



Balancekonklusionsnotat

Balancekonklusionsnotatet giver den endelige status på, om Socialforvaltningens regnskab er rigtigt, og at der dermed ikke udestår væsentlige forhold, der burde være medregnet i regnskabet. Ansvar for afstemning af balanceposter i kommunen er placeret i Koncernservice. På baggrund af deres observationer, der skaber overblik over, hvilke eventuelle udeståender forvaltningerne har på balancekonti, udarbejdes der i fællesskab et balancekonklusionsnotat.

Ledelsen i Socialforvaltningen og Koncernservice tilkendegiver i dette notat, at der er foretaget en vurdering af balancekontiene, på de respektive IM-funktioner i henhold til nedenstående konsoliderede oversigt.

Indledning

København Kommune aflægger regnskab i to økonomisystemer i forbindelse med regnskab 2017, idet fire forvaltninger er overgået til Kvantum i løbet af 2017, mens tre forvaltninger i hele 2017 stadig har anvendt KØR. Det medfører, at kommunen i regnskab 2017 både har balancesaldi i KØR og Kvantum.

Den 1. april 2017 tog Socialforvaltningen økonomisystemet Kvantum i brug. Hele balancen burde ligge i Kvantum – men der har været en række udfordringer, primært hos Betaling & Kontrol, med afstemning af krav oversendt til Betaling & Kontrol og deres afstemning op mod Opus Debitor.

Disse konti er derfor ikke nået at blive afstemt, af Betaling & Kontrol, inden regnskabsluk. Det betyder, at Socialforvaltningen har balancekonti i både KØR og Kvantum.

Med skiftet til nyt økonomisystem blev det besluttet, at kommunen fremadrettet kun har én balance. Det betyder, at hver forvaltning ikke længere har deres ”egne” balancekonti i Kvantum. Dette skete ud fra princippet om én kommune – én balance. Det betyder, at balancekonklusionsnotatet indeholder én samlet oversigt over alle kommunens balancekonti i Kvantum fordelt på IM-funktion og afstemningskategori.

I 2017, har Koncernservice i samarbejde med forvaltningerne og Intern Revision, foretaget et stort oprydningsarbejde (Klargøringsprojektet), på forvaltningernes balancekonti i KØR, således at kommunens åbningsbalancer, i Kvantum, kun indeholder valide poster.

Oprydningsarbejdet er gennemført for de fire forvaltninger, der i 2017 er overgået til Kvantum, og afsluttes for de resterende tre forvaltninger ultimo februar 2018 med aflevering af åbningsbalance notater til de 3 forvaltninger.

Notatets indhold

Notatet for 2017 er opdelt i 4 afsnit. Afsnit 1 og 2 beskriver en status på afstemninger i KØR og Kvantum. Der er, i forhold til KØR, givet en kort beskrivelse af IM-funktioner med særlige forhold.

Kvantum afsnittet indeholder en samlet oversigt, over alle *kommunens balancekonti* pr. 31.12.2017, fordelt på kategori 1, 2 eller 3. Desuden er der givet en kort beskrivelse af IM-funktioner med særlige forhold, som er relevant for Socialforvaltningen.

Afsnit 3 og 4 indeholder hhv. en kort redegørelse for Socialforvaltningens afskrivninger og oversigt over Socialforvaltningens periodiserede poster.

1 Status på afstemninger i KØR

Socialforvaltningen har i løbet af 2017, i samarbejde med Intern Revision og Koncernservice, foretaget en gennemgribende gennemgang og oprydning af balanceposterne i KØR. Gennemgangen betød, at ikke valide og relevante balanceposter blev afskrevet, således at kun valide balanceposter blev overført til Kvantum.

Socialudvalget har den 13. december 2017 godkendt Socialforvaltningens indstilling, om rapport fra Intern Revision vedrørende åbningsbalancen i Kvantum.

Som en del af gennemgangen blev konti vedrørende debitor tilgodehavender afstemt og specificeret. De blev overført til Betaling & Kontrol, som skulle afstemme disse op imod beholdningslisterne i Opus Debitor. Disse konti er ikke afstemt, af Betaling & Kontrol, inden regnskabsluk.

Konti oversendt til Betaling & Kontrol er, som følge af at afstemning ikke er foretaget, kategoriseret som 3 – ”Ikke afstemt”.

Herudover er der 4 konti på funktion 9.22.05, som vedrører indskud i pengeinstitutter, og 1 konto på 9.52.56 som vedrører anden kortfristet gæld, hvor der er sket bevægelse i KØR efter overgangen til Kvantum. Disse er kategoriseret som 3.

Gennemgang af opmærksomhedspunkter

Gennemgangen af Socialforvaltningens balance, har givet anledning til nedenstående opmærksomhedspunkter, der vedrører væsentlige saldi, som er afstemt til kategori 3.

IM-funktion 9.22.05 - Indskud i pengeinstitutter m.v.

Den samlede saldo afstemt til kategori 3, på IM-funktion 9.22.05, udgør 297 t. kr. Beløbet udgøres af 4 bankkonti, hvor der er sket en bevægelse efter, at kontiene er overgået til Kvantum. Kontiene afstemmes og overgår til Kvantum i løbet af 1. kvartal 2018.

IM-funktion 9.52.56 – Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtager

Den samlede saldo afstemt til kategori 3, på IM-funktion 9.52.56, udgør 34 t. kr. Beløbet udgøres af en enkelt konto, som vedrører beløb som skal overgå til Kvantum og udlignes deri. Kontoen afstemmes og overgår til Kvantum i løbet af 1. kvartal 2018.

Krav oversendt til Betaling & Kontrol til afstemning

Betaling & Kontrol tager sig af at opkræve og håndtere alle fælles tilgodehavender, i Københavns Kommune. Aftalen, i forbindelse med

gennemgangen og oprydningen af balanceposterne, var at når krav var oversendt skulle de afstemmes op mod Opus Debitor.

Tilgodehavender oversendt til Betaling & Kontrol, kategoriseret som 3, vedrører i alt 4,3 mio. kr. på funktionerne 9.28.14 Tilgodehavender i betalingskontrol, 9.32.23 Udlån til beboerindskud, 9.32.25 Andre langfristede udlån og tilgodehavender og 9.45.47 Deposita.

Risiko for tab

Socialforvaltningen tog stilling til risiko for tab ved gennemgang og oprydning af balanceposterne i KØR. Gennemgangen er sket i samarbejde mellem Intern Revision, Koncernservice og Socialforvaltningen. Alle balancekonti blev specificeret og afstemt, ved gennemgangen i 2017, og der blev foretaget afskrivninger af poster, som ikke var valide – fx hvor dokumentationsgrundlaget for kontoen ikke var tilstrækkeligt.

Socialforvaltningen er derudover ikke vidende om, at der er balancekonti med risiko for tab.

Tids- og aktivitetsplan

Socialforvaltningens krav er oversendt til Betaling & Kontrol, som skal afstemme disse op mod Opus Debitor. Økonomiforvaltningen har oplyst, at Betaling & Kontrol forventer, at afstemningerne er gennemført senest 30. juni 2018.

Herudover er der 4 konti på funktion 9.22.05, som vedrører indskud i pengeinstitutter, og 1 konto på 9.52.56 som vedrører anden kortfristet gæld, hvor der er sket bevægelse i KØR efter overgangen til Kvantum. Socialforvaltningen vil gå i dialog med Koncernservice, i forhold til disse konti, med henblik på at sikre at kontiene foreligger specificeret og dokumenteret inden udgangen af 1. kvartal 2018. Socialforvaltningen vil invitere Koncernservice til et møde med henblik på at få aftalt det videre forløb.

2 Status på afstemninger i Kvantum

Oversigten i dette afsnit viser kommunens balancekonti pr. 31.12.2017. Den viser også hvilke beløb der ikke er afstemt – det er dem som er kategoriseret 3 (for Socialforvaltningen er det næstsidsste kolonne i oversigten). Afstemningen (kategoriseringen) viser dog ikke det specifikke beløb, som er kategori 3 og som altså fremstår som - ”Ikke afstemt”.

Det er vigtigt at bemærke, at der ved kategorisering af konti er anvendt kategori 3 til hele kontoen, selv om nogle af posterne på kontoen er afstemt til kategori 1 eller 2. Baggrunden for dette er, at der grundet begrænset indsigt med posteringerne på balancekonti er anlagt en konservativ vurdering af afstemningen, sådan at balancekontoen bliver kategoriseret med den laveste kvalitetskategori, hvis der blot er én krone, som ikke er dokumenteret/forklaret.

Opmærksomhedspunkter for konti kategoriseret 3, fremgår under nedenstående oversigt.

Nedenstående oversigt viser *kommunens* balancekonti pr. 31.12.2017 i Kvantum (1.000 kr.)

IM-funktion	Bogført saldo i regnskabet	Heraf afstemt uden bemærkninger (Kategori 1)	Heraf afstemt til opfølgning (Kategori 2)	Heraf ikke afstemt (Kategori 3)	SOF's andel af (Kategori 3)	Risiko for tab på funktionen
Aktiver						
9.22.01 - Kontante beholdninger	7.504	1.329	307	5.869	204	
9.22.05 - Indskud i pengeinstitutter m.v.	2.140.195	7.288.575	-5.148.760	380	383	
9.25.13 - Andre tilgodehavender Staten	12.573		12.573			
9.28.14 - Tilgodehavender i betalingskontrol	-819.039			-819.039	-762	
9.28.15 - Andre tilgodehavender	142.627	91.984	-58.872	109.515	20.833	
9.28.17 - Mellemsgregning mellem årene	95.334			95.334	58.906	
9.28.18 - Finansielle aktiver tilhørende selvejende institutioner med overenskomst	286.096			286.096	73.762	
9.32.20 - Pantebreve	18.916			18.916		

9.32.21 - Aktier og andelsbeviser m.v.	1.043.912	12.786	1.031.126			
9.32.22 - Tilgodehavender hos grundejere	657		657			
9.32.23 - Udlån til beboerindskud	9.195			9.195	83	
9.32.25 - Andre langfristede udlån og tilgodehavender	653.537	647.049		6.488		
9.35.29 - Klimainvesteringer	33.399		33.399			
9.35.35 - Andre forsyningsvirksomheder	-253.265	-253.265				
9.42.40 - Beskyttelsesrumspulje	19		19			
9.42.42 - Legater	189.458	189.458				
9.42.43 - Deposita	61.979		453	61.526	24.116	
Aktiver Total	3.623.096	7.977.915	-4.129.098	-225.721	177.526	
Passiver						
9.45.46 - Legater	-189.839	-189.839				
9.45.47 - Deposita	-65.667	-124	319	-65.861	-25.213	
9.48.49 - Staten	-4.730			-4.730		
9.51.52 - Anden gæld	-81.791			-81.791	101	
9.52.53 - Kirkelige skatter og afgifter	214	214				
9.52.56 - Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtager	-895.837	2.590	-1.150.529	252.102	-222.672	
9.52.57 - Anden kortfristet gæld med udenlandsk betalingsmodtager	-8.342		-8.342			
9.52.59 - Mellemregningskonto	-14.013.571	-14.138.260	-11.434	136.122	7.582	
9.52.61 - Selvejende institutioner med overenskomst	-216.291			-216.291	-59.621	
9.55.63 - Selvejende institutioner med overenskomst	-16.365			-16.365	-15.923	

9.55.75 - Anden langfristet gæld med indenlandsk kreditor	-2.439	-3.513	1.074			
9.55.79 - Gæld vedrørende finansielt leasede aktiver	-2.675	-3.292	1.840	-1.223		
9.65.86 - Varebeholdninger	6.011	5.150		860		
Udlignes ved konsolideringen	-7.952.270	-7.952.270				
9.72.90 - Hensatte forpligtigelser	-1.622.833	-1.622.833				
9.75.92 - Modpost for selvejende institutioners aktiver	-3.290			-3.290		
9.75.95 - Egenkapital	496.409	496.409				
Passiver Total	-24.573.307	-23.405.766	-1.167.072	-469	-315.746	
Balance i alt	-20.950.211	-15.427.851	-5.296.170	-226.190	-138.220	

Foranstående tabel vises i 1.000. kr., men indeholder de nøjagtige tal. Ved manuel sammentælling kan der derfor forekomme små differencer. Det skal bemærkes, at anlægsaktiver ikke indgår i ovenstående balance.

Gennemgang af opmærksomhedspunkter

Gennemgangen af kommunens balance i Kvantum, har givet anledning til nedenstående opmærksomhedspunkter for Socialforvaltningen. Der er alene kommenteret på væsentlige balancesaldi, som er afstemt til kategori 3. Dette gøres for at belyse årsagerne til den tildelte kategorisering.

9.28.14 - Tilgodehavender i betalingskontrol

Koncernservice har redegjort for, at det for ingen af forvaltningerne, har været muligt at afstemme beløbene i Betaling & Kontrol. Funktionen er dermed ikke afstemt – da det ikke er muligt – og derfor kategoriseret som 3.

9.28.15 - Andre tilgodehavender

Den samlede saldo afstemt til kategori 3 udgør 20,8 mio. kr. Ud af disse er der posteret 13,8 mio. kr. som vedrører statsrefusion for flygtninge og som mangler at blive udkonteret – dvs. indtægten er bogført i regnskab 2017 på relevante enheder i Socialforvaltningen, men indtægten modtages fra ministeriet i 2018.

Hertil kommer 7,0 mio. kr. som vedrører indtægter, der er modtaget i Danske Bank, som skal udkonteres.

Socialforvaltningens vurdering er, at der ikke foreligger nogen væsentlig risiko i forhold til de nævnte poster.

9.28.17 - Mellemregning mellem årene

Den samlede saldo afstemt til kategori 3 udgør 58,9 mio. kr. Koncernservice har redegjort for at de har gennemgået alle poster over 100.000 kr. for at sikre, at posterne til det rigtige regnskabsår. Alle konti og beløb er kategoriseret 3 ud fra samme principper, som beskrevet ovenfor oversigten.

Ud af de 58,9 mio. kr. udgør forudbetalte driftstilskud til selvejende institutioner 48,6 mio. kr. Herudover omhandler 10,6 mio. kr. tilskud til sociale aktiviteter. Samtlige beløb er udkonteret i januar 2018. For driftstilskuddene til selvejende institutioner er der ingen risiko, da der er tale om faste driftstilskud.

9.28.18, 9.52.61, 9.55.63 - Finansielle aktiver og passiver tilhørende selvejende institutioner med overenskomst

Afstemningerne, vedr. selvejende institutioners aktiver og passiver, er kategoriseret til 3. Kategorien er tildelt af bl.a. forskellige tekniske årsager, som kan henføres til fejlkonteringer, sket i forbindelse med konverteringen af balanceposterne fra gammelt til nyt økonomisystem, samt i forbindelse med registreringen af institutionernes regnskaber for 2017. Herudover er der i enkelte tilfælde manglende eller utilstrækkelig dokumentation. Saldiene på de 3 funktioner er derfor ikke et udtryk for et potentielt tab for kommunen.

Socialforvaltningen vil iværksætte en kvalitetssikring af konverteringen og registreringen, af regnskab 2017, for selvejende institutioners aktiver og passiver.

9.42.43, 9.45.47 - Deposita

Saldoen på funktion 9.42.43 modsvares stort set af saldo på funktion 9.45.47. Passivposten er lidt større, da den også indeholder kontante deposita.

9.52.56 og 9.52.59 - Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtager samt mellemregningskonto

Koncernservice har redegjort for at det ikke har været muligt at afstemme, hverken til moduler, fagsystemer eller underliggende dokumentation. Samtidig er en stor del bogføringen sket på et dummy profitcenter i kommunen - da det ikke har været muligt, at placere bogføring på korrekt enhed, som følge af afstemningsudfordringerne. Funktion 9.25.59 indeholder også moms-konti. Det er pt. ikke muligt at foretage en reel afstemning i Kvantum på grund af fejlopsætning af konti, manglende rapporter og fejlkonteringer.

Konklusionen er at afstemning udestår. Socialforvaltningen vurderer, på denne baggrund, at der er risiko for tab, da det ikke har været muligt at foretage afstemning af den nævnte konti.

Risiko for tab

Vurdering af risiko fremgår af gennemgangen af de enkelte opmærksomhedspunkter.

Tids- og aktivitetsplan

Koncernservice udarbejder handlingsplan for oprydning på balancen i Kvantum.

Handlingsplanen udarbejdes i samarbejde mellem Koncernservice, Center for Økonomi, Intern Revision og forvaltningerne. Planen planlægges gennemført inden 30. juni 2018.

3 Foretagne afskrivninger 2017

Socialforvaltningen har, som en del af implementering af det nye økonomisystem Kvantum foretaget en gennemgang og oprydning af balanceposterne i KØR. Gennemgangen, som er sket i et samarbejde mellem Intern Revision, Koncernservice og Socialforvaltningen, betød at der var behov for at foretage en række afskrivninger af ikke valide og relevante balanceposter.

I 2017 har Socialforvaltningen i alt afskrevet 5,6 mio. kr. med påvirkning på driftsregnskabet. Hovedparten af afskrivningerne er foretaget som en del af gennemgangen og oprydningen af balanceposterne i KØR.

Afskrivningerne fremgår af tabellen nedenfor. Socialforvaltningen har herudover ikke foretaget yderligere afskrivninger.

IM-funktion, der foretages afskrivninger på (HK8)	Modpost på driften		
	IM-funktion	Bevilling (Nr. og navn)	Beløb (1.000 kr.)
8.28.14 Tilgodehavender i betalingskontrol	5.28.23.1	1620 Borgere med handicap (demografireguleret)	76
8.28.14 Tilgodehavender i betalingskontrol	5.28.23.1	1606 Børnefamilier med særlige behov	17
8.28.14 Tilgodehavender i betalingskontrol	5.32.32.1	1626 Hjemmeplejen (Demografireguleret)	5
8.28.14 Tilgodehavender i betalingskontrol	5.38.50.1	1620 Borgere med handicap (demografireguleret)	4
8.28.14 Tilgodehavender i betalingskontrol	5.38.50.1	1613 Borgere med sindslidelse	139
8.28.14 Tilgodehavender i betalingskontrol	5.38.50.1	1620 Borgere med handicap (demografireguleret)	1
8.28.14 Tilgodehavender i betalingskontrol	5.38.52.1	1613 Borgere med sindslidelse	148
8.28.14 Tilgodehavender i betalingskontrol	5.38.59.1	1616 Udsatte voksne	161
8.28.14 Tilgodehavender i betalingskontrol	6.45.51.1	1621 Tværgående opgaver og administration	803
8.28.14 Tilgodehavender i betalingskontrol	6.45.57.1	1625 Hjemmepleje	210
8.28.14 Tilgodehavender i betalingskontrol	6.45.58.1	1606 Børnefamilier med særlige behov	-323
8.28.14 Tilgodehavender i betalingskontrol	6.45.51.1	1621 Tværgående opgaver og administration	288
8.28.15 Andre tilgodehavender	5.38.52.1	1613 Borgere med sindslidelse	2
8.28.15 Andre tilgodehavender	6.45.51.1	1621 Tværgående opgaver og administration	4.687

8.28.18 Finansielle aktiver tilhørende selvejende institutioner med overenskomst	6.45.51.1	1621 Tværgående opgaver og administration	55
8.32.25 Andre langfristede udlån og tilgodehavender	6.45.51.1	1621 Tværgående opgaver og administration	1.389
8.42.43 Deposita	6.45.51.1	1621 Tværgående opgaver og administration	385
8.45.47 Deposita	6.45.51.1	1621 Tværgående opgaver og administration	-4
8.51.52 Anden gæld	6.45.51.1	1621 Tværgående opgaver og administration	-18
8.52.56 Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtager	6.45.51.1	1621 Tværgående opgaver og administration	-72
8.52.59 Mellemregningskonto	5.38.50.1	1613 Borgere med sindslidelse	6
8.52.59 Mellemregningskonto	6.45.51.1	1621 Tværgående opgaver og administration	-2.747
8.52.61 Selvejende institutioner med overenskomst	6.45.51.1	1621 Tværgående opgaver og administration	684
8.55.63 Selvejende institutioner med overenskomst	6.45.51.1	1621 Tværgående opgaver og administration	-300
Afskrivninger i alt	-	-	5.596

IM-funktion, der foretages afskrivninger på (HK9)	Modpost på egenkapitalen	
	Beløb (1.000 kr.)	Godkendt af CFØ
9.52.59 Mellemregningskonto (Rente- og afdragsfrie motorlån)	12.680	Ja
9.52.59 Mellemregningskonto (Afdragspligtige motorlån)	15.794	Ja
9.32.23 Udlån til beboerindskud	1.114	Ja
9.52.59 Mellemregningskonto (Tilgodehavende kontanthjælp)	34.180	Ja

Ovenstående afskrivninger på hovedkonto 9 er foretaget som en del af gennemgangen og oprydningen af balanceposterne i KØR.
Afskrivningerne påvirker ikke driftsregnskabet.

4 Udgifter og indtægter indregnet i regnskabsåret 2017 (periodiserede poster)

Socialforvaltningen har foretaget periodiseringer for i alt 8,8 mio. kr. vedrørende køb af pladser på følgende områder i 2017:

- Handicapområdet for i alt 6,7 mio. kr.
- Børne- og ungeområdet for i alt 2,1 mio. kr.

På børne- og ungeområdet er der indregnet én enkeltpost på 540 t. kr. Se oversigten nedenfor.

På de øvrige områder er der ingen enkeltposter på 500 t. kr. eller derover.

Udgifter og indtægter indregnet i 2017 hvor betaling udestår (periodiserede poster)			
Udvalg: Socialudvalget			
1.000 kr.			
Emne	PSP-element for postering af udgiften	Profitcenter og art for modpost	Beløb
Køb af pladser børne- og ungeområdet	YD-0597030006-08000	Profitcenter 0594 Artskonto 95603000	540
I alt	-	-	540