



Årsrapportering på balancen 2023

Beskæftigelses- og Integrationsudvalget

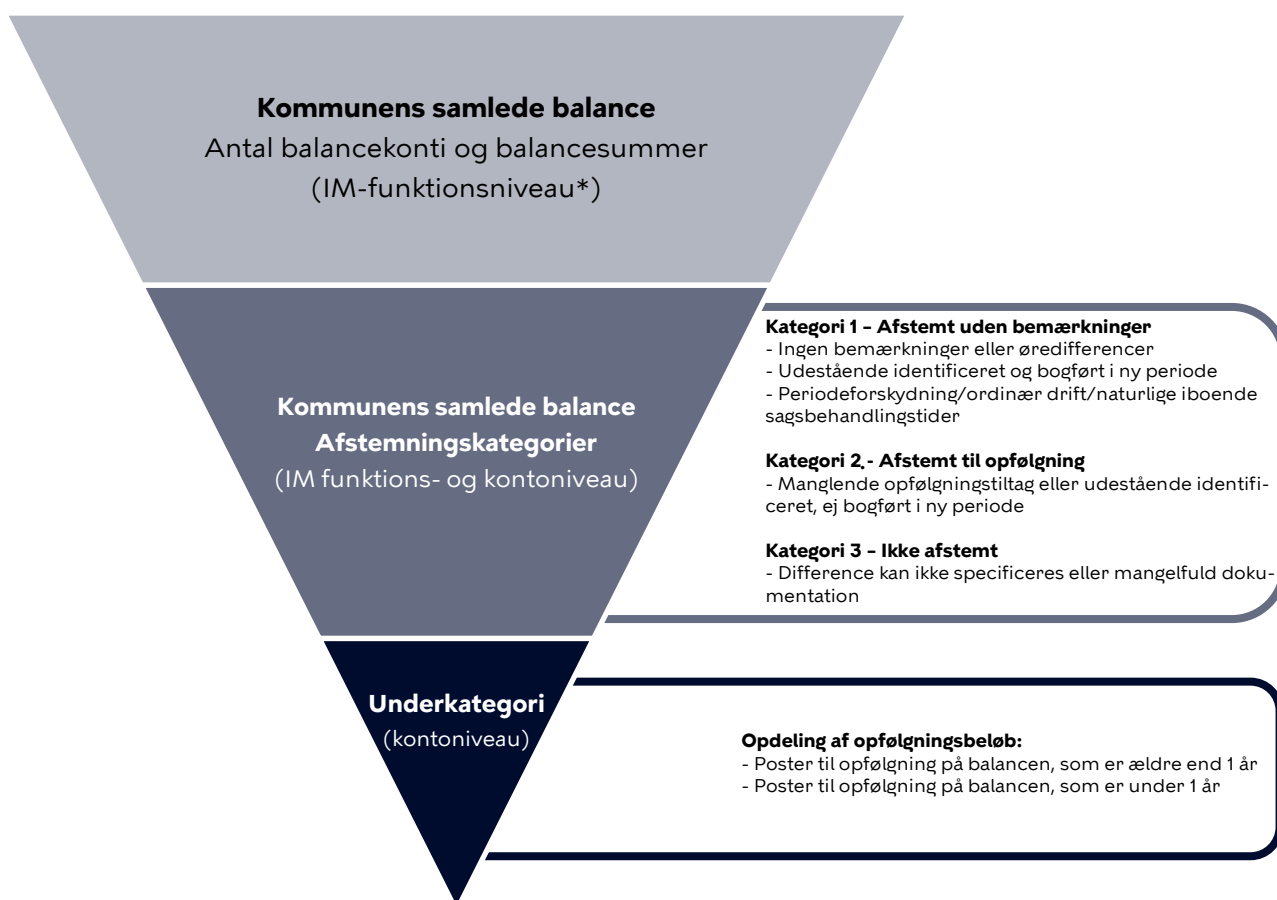


Indledning

Formålet med årsrapportering på balancen er at skabe en større transparens om værdierne på kommunens balance i årsregnskabet. Med udgangspunkt i, at regnskabet skal være rigtigt (jf. bekendtgørelse om kommuners budget og regnskabsvæsen, revision mv.), fremgår det af rapporten, om der er forhold på balancen, som ikke er retvisende og omfanget heraf.

Det er ligeledes muligt i de respektive politiske udvalg at orientere sig i forhold, der vedrører egen forvaltning samt i handleplanerne, der skal håndtere disse forhold.

Der arbejdes i kommunens afstemningskoncept med følgende begreber, der henvises til i rapporteringen:



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.

*IM referer til Indenrigs- og Boligministeriets autoriserede kontoplan

Årsrapporteringens indhold

Årsrapporteringen er opdelt i fem afsnit.

Afsnit 1 indeholder en oversigt over alle kommunens balancekonti pr. 31. december 2023 (antal konti pr. IM-funktion) fordelt på kategori 1 samt opfølgingsbeløb fordelt på kategori 2 og 3. Afsnittet indeholder også en beskrivelse af 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, samt om der er opfølgingsbeløb ældre end 1 år.

Herefter følger handleplanerne for opfølgingsbeløbene, rangordnet efter kategori og kontonummer. Handleplanerne indeholder en beskrivelse af hvad problemet er, hvordan det skal løses, af hvem (ansvar) og hvornår det kan forventes, at kontoen igen kan afstemmes som en kategori 1. I handleplanerne vises kun opfølgingsbeløb med bruttobeløb +/- 1.000 kr.

Oversigten indeholder også en konsekvensbeskrivelse af opfølgingsbeløbene. Konsekvensbeskrivelsen er udtryk for en vurdering af de regnskabsmæssige risici i forhold til det pågældende opfølgingsbeløb på den pågældende balancekonto.

Afslutningsvist vises en oversigt over resultat for kontrol af dataoverførsler fra fagsystemer. Systemejere for fagsystemer, der overfører data til kommunens debtorsystem og/eller regnskabssystem, skal månedligt udføre kontrol af, om der er fuldstændighed i overførsler. Hvis der er differencer, skal der i lighed med balanceafstemninger udarbejdes handleplan for, hvordan og hvornår differencen 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 (KS) og forvaltningerne har afstemt kommunens balancekonti i overensstemmelse med gældende regelsæt. Pr. 31. december 2023 er der afstemt i alt 2.441¹ balancekonti, hvoraf KS har haft ansvaret for at afstemme 2.326 konti og forvaltningerne 115 konti.

Nedenfor ses fordelingen af afstemningerne på balancekontiene på kategorier:

Kategori	2023 logninger		2022 logninger		Ændringer fra 2022 til 2023	
	Antal konti	Nettobeløb (t.kr)	Antal konti	Nettobeløb (t.kr)	Antal konti	Nettobeløb (t.kr)
1	2.355	399.563	2.338	-106.974	17	506.536
2	80	-401.803	75	50.998	5	-452.801
3	6	2.240	97	55.975	-91	-53.735
i alt	2.441	0	2.510	0	-69	0

¹Egenkapitalkonti på funktion 9.75.99 indgår kun med værdi i denne opgørelse, og ikke antalsmæssigt. Det skyldes at egenkapitalkonti afstemmes særskilt gennem egenkapitalnoten til balancen.

Antallet i balancekonti er reduceret med netto 69 konti i året. Faldet i antal konti skyldes primært lukning af bankkonti grundet oprydning og lukning af banker. Desuden rummer bevægelsen både nyoprettede og lukkede balancekonti, hvilket oftest sker som led i udfasning af gamle fagsystemer og implementering af nye.

Udviklingen i logning af kategori 3 beløb viser en positiv tendens, både i forhold til antal og beløb. I kategori 3 logninger ses et fald på 91 konti og de resterende 6 konti vedrører fagsystemer. For kategori 2 er opfølgingsbeløbet kraftigt påvirket af logning på anlæg (se mere nedenfor), mens den underliggende udvikling også her er positiv.

Udviklingen tilskrives et vedvarende fokus på balanceafstemninger i Københavns Kommune (KK) og konkret, at kategori 3 problemstillinger i relation til beboermidler i Socialforvaltningen enten er løst eller i stedet er logget som kategori 2. Derudover er manglende overførsel af værdier til anlægsmodul, ligeledes kategori 3, blevet håndteret.

Årets kategori 2 logning af 399 mio. kr. under bygninger og anlæg under udførelse er ikke et udtryk for en forkert værdi på balancen, men derimod det forhold at anlægsmodul ikke afspejler den korrekte værdi og dermed ikke understøtter dokumentationen for værdien. Det skyldes ukorrekte afskrivninger på 144 anlægsaktiver (389 mio. kr.), hvor der henholdsvis er afskrevet for meget og for lidt på bygninger. Årsagen til det er, at bygningerne er blevet optaget i anlægsmodul med forkert ibrugtagningsdato. Derudover skyldes det driftsposteringer, som er foretaget efter lukning af anlægsmodul. Overførsel af værdierne til anlægsaktiver under udførelse kunne derfor ikke understøttes af den systemmæssige kørsel. Begge forhold er manuelt berigtiget for at sikre en korrekt balanceværdi pr. 31. december 2023.

Logninger over 1 år

I forhold til fokusområdet opfølgingsbeløb ældre end 1 år er der ligeledes en positiv udvikling, som kommer til udtryk i færre længerevarende problemstillinger samt regnskabsmæssige risici.

Overordnet ses de fleste opfølgingsbeløb over 1 år på konti, hvor der modtages mangelfulde data fra andre offentlige institutioner samt mangelfulde fagsystem implementeringer (se også afsnit om Regnskabsmæssige opmærksomhedspunkter på tværs af kommunen – fagsystemer, side 8 og 9).

Oversigt over opfølgingsbeløb ældre end 1 år (t. kr.)			
IM-Funktion	Forvaltning	Kategori 2	Kategori 3
9.28.15 Andre tilgodehavender	KFF, Book Byen		140
9.28.14 Tilgodehavender i betalingskontrol (debitorer)	BIF, tilbagebetalingspligtig kontanthjælp	11	
9.32.25 Andre langfr. udlån og tilgodehavender	ØKF, I-lån	-3	
9.52.59 Mellemregningskonto	BIF, KSD	190	
9.52.59 Mellemregningskonto	BIF, KY	73	
9.52.59 Mellemregningskonto	SOF, KY	46	
9.52.59 Mellemregningskonto	ØKF-KS, skattekontoen	666	
9.52.59 Mellemregningskonto	ØKF-KS, lønadministration	82	
9.58.81 Bygninger	ØKF-KS, anlægsmodul	-388.559	
		-387.494	140

Tabel 1.1: Københavns Kommunes balance pr. 31.12.2023

IM-funktion	Antal konti	Saldo (t. kr.)		Beløb til opfølgning (t. kr.)			Heraf ældre end 1 år	
		Total	Kategori 1	Total	Kategori 2	Kategori 3	Kategori 2	Kategori 3
9.22.01 Kontante beholdninger	83	3.437	3.385	52	52	0	0	0
9.22.05 Indskud i pengeinstitutter m.v.	1.274	-1.348.496	-1.348.496	0	0	0	0	0
9.22.07 Investerings- og placeringsforeninger	1	14.258.668	14.258.668	0	0	0	0	0
9.25.12 Refusionstilgodehavender	1	707.707	707.707	0	0	0	0	0
9.25.13 Andre tilgodehavender	1	12.694	12.694	0	0	0	0	0
9.28.14 Tilgodehavender i betalingskontrol	28	1.384.758	1.384.567	192	192	0	11	0
9.28.15 Andre tilgodehavender	551	176.693	174.525	2.168	1.675	494	0	140
9.28.17 Mellemlregninger med foregående og følgende regnskabsår	1	535.554	535.554	0	0	0	0	0
9.28.18 Finansielle aktiver tilhørende selvejende institutioner med overenskomst	5	251.271	248.849	2.422	2.422	0	0	0
9.28.19 Tilgodehavender hos andre kommuner og regioner	1	2	2	0	0	0	0	0
9.32.20 Pantebreve	1	77.410	77.410	0	0	0	0	0
9.32.21 Aktier og andelsbeviser m.v.	10	12.804.267	12.804.267	0	0	0	0	0
9.32.22 Tilgodehavender hos grundejere	1	64	64	0	0	0	0	0
9.32.23 Udlån til beboerindskud	5	90.763	90.763	0	0	0	0	0
9.32.24 Indskud i Landsbyggefonden m.v.	11	0	0	0	0	0	0	0
9.32.25 Andre langfristede udlån og tilgodehavender	15	2.805.636	2.805.444	192	192	0	-3	0
9.32.27 Deponerede beløb for lån m.v	3	5.216.464	5.216.464	0	0	0	0	0
9.35.29 Klimainvesteringer	1	479.451	479.451	0	0	0	0	0
9.35.35 Andre forsyningsvirksomheder	19	-294.140	-294.140	0	0	0	0	0
9.38.37 Staten	3	10.840	10.840	0	0	0	0	0
9.42.42 Legater	4	157.124	157.124	0	0	0	0	0
9.42.43 Deposita	69	83.562	83.466	96	96	0	0	0
9.45.46 Legater	4	-157.124	-157.124	0	0	0	0	0
9.45.47 Deposita	83	-205.648	-205.400	-248	-248	0	0	0
9.48.49 Staten	2	-67.212	-67.212	0	0	0	0	0
9.50.50 Kassekreditter og byggelån	1	-73.622	-73.622	0	0	0	0	0
9.51.52 Anden gæld	22	-150.868	-152.572	1.704	0	1.704	0	0
9.52.53 Kirkelige skatter og afgifter	5	-1	-1	0	0	0	0	0
9.52.55 Skyldige feriepenge (frivillig)	1	0	0	0	0	0	0	0
9.52.56 Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtager	19	-1.590.334	-1.591.382	1.048	1.006	43	0	0
9.52.57 Anden kortfristet gæld med udenlandsk betalingsmodtager	2	-9.313	-9.313	0	0	0	0	0
9.52.58 EDB fejløpsamlingskonto	8	0	0	0	0	0	0	0
9.52.59 Mellemlregningskonto	110	-1.485.992	-1.478.227	-7.766	-7.766	0	1.057	0

Københavns Kommune - Regnskab 2023

IM-funktion	Antal konti	Saldo (t. kr.)		Beløb til opfølgning (t. kr.)			Heraf ældre end 1 år	
		Total	Kategori 1	Total	Kategori 2	Kategori 3	Kategori 2	Kategori 3
9.52.61 Selvejende institutioner med overenskomst	8	-237.013	-236.916	-97	-97	0	0	0
9.52.62 Afstemnings- og kontrolkonto	6	0	0	0	0	0	0	0
9.55.63 Selvejende institutioner med overenskomst	5	-14.258	-14.237	-21	-21	0	0	0
9.55.68 Realkredit	3	-1.608.462	-1.608.462	0	0	0	0	0
9.55.70 Kommunekredit	2	-629.376	-629.376	0	0	0	0	0
9.55.72 Gæld vedrørende klimainvesteringer	20	-101.826	-101.826	0	0	0	0	0
9.55.73 Lønmodtagernes Feriemidler	2	0	0	0	0	0	0	0
9.55.75 Anden langfristet gæld med indenlandsk kreditor	3	-800	-800	0	0	0	0	0
9.55.77 Langfristet gæld vedrørende ældreboliger	1	-184.027	-184.027	0	0	0	0	0
9.55.79 Gæld vedrørende finansielt leasede aktiver	3	0	0	0	0	0	0	0
9.58.80 Grunde	5	6.435.437	6.435.437	0	0	0	0	0
9.58.81 Bygninger	8	15.270.283	15.658.842	-388.559	-388.559	0	-388.559	0
9.58.82 Tekniske anlæg, maskiner, større specialudstyr og transportmidler	6	312.069	312.069	0	0	0	0	0
9.58.83 Inventar - herunder computere og andet IT-udstyr	6	12.068	12.068	0	0	0	0	0
9.58.84 Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver	5	2.874.219	2.884.966	-10.747	-10.747	0	0	0
9.62.85 Udviklingsprojekter og andre erhvervede immaterielle anlægsaktiver	2	0	0	0	0	0	0	0
9.65.86 Varebeholdninger/-lagre	1	52.885	52.885	0	0	0	0	0
9.68.87 Grunde og bygninger bestemt til videresalg	2	4.939.960	4.939.960	0	0	0	0	0
9.72.90 Hensatte forpligtelser	4	-27.946.088	-27.946.088	0	0	0	0	0
9.75.91 Modpost for takstfinansierede aktiver	1	-81.153	-81.153	0	0	0	0	0
9.75.92 Modpost for selvejende institutioners aktiver	1	-239.831	-239.831	0	0	0	0	0
9.75.93 Modpost for skattefinansierede aktiver	1	-24.636.567	-24.636.567	0	0	0	0	0
9.75.95 Modpost for donationer	1	-15.186	-15.186	0	0	0	0	0
9.75.99 Egenkapital (afstemmes særskilt)*	8	-7.875.949	-7.875.949					
Total	2.449	0	399.563	-399.563	-401.803	2.240	-387.494	140

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

Ændret regnskabspraksis i året

Tilbagekøbsrettigheder

Københavns Kommune har i perioden 1906-1996 ved salg af fast ejendom som hovedregel aftalt tilbagekøbsret til ejendommen. Disse rettigheder blev t.o.m. regnskab 2022 opført under langfristede tilgodehavender.

Tilbagekøbsrettighederne udgør dog reelt en portefølje af grunde, der midlertidigt er solgt, men kan købes tilbage af kommunen til en aftalt pris på et aftalt tidspunkt, hvormed kommunen samtidigt kan beslutte den fremtidige anvendelse af disse ejendomme.

Af denne grund indregnes disse fra og med regnskab 2023 som grunde og bygninger til videresalg i kommunens balance. Grundene værdiansættes til den offentlige ejendomsvurdering gældende i 2019 fratrukket aftalt købspris tilbagediskonteret med renten i 2019 fra overtagelsestidspunktet til 2019.

2019-værdier anvendes, idet der senest i 2019 ifm. Metrocityringen har været en konstaterbar hændelse, der har givet anledning til at opskrive den nominelle værdi af grundene fra prisniveauet i salgsåret til 2019-niveau.

Indtægtsperiodisering

Kommunens regler for indregning af billetindtægter er præciseret således, at solgte billetter vedr. arrangementer i efterfølgende år fremover indregnes som indtægter i det efterfølgende år, hvor arrangementet finder sted.

Regnskabsmæssige opmærksomhedspunkter på tværs af kommunen

Debitorer, afskrivninger

KS har gennem en årrække ikke, på et fyldestgørende grundlag, kunne oplyse årets foretagne debitorafskrivninger. Det skyldtes et rapporteringsproblem mellem kommunens debtorsystem Opus Debitor og økonomisystemet Kvantum, som hindrede den nødvendige mapping af afskrivningerne.

I 2023 indgår denne information i årets rapportering på balancen (afsnit 3). Heri indgår, udover afskrivninger på driften, ligeledes information om afskrivninger foretaget på balancen. Indtægter skal som hovedregel indregnes i driften ved debitorkravets oprettelse. Særlige debitorkrav (lån og ydelser med statsrefusion) afviger dog fra denne hovedregel og optages alene på balancen indtil indbetaling modtages, hvorefter kravet indtægtsføres i kommunens regnskab. I de tilfælde hvor indbetalingen aldrig modtages og kravet dermed skal afskrives, foretages afskrivningen derfor alene på balancen, da kravet aldrig har haft driftspåvirkning.

Afskrivninger på balancen er medtaget i rapporteringen for at sikre transparens omkring indtægter, der aldrig rammer forvaltningernes drift og ej heller bliver betalt. Ved at indgå som en del af den forvaltningsrelaterede information i årsrapporteringen, sikres det, at der sker en formaliseret forelæggelse i de respektive udvalg.

Modregning på skattekontoen (9.52.59)

Gældsstyrelsen foretager modregning af såvel offentlige som private krav på kommunens skattekonto når der ikke sker betaling til tiden, og leverandøren oversender kravet til inddrivelse. Gældsstyrelsen modregner i så fald de åbne krav i kommunens tilgodehavender på fx momsrefusion, hvormed der reelt sker en sumbetaling af (ej godkendte) fakturaer som lander i en uspecificeret klump på balancen. Der ses både tilbagevendende og engangsmodregninger af forskellige typer af varer eller ydelseskøb. Modregningerne er et udtryk for, at et indkøb ikke følger den godkendte hovedproces som beskrevet i forretningscirkulæret.

KS foretager efterfølgende udredning af sumbetaling og sikrer, at der sker udkontering til driften for de forvaltninger som enkeltposterne vedrører. Alle modregninger foretaget før 2023 er håndteret. Det er en administrativ tung opgave at udrede typen af køb og forvaltning, og det er derfor vigtigt at indkøb sker i henhold til retningslinjerne. KS kan se, at der hele tiden sker nye modregninger (også i 2023), og KS vurderer, at der er behov for at forvaltningerne arbejder mere procesorienteret med de findings som KS orienterer dem om. KS vil i 2024, når nye modregninger skal udredes, sikre den nødvendige ledelsesmæssige forankring i forvaltningerne.

Fagsystemer (9.28.15/9.52.56/9.52.59)

KK har 38 fagsystemer, som overfører data til KK's økonomisystem 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. Fagsystemernes leverancer af data til Kvantum udgør cirka halvdelen af alle transaktioner, der registreres i Kvantum.

Kontrollen med dataoverførsler viser, at der forekommer afvigelser, som i nogle tilfælde også medfører kategori 2 og 3 opfølgingsbeløb på balancekonti. Det gælder både for nyere og ældre systemer.

Udfordringer med eksisterende integrationer adresseres blandt andet via genbesøg af processer og dokumentation, men også via udfasning af systemer.

I takt med øget behov for automatisering og effektivisering af processer samt genudbud af systemer, kommer der løbende nye fagsystemer til, der leverer data til Kvantum og Opus Debitor. I 2023 er der arbejdet med implementering af otte fagsystemer med integration til Kvantum og Opus Debitor, hvoraf et er færdigimplementeret, fire er opstartet og tre fortsat er i gang.

For nye systemintegrationer er ambitionen at øge standardiseringen og automatiseringen af processer. For at opnå dette arbejder KS både med at understøtte forvaltningerne i projekterne og har udarbejdet en forretningsgang, "Opstart af nye systemintegrationer", som er opdateret i 2023. KS har i samarbejdet med forvaltningerne fokus på at etablere en tidlig dialog med både forvaltningerne og deres leverandører for at sikre, at forvaltningerne vælger de rette løsninger, etablerer effektive end-to-end økonomiprocesser og planlægger projekterne effektivt med henblik på at afslutte dem hurtigst muligt. Udover forretningsgangen er der implementeret en governance, og KS udarbejder forskellige dokumenter til at understøtte forvaltningerne. Dette er med til at sikre den interne effektivitet, grundlaget for økonomistyring og regnskabs korrekthed og i sidste ende at revisionsbemærkninger undgås.

Fortsat samarbejde med KOMBIT (monopolbrudssystemerne)

KK har i 2023 arbejdet videre med at løse problemerne på finansområdet efter implementeringen af KOMBIT's tre monopolbrudssystemer Kommunernes Ydelsessystem (KY), Kommunernes Sygedagpenge-system (KSD) og Kommunernes Pensionssystem (KP). Status ved afslutningen af 2023 er, at mange problemstillinger er løst, og der er kun få afstemningsmæssige udfordringer tilbage.

- For KY udestår en udfordring i relation til at få KY til at håndtere tilbagebetalingspligtig kontanthjælp korrekt, så de samme oplysninger fremgår i KY og Debitor-systemet og, at det er bogført korrekt i driften. For KY og KSD er det en udfordring at afstemme systemerne præcist mod SKAT/ATP, fordi der ikke er en entydig sammenhæng mellem data.
- For KP udestår en række udfordringer vedrørende kommunernes medfinansiering (KMF) og mellemkommunal afregning (MAF), som KOMBIT forventer er løst i 1. kvartal 2024. Problemstillingerne for KP er: Manglende rapporter til brug for afstemning, manglende korrekte tekster på posteringerne på afregningskontoen samt muligheder for at ændre bankkonto, der bruges til indbetaling fra andre kommuner.

I samarbejdet mellem KK og KOMBIT er der identificeret generelle problemstillinger på tværs af de tre løsninger, og KOMBIT har iværksat udviklingen af en ny tværgående økonomikomponent (TØK), som forventes at kunne løse en del af udfordringerne.

2. Rapportering på Beskæftigelses- og Integrationsudvalgets balanceposter

I forbindelse med regnskab 2023 er der afstemt 5 balancekonti med beløb til opfølgning i kategori 2 og 3 vedrørende Beskæftigelses- og Integrationsudvalget.

- 5 konti er logget til kategori 2, dvs. "Afstemt til opfølgning"
- 0 konti er logget til kategori 3, dvs. "Ikke afstemt"

Tabel 2.1: Beskæftigelses- og Integrationsudvalgets poster til opfølgning pr. 31.12.2023

IM-funktion	Beløb til opfølgning (t. kr.)				Heraf ældre end 1 år		
	Antal konti	Total	Kategori 2	Kategori 3	Antal	Kategori 2	Kategori 3
9.28.14 Tilgodehavender i betalingskontrol	1	-8	-8	0	1	11	0
9.52.56 Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtager	1	1.024	1.024	0	0	0	0
9.52.59 Mellemløbskonto	3	186	186	0	2	264	0
Total	5	1.202	1.202	0	3	275	0

*Konti med 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 3 AFSTEMNINGER**

Beskæftigelses- og Integrationsudvalget har ingen kategori 3 balanceafstemninger.

KATEGORI 2 AFSTEMNINGER - KSD

IM 9.52.56	Opfølgningsbeløb (kr.)	Heraf ældre end 1 år (kr.)	Ansvarlig	Aktivitetsplan	Deadline	Konsekvensbeskrivelse
95600017	1.023.507	0	BIF	<p>KSD – Mellemlregning</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 til opkrævning <p>Rapporten i KSD stemmer med saldo på kontoen. Rapporten indeholder en specifikation på borgere/virksomheder samt beløb, men viser ikke status på sagerne, dvs. om de hhv. skal afskrives eller overflyttes til OPUS Debitor og det kan derfor ikke identificeres om posterne burde være sagsbehandlet.</p> <p>Opfølgningsbeløb vedrører åbentstående sager i perioden oktober-december 2023. Sagerne vil være sagsbehandlet inden udgangen af 1. kvartal 2024.</p> <p>BIF har siden overgang til KSD i 2020 haft stort efterslæb på sagsbehandling af åbentstående sager, men har i 2023 nået målsætning om ikke at have ubehandlede sager, der er ældre end 3 måneder.</p>	31.03.2024	Forsinkelse i opkrævning af tilgodehavender.

IM 9.52.59	Opfølgningsbeløb (kr.)	Heraf ældre end 1 år (kr.)	Ansvarlig	Aktivitetsplan	Deadline	Konsekvensbeskrivelse
95900015	122.849	190.466	BIF/KS	<p>KSD – Afregning af A-skat</p> <p>Opfølgningsbeløb vedrører difference mellem hensatte beløb på A-skat og afregning med SKAT på i alt 155 borgere.</p> <p>Grundet afstemningens kompleksitet, har det ikke tidligere været muligt at specificere differencen. Ultimo 2023 har KS udarbejdet ny model til afstemning, som muliggør specifikation på CPR-niveau.</p> <p>KS og BIF skal i 1. kvartal 2024 i samarbejde tilrette modellen, så der sikres en korrekt afstemning mellem KSD, eIndkomst og Kvantum. Herefter bliver der foretaget gennemgang af enkeltsager med henblik på at identificere, hvilke typer fejl, der opstår, herunder hvorvidt differencer skyldes fejl i indberettede indkomst-oplysninger hos borgerne eller om fejlene skyldes systemmæssige periodeforskydninger.</p> <p>Gennemgangen er en tung manuel proces og det forventes derfor først, at gennemgang og håndtering af differencer er sket inden udgangen af 1. halvår 2024.</p> <p>BIF foretager årlig afstemning af eIndkomst. Eventuelle afvigelser forventes derfor kun at vedrøre 2023.</p>	30.06.2024	<p>Risiko for fejlindberetning af borgeres skatteoplysninger.</p>

KATEGORI 2 AFSTEMNINGER - KY

IM 9.28.14	Opfølgningsbeløb (kr.)	Heraf ældre end 1 år (kr.)	Ansvarlig	Aktivitetsplan	Deadline	Konsekvensbeskrivelse
91403000	-8.252	10.813	BIF/KS	<p>Restancekonto i KMD-Debitor</p> <p>Kontoen anvendes til tilbagebetalingspligtig kontanthjælp.</p> <p>Opfølgningsbeløb fordeler sig således:</p> <ul style="list-style-type: none"> - -35.508 kr. vedrører manglende driftsføring af indbetalinger - 27.256 kr., hvoraf beløb ældre end 1 år på 10.813 kr. indgår, vedrører fejlhåndtering i OPUS og for meget tilbagebetaling fra borgere. <p>Alle differencer er specificeret på CPR-niveau.</p> <p>Der udestår indtægtsføring på indbetalinger for 2023, der knytter sig til krav oprettet i KMD-aktiv, som i overgangen til KY, ikke blev sagstilknyttet korrekt. Indbetalinger på disse krav systembogføres derfor ikke og håndteres manuelt. Størstedelen er indtægtsført i december 2023. De resterende 35 t.kr., har BIF indmeldt til Net-company for løsning. Dette forventes løst i 1. kvartal 2024</p> <p>Indtægter på nyoprettede krav i KY, indlæses korrekt.</p> <p>Som følge af fejlhåndtering på sager i OPUS Debitor, opstår der differencer mellem OPUS-rapporter og Kvantum.</p> <p>Derudover er der systemmæssige udfordringer ved integration mellem OPUS Debitor og KY, ved udbetaling til borgere, som har tilbagebetalt for meget. Genudbetaling til borgere foretages</p>	31.03.2024	Manglende indtægter i regnskab 2023
					30.06.2024	På balancen står det, som at Københavns Kommune skylder penge til borgere, men pengene er udbetalt.

				<p>med det samme og registreres i OPUS, men slår ikke igennem via KY til Kvantum.</p> <p>Der er primo 2024 nedsat en arbejdsgruppe, som skal finde løsninger til ovenstående to problemstillinger samt sikre korrekt håndtering fremadrettet. Løsning samt ny arbejdsgang forventes klar i løbet af 2. kvartal 2024.</p>		
IM 9.52.59	Opfølgningsbeløb (kr.)	Heraf ældre end 1 år (kr.)	Ansvarlig	Aktivitetsplan	Deadline	Konsekvensbeskrivelse
95900022	222.130	73.234	BIF/KS	<p>KY - Afregning af A-skat kontanthjælp mfl.</p> <p>Opfølgningsbeløb vedrører difference mellem hensatte beløb på A-skat og afregning med SKAT på i alt 102 borgere.</p> <p>Grundet afstemningens kompleksitet, har det ikke tidligere været muligt at specificere differencen. Ultimo 2023 har KS udarbejdet ny model til afstemning, som muliggør specifikation på CPR-niveau.</p> <p>KS og BIF skal i 1. kvartal 2024 i samarbejde tilrette modellen, så der sikres en korrekt afstemning mellem KSD, eIndkomst og Kvantum. Herefter foretages gennemgang af enkeltsager med henblik på at identificere, hvilke typer fejl, der opstår, herunder hvorvidt differencer skyldes fejl i indberettede indkomstoplysninger hos borgerne eller om fejlene skyldes systemmæssige periodeforskydninger.</p> <p>Gennemgangen er en tung manuel proces og det forventes derfor først, at gennemgang og håndtering af differencer er sket inden udgangen af 1. halvår 2024.</p>	30.06.2024	Risiko for fejlindberetning af borgeres skatteoplysninger.

				BIF foretager årlig afstemning af indkomst. Eventuelle afvigelser i borgernes indkomstoplysninger forventes derfor kun at vedrøre 2023.		
95900027	-158.607	0	BIF	<p>KY NemKonto</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>Opfølgingsbeløb vedrører åbentstående sager på 28 borgere i perioden januar-oktober 2023. Der mangler sagsbehandling, før posterne kan håndteres.</p> <p>Sagerne vedrører primært returnerede betalinger, hvor der afventes oprettelse af NemKonto, før beløbet kan genfremsendes til beløbsmodtager. De fleste sager håndteres indenfor 1-2 måneder, men enkelte borgere har vedvarende problemer med NemKonto, hvor der kan gå længere tid, førend udbetalingen er effektueret.</p>	31.03.2024	Der er potentielt borgere, som mangler deres penge.

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

Alle fagsystemer er afstemt uden difference

SYSTEMAFSTEMNING – KONTROL AF DATAOVERFØRSLER FRA FAGSYSTEM TIL OPUS Debitor

Fagsystem	Difference (kr.)	Ansvarlig	Aktivitetsplan	Deadline	Konsekvensbeskrivelse
KY	-4.013	BIF	Difference mellem KY og OPUS Debitor vedrører periodeforskydning på 10 sager. Sagerne er registreret i KY ultimo december, men først registreret i OPUS i januar. Differencen er håndteret i januar 2024.	Afsluttet	Ikke relevant

3. Foretagne afskrivninger 2023

3.1. Debitorafskrivninger i driften

I Beskæftigelses og Integrationsforvaltningen er der i regnskab 2023 foretaget debitorafskrivninger over driften for i alt 34 t.kr. Afskrivningerne er foretaget på balancen IM funktion 8.28.14 Kortfristede tilgodehavender med modpost på driften.

Modpost på driften			
IM-funktion	IM-funktion (navn)	Bevilling (navn)	Beløb (t.kr.)
0.25.11	Beboelse	Beskæftigelsesindsats	14
5.57.73	Kontant- og uddannelseshjælp	Efterspørgselsstyrede overførsler	16
6.45.53	Administration vedr. jobcentre	Beskæftigelsesindsats	4
Afskrivninger i alt			34

3.2. Debitorafskrivninger direkte på balancen

Indtægter skal som hovedregel indregnes i driften ved debitorkravets oprettelse. Særlige debitorkrav (lån og ydelser med statsrefusion) afviger dog fra denne hovedregel og optages alene på balancen indtil indbetaling modtages, hvorefter kravet indtægtsføres i kommunens regnskab. I de tilfælde hvor indbetalingen aldrig modtages, og kravet dermed skal afskrives, foretages afskrivningen derfor alene på balancen, da kravet aldrig har haft driftspåvirkning. Afskrivningerne er foretaget på balancen IM funktion 8.28.14 Kortfristede tilgodehavender med modpost på samme IM funktion.

I Beskæftigelses og Integrationsforvaltningen er der samlet afskrevet 52,7 mio.kr. på balancen. Hovedparten af disse vedrører kontanthjælpsområdet (50,9 mio.kr.) samt uretmæssige modtagne sygedagpenge (1,7 mio.kr.).

Modpost på balancen			
IM-funktion	IM-funktion (navn)	Bevilling (navn)	Beløb (t.kr.)
8.28.14	Kortfristede tilgodehavender	Finansposter	52.763
Afskrivninger i alt			52.763

3.3. Øvrige driftsafskrivninger

Øvrige afskrivninger vedrører de rykkerspærrede mellemkommunale krav, hvor der pr. 31. december 2023 er tvister eller kravet er sendt til Ankestyrelsen. Kravene er ikke afskrevet i OPUS Debitor, idet fordringerne stadigvæk er retskraftige, men alene afskrevet på forvaltningernes drift. Beløbene optages i stedet som eventualrettighed i regnskab 2023.

IM-funktion, der foretages afskrivning på	Modpost på driften			
	IM-funktion	IM-funktion (navn)	Bevilling (navn)	Beløb (t.kr.)
8.28.14	5.48.66	Førtidspension tilkendt 1/7-2014 eller senere	Efterspørgselsstyrede overførsler	563
8.28.14	5.48.68	Førtidspension tilkendt før 1/7-2014	Efterspørgselsstyrede overførsler	2.089
8.28.14	5.68.90	Driftsudgifter til den kommunale beskæftigelsesindsats	Efterspørgselsstyret indsats	24
Afskrivninger i alt				2.675

4. Udgifter og indtægter indregnet i regnskabsåret 2023 (Periodiserede poster)

Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen har ikke foretaget periodisering uden bagvedliggende dokumentation i regnskab 2023.

5. Bevægelser på balancen

Der er ikke foretaget posteringer på hovedkonto 9, som vedrører Beskæftigelses- og Integrationsudvalget i 2023.