

Konklusionsnotat: Børne- og Ungdomsudvalget*Konklusion*

KS og BUF 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 henstår beløb på balancen, som rettelig burde have været ført i bevillingsregnskabet for 2014.

Yderligere tilkendegiver ledelsen i KS og BUF, 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	407	375	33	0	
9.22.05	6.888.428	6.888.395	0	33	
9.25.13	0	0	0	0	
928.14	37.204	23.818	13.385	0	
9.28.15	40.136	909	38.573	653	
9.28.17	18.253	15.916	3.274	-937	
9.28.18	213.598	172.822	22.811	17.965	
9.28.19	15	15	0	0	
9.32.20	6.289	15.218	-8.930	0	
9.32.25	7.719	7.719	0	0	
9.45.46	-1.847	-1.847	0	0	
9.45.47	-120	0	-120	0	
9.52.56	-80.661	-80.418	-244	1	
9.52.59	-2.817	-2.149	-668	0	
9.52.61	-199.504	-175.343	-9.576	-14.585	
9.55.63	-1.412	-1.412	0	0	
Hovedtotal	6.925.687	6.864.019	58.538	3.130	

BUF har i alt 2.721 balancekonti, som afstemmes og logges i afstemningsloggen i KØR. Alle konti er logget *i forbindelse med regnskabsafslutningen 2014*, med undtagelse af konti der tidligere er lukket med saldo.

- 2.449 konti er kategoriseret som ”Afstemt uden bemærkninger”
- 188 konti er kategoriseret som ”Afstemt til opfølgning”. Konti i denne kategori indeholder identificerede og kendte differencer, som dog ikke er bogført ”på plads”.
- 84 konto er kategoriseret som ”Ikke afstemt”.

Udover de 2.721 balancekonti har BUF også 4.014 konti, som afstemmes i KS, men som ikke logges i KØR. Det drejer sig om 2.672 systemkonti samt 1.342 konti, der er omfattet af masseafstemning på firmadankort og leverandørgæld.

Tids- og aktivitetsplan

I forhold til de 84 konti, som er kategoriseret som ikke afstemt vil kontiene indenfor den kommende tid blive gennemgået med henblik på, at få kontiene afstemt med en kategori 1 eller 2.

56 konti ud af de 84 konti vedrører selvejende institutioner. Regnskaberne for de selvejende institutioner fremsendes først til forvaltningen/KS i løbet af de første måneder af 2015 og først derefter kan kontiene afstemmes. Kontiene vil blive afstemt så snart regnskaberne er modtaget.

Enkelte balancekonti er lukket med saldi. Kontiene skal under normale omstændigheder nulstilles inden de lukkes ned og dette har ikke været tilfældet ved 4 konti på BUF. Disse konti vil blive behandlet i KS i løbet 1. halvår 2015, hvor kontiene vil blive nulstillet og lukket på rette vis.

Konti	Funktion	Aktivitet	Forventes afsluttet
3 bankkonti	9.22.05	Afstemning	01-03-2015
5 tilgodehavende konti	9.28.15	Afstemning	01-03-2015
4 depositumkonti	9.28.17	Afstemning	30-06-2015
13 mellemregningskonti	9.28.17	Afstemning	01-03-2015
14 selvejende konti	9.28.18	Afstemning	01-04-2015
1 bankkonto	9.28.18	Afstemning	01-03-2015
2 udlægskonti	9.52.56	Afstemning	01-03-2015
40 selvejende konti	9.52.61	Afstemning	01-04-2015
2 selvejende konti	9.55.63	Afstemning	01-04-2015

Redegørelse for foretagne afskrivninger (og nedskrivninger) i regnskab 2014

BUF har på funktion 05.25.10 foretaget afskrivninger på 603 t. kr. som følge af en vurdering af det materiale udsendt fra Københavns Borgerservice. Afskrivningerne er foretaget vedr. forældres manglede betaling for pladser på dagområdet.

Herudover har BUF foretaget afskrivninger på 9 t. kr. på funktion 03.22.01 løndebitorer på undervisningsområdet. Dette vedrører en rettelse af fejl.

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	05.25.10	1301	603		
08.28.15.5	03.22.01	1315	9		

