

Konklusionsnotat: Kultur- og Fritidsudvalget

Dette konklusionsnotat viser balancen for Kultur- og Fritidsforvaltningen. Balancen indeholder samtlige balancekonti på aktiv- og passivside fordelt på IM-funktion.

Konklusion

Afstemningen af forvaltningens balancekonti er udført i overensstemmelse med gældende regelsæt. Koncernservice har haft ansvaret for at afstemme 1.616 konti og forvaltningen har haft ansvaret for at afstemme 585 konti. Afstemningsarbejdet har været omfattet af ledelsesmæssig opfølgning. I ledelsesrapporteringen kan forvaltningerne se en opgørelse over afstemningerne og der er foretaget kvalitetssikring af balanceafstemningerne, hvor kontiene er gennemgået på stikprøvebasis.

Konsolideret oversigt (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)	Risiko for tab på funktionen
Aktiver					
9.22.01 - Kontante beholdninger	916	881	1	34	Nej
9.22.05 - Indskud i pengeinstitutter m.v.	10.074.340	10.074.340			Nej
9.25.13 - Andre tilgodehavender Staten	1.797	63	86	1.648	Ja
9.28.14 - Tilgodehavender i betalingskontrol	34.586	857.312	-36.646	-786.080	Ja
9.28.15 - Andre tilgodehavender	36.446	2.978	449	33.019	Ja
9.28.17 - Mellemsgning mellem årene	-28.188	-28.188			Nej
9.28.18 - Finansielle aktiver tilhørende selvejende institutioner med overenskomst	6.000	6.000			Nej
9.32.20 - Pantebreve	-150	-150			Nej
9.32.23 - Udlån til beboerindskud	39.537	4.754	-4.675	39.458	Ja
9.32.25 - Andre langfristede udlån og tilgodehavender	577.889	-262.145		840.034	Nej
9.42.42 - Legater	178.848	178.848			Nej
9.42.43 - Deposita	63	63			Nej
Totale aktiver	10.922.084	10.834.756	-40.785	128.113	
Passiver					
9.45.46 - Legater	-178.848	-178.848			Nej
9.45.47 - Deposita	-355	-355			Nej
9.51.52 - Anden gæld	-129.177	-90.579	-38.619	21	Nej
9.52.55 - Skyldige feriepenge	-1.109	-1.109			Nej
9.52.56 - Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtager	-668.163	-96.433	-569.230	-2.500	Nej
9.52.59 - Mellemsgningskonto	-40.993	-42.621	1.932	-304	Nej
9.52.61 - Selvejende institutioner med overenskomst – kortfristede gæld	-20	-20			Nej
9.55.75 - Anden langfristet gæld med indenlandsk kreditor	-1.622	-1.622			Nej
Totale passiver	-1.020.287	-411.587	-605.917	-2.783	
Total saldo	9.901.797	10.423.169	-646.702	125.330	

Kultur- og Fritidsforvaltningen har i alt 2.201 balancekonti, som skal afstemmes og logges i afstemningsloggen i kommunens økonomisystem. Alle konti er logget *i forbindelse med regnskabsafslutningen 2015*.

- 1.892 konti (86 pct.) er kategoriseret som ”Afstemt uden bemærkninger”.
- 130 konti (6 pct.) er kategoriseret som ”Afstemt til opfølgning”. Denne kategori indeholder identificerede og kendte differencer, som ikke er endeligt bogført.
- 179 konti (8 pct.) er kategoriseret som ”Ikke afstemt”, heraf skyldes;
 - 112 konti (5 pct.) udfordringer med fagssysteme (Opus Debitor)
 - 36 konti (1 pct.) udfordringer med fagssysteme (KMD Boliglån)
 - 17 konti (1 pct.) overleveringen af opgaver til Udbetaling Danmark
 - 14 konti (1 pct.) hovedsageligt manglende dokumentation

Udover de 2.201 balancekonti har Kultur- og Fritidsforvaltningen også 2.976 balancekonti, der er lukket, og ikke længere er aktive og derfor ikke afstemmes. Desuden har Kultur- og Fritidsforvaltningen 735 konti, som afstemmes i Koncernservice, men som ikke logges i KØR. Det drejer sig bl.a. om systemkonti på det omkostningsbaserede regnskab, OBR.

Nedenfor forklares udfordringerne med Opus Debitor, KMD boliglån og Udbetaling Danmark.

Opus Debitor

De i alt 112 balancekonti, som ikke er afstemt, skyldes at Betaling og Kontrol i juni måned 2015 overgik til et nyt Debitor system (Opus Debitor). Grundet mængden af data samt Københavns kommunes struktur, har det været nødvendigt at få udviklet nye rapportmuligheder (specifikationslister) via KMD. KMD har for nylig løst udfordringerne med specifikationslisterne, og disse vil blive sendt til forvaltningerne i starten af marts 2016.

Overgangen til nyt fagssystem gav nogle udfordringer med afstemninger. Ikke totalt set for Københavns Kommune, men for forvaltningerne. Dette skyldes, at Betaling og Kontrol opkræver penge for alle forvaltninger i Københavns Kommune, og på grund af udfordringerne var det ikke muligt i vores regnskabssystem, at finde ud af om kravet hører hjemme i fx BIF eller BUF. Det var dog stadig muligt at slå enkelte krav op, men eftersom Betaling og Kontrol har 250.000 krav liggende, er det alt for tidskrævende at slå kravene op enkeltvis.

Risikoen ved dette er, at Betaling og Kontrol i regnskabet ikke kan stemme af overfor de andre forvaltninger, hvad de har af tilgodehavender, men der er ingen risiko for at tabe penge.

Betaling og Kontrol arbejder hurtigt, og på nuværende tidspunkt drejer det sig om 112 konti, som endnu ikke er afstemt af denne årsag. Betaling og Kontrol har først og fremmest fokus på, at sikre at Kommunens penge bliver indkrævet, men der arbejdes på højtryk for at få afstemt det resterende.

KMD boliglån

Derudover har Betaling og Kontrol et kendt problem med et andet fagsystem, KMD-boliglån, som bevirker, at 36 balancekonti omhandlende beboerindskudslån ikke kan afstemmes. Udfordringerne skyldes, at der er uoverensstemmelse i forhold til fagsystemets rapporter. Udfordringerne i forhold til fagsystemet burde være løst, men området er nu også ramt af de udfordringer, der er opstået i forbindelse med overgangen til Opus Debitor.

KFF kan derfor ikke dokumentere refusion, og der kan af den grund være en risiko for tab vedrørende en del af den samlede beholdning på 3,0 mio. kr. Den tabsgivende del vurderes til 0,4 mio. kr.

Betaling og Kontrol har været i dialog med leverandøren siden 2014, men det har endnu ikke været muligt at nå frem til en løsning.

Udbetaling Danmark

Der er udfordringer i Københavns Kommune på grund af de eftervirkninger, som nu viser sig efter overleveringen af opgaver med de efterspørgselsstyrede overførsler til Udbetaling Danmark (UDK), som bevirker at 17 balancekonti ikke kan afstemmes.

Udfordringerne skyldes, at der ved overdragelse af opgaver til UDK var en del afskrivninger på bl.a. boligstøtte, som endnu ikke er håndteret. Dette skyldes hovedsageligt, at nedlæggelsen af grupperinger pga. overgang til UDK giver nogle problemer i forhold til afskrivning på disse konti. KFF er ved at afdække problemstillingen. Det skal bl.a. afklares, om der skal afskrives med eller uden statens andel (fx 100 pct. statsrefusion).

Der er lukket for adgang for de tilhørende fagsystemer i UDK, og derfor kan KFF ikke afstemme disse balancekonti. Kommunernes Landsforening har påbegyndt forhandlinger med Social- og Indenrigsministeriet om genåbning af funktionerne, med henblik på betaling af statsrefusion til kommunerne på de tilgodehavender, som er oversendt til SKAT før overdragelsen af opgaver til UDK. KFF har ikke noget bud på hvornår forhandlingerne afsluttes.

KFF har ca. 37 mio. kr. til gode hos SKAT, som er forældelsestruet, og som vedrører overdragelsen af opgaver med efterspørgselsstyrede overførsler til UDK. KFF har indtil videre hensat 12 mio. kr. til afskrivning, hvilket efterlader en beholdning med risiko for tab på 25 mio. kr.

Gennemgang af opmærksomhedspunkter

Gennemgangen af forvaltningens balance har givet anledning til forskellige opmærksomhedspunkter, som vil blive gennemgået herunder punkt for punkt.

Opmærksomhedspunkterne vedrører funktionerne, hvor der er saldi, som er afstemt til kategori 3. Der kommenteres kun på funktioner med afvigelser over 1,0 mio. kr.

IM-funktion 9.25.13 - Andre tilgodehavender Staten

IM-funktion 9.25.13 med saldo 1.648 t. kr. udgøres af 4 konti. Kontiene er afstemt til kategori 3, da dokumentationen for beløbene ikke er fyldestgørende. De 11 konti er fordelt således:

- 3 konti vedrører børnefamilieydelse (-965 t. kr.), som primært består af åbningsbalancerne for 2014. Og posterne på kontiene er ikke specificeret. Der er lukket for adgang for de tilhørende fagsystemer i UDK, og derfor kan KFF ikke afstemme disse.
- Den sidste konto på funktionen vedrører statsrefusion på beboerindskudslån på 2.614 t. kr. Der har de sidste par år været problemer for Kultur- og Fritidsforvaltningen, med at få afregnet korrekt statsrefusion, da forvaltningen har fået nyt fagsystem.

Risiko for tab

Grundet konvertering til nye fagsystemer er der uoverensstemmelse i systemets rapporter (KMD Boliglån). KFF kan derfor ikke redegøre for refusion, og der er risiko for tab på 0,4 mio. kr.

IM-funktion 9.28.14 - Tilgodehavender i betalingskontrol

På IM-funktion 9.28.14 med saldo -786.080 t. kr. er 110 konti afstemt med kategori 3 og heraf vedrører 109 konti mellemregning/restanceopkrævning med samlet saldo på -786.864 t. kr. Den manglende afstemning af de 109 konti skyldes udfordringerne med Opus Debitor. Der vurderes ikke at være risiko tab, da udfordringerne kun ligger i at fordele krav mellem forvaltninger.

Herudover findes én konto vedrørende biblioteketssystemet med saldo 604 t. kr., som drejer sig om systemafstemning mellem bibliotekssystem og KØR. Koncernservice vil i 2016 afstemme kontoen og forventer ikke at kunne opløse hele saldoen. En eventuel restsaldo skal afskrives i 2016.

Risiko for tab

Der vurderes at være en risiko for tab på den ene konto i bibliotekssystemet med en saldo på 604 t. kr., men risikoen vurderes til at være minimal.

IM-funktion 9.28.15 - Andre tilgodehavender

På IM-funktion 9.28.15 med saldo 33.019 t. kr. er 11 konti afstemt med kategori 3, da dokumentation for beløbene ikke er fyldestgørende. De 11 konti er fordelt således:

- 4 konti vedrørende boligydelse debitorer (23.208 t. kr.) er afstemt til kategori 3, da dokumentationen for beløbene ikke er fyldestgørende. Der er lukket for adgang for de tilhørende fagsystemer i UDK, og derfor kan KFF ikke afstemme disse.
- 7 konti vedrører mellemregning og opkrævning (9.811 t. kr.). Kontiene er afstemt til kategori 3, da der er udfordringer med Opus Debitor systemet.

Risiko for tab

KFF har risiko for tab på en beholdning på 25 mio. kr., der er forældelsestruet hos SKAT, og som vedrører overdragelsen af opgaver med efterspørgselsstyrede overførsler til UDK.

IM-funktion 9.32.23 - Udlån til beboerindskud

På IM-funktion 9.32.23 med saldo 39.458 t. kr. er 25 konti afstemt med kategori 3, da dokumentation for beløbene ikke er fyldestgørende. Den manglende afstemning af de 25 konti skyldes udfordringerne med KMD boliglån.

Risiko for tab

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. Denne tabsrisiko er uafhængig af udfordringerne med KMD boliglån.

IM-funktion 9.32.25 - Andre langfristede udlån og tilgodehavender

På IM-funktion 9.32.25 med saldo 840.034 t. kr. er en enkelt konto på funktionen afstemt til kategori 3. Kontoen vedrører registrering af forskydninger i lån til betaling af ejendomsskatter. Kontoen er afstemt til kategori 3, da forvaltningen har haft udfordringer med at afstemme kontoen i KØR op imod subsystemet KMD Structura Ejendomsskattelån. Betaling og Kontrol er opmærksomme på problemstillingen, og forventer at løse problemerne i løbet af 2016.

IM-funktion 9.52.56 - Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtager

På IM-funktion 9.52.56 med saldo -2.500 t. kr. er 3 konti afstemt med kategori 3.

- Den ene konto vedrørende underholdsbidrag (-152 t. kr.) er afstemt med kategori 3 og vedrører overdragelsen af opgaver til UDK. Der er lukket for adgang for de tilhørende fagsystemer i UDK, og derfor kan KFF ikke afstemme disse.
- Den anden konto vedrørende konserveringsforpligtelser (-2.162 t. kr.) og er afstemt med kategori 3. Dette skyldes, at vi har fået penge fra metroselskabet på forskud i forbindelse med udgravning af city ringen. Pengene modtager vi i de situationer, hvor metroselskabet finder noget under udgravningen, der skal sendes til konservering i Nationalmuseet. Nationalmuseet giver et tilbud på prisen, og modtager derefter pengene. Først når konserveringen er færdig sendes en regning, og indtil da vil KFF mangle dokumentation.
- Den sidste konto vedrører uanbringelige indtægter (-186 t. kr.) og er afstemt med kategori 3, da der ikke er fyldestgørende dokumentation.

Tids- og aktivitetsplan

Ud af de i alt 179 balancekonti, som er kategoriseret som "ikke afstemt", står KFF for at afstemme de 150, mens det er KS der afstemmer de sidste 29.

Tabel med tids- og aktivitetsplan for de 179 konti, der er kategoriseret som "ikke afstemt".

Konti	IM-funktion	Påbegynder	Forventes afsluttet
4 konti, Likvid	9.22.01 - Kontante beholdninger	Uge 9	April 2016
3 konti, Børnefamilieydelse (UDK)	9.25.13 - Andre tilgodehavender	Uge 11	Forhandles*
1 konti, Beboerinskud (KMD boliglån)	9.25.13 - Andre tilgodehavender	Uge 9	Ultimo 2016
1 konto, bibliotekssystemet	9.28.14 - Tilgodehavender i betalingskontrol	Uge 9	April 2016
109 konti, tilgodehavende (Opus)	9.28.14 - Tilgodehavender i betalingskontrol	Uge 9	Ultimo 2016
4 konti, Boligyldelse (UDK)	9.28.15 - Andre tilgodehavender	Uge 11	Forhandles*
3 konti, Opus (Opus)	9.28.15 - Andre tilgodehavender	Uge 9	Ultimo 2016
4 konti, øvrige tilgodehavender	9.28.15 - Andre tilgodehavender	Uge 9	April 2016
25 konti, beboerinskud (KMD boliglån)	9.32.23 - Udlån til beboerinskud	Uge 14	Ultimo 2016
1 konto, andre udlån (Structura)	9.32.25 - Andre langfristede udlån og tilgodehavender	Uge 14	Ultimo 2016
10 konti, beboerinskud (KMD boliglån)	9.51.52 - Anden gæld	Uge 9	Ultimo 2016
1 konto, underholdsbidrag (UDK)	9.52.56 - Anden kortfristet gæld	Uge 11	Ultimo 2016
2 konti, konservering og uanbr. indtægter	9.52.56 - Anden kortfristet gæld	Uge 9	April 2016
9 konti, underholdsbidrag, boligsikring og børnefamilieydelse (UDK)	9.52.59 - Mellemregningskonto	Uge 11	Forhandles*
2 konti, print og kopi, samt kulturnat	9.52.59 - Mellemregningskonto	Uge 14	April 2016

* KL har på kommunernes vegne påbegyndt forhandlinger med Social- og Indenrigsministeriet om betaling af statsrefusion til kommunerne på de tilgodehavender, som er oversendt til SKAT før overdragelsen af opgaver med efterspørgselsstyrede overførsler til Udbetaling Danmark. KFF har ikke noget bud på hvornår forhandlingerne afsluttes.

Redegørelse for foretagne afskrivninger (og nedskrivninger) i regnskab 2015

Der er afskrevet 5,1 mio. kr. på Hovedkonto 8 (balanceforskydninger). Afskrivningerne er:

- Afskrivning af 2,8 mio. kr. på bibliotekerne. Beløbet er væsentligt større end i regnskab 2014 (0,2 mio. kr.). Dette skyldes bl.a., at bogføring i 2015 sker manuelt frem til et nyt

bibliotekssystem tages i brug. De manuelle dataudtræk gør det muligt at redegøre for den reelle afskrivning på området. Tidligere skete det som sumposteringer.

- Der er afskrevet i alt 2,0 mio. kr. på overførselsbevillingen vedr. UDK-områderne boligsikring og boligydelse.
- Der er afskrevet 0,3 mio. kr. på foreningsområdet.
- Der er afskrevet 0,2 mio. kr. vedrørende fritidsfaciliteter
- Afskrivning på uanbringelige indbetalinger (ejendomsskat) er reduceret med -0,2 mio. kr.
- Øvrige mindre afskrivninger udgør 0,2 mio. kr.

På Hovedkonto 9 (finansiel status) er der afskrevet for i alt 2,2 mio. kr. Afskrivningerne er:

- KFF har fået en indbetaling på 4,0 mio. kr. i forbindelse med udtræden af Strandparken I/S. Eftersom aktivet var vurderet til 4,7 mio. kr., har vi lavet en afskrivning på 0,7 mio. kr.
- Afskrivningen på 1,1 mio. kr. skyldes, at KFF har ydet beboerindskudslån, hvor boet er opgjort efter beboere er døde, og der ikke kan findes dækning for lånet.
- Afskrivningen på 0,4 mio. kr. drejer sig om udlån til beboerindskud for beboere, som i 2007 blev tvangsflyttet fra Sundbygård til bostedet Dannebrogsgade, hvorfor de ikke skulle tilbagebetale beløbet.

IM-funktion, der foretages afskrivninger på (HK8 eller HK9)	Modpost på driften			Modpost på egenkapitalen	
	IM-funktion	Bevilling (nr. og navn)	Beløb (1.000 kr.)	Beløb (1.000 kr.)	Godkendt af CFØ (ja/nej)
8.28.14 – Tilgodehavender i betalingskontrol	0.32.31 – Stadion og idrætsanlæg	1510 - Kultur og Fritid	24		
8.28.14 – Tilgodehavender i betalingskontrol	0.32.35 - Andre fritidsfaciliteter	1510 - Kultur og Fritid	6		
8.25.15 - Andre tilgodehavender	0.32.35 - Andre fritidsfaciliteter	1510 - Kultur og Fritid	136		
8.25.15 - Andre tilgodehavender	3.38.73 - Frivilligt folkeoplysende foreningsarbejde	1510 - Kultur og Fritid	300		
8.25.15 - Andre tilgodehavender	5.57.76 - Boligyldelse til pensionister - kommunal medfinansering	7510 - Kultur og Fritid	923		
8.25.15 - Andre tilgodehavender	5.57.77 - Boligsikring - kommunal medfinansering	7510 - Kultur og Fritid	1.038		
8.25.15 - Andre tilgodehavender	6.45.51 - Sekretariat og forvaltninger	1510 - Kultur og Fritid	-246		
8.25.15 - Andre tilgodehavender	3.32.50 - Folkebiblioteker	1510 - Kultur og Fritid	2.766		
8.51.52 - Anden gæld	5.48.67 - Personlige tillæg m.v.	7510 - Kultur og Fritid	186		
8.52.59 - Mellemløbskonto	6.45.51 - Sekretariat og forvaltninger	1510 - Kultur og Fritid	4		
9.32.23 - Udlån til beboerindskud				419	Ja
9.52.59 - Udlån til beboerindskud				1054	Ja
9.32.21 - Aktier og andelsbeviser mv.				718	Ja
Afskrivninger i alt	-	-	5.137	2.191	-