

Kommenteret Balance.

Aktiver

De materielle anlægsaktiver er i 2014 faldet med 73,2 mio. kr. svarende til 7,7 pct. Der er i 2014 foretaget afskrivninger på 74,8 mio. kr. bestående af afskrivninger på bygninger på 33,1 mio. kr., tekniske anlæg på 12,5 mio. kr. og inventar på 29,2 mio. kr. og tilgængsført for 1,7 mio. kr. på anlægsaktiver.

Omsætningsaktiverne er steget med 125,5 mio. kr. i 2014 svarende til 66 pct. Forøgelsen er sammensat af følgende:

- et fald i tilgodehavender vedr. debitorer på 54,5 mio. kr. som følge af færre tilgodehavender på blandt andet køb og salg af pladser og i forhold til takstopkrævningen på dagtilbudsområdet samt et fald på 0,5 mio. kr. vedr. ikke placerede debitor indbetalinger.
- en stigning i øvrige tilgodehavender på 92,7 mio. kr. Midlerne vedrører anlæg, hvor forbruget på anlægsbevillingerne er blevet omkonteret fra status til drift.
- en stigning i mellemregning med foregående og følgende regnskabsår med 57,9 mio. kr. primært vedrørende kontering af salgsfakturaer på køb -og salgsområdet.
- deposita på 1,9 mio. kr.
- en stigning på 2,5 mio. kr. vedr. andre tilgodehavender.
- en stigning i finansielle aktiver tilhørende selvejende institutioner med overenskomst på 22,3 mio. kr. Årsagen er primært refusioner i forbindelse med barsel og sygdom.
- en stigning i løndebitorer på 2,3 mio. kr.

Passiver

Hensatte forpligtelser er steget med 40,4 mio. kr. i 2014 svarende til 1,4 pct. beløbet vedrører tjenestemandspensioner. Beregningerne foretages af ØKF.

Kortfristet gæld i øvrigt er faldet med 22,2 mio. kr. svarende til 6 pct., hvilket skyldes følgende:

- et fald i leverandørgælden med 22,5 mio. kr.
- en stigning i anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtager med 11,8 mio. kr.
- et fald i kortfristet gæld vedr. selvejende institutioner med overenskomst 11,2 mio. kr.

Passiver tilhørende fonds, legater mv. på er steget med 0,1 mio. kr.

Selvejende institutioner har afdraget 0,1 mio. kr. på langfristet gæld i 2014.

Anvendt regnskabspraksis

Børne- og Ungdomsudvalgets omkostningsbaserede balance er udarbejdet efter principperne i Københavns kommunes overordnede regnskabspraksis. Registreringerne er foretaget efter princippet om samhørende aktiver, hvorved samlede udgifter er medtaget som samlede beløb. Forvaltningen har i sin forretningsgang nr. 15 anført de regler og rutiner, der skal iagttages ved registreringen af aktiver.

Fysiske aktiver for selvejende institutioner under Børne- og Ungdomsforvaltningen kan ikke registreres i det år hvor de er indkøbt. Dette skyldes at forvaltningen modtager det revisionspåtegnede regnskab efter skæringsdato for registreringer i anlægsmodulet. Derfor forefindes dette først i efterfølgende år.