

## Bilag 4

**Konklusionsnotat: Kultur- og Fritidsudvalget***Konklusion*

KS og KFF tilkendegiver hermed, at afstemningen af forvaltningens balancekonti er udført i overensstemmelse med gældende regelsæt og har været omfattet af passende tilsyn og opfølgning. Det vurderes, at alle relevante poster er indregnet i balancen, og at der samtidigt ikke henstår beløb på balancen, som retteligt burde have været ført i bevillingsregnskabet for 2014.

Yderligere tilkendegiver ledelsen i KS og KFF, at der er blevet foretaget en risikovurdering af de respektive IM-funktioner i henhold til nedenstående konsoliderede oversigt.

*Konsolideret oversigt (1.000 kr.)*

IM-funktion navn	Bøgført saldo i regnskabet	Heraf afstemt uden bemærkninger (Kategori 1)	Heraf afstemt til opfølgning (Kategori 2)	Heraf ikke afstemt (Kategori 3)	Risiko for tab på funktionen
9.22.01 Kontante beholdninger	1.069	1.052	17	0	Nej
9.22.05 Indskud i pengeinstitutter m.v.	48.882.679	44.351.158	2.203	4.529.317	Nej
9.22.11 Likvide aktiver udstedt i udlandet	0	0	0	0	Nej
9.25.13 Andre tilgodehavender	1.288	0	-681	1.970	Ja
9.28.14 Tilgodehavender i betalingskontrol	37.412	5.672.179	-5.594.179	-40.588	Nej
9.28.15 Andre tilgodehavender	48.204	6.516	40.792	896	Ja
9.28.17 Mellemregninger med foregående og følgende år	-22.202	-25.012	2.194	616	Nej
9.32.20 Pantebreve	1.211	1.361	-150	0	Nej
9.32.21 Aktier og andelsbeviser m.v.	4.712	4.712	0	0	Nej
9.32.23 Udlån til beboerindskud	35.054	50	2.055	32.950	Ja
9.32.25 Andre langfristede udlån og tilgodehavender *)	564.971	-193.946	150	758.767	Ja
9.32.27 Deponerede beløb for lån m.v.	0	0	0	0	Nej
9.42.42 Legater	173.255	173.255	0	0	Nej
9.42.43 Deposita	0	0	0	0	Nej
9.45.46 Legater	-173.255	-173.255	0	0	Nej
9.45.47 Deposita	-408	-408	0	0	Nej
9.48.49 Staten	0	0	0	0	Nej
9.51.52 Pension og personlige tillæg	-1.033.107	0	-1.032.965	-142	Nej
9.52.53 Kirkelige skatter og afgifter	-213	-213	0	0	Nej
9.52.55 Skyldige feriepenge (frivillig)	-1.077	-1.077	0	0	Nej
9.52.56 Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtager	-131.883	-4.306	-127.567	-10	Nej
9.52.59 Mellemregningskonto	-39.351	-1.107	-38.103	-141	Nej
9.55.63 Selvejende institutioner med overenskomst	0	0	0	0	Nej
9.55.75 anden langfristet gæld med indenlandsk kreditor	-2.256	-2.256	0	0	Nej
<b>Hovedtotal</b>	<b>46.226.171</b>	<b>47.688.771</b>	<b>-6.746.236</b>	<b>5.283.636</b>	

\*) Brutto beholdningen af udlån til pensionisters betaling af ejendomsskatter med sikkerhed i ejendom på 758,8 mio. kr. er pr. 12.02.15 afstemt til opfølgning.

## Bilag 4

KFF har i alt 2.032 balancekonti, som afstemmes og logges i afstemningsloggen i KØR. Alle konti er logget *i forbindelse med regnskabsafslutningen 2014*, med undtagelse af 39 konti der tidligere er lukket med saldo. De 39 lukkede konti afstemmes af KS. Derudover er der 38 konti, som ikke har været påført afstemningsansvarlig, disse håndteres i tabellen med tids- og aktivitetsplan nedenfor.

- 1.778 konti er kategoriseret som ”Afstemt uden bemærkninger”
- 180 konti er kategoriseret som ”Afstemt til opfølgning”. Konti i denne kategori indeholder identificerede og kendte differencer, som dog ikke er bogført ”på plads”.
- 74 konti er kategoriseret som ”ikke afstemt”. Dette er inklusiv de 38 konti, som ikke har været påført afstemningsansvarlig. Alle 74 konti bliver håndteret i tids- og aktivitetsplanen.

Udover de 2.032 balancekonti har KFF også 1.000 konti, som afstemmes i KS, men som ikke logges i KØR. Det drejer sig om 737 systemkonti samt 263 konti, der er omfattet af masseafstemning på firmadankort og leverandørgæld.

### *Risiko for tab*

Der kan være risiko for tab på en beholdning på i alt 61,3 mio. kr. Den samlede risiko fordeler sig på følgende 4 funktioner;

#### *9.25.13 Andre tilgodehavender*

Grundet konvertering til nye fagsystemer er der uoverensstemmelse i forhold til fagsystemets rapporter. KFF kan derfor ikke redegøre for refusion, og der kan af den grund være en risiko for tab vedr. en del af den samlede beholdning på 2,0 mio. kr. Den tabsgivende del vurderes til 0,4 mio. kr.

#### *9.28.15 Andre tilgodehavender*

Pr. 12. december 2014 har KFF et samlet beløb på 42,4 mio. kr. til gode hos SKAT, som er forældelsestruet. De 37,3 mio. kr. vedrører overdragelsen af opgaver med efterspørgselsstyrede overførsler til Udbetaling Danmark (UDK). Der er hensat 12,0 mio. kr. til afskrivning, hvilket efterlader en yderligere beholdning med risiko for tab på 25,3 mio. kr.

Ved overdragelse af opgaver til UDK var der en del afskrivninger på bl.a. boligstøtte, som endnu ikke er håndteret. Der er et behov for, at KFF skal i en fornyet dialog med Intern Revision, ØKF, UDK og lederne af områderne, før vi kan give en reel vurdering af værdiansættelser og afskrivninger både i forhold til gamle og nye hensættelser bl.a. omkring de eftervirkninger, som nu viser sig efter overleveringen af opgaven til UDK. Desuden skal det i løbet af 2015 afklares, om der skal afskrives med eller uden statens andel (f.eks. 100 pct. statsrefusion). KFF kan i forlængelse heraf indhentes de nødvendige tillægsbevillinger til regulering og hensættelser fremover.

#### *9.32.23 Udlån til beboerindskud*

Når borgere dør og der ikke er overskud i boet, vil der være tab på de beboerindskud, Københavns Kommune har udbetalt (bo-udlæg). Historisk har tabsprocenten på disse været omkring 3 pct. af den samlede beholdning, svarende til i alt ca. 1,0 mio. kr.

Københavns Kommune har en beholdning på 2,1 mio. kr. af beboerindskudslån uden statsrefusion. Der kan forventes mindre tab i forbindelse med bo-udlæg.

Københavns Kommune har en beholdning på 32,5 mio. kr. af beboerindskudslån låntype 1 og 5 med 66,7 pct. statsrefusion. Der er også for disse beboerindskudslån risiko for tab i forbindelse med

## Bilag 4

bo-udlæg efter dødsfald. Grundet konvertering til nye fagsystemer, er der uoverensstemmelse i forhold til fagsystemets rapporter. Der kan derfor være yderligere risiko for tab, på grund af udfordringer med afstemning.

Desuden skal der afskrives 0,4 mio. kr. på udlån til beboerindskud for beboere, som i 2007 blev tvangsflyttet fra Sundbygård til bostedet Dannebrogsgade. Ifølge leder af bostedet Dannebrogsgade er flere af beboerne døde, og derfor blev det aftalt at afskrive beløbet i 2014, såfremt der var plads i budgettet. Men afskrivningen er ikke foretaget. Der forventes derfor et tab på 0,4 mio. kr. i 2015.

#### 9.32.25 Andre langfristede udlån og tilgodehavender

Pensionister kan låne penge til at betale deres ejendomsskat, det er i populær tale, når de får fastfrosset deres ejendomsskat. Det er kun muligt at gøre dette, hvis der er friværdi i boligen. Derfor er der risiko for tab, i et nedadgående ejendomsmarked med faldende ejendomsvurderinger. Vi er pt. i et opadgående ejendomsmarked i Københavns Kommune, og derfor skønnes det, at der kun er individuel risiko på enkelte af de ca. 3.000 lån. Risikoen er minimal og skønnes til 0,1 pct. af netto beholdningen, svarende til ca. 0,6 mio. kr.

#### Tids- og aktivitetsplan

Enkelte balancekonti er lukket med saldi. Kontiene skal under normale omstændigheder nulstilles inden de lukkes ned, og det er ikke sket for 5 konti i KFF. De vil blive behandlet i KS i løbet 1. halvår 2015, hvor de vil blive nulstillet og lukket efter reglerne.

Tabel med tids- og aktivitetsplan for de 74 konti, der er kategoriseret som "ikke afstemt".

Konti	Aktivitet	Påbegyndes	Forventes afsluttet
13 konti, likvid	Afstemning	Uge 8	Ultimo marts 2015
32 konti, beboerindskud + mellemregning	Afstemning	Uge 14	Ultimo 2015
4 momskonti	Afstemning	Uge 8	Ultimo marts 2015
3 konti, mellemregninger med foregående og følgende regnskabsår	Afstemning	Uge 8	Ultimo februar 2015
18 konti, tilgodehavende	Afstemning	Uge 9	Primo april 2015
2 konti, gæld	Afstemning	Uge 9	Ultimo april 2015
1 konto, pension	Afstemning	Uge 9	Primo april 2015
1 konto, beboerindskud (Administrativ opsamling CFP og CBB)	Afstemning	Uge 14	Ultimo 2015

#### Redegørelse for foretagne afskrivninger (og nedskrivninger) i regnskab 2014

Forvaltningen har vurderet de forældelsestruede tilgodehavender på baggrund af materiale fra Betaling og Kontrol, og de er hensat i henhold til vejledningen. Aktive afdragsordninger er frasortet, og på Folkebiblioteker er der i 2014 sat et realistisk skøn, i forhold til de erfaringer de sidste års reguleringer har vist. Der er både anvendt standardkonti for afskrivning og almindelige driftskonti til afskrivningerne af tekniske årsager (snitflade med fagsystem).

## Bilag 4

De resterende forældede (ikke truede) tilgodehavender er vurderet som forsåt realistiske, så der er ikke foretaget nogen nedskrivning. De væsentligste afskrivninger på Hovedkonto 8 (balanceforskydninger) vedrører biblioteks- og foreningsområderne.

Der er samlet set afskrevet 0,2 mio. kr. på Hovedkonto 8. Afskrivningerne over 0,1 mio. kr. er følgende;

- Afskrivning på øvrige uanbringelige indbetalinger er reduceret med 0,1 mio. kr.
- Der er afskrevet 0,2 mio. kr. på Bibliotekerne
- Der er afskrevet 0,2 mio. kr. på Fritidsfaciliteter
- Der er afskrevet 0,1 mio. kr. på Foreningsområdet.
- Derudover er afskrivning på uanbringelige indbetalinger vedrørende ejendomsskat reduceret med 0,3 mio. kr.

På Hovedkonto 9 (finansiel status) er afskrivningerne samlet set reduceret med 0,1 mio. kr. Afskrivningerne er følgende;

- Den årlige afskrivning af selskabstømmersager under selskabsskatteområdet på 0,2 mio. kr.
- Der er (ved fusionen) rettet op på en fejlpostering fra konto 09.28.15 1,3 mio. kr. til konto 09.28.14 -1,3 mio.kr. Nettoafskrivningen bliver fire tusind kr. på konto 09.28.14 i 2014.
- Slutteligt er afskrivning på beboerindskud reduceret med 0,3 mio. kr.

Tabel med samtlige afskrivninger på Hovedkonto 8 og 9

IM-funktion, der foretages afskrivninger på (HK 8 eller HK9)	Modpost på driften			Modpost på egenkapitalen	
	IM-funktion	Bevil- ling	Beløb (1.000 kr.)	Beløb (1.000 kr.)	God- kendt af CFØ
08.28.14 afrundinger	06.45.51 - Sekretariat og forvaltninger	1510	17		
08.28.14 forældelsestruede krav	06.45.51 - Sekretariat og forvaltninger	1510	16		
08.28.14 tilbageført dobbeltposteret tab i 2012	06.45.51 - Sekretariat og forvaltninger	1510	-65		
08.28.14 uanbringelige indbetalinger øvrige	06.45.51 - Sekretariat og forvaltninger	1510	-146		
08.28.15 Andre tilgodehavender	00.32.35 – Andre Fritidsfaciliteter	1510	192		
08.28.15 Andre tilgodehavender	03.32.50 - Folkebiblioteker	1510	200		
08.28.15 Andre tilgodehavender	03.35.60 - Museer	1510	8		
08.28.15 Andre tilgodehavender	03.38.73 – Frivilligt folkeoplysende foreningsarbejde	1510	147		
08.28.15 Andre tilgodehavender	06.45.51 - Sekretariat og forvaltninger	1510	73		
08.28.15 uanbringelige indbetalinger E-skat	06.45.51 - Sekretariat og forvaltninger	1510	-285		
09.25.13 Andre tilgodehavender hos staten				227	Ja
09.28.14 Tilgodehavender i betalingskontrol **)				-4	
09.52.59 Mellemregningskonto ***)				-326	

\*\*\*) Dette beløb dækker over genvundne afskrivninger for betaling på levnedsmiddelkontrol

Bilag 4

\*\*\*) Dette beløb dækker over supplerende afskrivninger indtil 2013 på beboerindskudslån