

Konklusionsnotat: Socialudvalget**1. Status på afstemninger***Konklusion*

Socialforvaltningens i alt 1.880 balancekonti er afstemt i overensstemmelse med gældende regelsæt. Koncernservice har ansvar for at afstemme 1.836 konti og Socialforvaltningen 44 konti.

Afstemningsarbejdet har i løbet af året været omfattet af ledelsesmæssig opfølgning således:

1. I de månedlige ledelsesrapporteringer til forvaltningerne vises opgørelser over afstemningerne.
2. Der foretages kvalitetssikring af balanceafstemningerne, hvor kontiene er gennemgået på stikprøvebasis.
3. De budgetansvarlige har ansvar for løbende at tage action på poster til opfølgning og skal sikre, at balancen udviser et retvisende billede.

Nedenstående konsoliderede oversigt viser saldi på de forskellige funktioner på Socialforvaltningens balance. Tabellen er opdelt i IM-funktioner fordelt på afstemningskategorier.

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
Aktiver					
9.22.01 - Kontante beholdninger	910	707	200	3	Se s. 4 Risiko for tab
9.22.05 - Indskud i pengeinstitutter m.v.	368.976	368.976			
9.28.14 - Tilgodehavender i betalingskontrol	128.529	88.825	36.874	2.831	Se s. 4 Risiko for tab
9.28.15 - Andre tilgodehavender	61.060	31.622	14.415	15.023	Se s. 4 Risiko for tab
9.28.17 - Mellemlægning mellem årene	-360	-485		126	Se s. 4 Risiko for tab
9.28.18 - Finansielle aktiver tilhørende selvejende institutioner med overenskomst	66.816	20.729	1.441	44.646	Se s. 4 Risiko for tab
9.32.23 - Udlån til beboerindskud	3.111			3.111	Se s. 4 Risiko for tab
9.32.25 - Andre langfristede udlån og tilgodehavender	89.701	52.685	22.274	14.742	Se s. 4 Risiko for tab
9.42.42 - Legater	14.637	14.637			
9.42.43 - Deposita	23.887	13.417	5.405	5.065	Se s. 4 Risiko for tab
Aktiver Total	757.268	591.112	80.610	85.546	
Passiver					

9.45.46 - Legater	-15.004	-14.892		-112	Se s. 4 Risiko for tab
9.45.47 - Deposita	-25.141	-13.885	-6.745	-4.511	Se s. 4 Risiko for tab
9.51.52 - Anden gæld	-36.746	-25.624	-11.122		
9.52.55 - Skyldige feriepenge (frivillig)	-13.484	-13.484			
9.52.56 - Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtager	-204.714	-46.689	-154.534	-3.491	Se s. 4 Risiko for tab
9.52.59 - Mellemløbskonto	-22.354	-74.422	10.979	41.089	Se s. 4 Risiko for tab
9.52.61 - Selvejende institutioner med overenskomst	-61.413	-15.667	413	-46.159	Se s. 4 Risiko for tab
9.55.63 - Selvejende institutioner med overenskomst	-17.259	-18	-497	-16.744	Se s. 4 Risiko for tab
9.55.75 - Anden langfristet gæld med indenlandsk kreditor	242	242			
Passiver Total	-395.874	-204.439	-161.506	-29.928	

Foranstående tabel vises i 1.000. kr., men indeholder de nøjagtige tal. Ved manuel sammentælling kan der derfor forekomme små differencer.

Socialforvaltningen har i alt 1.880 balancekonti, der skal afstemmes. Nedenstående viser fordelingen af konti, som er logget i forbindelse med regnskabsafslutningen 2016.

- 1.607 konti er kategoriseret som ”Afstemt uden bemærkninger”.
- 157 konti er kategoriseret som ”Afstemt til opfølgning”. Konti i denne kategori indeholder identificerede og kendte differencer, som dog ikke er bogført ”på plads” inden periode luk.
- 116 konti er kategoriseret som ”Ikke afstemt” – se tids- og aktivitetsplan nedenfor.

Af konti, som SOF afstemmer (i alt 44 konti), er 43 afstemt uden bemærkninger (kategori 1) og 1 afstemt til opfølgning (kategori 2).

Af konti, som KS afstemmer (i alt 1.836 konti), er 1.564 afstemt uden bemærkninger (kategori 1), 156 afstemt til opfølgning (kategori 2) og 116 ikke afstemt (kategori 3).

1.280 konti ud af de 1.880 konti afstemmes under en af de eksisterende masseafstemninger, hvor afstemningsmaterialet kun logges på en enkelt konto for hver masseafstemningsgruppe. Alle konti under masseafstemning tildeles dog en kategorisering ud fra afstemningsmaterialet, så det altid kan ses om en konto er afstemt med kategori 1, 2 eller 3. KS udfører følgende masseafstemninger:

- Masseafstemning af firmadankortkonti
- Masseafstemning af bankkonti
- Masseafstemning af konti med 0 i ultimo saldo
- Masseafstemning af leverandørgældskonti
- Masseafstemning af momskonti

- Masseafstemning af udvalgte debitoronti

Nedenstående tabel viser den totale fordeling af alle balancekonti:

Balancekonti i alt	Antal konti KK	Antal konti SOF
Balancekonti i alt i KK	99.525	17.705
Ikke anvendte balancekonti	-46.752	-8.282
Anvendte egenkapital	-8.344	-1.146
- Øvrige anvendte balancekonti total	44.429	8.277
Lukkede konti med 0	-26.974	-5.635
System konti (OBR og CPR kontrol)	-5.377	-762
- Konti til afstemning total	12.078	1.880
Afstemmes manuelt i KS*	3.449	556
Masseafstemmes i KS*	6.870	1.280
Afstemmes i forvaltning*	1.759	44

*Af konti, som SOF afstemmer (i alt 44 konti), er 43 afstemt uden bemærkninger (kategori 1) og 1 afstemt til opfølgning (kategori 2)

*Af konti, som KS afstemmer (i alt 1.836 konti), er 1.564 afstemt uden bemærkninger (kategori 1), 156 afstemt til opfølgning (kategori 2) og 116 ikke afstemt (kategori 3)

Gennemgang af opmærksomhedspunkter

Gennemgangen af forvaltningens balance har givet anledning til en række opmærksomhedspunkter, der vedrører saldi, som er afstemt til kategori 3. Belysning af årsager til kategoriseringen er gennemgået nedenfor.

IM-funktion 9.28.14 - Tilgodehavender i betalingskontrol

I alt 9 konti (2,8 mio. kr.) er afstemt med kategori 3 og vedrører primært husleje, el og varme, jf. servicelovens §§ 107-108. Det har ikke været muligt at afstemme disse konti siden KMD Opus Debitor blev taget i brug for 2 år siden – som følge af problemer med datalevering fra OPUS Debitor.

Kontiene vil blive håndteret i forbindelse projektet med klargøring af balancedata til det nye økonomisystem Kvantum, som implementeres 1.4.2017.

IM-funktion 9.28.15 – Andre tilgodehavender

I alt 8 konti (15,0 mio. kr.) er afstemt med kategori 3 og vedrører primært tilgodehavender hos borgere og medarbejdere. Der er tale om udestående dokumentation for udlæg til medarbejdere, ferieregnskaber, aflastningsophold, motorlån, egenbetaling for forældre og flyttegodtgørelse.

IM-funktion 9.28.18, 9.52.61 og 9.55.63 Selvejende institutioner

I alt 54 konti (-18,3 mio. kr.) er afstemt med kategori 3 og vedrører selvejende institutioner. Der er tale om difference mellem regnskabsmateriale og data i KØR samt ikke tilstrækkelig dokumentation for aktiver samt restgæld ved årsafslutningen.

IM-funktion 9.32.23 - Udlån til beboerindskud

I alt 1 konto (3,1 mio. kr.) er afstemt med kategori 3 og vedrører udlån til beboerindskud. Der er tale om manglende dokumentation om udlånene.

IM-funktion 9.32.25 - Andre langfristede udlån og tilgodehavender

I alt 15 konti (14,7 mio. kr.) er afstemt med kategori 3 og vedrører primært 3. mands lejemål (depositum samt regulering af depositum).

Kontiene vil blive håndteret i forbindelse projektet med klargøring af balancedata til det nye økonomisystem Kvantum, som implementeres 1.4.2017.

IM-funktion 9.42.43 - Deposita

I alt 9 konti (5,1 mio. kr.) er afstemt med kategori 3 og vedrører primært 3. mands lejemål (depositum samt regulering af depositum).

Kontiene vil blive håndteret i forbindelse projektet med klargøring af balancedata til det nye økonomisystem Kvantum, som implementeres 1.4.2017.

IM-funktion 9.45.47 - Deposita

I alt 4 konti (-4,5 mio. kr.) er afstemt med kategori 3 og vedrører primært borgernes deposita ved leje af bolig. Der er tale om manglende dokumentation ligesom det skal kontrolleres om korrekt regulering af deposita har fundet sted.

IM-funktion 9.52.56 - Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtager

I alt 2 konti (-3,5 mio. kr.) er afstemt med kategori 3 og vedrører primært leverandørgæld samt mellemregning mellem årene.

IM-funktion 9.52.59 - Mellemregningskonto

I alt 7 konti (41,1 mio. kr.) er afstemt med kategori 3 og vedrører hensættelser, forlods afskrivninger samt nedskrivninger for borgere som har modtaget enkelttydelser efter aktivloven, serviceloven samt introduktionsydelse – alle med tilbagebetalingspligt.

Der er ikke posteret på kontoen siden 2014, da Betaling og Kontrol, ikke siden dette år har sendt opgørelseslister til Socialforvaltningen.

Kontiene vil blive håndteret i forbindelse projektet med klargøring af balancedata til det nye økonomisystem Kvantum, som implementeres 1.4.2017.

Risiko for tab

Socialforvaltningen og Koncernservice er i fællesskab i gang med at gennemgå alle Socialforvaltningens balancekonti, herunder konti som er kategoriseret som værende ikke afstemt eller afstemt til opfølgning. Gennemgangen er en del af et klargøringsprojekt i forbindelse med implementeringen af Kvantum i Socialforvaltningen.

Projektet forventes færdig inden implementering af Kvantum i Socialforvaltningen. Gennemgangen kan vise, at der er behov for at foretage afskrivninger af beløb på balancekonti, som ikke er afstemt eller afstemt til opfølgning.

Socialforvaltningen har i 2016 foretaget afskrivning af forældede debitorer på i alt 0,9 mio. kr. – ligeledes som en del af ovennævnte klargøringsprojekt.

Tids- og aktivitetsplan

Funktion	Antal konti	Bemærkning	Tidsfrist
9.28.15	1	Konto vil være afstemt ved overgang til Kvantum	31-03-2017
9.28.18	15	Konti på selvejende institutioner, som kræver tiltag i forhold til at få KØR og regnskab til at stemme overens	31-03-2017
9.32.23	1	Konto vil være afstemt ved overgang til Kvantum	31-03-2017
9.32.25	11	Konto kræver oprydning og indgår i klargøringsprojekt til Kvantum, skal være afstemt ved overgang til Kvantum	31-03-2017
9.52.59	6	Konto vil være afstemt ved overgang til Kvantum	31-03-2017
9.52.61	34	Konti på selvejende institutioner, som kræver tiltag i forhold til at få KØR og regnskab til at stemme overens	31-03-2017
9.55.63	6	Konti på selvejende institutioner, som kræver tiltag i forhold til at få KØR og regnskab til at stemme overens	31-03-2017
9.32.25	1	Konti på selvejende institutioner, som kræver tiltag i forhold til at få KØR og regnskab til at stemme overens	31-03-2017
9.32.25	3	Til grund for afstemning mangler dokumentation	31-03-2017
9.28.14	9	Dokumentation og tiltag afventes fra Betaling og Kontrol	Afklares med IR/KFF
9.22.01	2	Til grund for afstemning mangler dokumentation	31-03-2017
9.28.15	7	Til grund for afstemning mangler dokumentation	31-03-2017
9.28.17	2	Ikke dokumenterede overførsler mellem år	31-03-2017
9.42.43	9	Til grund for afstemning mangler dokumentation	31-03-2017
9.45.46	2	Til grund for afstemning mangler dokumentation	31-03-2017
9.45.47	4	Til grund for afstemning mangler dokumentation	31-03-2017
9.52.56	2	Til grund for afstemning mangler dokumentation	31-03-2017
9.52.59	1	Til grund for afstemning mangler dokumentation	31-03-2017

2. Foretagne afskrivninger 2016

Socialforvaltningen har foretaget afskrivninger på følgende områder i 2016:

- Ubalancer på tre selvejende institutioner
- Moms – udligning af registreret moms
- Forældede debitorer som en del af klargøringsprojekt Kvantum
- Forældet løndebitorsag

Kultur- og Fritidsforvaltningen har ikke sendt beholdningslister til brug for afskrivninger til forvaltningerne. Det har derfor ikke været muligt for Socialforvaltningen at foretage afskrivninger på brugerbetaling vedrørende plejefamilier og opholdssteder for børn og unge, brugerbetaling vedrørende botilbud for personer med særlige problemer, flyttegodtgørelse samt kontanthjælp i regnskab 2016. Intern Revision, KS, KFF og SOF samarbejder om løsning af problemstillingen.

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

IM-funktion, der foretages afskrivninger på (HK8)	Modpost på driften		
	IM-funktion	Bevilling (nr. og navn)	Beløb (1.000 kr.)
8.28.18.5 Forlig selvejende institution	5.28.23.1	1606 Børnefamilier med særlige behov	135
8.52.61.5 Forlig selvejende institution	5.28.23.1	1606 Børnefamilier med særlige behov	-298
8.28.18.5 Ubalance på balanceposter vedr. tidligere år selvejende institution	5.28.23.1	1606 Børnefamilier med særlige behov	-4.033
8.52.61.5 Ubalance på balanceposter vedr. tidligere år selvejende institution	5.28.23.1	1606 Børnefamilier med særlige behov	3.990
8.55.63.6 Ubalance på balanceposter vedr. tidligere år selvejende institution	5.28.23.1	1606 Børnefamilier med særlige behov	-52
8.52.56.5 Difference vedr. huslejedepositum selvejende institution	5.38.50.1	1620 Borgere med handicap (demografireguleret)	186
8.28.14.5 Ubalance vedr. dobbeltbogført indtægt i regnskab 2010 og 2014	5.28.23.1	1606 Børnefamilier med særlige behov	497
8.52.59.5 Ubalance vedr. registreret moms	5.38.50.1	1613 Borgere med sindslidelse	84
8.28.14.5 Forældede debitorer vedr. klargøringsprojekt åbningsbalance	6.45.51.1	1621 Tværgående opgaver og administration	15
8.28.14.5 Forældede debitorer vedr. klargøringsprojekt åbningsbalance	6.45.58.1	1606 Børnefamilier med særlige behov	590
8.28.14.5 Forældede debitorer vedr. klargøringsprojekt åbningsbalance	6.45.57.1	1625 Hjemmepleje	129
8.28.14.5 Forældede debitorer vedr. klargøringsprojekt åbningsbalance	5.38.50.1	1613 Borgere med sindslidelse	4
8.28.14.5 Forældede debitorer vedr. klargøringsprojekt åbningsbalance	6.45.58.1	1621 Tværgående opgaver og administration	115
8.28.14.5 Forældede debitorer vedr. klargøringsprojekt åbningsbalance	5.28.23.1	1620 Borgere med handicap (demografireguleret)	32
8.28.14.5 Forældede debitorer vedr. klargøringsprojekt åbningsbalance	5.38.45.1	1616 Udsatte Voksne	63
8.28.15.5 Forældet løndebitorsag	6.45.51.1	1621 Tværgående opgaver og administration	557
Afskrivninger i alt	-	-	2.016

3. Udgifter og indtægter indregnet i regnskabsåret 2016 (periodiserede poster)

Socialforvaltningen har foretaget periodiseringer for i alt 6,5 mio. kr. vedrørende køb af pladser samt udgifter til finansiering af respiratorisk hjælp for 3,3 mio. kr. på følgende områder i 2016:

- Børn- og ungeområdet for i alt 3,1 mio. kr.
- Handicapområdet for i alt 3,0 mio. kr.
- Voksenområdet for i alt 0,4 mio. kr.
- Hjemmeplejeområdet (respiratorisk hjælp) 3,3 mio. kr.

På de tre første periodiserede poster, er der ingen enkeltposter på 500 t. kr. eller derover.

Periodisering på over 500 t. kr. fremgår af tabellen nedenfor.

Udgifter og indtægter indregnet i 2016 hvor betaling udestår (periodiserede poster)			
Udvalg: Socialudvalget			
1.000 kr.			
Emne	Org.-Område-Std.kto.-Bevilling-IM-konto for postering af udgiften	Org.-Område-Std.kto.-Bevilling-IM-konto for postering af modposten	Beløb
Samfinansiering respiratorisk hjælp	65200-2501-4810100000-1626-0532321	65200-8313-6217000000-9633-0828175	3.250
I alt (500 t.kr. eller derover)	-	-	3.250

Den samlede opgørelse over udgifter i regnskab 2016 der er periodiseret, udgør i alt 9,8 mio. kr. Betalingerne vil løbende blive realiseret primo 2017.

4 Bevægelser på balancen

IM-funktion	Beløb (1.000 kr.)	Forklaring på bevægelse
9.32.24	0	
9.58.81	-1.578	Anlægskartoteket – Bygninger
9.58.82	-169	Anlægskartoteket – Tekniske anlæg
9.58.83	-2.815	Anlægskartoteket – Inventar
9.58.84	2.478	Anlægskartoteket – Aktiver under opførelse
9.72.90	1.105.242	Hensættelser – Tjenestemandspensioner og åremålsansatte
I alt	1.103.159	-

Balancen består af materielle aktiver, immaterielle aktiver samt finansielle aktiver og passiver, idet der ved passiver forstås summen af egenkapital og forpligtelser.

Tabellen viser bevægelser på balancen i 2016 – ultimo 2015 fratrukket ultimo 2016.

Materielle anlægsaktiver er faldet med 2,1 mio. kr. (funktionerne 9.58.81-9.58.84). Faldet skyldes afskrivninger på bygninger og inventar.

Bevægelsen på hensættelser – Tjenestemandspensioner og åremålsansættelse håndteres af Center for Økonomi. Kommentering angående ændringer vedrørende tjenestemandspensioner og åremålsansættelse varetages af Center for Økonomi.