

UDKAST

Årsberetning og Regnskab 2014



Svendborg
Kommune

Indholdsfortegnelse:

2 | Kommuneoplysninger

3 | Borgmesterens forord

4 | Påtegninger:

4 Ledelsens påtegning

5 Den uafhængige revisors reviewerklæring

6 | Kommunens årsberetning 2014:

6 Ledelsens årsberetning

11 Udvalgene – kort fortalt!

17 Hoved- og nøgletal

18 | Kommunens årsregnskab 2014:

18 Regnskabsopgørelse & finansieringsoversigt

19 Balance

20 | *Noter til driftsregnskab og balance:*

20 Note 1, Indtægter - skatter og generelle tilskud

21 Note 2, Serviceudgifter

23 Note 3, Uforbrugte/overførte bevillinger

24 Note 4, Personale

25 Note 5, Renteudgifter

26 Note 6, Anlæg

29 Note 7, Kapitalposter

30 Note 8, Finansforskydninger, reguleringer

31 Note 9, Materielle anlægsaktiver, og grunde og bygninger til videresalg

32 Note 10, Finansielle anlægsaktiver, Langfristede tilgodeh. af aktiver og ejerandele

35 Note 11, Omsætningsaktiver

36 Note 12, Likvide aktiver

37 Note 13, Udvikling i egenkapitalen

38 Note 14, Langfristet gæld

39 Note 15, Kortfristet gæld

39 Note 16. Kautions- og garantiforpligtigelser

40 Note 17, SWAP

41 Anvendt regnskabspraksis

Kommuneoplysninger:

Svendborg Kommune

Ramsherred 5

5700 Svendborg

Telefon: 62 23 30 00
Hjemmeside: www.svendborg.dk
E-mail: Svendborg@Svendborg.dk
CVR: 29 18 97 30
Regnskabsår: 1. januar – 31. december 2014



Byråd 2014-2017

V	Lars Erik Hornemann, borgmester		Mads Fredeløkke (løsgænger)
C	Henrik Nielsen, 1. viceborgmester		Lone Juul Stærmose (løsgænger)
A	Bo Hansen, 2. viceborgmester		Henning Duvier Stærmose (løsgænger)
V	Birger Jensen	A	Curt Sørensen
V	Mette Kristensen	A	Pia Dam
V	Jesper Ullemose	A	Hanne Klit
V	Ulla Larsen	A	Søren Kongegaard
V	Helle Caspersen	A	Flemming Madsen
B	Hanne Ringgaard Møller	F	Bruno Hansen
C	Ove Engstrøm	T	Arne Ebsen
C	Andreas Pless	Ø	Jesper Kiel
I	Jørgen Lundsgaard	Ø	Susanne Gustenhoff
L	Finn Olsen	Ø	Gonzalo Carrillo
O	Jens Munk	Ø	Steven Johannes Legêne
O	Dorthe Ullemose		

Direktion 1. januar 2015

Erik Meldgård Bendorf, kommunaldirektør
John Jensen, økonomidirektør
Jan Præstholm, børn- og ungedirektør
Claus Sørensen, socialdirektør
Torben Jørgensen, kultur-, erhverv og udviklingsdirektør

Revision

BDO Kommunernes Revision
Godkendt revisionsaktieselskab
Fælledvej 1
5000 Odense C

Borgmesterens forord

2014 var overordnet set præget af den nationale reformdagsorden. En dagsorden der handler om, hvorledes vi bedst fremtidssikrer vores velfærdssamfund. Og en dagsorden, der er båret af en erkendelse af, at vi kun kan bevare velfærdssamfundet, hvis vi tør forandre det.

Den nationale reformdagsorden manifesterede sig bl.a. i en folkeskolereform. Den største omlægning af folkeskolen i moderne tid. Vores udgangspunkt for reformarbejdet var næsten optimalt. Vi havde i forvejen en god folkeskole og havde reelt tyvstartet på reformen med vores fokus på inklusion, bevægelse og idræt, helhedsskole og kompetenceudvikling.

Vi var – og er – derfor på forkant. Men under alle omstændigheder, bliver der fortsat tale om et meget stort implementeringsarbejde i det kommende år. Det gælder også for dagtilbudsområdet, hvor vi har haft samme fokus, og hvor vi skal arbejde med idræt og bevægelse.

Det var også året, hvor vi åbnede Ungekontakten. Udgangspunktet var en erkendelse af, at vores mange gode indsatser ikke var tilrettelagt og organiseret ud fra de unges behov. Derfor en "turn-around" for at skabe en indgang og bedre koordination. I det kommende år skal organisationsudviklingen følges op med en ny ungestrategi.

På ældreområdet fortsatte vi den markante omlægning af vores tilgang til pleje- og omsorgsopgaverne. Et stjerneeksempel på innovation, hvor vi går nye veje. Det giver bedre livskvalitet for de ældre og kommunen sparer penge. Vi skal fortsætte ad den vej i det nye år. Og konceptet skal udbredes på social- og handicapområdet, hvor det giver mening.

På beskæftigelsesområdet stod reformerne næsten i kø. Og det forsætter ind i 2015. Vi får travlt med at implementere den nye beskæftigelsesreform.

2014 blev også året, hvor vi etablerede CETS (Center for Ejendomme og Teknisk Service). Her fulgte vi en trend, hvor store koncerner etablerer enheder, der arbejder professionelt med facility management. Målet er bedre og billigere udnyttelse af vores bygningsressourcer.

Svendborg Kommune s virke er hen over et regnskabsår mangfoldigt – nogle områder mere synlige end andre, hvor særlige områder som renovering af torvet og arbejdet med den grønne tråd, etablering af Fremtidsfabrikken, udvikling af havnen, Udvikling Fyn og ikke mindst kampen mod sociale dumping, kan fremhæves.

Regnskabsresultatet for den ordinære drift landede på et pænt overskud på 174,8 mio. kr., i forhold til det vedtagne budget på 120,6 mio. kr., hvilket endnu engang viser, at vi har styr på økonomien. Kommunens anlægsudgifter var ekstra høje i 2014, da vi fik indhentet udskydelser fra tidligere år, hvorved det samlede resultat for det skattefinansierede område endte med et underskud på 27,8 mio. kr. i forholdt til et overskud i det vedtagne budget på 13,7 mio.

Det er vigtigt at huske på, at tallene i regnskabet ikke bare har dannet sig selv. Bag hvert enkelt lille tal i den omfattende regnskabspublikation ligger en fortælling om alle de overvejelser, beslutninger og handlinger, som i dagligdagen udføres af kommunens mange medarbejdere. Regnskabet er derfor, mere end noget andet, beviset på ansvarlighed, omhyggelighed og stor tilpasningsevne i en verden i hastig forandring.

Svendborg Kommune, den 21. april 2015

Lars Erik Hornemann, borgmester



Ledelsens påtegning

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

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

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

I henhold til Styrelseslovens § 45 har Byrådet den 21. april 2015 overgivet regnskabet til revision.

Svendborg Kommune, den

Lars Erik Hornemann, borgmester

Erik Meldgård Bendorf, kommunaldirektør

Den uafhængige revisors reviewerklæring

Til byrådet i Svendborg Kommune

Vi har udført review af årsregnskabet for Svendborg Kommune for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2014. Årsregnskabet, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultat-opgørelse, balance og noter, udarbejdes efter Økonomi- og Indenrigsministeriets bestemmelser.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med Økonomi- og Indenrigsministeriets krav i Budget- og regnskabssystem for kommuner. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Revisors ansvar

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Vi har udført vores review i overensstemmelse med den internationale standard vedrørende opgaver om review af historiske regnskaber og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Dette kræver vi udtrykker en konklusion om, hvorvidt vi er blevet bekendt med forhold, der giver os grund til at mene, at årsregnskabet som helhed ikke i alle væsentlige henseender er udarbejdet i overensstemmelse med Økonomi- og Indenrigsministeriets krav i Budget- og regnskabssystem for kommuner. Denne standard kræver også at vi overholder relevante etiske krav.

Et review af et regnskab udført efter den internationale standard vedrørende opgaver om review af historiske regnskaber er en erklæringsopgave med begrænset sikkerhed. Revisor udfører handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i kommunen, samt anvendelse af analytiske handlinger og vurdering af det opnåede bevis.

De handlinger, der udføres ved et review, er betydeligt mindre omfattende end de handlinger, der udføres ved en revision udført efter de internationale standarder for revision. Vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

Konklusion

Ved det udførte review er vi ikke blevet bekendt med forhold, der giver os grund til at mene, at årsregnskabet ikke i alle væsentlige henseender giver et retvisende billede af kommunens finansielle stilling pr. 31. december 2014, samt af resultatet af kommunens aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2014 i overensstemmelse med Økonomi- og Indenrigsministeriets bestemmelser.

Odense, den 21. april 2015

BDO Kommunernes Revision
Godkendt revisionsaktieselskab

Henrik Halgrener

Registreret revisor

Ledelsens årsberetning

Årets væsentligste begivenheder

Året 2014 bød på mange spændende og udfordrende aktiviteter, som blandt andet:

- Indkøring af den fælles enhed Center for Ejendomme og Teknisk Service (CETS) til varetagelse af bygnings- og arealadministration
- Renovering af Torvet
- Implementering af kontanthjælps-, sygedagpenge -, kontanthjælps- og flexreformer.
- Folkeskolereform
- Udbygning af dagtilbud
- Den Grønne Tråd
- Udvikling af Tankefuld
- Udviklingsplaner for Svendborg Havn
- Bekæmpelse af social dumping

Men det er blot nogle af de mange store som små projekter, der blev arbejdet med, samtidig med, at Svendborg Kommune fastholdt fokus på de daglige driftsopgaver. Under afsnittet "Udvalgene kort fortalt!" beskrives de enkelte politikområders aktiviteter mere uddybende.

Der har fortsat været fokus på, at budgettet overholdes, og at der ikke opstod utilsigtet brug af kommunens kassebeholdning.

På baggrund heraf fastholdt Økonomiudvalget følgende principper for kommunens økonomistyring i 2014:

- **Overholdelse af servicerammen** - Undgå eventuelle sanktioner.
- **Bevillingsoverholdelse** - Ingen tillægsbevilling finansieret af kassen.
- **Styringsparameter** - Korrigeret budget.
- **Budgetansvar** - fagudvalgenes ansvar for, at tildelte bevillinger og rådighedsbeløb overholdes.
- **Tidlig reaktion** - ved udsigt til budgetoverskridelse iværksættes decentralt tiltag til imødegåelse heraf eller forslag til finansiering til politisk beslutning.
- **Realistiske anlægsbudgetter** - undgå store anlægsoverførsler mellem årene og øget præcision i skøn over forventet regnskab.
- **Nedbringelse af gæld** - gradvis nedbringelse af kommunens gæld, idet den årlige låntagning som udgangspunkt bør være lavere end de årlige afdrag.

Regnskabsmæssig udvikling i forhold til budgettet

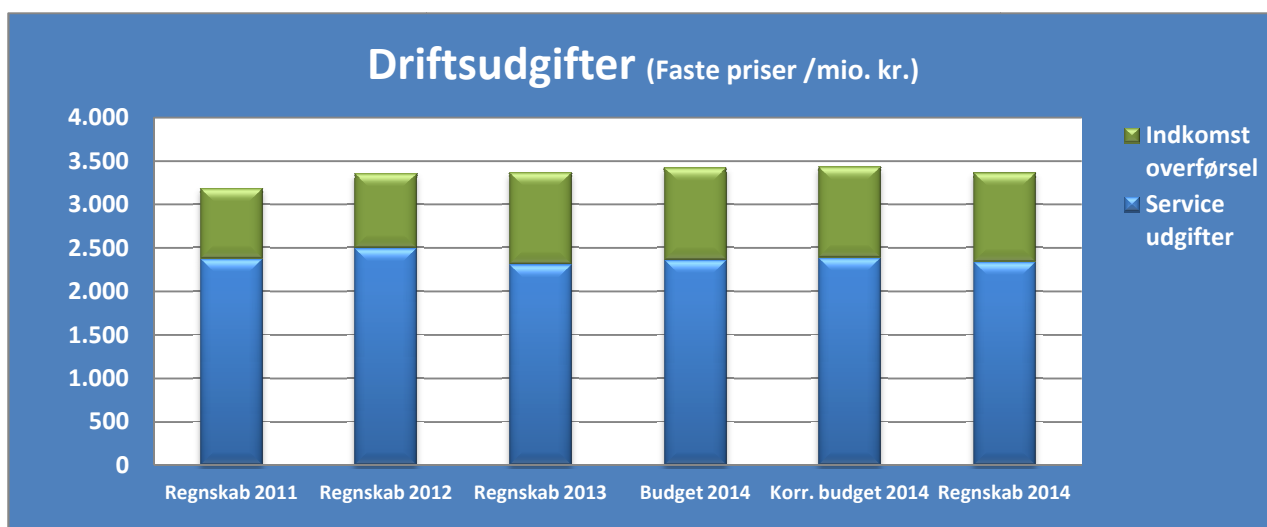
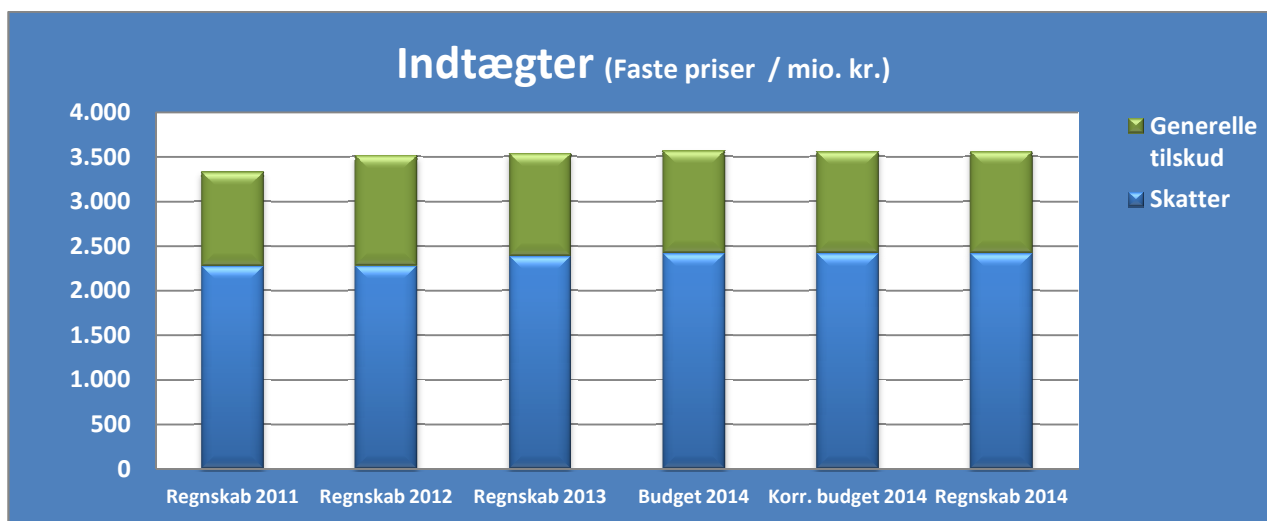
Driftsoverskud

Regnskabet 2014 udviser et **samlet driftsoverskud** inkl. renter på 174,8 mio. kr. sammenholdt med et overskud på 120,6 mio. kr. i oprindeligt budget 2014, svarende til en forbedring på 54,2 mio. kr.

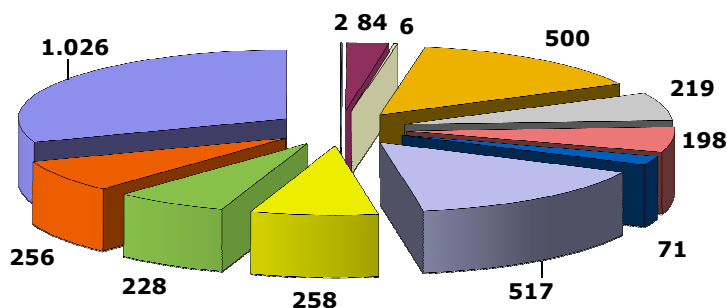
Set i forhold til det korrigerede budget for 2014 er der tale om et mindreforbrug på 107,5 mio. kr., hvoraf ca. 4,9 mio. kr. overføres til driften 2015, 37,0 mio. kr. overføres til renter 2015 og 30,4 mio. kr. til budget 2016 (heraf negativ overførselspulje på 20 mio. kr., og øvrig overførsel til 2016 på 50,4 mio. kr.), mens 35,0 mio. kr. som udgangspunkt tilgår kassen.

For deponering og låneoptagelse overføres samlet mindreindtægt på netto 52,7 mio. kr. til 2015.

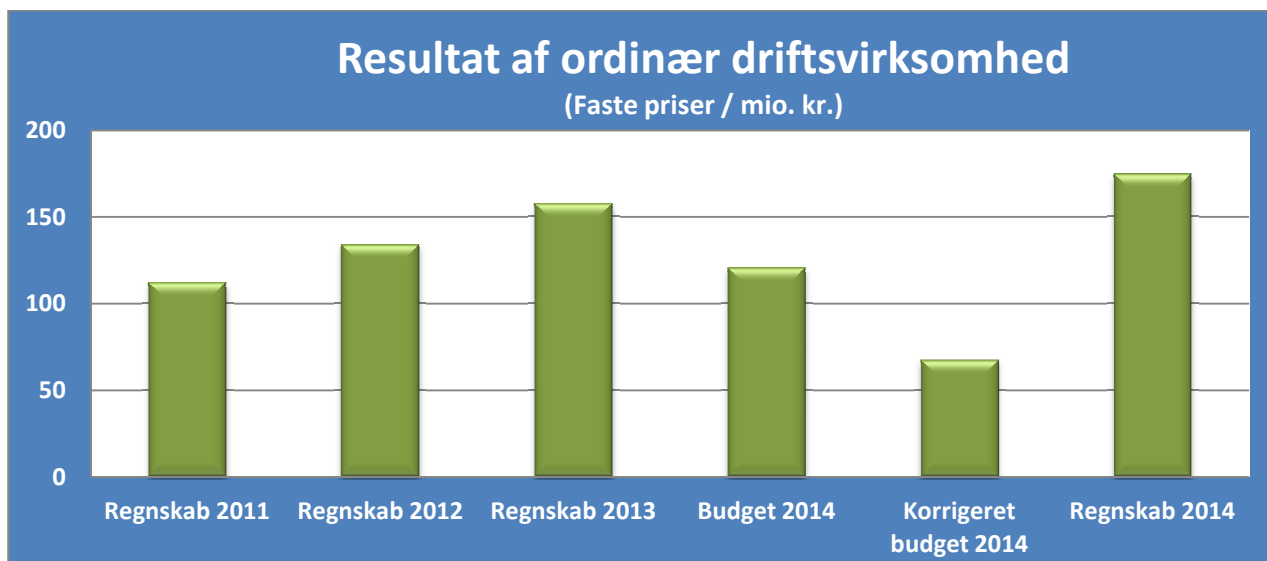
Samlet set udviser regnskabsresultatet af det skattefinansierede område for 2014 et samlet nettounderskud på 27,8 mio. kr.



Driftsudgiftsudgifterne (3,36 mia. kr.) fordeler sig således i mio. kr.:



- Miljø og teknik (2)
- Kultur og fritid (84)
- Trafik (6)
- Skoler (500)
- Dagtilbud (219)
- Udsatte børn og unge (198)
- Sundhed (71)
- Ældre (517)
- Handicap, psykiatri og misbrug (258)
- CETS (228)
- Administration (256)
- Overførselsudgifter (1.026)

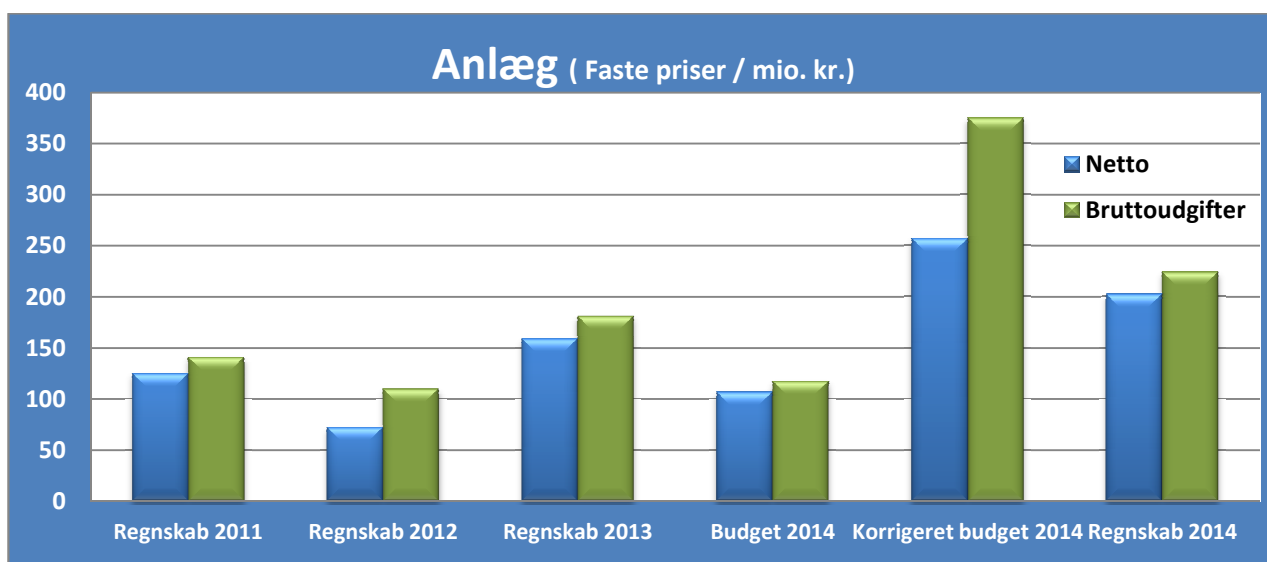


Anlæg

Der har i 2014 været afholdt anlægsudgifter (netto) på 202,6 mio. kr. sammenholdt med et oprindeligt budget på 106,9 mio. kr., svarende til et netto merforbrug på 95,7 mio. kr.

Set i forhold til det korrigerede anlægsbudget for 2014 på 257,0 mio. kr., er der tale om et netto mindreforbrug på 54,4 mio. kr., hvoraf ca. 51,9 mio. kr. overføres til 2015 og ca. 2,5 mio. kr. som udgangspunkt tilgår kassen.

Anlæg bygger på flerårige bevillinger, hvorved forbruget kan variere en del i forhold til det vedtagne budget grundet anvendelse af overførte bevillinger fra tidligere år.



"Netto" er anlægsudgifter fratrukket anlægsindtægter.

Garanti- og eventualforpligtelser

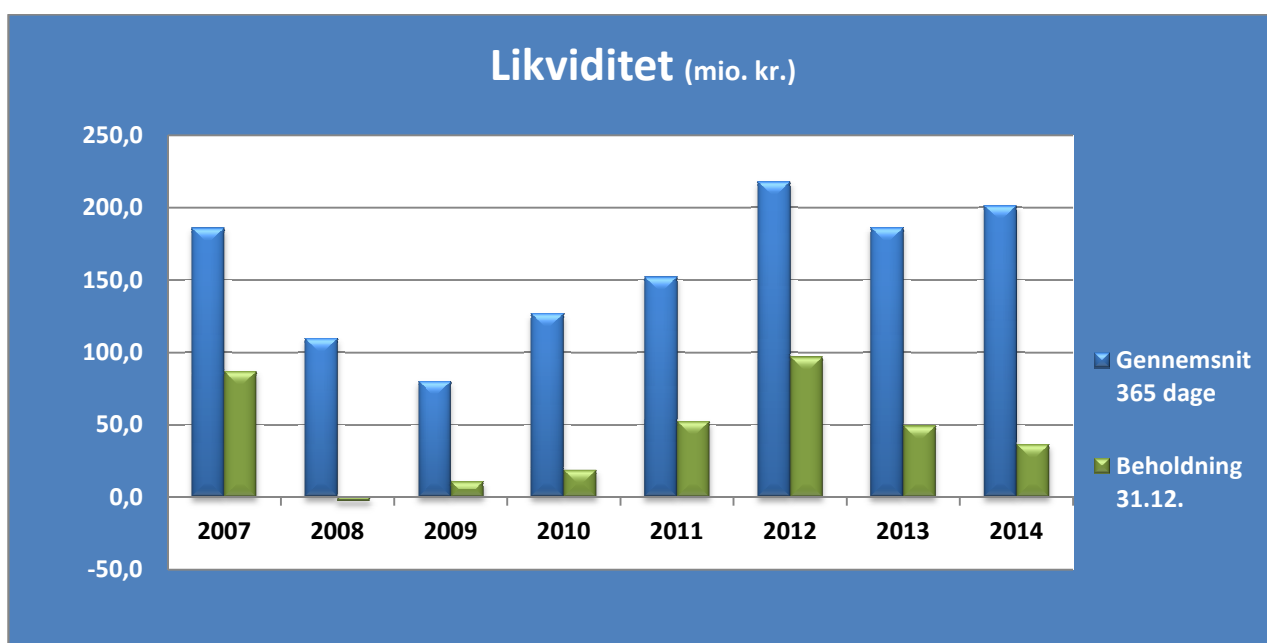
Svendborg Kommunes samlede garanti- og eventualforpligtelser udgør 1.805,6 mio. kr. ved udgangen af 2014, mod 1.797,4 mio. kr. primo.

En samlet garanti heraf på 573,8 mio. kr. (med solidarisk hæftelse) vedrører Udbetaling Danmark, og er medregnet med det fulde beløb i alle kommuner.

Årets likviditetsændring

Den gennemsnitlige likviditet var i 2014 på 201,4 mio. kr.

(Efter Økonomi – og Indenrigsministeriets beregningsmodel for gennemsnitsbeholdning).



Den likvide beholdning udgør 36,4 mio. kr. ultimo 2014 - sammenholdt med 49,3 mio. kr. primo 2014 er beholdningen således **forringet med godt 12,9 mio. kr.**

Det vedtagne budget udviste en positiv likviditetsændring på 14,1 mio. kr. og det korrigerede budget udviser en negativ likviditetsændring på 116,0 mio. kr.

Der er netto låneoptaget 29,3 mio. kr. mere end det vedtagne budget og 51,5 mio. kr. mindre end det korrigeret budget.

Fremlæggelse af årsregnskabet / Fagudvalgenes bidrag.

Beretningen for 2014 indeholder en "kort fortalt" beskrivelse for de enkelte fagudvalg, en økonomisk- og bevillingsoversigt. De enkelte fagudvalgs specifikke bidrag er udgivet separat, hvorved årsberetningens fokus er rettet mod den overordnede økonomi. Årsregnskabet består således af:

- Årsberetning 2014
- Fagudvalgenes årsberetninger 2014
- Regnskabsoversigter 2014
- Anlægsregnskab 2014
- Drifts- og anlægsoverførsler
- Ejendomsfortegnelse pr. 31.12.2014

Bidragene fremlægges på kommunes hjemmeside: <http://www.svendborg.dk> "Kommunen" og "Økonomi og Tal"

Forventninger til fremtiden

Afsættet for budgetlægningen for 2015 er en økonomi, der er i balance. Der har været ført en ansvarlig økonomisk politik med fokus på langsigtet balance, og der har været foretaget de nødvendige, årlige justeringer.

Samtidig har alle budgetansvarlige i kommunen løst deres økonomiske styringsopgave med stor ansvarlighed, præcision og dygtighed, idet kommunen gennem de senere år har afleveret regnskab, som har overholdt budgettets bevillinger, og hvor kommunens revision har rost styringen af kommunens økonomi.

Men træer gror som bekendt ikke ind i himlen. Den aktuelle økonomi er – på trods en velgennemført økonomisk politik – kendetegnet ved betydelige udfordringer i horisonten. Det skyldes flere faktorer, der spiller uheldigt sammen:

- Befolkningstallet
- Udligningsindtægterne falder
- Der er en utilstrækkelig vækst i skattegrundlaget.
- Driftsudgifterne er forholdsvis høje.

Disse problemer kan ikke kun løses lokalt, men illustrerer behovet for en grundlæggende omlægning af det kommunale finansieringssystem. Dette synspunkt er de fleste borgmestre uden for hovedstadsområdet enige i, og bl.a. har 8 borgmestre sendt brev til ministeren om ændring af hovedstadsudligningsordningen. Foranlediget af de foreløbige reaktioner fra Christiansborg på 8 borgmestres brev til ministeren kan det frygtes, at der ikke er politisk mod og vilje hertil.

For Byrådet har det været vigtigt at imødegå de udfordringer kommunen står over for, og budgetforliget 2015 har derfor fokus på initiativer, der kan fremme vækst og udvikling i kommunen og bidrage til en positiv befolkningsudvikling og øge beskæftigelsen i kommunen.

I de kommende år investeres der massivt i havnens udvikling, som sammen med udvikling af bymidten og en forbedret markedsføring af kommunen skal medvirke til at få Svendborg Kommune styrket på landkortet.

Miljø-, Klima- og Trafikudvalget – Kort fortalt!

Center for Ejendomme og Teknisk Service

Beredskab og indsatsledelse:

- 287 udrykninger – en stigning på 45
- 346 brandsyn
- 135 tilladelser til midlertidig overnatning, 136 tilladelser til arrangementer og 32 tilladelser til fyrværkeri
- Området for frivillige er der gennemført uddannelser for 3.625 timer.
- Falck har fået uddannet 4 hold
- 154 hold er afviklet inden for førstehjælp, kurser, informationer og demonstrationer med i alt 2953 deltagere.
- Svendborg Søfartsskole har haft 797 elever på Brandskolen.

Trafik og Infrastruktur:

- Kørselskontoret blev en realitet og varetager Kollektiv trafik, Almen Skolekørsel, SBH-kørsel og Lægekørsel.
- Registrering af området der varetager skilte og vejmarkering blev igangsat i 2014, hvilket giver mulighed for optimering af udbud og trafiksikkerhedsprojekter.

Natur og Klima

- Vandplanindsatser
- Rødme Svinehaver åbnet for offentligheden
- Styrkelse af lodsejerdialogen
- Klimatilpasningsplan

Havn og Færger

- Igangsætning af "Et øhav i verdensklasse".
- Renoveringsprojekter på Svendborg Havn.
- Renoveringsprojekter i Svendborg Lystbådehavn.
- Renoveringsprojekter i Rantzausminde Lystbådehavn.
- Renoveringsprojekter i Lundeborg Lystbådehavn.
- Renoveringsprojekter på Skarø.
- Renoveringsprojekter på Drejø.

Erhvervs-, Beskæftigelses- og Kulturudvalget – Kort fortalt!

Borgerservice og Helhedsorienteret Sagsbehandling

Der blev i årets løb gennemført en længere kampagne i forbindelse med overgangen til digital post.

Kontaktcenteret (butikken) blev bygget om i 2014, så der blev bedre forhold for med- og selvbetjening. Der blev indført nyt emneopdelt nummersystem og man begyndte at arbejde med borgerguide, der hjælper borgere med IT på PC er i Kontaktcenteret.

Kultur, Fritid og Sekretariat

Kultur og Fritid blev delt i to afdelinger og administration af kommunale haller og lokaler til fritidsaktiviteter overgik til CETS. Den nye organisering har medført nye ansvarsområder og arbejdsrutiner.

Indgået Banderaftale med DHF 2015 - 2016

Jobcenter

2014 har i lighed med de seneste par år været præget af arbejdet med at implementere de store reformer på beskæftigelsesområdet. Der har været fokus på en fortsat implementering af reformen af førtidspensions- og fleksjobsområdet, hvor især etablering af mindre fleksjob har været i fokus.

I 2014 kom kontanthjælpsreformen, med fokus på uddannelse til alle unge og at ingen borgere skulle være passive.

2014 var også året, hvor første fase af sygedagpengereformen trådte i kraft, med indførelse af jobafklaringsforløb for borgere, der ikke kunne få forlænget deres sygedagpenge. Fra 1. januar 2015 træder anden fase i kraft, hvor der er fokus på visitering og fast track løsning for arbejdsgivere.

Derudover har der været fokus på at forberede den næste store reform, reformen af hele området for forsikrede ledige, den såkaldte beskæftigelsesreform, der trådte i kraft 1. januar 2015.

Institutioner

I 2014 har arbejdet med at understøtte kulturløftets tema om ungekultur haft fokus på en lang række tiltag i regi af de tre institutioner, Bibliotek, Musikskolen og Ungdomsskole.

Ungdomsskolen har tilbudt at folkeskolernes elever kunne bruge skolens tilbud som valgfag.

Musikskolens fokus har udover den sædvanlige uddannelse og koncertaktivitet været på partnerskabsaftaler med folkeskolerne.

Biblioteks indsats for Ungekultur har været synlig i etableringen af puljen "Ung ja-kultur i Svendborg".

Ombygningen af den gamle rutebilstation til kreativt iværksætterhus startede i januar og klar til indflytning november 2014.

Erhvervs-, Beskæftigelses- og Kulturudvalget – Kort fortalt!

Plan, Byggesagsbehandling og Virksomhedsbidrag

Tæt samarbejde mellem Borgerservice og Jobcenter medvirker til at sikre udbetaling af korrekte ydelser til borgere og virksomheder. Udbetaling af ressourceforløbsydelse som følge af reformen af førtidspensions- og fleksjobområdet tog fart i 2014 ligesom udbetaling af ydelse under de nye jobafklaringsforløb som følge af sygedagpengereformen har betydet en ny type udgift på området.

Det overordnede tema for Byg, Plan og Erhverv herunder Erhvervskontakten har været fokus på bevægelsen "Myndighedskultur til Samarbejdskultur". Derudover har der været arbejdet med kortere sagsbehandlingstider.

Derudover er der gennemført Geokodnings projektet og ajourføring af BBR. Der er indført en digital indgang til ansøgning om byggetilladelser – Byg og Miljø således der er tilgængelighed hele døgnet.

Indkomstoverførsler

Beskæftigelsesindsats

Med kontanthjælpsreformen kom der fokus på at alle borgere skal mødes med en aktiv indsats. De borgere, der kan, skal arbejde aktivt for deres ydelse og de der ikke kan skal støttes på deres vej tilbage på arbejdsmarkedet.

I 2014 betød det konkret at jobcentret internt har etableret nytteindsats for de unge under 30 år, der vurderes at være åbenlyst uddannelsesparate. Samtidig har jobcentret haft et samarbejde med kommunens øvrige afdelinger og kommunens ejendomscenter CETS om etablering af nytteindsats for jobparate kontanthjælpsmodtagere over 30 år.

For de kontanthjælpsmodtagere, der ikke er i stand til at deltage i en aktiv indsats, skal jobcentret stille en mentor til rådighed. I 2014 har der været fokus på at etablere mentorforløb i jobcentrets interne tilbudscener.

Sociale ydelser:

Tæt samarbejde mellem Borgerservice og Jobcenter medvirker til at sikre udbetaling af korrekte ydelser til borgere og virksomheder. Udbetaling af ressourceforløbsydelse som følge af reformen af førtidspensions- og fleksjobområdet tog fart i 2014 ligesom udbetaling af ydelse under de nye jobafklaringsforløb som følge af sygedagpengereformen har betydet en ny type udgift på området.

Sygedagpenge:

Den antalsmæssigt positive udvikling fra 2013 er fastholdt og forbedret i 2014. Indførelsen af jobafklaringsforløb i andet halvår af 2014 jf. sygedagpengereformen, medvirker dog til at der flyttes udgifter fra sygedagpenge til ressourceforløb under området Sociale ydelser.

Forsikrede ledige:

Antallet af a-dagpengemodtagere faldt markant i løbet af 2014. Samtidig indførtes dog den nye midlertidige arbejdsmarkedsydelse, for personer der har mistet retten til dagpenge. I forhold til a-dagpengemodtagere har personer med ret til midlertidig arbejdsmarkedsydelse også ret og pligt til en tidligere virksomhedsrettet indsats.

Udvalget for Børn og Unge – Kort fortalt!

Skoleområdet

År 1 af folkeskolereformen

- Vision for folkeskolen i Svendborg Kommune vedtaget
- Kompetenceudvikling igangsat
- Lærerarbejdspladser etableret på alle skoler
- Partnerskaber om den åbne skole indledt

IT og digitale medier.

- Kvalitetsrapport for 2013/14 udarbejdet med forventet godkendelse i Byrådet 31.3.2015.

Børn og unge med særlige behov

- Implementering af udvidede indsatser til anbringelsestruede børn og unge på Den nye Heldagsskole, i støtte- og kontaktpersonteamet samt i Familiecentret
- Åbning af Ungekontakten på A.P. Møllersvej
- Tilpasning af STU tilbud til en ændret målgruppe
- Byhaveskolen og Kolibrien er fusioneret pr. 1. august
- Godkendt anlægsprojekt for døgn-/ aflastningsinstitution
- Fokus på forstærket tværgående samarbejde for de 0-6 årige om en meget tidlig forebyggelse i samarbejde med dagtilbud, sundhedsplejen og PPR.

Indkomstoverførsler

Området består af 2 selvstændige områder.

- Børn og Unge med særlige behov / familieområdet med udgifter til handicappede børn og tabt arbejdsfortjeneste
- EGU (Erhvervs Grund Uddannelse) under UU Center

Dagtilbud

- Kvalitetsrapport 2012-2013 for kommunale og selvejende dagtilbud i Svendborg Kommune blev godkendt af Udvalget for Børn og Unge den 8. april og Byrådet den 29. april. Dens anbefalinger indgår i de pædagogiske lærerplaner for 2014-2016.
- Forskningsprojektet Barnet i Centrum er afsluttet. I 2015 skal forskningsprojektet udbredes til at omfatte alle dagplejegrupper og børnehuse, som arbejder med børns udvikling i alderen 0-2 år.
- Projekt TAG, Trivsel og Arbejdslivsglæde er afsluttet. Projektet overgår i 2015 til drift.
- Administrativt tilsyn for anden generation af pædagogiske lærerplaner er gennemført.
- Der er afholdt rejsegilde i Egebjerg Kirkeby Børnehus, som er et af de fem børnehuse, hvor der er godkendt udbygning eller nybygning.

Ungdommens Uddannelsesvejledning

Den 20. februar 2015 er status på elever, der har afsluttet grundskolen efter enten 9. eller 10. klasse således:

- 87,6 % af årgang 2012 er i gang med/har gennemført en ungdomsuddannelse
- 86,3 % af årgang 2013 er i gang med/har gennemført en ungdomsuddannelse
- Af årgang 2014 går 39,8 % fortsat i 10. klasse og 50,3 % er i gang med ungdomsuddannelse

Social- og Sundhedsudvalget – Kort fortalt!

Ældreområdet

Nye veje til et aktivt liv:

Projektet blev afrapporteret november 2014, og er fremover ældreområdets velfærdsstrategi.

Der er i alt 755 borgere, der har afsluttet et hverdagsrehabiliteringsforløb i 2014, heraf er 52 % blevet selvhjulpne. Måltallet var 65 %.

Rehabiliteringsindsatserne førte til samlet set væsentlige nedgange i den tid, borgeren modtager hjælp.

Projekt "færre akutte indlæggelser":

Det vurderes, at der siden projektstart sommer 2013 har været undgået 909 potentielle akutte indlæggelser.

Der er endnu ikke foretaget økonomiske beregninger på effekten af projektet.

Bolighandlingsplan:

Der er i 2014 ikke bygget nye boliger. Der vurderes på nuværende tidspunkt ikke behov for justeringer i kapaciteten af pleje- og demensboliger.

Hovedparten af borgere på garantiventelisten tilbydes en bolig under 1 måneds ventetid. Det har således igen i 2014 været muligt at imødekomme 2 måneders garantien.

Socialområdet

September 2014 blev Socialafdelingens fælles rehabiliteringsprojekt – Fælles Afsæt – rullet ud.

12 Nybyggede handicapboliger i tilknytning til Ryttervej blev taget i brug.

En sammenlægning af Socialafdelingens hjemmevejlederkorps indenfor handicap, psykiatri og misbrug blev taget i brug efterår 2014.

Har modtaget midler til et 4-årigt projekt til afprøvning af metoder i stofmisbrugsbehandling til unge.

Sundhedsområdet

Ny sundhedspolitik:

Arbejdet med en ny sundhedspolitik er i gang og forventes færdig ved årsskiftet 2015.

Det nære sundhedsvæsen:

Eksempler på visionen:

Er borgerens indgang til sundhedsvæsenet. Fremmer borgernes sunde livsstil og forebygger sygdom.

Arbejder evidensbaseret og kvalitetsorienteret.

Implementering af forebyggelsespakkerne:

De fremadrettede mål er overordnet:

At der i sundhedspolitikken sættes rammen for prioritering imellem forebyggelsespakkerne i forhold til implementering af nye indsatser.

At der arbejdes videre med at implementere alle anbefalingerne på grundniveau.

Økonomiudvalget – Kort fortalt!

Administration

- Økonomistyringsanalyse – i henhold til Økonomiaftalen for 2012. Analysen er et samarbejde med KL og Staten. Analysen er gennemført ved en kortlægning af økonomistyringen i 10 udvalgte kommuner, hvoraf Svendborg Kommune er den ene.
- Gennemført udbud indenfor 40 udbudsområder i KomUdbud, SKI, fælles kommunale udbud og i eget regi.
- Retningslinjer for anvendelse af arbejdsklausuler.
- Generel anvendelse af sociale medier på Facebook. Løbende udvikling. Siden bruges sammen med kommunens hjemmeside som informationskanal mellem borgere og Svendborg Kommune.

IT

- Monopolbrud
Samarbejde mellem samtlige kommuner og Kombit skal fra til 2016 erstatte de nuværende monopolløsninger med KMD.
- Ny hjemmeside
Styrket organisering, som en vigtig kanal til borgere og virksomheder.
- Den digitale arbejdsplads
Sikre en driftsstabil og økonomisk arbejdsplads for medarbejdere.

Center for Ejendomme og Teknisk Service

Ejendomsadministration:

- Ansættelse af ejendomsmægler.
- Administration af kommunens biler.

Ejendomsservice:

- Opbygning af økonomisk fundament for drift af kommunens mange ejendomme.
- Medvirken til etablering af lærerarbejdspladser
- Udarbejdelse af distriktsplan

Rådgivning og renovering:

- Udarbejdelse af katalog over ydelser
- Dialog og kommunikation med brugerne
- Skabt fundament for beskæftigelse af 35 nyttejob kontinuerligt
- Arbejds miljø
- Serviceharmonisering og tværgående indsatser

Indkomstoverførsler

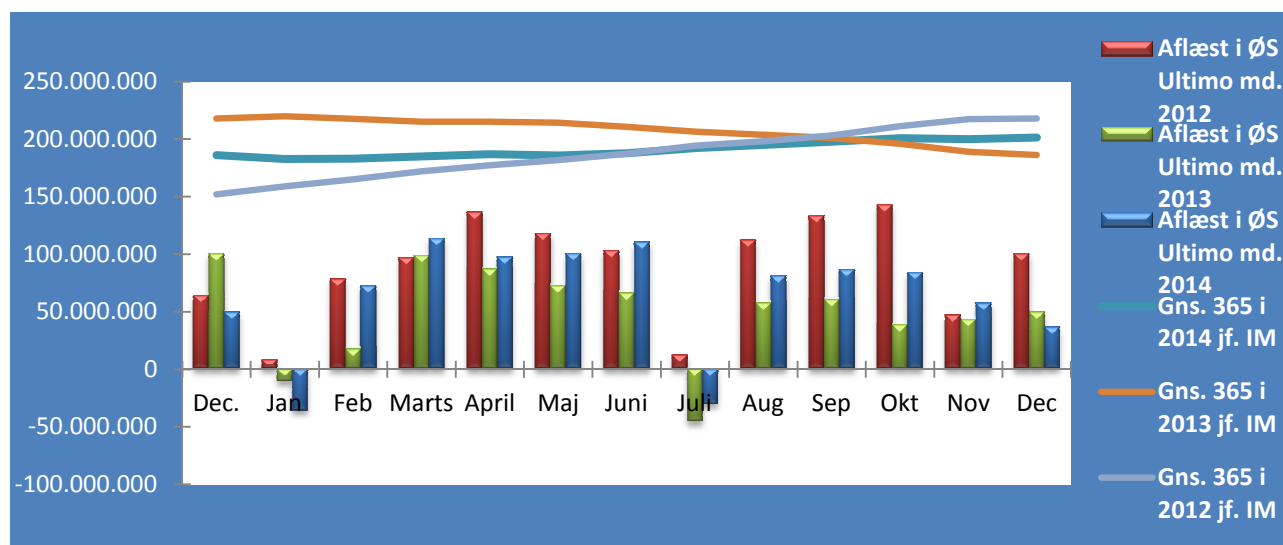
Økonomisk sikring, pensioner, boligstøtte m.v.

Center for Ejendomme og Teknisk Service,
ejendomsadministration

Hoved- og nøgletal

Øversigt over væsentlige økonomiske nøgletal i mio. kr.	Regnskab 2011	Regnskab 2012	Regnskab 2013	Regnskab 2014
Regnskabsopgørelse:				
Resultat af ordinær driftsvirksomhed (- = indtægt)	-112,1	-134,2	-157,8	-174,8
Resultat af det skattefinansierede område (inkl. lån)	4,6	-55,6	-32,0	-7,1
Resultat af det skattefinansierede område (ekskl. lån)	12,9	-61,9	1,6	27,8
Resultat af forsyningsvirksomheder, drift	-	-	2,9	3,1
<i>- = indtægt og + = udgift</i>				
Balance, aktiver				
Anlægsaktiver	3.241,4	3.283,0	3.300,1	3.331,2
Omsætningsaktiver	56,5	62,4	288,7	243,3
Likvide aktiver	52,4	96,8	49,3	36,4
Balance, passiver				
Egenkapital	1.424,3	1.551,5	1.603,3	1.620,6
Hensatte forpligtelser	489,8	478,8	460,7	452,6
Langfristet gæld	1.191,6	1.175,2	1.203,9	1.238,0
- Heraf ældreboliger	241,2	254,4	252,8	243,2
Kortfristet gæld	236,1	227,6	361,4	290,9
Gennemsnitlig likviditet (Økonomi- og indenrigsministeriet)	152,0	218,0	186,1	201,4
Likvide aktiver (9.22) pr. indbygger (t.kr.)	0,9	1,7	0,9	0,6
Langfristet gæld (9.55) pr. indbygger (t.kr.)	20,3	20,2	20,8	21,3
Skatteudskrivning				
Udskrivningsgrundlag pr. indbygger (kr.)	132.482	134.230	140.996	143.338
Udskrivningsprocent kommuneskat	26,80	26,80	26,80	26,80
Grundskyldspromille	23,32	23,32	23,32	23,32
Indbyggertal (Cpr. - Ultimo)	58.551	58.296	57.979	57.988

Gennemsnitslikviditet – udregnet efter Økonomi- og Indenrigsministeriets bestemmelser:



Regnskabsopgørelse

Note	Regnskabsopgørelse i mio. kr.	Regnskab 2013	Budget 2014	Korr. budget 2014	Regnskab 2014	Regnskab 2014 inkl. art 9 ^{*)}
	Det skattefinansierede område:					
	Indtægter					
	Skatter	-2.384,0	-2.415,3	-2.415,6	-2.416,0	-2.416,0
	Generelle tilskud mv.	-1.164,7	-1.154,5	-1.143,1	-1.143,5	-1.143,5
1	Indtægter i alt	-3.548,7	-3.569,8	-3.558,7	-3.559,5	-3.559,5
2-4	Serviceudgifter					
	Miljø-, Klima- og Trafikudvalget		113,5	112,5	107,6	107,6
	Erhvervs-, Beskæftigelses- og Kulturudvalget		188,1	194,6	191,5	191,7
	Udvalget for Børn og Unge		942,7	953,4	916,5	922,7
	Social- og Sundhedsudvalget		842,3	850,1	845,4	851,0
	Økonomiudvalget		271,9	273,5	276,8	264,8
	Serviceudgifter i alt	2.308,3	2.358,5	2.384,1	2.337,8	2.337,8
	Overførselsudgifter	1.057,4	1.064,7	1.047,8	1.026,1	1.026,1
	Driftsudgifter i alt	3.365,7	3.423,2	3.431,9	3.363,9	3.363,9
5	Rente	25,2	26,0	59,5	20,8	20,8
	RESULTAT AF ORDINÆR DRIFTSVIRKSOMHED	-157,8	-120,6	-67,3	-174,8	-174,8
3/6	Anlægsudgifter, netto					
	Køb og Salg		-5,7	-13,8	15,8	15,8
	Nybygning, renovering og energiforbedring		69,3	198,2	114,7	114,7
	Veje og Trafiksikkerhed		27,4	43,4	43,6	43,6
	Havn og Færge		15,9	29,2	28,5	28,5
	Anlægsudgifter i alt	159,4	106,9	257,0	202,6	202,6
	RESULTAT AF DET SKATTEFIN. OMRÅDE	1,6	-13,7	189,7	27,8	27,8
	Det brugerfinansierede område:					
	Svendborg Affald A/S	2,9	0,0	0,0	3,1	3,1
	RESULTAT AF DET BRUGERFIN. OMRÅDE	2,9	0,0	0,0	3,1	3,1
	RESULTAT	4,5	-13,7	189,7	30,9	30,9

Note	Finansieringsoversigt i mio. kr.	Regnskab 2013	Budget 2014	Korr. budget 2014	Regnskab 2014	Regnskab 2014 inkl. art 9 ^{*)}
	Resultat i alt	4,5	-13,7	189,7	30,9	30,9
7	Afdrag på lån	519,7	56,7	66,9	66,7	66,7
7	Låneoptagelse	-553,3	-62,3	-153,3	-101,6	-101,6
8	Finansforskydninger	78,8	5,2	12,7	20,9	20,9
	Kursreguleringer	-2,2			-4,0	-4,0
	Ændring i likvide aktiver	47,5	-14,1	116,0	12,9	12,9

- = indtægter og + = udgifter

*) Regnskab 2014 inkl. art 9 er regnskabsresultat inkl. interne omposterings under serviceudgifter.

(Regnskab 2013 poster er vist i totaler på serviceudgifter og anlæg grundet ny politisk struktur i 2014)

Balance

Note	Balance i mio. kr.	Primo 2014	Ultimo 2014
AKTIVER			
	ANLÆGSAKTIVER		
9	Materielle anlægsaktiver		
	Grunde	289,2	283,2
	Bygninger	1.105,3	1.118,5
	Tekniske anlæg mv.	95,4	122,2
	Inventar	22,1	19,8
	Anlæg under udførelse	162,4	189,9
	I alt	1.674,4	1.733,6
	IMMATERIELLE ANLÆGSAKTIVER	0,0	0,0
10	FINANSIELLE ANLÆGSAKTIVER		
	Langfristede tilgodehavender	1.642,5	1.611,3
	Udlæg vedr. forsyningsvirksomheder (gæld)	-16,8	-13,7
	I alt	1.625,7	1.597,6
9/11	OMSÆTNINGSAKTIVER		
	Varebeholdninger	0,0	0,0
	Fysiske anlæg til salg (jordforsyning)	61,1	59,1
	Tilgodehavender hos staten	11,4	-1,5
	Tilgodehavender i øvrigt	189,7	135,8
	Værdipapirer	26,4	49,9
	I alt	288,6	243,3
12	LIKVIDE AKTIVER		
	Likvide beholdninger	49,3	36,4
	I alt	49,3	36,4
	AKTIVER I ALT	3.638,0	3.610,9
PASSIVER			
13	EGENKAPITAL		
	Modpost for takstfinansierede aktiver	0,3	0,1
	Modpost for selvejende institutioners aktiver	115,2	107,6
	Modpost for skattefinansierede aktiver	1.620,0	1.685,0
	Reserve for opskrivninger	0,0	0,0
	Balancekonto	-132,2	-172,1
	I alt	1.603,3	1.620,6
	HENSATTE FORPLIGTIGELSER		
	Tjenestemandspensioner	460,7	452,6
14	LANGFRISTEDE GÆLDSFORPLIGTIGELSER		
	Langfristede gældsforpligtelser	1.203,9	1.238,0
	NETTOGÆLD VEDR. FONDS, LEGATER, DEPOSITA M.V.		
	Aktiver og passiver tilhørende fonde, legater m.v.	8,7	8,8
15	KORTFRISTEDE GÆLDSFORPLIGTIGELSER		
	Gæld til pengeinstitut	0,0	0,0
	Gæld til Staten	12,9	14,6
	Øvrig kortfristet gæld	348,5	276,3
	I alt	361,4	290,9
	PASSIVER I ALT	3.638,0	3.610,9

Kautions- og garantiforpligtelser udgør 1.805,6 mio. kr. – Øvrige forpligtelser / eventualrettigheder mv. se noter.

Noter til driftsregnskab og balance

Note 1 Indtægter: Skatter og generelle tilskud

Mio. kr.	Regnskab 2013	Budget 2014	Korrigeret budget	Regnskab 2014
Indkomstskat	-2.199,0	-2.223,3	-2.223,6	-2.223,6
Grundskyld og dækningsafgift	-163,1	-172,4	-172,4	-172,1
Øvrige skatter og afgifter	-21,9	-19,6	-19,6	-20,3
Generelle tilskud og moms	-1.164,7	-1.154,5	-1.143,1	-1.143,5
Skatter og generelle tilskud mv. i alt	-3.548,7	-3.569,8	-3.558,7	-3.559,5

Det samlede regnskab for skatter og generelle tilskud viser en mindreindtægt på 10,3 mio. kr. i forhold til vedtaget budget. I forhold til korrigeret budget viser regnskabet en merindtægt på 0,8 mio. kr.

Regnskabet for indkomstskat baserer sig på "det statsgaranterede grundlag", som Byrådet besluttede ved budgetvedtagelsen for 2014. Bidrag til medfinansiering af nedslag i indkomstskatten - "det skrå skatteloft" - blev mindre end estimeret og forklarer en positiv regnskabsafvigelse på 0,3 mio. kr. i forhold til vedtaget budget. Der er givet tillægsbevilling til denne afvigelse.

Regnskabet for grundskyld og dækningsafgift viser en netto mindreindtægt på 0,3 mio. kr. i forhold til vedtaget budget. Afvigelsen vedrører sager om fradrag i grundskyld for forbedringer, hvor det er SKAT, som træffer afgørelse. De samlede udgifter til tilbagebetalinger hertil udgør samlet 2,7 mio. kr. Kommunen er kompenseret herfor via en statslig tilskudsordning, der giver en indtægt på 2,4 mio. kr.

Øvrige skatter og afgifter viser en merindtægt på 0,7 mio. kr. i forhold til vedtaget budget. Årsagen er en merindtægt fra særlig indkomstskat efter kildeskattelovens § 48 E også kaldet "forskærskat". Afvigelsen er ikke omfattet af tillægsbevilling.

Generelle tilskud og moms viser en mindreindtægt på 11,0 mio. kr. i forhold til vedtaget budget. Afvigelsen dækker over en række reguleringer af tilskud til kommunerne i forbindelse med ændringer i lovgivning, midtvejsregulering og efterregulering samt bevægelser på momskonti. I overskrifter således:

- Mindreindtægt – Reguleringer vedr. beskæftigelsestilskud: 15,0 mio. kr.
- Merindtægt – Midtvejsregulering efter DUT-princippet m.v.: 3,6 mio. kr.
- Merindtægt – Tilbagebetaling af købsmoms tidligere år: 0,4 mio. kr.

Der er givet tillægsbevilling på i alt 11,4 mio. kr., hvorfor regnskabet afviger positivt i forhold til korrigeret budget med 0,4 mio. kr.

Note 2 Serviceudgifter

De skattefinansierede driftsudgifter omfatter den del af kommunens driftsvirksomhed, som finansieres ved udskrivning af skatter, tilskud og refusioner samt forskellige driftsindtægter – eksempelvis forældrebetaling på daginstitutionsområdet. De skattefinansierede driftsudgifter opdeles i henholdsvis service- og overførselsudgifter. Overførselsudgifter omfatter udgifter, hvor kommunen kun har begrænset mulighed for direkte at påvirke udviklingen.

Regnskabsresultatet for serviceudgifter udviser et mindreforbrug på netto 20,7 mio. kr. i forhold til vedtaget budget.

Efter genbevilling af mindreforbrug fra 2013 på 20,4 mio. kr., samt tillægsbevillinger på 5,2 mio. kr. er der et mindreforbrug på netto ca. 46,3 mio. kr., hvoraf 4,9 mio. kr. overføres til 2015 og 30,4 mio. kr. overføres til driftsbudget 2016.

Der vises også resultat inkl. art 9, som er interne omposteret administrationsposter, der går i 0 mellem de enkelte udvalg. Der er ikke budgetteret på art 9, hvorfor kolonnen ikke direkte kan sammenholdes med det vedtagne budget. For yderligere forklaring henvises til udvalgenes bemærkninger i udvalgsbeskrivelserne.

1.000 kr.	Regnskab 2013	Budget 2014	Korrigeret budget	Regnskab 2014	Regnskab 2014 inkl. art 9
Miljø-, Klima- og Trafikudvalget					
Natur og Klima		11.722	9.904	10.335	10.335
Center for Ejendomme og Teknisk Service:		95.787	96.245	91.425	91.430
Beredskab og indsatsledelse		11.516	11.504	10.390	10.395
Trafik og infrastruktur		84.271	84.741	81.035	81.035
Havne og Færger:		6.002	6.323	5.828	5.841
Havne		-1.354	-1.028	-853	-847
Færger		7.356	7.351	6.681	6.688
Miljø og Teknikudvalget i alt		113.511	112.472	107.588	107.606
Erhvervs-, Beskæftigelses- og Kulturudvalget					
Borgerservice og helhedsorienteret sagsbeh.		30.309	30.968	31.179	31.178
Jobcenter		45.847	49.426	50.358	50.432
Kultur, fritid og sekretariat:		18.166	17.372	16.197	16.230
- Kultur og fritid		6.481	6.631	7.146	7.177
- Sekretariat		11.685	10.741	9.051	9.053
Institutioner:		70.270	69.565	67.606	67.664
- Kultur og Bibliotek		58.887	57.874	55.617	55.651
- Musikskole		5.380	5.509	5.423	5.440
- Ungdomsskole		6.371	6.550	6.393	6.400
- Iværksætterhus		-368	-368	173	173
Byg, Plan og Erhverv		23.532	27.303	26.106	26.115
virksomhedsmiljø		12.734	15.358	14.592	14.601
- Erhverv og turisme		10.798	11.945	11.514	11.514

- = indtægter og + = udgifter (Regnskab 2013 vises med total på grund af ny politisk struktur i 2014)



1.000 kr.	Regnskab 2013	Budget 2014	Korrigeret budget	Regnskab 2014	Regnskab 2014 inkl. art 9
Udvalget for Børn og Unge					
Skolerområdet:		506.289	514.728	499.501	501.613
- Skoler		440.733	447.425	437.218	437.829
- PPR		70.589	70.261	65.755	65.778
- Rammeinstitutioner		-5.033	-2.958	-3.472	-1.994
Dagtilbud		222.854	223.211	218.649	219.061
Børn og unge med særlige behov:		202.640	204.361	187.916	191.564
- Familie		156.737	157.481	145.569	145.604
- Specialundervisning for voksne		21.870	21.766	18.185	18.185
- Specialinstitutioner		3.629	3.255	1.375	1.542
- Rammeinstitutioner		-12.045	-11.606	-9.807	-6.361
- Administration		32.449	33.465	32.594	32.594
Ungdommens Uddannelsesvejledning		10.968	11.147	10.455	10.473
Udvalget for Børn og Unge i alt		942.751	953.447	916.521	922.711
Social- og Sundhedsudvalget					
Ældreområdet		506.132	507.536	516.859	517.565
- Myndighedsafdeling		205.995	105.426	115.278	115.933
- Hjemmepleje Øst og Vest		43.774	137.947	138.474	138.474
- Plejecenter Øst og Vest		256.363	264.163	263.107	263.158
Socialområdet		271.466	267.310	257.927	262.746
- Socialfagligt Center		261.293	257.817	253.983	253.983
- Handicap		6.915	6.543	6.709	6.709
- Psykiatri		14.845	16.181	15.459	15.493
- Misbrug		4.171	3.000	2.551	2.613
- Rammeinstitutioner		-15.758	-16.231	-20.775	-16.052
Sundhedsfremme og forebyggelse		64.725	75.249	70.591	70.677
Socialudvalget i alt		842.323	850.095	845.377	850.988
Økonomiudvalget					
Administration		87.245	86.417	93.653	84.553
IT		49.595	49.595	46.187	46.201
Center for Ejendomme og Teknisk Service:		135.014	137.530	137.033	134.056
- Ejendomsadministration		29.925	30.023	32.907	29.930
- Ejendomsservice		98.361	102.069	98.349	98.349
- Rådgivning og renovering		6.728	5.438	5.777	5.777
Økonomiudvalget i alt		271.854	273.542	276.873	264.810
Skattefinansieret i alt	2.308.286	2.358.563	2.384.190	2.337.805	2.337.734

- = indtægter og + = udgifter (Regnskab 2013 vises med total på grund af ny politisk struktur i 2014)

Af resultatopgørelsen fremgår en udgift på 3,1 mio. kr., under det brugerfinansierede område. Udgiften er Svendborg Affald A/S's foreløbige regnskabsresultat for 2014, som skal vises i kommunes regnskab - med modpost i finansforskydningerne. Udgiften indregnes ikke som en serviceudgift.

Note 3 Overførte bevillinger

Efterfølgende tabel viser de tekniske overførte bevillinger (genbevillinger) mellem de enkelte regnskabsår. Som udgangspunkt overføres driftsoverskud pr. udvalg til budget 2016.

Områder med statsfinansierede puljemidler med særskilt revisionspåtegning og lign. på 0,7 mio. kr. og andel af takstinstitutioner samt nettodriftsoverskud på 4,2 mio. kr., i alt 4,9 mio. overføres til 2015.

Det overføres netto 30,4 mio. kr. og bruttoudgifter på 50,4 mio. kr. til 2016, hvoraf særligt kan nævnes:

- 33,3 mio. kr. vedr. Udvalget for Børn og Unge
- 14,8 mio. kr. vedr. Økonomiudvalget
- -20,0 mio. kr. vedr. pulje for overførsel mellem årene under Økonomiudvalget

For renter og kursregulering overføres 37,0 mio. kr. til 2015 (hovedsageligt pulje til imødegåelse af renterisiko).

For lån og deponering overføres -52,7 mio. kr. til 2015 (hovedsageligt vedr. udskudt låneoptagelse).

Restbevillinger for ikke afsluttede anlæg udgør netto 51,9 mio. kr. overføres til 2015, hvoraf salgspuljer vedr. jordforsyning og ejendomme udgør ca. 35 mio. kr.

Restbudget uden overførselsadgang på 37,5 mio. kr. fordeles netto med 8,0 mio. kr. til anlæg 2015, drift inkl. finansiering 2015 med 41,4 mio. kr. og driftsbudget 2016 med -11,9 mio. kr.

Uforbrugte bevillinger og rådighedsbeløb, der overføres mellem årene (genbevilling) i 1.000 kr.	2013 / 2014	2013 / Budget 2015	2014 / 2015	2014 / Budget 2016	Rest drift og anlæg
Drift:					
Miljø-, Klima- og Trafikudvalget	-3.119	1.430	-694	1.393	4.185
Erhvervs-, Bækæftigelses- og Kulturudvalget	2.463	3.220	74	2.330	21.195
Udvalget for Børn og Unge	14.541	24.899	-1.204	33.288	8.697
Social- og Sundhedsudvalget	6.515	12.130	6.956	-1.362	-2.229
Økonomiudvalget	0	-3.586	-200	-5.203	889
Overførte driftsbevillinger i alt	20.400	38.093	4.932	30.446	32.737
Anlæg:					
<u>Økonomiudvalget:</u>		-		-	
Køb og Salg	-51.370	-	-29.619	-	-32
Nybygning, renovering og energiforbedring	104.133	-	81.018	-	2.501
Veje og Trafiksikkerhed	15.084	-	-230	-	0
Havne og Færge	7.192	-	722	-	0
Overførte anlægsbevillinger i alt	75.039	0	51.891	0	2.469
Renter, kursreg., deponering og lån:					
Renter og kursregulering, og finansiering	33.668	-	37.005		2.300
Lån og deponering	-33.371	-	-52.702		
Overførte renter, lån m.v. i alt	297	0	-15.697	0	
Samlede overførte bevillinger	95.736	38.093	41.126	30.446	37.506

- = indtægter og + = udgifter (Regnskab 2013 poster er opdelt efter politisk struktur 2014)

Note 4 Personaleforbrug

1.000 kr.	Regnskab 2013	Budget 2014	Korrigeret budget	Regnskab 2014
Miljø-, Klima- og Trafikudvalget				
Natur og Klima		10.999	11.493	10.215
Beredskab og indsatsledelse		2.830	2.830	3.155
Trafik og infrastruktur		9.613	9.600	9.113
Havne		4.307	4.302	3.720
Færger		5.231	5.460	5.323
Miljø og Teknikudvalget i alt		32.980	33.685	31.526
Erhvervs-, Beskæftigelses- og Kulturudvalget				
Borgerservice og helhedsorienteret sagsbeh.		19.793	20.644	20.602
Jobcenter		39.852	41.313	42.796
Kultur, fritid og sekretariat:		8.239	8.660	8.242
- Kultur og fritid		432	271	645
- Sekretariat		7.807	8.389	7.597
Institutioner:		33.622	32.284	32.046
- Kultur og Bibliotek		20.610	19.101	19.550
- Musikskole		8.357	8.429	8.085
- Ungdomsskole		4.655	4.754	4.411
Byg, Plan og Erhverv		13.390	14.368	14.336
Indkomstoverførsler		7.320	7.320	5.870
Kultur- og Planlægningsudvalget i alt		122.216	124.589	123.892
Udvalget for Børn og Unge				
Skolerområdet:		357.576	377.644	366.064
- Skoler		319.516	322.961	322.382
- PPR		16.915	21.230	19.483
- Rammeinstitutioner		21.145	33.453	24.199
Dagtilbud		216.419	218.275	215.343
Børn og unge med særlige behov:		164.851	124.613	144.904
- Familie		49.671	5.727	6.817
- Specialinstitutioner		29.390	29.678	38.516
- Rammeinstitutioner		56.943	59.233	69.580
- Administration		28.847	29.975	29.991
Ungdommens Uddannelsesvejledning		9.978	9.945	10.147
Udvalget for Børn og Unge i alt		748.824	730.477	736.458
Social- og Sundhedsudvalget				
Ældreområdet		479.051	482.379	482.764
- Myndighedsafdeling		188.674	89.649	90.678
- Hjemmepleje Øst og Vest		44.830	139.365	139.169
- Plejecenter Øst og Vest		245.547	253.365	252.917
Socialområdet		152.016	151.815	155.043
- Socialfagligt Center		21.258	17.059	16.069
- Handicap		6.860	6.495	6.312
- Psykiatri		14.311	15.421	14.660
- Misbrug		3.692	2.576	2.952
- Rammeinstitutioner		105.895	110.264	115.050
Sundhedsfremme og forebyggelse		34.488	46.648	47.706
Socialudvalget i alt		665.555	680.842	685.513
Økonomiudvalget				
Administration		51.937	47.074	45.648
IT		8.899	8.913	9.053
Center for Ejendomme og Teknisk Service		63.667	68.024	67.262
Indkomstoverførsler		14.088	23.204	23.797
Økonomiudvalget i alt		138.591	147.215	145.760
Skattefinansieret i alt	1.747.469	1.708.166	1.716.808	1.723.149

(Regnskab 2013 vises samlet, idet det ikke er muligt, at opdele efter ny politisk struktur i 2014).

Der er lønsumsstyring i Svendborg Kommune, hvorved der ikke måles på normeringer.

Lønsummen indgår som en del af den samlede driftsbudgettering og ses således under ét, sammen med den øvrige driftsrapportering for områderne.

Dette betyder fx, at nogle politikområder på lønområdet isoleret set, kan udvise et merforbrug i forhold til det korrigerede budget – men samlet set for hele driften et mindreforbrug.

Den samlede antal fuldtidsansatte i 2014 for Svendborg Kommune udgjorde 4.384 mod 4.408 i år 2013, svarende til et fald på 24 fuldtidsansatte eller 0,5 %.

Den samlede lønudgift er faldet fra 1,747 mia. i 2013 til 1,723 mia. kr. i 2014, svarende til et fald på 24 mio. kr. eller 1,4 %.

Ved budgetlægning afsættes barselspulje under Økonomiudvalget. Puljen fordeles i løbet af året som omplacering til de øvrige udvalgsområder, og indgår i det korrigerede budget.

Note 5 Renteudgifter

Renter indeholder også kursgevinster og tab ved afhændelse af obligationer og ved låneoptagelse.

Renteresultatet for 2014 udviser en mindreudgift på netto 5,2 mio. kr. i forhold til vedtaget budget og en mindreudgift på 38,7 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget.

Det vedtagne budget var på 26,1 mio. kr. og det korrigerede budget på 59,5 mio. kr. Udviklingen på 33,4 mio. kr. består blandt andet af følgende ændringer:

- Renteudgifter til budgetlagte lån på 1,5 mio. kr. er overført til kassen.
- Overførsel fra 2013 til rentepuljen på 33,7 mio. kr. og tilgang i årets løb på 1,3 mio. kr. I alt tilgang på 35,0 mio. kr.

Mindreudgiften på 38,7 mio. kr. i forhold til korrigeret budget består primært af følgende afvigelser:

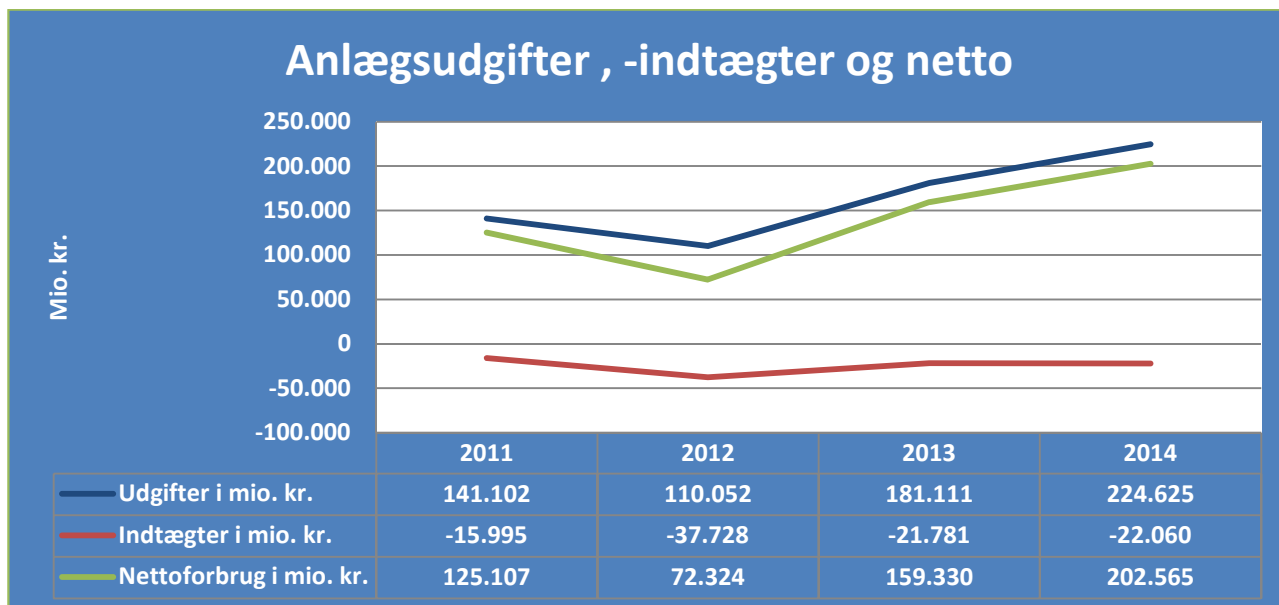
- Netto mindreindtægt på 2,5 mio. kr. vedrørende renter af likvide aktiver, samt obligationsinvesteringer på grund af det lave renteniveau.
- Netto merindtægt på 1,1 mio. kr. vedr. renter af kortfristede og langfristede tilgodehavender, som primært kan henføres til renter vedr. lån til betaling af ejendomsskatter.
- Mindreudgift på 1,1 mio. kr. på renter af langfristet gæld som skyldes det lave renteniveau.
- Mindreudgift på 38,4 mio. kr. vedr. valutapuljen, som overføres til 2015. Heraf er der overført 33,7 mio. kr. fra 2013.
- Merindtægt på 0,4 mio. kr. vedr. garantiprovision.

Note 6 Anlægsregnskab på det skattefinansierede område

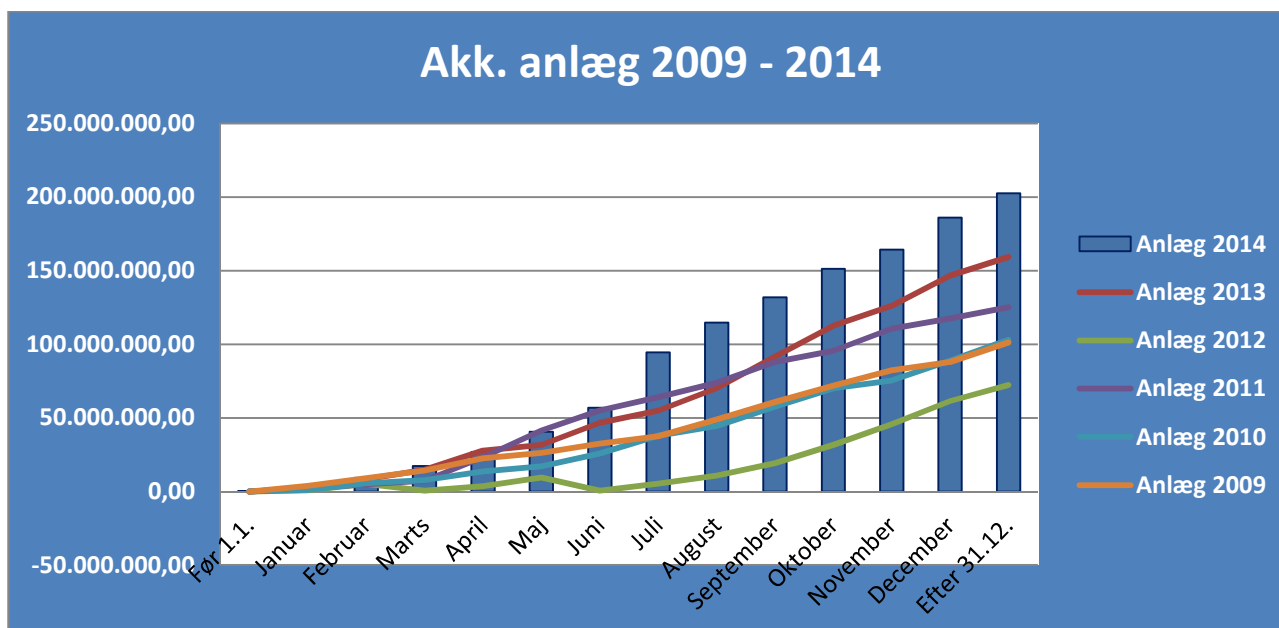
Der har i 2014 været afholdt anlægsudgifter (netto) på 202,6 mio. kr. sammenholdt med et oprindeligt budget på 106,9 mio. kr., svarende til et netto merforbrug på 95,7 mio. kr.

I forhold til det korrigerede anlægsbudget for 2014 på 257,0 mio. kr., er der et mindreforbrug på 54,4 mio. kr., hvoraf ca. 51,9 mio. kr. overføres til 2015.

Af nedenstående graf fremgår Svendborg Kommunes udgiftsforbrug og indtægter i årene 2011 til 2014.



Graf herunder viser den faktiske akkumulerede udvikling i anlægsudgifterne pr. 31. december 2014 inklusiv supplement. Linjegraferne viser de faktiske akkumulerede udviklinger i anlægsudgifter for årene 2009 - 2013.



Som det fremgår, af omstående grafer, har 2014 været det år, hvori Svendborg Kommune har haft flest udgifter på anlæg. Hvorimod indtægterne har været på næsten samme niveau i årene 2011 til 2014.

Det øgede udgiftsforbrug i 2014 kan i store træk henføres til investeringen i Frederikssøen og at flere af anlægsprojekterne i 2014 er gået fra projektering til udførelse. Her kan f.eks. nævnes Thurø Skole, Trafiksikkerhedsby 2012, Omdannelsen af Torvet, Anlægsprojekter på havnen og Det Innovative Energispareprojekt. Herudover har der været etårige anlægsprojekter i 2014 som har været særlig udgiftstunge som f.eks. Fremtidsfabrikken, IT i folkeskolerne og Ungekontakten.

I 2014 har de samlede bruttoudgifter været 224,6 mio. kr. De projekter som har været særlig udgiftstunge i 2014 er:

• Køb af Frederikssøen	26,1 mio. kr.
• IT i folkeskolerne	4,0 mio. kr.
• Skolestruktur	9,0 mio. kr.
• Thurø Skole	27,6 mio. kr.
• Kirkeby Børnehus Egebjerg	5,0 mio. kr.
• Ungekontakten	3,5 mio. kr.
• Innovative energispareprojekt	15,3 mio. kr.
• Fremtidsfabrikken	11,9 mio. kr.
• Veje – Funktionsudbud og Partnering	14,8 mio. kr.
• Trafiksikkerhedsby 2012	10,7 mio. kr.
• Omdannelse af torvet	12,9 mio. kr.
• Anlægsprojekter på havnen	29,0 mio. kr.

I 2014 har bruttoindtægterne været på 22,1 mio. kr. Indtægterne kan overordnet henføres til nedenstående projekter:

• Ny Terminalbygning	1,8 mio. kr.
• Tilskud / Lånegaranti SG-Huset	1,2 mio. kr.
• Cykelsti mellem Vejstrup og Øster Åby	1,1 mio. kr.
• Trafiksikkerhedsby 2012	2,1 mio. kr.
• Salg af bygninger og grunde i Svendborg kommune	12,2 mio. kr.

Heraf:

2,1 mio. kr. byggegrunde
1,7 mio. kr. erhvervsgrunde
0,1 mio. kr. skov
4,8 mio. kr. grund ved Nordre Skole
3,5 mio. kr. ejendomme

I efterfølgende tabel vises anlægsnettoforbrug opdelt på de 4 budgetområder og funktioner, hvor 2013 regnskabstal er opdelt efter ny struktur for 2014.



Anlægsudgifter i mio. kr.	Regnskab 2013	Budget 2014	Korrigeret budget	Regnskab 2014
Køb og Salg				
Jordforsyning	7,3	-5,7	-22,2	-5,9
Køb og salg af bygninger m.v.	-0,3	-	8,4	21,7
Køb og Salg i alt	7,0	-5,7	-13,8	15,8
Nybygning, renovering og energiforbedring				
Jordforsyning	0,8	1,0	6,8	2,5
Faste ejendomme	0,8	4,0	5,5	1,5
Byfornyelse	0,5	3,2	18,8	4,3
Driftssikring af boligbyggeri	1,2	-	3,1	4,5
Grønne områder	2,4	-	0,6	0,7
Natur, vand og miljøbeskyttelse	1,0	2,4	3,6	1,4
Driftsbygninger og pladser, Parkering	2,5	-	4,4	0,1
Skoler	37,0	22,8	59,5	51,6
Bibliotek	0,2	-	0,4	0,4
Dagtilbud	3,8	-3,2	23,5	14,2
Stadion og idrætsanlæg	0,5	-	1,4	0,1
Idrætsfaciliteter for børn og unge	34,6	7,4	6,5	5,9
Kulturel virksomhed	3,8	2,5	3,7	2,2
Følgeoplysning	0,1			
Kollektiv trafik	8,4	-	-8,2	-1,8
Kommunal tandpleje	0,1			
Tilbud til børn og unge med særlige behov	-	-	0,6	0,6
Tilbud til ældre og handicappede	1,9	2,6	16,3	2,4
Tilbud til voksne med særlige behov	1,1	4,3	3,9	0,6
Støtte til frivilligt arbejde og øvrige sociale formål	2,3	0,6	3,5	1,9
Øvrige fællesudgifter / administrationsområdet / energispareprojekter	10,0	21,7	44,3	21,6
Nybygning, renovering og energiforbedring i alt	113,0	69,3	198,2	114,7
Veje og Trafiksikkerhed				
Veje og stier m.v.	21,9	24,4	29,4	30,6
Torv	2,6	3,0	13,9	12,9
Kollektiv trafik	0,4	-	0,1	0,1
Veje og Trafiksikkerhed i alt	24,9	27,4	43,4	43,6
Havn og færge				
Havne og lystbådehavne	14,5	15,9	29,2	28,5
Havne og færge i alt	14,5	15,9	29,2	28,5
Skattefinansieret anlæg i alt	159,4	106,9	257,0	202,6

- = indtægter og + = udgifter

Note 7 Kapitalposter

Optagne lån

Forskellen mellem vedtaget budget og regnskab på 39,3 mio. kr. på optagne lån kan henføres til:

- En mindreindtægt på 38,3 mio. kr. vedr. låneramme lån 2014, idet låneoptagelsen først sker i 2015 på baggrund af faktiske anlægsudgifter.
- En merindtægt på 35,1 mio. kr. vedr. låneramme lån, der er overført fra 2013 og optaget i foråret 2014.
- En merindtægt på 26,0 mio. kr. vedr. låneoptagelse til køb af bygninger på Frederiksø.
- En merindtægt på 3,2 mio. kr. vedr. låneoptagelse til regaranti byfornyelse.
- En merindtægt på 0,9 mio. kr. vedr. låneoptagelse til Skårup Kultur og Idrætscenter.
- En merindtægt på 12,3 mio. kr. vedr. konvertering af lån, som modsvares af afdrag.

Mio. kr.	Regnskab 2013	Budget 2014	Korrigeret budget	Regnskab 2014
Optagne lån, herunder låneramme inkl. byfornyelse	553,1	62,3	153,3	101,6
Nedskrivning ældreboliglån	0,2	0,0	0,0	0,0
I alt	553,3	62,3	153,3	101,6

Der overføres låneoptagelse på 51,7 mio. kr. til 2015.

Afdrag på lån

I 2014 er der afdraget 66,7 mio. kr. af den langfristede gæld.

I beløbet på 66,7 mio. kr. indgår afdrag vedr. konvertering af lån på 11,7 mio. kr.

Note 8 Finansforskydninger

Finansforskydninger i 2014 udviser et samlet likviditetstræk/-binding på 20,9 mio. kr.

Mio. kr.	Regnskab 2013	Budget 2014	Korrigeret budget	Regnskab 2014
Tilgodehavender hos Staten	12,1	-	-	-12,9
Tilgodehavender i betalingskontrol	5,5	-	-	47,8
Andre tilgodehavender	-1,2	-	-	4,6
Mellemregninger mellem årene	54,2	-	-	52,6
Pantebreve	-0,3	0,1	0,1	0,0
Aktier og andelsbeviser m.v.	-	-	-	-
Udlån til beboerindskud	1,6	1,0	1,0	3,2
Indskud i landsbyggefonden	-	-	0,5	-
Andre langfristede udlån og tilgodehavender	0,7	1,5	1,5	0,3
Deponerede beløb for lån m.v.	-15,6	4,9	11,9	13,4
Fonds, legater m.v.	-1,2	-	-	-0,1
<u>Kortfristet gæld:</u>				
Kort gæld til staten	-0,1	-0,5	-0,5	-0,2
Kirkelige skatter og afgifter	-2,9	-1,8	-1,8	-1,8
Anden kortfristet gæld med indenlandsk modtag	17,7	-	-	-65,9
Mellemregningskonti og skyldige feriepenge	7,4	-	-	-19,5
Selvejende institutioner med overenskomst	0,9	-	-	-0,6
I alt	78,8	5,2	12,7	20,9

Resultatet kan hovedsageligt henføres til:

- Tilgodehavende hos staten udviser en bevægelse på 12,9 mio. kr. og vedrører modtaget refusion for regnskab 2013 på 11,4 mio. kr. og for meget hjemtaget refusion for 2014 på 1,5 mio. kr., som forventes afregnet i løbet af 2015.
- Konteringspraxis mellem: Mellemregning mellem årene, tilgodehavende i betalingskontrol og anden kortfristet gæld med indenlandsk modtager er ved udgangen af 2013 ændret, hvorved fordelingen mellem posterne ligeledes har ændret sig væsentligt.
- Deponerede beløb for lån m.v. udviser en stigning på 13,4 mio. kr., fordelt på Ungekontakten med 10,5 mio. kr. og P-Hus i Hulgade med 2,9 mio. kr.
- Mellemregningskonti rummer en lang række konti til brug for registrering af forskydninger i mellemregningsforhold med borgere m.v., hjælpekonti, interne mellemregninger, indeholdt A-skat, moms m.v.

Note 9 Materielle anlægsaktiver, og grunde og bygninger til videresalg

Anlægsoversigt i mio. kr.	Grunde	Bygninger	Tekniske anlæg m.v.	Inventar	Materielle anlægsaktiver under udførelse	Varelagre	Grunde og bygninger til videresalg	I alt
Kostpris 1.1.2014	293,9	1.560,4	299,4	107,7	166,0	6,2	73,4	2.507,0
Åbningstilgang	0,0	2,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	2,4
Tilgang	0,5	49,6	39,4	4,0	42,6	0,0	0,0	136,1
Afgang	-1,2	-4,0	-0,3	0,0	0,0	0,0	-1,2	-6,7
Overført	0,0	15,1	0,0	0,0	-15,1	0,0	0,0	0,0
Kostpris 31.12.2014	293,2	1.623,5	338,5	111,7	193,5	6,2	72,2	2.638,8
Ned- og afskrivninger 1.1.2014	-4,7	-455,0	-203,9	-85,7	-3,7	-6,2	-12,3	-771,5
Åbningsafskrivning	0,0	-0,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-0,1
Årets afskrivninger	-0,5	-49,8	-12,3	-6,3	0,0	0,0	0,0	-68,9
Årets nedskrivninger	-4,8	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-0,9	-5,7
Ned- og afskrivninger 31.12.2014	-10,0	-504,9	-216,2	-92,0	-3,7	-6,2	-13,2	-846,2
Regnskabsmæssig værdi 31.12.2014	283,2	1.118,6	122,3	19,7	189,8	0,0	59,0	1.792,6
Samlet værdi 1.1.2014	289,2	1.105,4	95,5	22,0	162,3	0,0	61,1	1.735,5
Finansielt leasede aktiver udgør	0,0	0,0	7,8	0,1	0,0	0,0	0,0	7,9
Afskrivning (over antal år) *)		15-50	8-15	3-5		3-5		3-50

*) Omfatter kun anvendte afskrivningsperioder for bygninger, da der ikke afskrives på grunde.

Kommunens faste ejendomme er vurderet til 2.066,0 mio. kr. Heraf udgør grundværdien 453,9 mio. kr. (Kilde: kommunens ejendomsfortegnelse pr. 31.12.2014).

Udover samtlige bygninger omfatter vurderingen de arealer, der er udstykket/vil kunne udstykkes til bolig-, erhvervs-, eller offentlige formål. Nogle af disse arealer er i øjeblikket bortforpagtet. Vejarealer og arealer, der ikke kan anvendes til bebyggelse, er i vurderingen sat til 0 kr.

Immaterielle anlægsaktiver

Der er i balancen for 2014 ikke medtaget immaterielle anlægsaktiver, idet det er vurderet, at kommunen ikke har sådanne.

Note 10 Finansielle anlægsaktiver

	Primo 2014	Ultimo 2014
Langfristede tilgodehavender		
Aktier og andelsbeviser	1.342,3	1.400,1
Tilgodehavender hos grundejere	0,4	0,4
Udlån til beboerindskud	16,5	19,2
Indskud i landsbyggefonden m.v.	109,1	0,0
Andre langfristede udlån og tilgodehavender	145,4	149,4
Deponerede beløb for lån m.v.	28,8	42,2
I alt	1.642,5	1.611,3

Ændringen i tilgodehavenderne på 31,2 mio. kan hovedsageligt henføres til stigning i aktier og andelsbeviser på 57,8 mio. kr., andre langfristede udlån og tilgodehavender (primært billån og lån til betaling af ejendomsskatter), samt stigning i deponerede beløb, hvor der er deponeret 10,5 mio. vedr. Ungekontakten og 2,9 mio. vedr. P-hus i Hulgade.

Landsbyggefonden skal jf. Økonomi- og indenrigsministeriets regler ikke er værdiansat primo i balancen. Indskuddet udgør 109,1 mio. kr. ultimo 2014.

Stigningen i aktier og andelsbeviser på 57,9 mio. kr. kan især henregnes til:

- KP: 10,2 mio. kr.
- Svendborg Vand A/S: 8,4 mio. kr.
- Svendborg Spildevand A/S: 36,9 mio. kr.

De deponerede midler udgør 42,2 mio. kr. fordelt på:

- Pavilloner: 1,5 mio. kr.
- Mærskgården: 13,2 mio. kr.
- Svendborg Havn: 0,2 mio. kr.
- Tandklinik: 7,3 mio. kr.
- Parkeringsplads Frederiksgade: 1,4 mio. kr.
- Hjemmepleje Vest: 3,1 mio. kr.
- Mødrehuset: 2,1 mio. kr.

Beregnete tab på tilgodehavender (9.32.22 – 9.32.25 & 9.52)

Mio. kr.	Status (nom. værdi)	Forventet tab	Balanceværdi (nedskrevet værdi)
Udlån til beboerindskudslån (9.23)	19,7	-0,5	19,2
I alt	19,7	-0,5	19,2

I forbindelse med regnskabsaflæggelsen 2014 skal der foretages en skønsmæssig vurdering af et forventet kommende tab på tilgodehavender. Skønnet er baseret ud fra væsentlighed og en historisk vurdering af tidligere afskrivninger. Afskrivningsbeløbet er dermed ikke et udtryk for faktiske foretagne afskrivninger.

Der er ikke opgjort forventet tab på 9.22 og 9.25, og statens andel af det forventede tab er konteret på 9.52 med 0,3 mio. kr.

Specifikation af aktier m.v. er beregnet til indre værdi:

Langfristede tilgodehavender vedr. aktier, ejerandele og andelsbeviser	Indre værdi (kr.) 2013	Ejerandel (%) 2014	Indre værdi (kr.) 2014
ATF 2005 A/S (Tarco A/S)	1.290.544	3,303085	1.340.620
KP	48.906.250	0,625000	59.125.000
Naturgas Fyn	40.235.520	12,984600	42.479.301
Film Fyn A/S	3.597.111	19,714286	3.926.940
Svendborg Fjernvarmecentral	416.079	4,242134	416.079
Perkolatfonden FAKS	0	-	0
Grundkort Fyn A/S	1.673.251	12,100000	1.588.606
Svendborg Vejbelysning A/S	1.575.000	100,000000	1.279.000
Svendborg Vand A/S	153.692.116	100,000000	162.121.000
Svendborg Spildevand A/S	1.072.463.743	100,000000	1.109.387.000
Klintholm I/S	6.788.200	31,647000	6.934.242
Svendborg Kraftvarme A/S	500.000	100,000000	500.000
Svendborg Affald A/S	5.678.000	100,000000	5.871.000
Udvikling Fyn P/S	964.583	18,939394	858.523
Svendborg Forsyningservice A/S	3.636.000	100,000000	3.475.000
Kommunedata - andelsindskud	35.789	-	35.789
Svendborg Andelsboligforening	783.680	-	783.680
I alt	1.342.235.866		1.400.121.779

AFT 2005 A/S: (tidligere Tarco A/S – årsrapport for 2013)

- Selskabets aktiekapital er nominelt kr. 2.000.000.
- Svendborg Kommunes aktiebeholdning er nominelt kr. 66.061,70.
- Svendborg Kommunes andel udgør 3,303085 %.
- Egenkapitalen i AFT 2005 A/S udgør kr. 40.586.901.
- Den indre værdi udgør kr. 1.340.620.

KP: (Årsrapport for 2013)

- Aktiekapitalen består af 800 aktier á kr. 1.000 i alt kr. 800.000.
- Svendborg Kommune har 5 aktier svarende til kr. 5.000.
- Svendborg Kommunes andel udgør 0,625 %.
- Egenkapitalen i KP udgør kr. 9.460.000.000.
- Den indre værdi udgør kr. 59.125.000.

Naturgas Fyn: (Årsrapport 2013)

- Kommunernes indskudskapital er i alt kr. 111.904.000.
- Svendborg Kommunes andel udgør 12,9846 %.
- Egenkapitalen i Naturgas Fyn udgør kr. 327.151.000.
- Den indre værdi udgør kr. 42.479.301.

FilmFyn A/S: (Årsrapport 2013)

- Aktiekapitalen består af A-aktier for i alt kr. 700.000 og B-aktier for i alt kr. 1.400.000, samlet aktiekapital er kr. 2.100.000.
- Svendborg Kommune har 8 A-aktier til en samlet værdi af kr. 414.000.
- Svendborg Kommunes andel udgør 19,714286 %.
- Egenkapitalen i FilmFyn A/S udgør kr. 19.919.260.
- Den indre værdi udgør kr. 3.926.940.

Svendborg Fjernvarmecentral A.M.B.A: (Regnskab 1.4.2013 – 31.3.2014)

- Andelskapitalen udgør kr. 9.863.856.
- Svendborg Kommune har andelsbeviser for kr. 416.079.
- Svendborg Kommunes andel udgør 4,218221 %.
- Egenkapitalen i Svendborg Fjernvarmecentral udgør kr. 9.863.856.
- Den indre værdi udgør kr. 419.079.

Perkolatfonden Fyns Affald Koordineringsselskab (FAKS): (Opgørelse pr. 31.12.2013)

- Perkolatfonden er overdraget til Vand & Affald i 2014.

Grundkort Fyn A/S: (Årsrapport 2013)

- Selskabskapitalen udgør i alt kr. 1.000.000.
- Svendborg Kommunes har aktiebeholdning for kr. 121.000.
- Svendborg Kommunes andel udgør 12,1 %.
- Egenkapitalen i Grundkort Fyns A/S udgør kr. 13.128.972.
- Den indre værdi udgør kr. 1.588.606.

Svendborg Vejbelysning A/S: (Årsrapport 2013)

- Aktiekapitalen udgør kr. 1.000.000.
- Svendborg Kommune har aktiebeholdning for 1.000.000.
- Svendborg Kommunes andel udgør 100 %.
- Egenkapitalen i Svendborg Vejbelysning udgør kr. 1.279.000.
- Den indre værdi udgør kr. 1.279.000.

Svendborg Vand A/S: (Årsrapport 2013)

- Aktiekapitalen udgør 2.001.000.
- Svendborg Kommune har aktiebeholdning for kr. 2.001.000.
- Svendborg Kommunes andel udgør 100 %.
- Egenkapitalen i Svendborg Vand A/S udgør kr. 162.121.000.
- Den indre værdi udgør kr. 162.121.000.

Svendborg Spildevand A/S: (Årsrapport 2013)

- Aktiekapitalen udgør kr. 10.001.000.
- Svendborg Kommune har aktiebeholdning for kr. 10.001.000.
- Svendborg Kommunes andel udgør 100 %.
- Egenkapitalen i Svendborg Spildevand A/S udgør kr. 1.109.387.000.
- Den indre værdi udgør kr. 1.109.387.000.

Klintholm I/S: (Opgørelse 2013)

- Fællesfondens midler udgør i alt kr. 21.911.197.
- Svendborg Kommunes andel opgjort efter indbyggertal pr. 1.1.2013 udgør kr. 5.900.786.
- Svendborg Kommunes andel udgør 31,647024 %
- Svendborg Kommunes indestående udgør kr. 6.934.242.

Svendborg Kraftvarme A/S: (Årsrapport 2013)

- Aktiekapitalen udgør kr. 500.000.
- Svendborg Kommune har aktiebeholdning for kr. 500.000.
- Svendborg Kommunes andel udgør 100 %.
- Egenkapitalen i Svendborg Kraftvarme A/S udgør kr. 500.000.
- Den indre værdi udgør kr. 500.000.

Svendborg Affald A/S: (Årsregnskab 2013)

- Aktiekapitalen udgør kr. 1.000.000.

- Svendborg Kommune har aktiebeholdning for kr. 1.000.000.
- Svendborg Kommunes andel udgør 100 %.
- Egenkapitalen i Svendborg Affald A/S udgør kr. 5.871.000.
- Den indre værdi udgør kr. 5.871.000.

Udvikling Fyn P/S: (Årsrapport 2013)

- Aktiekapital udgør kr. 660.000 kr.
- Svendborg Kommune har aktiebeholdning for kr. 125.000.
- Svendborg Kommunes andel udgør 18,939394 %.
- Egenkapitalen i Udvikling Fyn A/S udgør kr. 4.533.000.
- Den indre værdi udgør kr. 858.523.

Svendborg Forsyningservice A/S: (Årsrapport 2013)

- Aktiekapitalen udgør kr. 500.000.
- Svendborg Kommune har aktiebeholdning for kr. 500.000.
- Svendborg Kommunes andel udgør 100 %.
- Egenkapitalen i Forsyningservice A/S udgør kr. 3.475.000.
- Den indre værdi udgør kr. 3.475.000.

Den indre værdi er sat til primo 2014 for følgende:

- Kommunedata.
- Svendborg Andelsboligforening.

Note 11 Omsætningsaktiver

Tilgodehavender i øvrigt (9.28.14 – 18)

Mio. kr.	Primo 2014	Ultimo 2014
Tilgodehavender i betalingskontrol	86,7	101,4
Andre tilgodehavender	0,3	4,8
Mellemregning mellem årene	85,3	9,4
Finansielle aktiver tilhørende selvejende institutioner	17,4	20,2
I alt	189,7	135,8

Ændringen på -53,9 mio. kr. kan hovedsageligt henføres til ændret konteringspraksis fra udgangen af 2013, hvor udgifter og indtægter mellem regnskabsår tidligere samles netto under "Mellemregning mellem årene" - til en brutto opdeling på henholdsvis "Tilgodehavender i betalingskontrol", "Mellemregning mellem årene" og "Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtager" (kortfristet gæld).

Øvrige omsætningsaktiver (9.32.20)

Mio. kr.	Primo 2014	Ultimo 2014
Værdipapirer (pantebreve)		
Svendborg Tekniske Skole	4,5	4,5
Andre skoler	2,8	2,8
Daginstitutioner	0,1	0,1
Forsamlingshuse	1,7	1,7
Haller	8,7	8,5
Foreninger og klubber	0,2	0,2
CAMA - kollegierne	2,2	2,2
A. P. Møller Kollegiet	0,4	0,4
Boligforeninger m.v.	3,2	3,2
Andre Pantebreve	1,0	24,6
Boligforbedringsudvalg	1,3	1,3
Ejendomsskattesystem	0,4	0,4
I alt	26,5	49,9

Stigningen i andre pantebreve vedrører Ryttervej 70 – SG Hallen

Note 12 Likvide aktiver

Den likvide beholdning fordeler sig med:

Mio. kr.	Primo 2014	Ultimo 2014
Kontante beholdninger	0,4	0,2
Indskud i pengeinstitutter	-153,1	-174,3
Realkreditobligationer	153,5	157,5
Statsobligationer m.v.	48,5	53,0
I alt	49,3	36,4

Den likvide beholdning er forringet med godt 12,9 mio. kr., og kan specificeres således:

- Regnskabsresultat inkl. brugerfinansieret område: 30,9 mio. kr.
- Finansforskydninger og kursregulering: 16,9 mio. kr.
- Lån, afdrag og optagelse: -34,9 mio. kr.

Det vedtagne budget udviste en positiv likviditetsændring på 14,1 mio. kr. og det korrigerede budget udviser en negativ likviditetsændring på 116,0 mio. kr.

Der er netto låneoptaget 29,3 mio. kr. mere end det vedtagne budget og 51,5 mio. kr. mindre end det korrigerede budget.

Kommunens obligationer og investeringsbeviser er i 2014 placeret hos 3 pengeinstitutter med det formål at øge afkastet. Obligationerne er investeret med en varighed på op til 4 år.

Note 13 Udvikling i Egenkapitalen

Mio. kr.	Primo 2014	Ultimo 2014
Modpost for takstfinansierede aktiver (a)	0,3	0,1
Modpost for selvejende institutioners aktiver (d)	115,2	107,6
Modpost for skattefinansierede aktiver (c)	1.620,0	1.685,0
Reserve for opskrivninger (d)	0,0	0,0
Balancekonto (e)	-132,2	-172,1
I alt	1.603,3	1.620,6

(a) – (d) er modposter til aktiver jf. note 9

Bevægelser på balancekontoen kan specificeres således:

Balancekonto ultimo 2013	241,2
- reguleringer vedr. tidligere år	-109,0
Balance primo året	132,2
Årets skattefinansierede driftsresultat	-174,8
Årets skattefinansierede anlægsudgifter	202,6
Årets brugerfinansierede driftsresultat	3,1
Heraf beløb der påvirker aktiver/gæld	-5,5
Afskrivning, værdiregulering m.m.	14,5
I alt	172,1

Reguleringer vedr. tidligere år er -109,1 mio. kr. vedr. Landsbyggefonden (se note 10) 0,1 mio. kr. vedr. nedskrivning vedr. Svendborg Tennishal.

Afskrivning, værdiregulering m.m. skyldes i 2014 hovedsageligt kursregulering af obligationer, regulering af aktiers indre værdi, tjenestemandsforsikring, Landsbyggefonden, regulering af lån samt urealiseret kursgevinst mv.

Note 14 Langfristet gæld

Konvertering af lån:

I løbet af året blev et fastforrentet lån på 5,52% hos Realkredit Danmark konverteret til et nyt lån hos KommuneKredit med en rente på 2,74%. Løbetiden er uændret.

Udviklingen i gælden i 2014 kan specificeres således:

Mio. kr.	Regnskab 2014
Langfristet gæld primo 2014	1.203,9
Optagne lån	101,6
Afdrag på øvrige lån (heraf konverterede lån 11,7 mio. kr.)	-57,6
Afdrag på ældreboliglån	-8,9
Afdrag færgedrift	-0,2
Afdrag hallån	-0,4
Nedskrivning af rente- og afdragsfrit lån vedr. Højestene	-0,3
Nedskrivning skyldigt tilslutningsbidrag	-0,8
Ændring i leasingforpligtigelse	1,5
Indeks - og kursregulering pr. 31.12.2014	-0,9
Langfristet gæld ultimo 2014	1.238,0

Af den samlede langfristede gæld forfalder 57,3 mio. kr. til betaling i 2015, heraf vedrører 0,6 mio. kr. afdrag vedr. færgedrift og haller.

Alle kommunens Lån er fordelt på fast forrentede lån med 52,8 mio. kr., indekslån med 76,6 mio. kr., variabelt forrentede lån med 1.059,2 mio. kr. og rentefrie lån med 13,1 mio. kr. ultimo 2014.

Ved indgåelse af swapaftaler bliver fordelingen ændret, således at fastforrentede lån (inkl. ældreboliglån og selvejende institutioner) udgør 721,7 mio. kr. (60 %), og variabelt forrentede lån udgør 390,3 mio. kr. (33 %). Øvrige lån er uændrede og heraf udgør indekslån 76,6 mio. kr. (6 %) og rentefrie lån udgør 13,1 mio. kr. (1 %).

I note 17 er vist en oversigt over bagvedliggende lån, hvor der er indgået swapaftaler. Beløb vises i mio. kr.

Ud over finansielt leasede aktiver, har kommunen operationelle leasingaftaler, med en restforpligtelse på i alt 1,4 mio. kr. Denne forpligtelse svarer til traditionelle lejeaftaler og optages ikke som skyldig post i balancen.

Note 15 Kortfristet gæld

Den kortfristede gæld kan specificeres således:

Mio. kr.	Primo 2014	Ultimo 2014
Kortfristet gæld til pengeinstitut	0,0	0,0
Anden gæld til staten	12,9	14,6
Kirkelige skatter og afgifter	3,4	5,2
Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtager	216,6	131,1
Mellemregningskonti og skyldige feriepenge	121,3	129,4
Selvejende institutioner med overenskomst	7,2	10,6
I alt	361,4	290,9

Ændringen i kortfristet gæld kan hovedsageligt henføres til anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtager (*bogførte udgifter i på regnskabsår 2014, som har afregningsdato efter 31.12.*).

Den systemmæssige konteringspraksis af udgifter og indtægter efter 31.12. – som vedrører regnskabsår 2014 er ændret, hvilket opspejles i en ændret bruttfordeling mellem aktiver (omsætningsaktiver – note 11) og kortfristet gæld (Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtager og Mellemregningskonti).

Den ændrede konteringspraksis har ingen indflydelse på driftsresultatet.

Mellemregningskonti rummer en lang række konti til brug for registrering af forskydninger i mellemregningsforhold med borgere, hjælpekonti, interne mellemregninger, indeholdt A-skat, moms, skyldige feriepenge (feriekort) m.v.

Note 16 Almindelige kautions- og garantiforpligtelser og selforsikring

I garantifortegnelsen anføres f.eks. garanti til boligbyggeri og garanti til enkeltpersoner i medfør af social lovgivning, boliglovgivning m.v.

Ved eventualforpligtelser forstås forhold eller situationer, der eksisterer på balancedagen, men hvis regnskabsmæssige virkning ikke kan opgøres endeligt, før udfaldet af en eller flere usikre fremtidige begivenheder bliver kendte.

Garanti- og eventualforpligtelser er pr. 31. december 2014: 1.805.613.522,44 kr. og kan specificeres således:

Mio. kr.	Primo 2014	Ultimo 2014
Kreditforeninger	1.790,5	1.798,5
Købsmoms af udstykningsområder	3,1	3,0
Boligindskud	3,2	3,6
Indestående i perkolatfonden	0,1	0,0
Sundhøj Børnebys Forældreforening	0,3	0,3
Stenstruphallen	0,2	0,2
I alt	1.797,4	1.805,6

Af den samlede forpligtigelse vedrører 5,1 mio. kr. selvejende institutioner, hvor institutionernes lånerestgæld er medtaget i kommunens status.

En samlet garanti på 573,8 mio. kr. (med solidarisk hæftelse) vedrørende Udbetaling Danmark er ligeledes medregnet med det fulde beløb i alle kommuner.

Svendborg Kommune har etableret en intern forsikringsordning vedrørende arbejdsskader, ejendomme, løsøre m.v.

Forsikringspræmier fastsættes således, at ordningen hviler i sig selv på længere sigt, hvor udgifter til arbejdsskader fordeles på funktionsområder efter medarbejderlønsum ultimo året og øvrige forsikringer er samlet under hovedkonto 6 – Administration.

Note 17 SWAP aftaler m.v.

SWAP-aftaler. Modpart	Oprindelig hovedstol på swappen	Nom. restgæld ultimo 2014	Markedsværd i ultimo 2014	Udløbs- tidspunkt	Renten swappet til	Swap Rente %	Valuta
KommuneKredit	27,9	18,9	-5,2	2028	fast rente	4,71	Kr.
Danske Bank	152,9	145,0	-25,7	2020	fast rente	4,14	Kr.
Danske Bank	223,9	207,1	-60,1	2028	fast rente	4,73	Kr.
Danske Bank	185,7	181,8	-11,6	2020	fast rente	1,79	Kr.
Nordea	26,0	23,9	-3,8	2032	fast rente	2,82	Kr.
Nordea	94,7	92,2	-12,0	2028	fast rente	2,64	Kr.
Nordea	29,7	29,7	-4,5	2038	fast rente	3,19	Kr.
Nordea	138,3	138,3	-14,6	2033	fast rente	3,29	Kr.

Som led i sikring af indregnede og ikke indregnede transaktioner anvender kommunen sikringsinstrumenter som renteswap.

Ifølge lånebekendtgørelsen skal der oplyses herom ved brug af øvrige finansielle instrumenter.

En swap er et meget fleksibelt instrument, der kan anvendes til omlægning af et lån – i hele eller en del af løbetiden. Med en swap kan et lån med fast rente omlægges til variabel rente – eller omvendt – og eventuelt også til en anden valuta. Rent praktisk sker der det, at to parter bytter betalingsforpligtigelser.

Anvendt regnskabspraksis

Generelt

Svendborg Kommunes regnskab aflægges i henhold til gældende lovgivning og efter de retningslinjer, der er fastlagt af Økonomi- og Indenrigsministeriet i Budget- og Regnskabssystem for Kommuner. Regnskabet aflægges som et totalregnskab, der omfatter alle drifts- og anlægs- og kapitalposter. I regnskabet indgår tillige udgifter, indtægter, aktiver og gæld vedrørende de selvejende institutioner, som kommunen har driftsoverenskomst med.

Kommunens regnskabspraksis er detaljeret fastlagt i et bilag til kasse- og regnskabsregulativet, men skal her skitses overordnet:

God bogføringsskik

Kommunens bogføring skal foretages i overensstemmelse med god bogføringsskik.

Den gode bogføringsskik kan beskrives som den praksis, der til enhver tid anses for god skik og brug blandt kyndige og ansvarsbevidste fagfolk inden for bogføringsområdet. Det er en forudsætning for god bogføringsskik, at reglerne i Budget- og Regnskabssystem for Kommuner samt øvrige relevante forskrifter er fulgt.

Regnskabsmaterialet omfatter de faktiske registreringer, herunder transaktionsspor, beskrivelser af bogføringen, herunder aftaler om elektronisk dataudveksling, beskrivelser af systemer til at opbevare og fremfinde opbevaret regnskabsmateriale, bilag og anden dokumentation, oplysninger i øvrigt, som er nødvendige for kontrolsporet, regnskaber samt revision.

Ændringer i anvendt regnskabspraksis i forhold til foregående år

Anvendt regnskabspraksis er som konsekvens af nye udmeldinger fra ØIM ændret på følgende område:

Økonomi- og Indenrigsministeriet har i orienteringsskrivelse af 15. april 2013 ændret reglerne for kontering i supplementsperioden. De nye regler klassificerer udgifter og indtægter, der afholdes inden regnskabsårets udgang, men som vedrører efterfølgende regnskabsår som periodeafgrænsningsposter som kortfristet tilgodehavende. Udgifter og indtægter som vedrører indeværende regnskabsår, men som først betales i det efterfølgende regnskabsår klassificeres som henholdsvis kortfristet gæld og kortfristet tilgodehavender.

Indvirkningen af regelændringen påvirker således kommunens kortfristede tilgodehavender og den kortfristede gæld. Ændringen medfører, at posterne ikke direkte kan sammenlignes mellem regnskabsårene.

Ændring var på regnskabsafslutningstidspunktet systemmæssigt ikke faldet på plads i 2013, hvorved registreringerne blev søgt efterreguleret i 2013-beretningens balanceposter (mellem kortfristet gæld og kortfristet tilgodehavender). Løsningen af den systemmæssige problemstilling faldt på plads ved udgangen af regnskabsår 2014, hvor konteringen opfylder konteringsreglerne.

Det er i forbindelse med økonomiaftalen for 2014 aftalt, at kommunerne fremadrettet medfinansierer tjenestemandspensioner for kommunale tjenestemænd med ret til statslig tjenestemandspension.

Da dette er gældende fra regnskab 2013 skal kommunens forpligtelse optages i balancen. Den skønnede forpligtelsen er beregnet udtræk af den årlige udgift for berørte faggrupper og fremregnet med ATPs beregnede gennemsnitlige levealdre.

Bortset fra ovennævnte ændring er regnskabet aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Driftsregnskab

Indregning af indtægter, udgifter og omkostninger

Indtægter indregnes så vidt muligt i det regnskabsår, de vedrører, jf. transaktionsprincippet.

Driftsudgifter i regnskabsopgørelsen og omkostninger i resultatopgørelsen indregnes i det regnskabsår, de vedrører, jf. transaktionsprincippet, forudsat at de er kendte for kommunen inden udløbet af supplementsperioden, der slutter primo februar i det nye regnskabsår.

For at vise de hele bruttoudgiftsregnskabet i resultatopgørelsen vises en ekstra kolonne, indeholdende interne omkonteringer på art 9.

Der budgetteres ikke på art 9, hvorved der ved sammenhold med det korrigerede budget for de enkelte berørte udvalg vil være afvigelse – men samlet set for alle udvalgene går art 9 omkontering i 0,-

De interne omkonteringer indgår ikke i den videre regnskabsafklæggelse for de enkelte fagudvalg og de beregnede overførsler.

Anlægsudgifter indregnes i regnskabsopgørelsen i de regnskabsår, hvori anlægsudgiften afholdes. I resultatopgørelsen afskrives der første gang på et aktiv i det regnskabsår, hvori aktivet er anskaffet eller endelig færdigopført og klar til anvendelse.

Præsentation i udgiftsregnskabet

Præsentation af kommunens årsregnskab tager udgangspunkt i det udgiftsbaserede regnskab. Årsregnskabets primære funktion er at kunne sammenholde regnskabet med budgettet, der er opgjort efter udgiftsbaserede principper.

Årsregnskabet indeholder en afrapportering af kommunens resultat og præsentation af kommunens væsentlige faglige resultater og aktivitetsniveau.

Balancen

Præsentation af balancen

Formålet med balancen er at vise kommunens aktiver og passiver opgjort henholdsvis ultimo regnskabsåret og året før, idet der ved passiver forstås summen af egenkapital og forpligtigelser.

Der er af Økonomi- og Indenrigsministeriet fastsat formkrav til, hvordan balancen skal udarbejdes.

Aktiver i balancen

I balancen optages aktiver, som kommunen ejer, uanset om de er udlånt til andre. Aktiver, som tilhører selvejende institutioner med driftsoverenskomst, optages også i balancen på særlige konti.

Værdien af finansielt leasede aktiver registreres også som et aktiv, selvom kommunen ikke ejer aktivet, hvis alle væsentlige risici og rettigheder er overført til kommunen. Ud over finansielle aktiver optages følgende hovedtyper af aktiver:

Materielle anlægsaktiver:

- 000 Grunde,
- 001 Bygninger
- 002 Tekniske anlæg, maskiner, større specialudstyr og transportmidler
- 003 Inventar - herunder computere og andet IT-udstyr
- 004 Anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver

Immaterielle anlægsaktiver:

- 005 Udgifter til udviklingsprojekter og andre erhvervede immaterielle anlægsaktiver

Omsætningsaktiver:

- 006 Varebeholdninger/-lagre
- 007 Grunde og bygninger bestemt til videresalg

Aktiver med en levetid på 1 år eller derunder – samt aktiver under 100.000 kr. afskrives straks og registreres således ikke i anlægskartoteket.

Udgifter på over 100.000 kr., der medfører en væsentlig forbedring af et aktivs egenskaber eller væsentlig forlængelse af et aktivs levetid, aktiveres sammen med det pågældende aktiv og afskrives over den nye levetid. Udgifter til mindre reparationer og lignende som ikke har væsentlig indflydelse på aktivets levetid eller egenskaber i øvrigt, udgiftsføres i det regnskabsår, hvori de afholdes.

Inventar indkøbt til samme formål aktiveres, når der er tale om en nybygning eller en væsentlig modernisering eller udvidelse.

Værdiansættelse

Aktiver anskaffet før 1. januar 1999:

Hovedreglen er, at materielle aktiver skal måles til kostprisen, i det omfang disse oplysninger er til stede. Ældre ejendomme anskaffet før 1. januar 1999 er opgjort til den offentlige ejendomsvurdering pr. 1. januar 2004, korrigeret for af- og nedskrivninger samt opskrivninger. Andre typer af ældre aktiver er målt til kostpris eller fastsat efter bedste skøn.

Ombygninger 1999 – 2003 vedr. bygninger anskaffet før 1.1.1999 er betragtet som værende en del af ejendomsværdien 1.1.2004.

Aktiver anskaffet efter 1. januar 1999:

Aktiver anskaffet efter 1. januar 1999 er værdiansat ud fra den faktiske anskaffelsespris fratrukket afskrivninger. Inventar over 100.000 kr. registreres. Praksis er, at køb af inventar aktiveres, når der er tale om indkøb i forbindelse med en nybygning, tilbygning eller om en væsentlig modernisering.

Materielle anlægsaktiver under udførelse værdisættes til de samlede afholdte omkostninger på balancetidspunktet.

Immaterielle aktiver:

Immaterielle anlægsaktiver, der vil typisk være tale om omkostninger til udviklingsprojekter, f.eks. investering i systemudvikling eller visse softwareudgifter, værdisættes ud fra anskaffelsessum.

Omsætningsaktiver:

Omsætningsaktiver omfatter varebeholdninger og fysiske anlæg til salg.

Varebeholdninger skal indregnes, såfremt værdien overstiger 1 mio. kr. Varebeholdninger omfatter i denne sammenhæng varekategorier, der registreres på samme funktion.

Varelagre mellem 100.000 kr. og 1 mio. kr. registreres, hvis der sker forskydninger i varelageret, som vurderes at være væsentlige.

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

Fysiske aktiver til salg omfatter grunde og bygninger, der er bestemt til videresalg. Disse aktiver måles til kostpris eller nettorealiseringsværdi, hvor denne er lavere. Der kan foretages opskrivning til den forventede salgspris.

Ejendomsværdi for selvejende institutioner er indregnet i aktiverne.

Til dokumentation for ejerskab eller brugsret til aktiverne anvendes faktura, tingbogsudskrifter, kontrakter og leasingaftaler.

Levetiden og afskrivningsperiode

Levetiden fastsættes ud fra den forventede levetid (eller brugstid) for aktivet eller den typiske levetid for lignende aktiver.

Der er nedenfor angivet levetiden for de forskellige hovedgrupper af anlægsaktiver:

- Bygninger til administration 50 år.
- Skoler, daginstitutioner, ældreinstitutioner, biblioteker, idrætsanlæg, svømmehaller mv. 30 år.
- Kommunale kiosker eller pavilloner m.v. 15 år.
- Tekniske anlæg, maskiner bl.a. slamsugere, containere gravkøer, fejmaskiner, sneplove, større græsplæneklippere, kraner og særlige maskiner eller specialudstyr til storkøkkener 15 år
- Tekniske anlæg, transportmidler bl.a. personbiler, lastbiler, minibusser og traktorer 8 år.
- Driftsmateriel, vvs- og el-udstyr, legepladsudstyr, værktøj, måleapparater og instrumenter 10 år.
- Kontorinventar samt inventar på institutioner 5 år
- IT og andet kommunikationsudstyr samt større servere 3 år.

Levetiden for hvert enkelt aktiv revurderes ved åbningsbalancen efter bedste skøn – og sættes som udgangspunkt til maks. levetid. Der afskrives ikke på grunde, varebeholdninger (ekskl. hjælpemidler) og anlægsaktiver under udførelse. For enkelte aktiver fastsættes en scrapværdi, der ikke afskrives. Immaterielle anlægsaktiver afskrives over maksimalt 10 år. Ved kontrakter, aftaler og lignende anvendes så vidt muligt den gældende kontraktperiode.

Leasing

Der skelnes mellem om en leasingaftale er finansiel- eller operationel. Det er kun finansielle leasingaftaler, som skal indgå i anlægskartoteket og balancen.

Ved et *finansielt leaset aktiv* forstås et aktiv, som kommunen leaser, og hvor alle væsentlige risici og rettigheder ved besiddelsen overføres til kommunen, selv om ejerforholdet ikke formelt overdrages til kommunen.

Et leasingarrangement er finansielt, såfremt kommunen primært har indgået dette af finansieringsmæssige årsager. Men herudover er definitionen af finansiel leasing ikke entydig. Følgende er eksempler på situationer, som separat eller kombineret vil medføre, at en leasingkontrakt klassificeres som en finansiel leasingkontrakt:

1. Ejendomsretten til leasingaktivet overføres til kommunen på udløbstidspunktet for leasingaftalen.
2. Leasingperioden dækker den væsentligste del af aktivets økonomiske levetid.
3. Nutidsværdien af minimumsleasingydelse til leasinggiveren svarer stort set til aktivets dagsværdi.
4. Leasingaktivet er så specialiseret, at kun kommunen kan anvende det.
5. Kommunen har en attraktiv købsoption ved periodens udløb.
6. Ved ophør af leasingaftalen bæres leasinggivers tab af kommunen.
7. Kommunen afholder omkostninger ved annullering af leasingkontrakten.
8. Gevinst/tab tilfalder kommunen ved ændringer i dagsværdien for leasingaktivet.
9. Kommunen har option på at lease aktivet i yderligere en periode efter leasingkontraktens udløb til en leje, som er væsentlig lavere end markedsløjen.

Alle ovennævnte indikatorer skal ikke nødvendigvis være opfyldt, for at der er tale om et finansielt leaset aktiv. Det må vurderes individuelt i den konkrete situation.

Økonomi foretager en individuel vurdering af leasingaftalen for at vurdere, om aktivet skal anses for at være finansiel eller operationel leasing.

Kostprisen måles som den laveste af enten dagsværdien af det leasede aktiv eller nutidsværdien af minimumsleasingydelse med tillæg af omkostninger. Dagsværdien er det beløb, som et aktiv forventes at kunne omsættes for ved en handel mellem uafhængige parter. Minimumsleasingydelse svarer typisk til de fremtidige leasingydelser, som Svendborg Kommune er forpligtet til at betale i leasingperioden.

Finansielt leasede anlægsaktiver afskrives over den forventede levetid, der fastsættes efter typen af aktiv.

Finansiel leasing er at sidestille med lånefinansiering, hvorfor aftaler om finansiel leasing er omfattet af bekendtgørelsen om kommunernes låntagning og meddelelse af garantier m.v. Lånebekendtgørelsen indeholder ikke regler om leasingfinansiering af driftsanskaffelser, hvorfor der som udgangspunkt er mulighed herfor. Lånebekendtgørelsen sidestiller leasingfinansiering af anlæg med lån, hvorfor disse leasingaftaler skal henregnes til kommunens låneramme. Dvs. at indgåelse af aftaler, herunder leje- og leasingaftaler, om benyttelse af ejendomme lokaler m.v. eller aftale om drift af institutioner, hvis etablering kan sidestilles med en kommunal anlægsopgave.

Såfremt kommunen ikke har en uudnyttet låneramme, skal der ved indgåelse af lejeaftaler og lignende deponeres et beløb svarende til den højeste værdi af anskaffelsesomkostningerne eller værdien af de benyttede lokaler ifølge den senest foretagne offentlige vurdering ved aftalens indgåelse.

I aftaleperioden kan der af det deponerede beløb efter 10 år årligt hæves/frigives en femtedel.

Operationel leasing svarer til en traditionel lejeaftale. I operationelle leasingaftaler er leasingperioden ofte væsentlig kortere end aktivets levetid. Aktivets anskaffessum bliver således ikke fuldt tilbagebetalt over lejeperioden, men gendules flere gange eller sælges af leasingselskabet efter udløbet af leasingaftalen. Ved operationel leasing påhviler vedligeholdelsespligten og forsikringsrisikoen typisk leasingselskabet, ligesom leasingselskabet må bære risikoen og ansvaret for aktivet som ved almindelige lejeaftaler.

Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser er opstået som resultat af tidligere begivenheder, og hvis indfrielse forventes at medføre afståelse af fremtidige økonomiske fordele. Hensatte forpligtelser er i modsætning til finansielle forpligtelser uvisse med hensyn til størrelse eller forfaldstid, og de skal vedrøre regnskabsåret eller tidligere regnskabsår.

Hensatte forpligtelser kan indregnes i balancen, når kommunen på balancedagen har en retslig eller faktisk forpligtelse som resultat af en tidligere begivenhed, og det er sandsynligt, at afviklingen heraf vil medføre et træk på kommunens økonomiske ressourcer, og der kan foretages en pålidelig beløbsmæssig måling af forpligtelsen.

Forpligtelse vedr. tjenestemandspensioner:

Som eksempel på kommunale hensatte forpligtelser kan der peges på tjenestemandspensioner, indfrielse af garantier, arbejdsskader, retssager, erstatningskrav, fratrædelsesbeløb ved udløb af åremålsansættelse m.v. Da hensatte forpligtelser er uvisse mht. til størrelse eller forfaldstidspunkt, kan de ikke opgøres præcist på balancedagen. Hensatte forpligtelser skal derfor indregnes som det bedste skøn over de omkostninger, der på balancedagen er nødvendige for at afvikle forpligtelsen.

I forbindelse med regnskabsaflæggelsen 2011 har SAMPENSION aktuarmæssigt opgjort kommunens bruttotjenestemandsforsikringsforpligtelse.

I 2012 har SAMPENSION aktuarmæssigt opgjort indeståendet på genforsikring og bonuskontoen

Der er taget udgangspunkt i en pensionsalder på 62 år.

Kapitalværdien af pensionsforpligtelserne er overordnet summen af de forventede fremtidige pensionsudbetalinger, diskonteret fra forfaldstidspunktet tilbage til 31. december 2011 med en given diskonteringsrente.

Der er i beregningerne forudsat regulering af pensionsydelse ud fra en lønudviklingstakt på 2 % p.a.

De beregnede værdier er herefter tilbagediskonteret til 31. december 2011, med en rente på 4 % p.a.

Pensionsforpligtelsen skal som minimum genberegnes aktuarmæssigt hvert 5. år.

Øvrige hensættelser:

Fra regnskab 2008 er det obligatorisk at indregne alle hensatte forpligtelser til åremålsansættelser og arbejdsskade.

Feriepengeforpligtelsen indgår ikke længere i regnskabet. Saldoen er i forbindelse med regnskabsafslutningen 2014 opgjort til 248,1 mio. kr. pr. 31.12.2014 (249,1 mio. kr. pr. 31.12.2013).

Der registreres udskrevne feriekort under kortfristet gæld.

Aktuarmæssig opgørelse af arbejdsskadeforpligtelse forventes udarbejdet i 2015.

Anlægskartoteket

Aktiverne registreres i anlægskartoteket og skal som minimum henføres til den funktion, som aktivet tilhører. Hvor omkostningssted er autoriseret, skal der endvidere ske henføring hertil.

For aktiver, der benyttes til flere forskellige formål, angives det funktionsnummer, som aktivet primært benyttes til.

I anlægskartoteket skal anføres følgende oplysninger om det enkelte aktiv:

- Kostpris (eller en alternativ vurdering for aktiver, erhvervet før 1. januar 1999).
- Årets afskrivninger
- Akkumulerede afskrivninger
- Årets nedskrivninger
- Akkumulerede nedskrivninger
- Årets opskrivninger
- Akkumulerede opskrivninger
- Den bogførte værdi

Finansielle anlægsaktiver - tilgodehavender

Tilgodehavender er optaget i balancen til nominel værdi under de respektive regnskabsposter hertil. Ved regnskabsafslutningen nedskrives til imødegåelse af forventede tab til nettorealiseringsværdien.

Finansielle anlægsaktiver – aktier og andelsbeviser

Andele af interessentskaber, som Svendborg Kommune har medejerskab til, indgår i balancen med den andel af virksomhedernes indre værdi, jf. senest foreliggende årsregnskab, som svarer til kommunens ejerandel. For noterede aktier foretages indregningen til kursværdien pr. 31. december og for ikke noterede aktier og andre kapitalandele (andelsbeviser o. lign.) foretages indregningen efter indre værdis metode.

Det er frivilligt at indberette indskud i Landsbyggefonden (9.24) som primosaldo, hvilket vi har valgt at gøre for at vise den aktuelle saldo – saldoen skal således omkonteres i forbindelse med regnskabsafslutningen.

Likvide aktiver samt omsætningsaktiver - værdipapirer

Likvide beholdninger omfatter beholdninger samt kortfristede værdipapirer, der uden hindring kan omsættes til likvide beholdninger, og hvorpå der kun er ubetydelig risiko for værdiændringer. Likvide beholdninger indregnes til nominel værdi, og værdipapirer indregnes til dagsværdi (kurs) pr. balancedagen.

Finansielle gældsforpligtigelser

Langfristet gæld til realkreditinstitutter og andre kreditinstitutter er optaget med restgælden på balancetidspunktet.

Den kapitaliserede restleasingforpligtigelse vedrørende finansielt leasede anlægsaktiver indregnes i balancen som en gældsforpligtigelse, og leasingydelsens rentedel indregnes over kontraktens løbetid i resultatopgørelsen.

Andre gældsforpligtigelser, som omfatter gæld til leverandører, andre myndigheder samt anden gæld, måles til nominel værdi.

Gæld i udenlandsk valuta reguleres til kursen ultimo regnskabsåret.

Indskud i landsbyggefonden primo saldobogføres og tilbagekonteres således, at saldo ultimo er 0.

Afskrivningspraksis

Afskrivningerne skal påbegyndes i det år, hvor aktivet tages i brug. Der afskrives altid for et helt år, selvom et aktiv måske kun har været i brug en del af det første regnskabsår. Afskrivningerne fordeles lineært over aktivets forventede levetid. Der foretages ikke afskrivning på grunde, herunder grunde til videresalg, igangværende anlæg og varebeholdninger/-lagre (ekskl. hjælpemidler).

Afskrivningsgrundlaget for aktiverne er som udgangspunkt lig med anskaffelsesprisen/kostprisen. Der kan i særlige tilfælde fastlægges en scrapværdi – typisk forekommer det i nogle af kommunens leasingkontrakter.

En eventuel ændring af brugstiden medfører ændringer af de fremtidige afskrivninger, således at aktivet afskrives over den nye resterende brugstid. Ændring i brugstiden indebærer derimod ikke korrektion af allerede foretagne afskrivninger.

Fra 2010 og fremadrettet foretages ikke bunkning af aktiver under aktiveringsgrænsen på 100.000 kr. Disse aktiver har tidligere været aktiveret som bunkning ud fra, om det var indkøbt til samme formål, og når der er tale om en start-/nybygning eller om en væsentlig modernisering eller udvidelse.

Tidligere bunkede aktiver er fortsat indregnet og udgår i takt med afskrivning.

Større renoveringer i form af nye tilbygninger og tagkonstruktioner m.m., som har en anden levetid end den eksisterende bygning, medtages i anlægskartoteket som et selvstændigt aktiv og afskrives over den forventede levetid. Dette svarer i princippet til adskillelsen af grunde og bygninger, hvor levetiden også er forskellig.

Der kan foretages op- eller nedskrivninger af aktiver, hvis der indtræder særlige hændelser, som gør, at der sker en varig værdistigning eller værdiforringelse af aktivet. Hvis det f.eks. viser sig, at en grund er forurenet, kan der være behov for at nedskrive grundværdien indtil en eventuel oprensning er gennemført, og virkninger heraf er vurderet. Økonomi træffer den endelige afgørelse i forhold til op- og nedskrivninger.

Øvrige bemærkninger

Ifølge affaldsbekendtgørelsen skal taksterne på affaldsområdet fastsættes og godkendes af Byrådet. Beregningen af taksten kan foretages af selskabet.

Driftsindtægter og -udgifter skal konteres i kommunens bogføring. Kan ske ved sumposter. Anlægsposter og afskrivninger skal ikke konteres i kommunens bogføring, hvis området administreres af et selskab.

Svendborg Affald A/S foreløbige regnskab er således optaget i kommunens regnskab.

Regnskabet er registreret under det brugerfinansierede område på hovedkonto 1 med modpost under finansforskydninger på konto 8 og har dermed ikke direkte påvirkning på kommunens likviditet.

Svendborg Affald A/S over-/underdækning er optaget i Svendborg Kommunes balance, hvor evt. forskel mellem foreløbigt og endeligt regnskab primo saldo korrigeres året efter.