

Bilag 20 - OBR bemærkninger 2010 (Omkostningsbaseret regnskab)

Aktiver

Materielle anlægsaktiver

I lighed med tidligere år anses forvaltningens varebeholdninger som materielle anlægsaktiver, idet der udelukkende er tale om hjælpemidler, som ikke er anskaffet til videresalg. I forhold til ultimo 2009 er den opgjorte værdi faldet med 0,5 mio. kr.

Grunde og bygninger viser et fald på 708,6 mio. kr. efter at denne kategori i 2010 har været underkastet en grundig gennemgang med hensyn til såvel tilhørsforhold som offentlig ejendomsvurdering. Tekniske anlæg øges med 4,5 mio. kr. og inventar øges med i alt 7 mio. kr. Disse 3 kategorier – med undtagelse af grunde – er angivet som nettobeløb dvs. efter foretagne til- og afgang samt afskrivninger. Desuden er aktiver under opførelse forøget med 12,2 mio. kr.

Tilgodehavender hos staten

Mellemværendet med staten er øget med 19,2 mio. kr., således at det udgør på 7,1 mio. kr. i kommunens favør.

Afvigelsen er udtryk for forskellen mellem den statsrefusion, der er skønnet og anmodet om i årets løb og den endeligt beregnede refusion, der er opgjort på baggrund af de faktiske regnskabstal for 2010 på de konti, hvor staten refunderer kommunens udgifter helt eller delvist i medfør af gældende bestemmelser. Specifikt for 2010 gælder, at refusion vedrørende boligstøtteområdet (boligsikring og -ydelse (tilskud og lån)) er overgået til Økonomiforvaltningen.

Kortfristede tilgodehavender i øvrigt

På de kortfristede tilgodehavender er en negativ saldo ultimo 2009 faldet med 181,9 mio. kr. i 2010 og udgør derfor en positiv saldo.

Skyldige omkostninger vedrørende medfinansiering til Regionerne er øget med 22,0 mio. kr. Herudover indeholder posten et fald i tilgodehavender med 24,8 mio. kr., som vedrører forskydninger i opkrævninger til fremmede kommuner.

Som følge af en ændret procedure for udsendelse af huslejeopkrævning for plejehjem der drives i henhold til Servicelovens § 192 er restancemængden overført til Københavns Borgerservice således, at regning udsendes derfra. Virkningen heraf er et fald i restancemassen på 8,4 mio. kr.

Der har i 2010 været et øget fokus på indtægter og inddrivelse af forfaldne tilgodehavender, hvorved der er sket et fald 30,4 mio. kr.

Større nedskrivning af tilgodehavender har medført et fald på 5,0 mio. kr. Årsagen hertil er tidernes ugunst, hvilket medfører en stigning i risikoen og den procentsats, hvormed nedskrivningen er sket.

Forskydning vedrørende forudbetalte pensioner bevirker en forøgelse med 282,9 mio. kr.

Den resterende del af faldet i de kortfristede tilgodehavender, 10,4 mio. kr., skal ses som en konsekvens af øget fokus på korrekt periodisering samt indførelse af work-flow.

Finansielle anlægsaktiver

De langfristede tilgodehavender er øget med 2,1 mio. kr., svarende til udviklingen i beboerindskudslån som følge af moderniseringsplanens flytninger i 2010, hvor den bogførte kommuneandel på 1/3 af udlånene i 2010 øges med 2,5 mio. kr. men modsvares af nedskrivningen ultimo 2010, der er 0,4 mio. kr. større end i 2009.

Det samlede indskud i Landsbyggefonden ved udgangen af 2010 udgjorde således 95,6 mio. kr. som i overensstemmelse med regnskabspraksis er nedskrevet til 0 kr.

Passiver

Nettogæld vedrørende fonds, legater, deposita

Netto øges gælden med 0,1 mio. kr. Forskydningen kan forklares med tildelte arvemidler til institutionerne og forbrug af disse til gavn for beboerne samt til betaling af leje i forbindelse med sommerhusordningen.

Kortfristet gæld til staten

Faldet på 0,6 mio. kr. er en konsekvens af at forvaltningens refusionsopgørelse for 2009 rettelig skulle have været omkonteret til funktion 08.25.12 (tilgodehavender hos staten).

Kortfristet gæld i øvrigt

Kortfristet gæld i øvrigt er øget med 499,1 mio. kr.

Leverandørgæld er faldet med 12,4 mio. kr. som følge af indført work-flow og dermed hurtigere regningsbetaling.

Mellemregningskonto 08.59 udviser netto en gæld, der er øget med 29,4 mio. kr. og kan forklares med diverse mellemregningsforhold se under ad 1 til 3

1. Ultimo 2007 var der indregnet ca. 21 mio. kr. i regnskabet, svarende til forventet tilbagebetalings-forpligtelse som følge af den ministerielle afgørelse i sagen om takster for valgfrie ydelser på plejehjem. Ultimo 2008 er denne post faldet med 10,8 mio. kr., i regnskabsåret 2009 med yderligere 0,6 mio. kr. og endelig i 2010 faldet med 10,0 mio. kr.
2. Modsvarende er registreret skyldige omkostninger vedrørende ombyggede og lukkede plejehjem, som øger mellemregningen med 37,2 mio. kr.
3. øvrige mellemregningsforhold ca. 2,2 mio. kr.

Overførsel af pensionssystem til Københavns Borgerservice har bevirket, at den kortfristede gæld er øget med 467,3 mio. kr.

Direkte posteringer på hovedkonto 9 medfører en øget gæld med 14,8 mio. kr.

Langfristede gældsforpligtelser

Den samlede langfristede gæld er faldet med 19,0 mio. kr., som består af Sundheds- og

Omsorgsforvaltningens samlede afdrag på den langfristede gæld i 2010 med kr. 17,1 mio. Herudover er gælden vedrørende finansielt leasede aktiver faldet med 1,9 mio. kr.

Anvendt regnskabspraksis

Sundheds- og Omsorgsudvalget har anvendt kommunens overordnede regnskabspraksis.