

Bilag 9. Konklusionsnotat: Børne- og Ungdomsudvalget

Dette konklusionsnotat viser balancen for Børne- og Ungdomsforvaltningen. Balancen indeholder samtlige balancekonti på aktiv- og passivside fordelt på IM-funktion.

Konklusion

Afstemningen af forvaltningens balancekonti er udført i overensstemmelse med gældende regelsæt. Koncernservice har haft ansvaret for at afstemme 3.638 antal konti og forvaltningen har haft ansvaret for at afstemme 12 antal konti. Samtlige balancekonti er blevet afstemt i forbindelse med regnskabsafslutningen for 2015.

Afstemningsarbejdet har været omfattet af ledelsesmæssig opfølgning. I ledelsesrapporteringen kan forvaltningerne se en opgørelse over afstemningerne og der er foretaget kvalitetssikring af balanceafstemningerne, hvor kontiene er gennemgået på stikprøvebasis. Samtidig er det de budgetansvarliges ansvar i den enkelte forvaltning løbende at sikre sig, at balancen udviser et retvisende billede og tage aktion på poster til opfølgning.

Nedenstående konsoliderede oversigt viser saldi på de forskellige funktioner på Børne- og Ungdomsforvaltningens balance fordelt på afstemningskategorier.

Konsolideret oversigt (1.000 kr.)

IM-Funktion	Bogført saldo i regnskabet	Heraf afstemt uden bemærkning er (Kategori 1)	Heraf afstemt til opfølgning (Kategori 2)	Heraf ikke afstemt (Kategori 3)	Risiko for tab på funktionen
Aktiver					
9.22.01 - Kontante beholdninger	223	211		12	
9.22.05 - Indskud i pengeinstitutter m.v.	741.693	741.693			
9.28.14 - Tilgodehavender i betalingskontrol	76.393	19.866	56.527		
9.28.15 - Andre tilgodehavender	13.437	660	9.394	3.383	
9.28.17 - Mellemregning mellem årene	-16.488	-5.013	-14.400	2.925	
9.28.18 - Finansielle aktiver tilhørende selvejende institutioner med overenskomst	231.796	53.116	32.488	146.192	Ja
9.32.20 - Pantebreve	6.289	15.219	-8.930		
9.32.25 - Andre langfristede udlån og tilgodehavender	7.719	7.719			
Totale aktiver	1.061.062	833.471	75.079	152.512	
Passiver					
9.45.46 - Legater	-918			-918	
9.45.47 - Deposita	-120	-120			
9.52.56 - Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtager	-190.524	-135.562	-55.004	42	
9.52.59 - Mellemregningskonto	-2.131	-299		-1.832	
9.52.61 - Selvejende institutioner med overenskomst – kortfristede gæld	-193.910	-37.188	-26.648	-130.074	Ja

9.55.63 - Selvejende institutioner med overenskomst – langfristet gæld	-951		-176	-775	Ja
Totale passiver	-388.554	-173.169	-81.828	-133.557	
Total saldo	672.508	660.302	-6.749	18.955	

Børne- og Ungdomsforvaltningen har i alt 3.650 balancekonti samt 35 lukkede konti med beløb (i alt 3.685), som skal afstemmes og logges i afstemningsloggen i kommunens økonomisystem. Alle konti er logget *i forbindelse med regnskabsafslutningen 2015*.

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

Udover de 3.685 balancekonti har Børne- og Ungdomsforvaltningen også 6.901 balancekonti, der er lukket og ikke længere er aktive og derfor ikke afstemmes. Desuden har Børne- og Ungdomsforvaltningen 2.600 konti, som afstemmes i Koncernservice, men som ikke logges i KØR. Det drejer sig bl.a. om systemkonti på det omkostningsbaserede regnskab, OBR.

Gennemgang af opmærksomhedspunkter

Gennemgangen af forvaltningens balance har givet anledning til opmærksomhedspunkter. Opmærksomhedspunkterne vedrører primært funktionerne, hvor der er saldi, som er afstemt til kategori 3.

IM-funktion 9.28.18, 9.52.61 og 9.55.63 – Selvejende institutioner med overenskomst

De 712 konti er afstemt med en kategori 3, da dokumentationen i form af de reviderede regnskaber for institutionerne ved afstemningsfristen endnu ikke var modtaget. Regnskaberne modtages først i løbet af de første måneder af 2016, da regnskaberne først skal godkendes af revisor og bestyrelse i de selvejende institutioner.

Der vil altid være en risiko for tab på disse konti. Eksempelvis hvis en selvejende institution bliver nødt til at erklære sig konkurs.

IM-funktion 9.22.01 – Kontant beholdninger

På IM-funktion 9.22.01 - Afstemt med kategori 3. Saldoen vedrører institutionen Dronen hvor der er en barkasse. Børne- og ungdomsforvaltningen vurderer, at der ikke er nogen speciel risiko ved denne kasse, da institutionen overholder max beløbet i kassen til dagligt.

IM-funktion 9.28.15 – Andre tilgodehavender

På IM-funktion 9.28.15, udgør saldoen gamle konti som der er påbegyndt oprydning på og disse forventes afsluttede ultimo 2016.

IM-funktion 9.28.17 – Mellemregning mellem årene

IM-funktion 9.28.17 indeholder mellemregningskonti mellem år, og disse bør udlignes straks i det nye år, der er enkelte konti som er lukket med saldi på disse vil indgå i oprydningsarbejdet der forventes at blive afsluttede inden udgangen af 3 kv. 2016.

IM-funktion 9.45.46 – Legater

IM-funktion 9.45.46 Beløbet vedrører ikke legater, men dækker over overskud på skoletjenesten som deles mellem Frederiksberg Kommune, Undervisningsministeriet og Københavns kommune. Det er en politisk beslutning, at midlerne må overføres mellem årene.

Børne- og Ungdomsforvaltningen vil straks sørge for, at beløbet bliver omplaceret til korrekt konto og funktion i samarbejde med skoletjenesten, så de ikke fremgår som legater.

IM-funktion 9.52.56 – Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtager

På IM-funktion 9.52.56 er 7 balancekonti afstemt til en kategori 3, da der er komplikationer med at få adgang til KMD OPUS systemet. Kontiene vedrører medarbejderudlæg og udgør 42 t.kr. Efter overgangen til KMD OPUS debitor har det ikke været muligt, at få en specifikationsliste fra KMD OPUS og det har derfor ikke været muligt at afstemme KØR med KMD OPUS. Det er nu muligt at udarbejde specifikationsliste og disse vil forvaltningen modtage primo marts. I forhold til de tidskrævende arbejdsgange er betaling og kontrol i dialog med KMD for at finde en løsning.

IM-funktion 9.52.59 - Mellemregningskonto

På IM-funktion 9.52.59 er to balancekonti afstemt til kategori 3. Kontiene har en saldo på -1,7 mio. og komplikationen med KMD OPUS systemet er ligeledes årsag til, at kontiene er sat til 3) Ikke afstemt. Efter overgangen til KMD OPUS debitor har det ikke været muligt, at få en specifikationsliste fra KMD OPUS og det har derfor ikke været muligt at afstemme KØR med KMD OPUS. Det er nu muligt at udarbejde specifikationsliste og disse vil forvaltningen modtage primo marts. I forhold til de tidskrævende arbejdsgange er betaling og kontrol i dialog med KMD for at finde en løsning.

På denne funktion er der yderligere konti, der er lukket med beløb uden den fornødne dokumentation (se punktet *Lukkede konti med beløb (Kategori 3)*).

Lukkede konti med beløb (Kategori 3)

På funktion 9.28.15, 9.28.17, 9.52.56 og 9.52.59 henstår 35 balancekonti, som er lukket med saldo. Saldi på disse konti er fra før år 2010. Forvaltningen vil få styr og handle på disse konti inden udgangen af 3. kvartal 2016. Det er hovedsageligt husleje/depositum, der er på disse lukkede konti.

Bankkonti udenfor KK bankaftale

Der er ultimo 2015 konstateret, at der har været benyttet 2 konti i henholdsvis Nordea og Arbejdernes Landsbank, som er oprettet udenfor Københavns Kommunes fælles bankaftale. Disse konti er iværksat lukket, i samarbejde med KS.

Tids- og aktivitetsplan

Børne- og Ungdomsforvaltningen har 765 konti som er afstemt med kategori 3 (ikke afstemt). BUF er i dialog med KS omkring manglende dokumentation på mange af disse konti. I forhold til de 765 konti, som er kategoriseret som ikke afstemt, vil kontiene indenfor den kommende tid blive gennemgået af BUF, med henblik på at få disse afstemt med kategori 1 eller 2.

De konti som vedrører selvejende institutioner afventer, at regnskaberne fremsendes til forvaltningen i løbet af de første måneder af 2016. Derefter kan kontiene afstemmes. Det vil ske i løbet af 2. kvartal 2016.

35 balancekonti er lukket med saldi. Kontiene skal under normale omstændigheder nulstilles inde de lukkes ned, hvilket ikke har været tilfældet med disse konti, hvor saldi strækker sig tilbage til 2010. Disse konti vil blive behandlet i Børne- og Ungdomsforvaltningen i løbet af 2016. Arbejdet forventes at være afsluttet i 3. kvartal, hvor kontiene vil blive nulstillet og lukket på rette vis.

Redegørelse for foretagne afskrivninger (og nedskrivninger) i regnskab 2015

BUF har på funktion 05.25.10 foretaget afskrivninger på 371.000 kr. som følge af en vurdering af materiale udsendt fra Københavns Borgerservice. Afskrivningerne er foretaget vedr. forældres manglende betaling for pladser på dagområdet.

IM-funktion, der foretages afskrivninger på (HK8 eller HK9)	Modpost på driften			Modpost på egenkapitalen	
	IM-funktion	Bevilling (nr. og navn)	Beløb (1.000 kr.)		Godkendt af CFØ (ja/nej)
8.28.15.5	5.25.10.1 Fælles formål	130100000 Dagtilbud	371		
Afskrivninger i alt	-	-	371		-

Udgifter indregnet i 2015 hvor betaling udestår (periodiserede poster)

Udgifter indregnet i 2015 hvor betaling udestår (periodiserede poster)				
Udvalg: Børne- og Ungdomsudvalget				
1.000 kr.				
Emne	Bevilling (nr. og navn)	IM-konto (for postering af udgiften)	Beløb	
Opkrævning af ejendomsskat 2008-2015	131500000 Undervisning	3.22.01.1	4.015	
I alt	-	-	4.015	