

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 myndighedscentrene og kontorerne i Bernstorffsgade 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 samtlige balancekonti i forvaltningen. Socialforvaltningen følger hvert kvartal op på Koncernservice' bemærkninger til det udførte afstemningsarbejde og sikre at eventuelle fejl og mangler bliver rettet. Det er forvaltningens vurdering at dette har haft en positiv effekt på afstemningsarbejdet i 2011.

Social forvaltningen har i alt 2174 balancekonti som skal afstemmes. Alle konti er logget i afstemningsloggen i kommunens økonomisystem ved regnskabsafslutningen 2011.

1.848 konti er kategoriseret som "afstemt uden bemærkninger".

313 konti er afstemt som "Afstemt til opfølgning". Afstemt til opfølgning betyder, at saldoen på kontoen indeholder poster, som er ældre end 3 måneder eller at afstemningsarbejdet har afdækket mangler, der er identificerede og der er taget stilling til, hvorledes manglerne skal korrigeres i regnskabet.

13 konti er kategoriseret som "Ikke afstemt" – se tids- og aktivitetsplan nedenfor.

Socialforvaltningen følger Kasse- og Regnskabsregulativets vejledning til værdiansættelse af tilgodehavender. Dette betyder, at der allerede er foretaget nedskrivninger af forventelige men ikke realiserede tab. Socialforvaltningen vurderer derfor, at der ikke er risiko for tab på konti, som er kategoriseret som 3 "ikke afstemt". Det samme gør sig gældende for de konti, som er kategoriseret som 2 "afstemt til opfølgning".

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	2.108	2.011	97	0	
092205	1.679.668	1.678.537	1.131	0	
092512	-22.049	-22.049		0	
092565	-28	-28		0	
092814	122.386	3.909	115.257	3.220	71
092815	66.560	52.461	14.099	0	
092817	-14.464	-24.480	10.016	0	

092818	54.644	31.826	19.069	3.749	
093223	1.256	1.256		0	
093224	-	-49.072	49.072	0	
093225	123.885	104.293	19.592	0	
094242	13.704	13.704		0	
094243	31.104	17.487	13.618	0	
094546	-13.725	-13.704	-22	0	
094547	-31.618	-19.903	-11.716	0	
095152	-48.677	-48.677		0	
095254	-11.225		-11.225	0	
095256	-192.176	-52.428	-139.747	0	
095259	-162.991	-166.533	3.542	0	
095261	-42.621	-27.496	-11.376	-3.749	
095563	-22.532	-2.530	-20.003	0	
095575	242	242		0	

Tids- og aktivitetsplan

13 balancekonti er i forbindelse med regnskabsafslutningen kategoriseret som ”ikke afstemt”. Ud af 13 konti vedrører 12 konti selvejende institutioner fordelt på 3 selvejende institutioner. De selvejende institutioners regnskaber håndteres af Drifts- og Udviklingskontorerne. Ovenstående konti vedrører ét Drifts- og Udviklingskontor. Kontoret for Regnskab vil kontakte kontoret og tilbyde rådgivning og assistance til afstemningsarbejdet. Det forventes på den baggrund, at kontiene foreligger afstemt inden udgangen af 2 kvartal 2012.

1. konto vedrører en balancekonto (debitortilgodehavende), som afstemmes af Koncernservice. Koncernservice arbejder intenst på at få afstemningen på plads, men der er tale om en systemfejl og det er ikke muligt at give et eksakt tidspunkt for, hvornår kontoen er afstemt.