



Årsrapportering på balancen 2021

Økonomiudvalget



Indledning

Formålet med årsrapportering på balancen er at give status på kommunens balance ved årsregnskabet. Med årsrapporteringen konstateres det, om der udestår væsentlige forhold, der burde være medregnet i regnskabet og der gives et overblik over, hvilke eventuelle udeståender, der er på kommunens balancekonti.

Årsrapportering på balancen indeholder en samlet oversigt over alle kommunens balancekonti fordelt på IM-funktion og afstemningskategori, samt de dele, der kan henføres til en specifik forvaltning.

Årsrapporteringen tager stilling til de overordnede konsekvenser for forvaltningens balancekonti, herunder en vurdering af, om balancen indeholder poster, som inden for den nærmeste fremtid (kommende år) vil have en regnskabsmæssig effekt (afskrivninger med driftspåvirkning).

Der arbejdes i kommunens afstemningskoncept med følgende begreber:



- Der fokuseres i rapporteringen på afstemningskategori 2 og 3 som udtryk for risikofaktorer i regnskabet. Afstemningskategori 1 vises kun på overordnet niveau.
- Opfølgningsbeløbet fra afstemningerne er udgangspunktet for vurdering af det finansielle risikobillede.

Årsrapporteringens indhold

Årsrapporteringen er opdelt i 5 afsnit.

Afsnit 1 indeholder en oversigt over alle kommunens balancekonti pr. 31.12.2021 (antal konti pr. IM-funktion) fordelt på kategori 1 samt opfølgningsbeløb fordelt på kategori 2 og 3. Afsnittet indeholder også en beskrivelse af relevante, tværgående kommunale opmærksomhedspunkter.

Afsnit 2 indeholder den forvaltningsspecifikke del. Indledningsvist vises en oversigt over balancekonti indeholdende forvaltningsspecifikke transaktioner, som er klassificeret i en afstemningskategori 2 eller 3.

Efterfølgende vises en oversigt over opfølgningstiltag pr. konto, som fortæller hvordan og hvornår transaktionerne kan afstemmes som en kategori 1. Oversigten viser kun transaktioner med bruttobeløb +/- 1.000 kr. af hensyn til væsentlighedsniveau.

Oversigten indeholder også en konsekvensbeskrivelse af opfølgningsbeløbene. Konsekvensbeskrivelsen er udtryk for konsekvenserne ved det pågældende opfølgningsbeløb på den pågældende balancekonto.

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

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

1. Rapportering på Københavns Kommunes balanceafstemninger

Koncernservice og forvaltningerne har afstemt kommunens balancekonti i overensstemmelse med gældende regelsæt. Pr. 31.12.2021 blev der afstemt i alt 2.562* balancekonti, hvoraf Koncernservice har haft ansvaret for at afstemme 2.446 konti og forvaltningerne 116 konti.

Nedenfor ses fordelingen af afstemningerne på balancekontiene på kategorier:

- 2.354 konti er kategoriseret som "Afstemt uden bemærkninger"
- 145 konti er kategoriseret som "Afstemt til opfølgning"
- 63 konti er kategoriseret som "Ikke afstemt"

**Egenkapitalkonti på funktion 9.75.99 indgår ikke i denne opgørelse, idet de afstemmes særskilt gennem egenkapitalnoten til balancen.*

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

Fordeling af afstemningerne på balancekontiene på kategorier for 2020:

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

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

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

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

Tabel 1.1: Københavns Kommunes balance pr. 31.12.2021

IM-funktion	Antal konti	Saldo (t. kr.)		Beløb til opfølgning (t. kr.)		
		Total	Kategori 1	Total	Kategori 2	Kategori 3
9.22.01 Kontante beholdninger	100	3.078	3.086	-8	-13	6
9.22.05 Indskud i pengeinstitutter m.v.	1.372	-1.717.447	-1.717.447	0	0	0
9.22.07 Investerings- og placeringsforeninger	1	15.920.372	15.920.331	41	41	0
9.22.08 Realkreditobligationer	4	0	0	0	0	0
9.25.12 Refusionstilgodehavender	1	793.582	793.582	0	0	0
9.25.13 Andre tilgodehavender	1	8.574	8.574	0	0	0
9.28.14 Tilgodehavender i betalingskontrol	30	995.493	997.396	-1.903	-2.290	387
9.28.15 Andre tilgodehavender	530	98.512	92.413	6.099	5.907	192
9.28.17 Mellemregninger med foregående og følgende regnskabsår	1	317.582	317.582	0	0	0
9.28.18 Finansielle aktiver tilhørende selvejende institutioner med overenskomst	5	320.215	320.257	-42	-42	0
9.28.19 Tilgodehavender hos andre kommuner og regioner	1	12	3	9	9	0
9.32.20 Pantebreve	1	78.942	78.942	0	0	0
9.32.21 Aktier og andelsbeviser m.v.	10	6.411.674	6.411.674	0	0	0
9.32.22 Tilgodehavender hos grundejere	1	0	0	0	0	0
9.32.23 Udlån til beboerindskud	5	108.006	108.034	-28	-28	0
9.32.24 Indskud i Landsbyggefonden m.v.	12	0	28	-28	0	-28
9.32.25 Andre langfristede udlån og tilgodehavender	37	7.502.838	7.502.957	-120	-140	21
9.32.27 Deponerede beløb for lån m.v.	4	5.058.708	5.058.701	7	7	0
9.35.29 Klimainvesteringer	1	292.156	292.156	0	0	0
9.35.35 Andre forsyningsvirksomheder	15	-245.600	-245.600	0	0	0
9.38.37 Staten	4	13.753	13.753	0	0	0

IM-funktion	Antal konti	Saldo (t. kr.)		Beløb til opfølgning (t. kr.)		
		Total	Kategori 1	Total	Kategori 2	Kategori 3
9.42.42 Legater	4	166.453	154.064	12.388	0	12.388
9.42.43 Deposita	69	81.008	80.154	854	1.353	-499
9.45.46 Legater	4	-166.453	-166.453	0	0	0
9.45.47 Deposita	82	-191.154	-191.426	272	232	40
9.48.49 Staten	1	-13.753	-13.753	0	0	0
9.50.50 Kassekreditter og byggelån	1	-110.670	-110.670	0	0	0
9.51.52 Anden gæld	22	-177.987	-177.987	0	0	0
9.52.53 Kirkelige skatter og afgifter	5	-1	-1	0	0	0
9.52.55 Skyldige feriepenge (frivillig)	1	0	0	0	0	0
9.52.56 Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtager	23	-2.438.689	-2.464.392	25.703	8.806	16.896
9.52.57 Anden kortfristet gæld med udenlandsk betalingsmodtager	2	-4.149	-4.149	0	0	0
9.52.58 EDB fejlopsamlingskonto	8	0	0	0	0	0
9.52.59 Mellemløbskonto	109	-1.276.756	-1.271.521	-5.234	-1.723	-3.511
9.52.61 Selvejende institutioner med overenskomst	9	-299.573	-299.573	0	0	0
9.52.62 Afstemnings- og kontrolkonto	15	0	0	0	0	0
9.55.63 Selvejende institutioner med overenskomst	5	-20.625	-20.625	0	0	0
9.55.68 Realkredit	3	-1.617.536	-1.617.536	0	0	0
9.55.70 Kommunekredit	2	-770.181	-770.181	0	0	0
9.55.72 Gæld vedrørende klimainvesteringer	10	-76.864	-76.864	0	0	0
9.55.73 Lønmodtagernes Feriemidler	2	0	0	0	0	0
9.55.75 Anden langfristet gæld med indenlandsk kreditor	3	-3.007	-3.007	0	0	0
9.55.77 Langfristet gæld vedrørende ældreboliger	1	-184.413	-184.413	0	0	0
9.55.79 Gæld vedrørende finansielt leasede aktiver	3	-2.264	-2.264	0	0	0

IM-funktion	Antal konti	Saldo (t. kr.)		Beløb til opfølgning (t. kr.)		
		Total	Kategori 1	Total	Kategori 2	Kategori 3
9.58.80 Grunde	5	6.204.132	6.181.282	22.850	22.850	0
9.58.81 Bygninger	8	13.885.892	13.885.892	0	0	0
9.58.82 Tekniske anlæg, maskiner, større specialudstyr og transportmidler	6	243.777	243.777	0	0	0
9.58.83 Inventar – herunder computere og andet IT-udstyr	6	10.620	10.620	0	0	0
9.58.84 Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver	5	3.089.613	3.089.613	0	0	0
9.62.85 Udviklingsprojekter og andre erhvervede immaterielle anlægsaktiver	2	0	0	0	0	0
9.65.86 Varebeholdninger/-lagre	1	68.750	68.750	0	0	0
9.68.87 Grunde og bygninger bestemt til videresalg	1	12.097	12.097	0	0	0
9.72.90 Hensatte forpligtelser	4	-38.633.867	-38.633.867	0	0	0
9.75.91 Modpost for takstfinansierede aktiver	1	-39.905	-39.905	0	0	0
9.75.92 Modpost for selvejende institutioners aktiver	1	-274.494	-274.494	0	0	0
9.75.93 Modpost for skattefinansierede aktiver	1	-23.183.874	-23.183.874	0	0	0
9.75.95 Modpost for donationer	1	-16.608	-16.608	0	0	0
9.75.99 Egenkapital (afstemmes særskilt)*	8	9.780.031	9.780.031	0	0	0
Total	2.570	0	-60.860	60.860	34.968	25.892

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

Regnskabsmæssige opmærksomhedspunkter på tværs af kommunen

Debitorer (IM-funktion 9.28.14)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Kreditorer – fakturapuljen (IM-funktion 9.52.56)

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

Fakturaer i fakturapuljen som ikke var behandlet på lukkedagen, har forvaltningerne som vanligt skulle tage stilling til i forbindelse med specifikation af deres fakturabeholdning i kategorierne a) fakturaer der vedrører 2022, b) fakturaer med spærrekode og c) fakturaer der vedrører 2021. Inden fakturapuljen blev sendt til forvaltningerne, blev de mindste fakturaer for samlet 8,6 mio. kr. sorteret fra med henblik på stillingtagen til de væsentligste fordringer. I forbindelse med kvalitetssikringen blev yderligere 63 fakturaer til en værdi af 5,4 mio. kr. efterfølgende bogført i regnskabsåret 2021.

Fagsystemer (9.28.15/9.52.56/9.52.59)

Københavns Kommune har en lang række fagsystemer, som overfører data til Kvantums drifts- og balancekonti. Mange af disse systemer fungerer ligeledes som udbetalings- og/eller faktureringsystemer.

Der foretages månedlig kontrol af dataoverførsel mellem henholdsvis fagsystemer/Kvantum og fagsystemer/Opus Debitor. Derudover foretages der for en række fagsystemer ligeledes månedlig balanceafstemning.

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

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

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

problemstillinger som fx manglende automatik i filindlæsninger, manglende præcision i bogføring til Opus Debitor og Kvantum samt manuelle kompenserende handlinger.

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

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

2. Rapportering på Økonomiudvalgets balanceposter

I forbindelse med regnskab 2021, er der afstemt 40 balancekonti med beløb til opfølgning i kategori 2 og 3 vedrørende Økonomiudvalget.

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

Tabel 2.1: Økonomiudvalgets poster til opfølgning pr. 31.12.2021

IM-funktion	Beløb til opfølgning (t. kr.)			
	Antal konti	Total	Kategori 2	Kategori 3
9.22.07 Investerings- og placeringsforeninger	1	41	41	0
9.28.14 Tilgodehavender i betalingskontrol	5	-1.517	-1.904	387
9.28.15 Andre tilgodehavender	4	979	979	0
9.32.23 Udlån til beboerindskud	1	-28	-28	0
9.32.25 Andre langfristede udlån og tilgodehavender	3	-150	-150	0
9.32.27 Deponerede beløb for lån m.v.	1	7	7	0
9.45.47 Deposita	5	272	231	40
9.52.56 Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtager	5	9.026	9.026	0
9.52.59 Mellemløbsregnskabskonto	13	-969	-969	0
9.55.72 Gæld vedrørende klimainvesteringer	2	0	0	0
Total*	40	7.659	7.232	427

*Beløb under +/- 1.000 kr. er af hensyn til væsentlighedsniveau ikke konsekvensbeskrevet. Det betyder, at konto 91401901, 91502041, 94700150 og 95921503 ikke indgår i handleplanen.

Opfølgningstiltag og konsekvensbeskrivelse for kategori 2 og 3 balanceafstemninger i Økonomiudvalget

KATEGORI 2 & 3 AFSTEMNINGER – DEBITOR

IM 9.28.14, 9.52.56	Opfølgnings- beløb (kr.)	Ansvarlig	Aktivitetsplan	Deadline	Konsekvensbeskrivelse
91400056 95600000	-1.850.153 12.426	KS	<p>Structura</p> <p>Backlog fra projekt afstemning af Structura, ejendomsskattekonti.</p> <p>Alle sager er under sagsbehandling i Kontoret for Ejendomsskat.</p> <p>Beløb til opfølgning skyldes primært manglende NemKonto hos borgere/virksomheder. Der er 2 sager der alene giver 1,8 mio.kr., der afventer udbetaling. Hvis ikke der svares retur efter 2 breve, vil beløbet flyttes til egenkapitalen via OPUS debitor, hvor det noteres at der afventes svar fra borger.</p>	31.03.2022	Likvid transaktion ej foretaget. Udbetaling eller egenkapital-påvirkning i 2022.
IM 9.28.14	Opfølgnings- beløb (kr.)	Ansvarlig	Aktivitetsplan	Deadline	Konsekvensbeskrivelse
91403000	-19.619	KS	<p>Restancekonto i KMD-Debitor (kategori 3)</p> <p>Beløbet skyldes fejl i opsætning i OPUS Debitor i perioden mellem 2017 og 2018 på krav vedrørende Særlig støtte.</p> <p>Der bliver primo 2022 lavet en handlingsplan for hvordan kontoen skal afstemmes, således at difference kan udredes.</p>	31.03.2022	Det er pt ikke muligt at vurdere konsekvensen.
91407200	-54.287	KS	<p>Kvantumkrav</p> <p>Kreditnotaer og fakturaer vedrørende december måned 2021, som ikke er oprettet i OPUS, da de er fejlet.</p> <p>Sagerne er sendt til videre sagsbehandling.</p>	28.02.2022	Beløb til opfølgning mangler i OPUS på Restance og mellemregningskonto.

IM 9.32.23	Opfølgningsbeløb (kr.)	Ansvarlig	Aktivitetsplan	Deadline	Konsekvensbeskrivelse
92300001	-28.300	KS	<p>Udlån til beboerinskud, Pligtlån</p> <p>Opfølgningsbeløb vedrører manglende betaling til boligselskabet KAB.</p> <p>Opfølgningsbeløbet forventes at blive udbetalt i 1. kvartal 2022.</p>	31.03.2022	Likvid transaktion ej foretaget. Udbetaling eller egenkapitalpåvirkning i 2022.
IM 9.32.25	Opfølgningsbeløb (kr.)	Ansvarlig	Aktivitetsplan	Deadline	Konsekvensbeskrivelse
92500848	-46.752	KS	<p>Structura, E-lån</p> <p>Fejl i opgørelse af renter, når lån indfries.</p> <p>Kontor for Ejendomsskat er ved at sagsbehandle sagerne for at afklare om beløbet skal udbetales eller omposteres til rentekonto.</p> <p>For at forhindre at der fremover kommer denne slags sager ændres der i arbejdsgange i kontoret for Ejendomsskat.</p>	31.03.2022	Manglende bogføring på rentekonto eller manglende likvid transaktion (udbetales til borger).
92500948	-2.058	KS	<p>Structura, I-lån</p> <p>2 sager tilbage fra afstemningsprojektet af Structura.</p> <p>Kontor for Ejendomsskat afventer svar fra KMD, da de ikke selv kan udrede differencen.</p>	31.03.2022	Det er pt ikke muligt at vurdere konsekvensen.

IM 9.52.56	Opfølgningsbeløb (kr.)	Ansvarlig	Aktivitetsplan	Deadline	Konsekvensbeskrivelse
95601919	-34.627	KS	<p>Indbetalinger til OPUS via betalingsstak</p> <p>Opfølgningsbeløb vedrører poster af ældre dato, hvor der har været differencer i indbetalingslister fra boligselskaber.</p> <p>Efter årsafslutningen vil relevante parter forsøge at udrede differencerne.</p>	31.03.2022	Det er pt ikke muligt at vurdere konsekvensen.
95601956	-19.738	KS	<p>Udbetaling via lynpostering > Kvantum</p> <p>Beløb til opfølgning skyldes manglende NemKonto hos den borger/virksomhed som skal modtage pengene, forventes løst primo 2022.</p> <p>Der er sendt brev om at KK ikke kan udbetale beløbet. Hvis ikke der svares retur efter 2 breve, vil beløbet via OPUS Debitor flyttes til egenkapitalen, hvor det afventer svar fra borger.</p>	31.03.2022	Likvid transaktion ej foretaget. Udbetaling eller egenkapitalpåvirkning i 2022.

KATEGORI 2 & 3 AFSTEMNINGER - KEID

IM 9.28.14	Opfølgingsbeløb (kr.)	Ansvarlig	Aktivitetsplan	Deadline	Konsekvensbeskrivelse
91401003	406.961	KEID	<p>Tilgodehavender i betalingskontrol (Vitec)</p> <p>Kontoen anvendes til indtægter som Københavns Kommune modtager ved udlejning af ejendomme til private.</p> <p>Opfølgingsbeløb (kategori 3) er udtryk for mangelfuld systemintegration mellem Vitec og Kvantum, og er et udtryk for differencer imellem disse to systemer.</p> <p>Der er fire typiske fejl:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Bogført moms i Vitec på ikke momspligtige ejendomme • Dobbelt fildannelse fra Vitec til Kvantum • Ingen fildannelse fra Vitec til Kvantum • Fejl i terminsydelsen i Vitec <p>KS fremsender løbende opgørelser over differencer til KEID til gennemgang og udredning, således at gamle differencer løbende håndteres.</p> <p>Nye differencer vil fortsat fremkomme indtil nyt ejendomssystem bliver implementeret i 2023.</p>	Afsluttes med implementering af nyt system	Risiko for at værdi på balancen ikke er optaget korrekt samt risiko for ukorrekt indtægtsføring.
IM 9.32.25	Opfølgingsbeløb (kr.)	Ansvarlig	Aktivitetsplan	Deadline	Konsekvensbeskrivelse
92500017	-101.594	KEID	<p>Tredjemandslejemål</p> <p>Opfølgingsbeløb vedrører difference mellem ekstern dokumentation og Kvantum saldo. Der er difference på 47 lejemål ud af i alt 122 lejemål.</p> <p>Efter aftale indhentes årligt saldobekræftelse fra udlejere på en tredjedel af porteføljen. Der udestår</p>	Løbende	Risiko for at værdi på balancen ikke er optaget korrekt.

			<p>sagsbehandling af differencer, herunder beslutning omkring korrektion af saldi.</p> <p>For fremadrettet at nedbringe opfølgingsbeløb vil KS i løbet af 1. halvår 2022 genbesøge afstemningsmetode i samarbejde med KEID og IR.</p>		
IM 9.45.47	Opfølgingsbeløb (kr.)	Ansvarlig	Aktivitetsplan	Deadline	Konsekvensbeskrivelse
94700110 94700130 94700160 94700190	78.440 40.229 268.814 -115.711	KEID KEID KEID KEID	<p>Konti anvendes til hensættelser vedrørende kommunens udlejningsejendomme (Vitec)</p> <p>Udvendig vedligeholdelse §18 Indvendig vedligeholdelse §22 (kategori 3) Forudbetalt leje Deposita</p> <p>Samlet opfølgingsbeløb 271.772 kr.</p> <p>Opfølgingsbeløb er udtryk for mangelfuld systemintegration mellem Vitec og Kvantum, og er et udtryk for differencer imellem disse to systemer.</p> <p>KS fremsender løbende opgørelser over differencer til KEID til gennemgang og udredning, således at gamle differencer løbende nedbringes.</p> <p>Nye differencer vil fortsat fremkomme indtil nyt ejendomssystem bliver implementeret i 2023.</p>	Afsluttes med implementering af nyt system	Risiko for at værdi på balancen ikke er optaget korrekt.

KATEGORI 2 AFSTEMNINGER - LØNKONTI

IM 9.28.15, 9.52.59	Opfølgings- beløb (kr.)	Ansvarlig	Aktivitetsplan	Deadline	Konsekvensbeskrivelse
91530001 91530002 91530003	735.754 -49.913 293.546	KS KS KS	<p>Refusionsmodellen (forsikringsordning)</p> <p>Sygedagpenge Barselsdagpenge Fleksjobrefusioner (ikke forsikringsordning)</p> <p>Konti anvendes som mellemregningskonto for lønkørte refusioner og modtagne refusionsindtægter fra bopælskommune.</p> <p>Opfølgingsbeløbet 979.387 er udtryk for backlog på ikke færdigbehandlede sager, der har en procestid længere end forventet.</p>	30.04.2022	<p>Syge- og barselsdagpenge Eventuelle afvigelser mellem allerede lønkørte refusioner afregnes efterfølgende med forvaltningerne via forsikringsordningen.</p> <p>Fleksjobrefusioner Manglende meropkrævning fra forvaltningerne hvis der ikke hjemtages refusion svarende til lønkørt beløb.</p>
95930001 95930002 95930004	422.474 272.010 -180.512	KS KS KS	<p>Forsikringsordning sygedagpenge* Forsikringsordning barselsdagpenge* Øvrige lønrefusioner**</p> <p>*Opfølgingsbeløb 694.484 kr. vedrører manglende udkontering af forsikringsordning på færdigbehandlede sager. Beløbene forventes udkonteret i februar måned 2022.</p> <p>**Opfølgingsbeløb -180.512 er udtryk for backlog på ikke færdigbehandlede sager der har en procestid længere end forventet.</p>		<p>Syge- og barselsdagpenge Manglende udkontering til forvaltningernes drift og deraf reduceret mulighed for styring af lønrammen.</p> <p>Øvrige refusioner Potentielt manglende udkontering til forvaltningernes drift og deraf reduceret mulighed for styring af lønrammen</p>

IM 9.52.59	Opfølgningsbeløb (kr.)	Ansvarlig	Aktivitetsplan	Deadline	Konsekvensbeskrivelse
95921001	-45.624	KS	<p>Mellemregning mellem kommunen og lønmodtagere ifm. udbetaling af løn</p> <p>Opfølgningsbeløbet skyldes primært negative lønsager og afventende leveattester på tjenestemandspensionister bosat i udlandet.</p>	31.12.2024	<p>I tilfælde af at kommunen ikke kan få opkrævet tilgodehavende vil det udløse et tab.</p> <p>Beløb vedrørende leveattester vil blive afskrevet som indtægt i 2024, såfremt pensionisten ikke reagerer (5 års forældelse).</p>
95921002	-19.812	KS	<p>Mellemregning mellem kommunen og lønmodtagere ifm. udbetaling af løn</p> <p>Opfølgningsbeløbet vedrører primært sager der afventer rettelse og for meget udbetalt til pension til afdøde tjenestemandspensionister.</p>	30.06.2022	Hvis boet efter afdøde tjenestemandspensionist ikke kan returnere for meget udbetalt pension, vil dette udløse et tab.
95921010	1.445.712	KS	<p>A-skat, AM-bidrag og SP-bidrag</p> <p>Opfølgningsbeløbet skyldes indberetninger afvist i indberetningen til E-indkomst. Disse beløb skal sagsbehandles og indberettes i korrekt periode i E-indkomst.</p> <p>Der arbejdes på en systemunderstøttet løsning sammen med KMD, hvor alle opfølgningsbeløb forventes udredt.</p>	31.12.2022	Potentielt manglende returnering eller opkrævning af AM-bidrag og A-skat.

95921200	-23.041	KS	<p>Mellemregning vedrørende pensionspræmier, herunder returneret pension</p> <p>Opfølgingsbeløbet består primært af beløb, som afventer afklaring af pensionskasse.</p>	31.03.2022	Ingen.
95921300	16.707	KS	<p>Mellemregning vedrørende feriekort på gammel ferielov</p> <p>Opfølgingsbeløbet består primært af beløb der er udbetalt til personer der har fået nyt CPR, hvor beløbet ikke er frigjort på det gamle CPR.</p>	31.03.2022	Ingen.
95921305	-35.934	KS	<p>Mellemregning vedrørende manuel håndtering af feriekort ny og gammel ferielov</p> <p>Opfølgingsbeløbet består primært af beløb der er udbetalt til personer der har fået nyt CPR, hvor beløbet ikke er frigjort på det gamle CPR.</p>	31.03.2022	Ingen.
95921310	11.902	KS	<p>Mellemregning vedrørende afregning af ferie til FerieKonto</p> <p>Opfølgingsbeløb består af beløb, hvor der er lønkørt rettelser efter FerieKonto har udbetalt beløbet.</p>	30.06.2022	I tilfælde af at kommunen ikke kan få opkrævet tilgodehavende vil det udløse et tab.
95921730	-3.617.145	KS	<p>Mellemregning vedrørende lønkørsel af modtagne refusioner</p> <p>Den 1. februar 2021 blev ny refusionsløsning kaldet <u>Automatisk Bogføring</u> af dagpengerefusioner i OPUS Løn slået til. ØKF var pilotprojekt. Pr. 1. maj 2021 blev de resterende forvaltninger tilsluttet.</p> <p>Samtidig hermed begyndte en udfasning af tidligere løsning kaldet Refusionsmodellen. Der var fortsat en backlog på Refusionsmodellen, som</p>	30.06.2022	Manglende rettidig udkontering til forvaltningernes drift

			<p>skulle håndteres sideløbende med implementering af ny løsning.</p> <p>Implementering og idrifttagelsen af AB løsning har været præget af udfordringer. Dels pga. forskellige systemfejl både i OPUS, Nemrefusion og KSD, dels pga. ny proces for opfølgning på differencer og opgørelse af tab.</p> <p>KS har i december og januar prioriteret ressourcerne til at færdiggøre behandling af differencer på Refusionsmodellen. Herefter allokeres disse ressourcer til opfølgning på differencer i AB løsning. KS forventes at være i normal drift i Q2, dog kan dette påvirkes af øget sagsmængde pga. covid-lov,</p> <p>Derudover er normal drift også afhængig af, at nødvendige systemfejlretninger og -forbedringer implementeres.</p>		
95922999	783.965	KS	<p>Mellemregning vedrørende løndebitorer, som endnu ikke er oversendt til Betaling og Gældsvejledning</p> <p>Opfølgningsbeløbet vedrører 31 løndebitorsager, hvor sagsbehandlingstiden er over 3 måneder, og afventer en afklaring i KS.</p> <p>KS forsøger at modregne opfølgningsbeløbet i fremtidige lønudbetalinger for fortsat ansatte, mens fratrådte medarbejderes gæld oversendes til Betaling og Gældsvejledning efter endt sagsbehandling.</p>	2022	<p>I januar 2022 blev der indstillet et tab på 2.338 kr.</p> <p>Resten af differencen er stadigvæk i opstartsfasen og det er derfor for tidligt at vurdere, om det vil medføre et tab.</p>

KATEGORI 2 AFSTEMNINGER – ØVRIGE KONTI

IM 9.22.07	Opfølgningsbeløb (kr.)	Ansvarlig	Aktivitetsplan	Deadline	Konsekvensbeskrivelse
90700001	40.503	CFØ	<p>DB frit depot 3012441436 Investeringsforening</p> <p>Differencen vedrører en afrundingsfejl ifm. værdireguleringen efter afstemningen for periode 12, der grundet en kommunikationsfejl ikke blev rettet i periode 13. Rettelsen blev i stedet foretaget i regnskab 2022.</p> <p>Der er ikke yderligere tiltag.</p>	Afsluttet	Rettet på balancen i 2022.
IM 9.32.27	Opfølgningsbeløb (kr.)	Ansvarlig	Aktivitetsplan	Deadline	Konsekvensbeskrivelse
92700000 92700001 92700002	6.685	CFØ	<p>Deponerede beløb</p> <p>Differencen vedrører en afrundingsfejl ifm. værdireguleringen efter afstemningen for periode 12, der grundet en kommunikationsfejl ikke blev rettet i periode 13. Rettelsen blev i stedet foretaget i regnskab 2022.</p> <p>Der er ikke yderligere tiltag.</p>	Afsluttet	Rettet på balancen i 2022.
IM 9.52.56	Opfølgningsbeløb (kr.)	Ansvarlig	Aktivitetsplan	Deadline	Konsekvensbeskrivelse
95603000	391.883	KS	<p>Modregning på Skattekonto</p> <p>Opfølgningsbeløb vedrører forskellige fordringer, som er blevet modregnet i Kommunens hoved SE-nummer.</p> <p>Der er i KK ikke etableret en proces for sagsbehandling af modregninger som fx kan være p-afgifter og ejerafgifter vedrørende kommunens tjenestebiler. KS vil i 1H 2022 initiere analyse af modregningsbeløb (karakteristika og forvaltning), med henblik på en anbefaling om roller og ansvar for processen.</p>	2022	Erfaringer med udredning af tidligere modregninger vil betyde, at opfølgningsbeløbet indeholder en stor andel af rente og gebyrer som skal bogføres på driften.

98902000	8.677.190	KS	<p>Varebeholdning, VT/FM konto</p> <p>Kontoen er logget med et fejlbeløb, grundet en afvigelse fra vejledningen. Det korrekte kategori 2 beløb burde have været 476.255 kr. Det korrekte logningsbeløb vedrører indkøbsordrer over 10 t. kr. og ældre end 3 måneder der afventer fakturamodtagelse.</p> <p>Fejllogning er drøftet med linjeleder og afstemmer således at kategorisering fremover sker i henhold til godkendt vejledning.</p>	Afsluttet	Manglende driftspåvirkning i 2021 (udgifter)
IM 9.55.72	Opfølgningsbeløb (kr.)	Ansvarlig	Aktivitetsplan	Deadline	Konsekvensbeskrivelse
97200076 97200077	-70.168	CFØ	<p>Klima, Tåsinge plads</p> <p>Differencen vedrører en tastefejl mellem denne konto og nedenstående konto, der grundet en kommunikationsfejl ikke blev rettet i periode 13. Rettelsen blev i stedet foretaget regnskab 2022.</p> <p>Der er ikke yderligere tiltag.</p>	Afsluttet	Rettet på balancen i 2022.
97200086 97200087	70.168	CFØ	<p>Klima, Skt. Annæ plads</p> <p>Differencen vedrører en tastefejl mellem denne konto og ovenstående konto, der grundet en kommunikationsfejl ikke blev rettet i periode 13. Rettelsen blev i stedet foretaget regnskab 2022.</p> <p>Der er ikke yderligere tiltag.</p>	Afsluttet	Rettet på balancen i 2022.

Opfølgningstiltag og konsekvensbeskrivelse for systemafstemninger i Økonomiudvalget**Systemafstemning – Kontrol af dataoverførsler fra fagsystem til Kvantum**

Fagsystem	Difference	Ansvarlig	Aktivitetsplan	Deadline	Konsekvensbeskrivelse
KMD Boliglån	28.300	KS	Difference Se handlingsplan under balancekonto 92300001.	31.03.2022	Likvid transaktion ej foretaget. Udbetaling eller egenkapital-påvirkning i 2022.
Structura	-	KS	Afstemmes pt. på anden vis KS er, i samarbejde med KMD, ved at afdække afstemningsmetode. Pt. afstemmes via leverancekontrol og balanceafstemning af konto 91400056.	31.03.2022	Der vurderes kun at være en lille risiko for manglende fuldstændighed grundet andre kontroller.
KMD Udbetaling	-	KS	Afstemmes på anden vis KMD Udbetaling er ikke et fagsystem, men derimod et transportsystem mellem fagsystemer og bank. Det er ikke muligt at oprette udbetalinger direkte i KMD Udbetaling. KMD Udbetaling er tilknyttet Kvantum på balancekonto 9560002, som afstemmes løbende med tilknyttede fagsystemer og bankkonti i KMD Udbetaling. De fagsystemer der benytter KMD Udbetaling afstemmes hver måned, for at sikre at alle poster sendt til KMD udbetaling er håndteret. KS har været i dialog med KMD omkring systemafstemning, og KMD oplyser, at KK afstemmer KMD udbetaling på samme måde som andre kommuner.	Afsluttet	Ikke relevant.

KMD KMF	-706.494	KS	<p>Periodeforskydning.</p> <p>KMD KMF anvendes mellem Københavns Kommune og Udbetaling Danmark (UDK).</p> <p>Rapporten fra KMD KMF januar til december 2021 indeholder bagud pension januar 2021 til og med forud pension januar 2022. Forud pension januar bogføres først i Kvantum primo 2022.</p> <p>Systemet udfases i februar 2022.</p>	Løbende	Ingen.
OPUS Debitor	19.365	KS	<p>Difference</p> <p>I maj 2021 opstod en difference på 17 t.kr., hvilken bestod af 6 posteringer, som var i OPUS Debitor, men ikke i Kvantum.</p> <p>I juni-oktober måned 2021 har der månedligt været små differencer mellem OPUS Debitor og Kvantum.</p> <p>Siden ultimo oktober 2021 har differencen været konstant på 19 t.kr.</p> <p>På baggrund af beløbet størrelse og andre prioriteringer på debitor-området har debitor ikke udredt og håndteret differencen mellem de to systemer. Debitor vurderer derudover, at differencerne løbende håndteres på anden vis, bl.a. ifm. løbende balanceafstemninger samt i projekt omkring opsætning af omsætningstabel.</p>	1. halvår 2022	Det er pt ikke muligt at vurdere konsekvensen.
OPUS Løn	-54.076	KS/KEID	<p>Momsdifference</p> <p>Ifm. kontering af parkering på Fuglebakken afløftes der moms. I lønsystemet sker der ingen momsregning, hvor hele beløbet føres i driften, mens der i Kvantum afløftes moms til balance.</p> <p>KS og KEID vil i samarbejde finde en løsning på den månedlige tilbagevendende problematik.</p>	1. halvår 2022	Det er pt ikke muligt at vurdere konsekvensen.

Vitec	-	KEID	<p>Ikke afstemt</p> <p>Grundet databegrænsninger i Vitec vurderer KEID ikke, at det er muligt at foretage systemafstemning mellem Vitec og Kvantum.</p> <p>KEID har udarbejdet et notat, som beskriver hvilke andre kompenserende handlinger der udføres i stedet for. Disse handlinger består bl.a. af en daglig datakontrol af filoverførsler samt løbende afstemning af balancekonti tilknyttet Vitec.</p> <p>KEID vurderer, at de kompenserende handlinger indirekte er med til at sikre en korrekt dataoverførsel mellem Vitec og Kvantum.</p> <p>Vitec skal efter planen erstattes af nyt ejendomsadministrationssystem forventeligt i 1. halvår 2023.</p>	Afsluttes med implementering af nyt system.	Det er pt ikke muligt at vurdere konsekvensen.
-------	---	------	---	---	--

Systemafstemning – Kontrol af dataoverførsler fra fagsystem til OPUS Debitor

Fagsystem	Difference	Ansvarlig	Aktivitetsplan	Deadline	Konsekvensbeskrivelse
Structura	-	KS	<p>Afstemmes pt. på anden vis</p> <p>KS er, i samarbejde med KMD, ved at afdække afstemningsmetode.</p> <p>Pt. afstemmes via leverancekontrol og balanceafstemning af konto 91400056.</p>	31.03.2022	Der vurderes kun at være en lille risiko for manglende fuldstændighed grundet andre kontroller.

3. Foretagne afskrivninger 2021

Københavns Ejendomme og indkøb har afskrevet 2,4 mio. kr. over driften. 2,2 mio. kr. vedrører ældre tilgodehavender hos private- og erhvervslejere, der ikke kan henføres til en lejer eller på anden måde redegøres for. De resterende 0,2 mio. kr. drejer sig om tilgodehavender i en konkurs i Kødbyen og i to mindre dødsbo.

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

IM-funktion, der foretages afskrivninger på (HK8)	Modpost på driften		
	IM-funktion	Bevilling (nr. og navn)	Beløb (t.kr.)
8.28.14	6.45.50	1170 - KEID Service	2.370
Afskrivninger i alt	-	-	2.370

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

Nedenfor fremgår Økonomiforvaltningens periodiserede poster, indregnet uden modtaget faktura, på min. 500 t. kr.

Byggeri Københavns har indregnet i alt 86,8 mio. kr. i udgiftsrestancer vedrørende byggeprojekter, hvor der er tvist med entreprenører.

Udgifter og indtægter indregnet i 2021 hvor betaling udestår (periodiserede poster)		
Udvalg: Økonomiudvalget		
Emne	Kostbærer- Bevilling-IM-konto for postering af udgiften	Beløb (t.kr)
Byggeprojekter i Byggeri København. Beløbet for de indregnede udgiftsrestancer er fortrolige på grund af tvist med entreprenører. Der er tale om følgende projekter:		86.849
<ul style="list-style-type: none"> • Musiktorvet, 3. etape • Ungdommens Demokratihus • Nørre Fælled Skole, helhedsrenovering • Peder Lykke Skole, helhedsrenovering • Langelinieskolen • Bavnehøj Skole, Helhedsrenovering • Ny Skole i Kødbyen • Skolen på Amagerbro DI, nybyg. • Amager fælled skole, renovering • Ellebjerg Skole • Brønshøj Skole • Ny Skole på Artillerivej • Oehlenschlägersgade Skole • Kildevældsskolen • Kildevældsskolen, helhedsrenovering • Peder Lykke Skole, helhedsrenovering • Tingbjerg Bibliotek/Kulturhus • Store Mølle Vej 13, daginstitution • Skolen på Amagerbro, daginstitution • Thomas Laubs Gade • Sundholmsvej 16, herbergcenter, renovering 	Byggeri Kbh, anlæg - XB-4273000016 – 3.22.01.3 Byggeri Kbh, anlæg - XB-4328000016 – 3.35.64.3 Byggeri Kbh, anlæg - XB-4327000009 – 3.22.01.3 Byggeri Kbh, anlæg - XB-4325000015 – 3.22.01.3 Byggeri Kbh, anlæg - XB-4328000012 – 3.22.01.3 Byggeri Kbh, anlæg - XB-4328000056 – 5.38.50.3 Byggeri Kbh, anlæg - XB-4325000005 – 0.32.35.3 Byggeri Kbh, anlæg - XB-4325000006 – 3.22.01.3 Byggeri Kbh, anlæg - XB-4325000098 – 3.22.01.3 Byggeri Kbh, anlæg - XB-4328000105 – 0.32.35.3 Byggeri Kbh, anlæg - XB-4325000237 – 3.22.01.3 Byggeri Kbh, anlæg - XB-4327000156 – 3.22.01.3 Byggeri Kbh, anlæg - XB-4327000049 – 3.22.01.3 Byggeri Kbh, anlæg - XB-4327000063 – 3.22.01.3 Byggeri Kbh, anlæg - XB-4325000158 – 3.22.01.3 Byggeri Kbh, anlæg - XB-4325000163 – 3.22.01.3 Byggeri Kbh, anlæg - XB-4327000150 – 5.25.14.3 Byggeri Kbh, anlæg - XB-4328000137 – 5.38.50.3 Byggeri Kbh, anlæg - XB-4325000217 – 3.22.01.3	
I alt	-	86.849

5. Bevægelser på balancen

IM-funktion	Beløb (t.kr.)	Forklaring på bevægelse	
9.22.07	45.004	Værdipapirer – Årlig værdiregulering	45.004 t.kr.
9.28.14	2.536	Debitor - Afskrivninger ifm. 1901 ØKF krav	-1.153 t.kr.
		Debitor - Afskrivninger ifm. 1906 SOF	-320 t.kr.
		Debitor - Afskrivninger ifm. 7801 Forudbetalinger	88 t.kr.
		Debitor - Afskrivninger ifm. Kvantumkrav	26 t.kr.
		Debitor - Afskrivninger ifm. Pilen	-6.776 t.kr.
		Debitor - Afskrivninger ifm. Structura	11.736 t.kr.
		Debitor - Afskrivninger ifm. Kvantum krav Administrativ fejl	-521 t.kr.
		Debitor - Afskrivninger ifm. Restanceprojekt og øvrige afskrivninger	-1.249 t.kr.
		Debitor - Afskrivninger ifm. tilbagebetaling fra gældsstyrelsen	705 t.kr.
9.32.21	-1.137.411	Kapitalindskud i selskaber - Årlig værdiregulering	-1.137.411 t.kr.
9.32.23	-3.085	Beboerindskudslån - Afskrivninger KMD Boliglån	-3.126 t.kr.
		Beboerindskudslån - Årlig nedskrivning 2021	-2.731 t.kr.
		Beboerindskudslån - Årlig opskrivning 2020	2.771 t.kr.
9.32.25	821.719	AP4000 - Nulstilling af billån, afdragsfrie	-16.126 t.kr.
		Billån - Årets nettotilgang i OPUS Debitor 2021	738 t.kr.
		Billån - Årlig nedskrivning 2021	-1 t.kr.
		Billån - Årlig opskrivning 2020	115 t.kr.
		Borgergæld - Årlig nedskrivning 2021	350.734 t.kr.
		Borgergæld - Årlig opskrivning 2020	-348.058 t.kr.
		Debitor - Afskrivninger ifm. Structura	120 t.kr.
		Tilbagekøbsrettigheder - Primokorrektion 2021	336.787 t.kr.
		Tilbagekøbsrettigheder - Årsregulering 2021	497.409 t.kr.
9.32.27	979	Værdipapirer - Årlig værdiregulering	979 t.kr.
9.42.43	8.052	Ret 9.43/9.47 - KEID Deponering ved salg af ejendomme	4.062 t.kr.
		Ret 9.43/9.47 - SOF Beboerbanker	3.989 t.kr.
9.45.47	-8.052	Ret 9.43/9.47 - KEID Deponering ved salg af ejendomme	-4.062 t.kr.
		Ret 9.43/9.47 - SOF Beboerbanker	-3.989 t.kr.
9.51.52	19.176	AP4000 - Håndtering af URDP statsandel	15.074 t.kr.
		Beboerindskudslån - Afskrivninger KMD Boliglån	2.061 t.kr.
		Beboerindskudslån - Årlig nedskrivning 2021	1.783 t.kr.
		Beboerindskudslån - Årlig opskrivning 2020	-1.811 t.kr.
		Borgergæld - Statens andel 2021	2.069 t.kr.
9.52.56	-58	Debitor - Afskrivninger ifm. 1911 Indbetalinger til OPUS	65 t.kr.
		Debitor - Afskrivninger ifm. Structura	-597 t.kr.
		Nulstilling af profitcentre vedrørende ældre KMD Aktiv poster	474 t.kr.
9.52.59	1.531.521	Debitor - Afskrivninger ifm. KØR kreditnotaer	-202 t.kr.
		Debitor - Ej placerbare indbetalinger	1.243 t.kr.
		Debitor - Korrektion af HKT 8 og HKT 9	-10 t.kr.
		Indefrosne feriepenge	1.703.978 t.kr.
		Nulstilling af profitcentre vedrørende ældre KMD Aktiv poster	-173.487 t.kr.
9.52.61	-2.425	Nulstilling af SUF S/I 2021 (Anlæg)	61.803 t.kr.
		Nulstilling af SUF S/I 2020 (Anlæg)	-64.227 t.kr.
9.55.73	-1.716.143	Indefrosne feriepenge	-1.716.143 t.kr.
9.72.90	3.523.723	Arbejdsskader - Regulering af hensættelse 2021	29.930 t.kr.
		Tjenestemandspension - Regulering af hensættelse 2021	3.493.792 t.kr.
I alt	3.085.536	-	

Uddybende forklaringer til tabel:

Nedskrivninger

I regnskab 2021 er der foretaget nedskrivninger på følgende områder:

- Beboerindskudslån
- Billån
- Borbergæld

Jf. gældende regnskabsregler skal der årligt foretages nedskrivninger på ovenstående områder.

Nedskrivningerne foretages ud fra en erfaringsprocent. Opskrivning er foretaget igen pr 01.01.2022, idet der ikke er tale om realiserede tab.

Beboerindskudslån – Systemposterings KMD Boliglån

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

Billån – Årets nettotilgang i OPUS Debitor

Saldo på billån skal svare til resttilgodehavendet registreret i OPUS Debitor. Hvert år foretages en regulering af saldoen på IM 9.32.25 pr 31.12 svarende til primo til ultimo bevægelsen i OPUS Debitor i regnskabsåret.

Borbergæld – Statens andel

Borbergæld 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.

Debitor

I regnskab 2021 er der foretaget flere afskrivninger på Debitorområdet. Disse knytter sig til Debitorprojektet i Økonomiforvaltningen. Se nærmere herom i afsnittet '*Regnskabsmæssige opmærksomhedspunkter på tværs af kommunen*'.

Vedrørende 'Ej placerbare indtægter' er der i Københavns kommune indgået aftale omkring, at ikke placerbare indtægter skal placeres på en specifik egenkapitalkonto. Såfremt betalingen senere hen kan henføres, så flyttes indbetalingen fra egenkapitalen igen.

AP4000 – Regnskab 2020

I forbindelse med udført statusrevision i regnskab 2020 opnoterede Intern Revision to forhold omhandlende hhv. afdragsfrie billån og uretmæssige sygedagpenge statsandel (URDP). Begge opnoteringer er blevet håndteret i regnskab 2021.

Vedrørende afdragsfrie billån noterede Intern Revision, at disse ikke burde være registreret på balancen. Dette blev løst ved at nulstille den afdragsfrie del, således at den ikke længere er registeret som et tilgodehavende på IM-funktion 09.32.25 med modpost på egenkapitalen.

Vedrørende uretmæssige sygedagpenge statsandel (URDP) noterede Intern Revision, at der fejlagtigt var blevet optaget statsandel af udgiften. Dette blev løst ved, at den del der fejlagtigt har været bogført på 9.51.52, statens andel, er omposteret til egenkapitalen.

Ret 9.43/9.47 (KEID Deponering ved salg af ejendomme og SOF beboerbanker)

I Københavns kommune er der oprettet en række banker på IM funktion 9.45.47, mens tilhørende mellemregningskonti er oprettet på IM 9.42.43. Ifølge gældende regnskabspraksis burde disse dog have været oprettet omvendt. Pr 31.12 er der på IM-niveau foretaget en regnskabsteknisk ompostering på tværs af IM funktionerne 9.42.43 og 9.45.47 med henblik på at justere fortegn. Omposteringen har ingen påvirkning på kommunens egenkapital.

Nulstilling af profitcentre vedrørende ældre KMD Aktiv poster

I regnskab 2021 har Københavns kommune haft bistand fra konsulenthuset PwC til at få udredt ældre KMD Aktiv poster på enkelte balancekonti. KMD Aktiv anvendes ikke længere, men er blevet erstattet af KY. Resultatet blev en samlet afskrivning på 224 t.kr. på Københavns kommunes egenkapital.

Nulstillingen blev foretaget på de oprindeligt anvendte profitcentre. Nulstillingen berørte flere profitcentre, og dermed flere forvaltninger. I Økonomiforvaltningen blev et enkelt profitcenter berørt af nulstillingen med en samlet sum på -173 mio.kr. på IM funktionerne 9.52.56 og 9.52.59.

Forvaltning	Profitcenter	Nulstillet profitcenter beløb (t.kr.)
BIF	4619	1.196.529
	25	16.668
	4616	-76
	DUMMY	4.835.188
BUF	144	-220.208
KFF	4379	-5.385.012
	4759	-1.748
SOF	2517	-1
	4778	1
	5513	-84.627
	2518	-77.283
	3183	102
	3571	7
	3995	-1.354
	4919	-7
	5511	7.
	5540	6
	595	17
	597	1
	598	323
	599	9
	600	1
601	-45	
DUMMY	119.656	
TMF	4694	-224.915
ØKF	5980	-173.014
I alt	-	224

Nulstilling af SUF Selvejende institutioner (SUF S/I)

Indenrigsministeriets kontosystem foreskriver at der må posteres balanceposter vedrørende selvejende institutioner på IM-funktionerne 9.28.18, 9.52.61 samt 9.55.63. Når der skal aflægges regnskab for Københavns Kommune, findes der balancesaldi vedrørende SUF S/I på flere IM-funktioner, som ikke må anvendes til S/I. Dette skyldes, at SUF S/I har valgt en inhouse model til deres regnskabsføring. Ved aflæggelse af årsregnskab er derfor nødvendig at foretage en regnskabsteknisk ompostering, som begrænser de selvejende institutioners balanceposter til de 3 tilladte IM-funktioner. Posteringen via kommunens egenkapital vedrører anlæg, som omposteres til IM 9.52.61 via kommunens egenkapital.

Indefrosne feriepenge

Beløbet vedrører en reklassifikation af kommunens skyldige indefrosne feriepenge, der på baggrund af ændrede konteringsregler er flyttet fra kortfristet gæld (9.52.59) til langfristet gæld (9.55.73) inkl. mindre tilpasninger. Beløbet er samtidigt indbetalt til Lønmodtagerne Feriemidler som afdrag på langfristet gæld i 2021 og vil derfor ikke optræde i kommunens regnskab fremover.

Tilbagekøbsrettigheder

På tilbagekøbsrettighedsområdet er der i regnskab 2021 foretaget hhv. en primokorrektion vedrørende regnskab 2020 samt en årsregulering vedrørende 2021. Begge ændringer er foretaget med påvirkning på kommunens egenkapital.

Årlige værdireguleringer

I regnskab 2021 er der foretaget årlige værdireguleringer på hhv. værdipapirer og selskaber. Kommunens beholdning af værdipapirer værdireguleres årligt på baggrund af kursværdien. Kommunens kapitalindskud i selskaber reguleres på baggrund af de seneste årsregnskaber for de pågældende selskaber, dvs. 2020-regnskabet for kommunens værdiregulering i 2021.

Hensættelser

I regnskab 2021 er der foretaget regulering af hensættelser på områderne arbejdskader samt tjenestemandspension. Ændringen vedrørende tjenestemandspensioner på ca. 3,5 mia. kr. vedrører hovedsageligt et stigende renteniveau i samfundet, der nedbringer nutidsværdierne på de kommende pensionsudbetalinger.