

GENERELLE BEMÆRKNINGER TIL REGNSKAB 2005

Vejledning til læseren

Høje-Taastrup Kommunes årsregnskab præsenteres hermed i overensstemmelse med de nye regnskabsbestemmelser fastsat af Indenrigs- og Sundhedsministeriet med virkning fra og med 2004. Årsregnskabet indeholder dels et udgiftsbaseret regnskab og dels et omkostningsbaseret regnskab inklusiv statusbalance.

Det omkostningsbaserede regnskab aflægges i henhold til de regler som Høje-Taastrup Kommune har fastsat i den anvendte regnskabspraksis. Den væsentligste forskel i forhold til det udgiftsbaserede regnskab er, at anlægsudgifter optages til afskrivning i det omkostningsbaserede regnskab.

I overensstemmelse hermed indeholder dette regnskab følgende bilag og oversigter:

Udgiftsregnskabet:

- Hovedoversigt
- Regnskabsoversigt
- Tværgående artsoversigt
- Bevillingsoversigt
- Oversigt over overførte uforbrugte driftsbevillinger
- Mellemløbsoversigt

Omkostningsregnskabet:

- Resultatopgørelse
- Pengestrømsanalyse
- Balance
- Omregningstabel

Øvrige oversigter

- Personaleoversigt
- Fortegnelse over kommunens faste ejendomme
- Fortegnelse over kommunens garantforpligtelser incl. leasingarrangementer
- Omkostningskalkulationer ved kommunal leverandørvirksomhed af personlig og praktisk pleje
- Specifikation af anlægsarbejder i 2005
- Bemærkninger
- Oversigt over tillægsbevillinger i 2005

Sådan læses regnskabet

Talkolonnerne benævnt Bevilling eller Budget indeholder det vedtagne årsbudget plus omplaceringer indenfor bevillingen. Hvor ikke andet er anført, er tal opgivet i hele kroner. Tal med minus angiver enten en indtægt eller en mindreudgift.

Budgetteringsforudsætninger

Befolkning

Kommunens indbyggertal var pr. 1. januar 2005: 45.553. Ved budgetlægningen forventedes 45.563, dvs. det samme. Pr. 31. januar 2006 var indbyggertallet steget med 704 personer til 46.257 mod forventet 46.754. Budgetforudsætningerne må således siges at være overholdt på dette område.

Pris- og lønudvikling

Budgettet for 2005 er baseret på udgiftsniveauet i budget 2004 korrigeret for engangsudgifter og -indtægter m.v. og fremskrevet med KL's skønnede stigningsprocenter.

Tabel 1. Oversigt over pris og lønfremskrivning 2004-2005

| Udgiftsart | Budgetteret stigning i pct. | Faktisk stigning i pct. |
|----------------------------------|-----------------------------|-------------------------|
| Løn | 3,2 | 2,8 |
| Fødevarer | 1,3 | 1,8 |
| Brændsel | -0,9 | 7,6 |
| Anskaffelser | 1,3 | 1,8 |
| Øvrige varekøb | 1,3 | 1,8 |
| Entreprenør og håndværkerydelser | 2,1 | 3,0 |
| Øvrige tjenesteydelser m.v. | 2,5 | 2,5 |
| Priser i alt | 2,0 | 2,8 |
| I alt | 2,7 | 2,8 |

Kilde: KL's budgetvejledninger

Den samlede pris- og lønudvikling har, jf. tabellen ovenfor, været 0,1 pct. højere end budgetteret svarende til en mérudgift på ca. 2 mio. kr. Det er navnlig energipriserne (art: Brændsel), som er steget væsentligt, hvor der ved budgetlægningen i sommeren 2004 forventedes et fald.

Indkomstskatter og generelle tilskud

Budgetteredes på grundlag af det statsgaranterede udskrivningsgrundlag

Udgiftsregnskabet

Regnskabspraksis for udgiftsregnskabet

Totalregnskab

Høje-Taastrup 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, d.v.s. udgifter og indtægter er henført til det regnskabsår de vedrører uden hensyn til betalingstidspunktet.

Udgifterne er således medtaget i det regnskabsår, hvor varen eller ydelsen modtages. Indtægter er 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 m.v.

Status

I omkostningsregnskabet er indarbejdet en samlet balance, hvori indgår såvel finansielle som materielle og immaterielle aktiver samt forpligtelser, herunder tjenestemandspensionsforpligtelse og leasingforpligtelse. Udgiftsregnskabet's finansielle status indgår som en del af balancen i omkostningsregnskabet og foreligger derfor ikke i separat form.

Bevillingsniveau

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.

Bevillingsinddelingen følger den politisk aftalte arbejdsfordeling mellem de stående udvalg (politisk organisation 2. niveau). Det vil sige, at hvert udvalg har flere rammer, der på tværs af kontoplanen dækker udvalgets opgaver.

Sammenfatning af regnskabsresultatet 2005

Totalregnskabet viser et underskud på 136 mio. kr. Der var oprindeligt budgetteret med et underskud på 64,3 mio. kr. Resultatet afviger således med 71,6 mio. kr.

Af det samlede underskud vedrører 60,7 mio. kr. det brugerfinansierede område og herunder vedrører 60,1 mio. kr. konverteringen af plejecentre til almennyttige boliger. Disse 60,7 mio. kr. er ikke "kommunens underskud", men vil blive betalt via fremtidige salgs- og huslejeindtægter.

"Kommunens underskud", eller "Resultat på det skattefinansierede område" er opgjort til 75,3 mio. kr. mod et budgetteret overskud på 10,9 mio. Afvigelsen her er således 86,2 mio. kr.

Ovennævnte afvigelse på det samlede resultat (Budget - Regnskab) på -71,6 mio. kr. fremkommer som vist i tabel 2 nedenfor.

Tabel 2. Afvigelser oprindeligt budget - regnskab

| | Mio. kr. |
|---|----------|
| <i>Afvigelser på det skattefinansierede område:</i> | |
| Merudgifter på driftsvirksomheden | 47,2 |
| Merudgifter på anlægsvirksomheden | 40,0 |
| Mindreudgifter på renter | -1,3 |
| Nettomindreindtægter på skatter og tilskud og udligning | 0,3 |
| <i>Afvigelser på det brugerfinansierede område:</i> | -14,6 |
| I alt (merudgifter/mindreindtægter) | 71,6 |

Der er i årets løb givet tillægsbevillinger på i alt 99,9 mio. kr. til drift og anlæg. Heraf vedrører 51,8 mio. kr. overførsler fra 2004 (33,8 mio. kr. til driften og 18,0 mio. kr. til anlæg). Regnskabsresultatet viser herefter et mindreforbrug på 13,6 mio. kr. (21,7 mio. kr. på drift, -6,3 mio. kr. på anlæg) i forhold til det reviderede drifts- og anlægsbudget.

Personaleforbrug

Kommunens samlede personaleforbrug i 2005 er opgjort til 3.457 fuldtidsstillinger. I 2004 var det tilsvarende tal 3.640 fuldtidsstillinger. Der har således været et fald på 183 fuldtidsstillinger svarende til 5,0 %.

Forbrug og budget pr. hovedkonto fremgår af tabel 3:

Tabel 3. Personaleforbrug*) i regnskab 2005

| Hovedkonto | Forbrug Regnskab 2004 | Forbrug Regnskab 2005 | Budget 2005 |
|---|--------------------------|--------------------------|--------------|
| 00 Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger | 41 | 56 | 54 |
| 01 Forsyningsvirksomheder m.v. | 3 | 5 | 5 |
| 02 Trafik og infrastruktur | 130 | 139 | 121 |
| 03 Undervisning og kultur | 1.088 | 1.080 | 1.101 |
| 05 Social- og sundhedsvæsen | 1.806 | 1.778 | 1.783 |
| 06 Administration m.v. | 442 | 399 | 393 |
| Hovedtotal | 3.509 | 3.457 | 3.456 |

*) Excl. politisk organisation og excl. Skattecenter København Vest

Tabel 4. Regnskabsopgørelsen 2005 (1.000 kr.)

| <u>Plus (+) = udgif eller underskud</u> | Regnskab | Budget | Afvig opr budget | Tillægs- bevilling | Afvig rev. budget |
|--|------------|------------|---------------------|-----------------------|----------------------|
| <u>Minus (-) = indtægt eller overskud</u> | | | | | |
| INDTÆGTER | | | | | |
| Skatter | -1.596.190 | -1.597.163 | 973 | 0 | 973 |
| Tilskud og udligning | -361.212 | -360.512 | -701 | -936 | 235 |
| I alt | -1.957.402 | -1.957.675 | 273 | -936 | 1.209 |
| <i>Brugerfinansierede område:</i> | | | | | |
| UDGIFTER | | | | | |
| Drift incl. statsrefusion | | | | | |
| Teknisk område | 77.317 | 65.082 | 12.235 | 13.156 | -921 |
| Dagpleje og daginstitutioner | 250.453 | 223.166 | 27.287 | 27.986 | -700 |
| Folkeskolen (incl. Sfo og Ungdomsskoler) | 481.692 | 466.231 | 15.461 | 8.135 | 7.326 |
| Fritids- og ungdomsklubber | 43.959 | 50.277 | -6.318 | -2.140 | -4.177 |
| Døgn- og sundhedspleje | 116.676 | 111.093 | 5.583 | 1.271 | 4.312 |
| Biblioteker og kulturelle formål | 63.012 | 59.750 | 3.262 | 1.096 | 2.166 |
| Folkeoplysning og fritidsaktiviteter | 43.675 | 35.642 | 8.033 | 10.163 | -2.130 |
| Omsorg og pleje til ældre | 229.965 | 232.579 | -2.614 | 3.880 | -6.494 |
| Foranstaltninger for udviklingshæmmede | 117.050 | 126.722 | -9.672 | -10.927 | 1.255 |
| Boligstøtte og boligsociale opgaver | 36.495 | 30.926 | 5.569 | 5.761 | -192 |
| Forsørgelses-, integrations- og arbejdsmarkedsforanstaltninger | 250.418 | 244.650 | 5.768 | 1.357 | 4.411 |
| Administration og borgerbetjening | 255.712 | 273.076 | -17.364 | 9.187 | -26.551 |
| I alt | 1.966.425 | 1.919.194 | 47.231 | 68.926 | -21.695 |
| Renter | 9.349 | 10.624 | -1.275 | -1.827 | 552 |
| A: Resultat af ordinær drift | 18.372 | -27.857 | 46.229 | 66.163 | -19.934 |
| Anlæg | | | | | |
| Teknisk område | 13.992 | -376 | 14.368 | 9.681 | 4.687 |
| Dagpleje og daginstitutioner | 6.442 | 4.705 | 1.738 | 2.011 | -274 |
| Folkeskolen (incl. Sfo og Ungdomsskoler) | 28.537 | 12.598 | 15.939 | 15.920 | 19 |
| Døgn- og sundhedspleje | | | | | |
| Biblioteker og kulturelle formål | 9.335 | 0 | 9.335 | 9.314 | 21 |
| Folkeoplysning og fritidsaktiviteter | 125 | 0 | 125 | 150 | -25 |
| Omsorg og pleje til ældre | -1.763 | 0 | -1.763 | -3.883 | 2.120 |
| Foranstaltninger for udviklingshæmmede | | | | | |
| Boligstøtte og boligsociale opgaver | 245 | 0 | 245 | 470 | -225 |
| I alt | 56.913 | 16.928 | 39.986 | 33.663 | 6.323 |
| B. Resultat på skattefinansierede område | 75.285 | -10.930 | 86.214 | 99.826 | -13.611 |
| <i>Brugerfinansierede område:</i> | | | | | |
| Jordforsyning, drift | 521 | 693 | -172 | -25 | -147 |
| Jordforsyning, anlæg | -3.969 | 5.267 | -9.236 | -6.788 | -2.448 |
| Forsyningsvirksomheder, drift | -22.632 | -15.202 | -7.430 | 156 | -7.587 |
| Forsyningsvirksomheder, anlæg | 26.680 | 24.243 | 2.436 | 4.177 | -1.741 |
| Konvertering af plejecentre | 60.095 | 60.271 | -176 | -176 | 0 |
| C. Resultat brugerfinansierede område | 60.694 | 75.272 | -14.578 | -2.656 | -11.923 |
| D: Samlet resultat | 135.979 | 64.343 | 71.636 | 97.170 | -25.534 |

fortsættes...

Tabel 5. Regnskabsopgørelsen 2005, fortsat

| 1.000 kroner. Minus (-) = indtægt eller overskud | Regnskab | Budget | Afvig opr budget | Tillægsbevilling | Afvig rev. budget |
|--|----------|---------|------------------|------------------|-------------------|
| FINANSIERING OG FINANSFORSKYDNINGER | | | | | |
| Afdrag på lån | 36.607 | 38.381 | -1.774 | -1.900 | 126 |
| Optagelse af lån | -47.000 | -40.288 | -6.712 | -8.548 | 1.836 |
| Byggelån, konvertering af plejecentre | -45.000 | -58.526 | 13.526 | 886 | 12.641 |
| Øvrige finansforskydninger | -13.754 | 6.100 | -19.854 | 101 | -19.955 |
| Forskydninger i likvide aktiver | -66.831 | -10.009 | -56.822 | -87.709 | 30.886 |
| I alt | -135.979 | -64.343 | -71.636 | -97.170 | 25.534 |

Regnskabsopgørelsen viser et samlet underskud på 136 mio. kr., som blev finansieret ved

- o en netto låneoptagelse på 10,4 mio. kr.
- o træk på byggekredit 45,0 mio. kr.
- o øvrige finansforskydninger 13,8 mio. kr.
- o træk på kassebeholdningen 66,8 mio. kr.

Nogle hovedposter i regnskabet gennemgås nedenfor.

Tabel 6. Skatter

| 1.000 kr. | Regnskab 2005 | Budget 2005 | Regnskab 2004 | Vækst 2004 - 2005 | Afvig. R-B 2005 |
|---------------------------------------|---------------|-------------|---------------|-------------------|-----------------|
| Kommunal og amtskommunal indkomstskat | -1.234.883 | -1.233.638 | -1.210.188 | -24.695 | -1.244 |
| Ejendomsværdiskat | -73.321 | -73.652 | -73.991 | 669 | 331 |
| Selskabsskat | -105.088 | -105.088 | -91.393 | -13.695 | 0 |
| Anden skat på lignet visse indkomster | -563 | -1.000 | 0 | -563 | 437 |
| Grundskyld | -102.621 | -103.994 | -100.747 | -1.874 | 1.372 |
| Anden skat på fast ejendom | -56.668 | -56.686 | -54.853 | -1.815 | 18 |
| Øvrige skatter og afgifter | -23.045 | -23.105 | -23.475 | 430 | 60 |
| Hovedtotal | -1.596.190 | -1.597.163 | -1.554.647 | -41.543 | 973 |

Som det fremgår af ovenstående, er de samlede skatteindtægter steget med 41,5 mio. kr. fra 2004 til 2005. Resultatet svarer stort set til det budgetterede.

Tabel 7. Tilskud og udligning

| 1.000 kr. | Regnskab 2005 | Budget 2005 | Regnskab 2004 | Vækst 2004 - 2005 | Afvig. R-B 2005 |
|--|---------------|-------------|---------------|-------------------|-----------------|
| Udligning og generelle tilskud | -325.536 | -327.672 | -300.156 | 25.380 | 2.136 |
| Udligning og tilskud vedrørende udlændinge | -17.832 | -17.832 | -17.172 | 660 | 0 |
| Sektorspecifikke udligningsordninger | 5.028 | 5.028 | 4.488 | -540 | 0 |
| Særlige tilskud | -111.524 | -111.524 | -107.311 | 4.213 | 1 |
| Udligning af købsmoms | 88.652 | 91.488 | 88.281 | -371 | -2.836 |
| Hovedtotal | -361.212 | -360.512 | -331.870 | 29.342 | -701 |

Som det fremgår, er tilskud og udligninger er steget med 29,3 mio. kr. i forhold til 2004. Resultatet svarer stort set til det budgetterede.

Driftsudgifter

Driftsudgifterne, der er opgjort ekskl. jordforsyning og forsyningsvirksomhederne udgjorde i alt 1.966,4 mio. kr.. Dette er merforbrug på 47,2 mio. kr. i forholdt til oprindeligt budget. Merforbruget skal ses i sammenhæng med

de afgivne tillægsbevillinger på 68,9 mio. kr. Resultatet udviser således et mindreforbrug på 21,7 mio. kr. i forhold til Byrådets samlede bevillinger.

Anlægsudgifter

Anlægsudgifter er ligeledes opgjort ekskl. jordforsyning, forsyningsvirksomhederne og konverteringen af plejeboliger udgjorde i alt 56,9 mio. kr. I forhold til oprindeligt budget er der et merforbrug på 40,0 mio. kr. Merforbruget skal ses i sammenhæng med de afgivne tillægsbevillinger på 33,7 mio. kr. Resultatet udviser således et merforbrug på 6,3 mio. kr. i forhold til Byrådets samlede bevillinger.

Jordforsyning

Jordforsyning omfatter kommunes udgifter og indtægter i forbindelse med køb og salg af jord, byggemodning og udstykning. Regnskabet viser en nettoindtægt på 3,4 mio. kr. hvilket er 9,4 mio. kr. over det budgettede.

Forsyningsvirksomheder

Forsyningsvirksomhederne omfatter spildevand (kloak og rensningsanlæg), vandforsyning og renovation. De skal økonomisk hvile i sig selv over en længere årrække og det enkelte års overskud eller underskud opsamles på en særlig udlægskonto på status.

Tabel 8. Forsyningsvirksomhedernes mellemværender med kommunekassen

| Udlæg (1.000 kr.) vedrørende: | primo 2005 | Årets bevægelser | ultimo 2005 |
|-------------------------------|------------|------------------|-------------|
| Spildevandsanlæg | - 6.771 | 3.116 | - 3.655 |
| Vandforsyning | 10.034 | 5.320 | 15.354 |
| Renovation | - 3.924 | - 4.385 | - 8.309 |
| Udlæg i alt | - 661 | 4.052 | 3.390 |

Oversigten viser, at Høje-Taastrup Kommune samlet set havde et tilgodehavende på 3,390 mio. kr. hos forbrugerne ved årets udgang.

Tabel 9. Sammendrag af regnskab 2005 (netto) fordelt på hovedkonti

| Hovedkonto | Regnskab | Budget | Afvig opr budget | Tillægsbevilling | Afvig rev. budget |
|---|-----------|-----------|------------------|------------------|-------------------|
| 1-2 Drift incl. statsrefusion | | | | | |
| 00 Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger | 58.795 | 48.322 | 10.473 | 15.366 | -4.893 |
| 01 Forsyningsvirksomheder m.v. | -22.632 | -15.202 | -7.430 | 156 | -7.587 |
| 02 Trafik og infrastruktur | 52.396 | 43.136 | 9.261 | 7.392 | 1.869 |
| 03 Undervisning og kultur | 563.231 | 546.252 | 16.980 | 9.325 | 7.655 |
| 05 Social- og sundhedsvæsen | 1.037.470 | 1.016.606 | 20.864 | 23.119 | -2.255 |
| 06 Administration m.v. | 255.053 | 265.573 | -10.519 | 13.699 | -24.218 |
| I alt | 1.944.314 | 1.904.686 | 39.628 | 69.057 | -29.429 |
| 3 Anlæg | | | | | |
| 00 Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger | -3.947 | -2.578 | -1.369 | 1.166 | -2.535 |
| 01 Forsyningsvirksomheder m.v. | 26.680 | 24.243 | 2.436 | 4.177 | -1.741 |
| 02 Trafik og infrastruktur | 14.340 | 7.469 | 6.871 | 2.347 | 4.524 |
| 03 Undervisning og kultur | 37.872 | 12.598 | 25.274 | 25.234 | 40 |
| 05 Social- og sundhedsvæsen | 64.774 | 64.976 | -202 | -2.048 | 1.846 |
| I alt | 139.719 | 106.709 | 33.010 | 30.876 | 2.134 |
| Drift og anlæg i alt | 2.084.032 | 2.011.394 | 72.638 | 99.933 | -27.295 |
| 4 Renter | 9.349 | 10.624 | -1.275 | -1.827 | 552 |
| 05 Finansforskydninger | -125.586 | -62.435 | -63.150 | -86.722 | 23.572 |
| 6 Afdrag på lån | 36.607 | 38.381 | -1.774 | -1.900 | 126 |

| | | | | | |
|---------------------------------------|------------|------------|--------|--------|-------|
| 7 Finansiering | | | | | |
| 07 tilskud, udligning og skatter m.v. | -1.957.402 | -1.957.675 | 273 | -936 | 1.209 |
| 08 Låneoptagelse | -47.000 | -40.288 | -6.712 | -8.548 | 1.836 |
| Hovedtotal | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

Tabel 10. Driftsudgifter i 2005 (netto) fordelt på udvalg og bevillinger

| Udvalg/Bevilling | Regnskab | Budget | Afvig opr budget | Tillægsbevilling | Afvig rev. budget |
|--|----------|---------|------------------|------------------|-------------------|
| 2 Økonomiudvalg | | | | | |
| 20 Jordforsyning og beboelsesejendomme | -766 | -175 | -591 | 943 | -1.534 |
| 21 Redningsberedskab | 7.838 | 7.678 | 160 | 419 | -259 |
| 22 Politisk organisation | 9.132 | 9.155 | -23 | 1.037 | -1.059 |
| 23 Administrativ organisation | 246.580 | 238.972 | 7.608 | 16.554 | -8.945 |
| 24 Lønpuljer | 0 | 24.950 | -24.950 | -8.404 | -16.546 |
| 98 Erhvervscenter/kontraktenhed | 10.025 | 10.410 | -385 | -8 | -377 |
| 2 Økonomiudvalg Total | 272.809 | 290.989 | -18.180 | 10.540 | -28.720 |
| 3 Teknisk udvalg | | | | | |
| 30 Vej- og parkvæsen | 58.465 | 48.897 | 9.568 | 7.730 | 1.838 |
| 31 Kloak | -15.192 | -11.419 | -3.773 | 67 | -3.839 |
| 32 Affald | -7.427 | -2.072 | -5.355 | -159 | -5.196 |
| 33 Vandforsyning | -14 | -1.711 | 1.697 | 249 | 1.449 |
| 35 Kollektiv trafik | 1.987 | 2.341 | -353 | 0 | -353 |
| 36 Tekniske installationer | 5.898 | 5.648 | 250 | 239 | 10 |
| 3 Teknisk udvalg Total | 43.718 | 41.684 | 2.034 | 8.125 | -6.091 |
| 4 Plan- og miljøudvalget | | | | | |
| 40 Miljøforanstaltninger | 2.686 | -247 | 2.933 | 3.030 | -97 |
| 41 Byfornyelse og driftssikring af boligbyggeri | 1.730 | 1.633 | 96 | 771 | -675 |
| 4 Plan- og miljøudvalget Total | 4.416 | 1.387 | 3.029 | 3.801 | -772 |
| 5 Socialudvalget | | | | | |
| 50 Boligstøtte | 28.820 | 28.976 | -156 | -193 | 37 |
| 52 Hjælpe midler og omsorgsarbejde | 19.723 | 19.056 | 667 | 306 | 361 |
| 53 Foranstaltninger for udviklingshæmmede | 117.050 | 126.722 | -9.672 | -10.927 | 1.255 |
| 54 Førtidspension | 103.915 | 108.207 | -4.292 | -2.165 | -2.126 |
| 55 Øvrige sociale formål | 2.219 | 2.526 | -307 | 308 | -614 |
| 56 Sygedagpenge/revalidering | 65.208 | 66.548 | -1.340 | 526 | -1.867 |
| 57 Forsørgelses- og arbejdsmarkeds- foranstaltninger | 73.023 | 64.205 | 8.819 | 3.992 | 4.827 |
| 5 Socialudvalget Total | 409.958 | 416.240 | -6.281 | -8.153 | 1.872 |
| 6 Børne- og Ungdomsudvalget | | | | | |
| 60 Dagpleje og daginstitutioner | 250.453 | 223.166 | 27.287 | 27.986 | -700 |
| 61 Døgn- og sundhedspleje | 116.676 | 111.093 | 5.583 | 1.271 | 4.312 |
| 62 Fritids- og ungdomsklubber | 43.959 | 50.277 | -6.318 | -2.140 | -4.177 |
| 65 Folkeskolen | 481.692 | 466.231 | 15.461 | 8.135 | 7.326 |
| 6 Børne- og Ungdomsudvalget Total | 892.780 | 850.767 | 42.013 | 35.252 | 6.761 |
| 7 Fritids- og Kulturudvalget | | | | | |
| 70 Fritidsfaciliteter | 31.513 | 23.808 | 7.706 | 8.616 | -910 |
| 71 Folkeoplysning og fritidsaktiviteter | 12.162 | 11.834 | 327 | 1.547 | -1.220 |
| 73 Folkebiblioteker | 42.180 | 40.405 | 1.775 | -78 | 1.852 |
| 74 Kulturelle formål | 20.832 | 19.345 | 1.487 | 1.174 | 314 |
| 7 Fritids- og Kulturudvalget Total | 106.687 | 95.392 | 11.295 | 11.259 | 36 |
| 8 Boligsocialt udvalg | | | | | |
| 81 Boligsociale aktiviteter | 7.675 | 1.949 | 5.725 | 5.954 | -229 |
| 82 Integrationsindsats | -1.753 | -4.719 | 2.967 | -988 | 3.954 |
| 8 Boligsocialt udvalg Total | 5.922 | -2.770 | 8.692 | 4.967 | 3.725 |

| | | | | | |
|--------------------------|-----------|-----------|--------|--------|---------|
| 9 Ældreudvalget | | | | | |
| 90 Ældrepleje- og omsorg | 207.676 | 210.657 | -2.980 | 3.266 | -6.246 |
| 92 Omsorgstandpleje | 346 | 340 | 6 | 0 | 6 |
| 9 Ældreudvalget Total | 208.023 | 210.997 | -2.974 | 3.266 | -6.240 |
| Hovedtotal | 1.944.314 | 1.904.686 | 39.628 | 69.057 | -29.429 |

Oversigt over overførte uforbrugte driftsbevillinger

Årsregnskabet skal indeholde en oversigt over driftsbevillinger, som forventes genbevilget i det følgende år.

Tabel 11. Driftsbevillinger, som søges overført til budget 2006.

| Bevilling | Ansøgt overførsel | Heraf | | |
|----------------------------|-------------------|----------------------------|---------------------------|--------|
| | | Selvstyreregler/kontrakter | Udvidet overførselsadgang | Løn |
| 1.000 kr. | | | | |
| Økonomiudvalg | -9.332 | -21 | -9.311 | 0 |
| Teknisk udvalg | -1.240 | 0 | -1.240 | 0 |
| Plan- og Miljøudvalget | -101 | 0 | -101 | 0 |
| Socialudvalget | -528 | 0 | -528 | 0 |
| Børne- og ungdomsudvalget | -2.209 | -872 | -3.942 | 2.604 |
| Fritids- og kulturudvalget | -3.073 | -255 | -2.817 | 0 |
| Boligsocialt udvalg | -828 | 0 | -828 | 0 |
| Ældreudvalg | -6.162 | 0 | -4.817 | -1.345 |
| På tværs af bevillinger | -1.064 | 0 | -1.064 | 0 |
| I alt drift | -24.537 | -1.148 | -24.648 | 1.260 |

Minus lig mindreforbrug som søges overført, plus lig merforbrug eller indtægt som søges overført

Der er ansøgt om overførsel af bevillinger fra 2005 til 2006 på driften for i alt netto 22,0 mio. kr.

Omkostningsregnskabet

Regnskabspraksis for omkostningsregnskabet

Generelt

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

I det følgende beskrives hovedtrækkene i den regnskabspraksis, der er lagt til grund ved udarbejdelsen af åbningsbalancen pr. 1. januar 2004 og aflæggelsen af det omkostningsbaserede regnskab for Høje-Taastrup Kommune fra og med 2004.

Afskrivninger

Aktiver, som forventes anvendt i mere end et regnskabsår, optages og afskrives over aktivets levetid.

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 teknisk anlæg kan strække sig op til 100 år.

Anskaffelser under 100.000 kr. udgiftsføres i anskaffelsesåret.

Øvrige omkostninger og indtægter er henført til det regnskabsår, de vedrører, uden hensyn til betalingstidspunktet – det vil sige til det år, hvor varen er leveret eller ydelsen er præsteret.

Indregning af anlægsaktiver - materielle og immaterielle aktiver

I balancen er indregnet alle 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.

Finansielle anlægsaktiver

Andele af interessentskaber, som Høje-Taastrup 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 omsætningsaktiver

I balancen er kun grunde til videresalg indregnet som materielle omsætningsaktiver. Øvrige varebeholdninger m.m. er altså 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 lig anskaffelsessummen af det leasede aktiv, jf. leasingaftalen. Den kapitaliserede værdi af leasingforpligtigelsen indregnes under langfristet gæld

Måling af aktiver

Som hovedregel er de materielle anlægsaktiver målt til kostprisen, dvs. prisen for det pågældende aktiv samt evt. andre udgifter forbundet med købet. For bygninger og grunde erhvervet før 1. januar er anvendt ejendomsværdien for 2001.

Indregning af hensatte forpligtelser

I balancen er der indregnet beløb til imødegåelse af den del af pensionsforpligtelsen vedrørende tjenestemænd, der ikke er forsikringsmæssigt afdækket. Kapitalværdien af forpligtigelsen er beregnet på baggrund af 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 yngre tjenestemænd født efter 1955 hos Sampension. Pensionsindbetalingerne reguleres over de årlige driftsudgifter med henblik på afdækning af de aktuar-mæssigt beregnede forpligtelser.

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 tjenestemand-forpligtelser samt øvrige periodiserede omkostninger.

Tabel 12. Resultatopgørelse (1.000 kr.)

| Noter | Resultatopgørelse | Regnskab 2004 | Regnskab 2005 |
|-------|--|---------------|---------------|
| 1 | Omkostningsbaseret resultatopgørelse | | |
| | Det skattefinansierede område | | |
| | Indtægter | | |
| | Skatter | - 1.554.647 | - 1.596.190 |
| | Tilskud og udligning | - 331.870 | - 361.212 |
| | Indtægter i alt | - 1.886.517 | - 1.957.402 |
| | 1 Driftsudgifter (ekskl. forsyningsvirksomheder) | | |
| | Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger | 44.182 | 95.642 |
| | Trafik og infrastruktur | 76.434 | 66.524 |
| | Undervisning og kultur | 369.649 | 614.410 |
| | Social- og sundhedsvæsen | 965.734 | 1.050.060 |
| | Administration m.v. | 285.028 | 250.695 |
| | Driftsudgifter i alt | 1.741.027 | 2.077.331 |
| | Renter | 8.676 | 9.349 |
| | Resultat af ordinær driftsvirksomhed | - 136.814 | 129.278 |
| | Ekstraordinære poster | 0 | 0 |
| | Resultat af det skattefinansierede område | - 136.814 | 129.278 |
| | Forsyningsvirksomheder | | |
| | Driftsudgifter netto | - 59.812 | 1.236 |
| | Resultat af forsyningsvirksomheder | - 59.812 | 1.236 |
| | Resultat i alt | - 196.626 | 130.514 |
| | Korrektion for aktiveret anlæg vedrørende tidligere år, der ikke var indeholdt i åbningsbalancen | | |
| | Skattefinansierede område | 58.680 | |
| | Forsyningsområdet | 20.603 | |
| | Korrigeret resultat | -117.343 | 130.514 |

Note 1. Omregningstabel (1.000 kr.)

| | |
|---|----------|
| Årets resultat efter udgiftsregnskabet, jf. tabel 3 | -135.979 |
| Aktiverede anskaffelser | 52.437 |
| Af- og nedskrivninger | -59.589 |
| Hensættelser (afdrag på leasingforpligtelsen) | 12.615 |
| Årets resultat efter omkostningsregnskabet | -130.516 |

Pengestrømsopgørelse

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

Tabel 13. Pengestrømsopgørelse

| Pengestrømsopgørelse (omkostningsbaseret) | Regnskab |
|--|----------|
| Mio kr. | 2005 |
| Årets resultat, fra resultatopgørelsen | -136,0 |
| Afskrivninger | -59,6 |
| Hensættelser (afdrag på leasingforpligtelser) | 12,6 |
| <i>I alt</i> | -183,0 |

| | |
|--|--------|
| Investeringer | |
| Aktiverede anskaffelser | 88,4 |
| Salg af omsætningsaktiver | -36,0 |
| <i>I alt</i> | 52,4 |
| | |
| Årets resultat fra omkostningsregnskabet | -130,6 |
| | |
| Finansiering | |
| Låneoptagelse | 47,0 |
| Afdrag på lån | -36,6 |
| Øvrige finansforskydninger | 58,8 |
| <i>I alt</i> | 69,2 |
| Ændring i kassebeholdning (- = kasseforbrug) | -66,8 |
| Kassebeholdning, primo 2005 | 96,6 |
| Kassebeholdning, ultimo 2005 | 29,8 |

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.

Tabel 14. Balancen – 1.000 kr.

| Noter | Balance - 1000 kr. | Ultimo 2004 | Forskydninger | Ultimo 2005 |
|-------|---|-------------|---------------|-------------|
| | Aktiver | | | |
| | Materielle anlægsaktiver | | | |
| 1 | Grunde og bygninger | 713.037 | 30.712 | 743.749 |
| | Tekniske anlæg mv. | 635.335 | 4.816 | 640.151 |
| | Inventar | 19.791 | 8.356 | 28.147 |
| | Anlæg under udførelse | 228.259 | -14.817 | 213.442 |
| | Anlægsaktiver i alt | 1.596.423 | 29.067 | 1.625.489 |
| | Immaterielle anlægsaktiver | 0 | 1.252 | 1.252 |
| | Finansielle anlægsaktiver | | | |
| | Langfristet tilgodehavender | 95.537 | 17.798 | 113.336 |
| | Udlæg vedr. forsyningsvirksomhederne | -661 | 4.052 | 3.390 |
| | Finansielle anlægsaktiver i alt | 94.876 | 21.850 | 116.726 |
| | Omsætningsaktiver | | | |
| | Fysiske anlæg til salg | 142.244 | -30.739 | 111.505 |
| | Tilgodehavender | 288.679 | -63.605 | 225.074 |
| | Værdipapirer | 84.603 | -7.874 | 76.729 |
| 2 | Likvide beholdninger | 32.789 | -58.857 | -26.068 |
| | Omsætningsaktiver i alt | 548.315 | -161.075 | 387.241 |
| | Aktiver i alt | 2.239.614 | -108.906 | 2.130.708 |
| | Passiver | | | |
| | Egenkapital | | | |
| | Modpost for takstfinansierede aktiver | -661.924 | -2.811 | -664.735 |
| | Modpost for selvejende institutioners aktiver | -3.020 | 0 | -3.020 |
| | Modpost for skattefinansierede aktiver | -1.073.347 | 3.231 | -1.070.116 |
| | Reserve for opskrivninger | -375 | 0 | -375 |
| | Balancekonto | 1.323.184 | 122.316 | 1.445.500 |
| 3 | Egenkapital i alt | -415.482 | 122.736 | -292.746 |

Regnskab 2005 Generelle bemærkninger

| | | | | |
|---|--|------------|---------|------------|
| 4 | Hensatte forpligtelser | -853.543 | 0 | -853.543 |
| 5 | Langfristet gældsforpligtelser | -578.221 | -1.690 | -579.911 |
| | Nettogæld vedr. fonds, legater, deposita mv. | -21.569 | 6.115 | -15.454 |
| | Kortfristet gældsforpligtelser | -370.798 | -18.256 | -389.054 |
| | Passiver i alt | -2.239.614 | 108.906 | -2.130.708 |
| 6 | Kautions- og garantiforpligtelser udgør i alt 1.015 mio. kr. | | | |

Note 1 – Anlægsoversigt

| Anlægsoversigt – 1.000 kr. | Grunde og bygninger | Tekniske anlæg mv. | Inventar mv. | Materielle anlægsaktiver under udførelse | Immaterielle anlægsaktiver | I alt |
|----------------------------------|---------------------|--------------------|--------------|--|----------------------------|-----------|
| Kostpris 01.01.2005 | 875.437 | 661.417 | 36.790 | 228.259 | 0 | 1.801.903 |
| Tilgang | 7.243 | 21.959 | 10.432 | 103.725 | 1.628 | 144.987 |
| Afgang | -36.006 | 0 | 0 | -49.812 | 0 | -85.818 |
| Overført | 51.730 | 8.650 | 8.350 | -68.730 | 0 | 0 |
| Kostpris 31.12.2005 | 898.404 | 692.026 | 55.572 | 213.442 | 1.628 | 1.861.072 |
| Opskrivninger pr. 01.01.2005 | 375 | 0 | 0 | 0 | 0 | 375 |
| Året opskrivninger | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Opskrivninger pr. 31.12.2005 | 375 | 0 | 0 | 0 | 0 | 375 |
| Ned- og afskrivninger 01.01.2005 | -20.550 | -26.082 | -16.999 | 0 | 0 | -63.631 |
| Årets afskrivninger | -18.368 | -21.889 | -10.426 | 0 | -376 | -51.059 |
| Årets nedskrivninger | -4.620 | -3.903 | 0 | 0 | 0 | -8.529 |
| Ned- og afskrivninger 31.12.2005 | -43.544 | -51.874 | -27.425 | 0 | -376 | -123.219 |
| Regnskabsmæssig værdi 31.12.2005 | 855.235 | 640.152 | 28.147 | 213.442 | 1.252 | 1.738.228 |
| Samlet ejendomsværdi 01.01.2005 | 1.646.345 | | | | | |
| Finansielt leasede aktiver udgør | | 4.822 | 5.221 | | | 10.043 |
| Selvejende institutioner udgør | 3.020 | | | | | 3.020 |
| Afskrives over | 30-50 år | 5-100 år | 3-5 år | ingen | 3-5 år | |

Note 2 - Likviditeten

Indestående kontantbeløb udviser et minus på 26,1 mio. kr. ultimo 2005. Medregnes kommunens beholdning af realkredit- og statsobligationer kan likviditeten opgøres til 29,8 mio. kr.

Som følge af underskuddet på drifts- og anlægsregnskabet faldt likviditeten fra 96,6 mio. kr. primo til 29,8 mio. kr. ultimo året. Likviditeten er her opgjort som indeståender i kontantbeløb samt realkredit- og statsobligationer. Et fald på 40,8 mio. kr. i kortfristede nettotilgodehavender har påvirket ultimo likviditeten i positiv retning.

Opgjort som gennemsnit over et helt år (Indenrigsministeriets kassekreditregel) bevægede likviditeten sig fra 220 mio. kr. primo 2005 til 228 mio. kr. ultimo 2005.

Note 3 - Egenkapitalen

Kommunens egenkapital, det vil sige forskellen mellem aktiver og passiver/gæld viser, at kommunens aktiver er større end passiver. Egenkapitalen er fra primo 2005 til ultimo 2005 faldet med 122,7 mio. kr. Kommunens egenkapital, det vil sige forskellen mellem aktiver og gæld viser et fald fra 415 til 293 mio. kr.

| | |
|---|-----------|
| Udviklingen i egenkapitalen | 1.000 kr. |
| Egenkapitalen 01.01.2005 | -415.842 |
| Udvikling i modposter til fysiske aktiver | 421 |
| Udvikling i reserven for opskrivninger | 0 |
| Udvikling på balancekontoen | 122.315 |
| Egenkapitalen 31.12.2005 | -292.746 |

Note 4 - Hensættelser

I forbindelse med etableringen af kommunens åbningsbalance pr. 1. januar 2004 blev der foretaget en aktuar-mæssig opgørelse af kommunens pensionsforpligtelse, der ikke er forsikringsmæssigt afdækket.

Sampension opgjorde i den forbindelse nettoforpligtelsen til 834,2 mio. kr.

I forbindelse med regnskab 2004 blev der foretaget en korrektion af pensionsforpligtelsen på baggrund af en administrativ vurdering af ændringen i pensionsforpligtelsen. Forpligtelsen blev i regnskab 2004 beregnet til 853,5 mio. kr.

Det er Høje-Taastrup Kommunes vurdering, at der i løbet af 2005 ikke er sket væsentlige ændringer i opgørelsesgrundlaget for pensionsforpligtelsen. Dette skyldes for det første, at kommunen har genforsikret alle tjenestemænd som er født i 1955 og senere, samt alle nyansatte tjenestemænd siden 1998 uanset alder. For det andet, er der ikke ansat tjenestemænd siden forpligtelsen blev aktuar-mæssigt opgjort i forbindelse med etableringen af åbningsbalancen. Pensionsforpligtelsen er derfor opført uændret i forhold til regnskab 2004.

Note 5. Udviklingen i langfristet gæld

| Langfristet gæld – 1.000 kr. | Gældsbreve | Leasing forpligtelser | Langfristet gæld i alt |
|--|------------|-----------------------|------------------------|
| Langfristet gæld 01.01.2005 | 535.917 | 42.304 | 578.221 |
| Optagne lån i 2005 | 47.000 | 6.731 | 53.731 |
| Betalte afdrag (inkl. værdireguleringer) | -36.607 | -15.434 | -52.041 |
| Langfristet gæld 31.12.2005 | 546.311 | 33.600 | 579.911 |

Note 6 - 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. 31.12.2005, udgør 1.015 mio. kr.

Tabel 15.

Kirkeregnskab 2005

| Kirkelige skatter og afgifter, 1.000 kr. | Regnskab | Budget | Afvielser |
|---|---------------------|----------------------|---------------------|
| 1 Forskudsbeløb af kirkeskat | -39.627 | -39.641 | -14 |
| 10 Indgåede afskrevne kirkeskatter | -5 | 0 | 5 |
| 12 Efterbetaling og bøder | 0 | 0 | 0 |
| 13 Landskirkeskat | 8.228 | 8.228 | 0 |
| 15 Kirkekassen | 31.531 | 31.531 | 0 |
| 2 Afregning af forskelsbeløb | 20 | 0 | -20 |
| 3 Forskudsbeløb af ligningsprovenu | -118 | -118 | 0 |
| 4 Afregning af kirkeskatterestancer | -102 | 0 | 102 |
| 5 Inddrevne kirkeskatterestancer | 113 | 0 | -113 |
| 7 Efterreguleringer | -30 | 0 | 30 |
| 8 Uerholdelige og eftergivne kirkeskatter | 26 | 0 | -26 |
| Kirkelige skatter og afgifter Total | 36 | 0 | -36 |
| Statusopgørelse (1.000 kr.) | Primo saldo 2005 | Ultimo saldo 2005 | Årets bevægelser |
| 53 Kirkelige skatter og afgifter | | | |
| 021 Mellemværende | - 319 | - 294 | 25 |
| 022 Mellemværende: kirkeskatterestancer | 255 | 266 | 11 |
| I alt kort gæld til kirkekassen | - 64 | - 28 | 36 |

BEMÆRKNINGER TIL UDVALGENES BEVILLINGSOMRÅDER

Indledning til specielle bemærkninger

”Specielle 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 bemærkningerne er en tabel over forbrug, budget, tillægsbevillinger og afvigelser. Beløb vedrørende de centralt administrerede områder (rengøring m.v.) 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 2005, 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
- energi

er der udarbejdet samlede bemærkninger på tværs af bevillingerne, da disse områder administreres centralt.

Under bemærkningerne til de centralt administrerede områder er budget- og regnskabstal m.v. vedrørende det aktuelle område anført.

Sådan læses bemærkningerne:

Taloversigten i starten af hver bevilling

Kolonnen ”*Regnskab*” indeholder de bogførte udgifter.

Kolonnen ”*Budget inkl. Omplacering*” indeholder det vedtagne budget plus eventuelle budgetomplaceringer.

Kolonnen ”*Afvigelse*” udgør forskellen mellem oprindeligt budget inkl. omplaceringen og regnskabsresultatet (omkring fortegn – se nedenfor).

Kolonnen ”*Tillægsbevilling*” er summen af tillægsbevillinger, der er givet i årets løb. Specifikation af tillægsbevillinger fremgår af oversigten ”Tillægsbevillinger til budget 2005”.

Kolonnen ”*Afvigelser med tillægsbevilling*” er forskellen mellem summen af budget inkl. omplaceringer og tillægsbevillinger og summen af regnskabet.

Tallene i oversigte 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 en indtægt.
- Under afvigelser og tillægsbevillinger angiver minus, at det er en mindreudgift eller en merindtægt.
- Udgifter, merudgifter og mindreindtægter er uden fortegn (underforstået +).

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.