



Årsrapportering på balancen 2025

Sundheds- og Omsorgsforvaltningen

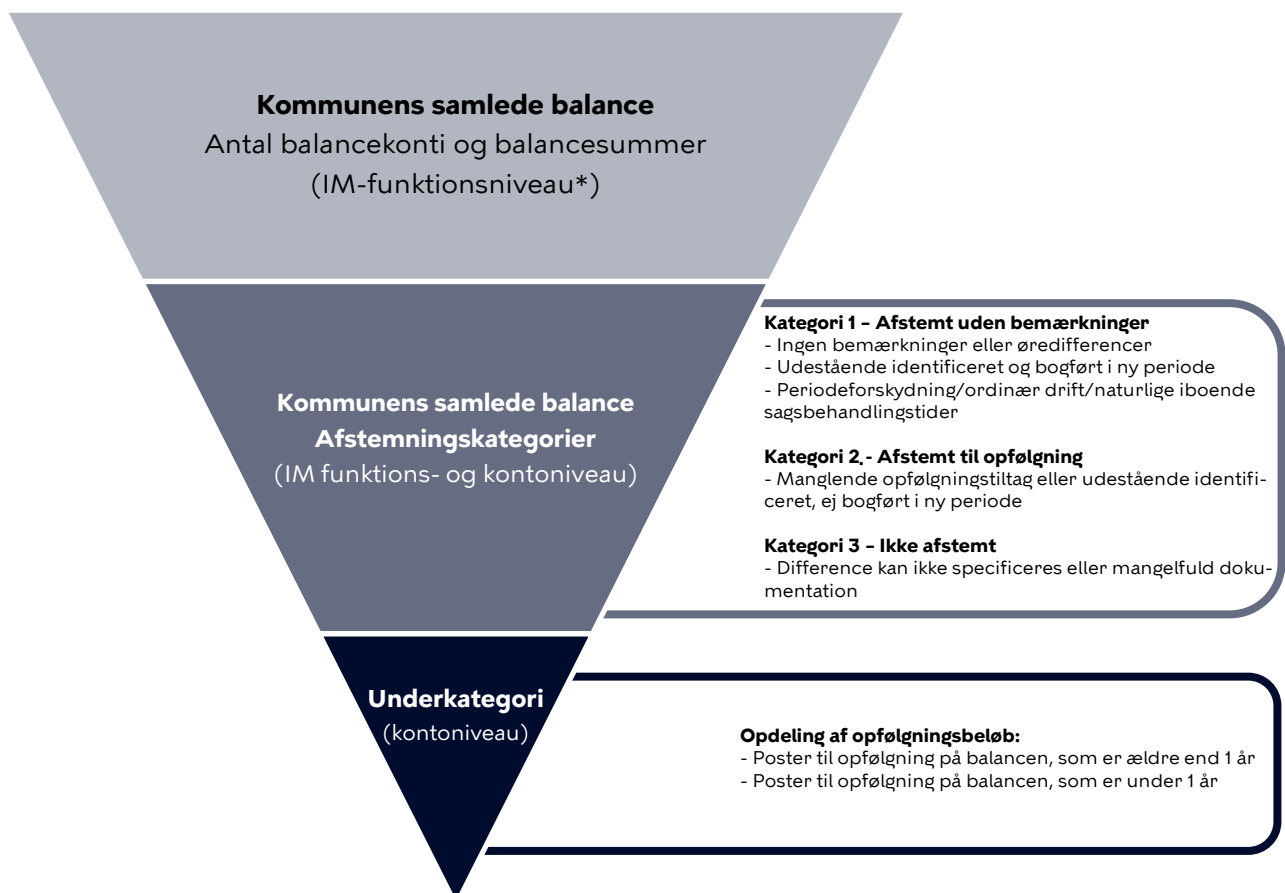


Indledning

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 mellemlægnende 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 Mellemlregninger 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

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 videresalg	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 oprydningssopgave. 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.

Rapportering på Sundheds- og Omsorgsforvaltningens balanceposter

I indeværende måned er der afstemt 4 balancekonti med beløb til opfølgning i kategori 2 og 3 vedrørende Sundheds- og Omsorgsforvaltningen

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

Tabel 1.1: Sundheds- og Omsorgsforvaltningens poster til opfølgning i indeværende måned

IM-funktion	Kontonavn	Konto	Kategori 2	Kategori 2 - ældre end 1 år	Kategori 3	Kategori 3 - ældre end 1 år	Samlet opfølgningsbeløb
9.25.12	Refusionstilgodehavender hos Staten	91200000	266	266			266
9.28.15	9570 0004990013 (Mellemregning)	91507451	-806.611				-806.611
9.28.15	0216 4069178669 (Mellemregning)	91508801	-6.000				-6.000
9.28.15	0216 4069202594 (Mellemregning)	91509121	-11.264	-999			-11.264
Total			-823.609	-733			-823.609

Opfølgningstiltag og konsekvensbeskrivelse for kategori 2 og 3 balanceafstemninger

KATEGORI 2 & 3 AFSTEMNINGER

IM 9.25.12	Opfølgnings-beløb (kr.)	Heraf ældre end 1 år (kr.)	Ansvarlig	Aktivitetsplan	Deadline	Konsekvensbeskrivelse
91200000	265,67	265,67	SUF	Beboerindskudslån Differencen er opstået i forbindelse med restafregning for 1. halvår 2024 til Staten. Differencen er identificeret og skyldes en tekstfejl, så beløbet er blevet registeret forkert. Fejlen vil blive rettet til marts sammen med indberetningen for 2. halvår 2025.	31.03.2026	Differencen er gæld til Staten, hvilket betyder at saldoen på balancen ikke er korrekt.

IM 9.28.15	Opfølgnings-beløb (kr.)	Heraf ældre end 1 år (kr.)	Ansvarlig	Aktivitetsplan	Deadline	Konsekvensbeskrivelse
91507451	-806.611	0	SUF	Bankmellemlægning Pengene skal flyttes over på en fondskonto med eget CVR.nr i Danske Bank. Kontoen er oprettet med tilknytning til plejehjemmet Rundskuedagen. Det har intet med plejehjemmets øvrige drift at gøre og det skal derfor ikke registreres i kommunens økonomisystem. Der afventes Danske Bank, da de skal flytte pengene. Pengene er i januar 2026 blevet flyttet til den korrekte fondskonto.	Afsluttet	Ingen konsekvens
91508801	-6.000	0	SUF	Bankmellemlægning Loomis mangler at bogfører beløbet, som kommer ind i kvantum elektronisk. SUF er i kontakt med Loomis. Der er rykket d. 06.01.26 og 14.01.2026. Pengene er kommet i januar 2026.	Afsluttet	Saldoen på balancen bliver ikke retvisende

91509121	-10.265,28	-998,75	SUF	Bankmellelægning Bemærkning: Der er ved en fejl blevet logget et forkert beløb på -11.264 kr. i stedet for -10.265,28 kr. Kontoen vedr. Byggegården. Beløbet på 9.266,53 kr. vedrører en manglende faktura fra Nets. Der er opstartet en dialog med nets. Nets har gendannet en ny faktura og afventer svar fra deres IT-afdeling. Herefter vil SUF blive kontaktet af Nets. Beløbet på -998,75 kr. Hører til en faktura som Nets ikke har kunne fremsende på de gebyrer, som endnu ikke er modregnet i de indtægter som er betalt med internationale kort på SUF's Cashguard. SUF har d. 02.02.26 modtaget og betalt en samlet faktura på 8.951,99 kr. hvor beløbet på de -998,75 kr. er en del af den faktura. SUF har bedt om en faktura på det resterende beløb, som forventes at komme i februar 2026.	28.02.2026	Saldoen på balancen bliver ikke retvisende
----------	------------	---------	-----	---	------------	--

3.1. Debitorafskrivninger i driften

I Sundheds- og Omsorgsforvaltningen er der i regnskab 2025 foretaget debitorafskrivninger over driften for i alt 2,5 mio.kr. Afskrivningerne er foretaget på balancen IM funktion 8.28.14 Kortfristede tilgodehavender med modpost på driften. Hovedparten vedrører Servicekontrakter (1,6 mio.kr.). Servicekontrakter omfatter husleje, vand og varme, forplejning og lignende.

Modpost på driften			
IM-funktion	IM-funktion (navn)	Bevilling (navn)	Beløb (t.kr.)
0.25.19	Ældreboliger	Overførsler	136
4.62.82	Genoptræning og vedligeholdelsestræning	Sundhed	63
4.62.82	Genoptræning og vedligeholdelsestræning	Ældre	9
4.62.85	Kommunal tandpleje	Sundhed	36
5.30.26	Personlig og praktisk hjælp og madservice til ældre omfattet af frit valg af leverandør	Ældre	201
5.30.27	Pleje og omsorg m.v. af primært ældre undtaget frit valg af leverandør	Ældre	1.861
5.30.29	Forebyggende indsats samt aflastningstilbud målrettet mod primært ældre	Ældre	141
6.45.51	Sekretariat og forvaltninger	Administration	41
Afskrivninger i alt			2.488

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 Sundheds- og Omsorgsforvaltningen er der ikke foretaget afskrivninger direkte på balancen i regnskab 2025.

3.3 Øvrige driftsafskrivninger

Øvrige afskrivninger omfatter også rykkerspærrede mellemkommunale debitorkrav, hvor der pr. 31. december 2025 er tvister eller kravene er sendt til Ankestyrelsen. Kravene er ikke afskrevet i OPUS Debitor, idet fordringerne stadigvæk er retskraftige, men er alene afskrevet på forvaltningernes drift. Beløbene optages som eventualrettighed i regnskab 2025. Eventualrettigheden er oplyst som et samlet beløb på tværs af alle forvaltningerne.

IM-funktion, der foretages afskrivning på	Modpost på driften			
	IM-funktion	IM-funktion (navn)	Bevilling (navn)	Beløb (t.kr.)
8.28.14	5.30.26	Personlig og praktisk hjælp og madservice til ældre omfattet af frit valg af leverandør	Ældre	188
8.28.14	5.30.26	Hjælpemidler, forbrugsgoder, boligindretning og befordring til ældre	Ældre	13
Afskrivninger i alt				201

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

Sundheds- og Omsorgsforvaltningen har ikke foretaget periodisering uden bagvedliggende fakturaer i regnskab 2025.

5. Bevægelser på balancen 2025

IM-funktion	Beløb (t. kr.)	Forklaring på bevægelse
9.22.01	-1	0-stilling IM 9.22.01 SUF SI
9.22.05	-4.198	0-stilling IM 9.22.05 SUF SI
9.28.15	627	0-stilling IM 9.28.15 SUF SI
9.28.18	6.611	0-stilling Kortfristet tilgodehavender SUF SI
9.32.23	250	Udlån til beboerindskud Tilbageførsel af nedskrivning af beboerindskudslån 2025, ny nedskrivning ultimo 2026, samt årets tab på beboerindskudslån. Opskrivning 1.955.356 Nedskrivning -1.508.635 Tab/afregning -196.569
9.32.24	-54.774	Landsbyggefonden Tilbageførsel af nulstilling af indskud i landsbyggefonden for 2024 samt regulering og nulstilling i Landsbyggefonden 2025
9.42.42	-3.039	0-stilling IM 9.42.42 SUF SI
9.45.46	3.039	0-stilling IM 8.45.46 SUF SI
9.45.47	2.472	0-stilling IM 8.45.47 SUF SI
9.52.56	5.338	0-stilling IM 8.52.56 SUF SI
9.52.59	19.260	Mellemregningskonto Anvendt henlæggelse. 2025 6.045 Henlæggelse 2025 -10.478 KK mellemværende med SUF SI 20.874 0-stilling IM 8.52.59 SUF 2.819
9.52.61	-52.927	0-stilling af diverse balanceposter S/I m overenskomst
9.55.63	464	Langfristet gæld Afdrag på kommunelån 465 Hovedstol Højdevang og 0-stilling: 0
9.55.68	-464	Realkredit afdrag Afdrag på realkredit: 3.748 Hovedstol Højdevang og 0-stilling: 4.212
9.55.77	8.056	Kommunekredit Korrektion af restgæld vedr. boliger i den gamle by i juni og december 1. halvår 2025 og 2. halvår 2025.
I alt	-69.585	