



Årsrapportering på balancen 2019

Økonomiudvalget



Årsrapportering på balancen for Økonomiudvalget

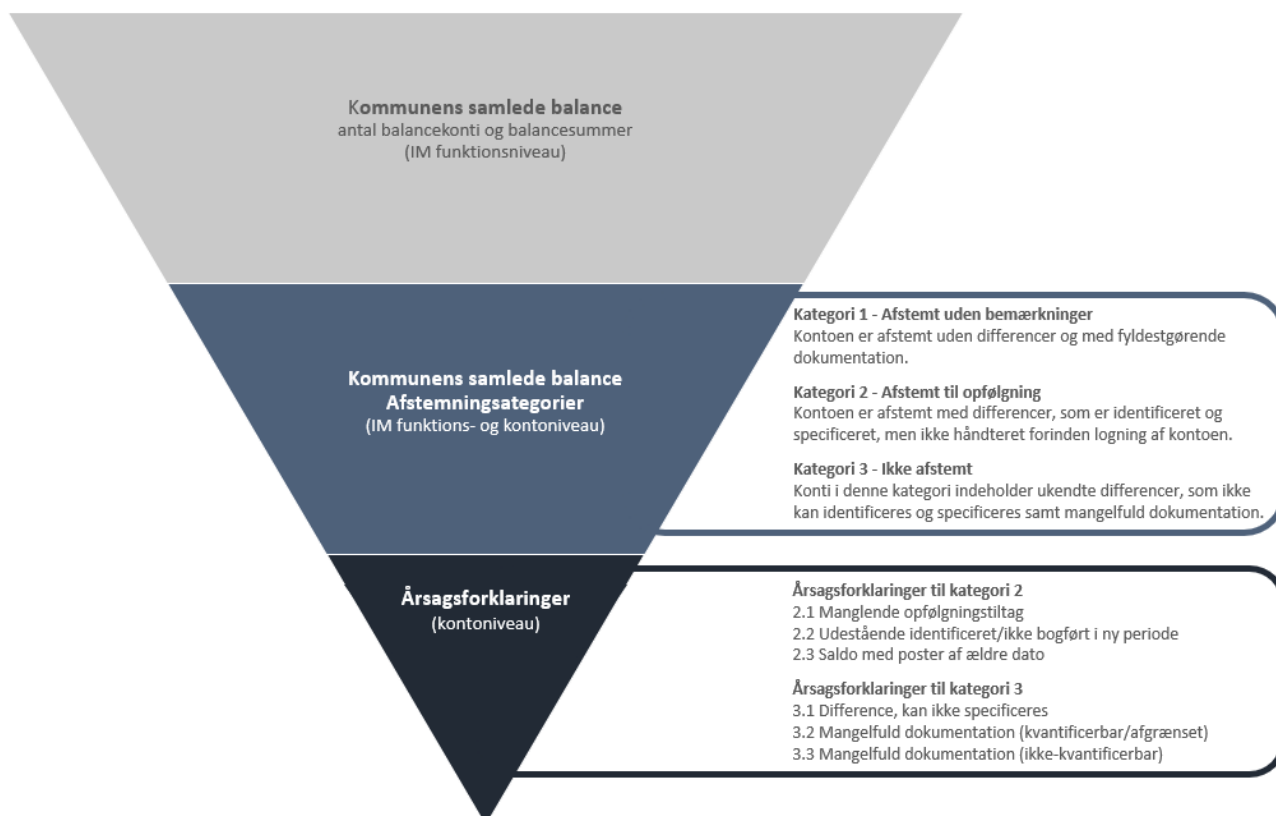
Indledning

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.

- Opfølgingsbeløbet 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. 31.12.2019 (antal konti pr. IM funktion) fordelt på kategori 1 samt opfølgingsbeløb 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 angiver hvordan og hvornår, transaktionerne kan afstemmes som en kategori 1. Oversigten viser kun transaktioner med bruttobeløb +/- 1.000 kr. af hensyn til væsentlighedsniveau. Ligeledes kan der fremgå konti i kategori 2 og 3, som er en del af en masseafstemning og dermed kan indeholde konti på tværs af IM-funktioner. I disse tilfælde vil logningen af afstemningen figurere på den første konto af masseafstemningen i forhold til IM-funktionen.

Oversigten indeholder også en konsekvensbeskrivelse af opfølgingsbeløbene. Konsekvensbeskrivelsen angiver de risici, der er tilstede ved det pågældende opfølgingsbeløb 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.

1 Rapportering på Københavns Kommunes balanceafstemninger

Koncernservice og forvaltningerne har afstemt kommunes balancekonti i overensstemmelse med gældende regelsæt. Pr. 31. december 2019 blev der afstemt i alt 2.569 balancekonti, hvoraf Koncernservice har haft ansvaret for at afstemme 2.430 konti og forvaltningerne 139 konti.

Nedenfor ses fordelingen af afstemningerne på balancekontiene på kategorier;

- 2.402 konti med er kategoriseret som ”Afstemt uden bemærkninger”
- 127 konti er kategoriseret som ”Afstemt til opfølgning”
- 40 konti er kategoriseret som ”Ikke afstemt”

Københavns Kommune – Regnskab 2019

Tabel 1.1: Københavns kommunes balance pr. 31.12.2019

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	122	3.332	3.332	0	0	0
9.22.05 Indskud i pengeinstitutter m.v.	1.391	-1.392.381	-1.392.381	0	0	0
9.22.07 Investerings- og placeringsforeninger	1	11.825.724	11.825.724	0	0	0
9.22.08 Realkreditobligationer	5	657.047	657.047	0	0	0
9.25.12 Refusionstilgodehavender	1	623.490	623.490	0	0	0
9.25.13 Andre tilgodehavender	2	9.348	9.348	0	0	0
9.28.14 Tilgodehavender i betalingskontrol	29	1.169.544	-4.133	1.173.677	-3	1.173.679
9.28.15 Andre tilgodehavender	555	847.768	857.521	-9.753	439	-10.192
9.28.17 Mellemlægninger med foregående og følgende regnskabsår	1	271.910	271.995	-85	-85	0
9.28.18 Finansielle aktiver tilhørende selvejende institutioner med overenskomst	5	314.428	311.958	2.469	2.469	0
9.28.19 Tilgodehavender hos andre kommuner og regioner	1	7	7	0	0	0
9.32.20 Pantebreve	2	39.660	39.659	2	2	0
9.32.21 Aktier og andelsbeviser m.v.	11	8.406.689	8.406.689	0	0	0
9.32.22 Tilgodehavender hos grundejere	1	616	0	616	616	0
9.32.23 Udlån til beboerindskud	1	71.416	0	71.416	2.728	68.688
9.32.24 Indskud i Landsbyggefonden m.v.	11	0	-281	281	281	0
9.32.25 Andre langfristede udlån og tilgodehavender	40	6.103.159	6.099.941	3.217	2.574	643
9.32.27 Deponerede beløb for lån m.v	4	5.056.759	5.056.754	5	5	0
9.35.29 Klimainvesteringer	1	169.080	169.080	0	0	0
9.35.35 Andre forsyningsvirksomheder	16	-122.875	-122.875	0	0	0
9.38.37 Staten	3	6.234	6.234	0	0	0
9.42.40 Beskyttelsesrumspulje	1	0	0	0	0	0
9.42.42 Legater	4	168.238	168.238	0	0	0
9.42.43 Deposita	51	120.901	120.906	-6	0	-6
9.45.46 Legater	4	-168.308	-168.308	0	0	0

Københavns Kommune – Regnskab 2019

IM-funktion	Antal konti	Saldo (t. kr.)		Beløb til opfølgning (t. kr.)		
		Total	Kategori 1	Total	Kategori 2	Kategori 3
9.45.47 Deposita	66	-212.079	-212.371	292	292	0
9.48.49 Staten	1	-6.234	-6.234	0	0	0
9.51.52 Anden gæld	16	-132.632	27.201	-159.833	-1.732	-158.101
9.52.53 Kirkelige skatter og afgifter	4	0	0	0	0	0
9.52.55 Skyldige feriepenge (frivillig)	2	0	0	0	0	0
9.52.56 Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtager	27	-2.331.875	-2.002.527	-329.348	-53.559	-275.789
9.52.57 Anden kortfristet gæld med udenlandsk betalingsmodtager	2	-27.142	-27.142	0	0	0
9.52.58 EDB fejlopsamlingskonto	5	0	0	0	0	0
9.52.59 Mellemløbskonto	87	-1.215.706	-1.252.116	36.410	36.102	308
9.52.61 Selvejende institutioner med overenskomst	8	-140.168	-140.168	0	0	0
9.52.62 Afstemnings- og kontrolkonto	14	0	0	0	0	0
9.55.63 Selvejende institutioner med overenskomst	6	-19.161	-19.161	0	0	0
9.55.68 Realkredit	4	-1.646.390	-1.646.390	0	0	0
9.55.70 Kommunekredit	2	-981.393	-981.393	0	0	0
9.55.72 Gæld vedrørende klimainvesteringer	7	-25.772	-25.772	0	0	0
9.55.73 Lønmodtagernes Feriemidler	1	-612.889	-612.889	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	-203.295	-203.660	366	366	0
9.55.79 Gæld vedrørende finansielt leasede aktiver	3	-168	-168	0	0	0
9.58.80 Grunde	5	5.752.429	5.455.838	296.591	296.591	0
9.58.81 Bygninger	8	14.706.898	14.706.898	0	0	0
9.58.82 Tekniske anlæg, maskiner, større specialudstyr og transportmidler	6	219.698	219.698	0	0	0
9.58.83 Inventar – herunder computere og andet IT-udstyr	4	11.484	11.484	0	0	0
9.58.84 Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver	5	1.305.688	1.305.688	0	0	0
9.62.85 Udviklingsprojekter og andre erhvervede immaterielle anlægsaktiver	2	87	87	0	0	0
9.65.86 Varebeholdninger/-lagre	1	35.864	35.864	0	0	0
9.68.87 Grunde og bygninger bestemt til videregående salg	1	16.355	16.355	0	0	0

Københavns Kommune – Regnskab 2019

IM-funktion	Antal konti	Saldo (t. kr.)		Beløb til opfølgning (t. kr.)		
		Total	Kategori 1	Total	Kategori 2	Kategori 3
9.72.90 Hensatte forpligtelser	4	-40.891.005	-40.891.005	0	0	0
9.75.91 Modpost for takstfinansierede aktiver	1	-35.552	-35.552	0	0	0
9.75.92 Modpost for selvejende institutioners aktiver	1	-296.888	-296.888	0	0	0
9.75.93 Modpost for skattefinansierede aktiver	1	-21.714.912	-21.714.912	0	0	0
9.75.95 Modpost for donationer	1	-1.151	-1.151	0	0	0
9.75.99 Balancekonto	7	15.242.320	15.242.320	0	0	0
Total	2.569	975.188*	-111.129	1.086.317	287.086	799.230

* Tabellen viser en total på 975.188 t. kr., hvilket er udtryk for det omkostningsbaserede driftsresultat ekskl. korrektion for fejlopsætning af kontoplanen. Inkl. årets resultat (2.666.176 t. kr.) og tilpasninger som følge af fejlopsætning af enkelte poster i systemet udgør egenkapitalen 7.781.371 t. kr. Dermed er summen af alle balancesaldi 0 kr.

Væsentlige/tværgående opmærksomhedspunkter

Der har i 2019 været særligt fokus på at sikre en tilfredsstillende regnskabsaflæggelse på fakturapuljen/kreditormodulet og dataoverførsler fra fagsystemer.

I 2019 er der på balancen sket regelændringer på områderne:

- Forpligtelse vedrørende indefrosne feriemidler til fonden ”Lønmodtagernes Feriemidler”
- Tjenestemænds optjening af bonus

Kreditorer (fakturapuljen/kreditormodulet)

I lighed med tidligere år har der været fokus på nedbringelse af den samlede fakturapulje til mindre end 10 mio. kr. Fakturapuljen er nedbragt til 9,8 mio. kr. pr. 31. december 2019. Processen omkring fakturagodkendelse er gennem 2019 blevet styrket, men skal stadigvæk følges tæt, indtil fakturapuljen konstant ligger under 10 mio. kr., uden det kræver ekstraordinære indsatser

Der modtages væsentligt flere købsfaktura i december måned, hvorfor der er tilsvarende mange fakturagodkendelser i såvel periode 12 som supplementsperiode 13 (2. – 22. januar 2020). Det har en direkte påvirkning på saldoen i kreditormodulet pr. 31. december 2019.

Saldoen i kreditormodulet udgør pr. 31. december 2019 -1.710.770 t.kr. Heraf udgør ikke forfaldne fakturaer og faktura til betaling i januar 2020 -1.666.811 t.kr. Den resterende del på -43.959 t.kr. består primært af forfaldne fakturaer med betalingspærre, der afventer afklaring inden eventuel betaling.

Den andel af saldoen, som vedrører ”ikke forfaldne fakturaer”, er logget som en kategori 1, mens forfaldne beløb, der ikke er sat på spærre og ikke sendt til betaling samt forfaldne beløb med betalingspærre, er logget som en kategori 2. Logningen er foretaget samlet under Økonomiudvalget, idet rapportering fra Kvantum ikke fuldt understøtter en forvaltningsopdelt logning.

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 er i 2019, som led i den månedlige periodelukk, gennemført en proces for indhentning af oplysninger omkring kontrol med dataoverførsel fra fagsystemer, for løbende at sikre, at dataoverførsel sker korrekt, og eventuelle afvigelser kan blive håndteret. Med udgangen af 2019 udestår kontrol af

dataoverførsel fra fagsystemer som integrerer med Opus Debitor samt afklaring af afstemningsmetode på nogle få øvrige fagsystemer.

På balancesiden er alle fagsystemer, med undtagelse af dem som integrerer via Opus Debitor, afstemt. Nogle få er afstemt med kategori 2 og 3 opfølgingsbeløb. Den positive udvikling skyldes blandt andet et øget fokus på implementering af nye/ændrede fagsystemintegrationer til Kvantum.

Ny fællesadministrativ forretningsgang har understøttet et grundigere forarbejde som sikrer, at der sker en styret dataoverførsel fra starten.

I 2020 er der p.t. 17 kendte ændringer/nye integrationer, der skal implementeres. Det er vigtigt, at der fortsat er stort fokus på grundig forberedelse - blandt andet i form af realistiske tidsplaner, gennemarbejdede kravspecifikationer og test samt tæt samarbejde mellem Forvaltningerne og Koncernservice. I 2020 forventes de første monopolbrudssystemer ligeledes taget i brug. På baggrund af de første erfaringer ses der ind i en meget anderledes grænsesnitflade til Kvantum, hvilke stiller yderligere krav til systemejere ved implementering.

OPUS debitor

Primo 2019 igangsatte Økonomiforvaltningen et omfattende arbejde på debitorområdet, som har til formål at afstemme kommunens tilgodehavender samt sikre stabil drift på debitorområdet. Arbejdet er sket i tæt samarbejde med KMD. Det var oprindeligt målsætningen, at området var afstemt pr. 31. december 2019.

Ved lukning af regnskab 2019 foreligger der imidlertid ikke en fuld afstemning af Københavns Kommunes tilgodehavender, men projektet har i året:

- Udarbejdet udestående forretningsgange for fakturerings- og udbetalingsprocesser, og dermed er handlingsplanen for lukning af revisionsbemærkning gennemført
- Etableret overblik og løbende driftsstyring af fejllister i Kvantum og Opus Debitor samt udarbejdet arbejdsgange herfor
- Gennemført kortlægning og udarbejdet dokumentation af processer, der er prioriteret ud fra risiko- og væsentlighed
- Tilpasset den grundlæggende opsætning mellem Kvantum og Opus Debitor, der fra implementering af Kvantum viste sig at indeholde fejl
- Udarbejdet handlingsplan for indsatser til forbedring af debitorprocesser. Indsatserne opstartes i Q1 2020 og fortsætter året ud

På grund af områdets omfang og stor kompleksitet vil afstemningsarbejdet fortsætte frem mod 30. juni 2020, hvor det forventes, at alle debitoronti er fuldt afstemt mellem økonomisystemet Kvantum og kommunens debitorsystem Opus Debitor. Arbejdet følges tæt af Økonomiforvaltningens direktion, Intern Revision og Deloitte.

I forbindelse med årsafslutningen 2019 er der foretaget en sandsynliggørelse af saldoen for tilgodehavender i henholdsvis Kvantum og Opus Debitor. Sandsynliggørelsen viser, at der stadigvæk er en risiko for, at ikke alle kommunens indtægter fremgår korrekt i regnskabet samt at potentielle tab/afskrivninger ikke er identificeret. En opgørelse af de økonomiske konsekvenser forelægges ØU, når afstemningsarbejdet er tilendebragt.

Regelændringer

Ny ferielov

Den nye ferielov implementeres løbende gennem 2019 og 2020 med virkning fra september 2020, hvor man overgår til samtidighedsferie.

Pr. 31. december 2019 betyder det, at der er hensat et beløb (indefrysning) på IM-funktion 9.73 (langfristet gæld – Lønmodtagernes feriemidler) svarende til 12,5% af den ferieberettigede løn for perioden 1/9-2019 til 31/12-2019 for funktionærer, der stadig er ansat ultimo året. Modposten til hensættelsen er IM-funktion 9.99 (egenkapital). Herudover er der, som i tidligere år, blevet udgiftsført den i indefrysningsperioden optjente ferie for fratrådte og timelønnede medarbejdere, som er konteret på kortfristet gæld, da beløbet vil kunne udbetales i 2020.

Årsregnskabsprocessen omkring ny ferielov blev præget af nogen usikkerhed, idet konteringsreglerne først blev endeligt udmeldt ultimo januar 2020. Det medførte, at ikke alle decentrale institutioners regnskaber indeholdt den korrekte beregning, så den blev lavet af kommunen “på toppen” af de indmeldte regnskaber.

Tjenestemænds optjening af bonus

KL og Forhandlingsfællesskabet har indgået aftale om tjenestemænds ret til et engangsbeløb efter optjening af 37 års pensionsalder. Optjeningen af engangsbeløbet starter 1. januar 2019 svarende til 15% af den pensionsgivende løn i den periode, der ligger efter optjening af 37 års pensionsalder.

Pr. 31. december 2019 er registrering af forpligtelsen sket på IM-funktion 9.90 (hensatte forpligtelser) og modposten på IM-funktion 9.99 (egenkapital).

Målgruppen for aftalen er:

- Tjenestemænd ansat i kommunerne
- Reglementsansat pædagogisk uddannet personale ved kommunale og selvejende institutioner

2 Rapportering på Københavns Kommunes balanceafstemninger

I forbindelse med regnskab 2019 er der afstemt 69 balancekonti med beløb til opfølgning i kategori 2 og 3 under Økonomiudvalget.

- 41 konti er logget med en årsagsforklaring tilhørende kategori 2, dvs. som ”Afstemt til opfølgning”.
- 28 konti er logget med en årsagsforklaring tilhørende kategori 3, dvs. som ”Ikke afstemt”.

Tabel 2.1: Økonomiudvalgets poster til opfølgning pr. 31.12.2019

IM-funktion	Antal konti	Beløb til opfølgning (t. kr.)		
		Total	Kategori 2	Kategori 3
9.28.14 Tilgodehavender i betalingskontrol	21	1.169.013	-3	1.169.015
9.28.15 Andre tilgodehavender	6	-10.191	387	-10.577
9.32.20 Pantebreve	1	2	2	0
9.32.23 Udlån til beboerindskud	1	61.891	0	61.891
9.32.25 Andre langfristede udlån og tilgodehavender	6	3.238	2.595	643
9.32.27 Deponerede beløb for lån m.v	1	5	5	0
9.45.47 Deposita	3	322	322	0
9.51.52 Anden gæld	2	-150.684	-1.089	-149.595
9.52.56 Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtager	8	-328.888	-53.094	-275.794
9.52.59 Mellemløbskonto	18	33.814	33.687	127
9.58.80 Grunde	1	-2	-2	0
9.72.90 Hensatte forpligtelser	1	0	0	0
Total	69	778.520	-17.190	795.710

Debitorkonti, som indgår i afstemningsprojektet, uddybes ikke yderligere udover som beskrevet i afsnit 1 side 8. Kontiene fordeler sig på følgende funktioner: 9.28.14, 9.28.15, 9.32.23, 9.32.25, 9.51.52, og 9.52.56.

Mindre opfølgingsbeløb på funktionerne 9.32.15, 9.32.20, 9.32.27 og 9.72.90 er der ikke udarbejdet handlingsplan for.

Varebeholdningskonto VT/FM med handlingsplan under kategori 2 konto 98902000 er logget på funktion 9.52.56.

Opfølgningstiltag og konsekvensbeskrivelse for kategori 2 og 3 afstemninger under Økonomiudvalget

Kategori 3 AFSTEMNINGER

IM 9.28.15	Opfølgnings- beløb (kr.)	Ansvarlig	Aktivitetsplan	Deadline	Konsekvensbeskrivelse
91500000	-10.577.400	KS	Kontoen anvendes til andre tilgodehavender. Kontoens opfølgningsbeløb vedrører primært følgende: <ul style="list-style-type: none"> • Hensættelse på -15.876 t.kr. til P-afgifter for udenlandske parkeringer (TMF – tab ved afskrivning af udenlandske parkeringsafgifter). • Inkassosager vedrørende Madservice svarende til 101 t.kr. 		Potentielt manglende indtægter i drift.
		KS	Begge punkter indgår i debitor-afstemningsprojektet og forventes afstemt i løbet af 1. halvår 2020. I forlængelse heraf skal afstemningerne revideres, og afslutningsvist skal der tages stilling til eventuelle afskrivningsbeløb og andre reguleringer.	30.09.2020	Potentielt manglende afskrivning.
		KEID	<ul style="list-style-type: none"> • Tilgodehavende på 5.197 t.kr. vedrørende ejendom på Colbjørnsensgade 17, som tidligere har været administreret af KAB. Opfølgningsbeløbet stammer fra overdragelsen af ejendommen fra KAB til KK. KAB har i februar 2020 overført det skyldne beløb, og den endelige afstemning sker i marts 2020. 	31.03.2020	Ikke relevant.

IM 9.52.56	Opfølgnings- beløb (kr.)	Ansvarlig	Aktivitetsplan	Deadline	Konsekvensbeskrivelse
95600000	-275.601.463	KS	<p>Kontoen anvendes som mellemregningskonto i forbindelse med fagsystemet Structura (ejendomsskattesystemet).</p> <p>Structura indgår i debitor afstemningsprojektet og forventes afstemt i løbet af 1. halvår 2020. I forlængelse heraf skal afstemningerne revideres, og afslutningsvist skal der tages stilling til eventuelle afskrivningsbeløb og andre reguleringer.</p>	30.09.2020	Potentielt manglende afskrivninger og manglende indtægter.
95600014	-130.986	KS	<p>Kontoen er en mellemregningskonto der anvendes til vip af indtægter og udgifter fra regnskabsår 2020 til 2019.</p> <p>Opfølgningsbeløbet skyldes manglende dokumentation. Det var derfor ikke muligt at vurdere, om det er korrekt at beløbet er vippet mellem årene. Kontoen er nulstillet i januar 2020.</p>	Afsluttet	Det er usikkert, om der er korrekt driftspåvirkning i 2019.
IM 9.52.59	Opfølgnings- beløb (kr.)	Ansvarlig	Aktivitetsplan	Deadline	Konsekvensbeskrivelse
95900000	127.450	KS	<p>Kontoen anvendes som mellemregningskonto.</p> <p>Opfølgningsbeløbet kan opdeles i følgende:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ca. 201 t.kr. vedrører betaling af kreditnotater, som ikke er udlignet. Forholdet er opstået ved overgangen til Kvantum. • Ca. -73 t.kr. vedrører en åbningsbalance fra overgangen fra KØR til Kvantum. 	30.09.2020	Potentielt manglende indtægter og afskrivninger.

			Begge punkter indgår i debitor afstemningsprojektet og forventes afstemt i løbet af 1. halvår 2020. I forlængelse heraf skal afstemningerne revideres, og afslutningsvist skal der tages stilling til eventuelle afskrivningsbeløb og andre reguleringer.		
--	--	--	---	--	--

Kategori 2 AFSTEMNINGER

IM 9.28.15	Opfølgnings- beløb (kr.)	Ansvarlig	Aktivitetsplan	Deadline	Konsekvensbeskrivelse
91530001 91530002 91530003	-9.709.853 - 7.925.532 17.740.478	KS	<p>Kontiene anvendes som mellemregningskonti for lønkørte refusioner samt indbetalinger fra bopælskommuner og Udbetaling Danmark. Kontiene anvendes, så længe der pågår sagsbehandling, og først når denne er afsluttet, flyttes eventuel difference til forsikringskonti (kontogruppe 959). Opfølgningsbeløbet vedrører hhv. sygedagpenge-, barsels- og fleksjobrefusioner samt fleksjobindtægter.</p> <p>Opfølgningsbeløbet for sygedagpengerefusioner og barselsrefusioner skyldes enten manglende modtagelse af refusioner eller manglende lønkørsel af refusionsindtægter.</p> <p>Opfølgningsbeløbet for fleksjobrefusioner skyldes, at der udbetales via lønsystemet til institutionerne forlods. Anmodningerne til bopælskommunerne udsendes halvårligt. Kontoen vil derfor altid indeholde udestående lønposter, som afventer indtægter, og som er 6 – 9 måneder gamle.</p> <p>For alle tre konti er der pt. en back log grundet fejl på refusionsmodellen, som bevirker, at der skal ske en manuel håndtering af sager. KS og KIT er i dialog om håndtering af tilbagevendende fejl i refusionsmodellen. Herudover er KS i proces</p>	30.06.2020	Potentielt manglende lønkørsel af modtagne refusioner og manglende opgørelse af forsikringsordning.

IM 9.32.20	Opfølgnings- beløb (kr.)	Ansvarlig	Aktivitetsplan	Deadline	Konsekvensbeskrivelse
92000000	1.538	KS og CFØ	<p>omkring tilvejebringelse af ekstraordinære ressourcer til at nedbringe back-log.</p> <p>Kontoen anvendes i forbindelse med Pantebreve.</p> <p>Opfølgningsbeløbet skyldes en difference mellem saldo i Kvantum og saldo på et pantebrev. Der udestår beslutning om, hvorvidt differencen bør føres over egenkapitalen, idet pantebrevet indgår i en sum fra KØR åbningsbalance i 2017. Det kan derved ikke med sikkerhed siges, hvilket år differencen er opstået, og om differencen vedrører Østerbro Boligforening eller AAB.</p>	31.03.2020	Lille beløb, ikke relevant.
IM 9.32.25	Opfølgnings- beløb (kr.)	Ansvarlig	Aktivitetsplan	Deadline	Konsekvensbeskrivelse
92500013	-4.824.223	CFØ	<p>Kontoen anvendes i forbindelse med tilkoblingsanlægget i Nordhavn.</p> <p>Opfølgningsbeløbet skyldes fejlkontering af indeksreguleringsbeløb i forbindelse med afregning af tilgodehavende med By og Havn. Der skal foretages regulering og omkontering i nyt år.</p>	31.03.2020	Ikke relevant.
92500017	-329.539	KEID	<p>Kontoen anvendes til registrering af deposita, kommunen har betalt ved leje af 3. mandslejemål.</p> <p>Opfølgningsbeløbet skyldes differencer mellem Kvantum og saldoforespørgsler sendt til udlejer. Der er i alt 4 lejemål, hvor der er differencer. Beløbet er udtryk for, at KK har registreret mere end udlejer. KEID er i gang med at udrede og regulere opfølgningsbeløbene.</p>	31.03.2020	Ikke korrekt opgjort værdi af balancen.

92540000	1.442	CFØ	Kontoen bruges til langfristede tilgodehavende (ØKF) Opfølgingsbeløbet vedrører en fejl i rentetilskrivning i forbindelse med CPH Arena. Fejlen udredes i nyt år.	31.03.2020	Ikke relevant, mindre beløb.
IM 9.45.47	Opfølgings- beløb (kr.)	Ansvarlig	Aktivitetsplan	Deadline	Konsekvensbeskrivelse
94700110 94700120 94700150	244.391 89.511 -12.013	KEID	Kontiene anvendes til hensættelser til udvendig vedligehold af kommunens udlejningsejendomme til beboelse efter §18, §18b i boligreguleringsloven samt månedlige hensættelser til udgifter til beboerrepræsentation. Opfølgingsbeløbene skyldes, at der er registeret indbetalinger i Kvantum på 5 ejendomme, men der mangler registrering af indbetalingerne i fagsystemet WeDo. Opfølgingsbeløbet er udredt i februar 2020.	Afsluttet	Opfølgingsbeløbet har ingen driftspåvirkning.
IM 9.52.56	Opfølgings- beløb (kr.)	Ansvarlig	Aktivitetsplan	Deadline	Konsekvensbeskrivelse
95600000	-3.751.892	KEID	Kontoen anvendes til kortfristet gæld. Opfølgingsbeløbet skyldes manglende afregning med BOMI-parken, som KEID har ansvaret for. Afregningen har været forsinket, da man har afventet, at der forelå et revisor-godkendt regnskab fra BOMI-parken. KEID fortager afregningen i nyt år.	31-03-2020	Opfølgingsbeløbet har ingen driftspåvirkning.

95600012	-6.091.453	CFØ KS	<p>Kontoen anvendes i forbindelse med tilbageholdte betalinger.</p> <p>Opfølgingsbeløbet vedrører følgende to betalinger:</p> <p>Ca. -5.634 t.kr. vedrører deponerede midler vedrørende Bellakvarter P91, som er fejlkonteret på denne konto. Opfølgingsbeløbet er omkonteret i februar 2020 til konto 94700220.</p> <p>Ca. -457 t.kr. vedrører en betaling til et konkursbo. Betalingen er opstået før Kvantum og er kommet retur til kommunen i forbindelse med konkursbehandlingen. Betalingen kan ikke tilbageføres til kreditormodulet, idet fakturaen er håndteret i KØR. Betalingen tilbageføres til relevant drift i nyt år.</p>	Afsluttet 31-03-2020	<p>Ikke korrekt balanceværdi mellem funktioner.</p> <p>Manglende indtægtsførsel eller egenkapitalregulering.</p>
95600014	-148.750	KEID	<p>Kontoen anvendes til vip af indtægter og udgifter mellem regnskabsårene (fra 2020 til 2019).</p> <p>Opfølgingsbeløbet skyldes, at en udgift fejlagtigt er vippet mellem regnskabsåret. KS har i den forbindelse konstateret, at den bagvedliggende levering af ydelsen har fundet sted i 2020 og ikke 2019.</p>	Afsluttet	Driftspåvirkning i 2019 i stedet for 2020.
95601000	-43.958.520	KS	<p>Kontoen er en del af kreditormodulet og indgår i en modulafstemning, der skal ses sammen med følgende konti:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 95601000 • 95604000 • 95700000 • 95902020 	Løbende	Det er uvist, i hvilket omfang posterne vil få driftspåvirkning i 2020, når sagsbehandling er afsluttet.

			<p>Opfølgingsbeløbet er forfaldne betalinger, som ikke er betalt endnu. Beløbet kan opdeles således:</p> <ul style="list-style-type: none"> • -45.505 t.kr. er anført med betalingspærre svarende til 627 betalinger. For størstedelen af betalingerne skyldes spærren enten, at der afventes en afklaring fra forvaltningen vedrørende betalingen, eller at betalingen er en delbetaling, som bliver betalt på et specifikt angivet tidspunkt. • 1.624 t.kr. er uden betalingspærre svarende til 67 betalinger er alle under behandling i Team Kreditor (KS). • -78 t.kr. er sendt til betaling på tidspunktet, hvor data blev trukket. 		
IM 9.52.59	Opfølgings- beløb (kr.)	Ansvarlig	Aktivitetsplan	Deadline	Konsekvensbeskrivelse
95900000	81.641	KS	<p>Kontoen anvendes som mellemregningskonto.</p> <p>Opfølgingsbeløbet består primært af returneringer fra banken. Returneringerne stammer tilbage fra overgangen fra KØR til Kvantum, og er den sidste reminiscens af åbningsbalancer. Der er sat en proces i gang, som vil sikre, at posterne bliver udredt i nyt år.</p>	30-06-2020	Det er uvist, i hvilket omfang posterne vil få driftspåvirkning i 2020, når sagsbehandling er afsluttet.
95900009	24.022	KEID	<p>Kontoen anvendes til mellemregning af ATP, A-SKAT og kontanthjælp ifm. med hensættelse og afregning af disse poster til hhv. ATP, SKAT og kontanthjælpsmodtagere.</p> <p>Opfølgingsbeløbet skyldes, at et grænsesnit vedrørende WeDo (fagsystem) peger fejlagtigt ind</p>	Afsluttet	Ikke relevant.

			på denne konto. Opfølgingsbeløbet er omkonteret til den korrekte konto 959000010, og grænsesnippet er ændret.		
95921001	-20.374	KS	<p>Kontoen anvendes til mellemregninger mellem kommunen og lønmodtagere i forbindelse med udbetaling af løn.</p> <p>Opfølgingsbeløbet skyldes negative lønsager, udbetalinger sat til manuel håndtering og manuelle udbetalinger.</p> <p>Sagerne er i proces, og der sker løbende sagsbehandling i KS.</p> <p>Gruppering af opfølgingsbeløb er følgende: Afventer dødsbo (løn): -66.031 Afventer leveattest: -130.815 Negativ løn: 288.573 Øvrige sager: -112.101</p>	Løbende	Afhængig af sagsudfald kan der potentielt skulle ske en driftsregulering.
95921002	-10.710	KS	<p>Kontoen anvendes som en mellemregningskonto i forbindelse med udbetaling af nettoløn og tjenestemandspension, samt returneringer af disse. Herudover er der også udestående i forbindelse med afdøde tjenestemandspensionister.</p> <p>Sager vedr. afdøde tjenestemandspensionister følges først op på efter 6 måneder efter dødsfald, dog allerede efter 3 måneder hvis der er efterladte ægtefæller, som modtager efterindtægt fra den afdøde, da der her sker modregning.</p> <p>Sagerne er i proces, og der sker løbende sagsbehandling i KS.</p>	Løbende	Ikke relevant, mindre beløb.

			<p>Gruppering af opfølgingsbeløb er følgende: Afventer dødsbo (TJM.pension): 6.411 Diverse tastefejl ved indberetning: -14.400 Ej udbetalt TJM.pension: -2.721</p>		
95921010	6.976.148	KS	<p>Kontoen benyttes til hensættelser og afregning af AM-bidrag og A-skat.</p> <p>Opfølgingsbeløbet skyldes indberetninger afvist til e-indkomst, som skal gensagsbehandles (manuelle indberetninger, SKAT kan ikke modtage negative beløb).</p> <p>Der foregår en løbende udredning af opfølgingsbeløbet for at sammenholde hensatte beløb med afregnede beløb, i denne udredning foretager KS rettelser i E-Indkomst. Disse rettelser medfører, at SKAT returnerer eller opkræver differencerne.</p>	30.04.2020	Potentielt manglende returnering eller opkrævning af AM-bidrag og A-skat.
95921050	29.804	KS	<p>Mellemregningskonto anvendes til afregning af hensatte midler til ATP-bidrag.</p> <p>Opfølgingsbeløbet skyldes difference mellem det afregnede og det indberettede beløb. Differencer kan ikke opløses, fordi der afstemmes på SE numre og ikke på cpr. nummer grundet store mængder transaktioner.</p> <p>Der udestår en beslutning om, hvordan differencer skal håndteres. KS vil afklare dette i det nye år. Det skal desuden undersøges, om der fremadrettet kan</p>	30-04-2020	Potentielt manglende driftsregulering. Mindre sandsynligt forkert indberetning og afregning af ATP.

			afstemmes pr. cpr-nummer ved hjælp af robotteknologi.		
95921200	-950.943	KS	<p>Kontoen anvendes til mellemregningskonto vedrørende pensionspræmier, herunder returneret pension.</p> <p>I sager, hvor pensionsbeløb skal returneres fra en lønmodtagers pensionsordning, skal KS indhente tilladelse fra SKAT til at få for meget indbetalt pension retur. SKAT har op til 6 måneders sagsbehandlingsfrist, hvilket medfører en potentiel lang sagsbehandling på denne typer sager.</p> <p>Ligeledes har Københavns Kommune et antal lærere ansat, som ved pensionering modtager statslig tjenestemandspension. Pensionsbidrag vedrørende disse afregnes til Statens Administration (ATP Udbetaling Danmark – Tjenestemandspension). Der er pt. en afklaring i gang hos Statens Administration, for at afdække årsagen til forskellen i deres opkrævninger kontra Københavns Kommune lønberegnete beløb.</p> <p>Det er aftalt, at KK ikke afregner pensionsbeløb, før Statens Administration er færdig med at afdække dette. Der er dermed ikke afregnet nogen pensionsbeløb fra og med juli bagud og august forud 2019. Der sker opfølgning med Statens Administration i første kvartal 2020.</p>	31.03.2020	Den manglende pensionsafregning har ingen konsekvens for lønmodtagerne, der er blot tale om et mellemværende mellem KK og Statens Administration.
95921300	-44.455	KS	Kontoen er en afstemning mellem OPUS Løn og Kvantum. Opfølgningsbeløbet er udtryk for, at	Løbende	Risikoen er begrænset, da størstedelen af posterne

			<p>saldolisten over feriekort i OPUS ikke stemmer med saldoen i Kvantum.</p> <p>Sagerne er i proces, og differencerne udredes løbende.</p>		kan rettes direkte i lønsystemet med tilbagevirkende kraft.
95921305	49.561	KS	<p>Kontoen anvendes til feriekort som overføres til manuel håndtering fra artskonto 95921300. Feriekort, der skal håndteres manuelt, er både feriekort, der skal afregnes til feriefonden og feriekort, der skal udbetales manuelt til dødsbo.</p> <p>Sagerne er i proces, og afsluttes løbende.</p> <p>Gruppering af opfølgingsbeløb er følgende: Afventer dødsbo: -50.270 Mellemregning med feriefond: 17.045 Øvrige sager: 82.786</p>	Løbende	Ældre ikke-afsluttede sager kan indebære en risiko for afskrivning.
95921310	81.879	KS	<p>Kontoen anvendes til tilgodehavende feriepenge for alle aflønningsformer, der skal afregnes med Feriekonto. Der vil altid være en nettosum, da der sker hyppige rettelser, som vedrører tidligere kvartaler. En gang årligt, i 1 kvartal, sker der en vurdering af tilgodehavende, når reguleringer af e-indkomst vedrørende forgangne år er foretaget. Dette kan udløse en afskrivning.</p> <p>Der vil i KS blive taget en endelig beslutning i 1. kvartal 2020 af, om opfølgingsbeløbet kan afskrives.</p>	31-03-2020	Ældre ikke-afsluttede sager kan indebære en risiko for afskrivning.
95922990	3.937	KS	<p>Kontoen anvendes som en hjælpekonto til beregning af ferie. Der konteres differencer på denne konto, hvis feriemidler genberegnes. Dette kan ske, hvis en</p>	31-03-2020	Ikke relevant, mindre beløb.

			<p>lønmodtager får ændret ferieprocent, ferieordning, eller hvis der sker ændringer i lønsystemet som påvirker ferieberegning, f.eks. ved den nye ferielov.</p> <p>Differencer i intervallet +/- 10,00 håndteres som øredifferencer og afskrives løbende i efterfølgende måned. Differencer ud over dette interval omposteres i den efterfølgende måned til den enhed, hvor lønmodtageren er ansat.</p>		
95922999	771.761	KS	<p>Kontoen anvendes til opgørelse af Københavns Kommunes løndebitorer, som endnu ikke er oversendt til Betaling og Gældsvejledning. Opfølgingsbeløbet vedrører 40 løndebitorsager, hvor sagsbehandlingstiden er over tre måneder, og afventer en afklaring i KS. KS forsøger at modregne opfølgingsbeløbet i fremtidige lønudbetalinger.</p>	Løbende	På dette tidspunkt i processen (inden oversendelse til opkrævningsenheden i KS) kan det ikke vurderes, om der er risiko for tab på løndebitorer.
95930001 95930002 95930003	-3.815.841 -1.516.682 -6.600.037	KS	<p>Kontiene er forsikringsordning for sygedagpenge og fleksjobrefusioner.</p> <p>Kontiene indeholder samtlige afsluttede refusionssager (Tabt refusion og forsikringspræmier på 7% af anmodningsbeløb).</p> <p>Opgørelsen af kontiene udkonteres til forvaltningerne forskudt kvartalsvis, 1. kvartal udkonteres i 3. kvartal og så fremdeles.</p> <p>Grundet back log på igangværende sager (fejl på refusionsmodel) er der ikke sket afregning mod forvaltningerne i 2019. KS er i proces omkring</p>	30.06.2020	Manglende driftspåvirkning i forvaltningerne i 2019.

			tilvejebringelse af ekstraordinære ressourcer til at nedbringe back-log.		
95930004	-614.916	KS	Kontoen anvendes som opsamlingskonto for modtagne indtægter, som vedrører øvrige refusioner, og som afventer at blive lønkørt ud til forvaltningerne. Lønkørsel sker først, når indtægterne er modtaget. Opfølgingsbeløb er udtryk for poster, som er ældre end tre måneder. Posterne skal sagsbehandles i nyt år enten som lønkørsel eller fejlkonteringer.	30.04.2020	Manglende lønkørsel i 2019.
95999000	39.241.010	KS	Kontoen anvendes i forbindelse med momsafstemning for hele kommunen. Opfølgingsbeløbet skyldes primært en ekstraordinær momsrefusion fra Skattestyrelsen for årene 2017-2019. Den ekstraordinære refusion skyldes forkert indberetning i de pågældende år. Refusionen forventes at modtages i 1. kvartal 2020.	31-03-2020	Ingen.
IM 9.58.80	Opfølgings- beløb (kr.)	Ansvarlig	Aktivitetsplan	Deadline	Konsekvensbeskrivelse
98001000	-1.514	KS og SOF	Kontoen er en modulafstemning for anlæg. Opfølgingsbeløbet består primært af en fejlpostering. Fejlposteringen er opstået i forbindelse med en afskrivning, som er blevet foretaget over anlæg i stedet for i driften. Der vil ske fejlretning i nyt år.	31-03-2020	Manglende driftspåvirkning i 2019.

IM	Opfølgningsbeløb (kr.)	Ansvarlig	Aktivitetsplan	Deadline	Konsekvensbeskrivelse
98902000	857.118	KS	<p>Kontoen anvendes i forbindelse med varemodtagelse, hvor fakturaen mangler.</p> <p>Opfølgningsbeløbet er udtryk for de indkøb, hvor der er sket varemodtagelse, men hvor der endnu ikke er sket et match med fakturaen.</p> <p>Kontoen er en del af Revisionsrapport – Regnskabsføring, forretningsgange og interne kontroller 2019 (bølge 1 2019).</p> <p>Handlingsplanen og deadline for udredning af opfølgningsbeløbet afhænger af en SAP-tilpasning, hvor deadline ikke kendes.</p>	2020	Kendes ikke.

3 Foretagne afskrivninger 2019

Københavns Ejendomme og Indkøb har foretaget afskrivninger på lån for 0,5 mio. kr. i forbindelse med afstemning og saldobekræftelse hos udlejere i 11 ejendomme.

IM-funktion, der foretages afskrivninger på (HK8)	Modpost på driften		
	IM-funktion	Bevilling (nr. og navn)	Beløb (1.000 kr.)
8.32.25	6.45.51.1	1170 - KEID service	466
Afskrivninger i alt			466

4 Udgifter og indtægter indregnet i regnskabsåret 2019 (periodiserede poster)

Økonomiforvaltningen har samlede udgiftsrestancer for 36,6 mio. kr., som består af:

- Fortrolige sager under Byggeri København, 33,2 mio. kr.
- Faktura på hold i KEID, 0,7 mio. kr.
- Systemudgifter til Kvantum samt medarbejderudvikling I KS, 2,7 mio. kr.

Der er indtægtsrestancer for i alt 5,6 mio. kr. ligeledes under Byggeri København.

Forklaring på bevægelse		
Udvalg: Økonomiudvalget		
1.000 kr.		
Emne	Kostbærer-Bevilling-IM-konto for postering af udgiften	Beløb
Udgiftsrestancer i KEID Faktura på hold	YD-5175000050-00001	734
Udgiftsrestancer under Byggeri København Fortrolige verserende sager	Byggeri København Byggeri København Anlæg, 3.23.53.3 3.35.64.3 3.22.01.3 5.25.15.3 3.23.13.3	33.168
Ledelsesinformation personale (Opus LIS)	YD-5466000016-00007 - KS, Fællesordninger - 6.45.52.1	189
KIT medarbejderudvikling	YD-5493000014-00005 - KS, Service - 6.45.51.1	44
KS lederudvikling	YD-5493000014-00006 - KS, Service - 6.45.51.1	73
Kvantum driftsvederlag	YD-5976000037-00001 - KS, fællesordninger - 6.45.51.1	259
Kvantum variabel	YD-5976000037-00002 - KS, Service - 6.45.51.1	494
Kvantum sagsstyring	YD-5976000037-00007 - KS, Service - 6.45.51.1	1.412
Kvantum kurser	YD-5976000037-00008 - KS, Service - 6.45.51.1	215
Udgiftsrestancer i alt		36.588
Indtægtsrestancer under Byggeri København Fortrolige verserende sager	Byggeri København Byggeri København Anlæg, 3.22.01.3 0.32.31.3 3.35.64.3	5.638
Indtægtsrestancer i alt		5.638

5 Bevægelser på balancen

IM-funktion	Beløb (1.000 kr.)	Forklaring på bevægelse
9.22.07	297.766	Værdiregulering af investeringsforeningen til kursværdi.
9.22.08	-4.084	Værdiregulering af realkreditobligationer til kursværdi.
9.25.13	-63	Afskrivning af restance vedr. selskabsskatter.
9.28.14	-1	Afskrivning af debitor krav.
9.28.15	-17	Afskrivninger af uplacerbare poster.
9.32.21	1.533.347	Årlig værdiregulering efter indre værdis metode for kommunens selskaber på 1.533 mio.kr. og en korrektion vedrørende Danhostel på 20 mio. kr.
9.32.25	1.043.509	I 2019 er der korrektioner af værdien af tilbagekøbsrettigheder på -1.034 mio. kr. Afskrivning som følge af afstemning af tilgodehavende med By og Havn om Nordhavnsvej tilkoblingsanlæg på 0,67 mio. kr. Afskrivning af deposita ved 3. mandslejemål på -0,1 mio. kr. I 2019 er der optaget tilgodehavender for 3,3 mio. kr. vedr. afdragsfri billån, 3,8 mio. kr. vedr. afdragspligtige billån. Korrektion af egenkapital for Lions kollegiet på 0,5 mio. kr.
9.32.27	7.447	Værdiregulering af investeringsforening (deponeret depot).
9.35.29	113	Regulering af årets forbrug på klima drift KEID.
9.51.52	21.840	Regulering af statsrefusion vedrørende tilgodehavende hos borgere vedrørende sociale ydelser.
9.52.59	-883	Afskrivning af momsdifference for registreret moms for regnskabsåret 2017.
9.55.64	800	Flyt af hovedstol af pantebrev for Vesterbros Ungdomshus og KBH bymuseum grundet nedlukning af IM-funktion.
9.55.73	-564.532	Hensættelse af indefrosne midler til ferie for perioden 01-09-2019 - 31-08-2020 vedr. ansatte med ferie med løn.
9.55.75	-800	Flyt af hovedstol af pantebrev for Vesterbros Ungdomshus og KBH bymuseum grundet nedlukning af IM-funktion.
9.55.79	5	Afvikling af leasinggæld.
9.72.90	-2.935.529	Hensættelser - Tjenestemandspension (-2.988 mio.kr.) og arbejdsskade (52 mio. kr.).
I alt	-601.082	-