



# Årsrapportering på balancen 2024

Socialudvalget

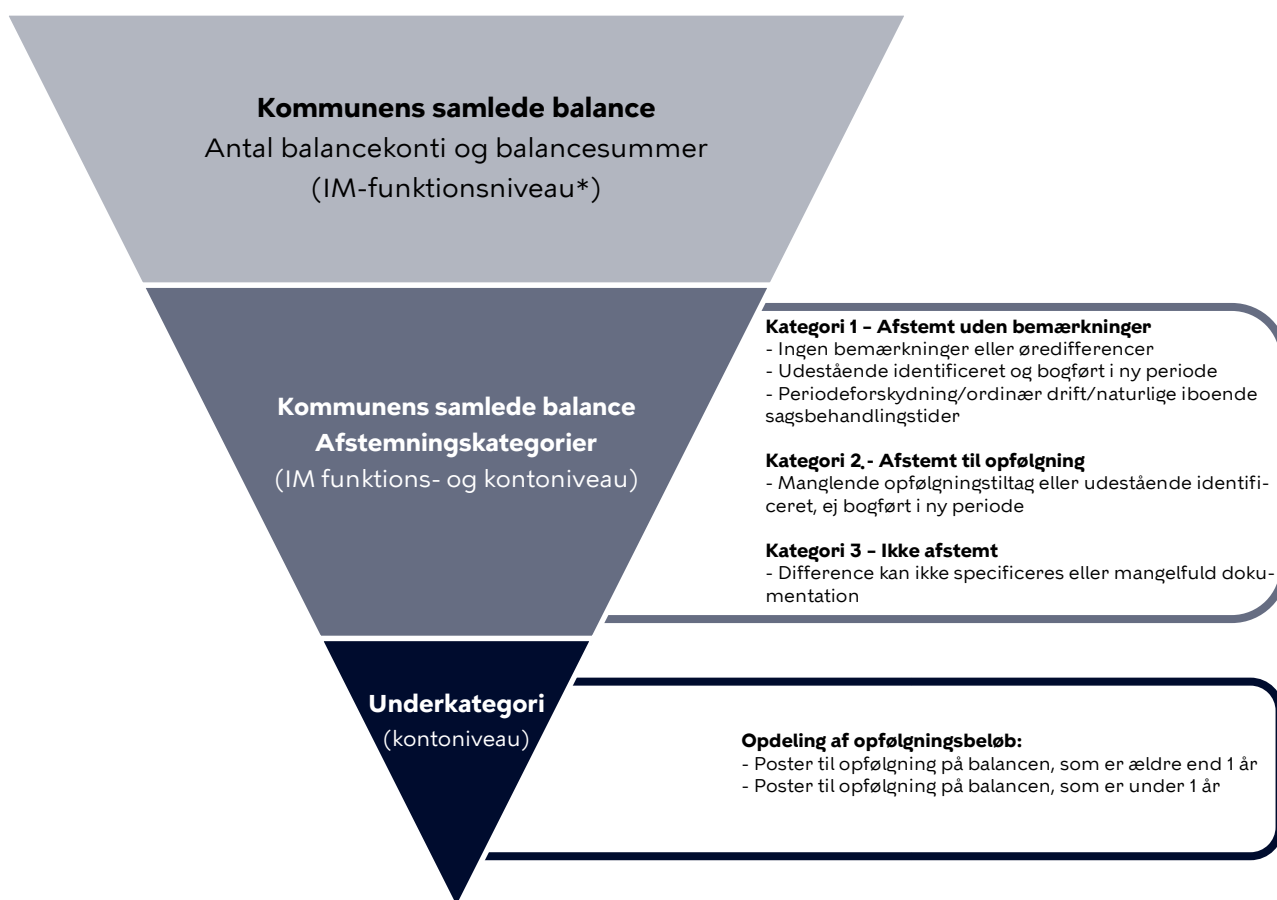


## Indledning

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

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

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



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

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

\*IM refererer til Indenrigs- og Boligministeriets autoriserede kontoplan

## Årsrapporteringens indhold

Årsrapporteringen er opdelt i fem afsnit.

Afsnit 1 indeholder en oversigt over alle kommunens balancekonti pr. 31. december 2024 (antal konti pr. IM-funktion) fordelt på kategori 1 samt opfølgingsbeløb fordelt på kategori 2 og 3. Afsnittet indeholder også en beskrivelse af tværgående kommunale opmærksomhedspunkter.

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

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

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

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

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

## 1. Rapportering på Københavns Kommunes balanceafstemninger

Koncernservice (KS) og forvaltningerne har afstemt kommunens balancekonti i overensstemmelse med gældende regelsæt. Pr. 31. december 2024 er der afstemt i alt 2.412<sup>1</sup> balancekonti, hvoraf KS har haft ansvaret for at afstemme 2.289 konti og forvaltningerne 123 konti.

Nedenfor ses fordelingen af afstemningerne på balancekontiene på kategorier:

Kategori	2024 logninger		2023 logninger		Ændringer fra 2023 til 2024	
	Antal konti	Nettobeløb (t.kr)	Antal konti	Nettobeløb (t.kr)	Antal konti	Nettobeløb (t.kr)
1	2.346	-3.414	2.355	399.563	-9	-402.977
2	47	2.246	80	-401.803	-33	404.095
3	19	1.168	6	2.240	13	-1.118
<b>i alt</b>	<b>2.412</b>	<b>0</b>	<b>2.441</b>	<b>0</b>	<b>-29</b>	<b>0</b>

<sup>1</sup>Egenkapitalkonti på funktion 9.75.99 indgår kun med værdi i denne opgørelse, og ikke antalsmæssigt. Det skyldes at egenkapitalkonti afstemmes særskilt gennem egenkapitalnoten til balancen.

Antallet af balancekonti er reduceret med netto 29 konti i året. Faldet i antal konti skyldes primært lukning af bank- og bankmellemløsningskonti.

Udviklingen i logning af kategori 3 beløb viser stadigvæk en positiv tendens i forhold til at nedbringe beløb som ikke kan afstemmes. I kategori 3 logninger ses et fald på 1,1 mio. kr. i uafstemte poster og summen er i 2024 totalt 1,2 mio. kr. Stigningen i antallet af loggede konti er alene udtryk for sammenhængende problematikker som rammer flere konti, fx selvejende institutioner og ATP- og OP-bidrag vedrørende ydelser udbetalt fra fagsystemet KY.

For kategori 2 er såvel antal konti som opfølgingsbeløb faldet. Af kendte (og videreførte/tilbagevendende) problemstillinger ses fx en backlog på ikke indtægtsførte refusioner, periodiseringsfejl samt deposita konti. Af nye problemstillinger ses fx differencer vedrørende fagsystemet Structura og Landsbyggefonden. For alle opfølgingsbeløb er gældende at problemstillingen er kendt og at der typisk kun er en kort handleplan før end kontoen logges som en kategori 1.

For så vidt angår udviklingen i begge kategorier tilskrives det faldende opfølgingsbeløb et vedvarende fokus på balanceafstemninger i Københavns Kommune (KK). Vurderingen er, at de mere strukturelle afstemningsudfordringer er ved at være elimineret, og at det der fremadrettet ses ind i, er problemstillinger som løbende opstår som følge af nye fagsystemer, ny lovgivning, ændringer i betalings- og procesflow hos offentlige myndigheder etc. Aktiviteterne i KK rummer stor mangfoldighed og kompleksitet og der vil løbende opstå nye problemstillinger. Fokus skal derfor nu rettes mod at organisationen kan reagere hurtigt på ændringer og få tilpasset og tilrettet processer og systemintegrationer.

*Logninger over 1 år*

I opfølgingsbeløb ældre end 1 år er der sket et kraftigt fald siden 2023 som følge af at der er sket korrektion af anlægsmodulet.

I kategori 3 vedrører opfølgingsbeløbet henholdsvis udestående restimplementering af fagsystemet pas/kørekort i KFF samt manglende regnskab for 2024 for en selvejende institution i SOF. I kategori 2 er det primært manglende afklaring med Region Hovedstaden omkring refusion af udgifter vedrørende sygesikringsgruppe 2 borgere som udgør opfølgingsbeløbet.

Oversigt over opfølgingsbeløb ældre end 1 år		Opfølgingsbeløb (t. kr.)	
IM-Funktion	Forvaltning	Kategori 2	Kategori 3
9.28.14 Tilgodehav. i betalingskontrol	BIF, systemdiff. fra fagsystemet KY	30	
9.28.14 Tilgodehav. i betalingskontrol	KFF, tilgodeh. ref. sygesikrings grp. 2	2.544	
9.28.15 Andre tilgodehavender	KFF, Book Byen	-2	
9.28.15 Andre tilgodehavender	KFF, Pas og Kørekort (System MR)		4
9.28.18 Finans. Akt. Tilh. S/I m. overenskomst	SOF, S/I		29.017
9.52.59 Anden Gæld	KFF, Pas og Kørekort		-105
9.56.59 Anden kortf. gæld med indl. betalingsmodtager	KFF, Pas og Kørekort		18
9.52.59 Mellemregningskonto	SOF, S/I		71
9.52.59 Mellemregningskonto	ØKF, A-skat mv., kommunalt ansatte	15	
9.52.59 Mellemregningskonto	ØKF, lønadministration	9	
9.52.59 Mellemregningskonto	SOF, S/I		-29.017
		<b>2.596</b>	<b>-12</b>

**Tabel 1.1: Københavns Kommunes balance pr. 31.12.2024**

IM-funktion	Antal konti	Saldo (t. kr.)		Beløb til opfølgning (t. kr.)			Heraf ældre end 1 år	
		Total	Kategori 1	Total	Kategori 2	Kategori 3	Kategori 2	Kategori 3
9.22.01 Kontante beholdninger	81	3.390	3.364	26	26	0	0	0
9.22.05 Indskud i pengeinstitutter m.v.	1.232	-754.852	-754.852	0	0	0	0	0
9.22.07 Investerings- og placeringsforeninger	1	16.671.225	16.671.225	0	0	0	0	0
9.25.12 Refusionstilgodehavender	1	688.808	688.808	0	0	0	0	0
9.25.13 Andre tilgodehavender	1	13.136	13.136	0	0	0	0	0
9.28.14 Tilgodehavender i betalingskontrol	28	1.347.716	1.343.715	4.000	4.000	0	2.574	0
9.28.15 Andre tilgodehavender	552	257.911	257.526	384	396	-12	-2	4
9.28.17 Mellemlægninger med foregående og følgende regnskabsår	1	490.549	490.549	0	0	0	0	0
9.28.18 Finansielle aktiver tilhørende selvejende institutioner med overenskomst	5	286.938	257.857	29.080	0	29.080	0	29.017
9.28.19 Tilgodehavender hos andre kommuner og regioner	1	0	0	0	0	0	0	0
9.32.20 Pantebreve	1	76.613	76.613	0	0	0	0	0
9.32.21 Aktier og andelsbeviser m.v.	10	12.409.033	12.409.033	0	0	0	0	0
9.32.22 Tilgodehavender hos grundejere	1	64	64	0	0	0	0	0
9.32.23 Udlån til beboerindskud	5	86.363	86.363	0	0	0	0	0
9.32.24 Indskud i Landsbyggefonden m.v.	11	0	-5.012	5.012	5.012	0	0	0
9.32.25 Andre langfristede udlån og tilgodehavender	15	2.896.487	2.897.001	-514	-514	0	0	0
9.32.27 Deponerede beløb for lån m.v.	3	5.245.679	5.245.679	0	0	0	0	0
9.35.29 Klimainvesteringer	1	579.275	579.275	0	0	0	0	0
9.35.35 Andre forsyningsvirksomheder	20	-334.927	-334.927	0	0	0	0	0
9.38.37 Staten	3	14.370	14.372	-1	-1	0	0	0
9.42.42 Legater	5	170.786	170.786	0	0	0	0	0
9.42.43 Deposita	71	74.442	74.436	7	7	0	0	0
9.45.46 Legater	5	-170.786	-170.786	0	0	0	0	0
9.45.47 Deposita	85	-228.538	-228.570	33	33	0	0	0
9.48.49 Staten	2	-71.069	-71.069	0	0	0	0	0
9.50.50 Kassekreditter og byggelån	1	-202.679	-202.679	0	0	0	0	0
9.51.52 Anden gæld	22	-142.709	-142.684	-26	0	-26	0	-105
9.52.53 Kirkelige skatter og afgifter	5	-1	-1	0	0	0	0	0
9.52.55 Skyldige feriepenge (frivillig)	1	0	0	0	0	0	0	0
9.52.56 Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtager	18	-1.616.895	-1.615.972	-923	-952	29	0	18
9.52.57 Anden kortfristet gæld med udenlandsk betalingsmodtager	2	-11.236	-11.236	0	0	0	0	0
9.52.58 EDB fejlopsamlingskonto	5	0	0	0	0	0	0	0
9.52.59 Mellemlægningsskonto	113	-1.624.121	-1.619.538	-4.584	-5.760	1.177	24	71

IM-funktion	Antal konti	Saldo (t. kr.)		Beløb til opfølgning (t. kr.)			Heraf ældre end 1 år	
		Total	Kategori 1	Total	Kategori 2	Kategori 3	Kategori 2	Kategori 3
9.52.61 Selvejende institutioner med overenskomst	9	-273.947	-244.866	-29.080	0	-29.080	0	-29.017
9.52.62 Afstemnings- og kontrolkonto	3	0	0	0	0	0	0	0
9.55.63 Selvejende institutioner med overenskomst	6	-12.991	-12.991	0	0	0	0	0
9.55.68 Realkredit	3	-1.568.371	-1.568.371	0	0	0	0	0
9.55.70 Kommunekredit	2	-548.737	-548.737	0	0	0	0	0
9.55.72 Gæld vedrørende klimainvesteringer	26	-115.019	-115.019	0	0	0	0	0
9.55.73 Lønmodtagernes Feriemidler	2	0	0	0	0	0	0	0
9.55.75 Anden langfristet gæld med indenlandsk kreditor	3	-800	-800	0	0	0	0	0
9.55.77 Langfristet gæld vedrørende ældreboliger	1	-174.444	-174.444	0	0	0	0	0
9.55.79 Gæld vedrørende finansielt leasede aktiver	3	-2.791	-2.791	0	0	0	0	0
9.58.80 Grunde	5	6.436.437	6.436.437	0	0	0	0	0
9.58.81 Bygninger	8	16.149.816	16.149.816	0	0	0	0	0
9.58.82 Tekniske anlæg, maskiner, større specialudstyr og tra	8	328.793	328.793	0	0	0	0	0
9.58.83 Inventar – herunder computere og andet IT-udstyr	4	15.031	15.031	0	0	0	0	0
9.58.84 Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver	4	2.635.773	2.635.773	0	0	0	0	0
9.62.85 Udviklingsprojekter og andre erhvervede immateriel	2	0	0	0	0	0	0	0
9.65.86 Varebeholdninger/-lagre	1	57.940	57.940	0	0	0	0	0
9.68.87 Grunde og bygninger bestemt til videresalg	2	5.083.561	5.083.561	0	0	0	0	0
9.7.2.90 Hensatte forpligtelser	4	-27.943.920	-27.943.920	0	0	0	0	0
9.7.5.91 Modpost for takstfinansierede aktiver	1	-82.332	-82.332	0	0	0	0	0
9.7.5.92 Modpost for selvejende institutioners aktiver	1	-234.149	-234.149	0	0	0	0	0
9.7.5.93 Modpost for skattefinansierede aktiver	1	-30.376.395	-30.376.395	0	0	0	0	0
9.7.5.95 Modpost for donationer	1	-14.475	-14.475	0	0	0	0	0
9.7.5.99 Egenkapital (afstemmes særskilt)*	8	-5.513.952	-5.513.952	0	0	0	0	0
<b>Total</b>	<b>2.416</b>	<b>0</b>	<b>-3.414</b>	<b>3.414</b>	<b>2.246</b>	<b>1.168</b>	<b>2.596</b>	<b>-12</b>

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

## **Ændret regnskabspraksis i året**

Kommunens regnskabspraksis er generelt ikke ændret ift. regnskab 2023.

Dog har kommunen besluttet kun at regulere balanceposterene vedr. de hensatte forpligtelser (tjenestemandspensioner og arbejdsskader) hvert andet år, dvs. ikke i 2024, men igen i 2025. Ændringen skyldes en opdatering af konteringsreglerne i budget- og regnskabssystemet for kommuner, der fremover alene kræver en genberegning mindst hvert 5. år.

## **Øvrige ændringer i året**

### ***Risikobaseret afstemningskoncept***

I 2024 igangsatte KS et pilotprojekt med henblik på at teste en dynamisk risikobaseret tilgang til afstemning af balancekonti. Projektet tager afsæt i, at kvaliteten af balanceafstemningerne gennem en længere periode har været på et højt niveau blandt andet målt på antallet af revisionsbemærkninger. Formålet med et risikobaseret afstemningskoncept er at bruge mest tid på konti med større risiko og mindre tid på konti, der har lav risiko og en løbende høj kvalitet.

Til implementering af det risikobaserede koncept er der udviklet en model til risikovurdering af balancekontiene. Risikoen vurderes på baggrund af den enkelte kontos saldo, transaktioner og om der er kendte revisionsbemærkninger eller fejl på kontoen. På baggrund af kontoens samlede risiko vurderer modellen kontoens afstemningsfrekvens (månedlig, kvartårlig eller halvårlig).

I første fase af projektet arbejdes der kun med konti, der er kategoriseret som kategori 1 i tre sammenhængende måneder. Opfylder konti ikke dette krav, følger de den hidtidige afstemningsfrekvens.

I projektet er afstemningsfrekvensen med afsæt i modellen revurderet tre gange i 2024, hvor 198 unikke konti har opfyldt kriteriet for at indgå i projektet. Ved hver modelkørsel er gennemsnitligt 165 konti inddraget i modellen, hvor gennemsnitligt 92 % af dem fik en ændret afstemningsfrekvens (fra månedlig til enten kvartårlig eller halvårlig). De resterende 8 % forblev månedlige, da modelberegningerne viste en høj risiko.

Resultaterne viser, at der har været en relativ lav risiko ved at ændre afstemningsfrekvensen for de omfattede konti. Kun 5 % af de konti, der fik nedsat frekvensen, har ved efterfølgende afstemning fået en højere risikokategorisering. På baggrund af resultaterne fra 2024 arbejdes der videre med at udvikle modellen og vurdere, om brugen af den risikobaserede tilgang kan udvides til at dække flere konti.



## **Regnskabsmæssige opmærksomhedspunkter på tværs af kommunen**

### ***Modregning på skattekontoen (9.52.59)***

Igen i 2024 har KS måtte udrede og sagsbehandle modregninger fra Gældsstyrelsen på skattekontoen.

Gældsstyrelsen foretager modregning på kommunens skattekonti når der ikke sker betaling til tiden på udstedte fakturaer, og leverandøren derfor oversender kravet til inddrivelse. Der ses fortsat modregninger af primært service- og ydelseskøb fx uddannelsesudgifter, bøder, grøn ejerafgift og UDK efteropkrævninger. Modregningerne er et udtryk for, at retningslinjer jf. forretningscirkulæret *Indkøb* ikke følges, hvilket medfører at der sker betaling uden godkendelse.

KS har som led i sagsbehandling af modregnede beløb været i dialog med forvaltningerne, med henblik på at drøfte årsagen til at standardprocessen ikke følges. Målet er at der ingen modregninger sker.

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

KK har 37 fagsystemer, som overfører data til KK's økonomisystem Kvantums drifts- og balancekonti. Mange af disse systemer fungerer ligeledes som udbetalings- og/eller faktureringsystemer.

Kategori 2 og 3 afstemninger skyldes ofte, at der ikke løbende er kontrolleret og håndteret fejl, og fejlene opdages derfor ofte først ved afstemning af balancekonti. Ambitionen er, at kun ekstraordinære tilfælde bør ende i afstemningerne. Problemerne opstår især i driftsprocesser, hvor der ikke er etableret et kontrolmiljø, der tidligt kan opdage fejl, som f.eks. manglende filleverancer, fejl i data mm.

#### *Nye fagsystemer med integration til Kvantum og Opus Debitor*

I 2024 er der arbejdet med implementering af 11 fagsystemer med integration til Kvantum og Opus Debitor, heraf er fire færdigimplementeret, fem nye er opstartet, og to opstartet i 2023 er fortsat under implementering.

Generelt for implementering af nye fagsystemer med integration til Kvantum og Opus Debitor, bør der fra starten af projekterne være et større fokus på afdækning af samtlige relevante finansprocesser, f.eks. i forbindelse med den indledende forretningsafdækning. Det ses ofte, at afdækningen først sker i implementeringsfasen, hvilket bidrager til, at implementering af integrationerne trækker ud.

For fagsystemer, der skal integrere til Opus Debitor, er det erfaringen, at disse typisk tager længere tid at implementere. Dette skyldes, at projekterne ofte er afhængige af Gældsstyrelsen i forhold til afklaringer i relation til at sikre, at krav er PSRM-compliant og at kravene ved manglende betaling kan overføres til inddrivelse.

#### *Fortsat samarbejde med KOMBIT (monopolbrudssystemerne)*

KK har i 2024 fortsat samarbejdet med KOMBIT for at løse problemerne på finansområdet efter implementeringen af KOMBIT's tre monopolbrudssystemer: Kommunernes Ydelsessystem (KY), Kommunernes Sygedagpengesystem (KSD) og Kommunernes Pensionssystem (KP). Status ved afslutningen af 2024 er, at der kun er få afstemningsmæssige udfordringer tilbage, og at disse håndteres i samarbejde med systemejerne i forvaltningerne.

## 2. Rapportering på Socialudvalgets balanceposter

I forbindelse med regnskab 2024 er der afstemt 17 balancekonti med beløb til opfølgning i kategori 2 og 3 vedrørende Socialudvalget.

- 5 konti er logget til kategori 2, dvs. "Afstemt til opfølgning"
- 4 konti er logget til kategori 3, dvs. "Ikke afstemt". Alle 4 konti vedrør S/I Mændenes Hjem
- 8 Konti med beløb under +/- 1.000 kr. er af hensyn til væsentlighedsniveau ikke konsekvensbeskrevet\*

Tabel 2.1: Socialudvalgets poster til opfølgning pr. 31.12.2024

IM-funktion	Beløb til opfølgning (t. kr.)				Heraf ældre end 1 år		
	Antal konti	Total	Kategori 2	Kategori 3	Antal	Kategori 2	Kategori 3
9.22.01 Kontante beholdninger	1	-5	-5	0	0	0	0
9.28.15 Andre tilgodehavender *	2	1	1	0	0	0	0
9.28.18 Finansielle aktiver tilhørende selvejende institutioner med overenskomst	1	29.017	0	29.017	1	0	29.017
9.42.43 Deposita *	9	7	7	0	0	0	0
9.52.59 Mellemlægningskonto	2	57	-15	71	1	0	71
9.52.61 Selvejende institutioner med overenskomst	2	-29.017	0	-29.017	2	0	-29.017
Total	17	60	-11	71	4	0	71

**Opfølgningstiltag og konsekvensbeskrivelse for kategori 2 og 3 balanceafstemninger i Socialudvalget****KATEGORI 3 AFSTEMNINGER**

IM 9.52.	Opfølgningsbeløb (kr.)	Heraf ældre end 1 år (kr.)	Ansvarlig	Aktivitetsplan	Deadline	Konsekvensbeskrivelse
91800500 95901500 96100500 96101500	71.052,34	71.052,34	SOF	<p><b>SOF selvejende institutioner</b></p> <p>Opfølgningsbeløb vedrører Mændenes Hjem.</p> <p>Der er grundet tvivl om regnskaberne fra Mændenes Hjem, ikke indlæst regnskabstal for 2024. Regnskaberne for 2023 blev i 2024 korrigeret, men ikke berigtiget i KVANTUM.</p> <p>SOF forventer at indlæse regnskabstallene for 2024 i forbindelse med modtagelse af de revisionsgodkendte regnskaber inden udgangen af 1 halvår 2025.</p>	01.06.2025	Kommunens mellemværende mændenes hjem er ikke indregnet rigtigt i kommunens regnskab.

**KATEGORI 2 AFSTEMNINGER**

IM 9.22.01	Opfølgningsbeløb (kr.)	Heraf ældre end 1 år (kr.)	Ansvarlig	Aktivitetsplan	Deadline	Konsekvensbeskrivelse
90100014	-5.000	0	SOF	<p><b>Kontantkasse Børne- og Familiehus Arild</b></p> <p>KVANTUM stemmer ikke til kasserapport nr. 437 hvilket udgjorde en differencen.</p> <p>Differencen er blevet håndteret den 30/1-2025, så kasserapport og KVANTUM nu stemmer overens.</p>	Afsluttet	Ingen

IM 9.28.15	Opfølgningsbeløb (kr.)	Heraf ældre end 1 år (kr.)	Ansvarlig	Aktivitetsplan	Deadline	Konsekvensbeskrivelse
91518270	1.349	0	SOF	<p><b>Visa Dankort bankmellemløbsregningskonti</b></p> <p>SOF er i gang med udrulningen af Visa Dankort App i BBU i samarbejde med KS. Der er på nuværende tidspunkt 15 institutioner på løsningen.</p> <p>Køb med Firmadankort skal uploades i appen, hvor posteringen udlignes med træk på bankkontoen.</p> <p>Det er aftalt med SOF at poster der mere end 2 måneder gammel, vil blive sat til opfølgning.</p> <p>Saldoen på kontiene er et udtryk for, at der er kvitteringer på køb på firmadankort der endnu ikke er uploadede af kortholdere, for køb der er mere end 2 måneder gamle.</p> <p>Vedrører 2 institutioner:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Nyholm</li> <li>- Huset Wibrandtsvej</li> </ul>	28.02.2025	Hvis kvitteringer ikke uploades i appen, mangler der udgifter på institutionens drift.
IM 9.42.43	Opfølgningsbeløb (kr.)	Heraf ældre end 1 år (kr.)	Ansvarlig	Aktivitetsplan	Deadline	Konsekvensbeskrivelse
94312009 94312028	1.379 3.163	0	SOF	<p><b>Alle konti vedrører en beboerbankløsning for borgere på SOF's botilbud, hvor tilbuddet hjælper borgere med at administrere deres "lomme-penge".</b></p> <p>Beløbet på kr. 4.542 (netto) fordeler sig på 2 konti og vedrører difference imellem banktransaktioner og afholdte udgifter på borgeren.</p>	28.02.2025	<p>Der er en risiko for at ikke alle udbetalinger entydigt kan peges mod en specifik borger.</p> <p>Dermed er der en risiko for at mellemværendet ikke fuldt ud kan udredes,</p>

				<p>Differencen er identificeret, men endnu ikke håndteret. De identificerede poster er ikke af ældre dato.</p> <p>SOF har indført skærpet ledelsestilsyn på området vedrørende beboerbankkonti fra 1. august 2023. Det betyder, at der er implementeret en central forankret kontrol af, om borgercentrene har afstemt beboerbankkontiene og den øvrige del af forretningsgangen efterleves. Opfølgningen vil ske månedligt fremadrettet.</p>		<p>hvilket betyder at forbrug, der ikke kan placeres på den enkelte borger afholdes af forvaltningen.</p>
IM 9.52.59	Opfølgningsbeløb (kr.)	Heraf ældre end 1 år (kr.)	Ansvarlig	Aktivitetsplan	Deadline	Konsekvensbeskrivelse
95900027	-14.532	0	SOF	<p><b>KY Nemkonto (mellemlægning)</b></p> <p>Opfølgningsbeløb vedrører poster ældre end 2 måneder som endnu ikke er blevet håndteret.</p> <p>Denne konto anvendes som ventekonto i perioden mellem en ydelse er udgiftsført til den bliver udbetalt til beløbsmodtager. Når beløbet er trukket i banken, udlignes den åbne post på kontoen med banktransaktionen.</p> <p>SOF arbejder med en målsætning om at håndtere poster inden de bliver 2 måneder gamle, og dermed kommer til opfølgning.</p>	28.02.2025	Borgere kan have penge til gode.

### 3. Foretagne afskrivninger 2024

#### 3.1. Debitorafskrivninger i driften

I Socialforvaltningen er der i regnskab 2024 foretaget debitorafskrivninger over driften for i alt 7,4 mio.kr. Afskrivningerne er foretaget på balancen IM funktion 8.28.14 Kortfristede tilgodehavender med modpost på driften. Hovedparten af afskrivningerne vedrører Servicekontrakter (5,8 mio.kr.). Servicekontrakter omfatter husleje, vand og varme, forplejning og lignende.

Modpost på driften			
IM-funktion	IM-funktion (navn)	Bevilling (navn)	Beløb (t.kr.)
5.28.22	Plejefamilier	Børnefamilier med særlige behov	159
5.28.23	Børne- og ungehjem i form af døgninstitutioner for børn og unge	Børnefamilier med særlige behov	2
5.38.38	Personlig og praktisk hjælp og madservice til personer med handicap m.v. omfattet af frit valg af leverandør samt rehabiliteringsforløb	Hjemmepleje	68
5.38.42	Indsatser for personer med særlige sociale problemer	Udsatte voksne	3.816
5.38.45	Behandling af personer med stofmisbrug	Udsatte voksne	131
5.38.50	Botilbud til længerevarende ophold	Borgere med sindslidelser	1.333
5.38.50	Botilbud til længerevarende ophold	Udsatte voksne	220
5.38.50	Botilbud til længerevarende ophold	Borgere med handicap	146
5.38.51	Botilbudslignende tilbud	Borgere med sindslidelser	24
5.38.51	Botilbudslignende tilbud	Borgere med handicap	4
5.38.52	Botilbud til midlertidigt ophold	Udsatte voksne	75
5.38.52	Botilbud til midlertidigt ophold	Borgere med sindslidelser	1.122
5.38.52	Botilbud til midlertidigt ophold	Borgere med handicap	49
5.38.59	Aktivitets- og samværstilbud	Borgere med handicap	7
5.57.72	Sociale formål	Efterspørgselsstyrede overførsler	107
5.68.90	Driftsudgifter til den kommunale beskæftigelsesindsats	Efterspørgselsstyrede overførsler	29
5.72.99	Frivilligt socialt arbejde og øvrige sociale formål	Udsatte voksne	18
6.45.51	Sekretariat og forvaltninger	Tværgående opgaver og administration	113
<b>Afskrivninger i alt</b>		-	<b>7.423</b>

#### 3.2. Debitorafskrivninger direkte på balancen

Indtægter skal som hovedregel indregnes i driften ved debitorkravets oprettelse. Særlige debitorkrav (lån og ydelser med statsrefusion) afviger dog fra denne hovedregel og optages alene på balancen indtil indbetaling modtages, hvorefter kravet indtægtsføres i kommunens regnskab. I de tilfælde hvor indbetalingen aldrig modtages, og kravet dermed skal afskrives, foretages afskrivningen derfor alene på

balancen, da kravet aldrig har haft driftspåvirkning. Afskrivningerne er foretaget på balancen IM funktion 8.28.14 Kortfristede tilgodehavender med modpost på samme IM funktion.

I Socialforvaltningen er der samlet afskrevet 7,6 mio.kr. på balancen. Hovedparten af disse vedrører pensionsrestancer (1,5 mio.kr.) samt garanti for flytteopgørelser (5,6 mio.kr.) Sidstnævnte krav vedrører borgere, som fraflytter et lejemål. I første omgang betaler Københavns Kommune regningen for istandsættelse modtaget fra boligselskabet. Regningen for istandsættelse sendes efterfølgende videre til borger.

<b>Modpost på balancen</b>			
<b>IM-funktion</b>	<b>IM-funktion (navn)</b>	<b>Bevilling (navn)</b>	<b>Beløb (t.kr.)</b>
8.28.14	Kortfristede tilgodehavender	Finansposter	7.591
<b>Afskrivninger i alt</b>			<b>7.591</b>

### 3.3. Øvrige driftsafskrivninger

Øvrige afskrivninger vedrører de rykkerspærrede mellemkommunale krav, hvor der pr. 31. december 2024 er tvister eller kravet er sendt til Ankestyrelsen. Kravene er ikke afskrevet i OPUS Debitor, idet fordringerne stadigvæk er retskraftige, men alene afskrevet på forvaltningernes drift. Beløbene optages i stedet som eventualrettighed i regnskab 2024.

<b>IM-funktion, der foretages afskrivning på</b>	<b>Modpost på driften</b>			
	<b>IM-funktion</b>	<b>IM-funktion (navn)</b>	<b>Bevilling (navn)</b>	<b>Beløb (t.kr.)</b>
8.28.14	5.28.20	Opholdssteder m.v. for børn og unge	Børnefamilier med særlige behov	224
8.28.14	5.38.42	Indsatser for personer med særlige sociale problemer	Udsatte voksne	1.119
8.28.14	5.38.45	Behandling af personer med stofmisbrug	Udsatte voksne	34
8.28.14	5.38.39	Personlig støtte og pasning af personer med handicap m.v.	Borgere med handicap	104
8.28.14	5.38.50	Botilbud til længerevarende ophold	Borgere med handicap	1.465
8.28.14	5.38.58	Beskyttet beskæftigelse	Borgere med handicap	3
8.28.14	5.38.59	Aktivitets. Og samværstilbud	Borgere med handicap	184
<b>Afskrivninger i alt</b>				<b>3.133</b>

#### 4. Udgifter og indtægter indregnet i regnskabsåret 2024 (Periodiserede poster)

Periodiseringen på 595 t. kr. vedrører udgifter til borgerstyret personlig assistance (BPA) i Ballerup Kommune for perioden januar til april 2024.

Periodiseringen på 3,5 mio. kr. vedrører udgifter til køb af § 110 ophold i Glostrup Kommune for perioden andet halvår i 2024.

<b>Udgifter og indtægter indregnet i 2024, hvor betaling udestår (periodiserede poster)</b>		
<b>Emne</b>	<b>Kostbærer- Bevilling-IM-konto for postering af udgiften</b>	<b>Beløb (t.kr.)</b>
Mellemkommunal (Ballerup)	Udsatte Voksne - 5.38.39	-595
Mellemkommunal (Glostrup)	Udsatte Voksne - 5.38.42	-3.500
<b>I alt</b>	-	<b>-4.095</b>



## 5. Bevægelser på balancen

IM-funktion	Beløb (t. kr.)	Forklaring på bevægelse
9.28.14	-307	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Nedskrivning af tvistsager, mellemkommunale rykkerspærrer - 317 t.kr.</li> <li>➤ Flytning af indbetalinger til egenkapitalen vedrørende passive administrationssager. 10. t.kr</li> </ul>
9.32.23	-418	Beboerindskudslån. Årets afskrivninger og nedskrivninger <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Afskrivninger 2024: -323 t.kr.</li> <li>➤ Nedskrivninger 2024: -12 t.kr.</li> <li>➤ Tilbageført nedskrivning 2023: -108 t.kr.</li> </ul>
9.32.24	-339	Nulstilling af landsbyggefonden (LBF) 2024
9.32.25	-281	Afskrivning depositum Campo Lions
9.51.52	659	Beboerindskudslån. Årets nedskrivninger med 2/3, hvilket medfører nedskrivning for 2024 på: 659 t.kr.
9.52.59	21	Nulstilling af S/I Garvergården.
9.52.61	-1.091	Lions Kollegiet (Afdrag på kommunalt lån)
<b>I alt</b>	<b>-1.752</b>	

### Ændring af praksis i forhold til nedskrivning af beboerindskud

Til og med 2019 har Socialforvaltningen afskrevet beboerindskud, når borgere er gået bort, hvor det nu er nødvendigt at sikre, at beløbet der afskrives, er uerholdeligt. Praksis i forhold til nedskrivning af beboerindskud er derfor ændret ved, at den gennemsnitlige tabsprocent på beboerindskud udregnes som de gennemsnitlige afskrivninger over tre år (2022-2024).