



30-09-2015

Bilag 2. 3. kvartalsregnskab for Københavns Kommune 2015Sagsnr.
2015-0224746

Dette bilag indeholder 3. kvartalsregnskab, hvor periodiseret budget for de første 9 måneder af året sammenholdes med det bogførte forbrug i samme periode.

Dokumentnr.
2015-0224746-1

Tabel 1: Regnskabsopgørelse

Regnskabsopgørelse (mio. kr.)	2014	2015		
	Forbrug periode 1-9	Periodiseret budget periode 1-9	Forbrug periode 1-9	Forbrugsandel af det samlede KB pr. 30. sep.
Skatter	21.862	22.114	22.114	79%
Tilskud og udligning	6.146	6.575	6.284	71%
Indtægter	28.008	28.689	28.398	77%
Service	16.632	17.021	16.849	71%
Overførsler (uden HKI)	6.972	7.063	6.995	70%
Driftsudgifter	23.604	24.084	23.844	71%
= Driftsresultat før finansiering	4.404	4.605	4.554	
Renteindtægter	167	199	193	106%
= Resultat af ordinær driftsvirksomhed	4.571	4.804	4.747	
Samlede anlægsudgifter (uden HKI)	1.835	1.746	1.674	45%
Samlede anlægsindtægter (uden HKI)	394	1.000	1.019	70%
Anlægsudgifter	1.442	752	655	29%
= Resultat af det skattefinansierede område	3.129	4.052	4.092	
Anlægudgifter	3	14	3	
Driftsudgifter	-238	-218	-237	
Forsyningsudgifter (HKI)	-235	-203	-235	
RESULTAT I ALT	3.364	4.255	4.327	

Kvartalsregnskabet for tredje kvartal 2015 udviser et overskud på 4.623 mio. kr., hvilket er 356 mio. kr. højere end forventet i budgettet for årets første tre kvartaler. Til sammenligning var overskuddet i forbindelse med tredje kvartalsregnskabet for 2014 på 3.618 mio. kr.

Udvalgenes forklaringer til kvartalsregnskabet

Tabel 2 viser afvigelsen mellem periodiseret budget og forbrug for periode 1-9 opdelt på hhv. udvalg og styringsområde.

Tabel 2: Afvigelse mellem periodiseret budget og forbrug (mio. kr.)

Udvalg	Service	Anlæg	Overførsler mv.	I alt
Økonomiforvaltningen	4	-61	-10	-67
Sundheds- og Omsorgsforvaltningen	21	0	7	28
Børne- og Ungdomsforvaltningen	88	7	-1	94
Teknik- og Miljøforvaltningen	24	109	21	153
Kultur- og Fritidsforvaltningen	3	0	0	3
Socialforvaltningen	25	53	27	106
Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen	5	1	43	48
Udenfor forvaltningsinddeling	3	0	-1	2
I alt	172	109	86	367

I det følgende forklares de væsentligste årsager til afvigelserne for hvert udvalg for hhv. Service, Anlæg og Overførsler mv.

Økonomiudvalget

Økonomiudvalget har en afvigelse mellem det *periodiserede budget og forbrug* på 3,5 mio. kr. på service, -60,7 mio. kr. på anlæg samt -10,2 mio. kr. på overførsler mv.

- På *service* skyldes afvigelsen hovedsageligt en række modsatrettede effekter som følge af hhv. stigende private og faldende kommunale huslejeindtægter. Endvidere er ejendoms- og administrationsudgifter lavere end forventet. Udgifterne til centrale tiltag i forbindelse med Overenskomst 15 oversteg forventningerne, hvorfor hele budgettet hertil er anvendt i 3. kvartal.

- På *anlæg* og overførsler m.v. opstod afvigelsen primært som følge af bodelingen mellem KEjd og ByK, hvor der var usikkerhed omkring placeringen af budgettet. Dette er nu på plads.

- For så vidt angår *overførsler mv.* forårsages afvigelsen primært af manglende indtægter fra DONG, KE mv., idet der udestår afklaring mellem KK (Intern revision) og SKAT af, hvorvidt afregningen skal tillægges moms. Dette har ikke betydning for regnskabet.

Beskæftigelses- og Integrationsudvalget

Beskæftigelses- og Integrationsudvalget har et mindreforbrug mellem det *periodiserede budget og periodeforbruget* på 4,7 mio. kr. på service, 0,8 mio. kr. på anlæg samt 42,9 mio. kr. på overførsler mv.

- På *service* skyldes mindreforbruget primært dels forsinket bogføring af udgifter til løntilskud for dagpengemodtagere mv. og dels forsinket afregning af aktiviteter på bevillingsområdet.

- På *overførsler* m.v. skyldes mindreforbruget primært mindreforbrug på bevillingsområdet Efterspørgselsstyret indsats på 46,7 mio. kr. Dette kan henføres til, at ledige i mindre omfang end forudsat har gjort brug af deres ret til 6 ugers jobrettet uddannelse. På bevillingsområdet Efterspørgselsstyrede overførsler er der et beskedent merforbrug på i alt 3,8 mio. kr.

Kultur- og Fritidsudvalget

Kultur- og Fritidsforvaltningen har et mindreforbrug mellem det periodiserede budget og periodeforbruget på 3,1 mio. kr. på *service*, et merforbrug på anlæg på 0,3 mio. kr., et mindreforbrug på overførsler mv. på 0,3 mio. kr. samt et mindreforbrug på finansposter på 56,0 mio. kr.

- Væsentligste afvigelse findes på *Balanceforskydning*, hvor der er en samlet afvigelse på 55 mio. kr., som skyldes, at der under finansposter er en række aktiviteter, hvor der ikke er krav til budgetlægning. Bevægelser på disse aktiviteter vil derfor altid medføre afvigelse mellem periodiseret budget og forbrug.

Sundheds- og Omsorgsforvaltningen

Sundheds- og Omsorgsudvalget har et mindreforbrug mellem det periodiserede budget og periodeforbruget på 21,2 mio. kr. på *service* og 6,8 mio. kr. på overførsler mv.

- Afvigelse på 21,2 mio. kr. på *service* skyldes primært det forventede mindreforbrug vedr. køb af pladser, mindreforbrug i forbindelse med anskaffelse af nyt omsorgssystem sfa. ophørt samarbejde med KMD samt nedgang i aktiviteten til færdigbehandlede patienter og vederlagsfri fysioterapi.

- På *Overførsler mv.* har Sundheds- og Omsorgsudvalget en afvigelse på 6,8 mio. kr., som primært afspejler det strukturelle mindreforbrug til ydelsesstøtte vedr. ældreboliger.

Teknik- og Miljøudvalget

Teknik- og Miljøudvalget har et mindreforbrug mellem det periodiserede budget og periodeforbruget på 23,8 mio. kr. på *service*, 108,5 mio. kr. på anlæg, 20,7 mio. kr. på overførsler mv. samt 441,6 mio. kr. på balanceforskydning.

- På *Service* er der et mindreforbrug på 23,8 mio. kr. efter 3. kvartal i forhold til det budgetterede.

Regnskabet for bevillingen 'Ordinær drift' for periode 1-9 2015 fremviser et samlet mindreforbrug på 5,9 mio. kr., hvilket skyldes mange mindre modsatrettede forskydninger på henholdsvis Byens Fysik (+6,3), Byens Udvikling (+3,7), Fællessekretariatet (+4,3), Byens Anvendelse (-1,7) og Byens Drift (-6,7).

Bevillingen 'Byfornyelse, ydelsesstøtte' udviser et mindreforbrug på 0,8 mio. kr., der er sammensat af merudgifter på 0,1 mio. kr. og merindtægter på 0,9 mio. kr.

Bevillingen 'Parkering' udviser et mindreforbrug på 17,1 mio. kr. hvilket kan henføres til mindreudgifter på 9,0 mio. kr. primært grundet periodeforskydninger, og merindtægter for betalingsparkering på 8,1 mio. kr.

- På *Anlæg* er der samlet et mindreforbrug på 108,5 mio. kr. efter 3. kvartal i forhold til det budgetterede.

Regnskabet for bevillingen *Ordinær anlæg* viser en afvigelse på i alt 90,5 mio. kr., der skyldes mindreudgifter på 44,7 mio. kr. og merindtægter på 45,8 mio. kr. Mindreudgifterne skyldes en række mindreudgifter forårsaget af periodeforskydninger. De største mindreudgifter har været på projekterne Højklasset busløsning på Frederikssundsvej (+11,8 mio. kr.), Nordhavnsvejen (+10,7 mio. kr.), Udvikling af byrum - forbedring af de kommende metrostationsforpladser (+10,3 mio. kr.), Digitalisering af betalingsparkering (+9,0 mio. kr.) og Kajanlæg ved Christian IVs Bro (+8,9 mio. kr.).

Bevillingen 'Byfornyelse, anlæg' udviser et samlet mindreforbrug på 6,4 mio. kr. Mindreudgifterne skyldes periodeforskydninger. Den største mindreudgift har været på projekt Tagensvej 152 - De tre søstre - gårdhave og støjskærm (5,9 mio. kr.).

Bevillingsområde '*Takstfinansieret anlæg*' udviser et samlet mindreforbrug på 2,0 mio. kr. i forbindelse med projekterne Genbrugsstation Sydhavn (+1,2 mio. kr.) og Public private cooperation's for avoiding plastic as waste (+0,8 mio. kr.).

Bevillingsområde '*Klima anlæg*' udviser et samlet mindreforbrug på 9,7 mio. kr. som skyldes mindreudgifter fra bl.a. projekterne Søvandledning (Nordhavnsvej) (+3,1 mio. kr.) og klimatilpasningsarbejde på Tåsinge Plads (+2,3 mio. kr.)

- På *Overførelser m.v.* er der samlet et mindreforbrug på 20,7 mio. kr. Bevillingsområde '*Byfornyelse, efterspørgselsstyrede overførelser*' udviser et merforbrug på 0,3 mio. kr. Merforbruget er en periodeforskydning og skyldes, at der er modtaget flere refusioner i de første ni måneder, end der er udbetalt i tilskud i samme periode.

Bevillingsområde '*Affaldsområdet*' udviser et mindreforbrug på 16,2 mio. kr., som hovedsageligt skyldes periodeforskydning på 15,4 mio. kr. og mindreudgifter vedrørende færre projektudgifter i forbindelse med Ressource- og Affaldsplan 2018 mv.

Bevillingsområde '*Jorddeponi*' udviser et mindreforbrug på 4,9 mio. kr., som kan henføres til merindtægter i forbindelse med forhøjet

jordmodtagelse i juni, juli og september på 9,4 mio. kr. og merudgifter til løn pga. forhøjet aktivitet på 4,5 mio. kr.

- På *Finansposter* er der samlet en afvigelse på 441,6 mio. kr. Afvigelsen skyldes forskydninger på bevillingsområdet *Langfristede balanceposter*, hvilket er forårsaget af et fald på indskuddet til Landsbyggefonden.

Der er ingen afvigelser på bevillingsområderne 'Renter mv.', 'Tilskud, udligning, skatter' og 'Andre balanceforskydninger – budgetterede'.

Bevillingen 'Andre balance-forskydninger' udviser en negativ afvigelse på 400,3 mio. kr., der kan henføres til forskydninger på indtægter fra kortfristet gæld i øvrigt (-441,2 mio. kr.) og forskydning på udgifter til kortfristede tilgodehavender (+3,1 mio. kr.), passiver tilhørende fondslegater mv. (+3,7 mio. kr.) og tilgodehavender hos staten (+34,1 mio. kr.).

Socialudvalget

Socialudvalget har en afvigelse mellem det periodiserede budget og periodeforbruget på 25,0 mio. kr. på service, 53,4 mio. kr. på anlæg samt 27,4 mio. kr. på overførsler mv.

- På *service* skyldes afvigelsen hovedsagelig periodeforskydninger som følge af afregninger fra eksterne leverandører (herunder bl.a. Region Hovedstaden), forsinket systemmæssig udkontering af lønudgifter efter en organisationsændring i Socialforvaltningen samt at der mangler at blive fremsendt opkrævninger fra Koncernservice.

- På *anlæg og overførsler m.v.* skyldes afvigelsen primært periodeforskydninger i opkrævningen af betalinger. Derudover er der ifm. periodiseringen af anlægsområdet ikke taget højde for, at Tværgående opgaver og administration overgår til Koncernservice.

Børne- og Ungdomsudvalget

Børne- og Ungdomsudvalget har et mindreforbrug mellem det periodiserede budget og periodeforbruget på 87 mio. kr. på service, 7 mio. kr. på anlæg samt en forskydning på 120 mio. kr. på Finansposter.

- På det samlede *serviceområde* er der et mindreforbrug på 87 mio. kr. for årets første 9 måneder. Det skyldes primært et mindreforbrug på Dagtilbud (89 mio. kr.) og Undervisning (6 mio. kr.), mens der har været et merforbrug på Specialundervisning (-10 mio. kr.)

Mindreforbruget på Dagtilbud skyldes hovedsageligt, at der i september var store indtægter fra salg af pladser til andre kommuner. Samtidig er mindreforbruget også påvirket af stort antal fakturaer, som ikke nåede at blive bogført inden udgangen af kvartalet. Endelig har

det også en betydning, at der på området har været en lavere aktivitet end forventet gennem de første 9 måneder.

Mindreforbruget på Undervisning skyldes blandt andet en lavere aktivitet på området, mens merforbruget på Specialundervisning skyldes, at indtægterne uventet først tilfalder i 4. kvartal.

- På *Anlæg* er der et mindreforbrug på 7 mio. kr. Udsvinget skyldes, at anlægsudgifter er vanskelige at periodisere på månedsbasis.

- *Finansposterne* udviser en forskydning på 120 mio. kr., hvilket udelukkende skyldes tekniske forhold, og kan henføres til eksempelvis indskud i pengeinstituttet, tilgodehavender, mellemregninger, kortfristet gæld samt selvejende institutioner.