



# Årsrapportering på balancen 2021

Børne- og Ungdomsudvalget



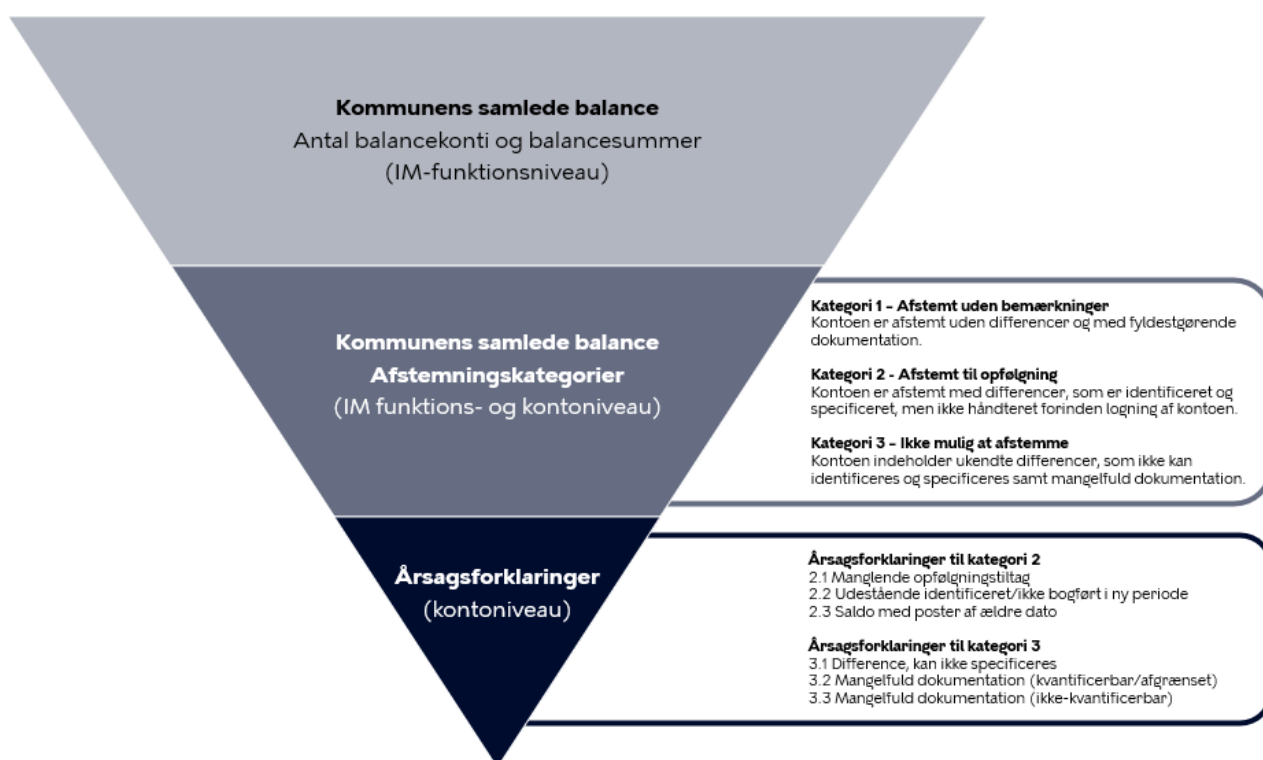
## Indledning

Formålet med årsrapportering på balancen er at give status på kommunens balance ved årsregnskabet. 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 en specifik forvaltning.

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. 31.12.2021 (antal konti pr. IM funktion) fordelt på kategori 1 samt opfølgningsbeløb fordelt på kategori 2 og 3. Afsnittet indeholder også en beskrivelse af relevante, 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.

Efterfølgende vises en oversigt over opfølgningstiltag pr. konto, som fortæller hvordan og hvornår transaktionerne kan afstemmes, som en kategori 1. Oversigten viser kun transaktioner med bruttobeløb +/- 1.000 kr. af hensyn til væsentlighedsniveau.

Oversigten indeholder også en konsekvensbeskrivelse af opfølgningsbeløbene. Konsekvensbeskrivelsen er udtryk for de konsekvenser, som der er, ved det pågældende opfølgningsbeløb på den pågældende balancekonto.

Som noget nyt vises afslutningsvist oversigt over resultat af kontrol af dataoverførsler. Systemejere til fagsystemer der overfører data til kommunens debitorsystem og/eller regnskabssystem, skal månedligt udføre kontrol af, at der er fuldstændighed i overførsler.

Såfremt der er differencer, skal der i lighed med balanceafstemninger udarbejdes handleplan for hvordan og hvornår udfordringen 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 og forvaltningerne har afstemt kommunens balancekonti i overensstemmelse med gældende regelsæt. Pr. 31. december 2021 blev der afstemt i alt 2.562\* balancekonti, hvoraf Koncernservice har haft ansvaret for at afstemme 2.446 konti og forvaltningerne 116 konti.

Nedenfor ses fordelingen af afstemningerne på balancekontiene på kategorier:

- 2.354 konti er kategoriseret som "Afstemt uden bemærkninger"
- 145 konti er kategoriseret som "Afstemt til opfølgning"
- 63 konti er kategoriseret som "Ikke afstemt"

*\*Egenkapitalkonti på funktion 9.75.99 indgår ikke i denne opgørelse, idet de afstemmes særskilt gennem egenkapitalnoten til balancen.*

Til sammenligning med årsregnskabet 2020 blev der afstemt i alt 2.619 balancekonti.

Fordeling af afstemningerne på balancekontiene på kategorier for 2020:

- 2.411 konti er kategoriseret som "Afstemt uden bemærkninger"
- 159 konti er kategoriseret som "Afstemt til opfølgning"
- 49 konti er kategoriseret som "Ikke afstemt"

Til trods for, at der totalt set er samme antal konti med kategori 2 og 3 logninger i 2020 og 2021 er der sket en positiv udvikling på flere områder. I 2021 udgør kategori 3 opfølgningsbeløb brutto +30/-4 mio. kr. mod +537/-132 mio.kr. i 2020. For kategori 2 er udviklingen +39/-4 mio. kr. i 2021 mod +80/-82 mio. kr. i 2020. Dermed er risikoen for en ikke korrekt regnskabsaflagt balance mindsket.

For kategori 3 kan nettoopfølgningsbeløbet på 26 mio. kr. primært henføres til kategorierne

- Fagsystemer, Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen og Socialforvaltningen (Se side 8 for uddybning) 14 mio. kr.
- Legater, primært Kultur- og Fritidsforvaltningen 12 mio. kr.

Tabel 1.1: Københavns kommunes balance pr. 31.12.2021

| 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                                                    | 100         | 3.078          | 3.086      | -8                            | -13        | 6          |
| 9.22.05 Indskud i pengeinstitutter m.v.                                          | 1.372       | -1.717.447     | -1.717.447 | 0                             | 0          | 0          |
| 9.22.07 Investerings- og placeringsforeninger                                    | 1           | 15.920.372     | 15.920.331 | 41                            | 41         | 0          |
| 9.22.08 Realkreditobligationer                                                   | 4           | 0              | 0          | 0                             | 0          | 0          |
| 9.25.12 Refusionstilgodehavender                                                 | 1           | 793.582        | 793.582    | 0                             | 0          | 0          |
| 9.25.13 Andre tilgodehavender                                                    | 1           | 8.574          | 8.574      | 0                             | 0          | 0          |
| 9.28.14 Tilgodehavender i betalingskontrol                                       | 30          | 995.493        | 997.396    | -1.903                        | -2.290     | 387        |
| 9.28.15 Andre tilgodehavender                                                    | 530         | 98.512         | 92.413     | 6.099                         | 5.907      | 192        |
| 9.28.17 Mellemregninger med foregående og følgende regnskabsår                   | 1           | 317.582        | 317.582    | 0                             | 0          | 0          |
| 9.28.18 Finansielle aktiver tilhørende selvejende institutioner med overenskomst | 5           | 320.215        | 320.257    | -42                           | -42        | 0          |
| 9.28.19 Tilgodehavender hos andre kommuner og regioner                           | 1           | 12             | 3          | 9                             | 9          | 0          |
| 9.32.20 Pantebreve                                                               | 1           | 78.942         | 78.942     | 0                             | 0          | 0          |
| 9.32.21 Aktier og andelsbeviser m.v.                                             | 10          | 6.411.674      | 6.411.674  | 0                             | 0          | 0          |
| 9.32.22 Tilgodehavender hos grundejere                                           | 1           | 0              | 0          | 0                             | 0          | 0          |
| 9.32.23 Udlån til beboerindskud                                                  | 5           | 108.006        | 108.034    | -28                           | -28        | 0          |
| 9.32.24 Indskud i Landsbyggefonden m.v.                                          | 12          | 0              | 28         | -28                           | 0          | -28        |
| 9.32.25 Andre langfristede udlån og tilgodehavender                              | 37          | 7.502.838      | 7.502.957  | -120                          | -140       | 21         |
| 9.32.27 Deponerede beløb for lån m.v.                                            | 4           | 5.058.708      | 5.058.701  | 7                             | 7          | 0          |
| 9.35.29 Klimainvesteringer                                                       | 1           | 292.156        | 292.156    | 0                             | 0          | 0          |
| 9.35.35 Andre forsyningsvirksomheder                                             | 15          | -245.600       | -245.600   | 0                             | 0          | 0          |
| 9.38.37 Staten                                                                   | 4           | 13.753         | 13.753     | 0                             | 0          | 0          |

| IM-funktion                                                      | Antal konti | Saldo (t. kr.) |            | Beløb til opfølgning (t. kr.) |            |            |
|------------------------------------------------------------------|-------------|----------------|------------|-------------------------------|------------|------------|
|                                                                  |             | Total          | Kategori 1 | Total                         | Kategori 2 | Kategori 3 |
| 9.42.42 Legater                                                  | 4           | 166.453        | 154.064    | 12.388                        | 0          | 12.388     |
| 9.42.43 Deposita                                                 | 69          | 81.008         | 80.154     | 854                           | 1.353      | -499       |
| 9.45.46 Legater                                                  | 4           | -166.453       | -166.453   | 0                             | 0          | 0          |
| 9.45.47 Deposita                                                 | 82          | -191.154       | -191.426   | 272                           | 232        | 40         |
| 9.48.49 Staten                                                   | 1           | -13.753        | -13.753    | 0                             | 0          | 0          |
| 9.50.50 Kassekreditter og byggelån                               | 1           | -110.670       | -110.670   | 0                             | 0          | 0          |
| 9.51.52 Anden gæld                                               | 22          | -177.987       | -177.987   | 0                             | 0          | 0          |
| 9.52.53 Kirkelige skatter og afgifter                            | 5           | -1             | -1         | 0                             | 0          | 0          |
| 9.52.55 Skyldige feriepenge (frivillig)                          | 1           | 0              | 0          | 0                             | 0          | 0          |
| 9.52.56 Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtager | 23          | -2.438.689     | -2.464.392 | 25.703                        | 8.806      | 16.896     |
| 9.52.57 Anden kortfristet gæld med udenlandsk betalingsmodtager  | 2           | -4.149         | -4.149     | 0                             | 0          | 0          |
| 9.52.58 EDB fejlopsamlingskonto                                  | 8           | 0              | 0          | 0                             | 0          | 0          |
| 9.52.59 Mellemløbsregnskonto                                     | 109         | -1.276.756     | -1.271.521 | -5.234                        | -1.723     | -3.511     |
| 9.52.61 Selvejende institutioner med overenskomst                | 9           | -299.573       | -299.573   | 0                             | 0          | 0          |
| 9.52.62 Afstemnings- og kontrolkonto                             | 15          | 0              | 0          | 0                             | 0          | 0          |
| 9.55.63 Selvejende institutioner med overenskomst                | 5           | -20.625        | -20.625    | 0                             | 0          | 0          |
| 9.55.68 Realkredit                                               | 3           | -1.617.536     | -1.617.536 | 0                             | 0          | 0          |
| 9.55.70 Kommunekredit                                            | 2           | -770.181       | -770.181   | 0                             | 0          | 0          |
| 9.55.72 Gæld vedrørende klimainvesteringer                       | 10          | -76.864        | -76.864    | 0                             | 0          | 0          |
| 9.55.73 Lønmodtagernes Feriemidler                               | 2           | 0              | 0          | 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           | -184.413       | -184.413   | 0                             | 0          | 0          |
| 9.55.79 Gæld vedrørende finansielt leasede aktiver               | 3           | -2.264         | -2.264     | 0                             | 0          | 0          |

| IM-funktion                                                                                      | Antal konti | Saldo (t. kr.) |             | Beløb til opfølgning (t. kr.) |            |            |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|----------------|-------------|-------------------------------|------------|------------|
|                                                                                                  |             | Total          | Kategori 1  | Total                         | Kategori 2 | Kategori 3 |
| 9.58.80 Grunde                                                                                   | 5           | 6.204.132      | 6.181.282   | 22.850                        | 22.850     | 0          |
| 9.58.81 Bygninger                                                                                | 8           | 13.885.892     | 13.885.892  | 0                             | 0          | 0          |
| 9.58.82 Tekniske anlæg, maskiner, større specialudstyr og transportmidler                        | 6           | 243.777        | 243.777     | 0                             | 0          | 0          |
| 9.58.83 Inventar – herunder computere og andet IT-udstyr                                         | 6           | 10.620         | 10.620      | 0                             | 0          | 0          |
| 9.58.84 Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver | 5           | 3.089.613      | 3.089.613   | 0                             | 0          | 0          |
| 9.62.85 Udviklingsprojekter og andre erhvervede immaterielle anlægsaktiver                       | 2           | 0              | 0           | 0                             | 0          | 0          |
| 9.65.86 Varebeholdninger/-lagre                                                                  | 1           | 68.750         | 68.750      | 0                             | 0          | 0          |
| 9.68.87 Grunde og bygninger bestemt til videresalg                                               | 1           | 12.097         | 12.097      | 0                             | 0          | 0          |
| 9.72.90 Hensatte forpligtelser                                                                   | 4           | -38.633.867    | -38.633.867 | 0                             | 0          | 0          |
| 9.75.91 Modpost for takstfinansierede aktiver                                                    | 1           | -39.905        | -39.905     | 0                             | 0          | 0          |
| 9.75.92 Modpost for selvejende institutioners aktiver                                            | 1           | -274.494       | -274.494    | 0                             | 0          | 0          |
| 9.75.93 Modpost for skattefinansierede aktiver                                                   | 1           | -23.183.874    | -23.183.874 | 0                             | 0          | 0          |
| 9.75.95 Modpost for donationer                                                                   | 1           | -16.608        | -16.608     | 0                             | 0          | 0          |
| 9.75.99 Egenkapital (afstemmes særskilt)                                                         | 8           | 9.780.031      | 9.780.031   | 0                             | 0          | 0          |
| Total                                                                                            | 2.570       | 0              | -60.860     | 60.860                        | 34.968     | 25.892     |

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

## Regnskabsmæssige opmærksomhedspunkter på tværs af kommunen

### *Debitorer (IM-funktion 9.28.14)*

Økonomiforvaltningen har i 2021 afsluttet genafstemningsprojektet på debitorområdet, som har løbet over to år.

Afstemningsarbejdet har resulteret i regulering af historiske transaktioner på henholdsvis kommunens balance (administrative fejl og afskrivninger) og drift (ej driftsbogførte indtægter og kreditnotaer). Den endelige rapportering på de økonomiske konsekvenser af genafstemningsarbejdet forelægges Økonomiudvalget i sagen *Københavns Kommunes årsregnskab 2021* i april 2022.

Regnskabsmæssigt betyder det for 2021, at restancesaldo på 1.674 mio. kr. er fuldt afstemt med Opus Debitor uden bemærkninger, mens der på mellemregningskonti med en saldo på -706 mio.kr. er afstemt -704 mio. kr. uden bemærkninger, -2 mio. kr. i kategori 2 (afstemt til opfølgning). Øvrige systemkonti på 20 mio. kr. er med udtagelse af 0,3 pct. afstemt uden bemærkninger. For øvrige debitorrestancer (ikke i Opus Debitor) er afstemt 7 mio. kr. uden bemærkninger og 0,4 mio. kr. afstemt i kategori 3 (mangelfuld dokumentation).

Mellemregningskonti består primært af debitor krav, som afviger fra kommunens gældende indregningsprincip om, at der indtægtsføres i driften, når der udstedes en faktura. Krav på mellemregningskonti indtægtsføres alene ved en indbetaling. I forbindelse med genafstemningsprojektet er der foretaget en gennemgang af kravtyper, der afviger fra gældende praksis, idet disse kun må optages på balancen, hvis der er hjemmel til det i regnskabsreglerne. Det er konstateret, at flere kravtyper ikke er hjulmede i reglerne, og for dem skal der i 2022 derfor ske ændring af opsætning i Opus Debitor, således at nye krav følger kommunens regnskabspraksis. Ændringen vil ske i samarbejde med forvaltningerne.

Parallelt med ovennævnte aktiviteter fortsætter arbejdet med at onboarde til Gældsstyrelsens nye inddrivelsessystem Public Sector Revenue Management system, også kaldet PSRM. I takt med fremdriften sker der en løbende og fuldstændig afstemning, så det sikres, at integrationen til Gældsstyrelsen er i stabil drift og uden fejl. Indtil der er sket fuld onboarding af samtlige kravtyper, forbliver sager, der tidligere er sendt til Gældsstyrelsens gamle system (DMI), fortsat i DMI. Gældsstyrelsen forventer, at arbejdet fortsætter til 2024.

Intern Revision introducerede ultimo 2020 en end-state materialeplan for årsregnskabet, med det formål at sikre, at relevante aktiviteter udføres og dokumentation foreligger. Koncernservice har i 2021 arbejdet på at kunne levere på alle aktiviteter i materialeplanen, og forud for årsregnskab 2021 blev fremlagt en status, der viser en planmæssig fremgang på størstedelen af aktiviteterne. De resterende uafsluttede aktiviteter fortsætter planmæssigt i 2022, hvor en fuld grøn materialeplan forventes at foreligge forud for regnskabsafslutning 2022.

Af større projekter, der blev implementeret i 2021, kan nævnes:

- proces og snitflade for mellemkommunale restancer
- beskrivelse af afskrivningsproces og forarbejde til detaljeret rapportering fra 2022
- implementering af en række arbejdsgange for håndtering af fejl- og afklaringslister
- fase 1 af arbejdet med implementering af processer for restancer, så der sker løbende opfølgning på alle sager

Derudover blev arbejdet med en forbedret BS-oversigt til borgere færdigudviklet (færdig-implementeres i Q1 2022) og revisionsbemærkning på autorisationer i Opus Debitor blev lukket.

Arbejdet med genopretning af debitorområdet fortsætter i 2022, som udover arbejdet med materialeplanen blandt andet består af opdaterede forretningsgange på debitorprocesserne og fase 2 af arbejdet med implementering af processer for restancer, så der sker løbende opfølgning på alle sager.

#### *Kreditorer – fakturapuljen (IM-funktion 9.52.56)*

Regnskabspraksis for fakturapuljen er for regnskab 2021 blevet ændret. Tidligere blev fakturaer indlæst 5 dage før lukning af periode 12 (registreringsfasen) automatisk henført til nyt år regnskabsår. I regnskab 2021 har det været muligt at henføre fakturaer indlæst frem til lukning af periode 12 til gammelt år. Ændring i praksis har betydet indlæsning af 5.204 fakturaer svarende til ca. 187 mio. kr. i den forlængede periode, hvoraf 1.679 fakturaer svarende til 88,5 mio. kr. er henført til regnskab 2021.

Fakturaer i fakturapuljen som ikke var behandlet på lukkedagen, har forvaltningerne som vanligt skulle tage stilling til i forbindelse med specifikation af deres fakturabeholdning i kategorierne a) fakturaer der vedrører 2022, b) fakturaer med spærrekode og c) fakturaer der vedrører 2021. Inden fakturapuljen blev sendt til forvaltningerne, blev de mindste fakturaer for samlet 8,6 mio. kr. sorteret fra mhp. stillingtagen til de væsentligste fordringer. I forbindelse med kvalitetssikringen blev yderligere 63 fakturaer til en værdi af 5,4 mio. kr. efterfølgende bogført i regnskabsåret 2021.

#### *Fagsystemer (9.28.15/9.52.56/9.52.59)*

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 foretages månedlig kontrol af dataoverførsel mellem henholdsvis fagsystemer/Kvantum og fagsystemer/Opus Debitor. Derudover foretages der for en række fagsystemer ligeledes månedlig balanceafstemning.

Historisk set har der været foretaget en række utilstrækkelige implementeringer af nye fagsystemer på tværs af kommunen, som har medført stort administrativt oprydningsarbejde efterfølgende og med mange kategori 2 og 3 opfølgningsbeløb til følge. Omfanget af udfordringer med eksisterende integrationer reduceres løbende, blandt andet på grund af genbesøg af processer og dokumentation, men også som følge af udfasning af systemerne.

I 2021 har fokus været på dialogen om udarbejdelse af road-map samt introduktion til ny governance for systemintegrationer. I tillæg til fællesadministrativ forretningsgang "Opstart af nyt fagsystem" skal nylig udarbejdet governance sikre implementering af gode processammenhænge til kommunens økonomi- og debitorsystem samt korrekt dokumentation. Målet er, at der fremadrettet alene idriftsættes nye systemintegrationer som overholder kravene.

Med implementering af de fælleskommunale monopolbrudssystemer Kommunernes Sygedagpenge System (KSD) og Kommunernes Ydelsessystem (KY), har det dog været nødvendigt at acceptere afvigelser fra governance, idet kommunen er underlagt udrulningsplaner som er svære at sætte i bero, til trods for system- og procesmæssige mangler. Dette kommer efterfølgende til udtryk i forskellige problemstillinger; fx manglende automatik i filindlæsninger, manglende præcision i bogføring til Opus Debitor og Kvantum samt manuelle kompenserende handlinger.

Det har i 2021 haft den konsekvens, at flere balancekonti i relation til disse systemer ikke kan afstemmes eller kun afstemmes delvist. Implementering af KY har ligeledes synliggjort, at den underliggende infrastruktur som anvendes af systemleverandøren, har betydet at der medtages flere udgifter i gammelt regnskabsår end der gjorde med infrastrukturen i KMD Aktiv (forgænger for KY). Det har ikke været muligt at opgøre størrelsen af merudgifter i 2021 i forhold til tidligere år, idet udgifterne er spredt på mange forvaltninger og på mange kostbærere (psp-elementer).

Økonomiforvaltningen vil i 2022 gå i dialog med monopolbrudsselskabet (KOMBIT) om forbedringer af blandt andet testkonceptet samt afstemningsvejledninger for at styrke fremadrettede implementeringer.

## 2. Rapportering på Børne- og Ungdomsudvalgets balanceposter

I forbindelse med regnskab 2021, er der afstemt 7 balancekonti med beløb til opfølgning i kategori 2 og 3 vedrørende Børne- og Ungdomsudvalget.

- 7 konti er logget med en årsagsforklaring tilhørende kategori 2, dvs. som "Afstemt til opfølgning".
- 0 konti er logget med en årsagsforklaring tilhørende kategori 3, dvs. som "Ikke afstemt".

Tabel 2.1: Børne- og Ungdomsudvalgets poster til opfølgning pr. 31.12.2021

| IM-funktion                                                                      | Beløb til opfølgning (t. kr.) |        |            |            |
|----------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|--------|------------|------------|
|                                                                                  | Antal konti                   | Total  | Kategori 2 | Kategori 3 |
| 9.28.14 Tilgodehavender i betalingskontrol                                       | 1                             | -19    | -19        | 0          |
| 9.28.15 Andre tilgodehavender                                                    | 2                             | 4.500  | 4.500      | 0          |
| 9.28.18 Finansielle aktiver tilhørende selvejende institutioner med overenskomst | 1                             | -42    | -42        | 0          |
| 9.45.47 Deposita*                                                                | 1                             | 1      | 1          | 0          |
| 9.52.56 Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtager                 | 1                             | -51    | -51        | 0          |
| 9.58.80 Grunde                                                                   | 1                             | 22.850 | 22.850     | 0          |
| Total                                                                            | 7                             | 27.239 | 27.239     | 0          |

\*Beløb under +/- 1.000 kr. er af hensyn til væsentlighedsniveau ikke konsekvensbeskrevet.

**Opfølgningstiltag og konsekvensbeskrivelse for kategori 2 balanceafstemninger i Børne- og Ungdomsudvalget****KATEGORI 2 AFSTEMNINGER**

| IM 9.28.14 | Opfølgningsbeløb (kr.) | Ansvarlig | Aktivitetsplan                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Deadline                            | Konsekvensbeskrivelse                                                                                           |
|------------|------------------------|-----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 91401002   | -18.506                | BUF       | <p>Kontoen anvendes som mellemregningskonto for tilgodehavende vedrørende forældrebetaling til institution og privat børnepasning. Saldo på kontoen skyldes primært periodeforskydning mellem fakturering (ultimo måned i Opus Debitor) og indtægtsførsel i Kvantum (primo måneden efter).</p> <p>Opfølgningsbeløb på -19.774 kr. skyldes dels:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Andel af månedskørsel med afvigende faktureringsstidspunkt (periodeforskydning).</li> <li>• Andel af fakturaer i månedskørsel med status "venter" i leverancekontrol på grund af fiktive CPR.nr, der ikke kan faktureres i Opus Debitor. Fejl afventer manuel rettelse i OPUS Debitor.</li> <li>• Andel af kreditnotaer i månedskørsel med status "fejl" i leverancekontrol på grund af manglende originalt krav. Kreditnotaer afventer manuel oprettelse i OPUS Debitor.</li> </ul> <p>Opfølgningsbeløb på 1.270 kr. skyldes dobbelt bogføring vedrørende regulering af privat institution. Beløbet skal tilbageføres i 2022.</p> <p>De resterende -2 kr. skyldes øreafrundingsdifference. Driftsføres primo 2022.</p> <p>Der er ultimo 2021 implementeret integration af KMD I2 til Kvantum, der sørger for, at driftsføring sker automatisk via systemposter og dermed mindsker risikoen for manuelle bogføringsfejl.</p> <p>Det er muligt at tilkøbe modul til KMD I2 til automatisering af udbetaling til private institutioner. KS anbefaler løsningen med udbetaling via KMD Udbetaling.</p> | <p>31.03.2022</p> <p>28.02.2022</p> | <p>Manglende fuldstændighed mellem fakturering i OPUS og Kvantum.</p> <p>Manglende driftspåvirkning i 2021.</p> |

|                   |                              |                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                 |                                                                                     |
|-------------------|------------------------------|------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
|                   |                              |                  | BUF og KS har afholdt opstartsmøde i starten af november 2021. Løsningen forventes idriftsat april 2022.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                 |                                                                                     |
| <b>IM 9.28.15</b> | <b>Opfølgingsbeløb (kr.)</b> | <b>Ansvarlig</b> | <b>Aktivitetsplan</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | <b>Deadline</b> | <b>Konsekvensbeskrivelse</b>                                                        |
| 91506421          | 4.500.000                    | BUF              | Bankmellemregning EAT skolemad.<br><br>Opfølgingsbeløb skyldes manglende bogføring af bevægelser på Ellebjerg Skole for periode 11-21 grundet systemfejl i EAT.<br><br>Fejlen er rettet 05.01.2022 og er indlæst i Kvantum ultimo januar 2022.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Afsluttet       | Manglende fuldstændighed mellem fagsystem og Kvantum.                               |
| <b>IM 9.28.18</b> | <b>Opfølgingsbeløb (kr.)</b> | <b>Ansvarlig</b> | <b>Aktivitetsplan</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | <b>Deadline</b> | <b>Konsekvensbeskrivelse</b>                                                        |
| 91800200          | -41.976                      | BUF              | Kontoen indgår i en samlet masseafstemning af konti vedrørende BUF selvejende institutioner.<br><br>Opfølgingsbeløb på -41.976 kr. udgør følgende: <ul style="list-style-type: none"> <li>• 1,2 mio. kr. skyldes difference mellem finansielle aktiver bogført i Kvantum og institutionernes regnskaber fordelt på 10 institutioner.</li> <li>• 2,9 mio. kr. skyldes difference mellem kortfristet gæld bogført i Kvantum og institutionernes regnskaber fordelt på 11 institutioner.</li> <li>• -4,2 mio. kr. skyldes difference mellem institutionens mellemværende med kommunen bogført i Kvantum og institutionernes regnskaber fordelt på 6 institutioner.</li> </ul> Ovenstående differencer har ikke påvirkning på kommunens regnskab, da de selvejende institutioners konti samlet set går i 0. | Afsluttet       | Manglende fuldstændighed mellem Kvantum og regnskaber for selvejende institutioner. |

|                   |                              |                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                    |                                                                                                                                                                                          |
|-------------------|------------------------------|------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                   |                              |                  | Differencerne er rettet primo 2022, så de selvejende institutioners foreløbige regnskaber 2021 stemmer overens med Kvantum.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                    |                                                                                                                                                                                          |
| <b>IM 9.52.56</b> | <b>Opfølgingsbeløb (kr.)</b> | <b>Ansvarlig</b> | <b>Aktivitetsplan</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | <b>Deadline</b>                    | <b>Konsekvensbeskrivelse</b>                                                                                                                                                             |
| 95601919          | -51.229                      | BUF              | <p>Kontoen anvendes til indbetalinger, der registreres i OPUS via betalingsstak.</p> <p>Opfølgingsbeløb på -52.027 kr. skyldes fejlbogføring på kontoen, da der i løbet af året er bogført et tilsvarende beløb, men på forkert indholdsart. Dette har resulteret i en dobbeltbogføring. Beløbet er tilbageført primo 2022.</p> <p>Opfølgingsbeløb på 797 kr. skyldes en difference mellem KMD I2 systemet og OPUS Debitor. Fejlen er rettet hos KMD og bliver bogført ultimo februar 2022.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | <p>Afsluttet</p> <p>28.02.2022</p> | Værdien af registrerede indbetalinger er højere i Kvantum i forhold til, hvad der reelt er i OPUS.                                                                                       |
| <b>IM 9.58.80</b> | <b>Opfølgingsbeløb (kr.)</b> | <b>Ansvarlig</b> | <b>Aktivitetsplan</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | <b>Deadline</b>                    | <b>Konsekvensbeskrivelse</b>                                                                                                                                                             |
| 98001000          | 22.850.017                   | BUF              | <p>Kontoen indgår i en samlet masseafstemning af konti vedrørende anlæg.</p> <p>Opfølgingsbeløbet skyldes manglende tilstedeværelseskontrol på i alt 85 aktiver. Alle forvaltninger skal én gang årligt udføre tilstedeværelseskontrol af alle anlægsaktiver. Forvaltningen har kontrolleret aktiver, svarende til en værdi på 562,5 mio. kr. og en andel på 96,1 %.</p> <p>Det skyldes blandt andet, at forvaltningen har haft udfordringer med at finde den faktiske placering af anlægsaktiverne på grund af upræcis og manglende beskrivelse om lokalisering i anlægsregisteret.</p> <p>Forvaltningen har udarbejdet en handleplan for færdiggørelse af tilstedeværelseskontrollen for 2021. De resterende 85 aktiver kontrolleres inden udgangen af februar 2022 med henblik på ajourføring af anlægsregisteret.</p> | 15.03.2022                         | <p>Der er usikkerhed omkring, hvorvidt det optagne beløb for anlægsaktiver er korrekt og om optagne aktiver reelt er til stede.</p> <p>Opfølgingsbeløbet har ingen driftspåvirkning.</p> |

**Opfølgningstiltag og konsekvensbeskrivelse for systemafstemninger i Børne- og Ungdomsudvalget**

*\*Beløb under +/- 1.000 kr. er af hensyn til væsentlighedsniveau ikke konsekvensbeskrevet.*

**Systemafstemning – Kontrol af dataoverførsler fra fagsystem til Kvantum**

| Systemnavn | Ansvarlig | Aktivitetsplan                                                                                                                                                                                            | Deadline  |
|------------|-----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| Klubkort   | BUF       | Difference mellem Kvantum og fagsystem: 9.834 kr.<br><br>Difference på 9.834 kr. mellem fagsystem og Kvantum skyldes dobbeltindlæsning af poster i november. Beløbet er tilbageført ved manuel bogføring. | Afsluttet |

**Systemafstemning – Kontrol af dataoverførsler fra fagsystem til OPUS Debitor**

| Systemnavn                              | Ansvarlig | Aktivitetsplan                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Deadline   |
|-----------------------------------------|-----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| I2<br>Institutionssystem                | BUF       | Systemet er afstemt uden difference primo februar 2022.<br><br>Rapporten fra KMD I2 kan kun afstemmes mod fakturering (Opus Debitor Leverancekontrol).<br><br>Rapporten fra Power BI mangler bilagsnummer for at kunne identificere faktureringsbilag samt identificere evt. fejl/dobbeltposteringer.<br>Rapporten i Power BI skal fremover trækkes ud fra andre kriterier. | 28.02.2022 |
| KMD Institution                         | BUF       | Systemet er afstemt uden difference primo februar 2022                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Afsluttet  |
| København<br>Musikskole Speed-<br>admin | BUF       | Difference mellem OPUS og fagsystem: -3.169 kr.<br><br>Difference skyldes refunderinger og reguleringer af beløb, som ikke er muligt at identificere. Forvaltningen vil fastsætte en bagatelgrænse for acceptabel difference mellem fagsystem og OPUS.                                                                                                                      | 31.03.2022 |

### **3. Foretagne afskrivninger 2021**

Børne- og Ungdomsforvaltningen har ikke foretaget afskrivninger i regnskabsåret 2021.

Økonomiforvaltningen (Koncernservice) kan ikke på et fyldestgørende grundlag oplyse de i 2021 foretagne debitorafskrivninger. Det skyldes manglende valideret rapportfacilitet i Opus Debitor. Som led i debitorgenopretningsprojektet forventes der i Q1 2022 etableret en rapporteringsløsning med mulighed for forvaltnings- og kostbærerrapportering.

### **4. Udgifter og indtægter indregnet i regnskabsåret 2021 (periodiserede poster)**

Børne- og Ungdomsforvaltningen har ikke foretaget periodisering uden bagvedliggende fakturaer i regnskab 2021.

## 5. Bevægelser på balancen

| IM-funktion | Beløb (t. kr.) | Forklaring på bevægelse                                                                                                                |
|-------------|----------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 9.52.56     | -1             | Beløbet vedrører nulstilling af konti og profitcenter på baggrund af et lukket fagsystem, hvorfor kontiene ikke længere skal anvendes. |
| 9.52.59     | -220.207       | Beløbet vedrører nulstilling af konti og profitcenter på baggrund af et lukket fagsystem, hvorfor kontiene ikke længere skal anvendes. |
| 9.55.79     | 1.366          | Årlig regulering/nedskrivning af Kommuneleasing.                                                                                       |
| I alt       | -218.842       |                                                                                                                                        |

### Nulstilling af profitcentre vedrørende ældre KMD Aktiv poster

I regnskab 2021 har Københavns kommune haft bistand fra konsulenthuset PwC til at få udredt ældre KMD Aktiv poster på enkelte balancekonti. KMD Aktiv anvendes ikke længere, men er blevet erstattet af KY. Resultatet blev en samlet afskrivning på 224 t.kr. på Københavns Kommunes egenkapital.

Nulstillingen blev foretaget på de oprindeligt anvendte profitcentre. Nulstillingen berørte flere profitcentre, og dermed flere forvaltninger. I Børne- og Ungdomsforvaltningen blev et enkelt profitcenter berørt af nulstillingen med en samlet sum på -220 mio.kr. på IM funktionerne 9.52.56 og 9.52.59.

| Forvaltning | Profitcenter | Nulstillet profitcenter beløb (t.kr.) |
|-------------|--------------|---------------------------------------|
| BIF         | 4619         | 1.196.529                             |
|             | 25           | 16.668                                |
|             | 4616         | -76                                   |
|             | DUMMY        | 4.835.188                             |
| BUF         | 144          | -220.208                              |
| KFF         | 4379         | -5.385.012                            |
|             | 4759         | -1.748                                |
| SOF         | 2517         | -1                                    |
|             | 4778         | 1                                     |
|             | 5513         | -84.627                               |
|             | 2518         | -77.283                               |
|             | 3183         | 102                                   |
|             | 3571         | 7                                     |
|             | 3995         | -1.354                                |
|             | 4919         | -7                                    |
|             | 5511         | 7.                                    |
|             | 5540         | 6                                     |
|             | 595          | 17                                    |
|             | 597          | 1                                     |
|             | 598          | 323                                   |
|             | 599          | 9                                     |
|             | 600          | 1                                     |
|             | 601          | -45                                   |
|             | DUMMY        | 119.656                               |
| TMF         | 4694         | -224.915                              |
| ØKF         | 5980         | -173.014                              |
| I alt       | -            | 224                                   |