



22-02-2017

Sagsnr.
2016-0430093

2016 - Konklusionsnotat, SUF

Dokumentnr.
2016-0430093-8

Ledelsen i Sundheds- og Omsorgsforvaltningen (SUF) og Koncernservice (KS) tilkendegiver, at der er foretaget en risikovurdering af de respektive IM-funktioner i henhold til nedenstående konsoliderede oversigt.

Status på afstemninger

Konklusion

Koncernservice har afstemt en del af forvaltningens balancekonti i overensstemmelse med gældende regelsæt. Koncernservice har haft ansvaret for at afstemme 996 konti, og forvaltningen har haft ansvaret for at afstemme 856 konti. Det er kontrolleret, at samtlige 1.852 balancekonti, der er specificeret på side 2, er blevet afstemt i forbindelse med regnskabsafslutningen for 2016.

Afstemningsarbejdet har i løbet af året været omfattet af ledelsesmæssig opfølgning således:

1. I de månedlige ledelsesrapporteringer som KS sender til forvaltningerne vises opgørelser over afstemningerne, i overordnede tal.
2. I KS foretages kvalitetssikring af balanceafstemningerne, hvor kontiene er gennemgået stikprøvevis.
3. I SUF er de budgetansvarliges ansvar delegeret til Regnskabsafdelingen i SUF for central opfølgning og sikring af korrekte saldi, således at KS udfører en del af arbejdet på vegne af Regnskabsafdelingen.

Nedenstående konsoliderede oversigt viser saldi på de forskellige funktioner på Sundheds- og Omsorgsforvaltningens balance. Tabellen er opdelt i IM-funktioner 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	1.288	1.288			
9.22.05 - Indskud i pengeinstitutter m.v.	1.402.591	974.719	427.872		
9.25.12 - Refusionstilgodehavender	2.100	2.100			
9.28.14 - Tilgodehavender i betalingskontrol	66.929	-154	67.083		Ja
9.28.15 - Andre tilgodehavender	22.070	12.196	7.697	2.176	Ja

9.28.17 - Mellemregning mellem årene	96	96		
9.28.18 - Finansielle aktiver tilhørende selvejende institutioner med overenskomst	6.245	6.240	4	
9.28.19 - Tilgodehavender hos andre kommuner og regioner	-5	-5		
9.32.23 - Udlån til beboerindskud	1.958	1.958		
9.32.24 - Indskud i Landsbyggefonden m.v.				
9.32.25 - Andre langfristede udlån og tilgodehavender	2.781	2.781		
9.42.42 - Legater	5.172	5.172		
Aktiver Total	1.511.224	1.006.392	502.657	2.176
Passiver				
9.45.46 - Legater	-5.740	-5.740		
9.45.47 - Deposita	-2.218	-2.218		
9.52.56 - Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtager	-596.222	-391.443	-204.779	
9.52.59 - Mellemregningskonto	-56.291	-56.232	-59	
9.52.61 - Selvejende institutioner med overenskomst	-3.066	-3.066		
9.55.63 - Selvejende institutioner med overenskomst	-22.499	-22.499		
9.55.77 - Langfristet gæld vedrørende ældreboliger	-231.923	-231.923		
Passiver Total	-917.959	-713.121	-204.838	

Foranstående tabel vises i 1.000. kr., men indeholder de nøjagtige tal. Ved manuel sammentælling kan der derfor forekomme små differencer.

Sundheds- og Omsorgsforvaltningen har i alt 1.852 balancekonti, der skal afstemmes. Nedenstående vises fordelingen af konti, som er logget *i forbindelse med regnskabsafslutningen 2016*.

- 1.688 konti er kategoriseret som ”Afstemt uden bemærkninger”.
- 157 konti er kategoriseret som ”Afstemt til opfølgning”. Konti i denne kategori indeholder identificerede og kendte differencer, som dog ikke er bogført ”på plads”.

- 7 konti er kategoriseret som ”Ikke afstemt” – se tids- og aktivitetsplan nedenfor.

874 konti ud af de 1.852 konti afstemmes under en af de eksisterende masseafstemninger, hvor afstemningsmaterialet kun logges på en enkelt konto for hver masseafstemningsgruppe. Alle konti under masseafstemning tildeles dog en kategorisering ud fra afstemningsmaterialet, så det altid kan ses om en konto er afstemt med kategori 1, 2 eller 3. KS udfører følgende masseafstemninger:

- Masseafstemning af firmadankortkonti
- Masseafstemning af bankkonti
- Masseafstemning af konti med 0 i ultimo saldo
- Masseafstemning af leverandørgældskonti
- Masseafstemning af momskonti
- Masseafstemning af udvalgte debitorkonti

Udover de 1.852 balancekonti har Sundheds- og Omsorgsforvaltningen også 426 systemkonti, som afstemmes i Koncernservice, men som ikke logges i KØR. Systemkonti behandles ikke i konklusionsnotatet.

Nedenstående tabel viser den totale fordeling af alle balancekonti:

Balancekonti i alt	Antal konti KK	Antal konti SUF
Balancekonti i alt i KK	99.525	10.098
Ikke anvendte balancekonti	-46.752	-4.764 ¹⁾
Anvendte egenkapital	-8.344	-641 ²⁾
- Øvrige anvendte balancekonti total	44.429	4.693
Lukkede konti med 0	-26.974	-2.415 ³⁾
System konti (OBR og CPR kontrol)	-5.377	-426 ⁴⁾
- Konti til afstemning total	12.078	1.852
Afstemmes manuelt i KS	3.449	122
Masseafstemmes i KS	6.870	874 ⁵⁾
Afstemmes i forvaltning	1.759	856

1) Balancekonti som aldrig er anvendt, herunder 1.489 konti som skal bruges til den nye lommepengeløsning, samt 357 balancekonti på lukkede organisationer.

2) Sammensættes af 283 åbne og 358 lukkede konti. Af de 283 åbne konti henføres hovedparten til OBR.

3) Forvaltningen er løbende opmærksom på, om drifts-, anlægs- og balancekonti benyttes eller kan lukkes.

4) Omfatter kun åbne OBR-konti.

5) Masseafstemte balancekonti, jf. definition ovenfor.

Gennemgang af opmærksomhedspunkter

Gennemgangen af forvaltningens balance har givet anledning til nedenstående opmærksomhedspunkter, der vedrører saldi, som er afstemt til kategori 2 eller 3. I de følgende afsnit vil saldiene på IM-funktioner blive gennemgået for at belyse årsagerne til den tildelte kategorisering.

IM-funktion 9.22.05 – Indskud i pengeinstitutter m.v.

Kategori 2-vurderingen omfatter 7 konti hos Danske Bank vedr. Center for Administration. Kontiene indgår i den såkaldte ”masseafstemning” som udføres hos KS. Beløbet til opfølgning på ca. 43 t. kr. skyldes manglende dokumentation fra Teller systemet.

IM-funktion 9.28.14 – Tilgodehavender i betalingskontrol

Denne funktion indeholder hovedsagelig Sundheds- og Omsorgsforvaltningens til godehavender vedrørende borgeres servicepakker, opkrævninger for midlertidige pladser på plejehjem samt de debitor krav, som institutionerne indberetter via selvbetjeningsløsningen.

Der er sket en stigning i tilgodehavenderne på 0,8 mio. kr. i 2016 (mod 7,7 mio. kr. i 2015). De betydelige tilgodehavender, som tillige udgør en tabsrisiko jf. nedenfor, tilskrives fortsat, at

- KS har ikke indtil medio 2016 været opmærksom på at iværksætte rykkerprocedure og efterfølgende oversendelse til Betaling og Kontrol af krav.
- Udsendelse af 1. regning for servicepakken til nyindflyttede borgere på plejehjem og brugere af forvaltningens midlertidige pladser blev omlagt fra papirpost til E-boks. Ikke alle pårørende eller plejehjem samt borgere på midlertidige pladser er opmærksomme på, at regningen ligger i E-boks, denne problematik er stadig ikke løst, men forventes at blive løst ved ibrugtagning af nyt Plads- og boligstyringssystem (november 2017), nyt omsorgssystem (CURA) og Kvantum i 2018.
- Stikprøver har vist, at der ikke fuldt ud foretages den foreskrevne oprydning af systemkonti hos KS, idet det er konstateret, at ikke identificerede og ikke placerbare indbetalinger ikke bliver flyttet over på åbne sager, af hensyn til rettidig lukning og fremsendelse til skifteret/rykning.

Forvaltningen har i 2013 måtte afskrive 0,8 mio. kr., i 2014 0,9 mio. kr., i 2015 1,3 mio. kr. og i 2016 2,0 mio. kr.

IM-funktion 9.28.15 – Andre tilgodehavender

På IM-funktion 9.28.15 er der 7 konti afstemt med kategori 3 (2,2 mio. kr.). 6 af kontiene vedrører krav sendt til Betaling og Kontrol. Grundet ændring i metode til oversendelse til Betaling og Kontrol oplyser KS, at der er differencer på kontoen, som pt. ikke er mulige at afstemme.

KS oplyser, at differencerne løbene vil forsvinde, når der bliver bogført indtægter på kontoen.

Det er dog SUF's erfaring, at disse konti kan afstemmes med en effektiv ressourceindsats.

Den sidste konto vedrører Københavns Madservice. Kontoen er løbende udlignet, men har de seneste måneder indeholdt en mindre saldo (- 126,00 kr.).

IM-funktionen er – i lighed med 2015 – den eneste funktion hos SUF, hvor afstemningskategorien er sat til 3. Til trods for at nettosaldoen ”kun” udgør 2,2 mio. kr. vil den manglende afstemning indebære en risiko for tab op til 3,3 mio. kr. på grund af debitor massens alderssammensætning.

For kategori 2 består 7,7 mio. kr. af løndebitorer, hvilket er en kraftig stigning siden 2015. Denne stigning på 2,0 mio. kr. må antages at skyldes de store udfordringer, der har været med KAS samt ibrugtagning af nyt lønsystem i 2016.

IM-funktion 9.52.56 – Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtager

I lighed med 2015 anvender Københavns Kommune en regnskabspraksis, hvorved periodisering af regninger, som modtages efter afslutning af periode 12, skal foretages på IM-funktion 8.52.56 og ikke som tidligere 8.28.17. Den aktuelle saldo i kategori 2 består dog udelukkende af en række enheders løbende leverandørgæld på systemkonto, inklusive en række kreditnotaer, som KS endnu ikke har behandlet.

Risiko for tab

De under IM-funktion 9.28.14 omtalte forhold vurderes at medføre et unødvendigt stort tab i Sundheds- og Omsorgsforvaltningen. Vurderingen begrundes med debitorforholdenes alderssammensætning, borgernes alder og betalingsevne når der opstår restancer, samt det faktum at forvaltningen bl.a. ved at en stor del af dødsboer udlægges til dækning af begravelsesomkostninger.

Som nævnt ovenfor, måtte SUF i 2013 afskrive 0,8 mio. kr., i 2014 0,9 mio. kr., i 2015 1,3 mio. kr. og i 2016 2,0 mio. kr. SUF finder det afgørende, at der både sker en hurtig regningsudskrivning og en effektiv opfølgning, hvis denne eskalerende tendens skal vendes.

Tids- og aktivitetsplan

I forbindelse med forvaltningens overgang til Kvantum vil balancen på SUF's initiativ i 2017 blive genstand for en grundigere gennemgang.

- På IM-funktion 09.28.14 og 15 kan der forventes et betydeligt antal afskrivninger, idet KS gennem både 2015 og 2016 ikke har fulgt gældende forretningsgang, idet det er konstateret, at ikke identificerede og ikke placerbare indbetalinger ikke bliver flyttet over på åbne sager, af hensyn til rettidig lukning og fremsendelse til skifteret/rykning.

Denne vurdering baseres på de erfaringer, der p.t. er skabt for andre forvaltninger samt SUF's egne erfaringer med validiteten af tilgodehavenderne

KS har ikke tilføjet yderligere mht. færdiggørelsen af afstemningsopgaven på kategori 3, hvorfor der henvises til ovenstående vedr. IM-funktion 9.28.15.

Foretagne afskrivninger 2016

Der er ikke foretaget afskrivninger i 2016 ud over de nødvendige i forbindelse med dødsfald. Det har dog vist sig, at der er sket en stigning fra 1,3 mio. kr. i 2015 til 2,0 mio. kr. i 2016 hvilket også er beskrevet under risiko for tab.

IM-funktion, der foretages afskrivninger på (HK8)	Modpost på driften		
	IM-funktion	Bevilling (nr. og navn)	Beløb (1.000 kr.)
8.28.14.5	5.32.32.1	120401001 Plejehjem	1.779
8.28.14.5	5.32.32.1	120403001 Madservice	104
8.28.14.5	5.32.32.1	120405002 Selvstændige aktivitetstilbud	19
8.28.14.5	4.62.85.1	120108001 Voksentandpleje	56
Afskrivninger i alt	-	-	1.958

*Der er forskriftsmæssigt foretaget nedskrivning på forvaltningens beboerindskudslån med 1 mio. kr. via balancekonto 9.75.99.

Udgifter og indtægter indregnet i regnskabsåret 2016 (periodiserede poster)

Udgifter og indtægter indregnet i 2016 hvor betaling udestår (periodiserede poster)			
Udvalg: Sundheds- og Omsorgsudvalget			
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
AER, AES og arbejdsskade 2016	20060-2200-4009900000-120204001-053232 og 20060-2210-4009900000-120201001-053232	20100-0000-8256300000-924500003-085256	1.600
Manglende fakturaer vedr. mellemkommunale afregninger for 2016	22000-1000-4713500000-120202001-053232	20100-0000-8256300000-924500003-085256	7.347
Fastprisaf tale med KMD – aftalen udløber i 2017	20071-0000-8259000000-924500003-085259	20100-0000-8256400000-924500003-085256	7.000
Fakturaer ej modtaget fra TDC vedr. Fælledgården	20060-2402-4009900000-120401001-053232	20100-0000-8256400000-924500003-085256	500
I alt	-	-	16.447

Bevægelser på balancen

IM-funktion	Beløb (1.000 kr.)	Forklaring på bevægelse
9.32.23	1.699	Væsentligste forskydning skyldes forskriftsmæssig nedskrivning ultimo 2016 på 1 mio. kr. mod 3 mio. i foregående regnskabsår. Tab ved afregning af lån giver også forskydninger.
9.32.24	-32.945	Forskydning som følge af forskriftsmæssig ”nulstilling” af indskud i Landsbyggefonden.
9.52.59	-4.431	Henlæggelser til planlagt og periodisk vedligeholdelse og fornyelser i De Gamles By (Ældreboliger) er forøget med 4,4 mio. kr.
9.55.77	8.358	Langfristet gæld til Kommunekredit vedr. ældreboliger i De Gamles By er samlet reduceret med dette beløb som følge af beboernes og statens andel af afdrag samt indeksregulering.
9.58.80	2.200	Anlægskartoteket – Grunde. Fejlregistrering på 2,2 mio. kr. korrigeres i 2017. Der henvises til særskilte bemærkninger vedrørende Det Omkostningsbaserede Regnskab (OBR).
9.58.81	-6.673	Anlægskartoteket – Bygninger. Der henvises til særskilte bemærkninger vedrørende Det Omkostningsbaserede Regnskab (OBR).
9.58.82	-1.422	Anlægskartoteket – Tekniske anlæg. Der henvises til særskilte bemærkninger vedrørende Det Omkostningsbaserede Regnskab (OBR).
9.58.83	-4.492	Anlægskartoteket – Inventar. Der henvises til særskilte bemærkninger vedrørende Det Omkostningsbaserede Regnskab (OBR).
9.58.84	73.960	Anlægskartoteket – Aktiver under opførelse. Der henvises til særskilte bemærkninger vedrørende Det Omkostningsbaserede Regnskab (OBR).
9.62.85	464	Anlægskartoteket – Immaterielle anlægsaktiver. Der henvises til særskilte bemærkninger vedrørende Det Omkostningsbaserede Regnskab (OBR).
9.65.86	1.543	Forøgelse af Hjælpemiddelcentrets varebeholdninger. Medregnes i SUF altid som ”materielle anlægsaktiver”, idet der udelukkende er tale om hjælpemidler, som ikke er anskaffet til videresalg.
9.72.90	386.248	Hensættelser – Tjenestemandspensioner.
I alt	424.509	-