



**Bilag 5 Socialforvaltningens bidrag til det omkostningsbaserede regnskab**

| <b>Socialudvalget</b>                               | <b>(Hovedfunktion, funktion - slettes senere)</b> | <b>Primo</b>   | <b>Ultimo</b>  |
|---|---|----------------|----------------|
| Grunde og bygninger                                 | 9.58.81   | 103.582        | 0              |
| Tekniske anlæg                                      | 9.58.82   | 35.478         | 33.638         |
| Inventar  | 9.58.83   | 30.008         | 12.561         |
| Aktiver under opførelse                             | 9.58.84   | 0              | 0              |
| <b>Materielle anlægsaktiver</b>                     | <b>9.58</b>                                       | <b>169.068</b> | <b>46.198</b>  |
| Immaterielle anlægsaktiver                          | 9.62.85   | 8.568          | 0              |
| <b>Immaterielle anlægsaktiver</b>                   | <b>9.62</b>                                       | <b>8.568</b>   | <b>0</b>       |
| Aktier og andelsbeviser m.v.                        | 9.32.21   | 68             | 0              |
| Andre langfristede tilgodehavender                  | 9.32.22 - 9.32.27                                 | 35.847         | 55.157         |
| Udlæg vedr. jordforsyning og forsyningsvirksomheder | 9.35  | 0              | 0              |
| <b>Finansielle anlægsaktiver</b>                    | <b>9.32.21-9.32.27 og 9.35</b>                    | <b>35.914</b>  | <b>55.157</b>  |
| <b>Anlægsaktiver i alt</b>                          |   | <b>213.551</b> | <b>101.355</b> |
| Omsætningsaktiver: Varebeholdninger                 | 9.65  | 0              | 0              |
| Omsætningsaktiver: Fysiske anlæg til salg           | 9.68  | 0              | 0              |
| Omsætningsaktiver: Tilgodehavender                  | 9.25 og 9.28                                      | 29.441         | 111.048        |
| -herunder tilgodehavender hos staten                | 9.25  | 1.985          | 27.101         |
| -herunder kortfristede tilgodehavender i øvrigt     | 9.28  | 27.457         | 83.947         |
| Omsætningsaktiver: Værdipapirer (Pantebreve)        | 9.32.20   | 0              | 0              |
| Likvide beholdninger                                | 9.22  | 0              | 0              |
| <b>Omsætningsaktiver i alt</b>                      |   | <b>29.441</b>  | <b>111.048</b> |
| <b>AKTIVER I ALT</b>                                |   | <b>242.992</b> | <b>212.403</b> |

|  |                          |                  |                  |
|--|--------------------------|------------------|------------------|
| <b>Egenkapital</b>                                   | <b>9.75</b>              | <b>-526.030</b>  | <b>-650.701</b>  |
| Hensættelser til aktiebeskatning m.v.                | 9.72.90, grp. 999        | 0                | 0                |
| Ikke-forsikringsdækkede tjenestemandspensioner       | 9.72.90, grp. 001        | 1.211.142        | 1.258.390        |
| <b>Hensatte forpligtigelser</b>                      |                          | <b>1.211.142</b> | <b>1.258.390</b> |
| Langfristet gæld                                     | 9.55.63 - 9.55.78        | 31.736           | 33.170           |
| Gæld vedr. finansielt leasede aktiviteter            | 9.55.79                  | 0                | 0                |
| <b>Langfristede gældsforpligtigelser</b>             |                          | <b>31.736</b>    | <b>33.170</b>    |
| <b>Nettogæld vedrørende fonds, legater, deposita</b> | <b>9.38.36 - 9.48.49</b> | <b>272</b>       | <b>1.860</b>     |
| Kassekredit  | 9.50                     | 0                | 0                |
| Kortfristet gæld til staten                          | 9.51                     | 0                | 0                |
| Kortfristet gæld i øvrigt                            | 9.52                     | -474.128         | -430.315         |
| <b>Kortfristede gældsforpligtigelser</b>             |                          | <b>-474.128</b>  | <b>-430.315</b>  |
| <b>Gæld i alt</b>                                    |                          | <b>-442.120</b>  | <b>-395.285</b>  |
| <b>PASSIVER I ALT</b>                                |                          | <b>242.992</b>   | <b>212.404</b>   |

\* Note: Økonomiforvaltningen udsender balance med regnskabstallene til kommentering, og som følge deraf udarbejder Socialforvaltningen ikke selv en balance.

**Materielle anlægsaktiver** er samlet set faldet med 123 mio. kr., men skulle retteligt kun være faldet med 60 mio. kr.

Overførsel af *grunde og bygninger* til Københavns Ejendomme er ved en fejl kommet til at indeholde såvel kommunale som selvejende institutioner. Forskydning på balanceposten er derved blevet overvurderet. Socialforvaltningen har 3 selvejende institutioner, hvor værdien af grunde og bygninger er registreret med 63 mio. kr. Beløbet skal medregnes i forvaltningens balance, og vil blive rettet. Resterende grunde og bygninger for 41 mio. kr. er overført til Københavns Ejendomme.

*Tekniske anlæg og maskiner m.v.* er faldet med 2 mio. kr. Beløbet er udtryk for nettoværdien af anskaffelser i 2007 fratrukket afskrivninger i løbet af året.

*Inventar* har haft en nedgang fra 30 mio. kr. pr. 1. januar 2007 til 13 mio. kr. i slutningen af året svarende til et fald på 17 mio. kr. Nedgangen skyldes i væsentlig grad, at Velfærdsministeriet har fastsat nye obligatoriske krav til levetid for kontorinventar. Den hidtidige generelle levetid på 10 år er fra ministerielt hold nedsat til 5 år, hvilket har ført til ekstraordinære afskrivninger i 2007. Derudover har Socialforvaltningen måttet korrigere for inventar tilhørende Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen, Børne- og Ungeforvaltningen samt Koncernservice.

**Immaterielle anlægsaktiver** omfatter software anskaffelser og udvikling af edb-systemer. Begge kategorier er i løbet af 2007 blevet overført til Koncern Service.

Stigning i værdi af **finansielle anlægsaktiver** med netto 19 mio. kr. skyldes en positiv udgift på 23 mio. kr., registrering af indskud i Landsbyggefonden som tilgodehavende samt en negativ udgift på 4 mio. kr., indgående afdrag vedrørende beboerindskudslån.

Stigning i værdi af **omsætningsaktiver** på samlet 81 mio. kr. dækker over stigninger i tilgodehavender til staten samt kortfristet tilgodehavender i øvrigt. Tilgodehavender til staten - 25 mio. kr. - omfatter en positiv udgift på 29 mio. kr., vedrørende statsrefusionstilgodehavender hos staten, og en negativ udgift på 4 mio. kr., tilgodehavender hos staten vedrørende børnefamilieydelse. Kortfristede tilgodehavender i øvrigt - 56 mio. kr. - omfatter positive udgifter på 76-, 23- og 5 mio. kr. vedrørende henholdsvis regninger udsendt i KØR debitor, en stigning i de selvejende institutioners tilgodehavender samt diverse øvrige kortfristede tilgodehavender. Fra positive udgifter skal der fratrækkes en negativ udgift på 48 mio. kr., der er indtægter vedrørende 2008, men som er opkrævet og modtaget i 2007. Disse indtægter er posteret på periodeafgrænsningskontoen.

Bevægelser på **egenkapital** forklares af Økonomiforvaltningen under ét. Den enkelte forvaltning skal dog oplyse om eventuelle

afskrivninger direkte på egenkapitalen. I 2007 har Socialforvaltningen afskrevet 3 mio. kr. som tab på beboerindskudslån, og 2 mio. kr. på statusdifferencer vedr. dagpengerefusioner fra før 2004. Socialforvaltningen har endvidere afposteret: 1 mio. kr. som følge af uidentificerede statusdifferencer, 24 mio. kr. som registrering af indskud i Landsbyggefonden vedr. tilgodehavende samt rettelse af balancekontoen 2006 på 0,2 mio. kr. vedrørende en institutions overgang til anden driftsform.

Bevægelser i **hensatte forpligtelser** vedrørende tjenestemænd forklares af Økonomiforvaltningen under ét.

Bevægelser til **kortfristede gældsforpligtelser** udgør netto 44 mio. kr., og er sammensat af forskydninger i kortfristet gæld i øvrigt på 64 mio. kr. nedbragt med direkte posteringer på egenkapitalen på 20 mio. kr. Forskydninger i kortfristet gæld i øvrigt består af positive indtægter på 42-, 17- og 4 mio. kr. der vedrører henholdsvis periodeforskydninger i for. m. mellemregning med edb-systemerne på det offentlige ydelsesområde (pensioner, børnetilskud, boligydelse m.fl.), en stigning i selvejende institutioners passiver samt periodeforskydninger i for. m. mellemregning vedrørende mellemkommunal afregning (underholdsbidrag og KMD-Aktiv).

Socialforvaltningen har anvendt den overordnede regnskabspraksis for det omkostningsbaserede regnskab i Københavns Kommune 2007.