

Rettelser balancen pr. 31.12.2021 efter revisionens gennemgang.

Efter revisionens gennemgang af regnskab 2021 og de efterfølgende drøftelser med administrationen har de påpeget følgende, der skal ændres på balancen. Det drejer sig om rettelser jf. Indenrigs- og Boligministeriets autoriserede konteringsregler samt rettelse af poster der ikke er optaget korrekt på balancen.

Rettelserne har ingen indflydelse på det aflagte regnskab på drift og anlæg.

Nedenfor følger forklaring over de foretagne rettelser, der er indarbejdet i den efterfølgende balance:

- I forbindelse med kontering mellem årene skal der sket en tilretning. Det drejer sig om forudbetalte beløb i år 2021 vedrørende regnskab 2022 og forudindbetalte beløb i 2021 vedrørende 2022. Posterne er fordelt på flere konti og det giver følgende forskydninger:

Indskud i Pengeinstitutter	3.289.800,00 kr.
Refusionstilgodehavender	17.322.695,60 kr.
Mellemregning mellem årene	12.145.329,22 kr.
Andre tilgodehavende	5.209.752,58 kr.
Anden kortfristet gæld	-6.850.889,02 kr.
Mellemregningskonto	-31.116.688,38 kr.
- I forbindelse med salg af Nørager Ældrecenter er de fysiske aktiver ikke nedskrevet på balancen. Det betyder, at der her efterfølgende er sket en nedskrivning af grunde og bygninger med 6.069.564,98 kr. med modpost på egenkapitalen. Boligselskabet, der er administrator af kommunens ældreboliger, aflægger regnskab som efterfølgende optages i det kommunale regnskab. Der har her været optaget 9.029.879 kr. på en mellemregningskonto, men da ældrecenteret er solgt, skulle posten have nedskrevet egenkapitalen i stedet.
- Ved takstberegning og opkrævning for BC Himmerland og Søparken sker der en opsamling af opsamling af over- og underskud, som efterfølgende indregnes i næste års takstoprævning. Vi har indtil nu optaget disse beløb i regnskabet på en mellemregning. Men jævnfør meddelelse fra ministeriet er det ikke længere tilladt. Beløbet på 6.738.306 kr. nedskrives derfor på mellemregningskontoen med modpost på egenkapitalen. Da vi fortsat har pligt til at indregne over- eller underskud i næste års takst, styres saldiene fremover i regneark.
- I forbindelse med salg af grunde og bygninger skal værdien af disse nedskrives på balancen. Det er ikke sket for 2021, hvorfor det er rettet i den nye balance. Grunde og bygninger er nedskrevet med 74.106.311 kr. og samtidig er egenkapitalen nedskrevet tilsvarende.
- For beregningen af hensættelser til uafdækkede tjenestemandspensioner har revisionen påpeget at beregningen ikke er korrekt. Vi har hensat 312.078.684 kr., men ifølge revisionens beregning bør der hensættes 302.007.906,65 kr. Det betyder, at de hensatte forpligtigelser nedskrives med 10.070.777,35 kr. og med modpost på egenkapitalen.

Balance 2021

AKTIVER		
Noter	Ultimo 2020	Ultimo 2021
1 Materielle anlægsaktiver	767.032.529,69	753.109.019,27
Materielle anlægsakt		
Grunde	112.951.283,00	108.956.283,00
Bygninger	418.259.614,25	447.807.515,42
Tekniske anlæg, transportmidler, mm.	28.917.764,69	31.131.350,04
Inventar - herunder IT-udstyr	15.985.874,75	13.749.307,81
Materielle anlægsaktiver under udførelse	190.917.993,00	151.464.563,00
Imaterielle anlægsaktiver		
2 Finansielle anlægsaktiver	634.177.399,77	642.042.568,66
Aktier og andelsbeviser m.v.	604.338.400,00	610.292.235,00
Tilgodehavender hos grundejere	819.022,17	945.899,67
Udlån til beboerindskud	4.093.375,35	4.049.981,68
Andre langfristede udlån og tilgodehavender	18.624.394,97	22.395.392,07
Deponerede beløb for lån m.v.	8.366.760,00	8.329.920,00
Udlæg vedrørende forsyningsvirksomheder		
Spildevandsanlæg med betalingsvedtægt	-0,03	-0,03
Andre forsyningsvirksomheder	-2.064.552,69	-3.970.859,73
Omsætningsaktiver		
3 Omsætningsaktiver - fysiske anlæg til salg	87.709.096,70	22.291.117,70
Omsætningsaktiver -		
Grunde og bygninger bestemt til videresalg	87.709.096,70	22.291.117,70
4 Omsætningsaktiver - tilgodehavender	44.779.346,16	98.478.155,94
Tilgodehavender hos staten		
Refusionstilgodehavender	-1.172.189,64	17.322.695,60
Andre tilgodehavender	506.988,99	593.230,00
Kortfristede tilgode i øvrigt		
Tilgodehavender i betalingskontrol	19.239.368,46	14.360.269,30
Andre tilgodehavender	18.348.302,00	62.684.283,58
Mellemregninger mellem årene	7.856.876,35	3.517.677,46
5 Omsætningsaktiver - værdipapiere	1.413.000,00	1.516.000,00
Langfristede tilgode		
Pantebreve	1.413.000,00	1.516.000,00
6 Likvide beholdninger	68.555.825,46	60.406.294,32
Likvide aktiver		
Kontante beholdninger	20.959,50	14.210,00
Indskud i pengeinstitutter m.v.	-89.601.807,82	-102.263.106,67
Realkreditobligationer	158.136.673,78	162.655.190,99
Aktiver i alt	1.603.667.197,78	1.577.843.155,89

Balance 2021

PASSIVER		
Noter	Ultimo 2020	Ultimo 2021
7 Egenkapital	-597.287.038,51	-602.349.300,12
Egenkapital		
Modpost for takstfinansierede aktiver	-4.814.766,08	-3.896.886,98
Modpost for skattefinansierede aktiver	-779.793.103,31	-701.863.093,69
Reserve for opskrivninger	-63.161.757,00	-62.984.156,30
Modpost for donationer	-16.732.000,00	-16.416.000,00
Balancekonto	267.214.587,88	182.810.836,85
8 Hensatte forpligtelser	-327.131.956,00	-324.563.095,45
Hensatte forpligtelser		
Hensatte forpligtelser	-327.131.956,00	-324.563.095,45
9 Landfristede gældsforpligtigelser	-473.102.628,76	-442.559.206,59
Langfristet gæld		
Realkredit	-1.458.155,58	-1.403.118,44
Kommunekreditforeningen	-280.908.191,90	-267.039.277,72
Pengeinstitutter	-9.763.350,00	-8.810.790,00
Lønmodtagernes Feriemidler	-91.423.246,65	-93.128.536,69
Langfristet gæld vedrørende ældreboliger	-84.694.084,98	-68.333.483,56
Gæld vedrørende finansielt leasede aktiver	-4.855.599,65	-3.844.000,18
10 Gæld vedrørende Fonds, legater, deposita mv.	-4.049.063,00	-3.982.889,17
Aktiver vedr. gæld/tilgodehavender for andre		
Staten	233.105,81	218.063,90
Aktiver tilhørende fonds og legater		
Legater	3.486.828,93	3.136.001,83
Depositata	3.971.671,60	3.626.000,00
Parkeringsfond	-709.738,00	-709.738,00
Passiver tilhørende fonds og legater		
Legater	-3.494.754,29	-3.143.927,19
Depositata	-7.235.426,17	-6.891.226,99
Passiver vedr. gæld/tilgodehavender for andre		
Staten	-300.750,88	-218.062,72
11 Kortfristede gældsforpligtigelser	-202.096.511,51	-204.388.664,56
Kortfristet gæld til staten		
Anden gæld	-3.914.269,11	-3.887.840,51
Kortfristet gæld i øvrigt		
Kirkelige skatter og afgifter	375.646,49	-114.200,51
Skyldige feriepenge	-58.833.547,41	-58.705.548,08
Anden kortfristet gæld	-67.526.503,49	-61.545.693,80
Mellemregningskonto	-72.197.837,99	-80.135.381,66
Passiver i alt	-1.603.667.197,78	-1.577.843.155,89