

Årsrapportering på balancen for Sundheds- og Omsorgsforvaltningens udvalg

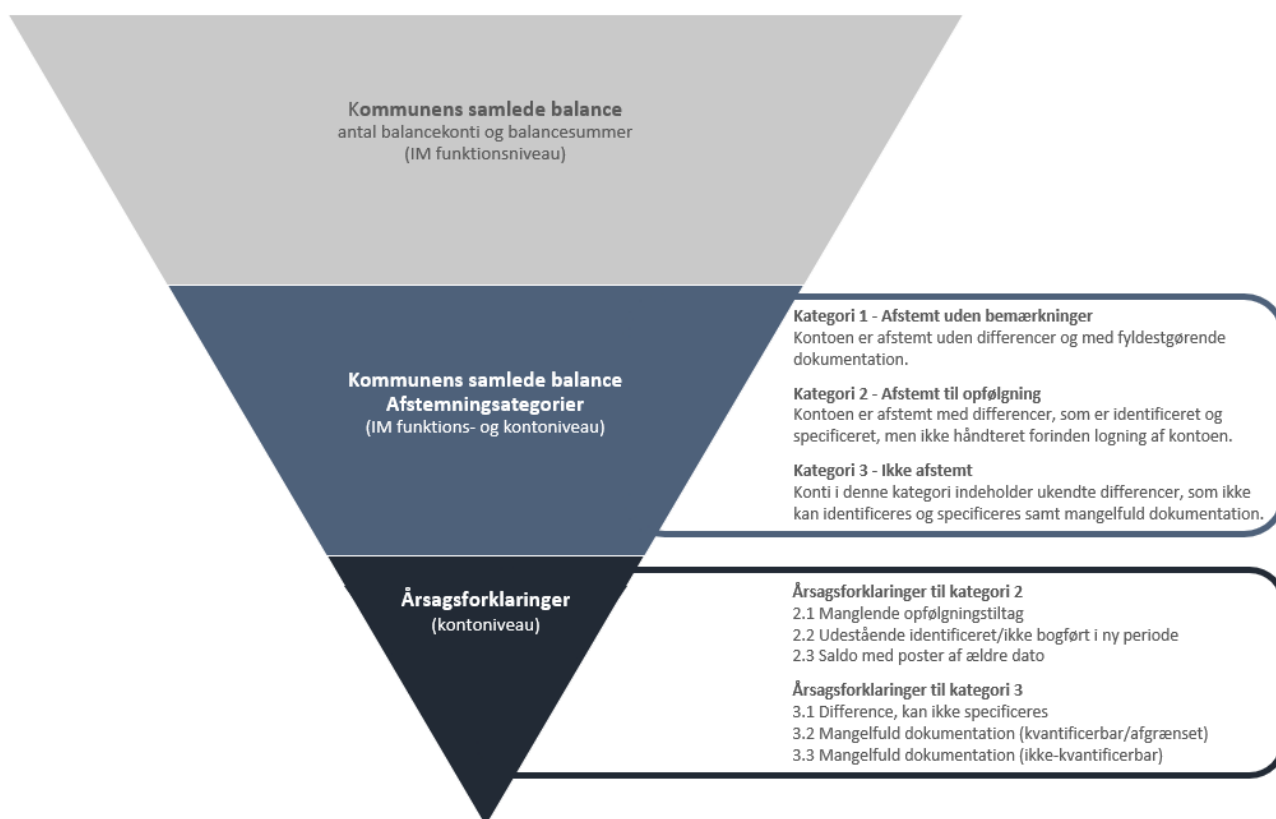
Indledning

Københavns Kommune aflægger i 2018 for første gang regnskab, hvor økonomisystemet SAP (Kvantum) er anvendt i hele regnskabsåret i alle forvaltninger.

Ved overgangen til Kvantum blev det besluttet, at Københavns Kommune arbejder med princippet om én kommune – én balance. Det indebærer, at der ikke udarbejdes en forvaltningsspecifik balancerapportering mere.

Årsrapportering på balancen (det tidligere konklusionsnotat) indeholder nu én samlet oversigt over alle Kommunens balancekonti fordelt på IM-funktion og afstemningskategori, samt de dele der kan henføres til specifik forvaltning.

Der arbejdes i kommunens afstemningskoncept med følgende begreber



- Der fokuseres i rapporteringen på kategori 2 og 3 som udtryk for risikofaktorer i regnskabet. Kategori 1 vises kun på overordnet niveau.
- Opfølgningsbeløbet fra afstemninger er udgangspunktet for beskrivelse af opfølgningstiltag og konsekvenser.

Årsrapporteringens indhold

Årsrapporteringen er opdelt i 5 afsnit.

Afsnit 1 indeholder en oversigt over alle kommunens balancekonti pr. 31.12.2018 (antal konti pr. IM funktion) fordelt på kategorier samt opfølgingsbeløb ligeledes fordelt på kategorier. Afsnittet indeholder også en beskrivelse af relevante tværgående kommunale opmærksomhedspunkter.

Afsnit 2 indeholder den forvaltningsrelevante 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 de konsekvenser, som der er, ved det pågældende opfølgingsbeløb på den pågældende balancekonto.

Afsnit 3, 4 og 5 indeholder i lighed med tidligere år henholdsvis en kort redegørelse for forvaltningens afskrivninger, oversigt over forvaltningens udgifter og indtægter, som er indregnet i regnskabsåret samt balancebevægelser direkte på egenkapitalen.

1 Rapportering på Københavns Kommunes balanceafstemninger

Koncernservice og forvaltningerne har afstemt kommunes balancekonti i overensstemmelse med gældende regelsæt. Pr. 31. december 2018 blev der afstemt i alt 2.474 balancekonti, hvoraf Koncernservice har haft ansvaret for at afstemme 2.324 konti og forvaltningerne 150 konti.

Nedenfor ses fordelingen af afstemningerne på balancekontiene på kategorier;

- 2.353 konti med er kategoriseret som ”Afstemt uden bemærkninger”
- 61 konti er kategoriseret som ”Afstemt til opfølgning”
- 60 konti er kategoriseret som ”Ikke afstemt”

Københavns Kommune – Regnskab 2018

Table 1.1: Københavns kommune balance pr. 31.12.2018

IM-funktion	Antal konti	Saldo (t. kr.)				Beløb til opfølgning (t. kr.)		
		Total	Kategori 1	Kategori 2	Kategori 3	Total	Kategori 2	Kategori 3
9.22.01 Kontante beholdninger	152	3.513	3.459	4	50	-18	4	-21
9.22.05 Indskud i pengeinstitutter m.v.	1.371	-1.468.404	-1.468.367	-37	0	17	17	0
9.22.07 Investerings- og placeringsforeninger	1	10.266.819	10.266.819	0	0	0	0	0
9.22.08 Realkreditobligationer	5	895.288	895.288	0	0	0	0	0
9.22.10 Statsobligationer m.v.	1	0	0	0	0	0	0	0
9.25.12 Refusionstilgodehavender	1	543.535	0	543.535	0	-738	-738	0
9.25.13 Andre tilgodehavender	1	27.997	0	0	27.997	183	0	183
9.28.14 Tilgodehavender i betalingskontrol	31	673.926	5.626	-1.937	670.237	675.409	-1.937	677.346
9.28.15 Andre tilgodehavender	536	962.244	915.588	19.187	27.469	25.838	19.307	6.531
9.28.17 Mellemregninger med foregående og følgende regnskabsår	2	309.430	287.280	22.150	0	2.800	2.800	0
9.28.18 Finansielle aktiver tilhørende selvejende institutioner med overenskomst	5	332.046	332.046	0	0	0	0	0
9.28.19 Tilgodehavender hos andre kommuner og regioner	1	53	53	0	0	0	0	0
9.32.20 Pantebreve	2	40.877	40.877	0	0	0	0	0
9.32.21 Aktier og andelsbeviser m.v.	11	6.951.416	6.934.613	16.802	0	-3.606	-3.606	0
9.32.22 Tilgodehavender hos grundejere	1	616	0	616	0	41	41	0
9.32.23 Udlån til beboerindskud	1	51.596	0	0	51.596	51.596	0	51.596
9.32.24 Indskud i Landsbyggefonden m.v.	11	0	0	0	0	-80	-80	0
9.32.25 Andre langfristede udlån og tilgodehavender	42	4.201.453	3.475.417	45.460	680.576	-14	435	-449
9.32.27 Deponerede beløb for lån m.v	4	5.181.805	5.181.805	0	0	0	0	0
9.35.29 Klimainvesteringer	1	112.945	0	112.945	0	9	9	0
9.35.31 Gasforsyning	1	0	0	0	0	0	0	0
9.35.35 Andre forsyningsvirksomheder	15	-178.149	-178.149	0	0	0	0	0
9.38.37 Staten	4	5.046	1	-2	5.047	-1.055	-2	-1.053
9.42.40 Beskyttelsesrumspulje	1	0	0	0	0	0	0	0
9.42.42 Legater	4	168.525	168.525	0	0	0	0	0

Københavns Kommune – Regnskab 2018

9.42.43 Deposita	3	146.256	146.256	0	0	0	0	0
9.45.46 Legater	4	-168.313	-168.313	0	0	0	0	0
9.45.47 Deposita	20	-265.932	-160.475	-94.936	-10.520	-3.869	-2.675	-1.194
9.48.49 Staten	2	-5.047	0	0	-5.047	-5.047	0	-5.047
9.50.50 Kassekreditter og byggelån	6	0	0	0	0	0	0	0
9.51.52 Anden gæld	14	-149.023	-149.595	0	572	21	0	21
9.52.53 Kirkelige skatter og afgifter	4	0	0	0	0	0	0	0
9.52.55 Skyldige feriepenge (frivillig)	4	0	0	0	0	0	0	0
9.52.56 Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtager	25	-2.078.138	-118.189	-1.687.908	-272.041	170.032	13.911	156.121
9.52.57 Anden kortfristet gæld med udenlandsk betalingsmodtager	1	-9.822	0	-9.822	0	0	0	0
9.52.58 EDB fejlopsamlingskonto	4	0	0	0	0	0	0	0
9.52.59 Mellemregningskonto	102	-1.197.169	-13.201	-768.104	-415.864	-49.586	5.813	-55.399
9.52.61 Selvejende institutioner med overenskomst	6	-267.954	-278.645	10.691	0	616	616	0
9.52.62 Afstemnings- og kontrolkonto	4	0	0	0	0	0	0	0
9.55.63 Selvejende institutioner med overenskomst	6	-21.158	-21.158	0	0	0	0	0
9.55.64 Stat og hypotekbank	1	-800	-800	0	0	0	0	0
9.55.68 Realkredit	3	-12.092	-12.092	0	0	0	0	0
9.55.70 Kommunekredit	2	-1.182.027	-1.182.027	0	0	0	0	0
9.55.72 Gæld vedrørende klimainvesteringer	4	-5.502	-5.502	0	0	0	0	0
9.55.75 Anden langfristet gæld med indenlandsk kreditor	3	-2.207	-2.207	0	0	0	0	0
9.55.77 Langfristet gæld vedrørende ældreboliger	1	-216.108	0	-216.108	0	3.501	3.501	0
9.55.79 Gæld vedrørende finansielt leasede aktiver	3	-329	-329	0	0	0	0	0
9.58.80 Grunde	5	5.777.875	5.777.875	0	0	0	0	0
9.58.81 Bygninger	8	12.908.262	12.908.262	0	0	0	0	0
9.58.82 Tekniske anlæg, maskiner, større specialudstyr og transportmidler	6	248.951	248.951	0	0	0	0	0
9.58.83 Inventar – herunder computere og andet IT-udstyr	4	15.094	15.094	0	0	0	0	0
9.58.84 Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver	4	2.660.610	2.660.610	0	0	0	0	0
9.62.85 Udviklingsprojekter og andre erhvervede immaterielle anlægsaktiver	2	477	477	0	0	0	0	0
9.65.86 Varebeholdninger/-lagre	2	34.459	34.459	0	0	0	0	0

Københavns Kommune – Regnskab 2018

9.68.87 Grunde og bygninger bestemt til videresalg	1	54.472	54.472	0	0	0	0	0
9.XX.89 Varelager	5	9.305	4.999	0	4.306	4.306	0	4.306
9.72.90 Hensatte forpligtelser	4	-39.513.655	-39.513.655	0	0	0	0	0
9.75.91 Modpost for takstfinansierede aktiver	1	-9.508	-9.508	0	0	0	0	0
9.75.92 Modpost for selvejende institutioners aktiver	1	-382.878	-382.878	0	0	0	0	0
9.75.93 Modpost for skattefinansierede aktiver	1	-20.611.078	0	-20.611.078	0	-	-335.382	0
9.75.95 Modpost for donationer	1	-2.684	0	-2.684	0	-2.684	-2.684	0
S.75.99 Egenkapital	2	-190.274	-265.946	75.672	0	2	2	0
Total	2.474	-15.353.359	6.427.817	-22.545.554	764.378	532.291	-300.649	832.940

Regnskabsmæssige opmærksomhedspunkter på tværs af kommunen

Der har i 2018 været særligt fokus på at sikre en tilfredsstillende regnskabsafklæggelse på hovedprocesserne løn, varer og tjenesteydelser (fakturapuljen og kreditormodulet) og overførsler (fagsystemer). Herved er udgiftssiden på kommunens drift og balance i alt væsentligt regnskabsmæssigt afdækket. Bank og bankmellemlægninger har ligeledes været et fokusområde.

For så vidt angår løn har der gennem en årrække været etableret et standardiseret procesflow både for drift og balancen. I 2018 har der været fokus på at fastholde kontinuitet og kvalitet i lønafstemningerne.

Kreditorer (fakturapuljen/kreditormodulet)

Forud for regnskabsafslutning har der været arbejdet med nedbringelse af den samlede fakturapulje. Målet var, i lighed med 2017, at komme under 10 mio.kr. Fakturapuljen er nedbragt til 9,6 mio.kr. pr. 31. december 2018. Målsætningen for det kommende år bliver at fastholde et løbende, lavt niveau på fakturapuljen og derved understøtte god økonomistyring i kommunen samt betaling til tiden.

Som følge af det høje faktureringsniveau i december måned sker der tilsvarende mange fakturagodkendelser i såvel periode 12 som supplementsperiode 13 (2. – 22. januar 2019). Det har en direkte påvirkning på saldoen i kreditormodulet pr. 31. december 2018.

Saldoen i kreditormodulet udgør pr. 31/12 2018 -2.043.943.275,29 kr. Saldoen er fuldt specificeret i forhold til fordeling mellem fakturaer og kreditnotaer, aldersfordeling for begge kategorier samt den efterfølgende udligning af bilagene (betaling eller modregning).

Andel af saldo vedrørende ”ikke forfaldne fakturaer” er logget som en kategori 1, mens forfaldne beløb der ikke er sat på spærre og ikke sendt til betaling er logget med en kategori 2. Logningen er foretaget samlet på Økonomiforvaltningen idet rapportering fra Kvantum ikke fuldt understøtter en forvaltningsopdelt logning.

Der iværksættes primo 2019 forskellige initiativer for at styrke processerne omkring fakturagodkendelse, rykning af leverandører samt oversendelse af kreditnotaer til opkrævning i til kommunens opkrævningsenhed i KS.

Fagsystemer

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.

I forlængelse af afslutningen på Kvantum implementeringen medio 2018 er der sket en øget fokusering på kontrol af dataoverførsel og dokumentation af balanceposter. Pr. 31. december 2018 udestår tilbagemelding på fuldstændighedsafstemninger på et antal fagsystemer, mens der på andre fagsystemer ses ikke forklarede differencer. Dette kan have en regnskabsmæssig effekt på både driften og balancen.

I første kvartal 2019 iværksættes en række indsatser med henblik på at understøtte de forvaltninger der har sådanne fagsystemer, med at sikre fuldstændighed og nøjagtighed i dataoverførsler fra fagsystemer til Kvantum samt korrekt dokumentation for balanceposter.

Bank / bankmellemlregninger

Der er i løbet af 2018 etableret fast rutine omkring daglig indlæsning af elektroniske filer fra bankerne således, at banksaldi i økonomisystemet til enhver tid matcher saldi i banksystemerne.

I efteråret 2018 blev der truffet beslutning om, at der ultimo måneden bliver tvangsbogført ikke udposterede transaktioner på bankmellemlregninger. Dette er for at understøtte forvaltningernes løbende styringsmuligheder, derved at alle udgifter og indtægter rammer driften rettidigt. De eneste bankmellemlregninger, der nu er saldo på ved en månedsafslutning, er konti med naturlige periodeforskydningsposter (primært senere afregning af salg på udenlandske kreditkort).

OPUS debitor

Ved lukning af regnskab 2018 foreligger der ikke en afstemning af Københavns Kommunes tilgodehavender. Det medfører helt overordnet en risiko for, at ikke alle kommunens indtægter fremgår af korrekt i regnskabet samt at potentielle tab/afskrivninger ikke er identificeret.

De væsentligste årsager til, at der ikke foreligger afstemninger er;

- Komplekst systemlandskab hvor der mangler dokumentation af systemintegrationer mellem Kvantum (kommunens økonomisystem, Opus Debitor (kommunens opkrævningssystem) og flere fagsystemer.
- Systemintegrationer er sat enten uhensigtsmæssigt eller forkert op og integrationerne er løbende ændret henover årene.
- Manuelle arbejdsgange har ikke været tilrettelagt på en hensigtsmæssig måde.
- Essentiel opgaveløsning er forankret hos få nøglepersoner, hvilket medfører stor sårbarhed og lav eksekveringskraft.
- Historisk manglende prioritering af regnskabsopgaver i relation til kommunens debitorområde har skabt ophobning af opgaver, der ikke er blevet løst rettidigt.

Alle konti og saldi i økonomisystemet med relation til Opus Debitor er logget som en kategori 3 i Økonomiforvaltningen, som afstemningsansvaret er overgået til i løbet af 2018.

Der er primo 2019 nedsat en større projektgruppe, der arbejder med proceskortlægning og afstemning af Opus Debitor og Kvantum med henblik på at sikre en retvisende debitor masse ved regnskabsaflæggelse i 2019.

Mellemregning med foregående og følgende regnskabsår

Konto 91700000 anvendes ved årsskiftet til at "nulstille" udgifter og indtægter der vedrører nyt regnskabsår fra driften og overføre dem til nyt regnskabsår. Konto 95600014 anvendes til at medtage udgifter og indtægter bogført i nyt regnskabsår ved at "nulstille" dem i nyt regnskabsår.

Historisk har der været forskellige udfordringer med forvaltningernes brug af de disse konti herunder ikke korrekt anvendelse af konti (forveksling af kontobrug), manglende dokumentation for transaktionerne samt transaktioner som ikke overholder definitioner på, hvornår der er tale om en periodeafgrænsningspost.

Der har i 2018 været et forøget fokus på at understøtte en korrekt brug af kontiene for at sikre kvaliteten i regnskabsaflæggelsen. I tabel 1.2 ses en oversigt over anvendelsen af kontiene i regnskab 2018.

Tabel 1.2: Oversigt over mellemregning mellem årene pr. 31.12.2018

Forvaltning	91700000 (t.kr.)	95600014 (t.kr.)	Total (t.kr.)
BIF	-26.713	-7.200	-33.913
BUF	134.939	-7.645	127.294
KFF	-3.234	-2.087	-5.321
SOF	-20.323	11.510	-8.813
SUF	277	-472	-195
TMF	310	24.598	24.908
ØKF	202.025	-29.373	172.652
I alt	287.281	-10.669	276.612

2 Rapportering på Sundheds- og Omsorgsforvaltningens balanceposter

I forbindelse med regnskab 2018, er der afstemt 8 balancekonti med beløb til opfølgning i kategori 2 og 3 vedrørende Sundheds- og Omsorgsforvaltningen.

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

Tabel 2.1: Sundheds- og Omsorgsforvaltningen poster til opfølgning periode 12-2018

IM-funktion	Antal konti	Beløb til opfølgning (t. kr.)		
		Total	Kategori 2	Kategori 3
9.25.12 Refusionstilgodehavender	1	-763	-763	0
9.28.15 Andre tilgodehavender	2	-9	-5	-4
9.45.47 Deposita	1	-1.194	0	-1.194
9.52.59 Mellemløbskonto	3	-62.278	-62.319	41
9.55.77 Langfristet gæld vedrørende ældreboliger	1	3.501	3.501	0
Total	8	-60.743	-59.586	-1.157

Opfølgningstiltag og konsekvensbeskrivelse for kategori 2 og 3 afstemninger i Sundheds- og Omsorgsforvaltningen

KATEGORI 3 AFSTEMNINGER

IM 9.28.15	Opfølgningsbeløb (t.kr.)	Ansvarlig	Aktivitetsplan	Deadline	Konsekvensbeskrivelse
91500000	-4	SUF	<p>Kontoen anvendes til andre tilgodehavender.</p> <p>Opfølgningsbeløbet vedrører Københavns Madservice.</p> <p>Problematikken knytter sig til det forhold at der ikke er integration mellem Københavns Madservice (Navision) opkrævninger og Kvantum hvorfor der sker manuelle indlæsninger i Kvantum i sumposter. Dette gør det meget vanskeligt at udligne posterne i Kvantum og derved foretage en reel afstemning.</p> <p>Forvaltningen har fået udarbejdet en rapport som fremover gør dem i stand til at bogføre på enkeltposter i masseposteringsark.</p> <p>Derudover indlæses der også transaktioner fra KMD Social Pension vedrørende madservice, disse dog i enkeltposter. KMD Social Pension er afstemt pr. 31/12 2018 i Kvantum.</p> <p>Afslutningsvist skal der omposteres åbningsbalance saldo fra 91401902</p>	06-19	<p>Der er usikkerhed omkring balancesummen, idet der ikke er fuldt dokumentation fra fagsystemet.</p> <p>Det medfører i yderst konsekvens at der kan ske efteropkrævning eller tilbagebetaling til borgerne.</p>

			<p>(Debitor) til 91500000, profitcenter 0705 for at afslutte afstemningen.</p> <p>Københavns Madservice er ved at få et nyt system, der kan integrere til Kvantum og Opus Debitor, hvorved udligningsproblematikken forsvinder.</p> <p>Systemet (kaldet Mastercare) forventes ibrugtaget 2. kvartal.</p> <p>Forvaltningen er ansvarlig håndtering af restafstemningen i Kvantum der afsluttes i forbindelse med ibrugtagning af nyt system.</p> <p>KS er udførende for oprettelse af konto til dette formål samt at ompostere åbningsbalancen.</p>		
IM 9.45.47	Opfølgingsbeløb (t.kr.)	Ansvarlig	Aktivitetsplan	Deadline	Konsekvensbeskrivelse
94700060	-1.194	SUF	<p>Kontoen anvendes til nøgledesitum, arvede midler, antennebidrag mv.</p> <p>Opfølgingsbeløbet skyldes den manglende dokumentation eller opgørelse af beløbene på de enkelte plejehjem.</p> <p>Handlingsplan</p> <ul style="list-style-type: none"> - SUF udarbejder en Bo-udlæg opgørelse som viser årets bevægelser, dvs. tilgang pr. borger og godkendte udgifter. 	06-19	Har ingen driftspåvirkninger

			<p>- SUF har den 11. februar 2019 fremsendt dokumentation for afstemning på nøgledet, Arvede midler og Antenne bidrag til KS.</p> <p>På baggrund af den fremsendte dokumentation, var der fortsat uklarheder omkring dokumentation for opgørelserne hos de enkelte pleje hjemme kontra det bogførte beløb i Kvantum.</p> <p>SUF og KS vil på møde den 28. februar 2019 udarbejde en handlingsplan for udredning af opfølgingsbeløbet.</p>		
IM 9.52.59	Opfølgingsbeløb (t.kr.)	Ansvarlig	Aktivitetsplan	Deadline	Konsekvensbeskrivelse
95900000	41	SUF	<p>Kontoen anvendes som en mellemregningskonto af alle forvaltninger. Ved overgangen til Kvantum havde denne konto over 150.000 åbne poster, hvor der skulle ske opfølgning enten i KS eller i den enkelte forvaltning.</p> <p>Det har betydet at KS har måtte prioritere afstemningsindsatsen i forhold til oprydning på kontoen. Konsekvensen er, at nogle poster ikke er sagsbehandlet færdige på regnskabstidspunktet.</p> <p>Opfølgingsbeløbet vedrører følgende</p>	03-19	<p>Den manglende dokumentation betyder, at det ikke er muligt at vurdere om balancesummen er optaget korrekt.</p> <p>Ingen driftspåvirkninger</p>

			<p>poster:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Mors/skifteret (32 t.kr.) • Tandlæge (9 t.kr.) <p>Opfølgningsbeløbet vedrørende Tandlæge (honorar retur) bliver løbende håndteret af tandlægekontoret og denne er udredt i den efterfølgende periode.</p> <p>Mors/skifteret afventer en tilbagemeldingen fra skifteret før SUF kan udredes saldoen.</p>		
--	--	--	---	--	--

KATEGORI 2 AFSTEMNINGER

IM 9.25.12	Opfølgningsbeløb (t.kr.)	Ansvarlig	Aktivitetsplan	Deadline	Konsekvensbeskrivelse
91200000	-763	SUF	<p>Kontoen anvendes til håndtering af statsrefusion.</p> <p>Opfølgningsbeløbet ca. -763 t.kr. vedrører Statsrefusion herunder beboerindskudslån restafregning juli 2018.</p> <p>Reguleringer medtages ved næste indberetning.</p>	07-19	Ingen driftspåvirkninger
IM 9.28.15	Opfølgningsbeløb (t.kr.)	Ansvarlig	Aktivitetsplan	Deadline	Konsekvensbeskrivelse
91500000	-5	SUF	<p>Kontoen anvendes til andre tilgodehavender. Opfølgningsbeløb vedrører</p>	07-19	Beløbet udgør ikke en risiko, da det forventes at beløbet håndteres

			<p>refusionsanmodninger for vask af overtøj fra 5 hjemmeplejeenheder i SUF, som bliver foretaget 2 gange om året.</p> <p>Opfølgningsbeløb bliver håndteres ved næste anmodning i juli 2019?</p>		i næste halvår.
91509101	1	KS	<p>Kontoen anvendes til bank mellemregningskonti.</p> <p>Opfølgningsbeløbet vedrører 4 dankort transaktioner.</p> <p>Forvaltningen har bogført 2 gange 500,50 kr. for meget i Kvantum i forhold til bankindsætning.</p>	02-19	Ikke relevant
IM 9.52.59	Opfølgnings- beløb (t.kr.)	Ansvarlig	Aktivitetsplan	Deadline	Konsekvensbeskrivelse
95900000	-62.459	SUF/KS	<p>Kontoen anvendes som en mellemregningskonto af alle forvaltninger.</p> <p>Ved overgangen til Kvantum havde denne konto over 150.000 åbne poster, hvor der skulle ske opfølgning enten i KS eller i den enkelte forvaltning.</p> <p>Det har betydet at KS har måtte prioritere afstemningsindsatsen i forhold til oprydning på kontoen. Konsekvensen er, at nogle poster ikke er sagsbehandlet færdige på regnskabstidspunktet.</p> <p>Opfølgningsbeløbet vedrører primært</p>	03-19	<p>Den manglende dokumentation betyder, at det ikke er muligt at vurderer om balancesummen er optaget korrekt.</p> <p>Der er ingen driftspåvirkninger.</p>

		<p>følgende poster:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Boligindskud/Boligforening (-60.365 t.kr.) • Medfinansiering (-2.010 t.kr.) • Barsels dagpenge (-94 t.kr.) • Kommunale begravelser (-12 t.kr.) • Lokalområde Vanløse, Brønshøj, Husum (23 t.kr.) <p><i>Boligindskud/Boligforening</i> <u>Boligindskud</u> SUF har nogle Tvangsflytninger i takt med at SUF moderniserer plejehjem, i den forbindelse betaler SUF beboernes indskud til boligforeningerne, hvor de skriver under på, at ved fraflytning/død så skal boligselskabet tilbagebetale beboerindskuddet til KK.</p> <p>Kontoen bliver i denne forbindelse anvendt til at modtage beboerindskud retur fra boligselskaberne, hvor der herefter bliver posteret retur til drift samt tab, hvor 1/3 af dette bliver posteret på egenkapitalen og 2/3 er statens tab.</p> <p>Tvangsbogføring fra bankmellemlægninger ender her, men bliver løbende posteres videre til korrekt konto.</p> <p><u>Boligforening</u></p>	<p>Der er risiko for tab, men denne håndteres over egenkapital.</p>
--	--	---	---

		<p>De Gamles By er udliciteret til et boligselskab under paraplyen FA09. FA09 vandt udbuddet om at administrere 4 plejehjem i De gamles By.</p> <p>Opfølgingsbeløbet af ældreboliger i De gamles By skyldes manglende reguleringen for 1. halvår 2018.</p> <p>Forvaltningen bringer forholdet på plads inden 31. marts 2019</p> <p>Skal ses i sammenhæng med konto 97700000 (kommunekredit)</p> <p><i>Medfinansiering</i> Medfinansiering afregnes med 2 måneders respit. Opfølgingsbeløb skyldes manglende afregning og bogføring fra periode 10-18 og tidligere.</p> <p>Posterne skal gennemgås på ny af forvaltningen således at opfølgingsbeløbet kan udredes.</p> <p><i>Barsels dagpenge</i> Beløbet vedrører barsels dagpenge som fejlagtigt er udbetalt til flere selvejende institutionernes bankkonti. Beløbet er placeret på kontoen midlertidigt. KS følger op på tilbagebetaling til Barsel DK. Problemstillingen er en udløber af</p>		
--	--	--	--	--

			<p>oprettelse af særskilte CVR-numre på selvejende institutioner.</p> <p><i>Kommunale begravelser</i> Forvaltningen afstemmer og omposterer løbende saldoen.</p> <p>Forvaltningen har den 11. februar 2019 fremsendt en afstemning pr. 12-18, hvad saldoen for Kommunale begravelser skal være på CPR.nr.</p> <p><i>Lokalområde Vanløse, Brønshøj, Husum</i> Opfølgingsbeløbet vedrører 3 poster som skyldes returbetalinger pga. fejl i bankkonto dateret tilbage i februar 2018. Sagen ligger hos KS' bankgruppe.</p> <p>KS har ansvaret for at flytte beløbet til den rigtige konto.</p>		
95922999	140	KS	<p>Kontoen anvendes til opgørelse af Københavns Kommunes løndebitorer, som endnu ikke er oversendt til team Debitor.</p> <p>Opfølgingsbeløb er udtryk for krav ældre end 3 mdr. som ikke er oversendt til debitor. Kravene vedrører såvel fratrådte og nuværende medarbejdere.</p> <p>Årsagen til kravene ikke er oversendt kan eksempelvis skyldes indsigelser</p>	-	<p>På dette tidspunkt i processen (inden oversendelse til opkrævningsenheden i KS) kan det ikke vurderes, om der er risiko for tab på løndebitorkrav.</p>

			Posterne bliver løbende nulstillet i takt med de bliver oversendt til debitor.		
IM 9.55.77	Opfølgingsbeløb (t.kr.)	Ansvarlig	Aktivitetsplan	Deadline	Konsekvensbeskrivelse
97700000	3.500	SUF	<p>Kontoen anvendes til registrering af forskydninger i langfristede gæld vedrørende ældreboliger.</p> <p>Opfølgingsbeløbet skyldes manglende reguleringen for 1. halvår 2018.</p> <p>Forvaltningen bringer forholdet på plads inden 31. marts 2019</p>	03-19	

3 Foretagne afskrivninger 2018

Afsnittet skal indeholde en kort redegørelse for de foretagne afskrivninger i regnskab 2018.¹

Desuden skal nedenstående tabel udfyldes med summen af afskrivninger pr. IM-funktion (eller egenkapital).

Eksempel på udfyldelse af tabellen:

IM-funktion, der foretages afskrivninger på (HK8)	Modpost på driften		
	IM-funktion	Bevilling (nr. og navn)	Beløb (1.000 kr.)
8.28.17.5	6.45.50.1	1170 – Københavns Ejendomme, service	1.059
Afskrivninger i alt			1.059

IM-funktion, der foretages afskrivninger på (HK8)	Modpost på driften		
	IM-funktion	Bevilling (nr. og navn)	Beløb (t.kr.)
Afskrivninger i alt	-	-	

¹ For sondringen mellem afskrivninger og nedskrivninger se ”Uddybning af regnskabspraksis”.

4 Udgifter og indtægter indregnet i regnskabsåret 2018 (periodiserede poster)

Sundheds- Omsorgsforvaltningen har ikke foretaget periodiseringer i regnskabsåret 2018

Udgifter og indtægter indregnet i 2018 hvor betaling udestår (periodiserede poster)			
Udvalg: Sundheds- og Omsorgsforvaltningsudvalget			
t.kr.			
Emne	PSP-element Bevilling-IM-konto for postering af udgiften	PSP-element Bevilling-IM-konto for postering af modposten	Beløb
-	95600011	-	-
-	91509201	-	-
I alt	-	-	-

5 Bevægelser på balancen

Nedenstående tabel er udfyldt på forhånd med forvaltningens bevægelser på balancen (dvs. direkte posteringer på hovedkonto 9). Baggrunden for disse bevægelser skal forklares, fx om der er tale om nedskrivninger jf. retningslinjerne i uddybning af regnskabspraksis eller afskrivninger, der er aftalt med Center for Økonomi, herunder hvorfor de er foretaget.

IM-funktion	Beløb (t.kr.)	Forklaring på bevægelse
9.32.23	-213	Tab på beboerindskudslån, kommunens andel
9.32.24	254.100	Tilbageførelse af Landbyggefond, nulstilling
9.52.59	-5.437	Henlæggelser vedr. De Gamles By
9.55.77	4.889	Korrektioner af kreditforeningsforeningslån De Gamles By
I alt	253.339	-