

Model til § 60 fællesskabs- bets årsregnskab 2017



Forord

Ajourført "Model til § 60 fællesskabers årsregnskab 2017"

Vi har tidligere udsendt en model til årsregnskabet for fællesskaber og institutioner omfattet af den kommunale styrelseslov § 60.

Vi har valgt at udarbejde modelregnskabet 2017, så det er muligt at aflægge årsregnskabet:

1. uden det omkostningsbaserede driftsregnskab
2. med det frivillige omkostningsbaserede driftsregnskab samt pengestrømsopgørelse, omregningstabel og anlægsoversigt.

Såfremt fællesskabet ønsker at anvende model 2, skal oversigter og supplerende tekst optrykt i bilag 1 indarbejdes i årsregnskabet.

I modelregnskabet har vi valgt at fastholde den frivillige anlægsoversigt, idet oversigten giver et godt overblik over udviklingen i fællesskabets materielle og immaterielle anlægsaktiver, herunder til- og afgang, afskrivninger samt ejendomsværdier mv.

I begge tilfælde er den udvidede balance fastholdt, og aktiver og passiver er opstillet i overensstemmelse med de retningslinjer, som Social- og Indenrigsministeriet har udstukket ultimo 2017.

§ 60 fællesskaber, som er direkte omfattet af årsregnskabsloven, eksempelvis elproducerende virksomheder, skal selvfølgelig følge disse regnskabsbestemmelser.

Skabelonen for årsregnskabet 2017 er udarbejdet således, at driftsregnskab og balance opstilles efter de retningslinjer, som ministeriet har udstukket. Modellen indeholder herudover de oversigter og noter, som er autoriserede af ministeriet, og dermed kan man ved at følge modellen udarbejdet af BDO være sikker på, at man overholder de krav, der stilles fra ministeriet.

Ud over at modellen opfylder regnskabskravene fra ministeriet, har vi valgt at følge god regnskabskik, således at årsregnskabet bliver så tidssvarende som muligt. Det drejer sig især om følgende områder:

- Ledelsens årsberetning med forslag til indhold
- Hoved- og nøgletaloversigter
- Regnskabspraksis
- Noter med forklarende tekster.

Vi ser frem til, at landets § 60 fællesskaber vil anvende BDO's model for årsregnskabet 2017.

Indholdsfortegnelse

Side

FÆLLESSKABSOPLYSNINGER

PÅTEGNINGER

Ledelsens påtegning
Bestyrelsens påtegning
Revisionspåtegning

FÆLLESSKABETS ÅRSBERETNING

Ledelses årsberetning
Hoved- og nøgletal

FÆLLESSKABETS ÅRSREGNSKAB 2017

Driftsregnskab
Balance
Noter til driftsregnskab og balance
Anvendt regnskabspraksis

BILAG 1 Frivillige dele vedr. omkostningsregnskab mv.

Fællesskabsoplysninger

Fællesskab	Fællesskab X Handelsvej 10 9999 X-by
	Telefon: xx
	Telefax: xx
	Hjemmeside: www.FællesskabX.dk
	E-mail: Info@FællesskabX.dk
	Hjemsted: X-by
	Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	XX, formand YY ZZ
Direktion	AA, direktør BB CC
Revision	BDO Statsautoriseret Revisionsaktieselskab XX 9999 XX

Påtegninger

Ledelsens påtegning

Undertegnede har dags dato aflagt årsregnskab for 2017 for Fællesskab X.

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 er udarbejdet i overensstemmelse med Bekendtgørelse om kommunernes budget og regnskabsvæsen, revision mv.

XX, den xx.xx 2018

Direktør

Bestyrelsens påtegning

Bestyrelsen for Fællesskab X har i dag behandlet og vedtaget årsregnskabet for regnskabsåret 2017.

Xx, den xx.xx 2018

XX
Formand

YY

ZZ

Revisionspåtegning

X-by, den xx.xx 2018
BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab

Fællesskabets årsberetning

Ledelsens årsberetning

Visioner

Her beskrives fællesskabets overordnede formål og visioner.

Ligeledes kan et eventuelt værdigrundlag beskrives.

Årets væsentligste begivenheder

Her orienteres om årets væsentligste aktiviteter/begivenheder.

Udvikling i forudsætninger i forhold til budget

Her beskrives, hvordan virkeligheden har udviklet sig i forhold til de forudsætninger, som lå til grund for budgettet.

Samtidigt redegøres for forhold af betydning for bedømmelsen af årets resultat og hovedtendenser i den økonomiske udvikling.

Mål og evaluering på væsentlige områder

Her beskrives fællesskabets målsætninger (såvel et- som flerårige), ligesom der foretages en evaluering af målopfyldelsen.

Forventninger og fremtidige mål

Her beskrives eksempelvis driftsmæssige, organisatoriske og aktivitetsmæssige planer m.v.

Ligeledes kan der redegøres for de væsentligste udfordringer og udviklingstendenser.

Hoved- og nøgletal

Oversigt over væsentlige økonomiske nøgletal i mio. kr.	Regnskab 2017	Regnskab 2016	Regnskab 2015	Regnskab 2014	Regnskab 2013
Regnskabsopgørelsen (udgiftsbaseret) Resultat af ordinær driftsvirksomhed					
Balance, aktiver Anlægsaktiver i alt Omsætningsaktiver i alt* Likvide beholdninger					
Balance, passiver Egenkapital Hensatte forpligtigelser Langfristet gæld Kortfristet gæld					
Branchenøgletal xx xx xx					

*Med virkning for 2013 er der ændret regnskabspraksis for periodisering.

Fællesskabets årsregnskab 2017

Driftsregnskab

Noter	Regnskabsopgørelse i mio. kr.	Ikke-revideret budget 2017	Ikke-revideret korrigeret budget	Regnskab 2017
1	Indtægter XX XX Indtægter i alt			
2	Driftsudgifter XX XX			
3	XX Driftsudgifter i alt			
	Driftsresultat før renter			
	Renter mv.			
	RESULTAT AF DRIFTSVIRKSOMHED			
4	Anlægsudgifter Anlæg 1 Anlæg 2 Anlæg 3 Anlægsudgifter i alt			
5	RESULTAT I ALT			

Negative tal angives med ()

Model til § 60 fællesskabets årsregnskab 2017

Balance

Noter	Balance i mio. kr.	Ultimo 2017	Ultimo 2016
	AKTIVER		
6	MATERIELLE ANLÆGSAKTIVER Grunde Bygninger Tekniske anlæg mv. Inventar Anlæg under udførelse I alt		
	IMMATERIELLE ANLÆGSAKTIVER		
7	FINANSIELLE ANLÆGSAKTIVER Aktier og andelsbeviser m.v. Langfristede tilgodehavender I alt		
	OMSÆTNINGSAKTIVER - VAREBEHOLDNINGER		
	OMSÆTNINGSAKTIVER - FYSISKE ANLÆG TIL SALG		
	OMSÆTNINGSAKTIVER - TILGODEHAVENDER		
	OMSÆTNINGSAKTIVER - VÆRDIPAPIRER		
8	LIKVIDE BEHOLDNINGER		
	AKTIVER I ALT		

Negative tal angives med ()

Model til § 60 fællesskabets årsregnskab 2017

Noter	Balance i mio. kr.	Ultimo 2017	Ultimo 2016
	PASSIVER		
9	EGENKAPITAL		
	HENSATTE FORPLIGTIGELSER		
10	LANGFRISTEDE GÆLDSFORPLIGTIGELSER		
	NETTOGÆLD VEDRØRENDE FONDS, LEGATER, DEPOSITA M.V.		
	KORTFRISTEDE GÆLDSFORPLIGTIGELSER		
	PASSIVER I ALT		
<i>Negative tal angives med ()</i>			
11	Kautions- og garantiforpligtelser udgør x mio. kr. Eventualrettigheder udgør x mio. kr.		
12	Swaps, optioner og valutaterminskontrakter		
13	Nærtstående parter		

Noter til driftsregnskab og balance

Note 1

Driftsindtægter (mio. kr.)	Ikke-revideret budget	Ikke-revideret korrigeret budget	Regnskab
XX			
XX			
XX			
Driftsindtægter i alt			

Note 2

Driftsudgifter (mio. kr.)	Ikke-revideret budget	Ikke-revideret korrigeret budget	Regnskab
XX			
XX			
XX			
Driftsudgifter i alt			

Note 3

Personaleoversigt over antal medarbejdere, omregnet til heltidsansatte						
Område	2013	2014	2015	2016	Ikke-revideret budget 2017	2017
Medarbejderkategori 1						
Medarbejderkategori 2						
Medarbejderkategori 3						
I alt						
De samlede lønudgifter i 2017 udgjorde x mio. kr.						

Kommentarer til personaleoversigten, eksempelvis:

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

Note 4

Anlægsudgifter - projektopdelt	Bevilling	Rådighedsbeløb 2017	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 årsregnskab for det år, hvori det pågældende anlægsarbejde er afsluttet. Ovenstående skema kan bruges til denne aflæggelse.

Note 5

Uforbrugte bevillinger og rådighedsbeløb, der er overført mellem årene	Til 2018	Til 2017
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 6

Anlægsoversigt i mio. kr.	Grunde	Bygninger	Tekniske anlæg m.v.	Inventar m.v.	Materielle anlægsaktiver under udførelse	Immaterielle anlægsaktiver	I alt
Kostpris 01.01.2017 Tilgang Afgang Overført Kostpris 31.12.2017							
Opskrivninger 01.01.2017 Årets opskrivninger Opskrivninger 31.12.2017							
Ned- og afskrivninger 01.01.2017 Årets afskrivninger Årets nedskrivninger Af- og nedskrivninger af-hændede aktiver Ned- og afskrivninger 31.12.2017							
Regnskabsmæssig værdi 31.12.2017							
Samlet ejendomsværdi 01.01.2017							
Reserve ved evt. opskrivning til ejendomsværdi							
Finansielt leasede aktiver udgør							
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 7

Aktier, andelsbeviser og ejerandele	2017		
	Ejerandel	Indre værdi	Selsk. andel
I alt			

Note 8

Finansieringsoversigt i mio. kr.	Ikke-revideret budget	Ikke-revideret korrigeret budget	Regnskab	Ikke-revideret 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 9

Udvikling i egenkapital	Mio. kr.
Egenkapital 1. 1. 2017	
+/- Primokorrekktioner*	
+/- Årets resultat	
- Afskrivning af anlægsaktiver	
+/- Opskrivning/nedskrivning af aktiver	
+/- Udvikling i modpost for donationer	
+ Yderligere indskud	
- Afskrivning af restancer	
+/- Regulering af hensættelser	
Egenkapital 31.12. 2017	

*) Heraf primokorrekktion vedrørende:

XX

XX

Note 10

Langfristet gæld	2017	2016
XX		
XX		
XX		
Langfristet gæld i alt		

Konvertering af lån

Fællesskabet 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

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 11

Kautions- og garantiforpligtigelser	Kr.
Selskab 1, garanti for lån i pengeinstitut A	
Selskab 2, garanti for lån i pengeinstitut B	
Kautions- og garantiforpligtigelser i alt	
Eventualforpligtelser	
Leasingforpligtelser, operationel leasing	
Huslejeforpligtigelser	
Andre kontraktlige forpligtigelser	
Eventualrettigheder	
XX	
XX	

Note 12

Swaps og optioner								
Aftale	Modpart	Oprindelig hovedstol	Nom. restgæld 31. december 2017	Markedsværdi 31. december 2017	Udløbstidspunkt	Renteformhold	Valutaforhold	Evt. 2017 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 2017, 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 /Valutaterminskontrakter	Rente	Restløbetid	Valuta	Restgæld

Som led i sikring af indregnede transaktioner anvender kommunen sikringsinstrumenter, såsom valutaterminskontrakter, valutaterminsoptioner samt rente- og valutawaps.

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

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

Note 13

Nærtstående parter

Her redegøres for forretningsmæssige transaktioner/samhandel mellem fællesskabet og virksomheder, som kontrolleres af medlemmer af fællesskabets ledelse (Bestyrelse og Direktion).

Nærtstående parter:

Bestyrelse

XX, formand

YY

ZZ

WW

Direktion

AA, direktør

BB

CC

Fællesskabet har i 2017 haft følgende transaktioner/samhandel med nærtstående parter:

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

Leje af bygning, i alt 0,9 mio. kr., som ejes af bestyrelsesmedlem YY.

Bemærkninger til regnskabet

Regnskabsoversigt / Oversigt over forbrug i forhold til bevillinger

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

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.

Anvendt regnskabspraksis

Generelt

Fællesskab X er en fælleskommunal virksomhed oprettet efter styrelseslovens § 60, hvorfor regnskabet aflægges i henhold til gældende lovgivning og efter de retningslinier, der er fastlagt af ministeriet i Budget- og Regnskabssystem for kommuner.

Regnskabet aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

God bogføringsskik

Fællesskabets 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.xx. 2018.

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 fællesskabets resultat og præsentation af fællesskabets væsentlige faglige resultater og aktivitetsniveau.

Bemærkninger til regnskabet

Styrelsesloven fastsætter, at årsregnskabet i fornødent omfang skal være ledsaget af bemærkninger, navnlig vedrørende væsentlige afvigelser mellem bevillings- og regnskabsbeløb. 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 fællesskabets aktiver og passiver opgjort henholdsvis ultimo regnskabsåret og året før, idet der ved passiver forstås summen af egenkapital og forpligtigelser.

Der er af ministeriet 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 m.v.

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

Aktiver med en levetid på 1 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 edb-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 klar 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 o. lign., som ikke har væsentlig indflydelse på aktivets levetid eller egenskaber i øvrigt, udgiftsføres i det regnskabsår, hvori de afholdes.

Grunde og bygninger

Bygninger og grunde 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. Aktiver til over 100.000 kr., der indgår som en del af et større anlæg, registreres som et samlet anlæg. Inventar indkøbt til samme formål aktiveres, når der er tale om en start/nybygning eller om en væsentlig modernisering eller udvidelse.

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 ministeriet, er dette anført som note til anlægsnoten i regnskabet.

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.

Finansielt leasede anlægsaktiver

Leasingkontrakter for materielle anlægsaktiver, hvor fællesskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiell 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 fællesskabet 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 fællesskabets 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 anlægsaktier

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 Fællesskab X har medejerskab til, indgår i balancen med den andel af virksomhedernes indre værdi, jf. senest foreliggende årsregnskab, som svarer til fællesskabets ejerandel.

For noterede aktier foretages indregningen til kursværdien pr. 31. december og for ikke noterede aktier og andre kapitalandele (andelsbeviser o. lign.) foretages indregningen efter indre værdis metode.

Finansielle anlægsaktiver - langfristede tilgodehavender

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

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 vare-lageret, 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 nettorealiseringsværdi, 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.

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

Det er interessenternes intention, at fællesskabet skal hvile i sig selv, hvorfor årets resultat fra fællesskabets forskellige aktiviteter alene tillægges/fradrages fællesskabets egenkapital for herigennem at holde regnskab med, at forbrugerne/ejerne på sigt kun betaler for de omkostninger, som vedrører de enkelte opgaver.

Hensatte forpligtigelser

Forpligtigelser indregnes i balancen, når fællesskabet 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 fællesskabets økonomiske ressourcer, og der kan foretages en pålidelig beløbsmæssig måling af forpligtigelsen.

Der indregnes hensatte forpligtigelser vedrørende eksempelvis miljøforurening, retssager og erstatningskrav på balancen til den løbende ydelses kapitaliserede værdi opgjort pr. forpligtigelse.

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

Opmærksomheden henledes på, at miljøforpligtigelser primært er indregnet ved at foretage nedskrivning af grundværdien.

Langfristede gældsforpligtigelser

Langfristet gæld til realkreditinstitutter og andre kreditinstitutter er optaget med restgælden på balancetidspunktet.

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.

Kortfristet gæld

Kortfristet gæld til pengeinstitutter, leverandører, kommuner og regioner m.v. 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 ministeriet har stillet krav om noteoplysning/regnskabsbemærkning.

Bilag 1

Såfremt § 60 fællesskabet ønsker at supplere regnskabet med et omkostningsbaseret regnskab, skal de efterfølgende oversigter og tekstforslag i fornøden omgang indarbejdes i regnskabsaflæggelsen.

Indhold:

- Anvendt regnskabspraksis
- Resultatopgørelse (omkostningsbaseret)
- Omregningstabel
- Pengestrømsopgørelse
- Anlægsoversigt.

Regnskabspraksis

Der bør i regnskabspraksis indføres afsnit om aflæggelsen af eksempelvis omkostningsbaseret resultatopgørelse eller pengestrømsopgørelse:

Præsentation i omkostningsregnskabet

Strukturen i det omkostningsbaserede regnskab er inspireret af årsregnskabsloven og er opgjort efter omkostningsbaserede principper. Regnskabet indeholder således blandt andet også afskrivninger på fællesskabets aktiver.

Pengestrømsopgørelse

Pengestrømsopgørelsen tegner et billede af, hvor likviditeten kommer fra, og hvad den er anvendt til.

Opgørelsen viser fællesskabets pengestrøm i året fordelt på drifts-, investerings- og finansieringsaktivitet samt årets forskydninger i likvider samt beholdningen primo og ultimo.

Resultatopgørelse

Noter	Resultatopgørelse i mio. kr. (Omkostningsbaseret resultatopgørelse)	Regnskab 2017	Regnskab 2016
	Indtægter		
	XX		
	XX		
	Indtægter i alt		
	Driftsudgifter		
	XX		
	XX		
	XX		
	Driftsudgifter i alt		
	Driftsresultat før afskrivninger og renter		
	Afskrivninger		
	Driftsresultat før renter		
	Renter mv.		
	RESULTAT AF ORDINÆR DRIFTSVIRKSOMHED		
	RESULTAT I ALT		

Note x

Omregningstabel fra regnskabsopgørelse til resultatopgørelse	Mio. kr.
Årets resultat efter regnskabsopgørelsen	
+ aktiverede anskaffelser	
- salg af aktiver	
- af- og nedskrivninger	
+ andre reguleringer (eks. pensioner og leasing)	
Årets resultat ifølge resultatopgørelsen	

Pengestrømsopgørelse

Pengestrømsopgørelse (mio. kr.)	2017	2016
Regnskabsopgørelsens resultat		
+/- Finansforskydninger		
Driftens likviditetsvirkning		
Investeringer		
- Investeringer i anlægsaktiver		
Investeringer i alt		
Finansiering		
+ Lånoptagelse		
- Afdrag på lån		
Finansiering i alt, netto		
Ændringer af likvide aktiver		
Likvide aktiver primo		
Likvide aktiver ultimo		

Model til § 60 fællesskabets årsregnskab 2017

Anlægsoversigt i mio. kr.	Grunde	Bygninger	Tekniske anlæg m.v.	Inventar m.v.	Materielle anlægsaktiver under udførelse	Immaterielle anlægsaktiver	I alt
Kostpris 01.01.2017 Tilgang Afgang Overført Kostpris 31.12.2017							
Opskrivninger 1. 1. 2017 Årets opskrivninger Opskrivninger 31.12.2017							
Ned- og afskrivninger 01.01.2017 Årets afskrivninger Årets nedskrivninger Af- og nedskrivninger af-hændede aktiver Ned- og afskrivninger 31.12.2017							
Regnskabsmæssig værdi 31.12.2017							
Samlet ejendomsværdi 01.01.2017							
Reserve ved evt. opskrivning til ejendomsværdi							
Finansielt leasede aktiver udgør							
Afskrivning (over antal år)	*	x -x år	x -x år	x -x år	x -x år	x -x år	

*) der afskrives ikke på grunde.