



BORNHOLMS
R E G I O N S K O M M U N E

Regnskab 2012

Årsberetning



Økonomi & Analyse

INDHOLD

Borgmesterens forord

Påtegninger

Ledelsespåtegning
Revisionspåtegning

Kommunens årsberetning

Hoved- og nøgletal

Anvendt regnskabspraksis

Driftsregnskab:

- Regnskabsopgørelse (udgiftsbaseret)

Balance

Noter til driftsregnskab og balance:

- Note 1, Skatter, tilskud og udligning
- Note 2, Personaleoversigt
- Note 3, Overførte bevillinger
- Note 4, Anlægsoversigten
- Note 5, Langfristede tilgodehavender af aktiver og ejerandele
- Note 6, Finansieringsoversigten
- Note 7, Udvikling i egenkapitalen
- Note 8, Langfristet gæld
- Note 9, Forsyningsvirksomheder
- Note 10, Kautions- og garantiforpligtelser samt eventualrettigheder
- Note 11, Omlægninger og rentesikring m.v.
- Note 12, Nærtstående parter
- Note 13, hensatte forpligtelser og kommunens selvforsikringsordninger
- Note 14, Omsætningsaktiver - Tilgodehavender
- Note 15, langfristede tilgodehavendert

Bemærkninger til regnskabet

- Omkostningskalkulationer vedr. personlig og praktisk bistand
- Opgaver udført for andre myndigheder

Forord

Godt regnskab 2012 for Bornholms Regionskommune

På den primære drift havde regionskommunen et overskud på 59,9 mio. kr. mod et forventet overskud på 7,9 mio. kr. i det oprindelige budget

Vores kommunale ledere har vist stor ansvarlighed og rettidig omhu på tværs af hele organisationen. Vi kan se, at lederne er økonomisk bevidste og sørger for at have en lille buffer ved årets slutning.

Årsregnskabet er opdelt i en skattefinansieret del og en brugerfinansieret del.

Den brugerfinansierede del udgøres af forsyningsvirksomheder. Efter at vand- og kloakforsyningen i 2008 blev udskilt som selvstændigt aktieselskab, er der kun BOFA tilbage på dette område.

I 2012 havde Bornholms Regionskommune en samlet drift på 2,6 milliarder kr. på det skattefinansierede område og ca. 15 millioner kr. på det brugerfinansierede område.

På anlægsområdet brugte vi væsentligt mindre, end vi havde budgetteret med, nemlig 123,8 mio. kr. mod det oprindeligt budget på 248,5 mio. kr. Den lavere aktivitet skyldes især, at vi i marts 2012 udsatte beslutningen om at opføre et nyt rådhus. Sammenlignet med tidligere år var anlægsaktiviteten i 2012 alligevel meget høj, fordi vi opførte nye plejeboliger på Snorrebakken.

Det samlede resultat af det skattefinansierede område (dvs. drift + anlæg) er påvirket af den lave anlægsaktivitet og viser således et underskud på 63,9 mio. kr. imod et oprindeligt budgetteret underskud på 240,6 mio. kr.

Det samlede resultat af den kommunale virksomhed er således et beskedent underskud på 57,9 mio. kr. sammenlignet med det oprindeligt budgetterede underskud på 235,2 mio. kr.

Underskuddet skyldes som nævnt den store anlægsaktivitet i forbindelse med plejeboligbyggeriet, og da aktiviteterne hovedsageligt er finansieret gennem optagelse af lån på 159,5 mio. kr., havde regionskommunen med udgangen af 2012 en uændret likviditet sammenlignet med udgangen af 2011.

Bornholm, den 15. maj 2013

Winni Grosbøll
borgmester

Ledelsespåtegning

Økonomi- og Erhvervsudvalget har den 22. maj 2013 aflagt årsregnskab for 2012 for Bornholms Regionskommune til kommunalbestyrelsen.

Årsregnskabet bygger på de obligatoriske oversigter og redegørelser, der skal aflægges i overensstemmelse med Lov om Kommunernes Styrelse og reglerne i Økonomi- og Indenrigsministeriets Budget- og Regnskabssystem for Kommuner.

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 hermed regnskabet til revision.

Bornholms Regionskommune, den 30. maj 2013

Borgmester
Winni Grosbøll

Kommunaldirektør
Laila Kildesgaard

Revisionspåtegning

Påtegning på årsregnskabet

Vi har revideret årsregnskabet for Bornholms Regionskommune for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2012, der omfatter, anvendt regnskabspraksis, regnskabsopgørelse, balance, finansieringsoversigt, obligatoriske oversigter og noter. Årsregnskabet er udarbejdet efter Økonomi- og Indenrigsministeriets krav i Budget- og regnskabssystem for kommuner. Regnskabet udviser et samlet resultat på 57,9 mio. kr. (underskud), aktiver i alt 3.331,9 mio. kr. og en egenkapital på 2.015,6 mio. kr.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med Økonomi- og Indenrigsministeriets krav i Budget- og regnskabssystem for kommuner.

Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, samt for 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, kommunalbestyrelsens øvrige beslutninger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Revisors ansvar

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet på grundlag af vores revision. Vi har udført revisionen i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning samt god offentlig revisionskik, jf. lov om kommunernes styrelse og regionskommunens revisionsregulativ. Dette kræver at vi overholder etiske krav samt planlægger og

udfører revisionen for at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet er uden væsentlig fejl-information.

En revision omfatter udførelse af revisionshandlinger for at opnå revisionsbevis for beløb og oplysninger i årsregnskabet. De valgte revisionshandlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurdering af risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor intern kontrol, der er relevant for regionskommunens udarbejdelse af et årsregnskab, der giver et retvisende billede. Formålet hermed er at udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af regionskommunens interne kontrol. En revision omfatter endvidere vurdering af, om ledelsens valg af regnskabspraksis er passende, om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige samt den samlede præsentation af årsregnskabet.

Revisionen omfatter desuden en vurdering af, om der er etableret forretningsgange og interne kontroller, der understøtter, at de dispositioner, der er omfattet af årsregnskabet, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, kommunalbestyrelsens øvrige beslutninger, 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 regionskommunens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2012 samt af resultatet af regionskommunens aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2012 i overensstemmelse med Økonomi- og Indenrigsministeriets krav i Budget- og regnskabssystem for kommuner.

Det er ligeledes vores opfattelse, at der er etableret forretningsgange og interne kontroller, der understøtter, at de dispositioner, der er omfattet af årsregnskabet, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, kommunalbestyrelsens øvrige beslutninger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Supplerende oplysning om forståelse af revisionen

Regionskommunen har i overensstemmelse med Økonomi- og Indenrigsministeriets krav i Budget- og regnskabssystem for kommuner som sammenligningstal i regnskabsopgørelsen for regnskabsåret 2012 medtaget det af kommunalbestyrelsen godkendte budget for 2012.

Disse sammenligningstal har ikke været underlagt revision.

Roskilde, den 9. august 2013

BDO Kommunernes Revision
Godkendt revisionsaktieselskab

Verni Jensen
Registreret revisor

Hoved- og nøgletal

Oversigt over væsentlige økonomiske nøgletal (mio. kr.)	Regnskab 2008	Regnskab 2009	Regnskab 2010	Regnskab 2011	Regnskab 2012
Regnskabsopgørelsen (udgiftsbaseret)					
Resultat af ordinær driftsvirksomhed	60,8	-16,8	53,7	62,6	59,5
Resultat af det skattefinansierede område	228,9	-33,4	-10,7	-151,7	-63,9
Resultat af forsyningsvirksomheder, drift	9,4	8,9	8,6	9,1	15,2
Resultat af forsyningsvirksomheder, anlæg	-0,5	-2,7	-9,4	-41,1	-9,2
Resultat i alt	237,8	-27,1	-11,4	-183,7	-57,9
Balance, aktiver					
Anlægsaktiver	3.100,5	2.757,8	2.734,7	2.908,6	3.315,9
Omsætningsaktiver	5,7	-77,8	-129,2	-123,0	-81,3
Likvide beholdninger (inkl. placering i investeringsforening)	44,9	95,2	170,8	98,5	97,3
Balance, passiver					
Egenkapital **	1.865,0	1.445,6	1.799,2	1.673,9	2.015,6
Hensatte forpligtelser *	-440,9	-529,1	-529,3	-642,8	-644,4
Langfristet gæld (inkl. Fonde, legater m.v.)	-421	-391,2	-390,4	-380,5	-516,6
heraf ældreboliger	-126,3	-123,1	-146,2	-142,6	-283,4
Kortfristet gæld **	-106,2	-38,7	-57,5	-186,8	-155,3
Gennemsnitlig likviditet (kassekreditreglen)	117,7	169,7	261,7	267,5	234,8
Likvide aktiver pr. indbygger (kr.)	1.053	2.253	4.077	2.378	2.385
Langfristet gæld pr. indbygger (kr.)	9.527	8.913	8.983	9.089	12.287
Skatteudskrivning					
Udskrivningsgrundlag pr. indbygger (kr.)	114.196	118.051	122.175	128.071	132.829
Udskrivningsprocent kommuneskat	25,90	25,90	25,90	25,90	25,90
Grundskyldspromille	33,41	33,31	33,41	33,41	33,41
Indbyggertal	42.659	42.255	41.896	41.406	40.807

Positive beløb = indtægter/overskud Negative beløb = udgifter/underskud

*) I regnskab 2011 er der bogført en primosaldokorrektion på 115,1 mio. kr. i henhold til foretaget aktuar beregning pr. 31.12.2011 af størrelsen af pensionsforpligtelsen vedrørende tjenestemænd. Uddybes i afsnittet "Anvendt regnskabspraksis".

**) I regnskab 2008 og 2009 var der krav om indregning af feriepengeforpligtelsen. Dette krav er ikke gældende fra regnskab 2010.

Den "kortfristede gæld" og "egenkapitalen" er korrigeret i regnskab 2008 og 2009 med størrelsen af feriepengeforpligtelsen ultimo året, således at nøgletallene for 2008 og 2009 kan sammenlignes direkte med tallene for 2010, 2011 og 2012.

Af efterfølgende oversigt fremgår udvalgenes regnskabsresultat sammenholdt med korrigerede netto-bevillinger på både drifts- og anlægsområdet.

	Regnskab 2012	Korrigeret Bevilling 2012	Afvigelse	Regnskab 2011
Børne- og Skoleudvalg	-663,4	-710,8	47,3	-679,6
Socialudvalg	-1.237,0	-1.297,1	60,0	-1.198,3
Beskæftigelsesudvalg	-418,2	-426,8	8,7	-422,9
Fritids-, Kultur- og Forebyg. Udvalg	-75,8	-93,7	17,9	-72,3
Teknik- og Miljøudvalg	-198,8	-228,4	29,7	-253,9
Økonomi- og Erhvervsudvalg	-137,5	-104,5	-32,9	-153,5
I alt	-2.730,7	-2.861,3	130,6	-2.780,6
Skatter, tilskud og renter	2.672,8	2.672,7	0,1	2.597,0
Ekstraordinære poster	0,0	0,0	0,0	0,0
Forskel (underskud)	-57,9	-188,7	130,8	-183,7

Anvendt regnskabspraksis

Generelt

Bornholms Regionskommunes regnskab aflægges i henhold til gældende lovgivning og efter de retningslinjer, der er fastlagt af Økonomi- og Indenrigsministeriet (ØIM) i Budget- og Regnskabssystem for Kommuner. Regnskabet aflægges som et totalregnskab, der omfatter alle drifts-, anlægs- og kapitalposter.

Fra 2010 er kommunens regnskabsaflæggelse korrigeret i henhold til Økonomi- og Indenrigsministeriets ændrede krav til regnskabsaflæggelsen.

2012 regnskabet indeholder således ikke en omkostningsbaseret resultatopgørelse, omregningstabel eller pengestrømsopgørelse.

Ændringen har ingen indvirkning på kommunens udgiftsbaserede regnskabsresultat, men blot at enkelte nøgletal vedrørende det omkostningsbaserede resultat er udgået i "Hoved og nøgletals" oversigten.

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

God bogføringsskik

Kommunens bogføring skal 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.

Ændringer i anvendt regnskabspraksis i forhold til foregående år

Anvendt regnskabspraksis er uændret i forhold til regnskab 2011.

Driftsregnskab

Indregning af indtægter, udgifter og omkostninger

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 28. februar i det nye regnskabsår.

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.

Specifikationsgraden i årsberetningen er på hovedkonto niveau i henhold til ØIM's autoriserede kontoplan. Der er udarbejdet separate specifikationer til regnskabet, hvor specifikationsgraden er på både udvalgs- og virksomhedsniveau. Specifikationerne er optrykt særskilt.

Ekstraordinære poster

Her beskrives eventuelle driftsmæssige dispositioner, som er ekstraordinære for det pågældende regnskabsår.

Der sondres mellem indtægter og omkostninger afledt af kommunens primære og ekstraordinære aktivitet. Sidstnævnte vedrører aktiviteter, der ikke forventes at være tilbagevendende, og som ikke har sammenhæng til den ordinære aktivitet, f.eks. ekstraordinære tab afledt af naturkatastrofer, ekstraordinær afhændelse af aktiver, ekspropriationer eller lignende.

Bemærkninger til regnskabet

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

Regnskabsbemærkningerne er udarbejdet af de enkelte virksomheder og optrykt særskilt.

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

Materielle anlægsaktiver

Aktiver indregnes som hovedregel i balancen til kostpris og afskrives over den forventede levetid. Afskrivningsperioden for de enkelte grupper af aktiver fremgår af anlægsoversigten, note 5.

En forudsætning for registrering af et aktiv er at det har en brugs-/levetid på mere end 1 år, og har en anskaffelsespris på minimum 100.000 kr. ekskl. moms (for funktion 2.31 busdrift og 5.30 ældreboliger, som ikke er omfattet af momsrefusionsordningen, gælder en anskaffelsespris på 100.000 inkl. moms).

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

Finansielt leasede aktiver optages på samme måde som aktiver der er betalt kontant. Anskaffelsen modsvares af en tilsvarende leasinggæld.

Udgifter, der medfører en væsentlig forbedring af et aktivs kapacitet eller en væsentlig forlængelse af et aktivs levetid, aktiveres sammen med det pågældende aktiv og afskrives over den nye levetid.

Udgifter til vedligeholdelse udgiftsføres i det regnskabsår, hvori de afholdes.

For en mere detaljeret beskrivelse af retningslinjerne henvises til Regionskommunens hjemmeside www.brk.dk, hvor det er muligt at finde den fulde vejledning til registrering af fysiske aktiver.

Immaterielle anlægsaktiver

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

Finansielle anlægsaktiver - Aktier og andelsbeviser

Andele af interessentskaber, som Bornholms Regionskommune 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 o. lign.) foretages indregningen som udgangspunkt efter indre værdis metode.

Finansielle anlægsaktiver - langfristede tilgodehavender

Tilgodehavender er optaget i balancen til nominel værdi under de respektive regnskabsposter hertil. Der er foretaget nedskrivning til imødegåelse af forventede tab til nettorealiseringsværdien.

Registreringen af det forventede tab er sket ved at foretage en kontering der nedbringer saldoen af "de langfristede tilgodehavender" med det forventede tab. Modposten hertil er egenkapitalen.

Omsætningsaktiver - varebeholdninger

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

Der er fra åbningsbalancen 2007 krav om registrering af varebeholdninger med en værdi der overstiger 1 mio. kr. og/eller beholdninger på minimum 100.000 kr. med væsentlige forskydninger i lagerets størrelse fra år til år.

Varebeholdninger måles som udgangspunkt til kostpris efter FIFO-princippet. Hvis dette ikke er muligt fastsættes beholdnings værdi ud fra en gennemsnitsbetragtning.

På baggrund af foranstående regelsæt, indgår der ikke varebeholdninger i balancen pr. 31.12.12.

Omsætningsaktiver – fysiske aktiver til salg

Grunde og bygninger til salg, anskaffet før 1.1.1999, er optaget til værdien i henhold til den offentlige ejendomsvurdering pr. 1.1.2004, hvis ejendomsvurderingen var minimum 100.000 kr.

Grunde og bygninger til salg, anskaffet efter 1.1.1999 er optaget til kostprisen, hvis kostprisen var minimum 100.000 kr.

Der kan foretages opskrivning til den forventede/realiserede salgspris.

Omsætningsaktiver - tilgodehavender

Fra og med regnskab 2007 optages periodeafgrænsningsposter under "omsætningsaktiver - tilgodehavender". Posten består af udgifter og indtægter vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Omsætningsaktiver - Værdipapirer

Værdipapirer omfatter kommunens beholdning af pantebreve og ejerpantebreve.

Værdipapirerne indregnes som udgangspunkt til restgælden pr. 31.12.2012. Pantebreve og ejerpantebreve som vurderes at have en lavere værdi end den pålydende værdi/restgæld nedskrives til den forventede værdi.

Hensatte forpligtelser

Forpligtelser indregnes i balancen, når kommunen på balancedagen har en retslig eller faktisk forpligtelse, 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 forpligtelsen.

Pensionsforpligtelser, der ikke er forsikringsmæssigt afdækkede vedrørende tjenestemandsansatte

og ansatte på tjenestemandslignende vilkår, er optaget i balancen under forpligtelser.

Minimum hvert 5 år skal der foretages en aktuarmæssig beregning af pensionsforpligtelsen vedrørende tjenestemænd. ØIM har fastlagt en pensionsalder på 62 år og en opgørelsesrente på 2% som udgangspunkt for beregningerne.

I perioden mellem de aktuarmæssige beregninger, foretages der en korrektion af pensionsstørrelse i forhold til konstaterede til- og afgang i løbet af året.

Som følge af kravet om en aktuarberegning minimum hvert 5 år, blev der foretaget en beregning pr. 31.12.2011. Beregningen viste at forpligtelsen var 115,1 mio. kr. højere pr. 31.12.2011 end den bogførte værdi pr. 31.12.2010, hvilket viser at det kun er muligt at opgøre den præcise forpligtelse hvis det sker ved brug af en aktuar.

Opgørelsen pr. 01.01.2007 blev udarbejdet på baggrund af de daværende lønninger/pensioner, de på dette tidspunkt gældende pensionsalderår og løntrin samt den gennemsnitlige levealder.

I perioden 2007 til 2011 er størrelsen af forpligtelsen blevet påvirket af:

- tjenestemandslønningerne/tjenestemandspensionerne er steget 7 gange.
- pensionsalderen er generelt forøget med 5 år for de tjenestegørende.
- en del tjenestegørende tjenestemænd har fået forhøjet deres løntrin.
- den gennemsnitlige levealder er forøget i perioden.

På trods af udfordringen med at opgøre forpligtelsen korrekt, så vil proceduren fortsat være at ØIM's minimumskrav (pt. 5 år) danner udgangspunktet for perioden mellem aktuarberegningerne.

Fra og med regnskab 2008 indregnes hensatte forpligtelser vedrørende eksempelvis miljøforurening, indfrielse af garantier til enkeltpersoner i henhold til social-/boliglovgivning, retssager og erstatningskrav på balancen til den løbende ydelses kapitaliserede værdi opgjort pr. forpligtelse (hvis forpligtelsen er på minimum 100.000 kr.).

Fratrædelsesbeløb ved udløb af åremålsansættelser optages til nominal værdi i overensstemmelse med de indgåede aftaler.

Opmærksomheden henledes på at miljøforpligtelser primært indregnes ved at foretage nedskrivning af grundværdien.

Kommunen er selvforsikret med hensyn til arbejdsskader. Dette bevirker at kommunen er forpligtet til at udbetale erstatning til skadelidte i tilfælde af en arbejdsskade. Erstatningssager skal medtages i status som en hensat forpligtelse.

Langfristede gældsforpligtelser

Langfristet gæld til realkreditinstitutter og andre kreditinstitutter er optaget med restgælden pr. 31.12.2012.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse vedrørende finansielt leasede anlægsaktiver indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel indregnes over kontraktens løbetid i resultatopgørelsen.

Andre gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, andre myndigheder samt anden gæld, måles til nominal værdi.

Kortfristet gæld

Kortfristet gæld til pengeinstitutter, staten, kirken, andre kommuner og regioner optages med restværdien pr. 31.12.2012.

Feriepengeforpligtelsen indgår ikke i kommunens regnskabsaflæggelse.

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 ØIM har stillet krav om noteoplysning/regnskabsbemærkning.

Driftsregnskab

Noter	Regnskabsopgørelse (mio. kr.) (Udgiftsbaseret resultatopgørelse)	Budget 2012	Korrigeret budget	Regnskab 2012	Regnskab 2011
	A. Det skattefinansierede område				
1	Indtægter				
	Skatter	1.529,9	1.528,8	1.529,0	1.477,5
	Tilskud og udligning	1.160,4	1.148,5	1.149,0	1.121,1
	Indtægter i alt	2.690,3	2.677,3	2.678,0	2.598,6
	Driftsudgifter (ekskl. forsyningsvirksomhed)				
	Byudvikling, miljø og transport	-119,2	-127,1	-127,9	-128,5
	Undervisning og kultur	-450,6	-464,4	-445,8	-449,7
	Sundhedsområdet	-206,8	-209,1	-205,5	-141,4
	Sociale opgaver og beskæftigelse	-1.586,2	-1.586,1	-1.551,8	-1.528,6
	Fællesudgifter og administration*	-316,6	-323,5	-282,3	-286,2
	Driftsudgifter i alt	-2.679,4	-2.710,2	-2.613,3	-2.534,4
	Driftsresultat før finansiering (ekskl. Forsyningsvirksomheder)	10,9	-32,9	64,7	64,3
	Renter mv.	-2,8	-4,6	-5,2	-1,6
	RESULTAT AF ORDINÆR DRIFTSVIRKSOMHED **	8,1	-37,5	59,5	62,6
	Anlægsudgifter (ekskl. forsyningsvirksomhed)				
	Byudvikling, miljø og transport	-22,7	-39,0	-49,3	-69,4
	Undervisning og Kultur	-13,5	-36,2	-10,2	-20,4
	Sundhedsområdet	0,0	-0,9	-0,5	-0,8
	Sociale opgaver og beskæftigelse	-105,9	-98,0	-64,4	-122,2
	Fællesudgifter og administration	-117,1	-9,2	-3,1	-2,7
	Anlægsudgifter i alt	-259,3	-183,3	-127,4	-215,4
	Jordforsyning				
	Salg af jord	16,7	50,2	5,9	3,6
	Køb af jord inkl. byggemodning	-6,0	-9,3	-1,9	-2,5
	Jordforsyning i alt	10,6	40,9	4,1	1,1
	Ekstraordinære poster	0	0	0	0
	RESULTAT AF DET SKATTEFINANSIEREDE OMRÅDE	-240,6	-179,9	-63,9	-151,7
9	B. Forsyningsvirksomhederne				
	Drift (indtægter - udgifter)	5,4	5,4	15,2	9,1
	Anlæg (indtægter - udgifter)	0,0	-14,2	-9,2	-41,1
	RESULTAT AF FORSYNINGSVIRKSOMHEDERNE	5,4	-8,8	6,0	-32,0
	C. RESULTAT I ALT (A + B)	-235,2	-188,7	-57,9	-183,7

*) I 2012 er der foretaget overførsel af administrative omkostninger (andel af udgifter til central ledelse og administration) fra hovedkonto 6, "fællesudgifter og administration" til hovedkonto 5, "sociale opgaver og beskæftigelse" for serviceydelse, der er omfattet af reglerne om omkostningsbaserede takster for kommunale tilbud. I alt 25,9 mio. kr.

**) Driftsindtægter til Jordforsyning udgør 0,5 mio. kr. Hvis disse indtægter medregnes, bliver "resultat af ordinær driftsvirksomhed" 59,9 mio. kr.

Balance

Noter	Balance (mio. kr.)	Ultimo 2011	Ultimo 2012
	AKTIVER		
4	Materielle anlægsaktiver		
	Grunde	156,8	155,9
	Bygninger	791,1	763,7
	Tekniske anlæg mv.	29,5	96,3
	Inventar	3,6	3,7
	Anlæg under udførelse	209,5	216,5
	I alt	1.190,5	1.236,1
	Immaterielle anlægsaktiver	0	1,4
	Finansielle anlægsaktiver		
5 / 7	Aktier og andelsbeviser m.v.	1.563,4	1.928,8
15	Langfristede tilgodehavender	88,1	92,2
9	Udlæg vedr. forsyningsvirksomheder	66,6	57,4
	I alt	1.718,1	2.078,4
	ANLÆGSAKTIVER I ALT	2.908,6	3.315,9
	Omsætningsaktiver - Varebeholdninger	0	0
	Omsætningsaktiver - Fysiske anlæg til salg (jordforsyning)	39,6	32,5
14	Omsætningsaktiver - Tilgodehavender	-162,6	-113,9
	Omsætningsaktiver - Værdipapirer	0,0	0,0
6	Likvide beholdninger	98,5	97,3
	AKTIVER I ALT	2.884,1	3.331,9
	PASSIVER		
7	EGENKAPITAL		
	Modpost for takstfinansierede aktiver	-80,1	-78,4
	Modpost for selvejende institutioners aktiver	0	0
	Modpost for skattefinansierede aktiver	-1.141,7	-1.183,3
	Reserve for opskrivninger	-8,3	-8,3
	Balancekonto	-443,8	-745,5
	I alt	-1.673,9	-2.015,6
13	HENSATTE FORPLIGTELSE	-642,8	-644,4
8	LANGFRISTEDE GÆLDSFORPLIGTELSE	-369,4	-501,4
	NETTOGÆLD VEDR. FONDS, LEGATER, DEPOSITA M.V.	-11,2	-15,2
	KORTFRISTEDE GÆLDSFORPLIGTELSE	-186,8	-155,3
	PASSIVER I ALT	-2.884,1	-3.331,9
10	Kautions- og garantiforpligtelser udgør 1.068 mio. kr.		
10/11	Øvrige forpligtelser og eventualrettigheder samt swapaftaler m.v.: Se noter		
12	Nærtstående parter		

Note 1, skatter, tilskud og udligning

Skatter, tilskud og udligning (mio. kr.)	Budget 2012	Korr. Budget 2012	Regnskab 2012		Regnskab 2011
Personskatter, a conto for indkomståret	1.403,9	1.403,9	1.403,9		1.373,4
Personskatter, efterregulering vedr. tidligere år	0,0	0,0	0,0		-24,9
Personskatter i alt	1.403,9	1.403,9	1.403,9		1.348,6
Bruttoskat efter §48E samt skat af dødsboer	0,0	0,8	0,8		0,6
Selskabsskatter	8,2	8,2	8,2		15,3
Ejendomsskatter	117,8	116,0	116,2		113,0
Samlede skatter i alt	1.529,9	1.528,8	1.529,0		1.477,5
Kommunal udligning	772,7	772,7	772,7		700,4
Statstilskud	143,1	143,6	143,6		185,1
Efterreguleringer	0,0	0,0	0,0		19,8
Udligning selskabsskat	11,4	11,4	11,4		9,2
Generelle tilskud i alt	927,1	927,7	927,7		914,5
Udligning og tilskud vedr. udlændinge	-20,0	-20,0	-20,0		-19,7
Kommunale bidrag til Regionerne	-0,5	-0,5	-0,5		-51,3
Tilskud til særligt vanskeligt stillede kommuner	19,0	19,4	19,4		28,0
Tilskud til "Ø-kommuner"	43,7	43,7	43,7		42,7
Tilskud vedrørende ældreområdet	16,0	16,0	16,0		15,6
Tilskud til udviklingsopgaver	16,4	16,4	16,4		16,0
Beskæftigelsestilskud	145,1	132,1	132,1		151,0
Tilskud kvalitetsfonden	14,9	14,9	14,9		25,1
Øvrige	-1,2	-1,2	-0,7		-0,9
Øvrige tilskud/bidrag i alt	233,3	220,7	221,3		206,6
Skatter, tilskud og udligning i alt	2.690,3	2.677,3	2.678,0		2.598,6

Note 2, personaleoversigt

Antal helårsansatte	2008	2009	2010	2011	2012
Byudvikling, bolig og miljøforanstaltninger (konto 0)	32,38	31,79	33,74	27,49	106,47
Forsyningsvirksomheder m.v. (konto 1)	39,00	39,25	36,82	38,00	38,00
Transport og infrastruktur (konto 2)	206,30	231,21	283,55	290,34	256,64
Undervisning og kultur (konto 3)	791,67	792,33	777,56	804,08	759,90
Sundhedsområdet (konto 4)	63,62	65,85	63,40	59,43	65,34
Sociale opgaver og beskæftigelse (konto 5)	2.076,33	2.103,57	2.094,39	2.112,23	2.050,40
Administration, planlægning og fællesudgifter (konto 6)	448,56	461,41	470,60	478,61	459,74
I alt	3.657,86	3.725,41	3.760,06	3.810,18	3.736,49
Heraf elever	185,46	196,42	217,13	185,73	233,10
Samlede lønudgifter (mio. kr.)	1.237	1.336	1.375	1.394	1.390

Væsentlige ændringer i løbet af 2009:

Misligholdelse af entreprisekontrakt med BAT medførte, at kommunen selv ansatte personale til varetagelse af buskørsel fra sommeren 2009.

Ansættelsen af buschauffører til at udføre busdriften afspejler sig i stigningen på "Transport og Infrastruktur (konto 2)".

Den 1. august 2009 blev det statslige jobcenter (for de forsikrede ledige) lagt ind under kommunens jobcenter. For perioden 1. august - 31. december 2009 udløser de 33 helårspersoner en stigning på 19,25 årsværk indenfor "Administration, planlægning og fællesudgifter (konto 6)".

Væsentlige ændringer i løbet af 2010:

Den fulde effekt af ovennævnte "væsentlige ændringer i løbet af 2009" er den primære årsag til stigningerne indenfor "Transport og Infrastruktur (konto 2)" og "Administration, planlægning og fællesudgifter (konto 6)".

Væsentlige ændringer i løbet af 2011:

Ingen væsentlige ændringer i 2011.

Væsentlige ændringer i løbet af 2012:

Den væsentligste forklaring på forskydningerne i 2012 er etableringen af BRK Ejendomsservice (konto 0) som har overtaget personalet fra RKR-Service (konto 2) samt det tekniske servicepersonale og virksomhedernes egne rengøringsmedarbejdere på konto 3,5 og 6.

Note 3, Overførte bevillinger

Uforbrugte bevillinger og rådighedsbeløb, der er overført mellem årene (mio. kr.)	Fra 2008 til 2009	Fra 2009 til 2010	Fra 2010 til 2011	Fra 2011 til 2012	Fra 2012 til 2013
Drift:					
Børne- og Skoleudvalget	-2,8	9,5	-15,7	19,0	20,9
Socialudvalget	-31,3	-4,3	24,0	31,7	27,1
Beskæftigelsesudvalget	0,5	2,5	2,2	2,5	6,0
Teknik- og Miljøudvalget	9,6	6,4	9,4	-6,4	-3,7
Økonomi- og Erhvervsudvalget	43,7	52,8	45,8	36,9	41,4
Fritids-, Kultur- og Forebyg.udvalget	4,7	1,8	2,4	3,0	3,7
I alt overførte driftsbevillinger til næste år	24,4	68,7	68,0	86,6	95,4
Anlæg:					
I alt overførte anlægsbevillinger til næste år	50,5	54,2	47,0	9,4	61,3
I alt overførte bevillinger	74,9	122,9	115,0	96,0	156,7
- Bevilgede låneoptagelser, overført til næste år	-28,1	-26,8	-47,1	-55,7	-41,2
I alt, netto-genbevilget næste år	46,8	96,1	67,9	40,3	115,5

Note 4, anlægsoversigt

Anlægsoversigt (mio. kr.)	Grunde	Bygninger	Tekniske anlæg m.v.	Inventar m.v.	Materielle anlægsaktiver under udførelse	Immaterielle anlægsaktiver	I alt
Kostpris 01.01.2012	156,6	1.035,9	108,6	48,8	209,5	0	1.559,5
Tilgang	0,1	1,7	27,7	1,4	73,4	2,1	106,4
Afgang	-1,1	-3,7	-1,9	0	-7,9	0	-14,5
Overført	0	6,2	52,3	0	-58,5	0	0,0
Kostpris 31.12.2012	155,7	1.040,2	186,7	50,2	216,5	2,1	1.651,4
Opskrivninger 01.01.2012	0,2	0	0	0	0	0	0,2
Årets opskrivninger	0	0	0	0	0	0	0,0
Opskrivning afhændede aktiver	0	0	0	0	0	0	0,0
Opskrivninger 31.12.2012	0,2	0	0	0	0	0	0,2
Ned- og afskrivninger 01.01.2012	0	-244,9	-79,1	-45,2	0	0	-369,2
Årets afskrivninger	0	-32,6	-13,0	-1,3	0	-0,7	-47,6
Årets nedskrivninger	0	0	0,0	0	0	0	0,0
Af- og nedskrivninger afhændede aktiver	0	1,0	1,7	0	0	0	2,7
Ned- og afskrivninger 31.12.2012	0	-276,5	-90,4	-46,5	0	-0,7	-414,1
Regnskabsmæssig værdi 31.12.2012	155,9	763,7	96,3	3,7	216,5	1,4	1.237,5
Samlet ejendomsværdi 2012		1.319,9					
Reserve ved evt. opskrivning til ejendomsværdi *		400,3					
Finansielt leasede aktiver udgør			10,6	1,5			12,1
Afskrivning (over antal år)	Ingen	10-50 år	5-20 år	3-10 år	Ingen	max. 10 år	

*) Den anførte "reserve ved evt. opskrivning" omfatter både reserve for "grunde" og "bygninger".

Note 5, Langfristede tilgodehavender af aktiver og ejerandele

Langfristede tilgodehavender vedr. aktier, ejerandele og andelsbeviser (kr. 1.000)	2012			2011
	Ejerandel i %	Indre værdi	Kommunal andel	Kommunal andel
Tarco A/S	0,15	39.000	58	58
Kommunernes Pensionsforsikring *	0,88		9	9
KOMBIT A/S (Kommune Holding A/S (KMD)) **			47	47
Indskudsbeviser, andelsboligforeninger			449	449
Destination Bornholm ApS			55	55
Fonden Bornholms Lakseklækkeri	100		300	300
Fonden Bornholms Musikhus	100		300	300
Østkraft Net A/S	100	702.932	702.932	715.517
Rønne Havn A/S	99,99	80.833	80.829	86.579
Nexø Havn A/S	99,98	19.934	19.930	19.621
Andele i restprod. selskab ("ejer": BOFA)			25	25
Bornholms Forsyning A/S ***	100	1.123.850	1.123.850	740.445
Elite Bornholm ApS	3,7	135.000	5	5
I alt			1.928.789	1.563.410

*) Kommunernes Pensionsforsikringsselskabs egenkapital (indre værdi) i henhold til regnskab 2011: 7,4 mia. kr.
Kommunens andel af egenkapitalen (7/800) udgør 64 mio. kr.
Grundet udbyttebegrænsning i virksomhedens vedtægter er den reelle værdi af kommunens aktiepost alene 8.820 kr.

**) I 2009 blev KMD A/S solgt af KOMBIT A/S (tidligere Kommune Holding A/S) til EQT og ATP. I den forbindelse modtog kommunen en à conto udlodning på 6,5 mio. kr., baseret på en samlet udlodning af 50% af provenuet ved salget af KMD A/S.
Værdien af den kommunale andel er fastsat til størrelsen af de tidligere kommuners indskudsbetrag.

***) I årsrapport 2011 for Bornholms Forsyning A/S fremgår det, at datterselskabet Bornholms Spildevand A/S med henvisning til Erhvervsstyrelsens udtalelse af 18. maj 2011 og årsregnskabslovens bestemmelser i §42 har revurderet genindvendingsværdien af selskabets anlægsaktiver. Effekten for Bornholms Forsyning A/S vedrører indregning af kapitalandele primo 2011 som er reguleret med 375 mio. kr.
Reguleringen på de 375 mio. kr. er den væsentligste årsag til at "Kommunal andel" stiger med 383 mio. kr. fra 2011 til 2012.

Beregnete tab på tilgodehavender (kr. 1.000)	Status (nominel)	Forventet tab	Balanceværdi
Udlån til beboerindskud	13.856	-1.978	11.878
Andre langfristede udlån og tilgodehavender	45.700	-5.333	40.367
I alt	59.556	-7.311	52.245

Landsbyggefonden skal jf. ØIM's regler ikke værdiansættes i balancen. Indskuddet udgør 95,6 mio. kr. ultimo 2012.

Note 6, Finansieringsoversigt

Finansieringsoversigt (mio. kr.)	Regnskab
Likvide beholdninger primo (inkl. værdipapirer)	98,5
Tilgang af likvide aktiver:	
- Årets resultat	-57,9
+Lånoptagelse	159,5
+Kursregulering investeringsbeviser	2,5
+Øvrige finansforskydninger	-85,2
Anvendelse af likvide aktiver:	
- Afdrag på lån	-20,0
Likvide beholdninger ultimo (inkl. værdipapirer)	97,3

Note 7, Udvikling i egenkapitalen

Udvikling i egenkapitalen	(Mio. kr.)
Egenkapital, 01.01.2012	1.673,9
+/- udvikling i modposter til takstfinansierede aktiver	-1,7
+/- udvikling i modposter til selvejende institutioners aktiver	0,0
+/- udvikling i modposter til skattefinansierede aktiver	39,2
+/- udvikling i modposter til reserve for opskrivning	0,0
+/- udvikling på balancekontoen, inkl. primokorrekationer :	
- resultat iflg. regnskabsopgørelsen	-57,9
- regulering vedr. forsyningsvirksomhedernes finansielle resultat	-5,2
+ regulering af værdier, Bornholms Forsyning A/S, Østkraft, Rønne og Nexø Havn m.fl. *	365,4
+ kursregulering af beviser i investeringsforeninger	2,8
- afskrivning af restancer	-2,3
+ kursregulering af gæld (indeksregulering, afdragsbidrag, ydelsesstøtte)	1,2
- Primokorrekationer	-5,2
+ øvrige reguleringer af kort- og langfristede tilgodehavender/gæld m.m.	5,4
Årets bevægelser på den finansielle balancekonto i alt	304,3
Egenkapital 31.12.2012	2.015,6

*) I årsrapport 2011 for Bornholms Forsyning A/S fremgår det, at datterselskabet Bornholms Spildevand A/S med henvisning til Erhvervsstyrelsens udtalelse af 18. maj 2011 og årsregnskabslovens bestemmelser i §42 har revurderet genindvendingsværdien af selskabets anlægsaktiver. Effekten for Bornholms Forsyning A/S vedrører indregning af kapitalandele primo 2011 som er reguleret med 375 mio. kr. Reguleringen på de 375 mio. kr. er den væsentligste årsag til den anførte "regulering af værdier" på 365,4 mio. kr.

Note 8, Langfristet gæld

Langfristet gæld (mio. kr.)	2011	2012
Selvejende institutioner med overenskomst	0	0
Ældreboliger	142,6	283,4
Færgedrift	0	0
Finansielt leasede aktiver	15,8	12,1
Øvrig gæld	211,0	205,9

Gælden er optaget i danske kroner, med undtagelse at et lån som er optaget i EURO. Restgælden på lånet i EURO udgør omregnet 3,1 mio. kr.

Konvertering af lån:

Der er ikke foretaget lånekonverteringer i 2012.

Note 9, Forsyningsvirksomheder

Forsyningsvirksomhederne skal over en periode økonomisk hvile i sig selv, og det enkelte års overskud eller underskud opsamles på en særlig konto i den finansielle status.

Udviklingen i "resultat" og "mellemværende" i perioden 2008 - 2012 fremgår af følgende tabel:

(mio. kr.)	Resultat					Mellemværende				
	2008	2009	2010	2011	2012	2008	2009	2010	2011	2012
Antenneanlæg	0,0	0,0	0,0	0,0	-	0,7	0,7	0,7	0,7	-
BOFA	-8,9	-6,4	0,8	32,0	-5,2	19,7	13,3	14,1	46,1	40,9
I alt (overskud/udlæg)	-8,9	-6,4	0,8	32,0	-5,2	20,4	14,0	14,8	46,8	40,9

Note 10, Kautions- og garantiforpligtelser samt eventualrettigheder

Almindelige kautions- og garantiforpligtelser (mio. kr.)	2012	2011
Rønne Varme	142,1	163,7
Østkraft	78,8	82,3
Difko, varmekværk	0,0	4,6
Rønne Havn	5,0	3,3
Bornholms Forsyning A/S *	338,3	286,9
Nexø Havn	7,0	7,5
Idrætsformål	3,5	3,8
Bornholms Folkehøjskole	1,0	1,1
Udbetaling Danmark **	370,7	-
19 private boligindskudslån m/Regionskommunegaranti	0,2	0,2
I alt	946,6	553,4
Garanti for statslån og regaranti for lån til boligbyggeri	28,7	33,8
Anden kommunal garanti for lån til bolig- og institutionsbyggeri	92,7	102,8
I alt	121,4	136,6
Almindelige kautions- og garantiforpligtelser i alt	1068,1	690,0
Andre eventualforpligtelser		
2 sager omhandlende mellemkommunal refusion og olieforurening, se ***	7,2	0
Leasingforpligtelser, operationel leasing	7,3	7,9

*) Stigningen i kautions- og garantiforpligtelsen for Bornholms Forsyning A/S i 2012 skyldes hovedsagelig optagelse af lån og byggekreditter til finansiering af overtagelsen af fjernvarmeledningerne i Balka/ Snogebæk samt opførsel af varmekværk og ledningsnet i Østerlars/Østermarie.

**) Samtlige kommuner har stillet solidarisk garanti for lånet på 370,7 mio. kr. ydet til Udbetaling Danmark. Kommunens reelle andel af garantien, hvis man fordeler garantien på samtlige kommuner i forhold til indbyggertallet, udgør 2,7 mio. kr., hvilket er et mere retvisende beløb for kommunens hæftelse.

***) Greve Kommune har indbragt en sag om mellemkommunal refusion for Statsforvaltningen i 2011. Kravets størrelse kendes ikke, men er skønsmæssigt opgjort til 6,1 mio. kr.

Der er i ejendommen beliggende Pedersker Hovedgade 23, "Karamellen", konstateret olieforurening på grunden og i bygningen. Teknik og Forsyning har maj 2013 vurderet udgiften til afhjælpning af olieforurening samt nedrivning af ejendommen til 1,1 mio. kr.

Værdien af grund og bygning vil i den anledning blive nedskrevet til 0 kr. i regnskab 2013 (bogført værdi 31.12.2012: kr. 204.761).

Eventualrettigheder (mio. kr.)	2012
Nedskrevne pantebreve (tilskud til svømmehal m.v.) på funktion 9.20	18,2
Indskud i Landsbyggefonden	95,6

Note 11, Omlægning og rentesikring m.v.

(mio. kr.)

SWAP-aftaler:

Modpart	Oprindelig hovedstol	Nom. Restgæld 31.12.2012	Markeds-værdi 31.12.2012	Udløbs dato	Rente-forhold	Valuta-forhold
Nordea	9,2	8,5	9,9	24.06.2019	Variabel til fast	DKK/DKK
Nordea	11,3	11,1	11,1	30.04.2037	Variabel til fast	DKK/DKK

Som led i sikring af indregnede og ikke indregnede transaktioner anvender kommunen sikrings-instrumenter som renteswaps.

Note 12, Nærtstående parter

Redegørelse for forretningsmæssige transaktioner/samhandel mellem kommunen og virksomheder, som kontrolleres af medlemmer af kommunalbestyrelsen eller direktionen:

Handel med nærtstående parter sker på almindelige markedsvilkår.

Note 13, Hensatte forpligtelser og kommunens selvforsikringsordninger

Hensatte forpligtelser:

Kommunen har opgjort de hensatte forpligtelser vedrørende arbejdsskade og tjenestemænd m.v. i henhold til den fastlagte regnskabspraksis og indregnet ændringen fra 2011 til 2012 direkte på funktionen.

Selvforsikringsordninger:

Kommunen har valgt at være selvforsikret vedrørende nedenstående områder.
Præmierne er fastsat som følger:

Arbejdsskade: Forventede udgifter på baggrund af afholdte udgifter i foregående år og forventninger til udgiftsudviklingen.

Tyveri: Præmien er sat i bero for at få nedbragt det akkumulerede overskud

Nedenfor er der redegjort for de enkelte forsikringsordningers over/underskud i forhold til "hvile i sig selv" princippet og det fastlagte bidrag (kr. 1.000)

Selvforsikrings- område	Bidrag 2012	Forbrug 2012	Overskud (+) / underskud (-) akkumuleret
Arbejdsskade	7.624	-6.655	850
Tyveri	0	-70	646

Note 14, Omsætningsaktiver -Tilgodehavender

På grund af systemfejl i OPUS-debitor, mangler der udligning af "SD-fakturaer".

Den manglende udligning har ingen driftsmæssig indvirkning, idet det udelukkende er balance-konti som er berørt.

På grund af systemfejl i OPUS-debitor, er påligning af ejendomsskat 2013 opskrevet på 2012 i stedet for 2013, hvilket bevirker, at saldoen på tilgodehavender i betalingskontrol er ca. 128 mio. kr. for høj og at konto for mellemregning mellem årene er tilsvarende forøget. Forholdet har ikke indflydelse på driftsresultatet.

Note 15, Langfristede tilgodehavender

Der er ikke foretaget opskrivning af tilgodehavender af tilbagebetalingspligtig hjælp, på grund af usikkerhed i beregningsgrundlaget, jævnfør note 14.

Den manglende opskrivning har ingen driftsmæssig indvirkning, idet det udelukkende er balance-konti som er berørt.

Øvrige bemærkninger til regnskabet

Omkostningskalkulationer vedr. personlig og praktisk bistand

Taksterne er optrykt særskilt i specifikationer til årsberetningen.

Opgaver udført for andre myndigheder

Der er ikke udført opgaver for andre myndigheder ud over varetagelse af driften af hovedlandeveje for Vejdirektoratet.