



# Årsrapportering på balancen 2021

Sundheds- og Omsorgsudvalget



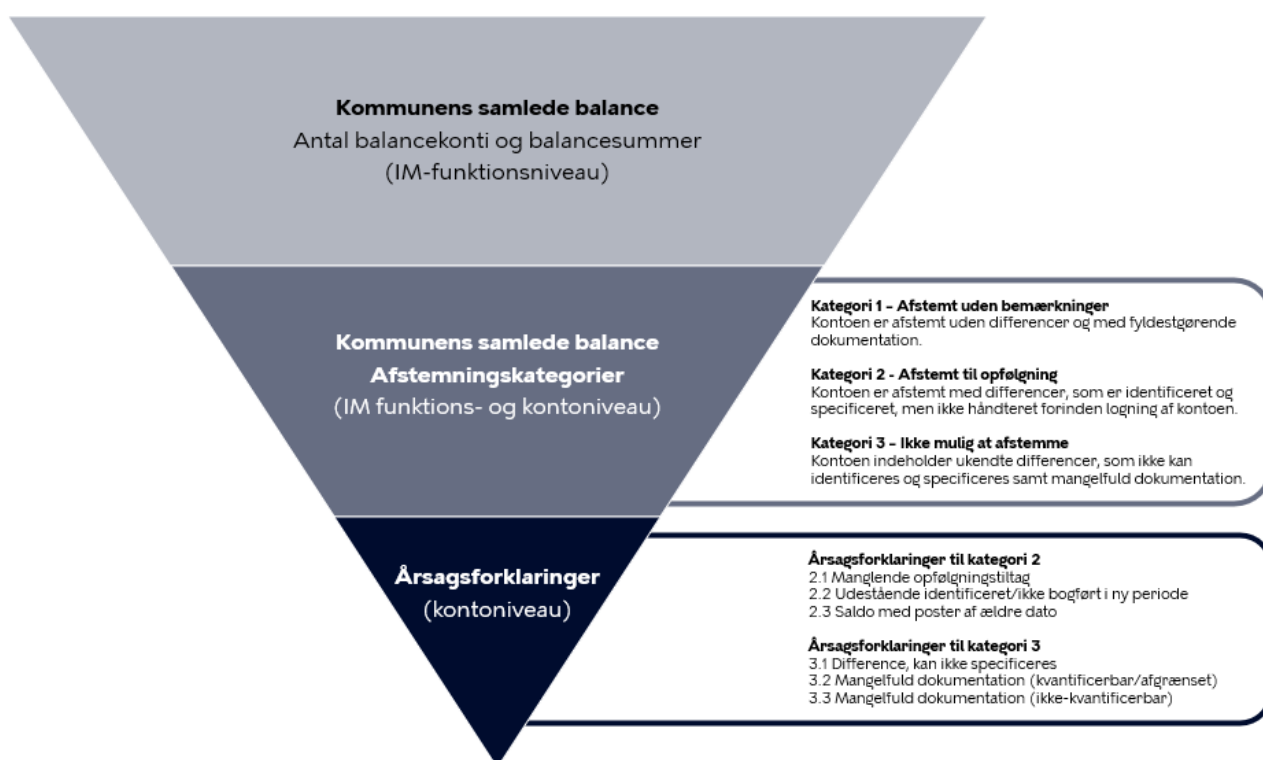
## Indledning

Formålet med årsrapportering på balancen er at give status på kommunens balance ved årsregnskabet. 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 en specifik forvaltning.

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. 31.12.2021 (antal konti pr. IM funktion) fordelt på kategori 1 samt opfølgingsbeløb fordelt på kategori 2 og 3. Afsnittet indeholder også en beskrivelse af relevante, 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.

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 opfølgingsbeløbene. Konsekvensbeskrivelsen er udtryk for de konsekvenser, som der er, ved det pågældende opfølgingsbeløb på den pågældende balancekonto.

Som noget nyt vises afslutningsvist oversigt over resultat af kontrol af dataoverførsler. Systemejere til fagsystemer der overfører data til kommunens debtorsystem og/eller regnskabssystem, skal månedligt udføre kontrol af, at der er fuldstændighed i overførsler.

Såfremt der er differencer, skal der i lighed med balanceafstemninger udarbejdes handleplan for hvordan og hvornår udfordringen 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 2021 blev der afstemt i alt 2.562\* balancekonti, hvoraf Koncernservice har haft ansvaret for at afstemme 2.446 konti og forvaltningerne 116 konti.

Nedenfor ses fordelingen af afstemningerne på balancekontiene på kategorier:

- 2.354 konti er kategoriseret som "Afstemt uden bemærkninger"
- 145 konti er kategoriseret som "Afstemt til opfølgning"
- 63 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.*

Til sammenligning med årsregnskabet 2020 blev der afstemt i alt 2.619 balancekonti.

Fordeling af afstemningerne på balancekontiene på kategorier for 2020:

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

Til trods for, at der totalt set er samme antal konti med kategori 2 og 3 logninger i 2020 og 2021 er der sket en positiv udvikling på flere områder. I 2021 udgør kategori 3 opfølgningsbeløb brutto +30/-4 mio. kr. mod +537/-132 mio.kr. i 2020. For kategori 2 er udviklingen +39/-4 mio. kr. i 2021 mod +80/-82 mio. kr. i 2020. Dermed er risikoen for en ikke korrekt regnskabsaflagt balance mindsket.

For kategori 3 kan nettoopfølgningsbeløbet på 26 mio. kr. primært henføres til kategorierne

- Fagsystemer, Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen og Socialforvaltningen (Se side 8 for uddybning) 14 mio. kr.
- Legater, primært Kultur- og Fritidsforvaltningen 12 mio. kr.

Tabel 1.1: Københavns kommunes balance pr. 31.12.2021

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	100	3.078	3.086	-8	-13	6
9.22.05 Indskud i pengeinstitutter m.v.	1.372	-1.717.447	-1.717.447	0	0	0
9.22.07 Investerings- og placeringsforeninger	1	15.920.372	15.920.331	41	41	0
9.22.08 Realkreditobligationer	4	0	0	0	0	0
9.25.12 Refusionstilgodehavender	1	793.582	793.582	0	0	0
9.25.13 Andre tilgodehavender	1	8.574	8.574	0	0	0
9.28.14 Tilgodehavender i betalingskontrol	30	995.493	997.396	-1.903	-2.290	387
9.28.15 Andre tilgodehavender	530	98.512	92.413	6.099	5.907	192
9.28.17 Mellemregninger med foregående og følgende regnskabsår	1	317.582	317.582	0	0	0
9.28.18 Finansielle aktiver tilhørende selvejende institutioner med overenskomst	5	320.215	320.257	-42	-42	0
9.28.19 Tilgodehavender hos andre kommuner og regioner	1	12	3	9	9	0
9.32.20 Pantebreve	1	78.942	78.942	0	0	0
9.32.21 Aktier og andelsbeviser m.v.	10	6.411.674	6.411.674	0	0	0
9.32.22 Tilgodehavender hos grundejere	1	0	0	0	0	0
9.32.23 Udlån til beboerindskud	5	108.006	108.034	-28	-28	0
9.32.24 Indskud i Landsbyggefonden m.v.	12	0	28	-28	0	-28
9.32.25 Andre langfristede udlån og tilgodehavender	37	7.502.838	7.502.957	-120	-140	21
9.32.27 Deponerede beløb for lån m.v.	4	5.058.708	5.058.701	7	7	0
9.35.29 Klimainvesteringer	1	292.156	292.156	0	0	0
9.35.35 Andre forsyningsvirksomheder	15	-245.600	-245.600	0	0	0
9.38.37 Staten	4	13.753	13.753	0	0	0

IM-funktion	Antal konti	Saldo (t. kr.)		Beløb til opfølgning (t. kr.)		
		Total	Kategori 1	Total	Kategori 2	Kategori 3
9.42.42 Legater	4	166.453	154.064	12.388	0	12.388
9.42.43 Deposita	69	81.008	80.154	854	1.353	-499
9.45.46 Legater	4	-166.453	-166.453	0	0	0
9.45.47 Deposita	82	-191.154	-191.426	272	232	40
9.48.49 Staten	1	-13.753	-13.753	0	0	0
9.50.50 Kassekreditter og byggelån	1	-110.670	-110.670	0	0	0
9.51.52 Anden gæld	22	-177.987	-177.987	0	0	0
9.52.53 Kirkelige skatter og afgifter	5	-1	-1	0	0	0
9.52.55 Skyldige feriepenge (frivillig)	1	0	0	0	0	0
9.52.56 Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtager	23	-2.438.689	-2.464.392	25.703	8.806	16.896
9.52.57 Anden kortfristet gæld med udenlandsk betalingsmodtager	2	-4.149	-4.149	0	0	0
9.52.58 EDB fejlopsamlingskonto	8	0	0	0	0	0
9.52.59 Mellemløbskonto	109	-1.276.756	-1.271.521	-5.234	-1.723	-3.511
9.52.61 Selvejende institutioner med overenskomst	9	-299.573	-299.573	0	0	0
9.52.62 Afstemnings- og kontrolkonto	15	0	0	0	0	0
9.55.63 Selvejende institutioner med overenskomst	5	-20.625	-20.625	0	0	0
9.55.68 Realkredit	3	-1.617.536	-1.617.536	0	0	0
9.55.70 Kommunekredit	2	-770.181	-770.181	0	0	0
9.55.72 Gæld vedrørende klimainvesteringer	10	-76.864	-76.864	0	0	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	-184.413	-184.413	0	0	0
9.55.79 Gæld vedrørende finansielt leasede aktiver	3	-2.264	-2.264	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	6.204.132	6.181.282	22.850	22.850	0
9.58.81 Bygninger	8	13.885.892	13.885.892	0	0	0
9.58.82 Tekniske anlæg, maskiner, større specialudstyr og transportmidler	6	243.777	243.777	0	0	0
9.58.83 Inventar – herunder computere og andet IT-udstyr	6	10.620	10.620	0	0	0
9.58.84 Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver	5	3.089.613	3.089.613	0	0	0
9.62.85 Udviklingsprojekter og andre erhvervede immaterielle anlægsaktiver	2	0	0	0	0	0
9.65.86 Varebeholdninger/-lagre	1	68.750	68.750	0	0	0
9.68.87 Grunde og bygninger bestemt til videresalg	1	12.097	12.097	0	0	0
9.72.90 Hensatte forpligtelser	4	-38.633.867	-38.633.867	0	0	0
9.75.91 Modpost for takstfinansierede aktiver	1	-39.905	-39.905	0	0	0
9.75.92 Modpost for selvejende institutioners aktiver	1	-274.494	-274.494	0	0	0
9.75.93 Modpost for skattefinansierede aktiver	1	-23.183.874	-23.183.874	0	0	0
9.75.95 Modpost for donationer	1	-16.608	-16.608	0	0	0
9.75.99 Egenkapital (afstemmes særskilt)	8	9.780.031	9.780.031	0	0	0
<b>Total</b>	<b>2.570</b>	<b>0</b>	<b>-60.860</b>	<b>60.860</b>	<b>34.968</b>	<b>25.892</b>

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

## Regnskabsmæssige opmærksomhedspunkter på tværs af kommunen

### Debitorer (IM-funktion 9.28.14)

Økonomiforvaltningen har i 2021 afsluttet genafstemningsprojektet på debitorområdet, som har løbet over to år.

Afstemningsarbejdet har resulteret i regulering af historiske transaktioner på henholdsvis kommunens balance (administrative fejl og afskrivninger) og drift (ej driftsbogførte indtægter og kreditnotaer). Den endelige rapportering på de økonomiske konsekvenser af genafstemningsarbejdet forelægges Økonomiudvalget i sagen *Københavns Kommunes årsregnskab 2021* i april 2022.

Regnskabsmæssigt betyder det for 2021, at restancesaldo på 1.674 mio. kr. er fuldt afstemt med Opus Debitor uden bemærkninger, mens der på mellemregningskonti med en saldo på -706 mio.kr. er afstemt -704 mio. kr. uden bemærkninger, -2 mio. kr. i kategori 2 (afstemt til opfølgning). Øvrige systemkonti på 20 mio. kr. er med udtagelse af 0,3 pct. afstemt uden bemærkninger. For øvrige debitorrestancer (ikke i Opus Debitor) er afstemt 7 mio. kr. uden bemærkninger og 0,4 mio. kr. afstemt i kategori 3 (mangelfuld dokumentation).

Mellemregningskonti består primært af debitor krav, som afviger fra kommunens gældende indregningsprincip om, at der indtægtsføres i driften, når der udstedes en faktura. Krav på mellemregningskonti indtægtsføres alene ved en indbetaling. I forbindelse med genafstemningsprojektet er der foretaget en gennemgang af kravtyper, der afviger fra gældende praksis, idet disse kun må optages på balancen, hvis der er hjemmel til det i regnskabsreglerne. Det er konstateret, at flere kravtyper ikke er hjulmede i reglerne, og for dem skal der i 2022 derfor ske ændring af opsætning i Opus Debitor, således at nye krav følger kommunens regnskabspraksis. Ændringen vil ske i samarbejde med forvaltningerne.

Parallelt med ovennævnte aktiviteter fortsætter arbejdet med at onboarde til Gældsstyrelsens nye inddrivelsessystem Public Sector Revenue Management system, også kaldet PSRM. I takt med fremdriften sker der en løbende og fuldstændig afstemning, så det sikres, at integrationen til Gældsstyrelsen er i stabil drift og uden fejl. Indtil der er sket fuld onboarding af samtlige kravtyper, forbliver sager, der tidligere er sendt til Gældsstyrelsens gamle system (DMI), fortsat i DMI. Gældsstyrelsen forventer, at arbejdet fortsætter til 2024.

Intern Revision introducerede ultimo 2020 en end-state materialeplan for årsregnskabet, med det formål at sikre, at relevante aktiviteter udføres og dokumentation foreligger. Koncernservice har i 2021 arbejdet på at kunne levere på alle aktiviteter i materialeplanen, og forud for årsregnskab 2021 blev fremlagt en status, der viser en planmæssig fremgang på størstedelen af aktiviteterne. De resterende uafsluttede aktiviteter fortsætter planmæssigt i 2022, hvor en fuld grøn materialeplan forventes at foreligge forud for regnskabsafslutning 2022.

Af større projekter, der blev implementeret i 2021, kan nævnes:

- proces og snitflade for mellemkommunale restancer
- beskrivelse af afskrivningsproces og forarbejde til detaljeret rapportering fra 2022
- implementering af en række arbejdsgange for håndtering af fejl- og afklaringslister
- fase 1 af arbejdet med implementering af processer for restancer, så der sker løbende opfølgning på alle sager

Derudover blev arbejdet med en forbedret BS-oversigt til borgere færdigudviklet (færdig-implementeres i Q1 2022) og revisionsbemærkning på autorisationer i Opus Debitor blev lukket.



Arbejdet med genopretning af debitorområdet fortsætter i 2022, som udover arbejdet med materialeplanen blandt andet består af opdaterede forretningsgange på debitorprocesserne og fase 2 af arbejdet med implementering af processer for restancer, så der sker løbende opfølgning på alle sager.

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

Regnskabspraksis for fakturapuljen er for regnskab 2021 blevet ændret. Tidligere blev fakturaer indlæst 5 dage før lukning af periode 12 (registreringsfasen) automatisk henført til nyt år regnskabsår. I regnskab 2021 har det været muligt at henføre fakturaer indlæst frem til lukning af periode 12 til gammelt år. Ændring i praksis har betydet indlæsning af 5.204 fakturaer svarende til ca. 187 mio. kr. i den forlængede periode, hvoraf 1.679 fakturaer svarende til 88,5 mio. kr. er henført til regnskab 2021.

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 2021. Inden fakturapuljen blev sendt til forvaltningerne, blev de mindste fakturaer for samlet 8,6 mio. kr. sorteret fra mhp. stillingtagen til de væsentligste fordringer. I forbindelse med kvalitetssikringen blev yderligere 63 fakturaer til en værdi af 5,4 mio. kr. efterfølgende bogført i regnskabsåret 2021.

#### *Fagsystemer (9.28.15/9.52.56/9.52.59)*

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. Derudover foretages der for en række fagsystemer ligeledes månedlig balanceafstemning.

Historisk set har der været foretaget en række utilstrækkelige implementeringer af nye fagsystemer på tværs af kommunen, som har medført stort administrativt oprydningsarbejde efterfølgende og med mange kategori 2 og 3 opfølgingsbeløb til følge. Omfanget af udfordringer med eksisterende integrationer reduceres løbende, blandt andet på grund af genbesøg af processer og dokumentation, men også som følge af udfasning af systemerne.

I 2021 har fokus været på dialogen om udarbejdelse af road-map samt introduktion til ny governance for systemintegrationer. I tillæg til fællesadministrativ forretningsgang "Opstart af nyt fagsystem" skal nylig udarbejdet governance sikre implementering af gode processammenhænge til kommunens økonomi- og debitorsystem samt korrekt dokumentation. Målet er, at der fremadrettet alene idriftsættes nye systemintegrationer som overholder kravene.

Med implementering af de fælleskommunale monopolbrudssystemer Kommunernes Sygedagpenge System (KSD) og Kommunernes Ydelsessystem (KY), har det dog været nødvendigt at acceptere afvigelser fra governance, idet kommunen er underlagt udrulningsplaner som er svære at sætte i bero, til trods for system- og procesmæssige mangler. 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.

Det har i 2021 haft den konsekvens, at flere balancekonti i relation til disse systemer ikke kan afstemmes eller kun afstemmes delvist. Implementering af KY har ligeledes synliggjort, at den underliggende infrastruktur som anvendes af systemleverandøren, har betydet at der medtages flere udgifter i gammelt regnskabsår end der gjorde med infrastrukturen i KMD Aktiv (forgænger for KY). Det har ikke været muligt at opgøre størrelsen af merudgifter i 2021 i forhold til tidligere år, idet udgifterne er spredt på mange forvaltninger og på mange kostbærere (psp-elementer).

Økonomiforvaltningen vil i 2022 gå i dialog med monopolbrudsselskabet (KOMBIT) om forbedringer af blandt andet testkonceptet samt afstemningsvejledninger for at styrke fremadrettede implementeringer.

## 2. Rapportering på Sundheds- og Omsorgsudvalgets balanceposter

I forbindelse med regnskab 2021, er der afstemt 6 balancekonti med beløb til opfølgning i kategori 2 og 3 vedrørende Sundheds- og Omsorgsudvalget.

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

Tabel 2.1: Sundheds- og Omsorgsudvalgets poster til opfølgning pr. 31.12.2021

IM-funktion	Beløb til opfølgning (t. kr.)			
	Antal konti	Total	Kategori 2	Kategori 3
**9.22.01 Likvide aktiver	1	0	0	0
9.28.15 Andre tilgodehavender	4	-9	-9	0
9.52.59 Mellemregningskonto	1	14	14	0
Total	6	5	5	0

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

\*\* Opfølgningsbeløb på IM-funktion 9.22.01 vedrører arts-konto 90100056 med et kategori 3 beløb på 10 kr. og afrundes derfor til 0 t. kr.

## Opfølgningstiltag og konsekvensbeskrivelse for kategori 2 og 3 balanceafstemninger i Sundheds- og Omsorgsudvalget

KATEGORI 2 AFSTEMNINGER					
IM 9.28.15	Opfølgningsbeløb (kr.)	Ansvarlig	Aktivitetsplan	Deadline	Konsekvensbeskrivelse
91508971	-9.941	SUF	<p>Opfølgningsbeløbet vedrør betalinger med betalingskort.</p> <p>Opfølgningsbeløbet opstod grundet problemer med softwareleverandøren E-Touch. Problemet er udredt og alle differencer er bogført i januar 2022.</p>	Afsluttet	Der er ingen konsekvenser forbundet med opfølgningsbeløbet.
IM 9.52.59	Opfølgningsbeløb (kr.)	Ansvarlig	Aktivitetsplan	Deadline	Konsekvensbeskrivelse
95900000	14.141	SUF	<p>Kontoen er en mellemregningskonto.</p> <p><u>SUF Begravelseshjælp (16.581):</u> Opfølgningsbeløbet vedrører poster ældre end 3 måneder. Kommunale begravelser skal ikke påvirke driften og der vil, som en del af den normale proces, ligge åbne sager på balancen, indtil boet er afklaret med Skifteretten og sagerne afsluttes. Der er fremsendt opgørelse over åbne og lukkede sager pr. 31-12-2021, som stemmer til Kvantum.</p> <p><u>SUF Øvrige (-2.442):</u> SUF har modtaget en indtægt, som indledningsvist ikke kunne placeres.</p> <p>Dette er efterfølgende afklaret og beløbet er bogført på plads den 31.01.2022</p>	<p>Løbende</p> <p>Afsluttet</p>	<p>Der er ingen konsekvenser forbundet med opfølgningsbeløbet.</p> <p>Der er ingen konsekvenser forbundet med opfølgningsbeløbet.</p>

## Opfølgningstiltag og konsekvensbeskrivelse for systemafstemninger i Sundheds- og Omsorgsudvalget

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

### Systemafstemning – Kontrol af dataoverførsler fra fagsystem til Kvantum

Systemnavn	Ansvarlig	Aktivitetsplan	Deadline
SUF Kasser	SUF	<p>Opfølgningsbeløbet vedrører fagsystemet SUF Kasser, som skaber en difference når der er internetfejl hos de enkelte institutioner.</p> <p>Difference: 32.919 kr.</p> <p>Alle beløb som fejler, bliver håndteret manuelt i samme periode.</p>	Afsluttet
SUF Lommepenge	SUF	<p>Opfølgningsbeløbet vedrører fagsystemet SUF Lommepenge, som skaber en difference når der er internetfejl hos de enkelte institutioner.</p> <p>Difference: 19.512 kr.</p> <p>Alle beløb som fejler, bliver håndteret manuelt i samme periode.</p>	Afsluttet

### 3. Foretagne afskrivninger 2021

Sundheds- og Omsorgsforvaltningen har ikke foretaget afskrivninger i regnskabsåret 2021.

Økonomiforvaltningen (Koncernservice) kan ikke på et fyldestgørende grundlag oplyse de i 2021 foretagne debitorafskrivninger. Det skyldes manglende valideret rapportfacilitet i Opus Debitor. Som led i debitorgenopretningsprojektet forventes der i Q1 2022 etableret en rapporteringsløsning med mulighed for forvaltnings- og kostbærerrapportering.

### 4. Udgifter og indtægter indregnet i regnskabsåret 2021 (periodiserede poster)

Sundheds- og Omsorgsforvaltningen har ikke foretaget periodisering uden bagvedliggende fakturaer i regnskab 2021.

### 5. Bevægelser på balancen

IM-funktion	Beløb (t. kr.)	Forklaring på bevægelse
9.32.23	613	Tilbageførsel af nedskrivning af beboerindskudslån 2020, ny nedskrivning ultimo 2021, samt årets tab på beboerindskudslån. <ul style="list-style-type: none"> <li>Opskrivning: 3.967.447 kr.</li> <li>Nedskrivning: -3.022.707 kr.</li> <li>Tab/afregning: -331.578 kr.</li> </ul>
9.32.24	-58.234	Tilbageførsel af nulstilling af indskud i Landsbyggefonden for 2020, samt regulering og nulstilling i Landsbyggefonden for 2021.
9.51.52	-630	Tilbageførsel af nedskrivning af beboerindskudslån 2020 samt ny nedskrivning ultimo 2021. <ul style="list-style-type: none"> <li>Opskrivning: -2.644.964 kr.</li> <li>Nedskrivning: 2.015.138 kr.</li> </ul>
9.52.59	-4.473	Henlæggelser til vedligeholdelser og fornyelser vedr. De Gamles By.
9.55.77	10.201	Korrektion af restgæld hos kommunekredit vedr. boliger i De Gamles By 1. halvår 2021 og 2. halvår 2021, indeksregulering for 2021.
<b>I alt</b>	<b>-52.523</b>	-