

**Konklusionsnotat: Socialudvalget***Konklusion*

Koncernservice og Socialforvaltningen tilkendegiver hermed, at afstemningen af forvaltningens balancekonti 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, udover nedenstående mindre beløb, henstår beløb på balancen, som rettelig burde have været ført i bevillingsregnskabet for 2014.

Yderligere tilkendegiver ledelsen i Koncernservice og Socialforvaltningen, 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	1.070	1.068	3	0	
9.22.05	4.135.525	4.135.524	0	1	
9.25.12	-26.918	0	-26.918	0	
9.25.13	0	0	0	0	
9.28.14	128.093	75.606	51.951	536	434
9.28.15	53.162	-104.865	157.837	190	
9.28.17	-28.057	-29.671	1.611	2	
9.28.18	53.745	51.217	2.298	229	
9.28.19	0	0	0	0	
9.32.23	3.488	3.488	0	0	
9.32.24	0	56.575	0	-56.575	
9.32.25	86.022	-6.508	92.530	0	
9.42.42	14.615	14.615	0	0	
9.42.43	22.861	18.008	4.848	5	
9.45.46	-14.707	-14.615	-92	0	
9.45.47	-22.795	-17.853	-4.937	-5	
9.51.52	-37.001	-238	-36.762	0	
9.52.54	-3.943	0	-3.943	0	
9.52.55	-11.176	-11.176	0	0	
9.52.56	2.735	-406	8.367	-5.226	-649
9.52.59	-15.340	-70.644	55.326	-22	
9.52.61	-48.796	-47.437	-1.173	-185	
9.55.63	-18.955	-728	-18.964	737	
9.55.75	242	242	0	0	
<b>Hovedtotal</b>	<b>4.273.868</b>	<b>4.052.201</b>	<b>281.980</b>	<b>-60.313</b>	

SOF har i alt 1.685 balancekonti, som afstemmes og logges i afstemningsloggen i KØR. Alle konti er logget i forbindelse med regnskabsafslutningen 2014, med undtagelse konti som ikke har været påført afstemningsansvarlig.

- 1.480 konti er kategoriseret som ”Afstemt uden bemærkninger”
- 173 konti er kategoriseret som ”Afstemt til opfølgning”. Konti i denne kategori indeholder identificerede og kendte differencer, som dog ikke er bogført ”på plads”.
- 32 konti er kategoriseret som ”ikke afstemt”. Der er tale om konti, hvor KS har afstemningsansvaret. Se tids- og aktivitetsplan nedenfor.

Udover de 1.685 balancekonti har SOF også 1.349 konti, som afstemmes i KS, men som ikke logges i KØR. Det drejer sig om 855 systemkonti samt 494 konti, der er omfattet af masseafstemning på firmadankort og leverandørgæld.

Socialforvaltningen har foretaget en overordnet gennemgang af forvaltningens balance pr. 31. december 2014. I forbindelse med gennemgangen er det konstateret, at balancen indeholder en risiko for tab på IM-funktion 09.28.14 på 0,4 mio. kr. som vedrører manglende betalinger fra andre kommuner på børneområdet for 0,3 mio. kr. og 0,1 mio. kr. som vedrører tilgodehavender på tøjvaskeordninger på hjemmeplejeområdet hvor det ikke vil være muligt at opkræve vores tilgodehavende, som følge af udtræden af ordningen eller for borgere afgået ved døden. Herudover er det konstateret, at der i 2015 forventes afskrivning på balancen på IM-funktion 09.52.56 på - 0,6 mio. kr. (kredit), som vedrører oprydning af fejlkonteringer på selvejende institutioners balancekonti, i flere tilfælde fejl opstået i årene 2007-2010.

Derudover vurderer Socialforvaltningen ikke at balancen indeholder poster, som indenfor den nærmeste fremtid vil have en regnskabsmæssig effekt.

#### *Tids- og aktivitetsplan*

Konti med kategori 3 er konti, der ikke har fået indført KS i *hjælpeteksten*. Det betyder rent systemmæssigt, at kontoen ikke er fremkommet på listerne over de konti, som KS har ansvaret for at afstemme. Kontoen vil blive udstyret med KS i *hjælpeteksten* og vil efterfølgende blive afstemt senest med udgangen af marts 2015.

Konti	Aktivitet	Påbegyndes	Forventes afsluttet
3 konti, likvid	Afstemning	Uge 8	Ultimo februar 2015
2 konti, debitor	Afstemning	Uge 8	Ultimo februar 2015
3 konti, moms	Afstemning	Uge 9	Ultimo marts 2015
5 konti, selvejende	Afstemning	Uge 9	Ultimo marts 2015
3 konti, mellemregninger med foregående og følgende regnskabsår	Afstemning	Uge 9	Ultimo marts 2015
4 konti, deposita	Afstemning	Uge 9	Ultimo marts 2015
3 konti, gæld	Afstemning	Uge 9	Ultimo marts 2015
1 konto, Landsbyggefonden	Afstemning	Uge 9	Ultimo marts 2015
8 konti, tilgodehavende	Afstemning	Uge 9	Ultimo marts 2015

#### *Redegørelse for foretagne afskrivninger (og nedskrivninger) i regnskab 2014.*

Socialforvaltningen har med udgangspunkt i materialet, som er udsendt af Kultur og Fritidsforvaltningen – Betaling og Kontrol – foretaget afskrivninger og nedskrivninger på følgende områder i 2014:

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

Københavns Kommune – Regnskab 2014

- Flyttegodtgørelse – afskrivning og nedskrivning
- Kontanthjælp – afskrivning

Socialforvaltningen har derudover foretaget afskrivninger på følgende områder i 2014:

- Tilgodehavender vedr. mellemkommunale fakturaer 2007-2010 iht. servicelovens §§ 107-110
- Tilgodehavender på hjemmeplejeområdet afskrivning pga. borgere afgået ved døden
- Tilgodehavender på børne- og familieområdet grundet fejl i faktureringer
- Ubalance vedr. selvejende institutioner

Afskrivningerne fremgår af tabellen nedenfor. Socialforvaltningen har herudover ikke foretaget yderligere 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 Vedr. Brugerbetalinger plejefamilier og opholdssteder	05.28.20	1606 Børnefamilier med særlige behov	87		
08.28.15 Vedr. Brugerbetalinger botilbud for personer med særlige sociale problemer	05.38.42	1616 Udsatte voksne	212	11.000	
08.32.25 Vedr. Flyttegodtgørelse				13.323	
08.32.25 vedr. Enkeltudgifter, boligindskud og starthjælp					
08.28.14 Vedr. Tilgodehavender fra 2007-2010 vedr. mellemkommunale fakturaer §§ 107-110 Serviceloven	05.38.42	1616 Udsatte voksne	2.988		
08.28.14 Vedr. tilgodehavender på hjemmeplejeområdet	05.32.32	1626 Hjemmeplejen, demografireguleret	45		
08.28.17 Likviditetsforskydninger på selvejende institutioner	06.45.58	1606 Børnefamilier med særlige behov	-289		
08.28.14 Tilgodehavender	05.28.24	1606 Børnefamilier med	452		

Københavns Kommune – Regnskab 2014

vedrørende faktureringsfejl på sikringsområdet		særlige behov			
08.28.14 Tilgodehavender vedr. faktureringsfejl børne- og familieområdet, opholdsbetaling samt takstproblematikker	05.28.23	1606 Børnefamilier med særlige behov	1.778		
08.28.14 Tilgodehavender vedr. faktureringsfejl børne- og familieområdet, kommunale specialskoler	03.22.08	1606 Børnefamilier med særlige behov	279		