



# Årsrapportering på balancen 2021

Teknik- og Miljøudvalget



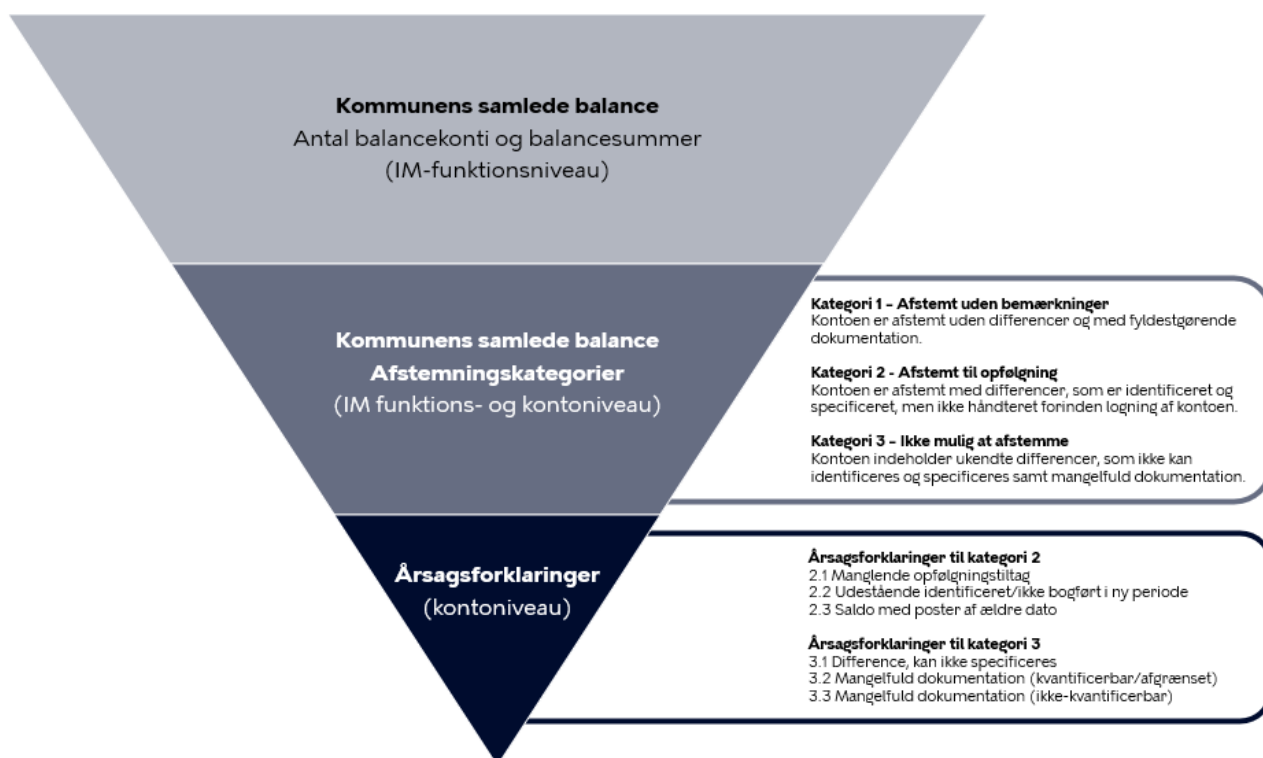
## Indledning

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 opfølgingsbeløb 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 opfølgingsbeløbene. Konsekvensbeskrivelsen er udtryk for konsekvenserne ved det pågældende opfølgingsbeløb 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 debitorsystem 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
<b>Total</b>	<b>2.570</b>	<b>0</b>	<b>-60.860</b>	<b>60.860</b>	<b>34.968</b>	<b>25.892</b>

\* 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 nylyg 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 Teknik- og Miljøudvalgets balanceposter

I forbindelse med regnskab 2021, er der afstemt 4 balancekonti med beløb til opfølgning i kategori 2 og 3 vedrørende Teknik- og Miljøudvalget.

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

Tabel 2.1: Teknik- og miljøudvalgets poster til opfølgning pr. 31.12.2021

IM-funktion	Beløb til opfølgning (t. kr.)			
	Antal konti	Total	Kategori 2	Kategori 3
9.28.15 Andre tilgodehavender	2	-16	-16	0
9.32.24 Indskud i Landsbyggefonden m.v.	1	-28	0	-28
9.42.43 Deposita	1	1.223	1.223	0
Total	4	1.179	1.207	-28

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

## Opfølgningstiltag og konsekvensbeskrivelse for kategori 2 og 3 balanceafstemninger i Teknik- og Miljøudvalget

**KATEGORI 3 AFSTEMNINGER**

IM 9.32.24	Opfølgningsbeløb (kr.)	Ansvarlig	Aktivitetsplan	Deadline	Konsekvensbeskrivelse
92400000	-27.924	TMF/KS	<p>Kontoen omhandler Landsbyggefonden (Kapitaltilførselslån).</p> <p>Opfølgningsbeløbet skal deles op i 3 beløb.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Kr. -3.500 vedrører manglende indbetalinger fra 2017 jf. oversigt fra LBF. Beløbet afskrives over driften inden periode 3.</li> <li>• Kr. -562 Skyldes en difference på hovedstadsrådet for 2019, bevægelsen/ændringen stemmer ikke med modtaget beløb i banken. Beløbet afskrives over driften inden periode 3.</li> <li>• Kr. -24.060,64 kan splittes op i 2 beløb, hvoraf Kr. 8.525,36 skyldes en difference mellem modtaget beløb i banken og tilgodehavende i hovedstadsrådet for 2020. kr. -32.587 vedrører manglende tilbagebetaling fra LBF grundet ophævelse af projekt, beløbet burde være modtaget i banken i 2021.</li> </ul> <p>TMF undersøger om tilbagebetalingen (32.587 kr.) fra LBF er modtaget i banken. Hvis det fortsat ikke er modtaget, kontakter TMF Landsbyggefonden. De resterende differencer afskrives over driften i løbet af 1. kvartal.</p>	31.03.22	Eventuelle afskrivninger vil have en driftspåvirkning i 2022.

**KATEGORI 2 AFSTEMNINGER**

IM 9.42.43	Opfølgningsbeløb (kr.)	Ansvarlig	Aktivitetsplan	Deadline	Konsekvensbeskrivelse
94300001	1.223.240	TMF	<p>Kontoen anvendes til tilskudsdeklarationsmidler (TMF yder tilskud til boligsociale formål).</p> <p>Opfølgningsbeløbet består af 7 udestående beløb i Kvantum ifølge tilsendte regnskab fra TMF.</p> <p>Opfølgningsbeløbet skyldes en afvigelse ift. konteringsvejledningen, som TMF vil opdatere primo 2022, så det afspejler principperne for håndtering af tilskudsdeklarationsmidlerne efter aftale med CFØ.</p>	31.03.2022	
IM 9.28.15	Opfølgningsbeløb (kr.)	Ansvarlig	Aktivitetsplan	Deadline	Konsekvensbeskrivelse
91510125	3.897	TMF	<p>Kontoen anvendes som bankmellemløbskonto til Teller (Parkmanager).</p> <p>Opfølgningsbeløbet skyldes manglende automatisk bogføring/udligning af indbetalinger for periode 12-21.</p> <p>Opfølgningsbeløbet er håndteret i periode 01-22.</p>	Afsluttet	

91502061	-20.230	TMF	<p>Kontoen indgår i en masseafstemning der anvendes til tilgodehavende for Kirkegårdssystemet.</p> <p>Opfølgingsbeløbet skyldes manglende udligning i Kvantum. Hver måned er der en periodisering på konto 91502081 vedr. mellemværende med OPUS Debitor. Rest tilgodehavende nedskrives i OPUS Debitor og udlignes i den næste periode.</p> <p>Opfølgingsbeløbet er håndteret i periode 01-22.</p>	Afsluttet	
----------	---------	-----	---	-----------	--

**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**

Systemnavn	Ansvarlig	Aktivitetsplan	Deadline
GeoEnviron	TMF	<p>Fagsystemet vedrører administration og afregning vedrørende tilsyn med virksomheder, jordforurening og olietanke.</p> <p>Differencen på 4.017,2 kr. skyldes manglende kreditnota og en fejl der ikke kan identificeres grundet manglende autorisation.</p> <p>Kreditnota er nu oprettet, men udredningen af uidentificeret fejl udestår fortsat på 1.300,22 kr.</p>	31.03.2022
Casewhere	TMF	<p>Fagsystemet anvendes som en selvbetjeningsløsning til parkeringsprodukter, hvor borgere har mulighed for at købe p-licenser, samt se deres p-afgifter. Den erstattede fagsystemet 'CPK Navision' i september 2021.</p> <p>Differencen på 220.314 kr. kan deles op i to beløb.  1) Periodeforskydning 187.848 kr. og 2) beløb kan ikke identificeres 32.767 kr.  Der er en uoverensstemmelse mellem modtagne penge i banken og udstedte licenser i Casewhere.  Grundet integrationsfejl kan systemet validere borgernes registreringsnummer og udstede licens til borgere med forskellige erhverv. 'Område for parkering' har på den baggrund anvist borgerne til at overføre til bankkonto, hvorefter det oprettes direkte hos P-vagterne og afslutningsvis i Casewhere.  Fejlen forventes at være løst inden 1. kvartal 2022.</p>	31.03.2022
Kirkegårds-systemet	TMF	<p>Fagsystemet anvendes til sagsbehandling i forbindelse med kirkegårdsdrift og begravelseshandlinger</p> <p>Difference på 23.729,81 skyldes periodeforskydning for tilgodehavende i OPUS Debitor og er håndteret i periode 01-22.</p>	Afsluttet

KMD Structura Byggesager (A) og (B)	TMF	<p>Fagsystemerne anvendes til styring af byggesager, der understøtter byggesagsbehandlingen og opslagssystem for borgere og kunder der kan få skriftligt svar eller telefoniske henvendelser.</p> <p>Differencerne på henholdsvis 883.720 kr. og 57.572 kr. skyldes manglende opkrævning af interne byggesagsgebyr i periode 12-21 og byggesagsgebyr der først skulle være indtægtsført i 2022.</p>	Afsluttet
Parkmanager	TMF	<p>Fagsystemet vedrører P-automater og udstedelse af P-billetter.</p> <p>Differencen på -5.327 kr. er forventeligt, da der altid vil opstå mindre differencer. Der kan ikke sammenlignes tal direkte mellem Parkmanager og eksportfilerne. Dette skyldes forskellige tidsstempler og logs, da der ved et salg kan gå op til 14 dage før eksportfilen, genererer salget i fagsystemet.</p>	Afsluttet

**Systemafstemning – Kontrol af dataoverførsler fra fagsystem til OPUS Debitor**

Systemnavn	Ansvarlig	Aktivitetsplan	Deadline
P-afgiftssystem (Pilen)	TMF	<p>Fagsystemet håndterer hvilke parkeringsafgifter der er pålagt og til sidst ender med at blive betalt.</p> <p>Differencen på kr. - 3.960 skyldes naturlig periodeforskydning og fejl, grundet manglende overførsel af afgift til OPUS. Fejlen er rettet i Pilen og overført på ny.</p>	Afsluttet



### **3. Foretagne afskrivninger 2021**

Teknik- og Miljøforvaltningen har i samarbejde med Økonomiforvaltningen (Koncern Service) foretaget afskrivninger på debitorområdet, som følge af fælles indsats med oprydning på interne og mellemkommunale krav i regnskabsåret 2021.

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.

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

Teknik- og Miljøforvaltningen har ikke foretaget nogle periodiserede poster i regnskabsåret 2021, der ikke har bagvedliggende faktura.

## 5. Bevægelser på balancen

IM-funktion	Beløb (t. kr.)	Forklaring på bevægelse
9.32.21	232.915	Regulering af kapitalværdi for §60 selskaberne hhv. Centralkommunernes Transmissonsselskab I/S, I/S Amager Ressourcecenter, I/S Vestforbrænding) samt regulering af andelsboliger
9.32.22	-616	<p>Beløbet vedrører konto 92200000, der anvendes til hensatte tilgodehavender hos grundejere.</p> <p>TMF har igangsat en ny vurdering af om opkrævningen kan genoptages. I de tilfælde hvor kommunen ikke har lovhjemmel til at opkræve restgælden og hvor gælden ikke kan dokumenteres, vil gælden blive afskrevet. Vurderingen forventes afsluttet i februar 2022.</p> <p>Beløbet er nedskrevet over egenkapitalen efter konsultation med Intern revision. Saldoen føres ind i regnskabet igen på konto 92200000 i det nye regnskabsår (pr. 01.01.2022).</p>
9.32.24	-23.339	Tilbageførsel af nulstilling af indskud i Landsbyggefonden for 2020, samt regulering og nulstilling i Landsbyggefonden for 2021.
9.35.29	68.352	Regulering af årets forbrug på Klima anlæg/drift
9.35.35	-115.292	Resultat for Affaldsordningerne på artkonto 93500000 – 93500015.
9.52.56	13.626	<p><b>Nulstilling af profitcentre vedrørende ældre KMD Aktiv poster</b></p> <p>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.</p>
9.52.59	-238.540	<p>Nulstillingen blev foretaget på de oprindeligt anvendte profitcentre. Nulstillingen berørte flere profitcentre, og dermed flere forvaltninger. I Teknik- og Miljøforvaltningen blev et enkelt profitcenter vedrørende debitor berørt af nulstillingen med en samlet sum på -225 mio.kr. på IM funktionerne 9.52.56 og 9.52.59 (se tabel 5.1, næste side).</p>
9.55.68	-111.416	Afdrag på tabslåne Regulering
9.55.73	-5.170	KS hensætter efter aftale med CFØ beløbet for indefrosne feriepenge vedrørende det takstfinansierede område. Der er udbetalt til lønmodtagernes feriemidler på hovedkonto 8.
<b>I alt</b>	<b>-179.481</b>	-

<b>Tabel 5.1</b>		
<b>Forvaltning</b>	<b>Profitcenter</b>	<b>Afskrevet beløb (kr.)</b>
<b>BIF</b>	4619	1.196.528.560
	25	16.667.533
	4616	-76.328
	DUMMY	4.835.187.704
<b>BUF</b>	144	-220.208.317
<b>KFF</b>	4379	-5.385.012.423
	4759	-1.748.012
<b>SOF</b>	2517	-845
	4778	1.000
	5513	-84.627.476
	2518	-77.283.498
	3183	101.533
	3571	6.642
	3995	-1.354.486
	4919	-6.617
	5511	7.463
	5540	6.210
	595	17.253
	597	1.250
	598	323.277
	599	9.460
	600	1.096
	601	-44.867
DUMMY	119.656.347	
<b>TMF</b>	4694	-224.914.749
<b>ØKF</b>	5980	-173.013.712
<b>I alt</b>	-	<b>224.000</b>