

Årsregnskab 2015

Årsberetning



Byrådsbehandling den 27. april 2016



INDHOLDSFORTEGNELSE

Generelle bemærkninger og opgørelser:

<i>Forord</i>	2
<i>Generelle bemærkninger</i>	3
<i>Regnskabsopgørelse</i>	12
<i>Finansieringsoversigt</i>	13
<i>Balance</i>	14
<i>Noter</i>	15

Sektorbeskrivelser:

<i>Udvalget for Politisk Koordination & Økonomi</i>	21
<i>Udvalget for Læring</i>	30
<i>Udvalget for Beskæftigelse</i>	47
<i>Udvalget for Social Omsorg</i>	65
<i>Udvalget for Fritid & Fællesskab</i>	78
<i>Udvalget for Teknik</i>	91

Påtegninger m.v.:

<i>Anvendt regnskabspraksis</i>	103
<i>Ledelsespåtegning</i>	109
<i>Godkendelsespåtegning (revisor)</i>	110
<i>Kommuneoplysninger</i>	111

Forord

Årsberetningen beskriver Hedensted Kommunes økonomiske virksomhed i regnskabsåret 2015 i hovedtræk.

Formålet med beretningsformen er at give borgere, politikere og ansatte et overblik over de vigtigste kommunale aktiviteter og dispositioner i 2015.

Regnskabsresultatet for 2015 er positivt. Der var oprindeligt budgetteret med et overskud på den ordinære driftsvirksomhed (indtægter, driftsudgifter og renter) på 113,4 mio. kr. Det samlede resultat blev et overskud på 149,2 mio. kr. – en forbedring på 35,8 mio. kr. i forhold til det budgetterede. Det er der naturligvis mangeartede forklaringer på, som beskrives nærmere under de generelle bemærkninger og de enkelte sektorbeskrivelser. Med til forklaringerne hører økonomisk omhu og enkeltstående begivenheder, og især at de mange driftsområder i høj grad prioriterer midlerne mellem årene for aktivt at kunne investere i aktiviteter ved anvendelse af midlerne indenfor den samlede ramme. Dette medfører overførsler mellem årene, som indgår i driftsresultatet.

Anlæg og jordforsyning udviser mindreforbrug på 21,8 mio. kr. i forhold til oprindeligt budget, og resultatet af det skattefinansierede område bliver dermed 57,6 mio. kr. bedre end oprindeligt budgetteret.

Mio. kr.	Budget 2015	Regnskab 2015	Forskel
Overskud på den ordinære driftsvirksomhed	113,4	149,2	35,8
Udgifter til anlæg og jordforsyning	-56,0	-34,2	21,8
Overskud på det skattefinansierede område	57,4	115,0	57,6

Blandt andet som følge af dette overskud på det skattefinansierede område ender 2015 med en forøgelse af likvide aktiver på 77,3 mio. kr., hvilket er 47,3 mio. kr. mere end oprindeligt budgetteret. De likvide aktiver opgjort efter kassekreditreglen har igen i 2015 været opadgående, og udgjorde ved udgangen af 2015 207 mio. kr. Når der tages højde for overførte drifts- og anlægsmidler fra 2015 til 2016 samt et kortfristet likviditetslån udgør den ”disponible” likviditet 18 mio. kr. ved udgangen af 2015.

Det samlede årsregnskab bygger på de obligatoriske oversigter og redegørelser, der skal aflægges i overensstemmelse med Lov om kommunernes styrelse og reglerne i Budget- og Regnskabssystem for kommuner.

Udover årsberetningen er der udarbejdet et regnskab, der indeholder detaljerede regnskabsoversigter, finansiel status m.v. De økonomiske opstillinger som Regnskabsopgørelse, Finansieringsoversigt og Balance er suppleret med Generelle bemærkninger (Beretning) samt Sektorbeskrivelser.

Årsberetningen fremlægges på Hedensted Kommunes biblioteker, og kan findes på kommunens hjemmeside www.hedensted.dk.

Kirsten Terkilsen
Borgmester

Generelle bemærkninger

Indledning

Rent resultatmæssigt blev 2015 som udgangspunkt endnu et godt år for Hedensted Kommune.

Det forudsættes helt generelt i regnskabets bemærkninger m.v., at de foreslåede overførsler af drifts- og anlægsbeløb fra 2015 til 2016 på henholdsvis 96,5 mio. kr. og 56,1 mio. kr., som fremsendes til behandling i Udvalget for Politisk Koordination & Økonomi og i Byrådet i april 2016, godkendes.

Der var oprindeligt budgetteret med et overskud på den ordinære driftsvirksomhed (indtægter, driftsudgifter og renter) på 113,4 mio. kr. Regnskabet udviser et overskud på 149,2 mio. kr. – en forbedring på 35,8 mio. kr. i forhold til det budgetterede – hvilket er et reelt driftsoverskud i 2015, idet der er overført stort set samme beløb (ca. 96 mio. kr.) fra 2014 til 2015, som forudsættes overført fra 2015 til 2016.

Følgende fem forhold på driften har bidraget med ca. 52 mio. kr. til mindreforbruget i 2015:

1. Lavere udgifter til dagpenge m.v. vedr. forsikrede ledige på 15,9 mio. kr.
2. Refusion for særligt dyre enkeltsager 6,6 mio. kr. Merindtægten har delvist finansieret merudgifter til særligt dyre enkeltsager.
3. Ikke forbrugte midler i Byrådets Bufferpulje og andre fælles puljer (vækst- og initiativpulje m.v.) 10,7 kr.
4. Lavere udgifter til arbejdsskadeerstatninger 6,9 mio. kr.
5. Lavere pris- og lønstigninger i 2015 i forhold til oprindeligt budget har bidraget med 12,2 mio. kr.

Følgende tre forhold fra generelle tilskud og renter har bidraget med ca. 21 mio. kr. til mindreforbruget i 2015:

1. Midtvejsregulering af generelle tilskud 7,7 mio. kr.
2. Ekstraordinære tilskud til modtagelse og integration af flygtninge 3,9 mio. kr.
3. Renter m.v. netto 9,5 mio. kr., heraf 4,8 mio. kr. for bogføring af tilgodehavende ved salg af KMD ejendomme og 2,7 mio. kr. ved kapitalforvalternes pleje af kommunens likvide aktiver.

Følgende tre forhold på driften har udvist et merforbrug på ca. 40 mio. kr. i 2015:

1. Aktivitetsbestemt medfinansiering 6,5 mio. kr.
2. Tilbud til børn og unge med særlige behov (Læring, Børn & Unge) 16,3 mio. kr.
3. Tilbud til ældre og handicappede og voksne med særlige behov (Social Omsorg) på 17 mio. kr.

Hedensted Kommune har i 2015 sammenlagt forbrugt 39,9 mio. kr. til anlægsinvesteringer på det skattefinansierede område excl. jordforsyning – hvilket er 9,1 mio. mindre end oprindeligt budgetlagt, og 47,7 mio. kr. mindre end korrigeret budget 2015. Der er overført 8,7 mio. kr. fra 2014 til 2015 og der overføres 48,2 mio. kr. fra 2015 til 2016.

Indtægterne for salg af jord udgør 8,8 mio. kr. i 2015, hvilket er 8,8 mio. kr. mere end det oprindelige budget, og svarer til det korrigerede budget. Udgifter til køb af jord og byggemodning udgør 3,8 mio. kr. mindre end oprindeligt budget og 8,1 mio. kr. mindre end korrigeret budget. Samlet set er der et overskud på 5,6 mio. kr. vedrørende jordforsyningen i 2015.

De likvide aktiver opgjort efter kassekreditreglen (gennemsnit for de seneste 365 dage) har igen i 2015 været opadgående. Siden et lavpunkt på 15,4 mio. kr. ultimo marts 2012 er likviditeten

Generelle bemærkninger

efter kassekreditreglen steget måned for måned og udgør 207 mio. kr. ultimo 2015. Ved udgangen af 2014 udgjorde likviditeten 129 mio. kr. Likviditeten ved udgangen af 2015 svarer til ca. 4.500 kr. pr. indbygger. Likviditeten bør være 2-3.000 kr. pr. indbygger, for at en kommune har tilstrækkelig handlefrihed og kan håndtere de udsving, der vil være i økonomien fra det ene år til det andet uden at komme i bekneb med likvide midler. Når der tages højde for de overførte drifts- og anlægsmidler fra 2015 til 2016 på i alt 152,6 mio. kr., som institutioner m.v. frit kan disponere over samt et kortfristet lån til styrkelse af likviditeten, udgør den ”disponible” likviditet et meget mindre beløb, men er positiv med 18,2 mio. kr. ved udgangen af 2015, hvilket svarer til ca. 400 kr. pr. indbygger.

Blandt andet på grund af mindreforbruget på driften ender 2015 med en forøgelse likvide aktiver på 77,3 mio. kr. mod budgetteret 30 mio. kr.

Udvalg og Byråd er løbende blevet orienteret om, hvorledes økonomien udviklede sig bl.a. ved halvårsregnskabet i august 2015 samt i forbindelse med månedlige økonomiopfølgninger.

Hedensted Kommunes serviceudgifter udgør i regnskabet 1.778,1 mio. kr., hvilket er 6 mio. kr. mere end serviceudgifterne i det oprindeligt vedtagne budget på 1.772,1 mio. kr.

Hedensted Kommunes beregnede serviceramme i kommuneaftalen var oprindeligt på 1.788 mio. kr. Som følge af lavere pris- og lønudvikling i 2015 forventes den korrigerede ramme at udgøre 1.761 mio. kr., hvilket er 17 mio. kr. mindre end regnskabsresultatet.

Meget tyder på, at serviceudgifterne i kommunernes regnskaber samlet set ikke overskrider den korrigerede serviceramme, og Hedensted Kommune vil derfor sandsynligvis ikke blive ramt af en regnskabssanktion, selv om kommunen har overskredet servicerammen.

Regnskabsresultatet – ordinær driftsvirksomhed

Det samlede resultat af den ordinære driftsvirksomhed viser et overskud på 149,2 mio.kr., hvilket er 35,8 mio. kr. bedre end forventet i oprindelig budget og 113,7 mio. kr. bedre end forventet i korrigeret budget (da overførsler til 2016 først vedtages i 2016). Indregnes forventede overførsler af driftsbeløb fra 2015 til 2016 på 96,5 mio. kr. udgør overskuddet i forhold til korrigeret budget 17,2 mio. kr.

Driften på det skattefinansierede område

De samlede driftsudgifter på det skattefinansierede område viser et overskud på 14,6 mio. kr. i forhold til oprindeligt budget og 94,2 mio. kr. til det korrigerede budget. Den store forskel til korrigeret budget 2015 skyldes hovedsagelig, at der heri indgår overførte beløb fra 2014 til 2015, mens der ikke er fratrukket overførsler fra 2015 til 2016. Når overførsler til 2016 indregnes i korrigeret budget 2015, er der et underskud på 2,3 mio. kr. (0,09 % i forhold til budgettet).

Generelle bemærkninger

Nettoudgifter pr. udvalg i 1.000 kr.	Regnskab 2015	Oprindeligt budget 2015	Korr. bud- get 2015
Drift i alt	2.425.349	2.439.859	2.519.493
Udvalget for Politisk Koordination & Økonomi	271.712	289.624	300.407
Udvalget for Læring	808.177	800.840	824.139
Udvalget for Beskæftigelse	532.919	551.248	547.739
Udvalget for Social Omsorg	671.076	652.596	686.981
Udvalget for Fritid & Fællesskab	80.929	77.791	87.309
Udvalget for Teknik	60.533	67.760	72.919

Overførsler af driftsmidler fra 2014 til 2015 og fra 2015 til 2016

Der er samlet set overført driftsbevillinger fra 2014 til 2015 på 96,6 mio. kr., og der forventes overført 96,5 mio. kr. fra 2015 til 2016. Byrådet tager endelig stilling til overførsler fra 2015 til 2016 på byrådsmødet i april 2016.

Anlægsbudgettet

Regeringen og KL er i forbindelse med Økonomiaftalen for 2015 enige om, at kommunernes investeringer i 2015 udgør brutto 17,5 mia. kr., hvilket er 0,6 mia. mindre end i 2014.

Hedensted Kommunes andel beregnet ud fra den befolkningsmæssige andel udgør ca. 140 mio. kr. af den samlede anlægsramme på 17,5 mia. kr. I oprindeligt budget 2015 udgør Hedensted Kommunes bruttoanlægsudgifter 61,1 mio. kr. Regnskabet for 2015 udviser bruttoanlægsudgifter på 52,9 mio. kr., hvoraf jordforsyning udgør 3,2 mio. kr.

Nettoanlægsudgifterne i regnskab 2015 udgør 34,3 mio. kr., hvor det oprindelige budget udgjorde 56 mio. kr. Der er overført ikke-forbrugte rådighedsbeløb fra 2014 til 2015 på i alt 12,1 mio. kr., mens der overføres 56,1 mio. kr. fra 2015 til 2016. 44 mio. kr. af mindreforbruget i 2015 på 21,7 mio. kr. kan således henføres til, at overførslerne fra 2015 er større end overførslerne til 2015. Udover de overførte 12,1 mio. kr. fra 2014 til 2015 er der i 2015 meddelt tillæg til rådighedsbeløb på 22 mio. kr. – bl.a. til ELENA energiprojekt på 11,5 mio. kr. og reparation af Hjarnø Færgehavn på 9,1 mio. kr., som begge finansieres via lånoptagelse – og det samlede korrigerede anlægsbudget udgør i alt 90,1 mio. kr. i 2015.

Hedensted Kommunes udgifter til anlæg incl. jordforsyning udgør i 2015 34,3 mio. kr., hvilket er 21,7 mio. kr. mindre end oprindeligt budget og 55,8 mio. kr. mindre end korrigeret budget.

Der overføres 56,1 mio. kr. fra 2015 til 2016 vedrørende igangværende anlæg, mens der for afsluttede anlæg i 2015 har været et merforbrug på 0,3 mio. kr. i forhold til korrigeret budget.

Der er solgt jord for 8,8 mio. kr. i 2015 mod oprindeligt budgetteret 0. Indtægterne stammer pri-

Generelle bemærkninger

mært fra salg af jord til boliger på Lillekongens Ager for 0,5 mio. kr., Mårvej for 1,5 mio. kr., Friggsvej 0,7 mio. kr., Rugmarken 2,7 mio. kr. og Agersbølparken på 0,7 mio. kr., samt erhvervsområde Kildeparken for 1,8 mio. kr.

Der er betalt for jordkøb til Thyras Vænge etape 2 for 0,5 mio. kr., hvoraf 85 pct. indgår i lånerammen og kan lånefinansieres. Øvrige byggemodningsudgifter m.v. udgør 2,7 mio. kr. mod oprindeligt budgetteret 7,0 mio. kr.

Flygtninge m.v.

Ved budgetlægningen for 2015 var der forventet en flygtningekvotepå 62 excl. familiesammenførte. Som følge af den øgede flygtningetilstrømning til landet blev kommunens kvote for 2015 øget med 99 til 161. I løbet af 2015 modtog kommunen 127 flygtninge.

På nær ganske få områder bliver kommunens udgifter og indtægter vedr. flygtninge og familiesammenførte i henhold til ministeriets konteringsregler ikke registreret særskilt. I løbet af 2015 er udviklingen fulgt meget tæt, og det er forsøgt at identificere de øgede udgifter og indtægter, der kan henføres til den større tilstrømning. I det oprindelige driftsbudget var der afsat i alt netto 18,3 mio. kr., og med overførsler fra 2014 og budgetomplaceringer i løbet af 2015 udgør det korrigerede driftsbudget netto 19,4 mio. kr. Driftsudgifterne i regnskab 2015 er opgjort til netto 25,5 mio. kr., og der er således merudgifter i forhold til korrigeret budget på 6,1 mio. kr.

Hedensted Kommune har i 2015 modtaget ekstraordinære tilskud fra staten til flygtninge og familiesammenførte på i alt 3,9 mio. kr., og samlet set har der til nettoudgifterne i regnskabet på 25,5 mio. kr. umiddelbart manglet finansiering på ca. 2,2 mio. kr. Det vides dog endnu ikke, om der evt. bliver tale om en efterregulering for 2015 af udligning og generelle tilskud, som forudsætter, at kommunerne under et har haft større udgifter til flygtninge end aftalt.

Lånedispensationspuljer

Hedensted Kommune har ikke søgt om andel af de forskellige lånedispensationspuljer for 2015.

Puljen til særligt vanskeligt stillede kommuner (§ 16)

Fra puljen til særligt vanskeligt stillede kommuner er for 2015 fordelt 265 mio. kr. mellem 26 kommuner. Derudover har Langeland og Morsø Kommune udviklingspartnerskaber på i alt 44 mio. kr.

Ansøgningen om tilskud fra puljen skulle beskrive kommunens forventede økonomiske situation med fokus på demografiske udfordringer, aktuelle økonomiske udfordringer, vedvarende økonomiske udfordringer eller særlig lav udvikling i enhedsudgifterne på kernevelfærdsområderne samt anlæg.

Hedensted Kommune har den 4. august 2014 ansøgt om et tilskud på 16 mio. kr. i 2015.

Økonomi- og Indenrigsministeriet har den 29. august 2014 meddelt, at Hedensted Kommune ikke er tildelt tilskud som særlig vanskeligt stillet kommune for 2015.

Generelle bemærkninger

Skatter og generelle tilskud m.v.

Hedensted Kommune har for 2015 valgt statsgaranteret udskrivningsgrundlag, tilskud og udligning m.v. Det medfører, at kommunen i 2015 modtager de budgetterede tilskud, udligningsbeløb og skatter fra staten, og at der ikke foretages efterregulering i 2018.

Skatteprocenten for 2015 blev fastholdt på 25,4, og med Hedensted Kommunes statsgaranterede udskrivningsgrundlag for kommunal indkomstskat på 6,9 mia. kr. er der et skatteprovenu på 1.752,7 mio. kr. Da Hedensted Kommune for 2012 har valgt statsgaranti, er der ikke foretaget efterregulering af skatter for 2012 i 2015. Som følge af skattestigningen i 2010 skal Hedensted Kommune bidrage til finansiering af det skrå skatteloft, som for 2015 udgør 2,7 mio. kr.

Indtægter fra selskabsskat udgør de budgetterede 47,6 mio. kr. Provenuet er steget med 29,1 mio. kr. i forhold til 2014, hvor provenuet udgjorde 18,5 mio. kr. Kommunens provenu fra selskabsskatter i 2015 vedrører indkomståret 2012.

Grundskyldspromillen for 2015 blev fastholdt på 18,00. Nettoprovenu fra grundskyld udgør de budgetterede 101,6 mio. kr. Heri indgår, at der i en periode i sager vedrørende fradrag for forbedringer, er blevet opkrævet for meget i kommunal ejendomsskat uden hjemmel i ejendoms-skatteloven (gælder alle kommuner).

Hedensted Kommune opkræver dækningsafgift af offentlige ejendomme, mens der ikke opkræves dækningsafgifter af private forretningsejendomme. Dækningsafgifterne har i 2014 udgjort i alt 1,1 mio. kr., hvilket svarer til det budgetterede.

Tilskud og udligning har udgjort nettoindtægter på i alt 673,5 mio. kr., hvilket er 11,7 mio. kr. mere end oprindeligt budgetteret.

Beskæftigelsestilskuddet til delvis finansiering af udgifterne til forsikrede ledige var oprindeligt budgetteret til 93,9 mio. kr., men ved en midtvejsregulering reduceredes tilskuddet med 1 mio. kr. til i alt 92,9 mio. kr. Endvidere blev beskæftigelsestilskuddet for 2014 efterreguleret med 0,3 mio. kr. i tilbagebetaling til staten i 2015.

Det generelle statstilskud blev ved midtvejsregulering i 2015 forøget med 7,7 mio. kr. til i alt 90,7 mio. kr.

Regulering af refusion af købsmoms har som følge af systematisk screening af bogføringer for årene 2010-2015 medført merindtægt på 1,6 mio. kr. i 2015, mens der er modregnet 0,7 mio. kr. for en endelig opgørelse af moms af udstykninger, som i stedet hentes hjem fra SKAT.

I 2015 blev der i løbet af året udmeldt og udbetalt ekstraordinære tilskud til modtagelse og integration af flygtninge på 3,9 mio. kr. til medfinansiering af kommunens øgede udgifter som følge af den større end forudsatte tilstrømning af flygtninge og familiesammenførte. Herudover blev der i løbet af 2015 udmeldt og udbetalt 0,1 mio. kr. vedr. tilskud til nedsættelse af godstransport vedr. Hjarnø Færgesfart, som er kanaliseret videre til Hjarnø Færgesfart ved forøgelse af kommunens tilskud til færgedriften.

Hedensted Kommune fik som budgetteret:

- Kommunalt udligningstilskud på 449,0 mio. kr.
- Tilskud til ”ø-kommuner” på 2,5 mio. kr.
- Tilskud til bedre kvalitet i dagtilbud på 4,2 mio. kr.
- Tilskud til et generelt løft af ældreplejen på 5,7 mio. kr.
- Tilskud til styrket kvalitet i ældreplejen på 7,6 mio. kr.
- Tilskud til omstilling af folkeskolen på 11,4 mio. kr.

Generelle bemærkninger

- Tilskud til styrkelse af kommunernes likviditet på 30,9 mio. kr.

Kommunens udviklingsbidrag til regionerne har udgjort de budgetterede 5,8 mio. kr., og kommunens nettobidrag til udligning og tilskud vedrørende udlændinge har udgjort de budgetterede 20,5 mio. kr. Udligning af selskabsskat har udgjort den budgetterede udgift på 0,1 mio. kr.

Renter

Vedrørende renter har der i 2015 været en mindredgift på 9,5 mio. kr. i forhold til budgettet. En væsentlig forklaring er det fortsat lave renteniveau på langfristet gæld, hvor renten på visse variable lån har været negativ. Herudover er der opnået en ikke budgetteret kursgevinst på 2,7 mio. kr. fra kurspleje af kommunens aktiver. Endvidere er der helt ekstraordinært bogført et tilgodehavende fra salg af KMD på 4,8 mio. kr. på renter af langfristede tilgodehavender, hvoraf dog kun 0,2 mio. kr. er udbetalt til Hedensted Kommune i 2015, mens 4,6 mio. kr. udbetales i årene 2016-2019.

Det brugerfinansierede område

Resultatet for forsyningsvirksomhederne blev et overskud (nettoindtægt) på 1,7 mio. kr. I forhold til budgettet er det en merindtægt på 1,4 mio. kr. Når kommuner budgetterer med overskud skal der deponeres et tilsvarende beløb pr. 1. januar i budgetåret, og for 2015 er der deponeret 0,3 mio. kr. Pr. 1. april året efter reguleres det deponerede beløb til resultatet af regnskabet. Hvis der eksempelvis har været underskud på forsyningsvirksomhederne i regnskabet frigives hele det deponerede beløb på dette tidspunkt.

Da resultatet for 2015 blev et overskud på 1,7 mio. kr. deponeres der yderligere 1,4 mio. kr. pr. 1. april 2016, som sammen med de oprindeligt deponerede 0,3 mio. kr. frigives den 1. januar 2017.

Likviditetens udvikling

Der var i budget 2015 en forventning om en forøgelse af kassebeholdningen på 30 mio. kr.

Regnskabsresultatet viser en forøgelse af kassebeholdningen på 77,3 mio. kr. Forøgelsen er således 47,2 mio. kr. større end oprindeligt budgetteret.

Påvirkning af kassebeholdningen regnskab 2015 i forhold til oprindeligt budget på 30 mio. kr.:

Mio. kr. (- = udgift / forbrug)	Drift	Skatter og Tilskud	Renter	Anlæg	Forsyning + jord	Lån (netto)	Balance- forskyd- ninger	I alt
Budget 2015	-2.439,9	+2.563,2	-10,0	-49,0	-6,7	-36,3	+8,7	+30,0
Regnskab 2015	-2.425,3	+2.575,0	-0,5	-39,9	+7,3	+18,6	-57,9	+77,3
Effekt på kassebe- holdningen	+14,6	+11,8	+9,5	+9,1	+14,0	+54,9	-66,6	+47,3

Lån påvirker i regnskab 2015 positivt med 54,9 mio. kr. Dette skal bl.a. ses i sammenhæng med den negative påvirkning af balanceforskydninger.

Generelle bemærkninger

De væsentligste ændringer i f.t. budget (+=positiv påvirkning af likviditet)	Mio.kr.
Optagelse af lån til energirenovering af vejbelysning *)	+46,1
Optagelse af lån til to projekter med energibesparende foranstaltninger	+9,5
Afdrag på øvrige lån vedr. ældreboliger finansieret af boligselskab *)	-0,5
Diverse øvrige afdrag – merudgifter	<u>-0,2</u>
Samlet ændring i forhold til budget	+54,9

*) Modsvares nedenstående under balanceforskydninger m.v.

Balanceforskydninger påvirker i regnskab 2015 negativt med 66,6 mio. kr. i forhold til det budgetterede, mens de i 2014 påvirkede positivt med 70,7 mio. kr.

De væsentligste ændringer i f.t. budget (+=positiv påvirkning af likviditet)	Mio.kr.
Refusionstilgodehavender tidligere år formindsket	+4,1
Tilgodehavender i betalingskontrol forøget	-12,1
Overført finansiering fra 2014 til diverse driftsbesparelser i 2015	-12,0
Indskud i Landsbyggefonden forøget	-2,6
Frigivelse af deponering for overskud på forsyningsområder i 2014	+0,7
Konvertering af byggekredit vejbelysning til langfristet lån *)	-44,5
Byggekredit til ELENA-projekt, mindre optaget end budgetteret	-4,2
Afdrag på øvrige lån vedr. ældreboliger finansieret af boligselskab **)	+0,5
Ventende udbetalinger formindsket	-1,8
Kursregulering m.v. af obligationsbeholdning	-0,7
Diverse mellemregningskonti og mellemregning mellem årene m.v.	<u>+6,0</u>
Samlet ændring i forhold til budget	-66,6

*) Modsvares ovenstående under lån. Forskel mellem anlægsudgifter og byggekredit 1,6 mio. kr.

**) Modsvares ovenstående under lån.

Den gennemsnitlige likviditet

Den gennemsnitlige likvide beholdning opgjort efter kassekreditreglen er i løbet af 2015 steget med i alt ca. 78 mio. kr. Den gennemsnitlige likviditet ultimo 2015 på 207 mio. kr. er 67 mio. kr. mere end forventet ved budgetlægningen for 2015, hvor likviditeten ultimo 2015 var skønnet til ca. 140 mio. kr. De væsentligste forklaringer på den højere gennemsnitlige likviditet er dels, at likviditeten allerede ultimo 2014 var højere end forventet, dels at forøgelsen af likvide aktiver i 2015 er ca. 47 mio. kr. større end budgetteret.

Gennemsnitlig likviditet ultimo måneder opgjort efter kassekreditreglen i mio. kr.:

År	Jan.	Feb.	Mar.	Apr.	Maj	Jun.	Jul.	Aug.	Sep.	Okt.	Nov.	Dec.
2015	132,1	135,1	140,1	145,2	150,0	157,1	164,9	173,8	184,5	192,4	199,8	206,9
2014	120,6	117,5	116,8	116,8	115,7	116,7	118,4	119,0	119,6	122,9	125,2	129,3
2013	50,0	58,2	68,6	77,6	86,9	94,7	101,6	106,2	112,1	117,1	119,7	123,3
2012	33,0	23,7	15,4	16,4	17,8	18,1	20,9	23,4	24,6	27,8	33,4	39,0
2011	86,2	92,7	90,6	84,5	77,8	83,6	70,2	67,9	63,9	59,2	52,7	42,6

Pr. 31. december 2015 udgjorde beholdningen af de likvide aktiver 97 mio. kr. Tilsvarende tal pr. 31. december 2014 var på 19,8 mio. kr.

Den aktuelle status på den faktiske beholdning af likvide aktiver samt på gennemsnitslikviditeten er påvirket af et kortfristet lån til styrkelse af likviditeten og de opsparede drifts- og anlægsmid-

Generelle bemærkninger

ler. Den ”disponible” likviditet er derfor væsentlig mindre end den gennemsnitlige likviditet.

Ved udgangen af 2015 kan den disponible likviditet opgøres således i mio. kr.:

Likviditet efter kassekreditreglen	206,9
Gennemsnitlig restgæld på likviditetslån	-36,1
Opsparede drifts- og anlægsmidler	<u>-152,6</u>
”Disponibel” likviditet	18,2

Den disponible likviditet ved udgangen af 2015 er altså positiv med 18,2 mio. kr.

Låneramme

Kommunens låneramme for 2015 på 12,7 mio. kr. kan specificeres således:

Formål	Beløb i mio. kr.
Energibesparende foranstaltninger vedrørende vejbelysning	2,0
Arealerhvervelser (85 % af udgifter til jordkøb, modregnet tidligere års låneoptagelse til arealer, der er videresolgt i 2015)	-0,9
ELENA projekt – energibesparende foranstaltninger	8,0
Anlægstilskud til energibesparende foranstaltninger i haller m.v.	0,5
Reparation af Hjarnø Færgeleje	3,0
I alt	12,7

Fra 2014 er dog overført overskud på lånerammen på 51,3 mio. kr. primært fra afholdte anlægsudgifter til energirenovering af vejbelysningen og til to energibesparende foranstaltninger i 2012-2014, som jfr. tidligere beslutninger i Byrådet skal lånefinansieres, når projekterne er afsluttede.

I april 2015 optoges derfor henholdsvis et 5-årigt lån på 4,1 mio. kr. og et 8-årigt lån på 5,4 mio. kr. til endelig finansiering af de to energibesparende foranstaltninger. I december 2015 optoges endvidere et 15-årigt lån på 46,1 mio. kr. til endelig finansiering af energibesparende foranstaltninger vedrørende vejbelysning.

Lånerammen ultimo 2015 udviser derfor i alt et overskud på 8,3 mio. kr., heraf ca. 8 mio. kr. vedrørende afholdte udgifter til ELENA projekt vedr. energibesparende foranstaltninger. Når projektet afsluttes i 2017 lånefinansieres de afholdte udgifter endeligt med et 12-årigt lån. Til reparation af Hjarnø Færgeleje er i 2015 afholdt 3 mio. kr., og når de resterende ca. 6 mio. kr. er afholdt i 2016, optages et 25-årigt lån på ca. 9 mio. kr.

Balancen pr. 31. december 2015

Hedensted Kommunes balance pr. 31. december 2015 fremgår af særskilt oversigt med tilhørende noter.

Personale

Der har i 2015 været 3.076 fuldtidsbeskæftigede medarbejdere ved Hedensted Kommune, hvilket er 2 færre end i 2014. Specifikationer fremgår af særskilt personaleoversigt i ”Bilag til Årsberetning 2015”.

Generelle bemærkninger

Kommunale fællesskaber

Hedensted Kommune har i 2015 deltaget i kommunale fællesskaber, bl.a. Midttrafik, Energist – tidligere L90 og SAS (fusioneret 1. januar 2015), Østdeponi Gas og El APS, Deponi.net og Modtagestation Syddanmark I/S (Motas).

Udførelse af opgaver for andre offentlige myndigheder

Hedensted Kommune har i 2015 ikke udført opgaver for andre offentlige myndigheder.

Regnskabsopgørelse

(Udgiftsbaseret resultatopgørelse)

Alle beløb i mio. kr. - Positive tal er indtægt, negative er udgift.

		Regnskab 2013	Regnskab 2014	Regnskab 2015	Opr. Budget 2015	Korr. Budget 2015
	A. Det skattefinansierede område					
	Indtægter					
Note 1	Skatter	1.794,6	1.840,4	1.901,5	1.901,4	1.901,4
Note 2	Generelle tilskud m.v.	718,2	692,4	673,5	661,8	663,2
	Indtægter i alt	2.512,8	2.532,8	2.575,0	2.563,2	2.564,6
	Driftsudgifter					
	Byudvikling, boliger, miljø, transport og infrastruktur	-87,1	-71,5	-83,5	-93,5	-103,1
	Undervisning og kultur	-535,0	-554,5	-554,6	-550,6	-568,6
	Sundhedsområdet	-196,6	-201,7	-203,2	-197,2	-198,1
	Sociale opgaver og beskæftigelse	-1.287,4	-1.306,4	-1.322,2	-1.319,5	-1.359,2
	Fællesudgifter og administration m.v.	-231,6	-245,9	-261,8	-279,1	-290,6
Note 3	Driftsudgifter i alt	-2.337,7	-2.380,0	-2.425,3	-2.439,9	-2.519,5
Note 4	Renter m.v. netto	-12,1	-8,0	-0,5	-10,0	-9,6
Note 5	Resultat af ordinær driftsvirksomhed	163,0	144,8	149,2	113,4	35,5
	Anlægsudgifter (excl. forsyning)					
	Byudvikling, boliger, miljø, transport og infrastruktur	-30,5	-48,2	-27,9	-16,2	-42,4
	Undervisning og kultur	-30,4	-13,1	-4,7	-32,8	-35,9
	Sundhedsområdet	-0,1	0,0	0,0	0,0	0,0
	Sociale opgaver og beskæftigelse	-3,3	-8,8	-7,3	0,0	-9,4
	Fællesudgifter og administration m.v.	-4,1	0,0	0,0	0,0	0,0
Note 6	Anlægsudgifter i alt	-68,4	-70,1	-39,9	-49,0	-87,6
	Jordforsyning					
	Salg af jord m.v.	21,5	9,7	8,8	0,0	8,8
	Køb af jord incl. byggemodning	-25,3	-18,5	-3,2	-7,0	-11,3
Note 7	Jordforsyning i alt	-3,8	-8,7	5,6	-7,0	-2,5
	Ekstraordinære poster					
Note 8	Resultat af det skattefinansierede område	90,9	66,0	115,0	57,4	-54,7
	B. Det brugerfinansierede område					
	Drift, netto	-1,0	0,1	1,7	0,3	0,3
	Anlæg, netto	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Note 9	Resultat af det brugerfinansierede område	-1,0	0,1	1,7	0,3	0,3
	C. Resultat i alt	89,9	66,1	116,7	57,7	-54,4

Finansieringsoversigt

Alle beløb i mio. kr. - Positive tal er indtægt, negative tal er udgift.

		Opr. Budget	Regnskab	
		2015	2015	Afvigelse
	Likvide beholdninger primo	20,0	19,8	-0,2
	Tilgang af likvide aktiver			
	Årets resultat	57,7	116,7	59,0
Note 10	Optagne lån (langfristet gæld)	0,0	55,6	55,6
Note 11	Øvrige balanceforskydninger	8,7	-57,3	-66,0
	I alt	66,3	115,0	48,7
	Anvendelse af likvide aktiver			
Note 10	Afdrag på lån (langfristet gæld)	-36,3	-37,0	-0,7
	Kursregulering m.v.	0,0	-0,7	-0,7
	I alt	-36,3	-37,8	-1,4
	Ændring af likvide aktiver i alt	30,0	77,3	47,3
	Likvide beholdninger ultimo	50,0	97,0	47,0

Balance

	(Hele 1.000 kr.)	Primo 2015	Ultimo 2015
	AKTIVER		
	ANLÆGSAKTIVER		
	Materielle anlægsaktiver		
	Grunde og bygninger	884.947	847.685
	Tekniske anlæg m.v.	16.084	16.924
	Inventar	4.095	5.696
	Anlæg under udførelse	33.886	33.846
	I alt	939.012	904.151
	Immaterielle anlægsaktiver	0	0
	Finansielle anlægsaktiver		
Note 12	Langfristede tilgodehavender	1.779.766	1.767.358
	Udlæg vedr. forsyningsvirksomheder (gæld)	-29.409	-27.793
	I alt	1.750.357	1.739.564
	Omsætningsaktiver		
	Varebeholdninger	0	0
	Fysiske anlæg til salg (jordforsyning)	179.100	246.221
	Tilgodehavender	144.374	144.017
	Værdipapirer (pantebreve)	7.092	6.713
	Likvide beholdninger	19.758	97.030
	I alt	350.323	493.980
	AKTIVER I ALT	3.039.692	3.137.696
	PASSIVER		
	EGENKAPITAL		
Note 13	Modpost for takstfinansierede aktiver	10.177	9.241
	Modpost for skattefinansierede aktiver	1.018.966	1.008.245
	Reserve for opskrivninger	88.969	132.886
	Balancekonto	919.648	999.256
	I alt	2.037.759	2.149.628
Note 14	HENSATTE FORPLIGTELSE	204.824	205.773
Note 10	LANGFRISTEDE GÆLDSFORPLIGTELSE	519.672	542.149
	NETTOGÆLD VEDR. FONDS, LEGATER, DEPOSITA M.V.	86	224
Note 15	KORTFRISTEDE GÆLDSFORPLIGTELSE	277.351	239.922
	PASSIVER I ALT	3.039.692	3.137.696

Noter

1. Skatter

Skatteindtægterne for 2015 fordeler sig således i mio. kr.:

Kommunal indkomstskat	1.750,0
Selskabsskat	47,6
Anden skat på visse indkomster	1,2
Grundskyld	101,6
Anden skat på ejendomme	1,1
I alt	1.901,5

Fra 2014 til 2015 har der været en stigning vedr. skatter på netto 61,1 mio. kr. svarende til 3,3 %. De væsentligste årsager til udviklingen er en stigning i indtægter fra kommunal indkomstskat på 30,3 mio. kr. og stigende indtægter fra selskabsskatter på 29,1 mio.kr.

De samlede skatteindtægter var budgetteret til 1.901,4 mio. kr., og der er således en merindtægt på 0,1 mio. kr.

Der er tilbagebetalt grundskyld til grundejere for 1,6 mio. kr. – budgetteret 2 mio. kr. - vedr. regulering af tidligere års forbedringsfradrag m.v., og selve beregningsgrundlaget for den kommunale grundskyld for 2015 har som følge af reguleringerne været lidt mindre end budgetteret. Kommunen har betalt en efterregulering på 0,3 mio. kr. for tidligere modtaget tilskud fra staten som delvis kompensation for tilbagebetaling af tidligere års uretmæssige opkrævninger af grundskyld. Samlet set svarer nettoindtægten vedr. grundskyld på 101,6 mio. kr. til det budgetterede.

2. Generelle tilskud m.v.

Beløbet for 2015 er sammensat på følgende måde i mio. kr.:

Kommunal udligning	449,0
Statstilskud	90,8
Udligning af selskabsskat	-0,1
Udligning vedr. udlændinge	-20,5
Kommunale udviklingsbidrag	-5,8
Tilskud til "ø-kommuner"	2,6
Beskæftigelsestilskud	92,9
Efterreguleringer for tidligere år	0,3
Tilskud til bedre kvalitet i dagtilbud	4,2
Tilskud til generelt løft af ældreplejen	5,7
Tilskud til styrket kvalitet i ældreplejen	7,6
Tilskud til omstilling af folkeskolen	11,4
Tilskud til styrkelse af kommunal likviditet	30,9
Ekstraordinære tilskud til integration af flygtninge	3,9
Refusion af købsmoms	0,7
I alt	673,5

De samlede indtægter fra generelle tilskud m.v. var budgetteret til 661,8 mio. kr. (excl. købsmoms). Merindtægten i regnskabet på 11,7 mio. kr. i forhold til budgettet vedrører mindre indtægt fra midtvejsregulering af beskæftigelsestilskud for 2015 (1 mio. kr.), merindtægt fra efterreguleringer af beskæftigelsestilskud for 2014 (0,3 mio. kr.) og midtvejsregulering af generelle tilskud for 2015 medførte merindtægt på 7,7 mio. kr. Hertil kommer nye indførte ekstraordinære tilskud til modtagelse og integration af flygtninge på 3,9 mio. kr. samt 0,1 mio. kr. vedr. tilskud til nedsættelse af godtransport ved Hjarnø Færgefart (tilskud til "ø-kommuner").

Herudover nettoindtægt 0,7 mio. kr. fra købsmomsordningen. Heri indgår indtægter på 1,6 mio. kr. fra systematisk gennemgang (momsscreening) af posteringer for årene 2010-2015, mens der er modregnet ca. 0,7 mio. kr. for en endelige opgørelse af moms af udstykninger, som i stedet for via momsudligningsordningen hentes hjem fra SKAT.

3. Driftsudgifter (excl. forsyningsvirksomhed)

Udgifterne er opgjort som nettoudgifter efter fradrag af refusioner, brugerbetaling, lejeindtægter og andre indtægter. Nettodriftsudgifterne har været 14,6 mio. kr. mindre end oprindelig budgetteret, og 94,2 mio. kr. mindre end det korrigerede budget.

Noter

Driftsudgifter i mio. kr.	Regnskab 2015	Opr. budget 2015	Korr. budget 2015
Serviceudgifter	1.778,1	1.772,1	1.853,6
Overførselsudgifter	647,3	667,7	665,9
Drift i alt	2.425,3	2.439,9	2.519,5

Den store afvigelse i forhold til korrigeret budget skyldes primært, at der i 2015 blev overført driftsbevillinger fra 2014 til 2015, men ikke fra 2015 til 2016, idet disse først opgøres og overføres i april 2016.

Regnskabet i forhold til oprindeligt budget udviser som nævnt et overskud på 14,6 mio. kr., hvilket er et reelt driftsoverskud i 2015, idet der er overført stort set samme beløb (ca. 96 mio. kr.) fra 2014 til 2015 og fra 2015 til 2016.

4. Renter

Rentekontoen kan specificeres som følgende:

<i>Renteindtægter + / udgifter - (mio. kr.)</i>	
Renter af likvide aktiver	2,2
Renter af kortfristede tilgodehavender	0,7
Renter af langfristede tilgodehavender	5,1
Renter af forsyningsvirksomhed	-0,8
Renter af kortfristet gæld	-0,3
Renter af langfristet gæld	-10,1
Kurstab og kursgevinst	2,7
I alt	-0,5

Nettorenteudgiften blev 9,5 mio. kr. mindre end oprindeligt budget 2015. En væsentlig forklaring på mindre udgiften i forhold til oprindeligt budget er det fortsat lave renteniveau. På visse variable lån har renten endda været negativ. Hertil kommer, at optagelse af lån til energirenovering af vejbelysningen på ca. 46 mio. kr. på grund af forsinket afslutning af projektet først er foretaget ultimo 2015 – mod forudsat ultimo 2014 – hvilket har medført mindre renteudgift på 1,3 mio. kr. Herudover er der opnået en ikke budgetteret kursgevinst på 2,7 mio. kr. ved kapitalplejeforvalternes omplaceringer af likvide midler. Endelig er der helt ekstraordinært bogført et tilgodehavende fra salg af KMD på 4,8 mio. kr. under renter af langfristede tilgodehavender, hvoraf dog kun 0,2 mio. kr. er udbetalt til Hedensted Kommune i 2015, mens 4,6 mio. kr. udbetales i årene 2016-2019.

5. Resultat af ordinær driftsvirksomhed

Resultatet viser, om kommunens løbende driftsudgifter kan finansieres af de løbende indtægter fra skatter, tilskud og udligning, brugerbetaling, refusioner og renter. Såfremt der skal være plads til investeringer på langt sigt, uden at tære på kassebeholdningen, skal den ordinære drift udvise overskud.

Hedensted Kommune har i 2015 haft et overskud på den ordinære drift på 149,2 mio. kr. mod et forventet overskud på 113,4 mio. kr. i det oprindelige budget og 35,5 mio. kr. i det korrigerede budget. Af note 1-4 fremgår de væsentligste forklaringer på afvigelser i forhold til oprindeligt- og korrigeret budget.

6. Anlæg (excl. jordforsyning og øvrig forsyning)

Hedensted Kommune har i 2015 sammenlagt forbrugt netto 39,9 mio. kr. til anlægsinvesteringer på det skattefinansierede område – hvilket er 9,1 mio. mindre end oprindeligt budgetlagt. I forhold til det korrigerede budget er der en mindre udgift på 47,7 mio. kr. 48,2 mio. kr. overføres til 2016.

Brutto har der været afholdt anlægsudgifter på ca. 49,7 mio. kr., heraf ELENA energiprojekt ca. 8 mio. kr., køb af diverse ejendomme ca. 5 mio. kr., byfornyelse og nedrivning af ejendomme ca. 6 mio. kr., opførelse af nyt kanohus i Tørring ca. 1 mio. kr., restaureringsprojekt m.v. vedr. vandmiljø ca. 1 mio. kr., veje og cykelstier m.v. ca. 10 mio. kr., energirenovering af vejbelysningen 2 mio. kr., Hjarnø Færgeservice og færgeleje ca. 4 mio. kr. og kvalitetsfundsområderne (skoler, børnehaver, plejecentre m.v.) ca. 12 mio. kr.

Afsluttede anlæg i 2015 godkendes af Byrådet samtidig med godkendelse af regnskabet. Anlægsregnskaberne er nærmere specificeret i "Bilag til årsregnskab 2015".

7. Jordforsyning

Regnskabet udviser salgsindtægter på 8,8 mio. kr. svarende til det korrigerede budget. Udgifter til byggemodning incl. jordkøb på 3,2 mio. kr. mod 11,3 mio. kr. i det korrigerede budget. Der overføres i alt 7,9 mio. kr. til 2016.

Noter

Afsluttede anlæg i 2015 godkendes af Byrådet samtidig med godkendelse af regnskabet. Anlægsregnskaberne er nærmere specificeret i "Bilag til årsregnskab 2015".

8. Resultat af det skattefinansierede område

Resultatet viser, om samtlige udgifter - såvel drift som anlæg - (undtagen forsyningsvirksomheder) kan dækkes af samtlige indtægter, eller om det har været nødvendigt at trække på kassebeholdningen m.m.

I 2015 viser regnskabsresultatet på det skattefinansierede område et overskud på 115 mio. kr., hvilket i forhold til oprindeligt budget er en forbedring på 57,6 mio. kr. og i forhold til korrigeret budget en forbedring på 169,7 mio. kr. Heraf overføres 152,6 mio. kr. til 2016.

9. Resultat af det brugerfinansierede område

Området omfatter forsyningsvirksomhederne vedrørende affaldshåndtering (renovation, genbrugsstationer m.v.), der økonomisk skal hvile i sig selv over år. Det enkelte års overskud eller underskud opsamles på særlige udlægskonti i den finansielle status, der gør det muligt at følge forsyningsvirksomhedens tilgodehavende eller gæld. I 2015 har der været mindredrift på 1,4 mio. kr. i forhold til oprindeligt og korrigeret budget og samlet set et overskud på 1,7 mio. kr.

10. Langfristet gæld

Der var i 2014 budgetteret med optagelse af et 15-årigt lån ved konvertering af byggekredit i forbindelse med Energirenovering af vejbelysningen foretaget i 2012-2014. Projektet blev imidlertid smule forsinket, så anlægsregnskab aflægges først i 2015, og byggekreditten er derfor først konverteret til langfristet 15-årigt lån på 46,125 mio. kr. ultimo 2015.

I 2015 er endvidere optaget lån på i alt 9,5 mio. kr. til to energibesparende foranstaltningsprojekter gennemført i årene 2012-2014 fordelt med 8-årigt lån på 5,4 mio. kr. og 5-årigt lån på 4,1 mio. kr.

Der er i alt afdraget 37 mio. kr. på langfristet gæld i 2015 stort set svarende til det budgetterede.

Nyoptagne lån.....	55,6 mio. kr.
Afdrag på lån 2015	-37,0 mio. kr.
Kursreguleringer og reguleringer af leasede anlægsaktiver.....	+3,9 mio. kr.
Nettoudvikling af langfristet gæld 2015.....	+22,5 mio. kr.

Kommunens samlede langfristede gæld excl. ældreboliger og leasede aktiver udgør pr. 31. december 2015 505,2 mio. kr., hvilket svarer til ca. 11.000 kr. pr. indbygger. Den samlede gæld udgør 542,1 mio.kr., hvoraf lån til ældreboliger udgør 34,4 mio. kr. og gæld for leasede anlægsaktiver udgør 2,5 mio. kr.

Lån til ældreboliger

Der er i 2013 optaget lån på 38,27 mio. kr. i forbindelse med opførelse af ældreboliger ved Kirkedal, Rårup. Restgælden pr. 31. december 2015 er 34,44 mio. kr.

Renteswaps

Til at fastlåse renten i kortere eller længere perioder, hvor varierende renteforventninger gør dette favorabelt, er der anvendt såkaldte renteswaps.

I forhold til sidste års regnskab er der indgået tre nye renteswaps i 2015. Pr. 31. december 2015 har Hedensted Kommune således 7 igangværende renteswaps, hvilket fremgår af nedenstående skema. Alle aftaler er indgået med Danske Bank som modpart.

Etable-ringsdato	Fast rente i %	Beløb i Euro	Beløb i kr.	Udløbsdato	Markedsværdi 31.12.2015 i kr.
27.06.2002	5,45		6,5 mio.	07.04.2026	-2,0 mio.
22.06.2009	4,73		37,7 mio.	30.09.2021	-5,7 mio.
05.02.2010	4,034	7,8 mio.	58,5 mio.	28.01.2035	-24,4 mio.
20.08.2014	1,545		86,2 mio.	31.03.2031	-11,2 mio.
07.01.2015	0,98		25,1 mio.	30.12.2030	-1,9 mio.
26.06.2015	2,141		20,1 mio.	30.03.2015	-4,1 mio.
26.06.2015	2,063		45,6 mio.	30.01.2037	-9,3 mio.

Noter

Valutaswaps

I forventning om at opnå en lavere rente på låneporteføljen anvender Hedensted Kommune valutaswaps indenfor de gældende retningslinjer.

Renteforskellen imellem den danske og den schweiziske rente er indsnævret. Kursen på Schweizerfranc (CHF) har været stigende i forhold til Euro/Danske kroner. Disse to forhold har været til stor ugunst for Hedensted Kommunes finansiering.

Pr. 31. december 2014 havde Hedensted Kommune 2 valutaswaps (valutaterminsforretninger) i CHF på i alt 15 mio. CHF modsvarende oprindeligt 70,6 mio. kr. (svarende til en gennemsnitskurs på 4,67). Begge swap er indgået i 2008. Da finanskrisen efterfølgende har presset kursen på CHF voldsomt opad, er indløsningsværdien af disse valutaterminsforretninger negativ pr. 31. december 2014 (ved kurs 6,19 urealiseret) med 25,8 mio. kr.

Der er administrativt ofret stor opmærksomhed på at finde et acceptabelt kursniveau for en eventuel lukning af forretningerne, men den internationale finanskrise har bevirket, at kursen på CHF har været kraftigt stigende. Det skal dog også bemærkes, at Hedensted Kommunes finansieringsstrategi er langsigtet, og derfor er der ikke i strategien noget der tilsiger, at Hedensted Kommune skal indløse valutaterminsforretningerne og realisere et tab.

I den nye lånebekendtgørelse, der er trådt i kraft i 2011, åbnes der kun mulighed for at slutfinansiering kan ske i Euro og danske kroner. Overgangsregler heri fastslår, at kommuner ikke tvinges til at opsige allerede indgåede aftaler med efterfølgende tabsmuligheder til følge.

Historisk (fra 2007) har Hedensted Kommune realiseret en samlet gevinst på 4,1 mio. kr. på valutaswaps (i CHF). Såvel rente- som valutaswaps kan ved gunstige rente- og kursudviklinger gøres til genstand for et førtidigt salg.

Udvalget for Politisk Koordination & Økonomi har den 8. december 2014 vedtaget en strategi for afviklingen af det urealiserede kurstab over en årrække. Afviklingen sker ved nedbringelse af valutaterminsforretningen med 2 mio. kr. årligt. Afviklingsperioden anslås til 8-12 år afhængigt af CHF/DKK kursen på længere sigt.

Afviklingsstrategien betyder, at pr. 31. december 2015 er værdien af Hedensted Kommunes 2 valutaswaps (valutaterminsforretninger) i CHF på i alt 14,7 mio. CHF svarende til en negativ indløsningsværdi (ved kurs 6,90 urealiseret) på 36,4 mio. kr.

11. Balanceforskydninger

En væsentlig forklaring på den store udgiftspost på 57,3 mio. kr. i regnskab 2015 er konvertering af en byggekredit på 44,5 mio. kr. til energireovering af vejbelysningen til et langfristet 15-årigt lån. Byggekredit vedrørende ELENA-energiprojekt har bidraget positivt med 7,3 mio. kr. til balanceforskydninger.

Herudover er som sædvanlig en lang række forskydninger mellem årene (i vid udstrækning kortfristede), som typisk påvirker de enkelte regnskabsår ret forskelligt, og i 2015 har de påvirket resultatet negativt med 20,1 mio. kr., mens de i 2014 påvirkede resultatet negativt med 17,6 mio. kr. (samt byggekreditter positivt med 20,3 mio. kr.).

12. Langfristede tilgodehavender

Ifølge de kommunale regnskabsregler skal saldoen vedr. grundkapitalindskud i Landsbyggefonden ultimo regnskabsåret neutraliseres. Denne værdiregulering tilbageføres primo det følgende år.

Den nominelle værdi udgør ultimo 2015:

Gr. 001 Grundkapitalindskud i alment byggeri 71,9 mio. kr.

Gr. 002 Grundkapitalindskud til kommunalt ejede ældreboliger 5,1 mio. kr.

Saldoen vedr. Tilgodehavender hos grundejere (9.32.22), Udlån til beboerindskud (9.32.23) og Andre langfristede udlån og tilgodehavender (9.32.25) skal ved regnskabsafslutningen svare til den aktuelle restsum på tilgodehavenderne med nedskrivning af forventet tab på tilgodehavenderne. Nedskrivningen kan ved regnskabsårets slutning foretages som en procentdel af de forskellige typer af tilgodehavender baseret på historiske erfaringer og skal kunne dokumenteres. I bemærkningerne til regnskabet skal der redegøres for den nominelle værdi af tilgodehavender og udlån.

(i 1.000 kr.)	Nominel værdi	Forventet tab	Ultimosaldo regnskab
Tilgodehavender hos grundejere	14	0	14
Udlån til beboerindskud	4.368	958	3.409
Andre langfristede udlån og tilgodehavender *)	34.353	6.053	28.301

Noter

*) I den nominelle værdi indgår tilbagebetalingspligtige ydelser (kontanthjælp m.v.) med 9.038.627 kr. (i regnskabsituationen overført fra 9.28.14 Tilgodehavender i betalingskontrol). Forventet tab fordeler sig med 143.760 kr. vedr. lån til betaling af ejendomsskat, 4.786.144 kr. vedr. tilbagebetalingspligtige ydelser og 1.122.682 kr. vedr. øvrige langfristede udlån og tilgodehavender.

Oversigt over indre værdi beregning af aktier og andelsbeviser m.v. i hele 1.000 kr.:

Selskab	Selskabets egenkapital i seneste regnskab	Hedensted Kommunes ejerandel	Indre værdi
Billund Lufthavn A/S	395.869	6,10 pct.	24.148
OK a.m.b.a	1.924.817	0,0116 pct.	223
Modtagestation Syddanmark A/S (Motas)	8.134	10,20 pct.	829
Hedensted Spildevand A/S	1.709.999	100 pct.	1.709.999

Selskabet L90 er ikke længere med i kommunens opgørelse over indre værdi, da værdien i regnskabet er opgjort til 0. L90 er fusioneret med TAS, og der er dannet det nye selskab Energnist. Energnist har fuldt implementeret den regnskabspraksis, der jf. udmeldingen omkring regnskabsaflæggelse efter årsregnskabsloven for affaldsselskaber redegør for praksis for opgørelse af over/underdækning. Det, der tidligere var egenkapital, bliver til overdækning, og hvis der ikke er foretaget indskud af kapital, eller kan opgøres en fri egenkapital - så er egenkapitalen 0.

13. Egenkapital

Udviklingen i egenkapitalen kan illustreres således:

	(i 1.000 kr.)
Egenkapital pr. 1. januar 2015	2.037.759
+/- udvikling i modposter til fysiske aktiver funktion 9.91 – 9.93	-11.656
+/- opskrivninger	+43.917
+/- udvikling på balancekontoen	+79.608
Egenkapital pr. 31. december 2015	2.149.628

Egenkapitalen er forøget med 111,9 mio. kr. i løbet af 2015.

14. Hensatte forpligtelser

Fratrædelsesgodtgørelse vedrørende åremålsudløb er nedskrevet til 1,4 mio. kr. ultimo 2015, da antallet af åremålsansættelser er nedsat tilsvarende.

Hensættelser vedr. arbejdsskadeforsikringsområdet er forøget med 7 mio. kr. til 60,4 mio. kr. ultimo 2015. Der er senest foretaget en aktuarmæssig beregning pr. 31. december 2012.

Tjenestemandspensionsforpligtelsen er beregnet til 144,0 mio. kr. ultimo 2015 med udgangspunkt i SamPensions aktuarmæssige beregning pr. 31. december 2012.

Aktuar beregning pr. 31.12.2012	128.901.130 kr.
Lukkede gruppe 2015	12.056.247
Forbrug 2015	-6.056.894
Forbrug 2014	-5.263.461
Forbrug 2013	-5.022.155
Optaget merforpligtelse grundet trin aftalen fra 2013	19.406.697
Hensat i 2015 regnskab	144.021.563 kr.

Tjenestemandspensionsforpligtelsen incl. lærernes lukkede gruppe er således justeret ned med 3,9 mio. kr. i forhold til sidste årsregnskab; hvilket er et udtryk for en opskrivning af trinforpligtelsen, og et modsat fratræk af udbetalte pensioner.

Driftsgarantier

Den private institution Vejle fjord Børnehaven har deponeret et beløb svarende til tre måneders drift på en særskilt konto hos Hedensted Kommunes pengeinstitut.

15. Kortfristede gældsforpligtelser

Den kortfristede gæld er formindsket med 37,4 mio. kr. i 2015. Heraf vedrører netto 37,2 mio. kr. reduktion af byggekred-

Noter

ditter, dels konvertering af byggekredit på 44,5 mio. kr. vedr. energirenovering af vejbelystningen til et 15-årigt lån, dels optagelse af byggekredit vedr. ELENA-energiprojekt på 7,3 mio. kr. i 2015, som konverteres til et 12-årigt lån, når projektet er afsluttet i 2017.

Saldoen korrigeres i forbindelse med afslutningen af årsregnskabet for hensættelser til tab på tilgodehavender, jf. funktion 9.32.22, 9.32.23 og 9.32.25 (se note 12).

I den samlede saldo vedr. kortfristede gældsforpligtelser på 239,9 mio. kr. ultimo 2015 indgår:

(i 1.000 kr.)	Nominal værdi	Forventet tab	Ultimosaldo regnskab
Statens andel af boligindskudslån	3.075	639	2.436
Statens andel af tilbagebetalingspligtige ydelser *)	4.519	2.393	2.126

*) Den nominelle værdi er i regnskabssituationen beregnet som andel af det fra 9.28.14 Tilgodehavender i betalingskontrol overførte bruttobeløb på 9.038.627 kr. til Andre langfristede udlån og tilgodehavender (se note 12).