

## Konklusionsnotat: Børne- og Ungdomsudvalget

Ledelsen i Børne- og Ungdomsforvaltningen og Koncernservice tilkendegiver, at der er foretaget en vurdering af balancekontiene på de respektive IM-funktioner i henhold til efterfølgende 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 kommunens regnskab 2017 både har balancesaldi i KØR og Kvantum.

Den 1. september 2017 har Børne- og Ungdomsforvaltningen taget økonomisystemet Kvantum i brug. Det indebærer, at hele balancen burde ligge i Kvantum, men på grund af udfordringer på særlige områder, er der stadig balancesaldi i KØR. Det betyder, at forvaltningen har balancekonti både i KØR og Kvantum.

Med skiftet til nyt økonomisystem blev det besluttet, at kommunen fremadrettet kun har én balance. Det betyder, at hver forvaltning ikke længere har deres "egne" balancekonti i Kvantum. Dette skete ud fra princippet om én kommune – én balance. Det betyder, at konklusionsnotatet indeholder én samlet oversigt over alle kommunens balancekonti i Kvantum fordelt på IM-funktion og afstemningskategori.

I 2017 har Koncernservice i samarbejde med forvaltningerne og Intern Revision foretaget oprydningsarbejde (Klargøringsprojektet) på forvaltningernes balancekonti i KØR, således kommunens åbningsbalancer i Kvantum kun indeholder valide poster. Oprydningsarbejdet er gennemført for de fire forvaltninger, der er i 2017 er overgået til Kvantum, og afsluttes for de resterende tre forvaltninger ultimo februar 2018 med aflevering af åbningsbalance notater til de 3 forvaltninger.

### Notatets indhold

Notatet for 2017 er opdelt, i afsnit 1 og 2 beskriver en status på afstemninger i KØR og Kvantum. KØR afsnittet indeholder en oversigt over alle *forvaltningens 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.

Kvantumafsnittet indeholder en samlet oversigt over alle *kommunens 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, som er relevant for Børne- og Ungdomsforvaltningen.

Afsnit 3 indeholder en kort redegørelse for Børne- og Ungdomsforvaltningens afskrivninger.

## 1 Status på afstemninger i KØR

Som nævnt indledningsvist har oprydningsarbejdet medført, at der i løbet af 2017 er identificeret og afskrevet gamle saldi. Oprydningsarbejdet har dog identificeret særlig områder på balancen, hvor afstemning dokumentationen har været utilstrækkelig, og som ved lukningen af regnskab 2017 endnu ikke er afklaret og derfor indgår på de resterende balancekonti i KØR pr. 31.12.2017.

Nedenstående oversigt viser *Børne-og Ungdomsforvaltningens* balancekonti pr. 31.12.2017 i KØR (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
<b>Aktiver</b>					
9.28.14 - Tilgodehavender i betalingskontrol	0	0	0	0	
9.28.18 - Finansielle aktiver tilhørende selvejende institutioner med overenskomst	175	175	0	0	
<b>Aktiver Total</b>	<b>175</b>	<b>175</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>Passiver</b>					
9.52.56 - Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtager	-33	-2	-31	0	
9.52.59 - Mellemløbskonto	12	12	0	0	
9.52.61 - Selvejende institutioner med overenskomst	-175	-175	0	0	
<b>Passiver Total</b>	<b>-196</b>	<b>-165</b>	<b>-31</b>	<b>0</b>	

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.

### Gennemgang af opmærksomhedspunkter

Gennemgangen af Børne- og Ungdomsforvaltningens balance i KØR har ikke givet anledning til opmærksomhedspunkter.

## 2 Status på afstemninger i Kvantum

På balancekontiene i Kvantum fremgår forvaltningernes indlæste åbningsbalancekonti fra KØR samt forvaltningernes aktiviteter på balancekontiene i 2017.

Det er vigtigt at bemærke, at der ved kategorisering af konti er anvendt kategori 3 til hele kontoen, selv om nogle af posterne på kontoen er afstemt til kategori 1 eller 2. Principielt kan hele forvaltningens andel af kontoen være afstemt til kategori 1, men hvis andre forvaltningers andel af denne er afstemt til kategori 3, tildeles hele kontoen kategori 3.

Nedenstående oversigt viser *kommunens* balancekonti pr. 31.12.2017 i Kvantum (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)	BUF's andel af (Kategori 3)	Risiko for tab på funktionen
<b>Aktiver</b>						
9.22.01 - Kontante beholdninger	7.504	1.329	307	5.869	187	
9.22.05 - Indskud i pengeinstitutter m.v.	2.140.195	7.288.575	-5.148.760	380		
9.25.13 - Andre tilgodehavender Staten	12.573		12.573			
9.28.14 - Tilgodehavender i betalingskontrol	-819.039			-819.039	7.224	
9.28.15 - Andre tilgodehavender	142.627	91.984	-58.872	109.515	-1.667	
9.28.17 - Mellemregning mellem årene	95.334			95.334	14.380	
9.28.18 - Finansielle aktiver tilhørende selvejende institutioner med overenskomst	286.096			286.096	201.597	Ja
9.32.20 - Pantebreve	18.916			18.916	11.228	
9.32.21 - Aktier og andelsbeviser m.v.	1.043.912	12.786	1.031.126			

9.32.22 - Tilgodehavender hos grundejere	657		657			
9.32.23 - Udlån til beboerindskud	9.195			9.195	66	
9.32.25 - Andre langfristede udlån og tilgodehavender	653.537	647.049		6.488		
9.35.29 - Klimainvesteringer	33.399		33.399			
9.35.35 - Andre forsyningsvirksomheder	-253.265	-253.265				
9.42.40 - Beskyttelsesrumspulje	19		19			
9.42.42 - Legater	189.458	189.458				
9.42.43 - Deposita	61.979		453	61.526		
<b>Aktiver Total</b>	<b>3.623.096</b>	<b>7.977.915</b>	<b>-4.129.098</b>	<b>-225.721</b>	<b>233.016</b>	
<b>Passiver</b>						
9.45.46 - Legater	-189.839	-189.839				
9.45.47 - Deposita	-65.667	-124	319	-65.861		
9.48.49 - Staten	-4.730			-4.730		
9.51.52 - Anden gæld	-81.791			-81.791		
9.52.53 - Kirkelige skatter og afgifter	214	214				
9.52.56 - Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtager	-895.837	2.590	-1.150.529	252.102	29.688	
9.52.57 - Anden kortfristet gæld med udenlandsk betalingsmodtager	-8.342		-8.342			
9.52.59 - Mellemregningskonto	-14.013.571	-14.138.260	-11.434	136.122	-668	
9.52.61 - Selvejende institutioner med overenskomst	-216.291			-216.291	-155.739	Ja
9.55.63 - Selvejende institutioner med overenskomst	-16.365			-16.365	-472	Ja
9.55.75 - Anden langfristet gæld med indenlandsk kreditor	-2.439	-3.513	1.074			

9.55.79 - Gæld vedrørende finansielt leasede aktiver	-2.675	-3.292	1.840	-1.223	-881	
9.65.86 - Varebeholdninger	6.011	5.150		860	881	
Udlignes ved konsolideringen	-7.952.270	-7.952.270				
9.72.90 - Hensatte forpligtigelser	-1.622.833	-1.622.833				
9.75.92 - Modpost for selvejende institutioners aktiver	-3.290			-3.290	-3.373	Ja
9.75.95 - Egenkapital	496.409	496.409				
<b>Passiver Total</b>	<b>-24.573.307</b>	<b>-23.405.766</b>	<b>-1.167.072</b>	<b>-469</b>	<b>-130.563</b>	
<b>Balance i alt</b>	<b>-20.950.211</b>	<b>-15.427.851</b>	<b>-5.296.170</b>	<b>-226.190</b>	<b>102.452</b>	

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 anlægsaktiver ikke indgår i ovenstående balance.

### Gennemgang af opmærksomhedspunkter

Gennemgangen af kommunens balance i Kvantum har givet anledning til nedenstående opmærksomhedspunkter for Børne- og Ungdomsforvaltningen. Der er alene kommenteret på væsentlige balancesaldi, 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.

#### 9.28.14 - Tilgodehavender i betalingskontrol

Børne- og Ungdomsforvaltningen modtog et skønsmæssigt beløb, fra Betaling og Kontrol, ved overgang fra KØR til Kvantum, således at det ikke har været muligt at afstemme denne konto, og derfor fremstår den som afstemt til kategori 3.

For ingen af forvaltningerne har det været muligt at afstemme beløbene i Betaling og Kontrol.

Dette er også afdækket i forbindelse med udarbejdelse af åbningsbalance.

Børne- og Ungdomsforvaltningen foretager sig ikke yderligere. Betaling og Kontrol forventer, at området er endeligt afstemt inden udgangen af første halvår 2018.

#### 9.28.15 - Andre tilgodehavender

Der foreligger en difference, som Børne- og Ungdomsforvaltningen udreder inden udgangen af første halvår 2018

#### 9.28.17 - Mellemregning mellem årene

Forskydning på denne funktion skyldes bevægelser på ca. kr. 12 mio. som vedrører Privat børnepasning under forældrebetalingen. Tilsvarende ligger der en post på de selvejende institutioner på ca. kr. 3 mio.

Børne- og Ungdomsforvaltningen vil sammen med Koncernservice i første halvår 2018 følge op, så posten kan afstemmes.

### **9.28.18, 9.52.61, 9.55.63 - Finansielle aktiver og passiver tilhørende selvejende institutioner med overenskomst**

Selvejende institutioner i Børne- og Ungdomsforvaltningen arbejder ikke i Kvantum, men deres regnskab afstemmes i lighed med øvrige konti i kommunen. Selvejende institutioner indsender foreløbige regnskaber til Børne- og Ungdomsforvaltningen, som er sædvanlig praksis, og dermed burde disse være afstemt til kategori 1.

Der vil altid være risiko for tab på disse konti, hvis en selvejende institution bliver nødt til at erklære sig konkurs.

### **9.32.20 – Pantebreve**

Hele Børne- og Ungdomsforvaltningens andel af saldoen kategoriseret til 3, stemmer til den af Intern Revision godkendte åbningsbalance og er kategoriseret til 1.

Som tidligere nævnt tildeles kategori 3 hvis blot en enkelt af posterne på kontiene har denne kategori.

### **9.52.56 - Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtager**

Koncernservice har på nuværende tidspunkt ikke mulighed for at foretage en reel afstemning i Kvantum på grund af fejlopsætning af konti, manglende rapporter og fejlkonteringer.

### **9.52.59 – Mellemregningskonto**

Koncernservice har på nuværende tidspunkt ikke mulighed for at foretage en reel afstemning i Kvantum på grund af fejlopsætning af konti, manglende rapporter og fejlkonteringer.

### **9.55.79 - Gæld vedrørende finansielt leasede aktiver og 9.65.86 – varebeholdninger.**

Der forligger en bogføringsfejl mellem IM konto på 9.55.79 og IM funktion 9.65.86.

Børne- og ungdomsforvaltningen lokaliserer fejlen og får disse tilrettet i marts 2018.

### *Tids- og aktivitetsplan*

I Københavns Kommune er det Koncernservice, der har det samlede ansvar for at sikre afstemning af kommunens balancekonti i samarbejde med fagforvaltningerne, Koncernservice udarbejder, derfor en handlingsplan for oprydning på balancen i Kvantum.

Handleplanen udarbejdes i samarbejde mellem Koncernservice, Center for Økonomi, Intern Revision og forvaltningerne. Handlingsplanen forventes gennemført inden 30. juni 2018.

### 3 Foretagne afskrivninger 2017

Afskrivninger i driftsregnskabet

Afskrivninger af tilgodehavender medfører en driftsudgift det pågældende regnskabsår, og Børne- og Ungdomsforvaltningen har i forbindelse med klargøringen afskrevet følgende:

Regnskab 2016 4,8 mio.

Regnskab 2017 4,2 mio.

Alle afskrivninger er foretaget i KØR ifm. Den af interne Revision godkendte åbningsbalance i Kvantum

IM-funktion, der foretages afskrivninger på (HK8)	Modpost på driften		
	IM-funktion	Bevilling (nr. og navn)	Beløb (1.000 kr.)
08.28.15, 08.28.17, 08.32.55	05.25.14	Dagtilbud og demografi 2016	4.800.000
08.28.15, 08.28.17, 08.32.55	05.25.14	Dagtilbud og demografi	4.200.000
<b>Afskrivninger i alt</b>	<b>05.25.14</b>	<b>Dagtilbud og demografi</b>	<b>9.000.000</b>