

## Bilag 4 - OBR bemærkninger 2009 (Omkostningsbaseret regnskab)

### Aktiver

De materielle anlægsaktiver i form af varebeholdninger er uændret i forhold til ultimo 2008. Grunde og bygninger øges med 530,7 mio. kr., som generelt kan henføres til erhvervelse af servicearealer. Tekniske anlæg øges med 0,5 mio. kr. og inventar øges med i alt 1,4 mio. kr. Disse 3 parametre – med undtagelse af grunde – er angivet som nettobeløb dvs. efter foretagne afskrivninger og udtagninger. Desuden er 7,5 mio. kr. registreret som aktiver under opførelse, idet Johannesgården og Bispebjerg hjemmet ikke er færdiggjort.

### *Tilgodehavender hos staten*

Mellemværendet med staten er faldet med 247,6 mio. kr. og udviser aktuelt en gæld på 12,1 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 2009 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 2008 faldet med 622,2 mio. kr. i 2009.

Skyldige omkostninger vedrørende medfinansiering til Regionerne er øget med 5,3 mio. kr.

Herudover indeholder posten en stigning i tilgodehavender med 122,8 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 2009.

Manglende overholdelse fra KS's side af ny regnskabspraksis bevirker, at refusionsbeløbet for pensioner vedrørende januar 2010 er periodiseret på KS's konto 08.17 hvilket ikke er i overensstemmelse med gældende aftale mellem SUF og KS. Denne fejl alene bevirker, at SUF's kortfristede tilgodehavender er øget med 466,1 mio. kr.

Den resterende del af faldet i de kortfristede tilgodehavender, 38,6 mio. kr., skal ses som en konsekvens af øget focus på korrekt periodisering samt indførelse af en ny regnskabspraksis med nedskrivning af tilgodehavender, således at der ved aflæggelsen af årsregnskabet for 2009 er sket en vurdering af, i hvilket omfang forvaltningens tilgodehavender reelt kan forventes at blive betalt.

### *Finansielle anlægsaktiver*

De langfristede tilgodehavender er faldet med 71,4 mio. kr.

Vedrørende tab, nedskrivning og forskydning i udlån på boligindskudslån er beregnet en stigning på ca. 0,1 mio. kr.

Det samlede indskud i Landsbyggefonden ved udgangen af 2009 udgjorde således 92,5 mio. kr. som i henhold til ændret regnskabspraksis er nedskrevet til 0 kr. Når der tages hensyn til årets tilgang af indskud, vil påvirkningen fra disse indskud netto udgøre et fald på 70,9 mio. kr.

Herudover er der i 2009 sket et fald som følge af afgangsført pantebrev vedrørende Bispebjerg hjemmet med 0,6 mio. kr.

## **Passiver**

### *Kortfristet gæld i øvrigt*

Kortfristet gæld i øvrigt er øget med 219,8 mio. kr.

Leverandørgæld er øget med 62,2 mio. kr. som følge af øget fokus på periodisering af udgifterne.

Periodeforskydningerne på pensionsudbetalingerne, der sker såvel forud- som bagudrettet bevirker en øgning på 68,5 mio. kr.

Ultimo 2007 var der indregnet 21 mio. kr. i regnskabet, svarende til forventet tilbagebetalingsforpligtelse 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. og i regnskabsåret 2009 med yderligere 0,6 mio. kr.

Mellemregningskonto 08.59 udviser netto en gæld der er øget med 15,0 mio. kr. og kan forklares med diverse mellemregningsforhold, som for en stor dels vedkommende består af periodiseringer henover årsskiftet.

Direkte posteringer på hovedkonto 9 udgør en øget gæld med 74,6 mio. kr. Beløbet vedrører oprydning og lukning af det gamle pensionssystem samt en afskrivning af statsrefusion for folkepension (100%) for årene 2001 til 2006.

### *Langfristet gæld i øvrigt*

Langfristet gæld er faldet med 52,3 mio. kr., hvilket overvejende er et udtryk for Sundheds- og Omsorgsforvaltningens samlede afdrag på den langfristede gæld i 2009.

I dette beløb er dog medregnet 30,6 mio. kr. posteret direkte på hovedkonto 9. Afdrag i 2009 på langfristet gæld opgøres til 18,4 mio. kr.

Gæld vedrørende finansielt leasede aktiver er faldet med 3,3 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.