KP Basis TEMA-vejledning Afstemning af mellemkommunal afregning (MAF)
Denne TEMA-vejledning er supplerende materiale til brugervejledningerne for KP-Basis og er under stadig udvikling. Forslag til ændringer/tilføjelser sendes til kp@kombit.dk.

Versionering:

Dato	Rettelse
08-06-2023	Version 1.0
14-08-2026	Opdateret med rapporterne ”Finansiering MAF – Udbetaling” og ”Finansiering MAF – Sumrapport”.

Indhold

1 Introduktion 2
2 Afstemning af MAF 3
2.1 Posteringsflow 3
2.1.1 Eksempel på kontering 4
2.2 Afstemning af ”Mellemregning – MAF” 5
2.2.1 Eksempler på afstemning af MAF-Mellemregning 6
2.3 Afstemning af ”Afregning – MAF” 7
2.3.1 Eksempler på afstemning af ”Afregning – MAF” 9
3 Økonomirapporter i KP 11
3.1 Rapporten Finansiering KMF/MAF 11
3.2 Rapporten Finansiering MAF – Sumrapport 14
3.3 Rapporten Finansiering MAF – Udbetaling 14
3.4 Rapporten Konteringer 15
4 Afstemning mellem KP og Økonomisystemet 18
4.1 Principper for posteringer 18
4.1.1 Dobbelt bogføring 19
4.2 Eksempel på kontrol med posteringer fra KP 19
5 Forskelle ift. rapportering og bogføring i 2022 og forventede ændringer 21
5.1 Bogføringspraksis 21
5.2 Tidligere rapporter i KP 21
5.2.1 Rapporten ”MAF Mellemregning – 2022” (engangsrapport) 21

5.2.2 Rapporten ”MAF Udbetalingsrapport 2022” (engangsrapport) 22

1 Introduktion

Formålet med denne vejledning er at beskrive de procedurer, der skal implementeres for at sikre afstemning af mellemkommunale afregninger (MAF) af udgifter til førtidspension ved anvendelse af KP.

Vejledningen beskriver alene afstemning af kontiene Mellemregning-MAF og Afregning-MAF. Der beskrives ikke afstemning af øvrige posteringer fra KP; herunder træk og udbetalinger. Afstemning af Kommunal medfinansiering (KMF), som opkræves og posteres af UDK, beskrives heller ikke.

Målgruppen for vejledningen er medarbejdere i kommunens økonomiafdeling herunder særligt medarbejdere, der sidder med ansvaret for afstemning af KP.

Læs eventuelt også den generelle temavejledning om finansiering (KMF og MAF), som ligger på KOMBITs dokumentbibliotek, linket her.

I afsnit 1 beskrives posteringsflowet og de nødvendige afstemninger. Der vises også eksempler.

I afsnit 2 gennemgås de rapporter, som er tilgængelige i KP, og de rapporter, som er sendt ud til kommunerne. Der vises også detaljerede forslag, til hvordan de kan efterbehandles for at understøtte afstemningen.

I afsnit 3 gennemgås afstemning mellem KP og kommunens økonomisystem, der er en generel forudsætning for al afstemning af de konti, som KP posterer på.

I afsnit 4 gennemgås forskelle hvor rapportering og bogføring var anderledes i 2022, samt fremtidige ændringer i rapportering og postering.

2 Afstemning af MAF

For at foretage afstemning af mellemregning fra KP er der 2 mellemregningskonti, som skal afstemmes: ”Mellemregning MAF” og ”Afregning MAF”/(Bankkonto_MAF). I nedenstående figur 1 er vist posteringsflow for MAF og i de efterfølgende afsnit 2.2 og 2.3 er der en beskrivelse af afstemning af de 2 mellemregningskonti.

Der kan være kommuner, som har mappet kontoen ” Afregning MAF” til enten hovedkonto 8 eller 9 (8/9.22.05). Dette ændrer ikke på afstemningsproceduren for de to konti.

For at afstemme ”Mellemregning MAF” og ”Afregning MAF”, er det en forudsætning at alle posteringer fra KP er accepteret i økonomisystemet. Eksempel på afstemning mellem KP og kommunens økonomisystem er vist i afsnit 4 1.

2.1 Posteringsflow

I nedenstående figur kan I se et eksempel på et posteringsflow for to betalinger, hvor kommunen er hhv. bopælskommune (200 kr.) og finansieringskommune (100 kr.).

Figuren skal forstå således, at hvert trin er en postering mellem to konti.

Trin 1 er således en postering foretaget af KP på 100 kroner, der er debiteret på en driftskonto og krediteret på Mellemregning-MAF konteringen foretages specificeret på CPR-nr.

Trin		Konto / Kontonummer, eksempel / Beskrivelse	Driftskonti Konto 5.48.68 D	Driftskonti Konto 5.48.68 K	Mellemregning - MAF 8/9.52.59 D	Mellemregning - MAF 8/9.52.59 K	Afregning – MAF 8/9.28.15 D	Afregning – MAF 8/9.28.15 K	Bankkonto 8/9.22.05 D	Bankkonto 8/9.22.05 K
1	Finansieringskommune	KP's driftspostering af MAF	100KP			100KP				
			specifikation cpr.		specifikation cpr.					
2		KP's finanspostering af MAF			100KP			100KP		
					specifikation cpr.[1]		specifikation cpr.			
3		Kommunens egen postering af afsendt MAF-betaling					100ØS			100ØS
							Sum pr. kommune tekst individuel			
4	Bopælskommune	KP's driftspostering af MAF		200KP	200KP					
			specifikation cpr.		specifikation cpr.					
5		KP's finanspostering af MAF				200KP	200KP			
					specifikation cpr. [1]		specifikation cpr.			
6		Kommunens egen postering af modtaget MAF-betaling						200ØS	200ØS	
							Sum pr. kommune tekst individuel			
		Saldo		100	0		0		100	

Figur 1 Posteringsflow for MAF i KP
[1] Sumpostering i 2022

2.1.1 Eksempel på kontering

Her følger et eksempel på hvordan en af KP's posteringer af MAF ser ud i rapporten "Konteringer" i en kommune, der som finansieringskommune skal refundere en anden kommune for medfinansieringsudgifterne for en førtidspensionist.

Der er dels posteret mellem drifts og mellemregningskonto med bogføringsdato 01-05-2023 og dels mellem afregningskonto og mellemregningskonto med bogføringsdato 31-05-2023.

Konto	CPR	Beløb	Konto type	Retning	Bogførings dato
Førtidspension 65 pct fra 2003 - Udgift (5.48.68.1.005_Art_4.7)	010261-xxxx	12.584,00	Drift	Debet	01-05-2023
Mellemregning - MAF (Mellemregning_MAF_KP)	010261-xxxx	-12.584,00	Mellem regning	Kredit	01-05-2023
Mellemregning - MAF (Mellemregning_MAF_KP)	010261-xxxx	12.584,00	Mellem regning	Debet	31-05-2023
Afregning - MAF (Afregning_MAF)		-12.584,00	Bank-mellem regning	Kredit	31-05-2023

2.2 Afstemning af "Mellemregning – MAF"

Formålet med denne afstemning er at sikre at alle kommunens MAF-mellemregninger modposteres på KP´s driftkonto eller konto for "Afregning – MAF", således at der ikke længere udestår en saldo på den konto, som "Mellemregning - MAF" peger på.

Hvis der i kommunens økonomisystem udestår en saldo på kontoen som "Mellemregning - MAF" peger på, skal denne afstemmes. Hvis specifikation ikke umiddelbart fremgår, kan KP rapporten "Konteringer" anvendes. Rapporten gør det muligt at specificere ind- og udbetalinger på cpr-nummer. Dvs. at rapporten specificerer bevægelser af mellemkommunal afregning til "driftskonto" og "Afregning MAF", som er inde og vende på MAF mellemregninger.

Nedenfor er vist et posteringsflow for kontoen "Mellemregning - MAF".

Trin		Konto	Driftskonti		Mellemregning - MAF		Afregning - MAF		Bankonto	
		Kontonummer, eksempel	Konto 5.48.68		8/9.52.59		8/9.28.15		8/9.22.05	
		Beskrivelse	D	K	D	K	D	K	D	K
1	Finansieringskommune	KP's driftspostering af MAF	100KP			**100KP**				
			specifikation cpr.		**specifikation cpr.**					
2		KP's finanspostering af MAF			**100KP**			100KP		
					specifikation cpr. [1]		specifikation cpr.			
3		Kommunens egen postering af afsendt MAF-betaling					100ØS			100ØS
							Sum pr. kommune tekst individuel			
4	Bopælskommune	KP's driftspostering af MAF		200KP	**200KP**					
			specifikation cpr.		**specifikation cpr.**					
5		KP's finanspostering af MAF				**200KP**	200KP			

					specifikation cpr.[1]	specifikation cpr.			
6		Kommunens egen postering af modtaget MAF-betaling					200ØS	200ØS	
						Sum pr. kommune tekst individuel			
		Saldo		100	0	0		100	

Figur 2 Posteringsflow for kontoen Mellemregning - MAF
[1] Sumpostering i 2022

Det er saldoen på kontoen ”Mellemregning - MAF”, der skal afstemmes. Det vil sige at der skal foreligge en specifikation af saldoen.

Beskrivelse af afstemning:

- Saldoen skal give 0, når alle MAF-posteringer er gennemført korrekt af KP
- Driftsposteringer foretages med en bogføringsdato den 1. i måneden, mens udligningen med de modsvarende finansposteringer sker med en bogføringsdato den sidste bankdag i måneden.
- Afstem kontoen på et tidspunkt, hvor der er mindst aktivitet på kontoen og sandsynligheden er stor for at kontoen udviser en mindre saldo. MAF-afregningskørslen sker i forlængelse af pensionskørslen, som typisk sker den næstsidste weekend i måneden, men aftales løbende med Udbetaling Danmark. Det bedste tidspunkt for en afstemning vil derfor typisk være fra d.1. frem til månedskørslen i en given måned.
- Den saldo, der fremgår af kontoen på afstemningstidspunket, er den saldo, som skal afstemmes. Det skal være muligt at forklare de poster som udgør saldoen, samt hvornår hver post udlignes.
- Anvend KP’s rapport ”Konteringer” til at finde poster uden modregning. Se forslag til anvendelse af rapporten i afsnit 3.4.
- Hvis der er sket en fejl, skal I foretage en aktiv handling for at afhjælpe fejlen.

2.2.1 Eksempler på afstemning af MAF-Mellemregning

Med konteringseksemplet i afsnit 2.1.1, er der nedenfor demonstreret en afstemning, hvor kontoen ”Mellemregning – MAF” går i nul.

Konto	CPR	Beløb	Konto type	Retning	Bogførings dato
Mellemregning - MAF (Mellemregning_MAF_KP)	010261-xxxx	- 12.584,00	Mellem regning	Kredit	01-05-2023

Mellemregning - MAF (Mellemregning_MAF _KP)	010261-xxxx	12.584,00	Mellem regning	Debet	31-05-2023
Saldo		**0,00**			

Hvis afstemningen var foretaget før den udlignende finanspostering d.31-05-2023, ville der have stået en saldo på kontoen.

Konto	CPR	Beløb	Konto type	Retning	Bogførings dato
Mellemregning - MAF (Mellemregning_MAF _KP)	010261-xxxx	- 12.584,00	Mellem regning	Kredit	01-05-2023
Saldo		**- 12.584,00**			

Hvis en finanspostering ikke fremgår, kan det skyldes at udbetalingen endnu ikke er gennemført eller er blevet afvist.

Hvis en MAF Udbetaling er blevet afvist i NEM-kontosystemet så bliver finansposteringen tilbageført af KP og KP leverandøren (Netcompany) opretter en opgave til afsender kommunen, på MinSupport, om at betalingen skal genfremsendes. Modtagerkommunen vil blot kunne se en saldo på mellemregningskontoen uden modpostering.

Saldoen vil kunne henføres til CPR-nummer og dermed vil en bruger af KP kunne se, hvilken kommune mellemværendet er knyttet til på borgerens finansieringsbillede i KP eller med rapporten ”Finansiering KMF/MAF”.

2.3 Afstemning af ”Afregning – MAF”

Formålet med denne afstemning er at sikre at alle kommunens udbetalinger er betalt til bopælskommunen og indbetalinger vedr. MAF er modtaget fra finansieringskommunerne.

Kontoen ”Afregning – MAF” skal afstemmes med et udtræk fra økonomisystemet. Hvis der er en saldo på kontoen ”Afregning - MAF”, som skal afstemmes og specifikation ikke umiddelbart fremgår, kan rapporten ”MAF Udbetalingsrapport” anvendes. Se afsnit 3.3 Rapporten Finansiering MAF – Udbetaling

Bemærk, at den ene halvdel af posteringerne på ”Afregning – MAF” foretages automatisk af banktransaktioner eller manuelt af kommunens bogholderi ifm. banktransaktioner. Læs mere om opsætning af KP’s banktransaktioner i ”Temavejledning – Afregning af KMF/MAF” afsnit 3.3 link her.

Nedenfor er vist posteringsflow for kontoen ”Afregning - MAF”.

Trin		Konto	Driftskonti		Mellemregning .- MAF		Afregning - MAF		Bankonto	
		Kontonummer, eksempel	Konto 5.48.68		8/9.52.59		8/9.28.15		8/9.22.05	
		Beskrivelse	D	K	D	K	D	K	D	K
1	Finansieringskommune	KP’s driftspostering af MAF	100KP			**100KP**				
			specifikation cpr.		**specifikation cpr.**					
2		KP’s finanspostering af MAF			**100KP**			100KP		
					specifikation cpr. [1]		specifikation cpr.			
3		Kommunens egen postering af afsendt MAF-betaling					100ØS			100ØS
							Sum pr. kommune tekst individuel			
4	Bopælskommune	KP's driftspostering af MAF		200KP	**200KP**					
			specifikation cpr.		**specifikation cpr.**					
5		KP's finanspostering af MAF				**200KP**	200KP			
					specifikation cpr. [1]		specifikation cpr.			
6		Kommunens egen postering af modtaget MAF-betaling						200ØS	200ØS	
							Sum pr. kommune tekst individuel			
		Saldo		100	0		0		100	

Figur 3 Posteringsflow for Afregning – MAF - konto
[1] Sumpostering i 2022

Det er saldoen på kontoen ”Afregning MAF, der skal afstemmes. Det vil sige, at der skal foreligge en specifikation af saldoen.

Beskrivelse af afstemning:

- Saldoen skal give 0, når alle MAF-posteringer er foretaget af KP og bevægelser fra bankkontoen er overført til afregningskontoen.

- Den saldo, der fremgår af kontoen på afstemningstidspunket, er den saldo, som skal afstemmes. Det skal være muligt at forklare de poster som udgør saldoen, samt hvornår hver post udlignes.
- Anvend ”MAF udbetalingsrapport” til at finde de åbenstående poster.
- Der er ofte en periodeforskydning af posteringerne på kontoen, hvor udligningen af posten kommer på et senere tidspunkt. Her foretages ikke andet end at notere dette i afstemningen.
- Hvis der er sket en fejl, skal der foretages en aktiv handling for at afhjælpe fejlen.
- Afstem kontoen på et tidspunkt, hvor der er mindst aktivitet på kontoen og de fleste modposteringer er gennemført, så der er færre udestående poster. KP’s finanspostering foretages ifm. udbetalingskørslen lige efter månedskørslen. De maskinelle og evt. manuelle omposteringer af banktransaktioner foretages så snart transaktionen kan ses i bankudtoget. Det bedste tidspunkt at afstemme vil derfor typisk være mellem d. 1. i måneden og månedskørslen i en given måned.

Til brug for afstemning kan anvendes ”MAF udbetalingsrapport” (Se afsnit 3.3).

2.3.1 Eksempler på afstemning af ”Afregning – MAF”

Med konteringseksemplet fra afsnit 2.1.1, demonstreres her en afstemning, hvor Afregning - MAF går i nul.

Der er tilføjet kommunens egen maskinelle/manuelle ompostering af den banktransaktion, der kan ses i kommunens bankudtog.

Bemærk, at dette eksempel er baseret på en udbetaling til en anden kommune. Fortegn vil være omvendt (+/-), hvis der er tale om en indbetaling, men ellers er principperne de samme.

Konto	CPR	Beløb	Konto type	Retning	Bogførings dato
Afregning - MAF (Afregning_MAF)		- 12.584,00	Bank-mellem regning	Kredit	31-05-2023
Afregning - MAF (Afregning_MAF) *Manuel ompostering fra Bank*		12.854	Bank-mellem regning	Debet	30-05-2023
Saldo		**0**			

Hvis KP har modtaget en kvittering om at banktransaktionen er godkendt af NemKonto-Systemet (NKS), men der endnu ikke er sket en transaktion eller at denne banktransaktion endnu ikke er blevet omkonteret, så vil der ikke være noget til at udligne KP’s postering. Dermed vil der fremstå en saldo på kontoen.

Hvis KP har modtaget en kvitteringsbesked om at banktransaktionen er fejlet, vil finansposteringen blive tilbageført automatisk. Så det er kun, hvis der ikke givet korrekt kvittering, eller at overførslen ikke er konteret endnu, at KP's postering vil stå uden udligning.

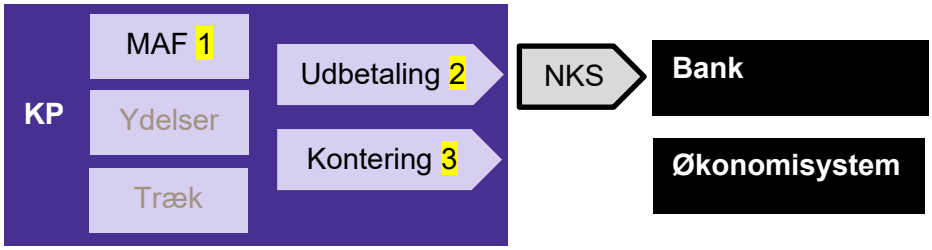
Konto	CPR	Beløb	Konto type	Retning	Bogførings dato
Afregning - MAF (Afregning_MAF)		- 12.584,00	Bank-mellem regning	Kredit	31-05-2023
Saldo		**- 12.584,00**			

Hvis der er modtaget et beløb, men der ikke er foretaget en finanspostering (eller denne er blevet tilbageført), kan det skyldes fejlagtig kvittering fra NKS. I disse tilfælde vil der skulle oprettes en fejlsag til KP MinSupport og evt. tages kontakt til banken.

Konto	CPR	Beløb	Konto type	Retning	Bogførings dato
Afregning - MAF (Afregning_MAF) *Manuel ompostering fra Bank*)		12.584,00	Bank-mellem regning	Debet	30-05-2023
Saldo		**12.584,00**			

3 Økonomirapporter i KP

Økonomirapporterne i KP indeholder information om kommunikationen mellem KP, kommunernes økonomisystemer og banker. Rapporterne giver mulighed for at validere, at de oplysninger der oversendes fra KP til kommunens økonomisystem, er korrekte. Økonomirapporterne er således centrale for, at kommunen kan afstemme korrekt.



De relevante rapporter i KP ift. afstemning af MAF er:

- **Finansiering KMF/MAF** 1
  Denne rapport viser de bagvedliggende beregninger for MAF på baggrund af KMF-overførsler fra UDK og reglerne for mellemkommunal refusion.

- **Finansiering MAF – Udbetaling** 2
  Denne rapport giver et indblik i de udbetalinger, som KP iværksætter ifm. MAF, hvor der vises hvem betalingerne går imellem og hvilke borgere de vedrører.

- **Finansiering MAF – Sumrapport** 2
  Denne rapport giver et overblik over de udbetalinger, som KP iværksætter ifm. MAF, hvor der vises hvem betalingerne går imellem. Rapporten svarer til "Finansiering MAF – Udbetaling", men er summeret så den svarer til de transaktioner, der kan ses i økonomisystemet.

- **Konteringer** 3
  Denne rapport afspejler konteringen af alle økonomiposteringer, som KP foretager.

Gennemgang af felter i rapporterne findes i KP brugervejledningen afsnit 15.3. Link her.

3.1 Rapporten Finansiering KMF/MAF

Til brug for specifikation af en udestående saldo på kontoen "Afregning – MAF" kan anvendes rapporten "Finansiering KMF/MAF". Rapporten udstiller alle opkrævninger af Kommunal MedFinansiering (KMF) fra UDK og udstiller mellemkommunal afregning (MAF), som foretages af KP samt udstiller oplysninger om sager, der afregnes i Ydelsesrefusion. Rapporten er på CPR-

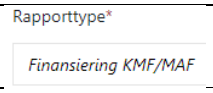
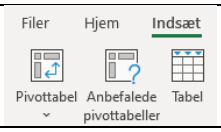
niveau og derfor er det nødvendigt at summere den, for at kunne matche med posteringer på Afregning – MAF, som foretages summeret.

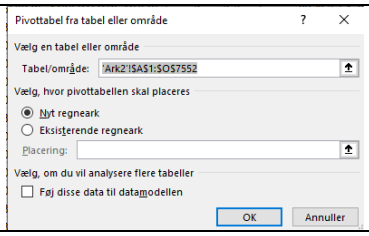
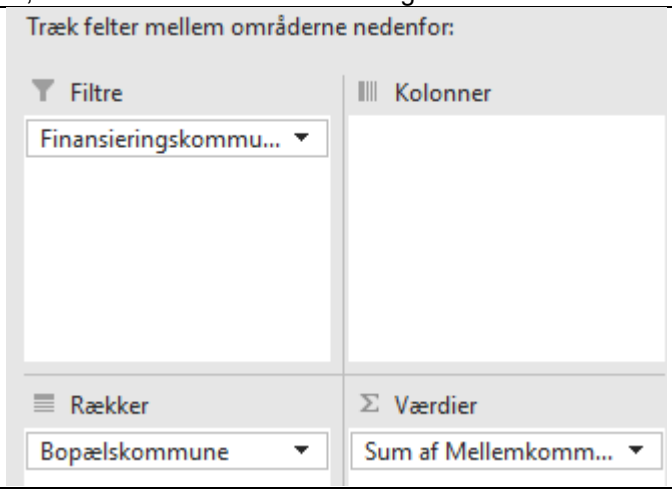
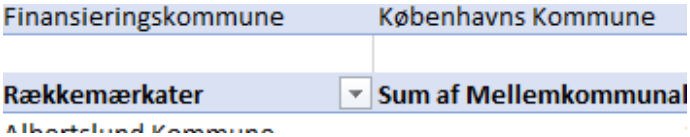
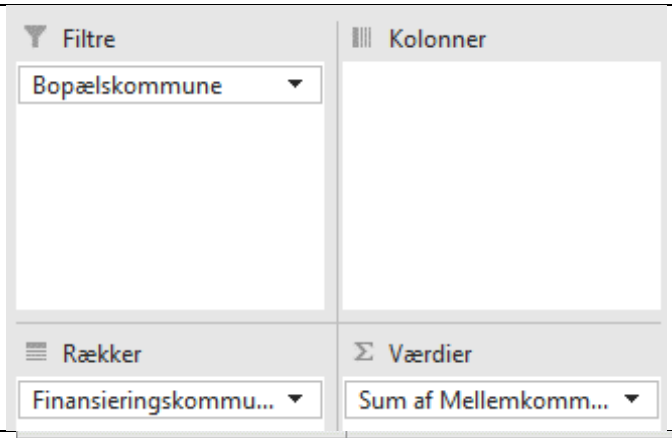
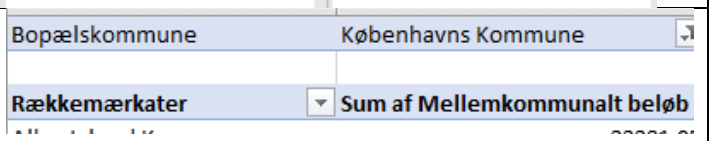
OBS!
Det er ikke optimalt at danne sig et overblik over betalingstransaktioner ud fra rapporten ”Finansiering KMF/MAF”. Der er overordnet tre problemer:

- Rapporten er ikke delt på Betaler/Modtager, men Finansierings-/Bopælskommune, hvilket ikke altid følges ad. Der vil i nogle tilfælde ske så mange reguleringer, at finansieringskommunen netto modtager et beløb i stedet for at betale (Dvs. summen ud for en kommune er positivt). Tilsvarende vil det i nogle tilfælde være bopælskommunen, der betaler til finansieringskommunen. En liste over beløb, hvor kommunen er bopælskommune, er derfor ikke identisk med en liste over indbetalinger.
- Man kan ikke se status på betalingerne. Dvs. selv hvis en betaling ikke er gennemført vil den stadig fremgå af rapporten.
- Periodiseringen følger den periode, hvor afregning burde være fundet sted, ikke hvornår den faktisk er fundet sted. Hvis en betaling af forskellige årsager er forsinket, vil den ikke skifte periode i rapporten.

Der er således en række udfordringer ved brugen af rapporten ”Finansiering KMF/MAF” ift. afstemning af betalinger, hvis ikke betalingerne følger det helt normale flow. Derfor anbefales brugen af rapporterne ”Finansiering MAF – Udbetaling” og ”Finansiering MAF – Sumrapport”.

Følgende vejledning beskriver en mulighed for at summere rapporten ”Finansiering KMF/MAF”.

Summering af rapporten ”Finansiering KMF/MAF”		
Nr	Anvisning	Eksempel
1	I KP’s rapportfane trykkes ”Opret rapport” og derpå	
2	Vælg rapporten ”Finansiering KMF/MAF”	
3	I periodefelterne nederst angives start og slutdato for den Kørselsmåned, som ønskes beskrevet. Altså de MAF-afregninger, som blev iværksat i en given måned. Default vises indeværende måned, så det vil normalt være relevant at skifte til måneden før. Alle øvrige felter lades uændret.	
4	Tryk Bestil rapport	
5	Afvent at rapporten behandles og vælg så Download og åbn rapporten i Excel	
6	Sæt markøren på et udfyldt felt i rapporten og vælg Indsæt-menuen og Pivottabel	

7	Excel markerer hele rapporten og foreslår at åbne et nyt regneark – Tryk OK	
	Nu vælges en rapport over de transaktioner, hvor kommunen er Finansieringskommune	
8a	I vinduet 'Pivottabelfelter', som åbner til højre på skærmen markeres og trækkes felter fra rapporten med musen ned på de hvide felter nedenunder. Finansieringskommune til Filtre Bopælskommune til Rækker Mellemkommunalt beløb til Værdier	
9a	I selve arket vises nu en rapport over samtlige data i rapporten. Afgræns disse ved at vælge din egen kommune ud for feltet Finansieringskommune (i eksemplet her vælges Københavns Kommune)	
	Nu vises summerne af månedens transaktioner, hvor I er Finansieringskommune. Denne liste vil derfor i udgangspunktet vise de udbetalinger, som kommunen foretager.	
	Ønskes i stedet en liste over transaktioner, hvor I er Bopælskommune kan man i stedet for trin 8a og 9a, vælge nedenstående trin.	
8b	I vinduet 'Pivottabelfelter', som åbner til højre på skærmen markeres og trækkes felter fra rapporten med musen ned på de hvide felter nedenunder. Bopælskommune til Filtre Finansieringskommune til Rækker Mellemkommunalt beløb til Værdier	
9b	I selv arket vises nu en rapport over samtlige data i rapporten. Afgræns disse ved at vælge din egen kommune ud for feltet Bopælskommune (i eksemplet her vælges Københavns Kommune)	

3.2 Rapporten Finansiering MAF – Sumrapport

Denne rapport skal specificere alle betalingstransaktioner, der foretages i forbindelse med mellemkommunal afregning (MAF) mellem kommunerne af KP. Selv transaktionerne foretages som summeret, så alle betalinger fra en kommune til en anden sker som én betaling. Denne rapport er summeret så den kan sammenlignes direkte med de bevægelser, som kan ses i økonomisystemet og banken.

I sin simpleste form indeholder rapporten kun 4 kolonner, hvor man blot ser dato for betalingstransaktionen, de to parter i betalingen og det samlede beløb.

Nederste linje indeholder en Total af samtlige rækker i rapporten. Det er altså ikke en særskilt post i økonomisystemet, men kan bruges til hurtigt at afstemme med den total over månedens ind og udbetalinger, som normalt også kan ses i økonomisystemet.

Udbetalingsdato	Modtager	Udbetaler	Udbetalingsbeløb
31-10-2025	Aalborg Kommune	Korsbæk Kommune	- 88.986,80
31-10-2025	Aarhus Kommune	Korsbæk Kommune	- 13.716,95
31-10-2025	Korsbæk Kommune	Aalborg Kommune	204.358,70
31-10-2025	Korsbæk Kommune	Aarhus Kommune	42.244,35
31-10-2025	Korsbæk Kommune	Københavns Kommune	11.792,95
Total			155.692,25

Bemærk, at rapporten i udgangspunktet kun viser faktisk gennemførte betalinger og betalinger i begge retninger, men kan tilpasses til fx kun at vise indbetalinger, og kan udvides til at vise betalinger der er fejlet, samt afgrænses til betalinger ind eller ud af kommunen.

3.3 Rapporten Finansiering MAF – Udbetaling

Denne rapport skal specificere alle betalingstransaktioner, der foretages i forbindelse med mellemkommunal afregning(MAF) mellem kommunerne af KP. Selv transaktionerne foretages som summeret, så alle betalinger fra en kommune til en anden sker som én betaling. Denne rapport kan bruges til at udspecificere, hvilke borgeres medfinansiering, som indgår i betalingen.

Rapporten kan derudover også vise status på betalinger, som af den ene eller anden grund ikke er blevet gennemført, og som dermed vil figurere som en saldo på en eller flere mellemregningskonti.

Man skal være opmærksom på, at kolonnen Udbetalingsbeløb ikke skal summeres, det skal i stedet hjælpe med at knytte de detaljerede rækker i Finansiering MAF – Udbetaling med det sumbeløb (som også kan ses i Finansiering MAF – sumrapport) med det samme Udbetalingsbeløb. Det samme kan opnås med UdbetalingstransaktionsID'en.

Eksempel:

Samme udbetaling i hhv. ”Finansiering MAF – Sumrapport” og ”Finansiering MAF – Udbetaling”.

Fra ”Finansiering MAF – Sumrapport”:

Transaktions ID	Udbetalingsdato	Modtager	Udbetaler	Udbetalingsbeløb
1261ff17-c19d -4956-b664-c525d632177	31-10-2025	Korsbæk Kommune	Aarhus Kommune	42.244,35

Fra ”Finansiering MAF – Udbetaling”:

CPR-nummer	Udbetalings ID	Modtager kommune	Udbetaler kommune	Dispositionsdato	MAF-beløb	Udbetalingsbeløb
021184-0110	1261ff17-c19d -4956-b664-2c525d632177	Korsbæk Kommune	Aarhus Kommune	31-10-2025	562,50	42.244,35
021184-0110	1261ff17-c19d -4956-b664-2c525d632177	Korsbæk Kommune	Aarhus Kommune	31-10-2025	1.807,00	42.244,35
070252-0111	1261ff17-c19d -4956-b664-2c525d632177	Korsbæk Kommune	Aarhus Kommune	31-10-2025	1.807,00	42.244,35
070252-0111	1261ff17-c19d -4956-b664-2c525d632177	Korsbæk Kommune	Aarhus Kommune	31-10-2025	9.566,00	42.244,35
240624-0112	1261ff17-c19d -4956-b664-2c525d632177	Korsbæk Kommune	Aarhus Kommune	31-10-2025	13.716,95	42.244,35
280750-0113	1261ff17-c19d -4956-b664-2c525d632177	Korsbæk Kommune	Aarhus Kommune	31-10-2025	2.349,10	42.244,35
280750-0113	1261ff17-c19d -4956-b664-2c525d632177	Korsbæk Kommune	Aarhus Kommune	31-10-2025	12.435,80	42.244,35
Total					42.244,35	

3.4 Rapporten Konteringer

Rapporten ”Konteringer” afspejler samtlige konteringer af samtlige økonomiposteringer som foretages af KP herunder MAF.

I det følgende forudsættes at posteringerne er foretaget korrekt. Afstemning af om posteringen er gennemført korrekt beskrives i afsnit 4 Afstemning mellem KP og Økonomisystemet.

Konti anvendt til MAF i KP

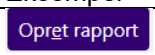
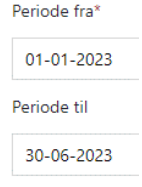
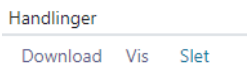
- Alm/forhøjet Førtidspension 50 pct før 2003 - Indtægt (5.48.68.1.002_Art_7.7)
- Alm/forhøjet Førtidspension 50 pct før 2003 - Udgift (5.48.68.1.002_Art_4.7)
- Alm/forhøjet Førtidspension 65 pct før 2003 - Indtægt (5.48.68.1.004_Art_7.7)
- Alm/forhøjet Førtidspension 65 pct før 2003 - Udgift (5.48.68.1.004_Art_4.7)
- Højeste/mellemste Førtidspension 50 pct. før 2003 - Indtægt (5.48.68.1.001_Art_7.7)

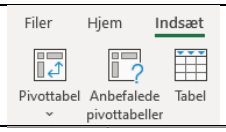
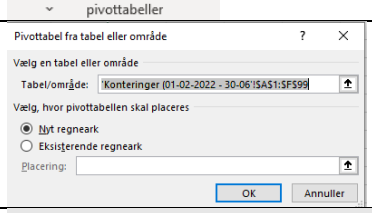
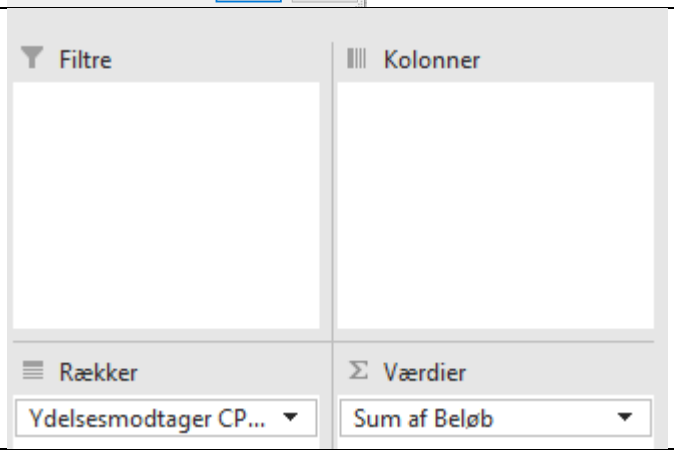
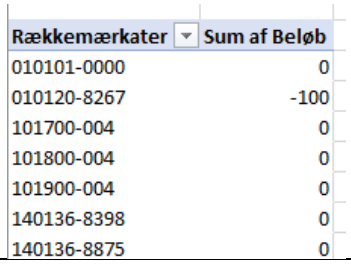
- Højeste/mellemste Førtidspension 50 pct. før 2003 - Udgift (5.48.68.1.001_Art_4.7)
- Højeste/mellemste Førtidspension 65 pct. før 2003 - Indtægt (5.48.68.1.003_Art_7.7)
- Højeste/mellemste Førtidspension 65 pct. før 2003 - Udgift (5.48.68.1.003_Art_4.7)
- Førtidspension 65 pct fra 2003 - Indtægt (5.48.68.1.005_Art_7.7)
- Førtidspension 65 pct fra 2003 - Udgift (5.48.68.1.005_Art_4.7)

- Mellemregning - MAF (Mellemregning_MAF_KP)
- Afregning - MAF (Afregning_MAF)

Der foretages registrantpostering på alle konti på nær kontoen ”Afregning – MAF”. Dermed kan de enkelte sager følges, og en evt. saldo på kontoen ”Mellemregning – MAF” specificeres. Dog blev Finansposteringer frem til december 2022 foretaget som sumposteringer. Man skal derfor ikke trække rapporten længere tilbage end januar 2023.

Følgende vejledning beskriver en mulig måde at summere rapporten ”Konteringer” til brug for afstemning af kontoen ”Mellemregning – MAF”.

Summering af rapporten ”Konteringer” til afstemning af kontoen ”Mellemregning – MAF”		
Nr	Anvisning	Eksempel
1	I KP’s rapportfane trykkes ”Opret rapport” og derpå	
2	Vælg rapporten ”Finansiering KMF/MAF”	
3	Til dette formål kan man nøjes med at udtrække følgende felter: (fjern flueben fra resten) - CPRnr - Beløb - Konto - Retning - Bogføringsdato	
4	Ud for ”Konto” vælges filterikonet og udtrækket afgrænses til udelukkende at vise ”Mellemregning MAF”	
5	Periodefelterne nederst afgrænser posteringer efter bogføringsdato. Angiv startdato til 01-01-2023 (eller hvornår kontoen derefter har været afstemt). Slutdato kan efterlades uændret til slutdatoen i indeværende måned.	
6	Tryk Bestil rapport	
7	Afvent at rapporten behandles og vælg så Download og åbn rapporten i Excel	

8	Sæt markøren på et udfyldt felt i rapporten og vælg Indsæt-menuen og Pivottabel	
9	Excel markerer hele rapporten og foreslår at åbne et nyt regneark – Tryk OK	
10	I vinduet 'Pivottabelfelter', som åbner til højre på skærmen markeres og trækkes felter fra rapporten med musen ned på de hvide felter nedenunder. Ydelsesmodtager CPR til Rækker Beløb til Værdier	
11	I arket vises nu en rapport over alle posteringer på kontoen "Mellemregning – MAF" fordelt på CPRnr.	

Rækkemærkater	Sum af Beløb
010101-0000	0
010120-8267	-100
101700-004	0
101800-004	0
101900-004	0
140136-8398	0
140136-8875	0

	Rapporten vil nu vise med hvilke CPR-nr at en evt. saldo på kontoen "Mellemregning – MAF" skal specificeres. Bemærk, at rapporten viser bevægelserne siden startdatoen, som rapporten blev trukket på. Specifikationen skal således suppleres med status på afstemningstidspunkt.

4 Afstemning mellem KP og Økonomisystemet

Formålet med denne afstemning er at dokumentere, at alle posteringer oversendt fra KP til kommunens økonomisystem og regnskab er modtaget, da de ellers ikke fremgår korrekt.

4.1 Principper for posteringer

Posteringer, som afsendes fra KP forsynes med en status, som indikerer hvorvidt konteringerne er modtaget i økonomisystemet.

Status kan have følgende værdier:

Oprettet: Posteringer er oprettet i KP og afventer afsendelse til økonomisystemet

Afsendt: Posteringer er afsendt fra KP og afventer acceptkvittering fra økonomisystemet

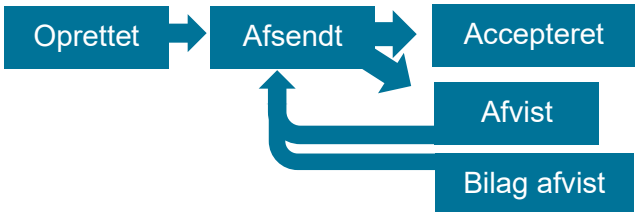
Accepteret: Posteringer er modtaget og accepteret fra økonomisystemet

Afvist: Posteringer er modtaget, men afvist fra økonomisystemet

Bilag afvist: Denne postering kan accepteres, men der er andre i finansbilaget, som bliver afvist.

Kun posteringer, der er markeret som ”Accepteret”, vil være at finde i økonomisystemet.

Bemærk!
Hvis en postering bliver afvist fra økonomisystemet, får den status ”Afvist”, men den skifter igen til status ”Afsendt” når den bliver genfremsendt fra KP.
Det er kun så længe at status er ”Afvist”(el. bilag afvist), at det er muligt at rette i posteringerne i KP’s systemadministration.



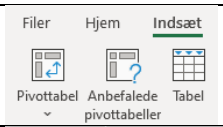
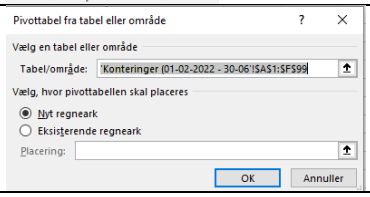
Der skal derfor føres kontrol med at alle posteringer er opmærket med status Accepteret, førend der foretages yderligere afstemninger.

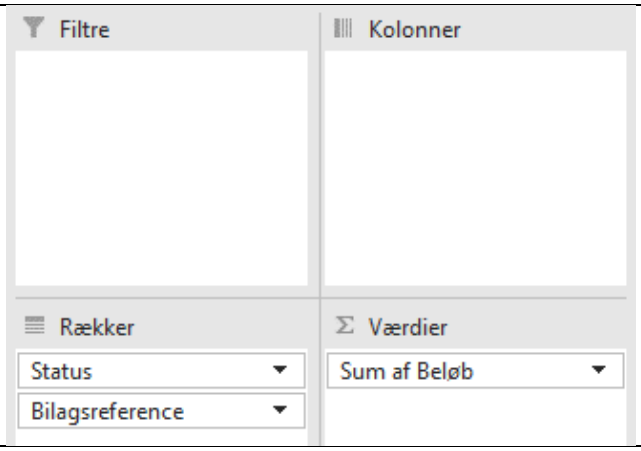
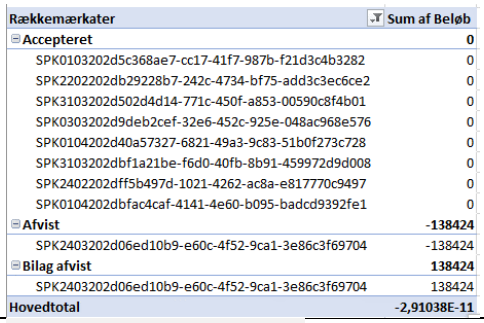
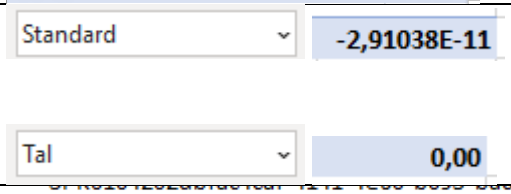
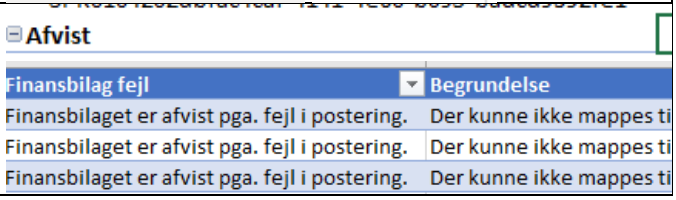
4.1.1 Dobbelt bogføring

KP udfører dobbelt bogføring, dvs. at alle poster føres både i debet og kredit. Trækker man en rapport over alle accepterede posteringer i en given periode, skal disse altså summere til 0 kr.

4.2 Eksempel på kontrol med posteringer fra KP

For at danne sig et overblik over alle posteringer foretaget fra KP kan man danne en rapport fra KP af typen ”Konteringer”, der summerer alle posteringer på Status.

Summering af rapporten ”Konteringer” til afstemning af kontoen ”Mellemregning – MAF”		
Nr	Anvisning	Eksempel
1	I KP’s rapportfane trykkes ”Opret rapport” og derpå	
2	Vælg rapporten ”Finansiering KMF/MAF”	
3	Til dette formål kan man nøjes med at udtrække følgende felter: (fjern flueben fra resten) - Beløb - Konto - Status - Bogføringsdato - Bilagsreference - Finansbilag status - Finansbilag fejl - Begrundelse	
4	Periodefelterne nederst afgrænser posteringer efter bogføringsdato. Angiv perioden, som ønskes valideret.	
6	Tryk Bestil rapport	
7	Afvent at rapporten behandles og vælg så Download og åbn rapporten i Excel	
8	Sæt markøren på et udfyldt felt i rapporten og vælg Indsæt-menuen og Pivottabel	
9	Excel markerer hele rapporten og foreslår at åbne et nyt regneark – Tryk OK	

10	I vinduet 'Pivottabelfelter', som åbner til højre på skærmen markeres og trækkes felter fra rapporten med musen ned på de hvide felter nedenunder. Status til Rækker Bilagsreference til Rækker Beløb til Værdier	
11	I arket vises nu en rapport over alle posteringer på kontoen "Mellemregning – MAF" fordelt på CPRnr.	
12	I summeringen kan Excel nogle gange vise 0, som et tal meget tæt på nul fx 2,91038E-11. For at fixe dette kan man markere alle beløbfelter og formatere dem som Tal i stedet for Standard.	
13	For at se detaljer om de fejlede rækker kan man dobbeltklikke på summen ud for Afvist, så man får vist alle de afviste posteringer og en evt. begrundelse	

5 Forskelle ift. rapportering og bogføring i 2022 og forventede ændringer

KP er under stadig udvikling og der er derfor behov for at forholde sig til ændringer i bogføringspraksis og de rapportværktøjer som tilbydes, når man skal afstemme systemets konti.

5.1 Bogføringspraksis

Frem til december 2022 blev posteringer mellem kontoen Afregning – MAF og Mellemregning – MAF foretaget som saldo posteringer, ligesom selv banktransaktionerne. Fra december 2022 blev den del af posteringen, som blev konteret på Mellemregning – MAF foretaget som registrantkontering opdelt på cpr-numre. Bevægelser fra 2023 kan derfor nemt afstemmes på cpr-nummer. For at understøtte afstemning af Mellemregning – MAF for 2022 har alle kommuner fået tilsendt rapporten ”MAF – Mellemregning 2022”. Se i næste afsnit.

Der blev i 2023 ændret i konteringen således at posteringerne mellem Mellemregning – MAF og Afregning – MAF får tilføjet oplysninger om, hvilken anden kommune transaktionen vedrører. Det betyder, at man også i bankens betalingsoversigter kan se, hvilken kommune, som en udbetaling kommer fra, og dermed bedre kan forbinde den enkelte betalingspost med de tilknyttede konteringstransaktioner.

5.2 Tidligere rapporter i KP

Det følgende beskriver tidligere rapporter og rapportændringer i KP, der er relevante for afstemning.

5.2.1 Rapporten ”MAF Mellemregning – 2022” (engangsrapport)

Rapporten skulle gøre det muligt at afstemme kontoen ”Mellemregning – MAF” ved at knytte cpr-numre til alle poster på kontoen. Kommunen har modtaget rapporten i en sag på Min Support. Rapporten blev overflødiggjort af at der blev foretaget fuld registrantkontering på Mellemregning – MAF, således at man kan anvende standardrapporten ”Konteringer”.

5.2.2 Rapporten ”MAF Udbetalingsrapport 2022” (engangsrapport)

Rapporten skulle gøre det muligt at afstemme kontoen ”Afregning – MAF” ved at knytte cpr-numre og udbetalingsstatus til alle poster på kontoen. Kommunen har modtaget rapporten i en sag på MinSupport. Rapporten blev i 2023 erstattet af den faste rapport ”Finansiering MAF Udbetalingsrapport” og i 2024 suppleret med ”Finansiering MAF Sumrapport”, der gengiver MAF-betalinger til og fra kommunen iværksat af KP.