



Anvendt regnskabspraksis

Generelt

Hjørring Kommunes regnskab aflægges i henhold til Budget- og regnskabssystem for kommuner, som detaljeret beskriver reglerne for bogføring i regnskabet, procedurekrav og formkravene til præsentationen af regnskabet.

Der er tale om et udgiftsregnskab, som måler på budgetgrundlaget. Det er alene balancen, som indeholder omkostningsbaserede principper i form af afskrivninger og hensættelser mv.

Bogføring

Kommunens bogføring følger følgende hovedprincipper:

- Kontinuitet i den valgte praksis
- Overholdelse af god bogføringsskik
- Bogføring af udgifter sker i henhold til transaktionsprincippet, som er det tidspunkt, hvor leveringen foregår eller arbejdet præsteres
- Indtægter bogføres i det år, som indtægten vedrører

Supplementsperioden for regnskabsåret løber til 15. januar året efter regnskabsåret. Regninger, som først indgår efter denne dato henføres til nyt regnskabsår.

Efter supplementsperiodens udløb til 31. januar er der adgang til bogføring af afslutningsposter primært hjemtagelse af endelige statsrefusioner, kursregulering af obligationsbeholdning og øvrige balance-mæssige poster.

Procedurekrav

Årsregnskabet aflægges til politisk behandling i løbet af marts måned med efterfølgende oversendelse til revision. Det endelige

regnskab med tilhørende revisionsberetning og eventuelle bemærkninger behandles politisk i april måned.

Præsentation af regnskabet

Kommunens præsentation af regnskabet følger minimumskravene.

Regnskabet er opdelt i

- Bind 1 – Årsberetning med de overordnede resultater
- Bind 2 – Detaljeret regnskab, med udvalgenes regnskabsbemærkninger og øvrige obligatoriske oversigter

Bemærkninger til regnskabet

Regnskabet skal, når det aflægges, indeholde bemærkninger til væsentlige afvigelser mellem det afsatte budget eller den forudsatte aktivitet på sektorniveau og det endelige regnskabsresultat.

Ændringer i anvendt regnskabspraksis i forhold til foregående år

Nedenstående indeholder en beskrivelse af væsentlige ændringer i regnskabspraksis:

- Regnskabsafslutningen 2019 er fremrykket, således at Byrådet behandler regnskab 2019 endeligt på møde ultimo april frem for ultimo maj. Regnskabsopgaverne, der tidligere har været udarbejdet fra primo februar til ultimo april, er vurderet i forhold til, om de med fordel kan udføres på andre tidspunkter.

Afledt af denne vurdering er det besluttet at ændre regnskabspraksis for:

Afstemning af statuskonti:

Enkelte statuskonti afstemmes og kvalitetssikres fra i år og fremover pr. 30. november i stedet for ultimo



regnskabsåret. Disse statuskonti vurderes igen ultimo regnskabsåret, og de afstemmes og kvalitetssikres igen, såfremt bevægelsen i perioden 1. december til ultimo regnskabsåret vurderes væsentlig.

Anlægsaktiver:

Anlægskartoteket er ajourført pr. 30. november. Ultimo regnskabsåret vurderes bevægelsen i perioden 1. december til ultimo regnskabsåret. Såfremt det vurderes, at der ikke er væsentlige bevægelser i perioden er det anlægskartoteket pr. 30. november, der overleveres til revision.

Fonde og legater:

Ud fra en væsentlighedsbetragtning forskydes udarbejdelsen af disse regnskaber for regnskabsåret til efterfølgende regnskabsår.

- Hjørring Kommune er selvforsikret, og fra 2019 flyttes administrationen af forsikringsordningen fra fagudvalgene til Økonomiudvalget, og udbetalingerne sker direkte fra funktion 06.52.74. Over en årrække skal forsikringsordningen hvile i sig selv.
- Som følge af den nye ferielov har Social- og Indenrigsministeriet den 16. oktober 2019 udsendt en orienteringsskrivelse til samtlige kommuner vedrørende den regnskabstekniske håndtering af feriemidlerne i overgangsperioden.

Kommunerne skal for regnskab 2019 og 2020 ved regnskabsafslutningen opgøre de opsparede feriemidler for lønmodtagere i overgangsperioden, hvorefter disse skal føres direkte på balancen som en langfristet gæld vedrørende Lønmodtagernes

Feriemidler med modpost på egenkapitalen.

Den ændrede regnskabspraksis har dermed kun betydning for kommunens balance.

Hjørring Kommune har således ultimo 2019 optaget en langfristet gæld for perioden 1. september – 31. december 2019 til Lønmodtagernes Feriemidler på 70,1 mio. kr. og egenkapitalen ultimo 2019 er tilsvarende formindsket.

- Hensatte forpligtelser skal være opstået som et resultat af tidligere begivenheder og skal tillige vedrøre regnskabsåret eller tidligere regnskabsår. Det har vist sig, at Hjørring Kommunes tidligere aktuarberegninger også har indeholdt en økonomisk beregning på arbejdsskader, der forventes at ske ud i fremtiden. Fra regnskabsår 2019 er det besluttet, at ændre den hensatte forpligtelse til kun at omfatte allerede opståede arbejdsskader.

Balancen

Formålet med balancen er at vise kommunens aktiver og passiver opgjort henholdsvis ultimo regnskabsåret og året før.

Bundlinjen i balancen er egenkapitalen, som viser kommunens regnskabsmæssige værdi.

Værdiansættelse af aktiver og passiver følger gældende principper i Budget- og regnskabs-systemet, herunder de særlige principper for håndtering af anlægsaktiver.

Nedenstående beskriver bl.a. de områder, hvor de enkelte kommuner har valgfrihed i forhold til fastlæggelse af regnskabspraksis:

Materielle anlægsaktiver

Hjørring Kommune har vedtaget følgende minimumskrav for optagelse af anlægsaktiver:



- Kostprisen/værdien af det enkelte aktiv skal være over 100.000 kr. Aktiver under 100.000 kr. udgiftsføres i købsåret.
- Kostprisen/værdien skal kunne opgøres pålideligt
- Brugstid/levetid skal være over et år
- Aktivet afskrives over den forventede levetid.

Aktier og andelsbeviser

Værdiansættelsen efter indre værdis metode tager afsæt i senest godkendte og reviderede regnskab for selskabet.

Selskaber, hvor kommunens indskud er fastsat ved lov, og hvor kommunen ikke kan udtrække ejerandelene, indregnes ikke i kommunens balance.

Omsætningsaktiver - varebeholdninger

Det er alene varelager med en værdi over 100.000 kr. og med væsentlige forskydninger i beholdningen, som registreres i balancen.

Der er alene optaget varebeholdninger på vejområdet.

Grunde og bygninger til videresalg

Det er hovedreglen, at grunde og bygninger til videresalg bliver værdiansat til den udbudte pris, som er vedtaget politisk. Hvis denne ikke er vedtaget sker værdiansættelsen til kostpris eller seneste offentlige vurdering.

Arealer, som endnu ikke er salgsklare optages til kostpris eller offentlig vurdering.

Tilgodehavender

Tilgodehavender indregnes som kommunens samlede nominelle tilgodehavender. Nedskrivning af forventet tab sker ud fra en vurdering af afskrivningsniveauet i de seneste 3 år.

Værdipapirer

Værdipapirer indregnes i balancen med kursværdien ved årets udgang.

Likvide beholdninger

De likvide beholdninger er som hovedregel balanceret til saldoen i banken ved årets udgang.

Hensatte forpligtelser

Forpligtelser optages i balancen i henhold til gældende principper.

Forpligtelsen på

- tjenestemænd, der ikke er afdækket forsikringsmæssigt
- arbejdsskader, hvor Hjørring Kommune er selvforsikret

opgøres årligt ud fra en aktuarmæssig beregning.

Begge aktuarberegninger tager udgangspunkt i sager, der er afgjort i regnskabsåret eller tidligere regnskabsår.

Langfristede gældsforpligtelser

Kommunens langfristede gæld er optaget til restgælden ved årets udgang, hvilket også gælder leasing.

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

Kommunen har ingen gæld i udenlandsk valuta.

Nettogæld vedr. fonde, legater, deposita m.v.

Nettogælden omfatter tilgodehavender til opkrævning fra kommuner/staten, aktiver tilhørende fonds og legater, deposita og de tilsvarende modposter hertil og som udgangspunkt optaget til værdien ved årets udgang.

Kortfristet gæld

Kortfristet gæld til pengeinstitutter, staten, kirken, andre kommuner og regioner er optaget til restgælden ved årets udgang.

