



18-02-2016

Sagsnr.  
2015-0280012

**Sundheds- og Omsorgsudvalgets balance. Bemærkninger til det omkostningsbaserede regnskab (OBR) 2015**

Dokumentnr.  
2015-0280012-2

| Sundheds- og Omsorgsudvalget. Beløb i 1.000 kr.        | Hovedfunktion                  | Ultimo 2014     | Ultimo 2015    |
|--|--------------------------------|-----------------|----------------|
| Grunde   | 9.58.80                        | 51.837          | 51.837         |
| Bygninger  | 9.58.81                        | 123.352         | 116.692        |
| Tekniske anlæg   | 9.58.82                        | 26.032          | 29.077         |
| Inventar   | 9.58.83                        | 17.365          | 10.246         |
| Aktiver under opførelse                                | 9.58.84                        | 4.614           | 23.405         |
| <b>Materielle anlægsaktiver</b>                        | <b>9.58</b>                    | <b>223.200</b>  | <b>231.257</b> |
| Immaterielle anlægsaktiver                             | 9.62.85                        | 0               | 0              |
| <b>Immaterielle anlægsaktiver</b>                      | <b>9.62</b>                    | <b>0</b>        | <b>0</b>       |
| Aktier og andelsbeviser m.v.                           | 9.32.21                        | 0               | 0              |
| Andre langfristede tilgodehavender                     | 9.32.22 - 9.32.27              | 7.407           | 2.797          |
| Udlæg vedr. jordforsyning og forsyningsvirksomheder    | 9.35                           | 0               | 0              |
| <b>Finansielle anlægsaktiver</b>                       | <b>9.32.21-9.32.27 og 9.35</b> | <b>7.407</b>    | <b>2.797</b>   |
| <b>Anlægsaktiver i alt</b>                             |                                | <b>230.607</b>  | <b>234.054</b> |
| Omsætningsaktiver: Varebeholdninger                    | 9.65                           | 6.302           | 8.004          |
| Omsætningsaktiver: Fysiske anlæg til salg              | 9.68                           | 0               | 0              |
| Omsætningsaktiver: Tilgodehavender                     | 9.25 og 9.28                   | -256.374        | 99.693         |
| <i>-herunder tilgodehavender hos staten</i>            | 9.25                           | 1.722           | 2.025          |
| <i>-herunder kortfristede tilgodehavender i øvrigt</i> | 9.28                           | -258.097        | 97.668         |
| Omsætningsaktiver: Værdipapirer (Pantebreve)           | 9.32.20                        | 0               | 0              |
| Likvide beholdninger                                   | 9.22                           | 0               | 0              |
| <b>Omsætningsaktiver i alt</b>                         |                                | <b>-250.072</b> | <b>107.696</b> |
| <b>AKTIVER I ALT</b>                                   |                                | <b>-19.465</b>  | <b>341.751</b> |
|  |                                |                 |                |

|  |                          |                   |                   |
|--|--------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Egenkapital</b>                                   | <b>9.75</b>              | <b>-1.138.845</b> | <b>-1.054.134</b> |
| Hensatte forpligtigelser                             | 9.72.90                  | 388.624           | 386.248           |
| <b>Hensatte forpligtigelser</b>                      |                          | <b>388.624</b>    | <b>386.248</b>    |
| Langfristet gæld                                     | 9.55.63 - 9.55.78        | 299.451           | 268.480           |
| Gæld vedr. finansielt leasede aktiviteter            | 9.55.79                  | 48                | 0                 |
| <b>Langfristede gældsforpligtigelser</b>             |                          | <b>299.499</b>    | <b>268.480</b>    |
| <b>Nettogæld vedrørende fonds, legater, deposita</b> | <b>9.38.36 - 9.48.49</b> | <b>3.870</b>      | <b>3.349</b>      |
| Kassekredit  | 9.50                     | 0                 | 0                 |
| Kortfristet gæld til staten                          | 9.51.52                  | 0                 | 0                 |
| Skyldige feriepenge                                  | 9.52.55                  | 0                 | 0                 |
| Kortfristet gæld i øvrigt                            | 9.52 undtagen<br>9.52.55 | 427.386           | 737.808           |
| <b>Kortfristede gældsforpligtigelser</b>             |                          | <b>427.386</b>    | <b>737.808</b>    |
| <b>Gæld i alt</b>                                    |                          | <b>730.755</b>    | <b>1.009.637</b>  |
| <b>PASSIVER I ALT</b>                                |                          | <b>-19.465</b>    | <b>341.751</b>    |

## Aktiver

### *Materielle anlægsaktiver*

Nettoforskydningen, som i 2015 viser en forøgelse på 9,8 mio. kr., er resultatet af tilgange på 32,3 mio. kr. og afgang på 1,5 mio. kr. foruden egentlige afskrivninger på 21,0 mio. kr.

I lighed med tidligere år anses forvaltningens varebeholdninger som materielle anlægsaktiver, idet der udelukkende er tale om hjælpemidler, som ikke er anskaffet til videresalg. I 2015 er varebeholdningen øget med 1,7 mio. kr.

Grunde viser uændret saldo og bygninger et fald på 6,7 mio. kr., hvilket skyldes bygningsafskrivninger.

Tekniske anlæg er øget med 3,0 mio. kr. som overvejende forklares med elektroniske kasseløsninger.

Inventar falder med 7,1 mio. kr. som for størstedelen skyldes afskrivninger.

Aktiver under opførelse er øget med 18,8 mio. kr. fra 2014 som følge af afholdte anlægsudgifter i 2015. Her kan bl.a. nævnes Sundhedshus Østerbro, istandsættelse af servicearealer og midlertidige pladser på forvaltningens plejehjem.

#### *Tilgodehavender hos staten*

Mellemværendet med staten er øget med 0,3 mio. kr.

Boligindskudslån som følge af tvangsflytninger, jf. Moderniseringsplanen, tegnede sig for langt færre udlån end i 2014. Refusionsmellemværendet (gæld) er for disse lån faldet med 0,2 mio. kr. i forhold til 2014.

Mellemstatslige refusioner er øget med 0,1 mio. kr. på grund af en meget syg tysk statsborger.

#### *Kortfristede tilgodehavender i øvrigt*

De kortfristede tilgodehavender i øvrigt er øget med 355,8 mio. kr.

Tilgodehavender i betalingskontrol (9.28.14) er øget med 7,7 mio. kr. hvilket skyldes, at Koncernservice har ændret regnskabspraksis i forbindelse med oversendelse af restancerne til Betaling og Kontrol, jf. forklaring under 9.28.15.

Andre tilgodehavender (9.28.15) er øget med 0,1 mio. kr. i 2015.

Det skyldes at Betaling og Kontrol i 2015 har implementeret OPUS Debitor, som har medført, at hverken Koncernservice eller Sundheds- og Omsorgsforvaltningen har modtaget korrekt afstemningsgrundlag ligesom indtægterne har været forsinket/ukorrekte.

Mellemregninger med foregående og følgende regnskabsår (9.28.17) er øget med 347,1 mio. kr. på grund af ændret regnskabspraksis. Denne ændring betyder at udestående nu konteres under gæld i stedet for tilgodehavender.

Endelig er Finansielle aktiver tilhørende selvejende institutioner med overenskomst (9.28.18) øget med 0,9 mio. kr., som i væsentlig grad skyldes likviditeten hos de selvejende enheder.

#### *Finansielle anlægsaktiver*

De langfristede tilgodehavender er faldet med 4,6 mio. kr.

Det samlede indskud i Landsbyggefonden er ved udgangen af 2015 opgjort til 136,2 mio. kr., som i overensstemmelse med regnskabspraksis er nedskrevet til 0 kr.

Der er foretaget en regnskabsmæssig korrektion af et husleje-depositum på et tidligere lejemål, hvilket medfører et fald på 0,7 mio. kr.

De bogførte udlån til beboerindskud er i året faldet med 0,9 mio. kr. Derudover er der i 2015 forskriftsmæssigt ændret regnskabspraksis

således, at der ved udgangen af regnskabsår 2015 blev nedskrevet (fald) med 3,0 mio. kr. på beboerindskudslånene.

## **Passiver**

### *Nettogæld vedrørende fonds, legater, deposita*

Netto falder gælden med 0,5 mio. kr. som kan forklares med udsving i arvemidlerne vedrørende forvaltningens institutioner.

### *Kortfristet gæld i øvrigt*

Kortfristet gæld i øvrigt er øget med 310,4 mio. kr. på grund af ændret regnskabspraksis jf. bemærkning under 9.28.17. Denne ændring betyder at udeståender nu konteres under gæld i stedet for tilgodehavender.

Konto 9.52.56 består af:

Manglende afregning med Landsbyggefonden (efter BR-godkendt skema C) er faldet 0,4 mio. kr.

Øvrig gæld er faldet med 0,5 mio. kr. vedrørende digitalt madbestillingssystem og revision i forbindelse med ældrepuljemidler.

Leverandørgæld er faldet med 37,3 mio. kr.

Ny regnskabspraksis medfører 2 nyoprettede konti til periodisering hen over årsskiftet:

- 9.52.56 er kontoen for almindelig periodisering mellem årene. Kontoen er øget med 408,2 mio. kr.
- 9.52.56.er kontoen for periodiseringer der på regnskabsstidspunktet ikke er modtaget faktura på. Kontoen er øget med 20,7 mio. kr.

Mellemregningskonto 9.52.59 er faldet med netto 82,9 mio. kr. og kan forklares med ændret regnskabspraksis.

Netto er henlæggelser til planlagt og periodisk vedligeholdelse og fornyelser i De Gamles By jf. KAB's foreløbige regnskaber for 2015 øget med 3,3 mio. kr.

De akkumulerede nettoresultater (underskud) for 8 ejendomme i De Gamles By er i 2015 øget med 0,8 mio. kr. jf. KAB's foreløbige regnskaber. De 8 ejendomme i De Gamles By har i en årrække været eksternt administreret af KAB, men fra 2016 er administrationen (efter udbud) overtaget af FA09.

Det juridiske grundlag er Lov om Almene Boliger mv. og bogføringen af de omtalte henlæggelser følger SIM funktion 5.32.30 Ældreboliger.

Diverse mellemregningsforhold vedrørende selvejende institutioner udviser et fald på 1,5 mio. kr. som følge af ændret regnskabspraksis.

*Langfristede gældsforpligtelser*

Den samlede langfristede gæld er faldet med 31,0 mio. kr., som består af samlede afdrag og indfrielse på den langfristede gæld i 2015.

**Anvendt regnskabspraksis**

Sundheds- og Omsorgsudvalget har anvendt kommunens overordnede regnskabspraksis.