

Allerød Kommune

Årsregnskab 2014



Borgmesterens forord til regnskab 2014	2
1. Generelle bemærkninger til det økonomiske resultat	3
1.1 Regnskabsårets resultat.....	3
1.2 Skat, tilskud og udligning	5
1.3 Driftsudgifter – herunder serviceudgifter	6
1.4 Anlæg	8
1.5 Bemærkninger til balancen	9
1.5.1 Aktiver	9
1.5.2 Passiver	10
2. Bemærkninger til afvigelser mellem budget og regnskab.....	12
2.1 Indledning	12
2.2 Skatter, tilskud og udligning.....	13
2.3 Skattefinansieret drift.....	13
2.3.1 Sekretariatet	15
2.3.2 Økonomi og It.....	16
2.3.3 Personale.....	17
2.3.4 Plan og Byg	17
2.3.5 Natur og Miljø	18
2.3.6 Teknik og Drift	18
2.3.7 Borgerservice.....	19
2.3.8 Ældre og Sundhed.....	21
2.3.9 Dagtilbud	22
2.3.10 Skole og Kultur.....	23
2.3.11 Familier.....	24
2.4 Renter	25
2.5 Skattefinansieret anlæg.....	25
2.6 Det brugerfinansierede område.....	25
2.7 Lån og finansforskydninger	26
3. Noter til regnskabsopgørelse og balance	27
4. Regnskab 2014 fordelt på afdelinger og virksomheder.....	37
5. Skattefinansierede anlægsudgifter	41
6. Personaleoversigt.....	43
7. Anlægsoversigt.....	47
8. Anvendt regnskabspraksis.....	48

Borgmesterens forord til regnskab 2014

Styr på drift og økonomi i et svært år

Af Jørgen Johansen, borgmester

I løbet af foråret 2014 stod det klart, at det var nødvendigt at gribe ind for at sikre kommunens økonomi og overholde den udmeldte serviceramme. I juni iværksatte direktionen derfor et udgifts- og ansættelsestop.

Byrådet vedtog efterfølgende en reduktion af driftsudgifterne indenfor servicerammen i 2014 på 18 mio. kr. Udgifts- og ansættelsesstoppet blev forlænget indtil nytår.

Det er altid vanskeligt for en kommune at arbejde indenfor rammerne af et udgifts- og ansættelsestop i en længere periode. Men det lykkedes i Allerød Kommune, hvilket fremgår tydeligt af regnskabet resultat, som jeg vil betegne som tilfredsstillende.

Allerød Kommunes regnskab for 2014 viste før de finansielle poster et underskud på 23,7 mio. kr. Underskuddet skyldtes primært, at der i 2014 var et højt anlægsniveau på 92,4 mio. kr. i nettoudgifter.

De største investeringer er på kultur- og idrætsområdet med 23,4 mio. kr. til SKOVEN 4, udvidelse og ombygning af musikskolen til 13,1 mio. kr. samt udvidelse af Blovstrødhallen til 7,2 mio. kr. Endelig er der anvendt 16,2 mio. kr. på renovering af kommunens bygninger, primært på skoleområdet.

Den ordinære drift udviste et overskud på 68,7 mio. kr. Kommunen havde dermed overskud, når man tager højde for indtægter fra skatter, tilskud og udligning og udgifter til skattefinansieret drift og renter. Dette kan ses i forhold til, at de samlede skattefinansierede driftsudgifter udgjorde 1.262,1 mio. kr.

Målt over hele 2014 udgjorde den gennemsnitlige kassebeholdning 108 mio. kr., mens ultimo kassebeholdningen var 27,5 mio. kr., hvilket er 8,7 mio. kr. bedre end året før.

Kommunens langfristede gæld var 304,8 mio. kr. ved udgangen af 2014, hvilket er et fald på 7,2 mio. kr. i forhold til året før.

1. Generelle bemærkninger til det økonomiske resultat

1.1 Regnskabsårets resultat

Allerød Kommunes regnskab for 2014 viste før de finansielle poster et underskud på 23,7 mio. kr. Underskuddet skyldtes primært, at der i 2014 var et højt anlægsniveau.

Likviditetsforbedringen i regnskabsåret udgjorde 8,7 mio. kr. Heraf stammer 5,7 mio.kr. fra regnskabsårets resultat og 3,0 mio. kr. fra frigivelse af deponerede midler.

Den ordinære drift udviste et overskud på 68,7 mio. kr. Kommunen havde altså et overskud, når der tages højde for indtægter fra skatter, tilskud og udligning og udgifter til skattefinansieret drift og renter.

Indtægter fra skatter udgjorde 1.503,9 mio. kr. og netto udgifter til tilskud, udligning og moms udgjorde 170,4 mio. kr.

Samlede skattefinansierede driftsudgifter udgjorde 1.262,1 mio. kr. Som følge af en forventet overskridelse af servicerammen, hvilket bl.a. skyldtes aktivitetsstigning på ældreområdet, iværksatte direktionen ekstraordinært et udgifts- og ansættelsestop i sommeren 2014 og byrådet vedtog derudover en reduktion af servicerammen på 18 mio. kr. Udgifts- og ansættelsesstoppet fortsatte til regnskabsårets udgang.

Renteudgifter og indtægter udgjorde en nettoudgift på 2,7 mio. kr.

Kommunen har haft anlægsudgifter på 92,4 mio. kr., og med det høje anlægsniveau fremkommer et underskud på det samlede skattefinansierede område på 23,7 mio. kr.

Det brugerfinansierede område, som omfatter varmforsyning og affaldshåndtering balancerede med udgifter og indtægter i 2014.

Der blev optaget lån på 8,7 mio. kr. til anlægsudgifter vedr. energibesparende foranstaltninger samt kommunens udlån til pensionisters ejendomsskatter. Samtidig blev afdraget 15,0 mio. kr. på eksisterende lån.

Indtægten på 34,0 mio. kr. på øvrige finansforskydninger skyldtes primært en mellemregning med regnskabsår 2013, da låneoptagelsen i 2013 på 40,0 mio. kr. først tilgik kassebeholdningen i 2014.

Udover mellemregningen i forbindelse med låneoptagelsen bestod de øvrige finansforskydninger af årets ændring af kommunens udlån til betaling af ejendomsskatter på 3,0 mio. kr. samt en netto forøgelse af kommunens tilgodehavender på 3,0 mio. kr. som følge af forskydninger i øvrige tilgodehavender, gæld og betalinger mellem årene.

Der blev foretaget en positiv kursregulering af kommunens likvide aktiver mv. på 1,7 mio. kr.

Efter finansforskydninger, lån og kursreguleringer blev likviditeten regnskabsåret 2014 forøget med 5,7 mio. kr. Likviditeten ultimo regnskabsåret udgjorde herefter 27,5 mio. kr.

Regnskabsopgørelse Mio. kr. Minus = indtægter/overskud	Regnskab 2014	Opr. budget 2014	Korr. budget 2014
Skatter	-1.503,9	-1.513,5	-1.502,2
Tilskud og udligning	172,9	172,5	173,1
Refusion af købsmoms tidligere år	-2,5	0,0	0,0
Driftsudgifter	1.262,1	1.278,9	1.275,5
Renter m.v.	2,7	-2,6	2,7
Resultat af ordinær drift	-68,7	-64,7	-51,0
Anlæg	92,4	78,0	144,5
Resultat af det skattefinansierede område	23,7	13,3	93,5
Drift: Brugerfinansieret område	0,0	-0,5	-0,4
Anlæg: Brugerfinansieret område	0,0	0,0	0,0
Brugerfinansieret område i alt	0,0	-0,5	-0,4
Resultat	23,7	12,8	93,1
Øvrige finansforskydninger	-34,0	2,0	-33,0
Afdrag på lån	15,0	15,0	15,2
Optagne lån	-8,7	-5,1	-11,6
Kursregulering af likvide aktiver m.v.	-1,7	0,0	0,0
Ændring af likvide aktiver	-5,7	24,8	63,7
Likvide aktiver ultimo 2014 (+ = positiv likviditet)	27,5		

De væsentligste afvigelser i regnskabet skyldes, at der netto set har været færre driftsudgifter end oprindeligt budgetteret på 16,8 mio. kr. I forhold til det korrigerede budget ses et mindreforbrug på 13,4 mio. kr. Mindreforbruget i forhold til det korrigerede budget forklares i afsnit 2 og heraf overføres 13,1 mio. kr. til 2015.

Der har været flere anlægsudgifter end oprindeligt budgetteret på 14,4 mio. kr. Dette skyldes primært overførsel af ikke forbrugte anlægsbudgetter fra 2013 til 2014 på 58,8 mio. kr. Der var dog et væsentligt mindreforbrug på anlæg i forhold til det korrigerede budget inklusiv overførsler og tillægsbevillinger på 52,1 mio. kr. Det skyldes, at en del anlægsprojekter ikke blev afsluttet i 2014, men overføres til 2015.

Trods det høje anlægsniveau forbedredes likviditeten i regnskabsåret med 5,7 mio. kr., hvor der oprindeligt var budgetteret med et træk på likviditeten på 24,8 mio. kr. Det skyldtes primært

indtægten fra finansforskydningerne som følge af mellemregningen med regnskabsår 2013 vedr. låneoptagelse.

I forhold til det korrigerede budget blev regnskabsresultatet og den likviditetsmæssige ændring også mere positiv end budgetteret. Det skyldes primært, at en del anlægsmidler ikke blev brugt i 2014, men er udskudt til 2015.

Nedenfor ses de væsentligste hovedtal for drift og anlæg for regnskabsårene 2011-2014.

Hovedtal i mio. kr.	Regnskab 2014	Regnskab 2013	Regnskab 2012	Regnskab 2011
(indtægter/overskud = -)				
Regnskabsopgørelsen				
Skattefinansierede driftsudgifter	1.262,1	1.245,4	1.226,0	1.126,2
Resultat af ordinær driftvirksomhed	-68,7	-96,2	-39,7	-104,5
Skattefinansierede anlægsgudgifter (netto)	92,4	139,6	94,1	33,1
Resultat af det skattefinansierede område	23,7	43,4	54,4	-71,4
Resultat af forsyningsvirksomheder, drift	0,0	-11,5	6,2	2,5
Resultat af forsyningsvirksomheder, anlæg	0,0	-0,7	1,3	0,0
Regnskabsmæssigt resultat	23,7	31,2	62,0	-69,0

1.2 Skat, tilskud og udligning

Kommunens absolut største indtægtskilde er indkomstskatterne, som i 2014 udgjorde 1.286,2 mio. kr. eller 86 pct. af skatteindtægterne på 1.503,9 mio. kr.

Kommunens valgte for 2014 det statsgaranterede udskrivningsgrundlag, og derfor reguleres skatteindtægterne ikke senere som følge af årets faktiske skatteindtægter.

Udskrivningsgrundlaget er fastsat af ministeriet, og steg med 4 pct. i forhold til 2013, hvilket betyder en indkomstskat, som er 48 mio. kr. højere end i 2013.

Udover indkomstskatter har der været øvrige skatteindtægter på 217,7 mio. kr. Heraf kommer den væsentligste del fra grundskyld med 162,9 mio. kr. Grundskyldspromillen var 22,8 i 2014 i lighed med året før. Der var indtægter fra dækningsafgifter på 20,5 mio. kr. Kommunen har i 2014 nedsat dækningsafgiften for erhvervsejendomme fra 10 til 9 promille. I 2014 har der været ekstraordinære store tilbagebetalinger af grundskyld og dækningsafgifter som følge af vurderingsændringer. Det har betydet udgifter til tilbagebetalinger af grundskyld og dækningsafgifter på 11,6 mio. kr.

Indtægten fra selskabsskat på 44,3 mio. kr. i 2014, er en afregning for skatteåret 2011. Der er tale om et fald på 7,6 mio. kr. i forhold til året før.

Kommunen betalte i 2014 netto 172,9 mio. kr. til tilskuds- og udligningsområdet. De højere udgifter til udligning i forhold til 2013 hænger primært sammen med de højere indkomstskatter samt resultatet af økonomiaftalen mellem KL og regeringen.

Som følge af nedsættelsen af indkomstskat i 2013 samt nedsættelse af dækningsafgift for erhvervsejendomme i 2014 har kommunen fået tilskud fra ministeriet på 24,8 mio. kr. til dækning af henholdsvis 50 pct. og 75 pct. af indtægtstabene.

Hoved- og nøgletal	Regnskab 2014	Regnskab 2013	Regnskab 2012	Regnskab 2011
Skattesatser				
Udskrivningsprocent kommuneskat i pct.	24,30	24,30	25,30	25,30
Grundskyldspromille (promille)	22,800	22,800	22,800	22,800
Dækningsafgift erhvervsejend. (promille)	9,000	10,000	10,000	10,000
Skatter, tilskud og udligning (Mio. kr., indtægter = -)				
Skatteindtægter fra indkomstskat	-1.286,2	-1.238,4	-1.176,6	-1.135,8
Øvrige skatteindtægter	-217,7	-230,5	-216,8	-205,4
Indtægter fra statstilskud mv.	-115,9	-106,2	-134,8	-142,8
Tilskud til skattenedsættelse	-24,8	-38,0	0,0	0,0
Sundheds- og udviklingsbidrag til regionen	3,0	3,0	2,9	32,1
Udgifter til udligning og midtvejsregulering	310,6	270,2	199,5	177,0
Efterregulering af skat og udligning vedr. skatteåret 3 år før	0,0	0,0	54,3	44,4

1.3 Driftsudgifter – herunder serviceudgifter

Kommunens skattefinansierede driftsudgifter udgjorde netto set 1.262,1 mio. kr., og består af udgifter på 1.563 mio. kr. og indtægter fra brugerbetaling og statstilskud på 301 mio. kr. Der var en vækst i driftsudgifterne på 1,3 pct. netto set fra 2013 til 2014.

Antallet af ansatte på det skattefinansierede område udgjorde i 2014 1.642 årsværk, hvilket er en stigning på 22 årsværk fra 2013 til 2014. Det skyldes primært, at der er blevet 27 flere ansatte til tilbud til ældre og handicappede som følge af et stigende antal ældre. Samtidig var der 16 færre ansatte på dagtilbudsområdet primært som følge af et faldende børnetal. På folkeskoleområdet var der 18 flere ansatte i 2014, hvilket primært skyldes, at der i 2013 var lærerkonflikt, hvor lærerne i konfliktperioden ikke fik løn af kommunen. I afsnit 6 ses personaleforbruget på de forskellige fagområder i perioden 2011-2014.

Der har fra ultimo 2013 til ultimo 2014 været en befolkningsvækst på 244 indbyggere. Der er blevet 71 færre børn i aldersgruppen 0-5 år og 18 færre skolebørn. Der er blevet 171 flere i aldersgruppen 17-64 år og 162 flere i aldersgruppen over 65 år.

Nøgletal	Regnskab 2014	Regnskab 2013	Regnskab 2012	Regnskab 2011
Skattefinansierede driftsudgifter	1.262,1	1.245,4	1.226,0	1.126,2
Personaleforbrug (fuldtidsstillinger)	1.642	1.620	1.647	1.658
Indbyggertal ultimo året	24.415	24.171	24.071	24.041

Kommunens skattefinansierede driftsbudget er opdelt i følgende budgetrammer, som er fastlagt af Økonomi- og Indenrigsministeriet.

- Serviceudgifter (alt som ikke falder ind under nedenstående rammer f.eks. udgifter til dagtilbud, skole, ældre og handicappede, kultur, idræt samt administration)
- Overførselsudgifter (f.eks. kontanthjælp, førtidspensioner, sygedagpenge og aktiveringsudgifter)
- Aktivitetsbestemt medfinansiering af sundhedsvæsenet
- Udgifter til forsikrede ledige (dagpenge samt beskæftigelsestilbud)
- Ældreboliger
- Refusionsindtægter fra særligt dyre enkeltsager

Kommunerne er i økonomiaftalen med regeringen underlagt en fælles udgiftsramme til serviceudgifterne. Allerød Kommunes vejledende andel af denne fælles serviceramme udgjorde i 2014 1.031,6 mio. kr., hvilket svarer til det oprindelige budget. Med et regnskabsresultat på 1.013,7 mio. kr. har kommunen således overholdt den udmeldte serviceramme. Afvigelsen i forhold til servicerammen udgør 1,7 pct.

Det betyder, at kommunen ikke bliver pålagt en individuel sanktion for at overskride servicerammen, såfremt kommunerne samlet set har overskredet rammen. Når alle kommuner har aflagt regnskab, bliver det opgjort, om kommunerne samlet set har overholdt den samlede serviceramme i regeringsaftalen.

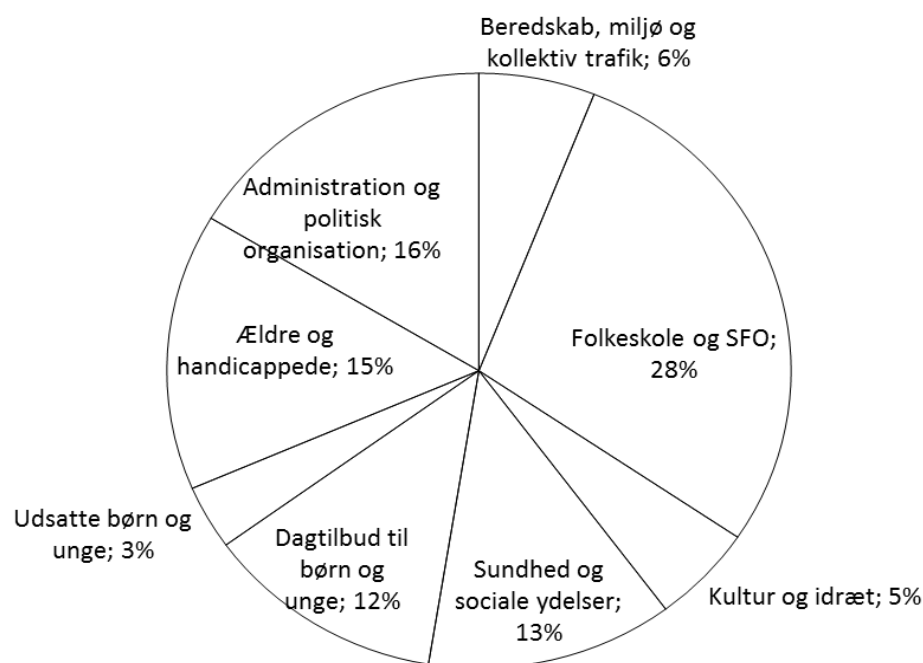
Kommunes regnskab på de forskellige driftsrammer ses nedenfor.

Driftsbudgettets rammer (mio. kr.)	Regnskab 2014	Opr. budget 2014	Korr. Budget 2014
Udgifter = +, indtægter = -			
Serviceudgifter	1.013,7	1.031,6	1.028,3
Overførselsudgifter	140,9	141,8	141,7
Forsikrede ledige	29,3	31,7	31,7
Medfinansiering sundhedsvæsenet	84,0	79,9	79,9
Ældreboliger	0,8	-0,6	-0,6
Særligt dyre enkeltsager	-6,5	-5,5	-5,5
I alt	1.262,1	1.278,9	1.275,5

Af serviceudgifterne ligger 28 pct. på skole- og SFO området. Der er anvendt 12 pct. på dagtilbud til børn og unge og 3 pct. til udsatte børn og unge.

Der er brugt 15 pct. på ældre og handicappede og 13 pct. på sundhed og sociale ydelser.

Til kultur og idræt er anvendt 5 pct., til beredskab, miljø og kollektiv trafik er brugt 6 pct. og 16 pct. er anvendt til administration, it og politisk organisation.



1.4 Anlæg

I 2014 udgjorde nettoudgiften til anlæg 92,4 mio. kr. Anlægsudgifterne udgjorde 97,7 mio. kr. og anlægsindtægterne udgjorde 5,3 mio. kr. Til sammenligning udgjorde anlæg en nettoudgift på 139,6 mio. kr. i 2013.

Den væsentligste anlægsudgift omfatter om- og tilbygning af bibliotek og kulturhus til 23,4 mio. kr. Der er bygget nyt børnebibliotek, mødesal, lokaler til pensionistforeningerne og lavet nye administrationslokaler.

Til ombygning og udvidelse af Musikskolen er anvendt 13,1 mio. kr. Ombygningen består bl.a. af nye undervisningslokaler.

Der er anvendt 16,2 mio. kr. på bygningsrenovering. Bygningsrenoveringen omfatter ud- og indvendig renovering af skoler m.fl. Der er f.eks. foretaget renovering af toiletter, ventilation, lofter, gulve og vinduer.

Der er sket udvidelse af faciliteterne ved Blovstrødhallen for 7,2 mio. kr. Der er lavet ekstra omklædningsfaciliteter, klublokale samt tilskuertribune.

Til energioptimering af kommunens bygninger blev anvendt 6,8 mio. kr. Der er bl.a. opsat ny LED-belysning, pumper og ventilation på flere folkeskoler samt opsat et minikraftvarme værk på Ravnsholt skolen.

Til BAS-projektet, som er en sammenlægning af it-plattformene for biblioteks-, administrations- og skoleområdet, blev der anvendt 7,0 mio. kr.

Der blev anvendt 4,5 mio. kr. til centralisering af Tandplejen (samling af tandklinikkerne) og der er brugt 3,8 mio. kr. til indretning af arbejdspladser på skolerne i forbindelse med skolereformen.

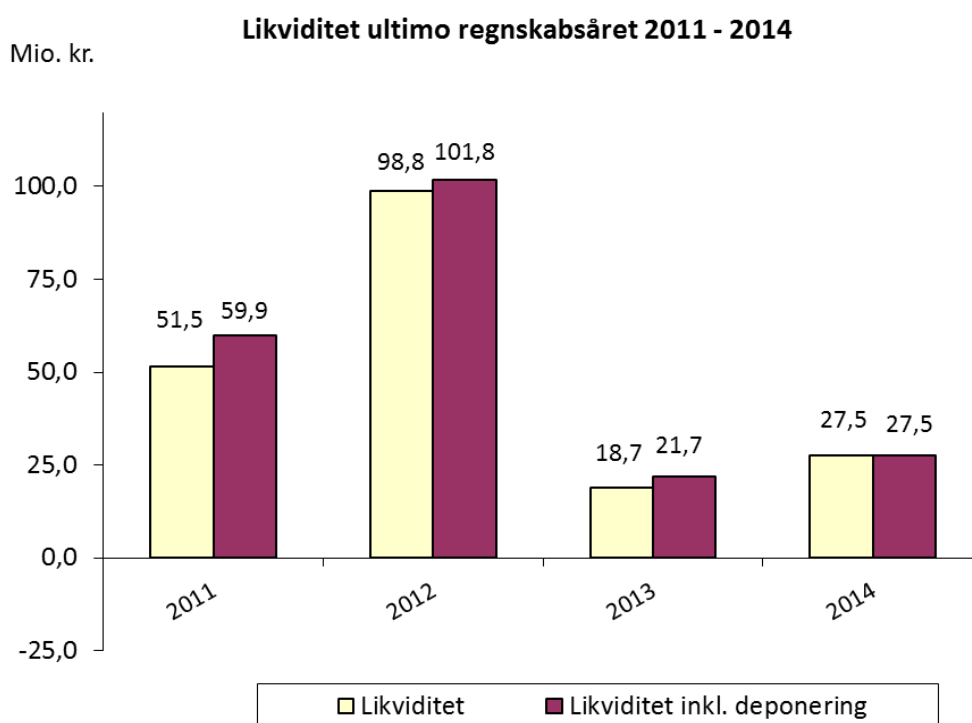
I afsnit 5 fremgår udgifter og indtægter på alle anlægsprojekter i 2014.

1.5 Bemærkninger til balancen

1.5.1 Aktiver

De likvide aktiver (kaldet kassebeholdningen), som er summen af kontante beholdninger, indskud i pengeinstitutter samt værdier i investeringsforeninger, udgjorde ultimo 2014 27,5 mio. kr. Det er 8,7 mio. kr. mere end året før.

Der er ikke ultimo regnskabsåret deponeret likvide aktiver. Forbedringen af kassebeholdningen skyldes dels forøgelsen af de likvide aktiver i regnskabet på 5,7 mio. kr. og dels af frigivelsen af deponerede midler på 3,0 mio. kr.



Værdien af anlægsaktiverne udgør 2.015 mio. kr. - heraf udgør de materielle anlægsaktiver 1.039,8 mio. kr., hvilket er en stigning på 7,8 mio. kr. i forhold til ultimo 2013. De materielle anlægsaktiver udgør værdien af kommunens grunde, bygninger, tekniske anlæg og inventar samt igangværende anlæg.

Hoved- og nøgletal i mio. kr.	Regnskab 2014	Regnskab 2013	Regnskab 2012	Regnskab 2011
(positive værdier = +)				
Balance, aktiver ultimo året				
Anlægsaktiver i alt	2.015,0	1.994,8	1.982,4	1.960,3
Omsætningsaktiver i alt *)	60,8	67,2	35,0	9,0
Likvide beholdninger	27,5	18,7	98,8	51,5
Balance, passiver ultimo året				
Egenkapital	-1.427,8	-1.426,1	-1.474,6	-1.591,3
Hensatte forpligtelser	-213,4	-207,6	-205,0	-126,8
Langfristet gæld	-304,8	-312,0	-286,9	-220,1
- heraf ældreboliger	-39,2	-40,9	-42,2	-43,4
Kortfristet gæld	-154,7	-132,2	-147,2	-80,6
Likvide aktiver ultimo året	27,5	18,7	98,8	51,5
Likvide aktiver pr. indbygger (hele kroner)	1.125	775	4.106	2.144
Langfristet gæld pr. indbygger (hele kroner)	-12.485	-12.910	-11.919	-9.155

*) Omsætningsaktiver indeholder ikke likvide aktiver

Stigningen i de materielle anlægsaktiver på 7,8 mio.kr. fra 2013 til 2014 skyldes, at der er anskaffet nye aktiver for 73,6 mio. kr. og foretaget af- og nedskrivninger af aktiverne på 65,8 mio. kr.

De finansielle anlægsaktiver udgør 975,5 mio. kr. mod 962,8 mio. kr. i 2013. Posten omfatter primært værdien af aktiver og andelsbeviser på 853,1 mio. kr., hvoraf 831,7 mio. kr. er egenkapitalen i Allerød Spildevand, som er ejet af kommunen.

Omsætningsaktiver udgør 60,8 mio. kr., som primært består af tilgodehavender.

1.5.2 Passiver

Hensatte forpligtelser udgør 213,4 mio. kr. og omfatter primært forpligtelsen vedrørende ikke forsikringsdækkede tjenestemandspensioner på 188,3 mio. kr.

Den kortfristede gæld udgør 154,7 mio. kr. Postens størrelse skyldes primært, at der i regnskab 2014 er udgiftsført udgiftsposter på drift og anlæg, som først er betalt i 2015. Der er således tale om et væsentligt mellemværende mellem regnskabsår 2014 og 2015.

Den langfristede gæld udgør 304,8 mio. kr. ved udgangen af 2014, hvilket er et fald på 7,2 mio. kr. i forhold til året før. Faldet skyldes, at der er optaget nye lån på 8,7 mio. kr., mens der er foretaget afdrag på 15,0 mio. kr. Endelig er gælden vedrørende finansielt leasede aktiver formindsket med 0,9 mio. kr.

Kommunens egenkapital udgør 1.427,8 mio. kr., hvilket er en stigning på 1,7 mio. kr. fra 2013. Egenkapitalens ændring er specificeret i afsnit 3.

2. Bemærkninger til afvigelser mellem budget og regnskab

2.1 Indledning

Disse bemærkninger til årsregnskabet omhandler de væsentligste afvigelser mellem regnskabsresultatet (regnskabsopgørelsen) og det korrigerede budget (oprindeligt budget inklusiv overførselsbeløb og tillægsbevillinger).

Bemærkningerne er udarbejdet af kommunens virksomheder og forvaltning.

Regnskabsopgørelse Mio. kr. Minus = indtægter/overskud	Regnskab 2014	Korr. budget 2014	Afvigelse
Skatter	-1.503,9	-1.502,2	-1,7
Tilskud og udligning	172,9	173,1	-0,2
Refusion af købsmoms tidligere år	-2,5	0,0	-2,5
Driftsudgifter	1.262,1	1.275,5	-13,3
Renter m.v.	2,7	2,7	0,0
Resultat af ordinær drift	-68,7	-51,0	-17,7
Anlæg	92,4	144,5	-52,1
Resultat af det skattefinansierede område	23,7	93,5	-69,8
Drift: Brugerfinansieret område	0,0	-0,4	0,4
Anlæg: Brugerfinansieret område	0,0	0,0	0,0
Brugerfinansieret område i alt	0,0	-0,4	0,4
Resultat	23,7	93,1	-69,4
Øvrige finansforskydninger	-34,0	-33,0	-1,0
Afdrag på lån	15,0	15,2	-0,2
Optagne lån	-8,7	-11,6	2,8
Kursregulering af likvide aktiver m.v.	-1,7	0,0	-1,7
Ændring af likvide aktiver	-5,7	63,7	-69,5

Regnskabsresultatet før finansielle poster (resultat), viser et mindreforbrug på 69,4 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget. Heraf stammer 13,3 mio. kr. fra et mindreforbrug på den skattefinansierede drift, mens 52,1 mio. kr. er et mindreforbrug på anlæg. På skatter, udligning og moms er der en merindtægt på 4,4 mio. kr. Derudover er der et merforbrug på 0,4 mio. kr. på det brugerfinansierede område.

Den samlede ændring af de likvide aktiver efter de finansielle poster viser en afvigelse på 69,5 mio. kr. i mindreforbrug. Der er således i alt en mindreudgift på 0,1 mio. kr. på de finansielle poster.

2.2 Skatter, tilskud og udligning

Skatter, tilskud og udligning	Udvalg	Regnskab	Korr.	Afvigelse
Nettoudgifter i hele mio. kr.			Budget	
Skatter	ØU	-1.503,9	-1.502,2	-1,7
Tilskud og udligning	ØU	172,9	173,1	-0,2
Refusion af købsmoms tidligere år	ØU	-2,5	0,0	-2,5
Skatter, tilskud og udligning i alt		-1.333,5	-1.329,1	-4,4

Samlet afvigelse for skatter, udligning og moms er en merindtægt på 4,4 mio. kr.

Regnskabsafvigelsen udgør 0,3 pct. af det budgetterede.

Skatter

Kommunen har samlet set fået merindtægter fra skatter på 1,7 mio. kr. Det skyldes, at der har været for 1,7 mio. kr. færre tilbagebetalinger af grundskyld og dækningsafgifter som følge af vurderingsændringer i forhold til de forventede tilbagebetalinger. Da der i årets løb blev konstateret store tilbagebetalinger af grundskyld og dækningsafgifter, blev der tillægsbevilliget et ekstraordinært budget til yderligere tilbagebetalinger, men budgettet blev ikke benyttet fuldt ud.

Refusion af købsmoms

Merindtægten på 2,5 mio. kr. skyldes primært, at der er foretaget en momskorrektion på 2,9 mio. kr. på en række konti vedr. udgifter til private leverandører af ikke-momsbelagte tjenesteydelser for årene 2011-2014. Derudover har der været en merudgift på 0,4 mio. kr. på momsudgifter vedr. tidligere år.

2.3 Skattefinansieret drift

Den samlede afvigelse på de skattefinansierede driftsudgifter udgør en netto mindredrift på 13,3 mio. kr. set i forhold til det korrigerede budget. Afvigelsen i forhold til budgettet udgør 1,0 pct.

Nedenfor ses, hvordan afvigelsen fordeler sig på fagudvalg.

Driftsudgifter fordelt på udvalg	Regnskab	Korr.	Afvigelse
Nettoudgifter i hele mio. kr.	2014	budget	fra korr.
		2014	Budget
Børn- og Skoleudvalget	417,3	425,1	-7,8
Sundheds- og velfærdsudvalget	401,1	403,6	-2,5
Teknik- og Planudvalget	49,4	55,6	-6,2
Klima- og Miljøudvalget	7,3	7,8	-0,5
Kultur- og Idrætsudvalget	27,2	28,3	-1,1
Erhvervs- og Beskæftigelsesudvalget	116,9	111,0	5,9
Økonomiudvalget	242,9	244,1	-1,2
Skattefinansieret drift i alt	1.262,1	1.275,5	-13,3

Det største mindreforbrug ses på Børn- og Skoleudvalgets område med 7,8 mio. kr. Derudover er der et mindreforbrug på Teknik- og Planudvalgets område på 6,2 mio. kr. Erhvervs- og Beskæftigelsesudvalget har et merforbrug på 5,9 mio. kr.

Nedenfor ses, hvordan afvigelsen fordeler sig på udgiftsrammerne.

Driftsudgifter fordelt på udgiftsrammer Nettoudgifter i hele mio. kr.	Regnskab 2014	Korr. budget 2014	Afvigelse fra korr. budget	Overførsel til 2015
Serviceudgifter	1.013,7	1.028,3	-14,6	13,1
Overførselsudgifter	140,9	141,7	-0,9	-
Forsikrede ledige	29,3	31,7	-2,4	-
Medfinansiering sundhedsvæsenet	84,0	79,9	4,1	-
Ældreboliger	0,8	-0,6	1,4	-
Særligt dyre enkeltsager	-6,5	-5,5	-1,0	-
Skattefinansieret drift i alt	1.262,1	1.275,5	-13,3	13,1

For serviceudgifternes vedkommende er der et mindreforbrug på 14,6 mio. kr., hvoraf 13,1 mio. kr. søges overført til 2015.

Der er et mindreforbrug på overførselsudgifterne på 0,9 mio. kr. i forhold til budgettet og der er et mindreforbrug på rammen til de forsikrede ledige på 2,4 mio. kr. På rammen til medfinansiering af sundhedsvæsenet er der et merforbrug på 4,1 mio. kr., på ældrebolig-rammen er der et merforbrug på 1,4 mio. kr., og endelig er der merindtægter på rammen til særligt dyre enkeltsager på 1,0 mio. kr. Ingen af disse udgiftsrammer er overførselsberettigede.

Forklaringer til afvigelser i regnskabet

Herunder ses regnskabsafvigelsen fordelt på kommunens 11 afdelinger og stabe. Forklaringerne til afvigelserne er nedenfor beskrevet afdelingsvis. Driftsbudgettet har endvidere indeholdt en uspecificeret rammebesparelse på serviceudgifterne 6,0 mio. kr., der indgår i den totale afvigelse på regnskabet med en afvigelse på 6,0 mio. kr.

Alle afdelinger (skattefinansieret)	Regnskab	Korr. Budget	Afvigelse
Nettoudgifter i hele mio. kr.			
Sekretariatet	27,9	30,0	-2,0
Økonomi og IT	23,9	29,1	-5,2
Personale	33,3	36,4	-3,0
Plan og Byg	21,9	21,8	0,1
Teknik og Drift	108,9	111,2	-2,2
Natur og Miljø	14,1	14,6	-0,5
Borgerservice	301,0	301,0	0,0
Ældre og Sundhed	268,7	266,7	2,0
Dagtilbud	117,8	121,2	-3,4
Skole og Kultur	294,1	294,0	0,1
Familier	50,4	55,6	-5,2
Effektiviseringer - ikke specificerede	0,0	-6,0	6,0
Alle afdelinger i alt	1.262,1	1.275,5	-13,3

De fleste afdelinger har mindreforbrug i forhold til budgettet, bortset fra Ældre og Sundhed, som har et merforbrug på 2,0 mio. kr.

2.3.1 Sekretariatet

Sekretariatet	Udvalg	Regnskab	Korr. Budget	Afvigelse
Nettoudgifter i hele mio. kr.				
Sekretariat	ØU/EBU/SVU/BØU	18,3	19,9	-1,6
Redningsberedskab	ØU	9,1	9,3	-0,3
Administrationsbygninger mv.	ØU	0,6	0,8	-0,2
Sekretariatet i alt		27,9	30,0	-2,0

Samlet afvigelse for Sekretariatet er en mindreudgift på 2,0 mio. kr. Regnskabsafvigelsen udgør 6,7 pct. af budgettet.

Sekretariatet

Samlet mindreudgift på området udgør 1,6 mio. kr., og vedrører bl.a. mindreudgifter til valg på 0,5 mio. kr., hvor restbudget overføres til nyt budgetår. Det samme gælder uforbrugte budgetmidler vedr. forvaltningens temadag på 0,3 mio. kr. (afholdes hvert 3. år). Der er et mindreforbrug vedr. andre kulturelle opgaver udgjorde 0,2 mio. kr. Endvidere er der en merindtægt fra støttesagsgebyr på 0,3 mio. kr., der betales fra boligorganisationer til forvaltningens arbejde med støttede boliger. Der var ikke budgetteret med denne indtægt.

2.3.2 Økonomi og It

Økonomi og It	Udvalg	Regnskab	Korr. Budget	Afvigelse
Nettoudgifter i hele mio. kr.				
Kommunale ældreboliger	SVU	-2,6	-3,3	0,8
IT og Digitalisering	ØU	34,7	35,7	-1,0
Administration m.v.	ØU/SVU	17,7	19,6	-1,9
Opholdskommunerefusion	SVU/EBU	-25,0	-25,2	0,2
Indkøb og Udbud	ØU	0,1	3,1	-3,0
Debitorstyring	EBU	-0,9	-0,7	-0,2
Økonomi og It i alt		23,9	29,1	-5,2

Samlet afvigelse for Økonomi og IT er en netto mindreudgift på 5,2 mio. kr. Regnskabsafvigelsen udgør 17,9 pct. af budgettet.

Kommunale ældreboliger

Merudgiften på 0,8 mio. kr. skyldes større udgifter til vedligehold af kommunale ældreboliger i forhold til det budgetterede.

IT og Digitalisering

Der er en samlet mindreudgift på 1,0 mio. kr. vedr. it og digitalisering. Mindreudgiften skyldes en besparelse på KMD ydelser på 0,3 mio. kr. som følge af monopolbruddet. Herudover er der besparelser på 0,3 mio. kr. vedr. arkivering, idet disse først skal bruges, når kommunens sager i ESDH systemet skal overdrages til statens arkiver. Endvidere er der besparelser på 0,3 mio. kr. pga. udskudt tidsplan for implementering af nyt GIS system.

Administration m.v.

Der er en samlet mindreudgift på i alt 1,9 mio. kr. Heraf skyldes 0,9 mio. kr. et mindreforbrug på løn som følge af udgiftsstoppet i 2014. Opkrævningen af administrationsbidraget for december til Udbetaling Danmark på 0,3 mio. kr. er ikke modtaget inden årsafslutningen for 2014, hvilket medfører et mindreforbrug i 2014. Der var i 2014 afsat 0,3 mio. kr. til udbud af it-drift og supportfunktionen, men udbuddet afholdes først i 2015, og medfører dermed et mindreforbrug i 2014. Derudover er der et mindreforbrug på revision, eftersom der i 2014 ikke har været afholdt temarevisioner.

Indkøb og Udbud

Regnskabsafvigelsen på 3,0 mio. kr. skyldes, at der i 2014 er indhentet gevinster i forbindelse med udbud på 2,5 mio. kr. mere end budgetteret. Derudover har Indkøb og Udbud brugt 0,6 mio. kr. mindre end budgetteret til rådgivning i forbindelse med udbud.

2.3.3 Personale

Personale	Udvalg	Regnskab	Korr. Budget	Afvigelse
Nettoudgifter i hele mio. kr.				
Kommunalbestyrelsesmedlemmer	ØU	4,3	3,9	0,5
Personale (administration)	ØU	9,6	12,6	-3,0
Løn- og barselspuljer	ØU	9,2	9,3	-0,2
Tjenestemandspensioner	ØU	6,7	7,0	-0,3
Forsikringer	ØU	3,5	3,6	-0,1
Personale i alt		33,3	36,4	-3,0

Samlet afvigelse for Personale er en mindreudgift på 3,0 mio. kr. Regnskabsafvigelsen udgør 8,2 pct. af budgettet.

Kommunalbestyrelsesmedlemmer

Der er et merforbrug på i alt 0,5 mio. kr. på løn til kommunalbestyrelsesmedlemmer, hvilket bl.a. skyldes et højere fast vederlag fra 1. juli 2014 som følge af lovændring. Derudover er der merudgifter til fratrædelse og efterløn til tidligere borgmester samt afgåede udvalgsformænd, der ikke er blevet formænd for nye udvalg.

Personale (administration)

Der er et samlet mindreforbrug på 3,0 mio. kr., som primært vedrører personalepolitisk pulje på 1,7 mio. kr. samt uddannelse og kompetenceudviklingspulje på 0,5 mio. kr. Puljerne er flerårige og restbudgettet forventes overført til 2015. Endvidere er der et mindreforbrug på 0,4 mio. kr. vedr. kontorelever som primært skyldes flere unge elever under 25 år. Endelig er der et mindreforbrug på 0,4 mio. kr. vedr. personalebudgetter samt ikke udmøntede driftspuljer.

2.3.4 Plan og Byg

Plan og Byg	Udvalg	Regnskab	Korr. Budget	Afvigelse
Nettoudgifter i hele mio. kr.				
Plan og Byg	TPU/ØU/KMU	21,9	21,8	0,1
Plan og Byg i alt		21,9	21,8	0,1

Samlet afvigelse for Plan og Byg er en merudgift på 0,1 mio. kr. Regnskabsafvigelsen udgør 0,5 pct. af budgettet.

Der er ingen væsentlige regnskabsafvigelser i Plan og Byg.

2.3.5 Natur og Miljø

Natur og Miljø	Udvalg	Regnskab	Korr. Budget	Afvigelse
Nettoudgifter i hele mio. kr.				
Børnenaturcentret Vestrehus	BØU	0,8	0,9	-0,1
Ambitiøst Miljøarbejde	KMU	3,3	3,5	-0,1
Natur og Miljø skattefinansieret	KMU/ØU	9,9	10,3	-0,3
Natur og Miljø i alt		14,1	14,6	-0,5

Samlet afvigelse for Natur og Miljø er en mindreudgift på 0,5 mio. kr. Regnskabsafvigelsen udgør 3,4 pct. af budgettet.

Der er ingen væsentlige regnskabsafvigelser i Natur og Miljø.

2.3.6 Teknik og Drift

Teknik og Drift	Udvalg	Regnskab	Korr. Budget	Afvigelse
Nettoudgifter i hele mio. kr.				
Personale m.v.	ØU	1,7	1,5	0,2
Veje	ØU/TPU	20,2	21,5	-1,3
Ejendomme	ØU	22,4	21,0	1,4
Udlejningsejendomme	ØU	-2,7	-4,2	1,5
Park og vej	TPU	11,9	12,4	-0,5
Vinterberedskab	TPU	3,7	7,5	-3,8
Allerød Service	ØU	47,4	46,2	1,2
Folkeoplysning	KIU	4,3	5,2	-0,9
Teknik og Drift i alt		108,9	111,2	-2,2

Samlet afvigelse for Teknik og Drift er en netto mindreudgift på 2,2 mio. kr. Regnskabsafvigelsen udgør 2,0 pct. af budgettet.

Veje

Mindreforbruget på 1,3 mio. kr. skyldes primært mindreudgifter på 1,1 mio. kr. i vejafvandingsbidrag. Derudover har udgiftsstoppet i 2014 medført en udskydelse af en række arbejder.

Ejendomme

Ejendomsområdet udviser en samlet merudgift på 1,4 mio. kr. i 2014. Merudgiften skyldes dels, at der ikke er opnået fuld effekt af de energitiltag, der er gennemført på de kommunale ejendomme i 2013/2014, dels at der især på varmeområdet ikke er sket fuld regulering af opkrævningerne forhold til det reducerede forbrug. I forbindelse med energigrenoveringen er der opdaget og rettet fejl i eksisterende anlæg, som har medført øgede driftsudgifter. Det forventes, at der i forbindelse med afregning af varmesæson 2014/2015 i første halvdel af 2015 vil ske en vis kompensation i forhold til det opgjorte underskud.

Udlejningsejendomme

Samlet mindreindtægt på i alt 1,5 mio. kr. skyldes manglede eller reducerede indtægter på enkelte ejendomme samt fejlbudgettering af indtægtsniveauet for visse ejendomme.

Vinterberedskab

Samlet mindreforbrug til vintertjeneste blev på knap 3,8 mio. kr., som dels skyldes den varme vinter, såvel først som sidst på året, dels overførte driftsmidler fra 2013 på 2,2 mio. kr.

Allerød Service

Regnskabsresultatet for Allerød Service udviser en samlet netto merudgift på 1,2 mio. kr., som primært skyldes to forhold. For det første er der ikke de senere år sket en regulering af rengøringsbudgettet i forhold til øgede opgaver bl.a. som følge af skolereformen, rengøring af flere ejendomme end forudsat i udbud mv. Det udgør ca. halvdelen af merforbruget. Den anden halvdel skyldes, at der på trods af udgiftsstoppet ikke skete tilstrækkelig opbremsning i aktivitetsniveauet i forhold den leverede ejendomsservice på kommunens ejendomme.

Folkeoplysning

Der er en mindreudgift på Folkeoplysningsområdet, 0,9 mio. Det skyldes bl.a. at der har været lidt mindre søgning til tilskud til foreninger end forventet. Derudover har der været mindreudgift til lokalebookingsystem og visse udgifter til øvrige fritidsaktiviteter falder først i 2015.

2.3.7 Borgerservice

Borgerservice	Udvalg	Regnskab	Korr. Budget	Afvigelse
Nettoudgifter i hele mio. kr.				
Social indsats	SVU/ØU	87,3	87,8	-0,5
Ydelse og administration	SVU/EBU/ØU	71,9	69,3	2,5
Frontgruppen	SVU/ØU	53,0	58,0	-5,1
Jobcenter	EBU/ØU	63,9	60,6	3,4
Glad mad Rådhuset + Glad Service	SVU	1,2	1,0	0,2
Allerød bo og støtte	SVU	16,9	17,2	-0,3
Socialpsykiatrien	SVU	6,9	7,0	-0,1
Borgerservice i alt		301,0	301,0	0,0

Samlet set er der ingen afvigelser mellem budget og regnskab i Borgerservice.

Ydelse og administration

Dette område udviser et samlet merforbrug på 2,5 mio. kr.

På kontanthjælp til udlændige er der en merudgift på 2,0 mio. kr. Det skyldes, at antallet af borgere omfattet af integrationsprogrammet er steget mere end forventet. Der er i 2014 kommet 31 voksne flygtninge og 7 voksne som er familiesammenførte. Det er i alt 12 personer mere end forventet.

Til gengæld er der en mindreudgift på 2,5 mio. kr. til kontanthjælp (ikke flygtninge). Primo 2014 blev der indført en ny ydelsestype til unge under 30 år, som nu modtager en ydelsestype på et lavere niveau.

Der er en merudgift på 0,8 mio. kr. til aktiverede kontanthjælpsmodtagere grundet øget krav om aktivering af unge under 30 år, jf. kontanthjælpsreformen.

Der er et merforbrug på 3,1 mio. kr. til sygedagpenge. I forhold til året før er der en stigning på 26 helårspersoner, som primært skyldes, at sygemeldingsperioden har været 1 uge længere i gennemsnit.

Som følge af at antallet af borgere, som bevilges revalidering, er faldet markant, ses et mindreforbrug på 0,9 mio. kr.

Der er et mindreforbrug på 1,2 mio. kr. på løntilskud til personer i fleksjob og løntilskudsstillinger. Antallet af borgere visiteret til fleksjob via ny lovgivning har været overvurderet. Ligeledes er udgiften til ledighedsydelse faldende.

Der er til gengæld merforbrug til Ressourceforløb på 1,7 mio. kr. grundet indfasning af ny lovgivning. Sygedagpengereformen betyder, at borgere, som ikke længere er berettigede til sygedagpenge, har ret til jobafklaringsforløb på ressourceforløbsydelse.

Frontgruppen

Samlet regnskab for Frontgruppen viser et mindreforbrug på 5,1. kr., som hovedsageligt skyldes et mindreforbrug til førtidspensioner på 3,6 mio. kr. på grund af reform fra 2013, hvor der sættes ind med jobcenterindsats i stedet for tilkendelse af førtidspension.

Derudover er der et mindre forbrug på 0,6 mio. kr. til boligsikring som følge af færre borgere i målgruppen til ydelsen.

Jobcenter

Samlet merforbrug er på 3,4 mio. kr.

Største merforbrug vedrører integrationsprogram og introduktionsforløb, hvor antallet af borgere omfattet af integrationsloven har været højere i 2014 end forventet. De omfattede borgere har krav på danskuddannelse samt relevante aktiveringstilbud. Det har betydet et merforbrug på 1,8 mio. kr.

Endvidere er der et merforbrug til beskæftigelsesordninger på 1,6 mio. kr. Det skyldes bl.a. øgede udgifter til mentorer grundet ny lovgivning. Samtidig er der indført loft på statsrefusion på mentorstøtte i 2014.

På Jobcentrets administrationsområde er der et merforbrug på 1,3 mio. kr., som primært skyldes, at der mangler modtagelse af puljemidler på 1,1 mio. kr. Puljemidlerne modtages først i 2015.

Der er et mindreforbrug på 1,2 mio. kr. til dagpenge grundet faldende ledighed. Samtidig er der lavere forsørgelsesyndelser i forbindelse med overgang til midlertidig arbejdsmarkedsydelse ved ophør af dagpengeret.

Der er endvidere et mindreforbrug på 0,9 mio. kr. til seniorjob, da færre personer end forventet har benyttet deres ret til seniorjob.

2.3.8 Ældre og Sundhed

Ældre og Sundhed	Udvalg	Regnskab	Korr. Budget	Afvigelse
Nettoudgifter i hele mio. kr.				
Ældre og Sundhed, forvaltning	SVU/ØU	70,0	71,4	-1,4
Sundhedsydelser	SVU	90,1	85,2	4,8
Borgere udenbys	SVU	8,3	8,1	0,2
Genoptræning	SVU	8,3	8,4	-0,1
Plejecentre	SVU	78,2	79,3	-1,1
Hjemmeplejen	SVU	13,9	14,2	-0,3
Ældre og Sundhed i alt		268,7	266,7	2,0

Samlet merforbrug i Ældre og Sundhed udgør 2,0 mio. kr. svarende til en afvigelse på 0,7 pct.

Ældre og Sundhed, forvaltning

På hjemmehjælpsområdet ses merudgifter på 3,8 mio. kr. Den primære årsag er, at der i budget 2014 ikke i tilstrækkeligt omfang var taget højde for en vækst udover demografien de foregående to år på 15-20 pct. årligt.

På hjælpemiddelområdet er der merudgifter på 2,1 mio.kr. Baggrunden er den konstaterede årlige udgiftsstigning fra 2013 til 2014 i størrelsesordenen 10 pct., mens der kun har været budgetteret med demografisk vækst i disse år.

Der ses mindreudgifter til SOSU-uddannelser på 0,8 mio.kr, forebyggelse på 0,9 mio.kr. samt fælles drift på 0,6 mio. kr. Desuden er der en besparelse på 0,9 mio.kr. ved at Borgerservice har hjemtaget 2 borgere, som er i botilbud på Lyngeshus plejecenter. Endelig er der et restbudget på puljer, som overføres til næste år. Det drejer sig om 1,3 mio. kr. vedr. "ældremilliarden" samt 0,4 mio. kr. vedr. sundhedsseniormidler.

Langsommere ibrugtagning på Skovvang Plejecenter i forhold til budgettet blev midt på året skønnet til en mindreudgift på 2,2 mio.kr. For at give virksomheden et korrekt styringsgrundlag, blev mindreudgiften omplaceret til forvaltningen.

Sundhedsydelser

Der er et merforbrug til sundhedsydelser på 4,8 mio. kr. Budgettet til medfinansiering er lagt ud fra oplysninger fra KL. Men i lighed med andre nordsjællandske kommuner har Allerød Kommune oplevet en vækst over landsgennemsnittet.

Plejecentre

Engholm har været igennem en større økonomisk og organisatorisk genopretning, og har et underskud i 2014 på 1,1 mio.kr. De sidste måneder af 2014 viser dog, at økonomien er bragt i balance. De øvrige centre har genereret et overskud på i alt 2,1 mio.kr. bl.a. med baggrund i udgifts- og ansættelsesstoppet.

2.3.9 Dagtilbud

Dagtilbud	Udvalg	Regnskab	Korr. Budget	Afvigelse
Nettoudgifter i hele mio. kr.				
Dagtilbud - forvaltningen	BSU/ØU	-13,6	-12,6	-0,9
Sundhedsplejen	BSU	3,4	4,0	-0,5
Dagplejen	BSU	7,0	7,6	-0,6
Børnehuse	BSU	106,4	108,0	-1,5
Klubber	BSU	14,5	14,3	0,2
Dagtilbud i alt		117,8	121,2	-3,4

Samlet mindreforbrug i Dagtilbud udgør 3,4 mio. kr. svarende til en afvigelse på 2,8 pct.

Dagtilbud – forvaltningen

Der er et samlet mindreforbrug på 0,9 mio. kr., hvilket bl.a. skyldes et mindreforbrug på 0,7 mio. kr. på årsbelastningskontoen, som regulerer budgettet i daginstitutionerne i forhold til det faktiske antal passede børn.

Udgifterne til støttekorpsen er 0,5 mio. kr. lavere end budgetteret pga. generel tilbageholdenhed.

Der er samtidig merforbrug på 0,6 mio. kr. på tilskud til børn i private institutioner. Det skyldes, at der har været flere børn i private institutioner end forventet.

Sundhedsplejen

Mindreudgiften på 0,5 mio. kr. skyldes bl.a. mindreudgift til løn pga. langtidssygdom og vakante stillinger samt at opstart af screening af førskolebørn er udskudt til 2015.

Dagplejen

Mindreforbruget på 0,6 mio. kr. skyldes vakante stillinger, som ikke forventes genbesat pga. faldende børnetal.

Børnehuse

I børnehuse er der et samlet mindreforbrug på 1,5 mio. kr. Der ses mindre overskud i de fleste børnehuse på mellem 0,1 og 0,4 mio. kr. pr. børnehus, som primært skyldes generel tilbageholdenhed pga. det udmeldte udgifts- og ansættelsesstop. Rønneholtparkens Vuggestue har dog haft underskud på 0,9 mio. kr., hvoraf cirka halvdelen skyldes manglende regulering af lønbudget fra tidligere år.

2.3.10 Skole og Kultur

Skole og Kultur	Udvalg	Regnskab	Korr. Budget	Afvigelse
Nettoudgifter i hele mio. kr.				
Skole - forvaltningen	BSU/EBU/ØU	-18,0	-21,0	3,0
Skolebiblioteket	BSU	2,2	1,9	0,3
PPR	BSU/ØU	6,9	7,2	-0,3
Kultur - forvaltningen	KIU	3,5	3,7	-0,2
Allerød Kommunale Musikskole	KIU	4,9	4,9	0,0
Allerød Bibliotek	KIU	14,5	14,5	0,0
Allerød Tandpleje	BSU	10,4	10,9	-0,5
Folkeskoler	BSU	221,4	221,8	-0,4
Specialskoler	BSU	45,9	47,6	-1,7
Allerød Ungdomsskole	BSU	2,4	2,6	-0,1
Skole og Kultur i alt		294,1	294,0	0,1

Samlet merforbrug i Skole og Kultur udgør 0,1 mio. kr. svarende til en afvigelse på 0,0 pct.

Skole – forvaltningen

Der er et merforbrug på 2,0 mio. kr. til specialskoler, primært fordi udgifterne til specialskoleplaceringer udenfor kommunen er steget.

Der er merudgifter til andre kommuner i forbindelse med frit skolevalg på 0,6 mio. kr., da flere Allerød-børn går i andre kommuners skoler i forhold til det ventede.

Endvidere er der merudgifter til it på 0,5 mio. kr., da udgifterne i forbindelse med overgang til kommunal it-afdeling og indkøb af udstyr var større end budgettet.

Allerød Tandpleje

Tandplejens mindreudgift på 0,5 mio. kr. skyldes primært udgifts- og ansættelsestoppet. Indkøbs og nyanskaffelser er udskudt, og der er sket reduktion i forbrug af personaleressourcer.

Folkeskoler

Folkeskolerne har samlet set et mindreforbrug på 0,4 mio. kr.

Lynge Skole har et mindreforbrug på 0,7 mio. kr. som følge af tilbageholdenhed i forbindelse med det udmeldte udgifts- og ansættelsesstop. Engholmskolen har et merforbrug på 0,7 mio. kr. som primært skyldes, at der er udbetalt feriepenge til ti personer, som er stoppet i 2014. De øvrige skoler har afvigelser på 0,1 - 0,2 mio. kr.

Specialskoler

Maglebjergskolen har en mindreudgift på 1,9 mio. kr. Det skyldes dels et ikke brugt overførselsbeløb fra 2013 på 1,0 mio. kr. Samtidig har der været tilbageholdenhed ved køb af undervisningsmidler samt besættelse af stillinger.

2.3.11 Familier

Familier	Udvalg	Regnskab	Korr. Budget	Afvigelse
Nettoudgifter i hele mio. kr.				
Plejefamilier og opholdssteder	BØU	12,7	13,6	-0,9
Forebyg. Foranstaltn. for børn og unge	BØU	9,2	9,8	-0,6
Folkeskoler - Eksternt skoleophold	BØU	2,0	2,2	-0,2
Kommunale specialskoler	BØU	2,2	2,4	-0,2
Ungdomsudd. for unge m. særlige behov	BØU	1,1	1,3	-0,2
Indtægter fra den centrale ref.ordning	BØU	-1,5	-1,3	-0,2
Døgninstitutioner for børn og unge	BØU	5,6	5,3	0,3
Sikrede døgninst. m.v. for børn og unge	BØU	0,9	0,9	0,0
Forebyg. indsats for handicappede	BØU	3,2	3,6	-0,4
Rådgivning og rådgivningsinstitutioner	BØU	1,8	1,9	-0,1
Kontaktperson og ledsageordninger	BØU	0,1	0,2	-0,1
Integrationsprogram og intro.forløb m.v.	BØU	-0,6	-0,3	-0,3
Sociale formål	BØU	3,6	4,7	-1,1
Det specialiserede børneområde	BØU	0,6	0,6	0,0
Personalebudgetter - flere funktioner	ØU	9,5	10,7	-1,2
Familier i alt		50,4	55,6	-5,2

Samlet mindreforbrug i Familier udgør 5,2 mio. kr. svarende til en afvigelse på 9,3 pct.

Plejefamilier og opholdssteder

Mindreudgiften på 0,9 mio.kr. skyldes hovedsageligt, at en anbringelse tidsmæssigt er trukket ud pga. manglende relevant anbringelsessted. Derudover har et barn ventet på, at der blev fundet og godkendt en plejefamilie. Det sidste har medført merudgift på døgninstitutionskontoen.

Forebyggende foranstaltninger for børn og unge

Mindreforbruget på 0,6 mio. kr. skyldes bl.a., at der er tre børn på aflastningstilbud, som er fraflyttet kommunen. Endvidere er tre børn blevet fuldtidsanbragt, hvor de tidligere var i aflastning.

Sociale formål

Der er en mindreudgift på 1,1 mio. kr., som bl.a. skyldes færre udgifter til tabt arbejdsfortjeneste til forældre til handicappede børn. Årsagen er, at der på nye sager om tilskud til tabt arbejdsfortjeneste er et lavere loft over beløbet end tidligere. Derudover er der, som følge af en ankeafgørelse, flyttet udgifter fra sociale formål til forebyggende indsats.

Personalebudgetter – flere funktioner

Der er en mindreudgift på 1,2 mio. kr. vedr. løn- og personalebudgetter. Det skyldes dels mindreforbrug på familieafdelingens vagttelefon, det udmeldte ansættelsesstop samt uforbrugte sygedagpenge i forbindelse med ansættelsesstoppet. Derudover er vikaransættelser ophørt før forventet.

2.4 Renter

Renter	Udvalg	Regnskab	Korr. Budget	Afvigelse
Nettoudgifter i hele mio. kr.				
Renter m.v.	ØU	2,7	2,7	0,0

Der er ingen væsentlige afvigelser på renter mv.

2.5 Skattefinansieret anlæg

Skattefinansieret anlæg	Regnskab	Korr. Budget	Afvigelse
Nettoudgifter i hele mio. kr.			
Anlæg	92,4	144,5	-52,1

Samlet mindreforbrug på skattefinansieret anlæg udgør 52,1 mio. kr., svarende til 36 pct.

Kommunens anlægsbudget har været forholdsvis højt i 2014, nemlig 144,5 mio. kr. Der blev oprindeligt vedtaget et anlægsbudget på 78,0 mio. kr. Der blev overført ikke forbrugte anlægsmidler fra 2013 på 58,8 mio. kr., og der er vedtaget tillægsbevillinger på 7,7 mio. kr.

En lang række anlæg er ikke afsluttet i 2014, hvilket bevirker, at anlæg for 40,7 mio. kr. søges overført til 2015. De væsentligste anlæg, som overføres til 2015 er køb af areal på Engholm til genoptræning på 9,6 mio. kr., it- infrastruktur på 4,6 mio. kr. samt budget til færdiggørelse af ny Musikskole på 4,4 mio. kr. Endvidere overføres 3,4 mio. kr. til flytning af Genoptræningen til Engholm samt 2,3 mio. kr. til udvidelse af faciliteterne ved Blovstrødhallen.

Der var et ikke forbrugt rådighedsbeløb på 10,5 mio. kr. til ny børneinstitution ved Ravnsholt skolen. Dette budget overføres ikke, da bevillingen allerede er givet i foråret 2015.

2.6 Det brugerfinansierede område

Det brugerfinansierede område	Udvalg	Regnskab	Korr. Budget	Afvigelse
Nettoudgifter i hele mio. kr.				
Brugerfinansieret drift	KMU	0,0	-0,4	0,4
Brugerfinansieret anlæg	KMU	0,0	0,0	0,0
Lån og finansforskydninger i alt		0,0	-0,4	0,4

Der er ingen væsentlige afvigelser på det brugerfinansierede område.

2.7 Lån og finansforskydninger

Lån og finansforskydninger	Udvalg	Regnskab	Korr. Budget	Afvigelse
Nettoudgifter i hele mio. kr.				
Øvrige finansforskydninger	ØU	-34,0	-33,0	-1,0
Afdrag på lån	ØU	15,2	15,0	0,2
Optagne lån	ØU	-8,7	-11,6	2,8
Lån og finansforskydninger i alt		-27,5	-29,6	2,0

Øvrige finansforskydninger

Der er en mindreudgift vedr. øvrige finansforskydninger på 1,0 mio. kr. Mindreudgiften skyldes bl.a., at der har været mindreudgifter til indskud i Landsbyggefonden i forbindelse med familieboliger på Gladgårdsvænge. Udgiften falder først i 2015.

Optagne lån

Der er en mindreindtægt fra lånoptagelse på 2,8 mio. kr.

I forhold til det forventede er der optaget 2,2 mio.kr. mindre i lån til finansiering af pensionisters ejendomsskattelån, eftersom pensionisterne har optaget færre lån hos kommunen end forventet. Samtidig er der optaget 0,7 mio. kr. mindre i lån til energibesparende foranstaltninger pga. færre udgifter til dette formål.

3. Noter til regnskabsopgørelse og balance

Regnskabsopgørelse (Udgiftsbaseret resultat)		Regnskab 2014	Regnskab 2013
Note Mio. kr. i årets priser (minus = indtægter/overskud)			
Det skattefinansierede område			
Indtægter			
1	Skatter	-1.503,9	-1.468,9
2	Tilskud og udligning	172,9	129,0
3	Refusion af købsmoms tidligere år	-2,5	0,4
Indtægter i alt		-1.333,5	-1.339,5
4	Driftsudgifter		
	Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger	13,5	14,1
	Transport og infrastruktur	49,3	55,5
	Undervisning og kultur	347,6	338,4
	Sundhedsområdet	115,4	110,4
	Sociale opgaver og beskæftigelse	569,8	563,0
5	Fællesudgifter og administration	166,6	163,9
Driftsudgifter i alt		1.262,1	1.245,4
6	Renter m.v.	2,7	-2,0
Resultat ordinær drift		-68,7	-96,2
Anlægsudgifter			
	Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger	7,6	5,5
	Transport og infrastruktur	2,3	26,2
	Undervisning og kultur	72,7	79,6
	Sundhedsområdet	4,5	5,3
	Sociale opgaver og beskæftigelse	0,5	7,9
	Fællesudgifter og administration	4,9	15,1
Anlægsudgifter i alt		92,4	139,6
Resultat af det skattefinansierede område		23,7	43,5
7	Det brugerfinansierede område		
Brugerfinansieret drift			
	Varmeforsyning	-0,1	-9,5
	Affaldshåndtering	0,1	-2,0
Brugerfinansieret drift i alt		0,0	-11,5
Brugerfinansieret anlæg			
	Varmeforsyning	0,0	-0,7
	Affaldshåndtering	0,0	0,0
Brugerfinansieret anlæg i alt		0,0	-0,7
Det brugerfinansierede område i alt		0,0	-12,2
Resultat i alt		23,7	31,2

Finansieringsoversigt		Regnskab 2014	Regnskab 2013
Note Mio. kr. i årets priser (minus = indtægter/overskud)			
Finansieringsoversigt 2014			
Likvide aktiver primo regnskabsåret (+ = positiv likviditet)		21,7	98,8
8	Heraf primosaldokorrektion af likvide aktiver	3,0	0,0
Finansieringskilder			
Resultat i alt jf. regnskabsopgørelsen		23,7	31,2
9	Optagne lån	-8,7	-40,0
I alt		15,0	-8,8
Finansieringsanvendelse			
Afdrag lån (langfristet gæld)		15,0	13,7
Øvrige finansforskydninger		-34,0	72,2
10	Kursreguleringer vedr. likvide aktiver m.v.	-1,7	2,9
I alt		-20,7	88,9
Ændringer i likvide aktiver		-5,7	80,1
Likvide aktiver ultimo regnskabsåret (+ = positiv likviditet)		27,5	18,7
11	Garantiforpligtigelser	880,6	849,0
	Lejeforpligtigelser	0,5	0,5
12	Lejemål	0,2	0,1

1. Skatter

Skatteindtægterne i 2014 kan specificeres således:

(Udgifter = + /indtægter = -)	Mio. kr.
Indkomstskat	-1.286,2
Selskabsskat	-44,3
Dødsbøbeskatning	-0,5
Forskerskat	-1,1
Grundskyld (ejendomsskat)	-162,9
Dækningsafgift mv.	-20,5
Tilbagebetaling af grundskyld og dækningsafgift som følge af vurderingsændringer	11,6
I alt	-1.503,9

Indkomstskatterne er for 2014 fastsat på baggrund af et statsgaranteret udskrivningsgrundlag på 5.292,9 mia. kr. Indtægten fra indkomstskat udgjorde således 1.286,2 mio. kr. med en udskrivningsprocent på 24,3.

Selskabsskatterne på 44,3 mio. kr. er afregning for indkomståret 2011 og udgør kommunens andel på 13,41 pct. af selskabsskatterne i kommunen.

Der har i 2014 været ekstraordinært store tilbagebetalinger af grundskyld og dækningsafgifter som følge af vurderingsændringer med flere års tilbagevirkende kraft. Der har været tilbagebetalinger af grundskyld på 6,9 mio. kr. og tilbagebetalinger på 4,7 mio. kr. vedr. dækningsafgifter.

2. Tilskud og udligning

Området omfatter bidrag til de mellemkommunale udligningsordninger, tilskud fra bloktilskudspuljerne samt bidrag til regionerne, i alt en nettoudgift på 172,9 mio. kr. Da kommunen valgte det statsgaranteret udskrivningsgrundlag er tilskuds- og udligningsbeløbene ligeledes statsgaranterede.

Posten består af:

	Mio.kr.
Kommunal udligning	289,1
Statstilskud (ordinært og betinget)	-77,0
Ordinær midtvejsregulering	-1,5
Udligning af selskabsskat	11,7
Udligning vedrørende udlændinge	6,6
Udviklingsbidrag til regionerne	3,0
Udligning til vanskeligt stillede kommuner i hovedstaden	2,9
Beskæftigelsestilskud	-31,7
Midt- og efterregulering af beskæftigelsestilskud	2,2
Bidrag til kommuner med høj andel borgere med sociale problemer	1,8
Tilskud til bedre kvalitet i dagtilbud	-2,2
Særligt statstilskud vedr. ældreområdet	-2,9
Tilskud til styrket kvalitet i ældreplejen	-3,8
Tilskud til omstilling af folkeskolen	-0,6
Tilskud til skattenedsættelser	-24,8
I alt	172,9

3. Refusion af købsmoms tidligere år

Der er foretaget en momskorrektion på en række konti vedr. udgifter til private leverandører af ikke-momsbelagte tjenesteydelser for årene 2011-2014, da momsen for disse konti ikke har været ført korrekt. Korrektionen andrager 2,9 mio. kr. i merindtægt.

Derudover har der været ordinære momsudgifter vedr. tidligere år på 0,4 mio. kr.

4. Driftsudgifter

De viste udgifter er kommunens skattefinansierede nettodriftsudgifter, dvs. udgifter fratrukket indtægter. De skattefinansierede driftsudgifter indeholder ikke udgifter og indtægter på det brugerfinansierede område.

5. Fællesudgifter og administration

Kommunen er fuldt selvforsikret på arbejdsskader, hvorfor disse udgiftsføres på området "interne forsikringspuljer" (konto 6.74). Udgifter til arbejdsskader betales udelukkende på centrale konti. I forbindelse med udbud af forsikringer vurderes det, om det fortsat er rentabelt at være selvforsikret på dette område.

6. Renter m.v.

Allerød Kommune har i 2014 haft renteudgifter på netto 2,7 mio. kr., som består af:

	Mio. kr.
Renter af indskud i pengeinstitutter mv.	0,3
Udbytte vedr. investeringsforeningsbeviser	-3,8
Renter af kortfristede tilgodehavender i øvrigt	-0,2
Renteindtægter fra lån til betaling af ejendomsskatter	-1,8
Renteudgifter ifm. tilbagebetaling af grundskyld og dækningsafgifter som følge af vurderingsændringer	3,7
Renter af langfristet gæld	4,5
I alt	2,7

I 2014 har der været ekstraordinært store renteudgifter på 3,7 mio. kr. i forbindelse med tilbagebetalingerne af grundskyld og dækningsafgifter som følge af vurderingsændringer.

7. Det brugerfinansierede område

Det brugerfinansierede område omfatter varmemforsyning og affaldshåndtering.

Det brugerfinansierede område skal på længere sigt hvile i sig selv. Det enkelte års overskud eller underskud på såvel drift som anlæg overføres derfor til særlige udlægskonti i balancen.

8. Primosaldokorrektion

Der er foretaget en primosaldokorrektion på 3,0 mio. kr., da deponerede midler vedr. madselskabet Mad til Hver Dag er frigivet fra deponeringskontoen.

9. Optagne lån

Af de optagne lån i 2014 på 8,7 mio. kr. udgør lån til energibesparende foranstaltninger 7,4 mio. kr. Derudover er der optaget lån på 1,3 mio. kr. til finansiering af pensionisters lån til betaling af ejendomsskatter. Der er ikke foretaget lånekonverteringer i 2014.

10. Kursregulering vedr. likvide aktiver mv.

Der er foretaget kursregulering af investeringsforeningsbeviser på 3,4 mio. kr., hvilket forøger de likvide aktiver tilsvarende. Derudover er foretaget en korrektion af likvide aktiver på 1,7 mio. kr., som formindsker de likvide aktiver. Netto set forbedres likvide aktiver med 1,7 mio. kr.

11. Garantiforpligtelser

De samlede garantiforpligtelser andrager pr. 31. december 2014 i alt 880,6 mio. kr.

Beløbet omfatter primært den totale solidariske hæftelse for alle landets kommuner vedr. Udbetaling Danmark på 573,8 mio. kr. Der er i forbindelse med denne kommunegaranti ikke vedtaget en fordelingsnøgle, således at garantien kan angives for Allerød Kommune alene.

De øvrige garantier som vedrører Allerød Kommune alene, andrager 306,3 mio. kr. Der er stillet garantier på 118,2 mio. kr. til Nordforbrændingen I/S, 45,0 mio. kr. til Allerød Spildevand A/S og 13,7 mio. kr. til HMN Naturgas I/S svarende til Allerød Kommunes andel af selskabernes langfristede gæld. De resterende garantiforpligtelser er primært garantier vedrørende almenyttigt byggeri i henhold til boliglovgivningen, heriblandt en garanti på 54,3 mio. kr. vedr. Plejecenter Skovvang.

12. Lejemål

Lejemål for Klub Rønne, Ligustervangen 81 (86 kvm samt brug af 428 kvm i 5 timer dagligt) er indgået for en 5-årig periode frem til 31. december 2016. Lejeaftalen er gensidig uopsigelig i perioden. Lejen udgør 110.000 kr. årligt.

Lejemålet vedrørende Skovensvej 9 (428 kvm grund) er indgået for en 10-årig periode frem til 31. maj 2016. Den årlige leje udgør 40.000 kr.

Forlængelse af lejemålet for Vestre Hus, Mørkebakkevej 1, er indgået 1. januar 2015 og løber til 31. december 2034. Årlig leje udgør 60.000 kr. Lejebetalingen træder i kraft 1. september 2016. Indtil da betales ikke leje. Lejeaftalen kan ikke opsiges af lejer i perioden frem til 31. december 2019. Herefter kan lejemålet opsiges af lejer med 1 års varsel til den først i en måned.

Note	Balance - aktiver	Ultimo 2014 (hele 1.000 kr.)	Ultimo 2013 (hele 1.000 kr.)
	Anlægsaktiver		
	Materialle anlægsaktiver	1.039.792	1.031.970
	80 Grunde	264.315	265.513
	81 Bygninger	700.943	727.112
	82 Tekniske anlæg, maskiner, større specialudstyr og transportmidl.	25.974	27.646
	83 Inventar - herunder computere og andet IT-udstyr	3.023	2.842
	84 Materialle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger	45.536	8.857
	Finansielle anlægsaktiver	975.183	962.814
13	21 Aktier og andelsbeviser m.v.	865.094	853.149
14	23 Udlån til beboerindskud	3.901	3.958
15	24 Indskud i landsbyggefonden m.v.	-	-
16	25 Andre langfristede udlån og tilgodehavender	106.244	102.774
	27 Deponerede beløb for lån m.v.	0	3.000
	33 Varmeforsyning	676	751
	35 Andre forsyningsvirksomheder (affaldshåndtering)	-732	-818
	Anlægsaktiver i alt	2.014.974	1.994.784
	Omsætningsaktiver		
	Fysiske anlæg til salg	5.774	2.500
	87 Grunde og bygninger bestemt til videresalg	5.774	2.500
	Tilgodehavender	54.130	63.728
	12 Refusionstilgodehavender	2.085	-5.299
17	14 Tilgodehavender i betalingskontrol	52.285	11.850
	15 Andre tilgodehavender (kortfristede)	2.748	50.083
	17 Mellemlægning med foregående og følgende regnskabsår	-4.029	6.234
	18 Finansielle aktiver tilhørende selvejende inst.	1.042	860
	Værdipapirer	937	937
	20 Pantebreve	937	937
	Omsætningsaktiver i alt	60.841	67.165
	Likvide beholdninger	27.463	18.727
	01 Kontante beholdninger	153	136
	05 Indskud i pengeinstitutter m.v.	-102.123	-107.425
	07 Investerings- og placeringsforeninger	129.433	126.017
	Aktiver i alt	2.103.278	2.080.676

Note Balance - passiver	Ultimo 2014 (hele 1.000 kr.)	Ultimo 2013 (hele 1.000 kr.)
18 Egenkapital	-1.427.761	-1.426.089
91 Modpost for takstfinansierede aktiver	-20.263	-20.597
92 Modpost for selvejende institutioners aktiver	-21	-32
93 Modpost for skattefinansierede aktiver	-1.019.714	-1.011.526
94 Reserver for opskrivninger	-4.022	-2.315
95 Modpost for donationer	-1.545	0
99 Balancekonto	-382.196	-391.620
Hensatte forpligtelser	-213.357	-207.616
19 90 Hensatte forpligtelser	-213.357	-207.616
20 Langfristede gældsforpligtelser	-304.817	-312.046
70 Kommunekredit	-254.049	-258.658
77 Langfristet gæld vedrørende ældreboliger	-39.203	-40.901
79 Gæld vedrørende finansielt leasede aktiver	-11.565	-12.487
Nettogæld vedr. fonds, legater, deposita mv.	-2.625	-2.762
42 Legater (aktiver)	669	725
43 Depositata (aktiver)	146.773	142.388
46 Legater (passiver)	-669	-725
47 Depositata (passiver)	-149.398	-145.150
Kortfristede gældsforpligtelser	-154.718	-132.162
52 Anden gæld (til staten)	-3.178	-3.090
53 Kirkelige skatter og afgifter	388	1.188
56 Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtager	-125.755	-123.698
59 Mellemsregnskabskonto	-25.126	-5.696
61 Selvejende institutioner med overenskomst	-1.048	-867
Passiver i alt	-2.103.278	-2.080.676

13. Aktier og andelsbeviser

Kapitalandelene på 865,1 mio. kr. kan specificeres således i hele kr.:

	Kapitalandel opgjort iht. regnskab	Ejerandel	Egenkapital	Bogført kapitalandel
Allerød Spildevand A/S	2013	100%	831.686.660	831.686.660
Forsyningen Allerød Ruderdal A/S	2013	29%	504.000	146.160
Mad til Hver Dag	2013	25%	-1.360.965	-340.241
HMN Naturgas	2013	1,35%	1.977.389.380	26.633.458
Nordforbrænding	2013	11,20%	62.210.000	6.967.520
Kapitalandele i alt				865.093.556

14. Udlån til beboerindskud

Udlån til beboerindskud er optaget i balancen til nominel værdi.

15. Indskud i Landsbyggefonden

Som følge af de gunstige lånevilkår med bl.a. rentefrihed og betydelig afdragsfrihed der ydes vedrørende indskud i landsbyggefonden mv., skal saldoen ultimo regnskabsåret markeres med et "-", jf. Økonomi- og Indenrigsministeriets budget- og regnskabssystem. Kommunens samlede indskud i Landsbyggefonden udgør 50,9 mio. kr., som er en eventualrettighed.

16. Andre langfristede udlån og tilgodehavender

Andre langfristede udlån og tilgodehavender består af følgende udlån i mio. kr.:

	Nominel værdi	Forventet tab	Regnskabs saldo
Lån til betalings af ejendomsskatter	103,5	0,0	103,5
Tilbagebetalingspligtig hjælp	2,9	1,8	1,1
Biler som hjælpemidler	1,7	0,0	1,7
Kongevejsskolens forældregruppe	0,0	0,0	0,0
I alt	108,1	1,8	106,2

Saldoen udgøres primært af tilgodehavender ifm. lån til betaling af ejendomsskatter. Her er der pant i ejendommene og risikoen for tab er derfor lille. Den nominelle værdi af disse udlån er således ikke nedskrevet ved regnskabsårets afslutning.

Tilgodehavenderne vedr. tilbagebetalingspligtig hjælp er kun optaget til 37 pct. af den nominelle værdi, eftersom der forventes et tab svarende til 63 pct. af værdien.

Der forventes ikke tab på udlån vedr. biler som hjælpemidler. Den nominelle værdi på dette tilgodehavende er således ikke nedskrevet ved regnskabsårets afslutning. Det samme gælder lånet til Kongevejsskolens forældregruppe.

17. Tilgodehavender i betalingskontrol

Der er foretaget en gennemgang af de krav, hvor der menes at være risiko for tab. Skønnet tab på tilgodehavender er i alt 1,3 mio. kr. Der er foretaget vurdering af restancetype samt mulighed for inddrivelse.

18. Egenkapital

Fra ultimo 2013 til ultimo 2014 har egenkapitalen udviklet sig således:

Egenkapital ultimo 2013 (mio. kr.)	-1.426,1
Udvikling i modposter til takstfinansierede aktiver (kt. 9.91)	0,3
Udvikling i modposter til skattefinansierede aktiver (kt. 9.93)	-8,2
Regulering af reserver for opskrivninger (kt. 9.94)	-1,7
Regulering af modpost for donationer (kt. 9.95)	-1,5
Regulering vedr. indskud i Landsbyggefonden	-0,3
Reguleringer og korrektioner vedr. ældreboligernes regnskaber	-3,6
Regulering vedr. borgmester- og tjenestemandsforsikringer	-0,6
Regulering af kursværdi af investeringsforeningsbeviser	-3,4
Regulering vedr. hensættelser til arbejdsskadepligtigheder	2,7
Hensættelse til miljøforpligtigheder	2,5
Regulering af kommunens ejerandel i HMN I/S	-1,8
Regulering af ejerandel i Nordforbrænding	-1,6
Regulering af ejerandel i Allerød Spildevand	-8,3
Regulering af gæld vedr. finansielt leasede aktiver	-0,9
Regulering af hensættelse vedr. fratrædelsesgodtgørelser	1,3
Værdiregulering pga. forventet tab på tilbagebetalingspligtige ydelser	1,0
Værdiregulering vedr. tilgodehavende af tilbagebetalings-pligtige ydelser	-1,6
Årets resultat samt øvrige reguleringer over balancekontoen (kt. 9.99)	24,1
Egenkapital ultimo 2014	-1.427,8

19. Hensatte forpligtelser

Af det samlede beløb på 213,4 mio. kr. udgør tjenestemandspensionsforpligtelser 188,3 mio. kr. Der er foretaget en aktuariemæssig beregning af pensionsforpligtelsen ultimo 2012 med et forudsat pensioneringstidspunkt på 62 år. Denne forpligtelse er i 2013 og 2014 reguleret for ind- og udbetalinger til pensionsselskab. Derudover er forpligtelsen forøget ved de aktive tjenestemænds optjente pensionsret ved skønsmæssigt at tillægge 20,3 pct. af årets lønudgift. Samtidig er der tillagt egen beregning af forpligtelsen overfor den lukkede lærergruppe samt skønnet forpligtelse for pensionerede og endnu ikke pensionerede lærere og pædagoger, hvor kommunen fra juli 2013 skal medfinansiere pensionsudgiften over et vist løntrin.

Der er hensat 22,5 mio. kr. til arbejdsskadepligtigheder, borgmesterspension og fratrædelsesgodtgørelse. Borgmesterspensionen og arbejdsskadepligtigheden er aktuariemæssigt beregnet ultimo 2014. Ved beregning af borgmesterspensionen er forudsat et pensioneringstidspunkt på 65 år. Fratrædelsesgodtgørelserne er beregnet ud fra de konkrete indgåede aftaler om fratrædelser.

Endvidere er der hensat 2,5 mio. kr. til miljøforpligtelser som følge af en forventet oprensingsudgift i forbindelse med oliespild.

Allerød Kommune har ingen forpligtelser vedr. erstatningskrav.

20. Langfristet gæld

Langfristet gæld eksklusiv gæld vedr. finansielt leasede aktiver udgør 293,3 mio. kr. Som det fremgår nedenfor, er 6,4 % af den langfristede gæld eksponeret i fremmed valuta (euro).

Andel af langfristet gæld eksponeret i anden valuta end danske kroner (baseret på en nettoopgørelse inkl. finansielle instrumenter):	
Langfristet gæld eksponeret i fremmed valuta (EUR) opgjort i DKK	18.713.306
Langfristet gæld i alt opgjort i DKK	293.252.008
Andel af langfristet gæld i fremmed valuta (EUR)	6,4%

4. Regnskab 2014 fordelt på afdelinger og virksomheder

Regnskab 2014 fordelt på afdelinger og virksomheder Driftsudgifter i mio. kr. (mindreforbrug/indtægter = -)	Regnskab (netto)	Korr. budget (netto)	Afvigelse	Forbrugs- pct.
Sekretariatet	27,9	30,0	-2,0	93%
<i>Forvaltningen</i>	<i>27,9</i>	<i>30,0</i>	<i>-2,0</i>	<i>93%</i>
611 Sekretariat	18,3	19,9	-1,6	92%
627 Redningsberedskab	9,1	9,3	-0,3	97%
611 Administrationsbygninger mv.	0,6	0,8	-0,2	72%
Økonomi og It	23,9	29,1	-5,2	82%
<i>Forvaltningen</i>	<i>23,9</i>	<i>29,1</i>	<i>-5,2</i>	<i>82%</i>
602 Kommunale ældreboliger	-2,6	-3,3	0,8	77%
610 It og digitalisering	34,7	35,7	-1,0	97%
612 Budget og regnskab	17,7	19,6	-1,9	90%
618 Opholdskommunerefusion	-25,0	-25,2	0,2	99%
640 Indkøb og Udbud	0,1	3,1	-3,0	2%
641 Debitorstyring	-0,9	-0,7	-0,2	132%
Personale	33,3	36,4	-3,0	92%
<i>Forvaltningen</i>	<i>33,3</i>	<i>36,4</i>	<i>-3,0</i>	<i>92%</i>
615 Personale	29,8	32,8	-3,0	91%
615 Forsikring	3,5	3,6	-0,1	98%
Plan og Byg	21,9	21,8	0,1	100%
<i>Forvaltningen</i>	<i>21,9</i>	<i>21,8</i>	<i>0,1</i>	<i>100%</i>
628 Plan og Byg	21,9	21,8	0,1	100%
Teknik og Drift	108,9	111,2	-2,2	98%
<i>Forvaltningen</i>	<i>41,6</i>	<i>39,9</i>	<i>1,7</i>	<i>104%</i>
10 Personale m.v.	1,7	1,5	0,2	113%
20 Veje	20,2	21,5	-1,4	94%
30 Ejendomme	22,4	21,0	1,4	107%
31 Udlejningsejendomme	-2,7	-4,2	1,5	64%

Regnskab 2014 fordelt på afdelinger og virksomheder	Regnskab (netto)	Korr. budget (netto)	Afvigelse	Forbrugs- pct.
Driftsudgifter i mio. kr.				
(mindreforbrug/indtægter = -)				
<i>Virksomheder</i>	67,3	71,3	-4,0	94%
61 Park og vej	11,9	12,4	-0,4	96%
65 Vinterberedskab	3,7	7,5	-3,9	49%
68 Allerød Service	47,4	46,2	1,2	103%
70 Folkeoplysning	4,3	5,2	-0,9	83%
Natur og Miljø	14,1	14,6	-0,5	97%
<i>Forvaltningen</i>	14,1	14,6	-0,5	97%
580 Børnenaturcentret Vestrehus	0,8	0,9	-0,1	92%
629 Ambitiøst Miljøarbejde	3,3	3,5	-0,1	96%
630 Natur og Miljø skattefinansieret	9,9	10,3	-0,3	97%
Borgerservice	301,0	301,0	0,0	100%
<i>Forvaltningen</i>	277,3	276,8	0,5	100%
603 Social indsats	87,3	87,8	-0,5	99%
604 Ydelse og administration	71,9	69,3	2,5	104%
606 Frontgruppen	53,0	58,0	-5,1	91%
622 Jobcenter	63,9	60,6	3,4	106%
625 Glad mad Rådhuset	1,0	1,0	0,0	100%
660 Glad service	0,2	0,0	0,2	-
<i>Virksomheder</i>	23,8	24,2	-0,4	98%
235 Allerød bo og støtte	16,9	17,2	-0,3	98%
605 Socialpsykiatrien	6,9	7,0	-0,1	98%
Ældre og Sundhed	268,7	266,7	2,0	101%
<i>Forvaltningen</i>	168,3	164,7	3,6	102%
616 Ældre og Sundhed, forvaltning	70,0	71,4	-1,4	98%
661 Sundhedsydelse	90,1	85,2	4,8	106%
662 Borgere udenbys	8,3	8,1	0,2	102%
<i>Virksomheder</i>	100,4	101,9	-1,6	98%
224 Genoptræning	8,3	8,4	-0,1	98%
225 Skovvang Plejecenter	18,5	18,8	-0,3	98%
226 Engholm Plejecenter	31,2	30,3	1,0	103%
227 Lyngeshus Plejecenter	16,1	17,5	-1,4	92%
228 Mimosen Plejecenter	12,4	12,7	-0,3	97%
229 Hjemmeplejen	13,9	14,2	-0,3	98%

Regnskab 2014 fordelt på afdelinger og virksomheder	Regnskab (netto)	Korr. budget (netto)	Afvigelse	Forbrugs- pct.
Driftsudgifter i mio. kr.				
(mindreforbrug/indtægter = -)				
Dagtilbud	117,8	121,2	-3,4	97%
<i>Forvaltningen</i>	-3,2	-1,1	-2,1	292%
505 Dagplejen	7,0	7,6	-0,6	92%
595 Sundhedsplejen	3,4	4,0	-0,5	86%
623 Dagtilbud	-13,6	-12,6	-0,9	107%
<i>Virksomheder</i>	121,0	122,3	-1,3	99%
516 Rønneholtparkens vuggestue	4,2	3,4	0,9	126%
541 Børnehuset Grøftekantten	16,8	16,9	-0,1	99%
543 Børnehuset Elmedalen	7,5	7,9	-0,4	95%
544 Børnehuset Kirsebærgården	6,9	7,0	-0,1	99%
545 Lynges Børnehus	5,0	5,2	-0,3	95%
546 Børnehuset Blommehaven	10,7	11,1	-0,4	96%
548 Skovvang Børnehus	6,4	6,7	-0,3	96%
555 Blovstrød Børnehus	9,1	9,4	-0,3	97%
560 Lillerød Børnehus	13,8	14,1	-0,3	98%
561 Ørnevang Børnehus	6,6	6,8	-0,2	96%
562 Molevitten	8,0	8,1	-0,1	98%
565 Klatretræet	1,3	1,3	0,0	101%
568 Børnehuset Kastanien	7,2	6,9	0,2	103%
569 Børnehuset Rønnehuset	3,1	3,2	-0,1	96%
582 Klub Vest	10,5	10,2	0,3	103%
584 Klub Hobitten	4,0	4,1	-0,1	97%
Skole og Kultur	294,1	294,0	0,1	100%
<i>Forvaltningen</i>	-5,4	-8,3	2,9	65%
608 Skole	-18,0	-21,0	3,0	86%
609 Skolebiblioteket	2,2	1,9	0,3	115%
652 PPR	6,9	7,2	-0,3	96%
653 Kultur og Fritid	3,5	3,7	-0,2	96%
<i>Virksomheder</i>	299,5	302,3	-2,8	99%
110 Allerød Kommunele Musikskole	4,9	4,9	0,0	100%
130 Allerød Bibliotek	14,5	14,5	0,0	100%
240 Allerød Tandpleje	10,4	10,9	-0,5	95%
321 Blovstrød skole	26,0	26,2	-0,2	99%
322 Lynges skole	46,6	47,3	-0,7	98%

Regnskab 2014 fordelt på afdelinger og virksomheder	Regnskab (netto)	Korr. budget (netto)	Afvigelse	Forbrugs- pct.
Driftsudgifter i mio. kr.				
(mindreforbrug/indtægter = -)				
323 Skovvangskolen	35,2	35,2	0,1	100%
324 Lillerød skole	37,5	37,8	-0,2	99%
326 Engholmskolen	44,7	44,0	0,7	102%
327 Ravnsholtskolen	31,4	31,4	0,0	100%
332 Maglebjergskolen	28,2	30,1	-1,9	94%
333 Centerklasserne Skovvangskolen	11,7	11,6	0,0	100%
334 Kongevejsskolen	6,0	5,9	0,2	103%
340 Allerød Ungdomsskole	2,4	2,6	-0,1	94%
438 Familier	50,4	55,6	-5,2	91%
<i>Forvaltningen</i>	<i>50,4</i>	<i>55,6</i>	<i>-5,2</i>	<i>91%</i>
591 Hybler/Kontakten	2,7	3,0	-0,3	90%
620 Familier	47,7	52,6	-4,9	91%
Effektiviseringer - ikke specificerede	0,0	-6,0	6,0	0%
Skattefinansierede driftsudgifter i alt	1.262,2	1.275,5	-13,3	99%

5. Skattefinansierede anlægsudgifter

Anlægsudgifter og -indtægter, skattefinansieret område	Udgifter	Indtægter
(i 1.000 kr.)		
Børn- og Skoleudvalget	8.995	0
Ny daginstitution ved Ravnsholt skolen	670	0
Centralisering af Tandplejen	4.478	0
Indretning af arbejdspladser på skolerne	3.847	0
Sundheds- og velfærdsudvalget	2.771	-3.238
Plejecenter Skovvang, servicearealer	209	-2.400
Branden på Solvænget	5	-838
Inventar på Plejecenter Skovvang	2.557	0
Teknik- og Planudvalget	2.793	-512
Rundkørsel til Widex. Ny vejtilslutning	150	0
Kirkeltevej, projektering og anlæg af nye stier	2	0
Støjskærm ved Røglevej	560	0
Cykelsti ved Sandholmgårdsvej	8	-512
Trafiksanering i området omkring Lynge Skole	99	0
Etablering af nye stier langs Frederiksborgvej	9	0
Rekreative stier i Lynge Grusgrav	168	0
Færdiggørelse af MD Madsensvej	194	0
Supercykelsti Allerødruen	374	0
Renovering af vejbelysning	1.130	0
Stier og forskønnelse af Hillerødvej i Lynge	100	0
Kultur- og Idrætsudvalget	47.371	-1.545
Etablering af klubhus på Møllemosen	1.252	0
Allerød Musikskole	13.058	-1.545
Renovering af bassin i Blovstrød Svømmehal	2.371	0
Allerød Bibliotek og kulturhus	23.406	0
Udvidelse af faciliteterne ved Blovstrødhallen	7.187	0
Inventar og selvbetjeningsløsning i nyt bibliotek/aktivitetshus	98	0
Økonomiudvalget	35.799	0
Energiopsummeringsprojekt	6.760	0
Udviklingsstrategi for Lillerød Bymidte	7	0
1. fase af bymidteudvikling	253	0
Byggesagsarkiv	560	0
Akutboliger Gladgårdsvænge	437	0

Anlægsudgifter og -indtægter, skattefinansieret område	Udgifter	Indtægter
(i 1.000 kr.)		
Bygningsrenovering 2014	16.244	0
Køb af Amtsvej 10	2.880	0
BAS - projekt	6.966	0
IT - infrastruktur 2014-2015	1.517	0
Udbud af areal ved Allerød Stationsforplads	163	0
Geoteknisk og miljømæssige undersøgelser - boliger Gladgårdsvænge	10	0
Skattefinansieret anlæg i alt	97.730	-5.295
Nettoudgift		92.435

6. Personaleoversigt

Samlet oversigt	Faktisk personale-forbrug	Faktisk personale-forbrug	Faktisk personale-forbrug	Faktisk personale-forbrug
	2014	2013	2012	2011
BYUDVIKLING, BOLIG- OG MILJØFORANSTALTNINGER	26,0	25,7	23,1	9,4
FORSYNINGSVIRKSOMHEDER MV.	3,3	2,8	3,8	2,2
TRANSPORT OG INFRASTRUKTUR	34,8	35,2	34,3	36,8
UNDERVISNING OG KULTUR	622,4	612,6	636,3	642,7
SUNDHEDSOMRÅDET	46,0	47,5	40,9	39,7
SOCIALE OPGAVER OG BESKÆFTIGELSE	726,5	716,4	726,4	743,0
FÆLLESUDGIFTER OG ADMINISTRATION	185,9	183,0	186,1	186,2
I ALT	1.644,9	1.623,2	1.650,8	1.659,9

Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger	Faktisk personale-forbrug	Faktisk personale-forbrug	Faktisk personale-forbrug	Faktisk personale-forbrug
Funktion:	2014	2013	2012	2011
Fritidsområder				
0.10 Faste ejendomme, fælles formål	0,0	0,0	0,0	1,4
Fritidsfaciliteter				
0.35 Andre fritidsfaciliteter	0,0	1,7	2,0	2,7
Naturbeskyttelse				
0.50 Naturforvaltningsprojekter	0,7	0,2	0,4	0,0
Miljøbeskyttelse				
0.80 Fælles formål	1,7	1,2	0,9	1,0
0.89 Øvrig planlægning, undersøgelser tilsyn mv.	1,0	0,7	0,0	0,0
Redningsberedskab				
0.95 Redningsberedskab	22,6	22,0	19,8	4,3
Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger i alt	26,0	25,7	23,1	9,4

Forsyningsvirksomheder m.v.	Faktisk personale-forbrug	Faktisk personale-forbrug	Faktisk personale-forbrug	Faktisk personale-forbrug
Funktion:	2014	2013	2012	2011
Forsyningsvirksomheder m.v.				
1.03 Varmeforsyning	0,3	0,7	1,03	1,08
Affaldshåndtering				
1.60 Generel administration	1,4	0,3	1,3	1,1
1.61 Ordninger for dagrenovation - restaffald	1,1	1,2	0,8	0,0
1.62 Ordninger for storskrald og haveaffald	0,2	0,2	0,1	0,0
1.63 Ordninger for glas, papir og pap	0,1	0,1	0,1	0,0
1.64 Ordninger for farligt affald	0,1	0,2	0,3	0,0
1.65 Genbrugsstationer	0,1	0,2	0,2	0,0
Forsyningsvirksomheder m.v. i alt	3,3	2,8	3,8	2,2

Transport og infrastruktur	Faktisk personale-forbrug	Faktisk personale-forbrug	Faktisk personale-forbrug	Faktisk personale-forbrug
Funktion:	2014	2013	2012	2011
Fælles funktioner				
2.01 Fælles formål	34,8	35,2	34,3	36,8
I ALT	34,8	35,2	34,3	36,8

Undervisning og kultur	Faktisk personale-forbrug	Faktisk personale-forbrug	Faktisk personale-forbrug	Faktisk personale-forbrug
Funktion:	2014	2013	2012	2011
Folkeskolen				
3.01 Folkeskoler	376,7	359,0	379,6	381,5
3.04 Pædagogisk psykologisk rådgivning m.v.	12,9	12,5	11,7	11,7
3.05 Skolefritidsordninger	122,8	128,8	126,6	120,5
3.08 Kommunale specialskoler	51,4	56,5	59,7	66,6
3.16 Special pædagogisk bistand til børn i	0,8	0,9	0,9	0,8
3.18 Idrætsfaciliteter for børn og unge	16,6	14,1	18,6	21,6
Ungdomsuddannelser				
3.45 Erhvervsgrunduddannelser	0,3	0,1	1,0	0,8
Folkebiblioteker				
3.50 Folkebiblioteker	20,5	20,4	19,0	19,9
Kulturel virksomhed				
3.63 Musikarrangementer	17,8	17,6	17,7	17,7
Folkeoplysning mv.				
3.70 Fælles formål	0,8	0,8	0,0	0,0
3.76 Ungdomsskolevirksomhed	1,8	1,8	1,7	1,6
I ALT	622,4	612,6	636,3	642,7

Sundhedsområdet	Faktisk personale-forbrug	Faktisk personale-forbrug	Faktisk personale-forbrug	Faktisk personale-forbrug
Funktion:	2014	2013	2012	2011
Sundhedsudgifter				
4.82 Kommunal genoptræning/vedligeholdelsestræning	18,9	19,1	13,9	12,7
4.85 Kommunal tandpleje	17,3	17,7	18,8	19,2
4.88 Sundhedsfremme og forebyggelse	2,0	3,2	0,6	0,5
4.89 Kommunal sundhedstjeneste	7,8	7,6	7,5	7,3
I ALT	46,0	47,5	40,9	39,7

Sociale opgaver og beskæftigelse	Faktisk personale-forbrug	Faktisk personale-forbrug	Faktisk personale-forbrug	Faktisk personale-forbrug
Funktion:	2014	2013	2012	2011
Dagtilbud mv. til børn og unge				
5.10 Fælles formål	31,5	30,0	29,3	23,6
5.11 Dagpleje	19,5	22,1	27,8	30,7
5.12 Vuggestuer	9,9	10,1	10,0	11,3
5.13 Børnehaver	0,0	6,5	6,3	6,2
5.14 Integrerede institutioner	257,9	269,5	275,9	286,0
5.16 Klubber og andre socialpædagogiske tilbud	34,6	31,5	30,6	29,7
Tilbud til børn og unge med særlige behov				
5.20 Plejefamilier og opholdssteder mv.	10,9	12,1	12,9	10,3
5.21 Forebyggende foranstaltninger	7,4	6,3	6,0	12,1
Tilbud til ældre og handicappede				
5.32 Pleje og omsorg af ældre og handicappede	272,4	245,9	243,7	259,8
5.33 Forebyggende indsats for ældre og handicap.	3,9	4,0	4,1	4,8
5.37 Plejevederlag og hjælp til sygeartikl.	0,0	0,1	0,0	0,3
5.40 Rådgivning og rådgivningsinstitutioner	1,5	1,5	2,5	0,0
Tilbud til voksne med særlige behov				
5.50 Botilbud til længerevarende ophold	35,4	36,0	33,9	20,7
5.52 Botilbud til midlertidigt ophold	2,7	0,1	0,0	0,7
5.53 Kontakt- og ledsageordninger	12,9	14,1	14,0	13,9
5.58 Beskyttet beskæftigelse	8,2	6,5	6,6	5,1
5.75 Aktiverede kontakthjælpsmodtagere	2,3	6,1	3,5	1,9
5.81 Løntilskud mv. til personer i fleksjob m.v.	4,8	3,6	3,1	3,4
Arbejdsmarkedsforanstaltninger				
5.95 Løntilskud til forsikr. ledige ansat i kommuner	3,8	4,5	15,1	20,9
5.97 Seniorjob til personer over 55 år	6,7	6,0	0,9	0,8
5.98 Beskæftigelsesordninger	0,3	0,0	0,3	0,8
I ALT	726,5	716,4	726,4	743,0

Fællesudgifter og administration	Faktisk personale-forbrug	Faktisk personale-forbrug	Faktisk personale-forbrug	Faktisk personale-forbrug
Funktion:	2014	2013	2012	2011
Administrativ organisation				
6.50 Administrationsbygninger	4,3	4,4	0,00	0,00
6.51 Sekretariat og forvaltninger	105,4	99,8	121,1	150,6
6.52 Fælles It og telefoni	4,5	4,1	0,0	0,0
6.53 Administration vedrørende jobcentre	20,1	23,6	17,7	21,0
6.54 Administration vedrørende naturbeskyttelse	2,0	1,9	0,0	0,0
6.55 Administration vedrørende miljøbeskyttelse	13,2	13,1	15,3	14,6
6.56 Byggesagsbehandling	6,0	6,7	13,3	0,0
6.57 Voksen, ældre og handicapområdet	20,4	19,8	18,7	0,0
6.58 Det specialiserede børneområde	10,1	9,8	0,0	0,0
I ALT	185,9	183,0	186,1	186,2

7. Anlægsoversigt

Anlægsoversigt (1.000 kr.)					Materielle anlægs- aktiver under udførelse	Immaterielle anlægs- aktiver	Vare- behold- ninger	Grunde og bygninger bestemt til videresalg	I alt
	Grunde	Bygninger	Tekniske anlæg mv.	Inventar					
Kostpris pr. 1. januar 2014	273.903	1.254.408	54.500	110.794	10.645	2.503	2.486	2.500	1.711.739
Tilgang	369	25.867	2.259	1.140	45.536			1.707	76.877
Afgang	0			-118					-118
Overført	-1.567	8.857			-8.857			1.567	0
Kostpris pr. 31. december 2014	272.705	1.289.131	56.759	111.815	47.324	2.503	2.486	5.774	1.788.497
Ned- og afskrivninger 1. januar 2014	-8.389	-527.296	-26.854	-107.951	-1.788	-2.503	-2.486	0	-677.268
Årets afskrivninger	0	-60.835	-3.931	-934					-65.700
Årets nedskrivninger	0	-57	0	0	0	0	0	0	-57
Af- og nedskrivninger afhændede aktiver	0	0	0	-93	0	0	0	0	-93
Ned- og afskrivninger 31. december 2014	-8.389	-588.188	-30.785	-108.792	-1.788	-2.503	-2.486	0	-742.932
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2014	264.315	700.943	25.974	3.023	45.536	0	0	5.774	1.045.565
Afskrives over	Ingen	10-45 år	6-100 år	3-10 år	Ingen	Max. 10 år	Ingen	Ingen	

Værdien af kommunens grunde og bygninger udgør ifølge den seneste foretagne offentlige vurdering 1.361.152.700 kr. (hele kr.)

8. Anvendt regnskabspraksis

Indledning

Anvendt regnskabspraksis er et bilag til Principper for økonomisk styring, hvor kommunens budget- og regnskabsregler er detaljeret fastlagt. Regnskabspraksis i forbindelse med regnskabet er her skitseret overordnet.

Allerød Kommunes regnskab aflægges i henhold til gældende lovgivning og efter de retningslinjer, der er fastlagt af Økonomi- og Indenrigsministeriet i Budget- og Regnskabssystem for Kommuner.

Regnskabet aflægges som et totalregnskab, der omfatter alle drifts-, anlægs- og kapitalposter. I regnskabet indgår tillige udgifter, indtægter, aktiver og gæld vedrørende de selvejende institutioner, som kommunen har driftsoverenskomst med.

Kommunens bogføring skal foretages i overensstemmelse med god bogføringsskik.

Regnskabsopgørelsen

Driftsudgifter og -indtægter indregnes så vidt muligt i regnskabsopgørelsen i det regnskabsår, de vedrører, uanset betalingstidspunktet.

Af hensyn til regnskabsaflæggelsen og bevillingskontrollen er en nøjagtig beløbsregistrering nødvendig. Økonomi- og Indenrigsministeriets regelsæt giver således ikke mulighed for bogføring af skønnede beløbsangivelser i regnskabsopgørelsen.

Anlægsudgifter til anskaffelser af materielle aktiver som f.eks. faste ejendomme, til- og ombygninger, tekniske anlæg, maskiner og inventar indregnes i regnskabsopgørelsen i det regnskabsår, hvori anlægsudgiften afholdes.

Præsentation af kommunens årsregnskab opgøres i det udgiftsbaserede regnskab, der benævnes regnskabsopgørelsen. Årsregnskabets primære funktion er at kunne sammenholde regnskabet med budgettet. Budgettet skal opgøres efter udgiftsbaserede principper.

Resultatopgørelsen

Fra regnskab 2010 er det frivilligt for kommunen at udarbejde omkostningsregnskab (resultatopgørelse). Kommunen vælger ikke at udarbejde omkostningsregnskab for 2010 og fremover. Som konsekvens heraf, udarbejdes der heller ikke pengestrømsopgørelse og omregningstabel.

Balancen

Formålet med balancen er at vise kommunens aktiver og passiver opgjort henholdsvis ultimo regnskabsåret og året før, idet der ved passiver forstås summen af egenkapital og forpligtelser.

Da der ikke længere udarbejdes omkostningsregnskab, vil registreringen vedrørende funktionerne gæld vedrørende finansielt leasede aktiver, materielle og immaterielle anlægsaktiver, varebeholdninger, fysiske anlæg til salg og hensatte forpligtelser herunder tjenestemandspensioner, ske direkte på funktionerne i balancen med modpost på egenkapitalen.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver, som forventes anvendt i kommunen i mere end et år, indregnes som hovedregel i balancen til kostpris. Aktiverne afskrives lineært over en levetid, der følger Økonomi- og Indenrigsministeriets autoriserede levetider.

Bygninger mv.	10 - 45 år
Tekniske anlæg, maskiner, transportmidler, kloakledninger mv.	6 - 100 år
Inventar, it-udstyr mv.	3 - 10 år

Der afskrives ikke på grunde med ubegrænset levetid samt materielle anlægsaktiver under udførelse. Afskrivningerne påbegyndes først, når aktivet er ibrugtaget og evt. anlægsregnskab er aflagt. For enkelte aktiver anslås ved anskaffelsen en scrapværdi, hvorpå der ikke afskrives.

Aktiver med en anskaffelsespris under en bagatelgrænse på 100.000 kr. indgår ikke i opgørelsen af anlægsaktiver i balancen.

Modtagne tilskud fra staten til specifikke aktiver modregnes i aktivets regnskabsmæssige værdi.

Ved private donationer af aktiver eller modtagelse af tilskud på 100.000 kr. eller derover til helt eller delvis finansiering af aktiver, der indgår i kommunens serviceproduktion, skal aktivet indregnes til den kostpris, som kommunen skulle betale for det, hvis det ikke var modtaget som en donation (dagsværdi). I så fald skal en tilsvarende modpost registreres under en særskilt funktion på egenkapitalen.

Anlæg, driftsmateriel og inventar, herunder it-udstyr samt indretning af lejede lokaler, indgår i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive ibrugtaget.

Opskrivning af aktiver kan finde sted, hvis værdiforøgelsen antages at være permanent.

Nedskrivning af aktiver foretages i de tilfælde, hvor et aktivs værdi forringes betydeligt i forhold til den regnskabsmæssige værdi.

Materielle anlægsaktiver er indregnet til anskaffelsespris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger i direkte tilknytning til anskaffelsen.

Infrastrukturelle anlægsaktiver (veje, signalanlæg, broer mv.) samt ikke operationelle anlægsaktiver (kunstgenstande, arealer til rekreative formål samt naturbeskyttelse – og genopretningsformål) indregnes ikke i balancen.

Finansielt leasede anlægsaktiver

Finansielt leasede materielle anlægsaktiver, hvor kommunen har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten indregnes i balancen. Finansielt leasede aktiver måles til den laveste værdi af dagsværdien og nutidsværdien af de fremtidige ydelser. Ved beregning af nutidsværdien af fremtidige leasingydelser anvendes den interne rente i leasingkontrakten som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver afskrives over leasingkontraktens løbetid.

Immaterielle anlægsaktiver

Immaterielle anlægsaktiver indregnes i balancen i det omfang der har været erhvervet immaterielle anlægsaktiver. Immaterielle anlægsaktiver afskrives over maksimalt 10 år. Aktiver med en anskaffelsespris under en bagatelgrænse på 100.000 kr. indgår ikke i opgørelsen i balancen.

Finansielle anlægsaktiver - tilgodehavender

Tilgodehavender er optaget i balancen til nominel værdi under de respektive regnskabsposter hertil. Der nedskrives til imødegåelse af forventede tab til nettorealisation sværdien.

Finansielle anlægsaktiver – udlån til beboerindskud

Der foretages nedskrivning af udlån til beboerindskud, såfremt den skønnede nedskrivning for henholdsvis pligtlån og ældrebolig lån overstiger såvel 10% som 100.000 kr. af ultimosaldoen for hver af lånetyperne.

Omsætningsaktiver - varebeholdninger

Varebeholdninger optages i balancen såfremt værdien er over 1 mio. kr. Varebeholdninger på mellem 100.000 kr. og 1,0 mio. kr. optages i balancen, såfremt der er væsentlige forskydninger i lagerets størrelse fra år til år.

Lagervarer værdiansættes efter forsigtighedsprincippet ud fra beholdningen ultimo regnskabsåret. Lagervurderingen er ansat ud fra laveste værdi af anskaffelses- og genanskaffelsesprisen.

Omsætningsaktiver - fysiske aktiver til salg

Grunde og bygninger til salg omfatter aktiver, hvor der er truffet beslutning om salg, og aktivet ikke længere anvendes direkte i serviceproduktion. Grunde og bygninger til salg indregnes til kommunens skøn for markedspris. Der foretages ikke afskrivninger på bygninger til salg.

Omsætningsaktiver - aktier og andelsbeviser

Andele af selskaber, som Allerød Kommune har medejerskab til, indgår i balancen med den andel af virksomhedernes indre værdi, jf. senest foreliggende årsregnskab, som svarer til kommunens ejerandel.

For noterede aktier foretages indregningen til kursværdien pr. 31. december og for ikke noterede aktier og andre kapitalandele (andelsbeviser o. lign.) foretages indregningen efter indre værdis metode.

Hensatte forpligtelser

Forpligtelser indregnes i balancen, når kommunen på balancedagen har en retslig eller faktisk forpligtelse, som resultat af en tidligere begivenhed, og det er sandsynligt, at afviklingen heraf vil medføre et træk på kommunens økonomiske ressourcer, og der kan foretages en pålidelig beløbsmæssig måling af forpligtelsen.

I balancen foretages hensættelser til pensionsforpligtelser vedrørende kommunens tjenestemænd, som ikke er forsikringsmæssigt afdækket. Der er hensat et aktuarmæssigt beregnet beløb, som er beregnet ultimo 2012. Der forudsættes en pensionsalder på 62 år. Denne forpligtelse reguleres for ind- og udbetalinger til pensionselskab og forpligtelsen forøges ved de aktive tjenestemænds optjente pensionsret ved skønsmæssigt at tillægge 20,3 pct. af årets lønudgift.

Derudover lægges en egen beregning af forpligtelsen for:

- Pensionsforpligtelsen for lærere i den lukkede lærergruppe, som pensioneres eller fratræder deres stilling grundet uegnethed mv før det fyldte 63½ år
- Pensionerede lærere/pædagoger, hvor kommunen medfinansierer pensionsudgifter over et bestemt løntrin i hele pensionsperioden
- Endnu ikke pensionerede lærere den lukkede lærergruppe, hvor kommunen medfinansierer over et bestemt løntrin i hele pensionsperioden.

Ved væsentlige ændringer eller som minimum hvert 5 år foretages en ny aktuarmæssig beregning af kommunens pensionsforpligtelse. Såfremt nettotilgangen af tjenestemandsansatte i kommune overstiger 20 pct. siden seneste aktuarberegning anses dette for at være en væsentlig ændring. Regulering af hensættelsen foretages via regulering af balancekonti.

Såfremt kommunen har forpligtelser vedrørende arbejdsskader, fratrædelsesbeløb, erstatningskrav eller miljøforureningssager som overstiger en bagatelgrænse på 100.000 kr. indregnes disse i balancen. Arbejdsskadeforpligtelsen skal som minimum genberegnes hvert 5. år.

Ved private donationer af aktiver eller modtagelse af tilskud på 100.000 kr. eller derover til helt eller delvis finansiering af aktiver, der indgår i kommunens serviceproduktion, skal aktivet indregnes til den kostpris, som kommunen skulle betale for det, hvis det ikke var modtaget som en donation (dagsværdi). I givet fald skal en tilsvarende modpost registreres under særskilt funktion på egenkapitalen.

Såfremt kommunen har forpligtelser til borgmesterpension indregnes denne i balancen. Der er hensat et aktuarmæssigt beregnet beløb til borgmesterpension, som er beregnet ultimo 2012. Der forudsættes en pensionsalder på 65 år.

Skyldige feriepenge

Fra 2010 er det frivilligt for kommunen at opføre og registrere feriepengeforpligtelsen. Kommunen vælger ikke at opføre og registrere feriepengeforpligtelsen fra regnskab 2010 og fremover.

Langfristet gæld

Langfristet gæld til realkreditinstitutter og andre kreditinstitutter er optaget med restgælden på balancetidspunktet.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse vedrørende finansielt leasede anlægsaktiver indregnes i balancen som en gældsforpligtelse.

Andre gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, andre myndigheder samt anden gæld, måles til nominel værdi.

Gæld i udenlandsk valuta reguleres til kursen ultimo regnskabsåret.