

Bilag 9: Konklusionsnotat vedrørende afstemning af balancekonti

1. Status på afstemninger

Konklusion

Koncernservice har afstemt forvaltningens balancekonti i overensstemmelse med gældende regelsæt. Koncernservice har haft ansvaret for at afstemme 3.739 konti og forvaltningen har haft ansvaret for at afstemme 11 konti. Det er kontrolleret, at samtlige 3.750 balancekonti, der er specificeret på side 2, er blevet afstemt i forbindelse med regnskabsafslutningen for 2016.

Afstemningsarbejdet har i løbet af året været omfattet af ledelsesmæssig opfølgning således:

I de månedlige ledelsesrapporteringerne til forvaltningerne vises opgørelser over afstemningerne.

Der foretages kvalitetssikring af balanceafstemningerne, hvor kontiene er gennemgået på stikprøvebasis.

De budgetansvarlige har ansvar for løbende at tage action på poster til opfølgning og skal sikre, at balancen udviser et retvisende billede.

Nedenstående konsoliderede oversigt viser saldi på de forskellige funktioner på Børne- og Ungdomsforvaltningens balance. Tabellen er opdelt i IM-funktioner fordelt på afstemningskategorier.

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
Aktiver					
9.22.01 - Kontante beholdninger	154	98	8	48	Nej
9.22.05 - Indskud i pengeinstitutter m.v.	1.183.977	1.023.104		160.873	Nej
9.28.14 - Tilgodehavender i betalingskontrol	66.325		45.295	21.029	Nej
9.28.15 - Andre tilgodehavender	34.404	-5.285	2.686	37.003	Nej
9.28.17 - Mellemlægning mellem årene	39.242	56.405	-493	-16.671	Nej
9.28.18 - Finansielle aktiver tilhørende selvejende institutioner med overenskomst	214.936	182.430	15.237	17.269	Ja

9.32.20 - Pantebreve	6.289	6.289			
9.32.25 - Andre langfristede udlån og tilgodehavender	7.719	4.939		2.781	Nej
Aktiver Total	1.553.046	1.267.980	62.733	222.332	
Passiver					Nej
9.45.46 - Legater	-984		-984		Nej
9.45.47 - Deposita	-303	-303			Nej
9.52.56 - Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtager	-185.971	27.112	-149.535	-63.548	Nej
9.52.59 - Mellemløbskonto	-2.278	7		-2.285	Nej
9.52.61 - Selvejende institutioner med overenskomst	-198.014	-174.683	-2.255	-21.076	Ja
9.55.63 - Selvejende institutioner med overenskomst	-517	-517			Ja
Passiver Total	-388.066	-148.384	-152.774	-86.909	

Foranstående tabel vises i 1.000. kr., men indeholder de nøjagtige tal. Ved manuel sammentælling kan der derfor forekomme små differencer.

Børne- og Ungdomsforvaltningen har i alt 3.750 balancekonti, der skal afstemmes. Nedenstående viser fordelingen af konti, som er logget *i forbindelse med regnskabsafslutningen 2016*.

3.427 konti er kategoriseret som "Afstemt uden bemærkninger".

194 konti er kategoriseret som "Afstemt til opfølgning". Konti i denne kategori indeholder identificerede og kendte differencer, som dog ikke er bogført "på plads".

129 konti er kategoriseret som "Ikke afstemt" – se tids- og aktivitetsplan nedenfor.

0

2.534 konti ud af de 3.750 konti afstemmes under en af de eksisterende masseafstemninger, hvor afstemningsmaterialet kun logges på en enkelt konto for hver masseafstemningsgruppe. Alle konti under masseafstemning tildeles dog en kategorisering ud fra afstemningsmaterialet, så det altid kan ses om en konto er afstemt med kategori 1, 2 eller 3. Koncernservice udfører følgende masseafstemninger:

- Masseafstemning af firmadankortkonti
- Masseafstemning af bankkonti
- Masseafstemning af konti med 0 i ultimo saldo
- Masseafstemning af leverandørgældskonti
- Masseafstemning af momskonti
- Masseafstemning af udvalgte debitorkonti

Udover de 3.750 balancekonti har Børne- og Ungdomsforvaltningen også 2.111 systemkonti, som afstemmes i Koncernservice, men som ikke logges i KØR. Systemkonti behandles ikke konklusionsnotatet.

Nedenstående tabel viser den totale fordeling af alle balancekonti:

Balancekonti i alt	Antal konti KK	Antal konti BUF
Balancekonti i alt i KK	99.525	32.908
Ikke anvendte balancekonti	-46.752	-15.111
Anvendte egenkapital	-8.344	-3.191
- Øvrige anvendte balancekonti total	44.429	14.606
Lukkede konti med 0	-26.974	-8.745
System konti (OBR og CPR kontrol)	-5.377	-2.111
- Konti til afstemning total	12.078	3.750
Afstemmes manuelt i KS	3.449	1.205
Masseafstemmes i KS	6.870	2.534
Afstemmes i forvaltning	1.759	11

Gennemgang af opmærksomhedspunkter

Gennemgangen af forvaltningens balance har givet anledning til nedenstående opmærksomhedspunkter. Opmærksomhedspunkterne vedrører saldi, som er afstemt til kategori 3. I de følgende afsnit vil saldiene på IM-funktioner blive gennemgået for at belyse årsagerne til den tildelte kategorisering.

9.22.01 - Kontante beholdninger

Forvaltningen ser ingen risiko for tab på funktionen. I forbindelse med en større organisationsændring i BUF er der lukket kasser og oprettet nye, kontantkasserne på de lukkede organisationer. Disse nulstilles i samarbejde med KS, og nye kontantkasser oprettes på nye organisationer. Alle kontantkasser på lukkede organisationer samt differencer på yderligere forventes at være lukket ultimo marts 2017. Forvaltningen vil sammen med KS gennemgå disse og foretage den nødvendige oprydning, således at dette er på plads inden Kvantum.

9.22.05 - Indskud i pengeinstitutter m.v.

Forvaltningen ser ingen risiko for tab på funktionen. Alle bankkonti er afstemt pr 31-12-2016 i samarbejde med Koncernservice og stemmer ultimo 2016. Bankkonto på organisation 39512 mellemkommunal afregning viser en saldo da denne ikke er logget i tide. Denne logges i forbindelse med afstemningen og logning af februar 2017.

9.28.14 – Tilgodehavender i betalingskontrol

Forvaltningen har foretaget afstemninger af denne IM-konto på organisation 39512. Afstemningen er ikke blevet logget. Dette vil ske i forbindelse med afstemning og logning for februar 2017. Forvaltningen foretager løbende opfølgning på området, der vedrører mellemkommunal afregning. Forvaltningen har igangsat en opfølgning på mellemkommunal afregning og øvrige debitor i forbindelse med overgang til kvantum.

9.28.15 – Andre tilgodehavender

Forvaltningen ser ingen risiko for tab på disse.

Andre tilgodehavende i forvaltningen, dækker over en del af vores monteringsbudgetter. Disse er en andel af anlægsbevillinger, som er besluttet i BR. Bevillingerne er flerårige og der konteres derfor over flere regnskabsår. Konti, der afstemmes i Børne- og Ungdomsforvaltningen er afstemt pr. 31-12-2016 men ikke logget. På de yderligere tilgodehavende konti er der igangsat en oprydning i samarbejde mellem forvaltningen og KS. Der er meget fokus på, at disse skal være nulstillet i forbindelse med overgangen til Kvantum. Logning af konti der afstemmes i forvaltningen, vil ske i forbindelse med afstemning samt logning af februar 2017.

9.28.17 – Mellemregning mellem årene

Forvaltningen ser ingen risiko for tab på disse.

Organisation 31300 - Sankt Annæ gymnasium er underlagt speciel lovgivning. Sankt Annæ afleverer regnskab på lige fod med de selvejende institutioner og har overførselsret. Regnskaberne bliver påtegnet af Deloitte. IM- Konto som afstemmes i forvaltningen er afstemt pr 31-12-2016 men ikke logget. Logning vil ske i forbindelse med indsendelse af regnskab 2016.

Yderligere konti under funktion 9.28.17, vil forvaltningen tage handling på i samarbejde med institutionen, så disse kan blive nulstillet hurtigst muligt, inden lukning af februar 2017

9.28.18 – Finansielle aktiver tilhørende selvejende institutioner med overenskomst

Der vil altid være risiko for tab på disse konti, hvis en selvejende institution bliver nødt til at erklære sig konkurs. Selvejende institutioner får overført midler fra forvaltningen. De selvejende institutioner afleverer regnskaber som er påtegnet af revisor. Forvaltningen har i år for første gang indsendt regnskaber til Koncernservice inden regnskaberne er påtegnet. Revisionspåtegnede regnskab sendes til Koncernservice efterfølgende. Disse skal være forvaltningen i hænde senest den 27. februar 2017, og fremsendes hurtigst muligt herefter til Koncernservice.

9.32.25 – Andre langfristede udlån og tilgodehavender

Dokumentation for pantebreve vil forvaltningen fremskaffe og fremsende efterfølgende såfremt det er muligt. Saldoen er overført fra KØR-2 til konto 39999-0417-6225000000. Saldoen har ikke ændret sig siden åbningssaldoen vedrørende dette pantebrev.

9.52.56 – Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtager

IM-Konto på organisationen 39512 er afstemt pr 31-12-2016. Denne er dog ikke logget. Logning for udstående måneder vil blive logget i forbindelse med afstemning og logning af februar 2017.

9.52.59 – Mellemregningskonto

Forvaltningen vil i samarbejde med Koncernservice indlede et oprydningsarbejde dette afsluttes inden overgang til Kvantum.

9.52.61/9.52.63 – Selvejende institutioner med overenskomst

Der vil altid være risiko for tab på disse hvis en selvejende institution bliver nød til at erklære sig konkurs. Kontiene logges og afregnes i forbindelse med, at regnskaber sendes til forvaltningen efter de er godkendt af bestyrelsen og påtegnet af revisor. Sidste frist for indsendelse af revisionspåtegnede regnskabsmateriale til forvaltningen er den 27. februar 2017. Herefter vil der blive foretaget slutafregninger med institutionerne sådan, at KØR kommer til at stemme.

2. Foretagne afskrivninger

IM-funktion, der foretages afskrivninger på (HK8)	Modpost på driften		
	IM-funktion	Bevilling (nr. og navn)	Beløb (1.000 kr.)
Forældelse – ved Skat	05.25.10.1	1301 - Dagtilbud	7
Forældelse – ved Skat	05.25.10.1	1301 - Dagtilbud	82
Dødsfald borger	05.25.10.1	1301 - Dagtilbud	16
Øvrige forældelse forældrebetaling	05.25.10.1	1301 - Dagtilbud	1.2
Afskrivninger i alt	-	-	106.2

3. Udgifter og indtægter indregnet i regnskabsåret 2016 (Periodiserede poster)

Udgifter og indtægter indregnet i 2016 hvor betaling udestår (periodiserede poster)			
Udvalg: Xudvalget			
1.000 kr.			
Emne	Org.-Område-Std.kto.-Bevilling-IM-konto for postering af udgiften	Org.-Område-Std.kto.-Bevilling-IM-konto for postering af modposten	Beløb
Centralforvaltningen Debitorindbetalinger		39999-0106-6215000000-9327-08.28.15	279.157
Centralforvaltningen uspecificeret		39999-0000-6215000000-9327-08.28.15	3.685.995
Forældrebetalingen		398510000-6215000000-9327-08.28.15	-4.632.339
Forældrebetalingen		39851-8001-6215000000-9327-08.28.15	41.977.844
Drift og Anlæg		39620-0000-6215000000-9327-08.28.15	8.370.562
Drift og Anlæg-Deposita lejemål		39610-0001-6215000000-9327-08.28.15	110.700
Drift og Anlæg Deposita frankering		39610-0002-6215000000-9327-08.28.15	3.700
Mellemkommunal afregning 39512		39512-0003-6215000000-9327-08.28.15	439.554
Mellemkommunal afregning 39512		39512-0000-6215000000-9327-08.28.15	-7.516.722
Fagligt Center		39250-0000-6215000000-9327-08.28.15	2.556.156
Løn og Personale lukket enhed		39220-0000-6215000000-9327-08.28.15	-2.699.502
Fritidsinstitutionen ved Strandvejskolen		37816-0000-6215000000-9327-08.28.15	112.969
KKFO Kirkebjerg – lukkede inst		37662-0000-6215000000-9327-08.28.15	245.403
Stifinderen		37635-0000-6215000000-9327-08.28.15	352.127

Privat Børnepasning		37107-8003-6215000000-9327-08.28.15	70.426
Klyngekontor A13- lukkede enhed		36110-0000-6215000000-9327-08.28.15	44.950
Klyngekontor A5-lukkede enhed		36040-0000-6215000000-9327-08.28.15	1.060
Engskolen		31232-0000-6215000000-9327-08.28.15	973.252
Mellemkommunal afregning 39512		39512-0003-8256000000-9327-08.52.56	-63.555.368
Administrativ Resursecenter		39440-0000-8256002000-9327-08.52.56	47.361
Privat Børnepasning		37107-8009-8256000000-9327-08.52.56	-48.879
Randersgade skole		31044-0000-8256002000-9327-08.52.56	9.155
I alt	-	-	-19.172.439

4. Bevægelser på balancen

IM-funktion	Beløb (1.000 kr.)	Forklaring på bevægelse
9.28.18	0	
9.55.79	-1.452	Leasinggæld BUF
9.58.80	344	Anlægskartoteket – Grunde
9.58.81	-33.087	Anlægskartoteket – Bygninger
9.58.82	-9.036	Anlægskartoteket – Tekniske anlæg
9.58.83	-24.540	Anlægsmidler Inventar, Computer selvejende inst. & kommunale ins
9.72.90	2.822.674	Hensættelser – Tjenestemandspensioner
I alt	2.754.904	-