

Bilag 4

Konklusionsnotat: Kultur- og Fritidsudvalget

Konklusion

Ved aflæggelse af regnskabet er alle afstemninger og logninger udført i overensstemmelse med de gældende regler, og forvaltningen vurderer, at der ikke henstår væsentlige beløb på balancen, som burde være driftsført i regnskabet for 2012.

Afstemningsspecifikationerne har været underlagt det obligatoriske ledelsestilsyn og er godkendt af de budgetansvarlige ledere.

Det er forvaltningens samlede vurdering, at kvaliteten følger kommunens retningslinjer, og at der ikke er væsentlig risiko for tab på de enkelte regnskabsposter.

Redegørelse for vurdering af balancekontiene:

KFF har i 2012 haft udfordringer med dataoverførsel til KØR fra tre eksterne systemer. I samråd med ekstern revisor og Koncernservice (vedr. KØPS) er der før regnskabsafslutningen fundet kompenserende handlinger for:

- Bibliotekssystemet – der er foretaget en manuel postering i 2012. Oprettning sker i starten af 2013, når der igen sker dataoverførsel til KØR
- Halbooking – dobbeltregistrering af tilgodehavendesaldi. Er justeret på driften i 2012.
- Projektstyringssystem KØPS – her har det været nødvendigt at foretage midlertidige posteringer på balancen på grund af opstået momsproblematik. Oprettning sker i starten af 2013.

Den samlede vurdering er, at der ikke er risiko for tab på de enkelte regnskabsposter til systemerne.

Kultur- og Fritidsforvaltningen har i alt 1.526 balancekonti, som skal afstemmes og logges i afstemningsloggen i kommunens økonomisystem. Alle konti er logget i forbindelse med regnskabsafslutningen 2012.

- 1.320 konti er kategoriseret som ”Afstemt uden bemærkninger”
- 197 konti er kategoriseret som ”Afstemt til opfølgning”. Konti i denne kategori indeholder identificerede og kendte differencer, som dog ikke er bogført ”på plads”.
- 9 konti er kategoriseret som ”ikke afstemt” – se tids- og aktivitetsplan nedenfor.

I forbindelse med kategoriseringen har forvaltningen fulgt retningslinjerne for afstemninger. Det betyder, at der i 2012 er placeret væsentligt flere konti i kategori 2: Afstemt til opfølgning. Forvaltningen vurderer, at der i denne kategori væsentligst er tale om periodeforskydning mellem årene, systemtekniske udfordringer og lukkede konti med saldi, som den afstemningsansvarlige ved en fejltagelse har givet kategori 2 i stedet for kategori 1.

Derudover indgår der i Kultur- og Fritidsforvaltningens balance 2.123 balancekonti, som er konti, der afstemmes af Koncernservice men ikke logges i afstemningsloggen i kommunens økonomisystem. Det drejer sig hovedsagelig om systemkonti og OBR konti. Saldiene er medtaget i

kolonnen ”Afstemt uden bemærkninger”, da der ikke er særlige forhold som taler for en anden kategorisering.

Ved den endelige logning er der dog opstået tvivl, om vurderingerne af saldi for et mindre beløb på ca. 0,3 mio. kr. KFF vil i 2013 sætte ekstra fokus på en genopretning af afstemning og konkret vurdering af disse tilgodehavender.

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
9.22.01 – Kontante beholdninger	641	564	77		
9.22.05 – Indskud i pengeinstitutter m.v.	-8.043.415	-8.080.150	36.734		
9.25.13 – Andre tilgodehavender	727		727		
9.28.14 – Tilgodehavender i betalingskontrol	10.318	1.274	9.044		
9.28.15 – Andre tilgodehavender	150.660	1.566	139.392	9.702	
9.28.17 – Mellemlægninger med foregående og følgende regnskabsår	-7.195	-10.946	3.751		
9.32.20 – Pantebreve	1.211	1.361	-150		
9.32.21 – Aktier og andelsbeviser m.v.	4.712	4.712			
9.32.25 – Andre langfristede udlån og tilgodehavender	629	449	178		
9.42.43 – Deposita	29.731	29.442	289		
9.45.47 – Deposita	-19.600	-19.456	-144		
9.52.53 – Kirkelige skatter og afgifter	-213	-213			
9.52.55 – Skyldige feriepenge	-1.263	-1.263			
9.52.56 – Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtager	-507.646	-35.428	-472.079	-138	
9.52.59 - Mellemlægningsskonto	-35.924	692	-36.616		
9.55.75 – Anden langfristet gæld med indenlandsk kreditor	-3.423	-3.423			

Københavns Kommune – Regnskab 2012

9.58.80 – Grunde	4.789.473	4.789.473			
9.58.81 – Bygninger	6.825.806	6.825.806			
9.58.82 – Tekniske anlæg, maskiner, større specialudstyr og transportmidler	69.552	64.606		4.946	
9.58.83 – Inventar - herunder computer og andet IT-udstyr	11.924	11.924			
9.58.84 – Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetaling for materielle anlægsaktiver	2.388.859	2.388.859			
9.68.87 – Grunde og bygninger bestemt til videresalg	101.088	101.088			
9.72.90 – Hensatte forpligtelser	-636.104	-636.104			

Tids- og aktivitetsplan

Forvaltningen har i 2012 været særlig opmærksom på at sikre, at der ikke henstår beløb på balancekonti, som burde være driftsført. Dette fokus fortsætter i 2013.

Forvaltningen er i kontakt med de institutioner, som har de 9 balancekonti, der ikke er afstemt og specificeret (kategori 3) med henblik på at sikre, at alle afstemninger bliver udført inden udgangen af 1. kvartal 2013.

Redegørelse for foretagne afskrivninger (og nedskrivninger) i regnskab 2012

Forvaltningen har vurderet de forældelsestruede tilgodehavender på baggrund af materiale fra Københavns Borgerservice, og de aktive afdragsordninger er sorteret fra. Forvaltningen har vurderet de fleste resterende forfaldne tilgodehavender som forsat realistiske, og der er ikke foretaget nogen nedskrivning på Kultur- og Fritidsområdet. Københavns Ejendomme har vurderet, at tilgodehavender vedrørende huslejerestancer nedskrives med 25 % uerholdelighed.

Afskrivningerne på HK 8 består af uerholdelige tilgodehavender, som væsentligst vedrører biblioteks-, forenings- og ejendomsområderne. Afskrivningerne på HK 9 er selskabstømmersager og nedskrivninger af tilgodehavender via balancen af forventede, men ikke-realiserede tab.

IM-funktion, der foretages afskrivninger på (HK 8 eller HK9)	Modpost på driften			Modpost på egenkapitalen	
	IM-funktion	Bevilling	Beløb (1.000 kr.)	Beløb (1.000 kr.)	Godkendt af CFØHR
08.28.15	00.32.31	1510	62		
08.28.15	00.32.35	1510	59		
08.28.15	03.32.50	1510	613		
08.28.15	03.35.60	1510	53		
08.28.15	03.38.70	1510	3		

Københavns Kommune – Regnskab 2012

08.28.15	03.38.73	1510	469		
08.28.15	06.45.51	1510	4		
08.28.15	06.45.50	1550	3.036		
08.28.15	06.45.51	1550	5		
09.25.13				1.254	Ja
09.28.14				1.528	Nedskrivninger
Sum			4.304	2.782	