

Årsrapportering på balancen 2018

Økonomiudvalget



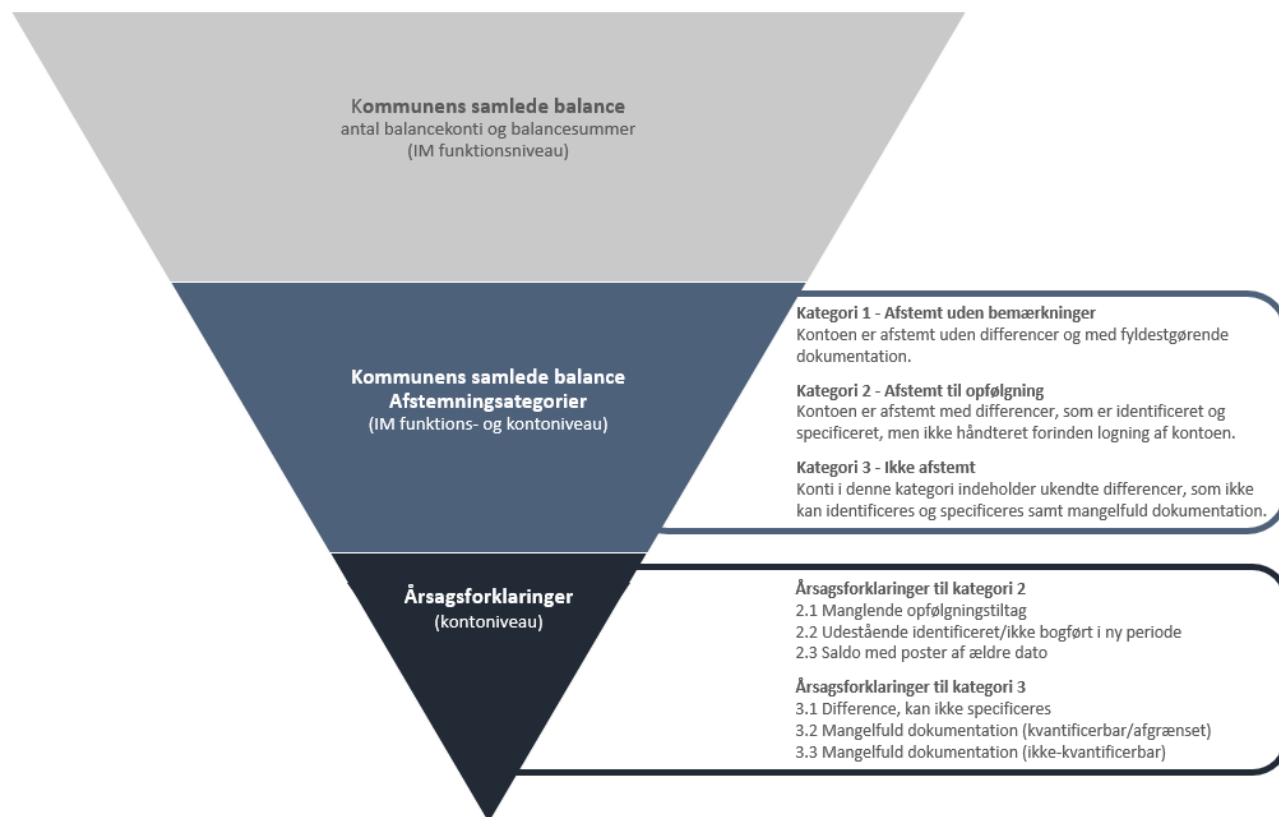
Indledning

Københavns Kommune aflægger i 2018 for første gang regnskab, hvor økonomisystemet SAP (Kvantum) er anvendt i hele regnskabsåret i alle forvaltninger.

Ved overgangen til Kvantum blev det besluttet, at Københavns Kommune arbejder med princippet om én kommune – én balance. Det indebærer, at der ikke udarbejdes en forvaltningsspecifik balancerapportering mere.

Årsrapportering på balancen (det tidligere konklusionsnotat) indeholder nu én samlet oversigt over alle kommunens balancekonti fordelt på IM-funktion og afstemningskategori, samt de dele der kan henføres til et specifikt udvalg.

Der arbejdes i kommunens afstemningskoncept med følgende begreber:



- Der fokuseres i rapporteringen på kategori 2 og 3 som udtryk for risikofaktorer i regnskabet. Kategori 1 vises kun på overordnet niveau.
- Opfølgningsbeløbet fra afstemninger er udgangspunktet for beskrivelse af opfølgningstiltag og konsekvenser.

Årsrapporteringens indhold

Årsrapporteringen er opdelt i 5 afsnit.

Afsnit 1 indeholder en oversigt over alle kommunens balancekonti pr. 31.12.2018 (antal konti pr. IM funktion) fordelt på kategorier samt opfølgingsbeløb ligeledes fordelt på kategorier. Afsnittet indeholder også en beskrivelse af relevante tværgående opmærksomhedspunkter.

Afsnit 2 indeholder afstemningsinformation relevant for fagudvalget.

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.

Afsnit 3, 4 og 5 er uændrede i forhold til tidligere år og indeholder en kort redegørelse for forvaltningens afskrivninger, oversigt over forvaltningens udgifter og indtægter, som er indregnet i regnskabsåret samt balancebevægelser direkte på egenkapitalen.

1. Rapportering på Københavns Kommunes balanceafstemninger

Koncernservice og forvaltningerne har afstemt kommunes balancekonti i overensstemmelse med gældende regelsæt. Pr. 31. december 2018 er der afstemt i alt 2.475 balancekonti, hvoraf Koncernservice har haft ansvaret for at afstemme 2.324 konti og forvaltningerne 151 konti.

Nedenfor ses fordelingen af afstemningerne på balancekontiene på kategorier:

- 2.354 konti er kategoriseret som ”Afstemt uden bemærkninger”
- 61 konti er kategoriseret som ”Afstemt til opfølgning”
- 60 konti er kategoriseret som ”Ikke afstemt”

Københavns Kommune – Regnskab 2018

Tabel 1.1: Københavns Kommunes balance pr. 31.12.2018

IM-funktion	Antal konti	Saldo (t. kr.)				Beløb til opfølgning (t. kr.)		
		Total	Kategori 1	Kategori 2	Kategori 3	Total	Kategori 2	Kategori 3
9.22.01 Kontante beholdninger	152	3.513	3.459	4	50	-18	4	-21
9.22.05 Indskud i pengeinstitutter m.v.	1.371	-1.468.404	-1.468.367	-37	0	17	17	0
9.22.07 Investerings- og placeringsforeninger	1	10.266.819	10.266.819	0	0	0	0	0
9.22.08 Realkreditobligationer	5	895.288	895.288	0	0	0	0	0
9.22.10 Statsobligationer m.v.	1	0	0	0	0	0	0	0
9.25.12 Refusionstilgodehavender	1	543.535	0	543.535	0	-738	-738	0
9.25.13 Andre tilgodehavender	1	27.997	0	0	27.997	183	0	183
9.28.14 Tilgodehavender i betalingskontrol	31	673.926	5.626	-1.937	670.237	675.409	-1.937	677.346
9.28.15 Andre tilgodehavender	536	962.244	915.588	19.187	27.469	25.838	19.307	6.531
9.28.17 Mellemregninger med foregående og følgende regnskabsår	2	309.430	287.280	22.150	0	2.800	2.800	0
9.28.18 Finansielle aktiver tilhørende selvejende institutioner med overenskomst	5	332.046	332.046	0	0	0	0	0
9.28.19 Tilgodehavender hos andre kommuner og regioner	1	53	53	0	0	0	0	0
9.32.20 Pantebreve	2	40.877	40.877	0	0	0	0	0
9.32.21 Aktier og andelsbeviser m.v.	11	6.951.416	6.934.613	16.802	0	-3.606	-3.606	0
9.32.22 Tilgodehavender hos grundejere	1	616	0	616	0	41	41	0
9.32.23 Udlån til beboerindskud	1	51.596	0	0	51.596	51.596	0	51.596
9.32.24 Indskud i Landsbyggefonden m.v.	11	0	0	0	0	-80	-80	0
9.32.25 Andre langfristede udlån og tilgodehavender	42	4.201.453	3.475.417	45.460	680.576	-14	435	-449
9.32.27 Deponerede beløb for lån m.v.	4	5.181.805	5.181.805	0	0	0	0	0
9.35.29 Klimainvesteringer	1	112.945	0	112.945	0	9	9	0
9.35.31 Gasforsyning	1	0	0	0	0	0	0	0
9.35.35 Andre forsyningsvirksomheder	15	-178.149	-178.149	0	0	0	0	0
9.38.37 Staten	4	5.046	1	-2	5.047	-1.055	-2	-1.053
9.42.40 Beskyttelsesrumspulje	1	0	0	0	0	0	0	0

Københavns Kommune – Regnskab 2018

IM-funktion	Antal konti	Saldo (t. kr.)				Beløb til opfølgning (t. kr.)		
		Total	Kategori 1	Kategori 2	Kategori 3	Total	Kategori 2	Kategori 3
9.42.42 Legater	4	168.525	168.525	0	0	0	0	0
9.42.43 Deposita	3	146.256	146.256	0	0	0	0	0
9.45.46 Legater	4	-168.313	-168.313	0	0	0	0	0
9.45.47 Deposita	20	-265.932	-160.475	-94.936	-10.520	-3.869	-2.675	-1.194
9.48.49 Staten	2	-5.047	0	0	-5.047	-5.047	0	-5.047
9.50.50 Kassekreditter og byggelån	6	0	0	0	0	0	0	0
9.51.52 Anden gæld	14	-149.023	-149.595	0	572	21	0	21
9.52.53 Kirkelige skatter og afgifter	4	0	0	0	0	0	0	0
9.52.55 Skyldige feriepenge (frivillig)	4	0	0	0	0	0	0	0
9.52.56 Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtager	25	-2.078.138	-118.189	-1.687.908	-272.041	170.032	13.911	156.121
9.52.57 Anden kortfristet gæld med udenlandsk betalingsmodtager	1	-9.822	0	-9.822	0	0	0	0
9.52.58 EDB fejlopsamlingskonto	4	0	0	0	0	0	0	0
9.52.59 Mellemløbskonto	102	-1.197.169	-13.201	-768.104	-415.864	-49.586	5.813	-55.399
9.52.61 Selvejende institutioner med overenskomst	6	-267.954	-278.645	10.691	0	616	616	0
9.52.62 Afstemnings- og kontrolkonto	4	0	0	0	0	0	0	0
9.55.63 Selvejende institutioner med overenskomst	6	-21.158	-21.158	0	0	0	0	0
9.55.64 Stat og hypotekbank	1	-800	-800	0	0	0	0	0
9.55.68 Realkredit	3	-12.092	-12.092	0	0	0	0	0
9.55.70 Kommunekredit	2	-1.182.027	-1.182.027	0	0	0	0	0
9.55.72 Gæld vedrørende klimainvesteringer	4	-5.502	-5.502	0	0	0	0	0
9.55.75 Anden langfristet gæld med indenlandsk kreditor	3	-2.207	-2.207	0	0	0	0	0
9.55.77 Langfristet gæld vedrørende ældreboliger	1	-216.108	0	-216.108	0	3.501	3.501	0
9.55.79 Gæld vedrørende finansielt leasede aktiver	3	-329	-329	0	0	0	0	0
9.58.80 Grunde	5	5.777.875	5.777.875	0	0	0	0	0
9.58.81 Bygninger	8	12.908.262	12.908.262	0	0	0	0	0
9.58.82 Tekniske anlæg, maskiner, større specialudstyr og transportmidler	6	248.951	248.951	0	0	0	0	0
9.58.83 Inventar – herunder computere og andet IT-udstyr	4	15.094	15.094	0	0	0	0	0

Københavns Kommune – Regnskab 2018

IM-funktion	Antal konti	Saldo (t. kr.)				Beløb til opfølgning (t. kr.)		
		Total	Kategori 1	Kategori 2	Kategori 3	Total	Kategori 2	Kategori 3
9.58.84 Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver	4	2.660.610	2.660.610	0	0	0	0	0
9.62.85 Udviklingsprojekter og andre erhvervede immaterielle anlægsaktiver	2	477	477	0	0	0	0	0
9.65.86 Varebeholdninger/-lagre	2	34.459	34.459	0	0	0	0	0
9.68.87 Grunde og bygninger bestemt til videresalg	1	54.472	54.472	0	0	0	0	0
9.XX.89 Varelager	5	9.305	4.999	0	4.306	4.306	0	4.306
9.72.90 Hensatte forpligtelser	4	-39.513.655	-39.513.655	0	0	0	0	0
9.75.91 Modpost for takstfinansierede aktiver	1	-9.508	-9.508	0	0	0	0	0
9.75.92 Modpost for selvejende institutioners aktiver	1	-382.878	-382.878	0	0	0	0	0
9.75.93 Modpost for skattefinansierede aktiver	1	-20.611.078	0	-20.611.078	0	-335.382	-335.382	0
9.75.95 Modpost for donationer	1	-2.684	0	-2.684	0	-2.684	-2.684	0
9.75.99 Egenkapital	3	*16.308.499	16.232.827	75.672	0	2	2	0
Total	2.475	1.145.414	22.926.590	-22.545.554	764.378	532.291	-300.649	832.940

* Inkl. årets resultat og tilpasninger fsa. fejlopsætning af enkelte poster i systemet (1.145.414 t. kr.) udgør egenkapitalen 5.838.757 t. kr. Dermed er summen af alle balancesaldi 0 kr.

Regnskabsmæssige opmærksomhedspunkter på tværs af kommunen

Der har i 2018 været særligt fokus på at sikre en tilfredsstillende regnskabsafklæggelse på hovedprocesserne løn, varer og tjenesteydelser (fakturapuljen og kreditormodulet) og overførsler (fagsystemer). Herved er udgiftssiden på kommunens drift og balance i alt væsentligt regnskabsmæssigt afdækket. Bank og bankmellemlægninger har ligeledes været et fokusområde.

For så vidt angår løn har der gennem en årrække været etableret et standardiseret procesflow, både for drift og balancen. I 2018 har der været fokus på at fastholde kontinuitet og kvalitet i lønafstemningerne.

Kreditorer (fakturapuljen/kreditormodulet)

Forud for regnskabsafslutning har der været arbejdet med nedbringelse af den samlede fakturapulje. Målet var, i lighed med 2017, at komme under 10 mio. kr. Fakturapuljen er nedbragt til 9,6 mio. kr. pr. 31. december 2018. Målsætningen for det kommende år bliver at fastholde et løbende, lavt niveau på fakturapuljen og derved understøtte god økonomistyring i kommunen samt betaling til tiden.

Som følge af det høje faktureringsniveau i december måned sker der tilsvarende mange fakturagodkendelser i såvel periode 12 som supplementsperiode 13 (2. – 22. januar 2019). Det har en direkte påvirkning på saldoen i kreditormodulet pr. 31. december 2018.

Saldoen i kreditormodulet udgør pr. 31. december 2018 i alt -2.043.943 t. kr. Saldoen er fuldt specificeret i forhold til fordeling mellem fakturaer og kreditnotaer, aldersfordeling for begge kategorier samt den efterfølgende udligning af bilagene (betaling eller modregning).

Andel af saldo vedrørende ”ikke forfaldne fakturaer” er logget som kategori 1, mens forfaldne beløb, der ikke er sat på spærre og ikke er sendt til betaling, er logget som kategori 2. Logningen er foretaget samlet under Økonomiudvalget idet rapportering fra Kvantum ikke fuldt understøtter en forvaltningsopdelt logning.

Der iværksættes primo 2019 forskellige initiativer for at styrke processerne omkring fakturagodkendelse, rykning af leverandører samt oversendelse af kreditnotaer til opkrævning i kommunens opkrævningsenhed i KS.

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.

I forlængelse af afslutningen på implementeringen af Kvantum medio 2018, har der været øget fokus på kontrol af dataoverførsel og dokumentation af balanceposter. Pr. 31. december 2018 udestår tilbagemelding på fuldstændighedsafstemninger på et antal fagsystemer, mens der på andre fagsystemer ses ikke forklarede differencer. Dette kan have en regnskabsmæssig effekt på både driften og balancen.

I første kvartal 2019 iværksættes en række indsatser med henblik på at understøtte de forvaltninger, der har sådanne fagsystemer, med at sikre fuldstændighed og nøjagtighed i dataoverførsler fra fagsystemer til Kvantum samt korrekt dokumentation for balanceposter.

Bank / bankmellemlregninger

Der er i løbet af 2018 etableret fast rutine omkring daglig indlæsning af elektroniske filer fra bankerne således, at banksaldi i økonomisystemet til enhver tid matcher saldi i banksystemerne.

I efteråret 2018 blev der truffet beslutning om, at ikke udposterede transaktioner på bankmellemlregninger bliver tvangsbogført ultimo måneden. Dette er for at understøtte forvaltningernes løbende styringsmuligheder, derved at alle udgifter og indtægter rammer driften rettidigt. De eneste bankmellemlregninger, der nu er saldo på ved en månedsafslutning, er konti med naturlige periodeforskydningsposter (primært senere afregning af salg på udenlandske kreditkort).

OPUS debitor

Ved lukning af regnskab 2018 foreligger der ikke en afstemning af Københavns Kommunes tilgodehavender. Det medfører helt overordnet en risiko for, at ikke alle kommunens indtægter fremgår korrekt i regnskabet samt at potentielle tab/afskrivninger ikke er identificeret.

De væsentligste årsager til, at der ikke foreligger afstemninger er:

- Komplekst systemlandskab hvor der mangler dokumentation af systemintegrationer mellem Kvantum, Opus Debitor (kommunens opkrævningssystem) og flere fagsystemer.
- Systemintegrationer er sat enten uhensigtsmæssigt eller forkert op og integrationerne er løbende ændret henover årene.
- Manuelle arbejdsgange har ikke været tilrettelagt på en hensigtsmæssig måde.
- Essentiel opgaveløsning er forankret hos få nøglepersoner, hvilket medfører stor sårbarhed og lav eksekveringskraft.
- Historisk manglende prioritering af regnskabsopgaver i relation til kommunens debitorområde har skabt ophobning af opgaver, der ikke er blevet løst rettidigt.

Alle konti og saldi i Kvantum med relation til Opus Debitor er logget som kategori 3 under Økonomiudvalget, hvor afstemningsansvaret er overgået til i løbet af 2018.

Der er primo 2019 nedsat en større projektgruppe, der arbejder med proceskortlægning og afstemning af Opus Debitor og Kvantum med henblik på at sikre en retvisende debitor masse ved regnskabsaflæggelse i 2019.

Mellemregning med følgende regnskabsår

Konto 91700000 anvendes ved årsskiftet til at ”nulstille” udgifter og indtægter, der vedrører nyt regnskabsår fra driften og overføre dem til nyt regnskabsår. Konto 95600014 anvendes til at medtage udgifter og indtægter bogført i nyt regnskabsår ved at ”nulstille” dem i nyt regnskabsår.

Historisk har der været forskellige udfordringer med forvaltningernes brug af de disse konti herunder ikke korrekt anvendelse af konti (forveksling af kontobrug), manglende dokumentation for transaktionerne samt transaktioner som ikke overholder definitioner på, hvornår der er tale om en periodeafgrænsningspost.

Der har i 2018 været et forøget fokus på at understøtte en korrekt brug af kontiene for at sikre kvaliteten i regnskabsaflæggelsen. I tabel 1.2 ses en oversigt over anvendelsen af kontiene i regnskab 2018.

Tabel 1.2: Oversigt over mellemregning mellem årene pr. 31.12.2018

Udvalg	91700000 (t.kr.)	95600014 (t.kr.)	Total (t.kr.)
Beskæftigelse- og Integrationsudvalget	-26.713	-7.200	-33.913
Børne- og Ungdomsudvalget	134.939	-7.645	127.294
Kultur- og Fritidsudvalget	-3.234	-2.087	-5.321
Socialudvalget	-20.323	11.510	-8.813
Sundheds- og Omsorgsudvalget	277	-472	-195
Teknik- og Miljøudvalget	310	24.598	24.908
Økonomiudvalget	202.025	-29.373	172.652
I alt	287.281	-10.669	276.612

2. Rapportering på Økonomiudvalgets balanceposter

I forbindelse med regnskab 2018, er der afstemt 74 balancekonti med beløb til opfølgning i kategori 2 og 3 vedrørende Økonomiudvalget.

- 39 konti er logget med en årsagsforklaring tilhørende kategori 2, dvs. som ”Afstemt til opfølgning”.
- 35 konti er logget med en årsagsforklaring tilhørende kategori 3, dvs. som ”Ikke afstemt”.

Tabel 2.1: Økonomiudvalget poster til opfølgning pr. 31.12.2018

IM-funktion	Antal konti	Beløb til opfølgning (t. kr.)		
		Total	Kategori 2	Kategori 3
9.22.05 Indskud i pengeinstitutter m.v.	1	17	17	0
9.25.12 Refusionstilgodehavender	1	25	25	0
9.25.13 Andre tilgodehavender	1	63	63	0
9.28.14 Tilgodehavender i betalingskontrol	20	677.346	0	677.346
9.28.15 Andre tilgodehavender	6	41.017	19.306	21.711
9.28.17 Mellemregninger med foregående og følgende regnskabsår	1	2.800	2.800	0
9.32.23 Udlån til beboerindskud	1	51.596	0	51.596
9.32.25 Andre langfristede udlån og tilgodehavender	5	-14	435	-449
9.38.37 Staten	2	-1.055	-1.061	5
9.45.47 Deposita	5	-2.639	-2.639	0
9.48.49 Staten	1	-5.047	0	-5.047
9.51.52 Anden gæld	1	21	0	21
9.52.56 Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtager	7	170.966	14.914	156.052
9.52.59 Mellemregningskonto	19	7.716	6.439	1.277
9.75.93 Modpost for skattefinansierede aktiver	1	-335.382	-335.382	0
9.75.95 Modpost for donationer	1	-2.684	-2.684	0
S.75.99 Egenkapital	1	2	2	0
Total	74	604.748	-297.765	902.513

Opfølgningstiltag og konsekvensbeskrivelse for kategori 2 og 3 afstemninger i Økonomiudvalget

KATEGORI 3 AFSTEMNINGER

IM 9.28.15	Opfølgningsbeløb (t.kr.)	Ansvarlig	Aktivitetsplan	Deadline	Konsekvensbeskrivelse
91500000	21.723	CFØ	<p>Kontoen anvendes til andre tilgodehavender af alle forvaltninger.</p> <p>Ved overgangen til Kvantum havde denne konto over 150.000 åbne poster, hvor der skulle ske opfølgning enten i KS eller i den enkelte forvaltning.</p> <p>Det har betydet, at KS har måtte prioritere afstemningsindsatsen i forhold til oprydning på kontoen. Konsekvensen er, at nogle mindre beløbsmæssige poster ikke er sagsbehandlet færdige på regnskabstidspunktet.</p> <p>Kontoens opfølgningsbeløb skyldes manglende dokumentation og vedrører primært følgende poster:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ca. 30 t. kr. Kommunekemi • Ca. 270 t. kr. Afregning med vejdirektoratet • Ca. 15.821 t. kr. Vandkulturhuset • Ca. 5.197 t. kr. 	April 2019	Den manglende dokumentation medfører en usikkerhed omkring betalingsforpligtelsen. Usikkerhed vurderes dog at være meget begrænset og den endelige dokumentation for de fremhævede poster forventes på plads til april 2019.

			<p style="text-align: center;">Vejafvandringsbidrag</p> <p>Der er en udredning i gang hos forvaltningen, som skal fremskaffe den nødvendige dokumentation. Dette forventes afklaret ved udgangen af april 2019.</p>		
91509201	-12	KS	<p>Kontoen anvendes til periodiserede poster, indtægtsrestancer.</p> <p>Opfølgningsbeløbet vedrører ældre poster fra 2017. Posterne er bogført på kontoen ifm. oprydning/tømning af dummy konti i regnskab 2017. Posterne er udokumenterede og ej placerbare.</p> <p>KS skal undersøge posterne nærmere og beslutte om der skal ske afskrivning.</p>	Marts 2019	Risiko for om der burde have været foretaget afskrivning af netto 12 t.kr. i 2018.
IM 9.48.49	Opfølgningsbeløb (t.kr.)	Ansvarlig	Aktivitetsplan	Deadline	Konsekvensbeskrivelse
94900000	-5.047	KS	<p>Kontoen anvendes til tilbagebetalingspligtige kontanthjælpsydelse til staten.</p> <p>Opfølgningsbeløbet skal tilbagebetales til staten. Tilbagebetalingen afventer systemteknisk understøttelse op til UDK. Understøttelsen er udskudt på ubestemt tid. KS vil lave opfølgning på om tilbagebetalingen kan ske, på anden vis.</p>	Marts 2019	Ingen driftspåvirkning
IM 9.51.52	Opfølgnings-	Ansvarlig	Aktivitetsplan	Deadline	Konsekvensbeskrivelse

	beløb (t.kr.)				
95200000	21	KS	<p>Kontoen anvendes til statens andel på beboerindskud.</p> <p>Opfølgingsbeløbet skyldes manglende dokumentation og udgøres af åbningsbalanceposter vedrørende statsrefusion af beboerindskudslån.</p> <p>KS afskriver opfølgingsbeløbet inden udgangen af marts 2019.</p>	Marts 2019	Manglende afskrivning af balancesummen i regnskab 2018.
IM 9.52.56	Opfølgings- beløb (t.kr.)	Ansvarlig	Aktivitetsplan	Deadline	Konsekvensbeskrivelse
95600000	3.752	KEID	<p>Kontoen anvendes til kortfristet gæld.</p> <p>Opfølgingsbeløbet skyldes manglende dokumentation og vedrører BOMI parken. KEID har ansvaret for at fremskaffe den nødvendige dokumentation for saldoen.</p> <p>Dokumentationen vil være bragt på plads senest pr. 30. april 2019.</p>	April 2019	Risiko for en ikke korrekt balancesum og uvist om der burde have været en driftspåvirkning.
IM 9.52.59	Opfølgings- beløb (t.kr.)	Ansvarlig	Aktivitetsplan	Deadline	Konsekvensbeskrivelse
95900000	57	KS	<p>Kontoen anvendes som en mellemregningskonto. Opfølgingsbeløbet skyldes manglende dokumentation og kan opdeles i følgende:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ca. -300 t.kr. vedrører debitorer og indgår i særskilt spor hvor der sker genafstemning af 	April 2019	Der er usikkerhed om posterne er medtaget korrekt i regnskabet for 2018.

			<p>samtligte debitorkrav.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ca. 250 t. kr. vedrører betaling af kreditnotater som ikke er udlignet. KS skal afklare hvorvidt der skal ske udligning i åbne fakturaer eller afskrives. 		
95900003	98	KS	<p>Kontoen anvendes som en mellemregningskonto. Opfølgingsbeløbet skyldes manglende dokumentation vedrørende 19 fakturaer.</p> <p>KS skal afklare hvorvidt fakturabetalinger skal udlignes i åbne fakturaer eller afskrives.</p>	April 2019	Der er usikkerhed om posterne er medtaget korrekt i regnskabet for 2018.
95902010 95902020	5.311	KS	<p>Kontiene anvendes til afstemning mellem debitor og kreditor modul ved Intern handel.</p> <p>Opfølgingsbeløbet er identificeret, 319 debitor fakturaer og 6 kreditor fakturaer.</p> <p>Årsagen til differencen skyldes at der ikke blev lukket af for interne handel debitorer/kreditorer samtidig-</p> <p>KS har igangsat et oprydningssarbejde for at få nulstillet poster i modulerne. Forventet tidshorisont for det er 31. marts 2019.</p>	Marts 2019	Saldoen er kun udtryk for at der i 2019 skal ske en afstemning af den interne handel. Der er ikke risiko for driftspåvirkning.
95999000	1.122	KS	<p>Kontoen indgår i en masseafstemning bestående af 12 moms- og afgiftskonti.</p>	April 2019	Ingen driftspåvirkninger da der sker løbende afregning med Skat.

			Opfølgingsbeløbet skyldes, at der i 2018 er afregnet for meget kantinemoms. Opfølgingsbeløbet vil blive håndteret ved næste afregning til Skat.		
--	--	--	---	--	--

KATEGORI 2 AFSTEMNINGER

IM 9.22.05	Opfølgingsbeløb (t.kr.)	Ansvarlig	Aktivitetsplan	Deadline	Konsekvensbeskrivelse
90501011	17	KS/KMD	Kontoen er en bankkonto. Den anvendes til leverandør betalinger (NemKonto). Opfølgingsbeløbet skyldes en systemfejl i Kvantum, som skal fejlrettes af KMD. KS afventer tilbagemelding fra KMD.	April 2019	Manglende håndtering i 2018 af opfølgingsbeløbet medfører driftspåvirkning i 2019 i stedet for 2018.
IM 9.25.12	Opfølgingsbeløb (t.kr.)	Ansvarlig	Aktivitetsplan	Deadline	Konsekvensbeskrivelse
91200000	25	KS	Kontoen anvendes til mellemregning af modtagne statsrefusioner. Opfølgingsbeløbet skyldes manglende restafregning i forbindelse med løntilskud for 2018. Opfølgingsbeløbet vil være bragt på plads i marts 2019.	Marts 2019	Ikke relevant
IM 9.25.13	Opfølgingsbeløb (t.kr.)	Ansvarlig	Aktivitetsplan	Deadline	Konsekvensbeskrivelse

91300000	63	KS og CFØ	Kontoen anvendes til registrering af tilgodehavender, som ikke er refusioner ved Staten herunder afskrivning i forbindelse selskabsskatter. KS/CFØ vil håndtere opfølgingsbeløbet i marts 2019.	Marts 2019	Manglende afskrivning medfører at saldo på balancen ikke er korrekt.
IM 9.28.15	Opfølgingsbeløb (t.kr.)	Ansvarlig	Aktivitetsplan	Deadline	Konsekvensbeskrivelse
91530001	-2.386	KS	Kontiene anvendes som opsamlingskonti for lønkørte refusioner og indbetalinger for bopælskommuner. Opfølgingsbeløbet vedrører hhv. sygedagpengerefusioner, barselsrefusioner, fleksjobrefusioner og øvrige refusioner. Opfølgingsbeløbet skyldes enten manglende modtagelse af tilgodehavende anmodninger eller manglende lønkørsel af refusionsindtægter. Opfølgingsbeløbene indeholder ældre poster og KS er i gang med en udredning som forventes afsluttet pr. 30. april 2019.	April 2019	Der kan være en mindre risiko for, at ikke alle refusionsanmodninger er lønkørt pr. 31. december 2018 og dermed manglende driftspåvirkning.
91530002	-12.648				
91530003	34.332				
95930004	-10.178				
IM 9.28.17	Opfølgingsbeløb (t.kr.)	Ansvarlig		Deadline	Konsekvensbeskrivelse
91700001	2.800	KS	Kontoen vedrører deponerede beløb	April	Der er ikke sket momsaflyftning i

			<p>som omhandler købstilbud i forbindelse med kommunens køb af ejendomme.</p> <p>Opfølgingsbeløbet skyldes, at der mangler at blive afløftet moms i forbindelse med køb af to grundarealer på Margretheholmen. KS er i gang med at tilrette en systemopsætning på kontoniveau, så der kan ske korrekt momsaføftning.</p>	2019	det korrekte regnskabsår.
IM 9.32.25	Opfølgings- beløb (t.kr.)	Ansvarlig		Deadline	Konsekvensbeskrivelse
92500017	419	KS og KEID	<p>Kontoen anvendes til deposita – aktiver og tredjemandslejemål.</p> <p>Opfølgingsbeløbet skyldes manglende regulering af deposita. Reguleringen vil være fortaget i februar 2019 af KEID.</p>	April 2019	Ikke relevant
92500020	16	KEID	<p>Kontoen anvendes i forbindelse med følgende:</p> <p>KK har betalt depositum for et lejemål på vegne af Hovedstadens Beredskab, da beredskabet ikke havde mulighed for at betale depositummet i forbindelse med, at beredskabet blev adskilt fra kommunen.</p> <p>Opfølgingsbeløbet skyldes en depositumregulering som vil være bragt i orden i februar 2019.</p>	April 2019	Ikke relevant
IM 9.45.47	Opfølgings-	Ansvarlig	Aktivitetsplan	Deadline	Konsekvensbeskrivelse

	beløb (t.kr.)				
94700110 94700120	-263 -83	KS	<p>Kontoen anvendes til hensættelser til udvendig vedl. af kommunens udlejningsejendomme til beboelse efter §18 og §18b i boligreguleringsloven.</p> <p>Opfølgingsbeløbene skyldes, at der er registeret indbetalinger i Kvantum på to ejendomme, men der mangler registrering af indbetalingerne i fagsystemet WeDo.</p> <p>Opfølgingsbeløbet er udredt i april 2019.</p>	April 2019	Opfølgingsbeløbet har ingen driftspåvirkning.
94700160	-6	KS	<p>Kontoen anvendes til hensættelser af forudbetalt leje for lejemål i ejendomme ejet af KK eller videreudlejet som 3. mandslejemål.</p> <p>Opfølgingsbeløbet skyldes difference mellem indbetalingerne i Kvantum og i WeDo.</p> <p>Differencen skyldes, at der mangler at blive afløftet moms på enkelte indbetalinger i Kvantum. Den manglende afløftning skyldes kontoens tekniske opsætningen, som er ved at blive ændret af KS.</p>	April 2019	Opfølgingsbeløbet har ingen driftspåvirkning.
94700190	-286	KEID	Kontoen anvendes til indbetalt deposita for lejemål i ejendomme ejet af KK registeret under forskellige	Marts 2019	Opfølgingsbeløbet har ingen driftspåvirkning.

			<p>momsordninger.</p> <p>Ca. -286 t.kr. skyldes differencer mellem bogføringen i Kvantum og WeDo. Differencerne er håndteret i 1. kvartal 2019.</p>		
94700220	-2.002	KEID	<p>Kontoen anvendes til deponerede beløb vedrørende købstilbud i forbindelse med salg af kommunens ejendomme. Det underliggende tilbudsmateriale fra potentielle købere opbevares fortroligt af KEID.</p> <p>Opfølgingsbeløbet vedrører 3 deposita hvor, der endnu ikke er afgivet status.</p>	April 2019	Opfølgingsbeløbet har ingen driftspåvirkning.
IM 9.52.56	Opfølgingsbeløb (t.kr.)	Ansvarlig	Aktivitetsplan	Deadline	Konsekvensbeskrivelse
95600002	-26	KS	<p>Kontoen anvendes til KMD Udbetaling.</p> <p>Opfølgingsbeløbet skyldes en difference mellem KMD udbetaling og KMD aktiv, opstået tilbage i år 2014-2016.</p> <p>Der skal tages stilling til om beløbet skal afskrives.</p>	Marts 2019	Risiko for at saldo skal afskrives.
95600999	1.791	KS	<p>Primo systemsaldo kreditor (Samlekonto Kreditor Finans)</p> <p>Kontoen anvendes til indlæsning af leverandørgældsaldo fra KØR tiden.</p>		

			<ul style="list-style-type: none"> • TMF (-102 t.kr.) • BIF (1.894 t.kr.) <p><i>TMF</i> Opfølgingsbeløbet vedrører 7 fakturaer fra LK-gruppen. Virksomheden er gået konkurs, og der afventes en opgørelse for konkursboet. Opfølgingsbeløbet er under udredning og det afventes at konkursboet er afsluttet.</p> <p><i>BIF</i> Opfølgingsbeløbet vedrører 5 kreditnotaer fra Københavns Universitet (1.894 t.kr.). Kreditnotaer er håndteret pr. 31. december 2018.</p>	-	Det er uvist i hvilket omfang posterne skulle have haft driftspåvirkning i 2018.
				-	Ikke relevant.
95601000	-12.328	KS	<p>Kontoen er en del af kreditormodulet og indgår i en modulafstemning der skal ses sammen med følgende konti:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 95601000 • 95604000 • 95700000 • 95902020 <p>Opfølgingsbeløbet skyldes poster der er ældre end 3 måneder. Posterne bliver løbende håndteret af KS.</p>	Løbende	Det er uvist i hvilket omfang posterne vil få driftspåvirkning i 2019, når sagsbehandling er afsluttet.
IM 9.52.59	Opfølgings- beløb (t.kr.)	Ansvarlig	Aktivitetsplan	Deadline	Konsekvensbeskrivelse
95900000	-283	KS	<p>Kontoen er en mellemregningskonto.</p> <p>Opfølgingsbeløbet skyldes primært,</p>	Marts 2019	Det er uvist i hvilket omfang posterne skulle have haft driftspåvirkning i 2018.

			<p>at der er sket forkert momsbogføring i KS. I stedet for at optage en gæld overfor Skat, er der optaget et tilgodehavende, der er dermed anvendt forkert fortegn.</p> <p>KS vil håndtere opfølgingsbeløbet i marts 2019.</p>		
95921001	-250	KS	<p>Kontoen anvendes til mellemregninger mellem kommunen og lønmodtageren.</p> <p>Kontoen indeholder negative lønsager, manuelle udbetalinger og løn debitorsager til omposterung.</p> <p>Sagerne er i proces, og der vil løbende blive sagsbehandling og udligning af saldo.</p>	Løbende	Opfølgingsbeløb er udtryk for normaldrift og der er ingen indberetningsrisici vedrørende KK-lønmodtagere.
95921002	58	KS	<p>Kontoen anvendes som en mellemregningskonto i forbindelse med udbetaling af nettoløn, herunder bank returneringer.</p> <p>Opfølgingsbeløbet skyldes primært tjenestemandspensioner vedr. afdøde.</p> <p>Beløbet kan ligge i op til 6 måneder førend der følges op på sagen. Dette skyldes sagsbehandlingstid i skifteretten.</p>	Løbende	Opfølgingsbeløb er udtryk for normaldrift og der er ingen indberetningsrisici vedrørende KK-lønmodtagere.
95921010	11.479	KS	<p>Kontoen benyttes til hensættelser og afregning af AM-bidrag og A-skat.</p>	Afsluttet	Ikke relevant.

			<p>Opfølgingsbeløbet skyldes indberetninger afvist til e-indkomst som skal gensagsbehandles.</p> <p>Årsagen er, at SKAT har ændret procedure for indberetning, så der bagudrettet kun kan indberettes i specifikke perioder. Det har medført en tungere sagsbehandling, som igen har medført en back-log som skal indberettes.</p> <p>KS har forøget antallet af medarbejdere, der indberetter og opgaven er afsluttet den 22. februar 2019 inden dannelsen af årsopgørelsen for 2018.</p>		
95921050	99	KS	<p>Mellemregningskonto til afregning af hensat ATP-bidrag.</p> <p>Opfølgingsbeløbet skyldes difference mellem det afregnede og det indberettede beløb. Denne difference opstår som følge af periodeforskydning.</p> <p>Der bliver årligt med udgangen af 1. kvartal vurderet, om ældre mindre beløb skal afskrives eller tilbagebetales.</p>	April 2019	Opfølgingsbeløb er udtryk for normaldrift og der er ingen indberetningsrisici vedrørende KK-lønmodtagere.
95921075	270	KS	<p>Kontoen anvendes som mellemregningskonto til afregning af hensat AUB (Arbejdsgivernes Uddannelsesbidrag).</p>	Løbende	Ikke relevant.

			<p>Saldo til opfølgning er et udtryk for, at det beregnede bidrag til AUB ikke er afregnet med forvaltningerne og de selvejende institutioner.</p> <p>Opfølgningsbeløbet vedrører 3. kvartal 2018, som bliver fordelt ud fra en fordelingsnøgle på SE-nr. niveau. Dette er en normal proces efter hver kvartals betaling.</p>		
95921200	-974	KS	<p>Kontoen anvendes til mellemregningskonto vedrørende pensionspræmier, herunder bankreturneringer.</p> <p>Beløbet kan opdeles i særskilte typer sager, der er under sagsbehandling.</p> <p>Der kan være forskellige årsager til opfølgningsbeløb, fx at sagerne afventer SKAT, som har op til 6 måneders sagsbehandlingsfrist.</p> <p>I opfølgningssaldo indgår én enkeltsag på 476.192 kr., som er i proces.</p>	Løbende	Opfølgningsbeløb er udtryk for normaldrift, og der er ingen indberetningsrisici vedrørende KK-lønmodtagere.
95921300	-92	KS	<p>Tilgodehavende feriepenge, der skal afregnes til lønmodtager.</p> <p>Kontoen består af feriekort vedr. alle ferieår på medarbejdere, der er fratrådte.</p> <p>Opfølgningsbeløbet skyldes manuelle</p>	April 2019	Risikoen er begrænset, da størstedelen af posterne kan rettes direkte i lønsystemet med tilbagevirkende kraft.

			korrektioner af feriekort samt manglende håndtering af ældre poster. KS er i gang med sagsbehandling som forventes afsluttet i periode 04-19.		
95921305	-81	KS	Kontoen udgør modposter til manuelle korrektioner af tilgodehavende ferie, der er lønkørt på konto 95921300. Herudover afregnes kontante feriekort og til feriefonden. Størstedelen af opfølgingsbeløbet vedrører sager, som afventer skifteretten, før der kan ske udbetalinger.	Løbende	Ældre ikke afsluttede sager kan indebære en afskrivning. Dette udgør kun et mindre beløb.
95921310	64	KS	Kontoen anvendes til tilgodehavende feriepenge for alle aflønningsformer, der skal afregnes med Feriekonto. Opfølgingsbeløbet dækker over perioden oktober 17 til og med oktober 2018. Der vil altid være en nettosum, da der sker hyppige rettelser, som vedrører tidligere kvartaler. En gang årligt, i 1. kvartal, sker der en vurdering af tilgodehavende, når reguleringer af e-indkomst vedrørende 2018 er foretaget. Dette kan udløse en afskrivning.	Marts 2019	Ældre ikkeafsluttede sager kan indebære en afskrivning. Dette udgør kun et mindre beløb.
95921502	-2	KS	Kontoen benyttes til hensættelser og afregning af foreningsbidrag indeholdt i løn.	Løbende	Ikke relevant.

			Beløb til opfølgning skyldes en borger, som nu er bosat i udlandet (manglende NemKonto), samt foreningsbetaling der vil blive modregnet i 2019.		
95922980	-39	KS	Kontoen benyttes til hensættelse af feriepenge til merarbejde. Opfølgningsbeløb vedrører ældre hensættelser, som skal afskrives. Dette gøres i marts 2019.	Marts 2019	Opfølgningsbeløbet skal afskrives og der er ingen indberetningsrisici vedrørende KK-lønmodtagere.
95922990	3	KS	Dette er en hjælpekonto, som anvendes, hvis der sker skift af omkostningssted med tilbagevirkende kraft, eller hvis der sker skift i ferieprocent hen over et årsskifte. Saldoen vedrører primært beløb fra 2017 og det skal vurderes om der skal ske afskrivning.	Marts 2019	Ikke relevant.
95922999	72	KS	Kontoen anvendes til opgørelse af Københavns Kommunes løndebitorer, som endnu ikke er oversendt til team Debitor. Opfølgningsbeløb vedrører to løndebitorsager, hvoraf en medarbejder stadig er ansat og en anden er fratrukket. KS forsøger at modregne opfølgningsbeløbet i fremtidige lønudbetalinger. De opfølgningsbeløb,	Løbende	På dette tidspunkt i processen (inden oversendelse til opkrævningsenheden i KS) kan det ikke vurderes, om der er risiko for tab på løndebitorkrav.

			<p>som er mere end tre måneder gamle og vedrører fratrådte medarbejdere, bliver oversendt til team Debitor til opkrævning.</p>		
95999000	1.054	KS	<p>Kontoen indgår i en masseafstemning bestående af 12 moms- og afgiftskonti.</p> <p>Opfølgingsbeløbet skyldes både for lidt og for meget afregnet moms i 2017. KS er i proces med at undersøge, hvorvidt der skal rettelse i moms indberetning eller om beløbene skal afskrives.</p> <p>Den resterende del af opfølgingsbeløbet skyldes manglende/-tilbageholdt udbetaling fra Skat.</p>	Marts 2019	Risiko for afskrivning i 2019.
IM 9.75.93	Opfølgingsbeløb (t.kr.)	Ansvarlig	Aktivitetsplan	Deadline	Konsekvensbeskrivelse
99300000	-335.382	KS	<p>Kontiene benyttes som modpost for skattefinansierede aktiver.</p> <p>Opfølgingsbeløbet vedrører manglende dokumentation for aktiver, der er optaget i anlægsarkivet. Dokumentationen forventes fremskaffet i marts 2019.</p>	Marts 2019	Ikke relevant.
IM 9.75.93	Opfølgingsbeløb (t.kr.)	Ansvarlig	Aktivitetsplan	Deadline	Konsekvensbeskrivelse
99500000	-2.684	KS	<p>Kontoen benyttes til modpost for donationer.</p>	Marts 2019	Ikke relevant.

			<p>Kontoen er under udredning hos forvaltningen og KS.</p> <p>Opfølgingsbeløbet forventes bragt i orden i marts 2019.</p>		
--	--	--	---	--	--

KATEGORI 2 OG 3 AFSTEMNINGER VEDRØRENDE DEBITORKRAV

Artskonto	Opfølgingsbeløb (t.kr.)	Kategori	Aktivitetsplan	Deadline	Konsekvensbeskrivelse
91400056 – 91407801 20 konti	677.346	3	Samtlige konti vedrører funktionen tilgodehavender i betalingskontrol og er balancekonti til fagsystemet Opus Debitor.	Iht. projektplan	Manglende afstemning – se yderligere beskrivelse på side 8 under ”Regnskabsmæssige opmærksomhedspunkter på tværs af kommunen”.
91502011	8	2	Kontoen anvendes til FIK indbetaling Opfølgingsbeløbet er kommet på plads i januar 2019. Der skal ikke foretages yderligere.	Januar 2019	Ikke relevant.
92300000	51.596	3	Kontoen anvendes som balancekonto for KMD Boliglån og udgør saldo på udlån til beboerindskudslån.	April 2019	Manglende dokumentation og bogføring af statens andel.
92500848	-244	3	Kontoen anvendes til tilgodehavender vedr. pensionisters indefrosne ejendomsskat (Structura).	April 2019	Udestår korrekt afstemning.
92501114	-205	3	Konto bruges til motorlån som er afdragspligtige. Opfølgingsbeløb skyldes, at der ikke er overensstemmelse mellem OPUS-Debitor og Kvantum.	April 2019	Udestår korrekt afstemning.
93700001	5	3	Kontoen anvendes til at vise krav fra Udbetaling Danmark til kommunen i	April 2019	Manglende specifikation af saldo.

93700001	-1.059	2	Opus Debitor. Opfølgingsbeløb skal flyttes fra 94900000 til 93700001 således at man kan se summen af modtagne krav fra Udbetaling Danmark. Beløbet er bragt på plads inden udgangen af marts 2019.	Marts 2019	Ikke relevant.
93700002	-2	2	Kontoen bruges til tilbagebetaling af §34 særlig støtte registeret i OPUS.	April 2019	Opfølgingsbeløb ikke specificeret.
95600000	155.596	3	Kontoen anvendes til kortfristet gæld. Opfølgingsbeløbet vedrører primært ejendomsskatter, der sagsbehandles via KMD Structura.	Iht. projektplan	Manglende afstemning og dokumentation.
95601911	-35	3	Kontoen anvendes til indbetalinger i OPUS. Opfølgingsbeløbet er opstået i forbindelse med overgangen til Kvantum. Gamle data kan ikke genskabes efter lukning af KØR. KS skal undersøge om beløb kan afskrives.	April 2019	Manglende specifikation af saldo.
95601911	970	2	Opfølgingsbeløbet udgøres af åbningsbalancer fra KØR som skal specificeres og udlignes i forbindelse med afstemning.	April 2019	Manglende udligning af åbningsbalance

95601919	4.242	3	<p>Kontoen anvendes manuelle indbetalinger (indbetalinger fra Opus).</p> <p>Der pågår et større oprydningsarbejde, hvor der skal udredes hvorvidt indtægterne er registreret i Kvantum.</p> <p>Der skal ske udligning mellem 91401902, 95601919 og 91502011</p>	Iht. projekt-plan	Manglende dokumentation af opfølgningsbeløb
95601919	-45	2	Opfølgningsbeløbet vedrører 3 sager med manglende opfølgningstiltag.	April 2019	Manglende opfølgningstiltag
95601956	-149	2	<p>Kontoen anvendes til udbetalinger fra OPUS til Kvantum.</p> <p>Opfølgningsbeløb kan opdeles i tre områder:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ejendomsskat (-35 t. kr.) Der pågår en sagsbehandling med at fremfinde bankoplysning. • Udbetaling til borgere (2 t. kr.) Der afventes stillingtagen hos Betaling og Gældsvejledning til, hvorvidt beløbet uretmæssigt er udbetalt til borgeren. • Udestående afklaring om skyldigt beløb vedrørende erhvervsaffaldsgebyrer (-116 t. 	April 2019	Udestående sagsbehandling

			kr.)		
S9995009	2	2	Kontoen benyttes til afskrivninger på balancen.	April 2019	Mangler forklaring

3. Foretagne afskrivninger 2018

Der er foretaget afskrivninger for i alt -14,7 mio. kr. vedr. kompensation fra SKAT for gæld, der ikke er inddrevet.

IM-funktion, der foretages afskrivninger på (HK8)	Modpost på driften		
	IM-funktion	Bevilling (nr. og navn)	Beløb (t.kr.)
8.52.56 (Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtager)	6.45.51.1	1190 - Koncernservice, service	-3.104
8.52.56 (Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtager)	5.57.77.1	7190 - KS Eftersp. Ovf.	-11.487
8.52.56 (Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtager)	5.57.78.1	7190 - KS Eftersp. Ovf.	-114
Afskrivninger i alt	-	-	-14.705

4. Udgifter og indtægter indregnet i regnskabsåret 2018 (periodiserede poster)

Byggeri København har indarbejdet indtægtsrestancer for 19,7 mio. kr. og udgiftsrestancer for 95,7 mio. kr. Herudover er der sat faktura på hold for 1,1 mio. kr.

Udgifter og indtægter indregnet i 2018 hvor betaling udestår (periodiserede poster)			
Udvalg: Økonomiforvaltningsudvalget			
1000 kr.			
Emne	PSP-element og for postering af udgiften	Art for postering af modposten	Beløb
<i>Indtægtsrestancer</i>			
Indtægtsrestance vedr. Skolen på Strandboulevarden	XB-4328000015-00029 Byggeri København, anlæg	91509201	-19.762
<i>Udgiftsrestancer</i>			
Langelinie Skole	XB-4325000014-00038 Byggeri København, anlæg	95600011	5.060
Ørestad Skole	XB-4327000017-00004 Byggeri København, anlæg	95600011	49.000
Prinsessegade 74-80	XB-4327000054-00004 Byggeri København, anlæg	95600011	245
Skolen på Strandboulevarden	XB-4328000015-00029 Byggeri København, anlæg	95600011	12.457
Brønshøj Skole	XB-4327000009-00018 Byggeri København, anlæg	95600011	14.500

Tingbjerg Bibliotek og Kulturhus	XB-4328000016-00012 Byggeri København, anlæg	95600011	8.971
Stormgade 18-20	XB-4328000027-00019 Byggeri København, anlæg	95600011	1.300
Mindre tvister	XB-4273000002-00012 Byggeri København, anlæg	95600011	1.196
Frederiksgård Skole	XB-4327000051-00013 Byggeri København, anlæg	95600011	2.983
Fakturaer på hold		95600011	1.100
I alt			77.050

5. Bevægelser på balancen

IM-funktion	Beløb (t.kr.)	Forklaring på bevægelse
9.22.01	14	Korrektioner til åbningsbalance vedr. rettelse af IM-funktioner.
9.22.05	342.469	Vedrører primært korrektioner afledt af årsregnskabsrevisionen for 2017 på 340 mio. kr. samt 5 mio. kr. vedr. korrektioner til åbningsbalance vedr. rettelse af IM-funktioner.
9.22.07	-255.631	Værdiregulering af vedr. investeringsforeningen til kursværdi.
9.22.08	-4.317	Værdiregulering af vedr. realkreditobligationer til kursværdi.
9.25.12	593.644	Korrektioner til åbningsbalance vedr. rettelse af IM-funktioner.
9.25.13	-593.644	Korrektioner til åbningsbalance vedr. rettelse af IM-funktioner.
9.28.14	-193.018	Heraf -165 mio. kr. vedr. korrektioner afledt af årsregnskabsrevisionen for 2017 samt 43 mio. kr. vedr. korrektioner til åbningsbalance vedr. rettelse af IM-funktioner. De resterende -71 mio.kr. vedrører ekstraordinære afskrivninger.
9.28.15	146.396	Heraf 472 mio. kr. vedr. korrektioner til åbningsbalance vedr. rettelse af IM-funktioner samt -326 mio. kr. vedr. korrektioner afledt af årsregnskabsrevisionen for 2017.
9.28.17	-169.040	Heraf -169 mio. kr. vedr. korrektioner til åbningsbalance vedr. rettelse af IM-funktioner samt 55 t. kr. vedr. korrektioner afledt af årsregnskabsrevisionen for 2017.
9.28.18	-10.844	Heraf -8 mio. kr. vedr. korrektioner til åbningsbalance vedr. rettelse af IM-funktioner samt -3 mio. kr. vedr. korrektioner afledt af årsregnskabsrevisionen for 2017.
9.32.20	4.939	Korrektioner afledt af årsregnskabsrevisionen for 2017.
9.32.21	114.379	Årlig værdiregulering efter indre værdis metode for kommunens selskaber 95 mio. kr., Korrektion vedr. Danhostel på 20 mio. kr. samt primo korrektion på 0,6 mio. kr. vedr. åbningsbalancen.
9.32.23	-72.086	Heraf -69 mio. kr. vedr. korrektioner afledt af årsregnskabsrevisionen for 2017. De resterende -3 mio. kr. vedrører nedskrivning af beboerindskud.
9.32.25	-272.045	Heraf -308 mio. kr. vedr. korrektioner til åbningsbalance vedr. rettelse af IM-funktioner samt -88 mio. kr. vedr. korrektioner afledt af årsregnskabsrevisionen for 2017. I 2018 er der for korrektion af værdien af tilbagekøbsrettigheder på -189,9 mio.kr. optaget tilgodehavender hos borgerne vedr. socialydelser på 390,6 mio. kr. samt -77 mio. vedr. tilgodehavende med By og Havn om tilkoblingsanlæg i nordhavnen
9.32.27	-11.618	Værdiregulering af deponerede i forhold kursværdi.
9.45.47	-11.724	Korrektioner til åbningsbalance vedr. rettelse af IM-funktioner.
9.51.52	17.145	Heraf 159 mio. kr. vedr. korrektioner til åbningsbalance vedr. rettelse af IM-funktioner samt 8 mio. kr. vedr. korrektioner afledt af årsregnskabsrevisionen for 2017. De resterende -150 mio. kr. vedrører statsrefusion vedr. tilgodehavende hos borger vedr. sociale ydelser.
9.52.55	893	Korrektioner til åbningsbalance vedr. rettelse af IM-funktioner.
9.52.56	-608.070	Heraf -715 mio. kr. vedr. korrektioner til åbningsbalance vedr. rettelse af IM-funktioner samt 107 mio. kr. vedr. korrektioner afledt af årsregnskabsrevisionen for 2017.
9.52.59	452.435	Heraf 350 mio. kr. vedr. korrektioner til åbningsbalance vedr. rettelse af IM-funktioner, 101 mio. kr. vedr. korrektioner afledt af årsregnskabsrevisionen for 2017 samt 138 t. kr. vedr.

		konsolidering fra KØR til Kvantum.
9.52.61	1.361	Heraf 1 mio. kr. vedr. korrektioner til åbningsbalance vedr. rettelse af IM-funktioner samt 520 t. kr. vedr. korrektioner afledt af årsregnskabsrevisionen for 2017.
9.52.62	21	Korrektioner afledt af årsregnskabsrevisionen for 2017.
9.55.63	2.802	Korrektioner til åbningsbalance vedr. rettelse af IM-funktioner.
9.55.79	11	Afvikling af leasinggæld.
9.65.86	-5.125	Korrektioner afledt af årsregnskabsrevisionen for 2017.
9.72.90	-608.073	Hensættelser - Tjenestemandspension (-656 mio.kr.) og arbejdsskade (48 mio. kr.).
I alt	-1.138.724	-