

5. januar 2018

RAPPORT

Kultur- og Fritidsforvalt- ningen

Åbningsbalance til Kvantum 2017

INTERN REVISION

Jesper Andersen
Kevin Aabrink
Henrik Poulsen

MODTAGER

Mette Touborg, KFF
Anders Bager Jensen, KFF

Indholdsfortegnelse

1.	INDLEDNING OG FORMÅL	3
2.	LEDELSESRESUME.....	4
3.	KONKLUSION	5
4.	FORVALTNINGENS TILTAG.....	7
5.	UDFØRT ARBEJDE.....	7
5.1	ANLÆGSREGISTRET.....	7
5.2	TILGODEHAVENDER TIL BETALING & KONTROL.....	7
5.3	OVERDRAGELSE AF TILGODEHAVENDER TIL BETALING & KONTROL.....	7
5.4	ENDELIG LOGNING AF ÅBNINGSBALANCEN	7
BILAG 1	Specifikation af åbningsbalance til indlæsning	8
BILAG 2	Specifikation af åbningsbalance som afventer indlæsning	9
BILAG 3	Specifikation af åbningsbalance vedrørende anlægsregistret	10
BILAG 4	Definition af prioriteter for væsentlighedsniveau.....	11

1. INDLEDNING OG FORMÅL

Intern Revision (IR) foretager i overensstemmelse med revisionsplanen for 2017 en gennemgang og revision af åbningsbalancen for alle forvaltningerne forud for dennes indlæsning i Kvantum. Denne rapport omhandler Kultur- og Fritidsforvaltningen (KFF).

Ved overgangen skal der ske en konvertering af regnskabsdata fra det gamle økonomisystem KØR til det nye økonomisystem Kvantum. Som udgangspunkt skal oprydningen i balanceposterne ske efter samme regelsæt, som anvendes i forbindelse med en helt almindelig årsafslutning. Det vil sige, at de regler, som er anført i kommunens anvendte regnskabspraksis m.v., følges.

Processen for åbningsbalancen er beskrevet i "Fælles retningslinjer for oprydning/klargøring af Københavns Kommunes balance før migrering til Kvantum" af 22. september 2016 med efterfølgende præciseringer d. 27. januar 2017.

Revisionsmålet for undersøgelsen er at sikre, at kun relevante og valide balanceposter bliver overført til Kvantum, jf. de fælles retningslinjer for oprydning/klargøring af København Kommunes balance før migrering til Kvantum (klargøringsnotat).

Oprydningen/klargøringen af balancen er foregået i tæt samarbejde med forvaltningen og Koncernservice (KS). Det er forvaltningens ansvar, at der er foretaget den nødvendige oprydning, og at det kun er de relevante og dokumenterede balanceposter, som i sidste ende overføres til Kvantum. Inden konvertering af regnskabsdata, vil Intern Revision have gennemgået og revideret den åbningsbalance, som vil blive indlæst i Kvantum.

Det skal bemærkes, at denne oprydning/klargøring og revisionsmæssige gennemgang er langt mere omfattende end tidligere år, hvilket giver anledning til en del afskrivninger som både påvirker driftsregnskabet og egenkapitalen i balancen samt andre forhold, som skal berigtiges.

Rapportering

Forvaltningernes behandling af rapporter, herunder fremlæggelse for stående udvalg og Økonomiudvalget, følger den af Økonomiudvalget besluttede rapporteringspraksis.

Rapporten forelægges for Revisionsudvalget. Rapporten vil endvidere - som følge af Økonomiudvalgets lovpligtige indseende med de økonomiske og almindelige administrative forhold inden for alle kommunens administrationsområder - blive sendt til Økonomiforvaltningens direktion til eventuel videre foranstaltning overfor Økonomiudvalget.

2. LEDELSESRESUME

Intern Revision (IR) har foretaget en gennemgang og revision af saldoen på konti i KFF's balance forud for disses indlæsning som åbningsbalance i Kvantum. Det skal bemærkes, at opgaven har været meget omfattende og ressourcekrævende for både forvaltningen, KS og IR.

Rapporten omfatter saldiene i KFF's balance i KØR pr. 17 december 2017.

Af de 870 konti, der danner KFF's balance i KØR er 816 konti klar til indlæsning i Kvantum uden yderligere korrektioner.

De resterende 54 konti, som udestår, kan:

- 43 konti henføres til afstemning af Halbooking.
- 1 konto henføres til afstemning af Bibliotekssystemet.
- 10 konti henføres til konti, som skal berigtiges i KØR inden regnskabsluk 2017.

Det skal henstilles, at man hurtigst muligt får sikret at posteringerne i Kvantum er specificeret således at de samlede mellemværender i systemerne ultimo regnskab 2017 kan dokumenteres.

Gennemgangen af de 816 konti, der er klar til indlæsning, har givet anledning til følgende kommentarer:

Afskrivninger i driftsregnskabet

Afskrivning af tilgodehavender medfører en driftsudgift i det pågældende regnskabsår, og KFF har i forbindelse med klargøringen afskrevet tilgodehavender for i alt 2,4 mio. kr. i årene 2016 og 2017. Der forventes yderligere afskrivning i forbindelse med de udestående konti.


Tilbageførte hensættelser

Hensættelser er ikke tilladt ifølge de autoriserede regnskabsregler for kommuner, ligesom hensættelser er en omgåelse af kommunens overførselsregler. KFF har i forbindelse med klargøringen tilbageført hensættelser for i alt 1,6 mio. kr. ØKF vil i forbindelse med overførselssagen påse, at hensættelsen indgår i forvaltningens mindreforbrug.

3. KONKLUSION

På grundlag af vores gennemgang af KFF's balancekonti kan vi drage følgende konklusioner:

Forvaltning	KFF	Revisionsområde	Åbningsbalance Kvantum	Væsentlig-hedsniveau
Reference	3.1	Revisionsemne	Balancesaldi klar til indlæsning uden yderligere korrektioner	
Observation	<p>Der er 816 konti, der nu er klar til indlæsning uden yderligere korrektioner.</p> <p>Saldo, klar til indlæsning, udgør netto 655,1 mio. kr. pr. 17. december måned 2017. Se bilag 1.</p> <p>Vi vurderer, at kommunens regnskabspraksis og de fælles retningslinjer for oprydning/klargøring af Københavns Kommunes balance før migrering til Kvantum generelt er fulgt.</p> <p>Gennemgangen af de 816 konti, der er klar til indlæsning, har givet anledning til følgende:</p> <p>Afskrivninger i driftsregnskabet</p> <p>Afskrivning af tilgodehavender medfører en driftsudgift det pågældende regnskabsår, og KFF har i forbindelse med klargøringen afskrevet følgende:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Regnskab 2016: 0,8 mio. kr. • Foreløbigt 2017: 1,6 mio. kr. <p>Tilbageførte hensættelser</p> <p>Hensættelser er ikke tilladt ifølge de autoriserede regnskabsregler for kommuner, ligesom hensættelser er en omgåelse af kommunens overførselsregler. KFF har i forbindelse med klargøringen tilbageført følgende:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Regnskab 2017: 1,6 mio. kr. <p>ØKF vil i forbindelse med overførselssagen påse, at hensættelsen indgår i forvaltningens mindreforbrug.</p> <p>Udestående konti</p> <p>Vedrørende 10 konti udestår der sagsbehandling, der er aftalt berigtiget i KØR inden lukning af regnskab 2017. De 10 konti kan henføres til:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 2 konti henføres til posteringsudtræk afventer overførsel til Kvantum 1. januar 2018. • 4 konti henføres til tilgodehavender (debitorkonti), som skal overgå til Betaling & Kontrol. • 4 konti henføres til sorteret posteringsudtræk afventer overførsel til Kvantum 1. januar 2018. 			
Anbefaling	Gennemgangen er afsluttet og det er vores vurdering, at balancesaldiene kan indlæses i Kvantum.			
Forvaltningens iværksatte tiltag	KFF vil anmode ØKF om indlæsning af balancen i Kvantum.			

Forvaltning	KFF	Revisionsområde	Åbningsbalance Kvantum	Væsentlig- hedsniveau
Reference	3.2	Revisionsemne	Halbooking og Bibliotekssystemet	
Observation	<p>Vedrørende 44 konti udestår der sagsbehandling til sikring af overbevisning for validiteten af den bogførte saldo. De 44 konti kan henføres til:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 43 konti vedrørende afstemning af Halbooking. • 1 konto vedrørende afstemning af Bibliotekssystemet. <p>For begge systemer gælder at der er udfordringer med at afstemme de samlede mellemværender efter overgang til Kvantum.</p>			
Anbefaling	<p>Det skal henstilles, at man hurtigst muligt får sikret at posteringerne i Kvantum er specificeret således at de samlede mellemværender ultimo regnskab 2017 kan dokumenteres.</p>			
Forvaltningens iværksatte tiltag	<p>KFF vil i forbindelse med regnskabsafslutningen for 2017 gennemføre en supplerende gennemgang og oprydning på de omtalte konti.</p> <p>Halbooking konti For så vidt angår Halbooking omfatter indsatsen en fornyet gennemgang med henblik på at sikre at konti er afstemt med korrekt dokumentation herunder eventuel tilpasning af saldoen såfremt det er nødvendigt.</p> <p>Af de i alt 43 konti fordeler oprydningsopgaven sig således: 24 konti er afstemt med korrekt dokumentation og saldo kan overføres til Kvantum. 15 konti kræver justering af saldoen, som skal håndteres enten ved bogføring eller ved afskrivning. 4 konti vedrører mobilepay og tellerkonti, og saldoen skal på tilsvarende vis gennemgås og valideres.</p> <p>Bibliotekskonto Saldoen skal opgøres og afstemmes til nyt udtræk af saldo i gl. bibliotekssystem pr. ultimo oktober, hvor nyt bibliotekssystem blev taget i brug.</p> <p>KFF forventer at den sidste oprydning er afsluttet inden udgangen af januar 2018.</p>			

4. FORVALTNINGENS TILTAG

Rapportens konklusioner er drøftet med KFF, der er enig i indholdet af rapporten, og har tilsluttet sig IR's konklusioner. På dette grundlag har forvaltningen formuleret en række tiltag, som det fremgår ovenfor i afsnit 3.

Intern Revision vil følge forvaltningens arbejde med at komme endeligt i mål med hele åbningsbalancen.

5. UDFØRT ARBEJDE

5.1 Anlægsregistret

Oprydningen i anlægsmoduliet sker i et selvstændigt spor, ved siden af den generelle oprydning/klargøring af balancekontiene til indlæsning i Kvantum, og vil blive rapporteret selvstændigt i en rapport, samlet for hele kommunen.

5.2 Tilgodehavender til Betaling & Kontrol.

Oprydningen af tilgodehavender til Betaling & Kontrol sker i et selvstændigt spor, ved siden af den generelle oprydning/klargøring af balancekontiene til indlæsning i Kvantum, og vil blive rapporteret selvstændigt i en rapport, samlet for hele kommunen.

5.3 Overdragelse af tilgodehavender til Betaling & Kontrol.

Som følge af BR-beslutningen den 10. december 2009 om at samle opkrævning af Kommunens tilgodehavender i Betaling & Kontrol, har IR haft fokus på at sikre forvaltningens efterlevelse af BR's beslutning.

I forbindelse med klargøringen er en lang række debitorkrav valideret og overdraget til opkrævning hos Betaling & Kontrol, ligesom det i forbindelse med integration med fagsystemer er påset, at integrationen er foretaget til Opus Debitor i Betaling & Kontrol. Vi er således ikke bekendt med områder, hvor KFF ikke efterlever BR's beslutning, ligesom KFF fremadrettet er opmærksom på arbejdsdelingen mellem forvaltningen som faktureringsenhed, Betaling & Kontrol som opkrævningsenhed og SKAT som myndighed for inddrivelse.

5.4 Endelig logning af åbningsbalancen

KS er ansvarlig for at foretage den endelige logning af de godkendte afstemninger på kontoniveau i KØR. Det er meget vigtigt at sikre, at dokumentationen, som ligger til grund for den samlede åbningsbalance, logges og sikres i forhold til det videre arbejde og historikken med balancens poster.

Det anbefales, at der er ledelsesmæssigt fokus på, at denne opgave udføres.

BILAG 1 Specifikation af åbningsbalance til indlæsning

KFF - sign-off åbningsbalance pr. 17. december 2017				
(hele kr.)		Primo 2017	Bevægelse	Sign-off 17. december 2017
	Grunde			
	Bygninger			
	Tekniske anlæg			
	Inventar			
	Aktiver under opførelse			
	Materielle anlægsaktiver			
	Immaterielle anlægsaktiver			
	Immaterielle anlægsaktiver			
	Aktier og andelsbeviser m.v.	0	0	0
	Andre langfristede tilgodehavender	30.817.822	0	30.817.822 1)
	Udlæg vedr. jordforsyning og forsyningsvirksomheder	0	0	0
	Finansielle anlægsaktiver	30.817.822	0	30.817.822
	Anlægsaktiver i alt	30.817.822	0	30.817.822
	Omsætningsaktiver: Varebeholdninger			
	Omsætningsaktiver: Fysiske anlæg til salg			
	Omsætningsaktiver: Tilgodehavender	-5.259.213	468.945	-4.790.268 2)
	-herunder tilgodehavender hos staten			2)
	-herunder kortfristede tilgodehavender i øvrigt			2)
	Omsætningsaktiver: Værdipapirer (Pantebreve)	0	0	0
	Likvide beholdninger	478.317.522	150.730.558	629.048.080
	Omsætningsaktiver i alt	473.058.309	151.199.503	624.257.812
	AKTIVER I ALT	503.876.131	151.199.503	655.075.634
	Egenkapital (residual)	579.833.688	159.955.558	739.789.245
	Hensatte forpligtigelser	0	0	0
	Langfristet gæld	-1.306.241	707.483	-598.757
	Gæld vedr. finansielt leasede aktiver	0	-341.939	-341.939
	Langfristede gældsforpligtigelser	-1.306.241	365.544	-940.696
	Nettogæld vedrørende fonds, legater, deposita	4.196.064	-4.461.403	-265.339
	Kassekredit og byggelån	0	0	0
	Kortfristet gæld til staten	-82.693.996	1.061.663	-81.632.333
	Skyldige feriepenge	0	0	0
	Kortfristet gæld i øvrigt	3.846.616	-5.721.859	-1.875.243
	Kortfristede gældsforpligtigelser	-78.847.381	-4.660.196	-83.507.577
	Gæld i alt	-75.957.557	-8.756.055	-84.713.611
	PASSIVER I ALT	503.876.131	151.199.503	655.075.634
	Egenkapitalen er en residual af de øvrige balanceposter - ØKF afstemmer denne på tværs af forvaltningerne!			
	1) Indeholder også Landsbyggefonden			
	2) Tilgodehavender ej fordelt			

BILAG 2 Specifikation af åbningsbalance som afventer indlæsning

KFF - IKKE sign-off pr. 17. december 2017		Primo 2017	Bevægelse	IKKE sign-off 17. december 2017
	(hele kr.)			
	Grunde			
	Bygninger			
	Tekniske anlæg			
	Inventar			
	Aktiver under opførelse			
	Materielle anlægsaktiver			
	Immaterielle anlægsaktiver			
	Immaterielle anlægsaktiver			
	Aktier og andelsbeviser m.v.			
	Andre langfristede tilgodehavender	0	197.518	197.518 1)
	Udlæg vedr. jordforsyning og forsyningsvirksomheder			
	Finansielle anlægsaktiver	0	197.518	197.518
	Anlægsaktiver i alt	0	197.518	197.518
	Omsætningsaktiver: Varebeholdninger			
	Omsætningsaktiver: Fysiske anlæg til salg			
	Omsætningsaktiver: Tilgodehavender	11.483.045	1.433.933	12.916.977 2)
	-herunder tilgodehavender hos staten			2)
	-herunder kortfristede tilgodehavender i øvrigt			2)
	Omsætningsaktiver: Værdipapirer (Pantebreve)			
	Likvide beholdninger			
	Omsætningsaktiver i alt	11.483.045	1.433.933	12.916.977
	AKTIVER I ALT	11.483.045	1.631.450	13.114.495
	Egenkapital (residual)	177.475.565	-134.495.666	42.979.899
	Hensatte forpligtelser			
	Langfristet gæld			
	Gæld vedr. finansielt leasede aktiver			
	Langfristede gældsforpligtelser	0	0	0
	Nettogæld vedrørende fonds, legater, deposita			
	Kassekredit og byggelån			
	Kortfristet gæld til staten	-30.619.843	236.366	-30.383.476
	Skyldige feriepenge			
	Kortfristet gæld i øvrigt	-135.372.677	135.890.750	518.073
	Kortfristede gældsforpligtelser	-165.992.520	136.127.116	-29.865.404
	Gæld i alt	-165.992.520	136.127.116	-29.865.404
	PASSIVER I ALT	11.483.045	1.631.450	13.114.495
	Egenkapitalen er en residual af de øvrige balanceposter - ØKF afstemmer denne på tværs af forvaltningerne !			
	1) Indeholder også Landsbyggefonden			
	2) Tilgodehavender ej fordelt			

BILAG 3 Specifikation af åbningsbalance vedrørende anlægsregistret

KFF - Anlægsregistret pr. 17. december 2017			
(hele kr.)	Primo 2017	Bevægelse	Anlægsregistret 17. december 2017
Grunde			
Bygninger	4.336.539	-	4.336.539
Tekniske anlæg	38.653.866	-	38.653.866
Inventar	6.287.541	-	6.287.541
Aktiver under opførelse			
Materielle anlægsaktiver	49.277.946	0	49.277.946
Immaterielle anlægsaktiver	1.268.361	14.552.000	15.820.361
Immaterielle anlægsaktiver	1.268.361	14.552.000	15.820.361
Aktier og andelsbeviser m.v.			
Andre langfristede tilgodehavender			1)
Udlæg vedr. jordforsyning og forsyningsvirksomheder			
Finansielle anlægsaktiver	0	0	0
Anlægsaktiver i alt	50.546.307	14.552.000	65.098.307
Omsætningsaktiver: Varebeholdninger			
Omsætningsaktiver: Fysiske anlæg til salg			
Omsætningsaktiver: Tilgodehavender			2)
-herunder tilgodehavender hos staten			2)
-herunder kortfristede tilgodehavender i øvrigt			2)
Omsætningsaktiver: Værdipapirer (Pantebreve)			
Likvide beholdninger			
Omsætningsaktiver i alt	0	0	0
AKTIVER I ALT	50.546.307	14.552.000	65.098.307
Egenkapital (residual)	50.546.307	14.552.000	65.098.307
Hensatte forpligtelser			
Langfristet gæld			
Gæld vedr. finansielt leasete aktiver			
Langfristede gældsforpligtelser	0	0	0
Nettogæld vedrørende fonds, legater, deposita			
Kassekredit og byggelån			
Kortfristet gæld til staten			
Skyldige feriepenge			
Kortfristet gæld i øvrigt			
Kortfristede gældsforpligtelser	0	0	0
Gæld i alt	0	0	0
PASSIVER I ALT	50.546.307	14.552.000	65.098.307
Egenkapitalen er en residual af de øvrige balanceposter - ØKF afstemmer denne på tværs af forvaltningerne !			
1) Indeholder også Landsbyggefonden			
2) Tilgodehavender ej fordelt			

BILAG 4 Definition af prioriteter for væsentlighedsniveau

I revisionsrapporter fra såvel [navn på ekstern revisor] som Intern Revision vil formidlingen af risiko og væsentlighed på de enkelte observationer blive påført en prioritet ud fra følgende vurderingsgrundlag:

Prioritet 1 – markeres med

- Prioritet 1 markeringer anvendes for forhold, der anses for kritiske. I forbindelse med beretninger kan det observerede forhold efter nærmere vurdering eventuelt give anledning til en revisionsbemærkning.
- Et forhold anses for kritisk, såfremt der er en høj grad af sandsynlighed for, at forholdet indtræffer og/eller har en betydelig effekt og/eller har en betydelig udbredelse.
- Prioritet 1 markeringer rapporteres til ledelsen med påkrav om, at disse forelægges for det stående udvalg eller Økonomiudvalget.

Prioritet 2 – markeres med

- Prioritet 2 markeringer anvendes for forhold, der anses for væsentlige. Observationerne må ikke have en karakter, der kan medføre revisionsbemærkninger i årsberetningen.
- Et forhold anses for væsentlig, såfremt der er en middel grad af sandsynlighed for, at forholdet indtræffer og/eller har en vis effekt og/eller har en vis udbredelse.
- Prioritet 2 markeringer rapporteres til ledelsen i den reviderede forvaltning.

Prioritet 3 – markeres med

- Anvendes for forhold, der ikke har givet anledning til omtale eller kun anses for mindre væsentlige, og som derfor kun rapporteres til ledelsen som opmærksomhedspunkter.
- En risiko anses for mindre væsentlig, såfremt der er en lille grad af sandsynlighed for, at forholdet indtræffer og/eller har en lille effekt og/eller har en lille udbredelse.