



27. februar 2018

Sagsnr.
2017-0397273

Dokumentnr.
2017-0397273-4

SUF Konklusionsnotat 2017

Ledelsen i Sundhed- og Omsorgsforvaltningen 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 at kommunens åbningsbalancer 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 4 afsnit. Afsnit 1 indeholder en oversigt over alle Sundheds- og Omsorgsforvaltningens 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, 3 og 4 indeholder hhv. en kort redegørelse for Sundheds- og Omsorgsforvaltningens afskrivninger, oversigt over forvaltningens periodiserede poster samt balance bevægelser direkte på hovedkonto 9.

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 Sundheds- og Omsorgsforvaltningens balancekonti i overensstemmelse med gældende regelsæt. Koncernservice har haft ansvaret for at afstemme 964 konti, og forvaltningen har haft ansvaret for at afstemme 1.282 konti. Det er kontrolleret, at samtlige 2.246 balancekonti, er blevet afstemt i forbindelse med regnskabsafslutningen for 2017.

Nedenstående konsoliderede oversigt viser saldi på de forskellige funktioner på Sundheds- og Omsorgsforvaltningens 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 afstemt ikke (Kategori 3)	Risiko for tab på funktionen
Aktiver					
9.22.01 - Kontante beholdninger	1.500	1.500	0	0	
9.22.05 - Indskud i pengeinstitutter m.v.	1.907.490	1.899.183	8.307	0	
9.25.12 - Refusionstilgodehavender	455	455	0	0	
9.28.14 - Tilgodehavender i betalingskontrol	64.010	11.210	52.800	0	
9.28.15 - Andre tilgodehavender	10.903	3.064	6.180	1.659	
9.28.17 - Mellemregning mellem årene	4.518	4.518	0	0	
9.28.18 - Finansielle aktiver tilhørende selvejende institutioer med overenskomst	8.053	7.274	779	0	
9.32.23 - Udlån til beboerindskud	1.545	1.545	0	0	
9.32.25 - Andre langfristede udlån og tilgodehavender	2.775	2.775	0	0	
9.42.42 - Legater	4.289	4.289	0	0	
Aktiver Total	2.005.539	1.935.814	68.066	1.659	
Passiver					
9.45.46 - Legater	-4.766	-4.766	0	0	
9.45.47 - Deposita	-2.178	-2.178	0	0	
9.52.56 - Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalings mod tager	-285.479	-90.394	-195.085	0	
9.52.59 - Mellemregningskonto	-398.782	-397.409	-1.372	0	
9.52.61 - Selvejende institutioner med overenskomst	-3.247	-3.238	-8	-1	
9.55.63 - Selvejende institutioner med overenskomst	-14.700	-14.700	0	0	
9.55.77 - Langfristet gæld vedrørende ældreboliger	-220.997	-220.997	0	0	
Passiver Total	-930.149	-733.683	-196.465	-1	

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.

Sundhed- og Omsorgsforvaltningen har i alt 2.246 balancekonti, der skal afstemmes. Nedenstående viser fordelingen af konti, som er logget i forbindelse med regnskabsafslutningen 2017:

- 2.010 konti er kategoriseret som ”Afstemt uden bemærninger”.
- 228 konti er kategoriseret som ”Afstemt til opfølgning”. Konti i denne kategori indeholder identificerede og kendte differencer, som dog ikke er bogført ”på plads”.
- 8 konti er kategoriseret som ”Ikke afstemt”.

Gennemgang af opmærksomhedspunkter

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

IM-funktion 9.28.15 – Andre tilgodehavender

På IM-funktion 9.28.15 (1,7 mio.kr.) er der 7 konti afstemt til kategori 3. Baggrunden herfor er, at der er uoverensstemmelse mellem registreringer i KØR og Opus Debitor. Koncernservice er i samarbejde med Betaling & Kontrol i gang med at udrede differencen, og dette forventes færdigt med udgangen af 1. kvartal 2018. Det vurderes, at det ikke er det fulde beløb, der udgør en risiko for tab.

IM-funktion 9.52.61 - Selvejende institutioner med overenskomst

På IM-funktion 9.52.61 (900 kr.) er der en konto afstemt til kategori 3. KS er afstemningsansvarlig. SUF afstemmer kontoen i 1. kvartal 2018.

Risiko for tab

IM-funktion 9.28.14 – Tilgodehavender i betalingskontrol

Denne funktion indeholder hovedsagelig Sundheds- og Omsorgsforvaltningens tilgodehavender vedrørende borgeres servicepakker, opkrævninger for midlertidige pladser på plejehjem mv.

Der har igennem de senere år været en stigning af antallet af afskrivninger fra 0,8 mio. kr. i 2013 til 2,5 mio. kr. i 2017.

Opkrævningen af servicepakker på plejehjem, opkrævning af midlertidige pladser mv. varetages af Københavns Kommunes opkrævningsenhed ”Betaling og Kontrol”. Betaling og Kontrol vurderer, hvornår Sundheds- og Omsorgsforvaltningens tilgodehavender skal afskrives.

Tids- og aktivitetsplan

IM-konto	Kommentar	Ansvarlig	Tidsfrist
9.28.15	7 konti er afstemt til kategori 3, da der er uoverensstemmelse mellem registreringer i KØR og Opus Debitor.	KS	1. kvartal 2018
9.52.61	KS er afstemningsansvarlig, men har ikke afstemt kontoen. SUF afstemmer kontoen.	SUF	1. kvartal 2018

Foretagne afskrivninger 2017

IM-funktion 8.28.14 – Tilgodehavender i betalingskontrol

Denne funktion indeholder hovedsagelig Sundheds- og Omsorgsforvaltningens tilgodehavender vedrørende borgeres servicepakker, opkrævninger for midlertidige pladser på plejehjem mv.

Der har igennem de senere år været en stigning af antallet af afskrivninger fra 0,8 mio. kr. i 2013 til 2,5 mio. kr. i 2017.

Opkrævningen af servicepakker på plejehjem, opkrævning af midlertidige pladser mv. varetages af Københavns Kommunes opkrævningsenhed ”Betaling og Kontrol”. Betaling og Kontrol vurderer, hvornår Sundheds- og Omsorgsforvaltningens tilgodehavender skal afskrives.

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	120201001 Plejehjem	2.106
8.28.14.5	5.32.32.1	120403001 Madservice	289
8.28.14.5	5.32.32.1	120205001 Aktivitetstilbud	8
8.28.14.5	4.62.82.1	120112001 Ambulant Genoptræning	79
8.28.14.5	4.62.85.1	120108001 Voksentandpleje	61
Afskrivninger i alt	-	-	2.543

**Udgifter og indtægter indregnet i regnskabsåret 2017
(periodiserede poster)**

Udgifter og indtægter indregnet i 2017 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
Manglende fakturaer vedrørende mellem-kommunale afregninger for 2017	22000-1020-4713600000-120202003-053232 22000-1030-4713500000-120202001-053232	20100-0000-8256300000-924500003-085256	15.798
I alt	-	-	15.798

4 Bevægelser på balancen

IM-funktion	Beløb (1.000 kr.)	Forklaring på bevægelse
9.55.63	2.800	Manglende udligning ved lukning af plejehjem Hyltebjerggård 2012(godkendt CFØ)
9.32.23	-53	Mindre forskydning som følge af forskriftsmæssig nedskrivning ultimo 2017.
9.32.24	169.141	Forskydning i overensstemmelse med reglerne i Budget og regnskabssystem for Kommuner vedr. indskud i Landsbyggefonden.
9.52.59	-6.642	Henlæggelser til planlagt og periodisk vedligeholdelse og fornyelser i De Gamles By (Ældreboliger).
9.55.77	8.283	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.
9.58.81	4.031	Anlægskartoteket – Bygninger viser en stigning på 4 mio. kr. som skyldes afsluttede anlæg som er blevet aktiveret.
9.58.82	-3.893	Anlægskartoteket – Tekniske anlæg viser et fald på 3.893 mio. kr. der overvejende kan forklares med nedskrivninger og afgang, som mere end opvejer årets anskaffelser.
9.58.83	1.009	Anlægskartoteket – Inventar stiger med 1 mio. kr. der forklares ved at samlede tilgang er større end samlede afskrivninger.
9.58.84	11.439	Anlægskartoteket – Aktiver under opførelse er øget med 11,4 mio. kr. fra 2016 som følge af afholdte anlægsudgifter til og med 2017.
9.62.85	404	Anlægskartoteket – Immaterielle anlægsaktiver er øget 0,4 mio. kr. som skyldes tilgang af nye anlæg.