



Årsrapportering på balancen 2024

Teknik- og Miljøudvalget

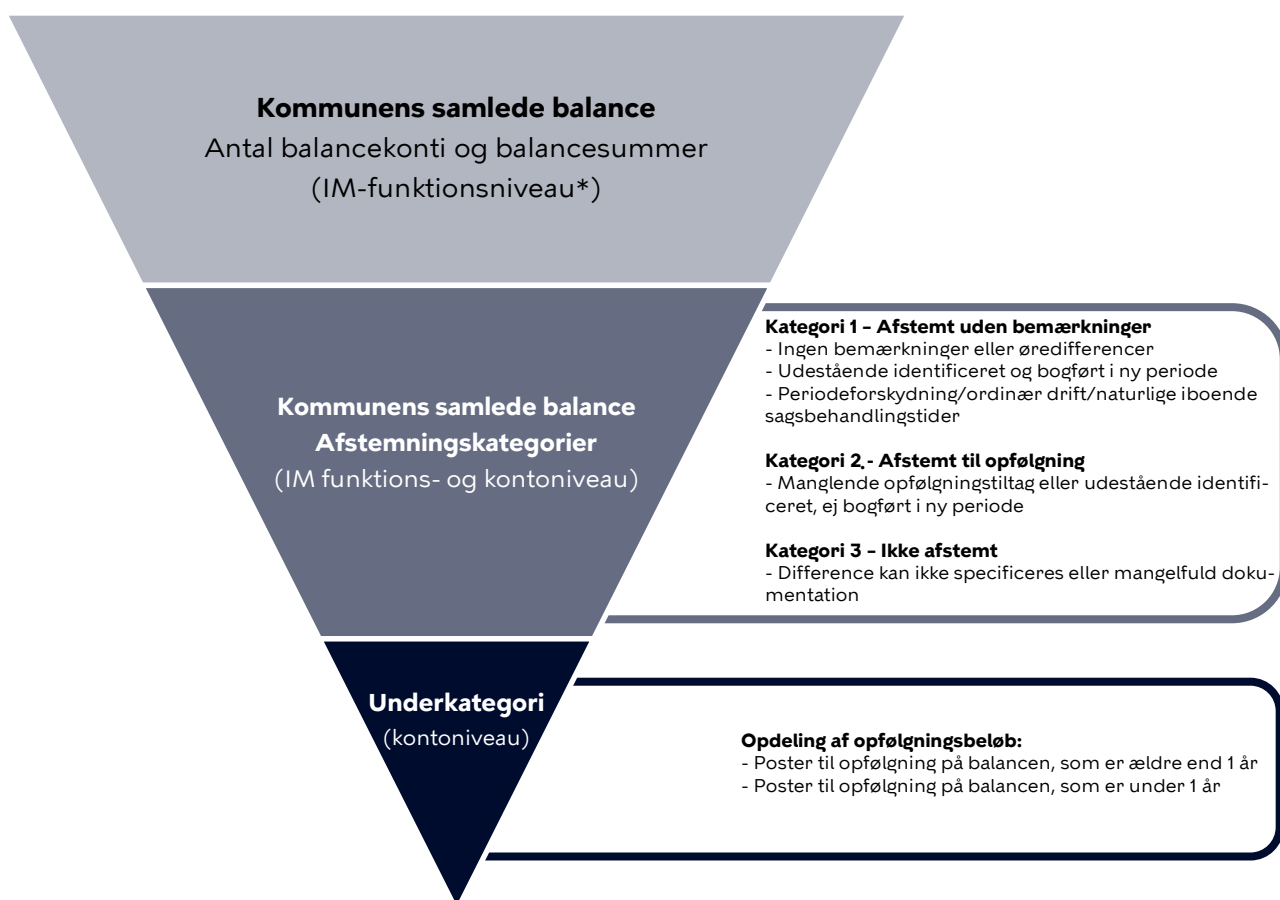


Indledning

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 Sundhedsministeriets 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 opfølgningsbeløb 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 opfølgningsbeløb ældre end 1 år.

Herefter følger handleplanerne for opfølgningsbeløbene, 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 opfølgningsbeløb med bruttobeløb +/- 1.000 kr.

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

Afslutningsvist vises en oversigt over resultat for kontrol af dataoverførsler fra fagsystemer. Systemejere for fagsystemer, der overfører data til kommunens debitorsystem 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:

	2024 logninger		2023 logninger		Ændringer fra 2023 til 2024	
Kategori	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 afstemmes særskilt gennem egenkapitalnoten til balancen.

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

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

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

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

Logninger over 1 år

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

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

Oversigt over opfølgingsbeløb ældre end 1 år		Opfølgingsbeløb (t. kr.)	
IM-Funktion	Forvaltning	Kategori 2	Kategori 3
9.28.14 Tilgodehav. i betalingskontrol	BIF, systemdiff. fra fagsystemet KY	30	
9.28.14 Tilgodehav. i betalingskontrol	KFF, tilgodeh. ref. sygesikrings grp. 2	2.544	
9.28.15 Andre tilgodehavender	KFF, Book Byen	-2	
9.28.15 Andre tilgodehavender	KFF, Pas og Kørekort (System MR)		4
9.28.18 Finans. Akt. Tilh. S/I m. overenskomst	SOF, S/I		29.017
9.52.59 Anden Gæld	KFF, Pas og Kørekort		-105
9.56.59 Anden kortf. gæld med indl. betalingsmodtager	KFF, Pas og Kørekort		18
9.52.59 Mellemregningskonto	SOF, S/I		71
9.52.59 Mellemregningskonto	ØKF, A-skat mv., kommunalt ansatte	15	
9.52.59 Mellemregningskonto	ØKF, lønadministration	9	
9.52.59 Mellemregningskonto	SOF, S/I		-29.017
		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 Mellemregninger 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	7.613	7.613	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 Mellemregningskonto	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
9.72.90 Hensatte forpligtelser	4	-27.943.920	-27.943.920	0	0	0	0	0
9.75.91 Modpost for takstfinansierede aktiver	1	-82.332	-82.332	0	0	0	0	0
9.75.92 Modpost for selvejende institutioners aktiver	1	-234.149	-234.149	0	0	0	0	0
9.75.93 Modpost for skattefinansierede aktiver	1	-30.376.395	-30.376.395	0	0	0	0	0
9.75.95 Modpost for donationer	1	-14.475	-14.475	0	0	0	0	0
9.75.99 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

Overskrift

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 indtaget 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 Teknik- og Miljøudvalgets balanceposter

I forbindelse med regnskab 2024 er der afstemt 1 balancekonto med beløb til opfølgning i kategori 2 og 3 vedrørende Teknik- og Miljøudvalget.

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

Tabel 2.1: Teknik- og Miljøudvalgets poster til opfølgning pr. 31.12.2024

IM-funktion	Beløb til opfølgning (t. kr.)				Heraf ældre end 1 år		
	Antal konti	Total	Kategori 2	Kategori 3	Antal	Kategori 2	Kategori 3
9.22.01 Kontante beholdninger	1	0	0	0	0	0	0
9.32.24 Indskud i Landsbyggefonden m.v.	2	5.012	5.012	0	0	0	0
Total	3	5.012	5.012	0	0	0	0

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

Opfølgningstiltag og konsekvensbeskrivelse for kategori 2 balanceafstemninger i Teknik- og Miljøudvalget**KATEGORI 2 AFSTEMNINGER**

IM 9.32.24	Opfølgningsbeløb (kr.)	Heraf ældre end 1 år (kr.)	Ansvarlig	Aktivitetsplan	Deadline	Konsekvensbeskrivelse
92400000 92400020	-454.886,00 5.466.500,00		TMF	Kontoen omhandler Landsbyggefondens (Kapitaltilførselslån). Opfølgningsbeløbene skyldes uoverensstemmelse mellem registrerede beløb i KK (Kvantum) og Landsbyggefondens. Kr. 5.466.500 vedrører en udbetaling af grundkapital, som er bogført i KK regnskabet 2024, men den faktiske banktransaktion er først gennemført i januar 2025. Opfølgningsbeløbet er afsluttet, da det er bekræftet registreret i Landsbyggefondens regnskab i 2025. Kr. -454.886,00 vedrører en indbetaling for et tidligere projekt, men beløbet er ikke registreret i Landsbyggefondens regnskab. TMF er ansvarlig for at kontakte Landsbyggefondens i forhold til om indbetalingen er berettiget eller skal tilbagebetales. Opfølgningsbeløbet forventes afklaret og håndteret ultimo februar.	02-2025	Eventuel afskrivning på egenkapitalen i 2025.

Opfølgningstiltag og konsekvensbeskrivelse for systemafstemninger i Teknik- og Miljøudvalget

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

SYSTEMAFSTEMNING – KONTROL AF DATAOVERFØRSLER FRA FAGSYSTEM TIL KVANTUM

Fagsystem	Difference (kr.)	Ansvarlig	Aktivitetsplan	Deadline	Konsekvensbeskrivelse
GeoEnviron/Turbo Sandbox Manager	6.354	TMF	Fagsystemet vedrører administration og afregning vedr. tilsyn med virksomheder, jordforurening og olie-tank. Differencen skyldes afskrivning og kreditnotaer.	Afsluttet	
Kirkegårdssystem	317.448	TMF	Fagsystemet vedrører administration af flere kirkegårde i samme system. Differencerne skyldes primært periodeforskydninger og det resterende vedrører nedskrivninger af betalinger heraf kr. 32.909,95.	Afsluttet	
KMD Structura Byggesag (A)	-572.174	TMF	Fagsystemet anvendes til styring af gamle byggesager, som understøtter byggesagsbehandling. Differencen er specificeret og vedrører interne faktureringer udenom fagsystemet.	Afsluttet	
KMD Structura Byggesag (B)	-28.252	TMF	Fagsystemet anvendes til styring af nye byggesager, som understøtter byggesagsbehandling. Differencen er specificeret og vedrører afskrivning og interne faktureringer udenom fagsystemet.	Afsluttet	
Parkering Licens og Disp. løsning	-300.252	TMF	Fagsystemet anvendes til udstedelse af parkeringslicenser. Differencen skyldes periodeforskydning grundet tilbagebetalinger. Tilbagebetalinger registreres løbende i fagsystemet, men opsamles i en fil, der indlæses samlet i kvantum. En del tilbagebetalinger fra 2024 er først registreret i 2025 i kvantum, hvorfor kvantum tal er lavere end fagsystem.	Afsluttet	

SYSTEMAFSTEMNING – KONTROL AF DATAOVERFØRSLER FRA FAGSYSTEM TIL OPUS Debitor

Fagsystem	Difference (kr.)	Ansvarlig	Aktivitetsplan	Deadline	Konsekvensbeskrivelse
Erhvervsportal	-8.320,32		Fagsystemet vedrører digitalisering af virksomheder og borgeres ansøgninger om tilladelse til blandt andet gravetilladelser, udendørsservering mv. Differencen skyldes manglende overførsel og én dublet af kreditnotaer.	02-2025	

3. Foretagne afskrivninger 2024

3.1. Debitorafskrivninger i driften

I Teknik- og miljøforvaltningen er der i regnskab 2024 foretaget debitorafskrivninger over driften for i alt 740 t.kr. Afskrivningerne er foretaget på balancen IM funktion 8.28.14 Kortfristede tilgodehavender med modpost på driften. Hovedparten vedrører erhvervsaffald (450 t. kr.)

Modpost på driften			
IM-funktion	IM-funktion (navn)	Bevilling (navn)	Beløb (t.kr.)
0.52.87	Miljøtilsyn med virksomheder	Ordinær drift	10
0.52.89	Øvrig planlægning, undersøgelser og tilsyn m.v.	Ordinær drift	24
1.38.60	Generel administration vedr. kun husholdninger	Affaldsområdet	63
1.38.61	Ordninger for restaffald	Affaldsområdet	318
1.38.62	Ordninger for storskrald og haveaffald	Affaldsområdet	1
1.38.66	Øvrige ordninger og anlæg	Jorddeponi	5
1.38.67	Indsamling af erhvervsaffald til markedspriser	Erhvervsaffald	112
2.22.07	Parkering	Parkering	2
2.28.11	Vejvedligeholdelse m.v.	Ordinær drift	58
6.45.51	Sekretariat og forvaltninger	Ordinær drift	61
6.45.56	Administration vedr. byggesagsbehandling	Ordinær drift	86
Afskrivninger i alt			740

3.2. Debitorafskrivninger direkte på balancen

Indtægter skal som hovedregel indregnes i driften ved debitorkravets oprettelse. Særlige debitorkrav (lån og ydelser med statsrefusion) afviger dog fra denne hovedregel og optages alene på balancen indtil indbetaling modtages, hvorefter kravet indtægtsføres i kommunens regnskab. I de tilfælde hvor indbetalingen aldrig modtages, og kravet dermed skal afskrives, foretages afskrivningen derfor alene på balancen, da kravet aldrig har haft driftspåvirkning. Afskrivningerne er foretaget på balancen IM funktion 8.28.14 Kortfristede tilgodehavender med modpost på samme IM funktion.

I Teknik- og miljøforvaltningen er der samlet afskrevet 106 t.kr. på balancen, vedrørende Kirkegårdssystemet.

Modpost på balancen			
IM-funktion	IM-funktion (navn)	Bevilling (navn)	Beløb (t.kr.)
8.28.14	Kortfristede tilgodehavender	Finansposter	106
Afskrivninger i alt			106

3.3. Øvrige driftsafskrivninger

Teknik- og Miljøforvaltningen har ikke foretaget øvrige driftsafskrivninger i regnskabsåret 2024.

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

Teknik- og Miljøforvaltningen har ikke foretaget nogen periodiseringer i regnskabsåret 2024.

5. Bevægelser på balancen

IM-funktion	Beløb (t. kr.)	Forklaring på bevægelse
9.28.14	-4.493	1. -4.459 t. kr. vedrører afskrivning af p-afgifter for perioden januar – december. 2. -32 t. kr. skyldes afskrivning af udenlandske p-afgifter og diplomater grundet ændring af indregningsprincip. Afskrivninger skal bogføres på egenkapitalen jf. konteringsregler på parkering. 3. -1 t. kr. vedrører årlig værdiregulering for andelsboliger i Københavns Kommune.
9.32.21	-48.219	Regulering af kapitalværdi for §60 selskaberne hhv. Centralkommunernes Transmissionsselskab I/S, I/S Amager Ressourcecenter, I/S Vestforbrænding samt regulering af andelsboliger
9.32.24	-91.580	Årlig nulstilling af saldo for Landsbyggefonden. Årsagen er at værdien af indskud i Landsbyggefonden ikke skal fremgå af Københavns Kommunens regnskab, men oplyses i note.
9.35.29	101.295	Regulering af årets forbrug på Klima anlæg/drift
9.35.35	-40.787	Overførelsen af årets resultat for affaldsområdet og jorddeponi til balancen. Det er forskellen mellem årets indtægter og udgifter på de enkelte ordninger, som overføres til balancen for at holde styr på det samlede mellemværende mellem den takstfinansierede hvile i sig selv økonomi og kommunekassen.
9.48.49	1.364	Afskrivning af P-afgifter for rigspolitiets andel og hensættelse af danske p-afgifter til senere afregning hos rigspolitiet, da der afregnes 4 gange årligt.
9.55.68	-105.663	Årlig indeksregulering på tabslånene. Grundet indeksreguleringen har lånene hvert år primo en større restgæld end ultimo året før.
9.55.79	-2.791	Indregning af Krematoriets varmeanlæg, som er leaset i kommuneleasing.
I alt	-190.874	