



2. februar 2018

Sagsnr.  
2018-0006997

Dokumentnr.  
2018-0006997-3

Sagsbehandler  
Stine Grangaard

### **Covernotat: Åbningsbalance til Kvantum**

Dette covernotat giver et resumé af indholdet i rapporten ”Åbningsbalance til Kvantum 2017” fra Intern Revision.

Den 14.3.2013 besluttede Borgerrepræsentationen at anskaffe et nyt økonomistyringssystem (Kvantum) i kommunen, der skal anvendes på tværs af kommunens forvaltninger. Kvantum skal forenkle en række processer vedrørende skoler, klynger og bydækkende enheders indkøb, økonomistyring og projektstyring.

Børne- og Ungdomsforvaltningen overgik til Kvantum 1. september 2017.

Når forvaltningen overfører regnskabsdata til det nye system Kvantum, vil det også blive kaldt åbningsbalance. Her vil sluttalene i regnskabet blive oprettet som en åbningsbalance i det nye system, så regnskabet stemmer fra start af.

Åbningsbalancen er det samlede overblik over forvaltningens værdier og skyldige forhold. Åbningsbalancen består teknisk set af et antal balancekonti.

I forbindelse med åbningsbalancen skal der ske en oprydning i balanceposterne. Alle balanceposter skal gennemgås og dokumenteres. Kan de ikke dokumenteres, skal de afskrives. For at en balancekonto kan indgå i forvaltningens åbningsbalance i Kvantum, skal alle underliggende kontobevægelser være verificeret og godkendt af Intern Revision.

I revisionsrapportens konklusion har Intern Revision en observation, som afstedkommer en grøn revisionsbemærkning. Det betyder, at der er forhold, som anses for mindre væsentlig. Gennemgangen er afsluttet, og det er Intern Revisions vurdering, at balancesaldiene kan indlæses i Kvantum.

Gennemgangen har medført henholdsvis afskrivninger og tilbageførte hensættelser. Forvaltningen har afskrevet tilgodehavender for i alt 9,0 mio. kr. i årene 2016 og 2017, som vil medføre en driftsudgift i de pågældende år. Forvaltningen har tilbageført hensættelser for i alt 34,7 mio. kr., som indgår som en tilsvarende indtægt i forvaltningens regnskab for 2017.

### **Ressourcer**

Gyldenløvesgade 15  
1600 København V

EAN nummer  
5798009371201



# RAPPORT

## Børne- og Ungdomsfor- valtningen

### Åbningsbalance til Kvantum 2017

#### INTERN REVISION

Jesper Andersen  
Kevin Aabrink  
Henrik Poulsen

#### MODTAGER

Tobias Børner Stax, BUF  
Nicolai Kragh Petersen, BUF

**Indholdsfortegnelse**

1. INDLEDNING OG FORMÅL .....	3
2. LEDELSESRESUME.....	4
3. KONKLUSION .....	5
4. FORVALTNINGENS TILTAG .....	6
5. UDFØRT ARBEJDE .....	6
5.1 ANLÆGSREGISTRET.....	6
5.2 OVERDRAGELSE AF TILGODEHAVENDER TIL BETALING & KONTROL. ....	6
5.3 ENDELIG LOGNING AF ÅBNINGSBALANCEN .....	6
5.4 ANDET .....	6
BILAG 1 Specifikation af åbningsbalance til indlæsning .....	7
BILAG 2 Specifikation af åbningsbalance vedrørende anlægsregistret.....	8
BILAG 3 Definition af prioriteter for væsentlighedsniveau.....	9

## 1. INDLEDNING OG FORMÅL

Intern Revision (IR) foretager i overensstemmelse med revisionsplanen for 2017 en gennemgang og revision af åbningsbalancen for alle forvaltningerne forud for dennes indlæsning i Kvantum. Denne rapport omhandler Børne- og Ungdomsforvaltningen (BUF).

Ved overgangen skal der ske en konvertering af regnskabsdata fra det gamle økonomisystem KØR til det nye økonomisystem Kvantum. Som udgangspunkt skal oprydningen i balanceposterne ske efter samme regelsæt, som anvendes i forbindelse med en helt almindelig årsafslutning. Det vil sige, at de regler, som er anført i kommunens anvendte regnskabspraksis m.v., følges.

Processen for åbningsbalancen er beskrevet i "Fælles retningslinjer for oprydning/klargøring af Københavns Kommunes balance før migrering til Kvantum" af 22. september 2016 med efterfølgende præciseringer d. 27. januar 2017.

**Revisionsmålet** for undersøgelsen er at sikre, at kun relevante og valide balanceposter bliver overført til Kvantum, jf. de fælles retningslinjer for oprydning/klargøring af København Kommunes balance før migrering til Kvantum (klargøringsnotat).

Oprydningen/klargøringen af balancen er foregået i tæt samarbejde med forvaltningen og Koncernservice (KS). Det er forvaltningens ansvar, at der er foretaget den nødvendige oprydning, og at det kun er de relevante og dokumenterede balanceposter, som i sidste ende overføres til Kvantum. Inden konvertering af regnskabsdata, vil Intern Revision have gennemgået og revideret den åbningsbalance, som vil blive indlæst i Kvantum.

Det skal bemærkes, at denne oprydning/klargøring og revisionsmæssige gennemgang er langt mere omfattende end tidligere år, hvilket giver anledning til en del afskrivninger som både påvirker driftsregnskabet og egenkapitalen i balancen samt andre forhold, som skal berigtiges.

### Rapportering

Forvaltningernes behandling af rapporter, herunder fremlæggelse for stående udvalg og Økonomiudvalget, følger den af Økonomiudvalget besluttede rapporteringspraksis.

Rapporten forelægges for Revisionsudvalget. Rapporten vil endvidere - som følge af Økonomiudvalgets lovpligtige indseende med de økonomiske og almindelige administrative forhold inden for alle kommunens administrationsområder - blive sendt til Økonomiforvaltningens direktion til eventuel videre foranstaltning overfor Økonomiudvalget.

## 2. LEDELSESRESUME

Intern Revision (IR) har foretaget en gennemgang og revision af saldoen på konti i BUF's balance forud for disses indlæsning som åbningsbalance i Kvantum. Det skal bemærkes, at opgaven har været meget omfattende og ressourcekrævende for både forvaltningen, KS og IR.

Rapporten omfatter saldiene i BUF's balance i KØR for regnskabsåret 2017 pr. 9. januar 2018.

BUF's balance i KØR dannes af 1.418 konti, der er alle er klar til indlæsning i Kvantum uden yderligere korrektioner.

Gennemgangen af de 1.418 konti, der er klar til indlæsning, har givet anledning til følgende kommentarer:

### **Afskrivninger i driftsregnskabet**


Afskrivning af tilgodehavender medfører en driftsudgift i det pågældende regnskabsår, og BUF har i forbindelse med klargøringen afskrevet tilgodehavender for i alt 9,0 mio. kr. i årene 2016 og 2017.

### **Tilbageførte hensættelser**

Hensættelser er ikke tilladt ifølge de autoriserede regnskabsregler for kommuner, ligesom hensættelser er en omgåelse af kommunens overførselsregler. BUF har i forbindelse med klargøringen tilbageført hensættelser for i alt 34,7 mio. kr. IR vil i forbindelse med overførselssagen påse, at hensættelsen indgår i forvaltningens mindreforbrug.

### 3. KONKLUSION

På grundlag af vores gennemgang af BUF's balancekonti kan vi drage følgende konklusioner:

Forvaltning	BUF	Revisionsområde	Åbningsbalance Kvantum	Væsentlig- hedsniveau
Reference	3.1	Revisionsemne	Balancesaldi klar til indlæsning uden yderligere korrektioner	
Observation	<p>Der er 1.418 konti, der nu er klar til indlæsning uden yderligere korrektioner.</p> <p>Saldo, klar til indlæsning for regnskabsår 2017, udgør netto 1.599,9 mio. kr. pr. 9. januar 2018. Se bilag 1.</p> <p>Vi vurderer, at kommunens regnskabspraksis og de fælles retningslinjer for oprydning/klargøring af Københavns Kommunes balance før migrering til Kvantum generelt er fulgt.</p> <p>Gennemgangen af de 1.418 konti, der er klar til indlæsning, har givet anledning til følgende:</p> <p><b>Afskrivninger i driftsregnskabet</b></p> <p>Afskrivning af tilgodehavender medfører en driftsudgift det pågældende regnskabsår, og BUF har i forbindelse med klargøringen afskrevet følgende:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Regnskab 2016: 4,8 mio. kr.</li> <li>• Foreløbigt 2017: 4,2 mio. kr.</li> </ul> <p><b>Tilbageførte hensættelser</b></p> <p>Hensættelser er ikke tilladt ifølge de autoriserede regnskabsregler for kommuner, ligesom hensættelser er en omgåelse af kommunens overførselsregler. BUF har i forbindelse med klargøringen tilbageført følgende:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Regnskab 2017: 34,7 mio. kr.</li> </ul> <p>IR vil i forbindelse med overførselssagen påse, at hensættelsen indgår i forvaltningens mindreforbrug.</p>			
Anbefaling	Gennemgangen er afsluttet og det er vores vurdering, at balancesaldiene kan indlæses i Kvantum.			
Forvaltningens iværksatte tiltag	BUF vil anmode ØKF om indlæsning af balancen i Kvantum.			

#### 4. FORVALTNINGENS TILTAG

Rapportens konklusioner er drøftet med BUF, der er enig i indholdet af rapporten, og har tilsluttet sig IR's konklusioner. På dette grundlag har forvaltningen formuleret en række tiltag, som det fremgår ovenfor i afsnit 3.

Intern Revision vil følge forvaltningens arbejde med at komme endeligt i mål med hele åbningsbalancen.

#### 5. UDFØRT ARBEJDE

##### 5.1 Anlægsregistret

Oprydningen i anlægsmoduliet sker i et selvstændigt spor, ved siden af den generelle oprydning/klargøring af balancekontiene til indlæsning i Kvantum, og vil blive rapporteret selvstændigt i en rapport, samlet for hele kommunen.

##### 5.2 Overdragelse af tilgodehavender til Betaling & Kontrol.

Som følge af BR-beslutningen den 10. december 2009 om at samle opkrævning af Kommunens tilgodehavender i Betaling & Kontrol (B&K), har IR haft fokus på at sikre forvaltningens efterlevelse af BR's beslutning.

I forbindelse med klargøringen er en lang række debitorkrav valideret og overdraget til opkrævning hos B&K, ligesom det i forbindelse med integration med fagsystemer er påset, at integrationen er foretaget til Opus Debitor i B&K. Vi er således ikke bekendt med områder, hvor BUF ikke efterlever BR's beslutning, ligesom BUF fremadrettet er opmærksom på arbejdsdelingen mellem forvaltningen som faktureringsenhed, B&K som opkrævningsenhed og SKAT som myndighed for inddrivelse.

##### 5.3 Endelig logning af åbningsbalancen

KS er ansvarlig for at foretage den endelige logning af de godkendte afstemninger på kontoniveau i KØR. Det er meget vigtigt at sikre, at dokumentationen, som ligger til grund for den samlede åbningsbalance, logges og sikres i forhold til det videre arbejde og historikken med balancens poster. Det anbefales, at der er ledelsesmæssigt fokus på, at denne opgave udføres.

##### 5.4 Andet

Der er endvidere konstateret enkelte andre forhold som BUF efterfølgende skal være opmærksom på.

- Fejl i regnskaber fra selvejende institutioner som skal berigtiges af institutionerne og i kommunens regnskab i forbindelse med regnskab 2018.
- Tekniske korrektioner af debitor og leverandørgæld berigtiges ved oprettelse af kontobro til Kvantum.

**BILAG 1 Specifikation af åbningsbalance til indlæsning**

BUF - sign-off åbningsbalance pr. 31. december 2017 ( 9/1-2018)			
(hele kr.)	Primo 2017	Bevægelse	Sign-off 31. december 2017
Grunde			
Bygninger			
Tekniske anlæg			
Inventar			
Aktiver under opførelse			
<b>Materielle anlægsaktiver</b>			
Immaterielle anlægsaktiver			
<b>Immaterielle anlægsaktiver</b>			
Aktier og andelsbeviser m.v.			
Andre langfristede tilgodehavender			1)
Udlæg vedr. jordforsyning og forsyningsvirksomheder			
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>	0	0	0
<b>Anlægsaktiver i alt</b>	0	0	0
Omsætningsaktiver: Varebeholdninger			
Omsætningsaktiver: Fysiske anlæg til salg			
Omsætningsaktiver: Tilgodehavender	211.860.127	-28.598.180	183.261.947 2)
-herunder tilgodehavender hos staten			2)
-herunder kortfristede tilgodehavender i øvrigt			2)
Omsætningsaktiver: Værdipapirer (Pantebreve)	6.288.814	4.939.461	11.228.275
Likvide beholdninger	1.176.223.089	229.160.992	1.405.384.081
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b>1.394.372.030</b>	<b>205.502.273</b>	<b>1.599.874.303</b>
<b>AKTIVER I ALT</b>	<b>1.394.372.030</b>	<b>205.502.273</b>	<b>1.599.874.303</b>
<b>Egenkapital (residual)</b>	<b>1.594.564.176</b>	<b>194.385.598</b>	<b>1.788.949.774</b>
<b>Hensatte forpligtelser</b>			
Langfristet gæld	-516.942	0	-516.942
Gæld vedr. finansielt leaseede aktiver	-3.291.563	1.839.904	-1.451.659
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>	<b>-3.808.505</b>	<b>1.839.904</b>	<b>-1.968.600</b>
<b>Nettogæld vedrørende fonds, legater, deposita</b>	<b>-302.700</b>	<b>178.500</b>	<b>-124.200</b>
Kassekredit og byggelån			
Kortfristet gæld til staten			
Skyldige feriepenge			
Kortfristet gæld i øvrigt	-196.080.941	9.098.270	-186.982.671
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>	<b>-196.080.941</b>	<b>9.098.270</b>	<b>-186.982.671</b>
<b>Gæld i alt</b>	<b>-200.192.146</b>	<b>11.116.674</b>	<b>-189.075.471</b>
<b>PASSIVER I ALT</b>	<b>1.394.372.030</b>	<b>205.502.273</b>	<b>1.599.874.303</b>
Egenkapitalen er en residual af de øvrige balanceposter - ØKF afstemmer denne på tværs af forvaltningerne !			
1) Indeholder også Landsbyggefonden			
2) Tilgodehavender ej fordelt			



## BILAG 2 Specifikation af åbningsbalance vedrørende anlægsregistret

BUF - Anlægsregistret pr. 31. december 2017 (9/1-2018)				
(hele kr.)	Primo 2017	Bevægelse	Anlægsregistret 31. december 2017	
Grunde	83.034.429	-	83.034.429	
Bygninger	607.576.423	-	607.576.423	
Tekniske anlæg	44.735.898	-	44.735.898	
Inventar	29.262.512	-	29.262.512	
Aktiver under opførelse	2.563.773	-	2.563.773	
<b>Materielle anlægsaktiver</b>	<b>767.173.035</b>	<b>0</b>	<b>767.173.035</b>	
Immaterielle anlægsaktiver				
<b>Immaterielle anlægsaktiver</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Aktier og andelsbeviser m.v.				
Andre langfristede tilgodehavender			1)	
Udlæg vedr. jordforsyning og forsyningsvirksomheder				
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Omsætningsaktiver: Varebeholdninger				
Omsætningsaktiver: Fysiske anlæg til salg				
Omsætningsaktiver: Tilgodehavender			2)	
-herunder tilgodehavender hos staten			2)	
-herunder kortfristede tilgodehavender i øvrigt			2)	
Omsætningsaktiver: Værdipapirer (Pantebreve)				
Likvide beholdninger				
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>AKTIVER I ALT</b>	<b>767.173.035</b>	<b>0</b>	<b>767.173.035</b>	
<b>Egenkapital (residual)</b>	<b>767.173.035</b>	<b>0</b>	<b>767.173.035</b>	
<b>Hensatte forpligtigelser</b>				
Langfristet gæld				
Gæld vedr. finansielt leasede aktiver				
<b>Langfristede gældsforpligtigelser</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>Nettogæld vedrørende fonds, legater, deposita</b>				
Kassekredit og byggelån				
Kortfristet gæld til staten				
Skyldige feriepenge				
Kortfristet gæld i øvrigt				
<b>Kortfristede gældsforpligtigelser</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>Gæld i alt</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>PASSIVER I ALT</b>	<b>767.173.035</b>	<b>0</b>	<b>767.173.035</b>	
Egenkapitalen er en residual af de øvrige balanceposter - ØKF afstemmer denne på tværs af forvaltningerne !				
1) Indeholder også Landsbyggefonden				
2) Tilgodehavender ej fordelt				

**BILAG 3      Definition af prioriteter for væsentlighedsniveau**

I revisionsrapporter fra såvel [navn på ekstern revisor] som Intern Revision vil formidlingen af risiko og væsentlighed på de enkelte observationer blive påført en prioritet ud fra følgende vurderingsgrundlag:

**Prioritet 1 – markeres med**

- Prioritet 1 markeringer anvendes for forhold, der anses for kritiske. I forbindelse med beretninger kan det observerede forhold efter nærmere vurdering eventuelt give anledning til en revisionsbemærkning.
- Et forhold anses for kritisk, såfremt der er en høj grad af sandsynlighed for, at forholdet indtræffer og/eller har en betydelig effekt og/eller har en betydelig udbredelse.
- Prioritet 1 markeringer rapporteres til ledelsen med påkrav om, at disse forelægges for det stående udvalg eller Økonomiudvalget.

**Prioritet 2 – markeres med**

- Prioritet 2 markeringer anvendes for forhold, der anses for væsentlige. Observationerne må ikke have en karakter, der kan medføre revisionsbemærkninger i årsberetningen.
- Et forhold anses for væsentlig, såfremt der er en middel grad af sandsynlighed for, at forholdet indtræffer og/eller har en vis effekt og/eller har en vis udbredelse.
- Prioritet 2 markeringer rapporteres til ledelsen i den reviderede forvaltning.

**Prioritet 3 – markeres med**

- Anvendes for forhold, der ikke har givet anledning til omtale eller kun anses for mindre væsentlige, og som derfor kun rapporteres til ledelsen som opmærksomhedspunkter.
- En risiko anses for mindre væsentlig, såfremt der er en lille grad af sandsynlighed for, at forholdet indtræffer og/eller har en lille effekt og/eller har en lille udbredelse.