



Bilag 12.

Omkostningsbaseret regnskab 2011

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 revisionspåregnede regnskab efter skæringsdato for registreringer i anlægsmodulet. Derfor forefindes dette først i efterfølgende år.

Aktiver

Omsætningsaktiverne er faldet med 44,976 mio. svarende til 13 %. Dette skyldes, at der er blevet inddrevet en del tilgodehavender.

Passiver

Den langfristede gæld er faldet med ca. 4,6 mio. svarende til 53 %. Faldet skyldes, at der er blevet afviklet en del gæld i forbindelse med selvejende institutioner.

Den kortfristede gæld er faldet med ca. 22 mio. svarende til 7 %. Faldet i den kortfristede gæld skyldes, at betalinger i forbindelse med leverandørgælden.