

Konklusionsnotat: Kultur- og Fritidsudvalg

1 Status på afstemninger

Konklusion

Forvaltningens balancekonti er afstemt i overensstemmelse med gældende regelsæt. Koncernservice har afstemt 1.622 konti og forvaltningen har afstemt 632 konti. I alt 2.254 konti indgår i forvaltningens balance ved regnskabsafslutningen for 2016.

Afstemningsarbejdet har i løbet af året omfattet en ledelsesmæssig opfølgning således:

1. De månedlige ledelsesrapporter til forvaltningen viser resultatet af de løbende balanceafstemninger, som foretages af KS.
2. Der foretages kvalitetssikring af balanceafstemningerne, hvor enkeltkonti gennemgås på stikprøvebasis.
3. Hvis KS løbende afstemninger viser forhold, der kræver opfølgning, har de budgetansvarlige pligt til at sikre, at der følges op på balancekonti, således at balancen løbende udviser et retvisende billede.

Kultur- og Fritidsforvaltningen har i alt 2.254 balancekonti, heraf er de 68 lukkede konti. Nedenfor ses fordelingen af de balancekonti, som er logget ifm. regnskabsafslutningen 2016;

- 1.782 konti er kategoriseret som ”Afstemt uden bemærkninger”.
- 257 konti er kategoriseret som ”Afstemt til opfølgning”. Konti i denne kategori indeholder identificerede og kendte differencer, som ikke er korrigeret inden regnskabsafslutningen.
- 215 konti er kategoriseret som ”Ikke afstemt” – *se tids- og aktivitetsplan nedenfor.*
 - 105 konti vedrører kendte udfordringer med fagsystemet Opus Debitor.
 - 62 konti vedrører kendte udfordringer med fagsystemet KMD Boliglån.
 - 25 er afskrevet over egenkapitalen ifm. overgangen til Kvantum.
 - 23 konti skyldes hovedsageligt manglende dokumentation.

Nedenfor gives en generel forklaring på udfordringerne med KMD Opus Debitor, KMD boliglån og forkert kategorisering.

KMD Opus Debitor

Den manglende afstemning af 105 balancekonti skyldes det kendte forhold, at Betaling og Kontrol er overgået til Opus Debitor.

Betaling og Kontrol opkræver penge for alle forvaltninger i Københavns Kommune (KK), men overgangen til nyt fagssystem har medført problemer med at afstemme KFFs regnskabssystem med krav hjemhørende i fx Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen eller Børne- og Ungdomsforvaltningen. Det er dog muligt at afstemme systemet på det overordnede KK-niveau.

Systemet muliggør, at de enkelte krav kan slås op, men Betaling og Kontrol har ca. 250.000 krav liggende, og en enkeltvis gennemgang er skønnet at være for ressourcekrævende.

Der er ingen risiko for økonomiske tab i denne forbindelse, og det er således alene et spørgsmål om, at Betaling og Kontrol ikke kan afstemme konti i forhold til de øvrige forvaltningers tilgodehavender. Afstemning af konti vedrører alle forvaltninger i Københavns Kommune, og vil blive håndteret i takt med at forvaltningerne overgår til nyt regnskabssystem (Kvantum).

KMD boliglån

Betaling og Kontrol har desuden et kendt problem med fagsystemt KMD boliglån, hvor der er konstateret uoverensstemmelser i fagsystemets rapporter. Dette forhold bevirker, at 62 balancekonti vedrørende beboerindskudslån ikke kan afstemmes.

KFF kan pga. manglerne i systemet ikke dokumentere refusion, og der kan på denne baggrund være en risiko for tab på ca. 0,4 mio. kr. af den samlede beholdning på 1,8 mio. kr.

Betaling og Kontrol har været i dialog med KMD siden 2014, og en løsning er først endelig fundet i februar 2017. Problemstillingen indgår derfor i regnskab 2016. Der udestår fortsat en manuel og ekstremt ressourcekrævende proces med gennemgang af data. Problemstillingen forventes løst i takt med overgangen til Kvantum.

Afskrivninger i KFF forud overgangen til Kvantum

KFF og KS har identificeret flere balancekonti, som krævede en gennemgang forud for overgangen til Kvantum. På 56 af disse balancekonti er der foretaget en afskrivning af indtægter mv. for ikke at skulle overføre disse gamle sager til Kvantum. Afstemningsansvaret for disse konti er fordelt mellem Koncernservice (KS) og Kultur- og Fritidsforvaltningen (KFF). På grund af det sene tidspunkt i regnskabet, at afskrivningerne blev foretaget, var det en udfordring at lave en samlet koordineret indsats for at sikre, at de afstemningsansvarlige havde den rette dokumentation. Derfor blev 25 af de i alt 56 balancekonti afstemt som ”3) Ikke afstemt”. Fremadrettet vil afstemningsansvaret være samlet i Kultur- og Fritidsforvaltningen, for at undgå udfordringen med at koordinere afstemningerne.

De balancekonti der er afskrevet på, kan opdeles i 3 dele;

- 8 konti med indtægter på 3,5 mio. kr. som også er fra opgaver, som nu løses i Udbetaling Danmark (UDK).
 - Heraf er alle 8 konti kategoriseret som ”3) Ikke afstemt”.
- 18 konti med forskelle på 1,4 mio. kr. mellem fagsystemet Opus og Københavns Økonomi og Regnskabssystem (KØR), hvor differencen afskrives.
 - Heraf er 17 konti kategoriseret som ”3) Ikke afstemt”.
- 30 konti med indtægter på 0,5 mio. kr., der ikke kan tilbagebetale, da KK ikke længere har adgang til fagsystemerne efter overdragelsen af opgaver til UDK.

Konti afskrives over egenkapitalen f.eks. ved overdragelse af opgaver til UDK. KFF har både i 2016 og tidligere år afskrevet konti på denne baggrund. Kommunens retningslinjer er fulgt og afskrivningerne er godkendt af Økonomiforvaltningen og Intern Revision, hvilket også fremgår af afstemningerne.

Nedenstående konsoliderede oversigt viser saldi på de forskellige funktioner på Kultur- og Fritidsforvaltningens balance. Tabellen er opdelt i IM-funktioner fordelt på afstemningskategorier.

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
Aktiver					
9.22.01 - Kontante beholdninger	946	686	85	175	
9.22.05 - Indskud i pengeinstitutter m.v.	16.970.528	16.860.272	110.255		
9.25.13 - Andre tilgodehavender Staten	1.845	63		1.782	400
9.28.14 - Tilgodehavender i betalingskontrol	19.044	512.862	-42.286	-451.531	570
9.28.15 - Andre tilgodehavender	48.699	1.419	3.762	43.517	
9.28.17 - Mellemregning mellem årene	14.202	17.993	-3.791	0	
9.32.20 - Pantebreve	-150	-150			
9.32.23 - Udlån til beboerindskud	37.971	-43	72	37.942	500*
9.32.25 - Andre langfristede udlån og tilgodehavender	625.145	-288.531	913.676		
9.42.42 - Legater	179.202	179.202			
9.42.43 - Deposita	63	63			
Aktiver Total	17.897.493	17.283.836	981.772	-368.116	
Passiver					
9.45.46 - Legater	-179.202	-179.202			
9.45.47 - Deposita	-258	-240	-18		
9.51.52 - Anden gæld	-121.339	-82.694	-30.620	-8.025	500*
9.52.53 - Kirkelige skatter og afgifter	213	213			
9.52.56 - Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtager	-254.834	-46.903	-200.892	-7.039	
9.52.59 - Mellemregningskonto	-35.311	-34.650	-550	-110	
9.55.75 - Anden langfristet gæld med indenlandsk kreditor	-1.306	0	-1.306		
Passiver Total	-592.037	-343.476	-233.386	-15.175	1.970

Tabellen vises i 1.000. kr., men indeholder de nøjagtige tal. Ved manuel sammentælling kan der derfor forekomme små differencer.

*Anmærkning til kolonnen ”Risiko for tab”: Risikoen på disse to funktioner skal ses under ét og er samlet set 1,0 mio. kr.

Gennemgang af opmærksomhedspunkter

Gennemgangen af forvaltningens balance hvor der er saldi, som ikke er afstemt (kategori 3), har givet anledning til forskellige opmærksomhedspunkter. Af hensyn til væsentlighed kommenteres der kun på funktioner med saldi over 1,0 mio. kr.

IM-funktion 9.25.13 - Andre tilgodehavender Staten

På denne funktion er opgjort en ikke afstemt saldo på 1,8 mio. kr., der skyldes de beskrevne udfordringer med fagsystemet KMD boliglån.

Risiko for tab

Det vurderes, at den samlede tabsrisiko er 0,4 mio. kr.

IM-funktion 9.28.14 - Tilgodehavender i betalingskontrol

På denne funktion er der opgjort en ikke afstemt saldo på -451,5 mio. kr. Stort set hele saldoen

(-452,1 mio. kr.) omhandler udfordringerne med Opus Debitor. Den resterende saldo udgøres af 0,6 mio. kr. vedrørende bibliotekssystemet.

Risiko for tab

Det vurderes, at der ikke er risiko for økonomisk tab på saldi vedr. Opus Debitor, da udfordringerne alene omhandler fordeling af tilgodehavende mellem forvaltninger. Den manglende fordeling forventes løst i forbindelse med overgangen til Kvantum.

Saldoen vedrørende bibliotekssystemet omhandler en manglende systemafstemning mellem bibliotekssystem og KØR. Koncernservice har i 2016 søgt at afstemme kontoen, men kan ikke opløse hele saldoen. Restsaldo afskrives i 2017.

IM-funktion 9.28.15 - Andre tilgodehavender

På denne funktion er der opgjort en ikke afstemt saldo på 43,5 mio. kr., da dokumentation for beløbene ikke er fyldestgørende. De 23 konti er fordelt således:

- 14 konti vedrørende boligydelse debitorer (35,2 mio. kr.) er gennemgået forud for overgangen til Kvantum og differencer er afskrevet.
- 1 konto vedrørende bibliotekssystemet (8,8 mio. kr.), er tilgodehavender i det gamle bibliotekssystem, som flyttes over i det nye bibliotekssystem.
- 1 konto vedrører mellemregning i Folkeregistret (2,0 mio. kr.) kan henføres til udfordringer med Opus Debitor systemet.
- 1 konto vedrørende mellemværende med UDK med en saldo på -2,3 mio. kr., har en difference på 412 kr. fra pensionssystem ved årsskifte 2015/2016. Differencen afskrives i 2017.
- 6 konti med en samlet saldo på -0,2 mio. kr. skyldes hovedsageligt manglende dokumentation.

Risiko for tab

Der er ingen væsentlig risiko for tab på disse konti.

IM-funktion 9.32.23 - Udlån til beboerindskud

På denne funktion er der opgjort en ikke afstemt saldo på 37,9 mio. kr. Den manglende afstemning skyldes udfordringerne med KMD boliglån.

Risiko for tab

I de tilfælde, hvor en borger dør og der ikke er et tilstrækkeligt overskud i boet, vil der være tab på de beboerindskud, som Københavns Kommune har udbetalt (bo-udlæg). Historisk har tabsprocenten 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.

Denne funktion skal ses i sammenhæng med funktion 9.51.52 – Anden gæld.

IM-funktion 9.51.52 - Anden gæld

På denne funktion er der opgjort en ikke afstemt saldo på -8,0 mio. kr. På denne konto er differencerne afskrevet, men på grund af det sene tidspunkt i regnskabet, at afskrivningerne blev foretaget, var det en udfordring at lave en samlet koordineret indsats for at sikre, at de afstemningsansvarlige havde den rette dokumentation.

Risiko for tab

Der er en risiko for tab på 1,0 mio. kr. Denne tabsrisiko er uafhængig af udfordringerne med KMD boliglån – og denne funktion skal også ses i sammenhæng med funktion 9.32.23.

IM-funktion 9.52.56 - Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtager

På denne funktion er der opgjort en ikke afstemt saldo på -7,0 mio.kr. Det drejer sig om;

- 1 konto vedrører mellemregning med Metroselskabet (-6,6 mio. kr.) for konservering. Der er ændret regnskabspraksis for at foretage korrekt afregning af moms. Denne ændring medfører en periodeforskydning.
- 1 konto vedrørende underholdningsbidrag (-0,2 mio. kr.), består af indbetalinger til SKAT, som ikke kan afstemmes. Opgaven er overdraget til UDK, men saldoen kan ikke afskrives.
- 2 konti har saldi (-0,2 mio. kr.), og kategoriseringen skyldes hovedsageligt manglende dokumentation.

Risiko for tab

Der er ingen væsentlig risiko for tab på disse konti.

Uddybende materiale kvalitetssikring af regnskabet

Dette afsnit består af obligatoriske tabeller og oversigter, som bruges til at kvalitetssikre Kultur- og Fritidsforvaltningens regnskab.

1.051 konti ud af de 2.254 konti afstemmes under en af de eksisterende masseafstemninger, hvor afstemningsmaterialet kun logges på en enkelt konto for hver masseafstemningsgruppe. Alle konti under masseafstemning tildeles dog en kategorisering ud fra afstemningsmaterialet, så det altid kan ses om en konto er afstemt med kategori 1, 2 eller 3. Koncernservice udfører følgende masseafstemninger:

- Masseafstemning af firmadankortkonti
- Masseafstemning af bankkonti
- Masseafstemning af konti med 0 i ultimo saldo
- Masseafstemning af leverandørgældskonti
- Masseafstemning af momskonti
- Masseafstemning af udvalgte debitorkonti

Udover de 2.254 balancekonti har Kultur- og Fritidsudvalget også 432 systemkonti, som afstemmes i Koncernservice, men som ikke logges i KØR. Systemkonti behandles ikke i konklusionsnotatet.

Nedenstående tabel viser den totale fordeling af alle balancekonti:

Balancekonti i alt	Antal konti KK	Antal konti KFF
Balancekonti i alt i KK	99.525	21.129
Ikke anvendte balancekonti	-46.752	-11.584
Anvendte egenkapital	-8.344	-1.757
- Øvrige anvendte balancekonti total	44.429	7.788
Lukkede konti med 0	-26.974	-5.102
System konti (OBR og CPR kontrol)	-5.377	-432
- Konti til afstemning total	12.078	2.254
Afstemmes manuelt i KS	3.449	571
Masseafstemmes i KS	6.870	1.051
Afstemmes i forvaltning	1.759	632

Tids- og aktivitetsplan

Ud af de i alt 215 balancekonti, som er kategoriseret som ”ikke afstemt”, står KFF for at afstemme de 178, mens det er KS, der afstemmer de resterende 37.

Tabel med tids- og aktivitetsplan for de 215 konti, der er kategoriseret som ”ikke afstemt”.

Konto type	Antal	IM-funktion	Påbegyndes	Forventes afsluttet
Likvid	6	9.22.01 - Kontante beholdninger	Uge 7	Juni 2017
Børnefamilieydelse (UDK), afskrevet*	8	9.25.13 - Andre tilgodehavender	-	Er løst
Beboerindskud	1	9.25.13 - Andre tilgodehavender	Medio 2017	Inden Kvantum
Bibliotekssystemet	1	9.28.14 - Tilgodehavender i betalingskontrol	1. kvartal 2017	Inden Kvantum
Grøndal Multicenter	1	9.28.14 - Tilgodehavender i betalingskontrol	Uge 8	Ultimo april 2017
Boligyldelse (UDK), afskrevet*	14	9.28.15 - Andre tilgodehavender	-	Er løst
Tilgodehavende (Opus Debitor)	104	9.28.14 - Tilgodehavender i betalingskontrol	Uge 4	Inden Kvantum
Tilgodehavende (Opus Debitor)	1	9.28.15 - Andre tilgodehavender	Uge 4	Inden Kvantum
Mellemværende med UDK	1	9.28.15 - Andre tilgodehavender	-	Er løst
Øvrige tilgodehavender	7	9.28.15 - Andre tilgodehavender	Medio 2017	Inden Kvantum
Øvrige tilgodehavender	1	9.28.17 - Mellemregning mellem årene	Uge 8	Uge 8
Beboerindskud (KMD boliglån)	43	9.32.23 - Udlån til beboerindskud	Medio 2017	Inden Kvantum
Beboerindskud (KMD boliglån)	19	9.51.52 - Anden gæld	Medio 2017	Inden Kvantum
Børnefamilieydelse (UDK), afskrevet*	1	9.51.52 - Anden gæld	-	Er løst
Underholdsbidrag (UDK)	1	9.52.56 - Anden gæld	Medio 2017	Inden Kvantum
Konserveringsforpligtigelser	1	9.52.56 - Anden kortfristet gæld	Medio 2017	Inden Kvantum
Øvrige tilgodehavender	2	9.52.56 - Anden kortfristet gæld	Uge 8	Ultimo april 2017
Print og kopi, samt kulturnat	2	9.52.59 - Mellemregningskonto	Uge 8	Ultimo april 2017
Boligydelser (UDK), afskrevet*	1	9.52.59 - Mellemregningskonto	-	Er løst
Total	215	-	-	-

* Se forklaring hertil i afsnittet ”Afskrivninger i KFF forud overgangen til kvantum”.

2 Foretagne afskrivninger 2016

Redegørelse for foretagne afskrivninger (og nedskrivninger) i regnskab 2016

Der er afskrevet 1,9 mio. kr. på Hovedkonto 8 (balanceforskydninger). Afskrivningerne er:

- Afskrivning af 1,1 mio. kr. på bibliotekerne.
- Afskrivning af 0,7 mio. kr. i boligydelse til pensionister.
- Afskrivning af -0,4 mio. kr. i betalingskontrol.
- Afskrivning af 0,2 mio. kr. i boligsikring.
- Afskrivning af 0,2 mio. kr. i personlige tillæg.
- Øvrige mindre afskrivninger udgør 0,1 mio. kr.

Afskrivninger

IM-funktion, der foretages afskrivninger på (HK8)	Modpost på driften		
	IM-funktion (nr. og navn)	Bevilling (nr. og navn)	Beløb (1.000 kr.)
8.28.14 - Tilgodehavender i betalingskontrol	0.32.31 – Stadion og idrætsanlæg	1510 - Kultur og Fritid	13
8.28.15 - Andre tilgodehavender	0.32.35 - Andre fritidsfaciliteter	1510 - Kultur og Fritid	28
8.28.15 - Andre tilgodehavender	3.32.50 - Folkebiblioteker	1510 - Kultur og Fritid	1.147
8.28.15 - Andre tilgodehavender	6.45.51 - Sekretariat og forvaltninger	1510 - Kultur og Fritid	-415
8.28.15 - Andre tilgodehavender	5.57.76 - Boligydelse til pensionister - kommunal medfinansiering	7510 - Kultur og Fritid	677
8.28.15 - Andre tilgodehavender	5.57.77 - Boligsikring - kommunal medfinansiering	7510 - Kultur og Fritid	228
8.51.52 - Anden gæld	5.48.67 - Personlige tillæg m.v.	7510 - Kultur og Fritid	218
Afskrivninger i alt	-	-	1.896

3 Bevægelser på balancen

På Hovedkonto 9 (finansiel status) er der bevægelser for i alt 819,0 mio. kr. Alle afskrivningerne på hovedkonto 9 er godkendt af Center for Økonomi (CFØ) og Intern Revision. Bevægelserne skyldes følgende:

- Bevægelsen på 807,6 mio. kr., skyldes at tjenestemandspensioner på balancen er flyttet fra KFF til ØKF.
- Bevægelsen på samlet set 7,3 mio. kr., skyldes løbende ændringer i anlægskartoteket.
- KFF har ifm. overgangen til Kvantum valgt at afskrive saldi og differencer på samlet set 2,6 mio. kr. mellem KMD Opus og KØR, pga. eftervirkninger af overleveringen af opgaver til UDK.
- Bevægelsen på 1,4 mio. kr. vedrører leasing på idrætsanlæg.

IM-funktion	Beløb (1.000 kr.)	Forklaring på bevægelse
9.25.13	880	Afskrivning ifm. overgang til Kvantum - Mellemregning med nedlagte fagsystemer for børne- & boligydelse, der udlignes over egenkapitalen.
9.28.15	-1.395	Afskrivning ifm. overgang til Kvantum - Differencen mellem Opus og KØR, udlignes over egenkapitalen.
9.32.23	-43	Afskrivning skyldes, at KFF har ydet beboerindskudslån, hvor boet er opgjort efter afdøde, og der er ikke dækning for lånet.
8.28.15/9.28.15	61	Afskrivning vedr. KMD Opus, som er bogført på forkerte konti. Dette rettes i 2017.
9.52.59	3.136	Afskrivning ifm. overgang til Kvantum - Overført fra Socialforvaltningen ifm. overdragelse af opgaven til Københavns Borgerservice, udlignes over egenkapitalen.
9.55.79	1.413	Leasing på forvaltningens idrætsanlæg
9.58.81	-243	Anlægskartoteket – Bygninger
9.58.82	123	Anlægskartoteket – Tekniske anlæg og maskiner mv.
9.58.83	-4.988	Anlægskartoteket – Inventar og computere mv.
9.62.85	12.438	Anlægskartoteket – Udviklingsprojekter og andre immaterielle anlægsaktiver
9.72.90	807.621	Hensættelser – Tjenestemandspensioner, balancen er flyttet fra KFF til ØKF
I alt	819.003	

4 Udgifter og indtægter indregnet i regnskabsåret 2016 (periodiserede poster)

KFF har i alt periodiserede poster for 10,4 mio. kr., det drejer sig om;

- 9,7 mio. kr. som skyldes Teknik og Miljøforvaltningens betaling af skyldige ejendomsskatter.
- 0,7 mio. kr. som skyldes, at KK er sagsøgt ifm. afskedigelsessag.

Udgifter og indtægter indregnet i 2016 hvor betaling udestår (periodiserede poster)			
Udvalg: Kultur- og Fritidsudvalget			
Emne	Org.-Område-Std.kto.-Bevilling-IM-konto for postering af udgiften	Org.-Område-Std.kto.-Bevilling-IM-konto for postering af modposten	Beløb (1.000 kr.)
Periodisering til afskedigelsessager		50010-0000-8256300000-9510000000-08525651999000	-703
	50010-0005-9840000000-1510000000-06455111002000		44
	50010-1006-9845000009-1510000000-00323111999000		659
Teknik og Miljøforvaltningens betaling af skyldige ejendomsskatter*		55100-9000-8256300000-9510000000-08525651999000	-9.451
		55100-0884-8256000000-9510000000-08525651999000	-222
	40510-2051-2969900000-1400000000-02220511999000		1.324
	40510-2051-4009900000-1400000000-02220511999000		8.349
I alt			0

* Ud af det samlede beløb på 9.673 t. kr. er i alt 222 t. kr. taget fra en mellemregningskonto. Sådan at den samlede sum der driftspåvirkes bliver 9.451 t. kr. Eftersom både de beløb som fratrækkes og modregnes består af poster med og uden moms, er alle beløb for overskuelighedens skyld gengivet incl. moms.