

Bilag 10 Konklusionsnotat: Økonomi Udvalget*Konklusion*

KS og ØKF 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.

Der er blevet foretaget en risikovurdering af de respektive IM-funktioner i henhold til nedenstående konsoliderede oversigt, hvilket er baseret på, at hver enkelt enhed i forvaltningen har været inde og foretage sig en risikovurdering af deres balancekonti.

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
9.22.05	-10.715.970	-10.237.146	3.013	-481.837	
9.22.07	4.226.565	4.226.565	0	0	
9.22.08	1.703.997	1.703.997	0	0	
9.22.09	0	0	0	0	
9.22.10	0	0	0	0	
9.25.12	0	0	0	0	
9.25.13	421.983	421.983	0	0	
9.28.14	40.786	8.857	31.930	0	
9.28.15	-75.852	-33.282	-42.569	0	
9.28.17	-498.982	-497.933	-1.050	0	
9.28.19	0	0	0	0	
9.32.20	10.812	10.812	0	0	
9.32.21	10.372.076	10.372.076	0	0	
9.32.25	9.096.774	9.087.411	9.362	0	
9.32.27	5.646.777	5.646.777	0	0	
9.35.35	0	0	0	0	
9.42.43	38.477	30.634	7.843	0	
9.45.47	-30.140	-27.780	-2.044	-315	
9.50.50	0	0	0	0	
9.51.52	0	0	0	0	
9.52.54	0	0	0	0	
9.52.56	-186.906	-153.226	-33.680	0	
9.52.59	-265.914	-265.886	-28	0	
9.55.64	-800	-800	0	0	

9.55.68	0	-1.300	1.063	237	
9.55.70	-1.881.457	-1.881.457	0	0	
9.55.75	-353	-353	0	0	
9.55.76	0	0	0	0	
Hovedtotal	17.901.872	18.409.947	-26.160	-481.915	

Der vurderes ikke at være risiko for tab i forhold til ovenstående forhold..

På en enkelt konto ved Københavns Brandvæsen (8.28.15 Andre tilgodehavender) ses en risiko for tab på mellem 0,- og 198.000,- kr. Beløbet vedrører fordringer, der er overdraget til Borgerservice og/ eller Skat.

ØKF har i alt 882 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.

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

Udover de 882 balancekonti har ØKF også 1.033 konti, som afstemmes i KS, men som ikke logges i KØR. Det drejer sig om 900 systemkonti samt 133 konti, der er omfattet af masseafstemning på firmadankort og leverandørgæld.

Tids- og aktivitetsplan

I forhold til de 4 konti, som er kategoriseret som ikke afstemt er 3 konti allerede rettet. Det drejer sig om funktion 9.45.47 samt 9.55.68 De 3 konti burde være kategoriseret med en kategori 1. Dette er efterfølgende blevet rettet henholdsvis d. 06-02-2015 samt d. 09-02-2015.

Den resterende konto med kategori 3 er en bankkonto (funktion 9.22.05). Kontoen er ikke afstemt som følge af forkert udfyldelse i loggen. Den vil blive afstemt senest d. 01-03-2015. Det skal bemærkes, at der ikke er nogen saldo difference mellem KØR og bank. Af den grund vurderes det, at den manglende afstemning af kontoen ikke udgør nogen risiko.

Konti	Funktion	Aktivitet	Forventes afsluttet
1 bankkonti	9.22.05	Afstemning	01-03-2015

Redegørelse for foretagne afskrivninger (og nedskrivninger) i regnskab 2014

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 ⁱ	00.58.95	1140 - Københavns Brandvæsen, Service	260		
8.28.17.5 ⁱⁱ	6.45.50.1	1170 - Københavns Ejendomme, Service	1.059		
8.28.14.5 ⁱⁱⁱ	6.45.50.1	1170 - Københavns Ejendomme, Service	277		
Sum	-	-	1.596	-	-

ⁱ Forholdet vedrører en faktura fra 2011 for salg af brugte ambulancer. Der har gennem årene været en dialog med køber omkring betaling hvor Københavns Brandvæsen har forsøgt at indgå diverse aftaler. Køber har ingen penge og Københavns Brandvæsen har ikke nået at inddrive via SKAT. Københavns Brandvæsen har afstemt forholdet med juristerne hos Københavns Borgerservice.

ⁱⁱ Posteringen omhandler primært afskrivninger af husleje og forbrugsopkrævninger i forbindelse med konkurser/rekonstruktioner i Kødbyen.

ⁱⁱⁱ Afskrivningen skyldes en tvist vedr. Studiestræde 54, hvor gener ved et projekt medførte, at lejerer måtte kompenseres ved en nedskrivning af deres restance hos Københavns Ejendomme. Forholdet er afstemt med Københavns Borgerservice.