

Årsberetning 2014

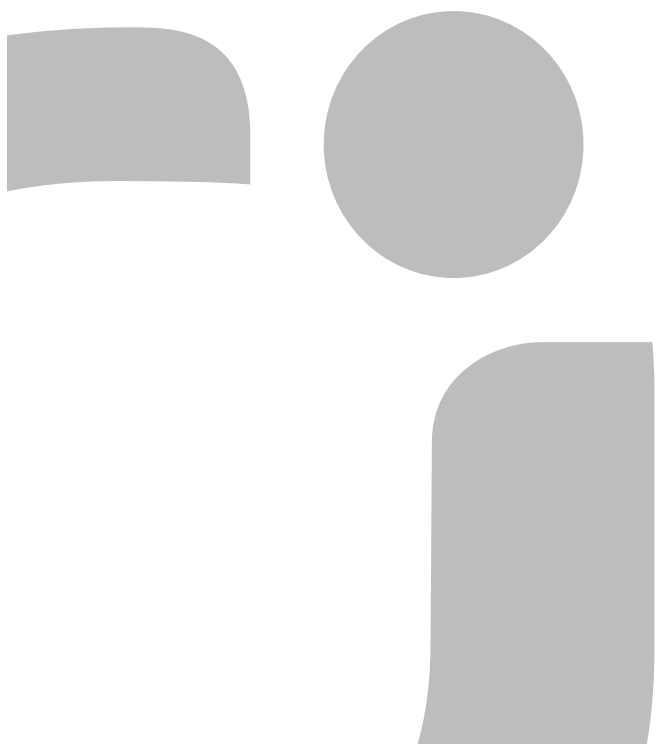


HØRSENS KOMMUNE

Indholdsfortegnelse

Borgmesterens forord.....	4
Ledelsespåtegning	5
Den uafhængige revisors påtegning på årsregnskabet.....	6
Finansiell beretning	8
Regnskabsopgørelsen.....	9
Overførselsadgang mellem årene	11
Likviditetens udvikling.....	12
Den økonomiske udvikling.....	13
Væsentlige økonomiske nøgletal 2014	22
Regnskabsopgørelse	23
Balance.....	24
Noter	25
Anvendt regnskabspraksis	39

Årsberetning 2014



HÖRSENS KOMMUNE

Borgmesterens forord

I 2012 vedtog byrådet en økonomisk politik for Horsens Kommune. Politikken slår blandt andet fast, at det overordnet tilsigtes, at økonomien balancerer i de enkelte budgetår. Derfor skal resultatet af den ordinære skattefinansierede drift vise et overskud, der som minimum finansierer afdrag på lån og anlægsinvesteringer, som ikke kan lånefinansieres. Dette lever regnskab 2014 op til, idet både drift og anlægssiden har givet overskud, som samlet set væsentligt overstiger udgiften til afdrag på lån.

En stærk styring hviler på et vidt forgrenet decentralt ansvar for budgetoverholdelse i institutioner, skoler og afdelinger. Dette ansvar har kommunens mange budgetansvarlige levet op til.

Overordnet er økonomien styret flot på driftssiden. Budgetterne på institutioner, skoler mv. er overholdt, idet det skal bemærkes, at der – i overensstemmelse med reglerne – er sket et forbrug af tidligere års opsparinger på serviceområdet. Serviceudgifterne i regnskab 2014 overstiger således det oprindeligt vedtagne budget med ca. 40 mio. kr. Dermed er tidligere års udvikling vendt, idet der her har været tale om betragtelige mindreforbrug på servicerammen. I 2014 er budgetterne samlet set brugt fuldt ud – og der er sket et vist forbrug af overførte midler. En god udvikling, idet de budgetterede serviceudgifter som udgangspunkt skal bruges til service på de forskellige områder.

Samlet set viser anlægsregnskabet overskud i 2014. Dette er helt usædvanligt, men overskuddet kan henføres til salg af boligjord for i alt ca. 100 mio. kr. og ikke mindst salg af Horsens Uddannelsescenter til en pris på ca. 135 mio. kr.

Med henblik på salgsmodning af Horsens Uddannelsescenter indgik kommunen i løbet af 2014 lejemål af ca. 3.300 m² i ejendommen. Som udgangspunkt skulle der i henhold til reglerne deponeres ca. 35 mio. kr. svarende til værdien af det lejede. Imidlertid kan værdien af opsagte lejemål modregnes i deponeringen.

Deponeringsforpligtelsen vedrørende 2014 er opgjort til 8,1 mio. kr.

Den økonomiske politik fastslår, at kommunens likvide beholdning skal have en størrelse, som sikrer økonomisk handlefrihed og robusthed i forhold til ændringer i budgetforudsætningerne. Det fremgår af politikken, at den gennemsnitlige likviditet skal udgøre minimum 2.500 kr. pr. indbygger. Den gennemsnitlige kassebeholdning i 2014 har udgjort knap 280 mio. kr. – svarende til ca. 3.200 kr. pr. indbygger. Indtægten fra salget af Horsens Uddannelsescenter indgår ikke i den gennemsnitlige likviditet. Der er derfor grund til at forvente at den gennemsnitlige likviditet vil stige yderligere gennem 2015.

Kommunens skattefinansierede gæld er i løbet af 2014 nedbragt med ca. 54 mio. kr. fra 1.459 mio. kr. til 1.405 mio. kr.



Peter Sørensen
Borgmester

Ledespåtegning

Økonomiudvalget har den 21. april 2015 aflagt årsregnskab for 2014 for Horsens Kommune til byrådet.

Årsregnskabet bygger på de obligatoriske oversigter og redegørelser, der skal aflægges i overensstemmelse med Lov om Kommunernes Styrelse og reglerne i Økonomi- og Indenrigsministeriets Budget- og Regnskabssystem for kommuner.

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

I henhold til styrelseslovens § 45 overgiver byrådet hermed regnskabet til revision.

Horsens, den 28. april 2015



Peter Sørensen
Borgmester



Niels Aalund
Kommunaldirektør

Den uafhængige revisors påtegning på årsregnskabet

Til byrådet i Horsens Kommune

Vi har revideret årsregnskabet for Horsens Kommune for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2014, der omfatter anvendt regnskabspraksis, regnskabsopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet er udarbejdet efter kravene i bekendtgørelse nr. 15 af 13. januar 2015 om kommunens budget- og regnskabsvæsen, revision mv. med følgende hovedtal:

- Resultat af ordinær driftsvirksomhed
DKK 207,6 mio.
- Resultat af det
skattefinansierede område DKK 303,0 mio.
- Aktiver i alt DKK 5.126,7 mio.
- Egenkapital i alt DKK 2.207,1 mio.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab der er rigtigt, dvs. uden væsentlige fejl og mangler, i overensstemmelse med kravene i bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision mv. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, samt valg og anvendelse af en hensigtsmæssig regnskabspraksis og udøvelse af regnskabsmæssige skøn, som er rimelige efter omstændighederne.

Herudover er det ledelsens ansvar, at de dispositioner, der er omfattet af årsregnskabet, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, byrådets øvrige beslutninger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Revisors ansvar

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet på grundlag af vores revision. Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning, god offentlig revisionsskik, jf. lov om kommunernes styrelse og kommunens revisionsregulativ. Dette kræver at vi overholder etiske krav samt planlægger og udfører revisionen for at opnå høj grad af sikkerhed for, at årsregnskabet er uden væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter udførelse af revisionshandling for at opnå revisionsbevis for beløb og oplysninger i årsregnskabet. De valgte revisionshandling afhænger af revisors vurdering, herunder vurdering af risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor intern kontrol, der er relevant for kommunens udarbejdelse af et årsregnskab. Formålet hermed er, at udforme revisionshandling, der er passende efter omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af kommunens interne kontrol. En revision omfatter endvidere vurdering af, om ledelsens valg af regnskabspraksis er passende, om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige samt den samlede præsentation af årsregnskabet.

Revisionen omfatter desuden en vurdering af, om der er etableret forretningsgange og interne kontroller, der understøtter, at de dispositioner, der er omfattet af årsregnskabet, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, byrådets øvrige beslutninger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet for regnskabsåret 1. januar til 31. december 2014 i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. uden væsentlige fejl og mangler, i overensstemmelse med kravene i bekendtgørelse om kommunernes budget- og regnskabsvæsen, revision mv.

Det er ligeledes vores opfattelse, at der er etableret forretningsgange og interne kontroller, der understøtter, at de dispositioner der er omfattet af årsregnskabet, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, byrådets øvrige beslutninger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Supplerende oplysning om forståelse af revisionen

Kommunen har i overensstemmelse med kravene i bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision mv. medtaget det af byrådet godkendte resultatbudget for 2014 som sammenligningstal i årsregnskabet for 2014. Disse sammenligningstal har ikke været underlagt revision.

Aalborg, den 15. juni 2015

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Marianne Fog Jørgensen
statsautoriseret revisor

Finansiell beretning

Aftale om den kommunale økonomi 2014

Økonomiaftalen for 2014 mellem regeringen og KL blev indgået i juni 2013. Aftalen blev indgået inden for rammerne af Vækstplan DK. Med Vækstplan DK indgik regeringen aftale om fastsættelse af fireårige udgiftslofter for stat, kommuner og regioner i perioden 2014-2017.

Med aftalen for 2014 var regeringen og KL enige om at prioritere den kommunale sundhedsindsats og sætte fokus på vækst og beskæftigelse samt kommunernes implementering af folkeskolereformen og reformerne på beskæftigelsesområdet.

Der blev som i de foregående års økonomiaftaler aftalt et betinget bloktilskud på 3 mia. kr. Det betingede bloktilskud ville kun blive udløst, hvis kommunernes samlede serviceudgifter for budget 2014 lå inden for det aftalte niveau. Der var enighed om, at en eventuel regnskabssanktion vedrørende 2014 skulle tage afsæt i det aftalte udgiftsniveau.

I aftalen indgik der et samlet kommunalt anlægsniveau på 18,1 mia. kr. i 2014. Heraf forventedes investeringsniveauet på kvalitetsfondsområderne at udgøre 7,4 mia. kr.

Endelig lå der i aftalen et ekstraordinært løft i balancetilskuddet i 2014 på 3 mia. kr. med henblik på at styrke kommunernes generelle likviditet. Et løft der svarede til 45 mio. kr. for Horsens Kommune.

De økonomiske konsekvenser af økonomiaftalen for Horsens Kommune blev indregnet i budget 2014 og overslagsårene 2015-2017 i august 2013.

Tilblivelse af budget 2014

Der blev indgået budgetaftale for budget 2014 og overslagsårene 2015-2017 mellem Socialdemokraterne, Venstre, Socialistisk Folkeparti, Dansk Folkeparti og Det Konservative Folkeparti.

Den kommunale skatteprocent blev fastsat til 25,2 %, grundskyldspromillen til 22,56 og dækningsafgift af forretningsejendommens forskelsværdi blev sat ned til 4,5 promille.

Der blev budgetteret med en forøgelse af kassebeholdningen på 28,5 mio. kr. i 2014 og en samlet nettoforøgelse af kassebeholdningen på 65,9 mio. kr. i årene 2015-2017.

I budget 2014 blev der endvidere budgetteret med et serviceudgiftsniveau, der var 25 mio. kr. højere end den fra KL udmeldte vejledende serviceramme.

Regnskabsopgørelsen

Skattefinansieret område

Årets resultat for driftsvirksomheden på det skattefinansierede område viser et overskud på 207,6 mio. kr. mod oprindeligt budgetteret 228,2 mio. kr.

Driftsoverskuddet er udtryk for den ramme, der er til rådighed til dækning af afdrag på lån og den del af anlægsvirksomheden, der ikke finansieres ved optagelse af lån.

Afdrag på lån udgør 113,9 mio. kr.

Kommunens kassebeholdning er ultimo 2014 øget til 256,2 mio. kr. Hovedårsagerne til forøgelsen er primært anlægsvirksomheden, hvor der dels er solgt mere jord og flere ejendomme samt dels at der er gennemført anlægsprojekter i mindre omfang end oprindeligt forventet.

Regnskabsopgørelsen for det skattefinansierede område kan i øvrigt sammenstilles således i forhold til budget:

Beløb i mio. kr.	Budget	Korrigeret budget	Regnskab 2014
Skatter	3.377,5	3.369,9	3.370,5
Tilskud og udligning	1.676,5	1.706,4	1.705,7
Driftsudgifter		-4.938,4	-4.852,6
Renter (netto)	-21,6	-21,4	-16,0
Jordforsyning	-22,1	59,5	70,5
Øvrig anlægsvirksomhed	-125,9	-22,8	24,8

Indtægter = +, Udgifter = -

Skatter

Skatterne har samlet set givet en mindre indtægt på 7,0 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget 2014. Den samlede mindre indtægt dækker over mindre indtægter som følge af tilbagebetaling af grundskyld og dækningsafgift.

Tilskud og udligning

Tilskud og udligning har givet en samlet merindtægt på 29,2 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget. Den samlede merindtægt omhandler primært en mindre efterregulering af statstilskuddet end oprindeligt budgetteret svarende til 21,4 mio. kr. samt et tilskud på 8,5 mio. kr. som følge af nedsættelse af dækningsafgiften.

Driftsudgifter

Driftsudgifterne er på 4.852,6 mio. kr., hvilket svarer til et merforbrug på 48,4 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget.

Det forventes, at overførslen af ikke forbrugte bevillinger fra 2014 til 2015 vil blive ca. 50 mio.

Renter (netto)

Netto renteudgifterne er 16 mio. kr., hvilket svarer til et mindre forbrug på 5,6 mio. kr. i forhold til oprindeligt budget. Det er primært 3 forhold, der er årsag til mindre forbruget, lave variable renter på lånene, kursgevinster og større afkast af formuen.

Anlægsudgifter

Overskuddet på jordforsyningsområdet er på 70,5 mio. kr., hvilket er en afvigelse på 92,6 mio. kr. i forhold til et oprindeligt budgetteret underskud på 22,1 mio. kr. Afvigelsen skyldes primært merindtægter fra salg af grunde. Disse merindtægter stammer hovedsagligt fra grunde solgt med henblik på opførelse af almene boliger.

Nettoudgifterne til øvrig anlægsvirksomhed er på -24,8 mio. kr. mod oprindeligt budgetteret 125,9 mio. kr. Denne forskel bunder primært i indtægter fra salg af ejendomme blandt andet solget af Horsens Uddannelsescenter.

Brugerfinansieret

På *driftsbudgettet* er der på Affald og Genbrug et overskud på 5,9 mio. kr. i forhold til oprindeligt budget. Det skyldes hovedsageligt større indtægter på affaldsgebyrer på dagrenovation–restaffald og modtagelse af større mængder affald til deponi og mellemdepot. Desuden har der været et samlet mindre forbrug på øvrige delområder på 0,8 mio. kr.

På *anlægsbudgettet* er der et merforbrug på 2 mio. kr. i forhold til oprindeligt budget, som var på ca. 0,9 mio. kr. Merforbruget skyldes iværksættelse af affaldshåndteringsplanen som der er givet en tillægsbevilling til på samlet 8,4 mio. kr.

Overførselsadgang mellem årene

Der er overførselsadgang på rammebelagte driftsområder. De rammebelagte udgifter er udgifter til områder, hvor kommunen selv fastlægger serviceniveauet. Udgifterne er i kommunens økonomistyring henlagt til bevillinger under decentrale enheder, hvor der er overførselsadgang til efterfølgende regnskabsår. Dette indebærer bl.a., at der som hovedregel ikke meddeles tillægsbevillinger udover bevillinger, der kan henføres til aktivitetsændringer eller øvrige forhold, der ikke var kendt ved budgetlægningen.

I regnskabsresultatet for 2014 er indeholdt overførsler fra 2013 med netto 88 mio. kr. Det skønnes, at overførslen fra regnskab 2014 til 2015 vil blive ca. 50 mio. kr.

Henlæggelser til finansiering af overførte drifts- og anlægsbevillinger er endnu ikke endeligt opgjort, men forventes færdigbehandlet og godkendt af byrådet i april 2014.

Likviditetens udvikling

Likvide beholdninger ultimo regnskabsåret udgør 256,2 mio. kr., hvilket er stigning på i alt 206,9 mio. kr. i forhold til ultimo 2013.

Tilgang af likvide aktiver fremkommer således:

Beløb i mio. kr.	
Resultat af det skattefinansierede område	303,6
Resultat af brugerfinansierede område	5,5
Forskydninger i langfristede tilgodehavender	-12,8
Afdrag på lån	-113,9
Optagne lån	101,8
Øvrige finansforskydninger m.v.	-89,8
Kursregulering likvide aktier	12,6
Tilgang likvide beholdninger	206,9

Afgangen af likvide aktiver vedrørende Langfristede tilgodehavender er nettoforskydninger, som primært er indskud i Landsbyggefonden og modsat frigivelse af deponerede midler.

Afgangen af likvide aktiver vedrørende øvrige finansforskydninger er nettoforskydninger, som primært er et væsentlig fald i supplementsposter (således er der i 2014 likviditetsmæssigt "flere" regninger vedrørende regnskab 2013 end der er regninger, som vedrører regnskab 2014, men likviditetsmæssigt bliver hævet i 2015). Herudover er byggekreditter omlagt til endelige lån vedrørende ældreboliger Vesterled i Horsens og Bofællesskab Vestergade i Brædstrup.

En stor del af den likvide beholdning på 206,9 mio. kr. er enten disponeret til konkret brug eller tilhører andre virksomheder. Typisk er der tale om henlæggelser til færdiggørelse af anlægsarbejder og til institutioners samt øvrige decentrale enheders opsparede driftsmidler.

Den gennemsnitlige kassebeholdning for 2014 er på 279,2 mio. kr.

Den økonomiske udvikling

Udviklingen i det økonomiske råderum

Med udgangspunkt i resultatet af årets driftsvirksomhed (skatte- og brugerfinansieret) efter fradrag af udgifter til afdrag på lån, er kommunens råderum til finansiering af anlægsarbejder beregnet.

Udviklingen i det økonomiske råderum:

Beløb i mio. kr.	Regnskab 2009	Regnskab 2010	Regnskab 2011	Regnskab 2012	Regnskab 2013	Regnskab 2014
Driftsresultat skattefinansieret område	11,5	173,4	243,4	75,4	217,6	207,6
Afdrag på lån	-63,5	-67,4	-96,1	-74,7	-93,4	-113,9
Resultat efter afdrag på lån	-52,0	106,0	147,3	0,7	125,0	93,7
Driftsresultat brugerfinansieret område	28,7	13,6	11,6	7,5	-1,4	8,4
Råderum til finansiering af anlægsarbejder	-23,3	119,6	158,9	8,2	123,6	203,9
Anlægsarbejder:						
Jordforsyning	-122,2	51,0	-13,8	-18,7	-26,0	70,5
Øvrige skattefinansierede anlæg	-88,1	-94,6	-284,2	-265,9	-107,1	24,8
Brugerfinansierede anlæg	-47,6	-3,7	-13,2	-11,1	-6,3	-2,9
Anlægsarbejder i alt	-257,9	-47,3	-311,2	-295,7	-139,4	92,4

Indtægter = +, Udgifter = -

De samlede driftsudgifter

De samlede driftsudgifter er defineret som alle nettodriftsudgifter inkl. statsrefusion på det skattefinansierede område fordelt på serviceudgifter, overførselsudgifter, aktivitetsbestemt medfinansiering, udgifter og indtægter vedr. ældreboliger samt indtægter fra den centrale refusionsordning.

Overholdelse af servicerammen 2014:

Beløb i mio. kr.	Regnskab 2014	Budget 2014	Merforbrug i forhold til oprindeligt budget
Serviceudgifter	3.304	3.264	40
Overførselsudgifter, aktivitetsbestemt medfinansiering mv.	1.549	1.540	9
<i>Skattefinansierede nettodriftsudgifter</i>	<i>4.853</i>	<i>4.804</i>	<i>49</i>

Der er et merforbrug på serviceudgifterne på 40 mio. kr. og 9 mio. kr. på overførselsudgifter samt aktivitetsbestemt medfinansiering mv. i forhold til det oprindelige budget.

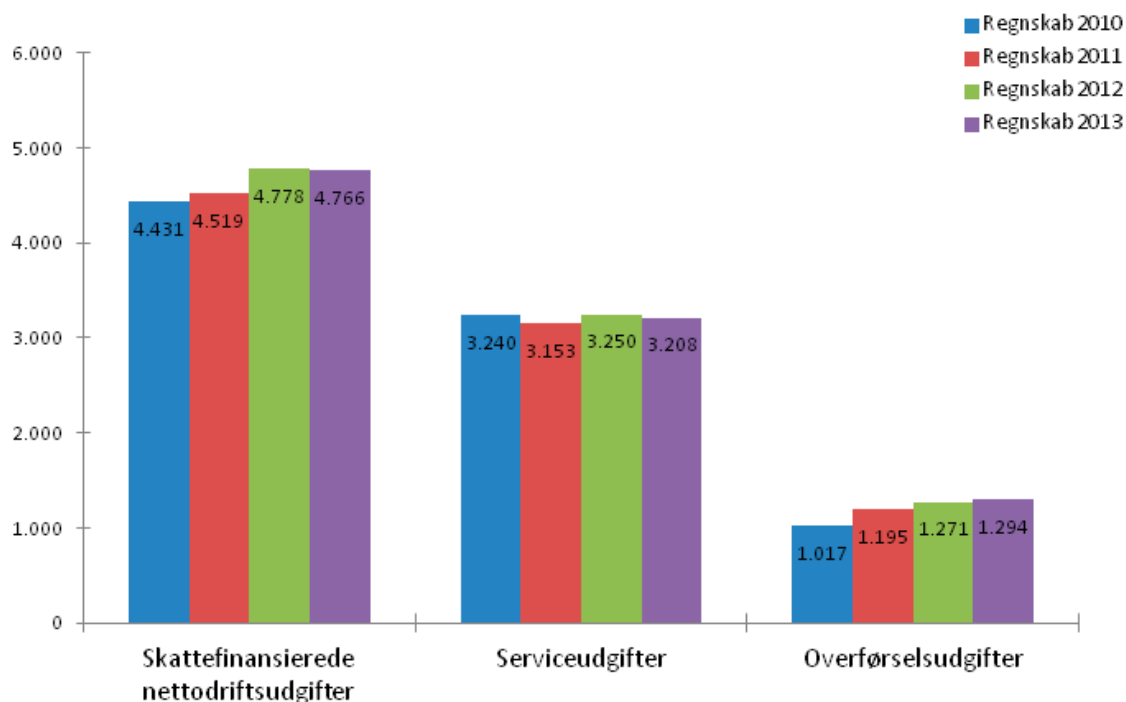
Udviklingen i de samlede driftsudgifter

De samlede driftsudgifter er defineret som alle nettodriftsudgifter inkl. statsrefusion på det skattefinansierede område fordelt på blandt andet serviceudgifter og overførselsudgifter.

Udviklingen i de samlede driftsudgifter:

Beløb i mio. kr., 2014-priser	Regnskab 2011	Regnskab 2012	Regnskab 2013	Regnskab 2014	Budget 2014	Budget 2015
Serviceudgifter	3.188	3.286	3.243	3.304	3.264	3.255
Overførselsudgifter	1.208	1.285	1.308	1.278	1.279	1.260
Aktivitetsbestemt medfinansiering	177	288	298	304	292	295
Indtægter fra den centrale refusionsordning		-21	-23	-24	-22	-22
Ældreboliger	-5	-7	-10	-11	-9	-11
Tjenestemandspension, forsyningsvirksomheder	2	2	2	2	1	2
Skattefinansierede nettodriftsudgifter	4.570	4.833	4.818	4.853	4.804	4.779

Udgiftsudvikling, Regnskab 2010-2013 (2013-priser)



Det fremgår, at de skattefinansierede nettodriftsudgifter har ligget på et nogenlunde stabilt niveau i perioden 2012-2014 med et mindre fald fra 2012 til 2013 afløst af en stigning fra 2013 til 2014.

Den store i stigning i de skattefinansierede nettodriftsudgifter fra 2011 til 2012 kan delvis forklares med en stigning i den aktivitetsbestemte medfinansiering. Denne stigning skyldes hovedsagligt, at kommunerne til og med 2011 betalte et grundbidrag til regionerne, der fra 2012 overgik til at blive en del af den aktivitetsbestemte medfinansiering.

Den årlige realvækst:

Realvækst	R2011/R2012	R2012/R2013	R2013/R2014
Serviceudgifter	3,1 %	-1,3 %	1,9 %
Overførselsudgifter	6,4 %	1,8 %	-2,3 %
<i>Skattefinansierede nettodriftsudgifter</i>	5,8 %	-0,3 %	0,7 %

Den årlige realvækst afspejler også, at udgiftsniveauet i 2014 ikke afviger så meget fra udgiftsniveauet tilbage i 2012. For serviceudgifternes vedkommende er et fald i 2013 blevet afløst af en stigning i 2014. Lockouten på skoleområdet i 2013 kan forklare ca. halvdelen af faldet i serviceudgifterne fra 2012 til 2013. Nogle af de sparede midler fra lockouten er til gengæld brugt i 2014, og den restende del vil blive tilført skoleområdet i 2015.

Med hensyn til overførselsudgifterne er en stigning fra 2012 til 2013 blevet afløst af et fald i disse udgifter fra 2013 til 2014. Faldet fra 2013 til 2014 skyldes blandt andet et fald i udgifterne til forsikrede ledige.

Udgiftsudviklingen på områder

Den samlede udgiftsudvikling opdelt på områder:

Beløb i mio. kr., 2014-priser	Regnskab 2011	Regnskab 2012	Regnskab 2013	Regnskab 2014	Budget 2014	Budget 2015
Dagtilbudsområdet	392,8	397,5	384,5	393,3	388,3	376,4
Undervisningsområdet (incl. Tværgående enhed for læring)	819,4	816,4	788,3	827,1	823,6	810,6
Det specialiserede børneområde	188,0	191,4	205,1	199,0	193,4	193,1
Kultur- og Fritidsområdet	132,1	138,4	128,9	131,6	131,2	125,4
Fælles udgifter og administration	431,8	453,4	463,6	464,6	470,8	498,6
Overførselsområdet	1.208,2	1.285,1	1307,7	1.278,3	1.278,5	1.260,2
Sundhedsområdet	255,1	365,0	383,3	390,1	375,0	383,7
Ældreområdet	556,8	585,2	561,7	569,1	557,3	552,5
Det specialiserede voksenområde	401,8	400,8	387,8	398,9	386,8	382,9
Teknik og Miljø	164,0	176,1	188,1	182,2	178,8	170,5
Øvrige	19,6	23,7	19,1	18,4	20,5	25,2

Note: Udgifter til udvendig vedligeholdelse figurerer under Teknik og Miljø og ikke under de øvrige områder. Udgifter til tabt arbejdsfortjeneste og merudgiftsydelser indgår under overførselsområdet.

De fleste områder havde stigende udgifter fra 2011 til 2012. Fra 2012 til 2014 har udgiftsudviklingen været mere forskellig fra område til område. På nogle områder har der været tale om en realvækst fra regnskab 2012 til regnskab 2014. På andre områder har der været tale om et real fald i udgifter set over de tre år.

Det skal bemærkes, at det meste af faldet i udgifterne på undervisningsområdet fra 2012 til 2013 kan tilskrives lockouten på skoleområdet i foråret 2013. Lockouten medførte mindre udgifter på ca. 20 mio. kr.

Personaleudviklingen

Generelt

Statistikken er udarbejdet på baggrund af udtræk fra KMD Opus med antal fuldtidsansatte i 2014. Det samlede antal fuldtidsansatte i Horsens Kommune i 2014 var 6.379,4, hvilket er et fald på ca. 25 fuldtidsansatte i forhold til 2013.

Antallet af fuldtidsansatte på 'ordinære' vilkår (overenskomstansatte, tjenestemænd m.v.) er i 2014 opgjort til 5.259,6, hvilket er et fald i forhold til 2013 på 248,4.

Antallet af fuldtidsansatte på 'ekstraordinære' vilkår (jobrotation, elever, fleksjob, løntilskud, servicejob, skånejob, seniorjob o.a.) var i 2014 1.120,6, hvilket er en stigning på 223,6 i forhold til 2013.

Årsagen til stigningen i fuldtidsansatte på 'ekstraordinære' vilkår skal primært ses i en stigning i antal fuldtidsansatte på jobrotation, der er steget fra næsten ingenting i 2013 til 155,6 i 2014. Derudover er antallet af vikarer steget fra 10,4 i 2013 til 135,8 i 2014.

Andelen af fuldtidsansatte på 'ekstraordinære' vilkår er i 2014 opgjort til 17,6 %, hvilket er en stigning fra 14,0 % i 2013.

Nedenstående statistik viser antal fuldtidsansatte på 'ordinære' vilkår for årene 2011-2014:

Antal fuldtidsansatte på ordinære vilkår	2011	2012	2013	2014
Dagtilbudsområdet	1.128,9	1.125,0	1.158,9	1.039,3
Skoleområdet	1.331,0	1.305,9	1.324,9	1.287,3
Familieområdet	69,3	109,8	115,8	60,6
Kultur- og Fritidsområdet	133,5	132,3	127,0	123,4
Sundhedsområdet	86,7	84,7	86,4	89,0
Ældre- og handicapområdet	1.627,5	1.660,0	1.660,6	1.563,9
Beskæftigelsesområdet	67,0	67,0	66,8	116,7
Teknik- og Miljøområdet	179,0	180,4	201,7	219,9
Administrationsområdet	739,0	758,5	756,3	752,3
Øvrige (herunder arkæologi)	29,5	21,9	9,4	7,2
I alt	5.391,3	5.445,5	5.507,7	5.259,6

Dagtilbudsområdet

Området omfatter ansatte ved kommunens dagtilbud, dvs. dagplejen, vuggestuer, børnehaver, integrerede daginstitutioner samt særlige dagtilbud og særlige klubber.

Antallet af fuldtidsansatte på området er faldet fra 1.159 i 2013 til 1.039 i 2014. Årsagen skyldes fortrinsvis et faldende børnetal. Faldet dækker dog over en stigning i antal pædagoger og et fald i antal pædagogmedhjælpere.

Skoleområdet

Området omfatter primært ansatte på kommunens folkeskoler og i skolefritidsordninger. Derudover omfatter området kommunale specialskoler, Ungdommens Uddannelsesvejledning, Ungdomsskole og klubområdet samt PPR.

Der har været et fald på ca. 38 fra 2013 til 2014, der primært skyldes rekrutteringsproblemer på skolerne. Problemerne er løst ved ansættelser af vikarer, hvorfor antallet af vikarer også på skoleområdet er steget i forhold til 2013.

Familieområdet

Familieområdet består primært af det specialiserede socialområde for børn og unge (anbringelsesområdet)

Der er sket et fald på ca. 55 fuldtidsansatte fra 2013 til 2014. Årsagen er hovedsageligt lukningen af to institutioner på hhv. Borgmesterbakken og Gasvej.

Kultur- og Fritidsområdet

Området omfatter Horsens Bibliotek, Museum Horsens ekskl. arkæologifunktionen, Horsens Musikskole, Forum Horsens samt ansatte ved kommunens haller og idrætsanlæg.

Området har siden 2011 oplevet et fald på omkring 10 fuldtidsansatte. Faldet er primært sket på halområdet som følge af omorganiseringer.

Sundhedsområdet

Området omfatter ansatte indenfor den kommunale tandpleje og den kommunale sundhedstjeneste samt Sund By.

Udviklingen på området har ligget meget stabilt omkring 88 helårsværk i perioden 2011 til 2014.

Ældre- og handicapområdet

Området omfatter primært alle ansatte på kommunens ældrecentre. Derudover også ansatte på det specialiserede socialområde for voksne, dvs. på kommunens tilbud vedr. voksne handicappede, socialt udsatte samt psykiatrien. Desuden omfatter området også kommunal genoptræning og vedligeholdelsestræning.

Der er fra 2013 til 2014 sket et fald i antal fuldtidsansatte på området på næsten 100, som et resultat af den løbende effektivisering.

Som på andre områder har der også været en stigning i antallet af vikarer på ældre- og handicapområdet. Stigningen i antal vikarer er ligeledes en konsekvens af effektiviseringsprocessen. For at sikre at omstillingsprocessen ikke får utilsigtede konsekvenser for den borgervendte service er det nødvendigt på den korte bane at have et større forbrug af vikarer.

Beskæftigelsesområdet

Beskæftigelsesområdet består hovedsageligt af ansatte på Job og Afklaring. Ansatte på Jobcentret ses i statistikken vedr. administrationsområdet.

Udviklingen på området har været stabil omkring 67 fuldtidsansatte frem til og med 2013, hvorefter der er sket en stigning til 117 i 2014. Årsagen til stigningen har dels været en flytning af jobberedskab og virksomhedsservice fra hovedkonto 6 (administrationsområdet) til hovedkonto 5. Derudover var mentorservice i 2013 en anden-aktør-udgift, dvs. en driftsudgift og ikke en lønudgift. Fra 2014 er mentorservice en lønudgift, hvorfor den tæller med i statistikken for området.

Teknik- og Miljøområdet

Teknik- og Miljøområdet er i denne statistik defineret som ansatte primært på Service & Beredskab, men også ansatte på Brand og Redning samt Endelave Færgefart.

Området lå nogenlunde stabilt omkring 180 i årene 2011-2012, mens der skete en stigning fra 2012 til 2013 på ca. 21 fuldtidsansatte. Årsagen til stigningen skal primært findes i forbindelse med etableringen af Ejendomscentret, hvor der er tilført teknisk servicepersonale fra andre områder. Derudover er der forbrugt ca. 5 fuldtidsansatte i forbindelse med en række projekter på naturområdet.

Fra 2013 til 2014 er yderligere sket en stigning som følge af etableringen af kørselskontoret under Service & Beredskab.

Øvrige

Kategorien 'Øvrige' omfatter i denne statistik primært arkæologifunktionen på Horsens Museum. Antallet arkæologer er faldet kraftigt i perioden fra 2011 til 2014.

Administrationsområdet

Området omfatter antal fuldtidsansatte på hovedkonto 6. Fra 2013 blev der gennemført en række ændringer i den autoriserede kontoplan, der gør det muligt at se en mere detaljeret opsplitning af området.

Området omfatter primært personale, der udfører myndighedsopgaver. Under posten Myndighedsudøvelse ses antal ansatte i fx Borgerservice, Ydelsesafdelingen, Trafik og Vej, Byplan samt Opkrævningsafdelingen.

Derudover er der en række myndighedsopgaver, der registreres særskilt. Det er fx ansatte på jobcentret, natur- og miljøbeskyttelse samt byggesagsbehandling. Det drejer sig ligeledes om sagsbehandlere på det specialiserede socialområde for hhv. børn og voksne.

Udviklingen på administrationsområdet fra 2013 til 2014 viser samlet set et lille fald på 4 fuldtidsansatte.

Antallet af fuldtidsansatte med myndighedsopgaver er faldet fra samlet set 416 til 392, hvilket hovedsageligt skyldes flytningen af områderne jobberedskab og virksomhedsservice fra Jobcentret under hovedkonto 6 til hovedkonto 5.

Antallet af administrativt personale er faldet med ca. 8 fuldtidsansatte, mens der omvendt har været en lille stigning vedr. IT samt rengøringspersonale, kantine og rådhusbetjente.

Specifikation af hovedkonto 6	2013	2014
6.45.51 Øvrig administration	194,8	186,9
6.45.51 Myndighedsudøvelse	139,7	136,7
6.45.52 Fælles IT og telefoni	21,8	23,6
6.45.53 Jobcentre	138,0	106,8
6.45.54 Naturbeskyttelse	3,0	4,0
6.45.55 Miljøbeskyttelse	11,3	20,4
6.45.56 Byggesagsbehandling	12,1	14,2
6.45.57 Voksen-, ældre- og handicapområdet	48,9	42,2
6.45.58 Det specialiserede socialområde	63,7	68,0
Rengøringspersonale, kantine, rådhusbetjente m.v. på hovedkonto 6.	123,0	129,7
I alt	756,3	752,3

Ledelse og administration, decentralt (gruppering 200 på hovedkonto 0 og 2-5)

Fra og med 2013 blev det ligeledes muligt at foretage en tværgående opgørelse af det decentrale forbrug af antal helårsværk til ledelse og administration på de større kommunale institutionsområder på hovedkonto 0 og 2-5.

Administrativt personale på hovedkonto 0 og 2-5	2013	2014
Dagtilbudsområdet	21,65	25,53
Skoleområdet	41,89	50,10
Familieområdet	2,08	2,07
Kultur- og fritidsområdet	14,37	19,60
Sundhedsområdet	4,38	2,99
Ældre- og handicapområdet	47,03	36,04
Teknik- og miljøområdet	1,54	0,01
I alt	132,94	136,34

Sammenligning med andre kommuners administrative ressourceforbrug

Økonomi- og Indenrigsministeriets nøgletal "Årsværk til ledelse og administration" giver mulighed for at sammenligne med andre kommuners ressourceforbrug.

Opgørelsen af nøgletallet tager udgangspunkt i personaledata og stillingskategorier i KRL's løn- og personalestatistik. I opgørelsen indgår overenskomstansatte og tjenestemandsansatte, mens ansatte i fleksjob indgår med ½ vægt.

Opgørelsen, der tager udgangspunkt i KL's benchmarkingsværktøj vedr. administration omfatter nedenstående stillingsgrupper:

1. Administrative støttefunktioner/sekretariatsbetjening, dvs. udvalgte stillingsgrupper i overenskomstgrupperne akademikere og kontor- og it-personale.
2. Administrative chefer
3. Decentrale ledere, fx institutionsledere
4. Personale, der løser myndighedsopgaver
5. Ikke-administrativt personale, herunder teknisk servicepersonale

Nøgletallet omfatter både ledelse og administration centralt og decentralt, og medtager desuden personale, der udfører myndighedsopgaver.

Årsværk til ledelse og administration pr. 1.000 indbyggere

	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Horsens Kommune	14,4	14,4	14,1	14,3	14,2	14,3
Gns. Region Midtjylland	15,6	15,4	15,1	14,8	15,0	14,9
Landsgennemsnit	16,2	15,8	15,8	15,4	15,4	15,4

Udvikling i anlægsudgifter

Beløb i mio. kr., 2014-priser	Regnskab	Regnskab	Regnskab	Regnskab
Skattefinansieret bruttoanlægsudgifter	379,6	356,1	165,5	172,9
<i>Heraf:</i>				
<i>Jordforsyning</i>	40,6	44,0	45,5	30,1
<i>Skoleområdet</i>	46,6	57,6	12,9	16,8
<i>Dagtilbudsområdet</i>	23,6	25,8	7,5	25,4
<i>Ældreområdet</i>	65,5	77,0	16,6	11,6
<i>Vejområdet</i>	41,9	48,2	35,8	24,9
<i>Kultur- og Fritidsområdet</i>	7,4	18,2	14,6	31,5
<i>Fælles udgifter og administration</i>	6,5	18,5	10,8	2,9
<i>Øvrige</i>	147,5	66,7	21,8	29,7

Note: Øvrige udgifter dækker blandt over udgifter til byfornyelse og køb af ejendomme. I 2011 indgår køb af Horsens Uddannelsescenter under øvrige udgifter. Udgifter vedr. idrætsfaciliteter til børn og unge indgår under Kultur- og Fritidsområdet.

Det samlede bruttoanlægsniveau i 2014 endte på nogenlunde samme niveau som i 2013. Bruttoanlægsudgifter ligger dermed forsat noget under niveauet i 2011 og 2012. En væsentlig forklaring på det høje anlægsniveau i 2011 og 2012 er udgifter til køb af ejendomme specielt i 2011. Desuden er anlægsudgifterne på skoleområdet og ældreområdet væsentlig lavere i 2013 og 2014 sammelignet med 2011 og 2012.

På skoleområdet har der i første halvdel af fire års perioden været en række større renoveringer/udvidelser på Hovedgård Skole, Hattingskolen, ud- og ombygning i forbindelse med den nye skolestruktur i midtbyen samt udvidelse af overbygningen på Torstedskolen.

På ældreområdet har der i 2011 og 2012 været udgifter i tilknytning til om- og tilbygning af Præsthøjgården, Gedvedhus, Birkebo og Lindehøj. I den sidste del af perioden har der været udgifter i forbindelse med Vesterled.

På dagtilbudsområdet har der været nybyggerier/større ombygninger i Torsted, Lund og på Hybenvej i Horsens. I 2014 vedrører udgifterne primært den nye daginstitution i Dagnæs samt den nye Børneenhed Søndermark.

Udvikling i anlægsindtægter

Beløb i mio. kr., 2014-priser	Regnskab 2011	Regnskab 2012	Regnskab 2013	Regnskab 2014
Samlede anlægsindtægter	67,0	64,0	31,0	268,2
<i>Heraf:</i>				
<i>Jordforsyning</i>	25,9	24,9	19,2	100,7
<i>Salg af kommunale bygninger</i>	28,4	14,2	2,2	150,9
<i>Øvrige</i>	12,5	25,0	9,5	16,6

Men hensyn til anlægsindtægter skiller 2014 sig ud ved, at der har været væsentlig flere anlægsindtægter end i de forudgående år. Her spiller salget af Horsens Uddannelsescenter en afgørende rolle. Der har endvidere været salgsindtægter fra salg af arealer til almene boligselskaber for 73 mio. kr. Af disse indtægter er 31,6 mio. kr. bevilget til indskud i Landsbyggefonden i forbindelse med opførelse af almene boliger på de pågældende arealer.

Væsentlige økonomiske nøgletal 2014

Skatteprocenter og – promiller

	Budget 2013	Budget 2014
Kommunal indkomstskat	25,2%	25,2 %
Kirkeskat	0,89 %	0,89 %
Kommunal grundskyld	22,56 ‰	22,56 ‰
<u>Dækningsafgift:</u>		
Grundværdi, offentlige	11,28 ‰	11,28 ‰
Forskelsværdi, offentlige	8,75 ‰	8,75 ‰
Forskelsværdi, forretningsejendomme	6,0 ‰	4,5 ‰

Beløb i mio. kr.	Regnskab	Regnskab	Regnskab	Regnskab
Regnskabsopgørelsen (udgiftsbaseret)				
Resultat af driftsvirksomhed	243,4	75,4	218,4	207,6
Resultat af det skattefinansierede område	-54,5	-209,2	85,3	303,0
Resultat af brugerfinansierede område, drift	11,6	7,5	5,0	8,4
Resultat af brugerfinansierede område, anlæg	-13,3	-11,1	-6,3	-2,9

Balance	2011	2012	2013	2014
Aktiver				
Finansielle aktiver	1.346,2	1.402,6	1.445,0	1.481,4
Omsætningsaktiver i alt	940,6	785,3	872,8	865,1
- heraf likvide beholdninger	290,0	169,3	49,3	256,3
Passiver				
Egenkapital	-2.495,0	-2.320,5	-2.258,0	-2.207,1
Hensatte forpligtigelser	-875,0	-844,5	-806,9	-952,7
Langfristet gæld	-1.578,2	-1.634,1	-1.697,4	-1.684,0
- heraf ældreboliger	-204,2	-232,1	-223,0	-265,2
Kortfristet gæld	-225,4	-305,0	-399,3	-283,0

Gennemsnitlig likviditet (kassekreditreglen i	584,1	330,7	266,6	279,2
Gennemsnitlig likviditet pr. indbygger (kr.)	6.987	3.897	3.112	3.233
Langfristet gæld pr. indbygger (kr.)	18.878	19.254	19.815	19.500
*)Skatter pr. indbygger (kr.)	35.664	34.820	38.687	39.028
Indbyggertal ultimo året	83.598	84.871	85.662	86.361

*)Skatter pr. indbygger i både 2011 og 2012 er påvirket i negativ retning af afregning af forskelsbeløb vedr. 2008 og 2009 (selvbudgettering).

Regnskabsopgørelse

Formålet med regnskabsopgørelsen for det udgiftsbaserede regnskab er at give en overordnet præsentation af det faktiske årsresultat sammenlignet med det budgetterede.

Noter (beløb i 1.000 kr.)	Budget 2014	Korrigeret budget 2014	Heraf ramme- overførsel fra 2013 til 2014	Regnskab 2014
A. Det skattefinansierede område				
1 Indtægter				
Skatter	3.377.479	3.369.879		3.370.528
Tilskud og udligning	1.676.493	1.706.437		1.705.735
Indtægter i alt	5.053.972	5.076.316		5.076.263
2 Driftsudgifter				
Økonomiudvalget	-478.879	-515.550	-31.071	-471.866
Beskæftigelsesudvalg	-844.835	-842.715	-842	-829.906
Børne- og Skoleudvalg	-1.234.282	-1.277.589	-36.518	-1.254.429
Kulturudvalg	-135.513	-143.679	-5.884	-136.698
Teknik- og Miljøudvalg	-129.889	-133.472	-3.574	-124.408
Beredskabskommission	-16.509	-16.313	157	-16.139
Velfærds- og Sundhedsudvalget	-1.964.249	-2.009.144	-10.277	-2.019.190
Driftsudgifter i alt	-4.804.154	-4.938.462	-88.008	-4.852.634
3 Renter (netto)	-21.603	-21.403		-15.988
Årets resultat driftsvirksomhed	228.214	116.450	-88.008	207.640
Anlæg				
4 Jordforsyning				
Køb af jord	-10.000	-25.908		-17.275
Nedbrydning af bygninger	0	3.883		0
Byggemodning m.m.	-34.100	-21.228		-10.375
Salgsomkostninger	0	-4.043		-1.980
Salg af jord	22.000	106.791		100.174
Jordforsyning i alt	-22.100	59.494		70.544
5 Øvrig anlægsvirksomhed	-125.900	-22.768		24.783
Årets resultat anlægsvirksomhed	-148.000	36.726		95.328
Resultat i alt for det skattefinansierede område	80.214	153.176		302.968
B. Det brugerfinansierede område				
Driftsvirksomhed (netto)	2.500	2.309		8.404
Anlægsvirksomhed	-857	-9.295		-2.867
Resultat i alt for det brugerfinansierede område	1.643	-6.986		5.538
6 Resultat i alt (A+B)	81.858	146.190		308.505
C. Kapitalposter				
Forskydninger i langfristede tilgodehavender	-1.400	-46.168		-12.847
Afdrag på lån	-110.462	-113.662		-113.918
Optagne lån	42.700	45.570		101.798
Øvrige finansforskydninger	-7.644	-7.681		-89.226
Kursreguleringer likvide aktiver	0	0		12.595
Forøgelse (+)/Forbrug (-) af likvide beholdninger (A+B+C)	5.052	24.249		206.907
Likvide beholdninger primo	49.336	49.336		49.336
Likvide beholdninger ultimo	54.388	73.585		256.243

Balance

Balancen giver et øjebliksbillede af kommunens formue, som omfatter de finansielle og fysiske aktiver, jf. den godkendte regnskabspraksis. Herudover forekommer der væsentlige områder, som ikke skal aktiveres, f.eks. veje og grønne områder.

Noter (beløb i 1.000 kr.)	Ultimo 2013	Ultimo 2014
Aktiver		
7 Materielle anlægsaktiver		
Grunde	376.380	368.970
Bygninger	2.298.554	2.205.016
Tekniske anlæg, maskiner og køretøjer	131.846	129.839
Inventar	31.846	24.665
Anlægsaktiver under udførelse	4.260	51.097
Immaterielle anlægsaktiver		
Finansielle anlægsaktiver		
8 Tilgodehavender og udlån	97.102	86.601
Aktier og andelsbeviser	1.405.228	1.450.419
9 Udlæg brugerfinansieret område	-57.297	-55.585
Materielle omsætningsaktiver		
Grunde og bygninger til videresalg	790.721	601.826
Finansielle omsætningsaktiver		
Kortfristede tilgodehavender	1.570	-23.467
Værdipapirer og kapitalandele	31.179	30.451
Likvide beholdninger	49.336	256.243
Aktiver i alt	5.161.585	5.126.743
Passiver		
10 Egenkapital		
Skattefinansieret	2.187.105	2.137.099
Brugerfinansieret	70.895	69.982
I alt	2.258.000	2.207.081
11 Hensatte forpligtelser	806.873	952.666
Finansielle gældsforpligtelser		
12 Langfristet gæld	1.682.462	1.670.293
Restleasingforpligtelser	14.904	13.716
Nettogæld vedrørende legater, deposita m.v.	9.815	8.219
Kortfristede gældsforpligtelser	389.532	274.768
Passiver i alt	5.161.585	5.126.743

13 Værdier af faste ejendomme udgør 3.740 mio. kr.

14 Kautions- og garantforpligtigelse udgør 1.559 mio. kr.

Noter

Note 1. Skatter, tilskud og udligning

Skatter kan specificeres således:

Beløb i 1.000 kr.	
Indkomstskatter	3.075.405
Selskabsskatter	41.776
Ejendomsskatter	252.987
Øvrige skatter	359
I alt	3.370.528

Horsens Kommune har i 2014 valgt det statsgaranterede udskrivningsgrundlag. Der er modtaget forskud på 3.076 mio. kr., hvor der sker ikke efterregulering.

Tilskud og udligning kan specificeres således:

Beløb i 1.000 kr.	
Kommunal udligning og statstilskud	1.439.160
Særlige tilskud	286.368
Fragår:	
Udligning og tilskud vedrørende udlændinge	8.340
Kommunale bidrag til regionerne	10.740
Refusion af købsmoms (netto)	713
I alt	1.705.735

Udligningssystemet blev fra og med 2007 ændret til en nettoudligningsordning, som betyder, at udligningen beregnes ud fra en kommunes strukturelle overskud eller underskud. Det strukturelle over- eller underskud opgøres som forskellen mellem en kommunes beregnede udgiftsbehov og kommunens skatteindtægter beregnet ud fra en gennemsnitlig skatteprocent.

Særlige tilskud vedrører beskæftigelsestilskud samt tilskud til "ø-kommuner", kvalitetsfonds-, dagtilbuds- og ældreområdet.

Note 2. Driftsudgifter (skattefinansieret)

Horsens Kommune har valgt at opdele driftsudgifterne i følgende kategorier:

	Budget 2014	Korrigeret budget 2014	Heraf rammeoverførsel fra 2013 til 2014	Regnskab 2014	Restbevilling
Rammebelagt	-3.351.275	-3.468.545	-85.883	-3.402.406	-66.139
Ikke rammebelagt	-1.455.574	-1.469.917	-2.125	-1.446.256	-23.660
BUM-Model	2.695	0	0	-3.972	3.972
Driftsudgifter i alt	-4.804.154	-4.938.462	-88.008	-4.852.634	-85.828

Kategorierne fordelt på udvalg kan specificeres således:

	Budget 2014	Korrigeret budget 2014	Heraf rammeoverførsel fra 2013 til 2014	Regnskab 2014	Restbevilling
Økonomi- og Erhvervsudvalget	-478.879	-515.550	-31.071	-471.866	-43.684
Rammebelagt	-408.550	-443.178	-28.946	-402.248	-40.930
Ikke rammebelagt	-70.329	-72.372	-2.125	-69.618	-2.754
Beskæftigelsesudvalget	-844.835	-842.715	-842	-829.906	-12.810
Rammebelagt	-1.197	-1.197	-842	-185	-1.013
Ikke rammebelagt	-843.638	-841.518	0	-829.721	-11.797
Børne- og Skoleudvalget	-1.234.282	-1.277.589	-36.518	-1.254.429	-23.160
Rammebelagt	-1.233.025	-1.273.865	-36.518	-1.251.926	-21.940
Ikke rammebelagt	-1.257	-3.724	0	-2.503	-1.221
Kulturudvalget	-135.513	-143.679	-5.884	-136.698	-6.980
Rammebelagt	-111.911	-120.078	-5.884	-114.720	-5.357
Ikke rammebelagt	-23.601	-23.601	0	-21.978	-1.623
Teknik- og Miljøudvalget	-129.889	-133.472	-3.574	-124.408	-9.065
Rammebelagt	-70.496	-70.421	-3.574	-63.196	-7.224
Ikke rammebelagt	-62.087	-63.052	0	-57.240	-5.812
BUM-Model (Service og Beredskab)	2.695	0	0	-3.972	3.972
Beredskabskommissionen	-16.509	-16.313	157	-16.139	-174
Rammebelagt	-16.509	-16.313	157	-16.139	-174
Ikke rammebelagt	0	0	0	0	0
Velfærds- og Sundhedsudvalget	-1.964.249	-2.009.144	-10.277	-2.019.190	10.045
Rammebelagt	-1.509.586	-1.543.494	-10.277	-1.553.992	10.498
Ikke rammebelagt	-454.662	-465.650	0	-465.197	-453

Generelt

Rammebelagt

Rammebelagte områder er områder hvor kommunen selv fastlægger serviceniveauet. På de rammebelagte er overførselsadgang af over- og underskud til efterfølgende regnskabsår. Dette indebærer bl.a., at der som hovedregel ikke meddeles tillægsbevillinger udover bevillinger, der kan henføres til aktivitetsændringer eller øvrige forhold, der ikke var kendt ved budgetlægningen.

I regnskabsresultatet for 2014 er indeholdt overførsler fra 2013 med netto 88 mio. kr. Det skønnes, at overførslen fra regnskab 2014 til 2015 vil blive ca. 50 mio. kr.

Hovedparten af restbevillingen på de rammebelagte udgifter vedrører Økonomiudvalgets område (primært løn-, forsikrings- og øvrige puljer) og Børne- og Skoleudvalg (primært dagtilbuds- og undervisningsområderne).

Henlæggelser til finansiering af overførte drifts- og anlægsbevillinger er endnu ikke endeligt opgjort, men forventes færdigbehandlet og godkendt af byrådet i april 2015.

Ikke rammebelagt

Ikke rammebelagte udgifter er udgifter til områder, hvor kommunen ikke selv fastlægger serviceniveauet. Det drejer sig primært om lovbestemte udgifter i forbindelse overførsel til personer m.v., bl.a. ydelser vedrørende kontanthjælp og aktivering, førtidspensioner, sygedagpenge, boligstøtte m.m. Der er normalt kun mulighed for overførsel af restbevillinger til efterfølgende regnskabsår efter konkret ansøgning.

Budgetgarantien opgøres efter hvert regnskabsår og virker således, at stigninger/fald i udgifter omfattet af budgetgarantien reguleres via bloktilskuddet til alle landets kommuner under ét 2 år efter regnskabsåret. Såfremt ændringerne i Horsens Kommune svarer til udviklingen på landsplan, kompenseres kommunen fuldt ud.

Bestiller/Udfører Modeller

Bestiller/Udfører Modeller svarer til driften af Driftsgården, Endelavevej. Driftsgården har givet et underskud på 3,9 mio. kr. Årets regnskabsresultat registreres i kommunens status, og der beregnes rente efter samme regler, som der anvendes overfor kommunens forsyningsvirksomheder. Driftsgården har ultimo 2014 et tilgodehavende på 5,2 mio. kr. hos kommunen.

Økonomi- og Erhvervsudvalget

På Økonomi- og Erhvervsudvalgets område udviser regnskab 2014 et samlet mindre forbrug på 43,7 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget 2014. Mindre forbruget fordeler sig med 40,9 mio. kr. på det rammebelagte område og 2,8 mio. kr. på det ikke-rammebelagte område.

Restbevillingen på det rammebelagte område på 40,9 mio. kr. skal ses i lyset af, at der fra 2013 til 2014 blev overført 31,1 mio. kr. på Økonomi- og Erhvervsudvalget område. Overordnet set er denne opsparing uændret og dertil kommer så et overskud på forsikringsområdet.

Ud over det overførte beløb fra 2013 på 31,1 mio. kr. er der netto givet tillægsbevillinger på udvalgets område på 5,6 mio. kr. Disse tillægsbevillinger omhandler omplaceringer mellem udvalg samt overførte beløb fra anlægssiden.

Restbevillingen på det ikke-rammebelagte område vedrører blandt andet udgifter til tjenestemandspensioner og afholdelse af valg.

Beskæftigelsesudvalget

I 2014 havde Beskæftigelsesudvalget et oprindeligt budget på 845 mio. kr. I løbet af året er det givet negative tillægsbevillinger på i alt 2 mio. kr., heraf udgjorde overførslerne fra 2013 i alt 0,8 mio. kr. Det korrigerede budget for 2014 udgør således 843 mio. kr. Regnskab for 2014 viser et samlet overskud på 12,8 mio. kr., fordelt med et overskud på de rammebelagte områder på i alt 1 mio. kr. og et overskud på de ikke rammebelagte områder på 11,8 mio. kr.

Overskuddet fordeler sig på de enkelte politikområder som følger:

Politikområder	I mio.
Unge:	
Ikke rammebelagte, merforbrug	-1,1
Uddannelse, jobskabelse samt anden drift:	
Rammebelagte, mindreforbrug	1,0
Ikke rammebelagte, merforbrug	-3,3
Sygedagpenge:	
Ikke rammebelagte, mindreforbrug	1,0
Integration:	
Ikke rammebelagte, merforbrug	-1,0
Kontanthjælp og revalidering:	
Ikke rammebelagte, mindreforbrug	3,9
Fleksjob og ledighedsydelse:	
Ikke rammebelagte, mindreforbrug	3,9
Forsikrede ledige:	
Ikke rammebelagte, mindreforbrug	5,0
Seniorjobs, servicejobs og jobtræning:	
Ikke rammebelagte, mindreforbrug	0,8
Ressourceforløb	
Ikke rammebelagte, mindreforbrug	2,6
Mindreforbrug i alt	12,8

Børne- og Skoleudvalget

Regnskab 2014 for viser et mindre forbrug på 23,1 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget. Overførslerne fra 2013 udgjorde 36,5 mio. kr. Af det samlede mindre forbrug er 21,9 mio. kr. rammebelagt og 1,2 mio. kr. ikke-rammebelagt. Det ikke-rammebelagte område omfatter EGU.

Mindre forbruget skyldes primært Undervisningsområdet hvor det udgør 19,5 mio. kr. Dagtilbudsområdet har som det eneste område et merforbrug – på 1,2 mio. kr.

Der er i 2014 samlet givet 43,3 mio. kr. i tillægsbevillinger (incl. overførsler).

Kulturudvalget

Regnskab 2014 viser et mindre forbrug på 6,9 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget hvoraf 5,8 mio. kr. er overførsel fra 2013. Af det samlede mindre forbrug er 5,3 mio. kr. ikke-rammebelagt og 1,6 mio. kr. rammebelagt. De ikke-rammebelagte områder omfatter Fritidsaktiviteter og Folkeoplysning. Mindre forbruget er hovedsagligt fordelt på områderne Idræt, Fritidsaktiviteter og Folkeoplysning. Der er i 2014 samlet givet 8,1 mio. kr. i tillægsbevillinger (incl. overførsler).

Teknik- og Miljøudvalget

Regnskab 2014 viser et mindre forbrug på 9,1 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget hvoraf 3,6 mio. kr. er overførsel fra 2013. Af det samlede mindre forbrug er 5,8 mio. kr. ikke-rammebelagt og 7,2 mio. kr. rammebelagt. Herudover er der et merforbrug på 4 mio. kr. vedrørende Service & Beredskab (BUM-Model).

På de ikke-rammebelagte områder har der været et samlet netto mindreforbrug på 5,8 mio. kr., der primært skyldes mindreforbrug på politikområderne Trafik og Vej samt Kollektiv trafik og havne.

BUM-modellen (Service & Beredskab) viser en netto merudgift på 4 mio. kr.

Der er i 2014 samlet givet 3,6 mio. kr. i tillægsbevillinger (incl. overførsler).

Beredskabskommissionen

Der er et samlet netto mindreforbrug på 0,2 mio. kr. på Beredskabskommissionen. Netto mindreforbruget dækker over merudgifter på 0,8 mio. kr. og merindtægter på 1 mio. kr.

På Beredskabskommissionens område er der i 2014 givet tillægsbevillinger på netto 0,2 mio. kr., hvoraf 0,2 mio. kr. udgøres af rammeoverførslen på drift fra 2013 til 2014.

Velfærds- og Sundhedsudvalget:

I 2014 havde Velfærds- og Sundhedsudvalget et oprindeligt budget på 1.964 mio. kr. Der blev givet tillægsbevillinger i løbet af året på i alt 44,9 mio. kr., heraf udgjorde overførslerne fra 2013 i alt 10,3 mio. kr. Det korrigerede budget for 2014 udgør således 2.009 mio. kr. Det foreløbige regnskab for 2014 viser et samlet underskud på 10,0 mio. kr., fordelt med et underskud på de rammebelagte områder på i alt 10,5 mio. kr. og et overskud på de ikke rammebelagte områder på 0,5 mio. kr.

Underskuddet fordeler sig på de enkelte politikområder som følger:

Sundhedsfremme, Sund By, Sundhedstjeneste og Tandpleje	I mio.
Rammebelagte udgifter, merudgifter, - Heraf udgør merudgifterne til aktivitetsbestemt medfinansiering 6,7 mio. kr.	-4,1
Ældreområdet:	
Rammebelagte udgifter, merudgifter	-4,1
Det specialiserede socialområde – børn	
Rammebelagte udgifter, mindreforbrug	2,0
Ikke rammebelagte udgifter, mindreforbrug	2,3
Det specialiserede socialområde – voksne	
Rammebelagte udgifter, merforbrug	-4,6
Ikke rammebelagte udgifter, mindreforbrug	0,2
Borgerservice	
Rammebelagte udgifter, mindreudgifter	0,2
Ikke rammebelagte udgifter, merudgifter	-1,9
Mindreforbrug i alt	-10,0

Note 3. Renter

Netto renteudgifterne er 16 mio. kr., hvilket svarer til et mindre forbrug på 5,6 mio. kr. i forhold til oprindelig budget. Det er primært 3 forhold, der er årsag til mindre forbruget, lave variable renter på lånene, kursgevinster og større afkast af formuen.

Formueforvaltning, har givet et samlet *nettoafkast på 16,4 mio. kr. svarende til 5,65 % i 2014.

* Nettoafkast = realiserede og urealiserede gevinster/tab, renter, udbytter og gebyrer.

Note 4. Jordforsyning

1.000 kr.		Budget 2014	Korrigeret budget 2014	Regnskab 2014	Restbudget
Økonomi- og Erhvervsudvalget	U	10.000	34.833	18.019	16.814
	I	-22.000	-113.954	-100.692	-13.262
Teknik- og Miljøudvalget	U	34.100	19.627	12.131	7.496
	I	0	0	-2	2
Anlæg, jordforsyning, i alt	U	44.100	54.460	30.149	24.311
	I	-22.000	-113.954	-100.694	-13.260
Anlæg, jordforsyning, i alt	N	22.100	-59.494	-70.545	11.051

Overskuddet på jordforsyningsområdet er på 70,5 mio. kr., hvilket er en afvigelse på 92,6 mio. kr. i forhold til et oprindeligt budgetteret underskud på 22,1 mio. kr. Afvigelsen skyldes primært merindtægter fra salg af grunde. Disse merindtægter stammer hovedsageligt fra arealer solgt med henblik på opførelse af almene boliger. I alt er der solgt grunde til boligselskaber for 73,5 mio. kr. i 2014. Af disse indtægter er 31,6 mio. kr. bevilget til indskud i Landsbyggefonden i forbindelse med opførelse af almene boliger på de pågældende arealer. De øvrige indtægter dækker byggemodningsudgifter, salgsomkostninger samt modsvarer delvist de budgetterede salgsindtægter fra boligjord.

Afsluttede udstykninger 2014	Underskud
800004 (002.418) Kjeldbjergvej, Grædstrup	-0,7 mio.

Det afsluttede udstykningsregnskab har netto givet underskud på 0,7 mio.

Udsolgte udstykninger - Mangler færdiggørelse
800002 (002.412) Sorgenfri, 2. del
800003 (002.416) Boliger ved Ring Sø II
800020 (002.422) Byggemodning Torsted Vest
800013 (002.428) Boligudstyknig Gedved, matr. nr. 13 a m.fl.
800021 (002.437) Byggemodning Torsted Vest, sydlige del
800024 (002.441) Byggemodning Egedalsbakken, Egebjerg
800027 (002.444) Byggemodning Egebjerg Øst
800033 (002.450) Byggemodning Østerhåb 4. etape (Rødtjørnen I)
800047 (003.418) Færdiggørelse af Egeskovvej syd for Højvangsvej
800048 (003.419) Færdiggørelse Meteorvej
800051 (003.426) Færdiggørelse af Højvangsvej
800055 (003.437) Færdiggørelse af Parallelvej/Korden/Tangenten
800045 (003.442) Energivej, Brædstrup

Der er ultimo 2014 i alt 13 udsolgte udstykninger, hvor der mangler færdiggørelse.

 Oversigt over bolig- og erhvervsjord til salg samt lånefinansiering heraf: 				
Boligformål	Råjord ha.	Grunde	Forventet salgspris (i 1.000)	Lån (i 1.000)
800006 (002.420) Boliger på Toften (Rolskoven), Sdr. Vissing		7	1.879	
800007 (002.421) Boliger på Galgehøj (Brokhøj)		38	15.565	
800008 (002.424) Keldhøj, Nim		10	5.169	
800009 (002.425) Bytoften, Sdr. Vissing		5	1.540	
800010 (002.427) Ring SøPark, Brædstrup	25,5		*)23.795	
800010 (002.427) Ring SøPark, Brædstrup, 1. etape		22	11.010	
800015 (002.431) Boligudstyknng Røde Mølle Banke 41-59, Søvind	2,3		*)1.597	
800015 (002.431) Boligudstyknng Røde Mølle Banke 41-59, Søvind		6	1.903	
800026 (002.443) Byggemodning Østerhåb, etape 1 (Brombærhegnet)		4	2.108	
800028+800064 Byggemodning nord for Bygholm Sø (Nørremarken)	100,0		*)144.194	79.890
800028+800064 Byggemodning Bygholm Bakker, Billeshave			*)135	
800029 (002.446) Byggemodning Østerhåb, 2. etape (Hyldeblomsten)		3	1.844	
800030 (002.447) Byggemodning Andreas Flensborgs Minde, Anne Cathrines Have	1,6		*)6.583	
800030 (002.447) Byggemodning Andreas Flensborgs Minde, Anne Cathrines Have, 1. etape		8	6.114	
800031 (002.448) 21 parceller v/Stationsvej, Peter Dans Vej, Hatting		2	544	
800034 (002.451) Byggemodning Østerhåb, 5. etape (Hvidtjørnen 1.)		18	10.566	
800035 (002.454) Galgehøj, Stensballe, byggemodning		14	9.292	
800036 (002.456) Byggemodning Østerhåb, 6. etape (Hvidtjørnen syd 2.)		23	13.358	
800037 (002.459) Byggemodning Østerhåb, 3. etape (Mirabellehegnet)		30	16.448	
800041 (002.463) Byggemodning syd for Egedalsvej, Egebjerg (Egeparken)		9	5.266	
800057 (002.xxx) Byggemodning Bygvej og Havrevej, Hatting		9	3.148	
Boligformål	129,4	**)208	282.058	79.890
Erhvervsjord	Råjord ha.	Grunde	Forventet salgspris (i 1.000)	Lån (i 1.000)
800050 (003.424) Færdiggørelse af Mossvej		1	1.350	
800052 (003.427) Industriarealer v/Gl. Kirkevej, Egebjerg (Kærvej)		2	524	
800053 (003.428) Ny byggemodning vest for Kørupvej	109,0		190.000	
800053 (003.428) Ny byggemodning vest for Kørupvej	20,0		35.000	93.220
800056 (003.439) Byggemodning nord for Højvangsvej	41,2		57.657	
800056 (003.439) Byggemodning nord for Højvangsvej	18,8		35.694	52.203
800044 (003.440) Erhvervscenter ved Tønningvej		1	319	
800046 (003.445) Virkelyst etape 1 (Virkefeltet, Brædstrup)	10,7		14.980	
Erhvervsformål	199,7	4	335.524	145.423
Indtægter =+, udgifter =-				

*) = Værdisat til kostpris

**) = Incl. "reserverede" grunde (a'conto betalte)

Til boligformål har kommunen ca. 129 ha. råjord og 208 grunde til salg til en samlet værdi af 282,1 mio. kr., heraf er 79,8 mio. kr. lånefinansieret.

Til erhvervsformål har kommunen ca. 200 ha. råjord til salg til en værdi på 335,5 mio. kr., heraf er 145,4 mio. kr. lånefinansieret.

De lånefinansierede køb af arealer afvikles med et årligt afdrag på 16,4 mio. kr. så lånet senest i 2028 er indfriet, eller tidligere hvis arealerne sælges inden (lånene skal senest afvikles i takt med at arealerne bliver solgt).

Note 5. Øvrig anlægsvirksomhed

1.000 kr.		Budget 2014	Korrigeret budget 2014	Regnskab 2014	Restbudget
Økonomi- og Erhvervsudvalget	U	34.100	56.598	19.736	36.861
	I	-5.000	-163.105	-147.696	-15.409
Børne- og Skoleudvalg	U	5.400	36.942	32.400	4.542
Kulturudvalget	U	25.600	16.188	25.037	-8.849
Teknik- og Miljøudvalget	U	65.800	84.132	54.892	29.240
	I	-2.600	-23.802	-19.844	-3.958
Beredskabskommissionen	U	0	-69	165	-96
Velfærds- og Sundhedsudvalget	U	2.600	17.660	10.513	7.147
	I	0	-1.775	15	-1.765
Øvrig anlægsvirksomhed, i alt	U	133.500	211.450	142.742	68.708
	I	-7.600	-188.682	-167.526	-21.157
Øvrig anlægsvirksomhed, i alt	N	125.900	22.768	-24.783	47.551

Nettoudgifterne til øvrig anlægsvirksomhed er på -24,8 mio. kr. mod oprindeligt budgetteret 125,9 mio. kr. Denne forskel bunder primært i indtægter fra salg af ejendomme blandt andet salget af Horsens Uddannelsescenter. På udgiftssiden er der et restbudget på 68,7 mio. kr. Heraf overføres ca. 35 mio. kr. til 2015 og den resterende del tilgår likvide aktiver. På Kulturudvalgets område overføres et negativt restbudget til 2015. Det skyldes, at flere udgifter i forbindelse med den nye Torstedhal er blevet afholdt i 2014 i stedet for 2015.

Det er besluttet, at procedurerne for aflæggelse af anlægsregnskaber foretages på følgende vis:

- For anlægsprojekter med bruttoudgifter på under 2 mio. kr. og køb/salg af fast ejendom i de tilfælde, hvor køb/salg sker til den i bevillingen forudsatte pris, skal der ikke aflægges særskilt anlægsregnskab.
- For anlægsprojekter med bruttoudgifter på under 10 mio. kr. aflægges anlægsregnskaberne samlet, så de kan indgå i kommunens årsregnskab.
- For anlægsprojekter med bruttoudgifter på over 10 mio. kr., aflægges særskilte anlægsregnskaber til godkendelse i Økonomiudvalg og Byråd.

Afsluttede anlægsregnskaber over 2 mio. kr.:

Beløb i 1.000 kr.		Forbrug 2014	Rådighedsbeløb 2014	Anlægs- bevilling	Anlægs- regnskab
Børne- og Skoleudvalget					
800316 (301.499)	Horsens Byskole	-82	-82	-4.000	-4.463
Kulturudvalget					
800329 (318.420)	Kunstgræsbane Bankager	-224	-224	-4.165	-4.165
800330 (318.421)	Kunstgræsbane Brædstrup	-193	48	-3.347	-3.588
Teknik- og Miljøudvalget					
800004 (002.418)	Kjeldbjergvej, Grædstrup, udg. Kjeldbjergvej, Grædstrup, indt.	-235 0	-308 0	-2.126 1.354	-2.055 1.352
800059	Thorsgårdsvej, sideudvidelse	-505	198	-2.500	-3.204
800464 (015.422)	Område Vest 4, byfornyelse, udg. Område Vest 4, byfornyelse, indt.	-52 43	-57 54	-7.576 3.788	-7.570 3.777
800208 (222.418)	Sikring skolevej Brædstrup mv,udg Sikring skolevej Brædstrup mv,indt.	-28 529	-189 2.364	-3.075 2.858	-2.914 1.023
800209 (222.419)	Cykelsti Amaliegade/Sundvej, udg. Cykelsti Amaliegade/Sundvej, indt.	0 1.152	370 -653	-4.070 0	-4.440 1.805
800210 (222.420)	Cykelsti Kattrup/Hovedgård, udg. Cykelsti Kattrup/Hovedgård, indt.	-8 585	-790 875	-3.655 1.462	-2.872 1.172
800218 (222.484)	Trafiksikkerhed folkeskoler, udg. Trafiksikkerhed folkeskoler, indt.	0 0	0 0	-2.040 200	-2.040 200
800357	Dagnæsskolen, PCB sanering	-2.264	-2.250	-2.250	-2.264
800358	Torstedskolen, PCB sanering	-2.150	-2.250	-2.250	-2.150
Beredskabskommissionen					
800500 (095.406)	Brand og Redning	-32	69	-4.700	-4.801
Udvalget for Sundhed og Socialservice					
800417 (530.408)	Ældreboliger Vestergade, Brædstrup	-94	-779	-5.961	-5.216
Indtægter =+, udgifter =-					

Regnskabsbemærkninger til ovennævnte anlægsarbejder fremgår af Regnskab 2014 – Bind1: Oversigter – Bemærkninger.

Afsluttede anlægsregnskaber over 10 mio. kr.:

Beløb i 1.000 kr.		Forbrug 2014	Rådighedsbeløb 2014	Anlægs- bevilling	Anlægs regnskab
Børne og Skoleudvalget					
800305 (301.404)	Hovedgård Skole, kapacitetstil- pasning *	-20	-20	-17.110	-16.669
800413 (514.416)	Daginstitution Lund	-323	-323	-20.600	-19.587
Teknik- og Miljøudvalget					
800040 (002.462)	Signalanlæg på Silkeborgvej *	-27	-77	-10.833	-10.429
800205 (222.409)	Rundkørsel Ring Sø, Silkeborgvej, Brædstrup *	0	0	-10.210	-10.190
800501 (230.401)	Ny trafikterminal Banegården,udg. Ny trafikterminal Banegården,indt.*	-152 10.899	-152 10.899	-22.821 11.080	-22.333 11.029
Udvalget for Sundhed og Socialservice					
800525 (018.407)	Om/tilbygning Birkebo, Østbirk, servicearealer *	0 0	0 0	-12.515 2.440	-12.048 2.440
800475 (018.413)	Vesterled, Horsens, udg. Vesterled, Horsens, indt.	319 -15	-1.927 1.775	-20.617 2.337	-18.371 547
800523 (523.401)	Etablering døgninstitution børn, Ternevej *	-7	-7	-21.500	-21.158
800416 (530.406)	Om- og tilbygning Vesterled, Horsens	-6.555	-10.321	-55.873	-52.108
800533 (559.401)	Tilbygning Horshøj – flytning af Skovbrynet *	0	0	-12.665	-12.638

Indtægter =+, udgifter =-

*) Disse anlægsprojekter vil snarest blive fremsendt særskilt til politisk behandling i fagudvalg, Økonomiudvalg og Byråd.

Note 6. Regnskabsopgørelsens (udgiftsbaseret) resultat

Årets resultat for driftsvirksomheden på det skattefinansierede område viser et overskud på 207,6 mio. kr. mod oprindelig budgetteret 228,2 mio. kr.

Driftsoverskuddet er udtryk for den ramme, der er til rådighed til dækning af afdrag på lån og den del af anlægsvirksomheden, der ikke finansieres ved optagelse af lån.

Afdrag på lån på 113,9 mio. kr. er finansieret af en ekstraordinær nettoindtægt på anlægsområdet på 95,3 mio. kr. og driftsoverskuddet.

Kommunens gennemsnitlige kassebeholdning pr. 31.12.2014 udgør 279,2 mio. kr., hvilket er en lille stigning i forhold til den gennemsnitlige likviditet pr. 31.12.2013 som udgjorde 266,6 mio. kr.

Helt overordnet fortæller 2014 regnskabet, at serviceområder og afdelinger har udvist ansvarlighed og styret økonomien tilfredsstillende på driftssiden.

På anlægssiden viser resultatet, at der fortsat er behov fokus på styringen.

Det er vigtigt, at alle områder fortsætter det gode arbejde, da der fortsat er behov for en tæt budgetopfølgning og stram økonomistyring til sikring af budgetoverholdelsen.

Note 7. Aktiverede anlæg

Der er i anlægskartoteket ultimo 2014 registreret værdier for 3.382 mio. kr. jævnfør regnskabspraksis. Heraf udgør det skattefinansierede område 3.297 mio. kr., de selvejende institutioner 15 mio. kr. og det brugerfinansierede område 70 mio. kr.

Note 8. Tilgodehavender og udlån – Aktier og andelsbeviser

Saldoen på tilgodehavender og udlån svarer til den aktuelle restsum med nedskrivning af forventet tab. Indskud i Landsbyggefonden er indregnet med 0 i værdi. Indskuddet udgør nominelt 265 mio. kr.

Saldoen på noterede aktier svarer til kursværdien pr. 31. december 2014. For ikke-noterede aktier og andre kapitalandele foretages indregningen efter den indre værdis metode i henhold til senest aflagt årsregnskab.

Ultimo regnskabsåret er registreret følgende:

Beløb i 1.000 kr.	Bogført værdi	Nominel værdi
Tilgodehavender og udlån	86.601	356.980
Tilgodehavender hos grundejere	4.336	4.336
Udlån til beboerindskud	23.209	29.003
Indskud i Landsbyggefonden	0	264.585
Andre udlån og tilgodehavender	37.740	37.740
Deponering	21.316	21.316
Aktier og andelsbeviser m.v.	1.450.419	116.128

I forbindelse med etablering af Horsens Vand A/S i 2010 er aktiverne overdraget, og kommunen har modtaget et aktiebevis på nominelt 100 mio. kr. til en værdi på 1.406 mio. kr.

Note 9. Udlæg brugerfinansieret område

Kommunens kasseudlæg vedrørende det brugerfinansierede område kan specificeres således:

Beløb i 1.000 kr.	
Gæld:	
Spildevand	21.093
Vandforsyning	14.191
Renovation	21.646
Tilgodehavende:	
Rottebekæmpelse	1.346
Kommunens nettogæld pr. 31.12.2014	55.585

Spildevands- og Vandforsyningens tilgodehavender er pr. 1. januar 2010 overdraget til Horsens Vand A/S. Gælden til Horsens Vand A/S afvikles over en 10 årig periode.

Note 10. Egenkapital

Kapitalforklaring (1.000 kr.)	2014
Egenkapital ultimo 2013	2.258.000
Primoreguleringer	0
Egenkapital primo, beregnet 2014	2.258.000
Egenkapital primo, bogført 2014	2.258.000
<i>Årets resultat (incl. forsyningsvirksomhederne), jf. regnskabsopgørelsen</i>	308.505
<u>Direkte posteringer på balancen:</u>	
HF 09.68 værdiregulering /tab/gevinst på grunde, byggemodninger	-188.895
HF 09.58, 09.62 værdiregulering, fysiske anlægsaktiver	-63.491
HF 09.32 værdiregulering langfristede tilgodehavender (aktier, landsbyggefond, tabsvurdering)	21.115
HF 09.35 Forsyningsvirksomhederne, værdireguleringer	-5.931
HF 09.22 og 09.55, kurs-/indexregulering obl. og lån	13.831
HF 09.25, 09.28, afskrivninger mv. korte tilgodehavender	-355
FK 9.75.90 Værdiregulering tjenestemandspensioner m.m.	-145.793
HF 09.36-09.49, 09.50, 09.51, 09.52 værdireguleringer mv., kort gæld	10.096
	-359.424
Egenkapital ultimo 2014	2.207.081

Egenkapitalen er faldet fra 2,3 mia. kr. til 2,2 mia. kr.

Note 11. Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser	t. kr.
Hensættelse 01.01.2014	806.873
Værdiregulering (ny aktuarmæssig beregning)	132.352
Værdiregulering (arbejdsskader)	13.441
Hensættelse 31.12.2014	952.666

Der er ultimo 2014 udarbejdet en ny aktuarmæssig beregning af tjenestemandforpligtelsen, da der skal laves en aktuarmæssig beregning minimum hvert 5. år og der er senest udarbejdet en i 2009. Herudover er der hensatte forpligtelser vedrørende arbejdsskader.

Note 12. Langfristet gæld

Til finansiering af låneberettigede anlægsudgifter er der optaget lån på 42,9 mio. kr. Anlægsudgifterne på de låneberettigede områder er ikke gennemført i det forventede omfang, det er primært anlægsudgifter til energibesparende foranstaltninger (solceller), der ikke er gennemført. Der er således hjemtaget 12,9 mio. kr. for meget i lån vedrørende 2014. De 12,9 mio. kr. vil blive modregnet i lånerammen for 2015.

Restgæld pr. 31.december 2014 kan specificeres således:

Langfristet gæld	t. kr.
Skattefinansieret gæld	1.405.063
Gæld vedr. ældreboliger	265.230
I alt	1.670.293
Heraf andel i DKK	100 %
Restleasingforpligtelse	13.716

Note 13. Værdi af faste ejendomme

Kontantværdien af kommunens faste ejendomme (skatte- og brugerfinansierede områder) er ved den seneste vurdering forud for regnskabets afslutning opgjort til 3.740 mio. kr. Heraf udgør grundværdier 1.342 mio. kr. for et samlet areal på 2.014 ha.

Note 14. Kautions- og garantiforpligtelser

Kautions- og garantiforpligtelser kan specificeres således:

	Mio. kr.
Almindelige kautions- og garantiforpligtelser:	
Boligformål	1.227,3
Varmeforsyning	308,3
Horsens Havn	21,4
Andre formål	2,5
I alt	1.559,5

Anvendt regnskabspraksis

Årsregnskabet for Horsens Kommune aflægges i overensstemmelse med Budget- og Regnskabssystem for kommuner.

I henhold til disse regler skal der udarbejdes et udgiftsregnskab, et omkostningsregnskab samt øvrige oversigter og redegørelser. Hver af disse skal indeholde en række nærmere definerede opgørelser og oversigter.

Regnskabspraksis retter sig primært mod omkostningsregnskabet og indeholder bl.a. en beskrivelse af de af Horsens Kommune truffede valg af regnskabspraksis, der ligger inden for budget- og regnskabssystemets muligheder.

Generelt omfatter regnskabspraksis de områder, der til enhver tid er pligtige at optage i overensstemmelse med Budget- og Regnskabssystemet for kommuner.

Horsens Kommunes årsberetning rummer på et overordnet niveau oplysninger om kommunens årsregnskab. Detaljerede specifikationer af regnskabets poster, obligatoriske oversigter og bemærkninger til regnskabet kan læses i Regnskabsoversigter, bind 1 og 2.

Generelt om indregning og måling

Generelt har Horsens kommune valgt at anvende transaktionstidspunktet som grundlag for registrering af indtægter og udgifter.

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i indtjeningsåret. Forudsætningen er dog, at indtægten kan opgøres. I modsat fald indgår indtægten det følgende år. Ligeledes indregnes alle udgifter, der vedrører året, hvis udgifterne er opgjort og blevet faktureret.

I øvrigt skal Indenrigs- og sundhedsministeriets særlige regler for kontering og regnskabsaflægelse iagttages.

Værdipapirer og kapitalandele

Børsnoterede obligationer og aktier måles til dagsværdi (kursværdi) på balancedagen. Ikke børsnoterede værdipapirer måles til andel af indre værdi i henhold til senest godkendte årsrapport for pågældende selskab o.l.

Værdiregulering af værdipapirer sker via egenkapitalen.

Realiserede tab og fortjenester opgøres som forskellen mellem salgssum og bogført værdi pr. seneste 1. januar og registreres via resultatopgørelsen.

Tilgodehavender

Tilgodehavender opgøres til kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Finansielle gældsforpligtelser

Finansielle gældsposter indregnes til restgæld opgjort til kursværdi.

Moms

Næsten alle udgifter er eksklusive moms, idet momsudgifterne refunderes via en særlig momsudligningsordning eller indgår i et momsregnskab.

Eventualforpligtelser, herunder afgivne garantier

Afgivne garantier indregnes ikke i balancen, men anføres i fortegnelse over eventualforpligtelser. Forpligtelser anføres i årsregnskabet under fortegnelse over eventualforpligtelser.

Omkostningsregnskabet Immaterielle anlægsaktiver

Immaterielle anlægsaktiver kan være såvel erhvervede som internt oparbejdede. Typisk vil der være tale om udviklingsomkostninger f.eks. investering i systemudvikling eller visse softwareudgifter samt patenter, rettigheder eller licenser.

Immaterielle anlægsaktiver måles til kostpris. Kostprisen for erhvervede aktiver opgøres som anskaffelsesprisen. Internt oparbejdede aktiver opgøres til kostpris for køb med tillæg af direkte løn og indirekte udviklingsomkostninger.

Aktiverede immaterielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Enkeltaktiver anskaffet efter 1. januar 1999 eller senere til en kostpris, der overstiger kr. 100.000 samt kostpris for enkeltaktiver over kr. 1 mio. uanset anskaffelsestidspunkt, er aktiveret og vil blive afskrevet.

Immaterielle anlægsaktiver afskrives lineært over den forventede brugstid. Afskrivningsperioden udgør maksimalt 10 år.

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger, tekniske anlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Ikke operative aktiver som f.eks. arealer til rekreative, naturbeskyttelses- og genopretningsformål samt infrastrukturelle aktiver som f.eks. veje værdiansættes ikke.

Der foretages ikke afskrivning på følgende aktiver:

- Grunde
- Grunde og bygninger bestemt til videre salg fremgår af særskilt regnskabspost, når der foreligger en politisk beslutning om at sætte de pågældende grunde og bygninger til salg
- Aktiver under udførelse

Afskrivningsgrundlag

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag efter afsluttet brugstid.

Med hensyn til kostpris er der nedenstående tilføjelser:

- Grunde og bygninger anskaffet før den 1. januar 1999 værdiansættes til seneste offentlige vurdering før 1. januar 2004. Denne værdi indgår som afskrivningsgrundlag pr. 1. januar 2004
- Maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar medtages, hvor det enkelte aktiv har en kostpris på over kr. 100.000 kr. Dette gælder i forhold til enkeltanskaffelser anskaffet den 1. januar 1999 og senere. Enkeltanskaffelser med kostpris over kr. 1 mio., som fortsat anvendes, er ligeledes medtaget uanset anskaffelsestidspunkt
- I mangel af kendskab til anskaffelsespris er der særligt på forsyningsområdet taget udgangspunkt i genanskaffelsesværdi deflateret tilbage til anskaffelsesåret
- Ved åbningsbalancen pr. 1. januar 2007 er aktiver, der hver især har en værdi under kr. 100.000, men er anskaffet til et samlet formål, ikke registreret samlet (klumpet).

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Forbedringsudgifter sidestilles med anskaffelser, mens vedligeholdelsesudgifter anses som driftsudgifter.

Forbedringsudgifter i form af renoveringer, tilbygninger og udvidelser registreres sammen med det oprindelige aktiv eller opføres særskilt i anlægskartoteket.

Hvorvidt renoveringen, tilbygningen eller udvidelsen registreres særskilt eller sammen med det oprindelige aktiv, afhænger af, om tilgangens afskrivningsprofil afviger fra det oprindelige aktivs afskrivningsprofil.

Afskrivningens størrelse

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider.

• Bygninger

- Bygninger anvendt til administrative formål 45-50 år (rådhus m.v.)
- Bygninger anvendt til serviceydelser 25-30 år (skoler, SFO, daginstitutioner, idrætsanlæg mv.)
- Diverse øvrige bygninger 15 år (kiosker, pavilloner, parkeringskældre mv.)

Lejede lokalers indretning afskrives efter 1. januar 2007 over 10 år eller over lejekontraktens varighed.

• Tekniske anlæg, maskiner, større specialudstyr og transportmidler

- Tekniske anlæg, ledninger og stikledninger 100 år (anskaffet efter 1980) og 75 år (anskaffet før 1980)
- Forsinkelsesbassiner mv. 50 år
- Pumpestationer mv. 20 år
- Øvrige tekniske anlæg mv. 20-30 år
- Maskiner 10-15 år
- Specialudstyr 5-10 år
- Transportmidler 5-8 år

• Inventar

- IT og andet kommunikationsudstyr samt større servere 3 år
- Kontorinventar samt inventar på institutioner 3-5 år
- Driftsmateriel 10 år (el- og vvs-udstyr, legepladsudstyr, værktøj, måleapparater og instrumenter)

For anskaffelser før 1. januar 2007 er der foretaget beregnede akkumulerede afskrivninger fra anskaffelsesåret frem til 31. december 2006. Afskrivninger frem til 31. december 2006 er baseret på mere individuelle skønnede levetider for aktiverne end angivet ovenfor. For ejendomme anskaffet før 1. januar 1999 er der alene beregnet afskrivninger fra 1. januar 2004.

Op- og nedskrivninger

Der sker indregning af op- og nedskrivninger, når der sker en objektiv konstaterbar hændelse, der resulterer i en ændring i kvalitet, kapacitet eller fremtidig økonomisk nytte af anlægsaktivet.

Op- og nedskrivningen af den bogførte værdi skal være væsentlig.

OmsætningsaktiverVarebeholdninger

Varebeholdninger indregnes som omsætningsaktiv, hvis der sker væsentlige forskydninger i lagerstørrelsen, og lagerets værdi overstiger kr. 100.000. Varebeholdninger, der overstiger en værdi på kr. 1 mio. på samme funktion, vil dog blive indregnet. Varelageret værdiansættes til kostprisen inklusive indirekte produktionsomkostninger til fremstilling af varerne.

Grund og bygninger til videresalg

Som udgangspunkt måles aktiverne til kostpris, medmindre den udbudte salgspris er mindre. En udbudt salgspris kan anvendes, når det anses som sikkert, at denne pris som minimum kan opnås.

Tilgodehavender

Tilgodehavender opgøres til kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af forventet tab i overensstemmelse med gældende regler.

Egenkapital

Egenkapital opdeles i følgende:

- Modpost for takstfinansierede aktiver
- Modpost for selvejende institutioners aktiver
- Modpost for skattefinansierede aktiver
- Reserve for opskrivninger
- Balancekonto

De fire førstnævnte konti anvendes som modkonti i relation til omkostningsregistreringerne, mens balancekontoen modsvarer årets samlede drift, anlæg og finansiering samt eventuelle direkte posterings på balancekontoen.

Tjenestemandsforsikringer

Pensionsforsikringer over for medarbejdere er som udgangspunkt afdækket via pensionsforsikringer. Dette gælder dog ikke altid eller i fuldt omfang for tjenestemænd. For tjenestemænd foretages der en aktuarmæssig opgørelse af den forpligtigelse hvert 5. år.

Opgørelsen af forpligtigelsen er baseret på en pensionsalder på 65 år og en opgørelsesrente på 2 %.

Med hensyn til udækkede tjenestemandsforsikringer beregnes løbende et tillæg til lønudgiften på 20,3 % af den årlige pensionsgivende løn.

Øvrige forpligtigelser

Hensatte forpligtigelser kan indregnes i balancen når:

- kommunen på balancedagen har en retlig 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

Øvrige kommunale hensatte forpligtigelser kan f.eks. være forpligtigelser afledt af en retssag, erstatningskrav, miljøforurening, fratrædelsesbeløb ved udløb af åremålsansættelse mv.

Ændringer i anvendt regnskabspraksis i forhold til tidligere år

Fra og med 2010 er regnskabskravene ændret, således kravene til det omkostningsbaserede regnskab er forenklet. Forenklingerne består først og fremmest af, at det bliver frivilligt at udarbejde i et omkostningsbaseret driftsregnskab. Derimod fastholdes den udvidede balance, der er blevet etableret med den omkostningsbaserede regnskabsreform. Målingen af aktiver og passiver, som er baseret på omkostningsbaserede principper, kan med forenklingen ske direkte på hovedkonto 9.

Det er fortsat et krav, at der foretages detaljerede registreringer i anlægskartoteket.

Som konsekvens af, at det gøres frivilligt at udarbejde et omkostningsbaseret driftsregnskab, bliver det frivilligt i årsregnskabet at udarbejde en anlægsoversigt, en resultatopgørelse, en pengestrømsopgørelse og en omregningstabel.

Derimod fastholdes, at der i årsregnskabet skal redegøres for anvendt regnskabspraksis, der bl.a. skal beskrive principperne for afskrivninger, ligesom en omkostningsbaseret balance, der omfatter alle kommunale aktiver og forpligtelser, skal vises. Dog gøres det frivilligt at opgøre og registrere feriepengeforpligtelserne.

Horsens Kommune har fra 2010 valgt, at de frivillige registreringer og opgørelser ikke anvendes.

Horsens Kommune
Rådhusstorvet 4
8700 Horsens

Telefon: 76 29 29 29

www.horsens.dk

HORSSENS KOMMUNE
