

# Årsrapportering på balancen 2018

## Socialudvalget



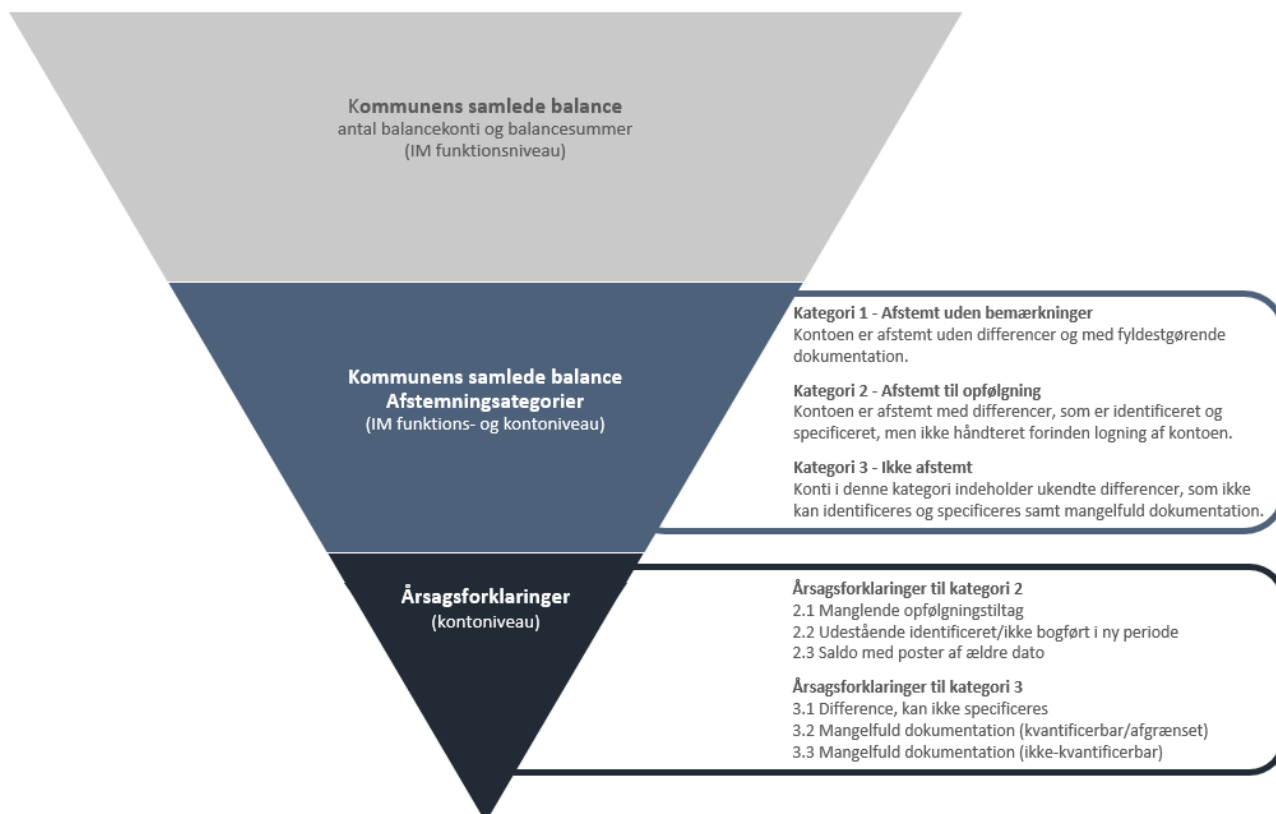
## Indledning

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 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 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

Table 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 Mellemregningskonto	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
<b>Total</b>	<b>2.475</b>	<b>1.145.414</b>	<b>22.926.590</b>	<b>-22.545.554</b>	<b>764.378</b>	<b>532.291</b>	<b>-300.649</b>	<b>832.940</b>

\* 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 debitor masse ved regnskabsaflægelse 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 Socialudvalgets balanceposter

I forbindelse med regnskab 2018, er der afstemt 11 balancekonti med beløb til opfølgning i Socialudvalget.

- 11 konti er logget med en årsagsforklaring tilhørende kategori 2, dvs. som ”Afstemt til opfølgning”.

Tabel 2.1: Socialudvalgets poster til opfølgning pr. 31.12.2018

IM-funktion	Antal konti	Beløb til opfølgning (t. kr.)		
		Total	Kategori 2	Kategori 3
9.28.15 Andre tilgodehavender	1	8	8	0
9.52.56 Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtager	3	52	52	0
9.52.59 Mellemløbskonto	5	-311	-311	0
9.52.61 Selvejende institutioner med overenskomst	2	616	616	0
Total	11	365	365	0

## Opfølgningstiltag og konsekvensbeskrivelse for kategori 2 og 3 afstemninger under Socialudvalget

**KATEGORI 2 AFSTEMNINGER**

IM 9.28.15	Opfølgningsbeløb (t.kr.)	Ansvarlig	Aktivitetsplan	Deadline	Konsekvensbeskrivelse
91500000	8	KS	Kontoen anvendes til andre tilgodehavender. Opfølgningsbeløbet skyldes et udlæg til en borger som har været bogført på et dummy-profitcenter og dermed ikke har været synligt for forvaltningen, som så ikke har fået opkrævet tilgodehavendet. Forvaltningen iværksætter opkrævning i periode 02-19.	02-2019	Ikke relevant
IM 9.52.56	Opfølgningsbeløb (t.kr.)	Ansvarlig	Aktivitetsplan	Deadline	Konsekvensbeskrivelse
95600001	2	SOF	Kontoen anvendes som mellemregningskonto i forbindelse med KMD Aktiv, KMD Social pension samt administrationssager.  <u>KMD Aktiv – 8 t.kr.</u> Opfølgningsbeløbet skyldes at der ligger ikke behandlede fejllister vedr. KMD Aktiv, enkeltydelser. Opgaven er i proces med at blive overdraget til forvaltningen. <u>Administrationssager 10 t.kr.</u> Forvaltningen har nulstillet alle aktive sager på grænsesnit 0898 i periode 12-18. Opfølgningsbeløbet udgør poster på i alt 9	-	<u>KMD Aktiv</u> Mellemværende med borgerne som ikke er sagsbehandlet, kan betyde, at borgerens data i fagsystem ikke er fuldstændig.  <u>Administrationssager</u> Manglende overførsel til nye konti kan medføre manglende opfølgning.

			cpr.nr som ikke var aktive ved nulstillingen. Forvaltningen håndterer sagerne i 2019 og får nulstillet og inaktiveret grænsesnittet.		
95600002	-36	SOF	<p>Kontoen anvendes til udbetalinger genereret i øvrige KMD fagsystemer. Der sker ingen sagsbehandling i KMD Udbetaling og systemet fungerer alene som betalingskanal.</p> <p><u>Fra KMD Aktiv</u> Opfølgingsbeløbet -33 t.kr. skyldes at der ligger ikke sagsbehandlede returnerede udbetalinger vedrørende enkeltydelser til borgere. Opgaven er i proces med at blive overdraget til forvaltningen.</p> <p><u>Fra OPUS Lex</u> Derudover er en enkelt returneret bankbetaling vedrørende OPUS Lex som udgør -2 t.kr. Denne bankbetaling er sendt til sagsbehandling i forvaltningen i periode 01-19.</p>		<p>Ved manglende sagsbehandling er der risiko for at borgere ikke får udbetalt deres enkeltydelser grundet fejl i NEM-konto.</p> <p>Ikke relevant</p>
95603000	85	SOF	<p>Kontoen er en mellemregningskonto.</p> <p>Opfølgingsbeløb på ca. 48 t. kr. vedrører kravposter. Forvaltningen har bragt opfølgingsbeløbet i orden i periode 02-19.</p> <p>Opfølgingsbeløb på ca. 38 t.kr. skyldes fejlede udbetalinger fra KMD Udbetaling.</p>	02-2019	Beløbet har påvirket driften i 2019

			<p>KS og SOF er i gang med en udredning af opfølgingsbeløbet.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Ca. 33 t. kr. vedrører fejlagtig anvendelse af allokeringsnøgle (fejlkonto) for KMD Aktiv</li> <li>• De øvrige beløb kan henføres til sager nævnt under konto 95600001.</li> </ul>		<p>Åbne poster på fejllister kan medføre manglende sagsbehandling eller manglende afregning af tilgodehavender/gæld vedrørende borgere.</p>
<b>IM 9.52.59</b>	<b>Opfølgingsbeløb (t.kr.)</b>	<b>Ansvarlig</b>	<b>Aktivitetsplan</b>	<b>Deadline</b>	<b>Konsekvensbeskrivelse</b>
95900000	50	KS og SOF	<p>Kontoen anvendes som en mellemregningskonto af alle forvaltninger.</p> <p>Ved overgangen til Kvantum havde denne konto over 150.000 åbne poster, hvor der skulle ske opfølgning enten i KS eller i den enkelte forvaltning.</p> <p>Det har betydet at KS har måtte prioritere afstemningsindsatsen i forhold til oprydning på kontoen. Konsekvensen er, at nogle mindre beløbsmæssige poster ikke er sagsbehandlet færdige på regnskabstidspunktet.</p> <p>Opfølgingsbeløbet kan primært opdeles i følgende:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Ca. 26 t.kr. vedrører arbejdsvederlag. Der er en udredning i gang hos forvaltningen. Opfølgingsbeløbet vil være bragt i orden i periode 03-19.</li> </ul>	02-2019	<p>Manglende oprydning kan medføre manglende driftsbogføring i 2018.</p> <p>Ukorrekt saldo vil påvirke driften i 2019</p>

			<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ca. 6 t.kr. vedrører Jacobsen biler. Beløbet er driftsført af forvaltningen i periode 02-19.</li> <li>• Ca. 20 t.kr. Vedrører kontantlisten. Forvaltningen er i gang med sagsbehandling af beløbet og det vil være bragt i orden i periode 02-19.</li> </ul> <p>Der sker i 2019 yderligere opfølgning i KS og forvaltningen på resterende mindre poster på kontoen.</p>		<p>Åbne poster på kontantlister kan medføre manglende sagsbehandling eller manglende afregning af tilgodehavender/gæld vedrørende borgere.</p>
95900003	-96	SOF og KS	<p>Kontoen er en mellemregningskonto, som blandt andet anvendes til KMD-Aktiv og i forbindelse med administration af borgeres økonomi på forvaltningens botilbud. Forvaltningens mellemværende med borgerne afstemmes månedligt.</p> <p>Opfølgningsbeløbet kan opdeles i følgende:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Ca. -64 t.kr. vedr. lommepenge. Opfølgningsbeløbet er under udredning hos forvaltningen.</li> <li>• Ca. -32 t.kr. vedr. en ubalance ved KMD Aktiv. Beløbet er under udredning hos SOF og KS.</li> </ul>		<p>Ukorrekt saldo vil påvirke driften i 2019</p> <p>Såfremt udredningen af ubalancen ikke kan udlignes, vil saldoen påvirke driften i 2019.</p>
95901006	-474	KS og SOF	<p>Kontoen anvendes i forbindelse med administration af borgeres økonomi på forvaltningens botilbud. Forvaltningens mellemværende med borgerne afstemmes månedligt</p>	02-2019	Ikke relevant

			Opfølgningsbeløbet skyldes, at der er sket forkert bogføring af primo saldoen Bogføringen er sket på hhv. konto 95603000 og 9590003. KS og SOF har udredt problemstillingen og der vil ske en omkontering i periode 02-19.		
95901200	182	SOF	Kontoen anvendes til registrering af SOF's mellemværende med selvejende institutioner ifm. deres aflagte årsregnskab  Mellemværendet afregnes med institutionerne i periode 03-19.  Opfølgningsbeløbet vedrører en institution hvor driftsoverenskomsten er ophørt pr. 31.3.2018. beløbet bliver udredt i forbindelse med afregningen i 1. kvartal 2019	03-2019	Afregningen af driftsmellemværende med de selvejende institutioner har ingen driftsmæssig virkning.
95922999	28	KS	Kontoen anvendes til opgørelse af Københavns Kommunes løndebitorer, som endnu ikke er oversendt til team Debitor.  Opfølgningsbeløb er udtryk for krav ældre end 3 mdr. som ikke er oversendt til debitor. Kravene vedrører såvel fratrådte og nuværende medarbejdere.  Årsagen til kravene ikke er oversendt kan eksempelvis skyldes indsigelser.  Posterne bliver løbende nulstillet i takt med de bliver oversendt til debitor.	-	På dette tidspunkt i processen (inden oversendelse til opkrævningsenheden i KS) kan det ikke vurderes, om der er risiko for tab på løndebitorer.



IM 9.52.61	Opfølgningsbeløb (t.kr.)	Ansvarlig	Aktivitetsplan	Deadline	Konsekvensbeskrivelse
96101500 96100101	-113 729	SOF	<p>Kontiene anvendes i forbindelse med optagelsen af selvejende institutioners årsregnskaber i SOF's regnskab.</p> <p>Opfølgningsbeløbene skyldes en samlet difference på ca. 616 t. kr. mellem saldoen i Kvantum og de enkelte regnskaber i SOF. Opfølgningsbeløbene vil blive bragt i orden af forvaltningen inden udgangen af periode 03-19.</p>	03-2019	Beløbene er primært opstået som en konsekvens af ændret bogføringspraksis. Det vurderes at differencen kan give anledning til afskrivning på kommunens balance.

### 3 Foretagne afskrivninger 2018

I 2018 har SOF i alt afskrevet 1.184. t.kr. med påvirkning på driftsregnskabet.

Afskrivningerne vedr.:

- Løndebitorer
- Uerholdelige debitor krav
- Korrektioner til åbningsbalancen

IM-funktion, der foretages afskrivninger på (HK8)	Modpost på driften		
	IM-funktion	Bevilling (nr. og navn)	Beløb (t.kr.)
8.28.14 Tilgodehavender i betalingskontrol	5.38.50	3225 – Borgere med handicap – Service	284
8.28.15 Andre tilgodehavender	5.38.50	3225 – Borgere med handicap – Service	116
8.28.14 Tilgodehavender i betalingskontrol	6.45.51	3300 – Tværgående opgaver og administration – KS-	709
8.52.56 Anden kortfristet gæld med indenlands betalingsmodtager	5.57.72	1515 – Efterspørgselsstyrede overførsler - FØP	76
<b>Afskrivninger i alt</b>	-	-	<b>1.184</b>

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

Socialforvaltningen har ikke foretaget periodiseringer i regnskabsåret 2018.

## 5 Bevægelser på balancen

IM-funktion	Beløb (t.kr.)	Forklaring på bevægelse
9.28.14	211	Tilgodehavender i Opus – Debitor – afskrivning foretaget af KS
9.28.18	-8.718	Selvejende institutioner – korrektioner til primo saldi – foretaget af KS i samarbejde med IR og SOF. Korrektioner for selvejende institutioner grundet manglende optagelse af poster i 2017.
9.32.20	14.260	Selvejende institutioner – korrektioner til primo saldi – foretaget af KS i samarbejde med IR og SOF. Korrektioner for selvejende institutioner grundet manglende optagelse af poster i 2017.
9.32.25	8.292	Selvejende institutioner – korrektioner til primo saldi – samt indlæst åbningsbalance vedr. motorlån - foretaget af KS. Korrektionen skyldes en justering i Opus-Debitor der vedrører netto til- og afgang vedr. afdragsfrie og afdragspligtige mortorlån.
9.42.42	-283	Primo korrektioner vedr. legater – foretaget af KS
9.45.46	283	Primo korrektioner vedr. legater – foretaget af KS
9.52.56	-155	Justering af åbningsbalance vedr. administrerede midler – foretaget af KS
9.52.59	723	Selvejende institutioner – korrektioner til primo saldi – foretaget af KS i samarbejde med IR og SOF
9.52.61	7.999	Selvejende institutioner – korrektioner til primo saldi – foretaget af KS i samarbejde med IR og SOF
9.55.63	-13.541	Selvejende institutioner – korrektioner til primo saldi – foretaget af KS i samarbejde med IR og SOF
<b>I alt</b>	<b>9.071</b>	<b>-</b>