



Årsrapportering på balancen 2019

Børne- og Ungdomsudvalget



Årsrapportering på balancen for Børne- og Ungdomsudvalget

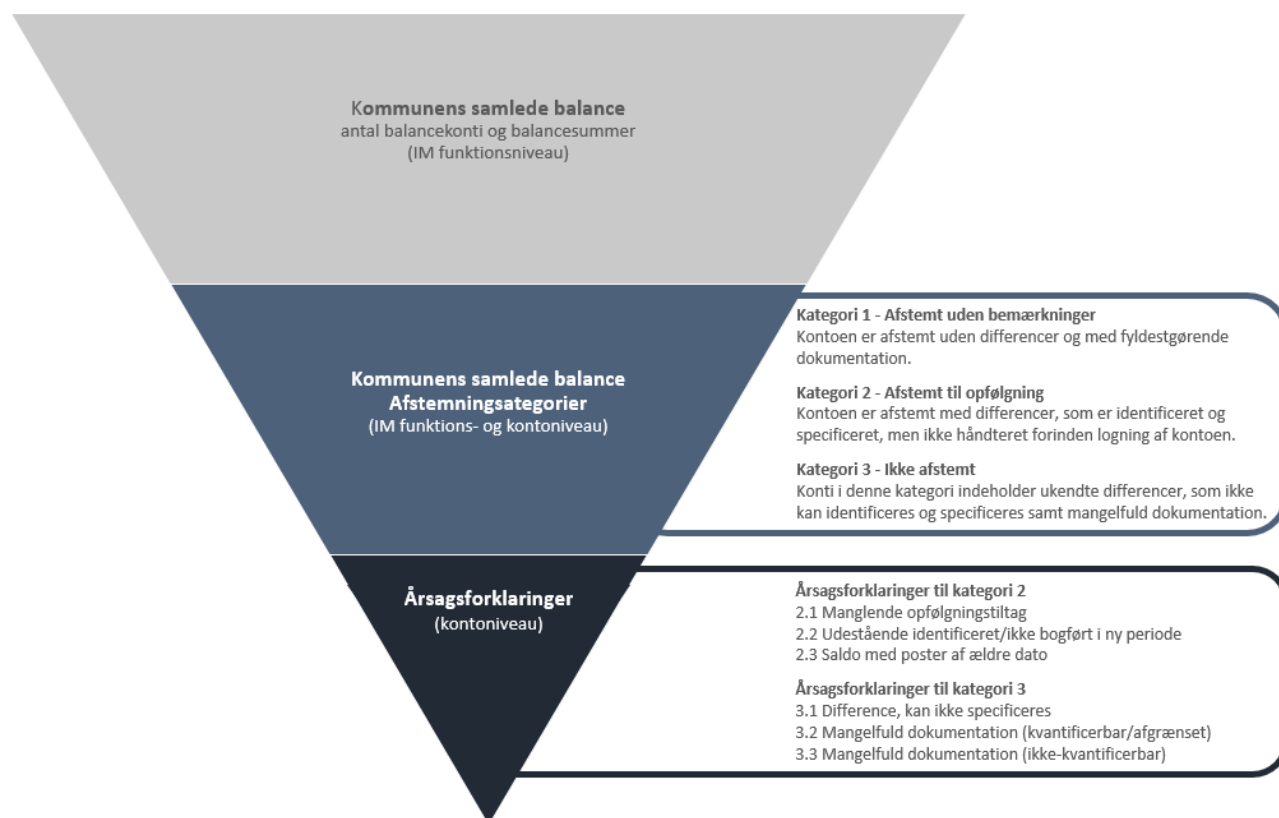
Indledning

Formålet med årsrapportering på balancen er at give den endelige status på kommunens balance. Med årsrapporteringen konstateres det, om der udestår væsentlige forhold, der burde være medregnet i regnskabet og der gives et overblik over, hvilke eventuelle udeståender, der er på kommunens balancekonti.

Årsrapportering på balancen indeholder en samlet oversigt over alle kommunens balancekonti fordelt på IM-funktion og afstemningskategori, samt de dele der kan henføres til et specifikt udvalg.

Årsrapporteringen tager stilling til de overordnede konsekvenser for forvaltningens balancekonti, herunder en vurdering af, om balancen indeholder poster, som indenfor den nærmeste fremtid (kommende år) vil have en regnskabsmæssig effekt (afskrivninger med driftspåvirkning).

Der arbejdes i kommunens afstemningskoncept med følgende begreber:



- Der fokuseres i rapporteringen på afstemningskategori 2 og 3 som udtryk for risikofaktorer i regnskabet. Afstemningskategori 1 vises kun på overordnet niveau.
- Opfølgningsbeløbet fra afstemningerne er udgangspunktet for vurdering af det finansielle risikobillede

Årsrapporteringens indhold

Årsrapporteringen er opdelt i 5 afsnit.

Afsnit 1 indeholder en oversigt over alle kommunens balancekonti pr. 31.12.2019 (antal konti pr. IM funktion) fordelt på kategori 1 samt opfølgingsbeløb fordelt på kategori 2 og 3. Afsnittet indeholder også en beskrivelse af relevante tværgående kommunale opmærksomhedspunkter.

Afsnit 2 indeholder den forvaltningsrelevante del. Indledningsvist vises en oversigt over balancekonti indeholdende forvaltnings-specifikke transaktioner som er klassificeret i en afstemningskategori 2 eller 3.

Efterfølgende vises en oversigt over opfølgningstiltag pr. konto, som angiver hvordan og hvornår transaktionerne kan afstemmes som en kategori 1. Oversigten viser kun transaktioner med bruttobeløb +/- 1.000 kr. af hensyn til væsentlighedsniveau. Ligeledes kan der fremgå konti i kategori 2 og 3, som er en del af en samleafstemning (afstemning af flere konti under én) og kan dermed indeholde konti på tværs af IM-funktioner. I disse tilfælde, vil logningen af afstemningen figurere på den første konto af samleafstemningen i forhold til IM-funktionen.

Oversigten indeholder også en konsekvensbeskrivelse af opfølgingsbeløbene. Konsekvensbeskrivelsen angiver de risici, der er tilstede ved det pågældende opfølgingsbeløb på den pågældende balancekonto.

Afsnit 3, 4 og 5 indeholder i lighed med tidligere år henholdsvis en kort redegørelse for udvalgets afskrivninger, oversigt over udvalgets periodiserede poster samt balancebevægelser direkte på egenkapitalen.

1 Rapportering på Københavns Kommunes balanceafstemninger

Koncernservice og forvaltningerne har afstemt kommunes balancekonti i overensstemmelse med gældende regelsæt. Pr. 31. december 2019 blev der afstemt i alt 2.569 balancekonti, hvoraf Koncernservice har haft ansvaret for at afstemme 2.430 konti og forvaltningerne 139 konti.

Nedenfor ses fordelingen af afstemningerne på balancekontiene på kategorier;

- 2.403 konti med er kategoriseret som ”Afstemt uden bemærkninger”
- 126 konti er kategoriseret som ”Afstemt til opfølgning”
- 40 konti er kategoriseret som ”Ikke afstemt”

Københavns Kommune – Regnskab 2019

Tabel 1.1: Københavns kommunes balance pr. 31.12.2019

IM-funktion	Antal konti	Saldo (t. kr.)		Beløb til opfølgning (t. kr.)		
		Total	Kategori 1	Total	Kategori 2	Kategori 3
9.22.01 Kontante beholdninger	122	3.332	3.332	0	0	0
9.22.05 Indskud i pengeinstitutter m.v.	1.391	-1.392.381	-1.392.381	0	0	0
9.22.07 Investerings- og placeringsforeninger	1	11.825.724	11.825.724	0	0	0
9.22.08 Realkreditobligationer	5	657.047	657.047	0	0	0
9.25.12 Refusionstilgodehavender	1	623.490	623.490	0	0	0
9.25.13 Andre tilgodehavender	2	9.348	9.348	0	0	0
9.28.14 Tilgodehavender i betalingskontrol	29	1.169.544	-4.133	1.173.677	-3	1.173.679
9.28.15 Andre tilgodehavender	555	847.768	857.521	-9.753	439	-10.192
9.28.17 Mellemlægninger med foregående og følgende regnskabsår	1	271.910	271.995	-85	-85	0
9.28.18 Finansielle aktiver tilhørende selvejende institutioner med overenskomst	5	314.428	311.958	2.469	2.469	0
9.28.19 Tilgodehavender hos andre kommuner og regioner	1	7	7	0	0	0
9.32.20 Pantebreve	2	39.660	39.659	2	2	0
9.32.21 Aktier og andelsbeviser m.v.	11	8.406.689	8.406.689	0	0	0
9.32.22 Tilgodehavender hos grundejere	1	616	0	616	616	0
9.32.23 Udlån til beboerindskud	1	71.416	0	71.416	2.728	68.688
9.32.24 Indskud i Landsbyggefonden m.v.	11	0	-281	281	281	0
9.32.25 Andre langfristede udlån og tilgodehavender	40	6.103.159	6.099.941	3.217	2.574	643
9.32.27 Deponerede beløb for lån m.v	4	5.056.759	5.056.754	5	5	0
9.35.29 Klimainvesteringer	1	169.080	169.080	0	0	0
9.35.35 Andre forsyningsvirksomheder	16	-122.875	-122.875	0	0	0
9.38.37 Staten	3	6.234	6.234	0	0	0
9.42.40 Beskyttelsesrumspulje	1	0	0	0	0	0
9.42.42 Legater	4	168.238	168.238	0	0	0
9.42.43 Deposita	51	120.901	120.906	-6	0	-6
9.45.46 Legater	4	-168.308	-168.308	0	0	0

Københavns Kommune – Regnskab 2019

IM-funktion	Antal konti	Saldo (t. kr.)		Beløb til opfølgning (t. kr.)		
		Total	Kategori 1	Total	Kategori 2	Kategori 3
9.45.47 Deposita	66	-212.079	-212.371	292	292	0
9.48.49 Staten	1	-6.234	-6.234	0	0	0
9.51.52 Anden gæld	16	-132.632	27.201	-159.833	-1.732	-158.101
9.52.53 Kirkelige skatter og afgifter	4	0	0	0	0	0
9.52.55 Skyldige feriepenge (frivillig)	2	0	0	0	0	0
9.52.56 Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtager	27	-2.331.875	-2.002.527	-329.348	-53.559	-275.789
9.52.57 Anden kortfristet gæld med udenlandsk betalingsmodtager	2	-27.142	-27.142	0	0	0
9.52.58 EDB fejlopsamlingskonto	5	0	0	0	0	0
9.52.59 Mellemløbskonto	87	-1.215.706	-1.252.116	36.410	36.102	308
9.52.61 Selvejende institutioner med overenskomst	8	-140.168	-140.168	0	0	0
9.52.62 Afstemnings- og kontrolkonto	14	0	0	0	0	0
9.55.63 Selvejende institutioner med overenskomst	6	-19.161	-19.161	0	0	0
9.55.68 Realkredit	4	-1.646.390	-1.646.390	0	0	0
9.55.70 Kommunekredit	2	-981.393	-981.393	0	0	0
9.55.72 Gæld vedrørende klimainvesteringer	7	-25.772	-25.772	0	0	0
9.55.73 Lønmodtagernes Feriemidler	1	-612.889	-612.889	0	0	0
9.55.75 Anden langfristet gæld med indenlandsk kreditor	3	-3.007	-3.007	0	0	0
9.55.77 Langfristet gæld vedrørende ældreboliger	1	-203.295	-203.660	366	366	0
9.55.79 Gæld vedrørende finansielt leasede aktiver	3	-168	-168	0	0	0
9.58.80 Grunde	5	5.752.429	5.455.838	296.591	296.591	0
9.58.81 Bygninger	8	14.706.898	14.706.898	0	0	0
9.58.82 Tekniske anlæg, maskiner, større specialudstyr og transportmidler	6	219.698	219.698	0	0	0
9.58.83 Inventar – herunder computere og andet IT-udstyr	4	11.484	11.484	0	0	0
9.58.84 Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver	5	1.305.688	1.305.688	0	0	0
9.62.85 Udviklingsprojekter og andre erhvervede immaterielle anlægsaktiver	2	87	87	0	0	0
9.65.86 Varebeholdninger/-lagre	1	35.864	35.864	0	0	0
9.68.87 Grunde og bygninger bestemt til videregående salg	1	16.355	16.355	0	0	0

Københavns Kommune – Regnskab 2019

IM-funktion	Antal konti	Saldo (t. kr.)		Beløb til opfølgning (t. kr.)		
		Total	Kategori 1	Total	Kategori 2	Kategori 3
9.72.90 Hensatte forpligtelser	4	-40.891.005	-40.891.005	0	0	0
9.75.91 Modpost for takstfinansierede aktiver	1	-35.552	-35.552	0	0	0
9.75.92 Modpost for selvejende institutioners aktiver	1	-296.888	-296.888	0	0	0
9.75.93 Modpost for skattefinansierede aktiver	1	-21.714.912	-21.714.912	0	0	0
9.75.95 Modpost for donationer	1	-1.151	-1.151	0	0	0
9.75.99 Balancekonto	7	15.242.320	15.242.320	0	0	0
Total	2.569	975.188*	-111.129	1.086.317	287.086	799.230

* Tabellen viser en total på 975.188 t. kr., hvilket er udtryk for det omkostningsbaserede driftsresultat ekskl. korrektion for fejlopsætning af kontoplanen. Inkl. årets resultat (2.666.176 t. kr.) og tilpasninger fsa. fejlopsætning af enkelte poster i systemet udgør egenkapitalen 7.781.371 t. kr. Dermed er summen af alle balancesaldi 0 kr.

Regnskabsmæssige opmærksomhedspunkter på tværs af kommunen

Der har i 2019 været særligt fokus på at sikre en tilfredsstillende regnskabsaflæggelse på fakturapuljen/kreditormodulet og dataoverførsler fra fagsystemer.

I 2019 er der på balancen sket regelændringer på områderne

- Forpligtelse vedrørende indefrosne feriemidler til fonden ”Lønmodtagernes Feriemidler”
- Tjenestemænds optjening af bonus

Kreditorer (fakturapuljen/kreditormodulet)

I lighed med tidligere år har der været fokus på nedbringelse af den samlede fakturapulje til mindre end 10 mio.kr. Fakturapuljen er nedbragt til 9,8 mio.kr. pr. 31. december 2019. Processen omkring fakturagodkendelse er gennem 2019 blevet styrket, men skal stadigvæk følges tæt indtil fakturapuljen konstant ligger under 10. mio.kr. uden det kræver ekstraordinære indsats

Der modtages væsentligt flere købsfaktura i december måned, hvorfor der er tilsvarende mange fakturagodkendelser i såvel periode 12 som supplementsperiode 13 (2. – 22. januar 2020). Det har en direkte påvirkning på saldoen i kreditormodulet pr. 31. december 2019.

Saldoen i kreditormodulet udgør pr. 31/12 2019 -1.710.770 t.kr. Heraf udgør ikke forfaldne fakturaer og faktura til betaling i januar 2020 -1.666.811 t.kr. Den resterende del -43.959 t.kr. består primært af forfaldne fakturaer med betalingsspærre, der afventer afklaring inden eventuel betaling.

Andel af saldo vedrørende ”ikke forfaldne fakturaer” er logget som en kategori 1, mens forfaldne beløb der ikke er sat på spærre og ikke sendt til betaling samt forfaldne beløb med betalingsspærre er logget som en kategori 2. Logningen er foretaget samlet under Økonomiudvalget idet rapportering fra Kvantum ikke fuldt understøtter en forvaltningsopdelt logning.

Fagsystemer

Københavns Kommune har en lang række fagsystemer som overfører data til Kvantums drifts- og balancekonti. Mange af disse systemer fungerer ligeledes som udbetalings- og/eller faktureringsystemer. Der er i 2019, som led i den månedlige periodelukk, gennemført en proces for indhentning af oplysninger omkring kontrol med dataoverførsel fra fagsystemer, for løbende at sikre, at dataoverførsel sker korrekt og eventuelle afvigelser kan blive håndteret. Med udgangen af 2019 udestår kontrol af dataoverførsel fra fagsystemer som integrerer med Opus Debitor samt afklaring af afstemningsmetode på nogle få øvrige fagsystemer.

På balancesiden er alle fagsystemer, med undtagelse af dem som integrerer via Opus Debitor, afstemt. Nogle få er afstemt med kategori 2 og 3 opfølgingsbeløb. Den positive udvikling skyldes blandt andet et øget fokus på implementering af nye/ændrede fagsystemintegrationer til Kvantum.

Ny fællesadministrativ forretningsgang har understøttet et grundigere forarbejde som sikrer, at der sker en styret dataoverførsel fra starten.

I 2020 er der p.t. 17 kendte ændringer/nye integrationer der skal implementeres. Det er vigtigt, at der fortsat er stort fokus på grundig forberedelse blandt andet i form af realistiske tidsplaner, gennemarbejdede kravspecifikationer og test samt tæt samarbejde mellem Forvaltningerne og Koncernservice. I 2020 forventes de første monopolbrudssystemer ligeledes taget i brug. På baggrund af de første erfaringer ses der ind i en meget anderledes grænsesnitflade til Kvantum, hvilke stiller yderligere krav til systemejere ved implementering.

OPUS debitor

Primo 2019 igangsatte Økonomiforvaltningen et omfattende arbejde på debitorområdet, som har til formål at afstemme kommunens tilgodehavender samt sikre stabil drift på debitorområdet. Arbejdet er sket i tæt samarbejde med KMD. Det var oprindeligt målsætningen, at området var afstemt pr. 31. december 2019.

Ved lukning af regnskab 2019 foreligger der imidlertid ikke en fuld afstemning af Københavns Kommunes tilgodehavender, men projektet har i året:

- Udarbejdet udestående forretningsgange for fakturerings- og udbetalingsprocesser og dermed er handlingsplan for lukning af revisionsbemærkning gennemført
- Etableret overblik og løbende driftsstyring af fejllister i Kvantum og Opus Debitor samt udarbejdet arbejdsplaner herfor
- Gennemført kortlægning og udarbejdet dokumentation af processer, der er prioriteret ud fra risiko- og væsentlighed
- Tilpasset den grundlæggende opsætning mellem Kvantum og Opus Debitor, der fra implementering af Kvantum viste sig at indeholde fejl
- Udarbejdet handlingsplan for indsatser til forbedring af debitorprocesser. Indsatserne opstartes i Q1 2020 og fortsætter året ud

På grund af områdets omfang og stor kompleksitet, vil afstemningsarbejdet fortsætte frem mod 30. juni 2020 hvor det forventes, at alle debitoronti er fuldt afstemt mellem økonomisystemet Kvantum og kommunens debitorsystem Opus Debitor. Arbejdet følges tæt af Økonomiforvaltningens direktion, Intern Revision og Deloitte.

I forbindelse med årsafslutningen 2019, er der foretaget en sandsynliggørelse af saldoen for tilgodehavender i henholdsvis Kvantum og Opus Debitor. Sandsynliggørelsen viser, at der stadigvæk er en risiko for, at ikke alle kommunens indtægter fremgår korrekt i regnskabet samt at potentielle tab/afskrivninger ikke er identificeret

En opgørelse af de økonomiske konsekvenser forelægges ØU, når afstemningsarbejdet er tilendebragt.

Regelændringer

Ny ferielov

Den nye ferielov implementeres løbende gennem 2019 og 2020 med virkning fra september 2020, hvor man overgår til samtidighedsferie.

Pr. 31. december 2019 betyder det, at der er hensat et beløb (indefrysning) på IM-funktion 9.73 (langfristet gæld – Lønmodtagernes feriemidler) svarende til 12,5% af den ferieberettigede løn for perioden 1/9-2019 til 31/12-2019 for funktionærer, der stadig er ansat ultimo året. Modposten til hensættelsen er IM-funktion 9.99 (egenkapital). Herudover er der, som i tidligere år, blevet udgiftsført den i indefrysningsperioden optjente ferie for fratrådte og timelønnede medarbejdere, som er konteret på kortfristet gæld, da beløbet vil kunne udbetales i 2020.

Årsregnskabsprocessen omkring ny ferielov blev præget af nogen usikkerhed, idet konteringsreglerne først blev endeligt udmeldt ultimo januar 2020. Det medførte, at ikke alle decentrale institutioners regnskaber indeholdt den korrekte beregning, så den blev lavet af kommunen “på toppen” af de indmeldte regnskaber.

Tjenestemænds optjening af bonus

KL og Forhandlingsfællesskabet har indgået aftale om tjenestemænds ret til et engangsbeløb efter optjening af 37 års pensionsalder. Optjeningen af engangsbeløbet starter 1/1 2019 svarende til 15% af den pensionsgivende løn i den periode, der ligger efter optjening af 37 års pensionsalder.

Pr. 31. december 2019 er registrering af forpligtelsen sket på IM-funktion 9.90 (hensatte forpligtelser) og modposten på IM-funktion 9.99 (egenkapital).

Målgruppen for aftalen er:

- Tjenestemænd ansat i kommunerne
- Reglementsansat pædagogisk uddannet personale ved kommunale og selvejende institutioner

2 Rapportering på Børne- og Ungdomsudvalgets balanceposter

I forbindelse med regnskab 2019, er der afstemt 8 balancekonti med beløb til opfølgning i kategori 2 og 3 vedrørende Børne- Ungdomsudvalget.

- 6 konti er logget med en årsagsforklaring tilhørende kategori 2, dvs. som ”Afstemt til opfølgning”.
- 2 konti er logget med en årsagsforklaring tilhørende kategori 3, dvs. som ”Ikke afstemt”.

Tabel 2.1: Børne- og Ungdomsudvalgets poster til opfølgning pr. 31.12.2019

IM-funktion	Antal konti	Beløb til opfølgning (t. kr.)		
		Total	Kategori 2	Kategori 3
9.28.15 Andre tilgodehavender	2	428	42	386
9.28.17 Mellemlregninger med foregående og følgende regnskabsår	1	-5	-5	0
9.28.18 Finansielle aktiver tilhørende selvejende institutioner med overenskomst	1	-188	-188	0
9.45.47 Deposita	1	-30	-30	0
9.52.59 Mellemlregningskonto	2	1.319	1.400	-81
9.58.80 Grunde	1	296.593	296.593	0
Total	8	298.117	297.812	305

Opfølgningstiltag og risikovurdering for kategori 2 og 3 afstemninger i Børne- og Ungdomsudvalget

Kategori 3 afstemninger

IM 9.28.15	Opfølgningsbeløb (t. kr.)	Ansvarlig	Aktivitetsplan	Deadline	Konsekvensbeskrivelse
91506421	386	BUF	<p>Kontiene vedrører EAT skolemad, henholdsvis bankmellemlægning og tilgodehavender.</p> <p>Opfølgningsbeløbet på 91506421 skyldes manglende udligning på kontoen grundet sumposter for kortbetalinger. Forvaltningen har fået adgang til Nets for at kunne identificere sumposter og forventer at afstemning og udligning er fuldført inden udgangen af april 2020.</p>	30.04.2020	Der er risiko for, at der ikke kan dokumenteres en korrekt saldo på brugerniveau, og i forlængelse heraf, at der sker ufuldstændig sagsbehandling.
91500006 (kat. 2)	42		<p>Opfølgningsbeløbet på 91500006 skyldes manglende opfølgningstiltag. Dokumentation er modtaget fra BUF, som viser, at EAT-saldo stemmer overens med saldoen i Kvantum. Ifølge procesbeskrivelse for EAT, skal kontoen dog udlignes i takt med, at kassen på skolerne tælles op. Dette er endnu ikke sket.</p> <p>I den forbindelse skal det genovervejes, hvorvidt den beskrevne proces omkring udligning er hensigtsmæssig set i forhold til den indsats det vil kræve, at få processen implementeret på tværs af forvaltningen. Proceskortlægningen skal resultere i en beslutning om, hvorvidt processen skal ændres.</p>	30.04.2020	

IM 9.52.59	Opfølgningsbeløb (t. kr.)	Ansvarlig	Aktivitetsplan	Deadline	Konsekvensbeskrivelse
95900000	-81	BUF	<p>Kontoen er en mellemregningskonto.</p> <p>Opfølgningsbeløbet vedrører indtægter som er modtaget i 2019, men vedrører 2020 ifølge forvaltningen. Beløbet er sat til opfølgning, da der mangler dokumentation for at posterne vedrører 2020 og ikke 2019. Derudover burde posterne have været ført på en periodiseringskonto (91700000).</p> <p>Opfølgningsbeløbet er udposteret i januar 2020.</p>	Afsluttet	Det er usikkert om posterne skulle have haft driftspåvirkning i 2019.

Kategori 2 afstemninger

IM 9.28.17	Opfølgningsbeløb (t. kr.)	Ansvarlig	Aktivitetsplan	Deadline	Konsekvensbeskrivelse
91700000	-5	BUF	Kontoen anvendes til mellemregning mellem årene. Opfølgningsbeløbet vedrører en fejlpostering i forbindelse med tilbageførsel af en faktura. Tilbageførslen er sket med forkert fortegn, så posteringen er i stedet dobbeltbogført. Opfølgningsbeløbet er rettet i januar 2020.	Afsluttet	Dobbeltbogføring betyder at der er medtaget for mange indtægter i 2019.
IM 9.28.18	Opfølgningsbeløb (t. kr.)	Ansvarlig	Aktivitetsplan	Deadline	Konsekvensbeskrivelse
91800200	-188	BUF/KS	Kontiene indgår i en samlet masseafstemning af konti vedrørende BUF selvejende institutioner. Opfølgningsbeløbet kan opdeles i følgende: <ul style="list-style-type: none"> -163 t. kr. kr. vedrører mellemværende med kommunen, som er indlæst med forkert profitcenter på 96101200 i Kvantum. Saldoen i Kvantum stemmer med totalen for institutionernes regnskaber, men kan ikke henføres til de enkelte institutioner. -90 kr. vedrører indefrysning af feriepenge efter den nye ferielov. Indefrysningen er medtaget i institutionernes regnskaber, der er dog en mindre difference til indefrysningen bogført i Kvantum. 	31.03.2020	Manglende fuldstændighed mellem Kvantum og revisorgodkendte regnskaber for selvejende institutioner.

			<ul style="list-style-type: none"> -25 t. kr. vedrører øvrige differencer mellem regnskaberne og Kvantum. <p>Forvaltningen retter op på differencerne inden udgangen af marts 2020.</p> <p>Endvidere skal processen for indlæsning af data i Kvantum gennemgås, så det sikres at konteringsflow og integration er sat korrekt op, og fejlposterings dermed undgås fremadrettet. KS tager kontakt til relevante parter i forvaltningen for gennemgang i februar 2020.</p>		
IM 9.45.47	Opfølgningsbeløb (t. kr.)	Ansvarlig	Aktivitetsplan	Deadline	Konsekvensbeskrivelse
94700050	-30	BUF	<p>Kontoen anvendes til depositum betalt til BUF for nøgler samt ved ansøgning om privat institution.</p> <p>Opfølgningsbeløbet udgøres af et depositum vedrørende Lygtens Skole i forbindelse med ansøgning om oprettelse af privatinstitution. Da sagsbehandlingen er afsluttet, skal depositum tilbagebetales.</p> <p>Depositum er tilbagebetalt i februar 2020.</p>	Afsluttet	Driftspåvirkning i 2020 i stedet for 2019.
IM 9.52.59	Opfølgningsbeløb (t. kr.)	Ansvarlig	Aktivitetsplan	Deadline	Konsekvensbeskrivelse
95921075	1.400	KS/BUF	Kontoen er en mellemregningskonto til afregning af hensat AUB.	2020	Der er risiko for driftspåvirkning i 2020, hvis afgørelsen

			<p>Opfølgningsbeløbet vedrører opkrævning fra ATP vedrørende EGU-elever. Beløbet omfatter AUB-bidrag for perioden 3. og 4. kv. 2013 samt 2014-2017 med tilskrevne renter.</p> <p>Årsagen til at beløbet ikke er udgiftsført er, at forvaltningen har anmodet ATP om at få returneret beløbet, med henvisning til regelsæt på området. ATP har afvist anmodning, men da der er tale om en principiel afklaring for BUF er der taget initiativ til en formel indsigelse fra forvaltningens side.</p> <p>Forvaltningen har primo februar 2020, i samarbejde med KS, udarbejdet et notat til ATP med krav om tilbagebetaling og der afventes nu svar.</p> <p>Afgørelsen vil udover de 1,4 mio. kr. som potentiel udgift også have betydning for den fremadrettede proces og ikke mindst arbejdsindsats i forvaltningen i forhold til indberetning for denne gruppe elever.</p>		ender med at AUB-bidraget skal betales.
IM 9.58.80	Opfølgningsbeløb (t. kr.)	Ansvarlig	Aktivitetsplan	Deadline	Konsekvensbeskrivelse
98001000	296.593	BUF	<p>Kontiene indgår i en samlet masseafstemning af konti vedrørende anlæg.</p> <p>Opfølgningsbeløbet skyldes manglende tilstedeværelseskontrol. Alle forvaltninger blev i december 2019 bedt om at udføre tilstedeværelseskontrol af alle anlæg.</p> <p>Grundet mangel på tid og ressourcer kunne forvaltningen ikke gennemføre 100% kontrol.</p>	30.04.2020	<p>Der er usikkerhed omkring, hvorvidt det optagne beløb for anlægsaktiver er korrekt.</p> <p>Opfølgningsbeløbet har ingen driftspåvirkning.</p>

			<p>Der er kontrolleret aktiver, svarende til en værdi af 262,9 mio. kr. og en andel på 47 %.</p> <p>Tilstedeværelseskontrol af den resterende del vil blive udført inden udgangen af april 2020.</p>		
--	--	--	--	--	--

3 Foretagne afskrivninger 2019

IM-funktion, der foretages afskrivninger på (HK8)	Modpost på driften		
	IM-funktion	Bevilling (nr. og navn)	Beløb (1.000 kr.)
8.52.56.5	3.22.01.1	3330 – Undervisning – Demografireguleret	231
Afskrivninger i alt	-	-	231

Afskrivning af difference mellem EAT IT-system og Kvantum:

Den samlede difference skyldes hovedsagelig opsætningsfejl mellem EAT og KØR/ Kvantum. Opsætningstabel er løbende ajourført, men der ingen mulighed for at følge historikken samt detaljerede rapporter, som ligger før 2018. Disse kan heller ikke gendannes fra EAT IT-systemet. Dette gør en fuldstændig afstemning af EAT umulig. Differencen har ingen påvirkning over for borgerne, da den enkelte borger kan følge sin egen saldo og overføre evt. restbeløb til sin egen bankkonto. BUF har derfor afskrevet beløb kr. 230.867 i regnskab 2019.

4 Udgifter og indtægter indregnet i regnskabsåret 2019 (periodiserede poster)

Børne- og Ungdomsforvaltningen har ikke foretaget periodiseringer uden bagvedliggende fakturaer i regnskab 2019.

5 Bevægelser på balancen

IM-funktion	Beløb (1.000 kr.)	Forklaring på bevægelse
9.52.61	42.287	Mellemværende med S/I vedrørende indefrosne feriepenge
9.55.73	-42.287	Langfrist gæld til feriefond - Indefrosne feriepenge S/I
9.55.79	150	Regulering/afdrag af leasinggæld i 2019
I alt	150	-