

Konklusionsnotat inkl. konsolideret oversigt: Socialudvalget

Konklusion

Socialforvaltningen følger den fælles forretningsgang for afstemning af balancekonti. Koncernservice kontrollerer i forbindelse med de uanmeldte kasseeftersyn, at forretningsgangen efterleves på forvaltningens tilbud og institutioner.

Koncernservice foretager hvert kvartal, på vegne af Socialforvaltningen, kvalitetssikring af afstemningsarbejdet for alle balancekonti i forvaltningen.

På alle enheder i Socialforvaltningen er der tilrettelagt et ledelsestilsyn, som omfatter en vurdering af om der er fulgt op på Koncernservice´ bemærkninger i forbindelse med deres kvalitetssikring af Socialforvaltningens balancekonti samt om der er fulgt op på konti som evt. ikke er afstemt og logget i afstemningsloggen i kommunens økonomisystem.

Socialforvaltningen har i alt 2118 balancekonti, som skal afstemmes og logges i afstemningsloggen. Alle konti er logget i forbindelse med regnskabsafslutningen 2013.

- 1895 konti er kategoriseret som ”Afstemt uden bemærkninger”.
- 219 konti er kategoriseret som ”Afstemt til opfølgning”. Konti i denne kategori indeholder identificerede og kendte differencer, som dog ikke er bogført på plads.
- 4 konti er kategoriseret som ”Ikke afstemt” – se tids- og aktivitetsplan nedenfor.

Derudover indgår der i Socialforvaltningens balance 988 balancekonti, som er konti der afstemmes af Koncernservice, men ikke logges i afstemningsloggen. 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.

Socialforvaltningen har foretaget en overordnet gennemgang af forvaltningens balance pr. 31. december 2013. I forbindelse med gennemgangen er det vurderet, at balancen indeholder en risiko for tab på IM-funktion 09.28.14 på 5,8 mio.kr., som vedr. manglende betalinger fra andre kommuner på børneområdet (Socialforvaltningen er i dialog med de pågældende kommuner med henblik på indkrævning af udeståenderne).

Derudover vurderer Socialforvaltningen ikke at der indgår poster, som ikke bør fremgå af balancen og balancen vurderes derudover ikke at indeholde poster, som indenfor den nærmeste fremtid vil have en regnskabsmæssig effekt.

Socialforvaltningen har fulgt Kasse- og Regnskabsregulativets vejledning til værdiansættelse af tilgodehavender. Dette betyder, at der dels er foretaget afskrivning af krav, som med overvejende sandsynlighed er forældede, og dels er foretaget nedskrivninger af forventelige men ikke realiserede tab.

Ved vurderingen af ovenstående er der taget udgangspunkt i den konsoliderede oversigt, jf. tabellen herunder.

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
092201	1.517	1.480	37	0	
092205	1.971.572	1.881.975	89.597	0	
092512	-34.294	0	-34.294	0	
092513	0	0	0	0	
092814	116.373	10.829	105.666	-122	5.800
092815	55.866	193	55.672	1	
092817	-58.703	-8.409	-50.294	0	
092818	47.578	28.526	19.052	0	
092819	0	0	0	0	
093223	2.812	0	2.812	0	
093224	56.575	0	56.575	0	
093225	93.720	23.076	70.644	0	
094242	14.325	14.325	0	0	
094243	31.296	26.809	4.487	0	
094546	-14.417	-12.826	-1.592	0	
094547	-31.248	-27.303	-3.945	0	
095152	-39.549	0	-39.549	0	
095254	-6.001	0	-6.001	0	
095255	-7.798	0	-7.798	0	
095256	1.364.749	1.505.925	-141.176	0	
095259	73.946	20.277	56.064	-2.395	
095261	-44.020	-45.747	1.727	0	
095563	-22.185	-19.678	-2.507	0	
095575	242	242	0	0	
095579	0	0	0	0	
095880	40.098	40.098	0	0	
095881	40.553	40.553	0	0	
095882	31.626	31.626	0	0	
095883	7.970	7.970	0	0	
095884	396	396	0	0	
096285	160	160	0	0	
097290	-1.089.205	-1.083.826	-5.378	0	
Sum	2.603.954	2.436.671	169.799	-2.516	

Tids- og aktivitetsplan

4 balancekonti er i forbindelse med regnskabsafslutningen kategoriseret som ”ikke afstemt”. Forvaltningen vil kontakte enhederne og tilbyde rådgivning og assistance til afstemningsarbejdet med henblik på at kontiene foreligger afstemt med udgangen af 1. kvartal 2014

Redegørelse for foretagne afskrivninger (og nedskrivninger) i regnskab 2013.

Socialforvaltningen har anvendt materialet, som er udsendt af Københavns Borgerservice i forbindelse med afskrivninger og nedskrivninger i regnskab 2013.

I 2013 er der foretaget afskrivninger og nedskrivninger på følgende områder:

- Pensionsrestancer – nedskrivning
- Motorlån – nedskrivning
- Lønkrav – nedskrivning
- Kontanthjælp – afskrivning
- Brugerbetaling vedrørende plejefamilier og opholdssteder for børn og unge – afskrivning
- Brugerbetaling vedrørende botilbud for personer med særlige sociale problemer – afskrivning og nedskrivning
- Flyttegodtgørelse – afskrivning og nedskrivning
- Ubalance vedr. selvejende institutioner – afskrivning godkendt af Økonomiforvaltningen

Afskrivningerne fremgår af tabellen nedenfor. Socialforvaltningen har herudover ikke foretaget yderligere afskrivninger.

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
Selvejende institutioner <u>DU-Børn</u>					
08.52.61	05.28.23	1606	1.421		
08.28.18		Børnefamilier med særlige behov		11.713	X
08.52.61				-12.082	X
08.55.63				188	X
<u>DU-Handicap</u>					
08.52.56	05.38.50	1620	76		
08.52.61	05.38.50	Borgere med handicap	697		
08.28.18				-601	X
08.32.25				533	X
08.52.61				-1.052	X
08.55.63				-237	X
<u>DU-Udsatte</u>					
08.52.61	05.38.50	1613	60		
08.52.61		Borgere med sindslidelse		-282	X
08.28.15 Vedr. Brugerbetalinger plejefamilier og opholdssteder	05.28.20	1606	35		
08.28.15 Vedr. Brugerbetalinger botilbud for personer med særlige sociale problemer	05.38.42	1616	136		
08.32.25 Vedr. Flyttegodtgørelse				10.981	
08.32.25 vedr. Enkeltudgifter, boligindskud og starthjælp				17.429	