

Indholdsfortegnelse

	side
1. Forord	3
2. Ledespåtegning	5
3. Revisionspåtegning	7
4. Kommunens årsberetning til regnskabet (generelle bemærkninger)	9
5. Anvendt regnskabspraksis	13
6. Kommunens årsregnskab	
6.1. Regnskabsopgørelse og finansieringsoversigt (udgiftsbaseret)	19
6.2. Resultatopgørelse (omkostningsbaseret)	20
6.3. Balance	21
6.4. Pengestrømsopgørelse	22
6.5. Omregningstabel	23
6.6. Anlægsoversigt	24
6.7. Garantier, eventualrettigheder og -forpligtelser	25
6.8. Noter	26

1. Forord

Hermed foreligger Ballerup Kommunes årsregnskab for 2009.

Med virkning for regnskabsåret 2004 er der indført omkostningsbaserede regnskabsprincipper i kommunerne, herunder registrering og værdiansættelse af kommunens aktiver. Det er samtidig et krav, at kommunerne skal udarbejde såvel et udgiftsregnskab som et omkostningsregnskab.

Årsregnskabet er derfor opdelt i to bind. Nærværende bind (bind 1) har form som en regnskabsmæssig årsberetning, der indeholder dels en kort redegørelse for årets regnskabsresultater, dels oversigtlige talmæssige præsentationer i overensstemmelse med kravene fra Indenrigs- og Sundhedsministeriet. Det er således her, man finder de omkostningsbaserede oversigter samt den udgiftsbaserede regnskabsopgørelse med tilhørende finansieringsoversigt.

Bind 2 er stort set udformet som det hidtidige udgiftsbaserede regnskab. I bind 2 findes de mere specificerede regnskabsoversigter tilpasset den vedtagne mål- og rammestyring og med angivelse af alle bevillinger. Her findes også de specielle regnskabsbemærkninger, hvori indgår de stående udvalgs redegørelser for de opnåede resultater i forhold til de af Kommunalbestyrelsen fastsatte mål.

2. Ledespåtegning

I henhold til § 45 i lov om kommunernes styrelse foreligger herved Ballerup Kommunes årsregnskab for regnskabsåret 2009.

Årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med Indenrigs- og Sundhedsministeriets Budget- og regnskabssystem for kommuner samt Ballerup Kommunes regnskabsregulativ.

Kommunen har etableret retningslinjer og procedurer, der sikrer, at de dispositioner, der er omfattet af årsregnskabet, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis. Der er endvidere etableret retningslinjer og procedurer, der sikrer at der tages skyldige økonomiske hensyn ved kommunens forvaltning.

Ballerup, den 20. april 2010

Anders Agger
Kommunaldirektør

/

Ole Nielsen
Direktør

Ballerup Kommunes Økonomiudvalg

Ove E. Dalsgaard

Tom Nielsen

Jesper Würtzen

Ulrik Falk-Sørensen

Michael Krautwald-Rasmussen

Helle Tiedemann

Lolan Ottesen

Kåre Harder Olesen

Jarne Rasmussen

3. Den uafhængige revisors påtegning

Til Kommunalbestyrelsen i Ballerup Kommune

Vi har revideret årsregnskabet for Ballerup Kommune for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2009 omfattende:

Bind 1: Ledelsespåtegning, kommunens årsberetning til regnskabet, anvendt regnskabspraksis, regnskabsopgørelse og finansieringsoversigt, resultatopgørelse, balance, pengestrømsopgørelse, omregningstabel, anlægsoversigt, garantier, eventualrettigheder og -forpligtelser, noter.

Bind 2: Regnskabsopgørelse, hovedoversigt, regnskabsoversigt, finansiel status, personaleoversigt, generelle bemærkninger, specielle bemærkninger, tværgående artsoversigt, forskellige opgørelser

Årsregnskabet aflægges efter reglerne i Budget- og Regnskabssystem for kommuner.

Ledelsens ansvar for årsregnskab

Ledelsen har ansvaret for at udarbejde og aflægge et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med Budget- og Regnskabssystem for kommuner. Dette ansvar omfatter udformning, implementering og opretholdelse af interne kontroller, der er relevante for at udarbejde og aflægge et årsregnskab, der giver et retvisende billede uden væsentlig fejlinformation, uanset om fejlinformationen skyldes besvigelser eller fejl, samt valg og anvendelse af en hensigtsmæssig regnskabspraksis og udøvelse af regnskabsmæssige skøn, som er rimelige efter omstændighederne. Herudover er det ledelsens ansvar, at de dispositioner, der er omfattet af årsregnskabet, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Revisors ansvar og den udførte revision

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet på grundlag af vores revision. Vi har udført vores revision i overensstemmelse med danske revisionsstandarder, god offentlig revisionsskik og kommunens revisionsregulativ. Disse standarder kræver, at vi lever op til etiske krav samt planlægger og udfører revisionen med henblik på at opnå høj grad af sikkerhed for, at årsregnskabet ikke indeholder væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter handlinger for at opnå revisionsbevis for de beløb og oplysninger, der er anført i årsregnskabet. De valgte handlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurderingen af risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om fejlinformationen skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor interne kontroller, der er relevante for kommunens udarbejdelse og aflæggelse af et årsregnskab, der giver et retvisende billede, med henblik på at udforme revisionshandling, der er passende efter omstændighederne, men ikke med det formål at udtrykke en konklusion om effektiviteten af kommunens interne kontrol. En revision omfatter endvidere stillingtagen til, om den af ledelsen anvendte regnskabspraksis er passende, om de af ledelsen udøvede regnskabsmæssige skøn er rimelige samt en vurdering af den samlede præsentation af årsregnskabet. Revisionen omfatter desuden en vurdering af, om de dispositioner, der er omfattet af regnskabet, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af kommunens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2009 samt af resultatet af kommunens aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2009 i overensstemmelse med Budget- og Regnskabssystem for kommuner. Det er ligeledes vores opfattelse, at de dispositioner, der er omfattet af regnskabet, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Den uafhængige revisors påtegning

Erklæring om udført forvaltningsrevision

I forbindelse med den finansielle revision af kommunens årsregnskab for 2009 har vi foretaget en vurdering af, hvorvidt der for udvalgte områder er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen.

Ledelsens ansvar

Ledelsen har ansvaret for, at der etableres retningslinier og procedurer, der sikrer, at der tages skyldige økonomiske hensyn ved kommunens forvaltning.

Revisors ansvar og den udførte forvaltningsrevision

I overensstemmelse med god offentlig revisionsskik har vi for udvalgte områder undersøgt, om kommunen har etableret forretningsgange, der sikrer en økonomisk hensigtsmæssig forvaltning. Vores arbejde er udført med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for, at forvaltningen på de udvalgte områder er varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde.

Konklusion

Ved den udførte forvaltningsrevision er vi ikke blevet bekendt med forhold, der giver os anledning til at konkludere, at forvaltningen i 2009 på de områder, vi har undersøgt, ikke er varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde.

København, den 3. maj 2010

Deloitte

Statsautoriseret Revisionsaktieselskab

Keld Østerdal

statsautoriseret revisor

Søren Jensen

statsautoriseret revisor

4. Kommunens årsberetning

Hovedresultater

Budgettet for 2009 udviste et overskud på den ordinære driftsvirksomhed på 124 mio. kr., men samtidig var der budgetteret med et omfattende anlægsprogram, så det samlede budgetterede resultat var et underskud på 9 mio. kr.

Regnskabsresultatet for 2009 udviste imidlertid en væsentlig forringelse i forhold til budgettet. Resultatet af ordinær driftsvirksomhed blev et overskud på 28 mio. kr. eller 96 mio. kr. mindre end budgetteret. En stor del af forringelsen skyldtes, at de decentrale institutioner i 2007 fik indefrosset deres overskud, samtidig med at overskuddet i 2008 skulle være det samme som i 2007. I 2009 blev de indefrosede midler frigivet, hvilket medførte øget forbrug. Overskuddet blev derved 146 mio. kr. mindre end i regnskab 2008.

Der var igen i 2009 et meget stort anlægsprogram i budgettet, hvoraf en meget stor del blev gennemført. Derimod svigtede salgsindtægterne, hvilket resulterede i en mindreindtægt netto på 77 mio. kr. Netto anlægsudgifterne blev dermed på 220 mio. kr. Sammen med det mindre gode resultat på den ordinære driftsvirksomhed betød dette, at regnskabet på det skattefinansierede område viste et underskud svarende til 191 mio. kr. mod et budgetteret underskud på 28 mio. kr. Det vil sige en forringelse i forhold til budgettet på 163 mio. kr.

Det brugerfinansierede område gav et stort overskud på knap 54 mio. kr. Dette overskud skyldtes især en omlægning af opkrævningsterminerne for vand- og spildevand. På trods af dette overskud blev det samlede resultat et underskud på 137 mio. kr., hvilket var en forringelse på 128 mio. kr. i forhold til budgettet.

På baggrund af underskuddet blev kassebeholdningen reduceret med hele 112 mio. kr., hvor der i budgettet var forudset en reduktion på 24 mio. kr.

3 ÅRS HOVEDTAL

	2007	2008	2009
	mio. kr. netto		
Driftsudgifter ekskl. forsyningsvirksomhed	-2.460,2	-2.598,7	-2.893,6
Skatter i alt	2.233,6	2.318,0	2.433,9
Resultat af ordinær driftsvirksomhed	168,5	174,4	28,3
Resultat af det skattefinansierede område	113,7	11,3	-191,3
Resultat af det brugerfinansierede område	14,8	3,6	53,8
Resultat i alt	128,5	14,9	-137,6
Ændring af kassebeholdning	110,5	-137,2	-112,2

- = udgifter/underskud

+ = indtægter/overskud

3 ÅRS CENTRALE NØGLETAL

	2007	2008	2009
	kr. pr. indbygger		
Kassebeholdning ultimo	6.780	3.841	1.535
Gennemsnitlig likviditet (kassekreditreglen)	7.449	7.300	4.777
Gæld ultimo	12.922	12.895	13.071
Driftsudgifter ekskl. forsyningsvirksomhed	52.215	54.827	60.724
Skatter i alt	47.407	48.906	51.077
Skatteprocent	25,58	25,5	25,5
Grundskyldspromille	28,89	28,89	28,89
Personaleforbrug – antal pr. 100 indbyggere	8,9	9,0	9,2
Folketal pr. 31. december	47.116	47.398	47.652

Den ordinære driftsvirksomhed

De samlede nettodriftsudgifter (ekskl. forsyningsvirksomhed) var i 2009 295 mio. kr. højere end i 2008 svarende til en stigning på 10,2 pct. Med gennemsnitlige pris- og lønstigninger på 4,0 pct. var realvæksten dermed 6,0 pct.

Ændringen i forhold til 2008 skyldtes især øgede udgifter på skole- og PPRområdet, som steg med 47 mio. kr. Forbruget til pensionister blev øget med 30,2 mio. kr. Derudover steg udgifterne til de beskæftigelsesfremmende foranstaltninger med 22 mio. kr.

De samlede skatteindtægter blev forøget med 116 mio. kr. fra 2008 til 2009, hvilket var lidt mere end pris- og lønstigningerne. Heraf bidrog selskabsskatterne med et merprovenu på 101 mio. kr. Indkomstskatten, der udgjorde 72 pct. af skatteindtægterne, steg derimod stort set ikke. Grundskylden steg svarende til pris- og lønstigningerne, mens indtægterne fra dækningsafgifterne faldt med 3 pct.

Nettoindtægten fra de generelle tilskud og kommunale udligningsordninger blev forøget med 36 mio. kr. i forhold til året før, hvilket skyldtes en meget kraftig stigning i indtægten fra landsudligningen og i modsat retning trak en merudgift til udligningen af selskabsskat, idet der i 2009 blev betalt 71 mio. kr. mod 23 mio. kr. i 2008.

Anlægsvirksomheden

Anlægsvirksomheden på det skattefinansierede område resulterede i en nettoudgift på 219,6 mio. kr., hvor nettoudgiften i 2008 var på 163 mio. kr. Den store ændring skyldtes især manglende indtægter fra salg af fast ejendomme, idet der ikke blev solgt noget i 2009. Derimod var der kun en lille stigning i bruttoanlægsudgifterne fra 2008 til 2009. Der blev i 2009 brugt 26 mio. kr. på køb og byggemodning af jord og 193 mio. kr. på anlægsvirksomhed i øvrigt.

En væsentlig del af anlægsudgifterne blev brugt til renovering og vedligeholdelse. Renoveringen af Ballerup Rådhus blev påbegyndt, og der blev forbrugt 52 mio. kr. Derudover var der anlægsudgifter for 27 mio. kr. til skolerne og 22 mio. kr. til plejecentre. Yderligere omkring 13 mio. kr. gik til vedligeholdelse af Kommunens veje, stier, broer og pladser.

Det brugerfinansierede område

På det brugerfinansierede område blev der afholdt anlægsudgifter for 16,3 mio. kr. Det var betydeligt mere end budgetteret. Indtægterne blev væsentligt højere end budgetteret, idet terminerne for opkrævning af vand- og spildevandsafgifter blev ændret for 2009. Det resulterede i en ekstraordinær indtægt på 48 mio. kr. Dermed endte regnskabet på det brugerfinansierede område med et overskud på knap 54 mio. kr. I 2008 var der et overskud på knap 4 mio. kr.

Med årets resultat samt reguleringer på status blev Kommunens samlede gæld til forsyningsvirksomhederne øget fra 72 mio. kr. til godt 123 mio. kr. Gælden fordeler sig med 76 mio. kr. til kloakforsyningen, 38 mio. kr. til vandforsyningen og 9 mio. kr. på renovationsområdet.

Det omkostningsbaserede regnskab

Det omkostningsbaserede regnskab er indeholdt i følgende regnskabsoversigter i regnskabet bind 1:

- Resultatopgørelse (omkostningsbaseret)
- Balance
- Pengestrømsopgørelse
- Omregningstabel
- Anlægsoversigt

Resultatopgørelsen minder om den udgiftsbaserede regnskabsopgørelse (der også findes i bind 1). Forskellen mellem de to opgørelser er primært, at anlægsudgifter som udgangspunkt aktiveres i det omkostningsbaserede regnskab, og derfor ikke indgår i resultatopgørelsen. Derimod indgår de afskrivninger, der foretages, som en omkostning i resultatopgørelsen. Nogle anlægsudgifter, som f.eks. vedligeholdelse af bygninger og veje mv., resulterer ikke i nye aktiver eller i forøgelse af eksisterende aktiver, og denne type anlægsudgifter indgår derfor i resultatopgørelsen.

Desuden opgøres bevægelser i hensatte forpligtelser til feriepenge, arbejdsskader samt uafdækkede pensionsforpligtelser til tjenestemænd i resultatopgørelsen.

Forskelle og ligheder mellem den udgiftsbaserede regnskabsopgørelse og den omkostningsbaserede resultatopgørelse fremgår tydeligt af omregningstabellen, der viser, hvordan man kommer fra den ene opgørelse til den anden.

Mens status i det udgiftsbaserede regnskab alene er en finansiel status, skal status i det omkostningsbaserede regnskab også indeholde fysiske aktiver, der tilhører kommunen eller finansieres af denne samt nye passiver i form af hensættelser, jf. ovenfor. Denne status betegnes "balance".

Pengestrømsanalysen tager udgangspunkt i den omkostningsbaserede resultatopgørelse og viser, hvordan likviditeten påvirkes af henholdsvis drifts-, anlægs- og finansieringsaktiviteter.

Anlægsoversigten er inspireret af årsregnskabsloven og er en naturlig følge af, at de kommunale aktiver er værdiansat og indgår i balancen. Med udgangspunkt i værdiansættelsen i åbning balancen viser anlægsoversigten tilgang og afgang af forskellige hovedtyper af aktiver, og hvordan værdien påvirkes af de foretagne afskrivninger.

Det omkostningsbaserede regnskab indeholder ikke budgettal, da budgetlægningen fortsat er udgiftsbaseret.

Den omkostningsbaserede resultatopgørelse gav et underskud på den ordinære driftsvirksomhed på 110,8 mio. kr. Efter afskrivninger på 89,0 mio. kr., hensættelser på 56,1 mio. kr. og ikke-aktiverede anlægsomkostninger på 188,6 mio. kr. endte resultatet af det skattefinansierede område med et underskud på 223,0 mio. kr.

Det brugerfinansierede område gav et overskud på 44,5 mio. kr., hvilket blandet andet skyldtes en ekstra opkrævning på forsyningsområdet svarende til 48 mio. kr. på grund af ændringer i opkrævning af terminer. Det samlede resultat blev et underskud på 178,4 mio. kr. mod et overskud på 38,2 mio. kr. i 2008.

5. Anvendt regnskabspraksis

Årsregnskabet er aflagt i overensstemmelse med gældende love, herunder de regler som Indenrigs- og Sundhedsministeriet har fastlagt herom, jf. Budget- og regnskabssystem for kommuner.

2004 var det første år, hvor kommunerne skulle aflægge regnskab efter de omkostningsbaserede principper. Som et led heri er der indført ændrede principper ved vurdering af risikoen for tab på visse langfristede tilgodehavender, herunder nedskrivning af kommunens tilgodehavende i Landsbyggefonden. Regnskabet er udarbejdet som et totalregnskab, der omfatter samtlige indtægter, omkostninger og kapitalposter. Der indgår også indtægter og omkostninger samt aktiver og passiver vedrørende selvejende institutioner.

Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes så vidt muligt i såvel regnskabsopgørelse som resultatopgørelse i det regnskabsår, de vedrører, jf. transaktionsprincippet.

Driftsudgifter i regnskabsopgørelsen og omkostninger i resultatopgørelsen indregnes i det regnskabsår, de vedrører, jf. transaktionsprincippet, forudsat at de er kendte for kommunen inden udløbet af supplementsperioden.

Anlægsudgifter indregnes i regnskabsopgørelsen i det/de regnskabsår, hvori anlægsudgiften afholdes.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at de vil bidrage til den fremtidige serviceudøvelse eller fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde kommunen, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når kommunen som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå kommunen, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Måling efter første indregning sker som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige risici og tab, der fremkommer inden udløbet af supplementsperioden, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

Der henvises i øvrigt til de uddybende regler i kommunens vejledning af 10. oktober 2007 om åbningsbalance pr. 1. januar 2007 samt registrering og værdiansættelse af fysiske aktiver.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger, tekniske anlæg og inventar med en anskaffelsessum på over 100.000 kr. og en forventet levetid på mere end 1 år, måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Infrastrukturelle anlægsaktiver som gader, veje, broer mv. samt ikke-operationelle anlægsaktiver som rekreative arealer, aktiver af kulturhistorisk værdi, kunstgenstande mv. indregnes og måles ikke.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen, omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen samt omkostninger til klargøring af aktivet indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Ejendomme erhvervet 1. januar 1999 eller senere måles til anskaffessummen med tillæg af forbedringer og fratrukket akkumulerede afskrivninger.

For ejendomme erhvervet før 1. januar 1999 er måling sket til den offentlige vurdering (årsomvurderingen pr. 1. januar 2004).

For øvrige aktiver erhvervet før 1. januar 1999 er måling som udgangspunkt sket til kostpris og fratrukket akkumulerede afskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Ledninger, pumpestationer m.m.	20-100 år
Bygninger	15-50 år
Tekniske anlæg, maskiner mv.	10-15 år
Transportmidler	5-8 år
Inventar, it-udstyr mv.	3-10 år

Der afskrives ikke på materielle anlægsaktiver under udførelse. På forsyningsområderne anvendes de af KTC udmeldte fælles retningslinjer.

Immaterielle anlægsaktiver

Udgifter til it-systemudvikling og visse softwareanskaffelser indregnes til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Finansielle anlægsaktiver

Er indregnet med de faktiske beholdninger ultimo året. Langfristede tilgodehavender er nedskrevet med forventede tab.

Selskaber mv., som Kommunen er medejer af, indgår i balancen med den andel af virksomhedens indre værdi, jf. senest foreliggende årsregnskab, som svarer til Kommunens ejerandel.

Omsætningsaktiver

Varebeholdninger over 1 mio. kr. skal optages. Varebeholdninger mellem 100.000 kr. og 1 mio.kr. indregnes, hvis der er væsentlige forskydninger.

Grunde og bygninger bestemt til videresalg blev i åbningsbalancen pr. 1. januar 2004 som hovedregel optaget til den offentlige vurdering (årsomvurderingen pr. 1. januar 2004). Grunde og bygninger anskaffet efter 1. januar 2004 optages til kostprisen.

Finansielle omsætningsaktiver er indregnet med de faktiske beholdninger ultimo året. For værdipapirer er kursværdien pr. 31. december anvendt.

Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser omfatter forventede pensionsforpligtelser til pensionerede, fratrådte og ansatte tjenestemænd, hvor forpligtelsen ikke er forsikringsafdækket. Forpligtelsen opgøres ved aktuarmæssig beregning på baggrund af forudsætninger om en pensionsalder på 62 år og en grundlagsrente på 2 pct. Den aktuarmæssige beregning skal foretages minimum hvert 5. år.

Den hensatte pensionsforpligtigelse er baseret på en aktuarberegning foretaget pr. 31. december 2009 af SamPension, der som beregningsforudsætninger har benyttet en rentesats på 5 pct.

Beregningen af pensionsforpligtelsen for lærere i den lukkede gruppe er foretaget ved en frem-skrivning af indbetalingen til staten for december måned 2009 inkl. regulering for forventet antal måneder indtil det fyldte 63½ år. Beregningen omfatter kun opsagte lærere. Kommunen har vurderet, at virkningen af afgang af lærere før det 63½ år ikke er væsentlig.

Derudover er der hensat til arbejdsskader og åremålsansættelser.

Fremmedkapital

Fremmedkapital er indregnet med kursværdien ultimo året i forhold til modtagne årsopgørelser fra långivere. Gæld i fremmed valuta er omregnet til danske kroner efter kursen pr. 31. december.

Leasingforpligtelser

Leasingforpligtelser vedrørende finansielt leasede aktiver indregnes i balancen som gældsforpligtelser og måles til nominel værdi. Værdien opgøres på grundlag af de foreliggende leasingkontrakter, årsopgørelser fra leasingselskaberne og registrerede betalinger i regnskabet. Leasingydelsernes rentedel indregnes over kontrakternes løbetid i resultatopgørelsen som en finansiell omkostning.

Supplementsperiode

Supplementsperioden svarer til budget- og regnskabssystemets mindstekrav, idet der kun bogføres på "gammelt" regnskabsår til og med 18. januar 2010. Omposteringer mv. mellem konti uden likviditetsmæssig virkning kan dog ske i en længere periode, men normalt ikke senere end ultimo februar.

Eventualrettigheder

I forbindelse med åbningsbalancen er der givet mulighed for at ændre i disse rettigheder. Kommunen har vurderet, at der ikke har været behov for at ændre i disse.

Forsyningsvirksomheder

Folketinget har vedtaget vandsektorloven som pålægger kommunerne at udskille forsyningsvirksomhederne i aktie- eller anpartsselskaber senest pr. 1. januar 2010. Som følge af loven vedtog Kommunalbestyrelsen i december 2009 at udskille Ballerup Kommunes vand- og spildevandsforsyning til aktieselskaber. I forbindelse med udskillelsen vil mellemværendet mellem Ballerup Kommune og Forsyning Ballerup skulle udlignes. Dette mellemværende, som er i Forsyning Ballerups favør, skal tilbagebetales til selskabet over 10 år. Derudover er aktiver og passiver udskilt pr. 1. januar 2010 og vil derfor fremgå af regnskab 2010.

6. Kommunens årsregnskab 2009

6.1. Regnskabsopgørelse og finansieringsoversigt (udgiftsbaseret)

Note	2009	Budget 2009	Korrigeret budget	Regnskab 2008	
	1.000 kr.				
	Nettoudgifter og - indtægter				
	A. Det skattefinansierede område				
	- Indtægter	2.928.380	2.915.294	2.932.505	2.776.097
	heraf				
1	Skatter	2.433.938	2.439.182	2.435.657	2.318.028
1	Generelle tilskud og kommunal udligning	494.442	476.112	496.848	458.069
2	- Driftsudgifter (excl. forsyningsvirksomhed)	-2.893.632	-2.772.968	-2.869.697	-2.598.707
	heraf				
	Teknik- og Miljøudvalget	-94.406	-93.797	-97.821	-84.654
	Skole- og Uddannelsesudvalget	-573.106	-514.555	-557.428	-526.737
	Kultur- og Fritidsudvalget	-150.635	-136.358	-151.779	-132.032
	Socialudvalget	-1.040.273	-994.213	-1.037.790	-1.099.636
	Sundheds- og Forebyggelsesudvalget	-416.991	-388.685	-416.147	-204.609
	Økonomiudvalget	-618.221	-645.360	-608.732	-551.039
	- Renter mv.	-6.447	-17.951	-5.383	-3.006
	Resultat af ordinær driftsvirksomhed	28.301	124.375	57.425	174.385
3	- Anlægsvirksomhed (excl. forsyningsvirksomhed)	-219.642	-152.810	-205.585	-163.104
	heraf				
	Køb og byggemodning af jord	-25.604	-23.326	-30.891	-22.004
	Salg af fast ejendom	-873	77.200	10.090	44.128
	Anlægsvirksomhed i øvrigt	-193.165	-206.684	-184.784	-185.228
	- Ekstraordinære poster	0	0	0	0
	Resultat af det skattefinansierede område	-191.341	-28.435	-148.160	11.281
	B. Det brugerfinansierede område				
	(forsyningsvirksomhed: kloak, vand, renovation)				
	- Driftsvirksomhed	21.823	23.530	23.831	14.843
	- Anlægsvirksomhed	-16.264	-4.223	-16.455	-11.260
4	- Ekstraordinære poster	48.205	0	44.200	0
5	Resultat af det brugerfinansierede område	53.764	19.307	51.576	3.583
	Resultat i alt (A + B)	-137.577	-9.128	-96.584	14.864
	Finansieringsoversigt				
	2009	Budget 2009	Korrigeret budget	Regnskab 2008	
	1.000 kr.				
	0				
	0				
	Tilgang og anvendelse af likvide aktiver				
	- Resultat i alt, jf. ovenfor	-137.577	-9.128	-96.584	14.864
6	- Optagelse af lån	60.000	60.300	66.900	44.100
6	- Afdrag på lån	-48.080	-51.800	-48.300	-51.127
	- Øvrige balanceforskydninger	13.448	-23.148	-38.092	-145.059
	Ændring af kassebeholdningen	-112.209	-23.776	-116.076	-137.222

Anm.: - = udgifter/underskud/forbrug
+ = indtægter/overskud/tilgang

6.2. Resultatopgørelse (omkostningsbaseret)

Note	Resultatopgørelse	2009	2008
		1000 kr.	
A. Det skattefinansierede område			
	- Indtægter	2.928.380	2.776.097
	<i>heraf</i>		
	Skatter	2.433.938	2.318.028
	Generelle tilskud og kommunal udligning	494.442	458.069
	- Nettodriftsudgifter	-2.811.182	-2.442.001
	<i>heraf</i>		
	Teknik- og Miljøudvalget	-92.257	-80.969
	Skole- og Uddannelsesudvalget	-563.563	-520.161
	Kultur- og Fritidsudvalget	-156.904	-116.337
	Socialudvalget	-1.055.338	-1.046.179
	Sundheds- og Forebyggelsesudvalget	-415.517	-203.437
	Økonomiudvalget	-527.603	-474.918
	- Renter mv.	-6.447	-3.006
Resultat af ordinær driftsvirksomhed		-110.751	331.090
7	- Afskrivninger	-88.958	-85.405
8	- Hensættelser mv.	-56.147	-56.962
9	- Ikke-aktiverede anlægsomkostninger	-188.619	-143.096
Resultat før ekstraordinære poster		-222.973	45.627
- Ekstraordinære poster		0	0
Resultat af det skattefinansierede område		-222.973	45.627
B. Det brugerfinansierede område (forsyningsvirksomhed: kloak, vand, renovation)			
	- Driftsvirksomhed - netto	-39.260	21.472
7	- Afskrivninger	-26.369	-17.510
8	- Hensættelser	-225	-69
9	- Ikke-aktiverede anlægsomkostninger	-16.337	-11.292
Resultat før ekstraordinære poster		-3.671	-7.399
4	- Ekstraordinære poster	48.205	0
Resultat af det brugerfinansierede område		44.534	-7.399
Resultat i alt (A + B)		-178.438	38.227

Anm.: - = udgifter/underskud/forbrug
+ = indtægter/overskud/tilgang

6.3. Balance 2009

Balance			
Note	1.000 kr.	Primo	Ultimo
AKTIVER			
Anlægsaktiver			
<u>Materielle anlægsaktiver</u>			
	- Grunde og bygninger	1.880.840	1.811.602
	- Tekniske anlæg, maskiner, større specialudstyr og transportmidler	535.577	583.313
	- Inventar - herunder computere og andet IT-udstyr	46.937	73.524
	- Materielle anlægsaktiver under udførelse	192.724	160.685
	I alt	2.656.077	2.629.124
	<u>Immaterielle anlægsaktiver</u>	29.070	7.077
	<u>Finansielle anlægsaktiver</u>	0	0
10	- Langfristede tilgodehavender	421.625	514.503
5	- Udlæg vedr. forsyningsvirksomheder	-72.337	-123.441
	I alt	349.287	391.061
	Anlægsaktiver i alt	3.034.435	3.027.262
Omsætningsaktiver			
	- Grunde og bygninger bestemt til videresalg	181.560	195.527
	- Tilgodehavender hos staten	13.147	5.159
	- Kortfristede tilgodehavender	36.942	49.205
11	- Likvide beholdninger	177.620	81.235
	Omsætningsaktiver i alt	409.268	331.125
	AKTIVER I ALT	3.443.703	3.358.387
PASSIVER			
Egenkapital			
	- Modpost for takstfinansierede aktiver	670.010	659.813
	- Modpost for selvejende institutioners aktiver	2.954	2.884
	- Modpost for skattefinansierede aktiver	2.193.744	2.169.030
	- Reserve for opskrivninger	0	0
12	- Balancekonto	-1.702.505	-2.173.995
13	Egenkapital i alt	1.164.203	657.732
8	Hensatte forpligtelser	1.194.845	1.462.149
Fremmedkapital			
6	- Langfristede gældsforpligtelser	611.213	622.861
14	- Langfristet gæld vedr. finansielt leasede aktiver	78.982	77.796
	- Nettogæld vedr. fonds, legater mv.	-944	-1.041
	- Nettogæld vedr. beløb til opkrævning eller udbetaling for andre	-9	-6
	- Kortfristet gæld til pengeinstitutter	79.224	152.114
	- Kortfristet gæld til staten	5.429	6.682
	- Kortfristet gæld i øvrigt	310.761	380.101
	Fremmedkapital i alt	1.084.656	1.238.506
	PASSIVER I ALT	3.443.703	3.358.387

6.4. Pengestrømsopgørelse

Ballerup Kommunes regnskab 2009

Pengestrømsopgørelse

Note	1.000 kr.	2009	2008
Pengestrømme fra driften			
	Årets resultat, jf. resultatopgørelsen	-178.438	38.227
	herfra går		
	- afskrivninger	-115.327	-102.915
8	- hensættelser	-56.372	-57.064
	- Ikke-aktiverede anlægsomkostninger	-204.956	-154.356
	hertil kommer		
	- aktiverede anskaffelser på drift	-24.257	-87.584
	- pensionsudbetalinger	-54.479	-51.839
	- afdrag på leasingkontrakter	-21.153	-23.912
	Likvide midler fra årets driftsvirksomhed	98.328	189.227
Pengestrømme vedr. anlæg			
	Skattefinansierede område:		
	- Køb og byggemodning af jord	-25.604	-22.004
	- Salg af fast ejendom	-873	44.128
	- Anlægsvirksomhed i øvrigt	-193.165	-185.228
	Brugerfinansierede område	-16.264	-11.260
	Likvide midler fra anlægsvirksomhed	-235.906	-174.364
Pengestrømme vedr. finansiering			
	Lånoptagelse	60.000	44.100
	Afdrag på lån	-48.080	-51.127
	Øvrige balanceforskydninger	13.449	-145.059
	Likvide midler fra finansielle forskydninger	25.369	-152.086
	Likviditetsbevægelse i alt	-112.209	-137.223
Kassebeholdning			
	Kassebeholdning pr. 1.1.09	182.046	319.440
	Årets bevægelse, jf. ovenfor	-112.209	-137.223
	Kursregulering på status	3.238	-171
11	Kassebeholdning pr. 31.12.09	73.075	182.046

6.5. Omregningstabell

Omregningstabell i 1.000 kr.

Udgiftsbaseret resultatopgørelse		Omkostningsbaseret resultatopgørelse			
Note	Regnskabsopgørelse		Regultatopgørelse		
	2009	2009	2009	2009	
	aktiverede anskaffelser	foretagne afskrivninger	andre reguleringer		
A. Det skattefinansierede område					A. Det skattefinansierede område
- Skatter	2.433.938			2.433.938	- Skatter
- Generelle tilskud og kommunal udligning	494.442			494.442	- Generelle tilskud og kommunal udligning
15 - Driftsudgifter (excl. forsyningsvirksomhed)	-2.893.630		74.367	-2.811.177	Nettodrift
- Renter mv.	-6.447			-6.447	- Renter mv.
Resultat af ordinær driftsvirksomhed	28.303	0	74.367	110.756	Resultat af ordinær driftsvirksomhed
- Anlægsvirksomhed (excl. forsyningsvirks.) heraf	-219.642	-88.959	-56.147	-88.959	- Afskrivninger
<i>Køb og byggemodning af jord</i>	-25.604			-56.147	- Hensættelser mv.
<i>Salg af fast ejendom</i>	-873			-188.619	- Ikke-aktiverede anlægsomkostninger
<i>Anlægsvirksomhed i øvrigt</i>	-193.165	-1.739			
- Ekstraordinære poster	0				Resultat før ekstraordinære poster
Resultat af det skattefinansierede område	-191.339	40.848	18.220	-222.969	Resultat ekstraordinære poster
					Resultat af det skattefinansierede område
B. Det brugerfinansierede område					B. Det brugerfinansierede område
- Driftsvirksomhed netto	21.821	16.172	1.265	39.258	Resultat af ordinær driftsvirksomhed
- Anlægsvirksomhed netto	-16.264	-26.369	-225	-26.369	- Afskrivninger
			-73	-225	- Hensættelser
				-16.337	- Ikke-aktiverede anlægsomkostninger
				-3.673	Resultat før ekstraordinære poster
- Ekstraordinære poster	48.205			48.205	Resultat ekstraordinære poster
Resultat af det brugerfinansierede område	53.762	16.172	967	44.532	Resultat af det brugerfinansierede område
Resultat i alt (A + B)	-137.577	57.020	19.187	-178.438	Resultat i alt (A + B)

6.6. Anlægsoversigt

Note	1.000 kr.	Grunde og bygninger	Tekniske anlæg mv.	Inventar mv.	Materielle anlægsaktiver under udførelse mv.	Im-materielle anlægsaktiver	I alt
	Kostpris pr. 1. januar 2009	2.122.507	636.101	154.417	193.636	64.997	3.171.659
	Tilgang	11.354	70.161	39.816	8.978		130.309
	Afgang	-20.848		-80	-40.847		-61.775
	Afhændede aktiver		-888				-888
	Overført		169	17.619	-169	-17.619	0
	Kostpris pr. 31. december 2009	2.113.013	705.544	211.772	161.597	47.378	3.239.304
	Ned- og afskrivninger 1. januar 2009	-241.667	-100.524	-107.479	-912	-35.927	-486.509
	Åbningsbalance						0
	Årets afskrivninger	-59.743	-22.181	-30.769		-4.374	-117.067
	Årets nedskrivninger						0
	Af- og nedskrivninger afhændede aktiver		475				475
	Ned- og afskrivninger 31. december 2009	-301.410	-122.230	-138.248	-912	-40.301	-603.101
16	Regnskabsmæssig værdi 31.12.2009	1.811.603	583.313	73.524	160.685	7.077	2.636.202
	Samlet ejendomsværdi 1.1.2009	2.675.345					2.675.345
	Finansielt leasede aktiver pr. 31. december 2009		17.191	38.898		21.707	77.796
	Antal år aktiver afskrives over	15-50 år	5-50* år	3-10 år			

* ledningsnet forsyning 100 år

6.7. Garantier, eventualrettigheder og -forpligtelser

Det af kommunen garanterede beløb – restgæld pr. 31. december 2009:

Garanti for lån og regarantier i henhold til lov om almene boliger mv.	1.163.194.412	kr.
Garanti for Den Erhvervsdrivende Fond Grantoftegaards leasingforpligtelse	2.500.000	kr.
Garanti vedrørende Top Danmark Hallen	3.500.000	kr.
Garanti vedrørende renovering af lejede daginstitutionslokaler	5.000.000	kr.
Kommunens solidariske forpligtelse i Miljølaboratoriet Storkøbenhavn	295.662	kr.
Kommunens forpligtelse i I/S Vestforbrænding	64.957.985	kr.
Kommunens forpligtelse i I/S Movia	5.200.000	kr. ¹
Ballerup Kommunes solidariske forpligtelse i Hovedstadsregionens Naturgas I/S	211.529.045	kr. ²
Center for Tandregulering	0	kr. ³
Spildevandscenter Avedøre	0	kr. ⁴
	<hr/>	
	1.456.177.104	kr. ⁵

Operationel leasing

Af Kommunes 103 rammeaftaler/kontrakter (leasing) er 25 aftaler opfattet som operationelle (dvs. lejeaftaler) og indgår derfor ikke som en del af Kommunens langfristede gæld. Aftaler har typisk en løbetid på 3-9 år. Den samlede restgæld inkl. restværdi udgør 6,6 mio. kr. ekskl. moms. Der er i regnskabsåret 2009 afholdt leasingafgifter på 4,3 mio. kr. ekskl. moms i henhold til disse kontrakter mv.

¹ Det bemærkes, at kommunerne i henhold til vedtægterne garanterer solidarisk, og at Ballerup Kommune i værste fald hæfter for 470,0 mio. kr.

² Det bemærkes, at kommunerne i henhold til vedtægterne garanterer solidarisk, og at Ballerup Kommune i værste fald hæfter for 4.161,5 mio. kr.

³ Det er et § 60 selskab der haves i fællesskab med Egedal- og Furesø Kommune og kommunerne garanterer solidarisk.

⁴ Det bemærkes, at kommunerne i henhold til vedtægterne garanterer solidarisk.

⁵ Kommunes garantiforpligtigelser androg pr. 31. december 2008: 1.399.210.148 kr. dvs. at garantiforpligtelsen er steget med 56.966.956 kr. i 2009.

6.8. Noter

Note 1 Skatter og generelle tilskud

For 2009 blev den kommunale indkomstskatteprocent fastsat til 25,5, mens grundskyldspromillen blev fastsat til 28,89.

Kommunalbestyrelsen har for 2009 valgt statsgaranti for Kommunens provenu af indkomstskat og for de tilhørende tilskuds- og udligningsbeløb.

Skatteindtægterne fordeler sig således på hovedposter:

Mio. kr.	Regnskab 2009	Regnskab 2008
Indkomstskat	1.749	1.743
Grundskyld	276	264
Dækningsafgift	103	106
Selskabsskat	306	205
Andre skatter og afgifter	0,3	0,3
	2.434,3	2.318,0

Der verserer flere klagesager vedrørende fordelingen af selskabsskat fra bestemte selskaber mellem kommuner. Ballerup Kommune kan derfor efterfølgende komme til at skulle efterbetale et beløb til andre kommuner afhængig af sagernes udfald.

Kommunens nettoindtægter fra de generelle tilskud og kommunale udligningsordninger kan specificeres således:

Mio. kr.	Regnskab 2009	Regnskab 2008
Lands- og hovedstadsudligning	415	327
Statstilskud	149	151
Udligning af selskabsskat	-71	-23
Efterregulering	21	19
Tilskud/udligning vedrørende udlændinge	11	10
Bidrag til region	-61	-59
Særlige tilskud	34	40
Boligstøtteudligning	0	-3
Momsudligning	-3	-4
I alt	495	458

Note 2 Driftsudgifter

Driftsudgifterne er i regnskabsopgørelsen opgjort som nettoudgifter og specificeret på udvalgsområder. Bevillingsmæssigt er driften opdelt i 29 bevillingsområder, hvoraf 3 vedrører det brugerfinansierede område. I det specificerede årsregnskab er der i regnskabsoversigten vist en detaljeret opgørelse af driftsudgifter og -indtægter, og i de specielle bemærkninger er der redegjort for resultater og målopfyldelse indenfor hvert bevillingsområde.

Note 3 Anlægsvirksomhed

De forventede salgsindtægter ved jordsalg blev ikke realiseret. Der var budgetteret med salgsindtægt på 77,2 mio. kr., men på grund af markedet blev der ikke solgt noget.

Note 4 Ekstraordinære poster

Økonomiudvalget har i oktober 2009 godkendt en ændring af opkrævninger af terminer for vand- og spildevandsafgift. Det blev besluttet, at opkrævningen følger kalenderåret. Den ekstraordinære opkrævning i 2009 indeholder derfor perioden 1. juni 2009 til 31. december 2009 og slutafregningen for 1. juni 2008 til 31. maj 2009. Den ekstra indtægt er en del af mellemværendet mellem Kommunen og forsyningsselskabet, der skal tilbagebetales til selskabet over de kommende 10 år.

Note 5 Det brugerfinansierede område

Det brugerfinansierede område omfatter forsyningsvirksomhederne vedr. spildevand, vand og renovation. Som betegnelsen siger, er det brugerne af den enkelte forsyningsvirksomhed, der via brugerbetaling selv finansierer udgifterne set over tid. Det kaldes også "hvile-i-sig-selv-princippet". Det enkelte år kan der dog være over- eller underskud, som overføres til særlige udlægskonti på statusbalancen.

Samlet blev resultatet på det brugerfinansierede område et overskud på 53,8 mio. kr., hvilket forøger kommunekassens nettogæld til forsyningsvirksomhederne.

Årets resultat og mellemværendet med kommunekassen kan specificeres således for de enkelte forsyningsvirksomheder:

Mio. kr. netto	Resultat 2009	Regulering på status	Mellemværende pr. 31.12.2009
Spildevandsanlæg	26,5	-1,4	-75,9
Vandforsyning	23,3	-1,0	-38,3
Renovation mv.	4,0	-0,3	-9,3
I alt	53,8	-2,7	-123,4

Anm.: + = overskud/tilgodehavende, - = underskud/gæld

Mellemværende med kommunekassen forrentes med Kommunens kassekreditrente.

I sagen angående pris for levering af vand fra Københavns Kommune til 19 aftagerkommuner inkl. Ballerup, er der indgået forlig, der endte med en udgift på 0,8 mio. kr. Hermed er sagen afsluttet.

Note 6 - Låneoptagelse, afdrag på lån og langfristet gæld

I 2009 er der sket ny låneoptagelse på 60,0 mio. kr. og betalt afdrag på 48,0 mio. kr. Sammen med beregnet kursgevinst på 0,3 mio. kr. betyder det, at den langfristede gæld er forøget med 11,7 mio. kr. i 2009.

Note 7 - Afskrivninger

Årets afskrivninger fordeler sig således på hovedgrupper af aktiver:

Mio. kr.	I alt	heraf forsynings- virksomhed
Bygninger	59,7	9,9
Tekniske anlæg, maskiner mv.	22,2	16,2
Inventar mv.	30,8	0,3
Immaterielle aktiver	4,4	0
I alt	117,1	26,4

Note 8 – Hensættelser og hensatte forpligtelser

Årets hensættelser indgår i resultatopgørelsen med 56,1 mio. kr. på det skattefinansierede område, med 0,23 mio. kr. på det brugerfinansierede område og i alt bliver der hensat for 56,4 mio. kr. Hensættelserne vedrører regulering af Kommunens pensions-, arbejdskade- og feriepengeforpligtelse. Hensættelser for feriepengeforpligtelse udgør 30,3 mio. kr. Denne hensættelse har modpost på balancekontoen, jf. note 11, mens de øvrige hensættelser fremgår direkte af balancen som hensatte forpligtelser.

Af balanceposten "Hensatte forpligtelser" på 1.462 mio. kr. omfatter 13,5 mio. kr. arbejds-skader, åremålsansættelse 4,7 mio. kr. og 1.444 mio. kr. den samlede aktuariemæssigt opgjorte pensionsforpligtelse vedrørende den ikke forsikringsafdækkede tjenestemandspension. Opgørelsen er baseret på en aktuariemæssig beregning pr. 31. december 2009, svarende til en forpligtelse på 298,7 mio. kr., jf. redegørelsen under afsnit 5 om anvendt regnskabspraksis. Årets hensættelse er beregnet som en omkostning til optjening af tjenestemandspensionsret svarende til 20,3 pct., det vil sige 18,8 mio. kr. af den pensionsgivende løn til den enkelte tjenestemand i ansættelsesperioden, mens den samlede forpligtelse er reduceret med årets faktiske pensionsudbetaling på 54,5 mio. kr.

Note 9 Ikke-aktiverede anlægsomkostninger

I alt 204,9 mio. kr. af anlægsudgifterne inklusiv det brugerfinansierede område afskrives i princippet umiddelbart i det omkostningsbaserede regnskab og skal derfor opføres som en driftsomkostning. De ikke-aktiverede anlægsomkostninger omfatter først og fremmest vedligeholdelse af Kommunens bygninger, broer, veje mv.

Note 10 – Langfristede tilgodehavender

Kommunens tilgodehavende i Landsbyggefonden skal ifølge Indenrigs- og Sundhedsministeriets regler ikke fremgå af Kommunens statusbalance, men kun medtages som en oplysning. Dette tilgodehavende er derfor trukket ud af såvel primo- som ultimosaldoen. De langfristede tilgodehavender er øget med tilgodehavender vedrørende lån til betaling af ejendomsskatter med 24,2 mio. kr., og med opskrivning af Kommunens indskud i virksomheder – den såkaldte indre værdi – med 6,6 mio. kr.

Årets indskud i Landsbyggefonden på 0,09 mio.kr. medfører, at Kommunens tilgodehavende ultimo 2009 udgør 122,4 mio.kr.

Kommunens udlæg vedrørende lån til betaling af ejendomsskatter er som nævnt i løbet af året forøget med 24,2 mio. kr., således at Kommunens tilgodehavende ultimo året udgør 178,0 mio. kr., der omfatter 1.546 låneforhold.

Note 11 – Likvide beholdninger

De i balancen opgjorte likvide beholdninger afviger fra det, der traditionelt betegnes som Kommunens kassebeholdning, jf. også opgørelsen i pengestrømsanalysen. Kassebeholdningen ultimo er opgjort til 73,0 mio. kr., hvilket fremkommer som nettotallet af følgende balanceposter: likvide beholdninger 81,2 mio. kr., kortfristet gæld til pengeinstitutter 152,1 mio. kr. og deponerede beløb (indgår i langfristede tilgodehavender) 143,9 mio. kr.

Et mere reelt billede af Kommunens likvide stilling er den gennemsnitlige kassebeholdning beregnet over årets 365 dage. Den gennemsnitlige kassebeholdning for 2009 er på 227,6 mio. kr. opgjort efter kassekreditreglen, dvs. med fraregning af deponerede midler. Det tilsvarende tal for 2008 var 346,0 mio. kr.

Note 12 – Balancekonto

Bevægelsen på balancekontoen kan forklares ud fra resultatopgørelsen på følgende måde:

Bevægelser på balancekontoen forklaret ud fra resultatopgørelsen	Mio. kr.	Forklaring
Balancekonto pr. 31.12.08	-1.702,5	
Primo saldo korrektion - Landsbyggefonden	122,3	
Korrigeret primo saldo	-1.580,2	
Resultat fra resultatopgørelsen	-178,4	Overføres fra resultatopgørelsen
Regulering for afskrivninger	117,0	Modregnes på modposterne til fysiske aktiver
Regulering for aktiverede anskaffelser	-57,0	Modregnes på modposterne til fysiske aktiver
Regulering af mellemværende forsyningsvirk.	-10,9	Posteres direkte på mellemregning forsyning
Opskrivning af aktiver m. v.:		
*Landsbyggefonden	-122,4	Posteres direkte på balancekontoen
*Kursregulering	3,2	Posteres direkte på balancekontoen
*Andre værdireguleringer	-34,4	Posteres direkte på balancekontoen
* Regulering af indreværdi	6,6	Posteres direkte på balancekontoen
Aktuar beregning af pensionsforpligtelse på tjenestemænd	-295,6	Posteres direkte på balancekontoen
Udlån til beboerindskud	1,0	Posteres direkte på balancekontoen
Afskrivning af indskudslån til plejebolig		Posteres direkte på balancekontoen
Boligindskudsudlån - statens andel	0,1	Posteres direkte på balancekontoen
Regulering i forbindelse med overgang til nye systemer	-2,9	Posteres direkte på balancekontoen
Diverse afskrivninger	-2,7	Posteres direkte på balancekontoen
Selvejende institutioner - regl. af status	0,1	Posteres direkte på balancekontoen
Åremålsansættelser	-4,7	
*Leasing - regulering	-3,0	Posteres direkte på balancekontoen
*Leasing - nyoprettede kontrakter	-20,0	Posteres direkte på balancekontoen
Hensættelse til arbejdsskadeerstatninger	-2,6	Posteres direkte på balancekontoen
Kursreguleringer vedr. indeks- og valutalån	0,3	Posteres direkte på balancekontoen
Nedskrivning af feriepengeforpligtelsessaldo	12,6	Posteres direkte på balancekontoen
<i>Bevægelser i alt</i>	<i>-593,8</i>	
Balancekonto pr. 31.12.09	-2.174,0	

Note 13 – Egenkapital

Kommunens egenkapital er formindsket med 506,5 mio. kr. hvilket hovedsagligt skyldes aktu- ar beregningen af pensionsforpligtelsen for tjenestemænd. Beregningen gav Kommunen en større forpligtelse blandt andet pga. korrektion af længere levetid og lønregulering.

Udviklingen i egenkapitalen kan specificeres som følger:

Udvikling i egenkapital	Mio. kr.
Egenkapital pr. 31.12.2008	1.164,2
Udvikling i modpost for fysiske anlægsaktiver	-60,0
Direkte posteringer på status ved fysiske aktiver	25,0
Korrektion af Landsbyggefond	122,3
Udvikling på balancekontoen, jf. note 12	-593,8
Egenkapital pr. 31.12.2009	657,7

Note 14 – Gæld vedrørende finansielt leasede aktiver

Der er i årets løb oprettet nye leasingkontrakter for 19,9 mio. kr. og afdraget 20,3 mio. kr. Nettogælden er således formindsket med 0,4 mio. kr.

Note 15 – Andre reguleringer

Beløbet 74,4 mio. kr. består af leasing 21,2 mio. kr. og udbetalt pension 53,2 mio. kr.

Note 16 – Specifikation af ultimoværdi

Mio. kr.	Grunde og byg- ninger	Tekniske anlæg mv.	Inventar mv.	Materielle anlægs- aktiver under udførelse mv.	Immate- rielle anlægs- aktiver	I alt
Skattefinansieret	1.706,0	29,5	73,4	157,5	7.077	1.973,5
Brugerfinansieret	102,7	553,8	0,1	3,2	0	659,8
Selvejende institutioner	2,9	0	0	0	0	2,9
i alt	1.811,6	583,3	73,5	160,7	7.077,0	2.636,2