



MODEL FOR KOMMUNENS ÅRSREGNSKAB 2020

BDO

FORORD

Ajourført ”Model til Kommunens Årsregnskab 2020”

BDO har gennem mange år haft Kommunens Årsberetning som model for aflæggelse af kommuners årsregnskab.

Vi har opdateret modellen så den præsenterer kommunens årsregnskabstal på en passende og let tilgængelige måde, samtidig med at imødekommer de krav til obligatoriske oversigter og oplysninger, som foreskrives i Social- og Indenrigsministeriets (SIM) Budget- og regnskabssystem for kommuner.

Ved anvendelse af eller med inspiration fra BDO's model for årsregnskabet 2020 vil kommunen således kunne sikre, at årsregnskabet lever op til gældende krav for regnskabsaflæggelse for kommuner.

Kommunen kan supplere årsregnskabet med supplerende opgørelser, specifikationer og oplysninger mv. i ønsket omfang. BDO anbefaler dog, at disse separeres sidst i årsregnskabet og/eller i bilag til årsregnskabet, således at disse let kan separeres fra de dele af årsregnskabet, som skal revideres med høj grad af sikkerhed.

INDHOLD

KOMMUNEOPLYSNINGER	4
BORGMESTERENS FORORD	5
PÅTEGNINGER.....	6
<i>Ledelsens påtegninger</i>	
<i>Revisionspåtegninger</i>	
KOMMUNENS ÅRSBERETNING	8
<i>Ledelsesberetning</i>	
<i>Hoved- og nøgletal</i>	
KOMMUNENS ÅRSREGNSKAB 2020.....	11
<i>Driftsregnskab</i>	
<i>Balancen</i>	
<i>Noter til driftsregnskab og balance</i>	
<i>Opgaver udført af andre myndigheder</i>	
<i>Anvendt regnskabspraksis</i>	
BEMÆRKNINGER	35
<i>Generelle bemærkninger</i>	
<i>Regnskabsoversigt</i>	
<i>Specielle bemærkninger på bevillingsniveau</i>	
MÅL OG EVALUERING	37
<i>Mål og evaluering på væsentlige/udvalgt områder</i>	

KOMMUNEOPLYSNINGER

Kommune	X Kommune Handelsvej 10 9999 X-by
	Telefon: xx
	Telefax: xx
	Hjemmeside: www.XKommune.dk
	E-mail: Info@XKommune.dk
	Hjemsted: X-by
	Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Kommunal- bestyrelse	XX, borgmester YY ZZ
Direktion	AA, kommunaldirektør BB CC
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab

BORGMESTERENS FORORD

X Kommune, den xx. april 20xx

Borgmester XX

PÅTEGNINGER

Ledelsens påtegninger

Økonomiudvalget har d. xx.xxx 202x aflagt årsregnskab for 202x for X Kommune til kommunalbestyrelsen/byrådet.

Årsregnskabet bygger på de obligatoriske oversigter og redegørelser, der skal aflægges i overensstemmelse med kravene i bekendtgørelse om kommunernes budget- og regnskabsvæsen, revision mv.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, således at årsregnskabet giver et retvisende billede af kommunens aktiver og passiver, finansielle stilling samt årets økonomiske resultat.

I henhold til Styrelseslovens § 45 overgiver kommunalbestyrelsen/byrådet hermed regnskabet til revision.

X Kommune, den xx. april 202x

Borgmester

Kommunaldirektør

Revisions påtegning

Den endelige revisionspåtegning kan indsættes efter drøftelse med revisor

X-by, den xx.xx 20

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab

KOMMUNENS ÅRSBERETNING

Ledelsesberetning

Visioner

Her beskrives kommunens overordnede visioner.

Ligeledes kan kommunens værdigrundlag beskrives.

Årets væsentligste begivenheder

Her orienteres om årets væsentligste aktiviteter/begivenheder.

Regnskabsmæssig udvikling i forhold til budget

Her sammenholdes regnskabets hovedtal med tilsvarende hovedtal fra budgettet, og væsentlige afvigelser kommenteres overordnet. Ligeledes kan eventuelle væsentlige afvigelser mellem budgettets forventede og regnskabets faktiske aktivitetsniveau kommenteres.

Samtidig beskrives forhold af betydning for bedømmelsen af årets resultat og hovedtendenser i den økonomiske udvikling.

(Der kan evt. henvises til afsnittet generelle bemærkninger)

Forventninger til fremtiden

Driftsmæssige, organisatoriske og aktivitetsmæssige planer mv.

De væsentligste udfordringer og udviklingstendenser.

Redegørelse for samfunds- og miljøansvar mv. (CSR)

Der er kommet øgede krav til større virksomheders ledelsesberetninger, således skal de nu indeholde en redegørelse for samfunds- og miljøansvar mv. (CSR).

Da kommuner kan opfattes som store "virksomheder" med en betydelig indflydelse på samfundskononien, kan det derfor også i Kommunens Årsberetning være relevant at redegøre om forhold, der har betydning for kommunens påvirkning af det omgivende samfund, eksempelvis:

- hensyn til menneskerettigheder
- sociale forhold
- miljø- og klimamæssige forhold
- bekæmpelse af korruption.

Ledelsesberetningen kan endvidere suppleres med en redegørelse for eksempelvis:

- oplysninger om kodeks for god offentlig topledelse.
- beskrivelse af hovedelementerne i kommunens interne kontrol- og risikostyringssystemer i forbindelse med regnskabsafslæggelsesprocessen.

- beskrivelse af sammensætningen af kommunens udvalg og ledelsesorganer samt disses funktion.

Hoved- og nøgletal

Oversigt over væsentlige økonomiske nøgletal i mio. kr.	Regnskab 2020	Regnskab 2019	Regnskab 2018	Regnskab 2017	Regnskab 2016
Regnskabsopgørelsen (udgiftsbaseret)					
Resultat af ordinær driftsvirksomhed					
Resultat af det skattefinansierede område					
Resultat af forsyningsvirksomheder, drift					
Resultat af forsyningsvirksomheder, anlæg					
Balance, aktiver					
Anlægsaktiver i alt					
Omsætningsaktiver i alt					
Likvide beholdninger					
Balance, passiver					
Egenkapital					
Hensatte forpligtigelser					
Langfristet gæld					
- heraf ældreboliger					
Kortfristet gæld					
Gennemsnitlig likviditet (kassekreditreglen)					
Likvide aktiver pr. indbygger (kr.)					
Langfristet gæld pr. indbygger (kr.)					
Skatteudskrivning					
Udskrivningsgrundlag pr. indbygger (kr.)					
Udskrivningsprocent kommuneskat					
Grundskyldspromille					
Indbyggertal					

KOMMUNENS ÅRSREGNSKAB 2020

Driftsregnskab

Noter	Regnskabsopgørelse i 1.000 kr.	Budget 2020	Korrigeret budget	Regnskab 2020
	A. Det skattefinansierede område			
1	Indtægter Skatter Tilskud og udligning Indtægter i alt			
	Driftsudgifter (ekskl. forsyningsvirksomhed)			
2	Byudvikling, miljø og transport			
3	Undervisning og kultur			
4	Sundhedsområdet			
5	Sociale opgaver og beskæftigelse			
6	Fællesudgifter og administration			
7	Driftsudgifter i alt			
	Driftsresultat før finansiering			
	Renter mv.			
	RESULTAT AF ORDINÆR DRIFTSVIRKSOMHED			
8	Anlægsudgifter (ekskl. forsyningsvirksomhed) Byudvikling, miljø og transport Undervisning og kultur Sundhedsområdet Sociale opgaver og beskæftigelse Fællesudgifter og administration Anlægsudgifter i alt			
9	Jordforsyning Salg af jord Køb af jord inkl. byggemodning Jordforsyning i alt			
	RESULTAT AF DET SKATTEFINANSIEREDE OM- RÅDE			
	B. Forsyningsvirksomheder Drift (indtægter - udgifter) Anlæg (indtægter - udgifter) RESULTAT AF FORSYNINGSVIRKSOMHEDER			
10	C. RESULTAT I ALT (A + B)			

Negative tal angives med ()

Balance

Noter	Balance i 1.000 kr.	Ultimo 2020	Ultimo 2019
	AKTIVER		
11	MATERIELLE ANLÆGSAKTIVER Grunde Bygninger Tekniske anlæg mv. Inventar Anlæg under udførelse I alt		
	IMMATERIELLE ANLÆGSAKTIVER		
12	FINANSIELLE ANLÆGSAKTIVER Aktier og andelsbeviser mv.		
13	Langfristede tilgodehavender Udlæg vedr. forsyningsvirksomheder I alt		
	OMSÆTNINGSAKTIVER - VAREBEHOLDNINGER		
	OMSÆTNINGSAKTIVER - FYSISKE ANLÆG TIL SALG		
	OMSÆTNINGSAKTIVER - TILGODEHAVENDER		
	OMSÆTNINGSAKTIVER - VÆRDIPAPIRER		
14	LIKVIDE BEHOLDNINGER		
	AKTIVER I ALT		

Negative tal angives med ()

Noter	Balance i 1.000 kr.	Ultimo 2020	Ultimo 2019
	PASSIVER		
15	EGENKAPITAL		
	Modpost for takstfinansierede aktiver		
	Modpost for selvejende institutioners aktiver		
	Modpost for skattefinansierede aktiver		
	Reserve for opskrivninger		
	Modpost for donationer		
	Balancekonto		
	I alt		
16	HENSATTE FORPLIGTIGELSER		
17	LANGFRISTEDE GÆLDSFORPLIGTIGELSER		
	NETTOGÆLD VEDR. FONDS, LEGATER, DEPOSITA MV.		
	KORTFRISTEDE GÆLDSFORPLIGTIGELSER		
	PASSIVER I ALT		

Negative tal angives med ()

18 Kautions- og garantiforpligtelser udgør x mio. kr.
 Eventualrettigheder udgør x mio. kr.

19 Swaps, optioner og valutaterminskontrakter

20 Nærtstående parter

Noter til driftsregnskab og balance

(herunder obligatoriske oplysninger, jf. SIM)

Note 1

Skatter, tilskud og udligning (1.000 kr.)	Budget	Korrigeret budget	Regnskab
Kommunal indkomstskat			
Selskabsskat			
Anden skat på lignet visse indkomster			
Grundskyld			
Anden skat på fast ejendom			
Øvrige skatter og afgifter			
Samlede skatter i alt			
Udligning og generelle tilskud			
Udligning og tilskud vedr. udlændinge			
Kommunale bidrag til regionerne			
Særlige tilskud			
Tilskud og udligning i alt			
Refusion af købsmoms			
Skatter, tilskud og udligning i alt			

Note 2

Byudvikling, miljø og transport (1.000 kr.)	Budget	Korrigeret budget	Regnskab
Faste ejendomme			
Fritidsområder			
Fritidsfaciliteter			
Kirkegårde			
Naturbeskyttelse			
Vandløbsvæsen			
Miljøbeskyttelse			
Diverse udgifter og indtægter			
Redningsberedskab			
Transport og infrastruktur			
Byudvikling, miljø og trafik i alt			

Note 3

Undervisning og kultur (1.000 kr.)	Budget	Korrigeret budget	Regnskab
Folkeskolen m.m.			
Ungdomsuddannelser			
Folkebiblioteker			
Kulturel virksomhed			
Folkeoplysning og fritidsaktiviteter mv.			
Regional udvikling vedr. uddannelse			
Fælles funktioner			
Undervisning og kultur i alt			

Note 4

Sundhedsområdet (1.000 kr.)	Budget	Korrigeret budget	Regnskab
Sundhedsudgifter mv.			
Sundhedsområdet i alt			

Note 5

Sociale opgaver og beskæftigelse (1.000 kr.)	Budget	Korrigeret budget	Regnskab
Central refusionsordning			
Dagtilbud til børn og unge			
Tilbud til børn og unge med særlige behov			
Tilbud til ældre og handicappede			
Rådgivning			
Tilbud til voksne med særlige behov			
Tilbud til udlændinge			
Førtidspensioner og personlige tillæg			
Kontante ydelser			
Revalidering, ressourceforløb og fleksjobordninger mv.			
Arbejdsmarkedsforanstaltninger			
Støtte til frivilligt socialt arbejde og øvrige sociale formål			
Sociale opgaver og beskæftigelse i alt			

Note 6

Fællesudgifter og administration m.v. (1.000 kr.)	Budget	Korrigeret budget	Regnskab
Politisk organisation			
Administrativ organisation			
Erhvervsudvikling, turisme og landdistrikter			
Lønpuljer mv.			
Fællesudgifter og administration mv. i alt			

Note 7

(Obligatorisk oversigt jf. SIM)

Personaleoversigt over antal medarbejdere, omregnet til heltidsansatte						
Område	2016	2017	2018	2019	Budget 2020	2020
Byudvikling, bolig og miljøforanstaltninger						
Forsyningsvirksomheder mv.						
Transport og infrastruktur						
Undervisning og kultur						
Sundhedsområdet						
Sociale opgaver og beskæftigelse						
Fællesudgifter og administration mv.						
I alt						
De samlede lønudgifter i 2020 udgjorde x mio. kr.						

Kommentarer til personaleoversigten omfatter eksempelvis:

- Udvikling i til- og afgang af medarbejdere.
- Udvikling i sygefravær, herunder forbyggende indsats og øvrige tiltag.
- Undersøgelser af medarbejdertrivsel/arbejds miljø.
- Vidensregnskaber.
- Vederlag til direktionen.
- Vederlag til politikere.

Note 8

(Obligatorisk oversigt jf. SIM)

Anlægsudgifter - projektopdelt	Bevilling	Rådighedsbeløb 2020	Regnskab
	<i>Kommentar:</i>		
	<i>Kommentar:</i>		
	<i>Kommentar:</i>		

Beløber bruttoudgifterne til et anlægsarbejde sig til 2 mio. kr. eller mere, skal der aflægges et særskilt anlægsregnskab. Det skal ske senest i forbindelse med aflæggelsen af årsregnskabet for det år, hvori det pågældende anlægsarbejde er afsluttet. Ovenstående skema kan bruges til denne aflæggelse.

Hvis kommunalbestyrelsen vælger en anden beløbsgrænse følges samme procedure. Hvis der ikke aflægges særskilt regnskab, optages indtægterne og udgifterne ved anlægsarbejdet i årsregnskabet, og anlægsarbejdet omtales i bemærkningerne, jf. afsnit 7.2.2.l.

Note 9

Jordforsyning pr. udstykning	Budget	Regnskab
	<i>Kommentar:</i>	
	<i>Kommentar:</i>	
	<i>Kommentar:</i>	

Note 10

(Obligatorisk oversigt jf. SIM)

Uforbrugte bevillinger og rådighedsbeløb, der er overført mellem årene	Til 2020	Til 2019
Drift:		
XX		
XX		
XX		
XX		
I alt overførte driftsbevillinger til næste år		
Anlæg:		
XX		
XX		
XX		
I alt overførte anlægsbevillinger til næste år		
I alt overførte bevillinger		
Overførsel af uudnyttede rådighedsbeløb		

Note 11

Anlægsoversigt i 1.000 mio. kr.	Grunde	Bygninger	Tekniske anlæg mv.	Inventar mv.	Materielle anlægsaktiver under udførelse	Immaterielle anlægsaktiver	I alt
Kostpris 01.01.2020 Tilgang Afgang Overført Kostpris 31.12.2020							
Opskrivninger 01.01.2020 Årets opskrivninger Opskrivninger 31.12.2020							
Ned- og afskrivninger 01.01.2020 Årets afskrivninger Årets nedskrivninger Af- og nedskrivninger afhændede aktiver Ned- og afskrivninger 31.12.2020							
Regnskabsmæssig værdi 31.12.2020							
Samlet ejendomsværdi 01.01.2020							
Reserve ved evt. opskrivning til ejendomsværdi							
Finansielt leasede aktiver udgør							
Værdi af aktiver tilhørende selvejende institutioner							
Afskrivning (over antal år)	*	x -x år	x -x år	x -x år	x -x år	x -x år	

*) der afskrives ikke på grunde.

Note 12

(Obligatorisk oplysninger jf. SIM)

Aktier, andelsbeviser og ejerandele	2020		
	Ejerandel	Indre værdi	Komm. andel
I alt			

Kommunens ejerandel i selskaber, hvor kommunens indskud er fastsat ved lov, og hvor kommunen ikke kan udtrække ejerandelene, indregnes ikke i kommunens balance. Det drejer sig eksempelvis om trafikelskaber.

Note 13

(Obligatorisk oplysninger jf. SIM)

Langfristede tilgodehavender	2020	
	Regnskabsværdi	Nominel værdi
Tilgodehavender hos grundejere		
Beboerindskud		
Indskud i Landsbyggefonden		
Andre langfristede udlån og tilgodehavender		

Note 14

Finansieringsoversigt i 1.000 kr.	Budget	Korrigeret budget	Regnskab	Korrigeret budget vs. regnskab
Likvide beholdninger primo				
Tilgang af likvide aktiver: +/- Årets resultat +/- Lånoptagelse +/- Øvrige finansforskydninger				
Anvendelse af likvide aktiver: Afdrag på lån				
Likvide beholdninger ultimo				

Note 15

Udvikling i egenkapital	1.000 kr.
Egenkapital 1. 1. 2020	
+/- udvikling i modposter til takstfinansierede aktiver	
+/- udvikling i modposter til selvejende institutioners aktiver	
+/- udvikling i modposter til skattefinansierede aktiver	
+/- udvikling i modposter til reserve for opskrivning	
+/- udvikling i modpost for donationer	
+/- indskud i Landsbyggefonden, tilbageført	
+/- udvikling på balancekontoen, inkl. primokorrekationer*	
+/- resultat iflg. regnskabsopgørelsen +/- direkte posteringer på hovedkonto 9 +/- konti med statushenviisning, hovedkonto 0 - 7 +/- regulering vedr. forsyningsvirksomhedernes finansielle resultat + opskrivning af aktier og indskud i selskaber mv. - afskrivning af restancer +/- reguleringer vedr. hensættelser, herunder pension Årets bevægelser på balancekontoen i alt	
Egenkapital 31.12. 2020	

*) Heraf primokorrektion vedrørende:

XX
XX

Note 16

Hensatte forpligtelser og kommunens selvforsikringsordninger

Hensatte forpligtelser	2020	2019
Forpligtelse tjenestemandspensioner		
Forpligtelser åremålsansættelser og eftervederlag		
Forpligtelse bonusbetalinger jobcentre		
Forpligtelser arbejdsskader		
Miljøforpligtelser		
Forpligtelser erstatningskrav mv.		
Hensatte forpligtelser i alt		

Selvforsikringsordning

(Obligatorisk oplysninger jf. SIM)

Alternativ 1:

Kommunen har valgt at være selvforsikret vedrørende nedenstående områder og har generelt anvendt følgende metoder ved fastsættelse af præmier.

Præmierne er fastlagt ud fra følgende model:

XX

Nedenfor er der redegjort for forsikringsordningens over-/underskud i forhold til "hvile i sig selv på længere sigt", det fastlagte budget og den opgjorte forpligtelse.

XXX

Alternativ 2:

Kommunen har valgt at ændre kommunens selvforsikringsordning til en administration uden udkontering af forsikringspræmier dog med undtagelse af ældreboligområdet og de kommunale forsyningsvirksomheder. Området betragtes derfor ikke længere for omfattet af "hvile i sig selv på længere sigt".

Kommunens forpligtelse vedr. arbejdsskadeforpligtelse er i regnskabet opgjort til XX mio. kr.

Note 17

Langfristet gæld	2020	2019
Selvejende institutioner med overenskomst		
Ældreboliger		
Lønmodtagernes Feriemidler		
Færgeinvesteringer		
Finansielt leasede aktiver		
Gæld vedr. klimainvesteringer		
Øvrig gæld		
Langfristet gæld i alt		

Konvertering af lån

Kommunen skal redegøre for, hvilken restløbetid der var tilbage på det oprindelige lån. Dette gælder for hvert lån og for hver konvertering.

Ved samtidig konvertering af flere lån til ét nyt lån, skal restløbetiden beregnes som en vægtet gennemsnitlig sum af de enkelte låns restløbetider.

Afdragsprofil

Her kan redegøres for afdragsprofilen på den langfristede gæld.

Gæld eksponeret i anden valuta

(Obligatorisk oplysninger jf. SIM)

Der skal i bemærkningerne til regnskabet opgøres andelen af den langfristede gæld, der er eksponeret i anden valuta end danske kroner baseret på en nettoopgørelse inkl. evt. finansielle instrumenter.

Note 18

(Obligatorisk oversigt jf. SIM)

Kautions- og garantiforpligtigelser	Långiver	Kr.
Almindelige kautions- og garantiforpligtigelser		
Kommunale selskaber:		
Selskab 1 A/S	Kommunekredit	123.456
Vandselskab A/S	Bank Y	234.567
Biogas A/S	Bank X	345.678
Idrætsformål - Boldklub Z	osv.	
Andre lokale institutioner		
Boligindskudslån		
I alt		
Forpligtigelser vedrørende boligforanstaltninger		
Garanti for statslån		
Regaranti for statslån		
Anden kommunal garanti for lån til bolig- og institutionsbyggeri		
I alt		
Andre garantier		
Garanti vedr. Udbetaling Danmark		
xx	Kommunekredit	
Kautions- og garantiforpligtigelser i alt		
Eventualforpligtelser		
Opsat momsforpligtelse vedr. udstykningsregnskaber		
Leasingforpligtelser, operationel leasing		
Eventualrettigheder		
Afklaring af mellemkommunalt tilgodehavende vedr. xx		
Rente og afdragsfrie lån (indgår ikke i kommunens balance)		

Fælleskommunale selskaber (§60 selskaber)

Over for interessentskabernes kreditorer hæfter alle interessenterne personligt og solidarisk som følge af ejerkonstruktionen for selskabets gæld. For xx Kommune gælder det for følgende selskaber:

Affaldsselskab I/S

Fællesskabsaktiviteterne I/S

Xx

Note 19

(Obligatorisk oplysninger jf. SIM)

Swaps og optioner								
Aftale	Modpart	Oprindelig ho-vedstol	Nom. restgæld 31. december 2020	Markedsværdi 31. december 2020 i kr.	Udløbstids-punkt	Renteforhold	Valutaforhold	Evt. 2020 kursjustering (restgæld)*
Swap x.	X Bank	10.000.000	8.500.000	8.700.000	31.12.20xx	Variabel til fast	DKK/EUR	
Option y								

*Kursjustering ultimo 2020, såfremt anvendelsen af de finansielle instrumenter har betydning for værdien af restgælden.

(Urealiserede kursgevinster og tab, som følge af renteutviklingen mv. oplyses i bemærkningerne).

Repoforretninger /Valutater-minskontrakter	Rente	Restløbetid	Valuta	Restgæld

Som led i sikring af indregnede transaktioner anvender kommunen sikringsinstrumenter, såsom valutater-minskontrakter, valutaterminsoptioner samt rente- og valutaswaps.

Ifølge lånebekendtgørelsen skal der endvidere oplyses herom ved brug af øvrige finansielle instrumenter.

Redegørelsen skal oplyse, hvilke fremtidige kontraktlige betalinger, der er terminssikret.

Note 20

Nærtstående parter

Her redegøres for forretningsmæssige transaktioner/samhandel mellem kommunen og virksomheder, som kontrolleres af medlemmer af kommunens ledelse (byråd og direktion).

Nærtstående parter:

Byråd

XX

YY

ZZ

WW

Direktion

AA

BB

CC

Kommunen har i 2020 haft følgende transaktioner/samhandel med nærtstående parter:

Køb af konsulentytelser, i alt 1,2 mio. kr., hos virksomheden OO, som ejes af byrådsmedlem ZZ.

Leje af jordareal, i alt 0,9 mio. kr., som ejes af byrådsmedlem YY.

Opgaver udført for andre myndigheder

(Obligatorisk oplysninger jf. SIM)

Kalkulation vedr. xx	Kr.
Opgaveperiode xx.xx.200x - xx.xx.200x	
Forkalkulerede omkostninger for opgaven	
Direkte omkostninger	
xx	
xx	
Indirekte omkostninger	
xx	
Indtægter	
xx	
Forkalkulation i alt	
Efterkalkulation af faktiske omkostninger	
Direkte omkostninger	
xx	
xx	
Indirekte omkostninger	
xx	
Indtægter	
xx	
Efterkalkulation i alt	
Afvigelse mellem forkalkulation og faktisk opgørelse	

Anvendt regnskabspraksis

Generelt

X Kommunes regnskab aflægges i henhold til gældende lovgivning og efter de retningslinjer, der er fastlagt af Social - og Indenrigsministeriet (SIM) i Budget- og Regnskabssystem for kommuner. Regnskabet aflægges som et totalregnskab, der omfatter alle drifts-, anlægs- og kapitalposter. I regnskabet indgår tilføjede udgifter, indtægter, aktiver og gæld vedrørende de selvejende institutioner, som kommunen har driftsoverenskomst med.

Regnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Kommunens regnskabspraksis er detaljeret fastlagt i et bilag til kasse- og regnskabsregulativet, men skal her skitses overordnet:

God bogføringsskik

Kommunens bogføring foretages i overensstemmelse med god bogføringsskik.

Den gode bogføringsskik kan beskrives som den praksis, der til enhver tid anses for god skik og brug blandt kyndige og ansvarsbevidste fagfolk inden for bogføringsområdet.

Det er en forudsætning for god bogføringsskik, at reglerne i Budget- og Regnskabssystem for kommuner samt øvrige relevante forskrifter er fulgt.

Regnskabsmaterialet omfatter de faktiske registreringer, herunder transaktionsspor, beskrivelser af bogføringen, herunder aftaler om elektronisk dataudveksling, beskrivelser af systemer til at opbevare og fremfinde opbevaret regnskabsmateriale, bilag og anden dokumentation, oplysninger i øvrigt, som er nødvendige for kontrolsporet, regnskaber samt revision.

Driftsregnskab

Indregning af indtægter og udgifter

Indtægter indregnes så vidt muligt i det regnskabsår, de vedrører, jf. transaktionsprincippet.

Driftsudgifter i regnskabsopgørelsen indregnes i det regnskabsår, de vedrører, jf. transaktionsprincippet, forudsat at de er kendte for kommunen inden udløbet af supplementsperioden, der slutter xx. januar i det nye regnskabsår.

Der foretages endvidere efter supplementsperiodens udløb registrering af væsentlige afslutningsposter frem til xx.xxx 2020.

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

Præsentation i udgiftsregnskabet

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

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

Det beskrives, på hvilket niveau - og med hvilken detaljeringsgrad - kommunen har valgt at vise driftsudgifterne i regnskabet (udvalgsniveau, sektorer, servicerammer, hovedkonti mv.).

Bemærkninger til regnskabet

Styrelsesloven fastsætter, at årsregnskabet i fornødent omfang skal være ledsaget af bemærkninger, navnlig vedrørende væsentlige afvigelser mellem bevillings- og regnskabsbeløb.

Der udarbejdes bemærkninger til driftsindtægter og udgifter i forhold til det oprindelige budget på bevillingsniveau ud fra følgende væsentlighedskriterier:

- XX
- XX
- XX

Der skal også udarbejdes bemærkninger til regnskabet i tilfælde, hvor der nok er overensstemmelse mellem regnskabs- og bevillingsbeløb, men hvor de aktiviteter eller formål, som var forudsat ved bevillingsafgivelsen, ikke er realiseret.

Balancen

Præsentation af balancen

Formålet med balancen er at vise kommunens aktiver og passiver opgjort henholdsvis ultimo regnskabsåret og året før, idet der ved passiver forstås summen af egenkapital og forpligtigelser.

Der er af SIM fastsat formkrav til, hvordan balancen skal udarbejdes.

Materielle anlægsaktiver

Aktiver indregnes som hovedregel i balancen til kostpris og afskrives over den forventede levetid. Ejendomsretten dokumenteres via bogførte fakturaer og leasingaftaler mv.

Ejendomsretten til de i balancen indregnede grunde og bygninger er dokumenteret via elektronisk indhentede tingbogsattester.

Aktiver med en levetid på et år eller derunder - samt aktiver under 100.000 kr. - afskrives straks og registreres således ikke i anlægskartoteket.

Indretning af lejede lokaler samt anlæg, driftsmateriel og inventar, herunder it-udstyr, måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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

Udgifter på over 100.000 kr., der medfører en væsentlig forbedring af et aktivs egenskaber eller en væsentlig forlængelse af et aktivs levetid, aktiveres sammen med det pågældende aktiv og afskrives over den nye levetid. Udgifter til mindre reparationer og lignende, som ikke har væsentlig indflydelse på aktivets levetid eller egenskaber i øvrigt udgiftsføres i det regnskabsår, hvori de afholdes.

Grunde og bygninger

Ejendomme anskaffet før 1. januar 1999 værdiansættes pr. 1. januar 2007 til ejendomsvurderingen for ejendommen pr. 1. januar 2004 fratrukket afskrivninger frem til 1. januar 2007.

Bygninger og grunde anskaffet efter 1. januar 1999 indregnes til anskaffelsespris med fradrag af afskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Øvrige materielle anlægsaktiver

Øvrige materielle anlægsaktiver er indregnet til anskaffelsespris med fradrag af afskrivninger.

Levetider er fastlagt til følgende:

Aktivtype	Levetider
Bygninger	
Installationer	
Tekniske anlæg, maskiner mv.	
Inventar, it-udstyr mv.	

Såfremt der er afvejet fra levetiderne udmeldt af SIM, er dette anført som note til anlægsnoten i regnskab.

For enkelte aktiver fastsættes ved anskaffelsen en forventet scrapværdi, der ikke afskrives.

Der afskrives ikke på materielle anlæg under udførelse. Først når anlægget er ibrugtaget, påbegyndes afskrivning over anlæggets forventede levetid.

Infrastrukturelle anlægsaktiver (veje, signalanlæg, broer mv.) samt ikke-operationelle anlægsaktiver (arealer til rekreative formål samt naturbeskyttelses- og genopretningsformål) indregnes ikke i balancen.

Finansielt leasede anlægsaktiver

Leasingkontrakter for materielle anlægsaktiver, hvor X Kommune har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), registreres i anlægskartoteket og indregnes til kostprisen. Kostprisen måles som den laveste af enten dagsværdien af det leasede aktiv eller nutidsværdien af minimumsleasingydelse med tillæg af omkostninger.

Dagsværdien er det beløb, som et aktiv forventes at kunne omsættes til ved en handel mellem uafhængige parter.

Minimumsleasingydelse svarer typisk til de fremtidige leasingydelser, som X Kommune er forpligtet til at betale i leasingperioden. Ved beregning af nutidsværdien heraf anvendes den interne rente i leasingkontrakten som diskonteringsfaktor, hvis denne er tilgængelig. Ellers anvendes X Kommunes alternative lånerente.

Finansielt leasede anlægsaktiver afskrives over den forventede levetid, der fastsættes efter typen af aktiv.

Materielle anlægsaktiver under udførelse

Igangværende materielle anlægsaktiver værdiansættes til de samlede afholdte udgifter på balancetidspunktet.

Immaterielle anlægsaktiver

Immaterielle anlægsaktiver afskrives lineært over maksimalt 10 år. Ved kontrakter, aftaler og lignende anvendes så vidt muligt den gældende kontraktperiode.

Finansielle anlægsaktiver - aktier og andelsbeviser

Andele af interessentskaber, som X Kommune har medejerskab til, indgår i balancen med den andel af virksomhedernes indre værdi, jf. senest foreliggende årsregnskab, som svarer til kommunens ejerandel. For noterede aktier foretages indregningen til kursværdien pr. 31. december, og for ikke noterede aktier og andre kapitalandele (andelsbeviser og lign.) foretages indregningen efter indre værdis metode.

Selskaber, hvor kommunens indskud er fastsat ved lov, og hvor kommunen ikke kan udtrække ejerandelen, indregnes ikke i kommunens balance.

Finansielle anlægsaktiver - langfristede tilgodehavender

Tilgodehavender er optaget i balancen til nominal værdi under de respektive regnskabsposter hertil. Der nedskrives til imødegåelse af forventede tab til nettorealisationværdien.

Kommunens deponerede midler indregnes efter samme regnskabspraksis som for likvide beholdninger.

Omsætningsaktiver - varebeholdninger

Udgifter til indkøb af råvarer, hjælpematerialer samt andre forbrugsvarer udgiftsføres på anskaffelsestidspunktet.

Der foretages registrering af varebeholdninger over 1 mio. kr. og/eller beholdninger med væsentlige forskydninger i lagerets størrelse fra år til år.

Varelagre mellem 100.000 kr. og 1 mio. kr. registreres, hvis der sker forskydninger i varelageret, som vurderes at være væsentlige.

Varebeholdning måles til kostpris efter FIFO-princippet.

Omsætningsaktiver - fysiske aktiver til salg

Grunde og bygninger til salg er opskrevet til forventet salgspris.

Fysiske aktiver til salg måles til kostpris eller nettorealisationværdi, hvor denne er lavere.

Der kan foretages opskrivning til den forventede salgspris.

Omsætningsaktiver - tilgodehavender

Udgifter og indtægter afholdt inden regnskabsårets udgang, men som vedrører efterfølgende regnskabsår, er klassificeret som periodeafgrænsningspost under omsætningsaktiver - tilgodehavender.

Indtægter, som vedrører indeværende regnskabsår, men som først betales i det efterfølgende regnskabsår, er klassificeret som kortfristet tilgodehavende.

Tilgodehavender indregnes som kommunens samlede nominelle tilgodehavende.

Omsætningsaktiver - værdipapirer

Værdipapirer omfatter beholdninger af kortfristede værdipapirer, der uden hindring kan omsættes til likvide beholdninger, og hvorpå der kun er ubetydelig risiko for værdiændringer. Værdipapirer indregnes til dagsværdi (kurs) på balancedagen eller aktuelt resttilgodehavende.

Likvider

Likvider omfatter kontante beholdninger, indskud i pengeinstitutter, investerings- og placeringsforeninger, obligationer og likvide aktiver udstedt i udlandet.

Likviderne indregnes i overensstemmelse med den tilstedeværende kontante beholdning og indestående i pengeinstitutter. Obligationer og indestående i investerings- og placeringsforeninger indregnes i overensstemmelse med dagskurs ved regnskabsårets udløb, og likvide aktiver udstedt i udlandet indregnes til den officielle kurs.

Egenkapital

I egenkapitalen er udover kommunens egenkapital også indeholdt modpost til forsyningsvirksomhedernes takstfinansierede aktiver, modpost til aktiver tilhørende selvejende institutioner, som kommunen har indgået driftsoverenskomst med. Endvidere indeholder egenkapitalen en modpost for modtagne donationer til anskaffelse af aktiver samt en modpost for kommunens opskrivninger vedr. ikke finansielle aktivers værdi.

Hensatte forpligtigelser

Forpligtigelser indregnes i balancen, når kommunen på balancedagen har en retslig eller faktisk forpligtigelse som resultat af en tidligere begivenhed, og det er sandsynligt, at afviklingen heraf vil medføre et træk på kommunens økonomiske ressourcer, og der kan foretages en pålidelig beløbsmæssig måling af forpligtigelsen.

Pensionsforpligtigelser, der ikke er forsikringsmæssigt afdækket vedrørende tjenestemandsansatte og ansatte på tjenstemandslignende vilkår, optages i balancen under forpligtigelser. Kapitalværdien af pensionsforpligtigelsen er beregnet aktuarmæssigt ud fra forudsætninger om de forventede fremtidige ydelser til tjenestemændene ud fra en pensionsalder svarende til 2 år efter tidligste pensionsudbetalingsalder, den af kommunen besluttede investeringsstrategi ved pensionskabet XX samt forventninger om den fremtidige udvikling i lønniveau, rente, inflation, dødelighed mv. Minimum hvert 5. år foretages en aktuarmæssig beregning af pensionsforpligtigelsen vedrørende tjenestemænd.

Arbejdsskadeforpligtigelser indregnes årligt i balancen på baggrund af forudsætninger om erstatninger, udvikling i rente, inflation, dødelighed mv. til den løbende ydelses kapitaliserede værdi opgjort pr. forpligtigelse. Forpligtigelsen opgøres minimum hvert 5. år aktuarmæssigt.

Hensatte forpligtigelser vedrørende eksempelvis miljøforurening, indfrielse af garantier til enkeltpersoner i henhold til social-/boliglovgivning, retssager og erstatningskrav, bonusbetalinger vedrørende jobcentre, åremålsansættelser, efterløn og eftervederlag til politikere opgøres til den kapitaliserede værdi af fremtidige ydelser.

Langfristede gældsforpligtigelser

Langfristet gæld til realkreditinstitutter og andre kreditinstitutter er optaget med restgælden på balance-tidspunktet.

Indfrosne feriepenge er opgjort gæld og indekseret efter Lønmodtagernes Feriemidlers udmeldinger.

Den kapitaliserede restleasingforpligtigelse vedrørende finansielt leasede anlægsaktiver indregnes i balancen som en gældsforpligtigelse.

Andre gældsforpligtigelser, som omfatter gæld til leverandører, andre myndigheder samt anden gæld, måles til nominel værdi.

Gæld i udenlandsk valuta reguleres til kursen ultimo regnskabsåret.

Nettogæld vedrørende fonds, legater, deposita mv.

Nettogælden omfatter tilgodehavender til opkrævning fra kommuner/staten, aktiver tilhørende fonds og legater, deposita og de tilsvarende modposter hertil.

Kortfristet gæld

Kortfristet gæld til pengeinstitutter, staten, kirken, leverandører, andre kommuner og regioner mv. optages med restgælden på balancetidspunktet.

Alt. 1

Feriepengeforpligtelsen indgår ikke i kommunens regnskabsaflæggelse.

Alt. 2

Feriepengeforpligtelsen opgøres for personale med ret til ferie med løn i forhold til en gennemsnitsbetragtning for kommunen ud fra antal årsværk, en opgørelse af det gennemsnitlige antal skyldige feriedage pr. årsværk og gennemsnitlig udgift pr. skyldige feriedage.

Alt. 3

Feriepengeforpligtelsen opgøres for personale med ret til ferie med løn i forhold til lønsum, feriedage og særlige feriedage.

Noter til driftsregnskab og balance

Der er udarbejdet noter til henholdsvis driftsregnskab og balance i det omfang, der er væsentlige forhold, som bør belyses, og/eller SIM har stillet krav om noteoplysning/regnskabsbemærkning.

BEMÆRKNINGER

Generelle bemærkninger

Her sammenholdes regnskabsnets hovedtal med tilsvarende hovedtal fra budgettet, og væsentlige afvigelser kommenteres overordnet.

Der kan eksempelvis redegøres for:

- Regnskabsmæssig udvikling i forhold til budget
En overordnet redegørelse af udvikling på drift, anlæg, likviditet og langfristet gæld mv.
- Budgetaftalen for 2020 - 20xx
En beskrivelse af rammerne for budgettet og kommunens væsentligste beslutninger ved budgetvedtagelse (budgetaftale).
- De økonomiske mål
En beskrivelse af kommunens økonomiske mål, økonomisk politik eller lignende. Oplysninger om service og anlægsrammer, og evt. afvigelser.
- Det økonomiske resultat - regnskabsopgørelsen
En beskrivelse af de væsentligste poster
 - Kommunen indtægter
 - Driftsudgifter
 - Anlægsudgifter
 - Finansielle poster.
- Udvikling i likviditet, gæld og forpligtelse, - balancen
En beskrivelse af den væsentligste udvikling
 - Likviditet
 - Kortfristet tilgodehavende og gæld
 - Langfristet gæld
 - Hensatte forpligtelse.

Regnskabsoversigt / Oversigt over forbrug i forhold til politiske bevillinger

Bevillingsområde		Oprindelig bevilling	Tillægsbevillinger	Regnskab	Regnskab vs. bevilling
1					
2					
3					
4					
5					
6					

Specielle bemærkninger på bevillingsniveau

1. xx
2. xx
3. xx

Der skal også udarbejdes bemærkninger til regnskabet i tilfælde, hvor der nok er overensstemmelse mellem regnskabs- og bevillingsbeløb, men hvor de aktiviteter eller formål, som var forudsat ved bevillingsafgivelsen, ikke er realiseret.

For hvert bevillingsområde bør beskrivelsen - ud over summariske finansielle oplysninger - også indeholde mere kvalitative oplysninger om fastsatte mål og resultatopfyldelsen i forhold hertil.

MÅL OG EVALUERING

Mål og evaluering på udvalgte/væsentlige områder

En kommune kan inddele sine aktiviteter/udbud af ydelser i en række mål-/politikområder.

Vi har nedenfor vist en eksempelkommune, inddelt på væsentlige og naturligt sammenhængende områder, således at alle kommunens aktiviteter er medtaget:

Teknik og Miljøudvalget

Jordforsyning og ejendomme
 Natur og miljø
 Forsyningsvirksomheder
 Kollektiv trafik
 Øvrig trafik
 Ældreboliger

Omsorgsudvalget

Sygehusbetaling og genoptræning
 Pleje og omsorg for ældre
 Hjælpemidler og boligindretning m.m.
 Handicappede voksne
 Handicappede børn og unge

Børne-, familie- og kulturudvalget

Fritid og kultur
 Skoler og uddannelse (*se eksempel)
 Børn og familieområdet
 Dagtilbud til børn
 Integration og sprogundervisning

Økonomiudvalget

Integration og beskæftigelse
 Erhvervsfremme og turisme
 Fællesudgifter og administration
 Arbejdsmarked og overførselsindkomster

Social- og sundhedsudvalget

Sundhedsområdet
 Boligstøtte m.m.
 Overførselsindkomster
 Behandling af misbrug
 Botilbud

Kommunen kan hvert år opstille såvel et- som flerårige målsætninger, som er egentligt målbare, ligesom kommunen kan opstille målsætninger, som er mindre kvantificerbare, såsom årlige brugerundersøgelser, kvalitetsmålinger etc.

Det vil være formålstjenligt, at der på hvert væsentligt område opstilles 6 - 8 målsætninger, således at det ikke bliver for uoverskueligt at udarbejde opfølgninger/evalueringer hvert år.

Som eksempel vises her skoleområdet, og herunder hvilke mål og evalueringer, der kan være relevante på dette område.

Folkeskoler:

Præsentation af området med uddrag fra årets kvalitetsrapport

X Kommunes skoler har en udbredt decentral struktur med mål- og rammestyring. Skoleområdet består af fire 3-sporede overbygningsskoler og fem 2-sporede skoler med 0.-6. klassetrin. To af overbygningsskolerne har centerklasserækker. Herudover har kommunen en skole for børn med særlige behov og en ungdomsskole.

Skolestørrelserne varierer fra 126 elever til 690 elever.

Der er i øjeblikket nedsat udvalg, som arbejder på et samlet udkast for kommunens fremtidige skolestruktur.

Eksempler på relevante fokuspunkter:

- Væsentlige resultater fra årets kvalitetsrapport
- Vurdering af det faglige niveau på de enkelte skoler
- Besluttede initiativer med henblik på at sikre et fælles kvalitetsniveau
- Initiativer med henblik på at styrke dialogen om kvalitet og evaluering mellem skoleområdets aktører.

Mål:

1. Udgifter pr. elev må ikke være højere end landsgennemsnittet
2. Tidssvarende undervisningsfaciliteter, omfattende
 - årlig gennemgang af vedligeholdelsesstandard på skolebygninger
 - årlige måling af brugen af undervisningsmidler
3. Minimere sygefravær for lærerne, og herunder formindske anvendelsen af vikarer
4. Den specialpædagogiske indsats forbedres - årlig evaluering
5. Elevernes resultater i de nationale tests skal være over landsgennemsnittet. Det gælder især i fagene læsning og matematik - skriftligt og mundtligt
6. Undersøgelse af elev-/forældretilfredshed foretages hvert andet år.

Evaluering af målopfyldelse:

Ad 1

Den samlede udgift i X Kommune har i 2020 været 26.550 kr. pr. elev, hvilket er klart under landsgennemsnittet på 29.500 kr. pr. elev. Det forventes også i de kommende år, at kommunens udgifter pr. elev vil kunne holdes under landsgennemsnittet.

Ad 2

Vi har i 2020 haft et teknisk eftersyn af alle ni skoler i kommunen for at undersøge, om vedligeholdelsesstandarder er i orden. Eftersynet er gennemført af et anerkendt rådgivende ingeniørfirma, som konkluderer, at alle skoler på nær én har en god vedligeholdelsesstandard. På denne ene skole er problemet en tagskade, som forventes udbedret i 2020. Udgiften anslås til 5 mio.kr.

Vi har i kommunen foretaget en måling af udgiften til undervisningsmidler, dvs. bøger/fotokopier etc., i forhold til omegnskommunerne. Målingen viser, at udgiften pr. elev stort set svarer til omegnskommunernes udgiftsniveau. Der forventes de kommende år at være øget fokus på at mindske brugen af fotokopier i undervisningen, og at der i stedet for indkøbes flere bøger.

Ad 3

Sygefraværet for lærerne på kommunens skoler er ændret fra 8,5 dage pr. år til 8,0 dage i 2020. Denne positive udvikling har også medført, at udgifterne til vikarudgifter er faldet med 5 procent, hvilket er meget glædeligt. Vi vil i de kommende år forsøge at fastholde det lave sygefravær på skolerne ved endnu flere tiltag i form af forskellige forebyggende indsatser i forhold til at støtte op om lærernes fysiske og psykiske arbejdsmiljø.

Ad 4

Den specialpædagogiske indsats er blevet evalueret af et eksternt konsulentfirma, som har konstateret, at der er en del forbedringsmuligheder. Et eksempel herpå er, at den specialpædagogiske bistand i højere grad skal integreres i undervisningen gennem differentieret undervisning, så barnet fortsat er en del af klassens dagligdag og ikke sættes uden for klassens sociale aktiviteter.

Vi vil i de kommende år følge konsulentfirmaets råd, og om tre år vil der ske en opfølgning på den specialpædagogiske indsats i kommunen. Denne opfølgning vil igen skulle ske ved en ekstern konsulentundersøgelse.

Ad 5

De nationale tests af læsning og matematik skriftligt og mundtligt viser, at karaktergennemsnittet er henholdsvis 6,9 og 7,1 samt 7,3. De tilsvarende tal for X Kommune er henholdsvis 6,9, 7,2 og 7,5 målt for 9. klasse. Dette vurderes som acceptabelt, og målsætningen om, at vi i kommunen skal ligge over gennemsnittet, er stort set nået. Der er selvfølgelig variationer inden for kommunens skoler, som vi vil undersøge nærmere. Det er således stadig ambitionen, at kommunens skoler skal ligge over landsgennemsnittet på især læsning og matematik.

Ad 6

Ifølge kommunens målsætninger om brugertilfredshed på skolerne skal der foretages brugerundersøgelser hos elever og forældre hvert andet år. Sidste år blev der foretaget en stor undersøgelse, som generelt havde et meget positivt resultat, og der er derfor ikke foretaget en sådan undersøgelse i år. Til næste år

vil der blive foretaget en ny forældre-/elevundersøgelse, hvor der vil ske en opfølgning på de samme parametre som forrige år, således at vi kan vurdere udviklingen i forhold til den sidste undersøgelse.

KONTAKT

XX

XX

m: XX XX XX XX
e: XXX@bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab, danskejet rådgivnings- og revisionsvirksomhed, er medlem af BDO International Limited - et UK-baseret selskab med begrænset hæftelse - og del af det internationale BDO netværk bestående af uafhængige medlemsfirmaer. BDO er varemærke for både BDO netværket og for alle BDO medlemsfirma-erne. BDO i Danmark beskæftiger mere end 1.200 medarbejdere, mens det verdensomspændende BDO netværk har ca. 80.000 medarbejdere i mere end 160 lande.

*Copyright - BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab,
cvr.nr. 20 22 26 70.*

