

ÅRSBERETNING 2010

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 2010 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 2010, 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 2010 viser følgende resultat:

Mio. kr.	Oprindeligt budget 2010	Korrigeret budget 2010	Regnskab 2010	Afvigelser
Indtægter (skatter, generelle tilskud og momsudligning)	-2.114,8	-2.147,5	-2.149,3	-1,8
Driftsudgifter excl. forsyningsområdet	1.991,9	2.056,5	2.001,2	-55,3
Renter	27,3	21,8	19,0	-2,8
Resultat af ordinær drift	-95,6	-69,2	-129,1	-59,9
Anlægsudgifter excl. forsyningsområdet	60,6	109,9	66,9	-43,0
Resultat af ordinær drift/anlæg	-34,9	40,7	-62,2	-102,9
Jordforsyning	-1,2	-8,6	-6,7	1,9
Resultat af skattefinansierede område	-36,1	32,1	-68,9	-101,0
Forsyningsområdet	-1,0	-1,0	0,7	1,7
Regnskabsresultat i alt	-37,0	31,1	-68,1	-99,2

Afdrag på lån	29,5	30,5	28,8	-1,7
Optagelse af nye lån	-26,4	-77,9	-100,1	-22,2
Finansforskydninger	10,9	4,2	4,6	0,4
Ændring af likvide aktiver	23,0	12,1	134,8	122,7
Likviditetsdel	37,0	-31,1	68,1	99,2

Der var i forbindelse med udarbejdelse af budget 2010 store udfordringer i at få enderne til at nå sammen. Efter at de enkelte udvalg havde udarbejdet forslag til budget 2010, og sammenholdt dette med de indtægter, der kunne forventes for 2010, var der en manko på ca. 130 mio. kr. Samtidigt hermed var der alene afsat et anlægsbudget på ca. 20 mio. kr.

Byrådet afholdt budgetprioriteringsseminar den 28. og 29. september 2010. Det lykkedes her at opnå enighed om et budget i balance. For at skabe balance var det imidlertid nødvendigt at foretage besparelser for i alt 127 mio. kr, og samtidigt foretage forhøjelse af skatteprovenuet med 15,7 mio. kr.

Der kunne være stor usikkerhed om alle besparelserne på i alt 127 mio. kr. kunne udmøntes fuldt ud i 2010.

I løbet af året 2010 har det forventede regnskab været fulgt meget tæt. De driftsmæssige afvigelser der er opstået i løbet af året er alle dækket ind ved merprovenu ved midtvejsreguleringen (højere bloktilskud m.v. som følge af lovændring m.v.) samt merindtægter ved salg af jord og bygninger m.v.

Det er derfor glædeligt at kunne konstatere, at det budgetterede overskud på den ordinære drift er steget fra oprindeligt budgetteret 95,6 mio. kr. til regnskabsmæssigt 129,1 mio. kr. Det betyder, at det er lykkedes at få udmøntet alle besparelserne for 2010 og samtidigt reducere driftsudgifterne yderligere i forhold til budgettet.

Med yderligere tilskud fra staten til kvalitetsfundsområdet har det være muligt i 2010 at afsætte et anlægsbudget på 109,9 mio. kr. Det har desværre ikke været muligt fuldt ud at anvende hele dette beløb i 2010. Der er afholdt 66,9 mio. kr. og til 2011 budgettet er overført 50,9 mio. kr. til færdiggørelse af de projekterede og igangsatte anlæg.

Vesthimmerlands Kommune har således anvendt en betydelig sum penge til anlæg, der har været rettet mod et bredt område. Således er der afsat/afholdt midler til udbygning/ ombygninger af skoler og daginstitutioner, institutioner inden for ældresektoren og til teknisk område (veje m.v.).

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 26. maj 2011 blive overgivet til revisionen.

Revisionspåtegning forventes først at foreligge til behandling i Byrådet i september måned 2011.

Revisionspåtegning:

Regnskabet vil efter Byrådets behandling den 26. maj 2011 blive overgivet til revisionen.

Revisionspåtegning forventes først at foreligge til behandling i Byrådet i september måned 2011.

Årsberetning for 2010

Skat

Skatteprocenten i Vesthimmerlands Kommune er fastsat til

	2008	2009	2010	2011
Kommunal skatteprocent	26,9	26,9	27,2	27,2
Kirkeskat	1,18	1,18	1,18	1,18
Grundskyldspromille				
- landbrug	12,3	12,3	12,3	7,20
- øvrige	22,06	22,06	22,82	22,82

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

I hele 1.000 kr.	2008	2009	2010	2011
Udskrivningsgrundlag	4.356.855	4.570.074	4.708.145	4.853.015
Betalingskommune folketal	38.037	38.545	38.336	37.855

Driftsudgifter

Mio. kr.	Regnskab 2010	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Afvigelse regnskab/korr.budg.	Regnskab 2009
Økonomiudvalget	400,3	429,7	409,1	-8,8	396,3
Socialudvalget	121,5	107,4	120,9	0,6	129,1
Sundhedsudvalget	561,3	558,9	589,5	-28,2	572,9
Beskæftigelsesudvalget	224,7	211,0	227,4	-2,7	155,5
Børne- og skoleudvalget	568,5	573,5	587,5	-19,0	569,6
Kultur- og fritidsudvalget	51,2	50,4	52,2	-1,0	52,7
Teknik- og miljøudvalget	73,7	60,9	70,0	3,7	71,2
Driftsudgifter i alt	2.001,2	1.991,9	2.056,5	-55,3	1.947,2

Det oprindelige budget for 2010 er i løbet af 2010 korrigeret med i alt 64,6 mio. kr. Dette beløb fremkommer på følgende måde:

	Mio. kr.
Overførsel af driftsmidler fra 2009 til 2010 – institutioner	7,4
Overførsel af driftsmidler fra 2009 til 2010 - forvaltninger	1,9
Tillægsbevillinger i 2010 som følge af lovændringer m.v. (finansieret af yderligere bloktilskud)	46,6
Andre tillægsbevillinger	-0,3
Vintertjeneste – ved overførsel af anlæg til drift	9,0
Tillægsbevillinger i alt til drift	64,6

Byrådet godkendte på mødet den 31. marts 2011 overførsel af ikke forbrugte driftsmidler fra 2010 til 2011 på 16,159 mio. kr.

Af de samlede tillægsbevillinger til driften er 9,0 mio. kr. finansieret ved overførsel af anlægsmidler til drift (vintervedligeholdelse).

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

Økonomiudvalget

-8,8 mio. kr.

Områder under Borgerservice (førtidspension, hjælpemidler og boligstøtte) udviser et mindreforbrug på 1,1 mio. kr., mens indtægterne ligger 4,1 mio. kr. under budgettet. Regnskabet for Borgerserviceområderne viser derfor en netto budgetoverskridelse på 3,0 mio. kr.

De samlede udgifter til den centrale administration (personale og bygninger) udviser et samlet mindreforbrug på 6,2 mio. kr.

De afsatte midler til særlige puljer (ny løn, udbetaling af 6. ferieuge, barselsfond) udviser et samlet mindreforbrug på 3,8 mio. kr.

Den resterende budgetafvigelse kan henføres til den politiske organisation, administration, erhvervsudvikling og turisme.

Socialudvalget

0,6 mio. kr.

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

Sundhedsudvalget

-28,2 mio. kr.

Mindreforbruget på 11,559 mio. kr. på handicap- og psykiatriområdet skal ses i sammenhæng med hjemtagelse af refusion for særligt dyre enkeltsager, hvor der i forhold til det korrigerede budget er hjemtaget knap 18 mio. kr. mere end budgetteret. Heraf vedrører knap 4 mio. kr. endelig restafregning fra tidligere år og 2 mio. kr. vedrører refusion af udgifter til flygtninge, hvor der er 100% refusion.

Der har været en mindreudgift på hjælpemidler på 7,8 mio. kr. og på pleje- og seniorservice en mindreudgift på 8,6 mio. kr. (Heraf har ældrecentre alene bidraget med et mindreforbrug på 6,8 mio. kr.).

Beskæftigelsesudvalget

-2,7 mio. kr.

Området med forsikrede ledige udviser et mindreforbrug på ca. 7 mio. kr.

Revalideringsområdet bidrager med et merforbrug på 1,5 mio. kr. og området med kontanthjælp og hjælp til udlændinge viser et merforbrug på ca. 3 mio. kr.

Børne- og Skoleudvalget

-19,0 mio. kr.

Af mindre forbruget på 18,965 mio. kr., udgør de 8,135 mio. kr. institutionsoverførsler og 3,294 mio. kr. overførsel til anlæg på Farsø Skole. Begge er godkendt overført til 2011 på Byrådets møde den 31. marts 2011.

Mindre forbrug udgør herefter 7,536 mio. kr, der primært kan henføres til dagforanstaltningsområdet (dagpleje, børnehaver og LBO/SFO).

Kultur- og Fritidsudvalget

-1,0 mio. kr.

Det samlede driftsregnskab udviser et netto mindreforbrug på 1.089.000 kr. før overførsler fra 2010 til 2011 til institutionerne på 642.000 kr. Der er herefter et mindreforbrug på kr. 447.000 kr. der er fordelt på flere kontoområder.

Teknik- og Miljøudvalget

3,7 mio. kr.

Rengøringsenheden har haft et merforbrug på ca. 3,2 mio. kr. i netto. Der har generelt været merforbrug på rengøringsartikler/maskiner samt på vikarkontoen.

Økonomiudvalget besluttede på mødet den 9. februar 2011, at der bør foretages en evaluering af rengøringsenheden i Vesthimmerland Kommune.

Rengøringsenhedens underskud er overført til 2011, hvor budgettet således er reduceret med 3,2 mio. kr.

Vintertjenesten har i 2010 været hårdt belastet af den strenge og langvarige vinter. Der har været et merforbrug i 2010 på ca. 9 mio. kr. der er finansieret ved konvertering af anlægsmidler som yderligere driftsbevilling.

Serviceammen

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

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

1.000 kr.

Oprindeligt udmeldt serviceammen for 2010

1.623.903

Oprindeligt budgetteret serviceammen for 2010

1.633.757

Regnskabsmæssig serviceammen for 2010

1.621.125

For regnskab 2010 overholder Vesthimmerlands Kommune såvel den centralt udmeldte serviceammen som den oprindeligt budgetterede serviceammen for 2010.

Anlægsudgifter og lånerammer

Vesthimmerlands Kommune har i 2010 opnået dispensation til optagelse af følgende lån

Formål og beløb i mio. kr.	Lånedispenation	Optaget lån
Bloktilskudspuljen	6,938	6,938
Folkeskolepuljen	12,700	12,700
Kvalitetsfondspuljen	14,300	14,300
Lån til byfornyelse	1,000	0
Ordinær lånepulje	4,400	4,400

Automatisk låneadgang til energibesparende foranstaltninger	7,500	7,500
Dispensation til køb af jord	10,000	10,000
Yderligere kvalitetsfondspulje	9,250	9,250
Lån til ældreboliger (konverteret kassekredit)	35,000	35,000
Låneadgang og optaget lån i alt	101,088	100,088

Vesthimmerlands Kommune er i 2010 tildelt et kvalitetsfondstilskud på 27,7 mio. kr. For fuldt ud at kunne oppebære dette tilskud kræves at kommunen investerer mindst 55,4 mio. kr. på kvalitetsfundsområdet (skoler og dagtilbud, ældreområdet og fritidsområdet).

Der er i 2010 afholdt følgende anlægsudgifter:

Formål og beløb i mio. kr.	Anlægsbevilling	Afholdte udgifter i 2010	
		Kvalitetsfundsområdet	Andre områder
Økonomiudvalget			
Byfornyelse og indsatspulje	2,574		-4,519
Redningsberedskab	0,100		0,100
Salg af Ranum svømmehal	-0,250		-0,234
Kultur- og Messecenter (erstatn)			-1,403
Sundhedsudvalget			
Servicearealer ældreboliger	-0,929		-4,138
Rehabiliteringscenter	6,000		2,564
Sundhedscenter	1,700		1,870
Ældreboliger	-0,866		0,536
Plejehjem	6,137		3,182
Køkken BV Løgstør	0,882		0,884
Børne- og Skoleudvalget			
Folkeskoler	53,476	32,852	
Børnehaver	2,684	1,164	
Kultur- og Fritidsudvalget			
Idrætsfaciliteter	3,830	2,238	
Johannes V. Jensen Museet	0,300		0,018
Teknik- og Miljøudvalget			
Jordforsyning	-8,586		-6,706
Udvendig vedligeh. komm. byg	5,568		5,394
Energibesparende foranstaltn.	5,784		5,681
Salg Strandby Vandrehjem			0,028
Ny bevægelsespark Aalestrup	0,373		0,991
Velfærdsbygning Materielgård	0,800		0,853
Salg af Hjortkjærvej 30	-2,189		-2,195
Vejanlæg m.v.	22,736		20,274
Ydermole Hvalpsund Havn	1,200		0,782
I alt	101,324	36,254	23,962

Der er i 2010 i alt afholdt 60,216 mio. kr. i anlæg mod budgetteret 101,324 mio. kr.

Den samlede anlægsbevilling til kvalitetsfundsområdet udgør i alt 62,990 mio. kr.

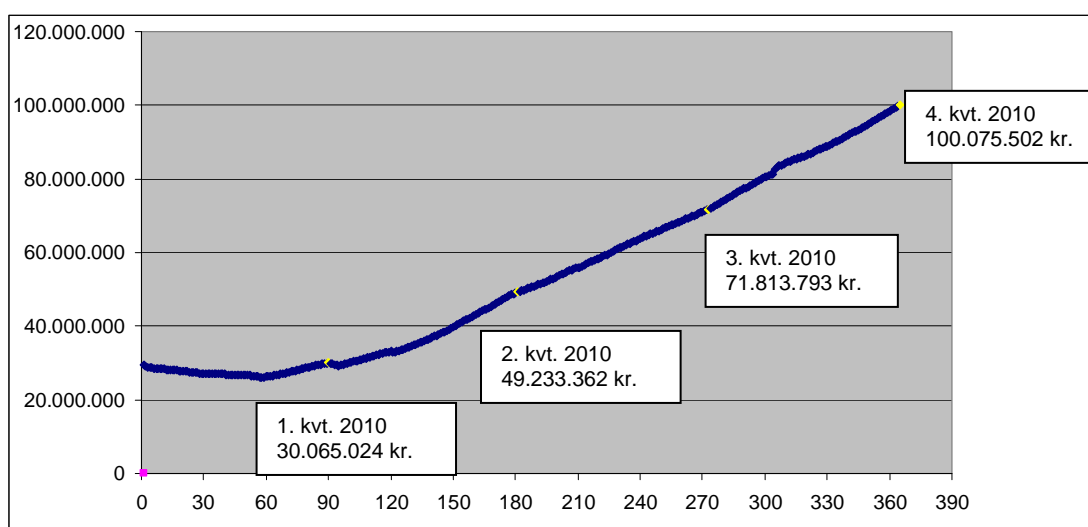
Der er til 2011 overført 50,9 mio. kr. til færdiggørelse af de projekterede og igangsatte anlæg.

Likviditetens udvikling

De samlede likvide aktiver udgjorde ved årets begyndelse en negativ saldo på -82,7 mio. kr. Ved årets udgang udgør den likvide beholdning +52,1 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 2010.



Som elementer for at kunne opnå den særligt høje positive gennemsnitlige kassebeholdning kan bl.a. nævnes:

- Der er i 2010 hjemtaget ca. 100 mio. kr. i lån til anlæg. Der er alene afholdt anlægsudgifter for 66,9 mio. kr. Der overføres 50,9 mio. kr. i ikke forbrugte anlægsmidler fra 2010 til 2011. Der vil således i 2011 komme et yderligere kassetræk i 2011 på 50,9 mio. kr., der ikke er finansieret i 2011 budgettet.
- Der har i 2010 været en positiv virkning på kassebeholdningen i kraft af, at kommunen har haft Vesthimmerlands Vands kassebeholdning til rådighed. Dette har påvirket likviditeten positivt med ca. 37 mio. kr. gennemsnitligt over året. Beløbet er med renter overført til Vesthimmerlands Vand den 1. november 2010.

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.

Den kommunale egenkapital er blevet væsentligt påvirket af denne udskillelse, idet værdiansættelsen af aktiverne i det nye selskab er vurderet væsentligt højere end de har været i Vesthimmerlands Kommune.

	Mio. kr.
Værdiansættelsen i Vesthimmerlands Kommune af aktiver vedr. vandforsyning og spildevand	646,5
Værdiansættelsen af Vesthimmerlands Vand A/S (indre værdi)	1.035,3
Værdiforøgelse, der påvirker kommunens egenkapital	388,8

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.

På baggrund heraf ændres kommunens regnskabspraksis. Den nye regnskabspraksis er optrykt i årsberetningen.

Regnskabsresultat
(Udgiftsbaseret regnskabsaflæggelse)

Noter	Mio. kr.	Regnskab 2010	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Afvigelse regnskab/ korr.budg.	Regnskab 2009
	Indtægter					
1	Skatter	-1.396,2	-1.395,6	-1.396,0	-0,2	-1.310,2
2	Generelle tilskud	-751,9	-719,2	-751,9	0,0	-645,4
3	Momsudligning	-1,2	0,0	0,4	-1,6	5,7
	Indtægter i alt	-2.149,3	-2.114,8	-2.147,5	-1,8	-1.949,9
	Driftsudgifter (excl. forsyn.virks.h)					
	Økonomiudvalget	400,3	429,7	409,1	-8,8	396,3
	Socialudvalget	121,5	107,4	120,9	0,6	129,1
	Sundhedsudvalget	561,3	558,9	589,5	-28,2	572,9
	Beskæftigelsesudvalget	224,7	211,0	227,4	-2,7	155,5
	Børne- og skoleudvalget	568,5	573,5	587,5	-19,0	569,6
	Kultur- og fritidsudvalget	51,2	50,4	52,2	-1,0	52,7
	Teknik- og miljøudvalget	73,7	60,9	70,0	3,7	71,2
4	Driftsudgifter i alt	2.001,2	1.991,9	2.056,5	-55,3	1.947,2
5	Renter	19,0	27,3	21,8	-2,8	18,8
	Resultat af ordinær drift	-129,1	-95,6	-69,2	-59,9	16,1
	Anlægsudgifter (excl. forsyn.virks.h.)					
	Økonomiudvalget	-6,1	1,1	2,4	-8,5	0,1
	Socialudvalget	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	Sundhedsudvalget	4,9	4,4	12,9	-8,0	27,2
	Beskæftigelsesudvalget	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	Børne- og skoleudvalget	34,0	33,0	56,2	-22,2	18,2
	Kultur- og fritidsudvalget	2,3	2,0	4,1	-1,8	1,8
	Teknik- og miljøudvalget	31,8	20,2	34,3	-2,5	24,5
6	Anlægsudgifter i alt	66,9	60,6	109,9	-43,0	71,8
	RESULTAT ORDINÆR DRIFT/ANLÆG	-62,2	-34,9	40,7	-102,9	87,9
	Jordforsyning					
	Salgsindtægter m.v.	-13,3	-10,5	-21,9	8,6	-20,3
	Købsudgifter m.v.	6,6	9,4	13,3	-6,7	6,3
	Jordforsyning i alt	-6,7	-1,2	-8,6	1,9	-14,0
	RESULTAT AF SKATTEFIN. OMRÅDE	-68,9	-36,1	32,1	-101,0	73,9
	FORSYNINGSVIRKSOMHEDER					
	Drift	0,7	-1,0	-1,0	1,7	-22,5
	Anlæg	0,0	0,0	0,0	0,0	21,7
7	RESULTAT FORSYN.VIRKSOMHED	0,7	-1,0	-1,0	1,7	-0,9
	REGNSKABSRESULTAT I ALT	-68,1	-37,0	31,1	-99,2	73,0

Positive tal angiver udgift.

Negative tal angiver indtægt.

Likviditetsdel (Udgiftsbaseret regnskabsaflæggelse)					
Noter	Mio. kr.	Likv. forløb regnskab 2010	Likv. forløb budget	Afvigelse regnskab/ budget	Likv. forløb regnskab 2009
	Regnskabsresultat	68,1	-31,1	99,2	-73,0
8	Optagne lån	100,1	77,9	22,2	50,1
8	Afdrag på lån	-28,8	-30,5	1,7	-25,7
10	+ ændring i lang tilgodehavender	-5,0	-2,7	-2,3	-0,8
9	+ ændring i kort tilgodehavender/gæld	-1,8	-1,7	-0,1	6,6
	+ ændring i fonds/legater m.v.	2,1	0,2	1,9	-0,1
	Ændring af likvide aktiver	134,8	12,1	122,7	-43,0

Finansiel status (Udgiftsbaseret regnskabsaflæggelse)			
Noter	Mio. kr.	Primo 2010	Ultimo 2010
	Likvide aktiver	-82,7	52,1
9	+ kortfristede tilgodehavender	-118,9	-156,3
9	- kortfristet gæld (excl. feriepengeforpligtelser)	-127,9	-96,0
	Omsætningsformue/gæld	-329,4	-200,2
10	Langfristede tilgodehavender	1.123,3	1.131,7
11	Udlæg forsyningsvirksomheder	-32,6	-31,4
8	Langfristet gæld (excl. leasingforpligtelser) *)	-752,7	-845,1
	Fonds/legater m.v.	-7,5	-9,3
	Langfristet formue/gæld	330,6	245,8
	Finansiel egenkapital	1,1	45,6
	*) heri lang gæld vedr. ældreboliger	-347,1	-373,2
	Nettoomsætning (drift/anlæg)	2.062,2	
	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.

Det omkostningsbaserede driftsregnskab, pengestrømsopgørelse og anlægsoversigt vil ikke som hidtil være en del af årsberetningen.

Note 1 Skatter

De samlede skatteindtægter for 2010 er på 1.396,2 mio. kr. mod et budget på 1.396,0 mio. kr., hvilket er 0,2 mio. kr. mere end forventet i budgettet. I forhold til 2009 er der en stigning i indtægterne på 6,6 %, hvor indtægterne var på 1.310,2 mio. kr.

Der er i 2010 afregnet 3,3 mio. kr. til det skrå skatteloft.

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

Efterregulering af regnskabsår 2007

I 2007 valgte kommunen at selvbudgettere. Efterreguleringen foretages 3 år efter og således i regnskabsår 2010. Der er modtaget 28,1 mio. kr. i efterregulering af skatteindtægter vedrørende 2007. Indtægten skal dog ses i sammenhæng med efterregulering af udligning og tilskud (se note 2).

Note 2 Udligning og tilskud

Der er netto modtaget 751,9 mio. kr. i tilskud og udligning, hvilket stort set svarer til det budgetterede. I forhold til 2010 er det en stigning på 106,5 mio. kr. eller 16,5 %.

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

Nedsættelse af statstilskud

Efter budgetvedtagelsen i november 2009 meddelte Indenrigsministeriet, at statstilskuddet for 2010 blev nedsat som følge af, at kommunerne under ét havde forhøjet de kommunale skatter med 269,6 mio. kr. udover den aftalte ramme på 500 mio. kr.

Det betød, at statstilskuddet til kommunerne blev nedsat tilsvarende. Her afregnes de 75% individuelt med de kommuner, der havde forhøjet skatten ud over den tildelte ramme. De resterende 25% af skatteforhøjelsen afregnes som en generel nedsættelse af tilskuddet fordelt på alle kommuner.

For Vesthimmerlands Kommune betød det et mindre statstilskud på 468.000 kr.

Midtvejsregulering

Folketingets finansudvalg har ved aktstykke 163 af 17. juni 2010 tiltrådt en regulering af statstilskuddet for tilskudsåret 2010 med 2.001,8 mio. kr. Vesthimmerlands Kommune andel udgjorde 13,692 mio. kr.

Grundbidrag og udviklingsbidrag

Det kommunale grundbidrag til regionerne består af en udgift på 46,2 mio. kr. vedrørende sundhedsvæsenet og 4,6 mio. kr. i udviklingsbidrag.

Særlige tilskud

I særlige tilskud har kommunen modtaget 20 mio. kr. som særligt vanskeligt stillet kommune, 9,5 mio. kr. fra pulje til investeringer på de borgernære serviceområder samt 27,7 mio. kr. i kvalitetsfondsmidler.

Derudover er der modtaget 68,3 mio. kr. i beskæftigelsestilskud, herfra vedrører 5,4 mio. kr. efterregulering af tilskuddet samt 2,3 mio. kr., der er et særligt tilskud til kommuner med dårlig udvikling i ledigheden.

Der er ligeledes modtaget 9,5 mio. kr. i statstilskud til ældreområdet.

Efterregulering af regnskabsår 2007

Efterregulering af tilskud og udligning vedrørende regnskabsår 2007 udgjorde en udgift på 15,7 mio. kr. Når udgiften ses sammen med den positive efterregulering på skatterne har der i 2010 været en samlet gevinst på 12,4 mio. kr. ved selvbudgettering i 2007 (se i øvrigt note 1 vedrørende efterregulering af skatteindtægter).

Note 3 Momsudligning

Momsudligningen viser en indtægt på 1,2 mio. kr. Dette kan bl.a. henføres til moms på byggemodning, hvor der er modtaget 1,6 mio. kr. 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 2009 har der været en stigning på 54 mio. kr. eller 2,8%. Regnskabet viser et merforbrug på 9,3 mio. i forhold til det oprindeligt budget og et mindreforbrug på 55,3 i forhold til det korrigerede budget. Der er blevet givet tillægsbevillinger på 64,6 mio. kr.

Note 5 Renter

Netto er der anvendt 19,0 mio. kr. til renteudgifter. Dette er netto 2,8 mio. kr. mindre end det korrigerede budget. Forskellen vedrører bl.a. netto mindreudgifter på 1,0 mio. kr. på renter af likvide aktiver, da den gennemsnitlige kassebeholdning har været større end forventet. Renteudgiften til den langfristede gæld har været netto 0,5 mio. kr. mindre end forventet, heri indgår en udgift til swaptaler med en udgift på 0,6 mio. kr. dvs. renteudgiften til de langfristede lån har været 1,1 mio. kr. mindre end forventet.

Note 6 Anlæg

På anlægsområdet var der et netto korrigeret budget på 109,9 mio. kr., hvoraf der er anvendt 66,9 mio. kr. i 2010. Der er søgt overførsel af uforbrugte anlægsmidler til 2011 på 50,9 mio. kr.

Nedenfor er vist, hvordan anlægsmidlerne fordeler sig på udvalgene:

Mio. kr.	Regnskab	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Afvigelse regnskab/korrigeret budget
Økonomiudvalget	-6,1	1,1	2,4	-8,5
Byfornyelse	-4,5	1,0	2,6	-7,1
Redningsberedskab	0,1	0,1	0,1	0,0
Idrætsfaciliteter for børn og unge	-0,2	0,0	-0,3	0,0
Erhvervsservice og iværksætter	-1,4	0,0	0,0	-1,4
Sundhedsudvalget	4,9	4,4	12,9	-8,0
Driftsikring af boligbyggeri	-4,1	0,0	-0,9	-3,2
Kommunal genoptræning og vedligeholdelsestræning	2,6	0,0	6,0	-3,4
Sundhedsfremme og forebyggelse	1,9	0,0	1,7	0,2
Ældreboliger	0,5	0,0	-0,9	1,4
Pleje og omsorg mv. af ældre og handicappede	3,2	4,4	6,1	-3,0
Beskyttet beskæftigelse	0,9	0,0	0,9	0,0
Børne- og skoleudvalget	34,0	33,0	56,2	-22,2
Folkeskoler	32,9	33,0	53,5	-20,6
Børnehaver	1,2	0,0	2,7	-1,5
Kultur- og fritidsudvalget	2,3	2,0	4,1	-1,8
Idrætsfaciliteter for børn og unge	2,2	2,0	3,8	-1,6
Museer	0,0	0,0	0,3	-0,3
Teknik- og miljøudvalget	31,8	20,2	34,3	-2,5
Faste ejendomme	11,1	2,5	11,4	-0,2
Grønne områder og naturpladser	1,0	0,0	0,4	0,6
Driftsbygninger og -pladser	-1,3	0,0	-1,4	0,0
Vejanlæg	1,1	16,8	0,7	0,3
Standardforbedringer af færdselsarealer	19,2	0,9	22,0	-2,8
Havne	0,8	0,0	1,2	-0,4
I alt	66,9	60,6	109,9	-43,0

Note 7 Forsyningsvirksomhed

Forsyningsvirksomhed omfatter affaldshåndtering, der over en årrække økonomisk skal hvile i sig selv. Overskuddet har i 2010 været på 0,7 mio. kr. (se i øvrigt note 11).

Note 8 Langfristet gæld

Den langfristede gæld har i 2010 udviklet sig således:

	Mio. kr.
Langfristet gæld pr. 1. januar 2010	-752,7
Låneoptagelse	-100,1
Afdrag på lån	28,8
Kursreguleringer m.m.	-21,3
Langfristet gæld pr. 31. december 2010	-845,1

Der er i alt optaget lån for 100,1 mio. kr., der fordeler sig med 65,1 mio. kr. på det skattefinansierede område og 35 mio. kr. til ældreboliger. Kursreguleringen på 21,3 mio. kr. vedrørende hovedsagelig lån optaget i schweizerfranz (CHF).

Nedenfor er vist til hvilket formål lånene er optaget:

Lån optaget til	Mio. kr.
Energibesparende foranstaltninger	7,5
Renovering af veje	4,4
Folkeskolepulje, kvalitetsfondsmidler og øvrige formål, herunder veje	18,6
Folkeskolepulje og kvalitetsfondsmidler	34,6
Ældreboliger	35,0
Nye lån i alt	100,1

Restgæld ultimo året fordeler sig således:

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

Vesthimmerlands Kommune har 2 swappaftaler. Der har i 2010 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 31.12.10	Gevinst i 2010	
98133	Danske Bank	10.406.959	19.02.2004	13.10.2020	DKK	F 5,18	7.177.210	-276.872	
108886	Nordea	9.263.432	11.12.2001	11.12.2026	DKK	F 5,46	8.227.349	-335.586	
I alt		19.670.391						15.404.559	-612.458

- = tab, + = gevinst

Ved udgangen af 2010 er der 5 lån, der er optaget i udenlandsk valuta. Restgælden var pr. 31. december 2010 på 159,8 mio. kr.

Lånene er vist nedenfor:

Mio. kr.	Optagelses-tidspunkt	Valuta	Hovedstol i udenlandsk valuta	Hovedstol i dkr.	Gæld pr. 31.12.10 i dkr.
Lånekonvertering 2008	30-06-2008	CHF	12,3	56,6	67,3
Skolerenoveringer	05-01-2009	CHF	4,1	20,7	23,9
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	10,6
	28-10-2009	EUR	2,5	18,3	17,8
Folkeskolepuljen og Kvalitetsfondspuljen	02-06-2010	CHF	6,7	34,6	40,2
I alt					159,8

Note 9 Kortfristede tilgodehavender/gæld

Under-note	Mio. kr.	Primo	Bevægelser	Ultimo
1	12 Refusionstilgodehavender	-24,5	9,6	-14,9
2	14 Tilgodehavender i betalingskontrol	70,2	-3,3	66,9
	15 Andre tilgodehavender	-2,2	-4,4	-6,6
3	17 Mellemlægninger med foregående og følgende regnskabsår	-164,0	-37,9	-201,9
	18 Finansielle aktiver tilhørende selvejende institutioner med overenskomst	1,9	-1,4	0,5
	19 Tilgodehavender hos andre kommuner og regioner	-0,3	0,0	-0,3
	Kortfristede tilgodehavender	-118,9	-37,6	-156,5

Under-note	Mio. kr.	Primo	Bevægelser	Ultimo
4	50 Kassekreditter og byggelån	-35,0	35,0	0,0
5	52 Anden gæld	-3,6	-0,7	-4,3
6	53 Kirkelige skatter og afgifter	-2,2	-0,6	-2,8
7	55 Skyldige feriepenge	-158,0	-3,9	-161,9
8	56 Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtager	-47,8	0,4	-47,4
9	59 Mellemlægningsskonto	-37,8	-3,2	-41,0
	61 Selvejende institutioner med overenskomst	-1,5	1,0	-0,5
	Kortfristet gæld	-285,9	28,0	-257,9

1. Kontoen viser, hvor meget der løbende hjemtages i statsrefusion til dækning af bl.a. overførselsindkomster (pension, dagpenge, boligstøtte m.v.). Kontoen er nedskrevet med 9,6 mio. kr. i året, da der er hjemtaget 25,4 mio. kr. vedrørende særligt dyre enkeltsager. Ultimo 2010 viser kontoen, at der er hjemtaget 14,9 mio. kr. for meget, som afregnes i 2011.
2. Viser primært tilgodehavende hos kommunens borgere og andre kommuner. Den største post udgør restancer for børnebidrag, der ultimo 2010 udgør 37,8 mio. kr. De samlede tilgodehavender er i 2010 formindsket med 3,3 mio. kr.
3. Kontoen viser forskydninger i betalinger mellem regnskabsårene. Dvs. regninger der vedrører 2010, men som først er betalt i 2011. Herudover er der bl.a. modtaget 99,0 mio. kr. i refusion fra staten til dækning af udgifter, der skal udbetales den 1. januar 2011 (pensioner m.v.).

4. Der var til dækning af opførelsen af ældreboligerne i Løgstør optaget en kassekredit på 35 mio. kr. Kassekreditten er nu indfriet og beløbet er optaget som lån til ældreboliger.
5. Posten vedrører statens andel af boligindskudslån. Gælden er i løbet af 2010 forhøjet med 0,7 mio. kr. og er ultimo 2010 på 4,3 mio. kr.
6. Kontoen viser mellemregningsforholdet til kirkerne. Ved udgangen af 2010 har kirkerne et tilgodehavende ved kommunen på 2,8 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 2007 valgte kommunen at selvbudgettere og dermed vælges også det selv-budgetterede udskrivningsgrundlag for kirken. Efterreguleringen foretages 3 år efter og dermed i regnskabsår 2010. Der er modtaget 985.000 kr. i efterregulering af kirkeskatteindtægter vedrørende 2007.
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 2011, såfremt der ingen aftaler er om overførsel af ferie. Saldoen udgør ultimo 2010 161,9 mio. kr., hvilket er en forøgelse med 3,9 mio. kr. i forhold til ultimo 2009.
8. Viser det skyldige beløb, som Vesthimmerlands Kommune ultimo 2010 skylder leverandører for leverede varer og tjenesteydelser. Beløbet fremkommer ved, at regningerne er indgået i 2010, men Vesthimmerlands Kommune udnytter den fulde betalingsfrist, hvorfor beløbene reelt først udbetales i 2011.
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).

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.

Udlån til beboerindskud

Udlånet udgjorde pr. 31. december 2009 6,6 mio. kr.

Indskud af grundkapital

Som følge af meget gunstige lånevilkår, med bl.a. rentefrihed og betydelig afdragsfrihed, der ydes vedrørende indskud i landsbyggefonden, skal saldoen ultimo regnskabsåret markeres med "-" i balancen.

Værdien skal tilbageføres i det følgende regnskabsår, så kontoen igen viser det korrekte tilgodehavende.

Ultimo regnskabsår 2010 var der følgende tilgodehavender:

Mio. kr.	Primo	Bevægelser	Ultimo
Indskud af grundkapital i private ældreboliger	49,6	10,4	60,0
Indskud af grundkapital i kommunale ældreboliger	38,9	-1,4	37,4
Driftsstøttelån	0,0	0,5	0,5
Ungdomsboliger	0,1	-0,1	0,0
I alt	88,6	9,4	97,9

Andre langfristede udlån og tilgodehavender

Udlånet udgjorde pr. 31. december 2010 20,8 mio. kr. Der er ikke foretaget en nedskrivning af værdien ultimo året.

Note 11 Udlæg forsyningsvirksomheder

Forsyningsvirksomhederne omfatter spildevand, vandforsyning og affaldshåndtering.

Forsyningsvirksomhedernes tilgodehavender i kommunekassen udgør ved udgangen af 2010 31,4 mio. kr. og fordeler sig således:

Mio. kr.	2007	2008	2009	2010
Spildevandsanlæg	-29,3	-33,4	-23,5	-23,3
Vandforsyning	-2,3	-2,4	-2,4	-2,2
Affaldshåndtering	-6,0	-5,8	-6,7	-6,0
I alt	-37,7	-41,6	-32,6	-31,4

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".

Ultimo 2009 blev saldoen opgjort til	25.841.035
Saldoen er senere korrigeret, idet der i saldoen var medtaget jord og bygninger, som vandselskabet skulle overtage. Dette sker dog ved kontant afregning, og skal derfor ikke fremgå af mellemværendet	
Der er tillagt	2.136.870
Ny korrigeret saldo = gældsbevægelse mellem Vesthimmerlands Kommune og Vesthimmerlands Vand A/S	27.977.905
Afregnet 1. rate i 2010	-2.518.434
Ultimosaldo 2010	25.459.471

Gældsbeholdningen 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 2010 er renten beregnet til en gennemsnitlig markedsrente svarende til 1,05%.

Balance

(Omkostningsbaseret regnskabsaflæggelse)

Noter	Mio. kr.	Primo 2010	Ultimo 2010
	AKTIVER		
	Anlægsaktiver		
	Materialle anlægsaktiver	1.278,4	1.237,9
	Immaterielle anlægsaktiver	0,0	0,0
	Finansielle anlægsaktiver	1.118,7	1.126,6
	Finansielt udlæg, forsyningsvirksomheder	-32,6	-31,4
	Anlægsaktiver i alt	2.364,6	2.333,1
	Omsætningsaktiver		
	Fysiske anlæg til salg	143,8	122,2
	Omsætningsaktiver, varebeholdninger	0,0	0,0
	Tilgodehavender	-118,9	-156,3
	Værdipapirer	4,6	5,1
	Likvide beholdninger	-82,7	52,1
	Omsætningsaktiver i alt	-53,1	23,1
	AKTIVER I ALT	2.311,4	2.356,2
	PASSIVER		
	Egenkapital		
	Balance for takstfinansierede aktiver	0,0	0,0
	Balance selvejende institutioners aktiver	-5,7	-5,4
	Balance for skattefinansierede aktiver i øvrigt	-1.416,5	-1.354,8
	Balance for finansielle statusposter	371,2	329,9
	Egenkapital i alt	-1.051,0	-1.030,3
	Gældsforpligtelser		
	Hensatte forpligtelser	-198,3	-197,6
	Langfristede gældsforpligtelser *)	-768,8	-861,1
	Nettogæld vedr. fonds, legater m.v.	-7,5	-9,3
	Kortfristede gældsforpligtelser **)	-285,9	-257,8
	Gældsforpligtelser i alt	-1.260,4	-1.325,9
	PASSIVER I ALT	-2.311,4	-2.356,2
	*) Heri gæld vedrørende: Ældreboliger	-347,1	-373,2
	Leasingforpligtelser	-16,1	-16,0
	***) Heri feriepengeforpligtelser	-158,0	-161,8

Positive tal angiver aktiver.

Negative tal angiver passiver.

Kapitalforklaring

Noter	Mio. kr.	2010
	Egenkapital primo	662,2
	Fysiske aktiver vedrørende Vesthimmerlands Vand A/S	-646,5
	Optagelse af indre værdi i Vesthimmerlands Vand A/S	1.035,3
	Beregnet egenkapital primo	1.051,0
	Årets resultat (incl. forsyningsvirksomhed) jf. resultatopgørelsen	68,1
	Automatiske posteringer på balancen	
	Ændring af mellemværende med forsyningsvirksomhederne	0,7
	Sociale lån m.v.	<u>0,0</u>
	Direkte posteringer på balancen	
	HF 09.68 værdiregulering/tab/gevinst på grunde, byggemodning	-21,6
	HF 09.58, 09.62 værdiregulering, fysiske anlægsaktiver	-40,5
	HF. 09.32 værdiregulering langfristede tilgodehavender (aktier, landsbyggefond, tabsvurdering)	6,0
	HF 09.35 Forsyningsvirksomhederne, værdireguleringer	-2,1
	HF 09.22 og 09.55 kurs-/indexregulering obligationer og lån	-21,1
	Funktion 09.55.79 Leasingforpligtelser	0,1
	HF 09.25 og 09.28 afskrivninger mv. korte tilgodehavender	-4,9
	HF 09.50, 09.51 og 09.52 værdireguleringer m.v. kort gæld	-6,3
	Øvrige afskrivninger, værdireguleringer	<u>0,9</u>
	Egenkapital ultimo	1.030,3

Anvendt regnskabspraksis

Vesthimmerlands Kommunes regnskab aflægges i henhold til gældende lovgivning og inden for rammerne af de retningslinier, som er fastlagt af Indenrigs- og Sundhedsministeriet 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 Indenrigs- og Sundhedsministeriets 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

Indenrigs- og Sundhedsministeriet har gjort det frivilligt at aflægge et omkostningsbaseret driftsregnskab.

Vesthimmerlands Kommune har valgt ikke at aflægge et omkostningsbaseret driftsregnskab.

Omkostningsregnskab, balance

Indenrigs- og Sundhedsministeriet 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:

- Aktivets 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 Indenrigs- og Sundhedsministeriet 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 finansiell forpligtelse. Indregning og måling sker efter de af Indenrigs- og Sundhedsministeriet 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 nettorealisationsværdien.

Forpligtelser og hensættelser

Tjenestemandspensionsforpligtelser

Kommunens nettoforpligtelser til tjenestemandspensioner er opgjort i henhold til Indenrigs- og Sundhedsministeriets 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 Indenrigs- og Sundhedsministeriets 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.