

FORVENTET REGNSKAB
PR. 31. JULI 2018

Indholdsfortegnelse

1.	Overordnede principper for forventet regnskab	3
1.2	Udarbejdelse af forventede regnskaber	3
1.3	Forventet regnskab pr. 31. juli 2018 er udgangspunkt for budget 2019-2022	3
2.	Oversigter	2
2.1	Hovedoversigt	2
2.2	Oversigt over serviceudgifter	3
2.3	Oversigt over godkendte tillægsbevillinger pr. 31. juli 2018	4
2.4	Oversigt over tillægsbevillinger til godkendelse i dette forventede regnskab	6
2.5	Oversigt over befolkningsudviklingen	7
3.	Hovedkonklusioner	9
3.1	Ændring i likvide aktiver	9
3.2	Løbende likviditet	10
3.3	Gennemsnitlig likviditet	11
3.4	Indtægter	12
3.5	Driftsudgifter	13
3.6	Service driftsrammen	14
3.7	Resultat af ordinær drift	15
3.8	Anlæg	15
3.9	Gæld	16
4.	Afvigelsesforklaringer	17
4.1	Indtægter	18
4.2	Skattefinansieret drift i alt	19
4.2.1.	Økonomiudvalget	19
4.2.2.	Udvalget for Erhverv og Beskæftigelse	20
4.2.3.	Udvalget for Skole, Uddannelse og Dagtilbud	21
4.2.4.	Udvalget for Kultur, Idræt og Demokrati	21
4.2.5.	Udvalget for Miljø og Plan	22
4.2.6.	Udvalget for Ældre og Handicappede	23
4.2.7.	Udvalget for Sundhed og Forebyggelse	24
4.3	Renter	25
4.4	Anlæg	26
4.5	Resultat af det brugerfinansierede forsyningsområde vedr. affald	28
4.6	Balanceforskydninger og lån	28

1. Overordnede principper for forventet regnskab

1.2 Udarbejdelse af forventede regnskaber

De forventede regnskaber udarbejdes ud fra følgende overordnede principper:

1. Der udarbejdes fire årlige forventede regnskaber som forelægges politisk. Disse udarbejdes pr. ultimo februar, april, juli og oktober, og forelægges politisk i april, juni, september og december
2. For månederne januar, marts, maj, august, september og november udarbejdes der også forventede regnskaber – men disse forelægges alene til behandling i Direktionen. Såfremt de afviger væsentligt fra de tidligere politisk forelagte forventede regnskaber, forelægges de dog også til politisk behandling
3. I de forventede regnskaber rapporteres det forventede regnskabsresultat for året, som det skønnes pr. den dato de er udarbejdet ud fra de forudsætninger, disponeringer og forventninger, som er gældende på dette tidspunkt. Såfremt der sker væsentlige ændringer i løbet af den periode, hvor det forventede regnskab udarbejdes, vil ændringerne blive indarbejdet – ellers ikke
4. Der indstilles alene tillægsbevillinger, såfremt en afvigelse
 - skønnes at være beløbsmæssig sikker, og der ikke kan gennemføres tiltag der imødekommer afvigelsen
 - vedrører aktiviteter, som ikke tidligere er blevet bevilliget

Som følge heraf, er det forventede regnskab og det korrigerede budget to forskellige opgørelser. Det forventede regnskab viser, hvordan årsregnskabet forventes at blive, mens det korrigerede budget er det budget, som de budgetansvarlige skal arbejde efter at overholde, også selvom der er kendte afvigelser, som kan resultere i mer- eller mindreforbrug

5. Forventede regnskaber udarbejdes i et samarbejde mellem Koncernøkonomi og chefer, ledere og økonomimedarbejdere på alle områderne (i afdelingerne såvel som i virksomhederne)

1.3 Forventet regnskab pr. 31. juli 2018 er udgangspunkt for budget 2019-2022

Det er praksis, at det forventede regnskab pr. 31. juli 2018 er udgangspunktet for budget 2019-2022.

Det betyder, at forbruget i dette forventede regnskab er udgangspunktet for den estimerede likviditet i budgetsimulatoren for 2019-2022.

Dette forventede regnskab indeholder imidlertid en overskridelse af servicerammen for 9,3 mio. kr. Borgmesteren har bedt Direktionen forelægge forslag til tiltag for at imødegå dette merforbrug, som vil blive behandlet på de kommende udvalgsmøder og byrådsmødet i oktober. Som følge heraf indeholder budgetsimulatoren udover resultatet af det forventede regnskab pr. 31. juli 2018 også en forventet reduktion på 9,3 mio. kr.

2. Oversigter

2.1 Hovedoversigt

HOVEDOVERSIGT, MIO. KR.	OPRINDELIGT BUDGET 2018	KORRIGERET BUDGET	FORVENTET REGNSKAB PR. 30/4	FORVENTET REGNSKAB PR. 31/7	Forskel FR 30/4 og FR 31/7	AFVIGELSE TIL KORR. BUDGET	AFVIGELSE TIL OPR. BUDGET	TILLÆGS-BEVILLING
INDTÆGTER	-2.118,8	-2.120,3	-2.120,7	-2.098,4	22,3	21,9	20,4	21,9
DRIFTSVIRKSOMHED (inkl. refusion)								
Økonomiudvalget	305,8	289,7	287,5	287,5	0,1	-2,2	-18,2	-1,1
Udvalget for Erhverv og Beskæftigelse	428,4	422,7	421,2	425,5	4,3	2,8	-3,0	0,0
Udvalget for Skole, Uddann. og Dagtilbud	430,9	436,8	437,9	436,8	-1,1	0,0	5,9	0,0
Udvalget for Kultur, Idræt og Demokrati	28,4	29,9	29,9	29,7	-0,2	-0,2	1,3	-0,2
Udvalget for Miljø og Plan	94,0	88,9	89,3	90,8	1,5	2,0	-3,1	0,0
Udvalget for Ældre og Handicappede	412,2	425,7	421,8	425,6	3,7	-0,2	13,3	0,0
Udvalget for Sundhed og Forebyggelse	335,9	356,4	366,6	371,7	5,1	15,3	35,8	0,0
Forventet generel mindre udgift			-10,0	-10,0	0,0	-10,0	-10,0	-
DRIFT I ALT	2.042,5	2.050,1	2.044,3	2.057,6	13,4	7,6	15,2	-1,3
RENTER	4,1	-9,8	-9,7	-8,4	1,3	1,4	-12,4	0,0
RESULTAT AF ORDINÆR DRIFT	-72,3	-80,1	-86,2	-49,2	37,0	30,9	23,1	20,6
ANLÆGSVIRKSOMHED								
Økonomiudvalget	-3,8	-25,6	-13,9	-22,6	-8,7	3,0	-18,8	-1,6
Udvalget for Erhverv og Beskæftigelse	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Udvalget for Skole, Uddann. og Dagtilbud	13,1	22,8	13,0	13,1	0,1	-9,7	0,0	-8,3
Udvalget for Kultur, Idræt og Demokrati	11,0	12,7	5,1	7,9	2,9	-4,8	-3,1	0,0
Udvalget for Miljø og Plan	27,6	37,6	36,9	35,7	-1,3	-1,9	8,1	1,7
Udvalget for Ældre og Handicappede	2,4	2,8	2,8	1,8	-1,0	-1,0	-0,6	0,0
Udvalget for Sundhed og Forebyggelse	2,4	12,1	0,2	10,9	10,7	-1,2	8,5	0,0
Forventet overførsel til 2019								-
ANLÆG I ALT	52,7	62,5	44,2	46,8	2,6	-15,6	-5,8	-8,3
RESULTATET AF DET SKATTEFINANSIEREDE OMRÅDE	-19,6	-17,6	-42,0	-2,3	39,6	15,3	17,3	12,3
RESULTAT AF FORSYNINGSOMRÅDET			-2,8	-4,6	-1,8	-4,6	-4,6	-4,6
REGNSKABSRESULTAT I ALT	-19,6	-17,6	-44,7	-6,9	37,8	10,7	12,7	7,7
BALANCEFORSKYDNINGER OG LÅN								
Balanceforskydninger	-17,1	8,8	10,6	21,5	10,9	12,7	38,6	12,7
Afdrag på lån	47,4	47,4	47,0	47,0	0,0	-0,4	-0,4	-0,4
Optagne lån	-15,0	-17,0	-17,0	-26,1	-9,1	-9,1	-11,1	-9,1
BALANCEFORSKYDNINGER OG LÅN I ALT	15,3	39,2	40,6	42,4	1,8	3,2	27,1	3,2
ÆNDRING I LIKVIDE AKTIVER	-4,3	21,6	-4,1	35,5	39,6	13,9	39,8	10,9

2.2 Oversigt over serviceudgifter

SERVICEDRIFT, MIO. KR - : Forbedring + : Forværing	OPRINDELIGT BUDGET 2018	KORRIGERET BUDGET	FORVENTET REGNSKAB PR. 30/4	FORVENTET REGNSKAB PR. 31/7	AFVIGELSE TIL OPR. BUDGET	AFVIGELSE TIL KORR. BUDGET
Udvalg og politikområder	* 1.000 DKK	* 1.000 DKK	* 1.000 DKK	* 1.000 DKK	* 1.000 DKK	* 1.000 DKK
Økonomiudvalget	311.426	294.322	292.291	292.122	-19.304	-2.200
Koncernudgifter og administration	287.159	291.163	291.328	289.263	2.104	-1.900
Budgetpuljer	17.103	-4.004	-6.200	-4.304	-21.408	-300
Beredskabet	7.039	7.039	7.039	7.039	0	0
Ældreboliger	124	124	124	124	0	0
Udvalget for Erhverv og Beskæftigelse	13.854	13.247	8.647	11.447	-2.407	-1.800
Beskæftigelse	10.689	8.650	4.050	6.850	-3.838	-1.800
Erhverv og turisme	3.166	4.596	4.597	4.596	1.431	0
Udvalget for Skole, Uddann. og Dagtilbud	430.060	435.927	437.032	435.927	5.867	0
Daginstitutioner og dagpleje	109.912	109.187	109.343	109.187	-724	0
Skole og uddannelse	320.148	326.740	327.689	326.740	6.591	0
Udvalget for Kultur, Idræt og Demokrati	29.632	29.882	29.931	29.732	100	-150
Kultur og Idræt	27.858	27.693	27.741	27.693	-165	0
Demokrati	1.774	2.189	2.189	2.039	265	-150
Udvalget for Miljø og Plan	91.575	87.564	88.056	89.416	-2.159	1.852
Miljø, natur, veje og fysisk planlægning	39.333	41.894	41.925	42.059	2.727	165
Kommunale ejendomme	52.242	45.670	46.131	47.357	-4.886	1.687
Udvalget for Ældre og Handicappede	419.538	433.744	427.574	430.368	10.829	-3.376
Voksne med fysisk eller psykisk handicap	143.009	157.113	150.872	153.467	10.459	-3.646
Ældre	276.530	276.630	276.703	276.900	371	270
Udvalget for Sundhed og Forebyggelse	202.616	216.771	225.372	227.992	25.376	11.221
Sundhed	47.328	47.685	47.454	47.285	-43	-400
Børn og unge med særlige behov	99.337	116.535	126.328	131.035	31.699	14.500
Voksne med særlige behov	55.951	52.550	51.591	49.671	-6.280	-2.879
Forventet generel mindreudgift			-10.000	-10.000	-10.000	-10.000
Serviceudgifter i alt	1.498.702	1.511.456	1.498.904	1.507.004	8.302	-4.453
Korrigeret servicedriftsramme efter udmelding af regulering	1.498.702	1.497.724	1.502.200	1.497.724		
Overholdelse af servicedriftsrammen - = overskridelse	0	-13.732	3.295	-9.280		

2.3 Oversigt over godkendte tillægsbevillinger pr. 31. juli 2018

Det korrigerede budget er det oprindelige budget inkl. de tillægsbevillinger, som er godkendt til og med den 31. juli 2018. I det korrigerede budget indgår således de tillægsbevillinger, der er godkendt i forbindelse med forventet regnskab – men der indgår også tillægsbevillinger afgivet i forbindelse med andre byråds-sager, hvor der er truffet beslutning om tillægsbevilling.

Det korrigerede budget svarer ikke til det forventede regnskab, idet kun sikre beløbsafvigelser, som ikke skønnes at kunne imødekommes ved diverse tiltag tillægsbevilles i det forventede regnskab – udover de tillægsbevillinger som gives til aktiviteter, som ikke tidligere er bevilligede jf. afsnit 1, punkt 4. Mange forventede men beløbsmæssige usikre afvigelser som søges imødekommet ved diverse tiltag, indgår således ikke i det korrigerede budget.

Som det fremgår nedenfor, har Byrådet siden vedtagelsen af budget 2018 i oktober 2017 og indtil 31. juli 2018 givet tillægsbevillinger for i alt 25,9 mio. kr. Tillægsbevillingerne har medført, at et forventet overskud på 4,3 mio. kr. er vendt til et forventet underskud på 21,6 mio. kr.

Tillægsbevillingerne betyder, at budgettet vedrørende servicedriftsudgifter er steget med 12,8 mio. kr. i 2018.

Nedenfor fremgår en oversigt som viser tillægsbevillingerne på hovedoversigtens poster. Efterfølgende fremgår en oversigt, hvor hver enkelt tillægsbevilling fremgår.

Oversigt over godkendte tillægsbevillinger pr. 31.07.2018				
Godkendelse	Bevilling	Type	Lividitetspåvirkning	Serviceudgifter
			1000 kr.	1000 kr.
			+ : kassetræk	+ : kassetræk
	Oprindeligt budget - Likviditetsforbrug		-4.316	
	Oprindeligt budget - Serviceudgifter ift. servicerammen			0
	Bevillinger fordelt på hovedoversigtens poster:			
		Indtægter	-1.499	-
		Drift	9.635	12.754
		Statsrefusion	-2.043	
		Renter	-13.879	-
		Anlæg	9.793	-
		Balanceforsk.	25.903	-
		Låneoptagelse	-2.033	-
		Afdrag på lån	0	
	Tillægsbevillinger/omplaceringer i alt		25.877	12.754
	Korrigeret budget - Likviditetsforbrug		21.561	
	Korrigeret budget - Ændring i servicedriftsudgifter			12.754
	Oprindelig pulje til imødegåelse af merudgifter på servicedrift			14.800
	Service driftspulje - Resterende budget			0

Oversigt over godkendte tillægsbevillinger pr. 31.07.2018

Godkendelse	Bevilling	Type	Liveditetspåvirkning	Serviceudgifter
			1000 kr.	1000 kr.
			+ : kassetræk	+ : kassetræk
	Specifikation af bevillinger:			
28.11.2017	Pkt. 1020 - Ny Skole	Anlæg	-150	
19.12.2017	Pkt. 1040 - Kregme Syd	Anlæg	4.050	
19.12.2017	Pkt. 1044 - Private fællesveje (vejmyndighedsopgave)	Drift	-140	-140
19.12.2017	Pkt. 1048 - Tandklinik hundested Plejecenter	Anlæg	200	
30.01.2018	Pkt. 2 - Køb Syrevej 7B	Anlæg	1.950	
30.01.2018	Pkt. 8 - Lisevanggrøften (tillægsanlægsbevilling)	Drift	-130	-130
30.01.2018	Pkt. 8 - Lisevanggrøften (tillægsanlægsbevilling)	Anlæg	130	
30.01.2018	Pkt. 30 - Aftale med Visit Nordsjælland genindføres	Drift	561	561
Adm. Tillægsb	Overførsel af uforbrugte rådighedsbeløb - Anlæg	Anlæg	8.602	
22.03.2018	Pkt. 34 - Salg af Kregme Skole	Anlæg	-2.500	
22.03.2018	Pkt. 36 - Genåbning af budget	Drift	17.329	2.279
22.03.2018	Pkt. 36 - Genåbning af budget	Statsrefusion	-250	
22.03.2018	Pkt. 36 - Genåbning af budget	Anlæg	-5.455	
22.03.2018	Pkt. 36 - Genåbning af budget - Nulstilling buffer serviceramme	Drift	-14.800	
22.03.2018	Pkt. 36 - Genåbning af budget - Nulstilling buffer serviceramme	Balanceforsk.	14.800	
22.03.2018	Pkt. 36 - Genåbning af budget	Indtægter	-700	
22.03.2018	Pkt. 45 - Kapacitetsløsning BUL	Drift	1.690	1.690
22.03.2018	Pkt. 45 - Kapacitetsløsning BUL	Anlæg	3.048	
22.03.2018	Pkt. 46 - Energisparende tiltag	Anlæg	2.033	
22.03.2018	Pkt. 46 - Energisparende tiltag	Låneoptagelse	-2.033	
26.04.2018	Pkt. 57 - Salg - Højbjerg del 1	Anlæg	-2.715	
26.04.2018	Overførsel af uforbrugte rådighedsbeløb - Drift	Drift	8.698	10.130
26.04.2018	Pkt. 62 - Udlodning HMN Naturgas Holding A/S	Renter	-13.879	
26.04.2018	Pkt. 62 - Udlodning HMN Naturgas Holding A/S	Balanceforsk.	11.103	
31.05.2018	Pkt. 89 - Anlægsregnskab Trafiksikkerhed i Ølsted	Drift	-115	-115
31.05.2018	Pkt. 95 - Udflytning Sundhedshuset - Kørsel T og A	Drift	50	50
31.05.2018	Pkt. 95 - Udflytning Sundhedshuset - Tillægsbevilling	Anlæg	600	
21.06.2018	Pkt. 102 - Forventet regnskab	Indtægter	-3.312	
21.06.2018	Pkt. 102 - Forventet regnskab	Drift	244	1.794
21.06.2018	Pkt. 102 - Forventet regnskab	Statsrefusion	-1.793	
21.06.2018	Pkt. 102 - Forventet regnskab - korrektion af PL	Drift	-2.513	-2.435
21.06.2018	Pkt. 102 - Forventet regnskab - korrektion af PL	Indtægter	2.513	
21.06.2018	Pkt. 112 - Anlægsregnskab Bygningsrenovering 2017	Drift	-1.239	-1.239
Adm. omplace	Administrative omplaceringer som påvirker servicerammen: (Autismeklasse, Sammen om ny velfærd)	Drift		309
	I ALT		25.877	12.754

2.4 Oversigt over tillægsbevillinger til godkendelse i dette forventede regnskab

Der indstilles alene tillægsbevillinger vedr. afvigelser som er beløbsmæssigt sikre og som ikke forventes at kunne imødegås af diverse tiltag eller som vedrører aktiviteter, som ikke tidligere er bevilliget jf. afsnit 1, punkt 4.

I Forventet Regnskab pr. 30. juli 2018 indstilles der tillægsbevillinger for i alt 10,9 mio. kr. Forklaringerne på de enkelte tillægsbevillinger fremgår i afsnit 4 under afvigelsesforklaringerne for de enkelte områder.

Tillægsbevillingerne fremgår længst til højre i hovedoversigten som totalsummer, og er oplistet nedenfor.

Indtægter i alt 21,9 mio. kr.:

ØKU	Efter- og midtvejsreguleringer af: PL 2017 2018, overførselsområdet 2017 og 2018, kommunal medfinansiering 2017 og beskæftigelsestilskuddet for 2017 og 2018.	21,9 mio. kr.
-----	---	---------------

Driftsudgifter i alt -1,3 mio. kr.:

ØKU	Reduktion af overført lønbudget på Borgerservice og beskæftigelsesområdet fra 2017, da det ikke vil blive brugt	-1,0 mio. kr.
ØKU	Afledt drift vedr. ressourcecenter bliver ikke aktuel	-0,1 mio. kr.
UKID	Projekt Short Stories er lukket ned	-0,2 mio. kr.

Anlæg i alt -8,3 mio. kr.:

ØKU	Udgiftsbevilling til Stålsat By nulstilles (indgår i budget 2019)	-4,5 mio. kr.
ØKU	Indtægtsbevilling af Højbjergområdet nulstilles (indgår i budget 2019)	3,0 mio. kr.
ØKU	Udgiftsbevilling vedr. omlægning af kloakledning Allegade Nord (ikke aktuel)	-0,1 mio. kr.
USUD	Udgiftsbevilling vedr. Frederiksværk Skole reduceres (indgår i budget 2019 og 2020)	-8,3 mio. kr.
UMP	Udgiftsbevilling til udbedring af skimmel i Sundhedshuset	1,7 mio. kr.
UMP	Udgiftsbevilling til udbedring af skimmel på Frederiksværk Skole, Enghaven	0,5 mio. kr.
UMP	Indtægtsbevilling på bygningsrenoveringspuljen for 2018 til finansiering af skimmel på Frederiksvær Skole, Enghaven	-0,5 mio. kr.

Forsyningsområdet i alt -4,6 mio. kr.:

ØKU	Indtægtsbevilling vedr. affaldsforsyningsområdet	-4,6 mio. kr.
-----	--	---------------

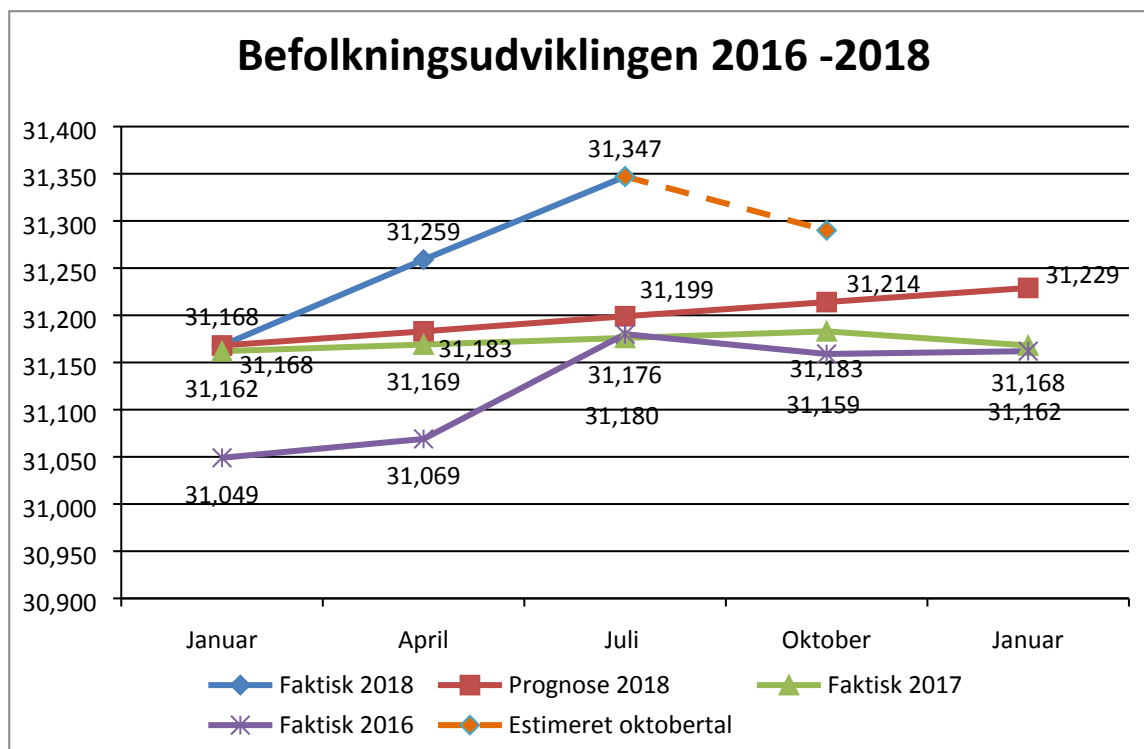
Balanceforskydninger og lån i alt 3,2 mio. kr.:

ØKU	Udgiftsbevilling vedr. affaldsforsyningsområdet (forøget tilgodehavende)	4,6 mio. kr.
ØKU	Udgiftsbevilling vedr. indefrosne ejendomsskatter 2018 (forøget tilgodehavende)	9,1 mio. kr.
ØKU	Indtægtsbevilling vedr. endelig restafregning af statsrefusioner (reduceret gæld)	-1,0 mio. kr.
ØKU	Reduceret afdrag på lån	-0,4 mio. kr.
ØKU	Lånoptagelse til finansiering af indefrosne ejendomsskatter i 2018	-9,1 mio. kr.

2.5 Oversigt over befolkningsudviklingen

Grafen over befolkningsudviklingen opdateres kvartalsvis med det aktuelle befolkningstal (pr. 1. januar, 1. april, 1. juli og 1. oktober), og er således senest opdateret pr. 1. juli 2018, hvor befolkningstallet var 31.347.

Pr. den 1. september 2018 er befolkningstallet faldet med 15 personer til i alt 31.332. Det er 164 borgere flere end pr. 1. januar 2018 og 103 borgere flere end befolkningsprognosen forudsiger.



Der forventes et mindre yderligere fald i befolkningen i løbet af september måned, således at befolkningstallet pr. 1. oktober 2018 forventes at være omkring 31.290. I grafen er denne forudsætning indsat som "Estimeret oktobertal".

Sammenholdes årets konstaterede stigning frem til 1. september 2018 opgjort på aldersgrupper i forhold til befolkningsprognosen, ses følgende resultat:

	1.1 2018	1.9 2018	Ændring siden 1.1 2018	Ændring i befolkningsprognosen for hele 2018
0-6	1.861	1.867	6	0
07-16	3.517	3.458	-59	-70
17-25	2.718	2.713	-5	-60
26-42	5.092	5.089	-3	-55
43-59	7.857	7.944	87	31
60-64	2.276	2.260	-16	-25
65-79	6.326	6.452	126	164
80-98	1.513	1.540	27	70
99+	8	9	1	6
I alt	31.168	31.332	164	61

Det kan umiddelbart aflæses af tabellen, at faldet i 17-25 årige og 26-42 årige ikke bliver så stort som forudsat i befolkningsprognosen, og at den forudsatte tilvækst i 65-70 årige og 80-99 årige bliver mindre end forudsat i befolkningsprognosen.

Det er normalt, at der konstateres en øget befolkningsvækst i sommerhalvåret, og at der så sker et fald i sidste kvartal. Det skyldes, at fraflytning af de 17-25 årige til studiebyerne primært sker i andet halvår i forbindelse med eller kort efter studiestart, samt at en del borgere på 26 år og derover flytter i sommerhuse i foråret, og fraflytter igen i de sidste måneder af året. Men årets stigning frem til 1. juli kan konstateres at være ekstraordinær høj i forhold til tidligere år.

3. Hovedkonklusioner

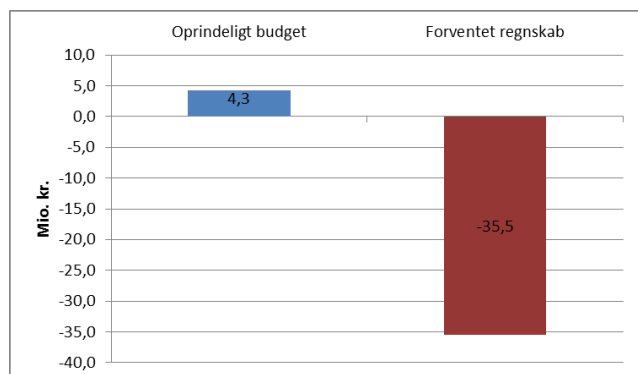
God økonomisk styring handler først og fremmest om at overholde det oprindeligt vedtagne budget helt overordnet – og dermed sikre at likviditetstrækket ikke bliver væsentligt anderledes end planlagt fra starten.

Hvis likviditetstrækket bliver væsentligt anderledes, påvirker det de budgetterede overslagsår – først og fremmest fordi den estimerede kassebeholdning ved de nye budgetårs start er anderledes end forventet, men også fordi de ændrede udgifter, der har forårsaget ændringen i likviditetstrækket, med alt sandsynlighed også har en betydning for forbruget i de kommende budgetår, hvis det ikke håndteres i tide.

Hovedkonklusionerne tager derfor udgangspunkt i en sammenligning af likviditetstrækket i det forventede regnskab i forhold til det oprindelige budget – for at vurdere den konsekvens det forventede regnskab har for de kommende budgetår. Derefter følger en sammenligning af det forventede regnskab og det oprindelige budget for en række andre væsentlige forhold.

3.1 Ændring i likvide aktiver

Der forventes et underskud på 35,5 mio. kr. i 2018, hvilket er en forringelse på 39,8 mio. kr. i forhold til oprindeligt budget. Der er således tale om en væsentlig forværring af kommunens likviditet i forhold til det oprindeligt planlagte forbrug.



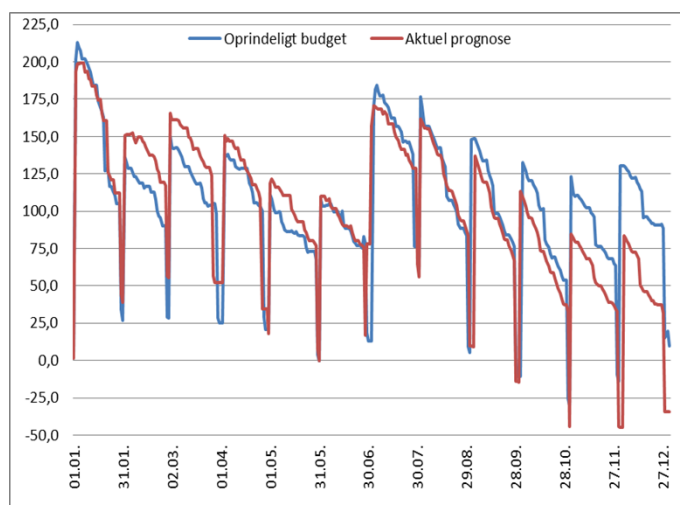
Forværringen skyldes følgende ændringer fordelt på hovedposter jf. hovedoversigten:

- Mindreindtægter fra tilskud og udligning, netto 20,4 mio. kr.
- Merudgifter på driften, netto 15,2 mio. kr.
- Merindtægter på renter, netto 12,4 mio. kr.
- Mindreudgifter til anlæg, netto 5,8 mio. kr.
- Merindtægter på 4,6 mio. kr. vedr. det brugerfinansierede affaldsområde
- Merudgifter på lån og balanceforskydninger, netto 27,1 mio. kr.

For en gennemgang af de specifikke afvigelser henvises der til afsnit 4. Af denne gennemgang fremgår det også, om det er afvigelser, som har løbende karakter eller som vedrører engangsforhold. De afvigelser som har løbende karakter, er indarbejdet i budget 2019-2022 som tekniske korrektioner. Der er endvidere på budgetseminaret, orienteret om forhold som er særlige risikoområder, og som der set i lyset af udviklingen i 2018, bør være særlig opmærksomhed på.

3.2 Løbende likviditet

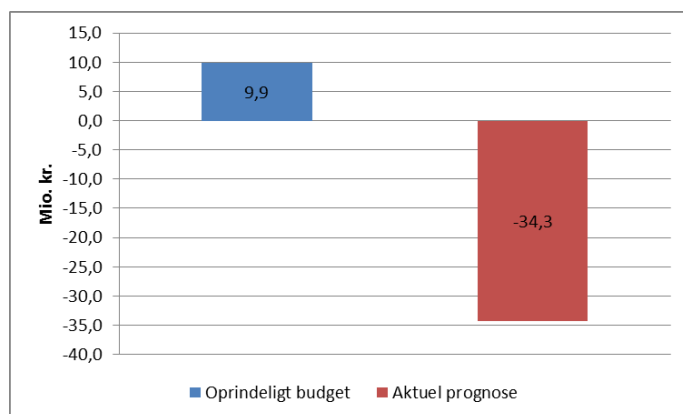
Nedenstående graf viser den løbende udvikling af kommunens likviditet.



Som det fremgår, har likviditeten i de første måneder været højere end forventet, mens den forventes at blive lavere hen mod slutningen af året.

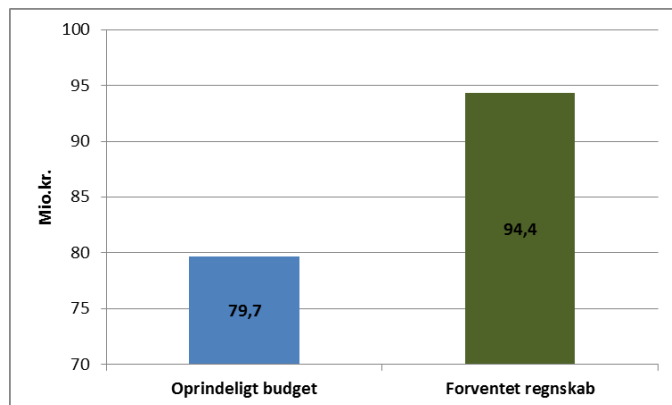
Forbedringen kan henføres til, at likviditetsforventningerne i det oprindelige budget blev udarbejdet med udgangspunkt i det forventede regnskab pr. 31. juli 2017, som estimerede en noget lavere ultimo-likviditet end 2017 faktisk endte med. Forskellen skyldtes lavere driftsudgifter og forøget låneoptagelse i forhold til det forventede samt en øget leverandørgæld ved årsskiftet (regninger bogført i 2017, men først trukket i banken i 2018).

Som det ses, slår det forøgede forbrug på 35,5 mio. kr. i 2018 i forhold til det oprindelige budget mere og mere igennem i løbet af 2018, og konsekvensen er, at den forventede ultimo likviditet i 2018 forventes at blive på -34,3 mio. kr. fremfor det oprindelige budgetterede på 9,9 mio. kr. jf. figuren nedenfor.



3.3 Gennemsnitlig likviditet

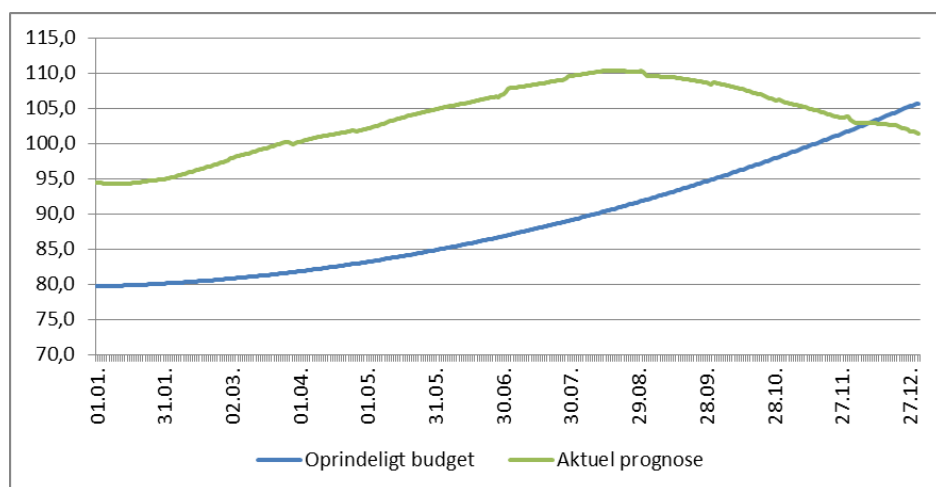
Den forventede laveste gennemsnitslikviditet udgør i forventet regnskab 94,4 mio. kr., hvilket er en forbedring på 14,7 mio. kr. i forhold til forventningerne ved budgetvedtagelsen. Det laveste gennemsnit ligger den 1. januar 2018.



Gennemsnitslikviditeten set over hele året fremgår nedenfor. Den aktuelle prognose ligger væsentligt over det oprindelige budgets forventninger. Årsagerne er de samme som beskrevet i afsnit 3.2 vedr. den forbedrede ultimo 2017 likviditet. Denne forbedring slår først igennem i løbet af 2018, hvorfor den gennemsnitlige likviditet er stigende i starten af 2018.

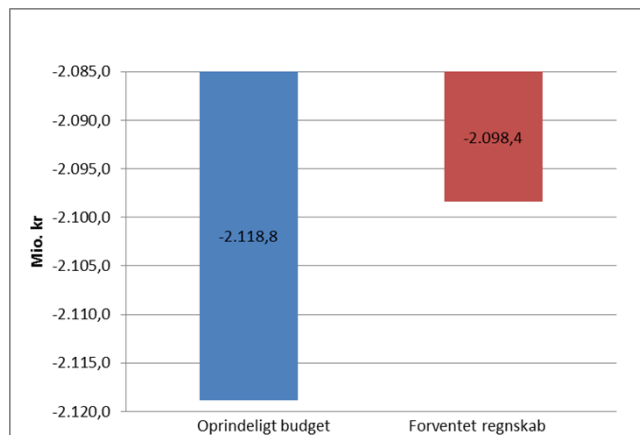
Medio 2018 begynder forbedringerne fra 2017 dog at blive udlignet af forværringen i 2018 på 39,8 mio. kr. Det store merforbrug særligt vedrørende midt- og efterreguleringer på indtægtssiden skal dog først udbetales i 4. kvartal, hvorfor forværringen vedr. 2018 først vil slå fuldt igennem i slutningen af 2019 i den gennemsnitlige kassebeholdning.

Hvordan kassebeholdningen endeligt forventes i 2019 afhænger af det budget, der bliver vedtaget for 2019-2022, hvorfor der henvises til budgetmaterialet for mere herom.



3.4 Indtægter

De samlede indtægter viser en reduktion i indtægterne forhold til det oprindelige budget på 20,4 mio. kr. Det er mindreindtægter på 22,3 mio. kr. i forhold til forventet regnskab pr. 30. april 2018.



Den forventede mindreindtægt skyldes negative efter- og midtvejsreguleringer som er udmeldt i forbindelse med økonomiaftalen for 2019. Reguleringerne vedrører:

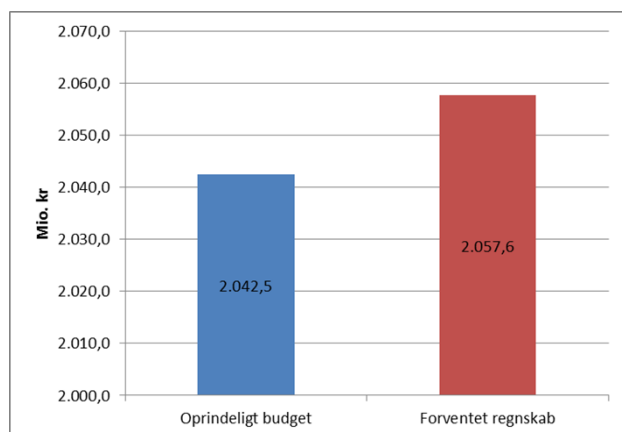
- Pris- og lønfremskrivningen fra 2017 til 2018
- Overførselsindkomster og lovændringer
- Beskæftigelsestilskuddet
- Medfinansiering af sundhedsvæsenet

Tilbagebetalingen sker i 4. kvartal. Der vil ikke ske nogen væsentlige efterfølgende reguleringer af indtægterne, hvorfor der ikke er yderligere risici forbundet med indtægterne i de kommende forventede indtægter.

Mindreindtægterne er beskrevet i afsnit 4.1 om indtægter.

3.5 Driftsudgifter

De samlede driftsudgifter viser et merforbrug i forhold til det oprindelige budget på 15,2 mio. kr. Det er merudgifter på 13,4 mio. kr. i forhold til forventet regnskab pr. 30. april 2018. Merudgifterne er primært på Udvalget for erhverv og beskæftigelse (4,3 mio. kr.), Udvalget for sundhed og forebyggelse (5,1 mio. kr.) og Udvalget for ældre og handicappede (3,7 mio. kr.). Der er også indenfor de øvrige udvalg sket forskydninger i forbruget, men uden at det samlede forbrug for udvalgene har ændret sig væsentligt.



Den forventede afvigelse på 15,2 mio. kr. i forhold til oprindeligt budget kan henføres til følgende tre forhold:

Bevilligede driftsudgifter i alt en merudgift på 7,6 mio. kr.:

- 22,4 mio. kr. skyldes konkrete mer- og mindreudgifter som er bevilget i forhold til det oprindelige budget. Beløbet dækker både over tillægsbevillinger i forbindelse med genåbningen af budgettet i marts samt andre godkendte tillægsbevillinger bl.a. overførsel af uforbrugte driftsbudgetter fra 2017. Se den komplette liste over tillægsbevillinger i afsnit 2.3.
- Derudover er der tillægsbevillet -14,8 mio. kr. i forbindelse med nulstilling af servicerammebufferen, som indgik i det oprindelige budget. Beløbet modsvares på balanceforskydninger og påvirker derfor ikke det samlede forventede regnskab. Denne bevilling fremgår også af den komplette liste over tillægsbevillinger i afsnit 2.3.

Ikke bevilligede driftsudgifter i alt en merudgift på 7,6 mio. kr.:

- Forventede mer- og mindreudgifter, som ikke er bevilgede – disse afvigelser udgør et samlet merforbrug på 17,6 mio. kr. og er specificeret i afsnit 4.2 om driftsudgifter.
- -10,0 mio. kr. er en forventet generel mindreudgift på det samlede driftsbudget. Beløbet er ikke udvalgsopdelt, idet det er et udtryk for mange små restbudgetter ved årets ende. Beløbet er baseret på flere overvejelser fra Koncernøkonomi bl.a. overførselsbeløbene fra 2017 til 2018, de forventede overførsler fra 2018 til 2019 samt aktuelle vurderinger af de nuværende forhold og de forventede forhold resten af året.

De væsentligste risici på driftsområdet er følgende:

Familie- og voksenområdet samt specialskoleområdet udgør forsat den væsentligste risiko. Der er nu indregnet risikolister på både familie- og voksenområdet, igangsat handleplaner og økonomistyringen udvikles løbende med fokus på at afdække væsentlige risici på området.

På pasningsområdet er der konstateret øgede udgifter vedrørende økonomiske fripladser i løbet af de første 7 måneder. Der er endnu ikke prognosticeret et merforbrug, idet der forventes et faldende pres efter sommerferien.

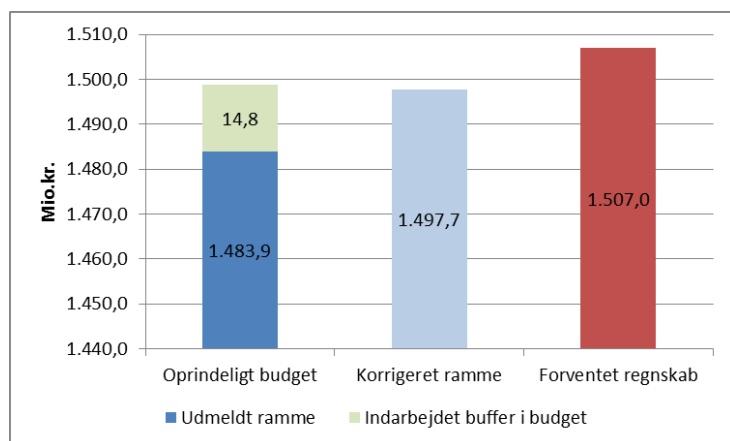
Medfinansiering af sundhedsvæsenet udgør også væsentlig risiko, og der forventes nu et merforbrug. Merforbruget er dog vanskeligt at estimere, særligt fordi det nye IT-system på hospitalerne medfører forsinkede og forkerte afregninger, som gør det meget vanskeligt at se et mønster i det forventede forbrug.

På beskæftigelsesområdet er der konstateret forøgede udgifter siden det seneste forventede regnskab – særligt til fleksløn og integration.

Vedligeholdelsesbudgetterne er derudover udfordret, da der løbende opstår behov for akut vedligehold, hvor skaderne hvis de ikke straks udbedres kan medføre større skader og dermed endnu større udgifter.

3.6 Servicedriftsrammen

De forventede serviceudgifter ligger 9,3 mio. kr. over den korrigerede servicedriftsramme for 2018. I seneste forventede regnskab var der et forventet mindreforbrug på 3,3 mio. kr. Der er således sket en forværring på 12,6 mio. kr.



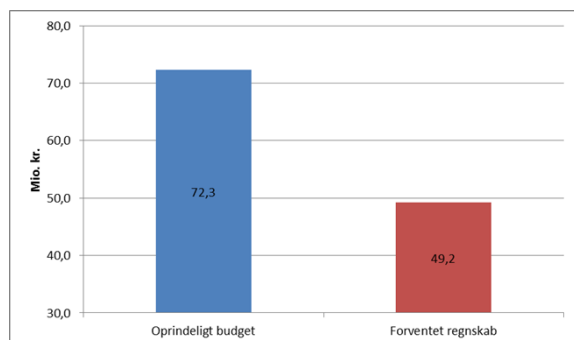
Siden seneste forelagte forventede regnskab er der som følge af den ændrede udmelding af pris- og lønfremskrivningen blevet udmeldt nye korrigerede servicerammer. Servicerammen er for Halsnæs Kommunes vedkommende reduceret med 4,5 mio. kr.

Den reelle stigning i serviceforbruget siden seneste forventede regnskab er således 8,1 mio. kr.

I dette forventede regnskab foreslås 1 mio. kr. i driftsudgifter vedr. vedligehold af bygninger finansieret af bygningsrenoveringspuljen for 2018. Såfremt dette besluttet, reduceres det forventede forbrug på servicerammen med 1 mio. kr.

3.7 Resultat af ordinær drift

Resultatet af ordinær drift viser en forværring på 23,1 mio. kr. i forhold til oprindeligt budget.



Det ordinære resultat er indtægter, driftsudgifter og renter lagt sammen.

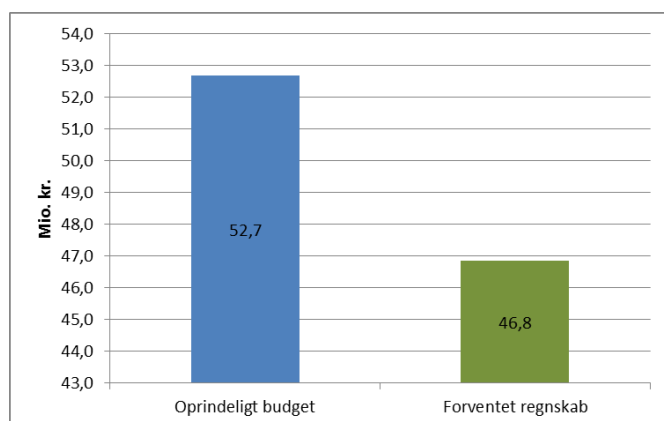
De overfor nævnte forværringer i indtægter og driftsudgifter medfører et merforbrug på i alt 35,6 mio. kr.

Under renter er der dog en forbedring på 12,4 mio. kr. Det betyder, at det ordinære driftsresultat samlet set er forværret med 23,1 mio. kr. i forhold til oprindeligt budget.

Merindtægterne vedrørende renter på 12,4 mio. kr., skyldes hovedsageligt indtægter vedr. udlodningen fra salget af HMN på 13,9 mio. kr. Det skal dog bemærkes, at 11,1 mio. at de udloddede midler skal deponeres og vil blive frigivet over de næste 10 år med 1,1 mio. kr. om året (og således indgår som udgift under balancetforskydninger). Kun 2,8 mio. kr. af udlodningen påvirker således det forventede regnskab for 2018.

3.8 Anlæg

Anlægsforbruget forventes at blive på 46,8 mio. kr., hvilket er 5,8 mio. kr. mindre end det oprindelige anlægsbudget. Det er merudgifter på 2,6 mio. kr. i forhold til forventet regnskab pr. 30. april 2018.



Der er overført netto 8,6 mio. kr. i uforbrugte rådighedsbeløb fra 2017. Disse budgetter forventes brugt i 2018, og indgår således i det forventede regnskab i 2018.

Forventet regnskab er baseret på konkrete indmeldinger fra de respektive projektere i forhold til de enkelte projekters forudsætninger og risici. Der er ikke indarbejdet et generelt forventet restbudget på anlæg,

da der udover skolebyggeriet er tale om relativt små projekter, som der ikke vurderes at ske de store afvigelser på i forhold til de allerede indmeldte forventede afvigelser.

Det foreslås i dette forventede regnskab, at dække udgifter til akutte vedligeholdelsesprojekter på driften på 1 mio. kr. samt skimmelsvamp-udgifter på Frederiksværk skole, Enghaven, på 0,5 mio. kr. med et forventet restbudget vedr. bygningsreovering for 2018 på et tilsvarende beløb. Restbudgettet på bygningsreoveringspuljen skyldes, at der ikke er medarbejderressourcer til at udføre flere projekter i 2018. Konsekvensen heraf vil være, at de disponerede reoveringsprojekter, som ikke bliver gennemført af bygningsreoveringspuljen i 2018 i stedet skal finansieres af bygningsreoveringspuljen for 2019.

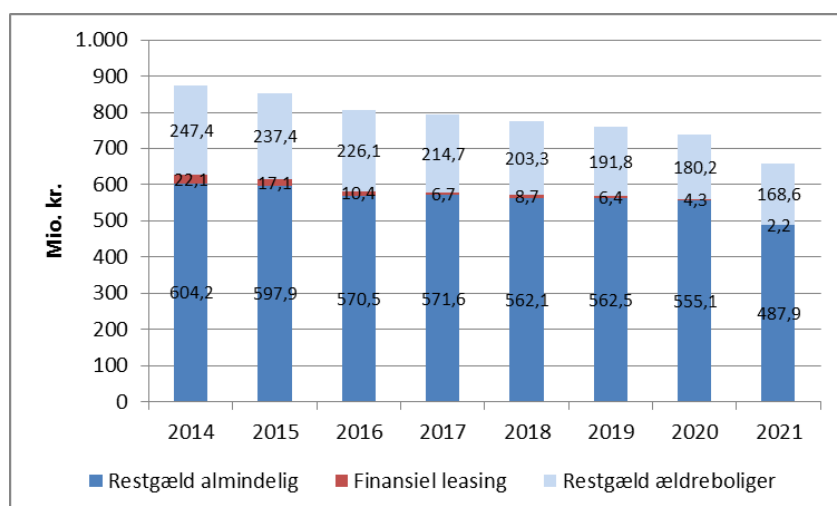
Derudover foreslås de 2018-projekter nulstillet, som er konkret indarbejdet i budget 2019-2022 eller ikke længere er aktuelle. Det gælder Frederiksværk Skole, Enghaven, Stålsat By samt grundsalg i Højbjergområdet (budget 2019-2022) og kloakledning på Allegade Nord (ikke aktuel).

Endvidere søges der om tillægsbevilling vedr. udgifter til udbedring af skimmel i Sundhedshuset.

3.9 Gæld

Nedenfor fremgår en oversigt over kommunens gæld (langfristet gæld og leasingforpligtelser) under de nuværende forudsætninger. Som det fremgår, har kommunens gæld været faldende hen over de seneste mange år.

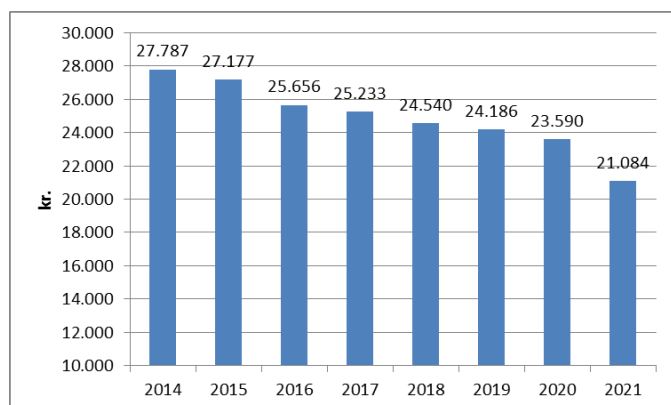
Det skal bemærkes, at kommunen fremadrettet kommer til at optage lån til at finansiere fastfrysningen af ejendomsskatter indtil opgaven overføres til SKAT i 2021. Det kommer til at øge gældsforpligtelsen, således at den øges med 9,1 mio. kr. om året. Dette er indregnet nedenfor. Gældsforpligtelsen på 27,3 mio. kr. over årene 2018-2020 overdrages til SKAT i 2021 samme tid som opgaven overdrages. Staten kompenserer kommunen for renteudgifterne på disse lån i de tre år, og de optages som afdragsfrie lån, så de ikke kommer til at belaste den løbende drift.



Skattefinansieret gæld (almindelig restgæld og finansiell leasing): Finansiell leasing og almindelige langfristede lån benyttes til at afholde almindelige kommunale drifts- og anlægsudgifter. Afdrag og renter betales således af kommunens skattefinansierede indtægter (skatter, tilskud og udligning).

Gæld i ældreboliger (restgæld i ældreboliger): Lån til ældreboliger er optaget til opførelse af kommunale ældreboliger og efterfølgende større vedligeholdelsesprojekter i boligerne. Afdrag og renter finansieres af beboernes huslejebetalinger, som indgår i driftsbudgettet under Økonomiudvalget.

I overensstemmelse med den faldende samlede gæld, er gælden pr. borger også faldende, og det forventes med det nuværende gældsmønster også et forsat et fald i budgetperioden.



4. Afvigelsesforklaringer

Områderne styrer efter overholdelse af det korrigerede budget, som er det budget Byrådet har givet områderne lov til at bruge (det oprindelige vedtagne budget tillagt tillægsbevillinger jf. afsnit 2.3).

De afvigelser som er relevante at forklare, er således de mer- eller mindreforbrug, som ikke er bevilligede. Sådanne afvigelser kommer til udtryk som afvigelser mellem det korrigerede budget og det forventede regnskab.

På de følgende sider præsenteres og forklares afvigelserne mellem det forventede regnskab og det korrigerede budget derfor.

Afvigelsesforklaringerne fremgår på politikområder med relevante specifikationer. Kun de væsentligste afvigelser forklares – der forventes således ikke væsentlige afvigelser på politikområder, som ikke er nævnt.

Afvigelserne forklares i samme rækkefølge som de optræder på hovedoversigten:

- Indtægter
- Drift
- Renter
- Anlæg
- Forsyningsområdet
- Balanceforskydninger og lån

4.1 Indtægter

Forventet regnskab pr. 31.7. Hele kr.	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Forventet regnskab pr. 30.4.2018	Forventet regnskab pr. 31.7.2018	Afvigelse til korrigeret budget	Tillægsbevilling
Indtægter	-2.118.842.826	-2.120.341.573	-2.120.748.826	-2.098.429.827	21.911.746	21.911.746
Skatteindtægter	-1.543.027.228	-1.543.027.228	-1.543.027.228	-1.543.049.228	-22.000	-22.000
Tilskud og udligning	-576.040.598	-577.539.345	-577.946.598	-555.605.599	21.933.746	21.933.746
Refusion af købsmoms	225.000	225.000	225.000	225.000	0	0

Indtægter - Samlede mindreindtægter på 20,4 mio. kr.

I forbindelse med økonomiaftalen for 2019 er der meldt efter- og midtvejsreguleringer ud for følgende områder:

1. Pris- og lønfremskrivning
2. Overførselsindkomster inkl. diverse lovændringer
3. Beskæftigelsestilskuddet
4. Medfinansiering af sundhedsvæsenet

Ad 1. Kommunerne er negativt reguleret med 0,7 mia. kr., idet pris- og lønskønnet fra 2017 til 2018 har vist sig at være lavere end forudsat i økonomiaftalen for 2018. Det betyder 3,8 mio. kr. for Halsnæs Kommune. Effekten af det lavere PL-skøn medfører dog et mindre behov for lønmidler på 2,5 mio. kr., som er trukket ud at lønbudgetterne i forbindelse med forventet regnskab pr. 30. april 2018 – tilsvarende er indtægterne også reguleret med 2,5 mio. kr. af de 3,8 mio. kr. i forventet regnskab pr. 30. april 2018. Netto er der således en manglende regulering af denne post på 1,3 mio. kr. Eftersom mange budgetter, der ikke er løn, er fastsat efter særlige tildelingsmodeller, konkrete kontrakter, priser og mængder mv. kan den fulde effekt af PL-reguleringen ikke udmøntes i driftsbudgetterne. Den afledte konsekvens af den faldende pris- og lønregulering fra 2017 til 2018 er indarbejdet i budgetterne for 2019-2022 som tekniske korrektioner i budgetmaterialet.

Ad 2. Kommunerne er negativt reguleret med 2,2 mia. kr., eftersom udgifterne til overførselsindkomster forventes at blive lavere i 2018 end antaget i økonomiaftalen for 2018. Det betyder 11,9 mio. kr. for Halsnæs Kommune. Da kommunens overførselsudgifter er budgetteret ud fra kommunens egne forventninger, og ikke ud fra de landsdækkende forventninger i økonomiaftalen for 2018, kan budgetterne på området for overførselsindkomster ikke reduceres tilsvarende. Det er de forrige år lykkedes KL at forhandle sig udenom en regulering af overførselsindkomsterne, men dette har ikke været tilfælde i år. Udover en regulering af overførselsindkomsterne er der også sket regulering af diverse lovændringer, hvilket samlet set har en positiv betydning på 1,7 mio. kr. Netto set reduceres indtægtsbudgetterne således med 10,2 mio. kr. pga. disse forhold.

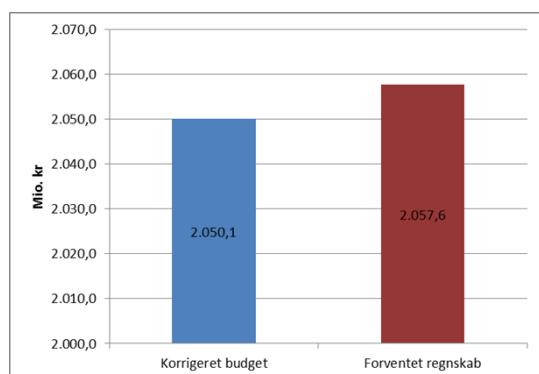
Ad 3. Beskæftigelsestilskuddet efter- og midtvejsreguleres hvert år efter udviklingen i regionen. For Halsnæs Kommune betyder det i 2018 en mindreindtægt på 4,1 mio. kr.

Ad 4. Kommunerne i region hovedstaden blev i 2017 kompenseret med ca. 360 mio. kr. mere end det faktisk registrerede aktivitetsniveau i 2017 berettigede til, hvilket har medført en tilbagebetaling af samme størrelse fordelt mellem kommunerne efter indbyggertal. Halsnæs Kommunes andel heraf er 6,3 mio. kr. Halsnæs Kommune er forpligtet til at betale svarende til sin andel af indbyggere i region Hovedstaden uagtet at kommunen isoleret set har haft flere udgifter i 2017 til den kommunale medfinansiering end kommunen er blevet tildelt finansiering til.

Alle afvigelserne vedr. indtægter søges tillægsbevilget, idet beløbene er sikre og ikke kan imødegås ved særlige tiltag indenfor området.

4.2 Skattefinansieret drift i alt

Den skattefinansierede drift udviser samlet set et merforbrug på 7,6 mio. kr. inkl. et generelt forventet restbudget på 10,0 mio. kr.



Forventet regnskab på de enkelte udvalgsområder udviser således samlet set 17,6 mio. kr. i forventede merudgifter – der reduceres i form af en forventning om at alle enheder samlet set har et restbudget på 10 mio. kr. ved årets udgang.

Merforbruget på i alt 17,6 mio. kr. baserer sig på de konkrete vurderinger, som der redegøres nærmere for i det efterfølgende.

4.2.1. Økonomiudvalget

Forventet regnskab pr. 31.7. Hele kr.	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Forventet regnskab pr. 30.4.2018	Forventet regnskab pr. 31.7.2018	Afvigelse til korrigeret budget	Tillægsbevilling
Økonomiudvalget	305.758.230	289.744.947	287.489.463	287.544.947	-2.200.000	-1.100.000
Koncernudgifter og administration	294.040.302	298.852.985	299.074.578	296.952.985	-1.900.000	-1.000.000
Budgetpuljer	17.103.398	-3.722.568	-6.199.645	-4.022.568	-300.000	-100.000
Beredskabet	7.039.288	7.039.288	7.039.288	7.039.288	0	
Ældreboliger	-12.424.758	-12.424.758	-12.424.758	-12.424.758	0	

Økonomiudvalget: Samlet mindreforbrug på 2,2 mio. kr.

Koncernudgifter og administration - Mindreudgift 1,9 mio. kr.

- Der forventes et merforbrug på 0,4 mio. kr. pga. udbetaling af eftervederlag og høje udgifter vedr. byrådet i det første valgår
- På lønbudgetterne på administrationen forventes et mindreforbrug på 1,9 mio. kr. Heraf er 1,0 mio. kr. overført restbudget fra budget 2017, som foreslås tilført kassebeholdningen, så det ikke overføres til 2019.
- Der forventes derudover et mindreforbrug på 0,4 mio. kr. vedr. udgifter til udbetaling Danmark

Budgetpuljer - Mindreudgift 0,3 mio. kr.

- Der forventes en merindtægt vedrørende indkøbseffektivisering på 0,2 mio. kr.
- Der forventes en mindreudgift vedrørende afledt drift ressourcecenter på 0,1 mio. kr., da projektet blev udskudt til 2019 i forbindelse med genåbning af budgettet. Beløbet søges tillægsbevilliget.

4.2.2. Udvalget for Erhverv og Beskæftigelse

Forventet regnskab pr. 31.7. Hele kr.	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Forventet regnskab pr. 30.4.2018	Forventet regnskab pr. 31.7.2018	Afvigelse til korrigeret budget	Tillægsbevilling
Udvalget for Erhverv og Beskæftigelse	428.422.769	422.669.414	421.170.511	425.469.414	2.800.000	0
Beskæftigelse	425.257.017	418.073.105	416.573.782	420.873.105	2.800.000	0
Erhverv og turisme	3.165.752	4.596.309	4.596.729	4.596.309	0	0

Udvalget for Erhverv og Beskæftigelse: Samlet merforbrug på 2,8 mio. kr.

Beskæftigelse - Merudgift 2,8 mio. kr.

Merforbruget består af et merforbrug på ydelser på 3,5 mio. kr. og et mindreforbrug på beskæftigelsesindsatser på 0,7 mio. kr.

Merforbruget vedr. ydelser er sammensat af forskellige ydelsestypers forventede mer- og mindreforbrug for 2018.

Der væsentligste merforbrug vedrørende ydelser er følgende:

- Der forventes et merforbrug vedr. flekslønsordninger på 7,4 mio. kr., som skyldes at der er tilkendt et væsentligt højere antal fleksjob end forudsat ved budgetlægningen svarende til en stigning på 43 HÅP eller 26 %. Det svarer dog til udmeldinger fra KL om tendensen for landet generelt
- Der forventes et merforbrug vedr. integration på 2,6 mio. kr. Herunder merudgifter til integrationsprogrammet (sprogskole) på 4,9 mio. kr. og merudgifter til integrationsydelse på netto 3,1 mio. kr. Det store merforbrug skyldes, at der samlet er kommet 35 flere familiesammenførte end der var indregnet i prognosen, samt at der er en stor gruppe som har fået forlænget sprogskole efter det 3 år (det har været en forudsætning at alle flygtninge består dansk efter 3 år). Derudover er der et voldsomt antal sprogkursister, som er selvforsørgende udlændinge, der udover flygtningene også har ret til sprogskole. Merudgifterne på integrationsområdet modsvares delvist af merindtæger på ca. 5,4 mio. kr., idet der kan hjemtages et større antal grundtilskud og resultattilskud for dansk, beskæftigelse og uddannelse samt mere statsrefusion. I budget 2019-2022 er budgettet på integrationsområdet tilpasset de nye forudsætninger.

Det væsentligste mindreforbrug vedrørende ydelser er følgende:

- Der forventes et mindreforbrug vedr. kontanthjælp på 4,9 mio. kr., hvilket skyldes en nedgang i antal HÅP på 48 i forhold til budgetforudsætningerne, svarende til en nedgang på 11%

De øvrige ændringer på ydelsesområdet i forhold til det korrigerede budget er følgende:

- Ledighedsydelse - merforbrug 2,4 mio. kr.
- Pension - merforbrug 0,4 mio. kr.
- Løntilskud - merforbrug 0,4 mio. kr.
- Jobafklaring - merforbrug 0,8 mio. kr.
- Boligstøtte - merforbrug 1,1 mio. kr.

- Fælles udgifter - merforbrug 0,8 mio. kr.
- A-dagpenge - mindreforbrug 2,4 mio. kr.
- Uddannelseshjælp - mindreforbrug 0,4 mio. kr.
- Sygedagpenge - mindreforbrug 0,1 mio. kr.
- Ressourceforløb - mindreforbrug 1,3 mio.kr.
- Enkeltudgifter - mindreforbrug 0,5 mio. kr.
- Revalidering - mindreforbrug 0,7mio. kr.
- Øvrige udgifter - mindreudgifter 1,4 mio. kr.

4.2.3. Udvalget for Skole, Uddannelse og Dagtilbud

Forventet regnskab pr. 31.7. Hele kr.	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Forventet regnskab pr. 30.4.2018	Forventet regnskab pr. 31.7.2018	Afvigelse til korrigeret budget	Tillægsbevilling
Udvalget for Skole, Familie og Børn	430.906.162	436.773.228	437.878.651	436.773.228	0	0
Daginstitutioner og dagpleje	110.757.699	110.033.432	110.189.163	110.033.432	0	0
Skole og uddannelse	320.148.463	326.739.796	327.689.488	326.739.796	0	0

Udvalget for Skole, Uddannelse og Dagtilbud: Budgettet forventes overholdt

Daginstitutioner og dagpleje - Budgettet forventes overholdt

Det forventes, at dagtilbuddene og dagtilbudsområdet overholder budgettet. Der er et stigende forbrug på økonomisk friplads, en stigende udgift til lederløn bl.a. som følge af langtidssygemelding.

Skole og uddannelse - Budgettet forventes overholdt

Det forventes, at skolerne og skoleområdet overholder budgettet, men der er stort pres på specialskoleområdet og udgiften til syge-undervisning.

4.2.4. Udvalget for Kultur, Idræt og Demokrati

Forventet regnskab pr. 31.7. Hele kr.	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Forventet regnskab pr. 30.4.2018	Forventet regnskab pr. 31.7.2018	Afvigelse til korrigeret budget	Tillægsbevilling
Udvalget for Kultur, Idræt og Demokrati	28.422.403	29.881.897	29.930.574	29.731.897	-150.000	-150.000
Kultur og Idræt	27.858.143	27.692.722	27.741.399	27.692.722	0	0
Demokrati	564.260	2.189.175	2.189.175	2.039.175	-150.000	-150.000

Udvalget for Kultur, Idræt og Demokrati: Samlet mindreforbrug på 0,2 mio. kr.

Demokrati - Mindreudgift 0,2 mio. kr.

Styregruppen for projekt Short Stories har besluttet at lukke projektet. De resterende midler på 0,15 mio. kr. søges tilført kassebeholdningen.

4.2.5. Udvalget for Miljø og Plan

Forventet regnskab pr. 31.7. Hele kr.	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Forventet regnskab pr. 30.4.2018	Forventet regnskab pr. 31.7.2018	Afvigelse til korrigeret budget	Tillægs- bevilling
Udvalget for Miljø og Plan	93.962.319	88.851.691	89.343.687	90.838.691	1.987.000	0
Miljø, natur, veje og fysisk planlægning	41.357.804	42.819.759	42.850.264	43.119.759	300.000	0
Kommunale ejendomme	52.604.515	46.031.932	46.493.423	47.718.932	1.687.000	0

Udvalget for Miljø og Plan: Samlet merforbrug på 2,0 mio. kr.

Miljø, natur, veje og fysisk planlægning - Merudgift 0,3 mio. kr.

Der forventes en merudgift på 0,3 mio. kr. under kollektiv trafik. Dette som følge af høje udgifter til Flex-tur, hvor et forventet fald i antal passager som følge af ændret grundtakst ikke er indtruffet, da der uanset takst ses en stor stigning i forbruget af flextur, som har en forsættende tendens.

Kommunale ejendomme - Merudgift 1,7 mio. kr.

Der forventes merudgifter til akut ejendomsvedligehold og akut teknisk vedligehold på samlet 1 mio. kr. Dette henføres ikke til enkeltstående bygninger, men til et generelt højt akut vedligeholdelsesforbrug på kommunens ejendomme generelt. Denne udgift søges dækket af bygningsrenoveringspuljen 2018 på anlæg, som ikke forventes at ville blive brugt i 2018 pga. manglende medarbejder ressourcer. Konsekvensen vil være, at der er disponerede renoveringsprojekter for 1 mio. kr., som ikke vil blive gennemført af anlægspuljen 2018, men må finansieres af bygningsrenoveringspuljen for 2019. Derudover vil konsekvensen være, at den i dette forventede regnskab opgjorte serviceramme reduceres med 1 mio. kr. idet merudgifterne på driftsvedligeholdelsesbudgettet flyttes fra drift til anlæg.

På Byrådsmødet den 22. marts 2018 blev der af budgettet til ejendomsvedligehold flyttet 2,5 mio. kr. fra drift til anlæg. Ved udarbejdelsen af anlægsprognosen i forbindelse med forventet regnskab pr. 31. juli 2018 blev det forventet, at denne pulje havde et restbudget på 0,5 mio. kr. Hen mod slutningen af udarbejdelsen af det forventede regnskab, kan det dog konstateres, at også denne pulje er presset, og dermed formentlig vil blive brugt fuldt ud.

Derudover forventes en merudgift på 0,5 mio. kr. på rengøringsvirksomheden, der henføres til sygdom i afdelingen samt efterslæb i personaletilpasningen efter overtagelsen af medarbejdere fra plejecentrene i slutningen af 2018.

Huslejeindtægter forventes at give et samlet merforbrug på 0,2 mio. kr. fordelt med en mindreindtægt på 0,5 mio. kr. vedr. udlejning af flygtningeboliger og merindtægter vedrørende efterregulering for tidligere år på 0,3 mio. kr.

4.2.6. Udvalget for Ældre og Handicappede

Forventet regnskab pr. 31.7. Hele kr.	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Forventet regnskab pr. 30.4.2018	Forventet regnskab pr. 31.7.2018	Afvigelse til korrigeret budget	Tillægs- bevilling
Udvalget for Ældre og Handicappede	412.218.138	425.731.469	421.848.208	425.551.469	-180.000	0
Voksne med fysisk eller psykisk handicap	135.493.405	149.597.949	146.152.430	148.747.949	-850.000	0
Ældre	276.724.733	276.133.520	275.695.778	276.803.520	670.000	0

Udvalget for Ældre og Handicappede: Samlet mindreudgift på 0,2mio. kr

Voksne med fysisk eller psykisk handicap - Mindreudgift på 0,9 mio. kr.

- Botilbud: Der forventes et mindreforbrug på 1,5 mio. kr. vedr. botilbud mv. til voksne ud fra de kendte forudsætninger og en gennemgang af områdets risikoliste. Området følges tæt de kommende måneder.
- Sølager: Der forventes et mindreforbrug på ca. 0,5 mio. kr.
- Kommunens botilbud: Der forventes et merforbrug på 1,2 mio. kr. som vedrører Midgården. Merforbruget skyldes en merudgift til løn, hvoraf 0,4 mio. kr. skyldes krav fra FOA med tilbagevirkende kraft og det resterende primært skyldes en stort forbrug af vikarer

Ældre – Samlet merforbrug på 0,7 mio. kr.

Plejecentre:

For alle plejecentre gælder, at de i øjeblikket er meget pressede, især pga. mange opsigelser, hvoraf følger mange feriepengeudbetalinger. Følgende er de på nuværende tidspunkt forventede merforbrug som følge af feriepengeudbetalinger, men ledelserne på plejecentrene arbejder målrettet med at nedbringe merforbruget inden årets udgang.

- Hundested Plejecenter forventer et merforbrug på 0,2 mio. kr.
- Frederiksværk Plejecenter forventer et merforbrug på 0,3 mio. kr.
- Arresø Plejecenter forventer et merforbrug på 0,8 mio. kr.

Hjemme- og Sygepleje:

- Der forventes et mindreforbrug på personlig og praktisk hjælp på 2,8 mio. kr.
- Der forventes et mindreforbrug på 0,6 mio. kr. på Hjemmeplejen (opsparing til mobiltelefoner)

Hjælpebidler:

Der forventes merforbrug på hjælpemidler på 3,0 mio. kr. I forbindelse med genåbning af budget 2018, blev budgettet til køb af bil og boligindretning reduceret med 3,0 mio. kr. Der er efterfølgende kommet 5 sager med køb af bil, hvilket bl.a. medvirker til at budgettet overskrides. Derudover forventes et merforbrug på genanskaffelser af hjælpemidler til depot.

Øvrige udgifter vedr. ældre:

- Der forventes et mindreindtægt på 0,4 mio. kr. vedr. særligt dyre enkeltsager
- Der forventes et merforbrug på 1,4 mio. kr. vedr. diverse udgifter på ældreområdet
- Der forventes et mindreforbrug på 2,0 mio. kr. vedr. Mellemkommunal afregning

4.2.7. Udvalget for Sundhed og Forebyggelse

Forventet regnskab pr. 31.7. Hele kr.	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Forventet regnskab pr. 30.4.2018	Forventet regnskab pr. 31.7.2018	Afvigelse til korrigeret budget	Tillægs- bevilling
Udvalget for Sundhed og Forebyggelse	335.933.043	356.401.793	366.605.942	371.723.005	15.321.212	0
Sundhed	190.263.619	190.618.476	190.389.220	192.718.476	2.100.000	0
Børn og unge med særlige behov	91.320.747	114.835.596	124.628.324	129.335.596	14.500.000	0
Voksne med særlige behov	54.348.677	50.947.721	51.588.398	49.668.933	-1.278.788	0

Udvalget for Sundhed og Forebyggelse: Samlet merudgift på 15,3 mio. kr.

Sundhedsfremme og forebyggelse - Merudgift på 2,1 mio. kr.

Der forventes en merudgift til kommunal medfinansiering på 2,5 mio. kr.

Der forventes en mindreudgift på 0,4 mio. kr. på sundhedsområdet. Mindreforbruget vedrører patientuddannelse, kommunalt lægeligt udvalg og sundhedsaftale III

Børn og unge med særlige behov - Merudgift på 14,5 mio. kr.

I forventet regnskab pr. 31. maj 2018 var der et forventet merforbrug på kr. 12 mio. kr.

Pr. 31. juli 2018 er det forventede merforbrug steget til kr. 14,5 mio. kr. inkl. en del af risikolisten, som indeholder de børn, der aktuelt er risiko for kan blive dyrere. Stigningen siden sidste forventede regnskab skyldes helt nye børn, børn hvor udgiften til anbringelser er steget, eller børn, som der har været dobbeltbetaling til pga. overførsel til sikret institution. Samlet er udgifterne steget med 2,5 mio. kr.

Voksne med særlige behov - Mindreudgift på 1,3 mio. kr.

Vedr. unge i efterværn forventes der et mindreforbrug på 1,0 mio. kr.

Der forventes derudover et mindreforbrug på 0,3 mio. kr. i Familie og Voksenstøtten

4.3 Renter

Forventet regnskab pr. 31.7. Hele kr.	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Forventet regnskab pr. 30.4.2018	Forventet regnskab pr. 31.7.2018	Afvigelse til korrigeret budget	Tillægs- bevilling
Renter	4.063.853	-9.815.147	-9.683.147	-8.383.147	1.432.000	0
Renter af likvide aktiver	-1.650.000	-1.650.000	-1.650.000	-350.000	1.300.000	0
Renter af kortfristede mellemværender	-2.008.160	-15.887.160	-15.587.160	-15.587.160	300.000	0
Renter af langfristet gæld	8.966.013	8.966.013	8.798.013	8.798.013	-168.000	0
Kurstab og -gevinster	-1.244.000	-1.244.000	-1.244.000	-1.244.000	0	0

Renter: Samlet mindreindtægt på 1,4 mio. kr.

Renter af likvide aktiver: Renter og udbytte forventes at udgøre 1,3 mio. kr. mindre end budgetteret - dels som følge af, at en del af udbyttet for 2018 er bogført i 2017, dels som følge af en nedjustering af forventningerne til afkast i 2018.

Renter af tilgodehavender og kortfristet gæld: For lån til betaling af ejendomsskatter forventes en mindreindtægt på 0,3 mio. kr. som følge af faldende udlån samt lavere rente i 2018 i forhold til 2017.

Renter af langfristet gæld: Der forventes en mindreudgift på 0,3 mio. kr. vedrørende renter af den langfristede gæld til kommunekredit.

4.4 Anlæg

Forventet regnskab pr. 31.7. Hele kr.	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Forventet regnskab pr. 30.4.2018	Forventet regnskab pr. 31.7.2018	Afvigelse til korrigeret budget	Tillægs- bevilling
Anlæg i alt	52.671.000	62.464.393	44.195.667	46.841.490	-15.622.903	-8.297.020
Økonomiudvalget	-3.760.000	-25.600.567	-13.856.780	-22.592.638	3.007.929	-1.647.020
Udvalget for Erhverv og Beskæftigelse	0	0	0	0	0	0
Udvalget for Skole, Uddann. og Dagtilbud	13.056.000	22.792.310	13.013.751	13.096.232	-9.696.078	-8.300.000
Udvalget for Kultur, Idræt og Demokrati	11.000.000	12.699.536	5.058.358	7.911.166	-4.788.370	0
Udvalget for Miljø og Plan	27.575.000	37.576.393	36.932.760	35.667.227	-1.909.166	1.650.000
Udvalget for Ældre og Handicappede	2.400.000	2.847.578	2.847.578	1.848.165	-999.413	0
Udvalget for Sundhed og Forebyggelse	2.400.000	12.149.143	200.000	10.911.338	-1.237.805	0
Generelt forventet restbudget	0	0	0	0	0	0

Anlæg: Samlet mindreudgift på 15,6 mio. kr.

Udgiften til anlægsinvesteringer forventes at udgøre 46,8 mio. kr., hvilket er 15,6 mio. kr. lavere end korrigeret budget.

Den væsentligste del af mindreudgiften er et forventet mindreforbrug på Frederiksværk Skole på 8,3 mio. kr., et forventet mindreforbrug på 4,5 mio. kr. vedrørende Stålsat By 2018 samt indtægter vedr. Højbjergområdet på 3,0 mio. kr. som først forventes realiseret i 2019. Disse tre forhold søges nulstillet ved en tillægsbevilling, eftersom de forventes indarbejdet i budget 2019-2022.

Salg vedr. diverse ejendomme er i 2018 budgetteret med 12,3 mio. kr. (salgsindtægter som skulle have finansieret stålsat by på 4,5 mio. kr. og yderligere salg på 7,8 mio. kr.). Disse salgsindtægter er blevet realiseret med salg af grunde i Kregme Syd for i alt 15,7 mio. kr. Indtægterne fremgår i anlægsoversigten under anlæggene "Salg – Stålsat By", "Salg af diverse ejendomme" og "Salg og markedsføring Kregme Syd". Under "Salg og markedsføring Kregme Syd" er der endvidere bogført udgifter i forbindelse med salget på 0,8 mio. kr. I forbindelse med næste forventede regnskab pr. 30. september 2018 vil der blive søgt om tillægsbevilling til hhv. indtægterne og udgifterne i projektet.

Der er vedlagt bilag som afsluttede og igangværende salg af grunde og ejendomme i 2018.

På Byrådsmødet den 22. marts 2018 blev der af budgettet til ejendomsvedligehold flyttet 2,5 mio. kr. fra drift til anlæg. Ved udarbejdelsen af anlægsprognosen i forbindelse med forventet regnskab pr. 31. juli 2018 blev det forventet, at denne pulje havde et restbudget på 0,5 mio. kr. Hen mod slutningen af udarbejdelsen af det forventede regnskab, kan det dog konstateres, at også denne pulje – ligesom vedligeholdelsesbudgettet på driften – er presset, og dermed formentlig vil blive brugt fuldt ud.

Der forventes et merforbrug vedr. udbedring af skimmel i Sundhedshuset på 1,7 mio. kr. Der søges om tillægsbevilling til denne udgift.

Vedrørende bygningsrenoveringspuljen 2018 forventes der et mindreforbrug på 1,6 mio. kr. pga. manglende medarbejderressourcer til at nå renoveringsprojekterne indenfor 2018.

Idet der forventes et merforbrug på 0,5 mio. kr. vedr. udbedring af skimmel på Frederiksværk Skole, Enghaven, foreslås denne udgift dækket af restbudgettet for bygningsrenoveringspuljen 2018 ved at overføre et budget på 0,5 mio. kr. fra bygningsrenoveringspuljen 2018 til dette anlægsprojekt. I årene 2019-2021 er der

også behov for et budget til udbedring af skimmelsvamp på skolen indtil den nye skole står klar. Det foreslås, at disse udgifter finansieres af bygningsrenoveringspuljerne 2019-2021, og at dette håndteres som teknisk korrektion til budget 2019-2021. Dette vil således fremgå af 2. behandlingsforslaget til budget 2019-2022.

Efter at merudgifter på 0,5 mio. kr. vedr. skimmel på Frederiksværk Skole, Enghaven, er finansieret af bygningsrenoveringspuljen 2018, er der et forventet restbudget på 1 mio. kr. Dette foreslås imidlertid afsat til at finansiere merforbruget til akut vedligehold på driften på 1 mio. kr. under Udvalget for Miljø og Plan jf. afsnit 4.2.5. Konsekvensen heraf vil være, at der er disponerede projekter for i alt 1,5 mio. kr. der i stedet skal finansieres af bygningsrenoveringspuljen for 2019. Derudover vil konsekvensen være, at den i dette forventede regnskab opgjorte serviceramme reduceres med 1 mio. kr.

Kloakledningsprojektet på Allegade Nord er ikke længere aktuelt og lukkes derfor uden forbrug.

Der er ikke indarbejdet et generelt forventet restbudget på anlæg, da der udover skolebyggeriet er tale om relativt små projekter, som der ikke vurderes at ske de store afvigelser på i forhold til de allerede indmeldte forventede afvigelser.

En anlægsoversigt over forventningerne på alle anlæg er vedlagt sagen som bilag.

Under anlæg søges der som følge af ovenstående om nedenstående tillægsbevillinger:

Økonomiudvalget netto -1,785 mio. kr.

- Udgifter til Stålsat By på 4,5 mio. kr. vil ikke blive brugt i 2018. I forbindelse med budget 2019-2022 forventes der indarbejdet nyt budget til Stålsat By. Som konsekvens heraf skal det udgå af budget 2018. Følgende poster skal udgå: En udgiftsbevilling på 4,5 mio. kr.
- Salg af en del af Højbjergområdet – salg af området bliver ikke realiseret i 2018, og er derfor indarbejdet i budgetlægningen for 2019. Som konsekvens heraf skal det udgå af budget 2018. Følgende poster skal udgå: En indtægtsbevilling på 3,0 mio. kr. Der er til projektet bevilget et udgiftsbudget på 285.000 kr. Denne bevilling ændres ikke, da salget er i gang og udgifterne dermed ved at blive afholdt.
- Omlægning af Kloakledning Allegade Nord er længere aktuel. Som konsekvens heraf skal det udgå af budget 2018. Følgende poster skal udgå: En udgiftsbevilling på 147.020 kr.

Udvalget for Skole, Uddannelse og Dagtilbud -8,3 mio. kr.

- Udgifter på Frederiksværk ny skole på 8,3 mio. kr. bliver ikke afholdt i 2018, men er indarbejdet i budget 2019 og 2020. Som konsekvens heraf skal det udgå af budget 2018. Følgende poster skal udgå: En udgiftsbevilling på 8,3 mio. kr.

Udvalget for Miljø og Plan 0,0 mio. kr.

- Udgifter til udbedring af skimmel på Frederiksværk Skole, Enghaven foreslås finansieret med 0,5 mio. kr. fra bygningsrenoveringspuljen for 2018. Følgende poster skal bevilges: En udgiftsbevilling på 0,5 mio. kr. vedr. skimmelsvamp på Frederiksværk Skole samt en indtægtsbevilling på 0,5 mio. kr. på bygningsrenoveringspuljen for 2018

4.5 Resultat af det brugerfinansierede forsyningsområde vedr. affald

Forventet regnskab pr. 31.7. Hele kr.	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Forventet regnskab pr. 30.4.2018	Forventet regnskab pr. 31.7.2018	Afvigelse til korrigeret budget	Tillægsbevilling
Økonomiudvalget	0	0	-2.758.000	-4.568.000	-4.568.000	-4.568.000
Affaldshåndtering - Forsyning	0	0	-2.758.000	-4.568.000	-4.568.000	-4.568.000

Samlet affaldshåndtering: Merindtægt på 4,6 mio. kr.

Halsnæs Renovation & Genbrug A/S forventer en indtægt på 2,8 mio. kr. jf. selskabets budget for 2018. Derudover har selskabet udmeldt en positiv efterregulering mellem budget og endeligt regnskab for 2017 på 1,8 mio. kr. Den samlede indtægt i 2018 modsvares af et tilsvarende tilgodehavende på balancen, hvor det samlede mellemværende med borgerne vedr. det brugerfinansierede affaldsområde opsamles. Kassebeholdningen påvirkes således ikke af forholdet.

Der søges en tillægsbevilling på indtægten på 4,6 mio. kr., da både budget 2018 og efterreguleringen for 2017 nu er kendt. Modsvarende søges en tillægsbevilling under balanceforskydninger.

4.6 Balanceforskydninger og lån

Forventet regnskab pr. 31.7. Hele kr.	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Forventet regnskab pr. 30.4.2018	Forventet regnskab pr. 31.7.2018	Afvigelse til korrigeret budget	Tillægsbevilling
Balanceforskydninger og lån	-32.073.377	39.199.560	40.581.605	42.391.605	3.192.045	3.192.045
Balanceforskydninger	-17.073.377	8.829.823	10.596.868	21.506.868	12.677.045	12.677.045
Afdrag på lån	0	47.402.737	47.017.737	47.017.737	-385.000	-385.000
Optagelse af lån	-15.000.000	-17.033.000	-17.033.000	-26.133.000	-9.100.000	-9.100.000

Balanceforskydninger og lån: Samlet merudgift på 3,2 mio. kr.

Balanceforskydninger:

Reduktion i kortfristet gæld til staten forventes at medføre en merindtægt på 1,0 mio. kr.

Forøgelsen i langfristede tilgodehavender forventes at blive på 13,7 mio. kr. Beløbet består af:

- forøgelsen af kommunens tilgodehavende hos Halsnæs Renovation & Genbrug A/S på 4,6 mio. kr. vedr. budget 2018 og efterreguleringen for 2017. Beløbet modsvares af indtægter under det brugerfinansierede forsyningsområde jf. afsnit 4.5.
- kommunens tilgodehavender hos borgerne vedr. indefrosne ejendomsskatter i 2018 på 9,1 mio. kr. Beløbet modsvares af optaget lån under "Optagelse af lån"

Afdrag på lån:

Afdrag forventes at udvise en mindreudgift på 0,4 mio. kr. i forhold til det samlede budget på 47,4 mio. kr.

Optagelse af lån:

Borgernes indefrosne ejendomsskatter på 9,1 mio. kr. kan lånefinansieres indtil de i 2021 overgår til SKAT sammen med opgaven vedr. opkrævning af ejendomsskatter. Lånene optages som afdragsfrie lån og kommunen kompenseres af staten for renteudgifterne på lånet.

Alle afvigelserne vedr. balanceforskydninger og lån søges tillægsbevilget.