



RAPPORT

Socialforvaltningen

Åbningsbalance til
Kvantum
2017

INTERN REVISION

Jesper Andersen
Henrik Poulsen
Kevin Aabrink

MODTAGER

Nina Eg Hansen, SOF

Indholdsfortegnelse

1. INDLEDNING OG FORMÅL	3
2. LEDELSESRESUME	4
3. KONKLUSION	5
4. FORVALTNINGENS TILTAG	6
5. UDFØRT ARBEJDE	7
5.1 ANLÆGSREGISTRET	7
5.2 OVERDRAGELSE AF TILGODEHAVENDER TIL BETALING & KONTROL.	7
5.3 ENDELIG LOGNING AF ÅBNINGSBALANCEN	7
5.4 UDESTÅENDE KONTI	7
5.5 ANDET	7
BILAG 1 Specifikation af åbningsbalance til indlæsning	8
BILAG 2 Specifikation af åbningsbalance som afventer indlæsning B&K	9
BILAG 3 Specifikation af åbningsbalance vedrørende sorteret posteringsudtræk	10
BILAG 4 Specifikation af åbningsbalance vedrørende anlægsregistret	11
BILAG 5 Definition af prioriteter for væsentlighedsniveau	12

1. INDLEDNING OG FORMÅL

Intern Revision (IR) foretager i overensstemmelse med revisionsplanen for 2017 en gennemgang og revision af åbningsbalancen for alle forvaltningerne forud for dennes indlæsning i Kvantum. Denne rapport omhandler Socialforvaltningen (SOF).

Ved overgangen skal der ske en konvertering af regnskabsdata fra det gamle økonomisystem KØR til det nye økonomisystem Kvantum. Som udgangspunkt skal oprydningen i balanceposterne ske efter samme regelsæt, som anvendes i forbindelse med en helt almindelig årsafslutning. Det vil sige, at de regler, som er anført i kommunens anvendte regnskabspraksis m.v., følges.

Processen for åbningsbalancen er beskrevet i "Fælles retningslinjer for oprydning/klargøring af Københavns Kommunes balance før migrering til Kvantum" af 22. september 2016 med efterfølgende præciseringer d. 27. januar 2017.

Revisionsmålet for undersøgelsen er at sikre, at kun relevante og valide balanceposter bliver overført til Kvantum, jf. de fælles retningslinjer for oprydning/klargøring af København Kommunes balance før migrering til Kvantum (klargøringsnotat).

Oprydningen/klargøringen af balancen er foregået i tæt samarbejde med forvaltningen og Koncernservice (KS). Det er forvaltningens ansvar, at der er foretaget den nødvendige oprydning, og at det kun er de relevante og dokumenterede balanceposter, som i sidste ende overføres til Kvantum. Inden konvertering af regnskabsdata, vil Intern Revision have gennemgået og revideret den åbningsbalance, som vil blive indlæst i Kvantum.

Det skal bemærkes, at denne oprydning/klargøring og revisionsmæssige gennemgang er langt mere omfattende end tidligere år, hvilket giver anledning til en del afskrivninger som både påvirker driftsregnskabet og egenkapitalen i balancen samt andre forhold, som skal berigtiges.

Rapportering

Forvaltningernes behandling af rapporter, herunder fremlæggelse for stående udvalg og Økonomiudvalget, følger den af Økonomiudvalget besluttede rapporteringspraksis.

Rapporten forelægges for Revisionsudvalget. Rapporten vil endvidere - som følge af Økonomiudvalgets lovpligtige indseende med de økonomiske og almindelige administrative forhold inden for alle kommunens administrationsområder - blive sendt til Økonomiforvaltningens direktion til eventuel videre foranstaltning over for Økonomiudvalget.

2. LEDELSESRESUME

Intern Revision (IR) har afsluttet gennemgangen og revisionen af saldoen på konti i SOF's balance forud for disses indlæsning som åbningsbalance i Kvantum. Det skal bemærkes, at opgaven har været meget omfattende og ressourcekrævende for både forvaltningen, KS og IR.

Rapporten omfatter saldiene i SOF's balance i KØR pr. ultimo november 2017.

Af de 826 konti, der danner SOF's balance i KØR er 765 konti klar til indlæsning i Kvantum uden yderligere korrektioner.

Vedrørende 52 konti som kan henføres til tilgodehavender (debitor konti) udestår der overførsel af tilgodehavenderne til Betaling & Kontrol.

Endvidere refter der 9 konti der kan henføres til sorteret posteringsudstræk. Arbejdet med de udestående konti er i gang og skal være afsluttet inden lukning af regnskab 2017.

Vedrørende motorlån er det konstateret, at der har været udfordringer i forhold til de aftalte sagsge mellem SOF, KS og B&K. Dette har medført at kommunens tilgodehavender i regnskabet ikke er korrekt og at det pt. Ikke kan udelukkes at flere personer ikke har afdraget korrekt på deres motorlån. SOF oplyser, at arbejdet med en genopretning af motorlån er i gang og afsluttes inden lukning af regnskab 2017.

Gennemgangen af de 765 konti, der er klar til indlæsning, har givet anledning til følgende kommentarer:

Afskrivninger i driftsregnskabet


Afskrivning af tilgodehavender medfører en driftsudgift i det pågældende regnskabsår, og SOF har i forbindelse med klargøringen afskrevet tilgodehavender for i alt 6,6 mio. kr. i årene 2016 og 2017. Der forventes yderligere afskrivning i forbindelse med de udestående konti.


Tilbageførte hensættelser

Hensættelser er ikke tilladt ifølge de autoriserede regnskabsregler for kommuner, ligesom hensættelser er en omgåelse af kommunens overførselsregler. Derfor medfører tilbageførte hensættelser en budgetkorrektur (negativ tillægsbevilling) i 2017 eller 2018. SOF har i forbindelse med klargøringen tilbageført hensættelser for i alt 14,5 mio. kr. ØKF vil foretage en bevillingsmæssig regulering i 2017 på det samlede beløb.

3. KONKLUSION

På grundlag af vores gennemgang af SOF's balancekonti kan vi drage følgende konklusioner:

Forvaltning	SOF	Revisionsområde	Åbningsbalance Kvantum	Væsentlig- hedsniveau
Reference	3.1	Revisionsemne	Balancesaldi klar til indlæsning uden yderligere korrektioner	
Observation	<p>Der er 765 konti, der nu er klar til indlæsning uden yderligere korrektioner.</p> <p>Saldo, klar til indlæsning, udgør netto 687,1 mio. kr. pr. ultimo november måned 2017. Se bilag 1.</p> <p>Vi vurderer, at kommunens regnskabspraksis og de fælles retningslinjer for oprydning/klargøring af Københavns Kommunes balance før migrering til Kvantum generelt er fulgt.</p> <p>Gennemgangen af de 765 konti, der er klar til indlæsning, har givet anledning til følgende:</p> <p>Afskrivninger i driftsregnskabet</p> <p>Afskrivning af tilgodehavender medfører en driftsudgift det pågældende regnskabsår, og SOF har i forbindelse med klargøringen afskrevet følgende:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Regnskab 2016: 1,0 kr. • Foreløbigt 2017: 5,6 kr. <p>Tilbageførte hensættelser</p> <p>Hensættelser er ikke tilladt ifølge de autoriserede regnskabsregler for kommuner, ligesom hensættelser er en omgåelse af kommunens overførselsregler. SOF har i forbindelse med klargøringen tilbageført følgende:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Regnskab 2017: 14,5 kr. <p>De tilbageførte hensættelser vil medføre en budgetkorrektion (negativ tillægsbevilling) i 2017 eller 2018.</p>			
Anbefaling	Gennemgangen er afsluttet og det er vores vurdering, at balancesaldiene kan indlæses i Kvantum.			
Forvaltningens iværksatte tiltag	SOF vil anmode ØKF om indlæsning af balancen i Kvantum.			

Forvaltning	SOF	Revisionsområde	Åbningsbalance Kvantum	Væsentlig- hedsniveau
Reference	3.2	Revisionsemne	Motorlån	
Observation	<p>Vedrørende motorlån er det konstateret, at der har været udfordringer i forhold til de aftalte sagsgange mellem SOF, KS og B&K. Dette har medført at kommunens tilgodehavender i regnskabet ikke er korrekt og at det pt. Ikke kan udelukkes at flere personer ikke har afdraget korrekt på deres motorlån.</p> <p>Der kan ifølge Serviceloven i særlige tilfælde ydes støtte til køb af bil, de nærmere nugældende regler herfor findes i "bilbekendtgørelsen" BEK nr. 719 af 19. juni 2013. Støtten ydes som rentefrit lån som afvikles over 72 måneder dvs. 6 år. Afhængigt af låntagers forhold kan en del af lånet ydes som rente- og afdragsfrit, jf. bilbekendtgørelsen, § 7.</p> <p>Det afdragsfrie lån nedskrives i samme takst som det afdragspligtige lån over 72 måneder. Hvis lånebetingelserne ikke overholdes således at lånet opsiges, skal restgælden indfries, heri indgår en forholdsmæssig andel af det afdragsfrie lån. Det afdragsfrie lån indgår endvidere i opgørelse af restgæld til betaling dersom låntager ønsker at indfri gælden før 6-års periodens udløb. Tilsvarende indgår det afdragsfrie lån ved beregning af restgæld ved dødsfald.</p>			
Anbefaling	<p>Vi henstiller til, at forvaltningen snarest muligt afslutter arbejdet med at få registreret det korrekte tilgodehavende i kommunens regnskab. Endvidere skal SOF få aftaler om eventuelle udeståender med borgere, herunder såfremt der fejlagtigt ikke har været afdraget korrekt.</p>			
Forvaltningens iværksatte tiltag	<p>SOF oplyser, at arbejdet med en genopretning af motorlån er i gang og afsluttes inden lukning af regnskab 2017.</p>			

4. FORVALTNINGENS TILTAG

Rapportens konklusioner er drøftet med SOF, der er enig i indholdet af rapporten, og har tilsluttet sig IR's konklusioner. På dette grundlag har forvaltningen formuleret en række tiltag, som det fremgår ovenfor i afsnit 3.

Intern Revision vil følge forvaltningens arbejde med at komme endeligt i mål med hele åbningsbalancen.

5. UDFØRT ARBEJDE

5.1 Anlægsregistret

Oprydningen i anlægsmodulet sker i et selvstændigt spor, ved siden af den generelle oprydning/klargøring af balancekontiene til indlæsning i Kvantum, og vil blive rapporteret selvstændigt i en rapport, samlet for hele kommunen.

5.2 Overdragelse af tilgodehavender til Betaling & Kontrol.

Som følge af BR-beslutningen den 10. december 2009 om at samle opkrævning af Kommunens tilgodehavender i Betaling & Kontrol (B&K), har IR haft fokus på at sikre forvaltningens efterlevelse af BR's beslutning.

I forbindelse med klargøringen er en lang række debitor krav valideret og overdraget til opkrævning hos Betaling & Kontrol (B&K), ligesom det i forbindelse med integration med fagsystemer er påset, at integrationen er foretaget til Opus Debitor i B&K. Vi er således ikke bekendt med områder, hvor SOF ikke efterlever BR's beslutning, ligesom SOF fremadrettet er opmærksom på arbejdsdelingen mellem forvaltningen som faktureringsenhed, B&K som opkrævningsenhed og SKAT som myndighed for inddrivelse.

5.3 Endelig logning af åbningsbalancen

KS er ansvarlig for at foretage den endelige logning af de godkendte afstemninger på kontoniveau i KØR. Det er meget vigtigt at sikre, at dokumentationen, som ligger til grund for den samlede åbningsbalance, logges og sikres i forhold til det videre arbejde og historikken med balancens poster.

Det anbefales, at der er ledelsesmæssigt fokus på, at denne opgave udføres.

5.4 Udestående konti

Vedrørende 52 konti som kan henføres til tilgodehavender (debitor konti) udestår der sagsbehandling i form af overførsel til Betaling & Kontrol.

5.5 Andet

Der er endvidere konstateret enkelte andre forhold som SOF efterfølgende skal være opmærksom på.

- Fejl i regnskaber fra selvejende institutioner som skal berigtiges af institutionerne og i kommunens regnskab i forbindelse med regnskab 2018.
- Sorteret posteringsudtræk overføres først til Kvantum 1. januar 2018
- Modtagne arv og donationer som overføres til Kvantum udkonteres til driften i 2018 efter politisk behandling.
- Beboermidler som overføres til Kvantum skal straks herefter afstemmes i forhold til de bevægelser der har været i Kvantum efter overgangen.

BILAG 1 Specifikation af åbningsbalance til indlæsning

SOF - sign-off åbningsbalance pr. ultimo november 2017			
(hele kr.)	Primo 2017	Bevægelse	Sign-off Ultimo november 2017
Grunde			
Bygninger			
Tekniske anlæg			
Inventar			
Aktiver under opførelse			
Materielle anlægsaktiver			
Immaterielle anlægsaktiver			
Immaterielle anlægsaktiver			
Aktier og andelsbeviser m.v.	0	0	0
Andre langfristede tilgodehavender	73.893.036	-876.899	73.016.137 1)
Udlæg vedr. jordforsyning og forsyningsvirksomheder	0	0	0
Finansielle anlægsaktiver	73.893.036	-876.899	73.016.137
Anlægsaktiver i alt	73.893.036	-876.899	73.016.137
Omsætningsaktiver: Varebeholdninger			
Omsætningsaktiver: Fysiske anlæg til salg			
Omsætningsaktiver: Tilgodehavender	66.811.070	-2.116.664	64.694.406 2)
-herunder tilgodehavender hos staten			2)
-herunder kortfristede tilgodehavender i øvrigt			2)
Omsætningsaktiver: Værdipapirer (Pantebreve)	0	0	0
Likvide beholdninger	355.531.701	193.889.822	549.421.523
Omsætningsaktiver i alt	422.342.771	191.773.158	614.115.929
AKTIVER I ALT	496.235.807	190.896.260	687.132.066
Egenkapital (residual)	546.268.603	242.351.237	788.619.839
Hensatte forpligtelser	0	0	0
Langfristet gæld	-17.000.869	528.621	-16.472.248
Gæld vedr. finansielt leasede aktiver	0	0	0
Langfristede gældsforpligtelser	-17.000.869	528.621	-16.472.248
Nettogæld vedrørende fonds, legater, deposita	-271.681	-13.500	-285.181
Kassekredit og byggelån	0	0	0
Kortfristet gæld til staten	0	0	0
Skyldige feriepenge	0	0	0
Kortfristet gæld i øvrigt	-32.760.246	-51.970.098	-84.730.344
Kortfristede gældsforpligtelser	-32.760.246	-51.970.098	-84.730.344
Gæld i alt	-50.032.796	-51.454.977	-101.487.773
PASSIVER I ALT	496.235.807	190.896.260	687.132.066
Egenkapitalen er en residual af de øvrige balanceposter - ØKF afstemmer denne på tværs af forvaltningerne !			
1) Indeholder også Landsbyggefonden			
2) Tilgodehavender ej fordelt			

BILAG 2 Specifikation af åbningsbalance som afventer indlæsning B&K

SOF - Overgår til B&K sign-off pr. ultimo november 2017				
(hele kr.)		Primo 2017	Bevægelse	Overgår til B&K sign-off Ultimo november 2017
	Grunde			
	Bygninger			
	Tekniske anlæg			
	Inventar			
	Aktiver under opførelse			
	Materielle anlægsaktiver	0	0	0
	Immaterielle anlægsaktiver			
	Immaterielle anlægsaktiver			
	Aktier og andelsbeviser m.v.	0	0	0
	Andre langfristede tilgodehavender	3.817.754	-1.140.343	2.677.412 1)
	Udlæg vedr. jordforsyning og forsyningsvirksomheder	0	0	0
	Finansielle anlægsaktiver	3.817.754	-1.140.343	2.677.412
	Anlægsaktiver i alt	3.817.754	-1.140.343	2.677.412
	Omsætningsaktiver: Varebeholdninger			
	Omsætningsaktiver: Fysiske anlæg til salg			
	Omsætningsaktiver: Tilgodehavender	131.477.347	-106.584.287	24.893.060 2)
	-herunder tilgodehavender hos staten			2)
	-herunder kortfristede tilgodehavender i øvrigt			2)
	Omsætningsaktiver: Værdipapirer (Pantebreve)	0	0	0
	Likvide beholdninger	0	0	0
	Omsætningsaktiver i alt	131.477.347	-106.584.287	24.893.060
	AKTIVER I ALT	135.295.101	-107.724.630	27.570.471
	Egenkapital (residual)	136.604.176	-107.812.509	28.791.668
	Hensatte forpligtelser	0	0	0
	Langfristet gæld	0	0	0
	Gæld vedr. finansielt leasede aktiver	0	0	0
	Langfristede gældsforpligtelser	0	0	0
	Nettogæld vedrørende fonds, legater, deposita	-1.337.216	81.759	-1.255.457
	Kassekredit og bygge lån	0	0	0
	Kortfristet gæld til staten	0	0	0
	Skyldige feriepenge	0	0	0
	Kortfristet gæld i øvrigt	28.141	6.120	34.261
	Kortfristede gældsforpligtelser	28.141	6.120	34.261
	Gæld i alt	-1.309.075	87.879	-1.221.196
	PASSIVER I ALT	135.295.101	-107.724.630	27.570.471
	Egenkapitalen er en residual af de øvrige balanceposter - ØKF afstemmer denne på tværs af forvaltningerne !			
	1) Indeholder også Landsbyggefonden			
	2) Tilgodehavender ej fordelt			

BILAG 3 Specifikation af åbningsbalance vedrørende sorteret posteringsudtræk

SOF - Sorteret posteringsudtræk pr. ultimo november 2017			
(hele kr.)	Primo 2017	Bevægelse	Sorteret posteringsudtræk Ultimo november 2017
Grunde			
Bygninger			
Tekniske anlæg			
Inventar			
Aktiver under opførelse			
Materielle anlægsaktiver	0	0	0
Immaterielle anlægsaktiver			
Immaterielle anlægsaktiver			
Aktier og andelsbeviser m.v.	0	0	0
Andre langfristede tilgodehavender	0	0	0 1)
Udlæg vedr. jordforsyning og forsyningsvirksomheder	0	0	0
Finansielle anlægsaktiver	0	0	0
Anlægsaktiver i alt	0	0	0
Omsætningsaktiver: Varebeholdninger			
Omsætningsaktiver: Fysiske anlæg til salg			
Omsætningsaktiver: Tilgodehavender	0	0	0 2)
-herunder tilgodehavender hos staten			2)
-herunder kortfristede tilgodehavender i øvrigt			2)
Omsætningsaktiver: Værdipapirer (Pantebreve)	0	0	0
Likvide beholdninger	0	0	0
Omsætningsaktiver i alt	0	0	0
AKTIVER I ALT	0	0	0
Egenkapital (residual)	-144.321.064	114.623.509	-29.697.555
Hensatte forpligtigelser	0	0	0
Langfristet gæld	0	0	0
Gæld vedr. finansielt leasete aktiver	0	0	0
Langfristede gældsforpligtigelser	0	0	0
Nettogæld vedrørende fonds, legater, deposita	0	0	0
Kassekredit og byggelån	0	0	0
Kortfristet gæld til staten	0	0	0
Skyldige feriepenge	0	0	0
Kortfristet gæld i øvrigt	144.321.064	-114.623.509	29.697.555
Kortfristede gældsforpligtigelser	144.321.064	-114.623.509	29.697.555
Gæld i alt	144.321.064	-114.623.509	29.697.555
PASSIVER I ALT	0	0	0
Egenkapitalen er en residual af de øvrige balanceposter - ØKF afstemmer denne på tværs af forvaltningerne !			
1) Indeholder også Landsbyggefonden			
2) Tilgodehavender ej fordelt			

BILAG 4 Specifikation af åbningsbalance vedrørende anlægsregistret

SOF - Anlægsregistret pr. ultimo november 2017				
(hele kr.)	Primo 2017	Bevægelse	Anlægsregistret Ultimo november 2017	
Grunde	36.657.727	-	36.657.727	
Bygninger	38.954.731	-	38.954.731	
Tekniske anlæg	29.209.609	-	29.209.609	
Inventar	6.672.949	-	6.672.949	
Aktiver under opførelse	2.874.303	-	2.874.303	
Materielle anlægsaktiver	114.369.318	0	114.369.318	
Immaterielle anlægsaktiver	4.523.455	0	4.523.455	
Immaterielle anlægsaktiver	4.523.455	0	4.523.455	
Aktier og andelsbeviser m.v.	0	0	0	
Andre langfristede tilgodehavender	0	0	0	1)
Udlæg vedr. jordforsyning og forsyningsvirksomheder	0	0	0	
Finansielle anlægsaktiver	0	0	0	
Anlægsaktiver i alt	118.892.773	0	118.892.773	
Omsætningsaktiver: Varebeholdninger				
Omsætningsaktiver: Fysiske anlæg til salg				
Omsætningsaktiver: Tilgodehavender	0	0	0	2)
-herunder tilgodehavender hos staten				2)
-herunder kortfristede tilgodehavender i øvrigt				2)
Omsætningsaktiver: Værdipapirer (Pantebreve)	0	0	0	
Likvide beholdninger	0	0	0	
Omsætningsaktiver i alt	0	0	0	
AKTIVER I ALT	118.892.773	0	118.892.773	
Egenkapital (residual)	118.892.773	0	118.892.773	
Hensatte forpligtigelser	0	0	0	
Langfristet gæld	0	0	0	
Gæld vedr. finansielt leasede aktiver	1.102.500	0	1.102.500	
Langfristede gældsforpligtelser	0	0	0	
Nettogæld vedrørende fonds, legater, deposita	0	0	0	
Kassekredit og byggelån	0	0	0	
Kortfristet gæld til staten	0	0	0	
Skyldige feriepenge	0	0	0	
Kortfristet gæld i øvrigt	0	0	0	
Kortfristede gældsforpligtelser	0	0	0	
Gæld i alt	0	0	0	
PASSIVER I ALT	118.892.773	0	118.892.773	
Egenkapitalen er en residual af de øvrige balanceposter - ØKF afstemmer denne på tværs af forvaltningerne !				
1) Indeholder også Landsbyggefonden				
2) Tilgodehavender ej fordelt				

BILAG 5 Definition af prioriteter for væsentlighedsniveau

I revisionsrapporter fra såvel [navn på ekstern revisor] som Intern Revision vil formidlingen af risiko og væsentlighed på de enkelte observationer blive påført en prioritet ud fra følgende vurderingsgrundlag:

Prioritet 1 – markeres med

- Prioritet 1 markeringer anvendes for forhold, der anses for kritiske. I forbindelse med beretninger kan det observerede forhold efter nærmere vurdering eventuelt give anledning til en revisionsbemærkning.
- Et forhold anses for kritisk, såfremt der er en høj grad af sandsynlighed for, at forholdet indtræffer og/eller har en betydelig effekt og/eller har en betydelig udbredelse.
- Prioritet 1 markeringer rapporteres til ledelsen med påkrav om, at disse forelægges for det stående udvalg eller Økonomiudvalget.

Prioritet 2 – markeres med

- Prioritet 2 markeringer anvendes for forhold, der anses for væsentlige. Observationerne må ikke have en karakter, der kan medføre revisionsbemærkninger i årsberetningen.
- Et forhold anses for væsentlig, såfremt der er en middel grad af sandsynlighed for, at forholdet indtræffer og/eller har en vis effekt og/eller har en vis udbredelse.
- Prioritet 2 markeringer rapporteres til ledelsen i den reviderede forvaltning.

Prioritet 3 – markeres med

- Anvendes for forhold, der ikke har givet anledning til omtale eller kun anses for mindre væsentlige, og som derfor kun rapporteres til ledelsen som opmærksomhedspunkter.
- En risiko anses for mindre væsentlig, såfremt der er en lille grad af sandsynlighed for, at forholdet indtræffer og/eller har en lille effekt og/eller har en lille udbredelse.