



(Foto: Ole Olsen)

Regnskab 2014

- Sådan gik det



Indholdsfortegnelse

Borgmesterens forord	1
Bemærkninger til regnskabet	3
Anvendt regnskabspraksis	9
Økonomisk oversigt	13
Resultatopgørelse	14
Balance	15
Noter	16
Regnskabsoversigt	21
Tværgående artsoversigt	33
Personaleoversigt	35

Borgmesterens forord

2014 – et ekstraordinært år

Answarets år

Når jeg tænker tilbage på 2014, vil jeg betegne det som et helt ekstraordinært år. Først og fremmest var det året med mig selv i spidsen som ny borgmester for et helt nyt byråd. Allerede under konstitueringsforhandlingerne kunne jeg mærke, at her var der en chance for at skabe et solidt fundament for Fredericia. Byrådets medlemmer ønskede balance i økonomien men samtidig også mulighed for at investere i vores kommune for at skabe den nødvendige udvikling. Det synes jeg allerede er lykkedes i vores første år.

Sidste år stod vi igen over for en større sparerunde. Det har kommunen prøvet før. Netop de mange år med nedskæringer gjorde processen mere vanskelig. På trods af det lavede vi et ansvarligt forlig med hele byrådet. Tak til alle for jeres vilje til at finde en fælles løsning. Kommunens ledere og medarbejdere har løftet en kæmpe opgave for at få det til at lykkes. Det fortjener de også stor ros for. For at gøre spare-runden så skånsom som mulig har 2014 været præget af stor økonomisk tilbageholdenhed og et fleksibelt ansættelsesstop. Det har betydet et ekstrordinært godt regnskabsresultat og en robust kassebeholdning.

2014 var også et år med en spirende optimisme og tegn på, at det igen begynder at gå den rigtige vej i Fredericia. Vi har fået gang i jordsalget igen, og vi kan endnu en gang bryste os af at være uofficiel dansk mester i jordsalg. Salget medfører nye arbejdspladser i vores kommune og forhåbentligt også nye borgere. Det lykkedes os også at gennemføre et par markante investeringer i byens udvikling; dels kanalbyggeriet i FredericiaC og dels købet af Bülow's Kaserne. Begge investeringer rummer store potentialer for kommunens udvikling.

Investeringer i byens fremtid

Næppe er 2014 overstået førend vi går i gang med budgetlægning for 2016. Det gode regnskabsresultat og den robuste kassebeholdning giver os et rigtigt godt udgangspunkt for budgetlægningen. Vi kan nu i fællesskab tænke langsigtet i kommunens udvikling. Jeg ser frem til opgaven og bestræber mig på, at det igen er et samlet byråd, der tager ansvar i et kommende forlig.



Byrådets vision

Den langsigtede planlægning af kommunens udvikling bliver i høj grad muliggjort af byrådets nye vision. Vi har været igennem en lang proces, hvor borgere, virksomheder, interesseorganisationer m.m. har været inviteret til at dele deres visioner for Fredericia. Det har været berigende at være med til. Jeg vil gerne rette en stor tak til alle, der har bidraget.

Fredericia får en vision, der bidrager til vækst, tiltrækker nye borgere og skaber det økonomiske grundlag, som er forudsætningen for at fastholde og udvikle vores velfærd.

Jeg ser derfor frem til en spændende tid, hvor vi i fællesskab skal realisere mulighederne for Fredericia.

Jacob Bjerregaard
Borgmester

Bemærkninger 2014

Generel vurdering af regnskabsresultatet

- et ekstraordinært godt regnskabsresultat

Regnskabsåret 2014 sluttede med et overskud på det samlede resultat på i alt 212 mio. kr. Der er tale om et ekstraordinært godt resultat, som er bedre end det forventede overskud i det korrigerede budget. Det samlede resultat matcher således rigeligt kravene om balance i økonomien jf. Byrådets nye økonomiske politik.

I det oprindeligt vedtagne budget var det samlede resultat budgetteret til et underskud på 10 mio. kr. Der er i løbet af 2014 inkl. spar/lån givet tillægsbevillinger således, at der i det korrigerede budget er et forventet overskud på 86 mio. kr. Årets budgetjusteringer kan hovedsageligt henføres til en reduktion på overførselsindkomster på 26 mio. kr. (primært midtvejsregulering), øgede anlægsudgifter bl.a. køb af kasserne, salgsindtægter i Danmark C ligesom budgettet og årets resultat er påvirket i gunstig retning i forbindelse med omlægning af byggekredit til endeligt lån på 55 mio. kr. i forbindelse med afslutning af byggeri af bofællesskab på Thygesminde Alle.

Hovedforklaringerne til det ekstraordinære gode regnskabsresultat set i forhold til det korrigerede budget kan primært henføres til hovedoverskrifterne

- mindre forbrug på serviceudgifter
- mindre forbrug på overførselsudgifter
- mindre forbrug på skattefinansieret anlæg

Der har i 2014 fra starten af året været arbejdet med besparelser i forbindelse med budgetlægningen for 2015-18. Dette har haft en afsmittende effekt på 2014 og betydet en generel økonomisk tilbageholdenhed og opbremsning på alle udgiftsområder, som sammen med ansættelsesstop har haft stor betydning for det ekstraordinært gode resultat. Herudover skal bemærkes, at resultatet ligeledes er en konsekvens af en fortsat meget stram styring af udgiftsområderne.

Regnskabsresultatet betyder, at der har været plads til at finansiere et passende anlægsprogram og afdrage på kommunens langfristede gæld.

Snævre økonomiske rammer og et behov for investeringer i udviklingen af kommunen betyder, at der fremadrettet fortsat er behov for en sikker styring af aktiviteterne og økonomien, således at målene i den nye økonomiske politik om balance og råderum til investeringer i økonomien samt en robust kassebeholdning til stadighed opfyldes.

Resultatet betyder, at kommunens gennemsnitlige kassebeholdning i 2014 har været på 238 mio. kr., og dermed holder et niveau, som ligger over målet på 150 mio. kr. i den nye økonomiske politik.

I forbindelse med regnskabsafslutningen betyder det ekstraordinære gode resultat et samlet kasseindlæg på 126 mio. kr. Herudover er der totalt i 2014 opsparet 203 mio. kr., som via spare-/låneordningen overføres til 2015. Opsparingen påvirker årets regnskabsresultat i positiv retning, men kan ikke ses som en generel varig forbedring af økonomien i Fredericia Kommune, da der er tale om overførsler/forskydninger mellem årene.

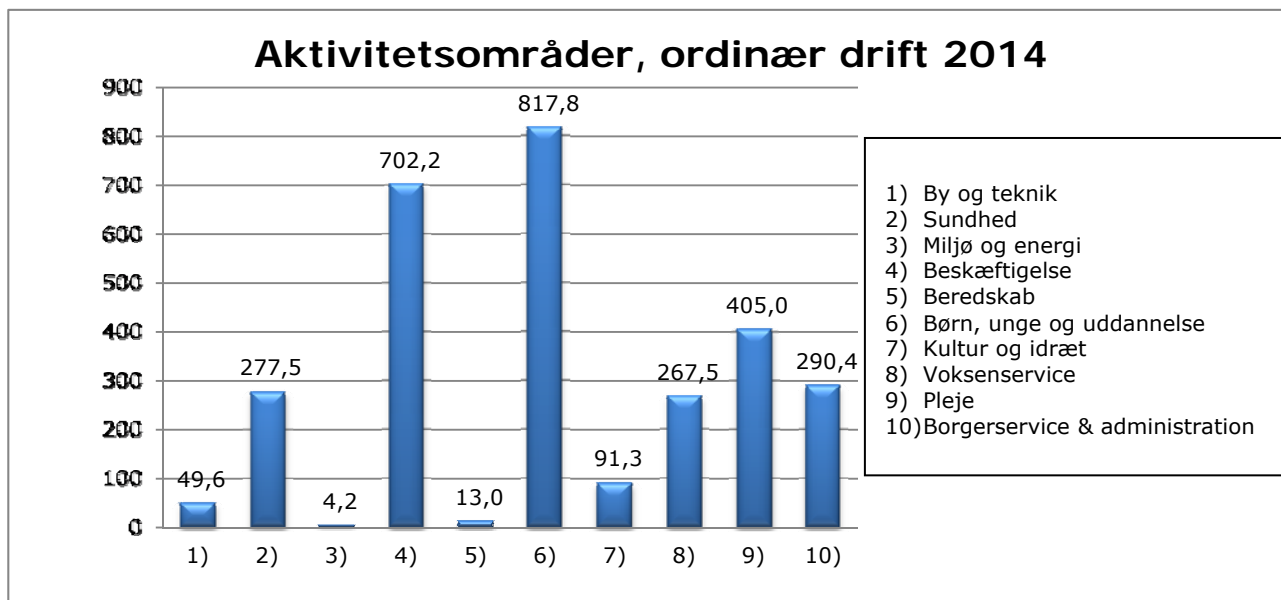
Resultatet på de aktivitetsområder, der fordrer skærpet fokus, både som følge af merforbrug, men også som følge af væsentlige mindreforbrug, er nærmere beskrevet i følgende afsnit.

Bemærkninger 2014

Det skattefinansierede område

Skattefinansieret drift

Den samlede nettoudgiftsfordeling på serviceudgifter og øvrig drift fremgår af figur 1.



Figur 1 – beløb i mio. kr.

Årets resultat set i forhold til det korrigerede budget efter korrektion for spar/lån betyder, at der samlet set er et større kasseindlæg på driften. På serviceudgifter udviser årets resultat et mindreforbrug på 76,4 mio. kr. og på øvrige driftsudgifter et mindreforbrug på 26,1 mio. kr. Efterfølgende er områder der kan fremhæves i relation til mer-/mindreforbrug på driften beskrevet.

Serviceudgifter

Voksenservice

Årets resultat udviser et samlet mindreforbrug på voksenservice på 5,7 mio. kr., som indgår i kommunens kasse.

Afviselserne i årets forbrug kan primært henføres til mindre forbrug på interne centre, eksterne forsorgshjem og centre, afviselser i forhold til prognoser/ventelister, vunden tvist samt modtagelse af eksterne projektmidler.

Voksenservice er et område, hvor der fortsat er behov for en stram styring af den løbende udgiftsudvikling, og der arbejdes konstant med at analysere, optimere og tilpasse den daglige drift for herved at kunne reducere / tilpasse udgiftsniveauet.

By og teknik

Årets regnskabsresultat udviser et merforbrug på netto 2,2 mio. kr., som primært kan henføres til dels ekstraordinær opsparing vedrørende By og erhverv, administration, dels et budgetmæssigt underskud på ejendomsafdelingens drift i 2014.

Der vil på det Tekniske område fortsat være behov for en stram styring af økonomien i de kommende år for at sikre, at oparbejdede gæld på området fortsat løbende nedbringes.

Bemærkninger 2014

Børn, unge og uddannelse

Aktivitetssområdet regnskabsresultat udviser et overskud på 23,9 mio. kr., som kan henføres til Familie og Børnesundhed. På Familie og Børnesundhed har der i henhold til tidligere politisk beslutning været en bevidst opsparring til fremtidig finansiering af en række igangsatte projekter og tiltag, hvor ekstern finansiering udløber i 2015/16. Denne opsparring indgår i kommunens kasse.

Pleje

Plejens regnskabsresultat udviser et overskud på 17,0 mio. kr., som indgår i kommunens kasse. En del af kasseindlægget vedrører opsparede midler reserveret til projekt tidlig spring i plejen, midler afsat til eventuel finansiering af uafklaret mellemkommunal juridisk sag samt driftsmæssige udsving i øvrigt.

Årets resultat er et resultat af en stram økonomisk styring, generel tilbageholdenhed og konsekvens af ansættelsesstop.

Borgerservice og administration

På aktivitetssområdet er der samlet et overskud på 32,2 mio., som indgår i kommunens kasse. Resultatet kan henføres til generel tilbageholdenhed på drifts- og administrationskonti. Mindreforbruget kommer hovedsageligt fra diverse puljer f.eks. kan nævnes fælles puljer, forsikring og tjenestemandspensioner m.m.

Øvrige driftsudgifter (overførselsudgifter)

Beskæftigelse

Aktivitetssområdet regnskabsresultat udviser et overskud på 26,7 mio. kr., som primært kan henføres til lavere udgifter til flexjobordningen, arbejdsløshedsdagpenge, beskæftigelsesfremmende tilbud samt seniorjobordning. Dette forhold kan betyde en midtvejsregulering af budgettet i 2015.

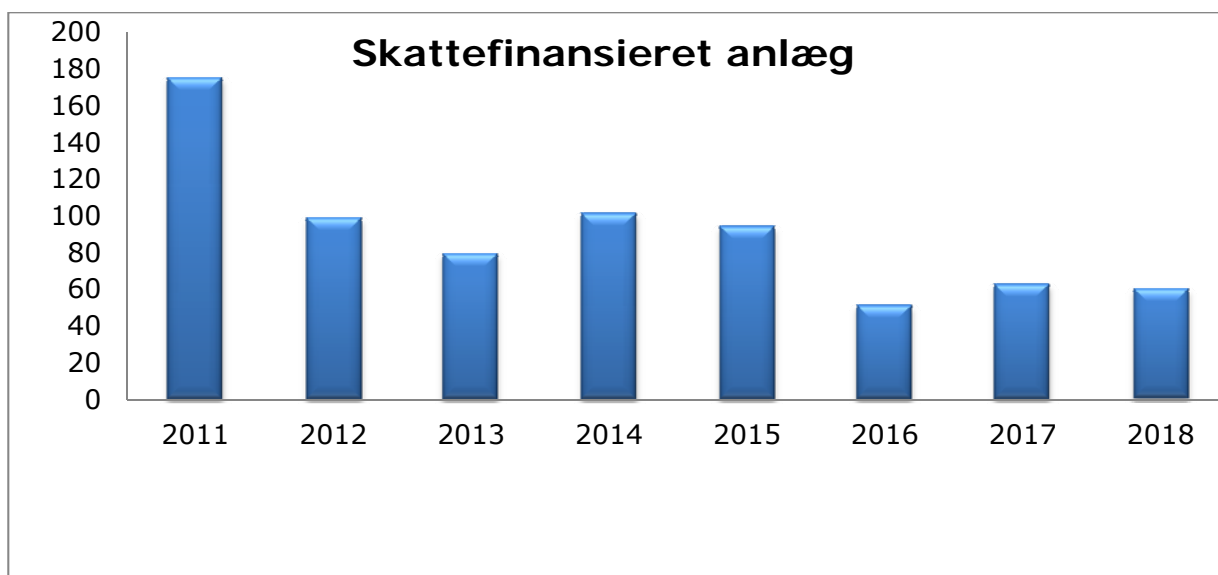
Udviklingen i spar/lån på den skattefinansierede drift over en 5-årig periode fremgår af følgende tabel:

<i>med fortegn (-) = spar ingen fortegn = lån</i>	2010 <> 2011	2011 <> 2012	2012 <> 2013	2013 <> 2014	2014 <> 2015
<i>beløb i mio. kr.</i>					
driftsudgifter, ordinær drift	-8,0	-35,0	-68,9	-80,0	-92,4
By og teknik	29,1	10,0	14,9	13,0	1,0
Sundhed	-9,8	-2,5	-3,8	-3,6	-3,4
Miljø og energi	0,9	-1,3	-1,6	-2,5	-1,3
Beskæftigelse	-4,3	-1,8	-0,7	-0,4	-0,4
Beredskab	-0,2	-0,4	1,0	0,8	1,1
Børn, unge og uddannelse	-4,3	-7,8	-34,2	-37,4	-24,1
Kultur og idræt	-3,0	-2,2	-8,9	-9,4	-9,5
Voksenservice	14,8	14,5	18,5	23,3	-12,9
Pleje	1,3	-26,9	-23,7	-17,7	-13,5
Borgerservice og administration	-30,1	-15,1	-27,6	-43,8	-29,5
Erhverv, Innovation, Strategi	-2,4	-1,4	-2,7	-2,3	-

Bemærkninger 2014

Skattefinansieret anlæg

På det skattefinansierede anlægsområde kan forbrug / budgetter opgøres således:



Figur 2 – beløb i mio. kr.

Udgifter til skattefinansieret anlæg er netto på 101,1 mio. kr. i 2014. Der blev fra 2013 overført 67 mio. kr. i ikke forbrugte bevillinger til 2014. Mindreforbruget på anlæg i forhold til korrigeret budget kan bl.a. henføres til projekter vedr. etablering af solceller mv. grundet ændringer i lovgrundlaget ikke længere er rentable at gennemføre.

Af større enkeltprojekter på anlægssiden i 2014 kan nævnes ny skolestruktur, renovering af fortove, asfaltprojekter, energirenovering, solcelleanlæg, bygningsvedligeholdelse, institution Jupitervej samt køb af Bülows Kasserne. Forbruget på disse 8 projekter udgør alene i regnskabsåret 2014 ca. 85 mio. kr., og udgør således ca. 84% af det samlede forbrug på skattefinansieret anlæg.

På hele anlægsområdet er der fri overførselsadgang af ikke forbrugte bevillinger, der er fra 2014 overført 50 mio. kr. til 2015. Heraf vedrører de netto 33 mio. kr. følgende større projekter: ny skolestruktur, multihal ved Kirstinebjergskolen, bygningsvedligeholdelsespulje, sikring af brobygværker, klimatilpasningsprojekter, boligmasterplan inkl. salg af Købmagergades skole og dele af I. P. Schmidt. Det resterende beløb kan henføres til tidsmæssige forskydninger i gennemførelsen eller forsinket igangsætning af en række af de øvrige anlægsprojekter.

Jordforsyning og Danmark C

Der har i 2014 været omkostninger og salgsindtægter på Jordforsyningsområdet primært vedrørende udstykningerne på Martine Christoffersens Vej og syd for Adelvej, magelæg med Fredericia C, salg af restareal til boligformål på Bredstrupvej samt salg af areal i erhvervsudstyknings nord. Totalt er nettoresultat for området Jordforsyning en indtægt på -14,9 mio. kr.

For så vidt angår Danmark C projektet er der i 2014 solgt et areal i Prinsessens Kvarter til Fredericia Havn og et mindre areal i Videnparken. Herudover er der afholdt udgifter til sportsmarkedsføring. Nettoindtægten i Danmark C udgør -30,7 mio. kr. i 2014.

Bemærkninger 2014

Brugerfinansierede områder

Resultat for affaldsområdet fremgår af følgende tabel:

Mio. kr.	Regnskab	Vedtaget budget	Korrigeret budget
Drift	-16,1	-13,7	-12,7
Anlæg	1,0	13,4	3,5
Resultat	-15,1	-0,3	-9,2

Brugerfinansierede områder er styret efter hvile i sig selv princippet.

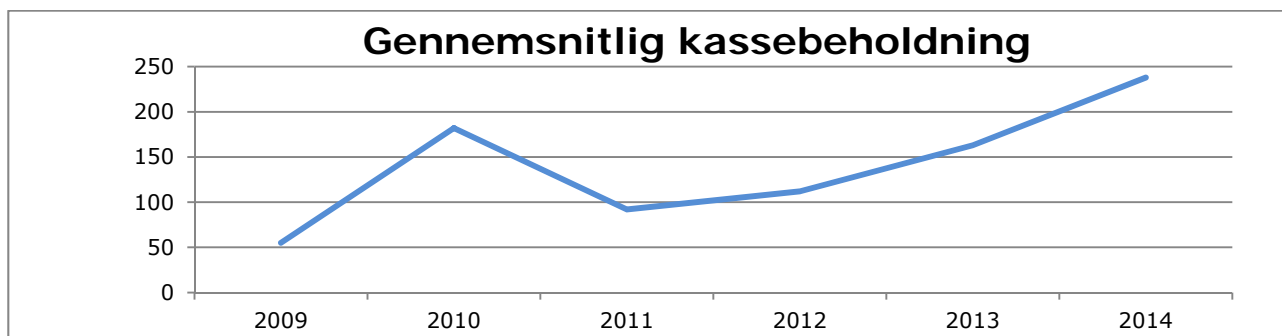
Mellemværendet for affald samlet set udviser ultimo 2014 et tilgodehavende i forsyningens favør på 42,2 mio. kr. I forbindelse med budgetlægningen for 2015-18 er taksterne reduceret og set over hele den 4-årige budgetoverslagsperiode er der et forbrug af opsparingen og mellemværendet vil ultimo 2018 alt andet lige være på 21,2 mio.kr.

Forholdet vurderes løbende i forbindelse med budgetlægning og takstfastsættelse, med henblik på at justere takster og udvikling, således at området lever op til hvile i sig selv princippet.

Likvide aktiver (kassebeholdningen)

Den gennemsnitlige kassebeholdning er i 2014 beregnet til 238 mio. kr. og er dermed på et niveau, der overstiger målet i kommunens gældende økonomiske politik.

En gennemsnitlig kassebeholdning i denne størrelsesorden giver mulighed for at "opfange" udsving i drifts- og anlægsaktiviteter. Det er væsentligt, at der i kommende budgetlægninger fortsat fokuseres på balance i økonomien, så kassebeholdningen fortsat kan holde sig på den rigtige side af målsætningen i den økonomiske politik.



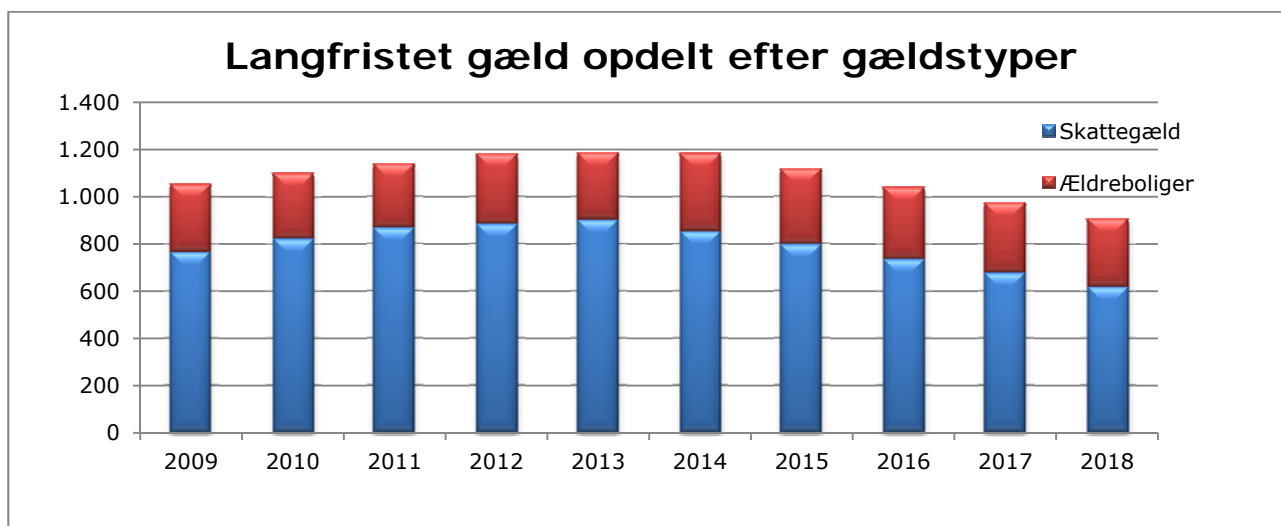
Figur 3 – beløb i mio. kr.

Årets resultat og store opsparing har en positiv effekt på den gennemsnitlige kassebeholdning. Der udarbejdes i forbindelse med budgetlægningen 2016-19 et nyt bud på udviklingen i den gennemsnitlige likviditet fremadrettet.

Bemærkninger 2014

Langfristet gæld

Udviklingen i kommunens langfristede gæld fremgår af følgende graf:



Figur 4 – beløb i mio. kr.

Den langfristede gæld kan ultimo 2014 opgøres til knap 1,2 mia. kr. Med så stor en gæld er det særdeles vigtigt nøje at følge renteutviklingen på de finansielle markeder, da selv mindre udsving kan få betydning for kommunens årlige rentebetalinger. Det skal bemærkes, at jf. nugældende finansiel strategi skal minimum 50% af kommunens langfristede gæld være afdækket med fast rente.

En gæld i den aktuelle størrelsesorden betyder en væsentlig afdragsbyrde p.t. i størrelsesordenen 70-75 mio. kr.

Fremtidsudsigterne

Det gode regnskabsresultat og et budget i balance giver Fredericia Kommune et godt udgangspunkt for de kommende år. Kommunen er på vej til at vedtage en ny vision, som kræver en sund økonomi, hvis den skal realiseres på økonomisk forsvarlig vis. Byrådet vil derfor fremadrettet have fokus på, hvordan der kan investeres i udvikling uden at det går ud over balancen i økonomien.

Der er altid mange usikkerheder i en økonomi så stor som Fredericia Kommunes, hvor der ofte er påvirkninger ude fra. Kommuneaftale, reformer, finanslovsaftaler m.m. samt den lokale udvikling i kommunen kan hurtigt ændre på de økonomiske udsigter. Derfor handler det også om at have et solidt økonomisk udgangspunkt og handlekraft til at gribe ind, når det sker. Derfor er der også al mulig grund til fortsat at give økonomistyringen høj prioritet.

Udviklingen af den økonomiske styring vil fortsætte i den kommende tid. Byrådet vedtog i forbindelse med sidste års budgetlægning, at der skal udarbejdes en ny effektiviseringsstrategi. Strategien er nødvendig, hvis kommunen skal fastholde serviceniveauet i en tid med stigende efterspørgsel fra borgerne og stramme økonomiske rammer. Helhedsorienteret ledelsesinformation bliver nødvendig for at holde fokus på den økonomiske udvikling og hele tiden være skarp i prognosen på, hvordan økonomien udvikler sig.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabet er aflagt i overensstemmelse med gældende lovgivning, herunder de regler som er fastlagt i Indenrigsministeriets Budget- og Regnskabssystem for kommuner.

Ændringer i anvendt regnskabspraksis i forhold til tidligere år

Ændring af tidsplan for aflæggelse af regnskabet betyder, at aflæggelsen af regnskabet skal ske, så årsregnskabet kan afgives af kommunalbestyrelsen til revisionen inden 1. maj efter regnskabsåret. Revisionen skal afgive beretning om revision af årsregnskabet til kommunalbestyrelsen inden 15. juni efter regnskabsåret.

Generelt om indregning og måling

Balancen er udarbejdet med udgangspunkt i det historiske kostprisprincip.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde kommunen, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå kommunen, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Selvejende og private institutioner indregnes, hvis kommunen har indgået en driftsoverenskomst med pågældende institution, der medfører, at kommunalbestyrelsen har en betydelig indflydelse på institutionens drift.

Leasing

Leasingkontrakter, hvor kommunen har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), indregnes i balancen til det laveste af dagsværdien af aktivet og nutidsværdien af leasingydelserne, beregnet ved anvendelse af leasingaftalens interne rentefod eller en tilnærmet værdi heraf som diskonteringsfaktor.

Finansielt leasede aktiver af- og nedskrives efter samme praksis som fastlagt for kommunens øvrige anlægsaktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og den årlige ændring i leasingforpligtelsen registreres samlet som en ændring direkte på statusbalancen.

Alle øvrige leasingkontrakter betragtes som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

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 formål samt infrastrukturelle aktiver (f.eks. veje), værdiansættes ikke.

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klart til at blive taget i brug.

Ejendomme anskaffet før 1. januar 1999 måles dog til den offentlige ejendomsvurdering pr. 1. januar 2004 med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger fra og med 2004.

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede levetid, der maksimalt udgør:

Anvendt regnskabspraksis

Type	År
Bygninger til administrative formål	50
Bygninger til forskellige serviceydelser	30
Øvrige bygninger (pavilloner, parkeringskældre mv.)	15
Øvrige tekniske anlæg	30
Maskiner	15
Specialudstyr	10
Transportmidler	8
It-udstyr	3
Inventar	5
Driftsmateriel	10

Afskrivningerne på bygninger anskaffet før 1. januar 1999 opgøres på grundlag af forventede restlevetider pr. 1. januar 2004, der er baseret på bygningernes vedligeholdelsesmæssige standard.

På aktiver, hvor man på forhånd kender ejerperioden, fratrækkes scrapværdien (den forventede salgsværdi med fradrag af eventuelle salgsmkostninger m.v.) i afskrivningsgrundlaget og afskrivning foretages over brugstiden svarende til ejerperioden.

Grunde afskrives ikke.

Aktiver med en kostpris på under 100.000 kr. eller en forventet brugstid på mindre end et år omkostningsføres i anskaffelsesåret.

Forbedringer opstået som følge af efterfølgende udgifter ved reovering m.v., der forøger et eksisterende aktivs værdi, tillægges hovedaktivets regnskabsmæssige værdi.

Forbedringer afskrives over hovedaktivets restlevetid. Hvis forbedringen forlænger hovedaktivets levetid eller er at sidestille med et nyt aktiv fastsættes levetiden for forbedringen dog med udgangspunkt i ovennævnte levetidsperioder.

Efterfølgende udgifter, der alene vedligeholder et eksisterende aktivs værdi indregnes i resultatopgørelsen som vedligeholdelses- og reparationsudgifter.

Finansielle anlægsaktiver

Børsnoterede aktier indregnes til kursværdi 31. december. Ikke-noterede aktier og andre kapitalandele (andelsbeviser, indskudsbeviser o.l.) indregnes efter den indre værdis metode. Metoden indebærer, at der i balancen skal indregnes en andel af selskabets indre værdi svarende til kommunens ejerandel. Indre værdis metode finder ligeledes anvendelse på ejerandele i fælleskommunale selskaber.

Langfristede tilgodehavender og udlån indregnes i balancen til nominal værdi. Jævnfør gældende regler gennemføres en årlig vurdering af forventede tab på det enkelte langfristede tilgodehavende og eventuelle vurderede forventede tab større end 100.000 kr. indregnes i balancen. Der er i dette regnskabsår ikke indregnet forventet tab ud fra en gennemgang og vurdering af området.

Mellemværende på brugerfinansieret område indregnes under denne post. Det brugerfinansierede område er kendetegnet ved "hvile-i-sig-selv" princippet, og det akkumulerede over-/underskud opgøres.

Anvendt regnskabspraksis

Omsætningsaktiver

Varebeholdninger

Varebeholdninger omfatter råvarer og hjælpematerialer, produkter under forarbejdning og færdigvarer af enhver art til videresalg samt beredskabslagre og omkostningsvarer, der ikke er møntet på videresalg.

Varebeholdninger, der overstiger 1 mio.kr. samt varebeholdninger, hvor der er væsentlige årlige varelagerforskydninger og varelageret overstiger 100.000 kr., indregnes i balancen. Der er p.t. ingen varebeholdninger i Fredericia Kommune der ifølge nævnte regler skal indarbejdes.

Fysiske anlæg til salg

Udstykningsarealer og andre grunde og bygninger, der ejes med henblik på videresalg, indregnes som omsætningsaktiver.

Grunde og bygninger til videresalg måles til kostprisen tillagt eventuelle udgifter til byggemodning og andre forarbejdningsomkostninger.

Tilgodehavender

Tilgodehavender indregnes i balancen til nominel værdi.

Forudbetalte beløb, der er betalt eller hvor faktura er modtaget efter starten af forsupplementsperioden (starten af december måned i regnskabsåret) men som vedrører året efter regnskabsåret, indregnes i balancen.

Værdipapirer

Omfatter pantebreve, der indregnes i balancen til nominel værdi.

Likvide beholdninger

Omfatter kontantbeholdninger, bankindsud og obligationer, der indregnes i balancen til nominel værdi.

Hensatte forpligtelser

Tjenestemandspensioner

Pensionsforpligtelser, der ikke er forsikringsmæssigt afdækket, indregnes i balancen på grundlag af en aktuarmæssig opgørelse baseret på forudsætninger om en pensionsalder på 62 år og en grundlagsrente på 3 %.

Der er i regnskabsåret foretaget en ny aktuarmæssig opgørelse ultimo regnskabsåret. Der er sket en regulering af værdien af den samlede tjenestemandspensionsforpligtelse direkte på balancen, jævnfør nye regler for området fra og med regnskabsåret 2010.

Andre forpligtelser

Fra og med regnskabsåret 2008 er det ifølge Indenrigsministeriets regler obligatorisk at indregne andre forpligtelser i balancen i kommunens årsregnskab. Der skal være tale om, at

- kommunen på balancedagen har en retlig eller faktisk forpligtelse som resultat af en tidligere begivenhed
- det er sandsynligt, at afviklingen heraf vil medføre et træk på kommunens økonomiske ressourcer, og
- der kan foretages en pålidelig beløbsmæssig måling af forpligtelsen

Som eksempel på mulige forpligtelser kan nævnes forpligtelser afledt af en retssag, erstatningskrav, miljøforurening osv. Der er i regnskabsåret indregnet forpligtelser i forhold til verserende sager, der kunne medføre en udgift for kommunen.

Anvendt regnskabspraksis

Langfristede gældsforpligtelser

Langfristede gældsforpligtelser måles til nominel værdi / restgæld.

Nettogæld vedr. fonds, legater, deposita mv.

I balancen indregnes aktiver og passiver tilhørende fonds, legater og deposita samt beløb til opkrævning eller udbetaling for andre kommuner, regioner eller staten. Den samlede nettoværdi er udtryk for mellemværende med fonde og legater m.v. samt beløb opkrævet for kommuner, regioner eller staten, som ikke er afregnet pr. 31. december.

Kortfristede gældsforpligtelser

Kortfristede gældsforpligtelser måles til nominel værdi / restgæld.

Skyldige beløb, der er betalt eller hvor faktura er modtaget inden udløbet af supplementsperioden men som vedrører regnskabsåret, indregnes i balancen.

Supplementsperiode

Fredericia Kommunes supplementsperiode er den kortest mulige, idet der kun tillades bogføring på "gammelt" regnskabsår til og med den 15. januar, dog forlænges fristen, hvis den 15. falder på en lørdag eller søndag.

Omposteringer mellem konti uden kasse-mæssige konsekvenser kan dog ske i en længere periode, men som hovedregel ikke senere end ultimo januar. Der vil dog kunne forekomme rettelser helt hen til afslutning af årets regnskab i februar måned.

Bevillingsområder, serviceudgifter og overførselsudgifter

Bevillingsområderne er opdelt i henholdsvis serviceudgifter og overførselsudgifter.

Serviceudgifter er bevillingsområder der omfatter styrbare udgifter. Som hovedregel kan der ikke ydes tillægsbevillinger til disse områder. Der vil til gengæld være fri adgang til overførsel mellem årene indenfor disse områder for så vidt angår mer-/mindreforbrug i forhold til bevilling. Samtlige anlægsudgifter er defineret som styrbare udgifter.

Overførselsudgifter er til gengæld bevillingsområder indeholdende mindre styrbare udgifter. Der kan ydes tillægsbevillinger til disse områder, da udgifter på områderne typisk styres via lovgivning eller andre udefra kommende regler. Der er ikke automatisk adgang til overførsel mellem regnskabsårene.

Tillægsbevillinger overførsel til næste år

Der er vedtaget regler for overførsel af uforbrugte bevillinger. Mer-/mindreforbrug (spar/lån) på serviceudgiftsområder, der overføres til næste budgetår registreres i både gammelt og nyt budgetår som tillægsbevillinger. Regnskabsresultat på kommunens serviceudgiftsområder vil således som hovedregel være lig med eller tæt på det samlede korrigerede budget.

Økonomisk oversigt

Regnskab 2014

Resultatopgørelse	R2013	B2014	R2014	B2015	B2016	B2017	B2018
Skatter og generelle tilskud	-3.121,0	-3.180,0	-3.185,5	-3.186,1	-3.196,4	-3.257,5	-3.324,2
Serviceudgifter	2.022,1	2.076,0	2.001,7	2.068,8	2.090,3	2.124,5	2.143,3
Øvrige driftsudgifter	949,1	968,8	916,7	933,4	952,4	972,3	988,0
Renter	32,2	22,8	18,2	20,8	20,3	19,3	17,2
Resultat af ordinær drift	-117,7	-112,4	-248,9	-163,0	-133,3	-141,3	-175,7
Anlæg	79,3	59,6	101,1	94,2	50,9	63,0	59,7
Resultat af skattefinansieret område	-38,3	-52,8	-147,8	-68,8	-82,5	-78,3	-116,0
Jordforsyning/Danmark C	-9,5	0,6	-45,6	-10,1	1,5	1,6	1,6
Brugerfinansieret område (drift og anlæg)	-14,0	0,9	-14,1	9,5	6,4	8,1	1,8
Resultat før finansielle poster	-61,8	-51,3	-207,5	-69,5	-74,6	-68,6	-112,6
Låneoptagelse	-84,8	-48,7	-110,7	-8,8	-2,3	-2,3	-2,3
Afdrag på lån	73,7	109,6	105,8	76,5	73,5	70,1	69,9
Resultat i alt	-72,9	9,6	-212,5	-1,7	-3,4	-0,8	-44,9

(+) = udgift/underskud (-) = indtægt/overskud; beløb i millioner kroner, netto (løbende priser)

Kassebeholdning	R2013	B2014	R2014	B2015	B2016	B2017	B2018
Likvide aktiver primo	3,7	-28,8	-28,8	106,7	103,2	110,9	116,1
Drift, anlæg og finansielle poster	72,9	-9,6	212,5	1,7	3,4	0,8	44,9
Øvrige finansforskydninger	-105,4	24,3	-76,9	-5,3	4,3	4,3	10,2
Likvide aktiver ultimo	-28,8	-14,1	106,7	103,2	110,9	116,1	171,2
Likvide aktiver deponeret	30,9	15,3	30,2	15,1	0,0	0,0	0,0
Likvide aktiver gennemsnit	163,0	117,0	238,0	173,0	170,0	175,0	193,0

(+) = aktiver (-) = passiver; beløb i millioner kroner, netto (løbende priser)

Langfristet gæld og mellemværende	R2013	B2014	R2014	B2015	B2016	B2017	B2018
Langfristet gæld	-1.186,0	-1.125,1	-1.181,8	-1.114,1	-1.042,9	-975,1	-907,5
- Heraf skattegæld	-899,7	-841,1	-852,4	-795,8	-735,3	-677,1	-619,3
- Heraf lån til kommunale ældreboliger	-286,3	-284,0	-329,5	-318,3	-307,7	-298,1	-288,3
Mellemværende brugerfinansieret område	-27,1	-27,4	-42,2	-33,9	-28,8	-21,8	-21,2

(+) = aktiver (-) = passiver; beløb i millioner kroner, netto (løbende priser)

Resultatopgørelse

Det udgiftsbaserede regnskab

Mio. kr. Note	Budget 2014	Korrigeret budget 2014	Regnskab 2014
Skatter og generelle tilskud	-3.180,0	-3.182,0	-3.185,5
Serviceudgifter	2.076,0	2.078,1	2.001,7
Øvrige driftsudgifter	968,8	942,8	916,7
1 Renter	22,8	19,5	18,2
Resultat af ordinær drift	-112,4	-141,6	-248,9
Anlæg	59,6	113,7	101,1
Resultat af skattefinansieret område	-52,8	-27,9	-147,8
Jordforsyning/Danmark C	0,6	-44,8	-45,6
2 Brugerfinansieret område (drift og anlæg)	0,9	-8,2	-14,1
Resultat før finansielle poster	-51,3	-81,0	-207,5
Låneoptagelse	-48,7	-110,9	-110,7
Afdrag på lån	109,6	105,9	105,8
Resultat i alt	9,6	-86,0	-212,5

(+) = underskud (-) = overskud

Balance

Mio. kr. Note	2013	2014
Aktiver		
Materielle anlægsaktiver		
	1.950,9	1.926,1
	285,7	280,0
	1.528,3	1.492,3
	39,2	46,3
	14,5	12,0
	83,2	95,4
Finansielle anlægsaktiver		
	3.279,2	3.316,4
3	3.182,6	3.230,4
4	127,6	128,0
	30,9	30,2
	-61,9	-72,1
Materielle omsætningsaktiver		
	222,1	183,7
	222,1	183,7
Finansielle omsætningsaktiver		
	49,7	165,8
	72,5	53,0
	6,1	6,1
5	-28,8	106,7
Aktiver i alt		
	5.501,9	5.592,1
Passiver		
Egenkapital		
	3.799,6	3.957,0
	2.068,9	2.031,1
	66,9	39,9
	37,3	35,9
	0,0	2,9
	1.626,6	1.847,2
Hensatte forpligtelser		
	239,6	252,6
	239,2	252,6
	0,3	0,0
Fremmedkapital		
	1.462,7	1.382,4
6	1.186,0	1.181,8
	13,3	13,4
	263,4	187,2
Passiver i alt		
	5.501,9	5.592,1

Noter

Note 1 Renter

Renteudgifter og -indtægter kan specificeres således:

Mio. kr.	Regnskab	Vedttaget budget	Korrigeret budget
Renter likvide aktiver	-0,7	-0,5	-0,5
Renter mellemværende brugerfinansieret område	1,7	0,1	1,7
Renter langfristet gæld	23,6	29,2	24,3
Øvrige renter	-6,4	-6,0	-6,0
I alt	18,2	22,8	19,5

(-) = indtægter; (+) = udgifter

Note 2 Brugerfinansieret område

Der er kun ét kommunalt brugerfinansieret område tilbage i Fredericia Kommune, Affaldsområdet. Området er kendetegnet ved "hvile i sig selv" princippet. Det er områdets brugere, der via brugerbetalingen finansierer udgifterne.

"Hvile i sig selv" princippet styres ved hjælp af udlægskonti for de enkelte aktivitetsområder/takster under affald, som indgår i kommunens statusbalance. Af udlægskontiene fremgår, om kommunen samlet set har penge til gode ved affaldsområdets brugere eller skylder penge.

Følgende tabel viser den faktiske og forventede udvikling i saldoen på udlægskontoen for renovationsområdet:

Mio. kr.	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Renovation	-12,1	-27,1	-42,2	-33,9	-28,8	-21,8	-21,2

(-) = forsyningens favør; (+) = kommunens favør

Mellemværendet forrentes med en rentesats, som er fastsat til diskontoen + 3 %.

Note 3 Aktier, andelsbeviser m.m.

Fredericia Kommune har ejerandele i følgende selskaber:

mio. kr.	Selskabets egenkapital	Kommunens ejerandel i %	Bogført indre værdi ultimo 2014
Fredericia Spildevand A/S	2.580,0	100,00	2.580,0
Associated Danish Ports A/S	580,4	89,00	516,6
Fredericia C Arealudvikling P/S	414,6	25,00	103,6
Fredericia C Komplementar A/S	0,5	50,00	0,3
Billund Lufthavn A/S	387,0	6,90	26,7
Klinik for Tandregulering I/S	1,5	56,70	0,9
Elbo Køkkenet I/S (Indskud)	-	-	1,7
Motas I/S	7,4	6,46	0,5
Diverse mindre ejerandele			0,1
Total			3.230,4

Noter

Note 4 Tilgodehavender og udlån

Posten omfatter kommunens langfristede tilgodehavender. Jævnfør gældende regnskabsregler er indskud i Landsbyggefonden indregnet med 0 i værdi. Ligeledes jævnfør gældende regnskabsregler skal der senest ved regnskabsafslutningen ske en nedskrivning af de samlede tilgodehavender i forhold til forventede fremtidige tab.

En gennemgang af området enkeltposter vurderes ikke at danne rimelig basis for en nedskrivning i regnskab 2014. Nedskrivningen er derfor sat til 0 kr. ud fra en væsentlighedsvurdering af nedskrivningens mulige størrelse.

Note 5 Likvide aktiver

Kommunens likvide aktiver er sammensat som følger:

Mio. kr.	Primo 2014	Ultimo 2014
Kontante beholdninger	0,1	0,6
Indestående bank	-38,5	99,7
Obligationer	9,6	6,5
I alt	-28,8	106,8

(+) = aktiv; (-) = passiv

Kassebeholdningen ultimo regnskabsåret er et øjebliksbillede. Kommunen anvender den gennemsnitlige kassebeholdning i forhold til likviditetsstyringen. Den gennemsnitlige kassebeholdning udgør 238 mio. kr. i 2014.

Note 6 Langfristet gæld

Kommuner har jf. lånebekendtgørelsen kun i begrænset omfang adgang til at optage lån til finansiering af anlæg mv.

I den følgende tabel er kommunens låneadgang for 2014 – lånerammen – opgjort:

Mio. kr.	
Låneramme 2014	8,4
Modregning for meget hjemtaget 2013	-18,8
Dispensationer 2014:	
- Kvalitetsfondsprojekter	21,7
- Projekter med effektiviseringspotentiale	0
- Lån til kommuner med dårlig likviditet	19,0
Låneramme i alt	30,3

Der er á conto hjemtaget 42,4 mio.kr. i regnskabsår 2014. Differencen på 12,1 mio. kr. skal som udgangspunkt tilbagebetales som ekstraordinært afdrag i 2015. Økonomi og Indenrigsministeriet er søgt om tilladelse til at overføre lånedispensation på 6,5 mio. kr. vedrørende projekter med effektiviseringspotentiale (boligmasterplan) til 2015.

Herudover er der i 2014 hjemtaget lån på 13,8 mio. kr. vedrørende klimaprojekt ved Ullerup bæk - renter og afdrag for disse lån viderefaktureres til Fredericia Spildevand A/S.

Noter

Fredericia skelner mellem 2 typer af lån:

- Skattegæld er den del af låneporteføljen, der skal finansieres via overskud på det skattefinansierede område
- Lån til ældreboliger, hvor afdragene hovedsageligt finansieres af beboerne

Udviklingen i de 2 typer af lån fremgår af tabellen:

Mio. kr.	2010	2011	2012	2013	2014
Skattegæld	-822,5	-866,2	-882,8	-899,7	-852,4
Lån til ældreboliger mv.	-279,5	-271,5	-297,0	-286,3	-329,5
I alt langfristet gæld	-1.102,0	-1.137,7	-1.179,8	-1.186,0	-1.181,8

I 2014 er der i forbindelse med afslutningen af byggeri af bofællesskab på Thygesminde omlagt byggekredit til et endeligt lån under ældreboliger mv. på 54,8 mio. kr.

Ifølge kommunens finansielle strategi skal minimum 50% af den langfristede gæld være fastforrentet gæld (defineret som gæld, hvor renten er fastlagt i minimum en 5-årig periode). Fordelingen af variabel og fast forrentet gæld udgjorde ved udgangen af regnskabsåret:

Fast forrentet gæld	50,9%
Variabelt forrentet gæld	49,1%

Lån til finansiering af ældreboliger indgår ikke i ovennævnte fordeling, da der gælder særlige centralt fastsatte regler for optagelse af disse lån.

Som udgangspunkt optages lån som variabelt forrentet lån og bliver herefter omlagt via såkaldte swap aftaler. Ultimo 2014 har Fredericia Kommune indgået følgende swap-aftaler:

Modpart	Oprindelig hovedstol mio. kr.	Restgæld ultimo 2014 mio. kr.	Markedsværdi ultimo 2014 mio. kr.	Udløbsår	SWAP (type)	Rente
Nordea	-28,8	-24,4	-27,5	2018	rente	4,5500
Nordea	-76,0	-28,0	-32,2	2021	rente	4,1950
Nordea	-11,7	-11,7	-15,4	2036	rente	4,2200
Nordea	-118,6	-106,6	-110,0	2016	rente	1,9100
Nordea	-247,0	-239,5	-300,1	2027	rente	4,6190
Nordea*	-17,1	-17,1	-17,6	2024	rente	1,4625
Nordea*	-15,8	-15,8	-16,2	2023	rente	1,3105
Nordea*	-98,1	-98,1	-107,1	2034	rente	2,3920
Nordea*	-31,3	-31,3	-34,2	2037	rente	2,2540

De med * markerede lån er renteaftaler indgået med start i 2016. Aftalerne er indgået dels for at udnytte det aktuelle lave renteniveau, dels for fremadrettet at sikre målsætningen, om at minimum 50% af gælden skal være fast forrentet, kan overholdes.

Fredericia Kommune har i 2014 indfriet to lån vedrørende Videnparken på henholdsvis 21,5 og 11,7 mio. kr. I forbindelse hermed er renteswap på 11,7 mio. kr. fra det indfrieede lån overført til et andet lån.

Noter

Herudover er renteswap med restgæld på 247,0 mio. kr. med opsigelsesmulighed for banken omlagt til renteswap uden opsigelsesmulighed for banken, dette har betydet en stigning i den faste rente på 0,1% årligt og er finansieret indenfor eksisterende budgetramme.

Note 7 Egenkapital

Kommunens egenkapital opgøres ekskl. indskud i landsbyggefonden og består af 2 elementer,

1. Egenkapital for kommunens anlægs- og omsætningsaktiver, den materielle egenkapital
2. Egenkapital for kommunens finansielle beholdninger og tilgodehavender fratrukket kommunens gæld, den finansielle egenkapital

Egenkapitalen vil således være et udtryk for den samlede værdi af, hvad kommunen ejer i alt og ultimo 2014 udgør egenkapitalen -4,000 mia. kr., hvilket er en forøgelse i forhold til ultimo 2013 på -0,157 mia. kr.

Årets resultat med et overskud på -212,5 mio. kr. påvirker i høj grad egenkapitalen i gunstig retning. Årets bevægelser i øvrigt i egenkapitalen kan henføres til registrering af nye aktiver, afskrivninger og værdireguleringer af f.eks. ejendomsværdier, udstykninger og kursreguleringer mv.

Note 8 Opgaver udført for andre myndigheder

Der er i regnskabsåret 2014 ikke udført arbejder for andre myndigheder jf. lov nr. 378 af 14. juni 1995 med senere ændringer.

Note 9 Omkostningskalkulationer vedrørende personlig pleje og praktisk bistand

I henhold til lov om frit valg af leverandører af personlig og praktisk hjælp skal der dels, før start på regnskabsåret, ske en kalkulation af regnskabsårets forventede priser, dels, når det faktiske regnskab foreligger, ske en efterkalkulation af, hvorvidt de beregnede, forventede priser var i overensstemmelse med de faktiske udgifter/omkostninger.

Nedenfor fremgår disse priser.

Priser frit valg i år 2014:

Den faktiske pris pr. leveret time vedr. praktisk hjælp er blevet lavere i 2014 end forventet.

Den faktiske pris pr. leveret time vedr. personlig pleje, hverdag og øvrig tid er blevet lavere i 2014 end forventet, da der er leveret flere timer i 2014.

Vurderingen er, at priserne er beregnet så nøjagtigt, som det nu har været muligt ud fra de budgetforudsætninger, der har været.

Pris pr. leveret time	Regnskab i 2014	Forventet i 2014
Praktisk hjælp	326,04	327,00
Personlig pleje, hverdage	393,02	405,00
Personlig pleje, øvrig tid	495,60	498,00

På baggrund af regnskabstaksterne bliver der ingen efterbetaling til de private leverandører.

Noter

Note 10 Garanti- og eventualrettighedsfortegnelse

	Hovedstol	Kommunegaranteret del ultimo 2014
	KR.	KR.
Garanti for lån til boligbyggeri	1.977.201.012	664.128.382
Andre garantier:		
Garanti for erhvervslejemål		561.000
Bøgeskovhallen	2.500.000	1.900.581
Erritsø-Hallen	450.000	450.000
Fredericia Fjernvarme A.m.b.A.	45.000.000	30.060.918
Fredericia Spildevand A/S, KommuneKredit	40.000.000	12.000.000
TVIS, KommuneKredit	1.441.626.016	125.720.235
1. TAS, Kommunekredit	50.000.000	16.666.660
2. TAS, Kommunekredit	367.188.000	276.296.224
3. TAS, Kommunekredit	30.000.000	25.137.037
4. TAS, Kommunekredit	4.000.000	2.910.888
5. TAS, Kommunekredit	78.753.117	72.831.969
Udbetaling Danmark *)	5.791.608	3.950.231
Udbetaling Danmark *)	874.978	870.281
Udbetaling Danmark *)	512.335	186.920
Udbetaling Danmark *)	446.399	105.202
GARANTIFORPLIGTIGELSER I ALT		<u>1.233.776.527</u>

*) Kommuner hæfter solidarisk for lån til Udbetaling Danmark i forhold til indbyggertal.

Eventualrettigheder:

Ingen

Regnskabsoversigt

Organiseringen af regnskabet i Fredericia

I Fredericia er regnskabet inddelt i seks hovedområder

1. Skattefinansieret område
Opdelt i indtægter i form af skatter og tilskud, driftsudgifter, renter og anlæg
2. Jordforsyning
Kommunens køb og salg af jord og bygninger samt udgifter til byggemodning
3. Brugerfinansieret område
Opdelt i driftsudgifter og anlægsudgifter
4. Regnskab for Danmark C
5. Øvrig finansiering
Opdelt i lån, afdrag på lån samt finansforskydninger

Regnskabet er der udover organiseret under fagudvalgene herunder 10 aktivitetsområder, som igen er opdelt i en række politik-, og delområder. På siderne herefter kan du i denne rækkefølge se en omfattende specifikation af regnskabet.

Beløbene i regnskabsoversigten er i løbende priser.
Desuden er alle beløb i 1.000 kroner og netto.
Positive beløb angiver en nettoudgift – negative beløb angiver en nettoindtægt
Korrigeret budget er inkl. spar/lån

Regnskabsoversigt

	Regnskab 2014	Vedtaget budget 2014	Korrigeret budget 2014	Spar/lån 2014/2015
Skattefinansieret område				
Indtægter	-3.185.462	-3.179.970	-3.182.023	0
Økonomiudvalget	-3.185.462	-3.179.970	-3.182.023	0
Aktivitetsområdet Finansielle poster	-3.185.462	-3.179.970	-3.182.023	0
<i>Finansielle poster</i>				
Tilskud og udligning	-957.510	-947.528	-954.349	0
Skatter	-2.227.953	-2.232.442	-2.227.674	0
Driftsudgifter	2.918.334	3.044.796	3.020.880	-92.397
By- og Teknikudvalget	49.595	59.418	47.375	1.041
Aktivitetsområdet By og teknik	49.595	59.418	47.375	1.041
<i>Serviceudgifter</i>				
Byfornyelse og boligforbedring	2.593	2.670	2.501	-16
Driftssikring af boligbyggeri mv.	581	1.001	855	-171
Rottebekæmpelse	72	-219	72	758
Vejdrift - Fælles formål	423	-691	642	0
Vejdrift - vintervedligeholdelse	3.199	5.627	3.699	-837
Vejdrift - vedligeholdelse	18.292	19.640	18.220	1.124
Vejdrift - parker og legepladser	869	1.049	722	0
Entreprenørgården	-3.685	-3.049	-3.685	2.013
Kollektiv trafik	23.603	23.693	23.603	2.976
Ejendomsafdeling - drift	24.312	16.808	20.258	3.214
EA - Køb/salg grøn vedligeholdelse	183	615	1.055	0
EA - Danmark C - grøn vedligeholdelse	-677	-894	-1.995	0
Parkeringsvagter	127	2	127	392
Rengøring	-239	1.481	267	-99
Praktisk bistand	246	314	163	0
Kørselskontoret	-3.810	-1.039	-3.810	360
Transportoptimering	1.538	1.441	1.115	0
Udviklingspulje	87		87	-113
Iværksætter	1.089	866	1.089	-7
Videnpark Trekantområdet	-457	1.144	1.140	0
<i>Ældreboliger</i>				
Faste ejendomme	-18.750	-11.041	-18.750	-8.553
Miljø- og Energiudvalget	4.212	4.602	4.212	-1.360
Aktivitetsområdet Miljø og energi	4.212	4.602	4.212	-1.360
<i>Serviceudgifter</i>				
Grønne aktiviteter	411	662	469	-193
Miljøbeskyttelse	358	752	368	-384
Vandløb	1.411	1.472	1.412	-724
Strandområder	1.190	1.117	1.116	0
Naturpleje	775	528	776	-59
Kommunale skove	67	71	71	
Beredskabskommissionen	12.962	12.852	12.962	1.112
Aktivitetsområdet Beredskab	12.962	12.852	12.962	1.112
<i>Serviceudgifter</i>				
Redningsberedskab	12.937	12.832	12.937	1.107
Beredskabskommission	25	20	25	5

Regnskabsoversigt

	Regnskab 2014	Vedtaget budget 2014	Korrigeret budget 2014	Spar/lån 2014/2015
Skattefinansieret område				
Børne- og Uddannelsesudvalget	817.804	846.014	843.622	-24.102
<i>Aktivitetsområdet Børn, unge og uddannelse</i>	<i>817.804</i>	<i>846.014</i>	<i>843.622</i>	<i>-24.102</i>
<i>Serviceudgifter</i>				
Folkeskolerne - personale	208.828	201.048	211.772	0
Folkeskolerne - grunde og bygninger	26.849	25.551	26.064	
Folkeskolerne - rammen	15.232	19.270	16.296	
Skolefritidsordningen - personale	66.918	54.716	63.118	0
Skolefritidsordningen - grunde/bygninger	43	4.256	3.476	
Skolefritidsordningen - rammen	1.807	2.915	3.493	
Skolefritidsordningen - forældrebetaling	-15.832	-14.040	-15.369	
Skolefritidsordningen - mellemoff. betal	0	-1.374	0	
Fælles aktiviteter, skoler	79.486	90.120	74.336	-8.199
Andre skoleformer	33.939	35.027	33.939	
Ungdomsskolevirksomhed	3.607	2.637	3.929	0
Ungdommens Uddannelsesvejledning	6.002	5.272	5.825	
Institutionsafdeling	2.633	1.611	2.714	0
Dagpleje, takstberegning	39.834	44.943	43.844	0
Dagpleje, udenfor takstberegning	75		59	
Daginstitutioner, takstberegning	172.681	169.062	169.022	-1.093
Daginstitutioner, frokostordning	-107	0	0	
Daginstitutioner, udenfor takstberegning	4.176	3.090	3.653	0
Klubtilbud	19.146	29.835	20.260	0
Kommunal sundhedstjeneste	8.003	8.124	8.124	
Tandpleje	16.826	16.925	17.009	0
Pædagogisk psykologisk rådgivning	13.487	13.035	15.040	0
Familieafdelingen		724	724	
Døgnpleje	46.767	53.052	54.347	0
Forebyggende foranstaltninger	29.114	32.804	34.742	0
Døgninstitutioner	14.461	21.342	11.899	0
Sikrede døgninstitutioner	2.523	4.173	4.173	
Institutioner personer særlige soc vansk	2	44	44	
Adm.udgifter vedr Familie & Børnesundhed	18.602	16.271	26.508	-14.810
<i>Overførselsudgifter</i>				
Sociale formål	5.851	7.714	6.714	0
<i>Centrale refusionsordning</i>				
Refusion døgnpleje	-1.051	-1.985	-1.985	
Refusion døgninstitutioner	-2.096	-148	-148	
Kultur- og Idrætsudvalget	91.328	91.143	91.024	-9.500
<i>Aktivitetsområdet Kultur og idræt</i>	<i>91.328</i>	<i>91.143</i>	<i>91.024</i>	<i>-9.500</i>
<i>Serviceudgifter</i>				
Folkeoplysning, fælles		153	0	-137
Fredericia-ordningen	3.413	3.333	3.466	0
Haller og udendørs idrætsanlæg	8.466	8.858	9.187	-767
Folkeoplysningsudvalget	71	44	90	-120
Fredericia Idrætscenter	10.133	10.287	10.133	1.077
Lokaletilskud	3.191	4.270	4.170	-1.750
Feriesjov	392	354	392	-238
Idræt 7000	53	76	53	-220
Eliteidræt	1.451	1.404	1.451	-498
Madsby Legepark	7.369	7.510	7.369	-127
Kultursekretariatet	401	-88	571	-462
Depotgården	1.391	1.618	1.432	-553
Det Bruunske Pakhus	1.485	1.496	1.485	16
Kulturelle aktiviteter	10.156	9.700	9.988	-519
Lydmuren		460	0	

Regnskabsoversigt

	Regnskab 2014	Vedtaget budget 2014	Korrigeret budget 2014	Spar/lån 2014/2015
Skattefinansieret område				
Den Kreative Skole	4.684	4.632	4.684	-153
Kongensgade 107-111	1.549	1.550	1.549	-182
Biografer	321	378	409	0
6. juli	483	474	483	-82
Biblioteksvirksomhed	19.599	20.156	19.599	-1.934
Folkeoplysende voksenundervisning	1.712	1.850	1.712	-347
Museerne i Fredericia	7.265	7.582	7.266	-1.320
Lokalradio	164	140	193	0
Fredericia Debatforum	-0			
Årets Idrætsfest	77	61	77	16
Projekt Bogstart	-27		-27	-27
Bibliotekerne på Farten	-39		-39	-39
Ungdommenshus	3.704	3.133	3.704	-298
Gasværksgrunden	803		803	-202
Eventsekretariatet	2.016	411	-272	0
Fredericia Turistbureau	1.046	1.301	1.096	-634
Beskæftigelses- og Sundhedsudvalget	979.591	1.029.052	1.007.001	-3.767
Aktivitetsområdet Beskæftigelse	702.122	753.790	728.918	-393
<i>Serviceudgifter</i>				
Administration af jobcentret	5.763	1.063	5.765	12
Særlig uddannelsesindsats til unge	3.596	3.066	3.596	530
Løntillæg til forsikrede ledige	189	1.700	189	-701
Aktivering af forsikrede ledige		111	0	-328
Projekter	693	5.330	695	47
EGU-elever i praktik Fredericia Kommune	1.214	1.559	1.263	-296
Servicejob	-195		-200	0
Boliger til flygtninge	783	440	783	343
Revalidering		41	41	
<i>Overførselsudgifter</i>				
Ledighedsydelse	19.307	19.999	15.800	
Integration for udlændinge	4.191	6.440	6.672	
Aktiv besk.indsats ikke-forsikrede ledig	2.388	2.530	7.148	0
Seniorjob forsikrede ledige over 55 år	11.267	13.201	13.644	0
EGU	1.025	1.103	1.103	
Revalidering	11.933	15.315	12.605	0
Løntilskud til flexjob	50.444	49.204	61.685	0
Aktiv besk.indsats alle målgrupper opkv.	25.638	27.992	25.313	0
Sygedagpenge	77.723	82.358	77.855	0
Kontanthjælp og enkeltydelser	152.199	158.015	156.175	0
Førtidspension	212.957	234.027	211.957	0
Ressourceforløb	2.205			
<i>Forsikrede ledige</i>				
Aktiv besk.indsats forsikrede ledige	9.671	21.433	12.600	
Dagpenge	109.130	108.863	114.229	0
Aktivitetsområdet Sundhed	277.469	275.262	278.083	-3.374
<i>Serviceudgifter</i>				
Genoptræning	20.340	21.168	20.201	-1.784
Hjælpemidler	44.850	42.765	43.220	0
Forebyggelse	5.080	5.151	5.221	-2.142
Vederlagsfri fysioterapi	7.382	7.466	6.834	1.223
Finansiering af sundhedsudgifter	3.605	9.138	5.781	-4.224
<i>Aktivitetsbestemt medfinansiering</i>				
Aktivitetsbestemt medfinansiering	196.212	189.574	196.826	3.553

Regnskabsoversigt

	Regnskab 2014	Vedtaget budget 2014	Korrigeret budget 2014	Spar/lån 2014/2015
Skattefinansieret område				
Social- og Omsorgsudvalget	672.446	681.506	692.100	-26.351
<i>Aktivitetsområdet Voksenservice</i>	<i>267.463</i>	<i>267.233</i>	<i>270.394</i>	<i>-12.851</i>
<i>Serviceudgifter</i>				
Krisecentre og forsorghjem	3.256	2.547	3.926	
Specialpædagogisk bistand til voksne	14.525	13.229	13.446	0
Eksterne, døgntilbud	88.375	87.491	87.491	
Eksterne, dagtilbud	1.909	2.791	2.791	
Projekter - fælles	3.375	3.322	2.518	-12.851
Voksen Handicap	80.088	82.555	84.502	0
Socialområdet	34.011	36.274	36.543	0
<i>Overførselsudgifter</i>				
Merudgifter § 100	759	1.507	1.507	
Boligstøtte	47.387	48.541	48.695	0
<i>Centrale refusionsordning</i>				
Statsrefusion Særligt dyre enkeltsager	-6.223	-11.024	-11.024	
<i>Aktivitetsområdet Pleje</i>	<i>404.982</i>	<i>414.273</i>	<i>421.706</i>	<i>-13.500</i>
<i>Serviceudgifter</i>				
Pleje	13.741	34.375	21.768	-5.130
Visitation	66.300	146.545	72.727	-2.100
Plejen	319.552	228.183	321.495	-6.270
Projekter	890		1.507	0
<i>Overførselsudgifter</i>				
Personlige tillæg	5.372	5.900	4.900	0
<i>Centrale refusionsordning</i>				
Frit valg, refusion	-819	-361	-361	
Plejeboliger, refusion	-972	-1.280	-1.280	
<i>Ældreboliger</i>				
Ældreboliger	919	911	950	0
Økonomiudvalget	290.397	320.209	322.584	-29.470
<i>Aktivitetsområdet Borgerservice og administration</i>	<i>290.397</i>	<i>320.209</i>	<i>322.584</i>	<i>-29.470</i>
<i>Serviceudgifter</i>				
Administrativ organisation	182.352	162.521	191.064	-6.916
Tværkommunalt	84.840	133.921	104.524	-20.492
Politisk organisation	11.363	10.393	11.995	-284
Forsikringer	11.834	13.374	15.001	-1.778
<i>Overførselsudgifter</i>				
Forsikringer	7		0	0
Renter	18.193	22.802	19.523	0
Økonomiudvalget	18.193	22.802	19.523	0
<i>Aktivitetsområdet Finansielle poster</i>	<i>18.193</i>	<i>22.802</i>	<i>19.523</i>	<i>0</i>
<i>Finansielle poster</i>				
Renter af likvide aktiver m.v.	-713	-470	-470	
Rente mellemværende forsyningsvirksomhed	1.677	133	1.677	0
Renter af langfristet gæld	23.607	29.139	24.316	0
Renteudgifter og -indtægter i øv	-6.378	-6.000	-6.000	

Regnskabsoversigt

	Regnskab 2014	Vedtaget budget 2014	Korrigeret budget 2014	Spar/lån 2014/2015
Skattefinansieret område				
Anlægsudgifter	101.127	59.558	113.712	-50.442
By- og Teknikudvalget	34.998	51.939	43.941	-61.381
<i>Aktivitetsområdet By og teknik</i>	<i>34.998</i>	<i>51.939</i>	<i>43.941</i>	<i>-61.381</i>
<i>Kvalitetsfond anlæg</i>				
By og teknik, kvalitetsfonds anlæg	21.282	12.747	21.282	11.401
<i>Skattefinansieret anlæg i øvrigt</i>				
By og teknik, øvrige skatteanlæg	13.715	39.192	22.659	-72.782
Miljø- og Energiudvalget	1.515	347	1.515	-1.057
<i>Aktivitetsområdet Miljø og energi</i>	<i>1.515</i>	<i>347</i>	<i>1.515</i>	<i>-1.057</i>
<i>Skattefinansieret anlæg i øvrigt</i>				
Miljø og energi, øvrige skatteanlæg	1.515	347	1.515	-1.057
Beredskabskommissionen	389	-106	385	331
<i>Aktivitetsområdet Beredskab</i>	<i>389</i>	<i>-106</i>	<i>385</i>	<i>331</i>
<i>Skattefinansieret anlæg i øvrigt</i>				
Redningsberedskab, øvrige skatteanlæg	389	-106	385	331
Børne- og Uddannelsesudvalget	19.119	16.320	21.967	-18.513
<i>Aktivitetsområdet Børn, unge og uddannelse</i>	<i>19.119</i>	<i>16.320</i>	<i>21.967</i>	<i>-18.513</i>
<i>Kvalitetsfond anlæg</i>				
Børn, unge, udd., kvalitetsfonds anlæg	18.404	16.320	21.216	-18.513
<i>Skattefinansieret anlæg i øvrigt</i>				
Børn, unge, udd., øvrige skatteanlæg	714		751	0
Kultur- og Idrætsudvalget	6.271	3.896	6.984	-3.583
<i>Aktivitetsområdet Kultur og idræt</i>	<i>6.271</i>	<i>3.896</i>	<i>6.984</i>	<i>-3.583</i>
<i>Kvalitetsfond anlæg</i>				
Kultur og idræt, kvalitetsfonds anlæg	2.479	3.896	2.478	-2.853
<i>Skattefinansieret anlæg i øvrigt</i>				
Kultur og idræt, øvrige skatteanlæg	3.792		4.506	-730
Beskæftigelses- og Sundhedsudvalget	140	500	140	-960
<i>Aktivitetsområdet Sundhed</i>	<i>140</i>	<i>500</i>	<i>140</i>	<i>-960</i>
<i>Skattefinansieret anlæg i øvrigt</i>				
Sundhed, øvrige skatteanlæg	140	500	140	-960
Social- og Omsorgsudvalget	9.587	4.002	9.648	-6.214
<i>Aktivitetsområdet Voksenservice</i>	<i>6.951</i>	<i>2.988</i>	<i>6.951</i>	<i>-6.197</i>
<i>Kvalitetsfond anlæg</i>				
Voksenservice, kvalitetsfonds anlæg	-1.470		-1.470	-90
<i>Skattefinansieret anlæg i øvrigt</i>				
Voksenservice, øvrige skatteanlæg	8.420	2.988	8.421	-6.107
<i>Aktivitetsområdet Pleje</i>	<i>2.637</i>	<i>1.014</i>	<i>2.697</i>	<i>-17</i>
<i>Kvalitetsfond anlæg</i>				
Pleje, kvalitetsfonds anlæg	2.637	1.014	2.697	-17

Regnskabsoversigt

	Regnskab	Vedtaget	Korrigeret	Spar/lån
	2014	budget	budget	2014/2015
		2014	2014	
Skattefinansieret område				
Økonomiudvalget	29.108	-17.340	29.132	40.935
Aktivitetområdet Borgerservice og administration .	29.108	-17.340	29.132	40.935
<i>Kvalitetsfond anlæg</i>				
Borgerservice og adm kvalitetsfundsanlæg		-18.372	0	40.228
<i>Skattefinansieret anlæg i øvrigt</i>				
Borgerservice og adm, øvrige skatteanlæg	29.108	1.032	29.132	707

Regnskabsoversigt

	Regnskab 2014	Vedtaget budget 2014	Korrigeret budget 2014	Spar/lån 2014/2015
Jordforsyning				
Anlæg	-14.912	996	-14.110	-5.138
By- og Teknikudvalget	2.053		2.591	-3.026
<i>Aktivitetsområdet By og teknik</i>	<i>2.053</i>		<i>2.591</i>	<i>-3.026</i>
<i>Jordforsyning anlæg</i> By og teknik, jordfors. anlæg	2.053		2.591	-3.026
Økonomiudvalget	-16.965	996	-16.701	-2.112
<i>Aktivitetsområdet Borgerservice og administration</i> .	<i>-16.965</i>	<i>996</i>	<i>-16.701</i>	<i>-2.112</i>
<i>Jordforsyning anlæg</i> Borgerservice og adm, jordfors. anlæg	-16.965	996	-16.701	-2.112

Regnskabsoversigt

	Regnskab 2014	Vedtaget budget 2014	Korrigeret budget 2014	Spar/lån 2014/2015
Brugerfinansieret område				
Drift	-15.027	-12.517	-11.659	-2.143
Miljø- og Energiudvalget	-16.092	-13.667	-12.675	-1.500
<i>Aktivitetssområdet Miljø og energi</i>	<i>-16.092</i>	<i>-13.667</i>	<i>-12.675</i>	<i>-1.500</i>
<i>Brugerfinansieret område</i>				
Affaldsbehandling	-16.092	-13.667	-12.675	-1.500
Beskæftigelses- og Sundhedsudvalget	48			
<i>Aktivitetssområdet Beskæftigelse</i>	<i>48</i>			
<i>Brugerfinansieret område</i>				
EGU-elever i praktik Fredericia Kommune	48			
Økonomiudvalget	1.016	1.150	1.016	-643
<i>Aktivitetssområdet Borgerservice og administration</i> .	<i>1.016</i>	<i>1.150</i>	<i>1.016</i>	<i>-643</i>
<i>Brugerfinansieret område</i>				
Dong Energy A/S, tjenestemandspensioner	1.016	1.150	1.016	-643
Anlæg	953	13.443	3.453	-11.055
Miljø- og Energiudvalget	953	13.443	3.453	-11.055
<i>Aktivitetssområdet Miljø og energi</i>	<i>953</i>	<i>13.443</i>	<i>3.453</i>	<i>-11.055</i>
<i>Brugerfinansieret område</i>				
Miljø og energi, brugerfinansieret anlæg	953	13.443	3.453	-11.055

Regnskabsoversigt

	Regnskab	Vedtaget	Korrigeret	Spar/lån
	2014	budget	budget	2014/2015
		2014	2014	
Danmark C				
Anlæg	-30.727	-391	-30.730	-18.194
Økonomiudvalget	-30.727	-391	-30.730	-18.194
Aktivitetssområdet Borgerservice og administration .	-30.727	-391	-30.730	-18.194
<i>Danmark C anlæg</i>				
Borgerservice og adm, Danmark C anlæg	-30.727	-391	-30.730	-18.194

Regnskabsoversigt

	Regnskab 2014	Vedtaget budget 2014	Korrigeret budget 2014	Spar/lån 2014/2015
Finansiering				
Finansiering	207.522	51.283	80.954	179.369
By- og Teknikudvalget	2.603	5.027	2.603	-10.027
<i>Aktivitetssområdet Finansielle poster</i>	<i>2.603</i>	<i>5.027</i>	<i>2.603</i>	<i>-10.027</i>
<i>Finansielle poster</i>				
Indskud i Landsbyggefonden	2.603	5.027	2.603	-10.027
Økonomiudvalget	204.919	46.256	78.351	189.396
<i>Aktivitetssområdet Finansielle poster</i>	<i>204.919</i>	<i>46.256</i>	<i>78.351</i>	<i>189.396</i>
<i>Finansielle poster</i>				
Låneoptagelse	-110.728	-48.700	-110.874	0
Afdrag på optagne lån	105.762	109.561	105.855	-13.300
Balanceforskydninger	74.183	-29.360	83.022	0
Kassen	135.701	14.755	348	202.696

Tværgående artsoversigt

Hele kr.	Regnskab 2014	
	Udgift	Indtægt
1 Lønninger	1.532.799.857	
2 Varekøb	187.873.875	
2.2 Fødevarer	16.586.073	
2.3 Brændsel og drivmidler	32.699.383	
2.5 Køb af jord og bygninger (inkl. moms)	0	
2.6 Køb af jord og bygninger (ekskl. moms)	30.000.000	
2.7 Anskaffelser	7.624.637	
2.9 Øvrige varekøb	100.963.782	
4 Tjenesteydelser mv.	941.339.238	
4.0 Tjenesteydelser uden moms	156.607.678	
4.5 Entreprenør- og håndværkerydelser	100.466.130	
4.6 Betalinger til staten	47.255.743	
4.7 Betalinger til kommuner	137.981.456	
4.8 Betalinger til regioner	242.337.159	
4.9 Øvrige tjenesteydelser mv.	256.691.072	
5 Tilskud og overførsler	1.106.547.172	
5.1 Tjenestemandspensioner mv.	11.264.299	
5.2 Overførsler til personer	990.213.252	
5.9 Øvrige tilskud og overførsler	105.069.621	
6 Finansudgifter	152.552.117	
7 Indtægter		476.825.573
7.1 Egne huslejeindtægter		44.814.475
7.2 Salg af produkter og ydelser		255.792.241
7.6 Betalinger fra staten		-15.839
7.7 Betalinger fra kommuner		75.759.780
7.8 Betalinger fra regioner		0
7.9 Øvrige indtægter		100.474.916
8 Finansindtægter		3.444.286.686
9 Interne udgifter og indtægter	0	0
Balance	3.921.112.259	3.921.112.259

Personaleoversigt

Antal heltidsansatte	Personaleforbrug 2014
By- og Teknikudvalget	149,22
By og teknik	149,22
Miljø- og Energiudvalget	63,41
Miljø og energi	63,41
Beredskabskommissionen	66,72
Beredskab	66,72
Børne- og Uddannelsesudvalget	1.501,82
Børn, unge og uddannelse	1.501,82
Kultur- og Idrætsudvalget	136,97
Kultur og idræt	136,97
Beskæftigelses- og Sundhedsudvalget	225,55
Beskæftigelse	142,15
Sundhed	83,40
Social- og Omsorgsudvalget	1.227,01
Voksenservice	337,90
Pleje	889,11
Økonomiudvalget	440,31
Borgerservice og administration	440,31
I alt	3.811,01

* Personaleoversigten er korrigeret for udbetalinger på art 1 (løn), til eksempelvis politikere og enkelte andre, der ikke er ansat ved kommunen