



# Årsrapportering på balancen 2019

Borgerrådgiverudvalget



# Årsrapportering på balancen for Borgerråd giverudvalget

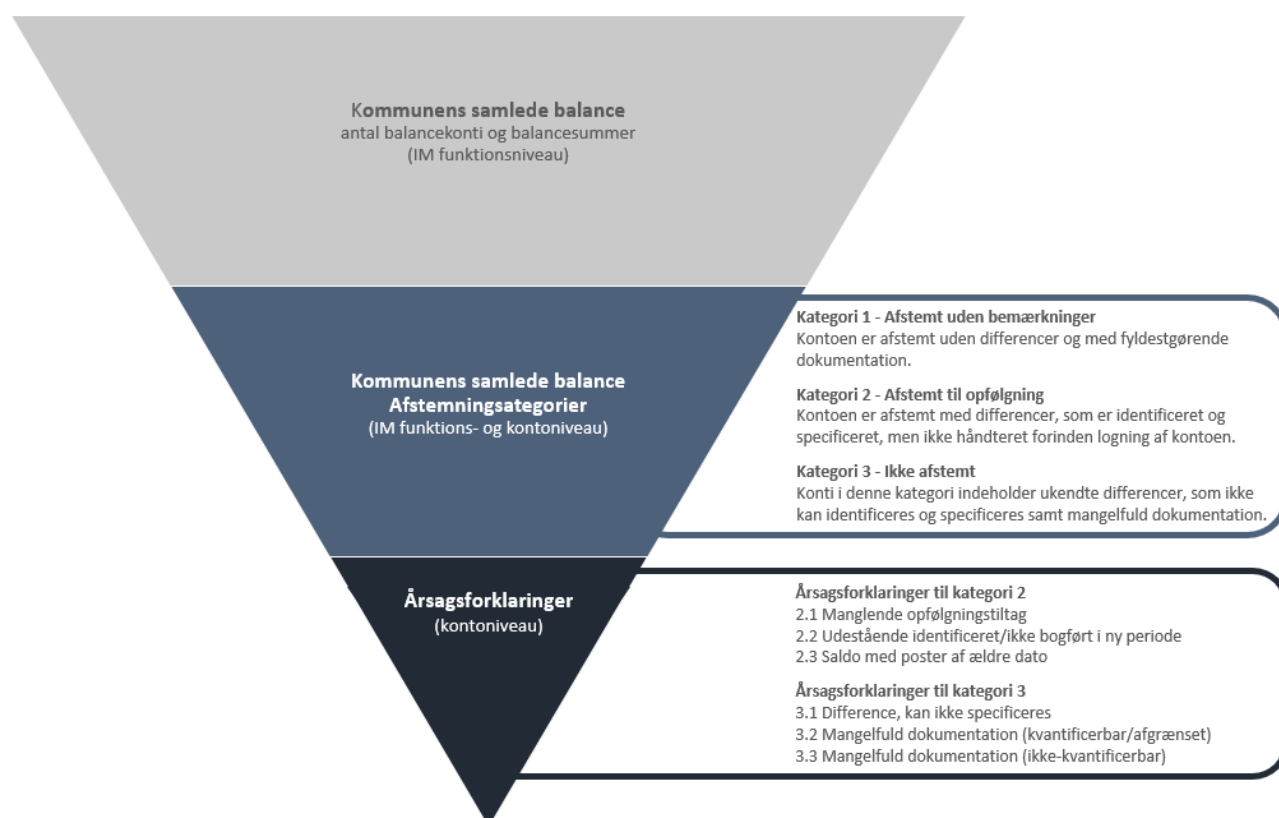
## Indledning

Formålet med årsrapportering på balancen er at give den endelige status på kommunens balance. 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 et specifikt udvalg.

Årsrapporteringen tager stilling til de overordnede konsekvenser for forvaltningens balancekonti, herunder en vurdering af, om balancen indeholder poster, som indenfor 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. 31.12.2019 (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 forvaltningsrelevante del. Indledningsvist vises en oversigt over balancekonti indeholdende forvaltnings-specifikke transaktioner som er klassificeret i en afstemningskategori 2 eller 3.

Efterfølgende vises en oversigt over opfølgningstiltag pr. konto, som angiver hvordan og hvornår transaktionerne kan afstemmes som en kategori 1. Oversigten viser kun transaktioner med bruttobeløb +/- 1.000 kr. af hensyn til væsentlighedsniveau. Ligeledes kan der fremgå konti i kategori 2 og 3, som er en del af en samleafstemning (afstemning af flere konti under én) og kan dermed indeholde konti på tværs af IM-funktioner. I disse tilfælde, vil logningen af afstemningen figurere på den første konto af samleafstemningen i forhold til IM-funktionen.

Oversigten indeholder også en konsekvensbeskrivelse af opfølgningsbeløbene. Konsekvensbeskrivelsen angiver de risici, der er tilstede ved det pågældende opfølgningsbeløb på den pågældende balancekonto.

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 kommunes balancekonti i overensstemmelse med gældende regelsæt. Pr. 31. december 2019 blev der afstemt i alt 2.569 balancekonti, hvoraf Koncernservice har haft ansvaret for at afstemme 2.430 konti og forvaltningerne 139 konti.

Nedenfor ses fordelingen af afstemningerne på balancekontiene på kategorier;

- 2.403 konti med er kategoriseret som ”Afstemt uden bemærkninger”
- 126 konti er kategoriseret som ”Afstemt til opfølgning”
- 40 konti er kategoriseret som ”Ikke afstemt”

Københavns Kommune – Regnskab 2019

Tabel 1.1: Københavns kommunes balance pr. 31.12.2019

| 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  | 122         | 3.332          | 3.332      | 0                             | 0          | 0          |
| 9.22.05 Indskud i pengeinstitutter m.v.  | 1.391       | -1.392.381     | -1.392.381 | 0                             | 0          | 0          |
| 9.22.07 Investerings- og placeringsforeninger                                    | 1           | 11.825.724     | 11.825.724 | 0                             | 0          | 0          |
| 9.22.08 Realkreditobligationer   | 5           | 657.047        | 657.047    | 0                             | 0          | 0          |
| 9.25.12 Refusionstilgodehavender   | 1           | 623.490        | 623.490    | 0                             | 0          | 0          |
| 9.25.13 Andre tilgodehavender  | 2           | 9.348          | 9.348      | 0                             | 0          | 0          |
| 9.28.14 Tilgodehavender i betalingskontrol                                       | 29          | 1.169.544      | -4.133     | 1.173.677                     | -3         | 1.173.679  |
| 9.28.15 Andre tilgodehavender  | 555         | 847.768        | 857.521    | -9.753                        | 439        | -10.192    |
| 9.28.17 Mellemlægninger med foregående og følgende regnskabsår                   | 1           | 271.910        | 271.995    | -85                           | -85        | 0          |
| 9.28.18 Finansielle aktiver tilhørende selvejende institutioner med overenskomst | 5           | 314.428        | 311.958    | 2.469                         | 2.469      | 0          |
| 9.28.19 Tilgodehavender hos andre kommuner og regioner                           | 1           | 7              | 7          | 0                             | 0          | 0          |
| 9.32.20 Pantebreve   | 2           | 39.660         | 39.659     | 2                             | 2          | 0          |
| 9.32.21 Aktier og andelsbeviser m.v.   | 11          | 8.406.689      | 8.406.689  | 0                             | 0          | 0          |
| 9.32.22 Tilgodehavender hos grundejere   | 1           | 616            | 0          | 616                           | 616        | 0          |
| 9.32.23 Udlån til beboerindskud  | 1           | 71.416         | 0          | 71.416                        | 2.728      | 68.688     |
| 9.32.24 Indskud i Landsbyggefonden m.v.  | 11          | 0              | -281       | 281                           | 281        | 0          |
| 9.32.25 Andre langfristede udlån og tilgodehavender                              | 40          | 6.103.159      | 6.099.941  | 3.217                         | 2.574      | 643        |
| 9.32.27 Deponerede beløb for lån m.v   | 4           | 5.056.759      | 5.056.754  | 5                             | 5          | 0          |
| 9.35.29 Klimainvesteringer   | 1           | 169.080        | 169.080    | 0                             | 0          | 0          |
| 9.35.35 Andre forsyningsvirksomheder   | 16          | -122.875       | -122.875   | 0                             | 0          | 0          |
| 9.38.37 Staten   | 3           | 6.234          | 6.234      | 0                             | 0          | 0          |
| 9.42.40 Beskyttelsesrumspulje  | 1           | 0              | 0          | 0                             | 0          | 0          |
| 9.42.42 Legater  | 4           | 168.238        | 168.238    | 0                             | 0          | 0          |
| 9.42.43 Deposita   | 51          | 120.901        | 120.906    | -6                            | 0          | -6         |
| 9.45.46 Legater  | 4           | -168.308       | -168.308   | 0                             | 0          | 0          |

Københavns Kommune – Regnskab 2019

| IM-funktion  | Antal konti | Saldo (t. kr.) |            | Beløb til opfølgning (t. kr.) |            |            |
|--|-------------|----------------|------------|-------------------------------|------------|------------|
|  |             | Total          | Kategori 1 | Total                         | Kategori 2 | Kategori 3 |
| 9.45.47 Deposita   | 66          | -212.079       | -212.371   | 292                           | 292        | 0          |
| 9.48.49 Staten   | 1           | -6.234         | -6.234     | 0                             | 0          | 0          |
| 9.51.52 Anden gæld   | 16          | -132.632       | 27.201     | -159.833                      | -1.732     | -158.101   |
| 9.52.53 Kirkelige skatter og afgifter  | 4           | 0              | 0          | 0                             | 0          | 0          |
| 9.52.55 Skyldige feriepenge (frivillig)  | 2           | 0              | 0          | 0                             | 0          | 0          |
| 9.52.56 Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtager                                 | 27          | -2.331.875     | -2.002.527 | -329.348                      | -53.559    | -275.789   |
| 9.52.57 Anden kortfristet gæld med udenlandsk betalingsmodtager                                  | 2           | -27.142        | -27.142    | 0                             | 0          | 0          |
| 9.52.58 EDB fejlopsamlingskonto  | 5           | 0              | 0          | 0                             | 0          | 0          |
| 9.52.59 Mellemløbskonto  | 87          | -1.215.706     | -1.252.116 | 36.410                        | 36.102     | 308        |
| 9.52.61 Selvejende institutioner med overenskomst  | 8           | -140.168       | -140.168   | 0                             | 0          | 0          |
| 9.52.62 Afstemnings- og kontrolkonto   | 14          | 0              | 0          | 0                             | 0          | 0          |
| 9.55.63 Selvejende institutioner med overenskomst  | 6           | -19.161        | -19.161    | 0                             | 0          | 0          |
| 9.55.68 Realkredit   | 4           | -1.646.390     | -1.646.390 | 0                             | 0          | 0          |
| 9.55.70 Kommunekredit  | 2           | -981.393       | -981.393   | 0                             | 0          | 0          |
| 9.55.72 Gæld vedrørende klimainvesteringer   | 7           | -25.772        | -25.772    | 0                             | 0          | 0          |
| 9.55.73 Lønmodtagernes Feriemidler   | 1           | -612.889       | -612.889   | 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           | -203.295       | -203.660   | 366                           | 366        | 0          |
| 9.55.79 Gæld vedrørende finansielt leasede aktiver   | 3           | -168           | -168       | 0                             | 0          | 0          |
| 9.58.80 Grunde   | 5           | 5.752.429      | 5.455.838  | 296.591                       | 296.591    | 0          |
| 9.58.81 Bygninger  | 8           | 14.706.898     | 14.706.898 | 0                             | 0          | 0          |
| 9.58.82 Tekniske anlæg, maskiner, større specialudstyr og transportmidler                        | 6           | 219.698        | 219.698    | 0                             | 0          | 0          |
| 9.58.83 Inventar – herunder computere og andet IT-udstyr   | 4           | 11.484         | 11.484     | 0                             | 0          | 0          |
| 9.58.84 Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver | 5           | 1.305.688      | 1.305.688  | 0                             | 0          | 0          |
| 9.62.85 Udviklingsprojekter og andre erhvervede immaterielle anlægsaktiver                       | 2           | 87             | 87         | 0                             | 0          | 0          |
| 9.65.86 Varebeholdninger/-lagre  | 1           | 35.864         | 35.864     | 0                             | 0          | 0          |
| 9.68.87 Grunde og bygninger bestemt til videresalg   | 1           | 16.355         | 16.355     | 0                             | 0          | 0          |

Københavns Kommune – Regnskab 2019

| IM-funktion   | Antal konti  | Saldo (t. kr.)  |                 | Beløb til opfølgning (t. kr.) |                |                |
|---|--------------|-----------------|-----------------|-------------------------------|----------------|----------------|
|   |              | Total           | Kategori 1      | Total                         | Kategori 2     | Kategori 3     |
| 9.72.90 Hensatte forpligtelser                        | 4            | -40.891.005     | -40.891.005     | 0                             | 0              | 0              |
| 9.75.91 Modpost for takstfinansierede aktiver         | 1            | -35.552         | -35.552         | 0                             | 0              | 0              |
| 9.75.92 Modpost for selvejende institutioners aktiver | 1            | -296.888        | -296.888        | 0                             | 0              | 0              |
| 9.75.93 Modpost for skattefinansierede aktiver        | 1            | -21.714.912     | -21.714.912     | 0                             | 0              | 0              |
| 9.75.95 Modpost for donationer                        | 1            | -1.151          | -1.151          | 0                             | 0              | 0              |
| 9.75.99 Balancekonto                                  | 7            | 15.242.320      | 15.242.320      | 0                             | 0              | 0              |
| <b>Total</b>  | <b>2.569</b> | <b>975.188*</b> | <b>-111.129</b> | <b>1.086.317</b>              | <b>287.086</b> | <b>799.230</b> |

\* Tabellen viser en total på 975.188 t. kr., hvilket er udtryk for det omkostningsbaserede driftsresultat ekskl. korrektion for fejlopsætning af kontoplanen. Inkl. årets resultat (2.666.176 t. kr.) og tilpasninger fsa. fejlopsætning af enkelte poster i systemet udgør egenkapitalen 7.781.371 t. kr. Dermed er summen af alle balancesaldi 0 kr.

## Regnskabsmæssige opmærksomhedspunkter på tværs af kommunen

Der har i 2019 været særligt fokus på at sikre en tilfredsstillende regnskabsaflæggelse på fakturapuljen/kreditormodulet og dataoverførsler fra fagsystemer.

I 2019 er der på balancen sket regelændringer på områderne

- Forpligtelse vedrørende indefrosne feriemidler til fonden ”Lønmodtagernes Feriemidler”
- Tjenestemænds optjening af bonus

### *Kreditorer (fakturapuljen/kreditormodulet)*

I lighed med tidligere år har der været fokus på nedbringelse af den samlede fakturapulje til mindre end 10 mio.kr. Fakturapuljen er nedbragt til 9,8 mio.kr. pr. 31. december 2019. Processen omkring fakturagodkendelse er gennem 2019 blevet styrket, men skal stadigvæk følges tæt indtil fakturapuljen konstant ligger under 10. mio.kr. uden det kræver ekstraordinære indsatser

Der modtages væsentligt flere købsfaktura i december måned, hvorfor der er tilsvarende mange fakturagodkendelser i såvel periode 12 som supplementsperiode 13 (2. – 22. januar 2020). Det har en direkte påvirkning på saldoen i kreditormodulet pr. 31. december 2019.

Saldoen i kreditormodulet udgør pr. 31/12 2019 -1.710.770 t.kr. Heraf udgør ikke forfaldne fakturaer og faktura til betaling i januar 2020 -1.666.811 t.kr. Den resterende del -43.959 t.kr. består primært af forfaldne fakturaer med betalingsspærre, der afventer afklaring inden eventuel betaling.

Andel af saldo vedrørende ”ikke forfaldne fakturaer” er logget som en kategori 1, mens forfaldne beløb der ikke er sat på spærre og ikke sendt til betaling samt forfaldne beløb med betalingsspærre er logget som en kategori 2. Logningen er foretaget samlet under Økonomiudvalget idet rapportering fra Kvantum ikke fuldt understøtter en forvaltningsopdelt logning.

### *Fagsystemer*

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 er i 2019, som led i den månedlige periodelukk, gennemført en proces for indhentning af oplysninger omkring kontrol med dataoverførsel fra fagsystemer, for løbende at sikre, at dataoverførsel sker korrekt og eventuelle afvigelser kan blive håndteret. Med udgangen af 2019 udestår kontrol af dataoverførsel fra fagsystemer som integrerer med Opus Debitor samt afklaring af afstemningsmetode på nogle få øvrige fagsystemer.

På balancesiden er alle fagsystemer, med undtagelse af dem som integrerer via Opus Debitor, afstemt. Nogle få er afstemt med kategori 2 og 3 opfølgingsbeløb. Den positive udvikling skyldes blandt andet et øget fokus på implementering af nye/ændrede fagsystemintegrationer til Kvantum.



Ny fællesadministrativ forretningsgang har understøttet et grundigere forarbejde som sikrer, at der sker en styret dataoverførsel fra starten.

I 2020 er der p.t. 17 kendte ændringer/nye integrationer der skal implementeres. Det er vigtigt, at der fortsat er stort fokus på grundig forberedelse blandt andet i form af realistiske tidsplaner, gennemarbejdede kravspecifikationer og test samt tæt samarbejde mellem Forvaltningerne og Koncernservice. I 2020 forventes de første monopolbrudssystemer ligeledes taget i brug. På baggrund af de første erfaringer ses der ind i en meget anderledes grænsesnitflade til Kvantum, hvilke stiller yderligere krav til systemejere ved implementering.

### *OPUS debitor*

Primo 2019 igangsatte Økonomiforvaltningen et omfattende arbejde på debitorområdet, som har til formål at afstemme kommunens tilgodehavender samt sikre stabil drift på debitorområdet. Arbejdet er sket i tæt samarbejde med KMD. Det var oprindeligt målsætningen, at området var afstemt pr. 31. december 2019.

Ved lukning af regnskab 2019 foreligger der imidlertid ikke en fuld afstemning af Københavns Kommunes tilgodehavender, men projektet har i året:

- Udarbejdet udestående forretningsgange for fakturerings- og udbetalingsprocesser og dermed er handlingsplan for lukning af revisionsbemærkning gennemført
- Etableret overblik og løbende driftsstyring af fejllister i Kvantum og Opus Debitor samt udarbejdet arbejdsplaner herfor
- Gennemført kortlægning og udarbejdet dokumentation af processer, der er prioriteret ud fra risiko- og væsentlighed
- Tilpasset den grundlæggende opsætning mellem Kvantum og Opus Debitor, der fra implementering af Kvantum viste sig at indeholde fejl
- Udarbejdet handlingsplan for indsatser til forbedring af debitorprocesser. Indsatserne opstartes i Q1 2020 og fortsætter året ud

På grund af områdets omfang og stor kompleksitet, vil afstemningsarbejdet fortsætte frem mod 30. juni 2020 hvor det forventes, at alle debitoronti er fuldt afstemt mellem økonomisystemet Kvantum og kommunens debitorsystem Opus Debitor. Arbejdet følges tæt af Økonomiforvaltningens direktion, Intern Revision og Deloitte.

I forbindelse med årsafslutningen 2019, er der foretaget en sandsynliggørelse af saldoen for tilgodehavender i henholdsvis Kvantum og Opus Debitor. Sandsynliggørelsen viser, at der stadigvæk er en risiko for, at ikke alle kommunens indtægter fremgår korrekt i regnskabet samt at potentielle tab/afskrivninger ikke er identificeret

En opgørelse af de økonomiske konsekvenser forelægges ØU, når afstemningsarbejdet er tilendebragt.

## *Regelændringer*

### Ny ferielov

Den nye ferielov implementeres løbende gennem 2019 og 2020 med virkning fra september 2020, hvor man overgår til samtidighedsferie.

Pr. 31. december 2019 betyder det, at der er hensat et beløb (indefrysning) på IM-funktion 9.73 (langfristet gæld – Lønmodtagernes feriemidler) svarende til 12,5% af den ferieberettigede løn for perioden 1/9-2019 til 31/12-2019 for funktionærer, der stadig er ansat ultimo året. Modposten til hensættelsen er IM-funktion 9.99 (egenkapital). Herudover er der, som i tidligere år, blevet udgiftsført den i indefrysningsperioden optjente ferie for fratrådte og timelønnede medarbejdere, som er konteret på kortfristet gæld, da beløbet vil kunne udbetales i 2020.

Årsregnskabsprocessen omkring ny ferielov blev præget af nogen usikkerhed, idet konteringsreglerne først blev endeligt udmeldt ultimo januar 2020. Det medførte, at ikke alle decentrale institutioners regnskaber indeholdt den korrekte beregning, så den blev lavet af kommunen “på toppen” af de indmeldte regnskaber.

### Tjenestemænds optjening af bonus

KL og Forhandlingsfællesskabet har indgået aftale om tjenestemænds ret til et engangsbeløb efter optjening af 37 års pensionsalder. Optjeningen af engangsbeløbet starter 1/1 2019 svarende til 15% af den pensionsgivende løn i den periode, der ligger efter optjening af 37 års pensionsalder.

Pr. 31. december 2019 er registrering af forpligtelsen sket på IM-funktion 9.90 (hensatte forpligtelser) og modposten på IM-funktion 9.99 (egenkapital).

Målgruppen for aftalen er:

- Tjenestemænd ansat i kommunerne
- Reglementsansat pædagogisk uddannet personale ved kommunale og selvejende institutioner

## **2 Rapportering på Borgerrådgiverudvalgets balanceposter**

I forbindelse med regnskab 2019, er der afstemt 0 balancekonti med beløb til opfølgning i kategori 2 og 3 hos Borgerrådgiverudvalget.

## **3 Foretagne afskrivninger 2019**

Borgerrådgiveren har ikke foretaget afskrivninger i regnskabsåret 2019.

## **4 Udgifter og indtægter indregnet i regnskabsåret 2019 (periodiserede poster)**

Borgerrådgiveren har ikke foretaget periodiseringer i regnskabsåret 2019.

## **5 Bevægelser på balancen**

Borgerrådgiveren har ikke haft bevægelser på balancen i regnskabsåret 2019 (direkte posteringer på hovedkonto 9).