



# RAPPORT

## Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen

### Åbningsbalance til Kvantum 2017

#### INTERN REVISION

Jesper Andersen  
Kevin Aabrink  
Henrik Poulsen

#### MODTAGER

Bjarne Winge, BIF  
Michael Baunsgaard, BIF  
Jeppe Bøgh Andersen, BIF

**Indholdsfortegnelse**

1. INDLEDNING OG FORMÅL .....	3
2. LEDELSESRESUME .....	4
3. KONKLUSION .....	5
4. FORVALTNINGENS TILTAG .....	7
5. UDFØRT ARBEJDE .....	7
5.1 ANLÆGSREGISTRET .....	7
5.2 TILGODEHAVENDER TIL BETALING & KONTROL .....	7
5.3 OVERDRAGELSE AF TILGODEHAVENDER TIL BETALING & KONTROL .....	7
5.4 ENDELIG LOGNING AF ÅBNINGSBALANCEN .....	7
5.5 ANDET .....	8
BILAG 1 Specifikation af åbningsbalance til indlæsning .....	9
BILAG 2 Specifikation af åbningsbalance som afventer indlæsning .....	10
BILAG 3 Specifikation af åbningsbalance vedrørende anlægsregistret .....	11
BILAG 4 Definition af prioriteter for væsentlighedsniveau .....	12

## 1. INDLEDNING OG FORMÅL

Intern Revision (IR) foretager i overensstemmelse med revisionsplanen for 2017 en gennemgang og revision af åbningsbalancen for alle forvaltningerne forud for dennes indlæsning i Kvantum. Denne rapport omhandler Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen (BIF).

Ved overgangen skal der ske en konvertering af regnskabsdata fra det gamle økonomisystem KØR til det nye økonomisystem Kvantum. Som udgangspunkt skal oprydningen i balanceposterne ske efter samme regelsæt, som anvendes i forbindelse med en helt almindelig årsafslutning. Det vil sige, at de regler, som er anført i kommunens anvendte regnskabspraksis m.v., følges.

Processen for åbningsbalancen er beskrevet i "Fælles retningslinjer for oprydning/klargøring af Københavns Kommunes balance før migrering til Kvantum" af 22. september 2016 med efterfølgende præciseringer d. 27. januar 2017.

**Revisionsmålet** for undersøgelsen er at sikre, at kun relevante og valide balanceposter bliver overført til Kvantum, jf. de fælles retningslinjer for oprydning/klargøring af København Kommunes balance før migrering til Kvantum (klargøringsnotat).

Oprydningen/klargøringen af balancen er foregået i tæt samarbejde med forvaltningen og Koncernservice (KS). Det er forvaltningens ansvar, at der er foretaget den nødvendige oprydning, og at det kun er de relevante og dokumenterede balanceposter, som i sidste ende overføres til Kvantum. Inden konvertering af regnskabsdata, vil Intern Revision have gennemgået og revideret den åbningsbalance, som vil blive indlæst i Kvantum.

Det skal bemærkes, at denne oprydning/klargøring og revisionsmæssige gennemgang er langt mere omfattende end tidligere år, hvilket giver anledning til en del afskrivninger som både påvirker driftsregnskabet og egenkapitalen i balancen samt andre forhold, som skal berigtiges.

### Rapportering

Forvaltningernes behandling af rapporter, herunder fremlæggelse for stående udvalg og Økonomiudvalget, følger den af Økonomiudvalget besluttede rapporteringspraksis.

Rapporten forelægges for Revisionsudvalget. Rapporten vil endvidere - som følge af Økonomiudvalgets lovpligtige indseende med de økonomiske og almindelige administrative forhold inden for alle kommunens administrationsområder - blive sendt til Økonomiforvaltningens direktion til eventuel videre foranstaltning overfor Økonomiudvalget.

## 2. LEDELSESRESUME

Intern Revision (IR) har foretaget en gennemgang og revision af saldoen på konti i BIF's balance forud for disses indlæsning som åbningsbalance i Kvantum. Det skal bemærkes, at opgaven har været meget omfattende og ressourcekrævende for både forvaltningen, KS og IR.

Rapporten omfatter saldiene i BIF's balance i KØR pr. 31 december 2017.

Af de 174 konti, der danner BIF's balance i KØR er 129 konti klar til indlæsning i Kvantum uden yderligere korrektioner/bemærkninger.

De resterende 44 konti, som udestår, kan:

- 15 konti henføres til afstemning af KMD Aktiv
- 29 konti henføres til manglende afstemning og/eller dokumentation

Det skal henstilles, at man hurtigst muligt får sikret, at posteringerne i Kvantum er specificeret således, at de samlede mellemværender i systemerne ultimo regnskabsår 2017, kan dokumenteres.

KS skal sikre, at aftalte primo korrektioner bliver gennemført i Kvantum.

Endvidere resterer der én konto, der kan henføres til sorteret posteringsudstræk. Arbejdet med den udestående konto er i gang på tværs af KK og forholdet af rapporteres særskilt.

Gennemgangen af de 129 konti, der er klar til indlæsning, har givet anledning til følgende kommentarer:

### **Afskrivninger i driftsregnskabet**


Afskrivning af tilgodehavender medfører en driftsudgift i det pågældende regnskabsår, og BIF har i forbindelse med klargøringen afskrevet tilgodehavender for i alt 0,4 mio. kr. i 2017.


### **Tilbageførte hensættelser**

Der er ikke konstateret hensættelser hos BIF.

### 3. KONKLUSION

På grundlag af vores gennemgang af BIF's balancekonti kan vi drage følgende konklusioner:

Forvaltning	BIF	Revisionsområde	Åbningsbalance Kvantum	Væsentlig- hedsniveau
Reference	3.1	Revisionsemne	Balancesaldi klar til indlæsning uden yderligere korrektioner	
Observation	<p>Der er 129 konti, der nu er klar til indlæsning uden yderligere korrektioner.</p> <p>Saldo, klar til indlæsning, udgør netto -15.497,4 mio. kr. primo 2018. Se bilag 1.</p> <p>Vi vurderer, at kommunens regnskabspraksis og de fælles retningslinjer for oprydning/klargøring af Københavns Kommunes balance før migrering til Kvantum generelt er fulgt.</p> <p>Gennemgangen af de 129 konti, der er klar til indlæsning, har givet anledning til følgende:</p> <p><b>Afskrivninger i driftsregnskabet</b></p> <p>Afskrivning af tilgodehavender medfører en driftsudgift det pågældende regnskabsår, og BIF har i forbindelse med klargøringen afskrevet følgende:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Foreløbigt 2017: 0,4 mio. kr.</li> </ul> <p><b>Hensættelser</b></p> <p>Hensættelser er ikke tilladt ifølge de autoriserede regnskabsregler for kommuner, ligesom hensættelser er en omgåelse af kommunens overførselsregler. I forbindelse med klargøringen er der ikke konstateret hensættelser.</p>			
Anbefaling	Gennemgangen er afsluttet og det er vores vurdering, at balancesaldiene kan indlæses i Kvantum.			
Forvaltningens iværksatte tiltag	BIF vil anmode ØKF om indlæsning af balancen i Kvantum.			

Forvaltning	BIF	Revisionsområde	Åbningsbalance Kvantum	Væsentlig- hedsniveau
Reference	3.2	Revisionsemne	Fejl og mangler	
Observation	<p><b>KMD-Aktiv</b> I forbindelse med klargøringen til Kvantum er der i KS blevet udarbejdet afstemning af KMD Aktiv-systemet. Der er ikke modtaget en endelig tilkendegivelse/kvalitetssikring fra BIF omkring rigtigheden af afstemningsarbejdet, herunder også en tilkendegivelse af hvordan det forventes implementeret i den fremadrettede styring af systemet.</p> <p>I forhold til "Kommunal andel af tilgodehavende kontanthjælp, dagpenge mv.", er der en mindre difference på 0,197 mio. kr. Det er aftalt med BIF, at der vil ske udligning af differencen i Kvantum.</p> <p>Det drejer sig om samlet 15 konti, der indgår i afstemningsarbejdet. Se bilag 2.</p> <p>Der henvises endvidere til notat fra Revisionsfirmaet BDO omkring afstemning og berigtigelse af a-indkomst og a-skat.</p> <p><b>Manglende afstemning</b> I forbindelse med klargøring af åbningsbalancen, er der 29 konti som ikke har været afstemt eller dokumenteret. Se bilag 2.</p> <p>Det har således ikke været muligt, at få valideret om de saldi der skal indgå i sign-off indeholder valide og veldokumenterede krav.</p> <p>Det drejer sig om samlet 29 konti, hvor der mangler dokumentation og/eller afstemninger, der kan henføres til:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Diverse debitortilgodehavender retur fra B&amp;K</li> <li>• Refusionsafregning</li> <li>• Løndebitor</li> <li>• Håndtering af konkursbo</li> <li>• leverandørgæld</li> <li>• Statsrefusion</li> </ul>			
Anbefaling	Det skal henstilles, at BIF snarest muligt får afstemt og berigtiget ovenstående forhold.			
Forvaltningens iværksatte tiltag	<p>Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen (BIF) noterer sig rapportens konklusioner. I forhold til de udestående afstemninger, er der tale om et arbejde, der udføres i samarbejde med KS med KS som de praktisk udførende.</p> <p>BIF er meget opmærksomme på problemstillingerne. I forhold til KMD-aktiv afventet den endelige afstemning og fremtidige arbejdsgange fra BDO. Disse forventer forvaltningen at have godkendt omkring udgangen af 2. kvartal 2018.</p> <p>I forhold til de øvrige manglende afstemninger, forventer forvaltningen ligeledes at arbejdet i KS – med løbende dialog med BIF om tvivlsspørgsmål – er afsluttet omkring udgangen af 2. kvartal 2018.</p>			

#### **4. FORVALTNINGENS TILTAG**

Rapportens konklusioner er drøftet med BIF, der er enig i indholdet af rapporten, og har tilsluttet sig IR's konklusioner. På dette grundlag har forvaltningen formuleret en række tiltag, som det fremgår ovenfor i afsnit 3.

Intern Revision vil følge forvaltningens arbejde med at komme endeligt i mål med hele åbningsbalancen.

#### **5. UDFØRT ARBEJDE**

##### **5.1 Anlægsregistret**

Oprydningen i anlægsmoduliet sker i et selvstændigt spor, ved siden af den generelle oprydning/klargøring af balancekontiene til indlæsning i Kvantum, og vil blive rapporteret selvstændigt i en rapport, samlet for hele kommunen.

##### **5.2 Tilgodehavender til Betaling & Kontrol.**

Oprydningen af tilgodehavender til Betaling & Kontrol sker i et selvstændigt spor, ved siden af den generelle oprydning/klargøring af balancekontiene til indlæsning i Kvantum, og vil blive rapporteret selvstændigt i en rapport, samlet for hele kommunen.

##### **5.3 Overdragelse af tilgodehavender til Betaling & Kontrol.**

Som følge af BR-beslutningen den 10. december 2009 om at samle opkrævning af Kommunens tilgodehavender i Betaling & Kontrol, har IR haft fokus på at sikre forvaltningens efterlevelse af BR's beslutning.

I forbindelse med klargøringen er en lang række debitorkrav valideret og overdraget til opkrævning hos Betaling & Kontrol, ligesom det i forbindelse med integration med fagsystemer er påset, at integrationen er foretaget til Opus Debitor i Betaling & Kontrol. Vi er således ikke bekendt med områder, hvor BIF ikke efterlever BR's beslutning, ligesom BIF fremadrettet er opmærksom på arbejdsdelingen mellem forvaltningen som faktureringsenhed, Betaling & Kontrol som opkrævningsenhed og SKAT som myndighed for inddrivelse.

##### **5.4 Endelig logning af åbningsbalancen**

KS er ansvarlig for at foretage den endelige logning af de godkendte afstemninger på kontoniveau i KØR/Kvantum. Det er meget vigtigt at sikre, at dokumentationen, som ligger til grund for den samlede åbningsbalance, logges og sikres i forhold til det videre arbejde og historikken med balancens poster.

Det anbefales, at der er ledelsesmæssigt fokus på, at denne opgave udføres.

**5.5 Andet**

Der er endvidere konstateret enkelte andre forhold som BIF efterfølgende skal være opmærksom på.

- Én enkelt konto som er oprettet med en fejlagtig IM-funktion. Forholdet skal berigtiges ved overgangen til Kvantum.
- Én enkelt konto vedrørende sorteret posteringsudtræk overføres til Kvantum 1. januar 2018 og indgår i en samlet afstemning på tværs af KK.



## BILAG 1 Specifikation af åbningsbalance til indlæsning

BIF - sign-off åbningsbalance pr. 31. december 2017				
(hele kr.)		Ultimo 2017	Primo Korrektion	Sign-off Primo 2018
	Grunde			
	Bygninger			
	Tekniske anlæg			
	Inventar			
	Aktiver under opførelse			
	<b>Materielle anlægsaktiver</b>			
	Immaterielle anlægsaktiver			
	<b>Immaterielle anlægsaktiver</b>			
	Aktier og andelsbeviser m.v.	0	0	0
	Andre langfristede tilgodehavender	308.065.873	0	308.065.873 1)
	Udlæg vedr. jordforsyning og forsyningsvirksomheder	0	0	0
	<b>Finansielle anlægsaktiver</b>	<b>308.065.873</b>	<b>0</b>	<b>308.065.873</b>
	<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b>308.065.873</b>	<b>0</b>	<b>308.065.873</b>
	Omsætningsaktiver: Varebeholdninger	0	0	0
	Omsætningsaktiver: Fysiske anlæg til salg	0	0	0
	Omsætningsaktiver: Tilgodehavender	0	0	0 2)
	-herunder tilgodehavender hos staten	0	0	0 2)
	-herunder kortfristede tilgodehavender i øvrigt	0	0	0 2)
	Omsætningsaktiver: Værdipapirer (Pantebreve)	0	0	0
	Likvide beholdninger	-15.805.452.750	0	-15.805.452.750
	<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b>-15.805.452.750</b>	<b>0</b>	<b>-15.805.452.750</b>
	<b>AKTIVER I ALT</b>	<b>-15.497.386.877</b>	<b>0</b>	<b>-15.497.386.877</b>
	<b>Egenkapital (residual)</b>	<b>-15.171.292.570</b>	<b>-1.101.043</b>	<b>-15.172.393.613</b>
	<b>Hensatte forpligtelser</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	Langfristet gæld			0
	Gæld vedr. finansielt leasede aktiver	0	0	0
	<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>Nettogæld vedrørende fonds, legater, deposita</b>			<b>0</b>
	Kassekredit og byggelån	0	0	0
	Kortfristet gæld til staten	-128.310.208	0	-128.310.208
	Skyldige feriepenge	0	0	0
	Kortfristet gæld i øvrigt	-197.784.099	1.101.043	-196.683.056
	<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>	<b>-326.094.307</b>	<b>1.101.043</b>	<b>-324.993.264</b>
	<b>Gæld i alt</b>	<b>-326.094.307</b>	<b>1.101.043</b>	<b>-324.993.264</b>
	<b>PASSIVER I ALT</b>	<b>-15.497.386.877</b>	<b>0</b>	<b>-15.497.386.877</b>
	Egenkapitalen er en residual af de øvrige balanceposter - ØKF afstemmer denne på tværs af forvaltningerne !			
	1) Indeholder også Landsbyggefonden			
	2) Tilgodehavender ej fordelt			

## BILAG 2 Specifikation af åbningsbalance som afventer indlæsning

BIF - IKKE-sign-off åbningsbalance pr. 31. december 2017		IKKE-sign-off
(hele kr.)		Primo 2018
	Grunde	
	Bygninger	
	Tekniske anlæg	
	Inventar	
	Aktiver under opførelse	
	<b>Materielle anlægsaktiver</b>	
	Immaterielle anlægsaktiver	
	<b>Immaterielle anlægsaktiver</b>	
	Aktier og andelsbeviser m.v.	0
	Andre langfristede tilgodehavender	0 1)
	Udlæg vedr. jordforsyning og forsyningsvirksomheder	0
	<b>Finansielle anlægsaktiver</b>	<b>0</b>
	<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b>0</b>
	Omsætningsaktiver: Varebeholdninger	
	Omsætningsaktiver: Fysiske anlæg til salg	
	Omsætningsaktiver: Tilgodehavender	-29.170.705 2)
	-herunder tilgodehavender hos staten	0 2)
	-herunder kortfristede tilgodehavender i øvrigt	0 2)
	Omsætningsaktiver: Værdipapirer (Pantebreve)	0
	Likvide beholdninger	0
	<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b>-29.170.705</b>
	<b>AKTIVER I ALT</b>	<b>-29.170.705</b>
	<b>Egenkapital (residual)</b>	<b>301.094.951</b>
	<b>Egenkapital - åbningsbalance bevægelse</b>	<b>-179.755.465</b>
	<b>Hensatte forpligtigelser</b>	<b>0</b>
	Langfristet gæld	0
	Gæld vedr. finansielt leasede aktiver	0
	<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>	<b>0</b>
	<b>Nettogæld vedrørende fonds, legater, deposita</b>	<b>0</b>
	Kassekredit og byggelån	0
	Kortfristet gæld til staten	0
	Skyldige feriepenge	0
	Kortfristet gæld i øvrigt	-150.510.191
	<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>	<b>-150.510.191</b>
	<b>Gæld i alt</b>	<b>-150.510.191</b>
	<b>PASSIVER I ALT</b>	<b>-29.170.705</b>
	Egenkapitalen er en residual af de øvrige balanceposter - ØKF afstemmer denne på tværs af forvaltningerne !	
	1) Indeholder også Landsbyggefonden	
	2) Tilgodehavender ej fordelt	

## BILAG 3 Specifikation af åbningsbalance vedrørende anlægsregistret

		BIF - anlægskartotek pr. 31. december 2017	
		(hele kr.)	<b>Primo 2018</b>
		Grunde	0
		Bygninger	6.122.463
		Tekniske anlæg	3.629.648
		Inventar	128.003
		Aktiver under opførelse	0
		<b>Materielle anlægsaktiver</b>	<b>9.880.114</b>
		Immaterielle anlægsaktiver	0
		<b>Immaterielle anlægsaktiver</b>	<b>0</b>
		Aktier og andelsbeviser m.v.	
		Andre langfristede tilgodehavender	1)
		Udlæg vedr. jordforsyning og forsyningsvirksomheder	
		<b>Finansielle anlægsaktiver</b>	<b>0</b>
		<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b>9.880.114</b>
		Omsætningsaktiver: Varebeholdninger	0
		Omsætningsaktiver: Fysiske anlæg til salg	0
		Omsætningsaktiver: Tilgodehavender	2)
		-herunder tilgodehavender hos staten	2)
		-herunder kortfristede tilgodehavender i øvrigt	2)
		Omsætningsaktiver: Værdipapirer (Pantebreve)	
		Likvide beholdninger	
		<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b>0</b>
		<b>AKTIVER I ALT</b>	<b>9.880.114</b>
		<b>Egenkapital (residual)</b>	<b>9.880.114</b>
		<b>Hensatte forpligtigelser</b>	<b>0</b>
		Langfristet gæld	
		Gæld vedr. finansielt leasede aktiver	
		<b>Langfristede gældsforpligtigelser</b>	<b>0</b>
		<b>Nettogæld vedrørende fonds, legater, deposita</b>	
		Kassekredit og byggelån	
		Kortfristet gæld til staten	
		Skyldige feriepenge	
		Kortfristet gæld i øvrigt	
		<b>Kortfristede gældsforpligtigelser</b>	<b>0</b>
		<b>Gæld i alt</b>	<b>0</b>
		<b>PASSIVER I ALT</b>	<b>9.880.114</b>
		Egenkapitalen er en residual af de øvrige balanceposter - ØKF afstemmer denne på tværs af forvaltningerne !	
		1) Indeholder også Landsbyggefonden	
		2) Tilgodehavender ej fordelt	

**BILAG 4      Definition af prioriteter for væsentlighedsniveau**

I revisionsrapporter fra såvel [navn på ekstern revisor] som Intern Revision vil formidlingen af risiko og væsentlighed på de enkelte observationer blive påført en prioritet ud fra følgende vurderingsgrundlag:

**Prioritet 1** – markeres med

- Prioritet 1 markeringer anvendes for forhold, der anses for kritiske. I forbindelse med beretninger kan det observerede forhold efter nærmere vurdering eventuelt give anledning til en revisionsbemærkning.
- Et forhold anses for kritisk, såfremt der er en høj grad af sandsynlighed for, at forholdet indtræffer og/eller har en betydelig effekt og/eller har en betydelig udbredelse.
- Prioritet 1 markeringer rapporteres til ledelsen med påkrav om, at disse forelægges for det stående udvalg eller Økonomiudvalget.

**Prioritet 2** – markeres med

- Prioritet 2 markeringer anvendes for forhold, der anses for væsentlige. Observationerne må ikke have en karakter, der kan medføre revisionsbemærkninger i årsberetningen.
- Et forhold anses for væsentlig, såfremt der er en middel grad af sandsynlighed for, at forholdet indtræffer og/eller har en vis effekt og/eller har en vis udbredelse.
- Prioritet 2 markeringer rapporteres til ledelsen i den reviderede forvaltning.

**Prioritet 3** – markeres med

- Anvendes for forhold, der ikke har givet anledning til omtale eller kun anses for mindre væsentlige, og som derfor kun rapporteres til ledelsen som opmærksomhedspunkter.
- En risiko anses for mindre væsentlig, såfremt der er en lille grad af sandsynlighed for, at forholdet indtræffer og/eller har en lille effekt og/eller har en lille udbredelse.