

# ÅRSBERETNING 2011

VESTHIMMERLANDS  
KOMMUNE

*lyst til at gøre en forskel*



## Indholdsfortegnelse

Borgmesterens forord .....	1
Revisionspåtegning .....	3
Kommunens årsberetning .....	5
Kommunens årsregnskab	
Regnskabsresultat (udgiftsbaseret) .....	11
Likviditetsdel .....	12
Finansiell status .....	12
Balance .....	23
Kapitalforklaring .....	24
Regnskabspraksis .....	25



## Borgmesterens forord

Hermed fremlægges det afsluttede regnskab for 2011 til byrådets godkendelse, og oversendelse til revisionen.

Regnskabet fremlægges dels med en årsberetning, der i hovedtal viser hvorledes regnskabet har udviklet sig i forhold til det oprindelige og det korrigerede budget for 2011, og dels et specificeret regnskab, der indeholder flere autoriserede opgørelser samt de enkelte udvalgs bemærkninger til deres respektive områder.

Formålet med beretning og regnskab er at give byrådets medlemmer, borgere og andre interesserede mulighed for at få et indblik i kommunens økonomiske situation og aktiviteter.

Regnskabet for 2011 viser følgende resultat:

Mio. kr.	Oprindeligt budget 2011	Korrigeret budget 2011	Regnskab 2011	Afvielser
Indtægter (skatter, generelle tilskud og momsudligning) *	-2.264,3	-2.211,8	-2.210,2	1,6
Driftsudgifter excl. forsyningsområdet *	2.157,9	2.134,9	2.085,3	-49,6
Renter	25,4	20,7	18,8	-1,9
<b>Resultat af ordinær drift</b>	<b>-81,0</b>	<b>-56,2</b>	<b>-106,1</b>	<b>-49,9</b>
Anlægsudgifter excl. forsyningsområdet	56,7	145,6	87,9	-57,7
<b>Resultat af ordinær drift/anlæg</b>	<b>-24,3</b>	<b>89,4</b>	<b>-18,2</b>	<b>-107,7</b>
Jordforsyning	-1,2	0	-0,7	-0,7
<b>Resultat af skattefinansierede område</b>	<b>-25,5</b>	<b>89,4</b>	<b>-18,9</b>	<b>-108,4</b>
Forsyningsområdet	0	0	1,5	1,5
<b>Regnskabsresultat i alt</b>	<b>-25,5</b>	<b>89,4</b>	<b>-17,4</b>	<b>-106,8</b>
Afdrag på lån	34,0	34,0	33,4	-0,6
Optagelse af nye lån	-12,8	-49,3	0	49,3
Finansfor skydninger	3,7	8,5	-47,0	38,5
Ændring af likvide aktiver	0,6	-82,6	-63,0	19,6
<b>Likviditetsdel</b>	<b>25,5</b>	<b>-89,4</b>	<b>17,4</b>	<b>106,8</b>

\* I det oprindelige budget er der foretaget en korrektion af det forhøjede beskæftigelsestilskud, der blev udmeldt ved budgetlægningen. Indtægten er forhøjet med 62,628 mio. kr. og Beskæftigelsesudvalgets budget er forhøjet med 62,628 mio. kr.

Med en stærk økonomisk styring har det i 2010 – og nu også i 2011 – været muligt at holde det afsatte budget. Det er endda lykkedes at opnå et væsentligt overskud på den primære drift.

Det viste sig tidligt i 2011, at der formentlig ville komme en væsentlig mindreudgift på driften. Denne mindreudgift er ikke udtryk for, at serviceniveauet overfor borgerne er

sænket. Alle forvaltninger har til fulde leveret den service, som politisk er fastsat for kommunens borgere. Mindreudgiften kan derimod henføres til:

- demografiske forhold
- forbedret beskæftigelsesgrad i kommunen
- udvist økonomisk ansvarlighed – både politisk og administrativt

I forbindelse med budgetlægningen for 2012 valgte Byrådet derfor at indefryse driftsmidler i 2011 for ca. 50 mio. kr. Selv herefter har det været muligt at præstere en mindreudgift på driften på yderligere 49,6 mio. kr. Det betyder, at der reelt i 2011 har været en mindreudgift på ca. 100 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget for 2011 tillagt overførte midler fra 2010.

På anlægsområdet var der oprindeligt budgetteret med en anlægsramme på 56,7 mio. kr. Der er hertil overført 45 mio. kr. for anlægsarbejder der ikke blev afsluttet i 2010. Herudover er der i 2011 taget beslutning om om- og tilbygning til Plejehjemmet Højgården i Farsø og ombygning af Rosengården i Aalestrup. I alt har der været et anlægsbudget på 145,6 mio. kr. Det har dog ikke været muligt at afslutte alle disse arbejder i 2011. Der er gennemført anlægsarbejder for 87,9 mio. kr. og resten af anlægsmidlerne er overført til 2012, hvor anlægsarbejderne færdiggøres.

Det positive driftsresultat og mindreudgiften på anlægsarbejderne i 2011 har medført, at den gennemsnitlige kassebeholdning i Vesthimmerlands Kommune er vokset gennem hele 2011. Den gennemsnitlige kassebeholdning udgjorde ved årets udgang ca. 140 mio. kr.

Der er dog fortsat behov for at følge kommunens likviditet tæt. Tilbagebetalingen af for meget udbetalt beskæftigelsestilskud på ca. 52 mio. kr. for 2010 og 2011 har tæret hårdt på kassebeholdningen ultimo 2011, og der er i 2012 budgettet indregnet et forbrug på ca. 48 mio. kr. af kassen.

Er der behov for yderligere information kan der henvises til det specificerede regnskab, der er tilgængelig på kommunens hjemmeside.

Knud Kristensen  
Borgmester

---

**Revisionspåtegning:**

Regnskabet vil efter Byrådets behandling den 24. maj 2012 blive overgivet til revisionen.

Revisionspåtegning forventes først at foreligge til behandling i Byrådet i september måned 2012.



## Årsberetning for 2011

### Skat

Skatteprocenten i Vesthimmerlands Kommune er fastsat til

	2009	2010	2011	2012
Kommunal skatteprocent	26,9	27,2	27,2	27,2
Kirkeskat	1,18	1,18	1,18	1,18
Grundskyldspromille				
- landbrug	12,3	12,3	7,20	7,20
- øvrige	22,06	22,82	22,82	22,82

Vesthimmerlands Kommune valgte for 2008 og 2009 selvbudgettering medens der for 2010, 2011 og 2012 er valgt statsgaranti. Det oprindeligt budgetterede beskatningsgrundlag udgør

I hele 1.000 kr.	2009	2010	2011	2012
Udskrivningsgrundlag	4.570.074	4.708.145	4.853.015	4.790.085
Betalingskommune folketal	38.545	38.336	37.855	37.562

### Driftsudgifter

Mio. kr.	Regnskab 2011	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Afvigelse regnskab/korr.budg.	Regnskab 2010
Økonomiudvalget	416,5	447,4	425,8	-9,3	400,3
Socialudvalget	123,2	121,0	125,4	-2,2	121,5
Sundhedsudvalget	573,4	591,9	589,6	-16,2	561,3
Beskæftigelsesudvalget	291,2	245,6	298,0	-6,8	224,7
Børne- og skoleudvalget	563,8	577,4	578,3	-14,5	568,5
Kultur- og fritidsudvalget	51,0	50,9	51,5	-0,5	51,2
Teknik- og miljøudvalget	66,2	61,1	66,2	0	73,7
<b>Driftsudgifter i alt</b>	<b>2.085,3</b>	<b>2.095,3</b>	<b>2.134,9</b>	<b>-49,6</b>	<b>2.001,2</b>

Det oprindelige budget for 2011 er i løbet af 2011 korrigeret med i alt 39,6 mio. kr. Dette beløb fremkommer på følgende måde:

	Mio. kr.
Overførsel af driftsmidler fra 2010 til 2011	19,1
Tillægsbevillinger i 2011 som følge af lovændringer m.v. Beskæftigelsestilskud bevilget Beskæftigelsesudvalget og tilsvarende indtægtsført under generelle tilskud	62,7
Andre tillægsbevillinger i alt	0,5
Vintertjeneste	7,3
Inddraget budgettilpasning i 2011	-50,0
<b>Tillægsbevillinger i alt til drift</b>	<b>39,6</b>



Som væsentligste forklaringer på budgetafvigelse for de enkelte udvalg kan anføres:  
(- = mindreudgift, + = merudgift)

### Økonomiudvalget

**-9,3 mio. kr.**

Det samlede mindreforbrug kan bl.a. henføres til:

	Vakante stillinger i de enkelte forvaltninger	-6,4
	Forsikringer	-1,5
	IT-området	-0,8

### Socialudvalget

**-2,2 mio. kr.**

Merforbruget er fordelt på flere konti, men kan primært henføres til foranstaltninger for børn og unge.

### Sundhedsudvalget

**-16,2 mio. kr.**

Det samlede mindreforbrug kan bl.a. henføres til:

	Hospiceophold, færdigbehandlede patienter og kørselsordning NT	-1,6
	SOSU-elever	-4,9
	Betalinger til og fra andre kommuner for borgeres ophold i ældreboliger og på plejecentre	-3,0
	Kommunal genoptræning og vedligeholdelsestræning	-2,1
	Hjælpe midler, forbrugsgoder og boligindretning	-2,4
	Pleje- og seniorservice	-15,0
	Psykiatri og handicapområdet	9,5
	Private leverandører	5,8
	Andet	-2,5

### Beskæftigelsesudvalget

**-6,8 mio. kr.**

Det samlede mindreforbrug kan bl.a. henføres til:

	Sygedagpenge	1,3
	Revalidering	-1,4
	Forsikrede ledige	-1,8
	Beskæftigelsesordninger	-1,9
	Beskæftigelsesindsats	-3,0

### Børne- og Skoleudvalget

**-14,5 mio. kr.**

Mindreforbruget kan primært henføres ikke forbrugte driftsmidler på institutionsområdet. I marts måned blev der bevilget overførsel af 12,735 mio. kr. til 2012.

### **Kultur- og Fritidsudvalget**

**-0,5 mio. kr.**

Det samlede driftsregnskab udviser et netto mindreforbrug på 545.000 kr. Overførsler til institutioner fra 2011 til 2012 var på 93.000 kr., hvorefter der er et mindreforbrug på 452.000 kr.

Udvalget har ønsket det resterende beløb overført til 2012 og vedrører primært folkeoplysning, turisme og landsbyudvalg.

### **Teknik- og Miljøudvalget**

**0 mio. kr.**

Det skattefinansierede driftsregnskab viser et mindreforbrug på netto 24.000 kr. Dette dækker bl.a. over følgende større afvigelser (merudgift/mindreudgift med negativt fortegn):

	Mio. kr.
Vedligehold af vejbelysning	- 0,5
Energibesparelser. Budget blev ikke tilført fra andre udvalg som godkendt efter 80/20-ordningen.	- 0,5
Vintertjeneste	- 0,7
Vejafvandingsbidrag (til Vesthimmerlands Vand AS)	0,4
Naturvejlederprojekt *)	1,0
Grøn ordning *)	- 1,2
Vandforsyningsplanlægning og indsatsplanlægning – delvis udskydelse	0,8
Rengøringsenheden (efter tillægsbevilling på 6,1 mio. kr.)	0,4
Øvrige poster, netto mindreudgift/merindtægt	0,3
<b>Sum</b>	<b>0,0</b>

På det brugerfinansierede driftsregnskab kan noteres en nettomerudgift på 1,5 mio. kr. som følge af forskydninger i de årlige slutafregninger med Renovest.

### **Servicerammen**

Servicerammen omfatter alle driftsudgifter excl. forsyningsområdet og udgifter til overførsler (pension, dagpenge, boligstøtte m.v.).

Servicerammen er altså udtryk for de udgifter kommunen kan anvende til skolevæsen, børnepasning, ældrepleje, vedligeholdelse af veje, kultur og fritid m.v.

	<u>1.000 kr.</u>
<b>Oprindeligt udmeldt serviceramme for 2011</b>	<b>1.652.589</b>
<b>Oprindeligt budgetteret serviceramme for 2011</b>	<b>1.674.624</b>
<b>Regnskabsmæssig serviceramme for 2011</b>	<b>1.633.834</b>

For regnskab 2011 overholder Vesthimmerlands Kommune såvel den centralt udmeldte serviceramme som den oprindeligt budgetterede serviceramme for 2011.

## Anlægsudgifter og lånerammer

Vesthimmerlands Kommune har i 2011 opnået dispensation til optagelse af følgende lån.

Formål og beløb i mio. kr.	Låneadgang	Optaget lån
Dispensationer:		
Bloktilskudspuljen	0	0
Folkeskolepuljen	0	0
Kvalitetsfondspuljen	8,100	0
Ordinær lånepulje	0	0
Automatisk låneadgang		
Automatisk låneadgang til energibesparende Foranstaltninger	0	0
Byfornyelse (budgetteret)	4,750	0
Lån til ældreboliger	36,450	0
<b>Låneadgang og optaget lån i alt</b>	<b>49,300</b>	<b>0</b>

Vesthimmerlands Kommune er i 2011 tildelt et kvalitetsfondstilskud på 13,6 mio. kr. For fuldt ud at kunne oppebære dette tilskud kræves at kommunen investerer mindst 27,2 mio. kr. på kvalitetsfondsområdet (skoler og dagtilbud, ældreområdet og fritidsområdet).

Der er i 2011 afholdt følgende anlægsudgifter:

Formål og beløb i mio. kr.	Rådighedsbeløb	Afholdte udgifter i 2011	
		Kvalitetsfonds-området	Andre områder
Redningsberedskabet	0,600		0,558
Byfornyelse (Nedrivning)	12,467		4,475
Køb af Vegger Børnehave	3,840	3,840	
Køb af Anlægsvej, Aars	3,508		3,492
Køb af hus i Aalestrup	3,436		1,071
CKA	1,541		1,106
Folkeskoler	32,705	27,037	
Dagtilbud	10,741	2,900	
Fritidsfaciliteter	0		0,028
Idrætsfaciliteter	10,111	7,977	
Museer	0,282		1,067
Teknisk – faste ejendomme	-3,560		1,147
Teknisk – grønne områder	-0,568		0,023
Vejanlæg	19,190		20,199
Havne	0,418		0,419
<b>I alt</b>	<b>94,711</b>	<b>41,574</b>	<b>34,590</b>
Ældreboliger	47,541		12,149
Jordforsyning	-57		-0,694
Driftssikring boligbyggeri	665		0,378
Bo selv	1,319		
Messecenter	1,403		
<b>I alt</b>	<b>145,582</b>	<b>41,574</b>	<b>45,667</b>

Der er i 2011 i alt afholdt 87,2 mio. kr. i anlæg mod budgetteret 145,6 mio. kr.

Det samlede rådighedsbeløb til kvalitetsfundsområdet udgør i alt 57,4 mio. kr.

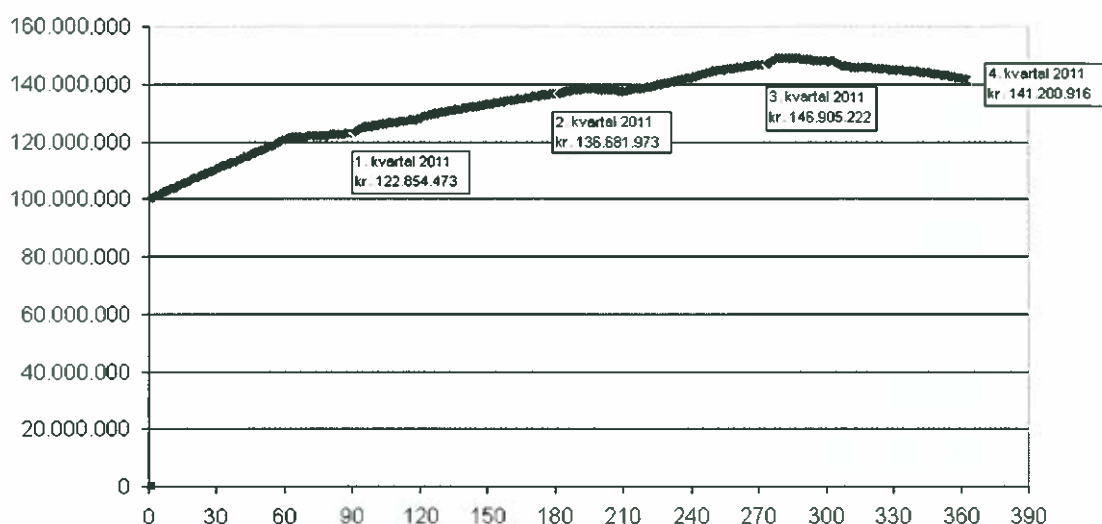
Der er til 2012 overført 50,9 mio. kr. til færdiggørelse af de projekterede og igangsatte anlæg.

### **Likviditetens udvikling**

De samlede likvide aktiver udgjorde ved årets begyndelse en positiv saldo på 52,1 mio. kr. Ved årets udgang udgør den likvide beholdning en negativ saldo på -11,0 mio. kr.

Kommunerne måles ikke på den aktuelle saldo i bogholderiet den 31. december, men på den gennemsnitlige kassebeholdning målt over 365 dage.

Likviditeten opgjort efter kassekreditreglen i perioden 1. januar til 31. december 2011.



### **Vand og Spildevand**

Fra 1. januar 2010 er vandforsyning og spildevand udskilt af det kommunale regnskab. Der er etableret et aktieselskab – Vesthimmerlands Vand A/S – hvor alle aktier ejes af Vesthimmerlands Kommune.

### **Ny regnskabspraksis**

Med virkning fra regnskabsaflæggelsen for 2010 skal kommunerne ikke længere aflægge et omkostningsbestemt driftsregnskab.

Status skal dog fortsat aflægges dels som en udgiftsbaseret opgørelse og dels som en omkostningsbestemt opgørelse.

---

I forbindelse med overgang til nyt økonomisystem pr. 1. januar 2012 er der foretaget en nøjere gennemgang af kommunens fysiske aktiver. Gennemgangen har medført, at kommunens egenkapital er opskrevet med 48,8 mio. kr. fra 1.030,3 mio. kr. til 1.079,1 mio. kr. .

**Regnskabsresultat**  
(Udgiftsbaseret regnskabsafklæggelse)

Noter	Mio. kr.	Regnskab 2011	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Afvigelse regnskab/ korr.budg.	Regnskab 2010
	<b>Indtægter</b>					
1	Skatter	-1.413,0	-1.412,5	-1.413,9	0,9	-1.396,2
2	Generelle tilskud	-797,5	-789,3	-797,7	0,2	-751,9
3	Momsudligning	0,2	0,0	-0,2	0,4	-1,2
	<b>Indtægter i alt</b>	<b>-2.210,2</b>	<b>-2.201,7</b>	<b>-2.211,8</b>	<b>1,6</b>	<b>-2.149,3</b>
	<b>Driftsudgifter (excl. forsyn.virks.h)</b>					
	Økonomiudvalget	416,5	447,4	425,8	-9,3	400,3
	Socialudvalget	123,2	121,0	125,4	-2,2	121,5
	Sundhedsudvalget	573,4	591,9	589,6	-16,2	561,3
	Beskæftigelsesudvalget	291,2	245,6	298,0	-6,8	224,7
	Børne- og skoleudvalget	563,8	577,4	578,3	-14,5	568,5
	Kultur- og fritidsudvalget	51,0	50,9	51,5	-0,5	51,2
	Teknik- og miljøudvalget	66,2	61,1	66,2	0,0	73,7
4	<b>Driftsudgifter i alt</b>	<b>2.085,3</b>	<b>2.095,3</b>	<b>2.134,9</b>	<b>-49,6</b>	<b>2.001,2</b>
5	<b>Renter</b>	<b>18,8</b>	<b>25,4</b>	<b>20,7</b>	<b>-1,9</b>	<b>19,0</b>
	<b>Resultat af ordinær drift</b>	<b>-106,1</b>	<b>-81,0</b>	<b>-56,2</b>	<b>-49,9</b>	<b>-129,1</b>
	<b>Anlægsudgifter (excl. forsyn.virks.h.)</b>					
	Økonomiudvalget	8,9	32,8	20,2	-11,3	-6,1
	Socialudvalget	3,5	5,0	4,8	-1,3	0,0
	Sundhedsudvalget	13,6	0,0	51,6	-38,0	4,9
	Beskæftigelsesudvalget	1,1	1,5	1,5	-0,4	0,0
	Børne- og skoleudvalget	29,9	2,5	41,6	-11,7	34,0
	Kultur- og fritidsudvalget	9,1	0,0	8,8	0,3	2,3
	Teknik- og miljøudvalget	21,8	14,9	17,1	4,7	31,8
6	<b>Anlægsudgifter i alt</b>	<b>87,9</b>	<b>56,7</b>	<b>145,6</b>	<b>-57,7</b>	<b>66,9</b>
	<b>RESULTAT ORDINÆR DRIFT/ANLÆG</b>	<b>-18,3</b>	<b>-24,2</b>	<b>89,4</b>	<b>-107,7</b>	<b>-62,2</b>
	<b>Jordforsyning</b>					
	Salgsindtægter m.v.	-11,1	0,0	-13,7	2,6	-13,3
	Købsudgifter m.v.	10,4	-1,2	13,7	-3,3	6,6
	<b>Jordforsyning i alt</b>	<b>-0,7</b>	<b>-1,2</b>	<b>0,0</b>	<b>-0,7</b>	<b>-6,7</b>
	<b>RESULTAT AF SKATTEFIN. OMRÅDE</b>	<b>-19,0</b>	<b>-25,4</b>	<b>89,4</b>	<b>-108,4</b>	<b>-68,9</b>
	<b>FORSYNINGSVIRKSOMHEDER</b>					
	Drift	1,5	0,0	0,0	1,5	0,7
	Anlæg	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
7	<b>RESULTAT FORSYN.VIRKSOMHED</b>	<b>1,5</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>1,5</b>	<b>0,7</b>
	<b>REGNSKABSRESULTAT I ALT</b>	<b>-17,4</b>	<b>-25,4</b>	<b>89,4</b>	<b>-106,8</b>	<b>-68,1</b>

Positive tal angiver udgift.

Negative tal angiver indtægt.

<b>Likviditetsdel</b>					
(Udgiftsbaseret regnskabsaflæggelse)					
Noter	Mio. kr.	Likv. forløb regnskab 2011	Likv. forløb budget	Afvigelse regnskab/ budget	Likv. forløb regnskab 2010
	<b>Regnskabsresultat</b>	<b>17,4</b>	<b>-89,4</b>	<b>106,8</b>	<b>68,1</b>
8	Optagne lån	0,0	49,3	-49,3	100,1
8	Afdrag på lån	-33,4	-34,0	0,6	-28,8
10	+/- ændring i lang tilgodehavender	-2,2	-9,0	6,8	-5,0
9	+/- ændring i kort tilgodehavender/gæld	-45,1	-0,4	-44,7	-1,8
	+/- ændring i fonds/legater m.v.	0,1	0,9	-0,8	2,1
	<b>Kontant ændring af likvide aktiver</b>	<b>-63,1</b>	<b>-82,6</b>	<b>19,5</b>	<b>134,8</b>
	+/- kursregulering vedr. likvide aktiver	0,1	0,0	0,1	0,0
	<b>Samlet ændring af likvide aktiver</b>	<b>-63,0</b>	<b>-82,6</b>	<b>19,6</b>	<b>134,8</b>

<b>Finansiel status</b>				
(Udgiftsbaseret regnskabsaflæggelse)				
Noter	Mio. kr.		Primo 2011	Ultimo 2011
	<b>Likvide aktiver</b>		<b>52,1</b>	<b>-11,0</b>
9	+ kortfristede tilgodehavender		-156,3	-51,1
9	- kortfristet gæld (excl. feriepengeforpligtelser)		-95,9	-132,2
	<b>Omsætningsformue/gæld</b>		<b>-200,2</b>	<b>-194,3</b>
10	Langfristede tilgodehavender		1.131,7	1.133,7
7/11	Udlæg forsyningsvirksomheder		-31,4	-27,2
8	Langfristet gæld (excl. leasingforpligtelser) *)		-845,1	-813,4
	Fonds/legater m.v.		-9,3	-9,5
	<b>Langfristet formue/gæld</b>		<b>245,8</b>	<b>283,7</b>
	<b>Finansiel egenkapital</b>		<b>45,6</b>	<b>89,4</b>
	*) heri lang gæld vedr. ældreboliger		-373,2	-363,0
	<b>Nettoomsætning (drift/anlæg)</b>			
		2.174,0		
	Likvide aktiver i % af nettoomsætning		0,0	0,0
	Omsætningsformue i % af nettoomsætning		-0,2	-0,2

Positive tal angiver aktiver.

Negative tal angiver passiver.

## Indledning

Kommunerne har hidtil både udarbejdet et udgiftsbaseret og et omkostningsbaseret regnskab. Med folketingets vedtagelse af lov nr. L156 den 26. februar 2011 om aflæggelse af halvårsregnskab blev det samtidigt vedtaget at forenkle udarbejdelse af det omkostningsbaserede regnskab.

Forenklingen består først og fremmest i, at det er frivilligt at udarbejde et omkostningsbaseret driftsregnskab. Derimod fastholdes den udvidede balance, der blev etableret med den omkostningsbaserede regnskabsreform. Ændringer af aktiver og passiver for den omkostningsbaserede del i regnskabsåret kan med forenklingen ske direkte på balancen.

## Note 1 Skatter

De samlede skatteindtægter for 2011 er på 1.413,0 mio. kr. mod et budget på 1.413,9 mio. kr., hvilket er 968.000 kr. mindre end forventet. I forhold til 2010 er der en stigning i indtægterne på 1,2 %, hvor indtægterne var på 1.396,2 mio. kr.

Der er i 2011 afregnet 3,1 mio. kr. til det skrå skatteloft.

Mio. kr.	2007	2008	2009	2010	2011
Indkomstskat	-1.100,8	-1.172,0	-1.229,4	-1.308,7	-1.334,1
Skrå skatteloft	0,0	2,9	3,3	3,3	3,1
Selskabsskat	-19,6	-23,5	-25,3	-25,0	-12,9
Anden skat	-0,1	0,0	0,0	-0,8	-1,1
Grundskyld	-53,6	-55,7	-58,9	-64,9	-68,0
<b>I alt</b>	<b>-1.174,1</b>	<b>-1.248,3</b>	<b>-1.310,2</b>	<b>-1.396,2</b>	<b>-1.413,0</b>

## Efterregulering af regnskabsår 2007

I 2008 valgte kommunen at selvbudgettere. Efterreguleringen foretages 3 år efter og således i regnskabsår 2011. Der er modtaget 14,1 mio. kr. i efterregulering af skatteindtægter vedrørende 2008. Indtægten skal dog ses i sammenhæng med efterregulering af udligning og tilskud (se note 2).

## Grundskyld

Der er i alt indkommet 68,0 mio. kr. i grundskyld, mod et budget på 69,1. Dette er en mindre udgift på 1,1 mio. kr., hvilket hovedsageligt skyldes at der er sket en tilbagebetaling pga. af regler om fradrag for forbedringer i ejendomme.

Der er i 2012 modtaget kompensation fra Økonomi- og Indenrigsministeriet på i alt 999.000 kr., der fordeler sig med 796.000 kr. vedrørende den manglende grundskyld og 203.000 kr. i renter. Der søges om overførsel af beløbene til 2012 svarende til den modtagne kompensation.



## Note 2 Udligning og tilskud

Der er netto modtaget 797,5 mio. kr. i tilskud og udligning, hvilket stort set svarer til det budgetterede. I forhold til 2011 er det en stigning på 45,6 mio. kr. eller 6,1 %.

Mio. kr.	2007	2008	2009	2010	2011
Udligning og generelle tilskud	-539,4	-601,0	-672,2	-680,1	-745,7
Udligning og tilskud vedrørende udlændinge	13,8	14,6	15,5	14,7	15,0
Kommunale bidrag til regionerne	45,6	46,8	49,2	50,7	50,5
Særlige tilskud	-28,3	-28,8	-37,9	-137,3	-117,4
<b>I alt</b>	<b>-508,4</b>	<b>-568,4</b>	<b>-645,4</b>	<b>-751,9</b>	<b>-797,5</b>

### Efterregulering af regnskabsår 2008

Efterregulering af tilskud og udligning vedrørende regnskabsår 2008 udgjorde en udgift på 22,0 mio. kr. Når udgiften ses sammen med den positive efterregulering på skatterne har der i 2011 været et samlet tab på 7,9 mio. kr. ved selvbudgettering i 2008 (se i øvrigt note 1 vedrørende efterregulering af skatteindtægter).

### Omlægning af refusionssystemet

Konsekvensen af lovændringerne var først og fremmest mindre i direkte statsrefusion, primært af forsørgelsesudgifterne og dermed større kommunale nettoudgifter, som medfører et større blok- og beskæftigelsestilskud.

Vesthimmerlands Kommunes andel af tilskuddet var på 62,6 mio. kr., der fordeler sig med 26,7 mio. kr. i yderligere bloktilskud og 35,9 mio. kr. i yderligere beskæftigelsestilskud.

### Midtvejsregulering af tilskud

I 2011 er der jfr. Finansministeriets aktstykke 154 af 15. juni 2011 sket en midtvejsregulering af statstilskuddet på 2,3 mio. kr. i udgifter. Derudover var der en efterregulering af beskæftigelsestilskuddet på 52,2 mio. kr.

### Grundbidrag og udviklingsbidrag

Det kommunale grundbidrag til regionerne består af en udgift på 46,0 mio. kr. vedrørende sundhedsvæsenet og 4,6 mio. kr. i udviklingsbidrag, hvilket svarer til henholdsvis 1.214 kr. og 121 kr. pr. indbygger.

### **Særlige tilskud**

I særlige tilskud har kommunen modtaget 17,1 mio. kr. som særligt vanskeligt stillet kommune og 13,6 mio. kr. i kvalitetsfondstilskud.

Når der er taget hensyn til alle reguleringer er der modtaget 74,7 mio. kr. i beskæftigelsestilskud samt 12 mio. kr. i statstilskud til børne- og ældreområdet.

### **Note 3 Momsudligning**

Momsudligningen viser en udgift på 220.000 kr. Dette kan bl.a. henføres til moms på husleje og afregning af moms på tilskud, hvor tilskuddet er modtaget fra eksempelvis private fonde.

### **Note 4 Driftsudgifter**

Posten dækker driftsudgifter efter fradrag af indtægter og refusioner. I forhold til 2010 har der været en stigning på 84,1 mio. kr. eller 4,2%. Regnskabet viser et mindre forbrug både i forhold til det oprindelige budget og det korrigerede budget. Mindre forbruget er på henholdsvis 10,0 mio. kr. og 49,6 mio. kr. Der er blevet givet tillægsbevillinger på 39,6 mio. kr.

### **Note 5 Renter**

Netto er der anvendt 18,8 mio. kr. til renteudgifter. Dette er netto 1,9 mio. kr. mindre end det korrigerede budget.

Forskellen vedrører hovedsageligt lavere udgifter til forretning af gæld til forsyningsvirksomhederne og lavere renteudgift på de langfristede lån på henholdsvis 0,3 mio. kr. og 1,2 mio. kr. Derudover er der indgået et restprovenu ved salg af Kommuneforsikring på 0,4 mio. kr. Renteindtægten vedrørende de kortfristede tilgodehavender har derimod været 0,3 mio. lavere end forventet.

## Note 6 Anlæg

På anlægsområdet var der et netto korrigeret budget på 145,6 mio. kr., hvoraf der er anvendt 87,9 mio. kr. i 2011. Der er søgt overførsel af uforbrugte anlægsmidler til 2012 på 50,9 mio. kr.

Nedenfor er vist, hvordan anlægsmidlerne fordeler sig på udvalgene:

Mio. kr.	Regnskab 2011	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Afvigelse regnskab/korrigeret budget
<b>Økonomiudvalget</b>	<b>8,9</b>	<b>32,8</b>	<b>20,2</b>	<b>11,3</b>
Andre faste ejendomme	0,0	0,0	-1,6	-1,6
Byfornyelse	4,5	5,0	12,5	8,0
Redningsberedskab	0,6	0,6	0,6	0,0
Folkeskoler	0,0	10,0	1,9	1,9
Idrætsfaciliteter for børn og unge	0,0	17,2	1,6	1,6
Børnehaver	3,8	0,0	3,8	0,0
Erhvervsservice og iværksætteri	0,0	0,0	1,4	1,4
<b>Socialudvalget</b>	<b>3,5</b>	<b>5,0</b>	<b>4,8</b>	<b>1,3</b>
Plejefamilier og opholdssteder mv. for børn og unge	0,0	5,0	1,3	1,3
Behandling af stofmisbrugere	3,5	0,0	3,5	0,0
<b>Sundhedsudvalget</b>	<b>13,6</b>	<b>0,0</b>	<b>51,6</b>	<b>38,0</b>
Driftsikring af boligbyggeri	0,4	0,0	0,7	0,3
Kommunal genoptræning	1,1	0,0	3,4	2,4
Ældreboliger	5,4	0,0	38,5	33,1
Pleje og omsorg mv. af ældre og handicappede	6,8	0,0	9,1	2,3
<b>Beskæftigelsesudvalget</b>	<b>1,1</b>	<b>1,5</b>	<b>1,5</b>	<b>0,4</b>
Driftsudgifter til den kommunale beskæftigelsesindsats	1,1	0,0	1,5	0,4
Beskæftigelsesordninger	0,0	1,5	0,0	0,0
<b>Børne- og skoleudvalget</b>	<b>29,9</b>	<b>2,5</b>	<b>41,6</b>	<b>11,6</b>
Folkeskoler	26,4	2,5	30,2	3,8
Skolefritidsordninger	0,6	0,0	0,6	0,0
Børnehaver	2,9	0,0	10,7	7,8
<b>Kultur- og fritidsudvalget</b>	<b>9,1</b>	<b>0,0</b>	<b>8,8</b>	<b>-0,3</b>
Andre fritidsfaciliteter	0,0	0,0	0,0	0,0
Idrætsfaciliteter for børn og unge	8,0	0,0	8,5	0,5
Museer	1,1	0,0	0,3	-0,8

Mio. kr.	Regnskab 2011	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Afvigelse regnskab/ korrigeret budget
<b>Teknik- og miljøudvalget</b>	<b>21,1</b>	<b>14,9</b>	<b>17,0</b>	<b>-4,1</b>
Boligformål	3,2	0,0	5,3	2,2
Erhvervsformål	-3,8	0,0	-2,2	1,7
Ubestemte formål	-0,1	0,0	-3,2	-3,2
Fælles formål	1,8	-1,5	-1,3	-3,1
Andre faste ejendomme	-0,7	0,0	-0,7	0,0
Grønne områder og naturpladser	0,0	0,0	-0,6	-0,6
Vejanlæg	0,2	13,3	-0,2	-0,5
Standardforbedringer af færdselsarealer	20,0	3,2	19,4	-0,6
Havne	0,4	0,0	0,4	0,0
<b>I alt</b>	<b>87,2</b>	<b>56,7</b>	<b>145,6</b>	<b>58,4</b>

### Note 7 Forsyningsvirksomhed

Forsyningsvirksomhed omfatter affaldshåndtering, der over en årrække økonomisk skal hvile i sig selv. Underskuddet har i 2011 været på 1,5 mio. kr. (se i øvrigt note 11).

### Note 8 Langfristet gæld

Den langfristede gæld har i 2011 udviklet sig således:

	Mio. kr.
<b>Langfristet gæld pr. 1. januar 2011</b>	<b>-845,1</b>
Låneoptagelse	0,0
Afdrag på lån	33,4
Kursreguleringer m.m.	-1,7
<b>Langfristet gæld pr. 31. december 2011</b>	<b>-813,4</b>

Der er ikke optaget lån i 2011. De lån, der var budgetteret optages først i regnskabsår 2012, hvorfor de er søgt overført hertil.

Restgæld ultimo året fordeler sig således:

Mio. kr.	2007	2008	2009	2010	2011
Stat og hypotekbank	-0,3	-0,2	-0,2	-0,1	-0,1
Andre kommuner og regioner	-27,8	-9,7	-8,5	-7,3	-6,1
Realkredit	-1,3	-0,7	-0,4	-0,5	-0,4
Kommunekredit	-333,2	-356,8	-387,8	-455,8	-436,0
Pengeinstitutter	-10,7	-9,8	-8,5	-8,2	-7,7
Langfristet gæld vedrørende ældreboliger	-344,9	-351,7	-347,3	-373,2	-363,0
<b>I alt</b>	<b>-718,1</b>	<b>-729,0</b>	<b>-752,7</b>	<b>-845,1</b>	<b>-813,4</b>

Ved udgangen af 2011 er der 5 lån, der er optaget i udenlandsk valuta. Restgælden var pr. 31. december 2011 på 156,6 mio. kr.

Lånene er vist nedenfor:

Mio. kr.	Optagelses- tidspunkt	Valuta	Hovedstol i udenlandsk valuta	Hovedstol i dkr.	Gæld pr. 31.12.11 i dkr.
Lånekonvertering 2008	30-06-2008	CHF	12,3	56,6	65,7
Skolerenoveringer	05-01-2009	CHF	4,1	20,7	23,6
Fremrykning kloakering Ekstraordinær asfalt m.v. Ekstraordinær bygnings- Vedligeholdelse					
Påbegyndelse fase 2, om- Og udbygning af skoleområdet	28-10-2009	CHF	1,8	9,0	10,5
	28-10-2009	EUR	2,5	18,3	17,3
Folkeskolepuljen og Kvalitetsfondspuljen	02-06-2010	CHF	6,7	34,6	39,6
<b>I alt</b>					<b>156,6</b>

Vesthimmerlands Kommune har 2 swapaftaler. Der har i 2011 været et samlet tab på 0,6 mio. kr. på aftalerne.

Swap nr	Penge institut	Restgæld ved start	Start dato	Slut dato	Valuta	Rente pct.	Restgæld 31.12.11	Gevinst i 2010	
98133	Danske Bank	10.406.959	19.02.2004	13.10.2020	DKK	F 5,18	6.459.488	-253.880	
108886	Nordea	9.263.432	11.12.2001	11.12.2026	DKK	F 5,46	7.851.496	-314.383	
<b>I alt</b>		<b>19.670.391</b>						<b>14.310.984</b>	<b>-568.263</b>

- = tab, + = gevinst

## Note 9 Kortfristede tilgodehavender/gæld

Under-note	Mio. kr.	Primo	Forbrug	Ultimo
1	12 Refusionstilgodehavender	-14,9	27,0	12,1
2	14 Tilgodehavender i betalingskontrol	66,9	-7,0	59,9
3	15 Andre tilgodehavender	-6,6	11,2	4,6
4	17 Mellemregninger med foregående og følgende regnskabsår	-201,9	74,3	-127,6
	18 Finansielle aktiver tilhørende selvejende institutioner med overenskomst	0,5	-0,5	0,0
	19 Tilgodehavender hos andre kommuner og regioner	-0,3	0,2	-0,1
	<b>Kortfristede tilgodehavender</b>	<b>-156,3</b>	<b>105,2</b>	<b>-51,1</b>

Under-note	Mio. kr.	Primo	Forbrug	Ultimo
5	52 Anden gæld	-4,4	-0,2	-4,6
6	53 Kirkelige skatter og afgifter	-2,8	-0,6	-3,4
7	55 Skyldige feriepenge	-161,8	6,4	-155,4
8	56 Anden kortfristet gæld med Indenlandsk betalingsmodtager	-47,4	13,3	-34,1
9	59 Mellemregningskonto	-40,9	-49,3	-90,2
	61 Selvejende institutioner med Overenskomst	-0,5	0,5	0,0
	<b>Kortfristet gæld</b>	<b>-257,8</b>	<b>-29,9</b>	<b>-287,7</b>

1. Kontoen viser, hvor meget der løbende hjemtages i statsrefusion til dækning af bl.a. overførselsindkomster (pension, dagpenge, boligstøtte m.v.). Der er foretaget en opskrivning på 27,0 mio. kr. i året. Ultimo 2011 viser kontoen, at der er hjemtaget 12,1 mio. kr. for lidt, som afregnes til kommunen i 2012.
2. Viser primært tilgodehavende hos kommunens borgere og andre kommuner. De samlede tilgodehavender er i 2011 formindsket med 7,0 mio. kr.
3. Andre tilgodehavender er forøget med 11,2 mio. kr., heraf vedrører 3,5 mio. kr. Vesthimmerlands Vand og 3,0 mio. kr. Hvalpsund-Sundsøre Færgen. Derudover har der været opført en refusionsgæld til staten vedrørende de gamle kommuner på 5,4 mio. kr., gælden er afviklet i regnskabsåret.
4. Kontoen viser forskydninger i betalinger mellem regnskabsårene. Dvs. regninger, A-skat der vedrører 2011, men som først er betalt i 2012.
5. Posten vedrører statens andel af boligindskudslån. Gælden er i løbet af 2011 forhøjet med 0,2 mio. kr. og er ultimo 2011 på 4,6 mio. kr.
6. Kontoen viser mellemregningsforholdet til kirkerne. Ved udgangen af 2011 har kirkerne et tilgodehavende ved kommunen på 3,4 mio. kr. Kirkeskatten følger samme princip som kommunen m.h.t. om der vælges selvbudgettering eller statsgaranti og valget er det samme som kommunens i det enkelte regnskabsår. I 2008 valgte kommunen at selvbudgettere og dermed vælges også det selv-budgetterede udskrivningsgrundlag for kirken. Efterreguleringen foretages 3 år efter og dermed i regnskabsår 2011. Der er modtaget 530.000 kr. i efterregulering af kirkeskatteindtægter vedrørende 2008.
7. Posten viser feriepenge fra tidligere optjeningsår for ferie, som endnu ikke er afholdt. Dvs. de almindelige feriepenge på 12,5% af lønsummen og de 5 særlige feriedage på 2,5% af lønsummen. Saldoen viser feriepenge optjent i regnskabsåret og feriepenge fra tidligere optjeningsår, som endnu ikke er afholdt, men som skal afholdes inden 30. april 2012, såfremt der ingen aftaler er om overførsel af ferie. Saldoen udgør ultimo 2011 155,4 mio. kr., hvilket er en reduktion på 6,4 mio. kr. i forhold til ultimo 2010.
8. Viser det skyldige beløb, som Vesthimmerlands Kommune ultimo 2011 skylder leverandører for leverede varer og tjenesteydelser. Beløbet fremkommer ved, at regningerne er indgået i 2011, men Vesthimmerlands Kommune udnytter den fulde betalingsfrist, hvorfor beløbene reelt først udbetales i 2012.
9. Viser forskellige mellemregningsforhold. Bl.a. henstår her de beløb, som de enkelte ældreboliger har til gode ved Vesthimmerlands Kommune (hensættelser til indvendig og udvendig vedligeholdelse). Primo året var der opført et beløb på 31,4 mio. kr. vedrørende opspareret overskud fra tidligere år på forsikringer. Beløbet er nu nulstillet, da den opsparerede sum ikke længere skal fremgå af regnskabet. Herudover er der modtaget 122,4 mio. kr. i refusion fra staten til dækning af udgifter, der skal udbetales den 1. januar 2012 (pensioner m.v.).

## Note 10 Langfristede tilgodehavender

Posten består blandt andet af kommunens tilgodehavender på pantebreve i forbindelse med salg af ejendomme, andelsbeviser, tilgodehavender hos grundejere, udlån til betaling af ejendomsskatter, beboerindskud og indskud af grundkapital.

### Aktier og andelsbeviser

Saldoen viser pr. 31. december 2011 en værdi på 1.089,3 mio. kr. og er udtryk for kommunens ejerandel af selskaberne. Vesthimmerlands Kommune har andel af Renovest I/S, Naturgas Midt/Nord, Mokana, Hvalpsund-Sundsøre Færgen, Aalborg Lufthavn og Vesthimmerlands Vand.

### Udlån til beboerindskud

Udlånet udgjorde pr. 31. december 2011 6,6 mio. kr.

### Indskud af grundkapital

Kommunerne skal ved opførelse af almene boliger bidrage med en kommunal grundkapital. Størrelsen heraf har historisk været enten 7% eller 14%.

Værdien af de kommunale grundkapitalindskud indgår ikke i kommunens status. Kommunen skal dog som regnskabsbemærkning opgøre det samlede indskud.

Ultimo regnskabsår 2011 var der følgende tilgodehavender:

Mio. kr.	Primo	Bevægelser	Ultimo
Indskud af grundkapital i private ældreboliger	60,0	0,4	60,4
Indskud af grundkapital i kommunale			
Ældreboliger	37,4	0,0	37,4
Driftsstøttelån	0,5	0,0	0,5
<b>I alt</b>	<b>97,9</b>	<b>0,4</b>	<b>98,3</b>

### Andre langfristede udlån og tilgodehavender

Udlånet udgjorde pr. 31. december 2011 21,1 mio. kr. Der er ikke foretaget en nedskrivning af værdien ultimo året.

### Deponerede beløb for lån m.v.

Tilgodehavender her vedrører hovedsageligt deponeringer i forbindelse med salg af grunde og bygninger og udgør pr. 31. december 2011 11,3 mio. kr.



## Note 11 Udlæg forsyningsvirksomheder

Forsyningsvirksomhederne omfatter spildevand, vandforsyning og affaldshåndtering.

Forsyningsvirksomhedernes tilgodehavender i kommunekassen udgør ved udgangen af 2011 27,2 mio. kr. og fordeler sig således:

Mio. kr.	2007	2008	2009	2010	2011
Spildevandsanlæg	-29,3	-33,4	-23,5	-23,3	-20,8
Vandforsyning	-2,3	-2,4	-2,4	-2,2	-1,9
Affaldshåndtering	-6,0	-5,8	-6,7	-6,0	-4,5
<b>I alt</b>	<b>-37,7</b>	<b>-41,6</b>	<b>-32,6</b>	<b>-31,4</b>	<b>-27,2</b>

Fra 1. januar 2010 blev spildevandsanlæg og vandforsyning udskilt fra kommunen til eget selskab "Vesthimmerlands Vand". Det er derfor kun affaldshåndteringen, der er kommunal.

### Spildevandsanlæg og vandforsyning

I forbindelse med udskillelse af vand og spildevand blev der foretaget en opgørelse over det samlede mellemværende med det nye selskab "Vesthimmerlands Vand A/S".

Gældsrevet er udarbejdet med en afdragstid på 10 år og renten er fastsat i overensstemmelse med Miljøministeriets udtalelse om, at afvikling af mellemværender mellem kommuner og vandselskaber skal forrentes med markedsrenten på tidspunktet for bekendtgørelsens ikrafttræden, dvs. den 1 april 2010. Markedsrenten for et 10-årigt annuitetslån var på dette tidspunkt 3,22%

### Affaldshåndtering

Overskud eller underskud opsamles på en særlig konto i den finansielle status. En gang om året belastes eller godskrives forsyningsvirksomhedens fondsbeholdning med beregnede renter af kommunens udlæg eller gæld til forsyningsvirksomheden. I 2011 er renten beregnet til en gennemsnitlig markedsrente svarende til 1,33%.

**Balance**  
(Omkostningsbaseret regnskabsafklæggelse)

Noter	Mio. kr.	Primo 2011	Ultimo 2011
	<b>AKTIVER</b>		
	<b>Anlægsaktiver</b>		
	Materielle anlægsaktiver	1.281,3	1.269,3
	Immaterielle anlægsaktiver	0,0	0,0
	Finansielle anlægsaktiver	1.126,6	1.128,7
	Finansielt udlæg, forsyningsvirksomheder	-31,4	-27,2
	<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b>2.376,5</b>	<b>2.370,8</b>
	<b>Omsætningsaktiver</b>		
	Fysiske anlæg til salg	127,6	86,3
	Omsætningsaktiver, varebeholdninger	0,0	0,0
	Tilgodehavender	-156,3	-51,1
	Værdipapirer	5,1	54,2
	Likvide beholdninger	52,1	-60,1
	<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b>28,5</b>	<b>29,2</b>
	<b>AKTIVER I ALT</b>	<b>2.405,0</b>	<b>2.400,0</b>
	<b>PASSIVER</b>		
	<b>Egenkapital</b>		
	Balance for takstfinansierede aktiver	0,0	0,0
	Balance selvejende institutioners aktiver	-5,4	-5,1
	Balance for skattefinansierede aktiver i øvrigt	-1.403,5	-1.350,5
	Balance for finansielle statusposter	329,8	258,1
	<b>Egenkapital i alt</b>	<b>-1.079,1</b>	<b>-1.097,5</b>
	<b>Gældsforpligtelser</b>		
12	Hensatte forpligtelser	-197,6	-178,0
	Langfristede gældsforpligtelser *)	-861,1	-827,4
	Nettogæld vedr. fonds, legater m.v.	-9,3	-9,5
	Kortfristede gældsforpligtelser **)	-257,8	-287,7
	<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b>-1.325,9</b>	<b>-1.302,5</b>
	<b>PASSIVER I ALT</b>	<b>-2.405,0</b>	<b>-2.400,0</b>
	*) Heri gæld vedrørende: Ældreboliger	-373,2	-363,0
	Leasingforpligtelser	-16,0	-14,0
	***) Heri feriepengeforpligtelser	-161,8	-155,5

Positive tal angiver aktiver.

Negative tal angiver passiver.

## Note 12 Hensatte forpligtelser

Kommunens uafdækkede forpligtelse for pension til tjenestemænd udgør ultimo 2011 178,0 mio. kr.

Der er ultimo regnskabsåret foretaget en ny aktuarmæssig beregning. Pensionsforpligtelsen opgøres ud fra forudsætninger om afgangsalder, dødelighed m.v. Forpligtelsen opgøres både for pensionerede, fraflyttede og erhvervsaktive tjenestemænd. Pensionssselskabet har oplyst, at den igangværende ændring af de administrative systemer på tjenestemandsområdet, endnu ikke er helt afsluttet. Det betyder, at der kan forekomme enkeltpolicer (7 stk.), der teknisk endnu ikke er fremført til 31. december 2011. Det har indvirkning på den opsparede værdi af forsikringsdækningen på policer i pensionssselskabet samt indestående på bonuskontoen og dermed kommunens nettoforpligtelse pr. 31. december 2011. Det vurderes dog at have marginal økonomisk betydning.

<b>Kapitalforklaring</b>			
Noter	Mio. kr.	2011	
13	<b>Egenkapital primo</b>	1.030,3	
	Fysiske aktiver, korrektion af gamle aktiver	48,8	
	<b>Beregnet egenkapital primo</b>	<b>1.079,1</b>	
	<b>Årets resultat (incl. forsyningsvirksomhed) jf. regnskabsresultatet</b>	17,4	
	<b>Automatisk overført resultat til balancen</b>		
	Ændring af mellemværende med forsyningsvirksomhederne	1,5	
	Sociale lån m.v.	<u>0,0</u>	1,5
	<b>Årets værdireguleringer/afskrivninger</b>		
	HF 09.68 værdiregulering/tab/gevinst på grunde, byggemodning (heraf vedrører 39,4 mio. kr. afskrivninger)	-41,3	
	HF 09.58, 09.62 værdiregulering, fysiske anlægsaktiver	-12,3	
	HF. 09.32 værdiregulering langfristede tilgodehavender (aktier, landsbyggefond, tabsvurdering)	2,6	
	HF 09.35 Forsyningsvirksomhederne, værdireguleringer	0,0	
	HF 09.22 og 09.55 kurs-/indexregulering obligationer og lån	-1,5	
Funktion 09.55.79 Leasingforpligtelser	2,0		
HF 09.25 og 09.28 afskrivninger mv. korte tilgodehavender	-1,3		
HF 09.50, 09.51 og 09.52 værdireguleringer m.v. kort gæld	31,5		
Øvrige afskrivninger, værdireguleringer	19,6	-0,6	
<b>Egenkapital ultimo</b>		<b>1.097,5</b>	

## Note 13 Fysiske aktiver, korrektion

I forbindelse med overgang til nyt økonomisystem er alle fysiske aktiver gennemgået og der herefter foretaget en opskrivning på baggrund af de manglende aktiver i systemet. Der er samlet foretaget opskrivninger for en værdi af 48,8 mio. kr.

## **Anvendt regnskabspraksis**

Vesthimmerlands Kommunes regnskab aflægges i henhold til gældende lovgivning og inden for rammerne af de retningslinier, som er fastlagt af Økonomi- og Indenrigsministeriet i Budget- og Regnskabssystem for kommuner.

### **Udgiftsregnskabet**

Regnskabet aflægges som et totalregnskab, der omfatter alle drifts-, anlægs- og kapitalposter.

Samtlige udgifter finansieres under et af samtlige indtægter (centralisationsprincippet).

Generelt har Vesthimmerlands Kommune valgt at anvende transaktionstidspunktet som grundlag for registrering af indtægter og udgifter.

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i indtjeningsåret. Forudsætningen er dog, at indtægten kan opgøres. I modsat fald indgår indtægten det følgende år. Ligeledes indregnes alle udgifter, der vedrører året, hvis udgifterne er opgjort og blevet faktureret.

I øvrigt skal Økonomi- og Indenrigsministeriets særlige regler for kontering og regnskabsaflæggelse iagttages.

### *Værdipapirer og kapitalandele*

Børsnoterede obligationer og aktier måles til dagsværdi (kursværdi) på balancedagen. Ikke børsnoterede værdipapirer måles til andel af indre værdi i henhold til senest godkendte årsrapport for pågældende selskab o.l. Værdiregulering af værdipapirer sker via egenkapitalen. Realiserede tab og fortjenester opgøres som forskellen mellem salgssum og bogført værdi pr. seneste 1. januar og registreres via resultatopgørelsen.

### *Finansielle gældsforpligtelser*

Finansielle gældsposter indregnes til restgæld opgjort til kursværdi.

### *Moms*

Næsten alle udgifter er eksklusive moms, idet momsudgifterne refunderes via en særlig momsudligningsordning eller indgår i et momsregnskab.

### *Eventualforpligtelser, herunder afgivne garantier*

Afgivne garantier indregnes ikke i balancen, men anføres i fortegnelse over eventualforpligtelser. Forpligtelser anføres i årsregnskabet under fortegnelse over eventualforpligtelser.

### **Omkostningsregnskab, drift**

Økonomi- og Indenrigsministeriet har gjort det frivilligt at aflægge et omkostningsbaseret driftsregnskab.

Vesthimmerlands Kommune har valgt ikke at aflægge et omkostningsbaseret driftsregnskab.

### **Omkostningsregnskab, balance**

Økonomi- og Indenrigsministeriet har fastholdt, at den udvidede balance, der blev

etableret med den omkostningsbaserede regnskabsreform fastholdes. Dog er det gjort frivilligt at opgøre og registrere feriepengeforpligtelser i balancen. Endvidere er det i relation til balancen gjort frivilligt at præsentere en anlægsoversigt og en pengestrømsanalyse.

Vesthimmerlands Kommune har valgt fortsat registrering af feriepengeforpligtelser, men har fravalgt præsentation af anlægsoversigt og pengestrømsanalyse.

#### *Generelt for anlægsaktiver*

For både materielle og immaterielle aktiver gælder følgende:

- Aktivet forventes anvendt i flere år (dvs. at brugstid /levetid udgør mere end 1 år).
- Aktivets værdi kan måles pålideligt.
- Der anvendes en bagatelgrænse på 100.000 kr. for optagelse af aktiver i anlægskartoteket –dog, således at forvaltningerne kan vælge at registrere aktiver mellem 50.000 og 100.000 kr., når særlig lovgivning eller vilkår i øvrigt betinger det.
- Ejerskab/brugsret til aktivet skal kunne dokumenteres i form af faktura, anlægsregnskab, tinglysning, finansiel leasingkontrakt eller lignende bindende aftale,

#### *Afskrivningsgrundlag mv.*

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Restværdier (scrapværdi) under 50.000 kr. registreres ikke. Negative restværdier - hvilket f.eks er udgifter til bortskaffelse/reetablering - skal kun registreres i anlægskartoteket som en note. Der må ikke registreres restværdi for immaterielle anlægsaktiver

Med hensyn til kostpris er der nedenstående tilføjelser:

- Grunde og bygninger anskaffet før den 1. januar 1999 er værdiansat til seneste offentlige vurdering før 1. januar 2004. Denne værdi er indgået som afskrivningsgrundlag pr. 1. januar 2004.
- Maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar medtages, hvor det enkelte aktiv har en kostpris på over kr. 100.000. Dette gælder i forhold til enkeltanskaffelser anskaffet den 1. januar 1999 og senere. For enkeltanskaffelser med kostpris over 1 mio. kr. og som fortsat anvendes, er disse ligeledes medtaget uanset anskaffelsestidspunkt.
- I mangel af kendskab til anskaffelsespris er der særligt på forsyningsområdet taget udgangspunkt i genanskaffelsesværdi deflateret tilbage til anskaffelsesåret.

#### *"Klumpning"*

Indregning af ældre aktiver i klumper og måling ved anvendelse af gennemsnitspriser anvendes ikke på det skattefinansierede område.

"Bunkning" af mindre anlægsaktiver, der hver især har en værdi under 100.000 kr. til et fælles formål, omfatter kun anskaffelser som er foretaget før 2010. Disse udgår af balancen i takt med afskrivningen.

### *Forbedring og vedligeholdelse*

Forbedringsudgifter sidestilles med anskaffelser, mens vedligeholdelsesudgifter anses som driftsudgifter. Forbedringsudgifter i form af renoveringer, tilbygninger og udvidelser registreres sammen med det oprindelige aktiv eller opføres særskilt i anlægskartoteket. Hvorvidt renoveringen, tilbygningen eller udvidelsen registreres særskilt eller sammen med det oprindelige aktiv, afhænger af, om tilgangens afskrivningsprofil afviger fra det oprindelige aktivs afskrivningsprofil.

### **Materielle anlægsaktiver**

Grunde og bygninger, tekniske anlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Ikke operative aktiver som for eksempel arealer til rekreative, naturbeskyttelses- eller genopretningsformål samt infrastrukturelle aktiver som for eksempel veje værdiansættes ikke.

Billedkunst, andre kunstværker, historiske samlinger og lignende indregnes ikke i balancen, da der ikke kan fastsættes nogen pålidelig værdi herfor.

Der foretages ikke afskrivning på følgende aktiver:

- Aktiver under udførelse.
- Grunde.
- Grunde og bygninger bestemt til videresalg. Disse skal fremgå af en særskilt regnskabspost under omsætningsaktiver, når der foreligger en politisk beslutning om at de pågældende grunde og bygninger skal sælges.

### *Afskrivningernes størrelse*

Der foretages lineære afskrivninger i procent af afskrivningsgrundlaget baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede maksimal restlevetid:

- Administrationsbygninger, beboelsesejendomme m.m. 50 år.
- Øvrige bygninger (skoler, daginstitutioner m.m.) 30 år.
- Transmissions- og ledningsanlæg 75 – 100 år
- Tekniske anlæg i øvrigt 20 – 50 år
- Maskiner, specialudstyr, transportmidler 15 år
- Inventar, herunder computere, IT- og Av-udstyr 3 – 10 år
- Investeringer til indretning i lejede lokaler samt installationer i disse skal afskrives over lejeaftalens varighedsperiode, dog max. 10 år. Forudbetalt leje / deposita klassificeres som et omsætningsaktiv, som der ikke afskrives på.

I øvrigt anvendes de af Økonomi- og Indenrigsministeriet og KL udmeldte vejledende levetider for specifikke aktiver.

### *Op- og nedskrivninger*

Der kan ske indregning af op- og nedskrivninger, når der sker en objektiv konstaterbar hændelse, der resulterer i en varig ændring i kvalitet, kapacitet eller fremtidig økonomisk nytte af anlægsaktivet.

Op- og nedskrivningen af den bogførte værdi skal altid være meget væsentlig.

### **Immaterielle anlægsaktiver**

Immaterielle anlægsaktiver defineres som identificerbare ikke-finansielle aktiver uden fysisk substans til vedvarende eje eller brug. Der vil typisk være tale om omkostninger til udviklingsprojekter f.eks. investering i systemudvikling eller visse udgifter til køb af software. Ofte er der høj risiko for teknologisk forældelse, og derfor sker afskrivning over en kort årrække.

Der gælder følgende særlige begrænsninger for registrering af immaterielle anlægsaktiver:

- at der som udgangspunkt kun aktiveres aktiver, som er erhvervet mod vederlag (faktura)
- at der foretages lineære afskrivninger over den forventede brugstid på grundlag af kostpris/anskaffelsespris uden fradrag af restværdi
- at afskrivninger normalt foretages over et 3-5 årligt forløb ud fra en konkret økonomisk/teknisk levetidsvurdering for det enkelte aktiv. Der kan i særlige tilfælde maksimalt afskrives over 10 år.
- at internt oparbejdede immaterielle aktiver kun indregnes i anlægskartotek og balance, når anlægsaktivet er centralt og væsentligt for opgavevaretagelsen, og værdien heraf kan opgøres pålideligt.

### **Finansielt leasede materielle anlægsaktiver**

Leasing af materielle anlægsaktiver af finansielle årsager, hvor hovedstolen udgør mindst 100.000 kr., optages både som et anlægsaktiv og som en finansiel forpligtelse. Indregning og måling sker efter de af Økonomi- og Indenrigsministeriet udmeldte retningslinier, herunder om beregning af nutidsværdi for anlægget og kapitaliseret restforpligtelse.

### **Omsætningsaktiver**

#### *Varebeholdninger*

Der sker altid registrering af varebeholdninger, når værdien overstiger 1 mio. kr.

Varebeholdninger indregnes som omsætningsaktiver, hvis der årligt sker væsentlige forskydninger i lagerstørrelsen, og lagerets værdi overstiger 100.000 kr.

#### *Grunde og bygninger til videresalg*

Som udgangspunkt måles aktiverne til kostpris, medmindre den udbudte salgspris er mindre.

En udbudt salgspris kan anvendes, når det anses sikkert, at denne pris som minimum kan opnås,

#### *Tilgodehavender*

Tilgodehavender opgøres til kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Der foretages efter en vurdering nedskrivning til imødegåelse af forventet tab til nettorealiseringsværdien.

### **Forpligtelser og hensættelser**

#### *Tjenestemandspensionsforpligtelser*

Kommunens nettoforpligtelser til tjenestemandspensioner er opgjort i henhold til Økonomi- og Indenrigsministeriets regelsæt i Budget- og Regnskabssystem for kommuner. Kravet heri er, at der minimum hvert 5. år foretages en aktuarberegning. Vesthimmerlands Kommune har generelt valgt at følge Økonomi- og Indenrigsministeriets minimumskrav.

#### *Øvrige forpligtelser*

Indregnes i balancen når kommunen på balancedagen har en retlig eller faktisk forpligtelse som resultat af en tidligere begivenhed, og det er sandsynligt, at afviklingen heraf vil medføre et træk på kommunens økonomiske ressourcer, og der kan foretages en pålidelig beløbsmæssig måling af forpligtelsen. Grænsen for optagelsen af sådanne forpligtelser er 100.000 kr. pr. forpligtelse.



