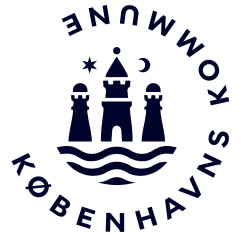


Regnskab 2021 Årsrapport



Læsevejledning

Årsrapport 2021

Københavns Kommune præsenterer i denne rapport kommunens regnskab for 2021.

Rapporten er delt i to:

- **LEDELSESBERETNINGEN**; der giver det overordnede billede af årets økonomiske resultater samt kommunens strukturelle nøgletal. Ledelsesberetningen giver desuden et læsevenligt overblik over kommunens samlede overordnede økonomi – herunder koncernregnskabet.
- **REGNSKABSRESULTATET**; der indeholder kommunens regnskabspraksis og oversigter over kommunens regnskabstal med tilhørende noter.

God læselyst

.....

Københavns Kommune

Rådhuset
1566 København V.
Telefon: 33 66 33 66
Hjemmeside: www.kk.dk

Redaktion/Design

Københavns Kommune
Økonomiforvaltningen
KK Design

Fotos

Daniel Rasmussen

Revision

Deloitte
Weidekampsgade 6
2300 København

Regnskabsår

2021

Organisationsdiagram



Koncernoversigt Københavns Kommune

KØBENHAVNS KOMMUNE									
Omsætning	43.839								
Resultat	3.393								
Aktiver	60.143								
Egenkapital	9.481								
Medarbejdere	41.721								
Soliditet	16%								
KK Ejerandel	100%								
KK hæftelse for gæld i selskaber*	63.130								
HOFOR	METRO-SELSKABET	BY & HAVN	CTR	ARC	VEST-FORBRÆNDING	MOVIA	HOVEDSTADENS BEREDSKAB	ARENA CPH	
5.205	1.936	360	2.162	1.078	1.151	4.806	626	40	
-10	-2.775	595	-144	0	15	0	14	4	
36.284	41.210	16.012	5.719	4.230	3.258	1.571	366	973	
15.755	-5.639	-2.948	591	0	984	-519	66	290	
1.421	333	126	34	255	339	899	1.073	1	
43%	-14%	-18%	10%	0%	30%	-33%	18%	30%	
100%**	50%	95%	69%	67%	20%	14%	80%	50%	
11.948	23.425	17.937	3.532	2.635	455	70	239	0	
BIOFOS		CPH MALMÖ PORT							
508		697							
63		248							
3.663		1.271							
3.315		495							
171		280							
91%		39%							
47%		48%							
120		0							

Tal baseret på 2020-regnskaber.
Alle tal er i mio. kr., dog Copenhagen Malmö Port i SEK.

*Selskabernes gæld er tillagt Københavns Kommunes egen langfristede gæld på 2.769 mio. kr.
**Ekskl. regulering for minoritetsejere



Forord

2021 var endnu et år præget af COVID-19, der har holdt os hjemme og holdt mange af byens tilbud lukkede. Heldigvis var det også et år med fest og glæde i byens gader. Sommeren 2021 var noget ganske særligt, og det var en glæde at se både Dannebrog og prideflaget overalt i gadebilledet.

København lignede ikke sig selv i meget af 2021. Under de mange nedlukninger var gaderne tomme, restauranterne holdt lukkede, og vores skolebørn sad hjemme bag skærmen. I sommermånederne fik vi heldigvis livet og fællesskabet tilbage i København med en fantastisk fodboldfest under EURO2020 og efterfølgende med WorldPride & EuroGames. Her så vi det København, som vi har savnet - med fest i gaderne, glade mennesker og masser af arrangementer og liv. Jeg glæder mig til, at vi 2022 sammen kan feste videre i en by klædt i gul, når Tour de France kommer til byen i starten af juli.

2021 blev endnu et år med udfordringer for byens erhvervsliv, hvor særligt oplevelses- og turismeerhvervene igen blev hårdt ramt. Heldigvis går det nu mod lysere tider, og opsvinget er også kommet til København, så vi forhåbentlig kan se frem til en sommer, hvor turisterne vender tilbage til byen.

For på trods af coronapandemien udvikler København sig i en positiv retning og toppe igen ranglisterne blandt verdens hovedstæder. Vi kan i år bryste os af, at internationale magasiner udråber København til at være verdens bedste og sikreste by at bo i, og at Nørrebro er udnævnt til at være verdens fedeste bydel.

Regnskabet for 2021 viser, at København forsat har en stærk økonomi. Merudgifterne til blandt andet rengøring, tests og merarbejde på grund af coronapandemien, har ikke fortrængt den borgernære velfærd, som er kommunens kerneopgave. Jeg er glad for den store og ekstra indsats, kommunens dygtige personale har ydet på vores skoler, daginstitutioner, plejehjem, sociale tilbud og i vores udearealer. Trods de helt særlige vilkår, har deres indsats betydet, at der er taget hånd om København.

Vi har i en årrække sat midler af til renovering af byens folkeskoler, og i København arbejder vi løbende på at sikre, at vores bygninger er tidssvarende. Der har i 2021 været et stort pres på særligt byggesektoren, men som regnskabet viser, er vi alligevel lykkedes med at komme i mål med flere store projekter. Vi har blandt andet bygget nye daginstitutioner, lavet gennemgående renovering af både en folkeskole og sociale tilbud og færdiggjort en ny skøjtehal på Østerbro.

Igen i 2021 er vi blevet flere københavnere, og det er dejligt at se, at flere og flere, også børnefamilier, vælger byen til. Vi skal skabe plads til de mange nye københavnere, og derfor arbejder vi hele tiden på at effektivisere vores drift. I 2021 er der blevet effektiviseret for 362 mio. kr., herunder investeringer i et samlet rengøringsfællesskab på tværs af kommunen og fælles arealpleje- og viceværtsdrift, der frigiver ressourcer til den borgernære velfærd.

Folketinget har i 2021 godkendt anlægsloven om Lynetteholm, der er hele fundamentet for at bevare den by, vi kender og elsker i dag. Lynetteholmen skal være med til at beskytte København mod stormflod og skabe forudsætningerne for at huse det voksende antal københavnere med plads til 35.000 indbyggere. Vi har også fået grønt lys til at gøre luften renere over byen med muligheden for skærpede miljøzoner og nulemissionszoner, så de mest forurenende biler kan holdes ud af Middelalderbyen.

Jeg glæder mig til at arbejde videre for en mere grøn, mere lige og mere fælles by – til gavn for de mange nye københavnere, der kommer hertil, og alle dem, der allerede bor i vores dejlige by.



Sophie Hæstorp Andersen
Overborgmester



Indhold

2 Indledning

2	Læsevejledning
3	Organisationsdiagram
5	Forord
6	Indhold

7 Ledespåtegning

8	Præsentation af Regnskabsresultatet
10	Nøgletal for Københavns Kommune
12	Hvor kom pengene fra og hvor blev de brugt?
15	Regnskabsresultatet på styringsområder
17	Serviceområdet
21	Anlægsudgifter
24	Øvrig drift (overførsler mv.)
26	Finansielle poster
28	Koncernregnskab

30 Regnskab

31	Tabel 1 – Udgiftsbaseret regnskab
32	Tabel 2 – Balance
33	Tabel 3 – Finansieringsoversigt
34	Noter

Ledelsespåtegning

Undertegnede erklærer hermed, at regnskabet for 2021 for Københavns Kommune er aflagt i overensstemmelse med Indenrigsministeriets budget- og regnskabssystem, at den anvendte regnskabspraksis anses for hensigtsmæssig, samt at regnskabet giver et retvisende billede af kommunens økonomi.

Den enkelte borgmester og direktør skriver under for den del af regnskabet, der vedrører deres udvalgsområde. Overborgmesteren og Økonomiforvaltningens administrerende direktør skriver på vegne af Økonomiudvalget under for Københavns Kommunes samlede regnskab

Økonomiudvalget



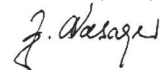
Overborgmester
Sophie Hæstorp Andersen (A)

Økonomiforvaltningen



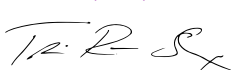
Administrerende Direktør
Søren Hartmann Hede

Børne- og Ungdomsudvalget



Borgmester
Jakob Næsager (C)

Børne- og Ungdomsforvaltningen



Administrerende Direktør
Tobias Børner Stax

Beskæftigelses- og Integrationsudvalget



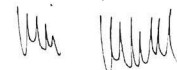
Borgmester
Jens-Kristian Lütken (V)

Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen



Konstitueret administrerende Direktør
Marianne Becker Andersen

Kultur- og Fritidsudvalget



Borgmester
Mia Nyegaard (B)

Kultur- og Fritidsforvaltningen



På vegne af administrerende Direktør
Lars Laustrop

Socialforvaltningen



Borgmester
Karina Vestergård Madsen (Ø)

Socialforvaltningen



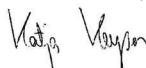
Administrerende Direktør
Mikkel Boje

Sundheds- og Omsorgsudvalget



Borgmester
Sisse Marie Welling (F)

Sundheds- og Omsorgsforvaltningen



Administrerende Direktør
Katja Kayser

Teknik- og Miljøudvalget



Borgmester
Line Barfod (Ø)

Teknik- og Miljøforvaltningen



Administrerende Direktør
Søren Wille

Præsentation af regnskabsresultatet

Det samlede regnskabsresultat er igen i 2021 påvirket af COVID-19, som blandt andet har medført øgede udgifter på service. Der er sket et fald i indtægterne i forhold til 2020, hvilket skyldes, at der var en ekstraordinær skatteindtægt i 2020 som følge af selvbudgettering, samt et lavere beskæftigelsestilskud i 2021. Samlet set har året givet et overskud på den løbende drift, som ligger over det budgetterede.

Københavns Kommunes udgiftsbaserede regnskab viser et samlet resultat på 918 mio. kr., hvilket er 772 mio. kr. højere end budgetteret. I forhold til 2020 er der tale om et væsentligt fald, hvilket primært skyldes en række engangsforhold i 2020 og væsentligt lavere indtægter på anlægsområdet i 2021. Der er i 2021 mindre indtægter fra skatter, tilskud og udligning på 268 mio. kr., i forhold til vedtaget budget er der et merforbrug på service på 97 mio. kr., hvilket kan henføres til øgede udgifter vedr. COVID-19, samtidig ses lavere udgifter til overførsler m.v. end forudsat (for detaljeret oversigt se tabel 1 – Udgiftsbaseret regnskab).

COVID-19 har også i 2021 medført en usikkerhed i forhold til kommunens udgifter, men samlet set er det dog lykkedes

at holde udgifterne på niveau med det budgetterede. COVID-19 relaterede merudgifter skal ikke fortrænge øvrige kommunale serviceudgifter, hvorfor disse holdes ude af opgørelsen af servicerammen. De samlede serviceudgifter ligger tæt på det budgetterede, men resultatet dækker her over store modsatrettede bevægelser, idet COVID-19 har medført både mer- og mindreudgifter i forvaltningerne.

Resultatet viser, at Københavns Kommune generelt har en sund økonomi og ikke overskrider de rammebelagte udgifter på service og bruttoanlæg. Det budgetterede overskud er afsat til fremtidige investeringer, mens overskuddet herudover anvendes i forbindelse med de politiske forhandlinger om overførselssagen 2021-2022.

Regnskabsopgørelse

(mio. kr. i løbende priser)	Regnskab 2020	Vedtaget budget 2021	Regnskab 2021	Afvigelse ifht. vedtaget budget	Udvikling 2020-2021
Indtægter	43.839	43.251	42.983	- 268	- 856
Serviceudgifter	26.908	27.681	27.777	97	869
Overførsler m.v.	11.054	11.718	11.235	- 483	181
= Driftsresultat før finansiering	5.877	3.853	3.970	118	- 1.906
Finansielle poster, netto	112	181	234	53	122
= Resultat af ordinær driftsvirksomhed	5.989	4.033	4.204	171	- 1.785
Anlægsudgifter	3.395	4.123	3.529	- 594	134
Anlægsindtægter	844	478	197	- 281	- 647
= Resultat af det skattefinansierede område	3.438	389	872	483	- 2.566
Forsyning	- 44	- 242	46	288	90
= RESULTAT I ALT	3.393	146	918	772	- 2.475

Københavns kommunes indtægter er faldet med 856 mio. kr. fra 2020 til 2021. Der er sket et fald i indtægterne fra skatter på 1.308 mio. kr., samtidigt med at indtægterne fra tilskud og udligning er steget med 453 mio. kr. Faldet i skatteindtægterne skyldes blandt andet, at der i 2020 var en engangsindtægt på 1.283 mio. kr. vedrørende en efterregulering af selvbudgettering af kommunens indtægt fra indkomstskat og udligning i 2017.

Københavns Kommune har i 2021 et positivt nettoresultat på 234 mio. kr. på de finansielle poster. Resultatet er sammensat af blandt andet indtægter fra udbytte fra kommunens investeringsforening på 184 mio. kr. og af provision vedr. garantier for lån på 51 mio. kr. Udgifterne består primært af renteudgifter.

Forsyningsområdet inkl. klimatilpasning viser et samlet nettoresultat på 46 mio. kr. i 2021. Årets resultat på området er primært udtryk for øgede indtægter fra håndtering af overskudsjord fra byggeprojekter. Affaldsrådets økonomi er underlagt hvile-i-sig-selv- princippet og de opsparede midler skal anvendes til fremtidige investeringer, som ikke vil påvirke takstopkrævningen.

Nøgletal for Københavns Kommune

Nøgletallene giver et overordnet billede af udviklingen i Københavns Kommune. I 2021 har Københavns Kommune haft en befolkningstilvækst på 6.314 indbyggere, hvilket ligger på niveau med 2020.

I 2021 var der kommet 6.314 nye københavnere, hvormed kommunen ved udgangen af 2021 havde 644.431 indbyggere. Københavns Kommune har over en årrække haft en befolkningstilvækst på knap 2 procent om året, men der har været en svagt faldende tendens i befolkningstilvæksten

siden 2017. I både 2020 og 2021 ligger befolkningstilvæksten på ca. 1 procent, befolkningstilvæksten ligger dog fortsat over landsgennemsnittet, der for 2021 var 0,6 procent.

Befolkningsudvikling

(Ved udgangen af året)	2017	2018	2019	2020	2021
Befolkning	613.288	623.404	632.340	638.117	644.431
Tilvækst	10.807	10.116	8.936	5.777	6.314
Tilvækst procent	1,8%	1,6%	1,4%	0,9%	1,0%

Københavns Kommune har fokus på at effektivisere driften, for at skabe plads til de mange nye københavnere inden for kommunens serviceraamte, som fastsættes i aftalen om kommunernes økonomi. Kommunen effektiviserer årligt for 270-400 mio. kr. på tværs af alle fagområder, og der fokuseres i den forbindelse særligt på at omprioritere midler til

kernedriften på baggrund af effektiviseringer af kommunens administration, IT og indkøb. I 2021 er der blevet effektiviseret for 362 mio. kr., herunder investeringer i et samlet rengøringsfællesskab på tværs af kommunen og fælles arealpleje- og viceværtsdrift.

Nøgletal for driften¹

(Kr. pr. indbygger - 2021 pl)	Regnskab 2017	Regnskab 2018	Regnskab 2019	Regnskab 2020	Regnskab 2021
Serviceudgifter	42.006	41.425	40.533	42.168	43.104
Driftsbalance	7.849	8.194	9.094	9.700	6.834
Bruttoanlæg	5.980	5.473	5.005	5.320	5.476
Overførselsudgifter	16.690	16.205	15.996	17.328	17.246
Indkomstskat	41.148	42.151	41.971	44.542	43.322

¹ Beregningen af nøgletal for driften er befolkningstallet opgjort ved et gennemsnit af antal borgere 1. januar 2021 og 1. januar 2022.

Driftsbalancen er udtryk for forskellen mellem kommunens indtægter fra skatter, tilskud, udligning og finansielle poster på den ene side og kommunens nettodriftsudgifter eksklusiv forsyning på den anden side. Eksempelvis anlægsudgifter skal finansieres af overskuddet på driftsbalancen. Københavns Kommunes driftsbalance pr. indbygger er faldet fra 9.700 kr. i 2020 til 6.834 kr. i 2021, faldet skyldes primært et lavere resultat på den ordinære drift, som følge af lavere indtægter. Københavns Kommune har overordnet en sund økonomi, hvor der er balance mellem indtægter og udgifter, dog er de samlede nettoskatteindtægter faldet med 1.308 mio. kr. fra 2020 til 2021, hvilket skyldes, et usædvanligt højt niveau i 2020.

Frem til 2019 så kommunen et løbende fald i serviceudgifterne pr. indbygger. Da serviceudgifterne er steget de seneste to år, samtidig med, at befolkningstallet er steget mindre end i de foregående år, er serviceudgifterne pr. indbygger, steget. De stigende serviceudgifter kan primært henføres til merudgifter vedrørende COVID-19, på ca. 1.000 kr. pr. indbygger.

Overførselsudgifterne pr. indbygger er relativt konstante fra 2020 til 2021, konsekvenserne af COVID-19 påvirker dermed

fortsat ledigheden. I 2021 er bruttoledigheden i Københavns Kommune faldet fra 6,3 procent i 3. kvartal 2020 til 4,9 procent i 3. kvartal 2021. Bruttoledigheden på landsplan er i samme periode faldet fra 4,7 procent til 3,3 procent. Ændring i bruttoledigheden skyldes primært en gradvis genåbning af dansk økonomi, og at aktiviteten som følge heraf er steget i løbet af 2021 samtidig med, at flere københavnere har fået job. København har fortsat en overledighed i forhold til resten af landet, hvilket blandt andet skyldes, at København har en relativt større andel af beskæftigede i turisme- og serviceerhvervene.

Kommuneskatten i Københavns Kommune har siden 2009 ligget på 23,8 procent, og udgjorde i 2021 landets 10. laveste indkomstskatteprocent. Ejendomsskat betales enten i form af grundskyld på afgiftspligtige grundværdier eller som dækningsafgift vedrørende offentlige ejendomme og private forretningsejendomme. Grundskyldspromillen er ligeledes fastholdt på 34 og dækningsafgiftspromillen for private ejendomme på 9,8. (Dækningsafgiften for andre offentlige ejendommers grundværdi samt andre offentlige ejendommers forskelsværdi er fastholdt på hhv. 15 og 8,75 promille).

Finansielle nøgletal

(Løbende priser)	Regnskab 2017	Regnskab 2018	Regnskab 2019	Regnskab 2020	Regnskab 2021
Soliditetsgrad (procent)	10,0	10,9	13,9	15,3	23,1
Personskat (procent)	23,8	23,8	23,8	23,8	23,8
Grundskyldspromille	34,0	34,0	34,0	34,0	34,0
Dækningsafgiftspromille	9,8	9,8	9,8	9,8	9,8
Samlede skatteindtægter (mio. kr.)	30.164	31.881	33.232	36.420	35.112
Langfristet gæld pr. 31/12 pr. indbygger	2.673	2.310	5.522	4.339	4.151

Kommunens soliditetsgrad er steget markant siden 2020, hvilket skyldes en stigning i kommunens egenkapital fra 9,5 mia. kr. til 13,7 mia. kr. (soliditetsgraden er udtryk for hvor meget egenkapitalen udgør af kommunens samlede passiver). Stigningen skyldes primært et fald i hensættelsen til fremtidige udbetalinger af tjenestemandspensioner på 3,5 mia. kr., som skyldes den højere rente. Idet en højere rente vil give en større forrentning i de kommende år, skal der afsættes et mindre beløb i dag, for at imødekomme den fremtidige forpligtelse. Herudover medfører årets driftsresultat en stigning i egenkapitalen.

Københavns Kommune arbejder løbende på at nedbringe sin gæld. Der er siden 2018 sket markante ændringer i gælden, som skyldes, at man i 2019 optog kommunens gæld vedrørende byfornyelses-ejendomme som langfristet gæld, samt gæld vedrørende medarbejdernes indefrosne feriemidler. I 2020 blev gælden vedrørende de indefrosne feriemidler ændret til kortfristet gæld, da den skulle afregnes i 2021 og i 2021 er gælden afregnet, hvorfor der ses et markant fald i gælden siden 2019 pr. indbygger med 1.371 kr.

Hvor kom pengene fra og hvor blev de brugt?

Københavns Kommunes nettoindtægter fra skatter, tilskud, udligning og renter m.v. var i 2021 på 43 mia. kr. Heraf udgjorde skatteindtægterne netto 35 mia. kr., svarende til 81 procent af kommunens samlede nettoindtægter. Pengene bruges på kernevelfærd til borgerne, herunder særligt på beskæftigelsesområdet, dagpasnings- og undervisningsområdet samt socialområdet m.v.

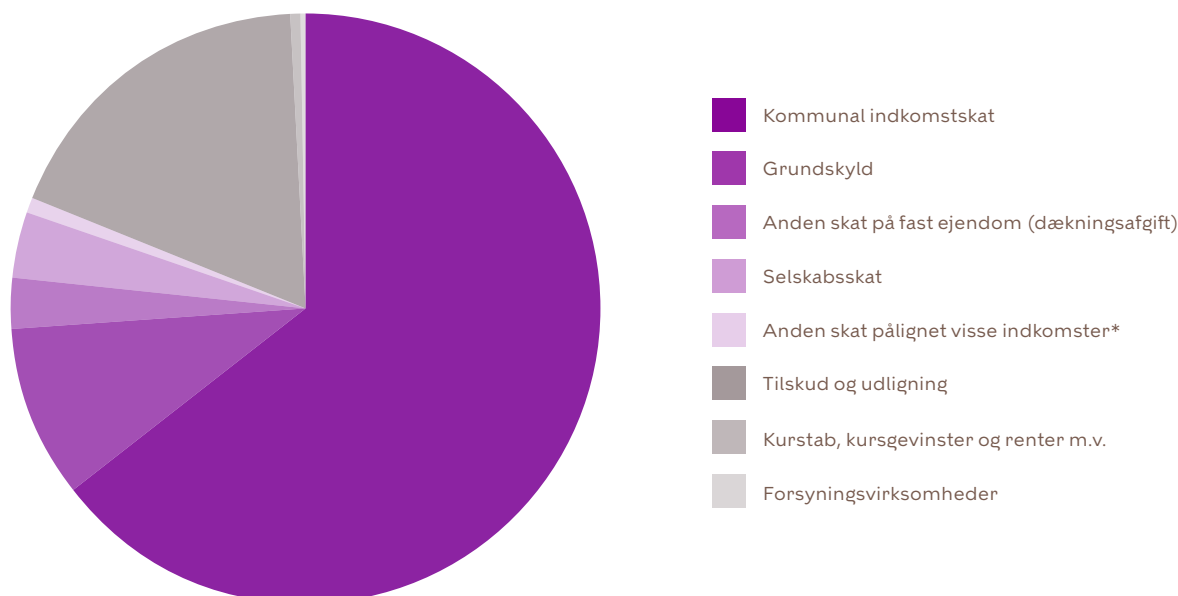
Københavns Kommunes indtægter kommer primært fra en række skatter samt tilskud og udligning. Herudover er der en

række mindre indtægtskilder. Tabellen nedenfor viser, hvor kommunens nettoindtægter kom fra i 2021.

Hvor kom pengene fra i 2021?

(Opgjort netto i mio. kr., løbende priser)	2020	2021	Andel i 2021
Kommunal indkomstskat	28.423	27.918	64,5%
Grundskyld	4.056	4.104	9,5%
Anden skat på fast ejendom (dækningsafgift)	1.210	1.244	2,9%
Selskabsskat	2.391	1.495	3,5%
Anden skat på lignet visse indkomster*	339	351	0,8%
Tilskud og udligning	7.419	7.871	18,2%
Kurstab, kursgevinster og renter m.v.	112	234	0,5%
Forsyningsvirksomheder	-	46	0,1%
Indtægter i alt	43.951	43.263	100,0%

*Skat af dødsboer samt bruttoskat efter § 48 i kildeskatteloven ("forskerskat")



Skatter

Skatter er Københavns Kommunes vigtigste indtægtskilde og udgjorde i 2021 samlet 35.112 mio. kr. Det er et fald på 1.308 mio. kr. ift. niveauet i 2020, hvilket overvejende kan henføres til lavere indtægter fra indkomst- og selskabsskat.

Den kommunale indkomstskat er kommunens største indtægtspost og udgjorde i 2021 27.918 mio. kr., hvilket er et fald på 505 mio. kr. ift. 2020. Faldet kan tilskrives en efterregulering vedrørende selvbudgettering af kommunens indtægt fra indkomstskat og udligning i 2017, som gav en ekstraordinær engangsindtægt på netto 411 mio. kr. i 2020. Samtidig er der i 2021 sket en efterregulering ift. 2020 som følge af et forbedret udskrivningsgrundlag kombineret med det stigende indbyggertal i Københavns Kommune.

Ejendomsskatter (grundskyld og dækningsafgift) er kommunens næststørste skatteindtægter og udgjorde i 2021 netto 5.347 mio. kr., hvilket er en stigning på 81 mio. kr. siden 2020. Stigningen skyldes hovedsageligt, at der stadigvæk pågår en årlig indfasning af skatteløftet for grundskyld. Selskabsskatten udgjorde 1.495 mio. kr. i 2021, hvilket er et fald på 896 mio. kr. siden 2020. Faldet fra 2020 til 2021 skyldes flere faktorer, herunder et generelt fald i alle selskabers

skattebetaling, at 2020 indeholdt en ekstraordinær engangsindtægt på 246 mio. kr., samt at kommunernes andel af den statslige selskabsskat faldt i forbindelse med udligningsreformen.

Tilskud og udligning

Københavns Kommune modtog i 2021 i alt 7.871 mio. kr. i tilskud og udligning, hvilket er en stigning på 453 mio. kr. i forhold til niveauet i 2020, som blandt andet skyldes den ovennævnte effekt af efterregulering vedrørende selvbudgettering. Tilskud og udligning er hovedsageligt finansieret via statens bloktilskud til kommunerne under et. Bloktilskuddet sikrer, at der er finansiering til det aftalte udgiftsniveau, der årligt fastsættes i aftalen om kommunernes økonomi. Bloktilskuddet fordeles fra 2021 mellem kommunerne på baggrund af folketal. I det generelle udligningssystem udlignes kommunerne på baggrund af forskellen mellem et forventet udgiftsbehov beregnet pba. folketal, befolkning, alders- og socioøkonomiske sammensætning og kommunens forventede skatteindtægt ift. til landsgennemsnittene herfor pr. indbygger. Kommunens indtægter fra tilskud og udligning er opgjort i nedenstående tabel.

Tilskud og udligning

(Mio. kr. løbende priser)	2020	2021	Andel i 2021
Kommunal udligning og generelle tilskud	3.788	7.299	93%
Beskæftigelsestilskud*	2.483	-	-
Likviditetstilskud	163	164	2%
Øvrige tilskud**	984	408	5%
Indtægter i alt	7.419	7.871	100 %

*Som følge af udligningsreformen er det særskilte beskæftigelsestilskud afskaffet.

**Herunder bidrag og tilskud vedrørende udlændinge samt bidrag til regional udvikling.

Kommunal udligning og generelle tilskud udgjorde 7.299 mio. kr. i 2021, hvilket er en stigning på 351 mio. kr. ift. 2020. Stigningen i indtægterne skal ses i lyset af udligningsreformen, som grundlæggende har omlagt det kommunale tilskuds- og udligningssystem med virkning fra 2021. Udligningsreformen har isoleret set medført et fald i indtægterne på 463 mio. kr., derudover er det særskilte beskæftigelsestilskud, der i 2020 udgjorde 2.483 mio. kr., blevet afskaffet og indarbejdet i den generelle udligning, hvilket medfører en stigning heri. Udgifterne til forsikrede ledige finansieres fra 2021 og frem på lige fod med øvrige indkomstoverførsler i det generelle udligningssystem.

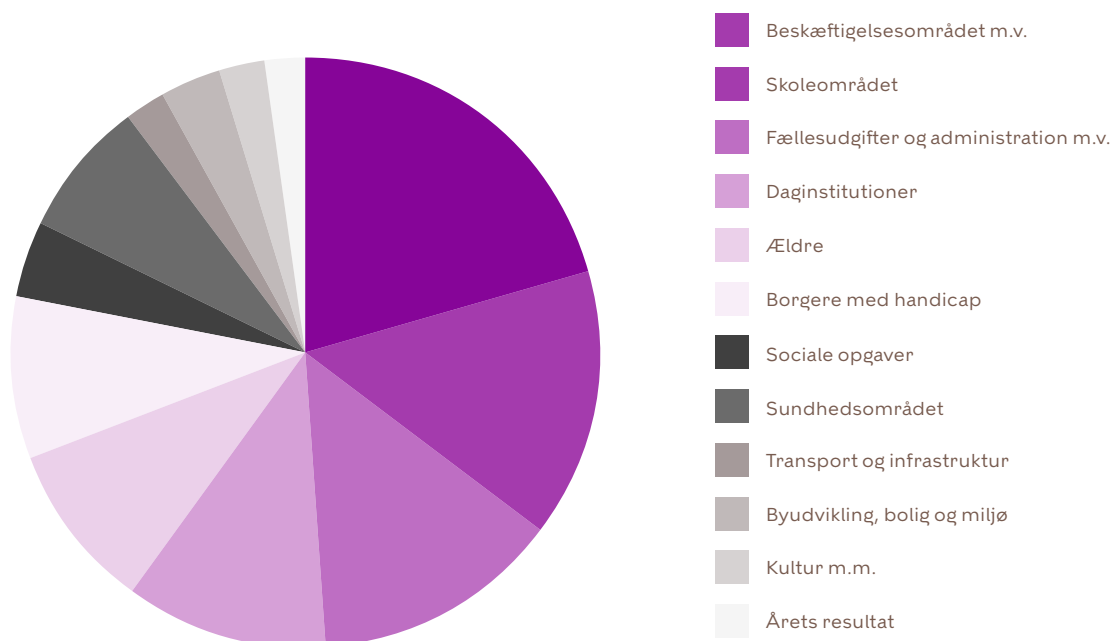
Øvrige tilskud udgjorde 408 mio. kr. i 2021, hvilket er et fald på 577 mio. kr. ift. 2020, faldet skyldes en række modsatte bevægelser, herunder et fald i tilskud og udligning vedrørende udlændinge på 205 mio. kr. grundet udligningsreformen og mindredgifter på 42 mio. kr. som følge af afskaffelsen af tilskuddet til kommuner i hovedstadsområdet med særlige økonomiske vanskeligheder.

Hvad blev pengene brugt på i 2021?

Tabel og figur nedenfor giver et samlet overblik over, hvordan nettoudgifterne har været fordelt på indsatsområder i 2020 og 2021. Der er stigninger i udgifterne på en række velfærdsområder, modsat ses et fald i årets resultat.

De forskellige udgiftsområder gennemgås i de nedenstående afsnit.

(Opgjort netto i mio. kr.)	2020	2021	Andel
Beskæftigelsesområdet m.v.	8.808	8.982	20,8%
Skoleområdet	6.070	6.347	14,7%
Fællesudgifter og administration m.v.	5.566	5.870	13,6%
Daginstitutioner	4.596	4.803	11,1%
Ældre	3.917	4.014	9,3%
Borgere med handicap	3.718	3.787	8,8%
Sociale opgaver	1.734	1.787	4,1%
Sundhedsområdet	3.175	3.326	7,7%
Transport og infrastruktur	952	936	2,2%
Byudvikling, bolig og miljø	1.194	1.456	3,4%
Kultur m.m.	782	1.037	2,4%
Forsyning og klimatilpasning	44	0	0,0%
Årets resultat	3.393	918	2,1%
Udgifter i alt	43.951	43.263	100,0%



Regnskabsresultatet på styringsområder

Resultatet på styringsområder viser et mindreforbrug på service på 14 mio. kr. i forhold til servicerammen, og et resultat på bruttoanlæg på 594 mio. kr. under anlægsrammen. Både service, anlæg og overførsler er påvirket af COVID-19 og den aktuelle mangel på varer og arbejdskraft.

Med aftalen om kommunernes økonomi for 2021, som blev indgået mellem Regeringen og KL, blev der fastlagt en anlægsramme på 21,6 mia. kr. og en serviceramme på 267 mia. kr. for kommunerne under ét. 3 mia. kr. af bloktilskuddet på service og 1 mia. kr. på anlæg er betinget af, at kommunerne under ét overholder rammen i budgetlægningen. I lighed med tidligere år er der ikke sanktioner for overskridelse af anlægsrammen i regnskabet, men hvis de kommunale regnskaber viser, at kommunerne under ét har overskredet servicerammen, kan Folketinget beslutte at nedsætte bloktilskuddet tilsvarende i det efterfølgende år. 40 procent af nedsættelsen fordeles på alle kommuner i forhold til folketallet, mens 60 procent fordeles mellem de kommuner, der har overskredet deres budgetter.

Københavns Kommune har i 2021 afholdt serviceudgifter for samlet 27,8 mia. kr. og anlægsudgifter for 3,5 mia. kr. Som udgangspunkt udgør det korrigerede budget Københavns Kommunes serviceramme, hvilket dog i 2020 og 2021 ikke

har været gældende, idet COVID-19-relaterede merudgifter kan afholdes uden at fortrænge andre. Regnskabsresultatet viser, at Københavns Kommune i 2021 har haft et samlet mindreforbrug på serviceudgifterne på 14 mio. kr. i forhold til servicerammen. Heraf kan 648 mio. kr. direkte henføres til COVID-19-merudgifter, mens der på øvrig service er mindreudgifter på 661 mio. kr. Der er i løbet af 2021 løbende blevet fulgt op på mer- og mindreudgifterne vedrørende COVID-19, det har her været kompliceret endegyldigt at adskille COVID-19 relaterede udgifter fra øvrige forhold, som følge af, at pandemien har medført en lavere aktivitet i samfundet generelt.

Det vedtagne budget på bruttoanlæg udgør kommunens anlægsramme. På bruttoanlæg viser regnskabsresultatet et mindreforbrug på 594 mio. kr. i forhold til vedtaget budget (anlægsrammen), og et mindreforbrug på 118 mio. kr. i forhold til korrigeret budget. Udviklingen på anlægsområdet uddybes i afsnittet herom.

Regnskabsresultatet på styringsområder

(Mio. kr.)	Regnskab 2020 (2020 p/l)	Vedtaget budget 2021	Korrigeret budget 2021	Regnskab 2021	Afvigelse ift. korrige- ret budget	Afvigelse i procent
Service	26.908	27.681	27.791	27.777	14	0,0%
- eksklusiv servicebufferpulje	-	27.561	27.930	-	153	0,5%
Bruttoanlæg (ekskl. hovedkonto 1)	3.395	4.123	3.647	3.529	118	3,2%
- Nettoanlæg (inkl. hovedkonto 1)	2.592	3.837	3.555	3.407	148	4,1%
Øvrig drift (inkl. hovedkonto 1)	11.057	11.769	11.147	11.114	33	0,3%
Finansposter*	- 43.951	- 43.432	- 43.161	- 43.217	56	- 0,1%

*Kun hovedkonto 7.

Regnskabsresultatet vedr. øvrig drift (overførsler m.v.) viser et mindreforbrug på 33 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget svarende til en afvigelse på 0,3 procent, imens der i forhold til det vedtagne budget er et mindreforbrug på 655 mio. kr. Mindreforbrug skyldes primært, at ledigheden i løbet af 2021, som følge af genåbningen af samfundet, er faldet væsentligt, hvilket har medført faldende udgifter til dagpenge og kontanthjælp.

Finansposterne i ovenstående tabel udgør Københavns Kommunes samlede nettoindtægter fra blandt andet skatter, tilskud og udligning og fra renteindtægter m.v. Kommunen har haft merindtægter på i alt 56 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget. I forhold til det vedtagne budget viser regnskabsresultatet mindreindtægter på 216 mio. kr., som primært skyldes et fald i tilskud på grund af lavere ledighed.

Serviceområdet

Københavns Kommune har i 2021 haft et mindreforbrug på service på 14 mio. kr. i forhold til den samlede serviceramme. Kommunens netto-merudgifter til COVID-19 er opgjort til 648 mio. kr.

Regnskabet på Københavns Kommunes serviceområder viser et samlet forbrug på i alt 27.777 mio. kr. svarende til et mindreforbrug på 14 mio. kr. i forhold til servicerammen. På grund af håndteringen af merudgifter til COVID-19 har der i 2021 været udmeldt et højere korrigeret budget end rammen, hvormed servicebufferpuljen ved regnskabet var negativ, mens der inden for de enkelte forvaltninger ligger en række større mindreforbrug. Der er dermed et mindreforbrug i Børne- og Ungdomsforvaltningen (105 mio. kr.), Økonomi-

forvaltningen (17 mio. kr.), Kultur- og Fritidsforvaltningen (17 mio. kr.) og Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen (11 mio. kr.).

COVID-19 har haft stor indflydelse på kommunens serviceudgifter, netto beløber merudgifterne direkte relateret til COVID-19 sig til 648 mio. kr. Kommunens merudgifter dækker særligt over merarbejde, vikarudgifter, øget rengøring og test, herudover har der blandt andet været tab af indtægter på parkeringsområdet og på udlejning af lokaler mm.

Serviceudgifter på forvaltninger

(Mio. kr.)	Regnskab 2020 (2020 p/l)	Vedtaget budget 2021	Korrigeret budget 2021	Regnskab 2021	Afvigelse ift. korrige- ret budget	Afvigelse i procent
Økonomiforvaltningen	1.763	2.134	1.886	1.869	17	0,9%
Sundheds- og Omsorgsforvaltningen	4.678	4.712	4.851	4.851	1	0,0%
Børne- og Ungdomsforvaltningen	11.036	11.323	11.440	11.335	105	0,9%
Teknik- og Miljøforvaltningen	1.010	826	880	877	2	0,2%
Kultur- og Fritidsforvaltningen	1.502	1.492	1.649	1.632	17	1,0%
Socialforvaltningen	5.873	6.011	6.157	6.157	0	0,0%
Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen	1.020	1.033	1.041	1.030	11	1,0%
Revision og Borgerrådgiveren	26	28	27	26	1	2,6%
Servicebufferpulje	-	120	- 140	-	- 140	-
I alt	26.908	27.681	27.791	27.777	14	0,0%
Eksklusiv servicebufferpuljen	-	27.561	27.930	-	153	0,5%

Befolkningstilvæksten i Københavns Kommune stiller høje krav til økonomistyringen på service. 80 procent af serviceudgifterne ligger på de tre store demografiregulerede velfærdsområder; hvor børne- og ungdomsområdet udgør 41 procent, socialområdet 22 procent og sundheds- og omsorgsområdet 18 procent af det samlede forbrug. Københavns Kommunes effektiviseringsstrategi sikrer, at der frigøres midler til at opregulere budgetterne på de store

serviceområder i takt med demografiudviklingen og det stigende befolkningstal. Kommunens investeringspuljer sikrer samtidig, at der er de nødvendige midler til rådighed, til at investere i løsninger, der effektiviserer kommunens drift på den lange bane.

I det følgende gennemgås kommunens store demografiregulerede serviceområder.

Børn og unge

COVID-19 har igen i 2021 haft stor indvirkning på børne- og ungeområdet i Københavns Kommune og der er blevet arbejdet på at kunne sikre driften på skoler og i dagtilbuddene under de enhver tid gældende retningslinjer fra myndighederne. Børne- og Ungdomsforvaltningens regnskab viser et mindreforbrug på 105 mio. kr. på service i 2021. Mindreforbruget skal bl.a. ses i lyset af et lavt aktivitetsniveau på børneområdet, da der er færre 0-5-årige børn end forventet, samt udskudte aktiviteter på skoleområdet som følge af COVID-19.

Børne- og Ungdomsforvaltningen har haft merudgifter relateret til COVID-19 for 203,1 mio. kr., da der er blevet igangsat forskellige tiltag for at kunne håndtere en hverdag med COVID-19. Bl.a. har alle institutioner fået midler til 25 procent ekstra rengøring, øget afspritning, vask af legetøj og andre hygiejnetiltag fra start 2021, for at kunne imødekomme sundhedsmyndighedernes gældende retningslinjer og institutionerne har haft øgede udgifter til mere personale og testning af institutionernes børn og personale. Der har heller ikke været de samme kompensationsordninger som i 2020. Skolerne har af flere omgange været nedlukket og skoleeleverne har skulle undervises hjemmefra og ved genåbninger har elever og personale skulle jonglere med restriktioner og trivsel, hvorfor skolernes kvalitetsrapport i 2021 blev gjort frivillig, så skolerne i højere grad kunne fokusere på børnenes læring og trivsel.

Børne- og ungeområdet har i mange år været i vækst, men tendensen fra 2020 med færre antal børn i aldersgruppen 0-5-årige end forventet fortsatte i 2021, hvor der var ca. 1.110 færre børn i aldersgruppen end budgetteret. Dog er der på lang sigt en forventning om vækst i antallet af børn og derfor, at der fortsat er et fremtidigt kapacitetsbehov der skal håndteres. Den kortsigtede udvikling giver bedre mulighed for at få etableret kapaciteten til tiden. Derved er der fortsat et fokus på at sikre skole- og daginstitutionskapacitet til byens børn, særligt i nye byudviklingsområder, hvor boligbyggeri skaber plads til flere københavnere, mens der i den eksisterende by er fokus på løbende kapacitetstilpasninger. Der blev i 2021 besluttet etablering af daginstitutioner i Tingbjerg, på Margretheholmsvej 1 og på Kastelvej 60, ligesom der blev igangsat nye planlægningsprojekter. I takt med ændringer i børnetallet demografireguleres servicebudgettet, så der arbejdes med at sikre pædagoger og lærere til byens børn.

Arbejdet med at sikre pædagogisk personale skal særligt understøttes af loven om minimumsnormeringer i daginstitutioner, der blev endeligt vedtaget i december 2021. Der er dog udfordringer med at rekruttere pædagoger og pædagogisk personale i Københavns Kommune, men indsatsen med indfasning af minimumsnormeringer allerede i 2022 for at opnå bedre normeringer på 0-5 års-området,

er i gang. På daginstitutionsområdet igangsatte man også i 2021 opdelingen af store daginstitutioner ved nybyggeri, så der for så vidt muligt fremover skal planlægges nye institutionsgrupper på mellem 5 og 7 enheder. Der er også igangsat et arbejde med at udjævne klyngernes størrelse og øge ledelseskapaleten tæt på børnene i dagtilbud i København.

På skoleområdet fortsætter indsatsen for at sikre den positive udvikling i byens folkeskole med stigende afgangskarakterer og at flere kommer i gang med en ungdomsuddannelse. Dog er der stadig for stor forskel på, hvilke muligheder børnene går ud af folkeskolen med og der er en karakterforskel på et- og tosprogede børn. Den overordnede indsats handler om at skabe en mere spændende og varieret undervisning til eleverne i udskolingen gennem bl.a. en intensiv matematikindsats, bedre seksualundervisning og bedre uddannelse af københavnske skoleledelser, som skal understøtte trivsel og læring blandt eleverne samt skabe attraktive arbejdspladser på skolerne.

I 2021 blev der videreført en række indsatser, der skal hjælpe ungdomsklubberne med at skabe stærke ungefællesskaber i en post-nedlukningstid. Ungdomsklubberne skal give de unge et stærkere fundament i deres liv videre frem ved at fremme muligheder for at afprøve interesser og måder at være sammen på.

"Investering i et godt fritidsliv i Københavns Kommune" blev afsluttet i 2021 og lige nu etableres "UngeVærker" som en slags forløbere for Ungehuse. Der har været et stort opsøgende arbejde på klubområdet. Dette har medført, at der i 2021 har været næsten 1.000 flere børn i aldersgruppen 10-17 år i klub end forventet.

Specialundervisningsprocenten lå i 2021 på 5,4 procent, hvor målsætningen fra 2019 lå på 5,2 procent. Med indsatsplanen "Plads til forskellighed" skal der arbejdes med at styrke skoler og daginstitutioner i deres daglige arbejde, så alle børn mødes, på egne forudsætninger, ønsker og behov af et fagkompetent personale. Hertil er der fortsat et arbejde med at sikre den nødvendige kapacitet på specialundervisningsområdet.

Det sociale område

Nedlukningen af samfundet som følge af COVID-19 satte igen i 2021 et stort præg på socialområdet. Som følge af den nationale nedlukning var der bl.a. indført begrænsninger for besøg på botilbuddene. Hertil oplevede området også en stigende grad af sygemeldinger blandt pædagogisk og sundhedspersonale, som sammen med rekrutteringsudfordringer bidrog til personaleudfordringer. Endelig kom også nye anbefalinger fra sundhedsmyndighederne om håndtering af COVID-19, der medførte merudgifter for at opretholde driften på socialområdet. For Socialforvaltningens vedkommende har det primært været udgifter til værnemidler, personaleressourcer og rengøring, der har drevet merforbruget. I alt er der i Socialforvaltningens regnskab for 2021 et mindreforbrug på service på 0,3 mio. kr. Det indeholder COVID-19 relaterede udgifter på 90,8 mio. kr. For at kunne imødegå udfordringerne med COVID-19 blev der i 2021 gennemført en række tiltag på socialområdet, herunder at sikre aktiviteter og ledsagelse til socialt udsatte borgere og borgere med handicap, øget opsporing af psykisk sårbare borgere samt børn og familier, hvor mistrivsel ikke er blevet spottet pga. coronaperioden, samt ekstra skolesocialrådgivere og ressourcer til idrætsprojektet for skolebørn.

Som storby har København fortsat en række særlige udfordringer på det sociale område, og der ses store forskelle mellem bydelene i København – f.eks. var Brønshøj-Husum og Bispebjerg i 2020 ca. 50 procent dårligere socioøkonomisk stillet sammenlignet med landsgennemsnittet, mens bydele som Indre by, Vesterbro og Østerbro i 2020 var ca. 20 procent bedre socioøkonomisk stillet ift. landsgennemsnittet. Selvom Københavns socioøkonomiske udvikling for hele byen er forbedret de seneste år, har København fortsat en overrepræsentation af socialt udsatte borgere sammenlignet med landets øvrige kommuner. På trods af, at københavnere kun udgør 11 procent af landets befolkning, befandt 22 procent af landets hjemløse sig i København i 2019 ifølge de seneste tal (tallene opgøres hvert andet år, men blev i 2021 udskudt til 2022 pga. COVID-situationen i Danmark. Resultatet offentliggøres først senere på året). Samtidig er Københavns hjemløse generelt karakteriseret ved en tung profil og ca. hver fjerde af Københavns hjemløse har en psykisk sygdom.

Københavns Kommune har fokus på at skabe de bedste rammer for udsatte borgere, og der blev derfor ved budget 2021 sat gang i en investeringsplan, der skal styrke hele socialområdet. I 2021 har der været 26,4 mio. kr. mere til forebyggende foranstaltninger og anbringelser for udsatte børn og unge samt flere sagsbehandlere til borgere med handicap, udsatte voksne og voksne med sindslidelse. For at hjælpe de allermost udsatte borgere på gaden er der kommet ekstra opsøgende gademedarbejdere og flere sagsbehandlere til Hjemløseenheden, den fremskudte substitutionsbehandling er fortsat og der er nu døgnåbent i stofindtagelsesrummet på Vesterbro.

Det er Københavns Kommunes målsætning, at ingen områder i København skal stå på regeringens liste over udsatte boligområder i 2030. Der er aktuelt tre områder i København med på regeringens liste fra 2021. For at løfte de udsatte områder blev der i 2021 afsat midler til en række initiativer bl.a. til kvalitetsløft af dagtilbud, tryghedsindsatser i udsatte områder og til nye og attraktive byrum. Der blev også afsat midler til en række tryghedsinitiativer, som skal bidrage til en tryggere hverdag for københavnere. Fra 2009 til 2020 er andelen af borgere, der føler sig utrygge i aften- og nattetimerne faldet fra 24 procent til 16 procent.

Sundhed og ældre

Sundheds- og Ældreområdet blev i 2021 særdeles påvirket af COVID-19, hvilket afspejles i Sundheds- og Omsorgsforvaltningens regnskabsresultat. Forvaltningen havde således COVID-19 relaterede merudgifter og mindreindtægter på service på i alt 170,2 mio. kr. Udgifterne er opstået som en konsekvens af sundhedsmyndighedernes anbefalinger vedrørende COVID-19 samt opretholdelse af driften på området. For Sundheds- og Omsorgsforvaltningens vedkommende har det særligt været merarbejde og vikarer, samt rengøring og udgifter til podning af personale, der har været udgiftsdrivende under pandemien. Ud over de COVID-19 relaterede merudgifter har forvaltningen COVID-19 relaterede mindreudgifter på servicerammen på 56,9 mio. kr. Mindreudgifterne skyldes primært, at forvaltningen har haft vanskeligheder med at få afløb på sine drifts- og investeringsmidler i 2021, som følge af COVID-19 restriktionerne. Sundheds- og Omsorgsforvaltningens samlede regnskabsresultat, inkl. udgifter relaterede til håndteringen af COVID-19 viser et mindreforbrug på service på i alt 0,7 mio. kr.

Den demografiske udvikling i Københavns Kommune medfører, at andelen af ældre borgere forventes at stige i løbet af de kommende år. I takt med denne udvikling, vil demografimodellen for sundheds- og ældreområdet medføre, at budgettet på ældreområdet bliver opreguleret, så det nødvendige økonomiske råderum, der er nødvendigt for at kunne fastholde det nuværende serviceniveau, sikres. Samlet set er det forventningen, at sundheds- og ældreområdet skal tilføres ca. 840 mio. kr. frem mod 2030, som følge af den demografiske udvikling. Opreguleringen af Sundheds- og Omsorgsudvalgets budget på ældreområdet medfører, at det fortsat er af stor vigtighed, at kommunen har en vel fungerende effektiviseringsstrategi, der kan skabe det nødvendige økonomiske råderum indenfor servicerammen. Udviklingen i Københavns Kommunes demografiske sammensætning medfører også et behov for at udbygge og modernisere boligmassen i plejeboligsektoren, så kommunen fortsat kan tilbyde en plejeboligplads til de borgere der har behov. I 2021 havde Sundheds- og Omsorgsforvaltningen således et merforbrug relateret til bl.a. istandsættelse

af servicearealer på 6 mio. kr. I 2021 blev der ikke opført nogen nye plejehjemspladser, men som følge af moderniseringsplanen, vil sådanne blive oprettet i de kommende år. Som en del af Budget 2022 blev en plejeboligplan for perioden 2026-2030 vedtaget. Plejeboligplanen har til formål at sikre den tilstrækkelige kapacitet på plejeboligområdet ved at etablere nye plejehjem, samt tilvejebringe flere aktivitetscentre, så borgere med nedsat fysisk eller psykisk funktionsevne eller særlige sociale udfordringer kan modtage de tilbud, de er berettiget til.

Der er i dag en tendens til, at patienter udskrives tidligere fra hospitalerne end hidtil, hvilket resulterer i at der løbende stilles højere krav til det nære sundhedsvæsen. Det medfører et ressourcemæssigt pres for at kommunen skal kunne levere mere hjemmesygepleje og flere midlertidige opholdspladser til borgere, der har behov for ekstra støtte,

efter de er blevet udskrevet fra hospitalet. Denne udfordring blev i 2021 blandt andet forværret af sygeplejestrejken, som da den ophørte, medførte at flere blev behandlet og udskrevet end normalt. Samtidig er der en strukturel udfordring på bl.a. SOSU- og sygeplejerskeområdet med rekruttering og fastholdelse af arbejdskraft. På hjemme- og sygeplejeområdet oplevede Sundheds- og Omsorgsforvaltningen i 2021 bl.a. udfordringer med at anvende hele sit budget, netop pga. vanskeligheder i forbindelse med rekrutteringen af nye medarbejdere, hvilket medførte at forvaltningen endte med et mindreforbrug relateret hertil. I forlængelse heraf blev der ved Budget 2022 afsat en pulje til at imødegå den udfordring, samt vedtaget at en personalepolitisk redegørelse, der kortlægger og identificerer fastholdelses- og rekrutteringsudfordringerne, som skal igangsættes med henblik på at kunne pege i retning af relevante indsatser og redskaber, der kan bidrage til at håndtere udfordringerne.

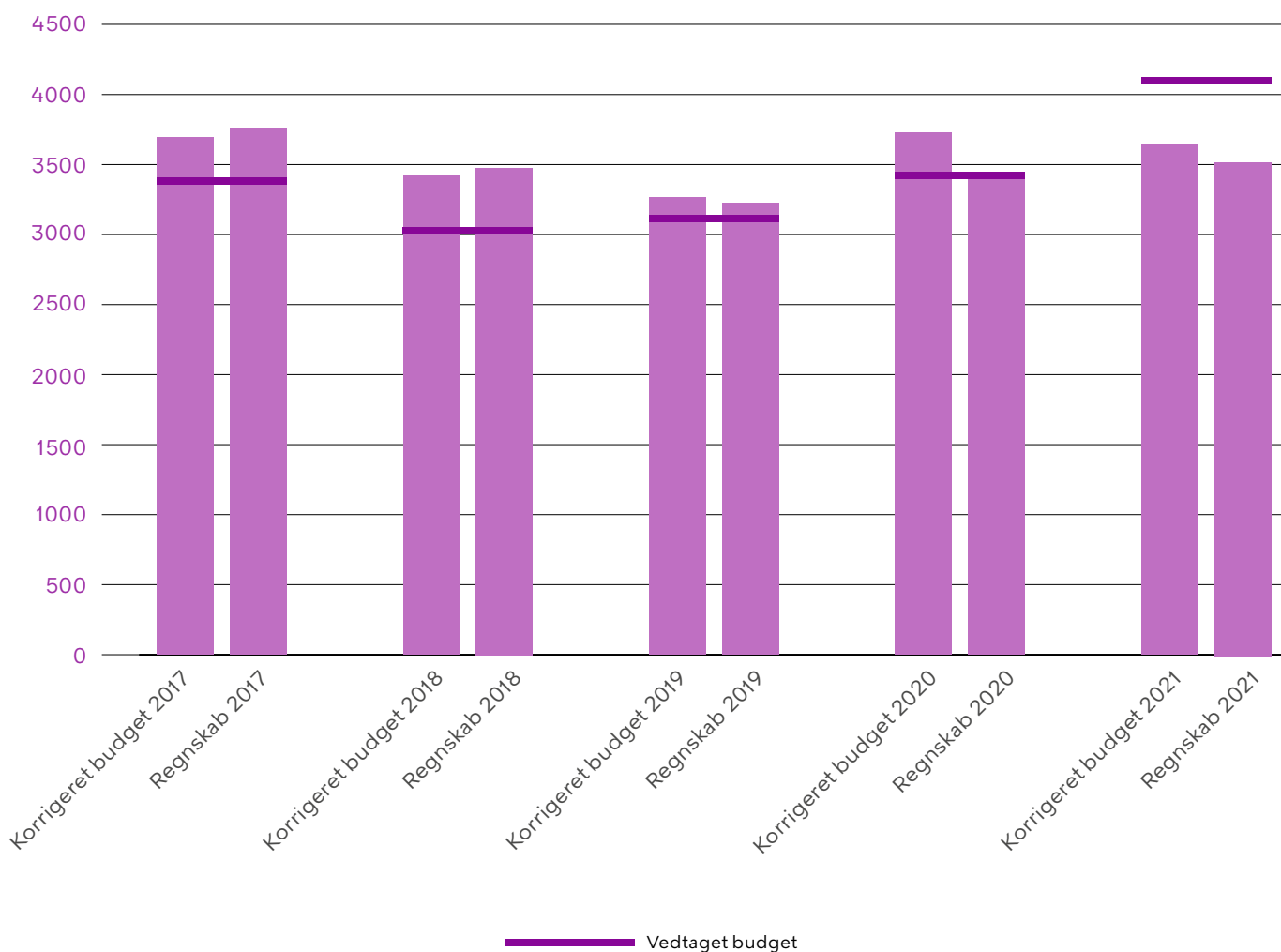
Anlægsudgifter

Københavns Kommune har haft bruttoanlægsudgifter for i alt 3.529 mio. kr. i 2021. Regnskabsresultatet er 594 mio. kr. lavere end anlægsrammen på 4.123 mio. kr.

Københavns Kommune har i 2021 eksekveret for 134 mio. kr. mere end i 2020 på bruttoanlæg. Udgifterne til grundkøb i regnskabet for 2021 er imidlertid væsentligt lavere end i 2020, og det samlede regnskabsresultat dækker således over en væsentlig fremgang i eksekveringsevnen på ca. 300 mio. kr. Resultatet for 2021 er 0,6 mia. kr. lavere end

vedtaget budget, som dog ligger på et historisk højt niveau. Med et vedtaget budget på 3,9 mia. kr. i 2022 er der behov for fortsat fokus på at øge forbruget, og styringen i 2022 er derfor ligeledes fokuseret på at sikre maksimal eksekvering. Der følges med de fire årlige anlægsoversigter op på forvaltningernes eksekvering.

Bruttoanlægsudgifter 2017-2020 (Mio. kr. i 2021 p/l)



Fordeling af anlægsudgifterne

Næsten en tredjedel af anlægsudgifterne, godt 1 mia. kr., er i 2021 gået til skolebyggerier og byggerier på kulturområdet, mens en fjerdedel er gået til byudvikling m.v. Ligeledes en fjerdedel er brugt på det sociale område og beskæftigelsesområdet, herunder primært dagtilbud til børn og botilbud

til borgere med handicap og sindslidelser, mens 15 procent er brugt på transport og infrastruktur, herunder udbygning og vedligeholdelse af kommunens infrastruktur. Stigningen på det sociale område skyldes hovedsageligt køb af grunde til dagtilbud og nøglefærdige dagtilbudsbyggerier.

Bruttoanlæg på hovedkonti

(Mio. kr.)	Regnskab 2020 (2020 p/l)	Vedtaget budget 2021	Korrigeret budget 2021	Regnskab 2021	Afvigelse ift. korrige- ret budget
Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger	1.096	626	837	815	- 21
Transport og infrastruktur	401	594	520	527	7
Undervisning og kultur	1.090	1.445	1.110	1.076	- 34
Sundhedsområdet	11	29	5	5	- 1
Sociale opgaver og beskæftigelse	616	1.070	910	867	- 43
Fællesudgifter og administration m.v.	181	359	264	238	- 26
I alt	3.395	4.123	3.647	3.529	- 118

Anlægsprojekter i 2021

I 2021 har Københavns Kommune færdiggjort en lang række anlægsprojekter. I det nedenstående gennemgås nogle af de vigtigste projekter, der er blevet taget i brug i 2021.

På Klitmøllervej 20 er der bygget en ny daginstitution, som blev overdraget til Børne- og Ungdomsforvaltningen november 2021. Den nye bygning udgør permanente rammer for daginstitutionen Mundi, der siden 2014 har boet i midlertidige pavilloner på Ålekistevej. Der er plads til 8 børnegrupper fordelt på 48 vuggestuepladser og 88 børnehavepladser. Byggepladsen har skilt sig ud, da den indgik som pilotprojekt i Københavns Kommunes arbejde med bæredygtighed. Det har bevirket, at man har anvendt fossil- og emissionsfrie arbejdsmaskiner, hvilket har reduceret CO₂-udledningen med 85 procent ift. konventionelle brændstoffer. Den nye bygning er 1.563 kvadratmeter, og projektet havde en anlægsbevilling på ca. 48 mio. kr. Daginstitutionen flytter ind januar 2022.

Oehlenschlägersgades Skole på Vesterbro har gennemgået en omfattende udbygning og renovering. Skolen er blevet udvidet med 1 spor (0.-9. klasse) og 112 fritidspladser. Der er opført en ny skolebygning i 5 etager, som rummer skolens KKFO samt kulturelle og aktive tilbud med fleksibelt brug for borgere udenfor skolens åbningstid. Skolens eksisterende lokaler, herunder en bevaringsværdig gymnastiksal, har gennemgået en helhedsrenovering, hvor der

har været fokus på indeklima i form af luft, lys og akustik. Oehlenschlägersgades Skole er som andre byskoler udfordret på plads, hvorfor der fra projektets start, er tænkt anderledes ift. udnyttelse af arealer, som ikke anvendes fuldt ud i dagtimerne. Det gælder samtænkningen af undervisning og KKFO med henblik på dobbeltanvendelse af basisrum og fællesarealer. Byggeriet er opført i Bygningsklasse 2020 med lavt energiforbrug og godt indeklima. Den nye bygning er 2.700 kvadratmeter, og der er foretaget en renovering af skolens eksisterende 6.700 kvadratmeter. Projektet havde en anlægsbevilling på ca. 252 mio. kr. Skolen er overdraget til Børne- og Ungdomsforvaltningen i oktober 2021, og skolen har været genhuset i pavilloner på Otto Busses Vej i byggeperioden.

Botilbuddet Thorupgården på Nørrebro er et tilbud til borgere med sindslidelse. Ejendommen består af 112 boliger med tilhørende service- og fællesarealer og har i 2020 og 2021 gennemgået en omfattende renovering. I byggeperioden har beboerne været genhuset i Valby. Renoveringen er en stor forbedring af forhold for nogle af byens svageste borgere. For beboerne har det betydet en omfattende renovering af deres bolig for eksempel nyt badeværelse, køkken, overflader og tekniske installationer som varmesystem, ventilation og afløb. Desuden er beboernes fælleskøkkener og opholdsrum renoveret og gjort attraktive i kraft af ny belysning og nye materialer på gulve og loft. Der er etableret

nyt medicinrum og bedre mødefaciliteter for de ansatte. Udvendige tiltag i renoveringen af ejendommen er blandt andet nyt tag, nye fuger og udbedringer af rådskader i facaden. Ejendommens P-kælder dæk er renoveret og ejendommen har gennemgået omfattende skimmelsanering og brandsikring. Renoveringen omfattede ca. 11.000 kvadratmeter og projektet havde en anlægsbevilling på ca. 145 mio. kr. inkl. midler til genhusning. Projektet blev overdraget til Socialforvaltningen medio november 2021.

Den nye Østerbro skøjtehal er en erstatning for den interimistiske skøjtehal, som man havde etableret efter den gamle skøjtehal ved Parken blev revet ned. Den ny skøjtehal ligger ved Østre Gasværk. Isbanen er 30x60m og opfylder internationale krav til kunstskejteløb og ishockey. Hallen har plads til to klubber med møde- og klublokaler, træningsfaciliteter osv. Som en del af projektet blev der opført en multisal, som kan anvendes til undervisning, off-ice-træning og foredrag. Opgaven er første byggeprojekt opført som Offentlig-privat Partnerskab-sag (OPP) for Københavns Kommune og første skøjtehal i Danmark, som udføres som OPP, hvor kontraktpartneren både opfører og driver hallen de næste 24 år. Byggeriet omfatter et areal på ca. 5.250 kvadratmeter samt et parkeringshus på 3 etager til ca. 270 biler. Projektet havde en anlægsbevilling på ca. 176 mio. kr. Østerbro Skøjtehal blev overdraget i april 2021.

Der er i 2021 blevet opført en bemandet legeplads i Kulbakvarteret i Valby kaldet Kulværket. Legepladsen består af pavilloner med blandt andet ophold og værksteder, aktivitetsplads, amfiscene, svævebane og dyrehold. Ydermere er

der blevet anlagt en miljøvenlig kunstgræsbane, der i stedet for gummigranulat er lavet med sandinfill og der er blevet opsat en lang bænk, så det er bekvemt at være tilskuer. En støjvæg skærmer den nærmeste nabobebyggelse, så legepladsens børn ikke er til gene. Ligeledes er der blevet opsat boldhegn om legepladsens resterende tre sider. Der er blevet bearbejdet stejle skråninger til ophold om sommeren og en mulig kælkebakke om vinteren. For at dette er blevet muligt, er forurenede jord på parkarealerne blevet kørt væk og erstattet med ren jord.

Der er i 2021 blevet renoveret udlejningsejendomme på Genforeningspladsen i Nordvest. Ejendommen har fået udskiftet taget, og der er i den forbindelse etableret et solcelleanlæg til at supplere ejendommens elforbrug. Renoveringen sker ifm. KBH Klimaplan 2025, der har et mål om 1 procent energi fra solceller, samt mere solenergi i København NV gennem projektet Solar Distrikt Nordvest. Derfor er dette renoveringsprojekt m.fl. med til at skabe et grønnere og mere bæredygtigt København.

Der er i 2021 opført en strand i Valbyparken. Sandstranden er 120 meter lang og erstatter den stejle stenskråning, som førhen adskilte Valbyparkens grønne områder og vandet i Kalveboderne. Anlægget er etableret med en toiletbygning, opholdssteder, cykelparkering, motionsredskaber, beplantning samt stier langs blå og grønne naturområder helt ned til sandet. Stranden skaber et nyt rekreativt område med et naturligt præg. Der er blevet opsat bøjer i vandet, redningskranse samt en hjertestarter, så det er sikkert at bade i Kalveboderne.

Øvrig drift (overførsler m.v.)

Størstedelen af udgifterne på området vedrører overførselsindkomster og kommunal medfinansiering af sundhedsvæsenet. COVID-19 har haft stor betydning for antallet af ledige og dermed regnskabet på dette område. Samlet viser regnskabsresultatet for 2021 et mindreforbrug på øvrig drift på 655 mio. kr. i forhold til det vedtagne budget.

I oversigten nedenfor fremgår de hovedområder, der indgår under øvrig drift (overførsler m.v.). Områderne under øvrig drift er i høj grad lovbestemte, efterspørgselsstyrede indsatser og overførselsindkomster, hvorfor områderne ligger uden for servicerammen. En stor del af udgifterne på

området er afhængige af udviklingen i konjunkturerne. Det samlede resultat på overførsler m.v. viser et mindreforbrug på 655 mio. kr. i forhold til vedtaget budget og et mindreforbrug på 33 mio. kr. i forhold til korrigeret budget.

Øvrig drift på hovedområder

	Regnskab 2020	Vedtaget budget 2021	Korrigeret budget 2021	Regnskab 2021	Afvigelse korrigeret budget	Afvigelse vedtaget budget	Afvigelse i procent (vedtaget budget)
<i>(mio. kr., løbende pl)</i>							
Overførselsindkomster	7.613	8.283	7.864	7.804	60	479	5,8%
- herunder forsikrede ledige	2.330	2.664	2.305	2.281	23	382	14,4%
- herunder fleksjob, ledigheds- ydelse og seniorjob	443	471	462	463	- 1	7	1,5%
- herunder førtidspensioner	1.713	1.932	2.039	2.011	28	- 79	- 4,1%
- herunder kontanthjælp m.m.	1.727	1.933	1.548	1.549	- 1	384	19,9%
- herunder sygedagpenge	874	746	993	986	7	- 240	- 32,1%
- herunder ressourceforløb m.m.	527	537	518	513	4	23	4,3%
Beskæftigelsestilbud og ressourceforløb	553	575	561	560	1	14	2,5%
Boligsikring og boligydelse	515	483	501	522	- 21	- 39	- 8,0%
Forsyningsområdet	3	50	- 110	- 121	12	172	340,8%
Indtægter fra den centrale refusionsordning	- 179	- 310	- 304	- 306	3	- 3	1,1%
Kommunal medfinansiering af sundhedsvæsenet	2.115	2.171	2.140	2.181	- 41	- 10	- 0,4%
Sociale ydelser	150	208	196	201	- 4	8	3,6%
Tjenestemandspension (tidligere forsyningsområde)	201	210	202	200	2	10	4,6%
Ældreboliger	26	28	28	29	- 1	- 1	- 4,5%
Øvrige	61	71	69	45	24	26	36,7%
I alt	11.057	11.769	11.147	11.114	33	655	5,6%

Note: Hovedområdet Øvrige består primært af personlige tillæg, daghøjskoler og erhvervsgrunduddannelserne.

Overførselsindkomster udgør en betydelig del af området med et forbrug på 7,8 mia. kr. og dækker over forsørgelses-ydelser til kommunens ledige borgere, herunder forsikrede ledige, kontanthjælpsmodtagere, sygedagpengemodtagere og førtidspensionister m.fl. I 2021 er bruttoledigheden i Københavns Kommune faldet fra 6,3 procent i 3. kvartal 2020 til 4,9 procent i 3. kvartal 2021. Bruttoledigheden på landsplan er i samme periode faldet fra 4,7 procent til 3,3 procent.

Ændring i bruttoledigheden skyldes primært en gradvis genåbning af dansk økonomi, og at aktiviteten som følge heraf er steget i løbet af 2021 samtidig med, at flere københavnere har fået job. Udviklingen understreger dog, at effekterne af COVID-19 stadig påvirker samfundet, og at der har været afledte økonomiske konsekvenser af smitte-udviklingen for dele af økonomien, heriblandt turisme- og oplevelseserhvervene.

De samlede nettoudgifter til overførselsindkomster ligger i regnskabet 5,8 procent over vedtaget budget, der var det forventede udgiftsniveau ved indgangen til 2021, dette dækker over en række modsatrettede bevægelser på de forskellige typer af overførselsindkomster. Ses regnskab 2021 i forhold til 2020 er de samlede nettoudgifter til overførselsindkomster steget fra 7.613 mio. kr. i 2020 til 7.804 mio. kr. i 2021, set i faste priser er udgifterne til overførselsindkomster overordnet set konstante (en stigning på 0,2 procent).

De realiserede udgifter til sygedagpenge ligger 32,1 procent over vedtaget budget og er samtidigt højere end udgifterne i 2020. Stigningen skyldes blandt andet større udgifter til refusioner, idet det har været muligt for arbejdsgiverne at indhente refusion fra første sygedag for medarbejdere, der har været sygemeldt med COVID-19.

Udgifterne til førtidspension er fra 2020 til 2021 steget med 298 mio. kr., stigningen kan primært tilskrives, at der er påbegyndt flere førtidspensionsforløb, end der er afsluttet. Derudover er folkepensionsalderen fra 1. januar 2021 hævet fra 66 til 66,5 år. Tilgangen har medført en nettostigning på 7,6 procent i antallet af førtidspensionister fra ca. 13.200 i 2020 til 14.200 i 2021.

Modsatrettet ses lavere udgifter til både forsikrede ledige og kontanthjælp end forudsat i vedtaget budget. Det faldende udgiftsniveau for forsikrede ledige kan henføres til udviklingen i beskæftigelsen som følge af de økonomiske konsekvenser af COVID-19. I forhold til kontanthjælp er der afsluttet flere kontanthjælpsforløb m.m., end der er påbegyndt. De afsluttede kontanthjælpsforløb skyldes primært en stigning i antallet af tilkendelser af førtidspension. Derudover er der borgere, som er blevet selvforsørgende eller er kommet over på andre ydelser.

Udgifterne til den kommunale medfinansiering af sundhedsvæsenet har i nogle år været fastfrosset på baggrund af budget 2019. Afvigelsen ift. det korrigerede budget skyldes alene en ændret regnskabspraksis, der indebærer, at de aftalte efterreguleringer for tidligere år henregnes til de finansielle poster og ikke modregnes i driften i indværende år. For 2021 er der derfor en tilsvarende afvigelse med omvendt fortegn under finansposterne.

Der ses desuden en markant procentvis afvigelse under forsyningsområdet, der skyldes ændret afregning med By og Havn vedr. deponering af forurenede jord, som har medført en mindreudgift på knapt 70 mio. kr. i 2021. Derudover er der sket tilpasning af budgettet i forbindelse med initiativerne i Ressource- og Affaldsplanen, hvor nogle af udgifterne først falder i senere år. Forsyningsområdet er underlagt hvile-i-sig-selv princippet og overskuddet udmøntes derfor i investeringer i de kommende år, som ikke vil påvirke takstopkrævningerne.

Finansielle poster

Københavns Kommune har i lighed med tidligere år nedbragt den langfristede gæld. Indregnes gælden i kommunens selskaber, har Københavns Kommune dog en betydelig og voksende gæld. Kommunen har samtidigt en opsparet likviditet, som er afsat til fremtidige anlægsprojekter. Disse midler forvaltes i en investeringsforening, som i 2021 har haft et samlet afkast på 367 mio. kr.

Finansielle indtægter og udgifter

Københavns Kommune har i 2021 et positivt netto-resultat på 234 mio. kr. på de finansielle poster. Det udgøres af indtægter på 282 mio. kr. og af udgifter på 48 mio. kr. Indtægterne består blandt andet af udbytte fra kommunens investeringsforening på 184 mio. kr. og af provision vedr. garantier for lån til kommunens selskaber på 51 mio. kr. Udgifterne består primært af renteudgifter, hvoraf en større del kan henføres til afsavnsrenter vedr. for meget opkrævet ejendomsskat på 25 mio. kr.

Likvide aktiver

Kommunens likvide aktiver består, foruden bankindestående/kassekredit og kontanter, af indskudsbeviser i den investeringsforening, som Københavns Kommune etablerede i 2007. Likviderne er af hensyn til sikkerhed og afkast hovedsageligt anbragt i investeringsforeningsbeviser. Forskydninger i likviditetsbeholdningen, som følge af mønstret i kommunens betalinger, udlignes over kommunens kassekredit.

Kommunens likviditet var ultimo 2021 på 14.206 mio. kr., hvilket er en stigning på 114 mio. kr. i forhold til ultimo 2020. Den gennemsnitlige likviditet hen over året har i 2021 været på ca. 17,1 mia. kr. Størstedelen af kommunens likvide aktiver er allerede disponeret til anlægsprojekter, fremtidige betalinger og andre indsatser i kommende år. Kun en lille del af Københavns Kommunes likvide aktiver er således reelt frie midler.

Størstedelen af Københavns Kommunes likviditet er placeret i kommunens investeringsforening. Værdien udgør 16,2 mia. kr. ultimo 2021. Investeringsforeningen udbetalte i 2021 udbytte vedr. 2020 på 184 mio. kr., som er indregnet i driften (i det udgiftsbaserede regnskab) i 2021. Foruden udbytte på 184 mio. kr., var der ikke-realiserede kursgevinster på 46 mio. kr. (disse bogføres direkte på balancen og indgår således ikke i kommunens driftsresultat). Det samlede afkast i kommunens investeringsforening blev i 2021 på i alt 230 mio. kr., hvilket svarer til et afkast på 1,44 procent.

Lavere langfristet gæld

I perioden 2016 til 2021 har kommunen nedbragt sin almindelige langfristede gæld med ca. 0,9 mia. kr.

Fra og med 2019 har kommunen valgt at optage byfornyelseslån som en del af kommunens langfristede gæld. Gælden på disse lån udgør 1.614 mio. kr. ultimo 2021.

Kommunens langfristede gæld på i alt på 2.675 mio. kr. svarer til 4.151 kr. pr. indbygger. Gennemsnittet for landets kommuner er på 16.519 kr. pr. indbygger (ultimo 2020).

Indregnes den gæld, kommunens selskaber har jf. koncernbalancen, er den samlede gæld dog betydeligt højere: Københavns Kommunes langfristede gæld inkl. gælden i selskaberne er på ca. 90 mia. kr. Heraf hæfter Københavns Kommune for ca. 59 mia. kr. Det svarer til 91.137 kr. pr. indbygger.

Langfristet gæld

(I mio. kr.)	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Kommunekredit	1.485	1.378	1.182	981	877	770
Langfristet gæld vedrørende ældreboliger	232	221	216	203	195	184
Realkredit	97	16	12	9	7	4
Selvejende institutioner med overenskomst	40	10	21	19	18	21
Anden langfristet gæld	17	9	9	3	7	5
Almidelig langfristet gæld i alt	1.872	1.634	1.440	1.216	1.103	984
Gæld vedr. klimainvesteringer	4	6	6	26	24	77
Byfornyelseslån				1.637	1.642	1.614
Lønmodtagernes feriemidler				613	-	
Øvrig langfristet gæld	4	6	6	2.276	1.666	1.691
Langfristet gæld i alt	1.876	1.639	1.446	3.492	2.769	2.675

Københavns Kommune har haft et mål om at afdrage ca. 200 mio. kr. årligt på den almindelige langfristede gæld i Kommunekredit. Fra og med 2020 er de årlige afdrag dog blevet mindre, da der anvendes midler til at genopbygge kassen

ifm. betaling af gæld på 1,7 mia. kr. til Lønmodtagernes Feriemidler fra bevillingen til gældsafdrag. Feriepengegælden udgjorde samlet set (inklusive indeksering) 1.736 mio. kr. og blev betalt i februar 2021.

Koncernregnskab

Københavns Kommune som koncern omfatter udover den almene kommunale virksomhed en række datterselskaber, hvor Københavns Kommunes ejerandel udgør 50 procent eller derover af virksomheden. Københavns Kommune har i lighed med tidligere år valgt at opstille en frivillig koncernbalance, der afspejler hele koncernens aktiver og passiver, som supplement til kommunens egen balance, der alene indeholder ejerandelens værdi. Selskaberne, der er konsolideret, er: HOFOR-koncernen (KK-ejerandel 100 procent inkl. minoritetsinteresser), Udviklingsselskabet By & Havn I/S (95 procent), Centralkommunernes Transmissions-selskab I/S (69 procent), Amager Ressourcecenter (67,27 procent), Metroselskabet I/S (50 procent), Arena CPHX P/S (50 procent), Hovedstadens Beredskab (79,7 procent), Københavns Kommunes Solcelleselskab ApS (100 procent)¹. Andre selskaber optræder som kapitalandele. Der er korri-geret for væsentlige indbyrdes gældsforhold kommunen og selskaberne imellem, således at disse elimineres, herudover er der ikke foretaget eliminerings.

Koncernegenkapitalen afviger primært fra Københavns Kommunes egenkapital, fordi selskaberne er indregnet på baggrund af selskabernes foreløbige regnskab 2021 i kon-cernbalancen, mens de i Københavns Kommunes balance er medtaget med endeligt regnskab 2020, jævnfør budget og regnskabssystemets kriterier.

Koncernbalancen viser, at Københavns Kommune har en ba-lancesum på i alt 158,5 mia. kr., hvilket er en stigning på 2,5 mia. kr. ift. 2020.

På aktivsiden er der sket et fald i materielle anlægsaktiver, primært som følge af en ændret finansieringsmodel for Me-troselskabet, som indebærer at en større del af indtægterne fremover udgøres af direkte betalinger fra staten, hvorimod værdien af de tekniske anlæg nedskrives tilsvarende. Mod-satrettet ses en stigning i finansielle anlægsaktiver primært som følge af en stigning i langfristede tilgodehavender i Metroselskabet, på baggrund af tilsagnet om statsligt til-skud, jf. ovenstående.

På passivsiden er et væsentligt punkt ved koncernbalan-cen, at kommunen direkte og indirekte, det vil sige gennem datterselskaberne, har en langfristet gæld på 90,5 mia. kr., hvoraf kommunen hæfter for 58,7 mia. kr. Gælden er optaget til finansiering af selskabernes anlægsaktiver, for eksempel metroen i København og HOFORs investeringer i vand, varme og spildevand. Den langfristede gæld er fra 2020 til 2021 faldet 2,3 mia. kr. Da kommunen som følge af selskabernes retsform og/eller som følge af eksplicit garan-tistillelse hæfter for gælden, vil Økonomiforvaltningen også fremover arbejde på risikostyringen af denne eksponering. By & Havns, HOFORs og Metroselskabets gæld udgør alene 87 procent af den samlede gæld. Det skal hertil bemærkes, at gælden forventes at stige i takt med anlæggelsen af de nye metrolinjer, byggemodningen af Nordhavnen og sky-brudssikringen af København.

¹Københavns Kommunes Solcelleselskab ApS er likvideret med udgangen af 2021.

Koncernbalance

(1.000 kr.)	Ultimo 2020	Ultimo 2021	Udvikling 2020-2021
Grunde	21.024.485	20.944.330	- 80.155
Bygninger	15.240.098	14.906.652	-333.445
Tekniske anlæg	47.624.125	42.759.973	- 4.864.153
Inventar	204.136	219.132	14.996
Aktiver under opførelse	13.547.760	9.126.302	- 4.421.459
Materielle anlægsaktiver	97.640.604	87.956.389	- 9.684.215
Immaterielle anlægsaktiver	4.708.899	5.223.227	514.328
Immaterielle anlægsaktiver	4.708.899	5.223.227	514.328
Aktier og andelsbeviser m.v.	634.770	893.275	258.505
Andre langfristede tilgodehavender	18.344.829	31.449.676	13.104.846
Udlæg vedr. jordforsyning og forsyningsvirksomheder	89.192	46.556	- 42.636
Finansielle anlægsaktiver	19.068.792	32.389.507	13.320.715
Anlægsaktiver i alt	121.418.294	125.569.123	4.150.828
Omsætningsaktiver: Varebeholdninger	260.743	258.395	- 2.348
Omsætningsaktiver: Fysiske anlæg til salg	20.619	28.527	7.908
Omsætningsaktiver: Tilgodehavender	10.439.840	8.680.665	-1.759.174
Omsætningsaktiver: Værdipapirer (Pantebreve)	8.915.553	8.408.967	- 506.586
Likvide beholdninger	14.916.861	15.511.747	594.885
Omsætningsaktiver i alt	34.553.616	32.888.301	-1.665.315
AKTIVER I ALT	155.971.910	158.457.424	2.485.513
Egenkapital i KK	7.942.145	15.732.095	7.789.950
Minoritetsinteressers ejerandel	1.817.891	3.629.242	1.811.351
Hensatte forpligtigelser	42.925.264	39.719.323	- 3.205.942
Langfristet gæld	92.725.840	90.412.311	-2.313.529
Gæld vedr. finansielt leasede aktiver	63.030	57.970	- 5.060
Langfristede gældsforpligtelser	92.788.870	90.470.280	-2.318.589
Nettogæld vedrørende fonds, legater, deposita	97.903	110.146	12.243
Kassekredit	56.038	110.670	54.632
Kortfristet gæld til staten	197.802	177.987	- 19.815
Skyldige feriepenge	0	0	0
Kortfristet gæld i øvrigt	10.145.998	8.507.680	-1.638.317
Kortfristede gældsforpligtelser	10.399.838	8.796.338	-1.603.500
Gæld i alt	103.286.610	99.376.764	-3.909.846
PASSIVER I ALT	155.971.910	158.457.424	2.485.513

Regnskab

Alle tabeller i regnskabsdelen vises i løbende priser.

Tabel 1- Udgiftsbaseret regnskab

	1.000 kr.	Regnskab 2020	Vedtaget budget 2021	Korrigeret budget 2021	Regnskab 2021	Udvikling 2020-2021
	Skatter	36.420.282	34.960.455	35.123.314	35.111.816	- 1.308.466
	Tilskud og udligning	7.418.605	8.290.790	7.802.359	7.871.137	452.532
NOTE 1	Indtægter	43.838.887	43.251.245	42.925.672	42.982.953	- 855.934
	Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger	735.490	899.684	811.886	773.997	38.507
	Transport og infrastruktur	582.814	346.569	373.877	418.781	- 164.033
	Undervisning og kultur	5.845.854	6.301.701	5.959.921	6.266.690	420.836
	Sundhedsområdet	1.042.832	1.069.352	1.142.561	1.139.794	96.962
	Sociale opgaver og beskæftigelse	13.517.003	14.362.862	14.076.023	13.745.802	228.799
	Fællesudgifter og administration m.v.	5.183.989	4.700.386	5.566.159	5.432.237	248.248
	Serviceudgifter	26.907.982	27.680.553	27.930.426	27.777.301	869.319
	Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger	26.403	28.394	28.024	29.278	2.875
	Transport og infrastruktur	0	0	0	0	0
	Undervisning og kultur	48.383	76.300	78.410	54.492	6.109
	Sundhedsområdet	2.114.597	2.171.286	2.139.671	2.181.012	66.415
	Sociale opgaver og beskæftigelse	8.664.045	9.232.543	8.808.674	8.770.548	106.502
	Fællesudgifter og administration m.v.	200.824	209.573	202.100	199.952	- 872
	Overførsler m.v.	11.054.252	11.718.096	11.256.879	11.235.282	181.029
	= Driftsresultat før finansiering	5.876.653	3.852.595	3.738.367	3.970.371	- 1.906.282
	Renteindtægter inkl. udbytte	91.874	184.677	231.863	233.847	141.973
	Renteudgifter	- 40.870	- 53.914	- 44.256	- 48.028	- 7.158
	Realiseret kursgevinst/tab, netto	60.945	50.100	47.780	47.829	- 13.116
	Finansielle poster, netto	111.950	180.862	235.387	233.648	121.698
	= Resultat af ordinær driftsvirksomhed	5.988.602	4.033.458	3.973.754	4.204.018	- 1.784.584
	Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger	1.096.034	625.984	836.501	815.298	- 280.736
	Transport og infrastruktur	401.454	593.718	520.427	527.494	126.040
	Undervisning og kultur	1.089.956	1.445.223	1.110.428	1.076.289	- 13.667
	Sundhedsområdet	11.030	29.070	5.346	4.797	- 6.233
	Sociale opgaver og beskæftigelse	615.939	1.069.895	910.456	867.036	251.096
	Fællesudgifter og administration m.v.	180.635	359.109	264.327	238.090	57.454
	Bruttoanlægsudgifter	3.395.049	4.122.999	3.647.485	3.529.003	133.954
	Samlede anlægsindtægter	844.214	478.167	163.821	197.050	- 647.164
	Anlægsudgifter	2.550.836	3.644.833	3.483.665	3.331.953	781.117
	= Resultat af det skattefinansierede område	3.437.767	388.625	490.089	872.065	- 2.565.701
	Overførsler m.v. (indtægter - udgifter)	- 2.864	- 50.429	109.887	121.413	124.277
	Anlæg (indtægter - udgifter)	- 41.472	- 191.892	- 71.304	- 75.503	- 34.031
NOTE 2	Forsyning	- 44.336	- 242.320	38.583	45.909	90.246
	= RESULTAT I ALT	3.393.430	146.305	528.672	917.975	- 2.475.456

Tabel 2 – Balance

	(1.000 kr.)	Ultimo 2020	Ultimo 2021	Udvikling 2020-2021
	Grunde	6.205.909	6.204.132	- 1.777
	Bygninger	14.271.618	13.885.892	- 385.725
	Tekniske anlæg	222.851	243.777	20.925
	Inventar	12.718	10.620	- 2.098
	Aktiver under opførelse	2.278.221	3.089.613	811.391
	Materielle anlægsaktiver	22.991.317	23.434.034	442.717
	Immaterielle anlægsaktiver	0	0	0
	Immaterielle anlægsaktiver	0	0	0
NOTE 3	Aktier og andelsbeviser m.v.	7.269.935	6.411.674	- 858.261
NOTE 4	Andre langfristede tilgodehavender	12.118.886	12.669.552	550.665
	Udlæg vedr. jordforsyning og forsyningsvirksomheder	89.192	46.556	- 42.636
NOTE 5	Finansielle anlægsaktiver	19.478.014	19.127.782	- 350.232
	Anlægsaktiver i alt	42.469.330	42.561.816	92.485
	Omsætningsaktiver: Varebeholdninger	87.019	68.750	- 18.269
	Omsætningsaktiver: Fysiske anlæg til salg	12.522	12.097	- 425
	Omsætningsaktiver: Tilgodehavender	3.412.370	2.533.970	- 878.400
	-herunder tilgodehavender hos staten	883.141	802.156	- 80.985
	-herunder kortfristede tilgodehavender i øvrigt	2.529.229	1.731.814	- 797.415
	Omsætningsaktiver: Værdipapirer (Pantebreve)	70.313	78.942	8.629
NOTE 6	Likvide beholdninger	14.091.866	14.206.003	114.137
	Omsætningsaktiver i alt	17.674.090	16.899.762	- 774.328
	AKTIVER I ALT	60.143.421	59.461.578	- 681.843
NOTE 7	Egenkapital	9.480.928	13.734.850	4.253.922
NOTE 8	Hensatte forpligtigelser	42.157.589	38.633.867	- 3.523.723
	Langfristet gæld	2.764.953	2.672.627	- 92.326
	Gæld vedr. finansielt leasede aktiver	3.630	2.264	- 1.366
NOTE 9	Langfristede gældsforpligtigelser	2.768.583	2.674.890	- 93.692
	Nettogæld vedrørende fonds, legater, deposita	97.903	110.146	12.243
	Kassekredit og byggelån	56.038	110.670	54.632
	Kortfristet gæld til staten	197.802	177.987	- 19.815
	Skyldige feriepenge	0	0	0
	Kortfristet gæld i øvrigt	5.384.578	4.019.167	- 1.365.411
	Kortfristede gældsforpligtigelser	5.638.418	4.307.825	- 1.330.593
	Gæld i alt	8.504.903	7.092.861	- 1.412.042
	PASSIVER I ALT	60.143.421	59.461.578	- 681.843

Tabel 3 – Finansieringsoversigt

(1.000 kr.)	2021
Likvide beholdninger, primo året	14.091.866
Årets resultat	917.975
Lånoptagelse	61.915
Afdrag på gæld	
– Almindelig langfristet gæld	– 111.321
– Gæld vedr. feriepenge ifm. ny ferielov	– 1.721.313
– Øvrig langfristet gæld	– 144.135
Nettoafdrag på lån	– 1.914.854
Øvrige finansforskydninger:	
Tilgodehavender hos staten	80.985
Kortfristede tilgodehavender i øvrigt	799.955
Langfristede tilgodehavender	– 207.855
Kortfristet gæld til pengeinstitutter	54.632
Kortfristet gæld til staten	– 1.393
Kortfristet gæld i øvrigt	331.749
Værdireguleringer af likvide aktiver	45.004
Andre reguleringer	7.940
Øvrige finansforskydninger i alt	1.111.016
Ændring likviditet 2020	114.137
Likvide beholdninger, ultimo året	14.206.003

Noter

Note 1 – Indtægter fra skatter, tilskud og udligning

(1.000 kr.)	2020	2021
Kommunal indkomstskat	28.422.843	27.918.086
Selskabsskat	2.391.357	1.495.368
Anden skat på visse indkomster	339.413	350.881
Grundskyld	4.056.336	4.103.880
Anden skat på fast ejendom	1.210.334	1.243.601
Skatter i alt	36.420.283	35.111.816
Udligning og generelle tilskud	3.788.328	7.297.170
Udligning og tilskud vedr. udlændinge	328.284	123.240
Kommunalt bidrag til regionerne	- 71.004	- 72.420
Særlige tilskud	3.375.252	510.996
Tilbagebetaling af refusion af købsmoms	- 2.255	12.151
Tilskud og udligning	7.418.605	7.871.137
Skatter, tilskud og udligning i alt	43.838.887	42.982.953

Note 2 – Forsyningsvirksomhed

Området er omfattet af "hvile i sig selv"-princippet, hvilket indebærer, at området over en årrække ikke må oppebære hverken overskud eller underskud.

Note 3 – Aktier og andelsbeviser

(1.000 kr.)	2020	2021
HOFOR Forsyning Holding P/S	11.143.277	11.059.350
Metroselskabet I/S	- 1.673.687	- 2.819.533
Udviklingsselskabet By og Havn I/S	- 2.913.242	- 2.800.407
Centralkommunernes Transmissionsselskab I/S	501.333	407.569
I/S Vestforbrænding	199.813	209.704
Arena CPHX P/S	143.261	145.275
I/S Amager Ressourcecenter	- 190.252	126.338
Hovedstadens Beredskab I/S	35.865	52.761
Andre selskaber, mindre poster	23.567	30.617
I alt	7.269.935	6.411.674

Note 4 – Andre langfristede tilgodehavender

(1.000 kr.)	2020	2021
Tilbagekøbsrettigheder	4.620.502	5.117.911
Deponeringer*	5.164.382	5.058.708
Landsbyggefonden**	-	-
Tilgodehavende vedr. Nordhavnsvej/Nordhavnstunnel	745.400	745.400
Øvrige langfristede tilgodehavender	1.588.602	1.747.533
I alt	12.118.886	12.669.552

*Københavns Kommune har i 2008 besluttet årligt at indskyde egenkapital i Københavns Energi (nu: HOFOR) svarende til selskabets udgifter til renten og fra 2012 også garantiprovision på et lån, selskabet har optaget i Kommunekredit, og hvis provenu er anvendt til at afdrage kommunens tilgodehavende i selskabet. Kommunen har deponeret de modtagne obligationer, svarende til et beløb på 4.775 mio. kr.

**Den nominelle værdi af indskud i Landsbyggefonden m.v. beløber sig til 2.255.482.320 kr.

Note 5 – Tilskudsdeklarationer

Københavns Kommune har ud over de bogførte tilgodehavender på balancen retten til at modtage gevinsten ved salg af 25 ejendomme med tilskudsdeklarationer, der indeholder

2.658 lejligheder. De 21 ejendomme er ejet af andelsboligforeninger, og de øvrige fire er private udlejningsejendomme. Det er ikke muligt at opgøre værdien heraf.

Note 6 – Likviditet

(1.000 kr.)	2020	2021
Kontante beholdninger	3.169	3.078
Indskud i pengeinstitutter m.v.	- 2.119.398	- 1.717.447
Investerings- og placeringsforeninger	15.585.186	15.920.372
Realkreditobligationer	622.909	-
Likvide aktiver i alt	14.091.866	14.206.003

Note 7 – Egenkapital

(1.000 kr.)	
Egenkapital 31.12.2020	9.480.928
Tilbageførsel af manuel korrektion i regnskab 2020	- 336.787
Egenkapital 01.01.2021	9.144.141
+/- udvikling i modposter til takstfinansierede aktiver	2.833
+/- udvikling i modposter til selvejende institutioners aktiver	- 11.534
+/- udvikling i modposter til skattefinansierede aktiver	460.804
+/- udvikling i modposter til reserve for opskrivning	-
+/- udvikling i modpost for donationer	- 28.079
+/- udvikling på balancekontoen	4.166.686
+/- resultat ifølge regnskabsopgørelsen	917.975
+/- direkte posteringer på hovedkonto 9	
+/- regulering vedrørende forsyningsvirksomhedernes finansielle resultat	- 46.939
+/- regulering af aktiver og indskud i selskaber m.v.	- 904.496
+/- regulering vedrørende hensatte forpligtelser, herunder pension	3.523.723
+/- regulering vedrørende andre langfristede tilgodehavender	819.695
+/- indskud i Landbyggefonden, tilbageført	- 85.234
+/- kursværdiregulering af likvide midler	45.004
+/- regulering af langfristet gæld, herunder optagelse af indefrosne feriepenge	- 1.821.162
+/- regulering af kortfristet gæld, herunder tilbageførsel af indefrosne feriepenge	1.715.581
+/- direkte posteringer på hovedkonto 9 i øvrigt (kortfristede tilgodehavender)	2.540
Årets bevægelser på egenkapitalen i alt	4.590.709
Egenkapital 31.12.2021	13.734.850

Note 8 – Hensatte forpligtelser

Kommunens hensatte forpligtelser på 38.634 mio. kr. udgøres af:

- Hensættelser til tjenestemandspensioner på 38.173 mio. kr.
- Hensættelser til arbejdsskader på 461 mio. kr.

Note 9 – Langfristet gæld

(1.000 kr.)	2020	2021
Kommunekredit	876.710	770.181
Langfristet gæld vedrørende ældreboliger	195.219	184.413
Realkredit	6.507	3.669
Selvejende institutioner med overenskomst	17.505	20.625
Anden langfristet gæld	6.637	5.271
Almindelig langfristet gæld i alt	1.102.578	984.160
Gæld vedr. klimainvesteringer	23.656	76.864
Byfornyelselån	1.642.349	1.613.867
Øvrig Langfristet gæld	1.666.004	1.690.731
Langfristet gæld i alt	2.768.583	2.674.890

Note 10 – Københavns Kommunes regnskabspraksis

Københavns Kommune aflægger regnskab i henhold til gældende lovgivning og inden for retningslinjerne fastlagt i Budget- og regnskabssystem for kommuner.

Regnskabet aflægges indeholdende alle indtægter og udgifter, forskydninger i de finansielle balanceposter samt statuskonti. I regnskabet indgår endvidere udgifter, indtægter, aktiver og gæld vedrørende de selvejende institutioner, som kommunen har driftsoverenskomst med og som dermed økonomisk er en del af den kommunale virksomhed.

Ændring i anvendt regnskabspraksis

Fra regnskab 2021 er fristen for modtagelse af fakturaer vedrørende regnskabsåret samme dato som lukningen af periode 12, hvormed der i 2021 medtages fakturaer for fire dage mere end i regnskab 2020.

God bogføringsskik

Kommunens bogføring foretages i overensstemmelse med god bogføringsskik², reglerne i Budget- og regnskabssystem for kommuner samt øvrige relevante forskrifter.

Drifts- og anlægsregnskabet

Indregning af indtægter og udgifter

Københavns Kommune anvender transaktionstidspunktet som grundlag for registrering af indtægter og udgifter. I regnskabsopgørelsen indregnes indtægter så vidt muligt i indtjeningsåret. Hovedreglen er, at alle udgifter, der vedrører året, indregnes hvis disse er faktureret. Såfremt kommunen ikke er enig i fakturaen, kan fakturaen sættes på hold, således at den ikke indgår i driftsregnskabet.

Foreligger der en fuldstændig opgørelse af faste tilbagevendende udgifter, og er der tale om et område med særlige lovkrav eller krav i forhold til hjemtagelse af statsrefusion, kan der ske periodisering af udgiften.

Det gælder som udgangspunkt, at:

- Varer/tjenesteydelser modtaget i indeværende periode, eller hvor risikoovergangen er sket i indeværende periode (dvs. at leverandøren ikke længere er ansvarlig for leveringen), medtages i indeværende periode, såfremt faktura er modtaget.
- Varer/tjenesteydelser bestilt i indeværende periode med levering i næste periode, skal medtages i næste periode.
- Udbetalinger gennemført i indeværende periode, hvor leveringen af varen/tjenesteydelser først sker i efterfølgende perioder, f.eks. en måneds forudbetalt husleje eller udbetalingen af løn til tjenestemænd, skal medtages i efterfølgende perioder.
- Hvis en udgift kan henføres til flere perioder, herunder betalingsperioden, f.eks. ved regelmæssige betalinger som abonnementer o.l., følger driftspåvirkningen altid fakturadato i overensstemmelse med kontinuitetsprincippet, hvis der ikke er ganske særlige forhold, der betinger en anden periodisering.

² Den gode bogføringsskik defineres som, hvad der til enhver tid anses for god skik og brug blandt kyndige og ansvarsbevidste fagfolk inden for bogføringsområdet.

- Hvis kommunen er uenig i udgiftens størrelse, skal der ske en bogføring i regnskabsopgørelsen af den del af beløbet, som kommunen er enig i, i det år udgiften vedrører. Hvorvidt modposten til bogføringen i driften er en udbetaling til leverandøren eller en kortfristet gældspost beror på en konkret vurdering i den enkelte sag. Det resterende beløb oplyses som udgangspunkt som en eventualforpligtelse i forbindelse med aflæggelsen af årsregnskabet. Ved anlægsarbejder kan den aftalte betalingsplan indgå i vurderingen.
- Ved igangværende anlægsarbejder skal der kun ske bogføring i driften³ på baggrund af fakturering fra leverandør i overensstemmelse med den aftalte betalingsplan. Der må således ikke ske bogføring ud fra en skønsmæssig vurdering af færdiggørelsen af anlægsarbejdet.
- Indtægter indregnes i optjeningsåret/i takt med at man optjener ret til dem. Dette forudsætter dog, at optjeningen kan dokumenteres, og som udgangspunkt er faktureret. Ikke-fakturerede indtægter kan som udgangspunkt ikke indregnes i regnskabet, medmindre disse opstår på baggrund af lovbestemmelser m.v. Der henvises endvidere til bestemmelserne for indregning af tilgodehavender som skal være opfyldt ved indregning af indtægter.
- Eksternt finansierede projekter og modtagne driftstilskud håndteres regnskabsmæssigt via en driftsmodel. Dvs. alle udgifter og indtægter budgetteres og bogføres på relevante driftskonti i det relevante regnskabsår jf. transaktionsprincippet. Eventuelle over- og underskud, ift. de budgetterede beløb, overføres til efterfølgende regnskabsår efter kommunens gældende overførselsregler.
- Udgifter til Landsbyggefonden skal udgiftsføres, når der foreligger en skemagodkendelse jf. transaktionsprincippet, hvorefter alle udgifter der vedrører året indregnes, såfremt disse kan dokumenteres pålideligt.

Konkret betyder dette i forbindelse med årsregnskabet, at:

- Fakturaer modtaget inden lukningen af periode 12 altid henføres til det regnskabsår, de vedrører.
- Hvis der herefter modtages eller udskrives fakturaer vedrørende gammelt regnskabsår af væsentlig beløbsstørrelse inden periode 13 lukker, skal disse henføres til gammelt regnskabsår. Alle andre fakturaer henføres til det nye regnskabsår.
- Fakturaer modtaget eller udskrevet efter lukningen af periode 13 henføres til det nye regnskabsår.

Sondring mellem drift og anlæg

Københavns Kommune følger de autoriserede forskrifter i Budget- og regnskabssystem for kommuner, hvorfor kontinuitetsprincippet er gældende i regnskabet. Sondringen mellem drift og anlæg laves på baggrund af kommunens bevillingsregler og fastlægges ved budgettildelingen.

Præsentation af balancen

Balancen viser kommunens aktiver og passiver henholdsvis ultimo regnskabsåret og ultimo året før. Balancen er udarbejdet i overensstemmelse med de formkrav der er anført i Budget- og regnskabssystem for kommuner.

Materielle anlægsaktiver

Københavns Kommune indregner som udgangspunkt kun materielle aktiver, som indgår i den kommunale serviceproduktion og har en kostpris på over 100.000 kr.

Internt oparbejdede, immaterielle aktiver kan ikke værdiansættes pålideligt og aktiveres ikke.

Ikke-operative aktiver (fx arealer anskaffet til rekreative, naturbeskyttelses- eller genopretningsformål) og infrastrukturelle aktiver aktiveres ikke, dette gælder fx:

- Parker, strande m.v.
- Veje og anden infrastruktur.
- Kunstværker, historiske samlinger m.v.

Afskrivningsgrundlag m.v.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris, eventuelt med fradrag af forventet scrapværdi efter afsluttet brugstid, såfremt denne er væsentlig. Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. Negative scrapværdier – hvilket fx er udgifter til bortskaffelse/reetablering – skal kun registreres i anlægsmoduliet som en note.

Med hensyn til kostpris er der nedenstående tilføjelse:

- Grunde og bygninger anskaffet før den 1. januar 1999 værdiansættes til seneste offentlige vurdering før januar 2004. Disse bygninger afskrives over den fulde afskrivningsperiode fra 1. januar 2004. Grunde afskrives ikke.

Der foretages ikke afskrivning på følgende aktiver:

- Aktiver under udførelse
- Grunde
- Grunde og bygninger bestemt til videresalg.

Grunde og bygninger bestemt til videresalg skal fremgå af en særskilt regnskabspost under omsætningsaktiver, når der både foreligger en administrativ beslutning om, at de pågældende grunde og bygninger skal sælges, og disse ikke længere indgår i den kommunale serviceproduktion.

Forbedring og vedligeholdelse

Forbedringsudgifter sidestilles med anskaffelser, mens vedligeholdelsesudgifter anses som driftsudgifter. Forbedringsudgifter i form af tilbygninger og udvidelser registreres sammen med det oprindelige aktiv i anlægsmoduliet.

Afskrivninger

Der foretages lineære afskrivninger baseret på Indenrigsministeriets vurdering af aktivernes forventede maksimale restlevetid:

- Administrationsbygninger, beboelsesejendomme m.m. 50 år.
- Øvrige bygninger til serviceformål (skoler, daginstitutioner m.m.) 30 år.
- Tekniske anlæg i øvrigt 20-50 år.
- Maskiner og parkeringskældre 15 år.
- Specialudstyr 10 år.

³Med driften forstås styringsområderne service, overførsler mv. og anlæg.

- Transportmidler 5-8 år.
- Inventar, herunder computere, IT- og Av-udstyr 3-10 år.
- Investeringer til indretning i lejede lokaler samt installationer i disse skal afskrives over lejeaftalens varighedsperiode, dog max. 10 år.
- Immaterielle aktiver maksimalt 10 år. Levetid fastsættes efter konkret vurdering af det enkelte aktiv.

I øvrigt anvendes de af Indenrigsministeriet og KL udmeldte vejledende levetider for specifikke aktiver.

Op- og nedskrivninger

Opskrivninger foretages som udgangspunkt ikke. Derimod foretages der nedskrivninger, når der indtræffer en objektiv konstaterbar hændelse, der resulterer i en varig forringelse i kvalitet, kapacitet eller fremtidig økonomisk nytte af aktivet.

Finansielt leasede aktiver

Leasing af aktiver af finansielle årsager, hvor hovedstolen udgør mindst 100.000 kr., optages både som et anlægsaktiv og som en finansiell forpligtelse. Anlægsaktivet og den finansielle forpligtelse bliver automatisk optaget på balancen, når det registreres i anlægskartoteket. Finansielt leasede aktiver under 100.000 kr. medtages alene som en finansiell forpligtelse.

Indregning og måling sker efter de af Indenrigsministeriet udmeldte retningslinjer, herunder beregning af nutidsværdi for anlægget og kapitaliseret restforpligtelse. Ved et finansielt leaset aktiv forstås et aktiv, som kommunen leaser, og hvor alle væsentlige risici og rettigheder ved besiddelsen overføres til kommunen, selv om ejerforholdet ikke formelt overdrages til kommunen.

Bemærk, at operationelt leasede aktiver ikke optages på balancen, men udgifter hertil bogføres i driftsregnskabet og væsentlige forpligtelser oplyses som en eventualforpligtelse i de obligatoriske oversigter.

Finansielle anlægsaktiver

Værdipapirer og kapitalandele

Leasing af aktiver af finansielle årsager, hvor hovedstolen udgør mindst 100.000 kr., optages både som et anlægsaktiv og som en finansiell forpligtelse. Anlægsaktivet og den finansielle forpligtelse bliver automatisk optaget på balancen, når det registreres i anlægskartoteket. Finansielt leasede aktiver under 100.000 kr. medtages alene som en finansiell forpligtelse.

Indregning og måling sker efter de af Indenrigsministeriet udmeldte retningslinjer, herunder beregning af nutidsværdi for anlægget og kapitaliseret restforpligtelse. Ved et finansielt leaset aktiv forstås et aktiv, som kommunen leaser, og hvor alle væsentlige risici og rettigheder ved besiddelsen overføres til kommunen, selv om ejerforholdet ikke formelt overdrages til kommunen.

Bemærk, at operationelt leasede aktiver ikke optages på balancen, men udgifter hertil bogføres i driftsregnskabet og væsentlige forpligtelser oplyses som en eventualforpligtelse i de obligatoriske oversigter.

Omsætningsaktiver

Varebeholdninger

Der sker registrering af varebeholdninger, når værdien overstiger 1 mio. kr. Herudover indregnes varebeholdninger, hvis der årligt sker væsentlige forskydninger i lagerstørrelsen, og lagerets værdi overstiger 100.000 kr. Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet (Først ind – først ud) eller efter et vægtet gennemsnit.

Grunde og bygninger til videresalg

Grunde og bygninger til videresalg indregnes til kostpris fratrukket akkumulerede afskrivninger eller nettorealisationsværdi såfremt denne varigt ligger væsentligt under kostprisen fratrukket akkumulerede afskrivninger.

Tilgodehavender

Tilgodehavender opgøres som udgangspunkt til kostpris, dvs. til nominel værdi og værdireguleres ikke i det udgiftsbaserede regnskab. Der foretages afskrivninger, når der er konstaterbare tab, dvs. beløbet er uerholdeligt.

Værdien af Københavns Kommunes langfristede tilgodehavende vedrørende tilbagekøbsrettigheder er opgjort ud fra summen af de aktuelle frikøbsbeløb for hver enkelt ejendom på balancedagen. Frikøbsbeløbet beregnes ved tilbagediskontering med en realrente på 1,2 procent p.a. (2021) af kommunens forventede provenu ved tilbagekøbet – opgjort som forskellen mellem den seneste offentlige ejendomsvurdering fratrukket det tinglyste tilbagekøbsbeløb. Dog gælder det for tilbagekøbsrettigheder vedrørende almene boliger, at disse optages som eventualrettighed.

Værdipapirer

Omfatter pantebreve som indregnes til dagsværdi (kurs) på balancedagen.

Egenkapital

I egenkapitalen er også indeholdt modposten for de ikke-finansielle aktiver hos de selvejende institutioner, som kommunen har indgået driftsoverenskomst med. Selvejende institutioners øvrige egenkapital skal henføres til 8.55.63, da det behandles som langfristet gæld.

Hensatte forpligtigelser

Forpligtigelser indregnes i balancen, når kommunen på balancedagen har en retslig eller faktisk forpligtelse, som resultat af en tidligere begivenhed, og det er sandsynligt, at afviklingen heraf vil medføre et træk på kommunens økonomiske ressourcer, og der kan foretages en pålidelig beløbsmæssig måling af forpligtelsen.

Tjenestemandspensionsforpligtelser

Kommunens nettoforpligtelser til tjenestemandspensioner og lign. er opgjort i henhold til Indenrigsministeriets regelsæt i Budget- og regnskabssystem for kommuner. Kravet heri er, at der minimum hvert 5. år foretages en aktuarbe-regning; kommunens forpligtelse bliver som udgangspunkt aktuarberegnet årligt.

Fratrædelsesbeløb ved åremålsansættelser

Optages til nominel værdi i overensstemmelse med indgåede aftaler; der indgås som udgangspunkt ikke nye åremålsansættelser i kommunen.

Langfristede gældsforpligtigelser

Langfristet gæld er optaget med restgælden på balance-tidspunktet.

Kortfristet gæld

Kortfristet gæld optages med restværdien på balancetids-punktet.

Noter til driftsregnskab og balance

Der udarbejdes noter til henholdsvis driftsregnskab og ba-lance i det omfang, der er krav om noteoplysning, samt hvor det giver mening.

KØBENHAVNS KOMMUNE

Rådhuset
1599 København V
Telefon 3366 3366
www.kk.dk