

Bilag 4: Konklusionsnotat vedrørende afstemninger**Konklusionsnotat: Beskæftigelses- og Integrationsudvalget***Konklusion*

KS og BIF 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 BIF, 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	24	24	0	0	Nej
9.22.05	-52.467	-52.467	0	0	Nej
9.25.12	40.629	40.629	0	0	Nej
9.25.13	3.827	3.827	0	0	Nej
9.28.14	30	56.50	30.577	0	Nej
9.28.15	186	710	-524	0	Afstemt til opfølgning: -562 t.kr. vedr. dagpenge, sagen er under udredning i BIF. Der kan potentielt være risiko for tab.
9.28.17	-126.718	126.718	0	0	Nej
9.32.25	266.314	266.314	0	0	Nej
9.48.49	0	0	0	0	Nej
9.51.52	-102.810	102.810	0	0	Nej
9.52.55	0	0	0	0	Nej
9.52.56	-163.832	-84.152	-79.680		Nej
9.52.59	-454.854	-356.860	-97.994	11	Nej
9.55.79	0	0	0	0	Nej
9.58.81	9.509	9.509	0	0	Nej
9.58.82	4.148	4.148	0	0	Nej
9.58.83	2.793	2.793	0	0	Nej
9.62.85	0	0	0	0	Nej
9.72.90	-335.639	-335.639	0	0	Nej
Hovedtal	-53.292	-53.145	-147.632	11	

BIF har i alt 422 balancekonti, som afstemmes og logges i afstemningsloggen i KØR. Alle konti er logget i forbindelse med regnskabsafslutningen 2013, med undtagelse af konti, der for flere år siden er lukket med saldo. Kontiene er blevet lukket i perioden 2007-2013.

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

Derudover indgår der i BIF's balance 92 balancekonti, som er konti der afstemmes af Koncernservice, 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

Årsagen til den manglende afstemning af tre konti er, at der ikke har været tilknyttet en afstemningsansvarlig til kontiene. Denne fejl er opstået ved opgaveoverdragelsen imellem BIF og KS i oktober 2013.

Konti	Aktivitet	Påbegyndes	Forventes afsluttet
1 konti KØR-Kreditor - Leverandør	Afstemning	Uge 7	Ultimo februar 2014
1 konti Indgående moms	Afvikling	Uge 9	Primo marts 2014
1 konti Mellemlægning	Afstemning	Uge 7	Ultimo februar 2014

Redegørelse for foretagne afskrivninger (og nedskrivninger) i regnskab 2013

Der er ikke i KØR foretaget afskrivninger eller nedskrivninger. Med hensyn til borgernes gæld, har der i løbet af 2013 været foretaget afskrivninger. Disse er dog indgået i den samlede gældsændring, når den én gang om året indtastes i KØR. Disse afskrivninger har reelt set ingen regnskabsmæssig betydning, da nedskrivning på en konto opvejes af opskrivning på andre konti. Dette skyldes regnskabskravene på området. En tilbagebetalingspligtig ydelse bliver konteret som udgift i det øjeblik den udbetales, og som en indtægt når den tilbagebetales. Afskrivninger og nedskrivninger har derfor ingen betydning i forhold til driftsregnskabet.

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