



Årsrapportering på balancen 2024

Beskæftigelses- og
Integrationsudvalget

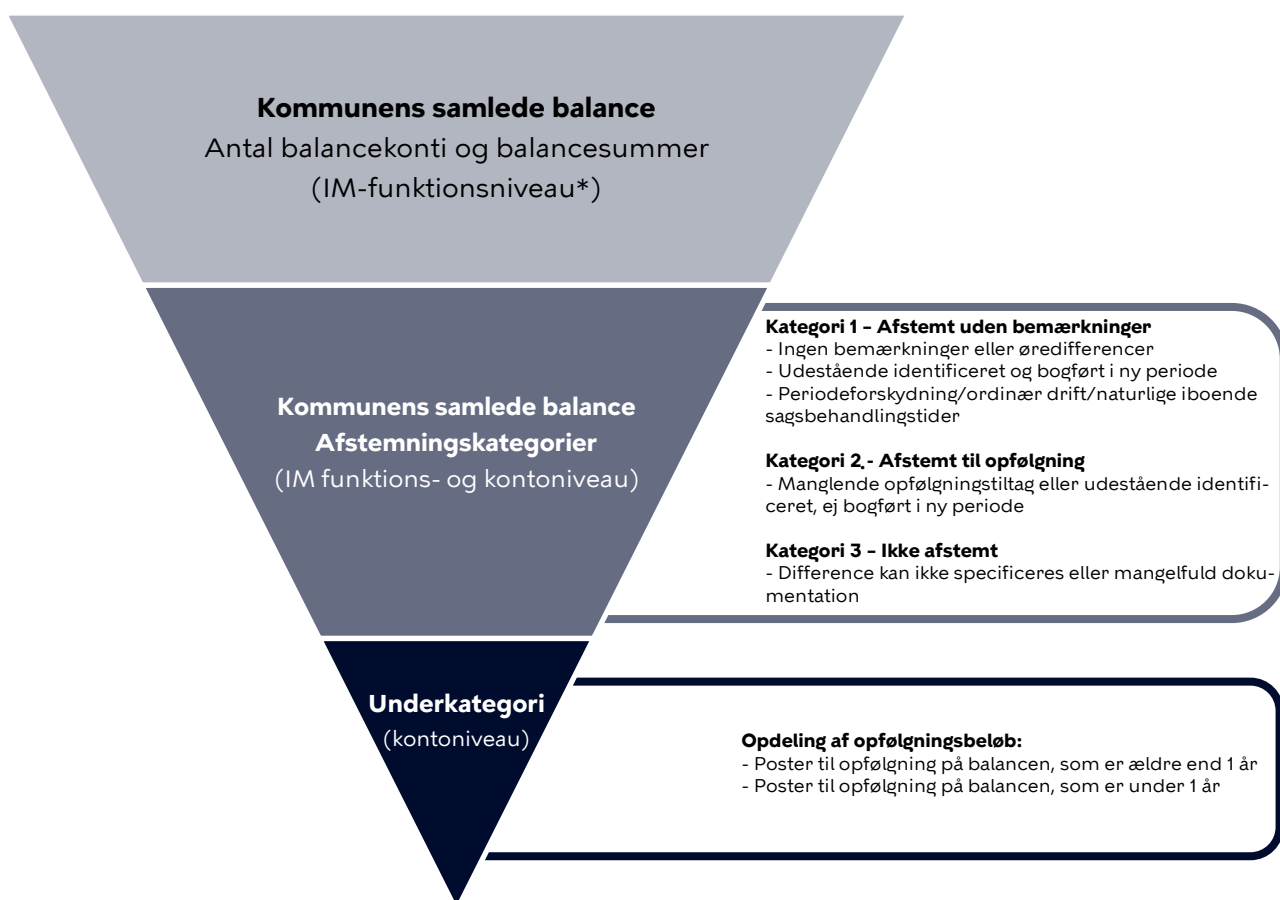


Indledning

Formålet med årsrapportering på balancen er at skabe en større transparens om værdierne på kommunens balance i årsregnskabet. Med udgangspunkt i, at regnskabet skal være rigtigt (jf. bekendtgørelse om kommuners budget og regnskabsvæsen, revision mv.), fremgår det af rapporten, om der er forhold på balancen, som ikke er retvisende og omfanget heraf.

Det er ligeledes muligt i de respektive politiske udvalg at orientere sig i forhold, der vedrører egen forvaltning samt i handleplanerne, der skal håndtere disse forhold.

Der arbejdes i kommunens afstemningskoncept med følgende begreber, der henvises til i rapporteringen:



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.

*IM referer til Indenrigs- og Boligministeriets autoriserede kontoplan

Årsrapporteringens indhold

Årsrapporteringen er opdelt i fem afsnit.

Afsnit 1 indeholder en oversigt over alle kommunens balancekonti pr. 31. december 2024 (antal konti pr. IM-funktion) fordelt på kategori 1 samt opfølgningsbeløb fordelt på kategori 2 og 3. Afsnittet indeholder også en beskrivelse af 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, samt om der er opfølgningsbeløb ældre end 1 år.

Herefter følger handleplanerne for opfølgningsbeløbene, rangordnet efter kategori og kontonummer. Handleplanerne indeholder en beskrivelse af hvad problemet er, hvordan det skal løses, af hvem (ansvar) og hvornår det kan forventes, at kontoen igen kan afstemmes som en kategori 1. I handleplanerne vises kun opfølgningsbeløb med bruttobeløb +/- 1.000 kr.

Oversigten indeholder også en konsekvensbeskrivelse af opfølgningsbeløbene. Konsekvensbeskrivelsen er udtryk for en vurdering af de regnskabsmæssige risici i forhold til det pågældende opfølgningsbeløb på den pågældende balancekonto.

Afslutningsvist vises en oversigt over resultat for kontrol af dataoverførsler fra fagsystemer. Systemejere for fagsystemer, der overfører data til kommunens debitorsystem og/eller regnskabssystem, skal månedligt udføre kontrol af, om der er fuldstændighed i overførsler. Hvis der er differencer, skal der i lighed med balanceafstemninger udarbejdes handleplan for, hvordan og hvornår differencen håndteres.

Afsnit 3, 4 og 5 indeholder i lighed med tidligere år henholdsvis en kort redegørelse for forvaltningens afskrivninger, oversigt over forvaltningens periodiserede poster samt balancebevægelser direkte på egenkapitalen.

1. Rapportering på Københavns Kommunes balanceafstemninger

Koncernservice (KS) og forvaltningerne har afstemt kommunens balancekonti i overensstemmelse med gældende regelsæt. Pr. 31. december 2024 er der afstemt i alt 2.412¹ balancekonti, hvoraf KS har haft ansvaret for at afstemme 2.289 konti og forvaltningerne 123 konti.

Nedenfor ses fordelingen af afstemningerne på balancekontiene på kategorier:

	2024 logninger		2023 logninger		Ændringer fra 2023 til 2024	
Kategori	Antal konti	Nettobeløb (t.kr)	Antal konti	Nettobeløb (t.kr)	Antal konti	Nettobeløb (t.kr)
1	2.346	-3.414	2.355	399.563	-9	-402.977
2	47	2.246	80	-401.803	-33	404.095
3	19	1.168	6	2.240	13	-1.118
i alt	2.412	0	2.441	0	-29	0

¹Egenkapitalkonti på funktion 9.75.99 indgår kun med værdi i denne opgørelse, og ikke antalsmæssigt. Det skyldes at egenkapitalkonti afskrevet gennem egenkapitalnoten til balancen.

Antallet af balancekonti er reduceret med netto 29 konti i året. Faldet i antal konti skyldes primært lukning af bank- og bankmellemløbskonti

Udviklingen i logning af kategori 3 beløb viser stadigvæk en positiv tendens i forhold til at nedbringe beløb som ikke kan afstemmes. I kategori 3 logninger ses et fald på 1,1 mio. kr. i uafstemte poster og summen er i 2024 totalt 1,2 mio. kr. Stigningen i antallet af loggede konti er alene udtryk for sammenhængende problematikker som rammer flere konti, fx selvejende institutioner og ATP- og OP-bidrag vedrørende ydelser udbetalt fra fagsystemet KY.

For kategori 2 er såvel antal konti som opfølgingsbeløb faldet. Af kendte (og videreførte/tilbagevendende) problemstillinger ses fx en backlog på ikke indtægtsførte refusioner, periodiseringsfejl samt deposita konti. Af nye problemstillinger ses fx differencer vedrørende fagsystemet Structura og Landsbyggefonden. For alle opfølgingsbeløb er gældende at problemstillingen er kendt og at der typisk kun er en kort handleplan før end kontoen logges som en kategori 1.

For så vidt angår udviklingen i begge kategorier tilskrives det faldende opfølgingsbeløb et vedvarende fokus på balanceafstemninger i Københavns Kommune (KK). Vurderingen er, at de mere strukturelle afstemningsudfordringer er ved at være elimineret, og at det der fremadrettet ses ind i, er problemstillinger som løbende opstår som følge af nye fagsystemer, ny lovgivning, ændringer i betalings- og procesflow hos offentlige myndigheder etc. Aktiviteterne i KK rummer stor mangfoldighed og kompleksitet og der vil løbende opstå nye problemstillinger. Fokus skal derfor nu rettes mod, at organisationen kan reagere hurtigt på ændringer og få tilpasset og tilrettet processer og systemintegrationer.

Logninger over 1 år

I opfølgingsbeløb ældre end 1 år er der sket et kraftigt fald siden 2023 som følge af at der er sket korrektion af anlægsmodulet.

I kategori 3 vedrører opfølgingsbeløbet henholdsvis udestående restimplementering af fagsystemet pas/kørekort i KFF samt manglende regnskab for 2024 for en selvejende institution i SOF. I kategori 2 er det primært manglende afklaring med Region Hovedstaden omkring refusion af udgifter vedrørende sygesikringsgruppe 2 borgere som udgør opfølgingsbeløbet.

Oversigt over opfølgingsbeløb ældre end 1 år		Opfølgingsbeløb (t. kr.)	
IM-Funktion	Forvaltning	Kategori 2	Kategori 3
9.28.14 Tilgodehav. i betalingskontrol	BIF, systemdiff. fra fagsystemet KY	30	
9.28.14 Tilgodehav. i betalingskontrol	KFF, tilgodeh. ref. sygesikrings grp. 2	2.544	
9.28.15 Andre tilgodehavender	KFF, Book Byen	-2	
9.28.15 Andre tilgodehavender	KFF, Pas og Kørekort (System MR)		4
9.28.18 Finans. Akt. Tilh. S/I m. overenskomst	SOF, S/I		29.017
9.52.59 Anden Gæld	KFF, Pas og Kørekort		-105
9.56.59 Anden kortf. gæld med indl. betalingsmodtager	KFF, Pas og Kørekort		18
9.52.59 Mellemregningskonto	SOF, S/I		71
9.52.59 Mellemregningskonto	ØKF, A-skat mv., kommunalt ansatte	15	
9.52.59 Mellemregningskonto	ØKF, lønadministration	9	
9.52.59 Mellemregningskonto	SOF, S/I		-29.017
		2.596	-12

Tabel 1.1: Københavns Kommunes balance pr. 31.12.2024

IM-funktion	Antal konti	Saldo (t. kr.)		Beløb til opfølgning (t. kr.)			Heraf ældre end 1 år	
		Total	Kategori 1	Total	Kategori 2	Kategori 3	Kategori 2	Kategori 3
9.22.01 Kontante beholdninger	81	3.390	3.364	26	26	0	0	0
9.22.05 Indskud i pengeinstitutter m.v.	1.232	-754.852	-754.852	0	0	0	0	0
9.22.07 Investerings- og placeringsforeninger	1	16.671.225	16.671.225	0	0	0	0	0
9.25.12 Refusionstilgodehavender	1	688.808	688.808	0	0	0	0	0
9.25.13 Andre tilgodehavender	1	13.136	13.136	0	0	0	0	0
9.28.14 Tilgodehavender i betalingskontrol	28	1.347.716	1.343.715	4.000	4.000	0	2.574	0
9.28.15 Andre tilgodehavender	552	257.911	257.526	384	396	-12	-2	4
9.28.17 Mellemlregninger med foregående og følgende regnskabsår	1	490.549	490.549	0	0	0	0	0
9.28.18 Finansielle aktiver tilhørende selvejende institutioner med overenskomst	5	286.938	257.857	29.080	0	29.080	0	29.017
9.28.19 Tilgodehavender hos andre kommuner og regioner	1	0	0	0	0	0	0	0
9.32.20 Pantebreve	1	76.613	76.613	0	0	0	0	0
9.32.21 Aktier og andelsbeviser m.v.	10	12.409.033	12.409.033	0	0	0	0	0
9.32.22 Tilgodehavender hos grundejere	1	64	64	0	0	0	0	0
9.32.23 Udlån til beboerindskud	5	86.363	86.363	0	0	0	0	0
9.32.24 Indskud i Landsbyggefonden m.v.	11	0	-5.012	5.012	5.012	0	0	0
9.32.25 Andre langfristede udlån og tilgodehavender	15	2.896.487	2.897.001	-514	-514	0	0	0
9.32.27 Deponerede beløb for lån m.v	3	5.245.679	5.245.679	0	0	0	0	0
9.35.29 Klimainvesteringer	1	579.275	579.275	0	0	0	0	0
9.35.35 Andre forsyningsvirksomheder	20	-334.927	-334.927	0	0	0	0	0
9.38.37 Staten	3	14.370	14.372	-1	-1	0	0	0
9.42.42 Legater	5	170.786	170.786	0	0	0	0	0
9.42.43 Deposita	71	74.442	74.436	7	7	0	0	0
9.45.46 Legater	5	-170.786	-170.786	0	0	0	0	0
9.45.47 Deposita	85	-228.538	-228.570	33	33	0	0	0
9.48.49 Staten	2	-71.069	-71.069	0	0	0	0	0
9.50.50 Kassekreditter og byggelån	1	-202.679	-202.679	0	0	0	0	0
9.51.52 Anden gæld	22	-142.709	-142.684	-26	0	-26	0	-105
9.52.53 Kirkelige skatter og afgifter	5	-1	-1	0	0	0	0	0
9.52.55 Skyldige feriepenge (frivillig)	1	0	0	0	0	0	0	0
9.52.56 Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtager	18	-1.616.895	-1.615.972	-923	-952	29	0	18
9.52.57 Anden kortfristet gæld med udenlandsk betalingsmodtager	2	-11.236	-11.236	0	0	0	0	0
9.52.58 EDB fejlopsamlingskonto	5	0	0	0	0	0	0	0
9.52.59 Mellemlregningskonto	113	-1.624.121	-1.619.538	-4.584	-5.760	1.177	24	71

IM-funktion	Antal konti	Saldo (t. kr.)		Beløb til opfølgning (t. kr.)			Heraf ældre end 1 år	
		Total	Kategori 1	Total	Kategori 2	Kategori 3	Kategori 2	Kategori 3
9.52.61 Selvejende institutioner med overenskomst	9	-273.947	-244.866	-29.080	0	-29.080	0	-29.017
9.52.62 Afstemnings- og kontrolkonto	3	0	0	0	0	0	0	0
9.55.63 Selvejende institutioner med overenskomst	6	-12.991	-12.991	0	0	0	0	0
9.55.68 Realkredit	3	-1.568.371	-1.568.371	0	0	0	0	0
9.55.70 Kommunekredit	2	-548.737	-548.737	0	0	0	0	0
9.55.72 Gæld vedrørende klimainvesteringer	26	-115.019	-115.019	0	0	0	0	0
9.55.73 Lønmodtagernes Feriemidler	2	0	0	0	0	0	0	0
9.55.75 Anden langfristet gæld med indenlandsk kreditor	3	-800	-800	0	0	0	0	0
9.55.77 Langfristet gæld vedrørende ældreboliger	1	-174.444	-174.444	0	0	0	0	0
9.55.79 Gæld vedrørende finansielt leasede aktiver	3	-2.791	-2.791	0	0	0	0	0
9.58.80 Grunde	5	6.436.437	6.436.437	0	0	0	0	0
9.58.81 Bygninger	8	16.149.816	16.149.816	0	0	0	0	0
9.58.82 Tekniske anlæg, maskiner, større specialudstyr og tra	8	328.793	328.793	0	0	0	0	0
9.58.83 Inventar – herunder computere og andet IT-udstyr	4	15.031	15.031	0	0	0	0	0
9.58.84 Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver	4	2.635.773	2.635.773	0	0	0	0	0
9.62.85 Udviklingsprojekter og andre erhvervede immateriel	2	0	0	0	0	0	0	0
9.65.86 Varebeholdninger/-lagre	1	57.940	57.940	0	0	0	0	0
9.68.87 Grunde og bygninger bestemt til videresalg	2	5.083.561	5.083.561	0	0	0	0	0
9.72.90 Hensatte forpligtelser	4	-27.943.920	-27.943.920	0	0	0	0	0
9.75.91 Modpost for takstfinansierede aktiver	1	-82.332	-82.332	0	0	0	0	0
9.75.92 Modpost for selvejende institutioners aktiver	1	-234.149	-234.149	0	0	0	0	0
9.75.93 Modpost for skattefinansierede aktiver	1	-30.376.395	-30.376.395	0	0	0	0	0
9.75.95 Modpost for donationer	1	-14.475	-14.475	0	0	0	0	0
9.75.99 Egenkapital (afstemmes særskilt)*	8	-5.513.952	-5.513.952	0	0	0	0	0
Total	2.416	0	-3.414	3.414	2.246	1.168	2.596	-12

* Den samlede saldo på balancekonto 9.75.99 fremgår af kommunens balancerapport og afstemmes gennem egenkapitalnoten til balancen.

Ændret regnskabspraksis i året

Kommunens regnskabspraksis er generelt ikke ændret ift. regnskab 2023.

Dog har kommunen besluttet kun at regulere balanceposterene vedr. de hensatte forpligtelser (tjenestemandspensioner og arbejdsskader) hvert andet år, dvs. ikke i 2024, men igen i 2025. Ændringen skyldes en opdatering af konteringsreglerne i budget- og regnskabssystemet for kommuner, der fremover alene kræver en genberegning mindst hvert 5. år.

Øvrige ændringer i året

Risikobaseret afstemningskoncept

I 2024 igangsatte KS et pilotprojekt med henblik på at teste en dynamisk risikobaseret tilgang til afstemning af balancekonti. Projektet tager afsæt i, at kvaliteten af balanceafstemningerne gennem en længere periode har været på et højt niveau blandt andre målt på antallet af revisionsbemærkninger. Formålet med et risikobaseret afstemningskoncept er at bruge mest tid på konti med større risiko og mindre tid på konti, der har lav risiko og en løbende høj kvalitet.

Til implementering af det risikobaserede koncept er der udviklet en model til risikovurdering af balancekontiene. Risikoen vurderes på baggrund af den enkelte kontos saldo, transaktioner og om der er kendte revisionsbemærkninger eller fejl på kontoen. På baggrund af kontoens samlede risiko vurderer modellen kontoens afstemningsfrekvens (månedlig, kvartårlig eller halvårlig).

I første fase af projektet arbejdes der kun med konti, der er kategoriseret som kategori 1 i tre sammenhængende måneder. Opfylder konti ikke dette krav, følger de den hidtidige afstemningsfrekvens.

I projektet er afstemningsfrekvensen med afsæt i modellen revurderet tre gange i 2024, hvor 198 unikke konti har opfyldt kriteriet for at indgå i projektet. Ved hver modelkørsel er gennemsnitligt 165 konti indtaget i modellen, hvor gennemsnitligt 92% af dem fik en ændret afstemningsfrekvens (fra månedlig til enten kvartårlig eller halvårlig). De resterende 8% forblev månedlige, da modelberegningerne viste en høj risiko.

Resultaterne viser, at der har været en relativ lav risiko ved at ændre afstemningsfrekvensen for de omfattede konti. Kun 5% af de konti, der fik nedsat frekvensen, har ved efterfølgende afstemning fået en højere risikokategorisering. På baggrund af resultaterne fra 2024 arbejdes der videre med at udvikle modellen og vurdere, om brugen af den risikobaserede tilgang kan udvides til at dække flere konti.

Regnskabsmæssige opmærksomhedspunkter på tværs af kommunen

Modregning på skattekontoen (9.52.59)

Igen i 2024 har KS måtte udrede og sagsbehandle modregninger fra Gældsstyrelsen på skattekontoen.

Gældsstyrelsen foretager modregning på kommunens skattekonti når der ikke sker betaling til tiden på udstedte fakturaer, og leverandøren derfor oversender kravet til inddrivelse. Der ses fortsat modregninger af primært service- og ydelseskøb fx uddannelsesudgifter, bøder, grøn ejeravgift og UDK efteropkrævninger. Modregningerne er et udtryk for, at retningslinjer jf. forretningscirkulæret *Indkøb* ikke følges, hvilket medfører at der sker betaling uden godkendelse.

KS har som led i sagsbehandling af modregnede beløb været i dialog med forvaltningerne, med henblik på at drøfte årsagen til at standardprocessen for Indkøb til betaling ikke følges. Målet er at der ingen modregninger sker.

Fagsystemer (9.28.15/9.52.56/9.52.59)

KK har 37 fagsystemer, som overfører data til KK's økonomisystem Kvantums drifts- og balancekonti. Mange af disse systemer fungerer ligeledes som udbetalings- og/eller faktureringsystemer.

Kategori 2 og 3 afstemninger skyldes ofte, at der ikke løbende er kontrolleret og håndteret fejl, og fejlene opdages derfor ofte først ved afstemning af balancekonti. Ambitionen er, at kun ekstraordinære tilfælde bør ende i afstemningerne. Problemerne opstår især i driftsprocesser, hvor der ikke er etableret et kontrolmiljø, der tidligt kan opdage fejl, som f.eks. manglende filleverancer, fejl i data mm.

Nye fagsystemer med integration til Kvantum og Opus Debitor

I 2024 er der arbejdet med implementering af 11 fagsystemer med integration til Kvantum og Opus Debitor, heraf er fire færdigimplementeret, fem nye er opstartet, og to opstartet i 2023 er fortsat under implementering.

Generelt for implementering af nye fagsystemer med integration til Kvantum og Opus Debitor, bør der fra starten af projekterne være et større fokus på afdækning af samtlige relevante finansprocesser, f.eks. i forbindelse med den indledende forretningsafdækning. Det ses ofte, at afdækningen først sker i implementeringsfasen, hvilket bidrager til, at implementering af integrationerne trækker ud.

For fagsystemer, der skal integrere til Opus Debitor, er det erfaringen, at disse typisk tager længere tid at implementere. Dette skyldes, at projekterne ofte er afhængige af Gældsstyrelsen i forhold til afklaringer i relation til at sikre, at krav er PSRM-compliant og at kravene ved manglende betaling kan overføres til inddrivelse.

Fortsat samarbejde med KOMBIT (monopolbrudssystemerne)

KK har i 2024 fortsat samarbejdet med KOMBIT for at løse problemerne på finansområdet efter implementeringen af KOMBIT's tre monopolbrudssystemer: Kommunernes Ydelsessystem (KY), Kommunernes Sygedagpengesystem (KSD) og Kommunernes Pensionssystem (KP). Status ved afslutningen af 2024 er, at der kun er få afstemningsmæssige udfordringer tilbage, og at disse håndteres i samarbejde med systemejerne i forvaltningerne.

2. Rapportering på Beskæftigelses- og Integrationsudvalgets balanceposter

I forbindelse med regnskab 2024 er der afstemt 6 balancekonti med beløb til opfølgning i kategori 2 og 3 vedrørende Beskæftigelses- og Integrationsudvalget.

- 6 konti er logget til kategori 2, dvs. "Afstemt til opfølgning"
- 0 konti er logget til kategori 3, dvs. "Ikke afstemt"

Tabel 2.1: Beskæftigelses- og Integrationsudvalgets poster til opfølgning pr. 31.12.2024

IM-funktion	Beløb til opfølgning (t. kr.)				Heraf ældre end 1 år		
	Antal konti	Total	Kategori 2	Kategori 3	Antal	Kategori 2	Kategori 3
9.28.14 Tilgodehavender i betalingskontrol	1	15	15	0	1	30	0
9.52.56 Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsr	2	-25	-25	0	0	0	0
9.52.59 Mellemlægningskonto	3	-591	-591	0	0	0	0
Total	6	-601	-601	0	1	30	0

*Konti med beløb under +/- 1.000 kr. er af hensyn til væsentlighedsniveau ikke konsekvensbeskrevet.

Opfølgningstiltag og konsekvensbeskrivelse for kategori 2 balanceafstemninger i Beskæftigelses- og Integrationsudvalget**KATEGORI 2 AFSTEMNINGER**

IM 9.28.14	Opfølgningsbeløb (kr.)	Heraf ældre end 1 år (kr.)	Ansvarlig	Aktivitetsplan	Deadline	Konsekvensbeskrivelse
91403000	14.947	29.914	BIF	Restancekonto i KMD-Debitor Kontoen anvendes til tilbagebetalingspligtig kontanthjælp og opfølgningsbeløb vedrører to problemstillinger fra 2022-2024. Alle differencer kan specificeres på CPR-niveau <u>1. Opfølgningsbeløb ældre end 1 år på 43.459 kr.</u> Når der i OPUS debitor registreres en kreditnota, sendes besked herom til fagsystem Kommuner-nes Ydelsessystem (KY), som skal driftsbogføre i Kvantum. Dette step sker ikke som følge af fejl-opsætning i systemet. <u>2. Opfølgningsbeløb på -28.511 kr., hvoraf beløb ældre end 1 år udgør -13.544 kr.</u> Der opstår differencer mellem OPUS Debitor og Kvantum, når en borger indbetaler for meget på et krav og kommunen efterfølgende udbetaler det for meget betalte til borgeren. Udbetalingen registreres i OPUS debitor, men slår ikke igennem via KY til Kvantum. Sagerne har været fejlmeldt til KMD, som har oplyst, at der fejl i opsætningen mellem systemerne. For begge problemstillinger, skal der foretages manuelle bogføringer i Kvantum, da KY ikke kan foretage rettelser med tilbagevirkende kraft.	31.03.2025	På balancen står det, som at Københavns Kommune har et mellemværende med borgerne uden der reelt er det.

				Dette forventes løst inden udgangen af 1. kvartal 2025 BIF fejlmelder sagerne til Netcompany med henblik på at finde en fremadrettet løsning inden udgangen af 1. halvår 2025.	30.06.2025	
IM 9.52.56	Opfølgningsbeløb (kr.)	Heraf ældre end 1 år (kr.)	Ansvarlig	Aktivitetsplan	Deadline	Konsekvensbeskrivelse
95600016	-13.371	0	BIF	KSD - Modregning af kontanthjælp i sygedagpenge Opfølgningsbeløb vedrører 5 sager fra juni-oktober 2024, hvor der i forbindelse med modregning af kontanthjælp i sygedagpenge, også modregnes beløb vedr. særlig støtte, som udbetales af Udbetaling Danmark. KK skal derfor ikke have driftsindtægten, men skal betale pengene til Staten. Derudover registreres modregningen ikke i OPUS debitor og det fremgår derfor ikke, at borgerens krav bliver nedskrevet. KS og BIF har været i dialog med henblik på at finde en løsning, da Kommunernes Sygedagpengesystems (KSD) vejledning ikke er fyldestgørende for håndtering af disse sager. BIF undersøger, om sagerne håndteres forkert i KY eller om det skyldes den systemmæssige opsætning mellem KY/KSD og OPUS. Dette forventes afklaret inden udgangen af 1. kvartal 2025, hvorefter arbejdet omkring en mulig løsning igangsættes.	31.03.2025	KK har en gæld til Staten på dette beløb.

95600017	-11.247	0	BIF	KSD - Mellemregning Kontoen anvendes som mellemregningskonto for sygedagpengesager. Saldoen på kontoen er udtryk for ubehandlede sager, som enten skal: • Modregnes • Afskrives • Oversendes til OPUS Debitor til opkrævning Opfølgningsbeløb vedrører sager på 4 borgere fra juli-september 2024, hvoraf 3 er håndteret primo 2025. Én sag afventer afgørelse vedrørende dato for ophør af borgers sygedagpengeret. Sagen forventes afgjort inden udgangen af februar 2025.	28.02.2025	Forsinkelse i opkrævning af tilgodehavender.
IM 9.52.59	Opfølgningsbeløb (kr.)	Heraf ældre end 1 år (kr.)	Ansvarlig	Aktivitetsplan	Deadline	Konsekvensbeskrivelse
95900022	5.567	0	BIF	KY - Afregning af A-skat kontanthjælp mfl. Opfølgningsbeløb vedrører difference mellem hensatte beløb på A-skat og afregning med SKAT. 3 sager i KY er ikke indberettet på borgers indkomstoplysninger i elndkomst i december. Alle sager er indberettet og bliver afregnet med SKAT i januar 2025.	Afsluttet	Ingen.

95900023	1.501	0	BIF	KY - Afregning af A-skat fleksløn Differencen på kontoen vedrører difference mellem Kvantum og afregning med SKAT på grund af manglende indberetning til eIndkomst på én borger. Sagen er rettet i KY og indberettet i eIndkomst i januar 2025 og vil blive afregnet med SKAT i februar 2025.	Afsluttet	Ingen.
95900027	-598.124	0	BIF	KY NemKonto Kontoen anvendes til håndtering af betalinger og opdatering af status på betalinger, der er afsendt fra KY. NemKontosystemet sender retursvar på gennemførte og afviste betalinger til KY. Opfølgningsbeløb vedrører åbentstående sager på 26 borgere i perioden januar-oktober 2024. Der mangler sagsbehandling, før posterne kan håndteres. Størstedelen af sagerne vedrører returnerede betalinger, hvor der afventes oprettelse af NemKonto, før beløbet kan genfremsendes til beløbsmodtager. De fleste sager håndteres indenfor 1-2 måneder, men enkelte borgere har vedvarende problemer med NemKonto, hvor der kan gå længere tid, førend udbetalingen er effektueret. En del af de resterende åbentstående sager, kræver en tung manuel gennemgang for at identificere, hvorfor differencen opstår. Der er hver måned fremgang i at nedbringe antal åbentstående sager.	31.03.2025	Der er potentielt borgere, som mangler deres penge.

Opfølgningstiltag og konsekvensbeskrivelse for systemafstemninger i Beskæftigelses- og Integrationsudvalget

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

SYSTEMAFSTEMNING – KONTROL AF DATAOVERFØRSLER FRA FAGSYSTEM TIL KVANTUM

Alle fagsystemer er afstemt uden difference pr 31.12.2024.

SYSTEMAFSTEMNING – KONTROL AF DATAOVERFØRSLER FRA FAGSYSTEM TIL OPUS Debitor

Fagsystem	Difference (kr.)	Ansvarlig	Aktivitetsplan	Deadline	Konsekvensbeskrivelse
KY	13.983	BIF	Differencen mellem systemerne vedrører sager, som er indlæst i KY ultimo december og derfor forventes at være periodeforskydninger, som vil indgå i afstemningen af januar måned.	15.02.2025	Ingen.

3. Foretagne afskrivninger 2024

3.1. Debitorafskrivninger i driften

I Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen er der i regnskab 2024 foretaget debitorafskrivninger over driften for i alt 168 t.kr. Afskrivningerne er foretaget på balancen IM funktion 8.28.14 Kortfristede tilgodehavender med modpost på driften.

Modpost på driften			
IM-funktion	IM-funktion (navn)	Bevilling (navn)	Beløb (t.kr.)
0.25.11	Beboelse	Beskæftigelsesindsats	136
5.68.94	Løntilskud og indtil 2012 pilotjobcentre	Efterspørgselsstyrede overførsler	13
6.45.51	Sekretariat og forvaltninger	Beskæftigelsesindsats	19
Afskrivninger i alt			168

3.2. Debitorafskrivninger direkte på balancen

Indtægter skal som hovedregel indregnes i driften ved debitorkravets oprettelse. Særlige debitorkrav (lån og ydelser med statsrefusion) afviger dog fra denne hovedregel og optages alene på balancen indtil indbetaling modtages, hvorefter kravet indtægtsføres i kommunens regnskab. I de tilfælde hvor indbetalingen aldrig modtages, og kravet dermed skal afskrives, foretages afskrivningen derfor alene på balancen, da kravet aldrig har haft driftspåvirkning. Afskrivningerne er foretaget på balancen IM funktion 8.28.14 Kortfristede tilgodehavender med modpost på samme IM funktion.

I Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen er der samlet afskrevet 29,4 mio.kr. på balancen. Hovedparten af disse vedrører kontanthjælpsområdet (26,3 mio.kr.) samt uretmæssige modtagne sygedagpenge (2,5 mio.kr.).

Modpost på balancen			
IM-funktion	IM-funktion (navn)	Bevilling (navn)	Beløb (t.kr.)
8.28.14	Kortfristede tilgodehavender	Finansposter	29.374
Afskrivninger i alt			29.374

3.3. Øvrige driftsafskrivninger

Øvrige afskrivninger vedrører de rykkerspærrede mellemkommunale krav, hvor der pr. 31. december 2024 er tvister eller kravet er sendt til Ankestyrelsen. Kravene er ikke afskrevet i OPUS Debitor, idet fordringerne stadigvæk er retskraftige, men alene afskrevet på forvaltningernes drift. Beløbene optages i stedet som eventualrettighed i regnskab 2024.

IM-funktion, der foretages af-skrivning på	Modpost på driften			
	IM-funktion	IM-funktion (navn)	Bevilling (navn)	Beløb (t.kr.)
8.28.14	5.46.61	Selvforsørgelses- og hjemrejseydelse samt overgangsydelse m.v.	Efterspørgselsstyrede overførsler	26
8.28.14	5.48.65	Seniorpension	Efterspørgselsstyrede overførsler	204
8.28.14	5.48.66	Førtidspension tilkendt 1/7-2014 eller senere	Efterspørgselsstyrede overførsler	757
8.28.14	5.48.68	Førtidspension tilkendt før 1/7-2014	Efterspørgselsstyrede overførsler	760
8.28.14	5.57.73	Kontant og uddannelseshjælp	Efterspørgselsstyrede overførsler	831
8.28.14	5.58.81	Løntilskud m.v. til personer i fleksjob og personer i løntilskudsstillinger	Efterspørgselsstyrede overførsler	117
8.28.14	5.58.82	Ressourceforløb og jobafklaringsforløb	Efterspørgselsstyrede overførsler	381
8.28.14	5.58.83	Ledighedsydelse	Efterspørgselsstyrede overførsler	79
8.28.14	5.68.90	Driftsudgifter til den kommunale beskæftigelsesindsats	Efterspørgselsstyret indsats	90
Afskrivninger i alt				3.245

4. Udgifter og indtægter indregnet i regnskabsåret 2024 (Periodiserede poster)

Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen har ikke foretaget periodisering uden bagvedliggende dokumentation i regnskab 2024.

5. Bevægelser på balancen

Der er ikke foretaget posterings på hovedkonto 9, som vedrører Beskæftigelses- og Integrationsudvalget i regnskab 2024.