



Årsrapportering på balancen 2019

Kultur- og Fritidsudvalget



Årsrapportering på balancen for Kultur- og Fritidsudvalget

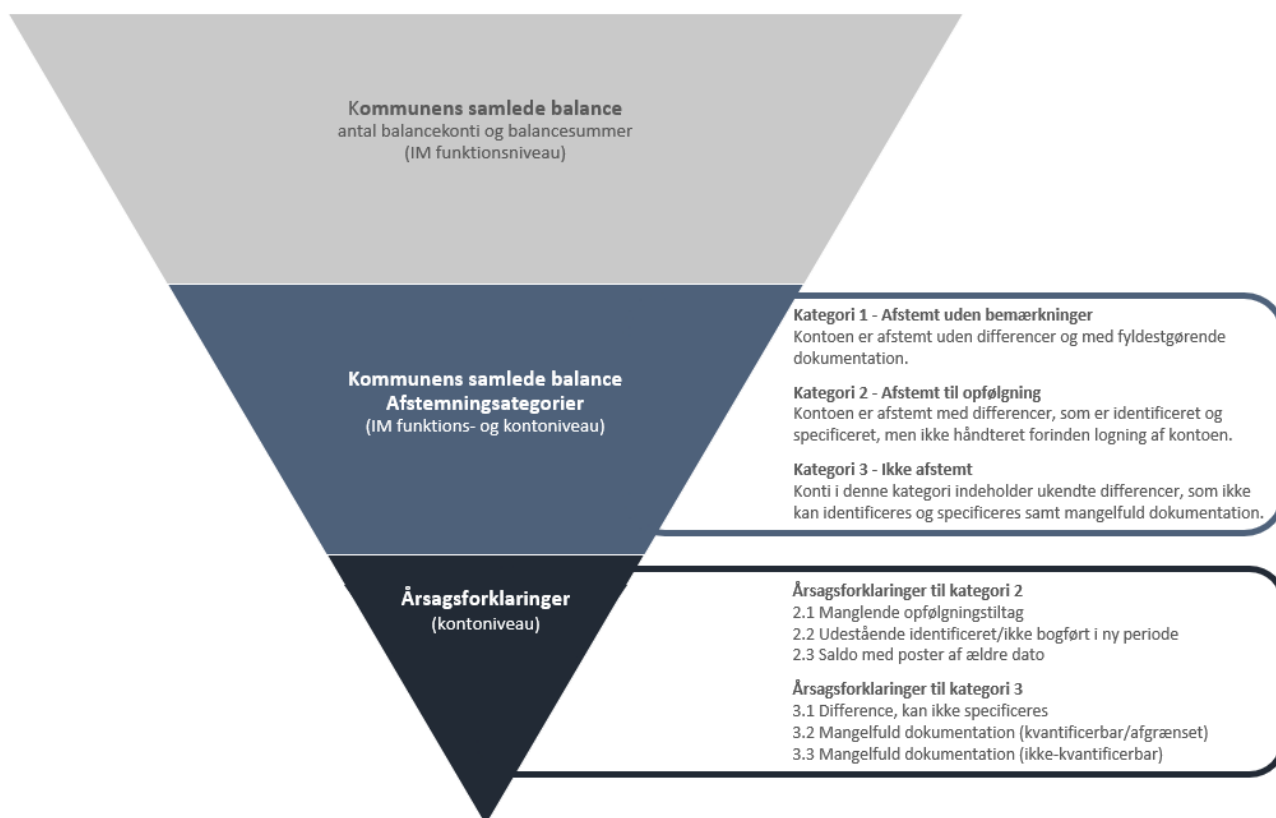
Indledning

Formålet med årsrapportering på balancen er at give den endelige status på kommunens balance. Med årsrapporteringen konstateres det, om der udestår væsentlige forhold, der burde være medregnet i regnskabet og der gives et overblik over, hvilke eventuelle udeståender, der er på kommunens balancekonti.

Årsrapportering på balancen indeholder en samlet oversigt over alle kommunens balancekonti fordelt på IM-funktion og afstemningskategori, samt de dele der kan henføres til et specifikt udvalg.

Årsrapporteringen tager stilling til de overordnede konsekvenser for forvaltningens balancekonti, herunder en vurdering af, om balancen indeholder poster, som indenfor den nærmeste fremtid (kommende år) vil have en regnskabsmæssig effekt (afskrivninger med driftspåvirkning).

Der arbejdes i kommunens afstemningskoncept med følgende begreber:



- 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

Årsrapporteringens indhold

Årsrapporteringen er opdelt i 5 afsnit.

Afsnit 1 indeholder en oversigt over alle kommunens balancekonti pr. 31.12.2019 (antal konti pr. IM funktion) fordelt på kategori 1 samt opfølgingsbeløb fordelt på kategori 2 og 3. Afsnittet indeholder også en beskrivelse af relevante tværgående kommunale opmærksomhedspunkter.

Afsnit 2 indeholder den forvaltningsrelevante del. Indledningsvist vises en oversigt over balancekonti indeholdende forvaltnings-specifikke transaktioner som er klassificeret i en afstemningskategori 2 eller 3.

Efterfølgende vises en oversigt over opfølgningstiltag pr. konto, som angiver hvordan og hvornår transaktionerne kan afstemmes som en kategori 1. Oversigten viser kun transaktioner med bruttobeløb +/- 1.000 kr. af hensyn til væsentlighedsniveau. Ligeledes kan der fremgå konti i kategori 2 og 3, som er en del af en samleafstemning (afstemning af flere konti under én) og kan dermed indeholde konti på tværs af IM-funktioner. I disse tilfælde, vil logningen af afstemningen figurere på den første konto af samleafstemningen i forhold til IM-funktionen.

Oversigten indeholder også en konsekvensbeskrivelse af opfølgingsbeløbene. Konsekvensbeskrivelsen angiver de risici, der er tilstede ved det pågældende opfølgingsbeløb på den pågældende balancekonto.

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 og forvaltningerne har afstemt kommunes balancekonti i overensstemmelse med gældende regelsæt. Pr. 31. december 2019 blev der afstemt i alt 2.569 balancekonti, hvoraf Koncernservice har haft ansvaret for at afstemme 2.430 konti og forvaltningerne 139 konti.

Nedenfor ses fordelingen af afstemningerne på balancekontiene på kategorier;

- 2.403 konti med er kategoriseret som ”Afstemt uden bemærkninger”
- 126 konti er kategoriseret som ”Afstemt til opfølgning”
- 40 konti er kategoriseret som ”Ikke afstemt”

Københavns Kommune – Regnskab 2019

Tabel 1.1: Københavns kommunes balance pr. 31.12.2019

IM-funktion	Antal konti	Saldo (t. kr.)		Beløb til opfølgning (t. kr.)		
		Total	Kategori 1	Total	Kategori 2	Kategori 3
9.22.01 Kontante beholdninger	122	3.332	3.332	0	0	0
9.22.05 Indskud i pengeinstitutter m.v.	1.391	-1.392.381	-1.392.381	0	0	0
9.22.07 Investerings- og placeringsforeninger	1	11.825.724	11.825.724	0	0	0
9.22.08 Realkreditobligationer	5	657.047	657.047	0	0	0
9.25.12 Refusionstilgodehavender	1	623.490	623.490	0	0	0
9.25.13 Andre tilgodehavender	2	9.348	9.348	0	0	0
9.28.14 Tilgodehavender i betalingskontrol	29	1.169.544	-4.133	1.173.677	-3	1.173.679
9.28.15 Andre tilgodehavender	555	847.768	857.521	-9.753	439	-10.192
9.28.17 Mellemlægninger med foregående og følgende regnskabsår	1	271.910	271.995	-85	-85	0
9.28.18 Finansielle aktiver tilhørende selvejende institutioner med overenskomst	5	314.428	311.958	2.469	2.469	0
9.28.19 Tilgodehavender hos andre kommuner og regioner	1	7	7	0	0	0
9.32.20 Pantebreve	2	39.660	39.659	2	2	0
9.32.21 Aktier og andelsbeviser m.v.	11	8.406.689	8.406.689	0	0	0
9.32.22 Tilgodehavender hos grundejere	1	616	0	616	616	0
9.32.23 Udlån til beboerindskud	1	71.416	0	71.416	2.728	68.688
9.32.24 Indskud i Landsbyggefonden m.v.	11	0	-281	281	281	0
9.32.25 Andre langfristede udlån og tilgodehavender	40	6.103.159	6.099.941	3.217	2.574	643
9.32.27 Deponerede beløb for lån m.v	4	5.056.759	5.056.754	5	5	0
9.35.29 Klimainvesteringer	1	169.080	169.080	0	0	0
9.35.35 Andre forsyningsvirksomheder	16	-122.875	-122.875	0	0	0
9.38.37 Staten	3	6.234	6.234	0	0	0
9.42.40 Beskyttelsesrumspulje	1	0	0	0	0	0
9.42.42 Legater	4	168.238	168.238	0	0	0
9.42.43 Deposita	51	120.901	120.906	-6	0	-6
9.45.46 Legater	4	-168.308	-168.308	0	0	0

Københavns Kommune – Regnskab 2019

IM-funktion	Antal konti	Saldo (t. kr.)		Beløb til opfølgning (t. kr.)		
		Total	Kategori 1	Total	Kategori 2	Kategori 3
9.45.47 Deposita	66	-212.079	-212.371	292	292	0
9.48.49 Staten	1	-6.234	-6.234	0	0	0
9.51.52 Anden gæld	16	-132.632	27.201	-159.833	-1.732	-158.101
9.52.53 Kirkelige skatter og afgifter	4	0	0	0	0	0
9.52.55 Skyldige feriepenge (frivillig)	2	0	0	0	0	0
9.52.56 Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtager	27	-2.331.875	-2.002.527	-329.348	-53.559	-275.789
9.52.57 Anden kortfristet gæld med udenlandsk betalingsmodtager	2	-27.142	-27.142	0	0	0
9.52.58 EDB fejlopsamlingskonto	5	0	0	0	0	0
9.52.59 Mellemløbskonto	87	-1.215.706	-1.252.116	36.410	36.102	308
9.52.61 Selvejende institutioner med overenskomst	8	-140.168	-140.168	0	0	0
9.52.62 Afstemnings- og kontrolkonto	14	0	0	0	0	0
9.55.63 Selvejende institutioner med overenskomst	6	-19.161	-19.161	0	0	0
9.55.68 Realkredit	4	-1.646.390	-1.646.390	0	0	0
9.55.70 Kommunekredit	2	-981.393	-981.393	0	0	0
9.55.72 Gæld vedrørende klimainvesteringer	7	-25.772	-25.772	0	0	0
9.55.73 Lønmodtagernes Feriemidler	1	-612.889	-612.889	0	0	0
9.55.75 Anden langfristet gæld med indenlandsk kreditor	3	-3.007	-3.007	0	0	0
9.55.77 Langfristet gæld vedrørende ældreboliger	1	-203.295	-203.660	366	366	0
9.55.79 Gæld vedrørende finansielt leasede aktiver	3	-168	-168	0	0	0
9.58.80 Grunde	5	5.752.429	5.455.838	296.591	296.591	0
9.58.81 Bygninger	8	14.706.898	14.706.898	0	0	0
9.58.82 Tekniske anlæg, maskiner, større specialudstyr og transportmidler	6	219.698	219.698	0	0	0
9.58.83 Inventar – herunder computere og andet IT-udstyr	4	11.484	11.484	0	0	0
9.58.84 Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver	5	1.305.688	1.305.688	0	0	0
9.62.85 Udviklingsprojekter og andre erhvervede immaterielle anlægsaktiver	2	87	87	0	0	0
9.65.86 Varebeholdninger/-lagre	1	35.864	35.864	0	0	0
9.68.87 Grunde og bygninger bestemt til videregående salg	1	16.355	16.355	0	0	0

IM-funktion	Antal konti	Saldo (t. kr.)		Beløb til opfølgning (t. kr.)		
		Total	Kategori 1	Total	Kategori 2	Kategori 3
9.72.90 Hensatte forpligtelser	4	-40.891.005	-40.891.005	0	0	0
9.75.91 Modpost for takstfinansierede aktiver	1	-35.552	-35.552	0	0	0
9.75.92 Modpost for selvejende institutioners aktiver	1	-296.888	-296.888	0	0	0
9.75.93 Modpost for skattefinansierede aktiver	1	-21.714.912	-21.714.912	0	0	0
9.75.95 Modpost for donationer	1	-1.151	-1.151	0	0	0
9.75.99 Balancekonto	7	15.242.320	15.242.320	0	0	0
Total	2.569	975.188*	-111.129	1.086.317	287.086	799.230

* Tabellen viser en total på 975.188 t. kr., hvilket er udtryk for det omkostningsbaserede driftsresultat ekskl. korrektion for fejlopsætning af kontoplanen. Inkl. årets resultat (2.666.176 t. kr.) og tilpasninger fsa. fejlopsætning af enkelte poster i systemet udgør egenkapitalen 7.781.371 t. kr. Dermed er summen af alle balancesaldi 0 kr.

Regnskabsmæssige opmærksomhedspunkter på tværs af kommunen

Der har i 2019 været særligt fokus på at sikre en tilfredsstillende regnskabsaflæggelse på fakturapuljen/kreditormodulet og dataoverførsler fra fagsystemer.

I 2019 er der på balancen sket regelændringer på områderne

- Forpligtelse vedrørende indefrosne feriemidler til fonden ”Lønmodtagernes Feriemidler”
- Tjenestemænds optjening af bonus

Kreditorer (fakturapuljen/kreditormodulet)

I lighed med tidligere år har der været fokus på nedbringelse af den samlede fakturapulje til mindre end 10 mio.kr. Fakturapuljen er nedbragt til 9,8 mio.kr. pr. 31. december 2019. Processen omkring fakturagodkendelse er gennem 2019 blevet styrket, men skal stadigvæk følges tæt indtil fakturapuljen konstant ligger under 10. mio.kr. uden det kræver ekstraordinære indsatser

Der modtages væsentligt flere købsfaktura i december måned, hvorfor der er tilsvarende mange fakturagodkendelser i såvel periode 12 som supplementsperiode 13 (2. – 22. januar 2020). Det har en direkte påvirkning på saldoen i kreditormodulet pr. 31. december 2019.

Saldoen i kreditormodulet udgør pr. 31/12 2019 -1.710.770 t.kr. Heraf udgør ikke forfaldne fakturaer og faktura til betaling i januar 2020 -1.666.811 t.kr. Den resterende del -43.959 t.kr. består primært af forfaldne fakturaer med betalingsspærre, der afventer afklaring inden eventuel betaling.

Andel af saldo vedrørende ”ikke forfaldne fakturaer” er logget som en kategori 1, mens forfaldne beløb der ikke er sat på spærre og ikke sendt til betaling samt forfaldne beløb med betalingsspærre er logget som en kategori 2. Logningen er foretaget samlet under Økonomiudvalget idet rapportering fra Kvantum ikke fuldt understøtter en forvaltningsopdelt logning.

Fagsystemer

Københavns Kommune har en lang række fagsystemer som overfører data til Kvantums drifts- og balancekonti. Mange af disse systemer fungerer ligeledes som udbetalings- og/eller faktureringsystemer. Der er i 2019, som led i den månedlige periodelukk, gennemført en proces for indhentning af oplysninger omkring kontrol med dataoverførsel fra fagsystemer, for løbende at sikre, at dataoverførsel sker korrekt og eventuelle afvigelser kan blive håndteret. Med udgangen af 2019 udestår kontrol af dataoverførsel fra fagsystemer som integrerer med Opus Debitor samt afklaring af afstemningsmetode på nogle få øvrige fagsystemer.

På balancesiden er alle fagsystemer, med undtagelse af dem som integrerer via Opus Debitor, afstemt. Nogle få er afstemt med kategori 2 og 3 opfølgingsbeløb. Den positive udvikling skyldes blandt andet et øget fokus på implementering af nye/ændrede fagsystemintegrationer til Kvantum.

Ny fællesadministrativ forretningsgang har understøttet et grundigere forarbejde som sikrer, at der sker en styret dataoverførsel fra starten.

I 2020 er der p.t. 17 kendte ændringer/nye integrationer der skal implementeres. Det er vigtigt, at der fortsat er stort fokus på grundig forberedelse blandt andet i form af realistiske tidsplaner, gennemarbejdede kravspecifikationer og test samt tæt samarbejde mellem Forvaltningerne og Koncernservice. I 2020 forventes de første monopolbrudssystemer ligeledes taget i brug. På baggrund af de første erfaringer ses der ind i en meget anderledes grænsesnitflade til Kvantum, hvilke stiller yderligere krav til systemejere ved implementering.

OPUS debitor

Primo 2019 igangsatte Økonomiforvaltningen et omfattende arbejde på debitorområdet, som har til formål at afstemme kommunens tilgodehavender samt sikre stabil drift på debitorområdet. Arbejdet er sket i tæt samarbejde med KMD. Det var oprindeligt målsætningen, at området var afstemt pr. 31. december 2019.

Ved lukning af regnskab 2019 foreligger der imidlertid ikke en fuld afstemning af Københavns Kommunes tilgodehavender, men projektet har i året:

- Udarbejdet udestående forretningsgange for fakturerings- og udbetalingsprocesser og dermed er handlingsplan for lukning af revisionsbemærkning gennemført
- Etableret overblik og løbende driftsstyring af fejllister i Kvantum og Opus Debitor samt udarbejdet arbejdsplaner herfor
- Gennemført kortlægning og udarbejdet dokumentation af processer, der er prioriteret ud fra risiko- og væsentlighed
- Tilpasset den grundlæggende opsætning mellem Kvantum og Opus Debitor, der fra implementering af Kvantum viste sig at indeholde fejl
- Udarbejdet handlingsplan for indsatser til forbedring af debitorprocesser. Indsatserne opstartes i Q1 2020 og fortsætter året ud

På grund af områdets omfang og stor kompleksitet, vil afstemningsarbejdet fortsætte frem mod 30. juni 2020 hvor det forventes, at alle debitoronti er fuldt afstemt mellem økonomisystemet Kvantum og kommunens debitorsystem Opus Debitor. Arbejdet følges tæt af Økonomiforvaltningens direktion, Intern Revision og Deloitte.

I forbindelse med årsafslutningen 2019, er der foretaget en sandsynliggørelse af saldoen for tilgodehavender i henholdsvis Kvantum og Opus Debitor. Sandsynliggørelsen viser, at der stadigvæk er en risiko for, at ikke alle kommunens indtægter fremgår korrekt i regnskabet samt at potentielle tab/afskrivninger ikke er identificeret

En opgørelse af de økonomiske konsekvenser forelægges ØU, når afstemningsarbejdet er tilendebragt.

Regelændringer

Ny ferielov

Den nye ferielov implementeres løbende gennem 2019 og 2020 med virkning fra september 2020, hvor man overgår til samtidighedsferie.

Pr. 31. december 2019 betyder det, at der er hensat et beløb (indefrysning) på IM-funktion 9.73 (langfristet gæld – Lønmodtagernes feriemidler) svarende til 12,5% af den ferieberettigede løn for perioden 1/9-2019 til 31/12-2019 for funktionærer, der stadig er ansat ultimo året. Modposten til hensættelsen er IM-funktion 9.99 (egenkapital). Herudover er der, som i tidligere år, blevet udgiftsført den i indefrysningsperioden optjente ferie for fratrådte og timelønnede medarbejdere, som er konteret på kortfristet gæld, da beløbet vil kunne udbetales i 2020.

Årsregnskabsprocessen omkring ny ferielov blev præget af nogen usikkerhed, idet konteringsreglerne først blev endeligt udmeldt ultimo januar 2020. Det medførte, at ikke alle decentrale institutioners regnskaber indeholdt den korrekte beregning, så den blev lavet af kommunen “på toppen” af de indmeldte regnskaber.

Tjenestemænds optjening af bonus

KL og Forhandlingsfællesskabet har indgået aftale om tjenestemænds ret til et engangsbeløb efter optjening af 37 års pensionsalder. Optjeningen af engangsbeløbet starter 1/1 2019 svarende til 15% af den pensionsgivende løn i den periode, der ligger efter optjening af 37 års pensionsalder.

Pr. 31. december 2019 er registrering af forpligtelsen sket på IM-funktion 9.90 (hensatte forpligtelser) og modposten på IM-funktion 9.99 (egenkapital).

Målgruppen for aftalen er:

- Tjenestemænd ansat i kommunerne
- Reglementsansat pædagogisk uddannet personale ved kommunale og selvejende institutioner

2 Rapportering på Kultur- og Fritidsudvalgets balanceposter

I forbindelse med regnskab 2019, er der afstemt 5 balancekonti med beløb til opfølgning i kategori 2 og 3 vedrørende Kultur- og Fritidsudvalget.

- 4 konti er logget med en årsagsforklaring tilhørende kategori 2, dvs. som ”Afstemt til opfølgning”.
- 1 konto er logget med en årsagsforklaring tilhørende kategori 3, dvs. som ”Ikke afstemt”.

Tabel 2.1: Kultur- og Fritidsudvalgets poster til opfølgning pr. 31.12.2019

IM-funktion	Antal konti	Beløb til opfølgning (t. kr.)		
		Total	Kategori 2	Kategori 3
9.28.14 Tilgodehavender i betalingskontrol	1	4.664	0	4.664
9.28.15 Andre tilgodehavender	2	10	10	0
9.28.17 Mellemlægninger med foregående og følgende regnskabsår	1	-80	-80	0
9.52.56 Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtager	1	2	2	0
Total	5	4.595	-68	4.664

Bemærk at grundet væsentlighedsniveau på +/- 1.000 kr. så er der ikke udarbejdet handlingsplan for 1 balancekonto (91500005).

Opfølgningstiltag og konsekvensbeskrivelse for kategori 2 og 3 afstemninger i Kultur- og FritidsudvalgetKategori 3 afstemninger

IM 9.28.14	Opfølgningsbeløb (kr.)	Ansvarlig	Aktivitetsplan	Deadline	Konsekvensbeskrivelse
91499999	4.663.862	KS Debitor	<p>Konto er en regnskabsteknisk konto og er anvendt som modpost til den manuelle bogføring af indtægter vedr. biblioteksgebyrer i 2019.</p> <p>Indtægterne på biblioteksområdet er ikke løbende blevet driftsposteret i 2019 i Kvantum og kun en meget begrænset andel var driftsbogført ved november 2019. Dette skyldes udfordringer med at få styr på integrationen mellem FBS, Opus Debitor og Kvantum.</p> <p>Selvom Koncernservice tog fat i problemstillingen i løbet af sommeren, besluttede forvaltningen og Koncernservice i samråd med Intern Revision at udskyde afstemningen af FBS til efter årsregnskabet 2019. En reel systemmæssig bogføring af udgifterne afventer det igangværende Debitor Genopretningsprojekt i KS.</p> <p>Beregningen af posteringen i regnskab 2019 er foretaget på baggrund af data fra bibliotekssystemet, der indeholder alle oprettede krav samt evt. korrektioner til disse.</p>	30.06.2020	Problemstillingen afhænger af færdiggørelsen af det igangværende Debitor Genopretningsprojekt i KS.

			<p>Posterings indeholder det samlede beløb for oprettede krav i 2019, en korrektion af driftsposteringen for 2018, samt en korrektion som følge af afskrivninger i bibliotekssystemet.</p> <p>Når forvaltningen har valgt at bede Koncernservice bogføre indtægterne manuelt i driften, er det på baggrund af et regnskabsmæssigt hensyn om ikke at undlade væsentlige poster i forvaltningens regnskab, samt kravet om korrekt periodisering mellem regnskabsår.</p> <p>Når bibliotekssystemet er færdigudredt skal opfølgingsbeløbet udlignes.</p> <p>Bibliotekssystemet forventes udredt i løbet af 1. halvår 2020.</p>		
--	--	--	--	--	--

Kategori 2 afstemninger

IM 9.28.15	Opfølgningsbeløb (kr.)	Ansvarlig	Aktivitetsplan	Deadline	Konsekvensbeskrivelse
91500007	9.027	KFF	<p>Kontoen anvendes til Book Byen.</p> <p>I takt med at Halbooking udfases vil der løbende tilkobles flere anlæg på Book Byen. Identificering af diverse fejlkilder er dermed en ongoing proces indtil alle anlæg er overgået til Book Byen. Forvaltningen følger løbende op på eventuelle nye fejlkilder, og sørger for at disse bliver håndteret løbende.</p> <p>Periodeforskydninger (12 t.kr) Periodeforskydningerne udgøres af bankindbetalinger og en Nets afregning, som først er indgået i banken primo januar 2020.</p> <p>Nets gebyrer (7 t.kr) Gebyrerne er identificeret, men bogføringen er ikke foretaget endnu.</p> <p>Diverse fejl (-9 t.kr) Fejlene vedrører primært dobbeltindbetalinger (returkode 1000). Forvaltningen er sammen med deres systemleverandør i gang med at finde en løsning herpå.</p>	Løbende	Begrænsede konsekvenser, idet opfølgingsbeløbet primært udgøres af forventelige periodeforskydninger og Nets gebyrer samt allerede identificerede fejlkilder.

IM 9.28.17	Opfølgningsbeløb (kr.)	Ansvarlig	Aktivitetsplan	Deadline	Konsekvensbeskrivelse
91700000	-80.100	KFF	<p>Kontoen anvendes til mellemregning mellem årene.</p> <p>Opfølgningsbeløbet vedrører en fejlpostering. Forvaltningen har oprindeligt bogført en postering på -40 t.kr. vedrørende tilskudsmidler. Derefter har man fundet ud af at posteringen skulle tilbageføres, idet man havde anvendt en forkert periodiseringskonto. Tilbageførslen er dog sket med forkert fortegn, således at posteringen i stedet for er blevet dobbelt bogført.</p> <p>Opfølgningsbeløbet er rettet i januar 2020.</p>	Afsluttet	<p>Postering er dobbeltbogført på forkert periodiseringskonto, og er dermed dobbelt registreret i både driften og på balancen i 2019.</p>
IM 9.52.56	Opfølgningsbeløb (kr.)	Ansvarlig	Aktivitetsplan	Deadline	Konsekvensbeskrivelse
95600004	1.960	KS	<p>Kontoen anvendes i forbindelse med udbetaling af førtidspension og kommunale træk.</p> <p>Opfølgningsbeløbet udgøres af 4 poster, som vedrører administrerende midler.</p> <p>Alle 4 poster skal omposteres til konto 95603000, da modposterne er bogført på denne konto.</p>	29.02.2020	<p>Ingen konsekvens, da der blot er tale om, at opfølgningsbeløb skal omposteres til en anden balancekonto, som ligger på den samme IM funktion.</p>

3 Foretagne afskrivninger 2019

Kultur- og Fritidsforvaltningen har i 2019 foretaget driftsafskrivninger for i alt 154 t.kr.

Der er foretaget afskrivninger for 168 t.kr. vedrørende Halbooking. I december 2019 blev der foretaget et mindre oprydningssarbejde på Halbookingkontoen. Historisk set har der ligget mange uidentificeret poster på kontoen. KFF har i 2019 gjort en stor indsats for at udrede kontoen, men har nu vurderet, at det ikke er muligt at udrede disse gamle poster, og da systemet er ved at blive udfaset, er der blevet foretaget afskrivning på 168 t.kr.

Afskrivning på -14 t.kr. vedrører Safepay afregningskonto. I december 2019 er der blevet foretaget oprydningssarbejde på konto 95900004. Alle åbne poster fra 2017, 2018, 2019 er blevet udlignet, og en difference på -13.549 kr. er bogført væk. Følgende er gjort grundet konto 95900004 indeholdt uidentificerede poster, og kontoen har derfor i lang tid været afstemt som en kategori 3. Op til årsafslutningen 2019 er posterne på konto 95900004 blevet identificeret som bestående af foto, der månedlig afregnes til Kuben og hovedparten strammer fra borgerservice web, som indeholder salg af pas, kørekort og foto. Afskrivningen på -14 blev derfor foretaget på baggrund af overstående oprydningssarbejde.

IM-funktion, der foretages afskrivninger på (HK8)	Modpost på driften		
	IM-funktion	Bevilling (nr. og navn)	Beløb (1.000 kr.)
8.28.15.5	6.45.40.1	4377 – Regnskab og Forretningsstøtte	168
8.52.59.5	6.45.40.1	5527 – Borgerservice Udvikling	-14
Afskrivninger i alt	-	-	154

4 Udgifter og indtægter indregnet i regnskabsåret 2019 (periodiserede poster)

Kultur- og Fritidsforvaltningen har ikke foretaget periodiseringer uden bagvedliggende fakturaer i regnskab 2019.

5 Bevægelser på balancen

IM-funktion	Beløb (1.000 kr.)	Forklaring på bevægelse
9.52.56	26	Afskrivning af gammel difference fra KØR mellem KMD udbetaling og KMD aktiv. Afskrivning er foretaget af KS og godkendt af CFØ.
9.55.79	6	Regulering af leasinggæld 2019
I alt	32	-