

Sundheds- og Omsorgsforvaltningens Omkostningsbaserede regnskab (OBR) balance 2008

Bilag 4a.

Aktiver

De materielle anlægsaktiver er øget med 22,9 mio. kr., hvilket overvejende skyldes tilgang af grunde og bygninger med 17,0 mio. kr. og tekniske anlæg med 7,1 mio. kr. modsvaret af afskrivning og udtagning af inventar med i alt 1,2 mio.

Tilgodehavender hos staten

Mellemværendet med staten er øget med 278,0 mio. kr. og udviser aktuelt et tilgodehavende på 235,5 mio. kr.

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 2008 på de konti, hvor staten refunderer kommunens udgifter helt eller delvist i medfør af gældende bestemmelser.

Kortfristede tilgodehavender i øvrigt

På de kortfristede tilgodehavender er en negativ saldo ultimo 2007 øget med 154,4 mio. kr. i 2008.

Skyldige omkostninger vedrørende medfinansiering til Regionerne er øget med 3,8 mio. kr.

Herudover indeholder posten et fald i tilgodehavender på 55 mio. kr., som vedrører forskydninger i opkrævninger til fremmede kommuner. Opkrævningerne er lagt ind i ny afregningsmodel, således at der i dag opkræves hvert kvartal. Der henstår derfor alene opkrævninger for 4. kvartal 2008.

Ny regnskabspraksis bevirker, at refusionsbeløbet for pensioner vedrørende januar 2009 er periodiseret i overensstemmelse med de autoriserede konterings- og periodiseringsregler jf. Velfærdsministeriet. Beløbet medfører et fald i tilgodehavendet svarende til 477,7 mio. kr.

Gennemgang af statsrefusionsområdet har betydet, at beløb midlertidigt placeret på funktion 8.17 har kunnet refusionsberigtiges i 2008. Virkningen under de kortfristede tilgodehavender har i den forbindelse ført til et fald i den negative saldo på 404,0 mio. kr.

Vipning mellem regnskabsår 2008 og 2009 er blevet mindre aktuelt som følge af ændret regnskabspraksis for kommunale likvidkonti. Afskrivning af en negativ restsum med 2,0 mio. kr. hidrørende fra Regionsdannelsen som på Økonomiforvaltningens foranledning er gennemført direkte på hovedkonto 9. Den resterende forskydning på 23,9 mio. kr. skal ses som en konsekvens heraf med et fald i kortfristede tilgodehavender som følge.

Finansielle anlægsaktiver

De langfristede tilgodehavender er øget med 29,5 mio. kr. Korrektioner vedrørende boligindskudslån bevirker en reduktion med ca. 0,5 mio. kr. Indskud til Landsbyggefonden øges med 30,0 mio. kr. som følge af anlægsprojekter i moderniseringsplanen i SUF.

Passiver

Kortfristet gæld i øvrigt

Kortfristet gæld i øvrigt er øget med 47,0 mio. kr.

Periodeforskydningen på pensionsudbetalinger der sker såvel forud- som bagudrettet bevirker følgende:

- at periodiserede pensionsudbetalinger i 2008 er øget med 58,5 mio. kr.
- at periodisering på PBS-afregningskontoen er øget med 15,7 mio. kr.

Leverandørgæld er faldet med 9,3 mio. kr.

Ultimo 2007 var der indregnet 21 mio. kr. i regnskabet, som ultimo 2008 er faldet med 10,8 mio. kr. Beløbet dækker skyldige omkostninger svarende til den forventede tilbagebetalingsforpligtelse som følge af den ministerielle afgørelse i sagen om takster for valgfrie ydelser på plejehjem.

Indeholdt A-skat ved regnskabsårets udgang er faldet i forhold til foregående regnskabsår med 13,8 mio. kr.

Restbeløbet, der (netto) udgør en øget gæld med 7,3 mio. kr., kan forklares med diverse mellemregningsforhold, som for en stor dels vedkommende består af periodiseringer henover årsskiftet.

Direkte posteringer på hovedkonto 9 udgør henlæggelser til planlagt og periodisk vedligeholdelse af ældreboliger i De Gamles By er faldet med (netto) 0,6 mio. kr.

Langfristet gæld i øvrigt

Langfristet gæld er faldet med 24,6 mio. kr., hvilket overvejende er et udtryk for Sundheds- og Omsorgsforvaltningens samlede afdrag på den langfristede gæld i 2008.

I dette beløb er dog medregnet 5,5 mio. kr. posteret direkte på hovedkonto 9, hvoraf (netto) 0,9 mio. kr. reducerer gæld til Kommunekredit som følge af de afdragsandele, der for 2008 er opkrævet hos beboere og staten samt indeksregulering. Desuden korrigeres en fejlkontering på 4,6 mio. kr. fra regnskabsår 2005, ligeledes vedrørende gæld til Kommunekredit.

Gæld vedrørende finansielt leasede aktiver er faldet med 1,3 mio. kr.

Anvendt regnskabspraksis

Sundheds- og Omsorgsudvalget har anvendt den for kommunen gældende regnskabspraksis med udgangspunkt i Velfærdsministeriets principper for aflæggelse af omkostningsbaserede regnskaber og har ikke særlige forhold, som har givet anledning til supplerende bemærkninger.