

Region Midtjylland

Efterregulering af delingsaftaler for amterne

Bilag

til Regionsrådets
møde den 20. juni 2007

Punkt nr. 7

1. juni 2007

Ringkjøbing Amt:

Efterregulering af samlet aftale af 15. marts 2006 og tilføjelse af 18. marts 2006 om fordeling af aktiver og passiver, rettigheder og pligter samt ansatte som følge af opgaveflytninger den 1. januar 2007 i forbindelse med kommunalreformen.

Indhold	Side
1 Delingsaftale og efterregulering	2
2 Lovgrundlag	3
3 Procedure for efterregulering	3
4 Aktiver og passiver	3
- Opgørelse af den efterregulerede nettoformue	4
- Fordeling af nettoformue og aktiver og passiver	8
- Fordeling på kommuner	9
- Kan-institutioner	10
- Samlet fordeling	11
5 Særlige forhold	12

Bilag

1 Beregning af nettoformue og fordeling
2 Tjenestemandspension
3 Materielle anlægsaktiver - Region Midtjylland
4 - - - Staten
5 - - - Herning Kommune
6 - - - Holstebro Kommune
7 - - - Ringkjøbing-Skjern Kommune
8 - - - Struer Kommune
9 - - - Lemvig Kommune
10 - - - Ikast-Brande Kommune
11 Gæld vedrørende finansielt leasede aktiver
12 Eventualrettigheder og -forpligtelser
13 Oversigt over restbudget
14 Oversigt over byggekredit

1. Delingsaftale og efterregulering

Ringkjøbing Amt indgik den 15. marts 2006 med tilføjelse af 18. marts 2006 samlet aftale med staten, 6 kommuner og 1 region som modtagende myndigheder om fordeling af aktiver og passiver, rettigheder og pligter samt ansatte. Delingsaftalen blev indgået som led i kommunalreformen med udgangspunkt i den dertil hørende lovgivning, først og fremmest lov om regioner og nedlæggelse af amterne, procedureloven, serviceloven samt lov om almene boliger. Med udgangspunkt i denne lovgivning var grundlaget tillige delingsbekendtgørelsen (bekendtgørelse nr. 877 af 16. september 2005) og pensionsbekendtgørelsen (bekendtgørelse nr. 965 af 14. oktober 2005).

Implementeringen af kommunalreformen og dermed gennemførelsen af fordelingen af amtets aktiver og passiver, rettigheder og pligter samt ansatte er samtidig med opgavernes overgang til de nye myndigheder realiseret pr. 1. januar 2007 og blev forberedt gennem det meste af 2006.

Delingsaftalen tog imidlertid udgangspunkt i regnskabet ved udgangen af 2004 og de i regnskabet opgjorte værdier for aktiver og passiver. I henhold til lovgivningen skal der derfor gennemføres en efterregulering, primært af de økonomiske værdier, men også andre ændringer, som måtte have fundet sted siden 31. december 2004. Den endelige fordeling skal således opgøres på tidspunktet for kommunalreformens egentlige ikrafttræden den 1. januar 2007. Det er derfor nødvendigt at efterregulere delingsaftalen, således at det er balancen pr. 31. december 2006 og det dertil hørende likvidationsregnskab pr. 31. maj 2007, der er det endelige udgangspunkt for fordelingen.

Region Midtjylland har i henhold til delingsbekendtgørelsen ansvaret for udarbejdelse af efterreguleringen for Århus Amt.

Som led i amtets opgavevaretagelse har der i 2005 og 2006 foregået almindelig drifts- og anlægsvirksomhed med udgangspunkt i amtets opgaver og i overensstemmelse med amtsrådets beslutninger, herunder drifts- og anlægsbudgetterne for 2005 og 2006. Balancen i regnskabet for 2006 har således i forhold til balancen i 2004 ændret sig med

- til - og afgang af aktiver
- afskrivninger på materielle anlægsaktiver
- ændring af hensættelser til tjenestemandspensioner
- forskydninger i finansielle aktiver og passiver, bl.a. i lyset af de seneste års økonomi-aftaler med regeringen.

Siden regnskab 2006 blev lukket, er der afviklet kortfristede gældsposter, ligesom kortfristede tilgodehavender er blevet vekslet til indbetalinger. Der har endvidere i 2007 været udgifter og indtægter, der skal indgå i fordelingen.

Andre tilgodehavender overføres foreløbigt til Region Midtjylland og udredes efterfølgende og medtages endeligt i tillæg til efterreguleringen.

Med hensyn til principper for værdiansættelse og fordeling henvises til delingsaftalen. Kun væsentlige ændringer eller tilføjelser dertil vil derfor blive nævnt.

I afsnit 5 om særlige forhold er der en oversigt over emner der siden delingsaftalen er medtaget i regnskab 2006 eller likvidationen.

Den disposition og systematik, der er anvendt i den oprindelige delingsaftale, er tilstræbt videreført.

2. Lovgrundlag

Ud over det oprindelige lovgrundlag, der lå til grund for delingsaftalen, bygger efterreguleringsoversigten endvidere på Bekendtgørelse om ændring af bekendtgørelsen om fordeling af aktiver og passiver, rettigheder og pligter og ansatte som følge af opgaveflytninger den 1. januar 2007 i forbindelse med kommunalreformen (BEK nr. 380 af 25/04-2007).

I forhold til efterreguleringsbestemmelserne i den oprindelige delingsbekendtgørelse er der i bekendtgørelsen af 25. april 2007 sket en præcisering af kravene til efterreguleringen samt fastlagt en procedure, der i højere grad inddrager de modtagende myndigheder og giver de modtagende myndigheder mulighed for at fremkomme med bemærkninger dels inden revisionen afslutter behandlingen af efterreguleringen, dels inden regionsrådet godkender efterreguleringen og regnskab 2006 forud for fremsendelse til tilsynsmyndigheden.

3. Procedure for efterregulering

I ændringsbekendtgørelsen af 25. april 2007 er det anført, at der inden afgivelse af efterreguleringsoversigten til revision skal være en dialog mellem Region Midtjylland som ansvarlig for efterreguleringen og de modtagende myndigheder.

Denne dialog er foregået på møde i Regionshuset i Viborg den 9. maj 2007 hvor repræsentanter fra de modtagende myndigheder deltog.

I henhold til delingsbekendtgørelsen skal Region Midtjylland senest den 1. juni 2007 til de modtagende myndigheder fremsende efterreguleringsoversigten og regnskab for 2006 samtidig med, at såvel oversigt som regnskab sendes til revisionen. De modtagende myndigheder kan senest den 22. juni 2007 forlange, at myndighedens eventuelle skriftlige bemærkninger vedrørende efterreguleringen af Region Midtjylland sendes til revisionen inden den 1. juli 2007 for at indgå i revisionens arbejde med efterreguleringsoversigten.

Når Region Midtjylland senest den 15. august 2007 modtager revisionens bemærkninger skal Region Midtjylland inden 5 dage anmode de modtagende myndigheder om bemærkninger til efterreguleringsoversigten og revisionens beretning, som samtidig sendes til myndighederne. De modtagende myndigheder skal så i perioden frem til 1. oktober 2007 fremkomme med bemærkninger eller meddele, at myndigheden ikke har bemærkninger.

I henhold til delingsbekendtgørelsen § 41 skal der samtidig med efterregulerings-oversigtens udsendelse ske udredning af kompensationsbeløb. Kompensationsbeløbene kan betales som 10-årige annuiteter eller kontant. Staten har overfor regionerne meddelt, at statens eventuelle kompensationsbeløb vil blive udbetalt kontant til regionerne, mens staten endnu ikke har meddelt, hvorledes eventuelt kompensationsbeløb til kommuner vil blive udredt. Region Midtjylland vil, så snart kompensationsbeløb måtte være indgået, videreformidle disse.

4. Aktiver og passiver

Principperne for efterreguleringen er centralt fastsatte og følger af bekendtgørelse om fordeling af aktiver og passiver mv. Reglerne fremgår af bekendtgørelsens kapital 5 (§§ 19-27). Herudover henvises til delingsaftalen, hvor der er supplerende beskrivelser af håndteringen af visse aktiver og passiver i efterreguleringen.

Efterreguleringen omfatter følgende hovedelementer:

- Udarbejdelse af ny balance på baggrund af regnskab 2006 og likvidationsregnskab. Der medtages de aktiver og passiver, som i henhold til "Budget- og regnskabssystem for kommuner og amtskommuner" for regnskab 2004 skal indgå i balancen for det endeligt godkendte regnskab 2006.
- Tilsvarende anvendes de værdiansættelsesprincipper der er benyttet i det endeligt godkendte regnskab 2004. Værdiansættelsen foretages i overensstemmelse med oplysningerne i det endeligt godkendte regnskab 2006 til værdien ultimo 2006 samt det

efterfølgende likvidationsregnskab. Det vil sige uændrede principper, for hvilke aktiver og passiver der indgår, og hvordan disse skal værdiansættes.

- Genberegning af nettoformue.
Med udgangspunkt heri foretages genberegning af amtets nettoformue. Der elimineres for de samme regnskabsposter som ved opgørelsen pr. 31. december 2004.
- Fordeling af beregnet nettoformue på modtagende myndigheder.
Den beregnede nettoformue fordeles på de modtagende myndigheder efter uændrede fordelingsnøgler og på baggrund af indbyggertallet i kommunerne pr. 1. januar 2005.
- Fordeling af aktiver og passiver
Den i fordelingsaftalen foretagne fordeling af aktiver og passiver er som udgangspunkt endelig. Nye eller anderledes værdiansatte aktiver eller passiver fordeles efter principperne i fordelingsaftalen.

Følgende aktiver og passiver er dog ikke endelig fordelt:

- Kortfristede tilgodehavender i øvrigt, kortfristet gæld til pengeinstitutter samt kortfristet gæld i øvrigt fordeles til Region Midtjylland.

Af andre særlige forhold kan nævnes, at tilgang af aktiver og passiver, der ikke har en nær eller naturlig tilknytning til aktiver og passiver, som er endeligt fordelt, eller tilknyttet en opgave, skal overgå til Region Midtjylland som den største modtagende myndighed.

- **Opgørelse af den efterregulerede af nettoformue**

Nettoformuen er korrigeret jf. §5 i bek. Om fordeling af aktiver og passiver:

	Mio. kr.	Beregningsmetode	2004	2006
1	Ringkjøbing Amts egenkapital	Årsregnskab/likvidation	590	-76
2	Aktiver og passiver vedrørende selvejende institutioner	Jf. Bekendtgørelsen §5 stk. 2,3	-27	-36
3	Afhændelse af forpligtelse vedr. pensionerede tjenestemænd	Jf. Bekendtgørelsen §5 stk. 2,5	846	901
4	Justeringer vedrørende forskelsbeløb	Jf. Bekendtgørelsen §5 stk. 2,7	37	37
5	Nettoformue		1.446	826

- Bemærkninger vedrørende den efterregulerede nettoformue:

1	Nettoformue i oprindelig delingsaftale	1.446
2	Regnskab 2005, underskud	-109
3	Regnskab 2006, underskud	-437
4	Stigning i pensionsforpligtelse, der dækkes af staten	50
5	Tilgodehavende vedrørende lån til handicapbiler	26
6	Nedskrivning af indkomstskatterestancer	-20
7	Likvidationsperiode 2007:	
8	Nedskrivning af igangværende anlægsopgaver vedr. regnskab 2004 og 2005	-111
9	Optagelse af satspuljemidler (1)	19
10	Formuetab ved udbetaling af restbudgetter (2)	-37
11	Stigning i nettoformue tilhørende selvejende institutioner	-12
12	Øvrige	11
13	Efterreguleret nettoformue	826

	Note 1: Satspuljemidler bevilget inden 31. december 2006, men ikke modtaget aktiveres jf. delingsaftalens afsnit 8.	
	Note 2: Restbudgetter for igangværende anlægsarbejder i 2006 er udbetalt med 172 mio. kr. Disse er aktiveret med 135 mio. kr. svarende til aktiveringsprocent i de enkelte projekter, jf. regnskabspraksis.	

- Fordeling af nettoformue/fordelingsnøgle/indbyggertal
Jf. §4 stk. 2 fordeles den korrigerede nettoformue mellem forvaltningsniveauer efter følgende fordelingsnøgle:

Myndighed	Fordelingsnøgle	Nettoformue 2004 Mio. kr.	Nettoformue 2006 Mio. kr.
Region	74%	1.070	611
Stat	11%	159	91
Kommuner	15%	217	124
I alt	100%	1.446	826

- Jf. §8 fordeles nettoformuen mellem kommunerne efter indbyggertal pr. 1. januar 2005. Folketal pr. 1. januar 2005 jf. Danmarks Statistik, BEF1A:

Kommune	Indbyggertal	%	Nettoformue 2004 Mio. kr.	Nettoformue 2006 Mio. kr.
Herning	82.935	30,2	66	38
Holstebro	56.204	20,5	44	25
Ringkøbing-Skjern	57.818	21,0	46	26
Struer	22.752	8,3	18	10
Lemvig	22.760	8,3	18	10
Ikast-Brande	32.105	11,7	25	15
I alt	274.574	100%	217	124

Pantebreve er fordelt som henførbare aktiver til:

Pantebreve	2004 1.000 kr.	2006 1.000 kr.	Modtagende myndighed
Toften	214	214	Herning
Østervang	73	73	Holstebro
C.M. Schubertsminde	1.350	1.350	Ringkjøbing-Skjern
Rosengården	767	767	Ringkjøbing-Skjern
Struer Skolehjem	500	500	Struer
Diakonhjem, Vejle	627	0	Herning
Pantebreve i alt	3.531	2.904	

Aktier er fordelt som henførbare aktiver til:

Aktier	2004 1.000 kr.	2006 1.000 kr.	Modtagende myndighed
Planteselskabet St. Blicher	5	0	Staten
Miljø- og Levnedsmiddelkontrol	806	0	Staten
Holstebro Linnedservice A/S	2.398	4.123	Region Midtjylland
Messecenter Herning:			Kommuner:
	1.415	1.437	Holstebro
	1.455	1.478	Ringkjøbing-Skjern
	570	582	Struer
	570	582	Lemvig
	990	1.006	Ikast-Brande
Rejsekort A/S	9	9	Region Midtjylland
I/S Produktionskøkkenet Tarm		238	Region Midtjylland
Flyveruten Karup- København:			Kommuner:
	494	1.434	Herning
	374	1.087	Holstebro
	382	1.108	Ringkjøbing-Skjern
	225	653	Struer
	225	653	Lemvig
	267	775	Ikast-Brande
Aktier I alt	10.185	15.165	

Andre langfristede udlån er fordelt som henførbare aktiver til:

Andre langfristede udlån	2004 1.000 kr.	2006 1.000 kr.	Modtagende myndighed
Flyveruten Karup-København:			I efterreguleringen medtaget under aktier
Indskud Frejashus	155	237	Holstebro
Lån til betaling af ejendomsskat	6.254	7.386	Kommuner
Midtvestjyllands Idrætsskole	1.050	900	Staten
NOVEM	5.000	5.000	Region Midtjylland
Skibbild Autografmuseum	30	10	Herning
Foodcenter Videbæk	1.400	0	Region Midtjylland
Hvide Sande Vandrehjem	275	0	Region Midtjylland
Ikast Stadome	1.000	850	Ikast-Brande
Venø Efterskole	1.200	1.140	Staten
Ikast Seminarium	1.044	894	Staten
Brande Faldskærmsklub	22	20	Region Midtjylland
Kystcenter Thyborøn	1.800	1.800	Staten
Marinearkæologisk Museum	1.000	1.000	Staten
Lyngs Idrætsefterskole	250	250	Staten
MLK Vestjylland		228	Staten
Lån til motorkøretøjer			Kommuner:
		6.703	Herning
		5.963	Holstebro
		5.290	Ringkjøbing-Skjern
		2.757	Struer
		2.168	Lemvig
		3.938	Ikast-Brande
Andre langfristede udlån i alt	20.480	46.534	

Fordeling af nettoformuen og aktiver og passiver, jf. bilag 1:

Delingsaftalen. Fordeling af nettoformuen og aktiver og passiver:

Myndighed Mio. kr.	Aktiver: Bygninger mv.	Pensions- forpligtelse	Gæld	Rest- mellem- værende	I alt Nettoformue
Region	+2.179	-387	-775	+53	1.070
Stat	+422	-49	-2	-212	159
Kommuner	+88	-25	-5	+159	217
I alt	+2.689	-461	-782	0	1.446
"Kan-inst.	+294	-191	-103	0	0

Efterregulering. Fordeling af nettoformuen og aktiver og passiver:

Myndighed Mio. kr.	Aktiver: Bygninger mv.	Pensions- Forpligtelse	Gæld	Rest- mellem- værende	I alt Nettoformue
Region	+1.152	-403	-504	+368	611
Stat	+504	-42	-2	-369	91
Kommuner	+152	-26	-3	+1	124
I alt	+1.808	- 471	- 509	0	826
Kan-inst.	751	-198	-553	0	0

Kommuner:

Delingsaftalen. Fordeling af nettoformue og aktiver og passiver til kommuner.
(Fordelingen vedrører "skal-institutioner" samt teknik og miljø)

Myndighed Mio. kr.	Aktiver: Bygninger mv.	Pensions- forpligtelse	Gæld	Rest- mellem- værende	I alt Nettoformue
Herning	+38	-12	-5	+45	66
Holstebro	+24	-3	0	+23	44
Ringkøbing	+19	-7	0	+34	46
Struer	+2	-1	0	+17	18
Lemvig	+2	0	0	+16	18
Ikast-Brande	+3	-2	0	+24	25
I alt	+88	-25	-5	+159	217

Efterregulering. Fordeling af nettoformue og aktiver og passiver til kommuner.
(Fordelingen vedrører "skal-institutioner" samt teknik og miljø)

Myndighed Mio. kr.	Aktiver: Bygninger mv.	Pensions- forpligtelse	Gæld	Rest- mellem- værende	I alt Nettoformue
Herning	+46	-10	-3	+5	38
Holstebro	+40	-4	0	-11	25
Ringkøbing	+35	-8	0	-1	26
Struer	+5	-2	0	+7	10
Lemvig	+9	0	0	+1	10
Ikast-Brande	+17	-2	0	0	15
I alt	+152	-26	-3	+1	124

"Kan-institutioner"

Jf. §5 stk. 2.6 neutraliseres "kan-institutioner" med lige dele aktiver og passiver og indgår således ikke i aftale om fordeling af nettoformuen.

Delingsaftale:

"Kan-institutioner". Oversigt over fordeling af aktiver og passiver vedrørende "kan-institutioner".

Kolonne vedrørende "Gæld" angiver gældspost (-), som her neutraliserer "kan-institutioners" nettoformue. (+) angiver at der overføres likvider for at neutraliserer nettoformuen.

Myndighed Mio. kr.	Aktiver: Bygninger mv.	Pensions- forpligtelse	Gæld	Rest- mellem- værende	I alt Nettoformue
Herning	+82	-36	-46	0	0
Holstebro	+20	-28	+8	0	0
Ringkøbing	+28	-37	+9	0	0
Struer	+24	-7	-17	0	0
Lemvig	+19	-8	-11	0	0
Ikast-Brande	+66	-42	-24	0	0
Region Midtjylland	+55	-33	-22	0	0
I alt	+294	-191	-103	0	0

Efterregulering:

"Kan-institutioner". Oversigt over fordeling af aktiver og passiver vedrørende "kan-institutioner".

Kolonne vedrørende "Gæld" angiver gældspost (-), som her neutraliserer "kan-institutioners" nettoformue. (+) angiver at der overføres likvider for at neutraliserer nettoformuen.

Myndighed Mio. kr.	Aktiver: Bygninger mv.	Pensions- Forpligtelse	Gæld Byggecredit	Gæld Lang lån	Rest- mellem- værende	I alt Nettoformue
Herning	+169	-30	-62	-77	0	0
Holstebro	+61	-32	-35	+6	0	0
Ringkøbing	+100	-35	-62	-3	0	0
Struer	+62	-26	-31	-5	0	0
Lemvig	+81	-10	-53	-18	0	0
Ikast- Brande	+181	-49	-83	-49	0	0
Region Midtjylland	+95	-15	-11	-69	0	0
I alt	+751	-199	-337	-215	0	0

Oversigt over samlet fordeling af nettoformuen og aktiver og passiver inklusive "kan-institutioner".

Delingsaftale:

Kolonne vedrørende "Gæld – lang lån" angiver både henførbart gældspost, som neutraliserer "kan-institutioners" nettoformue. (+) angiver at der overføres likvider.

Myndighed Mio. kr.	Aktiver: Bygninger mv.	Pensions- Forpligtelse	Gæld	Rest- mellem- værende	I alt Nettoformue
Herning	+120	-48	-51	+45	66
Holstebro	+44	-31	+8	+23	44
Ringkøbing	+47	-44	+9	+34	46
Struer	+26	-8	-17	+17	18
Lemvig	+21	-8	-11	+16	18
Ikast-Brande	+69	-44	-24	+24	25
Region Midtjylland	+2.234	-420	-797	+53	1.070
Stat	+422	-49	-2	-212	159
I alt	+2.983	-651	-885	0	1.446

Efterregulering:

Oversigt over samlet fordeling af nettoformuen og aktiver og passiver inklusiv "kan-institutioner".

Kolonne vedrørende "Gæld – lang lån" angiver både henførbart gældspost, som neutraliserer "kan-institutioners" nettoformue. (+) angiver at der overføres likvider.

Myndighed Mio. kr.	Aktiver: Bygninger mv.	Pensions- Forpligtelse	Gæld Byggekredit	Gæld Lang lån	Rest- mellem- værende	I alt Nettoformue
Herning	+216	-40	-62	-80	+5	38
Holstebro	+101	-36	-35	+6	-11	25
Ringkøbing	+136	-43	-62	-3	-1	26
Struer	+67	-28	-31	-5	+7	10
Lemvig	+90	-10	-53	-18	+1	10
Ikast-Brande	+198	-52	-83	-49	0	15
Region midtjylland	+1.246	-418	-11	-573	+368	611
Stat	+504	-43	0	-2	-369	91
I alt	2.559	-670	-337	-724	0	826

5. Særlige forhold

Oversigt over emner der siden delingsaftalen er medtaget i regnskab 2006 eller likvidationen:

1. Søby Sø

Optaget som gæld til Herning Kommune. Beløb 750.000 kr. Jf. kendelse i 2006 fra Naturklagenævnet. Beløbet op til 750.000 kr. kan udbetales når Naturklagenævnets beregning foreligger.

2. Projektpuljen

Ringkjøbing Amtsråd har den 14/12 2006 besluttet, at tilsagn om tilskud forlænges indtil 31. december 2009 på følgende endnu ikke udbetalte projekter:

Kunstens Hus i Herning: 20 mio. kr. Eventualrettighed overføres til Staten.

Nr. Nissum Seminarium: 4 mio. kr. Eventualrettighed overføres til Staten.

Struer Museum: 6 mio. kr. Eventualrettighed overføres til Struer Kommune.

Spillestedet Formaten 3 mio. kr. Eventualrettighed overføres til Herning Kommune.

Bork Vikingehavn 0,9 mio. kr. Eventualrettighed overføres til Ringkjøbing-Skjern.

Jf. delingsaftalen overføres beløbet til institutionen på spærret konto indtil Region Midtjylland kan frigive beløbet, når betingelserne herfor er opfyldt. Hvis betingelserne ikke kan opfyldes fordeler regionen beløbet, jf. fordeling af nettoformuen.

3. Eventualrettigheder

Oversigt over fordeling af eventualrettigheder i bilag 12 er ajourført jf. delingsaftalens tilbud om indfrielse og eftergivelse og udbetaling af tilskud fra projektpuljen jf. regnskab 2006.

Efter gennemgang af eventualrettigheder og gældsbreve medtages:

1997 Den selvejende institution Børnekulturcentret Trekanten c/o Folkeuniversitetscentret i Råsted, Råsted Kirkevej 12 A 7570 Vemb. Beløb: 150.000 kr.	Frafald af gældsbrief. Slettes i oversigten
2002 Folkeuniversitetet Skærum Mølle. Beløb 200.000 kr.	Frafald af gældsbrief, jf. tilsvarende sag i RA 14/12 2006. Slettes i oversigten

4. Kærnehuset

Jf. aftale:

Aktiver og passiver samt rettigheder og pligter vedr. Kærnehusets bygninger overføres til Holstebro Kommune.

Personale og pensionsforpligtelsen vedr. tjenestemænd overføres til Struer Kommune.

Aktiver og passiver opgøres jf. delingsaftalen og udlignes så nettoformuen er nul.

Kærnehuset er efter servicelovens bestemmelser en kan-institution.

5. Skovhuset

Jf. aftale:

Aktiver og passiver samt rettigheder og pligter vedr. Skovhusets bygninger overføres til Region Midtjylland.

Personale og pensionsforpligtelsen vedr. tjenestemænd overføres til Lemvig Kommune.

Aktiver og passiver opgøres jf. delingsaftalen og udlignes så nettoformuen er nul.

Skovhuset er efter servicelovens bestemmelser en kan-institution.

6. Foldgården

Overføres til Struer Kommune.

7. Center for kommunikation

Overføres jf. aftale til Herning Kommune. Der udarbejdes lejeaftale.

8. Skiftesporet

Herning Kommune og Region Midtjylland er enige om, at Gl. Landevej 55, 57 og 59 Herning, der anvendes til den sociale institution Skiftesporet, overgår til region Midtjylland, og at der udfærdiges en lejeaftale mellem Herning Kommune og Region Midtjylland, hvor lejen fastsættes til et beløb, der svarer til forrentningen og afskrivningen af den gæld, som Herning Kommune skulle have overtaget, såfremt ejendommen var overgået til kommunen. Dertil kommer forbrugsafgifter m.m. D. v. s. de beløb, der sædvanligvis betales ved siden af den egentlige leje.

Såfremt Region Midtjylland ønsker at anvende ejendommen til hospitalsformål, herunder p-plads i forbindelse med hospitalet, kan lejeaftalen af regionen opsiges med 1-års varsel. I øvrige situationer aftales varslet ved udfærdigelse af lejeaftalen.

9. Lån til handicapbiler

Tilgodehavende er medtaget i regnskab 2006 jf. kommunernes indberetning herom. Beløbet indgår i nettoformuen. Modtagende myndighed er kommunerne.

10. Indkomstskatterestancer

Efterreguleringsbestemmelserne i den gældende skattelovgivning er ophævet. Det betyder, at de optagne indkomstskatterestancer er nedskrevet med 20 mio. kr.

11. Bolighandlingsplan

Bilag 14 er en oversigt over optaget byggekredit til foreløbig finansiering af almenbolig-projekter.

Byggekreditterne overføres til de modtagende myndigheder og indgår som henførbart gæld i neutraliseringen af kan-institutioner.

Ringkjøbing Amt har tidligere foretaget en fordeling af gæld til Kommunekredit. Jf. brev af 12. oktober 2006 til Kommunekredit. I forbindelse med overførsel af henførbart byggekredit til de modtagende myndigheder vil den foreløbige fordeling af gæld til Kommunekredit blive ændret og betalingen reguleres særskilt mellem myndighederne.

12. Tjørnebo

EDC, Lemvig vurderer 11. april 2007 ejendommen til 3,8 mio. kr.

I delingsaftalen er værdien pr. 31. december 2004: 5.032.900 kr.

Værdien nedskrives jf. vurderingen fra EDC, Lemvig.

13. Pensionsforpligtelse vedr. privatbaner

Aftalen om statens kompensation af nuværende optjente pensionsrettigheder og fremtidige optjente pensionsrettigheder for perioden 2001-2030 tages til efterretning.

14. Satspuljemidler

Der er tilsagn til følgende:

Nørreholm kollegiet 5,7 mio. kr. Modtagende myndighed er Region Midtjylland.

Specialhjem Brande 9,360 mio. kr. Modtagende myndighed er Ikast-Brande Kommune.

Specialhjem Lemvig 4,22 mio. kr. Modtagende myndighed er Lemvig Kommune.

Jf. delingsaftalen er satspuljemidlerne aktiveret.

Ved fordeling af nettoformuen neutraliseres den samlede anlægssum dog eksklusive satspuljemidlerne med passiver.

15. H2 HUB Vestjylland

RA's bevilling på 975.000 kr. den 23. maj 2006 til demonstration af brintnichekøretøjer medtages efter samme princip som gælder for projektpuljen. Beløbet er i 2006 finansieret over erhvervspuljen.

16. Andre tilgodehavender

Andre tilgodehavender på 25,9 mio. kr. overføres foreløbigt til Region Midtjylland og udredes efterfølgende og medtages endeligt i tillæg til efterreguleringen.

17. Restbudget vedrørende igangværende anlægsopgaver

Restbudget vedrørende igangværende anlægsopgaver overføres jf. delingsaftalen til de modtagende myndigheder. Restbudgettet er i alt 172 mio. kr.

Overførsel af restbudget er medtaget i likvidationen. Beløbet overføres til de modtagende myndigheder jf. bilag 13 samtidigt med, at kompensationsbeløb vedrørende fordeling af aktiver og passiver erlægges senest den 29. juni 2007.

18. Landsbyggefonden

Ved efterreguleringen foretages en fordeling.

19. Pensionsforpligtelse

Pensionsforpligtelsen er aktuarmæssigt beregnet pr. 31.12.2006 og omfatter tjenestemænd, der pr. 1. januar 2007 er overført til modtagende myndighed. De modtagende myndigheder bedes kontrollere, at de på vedlagte liste anførte personer er ansat hos myndigheden.

20. VLTJ – Lemvigbanen

I likvidationen er der jf. regnskab 2006 af 15. maj 2007 for Lemvigbanen hensat 0,664 mio. kr. til dækning af driftsunderskud vedrørende 2006.

1. juni 2007

Efterregulering af delingsaftalen for Viborg Amt

Indledning

Den 9. marts 2006 indgik Viborg Amt aftale med staten, 8 kommuner og 2 regioner som modtagende myndigheder om fordeling af Viborg Amts aktiver, passiver rettigheder og pligter samt personale. Delingsaftalen blev indgået som led i kommunalreformen med udgangspunkt i den dertil hørende lovgivning, først og fremmest lov om regioner og nedlæggelse af amterne, procedureloven, serviceloven samt lov om almene boliger. Med udgangspunkt i denne lovgivning var grundlaget tillige delingsbekendtgørelsen (bekendtgørelse nr. 877 af 16. september 2005) og pensionsbekendtgørelsen (bekendtgørelse nr. 965 af 14. oktober 2005).

Implementeringen af kommunalreformen og dermed gennemførelsen af fordelingen af amtets aktiver, passiver, rettigheder og pligter samt personalet er samtidig med opgavernes overgang til de nye myndigheder realiseret pr. 1. januar 2007 og blev forberedt gennem det meste af 2006.

Delingsaftalen af 9. marts 2006 tog imidlertid udgangspunkt i Viborg Amts regnskab ved udgangen af 2004 og de i regnskabet opgjorte værdier for aktiver og passiver. I henhold til lovgivningen skal der derfor gennemføres en efterregulering, primært af de økonomiske værdier, men også andre ændringer, som måtte have fundet sted siden 31. december 2004. Den endelige fordeling skal således opgøres på tidspunktet for kommunalreformens egentlige ikrafttræden den 1. januar 2007. Det er derfor nødvendigt at efterregulere delingsaftalen, således at det er Viborg Amts balance pr. 31. december 2006 og det dertil hørende likvidationsregnskab pr. 16. maj 2007, der er det endelige udgangspunkt.

Indledende bemærkninger

Udgangspunktet for den indgåede delingsaftale var som nævnt de aktiver og passiver, der indgik i amtets balance for regnskab 2004.

Som led i Viborg Amts ordinære opgavevaretagelse har der i 2005 og 2006 foregået almindelig drifts- og anlægsvirksomhed med udgangspunkt i amtets opgaver og i overensstemmelse med amtsrådets beslutninger, herunder drifts- og anlægsbudgetterne for 2005 og 2006. Balancen i regnskabet for 2006 har således i forhold til balancen i 2004 ændret sig med

- til - og afgang af aktiver
- afskrivninger på materielle anlægsaktiver
- ændring af hensættelser til tjenestemandspensioner
- forskydninger i finansielle aktiver og passiver, bl.a. i lyset af de seneste års økonomi-aftaler med regeringen.

Der skal derfor som planlagt gennemføres en efterregulering af delingsaftalen på baggrund af regnskab 2006 og det dertil hørende likvidationsregnskab pr. 16. maj 2007. Siden regnskab

2006 blev lukket, er der afviklet kortfristede gældsposter, ligesom kortfristede tilgodehavender er blevet vekslet til indbetalinger. Der har endvidere i 2007 været udgifter og indtægter, der skal indgå i fordelingen.

I forbindelse med efterregulering af delingsopgørelsen er der konstateret fejl, der rettes og tilgodehavender på status har måttet ned- eller afskrives som følge af debtors manglende betalingsevne eller -vilje.

Med hensyn til opgavefordeling, lovgrundlag, værdiansættelsesprincipper, rettigheder og pligter samt personale kan der i høj grad henvises til den godkendte fordelingsaftale. Kun væsentlige ændringer eller tilføjelser dertil vil derfor blive nævnt.

Den disposition og systematik, der er anvendt i den oprindelige delingsaftale, er tilstræbt videreført.

Lovgrundlag

Ud over det oprindelige lovgrundlag, der lå til grund for delingsaftalen, bygger efterreguleringsoversigten endvidere på Bekendtgørelse om ændring af bekendtgørelsen om fordeling af aktiver og passiver, rettigheder og pligter og ansatte som følge af opgaveflytninger den 1. januar 2007 i forbindelse med kommunalreformen (BEK nr. 380 af 25/04-2007).

I forhold til efterreguleringsbestemmelserne i den oprindelige delingsbekendtgørelse er der i bekendtgørelsen af 25. april 2007 sket en præcisering af kravene til efterreguleringen samt fastlagt en procedure, der i højere grad inddrager de modtagende myndigheder og giver de modtagende myndigheder mulighed for at fremkomme med bemærkninger dels inden revisionen afslutter behandlingen af efterreguleringen, dels inden regionsrådet godkender efterreguleringen og regnskab 2006 forud for fremsendelse til tilsynsmyndigheden.

Fordelingsprincipper i forbindelse med efterregulering

Principperne for efterreguleringen er centralt fastsatte og følger af bekendtgørelse om fordeling af aktiver og passiver mv. Reglerne fremgår af bekendtgørelsens kapital 5 (§§ 19-27). Herudover henvises til aftalen af 9. marts 2006 hvor der er supplerende beskrivelser af håndteringen af visse aktiver og passiver i efterreguleringen.

Efterreguleringen omfatter følgende hovedelementer:

- Udarbejdelse af ny balance på baggrund af regnskab 2006 og likvidationsregnskab

Der medtages de aktiver og passiver, som i henhold til "Budget- og regnskabssystem for kommuner og amtskommuner" for regnskab 2004 skal indgå i balancen for det endeligt godkendte regnskab 2006.

Tilsvarende anvendes de værdiansættelsesprincipper der er benyttet i det endeligt godkendte regnskab 2004. Værdiansættelsen foretages i overensstemmelse med oplysningerne i det endeligt godkendte regnskab 2006 til værdien ultimo 2006 samt det efterfølgende likvidationsregnskab.

Det vil sige uændrede principper, for hvilke aktiver og passiver der indgår, og hvordan disse skal værdiansættes.

- Genberegning af nettoformue

Med udgangspunkt heri foretages genberegning af amtets nettoformue. Der elimineres for de samme regnskabsposter som ved opgørelsen pr. 31. december 2004.

- Fordeling af beregnet nettoformue på modtagende myndigheder

Den beregnede nettoformue fordeles på de modtagende myndigheder efter uændrede fordelingsnøgler og på baggrund af indbyggertallet i Viborg Amt og kommunerne pr. 1. januar 2005.

- Fordeling af aktiver og passiver

Den i fordelingsaftalen foretagne fordeling af aktiver og passiver er som udgangspunkt endelig. Nye eller anderledes værdiansatte aktiver eller passiver fordeles efter principperne i fordelingsaftalen.

Følgende aktiver og passiver er dog ikke endelig:

- Likvide aktiver skal anvendes med henblik på, at de modtagende myndigheder opnår deres korrekte andel af nettoformuen.
- Tilgodehavender hos staten og gæld til staten overføres til staten.
- Kortfristede tilgodehavender i øvrigt, kortfristet gæld til pengeinstitutter samt kortfristet gæld i øvrigt fordeles til Region Midtjylland.

Af andre særlige forhold kan nævnes, at tilgang af aktiver og passiver, der ikke har en nær eller naturlig tilknytning til aktiver og passiver, som er endeligt fordelt, eller tilknyttet en opgave, skal overgå til Region Midtjylland som den største modtagende myndighed.

Sociale "kan-institutioner"

Der skal i overensstemmelse med de ovenfor nævnte principper udarbejdes særskilte opgørelser for de såkaldte "kan-institutioner", der omfatter amtskommunale sociale tilbud i henhold til serviceloven § 190 og amtskommunale almene ældreboliger efter § 10 i lov om ændring af lov om almene boliger mv., som kommunerne i forbindelse med kommunalreformen senest 15. februar 2006 kunne beslutte at ville overtage.

Princippet for "kan-institutionerne" er, at hver enkelt tilbud eller boligerne skal have en nettoværdi på 0. Dette opnås ved, at der for hver enkelt institution henføres kompensationsværdier i form af enten langfristet gæld eller kompensation, jf. bekendtgørelsens § 30 stk. 1 og 2.

Overdragelse

I forbindelse med overdragelsesforløbet er de fysiske aktiver, dele af den langfristede gæld, rettigheder og pligter samt medarbejdere blevet overdraget.

De væsentligste aktiver og passiver, der mangler at blive overdraget er kortfristede tilgodehavender, langfristet gæld samt eventuelle kompensationsbeløb. Hertil kommer, at der mangler endelig opgørelse af visse deposita, legater mv.

Dialog mellem de modtagende myndigheder

I ændringsbekendtgørelsen af 25. april 2007 er det anført, at der inden afgivelse af efterreguleringsoversigten til revision skal være en dialog mellem Region Midtjylland som ansvarlig for efterreguleringen og de øvrige berørte myndigheder.

Denne dialog er foregået på møder i Regionshuset i Viborg den 9. maj 2007 hvor repræsentanter fra staten deltog og den 14. maj 2007, hvor repræsentanter fra kommunerne, Region Nordjylland og Region Midtjylland deltog.

Særlige forhold

Generelle eller specifikke forhold vedrørende efterreguleringen fremgår af særskilt bilag.

Bilag - generelle eller specifikke forhold vedrørende efterreguleringen

Pensionsforpligtelse

Pensionsforpligtelsen er aktuarmæssigt opgjort og beregnet pr. 31. december 2006.

For at sikre den fornødne kvalitet i efterreguleringen til de modtagende myndigheder er der taget kontakt til kommuner og regioner for verificering af de enkelte tjenestemænds ansættelsesforhold pr. 1. januar 2007. I det omfang der på nuværende tidspunkt foreligger tilbagemeldinger fra de modtagende myndigheder og afklaring er det søgt indarbejdet efterreguleringen.

Almen boliger

På møder med de modtagende myndigheder den 9. maj 2007 (hvor repræsentanter fra staten deltog) og den 14. maj 2007 (hvor repræsentanter fra kommunerne, Region Nordjylland og Region Midtjylland deltog) er behandlingen af området drøftet.

På mødet den 14. maj 2007 blev der udleveret "Oversigt over almen bolig projekters på påvirkning af ejendomsværdier i delingsaftalen" (er eftersendt til staten den 22. maj 2007).

Efterfølgende er der konstateret uoverensstemmelse i nogle af de anførte beløb om ejendomsværdier besluttet af Viborg Amt. Der arbejdes p.t. med en endelig verificering heraf. I den foreliggende efterregulering er der indarbejdet en ejendomsværdijustering på -7,479 mio. kr. svarende til det på mødet den 14. maj 2007 opgjorte.

Herudover er der ved gennemgang af anlægskartoteket konstateret manglende aktivering af anlægsudgifter på 13,078 mio. kr. Der arbejdes p.t. med en endelig opgørelse heraf.

Grunde, bygninger m.v.

Udmatrikulering

Det fremgår forskellige steder i delingsaftalen, at der skal ske en udmatrikulering af forskellige ejendomme. Udmatrikuleringen er værdimæssigt søgt iagttaget i forbindelse med efterregulering af delingsaftalen.

Færgeløjerne ved Fur-færgen

Det fremgår af delingsaftalen (bind 3, afsnit 3.1.2, side 4), at færgeløjerne ikke skal indgå i nettoformueberegningen. Færgeløjerne betragtes som en infrastrukturelt aktiv hvis værdi skal sættes til 0 kr.

Denne forudsætning er opfyldt i efterreguleringen af delingsaftalen.

Hanstholm Fyr

Det fremgår af delingsaftalen (bind 3, afsnit 3.1.2, side 4), at Hanstholm Fyr vil indgå i nettoformueberegningen og fordeles til modtagende myndighed.

Denne forudsætning er opfyldt i efterreguleringen af delingsaftalen.

Fiberkabel, Sygehus Nord

Viborg Amt har som en delt finansiering betalt 3,9 mio. kr. af en fiberforbindelse til Sygehus Nord til brug for den it-mæssige opkobling til Region Nordjylland.

Aktivet er efter det oplyste leveret og færdiggjort i løbet af 2006. Aktivet er optaget i amtets balance ultimo 2006 med en værdi på 3,9 mio. kr. Aktivet er ikke taget i anvendelse af Viborg Amt og der er således ikke foretaget afskrivning i 2006.

I henhold til indgået aftale med Region Nordjylland sættes aktivets værdi i efterregulering af delingsaftalen til 0 kr. Modtagende myndighed er Region Nordjylland.

Ejendommen Kr. Koldsgade 3, Thisted

Thisted Kommune har pr. 1. januar 1996 solgt ejendommen til Viborg Amt.

Ejendommen er overdraget vederlagsfrit, men der er i skødets § 6 fastsat en bestemmelse om, at såfremt Viborg Amt på et tidspunkt ikke kan finde anvendelse for ejendommen til amtslige undervisningsopgaver, overdrages ejendommen vederlagsfrit til Thisted Kommune.

Ejendommen anvendes til Voksenspecialskole og skal overtages af Thisted Kommune som modtagende myndighed pr. 1. januar 2007.

Ejendommen er i amtets balance ultimo 2006 optaget med en værdi på i alt 6,3 mio. kr.

Ejendommens værdi i efterregulering af delingsaftalen sættes til 0 kr., da det vil være i overensstemmelse med de vilkår, som ejendommen i sin tid blev erhvervet under jfr. ovenfor.

Ejendommen Salgerhøjvej 36, Flade

Det fremgår af delingsaftalen (bind 3, bilag 3.4, side 12) at ejendommen forventes solgt i 2005 og at Region Nordjylland skal have halvdelen af værdien.

Viborg Amt har pr. 1. januar 2006 i stedet indgået lejeaftale med Morsø Kommune som lejer. Morsø Kommune har overtaget ejendommen pr. 1. januar 2007 og ejendommen værdimæssigt behandlet herefter i efterreguleringen.

For så vidt angår formuleringen om, at Region Nordjylland skal have halvdelen af værdien, er det blevet oplyst af tidligere medarbejdere i Viborg Amt, at der er tale om en fejl.

Voksenspecialskolen og misbrugsområdet - Viborg Kommune og Skive Kommune

Skive Kommune har ved brev af 9. november 2006 rettet henvendelse til Viborg Amt, da sammenlægningsudvalgene i Skive Kommune og Viborg Kommune havde indgået en principbeslutning om hvordan de i fællesskab vil organisere sig på området. De har i den anledning anmodet om, at principbeslutningen om en samarbejdstale noteres som et tillæg til delingsaftalen med Viborg Amt.

Principbeslutningen er iagttaget i forbindelse med efterregulering af delingsaftalen. Beslutningen vurderes ikke umiddelbart til at have en afledt økonomisk konsekvens på efterreguleringen. Indbyrdes aftaler mellem de 2 kommuner er efterreguleringen uvedkommende.

Indkomstskatterestancer

Efterreguleringsbestemmelserne i den gældende skattelovgivning er ophævet. Det betyder, at de optagne indkomstskatterestancer er afgangsført med 19,7 mio. kr.

I delingsaftalens nettoformue indgik indkomstskatterestancerne med 18,4 mio. kr.

Deponerede midler

Viborg Amt har deponeret 20,4 mio. kr. i henhold til lånebekendtgørelsens bestemmelser. Deponeringen kan henføres til tidligere indgåede lejeaftaler.

Deponeringsforpligtelsen overføres til Region Midtjylland.

Foreningen til Begrænsning af Skadesudgifter (FBS)

Viborg Amt var medlem af "Foreningen til Begrænsning af Skadesudgifter".

I likvidationsbalancen er der ikke optaget en værdi af amtets andel i foreningen jfr. Indenrigs- og Sundhedsministeriets afgørelse herom.

I stedet skal amternes ejerandele betragtes som rettigheder, der ikke kan henføres til et opgaveområde. De skal derfor overføres til regionerne, der opgjort ved den udgiftsmæssige tyngde modtager flest opgaver fra amterne, jfr. 12, stk. 6, i bekendtgørelse nr. 877 af 16. september 2005.

Foreningens formue udgør ca. 2 mia. kr. svarende til den aftalte salgspris for KommuneForsikring-koncernen.

Viborg Amts andel udgør 0,48125% af formuen svarende til 9.625.000 kr.

Region Midtjylland overtager denne eventuelrettighed.

Hanstholm Havn A/S

Hanstholm Havn A/S er i henhold til "Budget- og regnskabssystem for Kommuner og Amter" optaget i Viborg Amts regnskab 2006 med en værdi på 55,2 mio. kr. svarende til Viborg Amts ejerandel.

I henhold til den indgåede delingsaftale (bind 3, afsnit 3.1.2) overgår Hanstholm Havn A/S til Thisted Kommune med en værdiansættelse på 0 kr.

Forskerpark Foulum

I henhold til den indgåede delingsaftale (bind 3, afsnit 3.3.2, side 13) blev en række udlån og tilgodehavender ikke indregnet i nettoformuen og dermed ikke fordelt som et aktiv på de modtagende myndigheder. I stedet indgik de som eventuelrettigheder (bind 4, afsnit 4.2.5, side 9).

Forskerpark Foulum var på et tidspunkt ved at skifte status til en erhvervsdrivende fond hvorved Viborg Amt ville miste retten til en andel af egenkapitalen. Dette var således baggrunden for, at Forskerpark Foulum blev betragtet som en eventuelrettighed og dermed ikke blev indregnet i nettoformuen.

Det er p.t. ikke bekræftet, hvorvidt denne forudsætning er opfyldt. Forskerpark Foulum indgår ikke i den efterregulerede nettoformue. Det skal undersøges nærmere om Forskerpark Foulum skal optages med en værdi i nettoformuen eller fortsat skal indgå som en eventuelrettighed.

Endvidere skal det afklares, hvorvidt Region Midtjylland er modtagende myndighed.

Elektronisk patientjournal (EPJ)

I henhold til delingsaftalen (bind 3, afsnit 3.2.2, side 8, og bind 4, afsnit 4.2.3, side 7) indgår immaterielle aktiver vedrørende elektronisk patientjournal ikke i nettoformuen. I efterreguleringen er der således holdt i alt 19,6 mio. kr. udenfor nettoformuen.

Modtagende myndighed er Region Midtjylland.

Timebanker

I henhold til delingsaftalen (bind 3, afsnit 3.2.2, side 8, og bind 4, afsnit 4.2.3, side 6) forventes det, at timebanker udbetales eller er nulstillet. Denne forudsætning er opfyldt i efterreguleringen af delingsaftalen.

Mellemregninger mellem årene på undervisningsområdet

I henhold til delingsaftalen (bind 3, afsnit 3.2.2, side 8) forventes det, at mellemregninger mellem årene på undervisningsområdet er nulstillet. Denne forudsætning er opfyldt i efterreguleringen af delingsaftalen.

Arbejdsskadeserstatninger

I henhold til delingsaftalen (bind 3, afsnit 3.4.2.7, side 18) skal arbejdsskadeserstatninger på mindst 1 mio. kr. efter en konkret vurdering indgå i efterreguleringen af delingsaftalen, således at modtagende myndighed kompenseres.

Der forventes ikke at være arbejdsskadeserstatninger der pr. 1. januar 2007 er så aktualiserede, at modtagende myndighed skal kompenseres herfor. Der arbejdes på en endelig afklaring heraf.

Lån til handicapbiler og boligindretning

På nuværende tidspunkt mangler der opgørelser fra 4 kommuner over amtets andel af lån til handicapbiler og boligindretning ultimo 2006 jfr. servicelovens bestemmelser herom. Lånene indgår p.t. med de opgjorte beløb ultimo 2005. Der arbejdes på en endelig opgørelse heraf.

Modtagende myndighed er kommunerne.

Debitorer

Der er taget skridt til afklaring af udestående debitorforhold herunder afskrivning af uerholdelige fordringer og retslige skridt. Debitorer er på nuværende tidspunkt optaget til kurs 100.

Modtagende myndighed er indtil videre Region Midtjylland.

Omlægning af langfristet gæld

I henhold til delingsaftalen (bind 3, afsnit 3.3.3, side 14) er der sket en omlægning af Viborg Amts langfristede gæld, således at de myndigheder, der skal modtage passiver, kan modtage lån med samme løbetid og rente.

Renter

Påløbne renter på den løbende likvidationskasse (d.v.s. kassekredit i pengeinstitut) fra den 1. januar 2007 til den 15. maj 2007 er optaget i nettoformuen.

Påløbne renter herefter afregnes kontant på en særlig refusionsopgørelse (udenom efterregulering af delingsaftalen).

Øvrige forhold

I det omfang der er konstateret fejl og mangler i tidligere registreringer er disse søgt rettet i efterreguleringen af delingsaftalen.

Herudover er der enkelte forhold, hvor der skal ske en nærmere afklaring (jfr. også ovenfor).

Bilag

Beregning af nettoformue og fordeling

Indholdsfortegnelse

Tabel 1	Fra likvidationsregnskab til nettoformue	Side 1
Tabel 2	Fordeling af nettoformue	Side 4

Fra likvidationsregnskab til nettoformue													
1.000 kr.	Likvidations- balance pr. 16. maj 2007	Korrekktioner til likvidations- balance	Note	Korrigeret likvidations- balance	Korrekktioner ved nettoformue- beregning	Note	Korrekktioner for kan-området	Note	Nettoformue i efterregulering	Nettoformue i delingsaftale	Udvikling i nettoformue	Note	14
Aktiver													
Materielle anlægsaktiver	2.584.047	-7.479 13.078 11.347	1 1 2	2.580.993	-34.006	4	-614.529		1.932.458	1.806.123	126.335		
Immaterielle anlægsaktiver	19.634	0		19.634	-19.634	5	0		0	0	0		
Varebeholdninger	30.191	0		30.191	0		-4.216		25.975	32.767	-6.792		
Grunde til videresalg	0	0		0	0		0		0	10.300	-10.300		
I alt	2.613.872	16.946		2.630.818	-53.640		-618.745		1.958.433	1.849.190	109.243		
Tilgodehavender og likviditet	-350.853	-4.267	3	-355.120	368.788 -13.668	6 7	-336		-336	-430	94		
Værdipapirer og langfristede tilgode- havender	120.100	0		120.100	-55.215	8	-1.824		63.061	44.228	18.833		
Aktiver i alt	2.383.119	12.679		2.395.798	246.265		-620.905		2.021.158	1.892.988	128.170		
Passiver													
Pensionsforpligtelse	2.144.868	0		2.144.868	-1.294.858	9	-276.893		573.117	615.424	-42.307		
Fonde og legater	9.686	0		9.686	-9.686	10	0		0	0	0		
Byggekreditter	153.811	0		153.811	0		-153.811		0	0	0		
Kortfristet gæld	33.844	4.267	3	38.111	378.474	11	-4.267		412.321	20.678	391.643		
Langfristet gæld	437.886	0		437.886	-89.010	12	-185.934		162.942	7.356	155.586		
Passiver i alt	2.780.095	4.267		2.784.362	-1.015.080		-620.905		1.148.380	643.458	504.922		
Nettoformue/egen- kapital	-396.976	8.412		-388.564	1.261.345		0		872.778	1.249.530	-376.752		

Note	1.000 kr.	Eventuelle kommentarer og henvisninger
1		
Materielle anlægsaktiver - almene boliger		
Der skal korrigeres for værdi af byggeri af almene boliger	<u>-7.479</u>	Drøftet på møder med de modtagende myndigheder den 9. maj 2007 og den 14. maj 2007 - se også bemærkninger
Der skal korrigeres for manglende aktivering i anlægskartoteket	<u>13.078</u>	Tallet er ikke endeligt - se også bemærkninger
2		
Materielle anlægsaktiver - øvrige		
Der skal korrigeres for manglende aktivering af en række grunde og bygninger - i alt	<u>11.347</u>	
Heraf kan-området	<u>674</u>	
3		
Tilgodehavender og likviditet		
Som følge af en bogføringsfejl korrigeres hensættelse vedrørende almen boliger på på 4.300 mio. kr. til en kortfristet gæld		
4		
Materielle anlægsaktiver		
Fiberkabel, Sygehus Nord	3.900	Se bemærkninger til efterregulering
Kr. Koldsgade 3, Thisted	6.287	Se bemærkninger til efterregulering
Selvejende Viborg	4.817	Se bekendtgørelsens § 5, stk. 2, nr. 3
Selvejende Thisted	1.776	Se bekendtgørelsens § 5, stk. 2, nr. 3
Selvejende Region Nord	<u>17.226</u>	Se bekendtgørelsens § 5, stk. 2, nr. 3
I alt	<u>34.006</u>	
5		
Immaterielle anlægsaktiver		
Korrigeres i henhold til delingsaftalen. Se også bemærkninger til efterreguleringen.		
6		
Tilgodehavender og likviditet		
Samling af korte poster under kortfristet gæld. Se også note 10		
7		
Tilgodehavender og likviditet		
Se bekendtgørelsens § 5, stk. 2, nr. 7		
8		
Værdipapirer og langfristede tilgodehavender		
Hansholm Havn A/S korrigeres i henhold til delingsaftalen. Se også bemærkninger til efterreguleringen.		
9		
Pensionsforpligtelse		
Se bekendtgørelsens § 5, stk. 2, nr. 5		
10		
Fonde og legater		
Se bekendtgørelsens § 5, stk. 2, nr. 2. Se også note 10		
11		
Kortfristet gæld		
Tilgodehavende og likviditet	368.788	Samling af korte poster. Se også note 5
Fonde og legater	<u>9.686</u>	Se endenfor. Se også note 9
I alt	<u>378.474</u>	
Mellemværende (gæld) til fonde og legater skal afregnes udenom nettoformuen jfr. bekendtgørelsens § 5, stk. 2, nr. 2. Som konsekvens heraf øges den kortfristede gæld		
12		
Langfristet gæld		
Hypotekbanklån	52.765	Se bekendtgørelsens § 5, stk. 2, nr. 7
Selvejende	23.745	Se bekendtgørelsens § 5, stk. 2, nr. 3
Lån, kommunalreformen	<u>12.500</u>	Se bekendtgørelsens § 5, stk. 2, nr. 8
I alt	<u>89.010</u>	

Note

1.000 kr. Eventuelle kommentarer og henvisninger

13	Korrektioner for kan-området Der skal i overensstemmelse med bekendtgørelsens bestemmelser udarbejdes særskilt opgørelse for kan-området	
	Overordnet består kan-området af følgende poster:	
	Aktiver	
	Materielle anlægsaktiver	614.529
	Varebeholdninger	4.216
	Kontante midler (forskuuskasser)	336
	Udlån til beboerindskud	1.782
	Deposita	42
	I alt	<u>620.905</u>
	Passiver	
	Pensionsforpligtelser	276.893
	Byggekræditter vedrørende almen boliger	153.811
	Henlæggelser boligregnskaber	4.267
	Langfristet gæld	185.934
	I alt	<u>620.905</u>
14	Udvikling i nettoformue	
	Delingsaftalens nettoformue	1.249.530
	Afgangsføring af indkomstskatterestancer	-18.400
	Optagelse af lån til biler og bolig	21.300
	Materielle anlægsaktiver (nettoifgang)	126.335
	Varebeholdninger (nettoafgang)	-6.792
	Grunde og bygninger til videresalg	-10.300
	Værdireguleringer, værdipapirer m.v.	18.833
	Pensionsforpligtelser	42.307
	Langfristet gæld (låneoptagelser - afdrag)	-155.586
	Øvrige finansforskydninger primært som følge af finansielle underskud i regnskabsårene 2005 og 2006	-394.449
	Efterreguleret nettoformue	<u>872.778</u>

**Fordeling af Viborg Amts nettoformue (1.000 kr.)
(Efterregulering)**

	Nettoformue
Staten 11%	96.006
Regioner 74%	645.856
Kommuner 15%	130.917
I alt 100%	872.778

Fordeling regioner	Indbyggere	Beløb
Nordjylland	75.549	208.150
Midtjylland	158.867	437.706
I alt	234.416	645.856

Fordeling kommuner	Indbyggere	Beløb
Viborg Kommune	89.646	50.066
Skive Kommune	48.368	27.013
Thisted Kommune	46.158	25.778
Morsø Kommune	22.479	12.554
Favrskov Kommune	6.900	3.854
Silkeborg Kommune	13.953	7.792
Vesthimmerland Kommune	6.290	3.513
Mariagerfjord Kommune	622	347
I alt	234.416	130.917

Fordeling af nettoformuen

Myndighed	Beløb
Staten	96.006
Regionerne	645.856
Region Midtjylland	437.706
Region Nordjylland	208.150
Kommunerne	130.917
Viborg Kommune	50.066
Skive Kommune	27.013
Thisted Kommune	25.778
Morsø Kommune	12.554
Favrskov Kommune	3.854
Silkeborg Kommune	7.792
Vesthimmerland Kommune	3.513
Mariagerfjord Kommune	347
I alt	872.778

Fordeling af nettoformuen - Udligning

(1.000 kr.)

	Modtagne anlægsaktiver	Modtagne finansielle aktiver	Tjenestemænds- forpligtelser	Andel af nettoformuen	Udligning	Gæld/netto	Kompensation
Staten	435.691	-	49.179	96,006	290.507	(605)	289.902
Region Midtjylland	1.203.583	26.439	400.189	437.706	392.128	(575.278)	(183.150)
Region Nordjylland	199.742	-	79.520	208.150	(87.928)	32	(87.896)
Viborg Kommune	50.107	15.283	27.656	50.066	(12.331)	138	(12.193)
Skive Kommune	35.799	7.081	10.630	27.013	5.237	64	5.302
Thisted Kommune	22.083	7.469	4.212	25.778	(439)	45	(394)
Morsø Kommune	2.501	2.094	-	12.554	(7.959)	8	(7.951)
Favrskov Kommune	145	729	-	3.854	(2.980)		(2.980)
Silkeborg Kommune	8.262	2.812	1.732	7.792	1.550		1.550
Vesthimmerland Kommune	519	1.153	-	3.513	(1.841)		(1.841)
Mariagerfjord Kommune	-	-	-	347	(347)		(347)
I alt	1.958.432	63.061	573.118	872.778	575.596	(575.596)	-

Kompensationsbeløb

Kommunerne:

Viborg Kommune	(12.193)
Skive Kommune	5.302
Thisted Kommune	(394)
Morsø Kommune	(7.951)
Favrskov Kommune	(2.980)
Silkeborg Kommune	1.550
Vesthimmerland Kommune	(1.841)
Mariagerfjord Kommune	(347)
I alt netto	(18.856)

Staten /regionerne:

Staten	289.902
Region Midtjylland	(183.150)
Region Nordjylland	(87.896)
I alt netto	18.856

Efterreguleringsoversigt – Århus Amt

Indledning

Den 9. marts 2006 indgik Århus Amt aftale med staten, 10 kommuner og 2 regioner som modtagende myndigheder om fordeling af Århus Amts aktiver, passiver rettigheder og pligter samt personale. Delingsaftalen blev indgået som led i kommunalreformen med udgangspunkt i den dertil hørende lovgivning, først og fremmest lov om regioner og nedlæggelse af amterne, procedureloven, serviceloven samt lov om almene boliger. Med udgangspunkt i denne lovgivning var grundlaget tillige delingsbekendtgørelsen (bekendtgørelse nr. 877 af 16. september 2005) og pensionsbekendtgørelsen (bekendtgørelse nr. 965 af 14. oktober 2005).

Implementeringen af kommunalreformen og dermed gennemførelsen af fordelingen af amtets aktiver, passiver, rettigheder og pligter samt personalet er samtidig med opgavernes overgang til de nye myndigheder realiseret pr. 1. januar 2007 og blev forberedt gennem det meste af 2006.

Delingsaftalen af 9. marts 2006 tog imidlertid udgangspunkt i Århus Amts regnskab ved udgangen af 2004 og de i regnskabet opgjorte værdier for aktiver og passiver. I henhold til lovgivningen skal der derfor gennemføres en efterregulering, primært af de økonomiske værdier, men også andre ændringer, som måtte have fundet sted siden 31. december 2004. Den endelige fordeling skal således opgøres på tidspunktet for kommunalreformens egentlige ikrafttræden den 1. januar 2007. Det er derfor nødvendigt at efterregulere delingsaftalen, således at det er Århus Amts balance pr. 31. december 2006, der er det endelige udgangspunkt.

Region Midtjylland har i henhold til delingsbekendtgørelsen ansvaret for udarbejdelse af efterreguleringen for Århus Amt.

Indledende bemærkninger

Udgangspunktet for den indgåede delingsaftale var som nævnt de aktiver og passiver, der indgik i amtets balance for regnskab 2004.

Som led i Århus Amts ordinære opgavevaretagelse har der i 2005 og 2006 foregået almindelig drifts- og anlægsvirksomhed med udgangspunkt i amtets opgaver og i overensstemmelse med amtsrådets beslutninger, herunder drifts- og anlægsbudgetterne for 2005 og 2006. Balancen i regnskabet for 2006 har således i forhold til balancen i 2004 ændret sig med

- til - og afgang af aktiver
- afskrivninger på materielle anlægsaktiver
- ændring af hensættelser til tjenestemandspensioner
- forskydninger i finansielle aktiver og passiver, bl.a. i lyset af de seneste års økonomi-aftaler med regeringen.

Der gennemføres derfor en efterregulering af fordelingsaftalen på baggrund af regnskab 2006 og det dertil hørende likvidationsregnskab. Siden regnskab 2006 blev lukket, er der afviklet kortfristede gældsposter, ligesom kortfristede tilgodehavender er blevet vekslet til indbetalinger. Der har endvidere i 2007 været omkostninger ved kassekreditter og

renteindtægter og kursgevinster, der skal indgå i fordelingen. I forbindelse med delingsopgørelsen er der konstateret mindre fejl, der rettes og enkelte tilgodehavender på status har måttet ned- eller afskrives som følge af debtors manglende betalingsevne eller -vilje.

Med hensyn til opgavefordeling, lovgrundlag, værdiansættelsesprincipper, rettigheder og pligter samt personale kan der i høj grad henvises til den godkendte fordelingsaftale. Kun væsentlige ændringer eller tilføjelser dertil vil derfor blive nævnt.

Den disposition og systematik, der er anvendt i den oprindelige fordelingsaftale, er tilstræbt videreført i efterreguleringsoversigten. Da efterreguleringen er foretaget i Århus Amts regnskabssystem, er der dog nogen forskel i lay-out i forhold til delingsaftalen.

Region Midtjylland skal anmode de modtagende myndigheder om at gennemgå det modtagne materiale, herunder sikre, at myndigheden faktisk har modtaget de aktiver og passiver, der fremgår dels af delingsaftalen, dels af efterreguleringsmaterialet.

Lovgrundlag

Ud over det oprindelige lovgrundlag, der lå til grund for delingsaftalen, bygger efterreguleringsoversigten endvidere på Bekendtgørelse om ændring af bekendtgørelsen om fordeling af aktiver og passiver, rettigheder og pligter og ansatte som følge af opgaveflytninger den 1. januar 2007 i forbindelse med kommunalreformen (BEK nr. 380 af 25/04-2007).

I forhold til efterreguleringsbestemmelserne i den oprindelige delingsbekendtgørelse er der i bekendtgørelsen af 25. april 2007 sket en præcisering af kravene til efterreguleringen samt fastlagt en procedure, der i højere grad inddrager de modtagende myndigheder og giver de modtagende myndigheder mulighed for at fremkomme med bemærkninger dels inden revisionen afslutter behandlingen af efterreguleringen, dels inden regionsrådet godkender efterreguleringen og regnskab 2006 forud for fremsendelse til tilsynsmyndigheden.

I henhold til delingsbekendtgørelsen skal Region Midtjylland senest den 1. juni 2007 til de modtagende myndigheder fremsende efterreguleringsoversigten for Århus Amt tillige med Århus Amts regnskab for 2006 samtidig med, at såvel oversigt som regnskab sendes til revisionen. De modtagende myndigheder kan senest den 22. juni 2007 forlange, at myndighedens eventuelle skriftlige bemærkninger vedrørende efterreguleringen af Region Midtjylland sendes til revisionen inden den 1. juli 2007 for at indgå i revisionens arbejde med efterreguleringsoversigten. Da Region Midtjylland ikke har kunnet udsende efterreguleringen til 1. juni 2007 er fristen for bemærkninger til efterreguleringen for Århus Amt tilsvarende udsat til torsdag den 28. juni 2007.

Når Region Midtjylland senest den 15. august 2007 modtager revisionens bemærkninger skal Region Midtjylland inden 5 dage anmode de modtagende myndigheder om bemærkninger til efterreguleringsoversigten og revisionens beretning, som samtidig sendes til myndighederne. De modtagende myndigheder skal så i perioden frem til 1. oktober 2007 fremkomme med bemærkninger eller meddele, at myndigheden ikke har bemærkninger.

Fordelingsprincipper i forbindelse med efterregulering

Principperne for efterreguleringen er centralt fastsat og følger af bekendtgørelse om fordeling af aktiver og passiver mv. Reglerne fremgår af bekendtgørelsens kapital 5 (§§ 19-27). I aftalen af 9. marts 2006 er der tillige i bind 1, afsnit 1.7.2 s. 18 – 20 supplerende beskrivelse af håndteringen af visse aktiver og passiver i efterreguleringen.

Efterreguleringen omfatter følgende hovedelementer:

- Udarbejdelse af ny balance på baggrund af regnskab 2006 og likvidationsregnskab

Der medtages de aktiver og passiver, som i henhold til "Budget- og regnskabssystem for kommuner og amtskommuner" for regnskab 2004 skal indgå i balancen for det endeligt godkendte regnskab 2006.

Tilsvarende anvendes de værdiansættelsesprincipper, der er benyttet i det endeligt godkendte regnskab 2004. Værdiansættelsen foretages i overensstemmelse med oplysningerne i det endeligt godkendte regnskab 2006 til værdien ultimo 2006 samt det efterfølgende likvidationsregnskab.

Det vil sige uændrede principper, for hvilke aktiver og passiver der indgår, og hvordan disse skal værdiansættes.

- Genberegning af nettoformue

Med udgangspunkt heri foretages genberegning af amtets nettoformue. Der elimineres for de samme regnskabsposter som ved opgørelsen pr. 31. december 2004.

- Fordeling af beregnet nettoformue på modtagende myndigheder

Den beregnede nettoformue fordeles på de modtagende myndigheder efter uændrede fordelingsnøgler og på baggrund af indbyggertallet i Århus Amt og kommunerne pr. 1. januar 2005.

- Fordeling af aktiver og passiver

Den i fordelingsaftalen foretagne fordeling af aktiver og passiver er som udgangspunkt endelig. Nye eller anderledes værdiansatte aktiver eller passiver fordeles efter principperne i fordelingsaftalen.

- Tilgodehavender hos staten og gæld til staten overføres som udgangspunkt til staten.
- Kortfristede tilgodehavender i øvrigt, kortfristet gæld til pengeinstitutter samt kortfristet gæld i øvrigt fordeles til Region Midtjylland. Kortfristede, ubetalte tilgodehavender, som Århus Amt har haft på de modtagende myndigheder fordeles dog på disse.

Af andre særlige forhold kan nævnes, at tilgang af aktiver og passiver, der ikke har en nær eller naturlig tilknytning til aktiver og passiver, som er endeligt fordelt, eller tilknyttet en opgave, skal overgå til Region Midtjylland som den største modtagende myndighed. Dette vil bl.a. have den konsekvens, at langfristet gæld optaget i 2005 og 2006, som ikke er øremærket eller anvendes til udligning af "kan-institutioner", overgår til regionen.

Ved udsendelsen af efterreguleringsoversigten den 1. juni 2007 kan der udestå udredning og fordeling af enkelte balanceposter, fortrinsvis vedrørende decentralt bogførende institutioner og afdelinger. Sådanne saldi er i det væsentlige overført til Region Midtjylland, og kan i forbindelse med udredningen føre til regulering af efterreguleringen.

Sociale "kan-institutioner"

Der skal i overensstemmelse med de ovenfor nævnte principper udarbejdes særskilte opgørelser for de såkaldte "kan-institutioner", der omfatter amtskommunale sociale tilbud i henhold til serviceloven § 190 og amtskommunale almene ældreboliger efter § 10 i lov om ændring af lov om almene boliger mv., som kommunerne i forbindelse med kommunalreformen senest 15. februar 2006 kunne beslutte at ville overtage.

Princippet for "kan-institutionerne" er, at hver enkelt tilbud eller boligerne skal have en nettoværdi på 0. Dette opnås ved, at der for hver enkelt institution henføres kompensationsværdier i form af enten langfristet gæld eller compensation, jf. bekendtgørelsens § 30 stk. 1 og 2.

Hver enkelt institution kompenseres uafhængigt af, hvilke institutioner den modtagende myndighed i øvrigt overtager (bruttoprincip).

Dette princip er anvendt i den oprindelige fordelingsaftale ved, at den enkelte institution er blevet kompenseret ved enten langfristet gæld eller likvide midler.

I forbindelse med indgåelse af delingsaftalen blev en række institutioner delt som både "kan"- og "skal-institutioner" på grund af deres funktion. Denne sondring er ikke i alle tilfælde gennemført i efterreguleringen, hvor hele institutionen som oftest er anført som enten "kan" eller "skal".

Overdragelse

I forbindelse med overdragelsesforløbet er de fysiske aktiver, dele af den langfristede gæld, rettigheder og pligter samt medarbejdere blevet overdraget.

De væsentligste aktiver og passiver, der mangler at blive overdraget er kortfristede tilgodehavender, langfristet gæld samt eventuelle kompensationsbeløb. Hertil kommer, at der mangler endelig opgørelse af visse deposita, legater mv.

Særlige forhold

Følgende generelle eller specifikke forhold vedrørende efterreguleringen skal nævnes:

1. Pensionsforpligtelse

Pensionsforpligtelsen er aktuarmæssigt beregnet pr. 31.12.2006 og omfatter tjenestemænd, der pr 1. januar 2007 er overført til modtagende myndighed. De modtagende myndigheder bedes kontrollere, at de på vedlagte liste anførte personer er ansat hos myndigheden.

2. Spormoderniseringer på Odderbanen

Det fremgår af delingsaftalen, bind 4, side 30, at overskud, der måtte være akkumuleret i Århus Amts regnskab for Odder-banen ved udgangen af 2006 til finansiering af spormoderniseringer skal overføres til Region Midtjylland til finansiering af spormoderniseringer på Odderbanen. Det opsparede beløb er opgjort til 10.607 tkr.

3. Odderbanens aktier

I opgørelsen af delingsaftalens nettoformue indgår Århus Amts besiddelse af aktier i Odderbanen med 884.000 kr. Aktierne, der overgår til Midttrafik, er nedskrevet regnskabsmæssigt til 0 kr.

4. Udmatrikulering

Flere ejendomme skal i henhold til delingsaftalen udmatrikuleres i forbindelse med delingen. Ikke alle matrikulære forhold er bragt på plads, men de værdimæssige forhold er søgt iagttaget i forbindelse med efterreguleringen.

5. Indkomstskatterestancer

Efterreguleringsbestemmelserne i skattelovgivningen er i juni 2006 ophævet. De i delingsaftalen og nettoformuen optagne indkomstskatterestancer er afgangsført med 56,4 mio. kr.

I delingsaftalen indgik indkomstskatterestancerne med 56,8 mio. kr.

6. Østjysk Innovation

I delingsaftalen indgik ikke værdien af Århus amts aktier i Østjysk Innovation. Aktierne optages i efterreguleringen til indre værdi 852 tkr. Aktierne henføres til Region Midtjylland, der på grund af manglende lovgrundlag for besiddelsen snarest skal afsætte aktierne.

7. Green City

I opgørelsen af nettoformuen indgår amtets aktier i Green City med nominal værdi 31.500 kr. Green City er gået konkurs og værdien af aktierne er afskrevet.

8. Elektronisk Patientjournal (EPJ)

Immaterielle aktiver blev i henhold til amtets regnskabspraksis, jf. bilagsbind 1, bilag 1 ikke aktiveret i regnskab 2004 og i delingsaftalen. Fra 2005 optages immaterielle anlægsaktiver efter regnskabsreglerne i balancen, såfremt de er erhvervet ved vederlag og opfylder definitionen på aktiver.

Århus Amts elektroniske patientjournal er ikke aktiveret, dels begrundet i vanskeligheder med værdifastsættelsen, dels med udgangspunkt i sundhedsministerens udmeldinger i 2006 om fælles EPJ-systemer i regionerne, der gør værdien af Århus Amts EPJ-system meget usikker.

9. Debitorer

Udestående debitorforhold, der stadig består medio maj 2007, er vurderet ud fra følgende principper:

- helt små tilgodehavender er umiddelbart afgangsført
- interne tilgodehavender er umiddelbart afgangsført
- tilgodehavende løn er nedskrevet til 10 %
- revacentrenes tilgodehavender er nedskrevet med 50 %
- Uddannelsesinstitutioners tilgodehavender vedrørende ikke-afleverede bøger er fuldt afskrevet
- sygehusenes kortfristede tilgodehavender overføres ureduceret til Region Midtjylland.

10. Omlægning af langfristet gæld

Som anført i delingsaftalen bind 1, side 19, er gennemført en refinanciering af Århus Amts langfristede gæld, således at al overdragelse af gæld til modtagende myndigheder sker på ensartede vilkår med hensyn til gældens afdrag og forrentning.

Renter og afdrag på den langfristede gæld, der i 2007 afholdes af Region Midtjylland indtil gældsoverdragelsen foretages, vil blive debiteret de modtagende myndigheder udenfor efterreguleringen som aftalt på mødet den 10. maj 2007 med de modtagende myndigheder.

11. Renteudgifter

Påløbne renter på den løbende likvidationskasse (kassekredit i pengeinstitut) fra 1. januar til 25. maj 2007 er indregnet i nettoformuen.

12. Hou og Sælvig Havne

De to havne overdrages til Odder henholdsvis Samsø Kommune. Optagne lån hos Århus Amt til finansiering af modernisering af havnene overdrages, idet akkumulerede overskud ligeledes overdrages den modtagende myndighed. Hou Havn har været drevet som et kommunal fællesskab mellem amtet og Odder Kommune i forholdet 3:1.

13. Erhvervspuljer

Århus Amtsråds Erhvervsudvalg gav i 2006 tilsagn om ud af Den Jysk-fynske pulje og Den regionale udviklingspulje i 2007 og 2008 at udbetale støtte til en række erhvervsprojekter. Region Midtjylland overtager forpligtelsen til udbetaling af støtten. I alt er til disse tilsagn afsat 46,6 mio. kr.

14. Legater og deposita

Fonde, legater, deposita mv. er i efterreguleringen fordelt til de modtagende myndigheder. Aktiver og passiver for de enkelte legater eller deposita er imidlertid ikke i alle tilfælde afstemt. Ubalancen på 8,6 mio. kr. er udlignet på niveau modtagende myndighed og er reserveret som en gæld hos Region Midtjylland. Afregningen af ubalancen afventer modtagelse af dokumentation fra den ansvarlige for legatet/depositummet.

15. Fordelingen af de materielle anlægsaktiver

Fordelingen af anlægsaktiverne er foretaget med de i anlægskartoteket anførte værdier. Det er konstateret, at der ikke er fuld overensstemmelse mellem værdierne ifølge anlægskartoteket og de bogførte værdier af de materielle anlægsaktiver i regnskabet.

Dialog mellem de modtagende myndigheder

I ændringsbekendtgørelsen af 25. april 2007 er det anført, at der inden afgivelse af efterreguleringsoversigten til revision skal være en dialog mellem Region Midtjylland som ansvarlig for efterreguleringen og de øvrige berørte myndigheder.

Denne dialog er foregået på et møde i Regionshuset i Viborg den 10. maj 2007, hvor repræsentanter fra samtlige kommuner, staten og Region Midtjylland deltog. Region Nordjylland deltog ikke i mødet.

Udredning af kompensationsbeløb

I henhold til delingsbekendtgørelsen § 41 skal der samtidig med efterregulerings-oversigtens udsendelse ske udredning af kompensationsbeløb. Kompensationsbeløbene kan betales som 10-årige annuiteter eller kontant. Staten har overfor regionerne meddelt, at statens eventuelle kompensationsbeløb vil blive udbetalt kontant til regionerne. Århus Kommune har i en mail af 22. maj 2007 meddelt, at kommunen vil betale eventuelle kompensationsbeløb til andre myndigheder kontant. Finansministeriet har meddelt, at kompensationsbeløb til kommunerne vil blive udbetalt som annuiteter.

Region Midtjylland vil, så snart kompensationsbeløb måtte være indgået, videreformidle disse.

Efterregulerings hovedtal

Nettoformue:

1000 kr.	Delingsaftale 2004	6/6 2007
Nettoformue	5.083.117	4.839.401
Midttrafik	-1.689	1.840
Nettoformue til fordeling	5.081.423	4.841.241
Stat 11 %	558.952	532.537
Regioner 74 %	3.760.256	3.582.518
Kommuner 15 %	762.215	726.186
Nettoformue	5.081.423	4.841.241

Nettoformueberegning

Beregning af nettoformuen til deling fremgår af vedlagte bilag 1, der svarer til tabel 1.4 i delingsaftalens bind 1, idet der her vises såvel nettoformuen i delingsaftalen som ved efterreguleringen.

Ændringen i nettoformuen på 5.081 mio. kr. fra delingsaftalen til 4.841 mio. kr. ved efterreguleringen kan forklares således:

		mio. kr.
Nettoformue i delingsaftalen		5.081
Regnskab 2005, underskud	-270	
Heraf reg. af pensionsforpl. I delingsaftale	<u>160</u>	-110
Egenkapitalreg. i regnskab 2005	273	
Heraf indregnet i delingsaftalen	<u>-189</u>	84
Regnskab 2006, underskud		-573
Egenkapitalreguleringer, anlægsaktiver		43
Nedskrivning af indkomstskatterestancer		-56
Korrektion vedr. leasingforpligtelser		-24
Kursreguleringer		9
Likvidation		
Stigning i pensionsforpligtelser mm., der dækkes af staten		345
Ændring af nettoformue, selvejende institutioner		-3
"Resultat" af likvidationsprocessen		-15
"Opskrivning" af materielle anlægsaktiver		56
Øvrige		<u>2</u>
		4.839

Fordeling af Århus Amts nettoformue mellem myndighedsniveauer:

1000 kr.	Stat	Regioner	Kommuner	Midttrafik	I alt
Aktiver	1.197.578	5.820.553	664.485	563	7.741.176
Passiver	124.444	2.613.027	103.904	2.403	2.901.775
Udligning	-540.597	374.992	165.605		0
Nettoformue	532.537	3.582.518	726.186	-1.840	4.839.401

Oversigten over fordelingen af nettoformuen mellem myndigheder svarer til fordelingen i delingsaftalens tabel 1.5. I vedlagte bilag 2 er der givet en yderligere specifikation af aktiver og passiver og sammenstilling af delingsaftalens tal og efterreguleringen.

Regioner:

Region Nordjylland overtager kan-institutionerne Sødisebakke og Mariagercentret i Mariager Kommune. Region Nordjylland overtager herudover 1,0 % af regionernes nettoformue svarende til 35,351 mio. kr. Heraf er 2,759 mio. kr. et kortfristet tilgodehavende, mens resten udbetales som kontant udligning.

Af bilag 3 fremgår en specifikation.

Kommuner:

Nettoformuen til fordeling mellem kommunerne udgør 556,828 mio. kr. Fordelingen af aktiver og passiver samt den indbyrdes udligning fremgår af nedenstående og er yderligere specificeret i bilag 4.

1000 kr.	Aktiver	Passiver	Udligning	I alt
Favrskov	9.493	49	31.233	40.677
Mariagerfjord	762	0	6.572	7.334
Norrdjurs	18.412	12.779	36.714	42.347
Odder	15.202	0	8.133	23.335
Randers	75.489	22.501	48.546	101.534
Samsø	3.287	0	1.268	4.555
Silkeborg	52.691	13.821	38.659	77.529
Skanderborg	16.302	6.576	49.085	58.811
Syddjurs	39.007	2.301	7.678	44.384
Århus	433.775	45.813	-62.280	325.682
I alt	664.485	103.904	165.605	726.186

Det fremgår, at Århus Kommune skal bidrage til udligningen med i alt 62,280 mio. kr., mens alle øvrige kommuner modtager udligningsbeløb.

Kan-institutioner

Kan-institutioner, hvor aktiverne overstiger passiverne, udlignes med langfristede lån til 0. Institutioner, hvor passiverne overstiger aktiverne udlignes med likvider.

Bilag 5 viser aktiver og passiver for kan-institutionerne med en sammenligning med fordelingen i delingsaftalen.

Selvejende institutioner

For de selvejende institutioner er ligeledes som bilag 6 udarbejdet en oversigt, der viser udviklingen fra 2004 til 2007 i institutionernes aktiver og passiver i det omfang disse er indgået i Århus Amts regnskab.

Likviditetsvirkning af efterreguleringen

I bilag 7 er vist en samlet oversigt over den samlede likviditetsvirkning myndighedernes overtagelse af aktiver og passiver fra Århus Amt.

Efterreguleringsoversigt

Efterregulering af aftale om fordelingen af Vejle Amts aktiver og passiver, rettigheder og pligter som følge af opgaveflytninger 1. januar 2007 i forbindelse med kommunalreformen.

1. Indledning

1.1 Indledende bemærkninger

Udgangspunktet for den indgåede fordelingsaftale var de aktiver og passiver, der indgik i amtets balance for regnskab 2004.

Som led i Vejle Amts ordinære opgavevaretagelse i 2005 og 2006 er der på vanlig vis bl.a. sket:

- til - og afgang af aktiver
- afskrivninger på materielle anlægsaktiver
- ændring af hensættelser til tjenestemandspensioner
- forskydninger i finansielle aktiver og passiver, bl.a. i lyset af de seneste års økonomi-aftaler med regeringen.

Der skal derfor som planlagt gennemføres en efterregulering af fordelingsaftalen på baggrund af regnskab 2006 og det dertil hørende likvidationsregnskab.

Denne efterreguleringsoversigt om fordelingen af Vejle Amts aktiver og passiver mv. udarbejdes på baggrund af den fordelingsaftale, der blev godkendt af de modtagende myndigheder den 31. marts 2006.

Med hensyn til opgavefordeling, lovgrundlag, værdiansættelsesprincipper, rettigheder og pligter samt personale kan der i høj grad henvises til den godkendte fordelingsaftale. Kun væsentlige ændringer eller tilføjelser dertil vil derfor blive nævnt.

Den disposition og systematik der er anvendt i den oprindelige fordelingsaftale, er tilstræbt videreført i denne oversigt.

1.2 Lovgrundlag

Ud over det lovgrundlag der lå til grund for fordelingsaftalen, bygger efterreguleringsoversigten endvidere på følgende:

- Bekendtgørelse om ændring af bekendtgørelsen om fordeling af aktiver og passiver, rettigheder og pligter og ansatte som følge af opgaveflytninger den 1. januar 2007 i forbindelse med kommunalreformen (BEK nr. 380 af 25/04-2007).

Hvor der i aftalen er henvist til ovennævnte bekendtgørelse, vil den blive omtalt som ændringsbekendtgørelsen.

1.3 Fordelingsprincipper i forbindelse med efterregulering

Principperne for efterreguleringen er centralt fastsatte og følger af bekendtgørelse om fordeling af aktiver og passiver mv. Reglerne er samlet i bekendtgørelsens kapital 5 (§§ 19-27).

Efterreguleringen omfatter følgende hovedelementer:

- **Udarbejdelse af ny balance på baggrund af regnskab 2006 og likvidationsregnskab**

Der medtages de aktiver og passiver, som i henhold til "Budget- og regnskabssystem for kommuner og amtskommuner" for regnskab 2004 skal indgå i balancen for det endeligt godkendte regnskab 2006.

Tilsvarende anvendes de værdiansættelsesprincipper der er benyttet i det endeligt godkendte regnskab 2004. Værdiansættelsen foretages i overensstemmelse med oplysningerne i det endeligt godkendte regnskab 2006 til værdien ultimo 2006 samt det efterfølgende likvidationsregnskab.

Det vil sige uændrede principper, for hvilke aktiver og passiver der indgår, og hvordan disse skal værdiansættes.

Der vil for de enkelte aktiver og passiver blive medtaget sammenligningstal for 2004.

- **Genberegning af nettoformue**

Med udgangspunkt heri foretages genberegning af amtets nettoformue. Der elimineres for de samme regnskabsposter som ved opgørelsen pr. 31. december 2004.

- **Fordeling af beregnet nettoformue på modtagende myndigheder**

Den beregnede nettoformue fordeles på de modtagende myndigheder efter uændrede fordelingsnøgler og på baggrund af indbyggertallet i Vejle Amt pr. 1. januar 2005.

- **Fordeling af aktiver og passiver**

Den i fordelingsaftalen foretagne fordeling af aktiver og passiver er som udgangspunkt endelig.

Følgende aktiver og passiver er dog ikke endelig:

- Likvide aktiver skal anvendes med henblik på, at de modtagende myndigheder opnår deres korrekte andel af nettoformuen.
- Tilgodehavender hos staten og gæld til staten overføres til staten.
- Kortfristede tilgodehavender i øvrigt, kortfristet gæld til pengeinstitutter samt kortfristet gæld i øvrigt fordeles til Region Syddanmark.

Vedrørende det sidste punkt nævnt ovenfor vil efterreguleringsopgørelsen i nogle tilfælde principielt ikke være i overensstemmelse med bekendtgørelsens regler. Dette

skyldes, at enkelte institutioner af administrativt praktiske grunde eksempelvis selv vil modtage indbetalinger fra debitorer samt have foretaget udbetalinger til kreditorer.

Sådanne pengestrømme vil derfor ikke føres på amtets centrale kasse, men føres som kontante bevægelser på institutionernes egne likvide beholdninger. Det vil derfor heller ikke være rimeligt, at Region Syddanmark godskrives sådanne poster i opgørelsen af nettoformuen. Anvendelsen af princippet kræver formelt, at fravigelsesbestemmelsen i bekendtgørelsens § 42 tages i anvendelse.

Af andre særlige forhold kan nævnes, at tilgang af aktiver og passiver, der ikke har en nær eller naturlig tilknytning til aktiver og passiver, som er endeligt fordelt, eller tilknyttet en opgave, skal overgå til Region Syddanmark som den største modtagende myndighed. Dette vil bl.a. have den konsekvens, at optaget langfristet gæld i 2005 og 2006, som ikke er øremærket, overgår til regionen. Dette vil vanskeliggøre muligheden for, at en række af de modtagende myndigheder, kan opnå deres korrekte andel af nettoformuen.

For at smidiggøre denne del af processen foreslås det, at også denne langfristede gæld fordeles mellem de modtagende myndigheder med henblik på at få de enkelte nettoformuer til at gå op.

Alternativet vil være, at et mellemværende overfor Region Syddanmark skal udredes efter bekendtgørelsens § 41 stk. 2. Dette vil i så fald være til en højere rente og kortere løbetid. Denne fravigelse kræver, at fravigelsesbestemmelsen i § 42 tages i anvendelse.

1.4 Sociale "kan-institutioner"

Der skal i overensstemmelse med de ovenfor nævnte principper udarbejdes særskilte opgørelser for disse institutioner.

Et af de væsentligste principper for de sociale "kan-institutioner" er, at hver enkelt institution skal have en nettoværdi på 0. Dette opnås ved, at der for hver enkelt institution henføres kompensationsværdier i form af enten langfristet gæld eller kompensation, jf. bekendtgørelsens § 30 stk. 1 og 2.

Hver enkelt institution kompenseres uafhængigt af, hvilke institutioner den modtagende myndighed i øvrigt overtager (bruttoprincip).

Dette princip er anvendt i den oprindelige fordelingsaftale ved, at den enkelte institution er blevet kompenseret ved enten langfristet gæld eller likvide midler.

Det har imidlertid vist sig, at der i den endelige opgørelse af Vejle Amts balance kun tilbagestår en likvid beholdning på ca. 1 mio. kr. Det foreslås derfor, at de modtagende myndigheders institutions-portefølje ses under et (nettoprincip), således at kompensation i form af aktiver på nogle institutioner modregnes i kompensation i den langfristede gæld på andre institutioner.

For modtagende myndigheder, hvor aktiv-kompensationen ikke fuldt ud kan modregnes i ovennævnte langfristede gæld, vil restbeløbet blive modregnet i den langfristede gæld, der skal overtages inden for nettoformuen.

Den foreslåede løsning er en fravigelse af bekendtgørelsens regler. Dette kræver, at fravigelsesreglen i § 42 tages i anvendelse.

Opgørelserne af disse samles også i efterreguleringsoversigten i et særskilt bilag.

Bilaget er disponeret på baggrund af, at det nu er afgjort, hvilke institutioner som hver enkelt myndighed har overtaget pr. 1. januar 2007.

Institutionerne samles derfor i afsnit for hver enkelt modtagende myndighed.

1.5 Overdragelse

I forbindelse med overdragelsesforløbet er de fysiske aktiver, dele af den langfristede gæld, rettigheder og pligter samt medarbejdere blevet overdraget.

De væsentligste aktiver og passiver der mangler at blive overdraget er deponerede beløb, langfristet gæld samt eventuelle kompensationsbeløb.

Der er derfor i hvert enkelt afsnit omhandlende den enkelte modtagende myndighed forhold medtaget et delafsnit indeholdende en opgørelse heraf.

1.6 Særlige forhold

På baggrund af fordelingsaftalen har der bl.a. fra modtagende myndigheder været et ønske om ændringer heri.

De væsentligste korrektioner er:

- Ejendommen Handstedholm, Højballevej 10, Handsted ved Horsens henføres til institutionen Horshøj i stedet for institutionen Bo-Horsens på baggrund af mest-bruger-princippet.
- Grund og bygning på Boulevarden 17 i Vejle (Medieafdelingen) henføres til staten i stedet for Region Syddanmark
- Udviklingsfondens tilgodehavender på 29 mio. kr. overføres til de modtagende kommuner som eventualrettigheder (som ikke skal indgå i nettoformuen) og ikke som et tilgodehavende. Samme forhold gør sig gældende for en række andre aktivposter under "Andre langfristede udlån og tilgodehavender".
- På baggrund af bl.a. præcisering fra Indenrigs- og Sundhedsministeriet opgøres nettoformuen uden varebeholdninger. Disse overføres til de modtagende myndigheder uden om nettoformuen i overensstemmelse med bek. § 5 stk. 1.
- For at have så sikkert et estimat som muligt for værdien af hensættelsen til tjenestemandspensioner har Sampension foretaget en ny aktuarmæssig beregning for værdien pr. 31. december 2006.

1.7 Dialog mellem de modtagende myndigheder

I ændringsbekendtgørelsen er det krævet, at der inden afgivelse af efterreguleringsoversigten til revision skal være en dialog mellem Region Syddanmark og de øvrige berørte myndigheder.

Denne dialog har foregået på følgende måde:

Med staten er der aftalt møde medio maj. Inden mødet vil der blive fremsendt materiale til statens repræsentanter.

Med Region Midtjylland og Skanderborg er dialogen foregået ved fremsendelse af materiale samt telefoniske drøftelser.

Med de øvrige modtagende myndigheder er der i maj måned blevet afholdt møde i den dialoggruppe der blev nedsat i forbindelse med udarbejdelsen af delingsaftalen. Der er endvidere blevet fremsendt materiale både før og efter mødet.

2. Sammenfatning af Vejle Amts nettoformue

2.1 Udvikling i Vejle Amts nettoformue fra 2004 til 2006

Tabel 1. I nedenstående tabel er det vist, hvorledes nettoformuen til fordeling mellem de modtagende myndigheder har udviklet sig i perioden fra fordelingsaftalen til efterreguleringsopgørelsen.

Tabel 1: Udvikling i Vejle Amts samlede nettoformue	
Mio. kr.	I alt
Nettoformue pr. 31. december 2004	2.097
Likvide aktiver	-687
Kortfristede tilgodehavender	-349
Aktier og andelsbeviser	-24
Andre langfristede udlån og tilgodehavender	-26
Grunde og bygninger	-115
Øvrige anlægsaktiver	73
Varelagre samt grunde og bygninger bestemt for videresalg	-46
Mellemregningskonto og anden kortfristet gæld	421
Nettotilgodehavende til staten	137
Langfristet gæld	-618
Hensatte forpligtelser vedrørende aktive tjenestemænd	94
Nettoformue pr. 31. december 2006	957

Af ovenstående ses det, at nettoformuen er faldet med 1.140 mio. kr. i perioden fra 2.097 mio. kr. til 957 mio. kr. Det kraftige fald skyldes især faldet i likvide aktiver på 687 mio. kr. og stigningen i den langfristede gæld på 618 mio. kr.

Der var i den delingsaftale udarbejdet et skøn over den forventede nettoformue ultimo 2006. Der var her forventet en formue ultimo på 1.649 mio. kr. Forskellen mellem dette skøn og de realiserede tal for formuen skyldes især, at forbruget af den likvide beholdning har været væsentligt større end forventet. Endvidere har der ikke været den tilgang af materielle anlægsaktiver som forventet.

Af væsentlige årsager til bevægelserne kan bl.a. nævnes følgende:

- at det ikke fuldt ud har været muligt at neutralisere budgetoverførslerne fra 2005 til 2006 bl.a. fordi ikke alle modtagende myndigheder tilkendegav at ville respektere budgetoverførselsreglerne fra 2006 til 2007 ved at genbevilge mindre- eller merforbrug.
- Meraktivitet på sygehusene – både på egne sygehuse og på lands- og landsdels-sygehusene i Odense, Århus og København.
- Merforbrug vedrørende udgifter til medfinansiering af kommunale sociale udgifter

Tabel 2. I nedenstående tabel er det vist, hvorledes nettoformuen har ændret sig på forvaltningsniveau.

Tabel 2: Udvikling i Vejle Amts nettoformue på forvaltningsniveau				
Mio. kr.	Staten	Regioner	Kommuner	I alt
Nettoformue pr. 31. december 2004	231	1.551	315	2.097
Likvide aktiver	5,6	-689	-3,8	-687
Kortfristede tilgodehavender	4,4	-392	39	-349
Aktier og andelsbeviser	0	0	-23,3	-24
Andre langfristede udlån og tilgodehavender	-1,7	14	-39	-26
Grunde og bygninger	-12	-96	-6,8	-115
Øvrige anlægsaktiver	70,2	3	-0,9	73
Varelagre samt grunde og bygninger bestemt for videresalg	-0,6	-34	-10,9	-46
Mellemregnskonto og anden kortfristet gæld	51,9	368	-0,2	421
Nettotilgodehavende til staten	137	0	0	137
Langfristet gæld	40,6	-527	-129,5	-618
Hensatte forpligtelser vedrørende aktive tjenestemænd	3,6	85	4,4	94
Kompensationsgæld	-425	425	0	0
Nettoformue pr. 31. december 2006	105	708	144	957
Andel af nettoformue i %	11	74	15	100

Af Tabel 2 ses det, at for statens vedkommende medfører især stigningen i materielle anlægsaktiver og faldet i kort og lang gæld samtidig med, at nettoformuens størrelse generelt er mindre, at der overfor regionerne skal udredes et kompensationsbeløb på 425 mio. kr. Det skal dog tilføjes, at i dette beløb skal der modregnes, det momstilgodehavende mv. angående Vejle Amt som Region Syddanmark har modtaget. Momstilgodehavendet skal efter bekendtgørelsens regler tildeles staten i forbindelse med opgørelsen af nettoformuen. Dette beløb er på i alt ca. 182 mio. kr.

For regionernes vedkommende opnås den mindre formueandel ved, at regionerne overtager en række gældsposter fra Vejle Amt bl.a. den negative likvide beholdning.

Med hensyn til kommunerne opnås formueandelen ved, at der overtages yderligere langfristet gæld. Det skal endvidere bemærkes, at faldet i andre langfristede udlån og tilgodehavender på 39 mio. kr. vedrører Udviklingsfonden mv. Disse tilgodehavender overdrages nu til kommunerne som rettigheder. Stigningen i korte tilgodehavender skyldes, at amtets udlån til invalidebiler til borgere i kommunerne er tildelt kommunerne. Dette tilgodehavende var ikke medtaget i 2004-regnskabet. Faldet i værdien af aktier og andelsbeviser skyldes nedgang i den indre værdi af aktierne i Billund Lufthavn A/S.

Tabel 3. I tabel 3 ses det, hvordan udviklingen i nettoformuen for de to regioner har udviklet sig.

Tabel 3. Udvikling i Vejle Amts nettoformue på regionsniveau			
Mio. kr.	Syddanmark	Midtjylland	I alt
Nettoformue pr. 31. december 2004	995	556	1.551
Likvide aktiver	-672	-17	-689
Kortfristede tilgodehavender	-161	-231	-392
Aktier og andelsbeviser	0	0	0
Andre langfristede udlån og tilgodehavender	14	0	14
Grunde og bygninger	-89	-7	-96
Øvrige anlægsaktiver	23	-20	3
Varelagre samt grunde og bygninger bestemt for videresalg	-19	-15	-34
Mellemregningskonto og anden kortfristet gæld	371	-3	368
Nettotilgodehavende til staten	0	0	0
Langfristet gæld	-495	-32	-527
Hensatte forpligtelser vedrørende aktive tjenestemænd	62	23	85
Kompensationsgæld	425	0	425
Nettoformue pr. 31. december 2006	454	254	708
Andel af nettoformue i %	64	36	100

Tabel 4. I tabel 4 ses det, hvordan formuenedgangen har udviklet sig for kommunerne.

Tabel 4: Udvikling i Vejle Amts nettoformue på kommuneniveau								
Mio. kr.	Vejle	Kolding	Horsens	Fredericia	Hedenst.	Ikast.Br.	Skanderb.	I alt
Nettoformue pr. 31. december 2004	90	69	67	43	39	6	1	315
Likvide aktiver	0	-0,1	0	0	0	-2,9	-0,4	-4
Kortfristede tilgodehavender	10,2	10,3	7,2	5,5	4,9	0,7	0	39
Aktier og andelsbeviser	-10	-4,3	-4	-2,6	-2,3	-0,3	0	-23
Andre langfristede udlån og tilgodehavender	-20	-7,7	-3,3	-4,7	-4,7	0	0	-39
Grunde og bygninger	-1,6	-0,9	-1,7	-0,3	-1,5	0	0	-7
Øvrige anlægsaktiver	-0,2	0	-0,4	0	-0,2	0	0	-1
Varelagre samt grunde og bygninger bestemt for videresalg	-0,5	0	-10,4	0	0	0	0	-11
Mellemregningskonto og anden kortfristet gæld	0,6	0	0,7	0	0	0	0	0
Nettogæld til staten	0	0	0	0	0	0	0	0
Langfristet gæld	-28,4	-37,9	-24,9	-21,2	-17,1	-1,2	-0,2	-129
Hensatte forpligtelser vedrørende aktive tjenestemænd	0,9	2,9	0,5	0	-0,6	0,6	0	4
Nettoformue pr. 31. december 2006	41	31,3	30,7	19,7	17,5	2,9	0,4	144

2.2 Opgørelse af Vejle Amts nettoformue

Opgørelsen af nettoformuen har taget udgangspunkt i amtets likvidationsregnskab. Den i regnskabet opgjorte nettoformue er herefter korrigeret for regnskabsposter, som ifølge bekendtgørelsen ikke skal indgå i nettoformuen.

Tabel 5. I tabel 5 er det vist, hvordan nettoformuen fremkommer.

Tabel 5: Vejle Amts samlede nettoformue 2006	
Mio. kr.	I alt
Henførbare aktiver og passiver:	
Likvide aktiver	-2
Kortfristede tilgodehavender	42
Aktier og andelsbeviser	162
Andre langfristede udlån og tilgodehavender	157
Grunde og bygninger	2083
Øvrige anlægsaktiver	454
Varelagre samt grunde og bygninger bestemt for videresalg	0
Mellemregningskonto og anden kortfristet gæld	-98
Nettotilgodehavende til staten	106
Langfristet gæld	-56
Hensatte forpligtelser vedrørende aktive tjenestemænd	-397
I alt	2451
Ikke henførbare aktiver og passiver:	
Likvide aktiver	-544
Kortfristede tilgodehavender	17
Andre langfristede udlån og tilgodehavender	15
Kortfristet gæld	-86
Langfristet gæld	-896
I alt	-1494
Nettoformue	957

Den samlede nettoformue er på i alt 957 mio. kr. Til brug for fordelingen på myndigheder er der herefter sket en opdeling af de enkelte aktiv- og passivposter efter, om de er henførbare eller ikke-henførbare. At en post er henførbare betyder, at den udelukkende er knyttet til en opgave, som overføres til et af de forvaltningsniveauer (staten, regioner, kommuner), der skal overtage amtets opgaver. Det samme gælder den videre fordeling mellem myndigheder på samme forvaltningsniveau, f.eks. mellem kommuner, jf. bekendtgørelsens § 7 og 8.

Tabel 6. I tabel 6 er formuefordelingen vist på forvaltningsniveau.

Tabel 6: Fordelingen af Vejle Amts nettoformue på forvaltningsniveau 2006				
Mio. kr.	Staten	Regioner	Kommuner	I alt
Henførbare aktiver og passiver				
Grunde og bygninger	463	1511	109	2.083
Øvrige anlægsaktiver	103	348	3	454
Aktier og andelsbeviser	0	3	159	162
Hensatte forpligtelser	-31	-351	-15	-397
Øvrigt 1)	128	-60	124	192
I alt	663	1451	380	2.494
Ikke-henførbare aktiver og passiver:				
Likvider og tilgodehavender	0	-550	0	-550
Gæld	-133	-617	-236	-986
Kompensation	-425	425	0	0
I alt	-558	-742	-236	-1536
Nettoformue	105	709	144	957
Andel af nettoformue i %	11	74	15	100

- 1) Likvide aktiver, kortfristede tilgodehavender, andre langfristede udlån og tilgodehavender, varelagre samt grunde og bygninger bestemt for videresalg, mellemregningskonto og anden kortfristet gæld, nettogæld til staten, langfristet gæld.

Ovenstående tabel viser, at de væsentlige henførbare aktiver til staten er materielle anlægsaktiver. Disse vedrører især uddannelsesinstitutioner. Deponerede beløb på uddannelsesområdet på samlet 50 mio. kr. er et andet væsentligt henførbart aktiv. Beløbet indgår i posten "Øvrigt". På passivside er den vigtigste henførbare post langfristet gæld vedr. leaset ejendom tilknyttet VUC Horsens. Endelig udgør hensatte forpligtelser vedrørende aktive tjenestemænd en betydelig post.

For regionernes vedkommende er det også materielle anlægsaktiver der vejer tungest blandt de henførbare aktiver. Det er specielt ejendomme på sygehusområdet, der bidrager hertil. På passivside er de hensatte forpligtelser vedrørende aktive tjenestemænd det væsentlige henførbare passiv.

De vigtigste henførbare aktiver til kommunerne er aktierne i Billund Lufthavn A/S, grunde og bygninger samt tilgodehavender under "Øvrigt". Denne post indeholder indefrosne ejendomsskatter til pensionister samt udlån til handicapbiler til borgere i kommunen på i alt ca. 80 mio. kr.

Tabel 7. I tabel 7 ses fordelingen mellem de to regioner.

Tabel 7: Fordelingen af Vejle Amts nettoformue på regioner			
Mio. kr.	Syddanmark	Midtjylland	I alt
Henførbare aktiver og passiver			
Grunde og bygninger	1.193	318	1.511
Øvrige anlægsaktiver	289	59	348
Hensatte forpligtelser	-283	-68	-351
Øvrigt 1)	-36	-21	-57
I alt	1.163	288	1.451
Ikke-henførbare aktiver og passiver:			
Likvider og tilgodehavender	-550	0	-550
Gæld	-584	-33	-617
Kompensationsgæld	425	0	425
I alt	-709	-33	-742
Nettoformue	454	255	709
Andel af nettoformue i % 2)	64	36	100

- 1) Likvide aktiver, kortfristede tilgodehavender, andre langfristede udlån og tilgodehavender, varelagre samt grunde og bygninger bestemt for videresalg, mellemregningskonto og anden kortfristet gæld, nettogæld til staten, langfristet gæld.
- 2) Fordelt efter hvorledes Vejle Amts indbyggertal fordeler sig på de to regioner.

Tabel 8. I tabel 8 ses kommunernes andel af nettoformuen.

Tabel 8: Fordelingen af Vejle Amts nettoformue på kommuner								
Mio. kr.	Vejle	Kolding	Horsens	Fredericia	Hedenst.	Ikast-Br	Skanderb.	I alt
Henførbare aktiver og passiver								
Grunde og bygninger	37,6	13,7	28,9	6,6	21,8	0	0	109
Øvrige anlægsaktiver	1,6	0,5	1	0,2	0	0,2	0	3
Aktier og andelsbeviser	46,3	34,3	33,7	21,6	19,1	3,2	0,4	159
Hensatte forpligtelser	-5	-1,3	-1,4	0	-6,9	0	0	-15
Øvrigt 1)	26,3	25,5	37,8	22,4	11	0,9	0	124
I alt	106,8	72,7	100	50,8	45	4,3	0,4	380
Ikke-henførbare aktiver og passiver:								
Likvider og tilgodehavender	0	0	0	0	0	0	0	0
Gæld	-65,8	-41,7	-69	-30,8	-27	-1,3	0	-236
I alt	-65,8	-41,7	-69	-30,8	-27	-1,3	0	-236
Nettoformue	41	31	31	20	18	3	0,4	144
Andel af nettoformue i % 2)	29	22	21	14	12	2	0	100

- 1) Likvide aktiver, kortfristede tilgodehavender, andre langfristede udlån og tilgodehavender, varelage samt grunde og bygninger bestemt for videresalg, mellemregningskonto og anden kortfristet gæld, nettogæld til staten, langfristet gæld.
- 2) Fordelt efter hvorledes Vejle Amts indbyggertal fordeler sig på kommunerne.

Det bemærkes, at især kommunerne Vejle og Horsens har fået tildelt store værdier vedrørende grunde og bygninger. Dette er især institutioner på uddannelses- og socialområdet, der bidrager hertil. Dette betyder til gengæld, at disse kommuner skal have tilført en større

andel af den ikke-henførbare gæld, for at opnå de andele af nettoformuen, som befolkningstallet tilsiger. Omvendt skal Kolding og Fredericia kommuner kun i mindre omfang overtage langfristet gæld, da de ikke overtager så mange værdier i form af grunde og bygninger. Ingen kommuner undgår at overtage langfristet gæld.

Aktiebeholdningen i Billund Lufthavn A/S er blevet fordelt mellem kommunerne efter indbyggertallet pr. 1. januar 2005.

3. Fordeling på modtagende myndigheder

3.3 Den del af Vejle Amts aktiver og passiver, der overgår til Region Midt som følge af kommunalreformen.

3.3.1 Sammensætning af nettoformue

Tabel 1. Sammensætningen af Region Midtjyllands andel af nettoformuen i 1.000 kr.

Henførbare aktiver og passiver:	2006	2004	Ændring
Likvide aktiver ¹⁾	20	8.053	-8.033
Kortfristede tilgodehavender ²⁾	313	4.682	-4.369
Aktier og andelsbeviser ³⁾	419	361	58
Grunde og bygninger ⁴⁾	318.124	324.796	-6.672
Øvrige anlægsaktiver ⁵⁾	58.527	78.846	-20.319
Varelagre samt grunde og bygninger bestemt for videresalg ⁶⁾	0	14.658	-14.658
Mellemregnskonto og anden kortfristet gæld ⁷⁾	-22.531	-19.309	-3.222
Hensatte forpligtelser vedrørende aktive tjenestemænd ⁸⁾	-68.521	-92.151	23.630
I alt	286.351	319.936	-33.585
Ikke henførbare aktiver og passiver:			
Likvide aktiver ⁹⁾	0	9.136	-9.136
Kortfristede tilgodehavender ¹⁰⁾	0	226.979	-226.979
Langfristet gæld ¹¹⁾	-32.668	0	-32.668
I alt	-32.668	236.115	-268.783
Region Midtjyllands andel af nettoformuen	253.683	556.051	-302.368

Specifikation af note 1-11. Se afsnit 3.3.3

3.3.2 Overtagelse af langfristet gæld

Nedenfor er vist en oversigt over den langfristede gæld vedr. Kommunekreditlån, der skal overtages den 1. juni 2007 eller snarest herefter. Der drejer sig både om den gæld der skal overtages indenfor nettoformuen og i forbindelse med overtagelse af "kan-institutioner". På dette tidspunkt skal endvidere overdrages eksempel deponerede beløb og lignende til de modtagende myndigheder.

Når regnskab og efterreguleringsoversigt er endelig godkendt udarbejdes en endelig refusionsopgørelse.

Tabel 2. Region Midt

Regnskabspost:	Beløb i kr.:
Henført lang gæld	32.667.431
Henført lang gæld "kan-institutioner"	61.534.177
Allerede overtaget lang gæld ultimo 2006	-51.091.719
Overtagelse af yderligere lang gæld	43.109.889

3.3.3 Noter Region Midt

Note 1: Likvide aktiver:

	2006	2004
Kontante beholdninger	Bogført værdi	Bogført værdi
Horsens Sygehus	18.498	438.053
Centralvaskeriet i Brædstrup	950	0
Indskud i pengeinstitutter		
Horsens Sygehus	0	7.615.444
I alt	19.448	8.053.497

Note 2: Kortfristede tilgodehavender:

	2006	2004
Tilgodehavender i betalingskontrol	Bogført værdi	Bogført værdi
Horsens Sygehus	259.026	0
Andre tilgodehavender		
Brædstrup Sygehus	9.000	64.805
Horsens Sygehus	39.087	4.609.661
Forudbetalte udgifter		
Horsens Sygehus	6.000	0
Tilgodehavender hos amter og kommuner		
Horsens Sygehus	0	7.703
I alt	313.113	4.682.169

Note 3: Aktier og andelsbeviser m.v.:

	2006	2004
Overskrift	Bogført værdi	Bogført værdi
Amgros I/S, andel 35,84%	418.626	360.979
I alt	418.626	360.979

Note 4: Grunde og bygninger:

	2006	2004
Overskrift	Bogført værdi	Bogført værdi
Brædstrup Sygehus, lægebolig	4.312.800	4.632.267
Brædstrup Sygehus, lægebolig	303.390	325.863
Brædstrup Sygehus, lægebolig	1.158.000	1.158.000
Brædstrup Sygehus, lægebolig	42.900	42.900
Brædstrup Sygehus, neurorehabilitering	9.792.299	10.517.654
Brædstrup Sygehus, Sygehusvej 16	601.380	645.927
Brædstrup Sygehus, Sygehusvej 16	201.800	201.800
Brædstrup Sygehus, Sygehusvej 20	35.619.390	38.257.863
Brædstrup Sygehus, Sygehusvej 20	1.422.900	1.422.900
Grund, Lindealle 12, Horsens	97.900	97.900
Horsens Sygehus, lægeboliger, Prip Buusvej 2-14 og Søllingsvej 1-14	10.446.120	11.219.907
Horsens Sygehus, lægeboliger, Prip Buusvej 2-14 og Søllingsvej 1-14	3.493.200	3.493.200
Horsens Sygehus, Sundvej 30	225.180.000	241.860.000
Horsens Sygehus, Sundvej 30	6.800.000	6.800.000
Horsens Sygehus, Sundvej 30, kulde- og trækproblemer	442.906	475.714
Horsnes Sygehus, Sundvej 30, ombygning af fødeafd. på P6	3.392.723	3.644.036
Horsens Sygehus ombygning af forhal	8.363.681	0
Horsens Sygehus etablering af parkeringspladser	2.937.883	0
Horsens Sygehus patienthotel/renovering af P5 og P7	1.857.686	0
Horsens Sygehus Kongevejen 48, Endelave	1.657.645	0
I alt	318.124.603	324.795.931

Note 5: Øvrige anlægsaktiver:

	2006	2004
Tekniske anlæg	Bogført værdi	Bogført værdi
Brædstrup Sygehus	3.906.404	5.085.129
Centralvaskeriet i Brædstrup	1.162.210	1.744.600
Horsens Sygehus	34.063.037	23.813.165
Vandrensningsanlæg, FTM	169.857	232.000
Inventar		
Horsens Sygehus	247.113	505.412
Materielle anlægsaktiver under udførelse		
Brædstrup Sygehus, arbejdsmiljøforbedringer 2001	0	212.452
Horsens Sygehus	18.978.275	42.189.234
Medicoteknisk afdeling, PACS - Brædstrup	0	1.510.869
Medicoteknisk afdeling, PACS - Horsens	0	3.553.167
I alt	58.526.896	78.846.028

Note 6: Varelagre samt grunde og bygninger bestemt for videresalg:

	2006	2004
Varelagre	Bogført værdi	Bogført værdi
Horsens Sygehus (overføres uden værdi jf. bek. § 5 stk. 1)	0	14.658.038
I alt	0	14.658.038

Note 7: Mellemlregningskonto og anden kortfristet gæld:

	2006	2004
Mellemlregning	Bogført værdi	Bogført værdi
Brædstrup Sygehus	-4.525.909	-3.883.756
Horsens Sygehus	-18.047.149	-15.355.039
Horsens Sygehusapotek	41.626	-70.330
I alt	-22.531.432	-19.309.124

Note 8: Hensatte forpligtelser vedrørende aktive tjenestemænd:

	2006	2004
Overskrift	Bogført værdi	Bogført værdi
Amtsgården (2 i 2006 mod 6 i 2004)	-3.758.660	-13.148.417
Brædstrup Sygehus (9 i 2006 mod 11 i 2004)	-16.459.352	-14.520.630
Horsens Sygehus (49 i 2006 mod 50 i 2004)	-48.302.809	-64.481.863
I alt	-68.520.821	-92.150.910

Ikke henførbare aktiver og passiver**Note 9: Likvide aktiver:**

	2006	2004
Overskrift	Bogført værdi	Bogført værdi
Realkreditobligationer	0	9.135.675
I alt	0	9.135.675

Note 10: Kortfristede tilgodehavender:

	2006	2004
Overskrift	Bogført værdi	Bogført værdi
Tilgodehavender i betalingskontrol	0	226.979.405
I alt	0	226.979.405

Note 11: Langfristet gæld:

	2006	2004
Overskrift	Bogført værdi	Bogført værdi
Kommunekreditforeningen	-32.667.431	0
I alt	-32.667.431	0

Aktiver og passiver som overføres efter procedurelovens § 3 stk. 3

	2006	2004
Likvide aktiver:	Bogført værdi	Bogført værdi
Realkreditobligationer	0	9.135.675

	2006	2004
Kortfristede tilgodehavender:	Bogført værdi	Bogført værdi
Tilgodehavender i betalingskontrol	0	226.979.405

	2006	2004
Aktier og andelsbeviser m.v.:	Bogført værdi	Bogført værdi
Amgros I/S, andel 35,84%	418.626	360.979

	2006	2004
Tekniske anlæg:	Bogført værdi	Bogført værdi
Vandrensningsanlæg, FTM	169.857	232.000

	2006	2004
Hensatte forpligtelser vedrørende aktive Tjenestemænd:	Bogført værdi	Bogført værdi
Amtsgården	0	-2.644.947
Amtsgården	3.147.073	-2.924.024

	2006	2004
Langfristet gæld	Bogført værdi	Bogført værdi
Kommunekreditforeningen	-32.667.431	0