



# Årsrapportering på balancen 2019

Beskæftigelses- og Integrationsudvalget



## Årsrapportering på balancen for Beskæftigelses- og Integrationsudvalget

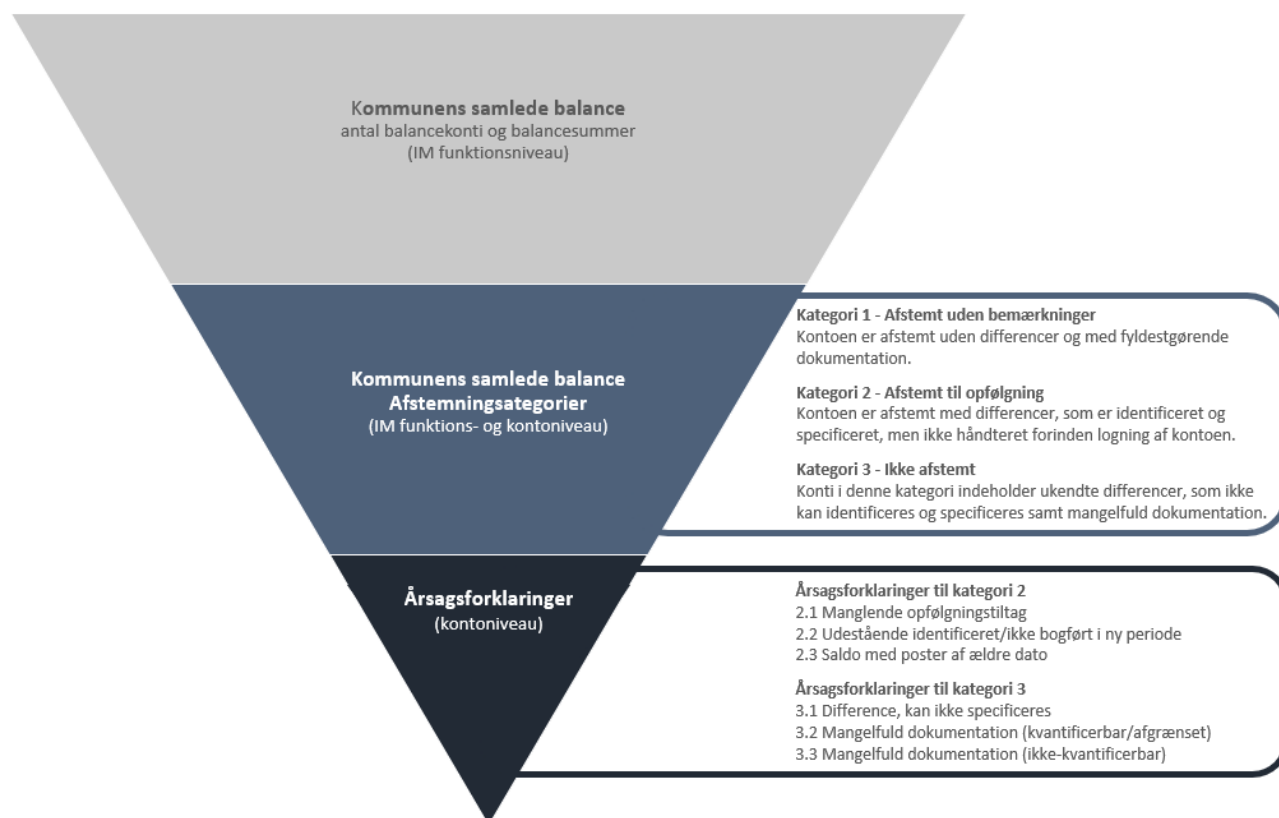
### Indledning

Formålet med årsrapportering på balancen er at give den endelige status på kommunens balance. 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 et specifikt udvalg.

Årsrapporteringen tager stilling til de overordnede konsekvenser for forvaltningens balancekonti, herunder en vurdering af, om balancen indeholder poster, som indenfor 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. 31.12.2019 (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 forvaltningsrelevante del. Indledningsvist vises en oversigt over balancekonti indeholdende forvaltnings-specifikke transaktioner som er klassificeret i en afstemningskategori 2 eller 3.

Efterfølgende vises en oversigt over opfølgningstiltag pr. konto, som angiver hvordan og hvornår transaktionerne kan afstemmes som en kategori 1. Oversigten viser kun transaktioner med bruttobeløb +/- 1.000 kr. af hensyn til væsentlighedsniveau. Ligeledes kan der fremgå konti i kategori 2 og 3, som er en del af en samleafstemning (afstemning af flere konti under én) og kan dermed indeholde konti på tværs af IM-funktioner. I disse tilfælde, vil logningen af afstemningen figurere på den første konto af samleafstemningen i forhold til IM-funktionen.

Oversigten indeholder også en konsekvensbeskrivelse af opfølgingsbeløbene. Konsekvensbeskrivelsen angiver de risici, der er tilstede ved det pågældende opfølgingsbeløb på den pågældende balancekonto.

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 kommunes balancekonti i overensstemmelse med gældende regelsæt. Pr. 31. december 2019 blev der afstemt i alt 2.569 balancekonti, hvoraf Koncernservice har haft ansvaret for at afstemme 2.430 konti og forvaltningerne 139 konti.

Nedenfor ses fordelingen af afstemningerne på balancekontiene på kategorier;

- 2.403 konti med er kategoriseret som ”Afstemt uden bemærkninger”
- 126 konti er kategoriseret som ”Afstemt til opfølgning”
- 40 konti er kategoriseret som ”Ikke afstemt”

Københavns Kommune – Regnskab 2019

Tabel 1.1: Københavns kommunes balance pr. 31.12.2019

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	122	3.332	3.332	0	0	0
9.22.05 Indskud i pengeinstitutter m.v.	1.391	-1.392.381	-1.392.381	0	0	0
9.22.07 Investerings- og placeringsforeninger	1	11.825.724	11.825.724	0	0	0
9.22.08 Realkreditobligationer	5	657.047	657.047	0	0	0
9.25.12 Refusionstilgodehavender	1	623.490	623.490	0	0	0
9.25.13 Andre tilgodehavender	2	9.348	9.348	0	0	0
9.28.14 Tilgodehavender i betalingskontrol	29	1.169.544	-4.133	1.173.677	-3	1.173.679
9.28.15 Andre tilgodehavender	555	847.768	857.521	-9.753	439	-10.192
9.28.17 Mellemlægninger med foregående og følgende regnskabsår	1	271.910	271.995	-85	-85	0
9.28.18 Finansielle aktiver tilhørende selvejende institutioner med overenskomst	5	314.428	311.958	2.469	2.469	0
9.28.19 Tilgodehavender hos andre kommuner og regioner	1	7	7	0	0	0
9.32.20 Pantebreve	2	39.660	39.659	2	2	0
9.32.21 Aktier og andelsbeviser m.v.	11	8.406.689	8.406.689	0	0	0
9.32.22 Tilgodehavender hos grundejere	1	616	0	616	616	0
9.32.23 Udlån til beboerindskud	1	71.416	0	71.416	2.728	68.688
9.32.24 Indskud i Landsbyggefonden m.v.	11	0	-281	281	281	0
9.32.25 Andre langfristede udlån og tilgodehavender	40	6.103.159	6.099.941	3.217	2.574	643
9.32.27 Deponerede beløb for lån m.v	4	5.056.759	5.056.754	5	5	0
9.35.29 Klimainvesteringer	1	169.080	169.080	0	0	0
9.35.35 Andre forsyningsvirksomheder	16	-122.875	-122.875	0	0	0
9.38.37 Staten	3	6.234	6.234	0	0	0
9.42.40 Beskyttelsesrumspulje	1	0	0	0	0	0
9.42.42 Legater	4	168.238	168.238	0	0	0
9.42.43 Deposita	51	120.901	120.906	-6	0	-6
9.45.46 Legater	4	-168.308	-168.308	0	0	0

Københavns Kommune – Regnskab 2019

IM-funktion	Antal konti	Saldo (t. kr.)		Beløb til opfølgning (t. kr.)		
		Total	Kategori 1	Total	Kategori 2	Kategori 3
9.45.47 Deposita	66	-212.079	-212.371	292	292	0
9.48.49 Staten	1	-6.234	-6.234	0	0	0
9.51.52 Anden gæld	16	-132.632	27.201	-159.833	-1.732	-158.101
9.52.53 Kirkelige skatter og afgifter	4	0	0	0	0	0
9.52.55 Skyldige feriepenge (frivillig)	2	0	0	0	0	0
9.52.56 Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtager	27	-2.331.875	-2.002.527	-329.348	-53.559	-275.789
9.52.57 Anden kortfristet gæld med udenlandsk betalingsmodtager	2	-27.142	-27.142	0	0	0
9.52.58 EDB fejlopsamlingskonto	5	0	0	0	0	0
9.52.59 Mellemløbskonto	87	-1.215.706	-1.252.116	36.410	36.102	308
9.52.61 Selvejende institutioner med overenskomst	8	-140.168	-140.168	0	0	0
9.52.62 Afstemnings- og kontrolkonto	14	0	0	0	0	0
9.55.63 Selvejende institutioner med overenskomst	6	-19.161	-19.161	0	0	0
9.55.68 Realkredit	4	-1.646.390	-1.646.390	0	0	0
9.55.70 Kommunekredit	2	-981.393	-981.393	0	0	0
9.55.72 Gæld vedrørende klimainvesteringer	7	-25.772	-25.772	0	0	0
9.55.73 Lønmodtagernes Feriemidler	1	-612.889	-612.889	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	-203.295	-203.660	366	366	0
9.55.79 Gæld vedrørende finansielt leasede aktiver	3	-168	-168	0	0	0
9.58.80 Grunde	5	5.752.429	5.455.838	296.591	296.591	0
9.58.81 Bygninger	8	14.706.898	14.706.898	0	0	0
9.58.82 Tekniske anlæg, maskiner, større specialudstyr og transportmidler	6	219.698	219.698	0	0	0
9.58.83 Inventar – herunder computere og andet IT-udstyr	4	11.484	11.484	0	0	0
9.58.84 Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver	5	1.305.688	1.305.688	0	0	0
9.62.85 Udviklingsprojekter og andre erhvervede immaterielle anlægsaktiver	2	87	87	0	0	0
9.65.86 Varebeholdninger/-lagre	1	35.864	35.864	0	0	0
9.68.87 Grunde og bygninger bestemt til videresalg	1	16.355	16.355	0	0	0

Københavns Kommune – Regnskab 2019

IM-funktion	Antal konti	Saldo (t. kr.)		Beløb til opfølgning (t. kr.)		
		Total	Kategori 1	Total	Kategori 2	Kategori 3
9.72.90 Hensatte forpligtelser	4	-40.891.005	-40.891.005	0	0	0
9.75.91 Modpost for takstfinansierede aktiver	1	-35.552	-35.552	0	0	0
9.75.92 Modpost for selvejende institutioners aktiver	1	-296.888	-296.888	0	0	0
9.75.93 Modpost for skattefinansierede aktiver	1	-21.714.912	-21.714.912	0	0	0
9.75.95 Modpost for donationer	1	-1.151	-1.151	0	0	0
9.75.99 Balancekonto	7	15.242.320	15.242.320	0	0	0
<b>Total</b>	<b>2.569</b>	<b>975.188*</b>	<b>-111.129</b>	<b>1.086.317</b>	<b>287.086</b>	<b>799.230</b>

\* Tabellen viser en total på 975.188 t. kr., hvilket er udtryk for det omkostningsbaserede driftsresultat ekskl. korrektion for fejlopsætning af kontoplanen. Inkl. årets resultat (2.666.176 t. kr.) og tilpasninger fsa. fejlopsætning af enkelte poster i systemet udgør egenkapitalen 7.781.371 t. kr. Dermed er summen af alle balancesaldi 0 kr.

## Regnskabsmæssige opmærksomhedspunkter på tværs af kommunen

Der har i 2019 været særligt fokus på at sikre en tilfredsstillende regnskabsaflæggelse på fakturapuljen/kreditormodulet og dataoverførsler fra fagsystemer.

I 2019 er der på balancen sket regelændringer på områderne

- Forpligtelse vedrørende indefrosne feriemidler til fonden ”Lønmodtagernes Feriemidler”
- Tjenestemænds optjening af bonus

### *Kreditorer (fakturapuljen/kreditormodulet)*

I lighed med tidligere år har der været fokus på nedbringelse af den samlede fakturapulje til mindre end 10 mio.kr. Fakturapuljen er nedbragt til 9,8 mio.kr. pr. 31. december 2019. Processen omkring fakturagodkendelse er gennem 2019 blevet styrket, men skal stadigvæk følges tæt indtil fakturapuljen konstant ligger under 10. mio.kr. uden det kræver ekstraordinære indsatser

Der modtages væsentligt flere købsfaktura i december måned, hvorfor der er tilsvarende mange fakturagodkendelser i såvel periode 12 som supplementsperiode 13 (2. – 22. januar 2020). Det har en direkte påvirkning på saldoen i kreditormodulet pr. 31. december 2019.

Saldoen i kreditormodulet udgør pr. 31/12 2019 -1.710.770 t.kr. Heraf udgør ikke forfaldne fakturaer og faktura til betaling i januar 2020 -1.666.811 t.kr. Den resterende del -43.959 t.kr. består primært af forfaldne fakturaer med betalingsspærre, der afventer afklaring inden eventuel betaling.

Andel af saldo vedrørende ”ikke forfaldne fakturaer” er logget som en kategori 1, mens forfaldne beløb der ikke er sat på spærre og ikke sendt til betaling samt forfaldne beløb med betalingsspærre er logget som en kategori 2. Logningen er foretaget samlet under Økonomiudvalget idet rapportering fra Kvantum ikke fuldt understøtter en forvaltningsopdelt logning.

### *Fagsystemer*

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 er i 2019, som led i den månedlige periodelukk, gennemført en proces for indhentning af oplysninger omkring kontrol med dataoverførsel fra fagsystemer, for løbende at sikre, at dataoverførsel sker korrekt og eventuelle afvigelser kan blive håndteret. Med udgangen af 2019 udestår kontrol af dataoverførsel fra fagsystemer som integrerer med Opus Debitor samt afklaring af afstemningsmetode på nogle få øvrige fagsystemer.

På balancesiden er alle fagsystemer, med undtagelse af dem som integrerer via Opus Debitor, afstemt. Nogle få er afstemt med kategori 2 og 3 opfølgingsbeløb. Den positive udvikling skyldes blandt andet et øget fokus på implementering af nye/ændrede fagsystemintegrationer til Kvantum.



Ny fællesadministrativ forretningsgang har understøttet et grundigere forarbejde som sikrer, at der sker en styret dataoverførsel fra starten.

I 2020 er der p.t. 17 kendte ændringer/nye integrationer der skal implementeres. Det er vigtigt, at der fortsat er stort fokus på grundig forberedelse blandt andet i form af realistiske tidsplaner, gennemarbejdede kravspecifikationer og test samt tæt samarbejde mellem Forvaltningerne og Koncernservice. I 2020 forventes de første monopolbrudssystemer ligeledes taget i brug. På baggrund af de første erfaringer ses der ind i en meget anderledes grænsesnitflade til Kvantum, hvilke stiller yderligere krav til systemejere ved implementering.

### *OPUS debitor*

Primo 2019 igangsatte Økonomiforvaltningen et omfattende arbejde på debitorområdet, som har til formål at afstemme kommunens tilgodehavender samt sikre stabil drift på debitorområdet. Arbejdet er sket i tæt samarbejde med KMD. Det var oprindeligt målsætningen, at området var afstemt pr. 31. december 2019.

Ved lukning af regnskab 2019 foreligger der imidlertid ikke en fuld afstemning af Københavns Kommunes tilgodehavender, men projektet har i året:

- Udarbejdet udestående forretningsgange for fakturerings- og udbetalingsprocesser og dermed er handlingsplan for lukning af revisionsbemærkning gennemført
- Etableret overblik og løbende driftsstyring af fejllister i Kvantum og Opus Debitor samt udarbejdet arbejdsplaner herfor
- Gennemført kortlægning og udarbejdet dokumentation af processer, der er prioriteret ud fra risiko- og væsentlighed
- Tilpasset den grundlæggende opsætning mellem Kvantum og Opus Debitor, der fra implementering af Kvantum viste sig at indeholde fejl
- Udarbejdet handlingsplan for indsatser til forbedring af debitorprocesser. Indsatserne opstartes i Q1 2020 og fortsætter året ud

På grund af områdets omfang og stor kompleksitet, vil afstemningsarbejdet fortsætte frem mod 30. juni 2020 hvor det forventes, at alle debitoronti er fuldt afstemt mellem økonomisystemet Kvantum og kommunens debitorsystem Opus Debitor. Arbejdet følges tæt af Økonomiforvaltningens direktion, Intern Revision og Deloitte.

I forbindelse med årsafslutningen 2019, er der foretaget en sandsynliggørelse af saldoen for tilgodehavender i henholdsvis Kvantum og Opus Debitor. Sandsynliggørelsen viser, at der stadigvæk er en risiko for, at ikke alle kommunens indtægter fremgår korrekt i regnskabet samt at potentielle tab/afskrivninger ikke er identificeret

En opgørelse af de økonomiske konsekvenser forelægges ØU, når afstemningsarbejdet er tilendebragt.

## *Regelændringer*

### Ny ferielov

Den nye ferielov implementeres løbende gennem 2019 og 2020 med virkning fra september 2020, hvor man overgår til samtidighedsferie.

Pr. 31. december 2019 betyder det, at der er hensat et beløb (indefrysning) på IM-funktion 9.73 (langfristet gæld – Lønmodtagernes feriemidler) svarende til 12,5% af den ferieberettigede løn for perioden 1/9-2019 til 31/12-2019 for funktionærer, der stadig er ansat ultimo året. Modposten til hensættelsen er IM-funktion 9.99 (egenkapital). Herudover er der, som i tidligere år, blevet udgiftsført den i indefrysningsperioden optjente ferie for fratrådte og timelønnede medarbejdere, som er konteret på kortfristet gæld, da beløbet vil kunne udbetales i 2020.

Årsregnskabsprocessen omkring ny ferielov blev præget af nogen usikkerhed, idet konteringsreglerne først blev endeligt udmeldt ultimo januar 2020. Det medførte, at ikke alle decentrale institutioners regnskaber indeholdt den korrekte beregning, så den blev lavet af kommunen “på toppen” af de indmeldte regnskaber.

### Tjenestemænds optjening af bonus

KL og Forhandlingsfællesskabet har indgået aftale om tjenestemænds ret til et engangsbeløb efter optjening af 37 års pensionsalder. Optjeningen af engangsbeløbet starter 1/1 2019 svarende til 15% af den pensionsgivende løn i den periode, der ligger efter optjening af 37 års pensionsalder.

Pr. 31. december 2019 er registrering af forpligtelsen sket på IM-funktion 9.90 (hensatte forpligtelser) og modposten på IM-funktion 9.99 (egenkapital).

Målgruppen for aftalen er:

- Tjenestemænd ansat i kommunerne
- Reglementsansat pædagogisk uddannet personale ved kommunale og selvejende institutioner

## 2 Rapportering på Beskæftigelses- og Integrationsudvalgets balanceposter

I forbindelse med regnskab 2019, er der afstemt 4 balancekonti med beløb til opfølgning i kategori 2 og 3 vedrørende Beskæftigelses- og Integrationsudvalget.

- 3 konti er logget med en årsagsforklaring tilhørende kategori 2, dvs. som ”Afstemt til opfølgning”.
- 1 konto er logget med en årsagsforklaring tilhørende kategori 3, dvs. som ”Ikke afstemt”.

Tabel 2.1: Beskæftigelses- og Integrationsudvalgets poster til opfølgning pr. 31.12.2019

IM-funktion	Antal konti	Beløb til opfølgning (t. kr.)		
		Total	Kategori 2	Kategori 3
9.52.56 Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtager	3	338	338	0
9.52.59 Mellemløbskonto	1	262	0	262
Total	4	600	338	262

Bemærk at grundet væsentlighedsniveau på +/- 1.000 kr. så er der ikke udarbejdet handlingsplaner for 1 balancekonto (95600003).

**Opfølgningstiltag og konsekvensbeskrivelse for kategori 2 og 3 afstemninger i Beskæftigelses- og Integrationsudvalget**

Kategori 3 afstemninger

IM 9.52.59	Opfølgningsbeløb (kr.)	Ansvarlig	Aktivitetsplan	Deadline	Konsekvensbeskrivelse
95900009	261.547	KS/BIF	<p>Kontoen er en mellemregningskonto som anvendes til afregning af ATP, A-SKAT og kontanthjælp vedrørende kontanthjælps-, sygedagpenge- og flekslønsydelse.</p> <p>Kontoen har i en længere periode været under udredning. Afstemningen har vist sig at være meget kompleks hvorfor udredning fortsat pågår.</p> <p>Kompleksiteten skyldes bl.a.:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Flere forskellige allokeringesnøgler er tilknyttet kontoen. Hver allokeringesnøgle indeholder forskellige problemstillinger, som skal håndteres forskelligt.</li> <li>○ Der har tidligere manglet viden omkring relevante fejllister og dokumentation, som skal anvendes for at kunne udrede kontoen.</li> </ul>	30.09.2020	Det er p.t ikke muligt at vurdere, hvad differencer har af konsekvenser. Det betyder, at der er en risiko for at der ikke er sket korrekt opkrævning hos borgerne eller afregning af ATP og/eller A-skat over for skattemyndighederne.

			<p>I januar 2020 blev der afholdt workshop med KMD omkring kontoen. På workshopen deltog KS, BIF og IR.</p> <p>På workshopen blev der skabt delvis klarhed over, hvilke lister og specifikationer, som kan anvendes i udredning af kontoen. I forbindelse med kommende afstemninger vil der blive synlighed omkring hvor vidt listerne er tilstrækkelige i forhold til at kunne foretage en fuldstændig afstemning. Hvis dette ikke er tilfældet, skal der tages stilling til, hvilke opfølgningstiltag der så skal igangsættes i stedet for.</p> <p>Det overvejes i den forbindelse at anvende 6 By samarbejdet til at søge viden om, hvordan andre kommuner håndterer tilsvarende afstemning.</p> <p>Grundet disse faktorer forventes kontoen i yderste konsekvens først at være udredt ved udgangen af september måned 2020.</p>		
--	--	--	---	--	--

Kategori 2 afstemninger

IM 9.52.56	Opfølgingsbeløb (kr.)	Ansvarlig	Aktivitetsplan	Deadline	Konsekvensbeskrivelse
95600001	39.263	KS	<p>Kontoen anvendes som mellemregningskonto til KMD Aktiv, KMD Social Pension og administrerede sager.</p> <p>Opfølgingsbeløbet vedrører mellemkommunal afregning vedrørende førtidspension og er opstået som følge af, at KS i marts 2019 ved en fejl har lukket et SE nummer. SE nummeret er efterfølgende blevet genåbnet og KS er i gang med at følge op på de manglende indbetalinger for marts 2019.</p> <p>Status er, at 1 kommune (Rudersdal kommune) fortsat mangler at indbetale. Beløbet vedrører 4 borgere.</p> <p>Team Dagpenge og Refusion i KS er i kontakt med Rudersdals Kommune, som er i gang med at undersøge sagerne. Grundet uenighed og sagsbehandlingstid hos Rudersdal Kommune er det uvist hvornår beløb forventes at være udredt.</p>	Afhænger af dialog med Rudersdal kommune	Der vurderes på nuværende tidspunkt ikke at være risiko for tilgodehavendet og konsekvensen består primært i at Københavns Kommune ikke har modtaget mellemkommunal refusion fra anden kommune (manglende likvid indbetaling).

95600009	299.219	BIF	<p>Kontoen anvendes som mellemregningskonto til KMD Dagpenge.</p> <p>Opfølgningsbeløbet udgøres af fejlede sygedagpengesager grundet diverse fejlkilder.</p> <p>Forvaltningen er ansvarlig for at udrede og behandle åbne poster, så der sker opfølgning på borgersager månedsvis og arbejdsgiversager kvartalsvis.</p> <p>Opfølgningsbeløbet fordeler sig på 4 allokeringsnøgler.</p> <p><b>8100876001 Borgere (-1.137 t.kr.)</b> Opfølgningsbeløbet består af 38 åbenstående poster. Alle posterne er fra 2019 fordelt over hele året.</p> <p><b>8100876109 Borgere (1.156 t.kr.)</b> Opfølgningsbeløbet består af 135 poster. Heraf:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 2018: 1 post (86 t.kr.)</li> <li>• 2019: 134 poster (1.070 t.kr.)</li> </ul> <p><b>8100876508 Arbejdsgivere (-20 t.kr.)</b> Opfølgningsbeløbet består af 2 poster fra 2019, som er ældre end 3 måneder.</p>	30.06.2020	<p>Borgere og arbejdsgivere mangler enten at blive genopkrævet eller at modtage penge retur.</p> <p>Der kan i enkelte tilfælde være driftspåvirkning.</p>
----------	---------	-----	--	------------	---

			<p><b>8100876605 Arbejdsgivere (300 t.kr.)</b>                  Opfølgningsbeløbet består af 88 poster.                  Heraf:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 2018: 2 poster (18 t.kr.)</li> <li>• 2019 (ældre end 3 måneder): 86 poster (282 t.kr.)</li> </ul> <p>Kontoen har i en længere periode været under oprydning, og denne oprydning pågår fortsat. Der er løbende fremdrift i oprydningen, og allerede i januar 2020 er et større antal poster blevet udredt.</p> <p>Det er aftalt, at forvaltningen prioriterer udredningen af de ældste poster samt samtidigt fortsætter den løbende sagsbehandling af nye poster.</p> <p>Forvaltningen forventer at alle gamle poster er udredt inden udgangen af juni måned 2020.</p>		
--	--	--	--	--	--



### 3 Foretagne afskrivninger 2019

Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen har i 2019 foretaget driftsafskrivninger for i alt 3,4 mio. kr.

Der er foretaget afskrivninger for 2,5 mio. kr. vedrørende på jobrotation, hvor Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen sendte krav afsted vedrørende misbrug af ordningen. Disse fakturaer er nu nedskrevet, senere kom der overraskende nogle penge ind via forlig med virksomhed, disse penge i alt 1,6 mio. kr. er så modkonteret på driftskontoen.

Afskrivninger på 0,1 mio. kr. vedrørende udbetalt løntilskud til virksomhed, som senere er gået konkurs, og den udsendte faktura er derfor afskrevet.

Afskrivninger på 0,7 mio. kr. vedrørende ekstern leverandør af tilbud, hvor Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen havde udsendt faktura til leverandør, da leverandøren ikke havde leveret det, som der var betalt for, afskrevet på grund af konkurs

Afskrivninger på 0,03 mio. kr. vedrørende udsendt faktura, hvor det er besluttet, at faktura skal annulleres (afskrives).

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

IM-funktion, der foretages afskrivninger på (HK8)	Modpost på driften		
	IM-funktion	Bevilling (nr. og navn)	Beløb (1.000 kr.)
8.28.14.5	5.68.91.1	3535 Efterspørgselstyrede overførsler	2.531
8.28.14.5	5.57.73.1	3535 Efterspørgselstyrede overførsler	119
8.28.14.5	5.68.90.1	3530 Efterspørgselsstyret indsats	716
8.28.14.5	6.45.51.1	3510 Beskæftigelsesindsats	29
<b>Afskrivninger i alt</b>	-	-	<b>3.395</b>

### 4 Udgifter og indtægter indregnet i regnskabsåret 2019 (periodiserede poster)

Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen har ikke foretaget periodiseringer uden bagvedliggende fakturaer i regnskab 2019.

## 5 Bevægelser på balancen

Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen har i 2019 fået godkendt to afskrivninger på balancen.

1. 6.125 kr. vedrørende versurkontoen i KMD-aktiv, der vedrører konteringer før 2018, som blev overført til åbningsbalancen i kvantum, da det ikke har været muligt, at udkontere disse beløb, er de afskrevet.
2. 4.839 kr. vedrørende administrationskontoen, afskrivningen skyldes at åbningsbalancen for denne konto i kvantum svarer til de tilsvarende balancer i KMD-aktiv pr- 15. februar 2018, og da der et halvt år efter blev lavet en fejlretning af en KMD-fil fra før denne dato, kom der på administrationskontoen en ubalance. Konto har stemt på cpr siden afskrivning.

IM-funktion	Beløb (1.000 kr.)	Forklaring på bevægelse
9.52.56	11	Afskrivninger godkendt af ØKF
<b>I alt</b>	<b>11</b>	-