



11. november 2009

Til:

Økonomiudvalget og Kultur- og Fritidsudvalget

Revisorkollegiets opgørelse af den realøkonomiske værdi af tilgodehavender ved udgangen af 2008

Sammenfatning om den realøkonomiske værdi

Undersøgelsen viste, at ud af kommunens samlede kortfristede tilgodehavender på 2.672 mio.kr. i kortfristede tilgodehavender var den reale økonomiske overvurdering 318,2 mio.kr. og undervurderingen 88,6 mio.kr. (ekskl. Teknik- og Miljøudvalget og med usikkerhed om den realøkonomiske værdi af Socialudvalgets kortfristede debitorer samt udeladelsen af udlagte bidrag og tilgodehavende tilbagebetalingspligtig kontanthjælp).

Nettoovervurderingen udgør herefter 229,6 mio.kr., svarende til 8,6% af de kortfristede tilgodehavender.

Nettoovervurderingen er udtryk for tilgodehavender, der ikke betales og derfor ikke tilfører likviditet til kommunens kasse.

De væsentligste ændringer af tilgodehavendernes realøkonomiske værdi fremgår af tabellen nedenfor:



Tilgodehavender med oplysninger om over-/undervurdering og specifikation udvalgenes oversendelse af krav til Administrativ Borgerservice (ABS) - Tidligere Opkrævning og Ejendomsskat (O&E)

	Bogført ultimo 2008	Overvurdering	Undervurdering	Beløb til inddrivelse hos SKAT - tvivlsom værdi	Beløb til opkrævning hos ABS - bør delvis nedskrives	Netto-reste-rønde-tilgodehavender hos forvaltningerne
ØU	974,5	-259,3				715,2
SUU	284,1	-41,9	+74,9			317,1
BUU	370,9	-12,0	+13,7	-22,6	-13,5	336,5
TMU	396,9	*	*	-48,6	-6,7	341,6
KFU	150,8					150,8
SOU	431,7	*-1,0	*		-24,4	406,3
BIU	62,6	-4,0				58,6
Øvrige	0,6					0,6
Beløb i ABS som ikke kan afstemmes til forvaltningernes regnskab				-275,0	- 202,0	- 477,0
I alt bogført	2.672,1	-318,2	+88,6	-346,2	-246,6	1.849,7
Udlagte underholdsbidrag og tilbagebetalingspligtig kontanthjælp**			***+667,0	-623,0	-44,0	0,0
Kortfristede tilgodehavender, i alt	2.672,1	-318,2	+755,6	-969,2	- 290,6	1.849,7
Hos ABS				**1.260		

* Tilgodehavenderne kan ikke opgøres med rimelig sikkerhed

** Beløbet er fejlagtigt ikke indregnet i Socialforvaltningens balance. I denne opgørelse er målingen (værdiansættelsen) ud fra et forsigtighedssynspunkt fastsat til 0 kr.

*** Revisorkollegiet skal anbefale, at udlagte underholdsbidrag bogføres i overensstemmelse med reglerne i Budget og regnskabssystem for kommuner.



Oplysninger til tabellen

Overvurderingen i Økonomiforvaltningen skyldes en tabt retssag til omegnskommunerne om prisen på vand og har sin oprindelse i det tidligere Københavns Energi.

De øvrige over-/undervurderinger skyldes væsentligst, at statsrefusionen af sociale udgifter ikke er bogført i overensstemmelse med de beregnede eller modtagne refusioner, og at mellemregninger fejlagtigt er bogført som tilgodehavender.

Med disse reguleringer mener de fem forvaltninger i al væsentlighed at have taget stilling til alle de regnskabsposter, som ikke forelå tilstrækkelig dokumenteret for Revisionsdirektoratet under revisionen af regnskabet for 2008.

Værdiansættelse af tilgodehavender overført til opkrævning hos Administrativ Borgerservice (ABS) og inddrivelse hos SKAT udestår. Endvidere udestår afstemning af ABS' oplysning om saldi med forvaltningernes egne oplysninger. En arbejdsgruppe ledet af ABS arbejder på at afklare forholdene, så der kan ske den rette værdiansættelse i årsregnskabet for 2009.

Af Revisorkollegiets præsentation for Økonomiudvalget den 15. september 2009 fremgik, at restancer vedrørende underholdsbidrag for i alt 667 mio.kr. ikke kunne ses bogført hos Socialforvaltningen. Under drøftelser med Revisorkollegiet har forvaltningen oplyst, at restancerne er bogført på spejlkonti i ABS.

Revisorkollegiet finder, at tilgodehavenderne burde fremgå af forvaltningens balance til den nominelle værdi, og at evt. nedskrivninger bør foretages i det omkostningsbaserede regnskab.

Til brug for opgørelse af den realøkonomiske værdi af de forskudsvis udlagte underholdsbidrag skal det dog oplyses, at underholdsbidrag er undergivet 100% statsrefusion, og at tilgodehavenderne derfor umiddelbart ingen realøkonomisk værdi har for kommunen, fordi ethvert tilbagebetalt beløb skal afleveres til staten. Det opgjorte beløb er derfor ikke medtaget som en undervurdering i ovenstående oversigt.

Bilag 1 indeholder en specifikation af værdiansættelserne fordelt på udvalg.

Det er aftalt med forvaltningerne, at i de tilfælde, hvor kortfristede tilgodehavender indeholder fejl, eller tilgodehavender skal afskrives, vil det ske i regnskab 2009.

Sammenfatning af anbefalinger

Revisorkollegiet anbefaler, at regnskabscirkulæret for 2009 indeholder krav om, at værdiansættelser i det omkostningsbaserede regnskab sker efter reglerne i Budget- og Regnskabssystem for kommuner, og at opgørelsen af nedskrivningerne forankres hos ABS.

Det anbefales, at ABS koordinerer kommunens forretningsgange på opkrævnings-/inddrivelsesområdet.

Endvidere anbefales det, at henvendelsen til SKAT baseres på oplysninger fra Rigsrevisionen om inddrivelsens effektivitet.



Baggrund

På et møde i Økonomiforvaltningen den 3. juni 2009 blev det aftalt, at revisorkollegiet skulle foretage en kvantificering af fejl og mangler i kommunens tilgodehavender.

Baggrunden for aftalen var, at Revisionsdirektoratet agtede at afgive et forbehold i revisionspåtegningen på kommunens regnskab 2008 under henvisning til, at direktoratet fandt, at der på væsentlige områder ikke forelå dokumentation for, at forvaltningernes afstemninger af balancekontiene opfyldte kommunens generelle regnskabskrav.

Revisionsdirektoratet kunne på grund af manglerne ved forvaltningernes regnskabsmateriale ikke angive, hvilken beløbsmæssig indvirkning forbeholdet havde på kommunens regnskab.

Derfor blev det på mødet i Økonomiforvaltningen aftalt, at revisorkollegiet skulle søge at kvantificere den realøkonomiske betydning af den regnskabsmæssige usikkerhed ved tilgodehavenderne i kommunens regnskab 2008.

Ved den realøkonomiske betydning forstås risikoen for, at tilgodehavenderne ikke bliver konverteret til kommunens likvide beholdninger. Betydningen for bevillingsregnskabet er således ikke et tema i denne sammenhæng.

På Økonomiudvalgets møde den 15. september 2009 forelagde Revisorkollegiet en vurdering af tilgodehavenderne.

På det grundlag blev Revisorkollegiet anmodet om at udarbejde en opgørelse med den beløbsmæssige indvirkning på den realøkonomiske værdi af kommunens tilgodehavender med udgangen af 2008 og ajourført med informationer fra forvaltningerne om status for afstemninger mv.

Revisorkollegiet skulle endvidere komme med anbefalinger til brug for en korrekt værdiansættelse af tilgodehavenderne i regnskab 2009, anbefalinger til brug for kommunens fastsættelse af en regnskabspraksis og argumenter til brug for en henvendelse til SKAT om inddrivelseseffektiviteten.

Afgrænsning af opgørelsen

Teknik- og Miljøudvalgets tilgodehavender er ikke inddraget i undersøgelsen, da forvaltningen er i gang med et større udredningsarbejde af balancen, herunder tilgodehavenderne. Arbejdet forventes tilendebragt i forbindelse med aflæggelsen af regnskab 2009.

Det er oplyst til Revisorkollegiet, at forvaltningen i januar 2009 fremsendte en selvangivelse til Økonomiforvaltningen med en vurdering og angivelse af intervaller for risici for væsentlige fejl i regnskabet. Idet udredningsarbejdet med gennemgang og afstemning ikke er tilendebragt, foreligger der ikke ændringer til de tidligere indsendte vurderinger.

Som følge af denne usikkerhed er tilgodehavender for Teknik- og Miljøudvalget ikke medtaget i undersøgelsen. I den forbindelse lægger Revisorkollegiet vægt på oplysningen om, at udredningsarbejdet med balancen forventes at være tilendebragt med aflæggelsen af regnskab 2009. I bilag 1 under opgørelsen af Teknik- og Miljøforvaltningens tilgodehavender er nærmere redegjort for Revisorkollegiets forespørgsler og Teknik- og Miljøforvaltningens svar.



Socialforvaltningen har fået hjælp af BDO Kommunernes Revision til at afstemme en række balancekonti. Det er oplyst, at der er udarbejdet en handlingsplan, og det forventes, at balancekontiene er afstemt den 15. december 2009. For ikke at forsinke dette arbejde og den omstændighed, at flere balancekonti ikke forelå specificeret, kan den realøkonomiske værdi af Socialforvaltningens tilgodehavender ikke opgøres med rimelig sikkerhed. Socialforvaltningen har ikke forventninger om væsentlige af eller nedskrivninger, men har oplyst, at der kan være konti, som fejlagtigt er henført til debitorerne.

Det viste sig tidligt i undersøgelsen, at de langfristede tilgodehavender ikke indebar risiko for tab eller nedskrivning. Det blev derfor aftalt med Økonomiforvaltningen, at de langfristede tilgodehavender ikke skulle indgå i undersøgelsen.

Regnskabsposten Mellemløbet med foregående og følgende regnskabsår (funktion 9.28.17) er ikke medtaget i opgørelserne. Det skyldes, at posten ikke indeholder egentlige tilgodehavender, som giver likviditet til Københavns Kommune.

Metode

Informationerne til brug for opgørelsen er indhentet af Intern Revision og Deloitte i perioden august til medio oktober 2009.

Til brug for undersøgelsen blev der rettet en række målrettede forespørgsler til forvaltningerne om væsentlige tilgodehavender, som Revisionsdirektoratet i sin revision for 2008 ikke havde fået forelagt specificeret eller tilgodehavender, som var fejlbehæftede. Forvaltningernes svar på spørgsmålene er anvendt til at værdiansætte tilgodehavenderne, ligesom denne rapport anbefalinger også bygger på spørgsmål og svar fra interviews med forvaltningerne.

Der er ikke foretaget revision eller verifikation af de modtagne oplysninger.

Inden fremsendelse til Økonomiudvalget har rapportens konklusioner været til høring i de relevante forvaltninger herunder ABS, og hele rapporten har været til høring i Økonomiforvaltningen. Væsentlige bemærkninger er indarbejdet.

Anbefalinger til brug for regnskab 2009

Til brug for en korrekt opgørelse af tilgodehavenderne i Regnskab 2009 skal Revisorkollegiet anbefale, at Økonomiforvaltningen i regnskabscirkulæret for 2009 stiller krav om, at værdiansættelser i det omkostningsbaserede regnskab sker efter reglerne i Budget- og Regnskabssystem for kommuner.

Revisorkollegiet anerkender opgavens store omfang og erkender derfor nødvendigheden af, at værdiansættelse sker successivt med begyndelse i regnskab 2009, og erfaringerne fra 2009 anvendes i Økonomiforvaltningens fortsatte arbejde med at tilvejebringe et retvisende regnskab.

Det fremgår af en rapport af 25. september 2009 fra arbejdsgruppen vedrørende Samling af opkrævningsopgaver i Københavns Kommune, afsnit 11, side 17 og 18 om Procedurer for afskrivninger og eventuel nedskrivning af tilgodehavender, at Økonomiforvaltningen har anmodet Revisorkollegiet om at undersøge værdiansættelsen af kommunens tilgodehavender. I den forbindelse har arbejdsgruppen indstillet, at der nedsættes en arbejdsgruppe med henblik på at fastlægge ensartet



registrering af tilgodehavender for at sikre grundlaget for en fremtidig afskrivningsprocedure, herunder retningslinjer for afskrivninger og nedskrivninger.

Revisorkollegiet skal anbefale, at arbejdsgruppen til regnskab 2009 udarbejder regler til brug for forvaltningernes afskrivninger og nedskrivninger af tilgodehavender.

Endvidere anbefales det, at der med ABS som tovholder etableres en arbejdsgruppe med repræsentanter for forvaltningerne, som kan drøfte fælles spørgsmål i forbindelse med opkrævningen/inddrivelsen og uddanne superbrugere til brug i forvaltningerne.

Til brug for værdiansættelse af tilgodehavender i regnskab 2009 skal vi anbefale, at ABS udarbejder forslag til værdiansættelse af tilgodehavender, der opkræves/inddrives i ABS. Værdiansættelsen anvendes af forvaltningerne, med mindre disse har en viden, som medfører ændring af ABS' værdiansættelse - oplysningerne skal sendes til orientering i ABS.

De øvrige tilgodehavender værdiansættes i forvaltningerne, og til brug for denne skal vi anbefale, at

- hvis tilgodehavender oversendes rettidigt til ABS, vil de øvrige tilgodehavender kunne opgøres til nominel værdi. Dette bør forvaltningen undersøge og indestå for
- tilgodehavende statsrefusioner bogføres i overensstemmelse med oplysningerne i den foreløbige restafregning af de sociale udgifter. Øvrige tilgodehavende statsrefusioner værdiansættes individuelt.

Anbefalinger til brug for den fremtidige administration

Revisorkollegiet skal anbefale, at

- ABS koordinerer kommunens forretningsgange på opkrævnings/inddrivelsesområdet
- ABS udsender materiale, der giver forvaltningerne mulighed for at afstemme egne bogførte tilgodehavender med tilsvarende oplysninger i ABS (KMD-Debitor)
- Økonomiforvaltningen overvejer elektroniske overførsler fra forvaltningernes debitorsystemer, for eksempel KØR-Debitor og Navision-Debitor til ABS' KMD-Debitor
- ABS, ud fra kendskab til debitorerne, udarbejder oplæg til brug for forvaltningernes nedskrivninger
- bogføring foretages så snart krav opstår
- der i alle forvaltninger indføres rutiner, som sikrer, at tilgodehavender, så hurtigt som muligt efter betalingsfristens udløb, automatisk sendes til videre foranstaltning i ABS
- ABS indføres rutiner, som sikrer, at tilgodehavender i ABS, så hurtigt som muligt efter betalingsfristens udløb, automatisk sendes til inddrivelse i SKAT.
- Økonomiforvaltningen tager stilling til, hvornår et tilgodehavende skal afskrives, og hvem der har bemyndigelse hertil. I den forbindelse skal der henvises til et nyt rammebilag
- nedskrivninger bør baseres på et historisk kendskab til de enkelte krav
- forvaltningerne hver især foretager en kortlægning af særlige hjemmelsgrundlag, som forudsættes udført før opkrævning/inddrivelse påbegyndes.



Anbefalinger til regnskabspraksis

Revisorkollegiet skal anbefale til Økonomiforvaltningen, at regnskabspraksis indeholder en definition af opkrævning, for eksempel i overensstemmelse med SKATs Inddrivelsesvejledning afsnit A3.1 generelt.

Det fremgår heraf, at opkrævning indeholder følgende arbejdsopgaver:

- Udsendelse af opkrævninger og regninger mv. til borgere og virksomheder
- Kontrol af, om betaling finder sted inden for den fastsatte betalingsfrist
- Eventuelt efterfølgende udsendelse af rykkere.

Yderligere inspiration findes i Finansministeriets Økonomisk Administrativ Vejledning <http://www.oav.dk/sw8684.asp>

For så vidt angår en regnskabspraksis for inddrivelse skal det anbefales, at der henvises til SKATs Inddrivelsesvejledning afsnit Q.

Henvendelse til SKAT om inddrivelseseffektiviteten

Udviklingen i tilgodehavender, der er sendt til inddrivelse

Ved udgangen af 2008 udgjorde opkrævningerne/inddrivelserne i ABS 1,2 mia.kr. ekskl. ejendoms-skatte. Heraf var 0,9 mia.kr. sendt til inddrivelse i SKAT.

I 2008 var tilgodehavenderne, der var sendt til inddrivelse i SKAT, steget med 179 mio.kr., svarende til en stigning af SKATs andel af de samlede tilgodehavenderne fra 68,1% til 73,1%. Uanset denne stigning i tilgodehavenderne er indbetalingerne fra SKAT faldet med 11,5% af de samlede indbetalinger.

Udviklingen i 2008 er modsat udviklingen i 2007, hvor en stigning i SKATs andel af tilgodehavenderne medførte en merindbetaling fra SKAT. Faldet i 2008 kan efter Revisorkollegiets opfattelse ikke begrundes i den generelle afmatning (finanskrisen), da denne kun havde mindre effekt i årets sidste måneder.

Notat til Statsrevisorerne om beretning om fusionen mellem den statslige og kommunale Skatte- og Inddrivelsesforvaltning

I Rigsrevisionens notat fra april 2009 oplyses om udviklingen i inddrivelsen, herunder inddrivelsen af kommunale krav (bilag 2).

Følgende fremgår om udviklingen i de kommunale krav:

2005	2006	2007	2008	Stigning	Stigning
mio.kr.	mio.kr.	mio.kr.	mio.kr.	mio.kr.	%
3.049	4.494	5.192	6.181	3.132	103



Rigsrevisionen konkluderer, at "Selv om der korrigeres for, at de kommunale restancer og politiets restancer først endeligt var overført i 2006, samt at SKAT i september overførte 2,4 mia.kr. ikke-reelle virksomhedsrestancer, må det konstateres, at der har været en stigning i restancemassen i alle årene fra 2005 til 2008".

Rigsrevisor har i et faktisk notat til statsrevisorerne af 29. maj 2009 (bilag 3) om SKATs anvendelse af bagatel- og beløbsgrænser i punkt III om inddrivelsesområdet konkluderet, at "de lokalt fastsatte beløbsgrænser for iværksættelse af udlægsforretninger vedrørende personrelaterede restancer ikke har været ens (beløbsgrænsen har varieret fra 25.000 kr. til 200.000 kr., hvortil kommer beløbsgrænsen på 5.000 kr. for inddrivelsescenteret). Det har således for de personrelaterede restancer været afgørende for intensiteten i SKATs inddrivelsesarbejde, hvor i landet den enkelte restance er blevet behandlet.

På grundlag af Rigsrevisors notat kan det konstateres, at årsagerne til faldet i indbetalingerne fra SKAT til Københavns Kommune er, at kommunens tilgodehavender i langt de fleste tilfælde ikke er indeholdt i SKATs inddrivelsesplaner. Det skyldes, at de enkelte tilgodehavender i Københavns Kommune sædvanligvis ikke overstiger 200.000 kr., og at inddrivelsescenteret, ud fra oplysningerne i notatet, ikke har fokus på tilgodehavender fra Københavns Kommune - bortset fra daginstitutionsrestancer over 200.000 kr.

Ud fra disse betragtninger er det forståeligt, at tilgodehavender, der er sendt til inddrivelse i SKAT, stiger, og at indbetalingerne i forhold til stigningen er faldende.

Revisorkollegiet skal anbefale, at det overvejes at tage kontakt til SKAT for at få den landsdækkende inddrivelsesplan ændret, så planen omfatter typiske kommunale krav med hensyn til indhold og størrelse, herunder at Københavns Kommune tilgodeses, og kommunen dermed kan få flere tilgodehavender dækket. Ændringen fra kommunal inddrivelse til statslig inddrivelse har været en ulempe for kommunen, idet effektiviteten i inddrivelsen er faldet, hvilket ikke var hensigten med lovændringen, som gjorde det obligatorisk for kommunen at benytte den statslige inddrivelse.

Med venlig hilsen

Kurt Wagner
Intern Revision

Lynge Skovgaard
Deloitte

Ole Hermann
Deloitte

**Bilag 1 Specifikation af værdiansættelserne fordelt på udvalg (1.000 kr.)****Økonomiudvalget (ØU)**

Funktion	Ultimo 2008	Nedskrivning/ Afskrivning	Værdi efter Nedskrivning/ Afskrivning	Note
092512 Refusionstilgodehavender	-227	0	-227	
092513 Andre tilgodehavender	417.985		417.985	1
092814 Tilgodehavender i betalingskontrol	17.920	0	17.920	
092815 Andre tilgodehavender	538.807	-259.300	279.507	2, 3
Total	974.485	-259.300	715.185	

Note 1

Tilgodehavendet udgør kommunens restrefusion af udlagt moms inden for kommunemomsordningen. Staten refunderer beløbet.

Note 2

Andre tilgodehavender indeholder pensionsudgifter til tjenestemænd for 168 mio.kr., hvoraf 80,4 mio.kr. er posterede tjenestemandspensioner for januar 2009, og 87,6 mio.kr. er tilgodehavende hos staten for udbetalte lærerpensioner.

Revisorkollegiet har drøftet bogføringspraksis med ØKF og i den forbindelse henvist til, at der på tilgodehavende kontiene synes at være bogført mellemregninger, der ikke anses som egentlige tilgodehavender.

Note 3

Tilgodehavendet skal afskrives med 373,7 mio.kr. ekskl. moms på 76,9 mio.kr., netto 296,8 mio.kr. som en konsekvens af, at Københavns Kommune har tabt en retssag med omegnskommunerne om prisen for vand. Kommunens opkrævede moms på 76,9 mio.kr. vil blive refunderet af SKAT. Tilgodehavendet er bogført i 1994 og stammer fra Københavns Energi. Det er oplyst, at der er udarbejdet en bevillingssag til Borgerrepræsentationen. (Vandprissagen)

Et negativt tilgodehavende på 37,5 mio.kr. indeholder udgifter og indtægter fra køb og salg af grunde. Beløbet vil blive overført til anlægsregnskabet for køb og salg af grunde. Ved udgangen af 2009 forventes saldoen at være udlignet.



Sundheds- og Omsorgsudvalget (SUU)

Funktion	Ultimo 2008	Nedskrivning/ Afskrivning	Værdi efter Ned- skrivning/ Afskrivning	Note
092512 Refusionstilgodehavender	233.819	-41.900	191.919	1
092513 Andre tilgodehavender	1.700	0	1.700	
092814 Tilgodehavender i betalingskontrol	70.921	0	70.921	
092815 Andre tilgodehavender	-63.411	+74.900	11.489	2
092818 Finansielle aktiver tilhørende selvejende institutioner	37.395	0	37.395	
092819 Tilgodehavender hos andre kommuner og regioner	3.700	0	3.700	
Total	284.124	+33.000	317.124	

Note 1

Tilgodehavendet er for sociale ydelser, der refunderes af staten.

Der er i 2009 foretaget rettelser af refusionstilgodehavender som følge af fejl i bogføringen.

Note 2

Andre tilgodehavender indeholder en mellemregningskonto med pensionssystemet, som ikke var et tilgodehavende og derfor burde have været optaget i regnskabet under funktion 8.52.59 Mellemregningskonto.



Børne- og Ungdomsudvalget (BUU)

Funktion	Ultimo 2008	Nedskrivning/ Afskrivning	Værdi efter Nedskrivning/ Afskrivning	Note
092814 Tilgodehavender i betalingskontrol	105.083	0	105.083	1
092815 Andre tilgodehavender	40.505	-12.000	28.505	2
092818 Finansielle aktiver tilhørende selvejende institutioner	238.999	0	238.999	
092819 Tilgodehavender hos andre kommuner og regioner	-13.684	+13.700	16	3
Beløb til inddrivelse hos SKAT - tvivlsom værdi		-22.600		
Beløb til opkrævning hos ABS - bør delvis nedskrives		-13.500		
Total	370.903	-34.400	336.503	

Note 1

De væsentligste tilgodehavender er forældrebetaling for pladser i daginstitutioner.

Note 2

Der er i strid med Budget- og Regnskabssystem for kommuner hensat 14 mio.kr. i det udgiftsbaserede regnskab til tab på løndebitorer. Forvaltningen skønner, at nedskrivningen udgør 2 mio.kr. Overvurderingen udgør således 12 mio.kr.

Det er oplyst, at bogføringen vil blive korrigeret i det udgiftsbaserede regnskab, så fejlen ikke indgår i det udgiftsbaserede regnskab, men af det omkostningsbaserede.

Andre tilgodehavender indeholder monteringsudgifter, som burde have været bogført i et anlægsregnskab. Det har ikke været muligt for forvaltningen at opgøre det samlede beløb ved udgangen af 2008. Bygningskontoret har dog skønnet, at tilgodehavenderne primo oktober 2009 indeholder akkumulerede monteringsudgifter på 50 mio.kr.

Forvaltningen er opmærksom på, at denne praksis er i strid med bevillingsreglerne og vil ændre konteringspraksis.

På grund af manglende oplysninger om monteringsudgifternes andel af tilgodehavenderne i 2008 har Revisorkollegiet valgt ikke at indregne nedskrivning/afskrivning i opgørelsen.

Note 3

Det er oplyst, at tilgodehavender hos andre kommuner og regioner indeholder indbetalte dagpenge-refusioner, som burde have været modregnet i et tilgodehavende eller bogført i resultatopgørelsen.

Forvaltningen undersøger posteringsgangen og korrigerer posten.



Teknik og Miljøudvalget (TMU)

<u>Funktion</u>	<u>Ultimo 2008</u>	<u>Nedskrivning/ Afskrivning</u>	<u>Værdi-efter nedskrivning</u>	<u>Note</u>
092513 Andre tilgodehavender	25.750			
092814 Tilgodehavender i betalingskontrol	176.105			
092815 Andre tilgodehavender	174.938			
092818 Finansielle aktiver tilhørende selvejende institutioner	20.087			
Beløb til inddrivelse hos SKAT - tvivlsom værdi		-48.600		
Beløb til opkrævning hos ABS - bør delvis nedskrives		-6.700		
Total	396.880	-55.300	341.580	

Revisorkollegiets forespørgsel

Til brug for den realøkonomiske værdi af tilgodehavenderne, har Revisorkollegiet anmodet om følgende oplysninger:

Byfornyelsesrefusion

På funktion 9.25.13 var der tilgodehavender på 25,7 mio.kr. til byfornyelsesrefusioner mv. hos staten.

Tilgodehavender i betalingskontrol

I saldoen på funktion 9.28.14 indgår P-afgifter (109,6 mio.kr.), opkrævninger i Navision (31,1 mio.kr.) og opkrævninger KØR-Debitor (35,5 mio.kr.)

Andre tilgodehavender

På funktion 9.28.15 udgør Center for Bydesigns tilgodehavender ultimo 2008 i alt 136,5 mio.kr.

Langfristede tilgodehavender

På følgende langfristede tilgodehavender er kommunens regnskabskrav ikke opfyldt:

9.32.20 Pantebreve, saldo ult. 08, 45,1 mio.kr.

9.32.22 Tilgodehavende hos grundejere, saldo ult. 08, - 23,2 mio.kr. (minusaktiv)

9.32.25 Udlån og tilgodehavender, saldo ult. 08, 56,8 mio.kr. (byfornyelsesselskaber og GI)

Interne mellemregninger

TMF bedes redegøre for omfanget af eventuelle interne tilgodehavender for eksempel barselsfonden, og om balancen med udgangen af juli 2009 indeholder andre interne mellemværender.

Teknik- og Miljøforvaltningens svar på henvendelsen

Forvaltningen har til vores forespørgsel oplyst, at de tilgodehavender, som Revisorkollegiet spørger til i henvendelsen primært omfatter tilgodehavender under Center for Bydesign og Center for Parkering. På baggrund af den igangværende proces er det derfor ikke muligt eller forsvarligt på nuværende tidspunkt at afgive en vurdering af værdiansættelsen af tilgodehavender i Teknik- og Miljøforvaltningen.



Endvidere fremgår det, at forvaltningen på nuværende tidspunkt er i gang med et større udredningsarbejde vedrørende gennemgang og afstemning af forvaltningens 792 balancekonti pr. 31. december 2008. Dette arbejde ventes først tilendebragt i forbindelse med aflæggelsen af regnskab 2009.

Revisorkollegiets konklusion

På grundlag af oplysningerne fra Teknik- og Miljøforvaltningen er der ikke foretaget værdiansættelse af tilgodehavenderne.



Kultur- og Fritidsudvalget (KFU)

Funktion	Ultimo2008	Nedskrivning/ Afskrivning	Værdi efter Nedskrivning/ Afskrivning	Note
092513 Andre tilgodehavender	20.536		20.536	1
092814 Tilgodehavender i betalingskontrol	-173.329	+173.329	0	2
092815 Andre tilgodehavender	303.607	-173.329	130.278	2
Total	150.814	0	150.814	

Note 1

"Selskabstømmersagerne". Inddrives af SKAT, der indbetaler kommunens tilgodehavende i samme takt som indbetalingerne modtages.

Note 2

Det skal oplyses, at det negative tilgodehavende udgør påligninger af ejendomsskatter for det følgende år, der fejlagtig er posteret som minus på funktion 092814. Posteringen burde have været ført minus på funktion 092815.

Fejlposteringen er udposteret i januar 2009.

Forvaltningen har oplyst, at posteringsforløbet skyldes en åbningsbalancefejl.



Socialudvalget (SOU)

Funktion	Ultimo2008	Nedskrivning/ Afskrivning	Værdi- efter nedskrivning	Note
092512 Refusionstilgodehavender	123.333		123.333	
092513 Andre tilgodehavender	-949		-949	
092814 Tilgodehavender i betalingskontrol	116.591		116.591	
092815 Andre tilgodehavender	107.253	-1.000	106.253	1, 2, 3,4
092818 Finansielle aktiver tilhørende selvejende institutioner	85.471	0	85.471	
092819 Tilgodehavender hos andre kommuner og regioner	28		28	
Beløb til opkrævning hos ABS - bør delvis nedskrives		-24.400		
Total	431.727	-25.400	406.327	

Note 1

Revisorkollegiet er orienteret om, at Socialudvalget har anmodet forvaltningen om løbende at blive holdt orienteret om de igangsatte tiltag til specifikation af balancen.

Tiltagene retter sig mod balancen herunder tilgodehavenderne. Under hensyn til det igangværende afstemningsarbejde og dermed usikkerheden om den realøkonomiske værdi af tilgodehavenderne har Revisorkollegiet valgt at afstå fra en nærmere gennemgang af debitorområdet, jf. dog note 2, 3 og 4.

Note 2

Det forventes, at løndebitorer skal nedskrives med 1 mio.kr. Det drejer sig om alle løndebitorer under 200 kr. og sager, hvor der skal foretages en konkret juridisk vurdering. Denne vurdering forventes afsluttet i 2010.

Note 3

Det fremgår af oplysninger fra SOF, at ifølge en opgørelse fra ABS skal der til beløbene i tabellen ovenfor lægges 666,6 mio.kr. vedrørende forskudsvis udlagt børnebidrag og 244,5 mio.kr. vedrørende udbetalt tilbagebetalingspligtig kontanthjælp mv., som udelukkende fremgår af debitorsystemet, idet tilgodehavenderne efter kommunens hidtidige praksis ikke er bogført på balancen som tilgodehavende.

Det bemærkes, at tilgodehavendet vedrørende forskudsvis udlagt børnebidrag, hvor der er 100% statsrefusion, ikke har nogen realøkonomisk værdi for kommunen, fordi ethvert tilbagebetalt beløb skal afleveres til staten. Den realøkonomiske værdi af tilgodehavendet vedrørende tilbagebetalingspligtig kontanthjælp skal tilsvarende reduceres med statsrefusionen, som varierende udgør 35-50%.

Det er oplyst, at Socialforvaltningen vil tage kontakt til Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen om bogføringen af tilgodehavenderne i debitorsystemet, da en del af tilgodehavenderne administreres af dette udvalg.



Note 4

Det er oplyst, at bogføringen fejlagtigt indeholder 650 mio.kr., som er plus og minus posteret på funktion 9.28.15. Beløbet vil blive udposteret.

Revisorkollegiet skal anbefale, at det inden udpostering afklares, hvad de 650 mio. kr. indeholder, og om der er tilgodehavender, der skal indregnes i balancen.

**Beskæftigelses- og Integrationsudvalget (BIU)**

Funktion	Ultimo2008	Nedskrivning/ Afskrivning	Værdi efter Nedskrivning/ Afskrivning	Note
092512 Refusionstilgodehavender	26.779	-4.000	22.779	1
092513 Andre tilgodehavender	19.614		19.614	
092814 Tilgodehavender i betalingskontrol	13.678		13.678	
092815 Andre tilgodehavender	2.559		2.559	
Total	62.630	-4.000	58.630	

Note 1

Tilgodehavendet på 22.779 kr. er for sociale ydelser, der refunderes af staten.

Nedskrivningen er en fejl, der er opstået i forbindelse med forvaltningens oprettelse i 2006.

Bilag 2. Beretning til statsrevisorerne fra december 2007 om fusionen mellem den statslige og kommunale skatte- og Inddrivelsesforvaltning ([http://www.rigsrevisionen.dk/media\(447,1030\)/04-2007.pdf](http://www.rigsrevisionen.dk/media(447,1030)/04-2007.pdf))

Bilag 3. Rigsrevisors notat til statsrevisorerne af 29. maj 2009 om SKATs anvendelse af bagatel- og beløbsgrænser på indsats- og inddrivelsesområdet ([http://www.rigsrevisionen.dk/media\(1016,1030\)/A307-09.pdf](http://www.rigsrevisionen.dk/media(1016,1030)/A307-09.pdf))