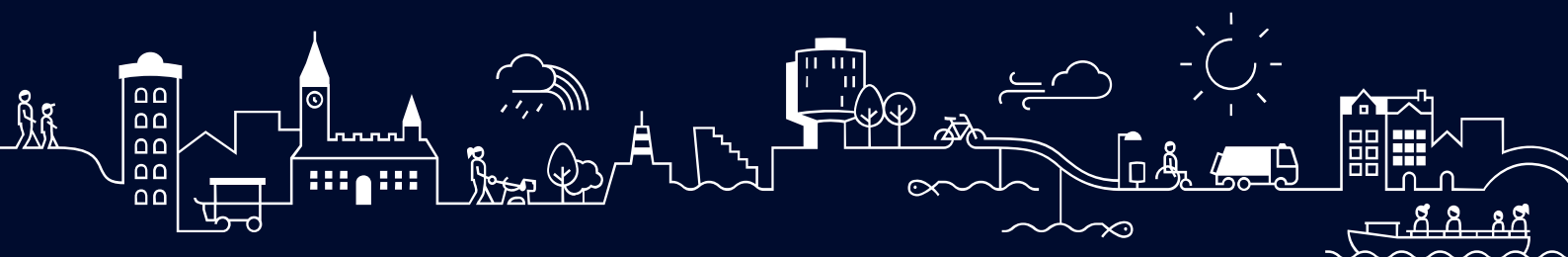




Årsrapportering på balancen 2020

Kultur- og Fritidsudvalget



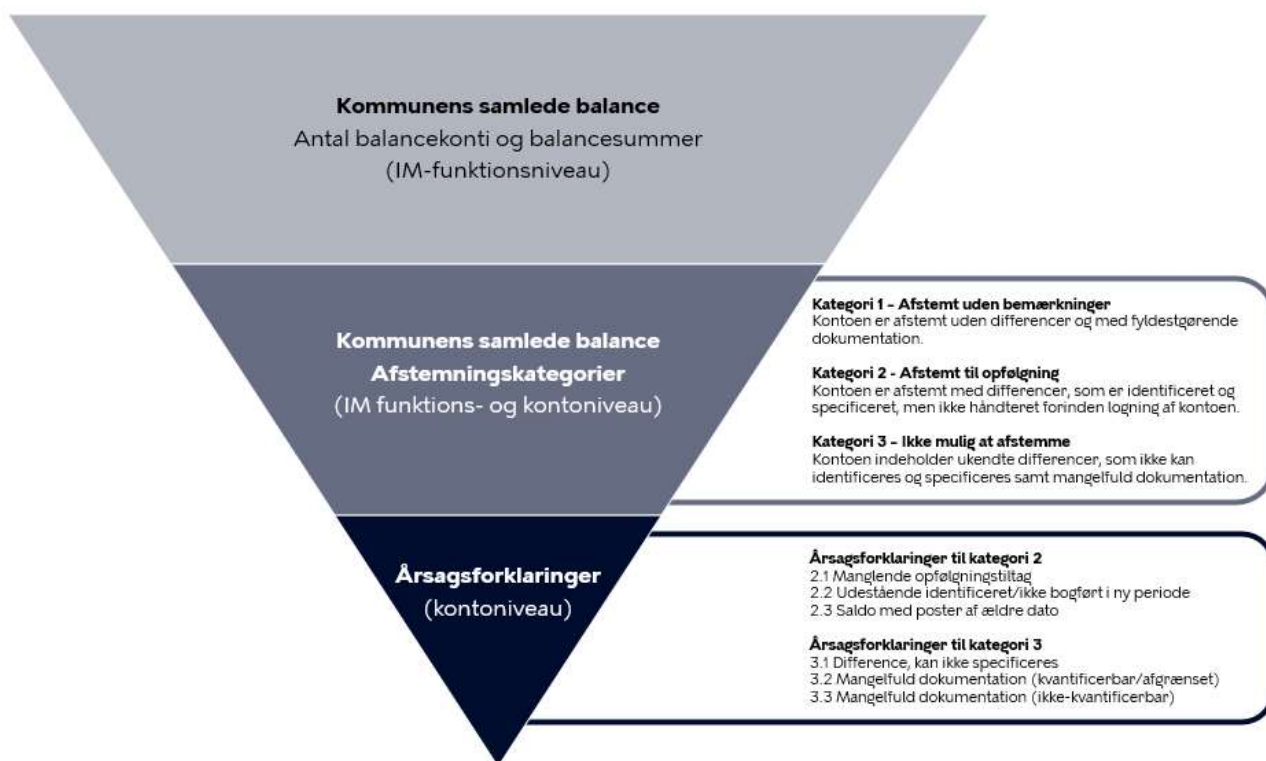
Indledning

Formålet med årsrapportering på balancen er at give den endelige status på kommunens balance. Med årsrapporteringen konstateres det, om der udestår væsentlige forhold, der burde være medregnet i regnskabet og der gives et overblik over, hvilke eventuelle udeståender, der er på kommunens balancekonti.

Årsrapportering på balancen indeholder en samlet oversigt over alle kommunens balancekonti fordelt på IM-funktion og afstemningskategori, samt de dele, der kan henføres til et specifikt udvalg.

Årsrapporteringen tager stilling til de overordnede konsekvenser for forvaltningens balancekonti, herunder en vurdering af, om balancen indeholder poster, som indenfor den nærmeste fremtid (kommende år) vil have en regnskabsmæssig effekt (afskrivninger med driftspåvirkning).

Der arbejdes i kommunens afstemningskoncept med følgende begreber:



- 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.

Årsrapporteringens indhold

Årsrapporteringen er opdelt i 5 afsnit.

Afsnit 1 indeholder en oversigt over alle kommunens balancekonti pr. 31.12.2020 (antal konti pr. IM funktion) fordelt på kategori 1 samt opfølgingsbeløb fordelt på kategori 2 og 3. Afsnittet indeholder også en beskrivelse af relevante tværgående kommunale opmærksomhedspunkter.

Afsnit 2 indeholder den forvaltningsrelevante del. Indledningsvist vises en oversigt over balancekonti indeholdende forvaltningsspecifikke 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 indeholder i lighed med tidligere år henholdsvis en kort redegørelse for udvalgets afskrivninger, oversigt over udvalgets periodiserede poster samt balancebevægelser direkte på egenkapitalen.

Rapportering på Københavns Kommunes balanceafstemninger

Koncernservice og forvaltningerne har afstemt kommunes balancekonti i overensstemmelse med gældende regelsæt. Pr. 31. december 2020 blev der afstemt i alt 2.619* balancekonti, hvoraf Koncernservice har haft ansvaret for at afstemme 2.500 konti og forvaltningerne 119 konti.

Nedenfor ses fordelingen af afstemningerne på balancekontiene på kategorier;

- 2.411 konti er kategoriseret som "Afstemt uden bemærkninger"
- 159 konti er kategoriseret som "Afstemt til opfølgning"
- 49 konti er kategoriseret som "Ikke afstemt"

**Egenkapitalkonti på funktion 9.75.99 indgår ikke i denne opgørelse, idet de afstemmes særskilt gennem egenkapitalnoten til balancen.*

Tabel 1.1: Københavns kommunes balance pr. 31.12.2020

IM-funktion	Antal konti	Saldo (t. kr.)		Beløb til opfølgning (t. kr.)		
		Total	Kategori 1	Total	Kategori 2	Kategori 3
9.22.01 Kontante beholdninger	112	3.169	3.161	8	8	0
9.22.05 Indskud i pengeinstitutter m.v.	1.414	-2.119.398	-2.119.398	0	0	0
9.22.07 Investerings- og placeringsforeninger	1	15.585.186	15.585.186	0	0	0
9.22.08 Realkreditobligationer	5	622.909	622.909	0	0	0
9.25.12 Refusionstilgodehavender	1	867.554	867.554	0	0	0
9.25.13 Andre tilgodehavender	2	15.587	15.587	0	0	0
9.28.14 Tilgodehavender i betalingskontrol	30	1.628.851	1.099.184	529.667	209	529.458
9.28.15 Andre tilgodehavender	550	116.583	109.756	6.827	5.805	1.023
9.28.17 Mellemlægninger med foregående og følgende regnskabsår	1	505.881	505.760	120	0	120
9.28.18 Finansielle aktiver tilhørende selvejende institutioner med overenskomst	5	277.915	328.570	-50.655	-50.655	0
9.28.19 Tilgodehavender hos andre kommuner og regioner	1	0	0	0	0	0
9.32.20 Pantebreve	1	70.313	70.313	0	0	0
9.32.21 Aktier og andelsbeviser m.v.	11	7.269.935	7.269.935	0	0	0
9.32.22 Tilgodehavender hos grundejere	1	616	0	616	616	0
9.32.23 Udlån til beboerindskud	5	111.302	111.133	169	169	0
9.32.24 Indskud i Landsbyggefonden m.v.	12	0	28	-28	-28	0
9.32.25 Andre langfristede udlån og tilgodehavender	40	6.505.800	6.508.688	-2.888	-234	-2.654
9.32.27 Deponerede beløb for lån m.v.	4	5.164.382	5.164.382	0	0	0
9.35.29 Klimainvesteringer	1	223.804	223.804	0	0	0
9.35.35 Andre forsyningsvirksomheder	16	-134.612	-134.612	0	0	0
9.38.37 Staten	4	13.487	13.487	0	0	0
9.42.41 Alderssparefond	1	0	0	0	0	0
9.42.42 Legater	4	167.199	167.199	0	0	0
9.42.43 Deposita	59	77.881	78.014	-134	27	-161

IM-funktion	Antal konti	Saldo (t. kr.)			Beløb til opfølgning (t. kr.)		
		Total	Kategori 1	Total	Kategori 2	Kategori 3	
9.45.46 Legater	4	-167.270	-167.270	0	0	0	
9.45.47 Deposita	76	-175.713	-172.741	-2.972	-2.900	-72	
9.48.49 Staten	1	-13.487	-13.487	0	0	0	
9.50.50 Kassekreditter og byggelån	1	-56.038	-56.038	0	0	0	
9.51.52 Anden gæld	23	-197.802	-197.550	-252	-252	0	
9.52.53 Kirkelige skatter og afgifter	5	305	305	0	0	0	
9.52.55 Skyldige feriepenge (frivillig)	1	0	0	0	0	0	
9.52.56 Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtager	26	-2.200.137	-2.043.576	-156.561	-27.634	-128.928	
9.52.57 Anden kortfristet gæld med udenlandsk betalingsmodtager	2	-3.734	-3.734	0	0	0	
9.52.58 EDB fejlsamlingskonto	8	0	0	0	0	0	
9.52.59 Mellemløbskonto	95	-2.921.037	-2.928.663	7.626	1.030	6.597	
9.52.61 Selvejende institutioner med overenskomst	9	-259.975	-259.975	0	0	0	
9.52.62 Afstemnings- og kontrolkonto	16	0	0	0	0	0	
9.55.63 Selvejende institutioner med overenskomst	6	-17.505	-17.505	0	0	0	
9.55.68 Realkredit	4	-1.648.856	-1.650.670	1.814	1.814	0	
9.55.70 Kommunekredit	2	-876.710	-876.710	0	0	0	
9.55.72 Gæld vedrørende klimainvesteringer	8	-23.656	-24.541	886	886	0	
9.55.73 Lønmodtagernes Feriemidler	2	0	0	0	0	0	
9.55.75 Anden langfristet gæld med indenlandsk kreditor	3	-3.007	-3.007	0	0	0	
9.55.77 Langfristet gæld vedrørende ældreboliger	1	-195.219	-195.219	0	0	0	
9.55.79 Gæld vedrørende finansielt leasede aktiver	3	-3.630	-3.630	0	0	0	

IM-funktion	Antal konti	Saldo (t. kr.)		Beløb til opfølgning (t. kr.)		
		Total	Kategori 1	Total	Kategori 2	Kategori 3
9.58.80 Grunde	5	6.205.909	6.136.987	68.922	68.922	0
9.58.81 Bygninger	8	14.271.618	14.271.618	0	0	0
9.58.82 Tekniske anlæg, maskiner, større specialudstyr og transportmidler	6	222.851	222.851	0	0	0
9.58.83 Inventar – herunder computere og andet IT-udstyr	6	12.718	12.718	0	0	0
9.58.84 Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver	5	2.278.221	2.278.221	0	0	0
9.62.85 Udviklingsprojekter og andre erhvervede immaterielle anlægsaktiver	2	0	0	0	0	0
9.65.86 Varebeholdninger/-lagre	1	87.019	87.019	0	0	0
9.68.87 Grunde og bygninger bestemt til videresalg	1	12.522	12.522	0	0	0
9.72.90 Hensatte forpligtelser	4	-42.157.589	-42.157.589	0	0	0
9.75.91 Modpost for taksfinansierede aktiver	1	-37.072	-37.072	0	0	0
9.75.92 Modpost for selvejende institutioners aktiver	1	-286.028	-286.028	0	0	0
9.75.93 Modpost for skattefinansierede aktiver	1	-22.723.070	-22.723.070	0	0	0
9.75.95 Modpost for donationer	1	-44.687	-44.687	0	0	0
9.75.99 Balancekonto (afstemmes særskilt) *	8	13.946.716	13.946.716	0	0	0
Total	2.627	0	-403.165	403.165	-2.218	405.382

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

Regnskabsmæssige opmærksomhedspunkter på tværs af kommunen

Debitorer (IM-funktion 9.28.14/9.32.25/9.52.56)

Siden starten af 2019 har Økonomiforvaltningen stået for et omfattende genopretningsarbejde på debitorområdet, som blandt andet har til formål at afstemme kommunens tilgodehavender i Kvantum med Opus Debitor. Det var oprindeligt målsætningen, at området var afstemt pr. 31. december 2019, men grundet stor volumen, lang sagshistorik og høj kompleksitet blev arbejdet først tilendebragt i løbet af efteråret 2020. Bortset fra ejendomsskattesystemet Structura og relaterede konti, er alle debitor mellemregningskonti og restancekontoen afstemt.

Afstemningsarbejdet har resulteret i regulering af historiske transaktioner (2019 og tidligere) på henholdsvis kommunens egenkapital (administrative fejl og afskrivninger) og forvaltningernes drift (ej driftsbogførte indtægter og kreditnotaer). En uddybning af resultatet af debitorafstemninger kan ses i sag på Økonomiudvalgets møde den 8. december 2020 pkt. 3 bilag 2. De regnskabsmæssige principper for oprydning var forventningsafstemt mellem Økonomiforvaltningen og Intern Revision.

Regnskabsmæssigt betyder det også, at mens der i 2019 netto blev logget 802 mio. kr. i kategori 3 (ikke afstemt) vedrørende debitor, er der i 2020 netto logget 394 mio. kr. hvoraf Structura og relaterede konti netto udgør 390 mio. kr. Restancekontoen på 1.488 mio. kr. er logget i kategori 1 (afstemt uden bemærkninger), mens nogle få mellemregningskonti har logninger i kategori 2 og 3, som skyldes udestående genopretning af uhensigtsmæssige processer og ukomplet systemopsætning.

Med færdiggørelse af denne fase fortsætter debitor genopretningsprojektet i næste fase, hvor der blandt andet skal foretages afstemning af debitorrestancer mellem fagsystemer og Opus Debitor, således at der er fuldt afstemningsspor fra fagsystemer til Kvantum. Der er i 2020 påbegyndt afstemninger for henholdsvis Parkeringsystemet Pilen og Bibliotekssystemet. Idet det må forventes, at der også i arbejdet med disse afstemninger viser sig differencer, skal der fastlægges regnskabsprincipper herfor, således at der sagsbehandles ensartet og principperne er kendt for forvaltningerne.

Parallelt med de ovennævnte aktiviteter, pågår et arbejde med at onboarder til Gældsstyrelsens nye inddrivelsessystem Public Sector Revenue Management system, også kaldet PSRM. I takt med fremdriften i onboardingprocessen, vil en løbende og fuldstændig afstemning implementeres, som led i kontrol med rykkerprocessen omkring debitormassen. Den del af debitormassen, som forbliver i det nuværende system (DMI), planlægges også afstemt når alle andre krav er flyttet til PSRM. Først på dette tidspunkt foreligger en fyldestgørende kontrol i forhold til en korrekt opgørelse af kommunens debitor masse.

I 2021 er også planlagt en regnskabsmæssig revurdering af de mellemregningskonti, hvor der er bogført debitor krav, som afviger fra hovedprincippet om, at der indtægtsføres i driften, når der udstedes en faktura. Alternativet til hovedprincippet er først at indtægtsføre i driften, når der er sket en indbetaling fra debitor. Dette princip bør dog alene anvendes, hvor der er hjemmel til det. Det blev i revisionens gennemgang af afstemningerne konstateret, at der er en række krav, hvor der ikke er hjemmel. Økonomiforvaltningens arbejde med revurdering af krav vil blive foretaget i samarbejde med forvaltningerne.

Anlægsaktiver (IM-funktion 9.58.80)

Tilstedeværelseskontrollen er forankret i Fællesadministrativ forretningsgang for Anlægsaktiver. Tilstedeværelseskontrol er en årlig kontrol af aktivernes fysiske tilstedeværelse og derfor den vigtigste kontrol i forhold til aktivmassens værdi.

Der har i én forvaltning været udfordringer med at udføre tilstedeværelseskontrol grundet Covid-19 situationen hvilket er årsagen til kategori 2 opfølgingsbeløbet. Generelt har kvaliteten i returnerede svar

på tilstedeværelseskontrollen og løbende dranstkontroller ikke været så høj som tidligere år, hvilket betyder at Økonomiforvaltningen øger fokus på dette område i 2021.

Kreditorer – fakturapuljen (IM-funktion 9.52.56)

Processen omkring fakturapuljen er siden årsregnskab 2019 blevet ændret, da den systemmæssige understøttelse af lukning for fakturaindlæsninger efter den 15. januar ikke mere er muligt. Det har stillet krav til hele organisationen om at efterleve regnskabsinstruksen, der foreskriver, at fakturaer modtaget i perioden 16.-20. januar skal henføres til nyt regnskabsår. Økonomiforvaltningen har efter lukning af periode 12 foretaget opfølgning på, om instruksen er efterlevet, hvilket har betydet, at der er blevet tilbageført udgifter i regnskab 2020 for 21,2 mio.kr. som i stedet er henført til regnskabsår 2021.

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.

Der foretages månedlig kontrol af dataoverførsel mellem henholdsvis fagsystemer/Kvantum og fagsystemer/Opus Debitor. Den sidste kontrol er implementeret i efteråret 2020 og er endnu ikke fast forankret. Derudover foretages der for en række fagsystemer ligeledes månedlig balanceafstemning.

For såvel månedlige kontroller som balanceafstemninger ses en række differencer. Dette hænger oftest sammen med en utilstrækkelig implementering, hvor der ikke foreligger fyldestgørende procesdokumentation og testforløb for integrationen mellem fagsystem og økonomi-/debitorsystem. Dette kommer efterfølgende til udtryk i forskellige problemstillinger; fx manglende automatik i filindlæsninger, manglende præcision i bogføring til Opus Debitor og Kvantum samt manuelle kompenserende handlinger. Disse forhold kan medvirke til usikkerhed omkring fuldstændighed i data, en mindre grad af kvalitet i data, forkerte regnskabstal samt ikke korrekt håndtering af debitor krav.

Økonomiforvaltningen vil i 2021 øge fokus på overholdelse af kommunens officielle gates for systemimplementeringer og -integrationer og i samarbejde med forvaltningerne afslutte udestående implementeringer.

Rapportering på Kultur- og Fritidsudvalgets balanceposter

I forbindelse med regnskab 2020, er der afstemt 2 balancekonti med beløb til opfølgning i kategori 2 og 3 vedrørende Kultur- og Fritidsudvalget.

- 0 konti er logget med en årsagsforklaring tilhørende kategori 2, dvs. som "Afstemt til opfølgning".
- 2 konti er logget med en årsagsforklaring tilhørende kategori 3, dvs. som "Ikke afstemt".

Tabel 2.1: Kultur- og Fritidsudvalgets poster til opfølgning pr. 31.12.2020

IM-funktion	Beløb til opfølgning (t. kr.)			
	Antal konti	Total	Kategori 2	Kategori 3
9.28.15 Andre tilgodehavender	2	-144	-13*	-131
Total	2	-144	-13*	-131

* Den samme konto kan indeholde flere årsagsforklaringer, herunder både kategori 1, 2 og 3, men kontoen indgår dog kun én gang i ovenstående tabel. Dette er årsagen til, at tabel viser et opfølgningsbeløb i kategori 2, men konto er som helhed kategoriseret til en kategori 3.

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

KATEGORI 3 AFSTEMNINGER

IM 9.28.15	Opfølgningsbeløb (kr.)	Ansvarlig	Aktivitetsplan	Deadline	Konsekvensbeskrivelse
91500005	-141.184	KFF	<p>Konto anvendes som mellemregning til Halbooking.</p> <p>Datamængden i Halbooking nedjusteres løbende i takt med implementering af Book Byen.</p> <p>Forvaltningen arbejder på at få et overblik over den nuværende restsaldo i fagsystemet og løbende at få årsagsforklaret og udredt differencer.</p> <p>Periodeforskydninger (kategori 2, kr. -10.709) Periodeforskydningerne udgøres af bankindbetalinger, som først er indgået i banken primo januar 2021. Dette er almindelig proces og udgør ingen økonomisk eller regnskabsmæssig risiko.</p> <p>Uspecificeret difference (kategori 3, kr. -130.475) Forvaltningen er i gang med at identificere differencen, som skal udredes inden udfasningen og nedlukningen af Halbooking. Dette er en kompleks opgave, idet der ikke er 1:1 sammenhæng mellem filerne i fagsystemet samt bankindbetalingerne. Ubalancen skyldes manglende udligning og oprydning de forgangene år, hvilket kan medføre manglende indlæsning af filer. Opfølgningsbeløbet på balancen er altså ikke et udtryk for et skyldigt beløb til borgerne.</p> <p>Halbooking lukker helt ned d. 31.03.2021. Efterfølgende vil en eventuelt tilbageværende restsaldo blive afskrevet og kontoen vil blive lukket. Afskrivningen vil ske over driften.</p>	30.04.2021	Eventuel driftspåvirkning i 2021.

91500007	-2.435	KFF	<p>Konto anvendes som mellemregning til Book Byen.</p> <p>I takt med at Halbooking udfases vil der løbende tilkobles flere anlæg på Book Byen. Identificering af diverse fejlkilder er dermed en ongoing proces indtil alle anlæg er overgået til Book Byen. Forvaltningen følger løbende op på eventuelle nye fejlkilder, og sørger for at disse bliver håndteret løbende.</p> <p>Periodeforskydninger (kategori 2, kr. -5.060) Periodeforskydningerne udgøres af bankindbetalinger og Nets afregninger, som først er indgået i banken primo januar 2021. Dette er almindelig proces og udgør ingen økonomisk eller regnskabsmæssig risiko.</p> <p>Fejlannulleringer (kategori 2, kr. 2.900) Opfølgningsbeløb udgøres af seks beløb fra ultimo december 2020 og vedrører fejlannulleringer, hvor de enkelte borgere har fået for mange penge udbetalt retur. Opfølgningsbeløbet er blevet håndteret i januar 2021 og anses derfor som værende færdighåndteret.</p> <p>Uspecificeret difference (kategori 3, -275 kr.) Mindre uvæsentlig difference mellem fagsystemet Book Byen og Kvantum. Differencen skyldes difference i indlæste filer, og er ikke et udtryk for et skyldigt beløb til borgerne. Beløbet er irrelevanter.</p>	Løbende	Beløb er irrelevant.
----------	--------	-----	---	---------	----------------------

Foretagne afskrivninger 2020

Kultur- og Fritidsforvaltningen har ikke foretaget afskrivninger i regnskabsåret 2020.

Koncernservice kan ikke på et fyldestgørende grundlag oplyse de i 2020 foretagne debitorafskrivninger. Det skyldes manglende valideret rapportfacilitet i Opus Debitor. Som led i debitorgenopretningsprojektet (se uddybning på side 7) forventes der i 2021 etableret en overordnet rapporteringsløsning med en efterfølgende detaljeringsproces.

Udgifter og indtægter indregnet i regnskabsåret 2020 (Periodiserede poster)

Kultur- og Fritidsforvaltningen har ikke foretaget periodiseringer uden bagvedliggende fakturaer i regnskabsåret 2020.

Bevægelser på balancen 2020

IM-funktion	Beløb (kr.)	Forklaring på bevægelse
92205	220.082.901	Rettelse af stamdatafejl på balancekonto. Rettelsen er foretaget af KS og CFØ.
92814	-220.082.991	Rettelse af stamdatafejl på balancekonto. Rettelsen er foretaget af KS og CFØ.
95262	467.257	Korrektion af Dummy IM-funktion, så funktion 99999 nu retmæssigt går i nul. Korrektionen er foretaget af KS og CFØ.
99999	275.203.198	Korrektion af Dummy IM-funktion, så funktion 99999 nu retmæssigt går i nul. Korrektionen er foretaget af KS og CFØ.
I alt	275.670.455	-