



**Til Jakob Næsager**

18. marts 2019

**Svar vedrørende afstemning af Københavns Kommunes tilgodehavender**

Sagsnr.  
2019-0055159

Dokumentnr.  
2019-0055159-5

Jakob Næsager (C) har stillet nedenstående spørgsmål til sagen om Økonomiudvalgets regnskab 2018 og overførsler til 2019 på Økonomiudvalgets dagsorden den 19. marts:

Sagsbehandler  
Jesper Ralfkiær Jørgensen

*Er der tidligere i et regnskab taget forbehold for indtægternes og tilgodehavendes rigtighed og omfang, jf. nedenstående citat fra indstillingen?*

*“I forhold til finansposter bemærkes det, at der ved lukning af regnskab 2018 ikke foreligger en afstemning af Københavns Kommunes tilgodehavender. Det medfører helt overordnet en risiko for, at ikke alle kommunens indtægter fremgår korrekt i regnskabet samt at potentielle tab/afskrivninger ikke er identificeret.”*

**Økonomiforvaltningens svar**

Det fremgår af regnskab 2017, at der over en årrække har været udfordringer med at foretage en systematisk indregning af nye kravtyper fra forvaltningerne, der skulle overføres til kommunens debtorsystem, og i forlængelse heraf udfordringer med totalafstemning af saldoen i KMD Opus Debitor med saldoen i kommunens økonomisystem.

I revisionsberetningen for 2017 skriver Deloitte, at

*“Center for Betaling og Debitorstyring forestår afstemning af hovedparten af balancekontiene i forhold til kommunens tilgodehavender hos borgere.*

*Center for Betaling og Debitorstyring har været meget udfordret i forhold til at tilvejebringe de nødvendige afstemninger. De sidste afstemninger er overgivet til revision primo august 2018.*

*Udfordringerne kan efter vores opfattelse, henføres til:*

- *at der ikke systematisk er foretaget løbende afstemning mellem OPUS Debitor og kommunens økonomisystemer*
- *manglende kendskab til processerne i Kvantum*
- *manglende ressourcer og kompetencer*
- *usikkerhed om ansvarsplacering*
- *Øget opgaveportefølje”*

**Team Regnskab**

Københavns Rådhus, Rådhuspladsen  
|  
1599 København V

EAN nummer  
5798009800206

Center for Betaling og Debitorstyring blev i forbindelse med ændringen af styringsvedtægten pr. marts 2018 overflyttet fra Kultur- og Fritidsforvaltningen til Økonomiforvaltningen.

Ved lukning af regnskab 2018 lå der ikke en fuld afstemning af Københavns Kommunes tilgodehavender i debitorsystemet, hvorfor området derfor i regnskabet fremstår som "ikke afstemt" under Økonomiudvalget. Det medfører helt overordnet en risiko for, at ikke alle kommunens indtægter fremgår korrekt i regnskabet samt at potentielle tab/afskrivninger ikke er identificeret.

Der er primo 2019 nedsat en større projektgruppe, der arbejder med proceskortlægning og afstemning af KMD OPUS Debitor og Kvantum med henblik på at sikre en retvisende debitor masse ved regnskabsaflæggelse i 2019. Udredningsarbejde pågår med bistand fra konsulenthuset EY, og teknisk ekstern bistand leveres efter behov af systemleverandøren for både OPUS Debitor og Kvantum, KMD.

I forhold til de løbende driftsprocesser på debitorområdet, bliver der løbende faktureret krav, der overføres via grænsesnit til OPUS Debitor og der sendes løbende rykkere. Der udsendes ca. 1 mio. fakturaer og 250.000 rykkere årligt. Endvidere sendes der løbende sager til inddrivelse i Gældsstyrelsen, når rykkerproceduren i OPUS Debitor er afsluttet uden gælden er blevet betalt.

Det skal nævnes, at Revisionsdirektoratet i forhold til regnskab 2008 tog forbehold for regnskabet vedr. balancen og mulig påvirkning af driftsregnskabet:

*"Vi har som følge af forvaltningernes – herunder især Socialforvaltningens og Teknik- og Miljøforvaltningens – utilstrækkelige regnskabsmateriale ikke modtaget dokumentation for, at kommunens regnskabskrav er opfyldt for flere væsentlige balanceposter i årsregnskabet. Det er ikke praktisk muligt for os at give oplysning om den beløbsmæssige indvirkning på kommunens årsregnskab."*