

Konklusionsnotat: Kultur- og Fritidsudvalget

Konklusionsnotatet giver den endelige status på, om Kultur- og Fritidsforvaltningens regnskab er rigtigt, og at der dermed ikke udestår væsentlige forhold, der burde være medregnet i regnskabet. Ansvar for afstemning af balanceposter i kommunen er placeret i Koncernservice (KS). Konklusionsnotatet udarbejdes i fællesskab mellem KS og forvaltningen.

Derfor skelnes der i konklusionsnotatet mellem hhv. Betaling og Kontrol og resten af Kultur- og Fritidsforvaltningen (KFF). Dette skyldes, at Københavns Kommune aflægges regnskab i to økonomisystemer, hhv. KØR og Kvantum, i forbindelse med regnskab 2017. Idet Betaling og Kontrol udfører opkrævninger for samtlige forvaltninger, herunder også de forvaltninger som først er overgået til Kvantum i 2018, aflægges Betaling og Kontrol en stor del af deres regnskab i KØR.

Nedenfor beskrives de væsentligste pointer i notatet;

- Regnskabsaflæggelsen i to økonomisystemer har medført, at der har været en række udfordringer, som bl.a. kommer til udtryk ved, at en forholdsvis stor andel af forvaltningens konti kategoriseres som ”ikke afstemte”.
- Grundlæggende set vurderes regnskabet dog at være retvisende og det vurderes, at de udestående afstemninger og logninger ikke indebærer nogen økonomisk risiko for kommunen.
- *I KFF uden Betaling og Kontrol* er størstedelen af det gamle økonomisystem afstemt i samarbejde med intern revision og der forventes ingen risiko for kommunen. For så vidt angår afstemninger i det nye økonomisystem, har forvaltningen været udfordret af, at der ikke har været fastlagt klare arbejdsgange og procedurer for arbejdet, ligesom der har været systemmæssige udfordringer.
- Overordnet set i Københavns Kommune forventes data dog at stemme i Kvantum, men nogle saldi ligger registreret i forkerte forvaltninger. Derfor er det vanskeligt at opgøre en risiko, fordi det ikke er muligt præcist at opgøre KFF's andel af de ikke afstemte balancekonti. Københavns Kommune er opmærksom på problemet, og søger at finde en løsning snarest muligt.
- *I Betaling og Kontrol* er en række konti kategoriseret som ikke afstemte. Dette skyldes, at der i kategoriseringen ikke skelnes mellem konti der mangler afstemning og konti der mangler at blive logget. Hovedparten af kontiene under Betaling og Kontrol er således afstemt, men mangler blot logning.

Ledelsen i KFF og Koncernservice (KS) tilkendegiver, at der er foretaget en vurdering af balancekontiene på de respektive IM-funktioner i henhold til nedenstående konsoliderede oversigt, men KFF vil desuden bemærke, at der er udfordringer med overgangen til nyt økonomisystem.

KFF tager et generelt forbehold, da der ikke har været etableret nye forretningsgange eller procedurer for afstemning af balancekonti i Kvantum, hvilket har vanskeliggjort risikovurdering af de udestående saldi samt udarbejdelsen af en handleplan for afstemningsopgaverne. Det skyldes blandt andet, at en stor del af arbejdet med at klargøre balancen ligger udenfor KFF.

Indledning

Københavns Kommune aflægges regnskab i to økonomisystemer i forbindelse med regnskab 2017, idet fire forvaltninger er overgået til Kvantum i løbet af 2017, mens tre forvaltninger i hele 2017

stadig har anvendt KØR. Det medfører, at kommunens i regnskab 2017 både har balancesaldi i KØR og Kvantum.

KFF fik en åbningsbalance ultimo december 2017, mens Betaling og Kontrol endnu ikke har fået deres åbningsbalance. Den senere åbningsbalance skyldes, at Betaling og Kontrol opkræver og håndterer alle fælles tilgodehavender i Københavns Kommune. For ikke at skulle afstemme to økonomisystemer samtidig, med de risici det indebærer, blev det aftalt i samarbejde med Intern Revision, at Betaling og Kontrol først vil få overført deres åbningsbalance til Kvantum, når alle forvaltninger er overgået til nyt økonomisystem. Dette har vanskeliggjort afstemningsopgaven.

Med skiftet til nyt økonomisystem blev det desuden besluttet, at kommunen fremadrettet kun har én balance. Det betyder, at hver forvaltning ikke længere har deres ”egne” balancekonti. Dette skete ud fra princippet om ”én kommune – én balance”. Det betyder, at konklusionsnotatet indeholder én samlet oversigt over alle Kommunens balancekonti i Kvantum fordelt på IM-funktion og afstemningskategori.

I 2017 har KS i samarbejde med forvaltningerne og Intern Revision foretaget oprydningsarbejde på forvaltningernes balancekonti i KØR, således kommunens åbningsbalancer i Kvantum kun indeholder valide poster. Oprydningsarbejdet er gennemført for de fire forvaltninger, der er i 2017 er overgået til Kvantum, og afsluttes for de resterende tre forvaltninger ultimo februar 2018 med aflevering af åbningsbalance notater til de tre forvaltninger.

Notatets indhold

Notatet for 2017 er opdelt i tre afsnit. Afsnit 1 og 2 beskriver en status på afstemning og logning i KØR og Kvantum. KØR afsnittet indeholder en oversigt over alle *forvaltningens balancekonti* pr. 31.12.2017 fordelt på kategori 1, 2 eller 3. Desuden er der givet en kort beskrivelse af IM-funktioner med særlige forhold. Kvantumafsnittet indeholder en samlet oversigt over alle *kommunens balancekonti* pr. 31.12.2017 fordelt på kategori 1, 2 eller 3. Af hensyn til væsentlighed kommenteres der kun på funktioner med en ikke logget saldi over 1,0 mio. kr.

Afsnit 3 indeholder hhv. en kort redegørelse for afskrivninger i KFF, og såfremt der var foretaget periodiseringer, skulle de beskrives i afsnit 4, men eftersom der ikke er periodiserede poster i KFF, er dette afsnit udgået.

Konklusionsnotatet er delt op i to afsnit med overskrifterne ”KFF uden Betaling og Kontrol”, og ”Betaling og Kontrol”. Dette er fordi åbningsbalancen har fulgt to forskellige spor for hhv. Betaling og Kontrol og det øvrige KFF, som nævnt i indledningen ovenfor.

1 Status på afstemninger i KØR

KFF og KS har identificeret flere balancekonti, som krævede en gennemgang forud for overgangen til Kvantum. På flere af disse balancekonti er der foretaget en afskrivning af indtægter mv. for ikke at skulle overføre disse gamle sager til Kvantum. Afstemningsansvaret for disse konti er fordelt mellem KS og KFF.

I alt er 1,6 mio. kr., som vedrør hensættelser fra tidligere år, tilbageført til driftsregnskabet i forbindelse med klargøringen af åbningsbalancen til Kvantum. I henhold til Københavns Kommunes fælles retningslinjer for oprydning og klargøring af balancen før migrering til Kvantum, skal sådanne poster tilbageføres til kassen.

KFF uden Betaling & Kontrol

Nedenstående konsoliderede oversigter viser saldi på de forskellige funktioner på KFFs balance. Tabellen er opdelt i IM-funktioner fordelt på afstemningskategorier. Når beløbene for Betaling & Kontrol frasorteres, så refterer følgende balance på KFF:

Nedenstående oversigt viser *Kultur- og Fritidsforvaltningens* balancekonti uden *Betaling & Kontrols* balancekonti pr. 31.12.2017 i KØR (1.000 kr.)

| IM-funktion | Bogført saldo i regnskabet | Heraf afstemt og logget uden bemærkninger (Kategori 1) | Heraf logget og afstemt til opfølgning (Kategori 2) | Heraf ikke afstemt eller logget (Kategori 3) | Risiko for tab på funktionen |
|--|----------------------------|--|---|--|------------------------------|
| Aktiver | | | | | |
| 9.22.05 - Indskud i pengeinstitutter m.v. | 606 | 606 | 0 | 0 | Nej |
| 9.28.14 - Tilgodehavender i betalingskontrol | 172 | 0 | 0 | 172 | Nej |
| 9.28.15 - Andre tilgodehavender | 11.528 | 12.026 | 0 | -498 | Nej |
| 9.28.17 - Mellemregning mellem årene | -2.673 | -2.663 | 0 | -11 | Nej |
| 9.32.25 - Andre langfristede udlån og tilgodehavender | 198 | 0 | 0 | 198 | Nej |
| Aktiver Total | 9.830 | 9.969 | 0 | -139 | |
| Passiver | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 9.51.52 - Anden gæld | -8.983 | 0 | 0 | -8.983 | Nej |
| 9.52.56 - Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtager | -48.132 | -40.080 | 0 | -8.051 | Nej |
| 9.52.59 - Mellemregningskonto | -14.368 | -14.299 | 0 | -68 | Nej |
| Passiver Total | -71.482 | -54.380 | 0 | -17.103 | |

Foranstående tabel vises i 1.000. kr., men indeholder de nøjagtige tal. Ved manuel sammentælling kan der derfor forekomme små differencer. Det skal bemærkes, at egenkapital og anlægsaktiver ikke indgår i ovenstående balance og det er årsagen til, at aktiver og passiver ikke stemmer.

Gennemgang af opmærksomhedspunkter

I de følgende afsnit vil saldierne afstemt til kategori 3 blive gennemgået på IM-funktioner for at belyse årsagerne til den tildelte kategorisering. Der kommenteres af væsentlighedshensyn kun på funktioner med en ikke afstemt saldi over 1,0 mio. kr.

IM-funktion 9.51.52 - Anden gæld

Den samlede saldo med en kategori 3 på IM-funktion 9.51.52 er -9,0 mio. kr., og udgøres af en enkelt konto. Denne konto drejer sig om udbetalinger til folke- og førtidspensionister, hvor KFF og Socialforvaltningen (SOF) varetager administrationen af pensionsudbetalingen for pensionisterne.

Administrationen af pension er delt mellem KFF og SOF, således at det fulde pensionsbeløb bliver registreret på en balancekonto i KFF, og der sker derefter en omkontering af indtægten til en balancekonto i SOF. Herefter kan sagsbehandlere i SOF og KFF udbetale f.eks. husleje og andre udgifter, og restbeløbet administreres iht. den indgåede aftale.

Et eksempel på en indgået administrationsaftale er en førtidspensionist, som tildeles 10.000 kr. i månedlig pension, hvoraf der skal betales 4.000 kr. i husleje for borgeren, og de resterende 6.000 kr. administreres for borgeren, f.eks. ved udbetaling af pension i mindre portioner eller opsparing til senere indkomne regninger. Det betyder, at 10.000 kr. blev overført til SOF, der bogførte det som en indbetaling, mens huslejen og evt. restpension bliver bogført som en udbetaling hos KFF.

Der er ikke lavet en fuldstændig udligning af indbetalingen og udbetalingen imellem de to forvaltninger inden overgangen til Kvantum, hvilket betyder, at der hen over året er oparbejdet en saldo i begge forvaltningers regnskaber på de respektive balancekonti. Der var dog hele tiden korrekt saldo overordnet set i Københavns Kommune, og dermed er saldoen kun et internt anliggende mellem de to forvaltninger.

IM-funktion 9.52.56 - Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtager

Den samlede saldo med en kategori 3 på IM-funktion 9.52.56 er -8,1 mio. kr. og udgøres også af én balancekonto. Ligesom ovennævnte drejer saldoen sig om pension, som KFF administrerer for borgerne, og hvor der ikke er sket en udligning mellem SOF og KFF. Begge forvaltninger tager sig af udbetaling af pensionsydelse til borgere i København Kommune. Saldoen er opdelt mellem KFF og SOF, og der sker løbende, en udligning af saldi mellem forvaltningerne.

1.1 Tids- og aktivitetsplan

Ud af den samlede saldo på -17,2 mio. kr. i KØR, forventer KFF at gennemgå og afstemme en samlet saldo på -15,8 mio. kr. inden 30. juni 2018. Den resterende del af saldoen på -1,5 mio. kr. ligger på funktionen 9.28.15, og udgøres af 7 balancekonti, der selvom de ligger i øvrige KFF, afstemmes i samarbejde med Betaling og Kontrol. Og derfor er det aftalt med Intern Revision, at de følger afstemningssporet i Betaling og Kontrol.

Risiko for tab i KFF

Der vurderes ikke længere at være yderligere risiko for tab, da balancen er gennemgået og der er samlet afskrevet 1,6 mio. kr.

Betaling & Kontrol

For så vidt angår Betaling & Kontrol er der 517 balancekonti, som ikke er logget og den totale saldo udgør 23,2 mia. Heraf er 152 balancekonti med en samlet saldo på 2,7 mia. kr. ikke er afstemt.

Logning og afstemning af balancekonti

Den konsoliderede oversigt nedenfor viser saldi af konti hvor KFF, herunder Betaling & Kontrol, har haft ansvaret for logning af balancekonti i KØR. I tabellen er saldi kategoriseret som ikke logget, men logning af konti og afstemning af konti er ikke helt det samme.

Det at logge en balancekonto er en proces, hvor man i systemet lukker for redigering og endeligt afslutter en balancekonto. Dette er forskelligt fra afstemningen, hvor man vurderer kvaliteten af de enkelte poster og eventuelle berigtigelser foretages, således at balancen ved årsregnskabsafslutningen giver et retvisende billede af regnskabet.

Fristen for at logge konti var primo februar 2018, men allerede i januar 2018 inden frist for logning var udløbet, fratog Koncernservice alle forvaltningerne deres autorisation til at logge konti i det gamle økonomisystem. Derfor er størstedelen af Betaling og Kontrols saldi ikke logget. Men det har stadig været muligt at afstemme størstedelen af disse balancekonti.

Nedenfor gives en generel forklaring på udfordringerne i Betaling og Kontrol med KMD Opus Debitor, og herefter gennemgås saldiene logget til kategori 3 på IM-funktioner.

KMD Opus Debitor

Alle de indbetalinger, som kommer fra borgere til Københavns Kommune samles op i Opus Debitor. Fokus har været på, at integrationen mellem Opus Debitor og Kvantum, sker korrekt og kan afstemmes. Det har desværre ikke været muligt at afstemme de gamle beholdninger, som ligger i KØR inden udgangen af 2017, men Betaling og Kontrol har fokus på opgaven, og vil gå i gang med at afstemme balancekonti i det gamle økonomisystem, så snart det er muligt. Det forventes at opgaven er løst inden 30. juni 2018.

Der er ingen væsentlig risiko for økonomiske tab i denne forbindelse, og det er således alene et spørgsmål om, at Betaling og Kontrol ikke kan afstemme konti i forhold til de øvrige forvaltningers tilgodehavender. Afstemning af konti vedrører alle forvaltninger i Københavns Kommune, og vil blive håndteret i takt med at forvaltningerne overgår til nyt regnskabssystem (Kvantum).

Nedenstående konsoliderede oversigter viser saldi på de forskellige funktioner på KFF balance. Tabellen er opdelt i IM-funktioner fordelt på logningskategorier.

Nedenstående oversigt viser *Betaling & Kontrols* balancekonti pr. 31.12.2017 i KØR (1.000 kr.)

| IM-funktion | Bogført saldo i regnskabet | Heraf logget uden bemærkninger (Kategori 1) | Heraf logget til opfølgning (Kategori 2) | Heraf ikke logget (Kategori 3) | Risiko for tab på funktionen |
|--|----------------------------|---|--|--------------------------------|------------------------------|
| Aktiver | | | | | |
| 9.22.05 - Indskud i pengeinstitutter mv. | 21.344.242 | 0 | -162.620 | 21.506.861 | |
| 9.25.13 - Andre tilgodehavender Staten | 1.647 | 0 | 0 | 1.647 | |
| 9.28.14 - Tilgodehavender i B&K | 1.839.092 | 0 | 0 | 1.839.092 | -1.000-4.800 |
| 9.28.15 - Andre tilgodehavender | 36.188 | 0 | 0 | 36.188 | 0-1.000 |
| 9.32.23 - Udlån til beboerindskud | 31.006 | 0 | 0 | 31.006 | 0 – 2.100 |
| 9.32.25 - Andre langfristede udlån og tilgodehavender | 597.271 | 0 | 0 | 597.271 | 600 |
| Aktiver Total | 23.849.445 | 0 | -162.620 | 24.012.065 | -1.000-8.500 |
| Passiver | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 9.51.52 - Anden gæld | 21 | 0 | 0 | 21 | |
| 9.52.56 - Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtager | -22.284 | 0 | 0 | -22.284 | 100 |
| 9.52.59 - Mellemløbskonto | -631.720 | 0 | 0 | -631.720 | -1.000-1.000 |
| Passiver Total | -653.983 | 0 | 0 | -653.983 | -1.000-1.100 |

Foranstående tabel vises i 1.000. kr., men indeholder de nøjagtige tal. Ved manuel sammentælling kan der derfor forekomme små differencer. Det skal bemærkes, at egenkapital og anlægsaktiver ikke indgår i ovenstående balance og det er årsagen til, at aktiver og passiver ikke stemmer.

IM-funktion 9.22.05 - Indskud i pengeinstitutter m.v.

På denne funktion er samtlige saldi afstemt, men ikke logget pga., at KFF blev frataget autorisationer inden deadline for logning. Denne problematik er uddybet i starten af dette afsnit.

IM-funktion 9.25.13 - Andre tilgodehavender Staten

På denne funktion er saldo på 1,6 mio. kr. afstemt, men ikke logget på grund af den ovennævnte problemstilling. Saldoen udgøres af et refusionstilgodehavende, som er udlignet i Kvantum.

IM-funktion 9.28.14 - Tilgodehavender i betalingskontrol

Af den samlede saldo som ikke er logget på 1.839,1 mio. kr., skyldes de 1.887,1 mio. kr., at alle kommunens indbetalinger fra PBS, der vedrører 2017, er posteret ind på en mellemregningskonto med modpost på banken. Fordi kommunen skiftede økonomisystem er modposten lagt i det nye økonomisystem i 2018. Derfor er afvigelsen teknisk og udgør ikke en risiko for kommunen.

Beløbet udgøres af alle de indbetalinger, som borgerne har oprettet via PBS i deres bank. De største beløb kommer fra indbetaling af ejendomsskat og forældrebetaling til institutionspladser. Alle indbetalingerne er kommet korrekt ind i det debtorsystem, hvori Københavns Kommune holder styr på tilgodehavender med borgerne.

Under normale omstændigheder vil debtorsystemet automatisk overføre en saldo til økonomisystemet, men fordi kommunen skiftede økonomisystem, var de gamle konti lukkede og derfor er saldi i stedet kommet over på en mellemregningskonto, som manuelt er posteret over i det nye økonomisystem i 2018. PBS-indbetalingerne på 1,9 mia. kr. er derfor posteret i 2017 i det gamle økonomisystem og udlignes i 2018 i det nye økonomisystem.

For så vist angår den øvrige saldo 48,0 mio. kr. vedrører saldoen hovedsageligt tilgodehavender hos borgerne, og nogle gange er borgerne af forskellige årsager ikke i stand til at betale deres regninger. Selvom at åbningsbalancen for Betaling og Kontrol er gennemgået af KS, er der stadig mulighed for tab eftersom nogle af de tilgodehavender, som KS har gennemgået ifm. åbningsbalancen, nu er forældede eller allerede betalt. Og derfor er det ikke længere muligt at opkræve dem. Derfor er der en mindre risiko for tab på mellem -1,0 og 4,8 mio. kr., som uddybes nedenfor;

- -1,0 - +1,0 mio. kr. vedrører ejendomsskat, risikoen er et groft skøn, da meget store datamængder skal afstemmes, hvilket forventes tilendebragt 30. juni 2018 ifm. robotprojekt
- 0,0 - 2,0 mio. kr. vedrører overførte tilgodehavender fra KØR-Debitor, risikoen er et groft skøn, da endelig klargøring til registrering i Opus ikke er afsluttet
- 0,0 - 1,8 mio. kr. vedrører risiko ifm. forretningspartneraftaler, da området ikke er afstemt endnu

IM-funktion 9.28.15 - Andre tilgodehavender

På denne funktion er en saldo på 36,2 mio. kr. ikke udlignet i Kvantum og heller ikke afstemt endnu. Det drejer sig om tilgodehavender på krav fra Udbetaling Danmark, som er til inddrivelse i SKAT. Der forventes at være beløb til afskrivning, svarende til de indbetalinger KFF har modtaget i 2017. Den samlede risiko vurderes til 0,0-1,0 mio. kr.

IM-funktion 9.32.23 - Udlån til beboerindskud

Saldoen på 31,0 mio. kr. udgøres af tilgodehavender vedrørende beboerindskudslån, hvor der mangler postering af konstaterede tab. Der er risiko for tab på funktionen, hovedsageligt i tilfælde hvor det ikke er muligt at gøre udlæg i boet ved dødsfald. Den samlede risiko er ca. 0,0 – 2,1 mio. kr.

IM-funktion 9.32.25 - Andre langfristede udlån og tilgodehavender

Saldoen på 597,3 mio. kr. er kommunens tilgodehavende vedrørende ejendomsskattelån, hvor der mangler afstemning mod fagsystem. Der er en mindre risiko for tab på ca. 0,6 mio. kr.

IM-funktion 9.52.56 - Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtager

På denne funktion mangler der at blive afstemt i alt -22,3 mio. kr., som hovedsageligt skyldes, at der er refusionsgælden på krav vedrørende børnefamilieydelse. Der er risiko for tab på ca. 0,1 mio. kr.

IM-funktion 9.52.59 – Mellemregningskonto

På denne funktion er der en saldo på i alt -631,7 mio. kr., som hovedsageligt skyldes, at der er saldi der skal overføres til Kvantum. Der er en mindre risiko for tab på -1,0 – 1,0 mio. kr.

1.2 Tids- og aktivitetsplan

Ud af de i alt 1393 balancekonti, som er kategoriseret som ”ikke afstemt”, står KFF for at afstemme de 535, hvoraf Betaling og Kontrol har ansvaret for at afstemme de 488. Flere af de 488 konti i Betaling og Kontrol er allerede afstemt og de resterende vil løbende blive afstemt. Afstemningen forventes afsluttet pr. 30. juni 2018. De sidste 47 konti vedrører det øvrige KFF, og disse konti forventes også afstemt inden 30. juni 2018.

For den resterende del af de balancekonti, som er kategoriseret som ”ikke afstemt”, er det KS som har afstemningsansvaret. For disse balancekonti vil Koncernservice udarbejde en handlingsplan for oprydning på balancen i Kvantum. Handlingsplanen udarbejdes i samarbejde mellem Koncernservice, Center for Økonomi, Intern Revision og forvaltningerne. Planen forventes gennemført inden 30. juni 2018.

2 Status på afstemninger i Kvantum

På balancekontiene i Kvantum fremgår forvaltningernes indlæste åbningsbalancekonti fra KØR samt forvaltningernes aktiviteter på balancekontiene i 2017.

Overordnet set i Københavns Kommune forventes data at stemme, men nogle saldi ligger registreret i forkerte forvaltninger. Derfor er det problematisk at opgøre en risiko for nedenstående tabel, fordi det ikke er muligt præcist at opgøre KFF's andel af de ikke afstemt balancekonti. Københavns Kommune er opmærksom på problemet, og søger at finde en løsning snarest muligt.

Et eksempel på problemet er, at der er registreret en udfordring med at profitcentrene i Kvantum er ”stemplet” med forkert forvaltning. Fx har nogle poster på beboerindskudslån, som hører hjemme i Betaling og Kontrol fået profitcenter ”0144-Privat børnepasning”, som ligger i Børne og Ungdomsforvaltningen. Dette er tilfældet selvom der er tale om udbetalinger fra fagsystem, som ligger i Betaling og Kontrol. Et andet eksempel, er at en del posteringer på artskonto i Socialforvaltningen vedrørende huslejetilgodehavender har fået ”stemplet” profitcenter ”0720-SUF CAD regnskabsafdeling”, som ligger i Sundheds- og omsorgsforvaltningen.

Det er desuden vigtigt at bemærke, at der ved kategorisering af konti er anvendt kategori 3 til hele kontoen, selv om nogle af posterne på kontoen er afstemt til kategori 1 eller 2. Principielt kan hele forvaltningens andel af kontoen være afstemt til kategori 1, men hvis andre forvaltningers andel af kontoen er afstemt til kategori 3, tildeles hele kontoen kategori 3.

Med andre ord, så hvis blot én krone på en delt konto afstemmes til kategori 3 i fx Socialforvaltningen – så bliver KFF's andel af saldoen på kontoen også kategoriseret til 3 ”Ikke afstemt”.

Nedenstående oversigt viser *kommunens* balancekonti pr. 31.12.2017 i Kvantum (1.000 kr.)

| IM-funktion | Bogført saldo i regnskabet | Heraf afstemt uden bemærkninger (Kategori 1) | Heraf afstemt til opfølgning (Kategori 2) | Heraf ikke afstemt (Kategori 3) | KFF's andel af (Kategori 3) |
|---|----------------------------|--|---|---------------------------------|-----------------------------|
| Aktiver | | | | | |
| 9.22.01 - Kontante beholdninger | 7.504 | 1.329 | 307 | 5.869 | 6.378 |
| 9.22.05 - Indskud i pengeinstitutter | 2.140.195 | 7.288.575 | -5.148.760 | 380 | -3 |
| 9.25.13 - Andre tilgodehavender Staten | 12.573 | | 12.573 | | |
| 9.28.14 - Tilgodehavender i B & K | -819.039 | | | -819.039 | -1.822.960 |
| 9.28.15 - Andre tilgodehavender | 142.627 | 91.984 | -58.872 | 109.515 | -40.408 |
| 9.28.17 - Mellemregning ml. årene | 95.334 | | | 95.334 | 1.957 |
| 9.28.18 - Finansielle aktiver tilhørende selvejende institutioner | 286.096 | | | 286.096 | |
| 9.32.20 - Pantebreve | 18.916 | | | 18.916 | |
| 9.32.21 - Aktier og andelsbeviser | 1.043.912 | 12.786 | 1.031.126 | | |
| 9.32.22 - Tilgodehavender hos grundej. | 657 | | 657 | | |
| 9.32.23 - Udlån til beboerindskud | 9.195 | | | 9.195 | |
| 9.32.25 - Andre langfr. udlån og tilgod. | 653.537 | 647.049 | | 6.488 | 5.813 |
| 9.35.29 - Klimainvesteringer | 33.399 | | 33.399 | | |
| 9.35.35 - Andre forsyningsvirks. | -253.265 | -253.265 | | | |
| 9.42.40 - Beskyttelsesrumspulje | 19 | | 19 | | |
| 9.42.42 - Legater | 189.458 | 189.458 | | | |
| 9.42.43 - Deposita | 61.979 | | 453 | 61.526 | |
| Aktiver Total | 3.623.096 | 7.977.915 | -4.129.098 | -225.721 | -1.849.222 |
| Passiver | | | | | |
| 9.45.46 - Legater | -189.839 | -189.839 | | | |
| 9.45.47 - Deposita | -65.667 | -124 | 319 | -65.861 | |
| 9.48.49 - Staten | -4.730 | | | -4.730 | -4.730 |
| 9.51.52 - Anden gæld | -81.791 | | | -81.791 | -81.947 |
| 9.52.53 - Kirkelige skatter og afgifter | 214 | 214 | | | |
| 9.52.56 - Anden kortfristet gæld med indenl. betalingsmodtager | -895.837 | 2.590 | -1.150.529 | 252.102 | 2.341.745 |
| 9.52.57 - Anden kortfristet gæld med udenlandsk betalingsmodtager | -8.342 | | -8.342 | | |
| 9.52.59 - Mellemregningskonto | -14.013.571 | -14.138.260 | -11.434 | 136.122 | 46.676 |
| 9.52.61 - Selvejende institutioner | -216.291 | | | -216.291 | |
| 9.55.63 - Selvejende institutioner | -16.365 | | | -16.365 | |
| 9.55.75 - Anden langfristet gæld med indenlandsk kreditor | -2.439 | -3.513 | 1.074 | | |
| 9.55.79 - Gæld vedrørende finansielt leasede aktiver | -2.675 | -3.292 | 1.840 | -1.223 | -342 |
| 9.65.86 - Varebeholdninger | 6.011 | 5.150 | | 860 | |
| Udlignes ved konsolideringen | -7.952.270 | -7.952.270 | | | |
| 9.72.90 - Hensatte forpligtigelser | -1.622.833 | -1.622.833 | | | |
| 9.75.92 - Modpost for selvejende institutioners aktiver | -3.290 | | | -3.290 | |
| 9.75.95 - Egenkapital | 496.409 | 496.409 | | | |
| Passiver Total | -24.573.307 | -23.405.766 | -1.167.072 | -469 | 2.301.402 |
| Balance i alt | -20.950.211 | -15.427.851 | -5.296.170 | -226.190 | 452.179 |

Foranstående tabel vises i 1.000. kr., men indeholder de nøjagtige tal. Ved manuel sammentælling kan der derfor forekomme små differencer. Det skal bemærkes, at egenkapital og anlægsaktiver ikke indgår i ovenstående balance og det er årsagen til, at aktiver og passiver ikke stemmer.

IM-funktion 9.22.01 - Kontante beholdninger

På denne funktion mangler der at blive afstemt 6,4 mio. kr. Dette skyldes, at der er fejl på tre kontantkasser i hhv. Grøndal Multicenter, Nørrebro- og Svanemøllehallen. Fejlen skyldes manglende grænsesnitsnøgler og er rettet i februar 2018.

IM-funktion 9.28.14 - Tilgodehavender i betalingskontrol

Af den samlede saldo som ikke er logget på -1.822,9 mio. kr., skyldes de 1.887,1 mio. kr., at alle kommunens indbetalinger fra PBS, er posteret ind på en mellemregningskonto med modpost på banken. Fordi kommunen skiftede regnskabssystem er modposten lagt i det nye regnskabssystem i 2018. Derfor er afvigelsen teknisk og vurderes ikke at udgøre en risiko for kommunen.

For uddybende forklaring se funktion 9.28.14 i KØR-afsnittet ovenfor.

IM-funktion 9.28.15 - Andre tilgodehavender

Hele IM-funktionen er afstemt til en kategori 3 hovedsageligt på grund af at en række mellemregningskonti for bankmellemregninger, som ikke er bogført på plads på de konti, hvor posterne retmæssigt hører til (ca. - 40 mio. kr.). Det skal bemærkes, at på tværs af kommunen er saldoen på de pågældende mellemregningskonti ca. 3,7 mio. kr. En af årsagerne hertil er, at posteringer på mellemregningskonti er ført med dummyprofitcenter frem for forvaltningsspecifikt profitcenter.

Herudover henstår en saldo på – 8.028 t. kr., som det fortsat ikke har været muligt at afstemme.

IM-funktion 9.28.17 - Mellemregning mellem årene

På denne funktion mangler der at blive afstemt en saldo på ca. 2,0 mio. kr. Dette skyldes, at inden regnskabet for 2017 lukkede, blev alle fakturaer over 20.000 kr. tvangsbogført via en mellemregningskonto på denne funktion. Det drejer sig hovedsageligt om regninger, hvor der er en tvist mellem kommunen og leverandøren, fx hvis kommunen er uenige i beløbet eller ikke mener at varer lever op til forventningen.

Hele IM-funktionen er afstemt til en kategori 3 fordi, der er nogle poster, hvor der ikke er tilstrækkelig dokumentation eller at kontoen er anvendt forkert. Posteringer over kr. 100.000 er gennemgået, og det vurderes, at kontoen i det store hele er anvendt korrekt.

IM-funktion 9.32.25 - Andre langfristede udlån og tilgodehavender

På denne funktion ses en saldo på 5,8 mio. kr., som er afstemt. Det drejer sig om en postering af renter til ejendomsskattelån fra 2017, selvom saldoen fremgår som ikke afstemt i tabellen ovenfor.

IM-funktion 9.48.49 – Staten

Saldoen på 4,7 mio. kr. er afstemt, og opkræves via Udbetaling Danmark, selvom saldoen fremgår som ikke afstemt i tabellen ovenfor.

IM-funktion 9.51.52 - Anden gæld

Hovedparten af KFFs andel af kategori 3 svarende til -81.632 t. kr. stemmer til de af Intern Revision godkendte åbningsbalancer. De resterende -315 t. kr. har det ikke været muligt at afstemme til underliggende dokumentation. Som tidligere nævnt tildeles kategori 3 ved kategorisering af konti, hvis blot en enkelt af posterne på kontiene har denne kategori.

IM-funktion 9.52.56 - Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtager

Af den samlede saldo som ikke er afstemt på 2.341,7 mio. kr., skyldes de 1.887,1 mio. kr., at alle kommunens indbetalinger fra PBS, er posteret ind på en mellemregningskonto med modpost på banken. Fordi kommunen skiftede regnskabssystem er modposten lagt i det nye regnskabssystem i 2018. Derfor er afvigelsen teknisk og vurderes ikke at udgøre en risiko for kommunen.

For uddybende forklaring se funktion 9.28.14 i KØR-afsnittet ovenfor.

IM-funktion 9.52.59 – Mellemregningskonto

Mellemregningskontiene på denne IM-funktion er afstemt til en kategori 3 som følge af, at der er anvendt forkerte profitcentre, bogført på dummy-profitcenter (svarende til ca. 103 mio. kr.) eller slet ikke anvendt profitcenter.

IM-funktionen indeholder også momsonti. Det er pt. ikke muligt at foretage en reel afstemning i Kvantum på grund af fejlopsætning af konti, manglende rapporter og fejlkonteringer.

IM-funktion 9.55.79 - Gæld vedrørende finansielt leasede aktiver

Hele KFFs andel af kategori 3 stemmer til Intern Revisions godkendte åbningsbalance. Som tidligere nævnt tildeles kategori 3 ved kategorisering af konti, hvis blot en enkelt af posterne på kontiene har denne kategori.

2.1 Tids- og aktivitetsplan

Koncernservice udarbejder en handlingsplan for oprydning på balancen i Kvantum. Handlingsplanen udarbejdes i samarbejde mellem Koncernservice, Center for Økonomi, Intern Revision og forvaltningerne. Planen forventes gennemført inden 30. juni 2018.

3 Foretagne afskrivninger 2017

I alt er der afskrevet 1.628 t. kr. vedrører hensættelser fra tidligere år, som i forbindelse med klargøringen af åbningsbalancen til Kvantum er tilbageført til driftsregnskabet. I henhold til Københavns Kommunes fælles retningslinjer for oprydning/klargøring af balancen før migrering til Kvantum, skal sådanne poster tilbageføres til kassen.

| IM-funktion, der foretages afskrivninger på (HK8) | Modpost på driften | | |
|---|--------------------|----------------------------|-------------------|
| | IM-funktion | Bevilling (nr. og navn) | Beløb (1.000 kr.) |
| IM 9.28.14-9.52.59 | 033250 | Kultur- og Fritid, service | 228 |
| IM 9.28.14-9.52.59 | 064551 | Kultur- og Fritid, service | 1.129 |
| IM 9.28.14-9.52.59 | 064862 | Kultur- og Fritid, service | 270 |
| Afskrivninger i alt | - | - | 1.628 |