



Årsrapportering på balancen 2019

Sundheds- og Omsorgsudvalget



Årsrapportering på balancen for Sundheds- og Omsorgsudvalget

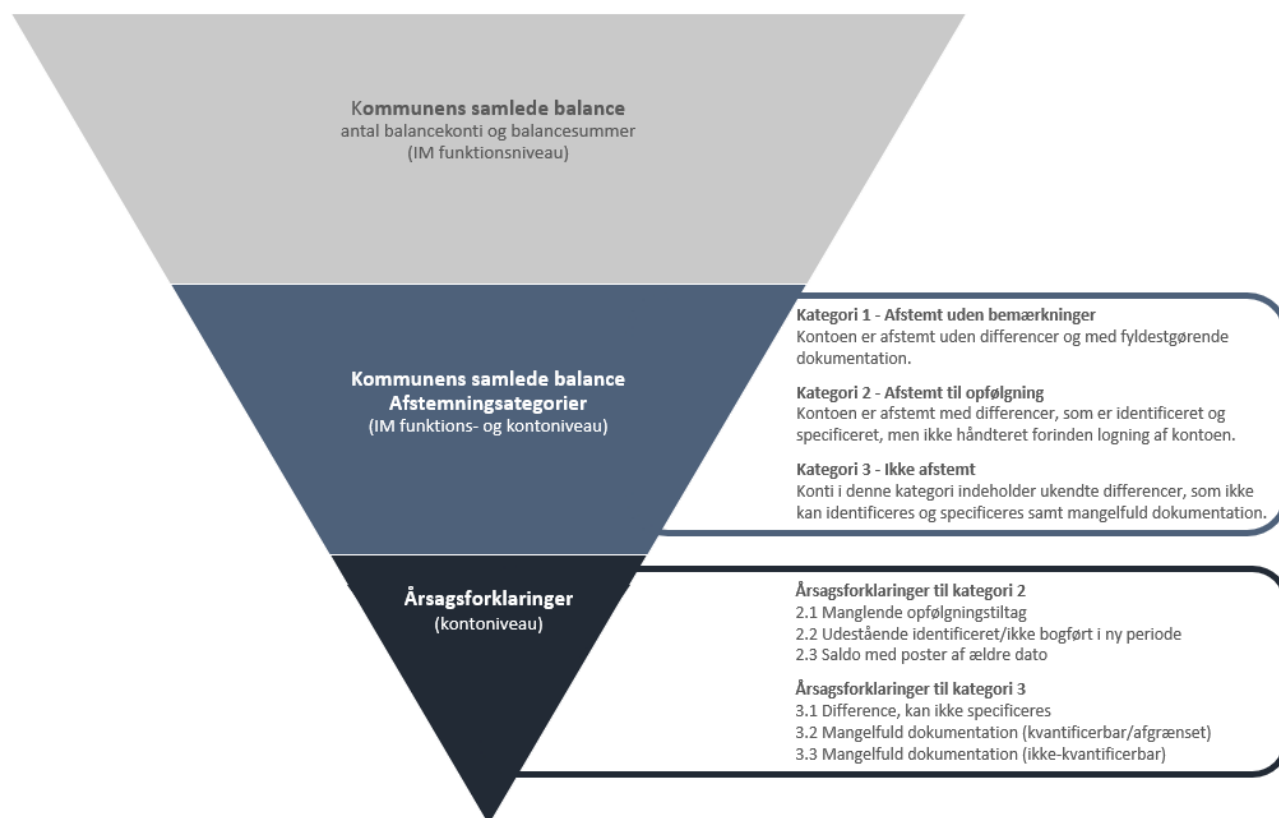
Indledning

Formålet med årsrapportering på balancen er at give den endelige status på kommunens balance. 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 specifikt udvalg.

Årsrapporteringen tager stilling til de overordnede konsekvenser på forvaltningens balancekonti, herunder en vurdering af, om balancen indeholder poster, som indenfor 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 kategori 2 og 3 som udtryk for risikofaktorer i regnskabet. Kategori 1 vises kun på overordnet niveau.
- Opfølgningsbeløbet fra afstemninger 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. 31.12.2019 (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 forvaltningsrelevante del. Indledningsvist vises en oversigt over balancekonti indeholdende forvaltnings-specifikke 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 udvalgets afskrivninger, oversigt over udvalgets periodiserede poster 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 2019 blev der afstemt i alt 2.569 balancekonti, hvoraf Koncernservice har haft ansvaret for at afstemme 2.430 konti og forvaltningerne 139 konti.

Nedenfor ses fordelingen af afstemningerne på balancekontiene på kategorier;

- 2.403 konti med er kategoriseret som ”Afstemt uden bemærkninger”
- 126 konti er kategoriseret som ”Afstemt til opfølgning”
- 40 konti er kategoriseret som ”Ikke afstemt”

Københavns Kommune – Regnskab 2019

Tabel 1.1: Københavns kommunes balance pr. 31.12.2019

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	122	3.332	3.332	0	0	0
9.22.05 Indskud i pengeinstitutter m.v.	1.391	-1.392.381	-1.392.381	0	0	0
9.22.07 Investerings- og placeringsforeninger	1	11.825.724	11.825.724	0	0	0
9.22.08 Realkreditobligationer	5	657.047	657.047	0	0	0
9.25.12 Refusionstilgodehavender	1	623.490	623.490	0	0	0
9.25.13 Andre tilgodehavender	2	9.348	9.348	0	0	0
9.28.14 Tilgodehavender i betalingskontrol	29	1.169.544	-4.133	1.173.677	-3	1.173.679
9.28.15 Andre tilgodehavender	555	847.768	857.521	-9.753	439	-10.192
9.28.17 Mellemlægninger med foregående og følgende regnskabsår	1	271.910	271.995	-85	-85	0
9.28.18 Finansielle aktiver tilhørende selvejende institutioner med overenskomst	5	314.428	311.958	2.469	2.469	0
9.28.19 Tilgodehavender hos andre kommuner og regioner	1	7	7	0	0	0
9.32.20 Pantebreve	2	39.660	39.659	2	2	0
9.32.21 Aktier og andelsbeviser m.v.	11	8.406.689	8.406.689	0	0	0
9.32.22 Tilgodehavender hos grundejere	1	616	0	616	616	0
9.32.23 Udlån til beboerindskud	1	71.416	0	71.416	2.728	68.688
9.32.24 Indskud i Landsbyggefonden m.v.	11	0	-281	281	281	0
9.32.25 Andre langfristede udlån og tilgodehavender	40	6.103.159	6.099.941	3.217	2.574	643
9.32.27 Deponerede beløb for lån m.v	4	5.056.759	5.056.754	5	5	0
9.35.29 Klimainvesteringer	1	169.080	169.080	0	0	0
9.35.35 Andre forsyningsvirksomheder	16	-122.875	-122.875	0	0	0
9.38.37 Staten	3	6.234	6.234	0	0	0
9.42.40 Beskyttelsesrumspulje	1	0	0	0	0	0
9.42.42 Legater	4	168.238	168.238	0	0	0
9.42.43 Deposita	51	120.901	120.906	-6	0	-6
9.45.46 Legater	4	-168.308	-168.308	0	0	0

Københavns Kommune – Regnskab 2019

IM-funktion	Antal konti	Saldo (t. kr.)		Beløb til opfølgning (t. kr.)		
		Total	Kategori 1	Total	Kategori 2	Kategori 3
9.45.47 Deposita	66	-212.079	-212.371	292	292	0
9.48.49 Staten	1	-6.234	-6.234	0	0	0
9.51.52 Anden gæld	16	-132.632	27.201	-159.833	-1.732	-158.101
9.52.53 Kirkelige skatter og afgifter	4	0	0	0	0	0
9.52.55 Skyldige feriepenge (frivillig)	2	0	0	0	0	0
9.52.56 Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtager	27	-2.331.875	-2.002.527	-329.348	-53.559	-275.789
9.52.57 Anden kortfristet gæld med udenlandsk betalingsmodtager	2	-27.142	-27.142	0	0	0
9.52.58 EDB fejlopsamlingskonto	5	0	0	0	0	0
9.52.59 Mellemløbskonto	87	-1.215.706	-1.252.116	36.410	36.102	308
9.52.61 Selvejende institutioner med overenskomst	8	-140.168	-140.168	0	0	0
9.52.62 Afstemnings- og kontrolkonto	14	0	0	0	0	0
9.55.63 Selvejende institutioner med overenskomst	6	-19.161	-19.161	0	0	0
9.55.68 Realkredit	4	-1.646.390	-1.646.390	0	0	0
9.55.70 Kommunekredit	2	-981.393	-981.393	0	0	0
9.55.72 Gæld vedrørende klimainvesteringer	7	-25.772	-25.772	0	0	0
9.55.73 Lønmodtagernes Feriemidler	1	-612.889	-612.889	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	-203.295	-203.660	366	366	0
9.55.79 Gæld vedrørende finansielt leasede aktiver	3	-168	-168	0	0	0
9.58.80 Grunde	5	5.752.429	5.455.838	296.591	296.591	0
9.58.81 Bygninger	8	14.706.898	14.706.898	0	0	0
9.58.82 Tekniske anlæg, maskiner, større specialudstyr og transportmidler	6	219.698	219.698	0	0	0
9.58.83 Inventar – herunder computere og andet IT-udstyr	4	11.484	11.484	0	0	0
9.58.84 Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver	5	1.305.688	1.305.688	0	0	0
9.62.85 Udviklingsprojekter og andre erhvervede immaterielle anlægsaktiver	2	87	87	0	0	0
9.65.86 Varebeholdninger/-lagre	1	35.864	35.864	0	0	0
9.68.87 Grunde og bygninger bestemt til videregående salg	1	16.355	16.355	0	0	0

Københavns Kommune – Regnskab 2019

IM-funktion	Antal konti	Saldo (t. kr.)		Beløb til opfølgning (t. kr.)		
		Total	Kategori 1	Total	Kategori 2	Kategori 3
9.72.90 Hensatte forpligtelser	4	-40.891.005	-40.891.005	0	0	0
9.75.91 Modpost for takstfinansierede aktiver	1	-35.552	-35.552	0	0	0
9.75.92 Modpost for selvejende institutioners aktiver	1	-296.888	-296.888	0	0	0
9.75.93 Modpost for skattefinansierede aktiver	1	-21.714.912	-21.714.912	0	0	0
9.75.95 Modpost for donationer	1	-1.151	-1.151	0	0	0
9.75.99 Balancekonto	7	15.242.320	15.242.320	0	0	0
Total	2.569	975.188*	-111.129	1.086.317	287.086	799.230

* Tabellen viser en total på 975.188 t. kr., hvilket er udtryk for det omkostningsbaserede driftsresultat ekskl. korrektion for fejlopsætning af kontoplanen. Inkl. årets resultat (2.666.176 t. kr.) og tilpasninger fsa. fejlopsætning af enkelte poster i systemet udgør egenkapitalen 7.781.371 t. kr. Dermed er summen af alle balancesaldi 0 kr.

Regnskabsmæssige opmærksomhedspunkter på tværs af kommunen

Der har i 2019 været særligt fokus på at sikre en tilfredsstillende regnskabsaflæggelse på fakturapuljen/kreditormodulet og dataoverførsler fra fagsystemer.

I 2019 er der på balancen sket regelændringer på områderne

- Forpligtelse vedrørende indefrosne feriemidler til fonden ”Lønmodtagernes Feriemidler”
- Tjenestemænds optjening af bonus

Kreditorer (fakturapuljen/kreditormodulet)

I lighed med tidligere år har der været fokus på nedbringelse af den samlede fakturapulje til mindre end 10 mio.kr. Fakturapuljen er nedbragt til 9,8 mio.kr. pr. 31. december 2019. Processen omkring fakturagodkendelse er gennem 2019 blevet styrket, men skal stadigvæk følges tæt indtil fakturapuljen konstant ligger under 10. mio.kr. uden det kræver ekstraordinære indsats

Der modtages væsentligt flere købsfaktura i december måned, hvorfor der er tilsvarende mange fakturagodkendelser i såvel periode 12 som supplementsperiode 13 (2. – 22. januar 2020). Det har en direkte påvirkning på saldoen i kreditormodulet pr. 31. december 2019.

Saldoen i kreditormodulet udgør pr. 31/12 2019 -1.710.770 t.kr. Heraf udgør ikke forfaldne fakturaer og faktura til betaling i januar 2020 -1.666.811 t.kr. Den resterende del -43.959 t.kr. består primært af forfaldne fakturaer med betalingsspærre, der afventer afklaring inden eventuel betaling.

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 samt forfaldne beløb med betalingsspærre er logget som en kategori 2. Logningen er foretaget samlet under Økonomiudvalget idet rapportering fra Kvantum ikke fuldt understøtter en forvaltningsopdelt logning.

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. Der er i 2019, som led i den månedlige periodelukk, gennemført en proces for indhentning af oplysninger omkring kontrol med dataoverførsel fra fagsystemer, for løbende at sikre, at dataoverførsel sker korrekt og eventuelle afvigelser kan blive håndteret. Med udgangen af 2019 udestår kontrol af dataoverførsel fra fagsystemer som integrerer med Opus Debitor samt afklaring af afstemningsmetode på nogle få øvrige fagsystemer.

På balancesiden er alle fagsystemer, med undtagelse af dem som integrerer via Opus Debitor, afstemt. Nogle få er afstemt med kategori 2 og 3 opfølgingsbeløb. Den positive udvikling skyldes blandt andet et øget fokus på implementering af nye/ændrede fagsystemintegrationer til Kvantum.

Ny fællesadministrativ forretningsgang har understøttet et grundigere forarbejde som sikrer, at der sker en styret dataoverførsel fra starten.

I 2020 er der p.t. 17 kendte ændringer/nye integrationer der skal implementeres. Det er vigtigt, at der fortsat er stort fokus på grundig forberedelse blandt andet i form af realistiske tidsplaner, gennemarbejdede kravspecifikationer og test samt tæt samarbejde mellem Forvaltningerne og Koncernservice. I 2020 forventes de første monopolbrudssystemer ligeledes taget i brug. På baggrund af de første erfaringer ses der ind i en meget anderledes grænsesnitflade til Kvantum, hvilke stiller yderligere krav til systemejere ved implementering.

OPUS debitor

Primo 2019 igangsatte Økonomiforvaltningen et omfattende arbejde på debitorområdet, som har til formål at afstemme kommunens tilgodehavender samt sikre stabil drift på debitorområdet. Arbejdet er sket i tæt samarbejde med KMD. Det var oprindeligt målsætningen, at området var afstemt pr. 31. december 2019.

Ved lukning af regnskab 2019 foreligger der imidlertid ikke en fuld afstemning af Københavns Kommunes tilgodehavender, men projektet har i året:

- Udarbejdet udestående forretningsgange for fakturerings- og udbetalingsprocesser og dermed er handlingsplan for lukning af revisionsbemærkning gennemført
- Etableret overblik og løbende driftsstyring af fejllister i Kvantum og Opus Debitor samt udarbejdet arbejdsplaner herfor
- Gennemført kortlægning og udarbejdet dokumentation af processer, der er prioriteret ud fra risiko- og væsentlighed
- Tilpasset den grundlæggende opsætning mellem Kvantum og Opus Debitor, der fra implementering af Kvantum viste sig at indeholde fejl
- Udarbejdet handlingsplan for indsatser til forbedring af debitorprocesser. Indsatserne opstartes i Q1 2020 og fortsætter året ud

På grund af områdets omfang og stor kompleksitet, vil afstemningsarbejdet fortsætte frem mod 30. juni 2020 hvor det forventes, at alle debitoronti er fuldt afstemt mellem økonomisystemet Kvantum og kommunens debitorsystem Opus Debitor. Arbejdet følges tæt af Økonomiforvaltningens direktion, Intern Revision og Deloitte.

I forbindelse med årsafslutningen 2019, er der foretaget en sandsynliggørelse af saldoen for tilgodehavender i henholdsvis Kvantum og Opus Debitor. Sandsynliggørelsen viser, at der stadigvæk er en risiko for, at ikke alle kommunens indtægter fremgår korrekt i regnskabet samt at potentielle tab/afskrivninger ikke er identificeret

En opgørelse af de økonomiske konsekvenser forelægges ØU, når afstemningsarbejdet er tilendebragt.

Regelændringer

Ny ferielov

Den nye ferielov implementeres løbende gennem 2019 og 2020 med virkning fra september 2020, hvor man overgår til samtidighedsferie.

Pr. 31. december 2019 betyder det, at der er hensat et beløb (indefrysning) på IM-funktion 9.73 (langfristet gæld – Lønmodtagernes feriemidler) svarende til 12,5% af den ferieberettigede løn for perioden 1/9-2019 til 31/12-2019 for funktionærer, der stadig er ansat ultimo året. Modposten til hensættelsen er IM-funktion 9.99 (egenkapital). Herudover er der, som i tidligere år, blevet udgiftsført den i indefrysningsperioden optjente ferie for fratrådte og timelønnede medarbejdere, som er konteret på kortfristet gæld, da beløbet vil kunne udbetales i 2020.

Årsregnskabsprocessen omkring ny ferielov blev præget af nogen usikkerhed, idet konteringsreglerne først blev endeligt udmeldt ultimo januar 2020. Det medførte, at ikke alle decentrale institutioners regnskaber indeholdt den korrekte beregning, så den blev lavet af kommunen “på toppen” af de indmeldte regnskaber.

Tjenestemænds optjening af bonus

KL og Forhandlingsfællesskabet har indgået aftale om tjenestemænds ret til et engangsbeløb efter optjening af 37 års pensionsalder. Optjeningen af engangsbeløbet starter 1/1 2019 svarende til 15% af den pensionsgivende løn i den periode, der ligger efter optjening af 37 års pensionsalder.

Pr. 31. december 2019 er registrering af forpligtelsen sket på IM-funktion 9.90 (hensatte forpligtelser) og modposten på IM-funktion 9.99 (egenkapital).

Målgruppen for aftalen er:

- Tjenestemænd ansat i kommunerne
- Reglementsansat pædagogisk uddannet personale ved kommunale og selvejende institutioner

2 Rapportering på Sundheds- og Omsorgsudvalgets balanceposter

I forbindelse med regnskab 2019, er der afstemt 6 balancekonti med beløb til opfølgning i kategori 2 og 3 vedrørende Sundheds- og Omsorgsudvalget.

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

Tabel 2.1: Sundheds- og Omsorgsudvalgets poster til opfølgning pr. 31.12.2019

IM-funktion	Antal konti	Beløb til opfølgning (t. kr.)		
		Total	Kategori 2	Kategori 3
9.28.18 Finansielle aktiver tilhørende selvejende institutioner med overenskomst	1	-2.800	-2.800	0
9.32.23 Udlån til beboerindskud	1	2.728	2.728	0
9.32.24 Indskud i Landsbyggefonden m.v.	1	378	378	0
9.51.52 Anden gæld	1	-5.626	-643	-4.983
9.52.59 Mellemregningskonto	1	1.725	1.725	0
9.55.77 Langfristet gæld vedrørende ældreboliger	1	366	366	0
Total	6	-3.229	1.754	-4.983

Opfølgningstiltag og risikovurdering for kategori 2 og 3 afstemninger i Sundheds- og Omsorgsudvalget

Kategori 3 afstemninger

IM 9.51.52	Opfølgnings- beløb	Ansvarlig	Aktivitetsplan	Deadline	Konsekvensbeskrivelse
95200000 92300000	-4.983.183 (kategori 3) 2.085.788 (kategori 2)	SUF	<p>Kontiene anvendes til registrering af beboerindskudslån. På 95200000 bogføres 2/3 af et beboerindskudslån, som refunderes af staten, mens kommunens andel på 1/3 bogføres på 92300000.</p> <p>Forvaltningen har allerede igangsat nødvendige aktiviteter for at få kontoen afstemt uden bemærkninger. KS og forvaltningen vil i samarbejde udarbejde kvalitetsstandard for området i foråret 2020.</p> <p>Der foreligger dokumentation for statsrefusion for 1. halvår 2019, men dette var ikke tilstede på logningstidspunktet (kategori 3).</p>	30.04.2020	Der er risiko for, at beboerindskudslåne skulle have været optaget anderledes i regnskabet.

Kategori 2 afstemninger

IM 9.28.18	Opfølgings- beløb	Ansvarlig	Aktivitetsplan	Deadline	Konsekvensbeskrivelse
91800600	-2.800.474	KS/SUF	<p>Kontiene indgår i en samlet masseafstemning af konti til SUF selvejende institutioner.</p> <p>Af opfølgingsbeløbet skyldes 1.713 kr. en dobbeltbogføring af afdrag på realkredit vedrørende Solgaven Valby. Afdraget er tilbageført i 2020.</p> <p>De resterende -2.802.187 kr. vedrører selvejende institutioner Hyldebjerggaard, som er lukket. Forvaltningen har pr. 31.12.2019 omposteret beløbet, så den nu står åben på 91800600. Institutionen er i dag nedlagt og der bør derfor ikke være en åbenstående gældspost for institutionen. Forvaltningen vil afgangsføre beløbet i 2020.</p>	31.03.2020	Ingen driftspåvirkning i 2020, da de 2,8 mio. kr. vil blive nedskrevet over egenkapitalen.
IM 9.32.24	Opfølgings- beløb	Ansvarlig	Aktivitetsplan	Deadline	Konsekvensbeskrivelse
92400050	377.689	SUF	<p>Kontoen anvendes til Landsbyggefonden, grundkapital til selvejende ældre- og ungdomsboliger.</p> <p>Opfølgingsbeløbet udgøres af 2 poster:</p> <p>3.609 kr. vedrører betaling af faktura fra Landsbyggefonden på ydelser på udamortiseret lån i De Gamles By. Fakturaen er betalt af TMF, men skulle ikke have været betalt af Københavns Kommune. Beløbet fremgår ikke af Landsbyggefondens liste over registrerede indbetalinger fra Københavns Kommune.</p>	30.06.2020	Det er usikkert om forholdet på 3.609 kr. vil påvirke driften eller balancen i 2020.

			<p>Forvaltningen vil i samarbejde med KS følge op på, hvad der skal ske med beløbet.</p> <p>374.080 kr. vedrører indskud til Landsbyggefonden for bygning B og F i De Gamles By, som fejlagtigt er betalt af KAB tilbage i 2009. Forvaltningen har i 2015 betalt indskuddet til KAB. Som følge heraf, står KAB fejlagtigt registreret som rette indbetaler af indskuddet hos Landsbyggefonden.</p> <p>Forvaltningen vil i samarbejde med KS tage kontakt til Landsbyggefonden for at få formaliseret korrekt registrering af indskuddet til Københavns Kommune.</p>		
IM 9.52.59	Opfølgings- beløb	Ansvarlig	Aktivitetsplan	Deadline	Konsekvensbeskrivelse
95900000	2.295.513	KS/SUF	<p>Kontoen er en mellemregningskonto. Opfølgingsbeløbet kan opdeles i følgende områder:</p> <p><u>Diverse (-2.490)</u> -1.147 vedrører indbetaling til afregning af varmeregnskab for Skjulhøjgård i 2018. Beløbet er udposteret i februar 2020.</p> <p>-1.343 skyldes en udligningsfejl vedrørende en indbetaling fra Drys Ind i 2018. Forvaltningen har driftsført beløbet. KS er ansvarlige for at følge på og få foretaget korrekt udligning.</p>	31.03.2020	Eventuelt mindre driftspåvirkning i 2020.
		KS	<p><u>Barsel.dk (-43.184)</u> Opfølgingsbeløbet vedrører barseldagpengerefusion og er placeret på kontoen, da der tidligere fejlagtigt har været udbetalt refusioner til flere selvejende</p>	31.03.2020	Beløbet har haft driftspåvirkning i 2020 i stedet for 2019.

			<p>institutioner. Refusionen vedrører dog en periode i 2011 og skulle derfor ikke tilbagebetales til barsels-fonden, som først antaget. Beløbet er udkonteret til institutionen i februar 2020.</p>		
		SUF	<p><u>Kommunale begravelser (-167)</u> Af opfølgingsbeløbet vedrører -152.993 kr. poster, som enten ikke er cpr registreret eller er registreret på et fiktivt cpr.nr. De resterende 152.826 kr. vedrører poster, som skal omposteres til korrekt segment/profit.</p> <p>Forvaltningen afstemmer og omposterer løbende saldoen. Det er forvaltningens ansvar at få udredt og omposteret beløbene til opfølgning.</p>	31.03.2020	Der er ingen konsekvenser forbundet med opfølgingsbeløbene.
		KS	<p><u>Lokalområde Vesterbro/Kgs. Enghave/Valby (23.530)</u> Opfølgingsbeløbet vedrører 3 poster, som skyldes tilbagebetalinger grundet fejl i bankkonto dateret tilbage i februar 2018. KS udreder posterne og får omposteret beløbet til rette konto.</p>	29.02.2020	Driften vil blive påvirket i 2020.
		KS/SUF	<p><u>Medfinansiering (2.317.824)</u> Opfølgingsbeløbet skyldes manglende udligning af poster fra 2018, og er et udtryk for, at der enten udestår indbetalinger fra regionen eller mangler at blive ført udgifter i driften. Poster mindre end 3 måneder gamle, er ikke medtaget til opfølgning.</p> <p>Forvaltningen har pr. 31.12.2019 indsendt ark til udligning af medfinansiering til KS, dog udestår fortsat udligning af de gamle poster.</p>	30.09.2020	<p>Der er risiko for manglende indbetalinger i 2019.</p> <p>Eventuel drifts-påvirkning i 2020 såfremt der mangler at blive ført udgifter i driften.</p>

			Forvaltningen har arbejdet på at få adgang til eSundhed, hvorved det vil blive muligt at trække data vedrørende medfinansering. Derudover skal bankkontoudtog gennemgås for tidligere. KS og forvaltningen samarbejder om dette.		
IM 9.55.77	Opfølgings- beløb	Ansvarlig	Aktivitetsplan	Deadline	Konsekvensbeskrivelse
97700000	365.755	SUF	<p>Kontoen anvendes til registrering af restgæld hos Kommunekredit for De Gamles By.</p> <p>Opfølgingsbeløbet vedrører afdrag for 2. halvår 2019, som er fejlagtigt bogført på 97000006. Afdraget er pr. 01.01.2020 omposteret til 97700000.</p> <p>Der er dog foretaget løbende korrektion af restgælden pr. 31.12.2019, hvori der er taget højde for afdrag. Afdrag på gælden er således registreret dobbelt på balancen for 2019.</p> <p>Forvaltningen er ansvarlig for at foretage korrektion af restgælden, så saldoen stemmer overens med dokumentation.</p>	31.03.2020	Den regnskabsmæssige saldo er ikke korrekt.

3 Foretagne afskrivninger 2019

- KS har oplyst 2 PSP- elementer, hvorpå der er foretaget SUF afskrivninger, de vedrører Husleje, Varme og El for borgere som bor på §192 ikke moderniserende plejehjem, hvor SUF har opkrævningspligten.
- Afskrivning foretaget for Københavns Madservice vedrørende overgangen fra Navision til Mastercater.

IM-funktion, der foretages afskrivninger på (HK8)	Modpost på driften		
	IM-funktion	Bevilling (nr. og navn)	Beløb (1.000 kr.)
8.28.14.5	5.30.27.1	3415-Ældre	0.503
8.28.15.5	5.30.26.1	3415-Ældre	0.183
Afskrivninger i alt	-	-	

4 Udgifter og indtægter indregnet i regnskabsåret 2019 (periodiserede poster)

Sundheds- og Omsorgsforvaltningen har ikke foretaget periodisering uden bagvedliggende fakturaer i regnskab 2019.

5 Bevægelser på balancen

IM-funktion	Beløb (1.000 kr.)	Forklaring på bevægelse
9.22.05	-4.764	Nulstilling af IM 9.22.05 for SUF S/I til placering på korrekt IM funktion.
9.28.18	4.764	Nulstilling af IM 9.22.05 for SUF S/I til placering på korrekt IM funktion.
9.32.20	2.151	Beløbet vedrører en uventet indtægt fra Arbejde Adlers Hus, hvor kr. 946.853 vedrørende renter og kr. 1.203.868 er for afdrag, beløb modsvares IM 8.32.20. I 2007 lukker Arbejde Adlers Hus og den 31. december 2017 og Arbejde Adlers Hus gæld afskrives. Den 6. februar 2019 får vi information om at ejendommen er solgt og man gerne vil indfri gælden, og den 8. marts 2019 kommer der accept af bevillingsmæssig fra ØKF.
9.32.23	-901	Beløbet på kr. -324.303,70 er vedrørende tab på beboerindskudslån, en regulering på kr. 34.983,20 som har modpost på IM konto 9.55.77 som er jf. forskrifterne fra Social og indenrigsministeriets regler beskrevet i "Budget- og regnskabssystem for kommuner". Op/nedskrivning på hhv. kr. 776.732,13 og kr. -1.388.092,31 vedrørende 2018 og 2019 som svare til den historiske tabsprocent jf. forskrifterne fra Social og indenrigsministeriets regler beskrevet i "Budget- og regnskabssystem for kommuner"
9.32.24	-268.913	Saldoen på funktion 9.32.24 er reguleret til 0 i overensstemmelse med Social og indenrigsministeriets regler beskrevet i "Budget- og regnskabssystem for kommuner"
9.45.47	14	Nulstilling af IM 9.45.47 for SUF S/I til placering på korrekt IM funktion.
9.52.59	-3.324	Nulstilling af IM 9.52.59 for SUF S/I til placering på korrekt IM funktion.
9.52.61	-50.749	Nulstilling af IM 9.75.99, 9.52.59 og 9.45.47 for SUF S/I til placering på korrekt IM funktion.
9.55.63	-2.802	Beløbet skyldes korrigeret af åbningsbalancen fra KØR til Kvantum i 2018.
9.55.77	11.613	Korrigeret restgæld vedrørende lån hos kommunekredit for 8 boenheder i De Gamles By.
I alt		-