



# Årsrapportering på balancen 2022

Socialforvaltningen

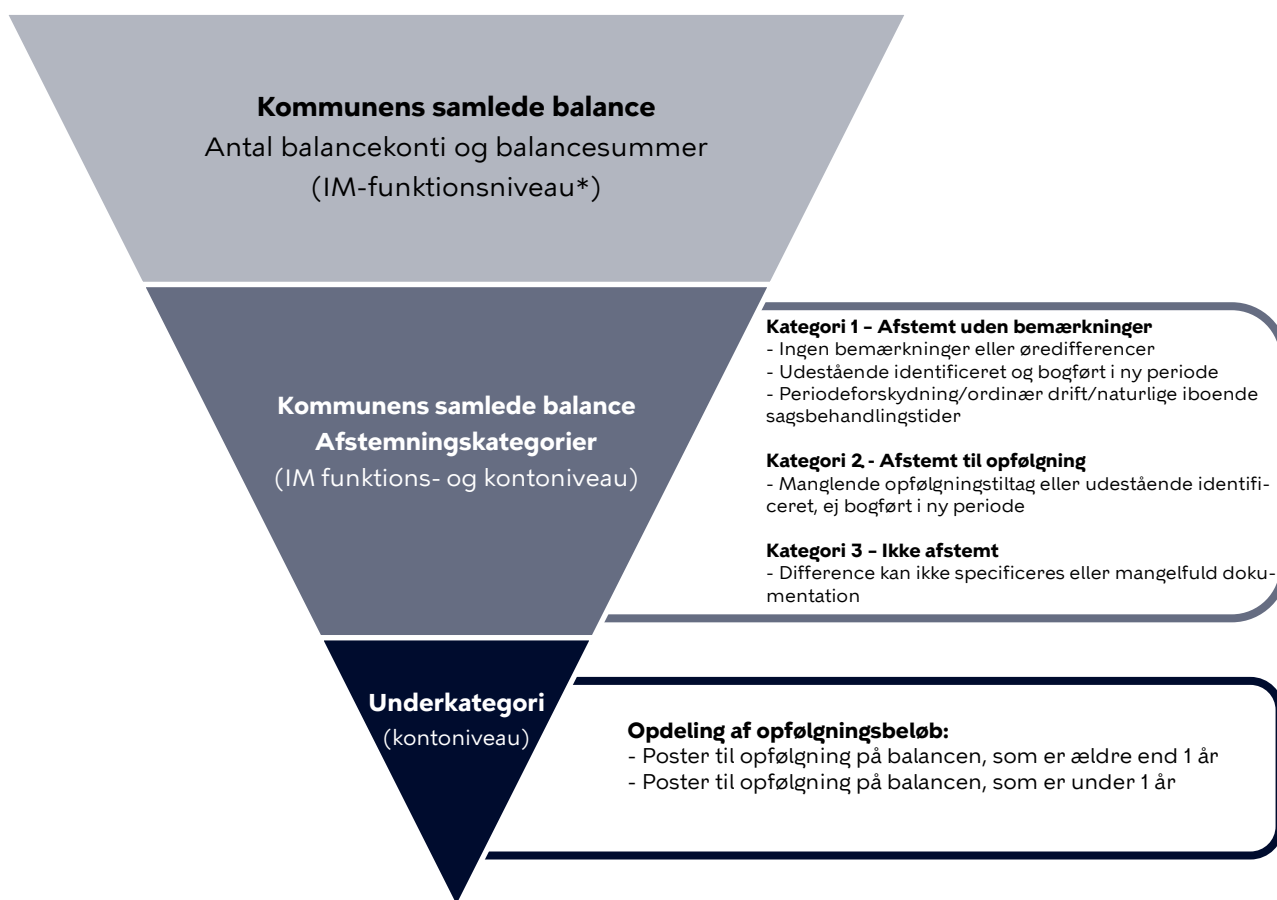


## Indledning

Formålet med årsrapportering på balancen er at skabe en større transparens om værdierne på kommunens balance i årsregnskabet. Med udgangspunkt i at regnskabet skal være rigtigt (jf. bekendtgørelse om kommuners budget og regnskabsvæsen, revision mv.), fremgår det af rapporten, om der er forhold på balancen, som ikke er retvisende og omfanget heraf.

Det er ligeledes muligt i de respektive politiske udvalg at orientere sig i forhold, der vedrører egen forvaltning samt i handleplanerne, der skal håndtere disse forhold.

Der arbejdes i kommunens afstemningskoncept med følgende begreber, der henvises til i rapporteringen:



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.

\*IM refererer til Indenrigs- og Boligministeriets autoriserede kontoplan

## Årsrapporteringens indhold

Årsrapporteringen er opdelt i fem afsnit.

Afsnit 1 indeholder en oversigt over alle kommunens balancekonti pr. 31.12.2022 (antal konti pr. IM-funktion) fordelt på kategori 1 samt opfølgingsbeløb fordelt på kategori 2 og 3. Afsnittet indeholder også en beskrivelse af tværgående kommunale opmærksomhedspunkter.

Afsnit 2 indeholder den forvaltningsspecifikke del. Indledningsvist vises en oversigt over balancekonti indeholdende forvaltningsspecifikke transaktioner, som er klassificeret i en afstemningskategori 2 eller 3, samt om der er opfølgingsbeløb ældre end 1 år.

Herefter følger handleplanerne for opfølgingsbeløbene, rangordnet efter kategori og kontonummer. Handleplanerne indeholder en beskrivelse af hvad problemet er, hvordan det skal løses, af hvem (ansvar) og hvornår det kan forventes, at kontoen igen kan afstemmes som en kategori 1. I handleplanerne vises kun opfølgingsbeløb med bruttobeløb +/- 1.000 kr.

Oversigten indeholder også en konsekvensbeskrivelse af opfølgingsbeløbene. Konsekvensbeskrivelsen er udtryk for en vurdering af de regnskabsmæssige risici i forhold til det pågældende opfølgingsbeløb på den pågældende balancekonto.

Afslutningsvist vises en oversigt over resultat for kontrol af dataoverførsler fra fagsystemer. Systemejere for fagsystemer, der overfører data til kommunens debtorsystem og/eller regnskabssystem, skal månedligt udføre kontrol af, om der er fuldstændighed i overførsler. Hvis der er differencer, skal der i lighed med balanceafstemninger udarbejdes handleplan for, hvordan og hvornår differencen håndteres.

Afsnit 3, 4 og 5 indeholder i lighed med tidligere år henholdsvis en kort redegørelse for udvalgets af-skrivninger, oversigt over udvalgets periodiserede poster samt balancebevægelser direkte på egenkapitalen.

## 1. Rapportering på Københavns Kommunes balanceafstemninger

Koncernservice og forvaltningerne har afstemt kommunens balancekonti i overensstemmelse med gældende regelsæt. Pr. 31. december 2022 er der afstemt i alt 2510<sup>1</sup> balancekonti, hvoraf Koncernservice (KS) har haft ansvaret for at afstemme 2.379 konti og forvaltningerne 131 konti.

Nedenfor ses fordelingen af afstemningerne på balancekontiene på kategorier:

Kategori	2022 logninger		2021 logninger		Ændringer fra 2021 til 2022	
	Antal konti	Nettobeløb (t. kr.)	Antal konti	Nettobeløb (t. kr.)	Antal konti	Nettobeløb (t.kr.)
1	2.338	-113.390	2.354	-60.860	-16	-52.530
2	75	50.998	145	34.968	-70	16.030
3	97	55.975	63	25.892	34	30.083

<sup>1</sup>Egenkapitalkonti på funktion 9.75.99 indgår ikke i denne opgørelse, idet de afstemmes særskilt gennem egenkapitalnoten til balancen.

Antallet af balancekonti er reduceret med netto 52 konti i året. Bevægelsen rummer både nyoprettede og lukkede balancekonti. Det sker oftest som led i udfasning af gamle fagsystemer og implementering af nye.

Udviklingen i logning af kategori 2 og 3 beløb ser umiddelbart ud til at være negativ, idet værdier er blevet højere i 2022. Det skal dog ses i lyset af, at der i året er logget 44,5 mio.kr. som kategori 2 og 57,5 mio.kr. som kategori 3 vedrørende anlæg. Det skyldes, at der i året er foretaget en validering og håndtering af manuelle bogføringer der blev foretaget i det første regnskabsår efter overgang til nyt økonomisystem grundet tekniske problemer med anlægsmodul. Reguleret for denne effekt er kategori 2 og 3 opfølgingsbeløb på henholdsvis 6,5 mio.kr. og -1,3 mio. kr. (netto).

Udviklingen kan tilskrives det kontinuerlige fokus på balanceafstemninger i Københavns Kommune (KK). I 2023 arbejdes der videre med initiativer der understøtter udviklingen yderligere, i form af bedre proces og systemunderstøttelse.

I kategorien opfølgingsbeløb ældre end 1 år (se uddybning på side 6) er der logget følgende:

Total / IM-funktion	Forvaltning	Kategori 2	Kategori 3
Opfølgingsbeløb t.kr.		-661	57.598
9.28.15 Andre tilgodehavender	KFF, eget fagsystem		544
9.42.43 Deposita	SOF, beboermidler	4	-492
9.52.56 Anden kortfristet gæld	BIF, KSD	6.435	
9.52.59 Mellemlægning	SOF, lommepege	-40	
9.52.59 Mellemlægning	SOF, KY	-223	
9.52.59 Mellemlægning	ØKF-KS, lønadm.	65	
9.52.59 Mellemlægning	ØKF-KS, KSD		78
9.52.59 Mellemlægning	ØKF-KS, skattekontoen	2.549	
9.52.59 Mellemlægning	ØKF-KS, tilgodeh. energifgifter	664	
9.58.8x Bygninger/anlæg u. opf.	ØKF-KS, anlægsadm.	-10.115	57.468

Tabel 1.1: Københavns Kommunes balance pr. 31.12.2022

IM-funktion	Antal konti	Saldo (t. kr.)		Beløb til opfølgning (t. kr.)			Heraf ældre end 1 år (t.kr.)	
		Total	Kategori 1	Total	Kategori 2	Kategori 3	Kategori 2	Kategori 3
9.22.01 Kontante beholdninger	86	3.566	3.451	115	115	0	0	0
9.22.05 Indskud i pengeinstitutter m.v.	1.330	-3.920.885	-3.920.885	0	0	0	0	0
9.22.07 Investerings- og placeringsforeninger	1	15.657.118	15.657.118	0	0	0	0	0
9.22.08 Realkreditobligationer	4	0	0	0	0	0	0	0
9.25.12 Refusionstilgodehavender	1	902.395	902.395	0	0	0	0	0
9.25.13 Andre tilgodehavender	1	10.203	10.203	0	0	0	0	0
9.28.14 Tilgodehavender i betalingskontrol	29	1.316.681	1.318.178	-1.498	-1.498	0	0	0
9.28.15 Andre tilgodehavender	547	130.388	129.675	713	262	451	0	544
9.28.17 Mellemsg. med foregående og følgende regnskabsår	1	531.249	531.249	0	0	0	0	0
9.28.18 Fin. aktiver tilh. selvejende institutioner med overenskomst	5	280.275	280.560	-285	-285	0	0	0
9.28.19 Tilgodehav. hos andre kommuner og regioner	1	0	0	0	0	0	0	0
9.32.20 Pantebreve	1	78.248	78.248	0	0	0	0	0
9.32.21 Aktier og andelsbeviser m.v.	10	8.870.489	8.870.489	0	0	0	0	0
9.32.22 Tilgodehavender hos grundejere	1	77	87	-10	-10	0	0	0
9.32.23 Udlån til beboerindskud	5	98.674	98.674	0	0	0	0	0
9.32.24 Indskud i Landsbyggefonden m.v.	12	0	0	0	0	0	0	0
9.32.25 Andre langfristede udlån og tilgodehavender	15	8.409.281	8.410.794	-1.512	-1.512	0	0	0
9.32.27 Deponerede beløb for lån m.v.	4	4.953.924	4.953.924	0	0	0	0	0
9.35.29 Klimainvesteringer	1	370.316	370.380	-64	-501	437	0	0
9.35.35 Andre forsyningsvirksomheder	18	-367.996	-367.996	0	0	0	0	0
9.38.37 Staten	3	12.467	12.467	0	0	0	0	0
9.42.42 Legater	4	150.133	150.133	0	0	0	0	0
9.42.43 Deposita	71	107.478	109.489	-2.011	164	-2.175	4	-492
9.45.46 Legater	4	-150.133	-150.133	0	0	0	0	0
9.45.47 Deposita	84	-223.781	-223.233	-548	-548	0	0	0
9.48.49 Staten	1	-12.467	-12.467	0	0	0	0	0

Københavns Kommune – Regnskab 2022

IM-funktion	Antal konti	Saldo (t. kr.)		Beløb til opfølgning (t. kr.)			Heraf ældre end 1 år (t.kr.)	
		Total	Kategori 1	Total	Kategori 2	Kategori 3	Kategori 2	Kategori 3
9.50.50 Kassekreditter og byggelån	1	-71.535	-71.535	0	0	0	0	0
9.51.52 Anden gæld	22	-170.062	-170.019	-43	0	-43	0	0
9.52.53 Kirkelige skatter og afgifter	5	-1	-1	0	0	0	0	0
9.52.55 Skyldige feriepenge (frivillig)	1	0	0	0	0	0	0	0
9.52.56 Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtager	21	-1.792.073	-1.804.852	12.779	12.809	-30	6.435	0
9.52.57 Anden kortfristet gæld med udenlandsk betalingsmodtager	2	-8.039	-8.039	0	0	0	0	0
9.52.58 EDB fejlopsamlingskonto	8	0	0	0	0	0	0	0
9.52.59 Mellemløbsregnskabskonto	107	-1.411.472	-1.408.856	-2.616	-2.485	-131	3.016	78
9.52.61 Selvejende institutioner med overenskomst	8	-264.644	-264.644	0	0	0	0	0
9.52.62 Afstemnings- og kontrolkonto	14	0	0	0	0	0	0	0
9.55.63 Selvejende institutioner med overenskomst	5	-15.532	-15.532	0	0	0	0	0
9.55.68 Realkredit	3	-1.607.094	-1.607.094	0	0	0	0	0
9.55.70 Kommunekredit	2	-704.986	-704.986	0	0	0	0	0
9.55.72 Gæld vedrørende klimainvesteringer	20	-110.095	-110.095	0	0	0	0	0
9.55.73 Lønmodtagernes Feriemidler	2	-1.715	-1.715	0	0	0	0	0
9.55.75 Anden langfristet gæld med indenlandsk kreditor	3	-3.007	-3.007	0	0	0	0	0
9.55.77 Langfristet gæld vedrørende ældreboliger	1	-179.331	-179.331	0	0	0	0	0
9.55.79 Gæld vedrørende finansielt leasede aktiver	3	0	0	0	0	0	0	0
9.58.80 Grunde	5	6.326.977	6.326.977	0	0	0	0	0
9.58.81 Bygninger	8	13.342.452	13.352.568	-10.116	-10.116	0	-10.116	0
9.58.82 Tekniske anlæg, maskiner, større specialudstyr og transportmidler	6	232.264	232.264	0	0	0	0	0
9.58.83 Inventar - herunder computere og andet IT-udstyr	6	13.034	13.034	0	0	0	0	0
9.58.84 Mat. anlægsaktiver under udførelse og forudbet. for mat. anlægsaktiver	5	4.331.323	4.219.252	112.071	54.604	57.468	0	57.468
9.62.85 Udviklingsprojekter og andre erhvervede imm. anlægsaktiver	2	0	0	0	0	0	0	0
9.65.86 Varebeholdninger/-lagre	1	55.160	55.160	0	0	0	0	0
9.68.87 Grunde og bygninger bestemt til videresalg	1	15.776	15.776	0	0	0	0	0
9.72.90 Hensatte forpligtelser	4	-27.402.183	-27.402.183	0	0	0	0	0
9.75.91 Modpost for takstfinansierede aktiver	1	-68.682	-68.682	0	0	0	0	0
9.75.92 Modpost for selvejende institutioners aktiver	1	-265.331	-265.331	0	0	0	0	0
9.75.93 Modpost for skattefinansierede aktiver	1	-23.967.076	-23.967.076	0	0	0	0	0
9.75.95 Modpost for donationer	1	-15.897	-15.897	0	0	0	0	0
9.75.99 Egenkapital (afstemmes særskilt)*	8	-3.465.931	-3.465.931	0	0	0		
<b>Total</b>	<b>2.518</b>	<b>0</b>	<b>-106.974</b>	<b>106.974</b>	<b>50.998</b>	<b>55.975</b>	<b>-661</b>	<b>57.598</b>

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

## Regnskabsmæssige opmærksomhedspunkter på tværs af kommunen

### **Ændringer til koncept for balanceafstemninger**

Med revisionsberetningen for 2021 skærpede revisionen kravene for logning af balanceafstemninger, således at fokus fremadrettet er på at undgå opfølgingsbeløb ældre end 1 år. Derudover vil der også være fokus på enkeltstående transaktioner eller problemstillinger med opfølgingsbeløb over 10 mio. kr. KS har i 4. kvartal 2022 implementeret processer og rapportering, der understøtter de nye revisionskriterier.

Balancekonti i KK afstemmes fortsat efter de overordnede afstemningskategorier 1, 2 og 3, svarende til 'afstemt uden bemærkning', 'afstemt til opfølgning' samt 'ikke afstemt'. Der er fortsat stort fokus på at få håndteret alle opfølgingsbeløb løbende, uanset alder og beløb. Dog er der med revisionens skærpede fokus på opfølgingsbeløb ældre end år, tilsvarende større opmærksomhed på disse beløb i rapporteringen og på de månedlige opfølgingsmøder om handleplaner mellem KS og forvaltningerne.

De første erfaringer med det øgede fokus på alderskriteriet viser nødvendigheden af, at der foreligger ajourførte forretningsgange og procesbeskrivelser samt en eventuel beskrivelse af sagsbehandlingstider (KPI'er). Dette for at kunne foretage en reel vurdering af opfølgingsbeløbet i forhold til alderskriteriet og derved sikre den fornødne kvalitet i afstemningen. KS er begyndt at udarbejde manualer for balanceafstemninger, der skal understøtte den korrekte vurdering i forhold til relevante processer. Forvaltningerne vil, i det omfang som er nødvendigt, blive involveret i arbejdet. Inden udgangen af 2023 vil der være udarbejdet manualer for samtlige balanceafstemninger.

### **Materielle anlægsaktiver**

Med den hidtidige praksis for tilstedeværelseskontrol har forvaltningerne foretaget tilstedeværelseskontrol på samtlige anlægsaktiver én gang årligt. Imidlertid har denne proces været meget tidskrævende på grund af kommunens mange anlægsaktiver, hvorfor der har været ønske om revision af praksis.

Det har ført til, at dele af den hidtidige tilstedeværelseskontrol fremover foretages centralt samt til en ændring af frekvensen af de resterende kontroller. Ændringen er implementeret i 2022.

- Bygninger og grunde kontrolleres centralt én gang årligt.
- Inventar og tekniske anlæg kontrolleres hvert andet år af forvaltningerne.
- Der foretages årlig central kontrol af de tekniske anlæg, som er påført GPS- eller indregistreringsnummer via en samkøring af data fra Kvantum-modulet Equipment.
- Materielle anlæg under opførelse kontrolleres af forvaltningerne årligt. Kontrollen suppleres med forvaltningernes forklaringer på anlæg under opførelse, hvor der ikke har været forbrug i det regnskabsår, som kontrollen foretages i. Der udvikles en rapport, så denne kontrol kan foretages kvartalsvist.

Den nye praksis vurderes ikke at forringe kontrollen, og den imødekommer samtidig forvaltningernes ønske om en lettelse af opgaven. Den økonomiske risiko ved praksisændring vurderes til at være lav, da bygninger og grunde udgør den økonomiske hovedpart af den samlede anlægsmasse.

**Kreditorer – fakturapuljen af modtagne endnu ikke godkendte fakturaer (IM-funktion 9.52.56)**

Målsætningen for fakturapuljens størrelse ved afslutning af regnskab 2022, og som er uændret siden 2021, er på maksimalt 10 mio. kr. inklusive moms.

Til trods for et langvarigt fokus på fakturapuljens størrelse, har det igen i 2022 været nødvendigt at foretage efterbehandling (bogføring) efter lukning af periode 12, for at nedbringe puljen til under 10 mio. kr.

Fakturaer i fakturapuljen, som ikke var behandlet på lukkedagen, har forvaltningerne som vanligt skulle tage stilling til i forbindelse med specifikation af deres fakturabeholdning i kategorierne a) fakturaer der vedrører 2022, b) fakturaer med spærrekode og c) fakturaer der vedrører 2023. Inden fakturapuljen blev sendt til forvaltningerne, blev de mindste fakturaer for samlet 8,5 mio. kr. sorteret fra med henblik på stillingtagen til de væsentligste fordringer. I forbindelse med den efterfølgende kvalitetssikring blev yderligere 48 fakturaer til en værdi af 7,5 mio. kr. bogført i regnskabsåret 2022. Den endelige fakturapulje udgør 4.481 bilag til et beløb på 8,8 mio. kr. inklusive moms

Økonomiudvalget har den 6. december 2022 godkendt, at der sker en midlertidig fremrykning af betalingstidspunktet for fakturaer, hvormed alle købsfakturaer på daglig basis frigives til betaling umiddelbart efter godkendelse af fakturaen. Beslutningen, som foreløbigt er gældende til udgangen af maj måned, har haft en betydning for størrelsen af saldoen på kreditorer i regnskab 2022. Den nøjagtige effekt kendes ikke, men saldoen er ca. 551 mio. kr. mindre end i 2021.

**Fagsystemer (9.28.15/9.52.56/9.52.59)**

KK har 38 fagsystemer, som overfører data til KK's økonomisystem Kvantums drifts- og balancekonti. Mange af disse systemer fungerer ligeledes som udbetalings- og/eller faktureringsssystemer. Der foretages månedlig kontrol af dataoverførsel mellem henholdsvis fagsystemer/Kvantum og fagsystemer/Opus Debitor. Derudover foretages der for en række fagsystemer ligeledes månedlig balanceafstemning. Fagsystemernes leverancer af data til Kvantum udgør en stor del af den samlede økonomiske aktivitet, der registreres i Kvantum hver måned.

I takt med øget behov for automatisering og effektivisering af processer samt genudbud af systemer kommer der løbende nye fagsystemer til. I 2022 er der implementeret ni nye fagsystemer med integration til Kvantum og/eller Opus Debitor.

Kontrollen med dataoverførsler viser, at der forekommer afvigelser, som i nogle tilfælde også medfører kategori 2 og 3 opfølgingsbeløb på balancekonti. Det gælder både for nyere og ældre systemer. Udfordringer med eksisterende integrationer adresseres blandt andet via genbesøg af processer og dokumentation, men også via udfasning af systemer. For nye systemintegrationer er målet, at de idriftsættes uden fejl. For at sikre dette er der opstillet krav i forretningsgangen "Opstart af nye systemintegrationer" og tilhørende governance, der skal sikre fejlfri og korrekt overførsel af data til Kvantum/Opus Debitor.

Arbejdet med systemintegrationer kræver fokus på den tekniske del af integrationen, flowet og sammenhænge i økonomidata samt dokumentationen. Erfaringen viser dog, at de tre dele ikke altid vægtes lige højt, og at forvaltningerne og ikke mindst leverandørerne primært har fokus på den tekniske del i integrationsprojekterne. Det manglende fokus på korrekte sammenhænge i økonomidata og dokumentationen medfører ofte lange implementeringsforløb samt et efterfølgende oprydningssarbejde. Det kan have konsekvenser for den økonomiske styring af økonomistrømme samt for et retvisende regnskab, der i sidste ende kan føre til revisionsbemærkninger.



KS arbejder derfor på at få en tidlig dialog med forvaltningerne og deres leverandører i forbindelse med nye integrationer. Dette med henblik på at etablere bedre forståelse for de tekniske aspekter, sammenhænge i økonomidata og behovet for nødvendig dokumentation/rapportering.

Samtidig skal dialogen understøtte koordinering af ressourcer og behov hos forvaltningerne og ligeledes understøtte en længere planlægningshorisont i KS, så der er relevante ressourcer ledige til at bistå på projekterne.

#### Fortsat samarbejde med KOMBIT

Efter implementeringen af de tre monopolbrudssystemer Kommunernes Ydelsessystem (KY), Kommunernes Sygedagpengesystem (KSD) og Kommunernes Pensionssystem (KP) identificerede KK i forbindelse med årsregnskabet 2021 en række udfordringer, da IT-løsningerne ikke understøtter effektive processer på finansområdet og giver problemer i forhold til korrekt regnskabsaflæggelse.

På den baggrund har KK og KOMBIT etableret en arbejdsgruppe, der skal løse fejl og mangler i de tre monopolbrudssystemer. I samarbejde med KOMBIT er en del udfordringer allerede blevet løst. I 2022 er der dog opstået nye problemer efter implementeringen af Kommunernes Pensionssystem (KP), som endnu ikke er løst. Problemerne er af samme karakter som med de øvrige systemintegrationer. Det vil sige risiko for revisionsbemærkninger, manglende mulighed for at indføre effektive processer og automatisering, utilstrækkelig dokumentation af afstemningerne m.m. Med det afsæt er det derfor aftalt, at arbejdsgruppen fortsætter sit arbejde i 2023.

## 2. Rapportering på Socialforvaltningens balanceposter

I forbindelse med regnskab 2022 er der afstemt 60 balancekonti med beløb til opfølgning i kategori 2 og 3 vedrørende Socialforvaltningen

- 16 konti er logget til kategori 2, dvs. "Afstemt til opfølgning"
- 44konti er logget til kategori 3, dvs. "Ikke afstemt"

Tabel 2.1: Socialforvaltningen poster til opfølgning pr. 31.12.2022

IM-funktion	Beløb til opfølgning (t. kr.)				Heraf ældre end 1 år		
	Antal konti	Total	Kategori 2	Kategori 3	Antal	Kategori 2	Kategori 3
9.28.15 Andre tilgodehavender	1	-141	-141	0	0	0	0
9.28.18 Finansielle aktiver tilhørende selvejende institution	1	-34	-34	0	0	0	0
9.42.43 Deposita	53	-2.011	164	-2.175	10	4	-492
9.52.59 Mellemløbskonto	5	-443	-443	0	4	-253	0
<b>Total</b>	<b>60</b>	<b>-2.629</b>	<b>-454</b>	<b>-2.175</b>	<b>14</b>	<b>-249</b>	<b>-492</b>

\*Konti med beløb under +/- 1.000 kr. er af hensyn til væsentlighedsniveau ikke konsekvensbeskrevet.

## Opfølgningstiltag og konsekvensbeskrivelse for kategori 2 og 3 balanceafstemninger i Socialforvaltningen

## KATEGORI 3 AFSTEMNINGER

IM 9.42.43	Opfølgningsbeløb (kr.)	Heraf ældre end 1 år (kr.)	Ansvarlig	Aktivitetsplan	Deadline	Konsekvensbeskrivelse
94312008 – m.fl.	-2.175.039	-492.308	SOF	<p><b>Alle konti vedrører en beboerbankløsning for borgere på SOF's botilbud, hvor tilbuddet hjælper borgere med at administrere deres "lommepege".</b></p> <p>Beløbet på kr. -2.175.039 (netto) fordeler sig på 44 individuelle konti, hvor saldoen på de enkelte konti omfatter et antal borgere, der løbende får hjælp til administration af deres private midler - lommepege.</p> <p>Der udestår dokumentation i form af beboerbank regnskaber eller mangelfuld specifikation af differencer for borgeres bankoverførsler samt afholdte udgifter.</p> <p>På den baggrund har Socialforvaltningen nedsat en task force, mhp. udredning og endelig opgørelse af et dokumenteret regnskab for de enkelte borgere. Opgaven var oprindeligt fastsat til at være udført i første kvartal i <i>Status for handleplan vedr. revisionsberetning for 2021 (forelagt for Økonomiudvalget d. 25/1 2023)</i>, men opgavens omfang har vist sig at være større end først antaget. Det betyder at afstemningsopgaven forventes afsluttet senest 1. juni 2023.</p>	01.06.2023	<p>Der er en risiko for, at ikke alle udbetalinger entydigt kan peges mod en specifik borger.</p> <p>Dermed er der en risiko for, at mellemværendet ikke fuldt ud kan udredes, hvilket betyder at forbrug, der ikke kan placeres på den enkelte borger afholdes af forvaltningen.</p>

				<p>Den opgjorte saldo pr. borger skal indgå som primo saldo i den nye APP-løsning som er implementeret i sidste halvår af 2022.</p> <p>APP-løsningen består af en automatisering mellem bankbevægelser og dokumentation. Den enkelte dokumentation specificeres via APP-løsningen pr. borger i det tilknyttede fagsystem, hvor der automatisk føres et dokumenteret regnskab pr. borger.</p>		
--	--	--	--	--	--	--

## KATEGORI 2 AFSTEMNINGER

IM 9.42.43	Opfølgingsbeløb (kr.)	Heraf ældre end 1 år (kr.)	Ansvarlig	Aktivitetsplan	Deadline	Konsekvensbeskrivelse
94312002 - m.fl.	163.992	4.307	SOF	<p><b>Alle konti vedrører en beboerbankløsning for borgere på SOF's botilbud, hvor tilbuddet hjælper borgere med at administrere deres "lommepege".</b></p> <p>Beløbet på kr. 163.992 (netto) fordeler sig på 9 individuelle konti, med udestående identificeret, men ikke bogført eller saldi med poster af ældre dato for borgeres bankoverførsler samt afholdte udgifter.</p> <p>For poster af ældre dato henvises til handleplan på tilsvarende funktion under kategori 3.</p>	01.06.2023	<p>Der er en risiko for at ikke alle udbetalinger entydigt kan peges mod en specifik borger.</p> <p>Dermed er der en risiko for at mellemværendet ikke fuldt ud kan udredes, hvilket betyder at forbrug, der ikke kan placeres på den enkelte borger afholdes af forvaltningen.</p>
IM 9.28.15	Opfølgingsbeløb (kr.)	Heraf ældre end 1 år (kr.)	Ansvarlig	Aktivitetsplan	Deadline	Konsekvensbeskrivelse
91501231	-140.778	0	SOF	<p><b>Mellemregningskonto</b></p> <p>Kontoen anvendes som bankmellemregning i KY til udbetaling af ydelser til borgere.</p>	Afsluttet	Risikoen vurderes til at være lav da der er tale om postering i mellembalanceskonti.

				<p>Opfølgingsbeløb vedrører 3 åbentstående poster som enten er tilbagebetaling fra borgere eller poster fra KY, som ikke er udbetalt</p> <p>Den ene post på -147.078 er blevet udlignet i januar 2023. Der resterer derfor 2 poster på henholdsvis:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 5.000 kr.</li> <li>- 1.300 kr.</li> </ul> <p>Fælles for posterne er, at de mangler modpost, da kontoen skal gå i 0 ved udgangen af hver måned.</p>		
IM 9.28.18	Opfølgingsbeløb (kr.)	Heraf ældre end 1 år (kr.)	Ansvarlig	Aktivitetsplan	Deadline	Konsekvensbeskrivelse
91800500 ( halvårslige)	-34.254	0	SOF	<p><b>SOF selvejende institutioner</b></p> <p>Opfølgingsbeløbet vedrører:</p> <p>KK mellemvær. m/institutionerne (SOF) (kr. -34.254)</p> <p>Revisor, som udarbejder de selvejende institutioners regnskaber, har angivet forkert beløb i mellemværende mellem S/I og KK i det foreløbige regnskab for institution Arbejde Adlers Hus.</p> <p>Socialforvaltningen har bedt revisor udarbejde nyt regnskab for 2022. Når dette modtages, tilretter Socialforvaltningen Kvantum med korrekte værdier og fremsender nyt regnskab til KS til afstemning.</p> <p>Dette forventes gjort inden udgangen af 1. kvartal 2023.</p>	31.03.2023	Ingen

IM 9.52.59	Opfølgingsbeløb (kr.)	Heraf ældre end 1 år (kr.)	Ansvarlig	Aktivitetsplan	Deadline	Konsekvensbeskrivelse
95900000	-109.330	-39.873	SOF	<p><b>Mellemregningskonto</b></p> <p>Afstemningskategori: Afstemt til opfølgning</p> <p>Saldoen på kontoen pr. 31.12.2022 udgør kr. 166.110,97 og vedrører opgørelse over borgeres kost- og lommepengeregnskab.</p> <p>Der er udlignet kr. 162.563,57 i januar 2023, ifm. overgang til bl.a. opkrævning via debitor samt ibrugtagning af beboerbankløsningen/ Smart Regnskab som er en App-løsning til brug for administration af borgernes lommepenge.</p>	Afsluttet	Ingen
95900024	-233.392	-233.392	SOF	<p><b>KY Adm. af borgere Pension</b></p> <p>Afstemningskategori: Afstemt til opfølgning</p> <p>Saldoen på kontoen viser summen af de beløb, som kommunen har til administration (APØ-sager)</p> <p>Differencen udgør -233.392 kr. og er hovedsaglig opstået i forbindelse med konverteringen fra det tidligere system i efteråret 2021, hvor der i den manuelle proces ikke er blevet sat 'flueben' i, at posteringen skal ind på borgerens APØ-sag. Det indebærer at posteringen har lagt sig udenfor APØ-sagen.</p> <p>Differenceposterne skal enkeltvis sagsbehandles. Rettelser vil ikke have effekt på borgernes APØ-sager, da rettelser sker af posteringer uden for APØ-sagen. Det må forventes, at der vil blive en effekt på andre balancekonti afhængig af de konkrete tilfælde.</p>	31.10.2023	<p>Beløbene kan mangle andre steder i regnskabet.</p> <p>Der er ikke risiko for at borgerne mangler at få betalt sine regninger.</p>

				<p>Systemafstemningen på overordnet niveau viser ingen difference mellem KY og Kvantum på APØ-kontoen.</p> <p>Socialforvaltningen vurderer, at der er behov for supplerende træningsforløb i forbindelse med funktionaliteter og systemsammenhænge i KY. Udestående sagsbehandling vil ske i takt med at der opnås den fornødne viden.</p>		
95900027	-115.641	10.808	SOF	<p><b>KY Nemkonto (mellemsgning)</b></p> <p>Afstemningskategori: Afstemt til opfølgning</p> <p>Denne konto anvendes som ventekonto i perioden mellem en ydelse er udgiftsført til den bliver udbetalt til beløbsmodtager. Når beløbet er trukket i banken, udlignes den åbne post på kontoen med banktransaktionen. Der er poster på kontoen af ældre dato, hvor der er tvivl om borgere har penge til gode. Der er påbegyndt et oprydningssarbejde på disse sager.</p> <p>Socialforvaltningen vurderer, at der er behov for supplerende træningsforløb i forbindelse med funktionaliteter og systemsammenhænge i KY. Udestående sagsbehandling sker i takt med at der opnås den fornødne viden</p>	31.10.2023	Borgere kan have penge til gode.
95900028	-45.043	0	SOF	<p><b>Mellemsgningskonto for borgere under administration, boligstøtte</b></p> <p>Afstemningskategori: Afstemt til opfølgning</p> <p>Opfølgningsbeløbet skyldes manglende posteringer fra KY (Y1), som kan udligne beløbene i Kvantum.</p> <p>Opfølgningsbeløbet vedrører 3 BCH-sager.</p>	30.06.2023	Beløbet mangler på andre mellemsgningskonti.

				<p>Disse posteringer mangler at blive flytte fra denne konto til APØ-kontoen (flow er bank modpost pensionskonto, APØ modpost pensionskonto). Flytning skal ske via KY.</p> <p>Socialforvaltningen vurderer, at der er behov for supplerende træningsforløb i forbindelse med funktionaliteter og systemsammenhænge i KY. Udestående sagsbehandling sker i takt med at der opnås den fornødne viden</p>		
95900030	40.843	9.116	SOF	<p><b>KY Pensionsindbetalinger (mellemsgning)</b></p> <p>Afstemningskategori: Afstemt til opfølgning</p> <p>Kontoen er en mellemregningskonto for udbetalinger via UDK.</p> <p>Beløb er sat til opfølgning, fordi beløbene på kontoen (sagerne) ikke stemmer overens med liste fra Udbetaling Danmark.</p> <p>Opfølgningsbeløbet vedrører 15 sager.</p> <p>4 af sagerne hænger sammen med KY APØ-konto 95900024. Disse 4 sager har en difference, som muligvis skyldes samme "fejl" i oprettelse af APØ-sager som nævnt i handleplanen for konto 95900024. Det er dog kun én sag, der udgør opfølgningsbeløbet over 1 år. Beløbet skal flyttes via KY.</p> <p>Socialforvaltningen vurderer, at der er behov for supplerende træningsforløb i forbindelse med funktionaliteter og systemsammenhænge i KY. Udestående sagsbehandling vil ske i takt med at der opnås den fornødne viden.</p>	31.10.2023	<p>Beløbene mangler på andre mellemregningskonti.</p> <p>Der er ikke risiko for at borgere mangler sine penge.</p>



### 3. Foretagne afskrivninger 2022

Der er foretaget afskrivninger på driften, da borgere har modtaget lommepege fra forvaltningen selvom de ikke har indsat penge. Da det er flere år siden og borgere er døde afskrives over driften.

IM-funktion, der foretages afskrivninger på (HK8)	Modpost på driften		
	IM-funktion	Bevilling (nr. og navn)	Beløb (t.kr.)
8.52.59	5.38.50	3210 - Udsatte voksne	46
<b>Afskrivninger i alt</b>	-	-	<b>46</b>

KS kan ikke på et fyldestgørende grundlag oplyse de i 2022 foretagne debitorafskrivninger. Det skyldes at der først medio 2022 er implementeret en rapporteringsløsning med forvaltnings- og kostbærer indikator.

### 4. Udgifter og indtægter indregnet i regnskabsåret 2022 (periodiserede poster)

Periodiseringen er foretaget, da indtægten var kommet ind i banken i periode 16 og var af et betydeligt beløb.

Udgifter og indtægter indregnet i 2022 hvor betaling udestår (periodiserede poster)		
Udvalg: Socialudvalget		
Emne	Kostbærer-Bevilling-IM-konto for postering af udgiften	Beløb (t.kr)
Periodisering af statstilskud - Valmuen	Udsatte voksne - 5.38.45	-3.419
<b>I alt</b>	-	<b>-3.419</b>

### 5. Bevægelser på balancen

IM-funktion	Beløb (t. kr.)	Forklaring på bevægelse
9.32.23	- 421	Beboerindskudslån. Årets afskrivninger og nedskrivninger <ul style="list-style-type: none"> <li>• Afskrivninger 2022: -248 t.kr.</li> <li>• Nedskrivninger 2022: -193 t.kr.</li> <li>• Tilbageført nedskrivning 2021: 21 t.kr.</li> </ul>
9.52.56	- 1.745	Afskrivning af passive administrationssager.
9.52.61	- 662	Lions Kollegiet (Afdrag på kommunalt lån).
<b>I alt</b>	<b>-2.828</b>	

#### Ændring af praksis i forhold til nedskrivning af beboerindskud

Til og med 2019 har Socialforvaltningen afskrevet beboerindskud, når borgere er gået bort, hvor det nu er nødvendigt at sikre, at beløbet, der afskrives, er uerholdeligt. Praksis i forhold til nedskrivning af beboerindskud er derfor ændret ved at den gennemsnitlige tabsprocent på beboerindskud udregnes som de gennemsnitlige afskrivninger over tre år (2020-2022).