

# REFERAT Direktionen d. 10-03-2015

**Mødedato**    Tirsdag d. 10. marts 2015 kl. 08:30

**Mødested**    Holbækvej 141 B

## Indholdsfortegnelse

|                                                                   |    |
|-------------------------------------------------------------------|----|
| Budgetopfølgning pr. 31.01.15 - Økonomiudvalgets eget område..... | 3  |
| Årsregnskab 2014.....                                             | 6  |
| Overførsler fra 2014 til 2015.....                                | 12 |
| Afskrivninger i 2014.....                                         | 15 |
| Låneoptagelse 2014, rest.....                                     | 18 |
| Eventuelt.....                                                    | 20 |

## **Punkt 1: Budgetopfølgning pr. 31.01.15 - Økonomiudvalgets eget område**

### **Bilag**

Månedsrappport pr. 31.01.15 - Økonomiudvalgets eget område

# Budgetopfølgning pr. 31.01.15 - Økonomiudvalgets eget område

## Sagsfremstilling

### 1. Budgetopfølgning pr. 31.01.15 - Økonomiudvalgets eget område

#### Åbent

Sagsnr.: 326-2011-30763

J.nr.: 00.32.00

Dokumentnr.: 326 -2015-68464

#### SAGSFREMSTILLING

Økonomistaben fremlægger budgetopfølgning pr. 31.01.15 for Økonomiudvalgets eget ansvarsområde. Alle partnerskabsholdere fører dispositionsregnskaber, så de har overblik over både det faktiske forbrug og de dispositioner, der er foretaget fremadrettet. Disse dispositionsregnskaber danner baggrund for budgetopfølgningen.

Partnerskabsholdere med merforbrug udfærdiger i dialog med fagdirektøren og Økonomistaben handleplan for nedbringelse af udgifterne. Hvis det ikke er muligt at nedbringe udgifterne tilstrækkeligt ved en administrativ handleplan, forelægges handleplanen for det politiske niveau i særskilt sag.

Dispositionsregnskaberne viser et samlet mindreforbrug på 14,6 mio. kr.

Det skal bemærkes, at budgetterne ikke indeholder overførsler fra 2014. Sag om dette behandles i Kommunalbestyrelsen i marts. Partnerskabsholderne er jf. gældende regler blevet anmodet om at disponere således:

- Forventet overført mindreforbrug fra 2014 disponeres ikke anvendt, men overført til næste år (indtil politisk stillingtagen)
- Der disponeres ud fra, at budgettet forventes reduceret med overført underskud fra 2014 på alle områder omfattet af overførselsreglerne (indtil politisk stillingtagen).

De indstillede overførsler er ikke opgjort på det tidspunkt, hvor partnerskabsholderne har foretaget deres disponering. Det anførte samlede mer-/mindreforbrug kan således ikke p.t. tages som udtryk for det forventede regnskabsresultat for 2015.

Jobcentret/Borgerservice excl. adm.:

Mindreforbruget for 2015 forventes at udgøre 15,0 mio. kr., hvilket primært skyldes færre modtagere af førtidspension.

Teknik og Miljø:

Der forventes overført et merforbrug på 3,3 mio. kr. fra 2014. Der er udarbejdet en handleplan som bringer området i balance i 2015.

Økonomi, fællesudgifter:

Mindreforbruget for 2015 forventes at udgøre 3,8 mio. kr., hvilket skyldes mindreforbrug på diverse puljer.

#### BEHANDLING

Direktionen, Økonomiudvalget.

#### INDSTILLING

Økonomi- og personaledirektøren indstiller, at budgetopfølgningen tages til efterretning.

#### ØKONOMISKE KONSEKVENSER

Dispositionsregnskaberne udviser på driftssiden et samlet forventet mindreforbrug for Økonomiudvalgets eget område på 14,6 mio. kr.

På anlægssiden viser dispositionsregnskaberne, at der på Økonomiudvalgets eget område forventes en saldo på 91,1 mio. kr., heraf 91,0 mio. kr. vedrørende forventede ikke frigivne rådighedsbeløb ved årets udgang.

## Bilag

Månedsrapport pr. 31.01.15 - Økonomiudvalgets eget område

326-2015-68364

### **Direktionens møde den 10. marts 2015:**

Direktionen vedtog at anbefale økonomi- og personaledirektørens indstilling.

## **Punkt 2: Årsregnskab 2014**

### **Bilag**

Generelle bemærkninger

Regnskabsopgørelse

Finansiell status

Regnskabsbemærkninger 2014, Økonomiudvalget

Regnskabsbemærkninger 2014, Økonomiudvalget finansiering

Regnskabsbemærkninger 2014, Teknik- og Miljøudvalget

Regnskabsbemærkninger 2014, Socialudvalget

Regnskabsbemærkninger 2014, Ældre og Sundhedsudvalget

Regnskabsbemærkninger 2014, Børn- og Familieudvalget

Regnskabsbemærkninger 2014, Kultur- og Fritidsudvalget

Oversigt over overførsler, drift

Regnskabsoversigt

Regnskabsopgørelse pr. udvalg

Tværgående artsoversigt

Anlæg og rådighedsbeløb der overføres til 2015

Anlæg og rådighedsbeløb der afsluttes i 2014

Personaleoversigt

Anvendt regnskabspraksis

Balance omkostningsbaseret princip

Kautions- og garantiforpligtelser samt eventualforpligtelser 2014

Note balancekonto

Note 9.21

Fælleslegat Høng regnskab

Syerske Marie Nielsens Mindelegat regnskab

Fælleslegat Bjergsted regnskab

Dyrlæge E.B. Møllers mindelegat regnskab

Kalundborg Kommunes Fælleslegat regnskab

Mads Olsens Legat regnskab

V.V. Ostermanns Legat regnskab

S.P. Jensens Mindelegat regnskab

S.P. Jensens Højby legat regnskab

Gymnasielegatet regnskab

Kunstfonden regnskab

Højbyfonden regnskab

Niels Peder Larsens Legat regnskab

Kirkekassen

# Årsregnskab 2014

## Sagsfremstilling

## 2. Årsregnskab 2014

### Åbent

Sagsnr.: 326-2014-103040 J.nr.: 00.32.10 Dokumentnr.: 326-2015-58790

### SAGSFREMSTILLING

Økonomistaben fremlægger regnskab 2014 med bemærkninger og oversigter.

Det samlede regnskab udviser følgende resultat:

| Regnskabsopgørelse<br>(kr.)                      | Opr. budget<br>2014 | Kor. budget<br>2014 | Regnskab<br>2014    |
|--------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| A. Det Skattefinansierede område                 |                     |                     |                     |
| Skatter                                          | - 2.200.498.100     | - 2.197.498.100     | - 2.193.986.387     |
| Generelle tilskud m.v.                           | -906.170.000        | -897.370.000        | -896.714.578        |
| Indtægter i alt                                  | - 3.106.668.100     | - 3.094.868.100     | - 3.090.700.965     |
| Driftsudgifter (Ekskl. forsyning)                |                     |                     |                     |
| I alt                                            | 2.986.242.600       | 2.934.623.780       | 2.903.680.375       |
| Renter m.v.                                      | 9.478.400           | 9.278.400           | 9.961.273           |
| <b>Resultat af ordinær driftsvirksomhed</b>      | <b>-110.947.100</b> | <b>-150.965.920</b> | <b>-177.059.317</b> |
| Anlægsudgifter (Ekskl. forsyning)                |                     |                     |                     |
| I alt                                            | 86.192.200          | 159.775.388         | 105.780.678         |
| Jordforsyning:                                   |                     |                     |                     |
| Driftsudgifter                                   | 487.100             | 487.100             | 308.208             |
| Anlægsudgifter                                   | 6.000.000           | 12.662.252          | 226.170             |
| Jordforsyning i alt                              | 6.487.100           | 13.149.352          | 534.378             |
| <b>Resultat af det skattefinansierede område</b> | <b>-18.267.800</b>  | <b>21.958.820</b>   | <b>-70.744.261</b>  |
| B. Forsyningsvirksomheder:                       |                     |                     |                     |
| Driftsudgifter forsyningsvirksomheder            | 1.013.300           | 1.013.300           | -9.019.447          |
| <b>C. Resultat i alt (A+B)</b>                   | <b>-17.254.500</b>  | <b>22.972.120</b>   | <b>-79.763.708</b>  |

|                                                         |                    |                   |                    |
|---------------------------------------------------------|--------------------|-------------------|--------------------|
|                                                         |                    |                   |                    |
| <b>Forøgelse af likvide aktiver:</b>                    |                    |                   |                    |
| Resultat i alt                                          | -17.254.500        | 22.972.100        | -79.763.708        |
| Optagne lån                                             | -49.358.000        | -54.308.645       | -42.900.000        |
| Forøgelse af likvide aktiver i alt                      | -66.612.500        | -31.336.525       | -122.663.708       |
| <b>Anvendelse af likvide aktiver:</b>                   |                    |                   |                    |
| Afdrag på lån                                           | 39.176.400         | 39.176.400        | 31.845.544         |
| Balanceforskydninger                                    | 2.750.000          | 8.828.500         | 65.391.849         |
| Anvendelse af likvide aktiver i alt                     | 41.926.400         | 48.004.900        | 97.237.393         |
| Kursregulering m.v. vedr. likvide aktiver               |                    |                   | -289.363           |
|                                                         |                    |                   |                    |
| <b>Ændring af likvide aktiver (se finansiel status)</b> | <b>-24.686.100</b> | <b>16.668.375</b> | <b>-25.715.678</b> |

Resultat af ordinær drift viser et overskud på 177,0 mio. kr., hvilket er 66,1 mio. kr. mere end i det oprindelige budget, hvor der var forventet et overskud på 110,9 mio. kr. Det større overskud skyldes især mindre udgifter til sociale overførsler og at der ikke er sket en midtvejsregulering af budgarantien i 2014.

Der er kommet 6,5 mio. kr. mindre ind i skat end budgetteret, hvilket primært skyldes reguleringer i grundskyld og dækningsafgifter.

I tilskud og udligning er der modtaget 9,5 mio. kr. mindre end oprindeligt budgetteret, hvilket hovedsagelig skyldes en negativ midtvejsregulering af beskæftigelsestilskud.

Det samlede mindreforbrug på driften dækker over både mer- og mindreudgifter. Der blev ved budgettets vedtagelse afsat en pulje på 20,5 mio. kr. til imødegåelse af sanktioner. Denne pulje er ikke anvendt. De væsentligste merforbrug vedrører Børn og Familie, Voksenspecialenheden, Sundhedsstaben og Udvikling, og de væsentligste mindreforbrug vedrører Jobcenter og Borgerservice excl. administration, Småbørn og Undervisning samt diverse puljer.

På den korrigerede anlægsramme var der afsat 172,4 mio.kr., hvoraf 65,1 mio. kr. er overført fra 2013. Der blev forbrugt 106,0 mio. kr. Det giver et mindreforbrug på 66,4 mio. kr. af rådighedsbeløbene.

Samlet giver det et overskud på 70,7 mio. kr. på det skattefinansierede område, imod et underskud på 22,0 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget.

Renovationsområdet udviser et samlet overskud på 9,0 mio.kr.

Ved budgettets vedtagelse blev der indregnet låneoptagelse på 49,4 mio. kr. Ved afslutning af 2014 er der samlet hjemtaget lån for 42,9 mio. kr., som foreløbig optagelse af lån til afholdte udgifter i 2014 jfr. lånebekendtgørelsen samt diverse dispensationer. I forbindelse med endelig opgørelse over låneberettigede udgifter optages der i 2015

yderligere 7,2 mio. kr.

Der er afdraget 7,4 mio. kr. mindre på lån end forudsat i budgettet på grund af omlægninger i kommunens låneportefølje.

Balanceforskydningerne viser en nettoudgift på 65,4 mio. kr. mod forventet 2,8 mio. kr. Balanceforskydninger er udtryk for periodisering af indtægter og udgifter mellem de enkelte regnskabsår. Godt 50 mio. kr. er tilgodehavender i refusioner og moms, som afregnes i 2015. Resten er mere langsigtede tilgodehavender som pantebreve og deponering. Revisionen er blevet bedt om at have fokus på årsagen til de store balanceforskydninger ved revisionen af regnskab 2014.

Samlet betyder regnskabsresultatet, at kassebeholdningen bliver styrket med 25,7 mio. kr., hvor der i det oprindelige budget var forventet en styrkelse på 24,7 mio. kr.

## BEHANDLING

Direktion, Økonomiudvalg, Kommunalbestyrelse.

## INDSTILLING

Økonomi- og Personaledirektøren indstiller, at regnskabet afgives til Revisionen.

## Bilag

|                                                                   |                |
|-------------------------------------------------------------------|----------------|
| Generelle bemærkninger                                            | 326-2015-66171 |
| Regnskabsopgørelse                                                | 326-2015-68347 |
| Finansiell status                                                 | 326-2015-68340 |
| Regnskabsbemærkninger 2014, Økonomiudvalget                       | 326-2015-51880 |
| Regnskabsbemærkninger 2014, Økonomiudvalget finansiering          | 326-2015-72287 |
| Regnskabsbemærkninger 2014, Teknik- og Miljøudvalget              | 326-2015-24539 |
| Regnskabsbemærkninger 2014, Socialudvalget                        | 326-2015-52194 |
| Regnskabsbemærkninger 2014, Ældre og Sundhedsudvalget             | 326-2015-52488 |
| Regnskabsbemærkninger 2014, Børn- og Familieudvalget              | 326-2015-56670 |
| Regnskabsbemærkninger 2014, Kultur- og Fritidsudvalget            | 326-2015-52141 |
| Oversigt over overførsler, drift                                  | 326-2015-66727 |
| Regnskabsoversigt                                                 | 326-2015-68349 |
| Regnskabsopgørelse pr. udvalg                                     | 326-2015-68343 |
| Tværgående artsoversigt                                           | 326-2015-68350 |
| Anlæg og rådighedsbeløb der overføres til 2015                    | 326-2015-67852 |
| Anlæg og rådighedsbeløb der afsluttes i 2014                      | 326-2015-67857 |
| Personaleoversigt                                                 | 326-2015-69752 |
| Anvendt regnskabspraksis                                          | 326-2015-68352 |
| Balance omkostningsbaseret princip                                | 326-2015-68337 |
| Kautions- og garantiforpligtelser samt eventualforpligtelser 2014 | 326-2015-72301 |
| Note balancekonto                                                 | 326-2015-68342 |
| Note 9.21                                                         | 326-2015-68341 |
| Fælleslegat Høng regnskab                                         | 326-2015-70402 |
| Syerske Marie Nielsens Mindelegat regnskab                        | 326-2015-70410 |

|                                          |                |
|------------------------------------------|----------------|
| Fælleslegat Bjergsted regnskab           | 326-2015-70396 |
| Dyrlæge E.B. Møllers mindelegat regnskab | 326-2015-70382 |
| Kalundborg Kommunes Fælleslegat regnskab | 326-2015-70426 |
| Mads Olsens Legat regnskab               | 326-2015-70420 |
| V.V. Ostermanns Legat regnskab           | 326-2015-70371 |
| S.P. Jensens Mindelegat regnskab         | 326-2015-70386 |
| S.P. Jensens Højby legat regnskab        | 326-2015-70400 |
| Gymnasielegatet regnskab                 | 326-2015-70407 |
| Kunstfonden regnskab                     | 326-2015-70427 |
| Højbyfonden regnskab                     | 326-2015-70412 |
| Niels Peder Larsens Legat regnskab       | 326-2015-70403 |
| Kirkekassen                              | 326-2015-50947 |

**Direktionens møde den 10. marts 2015:**

Direktionen vedtog at anbefale økonomi- og personaledirektørens indstilling.

## **Punkt 3: Overførsler fra 2014 til 2015**

### **Bilag**

Oversigt over overførsler, drift

Overførselsskemaer Økonomiudvalget

Overførselsskemaer Teknik- og Miljøudvalget

Overførselsskemaer Socialudvalget

Overførselsskemaer Ældre- og Sundhedsudvalget

Overførselsskemaer Børn- og Familieudvalget, skema 48-69

Overførselsskemaer Børn- og Familieudvalget, skema 70-79

Overførselsskemaer Kultur- og Fritidsudvalget

Overførselsskema brugerfinansieret, renovation

Overførselsskemaer finansiering

Anlæg og rådighedsbeløb der overføres til 2015

# Overførsler fra 2014 til 2015

## Sagsfremstilling

### 3. Overførsler fra 2014 til 2015

#### Åbent

Sagsnr.: 326-2015-3371

J.nr.: 00.32.10

Dokumentnr.: 326 -2015-67696

#### SAGSFREMSTILLING

Økonomistaben fremlægger opgørelser af overførsler fra 2014 til 2015 således:

##### Drift

|               |                        |
|---------------|------------------------|
| Mindreforbrug | 35.996.200 kr.         |
| Merforbrug    | <u>-64.191.775 kr.</u> |
| Netto         | <u>-28.195.575 kr.</u> |

##### Anlæg

|                    |                       |
|--------------------|-----------------------|
| Igangværende anlæg | 27.909.722 kr.        |
| Rådighedsbeløb     | <u>31.465.478 kr.</u> |
| I alt              | <u>59.375.200 kr.</u> |

|              |                      |
|--------------|----------------------|
| Finansiering | <u>1.140.420 kr.</u> |
|--------------|----------------------|

Ifølge overførselsreglerne må partnerskabsholderne have lov til at have et merforbrug på op til 3 pct. af budgettet. Ligeledes kan der overføres op til 5 pct. af et mindreforbrug. Der er i bilaget "Oversigt over overførsler - drift" markeret med \*, hvor der er merforbrug på over 3 pct. og hvor der er forslag til afvigelser fra overførsel på max. 5 pct., samt konkret indstilling om overførslen

#### BEHANDLING

Direktionen, Økonomiudvalget, Kommunalbestyrelsen

#### INDSTILLING

Økonomi- og personaledirektøren indstiller, at der overføres beløb som anført, og disse tillægsbevilges i 2015 finansieret af kassen / tilføres kassen.

#### ØKONOMISKE KONSEKVENSER

Der overføres bevillinger og rådighedsbeløb på i alt 32.320.045 kr. fra 2014 til 2015.

#### Bilag

|                                                          |                |
|----------------------------------------------------------|----------------|
| Oversigt over overførsler, drift                         | 326-2015-66727 |
| Overførselsskemaer Økonomiudvalget                       | 326-2015-73980 |
| Overførselsskemaer Teknik- og Miljøudvalget              | 326-2015-73332 |
| Overførselsskemaer Socialudvalget                        | 326-2015-73326 |
| Overførselsskemaer Ældre- og Sundhedsudvalget            | 326-2015-73324 |
| Overførselsskemaer Børn- og Familieudvalget, skema 48-69 | 326-2015-73302 |
| Overførselsskemaer Børn- og Familieudvalget, skema 70-79 | 326-2015-73294 |
| Overførselsskemaer Kultur- og Fritidsudvalget            | 326-2015-73290 |
| Overførselsskema brugerfinansieret, renovation           | 326-2015-73365 |
| Overførselsskemaer finansiering                          | 326-2015-73283 |

**Direktionens møde den 10. marts 2015:**

Direktionen vedtog at anbefale økonomi- og personaledirektørens indstilling.

## **Punkt 4: Afskrivninger i 2014**

### **Bilag**

Afskrivninger 2014.

Restanceudvikling 2014.

# Afskrivninger i 2014

## Sagsfremstilling

### 4. Afskrivninger i 2014

#### Åbent

Sagsnr.: 326-2015-12166

J.nr.: 00.01.00

Dokumentnr.: 326 -2015-69113

#### SAGSFREMSTILLING

Økonomistaben fremsender den årlige oversigt over beløb, der ønskes afskrevet jfr. den vedtagne afskrivningspolitik. Af afskrivningspolitikken fremgår det, at beløb over 10.000 kr. fremsendes til politisk godkendelse.

I alt foreslås det, at der i 2014 skal afskrives 5.982.391,00 kr. (bilag)

En væsentlig del af afskrivningsbeløbet, i alt 4.185.909,00 kr. er afskrevet på baggrund af forligssag mellem to kommuner. Beløbet er godkendt afskrevet af økonomiudvalget d. 19.2.2014.

Et andet større beløb på 1.245.225,35 kr. er afskrevet i forbindelse med salg af grund, som kommunen har købt tilbage.

Opkrævningskontoret fremsender ligeledes et notat, der beskriver bl.a. restanceudviklingen.

Udviklingen viser, at restancerne er steget fra kr. 58,7 mio. pr. 31.12.2013 til kr. 66,44 mio. pr. 31.12.2014.

Kommunens overførte restance til inddrivelse i SKAT er ligeledes steget fra kr. 26,9 mio. pr. 31.12.2013 til kr. 34,41 mio. pr. 31.12.2014. Grunden til dette er blandt andet, at SKAT har i værksat "EFI - et fælles inddrivelsessystem" som ikke har kørt optimalt.

Efter EFI er i værksat i SKAT, betragtes alle restancer ens. Dette betyder, at kommunens ejendomsskatterestancer kommer til, at ligge stille i SKAT, i længere tid end de har gjort tidligere. Kommunens ejendomsskatter er derfor steget væsentligt i 2014, fra ca. 2. mio. i udgangen af 2013 og til kr. 5,3 mio. ved udgangen af 2014. Grunden til dette er, at SKAT først foretager inddrivelsesskridt på disse krav, når fortrinsretten er ved, at udløbe.

#### BEHANDLING

Direktion, Økonomiudvalg, Kommunalbestyrelse.

#### INDSTILLING

Økonomi- og Personaledirektøren indstiller, at afskrivningerne godkendes.

#### ØKONOMISKE KONSEKVENSER

Der afskrives 5.982.391,00 kr.

## Bilag

Afskrivninger 2014.

326-2015-69104

Restanceudvikling 2014.

326-2015-69107

**Direktionens møde den 10. marts 2015:**

Direktionen vedtog at anbefale økonomi- og personaledirektørens indstilling.

## **Punkt 5: Låneoptagelse 2014, rest**

# Låneoptagelse 2014, rest

## Sagsfremstilling

### 5. Låneoptagelse 2014, rest

#### Åbent

Sagsnr.: 326-2013-43798

J.nr.: 00.34.00

Dokumentnr.: 326 -2015-57748

#### SAGSFREMSTILLING

Kalundborg Kommune har i forbindelse med budget 2014 ansøgt Økonomi- og Indenrigsministeriet om lånedispensation til udgifter til investeringer på kvalitetsfundsområdet, det ordinære anlægsområde samt puljen vedr. lav likviditet.

Samlet blev der givet lånedispensation på i alt 39 mio. kr.

Udover ovenstående lånepuljer er der områder, hvor der er automatisk låneadgang, bl.a. lån til betaling af ejendomsskatter, energibesparende foranstaltninger, lån til færge samt anlægsudgifter til havne.

På Kommunalbestyrelsens møde den 18. december 2013 blev det vedtaget at hjemtage lån på 6,5 mio. kr. vedr. lav likviditet og på Kommunalbestyrelsens møde den 26. november 2014 blev det vedtaget at hjemtage lån på 39,2 mio. kr. til forventede anlægsudgifter 2014.

Der forligger nu en endelig opgørelse over afholdte anlægsudgifter og denne opgørelser viser, at der kan hjemtages yderligere 7,2 mio. kr.

#### BEHANDLING

Direktionen, Økonomiudvalget, Kommunalbestyrelsen.

#### INDSTILLING

Økonomi- og Personaledirektøren indstiller at der hjemtages lån på 7,2 mio. kr. med maksimal løbetid, hvilket er 25 år.

#### ØKONOMISKE KONSEKVENSER

Den årlige ydelse vil pt. ved et variabelt forrentet lån beløbe sig til ca. 240.000 kr., medens ydelsen på et fast forrentet lån vil beløbe sig til ca. 347.100 kr.

Renten på et 3 måneders variabelt forrentet lån er pr. den 20. februar 2015 -0,39% p.a. med en renten på et fastforrentet lån er på 1,53% p.a.

#### Direktionens møde den 10. marts 2015:

Direktionen vedtog at anbefale økonomi- og personaledirektørens indstilling.

## **Punkt 6: Eventuelt**

## Eventuelt

### Sagsfremstilling

#### 6. Eventuelt

#### Åbent

Sagsnr.: 326-2014-422

J.nr.: 00.01.00

Dokumentnr.: 326 -2015-71597

Direktionens møde den 10. marts 2015:

-