

Bilag 2: Udvalgsbalance 2016

Beskæftigelses- og Integrationsudvalget (1.000 kr.)	(Hovedfunktion, funktion)	Ultimo 2015	Ultimo 2016
Grunde	9.58.80	0	0
Bygninger	9.58.81	8.766	8.394
Tekniske anlæg	9.58.82	4.239	3.689
Inventar	9.58.83	3.817	2.765
Aktiver under opførelse	9.58.84	0	0
Materielle anlægsaktiver	9.58	16.822	14.848
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	293.389	303.391
Udlæg vedr. jordforsyning og forsyningsvirksomheder	9.35	0	0
Finansielle anlægsaktiver	9.32.21-9.32.27 og 9.35	293.389	303.391
Anlægsaktiver i alt		310.210	318.239
Omsætningsaktiver: Varebeholdninger	9.65	0	0
Omsætningsaktiver: Fysiske anlæg til salg	9.68	0	0
Omsætningsaktiver: Tilgodehavender	9.25 og 9.28	-31.573	38.480
-herunder tilgodehavender hos staten	9.25	8.549	5.895
-herunder kortfristede tilgodehavender i øvrigt	9.28	-40.122	32.585
Omsætningsaktiver: Værdipapirer (Pantebreve)	9.32.20	0	0
Likvide beholdninger	9.22	0	0
Omsætningsaktiver i alt		-31.573	38.480
AKTIVER I ALT		278.637	356.719

Egenkapital	9.75	-367.779	-28.603
Hensatte forpligtigelser	9.72.90	339.936	0
Hensatte forpligtigelser		339.936	0
Langfristet gæld	9.55.63 - 9.55.78	0	0
Gæld vedr. finansielt leasede aktiver	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	109.758	117.968
Skyldige feriepenge	9.52.55	0	0
Kortfristet gæld i øvrigt	9.52 undtagen 9.52.55	196.722	267.354
Kortfristede gældsforpligtelser		306.480	385.322
Gæld i alt		306.480	385.322
PASSIVER I ALT		278.637	356.719

Aktiver

Anlægsaktiver

Anlægsaktiverne i Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen er steget med 8,0 mio. kr., så de ved udgangen af 2016 udgør i alt 318,2 mio. kr. Anlægsaktiverne i Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen består af materielle anlægsaktiver (bygninger, tekniske anlæg og inventar) og finansielle anlægsaktiver (udelukkende tilgodehavender fra borgere).

Ændringen i 2016 skyldes dels en stigning i de finansielle anlægsaktiver på 10,0 mio. kr. og et fald i de materielle anlægsaktiver på 2,0 mio. kr.

Stigningen i de finansielle anlægsaktiver skyldes, at borgerne skylder kommunen flere penge end tidligere. Beløbene vedrører hovedsageligt tilbagebetalingspligtig kontanthjælp, men der er også gæld vedrørende andre forsørgelsesydelse. Den samlede gæld fra borgerne er ved udgangen af 2016 på 303,4 mio. kr., hvilket er en stigning på 10,0 mio. kr. i forhold til ultimo 2015.

Når borgeren tilbagebetaler gælden, bliver tilbagebetalingen udgiftsbogført som en driftsindtægt under bevillingen Efterspørgselsstyrede Overførsler.

Omsætningsaktiver

Omsætningsaktiverne, som i Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen udelukkende vedrører tilgodehavender, er ved udgangen af 2016 på 38,5 mio. kr., hvilket er en stigning på 70,1 mio. kr. (fra - 31,6 mio. kr.). Stigningen skyldes hovedsageligt, at forskudsrefusionen for hele kommunen ikke mere konteres på Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningens konti. Det betyder, at aktiverne er steget med 75,8 mio. kr. i 2016 (fra -75,8 mio. kr. ultimo 2015 til 0,0 mio. kr. ultimo 2016).

Tilgodehavende ultimo 2016 på 38,5 mio. kr. er sammensat af:

- Et tilgodehavende hos staten på 5,9 mio. kr. vedrører refusion og tilskud, som staten skylder Københavns Kommune.
- Øvrige kortfristede tilgodehavender på 32,6 mio. kr. Disse øvrige tilgodehavender er hovedsageligt udestående debitorer.
 - Periodiserede indtægter på 19,1 mio. kr. fra fakturaer vedrørende danskundervisning i 2016.
 - 10,6 mio. kr. vedrørende udsendte fakturaer, som endnu ikke er betalt (hovedsageligt mellemkommunal refusion og danskundervisning).
 - 3,3 mio. kr. vedrørende periodeforskydninger (fakturaer betalt i 2016 vedrørende 2017)
 - -0,4 mio. kr. vedrørende øvrige forhold.

Passiver

Hensatte forpligtigelser

Saldo på hensatte forpligtigelser er nu nul, da saldoen vedrørende tjenestemænd er overført til Økonomiforvaltningen, som har ansvaret for hele kommunen.

Kortfristede gældsforpligtigelser

Den samlede kortfristede gæld er steget med 78,8 mio. kr. og udgør nu i alt 385,3 mio. kr. Størstedelen af ændringen kan henføres til to forhold: Dels 53,5 mio. kr., som vedrører afregning af statsrefusion. Beløbet fremkommer efter en modsvarende ændring i regnskab 2015, som skyldtes en konteringsfejl. Dels 27,0 mio. kr., som vedrører afregning med STAR (vedrørende refusionsomlægningen for december 2016). Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen har udkonteret betalingen i regnskab 2016 med modpost på balancen i 2016.

Den samlede kortfristede gældsforpligtigelse på 385,3 mio. kr. er sammensat af:

- Statens andel af den gæld borgerne har til kommunen vedrørende tilbagebetalingspligtige forsørgelsesydelse. Statens andel er på 118,0 mio. kr. At staten har en andel skyldes, at kommunen ved udbetaling af ydelserne til borgerne har modtaget statsrefusion af udgiften, og staten skal derfor ligeledes have en andel af midlerne ved en evt. tilbagebetaling. Kommunens andel er en del af egenkapitalen.
- Leverandørgælden er 114,1 mio. kr., hvilket er et fald på 8,8 mio. kr. Leverandørgæld er reelt udgifter, som er konteret ind i regnskabet, men som endnu ikke er betalt, da fakturaen først betales ved betalingsdatoen.
- Mellemværende med A-skat og ATP på 45,5 mio. kr. Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen indbetaler A-skat og ATP for ydelsesmodtagere.
- Periodiserede poster på 37,5 mio. kr. Periodiserede poster dækker over udgifter vedrørende 2016, hvor der enten endnu ikke er modtaget faktura (men hvor udgiften kendes) eller fakturaer er betalt i 2017. Periodiseringen kan opdeles i
 - 16,5 mio. kr. i fakturaer vedrørende udbudsportalen, som er betalt i 2017, men vedrører 2016.
 - 11,4 mio. kr. som vedrører manglende fakturaer fra uddannelsesinstitutionerne.
 - 3,0 mio. kr. vedrørende fakturaer, som er modtaget, men endnu ikke betalt på grund af manglende blanketter (bevillingstilsagn).
 - 6,6 mio. kr. i blandede periodiseringer, dels en hel del udgifter betalt i forkert år, og dels modtagne fakturaer, som endnu ikke er betalt.
- Afregning med STAR på 27,0 mio. kr. Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen har udkonteret betalingen i regnskab 2016 med modpost på balancen i 2016 (som ikke udlignes, da betalingen reelt først foregår i 2017).
- Øvrige saldoposter på i alt 43,2 mio. kr. Det drejer sig næsten udelukkende om afregningskonti vedrørende KMD-aktiv.

Anvendt regnskabspraksis

Kommunens overordnede regnskabspraksis er anvendt.