



Til Økonomiudvalget

6. april 2018

Sagsbehandler
Linnea Peitersen

Rettelsesblad - Københavns kommunes årsregnskab 2017 (2018-0048972)

I henhold til den fremsendte mail med dagsordenen for Økonomiudvalgets møde den 10. april er bilag 1 – *Årsrapport 2017* opdateret med en finansieringsoversigt, hertil er indstillingen opdateret med et bilag 3 - *ØU orientering vedr. finansieringsoversigt i regnskab 2017*.

Der er desuden indarbejdet følgende rettelser:

Bilag 1 Årsrapport

Balancen og Koncernbalancen

I forbindelse med indlæsning af åbningsbalancen fra KØR til Kvantum, blev der ved en fejl posteret 3.290 t. kr. på egenkapitalen i stedet for på kortfristet gæld i øvrigt. Egenkapitalen ultimo 2017 er således nedjusteret med 3.290 t. kr. og kortfristet gæld i øvrigt ultimo 2017 er tilsvarende opjusteret i tabellen *Koncernbalance* side 26 og *Tabel 2 – Balance* side 29.

Yderligere udestod opdatering af 'Koncerngæld' pr. indbygger (side 24). Teksten er ændret fra

'Koncerngæld' pr. indbygger udgør således XXXXX kr. i 2017.(afventer koncernregnskab).

til

'Koncerngæld' pr. indbygger udgør således 72.293 kr. i 2017.

Finansieringsoversigt

Opdatering af finansieringsoversigten udestod. Økonomiforvaltningen har på baggrund af data fra BDO opstillet en aggregeret finansieringsoversigt, der er en obligatorisk del af regnskabet.

Oversigten afviger ift. tidligere års opsætning, men overholder fortsat de formelle krav i budget- og regnskabssystemet for kommuner. Tabel 3 – Finansieringsoversigt på side 30 er på denne baggrund opdateret med denne tabel:

Finansieringsoversigt 1.000 kr. – i løbende priser	2016	2017
Likvide beholdninger primo	6.705.833	7.734.022

Team Regnskab

Københavns Rådhus, Rådhuspladsen
1
1599 København V

EAN nummer
5798009800206

Tilgang af likvide aktiver:		
Årets resultat	2.060.392	1.559.540
Lånoptagelse	0	2.077
Anvendelse af likvide aktiver:		
Afdrag på lån	-202.829	-212.682
Øvrige finansforskydninger	-844.464	-617.509
Værdireguleringer likvide beholdninger	15.090	59.449
Likvide beholdninger ultimo	7.734.022	8.524.895

Egenkapitalnote

Note 7 – Egenkapital (side 33) afventer fortsat opdatering.

Regnskabspraksis

Afsnittet *Ændring i anvendt regnskabspraksis* (side 34) var ved en fejl ikke opdateret. Teksten er ændret fra

Fra regnskab 2016 indregner Københavns Kommune ikke længere den forventede afregning for kommunal medfinansiering, førend slutafregningen foreligger, som følge af beløbets usikkerhed.

Derudover er Københavns Kommunes forpligtelse vedr. tabslån, dvs. byfornyelselån med fuld offentlig støtte, optaget på balancen.

til

Fra regnskab 2017 er regnskabspraksis for indregning af hensættelser vedr. tjenestemandspension ændret, således at den opdaterede lovgivning ift. renteniveau, levealder og forventede anciennitetsstigninger mv. overholdes.

Bilag 2 Regnskab

Afstemning af balanceposter

Som følge af posteringsfejlen mellem egenkapitalen og kortfristet gæld i øvrigt tilføjes der én konto til tabellen *Afstemning af balancekonti – fordeling på kategorier* (side 22) i kategorien *Ikke afstemt* og beløbet ud for 9.52 – *Kortfristet gæld i øvrigt* justeres med -3 mio. kr. Teksten side 21-27 er konsekvensrettet som følge heraf.

Koncernbalancen

Tabellen *Koncernbalance i Københavns Kommune i 2017* (side 30) er opdateret jf. ovenfor nævnte fejl mellem egenkapitalen og kortfristet gæld i øvrigt.

Ydelser købt hos Københavns Kommunes eksterne revisor

Revisors revisionspåtegning skal angive eventuelle ydelser i tillæg til revisionen, som blev udført af revisoren eller revisionsfirmaet, for den reviderede virksomhed og for den virksomhed eller de virksomheder, den kontrollerer, og som ikke er oplyst i ledelsesberetningen eller regnskaberne, såfremt de ikke fremgår af kommunens regnskab. Som

følge af dette er afsnittet *Ydelser købt hos Københavns Kommunes eksterne revisor* tilføjet.

Eventualforpligtelser

Der er i tabellen Eventualforpligtelser (side 292) fjernet en eventualforpligtelse vedrørende en verserende retssag under Økonomiudvalget, da denne fremgik to gange af regnskabet.

Indstillingen er tilrettet i overensstemmelse med dette rettelsesblad.