



Årsrapportering på balancen 2020

Socialudvalget



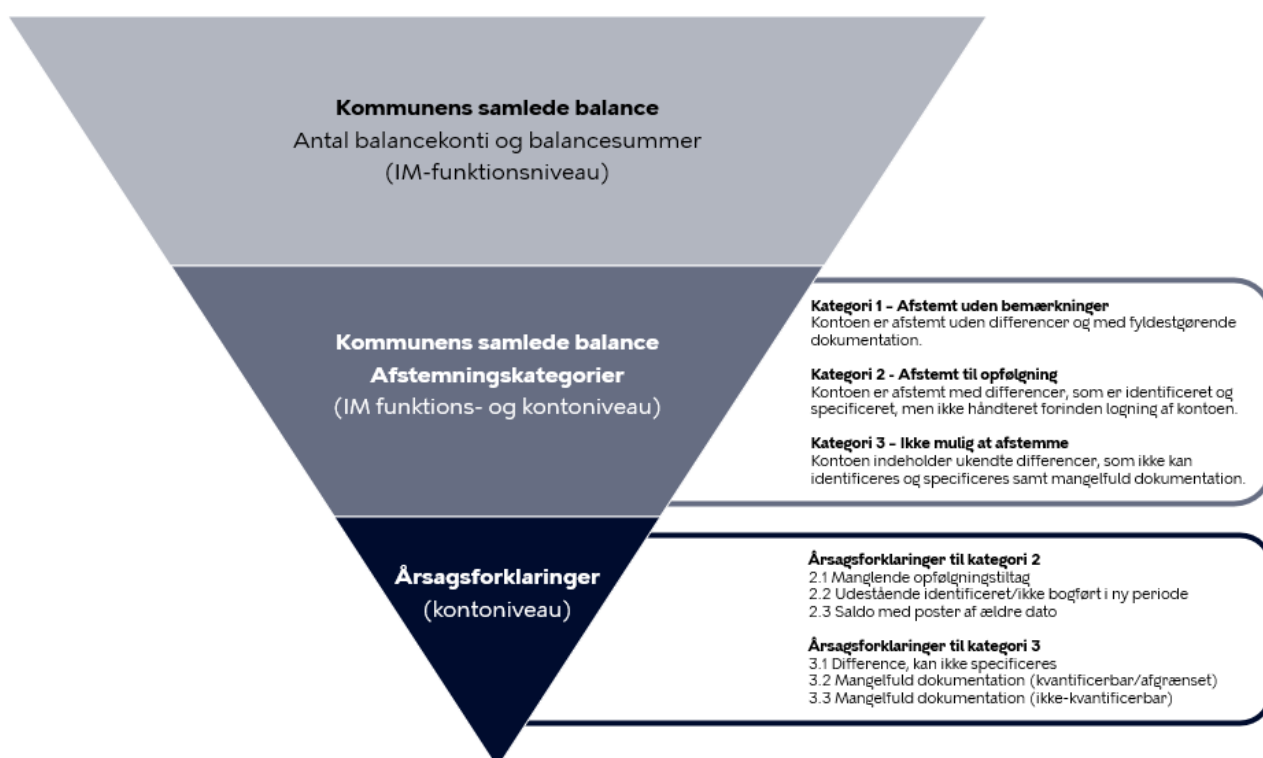
Indledning

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. 31.12.2020 (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 fejlopsamlingskonto	8	0	0	0	0	0
9.52.59 Mellemløbsregnskonto	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
Total	2.627	0	-403.165	403.165	-2.218	405.382

* 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 Parkeringssystemet 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 onboarde 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 Socialforvaltningens balanceposter

I forbindelse med regnskab 2020, er der afstemt 42 balancekonti med beløb til opfølgning i kategori 2 og 3 vedrørende Socialforvaltningen

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

Tabel 2.1: Socialforvaltningens poster til opfølgning pr. 31.12.2020

IM-funktion	Beløb til opfølgning (t. kr.)			
	Antal konti	Total	Kategori 2	Kategori 3
9.22.01 Kontante beholdninger	1	8	8	0
9.28.14 Tilgodehavender i betalingskontrol	1	346	346	0
9.28.15 Andre tilgodehavender	1	402	0	402
9.28.17 Mellemregninger med foregående og følgende regnskabsår	1	35	0	35
9.28.18 Finansielle aktiver tilhørende selvejende institutioner med overenskomst	1	-30	-30	0
9.32.23 Udlån til beboerindskud	1	159	159	0
9.32.25 Andre langfristede udlån og tilgodehavender	1	46	0	46
9.42.43 Deposita	27	-134	27	-161
9.51.52 Anden gæld	1	165	165	0
9.52.56 Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtager	5	63	-95	158
9.52.59 Mellemregningskonto	2	289	316	-27
Total	42	1.349	895	454

Opfølgningstiltag og konsekvensbeskrivelse for kategori 2 og 3 afstemninger i Socialforvaltningen

KATEGORI 3 AFSTEMNINGER					
IM 9.28.15	Opfølgningsbeløb (kr.)	Ansvarlig	Aktivitetsplan	Deadline	Konsekvensbeskrivelse
91509201	401.985,00	SOF	<p>Periodiserede poster, indtægtsrestancer</p> <p>Kategori: Manglende dokumentation</p> <p>Beløbet vedrører en dobbeltbetalt faktura fra 2020, som er flyttet til 2021. Posteringen var ikke dokumenteret i forbindelse med periodiseringen, derfor er den kategoriseret som kategori 3. Efter logning har SOF fremsendt dokumentation.</p> <p>Leverandøren er anmodet om en kreditnota for den ene faktura.</p>	28.02.2021	Risiko for tab.
IM 9.28.17	Opfølgningsbeløb (kr.)	Ansvarlig	Aktivitetsplan	Deadline	Konsekvensbeskrivelse
91700000	35.000,00	SOF	<p>Mellemregninger mellem år</p> <p>Kontoen er fejlagtigt logget som en kategori 3. Den skulle i stedet have været logget som kategori 2 grundet at der er sket betaling uden levering.</p> <p>Der er tale om et julearrangement der blev udskudt i december 2020, pga. ændring i forsamlingsforbud. Institutionen oplyser at</p>	30.04.2021	Der er risiko for afskrivning over driften hvis leverandøren ikke lever op til den indgåede aftale.

			<p>der er indgået aftale med leverandøren om at levering vil ske i april 2021, eller straks efter at forsamlingsforbuddet ophører.</p> <p>SOF følger sagen tæt, idet der kan være risiko for manglende levering, hvorfor det skal sikres at leverandøren lever op til den indgåede aftale.</p>		
IM 9.32.25	Opfølgningsbeløb (kr.)	Ansvarlig	Aktivitetsplan	Deadline	Konsekvensbeskrivelse
92500500	46.321,73	SOF/KS	<p>Andre langfristede udlån og tilgodehavender SOF</p> <p>Kategori: Mangelfuld dokumentation</p> <p>KS har grundet større fokus på deposita haft en grundig opfølgning pr. 31/12 2020. Opfølgningsbeløbet vedrører to lejemål, som er opsagt, og der udestår i samarbejde med KEID en opgave i at undersøge om deposita er overtaget af KEID eller om der skal ske regnskabsmæssig håndtering af beløbet.</p>	30.04.2021	Risiko for afskrivning.
IM 9.42.43	Opfølgningsbeløb (kr.)	Ansvarlig	Aktivitetsplan	Deadline	Konsekvensbeskrivelse
94312009 – m.fl.	-160.736,90	SOF	<p>Alle konti vedrører en beboerbankløsning for borgere på SOF's botilbud, hvor tilbuddet hjælper borgere med at administrere deres "lommepenge".</p> <p>Kategori: Mangelfuld dokumentation</p> <p>Beløbet på -160.736,90 kr. (netto) fordeler sig på 17 individuelle konti, hvor der udestår</p>	30.06.2021	Den mangelfulde dokumentation indebærer ingen risiko for den enkelte borger

			<p>dokumentation eller mangelfuld specifikation af differencer for borgeres bankoverførsler samt afholdte udgifter.</p> <p>Borgernes automatiske bankoverførsler sker månedsvi forud hvorfor saldiene pr. 31.12.2020 er "kunstig" høj.</p> <p>SOF er meget opmærksom på problematikken omkring den manglende dokumentation, hvorfor området er højt prioriteret. I løbet af 1. halvår vil der blive etableret et særligt forløb hvor der vil være fokus på dokumentationen og det afledte afstemningsarbejde.</p> <p>SOF har iværksat et projekt der skal se på mulige digitale løsninger, der kan understøtte beboerbankløsningen, hvormed manuelle handlinger omkring regnskabsføring undgås.</p>		
IM 9.52.56	Opfølgingsbeløb (kr.)	Ansvarlig	Aktivitetsplan	Deadline	Konsekvensbeskrivelse
95600001	65.034,86	SOF	<p>Kortfristet gæld - KMD fagsystemer (SOF)</p> <p>Kontoen anvendes blandt andet til registrering af regnskabsposter vedrørende borgere, der har indgået aftale med kommunen om administration af deres økonomi.</p> <p>Kategori: Mangelfuld dokumentation</p> <p>Beløbet vedrører en tidligere model for håndtering af administrationssager (allokering</p>	30.06.2021	Afskrivning over driften

95603000	93.297,80	SOF	<p>0898) Ordningen er afviklet pr. 31.12.2019 og beløbet skal afskrives.</p> <p>Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtager, Eksterne</p> <p>Kontoen anvendes til registrering af administrationssager samt til fejlede udbetalinger i KMD Aktiv</p> <p>Kategori: Mangelfuld dokumentation</p> <p>Beløbet på kr. 93.297,80 kr. vedrører betalinger fra KMD aktiv, som ikke har kunne overføres til borgers NEM konto, pga. fejl på borgers bankkonto. Beløbene er udbetalt til borger igen, men afstemningen af kontoen mangler.</p> <p>Socialforvaltningen har iværksat tiltag mhp. udredning og kontering af opfølgingsbeløbene, men mangler oplysninger om sagsgangene</p>	30.06.2021	Alle ydelser er udbetalt til borgere, så derfor er der ingen risiko for manglende udbetaling.
IM 9.52.59	Opfølgingsbeløb (kr.)	Ansvarlig	Aktivitetsplan	Deadline	Konsekvensbeskrivelse
95901006	-26.709,68	SOF	<p>Kortfristet gæld borgeradministration – primært tøjpengeregnskab for anbragte børn og unge</p> <p>Kategori: Mangelfuld dokumentation</p> <p>Opfølgingsbeløbet omhandler følgende:</p>	31.03.2021	Der er alene tale om periodeforskydninger for både tøjpenge og medicinudgifter

			<p>-51.842,31 kr. Tøjpenge til børn og unge på SOF's døgntilbud. SOF er forpligtet til at sørge for beklædning til de indskrevne på disse tilbud. Der føres regnskab vedr. beklædning for hvert barn, til sikring af at institutionsudgiften til beklædning holdes indenfor de cirkulærebestemte satser for tøjpenge.</p> <p>SOF vil sikre, at der sker udredning/udligning af tøjpengeregnskaberne inden udgangen af 1. kvartal 2021</p> <p>25.132,63 kr. Medicinudgifter til borgere på SOF's pleje- og behandlingstilbud for stofafhængige borger. En gang årligt opgøres kontoen og tilbuddet driftsfører udgifterne.</p>		
--	--	--	---	--	--

KATEGORI 2 AFSTEMNINGER

IM 9.22.01	Opfølgingsbeløb (kr.)	Ansvarlig	Aktivitetsplan	Deadline	Konsekvensbeskrivelse
90100060	7.992,00		Kontantkasse vedr. Hotellet Opfølgingsbeløbet skyldes difference vedrørende bikasser. Difference er bragt på plads i januar 2021.	Afsluttet	Ingen
IM 9.28.14	Opfølgingsbeløb (kr.)	Ansvarlig	Aktivitetsplan	Deadline	Konsekvensbeskrivelse
91401906	345.843,35	KS	Tilgodehavender i OPUS, SOF Ansvaret for afstemning af alle kommunens tilgodehavender er centralt forankret i KS. KS har i 2020 afsluttet et større arbejde med debitorafstemninger mellem Opus Debitor og Kvantum. Det har medført, at der er sket korrektion af historiske poster på henholdsvis drift og egenkapital. Opfølgingsbeløbet skyldes følgende forhold: <ul style="list-style-type: none"> ● 25.981,52 kr. i relation til fortsat oprydning i backlog på fejl- og afklaringslister ● -212,67 vedrørende manuel bogføring på billån ● 34.190,00 vedrørende debitor krav hvor det undersøges om borger har indbetalt til anden kommune (Hvidovre Kommune) ● 285.884,50 vedrørende poster fra KØR debitor, der ikke er oprettet i OPUS Debitor. 	31.03.2021	For så vidt angår de mellemkommunale krav er der sket indtægtsførsel i forvaltningens drift på et tidligere tidspunkt. Hvis det viser sig at kravene ikke er åbenstående mere skal der ske en regnskabsmæssig afklaring af tabsførelse - se afsnit om debitor på side 7.

			Sagerne sagsbehandles i KS Debtorsupport, for at sikre at kravene ikke er oprettet dobbelt. Det drejer sig om mellemkommunale krav til Frederikssund og Ringsted Kommune.		
IM 9.28.18	Opfølgingsbeløb (kr.)	Ansvarlig	Aktivitetsplan	Deadline	Konsekvensbeskrivelse
91800500	-30.282,92	KS	<p>Finansielle aktiver tilhørende S/I (SOF)</p> <p>Kategori: Manglende opfølgningstiltag</p> <p>Opfølgingsbeløbet vedrører institutionen Garvergården (PC 519), der som den eneste SOF-selvejende institution anvender Kvantum som økonomisystem.</p> <p>Opfølgingsbeløb er fordelt på 9.61: -9.334 kr. og 9.63: -20.948,92 kr.</p> <p>Garvergården leverer endeligt regnskab hvert år i marts måned. Regnskabet har ikke stemt med Kvantum de seneste år.</p> <p>KS vil, som led i allerede planlagt projekt med SUF, om regnskabsaflæggelse af selvejende institutioner der anvender Kvantum økonomisystem, inkludere Gravergården i dette arbejde, idet problemstillingen er temmelig identisk. Formålet er at etablere en klar proces for anvendelse af kontoplan i Kvantum samt for aflæggelse af årsregnskabet.</p>	30.06.2021	Forkert optagelse af værdier i regnskab samt klassifikationsfejl, derved at regnskabsfunktioner er anvendt forkert.

IM 9.32.23	Opfølgningsbeløb (kr.)	Ansvarlig	Aktivitetsplan	Deadline	Konsekvensbeskrivelse
92300000	158.551,12	SOF	<p>Udlån til beboerindskud Kontoen anvendes til registrering af kommunens udlån til beboerindskud.</p> <p>Kategori: Udestående identificeret – ej bogført i ny periode</p> <p>Beløbet vedrører to forhold, dels genvundne tab kr. 126.151,12, hvor der har været usikkerhed om den regnskabsmæssige behandling, dels et udlån på kr. 32.400 som mangler profitcenter. Dette lån indgår dog i SOFs lånesystem/lånedokumentation.</p> <p>Der skal fastlægges en procedure for bogføring af genvundne tab, og der skal foretages en bogføring, der retter op på profitcenter.</p>	28.02.2021	Forholdene har ingen konsekvenser for låntagere. Beløbet for Genvundne tab skal korrigeres via konto 95200000 og egenkapitalen.
IM 9.42.43	Opfølgningsbeløb (kr.)	Ansvarlig	Aktivitetsplan	Deadline	Konsekvensbeskrivelse
94312015 – m.fl.	26.986,33	SOF	<p>Alle konti vedrører en beboerbankløsning for borgere på SOF's botilbud, hvor tilbuddet hjælper borgere med at administrere deres "lomme penge".</p> <p>Kategori: Udestående identificeret – ej bogført i ny periode (bankkonti)</p> <p>Opfølgningsbeløbet på 26.986,63 kr. fordeler sig på 13 individuelle konti, hvor de</p>	31.03.2021	Den manglende registrering i banken har ingen konsekvenser for den enkelte borger.

			<p>udestående beløb er identificeret, men endnu ikke registreret i banken.</p> <p>Bankernes registrering af dankortbevægelser er af og til forskudt ift. dagen for det faktiske køb.</p> <p>SOF har iværksat et projekt der skal se på mulige digitale løsninger, der kan understøtte beboerbankløsningen, hvormed manuelle handlinger omkring regnskabsføring undgås.</p>		
IM 9.51.52	Opfølgingsbeløb (kr.)	Ansvarlig	Aktivitetsplan	Deadline	Konsekvensbeskrivelse
95200000	164.618,92	SOF	<p>Kontoen anvendes i forbindelse med SOF's registrering af beboerindskudslån.</p> <p>Kontoen anvendes til registrering af Statens andel af ydede beboerindskudslån.</p> <p>Kategori: Udestående er identificeret – men ikke bogført i ny periode.</p> <p>Opfølgingsbeløbet vedrører dels dobbeltbogføring af afdrag samt manglende registrering af genvundne tab.</p> <p>Der skal ske korrektion for de to forhold i 2021-regnskabet.</p>	28.02.2021	Ingen reelle økonomiske konsekvenser, men der skal foretages rettelse via egenkapital og konto 92300000.

IM 9.52.56	Opfølgingsbeløb (kr.)	Ansvarlig	Aktivitetsplan	Deadline	Konsekvensbeskrivelse
95600001 95600002 95600003	-148.533,72 -227.816,44 451,41	SOF	<p>Kontiene 95600001-3 og konto 95603000 vedr. KMD Aktiv skal ses i sammenhæng.</p> <p>Kortfristet gæld - KMD fagsystemer (SOF) Kortfristet gæld – KMD Udbetaling KMD Aktiv</p> <p>Kategori: manglende opfølgningstiltag</p> <p>Opfølgingsbeløbet vedrører: -sager/beløb på fejllister fra doc2archive -returneringer modtaget i banken -fejlrettelser, som skal behandles.</p> <p>Sagsbehandling af fejllister, returneringer samt fejlrettelser skal foretages af SOF. Der er tale om sager fra perioden 2018 – 2020, og rettelser bør foretages inden overgang til KY-systemet den 4. oktober 2021.</p> <p>I afstemningen ligger hver måned en opgørelse fordelt på de 4 centre. Borgercenter Handicap, Borgercenter Voksne, Borgercenter Børn og Unge samt Rådgivningscentret, samt oplysning om allokering på de enkelte centre.</p>	30.06.2021	Alle ydelser er udbetalt til borgere, så derfor er der ingen risiko for manglende udbetaling.
95600011	291.100,00	SOF	<p>Periodiserede poster, udgiftsrestancer</p> <p>Kategori: Manglende opfølgningstiltag</p> <p>Beløbet vedrører medarbejdersupervision. Der er anvendt forkert periodiseringskonto, da der er tale om en forudbetaling.</p>	Afsluttet	Ingen konsekvens

95603000	-11.475,93	SOF	<p>Beløbet er bortposteret fra periodekontoen i 2021.</p> <p>Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtager, Eksterne</p> <p>Kategori: Manglende opfølgningstiltag</p> <p>Beløbet vedrører 9 posteringer vedrørende administrerede pensioner. Beløbene mangler cpr-numre, og indgår derfor ikke i afstemningen på cpr-niveau. SOF følger op på, at sagerne færdighåndteres. En forskel mellem saldi på sag og saldi i Kvantum er således ikke udtryk for, at borgers mellemværende med kommunen er uafklaret og heller ikke, at sagen ikke er rettet eller rettes på et senere tidspunkt.</p> <p>Kategori: Udestående identificeret – ej bogført i ny periode</p> <p>Beløbet vedrører posteringer, der mangler allokeringer eller er ført med allokeringer, der ikke skal anvendes på denne konto.</p> <p>Der er flow i rettelserne, og SOF skal foranledige ompostering i lighed med den hidtidige løbende procedure.</p>	30.06.2021	<p>Der er ingen risiko for, at de pågældende administrationssager ikke er opgjort korrekt</p> <p>Posterne vil mangle på uddata, hvor der trækkes regnskaber på allokeringsniveau. Desuden er der usikkerhed om, hvorvidt posterne vedrører administrationssager</p>
----------	------------	-----	---	------------	---

IM 9.52.59	Opfølgingsbeløb (kr.)	Ansvarlig	Aktivitetsplan	Deadline	Konsekvensbeskrivelse
95900000	750,00	SUF/KS	<p>Mellemregningskonti</p> <p>Beløbet er ført på forkert profitcenter (SOF-profitcenter), og skal omposteres til SUF-profitcenter.</p> <p>Kategori: Udestående identificeret – ej bogført i ny periode.</p>	31.03.2021	Beløbet mangler i sagsbehandlingen hos SUF.
	-26.127,77	SOF	<p>Beløbet vedrører manuel administration og udbetaling af arbejdsvederlag/arbejdsudløb til bl.a. udenlandske borgere.</p> <p>SOF er i dialog med ministeriet for området om hvorvidt der kan udbetales arbejdsvederlag til udenlandske statsborgere.</p>	Ubestemt iht dialog med ministeriet	Der er ingen konsekvenser for den enkelte borger.
	220.045,87	SOF	<p>Beløbet vedrører kost, servicepakker og lønpenge, hvor borgerne har indbetalt løbende via en bankoverførsel direkte til botilbuddet. Den manuelle løsning er nu erstattet af servicekontrakter via Kvantum. Oprettelse og overgang til servicekontrakterne er sket i sidste kvartal af 2020. beløbet forventes endeligt udredt indenfor 1. halvår 2021.</p>	30.06.2021	Der er risiko for afskrivning over driften, i de tilfælde hvor borgere ikke er i stand til at betale en evt. gæld. Borgeres tilgodehavende udbetales.
	84.964,20	SOF	<p>Beløbet vedrører medicinudgifter til borgere på SOF's pleje- og behandlingstilbud for stofafhængige borgere. En gang årligt opgøres kontoen og tilbuddet driftsfører udgifterne.</p>	30.06.2021	For medicinudgifterne er der tale om periodeforskydning ift. en eventuel driftspåvirkning.

	2.803,00	SOF	Beløbet vedrører Kontantlisten fra KMD aktiv. Beløbet skal udlignes med andre udeståender på 95603000.	30.06.2021	Der er ingen risiko for at borger mangler at få udbetalt ydelser, da alle fejlede udbetalinger er genudbetalt. Der er risiko for sagsbehandlingsfejl i afstemningen af balancen og borgers sag om administreret pension.
	33.480,00		Beløb vedrørende herbergcenteret er udlignet i 2021.	Afsluttet	Ingen

Foretagne afskrivninger 2020

Socialforvaltningen har i alt afskrevet 565 t.kr. med påvirkning af driftsregnskabet i 2020.

Afskrivningerne vedrører:

- Gamle debitor krav
- Deposita vedr. ophørt lejemål
- Lukket konto vedr. KMD-fagsystem
- Lukkede feriekonti samt periodeforskydninger vedr. afregning af ATP

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.

KS 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.

IM-funktion, der foretages afskrivninger på (HK8)	Modpost på driften		
	IM-funktion	Bevilling (nr. og navn)	Beløb (kr.)
8.28.14	6.45.51	3300 - Tværgående opgaver og administration	426.504
8.32.25	5.38.39	3200 - Borgere med sindslidelser	28.830
8.52.56	6.45.51	3300 - Tværgående opgaver og administration	16.929
8.52.59	6.45.51	3300 - Tværgående opgaver og administration	92.816
Afskrivninger i alt	-	-	565.079

Udgifter og indtægter indregnet i regnskabsåret 2020 (periodiserede poster)

Socialforvaltningen har for regnskab 2020 periodiseret 20 enkeltposter poster til en samlet sum på 1.585.449,29 kr. Alle posterne vedrører udgifter til køb af pladser på områder hvor der kan hjemtages statsrefusion.

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	3000 Børnefamilier med særlige behov - 5.28.21	357
Køb af pladser	3000 Børnefamilier med særlige behov - 5.28.22	52
Køb af pladser	3220 Borgere med handicap - 5.28.20	127
Køb af pladser	3220 Borgere med handicap - 5.28.23	120
Køb af pladser	3220 Borgere med handicap - 5.28.39	113
Køb af pladser	3220 Borgere med handicap - 5.28.50	139
Køb af pladser	3220 Borgere med Handicap - 5.38.51	301
Køb af pladser	3210 Udsatte Voksne - 5.38.42	376
I alt	-	1.585

Bevægelser på balancen

IM-funktion	Beløb (kr.)	Forklaring på bevægelse
9.22.05	15.083.533	Rettelse af fejl i stamdata på balancekonto foretaget af KS/CFØ.
9.28.14	-15.083.533	Rettelse af fejl i stamdata på balancekonto foretaget af KS/CFØ.
9.32.23	223.080	373.080 Rettelse af afskrivning beboerindskudslån 2019 -150.000 Forventet tab på beboerindskudslån pr. 31/12 2020
9.32.24	365.120	Nulstilling af LBF; tilbageførsel 2019 og fremførsel 2021
9.32.25	-13.171	Afskrivning af depositum lejemål (står dobbelt, også hos KEID)
9.51.52	-938.051	-248.720 Rettelse af afskrivning beboerindskudslån 2019 -789.331 Afskrivning beboerindskudslån 2020 100.000 Forventet tab beboerindskudslån pr. 31/12 2020
9.52.59	0	Rettelse af fejl i stamdata på balancekonto foretaget af KS/CFØ.
9.52.61	-6.307.591	-6.069.257 0-stilling af bogføring i 2019 - Indefrosen ferie - 676.057 Lions Kollegiet (afdrag på kommunalt lån) 437.723 Tilbageførsel af afskrivning
9.52.62	0	Korrektion af dummy IM-funktion foretaget af KS/CFØ.
9.55.73	6.069.257	0-stilling af bogføring i 2019 - Indefrosen ferie
9.99.99	-166.759.013	Korrektion af dummy IM-funktion foretaget af KS/CFØ.
I alt	-167.360.369	-