

Bilag 11: Konklusionsnotat: Økonomiudvalget*Konklusion*

Afstemningen af forvaltningens balancekonti er udført i overensstemmelse med gældende regelsæt, således at der ikke henstår beløb på balancen, som rettelig burde have været ført i bevillingsregnskabet for 2012.

Afstemningsarbejdet har været omfattet ledelsestilsyn.

Der er risiko for tab forbundet med posterne på forvaltningens balance. Risici for tab er oplyst i oversigten.

Ved vurderingen af ovenstående tages der udgangspunkt i den konsoliderede oversigt, jf. tabellen herunder.

Konsolideret oversigt (1.000 kr.)

IM-funktion	Bogført saldo i regnskabet	Heraf afstemt uden bemærkninger (Kategori 1)	Heraf afstemt til opfølgning (Kategori 2)	Heraf ikke afstemt/ikke logget (Kategori 3)	Risiko for tab på funktionen
9.22.01	133	29	104	0	<p>Afstemt til opfølgning:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 74 t. kr. vedr. kontantkasse Indre by. Kategoriseringen skyldes en difference på 7 t. kr. Data mangler fra leverandøren Gunnebo som Koncernservice er i dialog med. Koncernservice har møde med Gunnebo den 1.marts 2013 om manglende leverancer. Der har været mange fejlposterings vedr. byttepenge fra Københavns Borgerservice, som bliver udredt i marts.* - 27 t. kr. vedr. kontantkasse Bispebjerg. Kategoriseringen skyldes en difference på 19 t. kr. Data mangler fra leverandøren og forventes på plads i marts 2013.* - 3 t. kr. vedr. kontantkasse i Københavns Borgerservice. Der er ingen risiko for tab. <p>*Risikoen for tab afhænger af hvorvidt leverandøren (Gunnebo) kan levere de manglende data. Koncernservice har jævnligt afholdt møder med Gunnebo, og Koncernservice har gennem efteråret fået leveret en del af de manglende data, men mangler stadig en del.</p>
9.22.05	36.002.744	35.888.969	113.775	0	<p>Afstemt til opfølgning:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 113.775 t. kr. vedr. dankort Indre by, Bispebjerg og Sundby. Kategoriseringen skyldes differencer på hhv. 84 t. kr., 24 t. kr. og 26 t. kr. Data mangler fra leverandøren Gunnebo som Koncernservice er i dialog med. Koncernservice har møde med Gunnebo den 1.marts 2013 om manglende leverancer. Risikoen for tab afhænger af hvorvidt leverandøren (Gunnebo) kan levere de manglende data. Koncernservice har jævnligt afholdt møder med Gunnebo, og

Københavns Kommune – Regnskab 2012

					Koncernservice har gennem efteråret fået leveret en del af de manglende data, men mangler stadig en del.
9.22.07	6.101.066	6.101.066	0	0	
9.22.08	1.918.854	1.918.854	0	0	
9.22.09	653.169	653.169	0	0	
9.25.12	-3.708	-181	-3.527	0	Afstemt til opfølgning: - -3.527 t. kr. vedr. refusionstilgodehavender for Center for Pension opgjort i forbindelse med nulstilling af kortfristet gæld til staten iht. Regnskab i årets løb, punkt 6.4.2. Der forventes ingen risiko for tab.
9.25.13	499.284	500.510	3.922	-5.148	Ikke afstemt: - -5.148 t. kr. vedr. børneydelser, som hænger sammen med to andre områder, der alle afstemmes ved hjælp af posterede sorteringsbilag. Netto er beløbet 318 t. kr. Der forventes ikke tab, da der er 100 pct. refusion. Afstemt til opfølgning: - 12.937 t. kr. vedr. tilskud til udbetalinger til ejere af fradrag for forbedringer på ejendomme. Der forventes ingen risiko for tab. - -9.015 t. kr. vedr. statsrefusion af boligstøttelån, afregnes 2013. Der forventes ingen risiko for tab.
9.28.14	13.429	4.672.420	-4.438.339	-220.652	Ikke afstemt: - -220.639 t. kr. omfatter tilgodehavender der indgår i ”1 debitorforhold”. Skal ses i sammenhæng med restancekonti logget som kategori 1 på 182.189 t. kr. Der er en tilsvarende difference hos BUF/TMF. Differencen er udtryk for ikke afregnede indbetalinger til forvaltningerne som følge af udfordringer med ny afregningsmetode efter nedlæggelse af overførselssystem ved overgang til ”1 debitorforhold”. Der er ingen risiko for tab. - -13 t. kr. vedr. afgifter på ejendomsskattebillet 2013. Der er ingen risiko for tab. Afstemt til opfølgning: - -4.371.935 t. kr. ejendomsskat er nu logget som kat. 2 og skal ses i sammenhæng med områdenummer 1056, der er logget som kat. 1 med beløbsstørrelse på 4.400.000 t. kr. - -80.836 t. kr. er modposteret på tilsvarende restance/mellemregningskonto, som er afstemt og logget som kategori 1. Der er ingen risiko for tab.* - -2.300 t. kr. manglende afregning af betalte affaldsgebyr til TMF som følge af for afkortet regnskabsafslutning. Der er ingen risiko for tab.*

				<ul style="list-style-type: none"> - 3.000 t kr skyldes mellemværende med forvaltningerne (indbetalinger ultimo 2012 afregnet primo 2013). Kontiene er tilrettet fra 2013, således alle opkrævningsrelaterende konti håndteres fra ORG 11890. Der er ingen risiko for tab.* - 3.500 t. kr. vedr. debitorer. Kontoen ventes afklaret ila. 1. kvartal 2013. Der forventes ikke tab.* - 677 t. kr. vedr. løndebitorer fra Accenturetiden. Tilsvarende beløb er henlagt til evt. tab under funktion 9.28.15. - 9.555 t. kr. vedr. husleje, boligydelse og pensionsbidrag. Der forventes ingen risiko for tab. <p>*Der er tale om en løbende proces, idet der hele tiden kommer nye sager til, mens andre løses, Københavns Borgerservice har rigtigt mange udbetalinger, som udspringer af en række forskellige forhold. En eventuel afskrivning vil være i Københavns Kommunes favør.</p>
9.28.15	125.718	4.707	123.978	<p>Ikke afstemt:</p> <ul style="list-style-type: none"> - -2.967 t. kr. vedr. primært udfordringer med ”1 debitorforhold”. Der er lille risiko for tab, da summen ikke er afstemt, men et nettobeløb. <p>Afstemt til opfølgning:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 13.009 t. kr. vedr. tilgodehavende af debitorer , beløbet er tilgæet KBS feb. 2013. Der er ikke risiko for tab. - 5.118 t. kr. vedr. mellemværende for boligydelse. Der er op til 25 pct. risiko for tab pga. statsrefusion. - 42.327 t. kr. vedr. mellemværende for boligsikring. Der er op til 50 pct. risiko for tab pga. statsrefusion. - -9.265 t. kr. vedr. nettohensættelse af boligstøttekrav. En eventuel afskrivning vil være i Københavns Kommunes favør. - 109 t. kr. vedr. taxanævns tilgodehavender. Der er ingen risiko for tab for kommunen. - 200 t. kr. vedr. legatrevision. Der er ingen risiko for tab for kommunen. - 181 t. kr. vedr. tilbagebetalinger af for meget betalt ejendomsskat mv. – modpost hentet fra KMD-Debitor i januar 2013. Der er ingen risiko for tab. - -2.880 t. kr. vedr. uanbringelige indbetalinger fra borgere. En eventuel afskrivning vil være i Københavns Kommunes favør. - -898 t.kr. vedr. div indbetalinger fordelt i 2013. Der er ingen risiko for tab. - 83.138 t. kr. vedr. Koncernservices

					<p>tilgodehavende fra forsikringselskabet TRYG ifm. skybruddet i 2011. Posten bliver udlignet under funktion 9.52.56 inden 1. marts 2013. Der forventes ingen risiko for tab.</p> <p>- 155 t. kr. vedr. henlæggelse til evt. tab vedr. løndebitorer fra Accenture-tiden under funktion 9.28.14.</p> <p>- 19.716 t. kr. vedr. periodisering af refusioner i forbindelse med regnskab 2012. Posteringsene er udlignet 31. januar 2013. Der forventes ingen risiko for tab.</p> <p>- 27.062 t. kr. vedr. konti, som hænger sammen med konto for refusionstilgodehavender. Forskellen mellem kontiene, er de indtægter, der endnu ikke er lønkørt. Alle poster forventes lønkørt inden udgangen af marts 2013. Der forventes ingen risiko for tab.</p> <p>- 150 t. kr. vedr. øvrige posteringsene. Der forventes ingen risiko for tab.</p> <p>- 466 t. kr., vedr. debitorer for AIA og Københavns Kommune, hvoraf 2 t. kr. er specificeret difference pga. opsætningsændring i Navision mellem de 2 debitorgrupper. Opsætningen er ændret med virkning fra periode 01-13. Der er ingen risiko for tab.</p> <p>- 12 t. kr. vedr. forskud på tjenesterejser og er alle indeholdt i periode 01-13. Der er ingen risiko for tab.</p> <p>- 82 t. kr. vedr. forskud på løn og er alle indeholdt i periode 01-13. Der er ingen risiko for tab.</p> <p>- 28 t. kr. vedr. løndebitorer, hvoraf de 12 t. kr. er overgivet til SKAT og 16 t. kr., hvor der er indgået afdragsordning. Der er risiko for tab vedr. 12 t. kr. overdraget til SKAT.</p> <p>- 26 t. kr. vedr. en række mindre posteringsene. Der forventes ikke risiko for tab.</p>
					<p>Afstemt til opfølgning:</p> <p>- 10.168 t. kr. vedr. mellemregninger ml. foregående og følgende regnskabsår. Der forventes ikke at være risiko for tab.</p> <p>- 360 t. kr. vedr. mellemregninger mellem årene. Ved udgangen af januar 2013 henstår der kun 13 t. kr. som posteres i februar 2013. Der forventes ingen risiko for tab.</p> <p>- 15.340 t. kr. der består af (i) indbetaling af tilskud fra Trafikstyrelsen i februar, (ii) indbetaling modtaget i januar 2013, samt (iii) kreditorforhold for udgifter vedr. 2012. Der vurderes ingen risiko for tab.</p>
9.28.17	-632.682	-606.814	-25.868	0	
9.32.20	21.249	21.249	0	0	
9.32.21	5.490.352	5.490.352	1.489	-1.489	<p>Afstemt til opfølgning og ikke afstemt: 1.489 t. kr. og -1.489 t. kr. vedr. Sluseholmselskabet, som er likvideret i 2012.</p>

Københavns Kommune – Regnskab 2012

					Kontiene afstemmes og lukkes med udgangen af periode 01-13. Der er ingen risiko for tab.
9.32.23	32.104	0	419	31.686	Ikke afstemt: 31.686 t. kr. vedr. udbetaling af beboerindskudslån. Der er risiko for tab. Størrelse af tabet afhænger af statsrefusionsprocenten (0-66,7 pct.) Afstemt til opfølgning: 419 t. kr. vedr. indskud i ejendom til boligselskabet KSB. Der er lille risiko for tab.
9.32.25	8.128.202	7.612.415	0	515.788	Ikke afstemt: 515.788 t. kr. er beholdning af lån til pensionisters betaling af ejendomsskat. Saldo i KØR er 1.000 t. kr. større end i fagsystemet, hvilket betyder, at der er foretaget udlån, som mangler i fagsystemet. heraf er de 300 t. kr. registreret i 2013 medens 700 t. kr. er beskrevet i forbindelse med opfølgning på revisionsbemærkninger. Der er sikkerhed for udbetalte lån ved pant i ejendom, men da ejendomsværdien har været faldende, er der risiko for tab.
9.32.27	5.374.043	5.374.043	0	0	
9.35.35	-2.902	-2.902	0	0	
9.38.37	286.214	286.214	0	0	
9.42.42	118.920	118.920	0	0	
9.45.46	-118.920	-118.920	0	0	
9.45.47	-15.916	-15.916	0	0	
9.48.49	-286.198	-286.198	0	0	
9.51.52	-1.518.318	-364.243	-1.154.075	0	Afstemt til opfølgning: - 1.042.070 t. kr. vedr. mellemregninger vedr. alle pensionstyper. Der ligger næsten tilsvarende modpost i Socialforvaltningen, der kun har debetposter (vedr. førtidspensioner). Der er risiko for tab, som ligger i Socialforvaltningen, da førtidspension ikke er 100 pct. dækket af refusion. - 112.644 t. kr. vedr. A-SKAT forudbetalt pension. Der er ingen risiko for tab. - 639 t. kr. vedr. pensionsdebitorer. Der er risiko for tab.
9.52.55	-187.961	-187.961	0	0	
9.52.56	-227.225	-79.451	-147.774	0	Afstemt til opfølgning: - 9.086 t. kr. vedr. leverandører af varer og tjenesteydelser. Der er ikke risiko for tab. - 254 t. kr. vedr. modtagne indbetalinger af børneydelser til afregning til Udbetaling Danmark primo 2013. Der er ikke risiko for tab. - 38 t. kr. vedr. overført saldo fra lukket konto i SUF vedrørende folkepensionsudbetalinger. En eventuel

					<p>afskrivning vil være i Københavns Kommunes favør.</p> <p>– 2 t. kr. vedr. boligstøtte. En eventuel afskrivning vil være i Københavns Kommunes favør.</p> <p>– 55.100 t. kr. vedr. fakturaer fra 2012, som er betalt i 2013, og fakturaer der er betalt i 2012 og bogført i 2013. Der forventes ingen risiko for tab.</p> <p>– 83.300 t. kr. vedr. Koncernservices gæld til Københavns Ejendomme ifm. skybruddet i 2011. Posten bliver udlignet under funktion 9.28.15 inden 1. marts 2013. Der forventes ingen risiko for tab.</p> <p>– 6 t. kr. vedr. mellemregning med leverandører af varer og tjenesteydelser. Der er ikke risiko for tab.</p>
					<p>Ikke afstemt:</p> <p>– 92 t. kr. indbetalinger af børnefamilieydelse modtaget via Opkrævningen. Koncernservice mangler afregning med SKAT. Ingen risiko for tab.</p> <p>Afstemt til opfølgning:</p> <p>– 97 t. kr. vedr. børneydelser. Der forventes ikke tab (100 % refusion).</p> <p>– 3.674 t. kr. vedr. boligstøtte udbetalinger. Der er risiko for tab, da gennemgangen af sorterede posteringsudtræk ikke er afsluttet.</p> <p>– 231 t. kr. vedr. den første bruttolønsordning (transport kort). Der pågår et oprydningsarbejde pt. og risiko for tab er mulig.</p> <p>– 369 t. kr. vedr. periodeforskydning mellem hensættelse og afregning af moms. Der er ikke risiko for tab.</p>
9.52.59	-355.600	-351.793	-3.715	-92	
9.55.64	-800	-800	0	0	
9.55.70	-2.324.412	-2.324.412	0	0	
9.55.75	-353	-353	0	0	
9.58.80	3.373	3.373	0	0	
9.58.81	3.674	3.674	0	0	
9.58.82	47.033	47.033	0	0	
9.58.83	83.170	83.170	0	0	
9.58.84	57.876	57.876	0	0	
9.62.85	66.827	66.827	0	0	
9.65.86	15.312	15.312	0	0	
9.72.90	-20.053.683	-20.053.683	0	0	
Hovedtotal	39.314.068	44.526.554	-5.529.612	317.125	

Økonomiforvaltningen har i alt 1.450 balancekonti, som skal afstemmes og logges i afstemningsloggen i kommunens økonomisystem.

- 1.214 konti er kategoriseret som ”Afstemt uden bemærkninger”
- 148 konti er kategoriseret som ”Afstemt til opfølgning”. Konti i denne kategori indeholder identificerede og kendte differencer, som dog ikke er bogført ”på plads”.

- 77 konti er kategoriseret som ”ikke afstemt” – se tids- og aktivitetsplan nedenfor.
- 11 konti er ikke logget– se tids- og aktivitetsplan nedenfor.

Derudover indgår der i Økonomiforvaltningens balance 1.100 balancekonti, som er konti der afstemmes af Koncernservice, men ikke logges i afstemningsloggen i kommunens økonomisystem. Det drejer sig hovedsagelig om systemkonti og OBR konti. Saldiene er medtaget i kolonnen ”Afstemt uden bemærkninger”, da der ikke er særlige forhold som taler for en anden kategorisering.

Tids- og aktivitetsplan

IM-funktion	Handling
9.25.13	Ikke afstemt: -5.148 t. kr. vedr. børneydelser, som hænger sammen med to andre områder, der alle afstemmes ved hjælp af sorterede posteringsudtræk. Netto er beløbet 318 t. kr. Der forventes ikke tab, da der er 100 pct. refusion. Området er overdraget til Udbetaling Danmark, som Københavns Borgerservice er i dialog med omkring afklaring.
9.28.14	Ikke afstemt: Kontiene, der samlet udgør -220.652 t. kr., er afstemt og logget primo februar 2013.
9.28.15	Ikke afstemt: -2.967 t. kr. vedr. ”1 debitorforhold”. Skal ses sammen med 9.28.14. Der er lille risiko for tab, da summen et nettobeløb, der ikke er afstemt. Forventet afslutning: 1. kvartal 2013.
9.32.21	Ikke logget konto: Den ikke loggede konto udlignes af kontoen der er afstemt til opfølgning og vedr. Sluseholmselskabet som er likvideret i 2012. Kontoen afstemmes og lukkes med udgangen af periode 01-13.
9.32.23	Ikke afstemt 31.686 t. kr. vedr. udbetaling af beboerindskudslån. Der er risiko for tab. Størrelsen på tabet afhænger af statsrefusionsprocenten (0-66,7 pct.). Der er indberettet følgende i forbindelse med opfølgning på revisionsbemærkninger: Det har fortsat ikke været muligt, at identificere årsagen til de fortsat forekommende differencer mellem lånesystem og KØR, vi er derfor nødt til igen at rette henvendelse til KMD for at få yderligere information/hjælp i forhold til det materiale, der kan udskrives fra lånesystemet. Forventet afslutning: 1. kvartal 2013.
9.32.25	Ikke afstemt: 515.788 t. kr. er beholdning af lån til pensionisters betaling af ejendomsskat. Saldo i KØR er 1.000 t. kr. større end i fagsystemet, hvilket betyder, at der er foretaget udlån, som mangler i fagsystemet. heraf er de 300 t. kr. registreret i 2013 medens 700 t. kr. er beskrevet i forbindelse med opfølgning på revisionsbemærkninger: De tilbageværende udfordringer i forhold til at få det nye ejendomsskatte lånesystem endeligt afstemt, er identificeret til at omhandle det system der lå mellem det oprindelige lånesystem KEOS og den endelige version af Ejendomskattelån i Struktura. Det betyder at fremadrettede konteringer sker korrekt og afstemningen heraf ikke giver problemer. Men der ligger stadig en opgave tilbage, idet det ikke har været muligt at finde de sager hvor der er uoverensstemmelse ved at gennemgå posteringer m.v. Der er pt. 3.000 levende sager vedrørende lån til betaling af ejendomsskat, disse skal gennemgås enkeltvis for at finde de sager hvor der er uoverensstemmelse, hvilket er en langsommelig proces. KØR viser 700 t. kr. mere i lån end lånesystemet. Sikkerhedsstillingen v/ skadesløsbreve er gennemgået og fundet i orden. Forventes afklaret inden udgangen af 1. kvartal 2013.
9.52.59	Ikke afstemt: -92 t. kr. vedr. indbetalinger af børnefamilieydelse modtaget via Opkrævningen. Koncernservice mangler afregning med SKAT. Ingen risiko for tab. Forventet afslutning: 1. kvartal 2013.

Redegørelse for foretagne afskrivninger (og nedskrivninger) i regnskab 2012

IM-funktion, der foretages afskrivninger på (HK 8 eller HK9)	Modpost på driften			Modpost på egenkapitalen	
	IM-funktion	Bevilling	Beløb (1.000 kr.)	Beløb (1.000 kr.)	Godkendt af CFØ
9.32.21				5.765.734	Ja. Regulering af selskabernes værdi i forhold til årsregnskaberne for 2011.
9.32.25				1.411.387	Ja. Nedskrivning af værdien af tilbagekøbsrettigheder vedr. korrektion for ejendom afhændet i 2001 og 2011.
08.28.14*	06.45.51	118600000	-2.918		
08.28.14*	06.45.51	118600000	10		
08.28.15*	05.57.76	712800000	-381		
08.28.15*	05.57.77	712800000	-8.703		
08.28.15*	08.51.52	912400000	340		
08.28.15 / 08.32.25*	08.51.52	912400000	-1.798		
08.25.13**	08.51.52	912400000	861		
08.28.14**	08.52.59		4.518		Nej, afventer tidligere procedure for afskrivning via 912400000 i 2013.
08.28.14**		912400000		297	Ja.
08.28.15 / 08.52.56**	05.57.76	712800000	8.160		
08.28.15 / 08.52.56**	05.57.77	712800000	939		
08.51.52**	08.51.52	912400000	2.087		

*Forlodsafskrivninger inkl. tilretninger af tidligere foretagne forlodsafskrivninger. Materialet udsendt fra Københavns Borgerservice er anvendt.

**Konstaterede tab, enten ved returnering fra SKAT, behandling af sorterede posteringsudtræk eller anden afstemning.