

**Bilag 4: Konklusionsnotat: Beskæftigelses- og Integrationsudvalget**

Dette konklusionsnotat viser balancen for Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen. Balancen indeholder balancekonti på aktiv- og passivside fordelt på IM-funktion.

*Konklusion*

Afstemningen af forvaltningens balancekonti er udført i overensstemmelse med gældende regelsæt. Koncernservice har haft ansvaret for at afstemme samtlige 278 balancekonti. Samtlige balancekonti er blevet afstemt i forbindelse med regnskabsafslutningen for 2015.

Afstemningsarbejdet har været omfattet af ledelsesmæssig opfølgning. I ledelsesrapporteringen kan forvaltningerne se en opgørelse over afstemningerne og der er foretaget kvalitetssikring af balanceafstemningerne, hvor kontiene er gennemgået på stikprøvebasis. Samtidig er det de budgetansvarliges ansvar i den enkelte forvaltning løbende at sikre sig, at balancen er retvisende og tage aktion på poster til opfølgning.

Nedenstående konsoliderede oversigt viser saldi på de forskellige funktioner på Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningens balance fordelt på afstemningskategorier.

*Konsolideret oversigt (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)	Risiko for tab på funktionen
<b>Aktiver</b>					
9.22.01 - Kontante beholdninger	17	17			
9.22.05 - Indskud i pengeinstitutter m.v.	-7.765.686	-7.765.686			
9.25.12 - Refusionstilgodehavender Staten	-15.740	-37.289	21.549		
9.25.13 - Andre tilgodehavender Staten	24.289	30.435	-6.147		
9.28.14 - Tilgodehavender i betalingskontrol	36.319	918	35.402		
9.28.15 - Andre tilgodehavender	-205		-205		
9.28.17 - Mellemlægning mellem årene	-76.236	-76.172	-65		
9.32.25 - Andre langfristede udlån og tilgodehavender	293.389	291.345		2.043	
<b>Totale aktiver</b>	<b>-7.503.854</b>	<b>-7.556.431</b>	<b>50.534</b>	<b>2.043</b>	
<b>Passiver</b>					
9.51.52 - Anden gæld	-109.758	-108.430		-1.328	
9.52.56 - Anden kortfristet gæld med idendansk betalingsmodtager	-193.154	-182.884	-10.270		
9.52.59 - Mellemlægningsskonto	8.000	-40.757	48.608	148	ja
<b>Totale passiver</b>	<b>-294.912</b>	<b>-332.071</b>	<b>38.338</b>	<b>-1.180</b>	
<b>Total saldo</b>	<b>-7.798.766</b>	<b>-7.888.501</b>	<b>88.872</b>	<b>863</b>	

Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen har i alt 278 åbne balancekonti, som skal afstemmes og logges i afstemningsloggen i kommunens økonomisystem. Alle konti er logget *i forbindelse med regnskabsafslutningen 2015*.

- 259 konti er kategoriseret som ”Afstemt uden bemærkninger”.
- 15 konti er kategoriseret som ”Afstemt til opfølgning”. Konti i denne kategori indeholder identificerede og kendte differencer, som dog ikke er bogført på plads.
- 4 konti er kategoriseret som ”Ikke afstemt” – se tids- og aktivitetsplan nedenfor.

Udover de 278 balancekonti har Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen også 282 balancekonti, der er lukket og ikke længere er aktive og derfor ikke afstemmes. Desuden har Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen 139 konti, som afstemmes i Koncernservice, men som ikke logges i KØR. Det drejer sig bl.a. om systemkonti på det omkostningsbaserede regnskab, OBR.

### **Gennemgang af opmærksomhedspunkter**

Gennemgangen af forvaltningens balance har givet anledning til opmærksomhedspunkter. Opmærksomhedspunkterne vedrører primært funktionerne, hvor der er saldi, som er afstemt til kategori 3.

#### **IM-funktion 9.32.25 - Andre langfristede lån og tilgodehavender**

Tilgodehavende på 2.043 t.kr. vedrørende for meget udbetalt revalideringsydelse til borgerne. Kontoen reguleres en gang om året, men kun i balancen, og i henhold til specifikation opdelt på perioder, CPR-numre og beløb er der en difference på 14 t.kr., hvilket er årsagen til, at denne og de to efterfølgende konti er afstemt med en kategori 3, selv om differencen vurderes til at være uvæsentlig.

Beløbet indtægtsføres løbende, men først når/hvis det indbetales, og der er derfor ingen tabsrisiko. Til Staten skal refunderes 65 % af en eventuel indbetaling, idet kommunen fik denne del af udgiften dækket, da man på fejlagtigt grundlag udbetalte ydelserne. En del beløb vedrører krav, der er over 5 år gamle, men heller ikke dette indebærer en driftsrisiko, da beløbet aldrig er indtægtsført.

#### **IM-funktion 9.51.52 - Anden kortfristet gæld til staten**

Saldoen på denne funktion er statens 65 % andel af tilgodehavendet på -1.328 t.kr. på førnævnte IM-funktion 9.32.25 og skal kun betales, hvis beløbene indgår fra borgerne.

#### **IM-funktion 9.52.59 – Mellemregningskonto**

Beløbet på 148 t.kr. vedrører to konti, som begge er afstemt med kategori 3. Dels forvaltningens mulige andel af forannævnte tilgodehavender på 9.32.25 -715 t.kr. og dels af løndebitorer 863 t.kr., som tilsyneladende fejlagtigt er ført på denne konto i stedet for IM-funktion 9.28.15. Der er kun risiko på sidstnævnte beløb.

Efter overgangen til KMD OPUS Debitor har det ikke været muligt at få en specifikationsliste fra KMD OPUS, og det har derfor ikke været muligt at afstemme KØR med KMD OPUS. Det er nu muligt at udarbejde specifikationslister, og disse vil blive udsendt til forvaltningerne primo marts. I forhold til de tidskrævende arbejdsgange er Betaling og Kontrol i dialog med KMD for at finde en løsning.

### **IM-funktion 9.28.17 mellemregning mellem årene**

Beløbet på 76,2 mio. kr. på IM-funktion 9.28.17 er 14 konti alle afstemt som kategori 1. Den væsentligste post er periodisering af statstilskud indgået i banken i december 2015 med afregning for 4. kvartal 2015 samt a conto for 1. kvartal 2016 med beløb på 75,7 mio. kr. Det skal bemærkes, at integrationsydelse vedrørende 4. kvartal 2015, 8,1 mio. kr. er modtaget i januar 2016, og denne post er ikke periodiseret, ligesom afregning for 2014 modtaget i 2015 heller ikke blev indtægtsført i 2014.

#### *Tids- og aktivitetsplan*

Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen vil flytte konti vedrørende løndebitorer, så de fremadrettet står på korrekt IM-konto. Korrektionen vil blive foretaget marts 2016. I forhold til sikkerheden for beløbets størrelse vil forvaltningen afvente en udmelding fra Betaling og Kontrol.

I forhold til uoverensstemmelsen mellem revalideringstilgodehavende, vil Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen tilrette udestående ved næste opdatering af borgernes skyldige beløb. Årsag til differencen skyldtes fejl i de opgørelser, som Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen modtog fra Betaling og Kontrol ved årsafslutningen.

I forhold til 9.28.17. er der ingen usikkerhed, da modposten i Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen er 9.25.12. refusionstilgodehavender fra staten (da staten skylder os midlerne) og ikke 9.28.17. mellemregning mellem årene. Selve beløbet 76,2 mio. kr. burde dog ikke være registreret i Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen, da det er kommunens samlede forskudsrefusion, som Koncernservice hjemtager. Dette problem er løst i 2016, da Koncernservice nu bruger konti beliggende i Økonomiforvaltningen til konteringen af forskudsrefusionen.

#### *Redegørelse for foretagne afskrivninger (og nedskrivninger) i regnskab 2015*

BIF har ikke foretaget afskrivninger og nedskrivninger i 2015 i KØR. Med hensyn til borgernes gæld, har der i løbet af 2015 været foretaget afskrivninger. Disse er dog indgået i den samlede gældsændring, når den én gang om året indtastes i KØR.

Disse afskrivninger har reelt set ingen regnskabsmæssig betydning, da nedskrivning på en konto opvejes af opskrivning på andre konti. Dette skyldes registreringen på området, som indebærer, at registreringen af borgernes gæld vedrørende tilbagebetalingspligtige ydelser foregår på funktion 9.32.25. med modpost på balancekonto 9.52.59. (kommunens andel) og 9.51.52. Anden gæld (statens andel). Kommunens andel flyttes så fra 9.52.59. til egenkapital på funktion 9.75.99., det vil sige at der foretages en overflytning af midler til egenkapital og ikke en afskrivning.

#### *Udgifter indregnet i 2015 hvor betaling udestår (periodiserede poster)*

Udgifter indregnet i 2015 hvor betaling udestår (periodiserede poster)
--

<b>Udvalg: Beskæftigelses og Integrationsudvalget</b>			
1.000 kr.			
<b>Emne</b>	<b>Bevilling (nr. og navn)</b>	<b>IM-konto (for postering af udgiften)</b>	<b>Beløb</b>
Jobrotation ikke udbetalt i 2015 vedr. 2015 for Københavns Kommunes arbejdspladser. Koncernservice har ikke hjemtaget tilskud for kommunens arbejdspladser i løbet af 2015. Det forventes at Koncernservice vil gøre det i 2016.	7828 Efterspørgselstyrede Overførsler	5.68.98.1	16.403,42
Udestående fakturaer for 2015 til betaling i 2016 på indsats. Det drejer sig især om uddannelsesinstitutioner. Opgjort ud fra OPERA udtræk over forløb, der ikke er modtaget faktura for.	7810 Efterspørgselsstyret Indsats	5.68.90.1	12.349,23
CKB lønudgifter vedr. fratrædelsesaftaler. Selv om medarbejderne er stoppet, udbetales der løn i et par måneder endnu, selv om medarbejderne ikke mere er til rådighed i 2016.	7810 Efterspørgselsstyret Indsats	5.68.90.1	1.214,42
Hensættelse fælles kundesystem crm (incl. moms)	3815 Beskæftigelsesindsats	6.45.51.3	958,75
Fratrædelse 2015 og løntillæg (er udbetalt i periode 1 2016)	1821 Administration	6.45.51.1	595,74
<b>I alt</b>	-	-	<b>31.521,56</b>