



Årsrapportering på balancen 2021

Beskæftigelses- og
Integrationsudvalget



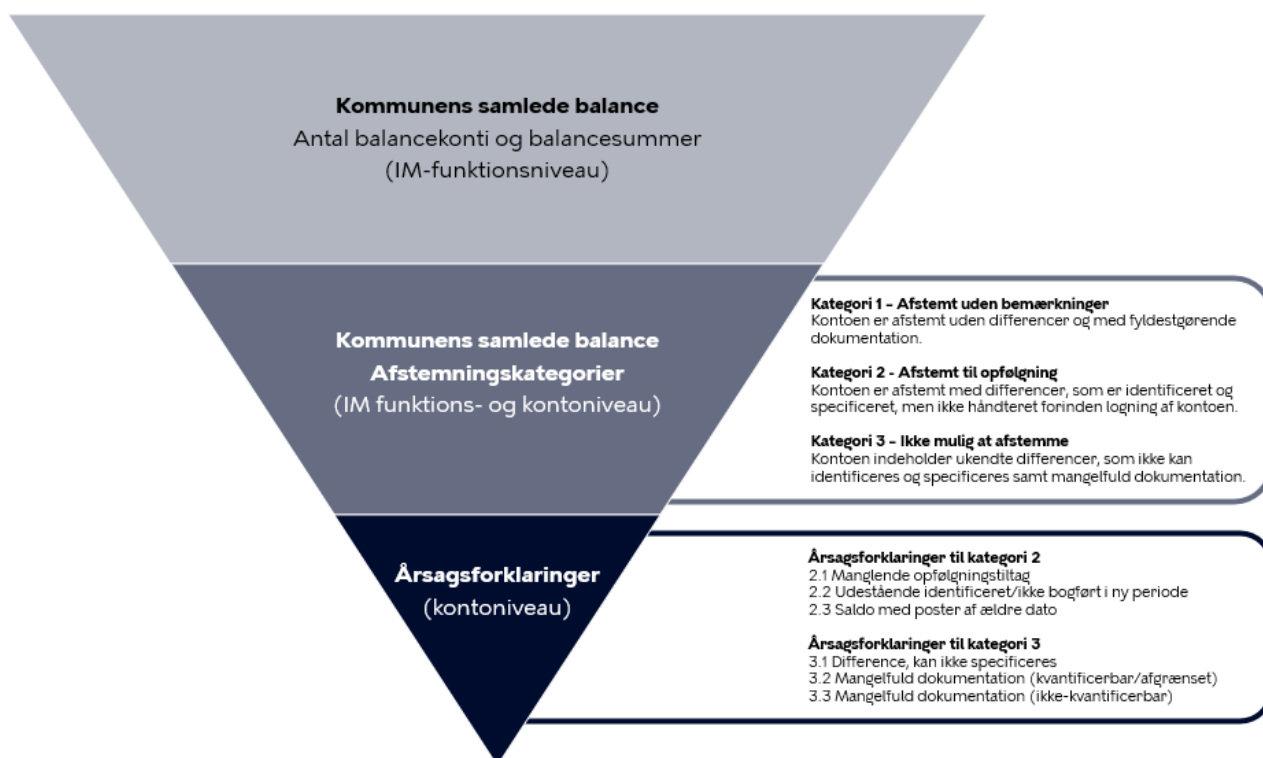
Indledning

Formålet med årsrapportering på balancen er at give status på kommunens balance ved årsregnskabet. Med årsrapporteringen konstateres det, om der udestår væsentlige forhold, der burde være medregnet i regnskabet og der gives et overblik over, hvilke eventuelle udeståender, der er på kommunens balancekonti.

Årsrapportering på balancen indeholder en samlet oversigt over alle kommunens balancekonti fordelt på IM-funktion og afstemningskategori, samt de dele, der kan henføres til en specifik forvaltning.

Årsrapporteringen tager stilling til de overordnede konsekvenser for forvaltningens balancekonti, herunder en vurdering af, om balancen indeholder poster, som inden for den nærmeste fremtid (kommende år) vil have en regnskabsmæssig effekt (afskrivninger med driftspåvirkning).

Der arbejdes i kommunens afstemningskoncept med følgende begreber:



- Der fokuseres i rapporteringen på afstemningskategori 2 og 3 som udtryk for risikofaktorer i regnskabet. Afstemningskategori 1 vises kun på overordnet niveau.
- Opfølgningsbeløbet fra afstemningerne er udgangspunktet for vurdering af det finansielle risikobillede.

Årsrapporteringens indhold

Årsrapporteringen er opdelt i 5 afsnit.

Afsnit 1 indeholder en oversigt over alle kommunens balancekonti pr. 31.12.2021 (antal konti pr. IM-funktion) fordelt på kategori 1 samt opfølgingsbeløb fordelt på kategori 2 og 3. Afsnittet indeholder også en beskrivelse af relevante, tværgående kommunale opmærksomhedspunkter.

Afsnit 2 indeholder den forvaltningsspecifikke del. Indledningsvist vises en oversigt over balancekonti indeholdende forvaltningsspecifikke transaktioner, som er klassificeret i en afstemningskategori 2 eller 3.

Efterfølgende vises en oversigt over opfølgningstiltag pr. konto, som fortæller hvordan og hvornår transaktionerne kan afstemmes som en kategori 1. Oversigten viser kun transaktioner med bruttobeløb +/- 1.000 kr. af hensyn til væsentlighedsniveau.

Oversigten indeholder også en konsekvensbeskrivelse af opfølgingsbeløbene. Konsekvensbeskrivelsen er udtryk for konsekvenserne ved det pågældende opfølgingsbeløb på den pågældende balancekonto.

Som noget nyt vises afslutningsvist en oversigt over resultat af kontrol af dataoverførsler. Systemejere til fagsystemer, der overfører data til kommunens debtorsystem og/eller regnskabssystem, skal månedligt udføre kontrol af, om der er fuldstændighed i overførsler. Såfremt der er differencer, skal der i lighed med balanceafstemninger udarbejdes handleplan for hvordan og hvornår udfordringen håndteres.

Afsnit 3, 4 og 5 indeholder i lighed med tidligere år henholdsvis en kort redegørelse for udvalgets afskrivninger, oversigt over udvalgets periodiserede poster samt balancebevægelser direkte på egenkapitalen.

1. Rapportering på Københavns Kommunes balanceafstemninger

Koncernservice og forvaltningerne har afstemt kommunens balancekonti i overensstemmelse med gældende regelsæt. Pr. 31.12.2021 blev der afstemt i alt 2.562* balancekonti, hvoraf Koncernservice har haft ansvaret for at afstemme 2.446 konti og forvaltningerne 116 konti.

Nedenfor ses fordelingen af afstemningerne på balancekontiene på kategorier:

- 2.354 konti er kategoriseret som "Afstemt uden bemærkninger"
- 145 konti er kategoriseret som "Afstemt til opfølgning"
- 63 konti er kategoriseret som "Ikke afstemt"

**Egenkapitalkonti på funktion 9.75.99 indgår ikke i denne opgørelse, idet de afstemmes særskilt gennem egenkapitalnoten til balancen.*

Til sammenligning med årsregnskabet 2020 blev der afstemt i alt 2.619 balancekonti.

Fordeling af afstemningerne på balancekontiene på kategorier for 2020:

- 2.411 konti er kategoriseret som "Afstemt uden bemærkninger"
- 159 konti er kategoriseret som "Afstemt til opfølgning"
- 49 konti er kategoriseret som "Ikke afstemt"

Til trods for, at der totalt set er samme antal konti med kategori 2 og 3 logninger i 2020 og 2021, er der sket en positiv udvikling på flere områder. I 2021 udgør kategori 3 opfølgningsbeløb brutto +30/-4 mio. kr. mod +537/-132 mio.kr. i 2020. For kategori 2 er udviklingen +39/-4 mio. kr. i 2021 mod +80/-82 mio. kr. i 2020. Dermed er risikoen for en ikke korrekt regnskabsaflagt balance mindsket.

For kategori 3 kan nettoopfølgningsbeløbet på 26 mio. kr. primært henføres til kategorierne:

- Fagsystemer, Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen og Socialforvaltningen. (Se side 8 for uddybning). 14 mio. kr.
- Legater, primært Kultur- og Fritidsforvaltningen. 12 mio. kr.

Tabel 1.1: Københavns Kommunes balance pr. 31.12.2021

IM-funktion	Antal konti	Saldo (t. kr.)		Beløb til opfølgning (t. kr.)		
		Total	Kategori 1	Total	Kategori 2	Kategori 3
9.22.01 Kontante beholdninger	100	3.078	3.086	-8	-13	6
9.22.05 Indskud i pengeinstitutter m.v.	1.372	-1.717.447	-1.717.447	0	0	0
9.22.07 Investerings- og placeringsforeninger	1	15.920.372	15.920.331	41	41	0
9.22.08 Realkreditobligationer	4	0	0	0	0	0
9.25.12 Refusionstilgodehavender	1	793.582	793.582	0	0	0
9.25.13 Andre tilgodehavender	1	8.574	8.574	0	0	0
9.28.14 Tilgodehavender i betalingskontrol	30	995.493	997.396	-1.903	-2.290	387
9.28.15 Andre tilgodehavender	530	98.512	92.413	6.099	5.907	192
9.28.17 Mellemregninger med foregående og følgende regnskabsår	1	317.582	317.582	0	0	0
9.28.18 Finansielle aktiver tilhørende selvejende institutioner med overenskomst	5	320.215	320.257	-42	-42	0
9.28.19 Tilgodehavender hos andre kommuner og regioner	1	12	3	9	9	0
9.32.20 Pantebreve	1	78.942	78.942	0	0	0
9.32.21 Aktier og andelsbeviser m.v.	10	6.411.674	6.411.674	0	0	0
9.32.22 Tilgodehavender hos grundejere	1	0	0	0	0	0
9.32.23 Udlån til beboerindskud	5	108.006	108.034	-28	-28	0
9.32.24 Indskud i Landsbyggefonden m.v.	12	0	28	-28	0	-28
9.32.25 Andre langfristede udlån og tilgodehavender	37	7.502.838	7.502.957	-120	-140	21
9.32.27 Deponerede beløb for lån m.v.	4	5.058.708	5.058.701	7	7	0
9.35.29 Klimainvesteringer	1	292.156	292.156	0	0	0
9.35.35 Andre forsyningsvirksomheder	15	-245.600	-245.600	0	0	0
9.38.37 Staten	4	13.753	13.753	0	0	0

IM-funktion	Antal konti	Saldo (t. kr.)		Beløb til opfølgning (t. kr.)		
		Total	Kategori 1	Total	Kategori 2	Kategori 3
9.42.42 Legater	4	166.453	154.064	12.388	0	12.388
9.42.43 Deposita	69	81.008	80.154	854	1.353	-499
9.45.46 Legater	4	-166.453	-166.453	0	0	0
9.45.47 Deposita	82	-191.154	-191.426	272	232	40
9.48.49 Staten	1	-13.753	-13.753	0	0	0
9.50.50 Kassekreditter og byggelån	1	-110.670	-110.670	0	0	0
9.51.52 Anden gæld	22	-177.987	-177.987	0	0	0
9.52.53 Kirkelige skatter og afgifter	5	-1	-1	0	0	0
9.52.55 Skyldige feriepenge (frivillig)	1	0	0	0	0	0
9.52.56 Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtager	23	-2.438.689	-2.464.392	25.703	8.806	16.896
9.52.57 Anden kortfristet gæld med udenlandsk betalingsmodtager	2	-4.149	-4.149	0	0	0
9.52.58 EDB fejlopsamlingskonto	8	0	0	0	0	0
9.52.59 Mellemløbskonto	109	-1.276.756	-1.271.521	-5.234	-1.723	-3.511
9.52.61 Selvejende institutioner med overenskomst	9	-299.573	-299.573	0	0	0
9.52.62 Afstemnings- og kontrolkonto	15	0	0	0	0	0
9.55.63 Selvejende institutioner med overenskomst	5	-20.625	-20.625	0	0	0
9.55.68 Realkredit	3	-1.617.536	-1.617.536	0	0	0
9.55.70 Kommunekredit	2	-770.181	-770.181	0	0	0
9.55.72 Gæld vedrørende klimainvesteringer	10	-76.864	-76.864	0	0	0
9.55.73 Lønmodtagernes Feriemidler	2	0	0	0	0	0
9.55.75 Anden langfristet gæld med indenlandsk kreditor	3	-3.007	-3.007	0	0	0
9.55.77 Langfristet gæld vedrørende ældreboliger	1	-184.413	-184.413	0	0	0
9.55.79 Gæld vedrørende finansielt leasede aktiver	3	-2.264	-2.264	0	0	0

IM-funktion	Antal konti	Saldo (t. kr.)		Beløb til opfølgning (t. kr.)		
		Total	Kategori 1	Total	Kategori 2	Kategori 3
9.58.80 Grunde	5	6.204.132	6.181.282	22.850	22.850	0
9.58.81 Bygninger	8	13.885.892	13.885.892	0	0	0
9.58.82 Tekniske anlæg, maskiner, større specialudstyr og transportmidler	6	243.777	243.777	0	0	0
9.58.83 Inventar – herunder computere og andet IT-udstyr	6	10.620	10.620	0	0	0
9.58.84 Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver	5	3.089.613	3.089.613	0	0	0
9.62.85 Udviklingsprojekter og andre erhvervede immaterielle anlægsaktiver	2	0	0	0	0	0
9.65.86 Varebeholdninger/-lagre	1	68.750	68.750	0	0	0
9.68.87 Grunde og bygninger bestemt til videresalg	1	12.097	12.097	0	0	0
9.72.90 Hensatte forpligtelser	4	-38.633.867	-38.633.867	0	0	0
9.75.91 Modpost for takstfinansierede aktiver	1	-39.905	-39.905	0	0	0
9.75.92 Modpost for selvejende institutioners aktiver	1	-274.494	-274.494	0	0	0
9.75.93 Modpost for skattefinansierede aktiver	1	-23.183.874	-23.183.874	0	0	0
9.75.95 Modpost for donationer	1	-16.608	-16.608	0	0	0
9.75.99 Egenkapital (afstemmes særskilt)*	8	9.780.031	9.780.031	0	0	0
Total	2.570	0	-60.860	60.860	34.968	25.892

* Den samlede saldo på balancekonto 9.75.99 fremgår af kommunens balancerapport og afstemmes gennem egenkapitalnoten til balancen.

Regnskabsmæssige opmærksomhedspunkter på tværs af kommunen

Debitorer (IM-funktion 9.28.14)

Økonomiforvaltningen har i 2021 afsluttet genafstemningsprojektet på debitorområdet, som har løbet over to år.

Afstemningsarbejdet har resulteret i regulering af historiske transaktioner på henholdsvis kommunens balance (administrative fejl og afskrivninger) og drift (ej driftsbogførte indtægter og kreditnotaer). Den endelige rapportering på de økonomiske konsekvenser af genafstemningsarbejdet forelægges Økonomiudvalget i sagen *Københavns Kommunes årsregnskab 2021* i april 2022.

Regnskabsmæssigt betyder det for 2021, at restancesaldo på 1.674 mio. kr. er fuldt afstemt med Opus Debitor uden bemærkninger, mens der på mellemregningskonti med en saldo på -706 mio.kr. er afstemt -704 mio. kr. uden bemærkninger og -2 mio. kr. i kategori 2 (afstemt til opfølgning). Øvrige systemkonti på 20 mio. kr. er med udtagelse af 0,3 pct. afstemt uden bemærkninger. For øvrige debitorrestancer (ikke i Opus Debitor) er afstemt 7 mio. kr. uden bemærkninger og 0,4 mio. kr. afstemt i kategori 3 (mangelfuld dokumentation).

Mellemregningskonti består primært af debitor krav, som afviger fra kommunens gældende indregningsprincip om, at der indtægtsføres i driften, når der udstedes en faktura. Krav på mellemregningskonti indtægtsføres alene ved en indbetaling. I forbindelse med genafstemningsprojektet er der foretaget en gennemgang af kravtyper, der afviger fra gældende praksis, idet disse kun må optages på balancen, hvis der er hjemmel til det i regnskabsreglerne. Det er konstateret, at flere kravtyper ikke er hjulmede i reglerne, og for dem skal der i 2022 derfor ske ændring af opsætning i Opus Debitor, således at nye krav følger kommunens regnskabspraksis. Ændringen vil ske i samarbejde med forvaltningerne.

Parallelt med ovennævnte aktiviteter fortsætter arbejdet med at onboarde til Gældsstyrelsens nye inddrivelsessystem Public Sector Revenue Management system, også kaldet PSRM. I takt med fremdriften sker der en løbende og fuldstændig afstemning, så det sikres, at integrationen til Gældsstyrelsen er i stabil drift og uden fejl. Indtil der er sket fuld onboarding af samtlige kravtyper, forbliver sager, der tidligere er sendt til Gældsstyrelsens gamle system (DMI), fortsat i DMI. Gældsstyrelsen forventer, at arbejdet fortsætter til 2024.

Intern Revision introducerede ultimo 2020 en end-state materialeplan for årsregnskabet, med det formål at sikre, at relevante aktiviteter udføres og dokumentation foreligger. Koncernservice har i 2021 arbejdet på at kunne levere på alle aktiviteter i materialeplanen, og forud for årsregnskab 2021 blev der fremlagt en status, der viser en planmæssig fremgang på størstedelen af aktiviteterne. De resterende uafsluttede aktiviteter fortsætter planmæssigt i 2022, hvor en fuld grøn materialeplan forventes at foreligge forud for regnskabsafslutning 2022.

Af større projekter, der blev implementeret i 2021, kan nævnes:

- proces og snitflade for mellemkommunale restancer
- beskrivelse af afskrivningsproces og forarbejde til detaljeret rapportering fra 2022
- implementering af en række arbejdsgange for håndtering af fejl- og afklaringslister
- fase 1 af arbejdet med implementering af processer for restancer, så der sker løbende opfølgning på alle sager.

Derudover blev arbejdet med en forbedret BS-oversigt til borgere færdigudviklet (færdigimplementeres i Q1 2022), og revisionsbemærkning på autorisationer i Opus Debitor blev lukket.

Arbejdet med genopretning af debitorområdet fortsætter i 2022, som udover arbejdet med materialeplanen blandt andet består af opdaterede forretningsgange på debitorprocesserne og fase 2 af arbejdet med implementering af processer for restancer, så der sker løbende opfølgning på alle sager.

Kreditorer – fakturapuljen (IM-funktion 9.52.56)

Regnskabspraksis for fakturapuljen er for regnskab 2021 blevet ændret. Tidligere blev fakturaer, der blev indlæst fem dage før lukning af periode 12 (registreringsfasen), automatisk henført til nyt år regnskabsår. I regnskab 2021 har det været muligt at henføre fakturaer indlæst frem til lukning af periode 12 til gammelt år. Ændring i praksis har betydet indlæsning af 5.204 fakturaer svarende til ca. 187 mio. kr. i den forlængede periode, hvoraf 1.679 fakturaer svarende til 88,5 mio. kr. er henført til regnskab 2021.

Fakturaer i fakturapuljen som ikke var behandlet på lukkedagen, har forvaltningerne som vanligt skulle tage stilling til i forbindelse med specifikation af deres fakturabeholdning i kategorierne a) fakturaer der vedrører 2022, b) fakturaer med spærrekode og c) fakturaer der vedrører 2021. Inden fakturapuljen blev sendt til forvaltningerne, blev de mindste fakturaer for samlet 8,6 mio. kr. sorteret fra med henblik på stillingtagen til de væsentligste fordringer. I forbindelse med kvalitetssikringen blev yderligere 63 fakturaer til en værdi af 5,4 mio. kr. efterfølgende bogført i regnskabsåret 2021.

Fagsystemer (9.28.15/9.52.56/9.52.59)

Københavns Kommune har en lang række fagsystemer, som overfører data til Kvantums drifts- og balancekonti. Mange af disse systemer fungerer ligeledes som udbetalings- og/eller faktureringsystemer.

Der foretages månedlig kontrol af dataoverførsel mellem henholdsvis fagsystemer/Kvantum og fagsystemer/Opus Debitor. Derudover foretages der for en række fagsystemer ligeledes månedlig balanceafstemning.

Historisk set har der været foretaget en række utilstrækkelige implementeringer af nye fagsystemer på tværs af kommunen, som har medført et stort administrativt oprydningsarbejde efterfølgende og med mange kategori 2 og 3 opfølgingsbeløb til følge. Omfanget af udfordringer med eksisterende integrationer reduceres løbende, blandt andet på grund af genbesøg af processer og dokumentation, men også som følge af udfasning af systemerne.

I 2021 har fokus været på dialogen om udarbejdelse af roadmap samt introduktion til ny governance for systemintegrationer. I tillæg til fællesadministrativ forretningsgang "Opstart af nyt fagsystem" skal nylig udarbejdet governance sikre implementering af gode processammenhænge til kommunens økonomi- og debtorsystem samt korrekt dokumentation. Målet er, at der fremadrettet alene idriftsættes nye systemintegrationer, som overholder kravene.

Med implementering af de fælleskommunale monopolbrudssystemer Kommunernes Sygedagpenge System (KSD) og Kommunernes Ydelsessystem (KY), har det dog været nødvendig at acceptere afvigelser fra governance, idet kommunen er underlagt udrulningsplaner som er svære at sætte i bero, til trods for system- og procesmæssige mangler. Dette kommer efterfølgende til udtryk i forskellige

problemstillinger som fx manglende automatik i filindlæsninger, manglende præcision i bogføring til Opus Debitor og Kvantum samt manuelle kompenserende handlinger.

Det har i 2021 haft den konsekvens, at flere balancekonti i relation til disse systemer ikke kan afstemmes eller kun afstemmes delvist. Implementering af KY har ligeledes synliggjort, at den underliggende infrastruktur, som anvendes af systemleverandøren, betyder at der medtages flere udgifter i gammelt regnskabsår end der gjorde med infrastrukturen i KMD Aktiv (forgængeren for KY). Det har ikke været muligt at opgøre størrelsen af merudgifter i 2021 i forhold til tidligere år, idet udgifterne er spredt på mange forvaltninger og på mange kostbærere (psp-elementer).

Økonomiforvaltningen vil i 2022 gå i dialog med monopolbrudsselskabet (KOMBIT) om forbedringer af blandt andet testkonceptet samt afstemningsvejledninger for at styrke fremadrettede implementeringer.

2. Rapportering på Beskæftigelses- og Integrationsudvalgets balanceposter

I forbindelse med regnskab 2021, er der afstemt 10 balancekonti med beløb til opfølgning i kategori 2 og 3 vedrørende Beskæftigelses- og Integrationsudvalget.

- 4 konti er logget med en årsagsforklaring tilhørende kategori 2, dvs. som "Afstemt til opfølgning".
- 6 konti er logget med en årsagsforklaring tilhørende kategori 3, dvs. som "Ikke afstemt".

Tabel 2.1: Beskæftigelses- og Integrationsudvalgets poster til opfølgning pr. 31.12.2021

IM-funktion	Beløb til opfølgning (t. kr.)			
	Antal konti	Total	Kategori 2	Kategori 3
9.28.15 Andre tilgodehavender	1	-14	-14	0
9.52.56 Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtager	2	14.530	-172	14.702
9.52.59 Mellemløbskonto	7	-39.726	-238	-3.488
Total	10	10.791	-424	11.215

*Beløb under +/- 1.000 kr. er af hensyn til væsentlighedsniveau ikke konsekvensbeskrevet.

Opfølgningstiltag og konsekvensbeskrivelse for kategori 2 og 3 balanceafstemninger i Beskæftigelses- og Integrationsudvalget

KATEGORI 2 & 3 AFSTEMNINGER – KMD

IM 9.52.56	Opfølgningsbeløb (kr.)	Ansvarlig	Aktivitetsplan	Deadline	Konsekvensbeskrivelse
95600003	-28.575	KS/BIF	<p>KMD Aktiv</p> <p>Kontoen er en mellemregningskonto for KMD Aktiv. I forbindelse med at aktiviteter tilknyttet KMD Aktiv er overgået til KY pr. 4.10.2021 vil kontoen blive udfaset.</p> <p>Obligatorisk pensionsordning (Kr.-6.932) Kat. 3</p> <p>Opfølgningsbeløbet er et udtryk for, at der er difference imellem det, der er indlæst i Kvantum og det, der er blevet afregnet til ATP i perioden 01.01.2020-30.09.2021.</p> <p>På nuværende tidspunkt har det ikke været muligt at få identificeret, hvilke sager der ikke er blevet afregnet/afregnet forkert, men der arbejdes fortsat på at få dette identificeret. Der er muligvis tale om en løbende periodiseringsproblematik, men dette vil først blive afklaret i takt med, at KS får specificeret hvad differencen udgøres af, og man får afklaret, hvorfor denne opstår.</p> <p>Genudbetaling af kontanthjælp (Kr.-6.325) Kat. 2</p> <p>Opfølgningsbeløbet vedrører udbetalinger fra KMD Aktiv, der er modtaget retur efter lukning af KMD Aktiv som følge af, at beløbsmodtager ikke</p>	<p>28-02-2022</p> <p>31-03-2022</p>	<p>Risiko for fejlagtig afregning af OP-bidrag</p> <p>Borgere afventer udbetaling</p>

			<p>har en NemKonto. KY kan ikke modtage de returnerede udbetalinger, så beløb skal genudbetales via økonomisystemet i takt med at beløbsmodtageres NemKonti bliver oprettede. Saldoen er nedbragt til at udgøre kr. 2.577kr. og BIF arbejder videre med at håndtere det resterende.</p> <p>Administrerede midler (Kr.-15.319) - Kat. 2</p> <p>APØ-sagerne er overført fra KMD Aktiv til KY. Opfølgingsbeløbet vedrører 2 sager, der endnu ikke har kunnet overføres på grund af problemer med administrationssaldoen i KY.</p> <p>BIF er i dialog med systemleverandør med henblik på at få løst problemet, så sagerne kan overføres til KY.</p>	31-03-2022	Kun administrativ konsekvens
IM 9.52.59	Opfølgingsbeløb (kr.)	Ansvarlig	Aktivitetsplan	Deadline	Konsekvensbeskrivelse
95900003	-10.198	KS/BIF/SOF	<p>KMD - Brøkpension - Kat. 3</p> <p>Brøkpension overgik til KY pr. 04.10.2021.</p> <p>Koncernservice har i 2021 fået ekstern bistand til udredelse af kontoen hos konsulenthuset PwC. PwC har gennemgået kontoen og er enige med Koncernservice om opfølgingsbeløbets størrelse.</p> <p>I samråd med BIF og PwC er det vurderingen, at det tidsforbrug, der vil medgå til yderligere udredning, ikke står mål med beløbets størrelse. Da der kan gå lang tid mellem indeholdelse og afregning, er det besluttet at holde kontoen åben indtil medio 2022, således eventuelle reguleringer kan placeres her.</p>	30-06-2022	Eventuel driftsvirkning

			Samlet opfølgingsbeløb på kontoen er kr. - 37.997,53 pr. 31.12.2021. Forskelsbeløbet er henført til SOF og vedrører én tilbagebetalingssag.		
95900009	-3.475.695	KS/BIF	<p>KMD Aktiv og KMD Dagpenge - Afregning af ATP og A-skat - Kat. 3</p> <p>Sygedagpenge overgik til KSD pr 03.06.2020, mens fleksløn og kontanthjælp overgik til KY pr 04.10.2021. Opfølgingsbeløbet består af restsaldoen efter udfasning af KMD Aktiv og KMD Dagpenge</p> <p>Koncernservice har i 2021 fået ekstern bistand til udredning af kontoen hos konsulenthuset PwC. PwC har bistået med oprydning af gamle differencer og har bistået forvaltningen med sagsbehandling. Kontoen har været anvendt til forskellige formål:</p> <p>Mellemregning, kontanthjælp m.fl. Ydelser til borgerne er i mellemregning på denne konto fra det tidspunkt, de er beregnet/opgjort, indtil de udbetales i banken. PwC har gennemgået posterne og konklusionen er, at restbeløbet vedrører manglende bogføringsmæssige konsekvensrettelser som følge af standsede betalinger, fejlrettelser m.v., men ikke manglende udbetalinger. Beløbet udgør ca. 168 t. kr. (debet), og det vurderes, at en yderligere indsats for at udrede posterne ikke vil stå mål med resultatet. På denne baggrund er det besluttet at overføre restbeløbet til egenkapitalen.</p> <p>A-skat, kontanthjælp og fleksløn A-skat er i mellemregning på denne konto fra den er opgjort, til den bliver betalt.</p>	31-08-2022	Systemet er udfaset. Restsaldo forventes overført til egenkapital i 2022 og kontoen lukkes.
	0			Afsluttet	Opfølgingsbeløb er overført til egenkapital i 2021
	69.608,38			31-08-2022	

	-343.967,02	<p>Der forefindes ikke specifikation på cpr-nummer til SKATs opkrævninger og tilbagebetalinger, hvilket betyder, at det ikke er muligt at afstemme ned på dette niveau. BIF har foretaget afstemninger af indeholdt A-skat ifølge KMD Aktiv til årsredegørelser fra SKAT for hvert af indkomstårene. Såfremt der har været uoverensstemmelser, er der foretaget korrektioner til e-Indkomst.</p> <p>I samråd med BIF og PwC er det vurderet, at risikoen for udeståender med borgere er lille, og da borgernes indkomstoplysninger er indberettet korrekt til SKAT / e-Indkomst vil omkostningerne ved en yderligere indsats ikke stå mål med at differencen bliver opløst. Da der kan forekomme reguleringer på hhv. A-skat og ATP i forbindelse med afstemning af e-Indkomst 2021, som foretages i 1. kvartal 2022, vil kontoen blive opretholdt indtil medio 2022, hvorefter restbeløbet overføres til egenkapitalen.</p> <p>ATP, kontanthjælp og fleksløn ATP indeholdes løbende i borgernes ydelser og afregnes kvartalsvis i måneden efter hvert kvartal. Der forefindes ikke specifikation af cpr-nummer til ATP's opkrævninger og reguleringer, hvilket betyder, at det ikke er muligt at afstemme ned på dette niveau.</p> <p>BIF har foretaget afstemninger af indeholdt ATP ifølge KMD Aktiv til årsredegørelser fra SKAT for hvert af indkomstårene. Såfremt der har været uoverensstemmelser, er der foretaget korrektioner til e-Indkomst.</p> <p>I samråd med BIF og PwC er det vurderet, at risikoen for udeståender med borgere er lille, og da borgernes indkomstoplysninger er indberettet korrekt til SKAT / e-Indkomst vil omkostningerne</p>	31-08-2022	
--	-------------	--	------------	--

			<p>ved en yderligere indsats ikke stå mål med at differencen bliver opløst. Da der kan forekomme reguleringer på hhv. A-skat og ATP i forbindelse med afstemning af e-Indkomst 2021, som foretages i 1. kvartal 2022, vil kontoen blive opretholdt indtil medio 2022, hvorefter restbeløbet overføres til egenkapitalen.</p>		
	-1.294.676,78		<p>Sygedagpenge, A-skat og ATP. Med tilsvarende argumentation som ovenfor er det besluttet, at kontoen opgøres medio 2022 og restbeløb overføres til egenkapitalen.</p>	31-08-2022	
	-1.886.681,00		<p>I samråd med BIF og PwC er det vurderet, at risikoen for udeståender med borgere er lille, og da borgernes indkomstoplysninger er indberettet korrekt til SKAT / e-Indkomst vil omkostningerne ved en yderligere indsats ikke stå mål med at differencen bliver opløst, hvorefter restbeløbet overføres til egenkapitalen.</p> <p>Privat Børnepasning, A-skat Grænsesnippet kan henføres til A-skat på udgifter til Privat Børnepasning og skulle være logget på Børne- og Ungdomsforvaltningen. Posterne på grænsesnippet er posteret med Profit Center "Dummy" og det har derfor ikke været muligt at afklare, hvad beløbene dækkede over eller hvilken forvaltning. A-skat er i mellemregning på denne konto fra den er opgjort, til den bliver betalt. Saldoen er åbentstående, da afregninger med SKAT ved en fejl er bogført i KFFs driftsregnskab. Ompostering fra driften til mellemregningskontoen skal afklares i 2022.</p>	31-03-2022	

	-19.978,58		Beløb, ikke allokeret Opfølgingsbeløbet vedrører poster, der er bogført med forkert allokering og derfor ikke kan henføres til et af grænsesnittene ovenfor. Beløbet skal nulstilles sammen med saldiene for de andre grænsesnit medio 2022.	31-08-2022	
9.52.56	Opfølgingsbeløb (kr.)	Ansvarlig	Aktivitetsplan	Deadline	Konsekvensbeskrivelse
95600017	14.558.891	KS/BIF	<p>KSD - Mellemregning</p> <p><u>Kategori 3 Kr. 14.709.296</u></p> <p>Konto anvendes som mellemregningskonto for sygedagpengesager. Saldoen på kontoen er udtryk for ubehandlede sager, som enten skal:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Modregnes • Afskrives • Oversendes til OPUS Debitor <p>Samt andet udestående ifm. KSD-sager f.eks.:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Diverse fejllister ifm. udbetalinger • Manuelle ind-/udbetalinger <p>Rapport 37 anvendes som dokumentation for saldoen på konto 95600017. Saldoen på rapporten udgør kr. 14.703.324.</p> <p>Der er således differencer på rapporten, som BIF har fejlmeldt til KMD.</p> <p>Det skal bemærkes, at rapporten indeholder en specifikation på borgere/virksomheder samt beløb.</p> <p>BIF gennemgår løbende sager på rapporten for at identificere de sager, der skal oversendes til OPUS Debitor. P.t. henstår dog en sagspukkel.</p>	Afhængig af ekstern part	Forsinkelse i opkrævning af tilgodehavender

			<p>Ca. 3,6 mio. kr. på konto 91401907 er logget som en kategori 1 afstemning. Beløbet hænger sammen med denne konto, og det burde have været logget som en kategori 3, fordi der er usikkerhed om, hvorvidt den nuværende proces fungerer efter hensigten. Der er nedsat en arbejdsgruppe i KS, der i samarbejde med BIF skal afklare denne problematik.</p> <p><u>Kategori 2 Kr. -150.405</u></p> <p>Kontoen anvendes også til returnerede betalinger og opfølgingsbeløbet vedrører primært sager, hvor man afventer oprettelse af NemKonti, før beløbet kan genfremsendes til beløbsmodtager.</p>	31-03-2022	Afventende betalinger til de pågældende virksomheder/borgere
IM 9.52.59	Opfølgingsbeløb (kr.)	Ansvarlig	Aktivitetsplan	Deadline	Konsekvensbeskrivelse
95900015	71.104	KS/BIF	<p>KSD - Afregning af A-skat</p> <p>Afregning af A-skat på sygedagpenge sker månedligt.</p> <p><u>Kategori 3 Kr. -23.140</u></p> <p>Opfølgingsbeløb udgøres af ældre poster, idet differencerne er opstået i forbindelse med overgangen fra KMD til KSD.</p> <p><u>Kategori 2 Kr. 94.244</u></p> <p>KSD er fortsat på samme SE-nummer som KMD Aktiv, og derfor er poster fra KMD modregnet i afregninger for KSD, da skattekontoen ikke var i 0 ved overgangen fra KMD Aktiv til KSD.</p> <p>KS er i gang med udredning af differencer.</p>	<p>Første kvartal 2022</p> <p>31-03-2022</p> <p>28-02-2022</p>	<p>Risiko for, at posterne mangler andet sted på balancen</p> <p>Risiko for, at posterne mangler andet sted på balancen</p>

95900016	21.106	KS/BIF	<p>KSD - Afregning af ATP</p> <p>Afregning af ATP på sygedagpenge sker kvartalsvis.</p> <p>Kategori 3 Kr. 21.187</p> <p>Opfølgingsbeløb knytter sig til difference mellem hensatte beløb og afregning med ATP. Dette skyldes manglende specifikation på cpr. niveau på opkrævningen fra ATP. Det er derfor ikke muligt at afstemme opkrævning fra ATP op mod KSD og indberetninger til e-Indkomst.</p> <p>I forbindelse med overgangen fra KMD til KSD indgik poster fra begge systemer i afregningen af 2. kvartal 2020. Beløbet er delt op mellem de to systemer ud fra indberetning til e-Indkomst (og ikke specifikation fra ATP).</p> <p>Kategori 2 Kr. 81</p> <p>Mangler indberetning til e-Indkomst</p> <p>KS er i gang med udredning af differencer.</p>	31-03-2022	<p>Risiko for, at posterne mangler andet sted på balancen</p>
----------	--------	--------	---	------------	---

KATEGORI 2 & 3 AFSTEMNINGER - KY

IM 9.52.59	Opfølgingsbeløb (kr.)	Ansvarlig	Aktivitetsplan	Deadline	Konsekvensbeskrivelse
95900022	950.285	BIF / Kombit	<p>KY - mellemregning SKAT kontanthjælp - Kat. 2</p> <p>Forvaltningen har i periode 12 foretaget manuelle reguleringer i KY på borgere, der har fået beregnet og betalt forkert A-skat. KY er ikke sat op til at sende disse videre til e-Indkomst, og posterne skal derfor indberettes manuelt af BIF. Rettelserne vil blive foretaget i løbet af 1. kvartal 2022.</p> <p>I forbindelse med manuelle rettelser afleverer KY posteringer på én artskonto mod korrekt to artskonti (95900022 og 95900023). Fejlen er manuelt omposteret i 2021, og i 2022 også løst i KY. Det forventes desuden, at der er udviklet en fuldautomatisk løsning i slutningen af 2022.</p>	31-03-2022 Afsluttet	Administrativ konsekvens
95900027	-1.130.036		<p>KY Nemkonto - Kat. 2</p> <p>Kontoen anvendes til håndtering af betalinger og opdatering af status på betalinger, der er afsendt fra KY. Nemkontosystemet sender retursvar på gennemførte og afviste betalinger til KY.</p> <p>I forbindelse med overførslen af data fra KY til Kvantum, har der været forsvundet en række informationer blandt andet informationer om cpr-numre. Som konsekvens heraf har der ikke tidligere kunnet foretages specifikation af saldoen.</p> <p>I december måned 2021 lykkedes det at få påført de manglende informationer, således at saldoen nu er specificeret.</p> <p>Opfølgingsbeløbet vedrører beløb fra november måned og tidligere, som ikke er udlignet pr.</p>	28-02-2022	Risiko for forsinkelse i udbetalinger til borgere

			31.12.2021. BIF er i gang med sagsbehandling af de enkelte poster.		
95900028	-152.580	BIF / SOF	<p>KY - Mellemregning boligstøtte - Kat. 2</p> <p>Kontoen benyttes af BIF til afklaring af udestående KY-sager (workarounds), som endnu ikke var blevet nulstillet pr. 31.12.2021.</p> <p>Poster vedr. BIF -137.980 kr. er tilbageført i januar 2022.</p>	Afsluttet	

KATEGORI 2 AFSTEMNINGER - Øvrige

IM 9.28.14	Opfølgningsbeløb (kr.)	Ansvarlig	Aktivitetsplan	Deadline	Konsekvensbeskrivelse
91501231	13.771	KS	Mellemregning bank – Kat. 2 Opfølgningsbeløbet vedrører KY-posteringer, som ikke er udlignet pr. 31.12.2021. Årsagen hertil skal afklares primo 2022.	28-02-2022	Beløbet kan mangle på en anden balancekonto

Opfølgningstiltag og konsekvensbeskrivelse for systemafstemninger i Beskæftigelses- og Integrationsudvalget

**Beløb under +/- 1.000 kr. er af hensyn til væsentlighedsniveau ikke konsekvensbeskrevet.*

Systemafstemning – Kontrol af dataoverførsler fra fagsystem til Kvantum

Fagsystem	Difference	Ansvarlig	Aktivitetsplan	Deadline	Konsekvensbeskrivelse
KMD Aktiv	0		Fagsystemet er udfaset i 2021		

Systemafstemning – Kontrol af dataoverførsler fra fagsystem til OPUS Debitor

Fagsystem	Difference	Ansvarlig	Aktivitetsplan	Deadline	Konsekvensbeskrivelse
Kommunernes Ydelsessystem (KY)	1.206.124	BIF	Uensartet periodisering i KY vs. OPUS Debitor vanskeliggør afstemning. En løsning findes i 2022.	31-03-2022	
KMD Aktiv			Fagsystemet er udfaset i 2021		

3. Foretagne afskrivninger 2021

Der er ikke foretaget afskrivninger på driftskonti i 2021 i Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen.

Afskrivninger vedrørende borgergæld driftsbogføres ikke, da det jf. generelle konteringsregler alene skal nedskrives på balancen, ligesom tilbagebetalinger skal indtægtsføres. Balancen vedrørende borgergæld ligger i Økonomiforvaltningen.

Økonomiforvaltningen (Koncernservice) kan ikke på et fyldestgørende grundlag oplyse de i 2021 foretagne debitorafskrivninger. Det skyldes manglende valideret rapportfacilitet i Opus Debitor. Som led i debitorgenopretningsprojektet forventes der i Q1 2022 etableret en rapporteringsløsning med mulighed for forvaltnings- og kostbærerrapportering.

4. Udgifter og indtægter indregnet i regnskabsåret 2021 (periodiserede poster)

Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen har ikke foretaget periodisering uden bagvedliggende fakturaer i regnskab 2021.

5. Bevægelser på balancen

Forvaltningens bevægelser på balancen udgør 6,0 mia.kr. i henhold til nedenstående specifikation. Der henvises desuden til efterfølgende beskrivelse af nulstilling pr. profitcentre – en regulering, der på tværs af alle forvaltninger giver en samlet regulering på kr. 224 t.kr.

IM-funktion	Beløb (kr.)	Forklaring på bevægelse
9.52.56	917.278	Beløbet vedrører nulstilling af konti og profitcenter på baggrund af et lukket fagsystem (KMD Aktiv), hvorfor kontiene ikke længere skal anvendes.
9.52.59	6.047.390.191	Beløbet vedrører nulstilling af konti og profitcenter på baggrund af et lukket fagsystem (KMD Aktiv), hvorfor kontiene ikke længere skal anvendes.
I alt	6.048.307.469	-

Nulstilling af profitcentre vedrørende ældre KMD Aktiv poster

I regnskab 2021 har Københavns kommune haft bistand fra konsulenthuset PwC til at få udredt ældre KMD Aktiv poster på enkelte balancekonti. KMD Aktiv anvendes ikke længere, men er blevet erstattet af KY. Resultatet blev en samlet afskrivning på 224 t.kr. på Københavns kommunes egenkapital.

Nulstillingen blev foretaget på de oprindeligt anvendte profitcentre. Nulstillingen berørte flere profitcentre, og dermed flere forvaltninger. I Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen blev fire profitcentre berørt af nulstillingen med en samlet sum på 6.048 mio.kr. på IM funktionerne 9.52.56 og 9.52.59.

På næste side er vist en specifikation af kommunens samlede regulering på 224 t.kr.

Forvaltning	Profitcenter	Nulstillet profitcenter beløb (t.kr.)
BIF	4619	1.196.529
	25	16.668
	4616	-76
	DUMMY	4.835.188
BUF	144	-220.208
KFF	4379	-5.385.012
	4759	-1.748
SOF	2517	-1
	4778	1
	5513	-84.627
	2518	-77.283
	3183	102
	3571	7
	3995	-1.354
	4919	-7
	5511	7.
	5540	6
	595	17
	597	1
	598	323
	599	9
	600	1
	601	-45
DUMMY	119.656	
TMF	4694	-224.915
ØKF	5980	-173.014
I alt	-	224