

# Bilag 3. Forklaringer til regnskab 2013

En overordnet gennemgang af Københavns Kommunes regnskab 2013

---

## Indhold

1. Regnskab 2013 i hovedtræk .....	2
1.1 Udviklingen i serviceudgifter .....	2
1.2 Udviklingen i anlægsudgifter .....	4
1.3 Udviklingen i udgifterne på overførsler mv. ....	6
2. Kassebeholdning og langfristet gæld .....	6
3. Væsentlige afvigelser og problemstillinger fordelt på udvalg .....	8
3.1 Service.....	8
3.2 Anlæg .....	17
3.3 Overførsler mv.....	20
4. Refusion i særligt dyre enkeltsager .....	24
5. Afstemning af balanceposter .....	25
6. Regnskab 2013 i øvrigt .....	28

## 1. Regnskab 2013 i hovedtræk

Det udgiftsbaserede regnskab 2013 viser et resultat på 694 mio. kr., mens der i det vedtagne budget var budgetteret med et resultat på -603 mio. kr. Resultatet af det udgiftsbaserede regnskab er dermed 1.297 mio. kr. bedre end budgetteret. Der var budgetteret med et kassetræk på 603 mio. kr. i det vedtagne budget som følge af udskudte anlægsprojekter, hvor finansieringen af projekterne er opbygget i kassen. Det omkostningsbaserede regnskab udviser et resultat på 2.294 mio. kr. I det omkostningsbaserede regnskab er der korrigeret for optjening og udbetaling af tjenestemandspensioner, samt afskrivninger.

Årsagerne til det forbedrede resultat i forhold til det vedtagne budget kan bl.a. henføres til lavere drifts- og anlægsudgifter end budgetteret (1.060 mio. kr.), flere indtægter fra skatter og udligning (118 mio. kr.), samt flere renteindtægter og færre renteudgifter (153 mio. kr.).

**Tabel 1. Regnskab 2013**

Mio. kr.	Resultat
Udgiftsbaseret regnskab	694
Omkostningsbaseret regnskab	2.294
Langfristet gæld	2.594
Reel kasse	1.011

Københavns Kommune har i 2013 nedbragt kommunens gæld med 283 mio. kr. til 2.594 mio. kr. svarende til 4.555 kr. pr. indbygger jf. afsnit 2.

### 1.1 Udviklingen i serviceudgifter

Økonomiforvaltningen har i årets løb fulgt op på det forventede forbrug på serviceudgifter i forhold til kommunens samlede servicemåltal (det vedtagne budget for 2013 +/- korrektioner) som følge af det aftalte loft på kommunernes serviceudgifter.

I tabel 2 ses det, at kommunens måltal for serviceudgifter er på 22.962 mio. kr.. Regnskabet for 2013 udviser et resultat for serviceudgifter på 22.634 mio. kr., hvilket er 327 mio. kr. under måltallet.

Alle udvalg overholder udvalgets måltal for serviceudgifter med undtagelse af Kultur- og Fritidsudvalget, Intern Revision og Borgerrådgiveren.

De seneste oplysninger fra KL viser, at landets kommuner som helhed forventer et mindreforbrug på servicerammen og balance på bruttoanlæg.

Forklaringer på afvigelserne under de enkelte udvalg fremgår af afsnit 3.1

**Tabel 2. Regnskab på serviceudgifter fordelt på udvalg (Mio. kr.)**

Udvalg	Vedtaget budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse ift. korrigeret budget
Økonomiudvalget	2.333	2.290	2.237	53
Sundheds- og Omsorgsudvalget	4.319	4.188	4.155	33
Børne- og Ungdomsudvalget	9.271	9.355	9.261	94
Teknik- og Miljøudvalget	816	825	815	10
Kultur- og Fritidsudvalget	201	138	141	-3
Socialudvalget	5.058	5.044	5.037	7
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	755	735	714	21
Revisionen	18	18	18	0
Borgerrådgiveren	9	9	9	0
Beredskabskommissionen	249	248	248	0
Servicebufferpulje	146	113	-	113
<b>I alt</b>	<b>23.175</b>	<b>22.962</b>	<b>22.634</b>	<b>327</b>
Ekskl. Servicebufferpuljen	23.029	22.848	22.634	214

I tabel 3 ses de samlede overførsler til 2014 på serviceudgifter

**Tabel 3. Overførsler på serviceudgifter (Mio. kr.)**

Udvalg	Overførsler
Økonomiudvalget	-1,4
Sundheds- og Omsorgsudvalget	9,4
Børne- og Ungdomsudvalget	61,3
Teknik- og Miljøudvalget	0,9
Kultur- og Fritidsudvalget	-2,6
Socialudvalget	10,4
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	2,8
Revisionen	-0,3
Borgerrådgiveren	-0,3
Beredskabskommissionen	0,0
<b>I alt</b>	<b>80,2</b>

Note: Børne- og Ungdomsudvalget får overført 16,9 mio. kr. fra serviceområdet i 2013 til anlægsområdet i 2014.

## 1.2 Udviklingen i anlægsudgifter

Regnskabsresultatet for bruttoanlæg i 2013 udviser et forbrug på 3.614 mio. kr., hvilket er et mindreforbrug på 277 mio. kr. i forhold til korrigeret budget og et merforbrug på 14 mio. kr. i forhold til vedtaget budget jf. tabel 4.

**Tabel 4. Regnskab 2013 på bruttoanlæg fordelt på udvalg (Mio. kr.)**

Udvalg	Vedtaget budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse ift. korrigeret budget
Økonomiudvalget	509	720	680	40
Sundheds- og Omsorgsudvalget	20	73	46	26
Børne- og Ungdomsudvalget	513	186	149	37
Teknik- og Miljøudvalget	1.386	1.428	1.275	153
Kultur- og Fritidsudvalget	1.100	1.442	1.435	7
Socialudvalget	66	35	23	12
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	4	6	6	1
<b>I alt</b>	<b>3.600</b>	<b>3.891</b>	<b>3.614</b>	<b>277</b>

Forventningerne til bruttoanlægsforbruget i 2013 kan ses af tabel 5.

**Tabel 5. Forventninger til bruttoanlæg i 2013**

Mio. kr.	Vedtaget budget	FR april	FR august	FR oktober	Regnskab 2013
Bruttoanlæg	3.600	3.871	3.817	3.784	3.614

Vedtaget budget for bruttoanlæg var på 3,6 mio. kr. Regeringen hævdede rammen for bruttoanlæg i januar 2013 med 2 mia. kr. Københavns Kommunes måltal blev derefter på 3.950 mio. kr.

Udvalgenes forventninger til bruttoanlæg har været på et højt niveau i løbet af 2013.

Regnskabsresultatet for bruttoanlæg var 170 mio. kr. fra forventningen i det forventede regnskab pr. oktober. Der vil i 2014 være fokus på at forbedre forvaltningernes indmeldinger til regnskabsprognoserne.

I nedenstående tabel 6 fremgår resultatet af Københavns Kommunes nettoanlæg, der indeholder anlægsindtægterne, som ikke indgår i tabel 4. Københavns Kommune har i 2013 et mindreforbrug på 105 mio. kr. i forhold til korrigeret budget og et mindreforbrug på 152 mio. kr. i forhold til vedtaget budget på nettoanlæg.

**Tabel 6. Regnskab 2013 på nettoanlæg fordelt på udvalg (Mio. kr.)**

Udvalg	Vedttaget budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse ift. korrigeret budget
Økonomiudvalget	351	263	237	27
Sundheds- og Omsorgsudvalget	29	57	46	11
Børne- og Ungdomsudvalget	505	179	149	30
Teknik- og Miljøudvalget	1.036	1.034	1.032	2
Kultur- og Fritidsudvalget	1.100	1.432	1.411	22
Socialudvalget	66	73	60	14
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	4	6	6	1
<b>I alt</b>	<b>3.092</b>	<b>3.045</b>	<b>2.940</b>	<b>105</b>

Mindreforbruget på anlægsområdet skyldes hovedsagligt aktivitetsforskydninger i en række anlægsprojekter under flere udvalg. Forklaringer på afvigelserne under de enkelte udvalg fremgår af afsnit 3.2

I tabel 7 ses de samlede overførsler til 2014 på netto og bruttoanlæg.

**Tabel 7. Overførsler på anlægsområdet (Mio. kr.)**

Udvalg	Overførsler - Bruttoanlæg	Overførsler - nettoanlæg
Økonomiudvalget	24	14
Sundheds- og Omsorgsudvalget	26	10
Børne- og Ungdomsudvalget	47	47
Teknik- og Miljøudvalget	153	-1
Kultur- og Fritidsudvalget	21	20
Socialudvalget	14	14
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	1	1
<b>I alt</b>	<b>284</b>	<b>104</b>

Note: Børne- og Ungdomsudvalget får overført 16,9 mio. kr. fra serviceområdet i 2013 til anlægsområdet i 2014, som er inkl. i ovenstående tal.

### 1.3 Udviklingen i udgifterne på overførsler mv.

Regnskabet viser et samlet mindreforbrug på 217 mio. kr. på overførsler mv. jf. tabel 8.

Forvaltningernes indmeldinger til regnskabsprognosen pr. oktober var et forventet forbrug på 9.966 mio. kr., hvor regnskabsresultatet er på 9.720 mio. kr., hvilket er en afvigelse på 246 mio. kr. Præcisionen i indmeldingerne til regnskabsprognoserne er ikke præcis nok. Økonomiforvaltningen vil i samarbejde med forvaltningerne arbejde på at forbedre prognosepræcisionen i 2014.

Forklaringer på de væsentligste afvigelser under de enkelte udvalg fremgår af afsnit 3.3

**Tabel 8. Regnskab 2013 på overførsler mv. fordelt på udvalg (Mio. kr.)**

Udvalg	Vedttaget budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse ift. korrigeret budget
Økonomiudvalget	707	690	703	-13
Sundheds- og Omsorgsudvalget	1.767	1.812	1.803	9
Børne- og Ungdomsudvalget	12	13	16	-3
Teknik- og Miljøudvalget	3	-28	-29	1
Kultur- og Fritidsudvalget	19	19	19	0
Socialudvalget	1.479	1.401	1.337	64
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	6.127	6.030	5.870	160
<b>I alt</b>	<b>10.115</b>	<b>9.937</b>	<b>9.720</b>	<b>217</b>

## 2. Kassebeholdning og langfristet gæld

Den likvide kassebeholdning er i løbet af 2013 faldet med 250 mio. kr. fra 7.423 mio. kr. primo til 7.173 mio. kr. ultimo 2013 jf. tabel 9.

**Tabel 9. Ændring i likvid kassebeholdning mio. kr.**

<b>Likvid beholdning, primo 2013</b>	<b>7.423</b>
<b>Tilgang</b>	
Årets resultat inkl. ekstraordinære poster	694
Lånoptagelse	-
Repo-belåning	1.004
Øvrige finansforskydninger	-1.702
<b>Anvendelse</b>	
Indfrielse / afdrag på gæld	-246
<b>Likvid beholdning, ultimo 2013</b>	<b>7.173</b>

Årsagen til faldet i likviditeten, på trods af et positivt driftsresultat, er blandt andet betaling af skat til staten i 2013 på 354 mio. kr. for salget af KE Transmission i 2012, og overflytning af udbetaling af pensioner m.v. til Udbetaling Danmark, hvilket giver kommunen et likviditetstab på ca. 450 mio.

kr. Den likvide beholdning er ultimo 2013 påvirket positivt af repo-belåning af realkreditobligationer på 1.004 mio. kr.

Kommunens gennemsnitlige daglige likviditet hen over året var i 2013 på 8.471 mio. kr.

Kommunens reelle kasse, det vil sige de likvide aktiver, der endnu ikke er disponeret til for eksempel anlægsprojekter, udgør ultimo 2013 1.092 mio. kr.

Kommunens langfristede gæld faldt i 2013 med 283 mio. kr. til 2.594 mio. kr. Heraf kan 246 mio. kr. henføres til kommunens afdrag, mens den resterende del overvejende kan henføres til salg af ejendomme, hvor køber har indfriet gælden.

Kommunens gæld, der efter omlægninger nu overvejende er variabelt forrentet, er i løbet af de senere år reduceret ganske betydeligt. Det kan henføres til en målsætning om årligt at nedbringe gælden med minimum ca. 200 mio. kr. Desuden blev det i forbindelse med aftalen om ”KBH i Vækst” i 2011 aftalt at foretage betydelige ekstraordinære afdrag på kommunens langfristede gæld.

Københavns Kommunes langfristede gæld svarer ultimo 2013 til 4.555 kr. pr. indbygger, hvilket er betydeligt under landsgennemsnittet, der er ca. tre gange så højt.

**Tabel 10. Kassebeholdning inkl. deponerede midler og langfristet gæld 2013 (mio. kr.)**

Mio. kr.	Regnskab 2012	Regnskab 2013
Likvid kassebeholdning	7.423	7.173
Deponerede midler	5.374	5.382
<b><i>Kassebeholdning og deponeringer, i alt</i></b>	<b><i>12.797</i></b>	<b><i>12.555</i></b>
Reel kasse *	1.120	1.092
Langfristede gældsforpligtelser	2.877	2.594

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

De deponerede midler udgøres overvejende af deponeringer, der er foretaget som følge af Københavns Energis (nu HOFOR) optagelse af lån, der ifølge reglerne skal henregnes til kommunens låntagning, og udlodning fra Københavns Energi (HOFOR).

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

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

**Tabel 11. Udvalgenes afvigelser i regnskab 2013 fordelt på styringsområder (Mio. kr. )**

Udvalg	Service	Nettoanlæg	Overførsler mv.
Økonomiudvalget	53	27	-13
Sundheds- og Omsorgsudvalget	33	11	9
Børne- og Ungdomsudvalget	94	30	-3
Teknik- og Miljøudvalget	10	-1	1
Kultur- og Fritidsudvalget	-3	22	0
Socialudvalget	7	14	64
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	21	1	160
Revisionen	0	0	0
Borgerrådgiveren	0	0	0
Beredskabskommissionen	0	0	0
<b>I alt</b>	<b>214</b>	<b>102</b>	<b>217</b>

#### 3.1 Service

##### Revisionen, Borgerrådgiveren og Beredskabskommissionen

Revisionen har et merforbrug på 0,3 mio. kr., som er sammensat af følgende:

- Merforbrug på 0,4 mio. kr. vedrørende analyse af organisation, processer og kultur i Intern Revision.
- Merforbrug på 0,6 mio. kr. vedrørende merudgifter vedr. husleje, personale og kontordrift.
- Merforbrug på 0,6 mio. kr. vedrørende merudgifter forbundet med udbud af revisionsopgaven.
- Mindreforbrug på 1,3 mio. kr. vedrørende udgifter til den lovpligtige revision, som udføres af Deloitte. Intern Revision har bogført den sidste regning vedrørende lovpligtig revision af regnskab 2013 dels i 2013 og dels i 2014.

Intern Revision har valgt ikke at genbesætte en vakant stilling af hensyn til balance i 2014.

Borgerrådgiveren har et samlet merforbrug på 0,3 mio. kr. i 2013. Borgerrådgiveren har i 2013 og 2014 iværksat tiltag som på sigt forventes at bringe økonomien i balance, herunder reduktion af staben, opsigelse af generel lønftale og reduktion af udgifter til efteruddannelse. Årsagen til, at disse tiltag ikke har haft tilstrækkelig effekt i 2013 skyldes til dels, at Borgerrådgiveren først i forbindelse med halvårsregnskabet blev opmærksomme på risikoen for at afslutte 2013 med et merforbrug.



Beredskabskommissionens regnskab balancerer.

### Økonomiudvalget

Økonomiforvaltningen har et samlet mindreforbrug i 2013 på 52,7 mio. kr. på service.

Mindreforbruget består af mindreforbrug fordelt på flere bevillinger, som gennemgås i det nedenstående.

Der er et mindreforbrug på 28,2 mio. kr. på bevillingen **Økonomisk forvaltning**, som består af:

- Et mindreforbrug på busdrift på 20,8 mio. kr., der skyldes ændret regnskabspraksis i Movia. Hidtidig praksis har været, at hele efterreguleringen udbetales to år efter det pågældende regnskabsår. Der er pr. ultimo 2013 indbetalt 50 pct. af efterreguleringen i regnskabsåret 2013. De resterende midler udbetales i 2014.
- Et mindreforbrug på 3,6 mio. kr., der skyldes forskydninger i tidsbegrænsede ansættelser samt personaleafgang
- Et mindreforbrug på 1,0 mio. kr., der skyldes merindtægter vedr. officielle modtagelser og EU-projekter.
- Endelig er der et samlet mindreforbrug på 2,9 mio. kr. på en række mindre poster såsom kommuneplan, forbrugsafgifter, rengøring, projektet vedr. Superkilen, projektet vedr. frivillige voksne mentorer m.v.

Under bevillingen **Fælles arbejdsskadepulje** er der et mindreforbrug på 11,8 mio. kr., som består af:

- Mindreforbrug på 6,5 mio. kr. på Fælles arbejdsskadepulje som følge af færre arbejdsskader end forventet
- Mindreforbrug på 4,8 mio. kr. vedrørende opkrævning af afgifter vedrørende ændrede lovgivningsmæssige rammer
- Endelig er der et samlet mindreforbrug på 0,5 mio. kr. på mindre områder såsom buffer og administration.

Under bevillingen **Fælles forsikringer** er der et mindreforbrug på 4,7 mio. kr., som består af:

- Mindreforbrug på 8,5 mio. kr. på kommunens fælles skadesordninger på i alt 8,5 mio. kr.
- Merforbrug på 3,8 mio. kr. til skybrudssager fra 2011 og øget administration i den forbindelse. Merforbruget på skybrudssagerne på service på 3,8 mio. kr. skal ses i sammenhæng med et netto mindreforbrug på skybrudssagerne på anlæg på 6,2 mio. kr.

Under bevillingen **Koncernservice** er der et mindreforbrug på 4,3 mio. kr., som består af:

- Merindtægter på 1,1 mio. kr., der vedrører øget salg af tokens
- Merindtægter på 2,3 mio. kr. som følge af en øget efterspørgsel efter serverkapacitet som følge af dobbelt drift af KKnet og Edoc i opgraderingsperioden i 2013.
- Mindreforbrug på 1,6 mio. kr. vedrørende sikring af compliance på IT licensområdet
- Endelig er der et merforbrug på 0,7 mio. kr. på øvrige områder såsom bruttolønsordningen og afskrivninger.

Herudover består det resterende mindreforbrug på Økonomiudvalgets serviceramme af følgende:

- Et mindreforbrug på 3,6 mio. kr. på driftsaftalen på IT-området, som skyldes øget brug af digital post, færre udgifter til print, samt færre udgifter til udvikling.
- Et mindreforbrug på 3,5 mio. kr. på fælles tjenestemandspensioner
- Merforbrug vedrørende bevillingen **Barselsfonden** på 2,2 mio. kr. Medforbruget skal ses i sammenhæng med, at Barselsfondens budget blev nedskrevet med 20,8 mio. kr. i forbindelse med 3. kvartals prognose.
- Merforbrug på bevillingen **Fælles lønkontraktsekretariat** på 1,4 mio. kr., der skyldes en hensættelse vedrørende en ekstraopkrævning fra leverandøren (KMD) vedrørende en efterregulering ift. 2013.
- Et mindreforbrug på 0,2 mio. kr., som er sammensat af en række mer/mindreforbrug på øvrige poster

### Sundheds- og Omsorgsudvalget

Sundheds- og Omsorgsudvalget har et samlet mindreforbrug på 33 mio. kr. på service.

På bevillingen **Pleje, service og boliger for ældre** har Sundheds- og Omsorgsudvalget et samlet mindreforbrug på 14,7 mio. kr., som består af følgende:

- Et strukturelt betinget mindreforbrug på 5,5 mio. kr. til handikapkørsel
- Et mindreforbrug på 3,7 mio. kr. på kostområdet, som skyldes lavere aktivitetsniveau end forudsat
- Et mindreforbrug på SOSU-elevområdet på 4,9 mio., der skyldes, dels et lavere optag af elever end forudsat ud fra de fastlagte kvoter, og dels at Sundheds- og Omsorgsudvalget har indtægtsført udestående sygedagpengerefusioner.. Der blev i 2012 hensat 25 mio. kr. til tilbagebetaling af for meget udbetalt refusion (AUB), som følge af nyt IT-system hos ATP, og i regnskab 2013 er der blevet tilbagebetalt 6,5 mio. kr., således at der nu resterer 18,5 mio. kr. Det forventes, at midlerne skal anvendes til at tilbagebetale i perioden 2014-2015.
- Sidst bidrager mindreforbrug på en række projekter til det samlede mindreforbrug.

På bevillingen **Sundhed** har Sundheds- og Omsorgsudvalget et samlet mindreforbrug på 17,2 mio. kr. Resultatet er sammensat af mindreforbrug på en række områder.

- På Sundhedsområdet er der et mindreforbrug på 7,1 mio. kr. primært grundet et mindreforbrug i forhold til den nationale handlingsplan for den ældre medicinske patient, hvor bevillingen blev godkendt sent på året.
- Derudover er der et mindreforbrug på 4,4 mio.kr. til Folkesundhed København, hvoraf 1,7 mio. kr. kan henledes til ubesatte stillinger, som følge af tilpasning til budgetreduktioner i 2014.
- Et strukturelt mindreforbrug på 4,9 mio. kr. til vederlagsfri fysioterapi, som skyldes lavere aktivitetsniveau end forudsat.
- Mindreforbrug på 1,9 mio. kr. til Arbejdsmiljø København som skyldes lavere aktivitetsniveau end forudsat.

- Mindreforbrug på 1,7 mio. kr. til begravelsesgodtgørelse, som skyldes lavere aktivitetsniveau end forudsat.

På den *demografiregulerede* bevilling **Pleje, service og boliger for ældre** har Sundheds- og Omsorgsudvalget et samlet merforbrug på 1,8 mio. kr. Dette resultat er sammensat af en række mer- og mindreforbrug.

- Der er et merforbrug på 28,5 mio. kr. til plejehjemsområdet, hvoraf 10,4 mio. kr. vedrører indvendig vedligeholdelse og 12,0 mio. kr. vedrører selve plejehjemsdriften. Merforbruget på plejehjemsdriften skyldes kapacitetsomlægninger, da plejehjemmet Fælledgården skulle åbne, øgede udgifter til kørsel og færre indtægter, som følge af beboere, der er fraflyttet hurtigere end forudsat, når plejehjem er lukket med henblik på modernisering.
- Der er modsat et mindreforbrug vedrørende køb og salg af pladser på 32,8 mio. kr., der bl.a. dækker over mindredgifter på 10,7 mio. kr. til køb af pladser, og merindtægter fra salg af pladser til øvrige kommuner på 19,9 mio. kr. Plejeboliger er omfattet af frit valg, hvorfor udviklingen tyder på, at flere ældre borgere ønsker at bo i Københavns Kommune. Udviklingen på området følges tæt.
- Derudover er der et samlet mindreforbrug til hjemmeplejeområdet på i alt 5,4 mio. kr., som er sammensat af et mindreforbrug på 13,6 mio.kr. til tøjvask- og indkøbsordninger og et merforbrug til driften af den kommunale hjemmepleje på 8,2 mio. kr. Mindreforbruget til tøjvask – og indkøbsordninger skyldes henholdsvis ændrede visitationskriterier og fald i pris grundet ny leverandør.
- Sidst er der et merforbrug til hjælpemiddelområdet på 20,1 mio.kr., som kan henføres til en DUT-korrektion i forbindelse med, at høreapparatsområdet blev samlet i Regionen pr. 1. januar 2013, der ramte Købehavns Kommune skævt.

På Bevillingen **Administration** har Sundheds- og Omsorgsudvalget et mindreforbrug på 2,9 mio. kr., der kan relateres til vakante stillinger i centraladministrationen grundet dels en organisationsændring og dels tilpasning til Budget 2014.

### **Børne- og Ungdomsudvalget**

Børne- og Ungdomsudvalget har i 2013 et samlet mindreforbrug på 94,0 mio. kr. på styringsområdet *Service*. Mindreforbruget er på bevillingsniveau sammensat af en række mer- og mindreforbrug, som bliver gennemgået nedenfor.

Bevillingen **Dagtilbud, demografireguleret** udviser et samlet mindreforbrug på 8,1 mio. kr. Resultatet består af følgende:

- Et merforbrug på 11,3 mio. kr. som følge af nedsparing af den decentrale opsparing og gældssanering.
- Et mindreforbrug på 9,6 mio. kr. på køb og salg af pladser som primært skyldes, at der er solgt 123 pladser mere og købt 49 pladser mindre end forventet.

- Et mindreforbrug på 30,9 mio. kr. på de decentrale enheders aktivitet bl.a. som følge af, at der har været 220 færre børnehavebørn, 111 færre fritidshjemsbørn og 59 færre dagplejebørn end forventet.
- Et merforbrug på 21,1 mio. kr. på Øvrige poster, som primært relaterer sig til stigende dækningsgrader på dagtilbudsområdet.

Bevillingen **Dagtilbud, ikke demografireguleret** udviser et samlet mindreforbrug på 0,3 mio. kr.

På bevillingsområdet **Dagtilbud, special, demografireguleret** er der et samlet mindreforbrug på 12,1 mio. kr., som er sammensat af følgende:

- Et mindreforbrug på 11,3 mio. kr. som vedrører enhedernes decentrale opsparing og gældssanering af de decentrale enheder.
- Et merforbrug på 0,6 mio. kr. for køb og salg af pladser, som skyldes køb af flere klubpladser til handicappede, salg af færre fritidshjem og KKFO pladser, som dog modsvares af merindtægter på salg af pladser til specialbørnehaver og køb af færre fritidstilbudspladser.
- Et mindreforbrug på 1,1 mio. kr. på puljer og budgetposter, som primært vedrører centrale aftaler, TR Klub og Praktikanter.
- Et mindreforbrug på 0,4 mio. kr. på øvrige aktiviteter.

Bevillingen **Dagtilbud, Special, ikke demografireguleret** udviser et samlet mindreforbrug på 0,5 mio. kr., primært som følge af decentral opsparing og opkrævning af overhead til objektiv finansiering af Børneklivnikken.

På bevillingen **Undervisning, demografireguleret** er der et samlet mindreforbrug på 45,0 mio. kr., som er sammensat af følgende:

- Et mindreforbrug på 39,0 mio. kr., som vedrører enhedernes decentrale opsparing og gældssanering af de decentrale enheder.
- Et merforbrug på 8,1 mio. kr. for køb og salg af pladser, som primært skyldes en aktivitets- og prisstigning for tilskuddet til elever, som går i skoler udenfor Københavns Kommune, samt en merudgift til tilskuddet til efterskoler som følge af stigende efterspørgsel.
- Et mindreforbrug på 0,5 mio. kr. på pulje- og budgetposter.
- Et mindreforbrug på 1,4 mio. kr. på de decentrale enheders aktivitet, som primært er sammensat af et merforbrug som følge af en stigning i børnetallet i 0.-9. klasse, samt et mindreforbrug på de bydækkende enheder.
- Et mindreforbrug på 12,1 mio. kr. på øvrige poster hovedsageligt som følge af bedre ressourceudnyttelse på skolerne, forsinkelser i etableringen af nye skolespor, samt en gennemsnitlig stigning i klassekvotienterne for 0.-9. klasse fra 22,1 elever til 22,6 elever.

Bevillingen **Undervisning, ikke demografireguleret** udviser et samlet merforbrug på 2,1 mio. kr., som primært skyldes en større aktivitet på produktionskolerne end forventet.

Bevillingen **Specialundervisning, demografireguleret** udviser et samlet mindreforbrug på 26,4 mio. kr. Resultatet er sammensat af følgende:

- Et mindreforbrug på 22,0 mio. kr., som vedrører enhedernes decentrale opsparing og gældssanering af de decentrale enheder.

- Et mindreforbrug på 4,7 mio. kr. på puljer og budgetposter, som primært skyldes færre udgifter til befordring.
- Et merforbrug på 0,2 mio. kr. vedrørende øvrige poster.

På bevillingen **Sundhed, demografireguleret** er der et samlet mindreforbrug på 3,7 mio. kr., som hovedsageligt er sammensat af et mindreforbrug på decentral opsparing, samt et merforbrug på implementeringen af Den Elektroniske Børnejournal.

Bevillingsområdet **Administration** udviser et mindreforbrug på 0,5 mio. kr., som er sammensat af mindreforbrug på direktionens pulje til uforudsete udgifter, opgaver i forbindelse med overflytning af opgaver til KS og ikke igangsatte IT-projekter, samt et merforbrug vedr. KMD-betalinger og ikke-overført refusion fra KS.

### Teknik- og Miljøudvalget

På serviceområdet udviser regnskabet for 2013 et mindreforbrug på 10,2 mio. kr. Dette mindreforbrug er sammensat af mindreforbrug på 8,7 mio. kr. på parkeringsområdet, et mindreforbrug på 3,9 mio. kr. på bevillingen Byfornyelse, Ydelsesstøtte, samt et merforbrug på 2,3 mio. kr. på Ordinær drift.

På bevillingen **Ordinær drift** udviser regnskabet for 2013 et samlet merforbrug på 2,3 mio. kr. Regnskabsresultatet er en sum af mer- og mindreforbrug på underliggende aktivitetsområder.

- Et merforbrug på *faste ejendomme* på 0,2 mio. kr., som primært skyldes merudgifter til vedligeholdelse af toiletter.
- Et mindreforbrug på *miljøområdet* på 4,8 mio. kr., som skyldes mindreforbrug på 1,4 mio. kr., grundet mindreudgifter til miljøledelse i hele kommunen, mindreforbrug på 2,8 mio. kr., som skyldes mindreudgifter på to eksternt finansierede projekter, mindreforbrug på 1,9 mio. kr. grundet færre udgifter til tilsyn med Metroen, samt merforbrug på 1,3 mio. kr. på en række mindre poster.
- Et merforbrug på 9,2 mio. kr. på *parker og grønne områder*, som primært skyldes øget udgifter til Amaliehaven, udgifter til bygningsvedligeholdelse, oprydning efter stormene Allen og Bodil, samt indkøb af park og legepladsinventar.
- Et mindreforbrug på 1,6 mio. kr. på *vejområdet*, som skyldes færre investeringer i materiel for 3,8 mio. kr., samt tilbageførelse af det i regnskab 2012 hensatte beløb på 5,3 mio. kr. til udgifter vedr. ulykken på Dronning Louises Bro. Endvidere har der været et merforbrug på 6,3 mio. kr., der skyldes opprioritering af vejbelægningsområdet. Der har været et mindreforbrug på 2,7 mio. kr. på vintertjenesten, som følge af den milde vinter i 2013. Herudover er der en række mindre afvigelser, der summerer til et merforbrug på 4,3 mio. kr.
- På *administrationsområdet* har der været et samlet mindreforbrug på 0,6 mio. kr. Dette mindreforbrug er sammensat af flere mer- og mindreforbrug, hvoraf de væsentligste er merudgifter til administrationsbygninger for 8,1 mio. kr., som skyldes merudgifter forbundet med reparationer og vedligeholdelse af bygninger, merforbrug på forundersøgelse af TMF-husene, samt højere udgifter til forsikringsordninger. Derudover er der et mindreforbrug på

5,1 mio. kr. gennem fokus på anvendelse af nyere og bedre digitale løsninger, og et mindreforbrug på 3,6 mio. kr. på en række poster under øvrig administration.

På bevillingen **Parkering** er der et samlet mindreforbrug på 8,7 mio. kr., som består af:

- Et mindreforbrug på 5,6 mio. kr. grundet færre udgifter til indkøb af uniformer, billetter til parkeringsautomater, biler og cykler, et midlertidigt stop for indkøb af parkeringsafgiftssystem, samt færre udgifter til drift af håndterminaler.
- Merindtægter på 2,0 mio. kr. som følge af salg af reklameplads på p-automater.
- Merindtægt på 2,5 mio. kr., som kan tilskrives, at SKAT har inddrevet flere ikke-betalte parkeringsbøder end forventet.
- På betalingsparkeringsområdet er der merindtægter på 1,8 mio. kr..
- Merforbrug på 3,3 mio. kr., som primært kan henføres til højere afregning med Rigspolitichefen af statens andel af de højere indtægter som følge af SKAT's forbedrede inddrivelse af ikke betalte parkeringsafgifter.

Teknik- og Miljøudvalget har i Overførelsessagen 2012-2013 og Oktoberprognosen fået tillægsbevillinger på parkeringsområdet for i alt 18,1 mio. kr. i 2013.

Bevillingens samlede mindreforbrug på 8,7 mio. kr. tilbageføres til kassen.

På bevillingen **Byfornyelse, Ydelsesstøtte** er der et samlet mindreforbrug på 3,9 mio. kr., som består af:

- Mindreforbrug på 0,8 mio. kr. grundet en lavere ydelsesprofil på terminsbetalinger vedrørende lånefinansiering af tidligere foretaget byfornyelse.
- Mindreforbrug på 0,4 mio. kr. forårsaget af en forskydning i renoveringen af kollegier, således at udbetalingen først sker i 2014.
- Mindreforbrug på 1,1 mio. kr. på opkrævning af ydelsesstøtte til støttet byggeri.
- Mindreforbrug på 1,2 mio. kr. på støtte af ungdomsboliger, der primært skyldes, at den forventede tilslutning til en forsøgsordning, hvor der ydes tilskud til studerende ved indflytning i en af de tre boligforeninger Lejerbo, FSB og 3B, ikke var så høj som forventet.
- Mindreforbrug på 0,5 mio. kr. på en række mindre projekter.

### **Kultur- og Fritidsudvalget**

Kultur- og Fritidsudvalgets regnskab for 2013 udviser et merforbrug på 3,0 mio. kr. på service.

Merforbruget på service udgøres af et merforbrug på 2,5 mio. kr. på bevillingen Kultur og Fritid og et merforbrug på 0,5 mio. kr. på bevillingen Københavns Ejendomme.

På bevillingen **Kultur og Fritid** er der et merforbrug på 2,5 mio. kr., som består af:

- Merforbrug på 11,2 mio. kr., som skyldes merforbrug på 2 decentrale institutioner. Merforbruget skyldes primært overførsel af merforbrug fra tidligere år. Kultur- og Fritidsforvaltningen har udarbejdet handlingsplaner for afvikling af merforbruget over de kommende år.
- Merforbrug på 1,5 mio. kr. på 5 decentrale institutioner.

- Mindreforbrug på 7,3 mio. kr. på 16 decentrale institutioner bl.a. Thorvaldsens Museum og Kulturstation Vanløse.
- Mindreforbrug på 2,9 mio. kr. på en række mindre poster bl.a. klubhuspuljen, eksternt finansierede projekter og Artistuddannelse under AFUK.

På bevillingen **Københavns Ejendomme** er der et merforbrug på 0,5 mio. kr., som består af:

- Merforbrug på 19,6 mio. kr. i merudgifter til administration af anlægsprojekter.
- Merforbrug på 13,4 mio. kr. til ekstraordinært bygningsvedligehold.
- Mindreforbrug som følge af merindtægter på 9,5 mio. kr. i forbindelse med levering af driftsydelser til forvaltningerne.
- Mindreforbrug på 12,3 mio. kr. skyldes postering af hensættelser foretaget i tidligere år til på daværende tidspunkt uafklarede tvistsager om ejendomsskatter og forbrugsafregning.
- Mindreforbrug på 6,0 mio. kr. grundet merindtægter som følge af forsikringsindtægter fra skadesudbedring.
- Mindreforbrug på 4,7 mio. kr. på en række mindre poster.

### Socialudvalget

Socialudvalgets regnskab for 2013 udviser et mindreforbrug på 6,7 mio. kr. på service.

Bevillingen **Børnefamilier med særlige behov** har et samlet merforbrug på 0,8 mio. kr., som består af:

- Merforbrug på 19,7 mio. kr. på forebyggende indsatser, samt et merforbrug på 5,9 mio. kr. på familieplejeanbringelser.
- Dette modsvarer til dels af et mindreforbrug på 22,3 mio. kr. grundet færre anbringelser på socialpædagogiske opholdssteder, samt et mindreforbrug på 12,4 mio. kr. grundet færre anbringelser på døgn- og dagbehandlingsinstitutioner. Dette er et resultat af kommunens forebyggelsesstrategi på børneområdet, hvor antallet af anbringelse søges reduceret gennem en tidlig og forebyggende indsats.
- Merforbrug på 4,1 mio. kr. på køb af sikrede pladser, som følge af flere anbringelser i varetægtssurrogat, samt en øget tilgang af transitbørn, dvs. børn og unge uden fast bopæl i Danmark.
- Merforbrug på 4,7 mio. kr. på øvrig døgnpleje, som primært skyldes højere enhedspriser på hybler og kost- og efterskoler.
- Øvrigt merforbrug på 1,1 mio. kr. på en række mindre poster.

Bevillingen **Hjemmeplejen** har et samlet merforbrug på 4,8 mio. kr., fordelt med et merforbrug på 6,1 mio. kr. på den demografiregulerede del af området og et mindreforbrug på 1,3 mio. kr. på den øvrige del.

Afvigelsen skyldes primært stigende aktivitet i hjemmesygeplejen, samt et højere serviceniveau til hjemmeboende unge voksne med handicap som konsekvens af en række afgørelser i Ankestyrelsen.

Bevillingen **Borgere med sindslidelse** har et samlet merforbrug på 6,6 mio. kr. Afvigelsen skyldes primært en efterregulering for 2012 af sundhedsudgifter til færdigbehandlede patienter, som Københavns Kommune betaler til Region Hovedstaden.

Bevillingen **Udsatte Voksne** har et samlet mindreforbrug på 11,5 mio. kr., som består af:

- Mindreforbrug på 3,8 mio. kr. på misbrugsbehandling som følge af lavere aktivitet end forventet
- Mindreforbrug på 4,3 mio. kr. på istandsættelse af lejligheder som følge af færre udsættelser og fraflytninger af anviste borgere.
- Hertil kommer mindreforbrug på 4,8 mio. kr. på krisecentre, og 2,1 mio. kr. på sociale tilbud til hjemløse og misbrugere som følge af øget salg af pladser, samt forsinket opstart af nye pladser.
- Merforbrug på 3 mio. kr. på herberger grundet udgifter til køb af udenbys/private herberger som følge af selvhenvendelsesprincippet.
- Merforbrug på 0,5 mio. kr. på en række mindre poster.

Bevillingen **Borgere med handicap** har et mindreforbrug på 3,2 mio. kr., som knytter sig til den demografiregulerede del af området.

- Mindreforbrug på 12,7 mio. kr. på døgntilbud til børn og unge med handicap som følge af et øget fald i antal anbringelser. Faldet skyldes en større overgang af borgere fra børne- til voksenområdet, samt en stigning i visitation til forebyggende foranstaltninger, der udviser et merforbrug på 2,5 mio. kr. Dette er et resultat af kommunens forebyggelsesstrategi på børneområdet.
- Hertil kommer en række mindre merforbrug på området, herunder 1,5 mio. kr. på bo- og dagtilbud til voksne med handicap og 2,5 mio. kr. til Borgerstyret Personlig Assistance (BPA).

Bevillingen **Tværgående opgaver og administration** har et samlet mindreforbrug på 4,2 mio. kr., som er sammensat af en række mindreforbrug herunder 1,3 mio. kr. på de bydækkende enheder som følge af ”Samling af administrative opgaver” (SAO), 1,6 mio. kr. på udmøntede lønpuljer og 1 mio. kr. på lavere udgifter til IT vedligehold.

### **Beskæftigelses- og Integrationsudvalget**

Beskæftigelses- og Integrationsudvalget har et samlet mindreforbrug på 20,7 mio. kr. på service.

Under bevillingen **Beskæftigelsesindsatsen** er der et mindreforbrug på 18,2 mio. kr., som består af:

- Mindreforbrug på 13,3 mio. kr., som vedrører dagpengemodtagere ansat i løntilskud i Københavns Kommune. Mindreforbrug skyldes, at der var budgetteret med 900 helårspladser til forsikrede ledige i løntilskud i 2013, men kun 400 pladser er blevet brugt.
- Mindreforbrug på 3,9 mio. kr. vedrørende andre kommunernes betaling for tidligere års løntilskudspladser
- Mindreforbrug på 1,3 mio. kr. på IT-området



- Merforbrug på 4,3 mio. kr. på kontaktfølgeb for kontanthjælpsmodtagere, a-dagpengemodtagere, sygedagpengemodtagere
- Merforbrug på 0,8 mio. kr. vedrørende ekstraordinære ejendomsudgifter.
- Mindreforbrug på 4,9 mio. kr. som følge af en konteringsfejl, hvor udgifterne er afholdt på bevillingerne efterspørgselsstyret overførsler og efterspørgselsstyret indsats.

Under bevillingen **Integrationsindsatsen** er der et mindreforbrug på 2,2 mio. kr., der skyldes mindreforbrug på tre forskellige integrationsprojekter (Hot Spot, Udbredelse af ligebehandling og Bland dig i byen).

Under bevillingen **Administration** er der et mindreforbrug på 0,3 mio. kr., som består af:

- Mindreforbrug på 1,8 mio. kr., på lederuddannelse, tværgående integrationspulje og repræsentationsudgifter.
- Merforbrug på 1,5 mio. kr. på advokatudgifter i forbindelse med Farvergadesagen og udgifter til sikring af administrationsbygninger mod tyveri.

## 3.2 Anlæg

### Økonomiudvalget

Økonomiudvalget har et samlet mindreforbrug på 26,6 mio. kr. på anlæg, som skyldes:

Et mindreforbrug på bevillingen **Koncernservice** på 13,5 mio. kr., der består af:

- Mindreforbrug på 3,7 mio. kr., der vedrører forsinkelser i forhold til opgradering og effektivisering af kommunens it-netværk
- Mindreforbrug på 1,7 mio. kr. vedrørende samlingen af administrative opgaver (SAO) hovedsagligt vedrørende flytningen af de resterende SAO-medarbejdere, herunder lokaletilpasninger, som først sker i 2014.
- Mindreforbrug på 1,9 mio. kr. på driftsudbud af KØR, da projektet er startet senere op end forudsat.
- Mindreforbrug på 1,6 mio. kr. vedrørende kknnet, da en række ændringsønsker hos leverandøren er blevet billigere.
- Hertil øvrige mindreforbrug på 4,6 mio. kr. på en række projekter på under 1,0 mio. kr. pr. projekt.

Et mindreforbrug på bevillingen **Fælles forsikringer** på i alt 10,1 mio.kr., der består af:

- Mindreforbrug på 3,9 mio. kr. på området for ordinære bygningsskader,
- Mindreforbrug på 6,2 mio. kr. bestående af et mindreforbrug på 13,6 mio. kr. og en mindreindtægt på 7,4 mio. kr. vedrørende skybrudssagerne fra 2011 ift. det estimerede ultimo 2012. Netto mindreforbruget på skybrudssagerne på anlæg på 6,2 mio. kr. skal ses i sammenhæng med et merforbrug på skybrudssagerne på service.
- Mindreforbrug på 9,1 mio. kr. til udbedring af skader på Sydhavnsskolen i 2013, der endnu ikke er afsluttet. Arbejdet med udbedring af skader på skolen fortsætter i 2014.

- I forlængelse af mindreforbruget vedr. Sydhavnsskolen er der tilsvarende en mindreindtægt fra den eksterne ordning til dækning af skader på Sydhavnsskolen på 9,1 mio. kr.

Et mindreforbrug på bevillingen **Salg af rettigheder** m.v. på 1.9 mio. kr., som følge af flere indtægter ved frikøb og udskydelse af hjemfaldspligt

Øvrige mindreforbrug på netto i alt 3 mio. kr. vedr. bevillingerne Økonomisk forvaltning, fælles anlægspuljer, barselsfonden, Københavns Brandvæsen og Københavns Borgerservice.

### **Sundheds- og Omsorgsudvalget**

På anlægsbevillingen er der et samlet mindreforbrug på 10,7 mio.kr. Resultatet er sammensat af både mindredgifter og mindreindtægter, som er følgende:

- Mindreforbrug på 4,7 mio. kr. på parkprojektet på Center for Kræft og Sundhed, som skyldes forsinkelse på projektet.
- Mindreforbrug på 4,7 mio. kr. på projektet vedrørende samlokaliseringen af vagtcentralerne for Sundheds- og Omsorgsforvaltningen, Socialforvaltningen og Københavns Brandvæsen, som skyldes forsinkelse på projektet.
- Mindreforbrug som følge af mindreindtægter på i alt 15,7 mio. kr., der primært vedrører en donation fra den Obelske Fond og statstilskud, der ikke blev modtaget i 2013 som forventet.
- Sidst er der mindreforbrug i størrelsesorden 0,5-3 mio. kr. på en række projekter som følge af tidsforskydninger.

### **Børne- og Ungdomsudvalget**

På styringsområdet *Anlæg* ses et samlet mindreforbrug på 29,6 mio. kr., som består af en række mindreforbrug:

- Et mindreforbrug på 12,7 mio. kr. grundet forsinkelser i modernisering af skolernes it-infrastruktur.
- Et mindreforbrug på 8,7 mio. kr., som skyldes forsinkelser i forbindelse med projekt Digitale Daginstitutioner.
- Et samlet mindreforbrug på 2,0 mio. kr. som følge af forsinkelser i opførelsen af daginstitutionerne Tagensvej 186 og Ved Glyptoteket 4.
- Et samlet mindreforbrug på 5 mio. kr. vedrørende lejeudgifter til pavilloner på Bellahøj og forsinkelser på projekterne på Frederiksgård skole og udbygning af Vigerslev Allé skole.
- Øvrige mindreforbrug på 1,2 mio. kr.

### **Teknik- og Miljøudvalget**

Teknik- og Miljøudvalget har et samlet merforbrug på 1,0 mio. kr., som er sammensat af:

- Mindreforbrug på 5,9 mio. kr. på bevillingen **Ordinær anlæg**. Dette mindreforbrug er sammensat af en række mer- og mindreforbrug på forskellige anlægsprojekter, der hovedsageligt skyldes aktivitetsforskydninger – typisk forsinkelser i igangværende anlægsprojekter. Projekter med de væsentligste afvigelser i aktiviteten hører under følgende

tre kategorier: *Nye veje og broer* (mindreforbrug på 16,1 mio. kr.), *Parker legepladser og fritidsfaciliteter* (merforbrug på 36,3 mio. kr.) og *Pladser og veje* (mindreforbrug på 16,2 mio. kr.).

- Merforbrug på 4,0 mio. kr. på bevillingen **Byfornyelse, anlæg**, som primært skyldes forsinkede indtægter i forhold til den statslige refusion på 6,4 mio. kr.
- Merforbrug på 2,9 mio. kr. på bevillingen Takstfinansieret anlæg, som primært skyldes en betalingsforskydning på projektet ”Plastic Zero”.

### Kultur- og Fritidsudvalget

Kultur- og Fritidsudvalget har et samlet mindreforbrug på 21,6 mio. kr. på anlæg, som består af:

- Mindreforbrug på 4,6 mio. kr. på bevillingen **Kultur og Fritid**, som skyldes et mindreforbrug på 1,2 mio. kr. på afsluttede projekter og mindreforbrug på 3,4 mio. kr. grundet forsinkelser på igangværende projekter.
- Mindreforbrug på 17,0 mio. kr. på bevillingen **Københavns Ejendomme**. Mindreforbruget er sammensat af mindreforbrug på 72,7 mio. kr. og merforbrug på 55,7 mio. kr. Mindreforbruget skyldes primært ændrede betalingsmønstre i forhold til entreprisekontrakter i form af senere fakturering end forventet. Derudover er der mindreforbrug bl.a. som følge af tvister, konkurser, uforudsete grundforhold og ændrede bestillinger fra fagforvaltningerne. Størstedelen af mindreforbruget vil ikke påvirke eksekveringen af projekter. Merforbruget skyldes primært forhøjede udgifter i forhold til genopretning på skole- og idrætsområdet, hvor fremdriften har været større end forventet. De samlede bevillinger på de forskellige områder forventes overholdt.

### Socialudvalget

Socialudvalget har et samlet mindreforbrug på 13,7 mio. kr., der er sammensat af en række mer- og mindreforbrug på en række områder:

- Bevillingen **Børnefamilier med særlige behov** udviser et mindreforbrug på 3,7 mio. kr., der fortrinsvis skyldes en indtægt på 2,8 mio. kr. i 2013 fra takstfinansierede anlægsmidler til Børnehuset, som først er budgetteret i 2014.
- Bevillingen **Udsatte voksne** har et merforbrug på 1,5 mio. kr., der primært skyldes tilbagebetaling af uforbrugte satspuljemidler fra Hjemløsestrategien. Heraf er 1,1 mio. kr. placeret hos Københavns Ejendomme, der i 2014 vil overføre beløbet til Socialforvaltningen.
- Bevillingen **Borgere med handicap** udviser et mindreforbrug på 1 mio. kr., som primært skyldes aktivitetsforskydninger i en række projekter.
- Bevillingen **Borgere med sindslidelse** udviser et mindreforbrug på 0,5 mio. kr., som skyldes betalingsforskydninger på en række projekter, samt en merindtægt vedrørende for meget betalt tomgangsleje..

- Bevillingen **Tværgående opgaver og administration** udviser et mindreforbrug på 9,9 mio. kr., der primært skyldes udgiftsforskydninger som følge af en forsinkelse i implementeringen af forvaltningens fælles it-system CSC Social.

### Beskæftigelses- og Integrationsudvalget

Beskæftigelses- og Integrationsudvalget har et mindreforbrug på 0,7 mio. kr. på anlæg. Mindreforbruget skyldes hovedsageligt forsinkelser i projekt Nyt intranet i BIF og delprojekter under projekt Borgeren ved roret.

### 3.3 Overførsler mv.

#### Økonomiudvalget

På Økonomiforvaltningens efterspørgselsstyrede overførsler har der været et samlet merforbrug på 13,2 mio. kr., som skyldes:

- Et merforbrug på bevillingen **Københavns Borgerservice** på 14,8 mio. kr., hvoraf 7,1 mio. kr. vedrører afregningen til Udbetaling Danmark, som i november foretog en opsamlende bogføring af mellemkommunale udgifter, som ikke havde været en del af Udbetaling Danmarks månedlige afregninger. Dertil kommer et merforbrug på 4,2 mio. kr. på boliglån, som skyldes, at der har været hjemtaget for meget refusion, som i ultimo 2013 er blevet tilbageført. Det øvrige merforbrug på 3,5 mio. kr. skyldes dels afskrivninger ultimo 2013 til tilgodehavender hos borgerne, hvor der vurderes, at disse tilgodehavender ikke forventes at blive realiseret og dels øget efterspørgsel efter Københavns Borgerservices ydelser hos borgerne i december måned.
- Et merforbrug på bevillingen **Barselsfonden** på 0,2 mio. kr.
- Et mindreforbrug på 2,5 mio. kr. på bevillingen **Fælles efterspørgselsstyrede overførsler**, som skyldes, at der er afsat midler til advokatomkostninger og evt. erstatning i forbindelse med retssag om arbejdsskader anlagt mod Københavns Kommune.
- Et samlet merforbrug på 0,7 mio. kr. der vedrører skorstensfejerne i København (0,4 mio. kr.) og forsyningsvirksomheder (0,3 mio. kr. ).

#### Sundheds- og Omsorgsudvalget

Sundheds- og Omsorgsudvalget har samlet et mindreforbrug på 8,6 mio. kr. på styringsområdet Overførsler mv., der består af:

- Mindreforbrug på 8,3 mio. kr. på Bevillingen **Aktivitetsbestemt medfinansiering af sundhedsvæsenet**. Området er tilført 53,2 mio. kr. i 2013. Mindreforbruget skyldes alene færre udgifter end forudsat til den endelige afregning vedr. regnskab 2012, og er ikke et udtryk for faldende aktivitet. De stigende udgifter på området skyldes primært en øget aktivitet på det somatiske område særligt i forhold til ambulante behandlinger. Befolkningstilvæksten i København er ligeledes medvirkende til at lægge et pres på området. Socialudvalget har ligeledes merudgifter på 5,1 mio. kr. til medfinansieringen af borgere på det psykiatriske område, grundet en højere aktivitet end forventet.

Der er i stor fokus på området.

- Mindreforbrug på 0,3 mio. kr. på bevillingen **Ældreboliger**, der er sammensat af et mindreforbrug på 1,5 mio. kr. til ydelsesstøtte som følge af færre udgifter til realkreditlån, og et merforbrug på 1,2 mio. kr. til tomgangsleje.

### Børne- og Ungdomsudvalget

På bevillingen **Efterspørgselsstyrede Overførsler** er der et merforbrug på 3,0 mio. kr., som skyldes flere elever på Erhvervsgrunduddannelserne end forventet. Merforbruget opvejes af et tilsvarende mindreforbrug på bevillingsområdet Undervisning under styringsområdet service.

### Teknik- og Miljøudvalget

Det samlede resultat for det takstfinansierede område er isoleret set for 2013 et mindreforbrug på 1,4 mio. kr. Det takstfinansierede driftsområde er underlagt 'hvile i sig selv'-princippet, hvilket betyder, at indtægter og udgifter skal balancere over en årrække. Det samlede mindreforbrug er sammensat af et mindreforbrug på 7,7 mio. kr. på *Center for Affald og Genbrug* og et merforbrug på *Kalvebod Miljø Center Nordhavn* på 6,4 mio. kr. Regnskabsresultatet indgår i Teknik- og Miljøforvaltningens genopretningsplan for affaldsområdet. Ved udgangen af 2012 var det oparbejdede underskud på affaldsområdets økonomi på samlet set 114,9 mio. kr. I forbindelse med vedtagelse af genopretningsplanen var underskuddet forventet at stige til 144,9 mio. kr. efter 2013, men ved udgangen af 2013 er underskuddet nedbragt til 82,4 mio. kr.

På baggrund af dette regnskabsresultat er saldoen for *Center for Affald og genbrug* 82,4 mio. kr. som Københavns Kommune har til gode. På *KMC Nordhavn* er saldoen på baggrund af regnskabsresultatet for 2013 på 62,9 mio. kr. som Københavns Kommune skylder takstyderne.

### Socialudvalget

Socialudvalget har et samlet mindreforbrug på 63,9 mio. kr. eller 4,6 pct. af budgettet, som består af:

- Mindreforbrug på 69,0 mio. kr. på bevillingen **Efterspørgselsstyrede overførsler**. Den primære årsag hertil er et mindreforbrug på førtidspension (FØP), som følge af at færre borgere end forventet har valgt at skifte pensionsordning. Det er aftalt, at 2014 niveauet for FØP genberegnes samtidig med beregning af 2015 niveauet skærpes. Hertil kommer et mindreforbrug på sociale ydelser, primært som følge af lavere aktivitet på merudgiftsydelser til børn med handicap og tabt arbejdsfortjeneste for forældre til børn med handicap. Dette skyldes bl.a. genopretning af sagsbehandlingen af de to ydelser.
- Merforbrug på 5,1 mio. kr. på bevillingen **Borgere med sindslidelse**, som skyldes øgede udgifter til aktivitetsbestemt medfinansiering af Region Hovedstadens psykiatriske behandlingstilbud, hvilket skyldes et højere antal ambulante besøg samt liggedage end forventet.

Der er stor fokus på styringen af både de efterspørgselsstyrede overførsler og aktivitetsbestemt medfinansiering.

## **Beskæftigelses- og Integrationsudvalget**

Beskæftigelses- og Integrationsudvalget har et mindreforbrug på styringsområdet efterspørgselsstyrede overførsler mv. på i alt 160,0 mio. kr. eller 2,7 pct. af budgettet. Mindreforbruget fordeler sig med 17,1 mio. kr. på bevillingen Efterspørgselsstyret indsats og med 142,9 mio. kr. på bevillingen Efterspørgselsstyrede overførsler (forsørgelsesydelse).

### **Bevillingen Efterspørgselsstyret indsats**

Beskæftigelses- og Integrationsudvalgets bevilling Efterspørgselsstyret Indsats omhandler primært kommunens budget til aktivering og øvrige beskæftigelsestilbud. Mindreforbruget til den efterspørgselsstyrede indsats er på 17,1 mio. kr. svarende til 2,8 pct. af budgettet.

Mindreforbrug et er sammensat af:

- Mindreforbrug på 29,8 mio. kr. vedrørende 6 ugers selvvalgt uddannelse skyldes til dels, at målgruppen er mindre end forudsat som følge af, at der har været færre dagpengemodtagere end forudsat ved årets start, og dels en lovændring, der trådte i kraft 1. juli 2013, hvor reglerne for hvornår dagpengemodtagerne kunne få forløb blev justeret.
- Mindreforbrug på 10,1 mio. kr. på ressourceforløb, som svarer til hele budgettet på området. Ordningen blev igangsat 2013, men er ikke indkørt fuldt ud i organisationen. Tilbuddene igangsættes først i starten af 2014.
- Mindreforbrug på 8,3 mio. kr. vedrørende øvrige aktiveringstilbud skyldes primært køb af tilbud hos eksterne leverandører via match 1-udbuddet til kontanthjælps- og dagpengemodtagere, og skyldes køb af færre forløb end forudsat.
- Merforbrug til ordinær uddannelse til borgere på særlig uddannelsesydelse udgør 15,3 mio. kr., heraf skyldes 6,7 mio. kr. at en del af refusionsindtægterne er konteret under bevillingen Efterspørgselsstyrede overførsler. Det resterende merforbrug skyldes, at udvalgets budget er givet som en tillægsbevilling i forbindelse med lovens ikrafttrædelse 1. januar 2013 beregnet på baggrund af lovforslagets økonomiske bemærkninger. Københavns Kommune har dels forholdsmæssigt en større andel af målgruppen og dels er udgiftsbehovet undervurderet i lovforslaget.
- Merforbrug på 7,5 mio. kr. til mentorer skyldes, at det store fokus på brugen af mentorer til de svageste grupper har medført flere forløb end forudsat.
- Merforbrug på 4,8 mio. kr. til ordinær uddannelse skyldes, at gennemsnitsprisen for en helårsplads er ca. 3.000 kr. højere end forudsat.
- Mindreforbrug på 3,3 mio. kr. på integrationsområdet skyldes to modsatrettede forhold, dels merindtægter på grund af flere resultattilskud for integrationsudlændinge og dels merforbrug på danskundervisning.
- Merforbrug på 3,0 mio. kr. vedrørende intern indsats i beskæftigelses- og jobcentre som følge af højere aktivitetsindsats end forudsat.
- Merforbrug på 1,5 mio. kr. på handicapkompenserende ordninger, da flere personer har været omfattet end forudsat.
- Merforbrug på 2,3 mio. kr. som følge af konteringsfejl, hvor udgifter hørende til serviceområdet er blevet konteret på efterspørgselsstyret indsats.

### **Bevillingen Efterspørgselsstyrede overførsler (forsørgelsesydelse)**

Der er et mindreforbrug på bevillingen Efterspørgselsstyrede overførsler på 142,9 mio. kr. svarende til 2,6 pct. af budgettet. Mindreforbruget består af følgende:

- Mindreforbrug på 70,1 mio. kr. vedrørende kontanthjælp, som hovedsageligt skyldes ekstraordinære indtægter fra tidligere år, som udgør 66,5 mio. kr.
- Mindreforbrug på 31,5 mio. kr. vedrørende sygedagpenge, som skyldes ekstraordinære indtægter fra tidligere år på 18,3 mio. kr., samt færre modtagere end forudsat, hvilket medførte mindreudgifter på 14,3 mio. kr. Den gennemsnitlige udgift pr. modtager var højere end forudsat og medførte merudgifter på 1,1 mio. kr.
- Mindreforbrug på 29,1 mio. kr. vedrørende a-dagpenge for forsikrede ledige, som skyldes to modsatrettede effekter. Dels var den gennemsnitlige udgift lavere end forudsat som følge af, at a-kassernes havde et efterslæb i indberetning af a-dagpengeudgifter til forsikrede ledige, hvilket medførte mindreudgifter på 35,7 mio. kr., og dels var der merudgifter på 6,6 mio. kr. som følge af flere ledige end forudsat.
- Mindreforbrug på 11,9 mio. kr. vedrørende seniorjob, skyldes to modsatrettede forhold. Dels var der færre seniorjobbere end forventet, hvilket medførte mindreudgifter på 12,7 mio. kr., og dels merudgifter på 0,8 mio. kr. som følge af højere gennemsnitsudgifter end forudsat.
- Mindreforbrug på 4,4 mio. kr. vedrørende løntilskud til personer i fleksjob og skånejob samt modtagere af ledighedsydelse grundet højere aktivitet og lavere enhedspriser end forudsat.
- Mindreforbrug på 3,9 mio. kr. på særlig uddannelsesyndelse
- Merforbrug på 8,0 mio. kr. som følge af en række merforbrug.

#### 4. Refusion i særligt dyre enkeltsager

I Københavns Kommune varetages hjemtagning af refusion for særligt dyre enkeltsager (SDE) af Socialforvaltningen for både Socialudvalget, Børne- og Ungdomsudvalget og Sundheds- og Omsorgsudvalget. Udvalgenes indtægtskrav blev i 2013 fastlagt efter en budgetteringsmodel for særligt dyre enkeltsager, der tager udgangspunkt kommunens indtægter fra den centrale refusionsordning sammenholdt med landsgennemsnittet.

Det samlede indtægtskrav vedr. SDE for udvalgene i 2013 blev på baggrund af budgetteringsmodellen fastsat til 173,7 mio. kr., jf. tabel 12. Københavns Kommunes samlede andel af indtægterne fra SDE udgjorde 208,4 mio. kr. i 2013, inkl. effekten af DUT-sag om ændrede beløbsgrænser for statsrefusion til foranstaltninger til børn og unge under 18 år. Finansieringsmankoen på 34,7 mio. kr. blev finansieret af råderummet.

**Tabel 12 - Refusion for særligt dyre enkeltsager 2013 (mio. kr.)**

Udvalg	Vedttaget budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse ift. vedtaget budget	Afvigelse ift. korrigeret budget
Sundheds- og Omsorgsudvalget	-5	-5	-5	0	0
Børne- og Ungdomsudvalget	-2	-1	-1	-1	0
Socialudvalget	-167	-211	-211	45	0
<b>I alt</b>	<b>-174</b>	<b>-217</b>	<b>-217</b>	<b>44</b>	<b>0</b>

I 4. sag om bevillingsmæssige ændringer pr. december 2013 blev udvalgenes indtægtskrav opskrevet med 44,7 mio. kr., jf. tabel 12. Justeringen af niveauet skyldes to forhold. For det første blev indtægtsniveauet opskrevet med 26,3 mio. kr. som følge af ny aktivitetsdata, der viste flere indtægter i første halvdel af 2013 end budgetteret. Dernæst er der foretaget en teknisk ændring i regnskabspraksis, således den endelige restafregning for 2012 og tidligere år indregnes i regnskab 2013 frem for i 2014. Som følge af ændringen af regnskabspraksis blev indtægtskravet opskrevet med 18,4 mio. kr. Ændringen af regnskabspraksis er indarbejdet i den fremadliggende fastlæggelse af indtægtskravet. Korrektion af indtægtskravet i 2013 er foretaget med modpost på kassen.

Jf. tabel 12 er der hjemtaget 211,5 mio. kr. under Socialudvalgets ramme, 5,0 mio. kr. under Sundheds- Omsorgsudvalgets ramme og 0,9 mio. kr. under Børne- og Ungdomsudvalgets ramme i refusionsindtægter for SDE i 2013.



## 5. Afstemning af balanceposter

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

I forbindelse med regnskabet skal hver forvaltning udarbejde en konsolideret oversigt, der viser fordelingen af den enkelte balancekonto (im-funktion) på hhv. ”afstemt uden bemærkninger”,

”afstemt til opfølgning” og ”ikke afstemt”. Den konsoliderede oversigt skal ledsages af et tekstafsnit, der indeholder ledelsens tilkendegivelse af:

- At afstemningsarbejdet er udført i overensstemmelse med gældende regelsæt
- At afstemningsarbejdet har været omfattet af en passende ledelsesmæssig opfølgning

Endvidere skal oversigten ledsages af en tids- og aktivitetsplan for færdiggørelsen af afstemningsarbejdet, hvis hele eller dele af kontoen kan henføres til kategorien ”ikke afstemt”.

### *Konklusion/opsummering*

Af forvaltningernes konsoliderede oversigter fremgår det, at summen af kommunens balanceposter er 16.913 mio. kr. Heraf kan 22.973 mio. kr. henføres til kategorien ”afstemt uden bemærkninger”, -6.558 mio. kr. kan henføres til kategorien ”afstemt til opfølgning”, og 498 mio. kr. kan henføres til kategorien ”ikke afstemt”. De 498 mio. kr. er fordelt på 152 konti, jf. tabel 13.

Forvaltningerne er i forbindelse med deres indberetning blevet bedt om at tage stilling til om balancen indeholder poster, som udgør en risiko for tab. Forvaltningerne har i den forbindelse konkret identificeret nedenstående poster som udgør en risiko for tab:

- **Servicepakker under Sundheds- og Omsorgsforvaltningen** – Debitorerne for servicepakkerne udgør 4,8 mio. kr. Dette er en stigning på 1,5 mio. kr. fra ultimo 2012 til ultimo 2013. Sundheds- og Omsorgsforvaltningen vurderer, at risikoen for tab er steget som følge af, at debitormassen er steget. Risikoen opstår som følge af, at en del af de borgere, der afgår ved døden, har en formue på under ca. 40.000 kr. I disse tilfælde udlægges boet til dækning af begravelsesomkostningerne, og Sundheds- og Omsorgsforvaltningen mister dermed sit tilgodehavende. I 2013 er der bogført tab for ca. 0,8 mio. kr. Det vurderes, at afskrivningen i 2014 vil være ca. 1 mio. kr. som følge af ovenstående problematik, samt en forventning om, at SKAT returnerer forældede krav.
- **Børneområdet under Socialforvaltningen** – Socialforvaltningen vurderer en risiko for tab på 5,8 mio. kr., som vedrører manglende betalinger fra andre kommuner på børneområdet. Socialforvaltningen er i dialog med de pågældende kommuner med henblik på indkrævning af udeståender.

**Tabel 13. Afstemning af balancekonti – fordeling på kategorier (mio. kr.)**

Hovedfunktion	Afstemt uden bemærkninger	Afstemt til opfølgning	Ikke afstemt
9.22 – Likvide aktiver	6.999	175	0
9.25 – Tilgodehavender hos staten	551	-14	1
9.28 – Kortfristede tilgodehavender	6.356	-5.895	-24
9.32 – Langfristede tilgodehavender	21.162	1.842	0
9.35 – Udlæg vedr. forsyningsvirksomheder	17	0	0
9.38 – Aktiver vedr. beløb til opkrævning (...)	0	0	0
9.42 – Aktiver tilhørende fonds, legater mv.	176	34	0
9.45 – Passiver tilhørende fonds, legater mv.	-250	30	0
9.48 – Passiver vedr. beløb til opkrævninger (...)	-3	0	0
9.50 - Kassekredit (Repo)	-1.004	0	0
9.51 – Kortfristet gæld til staten	-203	-945	0
9.52 – Kortfristet gæld i øvrigt	-668	-1.764	94
9.55 – Langfristet gæld	-2.582	-15	0
9.58 – Materielle anlægsaktiver	17.230	0	438*
9.62 – Immaterielle anlægsaktiver	83	0	0
9.65 – Omsætningsaktiver (varebeholdninger)	26	0	0
9.68 – Omsætningsaktiver (fysiske anlæg til salg)	114	0	10*
9.72 – Hensatte forpligtelser	-25.029	-6	-21*
<b>I alt</b>	<b>22.973</b>	<b>-6.558</b>	<b>498</b>
Antal balancekonti	18.424	1.141	152

\* OBR-konti, der som udgangspunkt afstemmes systemmæssigt

Det bemærkes, at der er færre balancekonti der ikke er afstemt i 2013 (152) end det var tilfældet i 2012 (172), tillige med, at færre balancekonti er anmærket som afstemt til opfølgning i 2013 (1.141) end det var tilfældet i 2012 (2.502).

Økonomiforvaltningen vil også i 2014 have fokus på korrekt afstemning af balancekontiene samt på korrekt kategorisering af afstemningerne for at mindske usikkerheden i forhold til kommunens tabsrisiko i forhold til tilgodehavender og gæld.

Væsentlige poster i kategorien ”ikke afstemt” i 2013 er:

- *Tilgodehavender hos staten*

0,7 mio. kr. under Økonomiforvaltningen, som vedrører to konti vedr. refusionsopgørelser, hvor det på grund af fejl i konvertering af lånesystem og betalinger på gamle betalingsarter ikke er muligt præcist at opgøre refusionstilgodehavendet. Der er risiko for tab i form af mistede refusioner.

Videre oplyser Københavns Borgerservice, at sagerne primo 2014 skal flyttes over i et nyt

lånesystem, hvilket igen medfører risiko. I forhold til en handlingsplan, så er Koncernservice og Københavns Borgerservice i dialog om opgørelsen.

- *Kortfristede tilgodehavender i øvrigt*

De 24 mio. kr. vedrører:

- -3,1 mio. kr. under Økonomiforvaltningen vedrørende fem konti, heraf fire vedrører 1 debitorforhold, hvor samlet saldo udgør -2.7 mio. kr. og har delvis sammenhæng med IM-funktion 9.28.14 og konti hos Børne- og Ungdomsforvaltningen samt Teknik- og Miljøforvaltningen. Der er risiko for mindre tab, da der kan være enkelte sager, der er uerholdelige. Dette forventes endelig afklaret i foråret 2014. Oprydningen er forholdsvis tidskrævende, da en stor del af differencen vedrører parkeringsafgifter á 510 kr., der skal placeres på de rigtige konti hos Teknik- og Miljøforvaltningen samt Københavns Borgerservice.
- -20.7 mio. kr. vedrørende to konti, der fejlagtigt er logget som "ikke afstemt" i stedet for "afstemt til opfølgning". Den samlede saldo vedrører refusioner, som er modtaget fra bopælskommunen og Udbetaling Danmark, hvor der mangler at blive lønkørt 20.7 mio. kr. på barselsdagpenge ud til institutionerne.

- *Kortfristet gæld i øvrigt*

De 94 mio. kr. vedrører:

- -2,7 mio. kr. under Sundheds- og Omsorgsforvaltningen, som vedrører elevrefusioner. Dokumentationen er tilvejebragt den 11. februar 2014.
- 96,6 mio. kr. under Teknik- og Miljøforvaltningen. Saldoen udlignes af en konto under kategorien "afstemt til opfølgning". Saldi vedrører tidligere foretagne afskrivninger over balancen. Kontiene har været lukket siden 31.12.2010, hvorfor der ikke er foretaget afstemning af disse i 2011, 2012 og 2013. I løbet af 2014 vil der blive taget stilling til om kontiene kan håndteres anderledes. Årsagen til den manglende afstemning af nedenstående konti skyldes, at der ikke har været tilknyttet en afstemnings afstemningsansvarlig til kontiene.

Alle forvaltninger har tilkendegivet, at afstemningsarbejdet er udført i overensstemmelse med gældende regelsæt, og har været underlagt en passende ledelsesmæssig opfølgning. Forvaltningerne har desuden udarbejdet tids- og aktivitetsplaner for de konti, som kan henføres til kategorien "ikke afstemt".

I tabel 14 ses de afskrivninger, der er foretaget med hhv. driftsvirkning og via balancen i 2013.

**Tabel 14. Afskrivninger – regnskab 2013** (2013 p/l, mio. kr.)

<b>Udvalg</b>	<b>Drift</b>	<b>Balance</b>
Økonomiudvalget	5,7	-4,7
Sundheds- og Omsorgsudvalget	0,8	0,0
Børne- og Ungdomsudvalget	7,8	7,8
Teknik- og Miljøudvalget	16,7	23,9
Kultur- og Fritidsudvalget	0,5	1,9
Socialudvalget	2,4	26,6
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	0,0	0,0
<b>I alt</b>	<b>33,9</b>	<b>55,5</b>

Børne- og Ungdomsforvaltningen har afskrevet ca. 4,6 mio. kr. vedr. restferietimer. Beløbet er hensat til betaling i 2014 til eventuel manglende afregning for indbetalinger til Feriefonden for 2007-2010.

Derudover har Børne- og Ungdomsforvaltningen afskrevet ca. 3,2 mio. kr. på gamle løndebitorer som følger af oprydning på balancekonti.

Teknik- og Miljøforvaltningen har foretaget afskrivning på debitorer på 23,3 mio. kr. og samtidigt tilbageført for 6,6 mio. kr., som vedrører tidligere års afskrivninger som indtægt på parkeringsdrift. Forvaltningen har foretaget en vurdering af kravene på parkering og har foretaget en nedskrivning på 23,9 mio. kr.

Økonomiforvaltningen har afskrevet 2,7 mio. kr. vedrører forlodsafskrivninger inkl. tilretninger af tidligere foretagne forlodsafskrivninger, 2,8 mio. kr. vedrører konstaterede tab, samt 4,6 mio. kr. vedørende uerholdelige boliglån for årene 2010-2013.

Socialforvaltningen har afskrevet 11 mio. kr. vedr. flytteopgørelser, 17,4 mio. kr. vedr. uerholdbare tilgodehavender vedr. enkeltudgifter, boligindsud og starthjælp, samt 1,4 mio. kr. vedrørende døgninstitutioner for børn og unge.

## **6. Regnskab 2013 i øvrigt**

Udover det udgifts- og omkostningsbaserede regnskab består kommunens regnskab for 2013 af en årsrapport, samt en række obligatoriske oversigter.

Umiddelbart efter Borgerrepræsentationens behandling af regnskab 2013 publiceres årsrapporten, udvalgenes regnskabsforklaringer og de obligatoriske oversigter elektronisk på [www.kk.dk](http://www.kk.dk)

Økonomiforvaltningen har ved controlling af regnskabet for 2013 kunne konstatere, at budget og udgiftskontering (forbrug) i en række tilfælde ikke er placeret på samme bevillinger og funktioner jf. Økonomi- og Indenrigsministeriets regler. Det medfører, at kommunens regnskab ikke opnår en

tilfredsstillende gennemsigtighed. Samtidig forringes overblikket over og styringen af kommunens udgifter og indtægter både i regnskabsåret og fremadrettet i de følgende budgetter. Problemstillingen gjorde sig ligeledes gældende i forbindelse med regnskaberne for de senere år.