



Årsrapportering på balancen 2025

Kultur- og Fritidsudvalget

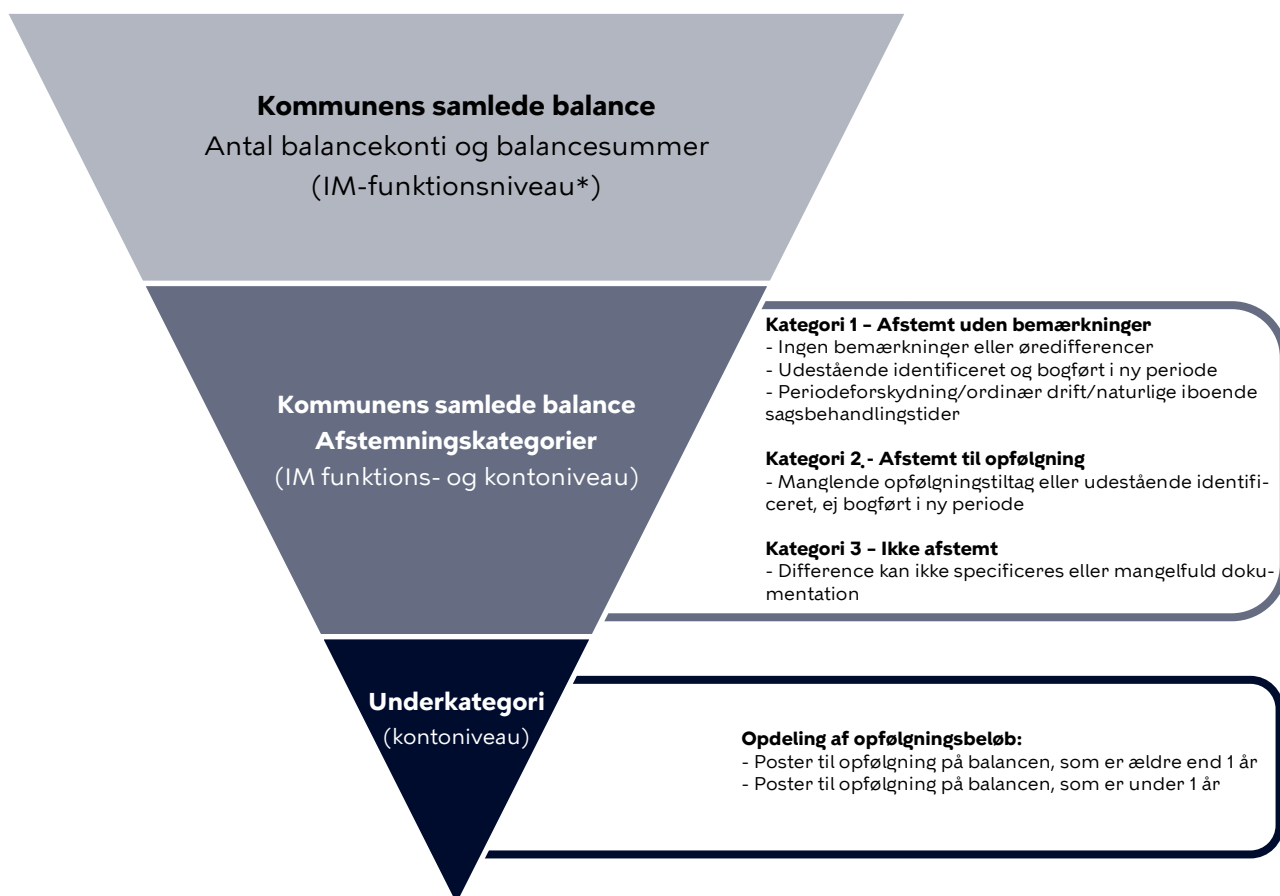


Indledning

Formålet med årsrapportering på balancen er at skabe en større transparens om værdierne på kommunens balance i årsregnskabet. Med udgangspunkt i, at regnskabet skal være rigtigt (jf. bekendtgørelse om kommuners budget og regnskabsvæsen, revision mv.), fremgår det af rapporten, om der er forhold på balancen, som ikke er retvisende og omfanget heraf.

Det er ligeledes muligt i de respektive politiske udvalg at orientere sig i forhold, der vedrører egen forvaltning samt i handleplanerne, der skal håndtere disse forhold.

Der arbejdes i kommunens afstemningskoncept med følgende begreber, der henvises til i rapporteringen:



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.

*IM referer til Indenrigs- og Boligministeriets autoriserede kontoplan

Årsrapporteringens indhold

Årsrapporteringen er opdelt i fem afsnit.

Afsnit 1 indeholder en oversigt over alle kommunens balancekonti pr. 31. december 2025 (antal konti pr. IM-funktion) fordelt på kategori 1 samt opfølgningsbeløb fordelt på kategori 2 og 3. Afsnittet indeholder også en beskrivelse af tværgående kommunale opmærksomhedspunkter.

Afsnit 2 indeholder den forvaltningsspecifikke del. Indledningsvist vises en oversigt over balancekonti indeholdende forvaltningsspecifikke transaktioner, som er klassificeret i en afstemningskategori 2 eller 3, samt om der er opfølgningsbeløb ældre end 1 år.

Herefter følger handleplanerne for opfølgningsbeløbene, rangordnet efter kategori og kontonummer. Handleplanerne indeholder en beskrivelse af hvad problemet er, hvordan det skal løses, af hvem (ansvar) og hvornår det kan forventes, at kontoen igen kan afstemmes som en kategori 1. I handleplanerne vises kun opfølgningsbeløb med bruttobeløb +/- 1.000 kr.

Oversigten indeholder også en konsekvensbeskrivelse af opfølgningsbeløbene. Konsekvensbeskrivelsen er udtryk for en vurdering af de regnskabsmæssige risici i forhold til det pågældende opfølgningsbeløb på den pågældende balancekonto.

Afslutningsvist vises en oversigt over resultat for kontrol af dataoverførsler fra fagsystemer. Systemejere for fagsystemer, der overfører data til kommunens debitorsystem og/eller regnskabssystem, skal månedligt udføre kontrol af, om der er fuldstændighed i overførsler. Hvis der er differencer, skal der i lighed med balanceafstemninger udarbejdes handleplan for, hvordan og hvornår differencen håndteres. Ligesom ved handleplanerne for balanceafstemninger vises kun differencer med bruttobeløb +/- 1.000 kr.

Afsnit 3, 4 og 5 indeholder i lighed med tidligere år henholdsvis en kort redegørelse for forvaltningens afskrivninger, oversigt over forvaltningens periodiserede poster samt balancebevægelser direkte på egenkapitalen.

1. Rapportering på Københavns Kommunes balanceafstemninger

Koncernservice (KS) og forvaltningerne har afstemt kommunens balancekonti i overensstemmelse med gældende regelsæt. Pr. 31. december 2025 er der afstemt i alt 2.498¹ balancekonti, hvoraf KS har haft ansvaret for at afstemme 2.369 konti og forvaltningerne 129 konti.

Nedenfor ses fordelingen af afstemningerne på balancekontiene på kategorier*:

	2025 logninger		2024 logninger		Ændringer fra 2024 til 2025	
Kategori	Antal konti	Nettobeløb (t.kr)	Antal konti	Nettobeløb (t.kr)	Antal konti	Nettobeløb (t.kr)
1	2.445	4.228	2.346	-3.414	99	7.642
2	51	6.266	47	2.246	4	4.020
3	2	-10.494	19	1.168	-17	-11.662
i alt	2.498	0	2.412	0	86	0

*Egenkapitalkonti på funktion 9.75.99 indgår kun med værdi i denne opgørelse og ikke antalsmæssigt. Det skyldes, at egenkapitalkonti afstemmes særskilt gennem egenkapitalnoten til balancen.

Antallet af balancekonti er steget med netto 86 konti i 2025. Stigningen i antal konti skyldes primært oprettelse af bank- og bankmellemlægningskonti.

Udviklingen i logning af kategori 3-afstemninger viser fortsat en positiv tendens i forhold til at nedbringe konti, som ikke kan afstemmes. I kategori 3-logninger ses et fald i antal konti med uafstemte poster med 17 og der er i 2025 kun logget 2 konti. Summen af uafstemte poster er i alt på -10,5 mio. kr., hvilket er en stigning netto på 11,6 mio. kr. i forhold til 2024. Fald i antallet af loggede konti er et udtryk for, at sidste års problematikker vedrørende ATP- og OP-bidrag samt Pas og Kørekort er håndteret i 2025. De to kategori 3-logninger for 2025 vedrører poster på kommunens Nemkonto, sandsynligvis relateret til kommunens betaling af ejendomsskat.

For kategori 2 er såvel antal konti som opfølgingsbeløb steget. Det er primært kendte og tilbagevendende problemstillinger vedrørende fagsystemerne Structura (ejendomsskattesystem), Vitex (ejendomsadministration), KY (Kommunernes Ydelsessystem, fællesoffentligt), KSD (Kommunernes Sygedagpengesystem, fællesoffentligt), Selvejende institutioner, Landsbyggefonden samt mellemværende med Region Hovedstaden. Der er fortsat fokus på at få håndteret problemstillingerne løbende.

For så vidt angår udviklingen i begge kategorier er det tilfredsstillende, at der fastholdes et konstant fokus på balanceafstemninger i Københavns Kommune (KK). Problemstillingerne er i store træk kapslet ind til fagsystemer og få enkeltstående processer, hvor der udestår endelig håndtering. Derudover har de senere års fokus på at arbejde med en mere risikobaseret tilgang betydet, at de områder, hvor der fortsat er udfordringer, har fået yderligere opmærksomhed.

Logninger over 1 år

I opfølgingsbeløb ældre end 1 år er der sket en stigning siden 2024, som følge af, at problematikken omkring manglende afregning med Region Hovedstaden vedrørende sygesikringsgruppe 2 refusion, fortsat ikke er løst.

I kategori 3 ses en positiv udvikling, da der i 2025 ikke er nogen beløb ældre end 1 år til opfølgning.

I kategori 2 vedrører opfølgingsbeløb, udover problematikken med Region Hovedstaden, også områder som Structura og lønadministration.

Nedenfor fremgår oversigt over opfølgingsbeløb ældre end 1 år:

Oversigt over opfølgingsbeløb ældre end 1 år		Opfølgingsbeløb (t. kr.)		
IM-Funktion	Forvaltning, område	I alt	Kategori 2	Kategori 3
9.25.12 Refusionstilgodehavender	SUF, Statsrefusion Boliglån	0,3	0,3	0
9.28.14 Tilgodehavender i betalingskontrol	KFF, tilgodeh. sygesikr. grp. 2 refusion	4.666	4.666	0
9.28.14 Tilgodehavender i betalingskontrol	ØKF, Structura	-42	-42	0
9.28.15 Andre tilgodehavender	SUF, Bankmellemregning Nets	-1	-1	0
9.32.25 Andre langfristede udlån og tilgodehavender	ØKF, Structura E-lån og I-lån	2	2	0
9.52.56 Anden kortfr. gæld med indenl. betalingsmodt.	TMF, Structura	3	3	0
9.52.56 Anden kortfr. gæld med indenl. betalingsmodt.	BIF, KSD	-8	-8	0
9.52.59 Mellemregningskonto	BIF, KY	-2	-2	0
9.52.59 Mellemregningskonto	ØKF, A-skat mv., kommunalt ansatte	31	31	0
9.52.59 Mellemregningskonto	ØKF, lønadministration	19	19	0
Total		4.668,3	4.668,3	0

Tabel 1.1: Københavns Kommunes balance pr. 31.12.2025

IM-funktion	Antal konti	Saldo (t. kr.)		Beløb til opfølgning (t. kr.)			Heraf ældre end 1 år (t.kr.)	
		Total	Kategori 1	Total	Kategori 2	Kategori 3	Kategori 2	Kategori 3
9.22.01 Kontante beholdninger	78	3.276	3.276	0	0	0	0	0
9.22.05 Indskud i pengeinstitutter m.v.	1.180	-2.349.093	-2.349.093	0	0	0	0	0
9.22.07 Investerings- og placeringsforeninger	1	19.162.747	19.162.747	0	0	0	0	0
9.25.12 Refusionstilgodehavender	1	805.225	805.222	3	3	0	0	0
9.25.13 Andre tilgodehavender	1	11.251	11.251	0	0	0	0	0
9.28.14 Tilgodehavender i betalingskontrol	28	1.626.813	1.618.289	8.524	8.524	0	4.625	0
9.28.15 Andre tilgodehavender	681	147.214	157.532	-10.317	-1.034	-9.284	-1	0
9.28.17 Mellemregninger med foregående og følgende regnskabsår	1	522.637	522.637	0	0	0	0	0
9.28.18 Finansielle aktiver tilhørende selvejende institutioner med overenskomst	5	328.193	341.072	-12.880	-12.880	0	0	0
9.28.19 Tilgodehavender hos andre kommuner og regioner	1	13	13	0	0	0	0	0
9.32.20 Pantebreve	1	85.361	85.361	0	0	0	0	0
9.32.21 Aktier og andelsbeviser m.v.	10	19.013.387	19.013.387	0	0	0	0	0
9.32.22 Tilgodehavender hos grundejere	1	60	60	0	0	0	0	0
9.32.23 Udlån til beboerindskud	5	82.979	82.953	26	26	0	0	0
9.32.24 Indskud i Landsbyggefonden m.v.	11	0	763	-763	-763	0	0	0
9.32.25 Andre langfristede udlån og tilgodehavender	16	2.933.458	2.933.856	-397	-397	0	2	0
9.32.27 Deponerede beløb for lån m.v	2	201.035	201.035	0	0	0	0	0
9.35.29 Klimainvesteringer	1	673.164	673.164	0	0	0	0	0
9.35.35 Andre forsyningsvirksomheder	20	-501.202	-501.202	0	0	0	0	0
9.38.37 Staten	3	12.839	12.839	0	0	0	0	0
9.42.42 Legater	5	173.221	173.221	0	0	0	0	0
9.42.43 Deposita	77	74.523	74.515	9	9	0	0	0
9.45.46 Legater	5	-173.221	-173.221	0	0	0	0	0
9.45.47 Deposita	90	-159.857	-158.409	-1.448	-1.448	0	0	0
9.48.49 Staten	2	-82.198	-82.198	0	0	0	0	0
9.50.50 Kassekreditter og byggelån	1	-142.037	-142.037	0	0	0	0	0
9.51.52 Anden gæld	22	-138.562	-138.562	0	0	0	0	0
9.52.53 Kirkelige skatter og afgifter	5	-1	-1	0	0	0	0	0
9.52.55 Skyldige feriepenge (frivillig)	1	0	0	0	0	0	0	0

Københavns Kommune – Regnskab 2025

IM-funktion	Antal konti	Saldo (t. kr.)		Beløb til opfølgning (t. kr.)			Heraf ældre end 1 år (t.kr.)	
		Total	Kategori 1	Total	Kategori 2	Kategori 3	Kategori 2	Kategori 3
9.52.56 Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtager	18	-2.390.668	-2.390.558	-110	-110	0	-4	0
9.52.57 Anden kortfristet gæld med udenlandsk betalingsmodtager	2	-8.879	-8.879	0	0	0	0	0
9.52.58 EDB fejlopsamlingskonto	4	0	0	0	0	0	0	0
9.52.59 Mellemregningskonto	113	-1.323.508	-1.323.753	246	1.456	-1.210	47	0
9.52.61 Selvejende institutioner med overenskomst	9	-315.834	-334.252	18.418	18.418	0	0	0
9.52.62 Afstemnings- og kontrolkonto	3	0	0	0	0	0	0	0
9.55.63 Selvejende institutioner med overenskomst	4	-12.359	-6.821	-5.538	-5.538	0	0	0
9.55.68 Realkredit	5	-1.450.642	-1.450.642	0	0	0	0	0
9.55.70 Kommunekredit	2	0	0	0	0	0	0	0
9.55.72 Gæld vedrørende klimainvesteringer	31	-197.535	-197.535	0	0	0	0	0
9.55.73 Lønmodtagernes Feriemidler	2	0	0	0	0	0	0	0
9.55.75 Anden langfristet gæld med indenlandsk kreditor	3	-800	-800	0	0	0	0	0
9.55.77 Langfristet gæld vedrørende ældreboliger	1	-165.933	-165.933	0	0	0	0	0
9.55.79 Gæld vedrørende finansielt leasede aktiver	2	-6.886	-6.886	0	0	0	0	0
9.58.80 Grunde	5	6.414.099	6.414.099	0	0	0	0	0
9.58.81 Bygninger	7	16.529.681	16.529.681	0	0	0	0	0
9.58.82 Tekniske anlæg, maskiner, større specialudstyr og transportmidler	8	478.505	478.505	0	0	0	0	0
9.58.83 Inventar – herunder computere og andet IT-udstyr	4	15.517	15.517	0	0	0	0	0
9.58.84 Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver	3	2.779.354	2.779.354	0	0	0	0	0
9.62.85 Udviklingsprojekter og andre erhvervede immaterielle anlægsaktiver	2	0	0	0	0	0	0	0
9.65.86 Varebeholdninger/-lagre	1	65.922	65.922	0	0	0	0	0
9.68.87 Grunde og bygninger bestemt til videresalg	2	5.162.942	5.162.942	0	0	0	0	0
9.72.90 Hensatte forpligtelser	4	-31.041.909	-31.041.909	0	0	0	0	0
9.75.91 Modpost for takstfinansierede aktiver	1	-71.418	-71.418	0	0	0	0	0
9.75.92 Modpost for selvejende institutioners aktiver	1	-207.659	-207.659	0	0	0	0	0
9.75.93 Modpost for skattefinansierede aktiver	1	-31.153.126	-31.153.126	0	0	0	0	0
9.75.95 Modpost for donationer	1	-13.817	-13.817	0	0	0	0	0
9.75.99 Egenkapital (afstemmes særskilt)*	8	-5.396.274	-5.396.274	0	0	0	0	0
Total	2.502	0	4.228	-4.228	6.266	-10.494	4.668	0

* Den samlede saldo på balancekonto 9.75.99 fremgår af kommunens balancerapport og afstemmes gennem egenkapitalnoten til balancen.

Ændret regnskabspraksis i året

Kommunens regnskabspraksis er generelt ikke ændret i forhold til regnskab 2024. Der er sket følgende øvrige ændringer i 2025:

Arbejdsskadeforpligtigelse

Arbejdsskadeforpligtigelsen opgøres aktuarmæssigt hvert femte år. I forbindelse med opgørelse af forpligtigelsen i 2025, er den af aktuaren beregnede hensættelse yderligere specificeret i forhold til seneste aktuaropgørelse vedrørende 2020. I opgørelsen for 2025 skelnes der, ud over afgjorte sager, mellem sager, der er rapporteret, men ikke afgjorte (Reported But Not Settled, RBNS), og henholdsvis sager, der indtruffet, men ikke anmeldt (Incurred But Not Reported, IBNR), samt skader, hvor der ikke er hensat nok, men det er for tidligt i processen til at afsætte et beløb (Incurred But Not Enough Reported, IBNER).

Ud fra budget- og regnskabssystemets regel om, at "En arbejdsskade registreres i regnskabet, når det er utvivlsomt, at fremtidige økonomiske fordele fragår kommunen", samt at "Arbejdsskader, som med overvejende sandsynlighed vil blive anerkendt af Arbejdsmarkedets Erhvervssikring, kan registreres, inden der er faldet afgørelse i sagen" er der i hensættelsen i regnskab 2025 alene taget højde for afgjorte sager (rentereserven). Værdien for RBNS og IBNR/IBNER er ikke bogført, men anført som eventualforpligtigelse, da disse poster ikke er tilstrækkeligt sikre til at foretage indregning. Det betyder samtidig at midlertidige afgørelser, hvor der er påbegyndt udbetaling af arbejdsskadeerstatning (delmængde af RBNS), indgår i den anførte eventualforpligtigelse.

Tjenestemandspension

Borgerrepræsentationen besluttede i 2025, på samme måde som året før, at genforsikre en del af kommunens fremtidige tjenestemandspensionsudbetalinger ved at indskyde 233,4 mio. kr. i Sampension. Den samlede forpligtelse (under hensyntagen til de foretagne indskud) blev aktuarmæssigt genberegnet i 2025, og sammen med en justeret hensættelse til bonusbetaling for tjenestemænd, der er i arbejde, men ikke længere optjener yderligere pensionsrettigheder, er hensættelsen forøget med 2.751 mio. kr. til 30,3 mia. kr.

Regnskabsmæssige opmærksomhedspunkter på tværs af kommunen

Ressortændring pr. 1. januar 2026

Alle forvaltningsrapporteringer er udarbejdet med afsæt i de for 2025 gældende forvaltningsnavne og organisationsstrukturer, selv om der på tidspunkt for regnskabsgodkendelse (2026) er andre udvalgsnavne og snitflader.

Kreditorer – fakturapuljen af modtagne endnu ikke godkendte fakturaer (IM-funktion 9.52.56)

Målsætningen for fakturapuljens størrelse ved afslutning af regnskab 2025 er, som tidligere år, på maksimalt 10 mio. kr. inklusive moms.

Til trods for et langvarigt fokus på fakturapuljens størrelse og løbende rapportering til Budget- og Regnskabskredsen (BRK), har det igen i 2025 været nødvendigt at foretage efterbehandling (bogføring) efter lukning af periode 12, for at nedbringe puljen til under 10 mio. kr.

KS har gennemgået og sorteret 18.295 bilag til en værdi af 666,8 mio. kr. inkl. moms og, i samarbejde med alle forvaltninger, nedbragt puljen til at udgøre 10.885 bilag og et samlet beløb på 8,7 mio. kr. inkl. moms.

Antallet af fakturaer *uden* spær ved årsafslutning har været stigende gennem de seneste år. Ved lukning af årsregnskab 2023 bestod fakturapuljen af ca. 8.500 bilag, ved lukning af årsregnskab 2024 bestod den af 11.810 bilag og ved lukning af årsregnskab 2025 består fakturapuljen af 15.401 bilag. Det stiller højere krav til/kræver større ressourcetræk i forhold til efterbehandling af fakturapuljen i forvaltningerne og periodisering mellem årene i KS, for at sikre at fakturapuljen bliver nedbragt til maks. 10 mio. kr.

Det kan ligeledes medføre manglende overensstemmelse med Økonomiudvalgets beslutning af 21. maj 2024, omkring fremrykning af betalingstidspunktet for fakturaer, at antallet af fakturaer uden spær er støt stigende.

KS vil i 2026, udover den løbende support og rapportering, iværksætte supplerende initiativer, som skal bidrage til at nedbringe antallet af fakturaer, der skal efterbehandles, når årsregnskab 2026 afsluttes. Initiativerne vil blive kommunikeret i relevante kredse.

Modregning på skattekontoen (9.28.15/9.52.59)

Gældsstyrelsen foretager modregning på kommunens skattekonti, når der ikke sker betaling til tiden på udstedte fakturaer, og leverandøren derfor oversender kravet til inddrivelse.

I 2025 er der igen sket mange (beløbsmæssig) mindre modregninger på skattekontoen. Når der sker modregning via Gældsstyrelsen, er det udtryk for, at retningslinjer jf. forretningscirkulæret *Indkøb* ikke følges, hvilket medfører, at der sker betaling uden godkendelse.

KS har gennem flere år udredt modregninger på skattekontoen og har som led i sagsbehandling været i dialog med flere forvaltninger med henblik på, at drøfte årsagen til, at der sker afvigelser fra standardprocesserne, og dermed forårsager modregninger uden godkendelse.

Indsatsen har ikke været tilstrækkelig til at eliminere modregningerne, og KS vil derfor iværksætte nye initiativer i 2026 med henblik på at sikre, at alle betalinger bliver godkendt som foreskrevet i retningslinjerne, samt stoppe en tidskrævende oprydningsopgave. Disse initiativer vil indebære genbesøg af forvaltningsprocesser, analyse af afvisninger af fakturaer i gateway (leverandørerne tjekker ikke deres digitale postboks) samt genbesøg af mellemkommunale aftaler (al betaling foregår via mellemkommunal afregning og ikke oversendelse til Gældsstyrelsen).

Systemintegrationer

Der er for mange fagsystemer fortsat et langt implementerings- og hypercareforløb for integrationer til kommunens ERP-system Kvantum. Det kommer også til udtryk i de relativt mange kategori 2 og 3-logninger på mellemregningskonti for fagsystemer.

Generelt for implementering af nye fagsystemer observeres et manglende fokus på finansprocesser hos systemejere og leverandører. Det mindsker effektiviteten i projekterne, fordyrer implementeringen og forøger risiciene for fejl som følge af ventetid imellem leverancer. En yderligere risiko ved forsinkelse er manglende incitament hos den nuværende leverandør til midlertidigt at forlænge samarbejdet.

KS iagttager flere årsager til det manglende fokus, blandt andet sen forretningsafdækning i forhold til at definere krav til integration og systemopsætning, sen udarbejdelse af nye forretningsgange, som skal bruges som grundlag for endelige finansprocesser og opsætning af stamdata, samt indimellem manglende leverandørstyring og kravefterlevelse.

KS vil i 2026 med afsæt i en større evaluering af integrationsprojekter, iværksætte nye tiltag for at afkorte implementeringstiden. Tiltagene vil blive indarbejdet i forretningsgang og governance.

2. Rapportering på Kultur- og Fritidsudvalgets balanceposter

I forbindelse med regnskab 2025 er der afstemt 1 balancekonti med beløb til opfølgning i kategori 2 og 3 vedrørende Kultur- og Fritidsudvalget.

- 1 konti er logget til kategori 2, dvs. "Afstemt til opfølgning"
- Ingen konti er logget til kategori 3, dvs. "Ikke afstemt"

Tabel 2.1: Kultur- og Fritidsudvalgets poster til opfølgning pr. 31.12.2025

IM-funktion	Funktion tekst	Antal konti	Kategori 2	Kategori 2 - ældre end 1 år	Kategori 3	Kategori 3 - ældre end 1 år	Samlet opfølgningsbeløb
9.28.14	Kortfristede Tilgodehavender I Øvrigt	1	5.142.875	4.666.195			5.142.875
Total		1	5.142.875	4.666.195			5.142.875

*Konti med beløb under +/- 1.000 kr. er af hensyn til væsentlighedsniveau ikke konsekvensbeskrevet.

Opfølgningstiltag og konsekvensbeskrivelse for kategori 2 balanceafstemninger i Kultur- og Fritidsudvalget**KATEGORI 2 AFSTEMNINGER**

IM 9.28.14	Opfølgningsbeløb (kr.)	Heraf ældre end 1 år (kr.)	Ansvarlig	Aktivitetsplan	Deadline	Konsekvensbeskrivelse
91470010	5.142.875	4.666.195	KFF	Restancekonto i OPUS Debitor Opfølgningsbeløbet skyldes manglende udbetaling fra Region Hovedstaden (RH) vedr. refusion til sygesikringsgruppe 2, borgere. RH har ikke betalt KKS' fakturaer siden februar 2023, da de er uenig i det skyldige beløb. RH vil ikke refundere på et mindre antal sager, hvorfor KFF skal beslutte hvordan disse skal håndteres, herunder om det skal udgiftsføres eller afskrives. Når der er truffet en beslutning, skal der oprettes nye fakturaer for at imødekomme regionen og afslutningsvist få refusionen udbetalt. BIF overtog pr. 01.01.2025 administrationen sagsbehandlingen af sikringsgruppe 2. For fakturaer frem til 01.01.2025 igangsætter KFF en gennemgang med henblik på at skabe et overblik og udarbejde nye fakturaer for de tilbagehavende beløb. Sagen forventes at være længevarende, hvorfor det er uvist om RH tilbagebetaler, om det skal udgiftsføres eller afskrives. RH håndterer de ældste fakturaer først, men grundet manglende ressourcer til gennemgang af dokumentation i RH forventes der lang behandlingstid.	30.06.2026	Eventuelle afskrivninger for 2023 og 2024 vil have en driftspåvirkning for KFF i 2026. Der arbejdes på at udarbejde et samlet overblik over de beløb som der er uenighed om. Det forventes at der vil være tale om et forholdsmæssigt lille beløb som ikke kan refunderes.

				CØDO har den. 22.10.25 haft et møde med Borgerservice/Myndighed ang. de fakturaer, der er sendt til RH, som de ikke godkender til betaling. Der blev aftalt, at den videre proces vil være, at sagen vil blive bragt op på direktionsniveau mhp. at finde en afklaring/løsning. I KFF-regi er der et tilgodehavende beløb på 4.6 mil for perioden februar 2023 til november 2024.		
--	--	--	--	---	--	--

Opfølgningstiltag og konsekvensbeskrivelse for systemafstemninger i Kultur- og Fritidsudvalget

**Beløb under +/- 1.000 kr. er af hensyn til væsentlighedsniveau ikke konsekvensbeskrevet.*

SYSTEMAFSTEMNING – KONTROL AF DATAOVERFØRSLER FRA FAGSYSTEM TIL KVANTUM

Fagsystem	Difference (kr.)	Ansvarlig	Aktivitetsplan	Deadline	Konsekvensbeskrivelse
Book Byen	-100.467	KFF	Differencerne skyldes følgende årsager: 1) Det tidspunkt salget er registreret i Kvantum er ikke nødvendigvis det samme tidspunkt som penge/indtægterne registreres i banken. 2) Bookinger registreres i fagsystem på bookingtidspunktet, men beløbet opkræves først (deraf registrering i Kvantum), efter aktiviteten er udført (eksempelvis booking af en badmintonbane). Dette giver en del differencer mellem fagsystem og Kvantum. Der følges løbende op på differencerne og der er alene tale om periodeforskydninger på baggrund af ovenstående. Systemet er derfor afstemt og der er ikke behov for yderligere tiltag.	Ingen	Der er ingen konsekvenser forbundet med de midlertidige differencer, da der alene er tale om periodeforskydninger.
CompuTicket	-113.180	KFF	Differencen er opstået ved at leverandøren fejlagtigt har dobbeltsendt data fra d. 1. december 2025. Dette har givet differencer mellem fagsystem og Kvantum. KFF har sikret at alle differencer er udredt. Alle poster er tjekket og det stemmer. Der er ikke behov for yderligere tiltag.	Ingen	Der er ingen konsekvenser forbundet med dette, da der alene er tale om en indlæsningsfejl som nu er rettet.

SYSTEMAFSTEMNING – KONTROL AF DATAOVERFØRSLER FRA FAGSYSTEM TIL OPUS Debitor

Fagsystem	Difference (kr.)	Ansvarlig	Aktivitetsplan	Deadline	Konsekvensbeskrivelse
Kommuner- nes Fælles Bibliotekssy- stem fra KOMBIT	320.219	KFF/KS	Fagsystemet omhandler håndtering af indkøb, lånere, udlån, gebyrer og erstatningskrav mv. i Københavns Biblioteker. Udfordringerne synes at ligge i FBS-systemet, hvor der f.eks. er modtaget fakturaer i OPUS Debitor, men hvor kravet ikke fremgår af FBS-udtrækket. Generelt er der systemmæssige udfordringer i forhold til de udtræk, der er nødvendige til en fuldstændighedsafstemning. Det vil også være en udfordring at arbejde med udtrækkene, når vi skal analysere historiske data fra PowerBI. Der er igangsat en handleplan for at få undersøgt problemstillingen nærmere, ledet af KFF i samarbejde med KS. Det kommende arbejde skal danne grundlag for en forretningsgang, der kan understøtte de medarbejdere, som arbejder med FBS til dagligt, samt den kommende oprydning på området. Handleplanen indeholder følgende tiltag som er blevet gennemført: • Opfølgning på, hvilke data der kan trækkes vedrørende gamle poster i hhv. FBS og PowerBI. • Opfølgning på de beskrevne behov, der skal opfyldes for at kunne foretage nærmere afstemning. • Afklaring af mulighederne for unikke identifikationsfaktorer til fremtidig afstemning. KS og systemansvarlige fra KFF skal drøfte de tekniske muligheder i både FBS og PowerBI. • Afklaring af mulighederne for unikke identifikationsfaktorer på interne betalinger, der lander på KK's hovedkonto uden reference.	30.09.2026	Potentiel driftspåvirkning og risiko for afskrivning.

			• KFF skal udfærdige en forretningsgang på området. Opdatering fra møde d. 26.05.2025. Projektgruppen hos KFF er i færd med at samle op på de punkter som er gennemgået, og en opsamling på de møder som er afholdt. Vi i KFF har en systemejer som lige er kommet retur fra barsel, som skal inddrages. Projektgruppen er i gang med at færdiggøre et delproces-afstemningsark, hvor ansvaret fordeles mellem KFF, KS og systemleverandøren. Herunder følgende punkter: - Udtræk af data for gamle postering. - Systemtekniske understøttelse, UUID nr. Hvad er mulighederne? - Adgang til historik og afskrivninger. - Engangsudtræk, fuldstændighed. - Undersøgelse af interne betalinger. - Forretningsgang. Posterne per 31/12/2025 er udredet i vores systemafstemning. De åbne poster afventer indbetaling fra borgere i forbindelse med rykkere, erstatningskrav og afskrivninger. Vi afventer ligeledes internt i KFF, at der bliver udarbejdet og godkendt en forretningsgang. Arbejdet er påbegyndt, og vi vil efterfølgende vide, hvordan vi forholder os til data og udløb på rykker/erstatningskrav. Summen af FBS-linjer ændrer sig afhængigt af, hvornår du henter dem på Cicero. Dette kan have noget at gøre med annulleringer. Data vedrørende Power BI er ikke fyldestgørende, og det ses også, når man laver udtræk i Power BI.		
--	--	--	---	--	--

			Primo februar 2026 status KFF systemejer afventer udbedring af PowerBi rapport fra KS, som er den ene forudsætning for, at afstemning er muligt. Den anden forudsætning vedrører leverandøren KOM-BIT/KMD, der i dataudtrækket skal være forsynet med et unik UUID nr. som kan afstemmes med PowerBI rapporten 1:1. KOMBIT har oplyst, at de arbejder med en nyere version 2.0. Vi kender ikke tidshorisonten.		
--	--	--	--	--	--

3. Foretagne afskrivninger 2025

3.1. Debitorafskrivninger i driften

I Kultur- og Fritidsforvaltningen er der i regnskab 2025 foretaget debitorafskrivninger over driften for i alt 614 t. kr. Afskrivningerne er foretaget på balancen IM funktion 8.28.14 Kortfristede tilgodehavender med modpost på driften. Hovedparten af afskrivningerne er Kvantumkrav vedrørende folkeoplysende voksenundervisning.

Modpost på driften			
IM-funktion	IM-funktion (navn)	Bevilling (navn)	Beløb (t.kr.)
0.32.31	Stadion og idrætsanlæg	Kultur og Fritid - Service	97
0.32.35	Andre fritidsfaciliteter	Kultur og Fritid - Service	3
3.32.50	Folkebiblioteker	Kultur og Fritid - Service	74
3.35.64	Andre kulturelle opgaver	Kultur og Fritid - Service	9
3.38.72	Folkeoplysende voksenundervisning	Kultur og Fritid - Service	393
6.42.42	Kommissioner, råd og nævn	Kultur og Fritid - Service	27
6.45.51	Sekretariat og forvaltninger	Kultur og Fritid - Service	10
5.48.67	Personlige tillæg m.v.	Kultur og Fritid - Efterspørgselsstyrede	1
Afskrivninger i alt			614

3.2. Debitorafskrivninger direkte på balancen

Indtægter skal som hovedregel indregnes i driften ved debitorkravets oprettelse. Særlige debitorkrav (lån og ydelser med statsrefusion) afviger dog fra denne hovedregel og optages alene på balancen indtil indbetaling modtages, hvorefter kravet indtægtsføres i kommunens regnskab. I de tilfælde hvor indbetalingen aldrig modtages, og kravet dermed skal afskrives, foretages afskrivningen derfor alene på balancen, da kravet aldrig har haft driftspåvirkning. Afskrivningerne er foretaget på balancen IM funktion 8.28.14 Kortfristede tilgodehavender med modpost på samme IM funktion.

I Kultur- og Fritidsforvaltningen er der samlet afskrevet 1 t.kr. direkte på balancen vedrørende skat borgerservicekrav efterangivelser.

Modpost på balancen			
IM-funktion	IM-funktion (navn)	Bevilling (navn)	Beløb (t.kr.)
8.28.14	Kortfristede tilgodehavender	Finansposter	1
Afskrivninger i alt			

3.3. Øvrige driftsafskrivninger

Øvrige afskrivninger omfatter også rykkerspærrede mellemkommunale debitor krav, hvor der pr. 31. december 2025 er tvister eller kravene er sendt til Ankestyrelsen. Kravene er ikke afskrevet i OPUS Debitor, idet fordringerne stadigvæk er retskraftige, men er alene afskrevet på forvaltningernes drift.

Beløbene optages som eventualrettighed i regnskab 2025. Eventualrettigheden er oplyst som et samlet beløb på tværs af alle forvaltningerne.

Kommunerne (KK) hæfter for afskrivninger på ydelser som UDK varetager for kommunerne, herunder boligstøtte: Henvises til lov om Udbetaling Danmark Bekendtgørelse af lov om Udbetaling Danmark (Retsinformation.dk Kapitel 10 og 11.)

Udbetaling Danmark har i 2025 faktureret kommunen for afskrivninger af ydelseskroner for perioden januar til december 2025. Afskrivningerne bogføres automatisk via UDK på mellemregningskonti for fagsystemet. Afskrivningerne har ikke modpost på IM funktion 8.28.14. Kortfristede tilgodehavender forskydninger på kommunens finansielle status, men derimod på driften IM Funktion 5.57.72. En samlet oversigt over afskrivninger af boligsikring og afskrivninger af boligydelse udviser 3,9 mio.kr. ved udtræk på IM funktion 5.57.72 driftskonto 52000010.

I Kultur- og Fritidsforvaltningen er der yderligere samlet afskrevet 12 t.kr. vedrørende boligydelse til pensionister med kommunal medfinansiering.

IM-funktion, der foretages afskrivning på	Modpost på driften			
	IM-funktion	IM-funktion (navn)	Bevilling (navn)	Beløb (t.kr.)
8.28.14	5.57.76	Boligydelse til pensionister med kommunal medfinansiering	Kultur og Fritid - Efterspørgselsstyrede	8
8.28.14	5.57.77	Boligsikring med kommunal medfinansiering	Kultur og Fritid - Efterspørgselsstyrede	4
Afskrivninger i alt				12

4. Udgifter og indtægter indregnet i regnskabsåret 2025 (Periodiserede poster)

Kultur- og Fritidsforvaltningen har ikke foretaget nogen udokumenteret periodiseringer i regnskabsåret 2025.

5. Bevægelser på balancen

Kultur- og Fritidsforvaltningen har ikke foretaget nogen bevægelser på balancen i regnskabsåret 2025.