



Årsrapportering på balancen 2022

Økonomiudvalget

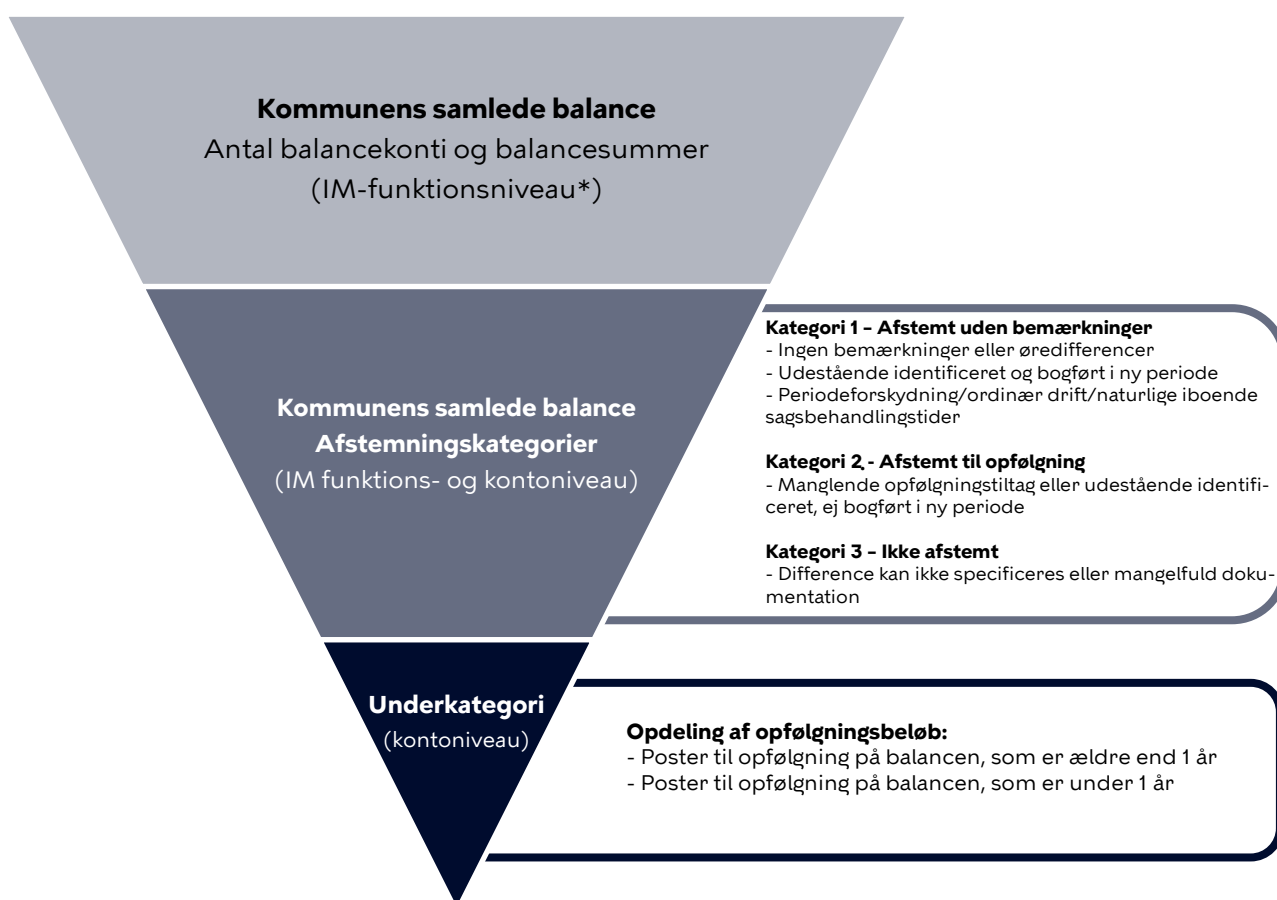


Indledning

Formålet med årsrapportering på balancen er at skabe en større transparens om værdierne på kommunens balance i årsregnskabet. Med udgangspunkt i at regnskabet skal være rigtigt (jf. bekendtgørelse om kommuners budget og regnskabsvæsen, revision mv.), fremgår det af rapporten, om der er forhold på balancen, som ikke er retvisende og omfanget heraf.

Det er ligeledes muligt i de respektive politiske udvalg at orientere sig i forhold, der vedrører egen forvaltning samt i handleplanerne, der skal håndtere disse forhold.

Der arbejdes i kommunens afstemningskoncept med følgende begreber, der henvises til i rapporteringen:



Der fokuseres i rapporteringen på afstemningskategori 2 og 3, som udtryk for risikofaktorer i regnskabet. Afstemningskategori 1 vises kun på overordnet niveau.

Opfølgningsbeløbet fra afstemningerne er udgangspunktet for vurdering af det finansielle risikobillede.

*IM refererer til Indenrigs- og Boligministeriets autoriserede kontoplan

Årsrapporteringens indhold

Årsrapporteringen er opdelt i fem afsnit.

Afsnit 1 indeholder en oversigt over alle kommunens balancekonti pr. 31.12.2022 (antal konti pr. IM-funktion) fordelt på kategori 1 samt opfølgingsbeløb fordelt på kategori 2 og 3. Afsnittet indeholder også en beskrivelse af tværgående kommunale opmærksomhedspunkter.

Afsnit 2 indeholder den forvaltningsspecifikke del. Indledningsvist vises en oversigt over balancekonti indeholdende forvaltningsspecifikke transaktioner, som er klassificeret i en afstemningskategori 2 eller 3, samt om der er opfølgingsbeløb ældre end 1 år.

Herefter følger handleplanerne for opfølgingsbeløbene, rangordnet efter kategori og kontonummer. Handleplanerne indeholder en beskrivelse af hvad problemet er, hvordan det skal løses, af hvem (ansvar) og hvornår det kan forventes, at kontoen igen kan afstemmes som en kategori 1. I handleplanerne vises kun opfølgingsbeløb med bruttobeløb +/- 1.000 kr.

Oversigten indeholder også en konsekvensbeskrivelse af opfølgingsbeløbene. Konsekvensbeskrivelsen er udtryk for en vurdering af de regnskabsmæssige risici i forhold til det pågældende opfølgingsbeløb på den pågældende balancekonto.

Afslutningsvist vises en oversigt over resultat for kontrol af dataoverførsler fra fagsystemer. Systemejere for fagsystemer, der overfører data til kommunens debtorsystem og/eller regnskabssystem, skal månedligt udføre kontrol af, om der er fuldstændighed i overførsler. Hvis der er differencer, skal der i lighed med balanceafstemninger udarbejdes handleplan for, hvordan og hvornår differencen håndteres.

Afsnit 3, 4 og 5 indeholder i lighed med tidligere år henholdsvis en kort redegørelse for udvalgets afskrivninger, oversigt over udvalgets periodiserede poster samt balancebevægelser direkte på egenkapitalen.

1. Rapportering på Københavns Kommunes balanceafstemninger

Koncernservice og forvaltningerne har afstemt kommunens balancekonti i overensstemmelse med gældende regelsæt. Pr. 31. december 2022 er der afstemt i alt 2510¹ balancekonti, hvoraf Koncernservice (KS) har haft ansvaret for at afstemme 2.379 konti og forvaltningerne 131 konti.

Nedenfor ses fordelingen af afstemningerne på balancekontiene på kategorier:

Kategori	2022 logninger		2021 logninger		Ændringer fra 2021 til 2022	
	Antal konti	Nettobeløb (t. kr.)	Antal konti	Nettobeløb (t. kr.)	Antal konti	Nettobeløb (t. kr.)
1	2.338	-113.390	2.354	-60.860	-16	-52.530
2	75	50.998	145	34.968	-70	16.030
3	97	55.975	63	25.892	34	30.083

¹Egenkapitalkonti på funktion 9.75.99 indgår ikke i denne opgørelse, idet de afstemmes særskilt gennem egenkapitalnoten til balancen.

Antallet af balancekonti er reduceret med netto 52 konti i året. Bevægelsen rummer både nyoprettede og lukkede balancekonti. Det sker oftest som led i udfasning af gamle fagsystemer og implementering af nye.

Udviklingen i logning af kategori 2 og 3 beløb ser umiddelbart ud til at være negativ, idet værdier er blevet højere i 2022. Det skal dog ses i lyset af, at der i året er logget 44,5 mio.kr. som kategori 2 og 57,5 mio.kr. som kategori 3 vedrørende anlæg. Det skyldes, at der i året er foretaget en validering og håndtering af manuelle bogføringer der blev foretaget i det første regnskabsår efter overgang til nyt økonomisystem grundet tekniske problemer med anlægsmodul. Reguleret for denne effekt er kategori 2 og 3 opfølgingsbeløb på henholdsvis 6,5 mio.kr. og -1,3 mio. kr. (netto).

Udviklingen kan tilskrives det kontinuerlige fokus på balanceafstemninger i Københavns Kommune (KK). I 2023 arbejdes der videre med initiativer der understøtter udviklingen yderligere, i form af bedre proces og systemunderstøttelse.

I kategorien opfølgingsbeløb ældre end 1 år (se uddybning på side 6) er der logget følgende:

Total / IM-funktion	Forvaltning	Kategori 2	Kategori 3
Opfølgingsbeløb t.kr.		-661	57.598
9.28.15 Andre tilgodehavender	KFF, eget fagsystem		544
9.42.43 Deposita	SOF, beboermidler	4	-492
9.52.56 Anden kortfristet gæld	BIF, KSD	6.435	
9.52.59 Mellemlægning	SOF, lommepege	-40	
9.52.59 Mellemlægning	SOF, KY	-223	
9.52.59 Mellemlægning	ØKF-KS, lønadm.	65	
9.52.59 Mellemlægning	ØKF-KS, KSD		78
9.52.59 Mellemlægning	ØKF-KS, skattekontoen	2.549	
9.52.59 Mellemlægning	ØKF-KS, tilgodeh. energifgifter	664	
9.58.8x Bygninger/anlæg u. opf.	ØKF-KS, anlægsadm.	-10.115	57.468

Tabel 1.1: Københavns Kommunes balance pr. 31.12.2022

IM-funktion	Antal konti	Saldo (t. kr.)		Beløb til opfølgning (t. kr.)			Heraf ældre end 1 år (t.kr.)	
		Total	Kategori 1	Total	Kategori 2	Kategori 3	Kategori 2	Kategori 3
9.22.01 Kontante beholdninger	86	3.566	3.451	115	115	0	0	0
9.22.05 Indskud i pengeinstitutter m.v.	1.330	-3.920.885	-3.920.885	0	0	0	0	0
9.22.07 Investerings- og placeringsforeninger	1	15.657.118	15.657.118	0	0	0	0	0
9.22.08 Realkreditobligationer	4	0	0	0	0	0	0	0
9.25.12 Refusionstilgodehavender	1	902.395	902.395	0	0	0	0	0
9.25.13 Andre tilgodehavender	1	10.203	10.203	0	0	0	0	0
9.28.14 Tilgodehavender i betalingskontrol	29	1.316.681	1.318.178	-1.498	-1.498	0	0	0
9.28.15 Andre tilgodehavender	547	130.388	129.675	713	262	451	0	544
9.28.17 Mellemsg. med foregående og følgende regnskabsår	1	531.249	531.249	0	0	0	0	0
9.28.18 Fin. aktiver tilh. selvejende institutioner med overenskomst	5	280.275	280.560	-285	-285	0	0	0
9.28.19 Tilgodehav. hos andre kommuner og regioner	1	0	0	0	0	0	0	0
9.32.20 Pantebreve	1	78.248	78.248	0	0	0	0	0
9.32.21 Aktier og andelsbeviser m.v.	10	8.870.489	8.870.489	0	0	0	0	0
9.32.22 Tilgodehavender hos grundejere	1	77	87	-10	-10	0	0	0
9.32.23 Udlån til beboerindskud	5	98.674	98.674	0	0	0	0	0
9.32.24 Indskud i Landsbyggefonden m.v.	12	0	0	0	0	0	0	0
9.32.25 Andre langfristede udlån og tilgodehavender	15	8.409.281	8.410.794	-1.512	-1.512	0	0	0
9.32.27 Deponerede beløb for lån m.v.	4	4.953.924	4.953.924	0	0	0	0	0
9.35.29 Klimainvesteringer	1	370.316	370.380	-64	-501	437	0	0
9.35.35 Andre forsyningsvirksomheder	18	-367.996	-367.996	0	0	0	0	0
9.38.37 Staten	3	12.467	12.467	0	0	0	0	0
9.42.42 Legater	4	150.133	150.133	0	0	0	0	0
9.42.43 Deposita	71	107.478	109.489	-2.011	164	-2.175	4	-492
9.45.46 Legater	4	-150.133	-150.133	0	0	0	0	0
9.45.47 Deposita	84	-223.781	-223.233	-548	-548	0	0	0
9.48.49 Staten	1	-12.467	-12.467	0	0	0	0	0

Københavns Kommune – Regnskab 2022

IM-funktion	Antal konti	Saldo (t. kr.)		Beløb til opfølgning (t. kr.)			Heraf ældre end 1 år (t.kr.)	
		Total	Kategori 1	Total	Kategori 2	Kategori 3	Kategori 2	Kategori 3
9.50.50 Kassekreditter og byggelån	1	-71.535	-71.535	0	0	0	0	0
9.51.52 Anden gæld	22	-170.062	-170.019	-43	0	-43	0	0
9.52.53 Kirkelige skatter og afgifter	5	-1	-1	0	0	0	0	0
9.52.55 Skyldige feriepenge (frivillig)	1	0	0	0	0	0	0	0
9.52.56 Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtager	21	-1.792.073	-1.804.852	12.779	12.809	-30	6.435	0
9.52.57 Anden kortfristet gæld med udenlandsk betalingsmodtager	2	-8.039	-8.039	0	0	0	0	0
9.52.58 EDB fejlopsamlingskonto	8	0	0	0	0	0	0	0
9.52.59 Mellemløbskonto	107	-1.411.472	-1.408.856	-2.616	-2.485	-131	3.016	78
9.52.61 Selvejende institutioner med overenskomst	8	-264.644	-264.644	0	0	0	0	0
9.52.62 Afstemnings- og kontrolkonto	14	0	0	0	0	0	0	0
9.55.63 Selvejende institutioner med overenskomst	5	-15.532	-15.532	0	0	0	0	0
9.55.68 Realkredit	3	-1.607.094	-1.607.094	0	0	0	0	0
9.55.70 Kommunekredit	2	-704.986	-704.986	0	0	0	0	0
9.55.72 Gæld vedrørende klimainvesteringer	20	-110.095	-110.095	0	0	0	0	0
9.55.73 Lønmodtagernes Feriemidler	2	-1.715	-1.715	0	0	0	0	0
9.55.75 Anden langfristet gæld med indenlandsk kreditor	3	-3.007	-3.007	0	0	0	0	0
9.55.77 Langfristet gæld vedrørende ældreboliger	1	-179.331	-179.331	0	0	0	0	0
9.55.79 Gæld vedrørende finansielt leasede aktiver	3	0	0	0	0	0	0	0
9.58.80 Grunde	5	6.326.977	6.326.977	0	0	0	0	0
9.58.81 Bygninger	8	13.342.452	13.352.568	-10.116	-10.116	0	-10.116	0
9.58.82 Tekniske anlæg, maskiner, større specialudstyr og transportmidler	6	232.264	232.264	0	0	0	0	0
9.58.83 Inventar - herunder computere og andet IT-udstyr	6	13.034	13.034	0	0	0	0	0
9.58.84 Mat. anlægsaktiver under udførelse og forudbet. for mat. anlægsaktiver	5	4.331.323	4.219.252	112.071	54.604	57.468	0	57.468
9.62.85 Udviklingsprojekter og andre erhvervede imm. anlægsaktiver	2	0	0	0	0	0	0	0
9.65.86 Varebeholdninger/-lagre	1	55.160	55.160	0	0	0	0	0
9.68.87 Grunde og bygninger bestemt til videresalg	1	15.776	15.776	0	0	0	0	0
9.72.90 Hensatte forpligtelser	4	-27.402.183	-27.402.183	0	0	0	0	0
9.75.91 Modpost for takstfinansierede aktiver	1	-68.682	-68.682	0	0	0	0	0
9.75.92 Modpost for selvejende institutioners aktiver	1	-265.331	-265.331	0	0	0	0	0
9.75.93 Modpost for skattefinansierede aktiver	1	-23.967.076	-23.967.076	0	0	0	0	0
9.75.95 Modpost for donationer	1	-15.897	-15.897	0	0	0	0	0
9.75.99 Egenkapital (afstemmes særskilt)*	8	-3.465.931	-3.465.931	0	0	0		
Total	2.518	0	-106.974	106.974	50.998	55.975	-661	57.598

* Den samlede saldo på balancekonto 9.75.99 fremgår af kommunens balancerapport og afstemmes gennem egenkapitalnoten til balancen.

Regnskabsmæssige opmærksomhedspunkter på tværs af kommunen

Ændringer til koncept for balanceafstemninger

Med revisionsberetningen for 2021 skærpede revisionen kravene for logning af balanceafstemninger, således at fokus fremadrettet er på at undgå opfølgingsbeløb ældre end 1 år. Derudover vil der også være fokus på enkeltstående transaktioner eller problemstillinger med opfølgingsbeløb over 10 mio. kr. KS har i 4. kvartal 2022 implementeret processer og rapportering, der understøtter de nye revisionskriterier.

Balancekonti i KK afstemmes fortsat efter de overordnede afstemningskategorier 1, 2 og 3, svarende til 'afstemt uden bemærkning', 'afstemt til opfølgning' samt 'ikke afstemt'. Der er fortsat stort fokus på at få håndteret alle opfølgingsbeløb løbende, uanset alder og beløb. Dog er der med revisionens skærpede fokus på opfølgingsbeløb ældre end 1 år, tilsvarende større opmærksomhed på disse beløb i rapporteringen og på de månedlige opfølgingsmøder om handleplaner mellem KS og forvaltningerne.

De første erfaringer med det øgede fokus på alderskriteriet viser nødvendigheden af, at der foreligger ajourførte forretningsgange og procesbeskrivelser samt en eventuel beskrivelse af sagsbehandlingstider (KPI'er). Dette for at kunne foretage en reel vurdering af opfølgingsbeløbet i forhold til alderskriteriet og derved sikre den fornødne kvalitet i afstemningen. KS er begyndt at udarbejde manualer for balanceafstemninger, der skal understøtte den korrekte vurdering i forhold til relevante processer. Forvaltningerne vil, i det omfang som er nødvendigt, blive involveret i arbejdet. Inden udgangen af 2023 vil der være udarbejdet manualer for samtlige balanceafstemninger.

Materielle anlægsaktiver

Med den hidtidige praksis for tilstedeværelseskontrol har forvaltningerne foretaget tilstedeværelseskontrol på samtlige anlægsaktiver én gang årligt. Imidlertid har denne proces været meget tidskrævende på grund af kommunens mange anlægsaktiver, hvorfor der har været ønske om revision af praksis.

Det har ført til, at dele af den hidtidige tilstedeværelseskontrol fremover foretages centralt samt til en ændring af frekvensen af de resterende kontroller. Ændringen er implementeret i 2022.

- Bygninger og grunde kontrolleres centralt én gang årligt.
- Inventar og tekniske anlæg kontrolleres hvert andet år af forvaltningerne.
- Der foretages årlig central kontrol af de tekniske anlæg, som er påført GPS- eller indregistreringsnummer via en samkøring af data fra Kvantum-modulet Equipment.
- Materielle anlæg under opførelse kontrolleres af forvaltningerne årligt. Kontrollen suppleres med forvaltningernes forklaringer på anlæg under opførelse, hvor der ikke har været forbrug i det regnskabsår, som kontrollen foretages i. Der udvikles en rapport, så denne kontrol kan foretages kvartalsvist.

Den nye praksis vurderes ikke at forringe kontrollen, og den imødekommer samtidig forvaltningernes ønske om en lettelse af opgaven. Den økonomiske risiko ved praksisændring vurderes til at være lav, da bygninger og grunde udgør den økonomiske hovedpart af den samlede anlægsmasse.

Kreditorer – fakturapuljen af modtagne endnu ikke godkendte fakturaer (IM-funktion 9.52.56)

Målsætningen for fakturapuljens størrelse ved afslutning af regnskab 2022, og som er uændret siden 2021, er på maksimalt 10 mio. kr. inklusive moms.

Til trods for et langvarigt fokus på fakturapuljens størrelse, har det igen i 2022 været nødvendigt at foretage efterbehandling (bogføring) efter lukning af periode 12, for at nedbringe puljen til under 10 mio. kr.

Fakturaer i fakturapuljen, som ikke var behandlet på lukkedagen, har forvaltningerne som vanligt skulle tage stilling til i forbindelse med specifikation af deres fakturabeholdning i kategorierne a) fakturaer der vedrører 2022, b) fakturaer med spærrekode og c) fakturaer der vedrører 2023. Inden fakturapuljen blev sendt til forvaltningerne, blev de mindste fakturaer for samlet 8,5 mio. kr. sorteret fra med henblik på stillingtagen til de væsentligste fordringer. I forbindelse med den efterfølgende kvalitetssikring blev yderligere 48 fakturaer til en værdi af 7,5 mio. kr. bogført i regnskabsåret 2022. Den endelige fakturapulje udgør 4.481 bilag til et beløb på 8,8 mio. kr. inklusive moms

Økonomiudvalget har den 6. december 2022 godkendt, at der sker en midlertidig fremrykning af betalingstidspunktet for fakturaer, hvormed alle købsfakturaer på daglig basis frigives til betaling umiddelbart efter godkendelse af fakturaen. Beslutningen, som foreløbigt er gældende til udgangen af maj måned, har haft en betydning for størrelsen af saldoen på kreditorer i regnskab 2022. Den nøjagtige effekt kendes ikke, men saldoen er ca. 551 mio. kr. mindre end i 2021.

Fagsystemer (9.28.15/9.52.56/9.52.59)

KK har 38 fagsystemer, som overfører data til KK's økonomisystem Kvantums drifts- og balancekonti. Mange af disse systemer fungerer ligeledes som udbetalings- og/eller faktureringsystemer.

Der foretages månedlig kontrol af dataoverførsel mellem henholdsvis fagsystemer/Kvantum og fagsystemer/Opus Debitor. Derudover foretages der for en række fagsystemer ligeledes månedlig balanceafstemning. Fagsystemernes leverancer af data til Kvantum udgør en stor del af den samlede økonomiske aktivitet, der registreres i Kvantum hver måned.

I takt med øget behov for automatisering og effektivisering af processer samt genudbud af systemer kommer der løbende nye fagsystemer til. I 2022 er der implementeret ni nye fagsystemer med integration til Kvantum og/eller Opus Debitor.

Kontrollen med dataoverførsler viser, at der forekommer afvigelser, som i nogle tilfælde også medfører kategori 2 og 3 opfølgingsbeløb på balancekonti. Det gælder både for nyere og ældre systemer. Udfordringer med eksisterende integrationer adresseres blandt andet via genbesøg af processer og dokumentation, men også via udfasning af systemer. For nye systemintegrationer er målet, at de idriftsættes uden fejl. For at sikre dette er der opstillet krav i forretningsgangen "Opstart af nye systemintegrationer" og tilhørende governance, der skal sikre fejlfri og korrekt overførsel af data til Kvantum/Opus Debitor.

Arbejdet med systemintegrationer kræver fokus på den tekniske del af integrationen, flowet og sammenhænge i økonomidata samt dokumentationen. Erfaringen viser dog, at de tre dele ikke altid vægtes lige højt, og at forvaltningerne og ikke mindst leverandørerne primært har fokus på den tekniske del i integrationsprojekterne. Det manglende fokus på korrekte sammenhænge i økonomidata og dokumentationen medfører ofte lange implementeringsforløb samt et efterfølgende oprydningsarbejde. Det kan have konsekvenser for den økonomiske styring af økonomistrømme samt for et retvisende regnskab, der i sidste ende kan føre til revisionsbemærkninger.

KS arbejder derfor på at få en tidlig dialog med forvaltningerne og deres leverandører i forbindelse med nye integrationer. Dette med henblik på at etablere bedre forståelse for de tekniske aspekter, sammenhænge i økonomidata og behovet for nødvendig dokumentation/rapportering.

Samtidig skal dialogen understøtte koordinering af ressourcer og behov hos forvaltningerne og ligeledes understøtte en længere planlægningshorisont i KS, så der er relevante ressourcer ledige til at bistå på projekterne.

Fortsat samarbejde med KOMBIT

Efter implementeringen af de tre monopolbrudssystemer Kommunernes Ydelsessystem (KY), Kommunernes Sygedagpengesystem (KSD) og Kommunernes Pensionssystem (KP) identificerede KK i forbindelse med årsregnskabet 2021 en række udfordringer, da IT-løsningerne ikke understøtter effektive processer på finansområdet og giver problemer i forhold til korrekt regnskabsafklæggelse.

På den baggrund har KK og KOMBIT etableret en arbejdsgruppe, der skal løse fejl og mangler i de tre monopolbrudssystemer. I samarbejde med KOMBIT er en del udfordringer allerede blevet løst. I 2022 er der dog opstået nye problemer efter implementeringen af Kommunernes Pensionssystem (KP), som endnu ikke er løst. Problemerne er af samme karakter som med de øvrige systemintegrationer. Det vil sige risiko for revisionsbemærkninger, manglende mulighed for at indføre effektive processer og automatisering, utilstrækkelig dokumentation af afstemningerne m.m. Med det afsæt er det derfor aftalt, at arbejdsgruppen fortsætter sit arbejde i 2023.

2. Rapportering på Økonomiudvalgets balanceposter

I forbindelse med regnskab 2022 er der afstemt 21 balancekonti med beløb til opfølgning i kategori 2 og 3 vedrørende Økonomiudvalget

- 20 konti er logget til kategori 2, dvs. "Afstemt til opfølgning"
- 1 konto er logget til kategori 3, dvs. "Ikke afstemt"

Tabel 2.1: Økonomiudvalgets poster til opfølgning pr. 31.12.2022

IM-funktion	Beløb til opfølgning (t. kr.)				Heraf ældre end 1 år (t.kr.)		
	Antal konti	Total	Kategori 2	Kategori 3	Antal konti	Kategori 2	Kategori 3
9.28.14 Tilgodehavender i betalingskontrol	1	-234	-234	0	0	0	0
9.28.15 Andre tilgodehavender	2	-11	-11	0	0	0	0
9.32.25 Andre langfristede udlån og tilgodehavender	1	-1.512	-1.512	0	0	0	0
9.45.47 Deposita	2	-549	-549	0	0	0	0
9.52.56 Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtager	1	257	257	0	0	0	0
9.52.59 Mellemløbskonto	13	-1.900	-1.900	0	9	3.269	0
9.58.80 Grunde	1	101.955	44.488	57.468	1	-10.116	57.468
Total	21	98.005	40.537	57.468	10	-6.847	57.468

* Opfølgningsbeløb under +/- 1.000 kr. er af hensyn til væsentlighedsniveau ikke konsekvensbeskrevet. Det betyder, at konto 95921300 og 95922980 ikke indgår i handleplanen.

Opfølgningstiltag og konsekvensbeskrivelse for kategori 2 og 3 balanceafstemninger i Økonomiudvalget

KATEGORI 3 AFSTEMNINGER – Anlæg

IM 9.58.80	Opfølgningsbeløb (kr.)	Heraf ældre end 1 år (kr.)	Ansvarlig	Aktivitetsplan	Deadline	Konsekvensbeskrivelse
98001000	101.955.340	47.351.756	KS	<p>Anlæg</p> <p>Grundprincippet for balanceafstemning af materielle anlægsaktiver er, at der skal være en 1 til 1 relation mellem økonomisystemet og anlægsmodulet.</p> <p>Opfølgningsbeløb på bygninger og anlæg under opførelse vedrører manuelle anlægsposteringer i økonomisystemet, som ikke er afspejlet i anlægsmodulet.</p> <p>Der er i året foretaget en validering og håndtering af manuelle bogføringer, der indledningsvist blev foretaget i det første regnskabsår efter overgang til nyt økonomisystem grundet tekniske problemer med anlægsmodulet.</p> <p>Formålet er at komme tilbage til udgangspunktet, hvor anlægsmodul og økonomisystem stemmer overens. Risikoen ved manuelle bogføringer er, at der ikke sker en korrekt regnskabsmæssig håndtering, fordi processer og regler ikke er systemunderstøttet.</p> <p>Ved indgangen af 2022 udgjorde de manuelle posteringer ca. 187,2 mio.kr. Ved udgangen af 2022 er beløbet nedbragt til 45,5 mio.kr. primært via nedskrivning på egenkapitalen med 173,1 mio.kr.</p> <p>Ud af den samlede ultimo saldo på 45,5 mio.kr. er -56,6 mio.kr. afstemt til kategori 1. Beløbet vedrører manuel regulering i Kvantum af fejloprettede anlæg, således at nettoværdien udgør 0 inklusive modulværdien. I 2023 skal der med hjælp fra KMD findes</p>		Opfølgningsbeløb har ingen realøkonomisk effekt for kommunen, da den nødvendige håndtering af dem alene medfører reguleringer mellem konti på balancen.

			<p>en varig systemunderstøttet løsning, herunder en systemkorrektion, så anlægsmoduliet indeholder korrekte værdier.</p> <p>Det resterende beløb på 102 mio.kr. fordeles sig således:</p> <p>Kategori 3 – ældre end 1 år (57,5 mio.kr.) Anlæg under udførelse Beløbet vedrører 14 anlæg under udførelse fra det tidligere økonomisystem KØR, hvor værdien rent teknisk ikke har kunnet overføres til anlægsmoduliet.</p> <p>Planen var, at værdierne skulle overføres til anlægsmoduliet i forbindelse med, at projekterne blev afsluttet. Der er i forbindelse med gennemgangen af manuelle bogføringer opstået usikkerhed om de oprindelige KØR værdier, hvorfor der i 2023, i samarbejde med Byggeri København (BYK), skal foretages revurdering af anlægsværdierne. I forlængelse heraf skal anlæggene registreres i anlægsmoduliet.</p> <p>Kategori 2 – ældre end 1 år (-10,1 mio.kr.) Bygninger Beløbet vedrører 18 anlæg som mangler regulering i anlægsmoduliet. Det skyldes en fejl i forbindelse med overførsel af værdier til anlægsmoduliet i 2018, hvor værdier på igangværende anlægsprojekter ikke blev overført til anlæggene i moduliet. Værdierne mangler derfor på de færdige anlægsaktiver i moduliet og på tilhørende balancekonti. Reguleringerne foretages i første kvartal 2023.</p> <p>Kategori 2 (54,6 mio.kr.) Anlæg under udførelse Opfølgingsbeløbet vedrører igangværende anlægsprojekter, der fejlagtigt ikke leverer data/beløb til anlægsmoduliet på grund af forkert opsætning. Det skal afklares med KMD, hvordan opsætningen</p>	<p>30.06.2023</p> <p>31.03.2023</p> <p>Afsluttet</p>	
--	--	--	---	--	--

			<p>kan ændres, således data fremover leveres direkte til anlægsmodul.</p> <p>Der foretages årligt en manuel regulering, så anlæggene afspejles med den værdi, de ville have, hvis de var registreret i modulet.</p> <p>Grundet den manuelle proces har anlæggene ikke været en del af tilstedeværelseskontrollen i 2022, og derfor er beløbet sat til opfølgning.</p> <p>Kontrollen er foretaget i 2023, hvilket har ført til at der er foretaget reguleringer på 2 anlæg. Punktet er hermed afsluttet.</p>		
--	--	--	---	--	--

KATEGORI 2 AFSTEMNINGER – Københavns Ejendomme og Indkøb (KEID)

IM 9.28.14, 9.45.47	Opfølgnings- beløb (kr.)	Heraf ældre end 1 år (kr.)	Ansvarlig	Aktivitetsplan	Deadline	Konsekvensbeskrivelse
91401003 94700160 94700190	-234.359 -6.614 -542.692	0 0 0	KEID KEID KEID	<p>Udlejningsejendomme (Vitec)</p> <p>Tilgodehavender i betalingskontrol Forudbetalt leje Deposita</p> <p>Opfølgningsbeløb er udtryk for mangelfuld systemintegration mellem Vitec og Kvantum, og udgør differencen imellem de to systemer. Se evt. uddybende forklaring under afsnit omkring systemafstemningen.</p> <p>KS fremsender løbende opgørelser over differencer til KEID til gennemgang og udredning, således at gamle differencer løbende nedbringes.</p> <p>Nye differencer vil fortsat fremkomme indtil nyt ejendomssystem bliver implementeret ultimo 2023.</p>	Afsluttes med implementering af nyt system	Risiko for at værdi på balancen ikke er optaget korrekt samt risiko for ukorrekt indtægtsføring.
IM 9.32.25	Opfølgnings- beløb (kr.)	Heraf ældre end 1 år (kr.)	Ansvarlig	Aktivitetsplan	Deadline	Konsekvensbeskrivelse
92500017	-1.512.477	0	KEID	<p>Tredjemandslejemål</p> <p>Opfølgningsbeløb er udtryk for difference mellem Kvantum saldo og ekstern dokumentation.</p> <p>Årligt indhentes der saldobekræftelse fra udlejere på en tredjedel af porteføljen. Pr 31.10.2022 blev 43 lejemål udvalgt, hvoraf der er differencer på 22 af disse.</p> <p>KEID har i 2022 haft et skærpet fokus på at få håndteret differencer ældre end 1 år og forventer at nye differencer bliver håndteret i løbet af 2. kvartal 2023.</p> <p>KS og KEID vil i 2023 vurdere om den nuværende proces for opfølgning på differencer skal ændres.</p>	30.06.2023	Risiko for at værdi på balancen ikke er optaget korrekt.

KATEGORI 2 AFSTEMNINGER – LØNKONTI

IM 9.52.59	Opfølgingsbeløb (kr.)	Heraf ældre end 1 år (kr.)	Ansvarlig	Aktivitetsplan	Deadline	Konsekvensbeskrivelse
95921001	10.090	-4.276	KS	<p>Mellemregning mellem kommunen og lønmodtagere ifm. udbetaling af løn</p> <p>Opfølgingsbeløb ældre end 1 år består af 2 sager. Begge sager er blevet løst i januar 2023 via henholdsvis afskrivning og lønregulering.</p> <p>Opfølgingsbeløb yngre end 1 år består af 3 lønsager, som har overskredet den typiske sagsbehandlingstid på 3 måneder. Sagerne forventes afsluttet i løbet af 1. kvartal 2023.</p>	31.03.2023	I tilfælde af at kommunen ikke kan få opkrævet tilgodehavende vil det udløse et tab.
95921002	-3.188	0	KS	<p>Mellemregning mellem kommunen og lønmodtagere ifm. udbetaling af løn</p> <p>Opfølgingsbeløb består af 3 sager vedrørende returneret løn. Disse har overskredet den typiske sagsbehandlingstid på 3 måneder. Alle 3 sager løses med rettelse i lønsystemet i 1. kvartal 2023.</p>	31.03.2023	Forsinket udbetaling til lønmodtagere.
95921010	942.667	2.115.385	KS	<p>A-skat, AM-bidrag og SP-bidrag</p> <p>Opfølgingsbeløb vedrører afviste E-indkomst-indberetninger.</p> <p>I flere tilfælde kan udbetalinger ikke specificeres på cpr-niveau, hvilket besværliggør afstemningen. Dette gør sig f.eks. gældende, når Skattestyrelsen returnerer delindbetalinger eller når beløb ikke stemmer overens med dato og periode på kontoudtoget.</p> <p>KS har kontaktet Skattestyrelsen med henblik på at drøfte løsning på dataproblematikken. Der er givet tilsagn fra Skattestyrelsens side om at deltage i møde ultimo marts 2023. Udfaldet af mødet vil definere den efterfølgende handleplan.</p>	31.12.2023	Potentielt manglende returnering eller opkrævning af AM-bidrag og A-skat.

				<p>Grundet manglende mulighed for at CPR-specificere udbetalinger fra Skattestyrelsen er der differencer på kontoen som er ældre end 1 år. Nogle af disse vil have en modpost, som er yngre end 1 år, i form af en udbetaling fra SKAT, som pt. afventer CPR-specificering. Dette betyder, at det opgjorte opfølgingsbeløb ældre end 1 år reelt set vil være mindre, når CPR-specificeringen er foretaget.</p>		
95921200	8.363	5.699	KS	<p>Pensionspræmier, herunder returneret pension</p> <p>Opfølgingsbeløb ældre end 1 år består af 1 sag vedrørende for meget udbetalt pension. Sagsbehandling har trukket ud, da lønmodtager har skiftet pensionsselskab, og det nye pensionsselskab ikke har læst fremsendte breve i deres E-Boks.</p> <p>Opfølgingsbeløb yngre end 1 år består af 2 sager vedrørende henholdsvis for meget udbetalt pension og returneret pension, som begge har overskredet den typiske sagsbehandlingstid på 3 måneder.</p> <p>Sager afventer afklaring hos pensionsselskaber.</p>	Afventer pensionsselskab	I tilfælde af at kommunen ikke kan få opkrævet tilgodehavende vil det udløse et tab.
95921305	-8.871	-8.871	KS	<p>Manuel håndtering af feriekort ny og gammel ferielov</p> <p>Opfølgingsbeløb består af 7 sager, hvor 2 sager vedrører afregning til boet efter afdøde og 5 sager vedrører mellemværende med Feriefonden. Sagsbehandlingen i KS har trukket ud grundet andre prioriterede opgaver.</p> <p>Sagerne vedrørende afregning til bo forventes løst i 1. kvartal 2023 med henholdsvis afskrivning og udbetaling til bo. Sagerne vedrørende mellemværende med Feriefonden forventes løst 1. kvartal 2023 efter dialog med Feriefonden.</p>	31.03.2023	Risiko for afskrivning.

95921320	45.597	49.656	KS	<p>Bruttoferiepenge</p> <p>Opfølgingsbeløb ældre end 1 år består af 1 sag, hvor differencen er en systemfejl, som er fejlmeddelt til KMD.</p> <p>Opfølgingsbeløb yngre end 1 år består af 5 sager, som relaterer sig til samme årsag, som opfølgingsbeløbet ældre end 1 år.</p> <p>Der er pt. ikke nogen afklaring på hvornår problemet bliver løst.</p>	Afventer KMD	Såfremt sagen ikke kan udredes eller rettes vil det udløse et tab.
95922999	425.677	111.596	KS	<p>Løndebitorer, som endnu ikke er oversendt til Betaling og Gældsvejledning</p> <p>Opfølgingsbeløb ældre end 1 år består af 7 sager. 5 af sagerne er vurderet til afskrivning, som forventes gennemført 1. kvartal 2023. 1 af sagerne fastholder KS kravet, beløbet overføres til Betaling og Gældsvejledning til opkrævning i 1. kvartal 2023. 1 af sagerne afventer endelig juridisk afklaring. Sagen forventes færdigbehandlet i 2. kvartal 2023.</p> <p>Opfølgingsbeløb yngre end 1 år består af 30 sager, som har overskredet den typiske sagsbehandlingstid på 3 måneder. Grundet ressourceudfordringer har sagsbehandlingen periodevis været nedprioriteret, men pr. 1 marts 2023 er der ansat en medarbejder, som udelukkende har fokus på løndebitorsager. Dermed forventes problemet løst indenfor en kortere tidshorison.</p> <p>KS forsøger at modregne opfølgingsbeløb i fremtidige lønudbetalinger for fortsat ansatte, mens fratrådte medarbejders gæld oversendes til Betaling og Gældsvejledning efter endt sagsbehandling.</p>	30.06.2023	<p>I 4. kvartal 2022 er der ikke indstillet noget til tab.</p> <p>I 1. kvartal 2023 indstilles de 5 afskrivningsager til tab kr. 33.008.</p> <p>Resten af sagerne er stadigvæk i proces og det er for tidligt at vurdere, om det vil medføre et tab.</p>

95921730	-2.904.410	0	KS	<p>Refusionsløsning Automatisk Bogføring</p> <p>Opfølgingsbeløbet skyldes primært volumen af sager, der falder ud til manuel sagsbehandling. Ved overgangen til den nye løsning var forventningen, at antallet af manuelle sager ville være på et lavere niveau end det har vist sig efter ibrugtagning af den nye løsning.</p> <p>Den manuelle sagsbehandling er både ressource- og tidskrævende. Det forventes, at sagerne for 2022 vil være færdigbehandlet i løbet af 2. kvartal 2023.</p> <p>Ift. sagsbehandling af åbenstående poster prioriteres de ældste sager først.</p>	30.06.2023	Manglende rettidig udkontering til forvaltningernes drift.
95930004	-1.402.936	0	KS	<p>Øvrige lønrefusioner</p> <p>Opfølgingsbeløb er udtryk for en mindre backlog for ikke færdigbehandlede sager, der har en proces-tid længere end forventet.</p> <p>KS sagsbehandler løbende, og sager for 2022 forventes at være færdigbehandlet i løbet af 2. kvartal 2023.</p> <p>Ift. sagsbehandling af åbenstående poster prioriteres de ældste sager først.</p>	30.06.2023	Potentielt manglende udkontering til forvaltningernes drift og deraf reduceret mulighed for styring af lønrammen.

KATEGORI 2 AFSTEMNINGER – ØVRIGE

IM 9.28.15	Opfølgingsbeløb (kr.)	Heraf ældre end 1 år (kr.)	Ansvarlig	Aktivitetsplan	Deadline	Konsekvensbeskrivelse
91502041	-1.177	0	KS	<p>Bankmellemlægning Debitor</p> <p>Opfølgingsbeløb udgøres af 2 beløb fra primo december 2022 og vedrører mobilepay indbetaling fra borger. Pengene er indgået i banken og i Kvantum, men er ikke blevet registreret i OPUS Debitor.</p> <p>Der er oprettet en sag til KMD, og der afventes en løsning herfra.</p>	Afventer KMD	Det er pt ikke muligt at vurdere konsekvensen. Er afhængig af tilbagemeldingen fra KMD.
91507721	-9.571	0	KS	<p>Bankmellemlægning Nemkonto</p> <p>Opfølgingsbeløb udgøres af 1 beløb fra medio december 2022 og vedrører en indbetaling fra Gældsstyrelsen.</p> <p>KS afventer at modtage dokumentation fra Gældsstyrelsen før ompostering kan foretages.</p>	Afventer Gældsstyrelsen	Det er pt ikke muligt at vurdere konsekvensen. Er afhængig af tilbagemeldingen fra Gældsstyrelsen.
IM 9.52.56	Opfølgingsbeløb (kr.)	Heraf ældre end 1 år (kr.)	Ansvarlig	Aktivitetsplan	Deadline	Konsekvensbeskrivelse
98902000	256.752	0	KS	<p>VT/FM</p> <p>Opfølgingsbeløb udgøres af 1 faktura fra ultimo september 2022, hvor modtaget varemængde ikke tilsvarede fakturamængden.</p> <p>Faktura har overskredet den iboende sagsbehandlingstid på 3 måneder.</p> <p>Differenceværdien forventes løst i 1. kvartal 2023 ved modtagelse af ny faktura, der udligner differenceværdien.</p> <p>I 2023 udfases VTFM kontoen i sin nuværende form. Den 23. november 2022 blev det i budget- og</p>	31.03.2023	Manglende driftspåvirkning.

				regnskabskredsen godkendt, at brugen af vurderet varetilgang pr. 1. januar 2023 kun skal anvendes ved indkøb til lager.		
IM 9.52.59	Opfølgingsbeløb (kr.)	Heraf ældre end 1 år (kr.)	Ansvarlig	Aktivitetsplan	Deadline	Konsekvensbeskrivelse
95900000	413.429	433.897	KS	<p>Modregning på Skattekonto</p> <p>Skattestyrelsen modregner løbende krav fra andre offentlige institutioner i KK momstilgodehavende. Modregnede krav er udtryk for gæld, som kommunen ikke har betalt til tiden.</p> <p>Det var forventet, at en stor del af beløbet skulle afskrives over egenkapitalen i forbindelse med oprydning, idet beløb er af ældre dato. Det er dog konstateret, at flere af beløbene hører til i andre processer, hvor der eventuelt udestår sagsbehandling. Beløbene er derfor bibeholdt på kontoen og skal sagsbehandles i nyt år.</p>	30.06.2023	Det er pt ikke muligt at vurdere konsekvensen. Er afhængig af sagsbehandlingens udfald.
95999000	664.485	664.485	KS	<p>Energiafgifter</p> <p>Vedrører energiafgifter i årene 2017-2019. Beløb er fejlbogført af Kultur- og Fritidsforvaltningen og burde indgå i en samlet opgørelse af alle energiafgifter til Skattestyrelsen.</p> <p>Beløb indgår i anmodning til Skattestyrelsen, og vil først blive udlignet, når KK modtager afregning fra Skattestyrelsen.</p>	Afventer skattestyrelsen	Afventer modtagelse af afregning.

Opfølgningstiltag og konsekvensbeskrivelse for systemafstemninger i Økonomiudvalget

*Beløb under +/- 1.000 kr. er af hensyn til væsentlighedsniveau ikke konsekvensbeskrevet.

SYSTEMAFSTEMNING – KONTROL AF DATAOVERFØRSLER FRA FAGSYSTEM TIL KVANTUM

Fagsystem	Difference (kr.)	Ansvarlig	Aktivitetsplan	Deadline	Konsekvensbeskrivelse
Vitec	-	KEID	<p>Grundet forskelle i systemopsætning mellem Kvantum og Vitec samt begrænsede rapportmuligheder i Vitec er afstemningen besværliggjort. Der vil således løbende opstå afvigelser, også i lukkede perioder. KEID afstemmer løbende og har implementeret nyt dataværktøj som letter afstemningen.</p> <p>Nyt ejendomssystem forventes at blive implementeret ultimo 2023.</p>	Afsluttes med implementering af nyt system	

3. Foretagne afskrivninger 2022

Økonomiforvaltningen har foretaget afskrivninger over driften i regnskab 2022 for i alt 437 t. kr., som vedrører afskrivning af deposita i forbindelse med administrationen af ejendomme.

IM-funktion, der foretages afskrivninger på (HK8)	Modpost på driften		
	IM-funktion	Bevilling (nr. og navn)	Beløb (t.kr.)
8.28.14	6.45.50	1170 - KEID Service	-434
8.32.25	6.45.50	1170 - KEID Service	17
8.45.47	6.45.50	1170 - KEID Service	-64
8.52.59	6.45.50	1170 - KEID Service	45
Afskrivninger i alt	-	-	-437

KS kan ikke på et fyldestgørende grundlag oplyse de i 2022 foretagne debitorafskrivninger. Det skyldes at der først medio 2022 er implementeret en rapporteringsløsning med forvaltnings- og kostbærerindikator.

4. Udgifter og indtægter indregnet i regnskabsåret 2022 (Periodiserede poster)

Økonomiforvaltningen har ikke foretaget periodisering uden bagvedliggende fakturaer på min. 500 t.kr. i regnskab 2022.

5. Bevægelser på balancen

IM	Beløb (t.kr.)	Forklaring på bevægelse (se uddybende forklaringer under tabellen)	
9.22.07	-1.724.745	Investeringsforeningsbeviser – Årlige værdireguleringer	-1.724.745 t.kr.
9.28.14	-6.067	Debitorafskrivninger	-6.067 t.kr.
9.32.21	2.406.585	Kapitalindskud i selskaber – Årlige værdireguleringer	2.406.585 t.kr.
9.32.23	-6.801	Beboerindskudslån – Systemafskrivninger KMD Boliglån	-5.704 t.kr.
		Beboerindskudslån – Årlig nedskrivning 2022	-3.828 t.kr.
		Beboerindskudslån – Tilbageført nedskrivning 2021	2.731 t.kr.
9.32.25	707.515	Afskrivninger – Deposita Tredjemandslejemål	376 t.kr.
		Billån – Årets nettotilgang i OPUS Debitor 2022	839 t.kr.
		Billån – Årlig nedskrivning 2022	-3 t.kr.
		Billån – Tilbageført nedskrivning 2021	1 t.kr.
		Udlån til borgere – Årlig nedskrivning 2022	334.821 t.kr.
		Udlån til borgere – Tilbageført nedskrivning 2021	-350.734 t.kr.
		Tilbagekøbsrettigheder – Årsregulering 2022	722.215 t.kr.
9.32.27	-30.076	Deponerede midler – Årlige værdireguleringer	-30.076 t.kr.
9.35.29	11.164	Regulering af mellemværendet vedr. klimainvesteringer (Modpost i Teknik- og Miljøforvaltningen)	11.164 t.kr.
9.42.43	54.067	Regnskabsteknisk flyt – 9.43 og 9.47 banker 2022	62.119 t.kr.
		Regnskabsteknisk flyt – 9.43 og 9.47 banker Tilbageført 2021	-8.052 t.kr.
9.45.47	-54.067	Regnskabsteknisk flyt – 9.43 og 9.47 banker 2022	-62.119 t.kr.
		Regnskabsteknisk flyt – 9.43 og 9.47 banker Tilbageført 2021	8.052 t.kr.
9.51.52	6.595	Beboerindskudslån – Systemafskrivninger KMD Boliglån	3.746 t.kr.
		Beboerindskudslån – Årlig nedskrivning 2022	2.505 t.kr.
		Beboerindskudslån – Tilbageført nedskrivning 2021	-1.783 t.kr.
		Udlån til borgere – Statens andel 2022	2.127 t.kr.
9.52.56	9	Debitorafskrivninger	1 t.kr.
		Afskrivning af restsaldo på konto 95600003 KMD Aktiv	8 t.kr.
9.52.59	-1.144	Debitor – Ej placerbare indbetalinger	1.070 t.kr.
		Afskrivning af restsaldo på konto 95900009 KMD ATP og A-skat	1.540 t.kr.
		Afskrivning af restsaldo på konto 95900003 KMD Brøkpension	10 t.kr.
		Afskrivninger – Modregning på Skattekonto	-75 t.kr.
		Manuelle momskorrekationer	-5.732 t.kr.
		Afskrivning af modtaget refusion vedr. betaling af indefrosne feriepenge	2.042 t.kr.
9.52.61	-3.612	Regnskabsteknisk flyt – SUF Selvejende Anlæg 2022	58.191 t.kr.
		Regnskabsteknisk flyt – SUF Selvejende Anlæg Tilbageførsel 2021	-61.803 t.kr.
9.55.73	-1.715	Efterregistrering af indefrosne feriepenge sfa. virksomhedsoverdragelse	-1.715 t.kr.
9.72.90	11.231.684	Arbejdsskader – Årlig regulering af hensættelsen	39.083 t.kr.
		Tjenestemandspension – Årlig regulering af hensættelsen	11.192.600 t.kr.
I alt	12.589.393	-	

Uddybende forklaringer til tabel

Nedskrivninger

Der er foretaget nedskrivninger på følgende områder:

- Beboerindskudslån
- Billån
- Udlån til borgere

Jf. gældende regnskabsregler skal der årligt foretages nedskrivninger på ovenstående områder. Nedskrivningerne foretages ud fra en erfaringsprocent. Nedskrivning tilbageføres igen i nyt regnskabsår.

Beboerindskudslån – Systemafskrivninger KMD Boliglån

Posterings vedrører løbende afskrivninger fra fagsystemet KMD Boliglån og vedrører Københavns Kommunes andel af realiserede tab på beboerindskudslån.

Billån – Årets nettotilgang i OPUS Debitor

Saldo på billån skal svare til resttilgodehavendet registreret i OPUS Debitor. Hvert år foretages en regulering af saldoen pr 31.12 svarende til primo til ultimo bevægelsen i OPUS Debitor i regnskabsåret.

Udlån til borgere – Statens andel

Udlån til borgere - Statens andel er et udtryk for, hvad Københavns kommune skylder til staten. Hvert år foretages der en regulering pr 31.12, således at saldo afspejler det aktuelt skyldige beløb til staten.

Debitorafskrivninger

Der er foretaget flere afskrivninger på debitorområdet, både manuelle afskrivninger samt systemafskrivninger foretaget automatisk i OPUS Debitor. I nedenstående tabel er vist, hvorledes afskrivningerne fordeles sig pr. balancekonto/område:

Balancekonto/område	Afskrevet beløb (t.kr.)
Manuelle afskrivninger - Konto 91400056 Structura	-10
Manuelle afskrivninger - Konto 91400215 Pilen P-afgifter	-320
Manuelle afskrivninger - Konto 91401901 Tilgodehavender i OPUS ØKF	-998
Manuelle afskrivninger - Konto 91401906 Tilgodehavender i OPUS SOF	-642
Manuelle afskrivninger - Konto 91407025 Krav oprettet i OPUS Debitor	-98
Manuelle afskrivninger - Konto 91407200 Krav fra Kvantum til OPUS Debitor	-1.001
Manuelle afskrivninger - Konto 95601911 Indbetalinger til OPUS via FIK	1
Systemafskrivninger i OPUS Debitor (konto 91470010 Restancekonto og 91407025 Kvantumkrav)	-2.998
I alt	-6.066

Debitor – Ej placerbare indbetalinger

Ikke placerbare indtægter placeres på en specifik egenkapitalkonto. Såfremt betalingen senere hen kan henføres, så flyttes indbetalingen væk fra egenkapitalen igen.

Øvrige afskrivninger

I regnskab 2022 er der blevet foretaget afskrivninger via egenkapitalen på henholdsvis tredjemandslejemål, modregninger på skattekontoen samt afskrivning af restsaldi på KMD balancekonti. Samlet påvirkning på egenkapitalen har været 1,9 mio.kr., hvor KMD konti udgør 1,6 mio.kr. heraf.

Indefrosne feriepenge

Beløbet vedrører to forhold i 2022. Afskrivningen på IM 9.52.59 skyldes modtagne refusioner vedr. personer ansat i flexjob, hvor Københavns Kommune i 2021 har betalt indefrosne feriepenge til Lønmodtagernes Feriemidler. Den nu modtagne refusion vedrører udgifter, der aldrig har været medtaget i driftsregnskabet, og afskrives derfor over balancekontoen. Optagelsen af gæld på IM 9.55.72 skyldes, at kommunen skal efterregistrere indefrosne feriepenge vedrørende ansatte, der blev virksomhedsoverdraget i optjeningsperioden, og hvor optjeningen ikke blev registreret tidligere.

Manuelle momskorrekationer

Kommunens egenkapital er i regnskab 2022 blevet påvirket med -5,7 mio.kr., idet der er blevet foretaget manuelle korrekationer på momsområdet i regnskabsåret. Korrekationerne vedrører henholdsvis omvendt betalingspligt (-16,6 mio.kr.) samt tilbagebetaling af renholdelse af fortove (+10,9 mio.kr.).

Ift. omvendt betalingspligt er der fejlagtigt blevet afregnet købsmoms hos Skattestyrelsen vedrørende køb af tablets, telefoner og computere til arbejdsbrug. Købsmomsen skulle have været søgt retur hos Indenrigsministeriet i stedet for. KS blev i november 2022 opmærksom på, at momsens for indkøb af mobiltelefoner, tablets og computere er søgt retur hos Skattestyrelsen som følge af u hensigtsmæssig opsætning i Kvantum. På baggrund af interne drøftelser med inddragelse af Intern Revision blev det aftalt med Skattestyrelsen, at der rettes 3 år tilbage. Rettelsen sker ved at betale den samlede sum tilbage til Skattestyrelsen og efterfølgende søge beløbet retur hos Indenrigsministeriet. Eftersom det betalte beløb vil blive søgt retur hos Indenrigsministeriet, er den reelle effekt på kommunens økonomi 0 kr.

Ift. renholdelse af fortove tilbagebetalte Københavns kommune i december 2019 54,6 mio.kr. i for meget opkrævet renholdelse af fortove. Denne tilbagebetaling inkluderede 10,9 mio.kr. i salgsmoms. Ved en fejl blev tilbagebetalingen ikke bogført som en momsplichtig aktivitet, men som en udgift der vedrørte momsfrataget aktiviteter. Posteringsfejlen medførte, at momsens blev tilbagebetalt fra Indenrigsministeriet og ikke Skattestyrelsen. Korrekationen foretaget i regnskab 2022 retter op på fejlen, således at Indenrigsministeriet får momsens retur, og Københavns Kommune samtidig kan hente momsbeløbet hos Skattestyrelsen. Omposteringen flytter i praksis de 10,9 mio.kr. fra Skattestyrelsen til Indenrigsministeriet, men eftersom det vedrører tidligere regnskabsår, så anvendes egenkapitalen til at flytte beløbet.

Regulering af mellemværende vedrørende klimainvesteringer

Posten er reguleret, således at forvaltningens tilgodehavende over for HOFOR vedrørende klimatilpassningsprojektet vedrørende Ryparkens Håndboldhal er opgjort korrekt og entydigt er placeret under Økonomiforvaltningen.

Årlige værdireguleringer

Der er foretaget årlige værdireguleringer på hhv. værdipapirer, kapital selskaber samt tilbagekøbsretigheder. Kommunens beholdning af værdipapirer værdireguleres årligt på baggrund af kursværdien. Kommunens kapitalindskud i selskaber reguleres på baggrund af de seneste årsregnskaber for de pågældende selskaber, dvs. 2021-regnskabet for kommunens værdiregulering i 2022. På tilbagekøbsretighedsområdet er der foretaget en årsregulering på baggrund af ændringen i beholdningen og nyt diskonteringsår. Alle værdireguleringer er foretaget med påvirkning på kommunens egenkapital.

Hensættelser

Der er foretaget regulering af hensættelsen på henholdsvis arbejdsskader samt tjenestemandspension. Ændringen vedrørende tjenestemandspensioner på ca. 11,9 mia. kr. vedrører hovedsageligt et væsentligt stigende renteniveau i samfundet, der markant nedbringer nutidsværdierne på de kommende pensionsudbetalinger. Ændringen medfører derimod ikke ændringer i de forventede udbetalinger i de kommende år. Reguleringen vedrørende arbejdsskader vedrører nettoudbetalingen af arbejdsskadeerstatninger i 2022.

Regnskabsteknisk flyt – 9.43 og 9.47 banker

Regnskabsteknisk flyt af saldi vedrørende banker oprettet på IM 8.42.43 og 8.45.47. I Københavns Kommune er flere banker blevet oprettet på IM 8.45.47, mens dertilhørende mellemregningskonti er blevet oprettet på 8.42.43. Dette betyder, at der er kreditsaldo på aktiv-siden samt debetsaldo på passiv-siden. For at aflægge regnskab med korrekte saldi på de respektive IM-funktioner, og dermed efterleve gældende regnskabspraksis, er saldi blevet vendt via en regnskabsteknisk ompostering pr 31.12. Omposteringen har ingen påvirkning på kommunens egenkapital og tilbageføres igen i det nye regnskabsår.

Regnskabsteknisk flyt – SUF Selvejende institutioner S/I

Regnskabsteknisk flyt af saldi til autoriserede IM-funktioner vedrørende Sundheds- og Omsorgsforvaltningens (SUF) selvejende institutioner. SUF S/I har balancesaldi på flere IM-funktioner, som ifølge gældende regnskabsregler ikke må anvendes til selvejende institutioner. Dette skyldes, at SUF S/I har valgt en inhouse model til deres regnskabsføring. For at aflægge regnskab med saldi på korrekte IM-funktioner, og dermed efterleve gældende regnskabspraksis, flyttes saldi via en regnskabsteknisk ompostering pr 31.12. Posteringen via kommunens egenkapital vedrører anlæg, som omposteres til IM 9.52.61 via egenkapitalen. Omposteringen tilbageføres igen i det nye regnskabsår.