

**Konklusionsnotat: Børne- og Ungdoms Forvaltningen***Konklusion*

KS og BUF tilkendegiver hermed, at konti afstemt i hhv. KS og BUF 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 samtidigt ikke henstår beløb på balancen, som rettelig burde have været ført i bevillingsregnskabet for 2013.

Yderligere tilkendegiver ledelsen i BUF og KS, 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	978	957	20	1	Nej
9.22.05	6.203.936	6.193.684	10.229	23	Nej
9.25.13	0	0	0	0	Nej
9.28.14	91.686	67.559	24.126	0	Nej
9.28.15	-59.475	-53.172	-6.720	417	Nej
9.28.17	-39.745	-33.464	-6.280	-1	Nej
9.28.18	191.257	183.781	9.408	-1.933	Nej
9.28.19	0	0	0	0	Nej
9.32.20	6.289	8.331	-2.043	0	Nej
9.32.25	7.719	7.719	0	0	Nej
9.45.46	-1.639	0	-1.639	0	Nej
9.45.47	-180	-180	0	0	Nej
9.52.55	0	0	0	0	Nej
9.52.56	-152.657	-108.040	-44.487	-130	Nej
9.52.59	-1.788	-614	-1.174	0	Nej
9.52.61	-188.105	-169.911	-20.739	2.546	Nej
9.55.63	-1.552	-1.525	-26	0	Nej
<b>Hovedtotal</b>	6.056.724	6.095.125	-39.324	923	
<b>Antal konti</b>	5.667	3.927	144	1.596	

BUF har i alt 5.667 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.

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

Der indgår i BUFs balance 1.954 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*

Der mangler at blive foretaget afstemning for 1.596 konti. Den manglende afstemning skyldes, at 1.382 af de 1.596 konti tilhører selvejende institutioner. Årsagen til at disse selvejende institutioner ikke afstemmes på samme tid som andre konti skyldes, at de selvejende regnskaber først modtages i løbet af det første kvartal 2013. De selvejende konti vil derfor blive afstemt ultimo marts 2013.

Ovenstående efterlader 214 konti, der ikke er afstemt. Heraf er 150 konti reelt set lukket, men grundet de tekniske begrænsninger i KØR systemet, så kan kontiene ikke lukkes ned før hele den pågældende organisation er lukket ned.

Antallet af konti der herefter ikke er afstemt er 64. Årsagen til den manglende afstemning på disse konti skyldes, at der enten har været tvivl om afstemningsansvaret, at den afstemningsansvarlige medarbejder har været sygemeldt eller at det af anden årsag ikke har været muligt at udføre afstemningen.

Konti	Aktivitet	Påbegyndes	Forventes afsluttet
1.382 konti (selvejende institutioner)	Afstemning	Uge 9	Primo april 2013
150 konti (konti som skal lukkes)	Afvikling	Uge 9	Løbende 2014
64 konti (manglende afstemning)	Afstemning	Er påbegyndt	Medio marts 2013

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

BUF har afskrevet ca. 4,6 mio. kr vedr. restferietimer. Beløbet er hensat til betaling i 2014 til eventuel manglende afregning for indbetalinger til Feriefonden for 2007-2010. Beløbene er udgiftsført på funktionen 6.45.51, 3.22.01 og 5.25.14.

Derudover har BUF afskrevet ca. 3,2 mio. kr. på gamle løndebitorer som følger af oprydning på balancekonti. Beløbene er udgiftsført på funktion 3.22.08.

BUF har ikke anvendt det udsendte materiale fra Københavns Borgerservice til 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
08.28.15.5	6.45.51.1	RS- Administration	1.077	1.077	
08.28.15.5	3.22.01.1	ES-Undervisning	1.162	1.162	
08.28.15.5	5.25.14.1	ES-Dagtilbud	2.360	2.360	
08.28.15.5	3.22.08.1	Specialundervisning	3.226	3.226	