



## Til Økonomiudvalget

5. april 2018

### ØU orientering vedr. opdatering af årsregnskabet for 2017

Sagsnr.  
2018-0048972

Dokumentnr.  
2018-0048972-5

Sagsbehandler  
Linnea Peitersen

#### **Problemstilling**

Ved udsendelsen af dagsordenen til Økonomiudvalgets møde den 10. april, blev Økonomiudvalget orienteret om, at bilagene til dagsordenens punkt 5: "Københavns Kommunes årsregnskab 2017" ville blive opdateret ift. finansieringsoversigten, eventuelle ændringer til forvaltningernes balanceforskydninger og egenkapitalnoten, samt evt. afledte ændringer.

Dette skyldes, at opdelingen af Københavns Kommunes balance i henholdsvis årets bevægelser og primosaldi inkl. værdikorrektioner, som fremgår af regnskabet, ikke var endelig ved udsendelse af dagsordenen den 4. april. Del blev endvidere oplyst, at dette ikke havde konsekvenser for regnskabsresultatet ift. Service, Anlæg og Overførsler mv.

#### **Baggrund**

Københavns Kommune aflægger for 2017 regnskab på baggrund af data fra to økonomisystemer, KØR og Kvantum. Lukningen af regnskabet for 2017 indebar, at der ved denne regnskabsafslutning har skulle konsolideres mellem de to systemer.

Økonomiforvaltningen har opstillet et driftsregnskab og en balance for regnskab 2017. Den detaljerede opdeling af Københavns Kommunes balance i hhv. årets bevægelser og primosaldi inkl. værdikorrektioner på forvaltningsniveau udestår p.t. Dette kan henføres til rettelser i KØR inden nedlukningen heraf, oprettelse af balancarter og posteringer i Kvantum i forbindelse med systemopstart, samt flytning af balancesaldi mellem KØR og Kvantum i forbindelse med oprettelsen af åbningsbalancen.

Økonomiforvaltningen arbejder i samarbejde med revisions- og konsulentfirmaet BDO forsat på en detaljeret opgørelse af bevægelserne på balancen.

Det er på det foreliggende grundlag BDOs vurdering, at den udestående, detaljerede opdeling af balancen ikke har væsentlig påvirkning på regnskabsresultatet, dvs. ift. Service, Anlæg og Overførsler mv.

#### **Finansieringsoversigt (Obligatorisk)**

Økonomiforvaltningen har i samarbejde med BDO opstillet en aggregeret finansieringsoversigt, der er en obligatorisk del af

#### **Team Regnskab**

Københavns Rådhus, Rådhuspladsen  
|  
1599 København V

EAN nummer  
5798009800206

regnskabet. Finansieringsoversigten skal i henhold til gældende lovgrundlag vise sammenhængen mellem årets resultat og ændringen i kommunens likvide beholdninger, jf. tabel 1. Finansieringsoversigten er indarbejdet i årsrapporten.

Tabel 1:

<b>Finansieringsoversigt</b> 1.000 kr. – i løbende priser	<b>2016</b>	<b>2017</b>
<b>Likvide beholdninger primo</b>	6.705.833	7.734.022
<b>Tilgang af likvide aktiver:</b>		
Årets resultat	2.060.392	1.564.664
Lånoptagelse	0	2.077
<b>Anvendelse af likvide aktiver:</b>		
Afdrag på lån	-202.829	-212.682
Øvrige finansforskydninger	-844.464	-622.634
<b>Værdireguleringer likvide beholdninger</b>	15.090	59.449
<b>Likvide beholdninger ultimo</b>	7.734.022	8.524.895

Finansieringsoversigten afviger i formen fra tidligere års årsrapporter, idet den er opstillet på et mere aggregeret niveau. Oversigt overholder ifølge BDO de formelle krav i budget- og regnskabssystemet for kommuner.

Finansieringsoversigten indeholder øvrige finansforskydninger på ca. 208 mio. kr., som endnu ikke entydigt har kunne relateres til de enkelte funktioner i balancen. Det er på baggrund af det foreliggende materiale BDOs vurdering, at dette beløb kan henføres til finansforskydningerne, og dermed ikke har væsentlig betydning for kommunens driftsregnskab på Service, Anlæg og Overførsler mv.

Økonomiforvaltningen arbejder fortsat sammen med BDO på en opdeling af de 208 mio. kr. Såfremt udredningen mod forventning skulle medføre ændringer af driftsregnskabet, vil dette i lighed med tidligere år blive tilpasset ifm. revisionen af regnskabet, dvs. inden Deloitte afleverer revisionsberetningen den 1. juni 2018.

#### **Forvaltningernes finansposter (Årets forskydninger, obligatorisk)**

Det kommunale regnskab skal indeholde en regnskabsoversigt.

Regnskabsoversigten skal vise regnskabet på bevillingsniveau og skal gøre det muligt at sammenholde årsbudgettets bevillingsposter og de i årets løb afgivne tillægsbevillinger med de endelige regnskabstal.

Regnskabsoversigten for de budgetlagte balanceforskydninger (primært lån, indskud i landsbyggefonden, indskud i selskaber og

øvrige langfristede finansposter) indeholder alene årets forskydninger, og ikke værdikorrektioner, og er derfor påvirket af den udestående opdeling af balancen. Økonomiforvaltningen har opgjort tallene på det foreliggende bogføringsgrundlag. Såfremt det videre arbejde med kommunens balance viser, at de opgjorte tal i regnskabet skal tilpasses, vil disse blive tilpasset snarest muligt, forventeligt inden behandlingen af sagen i Borgerrepræsentationen, og senest herefter ifm. revisionsgennemgangen, som finder sted i maj måned.

#### **Egenkapitalnoten (ikke obligatorisk)**

Kommunens regnskab indeholder sædvanligvis en specificering af egenkapitalen. Denne specifikation er afhængig af en detaljeret opdeling af balancen, som p.t. er under udarbejdelse.

Økonomiforvaltningen arbejder på at opstille noten snarest muligt, forventeligt inden behandlingen af sagen i Borgerrepræsentationen, og senest herefter ifm. revisionsgennemgangen.

#### **Videre proces**

Økonomiforvaltningen fortsætter i samarbejde med BDO arbejdet med opdelingen af balanceposterne, opstillingen af egenkapitalnoten og, såfremt tallene giver anledning hertil, opdateringen af regnskabsoversigten. Der sigtes efter en afklaring snarest muligt, forventeligt inden behandlingen af sagen i Borgerrepræsentationen, og senest herefter ifm. revisionsgennemgangen.

Borgerrepræsentationen behandler regnskabet den 19. april, hvorefter det oversendes til revisionen.

Revisionen afgiver beretning om revisionen af årets regnskab til Borgerrepræsentationen den 1. juni.

Økonomiudvalget forelægges regnskabet til endelig godkendelse den 25. september sammen med Revisionsudvalgets revisionsbetænkning.