

## **Konklusionsnotat inkl. konsolideret oversigt vedrørende Socialudvalgets balancekonti**

### *Konklusion*

- Den fælles forretningsgang for afstemning af balancekonti indeholder krav om, at der foretages ledelsestilsyn. Kontrollen med at denne forretningsgang følges i institutionerne sker i forbindelse med det uanmeldte kasseeftersyn. På de lokale centre og i centralforvaltningen er der tilrettelagt et ledelsestilsyn som blandt andet omfatter tilsyn med at afstemning af balancekonti er foretaget
- Det er konstateret, at ud af i alt 3.387 balancekonti er 448 balancekonti registreret som værende ikke afstemt (kategori 3) og 277 balancekonti er registreret som værende afstemt til opfølgning (kategori 2) i forbindelse med regnskabsafslutning 2009. Socialforvaltningen har gennemgået den konsoliderede oversigt for overordnet at vurdere risikoen for tab på de enkelte balanceposter, som er kategoriseret som værende ikke afstemt (kategori 3).

Ud af de 448 balancekonti som er registreret som værende ikke afstemt kan oplyses at,

- saldoen på 154 konti er 0,00 kr.
- 41 konti vedrører bankindeståender. Koncernservice har foretaget en samlet afstemning af forvaltningens bankkonti og Socialforvaltningen havde ved regnskabsafslutningen en samlet difference på 863.000 kr. Differencen er meget lav i forhold til tidligere år
- 50 konti vedrører systemkontoen for ventende betalinger til leverandører
- 8 konti fejlagtig er registreret som værende ikke afstemt. Kontiene er imidlertid afstemt
- 36 konti vedrører selvejende institutioner. Kontiene bliver registreret som afstemt i forbindelse med 2. gennemgang af det revisorpåregnede regnskab medio marts 2010
- 73 konti vedrører mellemværendekonti og kassebeholdningskonti på forvaltningens institutioner
- 21 konti vedrører mellemværendekonti på myndighedscentre
- 65 konti vedrører sikringsydelse hvor der er nedsat et særligt afstemningsprojekt. Der er hovedsagelig tale om mellemregningskonti vedrørende Underholdsbidragssystemet

Socialforvaltningen vurderer efter en overordnet gennemgang af de uafstemte konti, at der

umiddelbart ikke knytter sig større risiko for tab, men der må dog tages et vist forbehold for 65 konti vedrørende sikringsydelse. Afstemning af sikringsydelse indgår i et særskilt afstemningsprojekt med bistand fra Koncernservice. Resultatet af den hidtil udførte del af afstemningsarbejdet i dette projekt tyder på, at et eventuelt tab vil have en uvæsentlig størrelse.

- En fuldstændig vurdering af risikoen for tab forudsætter dog en gennemgang af samtlige balancekonti, som er kategoriseret som værende ikke afstemt eller afstemt til opfølgning (kategori 2 og 3). Dette arbejde har ikke været muligt at gennemføre indenfor den tilrettelagte proces og tidsplan på grund af det store antal konti. Fristen for at registrere i afstemningsloggen i KØR var den 1. marts 2010 og rapporten til brug for gennemgangen blev leveret den 9. marts 2010. Forvaltningen vil efterfølgende foretage gennemgangen. Det skal oplyses, at kravet om vurdering af risikoen for tab på de enkelte balancekonti ikke er beskrevet i det af Økonomiudvalget godkendte regnskabsdirektive for 2009.

*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
08.22.01	2.986	2.386	107	493	
08.22.05	3.291.461	3.277.559	94.026	-80.125	
08.25.12	-103.367		-103.367		
08.25.13	373	-65	438		
08.28.14	116.484	16.033	100.314	137	
08.28.15	122.494	74.293	47.956	244	
08.28.17.5.1	12.626	-2.804	17.328	-1.898	
08.28.17.5.2	1.432	1.432			
08.28.18	81.933	46.509	29.229	6.195	
08.32.23	26.073		26.073		
08.32.24	25.421	25.421			
08.32.25	888.172	133.411	20.175	734.586	
08.42.42	14.035	14.035			
08.42.43	957	957			
08.45.46	-14.172	-14.172			
08.45.47	-2.377	-2.325	-27	-25	
08.51.52	-800.848	-66.296		-734.552	
08.52.54	-10.604		-10.604		
08.52.56	566.768	591.833	-17.985	-7.080	
08.52.59	-37.235	-54.411	12.854	4.322	
08.52.61	-55.679	-32.297	-19.555	-3.827	
08.55.63	-25.058	-3.969	-21.090		
08.55.75	233	233			
09.28.15	-3.739	-3.739			
09.28.17	-6	-6			
09.32.23	-1.287	-1.287			

Københavns Kommune – Regnskab 2009

09.32.24	-25.421			-25.421	
09.32.25	-433.953	-433.953			
09.51.52	400.424	400.424			
09.52.55.9.1	-313.628	-313.628			
09.52.55.9.2	-25.114	-25.114			
09.52.59	85.456	85.456			
09.52.61	162	162			
09.58.81.8.1	1.823	1.823			
09.58.81.8.2	83.423	73.433		9.990	
09.58.82.8.1	22.103	22.103			
09.58.82.8.2	3.830	3.830			
09.58.83.8.1	5.109	5.109			
09.58.83.8.2	586	586			
09.62.85	484			484	
09.72.90.9.1.001	-1.106.064	-1.106.064			
09.72.90.9.1.999	-6.365	-6.365			
09.72.90.9.2	-10.091	-10.091			

*Tids- og aktivitetsplan*

Socialforvaltningen vil indkalde samtlige enheder i forvaltningen til et orienteringsmøde i april 2010, hvor kravene i henhold til den nye fælles forretningsgang for afstemning af balancekonti vil blive gennemgået og hvor vigtigheden i afstemningsarbejdet vil blive præciseret. På den baggrund forventes det, at kontiene er afstemt og at risikovurderingen af mulige tab er gennemført i løbet af 2. kvartal 2010.