



Årsrapportering på balancen 2023

Økonomiudvalget

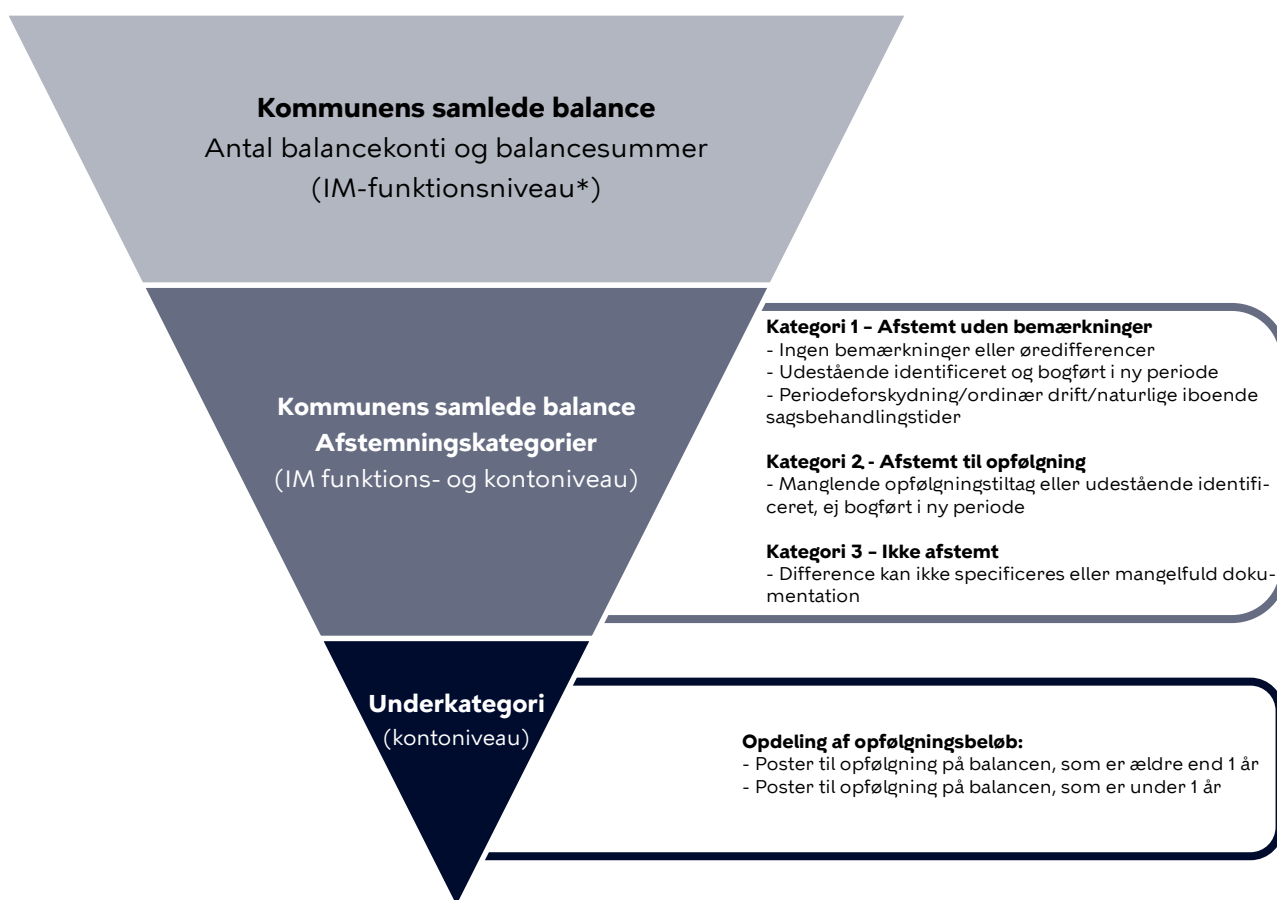


Indledning

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

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

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



Der fokuseres i rapporteringen på afstemningskategori 2 og 3, som udtryk for risikofaktorer i regnskabet. Afstemningskategori 1 vises kun på overordnet niveau.

Opfølgningsbeløbet fra afstemningerne er udgangspunktet for vurdering af det finansielle risikobillede.

*IM referer til Indenrigs- og Boligministeriets autoriserede kontoplan

Årsrapporteringens indhold

Årsrapporteringen er opdelt i fem afsnit.

Afsnit 1 indeholder en oversigt over alle kommunens balancekonti pr. 31. december 2023 (antal konti pr. IM-funktion) fordelt på kategori 1 samt opfølgingsbeløb 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 opfølgingsbeløb ældre end 1 år.

Herefter følger handleplanerne for opfølgingsbeløbene, 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 opfølgingsbeløb med bruttobeløb +/- 1.000 kr.

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

Afslutningsvist vises en oversigt over resultat for kontrol af dataoverførsler fra fagsystemer. Systemejere for fagsystemer, der overfører data til kommunens debtorsystem 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.

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.

1. Rapportering på Københavns Kommunes balanceafstemninger

Koncernservice (KS) og forvaltningerne har afstemt kommunens balancekonti i overensstemmelse med gældende regelsæt. Pr. 31. december 2023 er der afstemt i alt 2.441¹ balancekonti, hvoraf KS har haft ansvaret for at afstemme 2.326 konti og forvaltningerne 115 konti.

Nedenfor ses fordelingen af afstemningerne på balancekontiene på kategorier:

Kategori	2023 logninger		2022 logninger		Ændringer fra 2022 til 2023	
	Antal konti	Nettobeløb (t.kr)	Antal konti	Nettobeløb (t.kr)	Antal konti	Nettobeløb (t.kr)
1	2.355	399.563	2.338	-106.974	17	506.536
2	80	-401.803	75	50.998	5	-452.801
3	6	2.240	97	55.975	-91	-53.735
i alt	2.441	0	2.510	0	-69	0

¹Egenkapitalkonti 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 i balancekonti er reduceret med netto 69 konti i året. Faldet i antal konti skyldes primært lukning af bankkonti grundet oprydning og lukning af banker. Desuden rummer bevægelsen både nyoprettede og lukkede balancekonti, hvilket oftest sker som led i udfasning af gamle fagsystemer og implementering af nye.

Udviklingen i logning af kategori 3 beløb viser en positiv tendens, både i forhold til antal og beløb. I kategori 3 logninger ses et fald på 91 konti og de resterende 6 konti vedrører fagsystemer. For kategori 2 er opfølgingsbeløbet kraftigt påvirket af logning på anlæg (se mere nedenfor), mens den underliggende udvikling også her er positiv.

Udviklingen tilskrives et vedvarende fokus på balanceafstemninger i Københavns Kommune (KK) og konkret, at kategori 3 problemstillinger i relation til beboermidler i Socialforvaltningen enten er løst eller i stedet er logget som kategori 2. Derudover er manglende overførsel af værdier til anlægsmodul, ligeledes kategori 3, blevet håndteret.

Årets kategori 2 logning af 399 mio. kr. under bygninger og anlæg under udførelse er ikke et udtryk for en forkert værdi på balancen, men derimod det forhold at anlægsmodul ikke afspejler den korrekte værdi og dermed ikke understøtter dokumentationen for værdien. Det skyldes ukorrekte afskrivninger på 144 anlægsaktiver (389 mio. kr.), hvor der henholdsvis er afskrevet for meget og for lidt på bygninger. Årsagen til det er, at bygningerne er blevet optaget i anlægsmodul med forkert ibrugtagningsdato. Derudover skyldes det driftsposteringer, som er foretaget efter lukning af anlægsmodul. Overførsel af værdierne til anlægsaktiver under udførelse kunne derfor ikke understøttes af den systemmæssige kørsel. Begge forhold er manuelt berigtiget for at sikre en korrekt balanceværdi pr. 31. december 2023.

Logninger over 1 år

I forhold til fokusområdet opfølgingsbeløb ældre end 1 år er der ligeledes en positiv udvikling, som kommer til udtryk i færre længerevarende problemstillinger samt regnskabsmæssige risici.

Overordnet ses de fleste opfølgingsbeløb over 1 år på konti, hvor der modtages mangelfulde data fra andre offentlige institutioner samt mangelfulde fagsystem implementeringer (se også afsnit om Regnskabsmæssige opmærksomhedspunkter på tværs af kommunen – fagsystemer, side 8 og 9).

Oversigt over opfølgingsbeløb ældre end 1 år (t. kr.)			
IM-Funktion	Forvaltning	Kategori 2	Kategori 3
9.28.15 Andre tilgodehavender	KFF, Book Byen		140
9.28.14 Tilgodehavender i betalingskontrol (debitorer)	BIF, tilbagebetalingspligtig kontanthjælp	11	
9.32.25 Andre langfr. udlån og tilgodehavender	ØKF, I-lån	-3	
9.52.59 Mellemregningskonto	BIF, KSD	190	
9.52.59 Mellemregningskonto	BIF, KY	73	
9.52.59 Mellemregningskonto	SOF, KY	46	
9.52.59 Mellemregningskonto	ØKF-KS, skattekontoen	666	
9.52.59 Mellemregningskonto	ØKF-KS, lønadministration	82	
9.58.81 Bygninger	ØKF-KS, anlægsmodul	-388.559	
		-387.494	140

Tabel 1.1: Københavns Kommunes balance pr. 31.12.2023

IM-funktion	Antal konti	Saldo (t. kr.)		Beløb til opfølgning (t. kr.)			Heraf ældre end 1 år	
		Total	Kategori 1	Total	Kategori 2	Kategori 3	Kategori 2	Kategori 3
9.22.01 Kontante beholdninger	83	3.437	3.385	52	52	0	0	0
9.22.05 Indskud i pengeinstitutter m.v.	1.274	-1.348.496	-1.348.496	0	0	0	0	0
9.22.07 Investerings- og placeringsforeninger	1	14.258.668	14.258.668	0	0	0	0	0
9.25.12 Refusionstilgodehavender	1	707.707	707.707	0	0	0	0	0
9.25.13 Andre tilgodehavender	1	12.694	12.694	0	0	0	0	0
9.28.14 Tilgodehavender i betalingskontrol	28	1.384.758	1.384.567	192	192	0	11	0
9.28.15 Andre tilgodehavender	551	176.693	174.525	2.168	1.675	494	0	140
9.28.17 Mellemregninger med foregående og følgende regnskabsår	1	535.554	535.554	0	0	0	0	0
9.28.18 Finansielle aktiver tilhørende selvejende institutioner med overenskomst	5	251.271	248.849	2.422	2.422	0	0	0
9.28.19 Tilgodehavender hos andre kommuner og regioner	1	2	2	0	0	0	0	0
9.32.20 Pantebreve	1	77.410	77.410	0	0	0	0	0
9.32.21 Aktier og andelsbeviser m.v.	10	12.804.267	12.804.267	0	0	0	0	0
9.32.22 Tilgodehavender hos grundejere	1	64	64	0	0	0	0	0
9.32.23 Udlån til beboerindskud	5	90.763	90.763	0	0	0	0	0
9.32.24 Indskud i Landsbyggefonden m.v.	11	0	0	0	0	0	0	0
9.32.25 Andre langfristede udlån og tilgodehavender	15	2.805.636	2.805.444	192	192	0	-3	0
9.32.27 Deponerede beløb for lån m.v.	3	5.216.464	5.216.464	0	0	0	0	0
9.35.29 Klimainvesteringer	1	479.451	479.451	0	0	0	0	0
9.35.35 Andre forsyningsvirksomheder	19	-294.140	-294.140	0	0	0	0	0
9.38.37 Staten	3	10.840	10.840	0	0	0	0	0
9.42.42 Legater	4	157.124	157.124	0	0	0	0	0
9.42.43 Deposita	69	83.562	83.466	96	96	0	0	0
9.45.46 Legater	4	-157.124	-157.124	0	0	0	0	0
9.45.47 Deposita	83	-205.648	-205.400	-248	-248	0	0	0
9.48.49 Staten	2	-67.212	-67.212	0	0	0	0	0
9.50.50 Kassekreditter og byggelån	1	-73.622	-73.622	0	0	0	0	0
9.51.52 Anden gæld	22	-150.868	-152.572	1.704	0	1.704	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
9.52.56 Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtager	19	-1.590.334	-1.591.382	1.048	1.006	43	0	0
9.52.57 Anden kortfristet gæld med udenlandsk betalingsmodtager	2	-9.313	-9.313	0	0	0	0	0
9.52.58 EDB fejlopsamlingskonto	8	0	0	0	0	0	0	0
9.52.59 Mellemregningskonto	110	-1.485.992	-1.478.227	-7.766	-7.766	0	1.057	0

Københavns Kommune - Regnskab 2023

IM-funktion	Antal konti	Saldo (t. kr.)		Beløb til opfølgning (t. kr.)			Heraf ældre end 1 år	
		Total	Kategori 1	Total	Kategori 2	Kategori 3	Kategori 2	Kategori 3
9.52.61 Selvejende institutioner med overenskomst	8	-237.013	-236.916	-97	-97	0	0	0
9.52.62 Afstemnings- og kontrolkonto	6	0	0	0	0	0	0	0
9.55.63 Selvejende institutioner med overenskomst	5	-14.258	-14.237	-21	-21	0	0	0
9.55.68 Realkredit	3	-1.608.462	-1.608.462	0	0	0	0	0
9.55.70 Kommunekredit	2	-629.376	-629.376	0	0	0	0	0
9.55.72 Gæld vedrørende klimainvesteringer	20	-101.826	-101.826	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	-184.027	-184.027	0	0	0	0	0
9.55.79 Gæld vedrørende finansielt leasede aktiver	3	0	0	0	0	0	0	0
9.58.80 Grunde	5	6.435.437	6.435.437	0	0	0	0	0
9.58.81 Bygninger	8	15.270.283	15.658.842	-388.559	-388.559	0	-388.559	0
9.58.82 Tekniske anlæg, maskiner, større specialudstyr og transportmidler	6	312.069	312.069	0	0	0	0	0
9.58.83 Inventar - herunder computere og andet IT-udstyr	6	12.068	12.068	0	0	0	0	0
9.58.84 Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver	5	2.874.219	2.884.966	-10.747	-10.747	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	52.885	52.885	0	0	0	0	0
9.68.87 Grunde og bygninger bestemt til videresalg	2	4.939.960	4.939.960	0	0	0	0	0
9.72.90 Hensatte forpligtelser	4	-27.946.088	-27.946.088	0	0	0	0	0
9.75.91 Modpost for takstfinansierede aktiver	1	-81.153	-81.153	0	0	0	0	0
9.75.92 Modpost for selvejende institutioners aktiver	1	-239.831	-239.831	0	0	0	0	0
9.75.93 Modpost for skattefinansierede aktiver	1	-24.636.567	-24.636.567	0	0	0	0	0
9.75.95 Modpost for donationer	1	-15.186	-15.186	0	0	0	0	0
9.75.99 Egenkapital (afstemmes særskilt)*	8	-7.875.949	-7.875.949					
Total	2.449	0	399.563	-399.563	-401.803	2.240	-387.494	140

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

Ændret regnskabspraksis i året

Tilbagekøbsrettigheder

Københavns Kommune har i perioden 1906-1996 ved salg af fast ejendom som hovedregel aftalt tilbagekøbsret til ejendommen. Disse rettigheder blev t.o.m. regnskab 2022 opført under langfristede tilgodehavender.

Tilbagekøbsrettighederne udgør dog reelt en portefølje af grunde, der midlertidigt er solgt, men kan købes tilbage af kommunen til en aftalt pris på et aftalt tidspunkt, hvormed kommunen samtidigt kan beslutte den fremtidige anvendelse af disse ejendomme.

Af denne grund indregnes disse fra og med regnskab 2023 som grunde og bygninger til videresalg i kommunens balance. Grundene værdiansættes til den offentlige ejendomsvurdering gældende i 2019 fratrukket aftalt købspris tilbagediskonteret med renten i 2019 fra overtagelsestidspunktet til 2019. 2019-værdier anvendes, idet der senest i 2019 ifm. Metrocityringen har været en konstaterbar hændelse, der har givet anledning til at opskrive den nominelle værdi af grundene fra prisniveauet i salgsåret til 2019-niveau.

Indtægtsperiodisering

Kommunens regler for indregning af billetindtægter er præciseret således, at solgte billetter vedr. arrangementer i efterfølgende år fremover indregnes som indtægter i det efterfølgende år, hvor arrangementet finder sted.

Regnskabsmæssige opmærksomhedspunkter på tværs af kommunen

Debitorer, afskrivninger

KS har gennem en årrække ikke, på et fyldestgørende grundlag, kunne oplyse årets foretagne debitorafskrivninger. Det skyldtes et rapporteringsproblem mellem kommunens debtorsystem Opus Debitor og økonomisystemet Kvantum, som hindrede den nødvendige mapning af afskrivningerne.

I 2023 indgår denne information i årets rapportering på balancen (afsnit 3). Heri indgår, udover afskrivninger på driften, ligeledes information om afskrivninger foretaget 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.

Afskrivninger på balancen er medtaget i rapporteringen for at sikre transparens omkring indtægter, der aldrig rammer forvaltningernes drift og ej heller bliver betalt. Ved at indgå som en del af den forvaltningsrelaterede information i årsrapporteringen, sikres det, at der sker en formaliseret forelæggelse i de respektive udvalg.

Modregning på skattekontoen (9.52.59)

Gældsstyrelsen foretager modregning af såvel offentlige som private krav på kommunens skattekonto når der ikke sker betaling til tiden, og leverandøren oversender kravet til inddrivelse. Gældsstyrelsen modregner i så fald de åbne krav i kommunens tilgodehavender på fx momsrefusion, hvormed der reelt sker en sumbetaling af (ej godkendte) fakturaer som lander i en uspecificeret klump på balancen. Der ses både tilbagevendende og engangsmodregninger af forskellige typer af varer eller ydelseskøb. Modregningerne er et udtryk for, at et indkøb ikke følger den godkendte hovedproces som beskrevet i forretningscirkulæret.

KS foretager efterfølgende udredning af sumbetaling og sikrer, at der sker udkontering til driften for de forvaltninger som enkeltposterne vedrører. Alle modregninger foretaget før 2023 er håndteret. Det er en administrativ tung opgave at udrede typen af køb og forvaltning, og det er derfor vigtigt at indkøb sker i henhold til retningslinjerne. KS kan se, at der hele tiden sker nye modregninger (også i 2023), og KS vurderer, at der er behov for at forvaltningerne arbejder mere procesorienteret med de findings som KS orienterer dem om. KS vil i 2024, når nye modregninger skal udredes, sikre den nødvendige ledelsesmæssige forankring i forvaltningerne.

Fagsystemer (9.28.15/9.52.56/9.52.59)

KK har 38 fagsystemer, som overfører data til KK's økonomisystem 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. Derudover foretages der for en række fagsystemer ligeledes månedlig balanceafstemning. Fagsystemernes leverancer af data til Kvantum udgør cirka halvdelen af alle transaktioner, der registreres i Kvantum.

Kontrollen med dataoverførsler viser, at der forekommer afvigelser, som i nogle tilfælde også medfører kategori 2 og 3 opfølgningsbeløb på balancekonti. Det gælder både for nyere og ældre systemer.

Udfordringer med eksisterende integrationer adresseres blandt andet via genbesøg af processer og dokumentation, men også via udfasning af systemer.

I takt med øget behov for automatisering og effektivisering af processer samt genudbud af systemer, kommer der løbende nye fagsystemer til, der leverer data til Kvantum og Opus Debitor. I 2023 er der arbejdet med implementering af otte fagsystemer med integration til Kvantum og Opus Debitor, hvoraf et er færdigimplementeret, fire er opstartet og tre fortsat er i gang.

For nye systemintegrationer er ambitionen at øge standardiseringen og automatiseringen af processer. For at opnå dette arbejder KS både med at understøtte forvaltningerne i projekterne og har udarbejdet en forretningsgang, "Opstart af nye systemintegrationer", som er opdateret i 2023. KS har i samarbejdet med forvaltningerne fokus på at etablere en tidlig dialog med både forvaltningerne og deres leverandører for at sikre, at forvaltningerne vælger de rette løsninger, etablerer effektive end-to-end økonomiprocesser og planlægger projekterne effektivt med henblik på at afslutte dem hurtigst muligt. Udover forretningsgangen er der implementeret en governance, og KS udarbejder forskellige dokumenter til at understøtte forvaltningerne. Dette er med til at sikre den interne effektivitet, grundlaget for økonomistyring og regnskabs korrekthed og i sidste ende at revisionsbemærkninger undgås.

Fortsat samarbejde med KOMBIT (monopolbrudssystemerne)

KK har i 2023 arbejdet videre med at løse problemerne på finansområdet efter implementeringen af KOMBIT's tre monopolbrudssystemer Kommunernes Ydelsessystem (KY), Kommunernes Sygedagpenge-system (KSD) og Kommunernes Pensionssystem (KP). Status ved afslutningen af 2023 er, at mange problemstillinger er løst, og der er kun få afstemningsmæssige udfordringer tilbage.

- For KY udestår en udfordring i relation til at få KY til at håndtere tilbagebetalingspligtig kontanthjælp korrekt, så de samme oplysninger fremgår i KY og Debitor-systemet og, at det er bogført korrekt i driften. For KY og KSD er det en udfordring at afstemme systemerne præcist mod SKAT/ATP, fordi der ikke er en entydig sammenhæng mellem data.
- For KP udestår en række udfordringer vedrørende kommunernes medfinansiering (KMF) og mellemkommunal afregning (MAF), som KOMBIT forventer er løst i 1. kvartal 2024. Problemstillingerne for KP er: Manglende rapporter til brug for afstemning, manglende korrekte tekster på posteringerne på afregningskontoen samt muligheder for at ændre bankkonto, der bruges til indbetaling fra andre kommuner.

I samarbejdet mellem KK og KOMBIT er der identificeret generelle problemstillinger på tværs af de tre løsninger, og KOMBIT har iværksat udviklingen af en ny tværgående økonomikomponent (TØK), som forventes at kunne løse en del af udfordringerne.

2. Rapportering på Økonomiudvalgets balanceposter

I forbindelse med regnskab 2023 er der afstemt 16 balancekonti med beløb til opfølgning i kategori 2 og 3 vedrørende Økonomiforvaltningen.

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

Tabel 2.1: Økonomiforvaltningens poster til opfølgning pr. 31.12.2023

IM-funktion	Beløb til opfølgning (t. kr.)				Heraf ældre end 1 år (t.kr.)		
	Antal konti	Total	Kategori 2	Kategori 3	Antal konti	Kategori 2	Kategori 3
9.28.14 Tilgodehavender i betalingskontrol	1	204	204	0	0	0	0
9.28.15 Andre tilgodehavender	1	1.676	1.676	0	0	0	0
9.32.25 Andre langfristede udlån og tilgodehavender	3	192	192	0	1	-3	0
9.45.47 Deposita	1	-248	-248	0	0	0	0
9.52.59 Mellemløbskonto	8	-7.795	-7.795	0	3	747	0
9.58.81 Bygninger	1	-388.559	-388.559	0	1	-388.559	0
9.58.84 Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver	1	-10.747	-10.747	0	0	0	0
Total	16	-405.277	-405.277	0	5	-387.814	0

Opfølgningstiltag og konsekvensbeskrivelse for kategori 2 og 3 balanceafstemninger i Økonomiudvalget

KATEGORI 2 AFSTEMNINGER - ANLÆG

IM 9.58.81	Opfølgningsbeløb (kr.)	Heraf ældre end 1 år (kr.)	Ansvarlig	Aktivitetsplan	Deadline	Konsekvensbeskrivelse
98103199	-388.558.882	-388.558.882	KS	<p>Anlæg</p> <p>Bygninger Opfølgningsbeløb på -388,6 mio. kr. vedrører ukorrekte afskrivninger på 144 anlægsaktiver, hvor der henholdsvis er afskrevet for meget og for lidt på bygninger. Dette skyldes, at bygningerne er optaget i anlægsmodul med forkert ibrugtagingsdato.</p> <p>Grundet prioritering af revisionsbemærkning i 2023 og opgavens omfang ved at korrigere anlæggene i modulet, er der foretaget en manuel beregning og postering af manglende afskrivninger med henblik på at berigtige balancen i 2023.</p> <p>I 1. kvartal 2024 foretages korrektionerne på anlæggene i anlægsmodul ud fra en løsning præsenteret af KMD, så værdierne fremadrettet er systemunderstøttet og ligger korrekt på balancen. Herefter tilbageføres den manuelle korrektion.</p>	31.03.2024	Værdi på balancen er korrekt, men der er uoverensstemmelse mellem økonomisystem og anlægsmodul.
98103999	-10.746.804	0	KS	<p>Anlægsaktiver under udførelse Opfølgningsbeløb på -10,7 mio. kr. vedrører driftsposteringer, som er foretaget efter lukning af anlægsmodul. Overførsel af værdierne til anlægsaktiver under udførelse kunne derfor ikke understøttes af den systemmæssige kørsel. Disse er derfor optaget på balancen via en manuel postering, for at berigtige balancen i 2023.</p> <p>Værdierne er overført til anlægsmodul i januar 2024 og den manuelle postering er nulstillet.</p>	Afsluttet	

KATEGORI 2 AFSTEMNINGER – KØBENHAVNS EJENDOMME

IM 9.28.14, 9.45.47	Opfølgnings- beløb (kr.)	Heraf ældre end 1 år (kr.)	Ansvarlig	Aktivitetsplan	Deadline	Konsekvensbeskrivelse
91401003 94700190	204.306 -247.607	0 0	KEJD KEJD	<p>Udlejningsejendomme (Vitec)</p> <p>Tilgodehavender i betalingskontrol Deposita</p> <p>Opfølgningsbeløb er udtryk for mangelfuld systemintegration mellem Vitec og Kvantum, og udgør differencen imellem de to systemer.</p> <p>KS fremsender løbende opgørelser over differencer til KEJD til gennemgang og udredning, således at gamle differencer løbende nedbringes.</p> <p>KEJD og KS har igangsat et fælles projekt, som skal sikre ensartet opgørelse og håndtering af ubalancer løbende og dermed nedbringe antallet af ubalancer. Projektet forventes afsluttet i 1. halvår 2024.</p>	1. halvår 2024	Risiko for at værdi på balancen ikke er optaget korrekt samt risiko for ukorrekt indtægtsføring.
IM 9.32.25	Opfølgnings- beløb (kr.)	Heraf ældre end 1 år (kr.)	Ansvarlig	Aktivitetsplan	Deadline	Konsekvensbeskrivelse
92500017	63.753	0	KEJD	<p>Tredjemandslejemål Deposita</p> <p>Opfølgningsbeløb er udtryk for difference mellem Kvantumsaldo og lejekontrakter</p> <p>I regnskab 2023 er en tredjedel af lejemålporteføljen blevet udtaget til kontrol, svarende til 50 lejemål. Heraf er der differencer på 25 af disse. KS har fremsendt opgørelse over differencerne til KEJD til videre gennemgang og udredning.</p> <p>KEJD og KS har igangsat et fælles projekt, som skal sikre en mere risikobaseret afstemningstilgang. Projektet forventes afsluttet i 1. halvår 2024.</p>	1. halvår 2024	Risiko for at værdi på balancen ikke er optaget korrekt.

KATEGORI 2 AFSTEMNINGER – LØNKONTI

IM 9.52.59	Opfølgningsbeløb (kr.)	Heraf ældre end 1 år (kr.)	Ansvarlig	Aktivitetsplan	Deadline	Konsekvensbeskrivelse
95921002	-1.454	0	KS	<p>Nettoløn KMD-udbetaling</p> <p>Opfølgningsbeløb består af 2 sager. 1 sag vedrører ikke gennemførte lønudbetalinger på grund af manglende NemKonto samt 1 sag vedrører for meget udbetalt tjenestemandspension til afdød bosat i udlandet.</p> <p>Lønuddbetaling afventer tilbagemelding fra lønmodtager omkring aktiv NemKonto. For meget udbetalt tjenestemandspension afventer endelig opgørelse af boet.</p>	Afventer lønmodtagere samt opgørelse af bo.	Forsinket udbetaling af løn, samt potentiel afskrivning vedrørende tjenestemandspension.
95921010	640.233	665.586	KS	<p>A-skat, AM-bidrag og SP-bidrag</p> <p>Grundet manglende mulighed for at CPR-specificere udbetalinger fra Skattestyrelsen er der differencer på kontoen, som er ældre end 1 år.</p> <p>For at løse problemet er der igangsat et pilotprojekt hvis mål er at forsøge at replicere transaktionsflowet fra Skattekontoen og dermed kunne identificere modregningerne.</p> <p>Pilotprojektet er ikke forløbet efter planen. Der har været en længerevarende dialog med Skattestyrelsen om at få en fuld kortlægning af systemoverførsler i E-indkomstprocessen og Skattekontoprocessen.</p> <p>Der er ultimo november modtaget information fra Skattestyrelsen, som er ved at blive analyseret med henblik på, om der er brug for yderligere information. Der er i november afholdt workshop med CLP og i forlængelse heraf, er der ultimo december modtaget oplysninger</p>	30.06.2024	Potentielt manglende returnering eller opkrævning af AM-bidrag og A-skat.

				<p>fra KMD (OPUS Løn) omkring kørselsflow og indberetning til E-indkomst</p> <p>Arbejdet med pilotprojektet genoptages efter færdiggørelse af årsregnskabet primo februar måned.</p>		
95921200	-23.080	0	KS	<p>Pensionspræmier, herunder returneret pension</p> <p>Opfølgingsbeløb består af 4 pensionssager, som har overskredet den typiske sagsbehandlingstid på 3 måneder. 2 af sagerne er løst i januar 2024. De øvrige 2 sager afventer tilbagemelding fra lønmodtager.</p>	Afventer lønmodtager	Forsinket pensionsudbetalinger.
95921305	3.913	0	KS	<p>Manuel håndtering af feriekort ny og gammel ferielov</p> <p>Opfølgingsbeløb består af 2 sager, som har overskredet den typiske sagsbehandlingstid på 3 måneder. Sagerne vedrører mellemværende med Feriefonden.</p>	Afventer eksterne parter	Risiko for afskrivning.
95921320	-1.043	-1.043	KS	<p>Bruttoferiepenge</p> <p>Opfølgingsbeløb består af 4 sager. Differencer vedrører en systemfejl, som er fejlmeddelt til KMD. Der er pt ikke nogen afklaring på hvornår problemet bliver løst.</p>	Afventer KMD	Såfremt sagerne ikke kan udredes eller rettes vil det udløse et tab.
95922999	101.403	82.724	KS	<p>Løndebitorer (ej oversendt til Betaling og Gældsvejledning)</p> <p>Opfølgingsbeløb ældre end 1 år består af 3 sager. Alle 3 sager er overdraget til Betaling og Gældsvejledning i januar 2024 og dermed løst på denne konto.</p> <p>Opfølgingsbeløb yngre end 1 år består af 3 sager, som har overskredet den typiske sagsbehandlingstid på 6 måneder.</p> <p>KS forsøger at modregne opfølgingsbeløb i fremtidige lønudbetalinger for fortsat ansatte, mens fratrådte medarbejders gæld oversendes til Betaling og Gældsvejledning efter endt sagsbehandling.</p>	<p>Afsluttet</p> <p>31.03.2024</p>	<p>I 4. kvartal 2023 er der indstillet 7 sager til afskrivning, kr. 47.941.</p> <p>I 1. kvartal 2024 er der ikke indstillet nogen afskrivningsager.</p> <p>Resten af sagerne er stadigvæk i proces og det er for tidligt at vurdere, om det vil medføre et tab.</p>

95921730	-8.172.270	0	KS	<p>Refusionsløsning Automatisk Bogføring</p> <p>Opfølgingsbeløbet udgøres af 767 sager og skyldes primært volumen af sager, der falder ud til manuel sagsbehandling. Ved overgangen til den nye løsning var forventningen, at antallet af manuelle sager ville være på et lavere niveau end det har vist sig efter ibrugtagning af den nye løsning. Den manuelle sagsbehandling er både ressource- og tidskrævende.</p> <p>KS sagsbehandler løbende, og sagsbehandling af ældste sager prioriteres først.</p> <p>Opfølgingsbeløbet er steget væsentligt i december måned 2023. Dette skyldes en fejl hos Nemrefusion, som forårsager manglende udbetalingspecifikationer i OPUS samt manglende automatisk bogføring. Fejlen vedrører alle landets kommuner og er fejlmeldt til de eksterne systemansvarlige, som arbejder på en løsning.</p>	30.06.2024	Manglende rettidig udkontering af refusionsindtægter til forvaltningernes drift.
95930004	-343.157	0	KS	<p>Øvrige lønrefusioner</p> <p>Opfølgingsbeløb udgøres af 22 sager og er udtryk for ikke færdigbehandlede sager, der har en procestid længere end forventet.</p> <p>KS sagsbehandler løbende, og sagsbehandling af ældste sager prioriteres først.</p>	31.03.2024	Potentielt manglende udkontering til forvaltningernes drift og deraf reduceret mulighed for styring af lønrammen.

KATEGORI 2 AFSTEMNINGER - ØVRIGE

IM 9.28.15	Opfølgningsbeløb (kr.)	Heraf ældre end 1 år (kr.)	Ansvarlig	Aktivitetsplan	Deadline	Konsekvensbeskrivelse
91509201	1.675.656	0	KEJD/KS	Periodiseringskonto, indtægter Beløbet er ved en fejl blevet bogført dobbelt, og er ikke nået at blive rettet inden regnskab 2023 lukkede. Rettelsen er foretaget i 2024.	Afsluttet	Forkert værdi på både driften og balancen i regnskab 2023.
IM 9.32.25	Opfølgningsbeløb (kr.)	Heraf ældre end 1 år (kr.)	Ansvarlig	Aktivitetsplan	Deadline	Konsekvensbeskrivelse
92500848 92500948	131.134 -2.821	0 -2.821	KS KS	Structura E-lån I-lån Opfølgningsbeløbet skyldes sager, hvor differencer mellem Kvantum og Structura endnu ikke er afsluttet. Sagsbehandlingen har været påvirket af aktiviteter omkring overlevering til skatteforvaltningen. Mange af sagerne er gennemgået, dog udestår enkelte. Det forventes at de sidste sager er gennemgået og relevant handling igangsat inden 31.03.2024.	31.03.2024	Forsinkede udbetalinger og opkrævninger til borgere.

Opfølgningstiltag og konsekvensbeskrivelse for systemafstemninger i Økonomiudvalget**SYSTEMAFSTEMNING - KONTROL AF DATAOVERFØRSLER**

Der er ikke konstateret nogle væsentlige differencer over +/- 1.000 kr. i systemafstemningerne vedrørende Økonomiforvaltningen pr 31.12.2023.

3. Foretagne afskrivninger 2023

3.1. Debitorafskrivninger i driften

I Økonomiforvaltningen er der i regnskab 2023 foretaget debitorafskrivninger over driften for i alt 8,6 mio.kr. Afskrivningerne er foretaget på balancen IM funktion 8.28.14 Kortfristede tilgodehavender med modpost på driften. Afskrivningerne vedrører primært afskrivning af renter og gebyrer på uerholdelige debitor krav. Alle renter og gebyrer i Københavns Kommune afskrives centralt i Økonomiforvaltningen, men vedrører krav relateret til alle syv forvaltninger i kommunen.

Modpost på driften			
IM-funktion	IM-funktion (navn)	Bevilling (navn)	Beløb (t.kr.)
6.45.50	Administrationsbygninger	KEJD, GB til vedligehold service	20
6.45.51	Sekretariat og forvaltninger	Økonomisk forvaltning service	14
6.45.51	Sekretariat og forvaltninger	Vederlag og rykkergebyrer	5.632
6.45.51	Sekretariat og forvaltninger	KEJD Fællesordninger	110
6.45.51	Sekretariat og forvaltninger	Koncernservice, service	1
7.28.14	Renter af tilgodehavender i betalingskontrol	Finansposter	2.707
7.68.94	Grundskyld	Finansposter	143
Afskrivninger i alt			8.627

3.2. Debitorafskrivninger direkte på balancen

Afskrivninger foretaget direkte på balancen vedrører specifikke typer af debitor krav. Indtægter skal som hovedregel indregnes i driften ved debitor kravets oprettelse. Særlige debitor krav afviger dog fra denne hovedregel og optages alene på balancen indtil indbetaling modtages, hvorefter kravet indtægtsføres i kommunens regnskab. I de tilfælde hvor indbetalingen aldrig modtages, og kravet dermed skal afskrives, foretages afskrivningen derfor alene på balancen, da kravet aldrig har haft driftspåvirkning. Afskrivningerne er foretaget på balancen IM funktion 8.28.14 Kortfristede tilgodehavender med modpost på samme IM funktion.

I Økonomiforvaltningen er der samlet afskrevet 6,1 mio.kr. direkte på balancen. Hovedparten af disse vedrører beboerindskudslån (5,3 mio.kr.).

Modpost på balancen			
IM-funktion	IM-funktion (navn)	Bevilling (navn)	Beløb (t.kr.)
8.28.14	Kortfristede tilgodehavender	Finansposter	6.185
Afskrivninger i alt			6.185

3.3. Øvrige driftsafskrivninger

Københavns Ejendomme har foretaget afskrivninger i driften i regnskab 2023 for i alt 2,1 mio.kr. Afskrivningerne vedrører følgende:

Afskrivninger for 0,5 mio.kr. vedrørende deposita for tredjemandslejemål. I forbindelse med fraflytning af lejemål, får Københavns Ejendomme ikke altid de fulde deposita retur, jf. opgørelse i flytterapporter.

Afskrivninger for 0,8 mio.kr. vedrørende forudbetalt leje ved udlejning til private lejere. Som følge af forkert afstemningsgrundlag er der opstået differencer som er fra før overgangen til Kvantum og dermed ikke kan udredes.

Afskrivninger for 0,7 mio.kr. vedrørende indvendig og udvendig vedligeholdelse i forbindelse med salg af ejendom.

Afskrivninger for 0,1 mio.kr. vedrørende fundne differencer i forbindelse med afstemning mellem økonomisystemet Kvantum og ejendomsadministrationssystemet Vitec. Dertil kommer afskrivning af skyldige beløb lejer har, hvor Københavns Ejendomme har rejst et civilretsligt krav. Disse krav er afskrevet i forbindelse med at gælden ikke kan inddrives.

IM-funktion, der foretages afskrivning på	Modpost på driften			
	IM-funktion	IM-funktion (navn)	Bevilling (navn)	Beløb (t.kr.)
8.28.14	0.25.11	Beboelse	KEJD, service	-1
8.28.14	0.25.12	Erhvervsejendomme	KEJD, service	373
8.28.14	6.45.50	Administrationsbygninger	KEJD, service	-516
8.32.25	6.45.50	Administrationsbygninger	KEJD, service	-476
8.45.47	6.45.50	Administrationsbygninger	KEJD, service	-1.445
Afskrivninger i alt				-2.065

4. Udgifter og indtægter indregnet i regnskabsåret 2023 (Periodiserede poster)

Økonomiforvaltningen har foretaget periodisering uden bagvedliggende faktura i regnskab 2023 for i alt 15,6 mio. kr. i forbindelse med tre byggeprojekter. Der er tale om tvister.

Udgifter og indtægter indregnet i 2023, hvor betaling udestår (Periodiserede poster)		
Emne	Kostbærer	Beløb (t.kr.)
Tre fortrolige projekter	XB-4327000137-10001 XB-4325000158-10001 XB-4273000016-10001	15.551
I alt		15.551

5. Bevægelser på balancen

IM-funktion	Beløb (t.kr.)	Forklaring på bevægelse (se uddybende forklaringer under tabellen)	
9.22.07	714.546	Årlige værdireguleringer i investeringsforeningsbeviser	714.546 t.kr.
9.28.14	-2.200	Ej placerbare debitor indbetalinger	73 t.kr.
		Debitorafskrivninger	-2.273 t.kr.
9.28.15	169	Ej placerbare debitor indbetalinger	169 t.kr.
9.32.21	3.555.353	Årlige værdireguleringer i kapitalindskud i selskaber	3.555.353 t.kr.
9.32.23	-5.468	Beboerindskudslån - Afskrivninger KMD Boliglån	-4.893 t.kr.
		Beboerindskudslån - Årlig nedskrivning 2023	-4.403 t.kr.
		Beboerindskudslån - Tilbageført nedskrivning 2022	3.828 t.kr.
9.32.25	-17.401	Billån - Årets bevægelse i OPUS Debitor 2023	4.641 t.kr.
		Billån - Tilbageført nedskrivning 2022	3 t.kr.
		Udlån til borgere - Årets bevægelse i OPUS Debitor 2023	-16.432 t.kr.
		Udlån til borgere - Årlig nedskrivning 2023	-27.664 t.kr.
		Udlån til borgere - Tilbageført nedskrivning 2022	22.051 t.kr.
9.32.27	12.639	Årlige værdireguleringer af deponerede midler	12.639 t.kr.
9.35.29	-1.468	Årlig regulering af mellemværende vedr. klimatilpasningsprojekter	-1.468 t.kr.
9.42.43	-46.717	Årlig ompostering af IM funktion saldo 2023	15.402 t.kr.
		Tilbageført ompostering af IM funktion saldo 2022	-62.119 t.kr.
9.45.47	46.717	Årlig ompostering af IM funktion saldo 2023	-15.402 t.kr.
		Tilbageført ompostering af IM funktion saldo 2022	62.119 t.kr.
9.51.52	18.176	Beboerindskudslån - Afskrivninger KMD Boliglån	3.216 t.kr.
		Beboerindskudslån - Årlig nedskrivning 2023	2.900 t.kr.
		Beboerindskudslån - Tilbageført nedskrivning 2022	-2.505 t.kr.
		Udlån til borgere - Statens andel	11.428 t.kr.
		Udlån til borgere - Årlig nedskrivning 2023	7.472 t.kr.
		Udlån til borgere - Tilbageført nedskrivning 2022	-4.335 t.kr.
9.52.59	328	Afskrivning af momsmodregninger	-16 t.kr.
		Ej placerbare debitor indbetalinger	344 t.kr.
9.68.87	-55.454	Årlig regulering af tilbagekøbsrettigheder	-55.454 t.kr.
9.72.90	-543.905	Årlig regulering af hensættelse på arbejdsskader	22.527 t.kr.
		Årlig regulering af hensættelse på tjenestemandspension	-566.432 t.kr.
I alt	3.675.315	-	

Uddybende forklaringer til tabel

Nedskrivninger

Jf. gældende regnskabsregler skal der årligt foretages nedskrivning på tilgodehavender registeret på IM funktionerne 9.32.22-9.32.25 samt 9.51.52. Nedskrivningerne afspejler forventet tab og foretages ud fra en erfaringsprocent. Nedskrivningerne tilbageføres igen i nyt regnskabsår, så saldi igen viser den nominelle værdi. I regnskab 2023 er der ikke foretaget nedskrivning på billån. Dette skyldes, at den procentvise beregning viste et uvæsentligt nedskrivningsbeløb på under 10 kr.

Beboerindskudslån – Afskrivninger KMD Boliglån

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

Billån og Udlån til borgere- Årets bevægelse i OPUS Debitor

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

Udlån til borgere - Statens andel

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

Ej placerbare debitor indbetalinger

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

Debitorafskrivninger

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

Årlige værdireguleringer

Kommunens beholdning af værdipapirer værdireguleres årligt på baggrund af kursværdien. Kommunens kapitalindskud i selskaber reguleres på baggrund af selskabernes seneste årsregnskaber. Mellemværendet vedrørende klimatilpasningsprojekter er reguleret, således at tilgodehavendet over for HOFOR er opgjort korrekt pr 31.12. På tilbagekøbsrettighedsområdet er der blevet foretaget en årsregulering på baggrund af ændringen i beholdningen.

Årlig regulering af hensættelser

Reguleringen vedrørende tjenestemandspensioner vedrører hovedsageligt et svagt faldende renteniveau i samfundet, der øger nutidsværdierne af de kommende pensionsudbetalinger. Ændringen medfører derimod ikke ændringer i de forventede udbetalinger i de kommende år. Reguleringen vedrørende arbejdsskader vedrører nettoudbetalingen af arbejdsskadeerstatninger i 2023 og de beregnede reserver til årets afgørelser om nye løbende erstatningsudbetalinger.

Årlig ompostering af IM funktion saldo

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