

Bilag 9: Økonomiforvaltningens bidrag til det omkostningsbaserede regnskab

Økonomiudvalget (1.000 kr.)	Hovedfunktion	Primo 2014	Ultimo 2014
Grunde	9.58.80	4.838.624	4.791.508
Bygninger	9.58.81	8.561.292	8.253.132
Tekniske anlæg	9.58.82	75.179	76.125
Inventar	9.58.83	75.124	58.305
Aktiver under opførelse	9.58.84	1.555.175	2.176.514
Materielle anlægsaktiver	9.58	15.105.394	15.355.584
Immaterielle anlægsaktiver	9.62.85	64.783	94.928
Immaterielle anlægsaktiver	9.62	64.783	94.928
Aktier og andelsbeviser m.v.	9.32.21	7.763.175	10.372.076
Andre langfristede tilgodehavender	9.32.22 - 9.32.27	12.688.671	14.743.551
Udlæg vedr. jordforsyning og forsyningsvirksomheder	9.35	-2.494	0
Finansielle anlægsaktiver	9.32.21-9.32.27 og 9.35	20.449.352	25.115.627
Anlægsaktiver i alt		35.619.529	40.566.139
Omsætningsaktiver: Varebeholdninger	9.65	14.031	18.101
Omsætningsaktiver: Fysiske anlæg til salg	9.68	67.816	45.129
Omsætningsaktiver: Tilgodehavender	9.25 og 9.28	588.547	-18
-herunder tilgodehavender hos staten	9.25	502.343	421.983
-herunder kortfristede tilgodehavender i øvrigt	9.28	86.204	-422.001
Omsætningsaktiver: Værdipapirer (Pantebreve)	9.32.20	21.244	10.812
Likvide beholdninger	9.22	7.173.101	5.326.924
Omsætningsaktiver i alt		7.864.738	5.400.948
AKTIVER I ALT		43.484.268	45.967.087

Egenkapital	9.75	20.387.931	25.220.966
Hensatte forpligtigelser	9.72.90	18.841.623	17.825.110
Hensatte forpligtigelser		18.841.623	17.825.110
Langfristet gæld	9.55.63 - 9.55.78	2.094.547	1.882.610
Gæld vedr. finansielt leasede aktiviteter	9.55.79	0	0
Langfristede gældsforpligtelser		2.094.547	1.882.610
Nettogæld vedrørende fonds, legater, deposita	9.38.36 - 9.48.49	-691	-8.337
Kassekredit	9.50	1.004.171	0
Kortfristet gæld til staten	9.51.52	25	0
Skyldige feriepenge	9.52.55	198.606	213.141
Kortfristet gæld i øvrigt	9.52 undtagen 9.52.55	958.056	833.596
Kortfristede gældsforpligtelser		2.160.858	1.046.738
Gæld i alt		4.254.714	2.921.010
PASSIVER I ALT		43.484.268	45.967.087

Aktiver:

Materielle anlægsaktiver

Økonomiforvaltningens materielle anlægsaktiver er over året steget med netto 250,2 mio. kr. Forskydningen dækker over en række modsatrettede bevægelser.

På 'Grunde' er der sket et nettofald på 47,1 mio. kr., hvilket primært skyldes frasalg af ejendom ved Københavns Ejendomme (35 mio. kr.) Den resterende forskydning (12,1 mio. kr.) skyldes hovedsageligt flytningen af grunde og bygninger mellem Københavns Ejendomme og Teknik- og Miljøforvaltningen.

For så vidt angår 'Bygninger' ses et nettofald på 308,2 mio. kr. Forskydningen forårsages hovedsageligt af en række afskrivninger (434,6 mio. kr.) samt salg af aktiver (167,3 mio. kr.) ved Københavns Ejendomme. Omvendt ses en stigning for så vidt angår køb, overdragelser og færdiggørelser af bygninger (294,0 mio. kr.) Det resterende fald på 0,3 mio. kr. skyldes øvrige mindre bevægelser.

Vedrørende 'Tekniske anlæg' ses en nettostigning på 0,9 mio. kr., der primært forårsages af nyanskaffelser for ca. 12 mio. kr. ved Københavns Brandvæsen. Modsat sker der afskrivninger for 11,1 mio. kr. på samme område ved Københavns Brandvæsen og Københavns Ejendomme.

'Inventar' falder over året med 16,8 mio. kr. hovedsageligt som følge af afskrivninger på særligt IT-udstyr ved Koncernservice (13,4 mio. kr.) og Københavns Brandvæsen (2,6 mio. kr.). De resterende 0,8 mio. kr. fordeler sig på en række mindre poster inden for rådhusets enheder.

Nettostigningen (250,2 mio. kr.) på Økonomiforvaltningens materielle anlægsaktiver sker dog hovedsageligt som følge af, at en række store anlægsprojekter ved Københavns Ejendomme løber over flere år. Dette øger værdien af 'Aktiver under udførelse' med netto 621,3 mio. kr. i 2014. Alene de seks største projekter udgør ca. 1 mia. kr. af bruttostigningen i ultimosaldoen:

- Ørestad Skole og Bibliotek (367,8 mio. kr.)
- Teglholmen Skole (307,8 mio. kr.)
- Kirkebjerg Skole (161,5 mio. kr.)
- Daginstitution, Studiestræde 54 (91,2 mio. kr.)
- Korsager Skole (70,9 mio. kr.)
- Utterslev Skole (70,0 mio. kr.)

Immaterielle anlægsaktiver

Økonomiforvaltningens immaterielle anlægsaktiver er over året steget med 30,1 mio. kr. Hovedårsagen til stigningen er blandt andet færdiggørelse af SAO-projektet (33,4 mio. kr.) og anskaffelse af Windows 7 (24,5 mio. kr.) ved Koncernservice. Derudover er der flyttet for 6,6 mio. kr. projekter til anden kategori i anlægskartoteket ved Københavns Ejendomme da de har ændret status. Modsat er der afskrevet 8,9 mio. kr. på blandt andet ESDH, 6,6 mio. kr. på blandt andet Oracle licenser og 4,4 mio. kr. på blandt andet 'Styr på HR-data' med mere. Det resterende nettofald på 14,5 mio. kr. fordeler sig over en række forskellige områder herunder afskrivninger og lignende.

Finansielle anlægsaktiver

Økonomiforvaltningens finansielle anlægsaktiver er over året steget med 4.666,3 mio. kr.

Beholdningen af 'Aktier og andelsbeviser' øges med 2.608,6 mio. kr. som følge af indskud i Metroselskabet og Hofor på samlet 660,0 mio. kr. samt opskrivninger af selskabernes værdi for 1.948,6 mio. kr. Sidstnævnte fordeler sig således:

- Metroselskabet: Ca. 1.053,4 mio. kr.
- By & Havn: Ca. 597,6 mio. kr.
- Arena CPHX: Ca. 279,0 mio. kr.
- Hofor og øvrige: Ca. 18,6 mio. kr.

For så vidt angår 'Andre langfristede tilgodehavender' ses en stigning på 1.790,5 mio. kr. Tilgodehavendet kan henføres til Metroselskabet og vedrører Sydhavnsmetroen (1.800,0 mio. kr.). Modsat ses et fald i tilbagekøbsrettigheder på 9,5 mio. kr.

På underkontoen for 'Deponerede beløb for lån m.v.' øges saldoen med 264,4 mio. kr. Forskydningen dækker over indgåelse af eksternt lejemål efter salget af Sølund samt låneoptagelse i multiarenaselskabet.

Endvidere ses en mindre stigning på 2,5 mio. kr. på 'Udlæg vedr. jordforsyning og forsyningsvirksomheder'. Forskydningen sker som følge af Skorstensfejervæsnets udfasning af Københavns Kommunes regnskab i 2014.

Omsætningsaktiver

Økonomiforvaltningens omsætningsaktiver er over året faldet med i alt 2.463,8 mio. kr. Hovedårsagen her til er et samlet fald i 'Likvide beholdninger' på 1.846,2 mio. kr.

Derudover ses et nettofald i 'Omsætningsaktiver: Tilgodehavender' på 588,6 mio. kr. Forskydningen skyldes et fald i 'Tilgodehavender hos staten' på 80,4 mio. kr. primært som følge af mindre momstilgodehavender samt en reduktion i 'Kortfristede tilgodehavender i øvrigt' på 508,2 mio. kr. Sidstnævnte fordeler sig på:

- 'Mellemløbet med foregående og følgende regnskabsår': Ca. 465,1 mio. kr. helt overvejende som følge af forskydninger i løn ved KMD Lønsservice samt refusioner.
- 'Tilgodehavender i betalingskontrol': Ca. 34,5 mio. kr. primært som følge af indfrielse af tilgodehavende vedrørende salg af ejendom.
- 'Andre tilgodehavender': Ca. 8,6 mio. kr. primært som følge af reduktion i Københavns Ejendomes tilgodehavender vedrørende Sydhavnsskolen og forsikringsordningen.

Det resterende fald (29 mio. kr.) skyldes en reduktion på 22,7 mio. kr. relateret til salg af grunde og bygninger ved Københavns Ejendomme samt 10,4 mio. kr. som følge af pantebrevskonvertering. Omvendt ses en stigning på 4,1 mio. kr. på varebeholdninger som følge af flere PC'er på lager.

Passiver:

Hensatte forpligtelser

Økonomiforvaltningens hensatte forpligtelser er faldet fra 18.841,6 mio. kr. til 17.825,1 mio. kr. Dette kan primært forklares med nulstilling og ompostering af tjenestemænd samt åremålsansatte.

Langfristede gældsforpligtelser

Økonomiforvaltningens langfristede gældsforpligtelser er over året faldet med 211,9 mio. kr. Faldet sker på gælden til Kommunekredit og kan primært henføres til Københavns Kommunes målsætning om afdrag på gælden med 202 mio. kr. om året. Her til kommer ekstra afdrag på 9,9 mio. kr. som følge af blandt andet sparede renteudgifter.

Kortfristede gældsforpligtelser

Økonomiforvaltningens kortfristede gældsforpligtelser er over året faldet med 1.114,1 mio. kr. Forskydningen kan primært henføres til repo-forretninger (det vil sige korte kreditter med sikkerhed i obligationer) hen over årsskiftet 2013/2014. Der har ikke været repo-forretninger hen over årsskiftet 2014/2015. Repo-forretninger udgør 1.004,2 mio. kr.

Endvidere ses et nettofald på 124,5 mio. kr. som følge af række forskydninger på 'kortfristet gæld i øvrigt'. De to væsentligste sker på en mellemregningskonto 09.52.59 som følge af henholdsvis en stigning vedrørende Metroselskabet på 263,0 mio. kr. samt et fald på 390,1 mio. kr. vedrørende løn og skat.

Nettogæld vedrørende fonds, legater, deposta

Deposta stiger med i alt 7,6 mio. kr. Forskydningen skyldes primært, at KEjd har overtaget en række 3. mandslejemål fra forvaltningerne i 2014. Dette har medført en stigning i betalte deposta på 8,7 mio. kr.

Anvendt regnskabspraksis: Kommunens overordnede regnskabspraksis er anvendt.