

Årsrapportering på balancen 2018

Kultur- og Fritidsudvalget



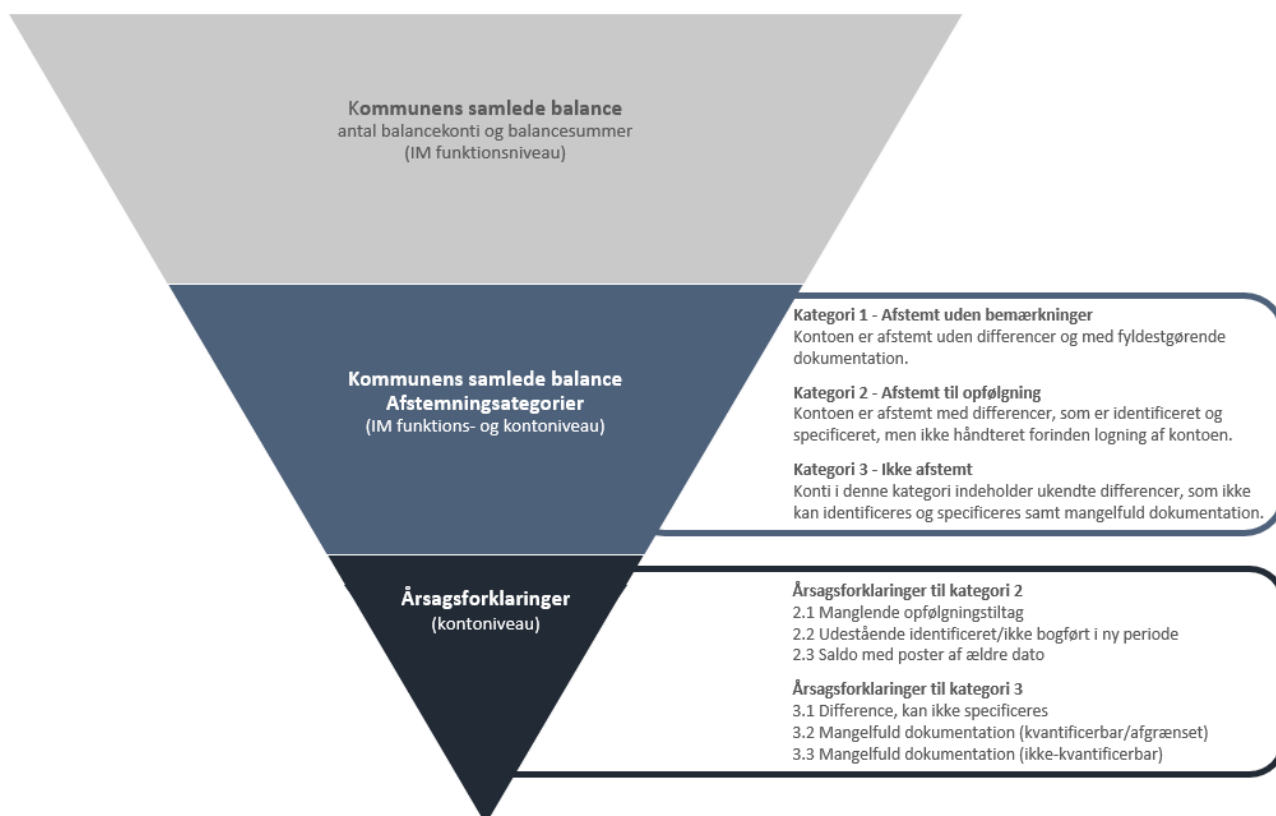
Indledning

Københavns Kommune aflægger i 2018 for første gang regnskab, hvor økonomisystemet SAP (Kvantum) er anvendt i hele regnskabsåret i alle forvaltninger.

Ved overgangen til Kvantum blev det besluttet, at Københavns Kommune arbejder med princippet om én kommune – én balance. Det indebærer, at der ikke udarbejdes en forvaltningsspecifik balancerapportering mere.

Årsrapportering på balancen (det tidligere konklusionsnotat) indeholder nu én samlet oversigt over alle Kommunens balancekonti fordelt på IM-funktion og afstemningskategori, samt de dele der kan henføres til specifikt udvalg.

Der arbejdes i kommunens afstemningskoncept med følgende begreber:



- Der fokuseres i rapporteringen på kategori 2 og 3 som udtryk for risikofaktorer i regnskabet. Kategori 1 vises kun på overordnet niveau.
- Opfølgningsbeløbet fra afstemninger er udgangspunktet for beskrivelse af opfølgningstiltag og konsekvenser.

Årsrapporteringens indhold

Årsrapporteringen er opdelt i 5 afsnit.

Afsnit 1 indeholder en oversigt over alle kommunens balancekonti pr. 31.12.2018 (antal konti pr. IM funktion) fordelt på kategorier samt opfølgingsbeløb ligeledes fordelt på kategorier. Afsnittet indeholder også en beskrivelse af relevante tværgående opmærksomhedspunkter.

Afsnit 2 indeholder afstemningsinformation relevant for fagudvalget.

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 fortæller hvordan og hvornår transaktionerne kan afstemmes som en kategori 1. Oversigten viser kun transaktioner med bruttobeløb +/- 1.000 kr. af hensyn til væsentlighedsniveau.

Oversigten indeholder også en konsekvensbeskrivelse af opfølgingsbeløbene.

Konsekvensbeskrivelsen er udtryk for de konsekvenser, som der er, ved det pågældende opfølgingsbeløb på den pågældende balancekonto.

Afsnit 3, 4 og 5 er uændrede i forhold til tidligere år og indeholder en kort redegørelse for forvaltningens afskrivninger, oversigt over forvaltningens udgifter og indtægter, som er indregnet i regnskabsåret 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 2018 er der afstemt i alt 2.475 balancekonti, hvoraf Koncernservice har haft ansvaret for at afstemme 2.324 konti og forvaltningerne 151 konti.

Nedenfor ses fordelingen af afstemningerne på balancekontiene på kategorier;

- 2.354 konti med er kategoriseret som ”Afstemt uden bemærkninger”
- 61 konti er kategoriseret som ”Afstemt til opfølgning”
- 60 konti er kategoriseret som ”Ikke afstemt”

Københavns Kommune – Regnskab 2018

Tabel 1.1: Københavns kommune balance pr. 31.12.2018

| IM-funktion | Antal konti | Saldo (t. kr.) | | | | Beløb til opfølgning (t. kr.) | | |
|--|-------------|----------------|------------|------------|------------|-------------------------------|------------|------------|
| | | Total | Kategori 1 | Kategori 2 | Kategori 3 | Total | Kategori 2 | Kategori 3 |
| 9.22.01 Kontante beholdninger | 152 | 3.513 | 3.459 | 4 | 50 | -18 | 4 | -21 |
| 9.22.05 Indskud i pengeinstitutter m.v. | 1.371 | -1.468.404 | -1.468.367 | -37 | 0 | 17 | 17 | 0 |
| 9.22.07 Investerings- og placeringsforeninger | 1 | 10.266.819 | 10.266.819 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 9.22.08 Realkreditobligationer | 5 | 895.288 | 895.288 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 9.22.10 Statsobligationer m.v. | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 9.25.12 Refusionstilgodehavender | 1 | 543.535 | 0 | 543.535 | 0 | -738 | -738 | 0 |
| 9.25.13 Andre tilgodehavender | 1 | 27.997 | 0 | 0 | 27.997 | 183 | 0 | 183 |
| 9.28.14 Tilgodehavender i betalingskontrol | 31 | 673.926 | 5.626 | -1.937 | 670.237 | 675.409 | -1.937 | 677.346 |
| 9.28.15 Andre tilgodehavender | 536 | 962.244 | 915.588 | 19.187 | 27.469 | 25.838 | 19.307 | 6.531 |
| 9.28.17 Mellemregninger med foregående og følgende regnskabsår | 2 | 309.430 | 287.280 | 22.150 | 0 | 2.800 | 2.800 | 0 |
| 9.28.18 Finansielle aktiver tilhørende selvejende institutioner med overenskomst | 5 | 332.046 | 332.046 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 9.28.19 Tilgodehavender hos andre kommuner og regioner | 1 | 53 | 53 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 9.32.20 Pantebreve | 2 | 40.877 | 40.877 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 9.32.21 Aktier og andelsbeviser m.v. | 11 | 6.951.416 | 6.934.613 | 16.802 | 0 | -3.606 | -3.606 | 0 |
| 9.32.22 Tilgodehavender hos grundejere | 1 | 616 | 0 | 616 | 0 | 41 | 41 | 0 |
| 9.32.23 Udlån til beboerindskud | 1 | 51.596 | 0 | 0 | 51.596 | 51.596 | 0 | 51.596 |
| 9.32.24 Indskud i Landsbyggefonden m.v. | 11 | 0 | 0 | 0 | 0 | -80 | -80 | 0 |
| 9.32.25 Andre langfristede udlån og tilgodehavender | 42 | 4.201.453 | 3.475.417 | 45.460 | 680.576 | -14 | 435 | -449 |
| 9.32.27 Deponerede beløb for lån m.v | 4 | 5.181.805 | 5.181.805 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 9.35.29 Klimainvesteringer | 1 | 112.945 | 0 | 112.945 | 0 | 9 | 9 | 0 |
| 9.35.31 Gasforsyning | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 9.35.35 Andre forsyningsvirksomheder | 15 | -178.149 | -178.149 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 9.38.37 Staten | 4 | 5.046 | 1 | -2 | 5.047 | -1.055 | -2 | -1.053 |
| 9.42.40 Beskyttelsesrumspulje | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

Københavns Kommune – Regnskab 2018

| IM-funktion | Antal konti | Saldo (t. kr.) | | | | Beløb til opfølgning (t. kr.) | | |
|---|-------------|----------------|------------|------------|------------|-------------------------------|------------|------------|
| | | Total | Kategori 1 | Kategori 2 | Kategori 3 | Total | Kategori 2 | Kategori 3 |
| 9.42.42 Legater | 4 | 168.525 | 168.525 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 9.42.43 Deposita | 3 | 146.256 | 146.256 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 9.45.46 Legater | 4 | -168.313 | -168.313 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 9.45.47 Deposita | 20 | -265.932 | -160.475 | -94.936 | -10.520 | -3.869 | -2.675 | -1.194 |
| 9.48.49 Staten | 2 | -5.047 | 0 | 0 | -5.047 | -5.047 | 0 | -5.047 |
| 9.50.50 Kassekreditter og byggelån | 6 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 9.51.52 Anden gæld | 14 | -149.023 | -149.595 | 0 | 572 | 21 | 0 | 21 |
| 9.52.53 Kirkelige skatter og afgifter | 4 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 9.52.55 Skyldige feriepenge (frivillig) | 4 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 9.52.56 Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtager | 25 | -2.078.138 | -118.189 | -1.687.908 | -272.041 | 170.032 | 13.911 | 156.121 |
| 9.52.57 Anden kortfristet gæld med udenlandsk betalingsmodtager | 1 | -9.822 | 0 | -9.822 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 9.52.58 EDB fejlopsamlingskonto | 4 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 9.52.59 Mellemregningskonto | 102 | -1.197.169 | -13.201 | -768.104 | -415.864 | -49.586 | 5.813 | -55.399 |
| 9.52.61 Selvejende institutioner med overenskomst | 6 | -267.954 | -278.645 | 10.691 | 0 | 616 | 616 | 0 |
| 9.52.62 Afstemnings- og kontrolkonto | 4 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 9.55.63 Selvejende institutioner med overenskomst | 6 | -21.158 | -21.158 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 9.55.64 Stat og hypotekbank | 1 | -800 | -800 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 9.55.68 Realkredit | 3 | -12.092 | -12.092 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 9.55.70 Kommunekredit | 2 | -1.182.027 | -1.182.027 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 9.55.72 Gæld vedrørende klimainvesteringer | 4 | -5.502 | -5.502 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 9.55.75 Anden langfristet gæld med indenlandsk kreditor | 3 | -2.207 | -2.207 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 9.55.77 Langfristet gæld vedrørende ældreboliger | 1 | -216.108 | 0 | -216.108 | 0 | 3.501 | 3.501 | 0 |
| 9.55.79 Gæld vedrørende finansielt leasede aktiver | 3 | -329 | -329 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 9.58.80 Grunde | 5 | 5.777.875 | 5.777.875 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 9.58.81 Bygninger | 8 | 12.908.262 | 12.908.262 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 9.58.82 Tekniske anlæg, maskiner, større specialudstyr og transportmidler | 6 | 248.951 | 248.951 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 9.58.83 Inventar – herunder computere og andet IT-udstyr | 4 | 15.094 | 15.094 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

Københavns Kommune – Regnskab 2018

| IM-funktion | Antal konti | Saldo (t. kr.) | | | | Beløb til opfølgning (t. kr.) | | |
|--|--------------|------------------|-------------------|--------------------|----------------|-------------------------------|-----------------|----------------|
| | | Total | Kategori 1 | Kategori 2 | Kategori 3 | Total | Kategori 2 | Kategori 3 |
| 9.58.84 Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver | 4 | 2.660.610 | 2.660.610 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 9.62.85 Udviklingsprojekter og andre erhvervede immaterielle anlægsaktiver | 2 | 477 | 477 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 9.65.86 Varebeholdninger/-lagre | 2 | 34.459 | 34.459 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 9.68.87 Grunde og bygninger bestemt til videresalg | 1 | 54.472 | 54.472 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 9.XX.89 Varelager | 5 | 9.305 | 4.999 | 0 | 4.306 | 4.306 | 0 | 4.306 |
| 9.72.90 Hensatte forpligtelser | 4 | -39.513.655 | -39.513.655 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 9.75.91 Modpost for takstfinansierede aktiver | 1 | -9.508 | -9.508 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 9.75.92 Modpost for selvejende institutioners aktiver | 1 | -382.878 | -382.878 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 9.75.93 Modpost for skattefinansierede aktiver | 1 | -20.611.078 | 0 | -20.611.078 | 0 | -335.382 | -335.382 | 0 |
| 9.75.95 Modpost for donationer | 1 | -2.684 | 0 | -2.684 | 0 | -2.684 | -2.684 | 0 |
| 9.75.99 Egenkapital | 3 | *16.308.499 | 16.232.827 | 75.672 | 0 | 2 | 2 | 0 |
| Total | 2.475 | 1.145.414 | 22.926.590 | -22.545.554 | 764.378 | 532.291 | -300.649 | 832.940 |

* Inkl. årets resultat og tilpasninger fsa. fejlopsætning af enkelte poster i systemet (1.145.414 t. kr.) udgør egenkapitalen 5.838.757 t. kr. Dermed er summen af alle balancesaldi 0 kr.

Regnskabsmæssige opmærksomhedspunkter på tværs af kommunen

Der har i 2018 været særligt fokus på at sikre en tilfredsstillende regnskabsaflæggelse på hovedprocesserne løn, varer og tjenesteydelser (fakturapuljen og kreditormodulet) og overførsler (fagsystemer). Herved er udgiftssiden på kommunens drift og balance i alt væsentligt regnskabsmæssigt afdækket. Bank og bankmellemlægninger har ligeledes været et fokusområde.

For så vidt angår løn har der gennem en årrække været etableret et standardiseret procesflow både for drift og balancen. I 2018 har der været fokus på at fastholde kontinuitet og kvalitet i lønafstemningerne.

Kreditorer (fakturapuljen/kreditormodulet)

Forud for regnskabsafslutning har der været arbejdet med nedbringelse af den samlede fakturapulje. Målet var, i lighed med 2017, at komme under 10 mio.kr. Fakturapuljen er nedbragt til 9,6 mio.kr. pr. 31. december 2018. Målsætningen for det kommende år bliver at fastholde et løbende, lavt niveau på fakturapuljen og derved understøtte god økonomistyring i kommunen samt betaling til tiden.

Som følge af det høje faktureringsniveau i december måned sker der tilsvarende mange fakturagodkendelser i såvel periode 12 som supplementsperiode 13 (2. – 22. januar 2019). Det har en direkte påvirkning på saldoen i kreditormodulet pr. 31. december 2018.

Saldoen i kreditormodulet udgør pr. 31/12 2018 -2.043.943. t.kr. Saldoen er fuldt specificeret i forhold til fordeling mellem fakturaer og kreditnotaer, aldersfordeling for begge kategorier samt den efterfølgende udligning af bilagene (betaling eller modregning).

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 er logget med en kategori 2. Logningen er foretaget samlet under Økonomiudvalget idet rapportering fra Kvantum ikke fuldt understøtter en forvaltningsopdelt logning.

Der iværksættes primo 2019 forskellige initiativer for at styrke processerne omkring fakturagodkendelse, rykning af leverandører samt oversendelse af kreditnotaer til opkrævning i kommunens opkrævningsenhed i KS.

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.

I forlængelse af afslutningen på Kvantum implementeringen medio 2018 er der sket en øget fokusering på kontrol af dataoverførsel og dokumentation af balanceposter. Pr. 31. december 2018 udestår tilbagemelding på fuldstændighedsafstemninger på et antal fagsystemer, mens der på andre fagsystemer ses ikke forklarede differencer. Dette kan have en regnskabsmæssig effekt på både driften og balancen.

I første kvartal 2019 iværksættes en række indsatser med henblik på at understøtte de forvaltninger der har sådanne fagsystemer, med at sikre fuldstændighed og nøjagtighed i dataoverførsler fra fagsystemer til Kvantum samt korrekt dokumentation for balanceposter.

Bank / bankmellemlægninger

Der er i løbet af 2018 etableret fast rutine omkring daglig indlæsning af elektroniske filer fra bankerne således, at banksaldi i økonomisystemet til enhver tid matcher saldi i banksystemerne.

I efteråret 2018 blev der truffet beslutning om, at der ultimo måneden bliver tvangsbogført ikke udposterede transaktioner på bankmellemlægninger. Dette er for at understøtte forvaltningernes løbende styringsmuligheder, derved at alle udgifter og indtægter rammer driften rettidigt. De eneste bankmellemlægninger, der nu er saldo på ved en månedsafslutning, er konti med naturlige periodeforskydningsposter (primært senere afregning af salg på udenlandske kreditkort).

OPUS debitor

Ved lukning af regnskab 2018 foreligger der ikke en afstemning af Københavns Kommunes tilgodehavender. Det medfører helt overordnet en risiko for, at ikke alle kommunens indtægter fremgår korrekt i regnskabet samt at potentielle tab/afskrivninger ikke er identificeret.

De væsentligste årsager til, at der ikke foreligger afstemninger er;

- Komplekst systemlandskab hvor der mangler dokumentation af systemintegrationer mellem Kvantum (kommunens økonomisystem), Opus Debitor (kommunens opkrævningssystem) og flere fagsystemer.
- Systemintegrationer er sat enten uhensigtsmæssigt eller forkert op og integrationerne er løbende ændret henover årene.
- Manuelle arbejdsgange har ikke været tilrettelagt på en hensigtsmæssig måde.
- Essentiel opgaveløsning er forankret hos få nøglepersoner, hvilket medfører stor sårbarhed og lav eksekveringskraft.
- Historisk manglende prioritering af regnskabsopgaver i relation til kommunens debitorområde har skabt ophobning af opgaver, der ikke er blevet løst rettidigt.

Alle konti og saldi i økonomisystemet med relation til Opus Debitor er logget som en kategori 3 under Økonomiudvalget, som afstemningsansvaret er overgået til i løbet af 2018.

Der er primo 2019 nedsat en større projektgruppe, der arbejder med proceskortlægning og afstemning af Opus Debitor og Kvantum med henblik på at sikre en retvisende debitor masse ved regnskabsaflægelse i 2019.

Mellemregning med følgende regnskabsår

Konto 91700000 anvendes ved årsskiftet til at "nulstille" udgifter og indtægter der vedrører nyt regnskabsår fra driften og overføre dem til nyt regnskabsår. Konto 95600014 anvendes til at medtage udgifter og indtægter bogført i nyt regnskabsår ved at "nulstille" dem i nyt regnskabsår.

Historisk har der været forskellige udfordringer med forvaltningernes brug af de disse konti herunder ikke korrekt anvendelse af konti (forveksling af kontobrug), manglende dokumentation for transaktionerne samt transaktioner som ikke overholder definitioner på, hvornår der er tale om en periodeafgrænsningspost.

Der har i 2018 været et forøget fokus på at understøtte en korrekt brug af kontiene for at sikre kvaliteten i regnskabsaflæggelsen. I tabel 1.2 ses en oversigt over anvendelsen af kontiene i regnskab 2018.

Tabel 1.2: Oversigt over mellemregning mellem årene pr. 31.12.2018

| Udvalg | 91700000 (t.kr.) | 95600014 (t.kr.) | Total (t.kr.) |
|--|---------------------|---------------------|------------------|
| Beskæftigelse- og Integrationsudvalget | -26.713 | -7.200 | -33.913 |
| Børne- og Ungdomsudvalget | 134.939 | -7.645 | 127.294 |
| Kultur- og Fritidsudvalget | -3.234 | -2.087 | -5.321 |
| Socialudvalget | -20.323 | 11.510 | -8.813 |
| Sundheds- og Omsorgsudvalget | 277 | -472 | -195 |
| Teknik- og Miljøudvalget | 310 | 24.598 | 24.908 |
| Økonomiudvalget | 202.025 | -29.373 | 172.652 |
| I alt | 287.281 | -10.669 | 276.612 |

2 Rapportering på Kultur- og Fritidsudvalgets balanceposter

I forbindelse med regnskab 2018 er der afstemt 9 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”.
- 5 konti er logget med en årsagsforklaring tilhørende kategori 3, dvs. som ”Ikke afstemt”.

Tabel 2.1: Kultur- og Fritidsudvalgets poster til opfølgning periode 12-2018

| IM-funktion | Antal konti | Beløb til opfølgning (t. kr.) | | |
|--|-------------|-------------------------------|------------|------------|
| | | Total | Kategori 2 | Kategori 3 |
| 9.25.13 Andre tilgodehavender | 1 | 3 | 3 | 0 |
| 9.28.15 Andre tilgodehavender | 2 | 283 | 0 | 283 |
| 9.45.47 Deposita | 1 | -36 | -36 | 0 |
| 9.52.56 Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtager | 1 | 895 | 6 | 889 |
| 9.52.59 Mellemløbskonto | 4 | 2.053 | 1.946 | 107 |
| Total | 9 | 3.199 | 1.920 | 1.280 |

Opfølgningstiltag og konsekvensbeskrivelse for kategori 2 og 3 afstemninger under Kultur- og Fritidsudvalget

KATEGORI 3 AFSTEMNINGER

| IM 9.28.15 | Opfølgnings- beløb (t.kr.) | Ansvarlig | Aktivitetsplan | Deadline | Konsekvensbeskrivelse |
|---------------|-------------------------------|-----------|---|----------|--|
| 91500005 | 370 | KFF | <p>Kontoen anvendes til Halbooking.</p> <p>Opfølgningsbeløbet skyldes difference mellem fagsystemsald og kvantumsaldo.</p> <p>Forvaltningen er i gang med at udrede differencen, som skyldes forskellige fejlkilder, herunder udfordringer med FIK indbetalinger, fejlindlæsning af filer i Kvantum, fejlposterede indtægter mv.</p> <p>Datamængden i Halbooking nedjusteres løbende i takt med implementering af Book Byen systemet. Forvaltningen forventer at Halbooking er udfaset ultimo 2019.</p> | 12-19 | <p>Leveringen af data mellem fagsystem og kvantum er ikke fuldstændig og retvisende.</p> <p>Dermed er der risiko for en ikke retvisende balancesum.</p> |
| 91500007 | -87 | KFF | <p>Kontoen anvendes til Book Byen. Der er p.t. konverteret 8 anlæg fra Halbooking til Book Byen, hvilket er de anlæg som genererer transaktioner på denne konto.</p> <p>Opfølgningsbeløbet skyldes difference mellem fagsystemsald og kvantumsaldo.</p> <p>Forvaltningen er pt i gang med at kigge på data i hhv. kvantum og fagsystemet.</p> | 03-19 | <p>Leveringen af data mellem fagsystem og kvantum er ikke fuldstændig og retvisende ved regnskabsluk 2018.</p> <p>Dermed er der en risiko for en ikke retvisende balancesum.</p> |

| | | | | | |
|-------------------|---------------------------------|------------------|---|-----------------|--|
| | | | Differencen skyldes flere indtægter i banken ift. indlæst data fra Book Byen. Forvaltningen forventer at differencen er udredt i løbet af marts 2019. | | |
| IM 9.52.56 | Opfølgingsbeløb (t.kr.) | Ansvarlig | Aktivitetsplan | Deadline | Konsekvensbeskrivelse |
| 95600004 | 889 | KFF | <p>Kontoen anvendes i forbindelse med udbetaling af førtidspension og kommunale træk.</p> <p>Opfølgingsbeløb på 889.465,47 kr. vedrører Tilbagebetalingspligtig personligt tillæg.</p> <p>Dokumentation fra KMD aktiv er modtaget i 02-19 og sager med negative beløb skal sagsbehandles af forvaltningen.</p> | 1. kvrt. 2019 | Afdragsordninger vedr. tilbagebetalingspligtige personlige tillæg skal opføres på anden IM-funktion. |
| IM 9.52.59 | Opfølgingsbeløb (t.kr.) | Ansvarlig | Aktivitetsplan | Deadline | Konsekvensbeskrivelse |
| 95900000 | -26 | KFF | <p>Kontoen er en mellemregning i forbindelse med følgende; Kulturnatten 2018, Kørekort, Foto, Klatreklubben, Bibliotekerne og Safepay.</p> <p>Opfølgingsbeløbet vedrører ældre poster relateret til Safepay.</p> <p>Der er i alt 12 poster, som er genereret via Safepay kasserne. Forvaltningen undersøger posterne og foretager ompostering i februar 2019.</p> | 02-19 | Det er uvist i hvilket omfang posterne skulle have haft driftspåvirkning i 2018. |

| | | | | | |
|----------|-----|-----|---|-------|---|
| 95900004 | 133 | KFF | <p>Kontoen anvendes i forbindelse med afregning af pas, kørekort og pasfoto (safepay).</p> <p>Der har igennem en længere periode været problemer med afregningen til politiet og Kuben, herunder afregning af forkerte beløb. Samtidigt er kontoen meget kompleks, da der hver måned kommer ca. 10.000 poster ind på kontoen.</p> <p>KS og forvaltningen er løbende i kontakt om udredning af kontoen.</p> <p>Forvaltningen arbejder på at forsimple processen, herunder bl.a. ved at tage flere balancekonti i brug i 2019 til opdeling af pas, kørekort og pasfoto. Derudover er der sat en udligningsrobot op til løbende at udligne den store mængde transaktioner, således at det bliver lettere at arbejde med åbenpoststyring.</p> <p>I februar 2019 foretager forvaltningen afregning af restsaldoen.</p> | 02-19 | <p>Risiko for at der løbende afregnes forkerte beløb til eksterne parter.</p> |
|----------|-----|-----|---|-------|---|

KATEGORI 2 AFSTEMNINGER

| IM 9.25.13 | Opfølgings- beløb (t.kr.) | Ansvarlig | Aktivitetsplan | Deadline | Konsekvensbeskrivelse |
|---------------|------------------------------|-----------|--|------------------|--|
| 91300000 | 3 | KS | <p>Kontoen anvendes til registrering af tilgodehavender, som ikke er refusioner ved staten.</p> <p>Opfølgingsbeløb vedrører beboerindskudslån fra 1. halvår 2018.</p> <p>KS Debitor er ansvarlig for at regulere saldoen, når der afregnes endeligt for 2018. Dette sker i marts måned 2019. Herefter driftsføres differencen.</p> | 03-19 | Driftspåvirkning i 2019. |
| IM 9.45.47 | Opfølgings- beløb (t.kr.) | Ansvarlig | Aktivitetsplan | Deadline | Konsekvensbeskrivelse |
| 94700040 | -36 | KFF | <p>Kontoen anvendes til deposita ifm. lokaleleje.</p> <p>Opfølgingsbeløbet består af ældre poster vedrørende deposita betalt af borgere i 2017.</p> <p>Forvaltningen undersøger om tilbagebetalinger af deposita løbende har været udgiftsført i stedet for at blive modregnet på denne konto, således at saldoen reelt burde være mindre.</p> | 1. kvrt. 2019 | Driftsvirkning i 2018 i stedet for nedbringelse af balancen. |

| IM 9.52.56 | Opfølgnings- beløb (t.kr.) | Ansvarlig | Aktivitetsplan | Deadline | Konsekvensbeskrivelse |
|---------------|-------------------------------|-----------|---|----------|--|
| 95600004 | 6 | KFF | <p>Kontoen anvendes i forbindelse med udbetaling af førtidspension og kommunale træk.</p> <p>Opfølgningsbeløb vedrører enkelte fejlrettelser til administrerede midler. Posterne er sat til opfølgning grundet at der er tastet forkert allokeringssnøgle samt der er sket en dobbeltbogføring.</p> <p>Forvaltningen er i proces med at få sagsbehandlet fejlrettelserne.</p> | 02-19 | Ikke korrekt registrerede transaktioner medfører en risiko for ikke korrekt saldo på den enkelte borger. |
| IM 9.52.59 | Opfølgnings- beløb (t.kr.) | Ansvarlig | Aktivitetsplan | Deadline | Konsekvensbeskrivelse |
| 95900000 | -3 | KFF | <p>Kontoen er en mellemregning i forbindelse følgende; Kulturnatten 2018, Kørekort, Foto, Klatreklubben, Bibliotekerne og Safepay.</p> <p>Opfølgningsbeløb på -5.242 kr. vedrører klatreklubben. Opfølgningsbeløbet er opstået grundet manglende afregning af enkelte poster til Klatreklubben. KFF er ansvarlig for at få dette udredt i 2019.</p> <p>Opfølgningsbeløb på 665 kr. vedrører kulturnatten 2018. Beløbet skal driftsføres.</p> <p>Opfølgningsbeløb 1.773 kr. vedrører 'Print og kopi'. Beløbet omposteres i 2019.</p> | 02-19 | Driftspåvirkning i 2019, som burde have været ført i 2018. |

| | | | | | |
|----------|-------|----|--|---|--|
| 95922999 | 3 | KS | <p>Kontoen anvendes til opgørelse af Københavns Kommunes løndebitorer, som endnu ikke er oversendt til team Debitor.</p> <p>Opfølgingsbeløb er udtryk for krav ældre end 3 mdr. som ikke er oversendt til debitor. Kravene vedrører såvel fratrådte og nuværende medarbejdere.</p> <p>Årsagen til kravene ikke er oversendt kan eksempelvis skyldes indsigelser</p> <p>Posterne bliver løbende nulstillet i takt med de bliver oversendt til debitor.</p> | - | <p>På dette tidspunkt i processen (inden oversendelse til opkrævningsenheden i KS) kan det ikke vurderes, om der er risiko for tab på løndebitorer.</p> |
| 95999000 | 1.946 | KS | <p>Konto indgår i en masseafstemning bestående af 12 moms- og afgiftskonti.</p> <p>Opfølgingsbeløb vedrører primært Københavns Bymuseum og er et momstilgodehavende hos Metroselskabet. Beløbet er opstået i forbindelse med udstedelse af kreditnotaer for arkæologiske ydelser før år 2014.</p> <p>Metroselskabet er enig med Københavns kommune i, at de har en forpligtelse på 1,9 mio.kr. KS har vejledt Metroselskabet i hvordan forpligtelsen skal håndteres samt hvordan de kan få Skattestyrelsen til at bekræfte, at Metroselskabet kan få beløbet refunderet.</p> | | <p>I yderste konsekvens skal momstilgodehavendet afskrives, såfremt beløbet ikke kan inddrages hos Metroselskabet.</p> <p>Såfremt beløbet skal afskrives, skal der tages stilling til, hvorvidt afskrivningen skal ske over egenkapitalen eller driften.</p> |

| | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|
| | | | KS følger op på om Metroselskabet har fået svar fra Skattestyrelsen i 1. kvartal 2019. Såfremt sagen ikke lukkes i 1. kvartal vil KS tilbyde på vegne af Metroselskabet at kontakte Skattestyrelsen. | | |
|--|--|--|--|--|--|

OPMÆRKSOMHEDSPUNKTER VEDR. KATEGORI 1 AFSTEMNINGER

| | | | | |
|----------|--------|-----|--|--|
| 95600004 | -7.714 | KFF | <p>Administrerede midler.</p> <p>Der har pågået et afstemningsarbejde i KS, KFF og SOF vedr. administrerede midler (pension). Der er tale om sager, hvor Socialforvaltningen har indgået en aftale om administration af borgeres økonomi.</p> <p>KS har udarbejdet afstemningsmateriale, som indeholder oplysninger om, hvilke personnumre, der er omfattet af afstemningen.</p> <p>KS har i forbindelse med udarbejdelse af afstemningsmaterialet foretaget en tværgående afstemning af saldo på 4 allokeringer der anvendes til administrerede midler (1867086109 / 3921086104 / 1867088101 / 3921088107).</p> | <p>Sagerne er afstemt successivt igennem 2. halvår 2018 og der kan være opstået differencer fra afstemningstidspunktet og frem til 31.12.2018.</p> <p>Der kan fremvises afstemning på sagsniveau i KMD Sag EDH, men ikke på aggregeret niveau.</p> <p>KS, KFF og SOF holder primo marts opstartsmøde i projektgruppe som har til formål at</p> <ul style="list-style-type: none"> • Undersøge om det er muligt at udvikle en systemunderstøttet afstemning • Arbejde videre med forbedringsforslag til |
|----------|--------|-----|--|--|

| | | | | | |
|----------|--|-----|---|--|---|
| | | | <p>Derudover er der foretaget afstemning på 2 ophørte allokeringer (3921089804 / 3940089807).</p> <p>Alle sager er gennemgået og afstemt til Kvantum ultimo 2018.</p> <p>Dokumentationen for afstemningen af de enkelte sager ligger for KFF's vedkommende i KMD Sag EDH.</p> | | <p>processen (udarbejdet ifm procesafdækning i efteråret 2018)</p> <ul style="list-style-type: none"> • Beslutte afstemningsmetode og forventningsafstemme dette med Intern Revision |
| 91401001 | | KFF | <p>Bibliotekssystemet.</p> <p>Som følge af manglende integration mellem Fælles Bibliotekssystem (FBS) og OPUS Debitor i 2018 er der manuelt indtægtsført:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 6 mio. kr. vedrørende bogføring af indbetalte biblioteksgebyrer i 2018 • 3,7 mio.kr. vedrørende åbenstående bibliotekskrav oprettet i 2018 <p>Derudover er der tilbageført 1,7 mio. kr. vedrørende teknisk afskrivning i regnskabet for 2017.</p> <p>Grundlaget for indtægterne er baseret på udtræk fra FBS og forvaltningen har opgjort indtægtsgrundlaget på individniveau samt dokumentationen herfor.</p> | | <p>KS har drøftet principperne for manuel indtægtsførelse med forvaltningen.</p> <p>Ved manuel opgørelse af indtægtsgrundlag på baggrund af dataudtræk fra fagsystem er der en risiko ved opgørelsesmetode. Derudover er kravbogføringen sket udenom den ordinære proces i Opus Debitor, hvorved der er en risiko for fuldstændig validering af kravmassen.</p> |

3 Foretagne afskrivninger 2018

Kultur- og Fritidsforvaltningen har ikke foretaget afskrivninger i regnskabsåret 2018.

4 Udgifter og indtægter indregnet i regnskabsåret 2018 (periodiserede poster)

Kultur- og Fritidsforvaltningen har ikke foretaget periodiseringer i regnskabsåret 2018.

5 Bevægelser på balancen

| IM-funktion | Beløb (t.kr.) | Forklaring på bevægelse |
|-------------|---------------|---|
| 9.32.20 | 150 | Korrektioner til åbningsbalance vedr. rettelse af IM-funktioner |
| 9.32.25 | -150 | Korrektioner til åbningsbalance vedr. rettelse af IM-funktioner |
| 9.52.56 | 595 | Korrektioner til åbningsbalance vedr. administrerende midler |
| 9.55.79 | 330 | Regulering af leasing gæld 2018 |
| I alt | 925 | - |