

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

Ledelsen i Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen og Koncernservice tilkendegiver, at der er foretaget en vurdering af balancekontiene på de respektive IM-funktioner i henhold til nedenstående konsoliderede oversigt.

### **Indledning**

Københavns Kommune aflægger regnskab i to økonomisystemer i forbindelse med regnskab 2017, idet fire forvaltninger er overgået til Kvantum i løbet af 2017, mens tre forvaltninger i hele 2017 stadig har anvendt KØR. Det medfører, at kommunen i regnskab 2017 både har balancesaldi i KØR og Kvantum.

I 2017 har Koncernservice i samarbejde med forvaltningerne og Intern Revision foretaget et stort oprydningsarbejde (Klargøringsprojektet) på forvaltningernes balancekonti i KØR, således kommunens åbningsbalance i Kvantum kun indeholder valide poster.

Oprydningsarbejdet er gennemført for de fire forvaltninger, der i 2017 er overgået til Kvantum, og afsluttes for de resterende tre forvaltninger ultimo februar 2018 med aflevering af åbningsbalance notater til de tre forvaltninger.

### **Notatets indhold**

Notatet for 2017 er opdelt i 3 afsnit. Afsnit 1 indeholder en oversigt over alle forvaltningens balancekonti pr. 31.12.2017 fordelt på kategori 1,2 eller 3. Desuden er der givet en kort beskrivelse af IM-funktioner med særlige forhold.

Afsnit 2 og 3 indeholder hhv. en kort redegørelse for Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningens afskrivninger samt en oversigt over forvaltningens periodiserede poster.

## **1 Status på afstemninger**

På baggrund af oprydningsarbejdet nævnt indledningsvist er der i løbet af 2017 identificeret og afskrevet gamle saldi. Oprydningsarbejdet har samtidig identificeret særlige områder på balancen, hvor afstemningen/dokumentationen har været utilstrækkelig, og som ved lukningen af regnskab 2017 endnu ikke er fuldstændig afdækket.

### *Konklusion*

Koncernservice har afstemt Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningens balancekonti i overensstemmelse med gældende regelsæt. Koncernservice har haft ansvaret for at afstemme Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningens samtlige 293 konti, og det er kontrolleret, at disse er blevet afstemt i forbindelse med regnskabsafslutningen for 2017.

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

## Konsolideret oversigt (1.000 kr.)

IM-funktion	Bogført saldo i regnskabet	Heraf afstemt uden bemærkninger (Kategori 1)	Heraf afstemt til opfølgning (Kategori 2)	Heraf ikke afstemt (Kategori 3)	Risiko for tab på funktionen
<b>Aktiver</b>					
9.22.01 - Kontante beholdninger	15	15			
9.22.05 - Indskud i pengeinstitutter m.v.	-15.805.468	-15.805.468			
9.25.12 - Refusionstilgodehavender	-26.040	-31.089	5.049		
9.25.13 - Andre tilgodehavender Staten	-2.729	-2.729			
9.28.14 - Tilgodehavender i betalingskontrol	39.317	-1	39.318		
9.28.15 - Andre tilgodehavender	-402	-4	-6	-391	
9.32.25 - Andre langfristede udlån og tilgodehavender	308.066	307.680		386	
<b>Aktiver Total</b>	<b>-15.487.241</b>	<b>-15.531.596</b>	<b>44.361</b>	<b>-5</b>	
<b>Passiver</b>					
9.51.52 - Anden gæld	-128.310	-128.310			
9.52.56 - Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtager	-164.208	-37.811	-124.818	-1.580	
9.52.59 - Mellemløbsregnskonto	-170.263	260	-101.588	-68.935	
<b>Passiver Total</b>	<b>-462.782</b>	<b>-165.861</b>	<b>-226.406</b>	<b>-70.515</b>	

Foranstående tabel vises i 1.000. kr., men indeholder de nøjagtige tal. Ved manuel sammentælling kan der derfor forekomme små differencer. Det skal bemærkes, at egenkapital og anlægsaktiver ikke indgår i ovenstående balance og det er årsagen til, at aktiver og passiver ikke stemmer.

Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen har i alt 293 balancekonti, der skal afstemmes og som udgangspunkt logges i afstemningsloggen i kommunens økonomisystem. Nedenstående viser fordelingen af konti, som er logget i forbindelse med regnskabsafslutningen 2017.

- 253 konti er kategoriseret som ”Afstemt uden bemærkninger”.
- 32 konti er kategoriseret som ”Afstemt til opfølgning”. Konti i denne kategori indeholder identificerede og kendte differencer, som dog ikke er bogført ”på plads” inden periode luk.
- 8 konti er kategoriseret som ”Ikke afstemt” – se tids- og aktivitetsplan nedenfor.

## Gennemgang af opmærksomhedspunkter

Gennemgangen af Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen balance har givet anledning til nedenstående opmærksomhedspunkter, der vedrører væsentlige saldi, som er afstemt til kategori 3.

### **9.52.56 - Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtager**

Den samlede saldo afstemt til kategori 3 på IM-funktion 9.52.56 udgør 1,6 mio. kr. Beløbet fordeler sig på to balancekonti, hvoraf den ene konto vedrører overskud fra en gammel byggesag (1998). Den anden konto vedrører kontantanvisninger på sygedagpenge på cpr. numre, som løbende afregnes. Årsagen til, at denne konto er tildelt kategori 3 skyldes, at afregningerne i nogle tilfælde sker med mere end 3 måneders interval og det betyder, at der henstår beløb, som er ældre end 3 måneder.

### **9.52.59 – Mellemregningskonto**

Den samlede saldo afstemt til kategori 3 på IM-funktion 9.52.59 udgør -68,9 mio. kr. Beløbet vedrører KMD aktiv. Koncernservice har indgået aftale med eksternt revisionsfirma om, at de gennemfører en fuldstændig systemafstemning af KMD Aktiv op imod økonomisystemet. Denne forventes afsluttet ultimo februar 2018.

#### *Risiko for tab*

Der er betydelig risiko for, at en del af de 1,6 mio. kr. som ikke er afstemt på funktion 9.52.56, skal afskrives (jf. tekst ovenfor om kontoen), hvilket vil forbedre kommunens egenkapital med et tilsvarende beløb.

I forhold til de øvrige 68,9 mio. kr., som heller ikke er afstemt, skyldes beløbets markante størrelse, at afregningen af a-skat for periode 12 ikke er konteret ind i KØR. Det eksterne revisionsfirma, som er i gang med afstemningen, er efterhånden nede på et beskedent beløb, der endnu ikke er afstemt (under 0,1 mio. kr.).

Ingen af balanceposterne til opfølgning forventes at udgøre en risiko for tab, da konti vedrører leverandørgæld, udestående debitorer og systemkonti fra kmd-aktiv. Leverandørgælden er reelt fakturaer der er sat til betaling, og endnu ikke betalt og derfor ingen tabsrisiko, debitorer i Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen er generelt opkrævninger til andre kommuner, som anses for sikre betalere, systemkonti i forhold til kmd-aktiv vedrører konteringer fra systemet vedrørende a-skat og atp., som gerne skulle svare til det der opkræves (da oplysninger i staten kommer fra samme system, der er dog her periodemæssige forskydninger).

#### *Tids- og aktivitetsplan*

Balanceposterne skal overføres til Kvantum, når de er fuldt afstemt. Det forventes dermed, at alle konti er endeligt afstemt og afklaret i løbet af marts 2018.

## 2 Foretagne afskrivninger 2017

Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen har i 2017 afskrevet 1.543 tkr. over driften. Beløbet vedrører dels gamle fakturaer på danskundervisningsområdet, som var betalt, men som ikke var udlignet korrekt, og dels en faktura til ekstern leverandør (dobbeltfakturering)

Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen foretager ikke direkte afskrivninger i forhold til borgernes gæld. Disse afskrivninger sker implicit i det beløb, som Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen opgør som borgerens samlede gæld ultimo året, idet ændringen fra primo til ultimo på dette område er lig med ny gæld minus tilbagebetalinger og afskrivninger.

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

IM-funktion, der foretages afskrivninger på (HK8)	Modpost på driften		
	IM-funktion	Bevilling (nr. og navn)	Beløb (1.000 kr.)
8.28.14	5.46.60.1	7810 Efterspørgselsstyrede overførsler	446
8.28.14	5.68.90.1	7810 Efterspørgselsstyrede overførsler	1.097
Afskrivninger i alt	-	-	1.543

## 3 Udgifter og indtægter indregnet i regnskabsåret 2017 (periodiserede poster)

Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen havde kun en periodiseret post på over 0,5 mio. kr., det vedrørte en faktura vedrørende danskundervisning på 16,5 mio. kr. Fakturaen er siden modtaget og betalt.

Udgifter og indtægter indregnet i 2017 hvor betaling udestår (periodiserede poster)			
Udvalg: Beskæftigelses- og Integrationsudvalget			
1.000 kr.			
Emne	Org.-Område-Std.kto.-Bevilling-IM-konto for postering af udgiften	Org.-Område-Std.kto.-Bevilling-IM-konto for postering af modposten	Beløb
I alt	-	-	0

