



Årsrapportering på balancen 2025

Økonomiudvalget

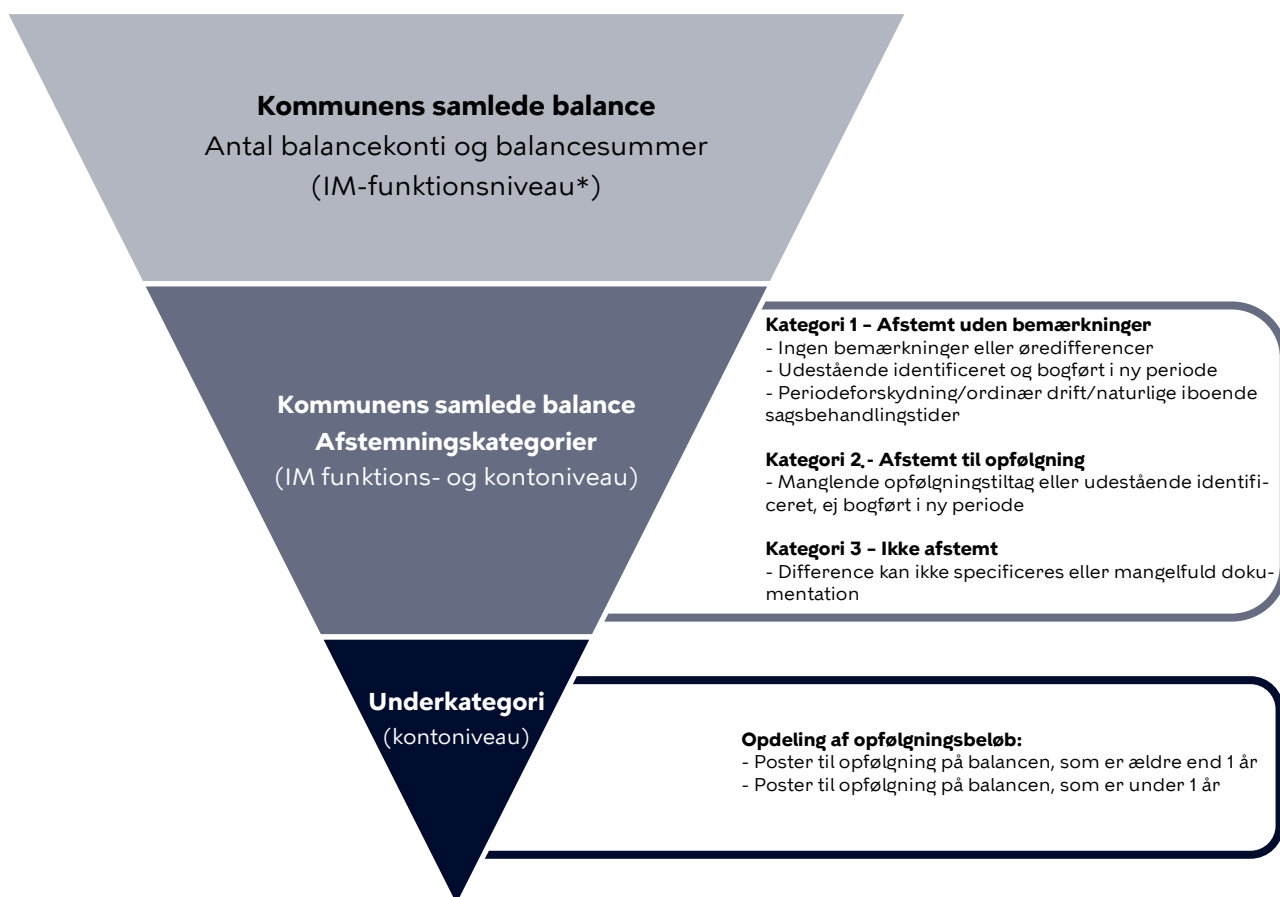


Indledning

Formålet med årsrapportering på balancen er at skabe en større transparens om værdierne på kommunens balance i årsregnskabet. Med udgangspunkt i, at regnskabet skal være rigtigt (jf. bekendtgørelse om kommuners budget og regnskabsvæsen, revision mv.), fremgår det af rapporten, om der er forhold på balancen, som ikke er retvisende og omfanget heraf.

Det er ligeledes muligt i de respektive politiske udvalg at orientere sig i forhold, der vedrører egen forvaltning samt i handleplanerne, der skal håndtere disse forhold.

Der arbejdes i kommunens afstemningskoncept med følgende begreber, der henvises til i rapporteringen:



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.

*IM referer til Indenrigs- og Boligministeriets autoriserede kontoplan

Årsrapporteringens indhold

Årsrapporteringen er opdelt i fem afsnit.

Afsnit 1 indeholder en oversigt over alle kommunens balancekonti pr. 31. december 2025 (antal konti pr. IM-funktion) fordelt på kategori 1 samt opfølgningsbeløb fordelt på kategori 2 og 3. Afsnittet indeholder også en beskrivelse af 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, samt om der er opfølgningsbeløb ældre end 1 år.

Herefter følger handleplanerne for opfølgningsbeløbene, rangordnet efter kategori og kontonummer. Handleplanerne indeholder en beskrivelse af hvad problemet er, hvordan det skal løses, af hvem (ansvar) og hvornår det kan forventes, at kontoen igen kan afstemmes som en kategori 1. I handleplanerne vises kun opfølgningsbeløb med bruttobeløb +/- 1.000 kr.

Oversigten indeholder også en konsekvensbeskrivelse af opfølgningsbeløbene. Konsekvensbeskrivelsen er udtryk for en vurdering af de regnskabsmæssige risici i forhold til det pågældende opfølgningsbeløb på den pågældende balancekonto.

Afslutningsvist vises en oversigt over resultat for kontrol af dataoverførsler fra fagsystemer. Systemejere for fagsystemer, der overfører data til kommunens debitorsystem og/eller regnskabssystem, skal månedligt udføre kontrol af, om der er fuldstændighed i overførsler. Hvis der er differencer, skal der i lighed med balanceafstemninger udarbejdes handleplan for, hvordan og hvornår differencen håndteres. Ligesom ved handleplanerne for balanceafstemninger vises kun differencer med bruttobeløb +/- 1.000 kr.

Afsnit 3, 4 og 5 indeholder i lighed med tidligere år henholdsvis en kort redegørelse for forvaltningens afskrivninger, oversigt over forvaltningens periodiserede poster samt balancebevægelser direkte på egenkapitalen.

1. Rapportering på Københavns Kommunes balanceafstemninger

Koncernservice (KS) og forvaltningerne har afstemt kommunens balancekonti i overensstemmelse med gældende regelsæt. Pr. 31. december 2025 er der afstemt i alt 2.498¹ balancekonti, hvoraf KS har haft ansvaret for at afstemme 2.369 konti og forvaltningerne 129 konti.

Nedenfor ses fordelingen af afstemningerne på balancekontiene på kategorier*:

Kategori	2025 logninger		2024 logninger		Ændringer fra 2024 til 2025	
	Antal konti	Nettobeløb (t.kr)	Antal konti	Nettobeløb (t.kr)	Antal konti	Nettobeløb (t.kr)
1	2.445	4.228	2.346	-3.414	99	7.642
2	51	6.266	47	2.246	4	4.020
3	2	-10.494	19	1.168	-17	-11.662
i alt	2.498	0	2.412	0	86	0

*Egenkapitalkonti på funktion 9.75.99 indgår kun med værdi i denne opgørelse og ikke antalsmæssigt. Det skyldes, at egenkapitalkonti afstemmes særskilt gennem egenkapitalnoten til balancen.

Antallet af balancekonti er steget med netto 86 konti i 2025. Stigningen i antal konti skyldes primært oprettelse af bank- og bankmellemlægningskonti.

Udviklingen i logning af kategori 3-afstemninger viser fortsat en positiv tendens i forhold til at nedbringe konti, som ikke kan afstemmes. I kategori 3-logninger ses et fald i antal konti med uafstemte poster med 17 og der er i 2025 kun logget 2 konti. Summen af uafstemte poster er i alt på -10,5 mio. kr., hvilket er en stigning netto på 11,6 mio. kr. i forhold til 2024. Fald i antallet af loggede konti er et udtryk for, at sidste års problematikker vedrørende ATP- og OP-bidrag samt Pas og Kørekort er håndteret i 2025. De to kategori 3-logninger for 2025 vedrører poster på kommunens Nemkonto, sandsynligvis relateret til kommunens betaling af ejendomsskat.

For kategori 2 er såvel antal konti som opfølgingsbeløb steget. Det er primært kendte og tilbagevendende problemstillinger vedrørende fagsystemerne Structura (ejendomsskattesystem), Vitec (ejendomsadministration), KY (Kommunernes Ydelsessystem, fællesoffentligt), KSD (Kommunernes Sygedagpengesystem, fællesoffentligt), Selvejende institutioner, Landsbyggefonden samt mellemværende med Region Hovedstaden. Der er fortsat fokus på at få håndteret problemstillingerne løbende.

For så vidt angår udviklingen i begge kategorier er det tilfredsstillende, at der fastholdes et konstant fokus på balanceafstemninger i Københavns Kommune (KK). Problemstillingerne er i store træk kapslet ind til fagsystemer og få enkeltstående processer, hvor der udestår endelig håndtering. Derudover har de senere års fokus på at arbejde med en mere risikobaseret tilgang betydet, at de områder, hvor der fortsat er udfordringer, har fået yderligere opmærksomhed.

Logninger over 1 år

I opfølgingsbeløb ældre end 1 år er der sket en stigning siden 2024, som følge af, at problematikken omkring manglende afregning med Region Hovedstaden vedrørende sygesikringsgruppe 2 refusion, fortsat ikke er løst.

I kategori 3 ses en positiv udvikling, da der i 2025 ikke er nogen beløb ældre end 1 år til opfølgning.

I kategori 2 vedrører opfølgingsbeløb, udover problematikken med Region Hovedstaden, også områder som Structura og lønadministration.

Nedenfor fremgår oversigt over opfølgingsbeløb ældre end 1 år:

Oversigt over opfølgingsbeløb ældre end 1 år		Opfølgingsbeløb (t. kr.)		
IM-Funktion	Forvaltning, område	I alt	Kategori 2	Kategori 3
9.25.12 Refusionstilgodehavender	SUF, Statsrefusion Boliglån	0,3	0,3	0
9.28.14 Tilgodehavender i betalingskontrol	KFF, tilgodeh. sygesikr. grp. 2 refusion	4.666	4.666	0
9.28.14 Tilgodehavender i betalingskontrol	ØKF, Structura	-42	-42	0
9.28.15 Andre tilgodehavender	SUF, Bankmellemregning Nets	-1	-1	0
9.32.25 Andre langfristede udlån og tilgodehavender	ØKF, Structura E-lån og I-lån	2	2	0
9.52.56 Anden kortfr. gæld med indenl. betalingsmodt.	TMF, Structura	3	3	0
9.52.56 Anden kortfr. gæld med indenl. betalingsmodt.	BIF, KSD	-8	-8	0
9.52.59 Mellemregningskonto	BIF, KY	-2	-2	0
9.52.59 Mellemregningskonto	ØKF, A-skat mv., kommunalt ansatte	31	31	0
9.52.59 Mellemregningskonto	ØKF, lønadministration	19	19	0
Total		4.668,3	4.668,3	0

Tabel 1.1: Københavns Kommunes balance pr. 31.12.2025

IM-funktion	Antal konti	Saldo (t. kr.)		Beløb til opfølgning (t. kr.)			Heraf ældre end 1 år (t.kr.)	
		Total	Kategori 1	Total	Kategori 2	Kategori 3	Kategori 2	Kategori 3
9.22.01 Kontante beholdninger	78	3.276	3.276	0	0	0	0	0
9.22.05 Indskud i pengeinstitutter m.v.	1.180	-2.349.093	-2.349.093	0	0	0	0	0
9.22.07 Investerings- og placeringsforeninger	1	19.162.747	19.162.747	0	0	0	0	0
9.25.12 Refusionstilgodehavender	1	805.225	805.222	3	3	0	0	0
9.25.13 Andre tilgodehavender	1	11.251	11.251	0	0	0	0	0
9.28.14 Tilgodehavender i betalingskontrol	28	1.626.813	1.618.289	8.524	8.524	0	4.625	0
9.28.15 Andre tilgodehavender	681	147.214	157.532	-10.317	-1.034	-9.284	-1	0
9.28.17 Mellemregninger med foregående og følgende regnskabsår	1	522.637	522.637	0	0	0	0	0
9.28.18 Finansielle aktiver tilhørende selvejende institutioner med overenskomst	5	328.193	341.072	-12.880	-12.880	0	0	0
9.28.19 Tilgodehavender hos andre kommuner og regioner	1	13	13	0	0	0	0	0
9.32.20 Pantebreve	1	85.361	85.361	0	0	0	0	0
9.32.21 Aktier og andelsbeviser m.v.	10	19.013.387	19.013.387	0	0	0	0	0
9.32.22 Tilgodehavender hos grundejere	1	60	60	0	0	0	0	0
9.32.23 Udlån til beboerindskud	5	82.979	82.953	26	26	0	0	0
9.32.24 Indskud i Landsbyggefonden m.v.	11	0	763	-763	-763	0	0	0
9.32.25 Andre langfristede udlån og tilgodehavender	16	2.933.458	2.933.856	-397	-397	0	2	0
9.32.27 Deponerede beløb for lån m.v	2	201.035	201.035	0	0	0	0	0
9.35.29 Klimainvesteringer	1	673.164	673.164	0	0	0	0	0
9.35.35 Andre forsyningsvirksomheder	20	-501.202	-501.202	0	0	0	0	0
9.38.37 Staten	3	12.839	12.839	0	0	0	0	0
9.42.42 Legater	5	173.221	173.221	0	0	0	0	0
9.42.43 Deposita	77	74.523	74.515	9	9	0	0	0
9.45.46 Legater	5	-173.221	-173.221	0	0	0	0	0
9.45.47 Deposita	90	-159.857	-158.409	-1.448	-1.448	0	0	0
9.48.49 Staten	2	-82.198	-82.198	0	0	0	0	0
9.50.50 Kassekreditter og byggelån	1	-142.037	-142.037	0	0	0	0	0
9.51.52 Anden gæld	22	-138.562	-138.562	0	0	0	0	0
9.52.53 Kirkelige skatter og afgifter	5	-1	-1	0	0	0	0	0
9.52.55 Skyldige feriepenge (frivillig)	1	0	0	0	0	0	0	0

Københavns Kommune – Regnskab 2025

IM-funktion	Antal konti	Saldo (t. kr.)		Beløb til opfølgning (t. kr.)			Heraf ældre end 1 år (t.kr.)	
		Total	Kategori 1	Total	Kategori 2	Kategori 3	Kategori 2	Kategori 3
9.52.56 Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtager	18	-2.390.668	-2.390.558	-110	-110	0	-4	0
9.52.57 Anden kortfristet gæld med udenlandsk betalingsmodtager	2	-8.879	-8.879	0	0	0	0	0
9.52.58 EDB fejlopsamlingskonto	4	0	0	0	0	0	0	0
9.52.59 Mellemregningskonto	113	-1.323.508	-1.323.753	246	1.456	-1.210	47	0
9.52.61 Selvejende institutioner med overenskomst	9	-315.834	-334.252	18.418	18.418	0	0	0
9.52.62 Afstemnings- og kontrolkonto	3	0	0	0	0	0	0	0
9.55.63 Selvejende institutioner med overenskomst	4	-12.359	-6.821	-5.538	-5.538	0	0	0
9.55.68 Realkredit	5	-1.450.642	-1.450.642	0	0	0	0	0
9.55.70 Kommunekredit	2	0	0	0	0	0	0	0
9.55.72 Gæld vedrørende klimainvesteringer	31	-197.535	-197.535	0	0	0	0	0
9.55.73 Lønmodtagernes Feriemidler	2	0	0	0	0	0	0	0
9.55.75 Anden langfristet gæld med indenlandsk kreditor	3	-800	-800	0	0	0	0	0
9.55.77 Langfristet gæld vedrørende ældreboliger	1	-165.933	-165.933	0	0	0	0	0
9.55.79 Gæld vedrørende finansielt leasede aktiver	2	-6.886	-6.886	0	0	0	0	0
9.58.80 Grunde	5	6.414.099	6.414.099	0	0	0	0	0
9.58.81 Bygninger	7	16.529.681	16.529.681	0	0	0	0	0
9.58.82 Tekniske anlæg, maskiner, større specialudstyr og transportmidler	8	478.505	478.505	0	0	0	0	0
9.58.83 Inventar – herunder computere og andet IT-udstyr	4	15.517	15.517	0	0	0	0	0
9.58.84 Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver	3	2.779.354	2.779.354	0	0	0	0	0
9.62.85 Udviklingsprojekter og andre erhvervede immaterielle anlægsaktiver	2	0	0	0	0	0	0	0
9.65.86 Varebeholdninger/-lagre	1	65.922	65.922	0	0	0	0	0
9.68.87 Grunde og bygninger bestemt til viderealg	2	5.162.942	5.162.942	0	0	0	0	0
9.72.90 Hensatte forpligtelser	4	-31.041.909	-31.041.909	0	0	0	0	0
9.75.91 Modpost for takstfinansierede aktiver	1	-71.418	-71.418	0	0	0	0	0
9.75.92 Modpost for selvejende institutioners aktiver	1	-207.659	-207.659	0	0	0	0	0
9.75.93 Modpost for skattefinansierede aktiver	1	-31.153.126	-31.153.126	0	0	0	0	0
9.75.95 Modpost for donationer	1	-13.817	-13.817	0	0	0	0	0
9.75.99 Egenkapital (afstemmes særskilt)*	8	-5.396.274	-5.396.274	0	0	0	0	0
Total	2.502	0	4.228	-4.228	6.266	-10.494	4.668	0

* Den samlede saldo på balancekonto 9.75.99 fremgår af kommunens balancerapport og afstemmes gennem egenkapitalnoten til balancen.

Ændret regnskabspraksis i året

Kommunens regnskabspraksis er generelt ikke ændret i forhold til regnskab 2024. Der er sket følgende øvrige ændringer i 2025:

Arbejdsskadeforpligtigelse

Arbejdsskadeforpligtigelsen opgøres aktuarmæssigt hvert femte år. I forbindelse med opgørelse af forpligtigelsen i 2025 er den af aktuaren beregnede hensættelse yderligere specificeret i forhold til seneste aktuaropgørelse vedrørende 2020. I opgørelsen for 2025 skelnes der, ud over afgjorte sager, mellem sager, der er rapporteret, men ikke afgjorte (Reported But Not Settled, RBNS), og henholdsvis sager, der indtruffet, men ikke anmeldt (Incurred But Not Reported, IBNR), samt skader, hvor der ikke er hensat nok, men det er for tidligt i processen til at afsætte et beløb (Incurred But Not Enough Reported, IBNER).

Ud fra budget- og regnskabssystemets regel om, at "En arbejdsskade registreres i regnskabet, når det er utvivlsomt, at fremtidige økonomiske fordele fragår kommunen", samt at "Arbejdsskader, som med overvejende sandsynlighed vil blive anerkendt af Arbejdsmarkedets Erhvervssikring, kan registreres, inden der er faldet afgørelse i sagen" er der i hensættelsen i regnskab 2025 ud over de afgjorte sager alene medtaget værdien for RBNS. Aktuarens opgørelse af IBNR/IBNER er ikke bogført, men anført som eventualforpligtigelse. I regnskab 2020 indgik både RBNS, IBNR og IBNER i hensættelsen, da der i aktuarrapporten kun indgik et samlet beløb for de tre typer af forpligtigelser.

Tjenestemandspension

Borgerrepræsentationen besluttede i 2025, på samme måde som året før, at genforsikre en del af kommunens fremtidige tjenestemandspensionsudbetalinger ved at indskyde 233,4 mio. kr. i Sampension. Den samlede forpligtelse (under hensyntagen til de foretagne indskud) blev aktuarmæssigt genberegnet i 2025, og sammen med en justeret hensættelse til bonusbetaling for tjenestemænd, der er i arbejde, men ikke længere optjener yderligere pensionsrettigheder, er hensættelsen forøget med 2.751 mio. kr. til 30,3 mia. kr.

Regnskabsmæssige opmærksomhedspunkter på tværs af kommunen

Ressortændring pr. 1. januar 2026

Alle forvaltningsrapporteringer er udarbejdet med afsæt i de for 2025 gældende forvaltningsnavne og organisationsstrukturer, selv om der på tidspunkt for regnskabsgodkendelse (2026) er andre udvalgsnavne og snitflader.

Kreditorer – fakturapuljen af modtagne endnu ikke godkendte fakturaer (IM-funktion 9.52.56)

Målsætningen for fakturapuljens størrelse ved afslutning af regnskab 2025 er, som tidligere år, på maksimalt 10 mio. kr. inklusive moms.

Til trods for et langvarigt fokus på fakturapuljens størrelse og løbende rapportering til Budget- og Regnskabskredsen (BRK), har det igen i 2025 været nødvendigt at foretage efterbehandling (bogføring) efter lukning af periode 12, for at nedbringe puljen til under 10 mio. kr.

KS har gennemgået og sorteret 18.295 bilag til en værdi af 666,8 mio. kr. inkl. moms og, i samarbejde med alle forvaltninger, nedbragt puljen til at udgøre 10.885 bilag og et samlet beløb på 8,7 mio. kr. inkl. moms.

Antallet af fakturaer uden spær ved årsafslutning har været stigende gennem de seneste år. Ved lukning af årsregnskab 2023 bestod fakturapuljen af ca. 8.500 bilag, ved lukning af årsregnskab 2024 bestod den

af 11.810 bilag og ved lukning af årsregnskab 2025 består fakturapuljen af 15.401 bilag. Det stiller højere krav til/kræver større ressourcetræk i forhold til efterbehandling af fakturapuljen i forvaltningerne og periodisering mellem årene i KS, for at sikre at fakturapuljen bliver nedbragt til maks. 10 mio. kr.

Det kan ligeledes medføre manglende overensstemmelse med Økonomiudvalgets beslutning af 21. maj 2024, omkring fremrykning af betalingstidspunktet for fakturaer, at antallet af fakturaer uden spær er støt stigende.

KS vil i 2026, udover den løbende support og rapportering, iværksætte supplerende initiativer, som skal bidrage til at nedbringe antallet af fakturaer, der skal efterbehandles, når årsregnskab 2026 afsluttes. Initiativerne vil blive kommunikeret i relevante kredse.

Modregning på skattekontoen (9.28.15/9.52.59)

Gældsstyrelsen foretager modregning på kommunens skattekonti, når der ikke sker betaling til tiden på udstedte fakturaer, og leverandøren derfor oversender kravet til inddrivelse.

I 2025 er der igen sket mange (beløbsmæssig) mindre modregninger på skattekontoen. Når der sker modregning via Gældsstyrelsen, er det udtryk for, at retningslinjer jf. forretningscirkulæret *Indkøb* ikke følges, hvilket medfører, at der sker betaling uden godkendelse.

KS har gennem flere år udredt modregninger på skattekontoen og har som led i sagsbehandling været i dialog med flere forvaltninger med henblik på, at drøfte årsagen til, at der sker afvigelser fra standardprocesserne, og dermed forårsager modregninger uden godkendelse.

Indsatsen har ikke været tilstrækkelig til at eliminere modregningerne, og KS vil derfor iværksætte nye initiativer i 2026 med henblik på at sikre, at alle betalinger bliver godkendt som foreskrevet i retningslinjerne, samt stoppe en tidskrævende oprydningsopgave. Disse initiativer vil indebære genbesøg af forvaltningsprocesser, analyse af afvisninger af fakturaer i gateway (leverandørerne tjekker ikke deres digitale postboks) samt genbesøg af mellemkommunale aftaler (al betaling foregår via mellemkommunal afregning og ikke oversendelse til Gældsstyrelsen).

Systemintegrationer

Der er for mange fagsystemer fortsat et langt implementerings- og hypercareforløb for integrationer til kommunens ERP-system Kvantum. Det kommer også til udtryk i de relativt mange kategori 2 og 3-logninger på mellemregningskonti for fagsystemer.

Generelt for implementering af nye fagsystemer observeres et manglende fokus på finansprocesser hos systemejere og leverandører. Det mindsker effektiviteten i projekterne, fordyrer implementeringen og forøger risiciene for fejl som følge af ventetid imellem leverancer. En yderligere risiko ved forsinkelse er manglende incitament hos den nuværende leverandør til midlertidigt at forlænge samarbejdet.

KS iagttager flere årsager til det manglende fokus, blandt andet sen forretningsafdækning i forhold til at definere krav til integration og systemopsætning, sen udarbejdelse af nye forretningsgange, som skal bruges som grundlag for endelige finansprocesser og opsætning af stamdata, samt indimellem manglende leverandørstyring og kravefterlevelse.

KS vil i 2026 med afsæt i en større evaluering af integrationsprojekter, iværksætte nye tiltag for at afkorte implementeringstiden. Tiltagene vil blive indarbejdet i forretningsgang og governance.

2. Rapportering på Økonomiforvaltningens balanceposter

I forbindelse med regnskab 2025 er der afstemt 19 balancekonti med beløb til opfølgning i kategori 2 og 3 vedrørende Økonomiforvaltningen.

- 17 konti er logget til kategori 2, dvs. "Afstemt til opfølgning"
- 2 konti er logget til kategori 3, dvs. "Ikke afstemt"

Tabel 2.1: Økonomiforvaltningens poster til opfølgning pr. 31.12.2025 (hele kr.)

IM-funktion	Funktion tekst	Antal konti	Kategori 2	Kategori 2 - ældre end 1 år	Kategori 3	Kategori 3 - ældre end 1 år	Samlet opfølgningsbeløb
9.28.14	Kortfristede Tilgodehavender I Øvrigt	4	1.912.543	-41.582			1.912.543
9.28.15	Kortfristede Tilgodehavender I Øvrigt	1	-209.932		-9.283.543		-9.493.475
9.32.23	Langfristede Tilgodehavender	1	26.490				26.490
9.32.25	Langfristede Tilgodehavender	3	-508.910	1.642			-508.910
9.45.47	Passiver Tilhørende Fonds, Legater M.V.	3	-1.448.298				-1.448.298
9.52.59	Kortfristet Gæld I Øvrigt	7	-129.808	49.406	-1.210.495		-1.340.303
Total		19	-357.916	9.466	-10.494.038		-10.851.953

Opfølgningstiltag og konsekvensbeskrivelse for kategori 2 og 3 balanceafstemninger i Økonomiforvaltningen**KØBENHAVNS EJENDOMME (KEJD)**

Københavns Ejendomme overgår til Kultur-, Fritids- og Borgerserviceforvaltningen pr 1. januar 2026.

Flere IM	Opfølgningsbeløb (kr.)	Heraf ældre end 1 år (kr.)	Ansvarlig	Aktivitetsplan	Deadline	Konsekvensbeskrivelse
91401003 92500017 94700150 94700160 94700190 (kategori 2)	719.966 -411.268 30.713 -1.028.968 -450.043	0 0 0 0 0	KEJD KEJD KEJD KEJD KEJD	Udlejningsejendomme (Vitec) Tilgodehavender i betalingskontrol Tredjemandslejemål Deposita Beboerrepræsentation Forudbetalt leje Deposita Opfølgningsbeløb er udtryk for mangelfuld systemintegration mellem Vitec og Kvantum, og udgør differencen imellem de to systemer. KS fremsender løbende opgørelser over differencer til KEJD til gennemgang og udredning, således at gamle differencer løbende nedbringes. I 2026 implementeres et nyt ejendomssystem som erstatter Vitec som muliggør en fuldstændig afstemning hvorved det hidtidige problem forsvinder.	Q1 2026	Risiko for at værdi på balancen ikke er optaget korrekt samt risiko for ukorrekt indtægtsføring.
IM 9.28.15, 9.52.59	Opfølgningsbeløb (kr.)	Heraf ældre end 1 år (kr.)	Ansvarlig	Aktivitetsplan	Deadline	Konsekvensbeskrivelse
91507721 95900010 (Kategori 3)	-9.283.543 -1.210.495	0 0	KEJD KEJD	Indbetalinger fra Skattekonto vedr. ejendomsskat Bankmellemregning Nemkonto Ejendomsadministration Opfølgningsbeløb vedrører indbetalinger på Kommunens Nemkonto hvor det ikke har været muligt at ompostere til korrekte formåls- og artskonti (2 beløb er blevet omposteret til mellemregning 959000010).	30.06.2026	Potentiel driftspåvirkning.

				Der er stor sandsynlighed for at beløbene relaterer sig til KEJD's administration af ejendomme, men det har ikke været muligt at identificere beløbene som er udbetalt via ØKF skattekontoen. KEJD vil, med bistand fra KS, i 2026 kortlægge processen for ejendomsskat, grundskyld og for at kunne følge de ind- og udbetalinger som sker via skattekontoen og som rammer Nemkontoen.		
--	--	--	--	--	--	--

KONCERNSERVICE (KS) – LØN- & REFUSIONSKONTI

IM 9.52.59	Opfølgningsbeløb (kr.)	Heraf ældre end 1 år (kr.)	Ansvarlig	Aktivitetsplan	Deadline	Konsekvensbeskrivelse
95921002 (kategori 2)	14.326	0	KS	Nettoløn KMD-Udbetaling Opfølgningsbeløb består af 2 lønsager der vedrører for meget udbetalt til tjenestemandspension i forbindelse med dødsfald. I begge sager afventes der svar fra bestyrer.	Afhængig af ekstern part	Risiko for afskrivning.
95921010 (kategori 2)	95.206	30.600	KS	A-skat, AM-bidrag og SP-bidrag (KK ansatte) Opfølgningsbeløb består af 51 sager, heraf 20 sager ældre end 1 år. Flertallet af sagerne vedrører beløb, hvor Gældsstyrelsen har modregnet i udbetaling af A-skat og AM-bidrag. Der afventes pt. en afklaring på hvordan disse beløb skal håndteres, så de kan omposteres ud af kontoen.	30.06.2026	Manglende udgiftsførsel i driften. Se også afsnit om Regnskabsmæssige opmærksomhedspunkter.
95921200 (kategori 2)	-383	18.806	KS	Pensionspræmier, herunder returneret pension Opfølgningsbeløb består af 5 pensionsager, heraf 1 sag ældre end 1 år. Sagerne har overskredet den typiske sagsbehandlingstid da der afventes afklaring hos eksterne parter, hhv. statslig arbejdsgiver og pensionselskaber, før sagerne kan færdigbehandles.	Afhængig af ekstern part	Forsinket pensionsudbetalinger og forsinket korrektion i lønsystem.
95922999 (kategori 2)	199.795	0	KS	Løndebitorer (ej oversendt til Betaling & Gældsvejledning) Opfølgningsbeløb består af 9 sager, som har overskredet den typiske sagsbehandlingstid grundet længere sagsbehandlingstid hos andre instanser. KS forsøger i udgangspunktet at modregne opfølgningsbeløb i fremtidige lønudbetalinger for fortsat ansatte, mens fratrådte medarbejders gæld oversendes til Betaling og Gældsvejledning efter endt sagsbehandling.	Afhængig af ekstern part	Risiko for afskrivning.

95921730 95930004 (kategori 2)	-247.420	0	KS	Refusioner Refusionsløsning Automatisk Bogføring Øvrige lønrefusioner Opfølgningsbeløb består af 121 sager, som har overskredet den typiske sagsbehandlingstid. Antallet af sager skyldes primært igangværende sagsbehandling, der afventer andre parter, bl.a. tilbagebetalingskrav fra myndigheder. Sagerne forventes afsluttet i løbet af 2. kvartal 2026.	30.06.2026	Manglende rettidig udkontering af refusionsindtægter til forvaltningernes drift.
	-191.332	0	KS			

KONCERNSERVICE (KS)– ØVRIGE KONTI

IM 9.28.14, 9.32.25	Opfølgnings- beløb (kr.)	Heraf ældre end 1 år (kr.)	Ansvarlig	Aktivitetsplan	Deadline	Konsekvensbeskrivelse
91400056 92500848 92500948 (Kategori 2)	-40.601 -97.847 204	-41.582 1.438 204	KS KS KS	Ejendomsskatteområdet (Structura) Ejendomsskat Pensionisters lån til betaling af ejendomsskat (E-lån) Lån til indfrysning af stigning i grundskyld (I-lån) Opfølgningsbeløb består af 41 sager, heraf 11 sager ældre end 1 år. Siden overdragelsen af opgaverne til Staten har der været en stor backlog af sager til manuel sagsbehandling: Backloggen er blevet reduceret og sagsbehandling af resterende sager afventer bl.a. eksternt systemsupport fra KMD. Sagerne forventes afsluttet i løbet af 2. kvartal 2026.	30.06.2026	Manglende udbetalinger og opkrævninger til borgere.
91470010 91499999 (Kategori 2)	-3.385 1.236.563	0 0	KS KS	Fejlopsætning i OPUS Debitor Restancekonto i OPUS Debitor Regnskabsteknisk konto Opfølgningsbeløb skyldes fejlopsætning i OPUS Debitor. Fejlopsætningen har medført at beløb er blevet bogført på forkerte balancekonti. Opsætningen er blevet rettet i januar, så fremadrettede beløb bogføres korrekt. Rettelse af fejlboførte beløb udestår, men forventes løst i løbet af 1. kvartal 2026.	31.03.2026	Ingen økonomisk effekt. Der er registreret på korrekt IM funktion, men på forkerte arts-konti.
IM 9.28.15	Opfølgnings- beløb (kr.)	Heraf ældre end 1 år (kr.)	Ansvarlig	Aktivitetsplan	Deadline	Konsekvensbeskrivelse
92300001 (Kategori 2)	26.490	0	KS	Udlån til beboerindskudslån Opfølgningsbeløb vedrører 3 dobbeltoprettede lån. Fejlen vil blive løst i 1. kvartal 2026.	31.03.2026	Forkert værdi på balancen.

Opfølgningstiltag og konsekvensbeskrivelse for systemafstemninger

SYSTEMAFSTEMNING – KONTROL AF DATAOVERFØRSLER FRA FAGSYSTEM TIL KVANTUM

Fagsystem	Difference (kr.)	Ansvarlig	Aktivitetsplan	Deadline	Konsekvensbeskrivelse
KMD Boliglån	-21.656	KS	Difference vedrører lån der er blevet tilbageført i KMD Boliglån grundet dobbeltoprettelse. Difference mellem systemerne håndteres 1. kvartal 2026.	31.03.2026	Difference mellem fagsystem og Kvantum

SYSTEMAFSTEMNING – KONTROL AF DATAOVERFØRSLER FRA FAGSYSTEM TIL OPUS DEBITOR

Alle fagsystemer mod OPUS Debitor stemmer.

3. Foretagne afskrivninger 2025

3.1. Debitorafskrivninger i driften

I Økonomiforvaltningen er der i regnskab 2025 foretaget debitorafskrivninger over driften for i alt 5,8 mio.kr. Afskrivningerne er foretaget på balancen IM funktion 8.28.14 Kortfristede tilgodehavender med modpost på driften. Afskrivningerne vedrører primært afskrivning af renter (166 t.kr) og gebyrer (5,5 mio.kr) på uerholdelige debitorkrav. Alle renter og gebyrer i Københavns Kommune afskrives centralt i Økonomiforvaltningen, men vedrører krav relateret til alle syv forvaltninger i kommunen.

Modpost på driften			
IM-funktion	IM-funktion (navn)	Bevilling (navn)	Beløb (t.kr.)
6.45.50	Administrationsbygninger	KEID, Service	1
6.45.51	Sekretariat og forvaltninger	Vederlag og rykkergebyrer	5.510
6.45.51	Sekretariat og forvaltninger	Koncernservice, service	1
7.28.14	Renter af tilgodehavender i betalingskontrol	Finansposter	166
7.68.94	Grundskyld	Finansposter	138
Afskrivninger i alt			5.816

3.2. Debitorafskrivninger direkte på balancen

Indtægter skal som hovedregel indregnes i driften ved debitorkravets oprettelse. Særlige debitorkrav (lån og ydelser med statsrefusion) afviger dog fra denne hovedregel og optages alene på balancen indtil indbetaling modtages, hvorefter kravet indtægtsføres i kommunens regnskab. I de tilfælde hvor indbetalingen aldrig modtages, og kravet dermed skal afskrives, foretages afskrivningen derfor alene på balancen, da kravet aldrig har haft driftspåvirkning. Afskrivningerne er foretaget på balancen IM funktion 8.28.14 Kortfristede tilgodehavender med modpost på samme IM funktion.

I Økonomiforvaltningen er der samlet afskrevet 3,8 mio.kr. på balancen. Hovedparten af disse vedrører beboerindskudslån (3,8 mio.kr.).

Modpost på balancen			
IM-funktion	IM-funktion (navn)	Bevilling (navn)	Beløb (t.kr.)
8.28.14	Kortfristede tilgodehavender	Finansposter	3.826
Afskrivninger i alt			3.826

3.3. Øvrige driftsafskrivninger

Økonomiforvaltningen har foretaget afskrivninger i driften i regnskab 2025 for i alt 1,1 mio. kr. Afskrivningerne vedrører primært følgende:

Afskrivninger på 0,5 mio. kr. på deposita primært vedrørende Hovedstadens Beredskab. Københavns Kommune har betalt deposita på vegne af Hovedstadens Beredskab, men da Hovedstadens Beredskab er fritaget for deposita på alle lejemål ejet af kommunen, er saldoen afskrevet.

Afskrivninger på 0,5 mio. kr. vedrørende hensættelser til vedligehold, da der ikke længere er krav om hensættelse.

IM-funktion, der foretages afskrivning på		Modpost på driften			
		IM- funktion	IM-funktion (navn)	Bevilling (navn)	Beløb (t.kr.)
8.28.14	0.25.12	Erhvervsejendomme		KEID, service	44
8.28.14	6.45.50	Administrationsbygninger		KEID, service	-10
8.32.25	6.45.50	Administrationsbygninger		KEID, service	510
8.45.47	6.45.50	Administrationsbygninger		KEID, service	521
Afskrivninger i alt					1.065

4. Udgifter og indtægter indregnet i regnskabsåret 2025 (Periodiserede poster)

Økonomiforvaltningen har ikke foretaget periodisering uden bagvedliggende dokumentation i regnskab 2025.

5. Bevægelser på balancen 2025

IM-funktion	Beløb (t. kr.)	Forklaring på bevægelse	
9.22.07	192.264	Årlige værdireguleringer i investeringsforeningsbeviser	192.264 t.kr.
9.28.14	-854	Ej placerbare debitor indbetalinger	69 t.kr.
		Debitorafskrivninger	-923 t.kr.
9.28.15	9	Afskrivning af modregninger fra Gældsstyrelsen	6 t.kr.
		Ej placerbare debitor indbetalinger	3 t.kr.
9.32.20	2	Afskrivning af restsaldo på indfriet pantebrev	2 t.kr.
9.32.21	1.521.918	Årlige værdireguleringer i kapitalindskud i selskaber	1.521.918 t.kr.
9.32.23	-2.815	Beboerindskudslån – Afskrivninger KMD Boliglån	-3.474 t.kr.
		Beboerindskudslån – Årlig nedskrivning 2025	-3.992 t.kr.
		Beboerindskudslån – Tilbageført nedskrivning 2024	4.651 t.kr.
9.32.25	-3.191	Billån – Årets bevægelse i OPUS Debitor 2025	341 t.kr.
		Billån – Årlig nedskrivning 2025	-31 t.kr.
		Udlån til borgere – Årets bevægelse i OPUS Debitor 2025	-10.065 t.kr.
		Udlån til borgere – Årlig nedskrivning 2025	-24.561 t.kr.
		Udlån til borgere – Tilbageført nedskrivning 2024	31.125 t.kr.
9.32.27	21.188	Årlige værdireguleringer af deponerede midler	21.188 t.kr.
9.35.29	-1.475	Årlig regulering af mellemværende vedr. klimatilpasningsprojekter	-1.475 t.kr.
9.42.43	5.641	Korrektion for fejlopsætning Regnskab 2025	7.446 t.kr.
		Tilbageførsel af korrektion for fejlopsætning Regnskab 2024	-1.805 t.kr.
9.45.47	-5.641	Korrektion for fejlopsætning Regnskab 2025	-7.446 t.kr.
		Tilbageførsel af korrektion for fejlopsætning Regnskab 2024	1.805 t.kr.
9.51.52	3.431	Beboerindskudslån – Afskrivninger KMD Boliglån	2.290 t.kr.
		Beboerindskudslån – Årlig nedskrivning 2025	2.624 t.kr.
		Beboerindskudslån – Tilbageført nedskrivning 2024	-3.054 t.kr.
		Udlån til borgere – Statens andel	5.074 t.kr.
		Udlån til borgere – Årlig nedskrivning 2025	4.979 t.kr.
		Udlån til borgere – Tilbageført nedskrivning 2024	-8.482 t.kr.
9.52.56	2	Beboerindskudslån – Afskrivninger KMD Boliglån	2 t.kr.
9.52.59	478	Afskrivning af modregninger fra Gældsstyrelsen	255 t.kr.
		Ej placerbare debitor indbetalinger	223 t.kr.
9.55.79	-4.378	Finansiell leasing	-4.378 t.kr.
9.68.87	-7.121	Regulering af tilbagekøbsrettigheder, der registreres som grunde og bygninger til videresalg	-7.121 t.kr.
9.72.90	-3.097.989	Hensættelse på arbejdsskader	-347.395 t.kr.
		Hensættelse på tjenestemandspension	-2.750.594 t.kr.
9.75.93	7.121	Modpost til grunde og bygninger til videresalg (tilbagekøbsrettigheder)	7.121 t.kr.
I alt	-1.371.412		

Uddybende forklaringer til tabel

Nedskrivninger

Jf. gældende regnskabsregler skal der årligt foretages nedskrivning på tilgodehavender registreret på IM funktionerne 9.32.22-9.32.25 samt 9.51.52. Nedskrivningerne afspejler forventet tab og foretages ud fra en erfaringsprocent. Nedskrivningerne tilbageføres igen i nyt regnskabsår, så saldi igen viser den nominelle værdi.

Beboerindskudslån – Afskrivninger KMD Boliglån

Posteringsregler vedrører løbende afskrivninger fra fagsystemet KMD Boliglån og vedrører Københavns Kommunes andel af realiserede tab på beboerindskudslån.

Billån og Udlån til borgere – Årets bevægelse i OPUS Debitor

Saldi i økonomisystemet skal svare til resttilgodehavendet registreret i OPUS Debitor. Hvert år foretages en regulering af saldoen pr 31.12 svarende til primo til ultimo bevægelsen i OPUS Debitor i regnskabsåret.

Udlån til borgere – Statens andel

Udlån til borgere - Statens andel er et udtryk for, hvad Københavns kommune skylder til staten. Hvert år foretages der en regulering pr 31.12, således at saldo afspejler det aktuelt skyldige beløb til staten.

Ej placerbare debitor indbetalinger

Ej placerbare debitor indbetalinger placeres på kommunens egenkapitalkonto. Såfremt betalingen senere hen kan henføres, så flyttes indbetalingen væk fra egenkapitalen igen. Årsagen til at indbetalingerne ikke kan placeres skyldes mangelfuld information trods ihærdige forsøg på indhentelse af dette.

Debitorafskrivninger

Hovedparten af de foretagne debitorafskrivninger relaterer sig til ældre krav vedrørende Boligsikring. Kravene blev tidligere administreret af Kultur- og Fritidsforvaltningen, men administrationen er siden hen overgået til Udbetaling Danmark.

Korrektion af fejlopsætning

Flere bankkonti er fejlagtigt blevet oprettet på IM 8.45.47 med dertilhørende mellemregningskonti på IM 8.42.43. Jf. gældende regnskabspraksis skulle de have været oprettet omvendt. For at aflægge korrekt regnskab foretages der årligt pr 31.12 en manuel ompostering af saldi. Omposteringen har ingen påvirkning på kommunens samlede egenkapital og tilbageføres igen i det nye regnskabsår.

Finansiell leasing

Jf. konteringsregler skal finansielle leasing aftaler, herunder tilgang af nye aftaler samt løbende afdragsbetalinger, konteres på IM 9.55.79 med modpost på egenkapitalen.

Årlige værdireguleringer

Kommunens beholdning af værdipapirer værdireguleres årligt på baggrund af kursværdien. Kommunens kapitalindskud i selskaber reguleres på baggrund af selskabernes seneste årsregnskaber. På tilbagekøbsrettighedsområdet er der blevet foretaget en årsregulering på baggrund af ændringen i beholdningen. Reguleringen af tilbagekøbsrettigheder har modpost på IM 9.75.93 og har ingen effekt på kommunens samlede balance som helhed.

Årlig regulering af hensættelser

I Københavns kommune reguleres balanceposterne vedr. de hensatte forpligtelser (tjenestemandspensioner og arbejdsskader) hvert andet år. Der er foretaget regulering på begge områder i Regnskab 2025.