



# Årsrapportering på balancen 2020

Beskæftigelses- og  
Integrationsudvalget



## 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. 31.12.2020 (antal konti pr. IM funktion) fordelt på kategori 1 samt opfølgningsbeløb 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 forvaltningsspecifikke transaktioner som er klassificeret i en afstemningskategori 2 eller 3.

Efterfølgende vises en oversigt over opfølgningstiltag pr. konto, som fortæller hvordan og hvornår transaktionerne kan afstemmes, som en kategori 1. Oversigten viser kun transaktioner med bruttobeløb +/- 1.000 kr. af hensyn til væsentlighedsniveau.

Oversigten indeholder også en konsekvensbeskrivelse af opfølgningsbeløbene. Konsekvensbeskrivelsen er udtryk for de konsekvenser, som der er, ved det pågældende opfølgningsbeløb 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.

## **Rapportering på Københavns Kommunes balanceafstemninger**

Koncernservice og forvaltningerne har afstemt kommunes balancekonti i overensstemmelse med gældende regelsæt. Pr. 31. december 2020 blev der afstemt i alt 2.619\* balancekonti, hvoraf Koncernservice har haft ansvaret for at afstemme 2.500 konti og forvaltningerne 119 konti.

Nedenfor ses fordelingen af afstemningerne på balancekontiene på kategorier;

- 2.411 konti er kategoriseret som "Afstemt uden bemærkninger"
- 159 konti er kategoriseret som "Afstemt til opfølgning"
- 49 konti er kategoriseret som "Ikke afstemt"

*\*Egenkapitalkonti på funktion 9.75.99 indgår ikke i denne opgørelse, idet de afstemmes særskilt gennem egenkapitalnoten til balancen.*

Tabel 1.1: Københavns kommunes balance pr. 31.12.2020

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	112	3.169	3.161	8	8	0
9.22.05 Indskud i pengeinstitutter m.v.	1.414	-2.119.398	-2.119.398	0	0	0
9.22.07 Investerings- og placeringsforeninger	1	15.585.186	15.585.186	0	0	0
9.22.08 Realkreditobligationer	5	622.909	622.909	0	0	0
9.25.12 Refusionstilgodehavender	1	867.554	867.554	0	0	0
9.25.13 Andre tilgodehavender	2	15.587	15.587	0	0	0
9.28.14 Tilgodehavender i betalingskontrol	30	1.628.851	1.099.184	529.667	209	529.458
9.28.15 Andre tilgodehavender	550	116.583	109.756	6.827	5.805	1.023
9.28.17 Mellemregninger med foregående og følgende regnskabsår	1	505.881	505.760	120	0	120
9.28.18 Finansielle aktiver tilhørende selvejende institutioner med overenskomst	5	277.915	328.570	-50.655	-50.655	0
9.28.19 Tilgodehavender hos andre kommuner og regioner	1	0	0	0	0	0
9.32.20 Pantebreve	1	70.313	70.313	0	0	0
9.32.21 Aktier og andelsbeviser m.v.	11	7.269.935	7.269.935	0	0	0
9.32.22 Tilgodehavender hos grundejere	1	616	0	616	616	0
9.32.23 Udlån til beboerindskud	5	111.302	111.133	169	169	0
9.32.24 Indskud i Landsbyggefonden m.v.	12	0	28	-28	-28	0
9.32.25 Andre langfristede udlån og tilgodehavender	40	6.505.800	6.508.688	-2.888	-234	-2.654
9.32.27 Deponerede beløb for lån m.v.	4	5.164.382	5.164.382	0	0	0
9.35.29 Klimainvesteringer	1	223.804	223.804	0	0	0
9.35.35 Andre forsyningsvirksomheder	16	-134.612	-134.612	0	0	0
9.38.37 Staten	4	13.487	13.487	0	0	0
9.42.41 Alderssparefond	1	0	0	0	0	0
9.42.42 Legater	4	167.199	167.199	0	0	0
9.42.43 Deposita	59	77.881	78.014	-134	27	-161

IM-funktion	Antal konti	Saldo (t. kr.)		Beløb til opfølgning (t. kr.)		
		Total	Kategori 1	Total	Kategori 2	Kategori 3
9.45.46 Legater	4	-167.270	-167.270	0	0	0
9.45.47 Deposita	76	-175.713	-172.741	-2.972	-2.900	-72
9.48.49 Staten	1	-13.487	-13.487	0	0	0
9.50.50 Kassekreditter og byggelån	1	-56.038	-56.038	0	0	0
9.51.52 Anden gæld	23	-197.802	-197.550	-252	-252	0
9.52.53 Kirkelige skatter og afgifter	5	305	305	0	0	0
9.52.55 Skyldige feriepenge (frivillig)	1	0	0	0	0	0
9.52.56 Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtager	26	-2.200.137	-2.043.576	-156.561	-27.634	-128.928
9.52.57 Anden kortfristet gæld med udenlandsk betalingsmodtager	2	-3.734	-3.734	0	0	0
9.52.58 EDB fejløpsamlingskonto	8	0	0	0	0	0
9.52.59 Mellemløpsregnskonto	95	-2.921.037	-2.928.663	7.626	1.030	6.597
9.52.61 Selvejende institutioner med overenskomst	9	-259.975	-259.975	0	0	0
9.52.62 Afstemnings- og kontrolkonto	16	0	0	0	0	0
9.55.63 Selvejende institutioner med overenskomst	6	-17.505	-17.505	0	0	0
9.55.68 Realkredit	4	-1.648.856	-1.650.670	1.814	1.814	0
9.55.70 Kommunekredit	2	-876.710	-876.710	0	0	0
9.55.72 Gæld vedrørende klimainvesteringer	8	-23.656	-24.541	886	886	0
9.55.73 Lønmodtagernes Feriemidler	2	0	0	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	-195.219	-195.219	0	0	0
9.55.79 Gæld vedrørende finansielt leasede aktiver	3	-3.630	-3.630	0	0	0

IM-funktion	Antal konti	Saldo (t. kr.)		Beløb til opfølgning (t. kr.)		
		Total	Kategori 1	Total	Kategori 2	Kategori 3
9.58.80 Grunde	5	6.205.909	6.136.987	68.922	68.922	0
9.58.81 Bygninger	8	14.271.618	14.271.618	0	0	0
9.58.82 Tekniske anlæg, maskiner, større specialudstyr og transportmidler	6	222.851	222.851	0	0	0
9.58.83 Inventar – herunder computere og andet IT-udstyr	6	12.718	12.718	0	0	0
9.58.84 Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver	5	2.278.221	2.278.221	0	0	0
9.62.85 Udviklingsprojekter og andre erhvervede immaterielle anlægsaktiver	2	0	0	0	0	0
9.65.86 Varebeholdninger/-lagre	1	87.019	87.019	0	0	0
9.68.87 Grunde og bygninger bestemt til videresalg	1	12.522	12.522	0	0	0
9.72.90 Hensatte forpligtelser	4	-42.157.589	-42.157.589	0	0	0
9.75.91 Modpost for takstfinansierede aktiver	1	-37.072	-37.072	0	0	0
9.75.92 Modpost for selvejende institutioners aktiver	1	-286.028	-286.028	0	0	0
9.75.93 Modpost for skattefinansierede aktiver	1	-22.723.070	-22.723.070	0	0	0
9.75.95 Modpost for donationer	1	-44.687	-44.687	0	0	0
9.75.99 Balancekonto (afstemmes særskilt) *	8	13.946.716	13.946.716	0	0	0
<b>Total</b>	<b>2.627</b>	<b>0</b>	<b>-403.165</b>	<b>403.165</b>	<b>-2.218</b>	<b>405.382</b>

\* Den samlede saldo på balancekonto 9.75.99 fremgår af kommunens balancerapport til udarbejdelse af balancen og afstemmes gennem egenkapitalnoten til balancen.

## Regnskabsmæssige opmærksomhedspunkter på tværs af kommunen

### *Debitorer (IM-funktion 9.28.14/9.32.25/9.52.56)*

Siden starten af 2019 har Økonomiforvaltningen stået for et omfattende genopretningsarbejde på debitorområdet, som blandt andet har til formål at afstemme kommunens tilgodehavender i Kvantum med Opus Debitor. Det var oprindeligt målsætningen, at området var afstemt pr. 31. december 2019, men grundet stor volumen, lang sagshistorik og høj kompleksitet blev arbejdet først tilendebragt i løbet af efteråret 2020. Bortset fra ejendomsskattesystemet Structura og relaterede konti, er alle debitor mellemregningskonti og restancekontoen afstemt.

Afstemningsarbejdet har resulteret i regulering af historiske transaktioner (2019 og tidligere) på henholdsvis kommunens egenkapital (administrative fejl og afskrivninger) og forvaltningernes drift (ej driftsbogførte indtægter og kreditnotaer). En uddybning af resultatet af debitorafstemninger kan ses i sag på Økonomiudvalgets møde den 8. december 2020 pkt. 3 bilag 2. De regnskabsmæssige principper for oprydning var forventningsafstemt mellem Økonomiforvaltningen og Intern Revision.

Regnskabsmæssigt betyder det også, at mens der i 2019 netto blev logget 802 mio. kr. i kategori 3 (ikke afstemt) vedrørende debitor, er der i 2020 netto logget 394 mio. kr. hvoraf Structura og relaterede konti netto udgør 390 mio. kr. Restancekontoen på 1.488 mio. kr. er logget i kategori 1 (afstemt uden bemærkninger), mens nogle få mellemregningskonti har logninger i kategori 2 og 3, som skyldes udestående genopretning af uhensigtsmæssige processer og ukomplet systemopsætning.

Med færdiggørelse af denne fase fortsætter debitor genopretningsprojektet i næste fase, hvor der blandt andet skal foretages afstemning af debitorrestancer mellem fagsystemer og Opus Debitor, således at der er fuldt afstemningsspor fra fagsystemer til Kvantum. Der er i 2020 påbegyndt afstemninger for henholdsvis Parkeringsystemet Pilen og Bibliotekssystemet. Idet det må forventes, at der også i arbejdet med disse afstemninger viser sig differencer, skal der fastlægges regnskabsprincipper herfor, således at der sagsbehandles ensartet og principperne er kendt for forvaltningerne.

Parallelt med de ovennævnte aktiviteter, pågår et arbejde med at onboarder til Gældsstyrelsens nye inddrivelsessystem Public Sector Revenue Management system, også kaldet PSRM. I takt med fremdriften i onboardingprocessen, vil en løbende og fuldstændig afstemning implementeres, som led i kontrol med rykkerprocessen omkring debitormassen. Den del af debitormassen, som forbliver i det nuværende system (DMI), planlægges også afstemt når alle andre krav er flyttet til PSRM. Først på dette tidspunkt foreligger en fyldestgørende kontrol i forhold til en korrekt opgørelse af kommunens debitor masse.

I 2021 er også planlagt en regnskabsmæssig revurdering af de mellemregningskonti, hvor der er bogført debitor krav, som afviger fra hovedprincippet om, at der indtægtsføres i driften, når der udstedes en faktura. Alternativet til hovedprincippet er først at indtægtsføre i driften, når der er sket en indbetaling fra debitor. Dette princip bør dog alene anvendes, hvor der er hjemmel til det. Det blev i revisionens gennemgang af afstemningerne konstateret, at der er en række krav, hvor der ikke er hjemmel. Økonomiforvaltningens arbejde med revurdering af krav vil blive foretaget i samarbejde med forvaltningerne.

### *Anlægsaktiver (IM-funktion 9.58.80)*

Tilstedeværelseskontrollen er forankret i Fællesadministrativ forretningsgang for Anlægsaktiver. Tilstedeværelseskontrol er en årlig kontrol af aktivernes fysiske tilstedeværelse og derfor den vigtigste kontrol i forhold til aktivmassens værdi.

Der har i én forvaltning været udfordringer med at udføre tilstedeværelseskontrol grundet Covid-19 situationen hvilket er årsagen til kategori 2 opfølgingsbeløbet. Generelt har kvaliteten i returnerede svar



på tilstedeværelseskontrollen og løbende dranstkontroller ikke været så høj som tidligere år, hvilket betyder at Økonomiforvaltningen øger fokus på dette område i 2021.

#### *Kreditorer – fakturapuljen (IM-funktion 9.52.56)*

Processen omkring fakturapuljen er siden årsregnskab 2019 blevet ændret, da den systemmæssige understøttelse af lukning for fakturaindlæsninger efter den 15. januar ikke mere er muligt. Det har stillet krav til hele organisationen om at efterleve regnskabsinstruksen, der foreskriver, at fakturaer modtaget i perioden 16.-20. januar skal henføres til nyt regnskabsår. Økonomiforvaltningen har efter lukning af periode 12 foretaget opfølgning på, om instruksen er efterlevet, hvilket har betydet, at der er blevet tilbageført udgifter i regnskab 2020 for 21,2 mio.kr. som i stedet er henført til regnskabsår 2021.

#### *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 foretages månedlig kontrol af dataoverførsel mellem henholdsvis fagsystemer/Kvantum og fagsystemer/Opus Debitor. Den sidste kontrol er implementeret i efteråret 2020 og er endnu ikke fast forankret. Derudover foretages der for en række fagsystemer ligeledes månedlig balanceafstemning.

For såvel månedlige kontroller som balanceafstemninger ses en række differencer. Dette hænger oftest sammen med en utilstrækkelig implementering, hvor der ikke foreligger fyldestgørende procesdokumentation og testforløb for integrationen mellem fagsystem og økonomi-/debitorsystem. Dette kommer efterfølgende til udtryk i forskellige problemstillinger; fx manglende automatik i filindlæsninger, manglende præcision i bogføring til Opus Debitor og Kvantum samt manuelle kompenserende handlinger. Disse forhold kan medvirke til usikkerhed omkring fuldstændighed i data, en mindre grad af kvalitet i data, forkerte regnskabstal samt ikke korrekt håndtering af debitor krav.

Økonomiforvaltningen vil i 2021 øge fokus på overholdelse af kommunens officielle gates for systemimplementeringer og -integrationer og i samarbejde med forvaltningerne afslutte udestående implementeringer.

## Rapportering på Beskæftigelses- og Integrationsudvalgets balanceposter

I forbindelse med regnskab 2020 er der afstemt 9 balancekonti med beløb til opfølgning i kategori 2 og 3 vedrørende Beskæftigelses og Integrationsudvalget.

- 2 konti er logget med en årsagsforklaring tilhørende kategori 2, dvs. som "Afstemt til opfølgning".
- 7 konti er logget med en årsagsforklaring tilhørende kategori 3, dvs. som "Ikke afstemt".

Tabel 2.1: Beskæftigelses og Integrationsudvalgets poster til opfølgning pr. 31.12.2020

IM-funktion	Beløb til opfølgning (t. kr.)			
	Antal konti	Total	Kategori 2	Kategori 3
9.28.14 Tilgodehavender i betalingskontrol	1	3	3	0
9.28.15 Andre tilgodehavender	1	406	406	0
9.52.56 Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtager	3	3.925	0	3.925
9.52.59 Mellemregningskonto	4	7.676	-16	7.692
Total	9	12.011	394	11.617

**Opfølgningstiltag og konsekvensbeskrivelse for kategori 2 og 3 afstemninger i Beskæftigelses og Integrationsudvalget****KATEGORI 3 AFSTEMNINGER**

IM 9.52.56	Opfølgningsbeløb (kr.)	Ansvarlig	Aktivitetsplan	Deadline	Konsekvensbeskrivelse
95600003	-8.482	KS/BIF	<p>Kontoen anvendes som mellemregningskonto til KMD aktiv.</p> <p>Opfølgningsbeløbet vedrører den obligatoriske pensionsordning for offentlige ydelser som trådte i kraft d. 01.01.2020. Pensionsbidraget afregnes kvartalsvis.</p> <p>Afstemningen viser, at Kvantum stemmer med KMD aktiv.</p> <p>Opfølgningsbeløbet er et udtryk for, at der er difference imellem det der er indlæst i Kvantum og det der er blevet afregnet til ATP for 1-3. kvartal 2020.</p> <p>På nuværende tidspunkt har det ikke været muligt at få identificeret, hvilke sager der ikke er blevet afregnet/afregnet forkert, men der arbejdes på at få dette identificeret i 2021. Der er muligvis tale om en periodiseringsproblematik, men dette vil først blive afklaret i 2021 i takt med at man får specificeret hvad differencen udgøres af og man får afklaret hvorfor denne opstår.</p> <p>Den obligatoriske pensionsordning overgår efter planen til nyt system, KY, i 3. kvartal 2021, hvor der i den forbindelse vil blive oprettet nye balancekonti.</p>	2. kvartal 2021	Ingen påvirkning for den enkelte borger. Der er tale om et mellemværende med ATP.

IM 9.52.59	Opfølgingsbeløb (kr.)	Ansvarlig	Aktivitetsplan	Deadline	Konsekvensbeskrivelse
95900003	-48.729	KS/BIF/SOF	<p>Konto anvendes som mellemregningskonto til Brøkpension.</p> <p>I forbindelse med afstemningsarbejdet foretaget i KS er det i ultimo 2020 blevet klarlagt, at konto 95900003 skal stemmes af efter samme princip som konto 95900009, dvs. en 3-trinsafstemning i form af en afstemning af både KMD aktiv, Kvantum og eIndkomst. Kontoen er ikke tidligere blevet afstemt på denne måde, da opfølgingsbeløb stort set altid har været nul ved månedens afslutning. Det nye afstemnings-setup vil blive påbegyndt i 2021.</p> <p>I forhold til Brøkpension er ansvaret fordelt således, at BIF har det økonomiske ansvar, mens SOF har det opgavemæssige ansvar. Ultimo 2020 er der opstået en usikkerhed omkring, hvilken forvaltning der har ansvaret for opfølgingsposter på balancen. Dette skal afklares i 2021.</p> <p>Brøkpension overgår efter planen til nyt system, KY, i 3. kvartal 2021, hvor der i den forbindelse vil blive oprettet nye balancekonti.</p>	1. Kvartal 2021	<p>Konsekvenser kendes ikke pt, skal afdækkes i nyt år.</p> <p>Der er risiko for at opfølgingsbeløb ikke vedrører BIF, men derimod skal medtages hos SOF.</p>
95900009	7.728.918	KS/BIF	<p>Konto anvendes som mellemregningskonto til afregning af ATP og A-skat for hhv. sygedagpenge, fleksløn og kontanthjælp.</p> <p>Siden kontoen i 2019 fik en revisionsbemærkning, er der blevet lagt en ekstra stor indsats for at få udredt differencer på kontoen. Arbejdet har haft fokus på dels at rydde op i gamle differencer samt at identificere fejlkilder for at reducere fremtidige fejlkilder.</p>	Kendes ikke pt	Ingen påvirkning for den enkelte borger. Der er tale om et mellemværende med ATP og Skat.

		<p>Kontoen er meget kompleks og har en stor volumen, og det foreløbige arbejde har klarlagt, at det er nødvendigt at afstemme hhv. KMD aktiv, Kvantum og elndkomst op imod hinanden, hvilket er meget ressourcekrævende.</p> <p><b>Sygedagpenge (-1.326.682 kr.)</b>                  Nuværende status vedrørende A-skat på sygedagpenge er, at KS har færdiggjort sin del af afstemningen, og afventer en tilbagemelding fra forvaltningen på de identificerede differencer. Udredning af beløb vedrørende ATP på sygedagpenge er igangsat og forventes færdiggjort i løbet af 2021.</p> <p>I juni måned 2020 blev det nye sygedagpengesystem KSD taget i brug, og der blev i den forbindelse oprettet to nye artskonti til hhv. A-skat og ATP. Afstemningen af sygedagpenge på konto 95900009 er derfor udelukkende et oprydningsarbejde af gamle perioder.</p> <p><b>Fleksløn (46.492 kr.)</b>                  Afstemning af ATP og A-skat på fleksløn er igangsat, og der er fundet en fremgangsmåde til, hvordan arbejdet skal udføres. Dette arbejde fortsætter ind i 2021.</p> <p><b>Kontanthjælp (9.009.108 kr.)</b>                  Fremgangsmåden for afstemning af ATP og A-skat på kontanthjælp forventes at være den samme som ved afstemningen af fleksløn. Der er endnu ikke fundet en proces for afstemning af det grænsesnit, der vedrører mellemregning på kontanthjælp.</p> <p>Fleksløn og kontanthjælp overgår efter planen til nyt system, KY, i 3. kvartal 2021, hvor der i den forbindelse vil blive oprettet nye balancekonti.</p>		
--	--	--	--	--

			<p>Der foretages i BIF en årlig afstemning mellem elndkomst og fagsystemerne KMD Aktiv og KMD Sygedagpenge/KSD for at sikre overensstemmelse mellem registreringer i hhv. kommunens og SKATs systemer, og dermed korrekt beskatningsgrundlag for ydelsesmodtagerne. Alle sager med differencer berigtiges, om nødvendigt gennem manuelle rettelser i elndkomst. Afstemningen for 2020 foretages i februar 2021 med efterfølgende berigtigelse af differencesager.</p> <p>Grundet den store kompleksitet vil udredningsarbejdet af konto 95900009 fortsætte ind i 2021.</p>		
<b>IM 9.28.15, 9.52.56, 9.52.59</b>	<b>Opfølgings- beløb (kr.)</b>	<b>Ansvarlig</b>	<b>Aktivitetsplan</b>	<b>Deadline</b>	<b>Konsekvensbeskrivelse</b>
<p>91507871 95600016 95600017 95900015 95900016</p>	<p>406.451 -542.362 4.475.542 21.294 -25.124</p>	KS/BIF	<p>Konti anvendes som mellemregningskonti til Kommunernes nye sygedagpengesystem KSD, som blev taget i brug i juni måned 2020.</p> <p>Det samlede opfølgingsbeløb udgør 4,3 mio.kr. og fordeler sig på 5 forskellige balancekonti.</p> <p>Bankmellemlægning for refusioner Modregning i kontanthjælp Mellemlægning afstemning Afregning af A-skat Afregning af ATP</p> <p>Opfølgingsbeløb knytter sig til de gældende problematikker, der har eksisteret siden KSD blev taget i brug, herunder bl.a. mangelfuld dokumentation til brug for udkontering af sygedagpenge, utilstrækkelige og fejlbehæftede rapporter til brug for afstemning, manglende opkrævning grundet udskudt integration til Opus</p>	Kendes ikke pt	Indtil løsningen vedrørende indberetning af KSD fordringer er på plads, er det som udgangspunkt ikke muligt for borgere og virksomheder at tilbagebetale sygedagpenge. Herudover ingen påvirkning for den enkelte borger.

			<p>Debitor samt tung og ressourcekrævende sagsbehandling.</p> <p>Ovenstående fejl og mangler er indmeldt til Kombit/KMD. Der arbejdes på en midlertidig løsning til indberetning af KSD fordringer i Opus Debitor, mens det er usikkert, hvornår indmeldte ændringer til rapporter foretages, da mere forretningskritiske problemstillinger prioriteres først. KSD problematikkerne er ikke kun gældende i KK, men er i forskelligt omfang gældende for mange af landets kommuner.</p>		
--	--	--	--	--	--

## KATEGORI 2 AFSTEMNINGER

IM 9.28.14	Opfølgningsbeløb (kr.)	Ansvarlig	Aktivitetsplan	Deadline	Konsekvensbeskrivelse
91401907	3.114	KS	<p>Konto anvendes til tilgodehavender i OPUS.</p> <p>Opfølgningsbeløb udgøres af ældre poster og vedrører ej fordelte indbetalinger. Udredning af beløbene indgår i det igangværende Debitorprojekt i KS.</p> <p>Debitorprojektet forventer først at beløb udredes engang i løbet af 2021 grundet andre prioriteringer i projektet.</p>	31.12.2021	Beløb vil have driftspåvirkning.

## Foretagne afskrivninger 2020

Der er ikke foretaget væsentlige afskrivninger i 2020 i Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen. De afskrevne beløb vedrører beløb, som debitor har sendt til forvaltningen til afskrivning (konkurs og dødsbo).

Koncernservice kan ikke på et fyldestgørende grundlag oplyse de i 2020 foretagne debitorafskrivninger. Det skyldes manglende valideret rapportfacilitet i Opus Debitor. Som led i debitorgenopretningsprojektet (se uddybning på side 7) forventes der i 2021 etableret en overordnet rapporteringsløsning med en efterfølgende detaljeringsproces.

Afskrivninger vedrørende borgergæld driftsbogføres ikke, da det jf. generelle konteringsregler alene skal nedskrives på balancen, ligesom tilbagebetalinger skal indtægtsføres. Balancen vedrørende borgergæld ligger i Økonomiforvaltningen.

IM-funktion, der foretages afskrivninger på (HK8)	Modpost på driften		
	IM-funktion	Bevilling (nr. og navn)	Beløb (kr.)
8.28.14.5	5.46.60.1	3530 Efterspørgselsstyret indsats	2.000
8.28.14.5	6.45.51.1	3510 Beskæftigelsesindsats	36.084
<b>Afskrivninger i alt</b>	-	-	<b>38.084</b>

## Udgifter og indtægter indregnet i regnskabsåret 2020 (Periodiserede poster)

Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen har ikke foretaget periodiseringer uden bagvedliggende fakturaer (opkrævninger) i 2020.

Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen har i regnskab 2020 lavet en del periodiseringer på grund af udgifter konteret i forkert regnskabsår. Det drejer sig om ca. 298 mio. kr., som er kommet ind i regnskab 2021, men vedrørte 2020. Det drejer sig hovedsageligt om YR (Ydelsesrefusionsystemet) og Udbudsportalen (afregning af leverandører). For YR er beløbet ca. 287 mio. kr. og skyldes at KOMBIT i deres posteringsfil skriver en bogføringsdato i 2021, selv om der i kommunernes budget og regnskabssystem stå at udgiften skal posteres i korrekt år. (KOMBIT og KL arbejder på at få det rettet op til næste år). For Udbudsportalen er beløbet 12,8 mio. kr. og skyldes, at systemet automatisk bogfører i den periode fakturaen modtages, og da leverandørerne kun må afregne månedsvis bagud, betyder det, at alle fakturaer i starten af januar skal flytte år.

De øvrige omflytninger er småbeløb. Alle beløb er udlignet på periodiseringskontoen, så der udestår ikke beløb.

## Bevægelser på balancen 2020

IM-funktion	Beløb (kr.)	Forklaring på bevægelse
92205	194.892	Rettelse af stamdatafejl på balancekonto. Rettelsen er foretaget af KS og CFØ.
92814	-194.892	Rettelse af stamdatafejl på balancekonto. Rettelsen er foretaget af KS og CFØ.
99999	-4.213.773	Korrektion af Dummy IM-funktion, så funktion 99999 nu retmæssigt går i nul. Korrektionen er foretaget af KS og CFØ.
<b>I alt</b>	<b>-4.213.773</b>	-