

Konklusionsnotat: Beskæftigelses- og Integrationsudvalget

1. Status på afstemninger

Konklusion

Koncernservice har afstemt Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningens balancekonti i overensstemmelse med gældende regelsæt. Koncernservice har haft ansvaret for at afstemme samtlige 289 konti, og det er kontrolleret, at disse er blevet afstemt i forbindelse med regnskabsafslutningen for 2016.

Afstemningsarbejdet har i løbet af året været omfattet af ledelsesmæssig opfølgning således:

1. I de månedlige ledelsesrapporteringer til forvaltningerne vises opgørelser over afstemningerne.
2. Der foretages kvalitetssikring af balanceafstemningerne, hvor kontiene er gennemgået på stikprøvebasis.
3. De budgetansvarlige har ansvar for løbende at tage aktion på poster til opfølgning og skal sikre, at balancen udviser et retvisende billede.

Nedenstående konsoliderede oversigt viser saldi på de forskellige funktioner på Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningens balance. Tabellen er opdelt i IM-funktioner fordelt på afstemningskategorier.

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
Aktiver					
9.22.01 - Kontante beholdninger	22	22			
9.22.05 - Indskud i pengeinstitutter m.v.	-11.934.124	-11.934.124			
9.25.13 - Andre tilgodehavender Staten	-4.333	-4.333			
9.25.12 - Refusionstilgodehavender	10.228	-18.726	28.954		
9.28.14 - Tilgodehavender i betalingskontrol	10.537	55	10.482		
9.28.15 - Andre tilgodehavender	18.671	18.671			
9.28.17 - Mellemregning mellem årene	3.376	3.376			
9.32.25 - Andre langfristede udlån og tilgodehavender	303.391	303.391			
Aktiver Total	-11.592.232	-11.631.668	39.436	0	

Passiver					
9.51.52 - Anden gæld	-117.968	-117.968			
9.52.56 - Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtager	-151.844	-5.024	-146.819		
9.52.59 - Mellemløbskonto	-101.710	-97.195	-4.515		
Passiver Total	-371.522	-220.188	-151.334		

Tabellen vises i 1.000. kr., men indeholder de nøjagtige tal. Ved manuel sammentælling kan der derfor forekomme små differencer.

Beskæftigelses- og Integrationsudvalget har i alt 289 balancekonti, der skal afstemmes og som udgangspunkt logges i afstemningsloggen i kommunens økonomisystem. Nedenstående viser fordelingen af konti, som er logget i forbindelse med regnskabsafslutningen 2016.

- 268 konti er kategoriseret som ”Afstemt uden bemærkninger”.
- 21 konti er kategoriseret som ”Afstemt til opfølgning”. Konti i denne kategori indeholder identificerede og kendte differencer, som dog ikke er bogført ”på plads” inden periode luk.
- 0 konti er kategoriseret som ”Ikke afstemt”.

152 konti ud af de 289 konti afstemmes under en af de eksisterende masseafstemninger, hvor afstemningsmaterialet kun logges på en enkelt konto for hver masseafstemningsgruppe. Alle konti under masseafstemning tildeles dog en kategorisering ud fra afstemningsmaterialet, så det altid kan ses om en konto er afstemt med kategori 1, 2 eller 3. Koncernservice udfører følgende masseafstemninger:

- Masseafstemning af firmadankortkonti
- Masseafstemning af bankkonti
- Masseafstemning af konti med 0 i ultimo saldo
- Masseafstemning af leverandørgældskonti
- Masseafstemning af momskonti
- Masseafstemning af udvalgte debitorkonti

Udover de 289 balancekonti har Beskæftigelses- og Integrationsudvalget også 91 systemkonti, som afstemmes i Koncernservice, men som ikke logges i KØR. Systemkonti behandles ikke i konklusionsnotatet.

Nedenstående tabel viser den totale fordeling af alle balancekonti:

Balancekonti i alt	Antal konti KK	Antal konti BIF
Balancekonti i alt i KK	99.525	1.840
Ikke anvendte balancekonti	-46.752	-830
Anvendte egenkapital	-8.344	-183
- Øvrige anvendte balancekonti total	44.429	827
Lukkede konti med 0	-26.974	-447
System konti (OBR og CPR kontrol)	-5.377	-91
- Konti til afstemning total	12.078	289
Afstemmes manuelt i KS	3.449	137
Masseafstemmes i KS	6.870	152
Afstemmes i forvaltning	1.759	0

Gennemgang af opmærksomhedspunkter

Gennemgangen af forvaltningens balance indebærer, at forvaltningen ikke har saldi, som er afstemt til kategori 3.

Risiko for tab

I forhold til kategori 2 vurderes følgende risiko for tab:

Der er 29,0 mio. kr. vedrørende refusionstilgodehavende af statsrefusion, hvor udligningen vil ske i foråret 2017. Der er ikke risiko for tab.

Der er 10,5 mio. kr. vedrørende udsendte fakturaer, som endnu ikke er betalt. Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen udsender generelt hovedsageligt fakturaer til andre kommuner, som betragtes som betalingstroværdige, det vil sige at risikoen for tab er minimal. Der kan være enkelte fakturaer vedrørende mellemkommunal refusion, som bliver afvist på grund af uenighed om betalingsansvaret, og et eventuelt tab som følge heraf vil blive driftsbogført.

2. Foretagne afskrivninger i regnskab 2016

Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen har ikke foretaget afskrivninger og nedskrivninger i 2016 i KØR. I forhold til borgernes gæld er der dog implicit foretaget afskrivninger i det beløb, som Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen opgør, idet ændringen fra primo til ultimo på dette område er lig med ny gæld minus tilbagebetalinger og afskrivninger.

Disse afskrivninger har reelt set ingen regnskabsmæssig betydning, da nedskrivning på en konto opvejes af opskrivning på andre konti. Dette skyldes registreringen på området, som indebærer, at registreringen af borgernes gæld vedrørende tilbagebetalingspligtige ydelser foregår på funktion 9.32.25. med modpost på balancekonto 9.52.59. (kommunens andel) og 9.51.52. Anden gæld (statens andel). Kommunens andel flyttes så fra 9.52.59. til egenkapital på funktion 9.75.99., det vil sige at der foretages en overflytning af midler til egenkapital og ikke en afskrivning.

3. Udgifter og indtægter indregnet i regnskab 2016 (periodiserede poster)

Oversigten neden for viser periodiserede poster på mindst 500.000 kr., som er indregnet i regnskabet for 2016 uden faktura.

Udgifter og indtægter indregnet i regnskabsåret 2016 hvor betaling udestår (periodiserede poster)			
Udvalg: Beskæftigelses- og Integrationsudvalget			
1.000 kr.			
Emne	Org.-Område-Std.kto.- Bevilling-IM-konto for postering af udgiften	Org.-Område-Std.kto.- Bevilling-IM-konto for postering af modposten	Beløb
Fakturaer danskundervisning vedr. D-kursister	81000-0905-7713400000- 7810-054660	80001-0012-6215300000- 9836-082815	-712
Fakturaer danskundervisning vedr. I1-kursister	81000-0815-7713400000- 7810-054660	80001-0012-6215300000- 9836-082815	-1.082
Fakturaer danskundervisning vedr. I2-kursister	81000-0805-7713400000- 7810-054660	80001-0012-6215300000- 9836-082815	-1.312
Fakturaer danskundervisning vedr. I3-kursister	81000-0915-7713400000- 7810-054660	80001-0012-6215300000- 9836-082815	-6.146
Fakturaer danskundervisning vedr. ID-kursister	81000-0923-7713400000- 7810-054660	80001-0012-6215300000- 9836-082815	-9.036
Fakturaer danskundervisning vedr. administrationsbidrag	81000-0901-7909900000- 1821-064551	80001-0012-6215300000- 9836-082815	-766
Ikke-afregnede aktiviteter - ord. uddannelse - a-dagpengemodt.	80000-9528-4009900000- 7810-056890	80001-0011-8256300000- 9836-085256	4.506
Ikke-afregnede aktiviteter - ord. uddannelse - kontanthj.-modt.	80000-9530-4009900000- 7810-056890	80001-0011-8256300000- 9836-085256	2.581
Ikke-afregnede aktiviteter - ord. uddannelse - udd-hjælpmodt.	80000-9564-4009900000- 7810-056890	80001-0011-8256300000- 9836-085256	997
Ikke-afregnede aktiviteter - udbudsområdet - kontanthj.- modt.	80000-9531-4009900000- 7810-056890	80001-0011-8256300000- 9836-085256	2.060
Ikke-afregnede aktiviteter - udbudsområdet - udd- hjælpmodt.	80000-9565-4009900000- 7810-056890	80001-0011-8256300000- 9836-085256	1.276
I alt			-7.635

4. Bevægelser på balancen

Balancebevægelse på 339,8 mio. kr. skyldes næsten udelukkende, at hensættelser til tjenestemænd er overført til Økonomiforvaltningen. De øvrige bevægelser er dels at kommunes andel af borgernes gæld er steget lidt og dels at værdien af bygninger, tekniske anlæg og inventar er faldet lidt.

IM- funktion	Beløb (1.000 kr.)	Forklaring på bevægelse
9.52.59	1.792	Kommunens andel af stigningen i borgernes gæld vedr. tilbagebetalingspligtige ydelser
9.58.81	-372	Anlægskartoteket – Bygninger
9.58.82	-550	Anlægskartoteket – Tekniske anlæg
9.58.83	-1.052	Anlægskartoteket – Inventar
9.72.90	339.936	Hensættelser – Tjenestemandspensioner

I alt	339.755	-
--------------	----------------	----------