

## Bilag 2: Omkostningsbaseret regnskab 2014

| Beskæftigelses- og Integrationsudvalget (i 1.000 kr.) | Hovedfunktion, funktion        | Primo 2014     | Ultimo 2014    |
|---|--------------------------------|----------------|----------------|
| Grunde  | 9.58.80                        | 0              | 0              |
| Bygninger   | 9.58.81                        | 9.509          | 9.137          |
| Tekniske anlæg  | 9.58.82                        | 4.149          | 4.588          |
| Inventar  | 9.58.83                        | 2.794          | 3.685          |
| Aktiver under opførelse                               | 9.58.84                        | 0              | 0              |
| <b>Materielle anlægsaktiver</b>                       | <b>9.58</b>                    | <b>16.451</b>  | <b>17.410</b>  |
| Immaterielle anlægsaktiver                            | 9.62.85                        | 0              | 0              |
| <b>Immaterielle anlægsaktiver</b>                     | <b>9.62</b>                    | <b>0</b>       | <b>0</b>       |
| Aktier og andelsbeviser m.v.                          | 9.32.21                        | 0              | 0              |
| Andre langfristede tilgodehavender                    | 9.32.22 - 9.32.27              | 266.315        | 284.273        |
| Udlæg vedr. jordforsyning og forsyningsvirksomheder   | 9.35                           | 0              | 0              |
| <b>Finansielle anlægsaktiver</b>                      | <b>9.32.21-9.32.27 og 9.35</b> | <b>266.315</b> | <b>284.273</b> |
| <b>Anlægsaktiver i alt</b>                            |                                | <b>282.766</b> | <b>301.683</b> |
| Omsætningsaktiver: Varebeholdninger                   | 9.65                           | 0              | 0              |
| Omsætningsaktiver: Fysiske anlæg til salg             | 9.68                           | 0              | 0              |
| Omsætningsaktiver: Tilgodehavender                    | 9.25 og 9.28                   | -51.442        | -98.996        |
| -herunder tilgodehavender hos staten                  | 9.25                           | 44.457         | 57.776         |
| -herunder kortfristede tilgodehavender i øvrigt       | 9.28                           | -95.898        | -156.772       |
| Omsætningsaktiver: Værdipapirer (Pantebreve)          | 9.32.20                        | 0              | 0              |
| Likvide beholdninger                                  | 9.22                           | 0              | 0              |
| <b>Omsætningsaktiver i alt</b>                        |                                | <b>-51.442</b> | <b>-98.996</b> |
| <b>AKTIVER I ALT</b>                                  |                                | <b>231.324</b> | <b>202.687</b> |

|  |                          |                 |                 |
|--|--------------------------|-----------------|-----------------|
| <b>Egenkapital</b>                                   | <b>9.75</b>              | <b>-825.813</b> | <b>-676.757</b> |
| Hensatte forpligtigelser                             | 9.72.90                  | 335.639         | 339.936         |
| <b>Hensatte forpligtigelser</b>                      |                          | <b>335.639</b>  | <b>339.936</b>  |
| Langfristet gæld                                     | 9.55.63 - 9.55.78        | 0               | 0               |
| Gæld vedr. finansielt leasede aktiviteter            | 9.55.79                  | 0               | 0               |
| <b>Langfristede gældsforpligtelser</b>               |                          | <b>0</b>        | <b>0</b>        |
| <b>Nettogæld vedrørende fonds, legater, deposita</b> | <b>9.38.36 - 9.48.49</b> | <b>0</b>        | <b>0</b>        |
| Kassekredit  | 9.50                     | 0               | 0               |
| Kortfristet gæld til staten                          | 9.51.52                  | 102.810         | 107.886         |
| Skyldige feriepenge                                  | 9.52.55                  | 0               | 0               |
| Kortfristet gæld i øvrigt                            | 9.52 undtagen 9.52.55    | 618.687         | 431.622         |
| <b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>               |                          | <b>721.498</b>  | <b>539.508</b>  |
| <b>Gæld i alt</b>                                    |                          | <b>721.498</b>  | <b>539.508</b>  |
| <b>PASSIVER I ALT</b>                                |                          | <b>231.324</b>  | <b>202.687</b>  |

## **Aktiver**

### *Anlægsaktiver*

Anlægsaktiverne i Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen er steget med 18,9 mio. kr., så de ved udgangen af 2014 udgør i alt 301,7 mio. kr. Anlægsaktiverne i Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen består af materielle anlægsaktiver (bygninger, tekniske anlæg og inventar) og finansielle anlægsaktiver (udelukkende tilgodehavender fra borgere).

Ændringen i 2014 skyldes dels en stigning i de finansielle aktiver på 18,0 mio. kr., og dels en stigning i de materielle anlægsaktiver på 0,9 mio. kr.

Stigningen i de finansielle anlægsaktiver skyldes, at borgerne skylder kommunen flere penge end tidligere. Beløbene vedrører hovedsageligt tilbagebetalingspligtig kontanthjælp, men der er også gæld vedrørende andre forsørgelsesydelse. Den samlede gæld fra borgerne er ved udgangen af 2014 på 284,3 mio. kr., hvilket er en stigning på 20,9 mio. kr. i forhold til årets start. Københavns Borgerservice varetager gældsinddrivelsen og forestår eventuel videresendelse af fodringer til Skat. Samtidig er depositummer for 2,9 mio. kr. vedrørende ejendomme blevet overført fra Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen til Københavns Ejendomme.

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

### *Omsætningsaktiver*

Omsætningsaktiverne, som i Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen udelukkende vedrører tilgodehavender er ved udgangen af 2014 på -99,0 mio. kr., hvilket er et fald på 47,6 mio. kr. Tilgodehavende ultimo 2014 på -99,0 mio. kr. er sammensat af:

- Et tilgodehavende hos staten på 57,8 mio. kr. vedrører refusion, som staten skylder Københavns Kommune. Refusionshjemtagelsen sker kvartalsvis forud og når året er omme beregnes det, hvad den faktiske refusion kommunen kan hjemtage er. Dette sættes i forhold til det faktisk hjemtagne, og differencen bogføres dels på driften, så driftsregnskabet bliver korrekt, og dels på tilgodehavende hos staten. Det samlede udestående på 57,8 mio. kr. skal ses i forhold til, at den samlede refusion er ca. 2,7 mia. kr. om året.
- Øvrige kortfristede tilgodehavender på -156,8 mio. kr. Disse øvrige tilgodehavender er sammensat af mange forskellige typer af tilgodehavender. Den væsentligste er forudbetalt refusion fra staten på 149,4 mio. kr. Derudover er der debitortilgodehavender (faktura udsendt fra kommunen, hvor betaling endnu ikke er modtaget) og periodeafgrænsningskonti (som bruges til flytte indtægter og udgifter mellem årene, så konteringerne bliver korrekte i forhold til periode). Ændringen i 2014 på 60,9 mio. kr. kan primært henføres til ændringer vedrørende den forudbetalte refusion.

## **Passiver**

### *Hensatte forpligtigelser*

Der er sket et stigning i de hensatte forpligtigelser på 4,3 mio. kr., så den samlede forpligtigelse ved udgangen af 2014 er 339,9 mio. kr. De hensatte forpligtigelser vedrører tjenestemandspensioner. Tidligere var der også hensat til åremålsansættelser, men dette er ophørt, da alle åremålsansættelser er udløbet.

### *Kortfristede gældsforpligtigelser*

Den samlede kortfristede gæld er faldet med 182,0 mio. kr. og udgør nu i alt 539,5 mio. kr. Gælden vedrører:

- Kortfristet gæld til staten på 107,9 mio. kr., hvilket er en stigning på 5,1 mio. kr. siden årets start. Gælden hænger sammen med borgernes gæld til kommunen. Da ydelserne blev udbetalt, fik kommunen statsrefusion af udbetalingerne, og ved tilbagebetaling skal staten have disse refusioner retur.
- Øvrig kortfristet gæld på 431,6 mio. kr., hvilket er et fald på 187,1 mio. kr. Gælden vedrører flere ting.
  - Kommunens andel af borgernes gæld, som ved udløbet af 2014 udgjorde 176,4 mio. kr., hvilket er en lille stigning på 15,8 mio. kr. Størstedelen af stigningen i borgernes gæld vedrører kommunens andel, da refusionsprocenterne generelt er faldende og derfor vil en større andel af ny gæld være kommunens andel, mens tilbagebetalinger oftere vedrører gæld, hvor refusionsprocenten har været højere.
  - Leverandørgælden er 134,9 mio. kr., hvilket er et fald på 33,9 mio. kr.
  - Udeståender med skat og ATP på ca. 98 mio. kr. Ved udbetaling af ydelser tilbageholder kommunen skat og ATP og afregner dette med Skat, men med en tidsmæssig forskydning. Beløbet er faldet med ca. 10 mio. kr. i 2014.
  - Anden gæld på 22,6 mio. kr., som vedrører systemkonti fra f.eks. KMD-aktiv og afregningskontoen for dagpenge til staten. Beløbet er faldet med ca. 159 mio. kr. i 2014, hvoraf 135,7 mio. kr. skyldes, at der ved årsskiftet i 2013 blev konteret ind i forkert periode vedrørende a-dagpenge og ca. 23 mio. kr. skyldes øvrige forhold.