

Konklusionsnotat: Beskæftigelses- og integrationsudvalget

Konklusion

I forbindelse med årsregnskab 2012 er der 5 finansposter i Beskæftigelses- og Integrationsudvalget, som ikke er blevet afstemt.

Finansposterne afstemmes løbende henover året med det formål at sikre, at der ikke henstår midler på finansposterne, der burde være driftsbogført.

Den samlede ikke-afstemte saldo er 109,3 mio. kr. hvoraf de 112,4 mio. kr. kommer fra en konto vedrørende periodeafgrænsning, hvor der ikke er logget (alle afstemning af finansposter skal registreres i afstemningsloggen) i periode 13, men kun i periode 12, på trods af at der har været bevægelser i periode 13.

Der forventes kun mulig afskrivning på en enkelt konto på 3,6 mio. kr. vedrørende statsrefusion fra tidligere år.

På de øvrige 4 konti forventes ingen afskrivninger og heller ingen driftsmæssig effekt.

I forhold til den generelle afstemning er denne sket efter kommunens retningslinjer, således at der ikke henstår beløb, som rettelig burde have været driftsbogført i regnskabet for 2012.

Saldoen på periodeafgrænsningskontoen er blevet en del større end tidligere år, idet der har været flere udgifter i 2013, som reelt vedrørte 2012. Den væsentligste udgift var manglende afregning med visse a-kasser på ca. 50 mio. kr., hvor a-kasserne først fik afregnet ultimo januar 2013.

I forbindelse med afstemningerne har ledelsen i de enkelte centre/kontorer kontrolleret og godkendt afstemningsspecifikationerne.

I tabel 1 er vist en konsolideret oversigt over forvaltningens balancekonti. Der er i alt 516 konti der skal afstemmes, og af disse er:

- 438 afstemt uden bemærkninger
- 73 afstemt til opfølgning
- 5 konti er ikke afstemt

En del konti er først blevet lagt i afstemningsloggen efter den officielle slutdato, men de er blevet medtaget som afstemte.

Der forventes på nuværende tidspunkt ikke tab på konti afstemt til opfølgning. Beløb til opfølgning vedrører især mellemværender med skat, leverandørgæld og forskellige mellemregningskonti vedrørende ydelsessystemerne (udbetaling til borgerne). Dette er ikke normalt konti, som kan medføre tab.

Den samlede saldo til opfølgning er steget markant siden årsregnskab 2011. Stigningen vedrører især leverandørgæld, stigningen skyldes formodentlig at regnskabsperiode for 2012 har været kortere end normalt, hvilket øger leverandørgælden.

Tabel 1. 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	24	15	9	0	
9.22.05 Indskud i pengeinst. M.v.	-48.007.806	-48.007.802	0	-4	
9.25.12 Refusions-tilgodehavende	28.740	28.740	0	0	
9.25.13 Andre tilgodehavender	-335	-335	0	0	
9.28.14 Tilgodeh. i betalingskontrol	34.546	1.018	33.539	-11	
9.28.15 Andre tilgodehavender	436	677	-240	0	
9.28.17 Mellemregninger mellem år	-255.708	-139.672	-3.638	-112.397	
9.32.25 Andre langfristede tilgodeh.	253.220	250.278	2.942	0	
9.48.49 Staten	0	0	0	0	
9.51.52 Anden gæld	-102.568	-102.568	0	0	
9.52.56 Kortfr. Gæld indenlandsk	-141.332	-19.278	-121.967	-87	
9.52.59 Mellemregningskonto	-258.567	-164.529	-97.655	3.617	3.617
9.58.81 - Bygninger	9.521	9.521	0	0	
9.58.82 - Tekniske anlæg	1.335	1.335	0	0	
9.58.83 - Inventar	958	958	0	0	
9.72.90 - Hensatte forpligtelser	-332.283	-332.283	0	0	
I alt	-48.769.819	-48.484.148	-176.363	-109.308	3.617

Tids- og aktivitetsplan

Det forventes, at de 4 konti med manglende afstemning, hvor der ikke forventes afskrivninger, vil blive afstemt hurtigst muligt i 2013, mens arbejdet med kontoen med det mulige tab vil ske i løbet af 1. halvår 2013.

Redegørelse for foretagne afskrivninger (og nedskrivninger) i regnskab 2012

Der er ikke i KØR foretaget afskrivninger eller nedskrivninger. Med hensyn til borgernes gæld, har der i løbet af 2012 været foretaget afskrivninger. Disse er dog indgået i den samlede gældsændring, når den én gang om året indtastes i KØR. Disse afskrivninger har reelt set ingen regnskabsmæssig betydning, da nedskrivning på en konto opvejes af opskrivning på andre konti. Dette skyldes regnskabskravene på området. En tilbagebetalingspligtig ydelse bliver konteret som udgift i det øjeblik den udbetales, og som en indtægt når den tilbagebetales. Afskrivninger og nedskrivninger har derfor ingen betydning i forhold til driftsregnskabet.

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 CFØHR