

UDKAST

Gennemførelse af
Økonomiforvaltningens
Drejebog for handleplan for
afstemning af statuskonti i
Københavns Kommune
regnskab 2008.

Afskrivningskatalog 2009
vedr. R2008
29. november 2009

KS/TMF KompetenceCenter Finans. Ansvarlig kontaktperson: Kontorchef Lisbeth Hejndorf

Indholdsfortegnelse

Afskrivningskatalog 2009 vedrørende R2008 (KØR)	5
Afskrivningsprincipper	5
De 10 regnskabsspor	6
1 Debitorer	8
1.1 Afskrivninger over driften	8
1.1.1 Afskrivning af interne fakturaer, -7.685 tkr.	8
1.1.2 Afskrivning af dobbeltfaktureringer, -4.887 tkr.	8
1.1.3 Øvrige afskrivninger, -142 tkr.	8
1.1.4 Tilbageførsel af tidligere foretaget forlods afskrivning i R2008, 10.000 tkr.	9
1.1.5 Afskrivninger af dokumenteret uerholdelige tilgodehavender, -775 tkr.	9
1.1.6 Interne debitorer, -2.244 tkr.	9
1.1.7 Interne fakturaer, KØR ej Navision, 248 tkr.	10
1.2 Afskrivninger over balancen	10
1.2.1 "Grønne Gårde – arbejder for fremmed regning - tilgodehavender hos grundejere", -3.643 tkr.	10
1.2.2 Nedskrivning af gamle KTK-debitorer, -2.487 tkr.	10
2 Kreditor	12
3 Moms	13
3.1 Afskrivninger over balancen	13
3.1.1 Effekt af momsudredning, -1.332 tkr.	13
4 Systemkonti	14
5 Byfornyelsesområdet, mv. under Center for Bydesign	15
5.1 Afskrivninger over driften	15
5.2 Afskrivninger over balancen	15
5.2.1 Værdiregulering af andelsbeviser, 120 tkr.	15
5.2.2 Tilgodehavender, -666 tkr.	15
5.2.3 Tilgodehavende hos Landsbyggefonden, 13.670 tkr.	15
5.2.4 Regulering af primobalancerne for 14 ejendomme, 13.054 tkr.	16
5.2.5 Afskrivning af varmecentral m.v., -316 tkr.	17
5.2.6 Regulering ved refusionsopgørelse, -1.244 tkr.	17
5.2.7 Regulering af SBS mellemregning, -754 tkr.	18
5.2.8 Opskrivning vedrørende Hovedstadsrådet, 347 tkr.	18
5.2.9 Afskrivning af driftsunderskud 2002-2004, -998 tkr.	19
5.2.10 Afskrivning af driftsunderskud, -122 tkr.	20
5.2.11 Regulering af tilskudsdeklarationsmidler, 19.360 tkr.	21
5.2.12 Effekt ved overdragelse af kvarterløftsprojekterne, 14.102 tkr.	22

5.2.13	Regulering af frivillige forlig 275 tkr.	22
5.2.14	Fejlbogføring, 1.565 tkr.	23
5.2.15	Ændring af regnskabspraksis for råde over ejendomme, -18.104 tkr.	23
6	Regnskabsteknisk likvidation KTK	24
7	Øvrige finanskonti	25
7.1	Afskrivninger over driften	25
7.1.1	Båndlagte indbetalinger, anlægsbevillinger, 250 tkr.	25
7.1.2	Andre tilgodehavender, -777 tkr.	25
7.1.3	Andre tilgodehavender, -108 tkr.	25
7.1.4	TMF mellemregning, -1.762 tkr.	25
7.1.5	Mellemregningskonto, -370 tkr.	26
7.1.6	KTK-bonus 31. december 2006, 468 tkr.	26
7.1.7	Afskrivning af R98 debitorer fra 2006, -433 tkr.	26
7.1.8	Skyldig husleje 2008, 3.000 tkr.	26
7.1.9	Hensættelser til datakonvertering vedr. gadebelysning 2008, 266 tkr.	26
7.1.10	Grønne Gårde – tilgodehavender hos grundejere, -12.300 tkr.	27
7.1.11	Løndebitorer, -128 tkr.	27
7.1.12	Indtægtsførsel af kreditnota modtaget 2009 vedr. tidligere år, 347 tkr.	27
7.1.13	-593 tkr. som vedrører:	28
7.2	Afskrivninger over balancen	28
7.2.1	Andre tilgodehavender, -212 tkr.	28
7.2.2	Grønne gårde, tilgodehavende fra grundejere, 581 tkr.	28
7.2.3	Deposita, 294 tkr.	28
7.2.4	Deposita, 330 tkr.	28
7.2.5	Andre tilgodehavender, -448 tkr.	29
8	Center for byggeri	30
8.1	Afskrivninger over driften	30
8.1.1	Mellemregning, intern afregning, 342 tkr.	30
8.2	Afskrivninger over balancen	30
8.2.1	Grønne gårde – tilgodehavender hos staten, -1.308 tkr.	30
8.2.2	Grønne Gårde – tilgodehavender hos grundejere, 2.688 tkr.	30
8.2.3	Modtagne byggesagscontobetalinge vedr. 2008 og tidligere, 39.192 tkr.	30
9	Likvide midler	32
10	Amager strandpark	33
11	Center for Parkering	34
11.1.1	P-afgifter ældre end 5 år (deb-sys), -4.621 tkr.	34
11.1.2	Manuelt registrerede betalinger, -539 tkr.	34

11.1.3	Restancer p-afgift på udenlandske debitorer (deb-sys), -45.617 tkr.	34
11.1.4	Restancer parkeringsbøder, 660 tkr.	35
12	Mindre afskrivninger	36
12.1	Afskrivninger over driften	36
12.1.1	Afskrivning af interne debitorer, 89 tkr.	36
12.1.2	Ældre faktura, 75 tkr.	36

Afskrivningskatalog 2009 vedrørende R2008 (KØR)

Dette notat redegør for afskrivninger i Teknik- og Miljøforvaltningens KØR bogføring i 2009 i medfør af Økonomiforvaltningens Handlingsplan for afstemning af balancekonti i Københavns Kommune, regnskab 2008. Handleplanen er gennemført af TMF's Finansfunktion under Center for Ressourcer, overdraget til varetagelse i KoncernService regi 1.10.2009 i tilkøbsydelse, og nu organiseret som "KS/TMF CompetenceCenter Finans". TMF's selvangivelse af 14. januar 2009 til Økonomiforvaltningen udgør sammen med ØKF's drejebog, udgangspunktet for oprydning- og afstemningsarbejdets gennemførelse.

Formålet med dette notat er at redegøre for grundlaget for opskrivninger og afskrivninger foretaget i KØR i 2009-regnskabet, men relateret til balancesaldi pr. 31. december 2008. Årsagen til at der er posteret beløb i 2009-regnskabet, som vedrører saldi pr. 31. december 2008 er at den fulde gennemgang og afstemning af 31. december 2008-balancesaldi ikke var afsluttet pr. dato for regnskabslukningen for R2008 (5. februar 2009). Der henvises til TMF's selvangivelse til ØKF af 14. januar 2009 samt efterfølgende Afskrivningskatalog Regnskab 2008 vedtaget sammen med regnskab 2008 for TMF.

I forbindelse med projekt "ØKF's Handleplan for afstemning af statuskonti 2008" er der i alt foretaget følgende afskrivning:

tkr.	R2008	R2009	Ialt
Drift 49200 6991 4009900000	-25.636	-17.538	-43.174
Balance 49200 6991 8259000000	-21.139	9.047	-12.092
LBF likvidationsprovenue	157.300	0	157.300
Eget bevillingsområde (CPK)	0	-50.117	-50.117
Total	110.525	-58.608	51.917

I talopstillingerne i dette notat er negative beløb (-)udtryk for en udgift i driften, mens positive beløb er en gevinst i driften. Et negativt beløb afskrevet over balancen er en reduktion af egenkapitalen, mens et positivt beløb er en opskrivning af egenkapitalen.

Opmærksomheden henledes på, at der fortsat arbejdes med potentielle afskrivninger vedrørende følgende forhold:

- Eventuel effekt af at udsondre pg. 60 selskabet Amager Strandpark I/S bogføring fra KØR
- Eventuel effekt af at ændre tidspunkt for indtægtsførsel af opkrævninger vedrørende brug af vej ("Lilla fortorve" opgaverne)
- Eventuel effekt af KoncernService's fastlæggelse af kontering af moms, herunder om tilgodehavender vedrørende kommunal udligningsordning skal aktiveres

Eventuel effekt af ovenstående vil være medtaget i R2009.

Afskrivningsprincipper

Afskrivningerne kan overordnet klassificeres i 2 grupper:

- Afskrivninger vedr. og hvilende på regnskabs- og systemtekniske forhold

- Afskrivninger vedrørende tilgodehavender, der anses som uerholdelige.

Der er sondret mellem afskrivning over driften og afskrivning over balancen i henhold til principper herfor udstukket af ØKF på følgende vis:

- Statusposter som oprindeligt har haft modpost i driften afskrives over driften
- Statusposter som oprindeligt har haft modpost i balancen afskrives over balancen
- Gamle statusposter, hvor det ikke har været muligt at identificere, hvor den oprindelige modpostering er bogført, afskrives over balancen.

Principperne er fastlagt på baggrund af "Handleplan for afstemning af statuskonti", handling 8, samt beslutning truffet i forbindelse med orientering af økonomichefkredsen den 24. oktober 2008, hvor der blev åbnet for muligheden for ligeledes at afskrive over balancen.

I et enkelt tilfælde er principperne afvejet - ved tilbageførsel af uerholdelige udenlandske tilgodehavende p-afgifter, som er blevet indtægtsført er disse anset for en såkaldt fundamental fejl i regnskabet og derfor afskrevet over balancen, jf. afsnit 11.1.3 nedenfor.

De 10 regnskabsspor

I forbindelse med gennemgangen af statuskonti under projekt "Økonomiforvaltningens Drejebog for handleplan for afstemning af statuskonti i Københavns Kommune 2008" er TMF's 792 konti delt op i 10 spor, klassificeret efter område og type af transaktioner.

Ud over de 10 regnskabsspor, er Center for Parkering præsenteret i et særskilt afsnit i nærværende notat, ligesom øvrige mindre afskrivninger <DKK 100.000 præsenteret for sig selv.

De 12 "kasser" er afstemt af Teknik- og Miljøforvaltningens Finansfunktion (i dag genoprettet i form af "KS/TMF CompetenceCenter Finans" organiseret i regi af KoncernService) i samarbejde med følgende eksterne regnskabs- og konsulentassistancer/partner:

1 Debitorer	Deloitte ERS og Deloitte BPS
2 Kreditorer	Deloitte ERS og Deloitte BPS
3 Moms	KPMG
4 Systemkonti	KoncernService / Deloitte ERS og Deloitte BPS
5 Center for Bydesign	Valcon/KPMG
6 R-teknisk likvidation af KTK	KPMG
7 Øvrige finans	KPMG
8 Center for Byggeri	Deloitte ERS og Deloitte BPS
9 Bankkonti	KPMG
10 Amager Strandpark	KPMG
11 Center for Parkering	KPMG
12 Øvrige mindre afskrivninger	Alle

Teknik- og Miljøforvaltningens Center for Ressourcer har det overordnede ansvar for opgavens gennemførelse. KS/TMF CompetenceCenter Finans, Kontorchef Lisbeth Mortensen Hejndorf har varetaget ledelsestilsyn, faglig kvalitetssikring og regnskabsmæssig dokumentation og skøn af materialer der ligger til grund for dette afskrivningskatalog samt

varetaget projektledelse af den samlede afstemnings- og opgaveportefølje i relation til de eksterne assistancer der har bistået TMF, og forestået genopretningen af TMF's finansfunktion i 2009.

Afskrivninger foretaget under de 12 spor er individuelt beskrevet i nærværende notat for afskrivninger i Teknik- og Miljøforvaltningen i medfør af ØKF's Handlingsplan for afstemning af balancekonti i Københavns Kommune, regnskab 2008.

1 Debitorer

1.1 Afskrivninger over driften

I forbindelse med projekt "ØKF's Drejebog for Handleplan for afstemning af statuskonti i Københavns Kommune 2008" er der, som følge af afstemning mellem debitormodul og finansmodul i Navision og relaterede analyser, foretaget afskrivning af 12,7 mio. kr. over driften. Denne afskrivning modvirkes imidlertid af tilbageførsel af tidligere foretaget forlodsafskrivning på 10,0 mio. kr. i Regnskab 2008, hvorfor nettoeffekten er 2,7 mio. kr. i Regnskab 2009.

Afskrivning på 12,7 mio. kr. vedrørende Interne fakturaer fejlagtigt bogført teknisk som eksterne debitorer mellem centrene kan specificeres som følger:

	tkr.
Afskrivning af interne fakturaer (1.1.1)	-7.685
Afskrivning af dobbeltfaktureringer (1.1.2)	-4.887
Øvrige afskrivninger (1.1.3)	-142
Afskrivninger i alt	<u>-12.714</u>

1.1.1 Afskrivning af interne fakturaer, -7.685 tkr.

I forbindelse med intern handel mellem forskellige centre i TMF er det konstateret, at den foreskrevne proces herfor, i en række tilfælde ikke systemmæssigt har været opsat korrekt i forhold til forskrifterne, og dermed ikke fuldt ud fulgt. Således har man behandlet interne handler (mellem centre i TMF) som handler med eksterne parter og dermed udarbejdet fakturaer mellem centrene som værende eksterne debitorer. Disse er registreret som en indtægt i det center, som har afsendt fakturaen, og modposten er opført som et debitor tilgodehavende i TMF's hovedregnskab. Der er ikke registreret en modsvarende omkostning og skyldig post i det center, hvortil fakturaen er udarbejdet, og der mangler således en omkostning for TMF samlet set. Denne manglende omkostning har medført en afskrivning på i alt 7,7 mio. kr.

1.1.2 Afskrivning af dobbeltfaktureringer, -4.887 tkr.

Det er konstateret, at der er sket fejl i behandlingen af en række faktureringer til dækning af allerede modtagne acointindbetalinger. Der er fejlagtigt blevet udstedt to fakturaer for samme ydelse, og disse er begge medtaget som en indtægt i driften. Der er derfor foretaget tilbageførsel af de dobbeltbogførte indtægter, hvilket har medført en afskrivning på i alt 4,9 mio. kr.

1.1.3 Øvrige afskrivninger, -142 tkr.

I forbindelse med afstemning mellem debitormodul og finansmodul er der endvidere identificeret en række mindre saldi, som primært vedrører gamle, ikke tilstrækkeligt dokumenterede tilgodehavender, som ikke forfølges yderligere. Det er vurderet, at tilgodehavenderne er

uerholdelige, hvilket har medført en afskrivning på i alt 142 tkr. Det er vurderet at nødvendig ressourceindsat for udredning ikke vil være udtryk for sparsommelighed.

1.1.4 Tilbageførsel af tidligere foretaget forlods afskrivning i R2008, 10.000 tkr.

Som en del af det tidligere udarbejdede afskrivningskatalog 2008 under projekt "ØKF's Drejebog for Handleplan for afstemning af statuskonti i Københavns Kommune 2008" blev det besluttet at foretage en forlodsafskrivning i regnskabsåret 2008 på 10,0 mio. kr. til imødegåelse af forventede "tab på teknisk fejlagtigt registreret poster på debitorer", når disse bogføringsposter it-teknisk var endeligt udredt og endeligt færdigafstemt og udredt afstemt i februar 2009, umiddelbart få dage efter registreringsdeadline for regnskab 2008..

I nærværende notat, som udgør den endelige udredning og afstemning, er den endelige konklusionen, at der skal korrigeres bogføring/afskrives endelig beløb på 12,7 mio. kr. Forlodsafskrivningen på 10,0 mio. kr. er modregnet opgørelsen/tilbageført på debitorsamlekontoen.

Nettopåvirkningen af de samlede afskrivninger i TMF's Regnskab 2009 udgør herefter 2,7 mio. kr. efter modregning af den tilbageførte forlodsafskrivning.

1.1.5 Afskrivninger af dokumenteret uerholdelige tilgodehavender, -775 tkr.

I forbindelse med gennemgang og kuransvurdering af gamle debitorer i 2009 er det konstateret, at en del debitorer har været forsøgt inddrevet via SKAT eller advokat, ligesom en del heraf er under TMF's bagatelgrænse for forsøg på inddrivelse. Debitorer, hvor TMF har modtaget besked retur fra SKAT, eller advokat er vendt tilbage med besked om udbetaling af dividende efter konkursbo el. lign., er restbeløb derfor afskrevet i 2009.

Afskrevne beløb er alle dokumenteret for uerholdelige, og moms på afskrevne fordringer er søgt tilbage hos SKAT i 2009. Beløbene er afskrevet over driften, idet modpost tidligere ligeledes har været posteret i driften.

1.1.6 Interne debitorer, -2.244 tkr.

En intern debitor defineres som værende en enhed indenfor kommunen. Indenfor det kommunale kan de interne debitorer deles op i 2 kategorier:

- TMF-interne (dvs. TMF-center har opført et andet TMF-center som debitor)
- Øvrige forvaltninger i kommunen (dvs. et TMF-center har opført en enhed under en anden forvaltning i Københavns Kommune som debitor).

Den korrekte procedure for intern fakturering/afregning er, at der skal foretages bogføring via mellemregningskonti, og ikke fakturering via debitormodul. Hvis de interne debitorer bogføres korrekt, vil saldoen på alle interne fakturaer være 0. Der er i forbindelse med gennemgangen af interne fakturaer blevet lavet en afstemning mellem debitormodul og debitorsamlekontiene i finans, for at identificere fejlboekføringer, der kan resultere i evt. nedskrivninger.

Gennemgangen har vist, at der i alt er 2.244 tkr., der skal afskrives vedr. interne debitorer.

Afskrivning vedr. interne debitorer (1)

2.152 tkr.

Afskrivning vedr. interne debitorer (2)
Afskrivninger i alt vedr. interne debitorer

92 tkr.
2.244 tkr.

Ad. 1.

Gennemgangen har vist, at der er registreret et tilgodehavende på TMF-debitorer og indtægtsført 2.152 tkr. Der bør til dette være en tilsvarende omkostning i det modtagende center. Gennemgangen har vist, at dette ikke er tilfældet, der er kun registreret indtægt, men ikke en modsvarende udgift.

Derfor udgiftsføres i alt 2.154 tkr.

Ad. 2.

Det er besluttet, at alle åbne interne fakturaer, som er bogført fejlagtigt i debitormodulet i KØR på centrene 40010, 41200, 44010 og 46100, skal afskrives. I alt udgiftsføres 92 tkr. i TMF09.

1.1.7 Interne fakturaer, KØR ej Navision, 248 tkr.

I forbindelse med afstemningen mellem KØR og Navision på debitorsamlekonti er der konstateret 22 poster, som var bogført i KØR men ikke overført til Navision. Der er derfor efterfølgende sket indtægtsførsel af de interne fakturaer som er omkostningsført udelukkende i KØR, hvor den udsendte faktura tidligere er afskrevet i forbindelse med analyse af interne debitorer, jf. bogføringsbilag HAB00017 og HAB00018 i Navision. Afskrivningen er foretaget over driften i henhold til principper herfor udstukket af ØKF.

1.2 Afskrivninger over balancen

1.2.1 ”Grønne Gårde – arbejder for fremmed regning - tilgodehavender hos grundejere”, -3.643 tkr.

Grønne Gårde består af fire konti i tre forskellige centre, heraf en konto under debitorerne.

Der er registreret et samlet tilgodehavende hos grundejere på 21,2 mio. kr., hvoraf de -3,6 mio. kr. er registreret på konto 45010-0000-622200000.

På denne konto er der ikke sket bevægelser siden 2006 og det har på baggrund af den foretagne analyse og gennemgang ikke været muligt at identificere de oprindelige modposter. I overensstemmelse med de beskrevne afskrivningsprincipper afskrives de derfor over balancen. Registreringerne formodes være sket i forbindelse eller som konsekvens af en systemmæssig fejlopsætning. Dette har dog ikke været muligt at verificere.

1.2.2 Nedskrivning af gamle KTK-debitorer, -2.487 tkr.

I forbindelse med den regnskabstekniske likvidation af KTK i forbindelse med gennemførelse af ØKF's Drejebog for handleplan for afstemning af statuskonti i KK i 2008, ultimo 2008, blev overført samlede tilgodehavender på 5,6 mio. kr. til TMF til forsøg på inddrivelse i 2009. Inddrivelse i 2009 er foretaget, men det er konstateret, at flere krav er forældede eller ikke tilstrækkeligt dokumenterede til at kunne inddrives. En kuransvurdering

af de gamle KTK-debitorer i 2009 har derfor medført en samlet afskrivning på i alt -2.487 tkr.

For én af debitorerne var indgået forlig i 2007, hvor debitoren ikke efterfølgende blev udlignet men forlig-beløbet blev indtægtsført. Der var derfor aktiveret et tilgodehavende pr. 31/12-08 som allerede er modtaget i 2007. Tilgodehavendet er nedskrevet til 0 kr. i 2009.

Afskrevne beløb er alle vurderet for uerholdelige. Moms på afskrevne fordringer er ikke søgt tilbage hos SKAT, idet det ikke vurderes, at der er foretaget tilstrækkelige handlinger til inddrivelse af de afskrevne beløb. Beløbene er afskrevet over driften, idet modpost tidligere ligeledes har været posteret i driften.

2 Kreditor

Der er foretaget et omfattende afstemningsarbejde af kreditorer og konstateret differenceposter i Navision. Der er foretaget analyse af differenceposterne, og ud fra kriterierne faktura, dato og beløb er det konstateret, at alle poster er bogført to gange på kreditorsamlekontoen i finans i Navision, mens der kun findes én tilsvarende postering på kreditormodulet. Dette har medført omfattende differencer på kreditorsamlekonti og systemkonti i Navision.

Dette har dog ikke haft nogen effekt på regnskabsaflæggelsen i KØR og alene en betydelig oprydning i kreditormodul i Navision samt en meget omfattende reklassificering af poster. Opsætningen med overførsel af fakturaer fra Navision til KØR for betaling og momsandsynliggørelse til SKAT er konstateret som værende ikke sædvanlig, ikke tilstrækkeligt regnskabsmæssigt robust og vil efter anbefaling blive erstattet fra R2010 ved en sædvanlig procedure med kreditorbetalinger direkte fra Navision i KS regi, samt alene overførsel af finansposter til KØR.

Der er konstateret fejl i transaktionsspor for moms (sumposter) i KØR og manglende transaktionsspor på en række retur moms poster fra KØR til Navision. Den lovpligtige momsandsynliggørelse til SKAT, opgjort pr. center jvfr. momsloven, kan ikke foretages sædvanligt i KØR. Det har været nødvendigt med meget store udredningsomkostninger at rekonstruerer momstransaktionsspor i KØR og forestå momsandsynliggørelse og dokumentation til SKAT. KPMG og Deloitte ERS har bistået hermed med meget betydelige specialiserede IT-revisor og moms-revisor ressourcer.

3 Moms

Beskrivelse af momsudredningen 2008 samt resultater heraf.

3.1 Afskrivninger over balancen

3.1.1 Effekt af momsudredning, -1.332 tkr.

Beløbet vedrører en række enkeltposter (30 stk.), som hver især uddybende forklares i dokumentationsmapperne for afskrivningskataloget.

UDKAST

4 Systemkonti

Grupperingen omfatter konti, der benyttes til forskellige automatisk genererede modposter. De vil sige at der er tale om konti, der af forskellige årsager benyttes som "vendekonti" eller til "vippeposter" (f.eks. til opsamling af systemdifferencer, data til brug for statistik eller øvrige rapporteringsmæssige informationer). Posterne og saldi bør – alt andet lige – udligne sig selv over en periode, hvilket afstemningen har søgt at udrede.

I den forbindelse er der konstateret en række uhensigtsmæssigheder i systemopsætningen i Navision, som dog ikke overføres til KØR, og modsat er der konstateret uhensigtsmæssigheder og manglende transaktionsspor når overførsler sker fra KØR til Navision og modsat, som ikke er konstateret at have betydning, umiddelbart, for regnskabet, hvorfor gennemgangen ikke har afdækket beløb til afskrivning, hvorfor området ikke omtales yderligere i dette notat. Området er dog kritisk idet det krævede kontrolspor ikke har kunnet verificeres tilstrækkeligt. Der er gennemført projekt med etablering af transaktions- og kontrolspor mellem NAV/KØR med idriftsættelse af første version 1. juli 2009 og styrkelse af mangler 1. oktober 2009 samt sidste udredninger og udbedringer af fejl pågår pt. og forventes løst inden udgangen af regnskabsåret 2009.

5 Byfornyelsesområdet, mv. under Center for Bydesign

5.1 Afskrivninger over driften

Der er ikke foretaget afskrivninger over driften indenfor Byfornyelse.

5.2 Afskrivninger over balancen

5.2.1 Værdiregulering af andelsbeviser, 120 tkr.

Der blev i forbindelse med sagsbehandling af aktier og andelsbeviser identificeret differencer mellem registreret værdi af aktier og andelsbeviser i forhold til bogført værdi. Differencer er identificeret og efterfølgende bogført.

Alle foreliggende aktier og andelsbeviser er gennemgået på et møde mellem Jan Bork (KPMG), Jørgen Stein (jurist og kontorchef CBD), Erik Steen Bjerge (leder af regnskab, CBD), Jan Heickelmann (sekretariatschef, CBD). Der blev her udarbejdet oversigt, der er vedlagt som dokumentation. Ved sagsbehandlingen af aktierne og andelsbeviserne blev det konkluderet, at den samlede værdi ifølge bogføringen var 120 tkr. for lav. Der er derfor foretaget en opskrivning af andelsbeviser på i alt 120 tkr., så bogførte værdi stemmer overens med andelsbevisernes værdi.

Den fysiske arkivering/placering af aktierne og andelsbeviserne er hos CBD på Islands Brygge 37, 6. sal.

5.2.2 Tilgodehavender, -666 tkr.

Pr. 31. december 2008 blev et uerholdeligt tilgodehavende på 333.112 kr. identificeret og dokumenteret og efterfølgende forsøgt afskrevet. Imidlertid blev der byttet om på debet og kredit i forbindelse med afskrivningen (omvendt fortegn), hvilket betød, at der skete indtægtsførsel af 333 tkr. i stedet for udgiftsførsel af beløbet.

I 2009 har det medført en samlet korrektion på i alt 666 tkr. over afskrivningskontoen i driften, så den samlede driftseffekt over de to år er korrekt.

5.2.3 Tilgodehavende hos Landsbyggefonden, 13.670 tkr.

Værdireguleringer af Kommunens tilgodehavender i Landsbyggefonden på baggrund af specifikationer fra Landsbyggefonden:

tkr.	
Kommunens indbetalinger vedrørende omprioriteringer 1986-1988	1.000
Indbetalinger vedrørende driftstab	300
Indbetalinger vedrørende kapitaltilførsel	14.370
Heraf registreret på anden konto i KØR (vedrørende Stilledal)	-2.000
	<hr/>
	13.670
	<hr/>

Der er modtaget specifikationer over de tre ovenstående indbetalinger til Landsbyggefonden. Specifikationerne er udarbejdet af Landsbyggefonden og viser Københavns Kommunes pågældende indbetalinger til Landsbyggefonden.

Af specifikationerne fremgår det, at Københavns Kommune i alt har indbetalt 13.670 tkr., til Landsbyggefonden, der ikke er registreret i Københavns Kommunes bogføring som et tilgodehavende over for Landsbyggefonden.

Indbetalingerne skal bogføres som et tilgodehavende på den samme konto. Da der ikke er registreret noget tilgodehavende vedrørende disse indbetalinger, bliver der oprettet en konto vedrørende tilgodehavende hos Landsbyggefonden med i alt 13.670 tkr. Dette betyder en debitering på tilgodehavendekontoen, samt en kreditering på egenkapitalen, svarende til en opskrivning af egenkapitalen med 13.670 tkr.

5.2.4 Regulering af primobalancerne for 14 ejendomme, 13.054 tkr.

SBS ejendomme indgik i Kommunens regnskab (statusbalance) første gang pr. 1. januar 2007. På grundlag af revisoroplysninger for de enkelte ejendommers regnskaber for 2005 har Kommunen bogført åbningsbalancen. Ejendomsregnskaberne for de efterfølgende år 2006 og 2007 fra SBS' revisor er bogført i Kommunens bogholderi. Imidlertid var der en difference i 14 regnskabers egenkapital fra ultimo 2005 i forhold til primo 2006-regnskaberne. Egenkapitalen primo 2006 er i alt 13.054 tkr. mindre end egenkapitalen ultimo 2005.

Den primære årsag til differencerne er, at regnskabspraksis er ændret når byggeperioden har været afsluttet. Under byggeperioden er alle omkostninger og indtægter løbende bogført i driften. Regnskabspraksis blev ændret efter endt byggeperiode, således at indbetalinger til eksempelvis indvendig vedligeholdelse på vedligeholdelseskontoen er bogført i balancen under passiverne. Den ændrede regnskabspraksis blev dog ikke ændret med tilbagevirkende kraft, hvilket betyder, at der løbende er indtægtsført 13.054 tkr. for meget i de aflagte regnskaber som følge af, at indbetalinger fra lejere, som burde have været ført på balancen på vedligeholdelseskontoen under byggeperioden har været indtægtsført i driften.

En gennemgang af de enkelte ejendomsregnskaber og afstemning af kapitalkonti i forhold til regnskabet samt opgørelse af de enkelte mellemværender med ejendommen, jf. bogføringen i TMF, har medført en regulering for den enkelte ejendom og samlet set en regulering på 13.054 tkr. Beløbet er udtryk for en egenkapitaldifference pr. 1. januar 2007, da ejendommene er bogført ind i Kommunens regnskab.

De 14 ejendomme, der udgør det afskrevne beløb på 13.054 tkr. er specificeret nedenfor:

Antal	Ejendom	Beløb
1	Abel Cathrinesgade 8-10	717.976
2	Abel Cathrinesgade 12	749.516
3	Enghavevej 28A-B *	1.948.000
4	Enghavevej 30A	659.244
5	Enghavevej 32A-C	986.958
6	Hedebygade 11-15	3.015.132
7	Hedebygade 13-13A	-785.714
8	Hedebygade 15	21.546
9	Hedebygade 30-30A	569.934
10	Hedebygade 5-7	1.071.546
11	Hedebygade 9-9A	783.897
12	Sundevedsvej 32-34	1.069.373
13	Victoriagade 13	1.188.021
14	Victoriagade 20	1.058.341
	Regulering i alt	13.053.770

5.2.5 Afskrivning af varmecentral m.v., -316 tkr.

I forbindelse med salg af ejendomme er omkostninger vedrørende to varmecentraler samt en efterregulering af ejendomsadministrationshonoraret medtaget i den samlede afregning. Det har ikke været muligt at fastsætte og fordele værdien af de to varmecentraler ud på enkelt-ejendomme, ligesom efterregulering af ejendomsadministrationshonoraret ikke er muligt at fordele ud på de enkelte ejendomme. Omkostninger på i alt 316 tkr. er derfor afskrevet over afskrivningskontoen, idet omkostningerne vedrører tidligere år.

5.2.6 Regulering ved refusionsopgørelse, -1.244 tkr.

Kontoens saldo består af flere forskellige fejlagtige aktiveringer, der er foretaget over flere år.

En del af lejeindtægten fra lejerne bliver hensat, til når der skal foretages renovering af lejlighederne, f.eks. tapetsering og maling af lejlighederne. Dette er udgifter, der skal udgiftsføres i driften, men udgifterne er aktiveret under den pågældende ejendom som et aktiv.

Udgifterne opfylder ikke kravene for aktivering, da det er normal vedligeholdelse af ejendommene. Saldoen afskrives derfor.

Saldoen afskrives over balancen. Udgifterne for de pågældende vedligeholdelsesomkostninger er krediteret på hensættelsen lavet til forbedringer, samt debiteret som et særskilt aktiv. Ved afskrivning af aktivet vedrørende vedligeholdelser, betyder det at aktivet skal fjernes ved at kreditere aktivet og debitere afskrivningskontoen over balancen, hvilket medfører en reduktion af egenkapitalen.

De to største er følgende:

tkr.	
Afskrevet vedrørende Eriksgade 16-18	-1.146
Afskrevet vedrørende Gasværksvej 25-27	-84
I alt	-1.230

5.2.7 Regulering af SBS mellemregning, -754 tkr.

Den samlede afskrivning på 754 tkr. omfatter tre typer:

Afskrivning af forbrugt indvendig vedligeholdelse, der er aktiveret	- 777 tkr.
Afskrivning af difference ved åbningsbalancen 2006	213 tkr.
Afskrivning af SBS mellemregning	- 190 tkr.
Afskrevet i alt	<u>-754 tkr.</u>

Ligesom under punkt 5.1.6 er der her ved andre ejendomme blevet fejllaktiveret vedligeholdelsesomkostninger, der i stedet skulle have været modregnet den (akkumulerede) hensættelse, der har været foretaget på de pågældende ejendomme. Afskrivningen vedrører åbningsbalancen 2006, hvor der er identificeret en difference. Differencen er identificeret ved gennemgang af ældre regnskaber i forhold til bogføringen.

SBS mellemregningen er afstemt over for eksternt dokumentation fra SBS. Der er her identificeret en difference på 190 tkr., som afskrives.

5.2.8 Opskrivning vedrørende Hovedstadsrådet, 347 tkr.

Indskuddet fra Københavns Kommune til Hovedstadsrådet og Landsbyggefonden er i alt på 157.576 tkr. ifølge kontoudtog fra Hovedstadsrådet og Landsbyggefonden. Ved gennemgang af Københavns Kommunes bogføring er det konstateret, at bogført værdi er 276 tkr., for lav i forhold til den eksterne dokumentation. Der er derfor foretaget en opskrivning af indskuddet til Hovedstadsrådet og Landsbyggefonden.

Indskud ifl. Eksternt dok.	157.576
Opskrivning 2008	157.300
Difference	- 276
Saldo grundkapitalindskudskonto	
Opskrivning 2008	157.300
Postering udenom afskrivningskonto	- 71
Saldo	157.229
Difference ift. Esktern dok.	- 347
Opskrevet over balancen 2009	347
Difference	-

Der blev lavet en opskrivning på balancen i 2008, på i alt 157.576 tkr. (jf. ovenfor), denne afskrivning var 276 tkr. for lav, i forhold til den eksterne dokumentation.

I 2009 blev der udenom afskrivningskataloget, lavet en postering på grundkapitalindskudskontoen, på -71 tkr., dette medførte, at differencen i forhold til det eksterne dokumentation, blev 347 tkr., derfor er der nu opskrevet 347 tkr., så grundkapitalindskudskontoen stemmer overens med den modtagne eksterne dokumentation.

Opskrivningen medfører en forøgelse af egenkapitalen i 2009 på i alt 347 tkr.

5.2.9 Afskrivning af driftsunderskud 2002-2004, -998 tkr.

Afskrivningen vedrører driftsunderskud fra ejendommene Istedgade 39-41/Eskildsgade 42 og Eskildsgade 62-64, for perioden 2002 til 2004.

Afregningen af de negative driftsresultater er udregnet på baggrund af revisionspåtegnede regnskaber for ejendommen. Regnskaberne for de pågældende ejendomme er sendt med fra Byfornyelse Danmark, og det har været muligt at afstemme deres afregning af, til de pågældende regnskaber. Driftsunderskuddet er opdelt således og kan afstemmes direkte til regnskaberne for de pågældende ejendomme:

<u>Ejendomme</u>	<u>Driftsunderskud</u>
<i>Istedgade 39-41/Eskildsgade</i>	
Perioden 01.06.02-31.12.03	164.481
Perioden 01.01.04-31.12.04	197.369
	<u>361.850</u>
 <i>Eskildsgade 62-64</i>	
Perioden 01.01.03-31.12.03	273.192
Perioden 01.01.04-31.12.04	363.362
	<u>636.554</u>
 Driftsunderskud i alt	 <u>998.404</u>

Byfornyelse Danmark har stået for administrationen af disse ejendomme. Byfornyelse Danmark har ligeledes sendt afregningen til København Kommune for driftsunderskuddet for perioden 2002-2004. Afregningen fra Byfornyelse Danmark dækker for den enkelte ejendom, for den periode, hvor ejendommens drift har været for København Kommunes regning alene, uden statsrefusion.

Det negative driftsresultat for de pågældende ejendomme for perioden 2002-2004, bliver afskrevet over balancen. De registrerede driftsunderskud afskrives over balancen, da årets resultat altid afskrives over egenkapitalen i balancen, som en opskrivning eller nedskrivning.

Afskrivningen af driftsresultaterne for 2002-2004 medfører en nedskrivning/reduktion af egenkapitalen på i alt 998.404 kr..

5.2.10 Afskrivning af driftsunderskud, -122 tkr.

Afskrivningen vedrører afskrivning af driftsunderskud for perioden 01-04-2000 til 01-08-2001 for ejendommen Torvegade 32.

Afregningen af de negative driftsresultater er udregnet på baggrund af revisionspåregnede regnskaber for ejendommen. Regnskaberne for de pågældende ejendomme er sendt med fra Byfornyelse Danmark, og det har været muligt at afstemme deres afregning af, til de pågældende regnskaber. Driftsunderskuddet er opdelt således og kan afstemmes direkte til regnskaberne for de pågældende ejendomme:

<u>Ejendomme</u>	<u>driftsunderskud</u>
<i>Torvegade 32</i>	
Driftsunderskud for perioden	- 109.502
Revisionshonorar	- 12.500
	<u>- 122.002</u>

Byfornyelse Danmark har stået for administrationen af disse ejendomme. Byfornyelse Danmark har ligeledes sendt afregningen til København Kommune for driftsunderskuddet for perioden 01-04-2000 til 01-08-2001. Afregningen fra Byfornyelse Danmark dækker for den enkelte ejendom, for den periode, hvor ejendommens drift har været for København Kommunes regning alene, uden statsrefusion.

Det negative driftsresultat for de pågældende ejendomme for perioden 01-04-2000 til 01-08-2001, bliver afskrevet over balancen. De registrerede driftsunderskud afskrives over balancen, da årets resultat altid afskrives over egenkapitalen i balancen, som en opskrivning eller nedskrivning.

Afskrivningen af driftsresultaterne for 01-04-2000 til 01-08-2001 medfører en nedskrivning/reduktion af egenkapitalen på i alt 122.002 kr..

5.2.11 Regulering af tilskudsdeklarationsmidler, 19.360 tkr.

Den samlede regulering består af:

Forskel, skal reguleres over balancekonto i 2009	8.731 tkr.
Tilsagn givet, men ikke udbetalt	10.629 tkr.
	<hr/>
	19.360 tkr.
	<hr/> <hr/>

Og kan specificeres således:

Saldo tilskudsdeklarationer er pr. 31/12 2008 i alt	<u>-45.169 tkr.</u>
---	---------------------

Indtil 31/12 1996 blev registrering af tilskudsdeklarationer ført over balancen. Fra 1/1 1998 til 31/12 2006 blev tilskudsdeklarationer administreret over anlæg. Fra 1/1 2007 til dato registreres tilskudsdeklarationer over balancen.

Da der i forbindelse med frikøb af Årestrupgård på 53.317.176 kr. i 2007 blev administrationen af midlerne registreret under deposita.

Der er foretaget en sammenholdelse af sagsbehandlers materiale, arkiv, sagsmaterialer mv. med udbetalinger/indbetalinger iflg. bogføring. Opgørelsen er udarbejdet på grund af ovenstående materialer for perioden 1998 til 31. oktober 2009.

Opgørelsen er opgjort pr. 31/10 2009.

Saldo tilskudsdeklarationer er pr. 31/12 2008 i alt	-45.169 tkr.
Bevægelser i perioden 1/1 2009 til 31/12 2009	9.556 tkr.
Saldo pr. 31/10 2009 iflg. KØR	<u>-35.613 tkr.</u>
Saldo for tilsagn iflg. opgørelse pr. 31/10 2009	<u>-44.343 tkr.</u>
Forskel, som skal reguleres over balancekontoen i 2009	<u>8.731 tkr.</u>

Fra at der bevilges et beløb (tilsagn) til at beløbet udbetales kan der gå flere år, derfor er der pr. 1. november 2009 oprettet en skyldig konto på 8256000000 skyldige beløb med indenlandsk modtager.

Der er pr. 1. november 2009 ændret regnskabspraksis så tilsagn som er bevilget men ej udbetalt registreres som skyldige på 8256000000.

Givet tilsagn, men ikke udbetalt:

Saldo iflg. opgørelse pr. 31/10 2009

-10.629 tkr.

Tilskudsmidlernes beholdning ligger i kommunens kasse og består af summen af saldo på tilsagn og skyldige beløb.

5.2.12 Effekt ved overdragelse af kvarterløftsprojekterne, 14.102 tkr.

Effekt ved overdragelsen af kvarterløftsprojekterne fra Økonomiforvaltningen til Teknik- og Miljøforvaltningen pr. 1. januar 2006, jf. BR 399/06.

Der er fra 2005 til 2006 overflyttet udgifter for 15.620 tkr. og indtægter for 29.723 tkr. vedrørende Kvarterløft fra Økonomiforvaltningen til Teknik- og Miljøforvaltningen. Forvaltningen har modtaget nogle statsrefusioner fra 2005, men ellers er langt de fleste udgifter og indtægter fortsat uafklaret.

Af BR indstilling fra samme tid fremgår nedenstående:

”Økonomiforvaltningen (Center for Byudvikling) vil sørge for at lukke størstedelen af projekterne. Det må antages, at lukningen har omfattet sikring af, at budgetterede indtægter er opkrævet, men teknik- og Miljøforvaltningen har ikke konkret kendskab hertil. Teknik- og Miljøforvaltningen har haft foreslået, at Revisionskollegiet bistod med at se nærmere på udvalgte afsluttede regnskaber, herunder hjælpe til med at udrede om der er kommet midler ind hos Center for Byudvikling, som burde være bogført hos Teknik- og Miljøforvaltningen, som følge af overførsel af områder pr. 1. januar 2006. Selvom der i givet fald alene er tale om et tilgodehavende/gæld mellem to forvaltninger i Københavns Kommune er Teknik og Miljøforvaltningens fokus at forvaltningens regnskab 2009 er retvisende - dette omfatter også interne mellemværende”.

Som følge af ovenstående har TMF optaget i 2009, ifm. nærværende oprydningsforløb saneret balancen og udeståender, et tilgodehavende på 14.102 tkr. over for ØKF. Tilgodehavendet er modposteret på afskrivningskontoen over balancen, idet tilgodehavendet er opstået i tidligere år, og ikke tidligere har været ført over driften i TMF. Teknik- og Miljøforvaltningen har i svarbrev i oktober måned 2009 til Revisorkollegiet frembragt problemstillingen om bistand til afklaring men endnu ikke modtaget svarbrev. Posten udgør den sidste uudredte post under byfornyelse, og derfor væsentlig at få afsluttet og afklaret samtidig med nærværende afskrivningskatalog hidrørende fra arbejdet med Økonomiforvaltningens Drejebog for afstemning af balancekonti i KK 2008.

5.2.13 Regulering af frivillige forlig 275 tkr.

Beløbet består af tilbageførsel af afskrivning af frivillige forlig i R2008 med 5.682 tkr., for at afspejle nominal værdi. Endvidere er modregnet 5.407 tkr. som anses som statens andel af eventuelle indbetalinger fra frivillige forlig. Sidstnævnte regulering svarer til 50% af saldoen på frivillige forlig efter førstnævnte regulering.

5.2.14 Fejlbogføring, 1.565 tkr.

Forholdet omfatter 3 posteringer på 1.550 tkr., 52 tkr. og -38 tkr. Posteringsen på 1.550 tkr. omfatter 725 tkr. i huslejeindtægt vedrørende ejendom 4236, som i 2005 er posteret med forkert fortegn (debiteret i stedet for at være krediteret). Dette medfører en effekt i afskrivningskataloget på $2 \cdot 725 = 1.550$ tkr.

5.2.15 Ændring af regnskabspraksis for råde over ejendomme, -18.104 tkr.

Efter at bogføringen for CBD og ejendomsregnskaberne er blevet afstemt reguleres nu således at bogføringen i CBD er i overensstemmelse med den fremadrettede valgte regnskabspraksis for råde over ejendomme, og som er den praksis som ejendomsadministrator er blevet instrueret om at anvende fra og med 2009.

6 Regnskabsteknisk likvidation KTK

I forbindelse med projektet gennemførelsen af ØKF's Drejebog for handleplan for afstemning af statuskonti i Københavns Kommune 2008" blev der, som følge af lukning af regnskabskredsen KTK, foretaget en række afskrivninger over henholdsvis drift og balance pr. 31. december 2008. Disse er alle behandlet i Afskrivningskatalog 2008.

De øvrige tilbageværende poster i KTK blev overflyttet til fortsættende regnskabskredse under TMF. I 2009 er der foretaget yderligere gennemgang og afstemning samt vurdering af værdiansættelse af de overførte beløb, herunder af debitorer, deposita, mellemregninger, diverse skyldige beløb m.v.

En række af de overflyttede beløb har efterfølgende givet anledning til afskrivning eller reklassifikation som følge af gennemgangen af debitorerne, mellemregningerne, øvrige finanskonti m.v. Afskrivninger eller reklassifikationer af overflyttede KTK-saldi er behandlet under de enkelte regnskabsspor.

7 Øvrige finanskonti

7.1 Afskrivninger over driften

7.1.1 Båndlagte indbetalinger, anlægsbevillinger, 250 tkr.

I forbindelse med gennemgangen af øvrige finanskonti er der identificeret en indbetaling vedrørende en faktura på 250.000 kr. sendt til Ørestadsselskabet I/S den 7. november 2005, angående dækning af udgifter til granitbeklædning af "Knasten", Havnegade, overfor nr. 21-23. Indbetalingen er ført under passiverne frem for indtægt til dækning af TMF's udgifter til granitbeklædningen. Beløbet er medtaget i afskrivningskataloget som en indtægt, idet beløbet vedrører indtægter fra tidligere år.

7.1.2 Andre tilgodehavender, -777 tkr.

I forbindelse med gennemgang af øvrige finanskonti er der identificeret gamle periodiseringsposter vedrørende regnskabsåret 2006/2007. Kontoen indeholder posteringer primært fra regnskabsafslutningen 31. december 2006, som ikke er ført tilbage i 2007 regnskabet. Der er ikke foretaget posteringer på kontoen siden april 2007. Det har ikke været muligt at fremskaffe tilstrækkelig dokumentation for saldiene, men ud fra den tekstmæssige forklaring på beløbene vurderes det at være en fejl, at beløbene ikke er tilbageført i 2007. De åbne poster fra 2006 bliver derfor afskrevet, da kontoen ikke længere er aktiv, og da de åbne poster er gamle og ikke kan dokumenteres.

7.1.3 Andre tilgodehavender, -108 tkr.

I forbindelse med gennemgangen er der identificeret et ældre tilgodehavende på en periodiseringskonto, som ikke er anvendt siden 2006. Af kontoudskriften fremgår det, at beløbene er periodiserede lønomkostninger, herunder ATP, AES m.v. som ikke er korrekt ført mellem årene 2006 og efterfølgende år. Kontoen har ikke bevæget sig i perioden fra december 2006 - juni 2009. Det har ikke været muligt at fremskaffe tilstrækkelig dokumentation for saldiene, og beløbene afskrives derfor over driften.

7.1.4 TMF mellemregning, -1.762 tkr.

Der henvises til Afskrivningskatalog for 2008, bilag 8, idet beløbet er en modpost til det afskrevne beløb i 2008.

I 2008 blev identificeret et skyldig beløb på 1.738 tkr. hvor TMF ikke kunne identificere modbenet, og ikke kunne redegøre for det skyldige beløb, herunder for evt. modtagere af det skyldige beløb.

I 2009 har TMF i forbindelse med arbejdet med ØKF's Drejebog for handlingsplan for afstemning af balancekonti i Københavns Kommune 2008 imidlertid identificeret modposten under andre tilgodehavender, bogført som et internt mellemværende i TMF. Idet modposten er afskrevet i 2008 er det besluttet, at de 1.762 tkr. ligeledes føres over afskrivningskontoen, til udligning af de tidligere afskrevne beløb. Det har ikke været muligt at identificere og

vurdere differencen på ca. 24 tkr. mellem det afskrevne beløb i 2008 og det afskrevne beløb i 2009.

Afskrivningen påvirker driften negativt i 2009, mod en tilsvarende positiv påvirkning i 2008.

7.1.5 Mellemregningskonto, -370 tkr.

Kontoen er en mellemregningskonto, som består af mellemregninger mellem forskellige nedlagte gamle centre tilbage til 2007 og tidligere. Der har ikke været nogen posteringer siden 2007. Det vurderes, at der ikke er tilstrækkelig dokumentation til vurdering af den samlede saldo, hvorfor disse mellemregninger med forskellige gamle centres regnskabskredse er afskrevet.

7.1.6 KTK-bonus 31. december 2006, 468 tkr.

Skyldig bonus til medarbejdere i KTK er bogført 31. december 2006 i forbindelse med, at kontoen er oprettet i KØR. Det har ikke været muligt at indhente behørig dokumentation herfor, ligesom det ikke har været muligt at konstatere, hvorvidt den hensatte bonus tidligere har været udbetalt. Den manglende dokumentation og deraf manglende mulighed for vurdering af den gamle saldo har gjort, at beløbet er afskrevet. Hensynet til sparsommelighed er iagttaget og derfor forfølges dokumentationfremfindning ikke yderligere.

7.1.7 Afskrivning af R98 debitorer fra 2006, -433 tkr.

TMF overtog pr. 1.1.07 en debitor masse fra R98, hvor størstedelen er modtaget. Dette skete som en del af en ophørsaftale hvor administrative opgaver overgik til TMF. De resterende tilgodehavender er mere end 2-3 år gamle, og fordringerne har ikke været meddelt kunderne i den mellemliggende periode. TMF har ikke kunnet tilvejebringe et pålideligt grundlag til at forestå rykning af tilgodehavenderne. Tilgodehavender på i alt 433.360 kr. afskrives over driften.

7.1.8 Skyldig husleje 2008, 3.000 tkr.

Skyldige omkostninger til husleje vedrørende tidligere år var bogført i balancen med i alt 3 mio. kr. TMF har ikke modtaget fakturaer svarende til hensættelsen til skyldig husleje, hvorfor hensættelsen tilbageføres over afskrivningskataloget. Årsagen hertil er, at TMF har taget en omkostning i 2008, som reelt hører til i senere perioder. Yderligere skal bevilling hertil skal give særskilt over driften, hvorfor hensættelsen skal tilbageføres idet den ikke opfylder sit formål.

Posteringen på periodiseret husleje er tilbageført via afskrivningskontoen i driften, idet posteringen i tidligere år ligeledes er posteret i driften.

7.1.9 Hensættelser til datakonvertering vedr. gadebelysning 2008, 266 tkr.

Pr. 31/12-2008 var bogført skyldige omkostninger til datakonvertering vedrørende gadebelysning på kr. 532.434,60. I 2009 har TMF modtaget en faktura på 266.217,00 kr. Der er således foretaget en større hensættelse end den faktisk modtagne faktura. Forskellen mellem faktisk faktura og hensættelsen bogføres på afskrivningskontoen i driften, idet

indtægten vedrører tidligere år, og således ikke skal indtægtsføres i 2009. Som udgangspunkt kan der ikke foretages hensættelser i Kommunale regnskaber.

7.1.10 Grønne Gårde – tilgodehavender hos grundejere, -12.300 tkr.

Grønne Gårde består af fire konti i tre forskellige centre, heraf 1 konto under øvrige finans. Der er registret et samlet tilgodehavende hos Grundejere på 21,2 mio. kr., hvoraf de 18,9 mio. kr. er registreret på konto 49700-5822-622200000.

I forbindelse med det øvrige afstemningsarbejde i TMF er der identificeret tilgodehavender hos private vejlaug (vedrørende overenskomster) for i alt ca. 1,4 mio. kr. på kontoen for tilgodehavender hos grundejere. Udover dette samt det potentielt skyldige beløb til grundejere vedrørende grønne gårde - 447 t.kr. – er der ikke identificeret koncerneksterne tilgodehavender tilknyttet kontoen. Den resterende saldo på 18.858 tkr. indikerer umiddelbart en manglende koncerntern udgiftsførsel (herunder momsposteringer på 6.558 tkr.), og bør – såfremt afskrivning besluttet – således i henhold til retningslinjerne for afskrivning overvejes afskrevet over resultatopgørelsen. De fejlagtigt automatisk dannede posteringer i Navision ud fra fejl i funktionalitet om Intern Handel i den gamle 2008-Navision opsætning, og overført til KØR, har således generet fejlposterne i driften, og beløbet (18.858 - 6.558 tkr. = 12.300 tkr.) skal derfor "bakkes"/tilbageføres i driften – dvs. afskrives over driften.

7.1.11 Løndebitorer, -128 tkr.

Vedrører ældre løndebitorer. Der er her registreret et tilgodehavende i Københavns Kommune bogføring, disse tilgodehavender bliver klassificeret som løndebitorer. Disse løndebitorer er tidligere ansatte hos Københavns Kommune. Grunden til, at der er oprettet disse løndebitorer er grundet fejl i lønnen til den pågældende medarbejder. Dette kan f.eks. være, at den pågældende medarbejder har fået for meget udbetalt i løn. Når en medarbejder har fået for meget udbetalt i løn, vil der blive lavet en tilgodehavende for den pågældende ansatte, og den ansatte vil blive registreret som en løndebitor i bogføringen. Ud fra en individuel vurdering af disse løndebitorer, er det vurderet at de er gamle poster og derfor også uerholdelige. Ifølge afskrivningsprincipperne, skal tilgodehavender der vurderes uerholdelige, afskrives. Da posterne tidligere har haft driftspåvirkning, som en personaleomkostning, vil afskrivningen blive foretaget over driften. Afskrivningen medfører en udgift på i alt 128 tkr.

7.1.12 Indtægtsførsel af kreditnota modtaget 2009 vedr. tidligere år, 347 tkr.

Kreditnota modtaget i 2009 på kr. 347.467,94 kr. som udligner faktura som er tilsendt TMF i 2008. Kreditnotaen reducerer dermed omkostningen i 2008, hvorfor den skulle have været ført under andre tilgodehavender, således at den var bogført i det korrekte år.

Idet posteringen vedrører tidligere år, vil posteringen blive bogført på afskrivningskontoen i 2009, vedrørende Regnskab 2008, idet indtægten skulle have været bogført i tidligere år.

7.1.13 -593 tkr. som vedrører:

Beløbet var en del af afskrivning i 2008 regnskabet, jf. afskrivningskatalog 2008 bilag 11 bilag Valcon nr. 16.

I løbet af 2009 har TMF fundet dokumentation for det oprindelige beløb og at sagen kan bogføres korrekt.

Afskrivningen tilbageføres og efterfølgende overføres kr. 593.200 fra andre tilgodehavender og indtægten modposteres på statstilskud byfornyelse (44011-3302-8600000000).

7.2 Afskrivninger over balancen

7.2.1 Andre tilgodehavender, -212 tkr.

I forbindelse med gennemgangen af øvrige finanskonti er der opført et tilgodehavende vedrørende en tidligere medarbejders pension, som kunne være søgt tilbage fra Fødevarestyrelsen, idet medarbejderen i år 2000 blev udlånt til Styrelsen. TMF har imidlertid ikke søgt pengene tilbage, og det har endvidere ikke været muligt at fremfinde dokumentation for tilgodehavendet. TMF vil i 2009 forsøge at fremfinde dokumentation for beløbets art og størrelse for vurdering af mulighed for tilbagesøgning fra Styrelsen. Baseret på en vurdering af tilgodehavendets alder og bonitet, herunder den manglende dokumentation er tilgodehavendet allerede på nuværende tidspunkt afskrevet.

7.2.2 Grønne gårde, tilgodehavende fra grundejere, 581 tkr.

Idet afskrivning i Navision er besluttet, skal tilsvarende afskrivning gennemføres i KØR, med korrektion for difference pr. 31/12 2008 imellem Navision kto. 4978220680 og KØR kto. 49700-5822-6222000000 på kr. 581.050,97.

På baggrund af de foreliggende data har det ikke været muligt at identificere indholdet af eller modposteringen til differencen på denne konto, og i sådanne situationer fremgår det af retningslinjer for afskrivning, at beløbet – i tilfælde af afskrivning – bør afskrives over balancen

7.2.3 Deposita, 294 tkr.

Der er ved gennemgang af øvrige finanskonti blevet identificeret en række deposita fra før 2001, som det ikke har været muligt at identificere og dokumentere. Der er foretaget en gennemgang af debitormodulet for, hvorvidt beløbene er indbetalt eller udbetalt. Idet beløbet består af en række mindre saldi, som primært vedrører gamle, ikke tilstrækkeligt dokumenterede deposita, er det vurderet, at depositaene afskrives, hvilket har medført en afskrivning på i alt 294 tkr. Kontoen er ikke anvendt siden 2001.

7.2.4 Deposita, 330 tkr.

En række deposita i Center for Veje er udbetalt via debitormodulet, men ikke efterfølgende opdateret som udbetalt i regneark/depositamodul. Der er foretaget en gennemgang af debi-

tormodul og depositakonti, ligesom ansvarlig controller er forespurgt. Det er konstateret, at flere registrerede deposita allerede er udbetalt igen og skal således nulstilles. Herudover er der en række mindre saldi, som primært vedrører gamle, ikke tilstrækkeligt dokumenterede deposita, hvorfor det er vurderet, at depositaene afskrives. Afskrivningen har medført en indtægt på i alt 330 tkr.

7.2.5 Andre tilgodehavender, -448 tkr.

I forbindelse med gennemgang af øvrige finanskonti er der identificeret et tilgodehavende over for det tidligere RIA tilbage fra 2004-2005, som nu er nedlagt. RIA var projektleder i forbindelse med byggeprojekter for Ungdoms- og Uddannelsesforvaltningens projekter på Strandvejsskolen og Lundehusskolen. I forbindelse med afslutning af de to projekter er der rejst krav mod RIA og RIA's forsikringsselskab, hvor køber har påberåbt sig mangler i forbindelse med byggeriet. Sagerne er ikke afsluttet. Idet det vurderes, at der er betydelig usikkerhed vedrørende de to sagers udfald, vurderes tilgodehavendet uerholdeligt og er derfor nedskrevet til 0 kr. Sagen følges i 2009 for forsøg på endelig afklaring heraf med det tidligere RIA's forsikringsselskab.

8 Center for byggeri

8.1 Afskrivninger over driften

8.1.1 Mellemregning, intern afregning, 342 tkr.

Kontoen har i 2007 og tidligere været brugt til viderefakturering af rengøring, udskiftning af lyskilder og sikringer, syge- og barseldagpenge m.v. På kontoen er bl.a. 45 posteringer der ikke er identificerbare samt et mindre antal vedrørende tidligere år, benævnt fejl ved ompostering, postering som er udlignet forkert osv. En stor del af posteringerne (-377 tkr.) har modpost på konto 49700-5859-825900000, mellemregning, mens den resterende del udgøres af omposteringer og fejlbogføringer m.v. vedrørende tidligere år. Idet det ikke har været muligt at identificere størstedelen af beløbene er kontoen udlignet mod 49700-5859-825900000 og restbeløbet afskrevet over afskrivningskataloget i driften grundet omkostningernes art fra tidligere år (viderefakturerede omkostninger mellem centrene). Samlet effekt på afskrivningskontoen er dermed 35 tkr.

8.2 Afskrivninger over balancen

8.2.1 Grønne gårde – tilgodehavender hos staten, -1.308 tkr.

Grønne Gårde består af fire konti i tre forskellige centre, heraf to konti i Center for Byggeri. Tilgodehavendet er afskrevet, idet der er foretaget en overordnet gennemgang og vurdering af.

På denne konto er der ikke sket bevægelser siden 2006 og det har på baggrund af den foretagne analyse og gennemgang ikke været muligt at identificere de oprindelige modposter. På baggrund af de beskrevne afskrivningsprincipper afskrives beløbet derfor over balancen

8.2.2 Grønne Gårde – tilgodehavender hos grundejere, 2.688 tkr.

Grønne Gårde består af fire konti i tre forskellige centre, heraf 2 konti i Center for Byggeri. Der er registreret en samlet gæld til grundejere på 2,7 mio. kr.

På denne konto er der ikke sket bevægelser siden 2006 og det har på baggrund af den foretagne analyse og gennemgang ikke været muligt at identificere de oprindelige modposter. På baggrund af de beskrevne afskrivningsprincipper afskrives beløbet derfor over balancen

8.2.3 Modtagne byggesagsacontobetalinger vedr. 2008 og tidligere, 39.192 tkr.

Hidtil har byggesagsacontobetalingerne været placeret på en særlig mellemregningskonto, og de er først blevet indtægtsført i forbindelse med slutfaktureringen ved den endelige ibrugtagningstilladelse.

Indenrigs- og Socialministeriets bestemmelser i Budget- og Regnskabssystem for kommuner foreskriver anvendelsen af transaktionsprincippet ved vurderingen af, i hvilket regnskabsår en udgift henholdsvis indtægt skal bogføres.

Ved den løbende bogføring kan der anvendes forskellige kriterier, som kommunen fastlægger i sit Kasse- og Regnskabsregulativ. Københavns Kommune har valgt transaktionsprincippet, jf. det fortsat gældende rammebilag om Regnskab i årets løb (af 19. november 2008).

Det er heri fastsat, at indtægter skal bogføres, når regning fremsendes. Indtægter kan dog bogføres på et tidligere tidspunkt, såfremt særlige forhold gør sig gældende. I den konkrete sag er der tale om, at byggeriet er klar til at blive taget i brug, uanset byggearbejdet endnu ikke er fuldstændigt afsluttet.

De underliggende faktiske begivenheder har en så fremskreden karakter, at det er berettiget at konkludere, at der er erhvervet en ret til at oppebære gebyret. "Levering" er således sket.

TMF ændrer på ovenstående grundlag regnskabspraksis, så der fremover sker en løbende transaktionstidspunkt bestemt indtægtsføring af acontoindbetalingerne i stedet for en registrering på balancen. Dermed sikres bevillingsregler for indtægter i årets løb overholdt. Det afskrevne beløb omfatter acontobetalingen fra 2008 og før, som henstår på en særlig konto. Acontoindbetalinger fra 2009 skal føres på plads i driften uden om afskrivningskontoen.

9 Likvide midler

I forbindelse med projektet "Økonomiforvaltningens Drejebog for handleplan for afstemning af statuskonti i Københavns Kommune 2008" blev afstemning af de likvide konti prioriteret op med et mål om, at alle likvide konti skulle være afstemt, sagsbehandlet og godkendt pr. 31. december 2008.

De likvide konti bestod af i alt 70 konti, hvoraf 16 konti vedrører lukkede regnskabskredse, hvor saldoen inden årsafslutningen er blevet overflyttet til en nyoprettet konto i en af de fortsættende organisationsnumere.

Alle likvide konti blev afstemt inden den 5. februar 2009, hvor bogføring i KØR blev spærret og regnskabet efterfølgende aflagt. Der har således ikke været behov for afskrivninger over afskrivningskontiene i det nye år knyttet til statusaldi pr. 31. december 2008.

10 Amager strandpark

Det er endnu ikke besluttet i TMF/TMU, hvorvidt pg. 60 selskabet Amager Strandpark udsøndres fra KØR for at opfylde de gældende regler i Budget- og Regnskabssystem for kommuner.. Der afventes beslutning omkring dette inden udgangen af 2009. Først derefter kan det opgøres, hvad den økonomiske påvirkning ved udsøndringen kan opgøres til. En likvidation og driftsnormalisering af selskabet kan også være den løsning der kan vise sig mest hensigtsmæssig. Dette kræver øvrige aktionærers tilsagn.

11 Center for Parkering

11.1.1 P-afgifter ældre end 5 år (deb-sys), -4.621 tkr.

Det afskrevne beløb er specificeret således

Tilgodehavender ældre end 5 år (forældede krav)	- 4.621 tkr.
Afskrivning tilgodehavender vedr. p-afgifter	<u>- 4.621 tkr.</u>

Vedrørende afskrivningen af tilgodehavender ældre end 5 år,

Da forældelsesfristen for danske debitorer er 5 år, er der en overhængende sandsynlig risiko for forældelse på alle P-afgifter pålignet før 31. december 2003. Udestående P-afgifter for 2003 og tidligere udgør i alt 4.621 tkr.. Dette beløb afskrives i det udgiftsbaserede regnskab, da det vurderes som overvejende sandsynligt, at debitorerne er faldet for forældelsesfristen, dvs. at SKAT ikke har taget skridt til forlængelse af forældelsesfristen.

11.1.2 Manuelt registrerede betalinger, -539 tkr.

Center for Parkering har udarbejdet afstemning af tre konti vedrørende manuelt registrerede indbetalinger af udenlandske parkeringsafgifter, der primært er modtaget fra inkassofirmaer. Disse tre konti skal som udgangspunkt gå i nul bortset fra enkelte tidsforskydninger i registreringen af indbetalingerne, men afstemningen udviser en difference på -539 tkr. Kontiene har ikke været afstemt i en periode, og Center for Parkering har som følge heraf ikke kunnet identificere årsagen til differencen.

11.1.3 Restancer p-afgift på udenlandske debitorer (deb-sys), -45.617 tkr.

Vedrørende afskrivningen af de udenlandske P-afgifter,

Som følge af den meget store usikkerhed der knytter sig til indbetaling af tilgodehavender vedrørende udenlandske biler, skal CPK retablere den regnskabspraksis der var gældende før 2008. Dette vil sikre et retvisende regnskab jvfr. bestemmelserne derom i kommunens gældende Kasse- og regnskabsregulativ og Budget- og regnskabssystem for Kommuner.

Tilgangen af tilgodehavender vedrørende udenlandske P-afgifter i 2008 på 45.617 mio. tilbageføres derfor i 2009. Udgangspunktet er, at afskrivningen umiddelbart gøres over driften, men det regnskabsmæssigt korrekte er, at det registrerede tilgodehavende afgangsføres direkte over den finansielle balancekonto idet det er TMF's Finans skøn, bekræftet af bl.a. KPMG at fejlen er af en sådan karakter, at den klassificeres som en fundamental fejl i regnskabet. Der er i Økonomiforvaltningens retningslinier for afskrivninger ikke redegjort for hvorledes fundamentale fejl i regnskabet rettes. Efter KS/TMF CompetenceCenter Finans opfattelse bør fundamentale fejl i regnskabet rettes efter de gældende normer for god regnskabsskik, nemlig tilbageførsel direkte over egenkapitalen. Idet rettelsen af fundamentale fejl i regnskab ikke må påvirke indeværende års ordinære resultat.

Som følge af den meget store usikkerhed der knytter sig til indbetaling af tilgodehavender vedrørende udenlandske biler, er der fastlagt at CPK fremadrettet vender tilbage til den sædvanlige anvendte regnskabspraksis, der var gældende før 2008.

11.1.4 Restancer parkeringsbøder, 660 tkr.

Bogførte tilgodehavende parkeringsbøder pr. 31. december 2008 afviger fra tilgodehavende ifølge subsystemet KMD Debitor med 660 tkr. Differencen vedrører dels differencer opstået i 2000 og 2006, som Center for Parkering ikke kender årsagen til. Differencerne udgøres af 626 tkr. samt 34 tkr. vedrørende tilgodehavender fra erstatningssager. Det er vurderet, at beløbene skal afskrives, og idet det ikke har været muligt at fastlægge modposten, er beløbet afskrevet over balancen.

12 Mindre afskrivninger

Regnskabsspor 12, *mindre posteringer under 100 tkr.*, består af en række afskrivninger, blandt andet vedrørende øredifference, til en afskrivning af interne debitorer. Ud af den samlede masse af mindre afskrivninger, er der udvalgt 2 afskrivninger, der dokumenteres og gennemgås. De to udvalgte stikprøver udgør i alt en omkostning på 164 tkr. i driften.

Under regnskabsspor 12, mindre afskrivninger, er der både foretaget mindre afskrivninger over både balancen og driften. De mindre afskrivninger har i alt medført en omkostning på -255 tkr. i resultatopgørelsen, samt en reduktion af egenkapitalen på i alt -69 kr.

12.1 Afskrivninger over driften

12.1.1 Afskrivning af interne debitorer, 89 tkr.

Der er afskrevet i alt 88.828 kr. vedrørende interne debitorer. Der er udarbejdet en oversigt over interne TMF debitorer. Oversigten viser hvor lang tid den pågældende interne debitor har været forfalden, hvad debitoren skylder og hvor meget der er forfalden af det skyldte beløb. På baggrund af denne oversigt, er det besluttet, på baggrund af forfalden og beløbsmæssig væsentlighed, at udvalgte debitorer skal afskrives. Summen af de udvalgte interne debitorer er i alt 88.828 kr.. Sparsommelighedshensyn i udredningsomkostninger er således forsøgt iagttaget.

12.1.2 Ældre faktura, 75 tkr.

Afskrivningen vedrører en gæld til A/S Havdrup Maskinforretning. Gælden er i alt på 75.000 kr.. Gælden består af 1 ældre faktura. Fakturaen er betalt, hvilket resulterer i en kreditpostering på banken, og en debetpostering i resultatopgørelsen på afskrivningskontoen, hvilket medfører en omkostning på 75.000 kr.. Der er benyttet afskrivningskontoen i driften, da projektnummeret, som omkostningen vedrører, er lukket, og ej kan bogføres på længere.

Martin Nordrup Andersen

Centerchef

Center for Ressourcer

Islands Brygge 37

1505 København V, Postboks 457

Den / 2009

Lisbeth Mortensen Hejndorf

Kontorchef

Transitionsledelsen TMF/KS

TMF Finans, Center for Ressourcer og
”KS/TMF KompetenceCenter Finans”

Ottiliavej 1, 4. sal

2500 Valby

Den / 2009