

## Bilag 8. Konklusionsnotat inkl. konsolideret oversigt: Sundheds- og Omsorgsudvalg

### Konklusion

Ledelsen i Sundheds- og Omsorgsforvaltningen tilkendegiver herved, at:

- Afstemningen af forvaltningens 1.799 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 2010
- Afstemningsarbejdet har været omfattet af en passende ledelsesmæssig opfølgning således, at alle organisationer med ejerforhold 1 (Kommunale organisationer) har foretaget og logget ledelsestilsyn omhandlende samtlige balancekonti. Logningen omfatter 1.249 konti fordelt på de 3 kategorier jf. tabellen nedenunder.

Ejerforhold	Afstemt uden bemærkninger (Kategori 1)	Afstemt til opfølgning (Kategori 2)	Ikke afstemt (Kategori 3)	Total
1. Kommunale organisationer	1.179	64	6	1.249
2. Selvejende/private organisationer	520	21	9	550
<b>Balancekonti total</b>	<b>1.699</b>	<b>85</b>	<b>15</b>	<b>1.799</b>

Med hensyn til organisationer med ejerforhold 2 (Selvejende/private organisationer) har Sundheds- og Omsorgsforvaltningen indgået driftsoverenskomst med en række selvejende/private institutioner, hvor årsregnskabet skal aflægges og revideres i overensstemmelse med forvaltningens krav. Her har ledelsen – typisk forstander og bestyrelse – ansvaret for at udarbejde og aflægge et retvisende årsregnskab, herunder at udforme, implementere og opretholde relevante interne kontroller. Logningen omfatter 550 konti fordelt på de 3 kategorier jf. ovenstående tabel.

I medfør af Sundheds- og Omsorgsforvaltningens Revisionsinstruks for revisorer ved selvejende institutioner for ældre og handicappede skal revisionen foretages i overensstemmelse med god offentlig revisionskik, hvoraf også følger ledelsesrevision, dvs. hvorvidt den øverste ledelse har tilrettelagt et styringssystem til sikring af, at forvaltningsopgaverne bliver varetaget på en korrekt og en sparsommelig, produktiv og effektiv måde.

Oplysning om revisors undersøgelse af samt vurdering og konklusioner vedrørende bl.a. ledelsesrevision skal indføres i revisionsprotokollen.

Sundheds- og Omsorgsforvaltningens gennemgang af balancekontienes kategorisering har medført, at enheder, hvis konti ligger i kategori 2 og 3, vil få en meddelelse om at bringe forholdene i orden samt fremsende handle- og tidsplan for udredningsarbejdet.

Sundheds- og Omsorgsforvaltningens opfølgning på den interne kontrol hos denne kategori af institutioner, herunder også det ledelsesmæssige tilsyn med balancekonti, bliver på denne

baggrund udøvet via gennemgang af revisorenes rapportering om årsregnskabet.

Med hensyn til forvaltningens debitorforhold er der i regnskabet foretaget en vurdering af validiteten af disse tilgodehavender i henhold til den anbefaling, der er indsat i regnskabscirkulæret og udarbejdet af Københavns Borgerservice.

- Det vurderes, at på de IM-funktioner, der er medtaget i den konsoliderede oversigt jf. tabellen herunder, er der ingen risiko for tab.

*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	383	383			0
9.22.05	2.020.935	2.020.935			0
9.25.12	5.401	5.401			0
9.25.13	1.700	1.700			0
9.28.14	55.433	-2.524	57.974	-17	0
9.28.15	2.911	2.312	599		0
9.28.17	69.066	70.767	-1.701		0
9.28.18	25.252	24.902	205	145	0
9.28.19	97	97			0
9.32.23	3.741	3.741			0
9.32.24	0	0			0
9.32.25	7.496	6.838	658		0
9.42.42	501	501			0
9.45.46	-8.107	-8.106	-1		0
9.45.47	-4.907	-4.933	26		0
9.51.52	0	0			0
9.52.56	-256.574	-213.444	-42.047	-1.083	0
9.52.59	-140.173	-140.007	-133	-33	0
9.52.61	-1.339	-1.709	352	18	0
9.55.63	-62.568	-59.018		-3.550	0
9.55.68	-7.972	-7.972			0
9.55.77	-280.513	-280.513			0
Hovedtotal	1.430.763	1.419.351	15.932	-4.520	0

*Tids- og aktivitetsplan*

Ud af forvaltningens 1.799 balancekonti er der registreret 15 konti som værende ikke afstemt. Der er ingen af kontiene, der indeholder potentielle tab for kommunen.

Opdelingen ser ud som følger:

1 konto	Bliver udlignet i forbindelse med lukningen af plejehjemmet i 2011.
2 konti	Omhandler prioritetsgæld for et lukket selvejende plejehjem, som udlignes i 2011.
8 konti	Det selvejende plejehjem anmodes om at afstemme de 8 konti i kategori 3 - Ikke afstemt.
4 konti	De 4 konti vil blive udlignet i 2011 i forbindelse med den endelige overdragelse af pensionssystemet fra SUF til KBS.