

## Afskrivninger og kassedifferencer

Efterfølgende er der redegjort for de afskrivninger, som det har været nødvendigt at foretage i regnskabsåret.

Herudover er der redegjort for omfanget af konstaterede kassedifferencer.

## Afskrivning af uerholdelige tilgodehavender og kassedifferencer.

### Afskrivning af uerholdelige tilgodehavender

Magistratsafdelingerne har i 2016 afskrevet nedennævnte beløb som uerholdelige:

	- Hele kr. -
Magistratsafdelingen for Sociale Forhold og Beskæftigelse	7.347.810
Magistratsafdelingen for Teknik og Miljø	1.413.478
Magistratsafdelingen for Sundhed og Omsorg	1.999.254
Magistratsafdelingen for Kultur og Borgerservice	1.636.327
Magistratsafdelingen for Børn og Unge	85.105
Borgmesterens Afdeling	4.545
	<b>12.486.520</b>

Afskrivningerne er nærmere specificeret efterfølgende.

### Kassedifferencer

Magistratsafdelingerne har i 2016 konstateret følgende nettokassedifferencer (underskud angives med positivt fortegn):

	- Hele kr. -
Magistratsafdelingen for Sociale Forhold og Beskæftigelse	1.942
Magistratsafdelingen for Teknik og Miljø	1.226
Magistratsafdelingen for Sundhed og Omsorg	364
Magistratsafdelingen for Kultur og Borgerservice	11.021
Magistratsafdelingen for Børn og Unge	-12.823
Borgmesterens Afdeling	0
	<b>1.730</b>

Kassedifferencerne er nærmere specificeret efterfølgende.

## Specifikation af afskrivning af uerholdelige tilgodehavender

Der er i 2016 afskrevet uerholdelige tilgodehavender på i alt 12,5 mio. kr., hvilket er 15,6 mio. kr. mindre end afskrivningerne for 2015.

Baggrunden faldet er primært, at der har været lavere afskrivninger vedrørende kontanthjælp imod tilbagebetaling, AffaldVarme og løn generelt.

Afskrivningerne beskrives efterfølgende.

- Hele kr. -

**Magistratsafdelingen for Sociale Forhold og Beskæftigelse har afskrevet uerholdelige tilgodehavender på i alt**

**7.347.810**

### Heraf:

- Kontanthjælp mod tilbagebetaling:  
Statens andel udgør 4.332.223,04 kr. af 11.019.804,61 kr. 6.687.583
- Istandsættelsesregninger ¼ dels lejligheder 640.119
- Økonomi - Diverse afskrivninger 20.108

Det samlede afskrevne beløb vedrørende år 2016 udgør godt 7,3 mio. Størstedelen af det afskrevne beløb skyldes posten "Kontanthjælp mod tilbagebetaling".

De afskrevne beløb er nærmere beskrevet i det følgende:

### Kontanthjælp ydet mod tilbagebetaling

Samlet udgjorde afskrivningerne for kontanthjælp ydet mod tilbagebetaling godt 11,0 mio. kr. brutto i 2016.

Kommunens andel af de 11,0 mio. kr. udgør knap 6,7 mio. kr., mens statens andel udgør godt 4,3 mio. kr. Dette niveau er på samme niveau som i 2015.

Den altovervejende del er afskrivninger efter 3 år på grund af forældelse – hvis der ikke er betalingsevne.

Der sker ligeledes afskrivninger, når pågældende klient er død, og boet er udlagt til begravelsesomkostninger – eller når gældssanering har fundet sted.

Det er Opkrævningen under Kultur og Borgerservice, der træffer beslutning om afskrivning, og afskrivningen sker over driften som manglende indtægt på fordringen.

### Istandsættelsesregninger vedr. ¼ - dels lejligheder

Der afskrives, hvis sagen er forældet, hvis pågældende er på kontanthjælp, ingen betalingsevne har eller er fraflyttet kommunen.

Mange af afskrivningerne sker i forbindelse med dødsfald, hvor kravet er anmeldt til Skifteretten. I de tilfælde, hvor boet er udlagt til begravelsesomkostninger, afskrives der.

Opkrævningen har forsøgt at inddrive kravet.

Beløbet, der afskrives, er 640.119,22 kr.

### **Økonomi, øvrige afskrivninger**

Det samlede beløb, som afskrives under "Økonomi – Diverse afskrivninger", er på i alt 20.108,46 kr. Beløbet vedrører følgende:

- 8.588,00 kr. Difference mellemkommunale afregninger, hvor differencerne ikke kan udredes.
- 17.255,20 kr. ikke afregnede kreditnotaer, og hvor firmaer er gået konkurs.
- -5.734,74 kr. Lukning af ældre mellemregningskonti, hvis formål er afsluttet

**- Hele kr. -**

### **Magistratsafdelingen for Teknik og Miljø har afskrevet uerholdelige tilgodehavender på i alt**

**1.413.478**

#### **Heraf:**

• Administration m.v.	0
• Byggeri 1)	27.410
• Kollektiv trafik 2)	79.311
• P-kontrol 3)	384.662
• Vejvæsen 4)	85.645
• Miljø og energi 5)	58.308
• Ejendomme 6)	193.547
• Aarhus Brandvæsen	0
• Natur og Vej Service 7)	7.508
• Affald og Varme, Affald 8)	279.675
• Affald og Varme, Varme 9)	297.412

- 1) Vedrører byggesaggebyrer og ejendomsskat.
- 2) Vedrører kontrolafgifter busser.
- 3) Vedrører parkeringsafgifter.
- 4) Vedrører diverse regningskrav.
- 5) Vedrører ejendomsskatter og diverse regningskrav
- 6) Vedrører diverse regningskrav
- 7) Vedrører regningskrav m.v.
- 8) Vedrører konkurser m.v.
- 9) Vedrører konkurser m.v.

- Hele kr. -

**Magistratsafdelingen for Sundhed og Omsorg har afskrevet uerholdelige tilgodehavender på i alt 1.999.254**

**Heraf:**

• Madservice 1)	111.917
• Hjemmehjælp/ophold/deposita/kørsel 2)	85.726
• Motorkøretøjslån 3)	770.606
• Ældreboligsystemet (Unik) - husleje m.v. 4)	1.031.005

**Madservice, hjemmehjælp, ældreboligsystemet (Unik):**

Den altovervejende del af afskrivningerne opstår i forbindelse med dødsfald, hvor kravet anmeldes til skifteretten. I de tilfælde, hvor boet er udlagt til begravelsesomkostninger, afskrives tilgodehavendet.

Herudover kan der være mindre beløb, hvor der er konstateret en manglende evne til at betale. Som hovedregel har Aarhus Kommunes Opkrævning forsøgt at inddrive beløbet forinden afskrivning.

**Motorkøretøjslån:**

Beløb stammer fra afskrivning af motorkøretøjslån, hvor debitor får nedskrevet lånet i forbindelse med bevilget afdragsfrihed eller hvor boet er udlagt til begravelsesomkostninger.

- Hele kr. -

**Magistratsafdelingen for Kultur og Borgerservice har afskrevet uerholdelige tilgodehavender på i alt 1.636.327**

**Heraf:**

• Musikskole	5.205
• Biblioteksafgifter og bibliotekserstatninger	518.687
• Folkeregister	534.450
• Boligsikring og boligydelse	179.517
• Opkrævningen	0
• Filmby Aarhus	7.048
• Godsbanen	210.817
• Regningskrav Musikhuset	1
• Sport & Fritid	4.577
• Idrætsanlæg	0
• Diverse regningskrav Kultur & Borgerservice	35.535
• Børnefamilieydelse og børnetilskud	39.717
• Pligtlån	100.775

- Hele kr. -

**Magistratsafdelingen for Børn og Unge har afskrevet uerholdelige tilgodehavender på i alt 85.105**

Der er i Børn og Unge foretaget afskrivninger på i alt kr. 64.000. Heraf vedrører kr. 68.000 krav, som ikke har kunnet inddrives eller hvor debitor er gået konkurs. Kr. - 4.000 vedrører indtægter, som ikke har kunnet placeres.

Herudover har Opkrævningen i Kultur- og Borgerservice i 2016 foretaget afskrivning på i alt kr. 21.105 vedr. Børn og Unge. Heraf vedrører kr. 14.992 forældrebetaling vedr. pasningstilbud, og kr. 6.113 vedrører øvrige regningskrav.

Opkrævningen har foretaget afskrivningen på baggrund af debitorer afgået ved døden, forældede sager og eftergivelse af gæld.

- Hele kr. -

**Borgmesterens Afdeling har afskrevet uerholdelige tilgodehavender på i alt 4.545**

Der er afskrevet for i alt 4.545,46 kr. relateret til lønkrav. Afskrivningerne fordeler sig på 116 sager og disse er afskrevet med begrundelserne smårestancer, forældelse og gældssanering.

---

<b>I alt</b>	<b>12.486.520</b>
--------------	-------------------

---

## Kassedifferencer

Kassedifferencerne udgør i 2016 1.730 kr. netto, svarende til et fald på 41.684 kr. fra 2015 til 2016.

Kassedifferencerne er i de fleste tilfælde af beskeden størrelse, set i forhold til antal kassesteder og kasseekspeditioner samt omsætningstal. Kassedifferencerne skyldes øreafrundinger og fejlekspeditioner, som ikke kan undgås.

Institutioner med større kassedifferencer beskrives nærmere efterfølgende (underskud angives med positivt fortegn):

- Hele kr. -

**Magistratsafdelingen for Sociale Forhold og Beskæftigelse har haft kassedifferencer på i alt 1.942**

### Heraf:

- Kantinen Jægergården -391
- Socialpsykiatri og Udsatte Voksne 741
- Familie, Børn og Unge -1.665
- Voksen Handicap -1.122
- AMC, Århus Sygehus - kiosk 4.379

Der er sket en kraftig stigning i kassedifferencerne i 2015. Årsagen skal bl.a. findes i mere avancerede kasseterminaler, hvor der nu skal vælges korrekt betalingsmåde før betaling. Ved fejltryk opstår der differencer, når kasseopgørelserne skal afstemmes. Der vil blive fulgt op i forhold til de berørte tjenestesteder.

- Hele kr. -

**Magistratsafdelingen for Teknik og Miljø har haft kassedifferencer på i alt 1.226**

### Heraf:

- Byens Anvendelse (CBA) 1.226

- Hele kr. -

**Magistratsafdelingen for Sundhed og Omsorg har haft kassedifferencer på i alt 364**

**Heraf:**

- Lokalcentre administrationen 298
- Cafe/Kantine/kiosk lokalcentre 531
- Andre institutioner -464

- Hele kr. -

**Magistratsafdelingen for Kultur og Borgerservice har haft kassedifferencer på i alt 11.021**

**Heraf:**

- Borgerservice 16.308
- Svømme- og idrætsanlæg -24.807
- Godsbanen 12.899
- Aarhus Symfoniorkester -447
- Musikhuset Aarhus 7.068

- Hele kr. -

**Magistratsafdelingen for Børn og Unge har haft kassedifferencer på i alt -12.823**

Der er i regnskab 2016 i Børn og Unge konteret kr. -12.823,09 i kassedifferencer (overskud).

Dette beløb omfatter kassedifferencer opstået på egentlige kasser i såvel vore institutioner som i kantinerne på skolerne.

- Hele kr. -

**Borgmesterens Afdeling haft kassedifferencer på i alt 0**

Borgmesterens afdeling har ikke haft kassedifferencer i 2013.

---

**I alt 1.730**