

# ÅRSBERETNING 2009

VESTHIMMERLANDS  
KOMMUNE

*lyst til at gøre en forskel*



## Indholdsfortegnelse

Borgmesterens forord .....	1
Revisionspåtegning .....	3
Kommunens årsberetning .....	5
Regnskabspraksis .....	11
Kommunens årsregnskab	
Regnskabsresultat (udgiftsbaseret) .....	19
Likviditetsdel.....	20
Finansiel status.....	20
Resultatopgørelse (omkostningsbaseret) .....	28
Omregningstabel .....	29
Balance.....	31
Kapitalforklaring.....	32
Pengestrømsopgørelse .....	32
Anlægsoversigt.....	33

## Borgmesterens forord

Hermed fremlægges det afsluttede regnskab for 2009 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 2009, 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 2009 viser følgende resultat:

Mill. kr.	Korrigeret budget 2009	Regnskab 2009	Afvielser
Indtægter (skatter, generelle tilskud og momsudligning)	-1.957,6	-1.949,9	7,7
Driftsudgifter excl. Forsyningsområdet	1.934,1	1947,2	13,1
Renter	19,2	18,8	-0,4
<b>Resultat af ordinær drift</b>	<b>-4,3</b>	<b>16,1</b>	<b>20,4</b>
Anlægsudgifter excl. forsyningsområdet	75,0	71,8	-3,2
<b>Resultat af ordinær drift/anlæg</b>	<b>70,7</b>	<b>87,9</b>	<b>17,2</b>
Jordforsyning	-12,1	-14,0	-1,9
<b>Resultat af skattefinansierede område</b>	<b>58,7</b>	<b>73,9</b>	<b>15,2</b>
Forsyningsområdet	4,2	-0,9	-5,1
<b>Regnskabsresultat i alt</b>	<b>62,8</b>	<b>73,0</b>	<b>10,2</b>

Forskydning i lån	-16,3	-24,4	-8,0
Finansforskydninger	-6,8	-5,6	1,1
Ændring af likvide aktiver	-39,7	-43,0	-3,3
<b>Likviditetsdel</b>	<b>-62,8</b>	<b>-73,0</b>	<b>-10,2</b>

Året 2009 har på lige fod med 2008 budt på store økonomiske udfordringer.

Det stod hurtigt klart, at finanskrisen også havde ramt Vesthimmerlands Kommune. Udgifterne til overførselsindkomster har været stigende i 2009. Samtidigt har der været en negativ udvikling i udgifter til foranstaltninger for børn og unge samt voksne handicappede.

Sammen med større udgifter til ældreområdet end der var medtaget i budget 2009, medførte dette, at der i Vesthimmerlands Kommunes budget for 2009 i alt manglede ca. 83 mill.kr .

Der blev skabt balance, dels ved at enkelte udvalg selv måtte finde besparelser, dels ved indgåede indtægter for salg af jord og bygninger samt provenu ved salg af Kommunedata. Hertil er kommet muligheder for hjemtagelse af yderligere lån.

Kommunen var samtidigt nødt til efter sommerferien at iværksætte et indkøbs- og ansættelsesstop, der ligeledes skulle være med til at forbedre situationen.

Vesthimmerlands Kommune er fortsat under administration, selvom kommunen siden marts måned 2009 har kunne udvise positiv gennemsnitlig kassebeholdning. Der er efter forhandlinger med Indenrigs- og Sundhedsministeriet opstillet mål for den fremtidig likviditet. Mål som kommunen skal nå, og som kommunen håber og forventer at kunne indfri fuldt ud i 2010.

Kravet hertil er dog, at budgettet for 2010 overholdes.

De forhold, der i 2009 har medført, at budgettet for 2009 ikke kunne holde er alle medtaget i 2010 budgettet. Netop afledt heraf var det nødvendigt i efteråret 2009 at iværksætte besparelser på ca. 120 mill. kr. for 2010 budgettet.

Forhåbentligt vil eftervirkningerne af Finanskrisen snart lægge sig, og der kan allerede nu spores positive virkninger i form af nedgang i ledigheden i kommunen.

På trods af de vanskelige vilkår har der i 2009 fortsat været mulighed for et rimeligt anlægsbudget. Der er i 2009 afholdt 71,8 mill. Kr. i anlæg til ombygning af flere skoler, herunder bl.a. Farsø, Vestrup og Strandby skoler, opførelse af ældreboliger i Løgstør og flere vejprojekter m.v.

Knud Kristensen  
Borgmester

## Revisionspåtegning

## Årsberetning for 2009

### Skat

Skatteprocenten i Vesthimmerlands Kommune er fastsat til

	2007	2008	2009	2010
Kommunal skatteprocent	26,07	26,9	26,9	27,2
Kirkeskat	1,18	1,18	1,18	1,18
Grundskyldspromille				
- landbrug	12,3	12,3	12,3	12,3
- øvrige	22,06	22,06	22,06	22,82

Vesthimmerlands Kommune valgte for 2008 selvbudgettering, og forventede følgende beskatningsgrundlag

I hele 1.000 kr.	2007	2008	2009	2010
Udskrivningsgrundlag	4.222.394	4.356.855	4.570.074	4.708.145
Afgiftspligtige grundværdier				
- landbrug	1.167.698	1.171.856	1.270.018	1.332.493
- øvrige ejend.	1.796.991	1.877.391	2.009.808	2.125.330
Betalingskommune folketal	37.586	38.037	38.545	38.336

### Driftsudgifter

Som konsekvens af den negative gennemsnitlige kassebeholdning blev der i budget 2009 indlagt en forventning om, at der kunne tilføres 22,5 mill. kr. til kassen.

Det stod dog ret hurtigt klart i begyndelsen af 2009, at kommunen ville have svært ved at leve op til denne målsætning. Fra flere udvalg blev der meldt ind til Økonomiudvalget, at der ville kunne forventes væsentlige merudgifter på de enkelte områder. Der udarbejdes løbende budgetorienteringer, men der har primært været fokus rettet mod de 2 obligatoriske budgetopfølgninger pr. 30. april og 31. august. Pr. 30. april blev der taget beslutning vedr. en forventet overskridelse af budgettet på 55,5 mill. kr. Pr. 31. august blev der meldt yderligere en forventet overskridelse på 27,6 mill. kr. I alt ville der i 2009 kunne forventes en merudgift på 83,1 mill. kr.

	Samlede budgetoverskridelser på driften, som Byrådet har haft mulighed for at forholde sig til	83,1
	De politiske tilbagemeldinger på denne forventede overskridelse blev følgende tiltag	
	Genopretning på Sundhedsudvalgets område	-20,0

Genopretning på Teknisk Udvalgs område	-2,1
<b>Rest der ikke var finansieret</b>	<b>61,0</b>
Tilbageholdelse af anlæg Teknisk Udvalg	-10,0
Provenu ved salg af KMD	-4,0
Yderligere salg af jord og bygninger	-12,2
Kassetræk, idet deponerede midler blev frigivet	-7,2
Det forventes ikke, at planlagte ombygninger på skoleområdet kan nås i 2009, og der overføres derfor 2010	-10,0
Indførelse af indkøbs og ansættelsesstop fra 1. august 2009 og resten af året forventes at kunne nedbringe udgifterne med ca. 10 mill. kr.	-10,0
Det forventedes at institutionerne ville være tilbageholdende, og fortsat få overført ikke forbrugte driftsmidler fra 2009 til 2010.	-10,0
<b>Balance efter ovenstående tiltag</b>	<b>2,4</b>

Alle ovenstående dispositioner indgår i det korrigerede budget for de enkelte udvalg.

På trods af de givne merbevillinger, viser årsresultatet, at det ikke har været muligt at holde udgifterne inden for det afsatte budget.

Driftsudgifterne er overskredet med 13, 2 mill.kr. Merforbruget er fordelt på flere udvalg, hvor de største budgetafvigelse er på Sundhedsudvalgets område, og herefter på Socialudvalgets og Beskæftigelsesudvalgets område.

På indtægtssiden mangler 7,7 mill. Kr. der primært kan henføres til, at kommunen har været nødt til at tilbagebetale godt 7 mill.kr. i moms vedr. jordforsyning. Tidligere kunne kommunerne afvente med at afregne denne moms til alle grunde – inden for en udstykning – var solgt. Denne regel er ophævet, og det har derfor været nødvendigt at opgøre beløbet, og få det afregnet.

#### Serviceammen:

Det er fra centralt hold udmeldt, hvor meget Vesthimmerlands Kommune i 2009 må anvende inden for 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.

	<u>1.000 kr.</u>
<b>Udmeldt servicramme for 2009 .....</b>	<b>1.556.041</b>
<b>Serviceudgifter 2009 i Vesthimmerlands Kommune .</b>	<b>1.645.330</b>
<b>Merforbrug i forhold til servicrammen .....</b>	<b>89.289</b>

Merforbruget kan primært henføres til de store overskridelser på driften i 2009. De initiativer der blev taget til imødegåelse af den store overskridelse har primært været ved at nedsætte anlægsaktiviteterne samt ved salg af jord og bygninger m.v.

Det er ukendt p.t. hvilken konsekvens overskridelsen af servicrammen i 2009 vil få for Vesthimmerlands Kommune. Det vil være helt afhængig af hvorledes landet som helhed har formået at holde udgifterne indenfor den samlede kommunale ramme.

#### Anlægsudgifter

Der var oprindeligt afsat 48 mill. kr. til anlæg i budget 2009 (excl. Jordforsyning og forsyningsvirksomheder).

Hertil kommer, at der fra 2008 blev overført 13,4 mill. kr.

Regeringen og KL indgik den 16. marts 2009 en aftale om kommunale anlægsinvesteringer. Regeringen ønskede, at kommunerne skulle fremrykke anlægsinvesteringer til 2009. Aftalen er kommet i stand som følge af den internationale økonomiske afmatning og finanskrisen, idet disse forhold har lagt en dæmper på vækstudsigtene for dansk økonomi.

Der iværksættes forskellige initiativer

- Kommunerne er ikke længere bundet af anlægsrammen. Det har betydet, at en række kommuner har tilkendegivet, at de kan fremrykke investeringer for 1 mia. kr.
- Der stilles en lånepulje på 650 mio. kr. til rådighed for fremrykning af anlægsinvesteringer fordelt med 500 mio. kr. i generel lånepulje og 150 mio. kr. i en pulje, der er målrettet kommuner med lav likviditet
- Frigivelse af deponerede midler på 492 mio. kr.
- Ophævelse af nogle bestemmelser i lånebekendtgørelsen, der muliggør, at der kan fremrykkes kloakinvesteringer til 2009 - uden dispensation fra Indenrigs- og socialministeriet



På baggrund af de tilkendte midler i lån og tilskud besluttede Byrådet den 28. maj 2009 at bevilge følgende anlægsprojekter:

2009					
	note	Anlæg	Lån	Tilskud	Påvirkning kassen
Renovering toiletter		2.700.000 kr.		2.700.000 kr.	0 kr.
Fremrykning kloakering	1	5.000.000 kr.	5.000.000 kr.		0 kr.
Ekstraordinær asfalt mv.	2	10.000.000 kr.	10.000.000 kr.		0 kr.
Ekstraordinær bygning	3	3.000.000 kr.	3.000.000 kr.		0 kr.
Påbegyndelse fase 2	4	9.300.000 kr.	9.300.000 kr.		0 kr.
<b>I alt</b>		<b>30.000.000 kr.</b>	<b>27.300.000 kr.</b>	<b>2.700.000 kr.</b>	<b>0 kr.</b>
<b>Frigivelse deponering</b>					<b>7.325.000 kr.</b>
<b>TOTAL 2009</b>		<b>30.000.000 KR.</b>	<b>27.300.000 KR.</b>	<b>2.700.000 kr.</b>	<b>7.325.000 kr.</b>
<b>2010</b>					
Færdiggørelse fase 2	4	9.500.000 kr.		9.500.000 kr.	0 kr.
<b>TOTAL 2010</b>		<b>9.500.000 kr.</b>		<b>9.500.000 kr.</b>	<b>0 kr.</b>

Anlægsprojekterne er ikke fuldt afsluttet i 2009, og der vil derfor blive overført anlægsmidler fra 2009 til 2010. Der er i alt ansøgt om overførsel af 4,7 mill. kr. (ikke politisk behandlet p.t.)

Oversigt over forbrug af anlægsmidler i 2009 :

Mill. kr.	Udgifter	Indtægter	Netto
Bygningsvedligeholdelse/energibesp.	4.794	0	4.794
Byfornyelse	-1	-100	-101
Rådhus + administrationsbygninger	232	0	232
Servicearealer ældreboliger	2.528	-403	2.125
Ældreboliger	22.686	-21	22.665
Plejehjem	75	0	75
Kombihus (Beskyttet beskæftigelse)	2.356	0	2.356
Folkeskoler	19.276	-1.411	17.865
Idræts- og svømmehaller	3.670	0	3.670
Velfærdsbygning Materielgården	1.005	0	1.005
Musikhuset – modtaget arv	0	-914	-914
Toiletter børnehaver	323	0	323
Kommunale veje	19.057	-1.408	17.649
Havne	69	0	69
<b>I alt excl. jordforsyning</b>	<b>76.070</b>	<b>-4.257</b>	<b>71.813</b>
Jordforsyning	6.164	-19.272	-13.108
<b>I alt</b>	<b>82.234</b>	<b>-23.529</b>	<b>58.705</b>

## Brugerbetalte område

<b>Spildevand / kloakering</b>	<b>26.097</b>	<b>-4-446</b>	<b>21.651</b>
--------------------------------	---------------	---------------	---------------

### Likviditetens udvikling

De samlede likvide aktiver var ved årets begyndelse en negativ saldo på 39,7 mill. kr. Ved årets udgang udgør den likvide beholdning -82,7 mill. kr.

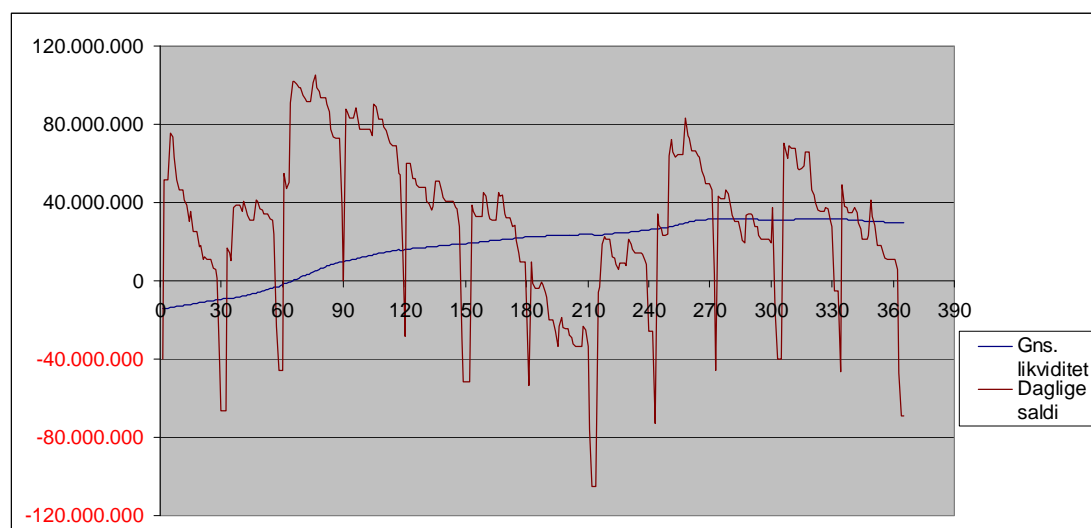
Der er fra 2008 til 2009 overført ikke forbrugte drifts- og anlægsmidler for i alt 25,8 mill. Kr. Disse overførsler er ikke finansierede, og vil derfor påvirke kassebeholdningen i overførselsåret. Normalt vil der dog være en tilsvarende overførsel fra budgetåret til følgende regnskabsår, og vil derfor normalt være udgiftsneutralt.

Fra 2009 overføres imidlertid ikke et tilsvarende beløb. Der er i marts måned 2010 godkendt overførsler af driftsmidler på 8,3 mill. Kr. og der forventes i maj 2010 godkendt yderligere overførsel af drifts- og anlægsmidler for 6,0 mill. Kr.

Den dårligere likviditetsmæssige situation kan derudover henføres til det endelige regnskab for 2009, hvor der må konstateres et underskud på det skattefinansierede område på 15,2 mill. kr. i forhold til det korrigerede budget. Herudover vil Vesthimmerlands Kommune i 2010 modtage et tilskud på 9,5 mill. kr. vedrørende fremrykning af anlægsinvesteringer i 2009. Endeligt skyldes ændringen forskydningen i mellemværendet mellem regnskabsårene samt forskydning i tilgodehavender og gæld i øvrigt.

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

Den daglige saldo (vist med rød kurve), og den gennemsnitlige beholdning for hele 2009 (vist med blå kurve) har haft et forløb som vist grafisk nedenfor:



## Vand og Spildevand

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

Selskabet er fortsat under stiftelse, og forventes endeligt godkendt pr. 1. juli 2010.

Det har været nødvendigt at opgøre forskellige forhold i forbindelse hermed, så der kan etableres en endelig åbningsbalance for selskabet.

Bl.a. er der primo 2010 taget stilling til hvilke pensionsforpligtigelser der skal følge med over i Vesthimmerlands Vand A/S. Denne forpligtigelse er blevet kapitaliseret, og mellemværendet er nedskrevet i overensstemmelse hermed.

Der er taget stilling til den restance, der pr. 31. december 2009 kan henføres til Vesthimmerlands Vand og der er foretaget en opgørelse over hvilke jorde og bygninger m.v. der skal overføres til det nye selskab.

## **Regnskabspraksis**

Denne regnskabspraksis gælder både for udgiftsregnskabet og omkostningsregnskabet. Der er tidligere udarbejdet regnskabspraksis gældende for de fysiske aktiver. Denne del er indeholdt heri.

Vesthimmerlands Kommunes regnskab aflægges i henhold til gældende lovgivning og efter de retningslinier, der er fastlagt af Indenrigs- og Sundhedsministeriet i Budget- og Regnskabssystem for Kommuner.

Regnskabet aflægges som et totalregnskab, der omfatter alle drifts-, anlægs- og kapitalposter. I regnskabet indgår tillige udgifter, indtægter, aktiver og gæld vedrørende selvejende institutioner, som kommunen har driftsoverenskomst med.

### ***1 Indregning af indtægter, udgifter og omkostninger***

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

Anlægsudgifter indregnes i regnskabsopgørelsen i de regnskabsår, hvori anlægsudgiften afholdes. I resultatopgørelsen afskrives der første gang på et aktiv i det regnskabsår, hvori aktivet er anskaffet eller endelig færdigopført og klar til anvendelse.

### ***2 Præsentation i udgiftsregnskabet***

Præsentation af kommunens årsregnskab tager udgangspunkt i det udgiftsbaserede regnskab. Årsregnskabets primære funktion er at kunne sammenholde regnskabet med budgettet, der er opgjort efter udgiftsbaserede principper.

Årsregnskabet indeholder en afrapportering af kommunens resultat og præsentation af kommunens væsentlige faglige resultat og aktivitetsniveau.

### ***3 Præsentation i omkostningsregnskabet***

Årsregnskabet indeholder en overordnet præsentation af kommunens regnskab opgjort efter omkostningsbaserede principper. Formålet med resultatopgørelsen er at specificere årets resultat som årets indtægter fratrukket årets periodiserede ressourceforbrug.

## **Indregning af omkostninger i resultatopgørelsen**

Følgende poster, som påvirker statusbalancen skal i henhold til Velfærdsministeriets regler føres over i resultatopgørelsen:

- Afskrivninger
- Forskydninger i varebeholdninger
- Forskydning i feriepengeforpligtelser
- Forskydning i tjenestemandforpligtelser
- Nedskrivning til imødegåelse af tab på tilgodehavender

Vesthimmerlands Kommune, kan efter behov udvide de interne omkostnings-registreringer og -fordelinger, når det anses hensigtsmæssigt til opfyldelse af særlige regler og aftaler.

## **4 Præsentation af balancen**

Formålet med balancen er at vise kommunens aktiver og passiver opgjort henholdsvis ultimo regnskabsåret og året før.

### **4.1 Materielle og immaterielle anlægsaktiver**

#### **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.
- 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. Med hensyn til kostpris er der nedenstående tilføjelser vedrørende anskaffelser før 2007:

- Grunde og bygninger anskaffet før den 1. januar 1999 værdiansættes til seneste offentlige vurdering før 1. januar 2004. Tilbygninger, ombygninger og forbedringer afsluttet før 2003 forudsættes indeholdt i vurderingen pr. 1. oktober 2003. Bygningsværdierne indgår som afskrivningsgrundlag pr. 1. januar 2004.
- Øvrige grunde og bygninger anskaffet efter 1. januar 1999 indregnes til kostpris.

- Maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar medtages, hvor det enkelte aktiv har en bogført værdi pr. 31. december 2006 på mindst 100.000 kr.

### **Klumpning**

Anskaffelser til et fælles formål efter 1. januar 2007 af mindre anlægsaktiver, der hver især har en værdi under 100.000 kr. skal, når de indgår i et anlægsregnskab, klumpes efter nedenstående praksis:

- De materielle aktivers levetid udregnes som gennemsnitlig levetid. Levetiden skal mindst være 5 år.
- De materielle aktiver skal have en samlet værdi på mindst 100.000 kr. Forbedring og renovering

Forbedrings- og renoveringsudgifter sidestilles med anskaffelser, og opføres særskilt i anlægskartoteket.

### **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. 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 brugstider:

- Administrationsbygninger, beboelsesejendomme m.m. 40 - 50 år.
- Øvrige bygninger (skoler, daginstitutioner m.m.) 15 - 30 år.
- Transmissions- og ledningsanlæg 75 – 100 år
- Tekniske anlæg i øvrigt 20 – 50 år
- Maskiner, specialudstyr, transportmidler 5 – 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 Velfærdsministeriet og KL udmeldte vejledende levetider for specifikke aktiver.

For ejendomme, som værdiansættes til seneste offentlige vurdering før 1. januar 2004 påbegyndes afskrivningsperioden 1. januar 2004. For øvrige ejendomme anskaffet før 2007 påbegyndes afskrivningsperioden i anskaffelsesåret. For øvrige anskaffelser af teknisk udstyr, maskiner og inventar før 1. januar 2007 påbegyndes afskrivningsperioden også i anskaffelsesåret.

### **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 kost pris/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 Velfærdsministeriets udmeldte retningslinier, herunder om beregning af nutidsværdi for anlægget og kapitaliseret restforpligtelse.

## **4.2 Finansielle aktiver**

### **Tilgodehavender**

Tilgodehavender opgøres til kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der skal foretages vurdering for eventuel nedskrivning til imødegåelse af forventet tab i henhold til de af Velfærdsministeriet gældende regler.

### **Interessentskaber**

Andele af interessentskaber, som Vesthimmerlands Kommune har medejerskab til, indgår i balancen med den andel af virksomhedernes indre værdi, jfr. seneste foreliggende årsregnskab, som svarer til kommunens ejerandel.

### **Udlån til beboerindskud**

Udlån til beboerindskud er indregnet med den aktuelle restsum på tilgodehavender med nedskrivning af forventet tab.

### **Landsbyggefonden**

Der foretages en løbende registrering af indskud i Landsbyggefonden, men værdien medtages ikke i regnskabet. I bemærkningerne redegøres for værdien af kommunens indskud i Landsbyggefonden.

### **Andre langfristede udlån og tilgodehavender**

Saldoen på andre langfristede udlån og tilgodehavender indregnes til den aktuelle restsum på tilgodehavender med nedskrivning af forventet tab.

### **Forsyningsvirksomheder**

Saldoen på mellemværende med forsyningsvirksomhederne reguleres løbende efter resultaterne af den samlede drifts- og anlægs-virksomhed.

## **4.3 Omsætningsaktiver**

### **Varebeholdninger**

Der skal altid ske registrering af varebeholdninger, når værdien overstiger 1 mio. kr. Varebeholdninger indregnes endvidere, 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.

### **Værdipapirer og kapitalandele**

Børsnoterede obligationer og aktier måles til dagsværdi (kursværdi) på balancedagen. Ikke børsnoterede værdi papirer 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.

#### **4.4 Likvide beholdninger**

Saldoen svarer til, hvad der er kendt som disponibelt på kontoen.

#### **4.5 Egenkapital**

Egenkapitalen udgør differencen mellem kommunens aktiver og forpligtelser og er på denne måde et udtryk for kommunens formue.

#### **4.6 Hensatte forpligtelser**

##### **Tjenestemandspensioner**

Kommunens samlede nettoforpligtelser til tjenestemandspensioner er opgjort som den aktuariemæssige beregnede kapitalværdi med fradrag af værdien af forsikringsmæssigt afdækkede ordninger og fastsat ud fra forudsætningen om, at det gennemsnitlige pensioneringstidspunkt er 62 år og en nettorente på 2 %.

##### **Øvrige hensatte forpligtelser**

- Indfrielse af garantier til enkeltpersoner
- Retssager og forventede erstatninger
- Miljøforurening
- Arbejdsskader, som ikke er forsikringsmæssigt afdækkede.

#### **4.7 Gældsforpligtelser**

##### **Finansielle gældsposter**

Finansielle gældsposter indregnes til restgæld opgjort til kursværdi.

##### **Feriepengeforpligtelse**

Der foretages beregning og hensættelser af skyldige ferie-dage og feriefridage fra regnskabsår 2008. Feriepengeforpligtelsen beregnes som 12,5 % af den feriepengeberettigede løn optjent i det forløbne kalenderår. Feriefridagene beregnes som 2,5 % af den feriepengeberettigede løn optjent i det forløbne kalenderår.

#### **4.8 Eventualforpligtelser, herunder afgivne garantier**

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

#### **4.9 Særligt om Forsyningsvirksomhederne og Teknisk Forvaltnings Entreprenørgård**

Krav om efterlevelse af andre regelsæt, som følge af at Forsyningsvirksomhederne og Entreprenørgården under Teknisk Forvaltning regnskabsmæssigt bliver sammenlignet med tilsvarende private virksomheder, har medført, at Velfærdsministeriets regelsæt ikke følges fuldt ud på disse afgrænsede områder. Afvigelserne i det kommunale regnskabssystem kan kort opsummeres således:

##### **Forsyningsvirksomhederne**

Forsyningsvirksomhederne har anvendt en bagatel-grænse på 100.000 kr. for optagelse af aktiver i anlægskartoteket. Herudover har Forsyningsvirksomhederne generelt valgt at aktivere ældre aktiver i klumper primært vedrørende ledningsnet.

**Regnskabsresultat**  
(Udgiftsbaseret regnskabsaflæggelse)

Noter	Mill. kr.	Regnskab 2009	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Afvigelse regnskab/ korr.budg.	Regnskab 2008
	<b>Indtægter</b>					
1	Skatter	-1.310,2	-1.311,5	-1.310,3	0,1	-1.248,3
2	Generelle tilskud	-645,4	-625,3	-645,4	0,0	-568,4
3	Momsudligning	5,7	0,0	-1,9	7,6	1,1
	<b>Indtægter i alt</b>	<b>-1.949,9</b>	<b>-1.936,8</b>	<b>-1.957,6</b>	<b>7,7</b>	<b>-1.815,6</b>
	<b>Driftsudgifter (excl. forsyn.virks.h)</b>					
	Økonomiudvalget	396,3	409,6	399,9	-3,6	372,8
	Socialudvalget	129,1	110,5	123,3	5,8	118,0
	Sundhedsudvalget	572,9	499,7	561,3	11,6	498,1
	Beskæftigelsesudvalget	155,5	140,2	151,7	3,8	144,3
	Børne- og skoleudvalget	569,6	554,4	574,3	-4,7	537,0
	Kultur- og fritidsudvalget	52,7	52,5	53,9	-1,2	48,4
	Teknisk udvalg	68,8	65,0	66,7	2,1	62,2
	Plan- og miljøudvalget	2,4	4,0	3,0	-0,6	2,3
4	<b>Driftsudgifter i alt</b>	<b>1.947,2</b>	<b>1.835,9</b>	<b>1.934,1</b>	<b>13,1</b>	<b>1.783,0</b>
5	<b>Renter</b>	<b>18,8</b>	<b>24,2</b>	<b>19,2</b>	<b>-0,4</b>	<b>17,8</b>
	<b>Resultat af ordinær drift</b>	<b>16,1</b>	<b>-76,7</b>	<b>-4,3</b>	<b>20,4</b>	<b>-14,9</b>
	<b>Anlægsudgifter (excl. forsyn.virks.h)</b>					
	Økonomiudvalget	0,1	0,0	0,1	0,0	4,0
	Socialudvalget	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	Sundhedsudvalget	27,2	0,0	12,9	14,3	30,8
	Beskæftigelsesudvalget	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	Børne- og skoleudvalget	18,2	18,0	28,5	-10,3	6,7
	Kultur- og fritidsudvalget	1,8	2,1	4,1	-2,3	6,9
	Teknisk udvalg	24,5	27,9	29,4	-4,9	31,2
	Plan- og miljøudvalget	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	<b>Anlægsudgifter i alt</b>	<b>71,8</b>	<b>48,0</b>	<b>75,0</b>	<b>-3,2</b>	<b>79,7</b>
	<b>RESULTAT ORDINÆR DRIFT/ANLÆG</b>	<b>87,9</b>	<b>-28,7</b>	<b>70,7</b>	<b>17,2</b>	<b>64,8</b>
	<b>Jordforsyning</b>					
	Salgsindtægter m.v.	-20,3	-10,1	-22,0	1,7	-21,6
	Købsudgifter m.v.	6,3	9,3	9,9	-3,6	12,4
	<b>Jordforsyning i alt</b>	<b>-14,0</b>	<b>-0,8</b>	<b>-12,1</b>	<b>-1,9</b>	<b>-9,3</b>
	<b>RESULTAT AF SKATTEFIN. OMRÅDE</b>	<b>73,9</b>	<b>-29,5</b>	<b>58,7</b>	<b>15,2</b>	<b>55,5</b>
	<b>FORSYNINGSVIRKSOMHEDER</b>					
	Drift	-22,5	-21,7	-21,9	-0,6	-19,1
	Anlæg	21,7	21,1	26,1	-4,4	15,2
6	<b>RESULTAT FORSYN.VIRKSOMHED</b>	<b>-0,9</b>	<b>-0,6</b>	<b>4,2</b>	<b>-5,1</b>	<b>-3,9</b>
	<b>REGNSKABSRESULTAT I ALT</b>	<b>73,0</b>	<b>-30,1</b>	<b>62,8</b>	<b>10,2</b>	<b>51,6</b>

Positive tal angiver udgift.

Negative tal angiver indtægt.

<b>Likviditetsdel</b> (Udgiftsbaseret regnskabsaflæggelse)					
Noter	Mill. kr.	Likv. forløb regnskab 2009	Likv. forløb budget	Afvigelse regnskab/ budget	Likv. forløb regnskab 2008
	<b>Regnskabsresultat, jfr. resultat- opgørelsen</b>	<b>-73,0</b>	<b>-62,8</b>	<b>-10,2</b>	<b>-51,6</b>
7	Optagne lån	50,1	43,0	7,1	291,8
7	Afdrag på lån	-25,7	-26,6	0,9	-284,3
9	+ ændring i lang tilgodehavender	-0,8	6,9	-7,7	-4,7
8	+ ændring i kort tilgodehavender/gæld	6,6	-0,1	6,7	80,0
	+ ændring i fonds/legater m.v.	-0,1	0,0	-0,1	0,6
	<b>Ændring af likvide aktiver</b>	<b>-43,0</b>	<b>-39,7</b>	<b>-3,3</b>	<b>31,8</b>

<b>Finansiell status</b> (Udgiftsbaseret regnskabsaflæggelse)			
Noter	Mill. kr.	Primo 2009	Ultimo 2009
	<b>Likvide aktiver</b>	<b>-39,7</b>	<b>-82,7</b>
8	+ kortfristede tilgodehavender	-139,4	-118,9
8	- kortfristet gæld (excl. feriepengeforpligtelser)	-88,6	-127,9
	<b>Omsætningsformue/gæld</b>	<b>-267,7</b>	<b>-329,4</b>
9	Langfristede tilgodehavender	73,5	88,0
6	Udlæg forsyningsvirksomheder	-41,6	-32,6
7	Langfristet gæld (excl. leasingforpligtelser) *)	-729,0	-752,7
	Fonds/legater m.v.	-7,6	-7,5
	<b>Langfristet formue/gæld</b>	<b>-704,7</b>	<b>-704,8</b>
	<b>Finansiell egenkapital</b>	<b>-972,4</b>	<b>-1.034,2</b>
	*) heri lang gæld vedr. ældreboliger	-351,7	-347,3
	Nettoomsætning (drift/anlæg) 2.004,1		
	Likvide aktiver i % af nettoomsætning	-0,020	-0,041
	Omsætningsformue i % af nettoomsætning	-0,205	-0,243

Positive tal angiver aktiver.

Negative tal angiver passiver.

## Indledning

Regnskab 2009 er det 3. regnskab, der udarbejdes for Vesthimmerlands Kommune.

Som følge af den gradvise overgang til anvendelse af omkostningsbaserede principper og en uændret anvendelse af udgiftsbaserede principper i budgettet skal årsregnskabet indeholde både udgifts- og omkostnings-baserede oversigter.

Forskellen på det udgiftsbaserede og det omkostningsbaserede regnskab er, at der i det omkostningsbaserede regnskab foretages en periodisering af udgifterne over årene.

### Note 1 Skatter

De samlede skatteindtægter for 2009 er på 1.310,2 mill. kr. mod et budget på 1.310,3 mill. kr., hvilket er 0,1 mill. kr. mindre end forventet i budgettet. I forhold til 2008 er der en stigning i indtægterne på 5,0%, hvor indtægterne var på 1.248,3,3 mill. kr.

Der er i 2009 afregnet 3,3 mill. kr. til det skrå skatteloft.

Mill. kr.	2007	2008	2009
Indkomstskat	-1.100,8	-1.172,0	-1.229,4
Skrå skatteloft	0,0	2,9	3,3
Selskabsskat	-19,6	-23,5	-25,3
Anden skat	-0,1	0,0	0,0
Grundskyld	-53,6	-55,7	-58,9
<b>I alt</b>	<b>-1.174,1</b>	<b>-1.248,3</b>	<b>-1.310,2</b>

### Note 2 Udligning og tilskud

Der er modtaget 645,4 mill. kr. i tilskud og udligning, hvilket svarer til det budgetterede. I forhold til 2008 er det en stigning på 77 mill. kr. eller 13,5%.

Mill. kr.	2007	2008	2009
Udligning og generelle tilskud	-539,4	-601,0	-672,2
Udligning og tilskud vedrørende udlændinge	13,8	14,6	15,5
Kommunale bidrag til regionerne	45,6	46,8	49,2
Særlige tilskud	-28,3	-28,8	-37,9
<b>I alt</b>	<b>-508,4</b>	<b>-568,4</b>	<b>-645,4</b>

Det fremgik af kommuneaftalen, at der på baggrund af kommunernes vækst i overførselsudgifterne gennemføres en midtvejsregulering på 1.550 mill. kr. i 2009, hvoraf 400 mill. kr. fordeles på baggrund af kommunernes overførselsudgifter for 2008.

Hertil kommer midtvejsregulering på 800 mill. kr. vedrørende det specialiserede socialområde. Til gengæld skal der modregnes 380 mill. kr. vedrørende medfinansiering på sundhedsområdet.

Vesthimmerlands Kommunes andel af midtvejsreguleringen blev beregnet til 16,4 mill. kr.

Det kommunale grundbidrag til regionerne består af en udgift på 44,8 mill. kr. vedrørende sundhedsvæsenet og 4,5 mill. kr. i udviklingsbidrag.

I særlige tilskud har kommunen modtaget 18 mill. kr. som særligt vanskeligt stillet kommune, 1 mill. kr. vedrørende Maritimt Oplevelsescenter samt 6,9 mill. kr. i kvalitetsfondsmidler.

Der er ligeledes modtaget 4,9 mill. kr. i statstilskud til ældreområdet samt 7,0 mill. kr. fra særlig pulje til børne- og ældreområdet.

### **Note 3 Momsudligning**

Momsudligningen viser en udgift på 5,7 mill. kr. Dette kan bl.a. henføres til tilbagebetaling af byggemodningsmoms på 7,7 mill. kr. samt tilbagebetaling af moms vedrørende 2007 og 2008 på 2,3 mill. kr.

### **Note 4 Driftsudgifter**

Posten dækker driftsudgifter efter fradrag af indtægter og refusioner. I forhold til 2008 har der været en stigning på 9,2%. Regnskabet viser et merforbrug på 111,3 mill. i forhold til det oprindeligt budget og 13,1 mill. kr. mere end det korrigerede budget. Der er blevet givet tillægsbevillinger på 98,2% mill. kr.

### **Note 5 Renter**

Netto er der anvendt 18,8 mill. kr. til renteudgifter. Dette er netto 0,4 mill. kr. mindre end det korrigerede budget. Forskellen vedrører bl.a. merudgifter på 0,7 mill. kr. på renter af likvide aktiver og en mindreudgift på forretning af forsyningsvirksomhedernes fondsbeholdning på 0,8 mill. kr. pga. lavere rente samt en ikke budgetteret indtægt på 0,4 mill. kr. på kurstab og kursgevinster i forbindelse med låneoptagelser.

## Note 6 Forsyningsvirksomheder

Forsyningsvirksomhederne omfatter spildevand, vandforsyning og affaldshåndtering. De skal over en årrække økonomisk hvile i sig selv, og det enkelte års overskud eller underskud opsamles på en særlig konto i den finansielle status.

En gang om året belastes eller godskrives forsyningsvirksomhedernes fondsbeholdninger med beregnede renter af kommunens udlæg eller gæld til forsyningsvirksomhederne. I 2009 er renten beregnet til en gennemsnitlig markedsrente svarende til 1,84%

Forsyningsvirksomhedernes tilgodehavender i kommunekassen udgør ved udgangen af 2009 32,6 mill. kr. og fordeler sig således:

Mill. kr.	2007	2008	2009
Spildevandsanlæg	-29,3	-33,4	-23,5
Vandforsyning	-2,3	-2,4	-2,4
Affaldshåndtering	-6,0	-5,8	-6,7
<b>I alt</b>	<b>-37,7</b>	<b>-41,6</b>	<b>-32,6</b>

Beholdningerne er i årets løb formindsket med 9 mill. kr.

## Note 7 Langfristet gæld

Den langfristede gæld har i 2009 udviklet sig således:

	Mill. kr.
<b>Langfristet gæld pr. 31. december 2008</b>	<b>-729,0</b>
Låneoptagelse	-50,1
Afdrag på lån	25,7
Kursreguleringer m.m.	0,5
<b>Langfristet gæld pr. 31. december 2009</b>	<b>-752,7</b>

Nedenfor er vist, hvad lånene er optaget til:

Lån optaget til	Mill. kr.
Skolerenoveringer	20,7
Fremrykning kloakering	5,0
Ekstraordinær asfalt m.v.	10,0
Ekstraordinær bygningsvedligeholdelse	3,0
Påbegyndelse fase 2, om- og udbygning af skoleområdet	9,3
Plejecenter Østermarken	2,1
<b>Nye lån i alt</b>	<b>50,1</b>

Restgæld ultimo året fordeler sig således:

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

3 lån er optaget i udenlandsk valuta.

Mill. kr.	Optagelses- tidspunkt	Valuta	Hovedstol i udenlandsk valuta	Hovedstol i dkr.	Gæld pr. 31.12.09
Skolerenoveringer	05-01-2009	CHF	4,1	20,7	20,7
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	9,1
	28-10-2009	EUR	2,5	18,3	18,3



Vesthimmerlands Kommune har 2 swapaftaler.

Swap nr	Penge institut	Restgæld ved start	Start dato	Slut dato	Valuta	Rente pct.	Restgæld 31.12.09	Gevinst i 2009
98133	Danske Bank	10.406.959	19.02.2004	13.10.2020	DKK	F 5,18	7.894.932	-45.794
108886	Nordea	9.263.432	11.12.2001	11.12.2026	DKK	F 5,46	8.585.795	-295.011
<b>I alt</b>		<b>19.670.391</b>					<b>16.480.727</b>	<b>-340.805</b>

Gevinst: ( - = tab) ( + = gevinst)

## Note 8 Kortfristede tilgodehavender/gæld

Under-note	Mill. kr.	Primo	Bevægelser	Ultimo
1	12 Refusionstilgodehavender	-18,3	-6,2	-24,5
2	14 Tilgodehavender i betalingskontrol	54,9	15,3	70,2
	15 Andre tilgodehavender	0,4	-2,6	-2,2
3	17 Mellemregninger med foregående og følgende regnskabsår	-177,6	13,7	-163,9
	18 Finansielle aktiver tilhørende selvejende institutioner med overenskomst	1,5	0,4	1,9
	19 Tilgodehavender hos andre kommuner og regioner	-0,3	0,0	-0,3
	<b>Kortfristede tilgodehavender</b>	<b>-139,4</b>	<b>20,4</b>	<b>-119,0</b>

Under-note	Mill. kr.	Primo	Bevægelser	Ultimo
4	50 Kassekreditter og byggelån	-35,0	0,0	-35,0
	52 Anden gæld	-3,5	0,0	-3,5
5	53 Kirkelige skatter og afgifter	-1,4	-0,8	-2,2
6	55 Skyldige feriepenge	-143,3	-14,7	-158,0
7	56 Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtager	-37,6	-10,2	-47,8
8	59 Mellemregningskonto	-9,6	-28,2	-37,8
	61 Selvejende institutioner med overenskomst	-1,5	0,0	-1,5
	<b>Kortfristet gæld</b>	<b>-231,9</b>	<b>-54,0</b>	<b>-285,9</b>

- 1) Der er i forbindelse med den løbende hjemtagelse af statsrefusion til dækning af bl.a. overførselsindkomster (pension, dagpenge, boligstøtte m.v.) hjemtaget 25,6 mill. kr. for meget a'conto. Beløbet skal afregnes med staten i foråret 2010.
- 2) Viser primært tilgodehavende hos kommunens borgere og andre kommuner. Den største post udgør restancer for børnebidrag, der ultimo 2009 udgør 35,7 mill. kr. De samlede tilgodehavender er i 2009 forøget med 15,3 mill. kr.
- 3) Viser forskydninger i betalinger mellem regnskabsårene. Dvs. regninger der vedrører 2009, men som først er betalt i 2010. Herudover er der bl.a. modtaget 119,7 mill. i refusion fra staten til dækning af udgifter, der skal udbetales den 1. januar 2010 (pensioner m.v.).
- 4) Der er til dækning af opførelsen af ældreboligerne i Løgstør optaget en kassekredit på 35 mill. kr., der skal indfries når endelige ældreboliglån kan hjemtages (når boligerne tages i brug).
- 5) Viser mellemregningsforholdet vedr. kirkeskatten. Provstiet har lavet budget ud fra det statsgaranterede udskrivningsgrundlag, men Vesthimmerlands Kommune har valgt selvbudgettering med et højere udskrivningsgrundlag. Det betyder, at der er indgået mere i kirkeskat end der udbetales til kirkekasserne. Vesthimmerlands Kommune har således ultimo 2009 henstående en saldo på 2,2 mill. kr. , der skal indregnes i den kommende fastsættelse af kirkeskatten.
- 6) 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 2010, såfremt der ingen aftaler er om overførsel af ferie. Saldoen udgør ultimo 2009 158,0 mill. kr.
- 7) Viser det skyldige beløb, som Vesthimmerlands Kommune ultimo 2009 skylder leverandører for leverede varer og tjenesteydelser. Beløbet fremkommer ved, at regningerne er indgået i 2009, men Vesthimmerlands Kommune udnytter den fulde betalingsfrist, hvorfor beløbene reelt først udbetales i 2010.
- 8) 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 9 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 6,3 mill. 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 2009 var der følgende tilgodehavender:

Mill. kr.	Primo	Bevægelser	Ultimo
Indskud af grundkapital i private ældreboliger	49,4	0,2	49,6
Indskud af grundkapital i kommunale ældreboliger	38,9	0,0	38,9
Ungdomsboliger	0,1	0,0	0,1
<b>I alt</b>	<b>88,3</b>	<b>0,2</b>	<b>88,6</b>

### **Andre langfristede udlån og tilgodehavender**

Udlånet udgjorde pr. 31. december 2009 20,4 mill. kr. Der er ikke foretaget en nedskrivning af værdien ultimo året.

**Resultatopgørelse**  
(Omkostningsbaseret regnskabsaflæggelse)

Noter	Mill. kr.	2009	2008
	<b>Indtægter</b>		
	Skatter	-1.310,2	-1.248,3
	Generelle tilskud, momsrefusion m.v.	-645,4	-568,4
	Momsudligning	5,7	1,1
	<b>Indtægter i alt</b>	<b>-1.949,9</b>	<b>-1.815,6</b>
	<b>Driftsudgifter (excl. forsyningsvirksomhed)</b>		
	Økonomiudvalget	406,9	372,8
	Socialudvalget	131,0	118,0
	Sundhedsudvalget	659,5	510,1
	Beskæftigelsesudvalget	157,5	144,5
	Børne- og skoleudvalget	625,7	548,1
	Kultur- og fritidsudvalget	45,7	50,4
	Teknisk udvalg	73,4	67,3
	Plan- og miljøudvalget	2,4	2,3
	<b>Driftsudgifter i alt</b>	<b>2.101,9</b>	<b>1.813,5</b>
	<b>Renter</b>	<b>18,8</b>	<b>17,8</b>
	<b>Resultat af ordinær drift</b>	<b>170,8</b>	<b>15,7</b>
	<b>Anlægsudgifter (excl. forsyningsvirksomh.)</b>		
	Økonomiudvalget	-0,2	2,6
	Socialudvalget	0,0	0,0
	Sundhedsudvalget	-59,0	23,8
	Beskæftigelsesudvalget	0,0	0,0
	Børne- og skoleudvalget	13,7	6,7
	Kultur- og fritidsudvalget	0,8	6,9
	Teknisk udvalg	23,5	31,2
	Plan- og miljøudvalget	0,0	0,0
	<b>Anlægsudgifter i alt</b>	<b>-21,2</b>	<b>71,2</b>
	<b>RESULTAT AF ORDINÆR DRIFT/ANLÆG</b>	<b>149,6</b>	<b>86,9</b>
	<b>Jordforsyning</b>		
	Salgsindtægter m.v.	-20,3	-21,6
	Købsudgifter m.v.	20,3	-42,0
	<b>Jordforsyning i alt</b>	<b>0,0</b>	<b>-63,6</b>
	<b>RESULTAT AF SKATTEFIN. OMRÅDE</b>	<b>149,6</b>	<b>23,2</b>
	<b>FORSYNINGSVIRKSOMHEDER</b>		
	Drift	-9,4	-3,9
	Anlæg	-11,1	15,3
	<b>RESULTAT AF FORSYNINGSVIRKSOMHED</b>	<b>-20,5</b>	<b>11,4</b>
	<b>REGNSKABSRESULTAT I ALT</b>	<b>129,2</b>	<b>34,6</b>

Positive tal angiver udgift.

Negative tal angiver indtægt.

## Omregningstabel

Noter	Mill. kr.	2009
	<b>Årets driftsresultat fra omkostningsregnskab, hovedart 0 - 9</b>	-129,2
	- aktiverede anskaffelser, art 0.0	-155,4
	+ af- og nedskrivninger, art 0.1	55,1
	+ hensættelser (tjenestemandspensioner), art 0.3	1,0
	- øvrige beregnede omkostninger, art 0.6	-2,6
	+ feriepenge, art 0.7	158,0
	<b>Årets resultat efter udgiftsregnskabet, hovedart 1 - 9</b>	<b>-73,0</b>

## Specifik omregningstabel for regnskabs- og resultatdel

Noter	Mill. kr.	Regn- skabs- opgørelse	Aktiver art 0.0	Afskriv- ninger art 0.1	Andre reg. art 0.2 - 0.8	Resultat opgørelse
	<b>Indtægter</b>					
	Skatter	-1.310,2	0,0	0,0	0,0	-1.310,2
	Generelle tilskud	-645,4	0,0	0,0	0,0	-645,4
	Momsudligning	5,7	0,0	0,0	0,0	5,7
	<b>Indtægter i alt</b>	<b>-1.949,9</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>-1.949,9</b>
	<b>Driftsudgifter (excl. forsyn.virk.h.)</b>					
	Økonomiudvalget	396,3	-13,0	3,4	20,2	406,9
	Socialudvalget	129,1	0,0	0,0	1,9	131,0
	Sundhedsudvalget	572,9	20,6	12,7	53,4	659,5
	Beskæftigelsesudvalget	155,5	0,0	0,2	1,8	157,5
	Børne- og skoleudvalget	569,6	-29,8	14,5	71,4	625,7
	Kultur- og fritidsudvalget	52,7	-14,0	3,9	3,1	45,7
	Teknisk udvalg	68,8	-4,0	5,0	3,5	73,4
	Plan- og miljøudvalget	2,4	0,0	0,0	0,0	2,4
	<b>Driftsudgifter i alt</b>	<b>1.947,2</b>	<b>-40,2</b>	<b>39,7</b>	<b>155,3</b>	<b>2.101,9</b>
	<b>Renter</b>	<b>18,8</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>18,8</b>
	<b>Resultat af ordinær drift</b>	<b>16,1</b>	<b>-40,2</b>	<b>39,8</b>	<b>155,3</b>	<b>170,8</b>
	<b>Anlægsudgifter (excl. forsyn.virk.h.)</b>					
	Økonomiudvalget	0,1	-0,3	0,0	0,0	-0,2
	Socialudvalget	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	Sundhedsudvalget	27,2	-86,2	0,0	0,0	-59,0
	Beskæftigelsesudvalget	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	Børne- og skoleudvalget	18,2	-4,5	0,0	0,0	13,7
	Kultur- og fritidsudvalget	1,8	-1,0	0,0	0,0	0,8
	Teknisk udvalg	24,5	-1,0	0,0	0,0	23,5
	Plan- og miljøudvalget	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	<b>Anlægsudgifter i alt</b>	<b>71,8</b>	<b>-92,9</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>-21,2</b>
	<b>RESULTAT ORDINÆR DRIFT/ANLÆG</b>	<b>87,9</b>	<b>-133,1</b>	<b>39,8</b>	<b>155,3</b>	<b>149,6</b>
	<b>Jordforsyning</b>					
	Salgsindtægter m.v.	-20,3	0,0	0,0	0,0	-20,3
	Købsudgifter m.v.	6,3	14,0	0,0	0,0	20,3
	<b>Jordforsyning i alt</b>	<b>-14,0</b>	<b>14,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
	<b>RESULTAT AF SKATTEFIN.OMRÅDE</b>	<b>73,9</b>	<b>-119,1</b>	<b>39,8</b>	<b>155,3</b>	<b>149,6</b>
	<b>FORSYNINGSVIRKSOMHEDER</b>					
	Drift	-22,5	-3,5	15,4	1,2	-9,4
	Anlæg	21,7	-32,8	0,0	0,0	-11,1
	<b>RESULTAT FORSYN.VIRKSOMHED</b>	<b>-0,9</b>	<b>-36,2</b>	<b>15,4</b>	<b>1,2</b>	<b>-20,5</b>
	<b>REGNSKABSRESULTAT I ALT</b>	<b>73,0</b>	<b>-155,4</b>	<b>55,1</b>	<b>156,4</b>	<b>129,2</b>

Positive tal angiver udgift.

Negative tal angiver indtægt.

**Balance**  
(Omkostningsbaseret regnskabsafslæggelse)

Noter	Mill. kr.	Primo 2009	Ultimo 2009
	<b>AKTIVER</b>		
	<b>Anlægsaktiver</b>		
	Materialle anlægsaktiver	1.809,2	1.924,9
	Immaterielle anlægsaktiver	0,0	0,0
	Finansielle anlægsaktiver	36,2	37,4
	Finansielt udlæg, forsyningsvirksomheder	-41,6	-32,6
	<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b>1.803,9</b>	<b>1.929,8</b>
	<b>Omsætningsaktiver</b>		
	Fysiske anlæg til salg	130,2	143,8
	Omsætningsaktiver, varebeholdninger	0,0	0,0
	Tilgodehavender	-139,4	-118,9
	Værdipapirer	37,2	50,6
	Likvide beholdninger	-39,7	-82,7
	<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b>-11,7</b>	<b>-7,2</b>
	<b>AKTIVER I ALT</b>	<b>1.792,2</b>	<b>1.922,6</b>
	<b>PASSIVER</b>		
	<b>Egenkapital</b>		
	Balance for takstfinansierede aktiver	-634,5	-633,9
	Balance selvejende institutioners aktiver	-6,0	-5,7
	Balance for skattefinansierede aktiver i øvrigt	-1.298,9	-1.429,2
	Balance for finansielle statusposter	1.330,1	1.406,5
	<b>Egenkapital i alt</b>	<b>-609,3</b>	<b>-662,2</b>
	<b>Gældsforpligtelser</b>		
	Hensatte forpligtelser	-197,2	-198,3
	Langfristede gældsforpligtelser *)	-746,1	-768,8
	Nettogæld vedr. fonds, legater m.v.	-7,6	-7,5
	Kortfristede gældsforpligtelser **)	-231,9	-285,9
	<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b>-1.182,8</b>	<b>-1.260,4</b>
	<b>PASSIVER I ALT</b>	<b>-1.792,2</b>	<b>-1.922,6</b>
	*) Heri gæld vedrørende: Ældreboliger	-351,7	-347,3
	Leasingforpligtelser	-17,1	-16,1
	***) Heri feriepengeforpligtelser	-143,3	-158,0

Positive tal angiver aktiver.

Negative tal angiver passiver.

## Kapitalforklaring

Noter	Mill. kr.	2009
	<b>Egenkapital primo</b>	609,3
	Årets resultat (incl. forsyningsvirksomhed), jfr. resultatopgørelsen	-129,2
	<b>Automatiske posteringer på balancen</b>	
	Ændring af mellemværende med forsyningsvirksomhederne	-0,9
	Sociale lån m.v.	<u>0,0</u> -0,9
	<b>Direkte posteringer på balancen</b>	
	HF 09.68 værdiregulering/tab/gevinst på grunde, byggemodning	27,6
	HF. 09.32 værdiregulering langfristede tilgodehavender (aktier, landsbyggefond, tabsvurdering)	13,7
	HF 09.35 Forsyningsvirksomhederne, værdireguleringer	9,9
	HF 09.22 og 09.55 kurs-/indexregulering obligationer og lån	0,6
	Funktion 09.55.79 Leasingforpligtelser	0,0
	HF 09.25 og 09.28 afskrivninger mv. korte tilgodehavender	-5,8
	HF 09.50, 09.51 og 09.52 værdireguleringer m.v. kort gæld	137,0
	Øvrige afskrivninger, værdireguleringer	<u>0,0</u> 183,0
	<b>Egenkapital ultimo</b>	<b>662,2</b>

## Pengestrømsanalyse

Noter	Mill. kr.	2009	2008
	<b>Resultat omkostningsbaseret regnskab</b>	-129,2	-34,6
	+ afskrivninger skattefinansieret område	39,8	36,9
	+ afskrivninger brugerfinansieret område	15,4	15,3
	+/- andre periodiserede poster	156,4	-1,7
	<b>Likviditetsbidrag fra resultatopgørelsen</b>	<b>82,4</b>	<b>16,0</b>
	- Netto til- og afgang af skattefinansierede investeringer, aktiveret på status	-119,1	-67,5
	- Netto til- og afgang af brugerfinansierede investeringer, aktiveret på status	-36,2	0,0
	- Afdrag på lån	-25,7	-284,3
	+ Optagelse af lån	50,1	291,8
	+/- ændring i pengebinding i langfristede tilgodehavender	-0,8	-4,7
	+/- ændring i pengebinding i kort tilgodehavender/gæld, fonds/legater	6,4	80,5
	+/- kursregulering likvide aktiver	0,0	0,0
	<b>LIKVIDITETSFORSKYDNING</b>	<b>-43,0</b>	<b>31,8</b>
	+ LIKVIDE MIDLER PRIMO	-39,7	-71,4
	<b>LIKVIDE MIDLER ULTIMO</b>	<b>-82,7</b>	<b>-39,7</b>



## Anlægsoversigt

Mio. kr.	Grunde og bygninger	Tekniske anlæg m.v.	Inventar m.v.	Materielle anlægs- aktiver under udførelse	Immaterielle anlægs- aktiver	I alt
Kostpris pr. 1. januar 2009	952,3	597,1	17,0	242,7	0,0	<b>1.809,1</b>
Tilgang	84,9	8,1	6,9	153,3	0,0	<b>253,2</b>
Afgang	0,0	0,0	0,0	-82,4	0,0	<b>-82,4</b>
Overført	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	<b>0,0</b>
<b>Kostpris pr. 31. december 2009</b>	<b>1.037,2</b>	<b>605,2</b>	<b>23,9</b>	<b>313,6</b>	<b>0,0</b>	<b>1.979,9</b>
Opskrivninger 1. januar 2009	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	<b>0,0</b>
Årets opskrivninger	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	<b>0,0</b>
<b>Opskrivninger 31. december 2009</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
Ned- og afskrivninger 1. januar 2009	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	<b>0,0</b>
Årets afskrivninger	-33,9	-17,5	-3,7	0,0	0,0	<b>-55,1</b>
Årets nedskrivninger	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	<b>0,0</b>
Af- og nedskrivninger afhændede aktiver <sup>1)</sup>	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	<b>0,0</b>
<b>Ned- og afskrivninger 31. december 2009</b>	<b>-33,9</b>	<b>-17,5</b>	<b>-3,7</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>-55,1</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2009</b>	<b>1.003,3</b>	<b>587,7</b>	<b>20,2</b>	<b>313,6</b>	<b>0,0</b>	<b>1.924,8</b>
Afskrives over	15 - 50 <sup>2)</sup> år	5 - 100 år	3 - 10 år	-		-

1) Anføres altid med minusfortegn.

2) Omfatter kun anvendte afskrivningsperioder for bygninger, da der ikke afskrives på grunde.