

Bilag 3: Handlingsplan 3.2 - Balanceposter

Dato	Nr.	Revisionsbemærkning titel	Omtalt år
29-06-2017	3.2	Balanceposter – Revisionsbemærkning nr. 3	2014
			2015
			2016
	Udvalg	Område	
	Børne- og Ungdomsudvalget	Balancen	
	Ansvarlig	Kontaktperson	
	Jacob Jul Nørup Pedersen	Catarina Manniche Astrup	
	Revisionsbemærkning - tekst	Delmål indtil næste opfølgning - 01/11-17	Forventes afsluttet
	<p>3.2 Balancepostafstemninger</p> <p>Det skal henstilles, at forvaltningernes interne kontrol med balancens poster skærpes således at det sikres, at kommunens regnskab aflægges i overensstemmelse med de autoriserede regnskabsregler samt kommunens anvendte regnskabspraksis.</p> <p>Som nævnt foretager Intern Revision, i forbindelse med de respektive forvaltningers overgang til det nye økonomisystem Kvantum i 2017, en udvidet gennemgang af forvaltningernes åbningsbalance.</p> <p>Intern Revision vil løbende i 2017 rapportere resultatet af gennemgangen af åbningsbalancen for de enkelte forvaltninger. Det er vores vurdering, at der ved gennemgangen af åbningsbalancerne vil blive konstateret flere forhold, som samlet set vil medføre ikke uvæsentlige tab i form af afskrivninger af tilgodehavender og væsentlige korrektioner af balancens poster.</p> <p>Dog vil gennemgangen også betyde et betydeligt kvalitetsløft af kommunens balance, således at balancens poster i forbindelse med regnskab 2017, i al væsentlighed burde være i overensstemmelse med gældende regler.</p> <p>Det skal bemærkes, at det efter den foretagne korrektion af gældsposten vedr. tabslån er vores vurdering, at forholdet er uvæsentligt i forhold til kommunes samlede regnskab.</p>	<p>Forvaltningen vil frem mod implementeringen af Kvantum gennemgå forvaltningens balancekonti i samarbejde med KS. Der vil blive foretaget en berigtigelse de poster, der skal indgå i forvaltningens åbningsbalance. Efter implementeringen af Kvantum i BUF vil der også fremover være fokus på forvaltningens balancekonti.</p>	<p>januar 18</p>
	Handlingsplan		
	Samtlige forvaltningens balancekonti vil blive gennemgået og posterne berigtiget inden implementeringen af Kvantum. Der vil i nødvendigt omfang blive foretaget afskrivninger på balanceposter.		