



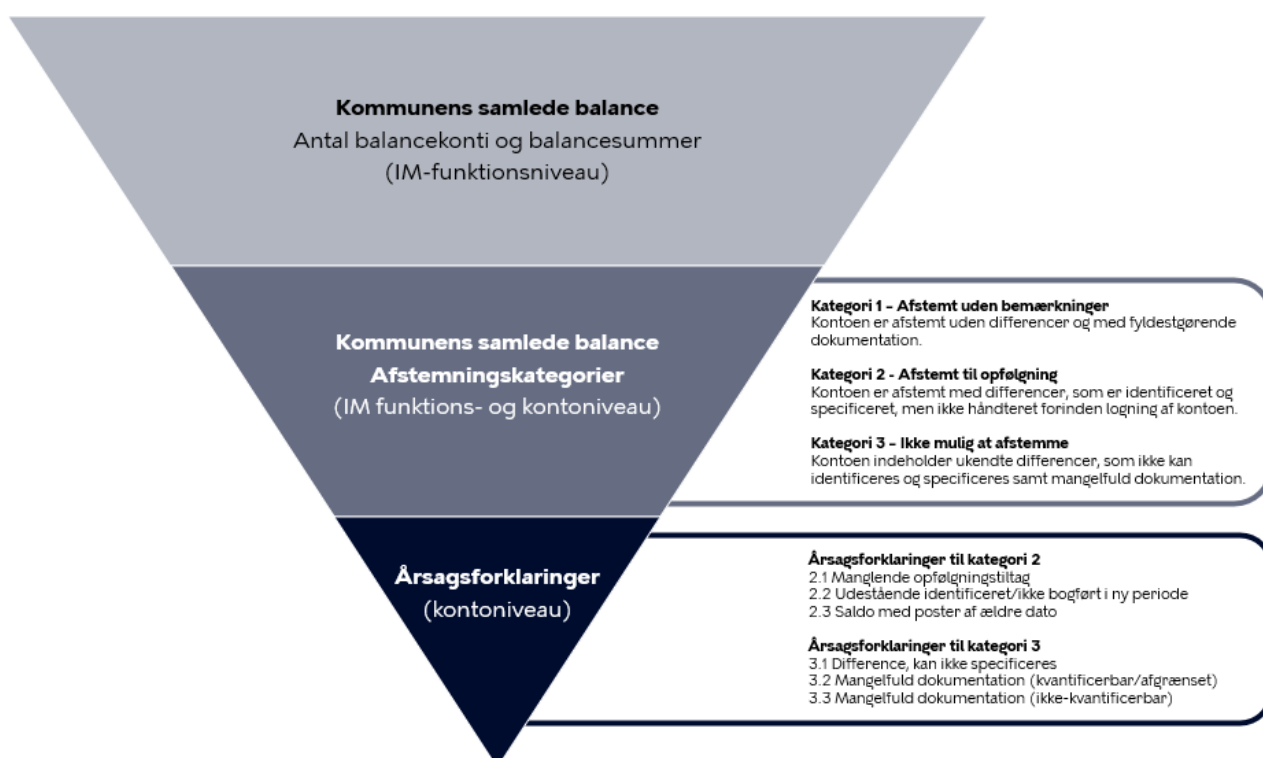
## Indledning

Formålet med årsrapportering på balancen er at give den endelige status på kommunens balance. Med årsrapporteringen konstateres det, om der udestår væsentlige forhold, der burde være medregnet i regnskabet og der gives et overblik over, hvilke eventuelle udeståender, der er på kommunens balancekonti.

Årsrapportering på balancen indeholder en samlet oversigt over alle kommunens balancekonti fordelt på IM-funktion og afstemningskategori, samt de dele, der kan henføres til et specifikt udvalg.

Årsrapporteringen tager stilling til de overordnede konsekvenser for forvaltningens balancekonti, herunder en vurdering af, om balancen indeholder poster, som indenfor den nærmeste fremtid (kommende år) vil have en regnskabsmæssig effekt (afskrivninger med driftspåvirkning).

Der arbejdes i kommunens afstemningskoncept med følgende begreber:



- 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.

## Årsrapporteringens indhold

Årsrapporteringen er opdelt i 5 afsnit.

Afsnit 1 indeholder en oversigt over alle kommunens balancekonti pr. 31.12.2020 (antal konti pr. IM funktion) fordelt på kategori 1 samt opfølgningsbeløb fordelt på kategori 2 og 3. Afsnittet indeholder også en beskrivelse af relevante tværgående kommunale opmærksomhedspunkter.

Afsnit 2 indeholder den forvaltningsrelevante del. Indledningsvist vises en oversigt over balancekonti indeholdende forvaltningsspecifikke transaktioner som er klassificeret i en afstemningskategori 2 eller 3.

Efterfølgende vises en oversigt over opfølgningstiltag pr. konto, som fortæller hvordan og hvornår transaktionerne kan afstemmes, som en kategori 1. Oversigten viser kun transaktioner med bruttobeløb +/- 1.000 kr. af hensyn til væsentlighedsniveau.

Oversigten indeholder også en konsekvensbeskrivelse af opfølgningsbeløbene. Konsekvensbeskrivelsen er udtryk for de konsekvenser, som der er, ved det pågældende opfølgningsbeløb på den pågældende balancekonto.

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.

## **Rapportering på Københavns Kommunes balanceafstemninger**

Koncernservice og forvaltningerne har afstemt kommunes balancekonti i overensstemmelse med gældende regelsæt. Pr. 31. december 2020 blev der afstemt i alt 2.619\* balancekonti, hvoraf Koncernservice har haft ansvaret for at afstemme 2.500 konti og forvaltningerne 119 konti.

Nedenfor ses fordelingen af afstemningerne på balancekontiene på kategorier;

- 2.411 konti er kategoriseret som "Afstemt uden bemærkninger"
- 159 konti er kategoriseret som "Afstemt til opfølgning"
- 49 konti er kategoriseret som "Ikke afstemt"

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

Tabel 1.1: Københavns kommunes balance pr. 31.12.2020

IM-funktion	Antal konti	Saldo (t. kr.)		Beløb til opfølgning (t. kr.)		
		Total	Kategori 1	Total	Kategori 2	Kategori 3
9.22.01 Kontante beholdninger	112	3.169	3.161	8	8	0
9.22.05 Indskud i pengeinstitutter m.v.	1.414	-2.119.398	-2.119.398	0	0	0
9.22.07 Investerings- og placeringsforeninger	1	15.585.186	15.585.186	0	0	0
9.22.08 Realkreditobligationer	5	622.909	622.909	0	0	0
9.25.12 Refusionstilgodehavender	1	867.554	867.554	0	0	0
9.25.13 Andre tilgodehavender	2	15.587	15.587	0	0	0
9.28.14 Tilgodehavender i betalingskontrol	30	1.628.851	1.099.184	529.667	209	529.458
9.28.15 Andre tilgodehavender	550	116.583	109.756	6.827	5.805	1.023
9.28.17 Mellemregninger med foregående og følgende regnskabsår	1	505.881	505.760	120	0	120
9.28.18 Finansielle aktiver tilhørende selvejende institutioner med overenskomst	5	277.915	328.570	-50.655	-50.655	0
9.28.19 Tilgodehavender hos andre kommuner og regioner	1	0	0	0	0	0
9.32.20 Pantebreve	1	70.313	70.313	0	0	0
9.32.21 Aktier og andelsbeviser m.v.	11	7.269.935	7.269.935	0	0	0
9.32.22 Tilgodehavender hos grundejere	1	616	0	616	616	0
9.32.23 Udlån til beboerindskud	5	111.302	111.133	169	169	0
9.32.24 Indskud i Landsbyggefonden m.v.	12	0	28	-28	-28	0
9.32.25 Andre langfristede udlån og tilgodehavender	40	6.505.800	6.508.688	-2.888	-234	-2.654
9.32.27 Deponerede beløb for lån m.v.	4	5.164.382	5.164.382	0	0	0
9.35.29 Klimainvesteringer	1	223.804	223.804	0	0	0
9.35.35 Andre forsyningsvirksomheder	16	-134.612	-134.612	0	0	0
9.38.37 Staten	4	13.487	13.487	0	0	0
9.42.41 Alderssparefond	1	0	0	0	0	0
9.42.42 Legater	4	167.199	167.199	0	0	0
9.42.43 Deposita	59	77.881	78.014	-134	27	-161

IM-funktion	Antal konti	Saldo (t. kr.)		Beløb til opfølgning (t. kr.)		
		Total	Kategori 1	Total	Kategori 2	Kategori 3
9.45.46 Legater	4	-167.270	-167.270	0	0	0
9.45.47 Deposita	76	-175.713	-172.741	-2.972	-2.900	-72
9.48.49 Staten	1	-13.487	-13.487	0	0	0
9.50.50 Kassekreditter og byggelån	1	-56.038	-56.038	0	0	0
9.51.52 Anden gæld	23	-197.802	-197.550	-252	-252	0
9.52.53 Kirkelige skatter og afgifter	5	305	305	0	0	0
9.52.55 Skyldige feriepenge (frivillig)	1	0	0	0	0	0
9.52.56 Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtager	26	-2.200.137	-2.043.576	-156.561	-27.634	-128.928
9.52.57 Anden kortfristet gæld med udenlandsk betalingsmodtager	2	-3.734	-3.734	0	0	0
9.52.58 EDB fejløpsamlingskonto	8	0	0	0	0	0
9.52.59 Mellemløbsregnskonto	95	-2.921.037	-2.928.663	7.626	1.030	6.597
9.52.61 Selvejende institutioner med overenskomst	9	-259.975	-259.975	0	0	0
9.52.62 Afstemnings- og kontrolkonto	16	0	0	0	0	0
9.55.63 Selvejende institutioner med overenskomst	6	-17.505	-17.505	0	0	0
9.55.68 Realkredit	4	-1.648.856	-1.650.670	1.814	1.814	0
9.55.70 Kommunekredit	2	-876.710	-876.710	0	0	0
9.55.72 Gæld vedrørende klimainvesteringer	8	-23.656	-24.541	886	886	0
9.55.73 Lønmodtagernes Feriemidler	2	0	0	0	0	0
9.55.75 Anden langfristet gæld med indenlandsk kreditor	3	-3.007	-3.007	0	0	0
9.55.77 Langfristet gæld vedrørende ældreboliger	1	-195.219	-195.219	0	0	0
9.55.79 Gæld vedrørende finansielt leasede aktiver	3	-3.630	-3.630	0	0	0

IM-funktion	Antal konti	Saldo (t. kr.)		Beløb til opfølgning (t. kr.)		
		Total	Kategori 1	Total	Kategori 2	Kategori 3
9.58.80 Grunde	5	6.205.909	6.136.987	68.922	68.922	0
9.58.81 Bygninger	8	14.271.618	14.271.618	0	0	0
9.58.82 Tekniske anlæg, maskiner, større specialudstyr og transportmidler	6	222.851	222.851	0	0	0
9.58.83 Inventar – herunder computere og andet IT-udstyr	6	12.718	12.718	0	0	0
9.58.84 Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver	5	2.278.221	2.278.221	0	0	0
9.62.85 Udviklingsprojekter og andre erhvervede immaterielle anlægsaktiver	2	0	0	0	0	0
9.65.86 Varebeholdninger/-lagre	1	87.019	87.019	0	0	0
9.68.87 Grunde og bygninger bestemt til videresalg	1	12.522	12.522	0	0	0
9.72.90 Hensatte forpligtelser	4	-42.157.589	-42.157.589	0	0	0
9.75.91 Modpost for takstfinansierede aktiver	1	-37.072	-37.072	0	0	0
9.75.92 Modpost for selvejende institutioners aktiver	1	-286.028	-286.028	0	0	0
9.75.93 Modpost for skattefinansierede aktiver	1	-22.723.070	-22.723.070	0	0	0
9.75.95 Modpost for donationer	1	-44.687	-44.687	0	0	0
9.75.99 Balancekonto (afstemmes særskilt)*	8	13.946.716	13.946.716	0	0	0
<b>Total</b>	<b>2.627</b>	<b>0</b>	<b>-403.165</b>	<b>403.165</b>	<b>-2.218</b>	<b>405.382</b>

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

## Regnskabsmæssige opmærksomhedspunkter på tværs af kommunen

### *Debitorer (IM-funktion 9.28.14/9.32.25/9.52.56)*

Siden starten af 2019 har Økonomiforvaltningen stået for et omfattende genopretningsarbejde på debitorområdet, som blandt andet har til formål at afstemme kommunens tilgodehavender i Kvantum med Opus Debitor. Det var oprindeligt målsætningen, at området var afstemt pr. 31. december 2019 men grundet stor volumen, lang sagshistorik og høj kompleksitet blev arbejdet først tilendebragt i løbet af efteråret 2020. Bortset fra ejendomsskattesystemet Structura og relaterede konti, er alle debitor mellemregningskonti og restancekontoen afstemt.

Afstemningsarbejdet har resulteret i regulering af historiske transaktioner (2019 og tidligere) på henholdsvis kommunens egenkapital (administrative fejl og afskrivninger) og forvaltningernes drift (ej driftsbogførte indtægter og kreditnotaer). En uddybning af resultatet af debitorafstemninger kan ses i sag på Økonomiudvalgets møde den 8. december 2020 pkt. 3 bilag 2. De regnskabsmæssige principper for oprydning var forventningsafstemt mellem Økonomiforvaltningen og Intern Revision.

Regnskabsmæssigt betyder det også, at mens der i 2019 netto blev logget 802 mio. kr. i kategori 3 (ikke afstemt) vedrørende debitor, er der i 2020 netto logget 394 mio. kr. hvoraf Structura og relaterede konti netto udgør 390 mio. kr. Restancekontoen på 1.488 mio. kr. er logget i kategori 1 (afstemt uden bemærkninger), mens nogle få mellemregningskonti har logninger i kategori 2 og 3, som skyldes udestående genopretning af uhensigtsmæssige processer og ukomplet systemopsætning.

Med færdiggørelse af denne fase fortsætter debitor genopretningsprojektet i næste fase, hvor der blandt andet skal foretages afstemning af debitorrestancer mellem fagsystemer og Opus Debitor, således at der er fuldt afstemningsspor fra fagsystemer til Kvantum. Der er i 2020 påbegyndt afstemninger for henholdsvis Parkeringssystemet Pilen og Bibliotekssystemet. Idet det må forventes, at der også i arbejdet med disse afstemninger viser sig differencer, skal der fastlægges regnskabsprincipper herfor, således at der sagsbehandles ensartet og principperne er kendt for forvaltningerne.

Parallelt med de ovennævnte aktiviteter, pågår et arbejde med at onboarde til Gældsstyrelsens nye inddrivelsessystem Public Sector Revenue Management system, også kaldet PSRM. I takt med fremdriften i onboardingprocessen, vil en løbende og fuldstændig afstemning implementeres, som led i kontrol med rykkerprocessen omkring debitormassen. Den del af debitormassen, som forbliver i det nuværende system (DMI), planlægges også afstemt når alle andre krav er flyttet til PSRM. Først på dette tidspunkt foreligger en fyldestgørende kontrol i forhold til en korrekt opgørelse af kommunens debitormasse.

I 2021 er også planlagt en regnskabsmæssig revurdering af de mellemregningskonti, hvor der er bogført debitor krav, som afviger fra hovedprincippet om, at der indtægtsføres i driften, når der udstedes en faktura. Alternativet til hovedprincippet er først at indtægtsføre i driften, når der er sket en indbetaling fra debitor. Dette princip bør dog alene anvendes, hvor der er hjemmel til det. Det blev i revisionens gennemgang af afstemningerne konstateret, at der er en række krav, hvor der ikke er hjemmel. Økonomiforvaltningens arbejde med revurdering af krav vil blive foretaget i samarbejde med forvaltningerne.

### *Anlægsaktiver (IM-funktion 9.58.80)*



Tilstedeværelseskontrollen er forankret i Fællesadministrativ forretningsgang for Anlægsaktiver. Tilstedeværelseskontrol er en årlig kontrol af aktivernes fysiske tilstedeværelse og derfor den vigtigste kontrol i forhold til aktivmassens værdi.

Der har i én forvaltning været udfordringer med at udføre tilstedeværelseskontrol grundet Covid-19 situationen hvilket er årsagen til kategori 2 opfølgingsbeløbet. Generelt har kvaliteten i returnerede svar på tilstedeværelseskontrollen og løbende dranstkontroller ikke været så høj som tidligere år, hvilket betyder at Økonomiforvaltningen øger fokus på dette område i 2021.

#### *Kreditorer – fakturapuljen (IM-funktion 9.52.56)*

Processen omkring fakturapuljen er siden årsregnskab 2019 blevet ændret, da den systemmæssige understøttelse af lukning for fakturaindlæsninger efter den 15. januar ikke mere er muligt. Det har stillet krav til hele organisationen om at efterleve regnskabsinstruksen, der foreskriver, at fakturaer modtaget i perioden 16.-20. januar skal henføres til nyt regnskabsår. Økonomiforvaltningen har efter lukning af periode 12 foretaget opfølgning på, om instruksen er efterlevet, hvilket har betydet, at der er blevet tilbageført udgifter i regnskab 2020 for 21,2 mio.kr. som i stedet er henført til regnskabsår 2021.

#### *Fagsystemer*

Københavns Kommune har en lang række fagsystemer, som overfører data til 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. Den sidste kontrol er implementeret i efteråret 2020 og er endnu ikke fast forankret. Derudover foretages der for en række fagsystemer ligeledes månedlig balanceafstemning.

For såvel månedlige kontroller som balanceafstemninger ses en række differencer. Dette hænger oftest sammen med en utilstrækkelig implementering, hvor der ikke foreligger fyldestgørende procesdokumentation og testforløb for integrationen mellem fagsystem og økonomi-/debitorsystem. Dette kommer efterfølgende til udtryk i forskellige problemstillinger; fx manglende automatik i filindlæsninger, manglende præcision i bogføring til Opus Debitor og Kvantum samt manuelle kompenserende handlinger. Disse forhold kan medvirke til usikkerhed omkring fuldstændighed i data, en mindre grad af kvalitet i data, forkerte regnskabstal samt ikke korrekt håndtering af debitor krav.

Økonomiforvaltningen vil i 2021 øge fokus på overholdelse af kommunens officielle gates for systemimplementeringer og -integrationer og i samarbejde med forvaltningerne afslutte udestående implementeringer.

## Rapportering på Økonomiudvalgets balanceposter

I forbindelse med regnskab 2020, er der afstemt 53 balancekonti med beløb til opfølgning i kategori 2 og 3 vedrørende Økonomiforvaltningen.

- 42 konti er logget med en årsagsforklaring tilhørende kategori 2, dvs. som "Afstemt til opfølgning".
- 11 konti er logget med en årsagsforklaring tilhørende kategori 3, dvs. som "Ikke afstemt".

Tabel 2.1: Økonomiforvaltningens poster til opfølgning pr. 31.12.2020

IM-funktion	Beløb til opfølgning (t. kr.)			
	Antal konti	Total	Kategori 2	Kategori 3
9.28.14 Tilgodehavender i betalingskontrol	7	527.727	-151	527.878
9.28.15 Andre tilgodehavender	7	6.058	5.307	751
9.32.23 Udlån til beboerindskud	1	10	10	0
9.32.25 Andre langfristede udlån og tilgodehavender	3	-2.935	-234	-2.700
9.45.47 Deposita	5	93	165	-72
9.51.52 Anden gæld	1	-366	-366	0
9.52.56 Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsst	5	-160.301	-27.290	-133.011
9.52.59 Mellemløbsregningskonto	19	-1.860	-791	-1.069
9.55.68 Realkredit	1	1.814	1.814	0
9.55.72 Gæld vedrørende klimainvesteringer	4	886	886	0
Total	53	371.127	-20.651	391.777

**Opfølgningstiltag og konsekvensbeskrivelse for kategori 2 og 3 afstemninger under Økonomiudvalg****KATEGORI 3 AFSTEMNINGER**

Debitorer	Opfølgningsbeløb (kr.)	Ansvarlig	Aktivitetsplan	Deadline	Konsekvensbeskrivelse
		Koncern-service	<b>Debitorer</b> Se indledende afsnit om debitor (side 7).		
91400056	525.533.203,92	Koncern-service	Structura E-skat Ej afstemt 2020 - Se indledende afsnit side 7.	2021	Der kan være borgerrettet effekt i forbindelse med opløsningen af restsaldoen, fx udestående tilbagebetaling ved ejerskifte.
91401901	1.892,14	Koncern-service	ØKF mellemregningskonto (kategori 2)  Beløbet til opfølgning knytter sig til igangværende oprydning i fejl- og afklaringslister.	31.03.2021	Konsekvensen kan være enten tilbagebetaling til borger eller regulering over egenkapitalen.
91403000	-9.003,41	Koncern-service	KMD Aktiv, kontanthjælp  <u>Kat 3 beløb</u> -14.412 kr. Kontoen tilhører reelt BIF, men årsag og løsningen skal findes i KS (i samarbejde med KMD), da det drejer sig om sager der fejler grundet forkert oprettelse i OPUS Debitor, og derfor skal flyttes manuelt til drift. Dette er forsøgt løst med en ændring i omsætningstabellen i efteråret 2020, men har muligvis ført til nye fejl, som skal analyseres nærmere i samarbejde med KMD. Differencen er opstået 2. halvår 2020.	30.04.2021	Vil have driftspåvirkning

			<u>Kat 2.1 beløb</u> 5.408 kr. til opfølgning knytter sig til igangværende oprydning i fejl- og afklaringslister.	31.03.2021	Mulig driftspåvirkning
91407200	487.107,50	Koncern-service	<p>Kvantumkrav (kategori 2)</p> <p>Opfølgningsbeløbet består primært af en fejlagtigt manuelt oprettet kreditnota i OPUS Debitor 521.220 kr.</p> <p>I forlængelse af afstemningsprojektet skal der træffes principbeslutning for regnskabshåndtering af oprydning på restancen. Før dette er gjort, kan beløbet ikke bortposteres.</p> <p>Derudover består opfølgningsbeløbet af restafskrivninger som skal bogføres på driften -16.515 kr. samt fakturaer/kreditnotaer ikke oprettet i OPUS Debitor (-15.931 kr.) fra 4. kv. 2020.</p>	<p>31.03.2021</p> <p>31.03.2021</p>	<p>Konsekvensen er enten en driftspåvirkning eller regulering over egenkapitalen.</p> <p>Restafskrivninger vil sandsynligvis ramme driften mens manglende oprettelser alene rammer balancen.</p>
91407801	4.900.085,94	Koncern-service	<p>Restancekonto forudbet. i OPUS Debitor</p> <p>Opfølgningsbeløbet knytter sig til igangværende oprydning i fejl- og afklaringslister.</p>	2021	Det er pr. statusdag ikke muligt at vurdere konsekvensen.
92300001	10.488,00	Koncern-service	<p>Udlån til beboerindsud pligt lån (KMD Boliglån)</p> <p>Dobbelt udbetalt boliglån. KK afventer at beløbet tilbagebetales. Boligselskab erkendte i december 2020 at det skal betales tilbage. Der er rykket igen i februar 2021. Jurist i Team Tværgående debitor, er i kontakt med Boligselskabet.</p>	28.02.2021	Såfremt at beløbet ikke tilbagebetales vil det være et tab for KK.

92500848	-2.787.762,24		Pensionisters lån til betaling af ejendomsskat  Opfølgningsbeløb relaterer sig til manglende Structura afstemning	2021	Det er pr. statusdag ikke muligt at vurdere konsekvensen.
92500948	87.343,90	Koncern-service	Lån til indefrysning af stigning i grundskyld  Opfølgningsbeløb relaterer sig til manglende Structura afstemning	2021	Det er p.t. ikke muligt at vurdere konsekvensen.
95600000	-132.945.783,48	Koncern-service	Structura E-skat  Ej afstemt 2020 - Se indledende afsnit side 7.	2021	Der kan være borgerrettet effekt i forbindelse med opløsningen af restsaldoen, fx udestående tilbagebetaling ved ejerskifte.
95601911	-64.952,54	Koncern-service	Indbetalinger til OPUS via FIK  Saldoen består primært af -56.934 kr. som formentlig knytter sig til udestående Structura afstemning  -7.248 kr. vedr. en uspecificeret difference, som bliver forsøgt at udredt i 2021 med hjælp fra KMD.	2021	Det er pr. statusdag ikke muligt at vurdere konsekvensen.
95601919	-75.410,42	Koncern-service	Indbetalinger til OPUS via betalingsstak  Beløbet er modtaget efter logning af kontoen i januar 2021 ved indbetalingsliste fra AAB.	Afsluttet januar 2021	Ingen
95900000	6.642,00  -32.637,00	Koncern-service	Mellemregningskonti  Opfølgningsbeløb som vedrører KMD aktiv er en fejllogning der vedrører SOF.  Kategori 2.2.beløb vedrører oprindeligt 3 indbetalinger på beboerindskudslån fra november og december 2020, der er fejlboført på denne konto. Der udestår	28.02.2021	Risiko reduceret efterfølgende og beløb nu uvæsentligt.

	202.353,61		den 4. februar 2021 et beløb på -2.348,71, som muligvis er registreret under en anden forvaltning på samme konto. Dette vil blive afklaret i februar 2021. De øvrige 2 er håndteret og udlignet.		
	-1.068.712,49		<u>Kategori 2.3 beløb</u> 202.354 kr. vedrører udbetalinger der er oprettet i Kvantum af kreditor i 2017 og 2018, da der var debitor krav der blev oprettet dobbelt i Kvantum debitor. 85 sager der skal færdigbehandles i KS i Team Fakturering og debitorstyring.	30.06.2021	Risiko for at beløb til borgere er udbetalt 2 gange og ultimativt kan medføre et tab hvis ikke der kan ske inddrivelse.
			<u>Kategori 3 beløb</u> -1.068.712 kr. vedr. Structura. Posterne er omposteret i februar 2021 til konto 95600000, som er en del af det kommende Structura afstemning.	2021	Der kan være borgerrettet effekt i forbindelse med opløsningen af restsaldoen, fx udestående tilbagebetaling ved ejerskifte.
KEID	Opfølgingsbeløb (kr.)	Ansvarlig	Aktivitetsplan	Deadline	Konsekvensbeskrivelse
		KEID	<b>KEID aktiviteter</b>		
91401003	-2.546.464,80	KEID	Tilgodehavende i betalingskontrol (WeDo/Vitec)  Kontoen anvendes som restancekonto for alle ejendomme, som Københavns Kommune lejer ud til private lejere.  Beskrivelse af identificerede fejltyper mellem Kvantum og Wedo/Vitec: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Bogført moms i Wedo/Vitec på ikke momspligtige ejendomme.</li> <li>• Dobbelt fildannelse fra Wedo/Vitec til Kvantum.</li> <li>• Ingen fildannelse fra Wedo/Vitec til Kvantum.</li> <li>• Fejl i terminsydelser i Wedo/Vitec.</li> </ul>	30.04.2021	Risiko for at værdi på balancen ikke er optaget korrekt samt risiko for ukorrekt indtægtsføring.

			<p>Arbejdet med udredning af differencer er i proces og alle differencer er nu opdelt efter fejltype-kategori, så det er lettere at fejlrette. Der er skabt et samlet overblik og alle forberedelser er fuldført.</p> <p>Fejlrettelserne påbegyndes 1. marts og differencerne forventes af være færdigbehandlet ved udgangen af april 2021.</p>		
91509221	751.310,52	KEID	<p>Eksterne forsikringstilgodehavender</p> <p>Opfølgingsbeløbet består primært af 2 gamle sager henholdsvis;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Storm/vandskade i 2015</li> <li>• Brandskade i 2016</li> </ul> <p>som der ikke er blevet fulgt op på.</p> <p>KEID skal undersøge om erstatningen kan udbetales eller om det udestående beløb skal afskrives.</p>	31.03.2021	Risiko for tab.
92500017	-234.377,59	KEID	<p>Deposita, aktiver, reg. virk. moms KEID (kategori 2)</p> <p>Opfølgingsbeløbet vedrører differencer på 11 lejemaal.</p> <p>Efter aftale indhentes årligt saldobekræftelse fra vores udlejere på en tredjedel af porteføljen.</p> <p>Der udestår sagsbehandling af differencer, herunder beslutning omkring korrektion af saldi. I tilfælde af at det skal ske med modpostkonto på KKs egenkapital, skal det godkendes af CFØ.</p>	31.03.2021	Manglende regulering over egenkapital.
94700110	102.364,71	KEID	Udvendig vedligeholdelse §18 (kategori 2)	Afsluttet	Ingen

			<p>Opfølgingsbeløbet skyldes difference mellem Vitec og Kvantum på 1 lejemål.</p> <p>Afvigelsen skyldes en årlig afregning til SOF, som kun bliver udført i Kvantum og ikke registreret nogen steder i VITEC. Saldoen vil af den grund ikke stemme.</p> <p>Begrundelsen herfor er, at VITEC ikke understøtter alle nødvendige processer, men at der sørges for at korrekt bogføring udføres i Kvantum.</p>		
94700130	-71.946,35	KEID	<p>Indvendig vedligeholdelse §22</p> <p>Opfølgingsbeløb skyldes difference mellem Vitec og Kvantum på stort set alle lejemål. Differencerne skyldes bogføringsfejl ved anvendelsen.</p> <p>Alle fejl rettes løbende og vil være udbedret inden udgangen af 1. kvartal.</p>	31.03.2021	Uklarhed om forpligtelse overfor beboere.
94700150	-18.161,93	KEID	<p>Beboerrepræsentation (kategori 2)</p> <p>Opfølgingsbeløb skyldes difference mellem Vitec og Kvantum på 3 lejemål.</p> <p>Udbetalingen af beboerrepræsentation er udelukkende sket i Kvantum uden registrering i Vitec.</p> <p>Saldo i Kvantum pr. 31. december 2020 udgør kr. 2.654,45 og dette skyldes udbetaling skulle være sket i 2019, men først blev bogført i 2020 i stedet. Da regnskabsåret er lukket, er der ikke anledning til at foretage yderligere.</p>	Afsluttet	Ingen
94700160	146.478,10	KEID	<p>Forudbetalt leje - passiver - huslejemoms (kategori 2)</p>	31.03.2021	



			<p>Opfølgingsbeløb skyldes difference mellem Vitec og Kvantum på 4 lejemaal.</p> <p>Differencer er blevet rettet i februar måned 2021, og sammen med KS vil kontoen blive afstemt pr. 28. februar 2021. Eventuelle ekstra fejlrettelser blive foretaget i den forbindelse.</p>		
94700190	-66.000,48	KEID	<p>Deposita - passiver - huslejemoms (kategori 2)</p> <p>Opfølgingsbeløbet vedrører manglende nulstilling af moms ifm. fraflytning, erhvervslejemål samt dobbelt indlæsning fra VITEC til Kvantum i okt./nov. 2020 som ikke er rettet.</p> <p>Differencer er blevet rettet i februar måned 2021, og sammen med KS vil kontoen blive afstemt pr. 28. februar 2021. Eventuelle ekstra fejlrettelser blive foretaget i den forbindelse.</p>	31.03.2021	

### KATEGORI 2 AFSTEMNINGER

IM 9.28.15	Opfølgingsbeløb (kr.)	Ansvarlig	Aktivitetsplan	Deadline	Konsekvensbeskrivelse
			<b>Bankmellemlægninger</b>		
91502041	-4.300,50	KS	<p>0216 4069177700 (Mellemlægning)</p> <p>Difference mellem bankindbetaling og Opus Debitor. KMD har ikke været i stand til at hjælpe med at udrede difference.</p>	31.03.2021	Manglende regulering af egenkapital

			Beløbet vil sandsynligvis blive flyttet til egenkapitalkonto for indtægter som ikke kan tilbagebetales.		
91507721	-673.249,04	KS	0216 4069177409 (Mellemregning)  <b>Der er sket en fejllogning af opfølgingsbeløb. Dette skulle kun have være -33.289 kr.</b> Opfølgingsbeløbet skyldes manglende oplysninger vedrørende indbetaling i bank.  Der sker løbende opfølgning og udkontering af indbetalinger.	31.03.2021	Det kan ikke med de tilgængelige informationer vurderes om udkontering skal ramme drift eller balance.
91507871	-162.058,00	BIF og KS	0216 4069205801 (Mellemregning)  Differencen belyser problematikken med det nye fagsystem til håndtering af sygedagpenge KSD – Kommunernes sygedagpengesystem. Systemet sender oftest flere penge end der vedlægges af dokumentation og derfor kan beløbene ikke udkonteres fra kontoen.  Der er via KOMBIT rejst ændringsanmodning til KMD om tilretning i systemet. Denne er endnu ikke prioriteret grundet andre forretningskritiske problemer i KSD.	Kendes p.t. ikke	Manglende opfølgning og afslutning af sygedagpengesager.
<b>IM 9.28.15 /9.52.59</b>	<b>Opfølgingsbeløb (kr.)</b>	<b>Ansvarlig</b>	<b>Aktivitetsplan</b>	<b>Deadline</b>	<b>Konsekvensbeskrivelse</b>
		KS	<b>Refusionsmodellen/forsikringsordningen</b>  Det er på Budget- og Regnskabskredsens møde i oktober 2020 besluttet at refusionsmodellen skal udfases fordi den ikke fungerer hensigtsmæssigt. En ny model implementeres i løbet af 2021 og backlog sagsbehandles og afsluttes i den forbindelse.	30.06.2021	

91530001	1.615.869,60		Sygedagpenge		Eventuelle afvigelser mellem allerede lønkørte refusioner afregnes efterfølgende med forvaltningerne via forsikringsordningen.
91530002	-1.519.058,52		Barseldagpenge  Konti anvendes som mellemregningskonto for lønkørte refusioner og modtagne refusionsindtægter fra bopælskommune.  Opfølgingsbeløbet er udtryk for backlog på ikke færdigbehandlede sager der har en procestid længere end forventet.		
91530003	6.049.689,49	KS	Fleksjobrefusioner  Kontoen anvendes som mellemregningskonto for lønkørte fleksjobtilskud og modtagne refusionsindtægter fra bopælskommunerne. Flexjobrefusioner lønkøres forlods hver måned og henstår på kontoen indtil refusionen modtages.  Opfølgingsbeløbet er udtryk for backlog på ikke færdigbehandlede sager der har en procestid længere end forventet.  Fra 1.1.2021 vil der blive ansøgt om refusion hver måned mod tidligere to gange årligt.		Manglende meropkrævning fra forvaltningerne hvis der ikke hjemtages refusion svarende til lønkørt beløb.
95930001	-5.759.126,17	KS	Forsikringsordning sygedagpenge		Manglende udkontering til forvaltningernes drift og deraf reduceret mulighed for styring af lønrammen.
95930002	9.609,14		Forsikringsordning barseldagpenge  Opfølgingsbeløb vedrører manglende udkontering af forsikringsordning på færdigbehandlede sager. Andel af saldo vedrørende 2019 tilbagebetales til forvaltningerne senest i april 2021.		

			I takt med refusionsmodellen udfases afregnes forsikringsordningen og kontoen nulstilles.		
95930004	-555.098,95	KS	Øvrige lønrefusioner  Opfølgningsbeløb er udtryk for backlog på ikke færdigbehandlede sager der har en procestid længere end forventet.		Potentielt manglende udkontering til forvaltningernes drift og deraf reduceret mulighed for styring af lønrammen
<b>IM 9.52.56/59</b>	<b>Opfølgningsbeløb (kr.)</b>	<b>Ansvarlig</b>	<b>Aktivitetsplan</b>	<b>Deadline</b>	<b>Konsekvensbeskrivelse</b>
		KS	<b>Kreditorer/Intern handel</b>		
95601000	-27.407.188,77	KS	Kreditormodul  De 230 fakturaer der udgør totalbeløbet, er fra leverandører, som enten er gået konkurs, eller hvor der er betalingsstandsning, og betaling holdes på nuværende tidspunkt tilbage.  Der skal foretages procesafdækning for denne konto som led i udarbejdelse af drejebog. Det skal tydeliggøres hvilke beløb som er del af den løbende drift og hvilke der har et procesforløb der er atypisk og kræver særskilt handleplan.	30.06.2021	Det kan på statustidspunktet ikke vurderes om der er en risiko.
95902010	951.527,14	KS	<u>Interne Debitor</u> Saldoen består af 77 poster, som er periodeforskydning. Modposten er først bogført i periode 01-21, hvorfor de 77 poster først er udlignet i det nye regnskabsår.	31.01.2021	Ingen
95902030	42.232,38		<u>Debitor/Kreditor Intern udligning</u> Saldoen består af 5 poster, hvor modposten først bliver bogført i periode 01-21.  Årsagen til at posterne har en gammel bilagsdato er, at nogle IDOC var gået på fejl	31.01.2021	Ingen

			på grund af spærrede PM ordre og PSP-elementer. Dette var KS ikke opmærksomme på fra begyndelsen af. Fra SAP Competence Centers side prøvede man at rette i IDOC, for at få de fejlede IDOC ind i systemet. Det gjorde, at IDOC's fik en ny oprettelsesdato og derved blev bogført i 2021. Alle IDOC-ændringer er logget i ændringslog af SKC.		
<b>IM 9.52.59</b>	<b>Opfølgningsbeløb (kr.)</b>	<b>Ansvarlig</b>	<b>Aktivitetsplan</b>	<b>Deadline</b>	<b>Konsekvensbeskrivelse</b>
		KS	<b>Lønrelaterede</b>		
95921001	376.116,91	KS	Udbetaling/netto (HR)  Kontoen anvendes til mellemregninger mellem kommunen og lønmodtagere i forbindelse med udbetaling af løn.  Opfølgningsbeløbet skyldes negative lønsager, udbetalinger sat til manuel håndtering og manuelle udbetalinger.	2021	I tilfælde af at kommunen ikke kan få opkrævet tilgodehavende vil det udløse et tab.
95921002	13.099,62	KS	Nettoløn KMD-Udbetaling (HR)  Opfølgningsbeløb vedrører primært 1 sag som procesmæssigt har trukket ud længe grundet at eksternt advokatfirma er under tvangsopløsning.	30.06.2021	Potentielt et tab som skal afskrives.
95921010	4.521.093,91	KS	A-skat, AM-bidrag og SP-bidrag (HR)  Kontoen benyttes til hensættelser og afregning af AM-bidrag og A-skat.  Opfølgningsbeløbet skyldes indberetninger afvist til indkomst som skal gensagsbehandles (manuelle indberetninger, SKAT kan ikke modtage	30.06.2021	Potentielt manglende returnering eller opkrævning af AM-bidrag og A-skat

			<p>negative beløb).</p> <p>Handleplan for denne konto er procesafdækning som led i udarbejdelse af drejebog. Det skal tydeliggøres hvilke beløb som er del af den løbende drift og hvilke der har et procesforløb der er atypisk og kræver særskilt handleplan.</p>		
95921200	-2.019.988,17	KS	<p>Pensionspræmie (HR)</p> <p>Kontoen anvendes til mellemregningskonto vedrørende pensionspræmier, herunder returneret pension.</p> <p>Opfølgingsbeløbet består primært af differencer vedrørende et antal lærere ansat i KK, som ved pensionering modtager statslig tjenestemandspension. Pensionsbidrag vedrørende disse afregnes til Statens Administration (ATP Udbetaling Danmark – Tjenestemandspension). Der er pt. en afklaring i gang hos Statens Administration, for at afdække årsag til forskel i deres opkrævninger kontra Københavns Kommune lønberegnete beløb.</p> <p>Det er aftalt, at KK ikke afregner pensionsbeløb, før Statens Administration er færdig med at afdække dette. Den månedlige afregning er genstartet for november bagud og december forud 2020. Beløbet for perioden fra og med juli bagud og august forud 2019 er endnu ikke afregnet (ca. 2 mio. kr.). Der har været løbende opfølgning med Statens Administration i 2020 og de sidste detaljer er ved at være på plads. Når det sidste er på plads, så foretages afregning af det udestående beløb.</p>	<p>Sagen vedr. Statens Administration forventes løst i løbet af 1. halvår 2021.</p>	<p>Den manglende pensionsafregning har ingen konsekvens for lønmodtagerne, der er alene tale om et mellemværende mellem KK og Statens Administration.</p>

95921300	31.252,03	KS	Netto ferie til afregning (HR) Opfølgingsbeløbet skyldes sager af ældre karakter.	31.03.2021	Ældre ikke-afsluttede sager kan indebære en risiko for afskrivning.
95921305	156.532,73	KS	Netto ferie til afregning (HR) Opfølgingsbeløb er udtryk for backlog på ikke færdigbehandlede sager	31.03.2021	Ældre ikke-afsluttede sager kan indebære en risiko for afskrivning.
95921310	-96.610,09	KS	Netto ferie til afregning E-indkomst (HR) Kontoen er fejllogget idet størstedelen af åbne transaktioner er kategori 1. Skyldige beløb afregnes i januar 2021.	31.01.2021	Ingen
95921502 95921503 95921980 95922990	150,00 60,66 -22,76 -15,56	KS	Diverse (HR) Indeholdt gruppelevspræmie (HR) Feriepenge af medarbejder Ej fordelt skyldig ferie (HR)	31.03.2021	Beløb er ikke væsentlige
95922999	706.411,41	KS	Restance (HR) Kontoen anvendes til opgørelse af Københavns Kommunes løndebitorer, som endnu ikke er oversendt til Betaling og Gældsvejledning. Opfølgingsbeløbet vedrører 66 løndebitorsager, hvor sagsbehandlingstiden er over 3 måneder, og afventer en afklaring i KS. KS forsøger at modregne opfølgingsbeløbet i fremtidige lønudbetalinger for fortsat ansatte, mens fratrådte medarbejders gæld oversendes til Betaling og Gældsvejledning efter endt sagsbehandling	2021	I januar 2021 blev der indstillet et tab på 42.191,86 kr. Resten af differencen er stadigvæk i opstartsfasen og det er derfor for tidligt at vurdere, om det vil medføre et tab.

Øvrige	Opfølgningsbeløb (kr.)	Ansvarlig	Aktivitetsplan	Deadline	Konsekvensbeskrivelse
			<b>Øvrige</b>		
91499999	-639.960,04	KS	<p>Regnskabsteknisk konto</p> <p>Opfølgningsbeløbet vedrører tilbagebetaling fra Gældsstyrelsen vedrørende tidligere afskrevne debitor krav.</p> <p>Beløbet blev modtaget medio december, men på grund af at dokumentation indledningsvist ikke kunne fremfindes, er beløbet ikke sagsbehandlet inden færdiggørelse af årsregnskabet.</p> <p>Det skal undersøges om debitor kravet er afskrevet i Opus Debitor og hvis det er, så skal beløbet reguleres på egenkapitalen.</p>	31.03.2021	<p>Primært balancepåvirkning.</p> <p>Beløbet skal ligge på anden funktion hvis krav er afskrevet.</p>
95200000	-365.723,50	CFØ	<p>Anden gæld til staten</p> <p>Opfølgningsbeløbet vedrører statens andel af betaling for udskydelse af en tilbagekøbsret som er indbetalt 25/5 2020.</p> <p>CFØ er ved at afklare, hvordan der skal afregne med Staten.</p>	30.06.2021	Manglende afregning til tiden.
95900000	-9.468,50	KS	<p>Mellemregning</p> <p>Opfølgningsbeløb skyldes forsøg på at rette forkerte ejerforholdsoplysninger på transaktioner. Løsning afhængig af muligheden for systemmæssig korrektion ellers er løsning regulering via egenkapital.</p>	31.03.2021	Beløb er ikke væsentligt.
95999000	664.485,02	KS	<p>Told, moms</p> <p>Opfølgningsbeløbet er en del af det samlede tilgodehavende hos Skattestyrelsen</p>	2021	Potentiel tilbageførsel af energiafgifter hvis ikke beregningsmetode godkendes.



			vedrørende energifgifter KK afventer godkendelse af.		
96800006	1.813.888,00	KEID	Realkredit  Der er tale om et afdrag vedrørende klimainvesteringer (Ryparkens håndboldhal) og som derfor er bogført på forkert konto.  Beløbet vedrører HOFORs afdrag, som KEID står for at opkræve. KEID er i gang med at afklare proces og opkrævning.	28.02.2021	Klassifikationsfejl.
97200066/ 67	422.005,81	CFØ	Klima, Ryparken Håndboldhal  Opfølgingsbeløbet skyldes, at en faktura fra Kommunekredit vedr. ydelse for perioden november 2020 til januar 2021 med betalingsdato ultimo januar 2021 blev godkendt med bogføringsdato i periode 12, da den tilgik KK inden jul. Den skulle dog være indregnet i periode 1 2021. Fejlen udlignes ved, at år 2021 indtræffer, og der er ikke behov for yderligere handlinger i sagen. CFØ vil frem mod årsskiftet fra 2021 til 2022 afdække muligheden for systemtilpasninger i Kvantums workflow for at sikre korrekt periodisering af udgifter ifm. fakturahåndtering.	Afsluttet	Periodiseringsfejl
97200086/ 87	20.968,74	CFØ	Klima, Skt. Annæ Plads  Opfølgingsbeløbet skyldes, at en faktura fra Kommunekredit vedr. ydelse for perioden november 2020 til januar 2021 med betalingsdato ultimo januar 2021 blev godkendt med bogføringsdato i periode 12, da den tilgik KK inden jul. Den skulle dog være indregnet i periode 1 2021. Fejlen udlignes ved, at år 2021 indtræffer, og der er ikke behov for yderligere handlinger i sagen.	Afsluttet	Periodiseringsfejl

			CFØ vil frem mod årsskiftet fra 2021 til 2022 afdække muligheden for systemtilpasninger i Kvantums workflow for at sikre korrekt periodisering af udgifter ifm. fakturahåndtering.		
98902000	192.492,47	KS	VT/FM Opfølgingsbeløbet er udtryk for ikke færdigbehandlede indkøbsordrer der har en procestid længere end forventet.	31.01.2021	Manglende udgifter i driften.

## Foretagne afskrivninger 2020

Økonomiforvaltningen (Koncernservice) kan ikke på et fyldestgørende grundlag oplyse de i 2020 foretagne debitorafskrivninger. Det skyldes manglende valideret rapportfacilitet i Opus Debitor. Som led i debitorgenopretningsprojektet (se uddybning på side 7) forventes der i 2021 etableret en overordnet rapporteringsløsning med en efterfølgende detaljeringsproces.

Der er ikke foretaget afskrivninger med driftseffekt af Økonomiudvalgets øvrige langfristede tilgodehavender.

## Udgifter og indtægter indregnet i regnskabsåret 2020 (periodiserede poster)

Byggeri København og Københavns Ejendomme og indkøb har indarbejdet i alt 35,0 mio. kr. i regnskab 2020, hvor der resterer en afklaring med leverandører eventuelt på grund af en retssag, hvilket betyder at udgiften ikke er afholdt.

Sagerne er fortrolige.

Emne	PSP-element og for postering af udgiften	Art for postering af modposten	Beløb (1.000 kr.)
Periodiserede poster i Københavns Ejendomme og Indkøb. - mangler afklaring med leverandør.  Sagerne er fortrolige.	YD-5178000040-00001 YD-5175000050-00001 XA-5175006038-00002 XA-5175006131-00008 YD-5175000050-00001 XA-5175006060-00002 YD-5175006576-00002 YD-5167000015-00002	95600011	5.982
Periodiserede poster i Byggeri København - mangler afklaring med leverandør.  Sagerne er fortrolige.	XB-4325000014-10001 XB-4327000009-10001 XB-4328000016-10001 XB-4325000006-10001 XB-4328000012-10001 XB-4327000137-10001 XB-4325000004-10001 XB-4327000009-10001 XB-4327000029-10001 XB-4327000055-10001 XB-4327000059-10001 XB-4328000015-10001 XB-4328000016-10001 XB-4328000032-10001	95600011	28.986
<b>I alt</b>			<b>34.968</b>

**Bevægelser på balancen**

IM-funktion	Beløb (kr.)	Forklaring på bevægelse
92205	1.338.296.475	Rettelse af stamdatafejl på balancekonto.
92207	301.639.762	Værdiregulering af indeståender i investeringsforening.
92208	-1.244.713	Værdiregulering af obligationer
92814	-1.353.345.734	<ul style="list-style-type: none"> <li>-1.338,0 mio. kr. Rettelse af stamdatafejl på balancekonto.</li> <li>-14,1 mio. kr. Reguleringer debitor afstemningsprojekt</li> <li>-0,2 mio. kr. Bibliotekssystemet. afskrivning af krav under 100 kr. fra 2017-2019</li> <li>-0,4 mio. kr. Afskrivninger af danske P-afgifter</li> <li>-0,9 mio. kr. Afskrivning af krav i debitor afstemningsprojekt</li> <li>0,2 mio. kr. Afskrivninger Boliglån debitor afstemningsprojekt</li> </ul>
92815	1.050.801	<ul style="list-style-type: none"> <li>1,3 mio. kr. Saldo på 3 lukkede bankkonti (ikke placerbare indtægter S9995004)</li> <li>-0,3 mio. kr. Regulering af øvrige krav i debitor afstemningsprojekt</li> </ul>
93220	1.539	Revisionskorrektioner (AP 4000) 2019. Korrektion af pantebrev
93221	-1.152.940.734	Der er foretaget følgende værdireguleringer af selskaber: <ul style="list-style-type: none"> <li>-1.170,1 Metroselskabet I/S</li> <li>59,9 mio. kr. Udviklingsselskabet By &amp; Havn I/S -</li> <li>53,6 mio. kr. COK</li> <li>-36,3 mio. kr. HOFOR, neutralisering af året indskud</li> <li>28,3 mio. kt. Arena CPHX P/S</li> <li>-15,6 mio. kr. Hovedstadens Beredskab</li> <li>-0,2 mio. kr. KK SOLCE</li> <li>-11,4 mio. kr. HOFOR Forsyning Holding P/S</li> <li>-7,6 mio. kr. Grand Depart Copenhagen DK</li> <li>0,2 mio. kr. Saltholm Ejerlaug</li> </ul>
93223	-15.356.829	<ul style="list-style-type: none"> <li>-6,7 mio. kr. i nedskrivning vedr. tab af Pligtlån, kommunelån og Boliglån 2017-2020</li> <li>-5,2 mio. kr. Regulering af administrativ fejl Boliglån afstemningsprojekt</li> <li>-2,7 mio. kr. Nedskrivning (forventet tab) af saldo på flygtningelån, pligtlån, kommunelån</li> <li>-0,6 mio. kr. Modkonto 952 Statstilskud</li> </ul>
93225	286.120.753	<ul style="list-style-type: none"> <li>327,9 mio. kr. Årsregulering af tilbagekøbsrettigheder</li> <li>-43,4 mio. kr. Nedskrivning (forventet tab) af saldo på borgergældskonti</li> <li>1,7 mio. kr. Nedskrivning (forventet tab) af saldo på billån</li> <li>-0,2 mio. kr. Øvrige afskrivninger i 2020 og saldoreguleringer</li> </ul>
93227	6.265.525	Værdiregulering Inv. Forening. Deponeret depot.
93529	-1.672.828	Regulering af årets forbrug på klimalån i KEiD
95152	17.506.821	<ul style="list-style-type: none"> <li>3,8 mio. kr. Regulering af administrativ fejl Boliglån afstemningsprojekt</li> <li>5,1 mio. kr. Nedskrivning (forventet tab) af saldo på borgergældskonti (statsandel)</li> <li>1,8 mio. kr. Nedskrivning (forventet tab) af saldo på flygtningelån, pligtlån og kommunelån (statsandel)</li> <li>4,3 mio. kr. Nedskrivning vedr. tab på Pligtlån, kommunelån og Boliglån fra 2017-2020 (statsandel)</li> <li>1,9 Rettelse af tab på pligtlån 2018</li> <li>0,4 mio. kr. Boliglån modkonto 923 Beboerindskud</li> </ul>
95256	2.261	Regulering øvrige krav debitor afstemningsprojekt
95258	2.439.185	<ul style="list-style-type: none"> <li>2.2 mio. kr. Ikke placer- og returnerbare indtægter S9995004</li> </ul>

		<ul style="list-style-type: none"> <li>0,3 mio. kr. Fejlrettelse af Parkeringsindtægter FPCP (teknisk rettelse)</li> </ul>
<b>95259</b>	-1.712.517.691	<ul style="list-style-type: none"> <li>-1.704,0 mio. kr. Indefrysning af feriepenge</li> <li>-8,4 Afskrivning af sologebyrer før 2020</li> <li>-0,1 mio. kr. Regulering øvrige krav debitor afstemningsprojekt</li> </ul>
<b>95262</b>	-7.952.712.349	Korrektion af Dummy IM-funktion, så funktion 99999 nu retmæssigt går i nul. Korrektionen er fortaget af KS og CFØ. Hvis der kigges på alle forvaltninger som helhed (dvs. ikke tager højde for profitcenterniveau), så går funktion 95262 og 99999 i nul. Se pivot nedenfor*.
<b>95573</b>	564.532.138	Indefrysning af FP
<b>97290</b>	-1.266.584.524	<ul style="list-style-type: none"> <li>461,2 mio. kr. Primokorrektion af tjenestemandspension</li> <li>-1.265,0 Hensættelse på tjenestemandspensioner 2020</li> <li>-8,3 mio. kr. Hensættelse til individuel pension tjenestemænd 2020</li> <li>-454,4 mio. kr. Hensættelser på arbejdsskade 2020</li> </ul>
<b>97593</b>	-486	Difference 2018, 1 kr. aktiver
<b>99999</b>	8.335.232.254	Korrektion af Dummy IM-funktion, så funktion 99999 nu retmæssigt går i nul. Korrektionen er fortaget af KS og CFØ. Hvis der kigges på alle forvaltninger som helhed (dvs. ikke tager højde for profitcenterniveau), så går funktion 95262 og 99999 i nul. Se tabel nedenfor.
<b>I alt</b>	<b>-2.603.288.375</b>	-

\*Uddybning af korrektion af Dummy IM-funktion:

IM-funktion	Saldo
<b>95262</b>	<b>-7.952.269.548</b>
BIF	0
BUF	-24.455
IR	0
KFF	467.257
SOF	0
SUF	0
TMF	0
ØKF	-7.952.712.349
<b>99999</b>	<b>7.952.269.548</b>
BIF	-4.213.773
BUF	-554.364.220
IR	-635.975
KFF	275.203.198
SOF	-166.759.013
SUF	1.424.741
TMF	66.382.335
ØKF	8.335.232.254
<b>Hovedtotal</b>	<b>0</b>