



RAPPORT

Økonomiforvaltningen

Åbningsbalance til Kvantum 2017

INTERN REVISION

Jesper Andersen
Kevin Aabrink
Klaus Østrup

MODTAGER

Peter Stensgaard Mørch, ØKF
Mads Grønvall, ØKF

Indholdsfortegnelse

1.	INDLEDNING OG FORMÅL	3
2.	LEDELSESRESUME	4
3.	KONKLUSION	5
4.	FORVALTNINGENS TILTAG	7
5.	UDFØRT ARBEJDE	7
5.1	ANLÆGSREGISTRET	7
5.2	TILGODEHAVENDER TIL BETALING & KONTROL	7
5.3	OVERDRAGELSE AF TILGODEHAVENDER TIL BETALING & KONTROL	7
5.4	ENDELIG LOGNING AF ÅBNINGSBALANCEN	7
5.5	ANDET	8
BILAG 1	Specifikation af åbningsbalance til indlæsning	9
BILAG 2	Specifikation af åbningsbalance som afventer indlæsning	10
BILAG 3	Specifikation af åbningsbalance vedrørende anlægsregistret	11
BILAG 4	Definition af prioriteter for væsentlighedsniveau	12

1. INDLEDNING OG FORMÅL

Intern Revision (IR) foretager i overensstemmelse med revisionsplanen for 2017 en gennemgang og revision af åbningsbalancen for alle forvaltningerne forud for dennes indlæsning i Kvantum. Denne rapport omhandler Økonomiforvaltningen (ØKF).

Ved overgangen skal der ske en konvertering af regnskabsdata fra det gamle økonomisystem KØR til det nye økonomisystem Kvantum. Som udgangspunkt skal oprydningen i balanceposterne ske efter samme regelsæt, som anvendes i forbindelse med en helt almindelig årsafslutning. Det vil sige, at de regler, som er anført i kommunens anvendte regnskabspraksis m.v., følges.

Processen for åbningsbalancen er beskrevet i "Fælles retningslinjer for oprydning/klargøring af Københavns Kommunes balance før migrering til Kvantum" af 22. september 2016 med efterfølgende præciseringer d. 27. januar 2017.

Revisionsmålet for undersøgelsen er at sikre, at kun relevante og valide balanceposter bliver overført til Kvantum, jf. de fælles retningslinjer for oprydning/klargøring af København Kommunes balance før migrering til Kvantum (klargøringsnotat).

Oprydningen/klargøringen af balancen er foregået i tæt samarbejde med forvaltningen og Koncernservice (KS). Det er forvaltningens ansvar, at der er foretaget den nødvendige oprydning, og at det kun er de relevante og dokumenterede balanceposter, som i sidste ende overføres til Kvantum. Inden konvertering af regnskabsdata, vil Intern Revision have gennemgået og revideret den åbningsbalance, som vil blive indlæst i Kvantum.

Det skal bemærkes, at denne oprydning/klargøring og revisionsmæssige gennemgang er langt mere omfattende end tidligere år, hvilket giver anledning til en del afskrivninger som både påvirker driftsregnskabet og egenkapitalen i balancen samt andre forhold, som skal berigtiges.

Rapportering

Forvaltningernes behandling af rapporter, herunder fremlæggelse for stående udvalg og Økonomiudvalget, følger den af Økonomiudvalget besluttede rapporteringspraksis.

Rapporten forelægges for Revisionsudvalget. Rapporten vil endvidere - som følge af Økonomiudvalgets lovpligtige indseende med de økonomiske og almindelige administrative forhold inden for alle kommunens administrationsområder - blive sendt til Økonomiforvaltningens direktion til eventuel videre foranstaltning overfor Økonomiudvalget.

2. LEDELSESRESUME

Intern Revision (IR) har foretaget en gennemgang og revision af saldoen på konti i ØKF's balance forud for disses indlæsning som åbningsbalance i Kvantum. Det skal bemærkes, at opgaven har været meget omfattende og ressourcekrævende for både forvaltningen, KS og IR.

Rapporten omfatter saldiene i ØKF's balance i KØR pr. 31 december 2017.

Af de 883 konti, der danner ØKF's balance i KØR er 651 konti klar til indlæsning i Kvantum uden yderligere korrektioner/bemærkninger.

De resterende 232 konti, som udestår, kan:

- 1 konto henføres til hensatte forpligtigelser – tjenestemandspensioner
- 16 konti henføres til løn
- 26 konti henføres til lønrefusionsmodel
- 158 konti henføres til huslejedepositum
- 31 konti henføres til manglende afstemning og/eller dokumentation

Det skal henstilles, at man hurtigst muligt får sikret at posteringerne i Kvantum er specificeret således at de samlede mellemværender i systemerne ultimo regnskab 2017 kan dokumenteres.

KS skal sikre at aftalte primo korrektioner bliver gennemført i Kvantum.

Gennemgangen af de 651 konti, der er klar til indlæsning, har givet anledning til følgende kommentarer:

Afskrivninger i driftsregnskabet


Afskrivning af tilgodehavender medfører en driftsudgift i det pågældende regnskabsår, og ØKF har i forbindelse med klargøringen afskrevet tilgodehavender for i alt 3,9 mio. kr. i årene 2016 og 2017.

Tilbageførte hensættelser

Hensættelser er ikke tilladt ifølge de autoriserede regnskabsregler for kommuner, ligesom hensættelser er en omgåelse af kommunens overførselsregler. ØKF har i forbindelse med klargøringen tilbageført hensættelser for i alt 13,5 mio. kr. vedrørende anlæg.

3. KONKLUSION

På grundlag af vores gennemgang af ØKF's balancekonti kan vi drage følgende konklusioner:

Forvaltning	ØKF	Revisionsområde	Åbningsbalance Kvantum	Væsentlig- hedsniveau
Reference	3.1	Revisionsemne	Balancesaldi klar til indlæsning uden yderligere korrektioner	
Observation	<p>Der er 651 konti, der nu er klar til indlæsning uden yderligere korrektioner.</p> <p>Saldo, klar til indlæsning, udgør netto 11.572,5 mio. kr. primo 2018. Se bilag 1.</p> <p>Vi vurderer, at kommunens regnskabspraksis og de fælles retningslinjer for oprydning/klargøring af Københavns Kommunes balance før migrering til Kvantum generelt er fulgt.</p> <p>Gennemgangen af de 651 konti, der er klar til indlæsning, har givet anledning til følgende:</p> <p>Afskrivninger i driftsregnskabet</p> <p>Afskrivning af tilgodehavender medfører en driftsudgift det pågældende regnskabsår, og ØKF har i forbindelse med klargøringen afskrevet følgende:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Regnskab 2016: 0,531 mio. kr. • Regnskab 2017: 3,382 mio. kr. <p>Tilbageførte hensættelser</p> <p>Hensættelser er ikke tilladt ifølge de autoriserede regnskabsregler for kommuner, ligesom hensættelser er en omgåelse af kommunens overførselsregler. ØKF har i forbindelse med klargøringen tilbageført følgende:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Regnskab 2017: 13,559 mio. kr. (vedrørende anlæg) 			
Anbefaling	Gennemgangen er afsluttet og det er vores vurdering, at balancesaldiene kan indlæses i Kvantum.			
Forvaltningens iværksatte tiltag	ØKF forestår indlæsning af balancen i Kvantum.			

Forvaltning	ØKF	Revisionsområde	Åbningsbalance Kvantum	Væsentlig- hedsniveau
Reference	3.2	Revisionsemne	Fejl og mangler	
Observation	<p>Hensatte forpligtelser- tjenestemandspension Der udestår 1 konto, svarende til en bogført værdi på -37.229 mio. kr., vedrørende manglende indregning af personkreds i biofos og fejlagtig indregning af refusionsdækkede udgifter. Der udestår på nuværende tidspunkt udelukkende validering af en regulering på omkring 55 mio. kr.</p> <p>Løn – feriepenge Der udestår 4 konti, svarende til en bogført værdi på 0,9 mio. kr. vedrørende feriepengeforpligtelse. I forbindelse med udskillelsen af Hovedstadens beredskab, til endelig afklaring af feriepengeforpligtelsen, bliver udredt.</p> <p>Løn – øvrig løn Der udestår 12 konti, svarende til en bogført værdi på -503,4 mio. kr., hvor der skal ske opfølgning på validiteten af den bogførte saldo.</p> <p>Refusionsmodel Der udestår 26 konti, svarende til en bogført værdi på 36,8 mio. kr., der kan henføres til den bemærkning som videreføres fra 2016.</p> <p>Husleje depositum Der udestår 158 konti, svarende til en bogført værdi på 41,9 mio. kr., der kan henføres til manglende validering af depositum. Udover selve valideringen af depositum, bør der udarbejdes forretningsgange hvor det sikres at det bogførte depositum svarer til det der er registreret hos udlejer.</p> <p>Manglende afstemninger Der udestår 31 konti, svarende til en bogført værdi på 2.290,6 mio. kr., hvor der ikke er sket afstemning eller vedhæftet dokumenteret. Se bilag 2.</p> <p>Det har således ikke været muligt at få valideret om de saldi der skal indgå i sign-off indeholder valide og veldokumenterede krav.</p> <p>De 22 konti kan henføres til konti hvor der mangler dokumentation og/eller afstemninger. Derudover er der 9 konti vedrørende leverandør konti, hvor der skal følges op på de tilbageværende fakturaer.</p>			
Anbefaling	Det skal henstilles, at man hurtigst muligt får sikret at posterne i Kvantum er specificeret således at de samlede mellemværender ultimo regnskab 2017 kan dokumenteres.			
Forvaltningens iværksatte tiltag	<p>Håndtering af de konti der udestår i Økonomiforvaltningens åbningsbalance indgår i den nedsatte taskforce vedr. årsregnskab 2017, herunder afstemning af balancekonti. Afstemning af alle 232 udestående konti forventes afsluttet senest 29. juni 2018 og herefter overleveret til revisionen. Økonomiforvaltningen har internt igangsat indhentning af dokumentation og udredning af udestående med frist den 6. juni.</p> <p>Der vil inden udgangen af 2018 være udarbejdet en forretningsgang for afstemning af deposita-konti.</p>			

4. FORVALTNINGENS TILTAG

Rapportens konklusioner er drøftet med ØKF, der er enig i indholdet af rapporten, og har tilsluttet sig IR's konklusioner. På dette grundlag har forvaltningen formuleret en række tiltag, som det fremgår ovenfor i afsnit 3.

Intern Revision vil følge forvaltningens arbejde med at komme endeligt i mål med hele åbningsbalancen.

5. UDFØRT ARBEJDE

5.1 Anlægsregistret

Oprydningen i anlægsmoduliet sker i et selvstændigt spor, ved siden af den generelle oprydning/klargøring af balancekontiene til indlæsning i Kvantum, og vil blive rapporteret selvstændigt i en rapport, samlet for hele kommunen.

5.2 Tilgodehavender til Betaling & Kontrol.

Oprydningen af tilgodehavender til Betaling & Kontrol sker i et selvstændigt spor, ved siden af den generelle oprydning/klargøring af balancekontiene til indlæsning i Kvantum, og vil blive rapporteret selvstændigt i en rapport, samlet for hele kommunen.

5.3 Overdragelse af tilgodehavender til Betaling & Kontrol.

Som følge af BR-beslutningen den 10. december 2009 om at samle opkrævning af Kommunens tilgodehavender i Betaling & Kontrol, har IR haft fokus på at sikre forvaltningens efterlevelse af BR's beslutning.

I forbindelse med klargøringen er en lang række debitorkrav valideret og overdraget til opkrævning hos Betaling & Kontrol, ligesom det i forbindelse med integration med fagsystemer er påset, at integrationen er foretaget til Opus Debitor i Betaling & Kontrol. Vi er således ikke bekendt med områder, hvor ØKF ikke efterlever BR's beslutning, ligesom ØKF fremadrettet er opmærksom på arbejdsdelingen mellem forvaltningen som faktureringsenhed, Betaling & Kontrol som opkrævningsenhed og SKAT som myndighed for inddrivelse.

5.4 Endelig logning af åbningsbalancen

KS er ansvarlig for at foretage den endelige logning af de godkendte afstemninger på kontoniveau i KØR/Kvantum. Det er meget vigtigt at sikre, at dokumentationen, som ligger til grund for den samlede åbningsbalance, logges og sikres i forhold til det videre arbejde og historikken med balancens poster. Det anbefales, at der er ledelsesmæssigt fokus på, at denne opgave udføres.

5.5 Andet

Der er endvidere konstateret flere forhold som ØKF efterfølgende skal være opmærksom på.

Der er en del konti der er oprettet med en fejlagtig IM-funktion. Det henstilles til at der i forbindelse med kontobroen sker berigtigelse af de berørte konti, således at de fremover bliver konteret på de korrekte funktioner.

Udover ovenstående konti indgår der i indlæsningen af ØKF's åbningsbalance i Kvantum 501 DUMMY konti, hvor der er påsat afstemning på tværs af forvaltninger uden bemærkninger.

Afstemningen af Egenkapitalen ligger i ØKF. I forbindelse med udarbejdelsen af årsregnskabet vil ØKF afstemme egenkapitalen på tværs af KK. Afstemningen vil blive gennemgået af IR som del af revisionen af årsregnskabet.

Det anbefales, at der er ledelsesmæssigt fokus på, at disse opgaver udføres.

BILAG 1 Specifikation af åbningsbalance til indlæsning

ØKF - sign-off åbningsbalance pr. 31. december 2017				
(hele kr.)		Ultimo 2017	Primo Korrektion	Sign-off Primo 2018
	Grunde			
	Bygninger			
	Tekniske anlæg			
	Inventar			
	Aktiver under opførelse			
	Materielle anlægsaktiver			
	Immaterielle anlægsaktiver			
	Immaterielle anlægsaktiver			
	Aktier og andelsbeviser m.v.	6.079.448.293	-660.028	6.078.788.265
	Andre langfristede tilgodehavender	5.944.162.197	0	5.944.162.197 1)
	Udlæg vedr. jordforsyning og forsyningsvirksomheder	0	0	0
	Finansielle anlægsaktiver	12.023.610.490	-660.028	12.022.950.462
	Anlægsaktiver i alt	12.023.610.490	-660.028	12.022.950.462
	Omsætningsaktiver: Varebeholdninger			
	Omsætningsaktiver: Fysiske anlæg til salg			
	Omsætningsaktiver: Tilgodehavender	1.249.532.724	0	1.249.532.724 2)
	-herunder tilgodehavender hos staten	0	0	0 2)
	-herunder kortfristede tilgodehavender i øvrigt	0	0	0 2)
	Omsætningsaktiver: Værdipapirer (Pantebreve)	0	0	0
	Likvide beholdninger	-1.699.695.473	0	-1.699.695.473
	Omsætningsaktiver i alt	-450.162.749	0	-450.162.749
	AKTIVER I ALT	11.573.447.741	-660.028	11.572.787.713
	Egenkapital (residual)	-346.619.544	-15.240.028	-361.859.572
	Hensatte forpligtelser	-152.569.222	14.580.000	-137.989.222
	Langfristet gæld	-1.397.165.615	0	-1.397.165.615
	Gæld vedr. finansielt leasede aktiver	-15.670	0	-15.670
	Langfristede gældsforpligtelser	-1.397.181.285	0	-1.397.181.285
	Nettogæld vedrørende fonds, legater, deposita	-57.577.817	0	-57.577.817
	Kassekredit og byggelån	-21.829.592	0	-21.829.592
	Kortfristet gæld til staten	0	0	0
	Skyldige feriepenge	38.903	0	38.903
	Kortfristet gæld i øvrigt	13.549.186.298	0	13.549.186.298
	Kortfristede gældsforpligtelser	13.527.395.609	0	13.527.395.609
	Gæld i alt	12.072.636.507	0	12.072.636.507
	PASSIVER I ALT	11.573.447.741	-660.028	11.572.787.713
	Egenkapitalen er en residual af de øvrige balanceposter - ØKF afstemmer denne på tværs af forvaltningerne !			
	1) Indeholder også Landsbyggefonden			
	2) Tilgodehavender ej fordelt			

BILAG 2 Specifikation af åbningsbalance som afventer indlæsning

ØKF - IKKE sign-off åbningsbalance pr. 31. december 2017		Sign-off
(hele kr.)		Primo 2018
	Grunde	0
	Bygninger	0
	Tekniske anlæg	0
	Inventar	0
	Aktiver under opførelse	0
	Materielle anlægsaktiver	
	Immaterielle anlægsaktiver	0
	Immaterielle anlægsaktiver	
	Aktier og andelsbeviser m.v.	0
	Andre langfristede tilgodehavender	2.809.601.262 1)
	Udlæg vedr. jordforsyning og forsyningsvirksomheder	0
	Finansielle anlægsaktiver	2.809.601.262
	Anlægsaktiver i alt	2.809.601.262
	Omsætningsaktiver: Varebeholdninger	0
	Omsætningsaktiver: Fysiske anlæg til salg	0
	Omsætningsaktiver: Tilgodehavender	-304.981.630 2)
	-herunder tilgodehavender hos staten	0 2)
	-herunder kortfristede tilgodehavender i øvrigt	0 2)
	Omsætningsaktiver: Værdipapirer (Pantebreve)	0
	Likvide beholdninger	0
	Omsætningsaktiver i alt	-304.981.630
	AKTIVER I ALT	2.504.619.633
	Egenkapital (residual)	40.373.618.112
	Hensatte forpligtigelser	-37.229.402.630
	Langfristet gæld	0
	Gæld vedr. finansielt leasede aktiver	0
	Langfristede gældsforpligtigelser	0
	Nettogæld vedrørende fonds, legater, deposita	-12.722.331
	Kassekredit og byggelån	0
	Kortfristet gæld til staten	0
	Skyldige feriepenge	-931.591
	Kortfristet gæld i øvrigt	-625.941.928
	Kortfristede gældsforpligtigelser	-626.873.519
	Gæld i alt	-639.595.850
	PASSIVER I ALT	2.504.619.633
	Egenkapitalen er en residual af de øvrige balanceposter - ØKF afstemmer denne på tværs af forvaltningerne !	
	1) Indeholder også Landsbyggefonden	
	2) Tilgodehavender ej fordelt	

BILAG 3 Specifikation af åbningsbalance vedrørende anlægsregistret

ØKF - anlægskartotek pr. 31. december 2017		
	(hele kr.)	Primo 2018
	Grunde	5.581.805.393
	Bygninger	12.058.768.582
	Tekniske anlæg	22.074.158
	Inventar	9.333.972
	Aktiver under opførelse	1.789.180.003
	Materielle anlægsaktiver	19.461.162.108
	Immaterielle anlægsaktiver	373.444
	Immaterielle anlægsaktiver	373.444
	Aktier og andelsbeviser m.v.	0
	Andre langfristede tilgodehavender	0 1)
	Udlæg vedr. jordforsyning og forsyningsvirksomheder	0
	Finansielle anlægsaktiver	0
	Anlægsaktiver i alt	19.461.535.552
	Omsætningsaktiver: Varebeholdninger	7.576.261
	Omsætningsaktiver: Fysiske anlæg til salg	66.528.884
	Omsætningsaktiver: Tilgodehavender	0 2)
	-herunder tilgodehavender hos staten	0 2)
	-herunder kortfristede tilgodehavender i øvrigt	0 2)
	Omsætningsaktiver: Værdipapirer (Pantebreve)	0
	Likvide beholdninger	0
	Omsætningsaktiver i alt	74.105.145
	AKTIVER I ALT	19.535.640.697
	Egenkapital (residual)	19.535.640.697
	Hensatte forpligtelser	0
	Langfristet gæld	0
	Gæld vedr. finansielt leasede aktiver	0
	Langfristede gældsforpligtelser	0
	Nettogæld vedrørende fonds, legater, deposita	0
	Kassekredit og byggelån	0
	Kortfristet gæld til staten	0
	Skyldige feriepenge	0
	Kortfristet gæld i øvrigt	0
	Kortfristede gældsforpligtelser	0
	Gæld i alt	0
	PASSIVER I ALT	19.535.640.697
	Egenkapitalen er en residual af de øvrige balanceposter - ØKF afstemmer denne på tværs af forvaltningerne !	
	1) Indeholder også Landsbyggefonden	
	2) Tilgodehavender ej fordelt	

BILAG 4 Definition af prioriteter for væsentlighedsniveau

I revisionsrapporter fra såvel [navn på ekstern revisor] som Intern Revision vil formidlingen af risiko og væsentlighed på de enkelte observationer blive påført en prioritet ud fra følgende vurderingsgrundlag:

Prioritet 1 – markeres med

- Prioritet 1 markeringer anvendes for forhold, der anses for kritiske. I forbindelse med beretninger kan det observerede forhold efter nærmere vurdering eventuelt give anledning til en revisionsbemærkning.
- Et forhold anses for kritisk, såfremt der er en høj grad af sandsynlighed for, at forholdet indtræffer og/eller har en betydelig effekt og/eller har en betydelig udbredelse.
- Prioritet 1 markeringer rapporteres til ledelsen med påkrav om, at disse forelægges for det stående udvalg eller Økonomiudvalget.

Prioritet 2 – markeres med

- Prioritet 2 markeringer anvendes for forhold, der anses for væsentlige. Observationerne må ikke have en karakter, der kan medføre revisionsbemærkninger i årsberetningen.
- Et forhold anses for væsentlig, såfremt der er en middel grad af sandsynlighed for, at forholdet indtræffer og/eller har en vis effekt og/eller har en vis udbredelse.
- Prioritet 2 markeringer rapporteres til ledelsen i den reviderede forvaltning.

Prioritet 3 – markeres med

- Anvendes for forhold, der ikke har givet anledning til omtale eller kun anses for mindre væsentlige, og som derfor kun rapporteres til ledelsen som opmærksomhedspunkter.
- En risiko anses for mindre væsentlig, såfremt der er en lille grad af sandsynlighed for, at forholdet indtræffer og/eller har en lille effekt og/eller har en lille udbredelse.