

Bilag 14. Konklusionsnotat**Konklusionsnotat inkl. konsolideret oversigt: Børne- & Ungdomsforvaltningen****Konklusion**

Afstemningen af forvaltningens balancekonti er udført i overensstemmelse med gældende regelsæt, således at der ikke henstår beløb på balancen, som rettelig burde have været ført i bevillingsregnskabet for 2011.

Afstemningsarbejdet er omfattet af et ledelsestilsyn. Grundet det store antal af balancekonti, så bliver dette ledelsestilsyn udført løbende. Ledelsestilsynet er et tilsyn, hvor hver balancekonto bliver gennemgået og kontrolleret mindst en gang årligt.

Nedenstående tabel 1 viser beløbene på de forskellige funktioner i Børne- og Ungdomsforvaltningens. Det samlede antal af balancekonti udgør 4.021. Tabellen viser beløbene i forhold til 1) Afstemt uden bemærkninger, 2) Afstemt til opfølgning og 3) Ikke afstemt. Konti med bemærkning 1) og 2) har ikke givet anledning til bekymring, men det er klart, at det store fokus ligger på konti som står med bemærkningen 3) Ikke afstemt. Dog er det efter en gennemgang af konti og beløb med bemærkning 3) konstateret, at der ikke er risiko for tab på funktionerne. En stor del af de konti, som ikke er afstemt er konti, som tilhører selvejende institutioner. Disse konti bliver først afstemt i ultimo marts 2012. Der har i 2011 været foretaget et ledelsestilsyn på samtlige konti for selvejende institutioner. Derudover er enkelte konti efterfølgende afstemt i periode 01-12 med enten bemærkning 1) eller bemærkning 2). Derudover har der været tvivl om ansvaret for afstemning af enkelte konti. De afstemningsansvarlige for kontiene er blevet identificeret og under tids- og aktivitetsplan kan det ses, hvornår det forventes, at kontiene vil være afstemt. Der vil derfor ikke være tab på kontiene.

Konsolideret oversigt(1.000 kr.) – tabel 1

Funktion tal	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
2201	2.073.556	1.550.012	418.725	104.818	
2205	5.170.015.732	4.586.340.011	583.675.721	-	
2513	-	-	-	-	
2814	130.654.643	54.014.384	76.640.259	-	
2815	(2.382.998)	20.665.156	(23.123.483)	75.330	
2817	(24.334.578)	(27.868.088)	1.786.951	1.746.558	
2818	165.085.765	158.006.215	-	7.079.550	
2819	(8.471.724)	-	(8.471.724)	-	
3220	15.218.358	15.218.358	-	-	
3225	7.719.404	7.719.404	-	-	
4546	(1.447.017)	(1.447.017)	-	-	
4547	(360.000)	(360.000)	-	-	
5256	(96.038.306)	(51.905.223)	(44.890.581)	757.497	
5259	(1.455.623)	(981.477)	(474.147)	-	

5261	(200.864.229)	(194.192.908)	-	(6.671.321)
5563	1.974.508	(1.432.589)	-	3.407.097
Hovedtotal	5.157.387.489	4.565.326.239	585.561.721	6.499.529

Tids- og aktivitetsplan

I alt skulle 4.021 konti afstemmes for 2011. Ud af de 4.021 konti så er 3.609 konti afstemt. Det betyder, at der mangler at blive foretaget afstemning for 412 konti. Ud af disse 412 konti så er 398 konti tilhørende selvejende institutioner, som vil blive afstemt i ultimo marts 2012. Den sene afstemning skyldes indhentelse af regnskaber for de selvejende institutioner.

Tilbage er 14 konti hvoraf 9 konti er dækker et beløb på ca. 5.2 mio. som blev afskrevet i regnskab 2009, men ved en misforståelse blev der oprettet forkerte konti, som endnu ikke er blevet fjernet igen. De 5.2 mio. anses ikke for at være et tab, da beløbet aldrig har udgjort nogen reel værdi. Der vil blive taget kontakt til KS med henblik på, at få afviklet de fejloprettede konti.

Tilbage står 5 konti, hvor der enten har været tvivl om afstemningsansvaret eller som af en anden årsag ikke er blevet afstemt. De afstemningsansvarlige er identificeret og vil blive afstemt medio marts 2012.

Konti	Aktivitet	Påbegyndes	Forventes afsluttet
398 konti (selvejende institutioner)	Afstemning	Uge 9	01-04-2012
9 konti (fejloprettede konti)	Afvikling	Uge 9	01-04-2012
5 konti (manglende afstemning)	Afstemning	Er påbegyndt	15-03-2012