

Allerød Kommune

---

# ***Årsregnskab 2015***



<b>Borgmesterens forord til regnskab 2015 .....</b>	<b>3</b>
<b>Kommuneoplysninger .....</b>	<b>4</b>
<b>1. Generelle bemærkninger til det økonomiske resultat .....</b>	<b>5</b>
1.1 Regnskabsårets resultat.....	5
1.2 Skat, tilskud og udligning .....	7
1.3 Driftsudgifter – herunder serviceudgifter .....	8
1.4 Anlæg .....	11
1.5 Bemærkninger til balancen .....	11
1.5.1 Aktiver .....	11
1.5.2 Passiver.....	13
<b>2. Bemærkninger til afvigelser mellem budget og regnskab.....</b>	<b>14</b>
2.1 Indledning.....	14
2.2 Skatter, tilskud og udligning.....	15
2.3 Skattefinansieret drift.....	15
2.3.1 Sekretariatet .....	17
2.3.2 Økonomi og It.....	18
2.3.3 Personale.....	18
2.3.4 Plan og Byg .....	19
2.3.5 Natur og Miljø .....	20
2.3.6 Teknik og Drift .....	20
2.3.7 Borgerservice.....	22
2.3.8 Ældre og Sundhed.....	24
2.3.9 Familier.....	25
2.3.10 Skole og Dagtilbud .....	27
2.4 Renter .....	27
2.5 Skattefinansieret anlæg.....	28
2.6 Det brugerfinansierede område.....	28
2.7 Lån og finansforskydninger .....	29
<b>3. Noter til regnskabsopgørelse og balance .....</b>	<b>31</b>
<b>4. Regnskab 2015 fordelt på afdelinger og virksomheder.....</b>	<b>42</b>
<b>5. Skattefinansierede anlægsudgifter .....</b>	<b>46</b>
<b>6. Personaleoversigt.....</b>	<b>48</b>
<b>7. Anlægsoversigt.....</b>	<b>52</b>
<b>8. Anvendt regnskabspraksis.....</b>	<b>53</b>
<b>9. Overførte bevillinger fra 2015-2016 på drift, anlæg samt indskud i Landsbyggefonden.....</b>	<b>58</b>

#### Ledelsens påtegning

## Borgmesterens forord til regnskab 2015

*Af Jørgen Johansen, borgmester*

Regnskab 2015 viser, at Allerød Kommunes økonomiske styring er velfungerende og tæt. Det er et godt regnskabsresultat i balance. I regnskab 2015 har kommunens økonomiske styringsprincipper vist sig at være effektive – og det er lykkedes at holde servicerammen. Det er et vigtigt politisk pejlemærke.

Balance og stabilitet i økonomien er vigtigt. Det gælder for os hver især, for erhvervslivet og for kommunen. Det kræver langsigtet styring, og at vi holder målet for øje. Det arbejder byrådet målrettet på i udarbejdelse af planer, politikker og budgetter – og gennem borgerinddragelse.

Når vi dykker en smule ned i tallene, viser Allerød Kommunes regnskab for 2015 et overskud på 21,4 mio. kr. før de finansielle poster. Overskuddet skyldes primært, at der i 2015 var et overskud på den ordinære drift på 71,9 mio. kr. mens der var anlægsinvesteringer på 50,2 mio. kr.

Men et regnskab er mere end blot tal: I 2015 var de store anlægsprojekter blandt andet et flot og moderne Ravnsholt Børnehus, som snart indvies. Der blev anlagt nye supercykelstier og byen fik en flot ny plads i Lillerød Bymidte foran Skoven 4.

Det glæder mig, at vi får investeret således, at vi kan tilbyde vores borgere bedre rammer i kommunen. Og nye befolkningstal viser, at vi fortsat bliver flere. Flere nye boliger var indflytningsklare i 2015, færre er fraflyttet kommunen, og så har kommunen modtaget flere flygtninge.

Med en stigende befolkningsprognose og en ny planstrategi, som understøtter en god og visionær boligudbygning, er fundamentet for en økonomisk udvikling i balance på plads. Allerød Kommune har gode forhold for både bosætning og erhvervsudvikling.

Endnu engang har Allerød Kommune rekorden i landets laveste arbejdsledighed. Det tyder på, at det gode arbejde for at understøtte et øget og kvalificeret arbejdsudbud fortsat virker. Det illustrerer samtidig det stærke og mangfoldige erhvervsliv, vi har i byen.

Alt tyder på, at Allerød Kommune er et godt sted at bo, leve og arbejde i – og det skal det fortsætte med at være. Hvis det på sigt skal lykkes med at udvikle Allerød Kommune, skal fremtiden mødes med en *fælles udvikling i balance*.

## Kommuneoplysninger

### Kommune

Allerød Kommune  
Bjarkesvej 2  
3450 Allerød  
Telefon: 48 10 01 00  
E-mail: [kommunen@alleroed.dk](mailto:kommunen@alleroed.dk)  
Hjemmeside: [www.alleroed.dk](http://www.alleroed.dk)

Regnskabsår 1. januar 2015 – 31. december 2015

### Kommunalbestyrelse

Borgmester Jørgen Johansen, Det Konservative Folkeparti  
Erik Lund, Det Konservative Folkeparti  
Gurli Nielsen, Det Konservative Folkeparti  
Marie Kirk Andersen, Det Konservative Folkeparti  
Martin H. Wolffbrandt, Det Konservative Folkeparti  
Lars Bacher, Det Konservative Folkeparti  
Miki Dam Larsen, Socialdemokraterne, 1. viceborgmester  
Henriette Gedde, Socialdemokraterne  
Theodore Gbouable, Socialdemokraterne  
Lone Hansen, Venstre  
Niels Kirkegaard, Venstre  
Olav B. Christensen, Venstre  
Klaus Fisker, Det Radikale Venstre  
Poul Albrechtsen, Dansk Folkeparti  
Jesper Hammer, Nye Borgerlige, 2. viceborgmester  
John Jensen, Nye Borgerlige  
Susan Lund Andersen, Socialistisk Folkeparti  
Rasmus Keis Neerbek, Enhedslisten  
Erling Petersen, Blovstrød Listen  
Lea Herdal, udenfor parti  
John Køhler, udenfor parti

### Direktion

Morten Knudsen, kommunaldirektør  
Agnete Thomsen, direktør  
Morten Bøgelund Andersen, direktør

### Revision

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

## 1. Generelle bemærkninger til det økonomiske resultat

### 1.1 Regnskabsårets resultat

Allerød Kommunes regnskab for 2015 viste - før de finansielle poster - et overskud på 21,4 mio. kr. Overskuddet skyldtes primært, at der i 2015 var et overskud på den ordinære drift på 71,9 mio. kr. mens der var anlægsudgifter på 50,2 mio. kr.

Regnskabsresultatet betød en likviditetsmæssig forbedring på 2,1 mio. kr., mens kursregulering af likvide aktiver betød en forringelse på 5,0 mio. kr. Likviditeten i regnskabsåret blev samlet set forringet med 2,9 mio. kr.

Overskuddet på den ordinære drift på 71,9 mio. kr. er udtryk for resultatet, når der tages højde for indtægter fra skatter, tilskud og udligning og udgifter til skattefinansieret drift og renter.

Indtægter fra skatter udgjorde 1.541,9 mio. kr. og netto udgifter til tilskud, udligning og moms udgjorde 192,2 mio. kr.

Samlede skattefinansierede driftsudgifter udgjorde 1.279,4 mio. kr. Serviceudgifterne i regnskabsåret udgjorde 1.029,1 mio. kr. og kommunen overholdt den vejledende kommunefordelte serviceramme. Renteudgifter og indtægter udgjorde en nettoindtægt på 1,6 mio. kr.

Kommunen havde skattefinansierede anlægsudgifter på 50,2 mio. kr. og resultatet af det samlede skattefinansierede område blev et overskud på 21,7 mio. kr.

Det brugerfinansierede område, som omfatter varmforsyning og affaldshåndtering viste et underskud på 0,3 mio. kr., hvor driften udgjorde en nettoindtægt på 1,4 mio. kr. og anlæg en nettoudgift på 1,7 mio. kr.

Der blev optaget lån for 7,2 mio. kr. til etablering af flygtningeboliger samt energioptimeringer. Derudover blev der foretaget en låneomlægning i 2015, som gav en indtægt under låneoptagelse på 64,7 mio. kr.

Der blev foretaget ordinære afdrag på 15,7 mio. kr. og omlægningen af lån udgjorde 64,7 mio. kr. i udgifter på afdragsposten.

Udgiften på 10,8 mio. kr. under finansforskydninger skyldtes primært optagelse af lån på 7,2 mio. kr. vedr. regnskab 2015, som først er foretaget i 2016. Der har endvidere være en udgift til indskud i Landsbyggefonden på 1,3 mio. kr. vedr. alment byggeri samt 1,4 mio. kr. til ændring af kommunens udlån til betaling af ejendomsskatter. Derudover var der netto set en forskydning i øvrige tilgodehavender, gæld og betalinger mellem årene på 1,0 mio. kr.

Efter finansforskydninger, lån og kursreguleringer blev likviditeten regnskabsåret 2015 formindsket med 2,9 mio. kr. Likviditeten ultimo regnskabsåret udgjorde herefter 24,6 mio. kr.

<b>Regnskabsopgørelse</b> Mio. kr. Minus = indtægter/overskud	<b>Regnskab 2015</b>	<b>Opr. budget 2015</b>	<b>Korr. budget 2015</b>
Skatter	-1.541,9	-1.538,2	-1.541,2
Tilskud og udligning	191,5	195,2	191,7
Refusion af købsmoms tidligere år	0,6	0,0	0,0
Driftsudgifter	1.279,4	1.302,8	1.312,8
Renter m.v.	-1,6	-0,6	-2,4
<b>Resultat af ordinær drift</b>	<b>-71,9</b>	<b>-40,7</b>	<b>-39,2</b>
Anlæg	50,2	50,8	72,8
<b>Resultat af det skattefinansierede område</b>	<b>-21,7</b>	<b>10,1</b>	<b>33,7</b>
Drift: Brugerfinansieret område	-1,4	0,0	-0,5
Anlæg: Brugerfinansieret område	1,7	0,0	0,0
<b>Brugerfinansieret område i alt</b>	<b>0,3</b>	<b>0,0</b>	<b>-0,5</b>
<b>Resultat</b>	<b>-21,4</b>	<b>10,1</b>	<b>33,1</b>
Øvrige finansforskydninger	10,8	7,0	64,6
Deponering/frigivelse af dep. midler	0,0	2,0	0,4
Afdrag på lån *)	80,4	17,3	80,5
Optagne lån **)	-71,9	-11,0	-86,3
Kursregulering af likvide aktiver	5,0	0,0	0,0
<b>Ændring af likvide aktiver</b>	<b>2,9</b>	<b>25,5</b>	<b>92,3</b>
<b>Likvide aktiver ultimo 2015</b> <b>(+ = positiv likviditet)</b>	<b>24,6</b>		

\*) Årets afdrag udgjorde 15,7 mio. kr. og en låneomlægning betød udgifter for 64,7 mio. kr.

\*\*\*) Årets låneoptagelse udgjorde 7,2 mio. kr. og en låneomlægning betød indtægter for 64,7 mio. kr.

De væsentligste afvigelser i regnskabet skyldtes, at der netto set var færre driftsudgifter end oprindeligt budgetteret på 23,4 mio. kr. I forhold til det korrigerede budget var der et mindreforbrug på 33,4 mio. kr. Mindreforbruget i forhold til det korrigerede budget forklares i afsnit 2.

På skatter samt tilskud og udligning var der en netto mindreudgift på 7,4 mio. kr. i forhold til oprindeligt budgetteret. Det skyldes dels færre udgifter til tilbagebetalinger af grundskyld og dækningsafgifter som følge af vurderingsændringer - dels modtaget integrationstilskud og en positiv efterregulering af beskæftigelsestilskuddet. Der var kun en mindre afvigelse i forhold til korrigeret budget.

Anlægsudgifterne lå på niveau med det oprindelige budget. Der var dog et væsentligt mindreforbrug på anlæg i forhold til det korrigerede budget inklusiv overførsler og tillægsbevillinger på 22,0 mio. kr. Det skyldes primært, at en del anlægsprojekter ikke blev afsluttet i 2015, men overføres til 2016.

Likviditeten i regnskabsåret blev formindsket med 2,9 mio. kr., hvor der oprindeligt var budgetteret med et træk på likviditeten på 25,5 mio. kr. Udover mindreforbruget til skat, tilskud, udligning samt drift var den væsentligste afvigelse en merudgift på 5,0 mio. kr. til kursregulering.

I forhold til det korrigerede budget blev likviditetsændringen også væsentligt mere positiv end budgetteret med en afvigelse på 89,4 mio. kr. Udover mindreudgifter til drift og anlæg var den væsentligste mindreudgift på finansforskydningerne med 53,8 mio. kr. Det skyldes primært, at der var budgetteret med væsentlige udgifter som følge af forventede salgsindtægter i regnskabsåret, som først ville blive bogført i regnskabsperiodens supplementsperiode. Disse salgsindtægter kommer dog først i regnskab 2016.

Nedenfor ses de væsentligste hovedtal for drift og anlæg for regnskabsårene 2012-2015.

Hovedtal i mio. kr.	Regnskab 2015	Regnskab 2014	Regnskab 2013	Regnskab 2012
(indtægter/overskud = - )				
<b>Regnskabsopgørelsen</b>				
Skattefinansierede driftsudgifter	-1.279,4	1.262,1	1.245,4	1.226,0
Resultat af ordinær driftvirksomhed	-71,9	-68,7	-96,2	-39,7
Skattefinansierede anlægsudgifter (netto)	50,2	92,4	139,6	94,1
Resultat af det skattefinansierede område	-21,7	23,7	43,4	54,4
Resultat af forsyningsvirksomheder, drift	-1,4	0,0	-11,5	6,2
Resultat af forsyningsvirksomheder, anlæg	-1,7	0,0	-0,7	1,3
Regnskabsmæssigt resultat	-21,4	23,7	31,2	62,0

## 1.2 Skat, tilskud og udligning

Kommunens absolut største indtægtskilde er indkomstskatterne, som i 2015 udgjorde 1.290,3 mio. kr. eller 84 pct. af skatteindtægterne på 1.541,9 mio. kr.

Kommunens valgte for 2015 det statsgaranterede udskrivningsgrundlag, og derfor reguleres skatteindtægterne ikke senere som følge af årets faktiske skatteindtægter.

Udskrivningsgrundlaget er fastsat af ministeriet, og steg med 1,3 pct. i forhold til 2014, hvilket betyder en indkomstskat, som er 17 mio. kr. højere end i 2014.

Udover indkomstskatter har der netto set været øvrige skatteindtægter på 251,6 mio. kr. Heraf kommer den væsentligste del fra grundskyld med 172,5 mio. kr. Grundskyldspromillen var 22,8 og dækningsafgiftspromillen var 9,0 i 2015 i lighed med året før. Der var indtægter fra dækningsafgifter på 19,9 mio. kr.

Indtægten fra selskabsskat på 55,6 mio. kr. i 2015, er en afregning for skatteåret 2012. Der er tale om en stigning på 11,3 mio. kr. i forhold til året før.

Kommunen betalte i 2015 netto 191,5 mio. kr. til tilskuds- og udligningsområdet. De lavere indtægter fra statstilskud i forhold til året før på 18,6 mio. kr. hænger primært sammen med at det ordinære statstilskud er faldet. Tilskuds- og udligningsbudgettet afhænger dels af kommunens skatteindtægter og dels 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 24,3 mio. kr. til dækning af 50 pct. af indtægtstabene.

Hoved- og nøgletal	Regnskab	Regnskab	Regnskab	Regnskab
	2015	2014	2013	2012
<b>Skattesatser</b>				
Udskrivningsprocent kommuneskat i pct.	24,30	24,30	24,30	25,30
Grundskyldspromille (promille)	22,800	22,800	22,800	22,800
Dækningsafgift erhvervsejend. (promille)	9,000	9,000	10,000	10,000
<b>Skatter, tilskud og udligning</b> (Mio. kr., indtægter = -)				
Skatteindtægter fra indkomstskat	-1.290,3	-1.286,2	-1.238,4	-1.176,6
Øvrige skatteindtægter	-251,6	-217,7	-230,5	-216,8
Indtægter fra statstilskud mv.	-97,3	-115,9	-106,2	-134,8
Tilskud til skattenedsættelse	-24,3	-24,8	-38,0	0,0
Sundheds- og udviklingsbidrag til regionen	2,9	3,0	3,0	2,9
Udgifter til udligning og midtvejsregulering	310,2	310,6	270,2	199,5
Efterregulering af skat og udligning vedr. skatteåret 3 år før	0,0	0,0	0,0	54,3

### 1.3 Driftsudgifter – herunder serviceudgifter

Kommunens skattefinansierede driftsudgifter udgjorde netto set 1.279,4 mio. kr., og består af udgifter på 1.607,6 mio. kr. og indtægter fra brugerbetaling og statstilskud på 328,2 mio. kr. Der var en vækst i driftsudgifterne på 17,3 mio. kr. eller 1,4 pct. netto set fra 2014 til 2015.

Her skal man dog være opmærksom på, at udgifterne til bygningsrenovering blev flyttet fra anlæg til drift i 2015. Udgifterne til bygningsrenovering udgjorde 16,7 mio. kr. i 2015. Uden



bygningsrenovering er der derfor tale om en nulvækst fra 2014 til 2015. Dette skal ses i lyset af en skønnet pris- og lønstigning på 1,4 pct. fra 2014 til 2015.

Samtidig er indbyggertallet i kommunen vokset med 310 personer i løbet af 2015, hvilket – alt andet lige - har betydet et større udgiftsbehov. Der er blevet 16 færre børn i aldersgruppen 0-5 år og 18 færre skolebørn. Der er blevet 209 flere i aldersgruppen 17-64 år og 103 flere i aldersgruppen over 65 år. Heraf er der kommet 115 flygtninge og tilflyttere fra ikke vestlige lande.

Antallet af ansatte på det skattefinansierede område udgjorde i 2015 1.567 årsværk, hvilket er et fald på 75 årsværk fra 2014 til 2015. Der skal dog gøre opmærksom på, at redningsberedskabets personale, som i 2014 udgjorde 23 personer, ikke indgår i 2015 som følge af dannelsen af et fælleskommunalt selskab. Det reelle fald fra 2014 er derfor 52 personer eller 3,2 pct.

I afsnit 6 ses personaleforbruget på de forskellige fagområder i perioden 2012-2015.

Nøgletal	Regnskab	Regnskab	Regnskab	Regnskab
	2015	2014	2013	2012
Skattefinansierede driftsudgifter	1.279,4	1.262,1	1.245,4	1.226,0
Personaleforbrug (fuldtidsstillinger)	1.567	1.642	1.620	1.647
Indbyggertal ultimo året	24.725	24.415	24.171	24.071

Kommunens skattefinansierede driftsbudget er opdelt i følgende budgetrammer, som er fastlagt af Social- 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 serviceudgifter. Allerød Kommunes vejledende andel af denne fælles serviceramme var ved budgetårets start 1.052,2 mio. kr., hvilket svarer til det oprindelige budget. Som følge af overenskomstaftalerne, hvor der blev aftalt lavere lønstigninger end forventet, blev den vejledende serviceramme af KL reguleret ned til 1.045,7 mio. kr. Med et regnskabsresultat på 1.029,1 mio. kr. har kommunen således overholdt den vejledende serviceramme. Afvigelsen i forhold til servicerammen udgør 1,6 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.

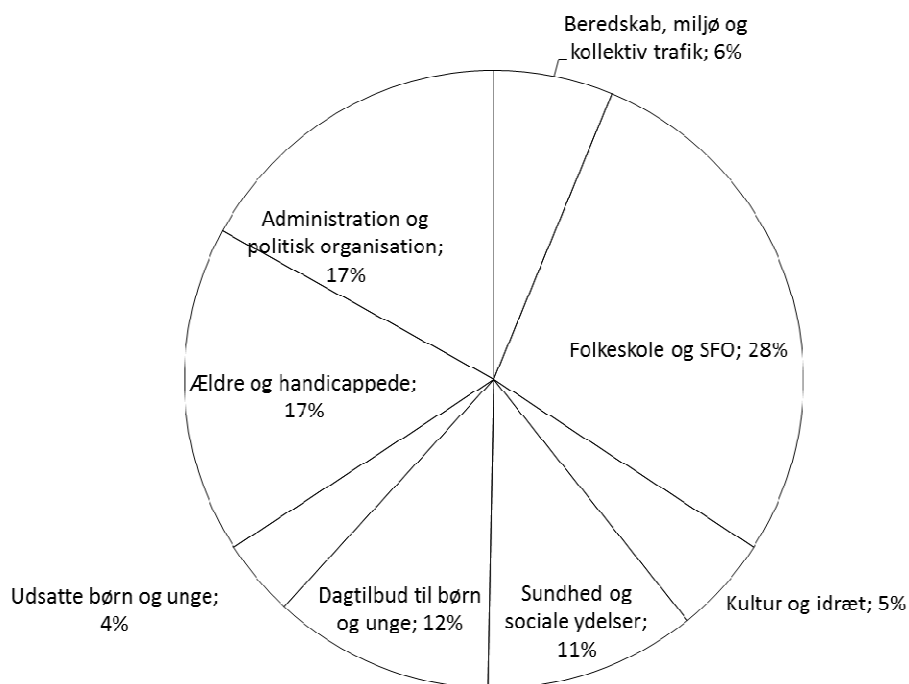
Kommunes regnskab på de forskellige driftsrammer ses nedenfor.

Driftsbudgettets rammer (mio. kr.) Udgifter = +, indtægter = -	Regnskab 2015	Opr. budget 2015	Korr. Budget 2015
Serviceudgifter	1.029,1	1.052,3	1.062,5
Overførselsudgifter	147,8	143,0	141,6
Forsikrede ledige	28,0	29,9	29,9
Medfinansiering sundhedsvæsenet	83,5	85,1	85,1
Ældreboliger	-1,1	-2,1	-1,0
Særligt dyre enkeltsager	-7,8	-5,4	-5,4
<b>I alt</b>	<b>1.279,4</b>	<b>1.302,8</b>	<b>1.312,8</b>

Af serviceudgifterne ligger 28 pct. på skole- og SFO området. Der er anvendt 12 pct. på dagtilbud til børn og unge og 4 pct. til udsatte børn og unge.

Der er brugt 17 pct. på ældre og handicappede og 11 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 17 pct. er anvendt til administration, it og politisk organisation.



## **1.4 Anlæg**

I 2015 udgjorde nettoudgiften til anlæg 50,2 mio. kr. Anlægsudgifterne udgjorde 52,8 mio. kr. og anlægsindtægterne udgjorde 2,6 mio. kr. Til sammenligning udgjorde anlæg en nettoudgift på 92,4 mio. kr. i 2014.

Den væsentligste anlægsudgift vedrørte opførelsen af Ravnholt Børnehus til 17,2 mio. kr. Byggeriet videreføres i 2016.

Der blev anvendt 6,4 mio. kr. til supercykelstier, heraf blev anvendt 5,2 mio. kr. til Allerødruten og 1,2 mio. kr. til Farumruten. Disse anlæg fortsætter i 2016.

Der blev anvendt 6,1 mio. kr. til etablering af flygtningepavilloner på Vestvej 18, Banevang 5 samt Sportsvej 16. Endvidere blev der indrettet flygtningeboliger på Gl. Lyngvej 14.

Til Byens Plads 1. etape blev anvendt 4,5 mio. kr. Midlerne er brugt til reetablering og nyanlæg på arealerne omkring aktivitetshuset, biblioteket og biografen.

Til BAS-projektet, som er en sammenlægning af it-plattformene for biblioteks-, administrations- og skoleområdet samt It-infrastruktur, blev der anvendt 4,2 mio. kr.

Der er anvendt 4,0 mio. kr. til om- og tilbygning af Musikskolen.

Udgifter til bygningsrenovering lå i 2015 på driftsudgifterne, hvor de tidligere lå på anlæg. Udgifter til bygningsrenovering udgjorde 16,7 mio. kr.

I afsnit 5 fremgår udgifter og indtægter på alle anlægsprojekter i 2015.

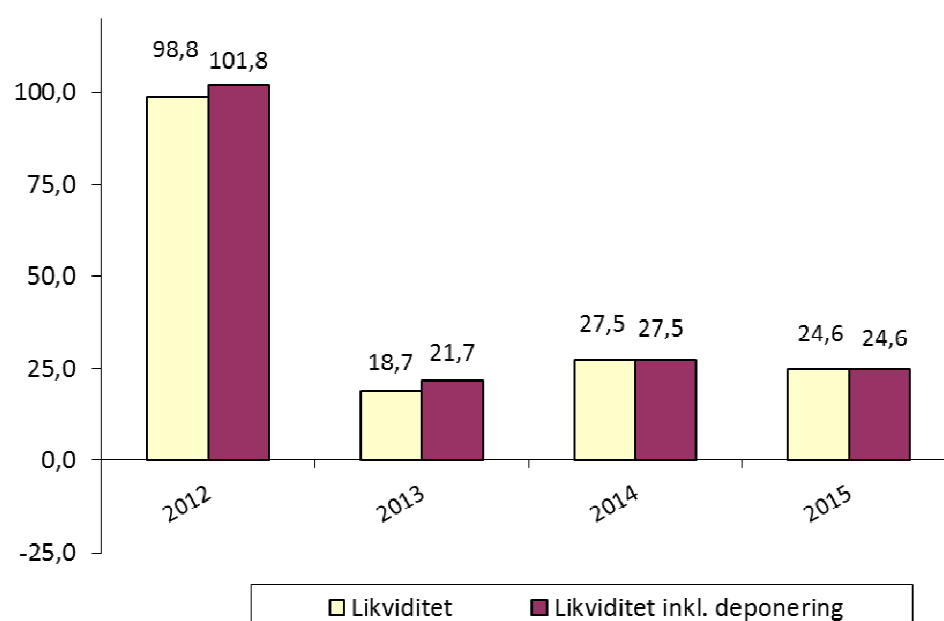
## **1.5 Bemærkninger til balancen**

### **1.5.1 Aktiver**

De likvide aktiver (kaldet kassebeholdningen), som er summen af kontante beholdninger, indskud i pengeinstitutter samt værdier i investeringsforeninger, udgjorde ultimo 2015 24,6 mio. kr. Det er 2,9 mio. kr. mindre end året før. Der er ikke ultimo regnskabsåret deponeret likvide aktiver.

### Likviditet ultimo regnskabsåret 2012 - 2015

Mio. kr.



Værdien af anlægsaktiverne udgør 1.968,4 mio. kr. - heraf udgør de materielle anlægsaktiver 998,0 mio. kr., hvilket er et fald på 41,7 mio. kr. i forhold til ultimo 2014. De materielle anlægsaktiver udgør værdien af kommunens grunde, bygninger, tekniske anlæg og inventar samt igangværende anlæg.

Hoved- og nøgletal i mio. kr.	Regnskab 2015	Regnskab 2014	Regnskab 2013	Regnskab 2012
(positive værdier = +)				
<b>Balance, aktiver ultimo året</b>				
Anlægsaktiver i alt	1.968,4	2.015,0	1.994,8	1.982,4
Omsætningsaktiver i alt *)	122,5	60,8	67,2	35,0
Likvide beholdninger	24,6	27,5	18,7	98,8
<b>Balance, passiver ultimo året</b>				
Egenkapital	-1.521,0	-1.427,8	-1.426,1	-1.474,6
Hensatte forpligtelser	-149,5	-213,4	-207,6	-205,0
Langfristet gæld	-285,6	-304,8	-312,0	-286,9
- heraf ældreboliger	-37,5	-39,2	-40,9	-42,2
Kortfristet gæld	-156,6	-154,7	-132,2	-147,2
<b>Likvide aktiver ultimo året</b>	24,6	27,5	18,7	98,8
<b>Likvide aktiver pr. indbygger (hele kroner)</b>	995	1.125	775	4.106
<b>Langfristet gæld pr. indbygger (hele kroner)</b>	-11.553	-12.485	-12.910	-11.919

Faldet i værdien af de materielle anlægsaktiver på 41,7 mio. kr. fra ultimo 2014 skyldes, at der er anskaffet nye aktiver for 34,5 mio. kr. og samtidig foretaget af- og nedskrivninger af aktiverne på 66,7 mio. kr. Derudover er beredskabets anlægsaktiver udgået af kommunens balance med en værdi på 9,5 mio. kr.

De finansielle anlægsaktiver udgør 970,3 mio. kr. mod 975,2 mio. kr. i 2014. Posten omfatter primært værdien af aktier og andelsbeviser på 856,9 mio. kr., hvoraf 832,4 mio. kr. er egenkapitalen i Allerød Spildevand, som er ejet af kommunen.

Omsætningsaktiver udgør 122,5 mio. kr., som består af tilgodehavender på 64,8 mio. kr. og grunde og bygninger til videresalg på 56,7 mio. kr.

### **1.5.2 Passiver**

Hensatte forpligtelser udgør 149,5 mio. kr., og omfatter primært forpligtelsen vedrørende ikke forsikringsdækkede tjenestemandspensioner på 130,7 mio. kr.

Den kortfristede gæld udgør 156,6 mio. kr. Postens størrelse skyldes primært, at der i regnskab 2015 er udgiftsført udgiftsposter på drift og anlæg, som først er betalt i 2016. Der er således tale om et væsentligt mellemværende mellem regnskabsår 2015 og 2016.

Den langfristede gæld udgør 285,6 mio. kr. ved udgangen af 2015, hvilket er et fald på 19,2 mio. kr. i forhold til året før. Der er optaget nye lån på 7,2 mio. kr. og der er foretaget afdrag på 15,7 mio. kr. Derudover er gælden vedr. finansielt leasede aktiver faldet med 10,7 mio. kr.

Kommunens egenkapital udgør 1.521,0 mio. kr., hvilket er en stigning på 93,2 mio. kr. fra 2014. Det skyldes bl.a., at der i 2015 er foretaget en ændring af investeringsstrategien i forbindelse med genforsikring af tjenestemandspensionen. Det har betydet, at genforsikringens bonuskonto er forøget med 52,8 mio. kr. og forpligtelsen til tjenestemandspensioner er nedsat med et tilsvarende beløb. Derudover er reserver for opskrivninger er forøget med 48,7 mio. kr. som følge af salg af ejendomme, hvor salgsindtægterne skønnes højere end værdien i anlægskartoteket.

Egenkapitalens ændringer 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.

<b>Regnskabsopgørelse</b>	<b>Regnskab</b>	<b>Korr.</b>	
Mio. kr. Minus = indtægter/overskud	<b>2015</b>	<b>budget</b>	<b>Afvigelse</b>
		<b>2015</b>	
Skatter	-1.541,9	-1.541,2	-0,7
Tilskud og udligning	191,5	191,7	-0,1
Refusion af købsmoms tidligere år	0,6	0,0	0,6
Driftsudgifter	1.279,4	1.312,8	-33,4
Renter m.v.	-1,6	-2,4	0,8
<b>Resultat af ordinær drift</b>	<b>-71,9</b>	<b>-39,2</b>	<b>-32,8</b>
Anlæg	50,2	72,8	-22,6
<b>Resultat af det skattefinansierede område</b>	<b>-21,7</b>	<b>33,7</b>	<b>-55,4</b>
Drift: Brugerfinansieret område	-1,4	-0,5	-0,8
Anlæg: Brugerfinansieret område	1,7	0,0	1,7
<b>Brugerfinansieret område i alt</b>	<b>0,3</b>	<b>-0,5</b>	<b>0,8</b>
<b>Resultat</b>	<b>-21,4</b>	<b>33,1</b>	<b>-54,5</b>
Øvrige finansforskydninger	10,8	64,6	-53,8
Deponering/frigivelse af dep. midler	0,0	0,4	-0,4
Afdrag på lån	80,4	80,5	-0,1
Optagne lån	-71,9	-86,3	14,4
Kursregulering af likvide aktiver m.v.	5,0	0,0	5,0
<b>Ændring af likvide aktiver</b>	<b>2,9</b>	<b>92,3</b>	<b>-89,4</b>

Regnskabsresultatet før finansielle poster (resultat), viser et mindreforbrug på 54,5 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget. Heraf stammer 33,4 mio. kr. fra et mindreforbrug på den skattefinansierede drift, mens 22,6 mio. kr. er et mindreforbrug på anlæg. På skatter, udligning, moms og renter er der en samlet merindtægt på 0,6 mio. kr. Derudover er der et merforbrug på 0,8 mio. kr. på det brugerfinansierede område.

På de finansielle poster er der samlet set en mindreudgift på 34,9 mio. kr. Det skyldes primært mindreudgift til finansforskydninger på 53,8 mio. kr. samt mindreindtægter på låneoptagelse på 14,4 mio. kr.

Den samlede ændring af de likvide aktiver efter de finansielle poster viser en afvigelse på 89,4 mio. kr. i mindreforbrug.

## 2.2 Skatter, tilskud og udligning

Skatter, tilskud og udligning Nettoudgifter i hele mio. kr.	Udvalg	Regnskab	Korr. Budget	Afvigelse
Skatter	ØU	-1.541,9	-1.541,2	-0,7
Tilskud og udligning	ØU	191,5	191,7	-0,1
Refusion af købsmoms tidligere år	ØU	0,6	0,0	0,6
<b>Skatter, tilskud og udligning i alt</b>		<b>-1.349,7</b>	<b>-1.349,6</b>	<b>-0,2</b>

Samlet afvigelse for skatter, udligning og moms er en merindtægt på 0,2 mio. kr.

### Skatter

Mindreudgiften på skatter skyldes primært, at der har været færre tilbagebetalinger end ventet af grundskyld og dækningsafgifter som følge af vurderingsændringer. Samlede tilbagebetalinger udgjorde 0,5 mio. kr., hvilket er væsentlig mindre end det oprindelige budget til tilbagebetalinger på 5,0 mio. kr.

### Refusion af købsmoms

Der har været merudgifter på 0,6 mio. kr. som følge af merudgifter på momsudgifter vedr. tidligere år.

## 2.3 Skattefinansieret drift

Den samlede afvigelse på de skattefinansierede driftsudgifter udgør en netto mindreudgift på 33,4 mio. kr. set i forhold til det korrigerede budget. Afvigelsen i forhold til budgettet udgør 2,5 pct.

Nedenfor ses, hvordan afvigelsen fordeler sig på fagudvalg.

Driftsudgifter fordelt på udvalg Nettoudgifter i hele mio. kr.	Regnskab 2015	Korr. budget 2015	Afvigelse fra korr. Budget
Børn- og Skoleudvalget	404,1	411,6	-7,5
Sundheds- og velfærdsudvalget	403,4	424,8	-21,4
Teknik- og Planudvalget	56,3	61,5	-5,2
Klima- og Miljøudvalget	5,5	6,5	-0,9
Kultur- og Idrætsudvalget	25,0	26,0	-1,0
Erhvervs- og Beskæftigelsesudvalget	121,3	112,3	9,1
Økonomiudvalget	263,8	270,2	-6,4
<b>Skattefinansieret drift i alt</b>	<b>1.279,4</b>	<b>1.312,8</b>	<b>-33,4</b>

Det største mindreforbrug ses på Sundheds- og velfærdsudvalgets område med 21,4 mio. kr. Børn- og Skoleudvalget, Teknik- og Planudvalget samt Økonomiudvalget har også væsentlige mindreforbrug. Erhvervs- og Beskæftigelsesudvalget har derimod et merforbrug på 9,1 mio. kr.

Nedenfor ses, hvordan afvigelsen fordeler sig på udgiftsrammerne.

<b>Driftsudgifter fordelt på udgiftsrammer</b> Nettoudgifter i hele mio. kr.	<b>Regnskab</b> <b>2015</b>	<b>Korr.</b> <b>budget</b> <b>2015</b>	<b>Afvigelse</b> <b>fra korr.</b> <b>budget</b>	<b>Overførsel</b> <b>til 2016</b>
Serviceudgifter	1.029,1	1.062,5	-33,4	14,3
Overførselsudgifter	147,8	141,6	6,1	-
Forsikrede ledige	28,0	29,9	-1,9	-
Medfinansiering sundhedsvæsenet	83,5	85,1	-1,7	-
Ældreboliger	-1,1	-1,0	-0,1	-
Særligt dyre enkeltsager	-7,8	-5,4	-2,4	-
<b>Skattefinansieret drift i alt</b>	<b>1.279,4</b>	<b>1.312,8</b>	<b>-33,4</b>	

For serviceudgifternes vedkommende er der et mindreforbrug på 33,4 mio. kr., hvoraf 14,3 mio. kr. søges overført til 2016.

Der er et merforbrug på overførselsudgifterne på 6,1 mio. kr. i forhold til budgettet. Der er et mindreforbrug på rammen til de forsikrede ledige på 1,9 mio. kr. og på rammen til medfinansiering af sundhedsvæsenet er der et mindreforbrug på 1,7 mio. kr. På ældrebolig-rammen er der et mindreforbrug på 0,1 mio. kr., og endelig er der merindtægter på rammen til særligt dyre enkeltsager på 2,4 mio. kr. Samlet set er der ingen afvigelser på disse udgiftsrammer. Ingen af disse rammer er overførselsberettigede.

#### **Forklaringer til afvigelser i regnskabet**

Herunder ses regnskabsafvigelsen fordelt på kommunens 10 afdelinger og stabe. Forklaringerne til afvigelserne er nedenfor beskrevet afdelingsvis.



<b>Alle afdelinger (skattefinansieret)</b>	<b>Regnskab</b>	<b>Korr.</b>	<b>Afvigelse</b>
Nettoudgifter i hele mio. kr.		<b>Budget</b>	
Sekretariatet	45,6	51,0	-5,4
Økonomi og IT	56,2	57,8	-1,6
Personale	32,4	35,9	-3,5
Plan og Byg	24,9	23,6	1,3
Teknik og Drift	129,0	133,0	-4,0
Natur og Miljø	11,9	12,9	-1,0
Borgerservice	305,3	303,2	2,1
Ældre og Sundhed	257,7	272,4	-14,7
Familier	57,3	62,4	-5,1
Skole og Dagtilbud	359,3	360,7	-1,4
<b>Alle afdelinger i alt</b>	<b>1.279,4</b>	<b>1.312,8</b>	<b>-33,4</b>

De fleste afdelinger har mindreforbrug i forhold til budgettet, bortset fra Plan og Byg samt Borgerservice, som har merudgifter. Den største mindreudgift ligger i Ældre og Sundhed.

### 2.3.1 Sekretariatet

<b>Sekretariatet</b>	<b>Udvalg</b>	<b>Regnskab</b>	<b>Korr.</b>	<b>Afvigelse</b>
Nettoudgifter i hele mio. kr.			<b>Budget</b>	
Sekretariat	ØU/EBU/SVU/BØU	18,0	23,5	-5,5
Redningsberedskab	ØU	5,8	5,5	0,3
Kultur	KUI	3,8	3,8	0,0
Administrationsbygninger mv.	ØU	0,6	0,6	0,0
Allerød kommunes Musikskole	KUI	4,4	4,7	-0,3
Allerød bibliotek, Skovensvej 4	KUI	13,0	12,9	0,1
<b>Sekretariatet i alt</b>		<b>45,6</b>	<b>51,0</b>	<b>-5,4</b>

Samlet afvigelse for Sekretariatet er en mindreudgift på 5,4 mio. kr. Regnskabsafvigelsen udgør 10,5 pct. af budgettet.

#### **Sekretariatet**

Mindreforbruget skyldes primært et mindreforbrug på 2,3 mio. kr. på budgettet til projekter, der fra 2016 kan bidrage til en effektivisering af administrative opgaver. Budgettet, der blev afsat ved budgetforliget for 2015, er ikke anvendt i 2015, og forventes overført til 2016. På budgettet til Kommissioner, råd og nævn samt valg er der i løbet af den 4-årige byrådsperiode opsamlet et mindreforbrug på 0,9 mio. kr. Endvidere er der et samlet mindreforbrug på 1,6 mio. kr. vedr. temadage, arkivering, annoncer og kommunikation samt eksterne konsulenter. Der er herudover et mindreforbrug på 0,5 mio. kr. på lønudgifterne, der primært skyldes refusionsindtægter fra barsel og manglende vikardækning.

### 2.3.2 Økonomi og It

<b>Økonomi og It</b>	<b>Udvalg</b>	<b>Regnskab</b>	<b>Korr. Budget</b>	<b>Afvigelse</b>
Nettoudgifter i hele mio. kr.				
Kommunale ældreboliger	SVU	-2,5	-3,2	0,8
IT og Digitalisering	ØU	40,3	42,8	-2,5
Administration m.v.	ØU/SVU	18,1	17,2	0,9
Indkøb og Udbud	ØU	0,3	1,2	-0,9
<b>Økonomi og It i alt</b>		<b>56,2</b>	<b>57,8</b>	<b>-1,6</b>

Samlet afvigelse for Økonomi og IT er en netto mindredgift på 1,6 mio. kr. Regnskabsafvigelsen udgør 2,8 pct. af budgettet.

#### **Kommunale ældreboliger**

Merudgiften på 0,8 mio. kr. skyldes ændret konteringspraksis vedrørende henlæggelser. Tidligere bogførtes udgifter, når henlæggelser blev anvendt. Det gav store udsving i driftsresultater. Nu bogføres i stedet henlæggelsesbeløb, hvilket har ført til højere grundbudget.

#### **IT og Digitalisering**

Mindreforbruget på 2,5 mio. kr. skyldes primært, at besparelserne jf. budgetforlig 2016-2019 er implementeret i løbet af 2015, samt at der er sket en opsparring til udskiftning og arkivering.

#### **Administration m.v.**

Merforbruget på administration mv. på 0,9 mio. kr. skyldes bl.a. at der har været merudgifter på 0,7 mio. kr. til tinglysning skadesløsbreve i forbindelse med lån til betaling af ejendomsskatter. Der har endvidere været merudgifter til løn, da en besparelse fra budgetforlig 2015 ikke har kunnet opnås fuldt ud.

#### **Indkøb og Udbud**

Regnskabsafvigelsen på 0,9 mio. kr. skyldes, at der i 2015 er indhentet mergevinster i forbindelse med udbud på 0,5 mio. kr. Derudover har Indkøb og Udbud brugt 0,4 mio. kr. mindre end budgetteret til eksterne konsulenter og advokatbistand i forbindelse med udbud.

### 2.3.3 Personale

<b>Personale</b>	<b>Udvalg</b>	<b>Regnskab</b>	<b>Korr. Budget</b>	<b>Afvigelse</b>
Nettoudgifter i hele mio. kr.				
Kommunalbestyrelsesmedlemmer	ØU	4,0	4,1	-0,1
Personale (administration)	ØU	9,1	11,6	-2,5
Løn- og barselspuljer	ØU	10,5	8,6	1,9
Tjenestemandspensioner	ØU	6,3	7,7	-1,4
Forsikringer	ØU	2,5	3,9	-1,4
<b>Personale i alt</b>		<b>32,4</b>	<b>35,9</b>	<b>-3,5</b>

Samlet afvigelse for Personale er en mindredgift på 3,5 mio. kr. Regnskabsafvigelsen udgør 9,7 pct. af budgettet.

#### **Personale (administration)**

Der er et samlet mindreforbrug på 2,5 mio. kr., som primært skyldes mindreforbrug på personalepolitisk pulje på 1,2 mio. kr., hvoraf de 0,9 mio. kr. stammer fra overførselsbeløb fra 2014. Herudover er der et mindreforbrug på uddannelse og kompetenceudviklingspulje på 0,6 mio. kr. Puljerne skal dække udgifter over flere år og overføres mellem årene. Endvidere er der et mindreforbrug på 0,4 mio. kr. på lønmidler i personale som følge af refusioner.

#### **Løn- og barselpuljer**

Der er et merforbrug på 1,9 mio. kr., som hovedsageligt skyldes flere personer på barsel og kortere refusionsperiode vedr. sygefravær. Derudover bogføres en forskudt indtægt fra andre kommuner først i 2016.

#### **Tjenestemandspensioner**

Tjenestemandspensioner udviser samlet et mindreforbrug på 1,4 mio. kr. Dette skyldes primært færre pensionister i "den lukkede gruppe" (lærertjenestemænd) på 1,1 mio. kr., samt en mindredgift til kommunale tjenestemandspensioner på 0,3 mio. kr.

#### **Forsikringer**

Der er et mindreforbrug i alt på 1,4 mio. kr., hvoraf 0,6 mio. kr. vedrører betaling af forsikringspræmier, da præmien vedr. 2015 blev betalt i 2014. Endvidere er der et mindreforbrug på 0,8 mio. kr. vedr. interne forsikringspuljer som bl.a. skyldes lavere arbejdsskadeerstatninger end forventet.

### **2.3.4 Plan og Byg**

<b>Plan og Byg</b>	<b>Udvalg</b>	<b>Regnskab</b>	<b>Korr. Budget</b>	<b>Afvigelse</b>
Nettoudgifter i hele mio. kr.				
Busdrift	TPU	18,8	17,7	1,1
Byggesagsbehandling	TPU/ØU	2,8	2,1	0,7
Planarbejde m.v.	TPU/ØU/KMU	3,3	3,8	-0,5
<b>Plan og Byg i alt</b>		<b>24,9</b>	<b>23,6</b>	<b>1,3</b>

Samlet afvigelse for Plan og Byg er en merudgift på 1,3 mio. kr. Regnskabsafvigelsen udgør 0,5 pct. af budgettet.

#### **Busdrift**

Merudgiften på 1,1 mio. kr. skyldes primært, at Movia har tabt voldgiftssag om fordeling af passagerindtægter. Engangsudgift vedr. 2008-2014 udgør 1,0 mio. kr. og er betalt i 2015.

### **Byggesagsbehandling**

Mindreindtægt på byggesagsbehandling udgør 0,7 mio. kr. Årsagen er en tidsforskydning som følge af ændrede gebyrregler. Tidligere blev gebyret opkrævet ved tildeling af byggetilladelse - nu opkræves gebyret først ved færdigmelding af byggeriet.

### **Planarbejde**

Der er et mindreforbrug vedrørende personale på 0,4 mio. kr., som er opstået ved ubesatte stillinger i forbindelse med fratrædelse og orlov. Endvidere er der et mindreforbrug på byplanarbejde, der skyldes lidt lavere aktivitet end forventet som følge de ubesatte stillinger og orlov.

## **2.3.5 Natur og Miljø**

<b>Natur og Miljø</b>	<b>Udvalg</b>	<b>Regnskab</b>	<b>Korr. Budget</b>	<b>Afvigelse</b>
Nettoudgifter i hele mio. kr.				
Ambitiøst miljøarbejde	KMU/ØU	2,7	3,0	-0,3
Naturbeskyttelse	KMU/ØU	5,5	5,5	0,0
Miljøbeskyttelse	KMU/ØU	3,0	3,6	-0,6
Børnenaturcentret Vestre hus	BØU	0,7	0,7	-0,1
<b>Natur og Miljø i alt</b>		<b>11,9</b>	<b>12,9</b>	<b>-1,0</b>

Samlet afvigelse for Natur og Miljø er en mindreudgift på 1,0 mio. kr. Regnskabsafvigelsen udgør 7,8 pct. af budgettet.

### **Miljøbeskyttelse**

Mindreforbruget på 0,6 mio. kr. inden for miljøbeskyttelsesområdet skyldes bl.a. at arbejdet med omlægning og klimasikring af åer, samt tillæg til spildevandsplan er blevet udskudt til 2016.

## **2.3.6 Teknik og Drift**

<b>Teknik og Drift</b>	<b>Udvalg</b>	<b>Regnskab</b>	<b>Korr. Budget</b>	<b>Afvigelse</b>
Nettoudgifter i hele mio. kr.				
Personale m.v.	ØU	2,1	2,5	-0,4
Veje	ØU/TPU	22,4	22,8	-0,4
Ejendomme (ekskl. bygningsrenovering)	ØU	22,9	20,7	2,2
Bygningsrenovering	ØU	16,7	15,0	1,7
Udlejningsejendomme	ØU	-2,8	-1,2	-1,6
Park og vej	TPU	13,5	13,8	-0,3
Vinterberedskab	TPU	3,6	9,3	-5,7
Allerød Service	ØU	46,8	45,5	1,3
Folkeoplysning	KIU	3,7	4,5	-0,8
<b>Teknik og Drift i alt</b>		<b>128,9</b>	<b>132,9</b>	<b>-4,0</b>

*Samlet afvigelse for Teknik og Drift er en netto mindreudgift på 4,0 mio. kr. Regnskabsafvigelsen udgør 3,0 pct. af budgettet.*

#### **Ejendomme (ekskl. Bygningsrenovering)**

Ejendomme udviser et samlet merforbrug på 2,2 mio. kr. Heraf er der et merforbrug på energi på de kommunale ejendomme på 2,6 mio. kr. (el, vand, varme m.v.). Den største forklaring herpå er, at det ikke har været muligt at indhente det overførte merforbrug fra 2014 (ikke opnået energibesparelse fra 2014 på 1,7 mio. kr.). Energisparemålet i 2015 er heller ikke opnået fuld ud. Budget 2016 er blevet justeret i overensstemmelse med forventet niveau for energibesparelser afledt af gennemført energioptimeringsprojekt.

#### **Bygningsrenovering**

I 2015 var der merudgifter til bygningsrenovering på 1,7 mio. kr. som følge af øgede udgifter til akut vedligehold på et antal ejendomme, bl.a. herunder Engholmskolen, Ravnsholtskolen og Skovvangskolen.

#### **Udlejningsejendomme**

Regnskab 2015 udviser en netto merindtægt på 1,6 mio. kr. fra udlejningsejendommene. Det skyldes bl.a. refusion af ikke budgetterede tomgangslejeindtægter vedr. pavilloner til flygtninge på 1,0 mio. kr. Dertil kommer mindreudgifter i til ejendomsdrift på diverse udlejningsejendomme (el, vand, varme m.v.) på i alt 0,6 mio. kr.

#### **Vinterberedskab**

Vintertjenesten har et mindreforbrug på 5,7 mio. kr., som dels skyldes en "varm vinter", dels at der blev overført et uforbrugt restbudget fra 2014 på 3,9 mio. kr.

#### **Allerød Service**

Allerød Service udviser et merforbrug på 1,3 mio. kr. svarende til det driftsunderskud, der blev overført fra 2014. Størstedelen af det overførte driftsunderskud fra 2014 henhørte til rengøringsområdet, som følge af ikke budgetlagte udgifter til ekstra rengøring. I 2015 udviser dette området for rengøring et samlet merforbrug på 0,6 mio. kr. Således er knap halvdelen af det overførte driftsunderskud på dette område indhentet i 2015. Den resterende del af det samlede merforbrug på 0,7 mio. kr. vedrører øvrig ejendomsdrift.

#### **Folkeoplysning**

Netto mindreudgiften på Folkeoplysningsområdet på 0,8 mio. kr., skyldes primært to forhold. Der har på den mellemkommunale refusion i 2015 været en væsentlig nedgang i såvel betalinger til andre kommuner, og der er samtidigt sket en øget betaling fra andre kommuner til Allerød. Derudover er der et restbudget til indkøb af nyt lokalebookingsystem, som først forventes indkøbt i 2016.

### 2.3.7 Borgerservice

<b>Borgerservice</b>	<b>Udvalg</b>	<b>Regnskab</b>	<b>Korr. Budget</b>	<b>Afvigelse</b>
Nettoudgifter i hele mio. kr.				
Social indsats	SVU/ØU	86,2	91,7	-5,5
Ydelse, front og administration	SVU/EBU/ØU	129,0	123,9	5,1
Mellemkommunale refusioner	SVU/EBU	1,6	1,5	0,1
Jobcenter	EBU/ØU	64,4	62,5	1,9
Glad mad Rådhuset + Glad Service	SVU	1,6	0,9	0,7
Allerød bo og støtte	SVU	15,8	15,9	-0,1
Socialpsykiatrien	SVU	6,7	6,8	-0,1
<b>Borgerservice i alt</b>		<b>305,3</b>	<b>303,2</b>	<b>2,1</b>

Samlet set er der i Borgerservice en merudgift på 2,1 mio. kr. Regnskabsafvigelsen udgør 0,7 pct.

#### **Social indsats**

Dette område viser et samlet mindreforbrug på 5,5 mio. kr.

Der ses et mindreforbrug på særlig tilrettelagt ungdomsuddannelse på 3,8 mio. kr. Dette skyldes bl.a. ændret lovgivning, hvor udgiften fremover skal registreres på jobcenterområdet. Samtidig har et større antal unge afsluttet deres ungdomsuddannelse i år og enkelte er overgået til anden form for indsats.

Der er et mindreforbrug på 2,0 mio. kr. på forebyggende indsats (støtteområdet), dels som følge af ændringer i bevillinger og overførsel til anden lovgivning, dels pga. ændring af kontering af ydelser på botilbud. Samtidig ses et mindreforbrug på 1,5 mio. kr. på udgifter længerevarende botilbud mens der er et merforbrug på 1,1 mio. kr. på midlertidigt botilbud. Endvidere er der en merudgift på 1,6 mio. kr. på salg af botilbudspladser, som følge af nedsættelse af takster. Disse fire områder skal ses i sammenhæng bl.a. som følge af konteringsændringer, og giver samlet set en mindredgift på 0,9 mio. kr.

Der ses et mindreforbrug på 1,6 mio. kr. vedr. beskyttet beskæftigelse, primært som følge af mindre tilgang til området i forbindelse med ændret lovgivning. Færre får pension, og dermed er der færre i målgruppen til beskyttet beskæftigelse.

Endvidere ses et mindre forbrug på 0,7 mio. kr. på stofmisbrugsbehandling, som følge af nye samarbejdsaftaler og mindre efterspørgsel. Derudover ses en merindtægt på 0,6 mio. kr. i refusion som følge af et par dyre enkeltsager, som har udløst mere refusion end forventet.

På hjælpeordninger og boliger på Lyngehus er der en merudgift på 2,2 mio. kr. Der var ikke afsat budget til havestueboligerne og omsorgsboligerne på Lyngehus i 2015, da de er overtaget fra Ældre og Sundhed. Samtidig er en hjælpeordning justeret.

#### **Ydelse, front og administration**

Dette område udviser et samlet merforbrug på 5,1 mio. kr.

Der ses merforbrug på 9,5 mio. kr. på sygedagpengeområdet i forhold til budgetteret, hvilket skyldes ny sygedagpengereform. Forbruget i 2015 ligger dog ca. 2,0 mio. kr. under forbruget i

2014, på trods af, at der er set en markant stigning i antallet af sygemeldte borgere fra oktober 2015. Indsatsen vedr. sygedagpengereformen er styrket ultimo 2015, hvilket dog først forventes at få fuld effekt i 2016.

Samtidig ses et merforbrug på 3,3 mio. kr. på kontanthjælp til udlændige grundet den øgede tilgang af flygtninge, der er set i løbet af 2015.

På førtidspensioner er der en mindreudgift på 3,3 mio. kr. Det skyldes bl.a. borgeres overgang til folkepension samt en reform, hvor færre borgere får tilkendt pension.

Der ses et mindreforbrug på 2,5 mio. kr. på ledighedsydelse som følge af, at borgernes gennemsnitlige varighed på ledighedsydelse er faldende.

På ressourceforløb ses et mindreforbrug på 1,0 mio. kr. til. Der er færre borgere end forventet, der er bevilliget ressourceforløbsydelse. Endvidere ses et mindreforbrug på 0,6 mio. kr. på boligsikring som følge af mindre efterspørgsel.

### **Jobcenter**

Samlet merforbrug udgør 1,9 mio. kr.

Der ses en merudgift på 1,7 mio. kr. som følge af ændret lovgivning på ungdomsuddannelse til unge med særlige behov og krav om mentorer i ny lovgivning samt loft på refusion.

På løntilskud til personer i fleksjob mv. ses et merforbrug på 1,7 mio. kr. Antallet af borgere i fleksjob er steget med 15 helårspersoner fra 2014 grundet fleksjobreformen. Endvidere er der merudgift til produktionsskoler på 0,8 mio. kr. primært som følge af konteringsændringer.

På administrationsområdet er der en merudgift på 1,4 mio. kr. Det skyldes primært opnormering på flygtningeområdet som følge af tilgang af flygtninge i 2015. Endvidere er der anvendt projektmidler, hvor indtægten først kommer i 2016.

Der er et mindreforbrug på 0,9 mio. kr. på udgifter til aktiverede kontant- og uddannelseshjælpsmodtagere, som skyldes markant fald i antallet af borgere med ansættelse i løntilskud.

Der ses et mindreforbrug på 1,2 mio. kr. på ressourceforløb og jobafklaringsforløb. Budgettet har været sat for højt i forbindelse med ny lovgivning.

På dagpenge til forsikrede ledige er et mindreforbrug på 0,9 mio. kr. Der har fra 2014 til 2015 været et fald på 20 helårspersoner, hvilket er mere end forventet. På beskæftigelsesindsatsen til forsikrede ledige er der et mindreforbrug på 1,0 mio. kr. grundet et markant fald i antallet af borger i ansættelse med løntilskud.

### **Glad Mad rådhuset og Glad service**

Der er en merudgift på 0,7 mio. kr. Det skyldes bl.a. manglende intern afregning for salg af pladser, hvilket giver en mindreindtægt i forhold til budgetteret.

### 2.3.8 Ældre og Sundhed

<b>Ældre og Sundhed</b>	<b>Udvalg</b>	<b>Regnskab</b>	<b>Korr. Budget</b>	<b>Afvigelse</b>
Nettoudgifter i hele mio. kr.				
Forebyggelse	SVU	2,2	2,8	-0,6
Hjemmehjælp i hjemmet	SVU	33,7	37,9	-4,2
Elevuddannelser SOSU området	SVU	4,4	4,5	-0,1
Puljer og projekter, ældreområdet	SVU	-0,8	1,4	-2,2
Hjælpebidler	SVU	12,5	14,3	-1,8
Terminalpleje	SVU	0,5	0,4	0,1
Administration mm	SVU	0,1	0,1	0,0
Finansiering af sundhedsydelse	SVU	1,4	1,6	-0,2
Vederlagsfri fysioterapi	SVU	4,6	5,0	-0,4
Allerød borgere udenbys	SVU	9,0	9,5	-0,5
Udenbys borgere refusion	SVU	-27,5	-30,7	3,2
Genoptræningen	SVU	7,7	8,1	-0,4
Plejecenter Skovvang	SVU	22,0	23,9	-1,9
Plejecenter Engholm	SVU	23,4	23,8	-0,4
Plejecenter Lyngehus	SVU	16,3	17,0	-0,7
Plejecenter Mimosen	SVU	16,3	17,3	-1,0
Den kommunale hjemmepleje	SVU	25,9	26,0	-0,1
Tandplejen	BØU	9,9	10,2	-0,3
Forvaltningsløn og administration	ØU	11,3	11,8	-0,5
Ældreboliger, lejetab	SVU	1,3	2,3	-1,0
Sundhedsydelse	SVU	83,5	85,2	-1,7
<b>Ældre og Sundhed i alt</b>		<b>257,7</b>	<b>272,4</b>	<b>-14,7</b>

Samlet mindreforbrug i Ældre og Sundhed udgør 14,7 mio. kr. svarende til en afvigelse på 5,4 pct.

#### **Forebyggelse**

Den primære årsag til mindreforbruget på 0,6 mio. kr. er puljen til sundhedsseniormidler, som er flerårig. Restbudgettet overføres til 2016.

#### **Hjemmehjælp i hjemmet**

Udgiften til leveret hjemmehjælp er med et mindreforbrug på 4,4 mio. kr. betydeligt under budgettet. Den primære årsag vurderes at være effekten af rehabiliteringsindsatsen. Der ses desuden et merforbrug på 0,3 mio. kr. inden for områderne Madservice og indkøbsordning.

#### **Puljer og projekter, ældreområdet**

Mindreforbruget på 2,2 mio. kr. skyldes primært internt salg til Borgerservice af 4 pladser på Lyngehus 1,4 mio. kr., samt et mindreforbrug på 1,0 mio. kr. af tildelte midler (ældremilliarden). Disse midler forventes overført til 2016.

#### **Hjælpebidler**

Mindreforbruget på 1,8 mio. kr. fordeler sig med 0,6 mio. kr. på kropsbårne hjælpebidler, 0,8 mio. kr. på genbrugshjælpebidler samt 0,4 mio. kr. på øvrige områder. Det skønnes, at nogle indkøb under ældremilliarden kan have betydet mindredgifter på hjælpebidelmiddelkontiene.



### **Udenbys borgere refusion**

De lavere refusionsindtægter på hjemmeplejeområdet på 0,9 mio. kr. skyldes generelt lavere hjemmeplejeudgifter, hvor også en del udenbys borgere er flyttet fra hjemmepleje til plejecentre. På plejecentrene skyldes mindreindtægten på 2,4 mio. kr. primært færre udenbys borgere på Mimosen.

### **Plejecenter Skovvang**

Den primære årsag til mindreforbruget på 1,9 mio. kr. har været rekrutteringsudfordringer, særligt af social- og sundhedsassistenter samt og sygeplejersker.

### **Plejecenter Lyngehus**

Mindreforbruget på 0,7 mio. kr. skyldes primært mindreforbrug på løn pga. tilbageholdenhed med nye ansættelser.

### **Plejecenter Mimosen**

En væsentlig årsag til mindreforbrug er gradvis opstart af demensafsnit på Engholm. Desuden ses et mindreforbrug 0,3 mio. kr. pga. delt ledelse med Engholm.

### **Ældreboliger, lejetab**

På grund af ibrugtagning af grøn gang på Engholm er udgifter til lejetab 1,0 mio. kr. mindre end budgetteret.

### **Sundhedsydelse**

Der er afregnet 1,7 mio.kr. mindre end budgetteret på medfinansieringsområdet. I begyndelsen af 2015 var der stigende udgifter, mens ultimo året var udgifterne faldende. Det har derfor ikke været muligt at budgetlægge mere præcist.

## **2.3.9 Familier**

<b>Familier</b>	<b>Udvalg</b>	<b>Regnskab</b>	<b>Korr. Budget</b>	<b>Afvigelse</b>
Nettoudgifter i hele mio. kr.				
Plejefamilier og opholdssteder	BØU	18,0	17,3	0,7
Forebyg. Foranstaltn. for børn og unge	BØU	6,3	10,1	-3,8
Folkeskoler - Eksternt skoleophold	BØU	2,0	3,0	-1,0
Kommunale specialskoler	BØU	2,5	2,4	0,1
Ungdomsudd. for unge m. særlige behov	BØU	1,2	1,2	0,0
Indtægter fra den centrale ref.ordning	BØU	-2,8	-1,1	-1,7
Døgninstitutioner for børn og unge	BØU	10,0	6,9	3,1
Sikrede døgninst. m.v. for børn og unge	BØU	0,8	1,3	-0,5
Forebyg. indsats for handicappede	BØU	4,1	3,5	0,6
Rådgivning og rådgivningsinstitutioner	BØU	1,6	2,7	-1,1
Kontaktperson og ledsageordninger	BØU	0,1	0,2	-0,1
Integrationsprogram og intro.forløb m.v.	BØU	-0,4	-0,5	0,1
Sociale formål	BØU	3,2	4,2	-1,0
Det specialiserede børneområde	BØU	0,6	0,8	-0,2
Personalebudgetter - flere funktioner	ØU	10,1	10,4	-0,3
<b>Familier i alt</b>		<b>57,3</b>	<b>62,4</b>	<b>-5,1</b>

Samlet mindreforbrug i Familier udgør 5,1 mio. kr. svarende til en afvigelse på 8,2 pct.

#### ***Plejek familier og opholdssteder***

Merudgiften på 0,7 mio. kr. skyldes primært en merudgift, fordi Allerød Kommune har tabt en refusions sag til en anden kommune. Derudover er der nyanbringelser i 2015.

#### ***Forebyggende foranstaltninger for børn og unge***

Mindreudgiften på 3,8 mio. kr. skyldes primært, at der er hjemtaget opgaver vedr. familiebehandling på døgn/eksternt tilbud samt fast kontaktperson for hele familien. Endvidere er der ingen mor-barn døgnanbringelse i 2015.

#### ***Folkeskoler – Eksternt skoleophold***

Mindreudgiften på 1,0 mio. kr. skyldes, at elever har stoppet skoleopholdet tidligere end forventet. Derudover er nytilkomne først startet op i august eller september.

#### ***Indtægter fra den centrale refusionsordning***

Merindtægten på 1,7 mio.kr. vedr. særlig dyre enkeltsager er en afledt konsekvens af flere anbringelse af primært svært handicappede børn.

#### ***Døgninstitutioner for børn og unge***

Merudgiften på 3,1 mio. kr. skyldes primært flere svært handicappede anbragte børn end forventet.

#### ***Forebyggende indsats for handicappede***

Der er en merudgift på 0,6 mio. kr. pga. principafgørelser fra Ankestyrelsen, hvor flere sager er flyttet fra "sociale formål" til "forebyggende indsats", hvilket først får fuld gennemslag i 2016. Endvidere er der en mindreudgift på sociale formål.

#### ***Rådgivning og rådgivningsinstitutioner***

Mindreudgiften på 1,1 mio. kr. skyldes færre børn på ordningen end forventet.

#### ***Sociale formål***

Der er en mindreudgift på 1,0 mio. kr., som bl.a. skyldes færre udgifter til tabt arbejdsfortjeneste til forældre til handicappede børn. Derudover er der, som følge af en ankeafgørelse, flyttet udgifter fra "sociale formål" til "forebyggende indsats".

### 2.3.10 Skole og Dagtilbud

Skole og Dagtilbud	Udvalg	Regnskab	Korr. Budget	Afvigelse
Nettoudgifter i hele mio. kr.				
Skole og Dagtilbud - forvaltningen	BSU/EBU/ØU	-33,3	-33,4	0,1
Sundhedsplejen	BSU	3,5	3,9	-0,4
Dagplejen	BSU	7,2	7,1	0,1
Børnehuse	BSU	99,4	99,8	-0,4
Klubber	BSU	17,2	16,8	0,4
Folkeskoler	BSU	210,7	210,7	0,0
Specialskoler	BSU	42,9	44,2	-1,4
Allerød Ungdomsskole	BSU	2,3	2,4	-0,1
Skolebiblioteket	BSU	2,4	1,7	0,7
PPR	BSU/ØU	7,1	7,4	-0,3
<b>Skole og Kultur i alt</b>		<b>359,3</b>	<b>360,7</b>	<b>-1,4</b>

Samlet mindreforbrug i Dagtilbud udgør 1,4 mio. kr. svarende til en afvigelse på 0,4 pct.

#### **Folkeskoler**

Samlet set balancerer budget og regnskab for Allerøds seks folkeskoler. Engholmskolen og Lyng Skole har tilsammen et merforbrug på 1,7 mio. kr. hvilket skyldes primært udbetaling af feriepenge til fratrådte lærere og dobbeltdækning for syge og opsagte lærere. Engholmskolens merforbrug udgjorde 1,3 mio. kr. og der er lagt en handleplan, der understøtter de kommunale økonomistyringsprincipper. Merforbruget forventes afviklet over de kommende 3 år.

De sidste fire skoler har haft et samlet overskud på 1,7 mio. kr., som skyldes generel tilbageholdenhed samt en stram økonomistyring og målsætning om indfrielse af de pålagte besparelser.

#### **Specialskoler**

Maglebjergskolen har et mindreforbrug på 1,5 mio. kr. Overskuddet skyldes tilbageholdenhed pga. faldende elevtal. En lederstilling har været ubesat siden 1. oktober 2015 og derudover er overførselsbeløbet fra 2014 på 0,6 mio. kr. ubrugt.

#### **Skolebiblioteket**

Regnskab 2015 viser et merforbrug på 0,7 mio. kr. Dette skyldes ekstra udgifter for digitale lærermidler, hvor et statstilskud på 50 pct. først frigives i 2016 fra puljen til digitale lærermidler.

### 2.4 Renter

Renter	Udvalg	Regnskab	Korr. Budget	Afvigelse
Nettoudgifter i hele mio. kr.				
Renter m.v.	ØU	-1,6	-2,4	0,8

Samlet netto merudgift til renter udgør 0,8 mio. kr.

Der har været merudgifter til renter af langfristet gæld på ældreboligerne på 0,4 mio. kr. Samtidig har der været færre renteindtægter fra borgeres lån til betaling af ejendomsskatter på 0,5 mio. kr.

Som følge af færre tilbagebetalinger end budgetteret af grundskyld og dækningsafgifter som følge af vurderingsændringer har der været færre renteudgifter på 0,3 mio. kr.

## 2.5 Skattefinansieret anlæg

Skattefinansieret anlæg Nettoudgifter i hele mio. kr.	Regnskab	Korr. Budget	Afvigelse
Anlæg	50,2	72,8	-22,6

Samlet mindreforbrug på skattefinansieret anlæg udgør 22,6 mio. kr., svarende til 31 pct.

Der blev oprindeligt vedtaget et anlægsbudget på 50,8 mio. kr. Der blev overført ikke forbrugte anlægsmidler fra 2014 på 40,7 mio. kr., og der er vedtaget tillægsbevillinger på netto set 18,7 mio. kr. i indtægter.

En lang række anlæg er ikke afsluttet i 2015, hvilket bevirker, at anlæg for 21,4 mio. kr. søges overført til 2016. De væsentligste anlæg, som overføres til 2016 er Ravnsholt Børnehus til 16,0 mio. kr., trafiksanering af Kongevejen på 7,4 mio. kr., byggemodning af areal ved Lyngsvinget på 6,9 mio. kr. samt energireoveringsmidler på 5,6 mio. kr.

En del indtægtsbudgetter overføres også til 2016. Det drejer sig om salg af 1. etape af nyt boligområde i Blovstrød til 19,1 mio. kr., salg af areal til nyt alment boligprojekt i Lyng på 17,1 mio. kr. samt salg af areal ved Allerød Stationsforplads på 13,2 mio. kr.,

På de anlæg der er afsluttet er der et samlet mindreforbrug på 1,2 mio. kr. Mindreforbruget stammer primært fra servicearealer på Skovvang Plejecenter, hvor der var en mindreudgift på 0,8 mio. kr.

## 2.6 Det brugerfinansierede område

Det brugerfinansierede område Nettoudgifter i hele mio. kr.	Udvalg	Regnskab	Korr. Budget	Afvigelse
Brugerfinansieret drift	KMU	-1,4	-0,5	-0,8
Brugerfinansieret anlæg	KMU	1,7	0,0	1,7
<b>Lån og finansforskydninger i alt</b>		<b>0,3</b>	<b>-0,5</b>	<b>0,8</b>

### Brugerfinansieret drift

Afvigelsen på 0,8 mio. kr. på brugerfinansieret drift vedrører med 0,4 mio. kr. på varmforsyningsområdet og 0,4 mio. kr. på affaldsområdet.

Merindtægten på varmforsyningsområdet skyldes primært ekstraordinær opkrævning af huslejeindtægt for EON's ret til fortsat at have gasmotorer stående i varmecentralerne frem til 2018.

### **Brugerfinansieret anlæg**

Afvigelsen skyldes, at der på anlæg vedr. fjernvarmetilslutning til Rådhusvej 1, har været et netto merforbrug på 1,7 mio. kr. Tilslutningen af byggerierne antager et væsentlig større omfang end tidligere antaget, hvilket medfører øgede omkostninger til projektering, tilsyn, byggeledelse etc. Anlægget fortsætter i 2016. En del af meromkostningerne forventes dækket af byggeselskaberne, efter forhandling. Nettoomkostningen afholdes af fjernvarmeområdet og afskrives over 20 år, og vil ikke have betydning for taksterne.

## **2.7 Lån og finansforskydninger**

<b>Lån og finansforskydninger</b>	<b>Udvalg</b>	<b>Regnskab</b>	<b>Korr. Budget</b>	<b>Afvigelse</b>
Nettoudgifter i hele mio. kr.				
Øvrige finansforskydninger	ØU	10,8	64,6	-53,8
Deponering	ØU	0,0	0,4	-0,4
Afdrag på lån	ØU	80,4	80,5	-0,1
Optagne lån	ØU	-71,9	-86,3	14,4
<b>Lån og finansforskydninger i alt</b>		<b>19,3</b>	<b>59,2</b>	<b>-39,9</b>

### **Øvrige finansforskydninger**

Der er en mindreudgift vedr. øvrige finansforskydninger på 53,8 mio. kr.

Det var budgetteret, at kommunen i regnskabets supplementsperiode ville modtage salgsindtægter for salg af posthusgrund samt nyt boligområde i Blovstrød etape 1 på 32,3 mio. kr., hvilket ville give en udgift på finansforskydninger mellem årene på dette beløb. Indtægten forventes først i 2016 og udgiften er derfor ikke kommet i 2015.

Der er en mindreudgift på indskud i Landsbyggefonden på 13,8 mio. kr., som overføres til 2016. Det drejer sig primært om indskud vedr. almene boliger på Gladgårdsvænge.

Der har endvidere været mindreudgifter i forbindelse mellemværende vedrørende låneoptagelse på 6,3 mio. kr., lavere udgifter til udlån til borgernes betaling til ejendomsskatter på 2,4 mio. kr. samt merudgifter i forbindelse med øvrige forskydninger i mellem årene på 1,0 mio. kr.

### **Deponering**

I forbindelse med etableringen af Nordsjællands Brandvæsen er der indgået aftale om lejemål i Kokkedal. Allerød Kommune har afsat budget i 2015 til deponering i forbindelse hermed. Imidlertid har kommunen haft mulighed for at undgå deponering, da der er i 2015 har været ledig låneramme, som har kunnet bruges til modregning af deponeringskravet.

### ***Optagne lån***

Der er en mindreindtægt fra lånoptagelse på 14,4 mio. kr.

Mindreindtægten skyldes, at der er afholdt færre etableringsudgifter af flygtningeboliger og færre udgifter til energioptimering samt at der har været færre udlån til betaling af ejendomsskatter. Disse udgifter er fuldt lånefinansierede.

Af afvigelsen vedrører 5,6 mio. kr. lån til energioptimering, 7,1 mio. kr. vedrører lån til flygtningeboliger er 7,1 mio. kr. og 2,1 mio. kr. vedrører udlån til borgeres betaling af ejendomsskatter.

### 3. Noter til regnskabsopgørelse og balance

Regnskabsopgørelse (Udgiftsbaseret resultat)		Regnskab 2015	Regnskab 2014
Note Mio. kr. i årets priser (minus = indtægter/overskud)			
<b>Det skattefinansierede område</b>			
<b>Indtægter</b>			
1	Skatter	-1.541,9	-1.503,9
2	Tilskud og udligning	191,5	172,9
	Refusion af købsmoms tidligere år	0,6	-2,5
	<b>Indtægter i alt</b>	<b>-1.349,7</b>	<b>-1.333,5</b>
3	<b>Driftsudgifter</b>		
	Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger	12,1	13,5
	Transport og infrastruktur	54,8	49,3
	Undervisning og kultur	342,0	347,6
	Sundhedsområdet	114,3	115,4
	Sociale opgaver og beskæftigelse	581,1	569,8
4	Fællesudgifter og administration	175,2	166,6
	<b>Driftsudgifter i alt</b>	<b>1.279,4</b>	<b>1.262,1</b>
5	<b>Renter m.v.</b>	<b>-1,6</b>	<b>2,7</b>
	<b>Resultat ordinær drift</b>	<b>-71,9</b>	<b>-68,7</b>
	<b>Anlægsudgifter</b>		
	Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger	9,9	7,6
	Transport og infrastruktur	8,6	2,3
	Undervisning og kultur	10,6	72,7
	Sundhedsområdet	0,0	4,5
	Sociale opgaver og beskæftigelse	20,4	0,5
	Fællesudgifter og administration	0,8	4,9
	<b>Anlægsudgifter i alt</b>	<b>50,2</b>	<b>92,4</b>
	<b>Resultatet af det skattefinansierede område</b>	<b>-21,7</b>	<b>23,7</b>
6	<b>Det brugerfinansierede område</b>		
	<b>Brugerfinansieret drift</b>		
	Varmeforsyning	-1,4	-0,1
	Affaldshåndtering		0,1
	<b>Brugerfinansieret drift i alt</b>	<b>-1,4</b>	<b>0,0</b>
	<b>Brugerfinansieret anlæg</b>		
	Varmeforsyning	0,0	0,0
	Affaldshåndtering	1,7	0,0
	<b>Brugerfinansieret anlæg i alt</b>	<b>1,7</b>	<b>0,0</b>
	<b>Det brugerfinansierede område i alt</b>	<b>0,3</b>	<b>0,0</b>
	<b>Resultat i alt</b>	<b>-21,4</b>	<b>23,7</b>

<b>Finansieringsoversigt</b>		<b>Regnskab 2015</b>	<b>Regnskab 2014</b>
Note Mio. kr. i årets priser (minus = indtægter/overskud)			
<b>Finansieringsoversigt 2015</b>			
<b>Likvide aktiver primo regnskabsåret (+ = positiv likviditet)</b>		<b>27,5</b>	<b>21,7</b>
Heraf primosaldokorrektion af likvide aktiver		0,0	3,0
<b>Finansieringskilder</b>			
Resultat i alt jf. regnskabsopgørelsen		<b>-21,4</b>	<b>23,7</b>
7	Optagne lån	-71,9	-8,7
<b>I alt</b>		<b>-93,3</b>	<b>15,0</b>
<b>Finansieringsanvendelse</b>			
7	Afdrag lån (langfristet gæld)	80,4	15,0
Øvrige finansforskydninger		10,8	-34,0
Kursreguleringer vedr. likvide aktiver m.v.		5,0	-1,7
<b>I alt</b>		<b>96,1</b>	<b>-20,7</b>
<b>Ændringer i likvide aktiver</b>		<b>2,9</b>	<b>-5,7</b>
<b>Likvide aktiver ultimo regnskabsåret (+ = positiv likviditet)</b>		<b>24,6</b>	<b>27,5</b>
8	Garantiforpligtigelser		880,6
9	Lejeforpligtigelser	4,5	0,5
10	Lejemål	0,2	0,2

## 1. Skatter

Skatteindtægterne i 2015 kan specificeres således:

(Udgifter = + /indtægter = -)	Mio. kr.
Indkomstskat	-1.290,3
Selskabsskat	-55,6
Dødsbøbeskatning	-0,9
Forskerskat	-1,1
Grundskyld (ejendomsskat)	-172,5
Dækningsafgifter	-19,9
Tilbagebetaling af grundskyld og dækningsafgift som følge af vurderingsændringer	0,5
Tilskud til tilbagebetalinger af grundskyld vedr. 2014	-2,1
<b>I alt</b>	<b>-1.541,9</b>



Indkomstskatterne er for 2015 fastsat på baggrund af et statsgaranteret udskrivningsgrundlag på 5.310,1 mia. kr. Indtægten fra indkomstskat udgjorde således 1.290,3 mio. kr. med en udskrivningsprocent på 24,3.

Selskabsskatterne på 55,6 mio. kr. er afregning for indkomståret 2012 og udgør kommunens andel på 13,41 pct. af selskabsskatterne i kommunen.

I 2014 havde kommunen ekstraordinært høje udgifter på 11,6 mio. kr. til tilbagebetalinger af grundskyld og dækningsafgifter som følge af vurderingsændringer. Kommunen fik i 2015 som følge af tilbagebetalingerne vedr. grundskyld samt dertil hørende renter en positiv efterregulering af tilskud til tilbagebetalingerne på 2,1 mio. kr. fra ministeriet.

I 2015 udgjorde udgiften til tilbagebetalinger af grundskyld og dækningsafgifter som følge af vurderingsændringer 0,5 mio. kr.

## 2. Tilskud og udligning

Området omfatter bidrag til de mellemkommunale udligningsordninger, tilskud fra bloktilskudspuljerne samt bidrag til regionerne, i alt en nettoudgift på 191,5 mio. kr. Da kommunen valgte det statsgaranteret udskrivningsgrundlag er tilskuds- og udligningsbeløbene ligeledes statsgaranterede.

Posten består af:

	Mio.kr.
Kommunal udligning	283,9
Statstilskud (ordinært og betinget)	-47,4
Ordinær midtvejsregulering	-0,6
Udligning af selskabsskat	15,3
Udligning vedrørende udlændinge	6,8
Udviklingsbidrag til regionerne	2,9
Udligning til vanskeligt stillede kommuner i hovedstaden	3,0
Beskæftigelsestilskud	-29,8
Bidrag til kommuner med høj andel borgere med sociale problemer	1,8
Tilskud til bedre kvalitet i dagtilbud	-2,1
Særligt statstilskud vedr. ældreområdet	-3,0
Tilskud til styrket kvalitet i ældreplejen	-4,0
Tilskud til omstilling af folkeskolen	-0,6
Tilskud til styrkelse af likviditeten	-8,5
Tilskud til skattenedsættelser i 2013 og 2014	-24,3
Tilskud til flygtninge	-1,9
<b>I alt</b>	<b>191,5</b>

### 3. Driftsudgifter

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

### 4. 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.

### 5. Renter m.v.

Allerød Kommune har i 2015 haft renteindtægter på netto 1,6 mio. kr., som består af:

	Mio. kr.
Renter af indskud i pengeinstitutter mv.	0,2
Udbytte vedr. investeringsforeningsbeviser	-4,2
Renter af kortfristede tilgodehavender i øvrigt	-0,2
Renter ifm. udlodning af salg fra KMD ejendomme	-0,1
Renteindtægter fra lån til betaling af ejendomsskatter	-1,2
Renteudgifter ifm. tilbagebetaling af grundskyld og dækningsafgifter som følge af vurderingsændringer	0,1
Renter af langfristet gæld	3,8
<b>I alt</b>	<b>-1,6</b>

### 6. 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.

### 7. Optagne lån og afdrag på lån

Der er fortaget en låneomlægning i 2015, hvor fire eksisterende lån er omlagt.

Af låneoptagelsen på 71,9 mio. kr. udgør omlægningen af gamle lån til nye lån 64,7 mio. kr. Der er derudover optaget nye lån i 2015 på 7,2 mio. kr. til etablering af flygtningeboliger samt energioptimeringer.

Af afdraget på 80,4 mio. kr. udgør indfrielse i forbindelse med låneomlægningen 64,7 mio. kr. Derudover er foretaget ordinære afdrag på 15,7 mio. kr.

Nedenfor fremgår årets lånekonverteringer:

Konvertering	Indfrielse/ Optagelse	Lån	Oprindelig hovedstol	Valuta	Lånetype	Indfriet/ optaget beløb i DKK
1)	Indfriet	Kommunekreditlån 2011-37946	44.029.769	DKK	Variabelt forrentet kreditkontrakt baseret på KommuneKredits udlånsrente (KUR) til etablering af energibesparende foranstaltninger (Udløb 2015, rentesats 0,05% KKUR)	-44.029.769
	Optaget	Kommunekreditlån 2015-44627	44.029.769	DKK	Variabelt forrentet lån uden fast spread til renteindeks (Model A) (udløb 2036, rentesats DKK-ECP3M)	44.029.769
2)	Indfriet	Kommunekreditlån 2005-28992	5.800.000	DKK	Lån med fast rente (udløb 2030, rentesats 3,81% p.a. med aftale om genforhandling 10-03-2015)	-3.480.000
	Optaget	Kommunekreditlån 2015-43653	3.480.000	DKK	Variabelt forrentet lån uden fast spread til renteindeks (Model A) (udløb 2030, rentesats DKK-ECP3M)	3.480.000
3)	Indfriet	Kommunekreditlån 2010-35407	3.267.445	EUR	Variabelt forrentet lån uden fast spread til renteindeks (Model A) (udløb 2026, rentesats 0,44% EUR-ECP3M)	-16.250.310
	Optaget	Kommunekreditlån 2015-44794	16.250.310	DKK	Variabelt forrentet lån uden fast spread til renteindeks (Model A) (udløb 2026, rentesats DKK-ECP3M)	16.250.310
4)	Indfriet	Kommunekreditlån 2008-33501	181.170	EUR	Variabelt forrentet lån uden fast spread til renteindeks (Model A)(udløb 2033, rentesats 0,22% EUR-ECP3M)	-972.749
	Optaget	Kommunekreditlån 2015-44795	-972.749	DKK	Variabelt forrentet lån uden fast spread til renteindeks (Model A) (udløb 2033, rentesats DKK-ECP3M)	972.749

- 1) Projekt vedr. energibesparende foranstaltninger (budgetforlig 2011) er afsluttet, og kreditten skal i den forbindelse omlægges til almindeligt lån.
- 2) Det oprindelige lån indeholdt aftale om påkrævet omlægning pr. 10-03-2015.
- 3 + 4) De oprindelige lån i EUR er omlagt til tilsvarende lån i DKK, idet der for øjeblikket er lavere renter på DKK lån end på EUR lån.

## **8. Garantiforpligtelser**

De samlede garantiforpligtelser andrager pr. 31. december 2015 1.036,0 mio. kr.

Beløbet omfatter primært den totale solidariske hæftelse for alle landets kommuner vedr. Udbetaling Danmark på 704,5 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 331,6 mio. kr. Der er stillet garantier på 139,8 mio. kr. til I/S Norfors (tidl. Nordforbrændingen), 53,6 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. Garantien vedr. HMN Naturgas baserer sig på regnskab 2014, da regnskabet for 2015 først offentliggøres i april 2016.

De resterende garantiforpligtelser er primært garantier vedrørende almennyttigt byggeri i henhold til boliglovgivningen, heriblandt en garanti på 50,3 mio. kr. vedr. Plejecenter Skovvang.

## **9. Lejeaftaler**

Der er i 2015 indgået 3-årige lejeaftaler for flygtningepavilloner på adresserne Vestvej 18 A-G, Banevang 5 og Sportsvej 4. Den samlede årlige leje udgør 3.922.000 kr. Fælles for aftalerne er, at minimumslejen er 36 måneder og at opsigelse skal ske senest 6 måneder før aftalens udløb.

## **10. 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 2015 (hele 1.000 kr.)	Ultimo 2014 (hele 1.000 kr.)
	<b>Anlægsaktiver</b>		
	<b>Materielle anlægsaktiver</b>	<b>998.049</b>	<b>1.039.792</b>
	80 Grunde	260.465	264.315
	81 Bygninger	699.378	700.943
	82 Tekniske anlæg, maskiner, større specialudstyr og transportmidl.	17.083	25.974
	83 Inventar - herunder computere og andet IT-udstyr	2.419	3.023
	84 Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger	18.703	45.536
	<b>Finansielle anlægsaktiver</b>	<b>970.309</b>	<b>975.183</b>
11	21 Aktier og andelsbeviser m.v.	856.878	865.094
12	23 Udlån til beboerindskud	3.735	3.901
13	24 Indskud i landsbyggefonden m.v.	-	-
14	25 Andre langfristede udlån og tilgodehavender	109.441	106.244
	33 Varmeforsyning	1.181	676
	35 Andre forsyningsvirksomheder (affaldshåndtering)	-925	-732
	<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b>1.968.358</b>	<b>2.014.974</b>
	<b>Omsætningsaktiver</b>		
	<b>Fysiske anlæg til salg</b>	<b>56.743</b>	<b>5.774</b>
	87 Grunde og bygninger bestemt til videresalg	56.743	5.774
	<b>Tilgodehavender</b>	<b>64.775</b>	<b>54.130</b>
	12 Refusionstilgodehavender	2.388	2.085
15	14 Tilgodehavender i betalingskontrol	52.017	52.285
	15 Andre tilgodehavender (kortfristede)	9.971	2.748
	17 Mellemsgning med foregående og følgende regnskabsår	400	-4.029
	18 Finansielle aktiver tilhørende selvejende inst.	0	1.042
	<b>Værdipapirer</b>	<b>937</b>	<b>937</b>
	20 Pantebreve	937	937
	<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b>122.455</b>	<b>60.841</b>
	<b>Likvide beholdninger</b>	<b>24.599</b>	<b>27.463</b>
	01 Kontante beholdninger	201	153
	05 Indskud i pengeinstitutter m.v.	-100.060	-102.123
	07 Investerings- og placeringsforeninger	124.458	129.433
	<b>Aktiver i alt</b>	<b>2.115.412</b>	<b>2.103.278</b>

Note <b>Balance - passiver</b>	<b>Ultimo 2015</b> (hele 1.000 kr.)	<b>Ultimo 2014</b> (hele 1.000 kr.)
<b>16 Egenkapital</b>	<b>-1.521.006</b>	<b>-1.427.761</b>
91 Modpost for takstfinansierede aktiver	-19.663	-20.263
92 Modpost for selvejende institutioners aktiver	0	-21
93 Modpost for skattefinansierede aktiver	-980.944	-1.019.714
17 94 Reserver for opskrivninger	-52.691	-4.022
95 Modpost for donationer	-1.493	-1.545
99 Balancekonto	-466.214	-382.196
<b>Hensatte forpligtelser</b>	<b>-149.530</b>	<b>-213.357</b>
18 90 Hensatte forpligtelser	-149.530	-213.357
<b>19 Langfristede gældsforpligtelser</b>	<b>-285.639</b>	<b>-304.817</b>
70 Kommunekredit	-247.302	-254.049
77 Langfristet gæld vedrørende ældreboliger	-37.486	-39.203
20 79 Gæld vedrørende finansielt leasede aktiver	-851	-11.565
<b>Nettogæld vedr. fonds, legater, deposita mv.</b>	<b>-2.640</b>	<b>-2.625</b>
42 Legater (aktiver)	652	669
43 Deposita (aktiver)	178.791	146.773
46 Legater (passiver)	-652	-669
47 Deposita (passiver)	-181.431	-149.398
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>	<b>-156.598</b>	<b>-154.718</b>
52 Anden gæld (til staten)	-3.074	-3.178
53 Kirkelige skatter og afgifter	0	388
56 Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtager	-120.794	-125.755
59 Mellemløbskonto	-32.730	-25.126
61 Selvejende institutioner med overenskomst	0	-1.048
<b>Passiver i alt</b>	<b>-2.115.412</b>	<b>-2.103.278</b>

## 11. Aktier og andelsbeviser

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

	<b>Kapitalandel opgjort iht. regnskab</b>	<b>Ejerandel</b>	<b>Egenkapital</b>	<b>Bogført kapitalandel</b>
Allerød Spildevand A/S	2014	100%	832.439.597	832.439.597
Forsyningen Allerød Ruderdal A/S	2014	29%	504.000	146.160
Mad til Hver Dag	2014	25%	-136.921	-34.230
HMN Naturgas	2014	1,35%	1.957.521.809	26.365.861
Nordforbrænding	2014	11,80%	-17.286.000	-2.039.748
Nordsjællands Brandvæsen*	-	-	-	-
<b>Kapitalandele i alt</b>				<b>856.877.640</b>

\* Nordsjællands Brandvæsen er stiftet 1. januar 2015. Pr. 31.12.2014, havde Allerød Kommune således ingen kapitalandele heri.

## 12. Udlån til beboerindskud

Udlån til beboerindskud er optaget i balancen til nominel værdi.

## 13. 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. Social- og Indenrigsministeriets budget- og regnskabssystem. Kommunens samlede indskud i Landsbyggefonden udgør 52,2 mio. kr., som er en eventuelrettighed.

## 14. 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	104,8	0,0	104,8
Tilbagebetalingspligtig hjælp	2,9	1,8	1,0
Biler som hjælpemidler	1,4	0,0	1,4
Kongevejsskolens forældregruppe	0,0	0,0	0,0
Provenu KMD Ejendomme	2,1	0,0	2,1
<b>I alt</b>	<b>111,2</b>	<b>1,8</b>	<b>109,4</b>

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.

## 15. 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 1,7 mio. kr. Der er foretaget vurdering af restancetype samt mulighed for inddrivelse.

## 16. Egenkapital

Fra ultimo 2014 til ultimo 2015 har egenkapitalen udviklet sig således:

<b>Egenkapital ultimo 2014 (mio. kr. )</b>	<b>-1.427,8</b>
<b>Udvikling i modposter til takstfinansierede aktiver (kt. 9.91)</b>	0,6
<b>Udvikling i modposter til skattefinansierede aktiver (kt. 9.93)</b>	38,8
<b>Regulering af reserver for opskrivninger (kt. 9.94)</b>	-48,7
<b>Værdireguleringer, afskrivninger mv. :</b>	
Regulering vedr. indskud i Landsbyggefonden	1,3
Afskrivning af debitorpåligninger vedr. vurderingsændringer på grundskyld	-0,7
Tilgodehavende vedr. provenu ifm. salg af KMD ejendomme	-2,1
Regulering (ordinær) vedr. tjenstemandsforpligtelser	-4,9
Ændring af investeringsstrategi for genforsikring af tjenstemands-pension, som reducerer forpligtelsen	-52,8
Regulering af kursværdi af investeringsforeningsbeviser	5,0
Regulering vedr. hensættelser til arbejdsskadeforpligtelser	-4,7
Regulering af leasinggæld, beredskabets leasinggæld udgår	-10,8
Regulering af hensættelse til miljøforpligtelser	0,5
Regulering af kommunens ejerandel i HMN I/S	0,3
Regulering af ejerandel i Nordforbrænding	9,0
Regulering af ejerandel i Allerød Spildevand	-0,8
Regulering af ejerandel i Mad til Hver Dag	-0,3
Regulering af hensættelse vedr. fratrædelsesgodtgørelser	-2,0
Værdiregulering pga. forventet tab på tilbagebetalingspligtige ydelser	0,6
Værdiregulering vedr. tilgodehavende af tilbagebetalingspligtige ydelser	-0,6
<b>Årets resultat samt øvrige reguleringer over balancekontoen (9.99)</b>	<b>-20,9</b>
<b>Egenkapital ultimo 2015</b>	<b>-1.521,0</b>

## 17. Grunde og bygninger til videresalg samt reserver for opskrivninger

Der er fortaget opskrivninger på ejendommene Sortemosevej 13 (Blovstrød Etape 1), Gladgårdsvænge 57-65 samt Lyngsvinget 2 på i alt 50,4 mio. kr. som følge af forventninger til salgsindtægter. Ejendommene er sat til salg eller der er indgået betingede købsaftaler.



## **18. Hensatte forpligtelser**

Af det samlede beløb på 149,3 mio. kr. udgør ikke forsikringsdækkede tjenestemandspensionsforpligtelser 130,7 mio. kr.

Der er foretaget en aktuarmæssig beregning af pensionsforpligtelsen ultimo 2012 med et forudsat pensioneringstidspunkt på 62 år. Denne forpligtelse er i 2013-2015 reguleret for ind- og udbetalinger til pensionselskab. 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 for 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.

I 2015 er der derudover foretaget en ændring af investeringsstrategien i forbindelse med genforsikring af tjenestemandspensionen. Det har betydet, at genforsikringens bonuskonto er forøget med 52,8 mio. kr. og forpligtelsen er nedsat med et tilsvarende beløb.

Der er hensat 15,9 mio. kr. til arbejdsskadeforpligtelser, borgmesterspension og fratrædelsesgodtgørelse. Borgmesterspensionen og arbejdsskadeforpligtelsen er aktuarmæssigt 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 3,0 mio. kr. til miljøforpligtelser som følge af en forventet oprensningssudgift i forbindelse med oliespild. Allerød Kommune har ingen forpligtelser vedr. erstatningskrav.

## **19. Langfristet gæld**

Langfristet gæld eksklusiv gæld vedr. finansielt leasede aktiver udgør 284,8 mio. kr. Ultimo 2015 er der ikke længere langfristet gæld eksponeret i fremmed valuta (euro). Lån optaget i Euro er i 2015 omlagt til lån i danske kroner pga. en mere favorabel rentesats.

## **20. Gæld vedr. finansielt leasede aktiver**

Fra 1. januar 2015 er beredskabet/brandvæsnet i Allerød indgået i et fælleskommunalt selskab. Beredskabet leasingforpligtelser indgår derfor ikke i kommunens gæld vedr. finansielt leasede aktiver.

Selskabsdannelsen er juridisk set endnu ikke på plads og selskabet har derfor endnu ikke overtaget forpligtelserne. Beredskabets leasingforpligtelse, som ultimo 2015 udgør 9,1 mio. kr. oplyses derfor som en eventualforpligtelse.

#### 4. Regnskab 2015 fordelt på afdelinger og virksomheder

Regnskab 2015 fordelt på afdelinger og virksomheder	Regnskab (netto)	Korr. budget (netto)	Afvigelse	Forbrugs-pct.
Driftsudgifter i mio. kr. (mindreforbrug/indtægter = -)				
<b>Sekretariatet</b>	<b>45,6</b>	<b>51,0</b>	<b>-5,4</b>	<b>89%</b>
<i>110 Forvaltningen</i>	28,1	33,4	-5,3	84%
611 Sekretariat	18,0	23,5	-5,5	77%
627 Redningsberedskab	5,8	5,5	0,3	106%
653 Kultur	3,8	3,8	-0,1	98%
611 Administrationsbygninger mv.	0,6	0,6	0,0	94%
<i>130 Virksomheder</i>	17,5	17,7	-0,2	99%
110 Allerød Kommunale Musikskole	4,4	4,7	-0,3	94%
130 Allerød Bibliotek	13,1	12,9	0,1	101%
<b>Økonomi og It</b>	<b>56,2</b>	<b>57,8</b>	<b>-1,6</b>	<b>97%</b>
<i>110 Forvaltningen</i>	56,2	57,8	-1,6	97%
602 Kommunale ældre- og handicapboliger	-2,5	-3,2	0,8	75%
610 It og digitalisering	40,3	42,8	-2,5	94%
612 Budget og regnskab	18,1	17,2	0,9	105%
640 Indkøb og Udbud	0,3	1,2	-0,9	23%
<b>Personale</b>	<b>32,4</b>	<b>35,9</b>	<b>-3,5</b>	<b>90%</b>
<i>110 Forvaltningen</i>	32,4	35,9	-3,5	90%
615 Personale	29,9	32,0	-2,0	94%
615 Forsikring	2,5	3,9	-1,4	64%
<b>Plan og Byg</b>	<b>24,9</b>	<b>23,6</b>	<b>1,3</b>	<b>105%</b>
<i>110 Forvaltningen</i>	24,9	23,6	1,3	105%
10 Busdrift	18,8	17,7	1,1	106%
20 Byggesagsbehandling	2,8	2,1	0,7	135%
30 Planarbejde	3,4	3,8	-0,5	87%

<b>Regnskab 2015 fordelt på afdelinger og virksomheder</b>	<b>Regnskab (netto)</b>	<b>Korr. budget (netto)</b>	<b>Afvigelse</b>	<b>Forbrugs-pct.</b>
Driftsudgifter i mio. kr.  (mindreforbrug/indtægter = -)				
<b>Teknik og Drift</b>	<b>129,0</b>	<b>133,0</b>	<b>-4,0</b>	<b>97%</b>
<i>110 Forvaltningen</i>	61,3	59,8	1,5	103%
10 Personale m.v.	2,2	2,5	-0,4	85%
20 Veje	22,4	22,8	-0,4	98%
30 Ejendomme ekskl. bygningsrenov.	22,9	20,7	2,2	111%
422 Bygningsrenovering	16,7	15,0	1,7	111%
31 Udlejningsejendomme	-2,9	-1,2	-1,6	235%
<i>130 Virksomheder</i>	67,7	73,1	-5,5	92%
61 Park og vej	13,5	13,9	-0,3	98%
65 Vinterberedskab	3,6	9,3	-5,7	39%
68 Allerød Service	46,8	45,5	1,3	103%
70 Folkeoplysning	3,8	4,5	-0,8	83%
<b>Natur og Miljø</b>	<b>11,9</b>	<b>12,9</b>	<b>-1,0</b>	<b>92%</b>
<i>110 Forvaltningen</i>	11,9	12,9	-1,0	92%
580 Børnenaturcentret Vestrehus	0,7	0,7	-0,1	93%
629 Ambitiøst Miljøarbejde	2,7	3,0	-0,3	89%
630 Natur og Miljø	8,5	9,1	-0,6	93%
<b>Borgerservice</b>	<b>305,3</b>	<b>303,2</b>	<b>2,1</b>	<b>101%</b>
<i>110 Forvaltningen</i>	282,7	280,5	2,2	101%
603 Social indsats	86,2	91,8	-5,6	94%
604 Ydelse, front og administration	128,9	123,9	5,0	104%
618 Central opkrævning og betaling af mellemkommunale refusioner	1,6	1,4	0,2	114%
622 Jobcenter	64,4	62,5	1,8	103%
625 Glad mad Rådhuset	1,0	0,9	0,1	111%
660 Glad service	0,6	0,0	0,6	-
<i>130 Virksomheder</i>	22,6	22,7	-0,1	100%
235 Allerød bo og støtte	15,9	15,9	0,0	100%
605 Social rehabilitering og Integration	6,7	6,8	-0,1	99%

<b>Regnskab 2015 fordelt på afdelinger og virksomheder</b>	<b>Regnskab (netto)</b>	<b>Korr. budget (netto)</b>	<b>Afvigelse</b>	<b>Forbrugs-pct.</b>
Driftsudgifter i mio. kr.				
(mindreforbrug/indtægter = -)				
<b>Ældre og Sundhed</b>	<b>257,7</b>	<b>272,4</b>	<b>-14,7</b>	<b>95%</b>
<i>110 Forvaltningen</i>	<i>136,5</i>	<i>146,0</i>	<i>-9,5</i>	<i>93%</i>
616 Ældre og Sundhed, forvaltning	65,3	75,5	-10,2	86%
618 Central opkrævning og betaling af mellemkommunale refusioner	-27,5	-30,7	3,3	89%
661 Sundhedsydelser	89,5	91,7	-2,2	98%
662 Borgere udenbys	9,2	9,5	-0,4	96%
<i>130 Virksomheder</i>	<i>121,1</i>	<i>126,3</i>	<i>-5,2</i>	<i>96%</i>
224 Genoptræning	8,0	8,5	-0,4	95%
225 Skovvang Plejecenter	22,0	23,9	-2,0	92%
226 Engholm Plejecenter	22,0	22,5	-0,5	98%
227 Lyngehus Plejecenter	16,3	17,0	-0,7	96%
228 Mimosen Plejecenter	16,3	17,3	-1,0	94%
229 Hjemmeplejen	26,7	27,0	-0,2	99%
240 Allerød Tandpleje	9,9	10,2	-0,4	96%
<b>Familier</b>	<b>57,3</b>	<b>62,4</b>	<b>-5,1</b>	<b>92%</b>
<i>110 Forvaltningen</i>	<i>57,3</i>	<i>62,4</i>	<i>-5,1</i>	<i>92%</i>
591 Hybler/Kontakten	2,7	2,9	-0,2	94%
620 Familier	54,6	59,5	-4,9	92%
<b>Skole og Dagtilbud</b>	<b>359,3</b>	<b>360,7</b>	<b>-1,4</b>	<b>100%</b>
<i>110 Forvaltningen</i>	<i>-13,2</i>	<i>-13,3</i>	<i>0,1</i>	<i>99%</i>
505 Dagplejen	7,2	7,1	0,1	101%
595 Sundhedsplejen	3,5	3,9	-0,4	89%
608 Skole	-20,2	-21,5	1,3	94%
609 Skolebiblioteket	2,4	1,7	0,7	141%
623 Dagtilbud	-17,8	-16,6	-1,2	107%
652 PPR	7,1	7,4	-0,3	96%
608 Forvaltningen - Skole og Dagtilbud	4,7	4,8	0,0	99%
<i>130 Virksomheder</i>	<i>372,5</i>	<i>374,0</i>	<i>-1,5</i>	<i>100%</i>
321 Blovstrød skole	23,7	24,1	-0,4	98%
322 Lynge skole	43,4	43,0	0,4	101%
323 Skovvangskolen	34,1	34,6	-0,5	99%

<b>Regnskab 2015 fordelt på afdelinger og virksomheder</b>	<b>Regnskab (netto)</b>	<b>Korr. budget (netto)</b>	<b>Afvigelse</b>	<b>Forbrugs-pct.</b>
Driftsudgifter i mio. kr.				
(mindreforbrug/indtægter = -)				
324 Lillerød skole	35,8	36,2	-0,4	99%
326 Engholmskolen	42,7	41,4	1,3	103%
327 Ravnsholtskolen	31,2	31,6	-0,4	99%
332 Maglebjergskolen	26,6	28,1	-1,5	95%
333 Centerklasserne Skovvangskolen	10,6	10,4	0,2	102%
334 Kongevejskolen	5,6	5,7	-0,1	98%
340 Allerød Ungdomsskole	2,3	2,4	-0,2	93%
541 Børnehuset Grøftekanten	17,0	16,7	0,3	102%
544 Børnehuset Kirsebærgården	7,0	6,8	0,2	102%
545 Lynge Børnehus	5,2	5,3	-0,1	98%
546 Børnehuset Blommehaven	10,3	10,6	-0,2	98%
548 Skovvang Børnehus	6,4	6,4	-0,1	99%
555 Blovstrød Børnehus	9,3	9,5	-0,2	98%
560 Lillerød Børnehus	11,7	11,8	-0,1	99%
561 Ørnevang Børnehus	6,5	7,0	-0,5	93%
562 Børnehuset Molevitten	12,5	12,8	-0,3	98%
568 Firkløveret	13,4	12,9	0,5	104%
582 Klub Vest	12,8	12,4	0,4	104%
584 Klub Hobitten	4,4	4,4	0,0	99%
<b>Skattefinansierede driftsudgifter i alt</b>	<b>1.279,4</b>	<b>1.312,8</b>	<b>-33,4</b>	<b>97%</b>

## 5. Skattefinansierede anlægsudgifter

Anlægsudgifter og -indtægter, skattefinansieret område	Udgifter	Indtægter
(i 1.000 kr.)		
<b>Børn- og Skoleudvalget</b>	<b>18.110</b>	<b>0</b>
Ravnsholt Børnehus	17.205	0
Indretning af arbejdspladser på skolerne	905	0
<b>Sundheds- og velfærdsudvalget</b>	<b>1.280</b>	<b>0</b>
Plejecenter Skovvang	137	0
Inventar på Plejecenter Skovvang	299	0
Indretning af demensafdeling grøn gang	844	0
<b>Teknik- og Planudvalget</b>	<b>13.399</b>	<b>-257</b>
Kirkeltevej, projektering og anlæg af nye stier	36	-144
Rekreative stier	150	0
Supercykelsti Allerødruten	5.203	-113
Renovering af vejbelysning	1.264	0
Stier og forskønnelse af Hillerødvej i Lyngø	560	0
Lillerød Bymidte genopretning	49	0
Byens Plads - 1. etape	4.534	0
Trafiksanering af Kongevejen i Blovstrød	429	0
Supercykelsti Forlængelse af Farumruten	1.175	0
<b>Klima- og Miljøudvalget</b>	<b>509</b>	<b>-4.600</b>
Naturlegepladser	509	0
<b>Kultur- og Idrætsudvalget</b>	<b>7.041</b>	<b>0</b>
Etablering af klubhus på Møllemosen	246	0
Allerød Musikskole	4.011	0
Allerød Bibliotek og Kulturhus	448	0
Udvidelse af faciliteterne ved Blovstrødhallen	1.267	0
Inventar og selvbetjeningsløsning i nyt bibliotek/aktivitetshus	1.070	0

<b>Anlægsudgifter og -indtægter, skattefinansieret område</b>	<b>Udgifter</b>	<b>Indtægter</b>
(i 1.000 kr.)		
<b>Økonomiudvalget</b>	<b>12.462</b>	<b>-2.300</b>
Reetablering af areal og beplantning ved Møllemosevej	8	0
Energioptimeringsprojekt	120	0
1. fase af bymidteudvikling	50	0
Mageskifte af arealer i Møllemoseparken	100	0
Byggesagsarkiv	52	0
Bygningsrenovering 2014	469	0
BAS - projekt	1.783	0
IT- infrastruktur	2.400	0
Udbud af areal ved Allerød Stationsforplads	45	0
Geotekniske og miljømæs. Undersøg. - boliger Gladgårdsvænge	42	0
Flygtningeboliger Gl. Lyngvej 14 og Vestvej	1.668	0
Udbygning af nyt boligområde i Bløvsrød	175	0
Salg af Sandholmgårdsvej 29	89	0
Salg af ejendommen Rådhusvej 4	83	-2.300
Etablering af yderligere midlertidige boliger til flygtninge 2015	4.474	0
Salg af areal til nyt alment boligprojekt	39	0
Udbud af 1. etape af det nye boligområde i Bløvsrød	212	0
Igangsættelse af rammelokalplan område syd for Sortemosevej	152	0
Køb af Kongevejen 7	17	0
Køb af Kongevejen 9	16	0
Indretning af midlertidige flygtningeboliger Elmedalen 2A Lyng	66	0
Energireoveringsmidler II	404	0
<b>Skattefinansieret anlæg i alt</b>	<b>52.802</b>	<b>-2.557</b>
<b>Nettoudgift</b>		<b>50.245</b>

## 6. Personaleoversigt

Samlet oversigt	Faktisk personaleforbrug	Faktisk personaleforbrug	Faktisk personaleforbrug	Faktisk personaleforbrug
	2015	2014	2013	2012
BYUDVIKLING, BOLIG- OG MILJØFORANSTALTNINGER	2,7	26,0	25,7	23,1
FORSYNINGSVIRKSOMHEDER MV.	3,7	3,3	2,8	3,8
TRANSPORT OG INFRASTRUKTUR	37,1	34,8	35,2	34,3
UNDERVISNING OG KULTUR	588,5	622,4	612,6	636,3
SUNDHEDSOMRÅDET	45,4	46,0	47,5	40,9
SOCIALE OPGAVER OG BESKÆFTIGELSE	721,1	726,5	716,4	726,4
FÆLLESUDGIFTER OG ADMINISTRATION	172,7	185,9	183,0	186,1
<b>I ALT</b>	<b>1.571,1</b>	<b>1.644,9</b>	<b>1.623,2</b>	<b>1.650,8</b>

Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger	Faktisk personaleforbrug	Faktisk personaleforbrug	Faktisk personaleforbrug	Faktisk personaleforbrug
Funktion:	2015	2014	2013	2012
<b>Fritidsfaciliteter</b>				
0.35 Andre fritidsfaciliteter	0,0	0,0	1,7	2,0
<b>Naturbeskyttelse</b>				
0.50 Naturforvaltningsprojekter	0,0	0,7	0,2	0,4
<b>Miljøbeskyttelse</b>				
0.80 Fælles formål	1,0	1,7	1,2	0,9
0.89 Øvrig planlægning, undersøgelser tilsyn mv.	1,7	1,0	0,7	0,0
<b>Redningsberedskab</b>				
0.95 Redningsberedskab	0,0	22,6	22,0	19,8
<b>Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger i alt</b>	<b>2,7</b>	<b>26,0</b>	<b>25,7</b>	<b>23,1</b>



<b>Forsyningsvirksomheder m.v.</b>	<b>Faktisk personale-forbrug</b>	Faktisk personale-forbrug	Faktisk personale-forbrug	Faktisk personale-forbrug
Funktion:	2015	2014	2013	2012
<b>Forsyningsvirksomheder m.v.</b>				
1.03 Varmeforsyning	0,7	0,25	0,7	1,03
<b>Affaldshåndtering</b>				
1.60 Generel administration	1,0	1,4	0,3	1,3
1.61 Ordninger for dagrenovation - restaffald	1,4	1,1	1,2	0,8
1.62 Ordninger for storskrald og haveaffald	0,3	0,2	0,2	0,1
1.63 Ordninger for glas, papir og pap	0,1	0,1	0,1	0,1
1.64 Ordninger for farligt affald	0,1	0,1	0,2	0,3
1.65 Genbrugsstationer	0,2	0,1	0,2	0,2
<b>Forsyningsvirksomheder m.v. i alt</b>	<b>3,7</b>	<b>3,3</b>	<b>2,8</b>	<b>3,8</b>

<b>Transport og infrastruktur</b>	<b>Faktisk personale-forbrug</b>	Faktisk personale-forbrug	Faktisk personale-forbrug	Faktisk personale-forbrug
Funktion:	2015	2014	2013	2012
<b>Fælles funktioner</b>				
2.01 Fælles formål	37,1	34,8	35,2	34,3
<b>I ALT</b>	<b>37,1</b>	<b>34,8</b>	<b>35,2</b>	<b>34,3</b>

<b>Undervisning og kultur</b>	<b>Faktisk personale-forbrug</b>	Faktisk personale-forbrug	Faktisk personale-forbrug	Faktisk personale-forbrug
Funktion:	2015	2014	2013	2012
<b>Folkeskolen</b>				
3.01 Folkeskoler	354,6	376,7	359,0	379,6
3.04 Pædagogisk psykologisk rådgivning m.v.	11,5	12,9	12,5	11,7
3.05 Skolefritidsordninger	118,4	122,8	128,8	126,6
3.08 Kommunale specialskoler	47,5	51,4	56,5	59,7
3.16 Special pædagogisk bistand til børn i	0,3	0,8	0,9	0,9
3.18 Idrætsfaciliteter for børn og unge	15,9	16,6	14,1	18,6
<b>Ungdomsuddannelser</b>				
3.45 Erhvervsgrunduddannelser	0,5	0,3	0,1	1,0
<b>Folkebiblioteker</b>				
3.50 Folkebiblioteker	20,3	20,5	20,4	19,0
<b>Kulturel virksomhed</b>				
3.63 Musikarrangementer	17,6	17,8	17,6	17,7
<b>Folkeoplysning mv.</b>				
3.70 Fælles formål	0,0	0,8	0,8	0,0
3.76 Ungdomsskolevirksomhed	2,1	1,8	1,8	1,7
<b>I ALT</b>	<b>588,5</b>	<b>622,4</b>	<b>612,6</b>	<b>636,3</b>

<b>Sundhedsområdet</b>	<b>Faktisk personale-forbrug</b>	Faktisk personale-forbrug	Faktisk personale-forbrug	Faktisk personale-forbrug
Funktion:	<b>2015</b>	2014	2013	2012
<b>Sundhedsudgifter</b>				
4.82 Kommunal genoptræning/vedligeholdelsestræning	19,4	18,9	19,1	13,9
4.85 Kommunal tandpleje	16,7	17,3	17,7	18,8
4.88 Sundhedsfremme og forebyggelse	1,8	2,0	3,2	0,6
4.89 Kommunal sundhedstjeneste	7,6	7,8	7,6	7,5
<b>I ALT</b>	<b>45,4</b>	<b>46,0</b>	<b>47,5</b>	<b>40,9</b>

<b>Sociale opgaver og beskæftigelse</b>	<b>Faktisk personale-forbrug</b>	Faktisk personale-forbrug	Faktisk personale-forbrug	Faktisk personale-forbrug
Funktion:	<b>2015</b>	2014	2013	2012
<b>Dagtilbud mv. til børn og unge</b>				
5.10 Fælles formål	14,8	31,5	30,0	29,3
5.11 Dagpleje	18,2	19,5	22,1	27,8
5.12 Vuggestuer	0,0	9,9	10,1	10,0
5.13 Børnehaver	0,0	0,0	6,5	6,3
5.14 Integreerede institutioner	250,2	257,9	269,5	275,9
5.16 Klubber og andre socialpædagogiske tilbud	37,9	34,6	31,5	30,6
<b>Tilbud til børn og unge med særlige behov</b>				
5.20 Opholdssteder mv. *)	1,2	10,9	12,1	12,9
5.21 Forebyggende foranstaltninger	12,5	7,4	6,3	6,0
5.22 Plejefamilier *)	7,6	0,0	0,0	0,0
<b>Tilbud til ældre og handicappede</b>				
5.32 Pleje og omsorg af ældre og handicappede	299,8	272,4	245,9	243,7
5.33 Forebyggende indsats for ældre og handicap.	6,0	3,9	4,0	4,1
5.37 Plejevederlag og hjælp til sygeartikl.	0,2	0,0	0,1	0,0
<b>5.40 Rådgivning og rådgivningsinstitutioner</b>	<b>0,0</b>	<b>1,5</b>	<b>1,5</b>	<b>2,5</b>
<b>Tilbud til voksne med særlige behov</b>				
5.50 Botilbud til længerevarende ophold	34,4	35,4	36,0	33,9
5.52 Botilbud til midlertidigt ophold	0,3	2,7	0,1	0,0
5.53 Kontakt- og ledsageordninger	15,8	12,9	14,1	14,0
5.58 Beskyttet beskæftigelse	11,5	8,2	6,5	6,6
<b>5.60 Integrationsprogram og introduktionsforløb (for udlændinge)</b>	<b>6,5</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
<b>5.75 Aktiverede kontakthjælpsmodtagere</b>	<b>0,0</b>	<b>2,3</b>	<b>6,1</b>	<b>3,5</b>
<b>5.81 Løntilskud mv. til personer i fleksjob m.v.</b>	<b>0,3</b>	<b>4,8</b>	<b>3,6</b>	<b>3,1</b>
<b>Arbejdsmarkedsforanstaltninger</b>				
5.95 Løntilskud til forsikr. ledige ansat i kommuner	0,9	3,8	4,5	15,1
5.97 Seniorjob til personer over 55 år	2,5	6,7	6,0	0,9
5.98 Beskæftigelsesordninger	0,5	0,3	0,0	0,3
<b>I ALT</b>	<b>721,1</b>	<b>726,5</b>	<b>716,4</b>	<b>726,4</b>

\*) Plejefamilier er flyttet fra 2015 flyttet fra funktion 5.20 til 5.22.

<b>Fællesudgifter og administration</b>	<b>Faktisk personale-forbrug</b>	Faktisk personale-forbrug	Faktisk personale-forbrug	Faktisk personale-forbrug
Funktion:	<b>2015</b>	2014	2013	2012
<b>Administrativ organisation</b>				
6.50 Administrationsbygninger	1,4	4,28	4,4	0,00
6.51 Sekretariat og forvaltninger	96,1	105,4	99,8	121,1
6.52 Fælles It og telefoni	3,9	4,5	4,1	0,0
6.53 Administration vedrørende jobcentre	19,6	20,1	23,6	17,7
6.54 Administration vedrørende naturbeskyttelse	2,0	2,0	1,9	0,0
6.55 Administration vedrørende miljøbeskyttelse	12,0	13,2	13,1	15,3
6.56 Byggesagsbehandling	6,4	6,0	6,7	13,3
6.57 Voksen, ældre og handicapområdet	23,0	20,4	19,8	18,7
6.58 Det specialiserede børneområde	8,3	10,1	9,8	0,0
<b>I ALT</b>	<b>172,7</b>	<b>185,9</b>	<b>183,0</b>	<b>186,1</b>

## 7. Anlægsoversigt

<b>Anlægsoversigt</b> ( 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 2015 *)	269.987	1.028.368	27.492	30.722	167.321	834	2.486	8.658	1.535.868
Tilgang	0	18.358	4.739	0	17.451	0	0	50.393	90.941
Afgang	0		-2.229	0	0	0	0	-3.274	-5.503
Overført	-3.850	44.284	0	0	-44.284	0	0	3.850	0
<b>Kostpris pr. 31. december 2015</b>	<b>266.137</b>	<b>1.091.010</b>	<b>30.001</b>	<b>30.722</b>	<b>140.488</b>	<b>834</b>	<b>2.486</b>	<b>59.627</b>	<b>1.621.305</b>
Ned- og afskrivninger 1. januar 2015 *)	-5.672	-327.425	-11.053	-27.699	-121.784	-834	-2.486	-2.885	-499.837
Årets afskrivninger	0	-60.717	-3.313	-604	0	0	0	0	-64.634
Årets nedskrivninger	0	-3.490	-105	0	0	0	0	0	-3.595
Af- og nedskrivninger afhændede aktiver	0	0	-1.553	0	0	0	0	0	-1.553
<b>Ned- og afskrivninger 31. december 2015</b>	<b>-5.672</b>	<b>-391.632</b>	<b>-12.918</b>	<b>-28.303</b>	<b>-121.784</b>	<b>-834</b>	<b>-2.486</b>	<b>-2.885</b>	<b>-569.619</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2015</b>	<b>260.465</b>	<b>699.378</b>	<b>17.083</b>	<b>2.419</b>	<b>18.704</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>56.742</b>	<b>1.054.792</b>
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 1.363.485.500 kr. (hele kr.)

\*) Der er foretaget en teknisk korrektion af primo 2015 kostpriser samt af- og nedskrivninger, så værdierne passer med anlægskartoteket.

Korrektionen har ikke betydning for den regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2015.

## 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 Social- 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 bogføringskik.

#### Der er følgende ændringer vedr. regnskab 2015

*Kommunen har benyttet følgende regnskabsprincipper ved køb og salg af ejendomme:*

- *Indregningskriteriet i regnskabet ved køb og salg af aktiver baserer sig på den juridiske overdragelse af aktivet. Den juridiske overdragelse finder sted, når evt. betingelser i forbindelse med købet eller salget er opfyldt og evt. deponeret købssum er frigivet. Såfremt salgs- eller købsaftalen ikke er betinget, sker den juridiske overdragelse, når der er indgået bindende aftale og købesummen er modtaget/betalt.*

*Indregningskriteriet har betydning for regnskab 2015, idet anlægsindtægterne for salg af arealerne: Allerød stationsforplads, areal til almennyttigt boligprojekt i Lynges samt 1. etape af boligområde i Bløvsstrød ikke er medtaget regnskab 2015, da den juridiske overdragelse ikke har fundet sted ultimo regnskabsåret.*

### 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. Social- 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.

Indregningskriteriet i regnskabet ved køb og salg af aktiver baserer sig på den juridiske overdragelse af aktivet. Den juridiske overdragelse finder sted, når evt. betingelser i forbindelse

med købet eller salget er opfyldt og evt. deponeret købssum er frigivet. Såfremt salgs- eller købsaftalen ikke er betinget, sker den juridiske overdragelse, når der er indgået bindende aftale og købesummen er modtaget/betalt.

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 Social- 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 genoprettingsformål) 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 nettorealiseringsværdien.

#### **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 aktuar-mæssigt beregnet beløb, som er beregnet ultimo 2012. Der forudsættes en pensionsalder på 62 år. Denne forpligtelse reguleres for ind- og udbetalinger til pensions-selskab 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 aktuar-mæssig 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 borgmesterspension indregnes denne i balancen. Der er hensat et aktuarmæssigt beregnet beløb til borgmesterspension, 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.

**9. Overførte bevillinger fra 2015-2016 på drift, anlæg samt indskud i Landsbyggefonden**

	<b>Overførte bevillinger til 2016 (1.000 kr., netto)</b>
<b><u>Driftsudgifter og -indtægter</u></b>	
Børn- og Skoleudvalget	1.492
Sundheds- og velfærdsudvalget	3.166
Teknik- og Planudvalget	3.226
Klima- og Miljøudvalget	844
Kultur- og idrætsudvalget	694
Erhvervs- og beskæftigelsesudvalget	-859
Økonomiudvalget	5.690
<b>Drift i alt</b>	<b>14.253</b>
<b><u>Anlægsudgifter og -indtægter</u></b>	
Børn- og Skoleudvalget	15.986
Sundheds- og velfærdsudvalget	11.132
Teknik- og Planudvalget	13.142
Klima- og Miljøudvalget	-1.663
Kultur- og idrætsudvalget	862
Økonomiudvalget	-19.752
<b>Anlæg i alt</b>	<b>19.706</b>
<b><u>Indskud i Landsbyggefonden</u></b>	
Økonomiudvalget	13.757
<b>Indskud i Landsbyggefonden i alt</b>	<b>13.757</b>
<b>Overførselsbeløb i alt</b>	<b>47.716</b>

## Ledelsens påtegning

Økonomiudvalget har d. 19. april 2016 aflagt årsregnskab for 2015 for Allerød Kommune til byrådet.

Årsregnskabet bygger på de obligatoriske oversigter og redegørelser, der skal aflægges i overensstemmelse med kravene i bekendtgørelse om kommunernes budget og regnskabsvæsen, revision mv.

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 årsregnskabet til revision.

Allerød Kommune, den 28. april 2016



---

Borgmester  
Jørgen Johansen



---

Kommunaldirektør  
Morten Knudsen