

Bilag 2. OBR-regnskabet for 2011.

Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	(Hovedfunktion, funktion - slettes senere)	Primo 2011	Ultimo 2011
Grunde	9.58.80	-	-
Bygninger	9.58.81	10.251	9.886
Tekniske anlæg	9.58.82	3.058	2.095
Inventar	9.58.83	2.227	1.522
Aktiver under opførelse	9.58.84	0	0
Materielle anlægsaktiver	9.58	15.536	13.503
Immaterielle anlægsaktiver	9.62.85	0	0
Immaterielle anlægsaktiver	9.62	0	0
Aktier og andelsbeviser m.v.	9.32.21	0	0
Andre langfristede tilgodehavender	9.32.22 - 9.32.27	415.975	214.660
Udlæg vedr. jordforsyning og forsyningsvirksomheder	9.35	0	0
Finansielle anlægsaktiver	9.32.21-9.32.27 og 9.35	415.975	214.660
Anlægsaktiver i alt		431.511	228.163
Omsætningsaktiver: Varebeholdninger	9.65	0	0
Omsætningsaktiver: Fysiske anlæg til salg	9.68	0	0
Omsætningsaktiver: Tilgodehavender	9.25 og 9.28	-66.862	39.348
-herunder tilgodehavender hos staten	9.25	96.615	170.060
-herunder kortfristede tilgodehavender i øvrigt	9.28	-163.476	-130.712
Omsætningsaktiver: Værdipapirer (Pantebreve)	9.32.20	0	0
Likvide beholdninger	9.22	0	0
Omsætningsaktiver i alt		-66.862	39.348
AKTIVER I ALT		364.649	267.512

Egenkapital	9.75	-717.789	-524.816
Hensatte forpligtigelser	9.72.90	320.232	326.200
Hensatte forpligtigelser		320.232	326.200
Langfristet gæld	9.55.63 - 9.55.78	0	0
Gæld vedr. finansielt leaseede aktiviteter	9.55.79	0	0
Langfristede gældsforpligtelser		0	0
Nettogæld vedrørende fonds, legater, deposita	9.38.36 - 9.48.49	0	0
Kassekredit	9.50	0	0
Kortfristet gæld til staten	9.51.52	187.278	90.776
Skyldige feriepenge	9.52.55	0	0
	9.52 undtagen		
Kortfristet gæld i øvrigt	9.52.55	574.928	375.352
Kortfristede gældsforpligtelser		762.206	466.128

Gæld i alt		762.206	466.128
PASSIVER I ALT		364.649	267.512

Kommentarer til balancen

Balancen viser samlet en nedgang i egenkapitalen fra minus 717,8 mio. kr. til minus 524,8 mio. kr. Den negative egenkapital skyldes, at forvaltningens aktiver er mindre værd end de skyldige beløb.

Stigningen i egenkapitalen på 193,0 mio. kr. skyldes rent teknisk, at kommunens tilgodehavende hos staten er steget (heraf vedrører de 65,7 mio. kr. 'Farvergadesagen') og ændret betalingsmønster vedrørende kommunens andel af dagpengeudgifterne 66 mio. kr. Forklaringen til resten af stigningen er lidt tilsvarende meget teknisk og betyder reelt ikke at kommunen er blevet rigere.

Aktiver

Anlægsaktiver

Anlægsaktiverne i Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen er faldet med 203,4 mio. kr., så de ved udgangen af 2010 udgør i alt 228,2 mio. kr. Stigningen skyldes et fald i de finansielle anlægsaktiver på 201,3 mio. kr., mens der på de materielle og immaterielle anlægsaktiver er et fald på 2,0 mio. kr.

Faldet i de finansielle anlægsaktiver skyldes hovedsageligt en fejl i værdiansættelsen af borgernes gæld til kommunen i regnskab 2010, som er blevet rettet i regnskab 2011. De finansielle anlægsaktiver udgør i alt 214,7 mio. kr. og er sammensat af borgernes gæld på 211,6 mio. kr. og to deposita på i alt 2,9 mio. kr. Den opgjorte gæld for borgerne er reelt kun steget meget lidt i 2011. Borgernes skylder kommunen ca. 40 mio. kr. mere, men da der samtidig er foretaget en nedskrivning af gælden, går dette næsten lige op.

Borgernes gæld indgår både på aktivsiden og passivsiden med lige stort beløb, og rettelsen af regnskabsfejlen fra 2010 påvirker derfor også passivsiden.

Borgernes gæld til kommunen skyldes hovedsageligt udbetaling af kontanthjælp med tilbagebetalingspligt, derudover er der uretmæssigt modtagne ydelser, som kommunen kræver tilbagebetalt.

Faldet i de materielle anlægsaktiver skyldes, at afskrivningerne på de nuværende anlægsaktiver er større end nyinvesteringerne.

Omsætningsaktiver

Omsætningsaktiverne er steget med 106,2 mio. kr., så de samlede omsætningsaktiver nu har en positiv værdi på 39,3 mio. kr.

Stigningen skyldes:

- En stigning af tilgodehavender hos staten med 73,4 mio. kr., stigningen skyldes hovedsageligt 'Farvergadesagen', hvor Københavns Kommune og staten er uenige i tolkningen af reglerne vedrørende aktivering og dennes betydning for refusionen. Staten har trukket kommunen for 65,7 mio. kr. og dette beløb er opført som et tilgodehavende i regnskabet. Det øvrige tilgodehavende på 104,4 mio. kr. er forskellen på det, kommunen har hjemtaget i statsrefusion og tilskud i forhold til hvad det endelige regnskab berettigede til. Der er i løbet af 2011 hjemtaget 104,4 mio. kr. mindre i statsrefusion end kommunen er berettiget til. (den samlede

statsrefusion og tilskud på Beskæftigelses- og Integrationsudvalgets område udgør ca. 4 mia. kr. om året). Dette er en lille stigning i forhold til sidste år.

- En stigning i øvrige kortfristede tilgodehavender på 32,8 mio. kr. Det samlede øvrige tilgodehavende er dog fortsat negativt med 130,7 mio. kr., hvilke skyldes, at staten forudbetaler statsrefusion. Den statsrefusion kommunen modtager for januar måned, indsættes på kommunens konto ultimo december. 12 mio. kr. af stigningen i de kortfristede tilgodehavender skyldes, at kommunen modtager mindre i statsrefusion end tidligere pga. ændrede refusionsregler. Den øvrige stigning på 20,8 mio. kr. skyldes dels udestående hos andre kommuner vedrørende sprogundervisning og dels periodeafgrænsningskonti.

Passiver

Hensatte forpligtigelser

Der er sket et stigning i de hensatte forpligtigelser på 6,0 mio. kr., så den samlede forpligtigelse ved udgangen af 2011 er 326,2 mio. kr. De hensatte forpligtigelser vedrører tjenestemandspensioner og åremålsforpligtigelser. Forpligtigelsen vedrørende tjenestemandspensioner er steget med 10,0 mio. kr., mens åremålsforpligtigelserne er faldet med ca. 4,0 mio. kr. Faldet i åremålsforpligtigelserne skyldes hovedsageligt udbetaling af forpligtigelser samt lidt færre åremålsansatte.

Kortfristede gældsforpligtigelser

Den samlede kortfristede gæld er faldet med 296,1 mio. kr. og udgør nu i alt 466,1 mio. kr. Faldet skyldes:

- Konteringsfejlen i 2010 på 204,9 mio. kr. Midlerne står dels som gæld til staten og dels som kortfristet gæld i øvrigt. Posten vedrørende gæld til staten vedrører udelukkende statens andel af borgernes gæld, som staten ved evt. tilbagebetaling skal have retur
- Ændret regnskabsprocedure vedrørende dagpengebetalingen fra staten på 66 mio. kr.
- Øvrige ændringer på 25,2 mio. kr. som hovedsageligt vedrører leverandørgæld, som er blevet formindsket. Leverandørgæld er modtagne fakturaer i 2011, som først skal betales i 2012.

Af de samlede kortfristede gæld på 466,1 mio. kr. udgør borgernes gæld 211,6 mio. kr., leverandørgælden udgør 132,2 mio. kr., den resterende gæld på 122,3 mio. kr. vedrører A-skat og ATP for udbetalte ydelser i 2011, som endnu ikke er afregnet.