

## Bilag 3 - Kommentarer til Sundheds- og Omsorgsforvaltningens OBR balance

### Aktiver

De materielle anlægsaktiver er faldet med 7,4 mio. kr., hvilket overvejende skyldes afskrivninger på kr. 43,8 mio. kr. og registrering af (yderligere) aktiver købt i foregående år med 36,1 mio. kr.

#### *Tilgodehavender hos staten*

Gæld til staten er øget med 35,8 mio. kr.

Afvigelsen er udtryk for forskellen mellem den statsrefusion, der er skønnet og anmodet om i løb og den endeligt beregnede refusion, der er opgjort på baggrund af de faktiske regnskabstal for 2007 på de konti, hvor staten refunderer kommunens udgifter helt eller delvist i medfør af gældende bestemmelser. Beløbet afregnes i april 2008 i forbindelse med restafregning for 2007.

#### *Kortfristede tilgodehavender i øvrigt*

De kortfristede tilgodehavender viser en reduktion af en negativ saldo primo 2007 med 392 mio. kr. Til og med 2006 har forvaltningen månedligt betalt ca. 500 mio. kr. i bidrag til H:S. Udbetalingen til H:S er altid sket med en måneds forskydning, således at december måneds bidrag først er udbetalt i januar det efterfølgende år. **Det årlige forbrugDen årlige stigning i gælden** på finansposterne har således været den stigning, der er sket fra år til år i bidraget til H:S. Som følge af kommunalreformen og en deraf følgende nedlæggelse af amterne og oprettelse af regionerne, er forvaltningens bidrag til H:S ophørt pr. 31/12 2006. I januar 2007 er der således for sidste gang udbetalt december måneds skyldige bidrag med en deraf følgende **merudgift på finansposternenedbringelse af gæld** på ca. 500 mio. kr.

**Udgiften på finansposterneNedbringelse af gælden** vedr. H:S bidraget reduceres dog af, at forvaltningen fra og med 2007 skal betale medfinansiering til regionen på ca. 92 mio. kr. månedligt, og at dette månedlige beløb betales med to måneders forskydning, således at der pr. 31/12 2007 er skyldige omkostninger på medfinansieringen på ca. 184 mio. kr. på funktionen.

Herudover indeholder posten en stigning i tilgodehavender på 90 mio. kr., som vedrører forskydninger i opkrævninger til fremmede kommuner. Opkrævningerne er grundet ny beregningsmodel for taksterne først sket i ultimo 2007 og forfalder først til indbetaling primo 2008. Der er udelukkende tale om en likviditetsmæssig forskydning.

Endelig indeholder posten 13 mio. kr., som primært kan henføres til overførsel af eksternt finansierede midler. Denne praksis skal sikre, at uforbrugte tilskud ikke fører til et uforholdsmæssigt gunstigt driftsresultat i 2007, såfremt der gives adgang til at anvende tilskuddene i efterfølgende regnskabsår.

#### *Finansielle anlægsaktiver*

De langfristede tilgodehavender er steget med 1,6 mio. kr. Boligindskudslån viser en reduktion med 0,4 mio. kr., hvorimod indskud til Landsbyggefonden øges med 2,7 mio. kr. som følge af anlægsprojekter i moderniseringsplanen i SUF.

## Passiver

### *Hensatte forpligtelser*

Den samlede hensatte forpligtelse vedrørende tjenestemandspensioner viser en stigning på 13,9 mio. kr., som svarer til årets [regulering af forvaltningens forpligtelsenye pensionsforpligtelser](#).

### *Kortfristet gæld i øvrigt*

Kortfristet gæld udviser en stigning på 83,3 mio. kr.

Heraf er 52,3 mio. kr. primært begrundet i, at forvaltningen pr. 31/12 har indregnet skyldige omkostninger på henholdsvis sundhedsområdet og køb af pladser på i alt 43,5 mio. kr. i regnskabet for 2007.

Baggrunden for denne indregning er, at forvaltningen ikke har modtaget de forventede opkrævninger fra henholdsvis regionen og andre kommuner, idet de i konsekvens af kommunalreformen er bagud med opkrævningerne for 2007.

Herudover har forvaltningen indregnet 21 mio. kr. i regnskabet for 2007 som skyldige omkostninger svarende til den forventede tilbagebetalingsforpligtelse som følge af den ministerielle afgørelse i sagen om takster for valgfrie ydelser på plejehjem.

Leverandørgæld er øget med 9,3 mio. kr.

### *Langfristet gæld i øvrigt*

Langfristet gæld er faldet med 20,3 mio. kr., hvilket er et udtryk for Sundheds- og Omsorgsforvaltningens samlede afdrag på den langfristede gæld i 2007.

Gæld vedrørende finansielt leasede aktiver er reduceret med 1 mio. kr.

## **Anvendt regnskabspraksis**

Sundheds- og Omsorgsudvalget har anvendt den for kommunen gældende regnskabspraksis med udgangspunkt i Velfærdsministeriets principper for aflæggelse af omkostningsbaserede regnskaber og har ikke særlige forhold, som har givet anledning til supplerende bemærkninger.