



Årsrapportering på balancen 2019

Socialudvalget



Årsrapportering på balancen for Socialudvalget

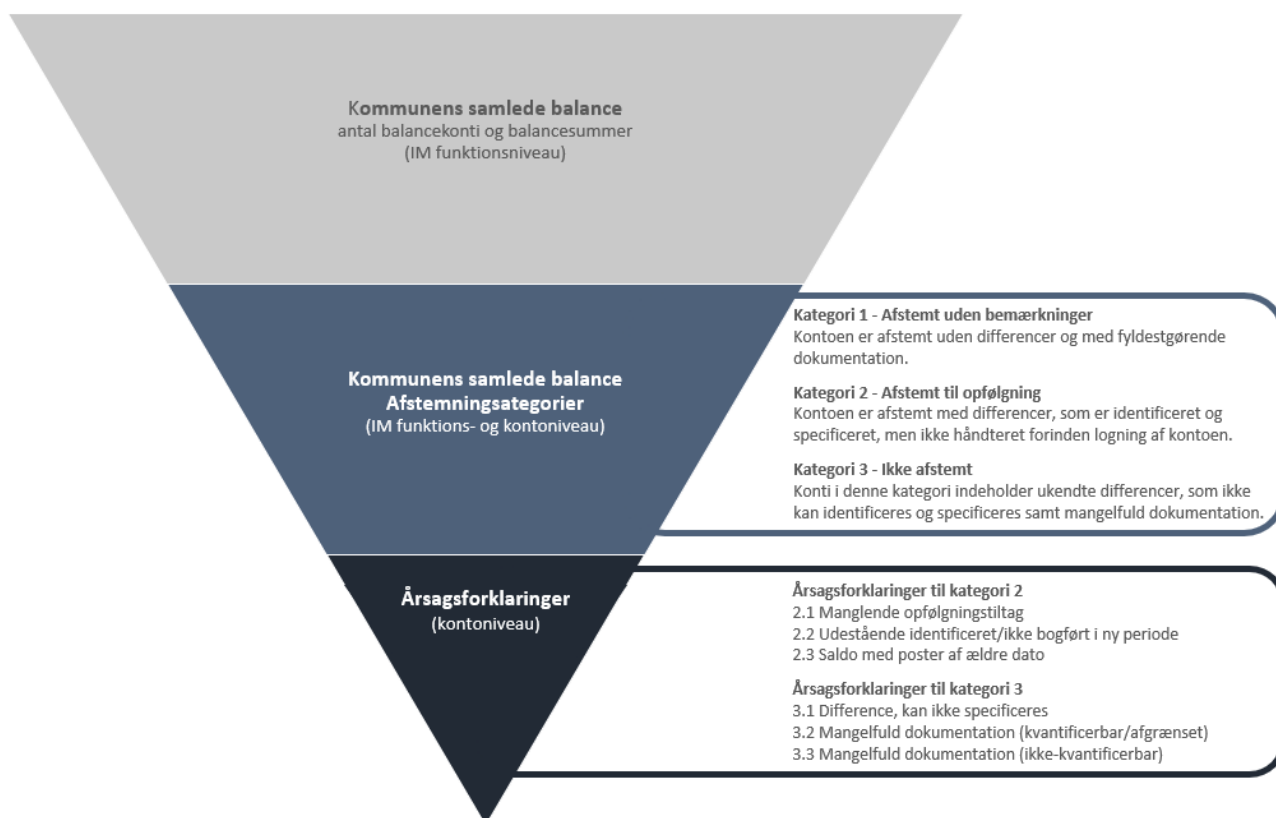
Indledning

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.
- Opfølgningsbeløbet 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 forvaltnings-specifikke 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 samleafstemning (afstemning af flere konti under én) og kan dermed indeholde konti på tværs af IM-funktioner. I disse tilfælde, vil logningen af afstemningen figurere på den første konto af samleafstemningen 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;

- 2.403 konti med er kategoriseret som ”Afstemt uden bemærkninger”
- 126 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 fsa. fejlopsætning af enkelte poster i systemet udgør egenkapitalen 7.781.371 t. kr. Dermed er summen af alle balancesaldi 0 kr.

Regnskabsmæssige opmærksomhedspunkter på tværs af kommunen

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 indsats

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. 31/12 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 -43.959 t.kr. består primært af forfaldne fakturaer med betalingsspærre, der afventer afklaring inden eventuel betaling.

Andel af saldo vedrørende ”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 betalingsspærre 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 handlingsplan for lukning af revisionsbemærkning gennemført
- Etableret overblik og løbende driftsstyring af fejllister i Kvantum og Opus Debitor samt udarbejdet arbejdsplaner 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 1/1 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 Socialudvalgets balanceposter

I forbindelse med regnskab 2019, er der afstemt 17 balancekonti med beløb til opfølgning i kategori 2 og 3 vedrørende Socialudvalget.

Opfølgingsbeløbene fordeler sig som følger:

- 9 beløb er logget med en årsagsforklaring tilhørende kategori 2, dvs. som ”Afstemt til opfølgning”.
- 8 beløb er logget med en årsagsforklaring tilhørende kategori 3, dvs. som ”Ikke afstemt”.

Tabel 2.1: Socialudvalgets poster til opfølgning

IM-funktion	Antal konti	Beløb til opfølgning (t. kr.)		
		Total	Kategori 2	Kategori 3
9.28.18 Finansielle aktiver tilhørende selvejende institutioner med overenskomst	1	5.458	5.458	0
9.32.23 Udlån til beboerindskud	1	6.797	0	6.797
9.32.25 Andre langfristede udlån og tilgodehavender	2	-21	-21	0
9.42.43 Deposita	6	-6	0	-6
9.51.52 Anden gæld	1	-3.523	0	-3.523
9.52.56 Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtager	3	-800	-806	5
9.52.59 Mellemløbskonto	3	-710	-710	0
Total	17	7.195	3.921	3.274

Bemærk at grundet væsentlighedsniveau på +/- 1.000 kr. så er der ikke udarbejdet handlingsplaner for 5 balancekonti.

Opfølgningstiltag og konsekvensbeskrivelse for kategori 2 og 3 afstemninger under Socialudvalget

Kategori 3 AFSTEMNINGER

IM 9.42.43	Opfølgnings- beløb (kr.)	Ansvarlig	Aktivitetsplan	Deadline	Konsekvensbeskrivelse
94312032 94312053	4.937 -10.916	SOF	<p>Begge konti anvendes til håndtering af beboermidler via en firmadankortløsning.</p> <p>Opfølgningsbeløbene vedrører manglende dokumentation for borgeres indbetalinger samt afholdte udgifter.</p> <p>Der mangler udarbejdelse af et dokumenteret regnskab i fagsystemet.</p> <p>Regnskaberne er under udarbejdelse og vil være tilvejebragt senest ved udgangen af 1. kvartal 2020.</p>	31-03-2020	Den manglende dokumentation har ingen konsekvenser ift. borgernes saldo på kontoen.
IM 9.51.52	Opfølgnings- beløb (kr.)	Ansvarlig	Aktivitetsplan	Deadline	Konsekvensbeskrivelse
92300000 95200000	6.796.535 -3.522.696	SOF	<p>Begge konti anvendes i forbindelse med Socialforvaltningens registrering af beboerindskudslån.</p> <p>Opfølgningsbeløbet på 6.796.535 kr. afspejler den samlede udgift til beboerindskudslån, hvor der mangler dokumentation.</p>	30-09-2020	Der er ingen konsekvenser for borgerne vedr. beboerindskudslåne, da uerholdelige beløb løbende afskrives over egenkapitalen.

			<p>Opfølgingsbeløbet på -3.522.696 kr., dækker over statsrefusionsandelen på 2/3 af den samlede udgift til beboerindskudslån.</p> <p>Socialforvaltningen vil tilvejebringe den manglende dokumentation inden udgangen af 3. kvartal 2020.</p>		
IM 9.52.56	Opfølgings- beløb (kr.)	Ansvarlig	Aktivitetsplan	Deadline	Konsekvensbeskrivelse
95603000	5.325 -5.186	SOF	<p>Opfølgingsbeløbene vedrører fejlede udbetalinger fra fagsystemer.</p> <p>Beløbet på 5.325 kr. er ikke tilstrækkeligt identificeret. (kategori 3)</p> <p>Beløbet på -5.183 kr. er identificeret, der udestår udkontering på cpr. (kategori 2)</p> <p>Der er desuden en relation til 2 øvrige balancekonti, som ligeledes anvendes ifm bevægelser i fagsystemerne.</p> <p>Socialforvaltningen har iværksat tiltag mhp. udredning og kontering af opfølgingsbeløbene.</p>	30-06-2020	På grund af beløbets størrelse kan driften eventuelt blive påvirket i mindre grad i 2020.

Kategori 2 AFSTEMNINGER

IM 9.28.18	Opfølgings- beløb (kr.)	Ansvarlig	Aktivitetsplan	Deadline	Konsekvensbeskrivelse
91800500	5.458.203	SOF	<p>Kontoen indgår i en samlet masseafstemning af konti vedrørende SOF selvejende institutioner.</p> <p>Opfølgingsbeløbet kan opdeles i følgende:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 6.069 t.kr. vedrører beregning af feriepenge for ny ferieordning. Socialforvaltningen har foretaget en beregning og afsat feriepenge til Feriefonden. De selvejende institutioner er ikke bekendt med denne bogføring. Beløbet fremgår derfor ikke af deres regnskab og vil heller ikke komme til at fremgå. Socialforvaltningen afventer en udmelding om hvordan ferieordningen skal håndteres ift. selvejende institutioner. Når udmeldingen er klar, vil Socialforvaltningen videreformidle retningslinjerne til de selvejende institutioner og deres revisorer. • -205 t.kr. vedrører manglende afregning af kommunens mellemværende vedr. regnskab 2018 for lukkede institutioner. Beløbene afregnes først når der foreligger en endelig ”boopgørelse”. • -449 t.kr. vedrører ubalance, der er opstået som en konsekvens af fejlagtig korrektion 	30-06-2020	Der er ingen konsekvenser forbundet med opfølgingsbeløbene.

			<p>ifm. afstemningen af balancekontiene for regnskab 2018. Korrektionerne er sket med modpost på egenkapitalen. Socialforvaltningen indhenter godkendelse i Økonomiforvaltningen mhp tilbageførelse af korrektionerne.</p> <ul style="list-style-type: none"> • 43 t.kr. vedrører Garvergården, som bogfører direkte i Kvantum. Institutionens regnskab modtages når der foreligger bestyrelsesgodkendelse senest ved udgangen af marts 2020. 		
IM 9.32.25	Opfølgings- beløb (kr.)	Ansvarlig	Aktivitetsplan	Deadline	Konsekvensbeskrivelse
92500000	-34.061	SOF	<p>Opfølgingsbeløbet skyldes, manglende dokumentation vedrørende huslejedepositum.</p> <p>Socialforvaltningen har igangsat udredning ift. den manglende dokumentation. Forventet afslutning inden udgangen af 1. kvartal 2020.</p>	31-03-2020	Der er ingen konsekvenser forbundet med udredningen.
92500500	13.174	SOF	<p>Opfølgingsbeløbet skyldes, dobbelt registreret huslejedepositum.</p> <p>Der er sket en principiel fejl ifm. overflytningen af deposita/forudbetalt leje til Københavns Ejendomme, hvorfor beløbet er registreret både hos Københavns Ejendomme og i Socialforvaltningen.</p> <p>Socialforvaltningen vil foranledige, at beløbet afskrives over balancen.</p>	31-03-2020	Afskrivningen vil ikke påvirke driften i 2020.

IM 9.52.56	Opfølgnings- beløb (kr.)	Ansvarlig	Aktivitetsplan	Deadline	Konsekvensbeskrivelse
95600001	-182.168	SOF	<p>Opfølgningsbeløbet kan opdeles i følgende:</p> <p>-195 t.kr., som udgør et nettobeløb vedrørende udbetaling af borgerrelaterede ydelser via fagsystemer. Der kan bl.a. være tale om udbetalinger, der kommer retur pga. lukkede bankkonti. Socialforvaltningen har iværksat tiltag mhp udredning og udkontering af beløbene.</p> <p>13 t.kr., som er et nettobeløb, der vedrører grænsesnippet ”0898”, som ikke benyttes længere. Beløbet er udredt, der udestår alene udkonteringen.</p> <p>Det forventes at udredning og udkontering er afsluttet ved udgangen af 2. kvartal 2020.</p> <p>Herudover skal kontoen ses sammen med konto 95600002</p>	30-06-2020	<p>Der er ikke tale om at borgere mangler at få udbetalt ydelser.</p> <p>Driften kan eventuelt blive påvirket i mindre grad i 2020.</p>
95600002	-423.264	SOF	<p>Opfølgningsbeløbet er et nettobeløb, der relaterer sig til udbetaling af borgerrelaterede ydelser.</p> <p>Opfølgningsbeløbet indgår i en samlet udredning af ydelser udbetalt via fagsystemer og skal ses sammen med konto 95600001 jf. ovenfor.</p> <p>Det forventes at opfølgningsbeløbet vil være udredt senest ved udgangen af 2. kvartal 2020.</p>	30-06-2020	<p>Der er ikke tale om at borgere mangler at få udbetalt ydelser.</p> <p>Driften kan eventuelt blive påvirket i mindre grad i 2020.</p>

IM 9.52.59	Opfølgings- beløb (kr.)	Ansvarlig	Aktivitetsplan	Deadline	Konsekvensbeskrivelse
95900000	-147.507	SOF	<p>Opfølgingsbeløbet vedrører primært følgende:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ca. - 23 t.kr. vedrører hensat A-skat ifm. manuel udbetalt arbejdsvederlag. Forvaltningen har iværksat tiltag mhp., at arbejdsvederlag bliver håndteret i forbindelse med løn og derved ikke længere er en balancepost. Udbetaling af arbejdsvederlag vil inden for en meget kort tidsramme i 2020 ske i Opus-løn. • Ca. 52 t.kr. Kontantlisten - Kontantlisten udredes i samme proces som udredningen af mellemregningskontiene vedr. fagsystemerne. • Ca. 138 t.kr. vedr. manglende opkrævning af servicepakker for november og december 2019. Opkrævning af servicepakker på et botilbud er tidligere sket manuelt. Der er pt et arbejde i gang vedr. oprettelse af servicekontrakter i Kvantum. Den manglende opkrævning for november og december 2019 vil blive håndteret i denne proces. Indtægterne er indregnet i regnskab 2019. • Ca. 38 t.kr. vedr. fakturaer/poster, der er betalt i 2020, men vedrører regnskabsåret 2019. Posterne er til opfølgning, da de ikke har været konteret på konto 95600014 som skal anvendes når der ”vippes” mellem årene. Posterne er tilbageført i periode 01-20. 	30-06-2020	Der er ingen afledte konsekvenser forbundet med de enkelte opfølgingsbeløb

IM 9.52.59	Opfølgnings- beløb (kr.)	Ansvarlig	Aktivitetsplan	Deadline	Konsekvensbeskrivelse
95901006	-562.101	SOF	Opfølgningsbeløbet vedr. forvaltningens mellemværende med afdøde borgere. Der udestår oplysninger om arvinger, der skal have udbetalt deres retmæssige arv. I takt med at udbetalingerne sker, vil opfølgningsbeløbet blive nedskrevet. Det forventes, at alle udbetalinger er sket senest den 31.03.2020.	31-03-2020	Udbetalingerne har ingen konsekvenser for driften.

3 foretagne afskrivninger 2019

Socialforvaltningen har i alt afskrevet 2.028 t.kr. med påvirkning af driftsregnskabet i 2019.

Afskrivningerne vedrører:

- Løndebitorer
- Borgeres gæld

Ud over ovenstående afskrivninger, har forvaltningen fået oplyst, at der er foretaget afskrivninger over driften på i alt 1.006 t.kr. vedr. uerholdelige debitor krav. Afskrivningerne kan umiddelbart ikke identificeres i driften, modposten er sket på IM-funktion 8.28.14.

Der henvises herudover til afsnit 1, som omhandler generelle bemærkninger på balancen gældende for hele kommunen, heri redegøres samlet for hele debitorområdet herunder uerholdelige debitor krav.

IM-funktion, der foretages afskrivninger på (HK8)	Modpost på driften		
	IM-funktion	Bevilling (nr. og navn)	Beløb (1.000 kr.)
8.52.59	5.38.50	3210 – Udsatte Voksne	570
8.52.59	6.45.51	3300 – Tværgående opgaver og administration	1.458
Afskrivninger i alt	-	-	2.028

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

Socialforvaltningen har for regnskab 2019 periodiseret 27 enkeltposter poster til en samlet sum på 4.529.395,00 kr. Alle posterne vedrører køb af pladser i fremmed kommuner.

Der er ingen enkeltposter, der overstiger 500 t.kr. Den samlede sum pr. IM-funktion fremgår af nedenstående oversigt.

Udgifter og indtægter indregnet i 2019 hvor betaling udestår (periodiserede poster)		
Udvalg: Socialudvalget		
Emne	Kostbærer- Bevilling-IM-konto for postering af udgiften	Beløb (1.000 kr.)
Køb af pladser	600 – 3000 Børnefamilier med særlige behov – 5.28.20	223
Køb af pladser	600 – 3000 Børnefamilier med særlige behov – 5.28.22	320
Køb af pladser	3180 – 3220 Borgere med handicap – 5.28.23	193
Køb af pladser	3183 – 3220 Borgere med Handicap – 5.38.50	3.683
Køb af pladser	3180 – 3220 Borgere med Handicap – 5.28.22	110
I alt	-	4.529

5 Bevægelser på balancen

IM-funktion	Beløb (1.000 kr.)	Forklaring på bevægelse
9.32.23	-1.037	Beboerindskudslån – Afskrivninger vedr. 2019 og tidligere år
9.32.24	-77.899	Indskud i Landsbyggefonden – 0-stilling vedr. 2019
9.51.52	1.426	Beboerindskudslån – Afskrivninger vedr. 2019 og tidligere år
9.52.56	-3.477	Administrerede pensioner – Opretning af fundamental fejl i regnskab 2018, hvor der blev korrigeret dobbelt på driften.
9.52.59	-538	Selvejende Institutioner – Opretning af fejlkorrektio n vedr. kommunens mellemværende i regnskab 2018
9.52.61	4.861	Selvejende Institutioner – Registrering af beregnede midler vedr. ny ferieordning 6.069 t.kr. samt -1.208 t.kr., der vedr. bevægelser på institutionernes balance
9.55.73	-6.069	Selvejende Institutioner – Registrering af beregnede midler vedr. ny ferieordning -6.069 t.kr.
I alt	-82.733	