

Årsrapportering på balancen 2018

Borgerrådgiverudvalget



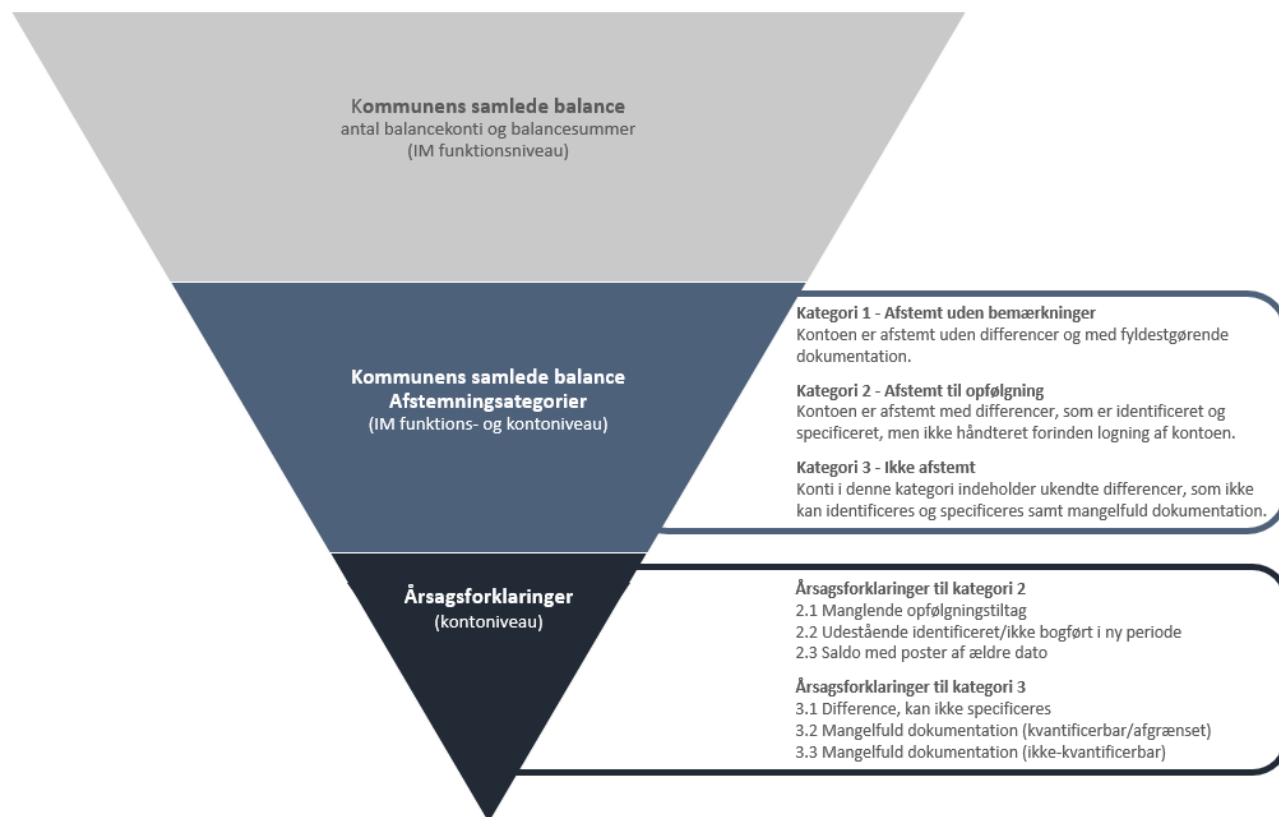
Indledning

Københavns Kommune aflægger i 2018 for første gang regnskab, hvor økonomisystemet SAP (Kvantum) er anvendt i hele regnskabsåret i alle forvaltninger.

Ved overgangen til Kvantum blev det besluttet, at Københavns Kommune arbejder med princippet om én kommune – én balance. Det indebærer, at der ikke udarbejdes en forvaltningsspecifik balancerapportering mere.

Årsrapportering på balancen (det tidligere konklusionsnotat) indeholder nu én samlet oversigt over alle Kommunens balancekonti fordelt på IM-funktion og afstemningskategori, samt de dele der kan henføres til specifikt udvalg.

Der arbejdes i kommunens afstemningskoncept med følgende begreber:



- Der fokuseres i rapporteringen på kategori 2 og 3 som udtryk for risikofaktorer i regnskabet. Kategori 1 vises kun på overordnet niveau.
- Opfølgningsbeløbet fra afstemninger er udgangspunktet for beskrivelse af opfølgningstiltag og konsekvenser.

Årsrapporteringens indhold

Årsrapporteringen er opdelt i 5 afsnit.

Afsnit 1 indeholder en oversigt over alle kommunens balancekonti pr. 31.12.2018 (antal konti pr. IM funktion) fordelt på kategorier samt opfølgingsbeløb ligeledes fordelt på kategorier. Afsnittet indeholder også en beskrivelse af relevante tværgående opmærksomhedspunkter.

Afsnit 2 indeholder afstemningsinformation relevant for fagudvalget.

Indledningsvist vises en oversigt over balancekonti indeholdende forvaltningspecifikke 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 opfølgingsbeløbene.

Konsekvensbeskrivelsen er udtryk for de konsekvenser, som der er, ved det pågældende opfølgingsbeløb på den pågældende balancekonto.

Afsnit 3, 4 og 5 er uændrede i forhold til tidligere år og indeholder en kort redegørelse for forvaltningens afskrivninger, oversigt over forvaltningens udgifter og indtægter, som er indregnet i regnskabsåret 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 2018 er der afstemt i alt 2.475 balancekonti, hvoraf Koncernservice har haft ansvaret for at afstemme 2.324 konti og forvaltningerne 151 konti.

Nedenfor ses fordelingen af afstemningerne på balancekontiene på kategorier;

- 2.354 konti med er kategoriseret som ”Afstemt uden bemærkninger”
- 61 konti er kategoriseret som ”Afstemt til opfølgning”
- 60 konti er kategoriseret som ”Ikke afstemt”

Københavns Kommune – Regnskab 2018

Tabel 1.1: Københavns kommune balance pr. 31.12.2018

IM-funktion	Antal konti	Saldo (t. kr.)				Beløb til opfølgning (t. kr.)		
		Total	Kategori 1	Kategori 2	Kategori 3	Total	Kategori 2	Kategori 3
9.22.01 Kontante beholdninger	152	3.513	3.459	4	50	-18	4	-21
9.22.05 Indskud i pengeinstitutter m.v.	1.371	-1.468.404	-1.468.367	-37	0	17	17	0
9.22.07 Investerings- og placeringsforeninger	1	10.266.819	10.266.819	0	0	0	0	0
9.22.08 Realkreditobligationer	5	895.288	895.288	0	0	0	0	0
9.22.10 Statsobligationer m.v.	1	0	0	0	0	0	0	0
9.25.12 Refusionstilgodehavender	1	543.535	0	543.535	0	-738	-738	0
9.25.13 Andre tilgodehavender	1	27.997	0	0	27.997	183	0	183
9.28.14 Tilgodehavender i betalingskontrol	31	673.926	5.626	-1.937	670.237	675.409	-1.937	677.346
9.28.15 Andre tilgodehavender	536	962.244	915.588	19.187	27.469	25.838	19.307	6.531
9.28.17 Mellemregninger med foregående og følgende regnskabsår	2	309.430	287.280	22.150	0	2.800	2.800	0
9.28.18 Finansielle aktiver tilhørende selvejende institutioner med overenskomst	5	332.046	332.046	0	0	0	0	0
9.28.19 Tilgodehavender hos andre kommuner og regioner	1	53	53	0	0	0	0	0
9.32.20 Pantebreve	2	40.877	40.877	0	0	0	0	0
9.32.21 Aktier og andelsbeviser m.v.	11	6.951.416	6.934.613	16.802	0	-3.606	-3.606	0
9.32.22 Tilgodehavender hos grundejere	1	616	0	616	0	41	41	0
9.32.23 Udlån til beboerindskud	1	51.596	0	0	51.596	51.596	0	51.596
9.32.24 Indskud i Landsbyggefonden m.v.	11	0	0	0	0	-80	-80	0
9.32.25 Andre langfristede udlån og tilgodehavender	42	4.201.453	3.475.417	45.460	680.576	-14	435	-449
9.32.27 Deponerede beløb for lån m.v	4	5.181.805	5.181.805	0	0	0	0	0
9.35.29 Klimainvesteringer	1	112.945	0	112.945	0	9	9	0
9.35.31 Gasforsyning	1	0	0	0	0	0	0	0
9.35.35 Andre forsyningsvirksomheder	15	-178.149	-178.149	0	0	0	0	0
9.38.37 Staten	4	5.046	1	-2	5.047	-1.055	-2	-1.053
9.42.40 Beskyttelsesrumspulje	1	0	0	0	0	0	0	0

Københavns Kommune – Regnskab 2018

IM-funktion	Antal konti	Saldo (t. kr.)				Beløb til opfølgning (t. kr.)		
		Total	Kategori 1	Kategori 2	Kategori 3	Total	Kategori 2	Kategori 3
9.42.42 Legater	4	168.525	168.525	0	0	0	0	0
9.42.43 Deposita	3	146.256	146.256	0	0	0	0	0
9.45.46 Legater	4	-168.313	-168.313	0	0	0	0	0
9.45.47 Deposita	20	-265.932	-160.475	-94.936	-10.520	-3.869	-2.675	-1.194
9.48.49 Staten	2	-5.047	0	0	-5.047	-5.047	0	-5.047
9.50.50 Kassekreditter og byggelån	6	0	0	0	0	0	0	0
9.51.52 Anden gæld	14	-149.023	-149.595	0	572	21	0	21
9.52.53 Kirkelige skatter og afgifter	4	0	0	0	0	0	0	0
9.52.55 Skyldige feriepenge (frivillig)	4	0	0	0	0	0	0	0
9.52.56 Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtager	25	-2.078.138	-118.189	-1.687.908	-272.041	170.032	13.911	156.121
9.52.57 Anden kortfristet gæld med udenlandsk betalingsmodtager	1	-9.822	0	-9.822	0	0	0	0
9.52.58 EDB fejlopsamlingskonto	4	0	0	0	0	0	0	0
9.52.59 Mellemløbskonto	102	-1.197.169	-13.201	-768.104	-415.864	-49.586	5.813	-55.399
9.52.61 Selvejende institutioner med overenskomst	6	-267.954	-278.645	10.691	0	616	616	0
9.52.62 Afstemnings- og kontrolkonto	4	0	0	0	0	0	0	0
9.55.63 Selvejende institutioner med overenskomst	6	-21.158	-21.158	0	0	0	0	0
9.55.64 Stat og hypotekbank	1	-800	-800	0	0	0	0	0
9.55.68 Realkredit	3	-12.092	-12.092	0	0	0	0	0
9.55.70 Kommunekredit	2	-1.182.027	-1.182.027	0	0	0	0	0
9.55.72 Gæld vedrørende klimainvesteringer	4	-5.502	-5.502	0	0	0	0	0
9.55.75 Anden langfristet gæld med indenlandsk kreditor	3	-2.207	-2.207	0	0	0	0	0
9.55.77 Langfristet gæld vedrørende ældreboliger	1	-216.108	0	-216.108	0	3.501	3.501	0
9.55.79 Gæld vedrørende finansielt leasede aktiver	3	-329	-329	0	0	0	0	0
9.58.80 Grunde	5	5.777.875	5.777.875	0	0	0	0	0
9.58.81 Bygninger	8	12.908.262	12.908.262	0	0	0	0	0
9.58.82 Tekniske anlæg, maskiner, større specialudstyr og transportmidler	6	248.951	248.951	0	0	0	0	0
9.58.83 Inventar – herunder computere og andet IT-udstyr	4	15.094	15.094	0	0	0	0	0

Københavns Kommune – Regnskab 2018

IM-funktion	Antal konti	Saldo (t. kr.)				Beløb til opfølgning (t. kr.)		
		Total	Kategori 1	Kategori 2	Kategori 3	Total	Kategori 2	Kategori 3
9.58.84 Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver	4	2.660.610	2.660.610	0	0	0	0	0
9.62.85 Udviklingsprojekter og andre erhvervede immaterielle anlægsaktiver	2	477	477	0	0	0	0	0
9.65.86 Varebeholdninger/-lagre	2	34.459	34.459	0	0	0	0	0
9.68.87 Grunde og bygninger bestemt til videresalg	1	54.472	54.472	0	0	0	0	0
9.XX.89 Varelager	5	9.305	4.999	0	4.306	4.306	0	4.306
9.72.90 Hensatte forpligtelser	4	-39.513.655	-39.513.655	0	0	0	0	0
9.75.91 Modpost for takstfinansierede aktiver	1	-9.508	-9.508	0	0	0	0	0
9.75.92 Modpost for selvejende institutioners aktiver	1	-382.878	-382.878	0	0	0	0	0
9.75.93 Modpost for skattefinansierede aktiver	1	-20.611.078	0	-20.611.078	0	-335.382	-335.382	0
9.75.95 Modpost for donationer	1	-2.684	0	-2.684	0	-2.684	-2.684	0
9.75.99 Egenkapital	3	*16.308.499	16.232.827	75.672	0	2	2	0
Total	2.475	1.145.414	22.926.590	-22.545.554	764.378	532.291	-300.649	832.940

* Inkl. årets resultat og tilpasninger fsa. fejlopsætning af enkelte poster i systemet (1.145.414 t. kr.) udgør egenkapitalen 5.838.757 t. kr. Dermed er summen af alle balancesaldi 0 kr.

Regnskabsmæssige opmærksomhedspunkter på tværs af kommunen

Der har i 2018 været særligt fokus på at sikre en tilfredsstillende regnskabsaflæggelse på hovedprocesserne løn, varer og tjenesteydelser (fakturapuljen og kreditormodulet) og overførsler (fagsystemer). Herved er udgiftssiden på kommunens drift og balance i alt væsentligt regnskabsmæssigt afdækket. Bank og bankmellemlægninger har ligeledes været et fokusområde.

For så vidt angår løn har der gennem en årrække været etableret et standardiseret procesflow både for drift og balancen. I 2018 har der været fokus på at fastholde kontinuitet og kvalitet i lønafstemningerne.

Kreditorer (fakturapuljen/kreditormodulet)

Forud for regnskabsafslutning har der været arbejdet med nedbringelse af den samlede fakturapulje. Målet var, i lighed med 2017, at komme under 10 mio.kr. Fakturapuljen er nedbragt til 9,6 mio.kr. pr. 31. december 2018. Målsætningen for det kommende år bliver at fastholde et løbende, lavt niveau på fakturapuljen og derved understøtte god økonomistyring i kommunen samt betaling til tiden.

Som følge af det høje faktureringsniveau i december måned sker der tilsvarende mange fakturagodkendelser i såvel periode 12 som supplementsperiode 13 (2. – 22. januar 2019). Det har en direkte påvirkning på saldoen i kreditormodulet pr. 31. december 2018.

Saldoen i kreditormodulet udgør pr. 31/12 2018 -2.043.943. t.kr. Saldoen er fuldt specificeret i forhold til fordeling mellem fakturaer og kreditnotaer, aldersfordeling for begge kategorier samt den efterfølgende udligning af bilagene (betaling eller modregning).

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 er logget med en kategori 2. Logningen er foretaget samlet under Økonomiudvalget idet rapportering fra Kvantum ikke fuldt understøtter en forvaltningsopdelt logning.

Der iværksættes primo 2019 forskellige initiativer for at styrke processerne omkring fakturagodkendelse, rykning af leverandører samt oversendelse af kreditnotaer til opkrævning i kommunens opkrævningsenhed i KS.

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.

I forlængelse af afslutningen på Kvantum implementeringen medio 2018 er der sket en øget fokusering på kontrol af dataoverførsel og dokumentation af balanceposter. Pr. 31. december 2018 udestår tilbagemelding på fuldstændighedsafstemninger på et antal fagsystemer, mens der på andre fagsystemer ses ikke forklarede differencer. Dette kan have en regnskabsmæssig effekt på både driften og balancen.

I første kvartal 2019 iværksættes en række indsatser med henblik på at understøtte de forvaltninger der har sådanne fagsystemer, med at sikre fuldstændighed og nøjagtighed i dataoverførsler fra fagsystemer til Kvantum samt korrekt dokumentation for balanceposter.

Bank / bankmellemlægninger

Der er i løbet af 2018 etableret fast rutine omkring daglig indlæsning af elektroniske filer fra bankerne således, at banksaldi i økonomisystemet til enhver tid matcher saldi i banksystemerne.

I efteråret 2018 blev der truffet beslutning om, at der ultimo måneden bliver tvangsbogført ikke udposterede transaktioner på bankmellemlægninger. Dette er for at understøtte forvaltningernes løbende styringsmuligheder, derved at alle udgifter og indtægter rammer driften rettidigt. De eneste bankmellemlægninger, der nu er saldo på ved en månedsafslutning, er konti med naturlige periodeforskydningsposter (primært senere afregning af salg på udenlandske kreditkort).

OPUS debitor

Ved lukning af regnskab 2018 foreligger der ikke en afstemning af Københavns Kommunes tilgodehavender. Det medfører helt overordnet en risiko for, at ikke alle kommunens indtægter fremgår korrekt i regnskabet samt at potentielle tab/afskrivninger ikke er identificeret.

De væsentligste årsager til, at der ikke foreligger afstemninger er;

- Komplekst systemlandskab hvor der mangler dokumentation af systemintegrationer mellem Kvantum (kommunens økonomisystem), Opus Debitor (kommunens opkrævningssystem) og flere fagsystemer.
- Systemintegrationer er sat enten uhensigtsmæssigt eller forkert op og integrationerne er løbende ændret henover årene.
- Manuelle arbejdsgange har ikke været tilrettelagt på en hensigtsmæssig måde.
- Essentiel opgaveløsning er forankret hos få nøglepersoner, hvilket medfører stor sårbarhed og lav eksekveringskraft.
- Historisk manglende prioritering af regnskabsopgaver i relation til kommunens debitorområde har skabt ophobning af opgaver, der ikke er blevet løst rettidigt.

Alle konti og saldi i økonomisystemet med relation til Opus Debitor er logget som en kategori 3 under Økonomiudvalget, som afstemningsansvaret er overgået til i løbet af 2018.

Der er primo 2019 nedsat en større projektgruppe, der arbejder med proceskortlægning og afstemning af Opus Debitor og Kvantum med henblik på at sikre en retvisende debitormasse ved regnskabsaflæggelse i 2019.

Mellemregning med følgende regnskabsår

Konto 91700000 anvendes ved årsskiftet til at "nulstille" udgifter og indtægter der vedrører nyt regnskabsår fra driften og overføre dem til nyt regnskabsår. Konto 95600014 anvendes til at medtage udgifter og indtægter bogført i nyt regnskabsår ved at "nulstille" dem i nyt regnskabsår.

Historisk har der været forskellige udfordringer med forvaltningernes brug af de disse konti herunder ikke korrekt anvendelse af konti (forveksling af kontobrug), manglende dokumentation for transaktionerne samt transaktioner som ikke overholder definitioner på, hvornår der er tale om en periodeafgrænsningspost.

Der har i 2018 været et forøget fokus på at understøtte en korrekt brug af kontiene for at sikre kvaliteten i regnskabsaflæggelsen. I tabel 1.2 ses en oversigt over anvendelsen af kontiene i regnskab 2018.

Tabel 1.2: Oversigt over mellemregning mellem årene pr. 31.12.2018

Udvalg	91700000 (t.kr.)	95600014 (t.kr.)	Total (t.kr.)
Beskæftigelse- og Integrationsudvalget	-26.713	-7.200	-33.913
Børne- og Ungdomsudvalget	134.939	-7.645	127.294
Kultur- og Fritidsudvalget	-3.234	-2.087	-5.321
Socialudvalget	-20.323	11.510	-8.813
Sundheds- og Omsorgsudvalget	277	-472	-195
Teknik- og Miljøudvalget	310	24.598	24.908
Økonomiudvalget	202.025	-29.373	172.652
I alt	287.281	-10.669	276.612

2 Rapportering på Borgerrådgiverudvalgets balanceposter

I forbindelse med regnskab 2018, er der afstemt 0 balancekonti med beløb til opfølgning i kategori 2 og 3 hos Borgerrådgiverudvalget.

3 Foretagne afskrivninger 2018

Borgerrådgiveren har ikke foretaget afskrivninger i regnskabsåret 2018.

4 Udgifter og indtægter indregnet i regnskabsåret 2018 (periodiserede poster)

Borgerrådgiveren har ikke foretaget periodiseringer i regnskabsåret 2018.

5 Bevægelser på balancen

Borgerrådgiveren har ikke haft bevægelser på balancen i regnskabsåret 2018.