

# **Status på Debitorområdet pr. 31. marts 2021**



# Baggrund og konstaterede udfordringer

Koncernservice (KS) konstaterede, i forlængelse af overflytningen af debitorområdet fra Kultur- og Fritidsforvaltningen til Økonomiforvaltningen (ØKF), en række udfordringer på debitorområdet. Dette blev understøttet af en ekstern analyse, som KS fik foretaget i samarbejde med KPMG i efteråret 2018. På den baggrund blev der etableret et oprydnings- og genopretningsprogram i foråret 2019.

## Konstaterede udfordringer:

- Afstemningsmæssige backlogs (bl.a. manglende afstemning mellem Opus Debitor (kommunens debtorsystem) og Kvantum (kommunens økonomisystem), samt mellem fagsystemer og Opus Debitor).
- Opsætningsfejl mellem systemer, hvilket medfører, at afstemninger ikke kan foretages og u hensigtsmæssige og ressourcekrævende processer ift. fejlretning.
- Utilstrækkelig dokumentation af processer og systemunderstøttelse.
- Kompetenceudfordringer og utilstrækkelig ledelseskapacitet.

# Gennemførte indsatser til og med 2020

Genopretningsarbejdet på debitorområdet skal sikre et korrekt regnskab og reducere risici for økonomisk tab.

- Afstemning af Opus Debitor mod Kvantum, hvor kun ejendomsskattesystemet (Structura) udestår, medførte afskrivninger på 12,5 mio.kr. – afrapporteret til Økonomiudvalget den 8. december 2020.
- Afstemning af alle tilgodehavender, undtaget ejendomsskat, er gennemført pr. 31-12-2020.
- Sandsynliggjort usikkerhed på ca. 21 mio. kr. på ejendomsskattesystemet Structura pr. 31-12-2020.

I forbindelse med årsafslutningen 2020, er der foretaget en sandsynliggørelse af debitorsaldi vedrørende ejendomsskattesystemet Structura. Ud af uafstemt saldo på 525 mio.kr. udgør 479 mio.kr. tilgodehavender vedrørende udskudt dækningsafgift (**ØU den 21. april 2020**).

Betalingsfristen for 2. rate 2020 blev med Borgerrepræsentationens beslutning af 14. maj 2020 udskudt til henholdsvis februar og august 2021. Pr. 31. december 2020 udestår en risiko på ca. 21 mio.kr. for, at ikke alle kommunens indtægter fremgår korrekt i regnskabet samt at potentielle tab/afskrivninger ikke er identificeret.

# Gennemførte indsatser til og med 2020 (forts.)

- Organisationsændring med henblik på at skabe bedre opgaveløsning og sikre sammenhæng mellem systemer samt kompetenceløft- og omstilling af medarbejdere.
- Omfattende kortlægning og dokumentation af nuværende processer samt implementering af procesforbedringer og kontroller.
- Fejlretning og forbedring af integrationer og dataoverførsler fra nogle af kommunens fagsystemer til Opus Debitor, herunder etablering af governance for nye systemintegrationer til Opus Debitor.
- Efterslæb på alle fejllister, med undtagelsen af ejendomsskatteområdet, er afviklet og overgået til løbende drift.
- Handlingsplan gennemført så revisionsbemærkning vedrørende dokumentation af forretningsgange for udbetalingsystemer er lukket.

.

# Indsatser i 2021

Fokus i 2021 er at få bragt de sidste processer i orden, hvor der i dag fortsat er risiko for økonomisk tab for kommunen. De prioriterede indsatser for 2021, er forventningsafstemt med Intern Revision.

I 2021 er der 15 igangværende indsatser fra 2020, der fortsætter og yderligere 15 igangsættes, hvoraf de væsentligste er:

- Afstemning af ejendomsskatteområdet (**Structura**).
- Etablering af aftalte processer og snitflader til forvaltningerne – særlig fokus på det mellemkommunale område og overfor de selvejende institutioner.
- Fortsat onboarding af flere forretningsområder til Gældstyrelsens (GS) nye inddrivelsessystem, PSRM samt afstemning mellem Københavns Kommune og GS (PSRM).
- Understøtte opgraderingen af Kvantum samt implementering af nye systemintegrationer til Opus Debitor.

# Indsatser i 2021 (forts.)

## Forventninger til 2021:

- De prioriterede indsatser indeholder både quick wins, som forventes gennemført i 2021, og mere komplekse projekter, der vil strække sig over længere tid og ind i 2022.
- Med de prioriterede indsatser på debitorområdet i 2021 forventes det, at der ikke er *væsentlige* risici på debitorområdet i forbindelse med aflæggelse af Regnskab 2021.
- Det er dog samtidig forventningen, at der i forbindelse med løbende revision og statusrevision fortsat vil kunne gives revisionsbemærkninger til debitorområdet – ikke mindst grundet det forhold, at den fuldstændige systemafstemning mellem Opus Debitor i KK og PSRM i Gældsstyrelsen først vil kunne foretages, når alle kommunale kravtyper er onboardet til PSRM.
- **ØKF rapporterer løbende om status på indsatserne til til intern og ekstern revision.**

# Indsatser i 2022

## Indsatser i 2022:

- En del indsatser fra 2021 fortsætter i 2022, fx onboarding til PSRM i **Gældsstyrelsen**, idet der ikke vil kunne foretages en fuld afstemning mellem Opus Debitor og PSRM før, der er ryddet op i **Gældsstyrelsen**, og alle kravtyper er i drift.
- KS vil udover de igangsatte indsatser i 2021 systematisk gennemgå opsætning af alle kravtyper i Opus Debitor og arbejde med standardisering og optimering af debitorprocesser og arbejdsgange samt dokumentation heraf.
- Yderligere vil der være fokus på genbesøg og implementering af nye systemintegrationer til Opus Debitor samt IT-sikkerhed og etablering af kontroller.