



Årsrapportering på balancen 2020

Sundheds- og Omsorgsudvalget



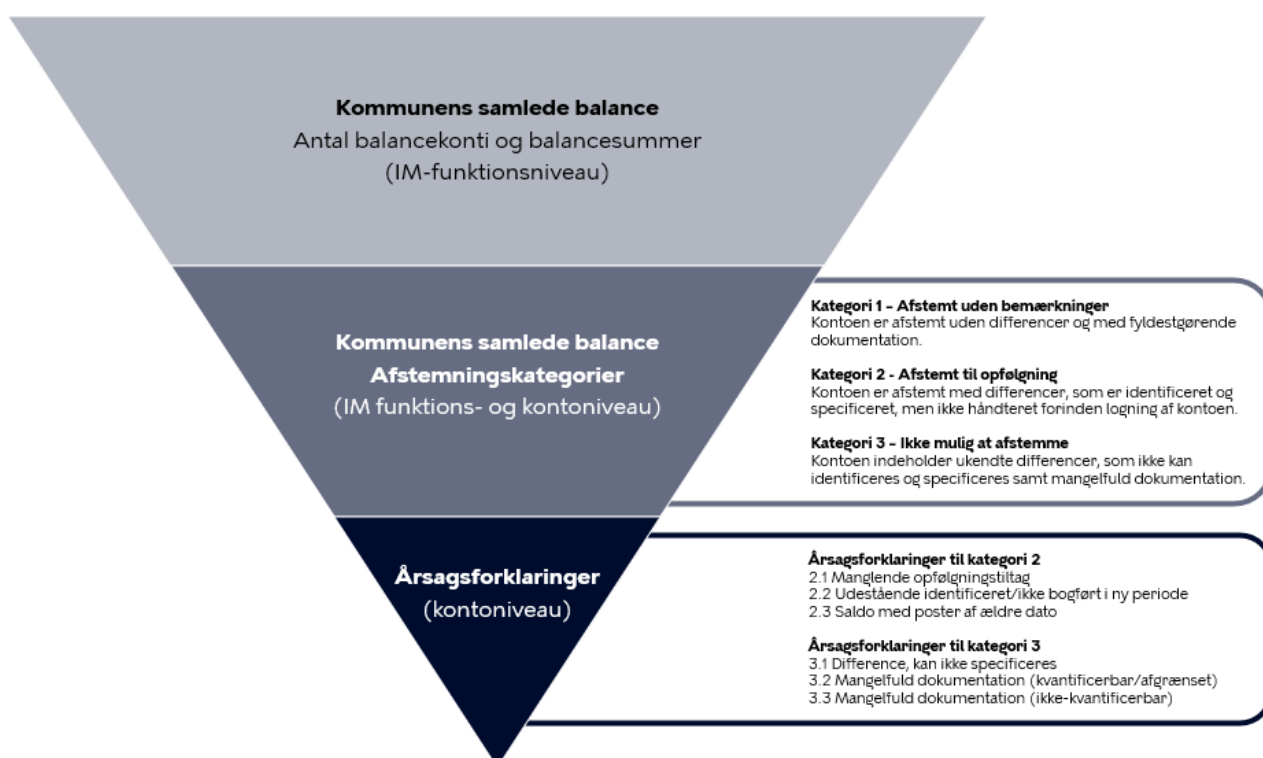
Indledning

Formålet med årsrapportering på balancen er at give den endelige status på kommunens balance. Med årsrapporteringen konstateres det, om der udestår væsentlige forhold, der burde være medregnet i regnskabet og der gives et overblik over, hvilke eventuelle udeståender, der er på kommunens balancekonti.

Årsrapportering på balancen indeholder en samlet oversigt over alle kommunens balancekonti fordelt på IM-funktion og afstemningskategori, samt de dele, der kan henføres til et specifikt udvalg.

Årsrapporteringen tager stilling til de overordnede konsekvenser for forvaltningens balancekonti, herunder en vurdering af, om balancen indeholder poster, som indenfor den nærmeste fremtid (kommende år) vil have en regnskabsmæssig effekt (afskrivninger med driftspåvirkning).

Der arbejdes i kommunens afstemningskoncept med følgende begreber:



- 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.

Årsrapporteringens indhold

Årsrapporteringen er opdelt i 5 afsnit.

Afsnit 1 indeholder en oversigt over alle kommunens balancekonti pr. 31.12.2020 (antal konti pr. IM funktion) fordelt på kategori 1 samt opfølgningsbeløb fordelt på kategori 2 og 3. Afsnittet indeholder også en beskrivelse af relevante tværgående kommunale opmærksomhedspunkter.

Afsnit 2 indeholder den forvaltningsrelevante del. Indledningsvist vises en oversigt over balancekonti indeholdende forvaltningsspecifikke transaktioner som er klassificeret i en afstemningskategori 2 eller 3.

Efterfølgende vises en oversigt over opfølgningstiltag pr. konto, som fortæller hvordan og hvornår transaktionerne kan afstemmes, som en kategori 1. Oversigten viser kun transaktioner med bruttobeløb +/- 1.000 kr. af hensyn til væsentlighedsniveau.

Oversigten indeholder også en konsekvensbeskrivelse af opfølgningsbeløbene. Konsekvensbeskrivelsen er udtryk for de konsekvenser, som der er, ved det pågældende opfølgningsbeløb på den pågældende balancekonto.

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

Rapportering på Københavns Kommunes balanceafstemninger

Koncernservice og forvaltningerne har afstemt kommunes balancekonti i overensstemmelse med gældende regelsæt. Pr. 31. december 2020 blev der afstemt i alt 2.619¹ balancekonti, hvoraf Koncernservice har haft ansvaret for at afstemme 2.500 konti og forvaltningerne 119 konti.

Nedenfor ses fordelingen af afstemningerne på balancekontiene på kategorier;

- 2.411 konti er kategoriseret som "Afstemt uden bemærkninger"
- 159 konti er kategoriseret som "Afstemt til opfølgning"
- 49 konti er kategoriseret som "Ikke afstemt"

¹ Egenkapitalkonti på funktion 9.75.99 indgår ikke i denne opgørelse, idet de afstemmes særskilt gennem egenkapitalnoten til balancen.

Tabel 1.1: Københavns kommunes balance pr. 31.12.2020

IM-funktion	Antal konti	Saldo (t. kr.)		Beløb til opfølgning (t. kr.)		
		Total	Kategori 1	Total	Kategori 2	Kategori 3
9.22.01 Kontante beholdninger	112	3.169	3.161	8	8	0
9.22.05 Indskud i pengeinstitutter m.v.	1.414	-2.119.398	-2.119.398	0	0	0
9.22.07 Investerings- og placeringsforeninger	1	15.585.186	15.585.186	0	0	0
9.22.08 Realkreditobligationer	5	622.909	622.909	0	0	0
9.25.12 Refusionstilgodehavender	1	867.554	867.554	0	0	0
9.25.13 Andre tilgodehavender	2	15.587	15.587	0	0	0
9.28.14 Tilgodehavender i betalingskontrol	30	1.628.851	1.099.184	529.667	209	529.458
9.28.15 Andre tilgodehavender	550	116.583	109.756	6.827	5.805	1.023
9.28.17 Mellemregninger med foregående og følgende regnskabsår	1	505.881	505.760	120	0	120
9.28.18 Finansielle aktiver tilhørende selvejende institutioner med overenskomst	5	277.915	328.570	-50.655	-50.655	0
9.28.19 Tilgodehavender hos andre kommuner og regioner	1	0	0	0	0	0
9.32.20 Pantebreve	1	70.313	70.313	0	0	0
9.32.21 Aktier og andelsbeviser m.v.	11	7.269.935	7.269.935	0	0	0
9.32.22 Tilgodehavender hos grundejere	1	616	0	616	616	0
9.32.23 Udlån til beboerindskud	5	111.302	111.133	169	169	0
9.32.24 Indskud i Landsbyggefonden m.v.	12	0	28	-28	-28	0
9.32.25 Andre langfristede udlån og tilgodehavender	40	6.505.800	6.508.688	-2.888	-234	-2.654
9.32.27 Deponerede beløb for lån m.v.	4	5.164.382	5.164.382	0	0	0
9.35.29 Klimainvesteringer	1	223.804	223.804	0	0	0
9.35.35 Andre forsyningsvirksomheder	16	-134.612	-134.612	0	0	0
9.38.37 Staten	4	13.487	13.487	0	0	0
9.42.41 Alderssparefond	1	0	0	0	0	0
9.42.42 Legater	4	167.199	167.199	0	0	0
9.42.43 Deposita	59	77.881	78.014	-134	27	-161
9.45.46 Legater	4	-167.270	-167.270	0	0	0
9.45.47 Deposita	76	-175.713	-172.741	-2.972	-2.900	-72

IM-funktion	Antal konti	Saldo (t. kr.)		Beløb til opfølgning (t. kr.)		
		Total	Kategori 1	Total	Kategori 2	Kategori 3
9.48.49 Staten	1	-13.487	-13.487	0	0	0
9.50.50 Kassekreditter og byggelån	1	-56.038	-56.038	0	0	0
9.51.52 Anden gæld	23	-197.802	-197.550	-252	-252	0
9.52.53 Kirkelige skatter og afgifter	5	305	305	0	0	0
9.52.55 Skyldige feriepenge (frivillig)	1	0	0	0	0	0
9.52.56 Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtager	26	-2.200.137	-2.043.576	-156.561	-27.634	-128.928
9.52.57 Anden kortfristet gæld med udenlandsk betalingsmodtager	2	-3.734	-3.734	0	0	0
9.52.58 EDB fejlopsamlingskonto	8	0	0	0	0	0
9.52.59 Mellemlægningskonto	95	-2.921.037	-2.928.663	7.626	1.030	6.597
9.52.61 Selvejende institutioner med overenskomst	9	-259.975	-259.975	0	0	0
9.52.62 Afstemnings- og kontrolkonto	16	0	0	0	0	0
9.55.63 Selvejende institutioner med overenskomst	6	-17.505	-17.505	0	0	0
9.55.68 Realkredit	4	-1.648.856	-1.650.670	1.814	1.814	0
9.55.70 Kommunekredit	2	-876.710	-876.710	0	0	0
9.55.72 Gæld vedrørende klimainvesteringer	8	-23.656	-24.541	886	886	0
9.55.73 Lønmodtagernes Feriemidler	2	0	0	0	0	0
9.55.75 Anden langfristet gæld med indenlandsk kreditor	3	-3.007	-3.007	0	0	0
9.55.77 Langfristet gæld vedrørende ældreboliger	1	-195.219	-195.219	0	0	0
9.55.79 Gæld vedrørende finansielt leasede aktiver	3	-3.630	-3.630	0	0	0
9.58.80 Grunde	5	6.205.909	6.136.987	68.922	68.922	0
9.58.81 Bygninger	8	14.271.618	14.271.618	0	0	0
9.58.82 Tekniske anlæg, maskiner, større specialudstyr og transportmidler	6	222.851	222.851	0	0	0
9.58.83 Inventar – herunder computere og andet IT-udstyr	6	12.718	12.718	0	0	0
9.58.84 Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver	5	2.278.221	2.278.221	0	0	0
9.62.85 Udviklingsprojekter og andre erhvervede immaterielle anlægsaktiver	2	0	0	0	0	0
9.65.86 Varebeholdninger/-lagre	1	87.019	87.019	0	0	0
9.68.87 Grunde og bygninger bestemt til videresalg	1	12.522	12.522	0	0	0
9.72.90 Hensatte forpligtelser	4	-42.157.589	-42.157.589	0	0	0

IM-funktion	Antal konti	Saldo (t. kr.)		Beløb til opfølgning (t. kr.)		
		Total	Kategori 1	Total	Kategori 2	Kategori 3
9.75.91 Modpost for takstfinansierede aktiver	1	-37.072	-37.072	0	0	0
9.75.92 Modpost for selvejende institutioners aktiver	1	-286.028	-286.028	0	0	0
9.75.93 Modpost for skattefinansierede aktiver	1	-22.723.070	-22.723.070	0	0	0
9.75.95 Modpost for donationer	1	-44.687	-44.687	0	0	0
9.75.99 Balancekonto (afstemmes særskilt) *	8	13.946.716	13.946.716	0	0	0
Total	2.627	0	-403.165	403.165	-2.218	405.382

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

Regnskabsmæssige opmærksomhedspunkter på tværs af kommunen

Debitorer (IM-funktion 9.28.14/9.32.25/9.52.56)

Siden starten af 2019 har Økonomiforvaltningen stået for et omfattende genopretningsarbejde på debitorområdet, som blandt andet har til formål at afstemme kommunens tilgodehavender i Kvantum med Opus Debitor. Det var oprindeligt målsætningen, at området var afstemt pr. 31. december 2019, men grundet stor volumen, lang sagshistorik og høj kompleksitet blev arbejdet først tilendebragt i løbet af efteråret 2020. Bortset fra ejendomsskattesystemet Structura og relaterede konti, er alle debitor mellemregningskonti og restancekontoen afstemt.

Afstemningsarbejdet har resulteret i regulering af historiske transaktioner (2019 og tidligere) på henholdsvis kommunens egenkapital (administrative fejl og afskrivninger) og forvaltningernes drift (ej driftsbogførte indtægter og kreditnotaer). En uddybning af resultatet af debitorafstemninger kan ses i sag på Økonomiudvalgets møde den 8. december 2020 pkt. 3 bilag 2. De regnskabsmæssige principper for oprydning var forventningsafstemt mellem Økonomiforvaltningen og Intern Revision.

Regnskabsmæssigt betyder det også, at mens der i 2019 netto blev logget 802 mio. kr. i kategori 3 (ikke afstemt) vedrørende debitor, er der i 2020 netto logget 394 mio. kr. hvoraf Structura og relaterede konti netto udgør 390 mio. kr. Restancekontoen på 1.488 mio. kr. er logget i kategori 1 (afstemt uden bemærkninger), mens nogle få mellemregningskonti har logninger i kategori 2 og 3, som skyldes udestående genopretning af uhensigtsmæssige processer og ukomplet systemopsætning.

Med færdiggørelse af denne fase fortsætter debitor genopretningsprojektet i næste fase, hvor der blandt andet skal foretages afstemning af debitorrestancer mellem fagsystemer og Opus Debitor, således at der er fuldt afstemningsspor fra fagsystemer til Kvantum. Der er i 2020 påbegyndt afstemninger for henholdsvis Parkeringsystemet Pilen og Bibliotekssystemet. Idet det må forventes, at der også i arbejdet med disse afstemninger viser sig differencer, skal der fastlægges regnskabsprincipper herfor, således at der sagsbehandles ensartet og principperne er kendt for forvaltningerne.

Parallelt med de ovennævnte aktiviteter, pågår et arbejde med at onboarder til Gældsstyrelsens nye inddrivelsessystem Public Sector Revenue Management system, også kaldet PSRM. I takt med fremdriften i onboardingprocessen, vil en løbende og fuldstændig afstemning implementeres, som led i kontrol med rykkerprocessen omkring debitormassen. Den del af debitormassen, som forbliver i det nuværende system (DMI), planlægges også afstemt når alle andre krav er flyttet til PSRM. Først på dette tidspunkt foreligger en fyldestgørende kontrol i forhold til en korrekt opgørelse af kommunens debitormasse.

I 2021 er også planlagt en regnskabsmæssig revurdering af de mellemregningskonti, hvor der er bogført debitor krav, som afviger fra hovedprincippet om, at der indtægtsføres i driften, når der udstedes en faktura. Alternativet til hovedprincippet er først at indtægtsføre i driften, når der er sket en indbetaling fra debitor. Dette princip bør dog alene anvendes, hvor der er hjemmel til det. Det blev i revisionens gennemgang af afstemningerne konstateret, at der er en række krav, hvor der ikke er hjemmel. Økonomiforvaltningens arbejde med revurdering af krav vil blive foretaget i samarbejde med forvaltningerne.

Anlægsaktiver (IM-funktion 9.58.80)

Tilstedeværelseskontrollen er forankret i Fællesadministrativ forretningsgang for Anlægsaktiver. Tilstedeværelseskontrol er en årlig kontrol af aktivernes fysiske tilstedeværelse og derfor den vigtigste kontrol i forhold til aktivmassens værdi.

Der har i én forvaltning været udfordringer med at udføre tilstedeværelseskontrol grundet Covid-19 situationen hvilket er årsagen til kategori 2 opfølgningsbeløbet. Generelt har kvaliteten i returnerede svar

på tilstedeværelseskontrollen og løbende dranstkontroller ikke været så høj som tidligere år, hvilket betyder at Økonomiforvaltningen øger fokus på dette område i 2021.

Kreditorer – fakturapuljen (IM-funktion 9.52.56)

Processen omkring fakturapuljen er siden årsregnskab 2019 blevet ændret, da den systemmæssige understøttelse af lukning for fakturaindlæsninger efter den 15. januar ikke mere er muligt. Det har stillet krav til hele organisationen om at efterleve regnskabsinstruksen, der foreskriver, at fakturaer modtaget i perioden 16.-20. januar skal henføres til nyt regnskabsår. Økonomiforvaltningen har efter lukning af periode 12 foretaget opfølgning på, om instruksen er efterlevet, hvilket har betydet, at der er blevet tilbageført udgifter i regnskab 2020 for 21,2 mio.kr. som i stedet er henført til regnskabsår 2021.

Fagsystemer

Københavns Kommune har en lang række fagsystemer, som overfører data til Kvantums drifts- og balancekonti. Mange af disse systemer fungerer ligeledes som udbetalings- og/eller faktureringsystemer.

Der foretages månedlig kontrol af dataoverførsel mellem henholdsvis fagsystemer/Kvantum og fagsystemer/Opus Debitor. Den sidste kontrol er implementeret i efteråret 2020 og er endnu ikke fast forankret. Derudover foretages der for en række fagsystemer ligeledes månedlig balanceafstemning.

For såvel månedlige kontroller som balanceafstemninger ses en række differencer. Dette hænger oftest sammen med en utilstrækkelig implementering, hvor der ikke foreligger fyldestgørende procesdokumentation og testforløb for integrationen mellem fagsystem og økonomi-/debitorsystem. Dette kommer efterfølgende til udtryk i forskellige problemstillinger; fx manglende automatik i filindlæsninger, manglende præcision i bogføring til Opus Debitor og Kvantum samt manuelle kompenserende handlinger. Disse forhold kan medvirke til usikkerhed omkring fuldstændighed i data, en mindre grad af kvalitet i data, forkerte regnskabstal samt ikke korrekt håndtering af debitor krav.

Økonomiforvaltningen vil i 2021 øge fokus på overholdelse af kommunens officielle gates for systemimplementeringer og -integrationer og i samarbejde med forvaltningerne afslutte udestående implementeringer.

Rapportering på Sundheds- og Omsorgsudvalgets balanceposter

I forbindelse med regnskab 2020, er der afstemt 6 balancekonti med beløb til opfølgning i kategori 2 og 3 vedrørende Sundheds- og Omsorgsudvalget.

- 5 konti er logget med en årsagsforklaring tilhørende kategori 2, dvs. som "Afstemt til opfølgning".
- 1 konto er logget med en årsagsforklaring tilhørende kategori 3, dvs. som "Ikke afstemt".

Tabel 2.1: Sundheds- og Omsorgsudvalgets poster til opfølgning pr. 31.12.2020

IM-funktion	Beløb til opfølgning (t. kr.)			
	Antal konti	Total	Kategori 2	Kategori 3
9.28.17 Mellemregninger med foregående og følgende regnskabsår	1	85	0	85
9.28.18 Finansielle aktiver tilhørende selvejende institutioner med overenskomst	1	-50.697	-50.697	0
9.45.47 Deposita	1	79	79	0
9.51.52 Anden gæld	1	-51	-51	0
9.52.56 Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtager	1	-249	-249	0
9.52.59 Mellemregningskonto	1	121	121	0
Total	6	-50.712	-50.797	85

Opfølgningstiltag og konsekvensbeskrivelse for kategori 2 og 3 afstemninger i Sundheds- og Omsorgsudvalget**KATEGORI 3 AFSTEMNINGER**

IM 9.28.17	Opfølgningsbeløb (kr.)	Ansvarlig	Aktivitetsplan	Deadline	Konsekvensbeskrivelse
91700000	85.253	SUF	Kontoen anvendes til forudbetalinger i indeværende regnskabsår, som vedrører det følgende regnskabsår. Opfølgningsbeløbet skyldes en faktura, som er godkendt og bogført i 2020, hvor varemodtagelse og betaling først er sket i 2021. Fakturaen skulle ikke have været registreret i 2020 og udgiften er efterfølgende forsøgt periodiseret over balancen. KS overvåger balancekonti til periodisering mellem årene og der har i den forbindelse været usikkerhed om, hvor beløbet skulle placeres. Posteringen er dog ikke væsentlig for kommunens balance, og beløbet er ført tilbage i driften i 2021.	Afsluttet	Tilgodehavender og leverandørgæld er begge forhøjet i 2020 med 85 t.kr., beløbet er dog uvæsentligt.

KATEGORI 2 AFSTEMNINGER

IM 9.28.18	Opfølgningsbeløb (kr.)	Ansvarlig	Aktivitetsplan	Deadline	Konsekvensbeskrivelse
91800600	-50.696.635	SUF/KS	Kontoen indgår i en samlet masseafstemning af konti til SUF selvejende institutioner. Opfølgningsbeløbet vedrører åbningsbalancer fra KØR til Kvantum på S9905001 egenkapital vedr. de selvejende institutioner. Beløbet er til opfølgning, da der er usikkerhed omkring, hvad posteringerne	30.06.2021	Det er usikkert om beløbet på -50 mio.kr. skulle have været registreret anderledes på balancen.

			vedrører, herunder om det er et udtryk for de selvejende institutioners mellemværende med Københavns Kommune, reelle egenkapitaler hos institutionerne mv. Der skal i 2021 ske en udredning af, hvad åbningsbalancerne fra KØR består af samt tages beslutning om, hvorvidt der skal ske ompostering/afskrivning af beløbene. Desuden skal der foretages en evaluering af den anvendte regnskabsmodel for SUF selvejende institutioner, henset til tidsforbrug til udarbejdelse af regnskaber og klargøring af materiale til revision samt momsproblematik. Det er aftalt, at SUF og KS i samarbejde, skal have et notat omkring den fremtidige regnskabsmodel for de selvejende institutioner klar til behandling i relevante kredse, inden udgangen af april 2021.		
IM 9.45.47	Opfølgningsbeløb (kr.)	Ansvarlig	Aktivitetsplan	Deadline	Konsekvensbeskrivelse
94700060	-78.715	SUF	Kontoen anvendes til SUF deposita. Opfølgningsbeløbet vedrører følgende: <u>Arvede midler/beboer udlæg (-350):</u> Opfølgningsbeløbet skyldes forkert indregning af moms i Kvantum. Den samlede udgift er på 7.350 kr. og ikke 7.000 kr., hvorfor der opstår en difference på 350 kr. Fejlen er rettet i 2021. <u>Nøglededepositum (-29.750):</u> Opfølgningsbeløbet skyldes manglende opfølgningstiltag. Intern Revision har i forbindelse	Afsluttet 30.06.2021	Beløbet er uvæsentligt. Det er usikkert om depositaene er tilbagebetalt og dermed

			med 2020 regnskabet sat et ekstra krav i form af at alt nøgledespositum, skal dokumenteres og godkendes. På grund af Covid-19 hjemsendelse har det ikke været muligt at indhente dokumentation for alle nøgledesposita og de resterende er derfor sat til opfølgning. Forvaltningen fremsender dokumentation for de resterende nøgledesposita. <u>Boligdespositum (-48.615):</u> Opfølgningsbeløbet skyldes udløb af kontrakt. Der forlægger et depositum til værdi af 48.615 kr., men dokumentationen består af en erhvervslejekontrakt, som er udløbet d. 31.12.2019. Beløbet skulle have været udbetalt i marts 2020, men er først blevet det i februar 2021.	Afsluttet	registret forkert på balancen. Manglende udbetaling af depositummet i 2020.
IM 9.51.52	Opfølgningsbeløb (kr.)	Ansvarlig	Aktivitetsplan	Deadline	Konsekvensbeskrivelse
95200000	-51.151	SUF	Kontoen anvendes til registrering af beboerindskudslån. Forvaltningen er i slutningen af 2020 overgået til samme konteringsprincip, som SOF og KS anvender, hvor beboerindskudslånet bogføres på 92300000, mens 2/3 af lånet, som refunderes af staten, bogføres på hhv. 91200000 og 95200000. Ifm. overgangen til det nye konteringsprincip er der foretaget en justering af beboerindskudslånene i Kvantum. Sidste udestående på kontoen er 2 poster begge på -25.575 kr., hvor der formentlig er sket en fejl ved ompostering fra dummy-profitcenter. Forvaltningen afskriver beløbet over driften.	28.02.2021	Mindre driftspåvirkning i 2021, skulle have været justeret i 2020.

IM 9.52.56	Opfølgningsbeløb (kr.)	Ansvarlig	Aktivitetsplan	Deadline	Konsekvensbeskrivelse
95600011	-248.786	SUF	Kontoen anvendes til periodisering af beløb udgiftsført i 2021, men som vedrører 2020. Opfølgningsbeløbet vedrører 3 poster, som indgår i en samlet bogføring - foretaget af KS - af fakturaer vedrørende 2020, som burde have været godkendt for at få fakturapuljen ned under 10 mio. kr., som er et krav fra revisionen. Det er en fejl, at posteringerne er sat til opfølgning i afstemningen.	Afsluttet	Der er ingen konsekvenser forbundet med opfølgningsbeløbet.
IM 9.52.59	Opfølgningsbeløb (kr.)	Ansvarlig	Aktivitetsplan	Deadline	Konsekvensbeskrivelse
95900000	120.677	SUF	Kontoen er en mellemregningskonto. Opfølgningsbeløbet vedrører følgende: <u>Kommunale begravelser (132.940):</u> Opfølgningsbeløbet vedrører poster ældre end 3 måneder. Kommunale begravelser skal ikke påvirke driften og der vil, som en del af den normale proces, ligge åbne sager på balancen indtil boet er afklaret med Skifteretten og sagerne afsluttes. Forvaltningen har fremsendt en opgørelse over åbne og lukkede sager pr. 31-12-2020, som stemmer til Kvantum. <u>Beboerindskudslån (-10.279):</u> Opfølgningsbeløbet vedrører en fejlindbetaling fra d. 30-03-2020 vedr. FA09 indskudslån. Beløbet er registreret på debitor-profitcenter og har, som følge af debitor afstemningsprojektet i KS, tidligere været logget på ØKF. Posten skal udlignes med returbetalingen på 95600000.	Løbende 28.02.2021	Der er ingen konsekvenser forbundet med opfølgningsbeløbet. Der er ingen konsekvenser forbundet med opfølgningsbeløbet.

			<u>Specialtandlæge (-1.984):</u> Opfølgningsbeløbet vedrører omposteringer ifm. træk i borgeres pension for gammel gæld fra marts/april 2020. Posterne er registreret på debitor-profitcenter og har, som følge af debitorafstemningsprojektet i KS, tidligere været logget på ØKF. Den ene af de i alt 3 poster er udlignet i 2021, mens det skal undersøges, hvad der skal ske med de sidste 2 poster.	28.02.2021	Det er usikkert om posterne skulle have haft driftspåvirkning i 2020.
--	--	--	--	------------	---

Foretagne afskrivninger 2020

Økonomiforvaltningen (Koncernservice) kan ikke på et fyldestgørende grundlag oplyse de i 2020 foretagne debitorafskrivninger. Det skyldes manglende valideret rapportfacilitet i Opus Debitor. Som led i debitorgenopretningsprojektet (se uddybning på side 7) forventes der i 2021 etableret en overordnet rapporteringsløsning med en efterfølgende detaljeringsproces.

Udgifter og indtægter indregnet i regnskabsåret 2020 (periodiserede poster)

Sundheds- og Omsorgsforvaltningen har ikke foretaget periodisering uden bagvedliggende fakturaer i regnskab 2020.

Bevægelser på balancen

IM-funktion	Beløb (kr.)	Forklaring på bevægelse
9.22.05	-9.976.457	Rettelse af fejl i stamdata på balancekonto foretaget af KS/CFØ samt nulstilling af IM 9.22.05 for SUF S/I til placering på korrekt IM-funktion.
9.25.12	-843.589	Bruttofisering af beboerindskudslån, statsrefusion.
9.28.14	11.420.510	Rettelse af fejl i stamdata på balancekonto foretaget af KS/CFØ.
9.28.18	1.358.135	Omposterings vedr. SUF S/I (Hyltebjerggård) samt nulstilling af IM 9.22.05 for SUF S/I til placering på korrekt IM-funktion.
9.32.23	4.917.097	Bruttofisering af beboerindskudslån, ændring af bogføringspraksis. Samt nedskrivning af beboerindskudslån 2020, som er opskrevet i 2021.
9.32.24	0	Tilbageførsel af nulstilling af indskud i Landsbyggefonden for 2019 samt regulering og nulstilling af indskud i Landsbyggefonden for 2020.
9.45.47	10.169	Nulstilling af IM 9.45.47 for SUF S/I til placering på korrekt IM-funktion.
9.51.52	-4.328.297	Bruttofisering af beboerindskudslån, ændring af bogføringspraksis. Samt nedskrivning af beboerindskudslån 2020, som er opskrevet i 2021
9.52.59	-5.444.392	Nulstilling af IM 9.52.59 for SUF S/I til placering på korrekt IM-funktion samt henlæggelser til vedligehold og fornyelser vedr. De Gamles By.
9.52.61	114.158.908	Nulstilling af IM 9.45.47, 9.52.59 og 9.75.99 for SUF S/I til placering på korrekt IM-funktion.
9.52.62	0	Korrektion af dummy IM-funktion foretaget af KS/CFØ.
9.55.77	7.030.807	Korrektion af restgæld hos Kommunekredit vedr. ældreboliger i De Gamles By.
9.99.99	1.424.741	Korrektion af dummy IM-funktion foretaget af KS/CFØ.
I alt	119.727.631	-