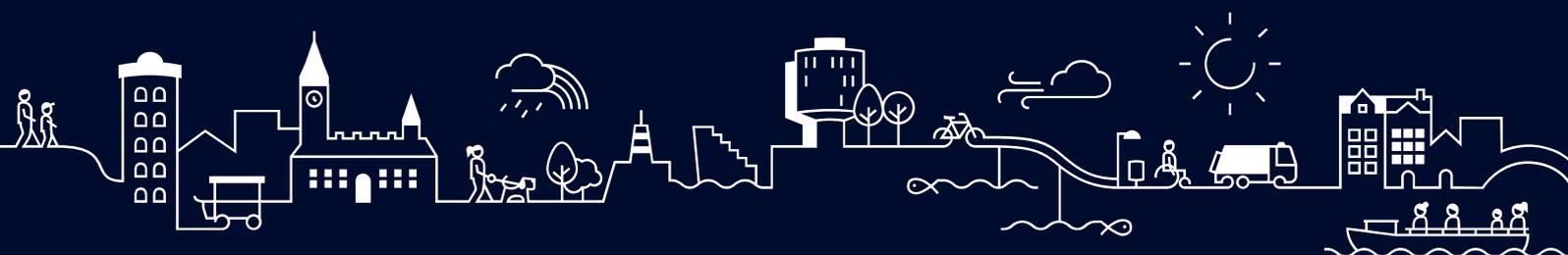




Årsrapportering på balancen 2021

Socialforvaltningen



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 inden for 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 opfølgingsbeløb 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 opfølgingsbeløbene. Konsekvensbeskrivelsen er udtryk for konsekvenserne ved det pågældende opfølgingsbeløb på den pågældende balancekonto.

Som noget nyt vises afslutningsvist en oversigt over resultat af kontrol af dataoverførsler. Systemejere til fagsystemer, der overfører data til kommunens debitorsystem og/eller regnskabssystem, skal månedligt udføre kontrol af, om 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. 31.12.2021 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 Mellemløbskonto	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 og -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 hjemmede 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 der 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 (færdigimplementeres 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, der blev indlæst fem 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 med henblik på 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 et stort administrativt oprydningsarbejde efterfølgende og med mange kategori 2 og 3 opfølgingsbeløb 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 roadmap samt introduktion til ny governance for systemintegrationer. I tillæg til fællesadministrativ forretningsgang "Opstart af nyt fagsystem" skal nylic udarbejdet governance sikre implementering af gode processammenhænge til kommunens økonomi- og debtorsystem 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 nødvendig 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 som 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, betyder at der medtages flere udgifter i gammelt regnskabsår end der gjorde med infrastrukturen i KMD Aktiv (forgængeren 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 Socialforvaltningens balanceposter

I forbindelse med regnskab 2021, er der afstemt 68 balancekonti med beløb til opfølgning i kategori 2 og 3 vedrørende Socialforvaltningen.

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

Tabel 2.1: Socialforvaltningens poster til opfølgning pr. 31.12.2021

IM-funktion	Beløb til opfølgning (t. kr.)			
	Antal konti	Total	Kategori 2	Kategori 3
9.22.01 Kontante beholdninger	2	6	0	6
9.28.14 Tilgodehavender i betalingskontrol	1	-357	-357	0
9.32.25 Andre langfristede udlån og tilgodehavender	2	31	10	21
9.42.42 Legater	1	946	0	946
9.42.43 Deposita	54	-369	130	-499
9.52.56 Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtager	2	2.327	3	2.323
9.52.59 Mellemlægningskonto	6	-553	-530	-23
Total	68	2.030	-744	2.774

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

Konto 95600003 KMD Aktiv er under væsentlighedsniveauet, hvorfor den ikke beskrives under handleplaner.

Socialforvaltningen har ikke fagsystemer, der integrerer til OPUS Debitor eller Kvantum, hvorfor skema for handleplaner ikke indgår.

Opfølgningstiltag og konsekvensbeskrivelse for kategori 2 og 3 balanceafstemninger i Socialforvaltningen**KATEGORI 3 AFSTEMNINGER**

IM 9.22.01	Opfølgningsbeløb (kr.)	Ansvarlig	Aktivitetsplan	Deadline	Konsekvensbeskrivelse
90100025 + 90100039	5.732	SOF/KS	<p>Kontantkasser: Afstemningskategori: Mangelfuld dokumentation på 2 kontantkasser.</p> <p>Kontantkasse på Dagghjemmet Øresund – Der mangler bekræftelse på saldo, da der ingen bevægelser på kontantkassen har været i længere tid. Kontantkasse på Rentemestervej – Dokumentation differerer fra det bogførte.</p> <p>Der er kun en kontantkasse med difference, mens den anden er uden bevægelser.</p> <p>SOF følger løbende op på reelle afstemningsproblematikker med institutionerne.</p>	Løbende opfølgning	Der vil altid være en iboende risiko for svig ved kontantbeholdninger, men til trods herfor er risikoen ikke væsentlig.
IM 9.32.25	Opfølgningsbeløb (kr.)	Ansvarlig	Aktivitetsplan	Deadline	Konsekvensbeskrivelse
92500500	20.897		<p>Andre langfristede udlån og tilgodehavender SOF</p> <p>Afstemningskategori: Mangelfuld dokumentation</p> <p>Beløbet på kr. 20.897 er en fejllogning. Det sker i forbindelse med ajourføring af afstemning, hvor tidligere logning fastholdes. Det korrekte opfølgningsbeløb er 336 kr. som er under bagatelgrænsen for handleplan.</p>	Afsluttet	

IM 9.42.42	Opfølgningsbeløb (kr.)	Ansvarlig	Aktivitetsplan	Deadline	Konsekvensbeskrivelse
94200000	946.353	SOF	<p>Aktiver/Passiver legater tilhørende fonds, legater, mv.</p> <p>Afstemningskategori: Mangelfuld dokumentation.</p> <p>Legatregnskaber for IBOS (Inst. For blinde og svagsynede) foreligger ikke på afstemningstidspunktet, hvilket skyldes manglende adgang til banksystemet.</p> <p>IBOS har efterfølgende fået tilsendt saldoopgørelse primo februar 2022. Der vil blive foretaget genafstemning i februar måned, således at handleplanen kan lukkes.</p>	28.02.2022	<p>Der er risiko for mangelfulde opgørelse af de præcise beløb.</p> <p>Der er ingen risiko for den enkelte borger.</p>
IM 9.42.43	Opfølgningsbeløb (kr.)	Ansvarlig	Aktivitetsplan	Deadline	Konsekvensbeskrivelse
94312009 - m.fl.	-499.370	SOF	<p>Alle konti vedrører en beboerbankløsning for borgere på SOF's botilbud, hvor tilbuddet hjælper borgere med at administrere deres "lommepenge".</p> <p>Afstemningskategori: Mangelfuld dokumentation</p> <p>Beløbet på kr. -499.370 (netto) fordeler sig på 21 individuelle konti, hvor der udestår dokumentation eller mangelfuld specifikation af differencer for borgeres bankoverførsler samt afholdte udgifter.</p> <p>Socialforvaltningen vil i hele 2022 kontinuerligt følge afstemningerne månedsvis.</p> <p>Til efteråret 2022 indfører SOF en løsning, som integrerer købet med bankløsning og</p>	31.10.2022	Den mangelfulde dokumentation indebærer ingen risiko for den enkelte borger.

			fagsystem, og automatiserer dokumentationen for kontobevægelserne. Dermed bliver det lettere for medarbejderen at dokumentere og følge bevægelserne på kontoen. Medarbejderen skal fremover bruge en App på sin arbejdstelefon til at dokumentere borgerens køb.		
IM 9.52.56	Opfølgningsbeløb (kr.)	Ansvarlig	Aktivitetsplan	Deadline	Konsekvensbeskrivelse
95603000	2.323.322	SOF	<p>Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtager, Eksterne</p> <p>Kontoen anvendes til registrering af administrationssager samt til fejlede udbetalinger i KMD Aktiv</p> <p>Kategori: Mangelfuld dokumentation (fejlede udbetalinger)</p> <p>Opfølgningsbeløb vedrører gældssager på allokering "3921088107" (inaktive sager). Allokeringen benyttes på artskontiene 95600001 og 95603000.</p> <p>SOF og KFF har nedsat en Task Force med opstart 9. februar 2022, som skal gennemgå sager med restsaldo og i forlængelse heraf komme med anbefaling til løsning.</p> <p>Oprydningssarbejdet forventes afsluttet i oktober 2022.</p>	31.10.2022	<p>Alle ydelser er udbetalt til borgere, så derfor er der ingen risiko for manglende udbetaling.</p> <p>Der er risiko for at beløbet mangler på andre konti, eller at beløbet skal afskrives.</p>
IM 9.52.59	Opfølgningsbeløb (kr.)	Ansvarlig	Aktivitetsplan	Deadline	Konsekvensbeskrivelse
95900003	-27.799,81	SOF	<p>"Mellemløbskonto - brøkpension og kontanthjælp"</p> <p>Kategori: Difference, kan ikke specificeres. På baggrund af efterfølgende drøftelse mellem</p>	30.06.2022	Beløbet kan mangle i driftsregnskabet.

			<p>KS og SOF burde opfølgingsbeløb have været logget som en kategori 2, manglende opfølgningstiltag.</p> <p>Kontoen anvendes blandt andet til mellemregning af brøkpension.</p> <p>Brøkpensionen hensættes på kontoen indtil beløbet bliver afregnet til SKAT. Fra og med 4. oktober 2021 er administrationen overgået til at ske i KY.</p> <p>Opfølgingsbeløbet vedrører manuelle posteringer foretaget af SOF i forbindelse med tilbagebetaling af pension.</p> <p>Omposterings af LAS §27a 2019, kr. -8.698 Omposterings af LAS §27a 2020, kr. -19.102 Bogført i august 2021.</p> <p>Opfølgingsbeløbet vedrører tilbagebetaling af pension, og håndtering af problemstilling afventer at KY-funktionalitet for tilbagebetalinger sættes i produktion. Det forventes, at kunne lade sig gøre i maj 2022, hvor de skal udligne en registrering i KY og derefter i OPUS debitor, så der også afregnes den korrekte SKAT af beløbet.</p> <p>Beløbet flyttes i 2022 til konto 95900000, hvor der optræder et andet beløb vedrørende tilbagebetaling af brøkpension.</p>		
95901006	4.396	SOF	<p>Kortfristet gæld – borgeradministration Lømmepenge – tøjpenge mv.</p> <p>Kategori: Mangelfuld dokumentation</p>	28.02.2022	Risiko for mulig driftspåvirkning.

			<p>Kontoen anvendes til at holde regnskab med tøjpenge for børn og unge på døgnophold iht. cirkulærebestede satser for tøjpenge.</p> <p>Beløbet vedrører manglende dokumentation i form af korrekte saldoopgørelser.</p> <p>Det drejer sig om tøj og lommepenge på et enkelt botilbud. SOF følger op på sagen i februar måned, da saldo ikke er dokumenteret korrekt.</p>		
--	--	--	---	--	--

KATEGORI 2 AFSTEMNINGER

IM 9.28.14	Opfølgingsbeløb (kr.)	Ansvarlig	Aktivitetsplan	Deadline	Konsekvensbeskrivelse
91401906	-357.420	SOF/KS	<p>Tilgodehavender i OPUS, SOF Opfølgingsbeløbet vedrører ej indtægtsførte indbetalinger for henholdsvis 2020 -181.305,40 og 2021 -176.115,05 som afventer kontering fra SOF.</p> <p>I fortsættelse af genafstemningsarbejde der er afsluttet i 2021, skal der i 2022 følges op på at indregningskriterier er i overensstemmelse med kommunens gældende praksis (se også side 8 for uddybning).</p> <p>Som led i arbejdet vil der blive udarbejdet mapningstabel mellem OPUS debitor og Kvantum, for at lette det fremtidige arbejde med indbetalinger</p> <p>SOF vil udrede det udestående beløb i første halvår 2022, og afskrive det resterende beløb i driften.</p>	30.06.2022	Manglende indtægter i driften i 2020 og 2021.

IM 9.32.25	Opfølgningsbeløb (kr.)	Ansvarlig	Aktivitetsplan	Deadline	Konsekvensbeskrivelse
92500000	9.921	SOF	<p>Andre langfristede udlån og tilgodehavender</p> <p>Opfølgningsbeløb vedrører depositum for Stærevej 31, st.</p> <p>Beløb for depositum er indgået i afregning af istandsættelse, men henstår stadig på kontoen som depositum.</p> <p>Beløbet udgiftsføres i februar 2022.</p>	Afsluttet	Beløbet mangler i driften i 2021, men er bogført i driften februar 2022.
IM 9.42.43	Opfølgningsbeløb (kr.)	Ansvarlig	Aktivitetsplan	Deadline	Konsekvensbeskrivelse
94312008 – m.fl.	129.990	SOF	<p>Alle konti vedrører en beboerbankløsning for borgere på SOF's botilbud, hvor tilbuddet hjælper borgere med at administrere deres "lommepenge".</p> <p>Beløbet på kr. 129.990 (netto) fordeler sig på 26 individuelle konti, med udestående identificeret, men ikke bogført eller saldi med poster af ældre dato for borgeres bankoverførsler samt afholdte udgifter.</p> <p>For logninger hvor der i en naturlig proces sker periodeforskydning på banken vil disse fremover kategoriseres som 1.</p> <p>For poster af ældre dato henvises til handleplan på tilsvarende funktion under kategori 3.</p>	31.03.2022	Den manglende registrering i banken har ingen konsekvenser for den enkelte borger.
IM 9.52.56	Opfølgningsbeløb (kr.)	Ansvarlig	Aktivitetsplan	Deadline	Konsekvensbeskrivelse
95603000	2.983	SOF	<p>Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtager, Eksterne</p>	28.02.2022	Beløbet mangler i driften i 2021 og er blevet posteret i februar 2022.

			<p>Kategori: Udestående identificeret men ej bogført</p> <p>Posterings vedrørende administrerede pensioner.</p> <p>Opfølgingsbeløb vedrører administrationssager på allokering "3921086104" (aktive sager). Allokeringen benyttes på artskontiene 95600001 og 95603000.</p> <p>11.361,32 kr. er bogført med ej valide allokeringer. SOF skal afklare, om posterings vedrører administrerede midler. Hvis de gør, skal beløbet ompostes til inaktive sager og indgå i opfølgingsarbejde som beskrevet under kategori 3 afstemning. Hvis det ikke er administrerede midler, skal beløbet ompostes til korrekt konto.</p> <p>-8.377,84 kr. vedrører rest efter flytning af saldi til KY.</p> <p>Efter, at alle aktive sager er flyttet til KY i 4. kvartal 2021 bør der ultimo 2021 ikke fremgå saldo på allokering "0861" i Kvantum. Beløbet ompostes til allokering for inaktive sager, og indgår i opfølgingsarbejdet som beskrevet under kategori 3 afstemning.</p> <p>Beløbene på allokering "0861" forventes afsluttet i februar 2022, da oprydningssarbejdet herefter udelukkende handler om de gamle sager, som beskrevet for samme konto, under kategori 3 afstemning.</p>		
--	--	--	--	--	--

IM 9.52.59	Opfølgingsbeløb (kr.)	Ansvarlig	Aktivitetsplan	Deadline	Konsekvensbeskrivelse
95900000	-212.987,71	SOF	<p>Mellemregningskonto</p> <p>Kategori: Saldo af ældre dato</p> <p>Beløbet vedrører kost, servicepakker og lommepenge, hvor borgerne har indbetalt løbende via en bankoverførsel direkte til botilbuddet. Den manuelle løsning er nu erstattet af servicekontrakter via Kvantum. Oprettelse og overgang til servicekontrakterne er sket i sidste kvartal af 2020, men der udestår stadig en løsning på hjælp til betaling for medicin og til administration af lommepenge.</p> <p>De to områder forventes systemunderstøttet i løbet af første halvår 2022, og de resterende sager kan derfor efterfølgende blive afsluttet i samme omgang.</p>	30.06.2022	Der er risiko for afskrivning over driften, i de tilfælde hvor borgere ikke er i stand til at betale en evt. gæld. Borgeres eventuelle tilgodehavende udbetales i 2022.
	-178.351,22	SOF	<p>Kategori: Manglende opfølgningstiltag</p> <p>Beløbet vedrører tilbagebetaling af §27a brøkpension. Afventer at KY kan håndtere tilbagebetalinger. Forventes, at dette kan lade sig gøre i maj 2022, hvor de skal udligne en registrering i KY og derefter i OPUS debitor, så der også afregnes den korrekte SKAT af beløbet.</p>	30.06.2022	Beløbet kan mangle i driftsregnskabet for 2021.
95900024	37.109	SOF	<p>KY Adm. af borgere Pension</p> <p>Kategori: Udestående identificeret, men ej bogført</p>	28.02.2022	<p>Beløbene kan mangle andre steder i regnskabet.</p> <p>Der er ikke risiko for at borgerne mangler at få betalt sine regninger.</p>

			<p>Saldoen på kontoen viser summen af de beløb, som kommunen har til administration (APØ-sager)</p> <p>Der bør kun være systemposterings fra KY på denne konto. Imidlertid er der foretaget 18 manuelle posterings, som skal afklares af SOF. Det er summen af disse poster, der udgør opfølgningsbeløbet.</p> <p>SOF vil gå i dialog med BIF og sagsbehandlerne i februar måned, for at udrede de udestående sager</p>		
95900027	-309.468	SOF	<p>KY Nemkonto (mellemlregning)</p> <p>Kategori: Udestående identificeret men ej bogført i ny periode</p> <p>Denne konto anvendes som ventekonto i perioden mellem en ydelse er udgiftsført til den bliver udbetalt til beløbsmodtager. Når beløbet er trukket i banken, udlignes den åbne post på kontoen med banktransaktionen.</p> <p>Opfølgningsbeløbet vedrører sager (38 stk.) fra november og december måned, som burde have været nulstillet/udlignet inden årsskiftet.</p> <p>SOF gennemgår af sagerne i februar, når der har været afholdt møde med BIF for at få afklaret den korrekte proces.</p>	28.02.2022	<p>SOF undersøger alle sager nærmere.</p> <p>Borgere kan have penge til gode.</p>
95900028	-14.600		<p>Mellemlregningskonto for borgere under administration, boligstøtte</p> <p>Kategori: Udestående identificeret, men ej bogført i korrekt periode.</p>	28.02.2022	<p>Beløbet mangler på andre mellemlregningskonti.</p> <p>Der er ikke risiko for at borger mangler sine penge.</p>

			<p>Beløbet fremgår ikke af forvaltningens poster til opfølgning, da beløbet ved en fejl er blevet logget mod BIF i december.</p> <p>Opfølgningsbeløbet skyldes manglende posteringer fra KY (Y1), som kan udligne beløbene i Kvantum.</p> <p>SOF skal initiere en omkontering af beløbet i KY for at danne en automatisk postering i Kvantum som udligner de manuelle poster.</p>		
95900030	134.102,66		<p>KY Pensionsindbetalinger (mellemregning)</p> <p>Kategori: Udestående identificeret men ej bogført i ny periode</p> <p>Opfølgningsbeløbet skyldes, at beløbene på kontoen (sagerne) ikke stemmer overens med liste fra Udbetaling Danmark.</p> <p>Kontoen er en mellemregningskonto, og transaktioner fra KY (Y1 posteringer som er hensættelserne fra KY via sagsbehandlerne) skal stemme overens med SA (manuelle) postering, som er udbetalingsbeløbet fra UDK</p> <p>Opfølgningsbeløbene 138.425,98 kr. og 8.977 kr. vedrører konverteringen og skal flyttes i Kvantum til konto 95603000. Opfølgende sagsbehandling foretages af SOF.</p> <p>Vedrørende opfølgningsbeløbene 13.226,68 kr. og -26.527,00 kr., skal SOF flytte beløbet i KY for at danne en automatisk postering i Kvantum, hvorefter de kan udlignes.</p>	<p>28.02.2022</p> <p>28.02.2022</p> <p>28.02.2022</p>	<p>Beløbene mangler på andre mellemregningskonti.</p> <p>Der er ikke risiko for at borger mangler sine penge.</p>

3. Foretagne afskrivninger 2021

Socialforvaltningen har i regnskab 2021 afskrevet ca. 325.500 kr. Heraf vedrører 143.650 kr. afskrivning af løndebitorer for tidligere medarbejdere i kommunen.

De resterende afskrivninger vedrører afslutning af administrerede pensioner ved overgangen fra Kvantum til KY i oktober 2021 og afslutning af en række sager om administration af borgerens økonomi på to plejehjemligende tilbud, Udsatte Voksne.

IM-funktion, der foretages afskrivninger på (HK8)	Modpost på driften		
	IM-funktion	Bevilling (nr. og navn)	Beløb (t. kr.)
8.52.62	6.45.51	3300 - Tværgående opgaver og administration	0,07
8.52.59	6.45.51	3300 - Tværgående opgaver og administration	143,65
8.52.56	6.45.51	3300 - Tværgående opgaver og administration	93,50
8.52.59	5.38.50	3210 - Udsatte voksne	68,20
8.52.59	5.38.42	3210 - Udsatte voksne	20,10
Afskrivninger i alt	-	-	325,52

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)

Socialforvaltningen har for regnskab 2021 flyttet indtægter der var landet i regnskab 2022 til 2021 (poster over 500.000 kr.) på - 4,31 mio. kr. Indtægterne vedrører alkohol- og stofmisbrugsbehandling og det specialiserede børneområde.

SOF har ingen udgifter i 2022 over 500.000 kr., som er flyttet til 2021.

Udgifter og indtægter indregnet i 2021 hvor betaling udestår (periodiserede poster)		
Udvalg: Socialforvaltningen		
Emne	Kostbærer- Bevilling-IM-konto for postering af udgiften	Beløb (t. kr.)
Alkoholbehandling og behandlingshjem for alkoholskadede	3210 Udsatte Voksne - 5.38.44	- 553
Det specialiserede børneområde	3000 Børnefamilier med særlige behov - 6.45.58	- 902
Behandling af stofmisbrugere	3210 Udsatte Voksne - 5.38.45	- 2.854
I alt		- 4.310

5. Bevægelser på balancen

IM-funktion	Beløb (t.kr.)	Forklaring på bevægelse
9.28.14	-200	Afskrivning af beløb, der ved en fejl blev overført til OPUS fra KØR ved migrering til Kvantum.
9.32.23	124	Tilbageførsel af afskrivninger og forventet tab på beboerindskudslån samt årets afskrivninger og nedskrivninger <ul style="list-style-type: none"> • Genvundne tab 2019: 19 t.kr. • Genvundne tab 2020: 18 t.kr. • Tilbageførsel af forventet tab 2020: 150 t.kr. • Afskrivninger 2021: -42 t.kr. • Nedskrivninger 2021: -21 t.kr.
9.32.24	-3.660	Tilbageførsel af nulstilling af Landsbyggefonden for 2020, samt nulstilling af LBF for 2021.
9.32.25	-39	Afskrivning af depositum, lejemål er ophørt.
9.51.52	-125	Tilbageførsel af afskrivninger og forventet tab på beboerindskudslån <ul style="list-style-type: none"> • Genvundne tab 2019: -13 t.kr. • Genvundne tab 2020: -12 t.kr. • Tilbageførsel af forventet tab 2020: -100 t.kr.
9.52.56	-43.662	Nulstilling af profitcentre vedrørende ældre KMD Aktiv poster <ul style="list-style-type: none"> • Nulstilling af konto 95600001: 39.264 t.kr. • Nulstilling af konto 95600002: -82.632 t.kr. • Nulstilling af konto 95603000: -294 t.kr.
9.52.59	476	Nulstilling af profitcentre vedrørende ældre KMD Aktiv poster <ul style="list-style-type: none"> • Nulstilling af konto 95900009
9.52.61	-654	Lions Kollegiet (Afdrag på kommunalt lån).
I alt	-47.740	

Ændring af praksis i forhold til nedskrivning af beboerindskud

Til og med 2019 har Socialforvaltningen afskrevet beboerindskud, når borgere er gået bort, hvor det nu er nødvendigt at sikre, at beløbet, der afskrives, er uerholdeligt. Praksis i forhold til nedskrivning af beboerindskud er derfor ændret ved at den gennemsnitlige tabsprocent på beboerindskud udregnes som de gennemsnitlige afskrivninger over to år (2020-2021).

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 oprindelige anvendte profitcentre. Nulstillingen berørte flere profitcentre, og dermed flere forvaltninger. I Socialforvaltningen blev 17 profitcentre berørt af afskrivningerne med en samlet sum på -43 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