FREDERIKSSUND
KOMMUNE

Årsregnskab 2015

Indholdsfortegnelse

Foto: Kenneth Jensen. Forsidefoto fra skaterparken på Fioma under Aprilfestival 2015.

Borgmesterens forord

Frederikssund Kommune kommer ud af 2015 med et meget tilfredsstillende økonomisk resultat, set i lyset af de markant høje anlægsudgifter året har budt på.

I 2015 har Frederikssund Kommune afholdt udgifter til anlægsinvesteringer på 195,2 mio. kr., hvilket er betydeligt højere end i de foregående år. Investeringerne er med til at udvikle Frederikssund til glæde og gavn for borgere og virksomheder, samtidig bliver kommunen mere attraktiv i forhold til at tiltrække nye borgere og virksomheder. Som eksempler på konkrete projekter kan jeg nævne byggemodning i forbindelse med udviklingen af Vinge samt moderniseringen af Ådalens Skole.

Samtidig med et højt anlægsinvesteringsniveau har vi afdraget 51,8 mio. kr. på kommunens gæld i 2015.

Årets resultat udviser et underskud på 167,8 mio. kr. Det skyldes udover de høje anlægsudgifter, at budgetterede indtægter på 201,6 mio. kr. vedrørende salg af byggeretter i forbindelse med kommunens byudviklingsprojekt i Vinge udskydes til efterfølgende år. Korrigeres for denne periodiseringsproblematik fås et overskud på 33,8 mio. kr., hvilket er på niveau med det oprindeligt budgetterede. Endvidere har vi i Frederikssund Kommune en robust likviditetsbeholdning, der i 2015 har været på gennemsnitligt 256,9 mio. kr.

Til glæde og gavn for erhvervslivet har vi halveret dækningsafgiften fra 5 til 2,5 promille. I forlængelse af dette glæder jeg mig over, at Frederikssund i 2015 rykkede op til nr. 14 – fra nr. 49 – i Dansk Byggeris årlige måling af kommunernes erhvervsvenlighed.

Alt i alt er årets økonomiske resultat således meget tilfredsstillende, og lever i øvrigt op til de centrale pejlemærker i vores økonomiske politik. Det skyldes i høj grad den store økonomiske ansvarlighed i det samlede Byråd samt blandt alle kommunens ansatte, og det vil jeg gerne sige tak for!

Når det er sagt, er vi i Byrådet meget opmærksomme på de udfordringer, der ligger foran os, hvis vi på sigt skal bibeholde den gode og solide økonomiske situation.

Det er således nødvendigt med fortsatte effektiviseringer af driften. Vi har som nævnt en likviditetsbeholdning, der gør det muligt at gennemføre disse effektiviseringer på en god og gennemtænkt måde. Mange af kommunens medarbejdere er således inddraget i arbejdet med en række analyser med det formål at se på, hvordan tingene kan gøres mere effektivt. Ligesom vi har givet borgere og medarbejdere mulighed for at komme med deres bidrag til effektiviseringsforslag.

Jeg er derfor sikker på, at Frederiksund Kommune i de næste mange år fortsat vil være en kommune med en god og robust økonomi, som er en vigtig forudsætning for, at vi fortsat kan tænke langsigtet og udvikle vores kommune.

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: 2015
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 Statsautoriseret revisionsaktieselskab Ringstedvej 18, st. th. 4000 Roskilde

Ledelsens påtegning

Økonomiudvalget har den 13. april 2016 aflagt årsregnskab 2015 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 2016 afgive revisionsberetning, således at Byrådet kan foretage den endelige behandling af regnskabet inden udgangen af august måned.

Frederikssund den 21. april 2016

John Schmidt Andersen	Ole Jacobsen
Borgmester	Kommunaldirektør

Uafhængig revisors erklæring

10 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 driftsoverens-komst.

Roskilde, den 15. juni 2016

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab

Per Lund
Statsautoriseret revisor

Michael S. Nielsen
Registreret revisor

Ledelsens årsberetning

Økonomiaftale mellem KL og regeringen

Kommunernes Landsforening (KL) og regeringen indgår hvert år en økonomiaftale, der fastlægger de overordnede rammer for den kommunale økonomi. Økonomiaftalen for 2015 er blevet indgået under de betingelser, som budgetloven fra 2012 lægger. Budgetloven er udtryk for et nyt og mere langsigtet økonomistyringsparadigme i forhold til den offentlige økonomi. Fra 2014 er der i loven indarbejdet et balancekrav. Grundlæggende medfører dette krav, at der i budgettet skal være overskud på den løbende drift således, at der ikke budgetteres med et højt udgiftsniveau, som finansieres ved et likviditetsforbrug eller lignende.

Servicerammen
Servicerammen bliver fastlagt som en del af økonomiaftalen. Serviceudgifterne udgør klart den største del af de kommunale driftsudgifter og er udgifter til de kommunale kernevelfærdsområder såsom skoler, børnepasning, ældre mv. Det er områder, hvor den enkelte kommune selv kan fastsætte det ønskede serviceniveau og dermed også udgiftsniveauet – dog er der risiko for sanktioner såfremt den udmeldte serviceramme overskrides.

For 2015 udgør kommunernes samlede serviceramme 233,1 mia. kr., mens Frederikssund Kommunes andel (sigtepunkt) udgør 1,975 mia. kr. Udgangspunktet for rammen, er, at det forventede niveau for serviceudgifterne i 2014 kan videreføres i 2015. Dog er rammen blevet korrigeret med følgende:

- Løft til styrkelse af det nære sundhedsvæsen på 350 mio. kr., der delvist finansieres af:
    - Effektivisering af befordringsområdet på -100 mio. kr.
    - Effektivisering af beredskabsområdet -100 mio. kr.
- Yderligere løft til folkeskoleområdet på 203 mio. kr.

Såfremt kommunerne under et overskrider servicerammen udløses en sanktion på op til 3,0 mia. kr. – det betingede bloktilskud. Frederikssund Kommunes andel af det betingede bloktilskud udgør 23,6 mio. kr. En eventuel sanktion vil dels være af kollektiv karakter, dels af individuel karakter. Det er forventningen, at kommunerne under et overholder servicerammen, hvorfor sanktionen sandsynligvis ikke vil blive udløst i 2015. Under alle omstændigheder har Frederikssund ikke overskredet sit sigtepunkt, hvorfor den individuelle sanktion ikke vil blive udløst.

Anlægsramme
Af økonomiaftalen fremgår det, at der enighed om, at kommunernes samlede investeringer (bruttoanlægsudgifter) udgør 17,5 mia. kr. Der er ikke tilknyttet en sanktion i forhold til anlæg, men der er tilknyttet en forventning om, at kommunerne foretager en gensidig koordinering med henblik på overholdelse af rammen. I forlængelse heraf må det forventes, at der vil blive tilknyttet en egentlig økonomisk sanktionsmulighed, hvis kommunerne (gentagne år) ikke viser sig i stand hertil.

Skatter
Økonomiaftalen indeholder mulighed for at nogle kommuner kan hæve skatten under forudsætning af at andre kommuner sænker skatten tilsvarende. For at motivere kommuner til at sætte skatten ned, er der i lighed med de seneste år afsat en pulje på 150 mio. kr., hvor det er muligt at ansøge om delvis finansiering af provenutabet ved en skattenedsættelse. Tilskuddet kan højest udgøre 75 pct. af provenutabet i 2015, 50 pct. i 2016 og 2017 og 25 pct. i 2018.

I 2015 har Frederikssund benyttet sig af denne mulighed i forbindelse med beslutningen om at nedsætte dækningsbidraget fra 5 promille til 2,5 promille.

Budget og regnskab
Frederiksund Kommunes budget for 2015 er udarbejdet inden for disse overordnede rammer, og blev oprindeligt budgetteret med et samlet overskud på 39,7 mio. kr. Regnskabet viser et underskud på 167,8 mio. kr. Den store forskel skyldes primært udsatte indtægter på 201,6 mio. kr. vedrørende byudviklingsprojektet i Vinge.

Frederikssund Kommunes økonomiske resultater

Beløb i mio. kr.+=udgifter/-=indtægter	Oprindeligt budget 2015	Korrigeret budget 2015	Regnskab 2015	Afvigelse i forhold til opr. budget	Afvigelse i forhold til korr. budget
Skatter, tilskud og udligning	-2.699,6	-2.703,1	-2.711,1	-11,5	-8,0
Driftsudgifter, netto	2.627,0	2.621,8	2.614,7	-12,3	-7,1
Strukturel driftsbalance	-72,6	-81,3	-96,4	-23,8	-15,1
Renteudgifter, netto	20,7	8,8	6,7	-14,0	-2,1
Optagne lån	-13,5	0,0	0,0	13,5	0,0
Afdrag på lån	63,9	51,7	51,8	-12,1	0,1
Finansforskydninger	35,3	4,1	15,3	-20,0	11,2
Mellemværende forsyningen	0,8	0,8	0,3	-0,5	-0,5
Råderum til anlæg	34,6	-15,9	-22,3	-57,0	-6,3
Anlægsarbejder - skattefiansierede	145,8	179,7	195,2	49,4	15,5
Anlægsarbejder - huslejefinansierede		20,5	17,0	17,0	-3,5
Salg af bygninger og grunde - skattefinansierede	-220,1	-28,9	-22,1	198,0	6,8
Balance	-39,7	155,4	167,8	207,5	12,5

I 2015 har Frederikssund Kommune en strukturel driftsbalance der udviser et overskud på 96,4 mio. kr., hvilket er 23,8 mio. kr. bedre end oprindeligt budgetlagt. I kommunens økonomiske politik lægges der vægt på, at tilvejebringes en positiv strukturel driftsbalance således, at der er midler til at finansiere anlæg, afdrag og renter.

Af tabellen fremgår imidlertid, at det strukturelle overskud i 2015 ikke har været tilstrækkeligt stort. Der er et underskud på 167,8 mio. kr., der skal finansieres via likviditetsbeholdningen. Hovedforklaringen herpå er reducerede anlægsindtægter på 201,6 mio. kr. i forbindelse med opførelsen af Vinge. Indtægterne forventes realiseret i efterfølgende år.

Indtægter fra skatter, tilskud og udligning

Det oprindelige budget vedrørende indtægter fra skatter, tilskud og udligninger på 2,700 mia. kr., mens regnskabet viser en indtægt på 2,711 mia. kr. Der er derfor en merindtægt på 11,5 mio. kr., som bl.a. kan forklares ved:

- Ekstraordinært statstilskud til finansiering af integrationsindsatsen på 3,2 mio. kr.
- Merindtægter vedrørende grundskyld på i alt 1,6 mio. kr.
- Ved midtvejsreguleringen for 2015 modtog Frederikssund Kommune en ikke-budgetlagt kompensation vedrørende den kommunale medfinansiering i 2014 på 5,1 mio. kr. Dette skyldtes, at kommunerne kompenseres, når det aftalte beløb på landsplan overskrides, hvilket var tilfældet i 2014.

Skattefinansierede driftsudgifter

Det oprindelige budget udgør nettodriftsudgifter på 2,627 mia. kr., mens regnskabet viser udgifter på 2,615 mia. kr. Der er således et mindreforbrug på 12,3 mio. kr. svarende til 0,5 pct.

Beløb i mio. kr.+=udgifter/-=indtægter	Oprindeligt budget 2015	Korrigeret budget 2015	Regnskab 2015	Afvigelse i forhold til opr. budget	Afvigelse i forhold til korr. budget
I alt	**2.627,0**	**2.621,8**	**2.614,7**	**-12,3**	**-7,1**
heraf serviceudgifter	1.987,2	1.984,6	1.974,6	-12,6	-10,0
heraf overførselsudgifter	404,3	404,9	412,3	8,0	7,4
heraf centr. refusionsord.	-13,1	-13,8	-16,3	-3,2	-2,5
heraf aktivitetsbest. Medf.	180,6	180,6	181,8	1,2	1,2
heraf ældreboliger	-14,5	-14,5	-13,4	1,1	1,1
heraf forsikrede ledige	82,5	79,9	75,6	-6,9	-4,3

Serviceudgifter

I forhold til serviceudgifterne er der i 2015 et mindreforbrug på 12,6 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget, svarende til 0,6 pct. Dette kan bl.a. forklares ved:

- Mindreforbrug på forsikringsområdet på 4,5 mio. kr.
- Mindreforbrug på skole- og dagtilbudsområdet på 11,3 mio. kr.
- Mindreforbrug vedrørende energi på 5,8 mio. kr.
- Mindreforbrug på institutionerne under social service på 6,0 mio. kr.
- Mindreforbrug vedrørende den centrale implementeringspulje på 15,0 mio. kr.
    - 9,3 mio. kr. anvendt til finansiering af merforbrug på tværs af kommunen.
    - 5,7 mio. kr. er lagt i kassen.
- Merforbrug på ældreområdet på 15,0 mio. kr.
- Merforbrug på voksen-handicapområdet vedrørende kommunens egne borgere på 12,5 mio. kr.
- Tillægsbevilling til merudgifter på integrationsområdet på 8,6 mio. kr.

Som følge af ændringer i løn- og prisforudsætninger er kommunens serviceramme i 2015 blevet reduceret fra 1,987 mia. kr. til 1,975 mia. kr., hvorefter hele servicerammen er anvendt i 2015.

Ud af det samlede overskud på 12,6 mio. kr. overføres 1,9 mio. kr. fra 2015 til efterfølgende år.

Overførselsudgifter
På overførselsudgifterne er der et merforbrug på 8,0 mio. kr., svarende til 2,0 pct., i 2015. Merforbruget skyldes primært et merforbrug på beskæftigelsesindsatsen på 16,3 mio. kr.

Den centrale refusionsordning
I 2015 har der været 3,2 mio. kr. i merindtægter på den centrale refusionsordning, svarende til 24,2 pct., hvilket vidner om flere dyre sager end forventet. Dette gør sig særligt gældende på familieområdet.

Aktivitetsbestemt medfinansiering
På den aktivitetsbestemte medfinansiering af sygehusvæsenet har der i 2015 været et merforbrug på 1,2 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget svarende til 0,7 pct.

I de foregående år har Frederikssund Kommune oplevet årlige udgiftsstigninger til medfinansieringen på 5-6 pct. Udgiften i 2015 er imidlertid faldet med 1,8 pct. i forhold til 2014-udgiften, hvilket overstiger Sundhedsstyrelsens skønnede fald på landsplan på 1,3 pct. Et tegn på, at kommunens udgiftsstigning på området muligvis vil være markant mindre fremadrettet.

Ældreboliger
I forhold til ældreboliger ses der en mindreindtægt i 2015 på 1,1 mio. kr., svarende til 7,6 pct., i forhold til det oprindelige budget. Udgifter til ældreboliger finansieres af lejeindtægter fra brugerne, hvorfor området hviler i sig selv over en årrække.

Forsikrede ledige
I 2015 har der været en mindreudgift i forhold til det oprindelige budget på 6,8 mio. kr., svarende til 8,3 pct., hvilket bl.a. skyldes 6,0 mio. kr. i mindreudgifter til førtidspensioner som følge af nedgang i antallet af førtidspensionister.

Renter
Det oprindelige budget til nettorenteudgifter er på 20,7 mio. kr., mens regnskabet viser en nettoudgift på 6,7 mio. kr. Der er altså et mindreforbrug i forhold til det oprindelige budget på 14,0 mio. kr. svarende til 67,6 pct. Mindreforbruget skyldes primært det lave renteniveau og et engangsprovenu vedrørende indskud i KMD på 4,1 mio. kr.

Forsyningsområdet
Det oprindelige budget til forsyningsområdet er på 0,8 mio. kr., mens regnskabet viser en udgift på 0,3 mio. kr. Der er således et mindreforbrug i forhold til det oprindelige budget på 0,5 mio. kr. svarende til 62,7 pct.

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

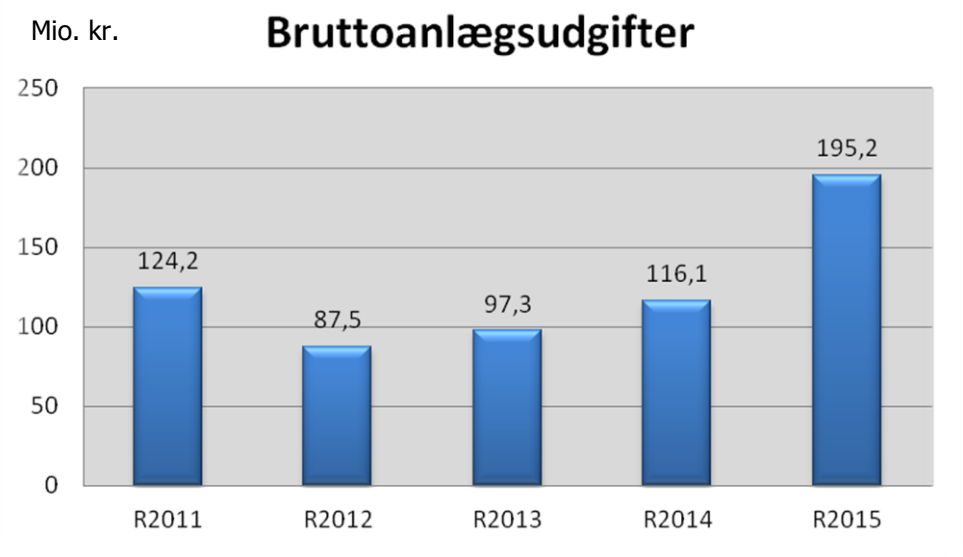
Anlæg

Det oprindelige budget i forhold til skattefinansierede anlæg er en nettoindtægt på 74,3 mio. kr. fordelt med udgifter på 145,8 mio. kr. og indtægter på 220,1 mio. kr. Regnskabet viser en nettoudgift på 173,1 mio. kr. fordelt med udgifter på 195,1 mio. kr. og indtægter på 22,1 mio. kr. Der er altså et merforbrug på 247,4 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget.
De huslejefinansierede anlægsarbejder som udgør 17 mio. kr. dækker over udgifter til plejecenter Pedershave. Anlægsarbejdet er lånefinansieret med 88% af byggesummen. Kapitalomkostningerne finansieres via beboernes fremtidige huslejer.

Skattefinansierede anlægsudgifter
I forhold til det oprindelige budget ses et merforbrug vedrørende de skattefinansierede anlægsudgifter på 49,4 mio. kr., hvilket primært skyldes:

- 30,0 mio. kr. skyldes, at der i det oprindelige budget er reduceret med dette beløb med udgangspunkt i, at der i de foregående er et årligt mindreforbrug i den størrelsesorden. Da hele anlægsudgiftsbudgettet er blevet anvendt i 2015 forklarer det således 30,0 mio. kr. af merforbruget.
- 19,0 mio. kr. skyldes merudgifter i forbindelse med byggemodning i forbindelse med byudviklingsprojektet i Vinge.

Frederikssund Kommunen har således haft meget store anlægsudgifter i 2015, hvilket tydeligt kommer til udtryk i nedenstående figur, hvor udgiftsniveauet i 2015 sammenlignes med de foregående år.



Indtægter – salg af bygninger og grunde
I forhold til det oprindelige budget ses en mindreindtægt på 198,0 mio. kr., hvilket hovedsageligt skyldes, at indtægter i forbindelse med salg af byggeretter i Vinge på 201,6 mio. kr. er rykket til efterfølgende år. Der er således "blot" tale om en periodiseringsproblematik.
Der søges i alt overført 11,1 mio. kr. i forhold til anlæg:

- 10,8 mio. kr. på udgiftssiden vedrørende skattefinansierede anlæg
- 3,5 mio. kr. på udgiftssiden vedrørende husleje finansierede anlæg
- 3,2 mio. kr. på indtægtssiden

Udviklingen i likvide aktiver

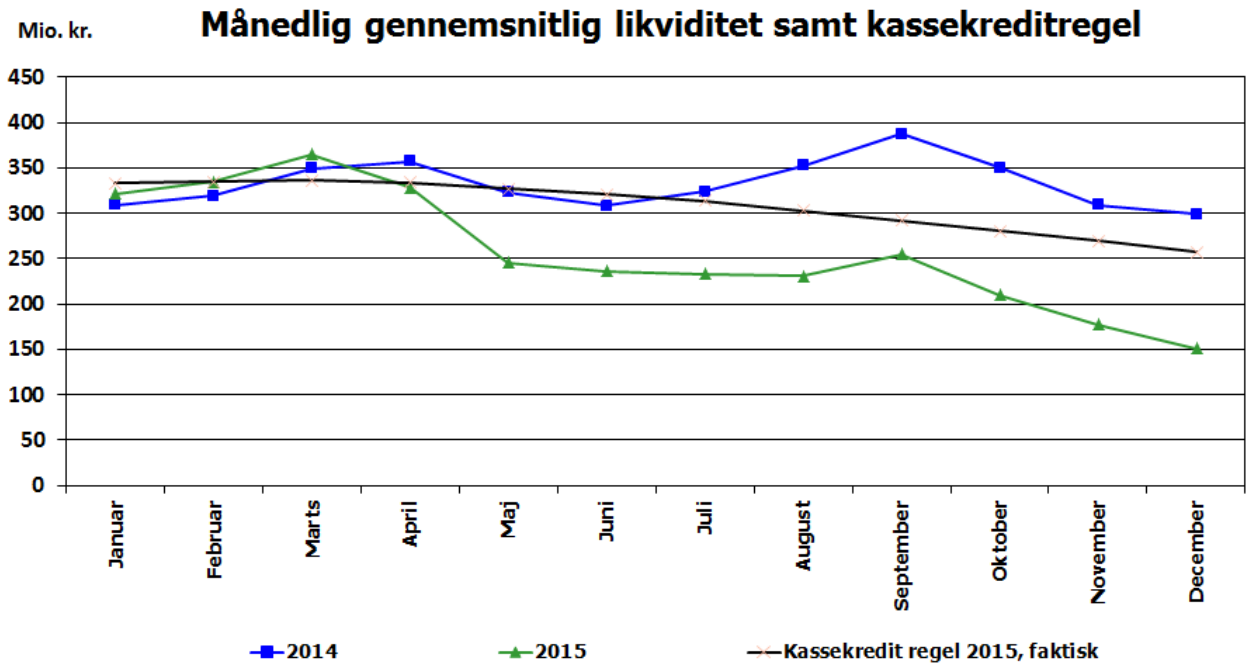
Ultimo 2014 udgør kommunens likviditetsbeholdning 183,9 mio. kr. Ultimo 2015 udgør den 16,2 mio. kr.
Likviditetsbeholdningen er altid et udtryk for et øjebliksbillede på et givent tidspunkt, som kan påvirkes af mange faktorer. Eksempelvis, hvornår borgere og virksomheder betaler deres regninger til kommunen. 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.	2014	2015
Likviditetsbeholdning - gennemsnit december måned	299,4	151,4
Likviditetsbeholdning - jf. kassekreditregel (gennemsnit 365 dage)	332,5	256,9
Likviditetsbeholdning - faktisk pr. 31/12	183,9	16,2

Vurdering af kommunens økonomi bør derfor suppleres med den gennemsnitlige likviditet over et år. Gennemsnittet for 2015 udgør 256,9 mio. kr. mod 332,5 mio. kr. i 2014 – niveauet er faldet med 75,6 mio. kr.

At kommunens likviditet er faldet fra 2014 til 2015 er ikke overraskende set i lyset af det overordnede økonomiske resultat for 2015, der er gennemgået ovenfor.

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

I Frederiksund Kommunes økonomiske politik lægges der vægt på, at der en strukturel balance – altså at driftsoverskuddet (strukturel driftsbalance) kan finansiere anlæg, afdrag og renter. Dette har ikke været muligt i 2015, hvilket primært skyldes den nævnte periodiseringsproblematik i forhold til indtægter som følge af salg af byggeretter i Vinge. Ses der bort herfor fås et samlet overskud på 33,8 mio. kr., som er på niveau med det oprindeligt budgetterede. Set i det lys vurderes årets samlede resultat at være meget tilfredsstillende.

Det samlede resultat dækker imidlertid over nogle udfordringer på konkrete områder. Som beskrevet i "Bemærkninger til drift" er der på ældre- og voksenhandicapområdet store merforbrug i forhold til det oprindeligt budgetterede.
Samtidig er hele servicerammen på 1,975 mia. kr. anvendt i 2015. Dette vidner om retvisende budgetter, men også budgetter, hvor der er mindre luft til uforudsete udgifter end tidligere, og derfor behov for endnu tættere økonomistyring.

Desuden har Frederikssund – ligesom alle andre kommuner – oplevet udfordringer på integrationsområdet grundet den større tilstrømning af flygtninge. En udfordring, som også må forventes at være til stede i 2016 og frem i et betydeligt omfang.

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. 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 2015 blev godkendt af Økonomiudvalget den 18. marts 2015.

Nedenstående tabel viser det forventede antal borgere og det faktiske antal borgere i Frederikssund Kommune opgjort pr. 31. december 2015. Tabellen viser således i hvilket omgang udviklingen i løbet af 2015 er forløbet som forventet i prognosen for 2015.

Aldersklasse	Forventet	Faktisk	Afvigelse
0 - 2 årige	1.093	1.084	-9
3 - 5 årige	1.327	1.346	19
6 - 16 årige	6.419	6.448	29
17 - 24 årige	3.625	3.705	80
25 - 39 årige	5.693	5.785	92
40 - 59 årige	13.617	13.659	42
60 - 74 årige	8.927	8.914	-13
75 - 89 årige	3.501	3.505	4
90+ årige	283	279	-4
I alt	**44.485**	**44.725**	**240**

Befolkningsprognosen for 2015 forventede et samlet befolkningstal ultimo 2015 på 44.485 indbyggere, mens det faktiske antal er 44.725. Altså 240 personer flere end forventet, hvilket i stor grad skyldes et stigende antal flygtninge til kommunen. I de enkelte aldersgrupper har der været 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 2015 ni 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 2015, som prognosen forudsagde.

Antallet af 3-5 årige steg med 19 børn mere end prognosticeret, hvilket alt andet lige medfører, at børnehaveområdet i 2015 blev tildelt et lidt for lavt budget oprindeligt.

I forhold til de 6-16 årige ses det, at der er 29 flere børn end prognosticeret.

Unge

Blandt de 17-24 årige var der 80 personer flere ved udgangen af 2015 end forventet i prognosen for 2015. 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 92 flere personer ultimo 2015 end forventet i prognosen for 2015, og blandt de 40-59 årige var der 42 flere personer end forventet. Disse aldersgrupper udgør en væsentlig del af skatteyderne og de erhvervsaktive.

I forhold til de budgetterede skatteindtægter har de nævnte forskelle ingen reel betydning, idet Frederikssund i 2015 valgte statsgaranti. Det betyder, at

Frederikssund har fået et på forhånd fastlagt skatteprovenu i 2015 uanset den faktiske udvikling i antallet af borgere og deres indtægter.

Ældre

For de 60-74 årige var der ved udgangen af 2015 i alt 13 færre end forventet i prognosen for 2015. Denne gruppe består af en blanding af pensionister og erhvervsaktive. Blandt de 75-89 årige var der 4 flere personer end forventet. Endelig var der 4 færre personer i alderen 90+ årige end forventet i befolkningsprognosen.

Dette medfører, at budgettet for 2015 har været på et passende niveau på ældreområdet i forhold til antal af ældre.

Regnskabs- og finansieringsoversigt

Beløb i 1.000 kr.	Note	Oprindeligt budget 2015	Korrigeret budget 2015	Regnskab 2015	Afvigelse
A. Det skattefinansierede område					
Indtægter	**1**	**-2.699.609**	**-2.703.138**	**-2.711.087**	**-7.949**
Skatter		-2.211.625	-2.212.145	-2.213.178	-1.033
Tilskud og udligning		-487.984	-490.993	-497.909	-6.916
Driftsudgifter (ekskl. forsyningsvirksomheder)		**2.627.009**	**2.621.829**	**2.614.670**	**-7.159**
Økonomiudvalget		344.841	335.766	322.049	-13.717
Uddannelsesudvalget		783.920	779.330	773.508	-5.822
Fritidsudvalget		64.702	65.269	64.280	-989
Sundhedsudvalget		440.993	449.882	446.059	-3.823
Velfærdsudvalget		481.723	482.620	494.806	12.186
Vækstudvalget		332.616	336.404	341.766	5.362
Teknisk udvalg		178.214	172.558	172.202	-356
Renter m.v.	**2**	**20.694**	**8.790**	**6.713**	**-2.077**
Resultat af ordinær driftsvirksomhed		**-51.906**	**-72.519**	**-89.704**	**-17.185**
Anlæg (ekskl. forsyningsvirksomheder)		**-74.269**	**171.278**	**190.107**	**18.829**
Anlægsudgifter		145.827	200.221	212.188	11.967
Anlægsindtægter		-220.096	-28.943	-22.081	6.862
A. Resultat af det skattefinansierede område		**-126.175**	**98.759**	**100.403**	**1.644**
B. Forsyningsvirksomheder					
Drift (indtægter-udgifter)		-351	-385	189	574
Anlæg (indtægter-udgifter)		1.200	1.200	128	-1.072
B. Resultat af forsyningsvirksomheder		**849**	**815**	**317**	**-498**
C. Resultat i alt (A+B)		**-125.326**	**99.574**	**100.720**	**1.146**
Tilgang af likvide aktiver					
Resultat i alt		-125.326	99.574	100.720	1.146
Optagne lån (langfristet gæld)	**3**	-13.500	0	0	0
I alt		**-138.826**	**99.574**	**100.720**	**1.146**
Anvendelse af likvide aktiver					
Afdrag på lån (langfristet gæld)		63.860	51.665	51.826	161
Øvrige finansforskydninger		35.282	4.103	15.180	11.077
I alt		**99.142**	**55.768**	**67.006**	**11.238**
Ændring af likvide aktiver		**-39.684**	**155.341**	**167.726**	**12.385**
Kassebeholdningen primo 2015		**183.884**	**183.884**	**183.884**	
Ændringer i likvide aktiver		39.684	-155.341	-167.726	
Direkte posteringer på status					
Kassebeholdningen Ultimo 2015	**4**	**223.568**	**28.543**	**16.158**	

Balance

Beløb i 1.000 kr.	Note	Ultimo 2014	Ultimo 2015
Aktiver			
Anlægsaktiver:			
Materielle anlægsaktiver (funktion 9.80-9.84)	**9**	2.024.757	2.055.122
Immaterielle anlægsaktiver (funktion 9.85)	**9**	149	0
Langfristede tilgodehavender (funktion 9.21-9.27)	**6**	2.045.158	2.067.265
Udlæg vedr. forsyningsvirksomheder (funktion 9.30-9.35)		-17.919	-17.603
Anlægsaktiver i alt		**4.052.145**	**4.104.784**
Omsætningsaktiver:			
Varebeholdning (funktion 9.86)		0	0
Fysiske anlæg til salg (funktion 9.87)	**9**	252.692	232.403
Tilgodehavender (funktion 9.12-9.19)	**5**	203.205	107.583
Værdipapirer (funktion 9.20)	**6**	812	371
Likvide beholdninger (funktion 9.01-9.05 og 9.07-9.11)	**4**	183.884	16.158
Omsætningsaktiver i alt		**640.593**	**356.515**
Aktiver ialt		**4.692.738**	**4.461.300**
Passiver			
Egenkapital (funktion 9.91-9.99)	**11**	**-3.074.646**	**-2.971.713**
Hensatte forpligtelser (funktion 9.90)	**10**	**-328.672**	**-277.685**
Langfristede gældsforpligtelser (funktion 9.63-9.79)	**8**	-906.471	-909.611
Nettogæld vedrørende fonds, legater, deposita mv (funktion 9.36-9.49)		-9.436	-9.383
Kortfristede gældsforpligtelser (funktion 9.50-9.62)	**7**	-373.514	-292.909
Gældsforpligtelser i alt		**-1.289.421**	**-1.211.903**
Passiver i alt		**-4.692.738**	**-4.461.300**

Noter til regnskabet

Note 1 Skatter og generelle tilskud

Beløb i 1.000 kr.	Regnskab 2013	Regnskab 2014	Regnskab 2015
Kommunal indkomstskat	-1.831.843	-1.865.251	-1.893.186
Selskabsskat	-17.556	-16.055	-17.003
Grundskyld	-268.660	-265.311	-290.862
Anden skat på fast ejendom (dækningsafgift)	-22.046	-16.686	-11.564
Anden skat	-2.059	-420	-562
Skatter i alt	**-2.142.164**	**-2.163.723**	**-2.213.177**
Udligning og generelle tilskud	-545.401	-524.300	-498.372
Refusion af købsmoms	200	584	463
Tilskud og udligning i alt	**-545.201**	**-523.716**	**-497.909**
Indtægter i alt	**-2.687.365**	**-2.687.439**	**-2.711.087**

Det indgår i økonomiaftalen mellem regeringen og KL, at nogle kommuner skal have mulighed for at forhøje skatten inden for en ramme på 200 mio. kr. Det er dog samtidig en forudsætning at det samlede kommunale skatteniveau ikke forhøjes for kommunerne under ét, hvorfor det forudsættes at en række kommuner tilsvarende sætter skatten ned.

For at tilskynde en række kommuner til at sætte skatten ned, er der afsat en statslig finansieringspulje, som bevirker at kommuner, der vælger at sætte skatten ned, kan opnå en delvis finansiering af deres provenuetab som følge af nedsættelsen.

Denne ordning bevirker at Frederikssund Kommune vil modtage en delvis kompensation til dækning af provenuetabet, som følge af sænkelsen af skatteprocenten. 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.

Der har også været en nedsættelse af dækningsafgiften vedr. forretningsejendomme i 2014 med 2,45 promille samt i 2015 med yderligere 2,50 promille. Frederikssund Kommune vil modtage en delvis kompensation til dækning af provenutabet. I 2015 havde Kommunen indtægter for dækningsafgift på 11,6 mio. kr., hvilket stort set svarer til det budgetterede.

Grundskyldspromillen er uændret 32,5 promille.

I 2013, 2014 og 2015 blev det besluttet at vælge statsgaranteret udskrivningsgrundlag, hvilket i 2015 har indbragt indkomstskatter for 1.893,2 mio. kr.

Selskabsskatter har indbragt 17,0 mio. kr. i 2015. Selskabsskat er baseret på selskabernes indtjening 3 år tidligere, og vedrører derfor indtjeningen i 2012.

Grundskyld har i 2015 indbragt 290,9 mio. kr.

Frederikssund Kommune har i 2015 i alt modtaget 498,4 mio. kr. i udligning og generelle tilskud.

Refusion af købsmoms figurerer med en udgift på 0,5 mio. kr.

Note 2 Renter

Beløb i 1.000 kr.	Regnskab 2013	Regnskab 2014	Regnskab 2015
Likvide beholdninger	-5.869	-6.701	-7.820
Kortfristede tilgodehavender	-778	-390	-691
Langfristede tilgodehavender	-2.550	-1.922	-5.666
Forsyningsvirksomheder	35	107	48
Langfristet gæld	0	0	0
Kursgevinster	0	37	0
Renteindtægter i alt	**-9.162**	**-8.868**	**-14.128**
Likvide beholdninger	129	153	486
Kortfristede tilgodehavender	-1	-11	63
Forsyningsvirksomheder	109	71	126
Kortfristet gæld	593	2.578	215
Langfristet gæld	21.951	21.401	18.212
Kurstab/-gevinst	17.478	51	1.739
Renteudgifter i alt	**40.259**	**24.244**	**20.842**
Netto rente	**31.097**	**15.376**	**6.713**

De samlede renteindtægter for 2015 udgør 14,1 mio. kr. Disse består af renter fra kommunens likvide beholdning på 7,8 mio. kr., renter af restancer i betalingskontrol på 0,7 mio. kr., og renter af langfristede tilgodehavender på 5,7 mio. kr. fordelt med 4,1 mio. kr. af renter fra provenu af indskud i KMD og 1,6 mio. kr. vedrørende renter af udlån til pensionisters betaling af ejendomsskatter.

De samlede renteudgifter for 2015 udgør 20,8 mio. kr. Heraf udgør 18,2 mio. kr. renteudgifter for kommunens samlede lån incl. rente-swap. Herudover har der været renteudgifter på 1,7 mio. kr., som vedrører kurstab/-gevinst på diverse rente-swap.

Netto udviser renter en udgift på 6,7 mio. kr. hvilket er 2,1 mio. kr. mindre end afsat i det korrigerede budget.

Note 3 Lån

Beløb i 1.000 kr.	Regnskab 2013	Regnskab 2014	Regnskab 2015
Lån til betaling af ejendomsskatter	6.800	0	0
Energibesparende foranstaltninger	6.100	4.700	16.800
Kvalitetsfondsprojekter inkl. dispensation	16.200	0	0
Erhvervelse af arealer og ejendomme	0	0	6.200
Lånedispensation til tilbagekøb af vejbelysning	0	0	6.700
* Fradrag i lånerammen	-200	0	0
Låneramme i alt	**28.900**	**4.700**	**29.700**
Optagne lån i alt	**0**	**28.900**	**0**

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 25. februar 2015 ikke at udnytte lånerammen for 2014. Dog blev det besluttet at anvende 1,9 mio. kr. af lånerammen til at frigive deponering vedr. leje af lokale til nyttejob.

I 2015 har kommunen afholdt låneberettigede udgifter for 29,7 mio. kr. På byrådsmødet d. 25. februar 2016, blev det besluttet at anvende 18,1 mio. kr. af lånerammen til frigivelse af deponerede midler, og optage lån for den resterende del af lånerammen på 11,6 mio. kr. Låneoptagelsen vil indgå i regnskab 2016.

Note 4 Likvide aktiver

Beløb i 1.000 kr.	Regnskab 2013	Regnskab 2014	Regnskab 2015
Kontante beholdninger	12	14	74
Indskud i pengeinstitutter m.v.	-158.427	-120.937	-300.151
Investerings- og placeringsforeninger	305.791	304.807	316.235
Likvide aktiver ultimo året	**147.376**	**183.884**	**16.158**

Frederikssund Kommunes likvide beholdning udgjorde 16,2 mio. kr. ultimo året. Primo 2015 udgjorde den likvide beholdning 183,9 mio. kr. Der har således været et forbrug af kassebeholdningen på 167,7 mio. kr. i løbet af 2015.

Beholdning fordeler sig med 0,074 mio., kr. i kontant beholdning (Kontantkasser i kommunens institutioner), -296,1 mio. kr. i indskud i pengeinstitutter, samt 316,2 mio. kr. placeret i obligationer og aktier.

Kommunen har valgt at placere størstedelen af de likivide 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 300 mio. kr., til dækning af de negative perioder.

Note 5 Kortfristede tilgodehavender

Beløb i 1.000 kr.	Regnskab 2013	Regnskab 2014	Regnskab 2015
Refusionstilgodehavender	11.747	9.672	12.080
Andre tilgodehavender	8.401	5.477	6.715
Tilgodehavender i betalingskontrol	47.650	184.215	119.611
Andre tilgodehavender	-680	-671	-465
Mellemregninger med foregående og følgende år	12.037	-106	-35.397
Finansielle aktiver tilhørende selvejende institutioner	4.265	4.617	5.038
Kortfristede tilgodehavender i alt	**83.420**	**203.205**	**107.583**

Refusionstilgodehavender er i forhold til 2014 forøget med 2,4 mio. kr. til 12,1 mio. kr. Beløbet er et udtryk for hvad de samlede refusionstilgodehavender udgør. Beløbet vil efter revisionspåtegning tilgå kommunen medio 2016.

Andre tilgodehavender er i forhold til 2014 forøget med 1,2 mio. kr. til 6,7 mio. kr. Beløbet er et udtryk for hvad kommunen har tilgode i købsmoms, beløbet vil tilgå kommunen medio 2016.

Tilgodehavender i betalingskontrol udgør 119,6 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 55,5 mio. kr., beløbet vedrører primært borgere med gæld til kommunen.

Balanceperiodiseringen udgør 64,1 mio. kr. Balanceperiodiseringen er af rent teknisk karakter, og skal ses som resiudalpost. Denne post anvendes når posteringer indtægtsføres i 2015, hvor modpost ligger i 2016.

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 2013	Regnskab 2014	Regnskab 2015
Pantebreve	393	812	371
Aktier og andelsbeviser	1.916.722	1.899.177	1.901.636
Tilgodehavender hos grundejere	92	92	92
Udlån til beboerindskud	12.655	13.035	13.937
Andre langfristede tilgodehavender	132.854	130.954	133.445
Deponerede beløb for lån m.v.		1.900	18.155
Langfristede tilgodehavender i alt	**2.062.716**	**2.045.970**	**2.067.636**

De langfristede tilgodehavender er fra 2014 til 2015 forøget med 21,7 mio. kr. til 2.067,6 mio. kr.

Langt størstedelen af dette beløb 1.901,6 mio. kr. består af aktie og andelsbeviser, hvor Frederikssund kommunes andel af selskabets indre værdi opgøres. Nedenstående tabel viser de enkelte fælleskommunale selskabers værdi.

Aktie og andelsbeviser kan specificeres som følger:

Beløb i 1.000 kr.	Indskuds kapital	Egenkapital 31/12	Andel procent	Andel af indre værdi
Hovedstadens Naturgas A/S	867	1.957.500	1,7451	34.160
Vestforbrændingen	0	772.874	0,8693	37.713
Frederikssund forsyning	500	1.824.834	100,00	1.825.334
Fr. sund/Halsnæs Beredskab	0	5.901	59,160	3.489
UUVest	0	1.228	51,300	627
Mad til hver dag	250	137	25	-34
Hjælpemiddeldepot		543	66	348
Langfristede tilgodehavender i alt				**1.901.636**

Pantebreve på 0,4 mio. kr. vedrører tilgodehavender hos en grundejer. Skibby Skovbørnehave har 2015 indfriet deres lån.

Bevilgede beboerindskudslån er fra 2014 til 2015 steget med netto 0,9 mio. kr., heri er indregnet et forventet tab på 0,15 mio. kr. hvoraf statens andel udgør 2/3-del.

Andre langfristede tilgodehavender er steget med 2,5 mio. kr. Den væsentligste post under andre langfristede tilgodehavender vedrører lån til betaling af ejendomsskatter som udgør 119,7 mio. kr. ved udgangen af 2015. Denne post er faldet med 1,0 mio. kr. Årsagen til ændrigen skyldes, at lånevilkårene ikke er så gunstige som tidligere og derfor søger færre om denne type henstand.
Den samlede stigning under langfristede tilgodehavender skyldes primært et provenu på 3,9 mio. kr. vedrørende indskud i KMD.
Andre langfristede udlån og tilgodehavender er registreret med 9,8 mio. kr., heri er indregnet et tab på 0,6 mio. kr.
Under langfristede tilgodehavender figurerer indskud i Landsbyggeforden. Dette mellemværende udgør ved udgangen af 2015 112,4 mio. kr. og er jf. Budget- og regnskabssystem for kommuner nulstillet inden regnskabets afslutning.

Endelig er der registreret 18,2 mio. kr. i deponering. Dette vedrører rehabiliteringsboliger på Frederikssund sygehus.

Note 7 Kortfristet gæld

Beløb i 1.000 kr.	Regnskab 2013	Regnskab 2014	Regnskab 2015
Kassekreditter og byggelån	0	0	-11.100
Anden gæld	-9.776	-10.045	-10.703
Kirkelige skatter og afgifter	0	0	0
Skyldige feriepenge	-12.454	-13.575	-14.783
Anden kortfristet gæld	-163.770	-288.167	-211.587
Mellemregningskonti	-56.238	-56.041	-39.002
Selvejende institutioner	-9.018	-5.686	-5.734
Kortfristet gæld i alt	**-251.256**	**-373.514**	**-292.909**

Kassekreditter og byggelån består af kredit i forbindelse med udbygning af Peders Have. Når byggeriet er færdigt konverteres kreditten til et lån i Kommunekredit.

Anden gæld består af statens andel af beboerindskudslån samt tilbagebetalingspligtigeydelser og udgør ved udgangen af 2015 -10,7 mio. kr. Der er registreret et forventet tab for beboerindskud på 0,2 mio. kr., samt forventet tab på 1,4 mio. kr. vedrørende tilbagebetalingspligtigeydelser.

Den kirkelige mellemregning med kommunen er 0 i 2015.

De skyldige feriepenge udgør 14,8 mio. kr., som vedrører fratrådte medarbejdere.

Anden kortfristet gæld udgør 211,6 mio. kr. Beløbet består af skyldig leverandørgæld, samt balanceperiodisering af bogførte udgifter i gammelt år, hvor modpost ligger i nyt regnskabsår og kan specificeres som følger:

- Leverandørgælden udgør 137,8 mio. kr. og henstår på remittering, udgifter som er bogført i 2015, men som har likviditetsmæssig effekt i 2016.
- Balanceperiodiseringen udgør 73,8 mio. kr. Balanceperiodiseringen er af rent teknisk karakter, og skal ses som resiudalpost. Denne post anvendes når der udgiftsføres posteringer i 2015, hvor modpost ligger i 2016.

Kommunens mellemregningskonti er faldet er del i forhold til sidste år, hvilket i høj grad skyldes forskydning i afregning af A-skat.

Saldoen vedrørende selvejende institutioner udgør 5,7 mio. kr., fordelt med 0,4 mio. kr. for Sct. Georgesgården og Slangerup Idræts og Kulturcenter (SIK) med 5,3 mio. kr. SIK er fra 1. januar 2016 overgået til kommunal institution.

Note 8 Langfristet gæld

Beløb i 1.000 kr.	Regnskab 2013	Regnskab 2014	Regnskab 2015
Selvejende institutioner med overenskomst	-16.882	-21.566	-20.121
Andre kommuner og regioner	-1.044	-696	-348
Realkredit	-2.465	-1.777	-1.253
Kommunekredit	-584.780	-572.545	-532.744
Pengeinstitutter	-3.148	-2.438	-1.724
Langfristet gæld vedrørende ældreboliger	-295.065	-286.467	-275.146
Gæld vedrørende finansielt leasede aktiver	-14.234	-20.982	-78.275
Langfristet gæld i alt	**-917.618**	**-906.471**	**-909.611**

Gælden vedrørende selvejende institutioner skyldes lån optaget i Slangerup Idræts og Kulturcenter (SIK). Reduktionen vedrører afdrag på lånene i 2015. SIK som tidligere har været en selvejende institution er fra 1/1 2016 blevet kommunal.

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 pengeinstitutter skyldes låneoptagelse gennem årene og udgør ved udgangen af 2015 535,7 mio. kr. Den samlede gæld på disse 3 funktioner er fra 2014 til 2015 reduceret med 41,0 mio. kr., som vedrører afdrag og kursreguleringer i 2015.

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 2015 forøget med 57,3 mio. kr. til 78,3 mio. kr. Den væsentligste årsag til forøgelsen er, at Frederikssund Kommune har overtaget Klintegården primo 2015 med tilhørende finansielle leasingkontrakt som udgør 55,6 mio. kr.

Den samlede langfristede gæld er fra 2014 til 2015 forøget med 3,1 mio. kr. Forskydningen består af følgende:

- Afdrag på lån med 51,8 mio. kr.
- Regulering af restgæld på lån optaget i anden valuta samt indeksreguleringer med 2,4 mio. kr.
- Netto forøgelse af finansielt leasede aktiver med 57,3 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 2015 var fordelingen mellem fast og variabel rente ca. 65/35, hvilket ligger inden for den finansielle politiks rammer.

Note 9 Anlægsaktiver

Beløb i 1.000 kr.	Regnskab 2013	Regnskab 2014	Regnskab 2015
Materielle anlægaktiver	2.138.648	2.024.757	2.055.123
Immaterielle anlægsaktiver	298	149	0
Omsætningsaktiver - fysiske anlæg til salg	31.997	252.692	232.403
Anlægsaktiver i alt	**2.170.943**	**2.277.598**	**2.287.526**

Anlægsaktiverne er et udtryk for de værdier kommunen har.

De materielle anlægsaktiver har de senere år ligget omkring 2 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 omfattede i 2014 2 projekter som er fuldt afskrevet i 2015.

Omsætningsaktiverne omfatter grunde og bygninger til videre salg og ændringerne i værdierne fra 2014 til 2015 er faldet på gund af nyt beregningsprincip, således at værdi af de anskaffede grunde tillagt byggemodningsomkostninger udgør omsætningsaktiverne.

Note 10 Hensatte forpligtigelser

Beløb i 1.000 kr.	Regnskab 2013	Regnskab 2014	Regnskab 2015
Pensionsforpligtigelser	-314.363	-296.821	-239.622
Åremålsansættelser	0	0	0
Arbejdsskade	-23.234	-19.620	-22.206
Eftervederlag til Borgmester og udvalgsformænd		-191	-419
Lærer i "den lukkede gruppe"	-6.704	-6.086	-3.858
Medfinansiering af Lærer i "den lukkede gruppe"	-7.292	-5.953	-11.579
Hensatte forpligtigelser i alt	**-351.593**	**-328.672**	**-277.685**

Pensionsforpligtigelser vedrører kommunens tjenestemænd. Der er i 2015 foretaget en aktuarberegning fra Sampension.

Forpligtigelsen vedrørende arbejdsskade er reguleret i forhold til aktuarrapport fra forsikringsselskabet Willis.

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

Forpligtigelsen til lærere i ”den lukkede gruppe” er reguleret i forhold til aktuelle lønninger.

Medfinansiering af lærere 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 2015	**-3.074.645,8**
Udvikling i modposter til takstfinansierede aktiver	-40.154,0
Udvikling i modposter til selvejende institutioners aktiver	157,9
Udvikling i modposter til skattefinansierede aktiver	30.067,6
Udvikling i modposter til reserve for opskrivning	
Udvikling på balancekontoen	112.860,6
Resultat iflg. regnskabsopgørelsen	100.720,9
Regulering vedr. forsyningsvirksomhedernes finansielle resultat	-316,9
Afskrivninger og værdireguleringer	
Nul-stilling af indskud i Landsbyggefonden	8.227,8
Afskrivning af diverse tilgodehavender, gæld og mellemværende	429,2
Regulering af forventet tab på tilgodehavender og regulering ag tilbagebetalingpligtige ydelser	59,1
Regulering af forpligtigelse vedr. tj mænd, åremål, arbejdskade og leasingydelse mv.	6.306,0
Regulering af andel HNM, Vestforbrænding og Frederikssund forsyning m.v.	-2.330,3
Regulering vedr. SIK	-1.819,1
Kursreguleringer af ældreboliglån og valutalån	-881,8
Regulering af overskud vedr. selvforsikring	2.465,7
Årets bevægelser på balancekontoen i alt	112.860,6
Egenkapital ultimo 2015	**-2.971.713,3**

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

Egenkapitalen er på denne måde et udtryk for kommunens værdi, som ved udgangen af 2015 var på 2,972 mia. kr., hvilket er et ganske lille fald i forhold til 2014 hvor egenkapitalen udgjorde 3,075 mia. kr.

Oversigt over interne forsikringsordninger

Fælles for løsøre/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 under hensatte forpligtigelser på funktion 09.90. Henlæggelser tager udgangspunkt i en årlig aktuarberegning, som udarbejdes af kommunens forsikringsmægler.

Beløb i 1.000 kr.	Regnskab 2013	Regnskab 2014	Regnskab 2015
Arbejdsskade	639	-7.346	-284
Arbejdsskade akkumuleret	7.129	-217	-501
Autoskade	165	243	111
Autoskade akkumuleret	1.245	1.488	1.598
Bygningsskade, løsøre og ansvar	-530	-1.689	-2.293
Akkumuleret Bygningsskade, løsøre og ansvar	317	-1.372	-3.665
Samlet balance for alle forsikringsordninger	273	-8.793	-2.466
Samlet balance for alle forsikringsordninger, akkumuleret	**8.690**	**-102**	**-2.568**

Præmiefastsættelse for ordningen

Samlet set for alle ordninger, er det over en 3 årige periode et overskud på ca. 2,6 mio. kr. som 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 2017 – 2020. Kommunen har som udgangspunkt været selvforsikrende siden 1/1 2007.

Bemærkninger til drift incl. overførte bevillinger

Samlet resultat

For kommunen som helhed er der et overskud i forhold til det korrigerede budget på 7,2 mio. kr., svarende til knap 0,3 pct., hvoraf 1,9 mio. kr. søges overført.

Beløb i 1.000 kr.	Opr. Budget	Korr. Budget	Regnskab	Afvigelse/ resultat	Korr. resultat	Overført
Økonomiudvalget	344.841	335.766	322.049	13.718	13.617	3.313
Uddannelsesudvalget	783.919	779.329	773.508	5.821	4.761	4.868
Fritidsudvalget	64.702	65.269	64.280	989	989	340
Sundhedsudvalget	440.993	449.881	446.059	3.823	3.822	3.487
Velfærdsudvalget	481.723	482.620	494.806	-12.187	-12.186	-8.049
Vækstudvalget	332.616	336.404	341.767	-5.362	-5.363	-211
Teknisk udvalg	178.214	172.557	172.202	355	356	-1.837
I alt	**2.627.008**	**2.621.826**	**2.614.670**	**7.157**	**5.995**	**1.911**
heraf serviceudgifter	1.987.151	1.984.573	1.974.561	10.012	9.636	1.911
heraf overførselsudgifter	404.314	404.864	412.301	-7.437	-7.438	0
heraf centr. refusionsord.	-13.143	-13.795	-16.322	2.528	2.528	0
heraf aktivitetsbest. medf.	180.653	180.653	181.831	-1.179	-1.179	0
heraf ældreboliger	-14.453	-14.453	-13.357	-1.096	-1.879	0
heraf forsikrede ledige	82.484	79.984	75.656	4.328	4.328	0
I alt 2013		*2.544.160*			*38.964*	*24.316*
I alt 2014		*2.579.513*			*53.062*	*26.498*

Regnskab

I løbet af 2015 er det samlede budget blevet reduceret med 5,2 mio. kr. fra 2,627 mia. kr. til 2,622 mia. kr. hvilket bl.a. skyldes:

- -8,8 mio. kr. skyldes lønkorrektion som følge af at overenskomstresultatet gav anledning til lavere lønstigning fra 2014 til 2015 end antaget ved budgetvedtagelsen for 2015. Dette medfører et mindre udgiftsbehov for kommunen, hvorfor servicerammen blev reduceret tilsvarende.
- 8,6 mio. kr. skyldes tillægsbevillinger på diverse udvalg til finansiering af de øgede udgifter til integrationsindsatsen som følge af stigningen i antallet flygtninge
- -5,7 mio. kr. skyldes uforbrugte midler på den centrale implementeringspulje, der er blevet lagt i kassen.
- -7,1 mio. kr. skyldes nedjustering af budget til førtidspensioner, personlige tillæg og enkeltydelser.
- 6,0 mio. kr. skyldes opjustering af budget på ældreområdet.
- Merudgift på 2,0 mio. kr. til udgifter til borgere, der har behov for støttekontaktperson eller hjemmevejledning som følge af at enhedsudgiften pr. sag er steget.

Herefter udgør årets resultat et overskud på 7,2 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget, hvilket dækker over modsatrettede resultater på tværs af

udvalgene og politikområderne. Som eksempler på nogle af de større enkeltposter, der er specificeret i nedenstående afsnit, kan nævnes:

- Merforbrug på ældreområdet på 14,8 mio. kr.
- Mindreforbrug på skole, klub og dagtilbudsområdet på 5,8 mio. kr.
- Mindreforbrug på IKT og Jobcentret på 5,6 mio. kr.
- Mindreforbrug på forsikringer på 4,5 mio. kr.
- Mindreforbrug på institutionerne under social service (dvs. udførerdelen) på 5,9 mio. kr.

Årets resultat og overførsler udspecificeres nærmere i nedenstående udvalgsspecifikke afsnit.

Økonomiudvalget

Under Økonomiudvalget er der et overskud i forhold til det korrigerede budget på 13,7 mio. kr., svarende til godt fire pct., hvoraf 3,3 mio. kr. søges overført.

Beløb i 1.000 kr.	Opr. budget	Korr. Budget	Regnskab	Afvigelse/ resultat	Korr. resultat	Overført
Boligpolitik	577	577	846	-269	-269	0
Beredskab	9.992	10.224	10.224	0	0	0
Politisk organisation	7.787	7.750	7.541	209	208	0
Administration	241.340	248.351	242.279	6.072	5.972	3.313
Lønpuljer og tjenestemandspension	46.430	30.421	27.999	2.422	2.421	0
Rengøring	26.562	26.257	25.473	784	784	0
Udkontering IT, løn, forsikr. m.v.	12.153	12.187	7.687	4.500	4.500	0
Økonomiudvalget	**344.841**	**335.766**	**322.049**	**13.718**	**13.616**	**3.313**
heraf serviceudgifter	342.337	333.262	319.544	13.717	13.617	3.313
heraf overførselsudgifter	2.504	2.504	2.504	0	0	0

Regnskab

I løbet af 2015 er budgettet under Økonomiudvalget blevet reduceret med 9,1 mio. kr. fra 344,8 mio. kr. til 335,7 mio. kr. Dette er sket via overførselssagen for 2014, hvor der blev overført 3,6 mio. kr. til 2015, via de tre budgetopfølgninger i 2015, hvor der i alt er tildelt tillægsbevillinger på -10,1 mio. kr. (mindreudgift) samt via en tillægsbevilling på -2,6 mio. kr. fra den centrale implementeringspulje til finansiering af fusionsproces i forbindelse med ny struktur på skole og fritidsområdet (byrådsmøde den 25. marts 2015 pkt. 43). De største bevægelser via de tre budgetopfølgninger udgøres af:

- -5,9 mio. kr. skyldes finansiering af merforbrug på øvrige udvalg finansieret af den centrale implementeringspulje.
- -5,7 mio. kr. skyldes uforbrugte midler på den centrale implementeringspulje, der er blevet lagt i kassen.
- 1,1 mio. kr. skyldes øgede udgifter til integrationsindsatsen som følge af stigningen i antallet af flygtninge.
- 1,8 mio. kr. skyldes nettoeffekten af nedskrivning af den centrale besparelsesramme som følge af diverse indkøbsbesparelser.
- 1,0 mio. kr. skyldes overførsel fra Uddannelsesudvalget til finansiering af løn til en digitaliseringskonsulent og en it-netværkskonsulent, der begge arbejder med skole-it.
- -1,4 mio. kr. skyldes lønkorrektion som følge af at overenskomstresultatet gav anledning til lavere lønstigning fra 2014 til 2015 end antaget ved budgetvedtagelsen for 2015.

Herefter udgør årets resultat et overskud på 13,7 mio. kr., hvilket primært skyldes:

- Et overskud på forsikringsområdet på i alt 4,5 mio. kr. Heraf kan de 2,6 mio. kr. henføres til hensættelser, hvor udgiftsføringen sker på statuskonti. De 2,6 mio. kr. er således reelt ikke udtryk for et overskud men opsparing, idet kommunen er selvforsikret.
  De resterende 1,9 mio. kr. skyldes uforbrugt budget til selvforsikring vedrørende arbejdsskader, løsøre og bygninger. Økonomi har fortsat fokus på fremadrettet at sikre en større grad af overensstemmelse mellem budget og forbrug. Konkret vil problemstillingen blive taget op med kommunens forsikringsmægler, der, via en årlig aktuarrapport, udarbejder en stor del af grundlaget for kommunens budgetlægning på forsikringsområdet.
- Et overskud hos IKT på 2,7 mio. kr., hvoraf 1,3 mio. kr. overføres til 2017, jf. nedenfor. Overskuddet skyldes mindreforbrug spredt ud over en række områder. Som eksempler herpå kan nævnes:
  - Mindreforbrug vedrørende vakant stilling på 0,6 mio. kr.
  - Mindreforbrug vedrørende SBSYS (arkivpligt) på 0,7 mio. kr.
  - Mindreforbrug vedrørende it-udstyr (leasingramme) på 0,5 mio. kr.
  - Mindreforbrug vedrørende prisme på 0,5 mio. kr.
- Et overskud på 2,9 mio. kr. hos jobcentret vedrørende puljermidler finansieret af eksterne, hvoraf 2,0 mio. kr. overføres til 2016, jf. nedenfor.
- Et overskud vedrørende rengøring på 0,8 mio. kr., der bl.a. skyldes, mangelfuld aftaleoverholdelse fra Forende Services side og som konsekvens heraf lavere betaling fra kommunens side.
- Et overskud vedrørende tjenestemandspensioner på 1,5 mio. kr.
- I forbindelse med kommunens overtagelse af Klintegården er der indtægtsført et kompensationsbeløb på 2,7 mio. kr.
- Et underskud vedrørende barselskompensation på 1,8 mio. kr., hvilket skyldes et større antal medarbejdere på barsel end oprindeligt budgetteret.

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

Central implementeringspulje
I 2015 blev der budgetteret med 15,0 mio. kr. til finansiering af uforudsete udgifter. Puljen er blevet anvendt på følgende måde:

- 9,3 mio. kr. er anvendt til finansiering af merforbrug på andre områder:
  - 2,1 mio. kr. er anvendt til øget behov for indkvartering af flygtninge (Velfærdsudvalget).
  - 2,6 mio. kr. til merudgift på hjælpemiddelområdet (velfærdsområdet).
  - 2,6 mio. kr. til finansiering af fusionsproces i forbindelse med ny struktur på skole og fritidsområdet (Uddannelsesområdet).
  - 1,5 mio. kr. som følge af et mindre fald i anbringelser end forventet (Uddannelsesudvalget).
  - 0,6 mio. kr. skyldes merudgifter til stormen Egon (Økonomiudvalget).
- 5,7 mio. kr. er uforbrugte midler på den centrale implementeringspulje, der er blevet lagt i kassen.

Central indkøbsbesparelse – fuldt udmøntet
I 2015 blev der budgetteret med en central besparelsesramme vedrørende indkøb på 2,1 mio. kr. Hele denne besparelse blev udmøntet i 2015. Heraf vedrører 0,3 mio. kr. af besparelsen områder på Økonomiudvalget, hvorfor nettoeffekten for Økonomiudvalget som helhed kun udgør 1,8 mio. kr., jf. ovenfor.

Besparelsesramme vedrørende effektivisering af administrationen – fuldt udmøntet
I 2015 blev der budgetteret med en besparelsesramme vedrørende effektivisering af administrationen på 1,9 mio. kr. Hele denne effektivisering er blevet realiseret i 2015.

Uddannelsesudvalget

Under Uddannelsesudvalget er der et overskud i forhold til det korrigerede budget på 5,8 mio. kr., svarende til knap en pct., hvoraf 4,9 mio. kr. søges overført.

Beløb i 1.000 kr.	Opr. budget	Korr. Budget	Regnskab	Afvigelse/ resultat	Korr. resultat	Overført
Skole- og klub	480.956	478.395	473.959	4.436	4.653	4.432
PPR	0	0	-18	18	18	0
Dagtilbud	173.610	173.014	169.302	3.712	2.435	2.250
Familieområdet	129.353	127.920	130.265	-2.345	-2.345	-1.814
Uddannelsesudvalget	**783.919**	**779.329**	**773.508**	**5.821**	**4.761**	**4.868**
heraf serviceudgifter	779.777	776.407	771.561	4.847	3.787	4.868
heraf overførselsudgifter	7.491	6.922	7.594	-672	-673	0
heraf centr. refusionsord.	-3.348	-4.000	-5.647	1.647	1.647	0

Regnskab
I løbet af 2015 er budgettet under Uddannelsesudvalget – via de tre årlige budgetopfølgninger – blevet reduceret med 4,6 mio. kr. fra 783,9 mio. kr. til 779,3 mio. kr., hvilket primært skyldes:

- -4,1 mio. kr. skyldes lønkorrektion som følge af at overenskomstresultatet gav anledning til lavere lønstigning fra 2014 til 2015 end antaget ved budgetvedtagelsen for 2015.
- -1,5 mio. kr. som følge af forbedrede indkøbsaftaler for materialeindkøb og telefoni (-0,6 mio. kr.) og ny aftale om transport (-0,9 mio. kr.).
- -1,4 mio. kr. er korrektioner af teknisk karakter. Midlertidig ansættelse af it-personale, hvor budget på skoleområdet, som en del af en planlagt it-opgradering, overføres til IKT (-1,0 mio. kr.) Opgaveløsning i forbindelse med bibliotekudlånssystem og materialeindkøb overgår fra udannelsesudvalget til Fritidsudvalget (-0,4 mio. kr.)
- -0,1 mio. kr. skyldes justeringer på familieområdets budget bl.a. større brug af døgninstitutioner og opholdssteder end forudsat (1,5 mio. kr.), merindtægter i form af refusion for særligt dyre enkeltsager (-0,7 mio. kr.), merindtægter ved flere grundtilskud for uledsagede flygtningebørn (-0,5 mio. kr.). Derudover annullering af systemkøb (DUBU-system -0,4 mio. kr.).
- 0,7 mio. kr. skyldes et stigende antal flygtninge, og dermed behov for at udvide antallet af modtageklasser på Ådalens Skole.

- 0,8 mio. kr. skyldes et øget antal elever på produktionsskoler (praktisk uddannelsesforløb for unge).
- 1,0 mio. kr. tilskrives merudgifter til specialundervisning i særlige specialskoletilbud.

Herefter udgør årets resultat et overskud på 5,8 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget, hvilket primært skyldes:

- Skole- og klubområdet har et samlet mindreforbrug på 4,4 mio. kr.
- Dagtilbuddet har et mindreforbrug på 3,7 mio. kr.

Mindreforbruget på skole- og klubområdet skyldes opsparede driftsmidler på institutionerne. Det samlede mindreforbrug på skole- og klubområdet indeholder et underskud for klubberne med på 1,1 mio. kr. samt et underskud på specialområdet på 1,4 mio. kr. Der er således justeret i overførslerne til institutionerne på skole- og klubområdet svarende til 2,5 mio. kr. for at udligne disse underskud.

- Familieområdet har et merforbrug på 2,3 mio. kr., hvoraf der hjemtages refusion for 1,7 mio. kr. i 2016.

Fritidsudvalget

Under Fritidsudvalget er der et overskud i forhold til det korrigerede budget på 1,0 mio. kr., svarende til knap to pct., hvoraf 0,3 mio. kr. søges overført.

Beløb i 1.000 kr.	Opr. budget	Korr. Budget	Regnskab	Afvigelse/ resultat	Korr. resultat	Overført
Kultur og Fritid	64.438	65.269	64.280	989	989	340
Administration m.v.	264	0	0	0		
Fritidsudvalget	**64.702**	**65.269**	**64.280**	**989**	**989**	**340**

Regnskab

I løbet af 2015 er budgettet under Fritidsudvalget blevet øget med 0,6 mio. kr. fra 64,7 mio. kr. til 65,3 mio. kr. Dette er sket via overførselssagen for 2014, hvor der blev overført 0,3 mio. kr. til 2015 samt via det tre budgetopfølgninger i 2015, hvor der i alt er tildelt tillægsbevillinger på 0,3 mio. kr. fordelt på følgende måde:

- -0,2 mio. kr. skyldes lønkorrektion som følge af at overenskomstresultatet gav anledning til lavere lønstigning fra 2014 til 2015 end antaget ved budgetvedtagelsen for 2015.
- -0,3 mio. kr. skyldes tilbageførsel af budget vedrørende borgernes hus.
- 0,4 mio. kr. skyldes overflytning af budget vedrørende skolernes fællessamling fra UBK til folkebiblioteket.
- 0,3 mio. kr. skyldes overflytning af budget vedrørende landområde/landsbyinitiativer fra Økonomiudvalget.

Herefter udgør årets resultat et overskud på 1,0 mio. kr., hvilket primært skyldes:

- 0,3 mio. kr. skyldes uforbrugte midler på kommunale idrætsfaciliteter.
- -0,4 mio. kr. skyldes merforbrug vedrørende Slangerup Idræts- og kulturcenter.
- 0,2 mio. kr. skyldes uforbrugte midler vedrørende folkebiblioteker.

- 0,8 mio. kr. skyldes uforbrugte midler vedrørende diverse kulturelle opgaver (kulturpulje, børneteaterfestival, puljen vedrørende landområde, Frederikssund Friluftsscene og Foreningshuset Østersvej).
- -0,1 mio. kr. skyldes merforbrug på folkeoplysningsområdet.
- 0,2 mio. kr. skyldes uforbrugte midler på talentudvikling og eliteidræt.

Sundhedsudvalget

Under Sundhedsudvalget er der et overskud i forhold til det korrigerede budget på 3,8 mio. kr., svarende til knap 1 pct., hvoraf 3,5 mio. kr. overføres.

Beløb i 1.000 kr.	Opr. budget	Korr. Budget	Regnskab	Afvigelse/ resultat	Korr. resultat	Overført
Social service	207.750	216.746	212.872	3.874	3.875	3.171
Sundhed og forebyggelse	233.243	233.135	233.187	-52	-53	316
Sundhedsudvalget	**440.993**	**449.881**	**446.059**	**3.823**	**3.822**	**3.487**
heraf serviceudgifter	270.016	278.905	274.391	4.514	4.514	3.487
heraf centr. refusionsord.	-9.676	-9.676	-10.163	487	487	0
heraf aktivitetsbest. medf.	180.653	180.653	181.831	-1.179	-1.179	0

Regnskab

I løbet af 2015 er budgettet under Sundhedsudvalget opskrevet med i alt 8,9 mio. kr. fra 441,0 mio. kr. til 449,9 mio. kr., hvilket forklares af:

- Lønkorrektion på -1,0 mio. kr. som følge af at overenskomstresultatet gav anledning til lavere lønstigning fra 2014 til 2015 end antaget ved budgetvedtagelsen for 2015.
- Mindreudgift på -0,1 mio. kr. som følge af nye indkøbsaftaler.
- Omplacering af i alt 0,2 mio. kr. fra øvrige udvalg. Det omhandler personbefordring (0,6 mio. kr.), udgifter vedrørende rehabilitering (-0,2 mio. kr.) samt nulstilling af husleje (-0,2 mio. kr.).
- Overførsel på 0,9 mio. kr. vedrørende sundhedsfremme og forebyggelse, som er mindreforbrug fra 2014 overført til 2015.
- Mindreudgifter på -1,0 mio. kr. vedrørende sundhedsfremme og forebyggelse. Heraf omhandler -0,6 mio. kr. midler vedrørende forløbsprogrammer, som er overført fra tidligere år og -0,4 mio. kr. refusion vedrørende frikøb til forskningsprojekt.
- Merudgifter på 0,3 mio. kr. vedrørende kompenserende specialundervisning på kommunikationscentret på grund af stigning i visiterede ydelser til hjerneskade, stemmetræning og til personer med nedsat hørelse.
- Merudgift på 4,5 mio. kr. vedrørende særligt tilrettelagt uddannelsesforløb (STU) som følge af flere elever i tilbuddet end budgetlagt.
- Merudgift på netto 3,1 mio. kr. vedrørende borgere i botilbud, hvor gennemsnitpriserne er steget.
- Merudgift på 2,0 mio. kr. til udgifter til borgere, der har behov for støttekontaktperson eller hjemmevejledning som følge af at enhedsudgiften pr. sag er steget.

Herefter udgør årets resultat et overskud på 3,8 mio. kr. Overskuddet er sammensat af et overskud vedrørende serviceudgifter på 4,5 mio. kr., et overskud vedrørende den centrale refusionsordning på 0,5 mio. kr. og et underskud vedrørende aktivitetsbestemt medfinansiering på 1,2 mio. kr.

- Social service har et overskud på 3,4 mio. kr. i forhold til serviceudgifterne. Det er sammensat dels af mindreforbrug på institutionerne på 6,0 mio. kr. og dels af merforbrug på 2,6 mio. kr. vedrørende betaling for kommunens borgere på voksenhandicapområdet (herunder tabt ankesag på 1,1 mio. kr.) og merforbrug på 0,7 mio. kr. vedrørende aktivitets- og samværstilbud). Samtidig er der en merindtægt på 0,5 mio. kr. vedrørende refusion fra staten vedrørende særlige dyre borgere (den centrale refusionsordning).
- Vedrørende budgettet til sundhed og forebyggelse er der et samlet overskud i forhold til serviceudgifterne på 1,1 mio. kr. svarende til godt to pct. af budgettet.
    - 0,5 mio. kr. er mindreudgifter vedrørende forløbsprogrammer, da der har været færre aktiviteter end planlagt.
    - Tandplejens resultat viser et overskud på 0,4 mio. kr. svarende til to pct. af budgettet.
    - Sundhedsplejens resultat viser et overskud på 0,2 mio. kr. svarende til tre pct. af budgettet.
- Den kommunale medfinansiering af sundhedsudgifter udviser et underskud på 1,2 mio. kr. svarende til knap 0,7 pct. af budgettet i 2015 på 180,7 mio. kr.

Uddybning vedrørende aktivitetsbestemt medfinansiering
Ved budgetopfølgningen pr. 31. marts 2015 blev budgettet opskrevet til 188,0 mio. kr. på baggrund af 2014-udgifter fordelt på 5-års intervaller samt tilbagebetaling af 1,3 mio. kr. vedrørende AKUT-funktionen i 2014. Tillægsbevillingen skyldtes i høj grad den historiske udvikling, hvor Frederikssund har haft årlige udgiftsstigninger på 5-6 pct., hvilket har oversteget landsgennemsnittet. Efterfølgende er tillægsbevillingen tilbageført, da den ikke matchede de faktiske udgifter og nye udgiftsskøn.
På baggrund af afregninger pr. februar 2016 er 2015-forbruget faldet med 1,8 pct. i forhold til 2014 (inklusiv AKUT-kompensation), hvilket overstiger Sundhedsstyrelsens skønnede fald på landsplan på 1,25 pct. Et tegn på, at Frederikssunds udgiftsstigning muligvis vil være mindre markant fremadrettet.

AKUT-funktion
Sammenlægningen af vagtlægeordningen og skadestue til den nye AKUT-funktion har betydet, at de nordsjællandske kommuner steg i kommunal medfinansiering, hvilket de er kompenseret for. Frederikssund har i 2015 modtaget 1,3 mio. kr. i kompensation for 2014.

Kompensationsbeløb for overskridelse af samlet ramme
Såfremt de samlede udgifter til kommunal medfinansiering på landsplan overskrider det aftalte beløb kompenseres kommunerne. Der har været positiv kompensation i 2014, hvor Frederikssund blev kompenseret med 3,1 mio. kr. via midtvejsregulering af bloktilskuddet. I 2015 bestod midtvejsreguleringen dels af yderligere kompensation på 5,1 mio. kr. for det endelige forbrug i 2014, dels en kompensation for 2015 på -5,9 mio. kr. (udgift), idet det foreløbige bloktilskud har været beregnet på baggrund af for høje takster. Nettokompensationen i 2015 udgør 0,8 mio. kr. Beløbet indgår ikke i resultatet for kommunal medfinansiering (04.62.81), da det bogføres på balancen (konto 7)

Velfærdsudvalget

Under Velfærdsudvalget er der et underskud i forhold til det korrigerede budget på 12,2 mio. kr., svarende til knap tre pct., hvoraf 8,0 mio. kr. overføres.

Beløb i 1.000 kr.	Opr. budget	Korr. Budget	Regnskab	Afvigelse/ resultat	Korr. resultat	Overført
Social service	121.348	116.982	114.934	2.048	2.048	0
Servicecenter	39.786	41.012	40.418	594	594	0
Ældreområdet	320.589	324.626	339.454	-14.828	-14.828	-8.049
Velfærdsudvalget	**481.723**	**482.620**	**494.806**	**-12.187**	**-12.186**	**-8.049**
heraf serviceudgifter	343.157	349.708	360.782	-11.073	-10.289	-8.049
heraf overførselsudgifter	157.332	151.377	148.962	2.415	2.514	0
heraf centr. refusionsord.	-118	-118	-513	394	394	0
heraf ældreboliger	-18.647	-18.347	-14.424	-3.922	-4.706	0

Regnskab

I løbet af 2015 er det samlede budget under Velfærdsudvalget blevet øget med 0,9 mio. kr. fra 481,7 mio. kr. til 482,6 mio. kr.

Under politikområderne Social Service og Servicecenter er budgetteret nedskrevet med 3,1 mio. kr., hvilket dækker over:

- En opjustering af budgettet til midlertidig indkvartering af flygtningen på 2,1 mio. kr. Frederikssund har i lighed med landets øvrige kommuner store vanskeligheder med at kunne indkvartere det stigende antal flygtninge. Som konsekvens heraf benyttes kroer, hoteller og vandrehjem til indkvartering. Disse indkvarteringsmuligheder er omkostningstunge og der arbejdes fremadrettet med etablering af kommunale indkvarteringsmuligheder som en alternativ løsning.
- En opjustering af budgettet til boligsikring på 1,9 mio. kr.
- En nedjustering af budgettet til førtidspensioner, personlige tillæg og enkeltydelser på i alt 7,1 mio. kr. Som følge af en nedgang i antallet af førtidspensionister, herunder personlige tillæg, er budgettet nedskrevet med 6,0 mio. kr.. Endvidere er budgettet for kontante ydelser reduceret med 1,1 mio. kr.

Under ældreområdet er budgettet øget med 4,0 mio. kr., hvilket dækker over følgende serviceudgifter:

- En opjustering af budgettet på 2,0 mio. kr. vedrørende øgede udgifter til delegerede sygeplejeydelser til hjemmepleje.
- En opjustering af budgettet på 2,6 mio. kr. vedrørende øgede udgifter til boligindretning.
- En opjustering af budgettet på 1,4 mio. kr. til merudgifter vedrørende hjælpemiddeldepotet (det fælleskommunale §60 samarbejde) som følge af flere leveringer.
- En nedjustering af budgettet på -0,2 mio. kr. vedrørende stomi som følge af bedre indkøbsaftaler.
- En tilretning på -0,6 mio. kr. vedrørende personbefordring, hvor budgettet omplaceres fra Velfærdsudvalget til Sundhedsudvalget.
- En teknisk korrektion på 0,3 mio. kr. vedrørende ældreboliger grundet ændring i bevillingsniveau fra Teknisk udvalg til Velfærdsudvalget.

- Lønkorrektion på -1,7 mio. kr. som følge af at overenskomstresultatet gav anledning til lavere lønstigning fra 2014 til 2015 end antaget ved budgetvedtagelsen for 2015.

Herefter udgør årets resultat et underskud på 12,2 mio. kr.

Under politikområderne Social Service og Servicecenter er der et overskud på 2,6 mio. kr., hvilket primært skyldes:

- Mindreforbrug på førtidspensionsordningen på 1,8 mio. kr. På de gamle førtidspensioner, hvor borgerne er tilkendt før 2013, er der 48 helårspersoner færre end forudsat i budgettet svarende til en reduktion på ni pct.
- Mindreforbrug på boligstøtteområdet på i alt 1,1 mio. kr., hvoraf 0,7 mio. kr. omhandler boligydelse til pensionister og 0,4 mio. kr. vedrører boligsikring.

Under ældreområdet er der et underskud på 14,8 mio. kr., heraf 10,3 mio. kr. vedrørende serviceudgifter, hvilket primært skyldes:

- Merforbrug på 1,8 mio. kr. vedrørende hjemmepleje, svarende til 2,5 pct. af det samlede budget på området, blandt andet som følge af tilpasning af organisationen.
- Merforbrug på 0,6 mio. kr. vedrørende driften på plejeboliger, svarende til 0,4 pct. af det samlede budget på området.
- Merforbrug på 0,8 mio. kr. på sygeplejen vedrørende driften, svarende til to årsværk og 3,6 pct. af det samlede budget på området.
- Merforbrug på 1,1 mio. kr. vedrørende delegerede sygeplejeydelser udført af hjemmeplejen. Øget fokus og ny styringsmodel på området medfører en forventning om, at budgettet for 2016 overholdes.
- Merforbrug på 2,2 mio. kr. vedrørende tilskud til personlig og praktisk hjælp som modtageren selv ansætter. Det skyldes en stigning i antallet af borgere fra 23 i 2014 til 30 i 2015, hvoraf en borger har været særlig dyr.
- Merforbrug på 4,9 mio. kr. vedrørende mellemkommunal refusion, hvoraf 1,2 mio. kr. skyldes afregning for 2014. Øvrige udgifter skyldes en netto tilgang i antallet af borgere med en gennemsnitlig pris pr. døgn på 1.700 kr. på seks, hvilket svarer til en øget udgift på 3,7 mio. kr. Området følges nøje med henblik på udviklingen i 2016.
- Merforbrug på 1,6 mio. kr. vedrørende hjælpemidler, svarende til fire pct. af det samlede budget på området. Stort forbrug vedrørende standardiserede hjælpemidler, som skyldes øget brug af velfærdsteknologi, samt en stigning i antallet af borgere, der visiteres til ydelsen. Samtidig har der været et mindreforbrug på -1,2 mio. kr. vedrørende boligindretning, der har finansieret tilsvarende merforbrug vedrørende biler.
- Mindreforbrug på 2,3 mio. kr. som følge af færre elever end planlagt, intern uddannelse, brugerstyrede aktiviteter samt plejevederlag.
- Merforbrug på 4,7 mio. kr. vedrørende ældreboliger, hvor udgifterne over en årrække skal hvile i sig selv.
- Merindtægt på 0,4 mio. kr. vedrørende den centrale refusionsordning.

Demografiregulering
Økonomi har undersøgt om, hvorvidt den uforudsete merudgift på hjemmeplejen på 1,8 mio. kr. kan henføres til en forskel mellem de

demografiske forudsætninger, der indgik i forbindelse med budgettildelingen for 2015, og den faktiske demografiske udvikling i 2015. Der er ikke umiddelbart noget der tyder på, at det er tilfældet. Forklaringen skal således findes andetsteds.

Integrationsindsatsen
I 2015 har Frederikssund – ligesom landets øvrige kommuner – oplevet et markant større pres på integrationsområdet. Velfærdsudvalget er politisk ansvarlig for integrationsindsatsen, men den har grene ud til en række områder på andre udvalg. Som eksempler herpå kan nævnes modtageklasser på skoleområdet, anbringelser på familieområdet samt fripladser på dagtilbudsområdet.

I 2015 var der en samlet udgift til integrationsindsatsen på 28,8 mio. kr.

Beløb i 1.000 kr.	2015	Heraf finansieret via TB ved budgetopf.
Service/driftudgifter (netto)		
Midlertidig indkvartering	3.706	2.115
Modtagerklasser	3.000	1.400
Dginstitutioner	1.025	
Anbringelse/forebyggelse	7.300	
Drift/vedligeholdelsesudgifter til midlertidig indkvartering	100	
Udgifter til sagsbehandlere/mentorer	715	
Total	**15.846**	**4.230**
Overførselsudgifter (netto)		
Udgifter til integrationsforløb og programmer	305	
Tolkeudgifter	700	
Kontanthjælp til flygninge (omfattet af budgetgaranti)	11.660	4.150
Udgifter til sagsbehandlere/mentorer	255	255
Total	**12.920**	**4.405**
I alt	**28.766**	**8.635**
Særlige indtægter	**-3.180**	

En stor del af denne udgift finansieres af bloktilskuddet fra staten. I dette bloktilskud er der imidlertid ikke i tilstrækkelig grad taget højde for det pres, som kommunerne har oplevet i 2015.

Derfor har regeringen etableret nogle ekstraordinære tilskudsordninger, hvorfra Frederikssund i 2015 har modtaget i alt 3,2 mio. kr. i form af investeringstilskud og ekstraordinært tilskud. Dette kombineret med, at der i løbet af året er givet tillægsbevillinger på 8,6 mio. kr. betyder, at kommunen i 2015 har været i stand til imødegå presset vedrørende integrationsindsatsen.

Vækstudvalget

Under Vækstudvalget er der et underskud i forhold til det korrigerede budget på 5,4 mio. kr., svarende til knap to pct. Der overføres 0,2 mio. kr. af underskuddet til 2016.

Beløb i 1.000 kr.	Opr. budget	Korr. Budget	Regnskab	Afvigelse/ resultat	Korr. resultat	Overført
Uddanelsesvejledning	4.543	4.543	4.543	0	0	0
Beskæftigelsesindsats	320.517	324.305	329.457	-5.152	-5.152	0
Erhverv og turisme	7.556	7.556	7.767	-211	-211	-211
Vækstudvalget	**332.616**	**336.404**	**341.767**	**-5.362**	**-5.363**	**-211**
heraf serviceudgifter	13.144	12.359	12.870	-511	-511	-211
heraf overførselsudgifter	236.988	244.061	253.241	-9.180	-9.180	0
heraf forsikrede ledige	82.484	79.984	75.656	4.328	4.328	0

Regnskab

I løbet af 2015 er Vækstudvalgtes budget øget med 3,8 mio. kr. fra 332,6 mio. kr. til 336,4 mio. kr., hvilket dækker over:

- En opjustering af budgettet som følge af øgede udgifter til kontanthjælp til flygtninge med 4,2 mio. kr. samt udgifter til mentorer til håndtering af det øgede antal flygtninge på 0,3 mio. kr. I forhold til det oprindelige budget har der været en stigning i antallet af personer på kontanthjælp, der er omfattet af integrationsprogrammet, på 68 personer svarende til en stigning på 89 pct.
- En nedjustering af budgettet som følge af færre udgifter til ledighedsydelse grundet etablering af flere fleksjobs med -0,4 mio. kr.
- -0,1 mio. kr. skyldes lønkorrektion som følge af at overenskomstresultatet gav anledning til lavere lønstigning fra 2014 til 2015 end antaget ved budgetvedtagelsen for 2015.

Herefter udgør årets resultat et underskud på 5,4 mio. kr., hvilket primært skyldes:

- Merudgifter på 1,2 mio. kr. vedrørende udgifter til sygedagpenge. Antallet af personer som i 2015 har været på sygedagpenge i over 52 uger er øget med 53 helårspersoner i forhold til 2014, svarende til en merudgift på 10,0 mio. kr. Kommunen kan på grund af refusionsreglerne ikke hjemtage refusion på borgere, som har et sygedagpengeforløb over 52 uger. Som følge heraf har området været udfordret rent økonomisk, og det korrigerede budget indeholder løbende positive omplaceringer, der er afholdt indenfor politikområdet.
- Merudgifter på 2,6 mio. kr. vedrørende kontanthjælp. Antallet af kontanthjælpsmodtagere ligger to pct. højere (21 heldagspersoner) end forudsat i budgettet for 2015.
- Merudgifter på 0,7 mio. kr. vedrørende ressourceforløb/jobafklaringsforløb. Antallet af ressourceforløb/jobafklaringsforløb ligger 50 pct. højere (36 helårspersoner) end forudsat i budgettet for 2015. Samtidig ligger enhedsprisen for et forløb 28 pct. lavere end forudsat i budgettet for 2015.
- Merudgifter på 2,1 mio. kr. vedrørende integrationsprogrammer og introduktionsforløb. Staten har på området defineret et udgiftsloft, hvoraf kommunen kan hjemtage 50 pct. refusion. Såfremt kommunens

udgifter overstiger dette loft, yder staten ikke refusion af den overskydende del. For hver flygtning som er omfattet af integrationsprogrammet følger et loft på 74.095 kr. pr. år. Driftsloftet for 2015 var i alt på 11,2 mio. kr. (151 helårspersoner), men der blev realiseret for 13,3 mio. kr.

- Mindreudgifter på 2,5 mio. kr. til forsikrede ledige (a-dagpenge). Dagpenge til forsikrede ledige ligger 14 pct. lavere (92 helårspersoner) end forudsat i budgettet for 2015. Udgifter til forsikrede ledige er udgifter til ledige, der har ret til dagpenge. Kommunernes udgifter hertil dækkes af et beskæftigelsestilskud, som sikrer fuld finansiering for kommunerne under et.
- Merudgifter på 1,1 mio. kr. der vedrører andre aktivitetsområder indenfor overførselsområdet som for eksempel beskæftigelsesordninger, løntilskud til personer i fleksjob og seniorjob.
- Merudgifter på 0,2 mio. kr. vedrørende turisme og erhvervsindsatsen.

Teknisk Udvalg

Under Teknisk Udvalg er der i forhold til det korrigerede budget et overskud på 0,4 mio. kr., svarende til godt 0,2 pct. Resultatet er sammensat af et underskud på serviceudgifterne på 2,5 mio. kr. og et overskud på 2,8 mio. kr. på ældreboligområdet, der finansieres af beboernes huslejer. Af underskuddet på serviceudgifterne søges 1,8 mio. kr. overført.

Beløb i 1.000 kr.	Opr. budget	Korr. Budget	Regnskab	Resultat ift. opr. budget	Afvigelse/ resultat	Korr. resultat	Overført
Jordforsyning	157	157	282	-125	-125	-125	0
Kommunale bygninger	1.623	1.194	1.189	434	6	6	-584
Hovedvedligeholdelse	22.956	22.956	21.002	1.954	1.954	1.954	-595
Servicekorpset	31.421	31.718	32.170	-749	-452	-452	-435
Udenomsarealer	34.550	32.641	32.732	1.818	-91	-91	49
Energi	33.774	27.061	27.735	6.039	-674	-674	0
Veje og Grønne områder	22.719	25.252	23.158	-439	2.094	2.094	656
Færgedrift	960	788	1.231	-272	-444	-444	-444
Natur og Miljø	5.259	5.098	5.582	-323	-484	-484	-484
Kollektiv transport	24.715	25.612	27.008	-2.293	-1.396	-1.396	0
Affaldshåndtering	80	80	112	-32	-32	-32	0
Teknisk udvalg	**178.214**	**172.557**	**172.202**	**6.012**	**355**	**356**	**-1.837**
heraf serviceudgifter	*174.020*	*168.663*	*171.134*	*2.885*	*-2.472*	*-2.471*	*-1.837*
heraf ældreboliger	*4.194*	*3.894*	*1.068*	*3.127*	*2.827*	*2.827*	*0*

Regnskab

I løbet af 2015 er budgettet under Teknisk Udvalg blevet reduceret med -5,7 mio. kr. fra 178,2 mio. kr. til 172,5 mio. kr., heraf -5,4 mio. kr. på budgetterne på det skattefinansierede område og -0,3 mio. kr. på ældreboligerne. Dette er dels sket via overførselssagen for 2014, hvor der blev overført et underskud fra 2014 på -0,4 mio. kr. til 2015, og dels via de tre budgetopfølgninger i 2015, hvor der i alt er givet tillægsbevillinger på netto -5 mio. kr. på det skattefinansierede område. De største bevægelser på det skattefinansierede område via de tre budgetopfølgninger udgøres af:

- -2,2 mio. kr. skyldes budgetgennemgang af Vej og Park–området, der viste et råderum, der gav mulighed for reduktion af budgettet uden konsekvenser for serviceniveauet.
- -6,6 mio. kr. vedrører en reduktion af budgettet til energi på baggrund af mildt vejr i 2015.

- 0,6 mio. kr. vedrører lavere huslejeindtægt fra udlejning af Smedetoften, der følger af opsigelse af lejemålet vedr. TVA/Tepla.
- 2 mio. kr. som følge af en forventet stigning i udgiften til vejafvandingsbidrag.
- 0,4 mio. kr. skyldes indarbejdelsen af budget til servicekorpsets udgifter ifm. Thorstedlund.
- 0,5 mio. kr. vedrører indarbejdelse af budget til den nye beskæftigelsesindsats (tidl. Nyttejobs).
- -0,6 mio. kr. vedrører puljen til landsbyfornyelse, der ikke er blevet anvendt i 2015 da der ikke har været konkrete projekter.
- 0,6 mio. kr. tilføres servicekorpset ifm. overtagelse af opgaven med at dække udgiften til at udføre service på kommunens bygningsanlæg.
- 0,7 mio. kr. skyldes andre tillægsbevillinger
- -0,4 mio. kr. vedrører overførsler mellem Teknisk Udvalg og andre udvalg.

Herefter udgør årets resultat i forhold til serviceudgifterne et underskud på 2,5 mio. kr. mio. kr., hvilket primært skyldes:

- Et merforbrug på budgettet til hovedvedligeholdelse, der er delt op på politikområderne hovedvedligeholdelse (0,6 mio. kr.) og kommunale bygninger (0,6 mio. kr.), på i alt 1,2 mio. kr.
- Et merforbrug på budgettet under Servicekorpset på 0,4 mio. kr.
- Et merforbrug på politikområdet Energi på 0,7 mio. kr. Overskridelsen skal ses i forhold til at budgettet til energi er reduceret med -6,6 mio. kr. gennem 2015 ved budgetopfølgninger på baggrund af et mildt år, hvor det har været skønnet at udgifterne ville blive 6,6 mio. kr. mindre end budgetteret. Regnskabet viser så, at energibesparelsen har været 5,9 mio. kr., d.v.s. 0,7 mio. kr. mindre end skønnet.
- Et mindreforbrug under politikområdet Veje og grønne områder på 2,1 mio. kr., der primært skyldes lavere udgifter til vejafvandingsbidrag end budgetteret. Kommunen har i de seneste år måtte øge udgiften til vejafvandingsbidrag til Frederikssund Forsyning på baggrund af afgørelser fra Forsyningssekretariatet (under Konkurrence- og Forbrugerstyrelsen). Imidlertid har Slagelse Kommune med opbakning fra KL, lagt sag an mod Forsyningssekretariatet og har hævdet, at Forsyningssekretariatet ikke har hjemmel til at afgøre om kommunerne har betalt for lidt til forsyningsselskaberne for vejafvanding. Slagelse Kommune fik medhold i Østre Landsret og siden hen også i Højesteret. På baggrund af dommen har Frederikssund Kommune afregnet med Frederikssund Forsyning, på baggrund af det oprindelige betalingsgrundlag, der fremgår af betalingsvedtægten for Frederikssund Forsyning, hvilket har medført noget lavere udgifter i 2015 end budgetlagt.
- Færgedriften har oparbejdet et underskud på 0,4 mio. kr., der vedrører udskiftning af motorer og broklapper, som ikke har afsat særskilt budget til. Det er hensigten, at besparelser på færgens drift, bl.a. som følge af lavere brændstofudgifter efter motorudskiftningerne skal finansiere underskuddet.
- Politikområdet Natur og Miljø har haft en overskridelse af budgettet med 0,5 mio. kr., der er sammensat af et underskud på skadedyrsbekæmpelse på 1,1 mio. kr. i forhold til budgettet og et overskud på 0,6 mio. kr. på det øvrige natur, vandløb og miljøområde. Underskuddet vedr. skadedyrsbekæmpelse består af et overført underskud fra 2014 på 0,3 mio. kr. og et underskud på 0,8 mio. kr. i 2015, der skyldes ændrede og længerevarende bekæmpelsesformer i

forhold til rotter p.g.a. ny bekendtgørelse på området og et øget antal henvendelser vedr. rotter. Der ventes ligeledes højere udgifter i 2016, ikke mindst p.g.a. udgifter til opsætning af rottespærrer i kommunale institutioner. Det oparbejdede underskud og højere udgifter fremover vil blive finansieret ved opkrævning af højere takster til rottebekæmpelse fra 2016.

- Inden for kollektiv trafik er der et merforbrug på 1,4 mio. kr. i forhold til budgettet. I Budget 2015 er der indarbejdet en besparelse på 2 mio. kr., der vedrører stort set alle kørselsformer som kommunen betaler for. Af besparelsen blev der i 2015 realiseret 0,9 mio. kr. fra nedlæggelsen af skolebuskørslen, dvs. 1,1 mio. kr. i besparelser blev ikke opnået og forklarer størstedelen af underskuddet på budgettet. I 2016 er der indarbejdet besparelser for 9,5 mio. kr. som der pågår et arbejde i administrationen med at realisere besparelsen. Den øvrige del af merforbruget på politikområdet skyldes udgifterne til Flextur, der har været stigende og udgjort 0,7 mio. kr. i forhold til budgettet på 0,4 mio. kr.

Overførsler
Af årets resultat på 0,355 mio. kr. (-2,5 mio. kr. på serviceudgifterne), overføres -1,8 mio. kr., heraf -2,7 mio. kr. til 2016 og 0,9 mio. kr. til 2017. Overførslen er sammensat på følgende måde:

- Under hovedvedligeholdelsespuljen overføres et merforbrug på -1,2 mio. kr. til 2016.
- Merforbruget på servicekorpset på -0,4 mio. kr. overføres til 2016.
- Inden for Udenomsarealer (Vej & Park, Hededanmark, Beskæftigelsesindsatsen) overføres 0,049 mio. kr. til 2017.
- Der overføres 0,656 mio. kr. vedr. Veje og grønne områder til 2017, der hovedsagligt stammer fra et mindreforbrug på slidlagspuljen (budgettet til asfaltarbejder).
- Underskuddet på Færgen Columbus på -0,4 mio. kr. overføres til 2016
- Merforbruget på -1,1 mio. kr. til skadedyrsbekæmpelse overføres til 2016.
- Overskuddet på natur, vandløb og miljøområdet under politikområdet Natur og Miljø foreslås overført til 2016 på 0,7 mio. kr.
- Merforbruget inden for Kollektiv trafik foreslås ikke overført til 2016 da de samlede udgifter på området for 2016 er ved at blive afklaret pt. Er der mulighed for at hente yderligere besparelser i 2016, og derved indhente underskuddet fra 2015, vil dette blive indarbejdet i budgettet ved budgetopfølgning i 2016.

Bemærkninger til anlæg incl. overførte bevillinger

Samlet resultat

For kommunen som helhed er der et merforbrug i forhold til det korrigerede budget på -17,8 mio. kr., svarende til 10,3 pct. Der søges 11,1 mio. kr. overført.

Alle udvalg

Beløb i 1.000 kr.	Opr. Budget	Korr. Budget	Regnskab	Resultat ift. Opr. budget	Korr. resultat	Overført
Økonomiudvalget	-190.748	34.293	66.911	-257.659	-32.617	-2.574
Uddannelsesudvalget	61.061	57.663	59.558	1.503	-1.895	-1.791
Fritidsudvalget	10.239	10.207	9.620	619	587	514
Velfærdsudvalget	-4.745	14.795	9.106	-13.851	5.689	5.749
Teknisk udvalg	51.124	55.519	45.041	6.083	10.478	9.232
I alt	**-73.069**	**172.477**	**190.236**	**-263.305**	**-17.758**	**11.130**
Heraf huslejefinansieret		*20.487*	*17.002*		*3.485*	*3.485*
Heraf brugerfinansieret	*1.200*	*1.200*	128	*1.072*	*1.072*	*0*
Heraf anlægsudgifter	*145.827*	*179.734*	*195.186*	*-49.359*	*-15.452*	*10.830*
Heraf anlægsindtægter	*-220.096*	*-28.943*	*-22.081*	*-198.015*	*6.862*	*-3.185*

Regnskab
I løbet af 2015 er det samlede budget blevet forøget med 245,5 mio. kr. fra -73,1 mio. kr. til 172,5 mio. kr. hvilket primært skyldes:

- 201,6 mio. kr. (mindreindtægt) skyldes at indtægter i forbindelse med salg af byggeretterne i Vinge centrum er flyttet til 2016.
- 17,4 mio. kr. (merforbrug) skyldes øgede udgifter til byggemodning af Vinge.
- 20,5 mio. kr. (merforbrug) skyldes bebyggelse af boligarealer ved Pedershave. Forbruget er huslejefinansieret.

Herefter udgør årets resultat et merforbrug på 17,8 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget, hvilket dækker over modsatrettede resultater på tværs af udvalgene og politikområderne. Som eksempler på nogle af de større enkeltposter, der er specificeret i nedenstående afsnit, kan nævnes:

- 25,7 mio. kr. (merforbrug) skyldes at der i forbindelse med vedtagelsen af Budget 2015, blev indregnet en central anlægsramme med korrigerede budget på -25,7 mio. kr., grundet et generelt mindreforbrug på anlæg i tidligere år.
- -5,5 mio. kr. (mindreforbrug) skyldes tilbagekøb af gadebelysning.
- -3,5 mio. kr. (mindreforbrug) skyldes boligarealer på Pedershave.

Økonomiudvalget

Under Økonomiudvalget er der et merforbrug i forhold til det korrigerede budget på -32,6 mio. kr., svarende til 48,7 pct. Der søges overført -2,6 mio. kr., heraf udgør 0,2 mio. kr. en overførsel på udgiftssiden og -2,8 mio. kr. indtægtssiden.

Beløb i 1.000 kr.	Opr. Budget	Korr. Budget	Regnskab	Resultat ift. Opr. budget	Korr. resultat	Overført
Økonomiudvalget	**-190.748**	**34.293**	**66.911**	**-257.659**	**-32.617**	**-2.574**
Heraf anlægsudgifter	*145.827*	*179.734*	*195.186*	*-49.359*	*-15.452*	*10.830*
Heraf anlægsindtægter	*-220.096*	*-28.943*	*-22.081*	*-198.015*	*6.862*	*-3.185*

Regnskab
I løbet af 2015 er indtægterne under Økonomiudvalget blevet reduceret med 194,0 mio. kr. fra -213,5 mio. kr. til -19,5 mio. kr. Udgifterne er øget med 31,0 mio. kr., fra 22,7 mio. kr. til 53,8 mio. kr. Dette er sket via overførselssagen for 2014, hvor der blev overført 9,1 mio. kr. fra udgiftssiden til 2015 og -6,5 mio. kr. fra indtægtssiden. Ydermere er budget blevet korrigeret via de tre budgetopfølgninger i 2015, hvor der er tildelt tillægsbevillinger på 21,9 mio. kr. (merudgift) på udgiftssiden og 201,5 mio. kr. (mindreindtægt) på indtægtssiden. De største bevægelser via de tre budgetopfølgninger udgøres af:

- 201,6 mio. kr. (mindreindtægt) skyldes at indtægter i forbindelse med salg af byggeretterne i Vinge centrum er flyttet til 2016.
- 17,4 mio. kr. (merudgift) skyldes øgede udgifter til byggemodning af Vinge.
- 4,4 mio. kr. (mindreindtægt) skyldes at en del af den budgetterede indtægt i forbindelse med salg af grunde i Sydbyen er flyttet til 2016.
- -1,9 mio. kr. (merindtægt) skyldes salg af Frederiksborggade 16.
- -1,5 mio. kr. (merindtægt) skyldes salg af Hasselhøjvej 1, Jægerspris.
- 4,3 mio. kr. (merudgift) skyldes en øget anlægsramme.

Herefter udgør årets resultat en merudgift på 26,1 mio. kr. og en mindreindtægt på 6,5 mio. kr., hvilket primært skyldes:

- Merudgift på 26,1 mio. kr. skyldes at der i forbindelse med vedtagelsen af Budget 2015, blev indregnet en central anlægsramme med korrigerede budget på -25,7 mio. kr., grundet et generelt mindreforbrug på anlæg i tidligere år. Ydermere var der i forbindelse med salget af Skovvejen 34 et lån på 0,4 mio. kr. som det var nødvendigt at indfri.
- Mindreindtægt på 6,5 mio. kr. skyldes primært at en erhvervsgrund i Slangerup ikke er solgt samt at der er indtægter i forbindelse med salg af grunde i Vinge som først modtages i 2016.

Uddannelsesudvalget
Under Uddannelsesudvalget er der et merforbrug i forhold til det korrigerede budget på -1,9 mio. kr., svarende til 3,3 pct. Der søges overført -1,8 mio. kr.

Beløb i 1.000 kr.	Opr. Budget	Korr. Budget	Regnskab	Resultat ift. Opr. budget	Korr. resultat	Overført
Uddannelsesudvalget	**61.061**	**57.663**	**59.558**	**1.503**	**-1.895**	**-1.791**
Heraf anlægsudgifter	*61.061*	*57.663*	*59.612*	*1.449*	*-1.949*	*-1.791*
Heraf anlægsindtægter	*0*	*0*	-54	-54	*-54*	*0*

Regnskab
I løbet af 2015 er budgettet under Uddannelsesudvalget blevet reduceret med 3,4 mio. kr. fra 61,1 mio. kr. til 57,7 mio. kr. Dette er sket via overførselssagen for 2014, hvor der blev overført 9,1 mio. kr., og via de tre budgetopfølgninger i 2015, hvor der er tildelt tillægsbevillinger på -12,5 mio. kr. (mindreudgift). De største bevægelser via de tre budgetopfølgninger udgøres af:

- -12,5 mio. kr. (mindreforbrug) skyldes fundet af asbest på Ådalens skole, som forsinkede projektet.

Herefter udgør årets resultat en merudgift på 1,9 mio. kr., hvilket primært skyldes:

- Merforbrug på 3,9 mio. kr. skyldes Ådalens skole, hvor projektet er nået længere end forventet i 2015.
- Mindreforbrug på 1,0 mio. kr. skyldes Folkeskolereform - De fysiske rammer (forberedelse), hvor projektet ikke er afsluttet i 2015.
- Mindreforbrug på 0,6 mio. kr. skyldes Slangerup skoles anlægspulje.

Fritidsudvalget
Under Fritidsudvalget er der et mindreforbrug i forhold til det korrigerede budget på 0,6 mio. kr., svarende til 5,8 pct. Der søges overført 0,5 mio. kr.

Beløb i 1.000 kr.	Opr. Budget	Korr. Budget	Regnskab	Resultat ift. Opr. budget	Korr. resultat	Overført
Fritidsudvalget	**10.239**	**10.207**	**9.620**	**619**	**587**	**514**
Heraf anlægsudgifter	*10.239*	*10.207*	*9.620*	619	*587*	*514*
Heraf anlægsindtægter	*0*	*0*	0	0	*0*	*0*

Regnskab
I løbet af 2015 er budgettet under Fritidsudvalget blevet reduceret med 0,032 mio. kr. fra 10,239 mio. kr. til 10,207 mio. kr. Dette er sket via overførselssagen for 2014, hvor der blev overført 4,3 mio. kr., og via de tre budgetopfølgninger i 2015, hvor der er tildelt tillægsbevillinger på -4,3 mio. kr. (mindreforbrug). De største bevægelser via de tre budgetopfølgninger udgøres af:

- -4,8 mio. kr. (mindreforbrug) skyldes ORI kunstgræs, hvor det blev besluttet at projektet ikke videreføres.
- 0,5 mio. kr. (merforbrug) skyldes SIK kunstgræs.

Herefter udgør årets resultat et mindreforbrug på 0,6 mio. kr., hvilket primært skyldes:

- Mindreforbrug på 0,4 mio. skyldes Idrætsfacilitetspulje, hvor alle projektet ikke er afsluttet i 2015.
- Mindreforbrug på 0,1 mio. kr. skyldes anlægspuljen fællessted, som ikke er anvendt i 2015.

Velfærdsudvalget

Under Velfærdsvalget er der et mindreforbrug i forhold til det korrigerede budget på 5,7 mio. kr., svarende til 38,5 pct. Der søges overført 5,7 mio. kr.

Beløb i 1.000 kr.	Opr. Budget	Korr. Budget	Regnskab	Resultat ift. Opr. budget	Korr. resultat	Overført
Velfærdsudvalget	**-4.715**	**14.795**	**9.106**	**-13.851**	**5.689**	**5.749**
Heraf anlægsudgifter	*1.255*	*23.195*	*17.446*	*-16.191*	*5.749*	*5.749*
Heraf anlægsindtægter	*-6.000*	*-8.400*	*-8.340*	*2.340*	*-60*	*0*
Heraf huslejefinansieret	*0*	*20.487*	*17.002*	0	*0*	*3.485*

Regnskab

I løbet af 2015 er budgettet under Velfærdsudvalget blevet forøget med 19,5 mio. kr. fra -4,7 mio. kr. til 14,8 mio. kr. Dette er sket via overførselssagen for 2014, hvor der blev overført -1,3 mio. kr., og via de tre budgetopfølgninger i 2015, hvor der er tildelt tillægsbevillinger på 20,5 mio. kr. (merforbrug). Ydermere er der givet en tillægsbevilling på 0,4 mio. kr. til etablering af plejeboliger ved Tolleruphøj. De største bevægelser via de tre budgetopfølgninger udgøres af:

- 20,5 mio. kr. (merforbrug) skyldes bebyggelse af boligarealer ved Pedershave. Forbruget er huslejefinansieret.

Herefter udgør årets resultat et mindreforbrug på 5,7 mio. kr., hvilket primært skyldes:

- Mindreforbrug på 3,5 mio. skyldes boligarealer ved Pedershave (huslejefinansieret).
- Mindreforbrug på 0,7 mio. kr. skyldes servicearealer i forbindelse med Pedershave.
- Mindreforbrug på 1,2 mio. kr. skyldes at det ikke er nået i 2015 at etablere et nyt elektronisk nøglesystem til borgere i eget hjem.

Teknisk Udvalg

Under Teknisk Udvalg er der et mindreforbrug i forhold til det korrigerede budget på 10,5 mio. kr., svarende til 18,9 pct. Der søges overført 9,2 mio. kr.

Beløb i 1.000 kr.	Opr. Budget	Korr. Budget	Regnskab	Resultat ift. Opr. budget	Korr. resultat	Overført
Teknisk Udvalg	**51.124**	**55.519**	**45.041**	**6.083**	**10.478**	**9.232**
Heraf anlægsudgifter	*51.716*	*56.562*	*45.774*	*5.942*	*10.788*	*9.619*
Heraf anlægsindtægter	*-592*	*-1.043*	-733	141	*-310*	*-387*
Heraf brugerfinansieret	*1.200*	*1.200*	128	0	*0*	*3.485*

Regnskab

I løbet af 2015 er budgettet under Teknisk Udvalg blevet forøget med 4,4 mio. kr. fra 51,1 mio. kr. til 55,5 mio. kr. Dette er sket via overførselssagen for 2014, hvor der blev overført 5,0 mio. kr., og via de tre budgetopfølgninger i 2015, hvor der er tildelt tillægsbevillinger på -4,9 mio. kr. (merforbrug). Ydermere er der givet tillægsbevilling på 4,3 mio. kr. til tilbagekøb af gadebelysning. De største bevægelser via de tre budgetopfølgninger udgøres af:

- -3,3 mio. kr. (mindreforbrug) skyldes forsinkelse af projektet tilbagekøb af gadebelysning.
- -1,5 mio. kr. (mindreforbrug) skyldes forsinkelse af etablering af Fjordstien.

Herefter udgør årets resultat et mindreforbrug på 10,5 mio. kr., hvilket primært skyldes:

- Mindreforbrug på 5,5 mio. skyldes tilbagekøb af gadebelysning, hvor projektet blev mere forsinket end forventet.
- Mindreforbrug på 1,4 mio. kr. skyldes at man ikke fik klargjort Fioma-grunden i 2015.
- Mindreforbrug på 0,6 mio. kr. skyldes Teknisk Anlægspulje, hvor der er projekter som ikke noget at blive afsluttet i 2015.
- Mindreforbrug på 0,4 mio. kr. skyldes Andekær-kulhuse.
- Mindreforbrug på 0,3 mio. kr. skyldes fremtidens brugertransport-trafiksanering.
- Mindreforbrug på 0,2 mio. kr. skyldes energiinvesteringer, der nået at blive afsluttet i 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				
002038 Salg af Skelvej 12	I	-82.124	-85.427	3.303
003079 Salg af del af matr. Nr. 10 Skuldelev	I	-574.390	-574.390	0
003079 Salg af delareal, Smedetoften	I	-342.113	-378.300	36.187
011091 Salg af Solvænget 27	U	54.296	150.745	-96.449
	I	-2.200.000	-2.360.001	160.001
013064 Salg af Skovvejen 34	U	65.610	483.550	-417.940
	I	-700.000	-700.000	0
013065 Salg af Frederiksborggade 16	U	81.000	81.122	-122
	I	-1.950.000	-1.950.000	0
013066 Salg af Kirkegade 34, Skibby	U	62.878	62.878	0
	I	-655.000	-655.000	0
013067 Salg af Hasselhøjvej 1	I	-1.500.000	-1.500.000	0
02 Uddannelsesudvalget				
301142 Falkenborgskolens anlægspulje	U	148.374	147.792	582
301149 Skuldelev Skoles anlægspulje	U	99.000	153.759	-54.759
	I		-54.000	54.000
302001 UBK anlægspulje	U	130.000	114.667	15.333
305006 Jægerspris SFO anlægspulje	U	69.949	65.940	4.009
305007 Skibyssen SFO anlægspulje	U	15.448	15.448	0
305010 Falkenborg SFO anlægspulje	U	302.000	300.717	1.283
305015 SFO2 Skuldelev anlægspulje	U	23.759	23.759	0
376001 Fr-sund Ungdomsklub anlægspulje	U	19.155	16.120	3.035
514520 Fasangården- køb af transportmiddel	U	800.000	884.290	-84.290
521009 Etablering af ungehus	U	385.132	423.049	-37.917
03 Fritidsudvalget				
318012 ORI kunstgræs	U	267.534	267.534	0
318013 Digitalisering/automatisering af betalinger - svømmehal	U	140.635	158.916	-18.281
318017 Slangerup miniby	U	232.078	221.989	10.089
360057 Museum - Færgegården	U	275.000	228.250	46.750
360112 J.F. Willumsens Museum alm. Drift	U	225.000	170.521	54.479
363002 Musikskolen -bygningsforbedringer	U	159.216	159.216	0
364117 Skibby Fritidscenter anlægspulje	U	376.000	376.000	0
05 Velfærdsudvalget				
003077 Salg af byggegrund til plejeboliger, Fr-sund	I	-5.999.999	-5.940.000	-59.999
018096 Etablering af nyt plejecenter - servicearealer, Pedershave	I	-2.400.000	-2.400.000	0
07 Teknisk Udvalg				
211024 Trafiksikring af skoleveje - Ädalens skole	U	44.539	44.539	0
211025 Skolepatruljeblink Falkenborgskolen	U	81.799	11.443	70.356
211026 Skolepatruljelys Ny Østergade	U	24.199	5.000	19.199
223004 Forbedring af trafikale forhold ved Ädalens skole	U	575.000	517.938	57.062
235002 Projektforslag - kultur og havnebad	U	150.000	128.994	21.006
165166 Anlæg - affaldsområdet	U	1.200.000	128.000	1.072.000

Personaleoversigt med bemærkninger

Antal fuldtidsansatte medarbejdere	Regnskab 2014	Regnskab 2015
Teknik, Miljø og Erhverv	**160,54**	**158,69**
Byggeri og Natur	86,35	0,00
Plan, Vej og Miljø	68,15	0,00
Projektsekretariat Vinge	6,04	0,00
Trafik og ejendom	0,00	116,12
By og landskab	0,00	42,57
Opvækst, Uddannelse og Kultur	**1.497,04**	**1.456,12**
Dagtilbud, Kultur og Idræt	565,92	623,67
Familieafdeling	122,86	120,95
Skoleområdet	808,26	711,49
Strategi, Service og Koordination	**97,70**	**92,28**
Byrådssekretariat	29,22	12,91
Personaleafdeling	20,65	20,22
Økonomiafdeling	23,62	30,71
IKT og Digitalisering	24,22	28,44
Velfærd, Arbejdsmarked og Sundhed	**1.030,89**	**1.146,35**
Jobcenter	118,41	0,00
Social- og Borgerservice	276,15	0,00
Sundhed og Ældre	636,33	668,66
Social Service	0,00	347,62
Job- og Borgercenter	0,00	130,08
Total for alle direktørområder	**2.786,18**	**2.853,44**
Kommunens elever	**138,85**	**127,00**
Praktikpladser, pædagogstuderende og PAU/PGU-elever	130,85	118,00
Diverse elever	1,00	1,00
Kontorelever	7,00	8,00
Total personaleforbrug	**2.925,03**	**2.980,44**

Kong Frederiks 7'stiftelse, selvejende institution		32,18	34,62
10.22.14	Ekstern konto - UU Vest	7,62	7,66
12.58.95	Ekstern konto - Beredskab Halsnæs-Frd. sund	7,88	7,10
	Sum	**2.972,71**	**3.029,82**

Personaleoversigten angiver det faktiske antal fuldtidsansatte pr. 31/12 2015 fordelt på kommunens fagområder. Oversigten medtager ikke timelønnede, samt ansatte som er på orlov uden løn.
Antallet af fuldtidsansatte på fagområderne er øget fra 2.786 til 2.853 mellem år 2014 og 2015. Dette svarer til en stigning i 2015 på 67 fuldtidsansatte for Frederikssund Kommunes medarbejderstab, stigningen i procent er 2,4. Stigningen skal betragtes netto og dækker over følgende forhold:

Opvækst, Uddannelse og Kultur har i 2015 haft et fald i antallet af fultidsansatte på 41. Dette kan i store træk tilskrives faldende børnetal på dagtilbud og skoleområdet.
For Velfærd, Arbejdsmarked og Sundhed er antallet af fuldtidsansatte øget med 115. Stigningen skyldes hovedsageligt følgende:

- Frederikssund Kommune overtog institutionen Klintegården pr 1/1-2015. Ved overtagelsen blev 86 fuldtidsansatte virksomhedsoverdraget til kommunen. Borgere der er anbragt fra udenbys kommuner, finansierer deres andel af driften, ved salg af takstbaserede pladser.
- Ældre- og sundhedsområdet er steget med 32 fultidsansatte, som kan tilskrives øget aktivitet på ældreområdet, grundet stigning i af antallet af ældre borgere der har behov for hjælp og pasning.

Swap-aftaler

En rente-swap 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 rente-swap, 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 2015 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. 354 mio. kr. hvorved fordelingen mellem fast og variabel rente bliver ca. 65/35.

Oversigt over swap-aftaler ultimo 2015

SWAP nr.	Modpart	Oprindelig hovedstol	Restgæld (DKK)	Markedsværd i (DKK)	Betaler	Modtager	Valuta	Udløb
809719	Nordea	62.437.500 DKK	39.246.429	-8.299.520	DKK 4.60%	Cibor 6M	DKK	09-07-2026
849572	Nordea	41.625.000 DKK	26.164.286	-5.832.951	DKK 4.80%	Cibor 6M	DKK	09-07-2026
849574	Nordea	104.062.500 DKK	65.410.714	-14.207.647	DKK 4.70%	Cibor 6M	DKK	09-07-2026
946050	Nordea	91.184.205 DKK	74.789.701	-17.410.391	DKK 3,73%	Cibor 3M	DKK	10-08-2034
6860P	Danske Bank	47.600.000 DKK	40.936.000	-4.612.898	DKK 2,55 %	Cibor 6M	DKK	16-04-2037
S2013Z92579	KommuneKredit	132.400.000 DKK	107.881.480	-5.016.865	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 forpligtigelsen 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 leasingydelserne, 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 forpligtigelsen 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.
På øvrige områder foretages en løbende regulering af mellemværendet og negative mellemværender registreres under gældsforpligtigelser.

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 forarbejdningsomkostninger, 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 andet tilbagebetalingspligtig hjælp, langfristede udlån og øvrige tilgodehavender foretages ud fra 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. (funktion 9.38 til 9.48)

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 gældsforpligtelser 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

Pensionsforpligtelser, 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 foretages hvert år af Økonomiafdelingen og hvert 5. år bestilles beregningen hos SAMPENSION.

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

Arbejdsskadeforpligtigelser er indregnet i hensatte forpligtigelser. Forpligtelsen er optaget udfra aktuarmæssig beregning, som er foretaget af Willis ultimo regnskabsåret.

Fratrædelsesbeløb ved åremålsansættelser er optaget til nominel 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-/regarantiforpligtigelser i forhold til lov om boligbyggeri	
Byggeriets Realkreditfond	85.562.148
Realkredit Danmark	243.204.078
Nykredit	24.237.482
LR Realkredit	28.267.491
Økonomistyrelsen	16.300
I alt	**381.287.499**
Garantiforpligtigelser i forhold til vand, spildevand og varme Selskaber beliggende i Frederikssund Kommune	
KommuneKredit	122.605.099
I alt	**122.605.099**
Fælleskommunale selskaber	
Vestforbrænding - KommuneKredit	75.023.143
Movia - KommuneKredit, solidarisk hæftelse	503.706.299
Udbetaling Danmark, solidarisk hæftelse	704.461.860
AV Miljø	3.655.125
I alt	**1.286.846.427**
Øvrige eventualforpligtigelser og kautionsforpligtigelser	
Opsat momsforpligtigelse vedr. udstykningsregnskaber	0
Leasingforpligtigelse vedr. operationel leasing	206.944
Kautionsforpligtigelser på boligindskudslån	0
I alt	**206.944**
Kommunens samlede kautions- og garantiforpligtigelser pr. 31/12-2015	**1.790.945.969**

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.	33.116	-5.840	48.744	-4.502	2.857	176
Heraf refusion	0	-17	0	0	0	0
1. Forsyningsvirksomheder m.v.	52.566	-52.377	57.431	-57.782	-34	0
2. Transport og infrakstruktur	79.583	-3.251	76.211	-3.092	751	618
3. Undervisning og kultur	765.452	-144.092	741.140	-126.549	2.737	0
Heraf refusion	0	-2.550	0	-2.309	0	0
4. Sundhedsområdet	244.485	-4.646	242.039	-2.082	-184	-400
5. Sociale opgaver og beskæftigelse	1.956.659	-594.926	1.903.763	-559.004	7.759	-3.437
Heraf refusion	0	-199.183	0	-200.045	0	-1.798
6. Fællesudgifter og administration m.v.	309.191	-21.062	317.893	-7.556	-16.059	0
Driftsvirksomhed i alt	**3.441.053**	**-826.194**	**3.387.222**	**-760.565**	**-2.172**	**-3.043**
Heraf refusion		**-201.750**		**-202.354**		**-1.798**
B. Anlægsvirksomhed						
0. Byudvikling, bolig- og miljøforanstalt.	90.521	-21.371	62.611	-219.504	30.434	191.604
1. Forsyningsvirksomheder m.v.	128	0	1.200	0	0	0
2. Transport og infrakstruktur	35.355	-656	41.916	-592	925	-451
3. Undervisning og kultur	67.778	-54	71.300	0	-4.815	0
4. Sundhedsområdet	0	0	0	0	0	0
5. Sociale opgaver og beskæftigelse	18.534	0	0	0	23.516	0
6. Fællesudgifter og administration m.v.	0	0	-30.000	0	4.333	0
Anlægsvirksomhed i alt	**212.316**	**-22.081**	**147.027**	**-220.096**	**54.393**	**191.153**
C. Renter	**29.190**	**-22.477**	**31.240**	**-10.546**	**-12.364**	**459**
D. Finansforskydninger						
Forøgelse af likvide aktiver (8.22.01 - 8.22.11)	0	0	39.685	0	0	0
Øvrige finansforskydninger (8.25.12 - 8.52.62)	-50.608	65.787	35.282	0	-13.150	-18.029
Balanceforskydninger i alt	**-50.608**	**65.787**	**74.967**	**0**	**-13.150**	**-18.029**
E. Afdrag på lån	**51.826**	**0**	**63.860**	**0**	**-12.195**	**0**
Sum (A+B+C+D+E)	**3.683.777**	**-804.965**	**3.704.316**	**-991.207**	**14.512**	**170.540**
F. Finansiering						
Forbrug af likvide aktiver (8.22.01 - 8.22.11)	0	-167.726	0	0	0	-195.024
Optagne lån (8.55.63 - 8.55.79)	0	0	0	-13.500	0	13.500
Tilskud og udligning (7.62.80 - 7.62.89)	43.440	-541.812	43.432	-531.716	0	-3.009
Refusion af købsmoms (7.65.87)	463	0	300	0	0	0
Skatter (7.68.80 - 7.68.96)	0	-2.213.178	0	-2.211.625	-520	0
Finansiering i alt	**43.903**	**-2.922.716**	**43.732**	**-2.756.841**	**-520**	**-184.533**
BALANCE	**3.727.680**	**-3.727.680**	**3.748.048**	**-3.748.048**	**13.992**	**-13.992**

Tværgående artsoversigt

Beløb i hele kr.	Regnskab 2015
1.1 Fast løn	1.354.456.126
1.2 Variabel tillæg	0
1.3 Mer- og overarbejde	0
1.4 Vikarudgifter	27.471.016
1.5 Diverse refusioner og løntilskud	-9.782.274
1.6 Dagpengerefusioner	-6.514.638
1.7 Pensionsforsikringspræmier	7.883.989
1.8 Særlige lønkonti	3.303.224
1.9 Øvrige indtægter	-7.512.294
2.2 Fødevarer	16.083.805
2.3 Brændsel og drivmidler	37.372.160
2.6 Køb af jord og bygninger	13.170.000
2.7 Anskaffelser	33.174.317
2.9 Øvrige varekøb	82.554.712
4.0 Tjenesteydelser u/moms	284.535.026
4.5 Håndværkerydelser	147.834.450
4.6 Betalinger til staten	127.044.748
4.7 Betalinger til kommuner	264.000.299
4.8 Betalinger til regioner	215.308.629
4.9 Øvrige tjenesteydelser	387.646.154
5.1 Tjenestemandspensioner m.v.	15.610.693
5.2 Overførsler til personer	587.351.750
5.9 Øvrige tilskud og overførsler	72.430.579
6 Finansudgifter	-89.392.337
7.1 Egne huslejeindtægter	-31.425.008
7.2 Salg af produkter og ydelser	-119.518.723
7.6 Betalinger fra staten	-5.390.264
7.7 Betalinger fra kommuner	-359.403.406
7.8 Betalinger fra regioner	-1.648.375
7.9 Øvrige indtægter	-106.811.609
8 Finansindtægter	-2.715.876.189
8.3 Låneoptagelse	0
8.6 Statstilskud	-223.946.720
9.1 Overførte lønninger	16.404.145
9.2 Overførte varekøb	128.548
9.3 Overførte anskaffelser	0
9.4 Overførte tjenesteydelser	32.935.192
9.7 Interne indtægter	-49.477.723
Total	**0**

Finansiel status, aktiver

Beløb i 1.000 kr.	Primo	Ultimo
Aktiver	**4.895.917,3**	**4.662.821,2**
22 Likvide aktiver	**183.884,4**	**16.157,9**
01 Kontante beholdninger	14,4	74,0
05 Indskud i pengeinstitutter m.v.	-120.937,0	-300.150,8
07 Investerings- og placeringsforeninger	304.807,0	316.234,7
25 Tilgodehavender hos staten	**15.149,6**	**18.794,5**
12 Refusionstilgodehavender	9.672,2	12.079,5
13 Andre tilgodehavender	5.477,4	6.715,0
28 Kortfristede tilgodehavender i øvrigt	**188.055,2**	**88.788,1**
14 Tilgodehavender i betalingskontrol	184.215,3	119.611,2
15 Andre tilgodehavender	-670,8	-465,2
16 Forudbetalte udgifter	0,0	0,0
17 Mellemregning med foregående og følgende regnskabsår	-106,4	-35.396,4
18 Finansielle aktiver tilhørende selvejende inst. Med overenskomst	4.617,1	5.038,5
32 Langfristede tilgodehavender	**2.045.970,5**	**2.067.636,3**
20 Pantebreve	811,8	371,2
21 Aktier og andelsbeviser m.v.	1.899.177,3	1.901.635,7
22 Tilgodehavender hos grundejere	92,2	92,2
23 Udlån til beboerindskudslån	13.034,9	13.936,7
24 Indskud i Landsbyggefonden	0,0	0,0
25 Andre langfristede tilgodehavender	130.954,3	133.444,5
27 Deponerede beløb for lån m.v.	1.900,0	18.156,0
35 Udlæg vedrørende forsyningsvirksomheder	**-17.919,4**	**-17.602,5**
35 Andre forsyningsvirksomheder	-17.919,4	-17.602,5
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.	**203.179,0**	**201.520,9**
42 Legater	8.285,3	8.158,5
43 Deposita	195.062,5	193.531,2
44 Parkeringsfond	-168,8	-168,8
58 Materielle anlægsaktiver	**2.024.757,4**	**2.055.122,7**
80 Grunde	419.399,3	438.147,5
81 Bygninger	1.469.001,0	1.434.967,1
82 Tekniske anlæg, maskiner, større specialudstyr og transportmidler	56.581,2	51.949,8
83 Inventar - herunder computere og andet IT-udstyr	14.355,3	10.811,3
84 Materielle anlægsaktiver under udførelse	65.420,6	119.247,0
62 Immaterielle anlægsaktiver	**148,9**	**0,0**
85 Udviklingsprojekter og andre erhvervede immaterielle anlægsaktiver	148,9	0,0
68 Omsætningsaktiver - fysiske anlæg til salg	**252.691,6**	**232.403,4**
87 Grunde og bygninger bestemt til videresalg	252.691,6	232.403,4

Finansiel status, passiver

Beløb i 1.000 kr.	Primo	Ultimo
Passiver	**-4.895.917,3**	**-4.662.821,2**
45 Passiver tilhørende fonds, legater m.v.	**-212.614,6**	**-210.903,4**
46 Legater	-8.285,3	-8.158,5
47 deposita	-204.329,3	-202.744,9
48 Passiver vedrørende beløb til opkrævning eller udb. for andre	**0,0**	**0,0**
49 Staten	0,0	0,0
50 Kortfristet gæld til pengeinstitutter	**0,0**	**-11.100,0**
50 Kassekreditter og byggelån	0,0	-11.100,0
51 Kortfristet gæld til staten	**-10.044,9**	**-10.703,3**
51 Forudbetalt refusion	0,0	0,0
52 Anden gæld	-10.044,9	-10.703,3
52 Kortfristet gæld i øvrigt	**-363.469,3**	**-271.106,0**
53 Kirkelige skatter og afgifter	-0,5	-0,5
55 Skyldige feriepenge	-13.575,0	-14.783,0
56 Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtager	-288.167,3	-211.586,9
59 Mellemregningskonti	-56.040,9	-39.002,0
60 Mellemregning med foregående og følgende regnskabsår	0,0	0,0
61 Selvejende institutioner med overenskomst	-5.685,6	-5.733,6
55 Langfristet gæld	**-906.471,1**	**-909.610,5**
63 Selvejende institutioner med overenskomst	-21.566,7	-20.120,9
65 Andre kommuner og regioner	-695,9	-347,9
68 Realkredit	-1.777,3	-1.253,2
70 Kommunekredit	-572.544,5	-532.743,8
71 Pengeinstitutter	-2.438,5	-1.723,6
77 Langfristet gæld vedrørende ældreboliger	-286.466,4	-275.146,2
79 Gæld vedrørende finansielt leasede aktiver	-20.981,8	-78.274,9
72 Hensatte forpligtigelser	**-328.671,7**	**-277.684,6**
90 Hensatte forpligtigelser	-328.671,7	-277.684,6
75 Egenkapital	**-3.074.645,8**	**-2.971.713,3**
91 Modpost for takstfinansierede aktiver	-27.780,8	-25.445,7
92 Modpost for selvejende institutioners aktiver	-3.805,7	-3.647,8
93 Modpost for skattefinansierede aktiver	-2.228.462,0	-2.204.909,4
94 Reserve for opskrivning	-17.549,5	-17.549,5
99 Balancekonto	-797.047,8	-720.160,9

Regnskab på bevillingsniveau

Beløb i 1.000 kr.	Oprindeligt budget 2015	tillægs-bevillinger og omplaceringer	Korrigeret budget 2015	Regnskab 2015	Afvigelse
DRIFTSBEVILLINGER - SKATTEFINANSIERET OMRÅDE	2.627.009	-5.181	2.621.829	2.614.670	-7.159
101 Økonomiudvalg	**344.841**	**-9.075**	**335.766**	**322.049**	**-13.718**
010 Boligpolitik	577	0	577	846	269
000 Serviceudgifter	577	0	577	846	269
020 Beredskab	9.992	232	10.224	10.224	0
000 Serviceudgifter	9.992	232	10.224	10.224	0
030 Politisk organisation	7.787	-37	7.750	7.541	-209
000 Serviceudgifter	7.787	-37	7.750	7.541	-209
040 Administration m.v.	241.340	7.011	248.351	242.279	-6.072
000 Serviceudgifter	241.340	7.011	248.351	242.279	-6.072
050 Lønpuljer og tjenestemandspensioner m.v.	46.431	-16.010	30.421	27.999	-2.422
000 Serviceudgifter	46.431	-16.010	30.421	27.999	-2.422
055 Rengøring	26.562	-305	26.257	25.473	-784
000 Serviceudgifter	26.562	-305	26.257	25.473	-784
060 Forsikringer samt udkontering af IT og løn m.v.	12.153	34	12.187	7.687	-4.500
000 Serviceudgifter	9.649	34	9.683	5.183	-4.500
011 Overførsler	2.504	0	2.504	2.504	0
102 Uddannelsesudvalget	**783.919**	**-4.589**	**779.329**	**773.508**	**-5.822**
010 Skole- og klubområdet	480.956	-2.561	478.395	473.959	-4.437
000 Serviceudgifter	479.918	-2.558	477.360	472.906	-4.454
011 Overførsler	1.038	-3	1.035	1.052	17
020 PPR	0	0	0	-18	-18
000 Serviceudgifter	0	0	0	-18	-18
030 Dagtilbud	173.610	-596	173.014	169.302	3.712
000 Serviceudgifter	173.610	-596	173.014	169.302	-3.712
040 Familieområdet	129.353	-1.432	127.921	130.265	2.344
000 Serviceudgifter	126.249	-215	126.034	129.371	3.337
011 Overførsler	6.452	-565	5.887	6.541	654
055 Den centrale refusions ordning	-3.348	-652	-4.000	-5.647	-1.647
103 Fritidsudvalget	**64.702**	**567**	**65.269**	**64.280**	**-989**
010 Kultur og Fritid	64.438	831	65.269	64.280	-989
000 Serviceudgifter	64.438	831	65.269	64.280	-989
020 Administration	264	-264	0	0	0
000 Serviceudgifter	264	-264	0	0	0
104 Sundhedsudvalget	**440.993**	**8.888**	**449.881**	**446.058**	**-3.822**
010 Social service	207.751	8.996	216.747	212.872	-3.875
000 Serviceudgifter	217.427	8.996	226.423	223.035	-3.388
055 Den centrale refusions ordning	-9.676	0	-9.676	-10.163	-487
035 Sundhed og forebyggelse	233.242	-108	233.134	233.187	53
000 Serviceudgifter	52.590	-108	52.482	51.356	-1.126
066 Aktivitetsbestemt medfinansiering	180.652	0	180.652	181.831	1.179
105 Velfærdsudvalget	**481.723**	**897**	**482.620**	**494.806**	**12.186**
010 Social service	121.348	-4.366	116.982	114.934	-2.048
000 Serviceudgifter	2.054	2.815	4.869	4.660	-209
011 Overførsler	119.294	-7.181	112.113	110.274	-1.839
020 Servicecenter	39.786	1.226	41.012	40.418	-594
000 Serviceudgifter	1.748	0	1.748	1.730	-18
011 Overførsler	38.038	1.226	39.264	38.688	-576
030 Ældreområdet	320.589	4.037	324.626	339.454	14.828
000 Serviceudgifter	339.354	3.737	343.091	354.391	11.300
055 Den centrale refusions ordning	-118	0	-118	-513	-395
077 Ældreboliger	-18.647	300	-18.347	-14.424	3.923
106 Vækstudvalget	**332.616**	**3.788**	**336.404**	**341.766**	**5.362**
005 Uddannelsesvejledningen	4.543	0	4.543	4.543	0
000 Serviceudgifter	4.543	0	4.543	4.543	0
010 Beskæftigelsesindsats	320.517	3.788	324.305	329.457	5.152
000 Serviceudgifter	1.045	-785	260	560	300
011 Overførsler	236.988	7.073	244.061	253.241	9.180
044 Forsikrede ledige	82.484	-2.500	79.984	75.656	-4.328
055 Erhvervs og turisme	7.556	0	7.556	7.767	211
000 Serviceudgifter	7.556	0	7.556	7.767	211
107 Tekniks udvalg	**178.214**	**-5.657**	**172.557**	**172.202**	**-355**
010 Jordforsyning	157	0	157	282	125
000 Serviceudgifter	157	0	157	282	125
020 Kommunale bygninger	1.623	-429	1.194	1.189	-5
000 Serviceudgifter	1.623	-429	1.194	1.189	-5
030 Hovedvedligeholdelse	22.956	0	22.956	21.002	-1.954
000 Serviceudgifter	20.407	0	20.407	21.002	595
077 Ældreboliger	2.549	0	2.549	0	-2.549
032 Servicekorps	31.421	297	31.718	32.170	452
000 Serviceudgifter	31.121	597	31.718	32.170	452
077 Ældreboliger	300	-300	0	0	0
034 Udenomsarealer	34.550	-1.909	32.641	32.732	91
000 Serviceudgifter	34.550	-1.909	32.641	32.732	91
036 Energi	33.774	-6.713	27.061	27.735	674
000 Serviceudgifter	32.428	-6.713	25.715	26.667	952
077 Ældreboliger	1.346	0	1.346	1.068	-278
040 Veje og grønne områder	22.719	2.533	25.252	23.158	-2.094
000 Serviceudgifter	22.719	2.533	25.252	23.158	-2.094
045 Færgedrift	960	-172	788	1.231	443
000 Serviceudgifter	960	-172	788	1.231	443
050 Natur og miljø	5.259	-161	5.098	5.582	484
000 Serviceudgifter	5.259	-161	5.098	5.582	484
065 Kollektiv trafik	24.715	897	25.612	27.008	1.396
000 Serviceudgifter	24.715	897	25.612	27.008	1.396
080 Affaldshåndtering	80	0	80	112	32
000 Serviceudgifter	80	0	80	112	32
DRIFTSBEVILLINGER - BRUGERFINANSIERET OMRÅDE	-351	-34	-385	189	574
107 Tekniks udvalg	**-351**	**-34**	**-385**	**189**	**574**
080 Affaldshåntering	-351	-34	-385	189	574
022 Renovation	-351	-34	-385	189	574

Beløb i 1.000 kr.	Oprindeligt budget 2015	tillægs-bevillinger og omplaceringer	Korrigeret budget 2015	Regnskab 2015	Afvigelse
ANLÆGSBEVILLINGER - SKATTEFINANSIERET OMRÅDE	-74.269	245.548	171.278	190.107	18.829
002022 Salg af Sydbyen	-8.604	4.400	-4.204	-3.777	427
002023 Byggemodning af Sydbyen	2.600	27	2.627	2.698	71
002038 Salg af Skelvej 12	0	-82	-82	-85	-3
003026 Vinge - Byggemodning og salg af grunde	-152.144	220.808	68.664	70.810	2.146
003052 Salg af erhvervsgrunde, Slangerup	0	-3.960	-3.960	0	3.960
003077 Salg af byggegrund til plejeboliger	-6.000	0	-6.000	-5.940	60
003079 Salg af delareal, Smedetoften	0	-342	-342	-378	-36
004092 Salg af matr. Nr. 10 ao, Skuldelev	0	-574	-574	-574	0
005000 Erhvervelse af St. Rørbækvej 3A	0	7.200	7.200	7.302	102
010012 Energiinvesteringer (bev. 270411 - t.kr. 24.633)	5.000	0	5.000	4.809	-191
010013 Installation af energimålere (bev. 250511)	0	33	33	0	-33
011091 Salg af Solvænget 27	0	-2.146	-2.146	-2.209	-63
013003 Fioma-grunden	1.000	441	1.441	0	-1.441
013064 Salg af Skovvejen 34	0	-634	-634	-217	417
013065 Salg af Frederiksborggade 16	0	-1.869	-1.869	-1.869	0
013066 Salg af Kirkegade 34, Skibby	0	-592	-592	-592	0
013067 Salg af Hasselhøjvej 1, Jægerspris	0	-1.500	-1.500	-1.500	0
018096 Etablering af nyt plejecenter - servicearealer, Pedershave	0	-2.400	-2.400	-2.400	0
018100 Pedershave etape II - Plejeboliger	1.255	-1.255	0	0	0
018101 Pedershave etape II - servicearealer	0	1.065	1.065	366	-699
022006 Strande, toiletforhold m.v.	0	171	171	0	-171
022007 Sillebro Ådal - Projekt grøn velfærd	0	452	452	278	-174
022008 Andekær - Kulhuse (disp. 060513)	0	2.372	2.372	2.004	-368
081001 Afværgeforanstaltning olieforureningmatr. nr. 6dc, Slangerup By	0	426	426	425	-1
211020 Teknisk Udvalgs Anlægspulje	3.529	1.326	4.855	4.237	-618
211021 Stianlæg - Fjordsti (bev. af 290910)	2.012	-1.500	512	506	-6
211024 Trafiksikring af skoleveje - Ådalens skole	0	45	45	45	0
211025 Skolepatruljeblink - Falkenborgskolen	0	82	82	11	-71
211026 Skolepatruljelys - Ny Østergade	0	24	24	5	-19
211029 Gadebelysning - eget tilkøb	30.915	1.050	31.965	26.493	-5.472
222044 (209;222044)STENKAJEN-STIER OG FJERNELSE AF VEJ	0	75	75	0	-75
222119 Anlæg af supercykelsti (bev. 290812 - t.kr. 8.608)	888	-831	57	-525	-582
222126 Omprofilering af Kocksvej	2.755	204	2.959	2.911	-48
223004 Forbedring af trafikale forhold ved Ådalens skole	575	0	575	518	-57
223006 Hannelundsvej/Møllevrj - trafiksikkerhed	0	0	0	139	139
231001 Fremtidens brugertransport - trafiksanering	500	0	500	229	-271
235002 Projektforslag - kultur og havnebad	150	0	150	129	-21
301140 Ådalens skole	60.721	-8.381	52.340	56.195	3.855
301142 Falkenborgskolens anlægspulje (bev. 020512)	0	148	148	148	0
301146 Byvangskolen - ventilation	0	10	10	16	6
301149 Skuldelev Skoles anlægspulje (bev. 240413 - t.kr. 125)	0	99	99	100	1
301151 Lindegårdskolens anlægspulje (bev. 240413 t.kr. 200)	0	235	235	0	-235
301153 Solbakkeskolens anlægspulje	0	180	180	81	-99
301154 Byvangskolens anlægspulje	0	109	109	89	-20
301155 Folkeskolereform - De fysiske rammer	0	1.088	1.088	111	-977
301156 Voldgiftssag - Marienlystskolen	0	124	124	9	-115
301158 Marbækskolens Anlægspulje	0	158	158	0	-158
302001 PCF anlægspulje	0	130	130	115	-15
305004 Anlægspulje SFO Lindegård (bev. af 250511& 020512)	0	390	390	164	-226
305006 Jægerspris SFO - anlægspulje (bev. af 250511)	0	70	70	66	-4
305007 Skibyssen SFO - anlægspulje (bev. af 250511)	0	15	15	15	0
305008 Byvangsskolens SFO (bev. af 020512))	0	408	408	298	-110
305010 Falkenborg SFO anlægspulje (bev. 020512)	0	302	302	301	-1
305011 Ådalen afd. Nord SFO anlægspulje	340	-340	0	0	0
305015 SFO2 Skuldelev anlægspulje (bev. 240413 - t.kr. 150)	0	24	24	24	0
305016 SFO Solbakkeskolen Anlægspulje	0	312	312	272	-40
305017 SFO Græse Bakkeby Anlægspulje	0	115	115	85	-30
318001 Fællessted	0	129	129	0	-129
318006 Idrætsfacilitetspulje	2.088	1.413	3.501	3.137	-364
318011 Overførselspulje til idrætsområdet (0250512)	0	0	0	0	0
318012 RRI kunstgræs	5.200	-4.932	268	268	0
318013 Digitalisering/automatisering af betaling i svømmehal	0	141	141	159	18
318016 SIK kunstgræs samt miniby	0	2.383	2.383	2.403	20
318017 Slangerup miniby	0	232	232	222	-10
360012 Færgegården	2.300	0	2.300	2.300	0
360057 Museum - Færgegården	275	0	275	228	-47
360112 J. F. Willumsens Museum alm. Drift	0	225	225	171	-54
363002 Musikskolen - bygningsforbedringer (bev. af 250511)	0	159	159	159	0
364117 Skibby Fritidscenter anlægspulje	376	0	376	376	0
364128 Kulturhuset Pyramiden	0	219	219	198	-21
376001 Fr-sund Ungdomsklub anlægspulje (bev. 240412 - t.kr. 295)	0	19	19	16	-3
514517 Nye børnehuse i Skibby	0	200	200	147	-53
514520 Fasangården - køb af transportmiddel	0	800	800	884	84
521009 Etablering af ungehus (bev. 260912)	0	385	385	423	38
530099 Renovering af Nyvej, skibby (bev. 270612)	0	20.487	20.487	17.002	-3.485
532099 Renovering af Nyvej, Skibby	0	43	43	43	0
532102 Nyt nøglesystem	0	1.200	1.200	0	-1.200
532105 Etablering af yderligere plejeboliger ved Tolleruphøj	0	400	400	34	-366
651100 Anlægsramme, skoler, daginstitutioner og fritidshjem	-30.000	4.333	-25.667	0	25.667
ANLÆGSBEVILLINGER - BRUGERFINANSIERET OMRÅDE	1.200	0	1.200	128	-1.072
165160 Testanlæg genbrugsplads - Kulhuse (bev. 29.05.13 - t.kr. 550)	0	0	0	5	5
165166 Anlæg - affaldsområdet	1.200	0	1.200		-1.200
165167 Miljøstation Gl. Kulhusvej	0	0	0	7	7
165168 Anlæg af Miljøstation Gl. Kulhusvej	0	0	0	116	116

Beløb i 1.000 kr.	Oprindeligt budget 2015	tillægs-bevillinger og omplaceringer	Korrigeret budget 2015	Regnskab 2015	Afvigelse
FINANSIELLE BEVILLINGER	-2.553.588	-240.332	-2.793.920	-2.805.094	-11.174
101 Økonomiudvalg	**-2.553.588**	**-240.332**	**-2.793.920**	**-2.805.094**	**-11.174**
070 Renteindtægter	-8.500	-700	-9.200	-13.579	-4.379
033 Renteindtægter	-8.500	-700	-9.200	-13.579	-4.379
074 Renteudgifter	29.194	-10.736	18.458	18.553	95
033 Renteudgifter	29.194	-10.736	18.458	18.553	95
078 Tilskud og udligning samt momsudligning	-487.984	-3.009	-490.993	-497.909	-6.916
033 Tilskud og udligning samt momsudligning	-487.984	-3.009	-490.993	-497.909	-6.916
082 Skatter	-2.211.625	-520	-2.212.145	-2.213.178	-1.033
033 Skatter	-2.211.625	-520	-2.212.145	-2.213.178	-1.033
086 Øvrige finansforskydninger	38.996	-213.053	-174.057	-176.280	-2.223
033 Øvrige finansforskydninger	38.996	-213.053	-174.057	-176.280	-2.223
090 Udlån, afdrag på udlån	35.971	-13.150	22.821	23.734	913
033 Udlån, afdrag på på udlån	35.971	-13.150	22.821	23.734	913
094 Afdrag på lån, låneoptagelse, kurstab og kursgevinster	50.360	836	51.196	53.565	2.369
033 Afdrag på lån, låneoptagelse, kurstab og kursgevinster	50.360	836	51.196	53.565	2.369
BALANCE	1	0	2	0	0