



17-02-2015

Sagsnr.
2014-0256279

Dokumentnr.
2014-0256279-4

Konklusionsnotat 2014 : Sundheds- og Omsorgsudvalget

Ledelsen i Konsernservice (KS) og Sundheds- og Omsorgsforvaltningen (SUF) tilkendegiver, at der er blevet foretaget en risikovurdering af de respektive IM-funktioner i henhold til nedenstående konsoliderede oversigt.

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	293	293	0	0	
9.22.05	3.735.529	3.735.529	0	0	Pkt. 2
9.25.12	1.722	1.722	0	0	
9.25.13	0	0	0	0	
9.28.14	58.430	10.489	47.941	0	Pkt. 1
9.28.15	23.203	17.425	5.778	0	Pkt. 1
9.28.17	-346.750	-346.750	0	0	
9.28.18	7.021	7.025	-4	0	Pkt. 2
9.28.19	0	0	0	0	
9.32.23	3.965	3.965	0	0	
9.32.24	0	0	0	0	
9.32.25	3.442	3.442	0	0	
9.42.42	5.935	5.935	0	0	
9.42.43	31	31	0	0	
9.45.46	-6.738	-7.106	368	0	Pkt. 3
9.45.47	-3.098	-3.098	0	0	
9.51.52	0	0	0	0	
9.52.56	-1.981	-1.981	0	0	
9.52.59	-127.639	-127.632	-7	0	
9.52.61	-3.625	-3.461	-164	0	Pkt. 4
9.55.63	-40.939	-22.178	-18.761	0	Pkt. 5
9.55.68	-4.790	-4.790	0	0	
9.55.77	-253.722	-253.722	0	0	
Hovedtotal	3.050.288	3.015.138	35.150	0	

SUF har i alt 1.554 balancekonti, som afstemmes og logges i afstemningsloggen i KØR. Alle konti er logget *i forbindelse med regnskabsafslutningen 2014*, med undtagelse af konti der tidligere er lukket med saldo.

- 1.509 konti er kategoriseret som ”Afstemt uden bemærkninger”
- 45 konti er kategoriseret som ”Afstemt til opfølgning”. Konti i denne kategori indeholder identificerede og kendte differencer, som dog ikke er bogført ”på plads”.

Udover de 1.554 balancekonti har SUF også 351 konti, som afstemmes i KS, men som ikke logges i KØR, hvoraf de 220 konti er systemkonti og 131 konti, der er omfattet af masseafstemning.

Herudover har SUF følgende bemærkninger til den konsoliderede oversigt, idet der henvises til de enkelte punkter i oversigten:

1. **28.14/28.15:** Der er afstemt en stor del af saldoen med kategorien 2. Dette skyldes, blandt andet at:
 - a. SUFs krav ikke bliver oversendt rettidigt til KBS efter 30 dage.
 - b. Afdøde borgere sluttet ikke, hvilket medfører usikkerhed for om kravene er meldt til Skifteretten og det medfører øget risiko for tab.

Stikprøver har vist, at der ikke fuldt ud foretages den foreskrevne oprydning af systemkonti.

I 2014 er der afskrevet 898.000 kr. som tab på debitorerne – en del af det kan henvises til for sen indmelding til KBS og dermed også Skifteretten. Beløbet er steget fra 2013 til 2014.

2. **22.05/28.18:** KS har indført en ny model for afstemning, som medfører, at der ikke løbende sker en kvalitetssikring af den enkelte kontoafstemning i KS. Det medfører en udvidet pligt hos fagforvaltningen til at tage stikprøver for at sikre kvaliteten. Herudover forventer SUF et øget antal bemærkninger fra de selvejende institutioners revisorer.
3. **45.46:** At der er afstemt med kategori 2, skyldes at manglende dokumentationsmateriale på afstemningstidspunktet – der er ingen risiko for tab.
4. **52.61:** Ved gennemgang af de selvejende institutioners mellemregningsforhold, kan SUF konstatere, at de fælles retningslinjer for kategorisering ikke fuldt ud efterleves i KS. Der er ingen risiko for tab.

5. **55.63:** Ved gennemgang af de selvejende institutioners mellemregningsforhold, kan SUF konstatere, at de fælles retningslinjer for kategorisering ikke fuldt ud efterleves i KS. Herudover kan vi konstatere, at der på realkreditlån er fejl-bogført renter, bidrag og afdrag på lånene, hvilket medfører forkerte saldi på restgælden og i nogle tilfælde også en forkert kategorisering.

Tids- og aktivitetsplan

Enkelte balancekonti er lukket med saldi. Kontiene skal under normale omstændigheder nulstilles inden de lukkes ned. Kontiene vil blive behandlet i KS i løbet 1. halvår 2015.

Redegørelse for foretagne afskrivninger (og nedskrivninger) i regnskab 2014

Beløbene er afskrevet som følge af dødsfald – efter anmodning fra Skifteret og SKAT.

Materialet fra KBS er blevet vurderet, og det gav på daværende tidspunkt ikke anledning til at foretage nedskrivninger af SUFs tilgodehavender i 2014. Der vil blive foretaget en ny vurdering i slutningen af 1. halvår 2015, idet SUF ønsker at opretholde muligheden for hel eller delvis indfrielse i forbindelse med udbetalingen af overskydende skat i marts/april.

Konklusion

Det tilkendegives hermed, at afstemningen og logningen af forvaltningens balancekonti overvejende er udført i overensstemmelse med gældende regelsæt, og har været omfattet af tilsyn og opfølgning. Det vurderes, at alle væsentlige poster er indregnet i balancen.