

Konklusionsnotat: Socialudvalget

Dette konklusionsnotat viser balancen for Socialforvaltningen. Balancen indeholder samtlige balancekonti på aktiv- og passivside fordelt på IM-funktion.

Konklusion

Afstemningen af forvaltningens balancekonti er udført i overensstemmelse med gældende regelsæt. Koncernservice har haft ansvaret for at afstemme 1.943 antal konti og forvaltningen har haft ansvaret for at afstemme 46 antal konti. Samtlige balancekonti er blevet afstemt i forbindelse med regnskabsafslutningen for 2015.

Afstemningsarbejdet har været omfattet af ledelsesmæssig opfølgning. I ledelsesrapporteringen kan forvaltningerne se en opgørelse over afstemningerne og der er foretaget kvalitetssikring af balanceafstemningerne, hvor kontiene er gennemgået på stikprøvebasis. Samtidig er det de budgetansvarliges ansvar i den enkelte forvaltning løbende at sikre sig, at balancen er retvisende og tage aktion på poster til opfølgning.

Nedenstående konsoliderede oversigt viser saldi på de forskellige funktioner på Socialforvaltningens 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
Aktiver					
9.22.01 - Kontante beholdninger	1.224	1.203	20	1	Nej
9.22.05 - Indskud i pengeinstitutter m.v.	110.576	110.576			
9.25.12 - Refusionstilgodehavender	10		10		
9.28.14 - Tilgodehavender i betalingskontrol	128.498	84.356	33.490	10.652	Nej
9.28.15 - Andre tilgodehavender	59.747	40.808	8.067	10.872	Nej
9.28.17 - Mellemregning mellem årene	-54.006	-56.497	2.905	-414	Nej
9.28.18 - Finansielle aktiver tilhørende selvejende institutioner med overenskomst	65.882	17.134	42.701	6.046	Nej
9.32.23 - Udlån til beboerindskud	3.501		3.501		
9.32.25 - Andre langfristede udlån og tilgodehavender	90.376	70.919	2.481	16.976	Nej
9.42.42 - Legater	14.582	14.582			
9.42.43 - Deposita	22.475	20.449	635	1.391	Nej
Totale aktiver	442.865	303.531	93.808	45.525	
Passiver					
9.45.46 - Legater	-14.922	-14.845	-77		
9.45.47 - Deposita	-22.422	-21.031		-1.391	Nej
9.51.52 - Anden gæld	-37.147	-36.752	-395		

9.52.54 - Andre kommuner og regioner	-3.735	-3.735			
9.52.55 - Skyldige feriepenge	-11.825	-11.825			
9.52.56 - Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtager	-157.044	-80.883	-76.161		
9.52.59 - Mellemregningskonto	6.464	37.618	-28.148	-3.006	Nej
9.52.61 - Selvejende institutioner med overenskomst – kortfristede gæld	-49.403	-13.719	-30.871	-4.813	Nej
9.55.63 - Selvejende institutioner med overenskomst – langfristet gæld	-18.024	-94	-1.007	-16.923	Nej
9.55.75 - Anden langfristet gæld med indenlandsk kreditor	242	242			
Totale passiver	-307.816	-145.024	-136.658	-26.133	
Total saldo	135.049	158.507	-42.850	19.392	

Socialforvaltningen har i alt 1.989 balancekonti, som skal afstemmes og logges i afstemningsloggen i kommunens økonomisystem. Alle konti er logget *i forbindelse med regnskabsafslutningen 2015*.

- 1.769 konti er kategoriseret som ”Afstemt uden bemærkninger”.
- 147 konti er kategoriseret som ”Afstemt til opfølgning”. Konti i denne kategori indeholder identificerede og kendte differencer, som dog ikke er bogført på plads.
- 73 konti er kategoriseret som ”Ikke afstemt” – se tids- og aktivitetsplan nedenfor.

Udover de 1.989 balancekonti har Socialforvaltningen også 4.461 balancekonti, der er lukket og ikke længere er aktive og derfor ikke afstemmes. Desuden har Socialforvaltningen 893 konti, som afstemmes i Koncernservice, men som ikke logges i KØR. Det drejer sig bl.a. om systemkonti på det omkostningsbaserede regnskab, OBR.

Gennemgang af opmærksomhedspunkter

Gennemgangen af forvaltningens balance har givet anledning til opmærksomhedspunkter. Opmærksomhedspunkterne vedrører primært funktionerne, hvor der er saldi, som er afstemt til kategori 3.

Der skal gøres opmærksom på, at en række af de konti som fremstår, som ikke afstemt (kategori 3), skyldes at KMD Debitor ikke er up to date, jf. beskrivelserne af IM-funktion 9.28.14 samt IM-funktion 9.28.15 nedenfor. Dette drejer sig om i alt 12 konti. Beløbsmæssigt drejer det sig om i alt 21,5 mio. kr. Disse konti har det ikke været muligt at afstemme i regnskab 2015.

Herudover er der 48 konti kategoriseret som 3, som alle vedrører selvejende institutioner, hvor fremsendelse af dokumentation fra SOF til KS ikke er sket indenfor den aftalte tidsfrist. SOF vurderer, at der ikke risiko på området, men årsagen til kategoriseringen er den manglende overholdelse af tidsfristen. I forbindelse med afstemning og logning af balancekonti i 1. kvartal 2016 vil forvaltningen foretage en tæt opfølgning på disse balancekonti. Endvidere vil der blive indarbejdet en skærpet tidsfrist for indsendelse af dokumentation i forbindelse med regnskabsaflæggelsen for 2016.

IM-funktion 9.22.01 – Kontante beholdninger

Den ene balancekonto, der er afstemt med en kategori 3 på IM-funktion 9.22.01 skyldes manglende dokumentation.

Socialforvaltningen vurderer ikke at der er risiko for tab, da der er tale om manglende dokumentation af bogførte kassebeholdninger. Årsagen til at der ikke er fremsendt tilstrækkelig dokumentation er, at klassekladden ikke er vedhæftet som fil ved fremsendelse til KS.

IM-funktion 9.28.14 – Tilgodehavender i betalingskontrol

På IM-funktion 9.28.14 er 8 balancekonti afstemt til en kategori 3, da der er komplikationer med at få adgang til KMD OPUS systemet. Kontiene vedrører husleje tilgodehavender i betalingskontrol og udgør 10,7 mio.

Efter overgangen til KMD OPUS Debitor har det ikke været muligt, at få en specificationsliste fra KMD OPUS, og det har derfor ikke været muligt at afstemme KØR med KMD OPUS.

Ifølge oplysninger fra Center for Økonomi er det nu muligt, at udarbejde specificationslister og disse vil blive fremsendt til forvaltningerne primo marts 2016. I forhold til de tidskrævende arbejds gange er Betaling og Kontrol i dialog med KMD for at finde en løsning.

IM-funktion 9.28.15 – Andre tilgodehavender

4 balancekonti er afstemt til en kategori 3 på IM-funktion 9.28.15, da der er komplikationer med at få adgang til KMD OPUS systemet. Kontiene vedrører løndebitorer og personaletilgodehavender og udgør 10,9 mio.

Efter overgangen til KMD OPUS Debitor har det ikke været muligt, at få en specificationsliste fra KMD OPUS, og det har derfor ikke været muligt at afstemme KØR med KMD OPUS.

Ifølge oplysninger fra Center for Økonomi er det nu muligt, at udarbejde specificationslister og disse vil blive fremsendt til forvaltningerne primo marts 2016. I forhold til de tidskrævende arbejds gange er Betaling og Kontrol i dialog med KMD for at finde en løsning.

IM-funktion 9.28.17 – Mellemregning mellem årene

En enkelt konto på IM-funktion 9.28.17 er afstemt til kategori 3, da der mangler fyldestgørende dokumentation for 300 t.kr. (dokumentationen for de resterende 114 t.kr. er ok).

Socialforvaltningen vurderer ikke at der er risiko for tab, da saldoen på mellemregning mellem årene vil blive udlignet primo 2016.

IM-funktion 9.28.18, 9.52.61 og 9.55.63 – Selvejende institutioner med overenskomst

Beløbet på de 6,0 mio. på IM-funktion 9.28.18 udgøres af 18 balancekonti på selvejende institutioner og vedrører deres finansielle aktiver. Beløbet på -4,8 mio. på IM-funktion 9.52.61 udgøres af 28 balancekonti på selvejende institutioner og vedrører deres egenkapital, kortfristede gæld samt deres mellemværende med Københavns Kommune. Beløbet på -16,9 mio. på IM-funktion 9.55.63 udgøres af 2 balancekonti på selvejende institutioner ved deres langfristede gæld. Dette giver i alt 48 balancekonti.

Disse konti vedrører selvejende institutioner som indsender foreløbige årsregnskaber til Borgercentrene, som skal videresende disse til Koncernservice. Disse foreløbige årsregnskaber er

ikke fremsendt rettidigt fra Borgercentrene til Koncernservice. Socialforvaltningen har dokumentation for at de foreløbige årsregnskaber efterfølgende er fremsendt til Koncernservice.

Socialforvaltningen vurderer ikke, at der er grund til bekymring på dette område, da der alene er tale om manglende dokumentation for at kunne foretage afstemning og logning af kontiene. Institutionernes regnskaber herunder bevægelser på aktiver og passiver er registreret i forvaltningens regnskab. Ved Borgercentrenes 2. gennemgang af selvejende institutioners regnskab, vil der blive taget stilling til og handlet såfremt der er fejl og mangler.

IM-funktion 9.32.25 - Andre langfristede udlån og tilgodehavender

På IM-funktion 9.32.25 er to konti afstemt med kategori 3, da der henstår 17,0 mio. uden fyldestgørende dokumentation. Beløbet vedrører et kommunalt lån der er ydet til den selvejende institution Lions Kollegiet, lånet nedskrives én gang årligt under forvaltningens tilgodehavender med modpost i institutionens regnskab. Den manglende dokumentation er indsendt for sent til Koncernservice, idet den fremgår af institutionens årsregnskab.

IM-funktion 9.42.43 og 9.45.47 - Deposita

På IM-funktion 9.42.43 og 9.45.47 henstår 4 balancekonti, som udligner hinanden og går i saldo 0. Kontiene er dog afstemt til kategori 3 og dette skyldes manglende dokumentation.

Socialforvaltningen vurderer ikke at der er risiko for tab. Årsagen til denne vurdering er, at der er tale om midler som enten er betalt som et depositum eller deponering i relation til administration af borgere.

IM-funktion 9.52.59 - Mellemregningskonto

På IM-funktion 9.52.59 henstår 3,0 mio.kr., som er afstemt til kategori 3, da der mangler fyldestgørende dokumentation for saldoen. Koncernservice er ansvarlig for afstemning af denne mellemregningskonto.

Tids- og aktivitetsplan

Funktion	Handling	Forventet deadline
9.22.01 - Kontante beholdninger	Indhentelse af fyldestgørende dokumentation samt afstemning af konto	01-03-2016
9.28.14 - Tilgodehavender i betalingskontrol	Løsning af tekniske problemer hos betalingskontrol	Ukendt
9.28.15 - Andre tilgodehavender	Løsning af tekniske problemer hos betalingskontrol	Ukendt
9.28.17 - Mellemregning mellem årene	Indhentelse af fyldestgørende dokumentation samt afstemning af konto	31-03-2016
9.28.18 - Finansielle aktiver tilhørende selvejende institutioner med overenskomst	Indhentelse af regnskaber til afstemning af selvejende institutioner	31-03-2016
9.32.25 - Andre langfristede udlån og tilgodehavender	Indhentelse af fyldestgørende dokumentation samt afstemning af konto	01-06-2016
9.42.43 – Deposita	Indhentelse af fyldestgørende dokumentation samt afstemning af konto	31-03-2016
9.45.47 – Deposita	Indhentelse af fyldestgørende dokumentation samt afstemning af konto	31-03-2016

9.52.59 – Mellemløbskonto	Indhentelse af fyldestgørende dokumentation samt afstemning af konto	01-06-2016
9.52.61 - Selvejende institutioner med overenskomst	Indhentelse af regnskaber til afstemning af selvejende institutioner	31-03-2016
9.55.63 - Selvejende institutioner med overenskomst	Indhentelse af regnskaber til afstemning af selvejende institutioner	31-03-2016

Redegørelse for foretagne afskrivninger (og nedskrivninger) i regnskab 2015

Socialforvaltningen har med udgangspunkt i retningslinjer specifikt til regnskab 2015 fremsendt af ØKF ift. afskrivninger og nedskrivninger – foretaget vurdering af behovet for afskrivninger og nedskrivninger på i regnskab 2015. På baggrund af de udfordringer som har været med KMD OPUS systemet, jf. beskrivelserne ovenfor, har Socialforvaltningen ikke foretaget afskrivninger og nedskrivninger i relation til regnskab 2015, på baggrund af materiale fra Betaling og Kontrol.

Socialforvaltningen har foretaget afskrivninger på to funktioner i 2015, jf. tabellen nedenfor. Afskrivninger er foretaget i forbindelse med oprydningen på forvaltningens balancekonti og ud af konkret vurdering af muligheden for, at hjemtage kravet.

IM-funktion, der foretages afskrivninger på (HK 8 eller HK9)	Modpost på driften			Modpost på egenkapitalen	
	IM-funktion	Bevilling	Beløb (1.000 kr.)	Beløb (1.000 kr.)	Godkendt af CFØ
9.28.18 Indskud i pengeinstitutter				229	Ja
9.52.56 Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtager				-649	Ja

Socialforvaltningen har herudover ikke foretaget yderligere afskrivninger.

Udgifter indregnet i 2015 hvor betaling udestår (periodiserede poster)

Udgifter indregnet i 2015 hvor betaling udestår (periodiserede poster)			
Udvalg: Socialudvalget			
1.000 kr.			
Emne	Bevilling (nr. og navn)	IM-konto (for postering af udgiften)	Beløb
Afregning køb af botilbud for aktive forløb – manglende afregning	1613	5.38.50.1	100
Afregning køb af botilbud for aktive forløb – manglende afregning	1613	5.38.50.1	652
Afregning køb af botilbud for aktive forløb – manglende afregning	1613	5.38.52.1	420
Afregning køb af botilbud for aktive forløb – manglende afregning	1613	5.38.58.1	19
Afregning køb af dagtilbud for aktive forløb – manglende afregning	1613	5.38.58.1	10

Københavns Kommune – Regnskab 2015 Konklusionsnotat Socialforvaltningen

Forventet restafregning med Regionen for Færdigbehandlede indlagte patienter for 2015	1613	4.62.90.1	8.187
Opgjorte udgifter til ledsagelse på handicapområdet – manglende udbetaling	1620	5.38.50.1	2
Opgjorte udgifter til ledsagelse på området for udsatte voksne – manglende udbetaling	1613	5.38.50.1	1
Administrative omkostninger til efter kvalitetssikring af opgjorte ledsagerudgifter	1620	5.38.50.1	5
Manglende fakturering fra leverandører, betaling af ydelser, bl.a. dag- og døgnopholdsbetaling.	1619	5.32.32.1	2.335
Manglende fakturering fra leverandører, betaling af ydelser, bl.a. dag- og døgnopholdsbetaling.	1620	5.38.50.1	18.627
Manglende fakturering fra leverandører, betaling af ydelser, bl.a. dag- og døgnopholdsbetaling.	1620	5.38.52.1	3.672
Manglende fakturering fra leverandører, betaling af ydelser, bl.a. dag- og døgnopholdsbetaling.	1620	5.38.58.1	1.245
Manglende fakturering fra leverandører, betaling af ydelser, bl.a. dag- og døgnopholdsbetaling.	1620	5.38.59.1	2.802
Manglende fakturering fra leverandører, betaling af ydelser, bl.a. dag- og døgnopholdsbetaling.	1620	5.32.33.1	569
Manglende fakturering fra leverandører, betaling af ydelser, bl.a. dag- og døgnopholdsbetaling.	1620	5.32.35.1	811
Manglende fakturering fra leverandører, betaling af ydelser, bl.a. dag- og døgnopholdsbetaling.	1620	5.28.21.1	406
Manglende fakturering fra leverandører, betaling af ydelser, bl.a. dag- og døgnopholdsbetaling.	1620	5.28.20.1	676
Manglende fakturering fra leverandører, betaling af ydelser, bl.a. dag- og døgnopholdsbetaling.	1620	5.28.23.1	2.130
Mellemkommunal refusion december 2015	1613	5.28.20.1	2
Sikrede pladser december	1613	5.28.24.1	1
Manglende fakturering fra leverandører, betaling af ydelser, bl.a. dag- og døgnopholdsbetaling.	1620	5.28.21.1	26
I alt	-	-	42.696

Den samlede opgørelse over udgifter i regnskab 2015 der er kravposteret, udgør i alt 42,7 mio.kr. Betalingerne vil løbende blive realiseret hen over foråret 2016. I forbindelse med halvårsregnskabet for 2016, vil Socialforvaltningen foretage en statusopgørelse på de enkelte områder og i den forbindelse tage stilling til om eventuelle betalinger, der fortsat udestår, skal tilbageføres i regnskabet for 2016.

Herudover forventer Socialforvaltningen ingen yderligere kravposter i forbindelse med regnskab 2015.