

Konklusionsnotat: Økonomiudvalget

Dette konklusionsnotat viser balancen for Økonomiforvaltningen. Balancen indeholder samtlige balancekonti på aktiv- og passivside fordelt på IM-funktion.

Konklusion

Afstemningen af forvaltningens balancekonti er udført i overensstemmelse med gældende regelsæt. Koncernservice har haft ansvaret for at afstemme 1.218 konti og forvaltningen har haft ansvaret for at afstemme 106 konti. Samtlige balancekonti er blevet afstemt i forbindelse med regnskabsafslutningen for 2015.

Afstemningsarbejdet har været omfattet af ledelsesmæssig opfølgning. I ledelsesrapporteringen kan forvaltningerne se en opgørelse over afstemningerne, og der er foretaget kvalitetssikring af balanceafstemningerne, hvor kontiene er gennemgået på stikprøvebasis. Samtidig er det de budgetansvarliges ansvar i den enkelte forvaltning løbende at sikre sig, at balancen er retvisende og tage action på poster til opfølgning.

Nedenstående konsoliderede oversigt viser saldi på de forskellige funktioner på Økonomiforvaltningens balance fordelt på afstemningskategorier.

Tabel 1: *Konsolideret oversigt (1.000 kr.)*

IM-Funktion	Bogført saldo i regnskabet	Heraf afstemt uden bemærkninger (Kategori 1)	Heraf afstemt til opfølgning (Kategori 2)	Heraf ikke afstemt (Kategori 3)	Risiko for tab på funktionen
Aktiver					
9.22.05 - Indskud i pengeinstitutter m.v.	-7.838.127	-7.838.127			
9.22.07 - Placerings- og investeringsforeninger	6.258.746	6.258.746			
9.22.08 - Realkreditobligationer	2.655.500	2.655.500			
9.25.12 - Refusionstilgodehavender Staten	1.052	1.052			
9.25.13 - Andre tilgodehavender Staten	467.535	467.535			
9.28.14 - Tilgodehavender i betalingskontrol	30.792	11.223	19.569		
9.28.15 - Andre tilgodehavender	66.173	94.556	-29.119	736	Ja
9.28.17 - Mellemregning mellem årene	-236.584	-70.514	-169.855	3.785	Nej
9.32.20 - Pantebreve	9.700	9.700			
9.32.21 - Aktier og andelsbeviser m.v.	6.610.211	6.608.853		1.358	Nej
9.32.25 - Andre langfristede udlån og tilgodehavender	5.250.227	5.248.659	1.568		
9.32.27 - Deponerede beløb for lån m.v.	5.463.567	5.463.567			
Totale aktiver	18.738.792	18.910.750	-177.837	5.879	
Passiver					
9.45.47 - Deposita	-32.584	-48.252	19.274	-3.606	Ja
9.50.50 - Kassekreditter og byggelån	-9.592	-9.592			
9.52.55 - Skyldige feriepenge (frivillig)	-211.106	-191.134	-19.972		

IM-Funktion	Bogført saldo i regnskabet	Heraf afstemt uden bemærkninger (Kategori 1)	Heraf afstemt til opfølgning (Kategori 2)	Heraf ikke afstemt (Kategori 3)	Risiko for tab på funktionen
9.52.56 - Anden kortfristet gæld med indendansk betalingsmodtager	-565.612	-321.358	-244.254		
9.52.59 - Mellemregningskonto	-418.576	-51.875	-366.702	1	
9.55.64 - Stat og hypotekbank	-800	-800			
9.55.70 - Kommunekredit	-1.676.754	-1.676.754			
9.55.72 - Gæld vedrørende klimainvesteringer	-3.937	-3.937			
9.55.75 - Anden langfristet gæld med indendansk kreditor	-353	-353			
Totale passiver	-2.919.314	-2.304.055	-611.654	-3.605	
Total saldo	15.819.478	16.606.695	-789.491	2.274	

Økonomiforvaltningen har i alt 1.324 balancekonti, som skal afstemmes og logges i afstemningsloggen i kommunens økonomisystem. Alle konti er logget *i forbindelse med regnskabsafslutningen 2015*.

- 1.131 konti er kategoriseret som ”Afstemt uden bemærkninger”.
- 167 konti er kategoriseret som ”Afstemt til opfølgning”. Konti i denne kategori indeholder identificerede og kendte differencer, som dog ikke er bogført på plads.
- 26 konti er kategoriseret som ”Ikke afstemt” – se afsnittet vedrørende tids- og aktivitetsplan nedenfor.

Udover de 1.324 balancekonti har Økonomiforvaltningen også 2.178 balancekonti, der er lukket og ikke længere er aktive. De skal derfor ikke afstemmes. Desuden har Økonomiforvaltningen 1.928 konti, som afstemmes i Koncernservice, men som ikke logges i KØR. Det drejer sig bl.a. om systemkonti på det omkostningsbaserede regnskab, OBR.

Gennemgang af opmærksomhedspunkter

Gennemgangen af forvaltningens balance har givet anledning til nedenstående opmærksomhedspunkter. Opmærksomhedspunkterne vedrører primært funktionerne, hvor der er saldi, som er afstemt til kategori 3.

IM-funktion 9.28.15 - Andre tilgodehavender

Saldoen på 736 t. kr. vedrører løndebitorer. Siden overgangen til KMD OPUS debitor har det ikke været muligt, at få en specifikationsliste over løndebitorer fra OPUS. Derfor er det ikke muligt at afstemme lønsystemet/KØR med OPUS.

IM-funktion 9.28.17 - Mellemregning mellem årene

IM-funktion indeholder én konto i kategori 3 med en saldo på 3.785 t. kr. De 3.762 t. kr. vedrører periodisering af a conto opkrævning vedrørende lejemaal. Der er ikke modtaget dokumentation for a conto opkrævningen fra fagsystemet. De resterende 33 t. kr. er vurderet uvæsentlige.

Der er på funktionen kun én konto i kategori 2. Kontoen har en saldo på -169.855 t. kr. Det kan konstateres, at der på kontoen, er bogført et beløb på 1,7 mio. kr. med manglende dokumentation.

Dette giver usikkerhed om, hvorvidt beløbene burde være klassificeret anderledes på balancen, eller om de eventuelt burde være driftsbogført.

IM-funktion 9.32.21 - Aktier og andelsbeviser m.v.

Saldoen på 1.358 t. kr. på IM-funktion 9.32.21 vedrører Saltholm Ejerlaug. Der er ikke modtaget årsrapporter for 2014 og 2015 og saldoen er derfor ikke opdateret for 2015.

IM-funktion 9.45.47 - Deposita

IM-funktion 9.45.47 har en saldo på -3.606 t. kr. De -1.562 t. kr. vedrører Saltholm Ejerlaug. Der er ikke modtaget årsrapporter for 2014 og 2015 og saldoen er derfor ikke opdateret for 2015. Det er usikkert, hvad de resterende 2.044 t. kr. vedrører. Det vedrører formentlig gamle regler om, at borgere/erhvervsdrivende kunne få lov til at nedlægge boliglejemål mod betaling svarende til det, det ville koste at opføre noget tilsvarende. Beløbet er overført som en åbningsbalancepostering i det nuværende KØR i 2006 og er således mere end 9 år gammel.

Otte konti vedr. byfornyelsesejendomme er i 2016 overført til TMF. Det drejer sig om i alt 19.363 t.kr. fra kategorien 2.

Tids- og aktivitetsplan

IM-funktion 9.28.15 - Andre tilgodehavender

Et beløb på 736 t. kr. er logget i kategori 3. I forbindelse med implementering af KMD Opus Debitor har der været et udestående med at få udviklet rapporter til anvendelse i relation til afstemningen mellem Opus og KØR. Det skyldes at København har en særlig struktur (selvstændige forvaltning på tværs af én fælles kommune) og systemets standardprodukter har derfor ikke kunnet anvendes, jf. også konklusionsnotat fra KFF. Det er udviklet rapporter nu og disse sendes ud i starten af marts 2016.

IM-funktion 9.28.17 – Mellemregning mellem foregående og følgende regnskabsår

Et beløb på 3.790 t.kr. er logget i kategori 3. Den manglende dokumentation fremsendes til KS inden udgangen af marts 2016.

Ud af en saldo på -169.855 t. kr. vedrører 1,7 mio. kr. en bankkonto som BIF har afstemt i november 2015 med bemærkning om at bankkontoen skal lukkes. Dette burde ikke have været konteret på funktion 9.28.17, idet der kun er tale om overførsel mellem bankkonti og ikke mellem IM-funktioner. Forholdet berigtiges i første kvartal 2016.

IM-funktion 9.32.21- Aktier og andelsbeviser

Et beløb på 1.358 t.kr. er logget i kategori 3. Beløbet vedrører Saltholm Ejerlaug. Der er ikke modtaget årsrapporter for 2014 og 2015 og saldoen er derfor ikke opdateret for 2015. Årsrapport for 2015 fremsendes, når den foreligger medio 2016.

IM-funktion 9.45.47 – Deposita passiver

Der er 2 konti afstemt i kategori 3 med en saldo på i alt -3.606 t.kr. -2.044 t.kr. vedrører et ældre anliggende fra åbningsbalancen i 2006 i KEjd, som afskrives.

De resterende -1.562 t.kr. vedrører Saltholm Ejerlaug , og dokumentation i form af årsrapport for 2014 er fremsendt til KS d. 3. februar 2016. Årsrapport for 2015 fremsendes, når den foreligger medio 2016.

IM- funktion 9.52.56 - Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtager

Der er under kategori 2 konti med et samlet beløb på -244.254 t. kr. Heraf er det dog kun et mindre beløb, 647,1 t. kr., hvor der resterer opfølgning. Opfølgningen sker i første kvartal 2016.

Redegørelse for foretagne afskrivninger (og nedskrivninger) i regnskab 2015

Tabel 2: Afskrivninger

IM-funktion, der foretages afskrivninger på (HK8 eller HK9)	Modpost på driften			Modpost på egenkapitalen	
	IM-funktion	Bevilling (nr. og navn)	Beløb (1.000 kr.)	Beløb (1.000 kr.)	Godkendt af CFØ (ja/nej)
8.28.14	6.45.50.1	1170 – KEjd, Service	314		
8.52.55.5	6.45.55.1	119011750 - KMD-Lønservice - driftsposter	148		
8.52.59.5	6.45.55.1	119011750 - KMD-Lønservice - driftsposter	239		
Afskrivninger i alt	-		701		-

KEjd har i 2015 afskrevet i alt 314 t.kr. vedr. restancer hos to private lejere.

Udover de i tabel 2 angivne afskrivninger, har KEjd i 2015 nedjusteret værdien af rettigheder med 2,197 mia. kr. Dette skyldes primært to årsager.

For det første at værdien af A-klausuler¹ ikke længere indgår i den samlede opgørelse af værdien af tilbagekøbsrettigheder på Økonomiforvaltningens balance, da disse ikke værdiansættes pålideligt, men i stedet opgøres som eventualrettigheder (1,15 mia. kr.). For det andet, at der er solgt udenbys rettigheder for 638 mio. kr., mens yderligere udenbys rettigheder på 62 mio. kr. er afskrevet og i stedet medtaget som eventualrettigheder.

Dertil kommer ca. 53 mio. kr., som dækker over andre forhold, der er svært identificerbare. Disse forhold indeholder ændringer i ejendomsvurderinger, frikøb af rettigheder, ændrede frikøbsbeløb m.v.

KS har i 2015 afskrevet i alt 387 t.kr. vedrørende KMD-Lønservice. Heraf vedrører 148 t.kr. afskrivninger af feriepenge fra tidligere år, mens 239 t.kr. overvejende vedrører afskrivninger af ATP-bidrag og i mindre grad vedrører pensioner og midlertidigt placerede beløb (statuskonto til uanbringelige beløb).

¹ A-klausuler er deklARATIONER om Københavns Kommunes tilbagekøbsret, og hvor tilbagekøbsret er betinget af ejendommens anvendelse.

Udgifter indregnet i 2015 hvor betaling udestår (periodiserede poster)

Tabel 3: Periodiserede poster

Udgifter indregnet i 2015 hvor betaling udestår (periodiserede poster)			
Udvalg: Økonomiudvalget			
1.000 kr.			
Emne	Bevilling (nr. og navn)	IM-konto (for postering af udgiften)	Beløb
Langelinieskolen - Tidsfristforlængelser, fejl og mangler samt projekteringsfejl	3160 - Byggeri København, anlæg	3.22.01.3	16.000
Ørestad skole – Syn- og skøn på P-huset	3160 - Byggeri København, anlæg	3.22.01.3	55.000
Tove Ditlevsens skole - Fejl og mangler ved aflevering, samt dagbod	3160 - Byggeri København, anlæg	3.22.01.3	4.000
Fakturapulje – Konkrete fakturaer der vedr. 2015, men som var tilbageholdt ved regnskabsafslutningen pga. mindre uoverensstemmelser, udestående rådgivergodkendelse mv.	3160 - Byggeri København, anlæg	6.45.51.3	37.687
Indtægter fra salg af Valby Idrætspark	3173 – Salg af rettigheder	0.32.31.3	-40.000
Indtægter fra salg af Bavnehøj Allé	3173 – Salg af rettigheder	0.22.05.3	-7.266
Vederlag for arbejde udført i 2015, der udbetales i 2016 (Resultatløn, engangsvederlag mv.)	1190 - Koncernservice, service	6.45.51.1	2.631
Afgørelser fra Arbejdsskadestyrelsen afgjort i 2015, der kommer til udbetaling i 2016	1120 - Fælles arbejdsskade-pulje, service	6.52.74.1	1.600
Periodepostering vedr. CSC Social Samling af datapakker, ændringsønsker leveret i 2015 og hvor faktura udestår	1190 - Koncernservice, service	6.45.51.1	650
Forsikringsordningens modpost til vedr. tilgodehavende for Sydhavnsskolen	3119 - Fælles forsikringer, anlæg	6.52.74.3	180.211
Forsikringsordningens modpost til vedr. tilgodehavende vedrørende ordinære forsikringskader.	3119 - Fælles forsikringer, anlæg	6.52.74.3	16.327
I alt	-	-	266.840