

Bilag 4. Konklusionsnotat: Afstemning af Økonomiudvalgets balanceposter

1 Status på afstemninger

Konklusion

Koncernservice har afstemt Økonomiforvaltningens balancekonti i overensstemmelse med gældende regelsæt. Koncernservice har haft ansvaret for at afstemme 1.247 konti og forvaltningen har haft ansvaret for at afstemme 206 konti. Det er kontrolleret, at samtlige 1.453 balancekonti, der er specificeret på side 2, er blevet afstemt i forbindelse med regnskabsafslutningen for 2016.

Afstemningsarbejdet har i løbet af året været omfattet af ledelsesmæssig opfølgning således:

1. I de månedlige ledelsesrapporteringer til forvaltningerne vises opgørelser over afstemningerne.
2. Der foretages kvalitetssikring af balanceafstemningerne, hvor kontiene er gennemgået på stikprøvebasis.
3. De budgetansvarlige har ansvar for løbende at tage action på poster til opfølgning og skal sikre, at balancen udviser et retvisende billede.

Nedenstående konsoliderede oversigt viser saldi på de forskellige funktioner på Økonomiforvaltningens balance. Tabellen er opdelt i IM-funktioner fordelt på afstemningskategorier.

Konsolideret oversigt (1.000 kr.)

IM-funktion	Bogført saldo i regnskabet	Heraf afstemt uden bemærkninger (Kategori 1)	Heraf afstemt til opfølgning (Kategori 2)	Heraf ikke afstemt (Kategori 3)	Risiko for tab på funktionen
Aktiver					
9.22.05 - Indskud i pengeinstitutter m.v.	-11.528.260	-10.038.043	-1.490.218	0	0
9.22.07 - Investerings- og placeringsforeninger	6.910.041	6.910.041	0	0	0
9.22.08 – Realkreditobligationer	2.280.273	2.280.273	0	0	0
9.25.13 - Andre tilgodehavender Staten	452.533	452.533	0	0	0
9.28.14 - Tilgodehavender i betalingskontrol	29.038	9.353	19.685	0	0
9.28.15 - Andre tilgodehavender	294.449	336.758	-41.482	-828	0
9.28.17 - Mellemlægning mellem årene	102.193	102.193	0	0	0
9.32.20 – Pantebreve	8.791	8.791	0	0	0
9.32.21 - Aktier og andelsbeviser m.v.	6.673.912	6.673.912	0	0	0
9.32.25 - Andre langfristede udlån og tilgodehavender	3.352.679	3.349.142	3.537	0	0

IM-funktion	Bogført saldo i regnskabet	Heraf afstemt uden bemærkninger (Kategori 1)	Heraf afstemt til opfølgning (Kategori 2)	Heraf ikke afstemt (Kategori 3)	Risiko for tab på funktionen
9.32.27 - Deponerede beløb for lån m.v.	5.001.736	5.001.736	0	0	0
9.58.51 – Bygninger	14.813	14813	0	0	0
Aktiver Total	13.592.198	15.101.502	-1.508.478	-828	0
Passiver					
9.45.47 – Deposita	-69.770	-69.308	-462	0	0
9.50.50 - Kassekreditter og byggelån	-19.241	-19.241	0	0	0
9.52.55 - Skyldige feriepenge (frivillig)	-43.420	-13.318	-30.102	0	0
9.52.56 - Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtager	-550.652	-188.112	-362.540	0	0
9.52.57 - Anden kortfristet gæld med udenlandsk betalingsmodtager	-2.022	-2.022	0	0	0
9.52.59 – Mellemregningskonto	-536.462	-97.047	-439.415	0	0
9.55.64 - Stat og hypotekbank	-800	-800	0	0	0
9.55.68 – Realkredit	-1.182	-1.182	0	0	0
9.55.70 – Kommunekredit	-1.485.255	-1.485.255	0	0	0
9.55.72 - Gæld vedrørende klimainvesteringer	-3.808	-3.808	0	0	0
Passiver Total	-2.712.612	-1.880.093	-832.519	0	0

Foranstående tabel vises i 1.000. kr., men indeholder de nøjagtige tal. Ved manuel sammentælling kan der derfor forekomme små differencer.

Økonomiforvaltningen har i alt 1.453 balancekonti, der skal afstemmes. Nedenstående viser fordelingen af konti, som er logget i forbindelse med regnskabsafslutningen 2016.

- 1.323 konti med er kategoriseret som ”Afstemt uden bemærkninger”.
- 128 konti er kategoriseret som ”Afstemt til opfølgning”. Konti i denne kategori indeholder identificerede og kendte differencer, som dog ikke er bogført ”på plads”.
- 2 konti er kategoriseret som ”Ikke afstemt” – se tids- og aktivitetsplan nedenfor.

605 konti ud af de 1.453 konti afstemmes under en af de eksisterende masseafstemninger, hvor afstemningsmaterialet kun logges på en enkelt konto for hver masseafstemningsgruppe. Alle konti under masseafstemning tildeles dog en kategorisering ud fra afstemningsmaterialet, så det altid kan ses om en konto er afstemt med kategori 1, 2 eller 3. KS udfører følgende masseafstemninger:

- Masseafstemning af firmadankortkonti
- Masseafstemning af bankkonti
- Masseafstemning af konti med 0 i ultimo saldo
- Masseafstemning af leverandørgældskonti
- Masseafstemning af moms-konti
- Masseafstemning af udvalgte debitor-konti

Udover de 1.453 balancekonti har Økonomiforvaltningen også 1.448 systemkonti, som afstemmes i Koncernservice, men som ikke logges i KØR. Systemkonti behandles ikke i konklusionsnotatet. Nedenstående tabel viser den totale fordeling af alle balancekonti:

Balancekonti i alt	Antal konti i KK	Antal konti i ØKF
Balancekonti i alt i KK	99.525	13.068
Ikke anvendte balancekonti	-46.752	-5.322
Anvendte egenkapital	-8.344	-1.242
- Øvrige anvendte balancekonti total	44.429	6.504
Lukkede konti med 0	-26.974	-3.603
System konti (OBR og CPR kontrol)	-5.377	-1.448
- Konti til afstemning total	12.078	1.453
Afstemmes manuelt i KS	3.449	642
Masseafstemmes i KS	6.870	605
Afstemmes i forvaltning	1.759	206

Opmærksomhedspunkter til beløb, der ikke er afstemt (kategori 3)

Gennemgangen af Økonomiforvaltningens balance har givet anledning til nedenstående opmærksomhedspunkt vedrørende IM-funktion 9.28.15, med et beløb på -0,8 mio.kr.

Der er 1 konto afstemt med kategori 3. Kontoen vedrører indbetaling modtaget fra Betaling og Kontrol, hvor debitorfakturaen ikke er identificeret. Disse beløb vedrører andre forvaltninger end Økonomiforvaltningen. De ligger i Økonomiforvaltningen, fordi Betaling og Kontrol overfører dem til Center for Finans' konto.

Risiko for tab IM-funktion 9.28.15

Der vurderes ikke at være risiko for tab. Kontoen er afstemt til kategori 3, fordi der resterer et oprydningsarbejde.

Tids- og aktivitetsplan IM-funktion 9.28.15

Oprydningen forventes afsluttet inden udgangen af første kvartal 2017.

Opmærksomhedspunkter til udvalgte beløb, der er afstemt til opfølgning (kategori 2)

9.28.15 - Andre tilgodehavender

- Der er afstemt 48,5 mio. kr. til opfølgning. Beløbet til opfølgning vedrører arbejdsgiverrefusioner fra før indførelsen af det ny lønsystem. Kontiene er under afvikling, og der foretages i forbindelse hermed en gennemgang af disse. Der vurderes som udgangspunkt at være begrænset risiko for tab. Det forventes dog, at der som led i gennemgangen vil kunne blive identificeret poster, der vil skulle driftsføres. Der vil her både kunne være tale om udgifter og indtægter.
- På funktion 9.28.15 - Andre tilgodehavender, er der optaget en saldo på 660 t.kr. vedr. resttilgodehavendet vedr. Brandvæsnet. Heraf er ca. 75 t.kr indbetalt i januar- februar 2017. Ca 80 t.kr. er allerede oversendt til opkrævningen. De resterende poster skal gennemgås med

henblik på oversendelse til opkrævning (Skat) eller afskrivning. Der indgår i saldoen modtaget dobbeltbetaling som skal returneres til debitor.

9.52.56 - Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtager

- Der er afstemt 6,3 mio. kr. til opfølgning. Beløbet til opfølgning vedrører fakturaer, der er mere end 3 måneder gamle. Det er konstateret, at et antal af disse fakturaer efterfølgende er sat til betaling. Der vurderes ikke at være risiko for tab for kommunen.

9.52.55 - Skyldige feriepenge (frivillig)

- På funktion 9.52.55 - Skyldige feriepenge (frivillig) er 30 mio. kr. vedr. feriepenge ved optjeningsåret 2015 (heraf er 1,3 mio.kr. vedr. skyldige feriepenge til fratrukt personale i Brandvæsenet), der udbetales via afregningsmodulet. Der er i regnskabet for 2016 ændret på IMK-kontering af feriepenge, idet feriepenge nu konteres på funktion 9.52.59 Mellemregningskonto og indgår i saldo på 438,4 mio.kr. Poster til opfølgning bliver opløst i takt med lønteamets behandling af sagerne.

2 Foretagne afskrivninger 2016

Nedenfor fremgår Økonomiforvaltningens afskrivninger på hovedkonto 8, der har modpost på driften.

- Der er afskrevet i alt 244 t. kr. vedr. restancer hos fire private lejere.
- Der er fortaget afskrivninger vedr. rest tilgodehavender vedr. Brandvæsenet på i alt 100 t.kr.
- Der er foretaget afskrivninger for i alt 101 t. kr., der bl.a. vedrørende tidligere års AM-bidrag, A-skat, bruttoferie og øredifferencer mv.
- Der er vedrørende tjenestemandspensionerne afskrevet 82 t. kr., der bl.a. vedrører udbetalte pensioner til døde, hvor boet ikke har vist sig i stand til at tilbagebetale den for meget udbetalte pension.

IM-funktion, der foretages afskrivninger på HK8	Modpost på driften		
	IM-funktion	Bevilling (nr. og navn)	Beløb (1.000 kr.)
8.28.15.5	6.45.51.1	1118 Økonomisk forvaltning service	104
8.28.14.5	6.45.50.1	1170 - Københavns Ejendomme, Service	244
8.28.15.5	6.45.51.1	1190 - Koncernservice, service (KMD Lønservice)	-3
8.52.59.5	6.45.51.1	1190 - Koncernservice, service (KMD Lønservice)	104
8.52.59.5	6.52.72.1	1130 - Fælles tjenestemandspensioner	82
Afskrivninger i alt	-	-	531

3 Bevægelser på balancen

Nedenfor fremgår Økonomiforvaltningens direkte posteringer på balancen. Op- og nedskrivninger er foretaget i overensstemmelse med kommunens retningslinjer og regnskabspraksis.

IM-funktion	Beløb (1.000 kr.)	Forklaring på bevægelse
9.22.07	9.849	Øget værdi af indestående i investeringsforeninger
9.22.08	5.241	Øget værdi af realkreditobligationer
9.28.15	-312	Afskrivning af tilgodehavende og forudbetalt leje på Klingseyvej 26
9.32.21	23.870	Opskrivning vedr. etablering af Hovedstadens Beredskab på 47,7 mio.kr. Nulstilling af værdierne for de erhvervsdrivende fonde Woco og CopCap - 2,2 mio.kr. Kommunens ejerandel af HOFOR er opskrevet med 325 mio.kr., Kommunens ejerandel af Metroselskabet er opskrevet med 362 mio.kr. Kommunens ejerandel af By og Havn er nedskrevet med 665 mio.kr. Kommunens ejerandel af Arena CPHX er nedskrevet med 9,1 mio.kr.?
9.32.25	-2.116.127	Et fald på 1.600 mio. kr. vedrører indskud i Metroselskabet til metro til Sydhavn. Et fald på 462 mio. kr. vedrører frigivelse af deponerede midler Et fald på 381 mio. kr. vedrører frikøb eller udskydelse af frikøbsrettigheder En stigning på 60 mio. kr. vedrører et lån til CPH Arena. En stigning på 10 mio. kr. vedrører et øget tilgodehavender hos By & havn vedr. Nordhavnsvejen 2,7 mio. kr. vedr. oprettelse af udlån til Amager Økohaver
9.32.27	-926	Øget beløb i værdi depot for lån mv.
9.45.47	2.044	Der er tale om en gældspost som blev placeret i KEID ved oprettelsen i 2006, og som er blevet afskrevet efter aftale med Center for Økonomi, da det ikke var muligt at afklare, hvem der var modpart.
9.55.68	-5.170	Optagelse af lån vedrørende Klingseyvej 26 efter aftale med Center for Økonomi
9.55.75	353	Der er tale om seks private lån, hvoraf det ene udgør 340 t. kr. Lånene er forældede, da forældelsesfristen ikke er afbrudt af kreditor. Der er ikke sket bevægelser på sagerne i ni år. Alle seks lån er afskrevet.
9.55.79	-26	Leasinggæld – kommuneleasing
9.58.80	-39.308	Anlægskartoteket – Grunde
9.58.81	3.950.901	Anlægskartoteket – Bygninger
9.58.82	-60.661	Anlægskartoteket – Tekniske anlæg
9.58.83	-12.610	Anlægskartoteket – Inventar
9.58.84	-3.520.131	Anlægskartoteket – Aktiver under opførelse
9.62.85	1.063	Anlægskartoteket – Immaterielle anlægsaktiver
9.65.86	-7.938	KIT's varebeholdning er reduceret med 7,9 mio. kr., hvilket primært skyldes en reduktion i antallet af pc'ere på lager.
9.68.87	16.430	Stigningen skyldes at der er flere ejendomme, der er sat til salg.
9.72.90	-4.512.582	Hensættelser – Tjenestemandspensioner (-5.317 mio. kr.) Hensættelser – Arbejdsskade (804 mio. kr.)
I alt	-6.266.039	-

Periodiserede poster

Nedenfor fremgår Økonomiudvalgets periodiserede poster

Emne	Org.-Område-Std.kto.- Bevilling-IM-konto for postering af udgiften	Org.-Område-Std.kto.- Bevilling-IM-konto for postering af modposten	Beløb 1.000 kr.
Tilbagebetaling af vejafvandingsbidrag 2012 (Hofor)	11030-3565-49099- 1118 - 02.22.20.1	11030-9199-62150-9124 - 8.28.15.5	-5.823
Fortroligt. Verserende sag i Byggeri København	16001-9040-2909900301-3160-0322013	16001-9040-8256 000000-9160- 085256	5.000
Fortroligt. Verserende sag i Byggeri København	16001-9040-2909900350-3160-0332503	16001-9040-8256 000000-916000000-085256	17.700
Fortroligt. Verserende sag i Byggeri København	16001-9040-2909900301-3160-0322013	16001-9040-8256000000-9160-085256	12.300
Fortroligt. Verserende sag i Byggeri København	16001-9040-2909900301-3160-0322013	16001-9040-8256000000-9160-085256	55.000
Fortroligt. Verserende sag i Byggeri København	16001-9040-2909900301-3160-0322013	16001-9040-8256000000-9160-085256	4.000
Fortroligt. Verserende sag i Byggeri København	16001-9040-2909900514-3160-0525143	16001-9040-8256000000-9160-085256	5.500
Fortroligt. Verserende sag i Byggeri København	16001-9040-2909900514-3160-0525143	16001-9040-8256000000-9160-085256	5.600
Fortroligt. Verserende sag i Byggeri København	16001-9040-2909900301-3160-0322013	16001-9040-8256000000-9160-085256	-1.400
Fortroligt. Verserende sag i Byggeri København	16001-9040-2909900360-316053000-0335603	16001-9040-8256000000-9160-085256	2.000
Forbrugsudgifter, indtægter fra lejere	17010-0900-7111055002-1170-0645501	17001-1000-6215300000-9170-0828155	1.713
Ragnhildgade, afskrivning	17010-0900-7109900099-1170-0645501	17001-1000-6215300000-9170-0828155	613
Ejendomsskatter, tilbagebetaling til lejere	17010-0924-4010100000-1170-0645501	17001-1000-8256300000-9170	489
Ejendomsskatter, tilbagebetaling til lejere	17010-3348-4010100000-1170-0525141	17001-1000-8256300000-9170	589
Resultatløn til chefer i KIT	19025-0001-1004000000-1190-0645511	19025-0000-6217000000-912400000-08281751999000	627
Vederlag vedr. arbejde udført i 2016	19470-6020-4902420000-3190-0645523	19020-0000-6217000000-912400000-08281751999000	7.498
PWC – afregning efter udbedring af mangler	19452-8225-4009900000-1190-0645511	19452-0000-6217000000-912400000-08281751999000	606
Sopra Steria	19020-0030-4909900000-1190-0645511	19020-0000-6217000000-912400000-08281751999000	603