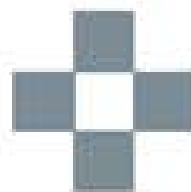
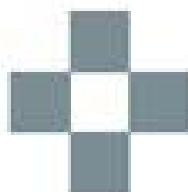
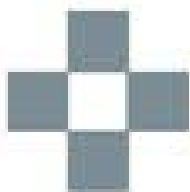


REGNSKAB 2014



ROSKILDE
KOMMUNE

Indhold

Indledende afsnit.....	3
1.1 Hvordan gik det i 2014	3
1.2 De samlede driftsudgifter	3
1.3 Indtægterne i regnskab 2014	5
1.4 Anlægsudgifter.....	5
1.5 Befolkningsudvikling	6
1.6 Lånoptagelse og likvide aktiver	7
1.7 Regnskabsopgørelse 2014.....	10
1.8 Finansieringsoversigt.....	11
1.9 Uddrag af balance 2014.....	11
1.10 Noter til regnskabsopgørelse og balance 2014	12
Regnskabspraksis	
Bilag	

Indledende afsnit

1.1 Hvordan gik det i 2014

Af tabel 1 ses, at regnskabet for 2014 viser en samlet forbedring i beholdningen af de likvide aktiver på 25,2 mio. kr. i forhold til det vedtagne budget. Dette skyldes et forbedret resultat af både det skatte- og brugerfinansierede område på 31,3 mio. kr. Det forbedrede resultat på det skattefinansierede område på 21,1 mio. kr. består af 46,8 mio. kr. i mindreforbrug på den ordinære driftsvirksomhed, et merforbrug på 5,1 mio. kr. på anlægsudgifter, et mindreforbrug på byggemodning på 9,8 mio. kr. samt et merforbrug vedrørende ejendomssalg og -køb på 30,3 mio. kr.

Der har været en forværring på 6,1 mio. kr. sammenlignet med budgettet, som følge af ændringer i kommunens låneoptagelse, afvikling af gæld samt ændringer i kortfristede tilgodehavender mellem kommunen og omverdenen (f. eks. staten, andre kommuner og borgere). Så alt i alt er beholdningen af likvide aktiver forbedret med 25,2 mio. kr. sammenlignet med det vedtagne budget.

Tabel 1. Regnskabsopgørelse 2014

Mio. kr. årets priser, (-=udgifter, +=indtægter) (-=underskud, +=overskud)	Vedttaget budget 2014	Regn- skab 2014	Ændring ift. vedtaget budget
Det skattefinansierede område			
Indtægter	4.895,5	4.899,1	3,6
Renter	-23,2	-10,4	12,8
Udgifter	-4.665,1	-4.634,8	30,4
Ordinær driftsvirksomhed	207,1	253,9	46,8
Anlægsudgifter	-225,5	-230,6	-5,1
Byggemodning	-31,7	-21,9	9,8
Ejendomssalg og -køb	50,0	19,7	-30,3
Resultat af det skattefinansierede område	-0,1	21,1	21,1
Resultat af det brugerfinansierede område	-5,4	4,7	10,2
Resultat af det skatte- og brugerfinansierede område	-5,5	25,8	31,3
Forskydninger i gæld/tilgodehavender (på grund af lån, afdrag mv.)	-47,6	-53,7	-6,1
Ændringer i beholdningen af likvide aktiver	-53,1	-27,9	25,2

I forhold til ændringen af de likvide aktiver i det vedtagne budget blev der oprindeligt vedtaget en balance med et budgetteret bruttokassetræk på 73,1 mio. kr. (inkl. udgifter til bufferpulje). Byrådet besluttede dog ved 2. behandlingen af budgettet, at der - som følge af forsinkelser i betalinger - skulle budgetteres med en antagelse om, at betalingerne i 2014 for de vedtagne anlægsprojekter skulle udgøre 257,2 mio. kr. svarende til en reduktion i betalingerne på 20 mio. kr. Dette er baggrunden for, den budgetterede ændring af de likvide aktiver i tabellen ovenfor udgør 53,1 mio. kr.

1.2 De samlede driftsudgifter

Tabel 2 viser kommunens nettodriftsudgifter fordelt på hovedområder. Kommunens nettodriftsudgifter er typisk ca. 70 procent af de samlede bruttoudgifter. Dette skyldes blandt andet, at store dele af udgifterne på arbejdsmarkedet og det sociale område dækkes af refusioner fra staten. Herudover bliver det brugerfinansierede område betalt ved, at borgeren betaler direkte for levering af ydelsen,

og endelig er der på en del områder delvis brugerbetaling som f.eks. forældrebetaling for børne-
pasning.

Tabel 2. Roskilde Kommunes samlede nettodriftsudgifter fordelt på Udvalg

Mio. kr. årets priser, (-=udgifter, +=indtægter) (-=underskud, +=overskud)	Vedtaget budget 2014	Regnskab 2014	Ændring ift. vedta- get bud- get
Nettodriftsudgifter	-4.670,6	-4.630,0	40,5
Økonomiudvalget	-518,5	-469,5	49,0
Kultur & Idrætsudvalget	-195,2	-188,3	7,0
Beskæftigelses & Socialudvalget	-1.185,0	-1.179,0	6,0
Skole & Børneudvalget	-1.570,8	-1.592,7	-21,9
Plan & Teknikudvalget	-192,9	-188,7	4,1
Klima & Miljøudvalget	-56,5	-44,9	11,6
Sundheds & Omsorgsudvalget	-951,6	-966,8	-15,2
Heraf			
Brugerfinansieret	-5,4	4,7	10,2
Skattefinansieret, heraf	-4.665,1	-4.634,8	30,4
serviceudgifter	-3.565,2	-3.550,8	14,3
ikke-serviceudgifter	-266,1	-252,7	13,4
overførselsudgifter	-831,9	-829,8	2,2
brugerfinansieret	-1,9	-1,5	0,5

Kommunens samlede skattefinansierede nettodriftsudgifter i regnskab 2014 udgjorde 4.634,8 mio. kr. Der var oprindeligt budgetteret med 4.665,1 mio. kr. I forhold til det vedtagende budget er der således et samlet mindreforbrug på 30,4 mio. kr. Mindreforbruget er delt stort set ligeligt mellem serviceudgifter og ikke-serviceudgifter.

Afvigelser fra det vedtagne budget skyldes blandt andet følgende forhold:

- Økonomiudvalget har i forhold til det oprindelige budget haft et mindreforbrug på 49,0 mio. kr. Afvigelser fra det oprindelige budget er primært af teknisk karakter, idet udgifterne vedrørende løn- og barselspuljer ikke alle afholdes på Økonomiudvalgets område men på de enkelte udvalgsområder. Derfor omplaceres budgettet fra Økonomiudvalgets område til de øvrige udvalg.
- Beskæftigelses- og Socialudvalget har haft et mindreforbrug på 6,0 mio. kr. Afvigelser fra det oprindelige budget skyldes blandt andet, at der har været et mindreforbrug på 12,5 mio. kr. til sygedagpenge, hvilket skyldes at der har været væsentlig færre sygedagpengemodtagere med langvarige sygdomsforløb end budgetteret. Omvendt har der på dagpengeområdet været et merforbrug på 10,8 mio. kr., der hovedsageligt skyldes, at arbejdsmarkedsydelsen blev vedtaget og indført efter 2014 budgetlægningen samt at der har været flere ydelsesmodtagere i 2014 end forventet ved budgetlægningen. På voksenhandicapområdet er der et merforbrug på 14,2 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget. Merforbruget finansieres dog hovedsageligt af hhv. centrale puljer samt overførsler fra 2013.
- Skole- og Børneudvalgets regnskabsresultat ligger 21,9 mio. kr. over det vedtagne budget. Merforbruget finansieres dog af hhv. centrale puljer samt overførsler fra 2013.

- Kultur- og Idrætsudvalget udviser i regnskab 2014 et mindreforbrug på 7,0 mio. kr. Afvigelsen fra det oprindelige budget skyldes primært et mindreforbrug på Kulturel virksomhed på 3,5 mio. kr., samt mindreforbrug på henholdsvis Folkeoplysning og Fritidsaktiviteter (svarende 2,6 mio. kr.) og Fritidsfaciliteter og Fritidsområder (svarende til 1,7 mio. kr.). Mindreforbruget skyldes primært flerårige projekter, hvor dette mindreforbrug er disponeret for 2015.
- I Plan- og Teknikudvalget har der været et mindreforbrug på 4,1 mio. kr. Afvigelser fra det oprindelige budget skyldes blandt andet et mindreforbrug på Vejvæsen på 5,7 mio. kr., der hovedsageligt skyldes, at vintertjenesten som følge af den milde vinter har brugt færre ressourcer end budgetteret. Der har på Busdrift været et merforbrug på 1,5 mio. kr., der skyldes en efterregulering fra Movia på 1,2 mio. kr. vedrørende 2012.
- Klima- og Miljøudvalgets regnskabsresultat ligger 11,6 mio. kr. under det oprindelige budget. Afvigelsen fra regnskab 2014 skyldes hovedsageligt et mindreforbrug på 10,3 mio. kr. vedrørende Renovation. Mindreforbruget relaterer sig til nedsættelse af forbrændingsafgiften, opstramning på regler om udbetaling af refusion for storskrald og haveaffald. Derudover er der projekter og forsøg, som ikke er igangsat på grund af travlhed omkring behandling af sager om bygge- og anlægsaffald.
- Sundheds- og Omsorgsudvalgets regnskabsresultat ligger 15,2 mio. kr. over det vedtagne budget Merforbruget finansieres dog af hhv. centrale puljer samt overførsler fra 2013.

1.3 Indtægterne i regnskab 2014

Kommunens samlede indtægter fra skat og tilskud/udligning var på 4.899,1 mio. kr. Det er 3,6 mio. kr. mindre end budgetteret. Heri indgår kommunernes udviklingsbidrag til regionerne med i alt 10,5 mio. kr.

Samlet viser regnskabet mindreindtægter vedr. skatter på i alt 5,9 mio. kr. Det skyldes en sammensætning af mindreindtægter vedrørende dækningsafgifter på fast ejendom (i alt 8,1 mio. kr.), merindtægter vedr. grundskyld (0,2 mio. kr.), mindreudgifter til finansiering af det skrå skatteloft (0,7 mio. kr.) samt merindtægter vedrørende skatteindtægter som følge af dødsbopeskatning og forskerskat på i alt 1,3 mio. kr.

På tilskud og udligning har der samlet set været indtægter på i alt 551,4 mio. kr., hvilket er 10,3 mio. kr. mere end budgetteret. Afvigelsen skyldes primært efterreguleringer i forbindelse med midtvejsreguleringen af beskæftigelsestilskuddet. Heri indgår, at der har været samlede merudgifter på 2,7 mio. kr. vedr. refusion samt tilbagebetaling af købsmoms.

Skatteindtægterne byggede i 2014 på en udskrivningsprocent på 25,20 på indkomstkatten og det statsgaranterede udskrivningsgrundlag. Den gennemsnitlige udskrivningsprocent for landet som helhed var i 2014 var på 24,9. Roskildes grundskyldspromille for 2014 var på 24,31, mens den landsgennemsnitlige grundskyldspromille var på 26,25. For dækningsafgifter var satserne i Roskilde Kommune følgende: Dækningsafgift på erhvervsejendomme på 8,46 promille, dækningsafgift på statsejendomme samt øvrige offentlige ejendommers grundværdi på 12,155 promille og dækningsafgift på offentlige ejendomme på 8,75 promille.

1.4 Anlægsudgifter

Roskilde Kommunes samlede nettoforbrug vedrørende anlæg udgjorde 232,9 mio. kr. i 2014, hvilket er 25,7 mio. kr. mere end oprindelig budgetteret. Finansieringen sker ved overførelser på anlæg

fra året før, hvilket er almindeligt da der oftest ses store overførelser årene imellem. Det samlede beløb består af afvigelser vedrørende både anlægsindtægter og anlægsudgifter.

På det skattefinansierede anlægsområde er der et samlet netto merforbrug på 5,1 mio. kr.

Vedrørende ejendomssalg og –køb er der et merforbrug på i alt 30,3 mio. kr. Det skyldes, at der i 2014 blev solgt for 61,6 mio. kr., og købt for 41,9 mio. kr., det vil sige nettosalgsindtægter på 19,7 mio. kr. i modsætning til de budgetterede indtægter på 50 mio. kr.

Der har primært været salg i Trekroner samt enkelte andre mindre ejendomssalg. Der er til gengæld blevet købt ejendommen Helligkorsvej (17,6 mio. kr.), Risø Park (17,1 mio. kr.) og Svogerslev Grusgrav (6,0 mio. kr.). På byggemodning er der et mindreforbrug på 9,8 mio. kr.

I forhold til budgettet inkl. overførsler fra 2013 og øvrige tillægsbevillinger er regnskabsresultatet lavere på alle udvalg. Samlet blev forbruget på anlæg i alt 230,6 mio. kr., hvilket er 155,2 mio. kr. under budget inkl. overførsler fra 2013 og øvrige tillægsbevillinger.

Tidligere års erfaringer viser, at det ofte er svært at gennemføre alle projekter som forudsat i de aktuelle betalingsplaner knyttet til de enkelte anlægsprojekter for eksempel pga. forsinkelser i byggeriet eller uenighed om betaling. Dette har også været tilfælde i 2014, hvilket er den primære årsag til, at der har været færre udgifter på anlæg på 155,2 mio. kr. i forhold til budget inkl. overførsler fra 2013 og øvrige tillægsbevillinger. De samlede overførsler til 2015 er på 198,6 mio. kr.

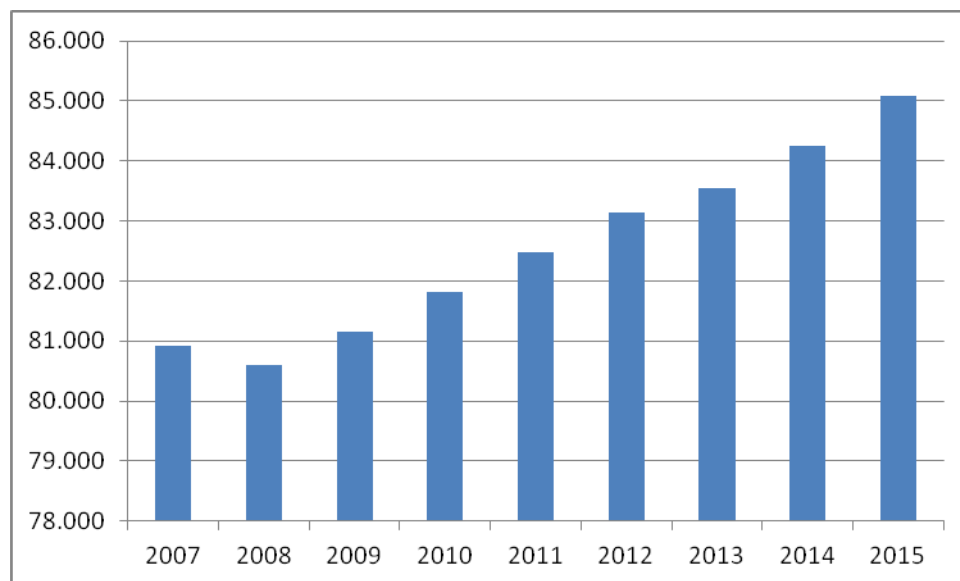
Tabel 3. Netto anlægsudgifter

Mio. kr. årets priser, (-=udgifter, +=indtægter) (-=underskud, +=overskud)	Vedt. budget 2014	Budget- ændringer i alt (inkl. overførsler)	Regn- skab 2014	Ændring ift. ved- taget budget
Skattefinansieret anlæg i alt	-225,5	-160,3	-230,6	-5,1
Økonomiudvalget	-1,0	-2,2	-1,1	-0,1
Kultur & Idrætsudvalget	-44,5	-35,7	-64,3	-19,8
Beskæftigelses & Socialudvalget	-4,5	-1,2	-4,7	-0,2
Skole & Børneudvalget	-85,8	-19,4	-93,1	-7,3
Plan & Teknikudvalget	-56,0	-80,8	-58,8	-2,8
Klima & Miljøudvalget	-33,8	-20,8	-8,4	25,3
Sundheds & Omsorgsudvalget	0,0	-0,2	-0,2	-0,2
Ejendomssalg og -køb samt byggemodning i alt	18,3	-120,4	-2,3	-20,6
Ejendomssalg og –køb	50,0	-96,1	19,7	-30,3
Byggemodning	-31,7	-24,3	-21,9	9,8
Skattefinansieret anlæg, ejendomssalg og byg- gemodning i alt	-207,2	-280,7	-232,9	-25,7
Brugerfinansieret anlæg	0	0	0	0
Anlægsområdet total	-207,2	-280,7	-232,9	-25,7

1.5 Befolkningsudvikling

I løbet af 2014 er der kommet 836 flere indbyggere i kommunen. Indbyggertallet er dermed pr. 1. januar 2015 steget til 85.079 indbyggere. Der har i hele perioden fra 2006 til 2015 været befolkningstilvækst i Roskilde Kommune, med undtagelse af et mindre fald på 0,4 procent i 2007.

Figur 1. Befolkningsudvikling i Roskilde Kommune fra 2007 til 2015



Tabel 4 viser befolkningsudviklingen fordelt på alder fra 2014 til 2015. Af tabellen ses, at den samlede befolkningstilvækst på 836 personer ikke er ligeligt fordelt. Der ses et lille fald i antallet af 0-5 årige og børn i skolealderen samt i aldersgruppen 60-66 årige, mens alle andre aldersgrupper – herunder ikke mindst de erhvervsaktive - er i vækst i Roskilde Kommune. De største procentvise vækstrater ses i den ældre del af befolkningen, og både dette og faldet i antallet af børn er en landsdækkende tendens.

Tabel 4. Befolkningsudvikling fordelt på alder fra 2014-2015

Aldersgrupper	Antal pr. 1/1-15	Antal pr. 1/1-14	Ændring fra 2014 til 2015	Difference i pct.
I alt	85.079	84.243	836	1,0%
0-5 år	5.146	5.194	-48	-0,9%
6-16 år	11.903	11.938	-35	-0,3%
17-25 år	10.588	10.374	214	2,1%
26-59 år	36.771	36.407	364	1,0%
60-66 år	6.757	7.017	-260	-3,7%
67-79 år	10.556	10.121	435	4,3%
80+	3.358	3.192	166	5,2%

1.6 Lånoptagelse og likvide aktiver

Den endelige lånoptagelse ekskl. ældreboliger var i 2014 på 9,4 mio. kr., hvilket er 27,6 mio. kr. lavere end budgetteret. Afdragene på den langfristede gæld udgjorde i 2014 65,5 mio. kr., hvilket er 11,6 mio. kr. under det budgetterede niveau. Det betyder, at den samlede gældsnedbringelse ekskl. ældreboliger var på 56,5 mio. kr., hvilket netto medfører, at den samlede gæld faldt med 16,4 mio. kr. mere end det vedtagne budget.

Roskilde Kommunes samlede gæld ekskl. ældreboliger udgør således med udgangen af 2014 i alt 1.018,7 mio. kr. Dette svarer til en gæld ved udgangen af 2014 på 11.981 kr. pr. indbygger, hvilket er et fald på 786 kr. pr. indbygger sammenlignet med primo 2014.

Tabel 5. Langfristet gæld

Langfristet gæld* Årets priser	Regnskab 2013	Budget 2014	Regnskab 2014	Gæld pr. indbygger
	<i>Mio. kr.</i>	<i>Mio. kr.</i>	<i>Mio. kr.</i>	<i>Kr.</i>
Langfristet gæld, primo ekskl. ældreboliger	-1.079,9	-1.067,2	-1.075,2	12.767
Låneoptagelse	-61,1	-37,0	-9,4	
Lånereguleringer (indeks- og kursregulering)	0,0		0,4	
Afdrag	65,7	77,1	65,5	
Langfristet gæld, ultimo ekskl. ældreboliger	-1.075,2	-1.027,1	-1.018,7	11.981
Ældreboliger:				
Langfristet gæld, primo	-203,7	-429,9	-429,4	
Låneoptagelse	-236,2		0,0	
Lånereguleringer (indeks- og kursregulering)	0,4		-0,7	
Afdrag	10,1	10,4	12,0	
Langfristet gæld, ultimo	-429,4	-419,4	-418,0	

Den langfristede gæld vedrørende ældreboliger finansieres løbende via beboernes huslejeindbetalinger.

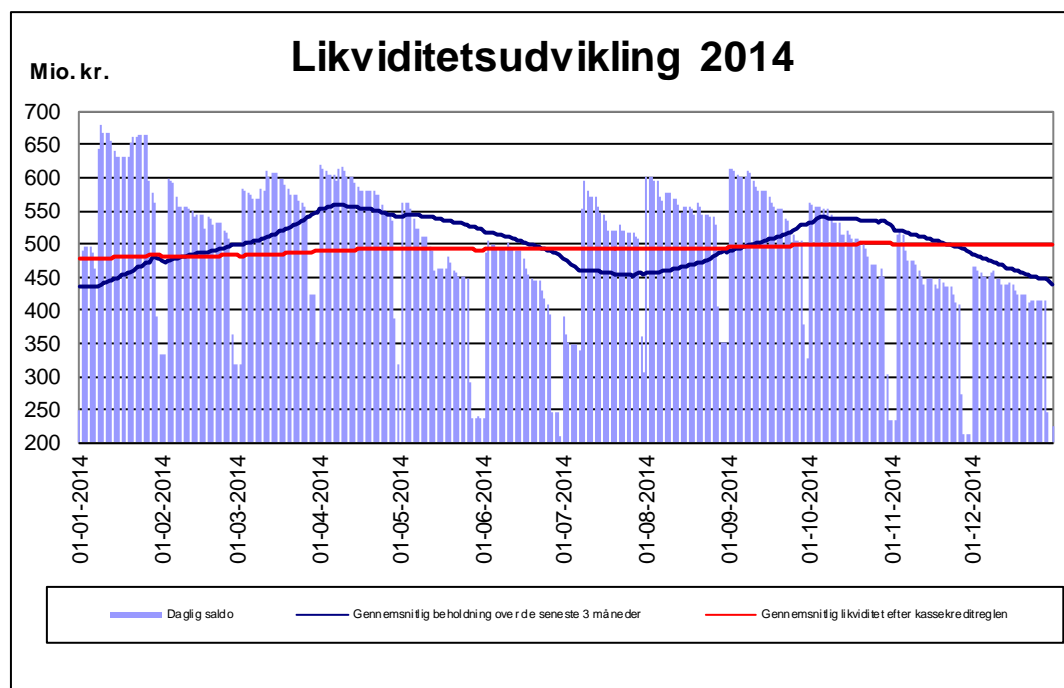
Roskilde Kommunes beholdning af likvide aktiver udgør ved udgangen af 2014 i alt 224,5 mio. kr. Det er et fald på 25,6 mio. kr. i forhold til beholdningen ved indgangen til 2014. Den likvide beholdning består af kontante beholdninger, indskud i pengeinstitutter mv. og obligationer. Størstedelen af de likvide aktiver består af obligationer, og i løbet af 2014 har Roskilde Kommune øget beholdningen af obligationer med 114,8 mio. kr.

Tabel 6. Beholdning af likvide aktiver

Beholdning af Likvide aktiver Mio. kr. - Årets priser	2013 Primo	2014 Primo	Ændring	2014 Ultimo
Kontante beholdninger	3,3	2,7	-0,6	2,0
Indskud i pengeinstitutter mv.	-207,4	-276,5	-139,8	-416,3
Obligationer	428,6	524,0	114,8	638,8
Likvid beholdning i alt	224,6	250,1	-25,6	224,5

Nedenstående graf viser udviklingen i den likvide beholdning i 2014

Figur 2. Udviklingen i den likvide beholdning i 2014



Den gennemsnitlige daglige likviditet over 12 måneder efter kassekreditreglen er steget fra 477 mio. kr. ved begyndelsen af året til 499 mio. kr. ved udgangen af 2014. Likviditeten forventes at have en svagt faldende tendens i 2015 pga. de budgetterede investeringer, der indgår i budget 2015-2018.

Kassekreditreglen forskriver, at den gennemsnitlige likviditet over de seneste 12 måneder aldrig må blive negativ.

1.7 Regnskabsopgørelse 2014

Note	Mio. kr. i årets priser (+ = Indtægt, - = Udgift)	Regnskab 2013	Oprindeligt budget 2014	Korr. budget 2014	Regnskab 2014	Afvigelse ifht. opr. budget 2014
SKATTEFINANSIEREDE OMRÅDE						
1)	Driftsindtægter					
	Skatter	4.276,1	4.353,6	4.348,4	4.347,7	5,9
	Generelle tilskud og udligninger	552,8	541,8	552,7	551,4	-9,5
	Indtægter i alt	4.829,0	4.895,5	4.901,1	4.899,1	-3,6
2)	Nettodriftsudgifter (ekskl. Forsyningsvirksomheder)					
	Byudvikling bolig og miljøforanstaltninger	-92,0	-142,4	-145,6	-101,6	-40,8
	Transport og infrastruktur	-168,8	-171,2	-176,1	-165,2	-6,0
	Undervisning og kultur	-1.071,3	-1.108,9	-1.176,3	-1.129,4	20,5
	Sundhedsområdet	-384,0	-371,9	-382,6	-387,7	15,9
	Sociale opgaver og beskæftigelse	-2.394,6	-2.372,9	-2.441,7	-2.392,7	19,8
	Fællesudgifter og administration	-440,6	-497,9	-527,3	-458,2	-39,7
	Udgifter i alt	-4.551,2	-4.665,1	-4.849,6	-4.634,8	-30,4
3)	Renter m.v.	-12,0	-23,2	-23,2	-10,4	-12,8
	RESULTAT AF ORDINÆR DRIFTSVIRKSOMHED	265,7	207,1	28,3	253,9	-46,8
4)	Nettoanlægsudgifter (ekskl. forsyningsvirksomhed)					
	Byudvikling bolig og miljøforanstaltninger	-12,7	-24,4	-79,2	-23,1	-1,3
	Transport og infrastruktur	-17,1	-49,9	-84,3	-29,7	-20,2
	Undervisning og kultur	-106,0	-130,3	-182,4	-150,5	20,2
	Sundhedsområdet	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	Sociale opgaver og beskæftigelse	-30,1	-8,5	-16,8	-13,7	5,2
	Fællesudgifter og administration	-9,2	-12,4	-23,1	-13,7	1,3
	Anlægsudgifter i alt	-175,1	-225,5	-385,8	-230,6	5,1
5)	Ejendomssalg/byggemodning					
	Salg af jord	21,4	50,0	57,4	61,6	-11,6
	Køb af jord incl. Byggemodning	-47,7	-31,7	-91,9	-63,8	32,1
	Total udgifter og indtægter	-26,3	18,3	-34,5	-2,3	20,6
	Anlæg samt ejendomssalg/byggemodning	-201,3	-207,2	-420,3	-232,9	25,7
	Resultat af det skattefinansierede område	64,4	-0,1	-392,0	21,1	21,1
DET BRUGERFINANSIEREDE OMRÅDE						
6)	Forsyningsvirksomheder					
	Drift (indtægter - udgifter)	-12,0	-5,4	-5,4	4,7	-10,2
	Anlæg (indtægter - udgifter)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	Resultat af det brugerfinansierede område	-12,0	-5,4	-5,4	4,7	-10,2
	Resultat af det skatte- og det brugerfinansierede område	52,4	-5,5	-397,4	25,8	-31,3

1.8 Finansieringsoversigt

No- te	Mio. kr. i årets priser	Regnskab 2013	Oprindeligt budget 2014	Korr. bud- get 2014	Regnskab 2014	Afvigelse ifht. opr. budget 2013
	Resultat af det skatte- og brugerfinansiere- de område	52,4	-5,5	-397,4	25,8	-31,3
	Tilgang af likvide aktiver					
7)	Optagne lån	297,3	37,0	28,0	9,4	27,6
	Tilgang i alt	349,7	31,5	-369,5	35,2	-3,7
	Anvendelse af likvide aktiver					
8)	Afdrag på lån	-75,7	-87,5	-77,5	-77,5	-10,0
9)	Øvrige finansforskydninger	-248,9	2,9	-11,9	14,4	-11,5
	Anvendelse i alt	-324,6	-84,6	-89,4	-63,1	-21,5
	Kursregulering af likvide aktiver	0,5			2,3	-2,3
10)	Anvendelse af likvide aktiver	25,6	-53,1	-458,9	-25,6	-27,5

1.9 Uddrag af balance 2014

Note	(- angiver gæld) mio. kr. i årets priser	Regnskab 2014 Primo	Regnskab 2014 Ultimo
	Anlægsaktiver	3.632,8	3.662,0
	Omsætningsaktiver	233,8	226,7
	Kortfristet formue/gæld		
10)	Likvide aktiver	250,1	224,5
11)	Kortfristede tilgodehavender	306,8	295,0
12)	Kortfristet gæld ekskl. feriepengeforpligtigelse	-504,1	-478,2
12)	Feriepengeforpligtigelse	-372,2	-348,4
	Kortfristet formue/gæld i alt	-319,4	-307,1
	Langfristet formue/gæld		
13)	Langfristede tilgodehavender	2.831,8	2.781,5
6)	Udlæg vedr. forsyningsvirksomheder	94,0	72,3
14)	Langfristet gæld	-1.504,6	-1.436,7
	Langfristet formue/gæld i alt	1.421,2	1.417,1
15)	Egenkapital	-4.264,5	-4.262,1
16)	Leje- og leasingforpligtelser	-20,9	-35,4
17)	Hensatte forpligtigelser	-683,0	-701,1
Note	Poster uden for den finansielle status		
18)	Kautions- og garantiforpligtelser	877,2	875,0
	Kautions- og garantiforpligtelser sammen med andre kommuner	1.527,9	1.691,4
	Indskud i Landsbyggefonden	199,3	200,3

1.10 Noter til regnskabsopgørelse og balance 2014

1) Indtægter

Skatter

I 2014 er der i alt indgået 4.347,7 mio. kr. i skatter. Skatteindtægterne kan specificeres som følger:

Skatter Mio. kr.	Regnskab 2013	Budget 2014	Korr. budget 2014	Regnskab 2014
Kommunal indkomstskat	3.694,0	3.768,8	3.769,5	3.769,5
Selskabsskat	41,9	28,1	28,1	28,1
Anden skat, dødsbo og bruttoskat efter § 48 E (forskerskat)	4,6	3,0	3,1	4,3
Grundskyld	455,9	476,1	473,8	476,3
Dækningsafgift	79,7	77,6	73,9	69,5
I alt	4.276,1	4.353,6	4.348,4	4.347,7

Der er en samlet mindreindtægt på 5,9 mio. kr.

Der er givet tillægsbevilling til en mindreudgift i forbindelse med midtvejsreguleringen til afregning vedrørende det skrå skatteloft på 0,7 mio. kr. samt tillægsbevilling til en merindtægt på 0,1 mio. kr. for andel af skat af dødsboer. I alt 0,8 mio. kr. i mindreudgift/merindtægt. Der er herudover en merindtægt vedr. "forskerskat" på 1,2 mio. kr., i alt en merindtægt på 2,0 mio. kr.

For grundskyld er der en merindtægt på 0,2 mio. kr. Efter omplacering af 2,3 mio. kr. fra tilskud og udligning er der en merindtægt på 2,5 mio. kr. i forhold til korrigeret budget. Merindtægten kan henføres til modtagelse af tilskud vedr. tilbagebetaling af grundskyld i henhold til bekendtgørelse nr. 1210 af 14. december 2012, hvoraf Roskilde Kommunes andel udgør 6,8 mio. kr. Forskellen på 4,3 mio. kr. er mindreindtægter der kan henføres til kendelser fra Skat om ændringer i ejendomsvurderinger, ændring af status fra erhverv til ikke erhverv og omvendt.

For dækningsafgift er der en mindreindtægt på 8,1 mio. kr., hvoraf der er omplaceret 3,8 mio. kr. fra tilskud og udligning. Herefter er der en mindreindtægt på 4,3 mio. kr. der kan henføres til kendelser fra Skat om ændringer i ejendomsvurderinger, ændring af status fra erhverv til ikke erhverv og omvendt.

Tilskud og udligning

I 2014 er der i alt en nettoindtægt på 551,4 mio. kr., som er sammensat af tilskud fra de mellemkommunale udligningsordninger, bloktilskud fra staten, udligning af selskabsskat, kommunalt udviklingsbidrag til regionen samt momsudligningsordningen.

Generelle tilskud og udligning Mio. kr.	Regnskab 2013	Budget 2014	Korr. budget 2014	Regnskab 2014
Mellemkommunal udligning	153,5	105,3	105,3	105,3
Bloktilskud, staten	209,2	269,9	275,1	275,1
Udligning af selskabsskat	11,9	22,4	22,4	22,4
Udligning og tilskud vedrørende udlændinge	-10,0	-10,9	-10,9	-10,9
Bidrag til regionerne / kommunalt udviklingsbidrag	-10,3	-10,5	-10,5	-10,5
Særlige tilskud	199,9	165,7	170,2	170,7
Udligning af købsmoms	-1,4	0,0	1,1	-0,7
I alt	552,8	541,9	552,7	551,4

Der er en merindtægt på 9,5 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget. I forbindelse med midtvejsreguleringen 2013 er der givet tillægsbevillinger til en merindtægt på 4,8 mio. kr. til efterregulering af bloktilskud, beskæftigelsestilskud, særligt tilskud til kommuner med dårlig udvikling i ledigheden, pulje til bedre kvalitet i dagtilbud og momsudligning. Herudover er der omplaceret 6,0 mio. kr. til skatter, i alt en merindtægt på 10,8 mio. kr.

I forhold til det korrigerede budget er der herefter en mindreindtægt på 1,3 mio. kr. som består af en merindtægt på 0,4 mio. kr., som skyldes tilbageførsel af resttilskudspuljen til kommuner i Hovedstadsområdet med særlige økonomiske vanskeligheder jf. § 19 i udligningsloven, samt en merudgift til kommunens momsudligningsordning på 1,8 mio. kr., som skyldes efterreguleringer samt afregning af byggemodningsmoms.

2) Nettodrifudsudgifter (ex. forsyningsvirksomhed)

De samlede nettodrifudsudgifter udgør 4.634,8 mio.kr. Det er i forhold til det oprindelige budget 30,4 mio. kr. mindre end forventet og i forhold til det korrigerede budget er det 214,8 mio. kr. mindre end forventet. For yderligere beskrivelse henvises til afsnit 1.2. i det indledende afsnit.

3) Renter

Renteindtægter og –udgifter <i>Mio. kr.</i>	Regnskab 2013	Budget 2014	Korr. budget 2014	Regnskab 2014
Renteindtægter:				
- likvide aktiver	10,2	8,6	14,3	16,4
-kortfristede tilgodehavender	1,2	1,2	1,8	1,9
-langfristede tilgodehavender	9,1	7,4	7,6	7,4
-udlæg forsyningsvirksomheder	3,9	3,4	3,4	3,4
-kursgevinst	0,3	0,0	0,0	0,4
-garantiprovision	0,5	0,1	0,1	0,5
Indtægter i alt	25,2	20,7	27,2	30,0
Renteudgifter:				
-kortfristet gæld	-5,4	-2,0	-8,6	-7,6
-langfristet gæld:	-9,1	-41,9	-41,9	-12,2
<i>skattefinansieret område</i>	-5,8	-31,7	-31,7	-6,2
<i>selvejende institutioner</i>	-0,1	-0,0	-0,0	-0,0
<i>ældreboliger</i>	-3,2	-10,1	-10,1	-5,9
-udlæg forsyningsvirksomheder	-0,2	0,0	0,0	0,0
-kurstab	-22,7	-0,0	-0,0	-20,6
Udgifter i alt	-37,2	-43,9	-50,5	-40,4
Nettorenteudgifter i alt	-12,0	-23,2	-23,3	-10,4

Regnskabsresultatet viser en nettorenteudgift i 2014 på i alt 10,4 mio. kr., hvilket er 12,8 mio. kr. mindre end oprindeligt budgetteret – merindtægter på i alt 9,3 mio. kr. og mindreudgifter på 3,5 mio. kr.

På indtægtsiden er der en merindtægt på i alt 9,3 mio. kr. I forbindelse med afregning af frigørelsesafgift er der omplaceret 6,6 mio. kr. fra renteudgifter. Merindtægten i forhold til det korrigerede budget er således 2,8 mio. kr.

Der er en merindtægt på 2,1 mio. kr. vedr. likvide aktiver som skyldes dels større kassebeholdning og dels en bedre forrentning end forudsat ved budgetlægningen. Herudover er der en merindtægt for garantiprovision på 0,4 mio. kr. som vedrører kommunegaranti ydet til Roskilde Forsyning samt en realiseret kursgevinst på obligationsbeholdningen som har givet en merindtægt på 0,4 mio. kr.

På udgiftssiden er der i alt en mindreudgift på 3,5 mio. kr. I forbindelse med afregning af frigørelsesafgift er der omplaceret 6,6 mio. kr. til renteindtægter. Mindreudgiften i forhold til det korrigerede budget er således 10,1 mio. kr.

Renter af kortfristet gæld udviser en mindreudgift på 1,0 mio. kr., hvor 0,4 mio. kr. vedrører renter i forbindelse med afregning af frigørelsesafgift og 0,6 mio. kr. vedrører renter i forbindelse med tilbagebetaling af grundskyld og dækningsafgift ved ændrede vurderinger fra Skat.

Renter af langfristet gæld udviser en mindreudgift på 29,7 mio. kr. Udgifter til swap-aftaler udviser en merudgift på 16,9 mio.kr. Herudover en merudgift til realiseret kurstab på obligationsbeholdningen på 3,7 mio. kr. Samlet en mindreudgift på 9,1 mio. kr.

Udgiften til swap-aftaler skal ses i sammenhæng med mindreudgiften til renter af langfristet gæld på lån med variabel rente. Udgiften opstår ved at en del af låneportefølgen er omlagt til fast forrentning for at opfylde rammerne i kommunens lånepolitik for valg af fast og variabel rente.

4) Nettoanlægsudgifter (excl. forsyningsvirksomhed)

De samlede nettoanlægsudgifter udgør 230,6 mio.kr. Det er i forhold til det oprindelige budget 5,1 mio. kr. mere end forventet og i forhold til det korrigerede budget er det 155,2 mio. kr. mindre end forventet. For yderligere beskrivelse henvises til afsnit 1.4. i det indledende afsnit.

5) Ejendomssalg / byggemodning

Den samlede nettoudgift vedr. ejendomssalg og byggemodning udgør 2,3 mio.kr. I forhold til det oprindelige budget er der en nettomindreindtægt/merudgift på 20,6 mio. kr. og i forhold til det korrigerede budget er der en merindtægt/mindreudgift på 32,2 mio. kr.

6) Resultat af det brugerfinansierede område

Fra 2010 består det brugerfinansierede område alene af renovationsområdet. I det oprindelige og korrigerede budget var indregnet et nettodriftsunderskud på 5,4 mio.kr. Regnskabet viser imidlertid et nettodriftsoverskud på 4,7 mio.kr. svarende til en merindtægt/mindreudgift på 10,1 mio.kr.

Der er ikke afholdt anlægsudgifter i 2014.

Ved overskud/underskud på det brugerfinansierede område sker der en nedbringelse/forøgelse af kommunens tilgodehavende/gæld hos de brugerfinansierede forsyningsvirksomheder med virksomhedens resultat incl. forrentning.

Kommunens gæld til renovationsområdet er i 2014 forøget med 4,7 mio. kr. til 19,9 mio. kr. kr.

De øvrige områder er selskabsdannet pr. 1. januar 2010, og der er udarbejdet gældsbreve på mellemværen-
det, som afdrages over 10 år. Forskellen på primo og ultimo for Roskilde forsyning, herunder spildevand og
vand består af det betalte afdrag for 2014.

Mellemværende med forsyningsvirksomheder m.v.

Mio. kr. + angiver kommunens tilgodehavende	Primo 2014	Ultimo 2014
Spildevandsanlæg	70,1	59,3
Vandforsyning	30,2	25,5
Roskilde Forsyning, pensionsforpligtigel- se	8,9	7,4
Renovationsordning	-15,2	-19,9
I alt	94,0	72,3

Iflg. bekendtgørelse om kommunernes mellemværende med de kommunale forsyningsvirksomheder må
kommunens gæld til forsyningsvirksomhederne pr. 31. december ikke overstige kommunens likvide behold-
ninger tillagt ledigt træk på kommunes kassekredit. Reglens overholdelse kan opgøres således:

Mio. kr.	Ultimo 2014
Likvide beholdninger	224,5
Ledigt træk på kassekredit i Nordea	-71,7
	152,8
Gæld til renovationsområdet	-19,9
Forskel	132,9

7) Optagne lån

Det oprindelige budget udviser en låneoptagelse på 37,0 mio. kr. Det korrigerede budget på 28,0 mio. kr. er
tilrettet svarende til lånerammen for året 2013, samt forbrug i forhold til lånebekendtgørelsen samt lånedi-
spensation

Mio. kr.	Budget 2014	Korr. budget 2014	Regnskab 2014
Låneoptagelse	12,0	8,9	8,4
Låneoptagelse, energiinvesteringer	25,0	18,0	0,0
Låneoptagelse, Boligselskabet Sjælland	0,0	1,1	1,0
I alt	37,0	28,0	9,4

Låneramme 2013 optaget i marts 2014, incl. regulering af a/c lånoptagelse fra december 2013	
Formål:	<i>Mio. kr.</i>
Udlån til lån til betaling af ejendomsskatter	8,9
Regulering vedr. kvalitetsfondsmidler	0,0
Regulering vedr. energiinvesteringer	-0,5
Lån hjemtaget i marts 2014	8,4
Energibesparende foranstaltninger	7,5
Lånedispensationer, overført fra 2013	2,5
Anvendt til budgetforudsætning om ekstraordinær nedbringelse af langfristet gæld	-10,0
Lån hjemtaget i december 2014	0,0
Lån optaget i Boligselskabet Sjælland til finansiering af grundkøbesum vedr. serviceareal i forbindelse med ombygning af Rønnebærparken 36.	1,0
I alt	9,4

Mindreindtægten for låneoptagelse til energiinvesteringer på 18,0 mio. kr. søges overført til 2015. 14,265 mio. kr. overføres som følge af restrådgighedsbeløb i 2014, mens 3,764 mio. kr. er forskellen på forbrug medtaget i opgørelse i december 2014 og det samlede forbrug i 2014 til energiinvesteringer på 11,247 mio. kr.

8) Afdrag på lån

<i>Mio. kr.</i>	Regnskab 2013	Budget 2014	Korr. budget 2014	Regnskab 2014
Kommunekredit m.fl.	65,5	76,9	66,9	65,4
Selvejende institutioner	0,2	0,2	0,2	0,1
Ældreboliger	10,1	10,4	10,4	12,0
I alt	75,7	87,5	77,5	77,5

Der er et mindreforbrug til afdrag på 10,0 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget som fordeler sig med et merforbrug på 1,6 mio. kr. for lån i ældreboliger og et mindreforbrug på 11,6 mio. kr. på øvrige lån.

Der var i budgetforliget for 2014 aftalt en ekstraordinær gældsafvikling på 10,0 mio. kr. som er udmøntet ved at optage 10,0 mio. kr. mindre i lån. Mindreforbrug for øvrige lån i forhold til korrigeret budget er herefter 1,6 mio. kr.

9) Øvrige finansforskydninger

<i>mio.kr.</i>	+ = øgede tilgodehavender/mindre gæld - = reduktion i tilgodehavender/ øget gæld	Opr. budget 2014	Korr. budget 2014	Regnskab 2014
Øvrige finansforskydninger:				
Ændring af kortfristede tilgodehavender		0,0	0,0	-11,9
Ændring af langfristede tilgodehavender.		14,0	14,0	-12,1
Ændring af udlæg vedr. forsyningsvirksomheder		-16,9	-16,9	-16,9
Ændring i tilgodehavender i alt		-2,9	-2,9	-40,9
Ændring af kortfristet gæld		0,0	14,9	26,4
i alt		-2,9	12,0	-14,5

Finansforskydningerne viser en formindskelse af de samlede tilgodehavender med netto 40,9 mio. kr., mens der i det oprindelige budget var forudsat en formindskelse med 2,9 mio. kr.

Kortfristede tilgodehavender er samlet formindsket med 11,9 mio. kr. Tilgodehavender hos staten er formindsket med 19,5 mio. kr. Formindskelsen består af udbetalt restrefusion fra 2013 på 36,4 mio. kr. samt tilgodehavende restrefusion for 2014 på 16,9 mio. kr. Tilgodehavender i betalingskontrol er formindsket med 26,9 mio. kr., mens andre tilgodehavender er formindsket med 10,0 mio. kr. som hovedsagelig vedrører tilgodehavende i momsudligningsordningen med 7,1 mio. kr. og tilgodehavender hos BOMI på 2,8 mio. kr. Formindskelsen i momstilgodehavender er en følge af den hurtigere regnskabsafslutning med kortere supplementsperiode.

Mellemregningen med foregående og følgende regnskabsår er forøget med 49,6 mio. kr. Tilgodehavende hos selvejende institutioner er formindsket med 5,1 mio. kr.

Langfristede tilgodehavender er samlet formindsket med 12,1 mio. kr. Der var budgetteret med en forøgelse på 14,0 mio. kr.

Udlån til beboerindskud er formindsket med 0,1 mio. kr. i forhold til et oprindeligt budget på 1,9 mio. kr. Forskellen skyldes hovedsageligt afskrivninger på lån ydet til plejehjembeboere der er flyttet til nye plejeboliger.

Indskud i Landsbyggefondens udgør 1,1 mio. kr. i forhold til et oprindeligt budget på 15,0 mio. kr. I budgettet var disponeret til Præstemarkshusene 3,2 mio. kr. og Tømrergården 8,2 mio. kr., hvoraf der er udbetalt 1,1 mio. kr. Restbudgettet på 13,9 mio. kr. søges overført til 2015.

Andre langfristede tilgodehavender er formindsket med 13,1 mio. kr., heraf er udlån til betaling af ejendomsskat forøget med 7,8 mio. kr., hvilket er 4,2 mio. kr. mindre end budgetteret. Deponerede beløb for udlån mv. er nedbragt med 20,6 mio. kr. som består af frigivet deponering fra salg af Roskilde El-forsyning med 14,8 mio. kr. Deponering frigives med 1/10 årligt. I forbindelse med den mulige låneoptagelsen i december 2014 blev den ledige låneramme delvist anvendt til frigivelse af øvrige deponeringer på i alt 5,8 mio. kr.

Udlæg vedr. forsyningsvirksomheder som består af kommunens tilgodehavende i forbindelse med selskabsdannelsen er nedbragt med 16,9 mio. kr., svarende til det oprindelige budget.

Kortfristet gæld er formindsket med 26,4 mio. kr., som der ikke var budgetteret med.

Der er givet tillægsbevilling på 14,9 mio. kr. til afregning af frigørelsesafgift, mens den øvrige udgift på 11,5 mio. kr. hovedsagelig er forøgelse af ventende betalinger på 111,1 mio. kr. og formindskelse af mellemregningskonti med 105,7 mio. kr.

Generelt indeholder finansforskydninger en mængde mellemregningskonti, forskydninger i tilgodehavender og gæld samt reguleringer af betalinger/opkrævninger i forsupplements- og supplementsperioden. Stort set alle disse forskydninger er udtryk for et øjebliksbillede pr. 31. december 2014 og har ingen bevillingsmæssig, men kun en finansiell funktion.

10) Likvide aktiver ultimo 2014 og ændring i likvide aktiver.

Beholdningen af likvide aktiver blev formindsket med 25,6 mio. kr., hvilket er 27,5 mio. kr. mindre end budgetteret, og den likvide beholdning udgør ved udgangen af 2014 224,5 mio. kr.

<i>Mio. kr.</i>	Primo	Bevægelser	Ultimo
- i bevægelser angiver forbrug	2014		2014
Beholdning af likvide aktiver	250,1		224,5
Budgetteret kasseforbrug		-53,1	
Skatter		-5,9	
Tilskud og udligning		9,5	
Drift skattefinansieret		30,4	
Renter		12,8	
Anlæg skattefinansieret		-5,1	
Ejendomssalg/byggesmodning		-20,6	
Drift brugerfinansieret		10,2	
Anlæg brugerfinansieret		0,0	
Lånoptagelse		-27,6	
Afdrag på lån		10,0	
Øvrige finansforskydninger		11,5	
Kursregulering af likvide aktiver*		2,3	
Ændring i likvide aktiver		-25,6	

*Kursreguleringen består af urealiseret kursgevinst på både frie- og deponerede midler.

11) Kortfristede tilgodehavender

<i>Mio. kr.</i>	Primo	Ultimo
+ angiver tilgodehavender	2014	2014
Kortfristede tilgodehavender	306,8	295,0
Heraf:		
Tilgodehavender hos staten	36,4	16,9
Tilgodehavender i betalingskontrol	140,9	111,1
Andre tilgodehavender	24,0	13,9
Mellemregning vedr. forudbetalte udgifter	65,5	115,1
Finansielle aktiver tilhørende selvejende institutioner med overenskomst	40,0	38,0

Kortfristede tilgodehavender udgør i alt 295,0 mio. kr. ultimo 2014. Tilgodehavenderne er formindsket med 11,8 mio. kr. i 2014.

Finansforskydninger udgør 11,9 mio.kr. Forskellen på 0,1 mio.kr. kan henføres til direkte posteringer på status, heraf vedrører -3,0 mio. kr. afskrivninger af uerholdelige tilgodehavender i betalingskontrol og 3,0 mio. kr. reguleringer ved indregning af regnskaber fra de selvejende institutioner i kommunens balance.

Tilgodehavender hos staten er formindsket med 19,5 mio. kr. saldoen på 16,9 mio. kr. er udtryk for et tilgodehavende hos staten bestående af restrefusion for 2014.

Tilgodehavender i betalingskontrol er formindsket med 29,9 mio. kr., heraf udgør finansforskydninger 26,9 mio. kr. og 3,0 mio. kr. afskrivninger af uerholdelige restancer. Saldoen udgør 111,1 mio. kr.

Andre tilgodehavender er formindsket med 10,1 mio. kr. , heraf udgør finansforskydninger 10,0 mio. kr. og 0,1 mio. kr. afskrivninger af uerholdelige restancer. Saldoen på 13,9 mio. kr. består af tilgodehavende hos

Indenrigsministeriet for momsrefusion for udgifter i supplementsperioden 12,1 mio. kr. og tilgodehavende hos BOMI på 1,8 mio. kr.

Mellemregningen med foregående og følgende regnskabsår er forøget med 49,6 mio. kr. til 115,1 mio. kr.

Endelig er tilgodehavender vedr. selvejende institutioner formindsket med 2,1 mio. kr., heraf udgør finansforskydninger 5,1 mio. kr. og 3,0 mio. kr. statusposter.

12) Kortfristet gæld

Mio. kr. - angiver gæld	Primo 2014	Ultimo 2014
Kortfristet gæld	-876,3	-826,6
Heraf:		
Beløb til opkrævning eller udbetaling for andre (netto)	-0,0	-0,0
Fonds, legater mv. (netto)	-15,3	-16,6
Kassekreditter og byggelån	0,0	0,0
Kortfristet gæld til staten	-35,4	-20,9
Mellemregning, kirkeskat	-0,0	-0,0
Gæld til andre kommuner og regioner	-3,7	-2,8
Skyldige feriepenge	-372,2	-348,4
Anden kortfristet gæld	-361,8	-252,1
Mellemregningskonti	-48,3	-149,6
Selvejende institutioner	-39,6	-36,1

Den kortfristede gæld udgør i alt 826,6 ultimo 2014. Den kortfristede gæld er formindsket fra 876,3 mio. kr. til 826,6 mio. kr., eller med i alt netto 49,7 mio. kr. Finansforskydninger udgør 29,9 mio. kr. (heraf regulering af feriepenge på art 0 med 3,4 mio. kr.) Forskellen på 19,8 mio. kr. kan henføres til direkte poster på balancen, som bl.a. skyldes afskrivninger og regulering af balancen for selvejende institutioner og ældreboliger, i alt 1,3 mio. kr. og formindskelse af feriepengeforpligtigheden med 18,5 mio. kr.

Kortfristet gæld til staten er formindsket med 14,5 mio. kr. og udgør 20,9 mio. kr. Gælden skal ses i sammenhæng med tilgodehavende kontanthjælp, boligindskud mv. og afregnes i takt med at kommunens bruttotilgodehavende indbetales. Året bevægelses vedrører afregning af statens andel af frigørelsesafgift.

Gæld til andre kommuner og regioner er formindsket med 0,9 mio. kr. og udgør 2,8 mio. kr. Består af enkelte regninger der undtagelsesvis er restanceført.

Anden kortfristet gæld er formindsket med 109,6 mio. kr. til 252,1 mio. kr. som består af ventede betalinger, hensættelse vedr. Roskilde Brandvæsen og enkelte regninger der undtagelsesvis er restanceført.

Mellemregningskonti er forøget med 101,4 mio. kr. til 149,6 mio. kr. En væsentlig del skyldes ændret kontering af skyldig A-skat mv.

13) Langfristede tilgodehavender

Mio. kr. + angiver tilgodehavender	Primo 2014	Ultimo 2014
Langfristede tilgodehavender	2.831,8	2.781,5
Heraf:		
Pantebreve	2,4	2,4
Aktier og andelsbeviser mv.	2.345,1	2.338,4
Tilgodehavende hos grundejere	0,2	0,2
Udlån til beboertilskud	22,1	21,4
Andre tilgodehavender, som bl.a. består af:	367,6	345,3
Lån til ejendomsskatter	293,8	301,6
Henstandsbeløb vedr. frigørelsesafgift	29,7	0,0
Hensættelse til Grundejernes Investeringsfond	3,2	3,3
Autolån	7,7	7,7
Øvrige	33,2	32,7
Deponerede beløb for lån m.v.	94,5	73,9

I 2014 er der sket en formindskelse af de samlede langfristede tilgodehavender på 50,3 mio. kr. til i alt 2.781,50 mio. kr. Finansforskydninger udgør en formindskelse på 12,1 mio.kr., mens den øvrige forskel på 38,2 mio.kr. kan henføres til direkte posteringer på balancen, heraf er 6,7 mio. kr. reguleringer af selskaber, hvor kommunen er medejer. Ejerandelen beregnes efter indre værdi. I forbindelse med afregning af frigørelsesafgift er bruttotilgodehavendet på 29,7 mio. kr. afskrevet. Desuden er indskud i Landsbyggefonden neutraliseret med 1,1 mio. kr. svarende til årets udbetaling.

Andre tilgodehavender består af:

Udlån til Lån til betaling af ejendomsskatter som er forøget med 7,8 mio. kr. til 301,6 mio. kr.

Henstandsbeløb vedr. frigørelsesafgift er afskrevet med 29,7 mio. kr. i forbindelse med at statens andel er godkendt afregnet jf. kortfristet gæld.

Deponerede beløb for udlån mv. er nedbragt med 20,6 mio. kr. som vedrører frigivelse af deponering fra salg af Roskilde El-forsyning. Deponering frigives med 1/10 årligt og udgør 14,8 mio. kr. I forbindelse med ledig låneramme i 2014 er øvrige deponeringer på 5,8 mio. kr. frigivet.

14) Langfristet gæld

Mio. kr. - angiver gæld	Primo 2014	Ultimo 2014
Langfristet gæld	-1.525,5	-1.472,2
Heraf		
Gæld til kommunekredit m.fl.	-1.074,5	-1.018,1
Gæld vedr. selvejende institutioner	-0,7	-0,6
Gæld vedr. ældreboliger	-429,4	-418,0
Langfristet gæld ekskl. leasing, i alt	-1.504,6	-1.436,7
Gæld vedr. finansielt leasede aktiver	-20,9	-35,4

Den langfristede gæld ekskl. leasing er i 2014 i alt formindsket fra 1.504,6 mio. kr. til 1.436,7 mio. kr. eller netto 67,9 mio. kr. som består af låneoptagelse på 9,4 mio. kr. jf. note 7, index- og kursregulering på -0,3 mio. kr. samt afdrag på -77,5 mio. kr. jf. note 8.

15) Finansiell egenkapital

Egenkapitalen udgør forskellen mellem kommunens aktiver og forpligtelser. Egenkapitalen er på denne måde udtryk for kommunens formue.

For at skabe balance mellem aktiver og passiver på den finansielle status optages nettoforskellen på en balancekonto også kaldet den finansielle egenkapital.

<i>Mio. kr.</i> - angiver gæld	Regnskab 2014 Primo	Regnskab 2014 ultimo
Modpost for anlægsaktiver	-3.866,6	-3.888,7
Øvrige balancekonto	-397,9	-373,4
Finansiell egenkapital i alt	-4.264,5	-4.262,1

Primosaldoen for anlægsaktiver er reguleret med 19,0 mio. kr. i forbindelse flytning af ejendomme der i anlægsregisteret har været opført som ejendomme til salg. Ejendommene er ikke længere til salg og er flyttet tilbage til henholdsvis grunde og bygninger med regulering af akkumulerede afskrivninger.

16) Leje- og leasing forpligtelser

Roskilde Kommune havde ved regnskabsafslutningen 2014 samlede leje- og leasingforpligtelser for i alt 35,4 mio. kr. mod 20,9 mio. kr. ved udgangen af 2013. I 2013 svarede beløbet imidlertid kun til de leasede aktiver der var opført i anlægsregisteret. Reelt er der tale om et fald i leasingforpligtelsen fra 43,1 mio. kr. i 2013 til 35,4 mio. kr. i 2014.

17) Hensatte forpligtigelser

<i>Mio. kr.</i> - angiver gæld	Primo 2014	Ultimo 2014
Hensatte forpligtigelser	-683,0	-701,1
Heraf		
Pensionsforpligtigelser	-665,8	-686,5
Åremålsansættelser	-2,3	-0,4
Arbejdsskader	-12,8	-13,3
Fratrædelsesgodtgørelse	-2,2	-0,9

Hensatte forpligtigelser er i 2014 forøget med 18,1 mio. kr. som overvejende kan henføres til pensionsforpligtigelser. Der er i 2014 foretaget aktuarberegning i forbindelse med opgørelse af både af pensionsforpligtelsen og forpligtigelse vedrørende arbejdsskader.

Der er efter vurdering ikke optaget forpligtigelser vedr. eventuelle retssager.

18) Kautions- og garantiforpligtelser

Mio. kr.	Regnskab
	2014
Regaranti for statsgaranterede lån (boligbyggeri)	83,3
Regaranti for statsgaranterede lån (institutioner)	0,0
Regaranti for statsgaranterede lån (boligsanering og byfornyelse)	19,7
Anden kommunal garanti, (boligbyggeri)	431,0
Anden kommunal garanti, (institutioner)	36,2
Anden kommunal garanti, (boliger for ældre)	69,6
Anden kommunal garanti, (boligsanering og byfornyelse)	20,2
Boligindskudslån	0,9
Garanti ydet til Roskilde Forsyning A/S	198,1
Garanti ydet til Roskilde Kongres og Idrætscenter	15,9
I alt	875,0
In solidum med andre kommuner:	1.691,4

Roskilde Kommune havde ved regnskab 2014 kautions- og garantiforpligtelser for i alt 875,0 mio. kr. i forbindelse med lån til boligbyggeri mv. I forhold til regnskab 2013 er det et fald fra 877,2 mio. kr. eller i alt 2,2 mio. kr.

Endvidere hæfter Roskilde Kommune sammen med en række øvrige kommuner i forbindelse med HNG, KARA/Noveren, VEKS, Udbetaling Danmark og Trafikselskabet Movia. Roskilde Kommunes indskudsandel af Trafikselskabet Movia (førhen HUR) stammer fra det tidligere Roskilde Amt.

Roskilde Kommune har endvidere et tilgodehavende i Landsbyggefonden som efter reglerne i Budget- og regnskabssystemet nulstilles i balancen ultimo. Beløbet udgør 200,3 mio. kr.

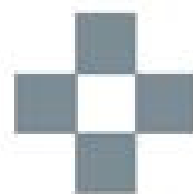
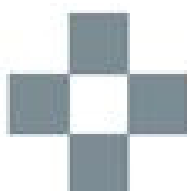
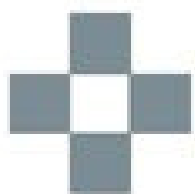
ANLÆGSNOTE 2014

1.000 kr.	Grunde	Bygninger	Tekniske anlæg m.v.	Inventar m.v.	Materielle anlægsaktiver under udførelse mv.	Immaterielle anlægsaktiver	Varebeholdninger /-lagre	Grunde & Bygninger til videregalg	I alt
Kostpris pr. 1. januar 2014	845.492	3.479.137	123.801	124.163	43.943	7.703	0	299.744	4.923.982
Primosaldokorrektion	8.649	57.260	0	0	0	0	0	-65.909	0
Tilgang	23.518	37.067	19.278	8.612	99.319	588	0	680	189.061
Afgang	-5.199	-15.938	-16.329	0	-947	0	0	-7.844	-46.258
Overført	0	108.272	0	387	-108.660	0	0	0	0
Kostpris pr 31. december 2014	872.459	3.665.797	126.750	133.162	33.655	8.291	0	226.672	5.066.785
Opskrivninger 1. januar 2014	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Årets opskrivninger	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Opskrivninger 31. december 2014	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ned- & afskrivninger 1. januar 2014	0	859.410	65.571	107.546	0	5.785	0	0	1.038.311
Primosaldokorrektion	0	19.034	0	0	0	0	0	0	19.034
Årets afskrivninger	0	121.196	11.386	3.821	0	989	0	0	137.393
Årets nedskrivninger	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Af- & nedskrivninger afhændede aktiver	0	-4.093	-12.516	0	0	0	0	0	-16.609
Ned- & afskrivninger 31. december 2014	0	995.546	64.441	111.367	0	6.774	0	0	1.178.129
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2014	872.459	2.670.250	62.308	21.795	33.655	1.517	0	226.672	3.888.656
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2014 i henhold til opus	872.459	2.670.250	62.308	21.795	33.655	1.517	0	226.672	3.888.656

Anlægsaktiver ældre end 2004 er i forbindelse med overgangen til OPUS blevet optaget til en værdi svarende til åbningsbalancen fra 2007 med uændret afskrivningsperiode.

Som følge heraf er der ikke taget højde for de afskrivninger der er sket for 2004 – 2006 incl. For den resterende afskrivningsperiode vil den årlige afskrivning derfor blive lidt højere.

REGNSKABSPRAKSIS



ROSKILDE
KOMMUNE

ØKONOMI & EJENDOMME
Økonomi og analyseBrevid. 1232572
Afsnit:Ref. HJR
Dir. tlf. 46 31 30 82
hansjr@roskilde.dk

12. februar 2015

Anvendt regnskabspraksis til godkendelse sammen med Regnskab 2014**Anvendt regnskabspraksis**

Roskilde Kommunes regnskab aflægges i henhold til gældende lovgivning og efter de retningslinier, der er fastlagt af Indenrigs- og Sundhedsministeriet i Budget- og Regnskabssystem for Kommuner. Regnskabet aflægges som et totalregnskab, der omfatter alle drifts-, anlægs- og kapitalposter.

Fra 2010 er det ikke længere et krav, at kommunerne udarbejder et omkostningsbaseret driftsregnskab. Roskilde kommunes regnskab er korrigeret i henhold til Indenrigs- og –Sundhedsministeriets nye krav til regnskabsaflæggelsen. 2014-regnskabet indeholder således ikke en omkostningsbaseret resultatopgørelse, omregningstabel og pengestrømsopgørelse.

Ændringen har ingen indvirkning på kommunens udgiftsbaserede regnskabsresultat.

Reglerne om den udvidede balance fastholdes, således at der sker registrering i anlægskartoteket af tilgange, afgang, afskrivninger m.m. som hidtil. Disse ændringer foretages, fra og med regnskab 2010, direkte på hovedkonto 9. Det er et krav, at der kan trækkes data til brug ved omkostningskalkulationer f.eks. ved afgivelse af kontrolbud.

Reglerne om bunkning af anlægsaktiver afskaffes fra og med regnskabsår 2010. Bunkede aktiver, som allerede er optaget på balancen fjernes dog ikke, men udgår i takt med at de er færdigafskrevet.

For øvrige forpligtelser/henlæggelser (9.79 – 9.90) registreres ændringer fremover direkte på hovedkonto 9. Det gælder bl.a. for leasingforpligtelser og forpligtelser vedr. tjenestemandspension.

Fra regnskabsåret 2011 er det i samråd med revisionen besluttet at de eksisterende varebeholdninger vedrørende Materielgården og Hjælpemiddeldepotet er udtaget af balancen i det der ikke sker væsentlige forskydninger mellem årene.

Indregning af indtægter og udgifter

Regnskabet omfatter samtlige drifts-, anlægs- og kapitalposter.

Indtægter og udgifter registreres i det regnskabsår de vedrører. Afgørende herfor er, hvornår transaktionen (typisk levering) finder sted, og der foretages ikke periodisering i forhold til forbrugstidspunktet.

Særligt vedrørende åbningsbalancen pr. 1. januar 2007

Grundlaget for åbningsbalancen er Roskilde Amts, Gundsø, Ramsø og Roskilde Kommunes registreringer af aktiver ultimo 2006, som er underbygget af fakturaer, tingbogsattester, leasingaftaler m.v.

Balancen

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at de vil bidrage til den fremtidige serviceudøvelse eller fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde organisationen, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når organisationen som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå organisationen, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Måling efter første indregning sker som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige risici og tab, der fremkommer, inden årsregnskabet aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

For en række aktiver og forpligtelser er indregning dog frivillig om end de måtte opfylde ovenstående kriterier. Det omfatter rekreative arealer, kunst og infrastruktur på aktivsiden samt hensættelser til imødegåelse af visse krav og skyldigt overarbejde under forpligtelser. Sådanne aktiver og forpligtelser er ikke indregnet i regnskabet.

Der afskrives første gang på et aktiv i det regnskabsår, hvori aktivet er anskaffet eller endeligt færdiggjort og taget i brug.

Omregning af fremmed valuta

Tilgodehavender, gældsforpligtelser og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens valutakurs. Anlægsaktiver, der er købt i fremmed valuta, omregnes til historiske kurser.

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger, tekniske anlæg og inventar med en anskaffelsessum på over 100 tkr. måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Infrastrukturelle anlægsaktiver som veje, broer mv. samt ikke-operationelle anlægsaktiver som rekreative arealer, aktiver af kulturhistorisk værdi, kunstgenstande mv. indregnes og måles ikke.

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

For finansielt leasede aktiver er kostprisen den laveste værdi af dagsværdien af aktivet og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelse.

Ejendomme erhvervet før 1. januar 1999 måles til den offentlige ejendomsvurdering pr. 1. januar 2004 med tillæg af forbedringer og fratrukket akkumulerede afskrivninger efter denne dato. Ejendomme erhvervet efter den 1. januar 1999 måles til kostprisen med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

For øvrige aktiver erhvervet før 1. januar 1999, hvor kostprisen ikke har kunnet opgøres med rimelig sikkerhed, er måling sket til genanskaffelsesværdi tilbagediskonteret til anskaffelsestidspunktet og fratrukket akkumulerede afskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Gr. 001 Bygninger	15-50 år
Gr. 001 Installationer (nagelfast)	10-30 år
Gr. 002 Tekniske anlæg, maskiner mv.	5-15 år
Gr. 003 Inventar, it-udstyr mv.	3-10 år

Reglerne om bunkning af anlægsaktiver afskaffes – det vil sige aktiver, der enkeltvis har en anskaffelsessum under 100 tkr., men anskaffet til et fælles formål, og med en samlet værdig over 100 tkr.. Bunkede aktiver, som allerede er optaget på balancen fjernes ikke, men udgår i takt med at de er færdigafskrevet.

Indretning af kommunal aktivitet i lejede lokaler indregnes, såfremt værdien overstiger 100 tkr. Indretningen måles til kostpris og afskrives over den forventede brugstid – dog maksimalt den resterende lejeperiode eller 10 år. Der foretages ikke fradrag for en eventuel reetableringsforpligtelse i forbindelse med fraflytningen af lejemålet.

Hvis der på baggrund af en faktisk hændelse kan konstateres en væsentlig forringelse af aktivets værdi, som ikke antages at være af midlertidig karakter foretages der nedskrivning af aktivet. Nedskrivning foretages til den værdi, som aktivet forventes at have i den fremtidige serviceproduktion.

Der foretages som udgangspunkt ikke opskrivning af anlægsaktiverne.

Immaterielle anlægsaktiver (udviklingsprojekter, patenter og licenser)

Immaterielle anlægsaktiver omfatter ikke finansielle anlægsaktiver uden fysisk substans – eksempelvis udviklingsprojekter, patenter og licenser. Indregning sker, hvis aktivet forventes anvendt i mere end et regnskabsår og kostprisen overstiger 100 tkr.

Udviklingsprojekter vedrørende ydelser og processer, der er klart definerede og identificerbare, hvor den tekniske udnyttelsesgrad, tilstrækkelige ressourcer og et potentielt fremtidigt marked eller udviklingsmulighed i organisationen kan påvises, og hvor det er hensigten at fremstille, markedsføre eller anvende det pågældende ydelse eller den pågældende proces, indregnes som immaterielle anlægsaktiver.

Måling sker som udgangspunkt til kostprisen for de medgåede eksterne ressourcer, der er medgået til udviklingsprojektet.

Efter færdiggørelse af udviklingsprojektet afskrives udviklingsomkostningerne lineært over den forventede brugstid. Afskrivningsperioden kan ikke overstige 10 år.

Erhvervede immaterielle rettigheder i form af patenter og licenser måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Patenter afskrives lineært over den resterende patentperiode, og licenser afskrives over aftaleperioden, dog maksimalt 10 år.

Der foretages ikke opskrivning på immaterielle anlægsaktiver.

Finansielle anlægsaktiver (langfristede tilgodehavender)

Tilgodehavender hos Landsbyggefonden er målt til 0 kr., da indskuddet er rente- og afdragsfrit uden tidsbegrænsning.

Øvrige finansielle anlægsaktiver måles til nominel værdi.

Omsætningsaktiver - Varebeholdninger

Varebeholdninger indregnes fra 2011 kun såfremt der er væsentlige forskydninger på beholdningerne mellem årene (væsentlige forskydninger er her defineret som 50% af primobeholdningen og 10% af omsætningen/bruttoudgiften på funktionen, hvor forskydningerne skal registreres). Varebeholdninger under 100 tkr. indregnes ikke.

Varebeholdninger måles til kostpris, opgjort efter FIFO-metoden.

Kostprisen for handelsvarer, råvarer og hjælpematerialer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Kostprisen for fremstillede varer og varer under fremstilling omfatter omkostninger til råvarer, hjælpematerialer og direkte løn samt indirekte produktionsomkostninger.

Hvis der konstateres væsentlige, ikke forbigående, værdiforringelser af varebeholdningernes værdi foretages nedskrivning til forventet nettorealiseringsværdi.

Der foretages som udgangspunkt ikke opskrivning af varebeholdningerne.

Omsætningsaktiver - Grunde og bygninger til videresalg

Grunde og bygninger indregnes i denne regnskabspost fra det tidspunkt der er truffet beslutning om salg. Arealerhvervelsen og løbende omkostninger måles til kostpris. Arealer anskaffet før 1. januar 1999 måles dog til ejendomsvurdering pr. 1. januar 2004.

Omsætningsaktiver - tilgodehavender

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår. Derudover indregnes mellemregning mellem indeværende og nyt år svarende til indbetalinger i nyt år vedrørende tilgodehavender i indeværende år.

Periodeafgrænsningsposter og øvrige tilgodehavender måles til nominel værdi.

Omsætningsaktiver - Andre værdipapirer og kapitalandele

Kapitalandele i noterede organisationer måles til kursværdien på balancedagen.

Kapitalandele i unoterede organisationer (eksempelvis kommunale fællesskaber) indregnes og måles efter den indre værdis metode (equity-metoden). Kapitalandelene i balancen måles til den forholdsmæssige andel af organisationens regnskabsmæssige indre værdi.

Egenkapital

Egenkapitalen omfatter modpostkonti for aktiver optaget efter de omkostningsbaserede principper og balancekonto, som er udtryk for den finansielle egenkapital.

Måling for modpostkonti sker (med modsat fortegn) som angivet under materielle og immaterielle anlægsaktiver.

Måling for balancekontoen sker som udgangspunkt til nominel værdi (væsentligste afvigelse herfra er modsatte bevægelser vedrørende forskydninger i tjenestemandspensionsforpligtelsen jf. omtale heraf).

Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til pensionerede, fraflyttede og erhversaktive tjenestemænd, hvor forpligtelsen ikke er forsikringsafdækket. Forpligtelsen opgøres ved aktuarmæssig beregning på baggrund af forudsætninger om en pensionsalder på 62 år, Danmarks Statistiks seneste officielle levealderforudsætninger og en intern rentesats på 2 pct.

Der afsættes desuden arbejdsskadeforpligtelser, der ikke er forsikringsdækket eksternt. For både pensionsforpligtelse og arbejdsskadeforpligtelse gælder det at forpligtelsen genberegnes hvert år og senest hvert 5. år ved aktuarberegning jf. Budget- og Regnskabssystemet.

Langfristede gældsforpligtelser**Prioritetsgæld**

Prioritetsgæld måles til nominel værdi.

Leasingforpligtelser

Leasingforpligtelser vedrørende finansielt leasede aktiver indregnes i balancen som gældsforpligtelser og måles til nominel værdi.

Nettogæld vedrørende fonde, legater, deposita mv.

Området omfatter ordninger, som ifølge vedtægt administreres, men ikke ejes, af kommunen.

Området måles til nominel værdi.

Kortfristede gældsforpligtelser

Kortfristede gældsforpligtelser indregnes som udgangspunkt til nominel værdi.

Skyldige feriepenge – frivillig fra regnskab 2010

Feriepenge, særlig feriegodtgørelse og feriefridage indregnes under kortfristede gældsforpligtelser. Opgørelsen omfatter feriepenge optjent i kalenderåret samt optjente, endnu ikke afholdte feriepenge for tidligere optjeningsår.

Opgørelsen beregnes (måles) ud fra registreringer af optjent og afholdt ferie samt de ferieberettigede løn-omkostninger.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under forpligtelser omfatter modtagne indtægter til resultatføring i efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til nominel værdi.