

Bilag 11: Kommenteret balance

Aktiver

Materielle anlægsaktiver

Børne- og Ungdomsforvaltningens anlægsaktiver er i 2016 faldet med 66,3 mio. kr. Faldet er sammensat af afskrivninger med 67,5 mio. kr. og anskaffelser med 1,2 mio. kr. De fordeler sig som følger:

Tilgang:

- Grunde 0,3 mio. kr.
- Bygninger 0,8 mio. kr.
- Tekniske anlæg 0,1 mio. kr.

Afskrivninger

- Bygninger 33,1 mio. kr.
- Tekniske anlæg 9,1 mio. kr.
- Inventar 25,3 mio. kr.

Omsætningsaktiver

Tilgodehavender er steget fra 305,1 mio. kr. til 354,9 mio. kr., hvilket blandt andet kan forklares med en stigning hos Forældrebetalingen med 45,7 mio. kr., anlæg med 7,8 mio. kr., idet monteringsudgifter, der er en del af anlægsbevillingen konteres på balancen indtil ibrugtagningstidspunktet, hvor udgiften registreres på anlæg og i OBR. En stigning som vedrører implementeringen af Fremtidens Fritidstilbud med 28,0 mio. kr., hvor der i har været udfordringer i forhold til håndtering af fakturaer, kreditnotaer mv. efter en større organisationsændring herunder enheder, der har skiftet fra kommunal til selveje og omvendt. Og et fald i finansielle aktiver tilhørende selvejende institutioner med overenskomst på 16,9 mio. kr.

Passiver

Kortfristede gældsforpligtelser

Forskydningen i Kortfristet gæld i øvrigt er faldet med 0,3 mio. kr. Det begrænsede fald kan blandt andet forklares med en stigning på køb og salg af pladser med 14,6 mio. kr., et fald på anlæg med 12,8 mio. kr., idet monteringsudgifter, der er en del af anlægsbevillingen konteres på balancen indtil ibrugtagningstidspunktet, hvor udgiften registreres på anlæg og i OBR og et fald på Pædagogisk IT med 11,4 mio. kr.

Regnskabspraksis

Kommunens overordnede regnskabspraksis er anvendt.

Forvaltningen har fulgt 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 regnskabsår, hvor de er indkøbt. Dette skyldes, at forvaltningen modtager de revisionspåtegnede regnskaber efter for skæringsdatoen for registreringer i anlægsmodul. De fysiske aktiver registres derfor først i efterfølgende regnskabsår.

Regnskabspraksis

Kommunens overordnede regnskabspraksis er anvendt.

Forvaltningen har fulgt 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 regnskabsår, hvor de er indkøbt. Dette skyldes, at forvaltningen modtager de revisionspåtegnede regnskaber efter for skæringsdatoen for registreringer i anlægsmodul. De fysiske aktiver registres derfor først i efterfølgende regnskabsår.

