (-0,3 mio. kr.)

Afvigelsen på hovedaktiviteten skyldes mindreindtægter. Afvigelsen er ikke væsentlig.

Regnskabsforklaringer for styringsområdet *Anlæg*
Ordinær anlæg

Hovedaktivitet	Korrigeret budget		Regnskab		Afvigelse netto 1.000 kr.
	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	
Boligsociale formål	2.808	0	2.432	0	376
Generel administration	22.641	-2.737	25.855	-4.346	-1.605
Grøn og rekreativ arealer	24.670	0	23.265	-5.000	6.405
Infrastruktur	668.932	-71.069	684.905	-55.652	-31.390
Klima	20.643	-8.280	16.814	-4.872	421
Myndighed/byplanlægning	1.883	0	1.873	0	10
Parkering	30.694	0	25.536	0	5.158
Renhold	2.450	0	1.781	0	669
I alt	774.721	-82.086	782.461	-69.870	-19.956

Ordinær anlæg
-19.956

På bevillingen *Ordinær anlæg* er der i 2017 et samlet merforbrug på 19,9 mio. kr., som består af merudgifter på 7,7 mio. kr. og mindreindtægter på 12,2 mio. kr. 0,6 mio. kr. af merudgifterne kan henføres til en teknisk fejlregistrering i Københavns Kommunes nye økonomisystem Kvantum. De reelle merudgifter er derfor 7,1 mio. kr. Alle mer- og mindreforbrug på anlægsprojekterne, på nær de 0,6 mio. kr. som er fejlregistreret, søges overført til 2018, da budgettet på forvaltningens anlægsbevillinger er flerårige.

Boligsociale formål
376

Hovedaktiviteten udviser et mindreforbrug på 0,4 mio. kr. Afvigelsen er ikke væsentlig.

Generel administration
-1.605

Hovedaktiviteten udviser et merforbrug på 1,6 mio. kr. Merforbruget skyldes merudgifter på 3,2 mio. kr. og merindtægter på 1,6 mio. kr.

Projekt "*Flytning til Kraftværksvej - herunder dobbelthusleje som følge af Metrobyggeri*" har merudgifter på 3,2 mio. kr. Afvigelsen skyldes, at der har været ekstra udgifter forbundet med flytningen til Kraftværksvej. Merudgifterne kan blandt andet henføres til, at det har været nødvendigt med sanering grundet fund af farlige stoffer som asbest, samt at det har vist sig nødvendigt med gennemgribende renovering af elinstallationer.

-3.215

Projektet "*Fælles materielstyring i Kbh*" har merindtægter på 2,0 mio. kr. Merindtægterne skyldes en konteringsfejl. Forvaltningen er i dialog om rettelse af fejlen i 2018.

2.041

Det resterende merforbrug på 0,4 mio. kr. kan henføres til en række projekter. Afvigelsen er udelukkende af budgetteknisk karakter som aktivitetsforskydninger mellem årene.

-431
Grøn og rekreativ arealer
6.405

Hovedaktiviteten udviser et mindreforbrug på 6,4 mio. kr. Mindreforbruget består af mindreudgifter på 1,4 mio. kr. og merindtægter på 5,0 mio. kr.

Projektet " <i>Den frie Udstillingsbygning, ny have</i> " har mindreudgifter på 1,5 mio. kr. Afvigelsen skyldes en fejlindmelding i forbindelse med 4. reperiodisering 2017.	1.542
Projektet " <i>Enghaveparken, bygningsrenovering (fondsmidler)</i> " har merindtægter på 5,5 mio. kr. Afvigelsen skyldes en konteringsfejl. Konteringen vedrører den anden del af det samme projekt som er på bevillingen <i>Byfornyelse, anlæg</i> . Forvaltningen vil rette fejlen i 2018.	5.494
Den resterende afvigelse på 0,6 mio. kr. består af merudgifter på 0,1 mio. kr. og mindreindtægter på 0,5 mio. kr. Afvigelsen kan henføres til en række projekter og er udelukkende af budgetteknisk karakter som aktivitetsforskydninger mellem årene.	-631
<u>Infrastruktur</u>	-31.390
Hovedaktiviteten udviser et merforbrug på 31,4 mio. kr. Mindreforbruget består af merudgifter på 16,0 mio. kr. og mindreindtægter på 15,4 mio. kr.	
Projektet " <i>Stibro over Inderhavnen</i> " har merudgifter på 18,8 mio. kr. Afvigelsen kan henføres til en fremrykning af udgifterne vedrørende afslutning af projektet.	-18.811
Projektet " <i>Folehaven, helhedsgenopretning</i> " har mindreudgifter på 1,5 mio. kr. Afvigelsen skyldes forsinket aflevering fra entreprenøren, hvorfor slutafregningen er udskudt til 2018.	1.535
Projektet " <i>Amager Boulevard, genopretning B17</i> " har mindreudgifter på 1,3 mio. kr. Afvigelsen skyldes, at udførte asfaltarbejder har haft lavere omkostninger end tidligere vurderet.	1.344
Projektet " <i>Israels Plads</i> " har mindreindtægter på 10,1 mio. kr. Mindreindtægterne skyldes, at projektreghskabet ikke er afsluttet. Regnskabet skal revisorpåtegnes før de sidste indtægter fra Oticon-fonden kan indhentes.	-10.090
Projektet " <i>Superkilen</i> " har mindreindtægter på 3,3 mio. kr. Mindreindtægten skyldes, at projektet skal omprojekteres, og der skal igangsættes et nyt entreprisudbud, hvorfor indtægterne fra Realdania ikke er indhentet.	-3.301
Projektet " <i>CP VIII - Havneringen - Christians Brygge-Christian IV's Bro</i> " har mindreindtægter på 1,2 mio. kr. Mindreindtægterne skyldes, at evalueringen af Havneringen er forsinket. Da den sidste støtteudbetaling fra Vejdirektoratet er knyttet til denne evaluering er indtægten ligeledes forsinket.	-1.156
Projektet " <i>DSB-arealet, aktivitetspark</i> " har mindreindtægter på 1,1 mio. kr. Mindreindtægterne skyldes, at projektet er udført i samarbejde med Realdania og tæt knyttet til projektet " <i>Superkilen</i> ". Realdania tilbageholder de sidste 10 % af tilskuddet indtil regnskabet er aflagt. Forvaltningen og Realdania har aftalt, at regnskabet for både " <i>Superkilen</i> " og " <i>DSB-arealet, aktivitetspark</i> " afsluttes samtidig, når de sidste arbejder i " <i>Superkilen</i> " er udført.	-1.062
Den resterende afvigelse på 0,8 mio. kr. består af mindreudgifter på 0,6 mio. kr. og merindtægter på 0,2 mio. kr., som kan henføres til en række projekter og er udelukkende af budgetteknisk karakter som aktivitetsforskydninger mellem årene.	772

Merudgifterne på 0,6 mio. kr. kan henføres til en teknisk fejlregistrering i Københavns Kommunes nye økonomisystem Kvantum. Merudgifterne på 0,6 mio. kr. søges derfor ikke overført til 2018. -621

Klima 421

Hovedaktiviteten udviser et mindreforbrug på 0,4 mio. kr. Mindreforbruget består af mindreudgifter på 3,8 mio. kr. og mindreindtægter på 3,4 mio. kr.

Projekt ”Grønt energiforbrug (nybyggeri og eksisterende byggeri)” har mindreudgifter på 2,2 mio. kr. Afvigelsen skyldes lavere antal ansøgninger end forventet i perioden, og derfor er aktiviteterne til anlægsprojektet blevet yderligere forsinket. 2.248

Projektet ”Klimatilpasningspartnerskaber – Markedsmodningsfonden” har mindreindtægter på 7,5 mio. kr. Afvigelsen skyldes, at indtægterne afhænger af Markedsmodningsfondens klimatilpasningspartnerskab, der er blevet forsinket. -7.499

Projektet ”Pulje til brint og grøn energi - Indkøb af brintelektriske køretøjer” har merindtægter på 4,3 mio. kr. Merindtægterne skyldes en forskydning i forhold til budgettet. 4.303

Den resterende afvigelse på 1,4 mio. kr. kan henføres til mindreudgifter på 1,6 mio. kr. og mindreindtægter på 0,2 mio. kr. for en række projekter. Afvigelserne er udelukkende af budgetteknisk karakter som aktivitetsforskydninger mellem årene. 1.369

Myndighed/byplanlægning 10

Afvigelsen er ikke væsentlig.

Parkering 5.158

Hovedaktiviteten udviser et mindreforbrug på 5,2 mio. kr. Mindreforbruget skyldes mindreudgifter.

Projektet ”Åbning af P-pladser på kommunale institutioner” har mindreudgifter på 3,2 mio. kr. Mindreudgifterne skyldes, at aftaler om udførelse af opgaver og bygningsarbejder har taget længere tid end forventet, da opgaverne skal udføres af flere forskellige forvaltninger. Det har medført, at udgifter til rådgiver i forbindelse med KEIDs gennemførelse af bygningstekniske ændringer først sker i 2018. Derudover er der to lokationer, som afventer færdiggørelse af KEIDs renovering af gårdarealer, inden p-pladserne kan åbnes. Endelig er der ikke truffet endelig politisk beslutning om åbning af én lokation (Bag Rådhuset). 3.210

Det resterende mindreforbrug kan henføres til mindre afvigelser på en række projekter. Afvigelserne er udelukkende af budgetteknisk karakter som aktivitetsforskydninger mellem årene. 1.948

Renhold 669

Hovedaktiviteten udviser et mindreforbrug på 0,7 mio. kr. Afvigelsen kan henføres til mindre afvigelser på en række projekter. Afvigelserne er udelukkende af budgetteknisk karakter som aktivitetsforskydninger mellem årene.

Byfornyelse, anlæg

Hovedaktivitet	Korrigeret budget		Regnskab		Afvigelse netto 1.000 kr.
	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	
Boligsociale formål	250.062	-87.531	246.194	-100.202	16.539
Grøn og rekreativ arealer	3.291	-3.527	6.712	0	-6.948
Infrastruktur	1.041	-4.939	1.605	0	-5.503
I alt	254.394	-95.997	254.511	-100.202	4.088

I alt
4.088

På bevillingen *Byfornyelse, anlæg*, er der i 2017 et mindreforbrug på 4,1 mio. kr. Da budgettet på forvaltningens anlægsbevillinger er flerårige søges alle mer- og mindreforbrug på anlægsprojekterne overført til 2018.

Boligsociale formål
16.539

På hovedaktiviteten *Boligsociale formål* er der i 2017 et samlet mindreforbrug på 16,5 mio. kr., som skyldes mindredgifter på 3,9 mio. kr. og merindtægter på 12,6 mio. kr.

Projektet "*Frederikssundsvej 27*" har mindredgifter på 2,1 mio. kr. Afvigelsen skyldes, at projektet er blevet annulleret, hvorfor det resterende budget tilbageføres til Teknik- og Miljøudvalgets byfornylingsramme. 2.063

Projektet "*Ny Carlsbergvej 13 m.fl.*" har mindredgifter på 1,4 mio. kr. Afvigelsen skyldes, at betalingen til bygherre er udskudt til 2018 ved fremsendelse af fakturaer. 1.360

Merindtægterne på 12,6 mio. kr. skyldes, at der for en række projekter er hjemhentet refusion fra staten vedrørende udgifter afholdt til byfornyelse allerede i 2017 fremfor i 2018. Projektet med den største afvigelse i den forbindelse er "*Carlsgade 2 / Holmbladsgade 99-103 / Cumberlandsgade 1-7*", som har merindtægter på 11,2 mio. kr. 12.600

De resterende mindredgifter på 0,5 mio. kr. kan henføres til en række projekter. Afvigelsen er udelukkende af budgetteknisk karakter som aktivitetsforskydninger mellem årene. 516

Grøn og rekreativ arealer
-6.948

På hovedaktiviteten *Grøn og rekreativ arealer* er der i 2017 et samlet merforbrug på 6,9 mio. kr., som skyldes merudgifter på 3,4 mio. kr. og mindreindtægter på 3,5 mio. kr.

Projekterne "*Enghaveparken*" og "*Enghaveparken, bygningsrenovering*" har merudgifter på 3,3 mio. kr. og mindreindtægter på 3,5 mio. kr. Afvigelsen skyldes, projekterne skal ses i sammenhæng med de øvrige projekter vedrørende Enghaveparken, hvorfor der ikke er en reel afvigelse på projekterne, fordi projekternes økonomi udligner hinanden. -6.835

De resterende merudgifter på 0,1 mio. kr. kan henføres til en række projekter. Afvigelsen er udelukkende af budgetteknisk karakter som aktivitetsforskydninger mellem årene. -113

Infrastruktur
-5.503

På hovedaktiviteten *Infrastruktur* er der i 2017 et samlet merforbrug på 5,5 mio. kr., som skyldes merudgifter på 0,6 mio. kr. og mindreindtægter på 4,9 mio. kr.

Merudgifterne på 0,6 mio. kr. kan henføres til mindre afvigelser på en række projekter. Afvigelsen er udelukkende af budgetteknisk karakter som aktivitetsforskydninger mellem årene. -564

Projektet ”2 nye byrumsprojekter på Vesterbro (*Tove Ditlevsens plads & Liva Weels plads*)” har mindreindtægter på 4,0 mio. kr. Mindreindtægterne skyldes, at projektregnskabet ikke er afsluttet. Regnskabet skal revisorpåtegnes før statsrefusionen kan indhentes. Projektregnskabet forventes klar i 1. kvartal 2018. -3.967

De resterende mindreindtægter på 1,0 mio. kr. kan henføres til en række projekter. Afvigelsen er udelukkende af budgetteknisk karakter som aktivitetsforskydninger mellem årene. -972

Klima anlæg

Hovedaktivitet	Korrigeret budget		Regnskab		Afvigelse netto 1.000 kr.
	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	
Klima	26.360	-7.052	14.502	-7.925	12.731
I alt	26.360	-7.052	14.502	-7.925	12.731

I alt **12.731**

På bevillingen *Klima anlæg* er der et samlet mindreforbrug på 12,7 mio. kr. som skyldes mindredgifter på 11,8 mio. kr. og merindtægter på 0,9 mio. kr. Da budgettet på forvaltningens anlægsbevillinger er flerårige søges alle mer- og mindreforbrug på anlægsprojekterne overført til 2018.

Klima
12.731

Hovedaktiviteten *Klima* udviser et mindreforbrug på 12,7 mio. kr.

Projektet ”*Folehaven, skybrudssikring (HOFOR)*” har mindredgifter på 2,1 mio. kr. Afvigelsen skyldes, at afslutningen af projektet blev forsinket. Dette resulterede i, at forbruget fra slutafregningen mod forventning ikke kom i 2017, men i stedet først kommer i 2018. 2.045

Projekterne ”*Ørnevej-Glentevej-Nordre Fasanvej (Bispeengbuen)*”, ”*Enghaveparken, fornyelse klima (HOFOR)*” og ”*Amagerbrogade, HOFOR prj.*” har samlet set mindredgifter på 6,0 mio. kr. Afvigelsen på de enkelte projekter skyldes, at projekterne skal ses i sammenhæng med de øvrige projekter med samme bevilligede aktivitet, hvorfor der ikke er en reel afvigelse på projekterne, fordi projekternes økonomi udligner hinanden. 5.929

Det resterende mindreforbrug på 4,8 mio. kr. kan henføres til mindre afvigelser på en række projekter. Afvigelserne er udelukkende af budgetteknisk karakter som aktivitetsforskydninger mellem årene. 4.757

Takstfinansieret anlæg

Hovedaktivitet	Korrigeret budget		Regnskab		Afvigelse netto 1.000 kr.
	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	
Affald	11.924	-3.390	8.865	-2.425	2.094
I alt	11.924	-3.390	8.865	-2.425	2.094

I alt **2.094**

På bevillingen *Takstfinansieret anlæg* er der et samlet mindreforbrug på 2,1 mio. kr., som består af mindreudgifter på 3,1 mio. kr. og mindreindtægter på 1,0 mio. kr. Da budgettet på forvaltningens anlægsbevillinger er flerårige søges alle mer- og mindreforbrug på anlægsprojekterne overført til 2018.

Affald **2.094**

Hovedaktiviteten udviser et mindreforbrug på 2,1 mio. kr.

Projektet *"Innovativt sorteringsanlæg til plast"* har et mindreforbrug på 0,2 mio. kr., som består af mindreudgifter på 1,1 mio. kr. og mindreindtægter på 0,9 mio. kr. Mindreforbruget skyldes primært, at der på projektet indgår udgifter for en række eksterne parter. Flere af disse har mod forventningen ikke fremsendt deres udgifter til forvaltningen, hvorfor der fremstår et mindreforbrug. Mindreindtægterne kan derfor ligeledes først hjemhentes fra Markedsmodningsfonden, når fase 2 er afsluttet. 211

Projektet *"Cities cooperating for Circular Economy"* har et mindreudgifter på 1,1 mio. kr. Afvigelsen skyldes dels manglende omkontering af arbejdstimer til projektet, dels periodisering af udgifter. 1.138

Det resterende mindreforbrug på 0,7 mio. kr. kan henføres til en række projekter. Afvigelserne er udelukkende af budgetteknisk karakter som aktivitetsforskydninger mellem årene. 745

Regnskabsforklaringer for styringsområdet *Overførsler mv.*

Affaldsområdet

Hovedaktivitet	Korrigeret budget		Regnskab		Afvigelse netto 1.000 kr.
	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	
Affald	538.223	-568.321	547.651	-576.474	-1.275
I alt	538.223	-568.321	547.651	-576.474	-1.275

I alt

-1.275

På bevillingen *Affaldsområdet* er der et samlet merforbrug på 1,3 mio. kr., som består af merudgifter på 9,4 mio. kr. og merindtægter på 8,2 mio. kr.

Affald

-1.275

Hovedaktiviteterne *Affald* udviser et merforbrug på 1,3 mio. kr., som består af merudgifter på 9,4 mio. kr. og merindtægter på 8,2 mio. kr.

Aktivitetsforklaring

På hovedaktiviteten er der et samlet mindreforbrug på 2,8 mio. kr., som består af merudgifter på 9,4 mio. kr. og merindtægter på 8,2 mio. kr.

Merudgifter (-9,4 mio. kr.)

Afvigelsen på udgiftssiden kan henføres til merudgifter i forbindelse med indsamling af bioaffald, uddeling af informationsmateriale og affaldsbeholdere (-7,3 mio. kr.), indsamling af plastik- og metalaffald (-1,5 mio. kr.) og indsamling af pap og papir til genanvendelse (-1,2 mio. kr.). Merudgifterne modsvares af en række mindre afvigelser (0,4 mio. kr.).

Merindtægter (8,2 mio. kr.)

Afvigelsen på indtægtssiden kan henføres til færre afskrivninger af tilgodehavender på dagrenovationsområdet end budgetteret (5,5 mio. kr.), merindtægter på salg af pap og papir til genanvendelse (3,7 mio. kr.) og øvrige merindtægter (0,4 mio. kr.). Merindtægterne modsvares af mindreindtægter på erhvervsmæssig anvendelse af genbrugsstationer (-1,4 mio. kr.).

Efterspørgselsstyrede overførsler

Hovedaktivitet	Korrigeret budget		Regnskab		Afvigelse netto 1.000 kr.
	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	
Boligsociale formål	3.671	0	7.719	-5.401	1.353
Grøn og rekreativ arealer	1.083	0	609	0	474
I alt	4.754	0	8.328	-5.401	1.827

I alt
1.827

På bevillingen *Efterspørgselsstyrede overførsler* er der et samlet mindreforbrug på 1,3 mio. kr., som består af merudgifter på 3,7 mio. kr. og merindtægter på 5,4 mio. kr.

Boligsociale formål
1.353

Hovedaktiviteten *Boligsociale formål* udviser et mindreforbrug på 1,4 mio. kr., som består af merudgifter 4,0 mio. kr. og merindtægter på 5,4 mio. kr.

Teknisk forklaring

På hovedaktiviteten er der et samlet mindreforbrug på 1,4 mio. kr., som består af merudgifter på 4,0 mio. kr. og merindtægter på 5,4 mio. kr. Afvigelsen kan tilskrives tekniske forklaringer.

Merudgifter (-4,0 mio. kr.)

Afvigelsen på udgiftssiden kan henføres til en budgetteringsfejl i forbindelse med fastlæggelse af udgiftsbudgettet for indfasningsstøtte i byfornyede områder og statsrefusionen af betalt indfasningsstøtte.

Merindtægter (5,4 mio. kr.)

Afvigelsen på indtægtssiden kan henføres til en budgetteringsfejl i forbindelse med fastlæggelse af udgiftsbudgettet for indfasningsstøtte i byfornyede områder og statsrefusionen af betalt indfasningsstøtte.

Grøn og rekreativ arealer
474

Hovedaktiviteten *Grøn og rekreativ arealer* udviser et mindreforbrug på 0,5 mio. kr., som skyldes mindreudgifter.

Aktivitetsforklaring

På hovedaktiviteten er der et samlet mindreforbrug på 0,5 mio. kr., som skyldes mindreudgifter.

Mindreudgifter (0,5 mio. kr.)

Afvigelsen på udgiftssiden kan henføres til færre udgifter til EGU elever end budgetteret.

Jorddeponi

Hovedaktivitet	Korrigeret budget		Regnskab		Afvigelse netto 1.000 kr.
	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	
Infrastruktur	123.600	-118.600	131.094	-131.687	5.593
I alt	123.600	-118.600	131.094	-131.687	5.593

Infrastruktur

5.593

Hovedaktiviteten *Infrastruktur* udviser et mindreforbrug på 5,6 mio. kr., som består af merindtægter på 13,1 mio. kr. og merudgifter på 7,5 mio. kr.

Aktivitetsforklaring

På hovedaktiviteten er der et samlet mindreforbrug på 5,6 mio. kr., som består af merindtægter på 13,1 mio. kr. og merudgifter på 7,5 mio. kr.

Merudgifter (-7,5 mio. kr.)

Afvigelsen på udgiftssiden kan henføres til merudgifter i forbindelse jordbehandling ved hjælp af ekstern entreprenørbistand (-5,3 mio. kr.) og merudgifter i forbindelse med behandling af søsediment (-2,7 mio. kr.). Merudgifterne modsvares af mindreudgifter (0,3 mio. kr.), som er sammensat af flere mindre afvigelser.

Merindtægter (13,1 mio. kr.)

Afvigelsen på indtægtssiden kan henføres til merindtægter på maskinudlejning til By og Havn (6,7 mio. kr.), merindtægter fra modtagelse af jord til kartering (6,7 mio. kr.), merindtægter fra modtagelse af søsediment (2,4 mio. kr.) og mindreindtægter fra modtagelse af ren jord fra By og Havn (-2,8 mio. kr.). Derudover er der merindtægter (0,1 mio. kr.), som er sammensat af flere mindre afvigelser.

Klima drift

Hovedaktivitet	Korrigeret budget		Regnskab		Afvigelse netto 1.000 kr.
	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	
Klima	86	-256	96	0	-266
I alt	86	-256	96	0	-266

Klima

-266

Hovedaktiviteten udviser et merforbrug på 0,3 mio. kr. Afvigelsen er ikke væsentlig.

Regnskabsforklaringer for styringsområdet *Finansposter*
Renter m.v.

Funktion	Korrigeret budget		Regnskab		Afvigelse netto 1.000 kr.
	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	
7.22.05 Indskud i pengeinstitutter m.v.	40	0	4	0	36
7.28.15 Andre tilgodehavender vedrørende hovedkonto 0-8	0	-200	0	0	-200
7.32.25 Andre langfristede udlån og tilgodehavender	0	-200	0	0	-200
7.35.29 Klimainvesteringer	0	-86	-96	0	10
7.35.35 Andre forsyningsvirksomheder	-900	0	-161	2.387	-3.126
7.52.56 Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtager	0	0	0	0	0
7.55.68 Realkredit	1.900	0	0	0	1.900
7.58.78 Kurstab og kursgevinster i øvrigt	0	-200	0	0	-200
I alt	1.040	-686	-253	2.387	-1.780

I alt **-1.780**

Teknik- og Miljøforvaltningen har på hovedkonto 7 et merforbrug på 1,8 mio. kr. Merforbruget kan primært henføres til renteudgifter på forsyningsområdet.

7.22.05 Indskud i pengeinstitutter m.v. **36**

Funktionen udviser et merforbrug på 0,0 mio. kr. Afvigelsen er ikke væsentlig.

7.28.15 Andre tilgodehavender vedrørende hovedkonto 0-8 **-200**

Funktionen udviser et merforbrug på 0,2 mio. kr. Afvigelsen er ikke væsentlig.

7.32.25 Andre langfristede udlån og tilgodehavender **-200**

Funktionen udviser et merforbrug på 0,2 mio. kr. Afvigelsen er ikke væsentlig.

7.35.29 Klimainvesteringer **10**

Funktionen udviser et mindreforbrug på 0,0 mio. kr. Afvigelsen er ikke væsentlig.

7.35.35 Andre forsyningsvirksomheder **-3.126**

Funktionen udviser et merforbrug på 2,2 mio. kr. Afvigelsen kan primært henføres til en budgetteringsfejl i de forventede renteudgifter på det akkumulerede over-/underskud på kommunens forsyningsområder under bevillingerne *Affaldsområdet* og *Jorddeponi*.

7.52.56 Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtager **1.900**

Funktionen udviser et mindreforbrug på 1,9 mio. kr. Mindreforbruget skyldes, at Teknik- og Miljøforvaltningen ikke har fået nedskrevet budgettet i forbindelse med overdragelsen forvaltningens rådeoverejendomme til Københavns Ejendomme og Indkøb (KEID) i 2017.

7.55.68 Realkredit
-200

Funktionen udviser et merforbrug på 0,2 mio. kr. Afvigelsen er ikke væsentlig.

Langfristede balanceposter

Funktion	Korrigeret budget		Regnskab		Afvigelse netto 1.000 kr.
	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	
8.32.20 Pantebreve	0	0	-13.953	-6.266	20.219
8.32.21 Aktier og andelsbeviser m.v.	-200	0	1.575	-338	-1.437
8.32.22 Tilgodehavender hos grundejere	0	0	-657	0	657
8.32.24 Indskud i landsbyggefonden m.v.	67.966	0	89.877	0	-21.911
8.32.25 Andre langfristede udlån og tilgodehavender	164.245	0	-257.797	0	422.042
8.55.68 Realkredit	-8.910	106.538	-8.910	102.356	4.182
8.55.75 Anden langfristet gæld med indenlandsk kreditor	0	5	-6.670	13.289	-6.614
I alt	223.101	106.543	-196.535	109.041	417.138

I alt
417.138

Teknik- og Miljøforvaltningen har på de langfristede balanceposter et mindreforbrug på 417,1 mio. kr. Mindreforbruget kan primært henføres til, at forvaltningen i 2017 har overført åbningsbalancen til kommunens nye økonomisystem.

8.32.20 Pantebreve
20.219

Funktionen udviser et mindreforbrug på 20,2 mio. kr., der er sammensat af et faktisk forbrug og indlæsning af forvaltningens balanceposter.

Faktisk forbrug

Der er på funktionen et samlet mindreforbrug på 1,5 mio. kr., som skyldes, at Rigshospitalets kollegium har indfriet en pantebrevgæld.

Åbningsbalance

Der er på funktionen et samlet mindreforbrug på 18,7 mio. kr., som skyldes, at Teknik- og Miljøforvaltningen i 2017 har overført balanceposterne til kommunens nye økonomisystem.

8.32.21 Aktier og andelsbeviser m.v.
-1.437

Funktionen udviser et merforbrug på 1,4 mio. kr.

Faktisk forbrug

Der er på funktionen et samlet merforbrug på 1,4 mio. kr., som skyldes, at forvaltningen 2017 har solgt en række af kommunens andelsboliger overtaget i forbindelse med tidligere byfornyelsesindsatser.

8.32.22 Tilgodehavender hos grundejere

657

Funktionen udviser et mindreforbrug på 0,7 mio. kr., som skyldes indlæsning af forvaltningens åbningsbalance.

Åbningsbalance

Der er på funktionen et samlet mindreforbrug på 0,7 mio. kr., som skyldes, at Teknik- og Miljøforvaltningen i 2017 har overført balanceposterne til kommunens nye økonomisystem.

8.32.24 Indskud i landsbyggefonden m.v.

-21.911

Funktionen udviser et merforbrug på 21,9 mio. kr.

Faktisk forbrug

Der er på funktionen et samlet merforbrug på 21,9 mio. kr., som skyldes, at Københavns Kommune har udbetalt flere grundskyldstilskud til Landsbyggefonden end budgetteret i 2017.

8.32.25 Andre langfristede udlån og tilgodehavender

422.042

Funktionen udviser et mindreforbrug på 422,0 mio. kr., der er sammensat af et faktisk forbrug og indlæsning af forvaltningens balanceposter.

Faktisk forbrug

Der er på funktionen et samlet merforbrug på 19,7 mio. kr., som kan henføres til øgede aktiviteter i forbindelse med åbningen af Nordhavnsvejtunnelen i 2017.

Åbningsbalance

Der er på funktionen et samlet mindreforbrug på 441,7 mio. kr., der kan tilskrives tekniske forklaringer. Mindreforbruget kan henføres til, at Teknik- og Miljøforvaltningen i 2017 har overført åbningsbalancen til kommunens nye økonomisystem.

8.55.68 Realkredit

4.182

Funktionen udviser et merforbrug på 4,2 mio. kr. Afvigelsen skyldes, at forvaltningen har overdraget rådeoverejendomme til Københavns Ejendomme og Indkøb (KEID) i 2017.

8.55.75 Anden langfristet gæld med indenlandsk kreditor

-6.614

Funktionen udviser et merforbrug på 6,6 mio. kr.

Åbningsbalance

Der er på funktionen et samlet mindreforbrug, der kan tilskrives tekniske forklaringer. Merforbruget kan henføres til, at Teknik- og Miljøforvaltningen i 2017 har overført åbningsbalancen til kommunens nye økonomisystem.

Øvrige balanceposter

Hovedfunktion	Korrigeret budget		Regnskab		Afvigelse netto 1.000 kr.
	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	
8.25 Forskydninger i tilgodehavender hos staten	0	0	13.924	0	-13.924
8.28 Forskydninger i kortfristede tilgodehavender i øvrigt	0	0	-212.136	0	212.136
8.42 Forskydninger i aktiver tilhørende fonds, legater m.v.	0	0	31.297	0	-31.297
8.45 Forskydninger i passiver tilhørende fonds, legater m.v.	0	674	0	-40.017	40.691
8.48 Forskydninger i passiver vedrørende beløb til opkrævning eller udbetaling for andre	0	0	0	1.855	-1.855
8.52 Forskydninger i kortfristet gæld i øvrigt	0	0	412.028	-477.679	65.651
I alt	0	674	245.113	-515.841	271.402

I alt
271.402

Teknik- og Miljøforvaltningen har på de øvrige balanceposter en stigning i balancesummen på 270,7 mio. kr. Stigningen skyldes, at Teknik- og Miljøforvaltningen i 2017 har overført åbningsbalancen til kommunens nye økonomisystem.

8.25 Forskydninger i tilgodehavender hos staten
-13.924

Hovedfunktionen udviser en stigning på 13,9 mio. kr.

Åbningsbalance

Der er på funktionen en stigning, der kan tilskrives tekniske forklaringer. Stigningen kan henføres til, at Teknik- og Miljøforvaltningen i 2017 har overført åbningsbalancen til kommunens nye økonomisystem.

8.28 Forskydninger i kortfristede tilgodehavender i øvrigt
212.136

Hovedfunktionen udviser et fald på 212,1 mio. kr.

Åbningsbalance

Der er på funktionen et fald, der kan tilskrives tekniske forklaringer. Faldet kan henføres til, at Teknik- og Miljøforvaltningen i 2017 har overført åbningsbalancen til kommunens nye økonomisystem.

8.42 Forskydninger i aktiver tilhørende fonds, legater m.v.
-31.297

Hovedfunktionen udviser en stigning på 31,3 mio. kr., der er sammensat af et faktisk forbrug og indlæsning af forvaltningens balanceposter i Kvantum.

Faktisk forbrug

Hovedfunktionen udviser en stigning på 2,0 mio. kr., der primært kan henføres til at Rigshospitalets kollegium har indfriet en pantebrevsgæld til Københavns Kommune.

Åbningsbalance

Der er på funktionen en stigning, der kan tilskrives tekniske forklaringer. Stigningen kan henføres til, at Teknik- og Miljøforvaltningen i 2017 har overført åbningsbalancen til kommunens nye økonomisystem.

8.45 Forskydninger i passiver tilhørende fonds, legater m.v.

40.691

Hovedfunktionen udviser en stigning på 40,0 mio. kr., der er sammensat af et faktisk forbrug og indlæsning af forvaltningens balanceposter i Kvantum.

Faktisk forbrug

Hovedfunktionen udviser en stigning på 2,0 mio. kr., der primært kan henføres til at Rigshospitalets kollegium har indfriet en pantebrevsgæld til Københavns Kommune.

Åbningsbalance

Der er på funktionen en stigning, der kan tilskrives tekniske forklaringer. Stigningen kan henføres til, at Teknik- og Miljøforvaltningen i 2017 har overført åbningsbalancen til kommunens nye økonomisystem.

8.48 Forskydninger i passiver vedrørende beløb til opkrævning eller udbetaling for andre

-1.855

Hovedfunktionen udviser et fald på 1,9 mio. kr.

Åbningsbalance

Der er på funktionen et fald, der kan tilskrives tekniske forklaringer. Faldet kan henføres til, at Teknik- og Miljøforvaltningen i 2017 har overført åbningsbalancen til kommunens nye økonomisystem.

8.52 Forskydninger i kortfristet gæld i øvrigt

65.651

Hovedfunktionen udviser en stigning på 65,7 mio. kr. Stigningen kan henføres til, at der i forbindelse med regnskabsafslutningen for 2017 har været et særskilt fokus på at alle fakturaer som forvaltningen har modtaget i 2017 blev betalt inden regnskabsafslutningen. Som følge af dette særlige fokus er forvaltningens kortfristede gæld steget i 2017.

Konklusionsnotat

Af Københavns Kommunes Kasse- og Regnskabsregulativ og regnskabscirkulæret for 2017 fremgår det, at alle balancekonti gennemgås og afstemmes i forbindelse med årsregnskabet. Ledelsen i Teknik- og Miljøforvaltningen og Koncernservice tilkendegiver, at der er foretaget en vurdering af balancekontiene på de respektive IM-funktioner i henhold til nedenstående konsoliderede oversigt.

Indledning

Københavns Kommune aflægger regnskab i to økonomisystemer i forbindelse med regnskab 2017, idet fire forvaltninger er overgået til Kvantum i løbet af 2017, mens tre forvaltninger i hele 2017 stadig har anvendt KØR. Det medfører, at kommunen, i regnskab 2017 både har balancesaldi i KØR og Kvantum.

Med skiftet til nyt økonomisystem blev det besluttet, at kommunen fremadrettet kun har én balance. Det betyder, at hver forvaltning ikke længere har deres egne balancekonti i Kvantum. Denne ændring er grundlagt ud fra princippet om én kommune – én balance. Det betyder, at konklusionsnotatet indeholder én samlet oversigt over alle kommunens balancekonti i Kvantum fordelt på IM-funktion og afstemningskategori.

I 2017 har Koncernservice i samarbejde med forvaltningerne og Intern Revision foretaget et oprydningsarbejde på forvaltningernes balancekonti i KØR, således kommunens åbningsbalancer i Kvantum kun indeholder valide poster.

Oprydningsarbejdet er gennemført for de fire forvaltninger, der i 2017 er overgået til Kvantum. Oprydningsarbejdet for de resterende tre forvaltninger afsluttes ultimo februar 2018 med aflevering af åbningsbalance notater til de 3 forvaltninger.

Notatets indhold

Notatet er opdelt i fire afsnit. Afsnit 1 og 2 beskriver en status på afstemninger i KØR og Kvantum. KØR afsnittet indeholder en oversigt over alle forvaltningens balancekonti pr. 31. december 2017 fordelt på kategori 1, 2 eller 3. Betydningen af de tre kategoriseringer fremgår nedenfor.

Kvantum afsnittet indeholder en samlet oversigt over alle kommunens balancekonti pr. 31. december 2017 fordelt på kategori 1, 2 eller 3. Desuden er der givet en kort beskrivelse af IM-funktioner med særlige forhold, som er relevant for Teknik- og Miljøforvaltningen.

Afsnit 3 og 4 indeholder henholdsvis en kort redegørelse for Teknik- og Miljøforvaltningens afskrivninger samt oversigt over Teknik- og Miljøforvaltningens periodiserede poster.

Afstemningskategorier

Udvalgets balancekonti opdeles i afstemningen i følgende tre kategorier:

1. Afstemt uden bemærkninger: Konti i denne kategori indeholder ikke differencer mellem den bogførte saldo og værdien af de økonomiske forhold, der indgår i saldoen.
2. Afstemt til opfølgning: Konti i denne kategori indeholder konti med identificerede og kendte differencer mellem kontoens bogførte saldo og værdien af de økonomiske forhold, der indgår i kontoen.
3. Ikke afstemt: Kontiene i denne kategori indeholder ukendte differencer mellem saldoen og værdien af de økonomiske forhold, som saldoen skal omfatte.

Som beskrevet ovenfor har skiftet til nyt økonomisystem medført, at kommunen fremadrettet kun har én balance. Det betyder, at udvalget ikke længere har deres egne balancekonti i Kvantum. Dette ud fra

princippet om én kommune – én balance. Dette princip, og de nuværende retningslinjer for afstemning af balancekonti, medfører, at det fulde beløb på en balancekonto kategoriseres som *ikke afstemt*, hvis der blot er et mindre beløb på en balancekonto, der ikke kan afstemmes.

For Teknik- og Miljøudvalget betyder ovenstående, at en del af udvalgets balanceposter i Kvantum er blevet kategoriseret som *ikke afstemt* af Økonomiforvaltningen ved gennemgangen af balanceposterne. Dette på trods af, at forholdene blev fuldt afstemt i forbindelse med klargøringen af udvalgets åbningsbalance.

1 Status på afstemninger i KØR

På baggrund af arbejdet med åbningsbalancen nævnt indledningsvist er der i løbet af 2017 identificeret og afskrevet gamle saldi. Oprydningsarbejdet har dog identificeret særlige områder på balancen, hvor afstemningen/dokumentationen har været utilstrækkelig, og som ved lukningen af regnskab 2017 endnu ikke er afdækket og derfor indgår på de resterende balancekonti i KØR pr. 31. december 2017.

Nedenstående er en oversigt over Teknik- og Miljøudvalgets balancekonti pr. 31. december 2017 i KØR (1.000 kr.)

IM-funktion	Bogført saldo i regnskabet	Heraf afstemt uden bemærkninger (Kategori 1)	Heraf afstemt til opfølgning (Kategori 2)	Heraf ikke afstemt (Kategori 3)	Risiko for tab på funktionen
Aktiver					
9.22.01 - Kontante beholdninger	4	4			
9.22.05 - Indskud i pengeinstitutter m.v.	624.080	624.080			
9.25.13 - Andre tilgodehavender Staten					
9.28.14 - Tilgodehavender i betalingskontrol	-38.304	-38.304			
9.28.15 - Andre tilgodehavender	-15.876	-15.876			
Aktiver Total	569.903	569.903			
Passiver					
9.52.56 - Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtager		-9		9	
9.52.59 – Mellemløbskonto	12			12	
9.55.68 – Realkredit	-4.055	-4.055			
9.55.75 - Anden langfristet gæld med indenlandsk kreditor					
Passiver Total	-4.043	-4.064		21	

Foranstående tabel vises i 1.000. kr., men indeholder de nøjagtige tal. Ved manuel sammentælling kan der derfor forekomme små differencer. Det skal bemærkes, at anlægsaktiver ikke indgår i ovenstående balance og det er årsagen til, at aktiver og passiver ikke stemmer.

Gennemgang af opmærksomhedspunkter

Gennemgangen af Teknik- og Miljøforvaltningens balance i KØR har ikke givet anledning til opmærksomhedspunkter og balancekontiene er klar til overførsel til Kvantum.

2 Status på afstemninger i Kvantum

På balancekontiene i Kvantum fremgår forvaltningernes indlæste åbningsbalancekonti fra KØR samt forvaltningernes aktiviteter på balancekontiene i 2017.

Nedenstående er et overblik over kommunens balancekonti pr. 31. december 2017 i Kvantum (1.000 kr.)

IM-funktion	Bogført saldo i regnskabet	Heraf afstemt uden bemærkninger (Kategori 1)	Heraf afstemt til opfølgning (Kategori 2)	Heraf ikke afstemt (Kategori 3)	TMF's andel af (Kategori 3)	Risiko for tab på funktionen
Aktiver						
9.22.01 - Kontante beholdninger	7.504	1.329	307	5.869		
9.22.05 - Indskud i pengeinstitutter m.v.	2.140.195	7.288.575	-5.148.760	380		
9.25.13 - Andre tilgodehavender Staten	12.573		12.573			
9.28.14 - Tilgodehavender i betalingskontrol	-819.039			-819.039	110.855	
9.28.15 - Andre tilgodehavender	142.627	91.984	-58.872	109.515	95.859	
9.28.17 - Mellemlægning mellem årene	95.334			95.334	4.270	
9.28.18 - Finansielle aktiver tilhørende selvejende institutioner med overenskomst	286.096			286.096		
9.32.20 - Pantebreve	18.916			18.916	12.167	
9.32.21 - Aktier og andelsbeviser m.v.	1.043.912	12.786	1.031.126			
9.32.22 - Tilgodehavender hos grundejere	657		657			
9.32.23 - Udlån til beboerindskud	9.195			9.195		
9.32.25 - Andre langfristede udlån og tilgodehavender	653.537	647.049		6.488	675	
9.35.29 - Klimainvesteringer	33.399		33.399			
9.35.35 - Andre forsyningsvirksomheder	-253.265	-253.265				
9.42.40 - Beskyttelsesrumspulje	19		19			
9.42.42 - Legater	189.458	189.458				
9.42.43 - Deposita	61.979		453	61.526	37.410	
Aktiver Total	3.623.096	7.977.915	-4.129.098	-225.721	261.235	

Passiver						
9.45.46 - Legater	-189.839	-189.839				
9.45.47 - Deposita	-65.667	-124	319	-65.861	-40.648	
9.48.49 - Staten	-4.730			-4.730		
9.51.52 - Anden gæld	-81.791			-81.791		
9.52.53 - Kirkelige skatter og afgifter	214	214				
9.52.56 - Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtager	-895.837	2.590	-1.150.529	252.102	-56.178	
9.52.57 - Anden kortfristet gæld med udenlandsk betalingsmodtager	-8.342		-8.342			
9.52.59 - Mellemløbskonto	-14.013.485	-14.138.260	-11.434	136.122	185.704	
9.52.61 - Selvejende institutioner med overenskomst	-216.291			-216.291		
9.55.63 - Selvejende institutioner med overenskomst	-16.365			-16.365		
9.55.75 - Anden langfristet gæld med indenlandsk kreditor	-2.439	-3.513	1.074			
9.55.79 - Gæld vedrørende finansielt leasede aktiver	-2.675	-3.292	1.840	-1.223		
9.65.86 - Varebeholdninger	6.011	5.150		860	9.467	
Udlignes ved konsolideringen	-7.952.270	-7.952.270				
9.72.90 - Hensatte forpligtigelser	-1.622.833	-1.622.833				
9.75.92 - Modpost for selvejende institutioners aktiver	-3.290			-3.290		
9.75.95 - Egenkapital	496.409	496.409				
Passiver Total	-24.573.307	-23.405.766	-1.167.072	-469	98.345	
Balance i alt	-20.950.211	-15.427.851	-5.296.170	-226.190	359.580	

Foranstående tabel vises i 1.000. kr., men indeholder de nøjagtige tal. Ved manuel sammentælling kan der derfor forekomme små differencer. Det skal bemærkes, at anlægsaktiver ikke indgår i ovenstående balance og det er årsagen til, at aktiver og passiver ikke stemmer.

Gennemgang af opmærksomhedspunkter

Gennemgangen af Teknik og miljøforvaltningens balance har givet anledning til nedenstående opmærksomhedspunkter, der vedrører væsentlige saldi, som er afstemt til kategori 3. I de følgende afsnit vil saldiene på IM-funktioner blive gennemgået for at belyse årsagerne til den tildelte kategorisering.

IM-funktion 9.28.14 - Tilgodehavender i betalingskontrol

For ingen af forvaltningerne i Københavns Kommune har det været muligt at afstemme beløbene i Betaling & Kontrol. Dette er også afdækket i forbindelse med udarbejdelse af åbningsbalancerne. Teknik- og Miljøforvaltningen har i overensstemmelse med kommunens regler overført alle tilgodehavender til opkrævning hos Betaling & Kontrol. Betaling & Kontrol forventer, at området er endeligt afstemt inden udgangen af første halvår 2018.

IM-funktion 9.28.15 - Andre tilgodehavender

De 72.369 t. kr. vedrører momsafregning, som stemmer til underliggende dokumentation. Resten af saldoen har det ikke været muligt at afstemme. Ud af kommunens samlede balance andrager denne IM-funktion ca. 142 mio. kr. hvoraf ca. 110 mio. kr. er afstemt til kategori 3. Teknik- og Miljøforvaltningens bevægelser på funktionen er dokumenterede og kan primært henføres til tilgodehavendet på projektet *Tilkoblingsanlægget Nordhavnsvejen* som forvaltningen har udført for By & Havn.

IM-funktion 9.28.17 - Mellemsgning mellem årene

Hele IM-funktionen er afstemt til en kategori 3, fordi der er poster, hvor der ikke er tilstrækkelig dokumentation eller at kontoen er anvendt forkert. Koncernservice har gennemgået posteringer over kr. 100.000 er gennemgået, og det vurderes, at kontoen i det store hele er anvendt korrekt. Teknik- og Miljøforvaltningens andel af den samlede saldo kan henføres til registrering af forvaltningens mobilbetalingsindtægter fra betalingsparkering. Registreringen mellem årene skyldes at mobilbetalingsleverandørerne afregner købt parkeringstid til forvaltningen måneden efter parkeringerne har fundet sted. Dette betyder, at forvaltningen i januar 2018 har modtaget indtægterne fra december 2017.

IM-funktion 9.32.20 – Pantebreve

Der er nedskrevet 1.520 t. kr. på et pantebrev udstedt til Rigshospitalets Kollegium. Pantebrevet var i KØR registreret sammen med saldoen under tilskudsdeklarationsmidlerne og er i overførslen af balanceposterne mellem KØR og Kvantum ikke blevet placeret på den korrekte balancekonto. Resten af saldoen stemmer til underliggende pantebreve.

IM-funktion 9.42.43 og 9.45.47- Deposita

Begge funktioner indeholder tilskudsdeklarationsmidler på 37.410 t. kr. og disse modsvarer hinanden og er afstemt til underliggende pantebreve. Funktion 9.45.47 indeholder endvidere en saldo på -3.238 t. kr. vedrørende KMC, der ligeledes kan afstemmes til underliggende dokumentation. Teknik- og Miljøforvaltningen har derfor ikke andel i den ikke afstemte balancesaldo.

IM-funktion 9.52.56 - Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtager

For ingen af forvaltningerne i Københavns Kommune har det været muligt at afstemme de underliggende områder på IM funktionen. Den manglende afstemning skyldes problemer med afstemning af IM funktionen i Kvantum, forvaltningernes fagsystemer, der integrerer til Kvantum eller den underliggende dokumentation på kontiene. Samtidig er en stor del af kommunens registreringer bogført på dummy profitcenter, der betyder bogført uden nogen relation til konkrete enheder i kommunen. Det samlede beløb til kategori 3 i hele kommunen udgør 252,1 mia. kr.

IM-funktion 9.52.59 – Mellemsgningskonto

Mellemsgningskontiene på denne IM-funktion er afstemt til en kategori 3 som følge af, at der er anvendt forkerte profitcentre, bogført på dummy-profitcenter (svarende til ca. 103 mio. kr.) eller slet ikke anvendt

profitcenter. IM-funktionen indeholder også momskonti. Koncernservice har på nuværende tidspunkt ikke mulighed for at foretage en reel afstemning i Kvantum på grund af fejlopsætning af konti, manglende rapporter og fejlkonteringer.

Risiko for tab

Teknik- og Miljøudvalget har som myndighed en række afgiftsdækkede områder, hvor Københavns Kommune hjemhenter indtægter. Dette er eksempelvis parkeringsområder, kirkegårdsområdet, affaldsområdet og byggesagsområdet. Når Teknik- og Miljøforvaltningen opkræver en afgift registreres der et tilgodehavende på IM funktionen 9.28.14 til afgiften betales. Når dette ikke sker i henhold til gældende lovgivning sendes tilgodehavendet til inddrivelse hos SKAT. Når et tilgodehavende er til inddrivelse er der altid en risiko for, at tilgodehavendet ikke bliver betalt på grund af eksempelvis forældelse, dødsfald og insolvens. Når dette sker afskrives tilgodehavendet på Teknik- og Miljøforvaltningens bevillinger, hvormed udvalgets regnskab påvirkes.

Teknik- og Miljøforvaltningen har derudover i forbindelse med klargøringen af åbningsbalancen i samarbejde med Intern Revision og Koncernservice gennemgået alle poster på udvalgets balance. Alle balancekonti er blevet specificeret og afstemt ved gennemgangen i 2016 og 2017, og der er foretaget afskrivninger af poster, der ikke var valide – eksempelvis hvor dokumentationsgrundlaget for kontoen ikke var tilstrækkelig. Teknik- og Miljøforvaltningen vurderer derfor ikke, at der udover ovenstående, er særlige balancekonti med risiko for tab.

Tids- og aktivitetsplan

I Københavns Kommune er det Koncernservice, der har det samlede ansvar for at sikre afstemning af kommunens balancekonti i samarbejde med fagforvaltningerne. Koncernservice udarbejder, derfor en handlingsplan for oprydning på balancen i Kvantum.

Handlingsplanen udarbejdes i samarbejde mellem Koncernservice, Center for Økonomi, Intern Revision og forvaltningerne. Handlingsplanen planlægges gennemført inden 30. juni 2018.

3 Foretagne afskrivninger 2017

Teknik- og Miljøforvaltningen har, som en del af implementeringen af det nye økonomisystem Kvantum foretaget en gennemgang og oprydning af balanceposterne i KØR. Gennemgangen, som er sket i et samarbejde mellem Intern Revision, Koncernservice og Teknik- og Miljøforvaltningen, har medført, at der er foretaget en række afskrivninger af ikke valide poster.

I 2017 har Teknik- og Miljøforvaltningen i alt afskrevet 5,7 mio. kr. med påvirkning på driftsregnskabet. Hovedparten af afskrivningerne er foretaget som en del af gennemgangen og oprydningen af balanceposterne i KØR.

Afskrivningerne kan overordnet set henføres til to områder:

- Afskrivning af uerholdelige tilgodehavender på parkeringsområdet 5,8 mio. kr. og en regnskabsteknisk afskrivning af udvalgets tilgodehavender fra frivillige forlig på byfornyelsesområdet.
- Afskrivning af tidligere hensatte midler i tidligere regnskabsår. Afskrivningen blev foretaget på baggrund af Teknik- og Miljøudvalgets godkendelse af halvårsregnskabet (TMU 14.08.2017), hvormed Teknik- og Miljøforvaltningens budget for 2017 blev korrigeret med det afskrevne beløb.

Afskrivningerne fremgår af tabellen nedenfor. Teknik- og Miljøforvaltningen har herudover ikke foretaget yderligere afskrivninger.

IM-funktion, der foretages afskrivninger på (HK8)	Modpost på driften		
	IM-funktion	Bevilling (nr. og navn)	Beløb (1.000 kr.)
8.28.14	2.22.07.1	1450 – Parkering	5.800
8.32.25	0.25.15.3	3444 – Byfornyelse, anlæg	5.155
8.45.47	6.45.51.1	1400 – Ordinær drift	-56
8.52.56	6.45.51.1	1400 – Ordinær drift	-5.104
8.52.59	6.45.51.1	1400 – Ordinær drift	-131
Afskrivninger i alt	-	-	5.664

4 Udgifter og indtægter indregnet i regnskabsåret 2017 (periodiserede poster)

Teknik- og Miljøforvaltningen har i 2017 ikke foretaget periodisering af regnskabsposter.

Obligatoriske oversigter

Garantier, eventualrettigheder og -forpligtelser		
Udvalg: Teknik- og Miljøudvalget		
Kr.		
Garantier, støttet byggeri	Restgæld	Bemærkninger
Fordelt på andre lån/almen sektor henholdsvis opførelse/nybyggeri	5.697.316.851	Fordelt på sanering henholdsvis tabslån.
Garantier, sanering og byfornyelse	Restgæld	Bemærkninger
Fordelt på sanering henholdsvis tabslån	2.388.588.933	Fordelt på sanering henholdsvis tabslån.
Underskudsgarantier	Garantibeløb	Bemærkninger
I henhold til lov om almene boliger § 100, stk. 7 er der givet underskudsgarantier for 19 kollegier i forbindelse med renoveringsprojekter		Garantierne dækker driftsunderskud uden maksimum, hvilket er et krav ifølge Lov om almene boliger § 100, stk. 7 når der gives støtte til renoveringsprojekter jf. § 100 stk. 1. Garantierne godkendes af BR, samtidig med, at indstillingen om ydelsesstøtte godkendes.
Eventualforpligtelser	Beløb	Bemærkninger
Refusion til staten i forbindelse med salg af ejendomme erhvervet i forbindelse med byfornyelsesindsatsen	0 - 40.000.000	Estimatet dækker over refusion til staten for afhændede ejendomme.
Kirkegårde: I forbindelse med ydelser til gravsteder, såsom renholdelse, årstidens blomster og gran, betaler en del kunder forud, det kan være alt fra 2-20 år, hvor hele ydelsen forfalder og indtægtsføres i det år, hvor aftalen indgås. Det er ydelser, der skal udføres i senere regnskabsår, men allerede er indtægtsført til gældende takst i dette eller tidligere regnskabsår.	5.240.000	Beløbet er beregnet med gældende takst for ydelsen x antal år, ekskl. moms. F.eks. 10 år for urnegrave og 20 år for kistegrave.
Kirkegårde: i forbindelse med erhvervelse af gravsted (jordleje), betaler kunden forud. Dette sker også ved fornyelse af gravsted ifm. Begravelse. Indtægten indføres i det år, hvor lejeaftalen indgås/forlænges.	13.953.000	Beløbet er beregnet med gældende takst for ydelsen x antal år, ekskl. moms. F.eks. 10 år for urnegrave og 20 år for kistegrave.
ARC - I/S Amager Ressourcecenter	2.413.210	Ejerandel af selskabets gældsforpligtigelse.
I/S Vestforbrænding	426.424	Ejerandel af selskabets gældsforpligtigelse.
CTR I/S	1.323.786	Ejerandel af selskabets gældsforpligtigelse.
Eventualforpligtigelser i forbindelse med verserende retssager på anlæg	20.-30.000.000	Estimat på krav mv. i forbindelse med retssager.

Eventualforpligtigelser i forbindelse med verserende retssager på driften	10-28.000.000	Estimat på krav mv. i forbindelse med retssager.
Eventualforpligtigelse i forbindelse med tilbageholdte fakturaer	5-10.000.000	Estimat på krav mv., der ikke er indeholdt i verserende retssager men som er tilbageholdt af øvrige årsager.
Eventualrettigheder	Beløb	Bemærkninger
Indtægter fra udenlandske parkeringsafgifter	-15.876.065	Siden regnskab 2015 har Teknik- og Miljøforvaltningen i henhold til principper aftalt med Intern Revision foretaget en nedskrivning i indtægter på udenlandske biler, der ikke er blevet betalt inden for et givent regnskabsår. I tilfælde af, at en af disse parkeringsafgifter bliver betalt skal indtægten registreres i kommunens økonomisystem på ny. Ved udgangen af 2017 har forvaltningen derfor en eventualrettighed på 15,9 mio. kr. på de nedskrevne udenlandske parkeringsafgifter.

Redegørelse for arbejde udført for andre offentlige myndigheder i 2017

Udvalg: Teknik- og Miljøudvalget

1.000 kr.

Kunde	Kategori	Opgave	Udbud	Omkostning skalkulation	Faktiske omkostninger	Fakturabeløb
Region Hovedstaden	Tjenesteydelse	Anskaffelse af elbiler for andre kommuner vdr. Regionhovedstadens Elbilpartnerskab 1.0 og 2.0 hvor Kbh. Kommunes indkøbscentral anvendes.	Nej	130	130	130

Låneramme og deponering 2017			
Udvalg: Teknik- og Miljøudvalget			
1.000 kr.			
Låneberettigede udgifter	Beløb	Bemærkninger	
Energibesparende foranstaltninger, deriblandt også driftsudgifter til f.eks. elsparepærer	83.000	83 mio. kr. på belysningsfornyelsesprojektet. 0,2 mio. kr. til udskiftning af LED signaler.	
Anlæg, der producerer el eller varme af vedvarende energi			
Byfornyelse m.v., hvoraf 95 pct. af nettoudgiften er låneberettiget	146.593	95 % af nettoforbrug på bevillingen Byfornyelse anlæg.	
Diverse boligpolitiske formål, herunder indefrosne ejendomsskatter			
Investeringer i afledning af tag- og overfladevand	6.248	Nettoforbrug på Klima anlæg bevillingen i 2017.	
I alt	235.841		
Deponering*	Beløb	Bemærkninger	BR- beslutning
Leje til nærgenbrugsstation i Nordhavn	101		28.04.2016
I alt	101		

Selskabsdeltagelse

Udvalg: Teknik- og Miljøudvalget

Selskabets navn	Selskabs form	Ansvarligt udvalg	Inskudskapital KK (1.000 kr.)	Ejerandel	Selskabets egenkapital (1.000 kr.)	Værdi af ejerandel (Indre værdi) (1.000 kr.)	Andel af hæftelse	Eventualforpligtelser (1.000 kr.)	Driftstilskud i 2017 (1.000 kr.)	Københavns Kommunes repræsentanter
ARC - I/S Amager Ressourcecenter	I/S	Teknik- og Miljøudvalget	25.362	65 pct.	552.777	359.305	3.712.631	2.413.210	0	Lars Weiss, Rikke Lauritzen
I/S Vestforbrænding	I/S	Teknik- og Miljøudvalget	61879	20 pct.	897.259	583.218	2.132.120,	426.424	0	Jonas Bjørn Jensen
CTR I/S	I/S	Teknik- og Miljøudvalget	10350	69 pct.	716.699	465.854	1.918.531,	1.323.786	0	Morten Kabell, Tue Hækkerup, Jakob Næsager og Jonas Bjørn Jensen