

# Sammenlægningsudvalget

## Årsregnskab 2006



**Frederikssund Kommune**



**Jægerspris Kommune**



**Skibby Kommune**



**Slangerup Kommune**

# INDHOLD

	Side
<b>Påtegning</b>	
Ledelsens påtegning	2
Revisionens påtegning	3
 <b>Udvalgets årsberetning</b>	
Sammenlægningsudvalgets opgaver	5
 <b>Udvalgets årsregnskab</b>	
• Anvendt regnskabspraksis	6
• Bemærkninger til regnskabet	6
• Drifts- og anlægsregnskab (udgiftsbaseret regnskabsopgørelse)	9
• Garantier, eventualrettigheder og –forpligtigelser	10

# Ledelsens påtegning

Sammenlægningsudvalgets regnskab aflægges den 29.5.2007 af økonomiudvalget til byrådet i NY Frederikssund Kommune.

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 kapitel 7.6 m.fl.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, således at årsregnskabet giver et retvisende billede af udvalgets økonomiske resultat.

I henhold til lov om revision af den kommunale inddeling § 29 stk. 2 overgiver kommunalbestyrelsen hermed regnskabet til revision.

Ny Frederikssund Kommune, den 29. maj 2007



Ole Find Jensen

*Borgmester*



Karsten Ole Knudsen

*Ordførende direktør*



## DEN UAFHÆNGIGE REVISORS PÅTEGNING

### Til Frederikssund Kommune

Vi har revideret årsregnskabet for Sammenlægningsudvalget for Frederikssund Kommune for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2006, omfattende regnskabsopgørelse, ledelsespåtegning, udvalgets årsberetning, anvendt regnskabspraksis, bemærkninger til regnskabet og noter, der aflægges i overensstemmelse med Indenrigs- og Sundhedsministeriets bestemmelser.

### Ledelsens ansvar for årsregnskab

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

### Revisors ansvar og den udførte revision

Vort ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet på grundlag af vor revision. Vi har udført vor revision i overensstemmelse med god offentlig revisionsskik, bestemmelserne i Frederikssund kommunes revisionsregulativ samt danske revisionsstandarder. 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 har vi overvejet kommunens interne kontroller, der er relevante for at udarbejde og aflægge et årsregnskab, der giver et retvisende billede, for at udforme revisionshandling, som under omstændighederne er hensigtsmæssige. En revision omfatter endvidere stillingtagen til, om den af Økonomiudvalget anvendte regnskabspraksis er passende, om de af Økonomiudvalget udøvede regnskabsmæssige skøn er rimelige samt en vurdering af den samlede præsentation af årsregnskabet.

Det er vor opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vor konklusion.

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

Der henvises i øvrigt til revisionsberetningen.

### Konklusion

Det er vor opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af Sammenlægningsudvalget for Frederikssund Kommunes resultatet af udvalgets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2006 i overensstemmelse med Indenrigs- og Sundhedsministeriets bestemmelser.

Roskilde, den 1. oktober 2007

KOMMUNERNES REVISION A/S

  
Benny Kusk





### 4.2.3 Øvrige forhold

#### Ledelseserklæring

Ifølge § 29 i lov om revision af den kommunale inddeling aflægges Sammenlægningsudvalgets regnskab af Økonomiudvalget i Frederikssund kommune. Ved revisionen af regnskabet har vi derfor anmodet Frederikssund kommunes ledelse om at bekræfte en række oplysninger om særligt vanskeligt reviderbare områder.

I den forbindelse har vi modtaget underskrevet ledelseserklæring af ledelsen i Frederikssund kommune.

#### Garantier, eventualrettigheder og -forpligtelser

Vi har gennemgået sammenlægningsudvalgets garantier, eventualrettigheder og -forpligtelser, og vi har i den forbindelse modtaget en ledelseserklæring.

#### Sammenlægningsudvalgets protokol

Sammenlægningsudvalgets beslutningsprotokol er gennemgået, og det er påset, at beslutninger af økonomisk karakter er truffet inden for sammenlægningsudvalgets vedtægter og almindeligt gældende regler.

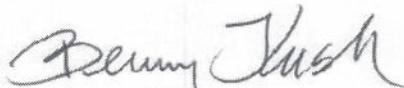
Det er endvidere påset, at de trufne beslutninger er gennemført inden for de givne forudsætninger.

## 5 Revisionens bemærkninger

Den udførte revision har ikke givet anledning til bemærkninger.

Roskilde, den 1. oktober 2007

**KOMMUNERNES REVISION A/S**

  
Benny Kusk

# Udvalgets årsberetning

## Sammenlægningsudvalgets opgaver

I funktionsperioden har sammenlægningsudvalget løst følgende opgaver:

- vedtaget de nærmere regler om styrelsen af NY Kommunes anliggender i en styrelsesvedtægt,
- vedtaget den nye kommunalbestyrelses forretningsorden,
- vedtaget NY Frederikssund Kommunes budget for 2007,
- antaget en sagkyndig revision for NY Frederikssund Kommune,
- fastsat de nærmere regler for indretningen af den nye kommunes kasse- og regnskabsvæsen i et regulativ, Principper for økonomistyring.
- fastsat de nærmere regler for den nye kommunes revision i et revisionsregulativ,
- truffet bestemmelse om indretning af NY Frederikssund Kommunes administration, herunder ansættelse og afskedigelse af personale hertil,
- truffet bestemmelse om ophævelse af samarbejder mellem kommunalbestyrelserne i kommuner, jf. § 60 i lov om kommunernes styrelse,
- truffet bestemmelse om opsigelse eller ændring af aftaler, herunder aftaler om kommunale samarbejder, jf. § 60 i lov om kommunernes styrelse, med virkning for NY Frederikssund Kommune,
- truffet bestemmelse om NY Frederikssund Kommunes deltagelse i samarbejder med andre,
- truffet beslutning om væsentlige dispositioner, der er truffet af kommunalbestyrelsen i de kommuner, der indgår i sammenlægningen,
- indgået i forhandlinger om vedtagelse eller forkastelse af aftaleudkast og mæglingforslag vedrørende aktiver og passiver, rettigheder og pligter samt ansatte, der som følge af en ændret opgavefordeling overføres til NY Frederikssund Kommune, og
- truffet andre beslutninger, der var nødvendige med henblik på at forberede oprettelsen af NY Frederikssund Kommune samt tilførslen af nye opgaver.

# Udvalgets Årsregnskab

## Anvendt regnskabspraksis

### *Generelt*

Sammenlægningsudvalgets regnskab aflægges i henhold til gældende lovgivning og efter de retningslinier, der er fastlagt af Indenrigs- og Sundhedsministeriet (ISM) i Budget- og Regnskabssystem for Kommuner kapitel 7.6 m.fl.

Regnskabet aflægges som et totalregnskab, der omfatter alle drifts- og anlægsposter.

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.

I henhold til lov om revision af den kommunale inddeling § 28 stk. 2 og 3, skal sammenlægningsudvalget træffe beslutning om hvilken kommunes kasse- og regnskabsregulativ samt revisions-regulativ, der skal anvendes som grundlag for regnskabet.

Sammenlægningsudvalget for NY frederikssund Kommune har i overgangsperioden valgt at anvende regulativerne for Frederikssund kommune.

## Bemærkninger

### *Indregning af udgifter*

Driftsudgifter indregnes i regnskabsår 2006 jf. transaktionsprincippet, forudsat at de er kendte inden udløbet af supplementsperioden, der slutter 28. februar i 2007.

Anlægsudgifter indregnes i regnskabsopgørelsen i de regnskabsår, hvori anlægsudgiften afholdes.

### *Fordeling af driftsudgifterne*

Administrationerne i de fire gamle kommuner blev enige om, at der ikke skulle sendes regninger imellem hinanden. På denne baggrund er der afholdt udgifter i alle kommunerne med følgende fordeling:

Frederikssund Kommune har afholdt kr. 1.249.000 i forhold til korrigeret nettobudget på kr. 1.360.000.



Jægerspris Kommune har afholdt kr. 612.750 i forhold til korrigeret budget på kr. 2.080.700

Skibby Kommune har afholdt kr. 558.134 i forhold til korrigeret budget på kr. 1.600.000.

Slangerup Kommune har afholdt kr. 741.047 i forhold til korrigeret budget på kr. 2.147.000.

Ovenstående forbrug giver et restbudget på driftssiden på i alt kr. 4.026.769, hvilket beløb tilfalder Ny Frederikssund Kommunes kassebeholdning.

De samlede udgifter til sammenlægningsudvalget blev fordelt efter udskrivningsgrundlaget (statsgaranteret) i de oprindelige kommuner i regnskabsåret forud for sammenlægningen:

	<b>Procentandel</b>	<b>Fordeling</b>
Frederikssund Kommune	45,1%	3.041.000 kr.
Jægerspris Kommune	20,9%	2.080.700 kr.
Skibby Kommune	14,7%	1.600.000 kr.
Slangerup Kommune	19,3%	2.147.000 kr.
	<b>100 %</b>	<b>8.868.700 kr.</b>

Denne opstilling ville have betydet, en betaling fra de gamle kommuner med ovenstående beløb fra skemaet. Det samlede budgetbeløb ville derefter fremgå af kontoområdet for Sammenlægningsudvalget.

### **Anlægsudgifterne**

Da bruttoudgifterne til anlægsprojektet, Datakonvertering overstiger 2 mio. kr., 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. Det forventes at kunne aflægges i forbindelse med regnskabet for 2007.

Udgifterne til Konvertering samt harmonisering af IKT-systemerne blev i budget 2006 korrigeret til 40,0 mio. kr. som leasing samt 11,0 mio. kr. som anlægsudgifter. Anlægsudgifterne blev søgt lånefinansieret med godkendelse af ISM (Indenrigs- og Sundhedsministeriet).



Anlægsregnskabet udviser et merforbrug på 1,122 mio. kr. Det viser sig efter afslutningen af regnskabet for 2006, at der er bogført 2 regninger på henholdsvis kr. 1.621.004 og kr. 138.996 dobbelt. Beløbet udgør i alt kr. 1.760.000, Fratrækkes dette beløb viser forbruget kr. 10.362.000, hvilket betyder et mindreforbrug på kr. 638.000 kr. Da bogføringen er lukket kan regnskabsresultatet ikke ændres, hvorfor denne note. Anlægsregnskabet vil som angivet ovenfor skulle særskilt godkendes i 2007.

### ***Personale***

I sammenlægningsudvalgets budget var der forudsat ansættelse af Ordførende direktør samt 1 yderligere person til løsning af sekretariatets opgaver. Det øvrige personale blev udlånt af de gamle kommuner.

### ***Låneoptagelse***

Indenrigs- og sundhedsministeriet har meddelt NY Frederikssund Kommune en lånedispenstation på 11 mio. kr. til udgifter forbundet med datakonvertering og harmonisering af fagsystemer.

Sammenlægningsudvalget har godkendt optagelse af lånet, der skal betales tilbage inden for maksimalt fem år. Ministeriet har præciseret, at lånet ikke kan indeholde lønudgifter. Låneudgiften vil ikke fremgå af sammenlægningsudvalgets regnskab, da det på nuværende tidspunkt ikke er optaget.

### ***Præsentation i regnskabet***

Præsentation af udvalgets årsregnskab tager udgangspunkt i det udgiftsbaserede regnskab. Årsregnskabet primære funktion er at kunne sammenholde regnskabet med budgettet, der er opgjort efter udgiftsbaserede principper.

# Drifts- og anlægsregnskab

<i>Beløb angivet i 1000 kr.</i>				
<b>Sammenlægnings- og forberedelsesudvalg</b>		Opr. vedt. Budget 2006	Korr. vedt. Budget 2006	Regnskab 2006 1.000 kr.
<i>Note</i>				
<b>1</b>	<b>A. Driftsudgifter og indtægter</b>	<b>9.152</b>	<b>8.869</b>	<b>3.159</b>
		- 1.681	- 1.681	
	001 Medlemmer af sammenlægnings- og forberedelsesudvalg	2.591	2.510	1.178
	01 VEDERLAG TIL MEDLEMMERNE AF SAMMENLÆGNINGSUDVALGET	2.591	2.510	784
	15 UDDANNELSE			385
	25 ANDET			9
	002 Sekretariatsbistand m.v.	3.319	3.152	1.163
		- 1.681	- 1.681	
<b>2</b>	22 PERSONALE	2.847	2.776	909
		- 1.681	- 1.681	
	24 UDDANNELSE	50	49	2
	36 TJENESTEKØRSEL	25	24	37
	40 MØDER, REJSER OG REPRÆSENTATION	25	24	39
	42 KONTORMSKINER OG INVENTAR			- 72
	44 KONTORHOLD	139	52	28
	63 LOKALEUDGIFTER	203	198	215
	82 ANDET	30	29	5
	026 Øvrige Udgifter	1.095	1.060	77
	050 Slangerup kommunes andel af sammenlægningsudgifter	2.147	2.147	741
<b>3</b>	<b>B. Anlægsudgifter</b>		<b>11.000</b>	<b>12.122</b>
	030 DATAKONVERTERING		<b>11.000</b>	<b>12.122</b>
	01 KONVERTERINGSAFTALE			11.601
	03 HARMONISERING AF SYSTEMER			511
	05 BEFORDRING OG ANDET			10
<b>4</b>	<b>C. Resultat i alt</b>	<b>9.152</b>	<b>19.869</b>	<b>15.281</b>
		- 1.681	- 1.681	
<b>Merforbrug i forhold til oprindeligt budget</b>				<b>-7.810</b>
<b>Mindreforbrug i forhold til korrigeret budget</b>				<b>2.907</b>

*Udgifter angives med (-) og indtægter er positive tal*

## Garantier, eventualrettigheder og -forpligtigelser

<b>Almindelige kautions- og garantiforpligtigelser</b>	<b>kr.</b>
Almindelige kautions- og garantiforpligtigelser	
Kautionforpligtelser vedr. boligforanstaltninger ekskl. boligudskudslån mv.	
<b>Almindelige kautions- og garantiforpligtigelser i alt</b>	
<b>Andre eventualforpligtelser</b> Leasingforpligtelser, operationel leasing	40.000.000
<b>Eventualrettigheder</b>	40.000.000

Kautions- og garantiforpligtelser m.v. skal angives i hele kroner.