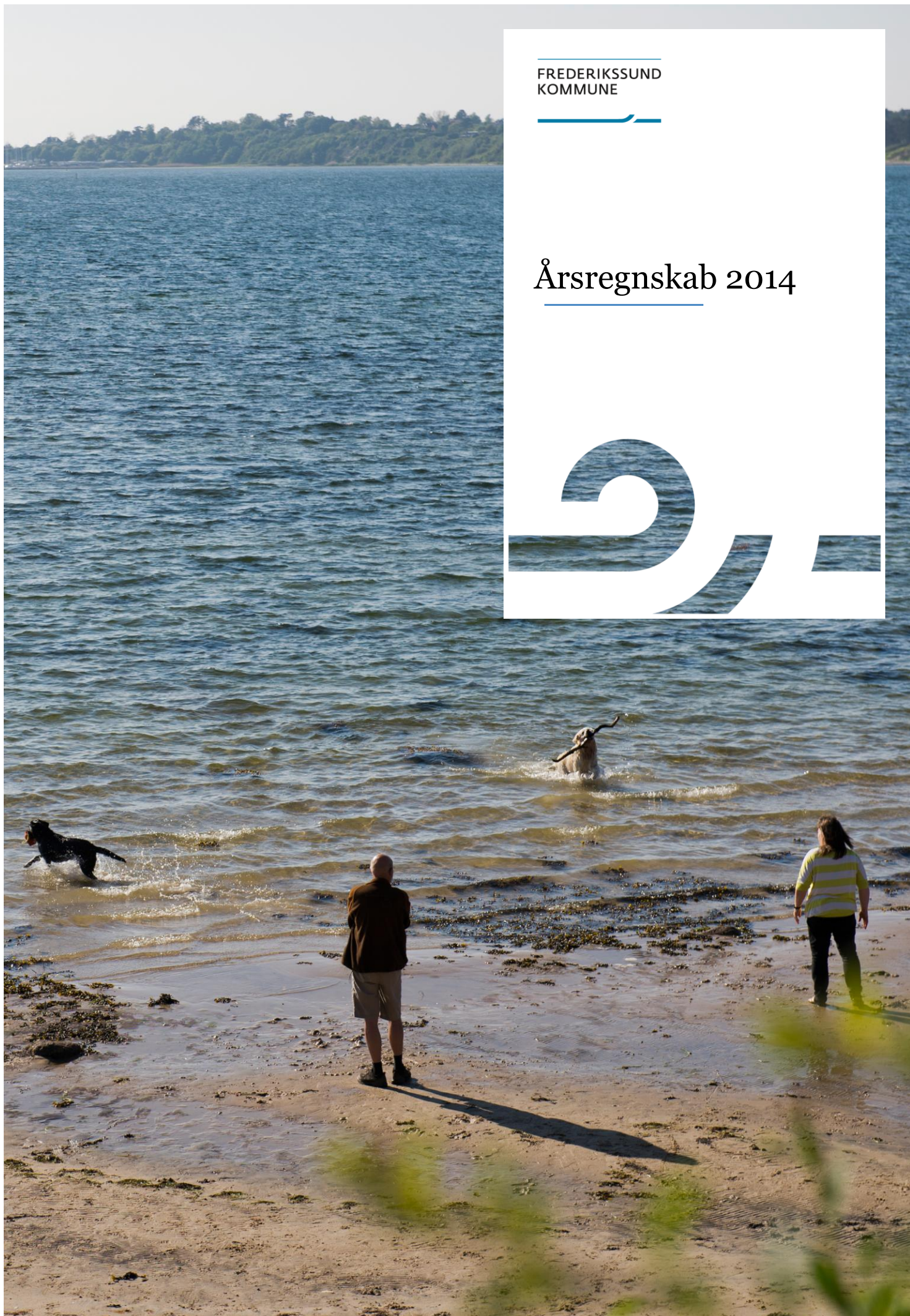


FREDERIKSSUND
KOMMUNE

Årsregnskab 2014



Indholdsfortegnelse

Borgmesterens forord	3
Kommuneoplysninger	4
Ledelsens påtegning	5
Uafhængig revisors erklæring	6
Ledelsens årsberetning	7
Befolkningsudvikling	14
Regnskabsopgørelse og finansieringsoversigt	16
Balance	17
Noter	18
Oversigt over interne forsikringsordninger	27
Bemærkninger til drift incl. overførte bevillinger	28
Bemærkninger til anlæg incl. overførte bevillinger	43
Afsluttede anlæg	46
Personaleoversigt med bemærkninger	47
Swap-aftaler	48
Anvendt regnskabspraksis	49
Kautions- og garantiforpligtigelser	54
Udførelse af opgaver for andre myndigheder	55
Hovedoversigt	56
Tværgående artsoversigt	57
Finansiell status	58
Regnskabsoversigt på bevillingsniveau	60

Borgmesterens forord

Frederikssund kommune kan glæde sig over et regnskab i 2014 med et overskud på 36,5 mio. kr. Samtidig har der været anlægsinvesteringer for 116,1 mio. kr. og afdrag på kommunens gæld med 49,9 mio. kr. Det er takket være den store økonomiske ansvarlighed, der er til stede i det samlede Byråd samt blandt alle kommunens ansatte.

Regnskabet for 2014 lever således op til de centrale pejlemærker i Byrådets økonomiske politik:

Regnskabet viser et strukturelt overskud på den løbende drift på 158,5 mio. kr., hvilket er 71 mio. kr. bedre, end da vi lagde budgettet. Et driftsoverskud til finansiering af anlægsinvesteringer på 116,1 mio. kr. Et ambitiøst anlægsniveau på et højere niveau end tidligere år. Investeringerne er med til at udvikle Frederikssund og skabe attraktive muligheder for lokalisering og bosætning for virksomheder og borgere. Den omfattende modernisering af Ådalens skole er en væsentlig post i 2014 med anlægsudgifter på 38,8 mio. kr. Byggeriet er påbegyndt i 2014 med renovering af de eksisterende bygninger og nybyggeri af idrætshal og skolebygninger. Den nye skole skal rumme mere end 1.000 elever fra skoleåret 2015/2016. Samlet ventes der anvendt 108 mio. kr. på byggeriet, der er en fortsættelse af indsatsen for at modernisere skolerne i Frederikssund. Andre eksempler på større investeringer, som er foretaget i løbet af året er energirenoveringer af kommunens bygninger, investering vedrørende ventilation på Byvangskolen samt etablering af forberedelsespladser til lærerne på skolerne.

Samtidig med det høje investeringsniveau er der afdraget 49,9 mio. kr. på kommunens gæld i 2014, hvilket er i tråd med kommunens målsætning om, at kommunens nettogæld skal nedbringes.

Til glæde for erhvervslivet er dækningsafgiften på erhvervsejendomme reduceret til 5 promille fra 2014.

Et andet væsentligt pejlemærke for den robuste økonomi er Frederikssund Kommunes likviditetsbeholdning på gennemsnitligt 299,4 mio. kr. i 2014. En god likviditetsbeholdning, som giver mulighed for investeringer i fremtiden og til at iværksætte de nødvendige investeringer for at tilpasse kommunens drift i de kommende år.

Jeg glæder mig over den gunstige økonomiske situation, som tegner sig for kommunen: "Vores regnskab er i balance og vi har en god likviditetsbeholdning og dermed mulighed for at investere i fremtiden. Jeg er yderst tilfreds med den store indsats, der er leveret af alle kommunens ansatte."




John Schmidt Andersen
Borgmester

Kommuneoplysninger

Kommune

Frederikssund Kommune
Torvet 2
3600 Frederikssund
Telefon: 47 35 10 00
Mail: epost@frederikssund.dk
CVR-nr.: 29 18 91 29
Regnskabsperiode: 2014

Økonomiudvalg

John Schmidt Andersen (V) Formand
Kasper Andersen (O)
Kim Rockhill (A)
Tina Tving Stauning (A)
Ole Søbæk (C)
Poul Henrik Hedebo (F)
Hans Andersen (V)

Direktion

Ole Jacobsen (Kommunaldirektør)
Claus Steen Madsen (Teknik, Miljø og Erhverv)
Helle Hagemann Olsen (Velfærd, Arbejdsmarked og Sundhed)
Jan Milandt (Opvækst, Uddannelse og Kultur)

Revision

BDO Kommunernes Revision
Ringstedvej 18, st. th.
4000 Roskilde

Ledelsens påtegning

Økonomiudvalget har den 22. april 2015 aflagt årsregnskab 2014 for Frederikssund Kommune.

Årsregnskabet bygger på de obligatoriske oversigter og redegørelser, der skal aflægges i overensstemmelse med lov om kommunernes styrelse og regler i Økonomi- og Indenrigsministeriets budget- og regnskabssystem.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, således at årsregnskabet giver et retvisende billede af kommunens aktiver og passiver, finansielle stilling samt årets økonomiske resultat.

I henhold til styrelseslovens § 45 overgiver Byrådet hermed regnskabet til revisionen.

Kommunens revision (BDO) skal senest den 15. juni 2015 afgive revisionsberetning, således at Byrådet kan foretage den endelige behandling af regnskabet inden udgangen af august måned.

Frederikssund den 29. april 2015



John Schmidt Andersen
Borgmester



Ole Jacobsen
Kommunaldirektør

Uafhængig revisors erklæring



BDO Kommunernes Revision
Godkendt revisionsaktieselskab
CVR-nr. 29 79 40 30
www.bdo.dk

Frederikssund Kommune
Revisionsberetning nr. 9
Årsregnskab 2014

9 Revisors erklæring

Vi erklærer, at

- vi opfylder de i lovgivningen indeholdte habilitetsbestemmelser
- vi under revisionen har modtaget de oplysninger, som vi har anmodet om

Vi har iværksat foranstaltninger til sikring af, at BDO ikke har leveret ydelser omfattet af Revisorlovens § 21, stk. 1, til de af kommunen ejede virksomheder og selvejende institutioner med driftsoverenskomst.

Roskilde, den 10. juni 2015

BDO Kommunernes Revision
Godkendt revisionsaktieselskab

Michael S. Nielsen
Registreret revisor

Ledelsens årsberetning

Økonomiaftale mellem KL og regeringen

Kommunernes Landsforening (KL) indgår hvert år en økonomiaftale, som fastsætter de overordnede rammer for den kommunale økonomi. Regeringsaftalen for 2014 er blevet lavet under de betingelser, som Budgetloven fra 2012 lægger og er udtryk for en ny og mere langsigtet måde, at styre den offentlige økonomi på. I budgetloven er der opstillet et nyt balancekrav til budgettet, som gælder fra 2014. Grundlæggende er kravet, at der i budgettet skal være overskud på den løbende drift således, at det ikke er muligt at finansiere et højere udgiftsniveau ved et likviditetsforbrug eller lignende.

Serviceammen bliver fastlagt i forbindelse med Regeringsaftalen. Serviceudgifter er udgifter til de kommunale kerneområder såsom skoler, børnepasning, ældre mv. Det er områder, hvor den enkelte kommune selv kan fastsætte det ønskede serviceniveau og dermed også udgiftsniveauet. I de senere år har kommunerne dog været underlagt et loft over serviceudgifterne.

For 2014 udgør serviceammen 230,1 mia. kr. for alle landets kommuner under ét og Frederikssund Kommunes andel (sigtepunkt) udgør 1.934,9 mio. kr. Rammen tager udgangspunkt i, at det forventede niveau for serviceudgifterne i 2013 kan videreføres i 2014. Dog er rammen på den ene side reduceret med 2 mia. kr., som er konverteret til anlægsrammen; og på den anden side løftet med 204 mio. kr. til folkeskoleområdet og 300 mio. kr. til sundhedsområdet. Hvis kommunernes budgetter overskrider rammen mistes en del af bloktilskuddet. I 2014 er 3 mia. kr. af bloktilskuddet betinget af, at der bliver budgetlagt med serviceudgifter indenfor rammen.

Frederikssund Kommunes andel af det betingede bloktilskud udgør 23,6 mio. kr. Det vedtagne budget indeholder serviceudgifter for i alt 1.956,8 mio. kr., altså ca. 20 mio. kr. mere end sigtepunktet, men på landsplan er kommunernes budgetterede serviceudgifter lidt under rammen på 230,1 mia. kr. Når rammen holdes for kommunerne under ét, gør det ikke noget, at nogle kommuner ligger over deres individuelle ramme, hvorfor budgetsanktionen ikke udmøntet i 2014.

Som led i aftalen om kommunernes økonomi for 2014 er der fastsat en brutto-anlægsramme på det skattefinansierede område for kommunerne under ét på 18,1 mia. kr., hvilket er en videreførelse af den forhøjelse af anlægsrammen for 2013 med 2 mia. kr., der blev aftalt i foråret 2013. Til forskel fra 2013 er der i 2014 ikke et egentligt anlægsloft med økonomiske sanktioner, hvis der sker en overskridelse, men alene et aftalt anlægsniveau som kommunerne har forpligtet sig til at overholde under ét.

Det indgår i økonomiaftalen mellem regeringen og KL, at nogle kommuner skal have mulighed for at forhøje skatten inden for en ramme på 250 mio. kr. For at skabe plads til disse skatteforhøjelser inden for et uændret beskatningsniveau for kommunerne under ét forudsættes det, at andre kommuner sætter skatten ned svarende til i alt 250 mio. kr. For 2014 er der ligesom i 2013 etableret en tilskudsordning til de kommuner, som for 2014 nedsætter skatten. I 2014 kompenseres 75 % i 2015 og 2016 50 % og i 2017 kompenseres 25 %. Fra 2018 skal kommunen selv finansiere provenutabet fuldt ud.

Frederikssund kommunes budget for 2014 er udarbejdet indenfor disse overordnede rammer. Budgettet er som udgangspunkt reguleret for afgivne tillægsbevillinger, virkninger af ny befolkningsprognose, ændret efterspørgsel af kommunens ydelser med udgangspunkt i uændret serviceniveau, ny lovgivning m.v.

Frederikssund kommunes befolkning udvikler sig i hovedtræk som resten af landet, hvilket betyder færre børn og flere ældre. En udvikling som kræver en løbende tilpasning af kommunens kapacitet på disse områder. Det er afspejlet i regnskabet med reducerede udgifter på 0-5 års området og flere udgifter til ældre- og sundhedsområdet. Når alle disse grundlæggende forudsætninger er på plads er der fortsat ubalance i det vedtagne budget for 2014, idet der er forudsat et forbrug af kommunens likviditetsbeholdning i 2014 på 83,3 mio. kr.

Frederikssund kommunes økonomiske resultat

Regnskabet viser et strukturelt overskud på den løbende drift på 158,5 mio. kr., hvilket er 71 mio. kr. bedre, end da vi lagde budgettet. Frederikssund Kommunes økonomiske politik lægger vægt på, at der er strukturel balance. Det betyder, at driftsoverskuddet skal finansiere anlæg, afdrag og renter.

I regnskab 2014 er der et overskud på i alt 36,5 mio. kr., som øger kommunens likviditetsbeholdning.

Beløb i mio. kr. +=udgifter/-=indtægter	Oprindeligt budget 2014	Korrigeret budget 2014	Regnskab 2014	Afvigelse i forhold til opr. budget	Afvigelse i forhold til korr. budget
Skatter, tilskud og udligning	-2.695,6	-2.686,9	-2.687,4	8,2	-0,5
Driftsudgifter, netto	2.608,1	2.579,5	2.528,9	-79,2	-50,6
Strukturel driftsbalance	-87,5	-107,4	-158,5	-71,0	-51,1
Renteudgifter, netto	24,7	13,7	15,4	-9,3	1,7
Optagne lån	-31,0	-27,1	-28,8	2,2	-1,7
Afdrag på lån	50,3	50,1	49,9	-0,4	-0,2
Finansforskydninger	9,5	5,4	-5,6	-15,1	-11,0
Mellemværende forsyningen	1,1	-0,4	-3,5	-4,6	-3,1
Råderum til anlæg	-32,9	-65,7	-131,1	-98,2	-65,4
Anlægsarbejder	141,3	140,2	116,1	-25,2	-24,1
Salg af bygninger og grunde	-24,9	-28,5	-21,5	3,4	7,0
Balance	83,3	46,0	-36,5	-119,9	-82,5

Indtægter fra skatter, tilskud og udligning

Der er i 2014 budgetteret med en indtægt på 2.695,6 mio. kr. til skatter, tilskud og udligning. Der er i løbet af året givet tillægsbevillinger for i alt 8,7 mio. kr. (merudgift) således, at det korrigerede budget udgør 2.686,9 mio. kr. Merudgiften skyldes udgifter vedrørende tilbagebetaling af grundskyld som konsekvens af, at der er afsluttet mange klagesager. Samtidig er der en merindtægt på -2,8 mio. kr. vedrørende midtvejsregulering af statstilskuddet for 2014. Af de 2,8 mio. kr. er 3,1 mio. kr. en indtægt vedr. aktivitetsbestemt medfinansiering af sundhedsvæsenet og herudover er der en udgift på 0,3 mio. kr. fra lov- og cirkulærepragrammet fra medfinansieringen af Fællesoffentlig Strategi for Digital Velfærd.

Skattefinansierede driftsudgifter

Der er i 2014 budgetteret med 2.608,1 mio. kr. til drift. I løbet af året er der givet tillægsbevillinger for netto -28,6 mio. kr. (mindre udgifter) således, at det korrigerede budget udgør 2.579,5 mio. kr. Det samlede mindreforbrug for driftsudgifterne i forhold til korrigeret budget er på 50,6 mio. kr.

Af det samlede mindre forbrug på 79,2 mio. kr. i forhold til oprindeligt budget vedrører 44,5 mio. kr. færre udgifter til forsikrede ledige samt overførselsudgifter som f.eks førtidspensioner, sygedagpenge og ressourceforløb. – Områder, hvor det er borgernes situation, som primært styrer udgiften. Førtids- kontanthjælps- og sygedagpengereformen er tre reformer, som påvirker beskæftigelsesområdet i 2014 og frem.

Endvidere er der merudgifter på 16,6 mio. kr. til aktivitetsbestemt medfinansiering Merudgifterne svarer til en forbrugsstigning på 8 pct. fra 2013-2014, hvor den årlige vækst hidtil har ligget på 5 pct. Årsagen til det ekstraordinære høje skøn skyldes overvejende sammenlægningen af vagtlægeordningen og skadestuen til den nye akutfunktion.

Beløb i mio. kr. +=udgifter / -=indtægter	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab 2014	Afvigelse ift. opr. budget	Afvigelse ift. korr. budget
Serviceudgifterne	1.957,4	1.943,2	1.906,9	-50,5	-36,3

Endelig er der samlede mindreudgifter i forhold til service udgifterne på 50,5 mio. kr., svarende til 2,6 procent. Mindreudgifterne er forklaret af, at der ikke har været ekstraordinære udgifter, som har nødvendiggjort anvendelse af den centrale implementeringspulje på 15 mio. kr. Endvidere mindre forbrug i størrelsesordenen 12 mio. kr. vedrørende barselspulje, telefoni samt forsikringer.

Det kan i øvrigt bemærkes, at der i resultatet for 2014 er afholdt udgifter for 5,2 mio. kr. inden for politikområdet Udenomsarealer som følge af stormen Bodil. Når det har været muligt at afholde disse ekstraudgifter inden for budgettet skyldes det en mild vinter, en berigtigelse af udfaktureringer fra Vej og Park i 2013, der har tilført 1,4 mio. kr. til området i 2014 samt et råderum i budgettet.

Yderligere søges mindre forbrug på i alt 26,9 mio. kr. overført til efterfølgende år, svarende til samme størrelsesorden som er indarbejdet i budgettet for 2014 (23,1 mio. kr. er indarbejdet i budget 2014 vedrørende tidligere års mindre forbrug).

Renter

Under renter er der i 2014 budgetteret med 24,7 mio. kr. Regnskabet er på 15,4 mio. kr., dvs. mindreudgifter på i alt 9,3 mio. kr. fortrinsvis som følge af det meget lave renteniveau.

Forsyningsområdet

Regnskabsresultatet vedrørende affaldshåndtering viser et mindre forbrug på 3,2 mio. kr. i forhold til korrigeret budget. Budgettet er korrigeret i forhold til oprindeligt budget med 1,5 mio. kr.

Affaldshåndteringen er brugerfinansieret og indeholder både drift og anlæg, hvor der over en årrække skal være balance mellem indtægter og udgifter.

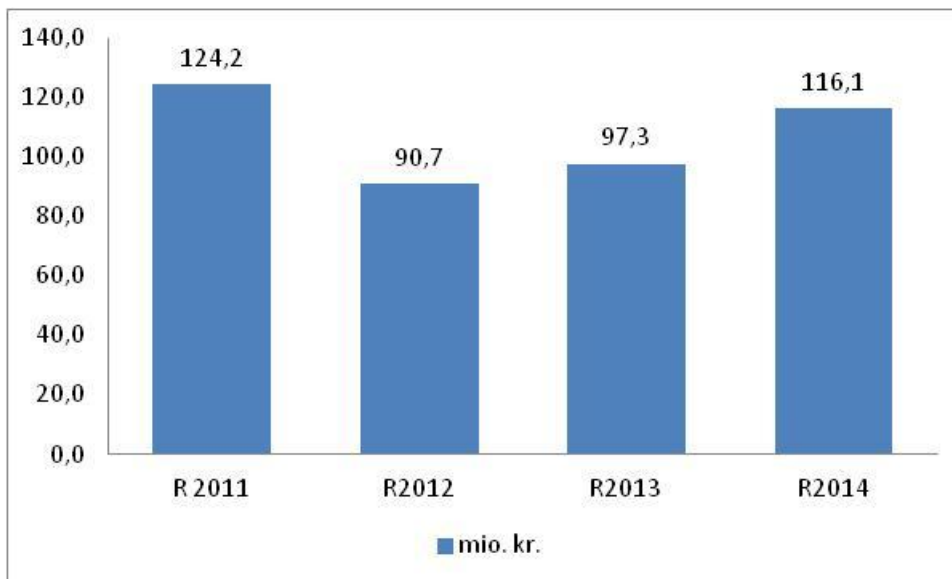
Anlæg

Det samlede resultat af de skattefinansierede anlæg er en nettoudgift på 94,6 mio. kr. fordelt med udgifter på 116,1 mio. kr. og indtægter på 21,5 mio. kr.

I løbet af 2014 er budgettet til anlægsudgifter reduceret fra 141,3 mio. kr. til 140,2 mio. kr., primært som følge af:

- Overførsel af uforbrugte budgetter fra 2013 på 18,8 mio. kr.
- Budgetopfølgning og enkeltstående bevillingssager på samlet -19,9 mio. kr.

Med bruttoanlægsudgifter for 116,1 mio. kr. i 2014 er der tale om lavere afholdte udgifter end i det vedtagne budget på i alt 25,2 mio. kr., men en stigning i forhold til niveauet i 2012 og 2013.



På indtægtssiden er budgettet for 2014 øget fra 24,9 mio. kr. til 28,5 mio. kr., der primært følger af:

- Indarbejdelse af nye indtægtsbudgetter fra salg af ejendomme i løbet af året samt servicearealtilskud vedr. plejeboliger på ca. 6,4 mio. kr.
- Nedskrivning af indtægtsbudget fra salg af grunde i Sydbyen med 2,6 mio. kr.

De samlede indtægter udgjorde 21,5 mio. kr. i 2014, hvoraf 14,7 mio. kr. stammer fra salg af grunde i Sydbyen.

På baggrund af en gennemgang af regnskaberne for de enkelte projekter foreslås der overførsler for 25,3 mio. kr. på udgiftssiden og -8,4 mio. kr. på indtægtssiden fra 2014.

Finansiell status

Udviklingen i likvide aktiver

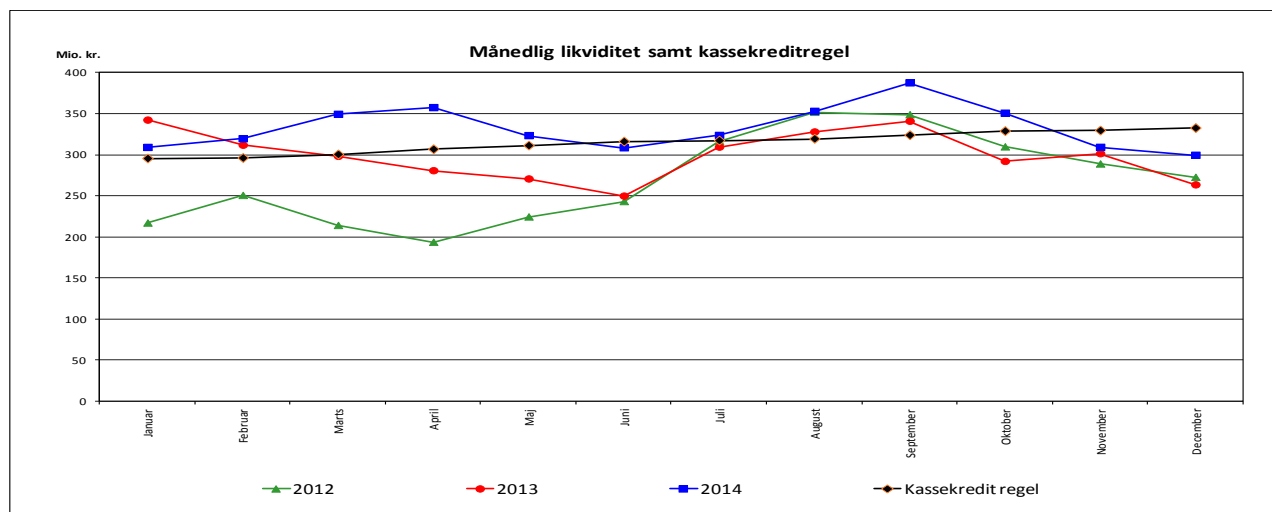
Ultimo 2013 udgør kommunens likviditetsbeholdning 147,4 mio. kr. Ultimo 2014 udgør den 183,9 mio. kr.

Likviditetsbeholdningen er altid et udtryk for et øjebliksbillede på et givent tidspunkt, som kan påvirkes af mange faktorer. Eksempelvis, hvornår borgere og virksomheder betaler deres regninger til kommunen. De regninger, der er udsendt eller modtaget, men endnu ikke betalt, udgør en del af posten under tilgodehavender og dermed en del af de øvrige balanceforskydninger. Desuden er likviditeten i slutningen af en måned altid meget lav, da der bliver udbetalt løn til medarbejdere.

Beløb i mio. kr.	2013	2014
Likviditetsbeholdning - gennemsnit december måned	263,3	299,4
Likviditetsbeholdning - jf. kassekreditregel (gennemsnit 365 dage)	298,3	332,5
Likviditetsbeholdning - faktisk pr. 31/12	147,4	183,9

Vurdering af kommunens økonomi bør derfor suppleres med den gennemsnitlige likviditet over et år. Gennemsnittet for 2014 udgør 332,5 mio. kr. mod 298,3 mio. kr. i 2013 – niveauet er derfor steget med 34,2 mio. kr.

Frederikssund kommunes økonomiske politik fastsætter nogle vejledende økonomiske målsætninger for byrådsperioden. Målet for kommunens likviditet er, at likviditeten efter kassekreditreglen bør have en likviditetsmæssig kapacitet på minimum 100 mio. kr. Ved højere niveau kan likviditeten nedbringes.



Samlet vurdering

Frederikssund Kommunes økonomiske politik lægger vægt på, at der er strukturel balance. Det betyder, at driftsoverskuddet skal finansiere anlæg, afdrag og renter, hvilket er muliggjort i regnskab 2014.

Herudover viser kommunens likviditetsbeholdning, at kommunens finansielle beredskab er så godt, at der i de kommende år kan investeres i fremtiden.

Ledelsen vurderer således, at kommunen igen i 2014 er lykkedes med at opretholde en strukturel balance til finansiering af anlæg, afdrag og renter.

Befolkningsudviklingen

Befolkningsprognose

Befolkningsprognosen er en prognose over udviklingen i befolkningens alderssammensætning og bosætningen. Væsentlige dele af budgettet er afhængigt af befolkningsprognosen. Konkret drejer det sig om dagtilbuds- og ældreområdet samt på skoleområdet fra det kommende skoleår. Desuden anvendes befolkningsprognosen til budgetlægning af kommunens indtægter.

Befolkningsprognosen er således et vigtigt redskab i kommunens økonomiske planlægning, hvorfor det er vigtigt at følge op på, hvor præcist prognosen rammer den faktiske befolkningsudvikling.

Befolkningsprognosen som lå til grund for budgetlægningen for 2014 blev forelagt Byrådet ved budgetseminaret i juni måned 2013.

Nedenstående tabel viser det forventede antal borgere og det faktiske antal borgere i Frederikssund opgjort pr. 31. december 2014. Tabellen viser således i hvilket omfang udviklingen i løbet af 2014 er forløbet som forventet i prognosen for 2014.

Aldersklasse	Forventet	Faktisk	Afvigelse
0 - 2 årige	1.108	1.103	-5
3 - 5 årige	1.370	1.334	-36
6 - 16 årige	6.550	6.528	-22
17 - 24 årige	3.598	3.646	48
25 - 39 årige	5.846	5.798	-48
40 - 59 årige	13.499	13.492	-7
60 - 74 årige	8.951	8.972	21
75 - 89 årige	3.264	3.269	5
90+ årige	259	270	11
I alt	44.445	44.412	-33

Befolkningsprognosen for 2014 forventede et samlet befolkningstal ultimo 2014 på 44.445 indbyggere, mens det faktiske antal er 44.412. Altså 33 personer færre, hvilket må siges at være ret præcist ramt. I de enkelte aldersgrupper har der imidlertid været lidt større forskelle mellem forventet og realiseret befolkningstal. Dette er relevant, idet afvigelser i de respektive aldersgrupper påvirker regnskabet forskelligt.

Børn

For de 0-2 årige var der ved udgangen af 2014 fem færre børn end forventet. Dette betyder alt andet lige, at vuggestue/dagpleje-området er blevet tildelt et (marginalt) for stort budget, idet der reelt ikke skulle passes de børn i 2014, som prognosen forudsagde.

Antallet af 3-5 årige var ultimo 2014 36 lavere end prognosticeret, hvilket alt andet lige medfører, at børnehaveområdet i 2014 blev tildelt et lidt for højt budget.

I forhold til de 6-16 årige ses det, at der i 2014-prognosen blev prognosticeret med 22 flere end det reelle antal ved udgangen af 2014. Dette har dog ikke haft en direkte indflydelse på budgettet i 2014, idet det først er fra det kommende skoleår, at skoleområdets budget vil blive direkte demografireguleret.

Unge

Blandt de 17-24 årige var der ved udgangen af 2014 48 flere end forventet i prognosen for 2014. Mange i denne gruppe vil imidlertid være i gang med en ungdomsuddannelse, der ligger uden for kommunalt regi, hvorfor denne forskel kun i mindre omfang har konsekvenser i forhold til den kommunale budgetlægning.

Voksne

For så vidt angår de 25-39 årige var der pr. 31. december 2014 48 færre end forventet i prognosen for 2014, mens der blandt de 40-59 årige var 7 færre end forventet. Disse aldersgrupper udgør en væsentlig del af skatteyderne og erhvervsaktive.

I forhold til de budgetterede skatteindtægter har de nævnte forskelle ingen reel betydning, idet Frederikssund i 2014 valgte statsgaranti. Det betyder, at Frederikssund har fået et på forhånd fastlagt skatteprovenu i 2014 uanset den faktiske udvikling i antallet af borgere og deres indtægter.

Ældre

For de 60-74 årige var der ved udgangen af 2014 21 flere end forventet i 2014-prognosen. Denne gruppe består af en blanding af pensionister og erhvervsaktive. Blandt de 75-89 årige var der ved udgangen af 2014 5 flere end forventet. Endelig var der 11 flere 90+ årige end forventet i befolkningsprognosen.

Generelt var der således flere ældre ved udgangen af 2014 end prognosticeret – særligt i forhold til de 90+ årige, der er de mest plejekrævende. Dette medfører, at budgettet for 2014 alt andet lige var for lavt på ældreområdet i 2014.

Regnskabs- og finansieringsoversigt

Beløb i 1.000 kr.	Note	Oprindeligt budget 2014	Korrigeret budget 2014	Regnskab 2014	Afvigelse
A. Det skattefinansierede område					
Indtægter	1	-2.695.613	-2.686.937	-2.687.439	-502
Skatter		-2.168.698	-2.163.148	-2.163.723	-575
Tilskud og udligning		-526.915	-523.789	-523.716	73
Driftsudgifter (ekskl. forsyningsvirksomheder)		2.608.078	2.579.513	2.528.963	-50.550
Økonomiudvalget		338.167	327.208	314.615	-12.593
Uddannelsesudvalget		776.336	775.423	766.932	-8.491
Fritidsudvalget		60.233	60.609	57.581	-3.028
Sundhedsudvalget		441.437	447.140	437.603	-9.537
Velfærdsudvalget		460.521	464.286	451.899	-12.387
Vækstudvalget		354.470	328.570	325.426	-3.144
Teknisk udvalg		176.914	176.277	174.907	-1.370
Renter m.v.	2	24.694	13.697	15.376	1.679
Resultat af ordinær driftsvirksomhed		-62.841	-93.727	-143.100	-49.373
Anlæg (ekskl. forsyningsvirksomheder)		116.316	111.746	94.575	-17.171
Anlægsudgifter		141.279	140.217	116.061	-24.156
Anlægsindtægter		-24.963	-28.471	-21.486	6.985
A. Resultat af det skattefinansierede område		53.475	18.019	-48.525	-66.544
B. Forsyningsvirksomheder					
Drift (indtægter-udgifter)		-998	-2.110	-4.973	-2.863
Anlæg (indtægter-udgifter)		2.100	1.727	1.517	-210
B. Resultat af forsyningsvirksomheder		1.102	-383	-3.456	-3.073
C. Resultat i alt (A+B)		54.577	17.636	-51.981	-69.617
Tilgang af likvide aktiver					
Resultat i alt		54.577	17.636	-51.981	-69.617
Optagne lån (langfristet gæld)	3	-31.000	-27.100	-28.840	-1.740
I alt		23.577	-9.464	-80.821	-71.357
Anvendelse af likvide aktiver					
Afdrag på lån (langfristet gæld)		50.283	50.127	49.888	-239
Øvrige finansforskydninger		9.452	5.352	-5.576	-10.928
I alt		59.735	55.479	44.312	-11.167
Ændring af likvide aktiver		83.312	46.014	-36.509	-82.523
Kassebeholdningen primo 2014		147.376	147.376	147.376	
Ændringer i likvide aktiver		-83.312	-46.014	36.509	
Direkte posteringer på status					
Kassebeholdningen Ultimo 2014	4	64.064	101.362	183.885	

Balance

Beløb i 1.000 kr.	Note	Ultimo 2013	Ultimo 2014
Aktiver			
Anlægsaktiver:			
Materielle anlægsaktiver (funktion 9.80-9.84)	9	2.138.648	2.024.757
Immaterielle anlægsaktiver (funktion 9.85)	9	298	149
Langfristede tilgodehavender (funktion 9.21-9.27)	6	2.062.323	2.045.158
Udlæg vedr. forsyningsvirksomheder (funktion 9.30-9.35)		-14.463	-17.919
Anlægsaktiver i alt		4.186.806	4.052.145
Omsætningsaktiver:			
Varebeholdning (funktion 9.86)		0	0
Fysiske anlæg til salg (funktion 9.87)	9	31.997	252.692
Tilgodehavender (funktion 9.12-9.19)	5	83.420	203.205
Værdipapirer (funktion 9.20)	6	393	812
Likvide beholdninger (funktion 9.01-9.05 og 9.07-9.11)	4	147.376	183.884
Omsætningsaktiver i alt		263.186	640.593
Aktiver ialt		4.449.991	4.692.738
Passiver			
Egenkapital (funktion 9.91-9.99)	11	-2.919.970	-3.074.646
Hensatte forpligtelser (funktion 9.90)	10	-351.593	-328.672
Langfristede gældsforpligtelser (funktion 9.63-9.79)	8	-917.618	-906.471
Nettogæld vedrørende fonds, legater, deposita mv (funktion 9.36-9.49)		-9.553	-9.436
Kortfristede gældsforpligtelser (funktion 9.50-9.62)	7	-251.256	-373.514
Gældsforpligtelser i alt		-1.178.427	-1.289.421
Passiver i alt		-4.449.991	-4.692.738

Noter til regnskabet

Note 1 Skatter og generelle tilskud

Beløb i 1.000 kr.	Regnskab 2012	Regnskab 2013	Regnskab 2014
Kommunal indkomstskat	-1.769.016	-1.831.843	-1.865.251
Selskabsskat	-15.911	-17.556	-16.055
Grundskyld	-240.780	-268.660	-265.311
Anden skat på fast ejendom (dækningsafgift)	-20.712	-22.046	-16.686
Anden skat	-1.378	-2.059	-420
Skatter i alt	-2.047.797	-2.142.164	-2.163.723
Udligning og generelle tilskud	-577.980	-545.401	-524.300
Refusion af købsmoms	-1.697	200	584
Tilskud og udligning i alt	-579.677	-545.201	-523.716
Indtægter i alt	-2.627.475	-2.687.365	-2.687.439

I 2013 er skatteprocenten nedsat med 0,5 procentpoint til at udgøre 25,4 procent. En del af provenutabet ved denne skattenedsættelse bliver kompenseret. I 2014 og 2015 kompenseres 50 % og i 2016 kompenseres 25 %. Fra 2017 og fremadrettet finansierer kommunen selv skattenedsættelsen.

Grundskyldspromillen er uændret 32,5 promille.

Det blev besluttet at vælge statsgaranteret udskrivningsgrundlag hvilket i 2014 har indbragt indkomstskatter for 1.865,2 mio. kr.

Selskabsskatter har indbragt 16,1 mio. kr. i 2014. Provenuet er baseret på selskabernes indtjening 3 år før som vedrører 2011.

Grundskyld har i 2014 indbragt 265,3 mio. kr. hvilket er ca. 5,5 mio. kr. mindre end det oprindelige budget. Dette skyldes fortrinsvis tilbagebetaling af grundskyld til borgere.

Kommunens indtægter for dækningsafgift var på 16,7 mio. kr., hvilket er ca. 0,4 mio. kr. mindre end budgetteret.

Frederikssund Kommune har i 2014 i alt modtaget 524,3 mio. kr. i udligning og generelle tilskud der er sammensat som følger:
Kommunen fik 275,1 mio. kr. i kommunal udligning, 163,2 mio. kr. i statstilskud, 2,8 mio. kr. i efterreguleringer, 11,2 mio. kr. i udligning af selskabsskatter. Udligning og tilskud vedrørende udlændinge har kostet 11,6 mio. kr. Kommunale bidrag til regionerne har kostet 5,5 mio. kr. Særlige tilskud har indbragt 89,2 mio. kr. Heraf udgør beskæftigelsestilskud 68,8 mio. kr., tilskud til bedre kvalitet i dagtilbud 3,5 mio. kr., og tilskud til ældrepleje 13,3 mio. kr.

Refusion af købsmoms figurerer med en udgift på 0,6 mio. kr. mod budgetteret udgift på 0,3 mio. kr.

Note 2 Renter

Beløb i 1.000 kr.	Regnskab 2012	Regnskab 2013	Regnskab 2014
Likvide beholdninger	-4.504	-5.869	-6.701
Kortfristede tilgodehavender	-1.672	-778	-390
Langfristede tilgodehavender	-3.212	-2.550	-1.922
Forsyningsvirksomheder	-14	35	107
Langfristet gæld	-4.614	0	0
Kursgevinster	-4.435	0	37
Renteindtægter i alt	-18.451	-9.162	-8.868
Likvide beholdninger	98	129	153
Kortfristede tilgodehavender	340	-1	-11
Forsyningsvirksomheder	117	109	71
Kortfristet gæld	3.872	593	2.578
Langfristet gæld	30.167	21.951	21.401
Kurstab/-gevinst	0	17.478	51
Renteudgifter i alt	34.594	40.259	24.244
Netto rente	16.143	31.097	15.376

De samlede renteindtægter for 2014 udgør 8,9 mio. kr. Disse består af renter fra Kommunens likvide beholdning på 6,7 mio. kr., renter af restancer i betalingskontrol på 0,4 mio. kr., og endelig renter af udlån til pensionisters betaling af ejendomsskatter på 1,9 mio. kr.

De samlede renteudgifter for 2014 udgør 24,2 mio. kr. Heraf udgør 21,4 mio. kr. renteudgifter for kommunens samlede lån incl. rente-swap. Herudover har der været renteudgifter på 2,6 mio. kr., som vedrører ændringer af ejendomsvurderinger og deraf tilbagebetaling til borgere.

Netto udviser renter en udgift på 15,4 mio. kr. hvilket er 1,7 mio. kr. mere end afsat i det korrigerede budget.

Note 3 Lån

Beløb i 1.000 kr.	Regnskab 2012	Regnskab 2013	Regnskab 2014
Lån til betaling af ejendomsskatter	6.600	6.800	0
Energibesparende foranstaltninger	4.100	6.100	4.700
Kvalitetsfundsprojekter incl. Dispensation	12.700	16.200	0
Opførelse af hal i tilknytning til SIK	0	0	0
Låneadgang til folkeskoler	0	0	0
Renovering af skoler	0	0	0
* Fradrag i lånerammen	0	-200	0
Låneramme i alt	23.400	28.900	4.700
Optagne lån i alt	47.600	0	28.840

* Beløbet vedrører garantiprovision som ikke kan indgå i lånerammen

I Frederikssund Kommune foretages låneoptagelse i året efter at låneberettigede udgifter er afholdt. Låneoptagelsen skal være foretaget inden 31/3, ifølge lånebekendtgørelsen.

Byrådet besluttede på mødet den 26. februar 2014 at optage lån ud fra de låneberettigede udgifter på 28,9 mio. kr. Det optagne lån udgjorde kun 27,1 mio.kr., idet der tidligere på året var optaget lån på 1,8 mio. kr. vedrørende reparation af varmesystem på De Tre Ege.

Med hensyn til de låneberettigede udgifter i 2014, besluttede Byrådet på mødet den 25. februar 2015 ikke at udnytte lånerammen. Dog blev det besluttet at anvende 1,9 mio. kr. af lånerammen til at frigive deponering vedr. leje af lokale til nyttejob.

Note 4 Likvide aktiver

Beløb i 1.000 kr.	Regnskab 2012	Regnskab 2013	Regnskab 2014
Kontante beholdninger	12	12	14
Indskud i pengeinstitutter m.v.	-46.897	-158.427	-120.937
Investerings- og placeringsforeninger	251.201	305.791	304.807
Likvide aktiver i alt	204.316	147.376	183.884

Frederikssund Kommunes likvide beholdning udgjorde 183,9 mio. kr. ultimo året. Primo 2014 udgjorde den likvide beholdning 147,4 mio. kr., og er gennem 2014 øget med 36,5 mio kr.

Beholdning fordeler sig med 0,014 mio., kr. i kontant beholdning (Kontantkasser i kommunens institutioner), -120,9 mio. kr. i indskud i pengeinstitutter, samt 304,8 mio. kr. placeret i obligationer og aktier.

Kommunen har valgt at placere størstedelen af de likvide aktiver i obligationer og aktier for at optimere renteudbyttet af de likvide aktiver. Dette bevirker at de sidste dage ultimo hver måned, er beholdningen negativ på kommunens bankindeståender. Der er indgået aftale med kommunens pengeinstitut om kassekredit med kreditmaksimum på 160 mio. kr., til dækning af de negative perioder.

Note 5 Kortfristede tilgodehavender

Beløb i 1.000 kr.	Regnskab 2012	Regnskab 2013	Regnskab 2014
Refusionstilgodehavender	14.902	11.747	9.672
Andre tilgodehavender	7.529	8.401	5.477
Tilgodehavender i betalingskontrol	51.351	47.650	184.215
Andre tilgodehavender	-28	-680	-671
Mellemregninger med foregående og følgende år	-146.773	12.037	-106
Finansielle aktiver tilhørende selvejende institutioner	6.042	4.265	4.617
Kortfristede tilgodehavender i alt	-66.978	83.420	203.204

Refusionstilgodehavender og andre tilgodehavender (moms) er i forhold til 2013 reduceret med 5 mio. kr. De samlede tilgodehavender på 15,1 mio. kr. vil i løbet af 2015 tilgå kommunen.

Tilgodehavender i betalingskontrol udgør 184,2 mio. kr. Beløbet består af skyldige debitorer, samt balanceperiodisering af bogførte indtægter i gammelt år, hvor modpost ligger i nyt regnskabsår.

Kommunens skyldige debitorer udgør 53,5 mio. kr., beløbet vedrører primært borgere med gæld til kommunen.

Balanceperiodiseringen udgør 130,7 mio. kr. Balanceperiodiseringen er af rent teknisk karakter, og skal ses som residualpost. Denne post anvendes når posteringer indtægtsføres i 2014, hvor modpost ligger i 2015.

Finansielle aktiver tilhørende selvejende institutioner er steget med ca. 0,4 mio. kr. Langt størstedelen af mellemværendet vedrører SIK (Slangerup Idræts og Kulturcenter).

Note 6 Langfristede tilgodehavender

Beløb i 1.000 kr.	Regnskab 2012	Regnskab 2013	Regnskab 2014
Pantebreve	393	393	812
Aktier og andelsbeviser	1.914.031	1.916.722	1.899.177
Tilgodehavender hos grundejere	91	92	92
Udlån til beboerindskud	12.711	12.655	13.035
Andre langfristede tilgodehavender	128.143	132.854	130.954
Deponerede beløb for lån m.v.			1.900
Langfristede tilgodehavender i alt	2.055.369	2.062.716	2.045.970

Pantebreve på 0,8 mio. kr. vedrører Skibby Skovbørnehave og tilgodehavende hos en grundejer.

Aktie og andelsbeviser kan specificeres som følger:

Beløb i 1.000 kr.	Innskuds kapital	Egenkapital 31/12	Andel procent	Andel af indre værdi
Hovedstadens Naturgas A/S	867	1.977.389	1,7451	34.507
Vestforbrændingen	0	783.173	0,8693	38.568
Frederikssund forsyning	500	1.820.781	100,00	1.820.781
Fr. sund/Halsnæs Beredskab	0	6.105	59,160	3.612
UUWest	0	1.154	51,300	592
Mad til hver dag	250	1.361	25	340
Hjælpebiddepot		1.177	66	777
Langfristede tilgodehavender i alt				1.899.177

Bevilgede beboerindskudslån er fra 2013 til 2014 steget med netto 0,3 mio. kr., heri er indregnet et forventet tab på 0,3 mio. kr. hvoraf statens andel udgør 2/3-del.

Andre langfristede tilgodehavender er faldet med 1,9 mio. kr. Den væsentligste post under andre langfristede tilgodehavender vedrører lån til betaling af ejendomsskatter og tegner sig for langt størstedelen af faldet. Årsagen til ændringen skyldes, at lånevilkårene ikke er så gunstige som tidligere og derfor søger færre om denne type henstand og dels har der i 2014 har været store indfrielse fortrinsvis som følge af fraflytning. De samlede udlån for lån til betalingsejendomsskatter udgør 120,1 mio. kr. ved udgangen af 2014.

Andre langfristede udlån og tilgodehavender er registreret med 7,9 mio. kr., heri er indregnet et tab på 0,05 mio. kr.

Endelig er der registreret 1,9 mio. kr. i deponering. Dette vedrører leje af lokaler til Nyttejob, beløbet er i 2015 frigivet i forbindelse med Byrådets godkendelse af udnyttelse af lånerammen for 2014.

Under langfristede tilgodehavender figurerer indskud i Landsbyggefonden. Dette mellemværende udgør ved udgangen af 2014 104,2 mio. kr. og skal jf. Budget- og regnskabssystem for kommuner nulstilles inden regnskabet afsluttes.

Note 7 Kortfristet gæld

Beløb i 1.000 kr.	Regnskab 2012	Regnskab 2013	Regnskab 2014
Anden gæld	-10.072	-9.776	-10.045
Kirkelige skatter og afgifter	1	0	0
Skyldige feriepenge	-10.523	-12.454	-13.575
Anden kortfristet gæld	-121.853	-163.770	-288.167
Mellemregningskonti	-11.512	-56.238	-56.041
Selvejende institutioner	-5.362	-9.018	-5.686
Kortfristet gæld i alt	-159.321	-251.256	-373.514

Anden gæld består af statens andel af beboerindskudslån samt tilbagebetalingspligtig ydelser. Der er registreret et forventet tab for beboerindskud på 0,2 mio. kr., samt forventet tab på 1,4 mio. kr. vedrørende tilbagebetalingspligtige ydelser.

Den kirkelige mellemregning med kommunen er 0 i 2014.

De skyldige feriepenge udgør 13,6 mio. kr., som vedrører fratrådte medarbejdere.

Anden kortfristet gæld udgør 288,2 mio. kr. Beløbet består af skyldig leverandørgæld, samt balanceperiodisering af bogførte udgifter i gammelt år, hvor modpost ligger i nyt regnskabsår.

Leverandørgælden udgør 136 mio. kr. og henstår på remittering, udgifter som er bogført i 2014, men som har likviditetsmæssig effekt i 2015.

Balanceperiodiseringen udgør 152,2 mio. kr. Balanceperiodiseringen er af rent teknisk karakter, og skal ses som residualpost. Denne post anvendes når der udgiftsføres posteringer i 2014, hvor modpost ligger i 2015.

Kommunens mellemregningskonti er stortset uændret i forhold til sidste år. Funktionen består af en lang række mellemregningskonti. En del af funktionens saldo på ca. 38 mio. kr. vil i løbet af 2015 blive afregnet som A-skat, AMBI og moms.

Saldoen vedrørende selvejende institutioner udgøres af Sct. Georgesgården med 0,4 mio. kr. og Slingerup Idræts og Kulturcenter(SIK) med 5,3 mio. kr.

Note 8 Langfristet gæld

Beløb i 1.000 kr.	Regnskab 2012	Regnskab 2013	Regnskab 2014
Selvejende institutioner med overenskomst	-17.995	-16.882	-21.566
Andre kommuner og regioner	-1.392	-1.044	-696
Realkredit	-1.461	-2.465	-1.777
Kommunekredit	-625.541	-584.780	-572.545
Pengeinstitutter	-3.852	-3.148	-2.438
Langfristet gæld vedrørende ældreboliger	-304.863	-295.065	-286.467
Gæld vedrørende finansielt leasede aktiver	-14.618	-14.234	-20.982
Langfristet gæld i alt	-969.722	-917.618	-906.471

Gælden vedrørende selvejende institutioner skyldes lån optaget i Slangerup Idræts og Kulturcenter (SIK). Forøgelsen i den langfristede gæld på 4,7 mio. kr., modsvares af en tilsvarende reduktion af den kortfristede gæld, som skyldes omlægning af lån af i SIK.

Gælden vedrørende andre kommuner og regioner, stammer fra kommunesammenlægningen og er en del af delingsaftalen mellem Hillerød og gammel Slangerup Kommune.

Gælden vedrørende realkredit, kommunekredit og pengeinstituttet skyldes låneoptagelse gennem årene og udgør ved udgangen af 2014 576,8 mio. kr. Den samlede gæld på disse 3 funktioner er fra 2013 til 2014 reduceret med 13,6 mio. kr. Beløbet består af låneoptagelse på 28,8 mio. kr. og afdrag på lån incl. kurs- og værdireguleringer på 42,4 mio. kr. Der er i august 2014 omlagt et lån med en restgæld på ca. 85 mio. kr. til nyt lån med samme restgæld og samme løbetid.

Gælden vedrørende ældreboliger, skyldes lån optaget i forbindelse med opførelse af ældreboliger. Renter og afdrag betales af beboerne i de respektive ældreboliger/plejecentre.

Den samlede gæld vedrørende finansielt leasede aktiver er i 2014 forøget med 6,8 mio. kr. til 21 mio. kr. Årsagen til denne forøgelse, skyldes at der i 2014 er leaset mange biler.

Den samlede langfristede gæld er fra 2013 til 2014 reduceret med 11,1 mio. kr. Forskydningen består af følgende:

- Afdrag på lån med 49,9 mio. kr.
- Låneoptagelse med 28,8 mio. kr.
- Regulering af restgæld på lån optaget i anden valuta samt indexreguleringer med 3,2 mio. kr.
- Netto forøgelse af finansielt leasede aktiver med 6,8 mio. kr.

Kommunen optager lån efter rammerne i den finansielle strategi. Forholdet mellem fast og variabel rente, kan tilpasses ved hjælp af renteswap, eller lån optaget direkte som fast eller variabel rente. Ultimo 2014 var fordelingen

mellem fast og variabel rente ca. 67/33, hvilket ligger inden for den finansielle politiks rammer.

Note 9 Anlægsaktiver

Beløb i 1.000 kr.	Regnskab 2012	Regnskab 2013	Regnskab 2014
Materielle anlægsaktiver	2.160.356	2.138.648	2.024.757
Immaterielle anlægsaktiver	630	298	149
Omsætningsaktiver - fysiske anlæg til salg	34.760	31.997	252.692
Anlægsaktiver i alt	2.195.746	2.170.943	2.277.598

Anlægsaktiverne er et udtryk for de værdier kommunen har.

De materielle anlægsaktiver har de senere år ligget stabilt omkring 2,1 mia. kr. Under de materielle anlægsaktiver er registreret grunde, bygninger, tekniske anlæg, maskiner, større specialudstyr, transportmidler, inventar samt IT-udstyr. Endvidere optages materielle anlægsaktiver under opførelse under denne funktion.

De immaterielle anlægsaktiver omfatter 2 projekter som til næste år er fuldt afskrevet.

Omsætningsaktiverne omfatter grunde og bygninger til videre salg og værdierne er fra 2013 til 2014 forøget væsentlig, hvilket skyldes forventet salg i Vinge.

Note 10 Hensatte forpligtigelser

Beløb i 1.000 kr.	Regnskab 2012	Regnskab 2013	Regnskab 2014
Pensionsforpligtigelser	-301.244	-314.363	-296.821
Åremålsansættelser	-1.226	0	0
Arbejdsskade	-20.464	-23.234	-19.620
Eftervederlag til Borgmester og udvalgsformænd			-191
Lærer i "den lukkede gruppe"	-6.063	-6.704	-6.086
Medfinansiering af Lærer i "den lukkede gruppe"	0	-7.292	-5.953
Hensatte forpligtigelser i alt	-328.997	-351.593	-328.672

Pensionsforpligtigelser vedrører kommunens tjenestemænd. Der er i 2014 foretaget en manuel beregning af forpligtigelsen.

Forpligtigelsen vedrørende arbejdsskade er reguleret i forhold til aktuarrapport fra forsikrings-selskabet Willis.

Eftervederlag til Borgmester og udvalgsformænd er manuelt beregnet og forpligtigelsen registreret som følge heraf.

Forpligtigelsen til lærer i "den lukkede gruppe" er reguleret i forhold til aktuelle lønninger.

Medfinansiering af lærer i "den lukkede gruppe" er reguleret i forhold til aktuelle lønninger og betyder, at kommunen selv skal bære pensionsforpligtigelsen for personer som ligger på løntrin 44 eller derover.

Note 11 Udvikling i egenkapitalen

Beløb i 1.000 kr.	
Egenkapital primo 2014	-2.919.970,4
Udvikling i modposter til takstfinansierede aktiver	-665,1
Udvikling i modposter til selvejende institutioners aktiver	157,9
Udvikling i modposter til skattefinansierede aktiver	-106.148,8
Udvikling i modposter til reserve for opskrivning	
Udvikling på balancekontoen	-48.019,4
Resultat iflg. regnskabsopgørelsen	-51.980,5
Regulering vedr. forsyningsvirksomhedernes finansielle resultat	3.456,2
Afskrivninger og værdireguleringer	
Nul-stilling af indskud i Landsbyggefonden	1.095,8
Afskrivning af diverse tilgodehavender, gæld og mellemværende	1.580,9
Regulering af forventet tab på tilgodehavender	-121,5
Regulering af forpligtigelse vedr. tj mænd, åremål, arbejdskade og leasingydelse mv.	-24.381,9
Regulering af andel HNM, Vestforbrænding og Frederikssund forsyning m.v.	17.544,6
Regulering vedr. SIK	999,3
Kursreguleringer af ældreboliglån og valutalån	-1.531,6
Regulering af overskud vedr. selvforsikring	5.178,3
Regulering af tilbagebetalingspligtige ydelser	140,9
Årets bevægelser på balancekontoen i alt	-48.019,4
Egenkapital ultimo 2014	-3.074.645,7

Egenkapitalen udgør forskellen mellem kommunens aktiver/formue og passiver/gæld.

Egenkapitalen er på denne måde et udtryk for kommunens værdi, som ved udgangen af 2014 var på lidt over 3 mia. kr., hvilket er en ganske lille stigning i forhold til 2013 hvor egenkapitalen udgjorde 2,920 mia. kr.

Oversigt over interne forsikringsordninger

Fælles for løvsøre/ansvar, bygningsskade og autoskade

Kommunen er som udgangspunkt selvforsikrede, men har dog tegnet en forsikring for enkeltskader som overstiger 100.000 kr. Præmieopkrævningen skal dække udgifter til forsikringspræmie, samt et skøn over forventede skadesudgifter. Såfremt der optræder en skade i forbindelse med tyveri/hærværk, afholder skadesstedet en selvrisiko på 10.000 kr. via sit eget budget.

Arbejdsskade

Kommunen er som udgangspunkt selvforsikrede på arbejdsskadeområdet, men har dog tegnet en katastrofe forsikring, som dækker i tilfælde af større hændelser. Præmieopkrævningen skal dække udgifter til forsikringspræmie, AES præmiebetaling, honorar for udarbejdelse af aktuarrapport, administration af ASK og DSA, samt skøn over forventede skadesudgifter. Kommunens beregnede forpligtigelse på området for arbejdsskade er optaget på kommunens balance på funktion 09.90. Henlæggelser tager udgangspunkt i en årlig aktuarberegning, som udarbejdes af kommunens forsikringsmægler.

Beløb i 1.000 kr.	Regnskab 2012	Regnskab 2013	Regnskab 2014
Arbejdsskade	-2.819	639	-7.346
Arbejdsskade akkumuleret	6.491	7.129	-217
Autoskade	294	165	243
Autoskade akkumuleret	1.080	1.245	1.487
Bygningsskade, løvsøre og ansvar	447	-530	-1.689
Akkumuleret Bygningsskade, løvsøre og ansvar	847	317	-1.372
Samlet balance for alle forsikringsordninger	-2.077	273	-8.792
Samlet balance for alle forsikringsordninger, akkumuleret	8.418	8.690	-102

Præmiefastsættelse for ordningen

Samlet set for alle ordninger, er det over en 3 årige periode stort set gået i 0. Det lille overskud på ca. 100.000 er optaget i kommunens statusbalance. Præmiefastsættelsen for de enkelte ordninger reguleres i det enkelte budgetår, i forhold til de opsparede midler på hver enkelt ordning. Det vil sige, at de enkelte ordningers beholdning vil indgå i budgetlægningen for 2016 – 2019. Kommunen har som udgangspunkt været selvforsikrende siden 1/1 2007.

Bemærkninger til drift incl. overførte bevillinger

For kommunen som helhed er der et overskud i forhold til det korrigerede budget på 50,6 mio. kr., svarende til godt to pct., hvoraf 26,9 mio. kr. søges overført.

Overførslen ligger på niveau med overførslen fra 2013 på 24,3 mio. kr.

Af de 26,5 mio. kr. søges 4,8 mio. kr. overført til 2015 – heraf 3,2 mio. kr. fra drift til anlæg – mens 21,7 mio. kr. søges overført til 2016.

Beløb i 1.000 kr.	Opr. Budget	Korr. Budget	Regnskab	Afvigelse/ resultat	Korr. resultat	Overført
Økonomiudvalget	338.167	327.208	314.615	12.593	12.593	3.587
Uddannelsesudvalget	776.336	775.423	766.932	8.491	10.593	12.031
Fritidsudvalget	60.233	60.609	57.581	3.028	3.128	1.977
Sundhedsudvalget	441.437	447.140	437.603	9.537	9.537	5.715
Velfærdsudvalget	460.521	464.286	451.899	12.387	12.698	3.534
Vækstudvalget	354.470	328.570	325.426	3.144	3.144	50
Teknisk udvalg	176.914	176.277	174.907	1.370	1.370	-396
I alt	2.608.078	2.579.513	2.528.963	50.550	53.062	26.498
I alt 2012		2.509.039			50.873	28.961
I alt 2013		2.544.160			38.964	24.316

I løbet af 2014 er det samlede budget blevet reduceret med 28,6 mio. kr. fra 2,608 mia. kr. til 2,580 mia. kr., hvilket bl.a. skyldes:

- Det har ikke været nødvendigt at anvende den centrale implementeringspulje under Økonomiudvalget, hvilket har medført en nedskrivning af budgettet med 15 mio. kr.
- Budgettet under Vækstudvalget er blevet reduceret med i alt 25,9 mio. kr. Dette skyldes hovedsageligt færre udgifter til forsikrede ledige, færre udgifter til sygedagpenge samt færre udgifter til ressourceforløb.
- En merbevilling til den aktivitetsbestemte medfinansiering af de regionale sundhedsydelser på 18 mio. kr.

Herefter udgør årets resultat et overskud på 50,6 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget, hvilket dækker over mindreforbrug på tværs af udvalgene. Som eksempler på nogle af de større enkeltposter, der er specificeret i efterfølgende afsnit, kan nævnes:

- Et overskud på forsikringsområdet på 5,8 mio. kr.
- Et mindreforbrug på dagtilbudsområdet på 7,1 mio. kr.
- Et mindreforbrug på voksenhandicapområdet på 6,2 mio. kr.
- Et overskud vedrørende førtidspensioner samt boligsikring- og boligydelse på i alt 8,1 mio. kr.

-
- Et overskud på ældreområdet på 6,6 mio. kr.

Af det samlede korrigerede overskud på 50,6 mio. kr. udgøres de 36,2 mio. kr. af serviceudgifter, hvor der er overførselsadgang, mens 14,3 mio. kr. udgøres af øvrige udgiftskategorier, jf. neden for.

Årets resultat korrigeres med 2,9 mio. kr., hvilket hovedsageligt udgøres af lønkorrektioner vedrørende normeringsstyrede institutioner samt korrektioner vedrørende energiområdet.

Overførsel

På baggrund af ovenstående udgør det samlede korrigerede resultat for 2014 53,5 mio. kr., hvoraf 26,5 mio. kr. overføres. Overførslen udspecificeres nærmere i nedenstående afsnit.

Udgiftskategorier

Kommunens driftsudgifter er opdelt i følgende kategorier:

- Serviceudgifter
- Overførselsudgifter
- Forsikrede ledige
- Den centrale refusionsordning
- Aktivitetsbestemt medfinansiering
- Ældreboliger

Serviceudgifter udgør klart den største del af de samlede driftsudgifter – ca. 75 pct., og det er den eneste udgiftskategori, hvor der er overførselsadgang.

Det er udgifter til de kommunale kerneområder såsom skoler, børnepasning, ældre mv. Områder, hvor den enkelte kommune selv kan fastsætte det ønskede serviceniveau og dermed også udgiftsniveauet.

Derfor er de samlede serviceudgifter i kommunerne underlagt en udmeldt serviceramme, der i 2014 udgjorde 230,5 mia. kr. Såfremt de samlede serviceudgifter i kommunerne overstiger dette beløb vil sanktionslovgivningen træde i kraft. Sanktionen vil dels være af kollektiv karakter (40 pct.) og dels af individuel karakter (60 pct.). Der kan maksimalt blive tale om, at kommunerne under ét skal tilbagebetale 3 mia. kr. Hvorvidt den enkelte kommune vil blive ramt af den individuelle sanktion afhænger af, om det kommunespecifikke sigtepunkt overskrides. Sanktionen træder

dog under alle omstændigheder kun i kraft, hvis den samlede serviceramme overskrides.

For Frederikssund udgjorde sigtepunktet i 2014 1,957 mia. kr. Med et realiseret forbrug på serviceudgifterne på 1,907 mia., svarende til et mindreforbrug på 50,0 mio. kr. (ca. 3 pct.), kan det konstateres, at Frederikssund ikke rammes af den individuelle del af sanktionslovgivningen. Hvorvidt kommunerne under et overholder den udmeldte serviceramme vides endnu ikke med sikkerhed, men det er forventningen, at det bliver tilfældet, hvorfor den kollektive del af sanktionslovgivningen heller ikke forventes iværksat.

Overførselsudgifter er udgifter til kontanthjælp, førtidspension mv., som er områder, hvor kommunerne kun i mindre grad kan påvirke udviklingen, hvorfor kommunerne under ét kompenseres for mer- og mindreudgifter. Det vil sige, at for kommunerne samlet set vil evt. mer- eller mindreudgifter på området ikke påvirke nettoresultatet. For den enkelte kommune derimod kan der godt ske en påvirkning af nettoresultatet. Hvis der eksempelvis sker en stigning i udgifterne til kontanthjælp på landsplan vil kommunerne som sagt blive kompenseret, og compensationen vil blive fordelt mellem kommunerne via bloktilskudsnøglen. Såfremt den enkelte kommune via en aktiv indsats sikrer, at antallet af kontanthjælpsmodtagere stiger relativt lidt vil denne kommune opnå et "overskud". De enkelte kommuner har således et økonomisk incitament til at holde overførselsudgifterne så lave som muligt.

Overførselsudgifterne udgør ca. 16 pct. af de samlede driftsudgifter. I 2014 var der et mindreforbrug på 12,4 mio. kr., svarende til ca. 3 pct., i forhold til det korrigerede budget.

Udgifter til forsikrede ledige er udgifter til ledige, som har ret til dagpenge. Kommunernes udgifter hertil dækkes af et beskæftigelsestilskud, der sikrer fuld finansiering for kommunerne under ét. Beskæftigelsestilskuddet fordeles ikke efter bloktilskudsnøglen, men via en særlig tilskudsordning, der fordeler finansieringen efter ledigheden. Der er tale om en relativ kompleks fordelingsmodel, der sikrer, at kommuner i områder, som er særligt hårdt ramt af ledighed, bliver kompenseret mere end landsgennemsnittet.

Udgifter til forsikrede ledige udgør ca. 4 pct. af de samlede driftsudgifter. I 2014 var der et merforbrug på 0,6 mio. kr., svarende til ca. 1 pct., i forhold til det korrigerede budget.

Den centrale refusionsordning medfører, at kommunerne får refunderet en del af udgifterne til særlige dyre enkeltsager fra staten. Når de årlige udgifter til en person i en konkret sag overstiger 990.000 kr. refunderer staten således 25 pct. af kommunens udgifter over dette beløb, mens refusionsprocenten udgør 50 pct. af de årlige udgifter, der ligger over 1.830.000 kr. For unge under 18 år udgør de tilsvarende beløb henholdsvis 710.000 kr. og 1.420.000 kr. På trods af refusionsordningen bærer den enkelte kommune de fleste udgifter i forbindelse med særligt dyre

enkeltsager, hvorfor kommunen har et økonomisk incitament til at mindske antallet af disse.

Indtægter fra den centrale refusionsordning udgør ca. 1 pct. af de samlede driftsudgifter. I 2014 var der en merindtægt på 1,4 mio. kr., svarende til 11 pct., i forhold til det korrigerede budget.

Aktivitetsbestemt medfinansiering vedrører kommunernes medfinansiering af de regionale sundhedsydelse, som den enkelte kommunes borgere modtager. Der kan eksempelvis være tale om skadestuebesøg, indlæggelse samt undersøgelse og behandling hos speciallæger. Udgiften til aktivitetsbestemt medfinansiering er således direkte afhængig af trækket på de regionale sundhedsydelse, hvorfor den enkelte kommune har et økonomisk incitament til at forebygge indlæggelser mv.

Udgifter til aktivitetsbestemt medfinansiering udgør ca. 7 pct. af de samlede driftsudgifter. I 2014 var der et mindreforbrug på 1,4 mio. kr., svarende til ca. 1 pct., i forhold til det korrigerede budget.

Ældreboliger skal som udgangspunkt hvile i sig selv over en årrække, idet udgifterne finansieres af lejeindtægter fra brugerne. Under driften budgetteres med en indtægt, som anvendes til at finansiere renteudgifter, afdrag og henlæggelser på lån. Området bør derfor ikke have nogen nævneværdig indflydelse på det samlede nettoresultat.

Indtægter fra ældreboliger udgør ca. 0,5 pct. af de samlede driftsudgifter. I 2014 var der en mindreindtægt på 0,4 mio. kr., svarende til ca. 3 pct., i forhold til det korrigerede budget.

Økonomiudvalget

Under Økonomiudvalget er der et overskud i forhold til det korrigerede budget på 12,6 mio. kr., svarende til knap fire pct., hvoraf 3,6 mio. kr. søges overført.

Alle 3,6 mio. kr. søges overført til 2015.

Beløb i 1.000 kr.	Opr. budget	Korr. Budget	Regnskab	Afvigelse/ resultat	Korr. resultat	Overført
Boligpolitik	570	570	832	-262	-262	0
Beredskab	9.742	9.742	9.742	0	0	0
Politisk organisation	8.288	8.448	8.648	-200	-200	0
Administration	233.661	241.370	235.816	5.554	5.554	3.587
Lønpuljer og tjenestemandspension	47.254	28.135	26.490	1.645	1.645	0
Rengøring	25.864	26.157	26.102	55	55	0
Udkontering IT, løn, forsikr. m.v.	12.787	12.787	6.986	5.801	5.801	0
Økonomiudvalget	338.167	327.208	314.615	12.593	12.593	3.587

I løbet af 2014 er budgettet under Økonomiudvalget blevet reduceret med 11,0 mio. kr. fra 338,2 mio. kr. til 327,2 mio. kr. Dette er dels sket via overførselssagen for 2013, hvor der blev overført 3,9 mio. kr. til 2014, og dels via de tre budgetopfølgninger i 2014, hvor der i alt er givet tillægsbevillinger på -14,9 mio. kr. (mindreudgift). De største bevægelser via de tre budgetopfølgninger udgøres af:

-15,0 mio. kr. skyldes, at der ikke har været merforbrug, hvor den centrale implementeringspulje skulle anvendes, hvorfor beløbet er lagt i kassen.

- -1,5 mio. kr. vedrører nedskrivning af budget til barselskompensation.
- -2,0 mio. kr. vedrører ekstraordinære indtægter i forhold til tjenestemandspensioner fra Region Hovedstaden vedrørende fire pensionerede medarbejdere.
- -1,8 mio. kr. vedrører ekstraordinære indtægter i IKT grundet fejlagtigt fakturering fra TDC's side i forhold til telefoni i de foregående år.
- 1,0 mio. kr. vedrører øgning af personalenormeringen på kontanthjælps- og uddannelsesområdet mhp. at opnå en reduktion i antallet af unge ydelsesmodtagere.
- 2,0 mio. kr. vedrører overførsel af lønmidler fra uddannelsesudvalget - primært fordi it-opgaven på skoleområdet fra og med 2014 skal varetages af den centrale it-afdeling (IKT) under Økonomiudvalget.
- 2,2 mio. kr. vedrører overførsel fra anlæg til finansiering af Vingesekretariat.

Herefter udgør årets resultat et overskud på 12,6 mio. kr., hvilket primært skyldes:

- Et overskud på forsikringsområdet på i alt 5,8 mio. kr. Heraf kan 2,2 mio. kr. henføres til hensættelse, hvor forbruget bogføres på statuskonti, og derfor ikke optræder som udgift under driften. De resterende 3,6 mio. kr. skyldes reelt uforbrugt forsikringsbudget til arbejdsskader, løvsøre og bygninger - Økonomi har fokus på fremadrettet at sikre en større grad af overensstemmelse mellem budget og forbrug.
- Et overskud hos IKT på 3,8 mio. kr., hvoraf 1,9 mio. kr. overføres, jf. neden for.
- Et overskud på 1,9 mio. kr. hos Jobcentret, hvoraf 1,5 mio. kr. overføres, jf. neden for.

- Et mindreforbrug vedrørende tjenestemandspensioner på 1,2 mio. kr., hvilket i høj grad skyldes refusioner med tilbagevirkende kraft for to medarbejdere på i alt 0,8 mio. kr. i 2014.

Hele overskuddet vedrører serviceudgifter, mens budget og regnskab balancerer i forhold til overførselsudgifter.

Overførsler

Af årets resultat på 12,6 mio. kr. overføres 3,6 mio. kr., der alle overføres til 2015. Overførslen er sammensat på følgende måde:

- I IKT overføres der i alt 1,9 mio. kr. til 2015. Heraf vedrører 0,5 mio. kr. øremærkede puljemidler til ABT-projekt. Desuden overføres der 0,7 mio. kr. til journaliseringssystemet SBSYS i henhold til direktionsbeslutning samt 0,7 mio. kr. til systemet TRIO.
- I Jobcentret overføres der 1,5 mio. kr. vedrørende øremærkede puljemidler til konkrete projekter.
- Der overføres 0,1 mio. kr. vedr. støttepulje til initiativer i landsbyer og lokalområder.
- Der overføres 0,1 mio. kr. til ekstraordinære udgifter til elektronisk arkivering mv. grundet manglende arkivering i tidligere år.

Uddannelsesudvalget

Under Uddannelsesudvalget er der et overskud i forhold til det korrigerede budget på 8,5 mio. kr., svarende til godt en pct., hvoraf 12,0 mio. kr. søges overført.

Af de 12,0 mio. kr. søges -0,2 mio. kr. overført til 2015, mens 12,2 mio. kr. søges overført til 2016.

Af overførslen til 2015 på -0,2 mio. kr. udgøres de 2,4 mio. kr. af en overførsel fra drift til anlæg.

Beløb i 1.000 kr.	Opr. budget	Korr. Budget	Regnskab	Afvigelse/ resultat	Korr. resultat	Overført
Skole- og klub	464.959	463.904	463.324	580	2.494	2.565
PPR	16.173	16.188	16.176	12	12	0
Dagtilbud	173.823	174.271	167.150	7.121	7.312	6.126
Familieområdet	121.381	121.061	120.283	778	775	3.340
Administration	0	0	0	0	0	0
Uddannelsesudvalget	776.336	775.423	766.932	8.491	10.593	12.031

I løbet af 2014 er Uddannelsesudvalgets budget blevet reduceret med 0,9 mio. kr. fra 776,3 mio. kr. til 775,4 mio. kr., hvilket primært skyldes:

- -1,9 mio. kr. vedrørende overførsel af midler fra skoleafdelingen til IKT til varetagelse af it-opgaven på skolerne.
- -0,8 mio. kr. vedrørende overførsel af midler til teknisk afdeling til opgaven omhandlende ansvaret for alle kommunens servicekontrakter.
- -0,7 mio. kr. skyldes mindreudgift vedrørende grundtilskud til flygtninge.
- 0,4 mio. kr. skyldes en teknisk tilpasning af energi og varmebudgetter på de selvejende institutioner Slotsskolen og Ungdomsboligerne Birkevænget.
- 0,7 mio. kr. skyldes compensation vedrørende udfasningen af 60-års-reglen for lærere.
- 1,2 mio. kr. skyldes overførsler fra 2013. Herunder restbudget af lockoutmidlerne med 2,0 mio. kr.

Herefter udgør årets resultat et overskud på 8,5 mio. kr., hvilket primært skyldes:

- Skole- og klubområdet har et mindreforbrug på 0,6 mio. kr.
- Dagtilbudsområdet har et mindreforbrug på 7,1 mio. kr.
- Familieområdet har et mindreforbrug på 0,8 mio. kr. Mindreforbruget skyldes i høj grad merindtægter fra den centrale refusionsordning med 2,1 mio. kr., mindreforbrug på 0,2 mio. kr. vedrørende overførselsudgifter samt merforbrug vedrørende serviceudgifter på 1,5 mio. kr.

Under familieområdet kan det endvidere nævnes, at kommunens afgørelse i to sager er blevet behandlet i Ankestyrelsen. Frederikssunds afgørelse er blevet underkendt i styrelsen tilsvarende en merudgift på ca. 2,0 mio. kr.

Årets resultat korrigeres med 2,5 mio. kr., der primært udgøres af lønkorrektioner på normeringsstyrede institutioner.

Overførsler

På baggrund af ovenstående udgør det korrigerede resultat 10,6 mio. kr., og der overføres 12,0 mio. kr. Der overføres -0,2 mio. kr. til 2015 og 12,2 mio. kr. til 2016. Overførslen er sammensat på følgende måde:

- 2,6 mio. kr. vedrører skole- og klubområdet. Heraf udgør driftsoverførsler 1,0 mio. kr. (-1,1 mio. kr. angår brug af lockoutmidlerne, hvor budget til afholdelse af udgifterne er til rådighed i 2015). 1,6 mio. kr. overføres som anlægsbevilling.

- 6,1 mio. kr. vedrørende dagtilbudsområdet – heraf udgør 0,7 mio. kr. uopsættelige bevillinger, som skal afholdes i tilknytning til det afsluttede regnskabsår (puljemidler).
- 3,3 mio. kr. overføres på familieområdet vedrørende døgninstitutioner.

Fritidsudvalget

Under Fritidsudvalget er der et overskud i forhold til det korrigerede budget på 3,0 mio. kr., svarende til godt fem pct., hvoraf 2,0 mio. kr. søges overført.

Af de 2,0 mio. kr. søges 1,1 mio. kr. overført til 2015, mens 0,9 mio. kr. søges overført til 2016.

Af overførslen til 2015 på 1,1 mio. kr. udgøres de 0,8 mio. kr. af en overførsel fra drift til anlæg.

Beløb i 1.000 kr.	Opr. budget	Korr. Budget	Regnskab	Afvigelse/ resultat	Korr. resultat	Overført
Kultur og Fritid	60.233	60.609	57.581	3.028	3.128	1.977
Administration m.v.	0	0	0	0	0	0
Fritidsudvalget	60.233	60.609	57.581	3.028	3.128	1.977

I løbet af 2014 er budgettet under Fritidsudvalget blevet øget med 0,4 mio. kr. fra 60,2 mio. kr. til 60,6 mio. kr., hvilket primært skyldes:

- Overførsler fra 2013 på 0,6 mio. kr. – hovedsageligt vedrørende J.F. Willumsens Museum.
- Nedregulering af budgetter vedrørende skatter og afgifter på -0,3 mio. kr.
- Opregulering af budget på 0,1 mio. kr. til Roskilde Museum vedrørende it på Museet Færggården.

Herefter udgør årets korrigerede resultat et overskud på 3,0 mio. kr., hvilket primært skyldes:

- 1,5 mio. kr. vedrørende J.F. Willumsens museum. Eksterne midler fra fonde og puljer har medvirket til ugenomsigtighed i budgettet.
- 0,1 mio. kr. vedrørende ubrugte midler på idræt.
- 0,2 mio. kr. vedrørende ubrugte midler på musik.
- 1,0 mio. kr. vedrørende ubrugte midler til diverse kulturelle opgaver som f.eks. Valhal, Frederikssund friluftscene, Rejsestalden mv.
- 0,3 mio. kr. vedrørende ubrugte midler på folkeoplysningsområdet.

Årets resultat på 3,0 mio. kr. korrigeres med 0,1 mio. kr. vedrørende neutralisering af vand og renovation.

Overførsel

På baggrund af ovenstående udgør det korrigerede resultat 3,1 mio. kr., hvoraf 2,0 mio. kr. overføres. Overførslen er sammensat på følgende måde:

- Uforbrugt budget på idrætsområdet på 0,1 mio. kr. (heraf overføres 0,1 mio. kr til anlæg i 2015).
- Uforbrugt budget på J.F. Willumsens Museum på 0,4 mio. kr. (heraf overføres 0,2 mio. kr. til anlæg i 2015).
- Uforbrugt budget på musik på 0,2 mio. kr., der overføres til anlæg i 2015.
- Uforbrugt budget på andre kulturelle opgaver på 1,0 mio. kr. (heraf overføres 0,3 mio. kr. til anlæg i 2015).
- Uforbrugt budget på folkeoplysende voksenundervisning på 0,3 mio. kr.

Sundhedsudvalget

Under Sundhedsudvalget er der et overskud i forhold til det korrigerede budget på 9,5 mio. kr., svarende til godt to pct., hvoraf 5,7 mio. kr. søges overført.

Af de 5,7 mio. kr. søges 0,9 mio. kr. overført til 2015, mens 4,8 mio. kr. søges overført til 2016.

Beløb i 1.000 kr.	Opr. budget	Korr. Budget	Regnskab	Afvigelse/ resultat	Korr. resultat	Overført
Social service	219.701	209.592	203.946	5.646	5.646	4.207
Sundhed og forebyggelse	221.737	237.548	233.658	3.890	3.890	1.508
Sundhedsudvalget	441.437	447.140	437.603	9.537	9.537	5.715

I løbet af 2014 er Sundhedsudvalgets budget blevet øget med 5,7 mio. kr. fra 441,4 mio. kr. til 447,1 mio. kr., hvilket bl.a. dækker over:

- Merbevillingen på 18 mio. kr. vedrørende aktivitetsbestemt medfinansiering er dels givet på baggrund af regnskab 2013 og svarer til en forbrugsstigning på 8 pct., hvor den årlige vækst hidtil har ligget på 5 pct. Årsagen til det ekstraordinære høje skøn skyldes sammenlægningen af vagtlægeordningen og skadestuen til den nye akutfunktion. Kommunerne forventes delvist kompenseret for denne merudgift, men først i 2015.

Aktivitetsbestemt medfinansiering vedrører kommunens medfinansiering af de regionale sundhedsydelse, som den enkelte kommunes borgere modtager. Udgifter til aktivitetsbestemt medfinansiering udgør ca. 7 pct. af kommune samlede driftsudgifter. Udgifterne er ikke en del af kommunens serviceramme. Kommunen kompenseres for eventuelle merudgifter, hvis det

er en generel tendens på landsplan, at der er stigende udgifter – seneste skøn fra KL viser dog ikke, at det er en landsdækkende tendens, men en stigning som ses for hovedstadsregionen. Derfor er der ikke umiddelbart udsigt til kompensation for kommunes merudgifter ud over ovennævnte kompensation vedrørende den nye akutfunktion.

- En teknisk omplacering på -9,5 mio. kr. vedrørende den centrale refusionsordning fra Velfærdsudvalget til Sundhedsudvalget, idet budgettet ikke initialt var placeret svarende til opgavefordelingen med den nye udvalgsstruktur gældende fra 1. januar 2014.
- Mindreudgifter vedrørende serviceudgifterne på 1,8 mio. kr., der skyldes diverse omplaceringer mellem øvrige områder således, at der skabes sammenhæng mellem opgavevaretagelse og finansiering. Eksempelvis er der overført budget vedrørende træning efter serviceloven til Velfærdsudvalget fra Sundhedsudvalget, idet budgettet ikke var placeret svarende til opgavefordelingen med den nye udvalgsstruktur gældende fra 1. januar 2014.

Herefter udgør årets resultat et overskud på 9,5 mio. kr., hvilket primært skyldes:

- Et overskud på voksenhandicapområdet vedrørende serviceudgifter på i alt 6,2 mio. kr. svarende til 2,9 pct.
- Mindreudgifter på 2,5 mio. kr. vedrørende sundhed og forebyggelse.
- Mindreudgifter på 1,4 mio. kr. vedrørende aktivitetsbestemt medfinansiering svarende til 0,8 pct.

Overførsler

Af årets resultat på 9,5 mio. kr. overføres 5,7 mio. kr. Der overføres 0,9 mio. kr. til 2015 og 4,8 mio. kr. til 2016. Overførslen er sammensat på følgende måde:

- 4,2 mio. kr. vedrørende social service, herunder til takstfinansierede institutioner, hvor mindreforbrug på mere end 5 pct. indregnes i taksten i efterfølgende år.
- 1,5 mio. kr. vedrørende sundhed og forebyggelse.

Velfærdsudvalget

Under Velfærdsudvalget er der et overskud i forhold til det korrigerede budget på 12,4 mio. kr., svarende til knap tre pct., hvoraf 3,5 mio. kr. søges overført.

Af de 3,5 mio. kr. søges 0,020 mio. kr. overført til 2015, mens 3,5 mio. kr. søges overført til 2016.

Beløb i 1.000 kr.	Opr. budget	Korr. Budget	Regnskab	Afvigelse/ resultat	Korr. resultat	Overført
Social service	114.191	114.783	108.183	6.600	6.600	0
Servicecenter	37.860	40.117	38.704	1.413	1.413	0
Ældreområdet	308.471	309.387	305.012	4.375	4.685	3.534
Administration	0	0	0	0	0	0
Velfærdsudvalget	460.521	464.286	451.899	12.387	12.698	3.534

I løbet af 2014 er budgettet under Velfærdsudvalget blevet øget med 3,8 mio. kr. fra 460,5 mio. kr. til 464,3 mio. kr., hvilket bl.a. dækker over:

- Stigning i serviceudgifterne med 1,1 mio. kr., som forklares af diverse omplaceringer mellem områder således, at der skabes sammenhæng mellem opgavevaretagelse og finansiering. Eksempelvis er der overført budget vedrørende træning efter serviceloven til velfærdsudvalget fra Sundhedsudvalget.
- Stigning i udgifterne til indkvartering af flygtninge på 0,4 mio. kr.
- Neutralisering af indtægtsbudgettet vedrørende den centrale refusionsordning med 9,5 mio. kr., som skyldes en teknisk omplacering fra Velfærdsudvalget til Sundhedsudvalget, idet budgettet ikke var placeret svarende til opgavefordelingen med den nye udvalgsstruktur gældende fra 1. januar 2014.
- Korrektion af overførselsudgifter med -7,3 mio. kr., som overvejende skyldes mindre udgifter vedrørende førtidspensioner. Heraf -2,7 mio. kr. som følge af pensionsreformen og færre tilkendegivelser og yderligere ekstraordinær mindreudgift på -5,3 mio. kr., der skyldes udsendelse af mellemkommunale regninger for perioden 2011-2014. Det har vist sig, at folkeregistreringerne i enkelte sociale tilbud har været indberettet forkert, hvilket rettes op således, at de anbringende kommuner fremadrettet betaler ydelsen for deres borgere.

Herefter udgør årets resultat et overskud på 12,4 mio. kr. Hertil lægges en korrektion på 0,3 mio. kr. som følge af neutralisering vedrørende vand og renovation.

På den baggrund udgør det korrigerede resultat 12,7 mio. kr., hvilket primært skyldes:

- Et overskud på ældreområdet vedrørende serviceudgifter på i alt 6,6 mio. kr., svarende til et mindreforbrug på to pct.
- Mindreforbrug vedrørende overførselsudgifter på i alt 8,1 mio. kr. vedrørende førtidspensioner samt boligsikring- og boligydelse.
- Merforbrug på 2,0 mio. kr. vedrørende ældreboliger, hvor udgifterne over en årrække skal hvile i sig selv.

Overførsler

Af årets korrigerede resultat på 12,7 mio. kr. overføres 3,5 mio. kr., som alle vedrører ældreområdet. Der overføres 0,02 mio. kr. til 2015 og 3,5 mio. kr. til 2016. Overførslen til 2016 på 3,5 mio. kr. kan bl.a. henføres til 1,1 mio. kr. til IT- og telefonindkøb samt 2,4 mio. kr. vedrørende mindreforbrug på institutionerne på ældreområdet.

Vækstudvalget

Under Vækstudvalget er der et overskud i forhold til det korrigerede budget på 3,1 mio. kr., svarende til knap en pct., heraf søges 0,1 mio. kr. overført 2016.

Beløb i 1.000 kr.	Opr. budget	Korr. Budget	Regnskab	Afvigelse/ resultat	Korr. resultat	Overført
Uddannelsesvejledning	4.469	4.469	4.469	0	0	0
Beskæftigelsesindsats	343.294	317.395	314.300	3.095	3.095	50
Erhverv og turisme	6.706	6.706	6.658	48	48	0
Vækstudvalget	354.470	328.570	325.426	3.144	3.144	50

I løbet af 2014 er Vækstudvalgets budget blevet reduceret med 25,9 mio. kr. fra 354,5 mio. kr. til 328,6 mio. kr., hvilket primært skyldes:

- Færre udgifter til forsikrede ledige end forventet, som beløbsmæssigt svarer til 13,2 mio. kr.
- Færre udgifter til sygedagpenge end forventet, som beløbsmæssigt svarer til 5,9 mio. kr.
- Færre udgifter til ressourceforløb end forventet, som beløbsmæssigt svarer til 5,2 mio. kr.

Herefter udgør årets resultat et overskud på 3,1 mio. kr., hvilket primært skyldes:

- Et overskud på beskæftigelsesordninger, hvor implementeringen af ændret lovgivning ikke har betydet øgede udgifter i 2014 som forventet.
- Færre driftsudgifter til den kommunale beskæftigelsesindsats end forventet.

Budgettet for årene 2015-2018 er tilrettet således, at oprindeligt budget afspejler forventet forbrug.

Overførsler

Af årets resultat på 3,1 mio. kr. overføres 0,1 mio. kr. til 2016 vedrørende Cafe Danner.

Tekniskudvalg

Under teknisk udvalg er der et overskud i forhold til det korrigerede budget incl. forsyningen på 4,2 mio. kr., svarende til godt to pct., hvoraf merforbrug på -0,4 mio. kr. søges overført.

Af de -0,4 mio. kr. søges -0,7 mio. kr. overført til 2015, mens 0,3 mio. kr. søges overført til 2016.

Beløb i 1.000 kr.	Opr. budget	Korr. Budget	Regnskab	Afvigelse/ resultat	Korr. resultat	Overført
Jordforsyning	149	149	246	-97	-97	0
Kommunale bygninger	1.101	832	1.550	-718	-718	0
Hovedvedligeholdelse	21.389	20.331	19.705	626	626	0
Servicekorpset	28.724	31.244	31.577	-333	-333	-270
Udenomsarealer	34.312	34.852	35.173	-321	-321	0
Energi	31.625	31.002	26.113	4.889	4.889	0
Veje og Grønne områder	25.657	24.528	27.326	-2.798	-2.798	103
Kollektiv transport	27.254	27.254	27.219	35	35	0
Natur og Miljø	5.762	4.812	4.605	207	207	-57
Udvikling af ydredistrikter	0	0	0	0	0	0
Færgedrift	941	1.158	1.330	-172	-172	-172
Affaldshåndtering	0	115	62	53	53	0
Administration m.v.	0	0	0	0	0	0
Teknisk udvalg	176.914	176.277	174.907	1.370	1.370	-396

Beløb i 1.000 kr.	Opr. budget	Korr. Budget	Regnskab	Afvigelse/ resultat	Korr. resultat	Overført
Affaldshåndtering (forsyningen)	-998	-2.110	-4.973	2.863	2.863	0
Teknisk udvalg	-997	-2.110	-4.972	2.863	2.863	0

I løbet af 2014 er budgettet under Teknisk Udvalg blevet reduceret med 1,7 mio. kr. fra 175,9 mio. kr. til 174,2 mio. kr., heraf -0,8 mio. kr. på budgetterne på det skattefinansierede område og 0,2 mio. kr. på ældreboligerne og -1,1 mio. kr. på det brugerfinansierede område. Dette er dels sket via overførselssagen for 2013, hvor der blev overført -2,7 mio. kr. til 2014, og dels via de tre budgetopfølgninger i 2014, hvor der i alt er givet tillægsbevillinger på netto 1,0 mio. kr. De største bevægelser på det skattefinansierede område via de tre budgetopfølgninger udgøres af:

-
- 1,7 mio. kr. skyldes samling af budgetter under Servicekorpset i forbindelse med korpsets overtagelse af tekniske servicekontrakter vedrørende kommunens ejendomme.
 - 0,5 mio. kr. vedrører tillægsbevilling til at dække udgifterne til den nye beskæftigelsesindsats, tidligere benævnt Nyttejobs.
 - -0,7 mio. kr. skyldes reduktion af energibudgettet efter en mild vinter.
 - -0,3 mio. kr. som følge af et forventet lavt forbrug af konsulenttydelser på miljøområdet.
 - 0,7 mio. kr. der tilførtes energibudgettet i forbindelse med kommunens overtagelse af den selvejende institution Skibbyhøj

På det brugerfinansierede område er budgettet reduceret med -1,1 mio. kr. som en følge af et større forventet overskud end forventet ved budgetvedtagelsen.

Årets resultat på det skattefinansierede område udgør 0,2 mio. kr. dvs. reelt svarende til et samlet nulresultat, der imidlertid dækker over følgende lidt større budgetafvigelse inden for udvalgets område:

- Et merforbrug på budgettet til hovedvedligeholdelse på 1,3 mio. kr. (medregnes budgettet inden for ældreboliger er der samlet set balance)
- Et mindreforbrug på politikområdet Energi på 4,9 mio. kr. der skyldes at 2014 har været et mildt år.
- Budgettet til vejafvandingsbidrag på 2,4 mio. kr. blev overskredet med 2,9 mio. kr., en betragtelig procentvis overskridelse, der følger af den model der fastlægger kommunens betaling til Frederikssund Forsyning for afvanding af vand fra vejene til kloaknettet. Den endelige udgift på området kendes først efter årets udgang og er betydeligt afhængig af forsyningens anlægsinvesteringer samt nedbøren på vejene i forhold til den samlede mængde spildevand som forsyningen renses. Udgiften i 2014 var væsentlig højere end i tidligere år og generelt er udgifterne på området vanskelige at forudsige.

Det kan i øvrigt bemærkes, at der i resultatet for 2014 er afholdt udgifter for 5,2 mio. kr. inden for politikområdet Udenomsarealer som følge af stormen Bodil. Når det har været muligt at afholde disse ekstraudgifter inden for budgettet skyldes det en mild vinter i starten af 2014, en berigtigelse af udfaktureringer fra Vej og Park i 2013, der har tilført 1,4 mio. kr. til området i 2014 samt et råderum i budgettet, der kan give mulighed for yderligere budgetreduktioner udover de ca. 10 mio. kr. som blev indarbejdet som en følge af udliciteringen af området i 2012 til HedeDanmark. I arbejdet med

Budget 2015 og 2016 vil muligheden for fremadrettet at reducere budgettet på området blive vurderet.

Tilsvarende vil der blive vurderet om budgettet til energi fremadrettet kan reduceres, bl.a. som følge faldet i priserne til olie og gas.

På det brugerfinansierede område (renovation) endte 2014 med et overskud på -5 mio. kr. der primært kan henføres til dagrenovation og genbrugspladser.

Overførsler

Af årets resultat på 0,2 mio. kr. overføres -0,4 mio. kr., heraf -0,7 mio. kr. til 2015 og 0,3 mio. kr. til 2016. Overførslen er sammensat på følgende måde:

- Under servicekorpset overføres et merforbrug på -0,3 mio. kr. til 2015.
- Udskiftning af motorer på Færgen Columbus har medført et merforbrug på -0,2 mio. kr. på færgens budget i 2014, der overføres til 2015.
- Et mindreforbrug på 0,2 mio. kr. vedr. slidlag/vejbælægninger overføres til 2016.
- Et mindreforbrug på 0,1 mio. kr. til indsatsplanlægning vedr. grundvand (miljøområdet) overføres til 2016.

Bemærkninger til anlæg incl. overførte bevillinger

For kommunen som helhed blev der i 2014 afholdt anlægsudgifter for 116 mio. kr. og registreret salgsindtægter for 21,5 mio. kr. Anlægsudgifterne blev således 24,2 mio. kr. lavere end det korrigerede budget og indtægterne tilsvarende 7 mio. kr. lavere end det korrigerede budget. Samlet set udgjorde nettoudgifterne på anlæg 94,6 mio. kr. mod et nettobudget på 111,8 mio. kr., svarende til 17,2 mio. kr. lavere end det korrigerede budgettet.

Beløb i 1.000 kr.	Oprindeligt budget	Korrigeret Budget	Regnskab	Resultat ift. Oprindeligt	Resultat ift. Korrigeret	Overført
Økonomiudvalget	30.574	33.216	24.418	6.156	8.798	9.061
	-22.019	-23.545	-16.538	-5.481	-7.007	-6.490
Uddannelsesudvalget	69.216	65.817	60.903	8.313	4.914	6.763
	0	0	-1.110	1.110	1.110	0
Fritidsudvalget	12.388	9.240	6.083	6.305	3.157	3.516
	0	0	-920	920	920	0
Velfærdsudvalget	6.610	3.726	2.315	4.295	1.411	1.118
	0	-2.400	-4	4	-2.396	-2.400
Teknisk udvalg	22.491	28.218	22.343	148	5.875	4.838
	-2.943	-2.526	-2.914	-29	388	458
I alt	141.279	140.217	116.061	25.217	24.156	25.295
	-24.962	-28.471	-21.486	-3.476	-6.985	-8.432
I alt 2012		99.219			34.303	30.932
I alt 2013		98.249			17.106	12.159

I løbet af 2014 er budgettet til anlægsudgifter reduceret med 1,1 mio. kr. fra 141,3 mio. kr. til 140,2 mio. kr., primært som følge af:

- Overførsel af uforbrugte budgetter fra 2013 på 18,8 mio. kr.
- Budgetopfølgning og enkeltstående bevillingssager på samlet -19,9 mio. kr.

Med bruttoanlægsudgifter for 116,1 mio. kr. i 2014 er der tale om lavere afholdte udgifter end i det vedtagne budget, der indeholder anlægsbudgetter for 141,3 mio. kr. Det vedtagne anlægsbudget for 2014 er bl.a. fastlagt ud fra et hensyn om kommunernes samlede overholdelse af en aftalt anlægsramme med regeringen. Med det realiserede anlægsniveau for 2014 bidrager kommunen således til overholdelse af den samlede anlægsramme for kommunerne.

Regnskabet på udgiftssiden giver anledning til et overskud på 24,2 mio. kr., der er knyttet til en række større igangværende anlægsprojekter, jf. den efterfølgende tabel, der illustrerer anlægsprojekter med overførselsbeløb, der overstiger 1 mio. kr., i alt 9 stk. Overskuddet på disse projekter udgør 22,2 mio. kr. svarende til 88% af det samlede overskud på udgiftssiden og 85% af det samlede overførselsbeløb.

Beløb i 1.000 kr.	Oprindeligt budget	Korrigeret Budget	Regnskab	Resultat ift. Oprindeligt	Resultat ift. Korrigeret	Overført
Erhverlsen af St. Rørbækvej 3A	0	7.200	0	0	7.200	7.200
Ådalens Skole	60.700	42.900	38.765	21.935	4.135	4.135
Andekær - Kulhuse	3.041	2.918	1.021	2.020	1.897	1.897
SIK Kunstgræs	4.300	4.796	2.917	1.383	1.879	1.879
Vinge - Byggemødning	28.376	21.176	19.348	9.028	1.828	1.828
Teknisk Udvalgs Anlægspulje	3.529	4.001	2.422	1.107	1.579	1.576
Idrætsfacilitetspuljen	2.088	2.464	984	1.104	1.480	1.413
Nyt nøglesystem	1.200	1.200	0	1.200	1.200	1.200
Folkeskolereform	0	5.547	4.459	-4.459	1.088	1.088
I alt	103.234	92.202	69.915	33.319	22.287	22.216

På indtægtssiden er budgettet for 2014 øget fra 25 mio. kr. til 28,5 mio. kr., der primært følger af:

- Overførsel af indtægtsbudgetter fra 2013 på 6,6 mio. kr.
- Nedskrivning af indtægtsbudget fra salg af grunde i Sydbyen med 2,6 mio. kr.

De samlede indtægter udgjorde 21,5 mio. kr. i 2014, hvoraf 14,7 mio. kr. stammer fra salg af grunde i Sydbyen.

Beløb i 1.000 kr.	Oprindeligt budget	Korrigeret Budget	Regnskab	Resultat ift. Oprindeligt	Resultat ift. Korrigeret	Overført
Salg af grunde i Sydbyen	-14.486	-11.885	-14.661	175	2.776	0
Salg af mindre ejendomme	-326	-4.452	-1.873	1.547	-2.580	-2.530
Salg af grunde, Vinge	-3.248	-3.248	0	-3.248	-3.248	0
Statslig tilskud til Supercykelsti	-2.943	-2.526	-1.747	-1.196	-779	-451
Servicearetilskud	0	-2.400	0	0	-2.400	-2.400
Salg af erhvervsgrund, Slangerup	-3.960	-3.960	0	-3.960	-3.960	-3.960
Øvrige	0	0	-3.201	3.201	3.201	909
I alt	-24.963	-28.471	-21.482	-3.481	-6.990	-8.432

I forhold til det korrigerede budget manglede der indtægter for 7 mio. kr. i 2014, der primært skyldes:

- Erhvervsgrund i Slangerup er ikke solgt i 2014.

-
- Erhvervsgrund i Vinge Nord er ikke solgt i 2014. Usolgte grunde i Vinge Nord vil indgå i revideret Vinge-budget i forbindelse med arbejdet med Budget 2016.
 - Restprovenu på 2,53 mio. kr. fra salg af mindre kommunale ejendomme udestår.
 - Servicearealtilskud vedr. Pedershave på 2,4 mio. kr. udestår og ventes i 2015.

På baggrund af en gennemgang af regnskaberne for de enkelte projekter foreslås der overførsler for 25,3 mio. kr. på udgiftssiden og -8,4 mio. kr. på indtægtssiden fra 2014.

Brugerfinansieret område – renovation

På renovationsområdet, der finansieres ved opkrævning af affaldsgebyrer fra virksomheder og husholdninger i kommunen, er der afholdt anlægsudgifter for 1,5 mio. kr. i 2014, der er knyttet til etablering af testgenbrugsstation i Kulhuse. Der resterer 0,2 mio. kr. af anlægsbevillingen, der afholdes inden for det afsatte rådighedsbeløb i 2015 på 1,2 mio. kr. Der er således ikke overførsler til 2015.

Afsluttede anlæg

I forhold til afsluttede anlæg bemærkes, at godkendelse af projekter med en bruttoudgift på mere end 2 mio. kr. sker ved fremlæggelse af særskilt regnskab. I denne oversigt er derfor kun medtaget projekter med en bruttoudgift på under 2 mio. kr.

Beløb i hele kr.		Bevilling	Regnskab	Afvigelse
01 Økonomiudvalg				
002022	Salg af Sydbyen - udbud og markedsføring (bev. 19.12.12)	U 693.000	939.987	-246.987
003023	Vinge - planlægning og projektering	U 1.905.000	1.936.749	-31.749
003026	Vinge - byggemodning	U		
	- Bebyggelsesplan Sø kvarteret (bev. 30.10.13)	U 1.500.000	1.853.620	-353.620
	- Hagerup Sø (bev. 29.01.14)	U 365.000	503.327	-138.327
011052	Salg af udlejningsejendomme (bev. af 30.05.12)	U 639.000	639.233	-233
011077	Salg af Park Allé 33, Fr-sund (bev. af 20.02.13)	I -875.500	-875.500	0
011063	Salg af Hovedgaden 38, Jægerspris (bev. af 30.11.11)	U 70.000	98.207	-28.207
		I -325.000	-325.000	0
011064	Salg af Bauehøjgaardsvvej (bev. af 24.06.09)	U 223.213	223.213	0
		-900.000	-900.000	
011078	Salg af Normandsvej 22 (bev. af 20.02.13)	U	78.550	-78.550
		I -777.000	-777.000	0
011086	Salg af Askevej/Rønnevej (bev. af 26.06.13)	I -1.375.000	-1.375.000	0
011087	Ombygning af Regnbuen (bev. af 18.12.13)	U 1.400.000	1.303.720	96.280
011090	Køb af Frederikssundvej 45 (bev. af 23.09.14)	U 810.000	813.489	-3.489
02 Uddannelsesudvalget				
301143	Marienlystskolens Anlægspulje (bev. af 30.04.14)	U 245.000	245.001	-1
301152	Byg Det Op - Kingoskolen	U 500.000	1.618.060	-1.118.060
			-1.110.312	1.110.312
305010	Falkenborg SFO Anlægspulje (bev. af 30.04.14)	U 299.542	299.222	320
301148	Pilehuset SFO Anlægspulje (bev. af 30.04.14)	U 25.653	25.653	0
03 Fritidsudvalget				
318011	Overførselspulje til idrætsområdet (bev. af 24.04.13)	U 756.368	823.444	-67.076
318041	Kignæshallen, Jægerspris (bev. af 25.06.14)	U 831.210	1.189.974	-358.764
			-919.507	919.507
05 Velfærdsudvalget				
532100	Kølerum til Pedershave Omsorgscenter (bev. af 09.01.13)	U 500.000	434.756	65.244
532104	Daghjemstilbud (bev. af 18.12.13)	U 1.600.000	1.473.954	126.046
07 Teknisk Udvalg				
013007	Nedrivning af pavillon, tidl. Skibby Rådhus (bev. af 27.09.14)	U 400.000	358.434	41.566
211027	Sikring af skolevej - Skuldelevvej (bev. af 09.04.14)	U 500.000	544.879	-44.879
211028	Fodgængerfelt - Degnebakken i Skibby (bev. af 12.08.13)	U 75.000	35.890	39.110
222014	Trafiksikkerhedsprojekter	U 0	3.460	-3.460
222123	Helle ved Marbækskolen (bev. af 05.03.12)	U 75.000	75.000	0
222127	Stikvej til Kalvøvej (bev. af 12.08.13)	U 120.000	117.418	2.582
222016	Cykelparkering ved Fr-sund Station (bev. af 31.10.12)	U 350.000	316.400	33.600

Personaleoversigt med bemærkninger

Antal medarbejdere omregnet til fuldtidsansatte	Regnskab 2013	Regnskab 2014
Økonomiudvalg	371,95	387,08
Administration m.v.	371,95	387,08
Uddannelsesudvalget	1.479,62	1.468,03
Skole- og klubområdet	804,82	834,25
PPR	39,00	32,26
Dagtilbud	522,21	506,68
Familieområdet	113,59	94,84
Fritidsudvalget	64,33	62,09
Kultur og Fritid	64,33	62,09
Sundhedsudvalget	314,20	314,90
Social service	238,92	239,14
Sundhed og forebyggelse	75,28	75,76
Velfærdsudvalget	681,95	670,61
Ældreområdet	681,95	670,61
Vækstudvalget	54,38	54,82
Beskæftigelsesindsats	54,38	54,82
Teknisk Udvalg	86,87	88,97
Kommunale bygninger	1,01	1,84
Servicekorps	54,64	54,81
Udenomsarealer	13,38	14,91
Natur og miljø	1,01	1,00
Affaldshåndtering	16,83	16,41
Total personaleforbrug for alle politikområder	3.053,30	3.046,50

10.22.14	Ekstern konto - UU Vest	7,00	7,45
12.58.95	Ekstern konto - Beredskab Halsnæs-Frd. Sund, fastansatte	8,64	8,90
	Sum	3.068,94	3.062,86

Personaleoversigten angiver det faktiske personaleforbrug omregnet til fuldtidsansatte målt i årsværk pr. 31/12 2014. Oversigten dækker over fastansatte og timelønnede samt ansatte som er langtidssygemeldte eller på barsel.

Personaleoversigten er opdelt på politikområder.

I forhold til regnskab 2013 er der et lille fald i Frederikssund Kommunes medarbejderstab på 6,08 fuldtidsbeskæftigede, svarende til et fald på -0,20 procent.

Swap-aftaler

En renteswap er en aftale mellem to parter om udveksling af rentebetalinger i en given periode.

Renteudgifter

Kommunen har en stor langfristet gæld og som konsekvens heraf forholdsvis store renteudgifter. For at mindske risiko ved fremtidige ændringer i renteniveauet lægges en del af gælden i fast rente. Dette gøres ved anvendelse af renteswap, som lægges ovenpå et oprindelige variabelt forrentet lån.

Den samlede markedsværdi, er et udtryk for hvad det ville koste Frederikssund kommune, såfremt man pr. 31/12 2014 ønskede at komme ud af de indgåede swap-aftaler og derved kun være eksponeret i variabel rente.

Ud af den samlede restgæld er der indgået swap-aftaler for ca. 381 mio. kr. hvorved fordelingen mellem fast og variabel rente bliver ca. 67/33.

Oversigt over swap-aftaler ultimo 2014

SWAP nr.	Modpart	Oprindelig hovedstol	Restgæld (DKK)	Markedsværdi (DKK)	Betaler	Modtager	Valuta	Udløb
809719	Nordea	62.437.500 DKK	42.814.286	-9.753.131	DKK 4.60%	Cibor 6M	DKK	09-07-2026
849572	Nordea	41.625.000 DKK	28.542.857	-6.852.927	DKK 4.80%	Cibor 6M	DKK	09-07-2026
849574	Nordea	104.062.500 DKK	71.357.143	-16.693.966	DKK 4.70%	Cibor 6M	DKK	09-07-2026
946050	Nordea	91.184.205 DKK	78.046.262	-20.359.596	DKK 3,73%	Cibor 3M	DKK	10-08-2034
6860P	Danske Bank	47.600.000 DKK	42.840.000	-5.835.306	DKK 2,55 %	Cibor 6M	DKK	16-04-2037
S2013Z92579	KommuneKredit	132.400.000 DKK	117.688.888	-5.983.123	DKK 1,73 %	Cibor 6M	DKK	09-07-2026

Anvendt regnskabspraksis

Dette er en præcisering af Økonomi- og Indenrigsministeriets fælles retningslinjer i Budget- og Regnskabssystem for Kommuner for opgørelse af aktiver og passiver og på områder som ikke er nævnt her følges retningslinjerne i Budget- og regnskabssystem for kommuner.

Anvendt dokumentation for ejerskab eller brugsret til aktivet

Dokumentationen for ejerskab/brugsret forefindes i form af eksisterende fakturaer, inventarfortegnelser, ejendomsfortegnelse, leasingkontrakter, elektronisk indhentede tingbogsattester m.m. i de enkelte decentrale institutioner/fagområder. De selvejende institutioner med driftsoverenskomst er medtaget på samme vilkår som kommunens egne institutioner.

Nye aktiver aktiveres årligt i forbindelse med regnskabsafslutningen; ejendomme og grunde i forhold til køb og salg, anlægsprojekter ved hjælp af oversigt over alle udgifter registreret på anlæg (dranst 3) og de øvrige anlægsaktiver via en oversigt over udgifter på større anskaffelser (art 2.7 og 2.9).

Anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver

Frederikssund Kommune benytter den generelle værdigrænse på 100.000 kr. for at aktivet optages i anlægskartoteket. Som hovedregel er anvendt kostprisen som afskrives over den forventede levetid. Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klart til at blive taget i brug.

Alle aktiver afskrives lineært over den forventede levetid.

Levetiden er indarbejdet med de af Økonomi- og Indenrigsministeriets udmeldte levetider og ligger i følgende intervaller:

Bygninger – administrative formål	45 – 50	år
Bygninger – øvrige formål	25 – 30	år
Kiosker og pavilloner m.v.	15	år
Indretning af lejede lokaler	10	år eller over
Lejekontraktens varighed		
Tekniske anlæg, maskiner mv.	5 – 15	år
Inventar, it-udstyr m.v.	3 – 10	år

Der afskrives ikke på materielle anlæg under udførelse og grunde. Nye anlæg afskrives fra ibrugtagningstidspunktet over anlæggets forventede levetid.

Infrastrukturelle anlægsaktiver (veje, signalanlæg, broer m.v.) samt ikke-operationelle anlægsaktiver (arealer til rekreative formål samt naturbeskyttelses- og genopretningsformål) indregnes ikke i balancen.

Udgifter på over 100.000 kr., der medfører en væsentlig forbedring af et aktivs egenskaber eller en væsentlig forlængelse af et aktivs levetid, aktiveres sammen med det pågældende aktiv og afskrives over den nye levetid, hvorimod vedligeholdelse/forbedringer som ikke vurderes at medføre forøget levetid tillægges aktivet og afskrives over den resterende levetid. Udgifter til mindre reparationer o.lign., som ikke har væsentlig indflydelse på aktivets levetid eller egenskaber i øvrigt, udgiftsføres i det regnskabsår, hvori de afholdes.

Nedskrivning af et aktiv foretages som følge af en faktisk hændelse eller ændret lovgivning, hvorved aktivet forringes betydeligt, og det skønnes, at denne ændring i aktivets værdi vil være permanent. Der foretages nedskrivning til den værdi, som aktivet forventes at have i den fremtidige serviceproduktion.

Leasingkontrakter indregnes i balancen til den kapitaliserede restleasingforpligtelse som en gældsforpligtelse, og ændringen i forpligtelsen registreres direkte over egenkapitalen.

Leasingkontrakter, hvor kommunen har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), indregnes i balancen til det laveste af dagsværdien af aktivet og nutidsværdien af leasingydelse, beregnet ved anvendelse af leasingaftalens interne rentefod eller en tilnærmet værdi heraf som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver af- og nedskrives efter samme praksis som fastlagt for kommunens øvrige anlægsaktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og ændringen i forpligtelsen registreres direkte over egenkapitalen.

Immaterielle anlægsaktiver

De immaterielle anlægsaktiver som skal registreres drejer sig om erhvervede patenter, rettigheder eller licenser til software som kommunen selv har udviklet eller fået udviklet samt øvrige udviklingsprojekter. Det immaterielle aktiv skal klart kunne defineres og aktivets værdi skal kunne opgøres pålideligt.

Frederikssund Kommune har få immaterielle aktiver som opfylder kriterierne for indregning i balancen og de afskrives som udgangspunkt over 10 år. Ved kontrakter, aftaler og lignende anvendes så vidt muligt den gældende kontraktperiode.

Finansielle anlægsaktiver

Børsnoterede aktier indregnes til kursværdi 31. december. Ikke-noterede aktier og andre kapitalandele (andelsbeviser, indskudsbeviser o.l.) indregnes efter den indre værdis metode. Metoden indebærer, at der i balancen er indregnet en andel af selskabets indre værdi svarende til kommunens

ejerandel. Indre værdis metode finder ligeledes anvendelse på ejerandele i fælleskommunale selskaber.

Langfristede tilgodehavender og udlån indregnes i balancen til nominel værdi. Frederikssund Kommunes indestående i Landsbyggefonden – iflg. Økonomi- og Indenrigsministeriets regler, er ikke medtaget. Dog nævnes beløbets størrelse i noter til regnskabet.

På hvile-i-sig-områderne opgøres mellemværenderne som forsyningsvirksomhedens akkumulerede over-/underskud. På øvrige områder foretages en løbende regulering af mellemværendet med årets eventuelle indskud og nedbringelse af gældsforhold. Negative mellemværender registreres under gældsforpligtelser. Vand- og kloakforsyningen er udskilt i aktieselskaber pr. 1/1 - 2009 med Frederikssund Kommune som eneaktionær.

Omsætningsaktiver

Varebeholdninger, der overstiger 1 mio. kr., samt varebeholdninger, hvor der er væsentlige årlige varelagerforskydninger, og varelageret overstiger 100.000 kr., skal indregnes i balancen. Frederikssund Kommune har ingen sådanne varelagre.

Udstykningsarealer og andre grunde og bygninger, der ejes med henblik på videresalg, indregnes som omsætningsaktiver.

Grunde og bygninger til videresalg måles til kostprisen tillagt eventuelle udgifter til byggemodning og andre forarbejdningssomkostninger, eller forventet nettorealisationsværdi, hvor den er lavere. De optagne grunde og bygninger fremgår også af ejendomsfortegnelsen som udstykningsarealer.

Balancen

Det er den bogførte værdi ultimo regnskabet for anlægsaktiverne og de bogførte værdier iflg. den finansielle status, der danner grundlag for Frederikssund Kommunes samlede opgørelse.

Likvide aktiver

Likvide beholdninger omfatter kontantbeholdninger, bankindskud og obligationer optaget til kursværdi.

Kort- og langfristede tilgodehavender

Tilgodehavender indregnes i balancen til nominel værdi.

Forudbetalte beløb, der er betalt, eller hvor faktura er modtaget efter starten af forsupplementsperioden (december måned), men som vedrører året efter regnskabsåret, indregnes i balancen.

Værdipapirer, som omfatter pantebreve, indregnes i balancen til nominel værdi.

I forbindelse med regnskabsafslutningen vurderes posteringerne på funktion 09.28.17 (mellemregning mellem årene), for at sikre at det kun er periodisering mellem regnskabsårene som fremgår.

Nedskrivning af tilgodehavender med forventet tab (funktion 9.22, 9.23, 9.25 og 9.52)

Kommunen skal for funktionerne 9.22, 9.23, 9.25 og 9.52 i kommunens status foretage nedskrivning med forventet tab af kommunens tilgodehavender.

Forventet tab på beboerindskudslån og lån til betaling af ejendomsskatter beregnes i forhold til gennemsnittet af konstaterede tab de sidste 3 år.

For beboerindskudslån beregnes tilsvarende nedskrivning af statens andel, som bogføres på funktion 9.52.

Forventet tab på andre tilbagebetalingspligtig hjælp, langfristede udlån og øvrige tilgodehavender foretages ud fra en konkret vurdering.

Økonomiafdelingen udarbejder note til regnskabet, hvor der redegøres for de nominelle værdier af de pågældende tilgodehavender.

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

I balancen indregnes aktiver og passiver tilhørende fonds, legater og deposita samt beløb til opkrævning eller udbetaling for andre kommuner, regioner eller staten. Den samlede nettoværdi er udtryk for mellemværende med fonde og legater m.v. samt beløb opkrævet for kommuner, regioner eller staten, som ikke er afregnet pr. 31. december.

Kort- og Langfristede gældsforpligtigelser

Gældsforpligtigelser indregnes i balancen med den nominelle værdi. Gæld i udenlandsk valuta reguleres til kursen ultimo regnskabsåret.

Finansielle gældsforpligtigelser

Finansielle gældsforpligtigelser registreres med den nominelle restgæld. For gæld i udenlandsk valuta foretages en eventuel kursregulering.

Skyldige beløb, der er betalt, eller hvor faktura er modtaget inden udløbet af supplementsperioden i februar, indregnes i balancen.

Hensatte forpligtigelser

Pensionsforpligtigelser, der ikke er forsikringsmæssigt afdækket, indregnes i balancen på grundlag af en aktuarmæssig opgørelse, baseret på forudsætninger om en pensionsalder på 62 år og en grundlagsrente på 2%. Denne aktuarmæssige beregning er foretaget af SAMPENSION ultimo regnskabsåret og foretages som udgangspunkt hvert år.

Lønafdelingen foretager beregning af pensionsforpligtigelse for "lærer i den lukkede gruppe" samt medfinansiering af dem over trin 44.

Der er indregnet arbejdsskadeforpligtigelser. Den aktuarmæssige beregning er foretaget af Willis ultimo regnskabsåret.

Fratrædelsesbeløb ved åremålsansættelser er optaget til nominal værdi i forhold til de indgåede aftaler.

Øvrige typer af forpligtigelser, såsom retssager, erstatningskrav og miljøforurening m.m., optages i regnskabet ud fra en konkret vurdering af Økonomiafdelingen.

Egenkapital

I egenkapitalen er også indeholdt selvejende institutioner som kommunen har indgået driftsoverenskomst med.

Kautions- og garantiforpligtigelser

Beløb i hele kr.	
Garanti-/regantiforpligtigelser i forhold til lov om boligbyggeri	
Byggeriets Realkreditfond	86.587.413
Realkredit Danmark	235.935.602
Nykredit	57.998.343
LR Realkredit	30.145.629
Økonomistyrelsen	59.353
I alt	410.726.340
Garantiforpligtigelser i forhold til vand, spildevand og varme	
Selskaber beliggende i Frederikssund Kommune	
KommuneKredit	104.863.644
I alt	104.863.644
Fælleskommunale selskaber	
Vestforbrænding - KommuneKredit	78.297.411
Movia - KommuneKredit, solidarisk hæftelse	558.807.831
Udbetaling Danmark, solidarisk hæftelse	573.797.713
AV Miljø	3.622.084
I alt	1.214.525.039
Øvrige eventualforpligtigelser og kautionsforpligtigelser	
Opsat momsforpligtigelse vedr. udstykningsregnskaber	0
Leasingforpligtigelse vedr. operationel leasing	670.889
Kautionsforpligtigelser på boligindskudslån	0
I alt	670.889
Kommunens samlede kautions- og garantiforpligtigelser pr. 31/12-2014	1.730.785.912

Udførelse af opgaver for andre myndigheder

Kommuner, der udfører opgaver for andre offentlige myndigheder, skal for hver enkelt opgave foretage en løbende registrering af de med opgaven forbundne indtægter og omkostninger.

I kommunens årsregnskab optages hvert år, hvor en opgave afsluttes, en regnskabsmæssig redegørelse for opgaven, herunder for eventuelle afvigelser i forhold til omkostningskalkulationen.

I den regnskabsmæssige redegørelse sammenholdes de forventede omkostninger, som kommunen har beregnet i forkalkulationen, med de faktiske omkostninger ved udførelsen af opgaven. Der redegøres for afvigelser mellem forkalkulationen og de faktiske omkostninger ifølge regnskabet.

Den regnskabsmæssige redegørelse bør ligeledes indeholde oplysninger om opgavens karakter, hvem den er udført for og andre forhold af generel interesse.

Der skal laves en redegørelse for hver enkelt opgave. Redegørelsen skal også omfatte eventuelle supplerende opgaver, som ikke var omfattet af den oprindelige opgave.

Frederikssund Kommune udfører p.t. ikke sådanne opgaver for andre myndigheder.

Hovedoversigt

Beløb i 1.000 kr.	Regnskab		Budget		Tillægsbevillinger	
	Udgifter	Indtægter	Udgifter	Indtægter	Udgifter	Indtægter
A. Driftsvirksomhed						
0. Byudvikling, bolig- og miljøforanstalt. Heraf refusion	35.691 0	-6.112 -102	46.395 0	-4.415 0	1.388 0	-161 0
1. Forsyningsvirksomheder m.v.	53.091	-58.064	57.003	-58.001	-1.112	0
2. Transport og infrastruktur	81.562	-4.156	81.618	-3.032	-809	0
3. Undervisning og kultur Heraf refusion	750.845 0	-145.038 -4.156	729.714 0	-133.247 -2.273	2.708 0	0 0
4. Sundhedsområdet	242.856	-2.394	227.624	-1.228	18.475	0
5. Sociale opgaver og beskæftigelse Heraf refusion	1.825.893 0	-530.234 -194.421	1.872.183 0	-510.115 -211.140	-45.881 0	7.507 15.993
6. Fællesudgifter og administration m.v.	294.413	-14.362	312.674	-10.093	-12.103	311
Driftsvirksomhed i alt	3.284.351	-760.360	3.327.210	-720.130	-37.334	7.658
Heraf refusion		-198.680		-213.413		15.993
B. Anlægsvirksomhed						
0. Byudvikling, bolig- og miljøforanstalt.	41.349	-17.212	46.115	-22.020	7.483	-3.925
1. Forsyningsvirksomheder m.v.	1.517	0	2.100	0	-373	0
2. Transport og infrastruktur	6.135	-2.240	8.360	-2.943	120	374
3. Undervisning og kultur	61.978	-2.030	79.604	0	-9.942	0
4. Sundhedsområdet	0	0	0	0	0	0
5. Sociale opgaver og beskæftigelse	6.599	-4	7.200	0	1.320	0
6. Fællesudgifter og administration m.v.	0	0	0	0	0	0
Anlægsvirksomhed i alt	117.578	-21.486	143.379	-24.963	-1.392	-3.551
C. Renter	34.709	-19.333	28.694	-4.000	-5.688	-5.309
D. Finansforskydninger						
Forøgelse af likvide aktiver (8.22.01 - 8.22.11)	36.508	0	0	0	37.296	0
Øvrige finansforskydninger (8.25.12 - 8.52.62)	-168.260	162.685	9.452	0	-4.100	0
Balanceforskydninger i alt	-131.752	162.685	9.452	0	33.196	0
E. Afdrag på lån	49.888	0	50.283	0	-156	0
Sum (A+B+C+D+E)	3.354.773	-638.494	3.559.018	-749.093	-11.374	-1.202
F. Finansiering						
Forbrug af likvide aktiver (8.22.01 - 8.22.11)	0	0	0	-83.311	0	0
Optagne lån (8.55.63 - 8.55.79)	0	-28.840	0	-31.000	0	3.900
Tilskud og udligning (7.62.80 - 7.62.89)	42.120	-566.420	42.125	-569.340	0	3.126
Refusion af købsmoms (7.65.87)	584	0	300	0	0	0
Skatter (7.68.80 - 7.68.96)	7.594	-2.171.317	0	-2.168.698	0	5.550
Finansiering i alt	50.298	-2.766.577	42.425	-2.852.349	0	12.576
BALANCE	3.405.071	-3.405.071	3.601.443	-3.601.443	-11.374	11.374

Tværgående artsoversigt

Beløb i hele kr.	Regnskab 2014
1.1 Fast løn	1.327.013.379
1.2 Variabel tillæg	0
1.3 Mer- og overarbejde	0
1.4 Vikarudgifter	20.780.900
1.5 Diverse refusioner og løntilskud	-12.500.264
1.6 Dagpengerefusioner	-395.151
1.7 Pensionsforsikringspræmier	8.753.475
1.8 Særlige lønkonti	3.295.342
1.9 Øvrige indtægter	-12.526.624
2.2 Fødevarer	13.890.880
2.3 Brændsel og drivmidler	41.341.109
2.6 Køb af jord og bygninger	4.871.395
2.7 Anskaffelser	11.827.496
2.9 Øvrige varekøb	88.202.782
4.0 Tjenesteydelser u/moms	203.904.991
4.5 Håndværkerydelser	125.552.283
4.6 Betalinger til staten	129.329.935
4.7 Betalinger til kommuner	306.686.745
4.8 Betalinger til regioner	231.239.863
4.9 Øvrige tjenesteydelser	304.517.154
5.1 Tjenestemandspensioner m.v.	12.640.194
5.2 Overførsler til personer	566.116.229
5.9 Øvrige tilskud og overførsler	60.464.728
6 Finansudgifter	3.093.685
7.1 Egne huslejeindtægter	-29.499.004
7.2 Salg af produkter og ydelser	-122.812.572
7.6 Betalinger fra staten	-1.650.327
7.7 Betalinger fra kommuner	-334.211.655
7.8 Betalinger fra regioner	-449.634
7.9 Øvrige indtægter	-113.216.439
8 Finansindtægter	-2.594.560.799
8.3 Låneoptagelse	-28.840.000
8.6 Statstilskud	-212.860.095
9.1 Overførte lønninger	16.511.460
9.2 Overførte varekøb	616.428
9.3 Overførte anskaffelser	21.600
9.4 Overførte tjenesteydelser	27.911.481
9.7 Interne indtægter	-45.060.969
Total	0

Finansiell status, aktiver

Beløb i 1.000 kr.	Primo	Ultimo
Aktiver	4.659.712,1	4.895.917,3
22 Likvide aktiver	147.375,9	183.884,4
01 Kontante beholdninger	12,4	14,4
05 Indskud i pengeinstitutter m.v.	-158.427,6	-120.937,0
07 Investerings- og placeringsforeninger	305.791,2	304.807,0
25 Tilgodehavender hos staten	20.148,6	15.149,6
12 Refusionstilgodehavender	11.747,4	9.672,2
13 Andre tilgodehavender	8.401,2	5.477,4
28 Kortfristede tilgodehavender i øvrigt	63.271,4	188.055,2
14 Tilgodehavender i betalingskontrol	47.649,4	184.215,3
15 Andre tilgodehavender	-679,8	-670,8
16 Forudbetalte udgifter	0,0	0,0
17 Mellemregning med foregående og følgende regnskabsår	12.037,1	-106,4
18 Finansielle aktiver tilhørende selvejende inst. Med overenskomst	4.264,7	4.617,1
32 Langfristede tilgodehavender	2.062.716,4	2.045.970,5
20 Pantebreve	392,6	811,8
21 Aktier og andelsbeviser m.v.	1.916.721,8	1.899.177,3
22 Tilgodehavender hos grundejere	92,2	92,2
23 Udlån til beboerindskudslån	12.655,5	13.034,9
24 Indskud i Landsbyggefonden	0,0	0,0
25 Andre langfristede tilgodehavender	132.854,3	130.954,3
27 Deponerede beløb for lån m.v.	0,0	1.900,0
35 Udlæg vedrørende forsyningsvirksomheder	-14.463,1	-17.919,4
35 Andre forsyningsvirksomheder	-14.463,1	-17.919,4
38 Aktiver vedrørende beløb til opkrævning eller udb. for andre	0,0	0,0
37 Staten	0,0	0,0
42 Aktiver tilhørende fonds, legater m.v.	209.720,9	203.179,0
42 Legater	8.245,9	8.285,3
43 Deposita	201.643,8	195.062,5
44 Parkeringsfond	-168,9	-168,8
58 Materielle anlægsaktiver	2.138.647,5	2.024.757,4
80 Grunde	516.595,3	419.399,3
81 Bygninger	1.503.601,6	1.469.001,0
82 Tekniske anlæg, maskiner, større specialudstyr og transportmidler	57.511,0	56.581,2
83 Inventar - herunder computere og andet IT-udstyr	12.844,0	14.355,3
84 Materielle anlægsaktiver under udførelse	48.095,6	65.420,6
62 Immaterielle anlægsaktiver	297,8	148,9
85 Udviklingsprojekter og andre erhvervede immaterielle anlægsaktiver	297,8	148,9
68 Omsætningsaktiver - fysiske anlæg til salg	31.996,6	252.691,6
87 Grunde og bygninger bestemt til videresalg	31.996,6	252.691,6

Finansiell status, passiver

Beløb i 1.000 kr.	Primo	Ultimo
Passiver	-4.659.712,1	-4.895.917,3
45 Passiver tilhørende fonds, legater m.v.	-219.274,0	-212.614,6
46 Legater	-8.245,9	-8.285,3
47 deposita	-211.028,1	-204.329,3
48 Passiver vedrørende beløb til opkrævning eller udb. for andre	0,0	0,0
49 Staten	0,0	0,0
51 Kortfristet gæld til staten	-9.776,3	-10.044,9
51 Forudbetalt refusion	0,0	0,0
52 Anden gæld	-9.776,3	-10.044,9
52 Kortfristet gæld i øvrigt	-241.479,8	-363.469,3
53 Kirkelige skatter og afgifter	-0,4	-0,5
55 Skyldige feriepenge	-12.453,5	-13.575,0
56 Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtager	-163.770,0	-288.167,3
59 Mellemløbsregnskabskonti	-56.237,9	-56.040,9
60 Mellemløbsregning med foregående og følgende regnskabsår	0,0	0,0
61 Selvejende institutioner med overenskomst	-9.018,0	-5.685,6
55 Langfristet gæld	-917.618,3	-906.471,1
63 Selvejende institutioner med overenskomst	-16.882,5	-21.566,7
65 Andre kommuner og regioner	-1.043,8	-695,9
68 Realkredit	-2.465,1	-1.777,3
70 Kommunekredit	-584.780,0	-572.544,5
71 Pengeinstitutter	-3.147,7	-2.438,5
77 Langfristet gæld vedrørende ældreboliger	-295.065,2	-286.466,4
79 Gæld vedrørende finansielt leasede aktiver	-14.234,0	-20.981,8
72 Hensatte forpligtigelser	-351.593,4	-328.671,7
90 Hensatte forpligtigelser	-351.593,4	-328.671,7
75 Egenkapital	-2.919.970,4	-3.074.645,8
91 Modpost for takstfinansierede aktiver	-27.115,7	-27.780,8
92 Modpost for selvejende institutioners aktiver	-3.963,6	-3.805,7
93 Modpost for skattefinansierede aktiver	-2.122.313,2	-2.228.462,0
94 Reserve for opskrivning	-17.549,5	-17.549,5
99 Balancekonto	-749.028,4	-797.047,8

Regnskab på bevillingsniveau

Beløb i 1.000 kr.	Opindeligt budget 2014	tillægs-bevillinger og omplaceringer	Korrigeret budget 2014	Regnskab 2014	Afvigelse
DRIFTSBEVILLINGER - SKATTEFINANSIERET OMRÅDE	2.608.078	-28.562	2.579.513	2.528.963	50.550
101 Økonomiudvalget	338.167	-10.957	327.208	314.615	12.593
010 Boligpolitik	570	0	570	832	-262
000 Serviceudgifter	570	0	570	832	-262
020 Beredskab	9.742	0	9.742	9.742	0
000 Serviceudgifter	9.742	0	9.742	9.742	0
030 Politisk organisation	8.288	160	8.448	8.648	-200
000 Serviceudgifter	8.288	160	8.448	8.648	-200
040 Administration m.v.	233.661	7.709	241.370	235.816	5.554
000 Serviceudgifter	233.661	7.709	241.370	235.816	5.554
050 Lønpułjer og tjenestemandspensioner m.v.	47.254	-19.119	28.135	26.490	1.645
000 Serviceudgifter	47.254	-19.119	28.135	26.490	1.645
055 Rengøring	25.864	293	26.157	26.102	55
000 Serviceudgifter	25.864	293	26.157	26.102	55
060 Forsikringer samt udkontering af IT og løn m.v.	12.787	0	12.787	6.986	5.801
000 Serviceudgifter	10.430	0	10.430	4.629	5.801
011 Overførsler	2.357	0	2.357	2.357	0
102 Uddannelsesudvalget	776.336	-912	775.423	766.932	8.491
010 Skole- og klubområdet	464.959	-1.055	463.904	463.325	580
000 Serviceudgifter	463.947	-1.055	462.892	462.436	456
011 Overførsler	1.012	0	1.012	888	124
020 PPR	16.173	15	16.188	16.176	12
000 Serviceudgifter	16.173	15	16.188	16.176	12
030 Dagtilbud	173.823	448	174.271	167.150	7.121
000 Serviceudgifter	173.823	448	174.271	167.150	7.121
040 Familieområdet	121.381	-320	121.061	120.283	778
000 Serviceudgifter	118.422	380	118.802	120.337	-1.535
011 Overførsler	6.258	-759	5.499	5.278	221
055 Den centrale refusions ordning	-3.299	59	-3.240	-5.332	2.092
103 Fritidsudvalget	60.233	376	60.609	57.581	3.028
010 Kultur og Fritid	60.233	376	60.609	57.581	3.028
000 Serviceudgifter	60.233	376	60.609	57.581	3.028
104 Sundhedsudvalget	441.437	5.702	447.140	437.603	9.537
010 Social service	219.701	-10.109	209.592	203.946	5.646
000 Serviceudgifter	219.701	-576	219.125	212.804	6.321
055 Den centrale refusions ordning	0	-9.533	-9.533	-8.858	-675
035 Sundhed og forebyggelse	221.737	15.811	237.548	233.658	3.890
000 Serviceudgifter	54.598	-2.189	52.409	49.916	2.493
066 Aktivitetsbestemt medfinansiering	167.139	18.000	185.139	183.742	1.397
105 Velfærdsudvalget	460.521	3.765	464.286	451.899	12.387
010 Social service	114.191	592	114.783	108.183	6.600
000 Serviceudgifter	570	432	1.002	1.135	-133
011 Overførsler	123.154	-9.373	113.781	107.047	6.734
055 Den centrale refusions ordning	-9.533	9.533	0	1	-1
020 Servicecenter	37.860	2.257	40.117	38.704	1.413
000 Serviceudgifter	1.722	144	1.866	1.788	78
011 Overførsler	36.138	2.113	38.251	36.916	1.335
030 Ældreområdet	308.471	916	309.387	305.012	4.375
000 Serviceudgifter	325.472	916	326.388	320.541	5.847
055 Den centrale refusions ordning	-117	0	-117	-180	63
077 Ældreboliger	-16.884	0	-16.884	-15.349	-1.535
106 Vækstudvalget	354.470	-25.899	328.570	325.426	3.144
005 Uddannelsesvejledningen	4.469	0	4.469	4.469	0
000 Serviceudgifter	4.469	0	4.469	4.469	0
010 Beskæftigelsesindsats	343.294	-25.899	317.395	314.300	3.095
000 Serviceudgifter	966	-1.214	-248	53	-301
011 Overførsler	248.498	-11.478	237.020	233.011	4.009
044 Forsikrede ledige	93.830	-13.207	80.623	81.236	-613
055 Erhvervs og turisme	6.706	0	6.706	6.658	48
000 Serviceudgifter	6.706	0	6.706	6.658	48
107 Tekniks udvalg	176.914	-637	176.277	174.907	1.370
010 Jordforsyning	149	0	149	246	-97
000 Serviceudgifter	149	0	149	246	-97
020 Kommunale bygninger	1.101	-269	832	1.550	-718
000 Serviceudgifter	1.101	-269	832	1.550	-718
030 Hovedvedligeholdelse	21.389	-1.058	20.331	19.705	626
000 Serviceudgifter	20.080	-1.058	19.022	19.705	-683
077 Ældreboliger	1.309	0	1.309	0	1.309
032 Servicekorps	28.724	2.520	31.244	31.577	-333
000 Serviceudgifter	28.724	2.520	31.244	31.577	-333
034 Udenomsarealer	34.312	540	34.852	35.173	-321
000 Serviceudgifter	34.312	540	34.852	35.173	-321
036 Energi	31.625	-623	31.002	26.113	4.889
000 Serviceudgifter	30.763	-834	29.929	24.876	5.053
077 Ældreboliger	862	211	1.073	1.237	-164
040 Veje og grønne områder	25.657	-1.129	24.528	27.326	-2.798
000 Serviceudgifter	25.657	-1.129	24.528	27.326	-2.798
045 Færgedrift	941	217	1.158	1.330	-172
000 Serviceudgifter	941	217	1.158	1.330	-172
050 Natur og miljø	5.762	-950	4.812	4.605	207
000 Serviceudgifter	5.762	-950	4.812	4.605	207
065 Kollektiv trafik	27.254	0	27.254	27.219	35
000 Serviceudgifter	27.254	0	27.254	27.219	35
080 Affaldshåndtering	0	115	115	62	53
000 Serviceudgifter	0	115	115	62	53
DRIFTSBEVILLINGER - BRUGERFINANSIERET OMRÅDE	-998	-1.112	-2.110	-4.973	2.863
107 Tekniks udvalg	-998	-1.112	-2.110	-4.973	2.863
080 Affaldshåndtering	-998	-1.112	-2.110	-4.973	2.863
022 Renovation	-998	-1.112	-2.110	-4.973	2.863

Beløb i 1.000 kr.	Opindeligt budget 2014	tillægs-bevillinger og omplaceringer	Korrigeret budget 2014	Regnskab 2014	Afvigelse
ANLÆGSBEVILLINGER - SKATTEFINANSIERET OMRÅDE	116.316	-4.571	111.746	94.575	17.171
002022 Salg af Sydbyen	-14.193	2.506	-11.687	-14.209	2.522
002023 Byggemodning af Sydbyen	4.300	2.436	6.736	6.209	527
003023 Vinge - Planlægning og projektering	1.905	0	1.905	1.937	-32
003025 Nedrivning af bygninger - opkøbte Vinge-ejendomme	0	0	0	1	-1
003026 Vinge - Byggemodning og salg af grunde	25.128	-7.200	17.928	19.348	-1.420
003050 Matr. nr. 10Ø, Gerlev By,	-202	202	0	0	0
003052 Salg af erhvervsgrunde, Slangerup	-3.960	0	-3.960	0	-3.960
003079 Salg af delareal, Smedetofte	0	-330	-330	12	-342
004092 Salg af matr. Nr. 10 ao, Skuldelev	0	0	0	5	-5
005000 Erhvervelse af St. Rørbækvej 3A	0	7.200	7.200	0	7.200
010011 Energimærkning af bygninger (bev. 020909 - t.kr. 2.090)	0	48	48	0	48
010012 Energiinvesteringer (bev. 270411 - t.kr. 24.633)	5.000	0	5.000	4.682	318
010013 Installation af energimålere (bev. 250511)	0	33	33	0	33
011052 Salg af udlejningsejendomme i Horns Herred	0	509	509	509	0
011063 Salg af Hovedgaden 38, Jægerspris (bev 301111)	0	-58	-58	-30	-28
011064 Salg af Baunehøjgårdsvej 3, Jægerspris (bev. af 24.06.09)	-124	-343	-467	-467	0
011078 Salg af Normandsvej 22 (bev. 20.02.2013)	0	-79	-79	0	-79
011079 Salg af Sydkajen 1 (bev. 19.12.12 - t.kr. +90/-1.625)	0	0	0	0	0
011086 Salg af Askevej/Rønnevej (bev. 260613)	0	-1.375	-1.375	-1.375	0
011087 Ombygning af Regnbuen (bev. 181213 - t.kr. 1.200)	0	1.400	1.400	1.304	96
011090 Køb af Frederikssundsvej 45	0	810	810	813	-3
011091 Salg af Solvænget 27	0	-2.125	-2.125	21	-2.146
013003 Fioma-grunden	1.500	0	1.500	1.059	441
013007 Nedrevning af pavillon	0	400	400	358	42
013064 Salg af Skovvejen 34	0	0	0	9	-9
018096 Etablering af nyt plejecenter - servicearealer, Pedershave	0	-2.400	-2.400	0	-2.400
018100 Pedershave etape II - Plejeboliger	1.410	-810	600	526	74
018101 Pedershave etape II - servicearealer	0	0	0	200	-200
022004 Renovering af badebroer (bev. af 29.04.09)	1.076	-1.076	0	0	0
022006 Strande, toiletforhold m.v.	155	21	176	5	171
022007 Silkeborg Ådal - Projekt grøn velfærd	0	748	748	296	452
022008 Andekær - Kulhuse (disp. 060513)	0	2.918	2.918	1.021	1.897
070010 (225;070010)REGULERING VEDR. POSTRENDEN	0	123	123	117	6
081001 Afværgeforanstaltning olieforureningmatr. nr. 6dc, Slangerup By	2.100	0	2.100	1.785	315
211020 Teknisk Udvalgs Anlægspulje	3.529	472	4.001	2.376	1.625
211021 Stianlæg - Fjordsti (bev. af 290910)	1.327	-1.020	307	68	239
211024 Trafiksikring af skoleveje - Ådalens skole	0	476	476	432	44
211025 Skolepatruljeblik - Falkenborgskolen	0	387	387	305	82
211026 Skolepatruljelys - Ny Østergade	0	44	44	20	24
211027 Sikring af skolevej - Skuldelevvej	0	0	0	45	-45
211028 Fodgængerfelt - Degnebakken i Skibby	0	39	39	0	39
222014 Trafiksikkerhedsprojekter	0	0	0	3	-3
222044 (209;222044)STENKAJEN-STIER OG FJERNELSE AF VEJ	0	75	75	0	75
222078 (209;222078) Rundkørsel ved A.C. Hansensvej	0	73	73	66	7
222119 Anlæg af supercykelsti (bev. 290812 - t.kr. 8.608)	357	-205	152	434	-282
222123 Helle ved Marbækskolen TS10 (disp 050312)	0	75	75	75	0
222126 Omprofilering af Kocksvej	204	0	204	0	204
222127 Stikvej til Kalvøvej	0	3	3	0	3
228001 Cykelparkering ved Frederikssund Station	0	75	75	70	5
301095 Skolestruktur Frederikssund, Falkenborgskolen	1.016	-1.016	0	0	0
301140 Ådalens skole	60.700	-17.800	42.900	38.765	4.135
301142 Falkenborgskolens anlægspulje (bev. 020512)	0	362	362	353	9
301146 Byvangskolen - ventilation	5.500	-200	5.300	5.252	48
301147 Skolestruktur Frederikssund, Falkenborgskolen - Etape 2	0	4.067	4.067	4.864	-797
301148 Marienlystskolens anlægspulje (bev. 240413 - t.kr. 90)	0	245	245	245	0
301149 Skuldelev Skoles anlægspulje (bev. 240413 - t.kr. 125)	0	99	99	0	99
301151 Lindegårdskolens anlægspulje (bev. 240413 t.kr. 200)	0	235	235	0	235
301152 Byg Det Op - Kingoskolen	0	-1.018	-1.018	-1.010	-8
301153 Solbakkeskolens anlægspulje	0	499	499	319	180
301154 Byvangskolens anlægspulje	0	93	93	90	3
301155 Folkeskolereform - De fysiske rammer	0	5.547	5.547	4.459	1.088
301156 Voldgiftssag - Marienlystskolen	0	0	0	76	-76
302001 PCF anlægspulje	0	259	259	0	259
305004 Anlægspulje SFO Lindegård (bev. af 250511& 020512)	0	544	544	304	240
305006 Jægerspris SFO - anlægspulje (bev. af 250511)	0	462	462	393	69
305007 Skibyssen SFO - anlægspulje (bev. af 250511)	0	15	15	0	15
305008 Byvangsskolens SFO (bev. af 020512))	0	318	318	252	66
305010 Falkenborg SFO anlægspulje (bev. 020512)	0	300	300	299	1
305014 Pilehuset SFO anlægspulje (bev. 240413 - t.kr. 140)	0	26	26	0	26
305015 SFO2 Skuldelev anlægspulje (bev. 240413 - t.kr. 150)	0	150	150	126	24
318006 Idrætsfacilitetspulje	2.088	376	2.464	984	1.480
318011 Overførselspulje til idrætsområdet (0250512)	300	-367	-67	0	-67
318012 RRI kunstgræs	5.200	-5.200	0	152	-152
318013 Digitalisering/automatisering af betaling i svømmehal	500	0	500	359	141
318016 SIK kunstgræs samt miniby	4.300	496	4.796	2.917	1.879
318017 Slangerup miniby	0	400	400	168	232
318041 Kignæshallen, Jægerspris	0	831	831	270	561
363002 Musikskolen - bygningsforbedringer (bev. af 250511)	0	316	316	313	3
376001 Fr-sund Ungdomsklub anlægspulje (bev. 240412 - t.kr. 295)	0	19	19	0	19
521009 Etablering af ungehus (bev. 260912)	2.000	3.394	5.394	5.009	385
532096 Madproduktion (bev. 250112 - t.kr. 4.100)	0	105	105	28	77
532097 Den store rokade på ældreområdet	0	38	38	8	30
532099 Renovering af Nyvej, skibby (bev. 270612)	0	118	118	75	43
532100 Kølerum til Pedershave	0	65	65	0	65
532102 Nyt nøglesystem	1.200	0	1.200	0	1.200
532103 Pedershave, Udeområde	100	-100	0	0	0
532104 Daghemstilbud	1.600	0	1.600	1.474	126
533011 Rehabiliteringsboliger	2.300	-2.300	0	0	0
651090 Arkiver (bev. af 25.03.09)	0	0	0	0	0
ANLÆGSBEVILLINGER - BRUGERFINANSIERET OMRÅDE	2.100	-372	1.727	1.517	210
165160 Testanlæg genbrugsplads - Kulhuse (bev. 29.05.13 - t.kr. 550)	0	507	507	570	-63
165166 Anlæg - affaldsområdet	2.100	-2.100	0	0	0
165167 Miljøstation Gl. Kulhusvej	0	237	237	150	87
165168 Anlæg af Miljøstation Gl. Kulhusvej	0	984	984	797	187

Beløb i 1.000 kr.	Oprindeligt budget 2014	tillægs-bevillinger og omplaceringer	Korrigeret budget 2014	Regnskab 2014	Afvigelse
FINANSIELLE BEVILLINGER	-2.725.495	34.619	-2.690.876	-2.620.082	-70.794
101 Økonomiudvalg	-2.725.495	34.619	-2.690.876	-2.620.082	-70.794
070 Renteindtægter	-4.000	-4.500	-8.500	-6.317	-2.183
033 Renteindtægter	-4.000	-4.500	-8.500	-6.317	-2.183
074 Renteudgifter	28.694	-6.344	22.350	21.605	745
033 Renteudgifter	28.694	-6.344	22.350	21.605	745
078 Tilskud og udligning samt momsudligning	-526.915	3.126	-523.789	-523.715	-74
033 Tilskud og udligning samt momsudligning	-526.915	3.126	-523.789	-523.715	-74
082 Skatter	-2.168.698	5.550	-2.163.148	-2.163.723	575
033 Skatter	-2.168.698	5.550	-2.163.148	-2.163.723	575
086 Øvrige finansforskydninger	-83.549	37.295	-46.254	27.753	-74.007
033 Øvrige finansforskydninger	-83.549	37.295	-46.254	27.753	-74.007
090 Udlån, afdrag på udlån	9.690	-4.100	5.590	3.180	2.410
033 Udlån, afdrag på udlån	9.690	-4.100	5.590	3.180	2.410
094 Afdrag på lån, låneoptagelse, kurstab og kursgevinster	19.283	3.592	22.875	21.135	1.740
033 Afdrag på lån, låneoptagelse, kurstab og kursgevinster	19.283	3.592	22.875	21.135	1.740
BALANCE	0	0	0	0	0

