

Bilag 11: Konklusionsnotat: Økonomiudvalget*Konklusion*

Afstemningen af forvaltningens balancekonti er udført i overensstemmelse med gældende regelsæt, således at der ikke henstår beløb på balancen, som rettelig burde have været ført i bevillingsregnskabet for 2013.

Afstemningsarbejdet har været omfattet ledelsestilsyn.

Der er risiko for tab forbundet med posterne på forvaltningens balance. Risici for tab er oplyst i oversigten.

Ved vurderingen af ovenstående tages der udgangspunkt i den konsoliderede oversigt, jf. tabellen herunder.

Konsolideret oversigt (1.000 kr.)

IM-funktion	Bogført saldo i regnskabet	Heraf afstemt uden bemærkninger (Kategori 1)	Heraf afstemt til opfølgning (Kategori 2)	Heraf ikke afstemt (Kategori 3)	Risiko for tab på funktionen
9.22.01	168	57	109	2	Ikke logget: <ul style="list-style-type: none"> 2 t. kr. vedr. nyoprettet kontantkassekonto til Rådhusbutikken. Der er en max kassebeholdning på 2 t. kr. Der er ingen risiko for tab. Afstemt til opfølgning: <ul style="list-style-type: none"> 109 t. kr. vedr. forsinkede/manglende data fra Gunnebo, som er leverandør til Safepay i Københavns Borgerservice. De manglende data betyder, at indbetalinger ikke kan godskrives de enkelte indbetalingsforhold. Risikoen for tab afhænger af, hvorvidt leverandøren kan levere de manglende data. Afstemningen ligger hos Koncernservice, som jævnligt holder møder med leverandøren (Gunnebo).
9.22.05	37.404.694	37.404.694	0	0	
9.22.07	6.296.230	6.296.230	0	0	
9.22.08	1.741.487	1.741.487	0	0	
9.22.09	570.349	570.349	0	0	
9.22.10	0	0	0	0	
9.25.12	81	94	-13	0	Afstemt til opfølgning: <ul style="list-style-type: none"> -13 t. kr. vedr. netto-refusionsgæld vedr. pension, der forventes afregnet marts/april 2014. Der forventes ingen risiko for tab.
9.25.13	501.960	501.688	-424	696	Ikke afstemt: <ul style="list-style-type: none"> 696 t. kr. vedr. refusionstilgodehavende vedr. beboerindskudslån 2012-2013, der forventes afregnet marts/april 2014. Grundet konvertering til nye fagsystemer, er der uoverensstemmelse i forhold til fagsystemets rapporter. Der kan derfor være en risiko for tab vedr. en del af de 696 t. kr.

Københavns Kommune – Regnskab 2013

					<p>Afstemt til opfølgning:</p> <ul style="list-style-type: none"> • -454 t. kr. vedr. mellemregninger for børnefamilieydelse, som afventer henvendelser fra Udbetaling Danmark. Dette vil alternativt blive afskrevet efter passende tid. • 30 t. kr. vedr. for meget afregnet underholdsbidrag (UHB) via RekvirentNet, der ventes returneret snarest. Der er ingen risiko for tab.
9.28.14	106.121	4.849.150	-4.743.029	0	<p>Afstemt til opfølgning:</p> <ul style="list-style-type: none"> • -4.769.751 t. kr. vedr. beholdning i KMD-debitor, primært vedr. ejendomsskatter. Kontiene burde være logget i kategori 1, og der er ingen risiko for tab. • -33.725 t. kr. vedr. hensættelser til forældelsestruede krav. • 29.727 t. kr. vedr. debitorer af ekspeditionsgebyrer. Her er stor risiko for tab. Derfor er der kun værdisat 10 pct., og 90 pct. er hensat som forældelsestruet. • 24.400 t. kr. vedr. debitorer af ejendomsskat. Ingen større risiko for tab. • -1.357 t. kr. vedr. fagsystemet Structura, som anvendes til reguleringer af grundskyld og dækningsafgifter m.v. til ejendomsskattebilletten, som danner grundlag for borgernes betaling af ejendomsskat. Der er risiko for mindre tab i tilfælde af, at beløbene ikke kan identificeres i KMD-debitor. • -1.016 t. kr. vedr. beholdning af uanbringelige indbetalinger fra borgere. Der er risiko for tab i kommunens favør i det omfang, indbetaler ikke kan identificeres. • -622 t. kr. vedr. indbetalinger for forældrebetaling og parkeringsafgifter, der ikke er afregnet. Saldoen har sammenhæng med ikke afstemte konti under IM-funktion 9.28.15. Børne- og Ungdomsforvaltningen, Teknik- og Miljøforvaltningen samt Københavns Borgerservice har siden slutningen af 2011 arbejdet på samme konti og sager i KMD-debitor ift. forældrebetaling og parkeringsafgifter. Det har givet en del udfordringer i forhold til afstemning m.m. Kontiene ventes udredt i foråret 2014. Der er risiko for mindre tab i de tilfælde, hvor beløbene ikke kan placeres hos Teknik- og Miljøforvaltningen eller Børne- og Ungdomsforvaltningen. • -456 t. kr. vedr. beholdning af for stor indbetaling fra borgere. Eventuelle tab er i kommunens favør i tilfælde af, at udbetaling ikke kan effektueres. • -63 t. kr. vedr. indbetalinger, der ikke er til afregning. Københavns Borgerservice afventer rettelser fra SKAT og/eller ompostering/udbetaling. Udeståendet skyldes fejlafrægninger fra SKATs nye inddrivelsessystem EFI. Beløbet forventes udlignet af SKAT. • 9.834 vedr. debitorer. Der forventes ikke tab.
9.28.15	-46.379	-7.976	-14.584	-23.818	<p>Ikke afstemt:</p> <ul style="list-style-type: none"> • -20.683 t. kr. vedr. refusioner, som er modtaget fra bopælskommunen og Udbetaling Danmark, men der mangler at blive lønkørt. Der forventes ikke at blive tab. • -2.683 t. kr. vedr. mellemregninger med Børne- og Ungdomsforvaltningen, Teknik- og Miljøforvaltningen samt Københavns Borgerservice som følge af ét debitorforhold. Dette forventes afklaret i foråret 2014. Der er mindre risiko for tab, jf. ovenstående bemærkningen under 9.28.14. • -452 t. kr. vedr. mellemregninger vedr. Fradrag-for-forbedringer. Saldoen skal udbetales til ejere af de omhandlede ejendomme. Der er risiko for mindre tab.

				<p>Afstemt til opfølgning:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 205 t. kr. vedr. Rådhusdelens krav, som er oversendt til Københavns Borgerservice. Heraf er der for de 200 t. kr. foretaget en hensættelse til tab, og virksomheden blev erklæret konkurs januar 2014. • -12.042 t. kr. vedr. hensættelser til forældelsestruede krav. • 17.125 t. kr. vedr. debitorer af boligsikring og boligydelse. Der er hensat sum til forældelsestruede krav. Endvidere vedrører 3.489 t. kr. debitorer af boligydelse, som er logget som kategori 1. • -1.523 t. kr. vedr. uanbringelige indbetalinger fra borgere og virksomheder. Eventuelle tab er i kommunens favør. • 620 t. kr. vedr. mellemregning med SKAT/EFI, der er delvist løst januar 2014. Der er ingen risiko for tab. • -280 t. kr. vedr. indbetalinger til/fra andre forvaltninger, som skal udposteres til/er udposteret fra restancer i Debitor. Der er ingen risiko for tab. • 16 t. kr. vedr. debitorer af fejludbetalinger med risiko for mindre tab. • 38 t. kr. vedr. debitorer vedr. Taxanævnet. Kontoen er under afvikling som følge af Taxanævnets flytning til Frederiksberg. Tab dækkes af Taxanævnet. • -8.622 t. kr. vedr. indbetalinger fra borgerne sfa. uretmæssigt børnetilskud. Der er risiko for tab i tilfælde af, at ikke alle krav indhentes. • 11.118 t. kr. vedr. uretmæssigt børnetilskud. Der kan forventes tab, hvis krav ikke kan inddrives. • 205 t. kr. vedr. saldo overgået til Københavns Borgerservice, hvor der betales fuldt eller med afdragsordning. Der forventes foreløbig ingen tab. • 397 t. kr. vedr. løndebitorer overdraget til opkrævningsenheden. Der er en potentiel risiko for tab, da en stor debitor (108 t. kr.) så vidt vides ikke er overdraget. • -585 t. kr. vedr. salg fra Københavns Borgerservice. Der vurderes ikke at være risiko for tab. • -5 t. kr. vedr. posteringer, der er foretaget i forbindelse med regnskab 2012 af Socialforvaltningen og skal tilbageføres til Socialforvaltningen. Dette vil ske snarest. Der forventes ikke at blive tab. • -159 t. kr. vedr. fejlpostering på konto for refusioner i Sundheds- og Omsorgsforvaltningen. Saldoen udposteres til Sundheds- og Omsorgsforvaltningen i første kvartal 2014. Der forventes ikke tab. • -517 t. kr. vedr. Accenture løndebitorer. Der er ingen risiko for tab, da der allerede er henlagt/forskudsafskrevet på disse gamle Accenture løndebitorer. • 7 t. kr. vedr. diverse indbetalinger til kontantkassen i HNG, fordelt i 2014. Der er ingen risiko for tab. • -7.506 t. kr. vedr. refusioner der er modtaget fra bopælskommunen og Udbetaling Danmark, men der mangler at blive lønkørt ud til institutionerne. Der forventes ikke tab. • -12.884 t. kr. vedr. refusioner der er modtaget fra bopælskommunen og Udbetaling Danmark, men der mangler at blive lønkørt ud til institutionerne. Der forventes ikke tab. • - 572 t. kr. Saldo skyldes en dobbeltpostering, som udlignes i 2014. Det medfører ikke risiko for tab.
--	--	--	--	--

Københavns Kommune – Regnskab 2013

9.28.17	-53.782	-50.596	-3.211	24	Ikke afstemt: <ul style="list-style-type: none"> • 24 t. kr. vedr. mellemregninger mellem årene, hvor kontoen fejlagtigt ikke er logget som kategori 1. Der er ingen risiko for tab. <p>Afstemt til opfølgning:</p> <ul style="list-style-type: none"> • -3.211 t. kr. vedr. mellemregninger mellem gammelt og nyt år i Koncernservice. Der forventes ikke tab.
9.28.19	1	0	1	0	Afstemt til opfølgning: <ul style="list-style-type: none"> • 1 t. kr. vedr. anvist tillæg til fodpleje, der mangler udpostering til drift. Der er ingen risiko for tab.
9.32.20	21.244	21.244	0	0	
9.32.21	7.763.175	7.763.175	0	0	
9.32.23	33.737	0	33.737	0	Afstemt til opfølgning: <ul style="list-style-type: none"> • 33.318 t. kr. vedr. debitorer af beboerindskudslån med variabel refusionssats. Der kan forventes tab i forbindelse med bo-udlæg skønnet til 1.000-1.500 t. kr. efter refusion. • 419 t. kr. vedr. udlån til boligselskabet KSB. Der bør ikke være risiko for tab i Økonomiforvaltningen, men der kan forventes afskrivning i Socialforvaltningen.
9.32.25	7.851.824	7.305.813	546.011	0	Afstemt til opfølgning: <ul style="list-style-type: none"> • 546.011 t. kr. vedr. udlån til pensionisters betaling af ejendomsskatter med sikkerhed i ejendom. Der er indhentet supplerende sikkerhed i låntagernes ejendomme, men på grund af faldende ejendomsvurderinger kan tab ikke udelukkes. <p>I kategorien afstemt uden bemærkninger indgår der for tilbagekøbsrettighederne en risiko på 1.005.441 t. kr. vedr. klausuler med særlige vilkår tilknyttet et tilbagekøb/frikøb, hvorfor den værdi, som disse rettigheder repræsenterer, er mere usikker.</p>
9.32.27	5.382.386	5.382.386	0	0	
9.35.35	-2.494	-2.494	0	0	
9.42.42	124.231	120.290	3.940	0	Afstemt til opfølgning: <ul style="list-style-type: none"> • 3.936 t. kr. vedr. legatkonto (værdipapirer). Afstemt til opfølgning, da det skal undersøges om dette legat skal konteres anderledes end de øvrige, da en del af formuen er fast ejendom. Der er ingen risiko for tab. • -4 t. kr. vedr. legatkonto. Afstemt til opfølgning, da der skulle foretages rettelser. Der er ingen risiko for tab.
9.45.46	-124.231	-163.832	39.602	0	Afstemt til opfølgning: <ul style="list-style-type: none"> • 39.602 t. kr. vedr. legatkonti (fondskapital). Afstemt til opfølgning, da der skulle foretages rettelser. Der er ingen risiko for tab.
9.45.47	-573	-573	0	0	
9.48.49	-8	0	-8	0	Afstemt til opfølgning: <ul style="list-style-type: none"> • -8 t. kr. vedr. fejl i afregning fra SKAT (modregningsadministration). Der forventes ingen tab. Beløbene forventes at skulle udbetales til borgere eller returneres til SKAT.

Københavns Kommune – Regnskab 2013

9.50.50	-1.004.171	-1.004.171	0	0	
9.51.52	-1.006.252	-100.314	-905.938	0	<p>Afstemt til opfølgning:</p> <ul style="list-style-type: none"> • -869.640 t. kr. vedr. mellemregninger vedr. administrationssager fra pensionssystem med modsvarende saldo hos Socialforvaltningen. Igangværende oprydning er ikke afsluttet. Der er risiko for tab i Socialforvaltningen. • -36.495 t. kr. vedr. mellemregninger vedr. kontantudbetalinger fra pensionssystem med modsvarende saldo hos Socialforvaltningen. Igangværende oprydning er ikke afsluttet. Der er risiko for tab i Socialforvaltningen. • -542 t. kr. vedr. mellemregninger vedr. A-skat af pensioner før 2014 (modpost på 571 t. kr. under kategori 1). Der er risiko for tab vedr. differencen på 29 t. kr. • 510 t. kr. vedr. debitorer af pensioner (§42-43) hos Udbetaling Danmark. Risikoen for tab kendes ikke. • 164 t. kr. vedr. grønlandsk pension med 100 pct. refusion. Der er ingen risiko for tab. • 65 t. kr. vedr. afskrivning på balancen af difference mellem UHB-Debitor og UHB-Kreditor.
9.52.54	0	0	0	0	
9.52.55	-198.606	-198.606	0	0	
9.52.56	-810.591	-38.100	-772.491	0	<p>Afstemt til opfølgning:</p> <ul style="list-style-type: none"> • -142.373 t. kr. vedr. leverandører af varer og tjenesteydelser. Der er ikke risiko for tab. • -628.868 t. kr. vedr. mellemregninger vedr. administrationssager fra pensionssystem med modsvarende saldo hos Socialforvaltningen. Igangværende oprydning er ikke afsluttet. Der er risiko for tab. • -1.273 t. kr. vedr. afregninger til/fra Udbetaling Danmark. Der er risiko for +/- tab, da saldoen består af indbetalinger fra borgere vedr. sager, der formentlig ligger i Udbetaling Danmark, men da Københavns Borgerservice ikke har alle oplysninger, vil Udbetaling Danmark ikke modtage betalingerne. Derudover vedrører saldoen betalinger fra Udbetaling Danmark, som ikke umiddelbart kan placeres uden et større udredningsarbejde. • 23 t. kr. vedr. mellemregning vedr. K-EJD (kommunal ejendomsskat). Der er risiko for tab. • -1 t. kr. vedr. mellemregning vedr. Taxanævn. Eventuelle tab dækkes af Taxanævnet. <p>Afstemt uden bemærkninger, men burde være afstemt til opfølgning:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 424 t. kr. vedr. mellemregninger vedr. børnetilskud. Der afventes henvendelser fra Udbetaling Danmark. Alternativt afskrives saldoen efter passende tid. • -283 t. kr. vedr. mellemregninger vedr. boligydelse (kontantliste). Oprydning hos sagsbehandlere via sorterede posteringsudtræk ventes afsluttet foråret 2014. Der er risiko for +/- tab. • 2 t. kr. vedr. mellemregninger vedr. boligsikring (kontantliste). Oprydning hos sagsbehandlere via sorterede posteringsudtræk ventes afsluttet foråret 2014. Der er risiko for mindre +/--tab.
9.52.59	-393.256	-393.116	-140	0	<p>Afstemt til opfølgning:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 4.150 t. kr. vedr. nettotab på beboerindskudslån for periode ca. 01.01.10-30.09.13. Afskrevet via hovedkonto 9.

Københavns Kommune – Regnskab 2013

					<ul style="list-style-type: none"> • -3.374 t. kr. vedr. ventekonti vedr. overført saldo på mellemregninger boligydelse. Forventes afskrevet over balancen efter opgaven er overgået til Udbetaling Danmark. • -105 t. kr. vedr. ventekonto vedr. overført saldo på mellemregninger underhaltsbidrag. Forventes afskrevet over balancen efter opgaven er overgået til Udbetaling Danmark. • 80 t. kr. vedr. mellemregninger vedr. personlige tillæg, der udposteres til drift primo 2014. Der forventes ingen risiko for tab. • 245 t. kr. vedr. mellemregninger vedr. børneydelser. Afventer henvendelser fra Udbetaling Danmark. Alternativt afskrives dette efter passende tid. • -1.148 t. kr. vedr. mellemregninger med SKAT i forhold til børnefamilieydelse. Der er ingen risiko for tab. • 10 t. kr. vedr. debitorer i forbindelse med transportkort, som er overført til opkrævningsenheden. Der er risiko for tab. • 1 t. kr. vedr. for meget udbetalt børnebidrag. Sagen er overgået til Udbetaling Danmark, hvor der er klaget over afgørelsen. På nuværende tidspunkt forventes ingen tab.
9.55.64	-800	-800	0	0	
9.55.68	0	0	0	0	
9.55.70	-2.093.394	-2.093.394	0	0	
9.55.75	-353	-353	0	0	
9.55.76	0	0	0	0	
9.55.79	0	0	0	0	
9.58.80	3.342	3.342	0	0	
9.58.81	6.509	6.509	0	0	
9.58.82	43.182	43.182	0	0	
9.58.83	84.431	84.431	0	0	
9.58.84	133.178	133.178	0	0	
9.62.85	82.465	82.465	0	0	
9.65.86	14.031	14.031	0	0	
9.68.87	0	0	0	0	
9.72.90	-18.988.770	-18.988.770	0	0	
Hovedtotal	43.441.168	49.280.701	-5.816.438	-23.096	

Økonomiforvaltningen har i alt 1.434 balancekonti, som skal afstemmes og logges i afstemningsloggen i kommunens økonomisystem.

- 1.229 konti er kategoriseret som ”Afstemt uden bemærkninger”
- 195 konti er kategoriseret som ”Afstemt til opfølgning”. Konti i denne kategori indeholder identificerede og kendte differencer, som dog ikke er bogført ”på plads”.
- 9 konti er kategoriseret som ”ikke afstemt” – se tids- og aktivitetsplan nedenfor.
- 1 konti er ikke logget– se tids- og aktivitetsplan nedenfor.

Derudover indgår der i Økonomiforvaltningens balance 1.107 balancekonti, som er konti, der afstemmes af Koncernservice, men ikke logges i afstemningsloggen i kommunens økonomisystem. Det drejer sig hovedsagelig om systemkonti og OBR konti. Saldiene er medtaget i kolonnen ”Afstemt uden bemærkninger”, da der ikke er særlige forhold, som taler for en anden kategorisering.

Tids- og aktivitetsplan

IM-funktion	Handling
9.22.01	Ikke logget: 2 t. kr. vedr. kontantkasse, der ved en fejl ikke har fået anført afstemningsansvarlig. Kontoen burde være logget som kategori 1, og der er ingen risiko for tab. I første kvartal 2014 bliver kontoen påført afstemningsansvarlig og afstemmes månedsvist.
9.25.13	Ikke afstemt: 696 t. kr. vedr. to konti vedr. refusionsopgørelser, hvor det på grund af fejl i konvertering af lånesystem og betalinger på gamle betalingsarter ikke er muligt præcist at opgøre refusionstilgodehavendet. Der er altså risiko for tab i form af mistede refusioner. Videre oplyser Københavns Borgerservice, at sagerne primo 2014 skal flyttes over i et nyt lånesystem, hvilket igen medfører risiko. I forhold til en handlingsplan, så er Koncernservice og Københavns Borgerservice i dialog om opgørelsen.
9.28.15	Ikke afstemt: -3.135 t. kr. vedr. fem konti, heraf fire vedrører 1 debitorforhold, hvor samlet saldo udgør -2.683t. kr. og har delvis sammenhæng med IM-funktion 9.28.14 og konti hos Børne- og Ungdomsforvaltningen samt Teknik- og Miljøforvaltningen. Der er risiko for mindre tab, da der kan være enkelte sager, der er uerholdelige. Dette forventes endelig afklaret i foråret 2014. Oprydningen er forholdsvis tidskrævende, da en stor del af differencen vedrører parkeringsafgifter á 510 kr., der skal placeres på de rigtige konti hos Teknik- og Miljøforvaltningen samt Københavns Borgerservice. -20.683 t. kr. vedr. to konti, der fejlagtigt er logget som kategori 3 i stedet for kategori 2. Den samlede saldo vedrører refusioner, som er modtaget fra bopælskommunen og Udbetaling Danmark, hvor der mangler at blive lønkørt 20.683 t. kr. på barseldagpenge ud til institutionerne.
9.28.17	Ikke afstemt: 24 t. kr. vedr. mellemregninger mellem årene, hvor kontoen fejlagtigt ikke er logget som kategori 1. Saldoen er nulstillet i januar 2014, og kontoen vil ved logningen for periode 01-14 blive logget i kategori 1.

Redegørelse for foretagne afskrivninger (og nedskrivninger) i regnskab 2013

IM-funktion, der foretages afskrivninger på (HK 8 eller HK9)	Modpost på driften			Modpost på egenkapitalen	
	IM-funktion	Bevilling	Beløb (1.000 kr.)	Beløb (1.000 kr.)	Godkendt af CFØ
08.28.15	00.58.95	114000000	321		
08.28.14* (Posteret med forkert fortegn, rettet 2014)	06.45.51	118600000	405		
08.28.14 DIV*	06.45.51	118600000	-745		
08.28.15**	06.45.51	111800000	200		
08.28.15*	06.45.51	118600000	9		
08.52.59 Transportkort	06.45.51	119000000	107		
Sum af 06.45.51			-24		
08.28.15 BY*	05.57.76	712800000	58		
08.28.15 / 08.52.56 BS***	05.57.76	712800000	67		
Sum af 05.57.76			125		
08.28.15 BS *	05.57.77	712800000	2.710		
08.28.15 / 08.52.56 BY***	05.57.77	712800000	1.686		
Sum af 05.57.77			4.396		
08.32.25 E-lån*	08.51.52	912400000	170	-170	Ja
08.51.52 BØY PENSION***	08.51.52	912400000	14 1.096	-65	Underholdsbidrag overdraget til Udbetaling Danmark. Afskrevet efter aftale med Intern Revision.
Sum af 08.51.52			1.280		
08.32.23 BOL****	08.52.59	712800000	-330	-4.537	Ja
08.52.59 DIV SUF ***	08.52.59	(Sundheds- og Omsorgsforvaltningen)	-38	38	
Sum af 08.52.59			-368		
Sum af egenkapital				-4.734	

* Forlodsafskrivninger inkl. tilretninger af tidligere foretagne forlodsafskrivninger. Materialet udsendt fra Københavns Borgerservice er anvendt. Forlods afskrivning 6.45.51 405 t.kr. vedr. tilbageførsel af tidligere henlæggelse og er registreret med forkert fortegn. Rettes 2014.

** Hensættelse til tab pba. materialet udsendt fra Københavns Borgerservice.

Københavns Kommune – Regnskab 2013

*** Konstaterede tab, enten ved returnering fra SKAT, behandling af sorterede posteringsudtræk eller anden afstemning.

**** Afskrivningen på hovedkonto 9 vedr. løbende afskrivning på uerholdelige boliglån, for årene 2010-2013. Hvor kommuneandelen af afskrivningerne er hensat på 8.52.59. Den endelige afskrivning til hovedkonto 9 er godkendt af CFØ.