



06-02-2014

Sagsnr.
2013-0264522

**Bilag 2 - Sundheds- og Omsorgsudvalgets balance. Bemærkninger
til det omkostningsbaserede regnskab (OBR) 2013**

Dokumentnr.
2013-0264522-3

Sundheds- og Omsorgsudvalget	(Hovedfunktion, funktion)	Primo 2013	Ultimo 2013
Grunde	9.58.80	65.445.552	51.836.852
Bygninger	9.58.81	235.591.718	128.625.044
Tekniske anlæg	9.58.82	24.981.127	20.724.532
Inventar	9.58.83	33.009.456	23.953.534
Aktiver under opførelse	9.58.84	4.613.672	4.613.672
Materielle anlægsaktiver	9.58	363.641.526	229.753.634
Immaterielle anlægsaktiver	9.62.85	0	0
Immaterielle anlægsaktiver	9.62	0	0
Aktier og andelsbeviser m.v.	9.32.21	0	0
Andre langfristede tilgodehavender	9.32.22 - 9.32.27	8.391.371	8.751.146
Udlæg vedr. jordforsyning og forsyningsvirksomheder	9.35	0	0
Finansielle anlægsaktiver	9.32.21-9.32.27 og 9.35	8.391.371	8.751.146
Anlægsaktiver i alt		372.032.897	238.504.780
Omsætningsaktiver:			
Varebeholdninger	9.65	9.500.000	8.800.000
Omsætningsaktiver: Fysiske anlæg til salg	9.68	0	0
Omsætningsaktiver:			
Tilgodehavender	9.25 og 9.28	-242.268.975	-254.176.403
-herunder tilgodehavender hos staten	9.25	6.576.533	3.433.714
-herunder kortfristede tilgodehavender i øvrigt	9.28	-248.845.508	-257.610.117
Omsætningsaktiver: Værdipapirer (Pantebreve)	9.32.20	0	0
Likvide beholdninger	9.22	0	0

Omsætningsaktiver i alt		-232.768.975	-245.376.403
AKTIVER I ALT		139.263.922	-6.871.624

Egenkapital	9.75	-1.085.985.578	-1.113.934.829
Hensatte forpligtigelser	9.72.90	376.019.501	383.418.908
Hensatte forpligtigelser		376.019.501	383.418.908
Langfristet gæld	9.55.63 - 9.55.78	359.011.387	314.434.938
Gæld vedr. finansielt leasede aktiviteter	9.55.79	224.466	107.971
Langfristede gældsforpligtelser		359.235.853	314.542.909
Nettogæld vedrørende fonds, legater, deposita	9.38.36 - 9.48.49	8.857.519	3.150.357
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	9.52.55 undtagen	481.136.626	405.951.032
Kortfristede gældsforpligtelser		481.136.626	405.951.032
Gæld i alt		849.229.998	723.644.298
PASSIVER I ALT		139.263.922	-6.871.624

Aktiver

Materielle anlægsaktiver

Nettoforskydningen, som i 2013 viser et betydeligt fald på 134,6 mio. kr., er resultatet af tilgange på 0,7 mio. kr. og afgang på 115 mio. kr. foruden egentlige afskrivninger på kr. 20,3 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. Den opgjorte værdi ultimo 2013 viser et fald (vareforbrug) i forhold til ultimo 2012 på 0,7 mio. kr.

Grunde viser et fald på 13,6 mio. kr. og bygninger et fald på 107,0 mio. kr., hvilket alt overvejende skyldes udtagning af Plejecentret Fælledgårdens grund og bygning.

Tekniske anlæg falder med 4,3 mio. kr. og inventar falder med 9,1 mio. kr. Aktiver under opførelse fremstår uændret fra 2012, men vil blive revurderet i 2014 som følge af moderniseringsplanens fremdrift.

Tilgodehavender hos staten

Mellemværendet med staten er faldet med 3,1 mio. kr. Boligindskudslån som følge af tvangsflytninger, jf. moderniseringsplanen, medførte flere udlån end i 2012. Nettoforskydningen i refusionsmellemværendet udgør i 2013 alene for disse lån -3,7 mio. kr.

Mellemstatslige refusioner er øget med 0,6 mio. kr. svarende til kommunens udlæg for perioden 1. april til 1. oktober 2013.

Kortfristede tilgodehavender i øvrigt

De kortfristede tilgodehavender i øvrigt viser et fald på 8,8 mio. kr.

Kortfristede tilgodehavender (08.28.14) viser et fald på 5,3 mio. kr. til dels fordi ikke alle mellemkommunale regninger er afsendt på grund af teknisk fejl i KØR ultimo 2012.

Kortfristede tilgodehavender (08.28.15) er øget med 25,6 mio. kr. i 2013 som for størstedelens vedkommende skyldes arbejdsgiverrefusionsområdet, hvor der i 2012 ikke var optaget tilgodehavender for sygedagpenge, barselsrefusioner for 4,0 mio. kr., for 2013 er der optaget tilgodehavende refusioner vedrørende syge- og barselsrefusioner samt flex-job mv. for 19,5 mio. kr.

Restbeløbet udgør en periodiseret entreprisum mellem 2012 og 2013 på 1,3 mio. kr. samt overførte restancer til inddrivning hos KBS på 0,6 mio. kr.

På grund af fremrykket regnskabsaflægning har det været nødvendigt at foretage betalinger og periodiseringer i større omfang end sædvanligt. Virkningen heraf udgør (08.28.17) et fald på 38,5 mio. kr.

Endelig viser (08.28.18) den store administrative omlægning, hvor KS overtog størstedelen af basis-regnskabsregistreringer at de nye rutiner for tømning af de selvejende institutioners bankkonti endnu ikke er kørt ind, hvorfor de likvide beholdninger er øget med 4,5 mio. kr. Derudover blev der mellem regnskabsårene 2012 og 2013 periodiseret 4,1 mio. kr. på Fælledgården ligesom der mellem 2013 og 2014 var behov for at periodisere generelt for 1 mio. kr. Begge poster medfører en øgning.

Finansielle anlægsaktiver

De langfristede tilgodehavender er øget med 0,4 mio. kr., idet boligindskudslån som følger moderniseringsplanen løbende øges netto.

Det samlede indskud i Landsbyggefonden er ved udgangen af 2013 opgjort til 139,1 mio. kr. som i overensstemmelse med regnskabspraksis er nedskrevet til 0 kr.

Passiver

Nettogæld vedrørende fonds, legater, deposita

Netto falder gælden med 5,7 mio. kr. Forskydningen kan forklares med at der i 2013 er sket en overførsel af den likvide del af Lillehjemmets Sommerhusfonds kapital til egen konto med 5,8 mio. kr. Restbeløbet på 0,1 mio. kr. udgør de normale udsving i arvemidlerne på forvaltningens institutioner.

Kortfristet gæld i øvrigt

Kortfristet gæld i øvrigt er faldet med 75,2 mio. kr.

Konto 08.56 består af:

Manglende afregning med Landsbyggefonden (efter BR-godkendt skema C) medfører en øgning på 3,9 mio. kr. Bogføringen er sket i overensstemmelse med de nye retningslinjer.

Leverandørgæld er faldet med 66,7 mio. kr.

Mellemregningskonto 08.59 er faldet med netto 14,1 mio. kr. og kan forklares med diverse mellemregningsforhold, se under ad 1 til 7

1. Der er registreret skyldige omkostninger vedrørende ombyggede og lukkede plejehjem, som gør, at mellemregningen er faldet med 1,0 mio. kr.
2. Andre skyldige omkostninger som i 2012 var optaget med 25 mio. kr. er faldet med 6,5 mio. kr. Beløbet er afsat til AUB og kan forventes til restafregninger til ATP over en 3-årig periode (2015) da beløbet er modtaget for meget som følge af it-problematik hos ATP.
3. Herudover er der hensat (øget) 15,2 mio. kr. til KMD-regninger i forbindelse med KOS-2 og en mulig retssag.
4. Korrektion af tidligere optagne midler vedrørende servicearealer i De Gamles By jf. KAB's regnskaber for årene 2008 til og med 2012 medfører et fald på 4,9 mio. kr.

5. Netto fald på 12,8 mio. kr. i henlæggelser til planlagt og periodisk vedligeholdelse og fornyelser i De Gamles By jf. KAB's foreløbige regnskaber for 2013.
6. De akkumulerede nettoresultater (underskud) for 8 ejendomme i De Gamles By er i 2013 øget med 1,3 mio. kr. jf. KAB's foreløbige regnskaber.
7. Restbeløbet udgør et fald på 5,4 mio. kr., som forklares ved diverse forskydninger, blandt andet en driftsføring af et projekt og registrering af indtægter som mangler cpr-udredning.

Diverse mellemregningsforhold på selvejende institutioner er øget med 1,7 mio. kr. som blandt andet kan forklares med hensatte midler til betaling af eksterne (private) revisorer.

Langfristede gældsforpligtelser

Den samlede langfristede gæld er faldet med 44,7 mio. kr., som består af Sundheds- og Omsorgsforvaltningens samlede afdrag på den langfristede gæld i 2013.

Heraf er gælden vedrørende finansielt leasede aktiver faldet med 0,1 mio. kr. hvilket er et resultat af forvaltningens praksis vedrørende leasing af biler.

Anvendt regnskabspraksis

Sundheds- og Omsorgsudvalget har anvendt kommunens overordnede regnskabspraksis.