



Årsrapportering på balancen 2023

Kultur- og Fritidsudvalget

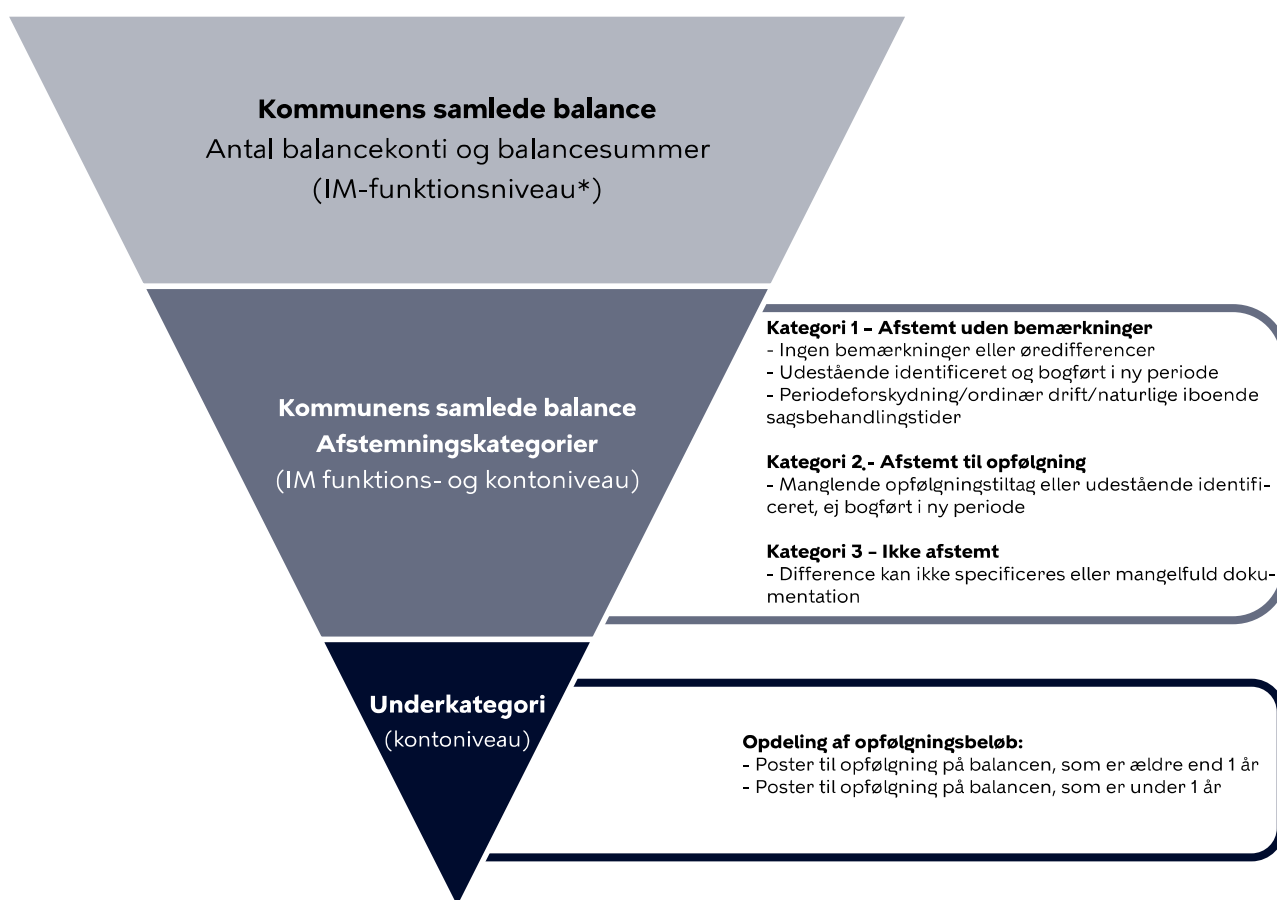


Indledning

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 2023 (antal konti pr. IM-funktion) fordelt på kategori 1 samt opfølgingsbeløb 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 opfølgingsbeløb ældre end 1 år.

Herefter følger handleplanerne for opfølgingsbeløbene, 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 opfølgingsbeløb med bruttobeløb +/- 1.000 kr.

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

Afslutningsvist vises en oversigt over resultat for kontrol af dataoverførsler fra fagsystemer. Systemejere for fagsystemer, der overfører data til kommunens debtorsystem 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 udvalgets afskrivninger, oversigt over udvalgets 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 2023 er der afstemt i alt 2.441¹ balancekonti, hvoraf KS har haft ansvaret for at afstemme 2.326 konti og forvaltningerne 115 konti.

Nedenfor ses fordelingen af afstemningerne på balancekontiene på kategorier:

Kategori	2023 logninger		2022 logninger		Ændringer fra 2022 til 2023	
	Antal konti	Nettobeløb (t.kr)	Antal konti	Nettobeløb (t.kr)	Antal konti	Nettobeløb (t.kr)
1	2.355	399.563	2.338	-106.974	17	506.536
2	80	-401.803	75	50.998	5	-452.801
3	6	2.240	97	55.975	-91	-53.735
i alt	2.441	0	2.510	0	-69	0

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

Antallet i balancekonti er reduceret med netto 69 konti i året. Faldet i antal konti skyldes primært lukning af bankkonti grundet oprydning og lukning af banker. Desuden rummer bevægelsen både nyoprettede og lukkede balancekonti, hvilket oftest sker som led i udfasning af gamle fagsystemer og implementering af nye.

Udviklingen i logning af kategori 3 beløb viser en positiv tendens, både i forhold til antal og beløb. I kategori 3 logninger ses et fald på 91 konti og de resterende 6 konti vedrører fagsystemer. For kategori 2 er opfølgingsbeløbet kraftigt påvirket af logning på anlæg (se mere nedenfor), mens den underliggende udvikling også her er positiv.

Udviklingen tilskrives et vedvarende fokus på balanceafstemninger i Københavns Kommune (KK) og konkret, at kategori 3 problemstillinger i relation til beboermidler i Socialforvaltningen enten er løst eller i stedet er logget som kategori 2. Derudover er manglende overførsel af værdier til anlægsmodul, ligeledes kategori 3, blevet håndteret.

Årets kategori 2 logning af 399 mio. kr. under bygninger og anlæg under udførelse er ikke et udtryk for en forkert værdi på balancen, men derimod det forhold at anlægsmodul ikke afspejler den korrekte værdi og dermed ikke understøtter dokumentationen for værdien. Det skyldes ukorrekte afskrivninger på 144 anlægsaktiver (389 mio. kr.), hvor der henholdsvis er afskrevet for meget og for lidt på bygninger. Årsagen til det er, at bygningerne er blevet optaget i anlægsmodul med forkert ibrugtagningsdato. Derudover skyldes det driftsposteringer, som er foretaget efter lukning af anlægsmodul. Overførsel af værdierne til anlægsaktiver under udførelse kunne derfor ikke understøttes af den systemmæssige kørsel. Begge forhold er manuelt berigtiget for at sikre en korrekt balanceværdi pr. 31. december 2023.

Logninger over 1 år

I forhold til fokusområdet opfølgingsbeløb ældre end 1 år er der ligeledes en positiv udvikling, som kommer til udtryk i færre længerevarende problemstillinger samt regnskabsmæssige risici.

Overordnet ses de fleste opfølgingsbeløb over 1 år på konti, hvor der modtages mangelfulde data fra andre offentlige institutioner samt mangelfulde fagsystem implementeringer (se også afsnit om Regnskabsmæssige opmærksomhedspunkter på tværs af kommunen – fagsystemer, side 8 og 9).

Oversigt over opfølgingsbeløb ældre end 1 år (t. kr.)			
IM-Funktion	Forvaltning	Kategori 2	Kategori 3
9.28.15 Andre tilgodehavender	KFF, Book Byen		140
9.28.14 Tilgodehavender i betalingskontrol (debitorer)	BIF, tilbagebetalingspligtig kontanthjælp	11	
9.32.25 Andre langfr. udlån og tilgodehavender	ØKF, I-lån	-3	
9.52.59 Mellemregningskonto	BIF, KSD	190	
9.52.59 Mellemregningskonto	BIF, KY	73	
9.52.59 Mellemregningskonto	SOF, KY	46	
9.52.59 Mellemregningskonto	ØKF-KS, skattekontoen	666	
9.52.59 Mellemregningskonto	ØKF-KS, lønadministration	82	
9.58.81 Bygninger	ØKF-KS, anlægsmodul	-388.559	
I alt		-387.494	140

Tabel 1.1: Københavns Kommunes balance pr. 31.12.2023

IM-funktion	Antal konti	Saldo (t. kr.)		Beløb til opfølgning (t. kr.)		
		Total	Kategori 1	Total	Kategori 2	Kategori 3
		Total	Kategori 1	Total	Kategori 2	Kategori 3
9.22.01 Kontante beholdninger	83	3.437	3.385	52	52	0
9.22.05 Indskud i pengeinstitutter m.v.	1.274	-1.348.496	-1.348.496	0	0	0
9.22.07 Investerings- og placeringssforeninger	1	14.258.668	14.258.668	0	0	0
9.25.12 Refusionstilligodehavender	1	707.707	707.707	0	0	0
9.25.13 Andre tiligodehavender	1	12.694	12.694	0	0	0
9.28.14 Tiligodehavender i betalingskontrol	28	1.384.758	1.384.567	192	192	0
9.28.15 Andre tiligodehavender	551	176.693	174.525	2.168	1.675	494
9.28.17 Mellemregninger med foregående og følgende regnskabsår	1	535.554	535.554	0	0	0
9.28.18 Finansielle aktiver tilhørende selvejende institutioner med overenskomst	5	251.271	248.849	2.422	2.422	0
9.32.19 Tiligodehavender hos andre kommuner og regioner	1	2	2	0	0	0
9.32.20 Pantebrev	1	77.410	77.410	0	0	0
9.32.21 Aktier og andelsviser m.v.	10	12.804.267	12.804.267	0	0	0
9.32.22 Tilgodehavender hos grundejere	1	64	64	0	0	0
9.32.23 Udlån til beboerindskud	5	90.763	90.763	0	0	0
9.32.24 Indskud i Landsbyggefonden m.v.	11	0	0	0	0	0
9.32.25 Andre langfristede udlån og tilgodehavender	15	2.805.636	2.805.444	192	192	-3
9.32.27 Deponerede beløb for lån m.v.	3	5.216.464	5.216.464	0	0	0
9.35.29 Klimainvesteringer	1	479.451	479.451	0	0	0
9.35.35 Andre forsnyingsvirksomheder	19	-294.140	-294.140	0	0	0
9.38.37 Staten	3	10.840	10.840	0	0	0
9.42.42 Legater	4	157.124	157.124	0	0	0
9.42.43 Deposita	69	83.562	83.466	96	96	0
9.45.46 Legater	4	-157.124	-157.124	0	0	0
9.45.47 Deposita	83	-205.648	-205.400	-248	-248	0
9.48.49 Staten	2	-67.212	-67.212	0	0	0
9.50.50 Kassekreditter og byggelån	1	-73.622	-73.622	0	0	0
9.51.52 Anden gæld	22	-150.868	-152.572	1.704	1.704	0
9.52.53 Kirkelige skatter og afgifter	5	-1	-1	0	0	0
9.52.55 Skyldige feriepenge (frivillig)	1	0	0	0	0	0
9.52.56 Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtager	19	-1.590.334	-1.591.382	1.048	1.006	43
9.52.57 Anden kortfristet gæld med udenlandsk betalingsmodtager	2	-9.313	-9.313	0	0	0
9.52.58 EDB fejlopsamlingskonto	8	0	0	0	0	0
9.52.59 Mellemregningskonto	110	-1.485.992	-1.478.227	-7.766	-7.766	0
						1.057

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	
9.52.61 Selvejende institutioner med overenskomst og kontrolkonto	8	-237.013	-236.916	-97	0	0	0
9.52.62 Afstemnings- og kontrolkonto	6	0	0	0	0	0	0
9.52.63 Selvejende institutioner med overenskomst	5	-14.258	-14.237	-21	-21	0	0
9.52.68 Realredit	3	-1.608.462	-1.608.462	0	0	0	0
9.52.70 Kommunekredit	2	-629.376	-629.376	0	0	0	0
9.52.72 Gæld vedrørende klimainvesteringer	20	-101.826	-101.826	0	0	0	0
9.52.73 Lønmodtagernes Feriemidler	2	0	0	0	0	0	0
9.52.75 Anden langfristet gæld med indenlandsk kreditor	3	-800	-800	0	0	0	0
9.52.77 Langfristet gæld vedrørende ældreboliger	1	-184.027	-184.027	0	0	0	0
9.52.79 Gæld vedrørende finansielt leasede aktiver	3	0	0	0	0	0	0
9.52.80 Grunde	5	6.435.437	6.435.437	0	0	0	0
9.52.81 Bygninger	8	15.270.283	15.658.842	-388.559	-388.559	-388.559	0
9.52.82 Tekniske anlæg, maskiner, større specialudstyr og transportmidler	6	312.069	312.069	0	0	0	0
9.52.83 Inventar - herunder computere og andet IT-udstyr	6	12.068	12.068	0	0	0	0
9.52.84 Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver	5	2.874.219	2.884.966	-10.747	0	0	0
9.52.85 Udviklingsprojekter og andre erhvervede immaterielle anlægsaktiver	2	0	0	0	0	0	0
9.52.86 Varebeholdninger/-lagre	1	52.885	52.885	0	0	0	0
9.52.87 Grunde og bygninger bestemt til videre salg	2	4.939.960	4.939.960	0	0	0	0
9.72.90 Hensatte forpligtelser	4	-27.946.088	-27.946.088	0	0	0	0
9.72.91 Modpost for takstfinansierede aktiver	1	-81.153	-81.153	0	0	0	0
9.72.92 Modpost for selvejende institutions aktiver	1	-239.831	-239.831	0	0	0	0
9.72.93 Modpost for skattefinansierede aktiver	1	-24.636.567	-24.636.567	0	0	0	0
9.72.95 Modpost for donationer	1	-15.186	-15.186	0	0	0	0
9.72.99 Egenkapital (afstemmes særskilt)*	8	-7.875.949	-7.875.949	0	0	0	0
Total		2.449	399.563	-399.563	-401.803	2.240	-387.494

* Den samlede saldo på balancenkonto 9.72.99 fremgår af kommunens balancereport og afstemmes gennem egenkapitalnoten til balancen.

Ændret regnskabspraksis i året

Tilbagekøbsrettigheder

Københavns Kommune har i perioden 1906-1996 ved salg af fast ejendom som hovedregel aftalt tilbagekøbsret til ejendommen. Disse rettigheder blev t.o.m. regnskab 2022 opført under langfristede tilgodehavender.

Tilbagekøbsrettighederne udgør dog reelt en portefølje af grunde, der midlertidigt er solgt, men kan købes tilbage af kommunen til en aftalt pris på et aftalt tidspunkt, hvormed kommunen samtidigt kan beslutte den fremtidige anvendelse af disse ejendomme.

Af denne grund indregnes disse fra og med regnskab 2023 som grunde og bygninger til videresalg i kommunens balance. Grundene værdiansættes til den offentlige ejendomsvurdering gældende i 2019 fratrukket aftalt købspris tilbagediskonteret med renten i 2019 fra overtagelsestidspunktet til 2019. 2019-værdier anvendes, idet der senest i 2019 ifm. Metrocityringen har været en konstaterbar hændelse, der har givet anledning til at opskrive den nominelle værdi af grundene fra prisniveauet i salgsåret til 2019-niveau.

Indtægtsperiodisering

Kommunens regler for indregning af billetindtægter er præciseret således, at solgte billetter vedr. arrangementer i efterfølgende år fremover indregnes som indtægter i det efterfølgende år, hvor arrangementet finder sted.

Regnskabsmæssige opmærksomhedspunkter på tværs af kommunen

Debitorer, afskrivninger

KS har gennem en årrække ikke, på et fyldestgørende grundlag, kunne oplyse årets foretagne debitorafskrivninger. Det skyldtes et rapporteringsproblem mellem kommunens debtorsystem Opus Debitor og økonomisystemet Kvantum, som hindrede den nødvendige mapning af afskrivningerne.

I 2023 indgår denne information i årets rapportering på balancen (afsnit 3). Heri indgår, udover afskrivninger på driften, ligeledes information om afskrivninger foretaget 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.

Afskrivninger på balancen er medtaget i rapporteringen for at sikre transparens omkring indtægter, der aldrig rammer forvaltningernes drift og ej heller bliver betalt. Ved at indgå som en del af den forvaltningsrelaterede information i årsrapporteringen, sikres det, at der sker en formaliseret forelæggelse i de respektive udvalg.

Modregning på skattekontoen (9.52.59)

Gældsstyrelsen foretager modregning af såvel offentlige som private krav på kommunens skattekonto når der ikke sker betaling til tiden, og leverandøren oversender kravet til inddrivelse. Gældsstyrelsen modregner i så fald de åbne krav i kommunens tilgodehavender på fx momsrefusion, hvormed der reelt sker en sumbetaling af (ej godkendte) fakturaer som lander i en uspecificeret klump på balancen. Der ses både tilbagevendende og engangsmodregninger af forskellige typer af varer eller ydelseskøb. Modregningerne er et udtryk for, at et indkøb ikke følger den godkendte hovedproces som beskrevet i forretningscirkulæret.

KS foretager efterfølgende udredning af sumbetaling og sikrer, at der sker udkontering til driften for de forvaltninger som enkeltposterne vedrører. Alle modregninger foretaget før 2023 er håndteret. Det er en administrativ tung opgave at udrede typen af køb og forvaltning, og det er derfor vigtigt at indkøb sker i henhold til retningslinjerne. KS kan se, at der hele tiden sker nye modregninger (også i 2023), og KS vurderer, at der er behov for at forvaltningerne arbejder mere procesorienteret med de findings som KS orienterer dem om. KS vil i 2024, når nye modregninger skal udredes, sikre den nødvendige ledelsesmæssige forankring i forvaltningerne.

Fagsystemer (9.28.15/9.52.56/9.52.59)

KK har 38 fagsystemer, som overfører data til KK's økonomisystem Kvantums drifts- og balancekonti. Mange af disse systemer fungerer ligeledes som udbetalings- og/eller faktureringsystemer. Der foretages månedlig kontrol af dataoverførsel mellem henholdsvis fagsystemer/Kvantum og fagsystemer/Opus Debitor. Derudover foretages der for en række fagsystemer ligeledes månedlig balanceafstemning. Fagsystemernes leverancer af data til Kvantum udgør cirka halvdelen af alle transaktioner, der registreres i Kvantum.

Kontrollen med dataoverførsler viser, at der forekommer afvigelser, som i nogle tilfælde også medfører kategori 2 og 3 opfølgningsbeløb på balancekonti. Det gælder både for nyere og ældre systemer.

Udfordringer med eksisterende integrationer adresseres blandt andet via genbesøg af processer og dokumentation, men også via udfasning af systemer.

I takt med øget behov for automatisering og effektivisering af processer samt genudbud af systemer, kommer der løbende nye fagsystemer til, der leverer data til Kvantum og Opus Debitor. I 2023 er der arbejdet med implementering af otte fagsystemer med integration til Kvantum og Opus Debitor, hvoraf et er færdigimplementeret, fire er opstartet og tre fortsat er i gang.

For nye systemintegrationer er ambitionen at øge standardiseringen og automatiseringen af processer. For at opnå dette arbejder KS både med at understøtte forvaltningerne i projekterne og har udarbejdet en forretningsgang, "Opstart af nye systemintegrationer", som er opdateret i 2023. KS har i samarbejdet med forvaltningerne fokus på at etablere en tidlig dialog med både forvaltningerne og deres leverandører for at sikre, at forvaltningerne vælger de rette løsninger, etablerer effektive end-to-end økonomiprocesser og planlægger projekterne effektivt med henblik på at afslutte dem hurtigst muligt. Udover forretningsgangen er der implementeret en governance, og KS udarbejder forskellige dokumenter til at understøtte forvaltningerne. Dette er med til at sikre den interne effektivitet, grundlaget for økonomistyring og regnskabs korrekthed og i sidste ende at revisionsbemærkninger undgås.

Fortsat samarbejde med KOMBIT (monopolbrudssystemerne)

KK har i 2023 arbejdet videre med 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 2023 er, at mange problemstillinger er løst, og der er kun få afstemningsmæssige udfordringer tilbage.

- For KY udestår en udfordring i relation til at få KY til at håndtere tilbagebetalingspligtig kontanthjælp korrekt, så de samme oplysninger fremgår i KY og Debitor-systemet og, at det er bogført korrekt i driften. For KY og KSD er det en udfordring at afstemme systemerne præcist mod SKAT/ATP, fordi der ikke er en entydig sammenhæng mellem data.
- For KP udestår en række udfordringer vedrørende kommunernes medfinansiering (KMF) og mellemkommunal afregning (MAF), som KOMBIT forventer er løst i 1. kvartal 2024. Problemstillingerne for KP er: Manglende rapporter til brug for afstemning, manglende korrekte tekster på posteringerne på afregningskontoen samt muligheder for at ændre bankkonto, der bruges til indbetaling fra andre kommuner.

I samarbejdet mellem KK og KOMBIT er der identificeret generelle problemstillinger på tværs af de tre løsninger, og KOMBIT har iværksat udviklingen af en ny tværgående økonomikomponent (TØK), som forventes at kunne løse en del af udfordringerne.

2. Rapportering på Kultur- og Fritidsudvalgets balanceposter

I forbindelse med regnskab 2023 er der afstemt 6 balancekonti med beløb til opfølgning i kategori 2 og 3 vedrørende Kultur og Fritidsudvalget.

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

Tabel 2.1: Kultur- og Fritidsudvalgets poster til opfølgning pr. 31.12.2023

IM-funktion	Antal konti		Beløb til opfølgning (t. kr.)		
	Total	Kategori 2	Kategori 3	Antal	Kategori 2
9.28.15 Andre tilgodehavender	3	0	494	1	0
9.51.52 Anden gæld	2	0	1.704	0	0
9.52.56 Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalings	1	0	43	0	0
Total	6	0	2.240	1	0

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

Opfølgningstiltag og konsekvensbeskrivelse for kategori 2 og 3 balanceafstemninger i Kultur og Fritidsudvalget

KATEGORI 3 AFSTEMNINGER

IM 9.28.15	Opfølgnings- beløb (kr.)	Heraf ældre end 1 år (kr.)	Ansvarlig	Aktivitetsplan	Deadline	Konsekvensbeskrivelse
91500007	570.197,81	139.936,31	KFF	<p>Kontoen anvendes som mellemregning til fag-systemet Book Byen, der håndterer booking af lokaler, faciliteter o.l.</p> <p>Opfølgingsbeløbet skyldes manglende mulighed for specificering af åbne poster mellem fag-systemet og kvantum. Dette skyldes blandt andet at posteringerne indlæses som sumposter i kvantum fra NETS og fagsystem rapporter viser det som enkeltlinjer uden information om hvilken sumpost det tilhører, hvilket medfører differencer som ikke kan specificeres.</p> <p>Der er etableret en arbejdsgruppe i KFF, som er påbegyndt oprydningen af åbenstående poster. Differencerne vedrørende NETS er håndteret og de sidste differencer er specificeret i løbet januar 2024. Differencer vedrører posteringer i forbindelse med COVID nedlukningen. KFF mangler en afklaring af om beløbet skal omkonteres ud på alle enheder eller om det skal dækkes centralt i 2024.</p> <p>Arbejdsprocessen for fremtidige afstemninger er forbedret med en nedskrevet proces som sikrer løbende kontrol og fejlhåndtering på månedsbasis</p>	31.03.2024	Mulig driftspåvirkning

IM 9.51.52 9.52.56	Optøgnings- beløb (kr.)	Heraf ældre end 1 år (kr.)	Ansvarlig	Aktivitetsplan	Deadline	Konsekvensbeskrivelse
91550312 91550313 (Pas og kø- rekortsystem) met)	-34.474 -42.016		KFF	<p>Kontiene anvendes som systemmellemløbsregning for betaling af Pas og kørekort med hhv. ind- og udenlandske betalingskort.</p> <p>Opfølgingsbeløbene for begge konti skyldes manglende udligning for perioden januar 2023 - december 2023 som følge af systemfejl.</p> <p>Fejlene vedrører blandt andet manglende adviseringsfil, dubletter, manglende posteringer i Biomtric (fagsystem), splitbetaling og brugergejl.</p> <p>KFF og Biomtric har foretaget en tilrettelse som blev implementeret i systemet den 4. august 2023, hvilket har løst systemfejlene fremadrettet. Der opstår dog fortsat differencer som formodes at være brugergejl.</p> <p>Differencerne for 2022 er identificeret og udredt, men data for 2023 er fortsat ikke specificeret, men forventes håndteret inden periode 06-24.</p> <p>KFF vil fra periode 01-2024 implementere en fast rutine og en nedskrevet arbejdsgang for afstemning og sikring, at der sker opfølgning og korrektion af differencer på månedsbasis.</p>	30.06.2024	<p>Ikke korrekt balanceværdi grundet manglende indbetaling eller adviseringsfil egenkapitalen</p> <p>Potentiel afskrivning på</p>
95201110 95201111 95601112	1.702.811 1.045 42.503		KFF	<p>Kontiene anvendes til afregning af betaling vedrørende pas og kørekort til Politiet.</p> <p>Konto 95601112 anvendes til afregning af betaling vedrørende pasfoto til Biomtric. Der modtages transaktioner fra Visadankort og kontanter fra enheder og borgere.</p> <p>Opfølgingsbeløbene skyldes difference mellem Biomtric og Kvantum, heraf krav som ikke kan specificeres.</p>	30.06.2024	<p>Potentielt manglende/for meget afregnet</p>

		<p>Det skyldes blandt andet følgende fejl: nogle poster fra Biometric kan have forkert CPR-format, manglende CPR. nr. på posteringer i kvantum eller dubletter i kvantum.</p> <p>Der er implementeret en løsning i systemet som sikrer CPR-nr. på NETS-indbetalinger, men der udestår fortsat en løsning på indbetalinger fra Gunnebo (kontaktbetalingsystem) i forhold til CPR-fejl.</p> <p>Opfølgingsløbene for 2023 forventes udredt og afstemt inden periode 06-2024. Afregningskontiene indgår i samme arbejds- gang som systemkontiene og KFF vil endvidere gå i dialog med systemejer og borgercenteret for at sikre, at fejltyper identificeres og håndteres løbende således, at mængden af fejl kan nedbringes.</p>				
--	--	--	--	--	--	--

Opfølgningstiltag og konsekvensbeskrivelse for systemafstemninger i Kultur- og Fritidsudvalget

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

SYSTEMAFSTEMNING - KONTROL AF DATAOVERFØRSLER FRA FAGSYSTEM TIL KVANTUM

Fagsystem	Difference (kr.)	Ansvarlig	Aktivitetsplan	Deadline	Konsekvensbeskrivelse
Borgerser-viceplator-men	946	KFF	Fagsystemet vedrører bestilling og betaling af Pas og Kørekort. Differencen vedrører kontaktdifferencer, som er sendt til Københavns borgerservice til udredelse.	28.02.2024	
Computicket	79.528		Fagsystemet vedrører adgangssystemet til svømmehal-lerne. Den samlede difference på kr. 79.527,70 er delvis sum-indbetalinger fra NETS og afregning af gebyr, hvor indbetalinger fra NETS ikke kan identificere hvilken måned de tilhører eller som mangler Dette er et tilbagevendende problem, som først vil blive løst, når der implementeres et nyt entrebilletsystem. Refundering af klippekort som udbetales fra indtægtskontoen i kvantum - indtægten nedskrives ikke tilsvarende i Computicket. Computicket og kvantum nulstilles ved nyt år. Der er nyt udbud for systemet, hvor der forventes at implementere et nyt system hen over sommeren. Der vil efterfølgende være en oprydning og udfasning af systemet.	31.07.2024	

SYSTEMAFSTEMNING - KONTROL AF DATAOVERFØRSLER FRA FAGSYSTEM TIL OPUS Debitor

Fagsystem	Difference (kr.)	Ansvarlig	Aktivitetsplan	Deadline	Konsekvensbeskrivelse
FBS - Fælles bibliotekssystemet	6.667	KFF	<p>Fagsystemet vedrører bibliotekssystemet som håndterer indkøb, låne mv. i Københavns Biblioteker.</p> <p>Posterne er udredt i systemafstemningen. De åbenstående poster afventer indbetaling fra borgere ifm. rykker, erstatningskrav og afskrivninger.</p> <p>Systemafstemningen laves på baggrund af dialog med system- og forretningssejer og deres kendskab til området. På nuværende tidspunkt mangler der en forretningsgang på FBS-området, som CDDO er i gang med at udfærdige, hvorfor nogle opfølgningstiltag og kontroller fortsat er uvisse ift. rykker/erstatningskravs-proceduren.</p>	28.02.2024	

3. Foretagne afskrivninger 2023

3.1. Debitorafskrivninger i driften

I Kultur- og Fritidsforvaltningen er der i regnskab 2023 foretaget debitorafskrivninger over driften for i alt 490 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.)
0.32.31	Stadion og idrætsanlæg	Kultur og Fritid - Service	173
0.32.35	Andre fritidsfaciliteter	Kultur og Fritid - Service	2
3.32.50	Folkebiblioteker	Kultur og Fritid - Service	200
3.35.60	Museer	Kultur og Fritid - Service	12
3.35.64	Andre kulturelle opgaver	Kultur og Fritid - Service	4
6.42.42	Kommissioner, råd og nævn	Kultur og Fritid - Service	82
6.45.51	Sekretariat og forvaltninger	Kultur og Fritid - Service	17
Afskrivninger i alt			490

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 Kultur- og Fritidsforvaltningen er der kun én indholdsart som kvalificerer sig som særlige debitorkrav og det er 'tilbagebetalingspligtige personlige tillæg'. Derudover har der historisk og fejlagtigt været oprettet nogle andre indholdsarter på balancen, som efterfølgende er ændret opsætningsmæssigt i debitorsystemet. Saldoen på de fejlagtigt oprettede indholdsarter afvikles i takt med, at der sker indbetaling eller at der sker afskrivning via Gældsstyrelsen. I 2023 er der samlet afskrevet 8 t.kr. på disse passive krav og de vedrører lokaleleje.

Modpost på balancen			
IM-funktion	IM-funktion (navn)	Bevilling (navn)	Beløb (t.kr.)
8.28.14	Kortfristede tilgodehavender	Finansposter	8
Afskrivninger i alt			8

3.3. Øvrige driftsafskrivninger

Kommunerne (KK) hæfter for afskrivninger på ydelser som UDK varetager for kommunerne, herunder boligstøtte; Se lov om Udbetaling Danmark Bekendtgørelse af lov om Udbetaling Danmark (Retsinformation.dk) Kapitel 10 og 11.

Udbetaling Danmark har i 2023 faktureret kommunen for afskrivninger af ydelseskroner for perioden 2020-2022. Normalt vil afskrivningerne blive faktureret årligt, men forskellige forhold har medført, at UDK i en periode ikke har faktureret alle afskrivninger til kommunerne.

Afskrivningerne opkræves på fire separate fakturaer. Dette sker af hensyn til at sikre overskuelighed i dokumentationen af kravene, samt af hensyn til kommunes bogføring. Afskrivningerne har ikke modpost på IM funktion 8.28.14.

IM-funktion, der foretages afskrivning på	Modpost på driften			
	IM-funktion	IM-funktion (navn)	Bevilling (navn)	Beløb (t.kr.)
	5.48.67	Personlige tillæg mm.	1560 Kultur & Fritid- Efterspørgselsstyrede overførsler mv.	378
	5.52.72	Sociale formål	1560 Kultur & Fritid- Efterspørgselsstyrede overførsler mv.	13.344
Afskrivninger i alt				13.722

4. Udgifter og indtægter indregnet i regnskabsåret 2023 (Periodiserede poster)

Kultur- og Fritidsudvalget har ikke foretaget nogen periodiseringer i regnskabsåret 2023.

5. Bevægelser på balancen

IM-funktion	Beløb (t. kr.)	Forklaring på bevægelse
9.28.14	-0,25	Afskrivning af rykkergebyr for borger i fagsystemet 'Fælles bibliotekssystemet'.
9.28.15	2	Restafskrivning af uidentificerede poster for det udfasede fagsystem Halbooking, som er erstattet af Book Byen.
9.52.59	13	Afskrivning af en indtægt fra UDK vedr. en APØ-sag, hvor borgeren ikke længere er under administrationen.
I alt	14,75	