



Notat

Økonomiforvaltningen

Kommunens tilgodehavender i betalingskontrol (debitorområdet)

28. marts 2022

Sagsbehandler

Jesper Andersen /
Henrik A Poulsen

Afstemningsprojektet

Revisionen af debitorområdet har siden 2018 givet anledning til både forbehold og revisionsbemærkninger.

Senest er anført en revisionsbemærkning:

”Det henstilles, at arbejdet i Projekt afstemning og driftsstabilisering af debitorområdet afsluttes hurtigst muligt, således at den usikkerhed knyttet til Københavns Kommunes tilgodehavender elimineres. Der er således stadig risiko for tab/afskrivninger, som vil påvirke forvaltningernes/kommunens økonomi”.

Primo 2022 kan vi konstatere, at afstemningsprojektet er afsluttet.

Helt overordnet har afstemningsarbejdet givet anledning til, at kommunens egenkapital er nedskrevet med 17,5 mio.kr., og at der samlet netto er identificeret indbetalinger på ca. 15,7 mio.kr., der er indtægtsført i kommunens driftsregnskaber i 2020 og 2021.

Egenkapital

Den negative påvirkning af egenkapitalen på samlet 17,5 mio.kr. kan væsentligst henføres til:

Beskrivelse	Beløb i mio.kr.
ØKF - Solodgebyrer og for meget modtaget	9,6
ØKF - For meget indbetalt	-1,8
Afskrivninger fra Gældsstyrelsen	7,8
BIF - Kontanthjælp, administrative fejl	4,0
ØKF - Administrative fejl	1,2
SUF - Administrative fejl	1,4
SOF - Nye tilgodehavender 5.5 mio. kr. og administrative fejl 2,7 mio.kr.	-2,3
ØKF - Lån til betaling af ejendomsskat som ikke var registreret som tilgodehavende i kommunens regnskab	-10,7
TMF - Pilen, administrative fejl	8,3

Intern Revision
Suhmsgade 4, 2. sal
1125 København KEAN-nummer
5798009809964

Solodgebyrer er rykkergebyrer, typisk på 250 kr., som KK pålægger ved rykkerskrivelser, der står alene, da det bagvedliggende krav enten er betalt eller afskrevet. Afskrivningen vedrører tidligere år.

Afskrivninger fra Gældsstyrelsen følger reglerne på området og er en efterretnings sag for kommunen. Når Gældsstyrelsen vurderer, at tilgodehavendet ikke kan inddrives, afskrives beløbet.

Administrative fejl kan være forhold, der reelt har medført økonomiske tab for kommunen. Det kan dog også være fejl, som aldrig burde være registreret og dermed ikke medfører et reelt økonomisk tab for kommunen.

Oprettelse af nye tilgodehavender er en økonomisk gevinst for kommunen, da det er vurderet, at kommunen har et reelt tilgodehavende.

Lån til betaling af ejendomsskatter er en regulering i forhold til at få de registrerede lån i ejendomsskattesystemet til at stemme til regnskabet.

Driftsregnskaberne

Påvirkningen af driftsregnskaberne i 2020 og 2021 på samlet 15,7 mio. kr., kan væsentligst henføres til:

Beskrivelse	Beløb i mio.kr.
TMF - Pilen, administrative fejl Pilen	1,9
SOF - Indbetalinger tidligere år	-7,7
ØKF - Indbetalinger tidligere år	-2,6
BIF - Indbetalinger tidligere år	-1,4
ØKF - Structura e-lån renter vedr. flere år	-6,7

Administrative fejl er forhold, som tidligere fejlagtigt har påvirket driftsregnskabet.

Indbetalinger fra tidligere år er indtægtsført i forvaltningernes driftsregnskab, da man fejlagtigt ikke har indregnet indtægten i forbindelse med faktureringen, som er kommunens hovedregel.

Videre proces

Intern Revision vil fremover årligt gennemgå de foretagne afstemninger af kommunens tilgodehavender. Det skal medvirke til at sikre både et retvisende regnskab, og at kommunen ikke fremover kommer i en lignende situation, som kræver væsentlige ressourcer til genopretning og væsentlige økonomiske tab for kommunen.

Et enkelt forhold udestår stadig i kommunens afstemningsarbejde. Selv om KK løbende modtager meddelelser om afskrivninger fra Gældsstyrelsen foreligger der ikke en total afstemning mellem krav oversendt fra kommunen og de krav der er registreret i Gældsstyrelsen. Dette arbejde pågår.

Endelig skal vi gøre opmærksom på, at arbejdet i projekt "Driftsstabilisering af debitorområdet" stadig pågår. Revisionen vil løbende og næste gang i revisionsberetningen for 2021 rapportere omkring dette arbejde.

Det kan ikke udelukkes, at ovenstående forhold kan medføre yderligere økonomiske tab for kommunen.

Afslutning

Vi skal gøre opmærksom på at vi i sagens natur må tage forbehold for, at der kan være materiale, der ikke er blevet udleveret, eller som ikke har været omfattet af de anmodninger, som vi har fremsendt i forbindelse med arbejdet. Det kan heller ikke udelukkes, at kommunens berigtigelse af differencer utilsigtet har medvirket til at skjule besvigelser.

Det er dog vores opfattelse, at vi har modtaget de oplysninger og dokumenter, vi har bedt om ligesom vi skal understrege, at vi under vores revision ikke har konstateret konkrete forhold, der giver anledning til mistanke om tilsigtede eller utilsigtede uregelmæssigheder eller besvigelser.