

Årsregnskab 2010
Morsø Kommune



Indholdsfortegnelse	Side
KOMMUNEOPLYSNINGER	3
BORGMESTERENS FORORD	4
PÅTEGNINGER	5
Ledelsens påtegning	5
Revisionspåtegning	6
ÅRSBERETNING 2010	8
Ledelsens årsberetning	8
Mål og evaluering på væsentlige områder	10
Hoved- og nøgletal	10
ÅRSREGNSKAB 2010	11
Anvendt regnskabspraksis	11
Driftsregnskab	13
Balancen	14
Noter til driftsregnskab og balance	17

Kommuneoplysninger

Kommune	Morsø Kommune Jernbanevej 7 7900 Nykøbing M
	Telefon: 99 70 70 00
	Hjemmeside: www.Morsoe.dk
	E-mail: kommunen@morsoe.dk
	Regnskabsår: 1. januar 2010- 31. december 2010
Kommunal- bestyrelse	Lauge Larsen, borgmester Michael Dahlgaard, 1. viceborgmester Peter Therkildsen, 2. viceborgmester Walther N. Mikkelsen Hans Ejner Berthelsen Viggo Vangsgaard Poul Roesen Anton Toft Meiner Nørgaard Ansgar Riis Nygaard Niels K. Østergaard Gunhild Olesen Møller Vagn Kidmose Hans Hensberg Kjeld Bak Henning Sørensen Tore Müller Tommy Bach Per Noe Bente Riis Anna Noe Bovin
Direktion	Per Flemming Laursen, kommunaldirektør Lillian Kristensen, Natur & Miljødirektør Henrik Leth, Velfærdsdirektør
Revision	BDO Kommunernes Revision Havnen 35 7700 Thisted

Borgmesterens forord

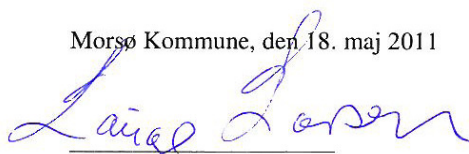
Kommunens årsregnskab 2010 er udarbejdet således, at det udgiftsbaserede regnskab vises på en gennemskuelig måde og således at der samtidig er en samlet balance, der viser aktiver og passiver efter de retningslinier, som Indenrigs- og Sundhedsministeriet (ISM) har udstukket.

Regnskabet indeholder herudover de oversigter og noter, som er autoriserede af Indenrigs- & Sundhedsministeriet og lever dermed op til de ministerielle krav.

Årsregnskabet suppleres med Morsø Kommunes årsberetning, der indeholder ledelsens beretning samt bemærkninger til de enkelte serviceområders resultater og aktiviteter i 2010.

Formålet med årsregnskabet er at give kommunens borgere, politikere og andre interesserede et overblik over den kommunale økonomi samt kommunens aktiviteter og dispositioner på en let tilgængelig måde. Årsregnskabet offentliggøres på kommunens hjemmeside, når det er godkendt af revisionen og kommunalbestyrelsen. Her kan interesserede også finde yderligere oplysninger om de kommunale aktiviteter og dispositioner m.m.

Morsø Kommune, den 18. maj 2011



Borgmester Lauge Larsen

Påtegninger

Ledelsens påtegning

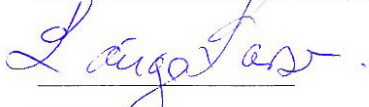
Økonomiudvalget har d. 18.maj 2011 aflagt årsregnskab for 2010 for Morsø Kommune til kommunalbestyrelsen.

Årsregnskabet bygger på de obligatoriske oversigter og redegørelser, der skal aflægges i overensstemmelse med Lov om Kommunernes Styrelse og reglerne i Indenrigs- og Sundhedsministeriets 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/byrådet hermed regnskabet til revision.

Morsø Kommune, den 30. maj 2011



Borgmester

Lauge Larsen



Kommunaldirektør

Per Flemming Laursen

Den uafhængige revisors påtegning

Til kommunalbestyrelsen i Morsø Kommune

Vi har revideret årsregnskabet for Morsø Kommune for perioden 1. januar – 31. december 2010 omfattende anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter Indenrigs- og Sundhedsministeriets regnskabsbestemmelser og udviser et resultat på 36,97 mio. kr., en aktivsum på 1.261,00 mio. kr. og en egenkapital på 749,00 mio. kr.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for at udarbejde og aflægge et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med Indenrigs- og Sundhedsministeriets regnskabsbestemmelser.

Dette ansvar omfatter udformning, implementering og opretholdelse af interne kontroller, der er relevante for at udarbejde og aflægge et årsregnskab, der giver et retvisende billede uden væsentlig fejlinformation, uanset om fejlinformationen skyldes besvigelser eller fejl samt valg og anvendelse af en hensigtsmæssig regnskabspraksis og udøvelse af regnskabsmæssige skøn, som er rimelige efter omstændighederne.

Herudover er det ledelsens ansvar, at de dispositioner, der er omfattet af årsregnskabet, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Revisors ansvar og den udførte revision

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskaber på grundlag af vores revision. Vi har udført vores revision i overensstemmelse med danske revisionsstandarder, god offentlig revisionsetik og bestemmelserne i Morsø Kommunes revisionsregulativ. Disse standarder kræver, at vi lever op til etiske krav samt planlægger og udfører revisionen med henblik på at opnå høj grad af sikkerhed for, at årsregnskabet ikke indeholder væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter handlinger for at opnå revisionsbevis for de beløb og oplysninger, der er anført i årsregnskabet. De valgte handlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurderingen af risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om fejlinformationen skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor interne kontroller, der er relevante for kommunens udarbejdelse og aflæggelse af et årsregnskab, der giver et retvisende billede med henblik på at udforme revisionshandling, der er passende efter omstændighederne, men ikke med det formål at udtrykke en konklusion om effektiviteten af kommunens interne kontrol. En revision omfatter endvidere stillingtagen til, om den af ledelsen anvendte regnskabspraksis er passende, om de af ledelsen udøvede regnskabsmæssige skøn er rimelige samt en vurdering af den samlede præsentation af årsregnskabet. Revisionen omfatter desuden en vurdering af, om de dispositioner, der er omfattet af regnskabet, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Der 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 Morsø Kommunes aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2010 samt af resultatet af Morsø Kommunes aktiviteter for regnskabsperioden 1. januar – 31. december 2010 i overensstemmelse med Indenrigs- og Sundhedsministeriets regnskabsbestemmelser. Det er ligeledes vores opfattelse, at de dispositioner, der er omfattet af regnskabet, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Udtalelse om ledelsens årsberetning

Ledelsen har udarbejdet årsberetning, der supplerer årsregnskabets øvrige oplysninger.

Revisionen har ikke omfattet årsberetningen, men vi har gennemlæst årsberetningen. Vi har ikke foretaget yderligere handlinger i tillæg til den gennemførte revision af årsregnskabet. Det er på denne baggrund vores opfattelse, at oplysningerne i årsberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

Erklæring om udført forvaltningsrevision

I forbindelse med den finansielle revision af Morsø Kommunes årsregnskab for 2010 har vi foretaget en vurdering af, hvorvidt der for udvalgte områder er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af Morsø Kommune.

Ledelsens ansvar

Morsø Kommunes ledelse har ansvaret for, at der etableres retningslinjer og procedurer, der sikrer, at der tages skyldige økonomiske hensyn ved kommunens forvaltning.

Revisors ansvar og den udførte forvaltningsrevision

I overensstemmelse med god offentlig revisionsskik og bestemmelserne i Morsø Kommunes revisionsregulativ har vi for udvalgte forvaltningsområder undersøgt, om Morsø Kommune har etableret forretningsgange, der sikrer en økonomisk hensigtsmæssig forvaltning.

Vores arbejde er udført med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for, at forvaltningen på de udvalgte områder er varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde.

Konklusion

Ved den udførte forvaltningsrevision er vi ikke blevet bekendt med forhold, der giver os anledning til at konkludere, at forvaltningen i 2010 på de områder, vi har undersøgt, ikke er varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde.

Thisted, den 10. august 2011

BDO Kommunernes Revision
Godkendt revisionsaktieselskab


Niels K. Bendtsen
Registeret revisor

Årsberetning 2010

Ledelsens årsberetning

Morsø Kommunalbestyrelses overordnede politiske arbejdsgrundlag

På baggrund af Kommunalbestyrelses temadrøftelser primo 2010 blev der en samlet politisk konsensus om, at der i valgperioden særligt bør fokuseres på nedenstående temaer med henblik på at bidrage til Morsø Kommunes fortsatte økonomiske og faglige bæredygtighed:

Helhed i velfærd

- samordnet indsats på børne-, uddannelses-, unge-, beskæftigelses- og boligområderne,
- sammenhæng mellem kultur-, fritids- og sundhedsområderne.

Offensiv erhvervs- & turiststrategi med fokus på bred involvering af aktørerne

- ny sammenhængende strategi og offentlig-privat struktur for erhvervsudvikling og -service, turisme og detailhandel, jf. bl.a. planstrategien og kommuneplanen.

Bæredygtigt økonomisk grundlag

- synlig, effektbaseret politisk ledelse og administrativ styring,
- effektiv økonomi- og faglig styring,
- effektivisering og demografisk tilpasning,

”Sammen er vi bedst”-udvikling

- udvikling af samarbejdet mellem den politiske og administrative organisation,
- inddragelse af borgere, erhvervsliv og ildsjæle m.h.p. nye måder at gøre tingene på,
- udvikling af den attraktive arbejdsplads for at fastholde og rekruttere medarbejdere,

Klima, energi og miljø som Mors-profil og grundlag for udvikling

- balanceret sammenhæng mellem naturbenyttelse og -beskyttelse i relation til erhvervs-, turismeudvikling og bosætning,
- bæredygtighed på klima- og energiområdet, og fokus på energi som erhvervspolitisk udviklingsområde og en stærk del af profileringen af Mors – understøttet af kommunens egen indsats på bl.a. bygningsområdet.

Årets væsentligste begivenheder

Med udgangspunkt i Kommunalbestyrelsens politiske arbejdsgrundlag blev der i 2010 iværksat en række initiativer til at understøtte dette:

Etablering af velfærdsområdet, hvor 2 eksisterende direktørområder blev til ét direktørområde. Målet er bl.a. at sikre ”helhed i velfærd”.

Etablering af Beskæftigelses- og Erhvervsudvalget med særlig fokus på udvalgets kerneområder og med henblik på styrkelse af disse, herunder etablering af Erhvervsforum

Udarbejdelse af en bæredygtighedsstrategi 2014 bl.a. med udgangspunkt i følgende:

- Faldende befolkningsgrundlag og en aldrende befolkning
- Tab af arbejdspladser og større ledighed
- Social-, uddannelses- og sundhedsprofiler
- Regeringens arbejdsprogram ”Danmark 2020”
- Den aktuelle økonomiske prognose for Morsø Kommunes økonomi 2014

Alle ledere gennemgik i 2010 DOL-modulet ”Udvikling, forandring og innovation” for at blive understøttet i arbejdet i egen organisation og for at kunne byde ind med forslag til effektivisering på 3 % indenfor eget driftsområde.

I 2010 igangsættes desuden projektet "Fokus på ledelsesinformation" og projektet "Fokus på den politiske styring". Begge projekter støtter op under bæredygtighedsstrategien overordnede formål, at sikre Morsø kommune fremover.

I forbindelse med budgetvedtagelsen for 2011 og i forbindelse med resultatet af budgetopfølgningerne for 2010 blev der i 2010 igangsat en proces med fokusering på effektivisering, demografisk tilpasning, servicetilpasning og finansieringskrav.

- Budget 2011 med et samlet reduktionspotentiale på godt 26 mio. kr.
- Budgetopfølgning 2010 med et forventet merforbrug på knap 25 mio. kr.

Regnskabsmæssig udvikling i forhold til budget

Regnskabet for 2010 aflægges med et merforbrug på det skattefinansierede driftsområde på 16,2 mio. kr. mere end oprindeligt budgetteret.

Driftsresultatet i forhold til det oprindelige budget skal ses i sammenhæng med de overførte driftsbevillinger fra 2009 til 2010 og de overførte bevillinger fra 2010 til 2011

Det budgetterede driftsresultat udviste et overskud på 33,9 mio. kr. mod et realiseret overskud på 17,7 mio. kr. Korrigeres for de overførte beløb fra 2009 til 2010 og det overførte beløb fra 2010 til 2011 er det reelle merforbrug på 7,4 mio. kr., hvilket må siges at være tilfredsstillende, når der tages udgangspunkt i et forventet merforbrug i efteråret 2010 på op til 25 mio. kr.

På anlægssiden har der i 2010 været en stor aktivitet. De samlede udgifter var på 59, 2 mio. kr., samtidig med at der er overført 38,5 mio. kr. i uforbrugte anlægsbevillinger til 2011.

Den største udgift har været for renovering af vejene med en udgift på knap 30 mio. kr., der blev finansieret via lån.

Forventninger til fremtiden

Morsø Kommune står over for store udfordringer i fremtiden – udfordringerne er formuleret i "Morsø Kommune Bæredygtighedsstrategi 2015". Strategien forholder sig bl.a. til regeringens "Reformpakke 2020":

Den "brændende platform" 2015 - fortsat økonomisk og faglig bæredygtighed er et vigtigt mål

- Faldende befolkningsgrundlag og en aldrende befolkning
- Tab af arbejdspladser og større ledighed
- Social-, uddannelses- og sundhedsprofiler
- Nøgletal for serviceniveau og -udvikling 2007-2011
- Den aktuelle økonomiske prognose for Morsø Kommunes økonomi 2015

Morsø Kommunalbestyrelses overordnede politiske arbejdsgrundlag

- Helhed i velfærd
- Offensiv erhvervs- & turiststrategi med fokus på bred involvering af aktørerne
- Bæredygtigt økonomisk grundlag
- "Sammen er vi bedst"-udvikling
- Klima, energi og miljø som Morsø-profil og grundlag for udvikling

Morsø Kommunes økonomiske politik

- Forudsætninger
- Målsætninger
- Bundlinie resultatkrav til 2012-2015

Innovations- og effektiviseringsstrategi

- Det videre budgetforløb for 2012
- "Sammen er vi bedst"-fokus på innovations- og effektbaseret udvikling
- Kommunikation
- Udmøntning af innovations- og effektiviseringsstrategi

- Tids- og handleplan for innovations- og effektiviseringsstrategi

Mål og evaluering på væsentlige områder

Morsø Kommunes målsætninger og evalueringer fremgår af kommunens årsberetning, der er et selvstændigt dokument.

Hoved- og nøgletal

Oversigt over væsentlige økonomiske nøgletal i mio. kr.	Regnskab 2010	Regnskab 2009	Regnskab 2008	Regnskab 2007	Regnskab 2006
Regnskabsopgørelsen (udgiftsbaseret)					
Resultat af ordinær driftsvirksomhed	-17,7	0,4	-11,0	-13,5	-8,1
Resultat af det skattefinan. område	41,4	24,6	33,9	33,3	45,3
Resultat af forsyningsvirksomheder, drift	-4,5	-4,4	-16,9	-16,2	-10,7
Resultat af forsyningsvirk., anlæg	0,0	0,6	19,5	12,0	0,2
Balance, aktiver					
Anlægsaktiver i alt***	1.217,8	1.226,0	858,7	822,5	487,1
Likvide beholdninger	41,0	0,8	42,1	11,9	22,7
Omsætningsaktiver i alt	0,6	-7,7	-16,4	-10,0	83,6
Balance, passiver					
Egenkapital	-749,1	-710,9	-382,9	-398,4	-125,3
Hensatte forpligtigelser*	-132,9	-136,5	-143,7	-129,0	-131,5
Langfristet gæld	-323,6	-261,1	-268,3	-214,7	-167,7
- heraf ældreboliger	-183,2	-189,1	-193,0	-136,0	-94,4
Kortfristet gæld**	-49,8	-107,6	-85,3	-78,4	-160,9
Gennemsnitlig likviditet (kassekreditreglen)	67,9	62,8	93,0	88,4	49,6
Likvide aktiver pr. indbygger (kr.)	1.898	37	1.905	538	1.022
Langfristet gæld pr. indbygger (kr.)	-14.981	-11.959	-12.141	-9.714	-7.550
Skatteudskrivning					
Udskrivningsgrundlag pr. indbygger (kr.)	124.000	123.000	120.000	117.000	110.000
Udskrivningsprocent kommuneskat	25,3	25,3	25,3	24,28	20,8
Grundskyldspromille	24,68	24,68	24,68	22,38	13
Indbyggertal	21.600	21.833	22.098	22.102	22.212

*) Pr. 1. januar 2008 krav om indregning af yderligere hensatte forpligtigelser

**) Pr. 1. januar 2008 krav om indregning af feriepengeforpligtigelse – frivilligt fra regnskab 2010

***) Pr. 1. januar 2010 er regnskabspraksis omkring bunkning af aktiver ændret. Tidligere bunkede aktiver er fortsat indregnet og udgår i takt med afskrivning.

Årsregnskab 2010

Anvendt regnskabspraksis

Generelt

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

Fra 2010 er kommunens regnskabsaflæggelse korrigeret i henhold til Indenrigs- og Sundhedsministeriets ændrede krav til regnskabsaflæggelsen.

2010 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.

Kommunens regnskabspraksis er detaljeret fastlagt i et bilag Morsø Kommunes Styringshåndbog.

God bogføringsskik

Kommunens bogføring foretages i overensstemmelse med god bogføringsskik.

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

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

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

Ændringer i anvendt regnskabspraksis i forhold til foregående år

Anvendt regnskabspraksis er som konsekvens af nye udmeldinger fra ISM ændret på følgende områder:

Feriepengeforpligtelse:

Fra og med 2010 er kommunens regnskabspraksis ændret, så feriepengeforpligtelsen ikke indgår i kommunens regnskabsaflæggelse for 2010.

Forpligtelsen har tidligere været opgjort på individniveau.

Der er foretaget tilpasning af kommunens balance (kortfristet gæld) ultimo 2009, sammenligningstal og nøgletal. Forholdet har ikke nogen indvirkning kommunens regnskabsopgørelse for 2010.

Bunkning af aktiver

Fra og med 2010 er kommunens regnskabspraksis ændret, så registrering af aktiver under aktiveringsgrænsen håndteres således:

- Der foretages i 2010 og fremadrettet ikke bunkning af aktiver under aktiveringsgrænsen på 100.000 kr.
- Aktiverne har tidligere været aktiveret som bunkning ud fra, om det var indkøbt til samme formål og når der er tale om en start-/nybygning eller om en væsentlig modernisering eller udvidelse.

Tidligere bunkede aktiver er fortsat indregnet og udgår i takt med afskrivning. Da der er tale om en fremadrettet ændring, er der ikke foretaget korrektion af sammenlignings- og nøgletal.

Forholdet har ikke nogen indvirkning på kommunens regnskabsopgørelse for 2010.

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

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 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 er suppleret med en årsberetning, der indeholder en afrapportering af kommunens resultat og præsentation af kommunens væsentlige faglige resultater og aktivitetsniveau.

Detaljeringsgraden for driftsudgifterne – note 2 til note 6 – er på funktion 1. niveau. Regnskabstallene sammenholdes med, såvel det oprindelige 2010 som det korrigerede budget 2010.

Ekstraordinære poster

I 2010 har der ikke været driftsmæssige dispositioner, der skønnes ekstraordinære.

Bemærkninger til regnskabet

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

Morsø Kommune har valg at udarbejde en årsberetning som supplement til årsregnskabet. Kommunens bemærkninger til væsentlige afvigelser mellem regnskabs- og bevillingsbeløb er nedfældet i årsberetningen.

Balancen

Præsentation af balancen

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

Der er af ISM 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.

Som hovedregel indregnes et aktiv i anlægskartoteket og på status, når aktivet har en værdi, der er svarende til eller højere end den beløbsmæssige bagatelgrænse på 100.000 kr. For grunde og bygninger gælder dog en bagatelgrænse på 50.000 kr.

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 it-udstyr, måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er 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 og lignende, som ikke har væsentlig indflydelse på aktivets levetid eller egenskaber i øvrigt, udgiftsføres i det regnskabsår, hvori de afholdes.

Grunde og bygninger

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

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

Øvrige materielle anlægsaktiver

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

Levetider er fastlagt til følgende:

Aktivtype	Levetider
Bygninger	15 – 50 år
Installationer	10 år
Tekniske anlæg, maskiner mv.	8 – 100 år
Inventar, it-udstyr mv.	3 – 5 år

Såfremt der er afvejet fra levetiderne udmeldt af ISM, er dette anført som note til anlægs-noten 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.

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

Finansielt leasede anlægsaktiver

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

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

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

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

Materielle anlægsaktiver under udførelse

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

Immaterielle anlægsaktiver

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

Finansielle anlægsaktiver - aktier og andelsbeviser

Andele af interessentskaber, som Morsø Kommune har medejerskab til, indgår i balancen med den andel af virksomhedernes indre værdi, jf. senest foreliggende årsregnskab, som svarer til kommunens ejerandel.

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

Finansielle anlægsaktiver – langfristede tilgodehavender

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

Omsætningsaktiver - varebeholdninger

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

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

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

Varebeholdning måles til kostpris efter FIFO-princippet.

Omsætningsaktiver - fysiske aktiver til salg

Grunde og bygninger til salg er opskrevet til forventet salgspris.

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

Der kan foretages opskrivning til den forventede salgspris.

Omsætningsaktiver - tilgodehavender

Periodeafgrænsningsposter er optaget under omsætningsaktiver - tilgodehavender og vedrører udgifter og indtægter vedrørende efterfølgende regnskabsår.

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.

Egenkapital

I egenkapitalen er også indeholdt selvejende institutioner, som kommunen har indgået driftsoverenskomst med og en modpost for modtagne donationer til anskaffelse af aktiver.

Hensatte forpligtigelser

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

Pensionsforpligtigelser, der ikke er forsikringsmæssigt afdækket vedrørende tjenstemandsansatte og ansatte på tjenstemandslignende vilkår, optages i balancen under forpligtigelser. Kapitalværdien af pensionsforpligtigelsen er beregnet aktuariemæssigt ud fra forudsætninger fra ISM. Minimum hvert 5. år foretages en aktuariemæssig beregning af pensionsforpligtigelsen vedrørende tjenstemænd. ISM har fastlagt en pensionsalder på 62 år og opgørelsesrente på 2 %.

Hensatte forpligtigelser vedrørende eksempelvis miljøforurening, indfrielse af garantier til enkeltpersoner i henhold til social-/boliglovgivning, retssager og erstatningskrav, bonusbetalinger vedrørende jobcentre, åremålsansættelser og arbejdsskade forpligtigelser indregnes 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 forlods/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, og leasingydelsens rentedel indregnes over kontraktens løbetid i resultatopgørelsen. 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, staten, kirken, andre kommuner og regioner optages med restværdien på balancetidspunktet.

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 ISM har stillet krav om noteoplysning/regnskabsbemærkning.

Driftsregnskab

Noter	Regnskabsopgørelse i mio. kr.	Budget 2010	Korrigeret budget	Regnskab 2010
A. Det skattefinansierede område				
1	Indtægter			
	Skatter	-725,46	-725,67	-725,86
	Tilskud og udligning	-534,20	-516,58	-516,29
	Indtægter i alt	-1.259,66	-1.242,25	-1.242,15
	Driftsudgifter (ekskl. forsyningsvirksomhed)			
2	Byudvikling, miljø og transport	54,32	58,33	57,68
3	Undervisning og kultur	228,83	241,82	230,64
4	Sundhedsområdet	65,22	66,80	66,84
5	Sociale opgaver og beskæftigelse	757,89	758,44	759,64
6	Fællesudgifter og administration	114,54	112,37	106,10
7	Driftsudgifter i alt	1.220,79	1.237,76	1.220,90
	Driftsresultat før finansiering	-38,87	-4,49	-21,25
	Renter mv.	5,00	3,71	3,52
	RESULTAT AF ORDINÆR DRIFTSVIRKSOMHED	-33,87	-0,78	-17,73
8	Anlægsudgifter (ekskl. forsyningsvirksomhed)			
	Byudvikling, miljø og transport	20,22	60,86	39,11
	Undervisning og kultur	19,54	19,62	9,61
	Sundhedsområdet	0,00	0,00	0,00
	Sociale opgaver og beskæftigelse	10,45	7,05	4,52
	Fællesudgifter og administration	3,80	6,26	6,86
	Anlægsudgifter i alt	54,01	93,79	60,10
9	Jordforsyning			
	Salg af jord	-5,00	-5,00	-1,74
	Køb af jord inkl. byggemodning	3,00	3,67	0,82
	Jordforsyning i alt	-2,00	-1,33	-0,92
	Ekstraordinære poster	0,00	0,00	0,00
	RESULTAT AF DET SKATTEFINANSIEREDE OMRÅDE	18,14	91,68	41,45
	B. Forsyningsvirksomheder			
	Drift (indtægter - udgifter)	-1,63	-1,61	-4,48
	Anlæg (indtægter - udgifter)	1,63	1,34	0,00
	RESULTAT AF FORSYNINGSVIRKSOMHEDER	0,00	-0,27	-4,48
10	C. RESULTAT I ALT (A + B)	18,14	91,41	36,97

- = indtægter/overskud, + = udgifter/underskud

Balance

Noter	Balance i mio. kr.	Ultimo 2009	Ultimo 2010
	AKTIVER		
11	MATERIELLE ANLÆGSAKTIVER		
	Grunde og bygninger	576,4	593,3
	Tekniske anlæg mv.	19,0	26,0
	Inventar	9,5	7,5
	Anlæg under udførelse	37,7	10,0
	I alt	642,5	636,7
	IMMATERIELLE ANLÆGSAKTIVER	2,2	1,5
	FINANSIELLE ANLÆGSAKTIVER		
12	Aktier og andelsbeviser m.v.	540,7	551,8
13	Langfristede tilgodehavender	61,7	50,6
	Udlæg vedr. forsyningsvirksomheder	-18,8	-21,3
	I alt	583,5	581,1
	OMSÆTNINGSAKTIVER - VAREBEHOLDNINGER	0,0	0,0
	OMSÆTNINGSAKTIVER - FYSISKE ANLÆG TIL SALG	37,6	36,4
	OMSÆTNINGSAKTIVER - TILGODEHAVENDER	-45,3	-35,8
	OMSÆTNINGSAKTIVER - VÆRDIPAPIRER	0,1	0,0
14	LIKVIDE BEHOLDNINGER	0,8	41,0
	AKTIVER I ALT	1.221,4	1.261,0

Noter	Balance i mio. kr.	Ultimo 2009	Ultimo 2010
	PASSIVER		
15	EGENKAPITAL		
	Modpost for takstfinansierede aktiver	-10,6	-10,1
	Modpost for selvejende institutioners aktiver	-2,3	-2,0
	Modpost for skattefinansierede aktiver	-663,7	-656,8
	Reserve for opskrivninger	-5,7	-5,7
	Modpost for donationer	-0,3	-0,3
	Balancekonto	-28,2	-74,1
	I alt	-710,9	-749,0
16	HENSATTE FORPLIGTIGELSER	-136,5	-132,9
17	LANGFRISTEDE GÆLDSFORPLIGTIGELSER	-261,1	-323,6
	NETTOGÆLD VEDR. FONDS, LEGATER, DEPOSITA M.V.	-5,3	-5,6
	KORTFRISTEDE GÆLDSFORPLIGTIGELSER	-107,6	-49,8
	PASSIVER I ALT	-1.221,4	-1.261,0
18	Kautions- og garantiforpligtelser udgør 185,1 mio. kr. Andre eventualforpligtelser udgør 22,9 mio. kr. Eventualrettigheder udgør 11,0 mio. kr.		
19	Nærtstående parter		

Noter til driftsregnskab og balance

Note 1

Skatter, tilskud og udligning (mio. kr.)	Budget	Korrigeret budget	Regnskab
Kommunal indkomstskat	-664,4	-664,7	-662,0
Selskabsskat	-18,7	-18,7	-18,7
Grundskyld	-41,5	-41,5	-41,5
Anden skat på fast ejendom	-0,8	-0,8	-0,8
Øvrige skatter og afgifter	0,0	0,0	-2,9
Samlede skatter i alt	-725,5	-725,7	-725,9
Udligning og generelle tilskud	-459,6	-473,1	-473,1
Udligning og tilskud vedr. udlændinge	9,1	9,1	9,1
Kommunale bidrag til regionerne	29,1	29,1	29,1
Særlige tilskud	-112,7	-82,0	-82,0
Tilskud og udligning i alt	-534,2	-517,0	-517,0
Refusion af købsmoms	0,0	0,4	0,5
Skatter, tilskud og udligning i alt	1.259,7	1.242,3	1.242,4

- = indtægter, + = udgifter

Note 2

Byudvikling, miljø og transport (mio. kr.)	Budget	Korrigeret budget	Regnskab
Faste ejendomme	3,4	4,5	5,8
Fritidsområder	3,7	3,5	3,8
Fritidsfaciliteter	1,7	1,6	1,6
Naturbeskyttelse	0,6	0,8	0,5
Vandløbsvæsen	1,2	1,5	1,0
Miljøbeskyttelse	1,2	1,8	0,9
Diverse udgifter og indtægter	-0,1	-0,1	-0,4
Redningsberedskab	4,0	4,4	4,0
Transport og infrastruktur	37,6	40,9	41,6
Byudvikling, miljø og trafik i alt	51,6	57,4	54,2

- = indtægter, + = udgifter

Note 3

Undervisning og kultur (mio. kr.)	Budget	Korrigeret budget	Regnskab
Folkeskolen m.m.	195,3	204,8	197,0
Ungdomsuddannelser	7,6	7,6	6,2
Folkebiblioteker	10,1	10,5	9,4
Kulturel virksomhed	7,6	8,2	7,3
Folkeoplysning og fritidsaktiviteter m.v.	10,7	10,8	10,7
Undervisning og kultur i alt	231,2	241,8	230,6

- = indtægter, + = udgifter

Note 4

Sundhedsområdet (mio. kr.)	Budget	Korrigeret budget	Regnskab
Sundhedsudgifter m.v.	65,2	66,8	66,8
Sundhedsområdet i alt	65,2	66,8	66,8

- = indtægter, + = udgifter

Note 5

Sociale opgaver og beskæftigelse (mio. kr.)	Budget	Korrigeret budget	Regnskab
Dagtilbud til børn og unge	78,4	82,2	82,2
Tilbud til børn og unge med særlige behov	45,9	50,2	50,6
Tilbud til ældre og handicappede	225,4	227,3	225,8
Rådgivning	1,8	1,8	2,7
Tilbud til voksne med særlige behov	118,9	132,3	135,0
Tilbud til udlændinge	2,9	2,9	1,3
Førtidspensioner og personlige tillæg	111,6	113,6	113,4
Kontante ydelser	126,3	102,3	103,7
Revalidering	29,5	29,5	32,2
Arbejdsmarkedsforanstaltninger	15,9	15,7	12,1
Støtte til frivilligt socialt arbejde og øvrige sociale formål	0,7	0,7	0,6
Sociale opgaver og beskæftigelse i alt	756,6	757,7	759,0

- = indtægter, + = udgifter

Note 6

Fællesudgifter og administration m.v. (mio. kr.)	Budget	Korrigeret budget	Regnskab
Politisk organisation	5,0	6,1	6,2
Administrativ organisation	98,3	98,4	95,8
Erhvervsudvikling, turisme og landdistrikter	2,7	2,0	1,9
Lønpuljer m.v.	8,6	5,8	2,2
Fællesudgifter og administration m.v. i alt	114,5	112,4	106,1

- = indtægter, + = udgifter

Jævnfør ændringerne i Budget- og regnskabssystem for kommuner er der i 2010 foretaget overførsel af administrative omkostninger (andel af udgifter til central ledelse og administration) fra hovedkonto 6 til hovedkonto 5 for serviceydelser, der er omfattet af reglerne om omkostningsbaserede tilbud. Overførslen udgør 10,6 mio. kr.

Note 7

Personaleoversigt over antal medarbejdere, omregnet til heltidsansatte				
Område	2007	2008	2009	2010
Byudvikling, bolig og miljøforanstaltninger	19,0	20,3	20,3	20,5
Forsyningsvirksomheder m.v.	27,5	30,8	27,8	12,7
Transport og infrastruktur	21,8	21,0	19,4	20,0
Undervisning og kultur	337,2	344,3	361,3	374,6
Sundhedsområdet	12,8	14,3	15,5	20,0
Sociale opgaver og beskæftigelse	865,1	909,3	964,2	990,6
Fællesudgifter og administration m.v.	165,0	182,2	200,7	205,4
I alt	1.448,4	1.522,2	1.609,1	1.643,7

De samlede lønudgifter i 2010 udgjorde 646,9 mio. kr.

I 2010 er forsyningsvirksomheden (vand, varme og spildevand) helt overgået til Morsø Forsyning A/S

Note 8

Igangværende Anlægsprojekter	Bevilling/ Rådighedsbeløb	Regnskab 2010	Ultimo 2010	Overførsel til 2011
Boligformål				
Salg parcelhusgr. Lang- og Stendyse- vej	-59.000	-69.140	-69.140	10.140
Salg af grund Rolstrupparken	-1.038.000	-1.038.288	-1.038.288	288
Salg af grund Strandparken 11	-105.000	-107.050	-107.050	2.050
Salg af parcelhusgrund, Nygårdsvej 6	-18.000	-21.970	-21.970	3.970
Køb af Markedsgade 40-46	171.000	0	41.970	129.030
Erhvervsformål				
Køb af kunstgræsbane Vils	12.000	8.417	8.417	3.583
Salg af Jord til Morsø Forsyning A/S	31.000	30.532	30.532	468
Ubestemte formål				
Køb af del af mat. nr. 9ad Erslev By	394.000	6.225	354.804	39.196
Salg af erhvervsgrunde - Aabro Fald	-2.174.000	-272.475	-2.415.011	241.011
Salg af byggegrund N.Q.gade 23,25 & 27	-80.000	-97.672	-97.672	17.672
Beboelse				
Energibesparende foranstaltninger	3.000.000	2.943.457	2.943.457	56.543
Salg af matr. nr. 27G Erslev By	12.000	0	1.600	10.400

Igangværende Anlægsprojekter	Bevilling/ Rådighedsbeløb	Regnskab 2010	Ultimo 2010	Overførsel til 2011
Andre faste ejendomme				
Energistyringsprogram	1.400.000	302.111	302.111	1.097.889
Skolerenovering - energi	500.000	325.201	325.201	174.799
Alternativ varmforsyning Villa Villa Kulla	1.395.000	0	0	1.395.000
Opgaver affødt fra energimærkninger	1.180.000	0	0	1.180.000
Byfornyelse				
Bygningsforbedringsudvalget	150.000	3.450	3.450	146.550
Indsats mod dårlige og usunde boliger	1.200.000	-2.364.110	-2.364.110	3.564.110
Landsbyfornyelse	720.000	198.608	198.608	521.392
Parker og legepladser				
Renovering af legepladser	200.000	0	161.455	38.545
Vejvedligeholdelse m.v.				
Trafiksikkerhedsplan - opfølgning	500.000	0	0	500.000
Trafiksikkerhedsplan - konsulent	500.000	393.000	393.000	107.000
Etablering af kryds - Sallingssundvej mv.	4.500.000	22.134	22.134	4.477.866
Vejanlæg				
Skiltning og beplantning i industriområde	200.000	4.140	126.584	73.416

Igangværende Anlægsprojekter	Bevilling/ Rådighedsbeløb	Regnskab 2010	Ultimo 2010	Overførsel til 2011
Strandpromenaden (3)	6.466.000	351.762	6.388.924	77.076
<i>Kommentar: Godkendes i KB Juni 2011</i>				
Strandpromenaden (4)	2.090.000	0	1.775.293	314.945
Standardforbedringer af færdselsarealer				
Højbro (jernbanebro)	500.000	0	0	500.000
Renovering af fortove	200.000	49.712	220.174	-20.174
Renovering af Rådhusortov og støberitorv	6.000.000	2.006.157	3.552.117	2.447.883
Vejvedligeholdelse 2010	30.000.000	28.277.379	28.277.379	1.722.621
Forbedring af færdselsbaner	8.000.000	0	0	8.000.000
:				
Busdrift				
Omstrukturering af kollektiv trafik	2.500.000	88.933	88.933	2.411.067
Havne				
Renovering af Ejerslev Havn	900.000	1.230.412	2.087.465	-1.187.465
Renovering af havneanlæg - Ørodde	1.250.000	126.185	126.185	1.123.815
Udbygning Thissing Huse Havn	0	544.985	544.985	-544.985
<i>Kommentar: Budgetmidler er på 300.000 kr. i 2011.</i>				
Lystbådehavne m.v.				
Fjordens aktivitetscenter	1.000.000	1.031.415	1.051.940	-51.940

Igangværende Anlægsprojekter	Bevilling/ Rådighedsbeløb	Regnskab 2010	Ultimo 2010	Overførsel til 2011
Folkeskoler				
Ombygning af M.C. Holm Skole	9.000.000	2.784.649	2.784.649	6.215.351
Skolerenovering - Myndighedskrav	2.260.000	437.079	437.079	1.822.921
Øster Jølby Skole	3.000.000	1.725.068	1.725.068	1.274.932
Idrætsfaciliteter for børn og unge				
Mc Holm Skole - Hallen	4.325.300	3.576.304	3.576.304	748.996
<i>Kommentar: Der er afsat 80.000 kr. i Budget 2011.</i>				
Teatre				
Renovering af Morsø Teater	64.000	0	0	64.000
Børnehaver				
Elsøvejens Børnehave	1.000.000	382.949	382.949	617.051
Renovering af børnehaver	300.000	257.772	257.772	42.228
Ældreboliger				
Botilbuddet Asylgade	8.068.000	0	9.011.159	-943.159
Pleje og omsorg mv. af ældre og handicappede				
Centralkøkkenet	666.000	100.528	100.528	565.472
Erslev afklaringscenter - projektering	450.000	10.750	10.750	439.250
Administrationsbygninger				
Administrationsbygningerne - renovering	0	95.997	95.997	-95.997

Igangværende Anlægsprojekter	Bevilling/ Rådighedsbeløb	Regnskab 2010	Ultimo 2010	Overførsel til 2011
Sekretariat og forvaltninger				
IT - Serverplatform	6.411.000	3.069.107	6.979.911	-568.911
Udvikling af yder- og landdistriktsområder				
Projekt Klimaløsning Thy-Mors	150.000	0	75.000	75.000
Ung News	100.000	143.125	198.093	-98.093
Helhedsplan for Sundby Havn 1. etape	40.000	644.517	644.517	-604.517
	<i>Kommentar: I 2011 er der bevilget yderligere 140.000 kr. Projektet finansieres af eksterne tilskudsmidler.</i>			
Erslev erhvervs- kultur og formidlingscenter	37.000	0	19.964	17.036
Sillerslev Havn	53.000	53.000	53.000	0
Midtmors kraftcenter Ø. Jølby	110.000	0	0	110.000
Ejerslev Havn	160.000	0	0	160.000
Forsamlingshusene Sillerslev - Assels	80.000	33.077	33.077	46.923
Ejerslev Havn (2)	80.000	0	0	80.000
Sydvestmors kultur og fritidscenter	160.000	0	0	160.000
Rådighedsbeløb, EU Medfinansiering, landdistriktsrådet og Turisme	113.000	0	0	113.000

Total overførsel til 2011

38.825.244

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

Note 9

Afsluttede Anlægsprojekter	Bevilling	Regnskab 2010	Ultimo 2010	Mer- /mindrefor- brug
Boligformål				
Salg af parcelgrund Østerbakken	-80.000	-77.743	-77.743	-2.257
Byggemodning, Dr. Lunds Vej	730.000	3.000	694.052	35.948
Byggemodning, Rolstrupparken	772.000	60.304	792.631	-20.631
Byggemodning, Sundby	-945.000	0	-321.826	-623.174
Tilbageskødning Fælleden 6	294.000	346.650	346.650	-52.650
Erhvervsformål				
Byggemodning v/Limfjordvej og Næssundvej	4.000.000	0	4.173.586	-173.586
Salg af Doktor Lundsvej 4	-53.000	1.900	-39.649	-13.351
Salg af erhvervsgrund - Industrivej 32	-53.000	151.610	-1.386.630	1.333.630
Ubestemte formål				
Køb og salg af mindre arealer	53.500	53.511	53.511	-11
Salg af areal til Ansgarhjemmet	-180.000	27.160	-164.241	-15.759
Salg af Strandvejen 6	75.000	75.000	75.000	0
Beboelse				
Energimærkninger af kommunale ejendomme	950.000	759.838	950.702	-702

Afsluttede Anlægsprojekter	Bevilling	Regnskab 2010	Ultimo 2010	Mer- /mindrefor- brug
Salg af Nørrebro 106	0	0	3.776	-3.776
Andre faste ejendomme				
Bostedet Lupinvej	0	0	-3.700.000	3.700.000
Salg af Flade skole	-283.000	-288.882	-273.064	-9.936
Molen Sdr. Dråby	1.000.000	0	750.297	249.703
Køb af ejendom - Nørrebro	1.120.000	8.563	580.248	539.752
Renovering af varmtvandsbassin i Flade	2.621.000	434.536	2.621.458	-458
	<i>Kommentar: Godkendt af KB 18.04.2011</i>			
Klimaskærm Villa Ville Kulla	850.000	796.492	796.492	53.508
Byfornyelse				
Plan 09	300.000	0	145.201	154.799
Driftssikring af boligbyggeri				
Botilbuddet - Enggaarden	4.904.000	878.743	6.278.200	-1.374.200
22 almene boliger - Lupinvej	4.637.000	-71.469	4.082.339	554.661
Genbrugsstationer				
Til- og ombygning af Materialegår- den	3.000.000		3.290.036	-290.036
	<i>Kommentar: Godkendt af KB 18.04.2011</i>			
Vejvedligeholdelse m.v.				
Renovering af gadelys	2.000.000	1.000.407	2.000.407	-407
	<i>Kommentar: Godkendt af KB 30.05.2011</i>			

Afsluttede Anlægsprojekter	Bevilling	Regnskab 2010	Ultimo 2010	Mer-/mindreforbrug
Vejanlæg				
Infrastruktur ved Arena & Ungdomsgård	1.500.000	0	1.784.875	-284.875
	<i>Kommentar: Godkendt af KB 18.04.2011</i>			
Skitseprojekt for rådhusforvet	275.000	0	277.539	-2.539
Standardforbedringer af færdselsarealer				
Forbedring af færdselsbaner	7.500.000	53.800	7.500.315	-315
	<i>Kommentar: Godkendt af KB 18.04.2011</i>			
Folkeskoler				
Dueholmskolen etape 3	18.000.000	0	18.625.078	-625.078
	<i>Kommentar: Godkendt af KB 18.04.2011</i>			
Fysiklokalet Ø. Jølby Skole	450.000	280.190	516.262	-66.262
Natur-tekniklokale Mc Holmskolen	0	-342.070	0	0
	<i>Kommentar: Anlægget er finansieret af tilskudsmidler, derfor intet bevillingsløb</i>			
Ungdomsskolevirksomhed				
Blæsenborg - Ungeindsats	475.000	464.034	464.034	10.966
Børnehaver				
Klargøring til madordning - børnehaver	500.000	153.073	313.706	186.294
Vindbakkens Børnehave	1.200.000	1.281.662	1.281.662	-81.662
Døgninstitutioner for børn og unge				
Renovering af lokaler - Villa Ville Kull	462.000	3.000	462.264	-264
Ældreboliger				
Botilbuddet - Enggaarden	26.958.000	-701.197	25.454.571	1.503.429
	<i>Kommentar: Godkendt af KB 28.02.2011</i>			

Afsluttede Anlægsprojekter	Bevilling	Regnskab 2010	Ultimo 2010	Mer- /mindrefor- brug
22 almene boliger - Lupinvej	27.328.000	346.302	26.569.886	758.114
<i>Kommentar: Godkendt af KB 28.02.2011</i>				
Pleje og omsorg mv. af ældre og handicappede				
Projektorg. pleje- og ældreboliger	1.842.000	6.063	-433.366	2.275.366
<i>Kommentar: Godkendt af KB 18.04.2011</i>				
Forebyggende indsats for ældre og handicappede				
Etablering af nye aktivitetsrammer for ældre på Nordmors	2.048.000	815.258	2.048.000	0
<i>Kommentar: Godkendt af KB 18.04.2011</i>				
Rådgivning og rådgivningsinstitutioner				
Hjælpe-middeldepot i nye lokaler	7.034.000	1.729.741	7.229.741	-195.741
<i>Kommentar: Godkendt af KB 18.04.2011</i>				
Beskæftigelsesordninger				
Renovering af Projekthuset	240.000	136.277	136.277	103.723
Administrationsbygninger				
Kæmnerkontoret - personalefacilite- ter	1.500.000	1.499.837	1.499.837	163
Turisme				
Dansk Skaldyrcenter	550.000	550.000	550.000	0
Thy-Mors Turisme	150.000	75.628	150.628	-628
Udvikling af yder- og landdistriktsområder				
Molerlandskaberne som verdensarv	125.000	125.000	125.000	0
Udvikling af mikrovirksomheder	10.000	10.000	10.000	0
Kloge kvadratmetre	80.000	80.000	80.000	0

Afsluttede Anlægsprojekter	Bevilling	Regnskab 2010	Ultimo 2010	Mer- /mindrefor- brug
Tilskud til digital fremviser Bio Mors	140.000	140.000	140.000	0
Markedsføring via VisitNord	370.000	185.000	370.000	0
Ejerslev via HEJS - nye aktiviteter	80.000	80.000	80.000	0
Nye friluftaktiviteter til alle, Sundby	80.000	80.000	80.000	0

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

Note 10

Uforbrugte bevillinger og rådighedsbeløb, der er overført mellem årene	Til 2010	Til 2011
Drift:		
Udvalget for Teknik og Miljø	2,8	1,6
Børne- og Kulturudvalget	12,1	7,9
Det Sociale Udvalg	-2,0	-0,6
Økonomiudvalget	6,3	1,3
I alt overførte driftsbevillinger til næste år	19,1	10,3
Anlæg:		
Udvalget for Teknik og Miljø	11,4	28,2
Børne- og Kulturudvalget	0,3	10,8
Beskæftigelses- og Erhvervsudvalget	0,0	0,1
Det Sociale Udvalg	-4,0	0,1
Økonomiudvalget	1,2	-0,7
I alt overførte anlægsbevillinger til næste år	8,9	38,5
I alt overførte bevillinger/rådighedsbeløb	28,0	48,8

- = indtægter, + = udgifter

Driftsresultatets resultat i forhold til det oprindelige budget skal ses i sammenhæng med de overførte driftsbevillinger fra 2009 til 2010 og de overførte bevillinger fra 2010 til 2011

Det budgetterede driftsresultat udviste et overskud på 33,9 mio. kr. mod et realiseret overskud på 17,7 mio. kr. Korrigeres for de overførte beløb fra 2009 til 2010 og det overførte beløb fra 2010 til 2011 er det reelle merforbrug på 7,4 mio. kr.

Note 11

Anlægsoversigt i mio. kr.	Grunde	Bygninger	Tekniske anlæg m.v.	Inventar m.v.	Materielle anlægsaktiver under udførelse	Immaterielle anlægsaktiver	I alt
Kostpris 01.01.2010	105,4	607,0	25,4	14,7	14,6	2,6	769,7
Tilgang	1,0	9,6	3,0	2,0	12,6	0,3	28,6
Afgang	-0,3	0,0	-0,3	0,0	0,0	0,0	-0,6
Overført	0	10,3	7,0	0,0	-17,3	0,0	0,0
Kostpris 31.12.2010	106,1	626,9	35,1	16,7	10,0	2,9	797,7
Opskrivninger 01.01.2010	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets opskrivninger	0,1	1,5	0,0	0,0	0,0	0,0	1,7
Opskrivninger 31.12.2010	0,1	1,5	0,0	0,0	0,0	0,0	1,7
Ned- og afskrivninger 01.01.2010	0,0	-113,0	-6,4	-5,2	0,0	-0,4	-125,0
Årets afskrivninger	0,0	-27,7	-2,8	-4,0	0,0	-1,0	-35,5
Årets nedskrivninger	0,0	-0,8	0,0	0,0	0,0	0,0	-0,8
Af- og nedskrivninger afhændede aktiver	0,0	0,0	0,1	0,0	0,0	0,0	0,1
Ned- og afskrivninger 31.12.2010	0,0	-141,5	-9,1	-9,2	0,0	-1,4	-161,1
Regnskabsmæssig værdi 31.12.2010	106,2	487,0	26,0	7,5	10,0	1,5	638,2
Reserve ved evt. opskrivning til ejendomsværdi							0,0
Finansielt leasede aktiver udgør							0,0
Værdi af aktiver tilhørende selvejende institutioner	0,7	1,2	0,0	0,1	0,0	0,0	2,0
Afskrivning (over antal år)	*	4-40 år	3-15 år	2 -5 år	**	3 -5 år	-

*) der afskrives ikke på grunde.

**) ingen afskrivning på materielle anlægsaktiver under udførelse

Bemærk: Differencen mellem kostpriser ultimo 2009 og primo 2010 skyldes korrektioner foretaget på baggrund af henstillinger fra revisionen vedrørende regnskabet 2009.

Note 12

Aktier, andelsbeviser og ejerandele	2010		
	Ejerandel	Indre værdi	Komm. andel
Pantebreve – 2 stk.	100,00	108.346	108.346
AFT 2005 A/S (tidl. TARCO)	0,006675	38.345.589	2.560
A/S Morsø Sønderherreds Plantage	25,71	3.564.223	916.233
Plantningsselskabet Legind Bjerge	0,21	1.356.642	2.827
Bybrønden			70.000
Sejerslev Forsamlingshus			25
HMN I/S (tidl. Naturgas Midt Nord)	1,26	1.573.531.686	19.842.235
I/S Thyra	27,58	50.649	13.970
I/S Skovsted	30,84	5.317.443	1.639.945
I/S MOK	32,52	492.061	160.035
Morsø-Lemvig Gadelys A/S	53,60	1.465.159	785.325
Morsø Forsyning A/S	100,00	528.241.678	528.241.678
I alt			551.783.179

Ovennævnte saldi er iht. bogføringen for 2010.

For I/S Thyra, I/S Skovsted, IS MOK, Morsø Forsyning AS, Morsø-Lemvig Gadelys AS, samt Planteselskabet Legind Bjerge er det selskabernes regnskaber for 2009, der ligger til grund for beregningerne.

For Morsø Forsyning AS udgør saldoen - iht. selskabets regnskab for 2010 - 556.715.724 kr. For I/S Skovsted udgør saldoen – iht. selskabets regnskab for 2010 – 1.402.285 kr. For de øvrige selskaber er der tale om mindre forskydninger.

Note 13

Langfristede tilgodehavender	2010	
	Regnskabsværdi	Nominal værdi
Tilgodehav. hos grundejere – vejbidrag, kloakbidrag	46.572	46.572
Beboerindskud	3.938.355	4.526.844
Indskud i landsbyggefonden	0	26.087.979
Andre langfristede udlån og tilgodehavender	15.917.459	19.091.267
Deponerede beløb	30.688.532	31.478.000
I alt	50.590.918	81.230.662

Beboerinskuddet er nedskrevet med 588.489 kr. med historisk afskrivningsprocent på 13 %.

Indskuddet i landsbyggefonden og kommunalt grundkapitalindskud for egne boliger er opført med henholdsvis 12.331.586 kr. og 13.756.393 kr. Beløbet er regnskabsmæssigt opgjort til 0,- kr., idet der ikke forventes tilbagebetaling af indskuddet.

I 2011 vil de det kommunale grundkapitalindskud for de 3 nyeste ældrecentre (Asylgade, Enggården, Lupinvej) opført i regi af Morsø Kommune blive beregnet.

Andre langfristede udlån og tilgodehavender er nedskrevet med 3.173.808 kr. med historisk afskrivningsprocent på 52 % for delposterne vedrørende tilbagebetalingspligtig kontanthjælp m.m.

De deponerede beløb vedrører bl.a. Det gamle Rådhus AS – 14,0 mio. kr., Sundhedscenteret - 7,5 mio. kr., tilbygning Ansgarhjemmet - 4,2 mio. kr. og Bibliotek m.v. - 3,6 mio. kr. Forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi og den nominelle er kursregulering på obligationerne, der ligger bag deponeringsbeløbet.

Note 14

Finansieringsoversigt i mio. kr.	Budget	Korrigeret budget	Regnskab	Korrigeret budget vs. regnskab
Likvide beholdninger primo	-0,8	-0,8	-0,8	0,0
Tilgang af likvide aktiver:				
+/- Årets resultat	18,1	91,4	37,0	-54,4
+/- Lånoptagelse	-28,9	-58,3	-60,6	-2,3
+/- Øvrige finansforskydninger	-10,3	-10,3	-23,2	-12,9
+/- Kursregulering	0,0	0,0	-2,1	-2,1
Anvendelse af likvide aktiver:				
Afdrag på lån	12,6	8,7	8,6	-0,1
Likvide beholdninger ultimo	-9,2	30,8	-41,0	-71,8

- = positiv likviditet/indtægter, + = negativ likviditet/udgifter

Forbedring af likviditeten i forhold til det korrigerede budget skyldes især følgende forhold:

- Et forbedret resultat på 54,4 mio. kr.
- Bidrag fra "Øvrige finansforskydninger" på 12,9 mio. kr.

Det forbedrede driftsresultat skyldes dels at der har været fokuseret på tilbageholdenhed i 2010, dels at en række bevilgede beløb er overført til 2011.

De overførte beløb vedrører områder med økonomisk decentralisering og anlægsprojekter, hvor de uforbrugte budgetbeløb/ genbevilges i 2011, jf. note 10.

Note 15

Udvikling i egenkapital	Mio. kr.
Egenkapital 01.01.2010	-790,7
+/- udvikling i modposter til takstfinansierede aktiver	0,5
+/- udvikling i modposter til selvejende institutioners aktiver, jf. *	0,1
+/- udvikling i modposter til skattefinansierede aktiver, jf. **	9,3
+/- udvikling i modposter til reserve for opskrivning	0,0
+/- udvikling i modpost for donationer	0,0
+/- indskud i Landsbyggefonden, tilbageført	0,0
+/- udvikling på balancekontoen, jf. ***	31,7
+/- resultat iflg. regnskabsopgørelsen	37,0
<u>Direkte posteringer på hovedkonto 9:</u>	
+/- regulering tilbageb. sociale ydelser, kontanthjælp m.v.	- 0,2
+/- statens andel af beboerindskud	-1,2
+/- nedskrivning tilgodehavender kontanthjælp, beboerindskud m.v.	-0,4
+/- regulering vedr. forsyningsvirksomhedernes finansielle resultat	4,5
+/- regulering vedr. rottebekæmpelse - udlægsregistrering	- 1,9
+ opskrivning af aktier og indskud i selskaber mv.	- 11,0
+ regulering kursværdi lån, obligationer, m.m.	9,8
- afskrivning af restancer	0,7
+/- reguleringer vedr. hensættelser, herunder tjenestemandspension, ældreboliger	-5,5
Årets bevægelser på balancekontoen i alt	31,7
Egenkapital 31.12.2010	- 749,0

*) Heraf primokorrektion vedrørende:
 Skattefinansierede aktiver 2,4 mio. kr.

**) Heraf primokorrektion vedrørende:
 Selvejende institutioners aktiver - 0,2 mio. kr.

***) Heraf primokorrektion vedrørende:
 Feriepengeforpligtigelser 80,8 mio. kr.
 Hensatte forpligtigelser - 3,3 mio. kr.

Udviklingen i egenkapitalen er negativ, idet egenkapitalen er faldet med 41,7 mio. kr. faldet skyldes primært regnskabsresultatets negative indvirkning.

Der er foretaget en række primokorrekationer, idet ”feriepengeforpligtigelser” ikke længere skal registreres som en forpligtigelse. Øvrige primosaldokorrekationer er foretaget efter henstilling fra revisionen.

For udlægsregistrering vedrørende rottebekæmpelse er udlægsregistreringen fjernet, da området regnskabsmæssigt ikke er en del af ”forsyningsvirksomheden”.

Ned- og afskrivning af restancer er foretaget med 0,4 mio. kr. er der foretaget nedskrivning i forhold til den historiske tabsandel. Tilgodehavender er vurderet, og der er foretaget en procentvis nedskrivning af de forskellige typer baseret på historiske erfaringer.

Der foretages ikke nedskrivning på lån til betaling af ejendomsskatter samt personlige tillæg, hvor der ikke har været afskrevet i perioden. Tilsvarende begrundes tabsprocenten på lån til betaling af ejendomsskatter ikke en nedskrivning, ligesom der ikke har været bevægelse på tilgodehavender hos grundejere.

For porteføljedepotet på 25,0 mio. kr., der er en del af de likvide aktiver, er der foretaget en positiv kursregulering på 2,1 mio. kr. Saldoen ultimo 2010 udgør herefter 30,0 mio. kr. Regulering af lån optaget i fremmedvaluta er foretaget med 10,5 mio. kr.

Note 16

Hensatte forpligtelser og kommunens selvforsikringsordninger

Kommunen har opgjort de hensatte forpligtelser vedrørende tjenestemænd m.v. i henhold til den fastlagte regnskabspraksis og indregnet ændringen fra 2009 til 2010 direkte på funktionen.

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

- Præmierne for arbejdsskade er fastlagt ud fra præmiebetalingen til forsikringsselskabet i 2009, idet kommunen fra og med 2010 har valgt at være selvforsikret for arbejdsskader, dog med katastrofedækning.
- Der forventes årligt, at blive overført mellem 3,0 og 4,0 mio. kr. til "fonden". I 2010 er der overført 2,8 mio. kr.
- Det forventes, at fonden vil kunne dække de løbende udbetalinger/erstatninger.

Nedenfor er der redegjort for de enkelte forsikringsordningernes over/underskud i forhold til "hvile i sig selv" og det fastlagte budget.

Selvforsikringsområde		Budget 2010	Forbrug	Over/underskud
1	Arbejdsskade	2.770.000	0	2.770.000

Beløbet er overført til 2011.

Note 17

Langfristet gæld	2009	2010
Selvejende institutioner med overenskomst	-0,1	-0,1
Ældreboliger	-189,1	-183,2
Færgedrift	0,0	0,0
Finansielt leasede aktiver	-7,8	-7,8
Øvrig gæld	-64,0	- 132,5
Langfristet gæld i alt	-261,1	-323,6

Konvertering af lån

Lån optaget i Kommunekredit på 17,1 mio. kr. er i 2010 konverteret til lån optaget i Fjordbank AS med samme løbetid.

Der er herudover ikke foretaget konvertering.

Afdragsprofil

Alle lån er optaget iht. maksimal låntagning. Afdragsprofilen på de enkelte lån strækker sig således som hovedregel sig over 25 år for de optagne lån.

Kursregulering af lån

I 2010 er der foretaget kursregulering af lån optaget i fremmed valuta. Reguleringen er på 10,5 mio. kr. og vedrører hovedsageligt lån optaget i CHF.

Lånoptagelse i 2010

I 2010 er der optaget lån på i alt 60,6 mio. kr.

Lån til investeringer i asfalt er optaget med 30,0 mio. kr. og lån optaget iht. lånerammen for 2010 er optaget med 31,1 mio. kr. Lån til ældrebolig er reguleret med -0,5 mio. kr.

Lånerammen for 2010 opgøres endeligt ifm. udførelse af resterende anlægsarbejder fra 2010 i 2011, hvortil der er meddelt lånetilsagn. Der er meddelt overførsel af lånetilsagn på 13,8 mio. kr. fra 2010 til 2011.

SWAP-aftaler, valutaterminskontrakter, optioner

Morsø kommune benytter ikke - SWAP- aftaler, valutaterminskontrakter, optioner

Note 18

Kautions- og garantiforpligtigelser	Kr.
Almindelige kautions- og garantiforpligtigelser	
Fælleskommunale selskaber:	
- HMN Naturgas I/S, lån i Kommune Kredit	47.817.615
- Nordjyllands Trafikselskab, lån i Kommune Kredit	19.600.000
- Sdr. Herreds Kraftvarmeværk, lån i Kommune Kredit*	22.909.022
Andre lokale selskaber og institutioner**	14.000.000
Vej, kloak, vand, fjernvarme og boligindskudslån***	41.620.860
I alt	145.947.497
Kautions- og garantiforpligtelser vedr. boligforanstaltninger	
Garanti for statslån	11.270.958
Regaranti for statslån	16.069.441
Anden kommunal garanti for lån til bolig- og institutionsbyggeri	11.770.448
I alt	39.110.847
Kautions- og garantiforpligtigelser i alt	185.058.344
Andre eventualforpligtelser	
Opsat momsforpligtelse vedr. udstykningsregnskaber	
Leasingforpligtelser, operationel leasing****	22.901.723
Eventualrettigheder	
Forsamlingshuse m.v.	1.513.0688
Rolstruphus	1.646.0000
Skaldyrcenteret	7.844.0000
I alt	11.003.0688

*) Kommunen hæfter solidarisk for lånet sammen med de øvrige kommuner i Region Nord og Region Nordjylland.

**) Det Gamle Rådhus A/S

***) Morsø Forsyning A/S

****) Morsø Folkebibliotek

Note 19

Nærtstående parter

Der er ingen forretningsmæssige transaktioner/samhandel mellem kommunen og virksomheder, som kontrolleres af medlemmer af kommunens ledelse (kommunalbestyrelse og direktion).

Omkostningskalkulationer vedr. personlig og praktisk bistand

	Beregnete takster	Efterkalkuleret takster	Beregnete takster	Efterkalkulerede takster
	2009	2009	2010	2010
Omsorg & Pleje ydelse:				
Praktisk hjælp	383	580	547	635
Personlig pleje, hverdagstimer	383	580	547	635
Personlig pleje, øvrig tid	479	704	676	760
Rengøring ydelse:				
Praktisk hjælp	302	348	302	388
Madservice				
Hovedret & baret	46,5	49,0	50,5	46,6
Udbringning af mad	12,9	12,0	11,4	10,8
Pris i alt	59,4	61,0	62,9	57,4

Note: Alle takster i skemaet er eksklusive moms.