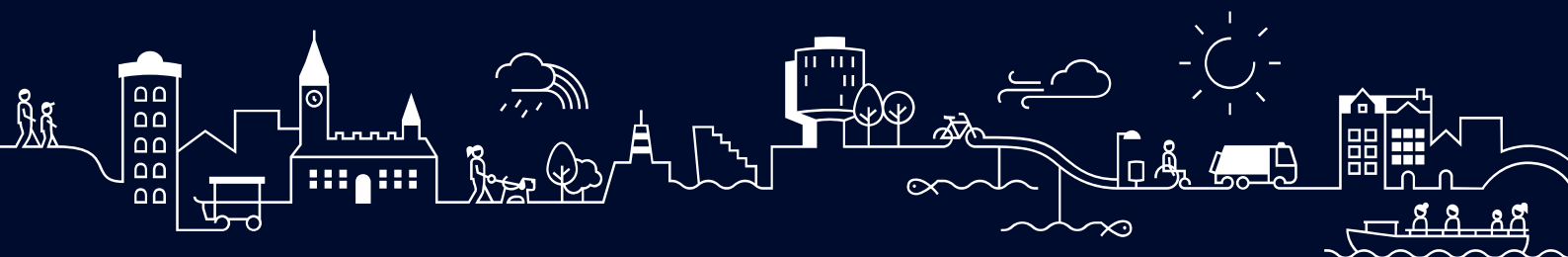




Årsrapportering på balancen 2024

Økonomiudvalget

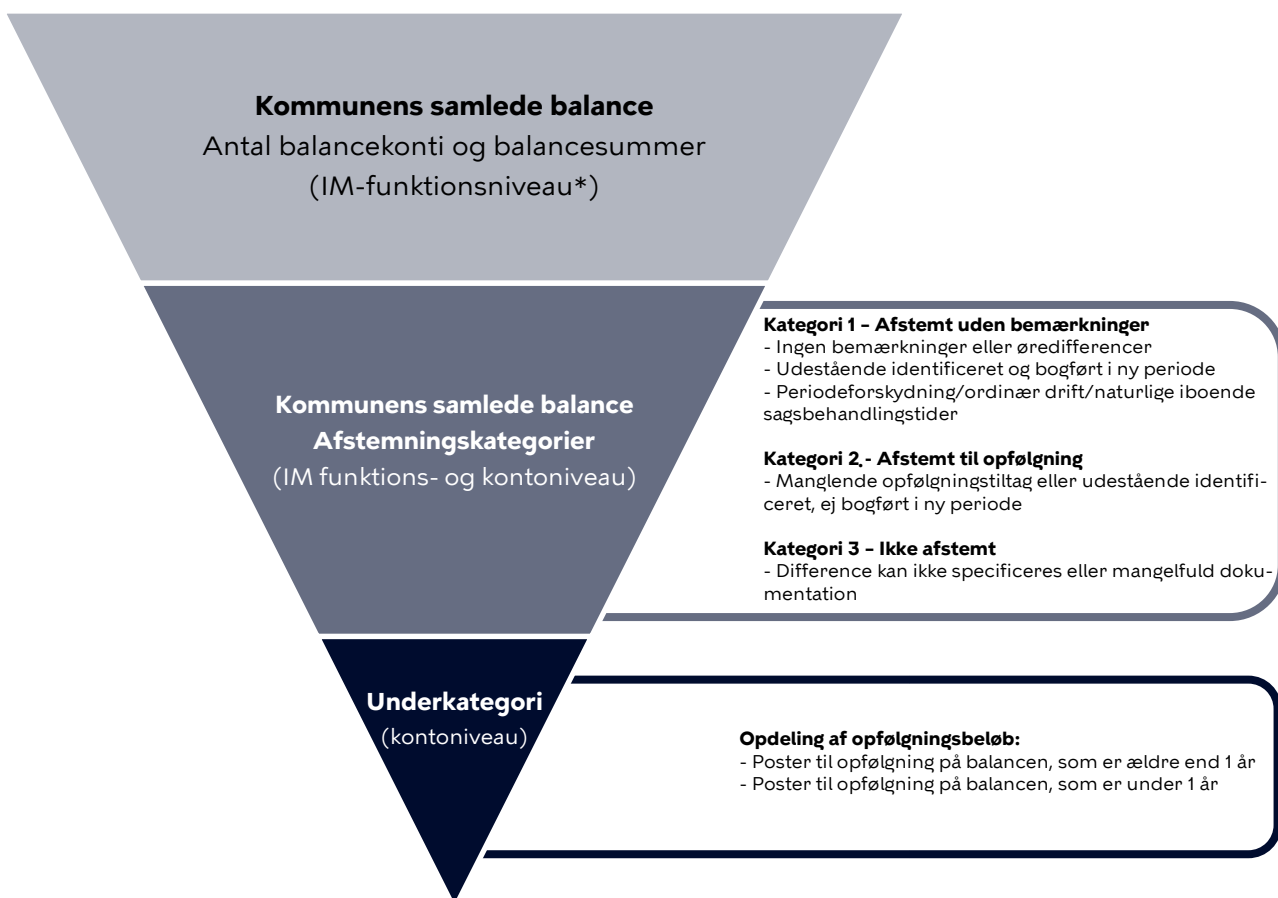


Indledning

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 referer 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 2.412¹ 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
i alt	2.412	0	2.441	0	-29	0

¹Egenkapitalkonti på funktion 9.75.99 indgår kun med værdi i denne opgørelse, og ikke antalsmæssigt. Det skyldes at egenkapitalkonti afstedettes 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 anlægsmoduliet.

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
		2.596	-12

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
Total	2.416	0	-3.414	3.414	2.246	1.168	2.596	-12

* 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 andre 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 for *Indkøb* til betaling 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 Økonomiudvalgets balanceposter

I forbindelse med regnskab 2024 er der afstemt 24 balancekonti med beløb til opfølgning i kategori 2 og 3 vedrørende Økonomiudvalgets.

- 18 konti er logget til kategori 2, dvs. "Afstemt til opfølgning"
- 6 konti er logget til kategori 3, dvs. "Ikke afstemt"

Tabel 2.1: Økonomiudvalgets 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 konti	Kategori 2	Kategori 3
9.28.14 Tilgodehavender i betalingskontrol	2	-1.333	-1.333	0	0	0	0
9.32.25 Andre langfristede udlån og tilgodehavender	2	-514	-514	0	0	0	0
9.38.37 Staten	1	-1	-1	0	0	0	0
9.45.47 Deposita	2	33	33	0	0	0	0
9.52.56 Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtagelse	1	-927	-927	0	0	0	0
9.52.59 Mellemløbskonto	16	-4.574	-5.148	574	2	24	0
Total	24	-7.317	-7.892	574	2	24	0

*Konti med beløb under +/- 1.000 kr. er af hensyn til væsentlighedsniveau ikke konsekvensbeskrevet.

Opfølgningstiltag og konsekvensbeskrivelse for kategori 2 og 3 balanceafstemninger i Økonomiudvalget

KATEGORI 2 AFSTEMNINGER - KØBENHAVNS EJENDOMME (KEJD)

IM 9.28.14, 9.45.47	Opfølgnings- beløb (kr.)	Heraf ældre end 1 år (kr.)	Ansvarlig	Aktivitetsplan	Deadline	Konsekvensbeskrivelse
91401003 94700160 94700190 (Kategori 2)	343.189 -294.032 326.534	0 0 0	KEJD KEJD KEJD	<p>Udlejningsejendomme (Vitec)</p> <p>Tilgodehavender i betalingskontrol Forudbetalt leje Deposita</p> <p>Opfølgningsbeløb er udtryk for mangelfuld systemintegration mellem Vitec og Kvantum, og udgør differencen imellem de to systemer.</p> <p>KS fremsender løbende opgørelser over differencer til KEJD til gennemgang og udredning, således at gamle differencer løbende nedbringes.</p> <p>KEJD og KS er i samarbejde ved at sikre et bedre datagrundlag og en standardiseret metode til opgørelse og nedbringelse af differencer. Projektet forventes at være i drift ultimo april 2025.</p>	30.04.2025	Risiko for at værdi på balancen ikke er optaget korrekt samt risiko for ukorrekt indtægtsføring.
IM 9.32.25	Opfølgnings- beløb (kr.)	Heraf ældre end 1 år (kr.)	Ansvarlig	Aktivitetsplan	Deadline	Konsekvensbeskrivelse
92500017 (Kategori 2)	-283.643	0	KEJD	<p>Tredjemandslejemål Deposita</p> <p>Opfølgningsbeløb er udtryk for difference mellem Kvantumsaldo og lejekontrakter.</p> <p>I regnskab 2024 blev 51 lejemål udtaget til kontrol. Pr 31.12.2024 er der differencer på 32 af disse lejemål. KS har fremsendt opgørelse over differencerne til KEJD til videre gennemgang og udredning.</p> <p>KEJD og KS er i samarbejde ved at sikre et bedre datagrundlag og en standardiseret metode til opgørelse og nedbringelse af differencer. Projektet forventes at være i drift ultimo april 2025.</p>	30.04.2025	Risiko for at værdi på balancen ikke er optaget korrekt.

IM 9.52.59	Opfølgningsbeløb (kr.)	Heraf ældre end 1 år (kr.)	Ansvarlig	Aktivitetsplan	Deadline	Konsekvensbeskrivelse
95900008 (Kategori 2)	-106.141	0	KEJD	Nemkonto udbetaling Opfølgningsbeløb udgøres af 1 beløb og vedrører en dobbelt indbetaling fra et lejemål. Beløbet er blevet håndteret i januar 2025.	Afsluttet	

KATEGORI 2 AFSTEMNINGER – KONCERNSERVICE – LØNKONTI (KS)

IM 9.52.59	Opfølgningsbeløb (kr.)	Heraf ældre end 1 år (kr.)	Ansvarlig	Aktivitetsplan	Deadline	Konsekvensbeskrivelse
95921002 (Kategori 2)	13.589	0	KS	Nettoløn KMD-udbetaling Opfølgningsbeløb under 1 år består af 2 sager. 1 sag vedrører dobbelt indberetning og 1 sag vedrører for meget udbetalt til tjenestemandspensionist i forbindelse med dødsfald. Sagen vedrørende afdød tjenestemandspensionist afventer afgørelse om ombehandling i skifteretten, hvor bobestyrer ønske at boet skal omgøres til boudlæg.	30.06.2025	Forsinket opgørelse af gæld og afskrivning vedrørende bo.
95921075 (Kategori 2)	1.072	0	KS	Indeholdt AUB-bidrag Opfølgningsbeløb består af 1 sag vedrørende manglende ompostering til forvaltning. Beløbet er ompostet januar 2025.	Afsluttet	Udgift i 2025 i stedet for 2024.
95921200 (Kategori 2)	16.475	0	KS	Pensionspræmie Opfølgningsbeløb består af 3 pensionsager, som har overskredet den typiske sagsbehandlingstid på 3 måneder. 1 sag vedrører for meget udbetalt pension, hvor pågældende ikke har reageret inden for fristen, beløbet afventer ledergodkendelse til at blive løndebitorsag. 2 af sagerne vedrører returneret pension, hvor sagsbehandlingen forventes afsluttet senest 31.03.2025.	31.03.2025	Forsinket pensionsudbetalinger og forsinket opgørelse af gæld.
95922999 (Kategori 2)	42.707	9.471	KS	Løndebitorer (ej oversendt til Betaling & Gældsvejledning) Opfølgningsbeløb over 1 år består af 1 sag. Der er indgået forlig med faglig organisation i januar 2025 og sagen forventes færdigbehandlet i 1. kvartal 2025.	31.03.2025	Risiko for afskrivning.

				<p>Opfølgingsbeløb under 1 år består af 3 sager, som har overskredet den typiske sagsbehandlingstid på 6 måneder. I 2 af sagerne trækker sagsbehandling ud da lønmodtager har gjort indsigelse og faglig organisation og personalejura er blevet involveret i sagerne. Den sidste sag er løst i januar 2025.</p> <p>KS forsøger i udgangspunktet at modregne opfølgingsbeløb i fremtidige lønudbetalinger for fortsat ansatte, mens fratrådte medarbejderes gæld oversendes til Betaling og Gældsvejledning efter endt sagsbehandling.</p>		
95921010	-63.396	0	KS	<p>A-skat, AM-bidrag og SP-bidrag (KK ansatte)</p> <p>KS har gennem 2024 arbejdet med at genskabe transaktionsflow og saldo på skattekontoen (hos SKAT) for at få afstemt kontoen og lukket en revisionsbemærkning. Kontoen er fuldt afstemt på CPR-niveau pr. 31. december 2024, og der ligger i den forbindelse et lille restbeløb som skal sagsbehandles.</p> <p>Metoden er fuldt implementeret pr. 31. december 2024.</p> <p>I forbindelse med genafstemningen er der afskrevet 189.293 kr. på egenkapitalen.</p>	30.06.2025	Potentielt manglende returnering eller opkrævning af AM-bidrag og A-skat.
95921730	-4.762.835	0		<p>Refusionsløsning Automatisk bogføring</p> <p>Opfølgingsbeløb består af 1.638 åbenstående sager, som har overskredet den typiske sagsbehandlingstid på 3 måneder.</p> <p>Det høje antal af sager skyldes den store volumen af sager, der månedligt falder ud til manuel sagsbehandling, som både er ressource- og tidskrævende.</p> <p>Der arbejdes hen imod, at man er i bund med åbenstående sager i løbet af 2. kvartal 2025. De ældste sager prioriteres først.</p>	30.06.2025	Manglende rettidig udkontering af refusionsindtægter til forvaltningernes drift.

<p>95930004</p> <p>(Kategori 2)</p>	<p>-292.588</p>	<p>0</p>	<p>KS</p>	<p>Øvrige lønrefusioner</p> <p>Opfølgingsbeløb består af 28 åbenstående sager, som har overskredet den typiske sagsbehandlingstid på 3 måneder.</p> <p>Der arbejdes hen imod, at man er i bund med de åbenstående sager i løbet af 1. kvartal 2025. De ældste sager prioriteres først.</p>	<p>31.03.2025</p>	<p>Manglende rettidig ud-kontering af refusions-indtægter til forvaltningernes drift.</p>
--	-----------------	----------	-----------	---	-------------------	---

KATEGORI 2 & 3 AFSTEMNINGER – KONCERNSERVICE – ØVRIGE KONTI (KS)

IM 9.28.14	Opfølgningsbeløb (kr.)	Heraf ældre end 1 år (kr.)	Ansvarlig	Aktivitetsplan	Deadline	Konsekvensbeskrivelse
91400056 (Kategori 2)	-1.676.348	0	KS	<p>Structura</p> <p>Udestående sagsbehandling/poster udgør 46 poster, der skyldes manglende rettidig opfølgning.</p> <p>Posterne vedrører ændringer i ejendomsskattebilletten, affald og afsavnsrenter.</p> <p>Debitor er påbegyndt opfølgning og posterne forventes sagsbehandlet med udgangen af marts 2025.</p> <p>Arbejdsgangsbeskrivelser vil efterfølgende blive opdateret med henblik på at sikre en større præcision i opgavehåndteringen.</p>	31.03.2025	Manglende udbetalinger til borgere og virksomheder.
IM 9.32.25	Opfølgningsbeløb (kr.)	Heraf ældre end 1 år (kr.)	Ansvarlig	Aktivitetsplan	Deadline	Konsekvensbeskrivelse
92500848 (Kategori 2)	-230.131	0	KS	<p>Pensionisters lån til betaling af ejendomsskat (E-lån)</p> <p>Udestående sagsbehandling/poster udgør 3 poster, der skyldes manglende opfølgning.</p> <p>Debitor har påbegyndt opfølgning og posterne forventes sagsbehandlet inden udgangen af marts 2025.</p> <p>Arbejdsgangsbeskrivelser vil efterfølgende blive opdateret med henblik på at sikre en større præcision i opgavehåndteringen.</p>	31.03.2025	Forsinkede udbetalinger og opkrævninger til borgere.
IM 9.32.37	Opfølgningsbeløb (kr.)	Heraf ældre end 1 år (kr.)	Ansvarlig	Aktivitetsplan	Deadline	Konsekvensbeskrivelse
93700002 (Kategori 2)	-1.463	0	KS	<p>Særlig støtte AKL §34</p> <p>Opfølgningsbeløb skyldes differencer mellem Kvantum og OPUS Debitor. De ældste differencer er blevet</p>	Afventer KMD	Risiko for at værdi i Kvantum ikke er korrekt.

				løst, mens løsning på de resterende sager er fejlmeldt til KMD, hvorfra der afventes en tilbagemelding.		
IM 9.52.56	Opfølgningsbeløb (kr.)	Heraf ældre end 1 år (kr.)	Ansvarlig	Aktivitetsplan	Deadline	Konsekvensbeskrivelse
95600011	-927.273	0	KEJD/KS	Periodiseringskonto, udgifter Opfølgningsbeløb vedrører en del af en periodisering af faktura for 2025 som er henført til 2024, men som reelt vedrører 2025.	28.02.2025	Forkert værdi på både driften og balancen i regnskab 2024.
(Kategori 2)						
IM 9.52.59	Opfølgningsbeløb (kr.)	Heraf ældre end 1 år (kr.)	Ansvarlig	Aktivitetsplan	Deadline	Konsekvensbeskrivelse
95900000				Indbetalinger på kommunens NemKonto Saldo på kontoen er udtryk for kortfristet gæld.		Risiko for afskrivning over egenkapitalen.
(Kategori 3)	-284.985,79	0	KS			
(Kategori 2)	-46.290,56	0	KS	Kategori 3 Opfølgningsbeløb vedrører indbetalinger fra SKAT og Gældsstyrelsen for perioden primo marts til ultimo november 2024 på kommunens NemKonto. Beløbene kan umiddelbart ikke identificeres og indhentning af information hos SKAT og Gældsstyrelsen indebærer en længere sagsbehandlingstid.	01.06.2025	
				Kategori 2 Saldo er kendt og drøftelser pågår med forvaltningerne om udkontering til driften. Forventes håndteret primo 2025.	28.02.2025	
				ATP og OP KSD - ATP KY - Mellemlægning ATP kontanthjælp KY - Mellemlægning ATP fleksløn KY - Mellemlægning OP kontanthjælp KY - Mellemlægning OP fleksløn	01.06.2025	Ingen.
95900016	807.652	0	KS			
95900020	45.170	0	KS			
95900021	158.449	0	KS			
95900025	-34.745	0	KS			
95900026	-117.271	0	KS			
(Kategori 3)				Fra 1. kvartal 2024 overgik beregning og opkrævning af ATP og OP til Samlet Betaling. Det har betydet at		

				<p>metoden til beregning og opkrævning af ATP/OP er ændret i forhold til tidligere.</p> <p>Før denne ændring svarede kvartalsafregningen til de hensatte poster for foregående kvartal (med mindre differencer som skyldes periodeforskydning). Men efter overgangen til Samlet Betaling er dette ikke tilfældet længere og der er konstateret differencer ved afregning mellem hensat beløb og afregning for 1. - 3. kvartal 2024.</p> <p>Det er ikke på nuværende tidspunkt muligt at CPR-specificere afregninger og der skal tages kontakt til ATP om muligheden for at modtage nødvendige specifikation.</p> <p>Der afventes afregning for 1. kv. 2025 for at kende problemstillingen for et helt årshjul og efterfølgende vil der iværksættes yderligere analyse af problemstillingen og truffet beslutning om hvordan en fremtidig afstemningsmodel skal se ud.</p>		
--	--	--	--	---	--	--

Opfølgningstiltag og konsekvensbeskrivelse for systemafstemninger i Økonomiudvalget

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

SYSTEMAFSTEMNING – KONTROL AF DATAOVERFØRSLER FRA FAGSYSTEM TIL KVANTUM og OPUS DEBITOR

Alle fagsystemer er afstemt uden difference pr 31.12.2024.

3. Foretagne afskrivninger 2024

3.1. Debitorafskrivninger i driften

I Økonomiforvaltningen er der i regnskab 2024 foretaget debitorafskrivninger over driften for i alt 9,8 mio.kr. Afskrivningerne er foretaget på balancen IM funktion 8.28.14 Kortfristede tilgodehavender md modpost på driften. Afskrivningerne vedrører primært afskrivning af renter (900 t.kr) og gebyrer (8,8 mio.kr) på uerholdelige debitor krav. Alle renter og gebyrer i Københavns Kommune afskrives centralt i Økonomiforvaltningen, men vedrører krav relateret til alle syv forvaltninger i kommunen.

Modpost på driften			
IM-funktion	IM-funktion (navn)	Bevilling (navn)	Beløb (t.kr.)
6.45.50	Administrationsbygninger	KEID, Service	48
6.45.50	Administrationsbygninger	KEID KK Rengøring	7
6.45.51	Sekretariat og forvaltninger	Vederlag og rykkergebyrer	8.805
7.28.14	Renter af tilgodehavender i betalingskontrol	Finansposter	909
7.68.94	Grundskyld	Finansposter	30
Afskrivninger i alt			9.799

3.2. Debitorafskrivninger direkte på balancen

Indtægter skal som hovedregel indregnes i driften ved debitor kravets oprettelse. Særlige debitor krav (lån og ydelser på 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 Økonomiforvaltningen er der samlet afskrevet 5 mio.kr. på balancen. Hovedparten af disse vedrører beboerindskudslån (4,8 mio.kr.).

Modpost på balancen			
IM-funktion	IM-funktion (navn)	Bevilling (navn)	Beløb (t.kr.)
8.28.14	Kortfristede tilgodehavender	Finansposter	5.000
Afskrivninger i alt			5.000

3.3. Øvrige driftsafskrivninger

Økonomiforvaltningen har foretaget øvrige afskrivninger i driften i regnskab 2024 for i alt 0,1 mio. kr. Afskrivningerne vedrøre tilgodehavender for lejemål, hvor gælden ikke kan inddrives.

IM-funktion, der foretages afskrivning på	Modpost på driften			
	IM-funktion	IM-funktion (navn)	Bevilling (navn)	Beløb (t.kr.)
8.28.14.5	0.25.12.1	Erhvervsejendomme	KEJD, service	33
8.28.14.5	6.45.50.1	Administrationsbygninger	KEJD, service	143
8.32.25.5	6.45.50.1	Administrationsbygninger	KEJD, service	-31
8.45.47.5	6.45.50.1	Administrationsbygninger	KEJD, service	-16
Afskrivninger i alt				129

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

Økonomiforvaltningen har ikke foretaget periodisering uden bagvedliggende dokumentation i regnskab 2024.

5. Bevægelser på balancen

IM-funktion	Beløb (t. kr.)	Forklaring på bevægelse	
9.22.07	569.919	Årlige værdireguleringer i investeringsforeningsbeviser	569.919 t.kr.
9.28.14	-1.654	Ej placerbare debitor indbetalinger	64 t.kr.
		Debitorafskrivninger	- 1.718 t.kr.
9.28.15	-4	Afskrivning af modregninger fra Gældsstyrelsen	-4 t.kr.
9.32.21	-581.192	Årlige værdireguleringer i kapitalindskud i selskaber	-581.192 t.kr.
9.32.23	-4.248	Beboerindskudslån – Afskrivninger KMD Boliglån	-4.001 t.kr.
		Beboerindskudslån – Årlig nedskrivning 2024	-4.651 t.kr.
		Beboerindskudslån – Tilbageført nedskrivning 2023	4.403 t.kr.
9.32.25	10.324	Billån – Årets bevægelse i OPUS Debitor 2024	1.652 t.kr.
		Billån – Årlig nedskrivning 2024	-18 t.kr.
		Udlån til borgere – Årets bevægelse i OPUS Debitor 2024	12.152 t.kr.
		Udlån til borgere – Årlig nedskrivning 2024	-31.125 t.kr.
		Udlån til borgere – Tilbageført nedskrivning 2023	27.663 t.kr.
9.32.27	29.197	Årlige værdireguleringer af deponerede midler	29.197 t.kr.
9.35.29	-1.471	Årlig regulering af mellemværende vedr. klimatilpasningsprojekter	-1.471 t.kr.
9.42.43	-13.596	Årlig ompostering af IM funktion saldo 2024	1.806 t.kr.
		Tilbageført ompostering af IM funktion saldo 2023	-15.402 t.kr.
9.45.47	13.596	Årlig ompostering af IM funktion saldo 2024	-1.805 t.kr.
		Tilbageført ompostering af IM funktion saldo 2023	15.402 t.kr.
9.51.52	7.444	Beboerindskudslån – Afskrivninger KMD Boliglån	2.597 t.kr.
		Beboerindskudslån – Årlig nedskrivning 2024	3.054 t.kr.
		Beboerindskudslån – Tilbageført nedskrivning 2023	-2.900 t.kr.
		Udlån til borgere – Statens andel	3.684 t.kr.
		Udlån til borgere – Årlig nedskrivning 2024	8.482 t.kr.
		Udlån til borgere – Tilbageført nedskrivning 2023	-7.472 t.kr.
9.52.59	-134	Afskrivning af indefrosne feriepenge afdød	-209 t.kr.
		Afskrivning af modregninger fra Gældsstyrelsen	-94 t.kr.
		Afskrivning på Skattekonto ifm. oprydningsprojekt	-186 t.kr.
		Korrektion af moms pro-rata sats 2023	-16 t.kr.
		Ej placerbare debitor indbetalinger	370 t.kr.
9.68.87	145.530	Regulering af tilbagekøbsrettigheder, der registreres som grunde og bygninger til videresalg	145.530 t.kr.
9.72.90	2.168	Korrektion af 2023 hensættelsen på arbejdsskader	398 t.kr.
		Korrektion af 2023 hensættelsen på tjenestemandspension	1.770 t.kr.
9.75.93	-5.069.715	Korrektion af modpost til grunde og bygninger til videresalg (tilbagekøbsrettigheder)	-5.069.715 t.kr.
I alt	-4.893.838		

Uddybende forklaringer til tabel

Nedskrivninger

Jf. gældende regnskabsregler skal der årligt foretages nedskrivning på tilgodehavender registeret på IM funktionerne 9.32.22-9.32.25 samt 9.51.52. Nedskrivningerne afspejler forventet tab og foretages ud fra en erfaringsprocent. Nedskrivningerne tilbageføres igen i nyt regnskabsår, så saldi igen viser den nominelle værdi.

Beboerindskudslån – Afskrivninger KMD Boliglån

Posterings vedrører løbende afskrivninger fra fagsystemet KMD Boliglån og vedrører Københavns Kommunes andel af realiserede tab på beboerindskudslån.

Billån og Udlån til borgere – Årets bevægelse i OPUS Debitor

Saldi i økonomisystemet skal svare til resttilgodehavendet registreret i OPUS Debitor. Hvert år foretages en regulering af saldoen pr 31.12 svarende til primo til ultimo bevægelsen i OPUS Debitor i regnskabsåret.

Udlån til borgere – Statens andel

Udlån til borgere – Statens andel er et udtryk for, hvad Københavns kommune skylder til staten. Hvert år foretages der en regulering pr 31.12, således at saldo afspejler det aktuelt skyldige beløb til staten.

Ej placerbare debitor indbetalinger

Ej placerbare debitor indbetalinger placeres på kommunens egenkapitalkonto. Såfremt betalingen senere hen kan henføres, så flyttes indbetalingen væk fra egenkapitalen igen. Årsagen til at indbetalingerne ikke kan placeres skyldes mangelfuld information trods ihærdige forsøg på indhentelse af dette.

Debitorafskrivninger

Hovedparten af de foretagne debitorafskrivninger relaterer sig til ældre krav vedrørende Boligsikring. Kravene blev tidligere administreret af Kultur- og Fritidsforvaltningen, men administrationen er siden hen overgået til Udbetaling Danmark.

Årlige værdireguleringer

Kommunens beholdning af værdipapirer værdireguleres årligt på baggrund af kursværdien. Kommunens kapitalindskud i selskaber reguleres på baggrund af selskabernes seneste årsregnskaber. På tilbagekøbsrettighedsområdet er der blevet foretaget en årsregulering på baggrund af ændringen i beholdningen.

Årlig regulering af hensættelser

Det er i kommunen besluttet kun at regulere balanceposterne 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 fremadrettet kræver en genberegning mindst hvert 5. år.

Korrektion af modpost til tilbagekøbsrettigheder

I regnskab 2023 blev regnskabsposten vedrørende kommunens tilbagekøbsrettigheder flyttet fra finansielle tilgodehavender til omsætningsaktiver. Som konsekvens er egenkapitalmodposten hertil i 2024 ligeledes omposteret fra balancekonto 9.75.99 til den korrekte modpost for skattefinansierede omsætningsaktiver, 9.75.93. Omposteringen påvirker ikke kommunens samlede egenkapital eller balancen som helhed.

Årlig ompostering af IM funktion saldo

Flere bankkonti er fejlagtigt blevet oprettet på IM 8.45.47 med dertilhørende mellemregningskonti på IM 8.42.43. Jf. gældende regnskabspraksis skulle de have været oprettet omvendt. For at aflægge korrekt regnskab foretages der årligt pr 31.12 en manuel ompostering af saldi. Omposteringen har ingen påvirkning på kommunens egenkapital og tilbageføres igen i det nye regnskabsår.