



13-02-2014

Sagsnr.
2013-0264522

Dokumentnr.
2013-0264522-4

Bilag 3 - Konklusionsnotat - 2013

Konklusion

KS og SUF tilkendegiver hermed, at afstemningen af forvaltningens balancekonti er udført i overensstemmelse med gældende regelsæt og har været omfattet af passende tilsyn og opfølgning. Det vurderes, at alle relevante poster er indregnet i balancen, og at der ikke henstår beløb på balancen, som rettelig burde have været ført i bevillingsregnskabet for 2013.

Yderligere tilkendegiver ledelsen i KS og SUF, 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 i 3)	Risiko for tab på funktionen
9.22.01	273	253	20	0	
9.22.05	3.986.525	3.986.525	0	0	
9.25.12	3.434	3.434	0	0	
9.25.13	0	0	0	0	
9.28.14	61.754	553	61.201	0	*)
9.28.15	33.403	24.823	8.580	0	*)
9.28.17	-369.078	-369.078	0	0	
9.28.18	16.309	15.587	722	0	
9.28.19	0	0	0	0	
9.32.23	5.309	5.309	0	0	
9.32.24	0	0	0	0	
9.32.25	3.442	2.784	658	0	
9.42.42	6.345	6.345	0	0	
9.45.46	-7.253	-6.831	-422	0	
9.45.47	-2.242	-1.990	-252	0	
9.51.52	0	0	0	0	
9.52.55	0	0	0	0	
9.52.56	-251.729	-143.095	-108.634	0	
9.52.59	-149.462	-146.789	-10	-2.663	
9.52.61	-4.759	-3.696	-1.063	0	
9.55.63	-46.283	-34.157	-12.126	0	
9.55.68	-5.634	-5.634	0	0	
9.55.77	-262.518	-262.518	0	0	
Hoved total	3.017.836	3.071.825	-51.326	-2.663	

Sjællandsgade 40, I
-224
2200 København N

Telefon
3530 3717

E-mail
P457@suf.kk.dk

*) Heraf udgør debitorerne for Servicepakkerne 4,8 mio. kr. Dette er en stigning på 1,5 mio. kr. fra den 31/12 2012 til den 31/12 2013. SUF vurderer, at risikoen for tab er steget som følge af, at debitormassen er steget. Risikoen opstår som følge af, at en del af de borgere, der afgår ved døden, har en formue på under ca. 40.000 kr. I disse tilfælde udlægges boet til dækning af begravelsesomkostningerne, og SUF mister dermed sit tilgodehavende. I 2013 er der bogført tab for ca. 789.000 kr. Det vurderes, at afskrivningen i 2014 vil være ca. 1 mio. kr. som følge af ovenstående problematik, samt en forventning om, at SKAT returnerer forældede krav.

SUF har i alt 1.763 balancekonti, som afstemmes og logges i afstemningsloggen i KØR. Alle konti er logget i forbindelse med regnskabsafslutningen 2013, med undtagelse af konti der tidligere er lukket med saldo.

- 1.624 konti er kategoriseret som "Afstemt uden bemærkninger".
 - 133 konti er kategoriseret som "Afstemt til opfølgning". Konti i denne kategori indeholder konti med identificerede og kendte differencer mellem kontoens bogførte saldo og værdien af de økonomiske forhold, der indgår i kontoen. Den eneste forskel mellem kategori 1 og kategori 2 er således, at konstaterede differencer ikke er bogført "på plads" for så vidt angår kontiene i kategori 2.
- 43 konti er kategoriseret som "Ikke afstemt"
- IM-funk. 9.28.15 er der 3 konti med en total saldo på 120 kr., der ikke er blevet logget rettidigt. SUF har ikke selv haft mulighed for at logge disse konti og har haft en længere dialog med KS. Da der ikke er en væsentlig saldo på kontiene, er der ingen risiko for balancen.
 - IM-funk. 9.52.59 – se tids- og aktivitetsplan nedenfor.

Der indgår i SUFs balance 219 balancekonti, som er konti der afstemmes af KS, men ikke logges i afstemningsloggen i KØR. Det drejer sig hovedsagelig om systemkonti og OBR konti. Saldiene er medtaget i kolonnen "Afstemt uden bemærkninger", da der ikke er særlige forhold som taler for en anden kategorisering.

Tids- og aktivitetsplan

SUF har en konto, der ikke var afstemt ved regnskabsafslutningen. Det ikke afstemte beløb på 2.663 t.kr. vedrører elevrefusioner. Dokumentationen er tilvejebragt den 11. februar 2014.

Konti	Aktivitet	Påbegyndes	Forventes afsluttet
Konto vedr. elevrefusion	Refusioner fra AUB modtaget i 2013 for EUD-elever, hvor det ikke har været muligt at afgøre, hvor eleverne er ansat. Elevernes ansættelsesforhold undersøges, og refusionerne udkonteres hurtigst muligt i	Er påbegyndt	Ved udgangen af 1. kv. 2014

2014		
------	--	--

Redegørelse for foretagne afskrivninger (og nedskrivninger) i regnskab 2013

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

Materialet fra KBS er blevet vurderet, og det gav ikke anledning til at foretage nedskrivninger af SUFs tilgodehavender.

IM-funktion, der foretages afskrivninger på (HK 8 eller HK9)	Modpost på driften			Modpost på egenkapitalen	
	IM-funktion	Bevilling	Beløb (1.000 kr.)	Beløb (1.000 kr.)	Godkendt af CFØ
	5.32.32		788,65		
	4.62.85		1,15		