



Notat

Til Økonomiudvalget

Bilag 2 - Status for debitorområdet

Resume

Økonomiforvaltningen har på baggrund af revisionsbemærkningerne på debitor igangsat et arbejde for at sikre afstemning af debtorsystemet. ØU fik senest en status på afstemningerne ultimo august, hvor hovedparten af debitorforholdene var gennemgået, og den økonomiske nettoeffekt foreløbigt blev opgjort til 0,1 mio. kr. Der udestod ift. det igangværende projekt en afstemning af konti vedr. tre specifikke fagsystemer, der omfatter bibliotekssystemet (FBS), parkeringssystemet (Pilen) og ejendomsskattesystemet (KMD Structura).

Afstemningsarbejdet for parkeringssystemet er nu afsluttet, hvilket medfører behov for at afskrive 4,3 mio. kr. Resultatet af afstemningen af de forvaltningsspecifikke konti er dermed i alt 4,4 mio. kr. Beløbet på 4,4 mio. kr. er sammensat af modsatrettede bevægelser, hvoraf hovedparten ikke påvirker udvalgenes bevillinger, eller hvor den regnskabsmæssige virkning neutraliseres gennem en budgettilpasning. De resterende afskrivninger medfører driftsudgifter i hhv. TMU (1,9 mio. kr.), BUU (0,5 mio. kr.) og KFU (0,1 mio. kr.) i regnskab 2020.

Herudover er der sket afstemning af de fælleskommunale poster vedr. enkeltstående rykkergebyrer (afskrivningsbehov på 9,6 mio. kr.), modtagne indbetalinger uden kommunalt krav (afskrivningsbehov på -1,8 mio. kr.), og øvrige mindre poster (på 0,3 mio. kr.). Den samlede p.t. opgjorte økonomiske effekt af oprydningen for hele KK er dermed på 15 mio. kr.

Arbejdet med Bibliotekssystemet er ikke endeligt afsluttet, men vil være færdiggjort inden aflæggelsen af årsregnskabet for 2020. Den økonomiske effekt vil være en afskrivning på maksimalt 2,5 mio. kr.

Der udestår herefter en afstemning af ejendomsskatteområdet med tilhørende konti, samt afstemning mellem kommunen og Gældsstyrelsen. Dette videreføres som et enkeltstående projekt i 2021, og der gives en status på projektet i forbindelse med regnskabet for 2020.

Resultat af oprydningen

27. november 2020

Sagsnummer
2020-0862114

Dokumentnummer
2020-0862114-4

Sagsbehandler
Linnea Warberg Peitersen

Center for Økonomi
Team Regnskab
Københavns Rådhus,
Rådhuspladsen 1
1550 København V

EAN-nummer
5798009800206

Fordelingen af den samlede afskrivning, herunder opdelingen på forvaltninger og mellem hhv. balancekorrektioner og driftsposter i regnskab 2020, fremgår af tabel 1:

Tabel 1: Samlet opgørelse af afskrivningerne

Forvaltningsspecifikke poster, mio. kr.	Afskrivning over egenkapitalen	Påvirkning af driftsregnskabet	i alt
KFF			
KFF, øvrige	0,6	0,1	0,7
KFF i alt	0,6	0,1	0,7
TMF			
Parkeringsystemet Pilen	2,8	1,5	4,3
TMF, øvrige	3,3	0,4	3,7
TMF i alt	6,0	1,9	8,0
BUF			
Forældrebetaling	-0,3	0,0	-0,3
BUF, øvrige	0,5	0,5	1,0
BUF i alt	0,2	0,5	0,7
BIF			
Kontanthjælp	3,8	-0,8	3,0
BIF, øvrige	0,2	-0,6	-0,4
BIF i alt	4,1	-1,4	2,7
ØKF i alt	2,0	-2,6	-0,6
SUF i alt	2,9	-0,1	2,8
SOF i alt	-2,2	-7,7	-9,8
Forvaltningskonti i alt	13,7	-9,3	4,4
Fælleskommunale konti			
Sologebyrer	9,6	0,0	9,6
Modtagne indbetalinger uden kommunalt krav	-1,8	0,0	-1,8
Øvrige konti	0,3	0,0	0,3
Fælleskommunale konti i alt	8,1	0,0	8,1
Hovedtotal netto	21,8	-9,3	12,5

*Negative tal er indtægter

I det nedenstående gennemgås de enkelte områder.

Forvaltningsspecifikke konti

De forvaltningsspecifikke konti indeholder hovedparten af debitorforholdene, som vedrører fagudvalgene indtægter. Samtlige forvaltningsspecifikke konti er gennemgået og afstemt, og differencer posteres ud i regnskab 2020. På de forvaltningsspecifikke konti afskrives der i alt 4,4 mio. kr., som omfatter:

- Afskrivningerne på 4,3 mio. kr. vedr. kommunens parkeringsystem hvoraf 2,1 mio.kr. er afskrivninger foranlediget af Gældsstyrelsen og 1,5 mio.kr. er korrektioner af for meget indtægtsført parkeringsafgifter samt kreditnotaer, der ikke var konteret i driften,
- Fagsystemet til forældrebetaling i BUF, hvor der afskrives -0,3 mio. kr. over kommunens egenkapital.
- Øvrige poster for netto 0,4 mio.kr. Beløbet på øvrige poster er sammensat af diverse bruttobevægelser, som ØU blev orienteret om på mødet den 25.8.2020.

Den nu opgjorte nettoafskrivning på 4,4 mio. kr. består dels af en række indregnede forhold, der på grund af fejl i henhold til regnskabspraksis afskrives med modpost på kommunens egenkapital på samlet 13,7 mio. kr. Tabet på egenkapitalen nedbringer den reelle kasse og bæres af kommunen som helhed.

Samtidig medfører oprydningen, at der netto for KK kan realiseres indtægter i driften. Bruttoindtægterne på i alt 11,8 mio. kr. fordeler sig med 7,7 mio. kr. til SUD, 2,6 mio. kr. til ØU, 1,4 mio. kr. til BIU og 0,1 mio. kr. til SOU. Indtægterne vedrører forhold i afsluttede regnskabsår og skal tilgå en fælles prioritering i KK i 2020. Som konsekvens korrigeres forvaltningernes servicerammer i sagen om bevillingsmæssige ændringer, så disse indtægter neutraliseres.

I forhold til tre udvalg, TMU, BUU og KFU, har gennemgangen resulteret i, at der skal ske afskrivning af poster med virkning for driften i 2020 på i alt 2,5 mio. kr. Udvalgene kompenseres i henhold til praksis ikke bevillingsmæssigt for disse korrektioner til tidligere års indtægter, da det følger af kommunens regnskabspraksis, at tab på grund af afskrivninger skal dækkes inden for egen ramme.

Den samlede effekt for KK er dermed øgede nettoindtægter for 9,3 mio. kr.

Fælleskommunale poster under ØKE

Sologebyrer (Enkeltstående gebyrer uden hovedkrav)

Kommunens debtorsystem forventes pr. ultimo 2020 at indeholde sologebyrer mv. til en værdi af 9,6 mio.kr., der vedrører tidligere år. Sologebyrer er rykkergebyrer, typisk på 250 kr., som KK pålægger ved rykkerskrivelser, der står alene, da det bagvedliggende krav enten er betalt eller afskrevet. Økonomiforvaltningen vurderer, at der bør foretages en afskrivning af samtlige historiske enkeltstående rykkergebyrer med modpost på kommunens egenkapital. Rykkergebyrerne for 2020 på p.t. 2,7 mio. kr. er indtægtsført i driftsregnskabet og skal afskrives gennem driftsregnskab inden udgangen af 2020. Afskrivningen belaster Økonomiudvalgets bevilling til rykkergebyrer. Der igangsættes en ny proces for håndtering af

enkeltstående rykkergebyrer pr. 1. januar 2021, der sikrer korrekt håndtering fremover, således at det bliver muligt at rykke for sologebyrer og på sigt sende dem til inddrivelse i statens nye inddrivelsessystem PSRM.

Modtagne indbetalinger uden kommunalt krav

Kommunen modtager løbende indbetalinger på kommunens Nemkonto, der ikke umiddelbart kan matches med et kommunalt krav. Historisk har der ikke været en fast procedure og løbende drift for behandling af poster, hvor indbetalinger ikke kan knyttes til krav, og hvor betalingen ikke kan tilbageføres, herunder hvis indbetaler ikke kan kontaktes eller er ukendt. En række ældre poster på samlet 1,8 mio. kr., hvor kommunen uden held har gennemført alle i forretningsgangen oplyste skridt for at tilbageføre betalingen, overføres til en særlig konto under kommunens egenkapital, hvor det vil være muligt at foretage udbetaling fra, hvis indbetaler retter henvendelse til kommunen

Økonomiforvaltningen fortsætter udredningen af de resterende poster på området, men der må også fremover forventes, at der vil være løbende indbetalinger, der ikke kan knyttes til et kommunalt krav.

Sammen med øvrige, mindre poster, er nettoeffekten af håndteringen en afskrivning på 8,1 mio. kr.

Økonomisk virkning for KK

Den samlede p.t. opgjorte effekt af gennemgangen for hele KK er en nettoafskrivning på 12,5 mio. kr. (sammensat af en nedskrivning af kommunens egenkapital på 21,8 mio. kr. og en påvirkning af driftsresultat med nettoindtægter på -9,3 mio. kr.), der samlet medfører et fald i kommunens reelle kasse på 10 mio. kr.

Driftsregnskabet i forvaltningerne påvirkes i 2020 med netto 9,3 mio. kr. i indtægter, som dog skal tilgå kassen, da de vedrører forhold fra tidligere år. Det er herefter kun udvalgte med driftsudgifter, der reelt vil opleve en marginal økonomisk effekt af oprydningen, jf. tabel 2:

Tabel 2: Økonomisk påvirkning af udvalgte i 2020

KFU	0,1
TMU	1,9
BUU	0,5
i alt	2,5

Den reelle kasse påvirkes af de resterende afskrivninger, og nedjusteres som konsekvens med 10 mio. kr.

Hertil kommer, at der i ØU i driftsregnskabet for 2020 afskrives 2,7 mio. kr. vedr. enkeltstående gebyrer, som stammer fra 2020.

Arbejdet med Bibliotekssystemet er ikke endeligt afsluttet, men vil være færdiggjort inden aflæggelsen af årsregnskabet for 2020. Den økonomiske effekt vil være en afskrivning på maksimalt 2,5 mio. kr.

Videre proces

Størstedelen af afstemningsarbejdet på debitorområdet vil være afsluttet pr. 31. december 2020. Der udestår herefter en afstemning af ejendomsskatteområdet med tilhørende konti. Derudover udestår en afstemning mellem kommunen og Gældsstyrelsen. Dette videreføres som et enkeltstående projekt i 2021, og der gives en status på projektet i forbindelse med regnskabet for 2020.

Projektet vil omfatte en gennemgang og dokumentation af processerne på debitorområdet. Dette indebærer en ensretning af intern ansvarsfordeling og dokumentationskrav, blandt andet i lyset den trinvis ibrugtagning af det nye fællesoffentlige inddrivelsessystem PSRM, hvor der skal ske afstemning af beholdningen af fordringer mellem kommunen og Gældsstyrelsen.

På baggrund af ovenstående forventes det efter dialog med kommunens revision, at den generelle fremhævelse i revisionsberetningen for 2019 vedrørende usikkerhed om kommunens tilgodehavender udgår i revisionsberetning 2020 og erstattes af en revisionsbemærkning vedr. videre konsolidering af debitorområdet.

Den budgetmæssige tilpasning af de samlede reguleringer i regnskab 2020 håndteres i 4. sag om bevillingsmæssige ændringer, som forelægges Økonomiudvalget 8. december 2020. De relevante forvaltninger er orienteret og indforstået med korrektionerne.