



# Årsrapportering på balancen 2024

Kultur- og Fritidsudvalget

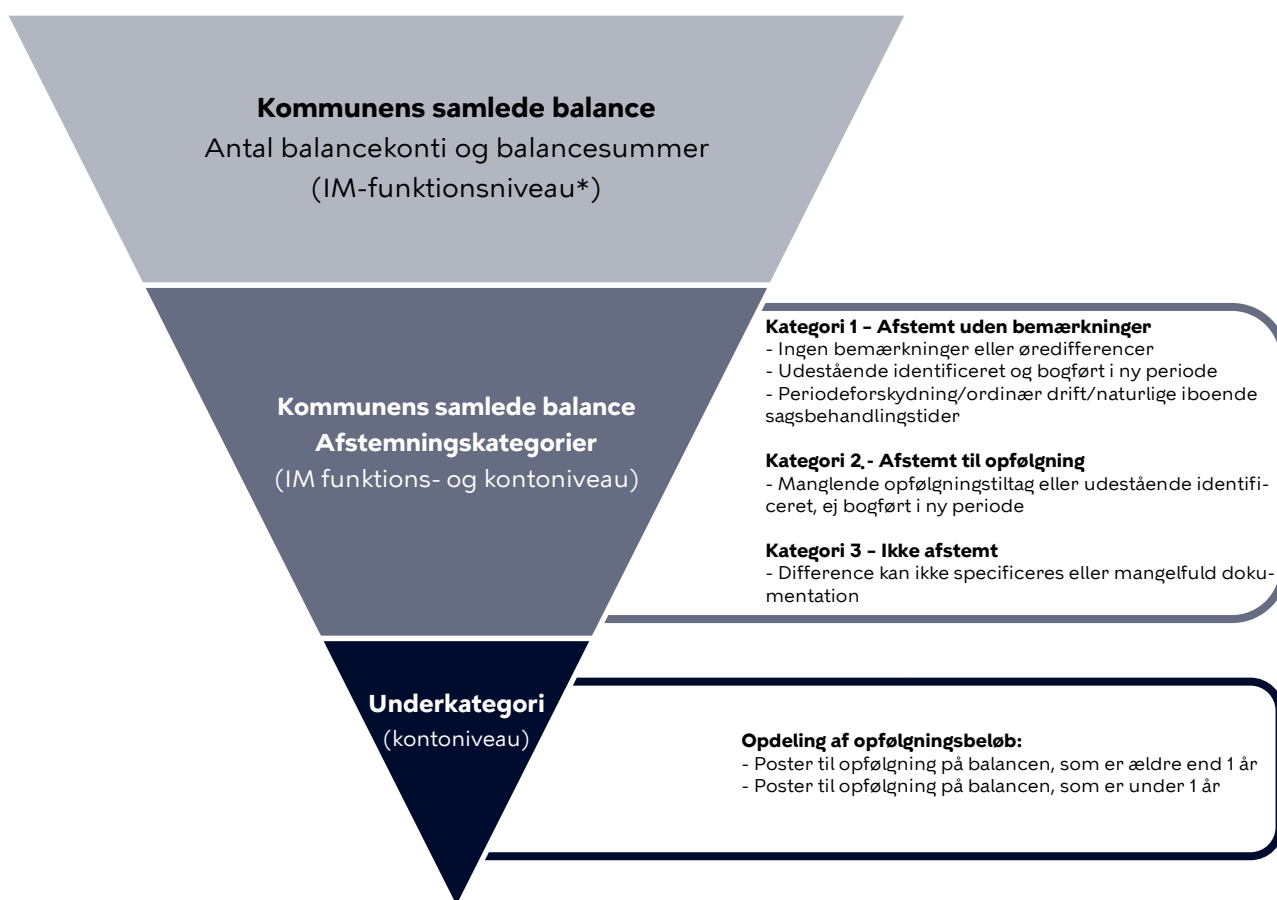


## Indledning

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 Sundhedsministeriets autoriserede kontoplan

## Årsrapporteringens indhold

Årsrapporteringen er opdelt i fem afsnit.

Afsnit 1 indeholder en oversigt over alle kommunens balancekonti pr. 31. december 2024 (antal konti pr. IM-funktion) fordelt på kategori 1 samt opfølgingsbeløb 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 opfølgingsbeløb ældre end 1 år.

Herefter følger handleplanerne for opfølgingsbeløbene, 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 opfølgingsbeløb med bruttobeløb +/- 1.000 kr.

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

Afslutningsvist vises en oversigt over resultat for kontrol af dataoverførsler fra fagsystemer. Systemejere for fagsystemer, der overfører data til kommunens debtorsystem 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.

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 2024 er der afstemt i alt 2.412<sup>1</sup> balancekonti, hvoraf KS har haft ansvaret for at afstemme 2.289 konti og forvaltningerne 123 konti.

Nedenfor ses fordelingen af afstemningerne på balancekontiene på kategorier:

Kategori	2024 logninger		2023 logninger		Ændringer fra 2023 til 2024	
	Antal konti	Nettobeløb (t.kr)	Antal konti	Nettobeløb (t.kr)	Antal konti	Nettobeløb (t.kr)
1	2.346	-3.414	2.355	399.563	-9	-402.977
2	47	2.246	80	-401.803	-33	404.095
3	19	1.168	6	2.240	13	-1.118
<b>i alt</b>	<b>2.412</b>	<b>0</b>	<b>2.441</b>	<b>0</b>	<b>-29</b>	<b>0</b>

<sup>1</sup>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 reduceret med netto 29 konti i året. Faldet i antal konti skyldes primært lukning af bank- og bankmellemløsningskonti

Udviklingen i logning af kategori 3 beløb viser stadigvæk en positiv tendens i forhold til at nedbringe beløb som ikke kan afstemmes. I kategori 3 logninger ses et fald på 1,1 mio. kr. i uafstemte poster og summen er i 2024 totalt 1,2 mio. kr. Stigningen i antallet af loggede konti er alene udtryk for sammenhængende problematikker som rammer flere konti, fx selvejende institutioner og ATP- og OP-bidrag vedrørende ydelser udbetalt fra fagsystemet KY.

For kategori 2 er såvel antal konti som opfølgingsbeløb faldet. Af kendte (og videreførte/tilbagevendende) problemstillinger ses fx en backlog på ikke indtægtsførte refusioner, periodiseringsfejl samt deposita konti. Af nye problemstillinger ses fx differencer vedrørende fagsystemet Structura og Landsbyggefonden. For alle opfølgingsbeløb er gældende at problemstillingen er kendt og at der typisk kun er en kort handleplan før end kontoen logges som en kategori 1.

For så vidt angår udviklingen i begge kategorier tilskrives det faldende opfølgingsbeløb et vedvarende fokus på balanceafstemninger i Københavns Kommune (KK). Vurderingen er, at de mere strukturelle afstemningsudfordringer er ved at være elimineret, og at det der fremadrettet ses ind i, er problemstillinger som løbende opstår som følge af nye fagsystemer, ny lovgivning, ændringer i betalings- og procesflow hos offentlige myndigheder etc. Aktiviteterne i KK rummer stor mangfoldighed og kompleksitet og der vil løbende opstå nye problemstillinger. Fokus skal derfor nu rettes mod at organisationen kan reagere hurtigt på ændringer og få tilpasset og tilrettet processer og Systemintegrationer.

*Logninger over 1 år*

I opfølgingsbeløb ældre end 1 år er der sket et kraftigt fald siden 2023 som følge af at der er sket korrektion af anlægsmodulet.

I kategori 3 vedrører opfølgingsbeløbet henholdsvis udestående restimplementering af fagsystemet pas/kørekort i KFF samt manglende regnskab for 2024 for en selvejende institution i SOF. I kategori 2 er det primært manglende afklaring med Region Hovedstaden omkring refusion af udgifter vedrørende sygesikringsgruppe 2 borgere som udgør opfølgingsbeløbet.

Oversigt over opfølgingsbeløb ældre end 1 år		Opfølgingsbeløb (t. kr.)	
IM-Funktion	Forvaltning	Kategori 2	Kategori 3
9.28.14 Tilgodehav. i betalingskontrol	BIF, systemdiff. fra fagsystemet KY	30	
9.28.14 Tilgodehav. i betalingskontrol	KFF, tilgodeh. ref. sygesikrings grp. 2	2.544	
9.28.15 Andre tilgodehavender	KFF, Book Byen	-2	
9.28.15 Andre tilgodehavender	KFF, Pas og Kørekort (System MR)		4
9.28.18 Finans. Akt. Tilh. S/I m. overenskomst	SOF, S/I		29.017
9.52.59 Anden Gæld	KFF, Pas og Kørekort		-105
9.56.59 Anden kortf. gæld med indl. betalingsmodtager	KFF, Pas og Kørekort		18
9.52.59 Mellemregningskonto	SOF, S/I		71
9.52.59 Mellemregningskonto	ØKF, A-skat mv., kommunalt ansatte	15	
9.52.59 Mellemregningskonto	ØKF, lønadministration	9	
9.52.59 Mellemregningskonto	SOF, S/I		-29.017
		<b>2.596</b>	<b>-12</b>

**Tabel 1.1: Københavns Kommunes balance pr. 31.12.2024**

IM-funktion	Antal konti	Saldo (t. kr.)		Beløb til opfølgning (t. kr.)			Heraf ældre end 1 år	
		Total	Kategori 1	Total	Kategori 2	Kategori 3	Kategori 2	Kategori 3
9.22.01 Kontante beholdninger	81	3.390	3.364	26	26	0	0	0
9.22.05 Indskud i pengeinstitutter m.v.	1.232	-754.852	-754.852	0	0	0	0	0
9.22.07 Investerings- og placeringsforeninger	1	16.671.225	16.671.225	0	0	0	0	0
9.25.12 Refusionstilgodehavender	1	688.808	688.808	0	0	0	0	0
9.25.13 Andre tilgodehavender	1	13.136	13.136	0	0	0	0	0
9.28.14 Tilgodehavender i betalingskontrol	28	1.347.716	1.343.715	4.000	4.000	0	2.574	0
9.28.15 Andre tilgodehavender	552	257.911	257.526	384	396	-12	-2	4
9.28.17 Mellemlægninger med foregående og følgende regnskabsår	1	490.549	490.549	0	0	0	0	0
9.28.18 Finansielle aktiver tilhørende selvejende institutioner med overenskomst	5	286.938	257.857	29.080	0	29.080	0	29.017
9.28.19 Tilgodehavender hos andre kommuner og regioner	1	0	0	0	0	0	0	0
9.32.20 Pantebreve	1	76.613	76.613	0	0	0	0	0
9.32.21 Aktier og andelsbeviser m.v.	10	12.409.033	12.409.033	0	0	0	0	0
9.32.22 Tilgodehavender hos grundejere	1	64	64	0	0	0	0	0
9.32.23 Udlån til beboerindskud	5	86.363	86.363	0	0	0	0	0
9.32.24 Indskud i Landsbyggefonden m.v.	11	0	-5.012	5.012	5.012	0	0	0
9.32.25 Andre langfristede udlån og tilgodehavender	15	2.896.487	2.897.001	-514	-514	0	0	0
9.32.27 Deponerede beløb for lån m.v.	3	5.245.679	5.245.679	0	0	0	0	0
9.35.29 Klimainvesteringer	1	579.275	579.275	0	0	0	0	0
9.35.35 Andre forsyningsvirksomheder	20	-334.927	-334.927	0	0	0	0	0
9.38.37 Staten	3	14.370	14.372	-1	-1	0	0	0
9.42.42 Legater	5	170.786	170.786	0	0	0	0	0
9.42.43 Deposita	71	74.442	74.436	7	7	0	0	0
9.45.46 Legater	5	-170.786	-170.786	0	0	0	0	0
9.45.47 Deposita	85	-228.538	-228.570	33	33	0	0	0
9.48.49 Staten	2	-71.069	-71.069	0	0	0	0	0
9.50.50 Kassekreditter og byggelån	1	-202.679	-202.679	0	0	0	0	0
9.51.52 Anden gæld	22	-142.709	-142.684	-26	0	-26	0	-105
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
9.52.56 Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtager	18	-1.616.895	-1.615.972	-923	-952	29	0	18
9.52.57 Anden kortfristet gæld med udenlandsk betalingsmodtager	2	-11.236	-11.236	0	0	0	0	0
9.52.58 EDB fejlopsamlingskonto	5	0	0	0	0	0	0	0
9.52.59 Mellemlægningskonto	113	-1.624.121	-1.619.538	-4.584	-5.760	1.177	24	71

IM-funktion	Antal konti	Saldo (t. kr.)		Beløb til opfølgning (t. kr.)			Heraf ældre end 1 år	
		Total	Kategori 1	Total	Kategori 2	Kategori 3	Kategori 2	Kategori 3
9.52.61 Selvejende institutioner med overenskomst	9	-273.947	-244.866	-29.080	0	-29.080	0	-29.017
9.52.62 Afstemnings- og kontrolkonto	3	0	0	0	0	0	0	0
9.55.63 Selvejende institutioner med overenskomst	6	-12.991	-12.991	0	0	0	0	0
9.55.68 Realkredit	3	-1.568.371	-1.568.371	0	0	0	0	0
9.55.70 Kommunekredit	2	-548.737	-548.737	0	0	0	0	0
9.55.72 Gæld vedrørende klimainvesteringer	26	-115.019	-115.019	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	-174.444	-174.444	0	0	0	0	0
9.55.79 Gæld vedrørende finansielt leasede aktiver	3	-2.791	-2.791	0	0	0	0	0
9.58.80 Grunde	5	6.436.437	6.436.437	0	0	0	0	0
9.58.81 Bygninger	8	16.149.816	16.149.816	0	0	0	0	0
9.58.82 Tekniske anlæg, maskiner, større specialudstyr og tra	8	328.793	328.793	0	0	0	0	0
9.58.83 Inventar - herunder computere og andet IT-udstyr	4	15.031	15.031	0	0	0	0	0
9.58.84 Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver	4	2.635.773	2.635.773	0	0	0	0	0
9.62.85 Udviklingsprojekter og andre erhvervede immateriel	2	0	0	0	0	0	0	0
9.65.86 Varebeholdninger/-lagre	1	57.940	57.940	0	0	0	0	0
9.68.87 Grunde og bygninger bestemt til videresalg	2	5.083.561	5.083.561	0	0	0	0	0
9.72.90 Hensatte forpligtelser	4	-27.943.920	-27.943.920	0	0	0	0	0
9.75.91 Modpost for takstfinansierede aktiver	1	-82.332	-82.332	0	0	0	0	0
9.75.92 Modpost for selvejende institutioners aktiver	1	-234.149	-234.149	0	0	0	0	0
9.75.93 Modpost for skattefinansierede aktiver	1	-30.376.395	-30.376.395	0	0	0	0	0
9.75.95 Modpost for donationer	1	-14.475	-14.475	0	0	0	0	0
9.75.99 Egenkapital (afstemmes særskilt)*	8	-5.513.952	-5.513.952	0	0	0	0	0
<b>Total</b>	<b>2.416</b>	<b>0</b>	<b>-3.414</b>	<b>3.414</b>	<b>2.246</b>	<b>1.168</b>	<b>2.596</b>	<b>-12</b>

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

## **Ændret regnskabspraksis i året**

### **Overskrift**

Kommunens regnskabspraksis er generelt ikke ændret ift. regnskab 2023.

Dog har kommunen besluttet kun at regulere balanceposterene vedr. de hensatte forpligtelser (tjenestemandspensioner og arbejdsskader) hvert andet år, dvs. ikke i 2024, men igen i 2025. Ændringen skyldes en opdatering af konteringsreglerne i budget- og regnskabssystemet for kommuner, der fremover alene kræver en genberegning mindst hvert 5. år.

### **Øvrige ændringer i året**

#### **Risikobaseret afstemningskoncept**

I 2024 igangsatte KS et pilotprojekt med henblik på at teste en dynamisk risikobaseret tilgang til afstemning af balancekonti. Projektet tager afsæt i, at kvaliteten af balanceafstemningerne gennem en længere periode har været på et højt niveau blandt andre målt på antallet af revisionsbemærkninger. Formålet med et risikobaseret afstemningskoncept er at bruge mest tid på konti med større risiko og mindre tid på konti, der har lav risiko og en løbende høj kvalitet.

Til implementering af det risikobaserede koncept er der udviklet en model til risikovurdering af balancekontiene. Risikoen vurderes på baggrund af den enkelte kontos saldo, transaktioner og om der er kendte revisionsbemærkninger eller fejl på kontoen. På baggrund af kontoens samlede risiko vurderer modellen kontoens afstemningsfrekvens (månedlig, kvartårlig eller halvårlig).

I første fase af projektet arbejdes der kun med konti, der er kategoriseret som kategori 1 i tre sammenhængende måneder. Opfylder konti ikke dette krav, følger de den hidtidige afstemningsfrekvens.

I projektet er afstemningsfrekvensen med afsæt i modellen revurderet tre gange i 2024, hvor 198 unikke konti har opfyldt kriteriet for at indgå i projektet. Ved hver modelkørsel er gennemsnitligt 165 konti inddraget i modellen, hvor gennemsnitligt 92% af dem fik en ændret afstemningsfrekvens (fra månedlig til enten kvartårlig eller halvårlig). De resterende 8% forblev månedlige, da modelberegningerne viste en høj risiko.

Resultaterne viser, at der har været en relativ lav risiko ved at ændre afstemningsfrekvensen for de omfattede konti. Kun 5% af de konti, der fik nedsat frekvensen, har ved efterfølgende afstemning fået en højere risikokategorisering. På baggrund af resultaterne fra 2024 arbejdes der videre med at udvikle modellen og vurdere, om brugen af den risikobaserede tilgang kan udvides til at dække flere konti.



## **Regnskabsmæssige opmærksomhedspunkter på tværs af kommunen**

### ***Modregning på skattekontoen (9.52.59)***

Igen i 2024 har KS måtte udrede og sagsbehandle modregninger fra Gældsstyrelsen på skattekontoen.

Gældsstyrelsen foretager modregning på kommunens skattekonti når der ikke sker betaling til tiden på udstedte fakturaer, og leverandøren derfor oversender kravet til inddrivelse. Der ses fortsat modregninger af primært service- og ydelseskøb fx uddannelsesudgifter, bøder, grøn ejerafgift og UDK efteropkrævninger. Modregningerne er et udtryk for, at retningslinjer jf. forretningscirkulæret Indkøb ikke følges, hvilket medfører at der sker betaling uden godkendelse.

KS har som led i sagsbehandling af modregnede beløb været i dialog med forvaltningerne, med henblik på at drøfte årsagen til at standardprocessen for Indkøb til betaling ikke følges. Målet er at der ingen modregninger sker.

### ***Fagsystemer (9.28.15/9.52.56/9.52.59)***

KK har 37 fagsystemer, som overfører data til KK's økonomisystem Kvantums drifts- og balancekonti. Mange af disse systemer fungerer ligeledes som udbetalings- og/eller faktureringsystemer.

Kategori 2 og 3 afstemninger skyldes ofte, at der ikke løbende er kontrolleret og håndteret fejl, og fejlene opdages derfor ofte først ved afstemning af balancekonti. Ambitionen er, at kun ekstraordinære tilfælde bør ende i afstemningerne. Problemerne opstår især i driftsprocesser, hvor der ikke er etableret et kontrolmiljø, der tidligt kan opdage fejl, som f.eks. manglende filleverancer, fejl i data mm.

#### *Nye fagsystemer med integration til Kvantum og Opus Debitor*

I 2024 er der arbejdet med implementering af 11 fagsystemer med integration til Kvantum og Opus Debitor, heraf er fire færdigimplementeret, fem nye er opstartet, og to opstartet i 2023 er fortsat under implementering.

Generelt for implementering af nye fagsystemer med integration til Kvantum og Opus Debitor, bør der fra starten af projekterne være et større fokus på afdækning af samtlige relevante finansprocesser, f.eks. i forbindelse med den indledende forretningsafdækning. Det ses ofte, at afdækningen først sker i implementeringsfasen, hvilket bidrager til, at implementering af integrationerne trækker ud.

For fagsystemer, der skal integrere til Opus Debitor, er det erfaringen, at disse typisk tager længere tid at implementere. Dette skyldes, at projekterne ofte er afhængige af Gældsstyrelsen i forhold til afklaringer i relation til at sikre, at krav er PSRM-compliant og at kravene ved manglende betaling kan overføres til inddrivelse.

#### *Fortsat samarbejde med KOMBIT (monopolbrudssystemerne)*

KK har i 2024 fortsat samarbejdet med KOMBIT for at løse problemerne på finansområdet efter implementeringen af KOMBIT's tre monopolbrudssystemer: Kommunernes Ydelsessystem (KY), Kommunernes Sygedagpengesystem (KSD) og Kommunernes Pensionssystem (KP). Status ved afslutningen af 2024 er, at der kun er få afstemningsmæssige udfordringer tilbage, og at disse håndteres i samarbejde med systemejerne i forvaltningerne.

## 2. Rapportering på Kultur- og Fritidsudvalgets balanceposter

I forbindelse med regnskab 2024 er der afstemt 7 balancekonti med beløb til opfølgning i kategori 2 og 3 vedrørende Kultur- og Fritidsudvalget.

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

Tabel 2.1: Kultur- og Fritidsudvalgets poster til opfølgning pr. 31.12.2024

IM-funktion	Beløb til opfølgning (t. kr.)				Heraf ældre end 1 år		
	Antal konti	Total	Kategori 2	Kategori 3	Antal	Kategori 2	Kategori 3
9.28.14 Tilgodehavender i betalingskontrol	1	5.319	5.319	0	1	2.544	0
9.28.15 Andre tilgodehavender	3	383	395	-12	3	-2	4
9.51.52 Anden gæld	2	-26	0	-26	2	0	-105
9.52.56 Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsst	1	29	0	29	1	0	18
Total	7	5.706	5.714	-8	7	2.542	-83

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

## Opfølgningstiltag og konsekvensbeskrivelse for kategori 2 og 3 balanceafstemninger i Kultur- og Fritidsudvalget

**KATEGORI 3 AFSTEMNINGER**

IM 9.28.15	Opfølgningsbeløb (kr.)	Heraf ældre end 1 år (kr.)	Ansvarlig	Aktivitetsplan	Deadline	Konsekvensbeskrivelse
91550312	-15.909	1.301	KFF	<p>Kontiene 91550312 og -13 anvendes som systemmellemlægninger for betaling af Pas og Kørekort med hhv. indenlandske og udenlandske betalingskort ved onlinereservationer.</p> <p>Kontiene 95601110 og 95201111 anvendes til afregning af betaling vedrørende pas og Kørekort til Politiet og Færdselsstyrelsen.</p> <p>Konto 95601112 anvendes til afregning af betaling vedrørende pasfoto til Biometric.</p> <p>Opfølgningsbeløbene skyldes differencer fra 2023 og 2024 mellem Biosag (fagsystemet), Gunnebo (betaling med kontanter) og Kvantum, hvilket medfører et forkert afregningsgrundlag til henholdsvis Politiet, Færdselsstyrelsen og Biometric. Differencerne opstår primært grundet systemfejl og brugerfejl i systemerne. Der opstår fortsat løbende differencer som følge af manglende systemfunktionaliteter, hvor KFF kan identificere en større andel, men der er fortsat differencer som ikke kan identificeres.</p> <p>Håndteringen af Pas og Kørekort problematikkerne er delt op i tre spor med KFF som ansvarlig og KS understøtter, hvor det er nødvendigt:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Sikre en konsistens og løbende kontrol mellem leverancer fra fagsystemet og fagsystemposter i Kvantum.</li> <li>2. Udarbejde en proces der sikrer, at differencer løbende opgøres og tilrettes manuelt.</li> <li>3. Oprydning af gamle differencer/fejl.</li> </ol>	04-2025	Potentielt manglende/for meget afregnet
91550313	3.861	2.481				
95601112	29.363	17.870				
95201110	-92.845	-94.323				
95201111	67.298	-10.392				

				KFF forventer at udarbejde en detaljeret arbejdsproces med dokumenteret arbejdsgange i samarbejde med KS inden udgangen af april 2025.		
--	--	--	--	--	--	--

## KATEGORI 2 AFSTEMNINGER

IM 9.28.14	Opfølgningsbeløb (kr.)	Heraf ældre end 1 år (kr.)	Ansvarlig	Aktivitetsplan	Deadline	Konsekvensbeskrivelse
91470010	5.318.662	2.544.303	KFF	<p>Kontoen anvendes som et tilgodehavende i OP-PUS Debitor.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>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.</p>	05-2025	Eventuelle afskrivninger for 2023 og 2024 vil have en driftspåvirkning for KFF i 2025. 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.

IM 9.28.15	Opfølgningsbeløb (kr.)	Heraf ældre end 1 år (kr.)	Ansvarlig	Aktivitetsplan	Deadline	Konsekvensbeskrivelse
91500007	395.072	-2.437	KFF	<p>Kontoen anvendes som mellemregning til fagsystemet Book Byen, der håndterer booking af lokaler, faciliteter o.l.</p> <p>Opfølgningsbeløbet kan deles op i 2 beløb:  1. kr. – 2.437 vedrører tilbagebetalinger fra 2023 til brugere, som er identificeret, men Nets afviser at håndtere dette.  2. Det resterende opfølgningsbeløb vedrører manglende udbetalingsoplysninger fra brugere til tilbagebetalinger.</p> <p>KFF vil indgå i en dialog med NETS for at sikre en aftale i forhold til håndtering af nuværende tilbagebetalinger, men også fremadrettet. Der vil løbende blive fulgt op på brugere, som mangler at oplyse betalingsoplysninger.</p> <p>Opfølgningsbeløbene forventes håndteret inden udgangen juni 2025.</p> <p>KFF vil fremadrettet sikre en arbejdsgang ved manglende oplysninger for borgere, så gamle poster ikke står åben på balancen.</p>	06-2025	Eventuelle afskrivninger vil have en driftspåvirkning i 2025.

**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
Borgerserviceplatformen	-3.198	KFF	Fagsystemet vedrører bestilling og betaling af Pas og Kørekort.  Differencen vedrører kontantdifferencer, som er sendt til Københavns borgerservice til udredelse.	02-25	
Computicket	39.744	KFF	Fagsystemet vedrører adgangssystemet til svømmehallerne.  Den samlede difference på kr. 39.744 er delvis sumindbetalinger fra NETS og afregning af gebyr, hvor indbetalinger fra NETS ikke kan identificere hvilken måned de tilhører eller som mangler Dette er et tilbagevendende problem, som først vil blive løst, når der implementeres et nyt entrebilletsystem. Computicket og Kvantum nulstilles ved nyt år.  Der implementeres nyt systemet i 2025, hvor der forventes at ovenstående problematik reduceres eller helt forsvinder. Der vil være oprydning ifm. implementering af det nye system, som vil tage nogle måneder.	08-25	

**SYSTEMAFSTEMNING – KONTROL AF DATAOVERFØRSLER FRA FAGSYSTEM TIL OPUS Debitor**

Fagsystem	Difference (kr.)	Ansvarlig	Aktivitetsplan	Deadline	Konsekvensbeskrivelse
FBS – Fælles bibliotekssystemet	246.910,7	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	12-25	

			<p>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 udtrækene, når vi skal analysere historiske data fra PowerBI.</p> <p>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.</p> <p>Handleplanen indeholder følgende tiltag som er blevet/vil blive gennemført:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Opfølgning på, hvilke data der kan trækkes vedrørende gamle posteringer i hhv. FBS og PowerBI.</li> <li>• Opfølgning på de beskrevne behov, der skal opfyldes for at kunne foretage nærmere afstemning.</li> <li>• Afklaring af mulighederne for unikke identifikationsfaktorer til fremtidig afstemning. KS og systemansvarlige fra KFF skal drøfte de tekniske muligheder i både FBS og PowerBI.</li> <li>• Afklaring af mulighederne for unikke identifikationsfaktorer på interne betalinger, der lander på KK's hovedkonto uden reference.</li> <li>• KFF skal udfærdige en forretningsgang på området.</li> </ul>		
--	--	--	---	--	--

### 3. Foretagne afskrivninger 2024

#### 3.1. Debitorafskrivninger i driften

I Kultur- og Fritidsforvaltningen er der i regnskab 2024 foretaget debitorafskrivninger over driften for i alt 386 t.kr. Afskrivningerne er foretaget på balancen IM funktion 8.28.14 Kortfristede tilgodehavender med modpost på driften og størstedelen vedrører bibliotekskrav for 210 t.kr.

Modpost på driften			
IM-funktion	IM-funktion (navn)	Bevilling (navn)	Beløb (t.kr.)
0.32.31	Stadion og idrætsanlæg	Kultur og Fritid - Service	29
0.32.35	Andre fritidsfaciliteter	Kultur og Fritid - Service	2
3.32.50	Folkebiblioteker	Kultur og Fritid - Service	214
3.35.64	Andre kulturelle opgaver	Kultur og Fritid - Service	20
6.42.42	Kommissioner, råd og nævn	Kultur og Fritid - Service	88
6.45.51	Sekretariat og forvaltninger	Kultur og Fritid - Service	33
<b>Afskrivninger i alt</b>			<b>386</b>

#### 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 kun én indholdsart som kvalificerer sig som særlige debitorkrav og det er 'tilbagebetalingspligtige personlige tillæg'. Derudover har der historisk og fejlagtigt været oprettet nogle andre indholdsarter på balancen, som efterfølgende er ændret opsætningsmæssigt i debitorsystemet. Saldoen på de fejlagtigt oprettede indholdsarter afvikles i takt med, at der sker indbetaling eller at der sker afskrivning via Gældsstyrelsen. I 2024 er der samlet afskrevet 1 t.kr. på disse passive krav som vedrører lokaleleje.

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



### 3.3. Øvrige driftsafskrivninger

Øvrige afskrivninger vedrører de rykkerspærrede mellemkommunale krav, hvor der pr. 31. december 2024 er tvister eller kravet er sendt til Ankestyrelsen, samt UDK-afskrivninger vedrørende boligstøtte.

Afskrivninger vedrører de rykkerspærrede mellemkommunale krav er ikke afskrevet i OPUS Debitor, idet fordringerne stadigvæk er retskraftige, men alene afskrevet på forvaltningernes drift. Beløbene optages i stedet som eventualrettighed i regnskab 2024.

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

Udbetaling Danmark har i 2024 faktureret kommunen for afskrivninger af ydelseskroner for perioden. Afskrivningerne bogføres automatisk via UDK på mellemregningskonto for fagsystemet. Afskrivningerne har ikke modpost på IM funktion 8.28.14.

IM-funktion, der foretages afskrivning på	Modpost på driften			
	IM-funktion	IM-funktion (navn)	Bevilling (navn)	Beløb (t.kr.)
8.28.14	6.45.51	Sekretariat og forvaltninger	Kultur og Fritid - Service	379
8.28.14	5.52.72	Sociale formål	1560 Kultur & Fritid- Efterspørgselsstyrede overførsler mv.	6.288
<b>Afskrivninger i alt</b>				<b>6.667</b>

### 4. Udgifter og indtægter indregnet i regnskabsåret 2024 (Periodiserede poster)

Kultur- og Fritidsforvaltningen har ikke foretaget nogen periodiseringer i regnskabsåret 2024.

### 5. Bevægelser på balancen

IM-funktion	Beløb (t. kr.)	Forklaring på bevægelse
<b>9.28.15</b>	21	Restafskrivning af uidentificerede poster fra den gamle NETS platformen ifm. Book Byen - vedrører 2021, 2022 og 2023.
<b>I alt</b>	<b>21</b>	