

# **ÅRSREGNSKAB 2008**

**BALLERUP KOMMUNE**

# Indholdsfortegnelse

	side
1. Forord	3
2. Ledespåtegning	4
3. Revisionspåtegning	5
4. Kommunens årsberetning til regnskabet (generelle bemærkninger)	7
5. Anvendt regnskabspraksis	11
6. Kommunens årsregnskab	
6.1. Regnskabsopgørelse og finansieringsoversigt (udgiftsbaseret)	16
6.2. Resultatopgørelse (omkostningsbaseret)	17
6.3. Balance	18
6.4. Pengestrømsopgørelse	19
6.5. Omregningstabel	20
6.6. Anlægsoversigt	21
6.7. Garantier, eventualrettigheder og –forpligtelser	22
6.8. Noter	23

## 1. Forord

Hermed foreligger Ballerup Kommunes årsregnskab for 2008.

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 2 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 Velfærdsministeriet. 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 ramstyring og med angivelse af alle bevillinger. Her findes også de specielle regnskabsmærkninger, hvori indgår de stående udvalgs redegørelser for de opnåede resultater i forhold til de af Kommunalbestyrelsen fastsatte mål.

## 2. Ledelsespåtegning

I henhold til § 45 i lov om kommunernes styrelse foreligger herved Ballerup Kommunes årsregnskab for regnskabsåret 2008.

Årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med Velfærdsministeriets 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 21. april 2009

Anders Agger  
Kommunaldirektør

/

Ole Nielsen  
Direktør

Ballerup Kommunes Økonomiudvalg

Ove E. Dalsgaard

Tom Nielsen

Birte Passer

Ulrik Falk-Sørensen

Michael Krautwald-Rasmussen

Helle Tiedemann

Henrik Bolberg

Jørgen Juel Bragge

Kåre Harder Olesen

### **3. Den uafhængige revisors påtegning**

#### **Til Kommunalbestyrelsen i Ballerup Kommune**

Vi har revideret årsregnskabet for Ballerup Kommune for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2008 omfattende:

**Bind 1:** Ledespåtegning, 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 revisionsetik og kommunens revisions-regulativ. Disse standarder kræver, at vi lever op til etiske krav samt plan-lægger 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 2008 samt af resultatet af kommunens aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2008 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 2008 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 retningslinjer og procedurer, der sikrer, at der tages skyldige økonomiske hensyn ved kommunens forvaltning.

#### **Revisors ansvar og den udførte forvaltningsrevision**

I overensstemmelse med god offentlig revisionskik 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 2008 på de områder, vi har undersøgt, ikke er varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde.

København, den 19. maj 2009

#### **Deloitte**

Statsautoriseret Revisionsaktieselskab

#### **Keld Østerdal**

statsautoriseret revisor

#### **Søren Jensen**

statsautoriseret revisor

## 4. Kommunens årsberetning

### Hovedresultater

Budgettet for 2008 udviste et solidt overskud på den ordinære driftsvirksomhed på 148 mio. kr., men samtidig et omfattende anlægsprogram, så det samlede budgetterede resultat var et underskud på 51 mio. kr.

Regnskabsresultatet for 2008 udviste imidlertid en væsentlig forbedring i forhold til budgettet. Resultatet af ordinær driftsvirksomhed blev et overskud på 174 mio. kr. eller 26 mio. kr. højere end budgetteret. Det er samtidig 6 mio. kr. bedre end i regnskabet for 2007, hvor der blev opnået det hidtil største overskud i nyere tid.

Forbedringen i forhold til budgettet skyldtes primært større renteindtægter og yderligere indtægter fra generelle tilskud. Derimod blev driftsudgifterne på det skattefinansierede område samt skatteindtægterne stort set som budgetteret.

Der var også i 2008 et meget stort anlægsprogram i budgettet, hvoraf en meget stor del blev gennemført. Det gav dog en mindredgift på 35 mio. kr., som sammen med det forbedrede resultat på den ordinære driftsvirksomhed bevirkede, at resultatet på det skattefinansierede område blev vendt fra et budgetteret underskud på 50 mio. kr. til et lille overskud på 11 mio. kr.

Det brugerfinansierede område gav et lille overskud på 4 mio. kr., og det samlede resultat blev herefter et overskud på 15 mio. kr., hvilket var en forbedring på 66 mio. kr. i forhold til budgettet.

Selv om det lille overskud var tilstrækkeligt til at dække nettoafdragene på den langfristede gæld, endte 2008 med et betydeligt træk på likviditeten, idet de øvrige balanceforskydninger – herunder ikke mindst forskydninger i betalingerne omkring årsskiftet – var ekstraordinært store i negativ retning. Kassebeholdningen blev dermed reduceret med hele 137 mio. kr., hvor der i budgettet var forudset en reduktion på 70 mio. kr.

Med det gode resultat fra 2007, som ikke mindst var affødt af en udskydelse af væsentlige anlægsprojekter, var der dog opbygget en betydelig kassebeholdning, så der trods det store likviditetstræk i 2008 fortsat er en rimelig stor kassebeholdning, som ved årets udgang blev opgjort til 182 mio. kr.

På grund af negative kursreguleringer blev Kommunens gæld øget marginalt i 2008. Samlet set blev Kommunens økonomiske stilling dermed noget forringet i 2008. Dette var dog i nogen grad forudset, og det vil ikke udgøre noget problem på kort sigt.

De følgende to tabeller viser hovedtal og centrale nøgletal for de sidste 3 regnskabsår. Med kommunalreformen blev amterne nedlagt, og kommunerne overtog pr. 1. januar 2007 såvel en række opgaver som personale fra amterne. Samtidig blev kommunernes finansiering væsentlig ændret, herunder ved overtagelse af en del af amternes skatteudskrivning. De anførte tal for 2007 og 2008 i nedenstående tabeller kan derfor ikke umiddelbart sammenlignes med 2006.

### 3 ÅRS HOVEDTAL

	2006	2007	2008
	<b>mio. kr. netto</b>		
Driftsudgifter ekskl. forsyningsvirksomhed	-2.116,3	2.460,2	<b>2.598,7</b>
Skatter i alt	1.789,8	-2.233,6	<b>-2.318,0</b>
Resultat af ordinær driftsvirksomhed	97,8	-168,5	<b>-174,4</b>
Resultat af det skattefinansierede område	151,9	-113,7	<b>-11,3</b>
Resultat af det brugerfinansierede område	-4,6	-14,8	<b>-3,6</b>
Resultat i alt	147,2	-128,5	<b>-14,9</b>
Ændring af kassebeholdning	114,0	-110,5	<b>137,2</b>

- = udgifter/underskud  
+ = indtægter/overskud

### 3 ÅRS CENTRALE NØGLETAL

	2006	2007	2008
	<b>kr. pr. indbygger</b>		
Kassebeholdning ultimo	4.444	6.780	<b>3.841</b>
Gennemsnitlig likviditet (kassekreditreglen)	4.262	7.449	<b>7.300</b>
Gæld ultimo	10.070	12.922	<b>12.895</b>
Driftsudgifter ekskl. forsyningsvirksomhed	45.110	52.215	<b>54.827</b>
Skatter i alt	38.150	47.407	<b>48.906</b>
Skatteprocent	21,1	25,58	<b>25,5</b>
Grundskyldspromille	18,0	28,89	<b>28,89</b>
Personaleforbrug – antal pr. 100 indbyggere	8,3	8,9	<b>9,0</b>
Folketal pr. 31. december	46.914	47.116	<b>47.398</b>

#### Den ordinære driftsvirksomhed

De samlede nettodriftsudgifter (ekskl. forsyningsvirksomhed) var i 2008 139 mio. kr. højere end i 2007. Det var en stigning på 5,6 pct. Med gennemsnitlige pris- og lønstigninger på 3,6 pct. var realvæksten på 2,0 pct. I forhold til budgettet var der tale om begrænsede mindredgifter på 4 mio. kr. svarende til en afvigelse på kun -0,2 pct.

Realvæksten i forhold til 2007 skyldtes især stigninger på førtidspensions-området og i udgifterne til sårbare børn. Desuden var der en realvækst i udgifterne til ældre, folkeskole og administration. Derimod lå daginstitutions-området på samme niveau som i 2007, når der tages højde for pris- og lønstigningerne.

De samlede skatteindtægter steg med 84 mio. kr. fra 2007 til 2008, hvilket stort set kun svarede til pris- og lønstigningerne. Knap halvdelen af stigningen var på indkomstskatterne, men stigningen var kun på 2,4 pct. Derimod svarede stigningen på 22 mio. kr. i indtægten fra selskabsbeskatningen til en stigning på 12 pct. Der var også en pæn real stigning i indtægten fra dækningsafgifterne, mens grundskylden realt set lå på niveau med 2007.

Set i forhold til budgettet gav skatteindtægterne en lille mindreindtægt på 5 mio. kr., som hang sammen med efterfølgende ændringer i vurderingerne af bolig- og erhvervsejendomme.

Nettoindtægten fra de generelle tilskud og kommunale udligningsordninger steg med 57 mio. kr. i forhold til året før, hvilket især skyldes en kraftig stigning i indtægten fra landsudligningen. I forhold til budgettet var der tale om en merindtægt på 15 mio. kr., som primært hang sammen med kompensation via bloktilskuddet for ny lovgivning samt for en forhøjelse af rammen for overenskomstforbedringerne.

### **Anlægsvirksomheden**

Anlægsvirksomheden på det skattefinansierede område resulterede i en nettoudgift på 163 mio. kr., hvor nettoudgiften i 2007 var på 55 mio. kr. Den store ændring skyldtes især en kraftig forøgelse af anlægsniveauet, hvortil kom, at salgsindtægterne på 44 mio. kr. lå 17 mio. kr. under niveauet i 2007. Der blev i 2008 brugt 22 mio. kr. på køb og byggemodning og 185 mio. kr. på anlægsvirksomhed i øvrigt.

En væsentlig del af anlægsudgifterne blev brugt til renovering og vedligeholdelse, heraf 42 mio. kr. til skolerne og 57 mio. kr. til andre kommunale bygninger. 30 mio. kr. blev brugt på en ny daginstitution. Yderligere omkring 22 mio. kr. gik til vedligeholdelse af Kommunens veje, stier, broer og pladser. Herudover var der også i 2008 en lang række mindre anlægsprojekter.

### **Det brugerfinansierede område**

På det brugerfinansierede område blev der afholdt anlægsudgifter for 11 mio. kr. Det var betydeligt mindre end budgetteret, men også indtægterne blev noget lavere end budgetteret, så det budgetterede underskud på det bruger-finansierede område på godt 1 mio. kr. endte i regnskabet med et lille overskud på knap 4 mio. kr. I 2007 var der et overskud på knap 15 mio. kr.

Resultatet dækker over et overskud på spildevandsområdet og et underskud på vandforsyningen. Med årets resultat samt reguleringer på status blev Kommunens samlede gæld til forsyningsvirksomhederne øget fra 70 mio. kr. til godt 72 mio. kr. Gælden fordeles sig med 51 mio. kr. til kloakforsyningen, 16 mio. kr. til vandforsyningen og 5 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 alligevel 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 var 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. Den nye 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 nu er værdiansat og indgår i balancen. Med udgangspunkt i værdiansættelsen i åbningsbalancen 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 overskud på den ordinære driftsvirksomhed på 331,1 mio. kr. Efter afskrivninger på 85,4 mio. kr., hensættelser på 57,0 mio. kr. og ikke-aktiverede anlægsomkostninger på 143,1 mio. kr. endte resultatet af det skattefinansierede område med et overskud på 45,6 mio. kr.

Det brugerfinansierede område gav et underskud på 7,4 mio. kr., og det samlede resultat blev et overskud på 38,2 mio. kr. mod 137,4 mio. kr. i 2007.

## 5. Anvendt regnskabspraksis

Årsregnskabet er aflagt i overensstemmelse med gældende love, herunder de regler som Velfærdsministeriet 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 anskaffelsessummen 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 %. Den aktuarmæssige beregning foretages minimum hvert 5. år.

Den hensatte pensionsforpligtelse er baseret på en aktuarberegning foretaget pr. 31. december 2005 af SamPension, der som beregningsforudsætninger har benyttet en rentesats på 5 pct. Der er ikke foretaget en omberegning heraf. Til- og afgang er beregnet på baggrund af egne opgørelser.

Pensionsforpligtelsen for overtagne amtsmedarbejdere er baseret på en aktuarmæssig beregning fra Københavns Amt pr. 31. december 2006.

Beregningen af pensionsforpligtelsen for lærere i den lukkede gruppe er foretaget ved en fremskrivning af indbetalingen til staten for august måned 2007 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.

## **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 leasing-selskaberne og registrerede betalinger i regnskabet. Leasingydelsesternes rentedel indregnes over kontraktens løbetid i resultatopgørelsen som en finansiel omkostning.

## **Supplementsperiode**

Supplementsperioden svarer til budget- og regnskabssystemets mindstekrav, idet der kun bogføres på "gammelt" regnskabsår til og med 15. januar.

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**

Det skal bemærkes, at regeringen har fremsat et lovforslag, der pålægger kommunerne at udskille forsyningsvirksomhederne i aktie- eller anparts-selskaber senest pr. 1. januar 2010.

Værdien af de optagne aktiver på forsyningsområdet kan afvige fra værdiopgørelsen i forbindelse med en eventuel selskabsdannelse.

## **6. Kommunens årsregnskab 2008**

## 6.1. Regnskabsopgørelse og finansieringsoversigt (udgiftsbaseret)

Note	2008	Budget 2008	Korrigeret budget	Regnskab 2007	
<b>Nettoudgifter og - indtægter</b> 1.000 kr.					
<b>A. Det skattefinansierede område</b>					
	- Indtægter	2.776.097	2.765.837	2.773.354	2.634.981
	heraf				
1	Skatter	2.318.028	2.323.285	2.317.548	2.233.630
1	Generelle tilskud og kommunal udligning	458.069	442.552	455.806	401.351
2	- Driftsudgifter (excl. forsyningsvirksomhed)	-2.598.707	-2.602.782	-2.609.460	-2.460.162
	heraf				
	Teknik- og Miljøudvalget	-84.654	-98.335	-91.430	-90.676
	Erhvervs- og Beskæftigelsesudvalget	-173.491	-197.379	-177.200	-175.866
	Skole- og Uddannelsesudvalget	-526.737	-487.441	-523.558	-494.322
	Kultur- og Fritidsudvalget	-132.032	-127.375	-131.668	-123.671
	Socialudvalget	-1.099.636	-1.054.866	-1.101.938	-1.027.390
	Sundheds- og Forebyggelsesudvalget	-204.609	-215.784	-213.687	-203.656
	Økonomiudvalget	-377.548	-421.602	-369.979	-344.581
	- Renter mv.	-3.006	-15.051	-8.151	-6.355
<b>Resultat af ordinær driftsvirksomhed</b>		<b>174.384</b>	148.004	155.743	168.465
3	- Anlægsvirksomhed (excl. forsyningsvirksomhed)	-163.104	-198.091	-153.638	-54.798
	heraf				
	Køb og byggemodning af jord	-22.004	-22.138	-32.163	-13.851
	Salg af fast ejendom	44.128	44.840	39.832	61.298
	Anlægsvirksomhed i øvrigt	-185.228	-220.793	-161.307	-102.245
	- Ekstraordinære poster	0	0	0	0
<b>Resultat af det skattefinansierede område</b>		<b>11.280</b>	-50.087	2.105	113.667
<b>B. Det brugerfinansierede område</b> (forsyningsvirksomhed: kloak, vand, renovation)					
	- Driftsvirksomhed	14.843	22.029	16.239	22.483
	- Anlægsvirksomhed	-11.260	-23.335	-13.069	-7.700
	- Ekstraordinære poster	0	0	0	0
4	<b>Resultat af det brugerfinansierede område</b>	<b>3.583</b>	-1.306	3.170	14.783
<b>Resultat i alt (A + B)</b>		<b>14.863</b>	-51.393	5.275	128.450
<b>Finansieringsoversigt</b>					
<b>Nettoudgifter og - indtægter</b> 1.000 kr.					
		2008	Budget 2008	Korrigeret budget	Regnskab 2007
		1.000 kr.	0	0	0
<b>Tilgang og anvendelse af likvide aktiver</b>					
	- Resultat i alt, jf. ovenfor	14.863	-51.393	5.275	128.450
5	- Optagelse af lån	44.100	53.300	43.300	27.300
5	- Afdrag på lån	-51.127	-53.400	-50.900	-65.035
	- Øvrige balanceforskydninger	-145.059	-18.859	-66.592	19.817
<b>Ændring af kassebeholdningen</b>		<b>-137.223</b>	-70.352	-68.917	110.532

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

## 6.2. Resultatopgørelse (omkostningsbaseret)

Note	Resultatopgørelse	2008	Regnsk. 2007
		1 000 kr.	
<b>A. Det skattefinansierede område</b>			
	- Indtægter	2.776.097	2.634.981
	<i>heraf</i>		
	Skatter	2.318.028	2.233.630
	Generelle tilskud og kommunal udligning	458.069	401.351
	- Nettodriftsudgifter	-2.442.001	-2.370.957
	<i>heraf</i>		
	Teknik- og Miljøudvalget	-80.969	-86.293
	Erhvervs- og Beskæftigelsesudvalget	-172.734	-174.021
	Skole- og Uddannelsesudvalget	-520.161	-494.169
	Kultur- og Fritidsudvalget	-116.337	-118.741
	Socialudvalget	-1.046.179	-1.021.618
	Sundheds- og Forebyggelsesudvalget	-203.437	
	Økonomiudvalget	-302.185	-272.650
	- Renter mv.	-3.006	-6.355
	<b>Resultat af ordinær driftsvirksomhed</b>	<b>331.090</b>	<b>257.669</b>
6	- Afskrivninger	-85.405	-82.976
7	- Hensættelser mv.	-56.962	-13.959
8	- Ikke-aktiverede anlægsomkostninger	-143.096	-29.801
	Resultat før ekstraordinære poster	45.627	130.933
	- Ekstraordinære poster	0	0
	<b>Resultat af det skattefinansierede område</b>	<b>45.627</b>	<b>130.933</b>
<b>B. Det brugerfinansierede område</b> (forsyningsvirksomhed: kloak, vand, renovation)			
	- Driftsvirksomhed - netto	21.472	24.925
6	- Afskrivninger	-17.510	-17.518
7	- Hensættelser	-69	-56
8	- Ikke-aktiverede anlægsomkostninger	-11.292	-891
	Resultat før ekstraordinære poster	-7.399	6.460
	- Ekstraordinære poster	0	0
	<b>Resultat af det brugerfinansierede område</b>	<b>-7.399</b>	<b>6.460</b>
	<b>Resultat i alt (A + B)</b>	<b>38.227</b>	<b>137.393</b>

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

### 6.3. Balance 2008

Note	1.000 kr.	Primo	Ultimo
<b>AKTIVER</b>			
<b>Anlægsaktiver</b>			
<u>Materielle anlægsaktiver</u>			
	- Grunde og bygninger	1.895.858	1.880.840
	- Tekniske anlæg, maskiner, større specialudstyr og transportmidler	548.547	535.577
	- Inventar - herunder computere og andet IT-udstyr	59.097	46.937
	- Materielle anlægsaktiver under udførelse	123.524	192.724
	I alt	2.627.026	2.656.077
	<u>Immaterielle anlægsaktiver</u>	13.846	29.070
	<u>Finansielle anlægsaktiver</u>		
9	- Langfristede tilgodehavender	397.951	421.625
4	- Udlæg vedr. forsyningsvirksomheder	-69.946	-72.337
	I alt	328.006	349.287
	<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b>2.968.878</b>	<b>3.034.435</b>
<b>Omsætningsaktiver</b>			
	- Grunde og bygninger bestemt til videresalg	189.414	181.560
	- Tilgodehavender hos staten	4.559	13.147
	- Kortfristede tilgodehavender	-91.622	36.942
	- Aktiver vedr. beløb til opkrævning eller udbetaling for andre	8.960	9.350
10	- Likvide beholdninger	235.773	177.620
	<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b>347.082</b>	<b>418.618</b>
	<b>AKTIVER I ALT</b>	<b>3.315.960</b>	<b>3.453.053</b>
<b>PASSIVER</b>			
<b>Egenkapital</b>			
	- Modpost for takstfinansierede aktiver	680.683	670.010
	- Modpost for selvejende institutioners aktiver	3.023	2.954
	- Modpost for skattefinansierede aktiver	2.146.580	2.193.744
	- Reserve for opskrivninger		
11	- Balancekonto	-1.489.132	-1.702.505
12	<b>Egenkapital i alt</b>	<b>1.341.154</b>	<b>1.164.203</b>
7	<b>Hensatte forpligtelser</b>	<b>1.223.784</b>	<b>1.194.845</b>
<b>Fremmedkapital</b>			
5	- Langfristede gældsforpligtelser	608.818	611.213
13	- Langfristet gæld vedr. finansielt leasede aktiver	65.111	78.982
	- Nettogæld vedr. fonds, legater mv.	-973	-944
	- Passiver vedr. beløb til opkrævning eller udbetaling for andre	8.953	9.341
	- Kortfristet gæld til pengeinstitutter	-17	79.224
	- Kortfristet gæld til staten	5.735	5.429
	- Kortfristet gæld i øvrigt	63.396	310.761
	<b>Fremmedkapital i alt</b>	<b>751.022</b>	<b>1.094.006</b>
	<b>PASSIVER I ALT</b>	<b>3.315.960</b>	<b>3.453.053</b>

## 6.4. Pengestrømsopgørelse

Note	1.000 kr.	2008	2007
	<b>Pengestrømme fra driften</b>		
	<b>Årets resultat, jf. resultatopgørelsen</b>	38.227	137.393
	herfra går		
	- afskrivninger	-102.915	-100.494
7	- hensættelser	-57.064	-14.015
	- Ikke-aktiverede anlægsomkostninger	-154.356	-30.692
	hertil kommer		
	- aktiverede anskaffelser på drift	-87.584	-18.461
	- pensionsudbetalinger	-51.839	-46.592
	- afdrag på leasingkontrakter	-23.912	-26.593
	<b>Likvide midler fra årets driftsvirksomhed</b>	189.227	190.948
	<b>Pengestrømme vedr. anlæg</b>		
	Skattefinansierede område:		
	- Køb og byggemodning af jord	-22.004	-13.851
	- Salg af fast ejendom	44.128	61.298
	- Anlægsvirksomhed i øvrigt	-185.228	-102.245
	Brugerfinansierede område	-11.260	-7.700
	<b>Likvide midler fra anlægsvirksomhed</b>	-174.364	-62.498
	<b>Pengestrømme vedr. finansiering</b>		
	Lånoptagelse	44.100	27.300
	Afdrag på lån	-51.127	-65.035
	Øvrige balanceforskydninger	-145.059	19.817
	<b>Likvide midler fra finansielle forskydninger</b>	-152.086	-17.918
	<b>Likviditetsbevægelse i alt</b>	-137.223	110.532
	<b>Kassebeholdning</b>		
	Kassebeholdning pr. 1.1.08	319.440	208.498
	Årets bevægelse, jf. ovenfor	-137.223	110.532
	Kursregulering på status	-171	410
10	<b>Kassebeholdning pr. 31.12.08</b>	<b>182.046</b>	<b>319.440</b>

## 6.5. Omregningstabel

Udgiftsbaseret resultatopgørelse

Omkostningsbaseret resultatopgørelse

Note	Regnskabsopgørelse	2008	aktiverede anskaffelser	foretagne afskrivninger	andre reguleringer	2008	Resultatopgørelse
	<b>A. Det skattefinansierede område</b>						<b>A. Det skattefinansierede område</b>
	- Skatter	2.318.028				2.318.028	- Skatter
	- Generelle tilskud og kommunal udligning	458.069				458.069	- Generelle tilskud og kommunal udligning
14	- Driftsudgifter (excl. forsyningsvirksomhed)	-2.598.707	82.146		74.559	-2.442.001	Nettodrift
	- Renter mv.	-3.006				-3.006	- Renter mv.
	<b>Resultat af ordinær driftsvirksomhed</b>	<b>174.384</b>	<b>82.146</b>	<b>0</b>	<b>74.559</b>	<b>331.090</b>	<b>Resultat af ordinær driftsvirksomhed</b>
				-85.405		-85.405	- Afskrivninger
	- Anlægsvirksomhed (excl. forsyningsvirks.)	-163.104	20.008		-56.962	-56.962	- Hensættelser mv.
	<i>heraf</i>						- Ikke-aktiverede anlægsomkostninger
	<i>Køb og bygge modning af jord</i>	-22.004					
	<i>Salg af fast ejendom</i>	44.128					
	<i>Anlægsvirksomhed i øvrigt</i>	-185.228					
						45.627	Resultat før ekstraordinære poster
	- Ekstraordinære poster	0				0	Resultat ekstraordinære poster
	<b>Resultat af det skattefinansierede område</b>	<b>11.280</b>	<b>102.154</b>	<b>-85.405</b>	<b>17.597</b>	<b>45.627</b>	<b>Resultat af det skattefinansierede område</b>
	<b>B. Det brugerfinansierede område</b>						<b>B. Det brugerfinansierede område</b>
	- Driftsvirksomhed netto	14.843	5.437		1.192	21.472	Resultat af ordinær driftsvirksomhed
				-17.510		-17.510	- Afskrivninger
	- Anlægsvirksomhed netto	-11.260	0		-32	-11.292	- Hensættelser
							- Ikke-aktiverede anlægsomkostninger
						-7.399	Resultat før ekstraordinære poster
	- Ekstraordinære poster	0				0	Resultat ekstraordinære poster
	<b>Resultat af det brugerfinansierede område</b>	<b>3.583</b>	<b>5.437</b>	<b>-17.510</b>	<b>1.091</b>	<b>-7.399</b>	<b>Resultat af det brugerfinansierede område</b>
	<b>Resultat i alt (A + B)</b>	<b>14.863</b>	<b>107.592</b>	<b>-102.915</b>	<b>18.688</b>	<b>38.227</b>	<b>Resultat i alt (A + B)</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
	<b>Kostpris pr. 1. januar 2008</b>	2.085.998	628.543	145.203	124.436	40.994	3.025.175
	Tilgang	37.375	8.703	10.021	69.200	24.003	149.302
	Afgang	-1.673	0				-1.673
	Afhændede aktiver		-1.145				-1.145
	Overført	807		-807			0
	<b>Kostpris pr. 31. december 2008</b>	<b>2.122.507</b>	<b>636.101</b>	<b>154.417</b>	<b>193.636</b>	<b>64.997</b>	<b>3.171.657</b>
	<b>Ned- og afskrivninger 1. januar 2008</b>	<b>-190.139</b>	<b>-79.996</b>	<b>-86.106</b>	<b>-912</b>	<b>-27.148</b>	<b>-384.301</b>
	Åbningsbalance						0
	Årets afskrivninger	-51.528	-21.235	-21.373	0	-8.779	-102.915
	Årets nedskrivninger						0
	Af- og nedskrivninger afhændede aktiver		707				707
	<b>Ned- og afskrivninger 31. december 2008</b>	<b>-241.667</b>	<b>-100.524</b>	<b>-107.479</b>	<b>-912</b>	<b>-35.927</b>	<b>-486.509</b>
	<b>Regnskabsmæssig værdi 31.12.2008</b>	<b>1.880.840</b>	<b>535.577</b>	<b>46.937</b>	<b>192.724</b>	<b>29.070</b>	<b>2.685.149</b>
	Samlet ejendomsværdi 1.1.2008	2.666.146					2.666.146
	Finansielt leasede aktiver pr. 31. december 2008		17.453	39.491		22.038	78.982
	<b>Antal år aktiver afskrives over</b>	<b>15-50 år</b>	<b>5-50* år</b>	<b>3-10 år</b>			

\* ledningsnet forsyning 100 år

## 6.7. Garantier, eventualrettigheder og -forpligtelser

### Det af kommunen garanterede beløb – restgæld pr. 31. december 2008:

Garanti for lån og regarantier i henhold til lov om almene boliger mv.	1.124.525.347 kr.	
Garanti for Den Erhvervsdrivende Fond Grantoftegaards leasing-forpligtelse .....	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	313.776 kr.	
Kommunens solidariske forpligtelse i SMOKA .....	244.076 kr.	1)
Kommunens forpligtelse i I/S Vestforbrænding .....	64.456.949 kr.	
Ballerup Kommunes solidariske forpligtelse i Hovedstadsregionens Naturgas I/S .....	<u>198.670.000 kr.</u>	2)
	<u>1.399.210.148 kr.</u>	3)

1) Det bemærkes, at kommunerne i henhold til vedtægterne garanterer solidarisk, og at Ballerup Kommune i værste fald hæfter for 5.699,0 mio. kr.

2) Det bemærkes, at kommunerne i henhold til vedtægterne garanterer solidarisk, og at Ballerup Kommune i værste fald hæfter for 3.910,7 mio. kr.

3) Kommunes garantiforpligtelser androg pr. 31. december 2007: 1.436.030.537 kr. dvs. at garantiforpligtelsen er faldet med 36.820.389 kr. i 2008.

#### Operationel leasing

Af Kommunes 104 rammeaftaler/kontrakter (leasing) er 32 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 4,2 mio. kr. ekskl. moms. Der er i regnskabsåret 2008 afholdt leasingafgifter på 4,1 mio. kr. ekskl. moms i henhold til disse kontrakter mv.

#### Åremålsansættelse

Ballerup Kommune har pr. 31.12.2008 7 åremålsansættelser, svarende til en forpligtelse på 5,2 mio. kr.

## 6.8. Noter

### Note 1 Skatter og generelle tilskud

For 2008 blev den kommunale indkomstskatteprocent fastsat til 25,5, mens grundskyldspromillen blev fastsat til 28,89.

Kommunalbestyrelsen har for 2008 valgt selvbudgettering for Kommunens provenu af indkomstskat og for de tilhørende tilskuds- og udligningsbeløb.

Skatteindtægterne fordeler sig således på hovedposter:

Mio. kr.	Regnskab 2008	Regnskab 2007
Indkomstskat	1.742,913	1.702,760
Grundskyld	263,977	255,204
Dækningsafgift	106,092	92,377
Selskabsskat	204,708	182,844
Andre skatter og afgifter	0,338	0,445
	2.318,028	2.233,630

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 2008	Regnskab 2007
Lands- og hovedstadsudligning	326,904	254,328
Statstilskud	151,044	152,220
Udligning af selskabsskat	-23,172	-16,620
Efterregulering	18,528	7,572
Tilskud/udligning vedrørende udlændinge	9,912	8,580
Bidrag til region	-58,776	-56,904
Særlige tilskud	40,448	58,788
Boligstøtteudligning	-3,156	-2,160
Momsudligning	-3,663	-4,453
I alt	458,069	401,351

## Note 2 Driftsudgifter

Driftsudgifterne er i regnskabsopgørelsen opgjort som nettoudgifter og specificeret på udvalgsområder. Bevillingsmæssigt er driften opdelt i 30 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

Med henblik på at opfylde Kommunens forpligtelser som panthaver i betalingsstandsningboet og som led i Kommunens efterfølgende overtagelse af Ballerup Siemens Arena (nu Ballerup Superarena) er der i 2005, 2006 og 2007 afholdt i alt 23,5 mio. kr. til afværgeforanstaltninger og udbedring af følgeskader. Disse udgifter blev midlertidigt finansieret ved lån, mens der verserede en erstatningssag. Erstatningssagen blev forligt ultimo 2007 med en erstatningssum på 25,0 mio. kr. Erstatningen indgår i Ballerup kommune med 12,5 mio. kr. i 2007 og 12,5 mio. kr. i 2008. Sammenholdt med en totaludgift på 25,7 mio. kr. og erstatningen på 25,0 mio. kr. udviser det samlede anlægsregnskab for afværgeforanstaltninger og udbedring af følgeskader i Superarenaen en merudgift på 0,7 mio. kr.

## Note 4 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 3,6 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 2008	Regulering på status	Mellemværende pr. 31.12.2008
Spildevandsanlæg	9,097	-0,073	-50,787
Vandforsyning	-5,783	-0,872	-16,014
Renovation mv.	0,269	-0,246	-5,537
I alt	3,583	-1,191	-72,338

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

Mellemværende med kommunekassen forrentes med kommunens kassekreditrente.

I forbindelse med en verserende sag angående prisen for levering af vand fra Københavns Kommune til 19 aftagerkommuner inkl. Ballerup, har Kommunen over en årrække tilbageholdt i alt 29,7 mio. kr. (ekskl. moms) i forhold til det af Københavns Energi pålignede beløb. Østre Landsret har i 2008 afsagt dom i sagen, og på basis af dommen pågår forhandlinger mellem parterne om at forlige sagen.

### Note 5 Låneoptagelse, afdrag på lån og langfristet gæld

I 2008 er der sket ny låneoptagelse på 44,1 mio. kr. og betalt afdrag på 51,1 mio. kr. På trods af et nettoafdrag på 7,0 mio. kr. er den langfristede gæld inklusive kursreguleringer mv. pr. 31.12.2008 forøget med 2,4 mio. kr. i 2008. Dette skyldes kursreguleringen, der er steget markant i forhold til tidligere år som følge af finanskrisen.

### Note 6 Afskrivninger

Årets afskrivninger fordeler sig således på hovedgrupper af aktiver:

Mio. kr.	I alt	heraf forsynings- virksomhed
Bygninger	51,528	1,571
Tekniske anlæg, maskiner mv.	21,235	15,606
Inventar mv.	21,373	0,333
Immaterielle aktiver	8,779	0
I alt	102,915	17,510

### Note 7 – Hensættelser og hensatte forpligtelser

Årets hensættelser indgår i resultatopgørelsen med 56,962 mio. kr. på det skattefinansierede område, med 0,069 mio. kr. på det brugerfinansierede område og på anlæg med 0,032 mio. kr. eller i alt med 59,165 mio. kr. Hensættelserne vedrører regulering af Kommunens pensions-, arbejdsskade- og feriepengeforpligtelse. Derudover er der bogført 9,7 mio. kr. direkte på status vedrørende yderligere regulering af hensættelser til lærere i den lukkede gruppe. Hensættelser for feriepengeforpligtelse udgør 35,1 mio. kr. og er for første gang med i 2008. 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 1.194,845 mio. kr. omfatter 10.904 mio. kr. arbejdsskader og 1.183,941 mio. kr. den samlede aktuarmæssigt opgjorte pensionsforpligtelse vedrørende den ikke forsikringsafdækkede tjenestemandspension. Opgørelsen er baseret på en aktuarmæssig beregning pr. 31. december 2005, jf. redegørelsen under afsnit 5 om anvendt regnskabspraksis. Årets hensættelse er beregnet som en skønsmæssig omkostning til optjening af tjenestemandspensionsret svarende til 20,3 % (19.208 mio. kr.) af den pensionsgivende løn til den enkelte tjenestemand i ansættelsesperioden, mens den samlede forpligtelse er reduceret med årets faktiske pensionsudbetaling på 51,839 mio. kr.

### Note 8 Ikke-aktiverede anlægsomkostninger

I alt 154,4 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 9 – Langfristede tilgodehavender**

Kommunens tilgodehavende i Landsbyggefonden skal ifølge Velfærdsministeriets 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 19,7 mio. kr., for andre tilgodehavender med 0,8 mio.kr., og med opskrivning af Kommunens indskud i virksomheder – den såkaldte indre værdi – med 3,2 mio. kr.

Årets indskud i Landsbyggefonden på 2,4 mio.kr. medfører, at Kommunens tilgodehavende ultimo 2008 udgør 122,3 mio.kr.

Kommunens udlæg vedrørende lån til betaling af ejendomsskatter er som nævnt i løbet af året forøget med 19,7 mio. kr., således at kommunens tilgodehavende ultimo året udgør 173,5 mio. kr., der omfatter 1.438 låneforhold.

### **Note 10 – 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 182,0 mio. kr., hvilket fremkommer som nettotallet af følgende balanceposter: likvide beholdninger 177,6 mio. kr., kortfristet gæld til pengeinstitutter 79,2 mio. kr. og deponerede beløb (indgår i langfristede tilgodehavender) 83,6 mio. kr.

Et mere reelt billede af Kommunens likvide stilling er den gennemsnitlige kassebeholdning beregnet over årets 365 dage. Den gennemsnitlige kassebeholdning for 2008 er på 346,0 mio. kr. opgjort efter kassekreditreglen, dvs. med fraregning af deponerede midler. Det tilsvarende tal for 2007 var 351,0 mio. kr.

### **Note 11 – Balancekonto**

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

<b>Bevægelser på balancekontoen forklaret ud fra resultatopgørelsen</b>	<b>Mio. kr.</b>	<b>Forklaring</b>
<b>Balancekonto pr. 31.12.07</b>	<b>-1.489,1</b>	
Korrektion af åbningsbalancen:		
Primo saldo oprettelse af feriepengeforpligtelser	-190,5	
Korrektion - Landsbyggefond og boliglån		
<b>Korrigeret primo saldo</b>	<b>-1.679,7</b>	
Resultat fra resultatopgørelsen	38,2	Overføres fra resultatopgørelsen
Regulering for afskrivninger	102,9	Modregnes på modposterne til fysiske aktiver
Regulering for aktiverede anskaffelser	-107,6	Modregnes på modposterne til fysiske aktiver
Anlægsaktiver korrektion af fejlpostering	0,8	Modregnes i modposterne til fysiske aktiver
Regulering af mellemværende forsyningsvirk.	-4,9	Posteres direkte på mellemregning forsyningv.
Opskrivning af aktiver m. v.:		
*Landsbyggefonden	-122,3	Posteres direkte på balancekontoen
*Boligindsudslån - forv. tab	119,9	Posteres direkte på balancekontoen
*Andre værdireguleringer	-6,3	Posteres direkte på balancekontoen
Udlån til beboerinskud	-0,4	
Boligindsudsudlån - statens andel	0,1	
Regulering i forbindelse med afslutning af delingsaftalen mellem Københavns amt og delingsaftalen	-6,3	
Regulering af grundvandsbeskyttelsesgebyr	0,2	
Diverse	-0,8	Posteres direkte på balancekontoen
Pensionsforpligtelse af lærernes lukket gruppe	-1,0	
*Leasing - nyoprettede kontrakter	-37,8	Posteres direkte på balancekontoen
Regulering hjælpemidler	2,3	Posteres direkte på balancekontoen
Kursreguleringer vedr. indeks- og valutalån	-0,2	Posteres direkte på balancekontoen
Regulering af el-afgift	0,2	Posteres direkte på balancekontoen
Bevægelser i alt	-22,9	
<b>Balancekonto pr. 31.12.08</b>	<b>-1.702,5</b>	

\*Delingsaftalen mellem Københavns Amt og Ballerup Kommune blev afsluttet i september 2008.

## Note 12 – Egenkapital

Kommunens egenkapital er formindsket med 177,0 mio. kr. Udviklingen i egenkapitalen kan specificeres som følger:

<b>Udvikling i egenkapital</b>	<b>Mio. kr.</b>
Egenkapital pr. 31.12.2007	1.341,2
Korrektion af Landsbyggefond og boliglån	4,7
Direkte posteringer på status ved fysiske aktiver	31,7
Registrering af feriepengeforpligtelser	-190,5
Udvikling på balancekontoen, jf. note 11	-22,9
Egenkapital pr. 31.12.2008	1.164,2

**Note 13 – Gæld vedrørende finansielt leasede aktiver**

Der er i årets løb oprettet nye kontrakter for 37,8 mio. kr. og afdraget 23,9 mio. kr. Nettogælden er således forøget med 13,9 mio. kr.

**Note 14 – Andre reguleringer**

Beløbet 74,5 mio. kr. består af leasing 23,9 mio. kr. og udbetalt pension 50,6 mio. kr.

**Note 15 – Specifikation af ultimoværdi**

Mio. kr.	Grunde og bygninger	Tekniske anlæg mv.	Inventar mv.	Materielle anlægsaktiver under udførelse mv.	Immaterielle anlægsaktiver	I alt
Skattefinansieret	1.766,130	29,629	46,532	141,075	29,070	2.012,437
Brugerfinansieret	111,756	505,948	0,405	51,649	0	669,758
Selvejende institutioner	2,954	0	0	0	0	2,954
i alt	1.880,840	535,577	46,937	192,724	29,070	2.685,149