

**Konklusionsnotat inkl. konsolideret oversigt: Børne- & Ungdomsforvaltningen****Konklusion**

Afstemningen af forvaltningens balancekonti er udført i overensstemmelse med gældende regelsæt, således at der ikke henstår beløb på balancen, som rettelig burde have været ført i bevillingsregnskabet for 2012.

Afstemningsarbejdet er omfattet af et ledelsestilsyn. Grundet det store antal af balancekonti, så bliver dette ledelsestilsyn udført løbende. Ledelsestilsynet er et tilsyn, hvor hver balancekonto bliver gennemgået og kontrolleret mindst en gang årligt.

Nedenstående tabel 1 viser beløbene på de forskellige funktioner i Børne- og Ungdomsforvaltningens. Det samlede antal af balancekonti udgør 3.764. Tabellen viser beløbene i forhold til 1) Afstemt uden bemærkninger, 2) Afstemt til opfølgning og 3) Ikke afstemt. Konti med bemærkning 1) og 2) har ikke givet anledning til bekymring, men det er klart, at det store fokus ligger på konti som står med bemærkningen 3) Ikke afstemt. Dog er det efter en gennemgang af konti og beløb med bemærkning 3) konstateret, at der ikke er risiko for tab på funktionerne. En stor del af de konti, som ikke er afstemt er konti, som tilhører selvejende institutioner. Disse konti bliver først afstemt i ultimo marts/primio april 2013. Der har i 2012 været foretaget et ledelsestilsyn på samtlige konti for selvejende institutioner.

Derudover er enkelte konti efterfølgende afstemt i periode 01-13 med enten bemærkning 1) eller bemærkning 2). Herudover har der været tvivl om ansvaret for afstemning af enkelte konti. De afstemningsansvarlige for kontiene er blevet identificeret og under tids- og aktivitetsplan kan det ses, hvornår det forventes, at kontiene vil være afstemt. Der vil derfor ikke være tab på kontiene.

*Konsolideret oversigt – tabel 1*

Funktion tal	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
2201	922.546	700.915	142.992	78.640	Nej
2205	4.506.237.017	4.474.325.534	32.053.231	-141.749	Nej
2513					Nej
2814	129.613.244	64.618.172	65.003.626	-8.553	Nej
2815	29.729.549	-13.689.847	43.460.487	-41.091	Nej
2817	-37.678.702	-30.582.803	-7.320.564	224.666	Nej
2818	191.983.582	15.514.738		176.468.844	Nej
2819	3.299.176	0	3.299.176		Nej
3220	15.218.358	15.218.358			Nej
3225	7.719.404	7.719.404			Nej
4546	-1.571.430	-1.571.430			Nej
4547	-30.000	-30.000			Nej
5256	-209.083.904	-224.579.393	-121.895.019	137.390.508	Nej
5259	-1.399.558	-182.375	-1.217.183	0	Nej
5261	-207.187.722	-3.267.401		-203.920.320	Nej
5563	-2.915.589	0		-2.915.589	Nej
<b>Hovedtotal</b>	<b>4.424.855.971</b>	<b>4.304.193.872</b>	<b>13.526.745</b>	<b>107.135.354</b>	
<b>Konti i alt</b>	<b>4.008</b>	<b>2.375</b>	<b>117</b>	<b>1.516</b>	

**Tids- og aktivitetsplan**

I alt skal 3.764 konti afstemmes for 2012. Ud af de 3.764 konti så er 2.283 konti afstemt. Det betyder, at der mangler at blive foretaget afstemning for 1.481 konti. Det kan lyde meget voldsomt, men dette er ikke tilfældet. Den manglende afstemning skyldes nemlig, at 1.462 af de 1.481 konti tilhører selvejende institutioner. Årsagen til at disse selvejende institutioner ikke afstemmes på samme tid som andre konti skyldes, at de selvejende regnskaber først modtages i løbet af det første kvartal 2013. De selvejende konti vil derfor blive afstemt ultimo marts 2013.

Tilbage står 19 konti, hvor der enten har været tvivl om afstemningsansvaret eller som af en anden årsag ikke er blevet afstemt. De afstemningsansvarlige er identificeret og vil blive afstemt medio marts 2013.

Det skal siges, at der udover de 3.764 henstår 244 konti, som bør lukkes. Langt størstedelen af disse konti er nulstillet og kan derfor lukkes uden videre. Dog er en del af kontiene systemkonti og kan derfor på trods af, at de står i 0 ikke lukkes før selve organisationsnummeret bliver lukket ned. Det forventes at nedlukningen af kontiene vil være foretaget senest primo maj 2013.

Konti	Aktivitet	Påbegyndes	Forventes afsluttet
1462 konti (selvejende institutioner)	Afstemning	Uge 9	Primo april 2013
244 konti (konti som skal lukkes)	Afvikling	Uge 9	Primo maj 2013
19 konti (manglende afstemning)	Afstemning	Er påbegyndt	Medio marts 2013