



RAPPORT

Teknik- og Miljøforvalt- ningen

Åbningsbalance til Kvantum 2017

INTERN REVISION

Jesper Andersen
Klaus Østrup
Henrik Poulsen

MODTAGER

Pernille Andersen, TMF
Michel Shilling, TMF
Anna Schou Johansen, TMF

Indholdsfortegnelse

1. INDLEDNING OG FORMÅL	3
2. LEDELSESRESUME	4
3. KONKLUSION	5
4. FORVALTNINGENS TILTAG	8
5. UDFØRT ARBEJDE	8
5.1 ANLÆGSREGISTRET	8
5.2 OVERDRAGELSE AF TILGODEHAVENDER TIL BETALING & KONTROL.	8
5.3 ENDELIG LOGNING AF ÅBNINGSBALANCEN	9
BILAG 1 Specifikation af åbningsbalance til indlæsning	10
BILAG 2 Specifikation af åbningsbalance som afventer indlæsning	11
BILAG 3 Specifikation af åbningsbalance vedrørende anlægsregistret	12
BILAG 4 Definition af prioriteter for væsentlighedsniveau	13

1. INDLEDNING OG FORMÅL

Intern Revision (IR) foretager i overensstemmelse med revisionsplanen for 2017 en gennemgang og revision af åbningsbalancen for alle forvaltningerne forud for dennes indlæsning i Kvantum. Denne rapport omhandler Teknik- og Miljøforvaltningen (TMF).

Ved overgangen skal der ske en konvertering af regnskabsdata fra det gamle økonomisystem KØR til det nye økonomisystem Kvantum. Som udgangspunkt skal oprydningen i balanceposterne ske efter samme regelsæt, som anvendes i forbindelse med en helt almindelig årsafslutning. Det vil sige, at de regler, som er anført i kommunens anvendte regnskabspraksis m.v., følges.

Processen for åbningsbalancen er beskrevet i "Fælles retningslinjer for oprydning/klargøring af Københavns Kommunes balance før migrering til Kvantum" af 22. september 2016 med efterfølgende præciseringer d. 27. januar 2017.

Revisionsmålet for undersøgelsen er at sikre, at kun relevante og valide balanceposter bliver overført til Kvantum, jf. de fælles retningslinjer for oprydning/klargøring af København Kommunes balance før migrering til Kvantum (klargøringsnotat).

Oprydningen/klargøringen af balancen er foregået i tæt samarbejde med forvaltningen og Koncernservice (KS). Det er forvaltningens ansvar, at der er foretaget den nødvendige oprydning, og at det kun er de relevante og dokumenterede balanceposter, som i sidste ende overføres til Kvantum. Inden konvertering af regnskabsdata, vil Intern Revision have gennemgået og revideret den åbningsbalance, som vil blive indlæst i Kvantum.

Det skal bemærkes, at denne oprydning/klargøring og revisionsmæssige gennemgang er langt mere omfattende end tidligere år, hvilket giver anledning til en del afskrivninger som både påvirker driftsregnskabet og egenkapitalen i balancen samt andre forhold, som skal berigtiges.

Rapportering

Forvaltningernes behandling af rapporter, herunder fremlæggelse for stående udvalg og Økonomiudvalget, følger den af Økonomiudvalget besluttede rapporteringspraksis.

Rapporten forelægges for Revisionsudvalget. Rapporten vil endvidere - som følge af Økonomiudvalgets lovpligtige indseende med de økonomiske og almindelige administrative forhold inden for alle kommunens administrationsområder - blive sendt til Økonomiforvaltningens direktion til eventuel videre foranstaltning overfor Økonomiudvalget.

2. LEDELSESRESUME

Intern Revision (IR) har foretaget en gennemgang og revision af saldoen på konti i TMF's balance forud for disses indlæsning som åbningsbalance i Kvantum. Det skal bemærkes, at opgaven har været meget omfattende og ressourcekrævende for både forvaltningen, KS og IR.

Rapporten omfatter saldiene i TMF's balance i KØR pr. ultimo oktober 2017.

Af de 425 konti, der danner TMF's balance i KØR er 401 konti klar til indlæsning i Kvantum uden yderligere korrektioner.

Vedrørende 24 konti udestår der sagsbehandling til sikring af overbevisning for validiteten af den bogførte saldo.

De 24 konti kan væsentligst henføres til parkeringsområdet og kirkegårdsområdet. Arbejdet med de udestående konti er i gang og skal være afsluttet inden lukning af regnskab 2017.

Gennemgangen af de 401 konti, der er klar til indlæsning, har givet anledning til følgende kommentarer:

Afskrivninger i driftsregnskabet

Afskrivning af tilgodehavender medfører en driftsudgift i det pågældende regnskabsår, og TMF har i forbindelse med klargøringen afskrevet tilgodehavender for i alt 22,5 mio. kr. i årene 2016 og 2017. Der forventes yderligere afskrivning i forbindelse med de udestående konti.

Tilbageførte hensættelser

Hensættelser er ikke tilladt ifølge de autoriserede regnskabsregler for kommuner, ligesom hensættelser er en omgåelse af kommunens overførselsregler. Derfor medfører tilbageførte hensættelser en budgetkorrektur (negativ tillægsbevilling) i 2017 eller 2018. TMF har i forbindelse med klargøringen tilbageført hensættelser for i alt 5,5 mio. kr. ØKF vil foretage en bevillingsmæssig regulering i 2017 på det samlede beløb.

Andre væsentlige forhold konstateret i forbindelse med gennemgangen:


Bevilling vedrørende tabslån

Københavns Kommune har indtil 2001, inden for rammen af tidligere byfornyelseslovgivning, kunnet give tilsagn om støtte til byfornyelsesprojekter som tabslån. Kommunen dækker sammen med staten afdrag og renteudgifter på disse lån, som senest udløber i 2031. Kommunens udgifter til lånene er aftagene i takt med at lånene udløber og der vil således opstå et stigende strukturelt mindre forbrug over årene frem mod 2031. Mindreforbruget er på nuværende tidspunkt ikke opgjort, men det er vores vurdering, at det gennemsnitligt vil være i størrelsesordenen 14 og 18 mio. kr. årligt. Disse mindreforbrug har i de tidligere år tilgået den samlede driftsramme under Teknik- og Miljøområdet.

Det skal henstilles, at låneporteføljen snarest muligt opgøres, og bevillingen til renter og afdrag overføres til en ramme uden for den nuværende driftsramme, som ligger inden for Teknik- og Miljøområdet. Da der er tale om finansiering, bør bevillingen ligge under Økonomiudvalget således, at de fremtidige strukturelle mindreforbrug kan indgå i den fremtidige samlede politiske prioritering.

3. KONKLUSION

På grundlag af vores gennemgang af TMF's balancekonti kan vi drage følgende konklusioner:

Forvaltning	TMF	Revisionsområde	Åbningsbalance Kvantum	Væsentlig-hedsniveau
Reference	3.1	Revisionsemne	Balancesaldi klar til indlæsning uden yderligere korrektioner	
Observation	<p>Der er 401 konti, der nu er klar til indlæsning uden yderligere korrektioner.</p> <p>Saldo, klar til indlæsning, udgør netto 4.535,9 mio. kr. pr. ultimo oktober måned 2017. Se bilag 1.</p> <p>Vi vurderer, at kommunens regnskabspraksis og de fælles retningslinjer for oprydning/klargøring af Københavns Kommunes balance før migrering til Kvantum generelt er fulgt.</p> <p>Gennemgangen af de 401 konti, der er klar til indlæsning, har givet anledning til følgende:</p> <p>Afskrivninger i driftsregnskabet</p> <p>Afskrivning af tilgodehavender medfører en driftsudgift det pågældende regnskabsår, og TMF har i forbindelse med klargøringen afskrevet følgende:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Regnskab 2015: 0 kr. • Regnskab 2016: 17,3 mio. kr. • Foreløbigt 2017: 5,2 mio. kr. <p>Tilbageførte hensættelser</p> <p>Hensættelser er ikke tilladt ifølge de autoriserede regnskabsregler for kommuner, ligesom hensættelser er en omgåelse af kommunens overførselsregler. TMF har i forbindelse med klargøringen tilbageført følgende:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Regnskab 2016: 0,3 mio. kr. • Regnskab 2017: 5,2 mio. kr. <p>De tilbageførte hensættelser vil medføre en budgetkorrektion (negativ tillægsbevilling) i 2017 eller 2018.</p>			
Anbefaling	Gennemgangen er afsluttet og det er vores vurdering, at balancesaldiene kan indlæses i Kvantum.			
Forvaltningens iværksatte tiltag	TMF vil anmode ØKF om indlæsning af balancen i Kvantum.			

Forvaltning	TMF	Revisionsområde	Åbningsbalance Kvantum	Væsentlighedsniveau
Reference	3.2	Revisionsemne	Balancekonti, hvor der udestår sagsbehandling til sikring af overbevisning for validiteten af den bogførte saldo og bevilling vedrørende tabslån	
Observation	<p>Udestående konti Vedrørende 24 konti udestår der sagsbehandling til sikring af overbevisning for validiteten af den bogførte saldo. De 24 konti kan henføres til:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 14 konti vedrørende parkeringsområdet og integration med "Pilen" • 7 konti vedrørende integration med Kirkegårdssystemet • 1 konto vedrørende "Frivilligt forlig" • 1 konto vedrørende "Råde over ejendomme" • 1 konto vedrørende tilgodehavende <p>Bevilling vedrørende tabslån Københavns Kommune har indtil 2001 inden for rammen af tidligere byfornyelseslovgivning kunnet give tilsagn om støtte til byfornyelsesprojekter som tabslån. Kommunen dækker sammen med staten afdrag og renteudgifter på disse lån, som senest udløber i 2031. Kommunens udgifter til lånene er aftagene i takt med, at lånene udløber, og der vil således opstå et stigende strukturelt mindreforbrug over årene frem mod 2031. Mindreforbruget er på nuværende tidspunkt ikke opgjort, men det er vores vurdering, at det gennemsnitligt vil være i størrelsesordenen 14 og 18 mio. kr. årligt. Disse mindreforbrug har i de tidligere år tilgået den samlede driftsramme under Teknik- og Miljøområdet.</p>			
Anbefaling	<p>Vi henstiller til, at forvaltningen snarest muligt afslutter arbejdet med de konti, der udestår.</p> <p>Endvidere henstilles, at låneporteføljen snarest muligt opgøres, og bevillingen til renter og afdrag overføres til en ramme uden for den nuværende driftsramme, som ligger inden for Teknik- og Miljøområdet. Da der er tale om finansiering, bør bevillingen ligge under Økonomiudvalget, således at de fremtidige strukturelle mindreforbrug kan indgå i den fremtidige samlede politiske prioritering.</p>			
Forvaltningens iværksatte tiltag	<p>Forvaltningens tiltag i forhold til åbningsbalancen: <i>Parkeringsområdet</i> På baggrund af udfordringer med opsætninger i parkeringsafgiftssystemet Pilen valgte TMF ikke at etablere en integration til det nye økonomisystem Kvantum i forbindelse med ibrugtagningen af systemet 1. februar 2017. For at rette Pilens fejlopsætning og sikre integrationen til Kvantum nedsatte forvaltningen en tværgående arbejdsgruppe bestående af nøglemedarbejdere fra TMF, Koncernservice og Betaling og Kontrol. Arbejdsgruppen klarlagde fejlopsætningerne i Pilen og har i første halvår i samarbejde med systemleverandøren COWI A/S de nødvendige systemændringer.</p> <p>Forvaltningen har i andet halvår 2017 arbejdet på, at afdække den fremadrettede integration til Kvantum. Forvaltningen har udarbejdet en løsningsbeskrivelse, der endnu ikke er blevet implementeret som følge af manglende ekstern leverandørs kapacitet. Leverandøren har 20. november meddelt, at der allokeres en specialistressource til at vurdere omfanget af de nødvendige tilpasninger med henblik på, at sikre Pilens integration til Kvantum inden års udgang. På parkeringsområdet er der derfor 14 konti, der ikke er klargjort til indlæsning i Kvantum. Dette kan henføres til konti, der knytter sig til fagsystemet Pilen, der er TMF sagsbehandlingssystem i forhold til parkeringsafgiftsområdet. Kontiene er ikke klarmeldt til indlæsning i Kvantum, da fagsystemets integration til Kvantum ikke er etableret.</p> <p>De 14 konti kan grupperes i følgende fire klumper:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 5 konti kan henføres til tilgodehavender vedrørende parkeringsafgifter, der er til inddrivelse hos Betaling og Kontrol med en samlet balancesum på 151,2 mio. kr. 			

- 1 konto er forvaltningens bankkonto, der anvendes til indbetalinger vedrørende parkeringsafgifter.
- 5 konti kan henføres til konti, der anvendes i forbindelse med ind- og udbetalinger på området.
- 3 konti er uden saldo og er lukket i forbindelse med forvaltningens balanceoprydningsarbejde.

Tiltag:

TMF gennemfører i november 2017 en konsolidering af forvaltningens balancekonti, således at de 14 balancekonti reduceres til tre konti. Forvaltningen vil derudover i forbindelse med regnskabsafslutningen gennemføre en totalafstemningen mellem tilgodehavender registreret i kommunens debitorsystem Opus Debitor og Pilen, og i samme forbindelse gennemføre eventuelle afskrivninger i denne forbindelse.

Forvaltningen er desuden i tæt dialog med systemudvikleren Cowi med henblik på at sikre Pilens integrationen til Kvantum inden udgangen af 2017.

Kirkegårdsområdet

På kirkegårdsområdet er der syv konti, der ikke er klargjort til indlæsning i Kvantum. Dette kan henføres til konti, der knytter sig til fagsystemet Kirkegårdssystemet, der er Teknik- og Miljøforvaltningens sagsbehandlingssystem i forhold til kirkegårdsområdet. Kontiene er ikke klarmeldt til indlæsning i Kvantum, da fagsystemets integration til Kvantum først er blevet etableret medio september 2017.

De syv konti kan henføres til tilgodehavender og områdets bankkonti.

Tiltag:

Teknik- og Miljøforvaltningen gennemfører efter aftale med IR en oprydning i de syv konti i november 2017. Området forventes derfor klar til indlæsning i Kvantum i december måned.

Øvrige konti

Af de udestående 24 konti, fremgår tre konti, der kan henføres til områderne:

1. Statens andel af de frivillige forlig
2. Rådeoverejendomme
3. Løndebitorer

Tiltag:

1. I forhold til statens andel af de frivillige forlig vil TMF i december 2017 gennemgå den refusion Københavns Kommune historisk har modtaget fra Staten vedrørende de frivillige forlig. Forvaltningen vil i denne forbindelse gå i dialog med Staten om udbetaling af Statens andel.
2. Teknik- og Miljøudvalget indgik den 21. november 2016 en principaftale om, overdragelse af administration og ejerskab af Københavns Kommunes rådeoverejendomme til Økonomiforvaltningen, Københavns Ejendomme og Indkøb. TMF har i 2017 overdraget alle ejendomme med undtagelse af Colbjørnsensgade 17, da denne ejendom er blevet eksternt administreret. TMF er i dialog med Københavns Ejendomme og Indkøb, og foretager i december måned overdragelse af balanceposter og finansbudget til Økonomiforvaltningen.
3. TMF's løntilgodehavender bliver administreret af Koncernservice og beløber sig til 0,5 mio. kr. Forvaltningen har været i dialog med Koncernservice om kontoen. Kontoen udestår som følge af, at de relevante medarbejdere i Koncernservice ikke har afgang til at håndtere området i Kvantum.

Kommentar til IR's observation i forhold til tabslån:

Af revisionsrapporten fremgår det, at der gennemsnitligt har været et strukturelt mindreforbrug på bevillingen på mellem 14-18 mio. kr.

Forvaltningens svar

Det er forvaltningens vurdering, at dette ikke historisk set har været tilfældet, da gennemsnittet af de sidste fire års regnskabsresultat er en afvigelse på 5,7 mio. kr. I 2015 var afvigelsen således 1,7 mio. kr. Forvaltningen er dog enig i, at den markante afvigelse på 14,5 mio. kr.

	<p>i regnskabet for 2016 var så stor, at der var behov for en analyse af området. Denne blev aftalt i IC2018, men er grundet forvaltningens implementering af Kvantum, samt udfordringer med at få data fra staten, som administrerer lånene blev udsat til IC2019, hvor den varige model vil blive indarbejdet.</p> <p><i>Bemærkning fra rapporten</i> Af revisionsrapporten fremgår det ligeledes, at låneporteføljen skal gøres op og, at det konstaterede mindreforbrug skal overføres til kommunekassen.</p> <p><i>Forvaltningens svar</i> Forvaltningen er enige i, at der skal være transparent overblik over porteføljen, og har i 2017 etableret dette. En udfordring har været, at staten, som administrerer lånene ikke har haft prognosemodeller, som har kunnet fastlægge niveauet for den faldende profil til brug for forvaltningens arbejde. Forvaltningen har derfor selv arbejdet med at udarbejde prognosemodeller og har på den baggrund opgjort, at det nuværende mindreforbrug vil andrage 15,5 mio. kr. i 2017 og i 2018. Niveauet for 2018 er lagt ud fra et forsigtighedsprincip. Forvaltningen har derfor siden januar 2017 været i gang med analysearbejdet. Forvaltningen vil frem til godkendelsen af Indkaldelsescirkulæret for 2019 være i dialog med Økonomiforvaltningen om den fremtidige håndtering af området herunder den fremtidige placering. Forvaltningen har indtil nu administreret området jf. den gældende delegation.</p>	
--	---	--

4. FORVALTNINGENS TILTAG

Rapportens konklusioner er drøftet med TMF, der er enig i indholdet af rapporten, og har tilsluttet sig IR's konklusioner. På dette grundlag har forvaltningen formuleret en række tiltag, som det fremgår ovenfor i afsnit 3.

Intern Revision vil følge forvaltningens arbejde med at komme endeligt i mål med hele åbningsbalancen.

5. UDFØRT ARBEJDE

5.1 Anlægsregistret

Oprydningen i anlægsmoduliet sker i et selvstændigt spor, ved siden af den generelle oprydning/klargøring af balancekontiene til indlæsning i Kvantum, og vil blive rapporteret selvstændigt i en rapport, samlet for hele kommunen.

5.2 Overdragelse af tilgodehavender til Betaling & Kontrol.

Som følge af BR-beslutningen den 10. december 2009 om at samle opkrævning af Kommunens tilgodehavender i Betaling & Kontrol (B&K), har IR haft fokus på at sikre forvaltningens efterlevelse af BR's beslutning.

I forbindelse med klargøringen er en lang række debitor krav valideret og overdraget til opkrævning hos Betaling & Kontrol (B&K), ligesom det i forbindelse med

integration med fagsystemer er påset, at integrationen er foretaget til Opus Debitor i B&K. Vi er således ikke bekendt med områder, hvor TMF ikke efterlever BR's beslutning, ligesom TMF fremadrettet er opmærksom på arbejdsdelingen mellem forvaltningen som faktureringsenhed, B&K som opkrævningsenhed og SKAT som myndighed for inddrivelse.

5.3 Endelig logning af åbningsbalancen

KS er ansvarlig for at foretage den endelige logning af de godkendte afstemninger på kontoniveau i KØR. Det er meget vigtigt at sikre, at dokumentationen, som ligger til grund for den samlede åbningsbalance, logges og sikres i forhold til det videre arbejde og historikken med balancens poster.

Det anbefales, at der er ledelsesmæssigt fokus på, at denne opgave udføres.

UDKAST

BILAG 1 Specifikation af åbningsbalance til indlæsning

TMF - sign-off åbningsbalance pr. ultimo oktober 2017			
(hele kr.)	Primo 2017	Bevægelse	Sign-off Ultimo oktober 2017
Grunde			
Bygninger			
Tekniske anlæg			
Inventar			
Aktiver under opførelse			
Materielle anlægsaktiver			
Immaterielle anlægsaktiver			
Immaterielle anlægsaktiver			
Aktier og andelsbeviser m.v.	-268.632.843	9.244.074	-259.388.769
Andre langfristede tilgodehavender	426.554.340	1.455.675.115	1.882.229.456 1)
Udlæg vedr. jordforsyning og forsyningsvirksomheder	-205.075.697	0	-205.075.697
Finansielle anlægsaktiver	-47.154.200	1.464.919.189	1.417.764.990
Anlægsaktiver i alt	-47.154.200	1.464.919.189	1.417.764.990
Omsætningsaktiver: Varebeholdninger			
Omsætningsaktiver: Fysiske anlæg til salg			
Omsætningsaktiver: Tilgodehavender	162.201.505	-89.559.967	72.641.538 2)
-herunder tilgodehavender hos staten			2)
-herunder kortfristede tilgodehavender i øvrigt			2)
Omsætningsaktiver: Værdipapirer (Pantebreve)	13.953.131	-230.000	13.723.131
Likvide beholdninger	2.631.553.231	400.209.363	3.031.762.594
Omsætningsaktiver i alt	2.807.707.867	310.419.395	3.118.127.263
AKTIVER I ALT	2.760.553.668	1.775.338.584	4.535.892.252
Egenkapital (residual)	4.871.430.206	1.368.179.299	6.239.609.505
Hensatte forpligtigelser	-1.698.719.056	0	-1.698.719.056
Langfristet gæld	-2.207.096	0	-2.207.096
Gæld vedr. finansielt leasede aktiver			
Langfristede gældsforpligtigelser	-2.207.096	0	-2.207.096
Nettogæld vedrørende fonds, legater, deposita	-20.818.869	17.580.602	-3.238.267
Kassekredit og bygge lån			
Kortfristet gæld til staten	0	0	0
Skyldige feriepenge			
Kortfristet gæld i øvrigt	-389.131.517	389.578.683	447.166
Kortfristede gældsforpligtigelser	-389.131.517	389.578.683	447.166
Gæld i alt	-412.157.482	407.159.285	-4.998.197
PASSIVER I ALT	2.760.553.668	1.775.338.584	4.535.892.252
Egenkapitalen er en residual af de øvrige balanceposter - ØKF afstemmer denne på tværs af forvaltningerne !			
1) Indeholder også Landsbyggefonden			
2) Tilgodehavender ej fordelt			

BILAG 2 Specifikation af åbningsbalance som afventer indlæsning


TMF - IKKE sign-off pr. ultimo oktober 2017		Primo 2017	Bevægelse	IKKE sign-off Ultimo oktober 2017
(hele kr.)				
	Grunde			
	Bygninger			
	Tekniske anlæg			
	Inventar			
	Aktiver under opførelse			
	Materielle anlægsaktiver	0	0	0
	Immaterielle anlægsaktiver			
	Immaterielle anlægsaktiver			
	Aktier og andelsbeviser m.v.			
	Andre langfristede tilgodehavender	4.704.304	0	4.704.304
	Udlæg vedr. jordforsyning og forsyningsvirksomheder			
	Finansielle anlægsaktiver	4.704.304	0	4.704.304
	Anlægsaktiver i alt	4.704.304	0	4.704.304
	Omsætningsaktiver: Varebeholdninger			
	Omsætningsaktiver: Fysiske anlæg til salg			
	Omsætningsaktiver: Tilgodehavender	127.096.486	19.966.613	147.063.099 2)
	-herunder tilgodehavender hos staten			2)
	-herunder kortfristede tilgodehavender i øvrigt			2)
	Omsætningsaktiver: Værdipapirer (Pantebreve)			
	Likvide beholdninger	394.880.604	95.998.625	490.879.229
	Omsætningsaktiver i alt	521.977.091	115.965.238	637.942.328
	AKTIVER I ALT	526.681.394	115.965.238	642.646.632
	Egenkapital (residual)	550.472.459	94.831.560	645.304.019
	Hensatte forpligtelser			
	Langfristet gæld			
	Gæld vedr. finansielt leasede aktiver			
	Langfristede gældsforpligtelser	0	0	0
	Nettogæld vedrørende fonds, legater, deposita	-2.451.739	-632.703	-3.084.442
	Kassekredit og bygge lån			
	Kortfristet gæld til staten			
	Skyldige feriepenge			
	Kortfristet gæld i øvrigt	-21.339.326	21.766.381	427.054
	Kortfristede gældsforpligtelser	-21.339.326	21.766.381	427.054
	Gæld i alt	-23.791.065	21.133.677	-2.657.387
	PASSIVER I ALT	526.681.394	115.965.238	642.646.632
	Egenkapitalen er en residual af de øvrige balanceposter - ØKF afstemmer denne på tværs af forvaltningerne !			
	1) Indeholder også Landsbyggefonden			
	2) Tilgodehavender ej fordelt			

BILAG 3 Specifikation af åbningsbalance vedrørende anlægsregistret

TMF - Anlægsregistret pr. ultimo oktober 2017			
	Primo 2017	Bevægelse	Anlægsregistret Ultimo oktober 2017
(hele kr.)			
Grunde	388.546.482	-	388.546.482
Bygninger	534.775.575	-	534.775.575
Tekniske anlæg	164.799.509	-	164.799.509
Inventar	1.103.023	-	1.103.023
Aktiver under opførelse	-	-	-
Materielle anlægsaktiver	1.089.224.589	0	1.089.224.589
Immaterielle anlægsaktiver			
Immaterielle anlægsaktiver			
Aktier og andelsbeviser m.v.			
Andre langfristede tilgodehavender			
Udlæg vedr. jordforsyning og forsyningsvirksomheder			
Finansielle anlægsaktiver	0	0	0
Anlægsaktiver i alt	1.089.224.589	0	1.089.224.589
Omsætningsaktiver: Varebeholdninger	3.272.667	0	3.272.667
Omsætningsaktiver: Fysiske anlæg til salg	48.171.840	0	48.171.840
Omsætningsaktiver: Tilgodehavender			
-herunder tilgodehavender hos staten			2)
-herunder kortfristede tilgodehavender i øvrigt			2)
Omsætningsaktiver: Værdipapirer (Pantebreve)			
Likvide beholdninger			
Omsætningsaktiver i alt	51.444.507	0	51.444.507
AKTIVER I ALT	2.229.893.685	0	2.229.893.685
Egenkapital (residual)	2.229.893.685	0	2.229.893.685
Hensatte forpligtelser			
Langfristet gæld			
Gæld vedr. finansielt leasede aktiver			
Langfristede gældsforpligtelser	0	0	0
Nettogæld vedrørende fonds, legater, deposita	0	0	0
Kassekredit og byggelån			
Kortfristet gæld til staten			
Skyldige feriepenge			
Kortfristet gæld i øvrigt			
Kortfristede gældsforpligtelser	0	0	0
Gæld i alt	0	0	0
PASSIVER I ALT	2.229.893.685	0	2.229.893.685
Egenkapitalen er en residual af de øvrige balanceposter - ØKF afstemmer denne på tværs af forvaltningerne !			
1) Indeholder også Landsbyggefonden			
2) Tilgodehavender ej fordelt			

BILAG 4 Definition af prioriteter for væsentlighedsniveau

I revisionsrapporter fra såvel [navn på ekstern revisor] som Intern Revision vil formidlingen af risiko og væsentlighed på de enkelte observationer blive påført en prioritet ud fra følgende vurderingsgrundlag:

Prioritet 1 – markeres med 

- Prioritet 1 markeringer anvendes for forhold, der anses for kritiske. I forbindelse med beretninger kan det observerede forhold efter nærmere vurdering eventuelt give anledning til en revisionsbemærkning.
- Et forhold anses for kritisk, såfremt der er en høj grad af sandsynlighed for, at forholdet indtræffer og/eller har en betydelig effekt og/eller har en betydelig udbredelse.
- Prioritet 1 markeringer rapporteres til ledelsen med påkrav om, at disse forelægges for det stående udvalg eller Økonomiudvalget.

Prioritet 2 – markeres med 

- Prioritet 2 markeringer anvendes for forhold, der anses for væsentlige. Observationerne må ikke have en karakter, der kan medføre revisionsbemærkninger i årsberetningen.
- Et forhold anses for væsentlig, såfremt der er en middel grad af sandsynlighed for, at forholdet indtræffer og/eller har en vis effekt og/eller har en vis udbredelse.
- Prioritet 2 markeringer rapporteres til ledelsen i den reviderede forvaltning.

Prioritet 3 – markeres med 

- Anvendes for forhold, der ikke har givet anledning til omtale eller kun anses for mindre væsentlige, og som derfor kun rapporteres til ledelsen som opmærksomhedspunkter.
- En risiko anses for mindre væsentlig, såfremt der er en lille grad af sandsynlighed for, at forholdet indtræffer og/eller har en lille effekt og/eller har en lille udbredelse.