

## Konklusionsnotat: Kultur- og Fritid udvalget

### Konklusion

Koncernservice (KS) og Kultur- og Fritidsforvaltningen (KFF) tilkendegiver herved, at afstemningen af forvaltningens balancekonti er udført i overensstemmelse med gældende regelsæt, og har været omfattet af passende tilsyn og opfølgning. Det vurderes, at alle relevante poster er indregnet i balancen, og at der samtidigt ikke henstår beløb på balancen, som rettelig burde have været ført i bevillingsregnskabet for 2013.

Yderligere tilkendegiver ledelsen i KS og KFF, at der er blevet foretaget en risikovurdering af de respektive IM-funktioner\* i henhold til nedenstående konsoliderede oversigt.

\*IM-funktioner er kommunernes autoriserede kontoplan opdelt på formål – her hovedkonto 9 finansiell status.

### 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 på funktionen
9.22.01 Kontante beholdninger	695	526	168	0	Nej
9.22.05 Indskud i pengeinstitutter m.v.	-7.672.766	-7.747.146	74.380	0	Nej
9.22.11 Likvide aktiver udstedt i udlandet	0	0	0	0	Nej
9.25.13 Andre tilgodehavender	425	425	0	0	Nej
9.28.14 Tilgodehavender i betalingskontrol	9.745	18.874	-8.973	-155	Nej
9.28.15 Andre tilgodehavender	136.213	161.958	-25.833	88	Nej
9.28.17 Mellemregninger med foregående og følgende år	3.597	1.726	2.846	-975	Nej
9.32.20 Pantebreve	1.211	1.361	-150	0	Nej
9.32.21 Aktier og andelsbeviser m.v.	4.712	4.712	0	0	Nej
9.32.25 Andre langfristede udlån og tilgodehavender	655	505	150	0	Nej
9.32.27 Deponerede beløb for lån m.v.	0	0	0	0	Nej
9.42.43 Deposita	29.739	4.068	25.671	0	Nej
9.45.46 Legater	0	0	0	0	Nej
9.45.47 Deposita	-28.837	-26.647	-2.121	-69	Nej
9.48.49 Staten	0	0	0	0	Nej
9.52.53 Kirkelige skatter og afgifter	-213	-213	0	0	Nej
9.52.55 Skyldige feriepenge (frivillig)	-942	-942	0	0	Nej
9.52.56 Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtager	-474.957	-175.299	-299.658	0	Nej
9.52.59 Mellemregningskonto	-35.908	90	-35.998	0	Nej
9.55.63 Selvejende institutioner med overenskomst	0	0	0	0	Nej
9.55.75 anden langfristet gæld med indenlandsk kreditor	-2.856	-2.856	0	0	Nej
<b>Hovedtotal</b>	<b>-8.029.487</b>	<b>-7.758.857</b>	<b>-269.519</b>	<b>-1.111</b>	

KFF's oversigt indeholder i alt 1.954 balancekonti. Heraf er 1.328 afstemt og logget i afstemningsloggen i KØR. Alle konti er logget i forbindelse med regnskabsafslutningen 2013, med undtagelse af konti, der tidligere er lukket med saldo.

- 1.689\* konti er kategoriseret som "Afstemt uden bemærkninger".
- 246 konti er kategoriseret som "Afstemt til opfølgning". Konti i denne kategori indeholder identificerede og kendte differencer, som dog ikke er bogført "på plads".
- 19 konti er kategoriseret som "ikke afstemt" – se tids- og aktivitetsplan nedenfor.

\* 361 konti afstemmes af KS, men logges ikke i afstemningsloggen i KØR. Det drejer sig hovedsagelig om systemkonti med relation til OBRkonti. Saldiene er medtaget i kolonnen "Afstemt uden bemærkninger", da der ikke er særlige forhold, som taler for en anden kategorisering. OBRkonti er udeladt i årets konklusionsnotat.

#### *Tids- og aktivitetsplan*

KFF har 19 konti som ikke er afstemt.

Konti	Aktivitet	Påbegyndes	Forventes afsluttet
11 konti vedr. tilgodeh. for halbookingsystemet	Afstemning	Uge 9	Primo marts 2014
3 konti vedr. deposita, hvor 1 er fejlkategoriseret	Afstemning	Uge 8	Primo marts 2014
1 konto vedr. debitorindbetalinger	Afstemning	Uge 8	Primo marts 2014
1 konto vedr. udenlandske faktura	Afstemning	Uge 8	Primo marts 2014
1 konto vedr. andre tilgodehavender	Afstemning	Uge 8	Primo marts 2014
1 konto vedr. indgående moms registreret virksomhed, indgående	Afstemning	Uge 8	Primo marts 2014
1 konto vedr. mellemregninger med foregående og følgende regnskabsår	Afstemning	Uge 8	Primo marts 2014

Årsagen til "ikke afstemt" er, at der ikke har været tilknyttet en afstemningsansvarlig til kontiene. Fejlen er bl.a. opstået ved opgaveoverdragelsen imellem KFF og KS i oktober og november 2013. KFF og KS er i gang med at få afstemt kontiene ifølge overstående tidsplan samt med at få fastlagt ansvaret for opgavevaretagelsen.

*Redegørelse for foretagne afskrivninger (og nedskrivninger) i regnskab 2013*

Forvaltningen har vurderet de forældelsestruede tilgodehavender på baggrund af materialet fra Københavns Borgerservice (KBS). På kultur- og fritidsområdet er aktive afdragsordninger sorteret fra, resten er afskrevet i forbindelse med reguleringen af tidligere års afskrivninger. De resterende forfaldne tilgodehavender er vurderet som forsat realistiske, så der er ikke foretaget nogen nedskrivning på kultur- og fritidsområdet.

De væsentligste afskrivninger på Hovedkonto 8 (balanceforskydninger) vedrører biblioteks- og foreningsområderne. På Hovedkonto 9 (finansiel status) er der tale om den årlige afskrivning af selskabstømmersager under selskabsskatteområdet på 0,3 mio. kr. og Københavns Ejendommers nedskrivning på 25 pct. af det opførte tilgodehavende svarende til 1,6 mio. kr. vedr. øvrige restancer.

IM-funktion, der foretages afskrivninger på (HK 8 eller HK9)	Modpost på driften			Modpost på egenkapitalen	
	IM-funktion	Bevilling	Beløb (1.000 kr.)	Beløb (1.000 kr.)	Godkendt af CFØ
08.28.15 Andre tilgodehavender	00.32.31	1510	18		
08.28.15 Andre tilgodehavender	00.32.35	1510	78		
08.28.15 Andre tilgodehavender	03.32.50	1510	113		
08.28.15 Andre tilgodehavender	03.35.60	1510	1		
08.28.15 Andre tilgodehavender	03.38.73	1510	258		
09.25.13 Andre tilgodehavender hos staten				302	ja
09.28.14 Tilgodehavender i betalingskontrol				1.620	ja, nedskrivning

I 2013 har Københavns Ejendomme hensat beløb til at afskrive i forlængelse af aflæggelsen af årsregnskabet på 0,6 mio. kr. vedr. uerholdelige restancer og 0,3 mio. kr. vedr. forældelsestruede fordringer i KBS.