



KØBENHAVNS KOMMUNE

Økonomiforvaltningen

Center for Økonomi

NOTAT

Til ØU

Orientering til ØU om ny sag om overførsler fra 2013 til 2014 og beslutning om regnskabsbemærkninger til årsregnskab for 2013

På beskæftigelses- og Integrationsudvalgets møde den 11. marts 2014 godkendte udvalget sagerne om overførsler fra 2013 til 2014 og årsregnskabet for 2013.

Efterfølgende har beskæftigelses- og integrationsforvaltningen fundet to konteringsfejl, der har betydning for begge disse sager. Konteringsfejlene ændrer ikke ved det samlede regnskabsresultat, men berører fordelingen på udgiftstyper i årsregnskabet for 2013. Dette har også betydning for overførslerne fra 2013 til 2014.

Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen har derfor indstillet til deres udvalg,

- at der tilføjes regnskabsbemærkninger til årsregnskabet for 2013. Dette supplerer den godkendelse af udvalgets bidrag til årsregnskabet for 2013.
- at der vedrørende tilskuds- og lov/kontraktbundne midler søges overført 0 kr. til aktiviteter under driftsrammen, hvilket erstatter den tidligere beslutning om at søges overført 2,7 mio. kr. Overførslen af anlægsmidler er uændret.

Korrigeret for de to konteringsfejl vedrørende årsregnskabet for 2013 har BIF et samlet overførselsresultat på -2,2 mio. kr.

17-03-2014

Sagsnr.
2014-0055664

Dokumentnr.
2014-0055664-1

Sagsbehandler
Anders Boe Rayce

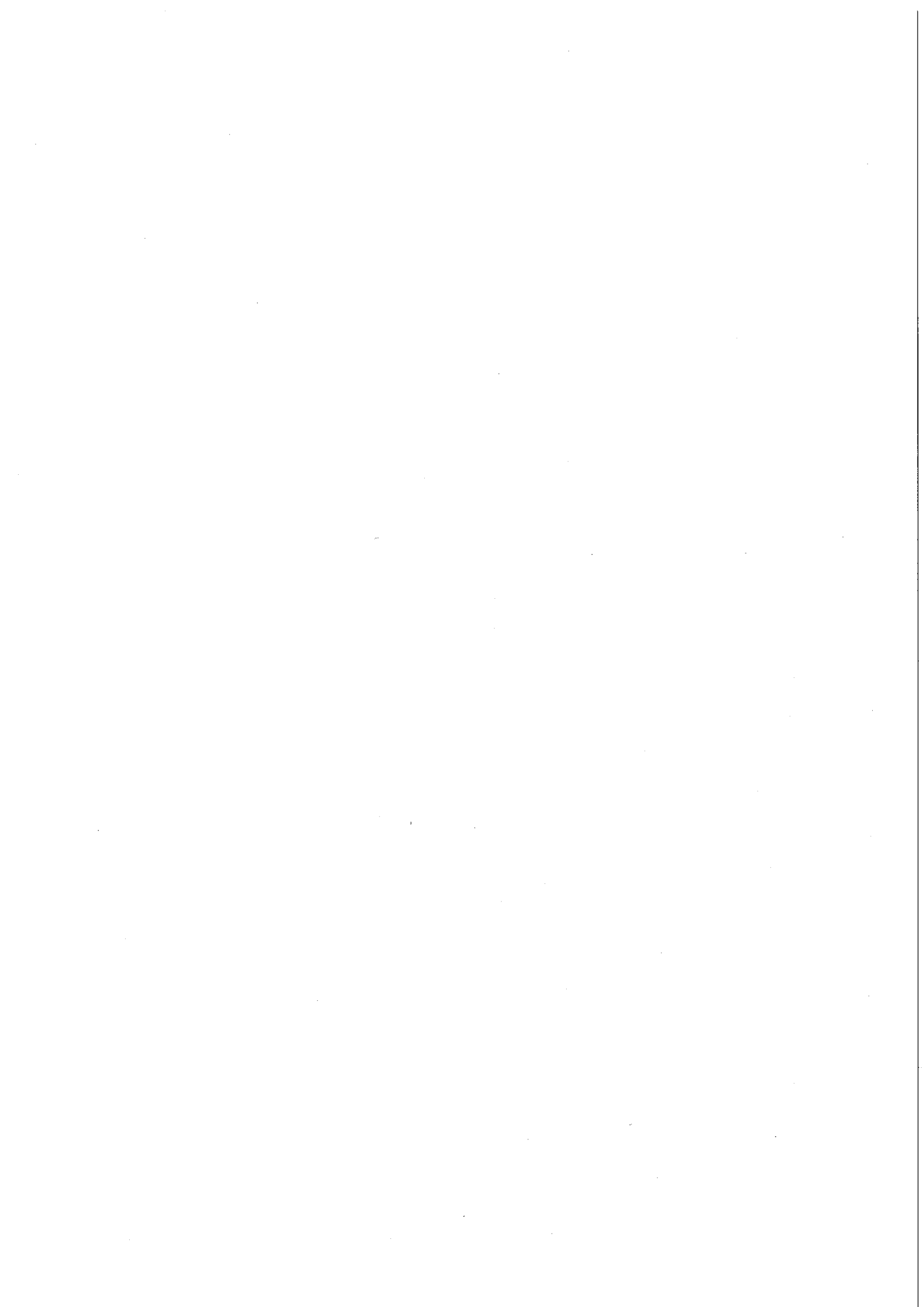
**Center for Økonomi,
afsnit I**

Rådhuspladsen I
1550 København V

Mobil
2496 8423

E-mail
C87I@okf.kk.dk

EAN nummer
5798009800206





2. Beslutning om regnskabsbemærkninger til årsregnskabet for 2013 (2014-0034404)

Der er behov for, at Beskæftigelses- og Integrationsudvalget træffer en ny beslutning vedrørende årsregnskabet for 2013. Forklaringen er, at forvaltningen har opdaget to konteringsfejl af betydning for driftsudgifterne i 2013. Dette nødvendiggør regnskabsbemærkninger, der kan redegøre for de pågældende konteringsfejl.

INDSTILLING OG BESLUTNING

Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen indstiller,

1. at Beskæftigelses- og Integrationsudvalget godkender, at der tilføjes regnskabsbemærkninger til årsregnskabet for 2013. Dette supplerer den godkendelse af udvalgets bidrag til Københavns Kommunes årsregnskab, som udvalget foretog d. 11. marts 2014.

PROBLEMSTILLING

Beskæftigelses- og Integrationsudvalget godkendte på møde den 11. marts 2014 (2014-0034404) udvalgets bidrag til Københavns Kommunes årsregnskab for 2013.

Forvaltningen har imidlertid konstateret, at årsregnskabet 2013 indeholder to konkrete fejlkonteringer. Fejlkonteringerne skyldes, at

1. lønudgifter på driftsrammen fejlagtigt er konteret på en konto for udgifter til hjælpemidler til revalidander, dvs. som overførselsudgifter. Denne fejl kan forklare 2,5 mio. kr. af det samlede beløb på 4,9 mio. kr.
2. udgifter vedrørende myndighedsopgaver i forbindelse med fleksjobformidling hos anden aktør fejlagtigt blev konteret på en konto for indsatsmidler i stedet for på kontoen for driftsudgifter. Denne fejl kan forklare 2,4 mio. kr. af det samlede beløb på 4,9 mio. kr.

De to fejlkonteringer har ikke betydning for udvalgets samlede regnskab, og der er ikke fejlagtigt modtaget refusion. Fejlene har alene betydning for fordelingen på bevillinger i bidraget til årsregnskab, jf. tabel 1.

Tabel 1: Årsregnskab 2013

	Afvigelse mellem forbrug og budget, årsregnskab 2013	Konsekvens af fejlkontering	Retvisende afvigelse mellem forbrug og budget
Driftsramme	-20,7	4,9	-15,8
Indsatsrammen	-17,1	-2,4	-19,5
Overførselsrammen	-142,9	-2,5	-145,4
Anlægsrammen	-0,7	0,0	-0,7
I alt	-181,4	0,0	-181,4

LØSNING

Efter drøftelse med ekstern revisor og Økonomiforvaltningen vurderes, at de ovenstående konteringsfejl er af så begrænset betydning, at det ikke berettiger, at regnskabet genåbnes. Forvaltningen anbefaler i stedet, at konsekvenserne af konteringsfejlene beskrives gennem regnskabsbemærkninger. Tilslutter udvalget sig dette, vil forvaltningen udarbejde sådanne.

ØKONOMI

Fejlkonteringerne har betydning for overførslerne mellem 2013 og 2014 jf. særskilt indstilling herom.

VIDERE PROCES

Vedtages indstillingen vil der blive udarbejdet regnskabsbemærkninger. Disse vil blive forelagt Beskæftigelses- og Integrationsudvalget til orientering.

Birgitte Hansen / Lars Eriksen Videbæk



3. Ny beslutning om overførsler fra 2013 til 2014 (2014-0034317)

Der er behov for, at Beskæftigelses- og Integrationsudvalget træffer en ny beslutning om overførsler fra 2013 og 2014 af midler på drifts- og anlægsrammen. Forklaringen er, at forvaltningen har opdaget to konteringsfejl. Det har ikke betydning for det samlede regnskabsresultat men på fordelingen på udgiftstyper. Det medfører, at det også har betydning for overførselssagen. I forhold til årsregnskabet 2013 anbefales, at dette tilføjes regnskabsbemærkninger, jf. særskilt indstilling herom, mens håndtering af overførslerne er beskrevet i nærværende indstilling.

INDSTILLING OG BESLUTNING

Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen indstiller, at Beskæftigelses- og Integrationsudvalget over for Økonomiudvalget og Borgerrepræsentationen anbefaler,

1. at der vedrørende tilskuds- og lov/kontraktbundne midler søges overført 0 kr. til aktiviteter under driftsrammen, hvilket erstatter tidligere beslutning af 11. marts 2014 om at søge 2,7 mio. kr.
2. at der vedrørende anlæg overføres 0,5 mio. kr., hvilket er uændret i forhold til tidligere beslutning af 11. marts 2014.

PROBLEMSTILLING

Beskæftigelses- og Integrationsudvalget besluttede på møde den 11. marts 2014 (2014-0034317) at anbefale over for Økonomiudvalget og Borgerrepræsentationen, at der vedrørende tilskuds- og lov/kontraktbundne midler på driftsrammen søges overført 2,7 mio. kr. til forskellige konkrete aktiviteter under driftsrammen. Baggrunden var, at regnskabet på daværende tidspunkt udviste et mindreforbrug på 20,7 mio. kr.

Forvaltningen har imidlertid fundet to fejlkonteringer vedr. årsregnskabet 2013. I årsregnskabet er der som nævnt rapporteret et mindreforbrug på driftsrammen på 20,7 mio. kr. Når der korrigeres for fejlkontering, reduceres dette til 15,8 mio. kr. Imidlertid skal 18 mio. kr. betales til kommunekassen, da disse vedrører øremærkede puljer, som BIF administrerer for alle forvaltninger (17,1 mio. kr. til offentligt løntilskud og 0,9 mio. kr. til fleksjob). Korrigeret for dette har BIF et overførselsresultat på -2,2 mio. kr. Der er derfor ikke grundlag for et ønske om overførsel af driftsmidler.

Tabel 1. Disponering af mindreforbruget, mio. kr.

	Afvigelse fra budget	Søges overført	Skyldig til kommunekassen
Mindreforbrug som angivet i årsregnskabet 2013, jf. sag til BIU-mødet den 11. marts	20,7	2,7	18,0
Korrektion pga. fejlkonteringer	-4,9		
Mindreforbrug inklusiv korrektion for fejlkontering	15,8	0,0	18,0

Ovenstående har ikke betydning for Beskæftigelses- og Integrationsudvalgets beslutning om at søge overført 0,5 mio. kr. vedrørende anlægsrammen.

De to fejlkonteringer betyder, at driftsudgifterne som angivet i årsregnskabet 2013 er 4,9 mio. kr. lavere end de faktiske driftsudgifter.

Fejlkonteringerne skyldes, at:

1. lønudgifter på driftsrammen fejlagtigt er konteret på en konto for udgifter til hjælpemidler til revalidender, dvs. som overførselsudgifter. Denne fejl kan forklare 2,5 mio. kr. af det samlede beløb på 4,9 mio. kr.
2. udgifter vedrørende myndighedsopgaver i forbindelse med fleksjobformidling hos anden aktør fejlagtigt blev konteret på en konto for indsatsmidler i stedet for på kontoen for driftsudgifter. Denne fejl kan forklare 2,4 mio. kr. af det samlede beløb på 4,9 mio. kr.

Konteringsfejlene indebærer, at udgifterne på driftsrammen i årsregnskabet for 2013 er angivet til at være 4,9 mio. lavere end de faktiske udgifter. Modsat er udgifterne til indsats angivet 2,4 mio. kr. højere end de faktiske udgifter og udgifterne til overførsler er angivet 2,5 mio. kr. højere end de faktiske. Nettopåvirkningen af det samlede regnskab er nul.

De beskrevne konteringsfejl har betydning for økonomien i 2014. Dels skal merforbruget på 2,2 mio. kr. i 2013 finansieres, og dels skal de oprindelige overførselsønsker på 2,7 mio. kr. finansieres. I alt skal der derfor være mindredgifter på 4,9 mio. kr. inden for egne budgetrammer i 2014 i forhold til det hidtil forudsatte, jf. tabel 2.

Tabel 2. Driftsrammen 2014, mio. kr.

	Driftsramme 2014
Driftsramme i det vedtagne budget 2014	726,1
Forbrug 2013	-2,2
Tekniske overførsler	-2,7
Driftsramme korrigeret for nævnte forpligtelser	721,2

LØSNING

Anmodningen om tekniske overførsler annulleres for så vidt angår driftsrammen. Anmodningen opretholdes vedrørende anlægsrammen.

ØKONOMI

Se ovenfor.

VIDERE PROCES

Økonomiforvaltningen orienteres dags dato om fejlene, så der er korrekt grundlag for de kommende overførselsforhandlinger. Intern revision vil også blive orienteret om, at overførselsønsket er bortfaldet.

Birgitte Hansen / Lars Eriksen Videvæk