

Bilag 6: Konklusionsnotat inkl. konsolideret oversigt - Socialudvalget

Konklusion

Socialforvaltningen følger den fælles forretningsgang for afstemning af balancekonti. Det fremgår af forretningsgangen, at afstemning af balancekonti er underlagt ledelsestilsyn. Koncernservice kontrollerer i forbindelse med de uanmeldte kasseeftersyn, at forretningsgangen efterleves på forvaltningens institutioner og tilbud. På alle enheder i Socialforvaltningen er der tilrettelagt et ledelsestilsyn, som blandt andet omfatter tilsyn med at afstemning af balancekonti er foretaget.

Koncernservice foretager hvert kvartal på vegne af Socialforvaltningen kvalitetssikring af afstemningsarbejdet for samtlige balancekonti i forvaltningen. Socialforvaltningen følger hvert kvartal op på Koncernservice' bemærkninger til det udførte afstemningsarbejde og sikrer, at eventuelle fejl og mangler bliver rettet. Det er forvaltningens vurdering, at dette arbejde også i 2012 har haft en positiv effekt på afstemningsarbejdet.

Socialforvaltningen har i alt 2.386 balancekonti, som skal afstemmes og logges i afstemningsloggen i kommunens økonomisystem. Alle konti er logget i forbindelse med regnskabsafslutningen 2013.

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

Derudover indgår der i Socialforvaltningens balance 1.096 balancekonti, som er konti der afstemmes af Koncernservice, men ikke logges i afstemningsloggen i kommunens økonomisystem. 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.

Socialforvaltningen har foretaget en overordnet gennemgang af forvaltningens balance pr. 31. december 2012. I forbindelse med gennemgangen er det konstateret, at balancen indeholder poster vedr. selvejende institutioner, hvor der samlet set er en ubalance på -4,4 mio. kr. fordelt på 22 selvejende institutioner. Ubalancen vedrører IM – funktion 09.52.61 – Selvejende institutioner med overenskomst. Det er ved gennemgangen konstateret, at de selvejende institutioners regnskaber for 2012 er korrekt optaget i kommunens regnskab og at ubalancen er opstået i tidligere regnskabsår. Det betyder, at der skal foretages en gennemgang af de enkelte regnskaber for tidligere år, inden der kan tages stilling til, om den konstaterede ubalance vil have en regnskabsmæssig virkning. Socialforvaltningen vil sikre, at der foretages en gennemgang af de relevante regnskaber og forventer, at gennemgangen er færdig ved udgangen af 2. kvartal 2013.

Derudover vurderer Socialforvaltningen ikke at der indgår poster, som ikke bør fremgå af balancen og balancen vurderes ikke at indeholde poster, som indenfor den nærmeste fremtid vil have en regnskabsmæssig effekt.

Socialforvaltningen

Regnskab 2012

Socialforvaltningen har vurderet om der er risiko for tab på tilgodehavender og forvaltningen har fulgt Kasse- og Regnskabsregulativets vejledning til værdiansættelse af tilgodehavender. Dette betyder, at der dels er foretaget afskrivning af krav, som med overvejende sandsynlighed er forældede, og dels er foretaget nedskrivninger af forventelige men ikke realiserede tab.

Ved vurderingen af ovenstående tages der udgangspunkt i den konsoliderede oversigt, jf. tabellen herunder.

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
092201	1.739	1.545	193		
092205	1.819.948	1.820.078	-130		
092512	-136.626		-136.626		
092814	137.885	7.452	130.433		
092815	59.709	14.984	44.725		
092817	-23.939	-12.531	-11.408		
092818	64.768	34.847	29.921		
093223	1.710		1.710		
093224	0	-57.832	57.832		
093225	105.274	86.704	18.570		
094242	14.238	14.238			
094243	33.665	30.979	2.686		
094546	-14.585	-14.585			
094547	-33.346	-31.560	-1.785		
095152	-47.631	-47.631			
095254	-11.089		-11.089		
095256	1.015.935	1.162.800	-147.523	657	
095259	-73.948	-95.744	21.796		
095261	-60.475	-38.343	-22.132		Der henvises til ovenstående afsnit vedr. selvejende institutioner
095563	-20.823	-605	-20.218		
095575	242	242			
095880	40.447	39.066		1.381	
095881	42.051	39.007		3.043	
095882	35.516	35.268		248	
095883	8.032	8.032			
095884	396	396			
096285	243	243			
097290	-1.064.608	-1.059.359	-5.249		

Socialforvaltningen

Regnskab 2012

Tids- og aktivitetsplan

14 balancekonti er i forbindelse med regnskabsafslutningen kategoriseret som ”ikke afstemt”. Ud af 14 konti vedrører 13 konti, som afstemmes af Koncernservice. Koncernservice redegør for kontiene overfor Økonomiforvaltningen. 1 konto med en saldo pr. 31 december 2013 på 600 kr. tilhører et botilbud under Drifts- og Udviklingskontoret for Handicap. Kontoret for Regnskab vil kontakte botilbuddet og tilbyde rådgivning og assistance til afstemningsarbejdet. Det forventes på den baggrund, at kontoen foreligger afstemt inden udgangen af 2. kvartal 2013.

Redegørelse for foretagne afskrivninger (og nedskrivninger) i regnskab 2012

Socialforvaltningen har anvendt materialet, som er udsendt af Københavns Borgerservice i forbindelse med afskrivninger og nedskrivninger i regnskab 2012.

I 2012 er der foretaget afskrivninger og nedskrivninger på følgende områder:

- Pensionsrestancer - nedskrivning
- Motorlån - nedskrivning
- Lønkrav - nedskrivning
- Kontanthjælp - afskrivning
- Brugerbetaling vedrørende plejefamilier og opholdssteder for børn og unge - afskrivning
- Brugerbetaling vedrørende botilbud for personer med særlige sociale problemer - afskrivning og nedskrivning
- Flyttegodtgørelse - afskrivning og nedskrivning

Afskrivningerne fremgår af tabellen nedenfor.

Derudover har Socialforvaltningen ikke foretaget 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 CFØHR
08.28.15 vedr. Brugerbetaling plejefamilier og opholdssteder	05.28.20	1606 Børnefamilier med særlige behov	264		
08.28.15 vedr. Brugerbetaling botilbud for personer med særlige sociale problemer Udsatte	05.38.42	1616 Udsatte Voksne	449		
08.32.25 vedr. Flyttegodtgørelse				5.730	
08.32.25 vedr. Enkeltudgifter, boligindskud og starthjælp				2	

Vedr. IM-funktion 08.32.25.vedr. enkeltudgifter, boligindskud og starthjælp.

Socialforvaltningen har i regnskab 2012 afskrevet et beløb på 6.356 t. kr. via tilgodehavendekontoen på funktion 08.32,25 med modpost på funktion 08.52.59. Beløbet er ved en fejl ikke overført til egenkapitalen. Den manglende postering er foretaget i februar 2013.