



BORNHOLMS
REGIONSKOMMUNE

Regnskab 2013

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

Bemærkninger til regnskabet

- Omkostningskalkulationer vedr. personlig og praktisk bistand
- Opgaver udført for andre myndigheder
- Ændringer i anvendt regnskabspraksis

Forord

Tilfredsstillende regnskab 2013 for Bornholms Regionskommune

På den primære drift havde regionskommunen et underskud på 18,3 mio. kr. mod et forventet underskud på 24,9 mio. kr. i det oprindelige budget.

På trods af store besparelser og strukturændringer hvert eneste år har vi igen i 2013 med regnskabet bevis for en stor økonomisk ansvarlighed; både politisk og blandt vores medarbejdere. Regnskabet viser at, på trods af det store tempo i omlægninger og besparelser, står vi fast på at have en økonomisk bæredygtig kommune.

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 2013 havde Bornholms Regionskommune en samlet drift på 2,9 milliarder kr. på det skattefinansierede område og ca. 10 millioner kr. på det brugerfinansierede område.

På anlægsområdet brugte vi væsentligt mere, end vi havde budgetteret med, nemlig 162,8 mio. kr. imod et oprindeligt budget på 121,5 mio. kr. Den højere aktivitet skyldes især opførelsen af nye plejeboliger på Snorrebakken, der afsluttes lidt senere end forudsagt.

Det samlede resultat af det skattefinansierede område (dvs. drift + anlæg) viser et underskud på 179,9 mio. kr. imod et oprindeligt budgetteret underskud på 142,6 mio. kr.

Det samlede resultat af den kommunale virksomhed inklusiv forsyningsvirksomheder er således et underskud på 170,2 mio. kr. sammenlignet med det oprindeligt budgetterede underskud på 138,2 mio. kr.

Underskuddet skyldes som nævnt den store anlægsaktivitet i forbindelse med plejeboligbyggerierne. Dette har bevirket et kraftigt træk på kommunens likviditet, der dog alene er et udtryk for en mellemregning for finansieringen. Hovedparten af anlægsaktiviteterne vil efterfølgende blive finansieret ved optagelse af lån, der afdrages de efterfølgende år.

Winni Grosbøll, borgmester

Ledelsespåtegning

Økonomi- og Planudvalget har den 13. maj 2014 aflagt årsregnskab for 2013 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 22. maj 2014

Borgmester
Winni Grosbøll

Kommunaldirektør
Laila Kildesgaard

Revisionspåtegning

Vi har revideret årsregnskabet for Bornholms Regionskommune for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2013, der omfatter anvendt regnskabspraksis, regnskabsopgørelse, balance, finansieringsoversigt, obligatoriske oversigter og noter (siderne 4-25 i Årsberetning 2013, siderne 6-9 og 265-273 i Regnskab 2013 Specifikationer til årsberetningen og siderne 3-52 i Regnskab 2013 Regnskabsbemærkninger). Årsregnskabet er udarbejdet efter Økonomi- og Indenrigsministeriets krav i Budget- og regnskabssystem for kommuner.

Samlet resultat -170,2 mio. kr. Aktivsum 3.370,7 mio. kr. og egenkapital 1.926 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 revisionsskik, 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 2013 samt af resultatet af regionskommunens aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2013 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 2013 medtaget det af kommunalbestyrelsen godkendte budget for 2013.

Disse sammenligningstal har ikke været underlagt revision.

Roskilde, den 1. august 2014
BDO Kommunernes Revision
Godkendt revisionsaktieselskab

Verni Jensen
Registreret revisor

Hoved- og nøgletal

Oversigt over væsentlige økonomiske nøgletal (mio. kr.)	Regnskab 2009	Regnskab 2010	Regnskab 2011	Regnskab 2012	Regnskab 2013
Regnskabsopgørelsen (udgiftsbaseret)					
Resultat af ordinær driftsvirksomhed	-16,8	53,7	62,6	59,5	-18,3
Resultat af det skattefinansierede område	-33,4	-10,7	-151,7	-63,9	-179,9
Resultat af forsyningsvirksomheder, drift	8,9	8,6	9,1	15,2	9,8
Resultat af forsyningsvirksomheder, anlæg	-2,7	-9,4	-41,1	-9,2	0,0
Resultat i alt	-27,1	-11,4	-183,7	-57,9	-170,2
Balance, aktiver					
Anlægsaktiver	2.757,8	2.734,7	2.908,6	3.315,9	3.393,5
Omsætningsaktiver	-77,8	-129,2	-123,0	-81,3	69,0
Likvide beholdninger (inkl. placering i investeringsforening)	95,2	170,8	98,5	97,3	-91,8
Balance, passiver					
Egenkapital **	1.445,6	1.799,2	1.673,9	2.015,6	1.926,0
Hensatte forpligtelser *	-529,1	-529,3	-642,8	-644,4	-640,2
Langfristet gæld (inkl. Fonde, legater m.v.)	-391,2	-390,4	-380,5	-516,6	-561,2
heraf ældreboliger	-123,1	-146,2	-142,6	-283,4	-309,8
Kortfristet gæld **	-38,7	-57,5	-186,8	-155,3	-243,3
Gennemsnitlig likviditet (kassekreditreglen)	169,7	261,7	267,5	234,8	107,0
Likvide aktiver pr. indbygger (kr.)	2.253	4.077	2.378	2.385	-2.278
Langfristet gæld pr. indbygger (kr.)	8.913	8.983	9.089	12.287	13.568
Skatteudskrivning					
Udskrivningsgrundlag pr. indbygger (kr.)	118.051	122.175	128.071	132.829	141.688
Udskrivningsprocent kommuneskat	25,90	25,90	25,90	25,90	25,90
Grundskyldspromille	33,31	33,41	33,41	33,41	33,41
Indbyggertal	42.255	41.896	41.406	40.807	40.305

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 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 2009 med størrelsen af feriepengeforpligtelsen ultimo året, således at nøgletallene for 2009 kan sammenlignes direkte med tallene for efterfølgende år.

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

	Regnskab 2013	Korrigeret Bevilling 2013	Afvigelse	Regnskab 2012
Børne- og Skoleudvalg	-640,0	-681,3	41,4	-663,4
Socialudvalg	-1.296,1	-1.319,6	23,5	-1.237,0
Beskæftigelsesudvalg	-436,7	-447,1	10,4	-418,2
Fritids-, Kultur- og Forebyg. Udvalg	-71,8	-89,6	17,9	-75,8
Teknik- og Miljøudvalg	-176,1	-216,1	39,9	-198,8
Økonomi- og Erhvervsudvalg	-164,6	-166,1	1,5	-137,5
I alt	-2.785,2	-2.919,8	134,6	-2.730,7
Skatter, tilskud og renter	2.615,1	2.618,0	-2,9	2.672,8
Ekstraordinære poster	0,0	0,0	0,0	0,0
Forskel (underskud)	-170,2	-301,9	131,7	-57,9

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.

2013 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

ØIM har i orienteringsskrivelse af 15. april 2013 ændret reglerne for kontering i supplementsperioden. Efter de nye regler klassificeres udgifter og indtægter, der afholdes inden regnskabsårets udgang, men som vedrører efterfølgende regnskabsår som periodeafgrænsningsposter under kortfristet tilgodehavende. Udgifter og indtægter som vedrører indeværende regnskabsår, men som først betales i det efterfølgende regnskabsår klassificeres som henholdsvis kortfristet gæld og kortfristet tilgodehavende. Indvirkningen af regelændringen påvirker således kommunens kortfristede tilgodehavender og den kortfristede gæld. Den nye regel er kun delvist implementeret i 2013, men vil fremover blive efterlevet.

Bortset fra ovennævnte ændring er regnskabet aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

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.

Årsregnskabets 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 nominal værdi under de respektive regnskabsposter hertil. Der er foretaget nedskrivning til imødegåelse af forventede tab til nettorealisationsværdien.

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. 31.12.13.

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. 31.12.2013. 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 tjenstemandslignende 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.

Ogørelsen 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:

- tjenstemandslønningerne/tjenstemandspensionerne er steget 7 gange.
- pensionsalderen er generelt forøget med 5 år for de tjenstegørende.
- en del tjenstegørende tjenstemænd 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 nominel 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. 31.12.2013.

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 nominel værdi.

Kortfristet gæld

Kortfristet gæld til pengeinstitutter, staten, kirken, andre kommuner og regioner optages med restværdien pr. 31.12.2013.

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 2013	Korrigeret budget	Regnskab 2013	Regnskab 2012
	A. Det skattefinansierede område				
1	Indtægter				
	Skatter	1.610,4	1.606,6	1.605,9	1.529,0
	Tilskud og udligning	1.033,5	1.015,5	1.015,7	1.149,0
	Indtægter i alt	2.643,9	2.622,1	2.621,5	2.678,0
	Driftsudgifter (ekskl. forsyningsvirksomhed)				
	Byudvikling, miljø og transport	-119,7	-121,9	-125,3	-127,9
	Undervisning og kultur	-437,2	-447,6	-425,7	-445,8
	Sundhedsområdet	-214,2	-223,0	-216,4	-205,5
	Sociale opgaver og beskæftigelse	-1.591,9	-1.597,4	-1.573,7	-1.551,8
	Fællesudgifter og administration*	-301,7	-333,3	-292,3	-282,3
	Driftsudgifter i alt	-2.664,7	-2.723,2	-2.633,4	-2.613,3
	Driftsresultat før finansiering (ekskl. Forsyningsvirksomheder)	-20,8	-101,1	-11,8	64,7
	Renter mv.	-4,2	-4,2	-6,5	-5,2
	RESULTAT AF ORDINÆR DRIFTSVIRKSOMHED **	-24,9	-105,3	-18,3	59,5
	Anlægsudgifter (ekskl. forsyningsvirksomhed)				
	Byudvikling, miljø og transport	-44,5	-49,4	-33,2	-49,3
	Undervisning og Kultur	-2,5	-34,7	-12,9	-10,2
	Sundhedsområdet	0,0	-1,7	-0,1	-0,5
	Sociale opgaver og beskæftigelse	-70,9	-126,8	-113,6	-64,4
	Fællesudgifter og administration	-3,6	-7,8	-3,0	-3,1
	Anlægsudgifter i alt	-121,5	-220,4	-162,8	-127,4
	Jordforsyning				
	Salg af jord	8,1	27,5	3,0	5,9
	Køb af jord inkl. byggemodning	-4,3	-8,1	-1,8	-1,9
	Jordforsyning i alt	3,8	19,3	1,2	4,1
	Ekstraordinære poster	0	0	0	0
	RESULTAT AF DET SKATTEFINANSIEREDE OMRÅDE	-142,6	-306,3	-179,9	-63,9
9	B. Forsyningsvirksomhederne				
	Drift (indtægter - udgifter)	4,5	4,5	9,8	15,2
	Anlæg (indtægter - udgifter)	0,0	0,0	0,0	-9,2
	RESULTAT AF FORSYNINGSVIRKSOMHEDERNE	4,5	4,5	9,8	6,0
	C. RESULTAT I ALT (A + B)	-138,2	-301,9	-170,2	-57,9

*) I 2013 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 27,6 mio. kr.

**) Driftsindtægter til Jordforsyning udgør 0,2 mio. kr. Hvis disse indtægter medregnes, bliver "resultat af ordinær driftsvirksomhed" - 18,1 mio. kr.

Balance

Noter	Balance (mio. kr.)	Ultimo 2012	Ultimo 2013
	AKTIVER		
4	Materielle anlægsaktiver		
	Grunde	155,9	154,9
	Bygninger	763,7	744,2
	Tekniske anlæg mv.	96,3	87,0
	Inventar	3,7	3,4
	Anlæg under udførelse	216,5	313,7
	I alt	1.236,1	1.303,2
	Immaterielle anlægsaktiver	1,4	0,7
	Finansielle anlægsaktiver		
5 / 7	Aktier og andelsbeviser m.v.	1.928,8	1.951,0
	Langfristede tilgodehavender	92,2	94,0
9	Udlæg vedr. forsyningsvirksomheder	57,4	44,6
	I alt	2.078,4	2.089,6
	ANLÆGSAKTIVER I ALT	3.315,9	3.393,5
	Omsætningsaktiver - Varebeholdninger	0	0
	Omsætningsaktiver - Fysiske anlæg til salg (jordforsyning)	32,5	31,2
	Omsætningsaktiver - Tilgodehavender	-113,9	37,8
	Omsætningsaktiver - Værdipapirer	0,0	0,0
6	Likvide beholdninger	97,3	-91,8
	AKTIVER I ALT	3.331,9	3.370,7
	PASSIVER		
7	EGENKAPITAL		
	Modpost for takstfinansierede aktiver	-78,4	-75,4
	Modpost for selvejende institutioners aktiver	0	0
	Modpost for skattefinansierede aktiver	-1.183,3	-1.250,8
	Reserve for opskrivninger	-8,3	-8,6
	Modpost for donationer	0	-0,4
	Balancekonto	-745,5	-590,8
	I alt	-2.015,6	-1.926,0
13	HENSATTE FORPLIGTELSE	-644,4	-640,2
8	LANGFRISTEDE GÆLDSFORPLIGTELSE	-501,4	-546,9
	NETTOGÆLD VEDR. FONDS, LEGATER, DEPOSITA M.V.	-15,2	-14,3
	KORTFRISTEDE GÆLDSFORPLIGTELSE	-155,3	-243,3
	PASSIVER I ALT	-3.331,9	-3.370,7
10	Kautions- og garantiforpligtelser udgør 1.321 mio. kr.		
10/11	Øvrige forpligtelser og eventualrettigheder samt swaptaler m.v.: Se noter		
12	Nærtstående parter		

Note 1, skatter, tilskud og udligning

Skatter, tilskud og udligning (mio. kr.)	Budget 2013	Korr. Budget 2013	Regnskab 2013		Regnskab 2012
Personskatter, a conto for indkomståret	1.479,1	1.479,1	1.479,1		1.403,9
Personskatter, efterregulering vedr. tidligere år	0,0	0,0	0,0		0,0
Personskatter i alt	1.479,1	1.479,1	1.479,1		1.403,9
Bruttoskat efter §48E samt skat af dødsboer	0,6	0,6	0,6		0,8
Selskabsskatter	9,5	9,5	9,5		8,2
Ejendomsskatter	121,2	117,5	116,7		116,2
Samlede skatter i alt	1.610,4	1.606,6	1.605,9		1.529,0
Kommunal udligning	760,7	760,7	760,7		772,7
Statstilskud	102,5	101,9	101,9		143,6
Efterreguleringer	0,0	0,0	0,0		0,0
Udligning selskabsskat	11,4	11,4	11,4		11,4
Generelle tilskud i alt	874,6	874,0	874,0		927,7
Udligning og tilskud vedr. udlændinge	-19,5	-19,5	-19,5		-20,0
Kommunale bidrag til Regionerne	-0,5	-0,5	-0,5		-0,5
Tilskud til særligt vanskeligt stillede kommuner	10,0	10,0	10,0		19,4
Tilskud til "Ø-kommuner"	44,4	44,4	44,4		43,7
Tilskud vedrørende ældreområdet	0,0	0,0	0,0		16,0
Tilskud til udviklingsopgaver	16,5	16,5	16,5		16,4
Beskæftigelsestilskud	75,9	58,2	58,2		132,1
Tilskud kvalitetsfonden	14,6	14,6	14,6		14,9
Tilskud til bedre kvalitet i dagtilbud	2,6	2,6	2,6		0,0
Tilskud til et generelt løft af ældreplejen	6,9	6,9	6,9		0,0
Tilskud til styrket kvalitet i ældreplejen	9,2	9,2	9,2		0,0
Øvrige	-1,2	-0,8	-0,7		-0,7
Øvrige tilskud/bidrag i alt	158,9	141,6	141,7		221,3
Skatter, tilskud og udligning i alt	2.643,9	2.622,1	2.621,5		2.678,0

Note 2, personaleoversigt

Antal helårsansatte	2009	2010	2011	2012	2013
Byudvikling, bolig og miljøforanstaltninger (konto 0)	31,79	33,74	27,49	106,47	194,83
Forsyningsvirksomheder m.v. (konto 1)	39,25	36,82	38,00	38,00	39,00
Transport og infrastruktur (konto 2)	231,21	283,55	290,34	256,64	206,78
Undervisning og kultur (konto 3)	792,33	777,56	804,08	759,90	643,17
Sundhedsområdet (konto 4)	65,85	63,40	59,43	65,34	65,12
Sociale opgaver og beskæftigelse (konto 5)	2.103,57	2.094,39	2.112,23	2.050,40	2.011,56
Administration, planlægning og fællesudgifter (konto 6)	461,41	470,60	478,61	459,74	455,01
I alt	3.725,41	3.760,06	3.810,18	3.736,49	3.615,47
Heraf elever	196,42	217,13	185,73	233,10	232,22
Samlede lønudgifter (mio. kr.)	1.336	1.375	1.394	1.390	1.360

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.

Væsentlige ændringer i løbet af 2013:

Samme ændringer som i 2012. BRK Ejendomsservice endeligt på plads fra 2013.

Note 3, Overførte bevillinger

Uforbrugte bevillinger og rådighedsbeløb, der er overført mellem årene (mio. kr.)	Fra 2009 til 2010	Fra 2010 til 2011	Fra 2011 til 2012	Fra 2012 til 2013	Fra 2013 til 2014
Drift:					
Børne- og Skoleudvalget	9,5	-15,7	19,0	20,9	10,1
Socialudvalget	-4,3	24,0	31,7	27,1	7,1
Beskæftigelsesudvalget	2,5	2,2	2,5	6,0	4,6
Teknik- og Miljøudvalget	6,4	9,4	-6,4	-3,7	0,2
Økonomi- og Erhvervsudvalget	52,8	45,8	36,9	41,4	36,9
Fritids-, Kultur- og Forebyg.udvalget	1,8	2,4	3,0	3,7	3,0
I alt overførte driftsbevillinger til næste år	68,7	68,0	86,6	95,4	61,8
Anlæg:					
I alt overførte anlægsbevillinger til næste år	54,2	47,0	9,4	61,3	49,4
I alt overførte bevillinger	122,9	115,0	96,0	156,7	111,2
- Bevilgede låneoptagelser, overført til næste år	-26,8	-47,1	-55,7	-41,2	-58,7
I alt, netto-genbevilget næste år	96,1	67,9	40,3	115,5	52,5

Note 4, anlægsoversigt

Anlægsoversigt (mio. kr.)	Grunde	Bygninger	Tekniske anlæg m.v.	Inventar m.v.	Materielle anlægsaktiver under udførelse	Immaterielle anlægsaktiver	I alt
Kostpris 01.01.2013	155,7	1.040,2	186,7	50,2	216,5	2,1	1.651,4
Tilgang	0	0,1	2,6	0,8	112,9	0	116,4
Afgang	-1,0	-2,2	-0,4	0	0	0	-3,6
Overført	0	15,6	0	0	-15,6	0	0,0
Kostpris 31.12.2013	154,6	1.053,6	189,0	51,0	313,7	2,1	1.764,2
Opskrivninger 01.01.2013	0,2	0	0	0	0	0	0,2
Årets opskrivninger	0,2	0	0	0	0	0	0,2
Opskrivning afhændede aktiver	-0,2	0	0	0	0	0	-0,2
Opskrivninger 31.12.2013	0,2	0	0	0	0	0	0,2
Ned- og afskrivninger 01.01.2013	0	-276,5	-90,4	-46,5	0	-0,7	-414,1
Årets afskrivninger	0	-33,1	-11,9	-1,1	0	-0,7	-46,9
Årets nedskrivninger	0	0	0	0	0	0	0,0
Af- og nedskrivninger afhændede aktiver	0	0,2	0,4	0	0	0	0,6
Ned- og afskrivninger 31.12.2013	0	-309,4	-102,0	-47,7	0	-1,4	-460,4
Regnskabsmæssig værdi 31.12.2013	154,9	744,2	87,0	3,4	313,7	0,7	1.303,9
Samlet ejendomsværdi 2013		1.307,0					
Reserve ved evt. opskrivning til ejendomsværdi *		407,9					
Finansielt leasede aktiver udgør			9,7	1,2			10,9
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)	2013			2012
	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	701.895	701.895	702.932
Rønne Havn A/S	99,99	89.751	89.748	80.829
Nexø Havn A/S	99,98	21.746	21.741	19.930
Andele i restprod. selskab ("ejer": BOFA)			25	25
Bornholms Forsyning A/S	100	1.136.371	1.136.371	1.123.850
Elite Bornholm ApS	3,7	135.000	5	5
I alt			1.951.003	1.928.789

*) Kommunernes Pensionsforsikringsselskabs egenkapital (indre værdi) i henhold til regnskab 2013: 9,6 mia. kr.
Kommunens andel af egenkapitalen (7/800) udgør 84 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.

Beregnete tab på tilgodehavender (kr. 1.000)	Status (nominel)	Forventet tab	Balanceværdi (nedskrevet)
Udlån til beboerindskud	14.429	-2.070	12.359
Andre langfristede udlån og tilgodehavender	45.317	-5.683	39.634
I alt	59.746	-7.754	51.992

Landsbyggefonden skal jf. ØIM's regler ikke værdiansættes i balancen. Indskuddet udgør 95,6 mio. kr. ultimo 2013.

Note 6, Finansieringsoversigt

Finansieringsoversigt (mio. kr.)	Regnskab
Likvide beholdninger primo (inkl. værdipapirer)	97,3
Tilgang af likvide aktiver:	
- Årets resultat	-170,2
+Lånoptagelse	71,7
- Kursregulering investeringsbeviser	-0,6
- Øvrige finansforskydninger	-65,4
Anvendelse af likvide aktiver:	
- Afdrag på lån	-24,6
Likvide beholdninger ultimo (inkl. værdipapirer)	-91,8

Note 7, Udvikling i egenkapitalen

Udvikling i egenkapitalen	(Mio. kr.)
Egenkapital, 01.01.2013	2.015,6
+/- udvikling i modposter til takstfinansierede aktiver	-3,0
+/- udvikling i modposter til selvejende institutioners aktiver	0,0
+/- udvikling i modposter til skattefinansierede aktiver	67,5
+/- udvikling i modposter til reserve for opskrivning	0,2
+/- udvikling på balancekontoen, inkl. primokorrekationer :	
- resultat iflg. regnskabsopgørelsen	-170,2
- regulering vedr. forsyningsvirksomhedernes finansielle resultat	-9,6
+ regulering af værdier, Bornholms Forsyning A/S, Østkraft, Rønne og Nexø Havn m.fl.	22,2
- kursregulering af beviser i investeringsforeninger	-0,6
- afskrivning af restancer	-6,7
+ kursregulering af gæld (indeksregulering, afdragsbidrag, ydelsesstøtte)	0,4
- Primokorrekationer	-2,5
+ øvrige reguleringer af kort- og langfristede tilgodehavender/gæld m.m.	12,6
Årets bevægelser på den finansielle balancekonto i alt	-154,3
Egenkapital 31.12.2013	1.926,0

Note 8, Langfristet gæld

Langfristet gæld (mio. kr.)	2012	2013
Selvejende institutioner med overenskomst	0	0
Ældreboliger	283,4	309,8
Færgedrift	0	0
Finansielt leasede aktiver	12,1	10,9
Øvrig gæld	205,9	226,2
I alt	501,4	546,9

Gælden er optaget i danske kroner, med undtagelse at et lån som er optaget i EURO.

Restgælden på lånet i EURO udgør omregnet 3,0 mio. kr.

Konvertering af lån:

Der er ikke foretaget lånekonverteringer i 2013.

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 2009 - 2013 fremgår af følgende tabel:

(mio. kr.)	Resultat					Mellemværende				
	2009	2010	2011	2012	2013	2009	2010	2011	2012	2013
Antenneanlæg	0,0	0,0	0,0	-	-	0,7	0,7	0,7	-	-
BOFA	-6,4	0,8	32,0	-5,2	-9,6	13,3	14,1	46,1	40,9	31,3
I alt (overskud/udlæg)	-6,4	0,8	32,0	-5,2	-9,6	14,0	14,8	46,8	40,9	31,3

Note 10, Kautions- og garantiforpligtelser samt eventualrettigheder

Almindelige kautions- og garantiforpligtelser (mio. kr.)	2013	2012
Rønne Varme	126,8	142,1
Østkraft *	132,7	78,8
Musikhuzet	0,9	-
Rønne Havn	4,4	5,0
Bornholms Forsyning A/S	389,7	338,3
Nexø Havn	6,5	7,0
Idrætsformål	4,2	3,5
Bornholms Folkehøjskole	1,0	1,0
Udbetaling Danmark **	539,3	370,7
19 private boligindskudslån m/Regionskommunegaranti	0,2	0,2
I alt	1.205,7	946,6
Garanti for statslån og regaranti for lån til boligbyggeri	28,5	28,7
Anden kommunal garanti for lån til bolig- og institutionsbyggeri	86,6	92,7
I alt	115,1	121,4
Almindelige kautions- og garantiforpligtelser i alt	1.320,8	1.068,1
Andre eventualforpligtelser		
2 sager omhandlende mellemkommunal refusion og olieforurening	-	7,2
Leasingforpligtelser, operationel leasing	6,6	7,3

*) Stigningen i kautions- og garantiforpligtelsen for Østkraft A/S i 2013 skyldes finansiering af udgifter i forbindelse med kabellægning af luftledninger (10 KW) samt etablering af luftledninger (0,4 KW).

***) Samtlige kommuner har stillet solidarisk garanti for lån med samlet restgæld på 539,3 mio. kr. ydet til Udbetaling Danmark. Kommunens reelle andel af garantien, hvis man fordeler garantien på samtlige kommuner i forhold til indbyggertallet, udgør 3,9 mio. kr., hvilket er et mere retvisende beløb for kommunens hæftelse.

Eventualrettigheder (mio. kr.)	2013
Nedskrevne pantebreve (tilskud til svømmehal m.v.) på funktion 9.20	18,1
Indskud i Landsbyggefonden	95,6
Psykiatri og Handicap har 2 sager hos Ankestyrelsen til afgørelse om hvem der er betalingskommune. Hvis afgørelsen falder ud til BRK's fordel vil det udløse en ekstraordinær indtægt.	4,7

Note 11, Omlægning og rentesikring m.v.

(mio. kr.)

SWAP-aftaler:

Modpart	Oprindelig hovedstol	Nom. Restgæld 31.12.2013	Markeds-værdi 31.12.2013	Udløbs dato	Rente-forhold	Valuta-forhold
Nordea	9,2	8,2	9,2	24.06.2019	Variabel til fast	DKK/ DKK
Nordea	11,3	10,7	10,1	30.04.2037	Variabel til fast	DKK/ DKK

Som led i sikring af indregnede og ikke indregnede transaktioner anvender kommunen sikringsinstrumenter 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 2012 til 2013 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

Selvforsikrings- område (kr. 1.000)	Primosaldo	Bidrag 2013	Forbrug 2013	Overskud (+) / underskud (-) akkumuleret
Arbejdsskade	850	6.371	-4.568	2.653
Tyveri	646	0	-15	630

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.

Ændringer i anvendt regnskabspraksis i forhold til foregående år

Indenrigs- og Økonomiministeriet ændrede i 2013 retningslinjer for bogføring af mellemværende mellem årene, hvorved bogføringer foretaget i supplementsperioden skal bogføres under skyldige kreditorer, jævnfør "anvendt regnskabspraksis".

Denne ændring blev først implementeret i økonomisystemet af IT-leverandør ultimo januar 2014, hvor hovedparten af bogføringen var foretaget. Der er derfor foretaget en skønmæssig vurdering af væsentlige poster, der efterfølgende er berigtiget i status. Forholdet har ingen driftsmæssig betydning.