

**Bilag 12 – Økonomiforvaltningens bidrag til det omkostningsbaserede regnskab**

Økonomiudvalget	Hovedfunktion	Primo 2013	Ultimo 2013
Grunde	9.58.80	3.373	3.342
Bygninger	9.58.81	3.674	6.509
Tekniske anlæg	9.58.82	47.033	43.182
Inventar	9.58.83	83.170	84.431
Aktiver under opførelse	9.58.84	57.876	133.178
<b>Materielle anlægsaktiver</b>	<b>9.58</b>	<b>195.126</b>	<b>270.642</b>
Immaterielle anlægsaktiver	9.62.85	66.827	82.465
<b>Immaterielle anlægsaktiver</b>	<b>9.62</b>	<b>66.827</b>	<b>82.465</b>
Aktier og andelsbeviser m.v.	9.32.21	5.490.352	7.763.175
Andre langfristede tilgodehavender	9.32.22 - 9.32.27	13.534.350	13.267.947
Udlæg vedr. jordforsyning og forsyningsvirksomheder	9.35	(2.902)	(2.494)
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>	<b>9.32.21-9.32.27 og 9.35</b>	<b>19.021.800</b>	<b>21.028.628</b>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>		<b>19.283.753</b>	<b>21.381.735</b>
Omsætningsaktiver: Varebeholdninger	9.65	15.312	14.031
Omsætningsaktiver: Fysiske anlæg til salg	9.68	-	-
Omsætningsaktiver: Tilgodehavender	9.25 og 9.28	2.041	508.003
-herunder tilgodehavender hos staten	9.25	495.577	502.041
-herunder kortfristede tilgodehavender i øvrigt	9.28	(493.535)	5.962
Omsætningsaktiver: Værdipapirer (Pantebreve)	9.32.20	21.249	21.244
Likvide beholdninger	9.22	7.423.273	7.173.101
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>		<b>7.461.874</b>	<b>7.716.379</b>
<b>AKTIVER I ALT</b>		<b>26.745.627</b>	<b>29.098.113</b>

<b>Egenkapital</b>	<b>9.75</b>	<b>2.061.375</b>	<b>4.601.340</b>
Hensatte forpligtigelser	9.72.90	20.053.683	18.988.770
<b>Hensatte forpligtigelser</b>		<b>20.053.683</b>	<b>18.988.770</b>
Langfristet gæld	9.55.63 - 9.55.78	2.325.565	2.094.547
Gæld vedr. finansielt leasede aktiviteter	9.55.79	0	0
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>		<b>2.325.565</b>	<b>2.094.547</b>
<b>Nettogæld vedrørende fonds, legater, deposita</b>	<b>9.38.36 - 9.48.49</b>	<b>15.900</b>	<b>580</b>
Kassekredit	9.50	0	1.004.171
Kortfristet gæld til staten	9.51.52	1.518.318	1.006.252
Skyldige feriepenge	9.52.55	187.961	198.606
Kortfristet gæld i øvrigt	9.52 undtagen 9.52.55	582.825	1.203.847
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b>2.289.104</b>	<b>3.412.876</b>
<b>Gæld i alt</b>		<b>4.630.569</b>	<b>5.508.003</b>
<b>PASSIVER I ALT</b>		<b>26.745.627</b>	<b>29.098.113</b>

## **Aktiver**

### ***Materielle anlægsaktiver***

Økonomiforvaltningens materielle anlægsaktiver er over året steget fra 195,1 mio. kr. til 270,6 mio. kr., hvilket kan forklares med:

- En stigning i bygninger på 2,8 mio. kr., hvilket primært skyldes indretning af lokaler, da Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningens callcenter er flyttet til Kontaktcentret samt etablering af International House.
- Et fald i tekniske anlæg på 3,9 mio. kr., hvilket primært skyldes køb, salg og afskrivninger af køretøjer i Københavns Brandvæsen.
- En stigning i inventar på 1,3 mio. kr., hvilket primært skyldes anskaffelser og afskrivninger på it-udstyr.
- En stigning i aktiver under opførelse på 75,3 mio. kr., hvilket primært skyldes investeringer i en række projekter fx Samling af administrative opgaver (SAO), Vagtplan samt Windows7.

### ***Immaterielle anlægsaktiver***

Økonomiforvaltningens immaterielle anlægsaktiver er over året steget fra 66,8 mio. kr. til 82,5 mio. kr. Stigningen på 15,6 mio. kr. skyldes primært investeringer vedr. fx Implementering af ESDH (elektronisk sags- og dokumenthåndtering), Oracle licenser samt Fleksibel Desktop. Modsatrettet er der foretaget afskrivninger på bl.a. projekterne Single Sign On, Brugeradministration-blanketter og Styr på HR-data samt afgangsføring af aktiverne Fuldautomatiseret lønafstemning samt Serverkonsolidering.

### ***Finansielle anlægsaktiver***

Økonomiforvaltningens finansielle aktiver er over året steget fra 19.021,8 mio. kr. til 21.028,6 mio. kr. svarende til en stigning på 2.006,8 mio. kr.

Stigningen skyldes hovedsagligt en forøgelse af aktier og andelsbeviser m.v. på 2.272,8 mio. kr., hvilket primært skyldes tilgang af det nye rensfællesskab Vores Rens på 1.432,2 mio. kr., en regulering af værdien af kommunens selskaber, jf. indre værdis metode, med baggrund i selskabernes regnskaber ultimo 2012 på 505,2 mio. kr. samt indskud i Copenhagen Arena på 280,0 mio. kr.

Derudover er der et fald i andre langfristede tilgodehavender på 266,4 mio. kr., hvilket primært skyldes et fald på 325,4 mio. kr., da værdien af tilbagekøbsrettigheder er blevet reguleret. Dette skyldes tilbagekøb samt fald i beregningsgrundlaget for de udenbys almene boliger pba. ejendomsvurderingerne.

Faldet i andre langfristede tilgodehavender modsvares af en stigning på 58,9 mio. kr., hvilket primært skyldes følgende stigninger:

- Stigning på 30,2 mio. kr. sfa. stigning i pensionisters lån til betaling af ejendomsskat.
- Stigning på 18,8 mio. kr. vedr. Sundbyøster Hallen, hvor grunden er solgt med en langfristet garanti.
- Stigning på 8,3 mio. kr., hvilket skyldes en værditilvækst i deponeringen.

Øvrige bevægelser på 0,4 mio. kr.

### **Omsætningsaktiver**

Økonomiforvaltningens omsætningsaktiver er over året steget fra 7.461,9 mio. kr. til 7.716,4 mio. kr., hvilket kan forklares med følgende:

Et fald i varebeholdninger på 1,3 mio. kr. sfa. regulering af varelager på it-området i Koncernservice.

En stigning i tilgodehavender hos staten på 6,5 mio. kr., som primært skyldes en forskydning i kommunens samlede momstilgodehavende mellem primo 2013 og ultimo 2013.

En stigning i kortfristede tilgodehavender i øvrigt på 499,5 mio. kr., hvilket primært skyldes følgende:

- Stigning på 578,9 mio. kr. på *mellemregninger med foregående og følgende regnskabsår* primært sfa. ophørt forskydning mellem refusion og udbetaling af folkepension efter, at opgaven er overgået til Udbetaling Danmark fra marts 2013.
- Stigning på 92,7 mio. kr. på *tilgodehavender i betalingskontrol* primært sfa. (i) forskydning i indbetaling af købesum vedr. Kanalvej i Gladsaxe, (ii) tilskud vedr. Interreg projekter samt (iii) forskydning i afregning af indbetalinger på p-afgifter for 2012 i 2013.
- Fald på 172,1 mio. kr. på *andre tilgodehavender* primært sfa. (i) udligning af gæld til Københavns Ejendomme vedr. regnskab 2011 på forsikringsområdet, (ii) fald i beholdning af boligstøtte- og børneydelsesdebitorer efter at opgaven er overgået til Udbetaling Danmark samt (iii) modtagne refusioner ved sygdom og øvrige.

Et fald i likvide beholdninger på 250,2 mio. kr.

### **Passiver**

#### ***Hensatte forpligtelser***

Økonomiforvaltningens hensatte forpligtelser er faldet fra 20.053,7 mio. kr. til 18.988,8 mio. kr., hvilket primært kan forklares med faldet i kommunens samlede forpligtigelse for tjenestemænd samt åremålsansatte på samlet 1.022,5 mio. kr. Dertil kommer nulstilling af feriepenge i Koncernservice på 41,5 mio. kr.

#### ***Langfristede gældsforpligtelser***

Økonomiforvaltningens langfristede gældsforpligtelser er over året faldet fra 2.325,6 mio. kr. til 2.094,5 mio. kr., hvilket kan forklares med afdrag på kommunens gæld i 2013 på 231,0 mio. kr.

#### ***Kortfristede gældsforpligtelser***

Økonomiforvaltningens kortfristede gældsforpligtelser er over året steget fra 2.289,1 mio. kr. til 3.412,9 mio. kr., hvilket kan forklares med:

En stigning i kommunens kassekredit på 1.004,2 mio. kr., hvilket er udtryk for repo-belåning af realkreditobligationer.

Et fald i kortfristet gæld til staten på 512,1 mio. kr., hvilket primært skyldes følgende:

- Fald på 375,3 mio. kr. sfa. ændret posteringsgang mht. administrering af pensionsudbetalinger. Efter anmodning fra Intern Revision er området flyttet til *kortfristet gæld i øvrigt*.
- Fald på 354,0 mio. kr. sfa. tilbagebetaling af bloktilskudsmodregningsgæld.

- Stigning på 130,5 mio. kr. sfa. ophør af udbetaling af folkepensioner efter overdragelse af opgaven til Udbetaling Danmark.
- Stigning på 87,9 mio. kr. sfa. forudpostering af kommunal medfinansiering fra KMD Social Pension for januar 2014, hvilket er udlignet primo 2014.

En stigning i skyldige feriepenge på 10,6 mio. kr. sfa. forskydning i ordinære løn- og medarbejderforhold, bl.a. til- og afgang i antal medarbejdere og ferieafholdelse.

En stigning i kortfristet gæld i øvrigt på 621,0 mio. kr., hvilket primært skyldes følgende:

- Stigning på 628,4 mio. kr. vedr. rådighedsbeløb fra pensionsystem til administrerede pensioner, som modsvares af udbetalinger i Socialforvaltningen. Det kan her nævnes, at der i 2013 er overført en saldo på 375 mio. kr. fra *kortfristet gæld til staten* efter opfordring fra Intern Revision, jf. ovenstående.
- Stigning på 83,0 mio. kr. sfa. ændret posteringsgang ved udbetaling af boligydelse og boligsikring (kommunal medfinansiering), efter at opgaven er overgået til Udbetaling Danmark 1. marts 2013.
- Stigning på 13,9 mio. kr. primært sfa. forsinkelse i afregning fra boligselskaberne af anlægsprojekter sfa. konkurs hos leverandør.
- Stigning på 4,5 mio. kr. hvilket er udtryk for nettotab på beboerindskudslån 2010-2013.
- Fald på 83,3 mio. kr. sfa. udligning af gæld til Københavns Ejendomme vedr. regnskab 2011 på forsikringsområdet.
- Fald på 25,2 mio. kr. primært sfa. den almindelige kreditorudvikling.

**Anvendt regnskabspraksis:** Kommunens overordnede regnskabspraksis er anvendt.