

Bilag 3. Udkast til redegørelse ifm. Social- og Indenrigsministeriets decisionsskrivelse for regnskabsområdet 2018

Ministeriet anmoder kommunen om at indsende en redegørelse for proceduren for afstemning af systemerne på det sociale område og kommunens regnskab. Redegørelsen skal indeholde en redegørelse for proceduren for afstemning mellem kommunens fagsystem og registreringerne i kommunens bogføring og procedurer ved redegørelse af afregning af A-skat mv. til SKAT i forbindelse med udbetaling af skattepligtige ydelser

Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen anvender to fagsystemer, KMD Aktiv og KMD Dagpenge, der skal afstemmes. Procedurene beskrives herunder.

Månedlig systemafstemning

Der foretages hver måned en kontrol af, hvorvidt der er 100 pct. overensstemmelse mellem systemoplysninger i hhv. KMD Aktiv og KMD Dagpenge og posteringerne i kommunens økonomisystem. Der er ikke konstateret afvigelser i denne afstemning ved årsafslutningen for 2018, ligesom der for i 2019 og de første måneder af 2020 ikke har været afvigelser.

Afstemning af mellemregningskonti vedr. fagsystemer

Fagsystemerne danner en række bogføringer på mellemregningskonti i økonomisystemet, som skal udlignes manuelt. Denne afstemning er der tilrettelagt procedurer for som led i kommunens opfølgning på balancen. Der sker således en månedlig rapportering og opfølgning på åbne poster samt logning af status.

På de to mellemregningskonti vedrørende KMD Aktiv og KMD Dagpenge er der i løbet af 2019 sket en intensiv indsats, dels for at rydde op i gamle posteringer og dels sikring af, at beløb udlignes så hurtigt som muligt. Denne oprydning har medført, at udestående på disse konti er blevet minimeret i 2019, hvilket fremgår af de beløb som ikke er afstemt ved årsafslutningen. Ved årsafslutning 2019 udestår således 0,3 mio. kr. på 263 poster til udredning, hvoraf 3 poster vedrører 2018. Det samlede beløb til udredning er betydeligt mindre end ved regnskabsafslutning 2018.

Afstemning af e-indkomst

Der foretages årlig afstemning mellem e-indkomst og fagsystemerne KMD Aktiv og KMD Sygedagpenge for at sikre overensstemmelse mellem registreringerne i hhv. kommunens og SKATs systemer og dermed korrekt beskatningsgrundlag for ydelsesmodtagerne. Afstemningen for 2018 er gennemført og afdækkede ca. 700 sager, hvor der blev konstateret differencer mellem totalerne for 2018 i e-indkomst og KMD Aktiv, mens det tilsvarende gjorde sig gældende i ca. 150 sager for KMD Sygedagpenge. Alle sager med differencer er berigtiget, om nødvendigt gennem manuelle rettelser i e-indkomst, hvorved der er sikret korrekt beskatning af ydelsesmodtagere fsva. udbetalinger via de to fagsystemer.

Afstemnings af mellemregningskonti vedr. afregning af A-skat og ATP

Der foretages månedlig afstemning af afregninger af A-skat og ATP. Afstemningen skal sikre, at der er sammenhæng mellem på den ene side de beløb, som hensættes til betaling af A-skat og ATP ifm.

udbetaling af kontanthjælps- og sygedagpengeydelse gennem KMD Aktiv og KMD Dagpenge, og på den anden side de beløb som opkræves af SKAT og Udbetaling Danmark (ATP).

Afstemningen giver fortsat nogle udfordringer, fordi opkrævningerne fra SKAT og Udbetaling Danmark sker på sum-niveau, hvilket gør det vanskeligt at specificere differencer på personniveau, som revisionen kræver. Det samlede beløb til udredning udgjorde ved udgangen af 2019 i alt 0,2 mio. kr. I januar 2020 blev der afholdt workshop mellem KMD og Københavns Kommune, om hvilke systemlister der kunne bruges til afstemning. Københavns Kommune arbejder fortsat med at minimere det beløb, som ved årsafslutning står til udredning. Medmindre SKAT og Udbetaling Danmark begynder at sende fakturagrundlag for deres opkrævninger, vil der imidlertid også fremadrettet stå et beløb til udredning.

Det er således ikke muligt at imødekomme kritikken fra revisor vedr. det sidste kritikpunkt om afstemning af A-skat og ATP. Det kan systemmæssigt ikke lade sig gøre. Revisionselskabet BDO har tidligere set på området, og vurderet at Københavns Kommunes arbejdsgange på området var tilfredsstillende.

Forvaltningen vil gøre Deloitte opmærksom herpå, i forventning om at denne del af revisionsbemærkningen dermed kan lukkes.