

Revisionsafdelingen
 Gyldenløvesgade 11 5. Sal København V.

 Telf. Central 14788

Redegørelse for bogføringen vedrørende
 nyt kloakanlæg i Frederikssund kommune.

Ultimo 1947/48 har kloakanlægget excl. pumpestationen kostet 699.458,05
 Dette beløb er dels dækket ved optagelse
 af lån og dels ved forskudsvis udlæg af
 Frederikssund kærmerkasse.

nemlig:

Lånemidler excl. pumpestationen	367.004,90
Kasseudlæg	<u>332.453,15</u>

699.458,05
 =====

Til dækning af de udgifter, der i anledning af kloakanlægget er påført kommunen, er det ved landvæsenskommissionskendelse pålagt grundejerne at bidrage med beløb, der beregnes som visse promiller af ejendomsskylden. Ved forhøjelser i ejendomsskylden omregnes det engang fastsatte bidrag. Disse grundejerbidrag indgår i en kloakfond, af hvilken kommunens udgifter til årlig vedligeholdelse m.v. skal afholdes. De oprindeligt fastsatte bidrag er beregnet således, at disse skulle kunne dække de oprindelige udgifter, medens de tilkommende bidrag som følge af ejendomsskyldsforhøjelser er tænkt anvendt til yderligere udvidelser af kloakanlægget.

I kommunens regnskab er de på grundejerne pålignede bidrag afsat som henlagt til en kloakfond og samtidig er der under aktiv C.7. andre tilgodehavender opført de beløb, som af de pålignede bidrag endnu ikke er betalt. Kloakfonden indgår i opgørelsen over de mellemregningsforhold med kassen, som bevirker en forøgelse i likviditeten (aktiv Q), medens tilgodehavender hos grundejerne indgår i opgørelsen over de mellemregningsforhold med kassen, der bevirker en formindskelse af likviditeten (aktiv R).

Kloakfondens (passivkontoen) opgave, "at afholde de årlige vedligeholdelsesudgifter og renholdelsesudgifter" må forstås således, at kommunens udgifter til renter og afdrag på lån samt renholdelses- og vedligeholdelsesudgifter kan afholdes af fonden, idet det må forudsættes, at bidrag fra grundejerne skal holde kommunen skadesløs for udgifter, der er affødt af den omstændighed, at kommunen blot er mellemmand mellem långiver og grundejerne. Den del af kloakanlæggets udgifter, der i henhold til landvæsenskommissionskendelsen skulle til-

falde kommunen at betale, har kommunen afviklet ved at overtage alle udgifter til opførelse og drift af den kloakpumpestation, som er opført i tilknytning til klokanlægget og som har kostet 104.395,10.

Såfremt man er enig i disse betragtninger, må opgaven ved afslutningen af regnskabsåret 1947/48 være at udfinde de beløb, som kommunen skal have refunderet af kloakfonden til sine udlæg i årenes løb.

Dette mellemregnskab kan opstilles således:

a. Kommunen tilgode.

1. Betalte afdrag på lån indtil udgangen af 1947/48
2. Betalte renter på lån indtil udgangen af 1947/48
3. Beregnede renter af den del af anlægsudgiften, til hvilken der ikke er optaget lån (afholdt forskudsvis af kommunens kassebeholdning)
4. Vedligeholdelses- og renholdelsesudgifter

b. Fonden tilgode.

1. Beregnede renter af fondens kapital, der henligger i kommunens kassebeholdning
2. Tidligere overførsler til driftsregnskabet

Opstillingen herover ser således ud:

a.1. Betalte afdrag på lån.

Optagne lån til kloakarbejdet (jfr. udgifter foran.)	367.004,90
Restgæld ved udgangen af 1947/48	232.275,00
	<hr/>
	134.729,90

a.2. Betalte renter på lån.

I henhold til kommunens lånefortegnelse ult. 1946/47:

af lån opr. 200.000 (sidste lån)	10.888,89
" " " 200.000 fra 1941	37.650,00
" " " 71.400 " 1942	15.000,00
	<hr/>
	63.538,89

heraf må overføres til kloakpumpestationen:

opr. 104.395,10 anslået til (færdiggjort i 1943/44). Renter beregnes for 1943/44-46/47)	15.000,00
	<hr/>

Transport: 48.538,89 134.729,90

Transport:	48.538,89	134.729,90
Af konverteringslån pr. 1/12-45, 11/6 og 11/12-46	12.652,88	
	<u>61.191,77</u>	

I henhold til kommunens låne-
fortegnelse for det konverterede
lån i 1947/48

7.780,38

68.972,15

a.3. Beregnede renter af kommunens kasseudlæg.

1945/46.

5% af udlæg pr. 1/4 1945

kr. 61.422,65

3.071,13

1946/47.

5% af udlæg pr. 1/4 1946

kr. 165.590,42

8.279,52

1947/48.

5% af udlæg pr. 1/4 1947

kr. 214.359,25

10.717,96

22.068,61

a.4. Vedligeholdelses- og renholdelsesudgifter.

Efter kammerens oplysninger har disse
været så ubetydelige, at man ikke finder
det fornødent at tage hensyn hertil

0,00

ialt kommunen tilgode

225.770,66

b.1. Beregnede renter af fondens kapital.

1945/46.

5% af kr. 323.918,-

16.195,90

1946/47.

5% af kr. 303.918,-

15.195,90

1947/48.

5% af kr. 283.918,-

14.195,90

45.587,70

b.2. Tidligere overførsler til
driftsregnskabet.

1945/46

20.000,-

1946/47

20.000,-

40.000,-

Transport:

85.587,70

225.770,66

Transport:	85.587,70	225.770,66
		85.587,70
		<hr/>
Netto kommunen tilgode		140.182,96
		<hr/> <hr/>

Det henstilles, at dette beløb indgår i kommunens regnskab for 1947/48 således:

Konto for gader og veje, kloaker m.v. krediteres for		111.430,52
Konto for renter af kassebeholdningen krediteres for (renter af forskudsvis udlagte beløb)		10.717,96
Konto for renter af fondsmidler debiteres for (renter af kloakfondens midler)	14.195,90	
Renter af lån afholdt af kloakfonden krediteres for (betalte renter i 1947/48)		7.780,38
Afskrivningskonto krediteres for (kloakfondens andel i afdrag på lån)		24.450,00
	<hr/>	
	14.195,90	154.378,86
		14.195,90
		<hr/>
		140.182,96
		<hr/> <hr/>

Det skal tilføjes, at såfremt der til dækning af Frederikssund kommunes udlæg til kloakarbejdet ult. 1947/48 332.453,15 optages et lån, indgår betalte renter og afdrag fremtidig i regnskabet med fonden i stedet for de beregnede renter af kommunens kasseudlæg.

Til oplysning kan anføres, at kloakfonden ult. 1947/48 efter, at foran foreslåede overførsler er foretaget, udgør 326.804,04, der med tillæg af renter og den tilgang, der vil fremkomme ved forhøjelser af ejendomsskyldsvurdering, haves til rådighed til dækning af de årlige krav fra kommunen.

København, den 5. november 1948.

DEN DANSKE KØBSTADFORENING,

Revisionsafdelingen.

sign. Kock Nielsen