

Ansvarlig for handleplan	Antal konti	Identificeret fejl (kr.)	Identificeret fejl - Heraf ældre end 1 år (kr.)
KFF	1	451.747	476.827
91500007 - Tilgodehavende - Book Byen	1	451.747	476.827
SOF	5	-469.446	-267.697
95900000 - Mellemregningskonto	1	-109.330	-39.873
95900024 - KY - Administration af borgere Pension	1	-233.392	-233.392
95900027 - KY - Mellemregning NemKonto	1	-162.326	10.808
95900030 - KY - Mellemregning Pensionsindbetalinger	1	49.959	9.116
Engagementforespørgsel - Beboerbank	1	-14.357	-14.357
ØKF - CFØ	2	-4.447	0
92700001 - Danske Bank, deponerede beløb, Depot 3003 468313	1	72	0
92700002 - Danske Bank, deponerede beløb, Bank 3119 521 998	1	-4.519	0
ØKF - KS, CF	12	1.189.084	3.199.449
91800200 - Finansielle aktiver tilhørende S/I (BUF)	1	0	0
92000000 - Pantebreve	1	1.593	0
95900000 - Mellemregningskonto	1	413.429	433.897
95900015 - KSD - Skat	1	-154.961	-31.394
95900016 - KSD - ATP	1	-22.134	28.387
95900022 - KY - Mellemregning SKAT kontanthjælp	1	21.985	81.364
95901200 - Kommunens mellemværende med S/I (BUF)	1	-350.214	0
95921010 - A-skat, AM-bidrag og SP-bidrag (HR)	1	942.667	2.115.385
95999000 - Moms manuel korrektion	1	664.485	664.485
98603000 - Varebeholdninger skattefinansieret	1	-235.091	0
Engagementforespørgsel - SUF Selvejende	2	-92.674	-92.674
ØKF - KS, CLP	5	-36.370	-56.407
95921001 - Udbetaling/netto (HR)	1	10.090	-4.276
95921200 - Pensionspræmie (HR)	1	8.363	5.699
95921300 - Netto ferie til afregning (HR)	1	-355	697
95921305 - Netto ferie til afregning (HR)	1	-8.871	-8.871
95921320 - Bruttoferiepenge (1/9 2020 – 31/12 9999)	1	-45.597	-49.656
ØKF - KS, CPH	1	425.677	111.596
95922999 - Restance (HR)	1	425.677	111.596

Ansvarlig for handleplan	Antal konti	Identificeret fejl (kr.)	Identificeret fejl - Heraf ældre end 1 år (kr.)	Afsnit i revisionsbemærkning
BIF		12.552.368		6.434.666
95600017 - KSD - Mellemregning afstemning	1	12.552.368		6.434.666 Kortfristet gæld
SOF	54	-1.694.642		-142.097
Beboermidler	53	-2.011.048		-458.503 Likvide beholdninger
Engagementforespørgsel - Fonden Helen Michaelsens Hjem	1	316.406		316.406 Likvide beholdninger
ØKF - CFØ	3	-7.021.553		0
97200066 - Klimalån Ryparken	1	-1.485.970		0 Likvide beholdninger
99001100 - Hensættelse Tjenestemandspension	1	-5.350.691		0 Hensatte forpligtelser
99003000 - Arbejdsskader	1	-184.892		0 Hensatte forpligtelser
ØKF - KS, CF	5	1.956.862.141		9.606.704
91470010 - Restancekonto i OPUS Debitor	1	35.600.000		20.100.000 Omsætningsaktiver - Tilgodehavender
98103000 - Bygninger akk. anskaffelse skattefinansieret	1	-10.493.297		-10.493.297 Materielle anlægsaktiver
Anlæg - Manglende aktivering af afsluttede anlæg	1	132.150.781		0 Materielle anlægsaktiver
Anlæg - Manglende aktivering af igangværende anlæg	1	1.690.845.159		0 Materielle anlægsaktiver
Anlæg - Afskrivninger på ikke-aktiverede anlæg	1	108.759.498		0 Materielle anlægsaktiver

Orga-nisa-tions-om-	Forvaltningerne	Revisions-område/emne	Balan-cen
Refe-rence	Observationer og risici	Revisions-bemærkning	Omtalt år
Balancen	Der er udarbejdet en Årsrapportering på balancen for 2022 til hver forvaltning. 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. Pr. 31. december 2022 er der foretaget afstemning af i alt 2.510 balancelokalekonti i hele kommunen, hvoraf: <ul style="list-style-type: none"> • 2.338 konti er kategoriseret 1 som "Afstemt uden bemærkninger" • 75 konti er kategoriseret 2 som "Afstemt til opfølgning" • 97 konti er kategoriseret 3 som "Ikke afstemt" 	Problemområderne er beskrevet og rapporteret til forvaltningerne i Årsrapportering på balancen 2022. Det henstilles, at de respektive forvaltninger udarbejder specifikke handleplaner, som sikrer berigtigelse af de konstaterede fejl og mangler samt får etableret processer, der fremadrettet sikrer, at områderne administreres betryggende.	2021 2022
	Ved vores gennemgang har vi følgende observationer: Validering af årsrapporteringen Vi har konstateret 10 fejlkategoriseringer, hvor kategoriseringen efterfølgende er berigtiget. Beløb i kategori 2 og 3 mere end et år gammelt Vi har konstateret poster på 30 konti for samlet netto 18,9 mio.kr., som er af ældre dato. Kontiene kan henføres til BIF, KFF, SOF og ØKF. Væsentlige forhold er omtalt i de efterfølgende afsnit. Likvide beholdninger Der er fejl på 3,2 mio.kr., der primært kan henføres til manglende afdrag klimalån ØKF og difference vedr. beboerbank i SOF på netto 2 mio.kr. Der henvises desuden til revisionsbemærkning nr. 8 Beboermidler. Gennem flere år har vi påpeget, at SOF ikke har registreret Fonden Helen Michaelsens Hjem for ældre kvinder, som omfatter en ejendom og likvide midler i KK's regnskab. Omsætningsaktiver – tilgodehavender Der er 35,6 mio.kr., hvor der er risiko for tab vedrørende tilgodehavender i betalingskontrol (Debitorer) i ØKF.	Der er konstateret væsentlige fejl i de Materielle anlægsaktiver, som har givet anledning til korrektioner i regnskabet efter BR's godkendelse i april 2022. Vi henviser til uddybende omtale i afsnit 4.1. Samlet medfører de væsentligste forhold en potentiel driftsmæssig påvirkning på i alt netto 37,2 mio.kr. Forhold, der ikke korrigeres i regnskabet, er også anført i afsnit 8.2 som "Ikke-korrigerede fejl i regnskabet". Det er vurderet, at forholdene ikke er væsentlige i forhold til den samlede vurdering af kommunens årsregnskab.	

Orga-nisa-tions-om-	Forvaltningerne	Revisions-område/emne	Balan-cen
Refe-rence	Observationer og risici	Revisions-bemærkning	Omtalt år
Balancen	Materielle anlægsaktiver Der er en fejl på 10,5 mio.kr., der kan henføres til manglende registrering i anlægsmodul. Herudover er regnskabet korrigeret for 132,1 mio.kr., som kan henføres til manglende aktivering af afsluttede anlæg, en klassifikationsfejl på 1.690,8 mio.kr., som kan henføres til manglende aktivering af igangværende anlæg for tidligere år, samt afskrivninger på 108,8 mio.kr. af de ikke-aktiverede anlæg. Kortfristet gæld Er 14,0 mio.kr. for lav, som primært kan henføres til fejlkontering af tilgodehavender relateret til it-systemer i BIF. Hensatte forpligtelser Vi har konstateret en fejl i opgørelsen vedrørende tjenestemænd og arbejdsskader, som er 5,5 mio.kr. for høj i ØKF. Egenkapital Korrektionen af egenkapitalen på 23,4 mio.kr. vedrører manglende aktivering af igangværende anlæg fra tidligere år samt afskrivninger af de ikke-aktiverede anlæg. Kommunens egenkapital er som følge af de samlede observerede fejl og mangler 17,9 mio.kr. for lav (netto). Grundet en driftspåvirkning på -37 mio.kr. samt ikke-korrigerede fejl på 19 mio.kr.		2021 2022