



26-02-2008

Sagsnr.
2008-27451

Dokumentnr.
2008-113099

Sagsbehandler
Kaare Garnæs

Noter til omkostningsbestemt balance 2007

Børne- og Ungdomsforvaltningens balance bærer præg af, at der i 2007 ikke er registreret nogen form for aktiver. Dette skyldes primært den nye organisering, der har været i forvaltningen. Ved indkaldelsen af regnskab for 2007 blev samtlige af forvaltningens enheder gjort opmærksom på, at registreringen af fysiske aktiver skulle finde sted senest 4. januar 2008. Det har vist sig, at der har været problemer med adgangen til anlægsmodulet, hvilket er blevet løst efterfølgende.

Fysiske aktiver for de selvejende institutioner under Børne- og Ungdomsforvaltningen kan ikke registreres i det år, hvor de er indkøbt. Dette skyldes, at den enkelte institution skal indsende et revisionspåtegnet regnskab til forvaltningen ultimo januar, der skal indtastes i KØR. Først efter modtagelsen af dette kan der indberettes i anlægsmodulet.

Børne- og Ungdomsforvaltningen har for at imødegå ovenstående iværksat udarbejdelse af en forretningsgang, der sikrer at fysiske aktiver bliver registreret efter retningslinjerne for det omkostningsbaserede regnskab. Efterfølgende vil decentrale enheder i forvaltningen kvartalsvist blive oplyst om samtlige indkøb over kr. 50.000 kr. med en tilbagemeldingspligt til Chefcontrolleren om, hvilke indkøb som ikke skal medtages i balancen.

I Børne- og Ungdomsudvalgets omkostningsbaserede regnskab er kommunens overordnede regnskabspraksis fulgt. I registreringerne er princippet om samhørende aktiver brugt, hvorved de samlede udgifter til f.eks. lokaler på skoler er medtaget som samlede beløb.

Aktiver

De materielle anlægsaktiver er faldet med 95,72 mill. kr. af normale afskrivninger. Det samme gør sig gældende for de immaterielle anlægsaktiver, der er IT-software. Området er faldet med 0,26 mill. kr.

Langfristede tilgodehavender er faldet med 0,32 mill. kr.

Af omsætningsaktiver - der er ingen tilgodehavender hos Staten, og de kortfristede tilgodehavender er faldet med 140,36 mill. kr. Værdipapirer er faldet med 4,83 mill. kr. grundet indløsning af pantebreve.

Koordinering

Islands Brygge 37
2300 København S

Telefon
3366 4236

E-mail
kaarga@buf.kk.dk

EAN nummer
5798009380043

www.kk.dk

Samlet set er aktiverne faldet med 241,90 mill. kr.

Passiver

Hensættelser til ikke-forsikringsdækkende tjenestemandspensioner er steget med 184,78 mill. kr.

Den langfristede gæld er faldet med 0,54 mill. kr., og dette skyldes primært afdrag på de selvejende institutioners prioritetsgæld. Det skal bemærkes, at der ikke er gæld vedr. finansielt leasede aktiviteter.

Gæld vedr. fonde, legater m.v. er steget med 0,04 mill. kr.

Den kortfristede gæld i øvrigt er faldet med 44,09 mill. kr.

Samlet set er passiver faldet med 241,89 mill. kr.