



RAPPORT

Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen

Åbningsbalance til Kvantum 2017

INTERN REVISION

Jesper Andersen
Kevin Aabrink
Henrik Poulsen

MODTAGER

Bjarne Winge, BIF
Michael Baunsgaard, BIF
Jeppe Bøgh Andersen, BIF

Indholdsfortegnelse

1.	INDLEDNING OG FORMÅL	3
2.	LEDELSESRESUME.....	4
3.	KONKLUSION	5
4.	FORVALTNINGENS TILTAG	7
5.	UDFØRT ARBEJDE	7
5.1	ANLÆGSREGISTRET.....	7
5.2	TILGODEHAVENDER TIL BETALING & KONTROL.....	7
5.3	OVERDRAGELSE AF TILGODEHAVENDER TIL BETALING & KONTROL.	7
5.4	ENDELIG LOGNING AF ÅBNINGSBALANCEN	7
5.5	ANDET	8
BILAG 1	Specifikation af åbningsbalance til indlæsning	9
BILAG 2	Specifikation af åbningsbalance som afventer indlæsning	10
BILAG 3	Specifikation af åbningsbalance vedrørende anlægsregistret	11
BILAG 4	Definition af prioriteter for væsentlighedsniveau.....	12

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 Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen (BIF).

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 BIF'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 BIF's balance i KØR pr. 31 december 2017.

Af de 174 konti, der danner BIF's balance i KØR er 129 konti klar til indlæsning i Kvantum uden yderligere korrektioner/bemærkninger.

De resterende 44 konti, som udestår, kan:

- 15 konti henføres til afstemning af KMD Aktiv
- 29 konti henføres til manglende afstemning og/eller dokumentation

Det skal henstilles, at man hurtigst muligt får sikret, at posteringerne i Kvantum er specificeret således, at de samlede mellemværender i systemerne ultimo regnskabsår 2017, kan dokumenteres.

KS skal sikre, at aftalte primo korrektioner bliver gennemført i Kvantum.

Endvidere resterer der én konto, der kan henføres til sorteret posteringsudstræk. Arbejdet med den udestående konto er i gang på tværs af KK og forholdet afrapporteres særskilt.

Gennemgangen af de 129 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 BIF har i forbindelse med klargøringen afskrevet tilgodehavender for i alt 0,4 mio. kr. i 2017.


Tilbageførte hensættelser

Der er ikke konstateret hensættelser hos BIF.

3. KONKLUSION

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

Forvaltning	BIF	Revisionsområde	Åbningsbalance Kvantum	Væsentlig- hedsniveau
Reference	3.1	Revisionsemne	Balancesaldi klar til indlæsning uden yderligere korrektioner	
Observation	<p>Der er 129 konti, der nu er klar til indlæsning uden yderligere korrektioner.</p> <p>Saldo, klar til indlæsning, udgør netto -15.497,4 mio. kr. primo 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 129 konti, der er klar til indlæsning, har givet anledning til følgende:</p> <p>Afskrivninger i driftsregnskabet</p> <p>Afskrivning af tilgodehavender medfører en driftsudgift det pågældende regnskabsår, og BIF har i forbindelse med klargøringen afskrevet følgende:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Foreløbigt 2017: 0,4 mio. kr. <p>Hensættelser</p> <p>Hensættelser er ikke tilladt ifølge de autoriserede regnskabsregler for kommuner, ligesom hensættelser er en omgåelse af kommunens overførselsregler. I forbindelse med klargøringen er der ikke konstateret hensættelser.</p>			
Anbefaling	Gennemgangen er afsluttet og det er vores vurdering, at balancesaldiene kan indlæses i Kvantum.			
Forvaltningens iværksatte tiltag	BIF vil anmode ØKF om indlæsning af balancen i Kvantum.			

Forvaltning	BIF	Revisionsområde	Åbningsbalance Kvantum	Væsentlig- hedsniveau
Reference	3.2	Revisionsemne	Fejl og mangler	
Observation	<p>KMD-Aktiv I forbindelse med klargøringen til Kvantum er der i KS blevet udarbejdet afstemning af KMD Aktiv-systemet. Der er ikke modtaget en endelig tilkendegivelse/kvalitetssikring fra BIF omkring rigtigheden af afstemningsarbejdet, herunder også en tilkendegivelse af hvordan det forventes implementeret i den fremadrettede styring af systemet.</p> <p>I forhold til "Kommunal andel af tilgodehavende kontanthjælp, dagpenge mv.", er der en mindre difference på 0,197 mio. kr. Det er aftalt med BIF, at der vil ske udligning af differencen i Kvantum.</p> <p>Det drejer sig om samlet 15 konti, der indgår i afstemningsarbejdet. Se bilag 2.</p> <p>Der henvises endvidere til notat fra Revisionsfirmaet BDO omkring afstemning og berigtigelse af a-indkomst og a-skat.</p> <p>Manglende afstemning I forbindelse med klargøring af åbningsbalancen, er der 29 konti som ikke har været afstemt eller dokumenteret. Se bilag 2.</p> <p>Det har således ikke været muligt, at få valideret om de saldi der skal indgå i sign-off indeholder valide og veldokumenterede krav.</p> <p>Det drejer sig om samlet 29 konti, hvor der mangler dokumentation og/eller afstemninger, der kan henføres til:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Diverse debitortilgodehavender retur fra B&K • Refusionsafregning • Løndebitor • Håndtering af konkursbo • leverandørgæld • Statsrefusion 			
Anbefaling	Det skal henstilles, at BIF snarest muligt får afstemt og berigtiget ovenstående forhold.			
Forvaltningens iværksatte tiltag	<p>Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen (BIF) noterer sig rapportens konklusioner. I forhold til de udestående afstemninger, er der tale om et arbejde, der udføres i samarbejde med KS med KS som de praktisk udførende.</p> <p>BIF er meget opmærksomme på problemstillingerne. I forhold til KMD-aktiv afventet den endelige afstemning og fremtidige arbejdsgange fra BDO. Disse forventer forvaltningen at have godkendt omkring udgangen af 2. kvartal 2018.</p> <p>I forhold til de øvrige manglende afstemninger, forventer forvaltningen ligeledes at arbejdet i KS – med løbende dialog med BIF om tvivlsspørgsmål – er afsluttet omkring udgangen af 2. kvartal 2018.</p>			

4. FORVALTNINGENS TILTAG

Rapportens konklusioner er drøftet med BIF, 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 Tilgodehavender til Betaling & Kontrol.

Oprydningen af tilgodehavender til Betaling & Kontrol 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.

5.3 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, har IR haft fokus på at sikre forvaltningens efterlevelse af BR's beslutning.

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

5.4 Endelig logning af åbningsbalancen

KS er ansvarlig for at foretage den endelige logning af de godkendte afstemninger på kontoniveau i KØR/Kvantum. 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.

5.5 Andet

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

- Én enkelt konto som er oprettet med en fejlagtig IM-funktion. Forholdet skal berigtiges ved overgangen til Kvantum.
- Én enkelt konto vedrørende sorteret posteringsudtræk overføres til Kvantum 1. januar 2018 og indgår i en samlet afstemning på tværs af KK.

BILAG 1 Specifikation af åbningsbalance til indlæsning

BIF - sign-off åbningsbalance pr. 31. december 2017				
(hele kr.)		Ultimo 2017	Primo Korrektion	Sign-off Primo 2018
	Grunde			
	Bygninger			
	Tekniske anlæg			
	Inventar			
	Aktiver under opførelse			
	Materielle anlægsaktiver			
	Immaterielle anlægsaktiver			
	Immaterielle anlægsaktiver			
	Aktier og andelsbeviser m.v.	0	0	0
	Andre langfristede tilgodehavender	308.065.873	0	308.065.873 1)
	Udlæg vedr. jordforsyning og forsyningsvirksomheder	0	0	0
	Finansielle anlægsaktiver	308.065.873	0	308.065.873
	Anlægsaktiver i alt	308.065.873	0	308.065.873
	Omsætningsaktiver: Varebeholdninger	0	0	0
	Omsætningsaktiver: Fysiske anlæg til salg	0	0	0
	Omsætningsaktiver: Tilgodehavender	0	0	0 2)
	-herunder tilgodehavender hos staten	0	0	0 2)
	-herunder kortfristede tilgodehavender i øvrigt	0	0	0 2)
	Omsætningsaktiver: Værdipapirer (Pantebreve)	0	0	0
	Likvide beholdninger	-15.805.452.750	0	-15.805.452.750
	Omsætningsaktiver i alt	-15.805.452.750	0	-15.805.452.750
	AKTIVER I ALT	-15.497.386.877	0	-15.497.386.877
	Egenkapital (residual)	-15.171.292.570	-1.101.043	-15.172.393.613
	Hensatte forpligtelser	0	0	0
	Langfristet gæld			0
	Gæld vedr. finansielt leasede aktiver	0	0	0
	Langfristede gældsforpligtelser	0	0	0
	Nettogæld vedrørende fonds, legater, deposita			0
	Kassekredit og byggelån	0	0	0
	Kortfristet gæld til staten	-128.310.208	0	-128.310.208
	Skyldige feriepenge	0	0	0
	Kortfristet gæld i øvrigt	-197.784.099	1.101.043	-196.683.056
	Kortfristede gældsforpligtelser	-326.094.307	1.101.043	-324.993.264
	Gæld i alt	-326.094.307	1.101.043	-324.993.264
	PASSIVER I ALT	-15.497.386.877	0	-15.497.386.877
	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 som afventer indlæsning

		BIF - IKKE-sign-off åbningsbalance pr. 31. december 2017	IKKE-sign-off
		(hele kr.)	Primo 2018
		Grunde	
		Bygninger	
		Tekniske anlæg	
		Inventar	
		Aktiver under opførelse	
		Materielle anlægsaktiver	
		Immaterielle anlægsaktiver	
		Immaterielle anlægsaktiver	
		Aktier og andelsbeviser m.v.	0
		Andre langfristede tilgodehavender	0 1)
		Udlæg vedr. jordforsyning og forsyningsvirksomheder	0
		Finansielle anlægsaktiver	0
		Anlægsaktiver i alt	0
		Omsætningsaktiver: Varebeholdninger	
		Omsætningsaktiver: Fysiske anlæg til salg	
		Omsætningsaktiver: Tilgodehavender	-29.170.705 2)
		-herunder tilgodehavender hos staten	0 2)
		-herunder kortfristede tilgodehavender i øvrigt	0 2)
		Omsætningsaktiver: Værdipapirer (Pantebreve)	0
		Likvide beholdninger	0
		Omsætningsaktiver i alt	-29.170.705
		AKTIVER I ALT	-29.170.705
		Egenkapital (residual)	301.094.951
		Egenkapital - åbningsbalance bevægelse	-179.755.465
		Hensatte forpligtigelser	0
		Langfristet gæld	0
		Gæld vedr. finansielt leasede aktiver	0
		Langfristede gældsforpligtelser	0
		Nettogæld vedrørende fonds, legater, deposita	0
		Kassekredit og byggelån	0
		Kortfristet gæld til staten	0
		Skyldige feriepenge	0
		Kortfristet gæld i øvrigt	-150.510.191
		Kortfristede gældsforpligtelser	-150.510.191
		Gæld i alt	-150.510.191
		PASSIVER I ALT	-29.170.705
		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 Specifikation af åbningsbalance vedrørende anlægsregistret

		BIF - anlægskartotek pr. 31. december 2017	
		(hele kr.)	Primo 2018
		Grunde	0
		Bygninger	6.122.463
		Tekniske anlæg	3.629.648
		Inventar	128.003
Særskilt spor indgår ikke her		Aktiver under opførelse	0
		Materielle anlægsaktiver	9.880.114
		Immaterielle anlægsaktiver	0
		Immaterielle anlægsaktiver	0
		Aktier og andelsbeviser m.v.	
		Andre langfristede tilgodehavender	1)
		Udlæg vedr. jordforsyning og forsyningsvirksomheder	
		Finansielle anlægsaktiver	0
		Anlægsaktiver i alt	9.880.114
		Omsætningsaktiver: Varebeholdninger	0
		Omsætningsaktiver: Fysiske anlæg til salg	0
		Omsætningsaktiver: Tilgodehavender	2)
		-herunder tilgodehavender hos staten	2)
		-herunder kortfristede tilgodehavender i øvrigt	2)
		Omsætningsaktiver: Værdipapirer (Pantebreve)	
		Likvide beholdninger	
		Omsætningsaktiver i alt	0
		AKTIVER I ALT	9.880.114
		Egenkapital (residual)	9.880.114
		Hensatte forpligtigelser	0
		Langfristet gæld	
		Gæld vedr. finansielt leasede aktiver	
		Langfristede gældsforpligtigelser	0
		Nettogæld vedrørende fonds, legater, deposita	
		Kassekredit og byggelån	
		Kortfristet gæld til staten	
		Skyldige feriepenge	
		Kortfristet gæld i øvrigt	
		Kortfristede gældsforpligtigelser	0
		Gæld i alt	0
		PASSIVER I ALT	9.880.114
		Egenkapitalen er en residual af de øvrige balanceposter - ØKF afstemmer denne på tværs af forvaltningerne !	
		1) Indeholder også Landsbyggefonden	
		2) Tilgodehavender ej fordelt	

BILAG 4 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.