

GENERELLE BEMÆRKNINGER TIL REGNSKAB 2006

Indledning

Høje-Tåstrup kommunes regnskab aflægges i henhold til gældende lovgivning og efter de retningslinier, der er fastlagt af Indenrigs- og sundhedsministeriet (ISM) 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 de selvejende institutioner, som kommunen har driftsoverenskomst med.

Regnskabet indeholder de oversigter, der er obligatoriske i henhold til Indenrigs- og Sundhedsministeriets regler for aflæggelse af regnskab for kommuner. Høje-Tåstrups regnskab er delt op i et ”Bind 1- bemærkninger” der beskriver kommunens samlede årsresultat på et overordnet niveau og med regnskabsbemærkninger på niveau svarende til budget 2006 samt et ”Bind 2 – oversigter” der viser regnskabsresultatet på et mere detaljeret og teknisk niveau.

Budgetforudsætninger

Kommunens indbyggertal var pr. 1. januar 2006 på 46.272. Ved budgetlægningen forventedes et indbyggertal på 46.754. Pr. 31. januar 2007 var indbyggertallet 46.705 Budgetforudsætningerne må således siges at være overholdt på dette område.

Budgettet for 2006 er baseret på udgiftsniveauet i budget 2005 korrigeret for engangsudgifter og – indtægter mv. og fremskrevet med KL’s skønnede stigningsprocenter.

Oversigt over pris og lønfremskrivning 2005-2006

Udgiftsart:	Budgetteret stigning i pct.	Faktisk stigning i pct.
Løn (art 1 og 5.1)	3,8	4,0
Brændsel (art 2.3)	0,0	4,4
Øvrige varer og anskaffelser (art 2.2, 2.6, 2.7 og 2.9)	2,1	3,3
Entreprenør- og håndværkerydelser (art 4.5)	2,5	2,2
Øvrige tjenesteydelser (art 4.0 og 4.9)	3,2	2,4
Priser i alt	2,6	2,6
Løn og priser i alt	3,4	3,5

Kilde: KL’s budgetvejledninger

Den samlede pris- og lønudvikling har, jf. tabellen oven for været godt 0,1 pct. højere end budgetteret svarende til en merudgift på godt 2 mio. kr. Stigning i løn og pensionsudgifter har været 0,2 pct. større end budgetteret svarende til ca. 2,7 mio. kr. Modsat steg priserne, med undtagelse af energipriserne, iflg. KL lidt mindre end forventet.

Regnskabspraksis

Udgiftsregnskabet

Regnskab

Høje-Tåstrup Kommunes regnskab er et totalregnskab. Det vil sige, at regnskabet omfatter alle drifts-, anlægs- og kapitalposter. I regnskabet indgår også udgifter og indtægter samt aktiver og passiver vedrørende selvejende og private institutioner, hvortil kommunen yder drifts- og anlægstilskud.

Periodisering

Bogføring sker efter transaktionsprincippet, dvs. udgifter og indtægter er henført til det regnskabsår de vedrører uden hensyn til betalingstidspunktet. Udgifterne er således medtaget i det regnskabsår, hvor retten erhverves, uanset om de også er betalt i det år.

Efterregulering af skatter og generelle tilskud medtages i det regnskabsår hvor afregning foretages.

Anlægsudgifter

Anlægsudgifter, som er afholdt i regnskabsåret, er udgiftsført fuldt ud i regnskabet. Der forekommer derfor ikke afskrivninger i udgiftsregnskabet. Omkostningsregnskabet derimod, indeholder såvel tilskrivning af anlæggets værdi (aktivering) som afskrivninger på anlægsformuen.

Anlægsudgifter omfatter udgifter til opførelse eller anskaffelse af fast ejendom, veje og tekniske anlæg mv.

Regnskabsbemærkninger

Der udarbejdes regnskabsbemærkninger på niveau svarende til budget 2006.

Omkostningsregnskabet

Regnskab

Regnskabet er aflagt i overensstemmelse med gældende lovgivning, herunder de regler som er fastlagt i Indenrigs- og Sundhedsministeriets Budget- og regnskabssystem for kommuner.

Det omkostningsbaserede regnskab er en central del af det samlede kommunale regnskab og er opgjort efter omkostningsbaserede principper. Strukturen i det omkostningsbaserede regnskab er inspireret af årsregnskabsloven.

Registrering af aktiver

Hovedreglen er, at materielle og immaterielle aktiver registreres og værdifastsættes i kommunens anlægskartotek, når de opfylder følgende:

- Aktivets forventes anvendt i mere end et regnskabsår
- Aktivets værdi kan måles pålideligt
- Aktivets værdi er større end 100.000 kr.

I balancen er indregnet materielle og immaterielle anlægsaktiver, hvor kostprisen overstiger 100.000 kr. Ikke operative (eksempelvis strande og skove) samt infrastrukturelle aktiver (eksempelvis veje) er dog ikke indregnet.

Afskrivninger

Materielle og immaterielle anlægsaktiver afskrives lineært over den forventede levetid. Herved synliggøres omkostningerne forbundet med brugen af kommunens aktiver. Afskrivninger påbegyndes i det år, hvor aktivet tages i brug og fra ibrugtagningstidspunktet.

Afskrivningsperioder:

- Administrationsbygninger 50 år
- Øvrige bygninger 30 år
- Tekniske anlæg og maskiner 5-20 år
- Inventar 3-5 år
- Immaterielle aktiver 3-10 år

På forsyningsområdet gælder særlige afskrivningsperioder, hvor afskrivningsperioden for tekniske anlæg kan strække sig op til 100 år.

Finansielle anlægsaktiver

Andele af interessentskaber, som Høje-Tåstrup Kommune har medejerskab til, indgår i balancen med den andel af virksomhedernes indre værdi, jf. senest foreliggende årsregnskab, som svarer til kommunens ejerandel.

Indregning af omsætningsaktier

I balancen er kun grunde til videresalg indregnet som materielle omsætningsaktiver. Øvrige omsætningsaktiver som varebeholdninger m.m. er udgiftsført i resultatopgørelsen.

Finansielt leasede aktiver

Finansielt leasede aktiver indregnes og måles på tilsvarende vis som egne aktiver og afskrives som sådan. Finansielt leasede aktiver indregnes med dagsværdien som er anskaffelsessummen af det leasede aktiv, jf. leasingaftalen. Den kapitaliserede værdi af leasingforpligtigelsen indregnes under langfristet gæld.

Hensatte forpligtigelser

I balancen er der indregnet beløb til imødegåelse af den del af pensionsforpligtelsen vedrørende tjenestemænd, der ikke er forsikringsmæssigt afdækket. Forpligtigelsen er beregnet ved en aktuar-mæssig beregning af forpligtigelsen pr. 1. januar 2004. Beregningen baseres på forudsætninger om den fremtidige udvikling i lønniveau, rente, inflation og dødelighed

Kommunen har forsikret, alle tjenestemænd født efter 1955 samt alle nyansatte tjenestemænd siden 1998 uanset alder, hos Sampension. Pensionsindbetalingerne reguleres over de årlige driftsudgifter med henblik på afdækning af de aktuar-mæssigt beregnede forpligtelser.

Sammenfatning af regnskabsresultatet for 2006

Totalregnskabet viser et overskud på 71,6 mio. kr. Der var oprindeligt budgetteret med et underskud på 36,2 mio. kr. Resultatet afviger således positivt med 107,8 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget.

Af det samlede overskud vedrører 117,2 mio. kr. det skattefinansierede område. Heri indgår nettoindtægter fra køb og salg af jord og anden fast ejendom for 64,6 mio. kr.

Det brugerfinansierede område (incl. konverteringen af plejehjem) belaster med 45,6 mio. kr. Disse 45,6 mio. kr. er ikke ”kommunens underskud”, men vil blive betalt via fremtidige forbrugsafgifter og huslejeindtægter.

Udgifter til konvertering af plejecentre til almennyttige boliger er i de følgende oversigter henregnet til det brugerfinansierede område. Dette valg vurderes at give det mest retvisende resultat på det skattefinansierede område, idet opgørelserne hermed friholdes for udgifter, som skal betales via andre indtægter end skatter.

Det positive resultat på 107,8 mio. kr. er sammensat af følgende mér-/mindreudgifter:

Tabel 1. Afvigelser i forhold til oprindelige budget (netto i 1.000 kr.)

Skatter	10.586
Tilskud og udligning	-22.386
Serviceudgifter	-32.462
Overførsler	6.157
Renter	-2.397
Skattefinansierede anlæg	-70.410
Brugerfinansieret drift (forsyningsvirksomheder.)	-1.425
Brugerfinansieret anlæg	-6.802
Anlæg, konvertering af plejehjem	11.303
I alt	-107.836

Resultatet af skatter blev en mindreindtægt på ca. 10 mio. kr. Dette skyldes hovedsageligt et mindre provenue end forventet på ejendomsskatter, begrundet i ændrede ejendomsvurderinger.

Resultatet af tilskud/udligning blev en netto-mérindtægt på godt 22 mio. kr., hvilket dog i det væsentlige må tilskrives regnskabstekniske forhold: En ændret afregningsprocedure fra og med 2007, fra afregning bagud til løbende a contoafregning af bidrag til momsudligningsordningen, betød suspension af 4. kvartals bidrag (19,6 mio. kr.) i 2006. I 2007 afregnes a conto bidrag til ordningen løbende, dvs. fremskudt afregning i forhold til tidligere, hvorved likviditetsvirkningen af ovennævnte opsuges.

Budgetafvigelserne består herefter bl.a af ekstraordinære (dvs. uden for opr. budget) jordsalgsindtægter på 55 mio. kr. udskudte anlægsarbejder for i alt ca. 15 mio. kr.

Regnskab 2006 Generelle bemærkninger

Tabel 2. Regnskabsopgørelse 2006
(Minus = indtægt eller overskud)

1.000 kr.	Regnskab	Oprindeligt Budget	Afvig. opr. budget	Tillægsbevilling	Afvig. rev. budget
Skatter	-				
	1.639.732	-1.650.317	10.586	-150	10.736
Tilskud og udligning	-441.760	-419.374	-22.386	-524	-21.862
<i>I alt (1)</i>	-				
	2.081.492	-2.069.691	-11.801	-674	-11.127
<u>Driftsudgifter incl. refusioner, skattefinansierede område</u>					
Serviceudgifter	1.661.659	1.694.121	-32.462	12.185	-44.646
Overførsler	298.513	292.357	6.157	9.436	-3.279
<i>I alt driftsudgifter (2)</i>					
	1.960.173	1.986.478	-26.305	21.621	-47.925
Renter (3)	12.489	14.886	-2.397	0	-2.397
A. Resultat af ordinær drift, skattefinansierede område (4=sum 1-3)	-108.831	-68.328	-40.503	20.947	-61.449
<u>Anlægsudgifter, skattefinansierede i alt (5)</u>					
	-8.361	62.048	-70.410	-52.383	-18.026
Heraf Køb/salg af jord og bygninger	-64.636	-9.695	-54.941	-51.987	-2.954
B. Resultat af skattefinansierede område (6=sum 4-5)	-117.192	-6.280	-110.912	-31.437	-79.476
<u>Brugerfinansierede område:</u>					
Drift (forsyningsvirksomheder)	-21.462	-20.037	-1.425	834	-2.259
Anlæg (forsyningsvirksomhed)	14.938	21.741	-6.802	-5.201	-1.601
Konvertering af plejehjem (huslejefinansieret)	52.074	40.771	11.303	20.295	-8.992
<i>I alt (7)</i>					
	45.550	42.475	3.075	15.928	-12.852
C: Samlet resultat (8=sum 6-7)	-71.642	36.195	-107.837	-15.509	-92.328
<u>Finansforskydninger og finansiering</u>					
Afdrag på lån	40.296	40.935	-639	0	-639
Udlån til boligindskud, ejendomsskatter mv.	9.777	7.262	2.515	0	2.515
Låneoptagelse (alm. låneramme)	-18.000	-19.469	1.469	-33.602	35.071
Finansiering af ældreboliger	-69.958	-49.696	-20.262	-18.783	-1.479
Øvrige finansforskydninger	18.544	0	18.545	0	18.545
Forskydning i likvide aktiver	90.983	-15.226	106.209	67.894	38.314
Finansforskydninger og finansiering i alt	71.642	-36.195	107.837	15.509	92.328

I forhold til det *reviderede* budget (byrådets bevillinger incl. tillægsbevillinger) er der et mindreforbrug på såvel serviceudgifter som overførsler og renter. Herudover var der mindreforbrug

på anlægsbudgetterne, ca. 19,7 mio. kr. excl. et mindreforbrug på 9,0 mio. kr. vedr. konvertering af plejehjem.

Likviditetsmæssigt blev en betydelig del af mindreforbrugene på anlæg (35 mio. kr.) neutraliseret ved en lavere låneoptagelse end budgetteret.

Serviceudgifterne

Serviceudgifterne blev på 1.661,7 mio. kr. eller 32,5 mio. kr. mindre end oprindeligt budgetteret.

Ved ”Lov om regulering af statstilskuddet til kommunerne i 2007” er det bestemt, at der modregnes et beløb i statens tilskud til kommunerne i 2007, såfremt kommunernes revisionspåregnede regnskaber for 2006 udviser et højere niveau for serviceudgifterne i 2006 end det niveau, der er forudsat i kommunernes revurderede budgetter for 2006 pr. 15. februar 2006.

I Høje-Taastrup Kommunes reviderede budget pr. 15. februar 2006 var serviceudgifterne nedsat til 1.679,821 mio. kr. Da regnskabet viser et mindreforbrug på ca. 18 mio. kr. i forhold til dette ”serviceloft” bliver tilskudsreduktionen i 2007 ikke aktuel på dette grundlag.

Forskellen mellem serviceloftet og det regnskabsmæssigt opgjorte forbrug fordeler sig på hovedkonti som vist i tabel 3.

Tabel 3. Serviceudgifter og ”service-loftet” i 2006

Hovedkonto	Regnskab	Genåbnet Budget (serviceloft)	Afvig. genåbnet budget
00 Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger	45.367	48.554	-3.188
02 Trafik og infrastruktur	36.422	43.572	-7.150
03 Undervisning og kultur	566.971	574.018	-7.047
05 Social- og sundhedsvæsen	761.315	778.977	-17.662
06 Administration m.v.	251.585	234.700	16.885
Hovedtotal	1.661.659	1.679.821	-18.162

I tabel 4 er serviceudgifterne opgjort pr. udvalg og bevillingsområde. Det fremgår, at i forhold til det oprindelige budget er der et mindreforbrug på i alt 32,5 mio. kr. Heri indgår et mindreforbrug på lønpuljer på 45,8 mio. kr. og mérforbrug på andre bevillinger på i alt 13,4 mio. kr.

Sammenholdes forbruget med de givne bevillinger ses et mindreforbrug på i alt 44,6 mio. kr., hvoraf 30,3 mio. kr. er placeret på lønpuljer. På øvrige bevillinger er der således under ét et mindreforbrug på 14,3 mio. kr.

Tabel 4. Serviceudgifter (netto drift incl. refusioner)

Udvalg / Bevilling / 1.000 kr.		Regnskab	Oprindeligt Budget	Afvig. opr. budget	Tillægsbevilling	Afvig. rev. budget
ØU	Jordforsyning og beboelsesejendomme	332	648	-317	0	-316
	Redningsberedskab	8.043	8.180	-138	63	-201
	Politisk organisation	8.462	8.347	114	2.097	-1.983
	Administrativ organisation	236.003	215.603	20.551	24.284	-3.733
	Lønpuljer	0	46.020	-45.840	-15.579	-30.261
	Bygninger og arealer	73.468	78.965	-5.332	-1.533	-3.799
	<i>Økonomiudvalget Total</i>	<i>326.307</i>	<i>357.764</i>	<i>-30.961</i>	<i>9.332</i>	<i>-40.293</i>
TU	Vej- og parkvæsen	40.961	49.848	-8.887	-8.033	-854
	Kollektiv trafik	2.110	2.415	-305	-200	-105
	<i>Teknisk udvalg Total</i>	<i>43.071</i>	<i>52.264</i>	<i>-9.192</i>	<i>-8.233</i>	<i>-959</i>
PMU	Miljøforanstaltninger	2.843	2.469	375	426	-51
	Byfornyelse og driftssikring af boligbyggeri	211	1.718	-1.508	101	-1.608
	<i>Plan- og miljøudvalget Total</i>	<i>3.054</i>	<i>4.187</i>	<i>-1.133</i>	<i>527</i>	<i>-1.659</i>
SU	Hjælpe midler og omsorgsarbejde	0	0	0	0	0
	Foranstaltninger for udviklingshæmmede	95.411	96.584	-1.173	20	-1.193
	Førtidspension	0	0	0	0	0
	Øvrige sociale formål	2.937	3.371	-434	-266	-167
	Forsørgelses- og arbejdsmarkedsforanst.	0	0	0	0	0
	Sundhedsfremmede og forebyggelse	26.361	27.396	-1.035	366	-1.401
	<i>Socialudvalget Total</i>	<i>124.709</i>	<i>127.351</i>	<i>-2.641</i>	<i>120</i>	<i>-2.761</i>
BUU	Dagpleje og daginstitutioner	232.158	230.838	1.186	1.320	-133
	Døgn- og sundhedspleje	98.728	88.127	10.602	7.604	2.998
	Fritids- og ungdomsklubber	39.360	42.403	-3.043	1.021	-4.064
	Folkeskolen	452.204	447.202	4.972	-9.741	14.712
	<i>Børne- og Ungdomsudvalget Total</i>	<i>822.450</i>	<i>808.569</i>	<i>13.717</i>	<i>204</i>	<i>13.512</i>
FKU	Fritidsfaciliteter	18.539	18.431	108	286	-178
	Folkeoplysning og fritidsaktiviteter	11.118	10.005	1.113	1.631	-517
	Folkebiblioteker	35.901	35.430	470	469	1
	Kulturelle formål	18.353	18.542	-188	487	-675
	<i>Fritids- og Kulturudvalget Total</i>	<i>83.910</i>	<i>82.408</i>	<i>1.503</i>	<i>2.873</i>	<i>-1.370</i>
BSU	Boligsociale aktiviteter	2.977	4.715	-1.737	18	-1.755
	Integrationsindsats	665	316	349	536	-187
	<i>Boligsocialt udvalg Total</i>	<i>3.642</i>	<i>5.030</i>	<i>-1.388</i>	<i>554</i>	<i>-1.941</i>
ÆU	Ældrepleje- og omsorg	247.887	248.289	-733	4.738	-5.471
	<i>Ældreudvalget Total</i>	<i>247.887</i>	<i>248.289</i>	<i>-733</i>	<i>4.738</i>	<i>-5.471</i>
AU	Serviceudgifter	6.627	8.260	-1.633	2.071	-3.704
	<i>Arbejdsmarkedsudvalget Total</i>	<i>6.627</i>	<i>8.260</i>	<i>-1.633</i>	<i>2.071</i>	<i>-3.704</i>
Hovedtotal		1.661.659	1.694.121	-32.462	12.185	-44.646

Anlægsudgifterne

Tabel 5. Anlægsudgifter og -indtægter 2006 (1.000 kr)

		Regn- skab	Oprin- deligt Budget	Afvig. opr. budget	Tillægs- bevilling	Afvig. rev. budget
	Hovedfunktion					
	<u>Anlæg, brugerfinansierede</u>					
Indt.	0122 Forsyningsvirksomheder	-2.268	-100	-2.168	-1.414	-754
Udg.		8.500	9.007	-508	-777	269
Indt.	0135 Spildevandsanlæg	-4.436	-2.671	-1.765	-815	-950
Udg.		13.120	15.505	-2.385	-2.196	-189
Udg.	0138 Renovation m.v.	23	0	23	0	23
	Anlæg, brugerfinansierede Total	14.938	21.741	-6.802	-5.201	-1.601
	<u>Anlæg, skattefinansierede</u>					
Indt.	0022 Jordforsyning	-31.004	-12.100	-18.904	-12.100	-6.804
Udg.		8.359	2.195	6.164	4.892	1.272
Indt.	0025 Faste ejendomme	-41.857	-29.449	-12.408	-21.132	8.724
Udg.		11.126	22.221	-11.095	216	-11.311
Indt.	0028 Fritidsområder	0	0	0	-1.200	1.200
Udg.		444	0	444	145	299
Udg.	0032 Fritidsfaciliteter	1.166	0	1.166	1.095	71
Indt.	0222 Fælles funktioner	-6.021	0	-6.021	-3.485	-2.536
Udg.		2.559	0	2.559	1.707	851
Indt.	0228 Kommunale veje	56	-15.000	15.056	15.000	56
Udg.		10.918	49.356	-38.438	-38.260	-177
Indt.	0322 Folkeskolen	-519	0	-519	0	-519
Udg.		24.128	29.071	-4.942	-5.043	101
Udg.	0332 Folkebiblioteker	1.627	0	1.627	686	941
Udg.	0525 Dagpleje, daginstitutioner og klubber	9.868	15.130	-5.262	-5.503	241
Udg.	0532 Boliger m.v. samt pleje og omsorg f ældre	172	0	172	541	-369
Udg.	0547 Foranstaltninger for voksne handicappede	0	625	-625	-500	-125
Udg.	0562 Sundhedsudgifter m.v.	618	0	618	10.558	-9.940
	Anlæg, skattefinansierede Total	-8.361	62.048	-70.410	-52.383	-18.026
	<u>Ældreboliger</u>					
Indt.	0532 Boliger m.v. samt pleje og omsorg f ældre	-35	-29.509	29.474	-1.058	30.531
Udg.		52.109	70.280	-18.171	21.352	-39.523
	Ældreboliger Total	52.074	40.771	11.303	20.295	-8.992
	Hovedtotal	58.651	124.560	-65.909	-37.290	-28.619

Anlægsregnskabet viser et relativt højt aktivitetsniveau i 2006, men dog ikke så højt som budgetlagt (58,7 mio. kr. mod 154,6 mio. kr.). Samtidigt viser regnskabet store indtægter på Jordforsyning og Faste ejendomme, hvor køb/salg af diverse grunde og ejendomme er bogført.

Statusregnskabet

Tabel 5. Statusregnskabet

1.000 kr	Primo saldo 2006	Forskydninger	Ultimo saldo 2006
22 Likvide aktiver	29.811	90.983	120.793
Heraf			
Kontante beholdninger	188	- 175	13
Indskud i pengeinstitutter m.v.	- 26.256	91.830	65.575
Realkreditobligationer	37.234	17.972	55.206
Statsobligationer m.v.	18.645	- 18.645	
25 Tilgodehavender hos staten	10.971	- 12.038	- 1.067
28 Kortfristede tilgodehavender i øvrigt	214.216	- 36.937	177.280
32 Langfristede tilgodehavender	134.186	112.073	246.259
35 Udlæg vedr. forsyningsvirksomheder	3.390	-6.525	- 3.135
Heraf			
Spildevandsanlæg med betalingsvedtægt	- 3.655	-8.444	-12.099
Vandforsyning	15.354	12.121	27.475
Renovation	- 8.309	- 10.202	- 18.511
38 Til opkrævning eller udbetaling for andre	12.850	1.042	13.892
42 Aktiver tilhørende fonds, legater m.v.	40.016	- 1.134	38.882
58 Materielle anlægsaktiver	1.625.489	66.415	1.691.904
62 Immaterielle anlægsaktiver	1.252	- 376	876
68 Omsætningsaktiver - fysiske anlæg til salg	111.505	- 9.900	101.605
Aktiver i alt	2.183.686	203.603	2.387.289
45 Passiver tilhørende fonds, legater m.v.	- 41.526	1.328	- 40.198
Til opkrævning eller udbetaling for andre	- 26.794	- 6.415	- 33.210
50 Kortfristet gæld til pengeinstitutter	- 90.000	52.405	- 37.595
51 Kortfristet gæld til staten	- 74.095	- 3.999	- 78.094
52 Kortfristet gæld i øvrigt	- 225.113	64.323	- 160.790
55 Langfristet gæld	- 579.911	- 101.042	- 680.953
Heraf			
Almindelig gæld	- 514.058	22.313	- 491.745
Gæld vedrørende ældreboliger	- 32.252	- 122.363	- 154.615
Gæld vedrørende leasede aktiver	- 33.600	- 992	- 34.592
72 Hensættelser	- 853.543	-19.638	- 873.181
75 Egenkapital	- 292.706	-190.564	- 483.269
Passiver i alt	-2.183.686	-203.603	-2.387.289

Likvide aktiver

Kassebeholdningen blev forøget med 91 mio. kr. til 121 mio. kr. ved årets afslutning. Årets gennemsnitlige likviditet (365 dage) blev 202,4 mio. kr. I regnskab 2005 var den 228 mio. kr.

Mellemværendet med forsyningsvirksomhederne
Kommunens mellemværende med forsyningsvirksomhederne skiftede i 2006 fra et tilgodehavende på 3,4 mio. kr. til en kommunal gæld på 3,1 mio. kr.

Gælden

Kommunens almindelige (skattefinansierede) langfristede gæld faldt med 22,3 mio. kr. til 491,7 mio. kr. medens gælden vedrørende ældreboliger steg med 122,3 mio. kr. til 154,6 mio. kr. Af gældsstigningen på ældreboligområdet medgik 52,4 mio. kr. dog til indfrielse af en byggekredit, således at netto-gældsforøgelsen kun var på 70 mio. kr.

Egenkapitalen

Statusregnskabet viser, at kommunens netto-aktiver er steget med 203,7 mio. kr. i løbet af 2006 og gæld til fremmede og hensatte forpligtelser er steget med 13,1 mio. kr. Egenkapitalen er samtidigt forøget med summen af de to beløb, nemlig med 190,6 mio. kr. Egenkapitalen er ultimo 2006 opgjort til 483 mio. kr.

Omkostningsregnskabet

Resultatopgørelsen

Formålet med resultatopgørelsen er at vise det ressourceforbrug, der medgår til kommunens produktion af de ydelser som kommunen leverer.

Resultatopgørelsen indeholder således udover de udgifter, der indgår i udgiftsregnskabet også periodiserede omkostninger i form af fx afskrivninger, der afspejler slid på bygninger og materiel samt ændringer i tjenstemandsforpligtelser samt øvrige periodiserede omkostninger.

Omkostningsbaseret resultatopgørelse (1.000 kr.)

Det skattefinansierede område	Regnskab 2005	Regnskab 2006
Indtægter		
Skatter	-1.596.190	-1.639.732
Tilskud og udligning	-361.212	-441.760
Indtægter i alt	-1.957.402	-2.081.492
Udgifter (ekskl. forsyningsvirksomheder)		
Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger	95.641	16.373
Trafik og infrastruktur	66.525	36.590
Undervisning og kultur	614.410	583.047
Social- og sundhedsvæsen	1.050.060	1.073.931
Administration mv.	250.696	250.085
Udgifter i alt	2.077.332	1.960.026
Renter	9.349	12.489
Resultat af ordinær driftsvirksomhed	129.279	- 108.977
Resultat af det skattefinansierede område	129.279	- 108.977
Forsyningsvirksomheder		
Driftsudgifter netto	1.237	- 21.716

Regnskab 2006 Generelle bemærkninger

Forsyningsvirksomheder i alt	1.237	- 21.716
Resultatopgørelse i alt	130.516	- 130.693

Omregningstabel (1.000 kr.)

	Regnskab 2006
Årets resultat efter udgiftsregnskabet, jf. tabel 4	71.642
Aktiverede anskaffelser	99.088
Af- og nedskrivninger	-49.582
Hensættelser (afdrag på leasingforpligtelsen)	9.545
Årets resultat efter omkostningsregnskabet	130.693

Pengestrømsopgørelse

Formålet med pengestrømsopgørelse er at vise regnskabsårets pengestrømme fordelt på drifts-, investerings- og finansieringsaktiviteterne.

Omkostningsbaseret pengestrømsopgørelse 2006 (mio. kr.)

Årets resultat efter omkostningsregnskabet	71,6
Af- og nedskrivninger	-49,6
Hensættelser, afdrag på leasingforpligtelser	9,5
Aktiverede anskaffelser	109,0
Salg af grunde og bygninger	-9,9
Årets resultat fra omkostningsregnskabet	130,6
Finansiering	
Låneoptagelse	
- Lånerramme 2008 mv.	18,5
- Finansiering ældreboliger	122,4
Afdrag på lån	-40,8
Øvrige finansforskydninger	- 80,8
Finansiering i alt	19,3
Ændring i kassebeholdning	91,0
Kassebeholdning primo 2006	29,8
Kassebeholdning ultimo 2006	120,8

Balancen

Formålet med balancen er at vise kommunens aktiver og passiver opgjort henholdsvis ultimo regnskabsåret og året før. Ved passiver forstås summen af egenkapital og forpligtelser.

Regnskab 2006 Generelle bemærkninger

Balance (1000 kr.)	Ultimo 2005	Forskydninger	Ultimo 2006	Note
Aktiver				
Materielle anlægsaktiver				
Grunde og bygninger	743.749	- 15.549	728.201	
Tekniske anlæg, maskiner, større specialudstyr og transportmidler	640.151	- 1.740	638.411	
Inventar - herunder computere og andet IT-udstyr	28.147	- 1.736	26.411	
Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger for	213.442	85.441	298.883	
Materielle anlægsaktiver i alt	1.625.489	66.416	1.691.905	1
Immaterielle anlægsaktiver	1.252	- 376	876	1
Finansielle anlægsaktiver				
Langfristede tilgodehavender	113.336	12.235	125.571	
Udlæg vedrørende jordforsyning og forsyningsvirksomheder	3.390	- 6.524	- 3.134	
Finansielle anlægsaktiver i alt	116.726	5.711	122.437	
Omsætningsaktiver				
Grunde og bygninger bestemt til videresalg	111.505	- 9.900	101.605	
Likvide aktiver	- 26.068	91.655	65.587	
Værdipapirer	76.729	99.165	175.894	
Tilgodehavender	225.187	- 48.975	176.212	
Omsætningsaktiver i alt	387.353	131.946	519.299	1
Aktiver i alt	2.130.821	203.696	2.334.517	
Passiver				
Egenkapital				
Modpost for takstfinansierede aktiver	- 664.735	- 15.192	- 679.927	
Modpost for selvejende institutioners aktiver	- 3.020		- 3.020	
Modpost for skattefinansierede aktiver	- 1.070.116	-40.868	- 1.110.984	
Reserve for opskrivninger	- 375	- 80	- 455	
Balancekonto	1.445.540	- 134.425	1.311.115	2
Egenkapital i alt	- 292.706	- 190.564	- 483.270	3
Hensatte forpligtelser	- 853.543	- 19.638	- 873.181	
Gæld				
Langfristet gældsforpligtelser	- 579.911	- 101.042	- 680.953	
Nettogæld vedr. fonds, legater, deposita mv.	-15.454	-5.180	-20.634	
Kortfristet gældsforpligtelser	- 389.207	112.728	- 276.479	
Gæld i alt	- 984.572	6.506	- 978.066	4
Passiver i alt	2.130.821	- 203.696	-2.334.517	
Kautions- og garantiforpligtelser udgør i alt			1.592.062	5

Regnskab 2006 Generelle bemærkninger

Note 1. Anlægsoversigt

Anlægsoversigt (1000 kr.)	Grunde og bygninger	Tekniske anlæg mv.	Inventar mv.	Anlægsaktiver under udførelse	Immatrielle anlægsaktiver	Grunde og bygninger bestemt til videresalg	I alt
Kostpris 1.01.2006	787.339	691.606	55.572	213.442	1.628	111.505	1.861.090
Tilgang	2.200	21.573	6.553	117.396	0	0	147.722
Afgang		-225		-31.955		-9.900	-42.080
Kostpris 31.12.2006	789.539	712.954	62.125	298.883	1.628	101.605	1.966.732
Opskrivninger pr. 1.01.2006	375	0	0	0	0	0	375
Årets opskrivninger	0	80	0	0	0	0	80
Opskrivninger pr.31.12.2006	375	80	0	0	0	0	455
Ned- og afskrivninger 1.01.2006	-43.544	-51.874	-27.425		-376		-123.219
Årets afskrivninger	-18.169	-21.924	-8.289		-376		-48.758
Årets nedskrivninger		-825					-825
Ned- og afskrivninger 31.12.2006	-61.713	-22.749	-8.289	0	-376	0	-172.802
Regnskabsmæssig værdi 31.12.2006	728.200	638.410	26.411	298.883	876	101.605	1.794.385
Samlet ejendomsværdi 31.12.2006	2.295.526						
Finansielt leasede aktiver udgør:		1.526	8.254				9.780
Selvejende institutioner udgør:	3.461						3.461
Afskrives over:	30-50 år	5-100 år	3-5 år	ingen	3-5 år		

Note 2, Balancekontoen

Bevægelsen på -134,4 mio. kr. vedrører afskrivninger af restancer/tilgodehavender på 10,5 mio. kr. og værdireguleringer der primært kan henføres til korrektion af kommunens leasingforpligtigelse på 6,0 mio. kr., regulering vedr. selvejende institutioner på -0,5 mio. kr., årsresultatet hovedkonti 0-8 på -70,1 mio. kr., regulering af værdien for kommunens aktiver i Spildevandscenter Avedøre og HNG på -99,8 mio. kr. og regulering af kommunens forpligtigelse til tjenestemandspensioner på 19,6 mio. kr.

Note 3, egenkapital

Udviklingen i egenkapitalen	1000 kr.
Egenkapitalen 01.01.2006	-292.706
Udvikling i modposter til fysiske aktiver	-56.059
Udvikling i reserven for opskrivninger	-80
Udvikling på balancekontoen	-134.425
Egenkapitalen 31.12.2006	-483.270

Note 4, Udviklingen i langfristet gæld

1000 kr.	Gældsbreve	Leasing forpligtelser	Langfristet gæld i alt
Langfristet gæld 01.01.2006	546.311	33.600	579.911
Optagne lån i 2006	140.363	13.284	153.647
- Lånerramme 2008 mv.	18.000		
- Finansiering ældreboliger	122.363		
Betalte afdrag (inkl. Værdireguleringer)	-40.312	-12.292	-52.604
Langfristet gæld 31.12.2006	646.362	34.592	680.954

Note 5. Kautions- og garantiforpligtelser

Kommunen yder garantier i forbindelse med opførelsen af almene boliger, samt ungdoms- og ældreboliger. Endvidere ydes garantier i forbindelse med investeringer i forsyningsanlæg, herunder naturgasanlæg, fjernvarme, affaldsforbrænding, samt selvejende (privat) børneinstitutioner. Den garanterede restgæld, der er den faktiske gæld, der resterer på lånene pr. 31.12.2006, udgør 1.592 mio. kr.

Kirkeregnskab 2006

Kirkelige skatter og afgifter, 1.000 kr.	Regnskab	Budget	Afvigelse
1 Forskudsbeløb af kirkeskat	-39.909	-39.656	-252
10 Indgåede afskrevne kirkeskatter	-4	0	-4
12 Efterbetaling og bøder	0	0	0
13 Landskirkeskat	8.238	8.238	0
15 Kirkekassen	31.788	31.536	252
2 Afregning af forskelsbeløb	-5	0	-5
3 Forskudsbeløb af ligningsprovenu	-118	-118	0
4 Afregning af kirkeskatterestancer	-133	0	-133
5 Inddrevne kirkeskatterestancer	92	0	92
7 Efterreguleringer	-44	0	-44
8 Uerholdelige og eftergivne kirkeskatter	75	0	75
Kirkelige skatter og afgifter total	-19	0	-19
Statusopgørelse (1.000 kr.)	Primo saldo 2006	Ultimo saldo 2006	Årets bevægelser
53 Kirkelige skatter og afgifter			
021 Mellemværende	-294	-272	22
022 Mellemværende: kirkeskatterestancer	266	225	-41
I alt kort gæld til kirkekassen	-28	-47	-19

BEMÆRKNINGER TIL UDVALGENES BEVILLINGSOMRÅDER

Indledning til specielle bemærkninger

Udvalgenes bemærkninger oplyser om regnskabsresultatet på de enkelte bevillingsområder og eventuelt særlige omstændigheder bag tallene, navnlig hvor der forekommer væsentlige afvigelser mellem bevillings- og regnskabsbeløb.

Bemærkningerne er lavet på bevillingsniveau til driftsvirksomhed, renter, finansforskydninger, finansiering m.v.

Første del af bemærkninger er en tabel over forbrug, budget, tillægsbevillinger og afvigelser. Beløb vedrørende de centralt administrerede områder (rengøring mv.) er indeholdt heri.

Bemærkninger til anlæg er lavet på de enkelte anlægsbevillinger. Sidst i bemærkningsbogen er bemærkninger til de "Igangværende arbejder". Regnskaber for de anlæg, der er afsluttet i 2006, forelægges som særskilt sag sideløbende med regnskabet.

Udover at indeholde en forklaring på væsentlige afvigelser mellem bevilling og regnskab, indeholder bemærkningerne en oversigt over eventuelle tillægsbevillinger, der er givet i årets løb.

Til områderne skatter og afgifter, forsikringer, rengøring og energi er der udarbejdet samlede bemærkninger på tværs af bevillingerne, da disse områder administreres centralt.

Under bemærkninger til de centralt administrerede område er budget- og regnskabstal mv. vedrørende det aktuelle område anført.

Sådan læses kolonnerne i regnskabsoversigterne:

- "Regnskab" indeholder de bogførte udgifter.
- "Budget inkl. Omplacering" indeholder det vedtagne budget plus eventuelle budgetomplaceringer.
- "Afvigelse" udgør forskellen mellem oprindeligt budget inkl. Omplaceringen og regnskabsresultatet (omkring fortegn – se nedenfor).
- "Tillægsbevilling" er summen af tillægsbevillinger, der er givet i årets løb. Specifikation af tillægsbevillinger fremgår af oversigten "Tillægsbevillinger til budget 2006".
- "Afvigelser med tillægsbevilling" er forskellen mellem summen af budget inkl. Omplaceringer og tillægsbevillinger og summen af regnskabet.

Tallene i oversigter og i specifikationer er opført i hele 1.000 kr. hvis ikke andet fremgår.

Fortegn:

- Tal med foranstillet minus angiver i regnskabs- og budgetkolonnerne, at det er indtægt.
- Under afvigelser og tillægsbevillinger angiver minus, at der er en mindredgift eller en merindtægt.
- Udgifter, merudgifter og mindreindtægter er uden fortegn, understået +

Begreber:

Bevilling: Bevillingsniveauet udtrykker på hvilket niveau, byrådet har udlagt budgetmæssig kompetence til de stående udvalg, eller sagt på en anden måde, på hvilket niveau de enkelte stående udvalg er ansvarlige over for byrådet for bevillingernes overholdelse.

Budgetomplacering: Omfordeling af beløb mellem flere konti under samme bevilling. Foretages af det udvalg, som byrådet har bemyndiget til at administrere bevillingen. En budgetomplacering er definatorisk udgiftsneutral.