

Bilag 3. Konklusionsnotat - afstemning af Økonomiudvalgets balancekonto

Ledelsen i Økonomiforvaltningen og Koncernservice tilkendegiver, at der er foretaget en vurdering af balancekontiene på de respektive IM-funktioner i henhold til efterfølgende konsoliderede oversigt.

Indledning

Københavns Kommune aflægger regnskab i to økonomisystemer i forbindelse med regnskab 2017, idet fire forvaltninger er overgået til Kvantum i løbet af 2017, mens tre forvaltninger i hele 2017 stadig har anvendt KØR. Det medfører, at kommunen i regnskab 2017 både har balancesaldi i KØR og Kvantum.

Økonomiforvaltningen overgik først til Kvantum den 1. januar 2018, men som følge af implementeringen i 2017 i de øvrige forvaltninger er der saldi i Kvantum som henføres til Økonomiforvaltningen.

Med skiftet til nyt økonomisystem er det besluttet, at kommunen fremadrettet kun har én balance. Det betyder, at hver forvaltning ikke længere har deres "egne" balancekonti i Kvantum. Dette skete ud fra princippet om én kommune – én balance. Det betyder, at konklusionsnotatet indeholder én samlet oversigt over alle kommunens balancekonti i Kvantum fordelt på IM-funktion og afstemningskategori.

I 2017 har Koncernservice i samarbejde med forvaltningerne og Intern Revision foretaget et stort oprydningsarbejde (Klargøringsprojektet) på forvaltningernes balancekonti i KØR, således kommunens åbningsbalancer i Kvantum kun indeholder valide poster.

Oprydningsarbejdet er gennemført for de fire forvaltninger, der i 2017 er overgået til Kvantum, og afsluttes for de resterende tre forvaltninger ultimo februar 2018 med aflevering af åbningsbalance notater til de tre forvaltninger.

Notatets indhold

Notatet for 2017 er opdelt i 5 afsnit. Afsnit 1 og 2 beskriver en status på afstemninger i KØR og Kvantum. KØR afsnittet indeholder en oversigt over alle *forvaltningens balancekonti* pr. 31.12.2017 fordelt på kategori 1, 2 eller 3. Desuden er der givet en kort beskrivelse af IM-funktioner med særlige forhold.

Kvantum afsnittet indeholder en samlet oversigt over alle *kommunens balancekonti* pr. 31.12.2017 fordelt på kategori 1, 2 eller 3. Desuden er vist en oversigt, med de saldi der henføres til Økonomiforvaltningen afstemt til kategori 3.

Det bemærkes, at der er saldi vedr. dummyprofitcenter, Sundheds- og Omsorgsforvaltningen samt Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen som er beskrevet i Økonomiforvaltningens konklusionsnotat, da ingen af disse har konklusionsnotater for Kvantum i dette regnskabsår. Der er givet en kort beskrivelse af IM-funktioner med særlige forhold, som er relevant for disse forvaltninger og dummy profitcenter.

Afsnit 3, 4 og 5 indeholder hhv. en kort redegørelse for Økonomiforvaltningens afskrivninger, oversigt over Økonomiforvaltningens periodiserede poster samt balance bevægelser direkte på hovedkonto 9.

1 Status på afstemninger

På baggrund af oprydningsarbejdet nævnt indledningsvist er der i løbet af 2017 identificeret og afskrevet gamle saldi. Oprydningsarbejdet har samtidig identificeret særlige områder på balancen, hvor afstemningen/dokumentationen har været utilstrækkelig, og som ved lukningen af regnskab 2017 endnu ikke er fuldstændig afdækket.

Konklusion

Koncernservice har afstemt Økonomiforvaltningens balancekonti i overensstemmelse med gældende regelsæt. Koncernservice har haft ansvaret for at afstemme 1.558 konti, og Økonomiforvaltningen har haft ansvaret for at afstemme 132 konti. Det er kontrolleret, at samtlige 1.690 balancekonti, er blevet afstemt i forbindelse med regnskabsafslutningen for 2017.

Nedenstående konsoliderede oversigt viser saldi på de forskellige funktioner på Økonomiforvaltningens balance 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.	-10.955.230	-36.284.953	25.329.723		
9.22.07 - Investerings- og placeringsforeninger	7.886.530	7.886.530			
9.22.08 - Realkreditobligationer	1.369.005	1.369.005			
9.22.09 - Kommunekreditsobligationer					
9.25.13 - Andre tilgodehavender Staten	596.373	596.373			
9.28.14 - Tilgodehavender i betalingskontrol	7.974	1.897	6.077		
9.28.15 - Andre tilgodehavender	21.632	113.240	-14.817	-76.792	260,3
9.28.17 - Mellemregning mellem årene	289.568	119.497	170.071		
9.32.20 - Pantebreve	7.812	7.812			
9.32.21 - Aktier og andelsbeviser m.v.	6.079.448	6.075.028	4.421		
9.32.25 - Andre langfristede udlån og tilgodehavender	3.500.537	3.500.529	8		
9.32.27 - Deponerede beløb for lån m.v.	5.245.415	5.249.680	-4.265		
Aktiver Total	14.049.063	-11.365.362	25.491.217	-76.792	
Passiver					
9.45.47 - Deposita	-70.300	-70.188		-113	
9.50.50 - Kassekreditter og byggelån	-21.830	-21.830			
9.52.55 - Skyldige feriepenge (frivillig)	-893		39	-932	
9.52.56 - Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtager	-936.217	-492.572	-443.645		
9.52.59 - Mellemregningskonto	13.859.461	14.359.506	-500.056	12	
9.55.64 - Stat og hypotekbank	-800	-800			
9.55.68 - Realkredit	-12.827	-12.827			
9.55.70 - Kommunekredit	-1.377.843	-1.377.843			
9.55.72 - Gæld vedrørende klimainvesteringer	-5.696	-6.045	349		
Passiver Total	11.433.056	12.377.402	-943.314	-1.033	260,3

Foranstående tabel vises i 1.000. kr., men indeholder de nøjagtige tal. Ved manuel sammentælling kan der derfor forekomme små differencer. Det skal bemærkes, at egenkapital og anlægsaktiver ikke indgår i ovenstående balance og det er årsagen til, at aktiver og passiver ikke stemmer.

Økonomiforvaltningen har i alt 1.690 balancekonti, der skal afstemmes. Nedenstående vises fordelingen af konti, som er logget *i forbindelse med regnskabsafslutningen 2017*.

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

Gennemgang af opmærksomhedspunkter

Gennemgangen af Økonomiforvaltningens balance har givet anledning til nedenstående opmærksomhedspunkter, der vedrører væsentlige saldi, som er afstemt til kategori 3. I de følgende afsnit vil saldiene på IM-funktioner blive gennemgået for at belyse årsagerne til den tildelte kategorisering.

9.22.05 - Indskud i pengeinstitutter m.v.: 25,3 mia. kr. afstemt til opfølgning

I regnskabsloggen er i alt 25,3 mia. kr. afstemt til opfølgning vedr. indskud i pengeinstitutter, dette dækker over

- En konto på 28,96 mia. kr. vedr. indestående i banken er afstemt til opfølgning, fordi et samlet beløb på 2,6 mia. kr. fordelt over kommunens forvaltninger afstemmes i løbet af 1. kvartal 2018.
- En konto på -2,6 mia. kr. vedr. indestående i banken er afstemt til opfølgning, fordi et beløb på -5 t. kr. afstemmes i løbet af 1. kvartal 2018.
- En konto på -1,3 mia. kr. vedr. indestående i banken er afstemt til opfølgning, fordi et beløb på 731 kr. afstemmes i løbet af 1. kvartal 2018.
- En konto på 217,5 mio. kr. vedr. indestående i banken er afstemt til opfølgning, fordi et beløb på 410 kr. først blev bogført efter regnskabsluk.

9.28.14 - Tilgodehavender i betalingskontrol: 6,1 mio. kr. afstemt til opfølgning

I alt er 6,1 mio. kr. afstemt til opfølgning på funktion 9.28.14, fordi et samlet beløb på 400 t. kr. i tilgodehavender er ældre end 30 dage ved regnskabsluk:

- I alt 5,2 mio. kr. vedr. IT-afregninger herunder SMS Token er afstemt til opfølgning, fordi udbetalinger på -32,8 t. kr. på kommunens eget CVR nummer ikke var godkendt i det nye økonomisystem Kvantum ved regnskabsluk.
- Tilgodehavende på 0,6 mio. kr. vedr. opkrævning for et vejprojekt i Støberigade er ældre end 90 dage. Der er sendt rykker for beløbet og det er ikke en umiddelbar risiko for tab.
- Tilgodehavende på 117,8 t. kr. vedr. rundvisninger på Rådhuset er afstemt til opfølgning, fordi opkrævning på 9,5 t. kr. er ældre end 30 dage. Der er sendt rykker for beløbet og det er ikke en umiddelbar risiko for tab.
- Tilgodehavende på 114,3 t. kr. vedr. leje af lokaler på Rådhuset er afstemt til opfølgning fordi opkrævning for 65 t. kr. er ældre end 30 dage. Der er sendt rykker for beløbet, og det er ikke en umiddelbar risiko for tab.

9.28.15 – Andre tilgodehavender: -14,8 mio. kr. afstemt til opfølgning og -76,8 mio. kr. er ikke afstemt

I alt er -76,8 mio. kr. på IM-funktion 9.28.15 ikke afstemt. Dette dækker over -38,2 mio. kr. i udestående vedr. refusionshjemtagelse samt -38,7 mio. kr. vedrørende forlodsafskrivninger, der er overført fra øvrige forvaltninger til Økonomiforvaltningen.

De -38,2 mio. kr. vedrørende refusionshjemtagelse dækker over:

- I alt -15,5 mio. kr. i udeståender vedr. arbejdsgiverrelateret barselsrefusioner.
- I alt -7,3 mio. kr. i udeståender vedr. arbejdsgiverrefusion for sygedagpenge
- I alt -15,5 mio. kr. i udeståender vedr. arbejdsgiverrefusion vedr. løntilskud, resourceydelse m.v.

De -38,7 mio. kr. vedrørende forlodsafskrivninger, dækker over:

- Fra Børne- og Ungdomsudvalget er der overført et beløb på -4,6 mio. kr. vedr. forældelsestruede krav.
- Fra Teknik- og Miljøudvalget er der overført et beløb på -32,5 mio. kr. vedr. forældelsestruede krav for parkeringsafgifter.
- Fra Kultur- og Fritidsudvalget er der overført et beløb på -1,5 mio. kr. vedr. forældelsestruede krav blandt andet fra bibliotekerne.

Det er ikke risiko for tab i forhold til de overførte poster vedrørende forlodsafskrivninger.

Herudover er en konto på 88 t. kr. ikke afstemt fordi et beløb på 1 t. kr. ikke var udredt ved regnskabsluk. Der er risiko for at beløbet på 1 t. kr. afskrives.

Den samlede saldo afstemt til opfølgning på IM-funktion 9.28.15 udgør -14,8 mio. kr.

- To konti på i alt -47,5 mio. kr. er afstemt til opfølgning. Beløbet vedrører tilgodehavender af dagpengerefusion fra Udbetaling Danmark eller fra bopælskommunen. Saldo er under løbende udredning og sammenholdes med lønsystemet og indbetalinger i banken. Der vurderes ikke en umiddelbar risiko for tab.
- En konto på 20,3 mio. kr. vedrørende statslige refusioner for tjenestemandspension er i regnskabsloggen afstemt til opfølgning fordi et beløb på 1,0 mio. kr. afventer betaling fra Særforsorgen. Der er rykket for beløbet, og der er ikke en umiddelbar risiko for tab.
- En konto på 11,3 mio. kr. er afstemt til opfølgning. Beløbet vedr. to tilgodehavender. Et tilgodehavende hos HOFOR på 5,8 mio. kr. vedr. tilbagebetaling for vejafvandingsbidrag, som forventes indbetalt i 2018. Herudover er der et tilgodehavende hos KAB på 5,2 mio. kr. vedr. en råde-over-ejendom på Colbjørnsgade, hvor et endeligt afstemningsbilag vedr. åbningsbalance afventer sagsbehandling i Teknik og Miljøforvaltningen. Der er ikke risiko for tab.
- En konto på 0,8 mio. kr. vedr. løndebitorer er afstemt til opfølgning, idet beløbene ikke er modtaget endnu. Der er sendt rykkere ud. Et beløb på 359 kr. er indstillet til afskrivning ved regnskabsluk.
- En konto på 71,5 t. kr. der vedrører tilgodehavender fra dødsbo er afstemt til opfølgning. Enten er sagerne under behandling i skifteretten eller er betalingerne endnu ikke modtaget efter behandlingen i skifteretten. Der er sendt rykkere ud for ikke modtagende beløb. Der er ikke en umiddelbar risiko for tab.
- En konto på -77,9 t. kr. der anvendes til afregninger mellem SKAT og forvaltningerne er afstemt til opfølgning. Beløbene kontrolleres og fordeles løbende til de forvaltninger, der skal håndtere udgifterne. Der er ikke risiko for tab.
- En konto på 13 t. kr. er afstemt til opfølgning fordi nedskrivning vedr. energimærkning på en ejendom ikke er medtaget. Varmeregnskabet for 2017 udarbejdes i foråret 2018, hvor afskrivningen for 2016 og 2017 medtages.

- En konto med restsaldo på 445 t. kr. vedr. overdragede tilgodehavender fra Københavns Brandvæsen er afstemt til opfølgning. 145 t.kr. er indbetalt januar 2018. En del af saldoen er sendt til opkrævning og de resterende skal genvurderes – det vil sige enten oversendes til opkrævning eller afskrives. Der er en risiko for afskrivning på maksimum 260 t. kr.

9.28.17 – Mellemlægning mellem årene: 170,1 mio. kr. afstemt til opfølgning

Der er i alt 170,1 mio. kr. afstemt til opfølgning på funktion 9.28.17, som dækker over:

- En konto på 169, 1 mio. kr. vedr. tilgodehavender fra forsikringsselskab for branden på Sydhavnsskolen er afstemt til opfølgning. Der er en verserende sag. Der er risiko for afskrivning, størrelsen på forvaltningens vurdering af risikoen er er fortrolig, indtil sagen er afsluttet.
- I regnskabsloggen er en konto på 976,1 t. kr. afstemt til opfølgning fordi, der ved regnskabsluk manglede dokumentation for -29 t. kr. vedr. statsrefusion for servicejob. Dokumentation er fremskaffet, og der er ikke risiko for tab.

9.32.21 – Aktier og andelsbeviser m.v.: 4,4 mio. kr. afstemt til opfølgning

Der er i alt 4,4 mio. kr. afstemt til opfølgning på funktion 9.32.21, som dækker over:

- En konto på 2,6 mio. kr. vedr. Den Kommunale Højskole er afstemt til opfølgning, fordi værdireguleringen af ikke er foretaget på den nyeste årsrapport, som er fra 2016. Heraf vil værdien være 0,6 mio. kr. lavere. Værdireguleringen opdateres og reguleres over egenkapitalen jf. sædvanlig regnskabspraksis.
- En konto på 1,8 mio. kr. vedr. Saltholmsejerlaug er afstemt til opfølgning fordi værdireguleringen er foretaget på regnskab 2016, der er det seneste modtagende regnskab. Der er ikke en umiddelbar risiko for tab

9.32.25 – Andre langfristede udlån og tilgodehavender: 8 t. kr. afstemt til opfølgning

En konto på 8 t. kr. er afstemt til opfølgning på funktion 9.32.25. Saldoen vedrører depositum for lejemålet Vesterbrogade 4A. Der mangler en overførsel fra Kultur- og Fritidsforvaltningen, som indgik lejemålet oprindeligt.

9.45.47 – Deposita: -113 t. kr. er ikke afstemt

En konto på funktion 9.45.47 på -113 t. kr. er ikke afstemt ved regnskabsluk. Kontoen vedrører deposita for indvendigt vedligehold, som lejere får tilbage, når de fraflytter lejemål. Der mangler en afstemning mellem fagsystemet WeDo, som håndterer afregninger vedr. vedligeholdelsesopgaver og så den konto, som opsamler deposita.

9.52.55 - Skyldige feriepenge (frivillig): 39 t. kr. afstemt til opfølgning og -932 t. kr. er ikke afstemt.

På funktion 9.52.55 er -932 t. kr. ikke afstemt. Beløbene vedrører feriepenge til medarbejdere ansat under Københavns Brandvæsen med fratrædelse i 2016, der har feriepenge til gode. Det forventes, at kontiene kan afstemmes med kategori 1 eller 2 i løbet af 1. halvår 2018 i takt med at feriepengene udbetales. Der er ikke risiko for tab.

På funktion 9.52.55 er 39 t. kr. afstemt til opfølgning, disse vedrører skyldige feriepenge, som er under sagsbehandling og afstemmes løbende.

9.52.56 - Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtager: -443,6 mio. kr. afstemt til opfølgning

I regnskabsloggen er -443,6 mio. kr., der vedrører leverandør gæld, afstemt til opfølgning, fordi faktura for i alt 23 t. kr. er ældre end 3 måneder. De berørte faktura afventer sagsbehandling, før de kan komme til udbetaling.

9.52.59 – Mellemløbskonto: -500,1 mio. kr. er afstemt til opfølgning og 12 t. kr. er ikke afstemt

I regnskabsloggen er -500,1 mio. kr. på funktion 9.52.59 afstemt til opfølgning, fordi i alt 233,1 t. kr. afventer yderligere sagsbehandling. Beløbene fordeler sig på 13 konti og vedrører forskellige udbetalinger vedr. feriegodtgørelse arbejdsmarkedsbidrag og lignende.

En konto på 12 t. kr. vedr. skyldige feriepenge i forbindelse med ansatte under det gamle Københavns Brandvæsen er ikke afstemt. Beløbet bliver udredt i 1. halvår 2018.

9.55.72 - Gæld vedrørende klimainvesteringer: 349 t. kr.

På funktion 9.55.72 er 349 t. kr. vedr. gæld vedr. klimainvesteringer afstemt til opfølgning, fordi der mangler en bogføring af afdrag fra 3. kvartal 2017. Dette berigtiges i 1. kvartal 2018

2 Status på afstemninger i Kvantum

Nedenstående oversigt viser *kommunens* balancekonti pr. 31.12.2017 i Kvantum (1.000 kr.) fordelt på afstemningskategori. Den grå søjle indeholder, de saldi der henføres til Økonomiforvaltningen. Det drejer sig om posteringer bogført på dummyprofitcenter, Sundheds- og Omsorgsforvaltningen, Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen og Økonomiforvaltningen med en kategori 3.

IM-funktion (1.000 kr.)	Bogført saldo i regnskabet	Heraf afstemt uden bemærkninger (Kategori 1)	Heraf afstemt til opfølgning (Kategori 2)	Heraf ikke afstemt (Kategori 3)	ØKF's samlede andel af (Kategori 3) - inklusive BIF, SUF og Dummy	Risiko for tab på funktionen
Aktiver						
9.22.01 - Kontante beholdninger	7.504	1.329	307	5.869	-900	
9.22.05 - Indskud i pengeinstitutter m.v.	2.140.195	7.288.575	-5.148.760	380		
9.25.13 - Andre tilgodehavender Staten	12.573		12.573			
9.28.14 - Tilgodehavender i betalingskontrol	-819.039			-819.039	886.604	
9.28.15 - Andre tilgodehavender	142.627	91.984	-58.872	109.515	34.897	
9.28.17 - Mellemløbsregning mellem årene	95.334			95.334	15.814	

Københavns Kommune – Regnskab 2017

IM-funktion (1.000 kr.)	Bogført saldo i regnskabet	Heraf afstemt uden bemærkninger (Kategori 1)	Heraf afstemt til opfølgning (Kategori 2)	Heraf ikke afstemt (Kategori 3)	ØKF's samlede andel af (Kategori 3) - inklusive BIF, SUF og Dummy	Risiko for tab på funktionen
9.28.18 - Finansielle aktiver tilhørende selvejende institutioner med overenskomst	286.096			286.096	10.736	
9.32.20 - Pantebreve	18.916			18.916	-4.479	
9.32.21 - Aktier og andelsbeviser m.v.	1.043.912	12.786	1.031.126			
9.32.22 - Tilgodehavender hos grundejere	657		657			
9.32.23 - Udlån til beboerindskud	9.195			9.195	9.046	
9.32.25 - Andre langfristede udlån og tilgodehavender	653.537	647.049		6.488		
9.35.29 - Klimainvesteringer	33.399		33.399			
9.35.35 - Andre forsyningsvirksomheder	-253.265	-253.265				
9.42.40 - Beskyttelsesrumspulje	19		19			
9.42.42 - Legater	189.458	189.458				
9.42.43 - Deposita	61.979		453	61.526		
Aktiver Total	3.623.096	7.977.915	-4.129.098	-225.721	951.717	
Passiver						
9.45.46 - Legater	-189.839	-189.839				
9.45.47 - Deposita	-65.667	-124	319	-65.861		
9.48.49 - Staten	-4.730			-4.730		
9.51.52 - Anden gæld	-81.791			-81.791	55	
9.52.53 - Kirkelige skatter og afgifter	214	214				
9.52.56 - Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtager	-895.837	2.590	-1.150.529	252.102	-1.840.435	

Københavns Kommune – Regnskab 2017

IM-funktion (1.000 kr.)	Bogført saldo i regnskabet	Heraf afstemt uden bemærkninger (Kategori 1)	Heraf afstemt til opfølgning (Kategori 2)	Heraf ikke afstemt (Kategori 3)	ØKF's samlede andel af (Kategori 3) - inklusive BIF, SUF og Dummy	Risiko for tab på funktionen
9.52.57 - Anden kortfristet gæld med udenlandsk betalingsmodtager	-8.342		-8.342			
9.52.59 - Mellemløbskonto	-14.013.571	-14.138.260	-11.434	136.122	-103.172	
9.52.61 - Selvejende institutioner med overenskomst	-216.291			-216.291	-931	
9.55.63 - Selvejende institutioner med overenskomst	-16.365			-16.365	29	
9.55.75 - Anden langfristet gæld med indenlandsk kreditor	-2.439	-3.513	1.074			
9.55.79 - Gæld vedrørende finansielt leasede aktiver	-2.675	-3.292	1.840	-1.223		
9.65.86 - Varebeholdninger	6.011	5.150		860	-9.488	
Udlignes ved konsolideringen	-7.952.270	-7.952.270				
9.72.90 - Hensatte forpligtigelser	-1.622.833	-1.622.833				
9.75.92 - Modpost for selvejende institutioners aktiver	-3.290			-3.290	83	
9.75.95 - Egenkapital	496.409	496.409				
Passiver Total	-24.573.307	-23.405.766	-1.167.072	-469	-1.953.859	
Balance i alt	-20.950.211	-15.427.851	-5.296.170	-226.190	-1.002.142	

Foranstående tabel vises i 1.000. kr., men indeholder de nøjagtige tal. Ved manuel sammentælling kan der derfor forekomme små differencer. Det skal bemærkes, at anlægsaktiver ikke indgår i ovenstående balance.

Kommentarerne til Økonomiudvalgets andel af Kvantum-balancen tager udgangspunkt i nedenstående oversigt, som viser *kommunens* balancekonti pr. 31.12.2017 i Kvantum (1.000 kr.) i kolonne "Bogført saldo i regnskabet". De øvrige kolonner indeholder, hvad der er bogført i Kvantum på Økonomiforvaltningen, Sundheds- og Omsorgsforvaltningen, Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen og dummyprofitcenter. De tre forvaltninger overgår til Kvantum 1. januar

2018, og derfor er disse forvaltninger og dummyprofitcenter medtaget under Økonomiudvalgets konklusionsnotat.

		Afstemt til kategori 3				
IM-funktion (1.000 kr.)	Bogført saldo i regnskabet	ØKF's andel	SUF's andel	BIF's andel	Dummy- profitcen- ters andel	Risiko for tab på funktionen
Aktiver						
9.22.01 - Kontante beholdninger	7.504				-900	
9.22.05 - Indskud i pengeinstitutter m.v.	2.140.195					
9.25.13 - Andre tilgodehavender Staten	12.573					
9.28.14 - Tilgodehavender i betalingskontrol	-819.039	-743.752	895		1.629.460	895
9.28.15 - Andre tilgodehavender	142.627	874		204	33.820	204
9.28.17 - Mellemregning mellem årene	95.334				15.814	
9.28.18 - Finansielle aktiver tilhørende selvejende institutioner med overenskomst	286.096				10.736	
9.32.20 – Pantebreve	18.916				-4.479	
9.32.21 - Aktier og andelsbeviser m.v.	1.043.912					
9.32.22 - Tilgodehavender hos grundejere	657					
9.32.23 - Udlån til beboerindskud	9.195				9.046	
9.32.25 - Andre langfristede udlån og tilgodehavender	653.537					
9.35.29 – Klimainvesteringer	33.399					
9.35.35 - Andre forsyningsvirksomheder	-253.265					
9.42.40 - Beskyttelsesrumspulje	19					

		Afstemt til kategori 3				
IM-funktion (1.000 kr.)	Bogført saldo i regnskabet	ØKF's andel	SUF's andel	BIF's andel	Dummy- profitcen- ters andel	Risiko for tab på funktionen
9.42.42 – Legater	189.458					
9.42.43 – Deposita	61.979					
Aktiver Total	3.623.096	-742.878	895	204	1.693.496	
Passiver						
9.45.46 – Legater	-189.839					
9.45.47 – Deposita	-65.667					
9.48.49 – Staten	-4.730					
9.51.52 - Anden gæld	-81.791				55	
9.52.53 - Kirkelige skatter og afgifter	214					
9.52.56 - Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtager	-895.837	2			-1.840.436	
9.52.57 - Anden kortfristet gæld med udenlandsk betalingsmodtager	-8.342					
9.52.59 - Mellemløbskonto	-14.013.571	562			-103.734	
9.52.61 - Selvejende institutioner med overenskomst	-216.291				-931	
9.55.63 - Selvejende institutioner med overenskomst	-16.365				29	
9.55.75 - Anden langfristet gæld med indenlandsk kreditor	-2.439					
9.55.79 - Gæld vedrørende finansielt leasede aktiver	-2.675					
9.65.86 – Varebeholdninger	6.011				-9.488	
Udlignes ved konsolideringen	-7.952.270					
9.72.90 - Hensatte forpligtigelser	-1.622.833					
9.75.92 - Modpost for selvejende institutioners aktiver	-3.290				83	

		Afstemt til kategori 3				
IM-funktion (1.000 kr.)	Bogført saldo i regnskabet	ØKF's andel	SUF's andel	BIF's andel	Dummy- profitcen- ters andel	Risiko for tab på funktionen
9.75.95 - Egenkapital	496.409					
Passiver Total	-24.573.307	564			-1.954.423	
Balance i alt	-20.950.211	-742.314	895	204	-260.926	

Foranstående tabel vises i 1.000. kr., men indeholder de nøjagtige tal. Ved manuel sammentælling kan der derfor forekomme små differencer. Det skal bemærkes, at anlægsaktiver ikke indgår i ovenstående balance.

Gennemgang af opmærksomhedspunkter

Gennemgangen af Økonomiforvaltningens balancekonti i Kvantum har givet anledning til efterfølgende opmærksomhedspunkter, der vedrører væsentlige saldi, som er afstemt til kategori 3. I de følgende afsnit vil saldiene på IM-funktioner blive gennemgået for at belyse årsagerne til den tildelte kategorisering, og de gennemgås separat for henholdsvis Økonomiforvaltningens (egen del), Beskæftigelses- og Integrationsforvaltning og Sundheds- og Omsorgsforvaltningen samt Dummy profitcenter.

Økonomiforvaltningen (ØKF):

9.28.14 - Tilgodehavender i betalingskontrol

I alt er -743,8 mio. kr. ikke afstemt på IM-konto 9.28.14 i Kvantum under Økonomiforvaltningen. Baggrunden er, at der rester afstemning til underliggende dokumentation ved regnskabsluk. Udfordringen er at få afstemt oplysninger i kommunens systemer til håndtering af indbetalinger fra borgere og virksomheder, for eksempel herunder OPUS Debitor, med beløb og poster i kommunens nye økonomisystem Kvantum. Dette var ikke gjort ved regnskabsluk. Koncernservice har medio marts 2018 færdiggjort en plan for udredning af posterne. Selve udredningen forventes afsluttet ultimo juni 2018

9.28.15 - Andre tilgodehavender

I alt er 874 t. kr. ikke afstemt på IM-konto 9.28.15, fordi et tilgodehavende på 695 t. kr. vedrørende Indvandrer Kvindecetret ikke kunne afstemmes til underliggende dokumentation ved regnskabsluk.

9.52.59 – Mellemregningskonto

I alt 562 t. kr. på mellemregningskonti på IM-funktion 9.52.59 er ikke afstemt til dokumentation. Koncernservice har medio marts 2018 færdiggjort en plan for udredning af posterne. Selve udredningen forventes afsluttet ultimo juni 2018

Øvrige forvaltninger, der overgår til Kvantum 1. januar 2018 (BIF og SUF):

9.28.14 - Tilgodehavender i betalingskontrol

I alt 895 t. kr. er ikke afstemt på IM-funktion 9.28.1. Beløbet vedrører Sundheds- og Omsorgsforvaltningen. Det har ikke været muligt at afstemme beløbene i Betaling og Kontrol til

dokumentation før regnskabsluk. Udfordringen er blandt andet afdækket i forbindelse med udarbejdelse af åbningsbalancerne i forbindelse med implementeringen af Kvantum. Der er risiko for at Sundheds- og Omsorgs-forvaltningen skal afskrive beløbet.

9.28.15 - Andre tilgodehavender

I alt 204 t. kr. er ikke afstemt på IM-funktion 9.28.15. Beløbet vedrører Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen. Der er tale om en faktura fra KBH VUC, der ikke kunne afstemmes til dokumentation inden regnskabsluk. Der er risiko for Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen skal afskrive beløbet.

Dummy profitcenter:

9.28.14 - Tilgodehavender i betalingskontrol

I alt 1,6 mia. kr. på IM-konto 9.28.14 er ikke afstemt, fordi det ikke har ikke muligt at afstemme beløbene i Betaling og Kontrol til underliggende dokumentation. Udfordringen er at få afstemt oplysninger i kommunens systemer til håndtering af indbetalinger fra borgere og virksomheder, for eksempel herunder OPUS Debitor, med beløb og posteringer i kommunens nye økonomisystem Kvantum. Dette var ikke gjort ved regnskabsluk. Koncernservice har medio marts 2018 færdiggjort en plan for udredning af posterne. Selve udredningen forventes afsluttet ultimo juni 2018

9.28.15 - Andre tilgodehavender

I alt 33,8 mio. kr. på funktion 9.28.15 er ikke afstemt. Fordi en række mellemregningskonti for bankmellemregninger ikke er bogført på plads på de konti, hvor posterne retmæssigt hører til. Det skal bemærkes, at på tværs af kommunen er saldoen på de pågældende mellemregningskonti ca. 3,7 mio. kr. En af årsagerne hertil er, at posteringer på mellemregningskonti er bogført med dummyprofitcenter frem for forvaltningsspecifikt profitcenter. Koncernservice har medio marts 2018 færdiggjort en plan for udredning af posterne. Selve udredningen forventes afsluttet ultimo juni 2018

9.28.17 - Mellemregning mellem årene

I alt 15,8 mio. kr. på IM-funktion 9.28.17 er ikke afstemt, fordi der er poster, hvortil der ikke er tilstrækkelig dokumentation, eller kontoen er anvendt forkert. Dette udredes i 2018. Posteringer over kr. 100.000 er gennemgået, og det vurderes, at kontoen i det store hele er anvendt korrekt.

9.28.18 -Finansielle aktiver tilhørende selvejende institutioner med overenskomst

I alt 10,7 mio. kr. på IM-funktion 9.28.18 er ikke afstemt på grund af manglende dokumentation, bogføring på forkert profitcenter og forkerte balancekonti. Saldoen er ikke et udtryk for et potentielt tab for kommunen, men en del af posteringerne er ført på forkerte balancekonti og profitcentre. Dette udredes i 2018.

9.32.20 – Pantebreve

I alt -4,5 mio. kr. på IM-funktion 9.32.29 er ikke afstemt. Beløbet vedrører Idrætsfabrikken under Teknik- og Miljøforvaltningen og grundkapital til institutionen Journalistgården. Der mangler dokumentation for posten, ligesom der ikke er registreret pantebreve vedrørende de nævnte institutioner. Koncernservice har medio marts 2018 færdiggjort en plan for udredning af posterne. Selve udredningen forventes afsluttet ultimo juni 2018

9.32.23 - Udlån til beboerindskud

I alt 9,0 mio. kr. på IM-funktion 9.32.23 er ikke afstemt, fordi størstedelen af posterne er bogført uden profitcenter. Derfor har det ikke været muligt at afstemme til underliggende dokumentation. Koncernservice har medio marts 2018 færdiggjort en plan for udredning af posterne. Selve udredningen forventes afsluttet ultimo juni 2018

9.51.52 - Anden gæld

I alt 55 t. kr. på IM-funktion 9.51.52 er ikke afstemt, fordi beløbet ikke kunne afstemmes til dokumentation inden regnskabsluk. Dette udredes i 2018.

9.52.56 - Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtager

I alt 1,8 mia. kr. på IM-funktion 9.52.56 er ikke afstemt, fordi det har ikke været muligt at afstemme til hverken moduler, fagsystemer eller underliggende dokumentation. Udfordringen er at få afstemt oplysninger i kommunens systemer til udbetalinger til borgere og virksomheder, med beløb og posteringer i kommunens nye økonomisystem Kvantum. Dette var ikke gjort ved regnskabsluk. Koncernservice har medio marts 2018 færdiggjort en plan for udredning af posterne. Selve udredningen forventes afsluttet ultimo juni 2018

9.52.59 – Mellemregningskonto

I alt -103,7 mio. kr. på mellemregningskontiene på IM-funktion 9.52.59 er ikke afstemt, fordi der er anvendt forkerte profitcentre, bogført på dummy-profitcenter eller slet ikke anvendt profitcenter. IM-funktion indeholder også momsonti. Det er pt. meget vanskeligt at foretage en reel afstemning i Kvantum på grund af fejlopsætning af konti, manglende rapporter og fejlkonteringer. Koncernservice har medio marts 2018 færdiggjort en plan for udredning af posterne. Selve udredningen forventes afsluttet ultimo juni 2018

9.52.61 - Selvejende institutioner med overenskomst

I alt -931 t. kr. på IM-funktion 9.52.61 er ikke afstemt på grund af manglende dokumentation, bogføring på forkert profitcenter og forkerte balancekonti. Saldoen er ikke et udtryk for et potentielt tab for kommunen, men en del af posteringerne er ført på forkerte balancekonti og profitcentre.

9.55.63 - Finansielle aktiver og passiver tilhørende selvejende institutioner med overenskomst

I alt 29 t. kr. på IM-funktion 9.55.63 er ikke afstemt på grund af manglende dokumentation, bogføring på forkert profitcenter og forkerte balancekonti. Saldoen er ikke et udtryk for et potentielt tab for kommunen, men en del af posteringerne er ført på forkerte balancekonti og profitcentre.

9.65.86 - Varebeholdninger

I alt 9,5 mio. kr. under 9.65.86 er ikke afstemt. Beløbet vedrører dummy poster, der er posteret uden tekst og det var derfor ikke muligt at vurdere, hvad posterne vedrører ved regnskabsluk. Koncernservice har medio marts 2018 færdiggjort en plan for udredning af posterne. Selve udredningen forventes afsluttet ultimo juni 2018

3 Foretagne afskrivninger 2017

Nedenfor fremgår Økonomiforvaltningens afskrivninger, der har modpost på driften.

- Der er afskrevet i alt 118.t.kr. i forhold til der overdragede tilgodehavender vedr. Brandvæsnet samt 30 t.kr. vedr. gebyrer i forbindelse med bankskiftet
- Der er afskrevet i alt 3.234 t.kr. i forhold til restancer og forlignsaftale med private lejere

IM-funktion, der foretages afskrivninger på (HK8)	Modpost på driften		
	IM-funktion	Bevilling (nr. og navn)	Beløb (1.000 kr.)
8.28.15	6.45.51.1	1118 Økonomisk forvaltning, service	118
8.22.05	6.45.51.1	1118 Økonomisk forvaltning, service	30
8.28.14.5	0.25.12.1	1170 – KEID, service	3.234
Afskrivninger i alt	-	-	3.382

4 Udgifter og indtægter indregnet i regnskabsåret 2017 (periodiserede poster)

Nedenstående tabel viser forvaltningens periodiserede poster i regnskab 2017.

Tabel. Udgifter og indtægter indregnet i 2017 hvor betaling udestår (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.)
[Fortrolig byggesag]	16001-9040-825600000-916000000-0825651999000	16001-9040-4009950301-316053000-03220131999000	5.060
[Fortrolig byggesag]	16001-9040-825600000-916000000-0825651999000	16001-9040-4009950301-316053000-03220131999000	49.000
[Fortrolig byggesag]	16001-9040-825600000-916000000-0825651999000	16001-9040-4009950513-316053000-05251331999000	29
[Fortrolig byggesag]	16001-9040-825600000-916000000-0825651999000	16001-9040-4009950514-316053000-05251431999000	875
[Fortrolig byggesag]	16001-9040-825600000-916000000-0825651999000	16001-9040-4009950301-316053000-03220131999000	12.457
[Fortrolig byggesag]	16001-9040-825600000-916000000-0825651999000	16001-9040-4009950301-316053000-03220131999000	-19.762
[Fortrolig byggesag]	16001-9040-825600000-916000000-0825651999000	16001-9040-4009950301-316053000-03220131999000	14.500
[Fortrolig byggesag]	16001-9040-825600000-916000000-0825651999000	16001-9040-4009950364-316053000-03356431999000	4.816
[Fortrolig byggesag]	16001-9040-825600000-916000000-0825651999000	16001-9040-4009950364-316053000-03356431999000	6.279
[Fortrolig byggesag]	16001-9040-825600000-916000000-0825651999000	16001-9040-4009950301-316053000-03220131999000	94
[Fortrolig byggesag]	16001-9040-825600000-916000000-0825651999000	16001-9040-4009950031-316053000-00323131999000	188
[Fortrolig byggesag]	16001-9040-825600000-916000000-0825651999000	16001-9040-4009950514-316053000-05251431999000	304
[Fortrolig byggesag]	16001-9040-825600000-916000000-0825651999000	16001-9040-4009950550-316053000-05385031999000	183

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.)
[Fortrolig byggesag]	16001-9040-825600000- 916000000-0825651999000	16001-9040-4009950301- 316053000-03220131999000	175
[Fortrolig byggesag]	16001-9040-825600000- 916000000-0825651999000	16001-9040-4009950301- 316053000-03220131999000	45
[Fortrolig byggesag]	16001-9040-825600000- 916000000-0825651999000	16001-9040-4009950521- 316053000-05282131999000	1.261
[Fortrolig byggesag]	16001-9040-825600000- 916000000-0825651999000	16001-9040-4009950301- 316053000-03220131999000	51
[Fortrolig byggesag]	16001-9040-825600000- 916000000-0825651999000	16001-9040-4009950542- 316053000-05384231999000	158
[Fortrolig byggesag]	16001-9040-825600000- 916000000-0825651999000	16001-9040-4009950301- 316053000-03220131999000	137
[Fortrolig byggesag]	16001-9040-825600000- 916000000-0825651999000	16001-9040-4009950031- 316053000-00323131999000	265
[Fortrolig byggesag]	16001-9040-825600000- 916000000-0825651999000	16001-9040-4009950301- 316053000-03220131999000	9
[Fortrolig byggesag]	16001-9040-825600000- 916000000-0825651999000	16001-9040-4009950031- 316053000-00323131999000	293
[Fortrolig byggesag]	16001-9040-825600000- 916000000-0825651999000	16001-9040-4009950301- 316053000-03220131999000	26
[Fortrolig byggesag]	16001-9040-825600000- 916000000-0825651999000	16001-9040-4009950301- 316053000-03220131999000	173
[Fortrolig byggesag]	16001-9040-825600000- 916000000-0825651999000	16001-9040-4009950540- 316053000-05354031999000	11
[Fortrolig byggesag]	16001-9040-825600000- 916000000-0825651999000	16001-9040-4009950031- 316053000-00323131999000	14
I alt	-	-	76.642

4 Bevægelser på balancen

Tabel 4 viser de direkte posteringer, der er foretaget på balancen i 2017.

Tabel. Direkte posteringer på balancen.

IM-funktion	Beløb (1.000 kr.)	Forklaring på bevægelse
9.22.07 Investerings- og placeringsforeninger	60.840	Regulering i forhold til urealiserede tab og gevinster.
9.22.08 Realkreditobligationer	-400	Kursregulering vedr. indestående af obligationer.
9.28.15 Kortfristede tilgodehavender	11.873	Tilgodehavende vedr. fortrolig sag.
9.32.21 Aktier og andelsbeviser m.v.	-790.914	Årsregulering i forhold til indre værdi i forhold til kommunens selskaber. <ul style="list-style-type: none"> • Arena CPHX P/S: -207.123 t. r. • By og Havn I/S: 298.421 t. kr. • HOFOR Forsyning Holdning P/S: 249.989 t. kr. • Hovedstadens Beredskab I/S: 23.364 t. kr. • Metroselskabet I/S: -1.158.206 • Den Kommunale Højskole: 2.637 t.kr.
9.32.21 Aktier og andelsbeviser m.v.	177	Regulering af værdien af kommunens andel af Saltholmejerlaug vedr. regnskab 2016
9.32.25 Andre langfristede udlån og tilgodehavender	18.270	Værdiregulering af tilgodehavendet vedr. Nordhavnsvej
9.32.25 Andre langfristede udlån og tilgodehavender	-2.637	Langfristet lån i den kommunale højskole er konverteret til indskud
9.32.25 Andre langfristede udlån og tilgodehavender	280.397	Værdiregulering af balancen ift rettigheder herunder tilbagekøbsklausuler. Den årlige vurdering af tilgodehavender på 9.32.25, der

Københavns Kommune – Regnskab 2017

IM-funktion	Beløb (1.000 kr.)	Forklaring på bevægelse
		udføres efter en historisk betragtning, har ikke givet anledning til yderligere afskrivninger.
9.32.27 Deponerede beløb for lån m.v.	-1.251	Kursregulering vedr. indeståender i depot i Danske Bank.
9.45.47 Deposita	-299	Korrektion af deposita vedr. byfornyelsesejendomme. Tab vedr. solgt ejendom
9.45.47 Deposita	299	Korrektion af deposita vedr. byfornyelsesejendomme
9.55.68	-2.560	Korrektion af hovedstol på lån vedr. byfornyelsesejendomme
9.55.68	-4.182	Korrektion af balancen, så hovedstolen på et lån blev flyttet til rette IM konto, da lånet ikke var et realkreditlån, men et lån fra Grundejernes investeringsfond
9.55.75	4.182	Korrektion af balancen, så hovedstolen på et lån blev flyttet til rette IM konto, da lånet ikke var et realkreditlån, men et lån fra Grundejernes investeringsfond
9.55.79 Gæld vedrørende finansielt leasede aktiver	10	Bevægelsen vedrører årlig regulering af restgælden til kommunekredit vedr. leasede kaffemaskiner på Rådhuset.
9. OBR	1.662.487	Regulering af værdier af anlægsaktiver - OBR
9.72.90 Hensættelser	42.041	Forpligtelsen vedr. arbejdsskade er nedjusteret.
9.72.90 Hensættelser	-15.304.583	Regulering af tjenstemandspensionsforpligtelsen
8.28.15/8.47 postering med ubalance	177	Nedskrivning på hovedkonto 8
I alt	-14.026.073	-

Der er i KØR posteret 7.952.269.547,66 kr. – der modsvares af mellemregningskonti i Kvantum.