

FORVENTET REGNSKAB  
PR. 28. FEBRUAR 2019

---

## Indholdsfortegnelse

1.	Overordnede principper for forventet regnskab .....	3
2.	Oversigter .....	4
2.1	Hovedoversigt .....	4
2.2	Oversigt over serviceudgifter .....	5
2.3	Oversigt over godkendte tillægsbevillinger pr. 28. februar 2019 .....	6
2.4	Oversigt over tillægsbevillinger til godkendelse i dette forventede regnskab .....	7
3.	Hovedkonklusioner .....	8
3.1	Ændring i likvide aktiver .....	8
3.2	Løbende likviditet .....	9
3.3	Gennemsnitlig likviditet .....	10
3.3.1	Gennemsnitlig likviditet i 2019 .....	10
3.3.2	Påvirkning af gennemsnitslikviditet 2019-2022 .....	10
3.4	Usikkerheder/risici i det forventede regnskab pr. 28. februar .....	11
3.5	Indtægter .....	12
3.6	Driftsudgifter .....	12
3.7	Service driftsrammen .....	13
3.8	Resultat af ordinær drift .....	14
3.9	Anlæg .....	14
3.10	Gæld .....	14
4.	Afvigelsesforklaringer .....	16
4.1	Indtægter .....	16
4.2	Skattefinansieret drift i alt .....	17
4.2.1.	Økonomiudvalget .....	17
4.2.2.	Udvalget for Skole, Uddannelse og Dagtilbud .....	19
4.2.3.	Udvalget for Miljø og Plan .....	19
4.2.4.	Udvalget for Ældre og Handicappede .....	21
4.2.5.	Udvalget for Sundhed og Forebyggelse .....	22
4.3	Renter .....	23
4.4	Anlæg .....	24
4.5	Resultat af det brugerfinansierede forsyningsområde vedr. affald .....	24
4.6	Balanceforskydninger og lån .....	25
5.	Opgørelse over befolkningsudviklingen .....	26

## 1. Overordnede principper for forventet regnskab

Følgende er de overordnede principper for udarbejdelsen af forventede regnskaber.

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 de forventede regnskabsresultater for året som det skønnes på de pågældende tidspunkter ud fra de forudsætninger, disponeringer og forventninger, som gælder på disse tidspunkter. 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
  - er beløbsmæssig sikker, og der ikke kan gennemføres tiltag, der ændrer afvigelsen
  - vedrører aktiviteter, som ikke tidligere er blevet bevilliget
  - vedrører besluttede tiltag, som ikke kan gennemføres

Som følge heraf, er det forventede regnskab og det korrigerede budget to forskellige opgørelser. Det forventede regnskab viser, hvordan årsregnskabet forventes at blive. Det korrigerede budget er de bevillinger, der er givet af Byrådet, og dermed det budget, som de budgetansvarlige løbende skal søge at overholde uanset at der kan ske ændringer i de oprindelige budgetforudsætninger.

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

## 2. Oversigter

### 2.1 Hovedoversigt

HOVEDOVERSIGT, MIO. KR.	OPRINDELIGT BUDGET 2019	KORRIGERET BUDGET	FORVENTET REGNSKAB PR. 28/2	AFVIGELSE TIL KORR. BUDGET	AFVIGELSE TIL OPR. BUDGET	TILLÆGSBEVILLING
<b>INDTÆGTER</b>	<b>-2.154,8</b>	<b>-2.163,5</b>	<b>-2.166,2</b>	<b>-2,8</b>	<b>-11,4</b>	<b>-3,3</b>
<b>DRIFTSVIRKSOMHED (inkl. refusion)</b>						
Økonomiudvalget	308,0	306,4	283,6	-22,8	-24,4	-24,6
Udvalget for Erhverv og Beskæftigelse	430,4	429,8	429,8	0,0	-0,6	0,0
Udvalget for Skole, Uddann. og Dagtilbud	433,8	436,1	438,8	2,7	5,0	0,0
Udvalget for Kultur, Idræt og Demokrati	28,6	28,4	28,4	0,0	-0,2	0,0
Udvalget for Miljø og Plan	90,4	89,4	90,9	1,6	0,5	0,0
Udvalget for Ældre og Handicappede	428,6	427,9	423,6	-4,4	-5,1	0,0
Udvalget for Sundhed og Forebyggelse	384,0	386,0	391,3	5,2	7,3	0,0
Forventet generel mindre udgift				0,0	0,0	-
<b>DRIFT I ALT</b>	<b>2.103,9</b>	<b>2.103,9</b>	<b>2.086,3</b>	<b>-17,6</b>	<b>-17,5</b>	<b>-24,6</b>
<b>RENTER</b>	<b>3,9</b>	<b>3,9</b>	<b>4,4</b>	<b>0,5</b>	<b>0,5</b>	<b>-1,7</b>
<b>RESULTAT AF ORDINÆR DRIFT</b>	<b>-47,1</b>	<b>-55,6</b>	<b>-75,5</b>	<b>-19,8</b>	<b>-28,4</b>	<b>-29,7</b>
<b>ANLÆGSVIRKSOMHED</b>						
Økonomiudvalget	-0,4	-2,6	-2,6	0,0	-2,2	0,0
Udvalget for Erhverv og Beskæftigelse	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Udvalget for Skole, Uddann. og Dagtilbud	42,1	44,1	44,1	0,0	2,0	0,0
Udvalget for Kultur, Idræt og Demokrati	4,4	6,8	6,8	0,0	2,5	0,0
Udvalget for Miljø og Plan	29,9	42,5	41,4	-1,1	11,5	0,0
Udvalget for Ældre og Handicappede	0,2	2,9	2,9	0,0	2,7	0,0
Udvalget for Sundhed og Forebyggelse	10,0	11,0	11,0	0,0	1,1	0,0
Forventet overførsel til 2020			-19,6	-19,6	-19,6	-
<b>ANLÆG I ALT</b>	<b>86,2</b>	<b>104,7</b>	<b>84,0</b>	<b>-20,7</b>	<b>-2,2</b>	<b>0,0</b>
<b>RESULTATET AF DET SKATTEFINANSIEREDE OMRÅDE</b>	<b>39,2</b>	<b>49,1</b>	<b>8,6</b>	<b>-40,5</b>	<b>-30,6</b>	<b>-29,7</b>
<b>RESULTAT AF FORSYNINGSOMRÅDET</b>		<b>0,0</b>	<b>-5,5</b>	<b>-5,5</b>	<b>-5,5</b>	<b>0,0</b>
<b>REGNSKABSRESULTAT I ALT</b>	<b>39,2</b>	<b>49,1</b>	<b>3,0</b>	<b>-46,1</b>	<b>-36,1</b>	<b>-29,7</b>
<b>BALANCEFORSKYDNINGER OG LÅN</b>						
Balanceforskydninger	-21,1	-21,1	14,9	36,0	36,0	32,2
Afdrag på lån	49,9	49,9	53,3	3,4	3,4	3,4
Optagne lån	-57,3	-57,3	-98,6	-41,3	-41,3	-9,3
<b>BALANCEFORSKYDNINGER OG LÅN I ALT</b>	<b>-28,5</b>	<b>-28,5</b>	<b>-30,3</b>	<b>-1,9</b>	<b>-1,9</b>	<b>26,3</b>
<b>ÆNDRING I LIKVIDE AKTIVER</b>	<b>10,7</b>	<b>20,6</b>	<b>-27,3</b>	<b>-47,9</b>	<b>-38,0</b>	<b>-3,3</b>

Det forventede regnskab er forbedret med 38,0 mio. kr. i forhold til oprindeligt budget, hvilket hovedsageligt skyldes, at der er overført låneramme for 34,1 mio. kr. fra 2018 til optagelse i 2019. Desuden modtager kommunen yderligere indtægter på i alt 11,4 mio. kr., hvoraf det meste består af det ekstraordinære tilskud på 8,6 mio. kr. som kompensation for ændrede parametre i den kommunale udligning. Under driften er der merudgifter på diverse områder for i alt 7,6 mio. kr. efter nulstilling af bufferpuljen (nulstillingen påvirker samlet set ikke det forventede regnskab, da puljen nulstilles under både drift og finansforskydninger). De 7,6 mio. kr. består af flere mer- og mindreudgifter, men primært af forventede merudgifter til kommunal medfinansiering af sundhedsvæsenet på 5,2 mio. kr., merudgifter som følge af statens karakter-tilskud på skoleområdet på 2,7 mio. kr. samt et mindreforbrug vedr. personlig og praktisk hjælp på ældreområdet på 6,6 mio. kr. For mere om afvigelserne henvises til afsnit 4.

## 2.2 Oversigt over serviceudgifter

SERVICEDRIFT, MIO. KR - : Forbedring + : Forværring	OPRINDELIGT BUDGET 2019	KORRIGERET BUDGET	FORVENTET REGNSKAB PR. 28/2	AFVIGELSE TIL OPR. BUDGET	AFVIGELSE TIL KORR. BUDGET
<b>Udvalg og politikområder</b>	* 1.000 DKK	* 1.000 DKK	* 1.000 DKK	* 1.000 DKK	* 1.000 DKK
<b>Økonomiudvalget</b>	<b>314.542</b>	<b>312.458</b>	<b>289.702</b>	<b>-24.839</b>	<b>-22.756</b>
Koncernudgifter og administration	284.680	280.526	<b>280.686</b>	-3.994	160
Budgetpuljer	23.100	25.171	<b>2.255</b>	-20.845	-22.916
Beredskabet	6.635	6.635	<b>6.635</b>	0	0
Ældreboliger	126	126	<b>126</b>	0	0
<b>Udvalget for Erhverv og Beskæftigelse</b>	<b>8.044</b>	<b>8.044</b>	<b>8.044</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Beskæftigelse	4.530	4.530	<b>4.530</b>	0	0
Erhverv og turisme	3.515	3.515	<b>3.515</b>	0	0
<b>Udvalget for Skole, Uddann. og Dagtilbud</b>	<b>432.908</b>	<b>435.186</b>	<b>437.886</b>	<b>4.979</b>	<b>2.700</b>
Daginstitutioner og dagpleje	114.588	114.564	<b>114.564</b>	-24	0
Skole og uddannelse	318.319	320.623	<b>323.323</b>	5.003	2.700
<b>Udvalget for Kultur, Idræt og Demokrati</b>	<b>28.621</b>	<b>28.389</b>	<b>28.389</b>	<b>-233</b>	<b>0</b>
Kultur og Idræt	26.903	26.951	<b>26.951</b>	48	0
Demokrati	1.718	1.438	<b>1.438</b>	-280	0
<b>Udvalget for Miljø og Plan</b>	<b>89.414</b>	<b>88.351</b>	<b>89.911</b>	<b>497</b>	<b>1.560</b>
Miljø, natur, veje og fysisk planlægning	39.297	39.518	<b>39.518</b>	221	0
Kommunale ejendomme	50.117	48.833	<b>50.393</b>	276	1.560
<b>Udvalget for Ældre og Handicappede</b>	<b>436.264</b>	<b>435.548</b>	<b>431.994</b>	<b>-4.270</b>	<b>-3.554</b>
Voksne med fysisk eller psykisk handicap	161.628	161.431	<b>161.431</b>	-197	0
Ældre	274.636	274.117	<b>270.563</b>	-4.073	-3.554
<b>Udvalget for Sundhed og Forebyggelse</b>	<b>240.477</b>	<b>242.560</b>	<b>242.594</b>	<b>2.117</b>	<b>34</b>
Sundhed	49.015	49.062	<b>49.096</b>	81	34
Børn og unge med særlige behov	133.863	136.647	<b>136.647</b>	2.784	0
Voksne med særlige behov	57.599	56.851	<b>56.851</b>	-749	0
<b>Forventet generel mindreudgift</b>					
<b>Servicedriftsudgifter i alt</b>	<b>1.550.270</b>	<b>1.550.536</b>	<b>1.528.520</b>	<b>-21.750</b>	<b>-22.016</b>
<b>Servicedriftsramme = vedtaget budget</b>	<b>1.550.270</b>	<b>1.550.270</b>	<b>1.550.270</b>		
<b>Overholdelse af servicedriftsrammen - = overskridelse</b>	<b>0</b>	<b>-266</b>	<b>21.750</b>		

I det forventede regnskab er bufferpuljen på 25,1 mio. kr. nulstillet, idet det er forudsat, at den ikke skal bruges (den er tilsvarende nulstillet under finansforskydninger). Uden bufferpuljen er det budgetterede serviceforbrug på 1.525,2 mio. kr. Det forventede forbrug på servicedriften på i alt 1.528,5 mio. kr. er således 21,8 mio. kr. under servicerammen, men 3,3 mio. kr. mere end det budgetlagte forbrug uden bufferpuljen. For mere om servicedriftsrammen henvises til afsnit 3.7, og for mere om forklaringer på afvigelserne i afsnit 4.

## 2.3 Oversigt over godkendte tillægsbevillinger pr. 28. februar 2019

Det korrigerede budget er det oprindelige budget inkl. de tillægsbevillinger, som er godkendt til og med den 28. februar 2019. Desuden indgår administrativt indarbejdede tillægsbevillinger vedr. uforbrugte rådighedsbeløb på anlæg, der er overført fra 2018 til 2019.

Det korrigerede budget svarer ikke til det forventede regnskab, idet der kun indstilles tillægsbevillinger til særlige afvigelser jf. afsnit 1 punkt 4. Det betyder, at mange forventede men beløbsmæssige usikre afvigelser ikke indgår i det korrigerede budget. Disse indgår til gengæld i det forventede regnskab som forventede afvigelser, der kan forandre sig fra det ene forventede regnskab til det andet, afhængigt af årets løbende omstændigheder.

Som det fremgår nedenfor, har Byrådet siden vedtagelsen af budget 2019 i oktober 2018 og indtil 28. februar 2019 givet tillægsbevillinger for i alt 9,96 mio. kr. til budget 2019. Tillægsbevillingerne har medført, at et forventet underskud på 10,7 mio. kr. er øget til 20,6 mio. kr. i det korrigerede budget.

Tillægsbevillingerne betyder, at budgettet vedrørende servicedriftsudgifter er øget med 0,3 mio. kr. i 2019.

Nedenfor fremgår en oversigt, som viser tillægsbevillingerne.

Oversigt over godkendte tillægsbevillinger pr. 28.2.2019				
Godkendelse	Bevilling	Type	Lividitetspåvirkning	Serviceudgifter
			1000 kr.	1000 kr.
			+ : kassetræk	+ : kassetræk
	<b>Oprindeligt budget - Likviditetsforbrug</b>		<b>10.679</b>	
	<b>Oprindeligt budget - Serviceudgifter ift. servicerammen</b>			<b>0</b>
	<b>Bevillinger fordelt på hovedoversigtens poster:</b>			
		Indtægter	-8.628	-
		Drift	75	266
		Statsrefusion	0	-
		Renter	0	-
		Anlæg	18.512	-
		Balanceforsk.	0	-
		Låneoptagelse	0	-
		Afdrag på lån	0	-
	<b>Tillægsbevillinger/omplaceringer i alt</b>		<b>9.959</b>	<b>266</b>
	<b>Korrigeret budget - Likviditetsforbrug</b>		<b>20.638</b>	
	<b>Korrigeret budget - Ændring i servicedriftsudgifter</b>			<b>266</b>
	<b>Oprindelig pulje til imødegåelse af merudgifter på servicedrift</b>			<b>25.074</b>
	<b>Serviceefterspørgsel - Resterende budget</b>			<b>25.074</b>
	<b>Specifikation af bevillinger:</b>			
11.10.2018	Pkt. 149 - Fremrykning af tandklinik til 2018	Anlæg	-1.000	
31.01.2018	Pkt. 215 - Ændrede aldersbetingede kriterier i udligningsordningen	Indtægter	-8.628	
31.01.2018	Pkt. 223 - Vejbelysning, private boligselskaber	Anlæg	-107	
31.01.2018	Pkt. 224 - Vejbelysning - tilbageførsel af ledt drift	Drift	75	75
Adm. TB	Overførsel af uforbrugte rådighedsbeløb (anlæg)	Anlæg	19.619	
Adm. omplace	Administrative omplaceringer som påvirker servicerammen	Drift		191
	<b>I ALT</b>		<b>9.959</b>	<b>266</b>
<b>Forklaring til opstillingen:</b>				
Tabellen viser samtlige tillægsbevillinger og omplaceringer, som påvirker likviditeten og/eller servicedriften.				

## 2.4 Oversigt over tillægsbevillinger til godkendelse i dette forventede regnskab

Der indstilles alene tillægsbevillinger, såfremt en afvigelse

- er beløbsmæssig sikker, og der ikke kan gennemføres tiltag, der ændrer afvigelsen
- vedrører aktiviteter, som ikke tidligere er blevet bevilliget
- vedrører besluttede tiltag, som ikke kan gennemføres

I Forventet Regnskab pr. 28. februar 2019 indstilles nedenstående tillægsbevillinger som følge heraf. Der indstilles tillægsbevillinger for i alt -3.336.597 kr., som er nærmere beskrevet under de enkelte afvigelsesforklaringer i afsnit 4:

- <b>Indtægter:</b>	<b>-3.342.400</b>
o Merindtægt vedr. dækningsafgifter	-662.600
o Modregning i bloktilskud vedr. generelle skattestigninger	96.000
o Korrektion af budget vedr. modregning for salg af HNG	-2.775.800
- <b>Skattefinansieret drift</b>	<b>-24.596.597</b>
<i>Økonomiudvalget:</i>	
o Nedskrivning af indarbejdede effektiviseringer	615.743
o Nulstilling af pulje vedrørende afledt drift	-138.340
o Nulstilling af bufferpuljer vedrørende servicedrift	-25.074.000
- <b>Renter</b>	<b>-1.716.000</b>
o Mindreudgifter vedr. langfristet gæld	-1.716.000
- <b>Balanceforskydninger</b>	<b>32.213.000</b>
o Øget tilgodehavende vedr. indefrysning af ejd.skattestigning	7.139.000
o Modpost vedr. nulstilling af bufferpulje til servicedrift	25.074.000
- <b>Afdrag på lån</b>	<b>3.377.000</b>
o Ekstra afdrag som følge af lånekonvertering	3.377.000
- <b>Optagelse af lån</b>	<b>-9.272.000</b>
o Øget lånoptagelse vedr. indefrosne ejd.skattestigninger	-7.139.000
o Optagelse af lån vedr. overførte anlægsudgifter fra 2018	-2.133.000

Tillægsbevillingen fremgår længst til højre i hovedoversigten som totalsummer.

### 3. Hovedkonklusioner

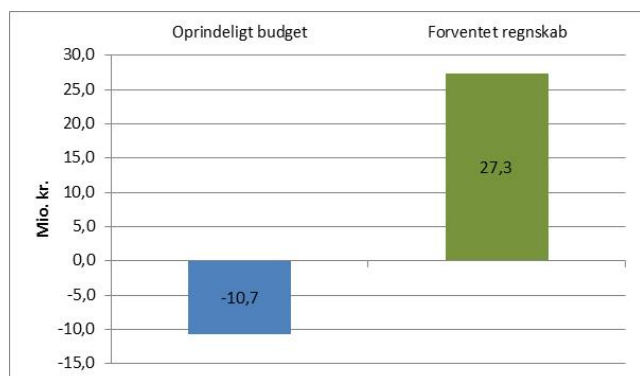
God økonomisk styring handler først og fremmest om at overholde det oprindeligt vedtagne budget helt overordnet – og dermed sikre at likviditetstrækket ikke bliver væsentligt anderledes end planlagt fra starten af året.

Hvis likviditetstrækket bliver væsentligt anderledes i løbet af året, 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 de 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 hovedposterne på hovedoversigten samt på kommunes gældsudvikling.

#### 3.1 Ændring i likvide aktiver

Der forventes et overskud på 27,3 mio. kr. i 2018, hvilket er en forbedring på 38,0 mio. kr. i forhold til oprindeligt budget.



Ændringen kan henføres til følgende forhold:

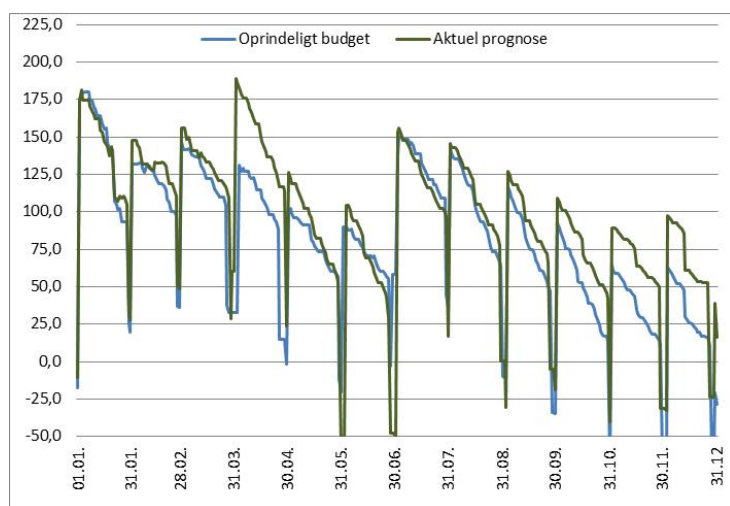
- Øgede indtægter primært kompensationsbeløb for ændringer i tilskud og udligningssystemet (BYR 31.1.2019) med i alt 11,4 mio. kr.
- Merudgifter vedrørende løbende drift på 7,5 mio. kr., hvoraf størstedelen (5,2 mio. kr.) vedrører øgede udgifter til den kommunale medfinansiering af sundhedsvæsenet
- Lavere renteindtægter med 0,5 mio. kr.
- Tilgodehavende vedr. tilskud til stationspladsen med 4,2 mio. kr.
- Mindre afvikling af tilgodehavende vedr. lån til betaling af ejendomsskatter på 2,5 mio. kr.
- Øgede afdrag med 3,4 mio. kr.
- Overført låneadgang fra 2018 med 32,0 mio. kr. til optagelse i 1. kvartal 2019 (BYR 19.3.2019) samt yderligere lån fra 2018 på 2,1 vedr. anlægsprojekter, som først gennemføres i 2019



For en gennemgang af de specifikke afvigelser henvises der til afsnit 4, hvor de forventede forbrug forklares i forhold til det korrigerede budget. I afsnit 4 fremgår det også, om der er afvigelser, som vil påvirke overslagsårene i budget for 2019-2022. Afvigelser, som har indflydelse på budget 2019-2022, er indarbejdet i likviditetsgrafen i afsnit 3.3, som viser de nuværende forventninger til gennemsnitslikviditeten 2019-2022 på grundlag af det vedtagne budget 2019-2022 og det forventede regnskab pr. 28. februar 2019.

### 3.2 Løbende likviditet

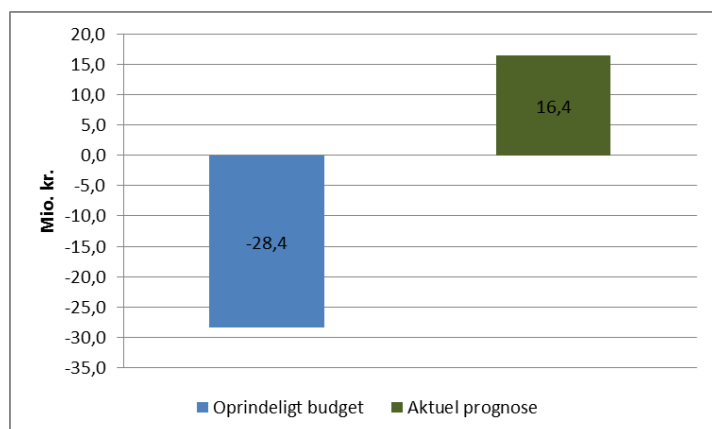
Nedenstående graf viser den løbende forventede udvikling af kommunens likviditet i 2019.



Udgangspunktet for det oprindelige likviditetsbudget 2019 var likviditetsprognosen for 2018, som den så ud i forventet regnskab pr. 31. juli 2018.

Det endelige regnskab for 2018 har betydet, at indgangslikviditeten for 2019 lå 6,8 mio. kr. højere end forventet ved budgetlægningen, hvilket også slår igennem i den fremadrettede likviditet. Hertil kommer det generelt forbedrede regnskabsresultat på 38,0 mio. kr. som forventes for 2019.

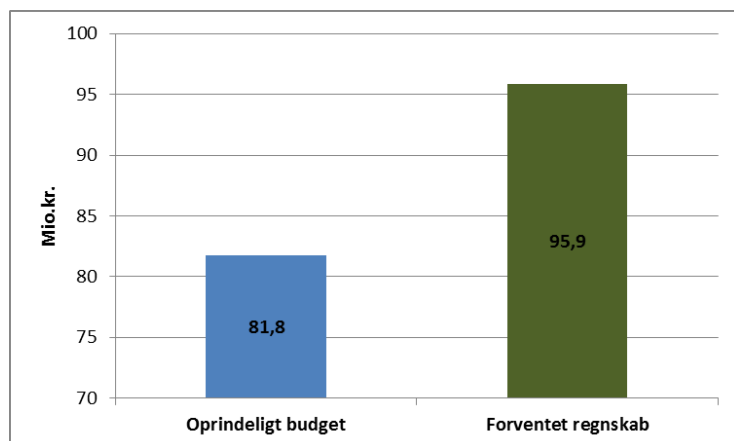
Således forventes likviditeten ultimo 2019 at blive forbedret med i alt 44,8 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget.



### 3.3 Gennemsnitlig likviditet

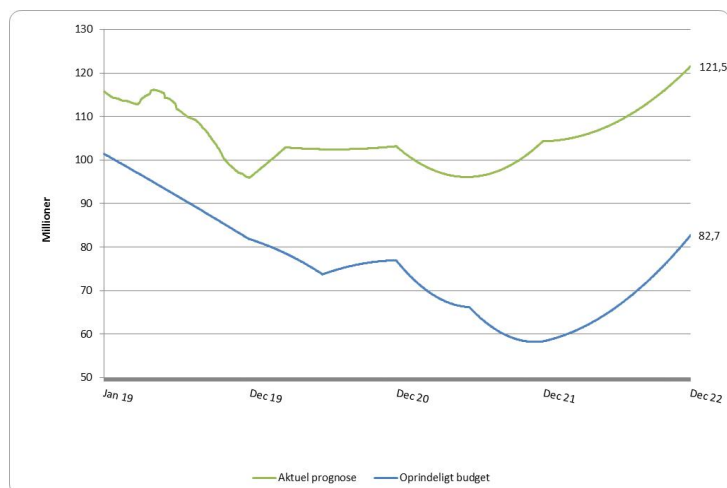
#### 3.3.1 Gennemsnitlig likviditet i 2019

Den forventede laveste gennemsnitslikviditet udgør i forventet regnskab pr. 28. februar 2019 95,9 mio. kr., hvilket er en forbedring på 14,1 mio. kr. i forhold til forventningerne ved budgetvedtagelsen. Det laveste gennemsnit ligger den 31. december 2019.



#### 3.3.2 Påvirkning af gennemsnitslikviditet 2019-2022

At forventningerne til likviditeten er blevet væsentligt forbedret i forhold til det oprindelige budget betyder også, at forventningen til gennemsnitslikviditeten i hele budgetperioden 2019-2022 bliver forbedret.



Ved budgetvedtagelsen forventedes der – med afsæt i det forventede regnskab pr. 31. juli 2018 – en gennemsnitslikviditet ved indgangen til 2019 på 101,4 mio. kr. Den endelige gennemsnitslikviditet pr. 31. december 2018 var dog væsentligt bedre, idet den endte på 115,7 mio. kr. For årsager til den forbedrede likviditet i 2018 henvises der til Årsregnskabet for 2018.

Hertil kommer, at der med det forventede regnskab pr. 28. februar 2019 forventes et resultat for 2019, der er 38,0 mio. kr. bedre end det oprindelige budget. Herudover er der i budgetperioden indarbejdet ændrin-

ger til det forventede forbrug med henholdsvis 12,0 mio. kr. i indtægter i 2020 og udgifter på 6,9 mio. kr. i 2021 og 7,4 mio. kr. i 2022. Disse ændringer er beskrevet under afvigelsesforklaringerne i afsnit 4.

Samlet set betyder disse ændringer, at gennemsnitslikviditeten ved udgangen af 2022 udgør 38,8 mio. kr. mere, end hvad der var forventet ved budgetvedtagelsen i oktober 2018. Samtidig betyder disse ændringer, at den laveste gennemsnitslikviditet i perioden forventes at ligge på 95,9 mio. kr., hvilket er den forventede gennemsnitslikviditet den 29. december 2019.

### 3.4 Usikkerheder/risici i det forventede regnskab pr. 28. februar

Det forventede regnskab er baseret på den forventede udvikling for resten af året, som det skønnes på nuværende tidspunkt ud fra de aktuelt kendte forudsætninger, disponeringer og forventninger.

Dette indebærer imidlertid også, at der på nogle områder vil være indbygget en vis usikkerhed i forhold til det endelige resultat, idet der i løbet af året kan komme uforudsete hændelser, som ikke indgår i det forventede regnskab. De væsentligste af disse er:

- **Indtægter:**
  - Der vil i forbindelse med kommuneforhandlingerne blive foretaget midtvejs- og efterregulering af tilskud og udligning, herunder beskæftigelsestilskuddet og den kommunale medfinansiering. I det forventede regnskab indgår en forventning om, at kommunen skal afregne 0,6 mio. kr. vedr. beskæftigelsestilskuddet og 4,0 mio. kr. vedrørende den kommunale medfinansiering
  
- **Driftsvirksomhed og refusion:**
  - Familie- og voksenområdet samt specialskeleområdet har historisk set udgjort en væsentlig risikopost i forhold til økonomiopfølgningen. Der er ikke i det foreliggende forventede regnskab indarbejdet afvigelser i forhold til det korrigerede budget, men det vurderes på nuværende tidspunkt, at det er sandsynligt, at året ender med en mindredgift i størrelsesorden 5-10 mio. kr. i forhold til budgettet. Dette anslås ud fra de aktuelt kendte til- og afgang samt forventede ændringer i diverse foranstaltninger. Heri indgår tillige områdets risikoliste. Idet det er tidligt på året, er der ikke på nuværende tidspunkt indarbejdet et mindreforbrug.
  - Den kommunale medfinansiering af sundhedsudgifterne er forbundet med væsentlig usikkerhed på grund af store udsving i de månedlige afregninger og stor usikkerhed omkring det bagvedliggende datagrundlag i Sundhedsstyrelsen. I det forventede regnskab indgår en forventet merudgift på 5,2 mio. kr., opgjort på baggrund af regnskabstallene for 2018. Der er dog efterfølgende fremkommet oplysninger om, at ministeriet vil fastfryse den kommunale medfinansiering 2019 i forhold til kommunernes budgetter. Hvis dette bliver tilfældet, vil der i 2019 ikke komme merudgifter til medfinansiering. Formentlig vil det dog resultere i en større efterregning for 2019 i 2020, når datagrundlaget er genoprettet og pålideligt. Administrationen har stillet ministeriet en række spørgsmål, og afventer hvad ministeriets udmelding præcist indebærer. Først når der forelægger endelige svar, indarbejdes konsekvensen af ministeriets udmelding i det forventede regnskab.

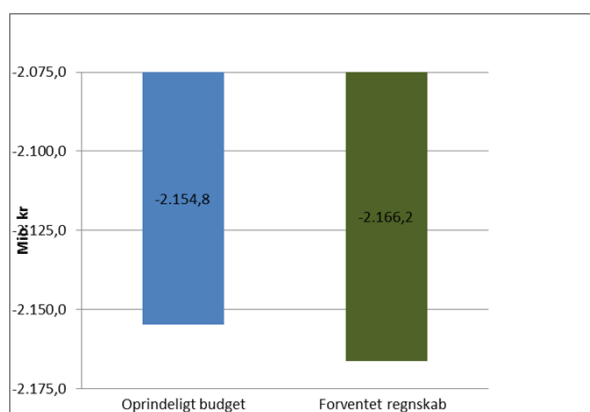
- **Anlæg:**

- Forventet regnskab på anlæg er baseret på indmeldinger fra de enkelte projektansvarlige. Der er dog ikke på nuværende tidspunkt indmeldt forventet mindreforbrug som følge af det forsinkede skoleprojekt, idet der afventes nærmere beregninger. Indregning af mindredgifter i 2019 – med modsvarende opskrivning af budget 2020 – vil påvirke gennemsnitslikviditeten i både 2019, 2020 og 2021 i positiv retning, men vil på langt sigt ikke give nogen ændring såfremt totalbeløbet for skoleprojektet ikke ændres.

Der er i det efterfølgende redegjort nærmere for hovedtallene i det forventede regnskab i forhold til det oprindelige budget, mens de specifikke afvigelsesforklaringer i forhold til det korrigerede budget fremgår af det efterfølgende afsnit 4.

### 3.5 Indtægter

De samlede indtægter udviser merindtægter for 11,4 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget. Heraf er der på byrådsmødet den 31. januar godkendt en tillægsbevilling på en indtægt på 8,6 mio. kr. vedrørende ekstraordinært tilskud som kompensation for ændringer i udligningssystemet.



### 3.6 Driftsudgifter

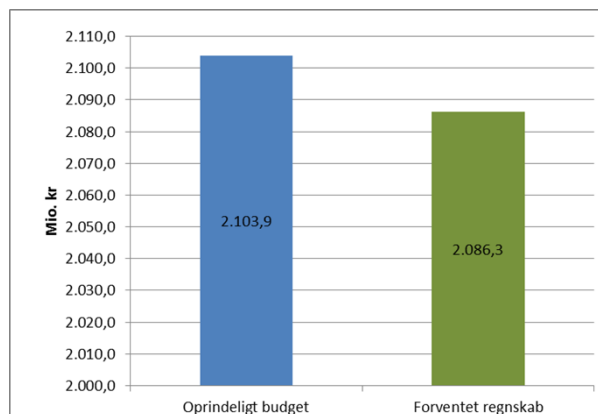
De samlede driftsudgifter viser et mindreforbrug i forhold til det oprindelige budget på 17,5 mio. kr.

Årsagen hertil er en nulstilling af bufferpuljen vedrørende servicedrift på 25,1 mio. kr. og et forventet merforbrug på de budgetterede driftsudgifter på netto 7,6 mio. kr.

Eftersom det ikke har været forudsat af bufferpuljen skal bruges (idet den er modposteret på balancen og ikke kassebeholdningen) kan bufferpuljen nulstilles. Det forbedrer driftsbudgettet med 25,1 mio. kr., men forværrer balancen tilsvarende, og har derfor samlet set ingen betydning for det forventede regnskab samlet set.

De 7,6 mio. kr. i forventet merforbrug i forhold til det vedtagne driftsbudget uden puljerne, er et reelt merforbrug, som påvirker trækket på kassebeholdningen.

Idet der ikke er overført restbudgetter fra 2018 til 2019 på driften, er der på driften heller ikke indarbejdet en overførsel på driften fra 2019 til 2020. Når overførselsagen er godkendt på byrådsmødet i april og dermed bliver indarbejdet i driftsbudgetterne, vil der også blive estimeret og indarbejdet et forventet restbudget for 2019.



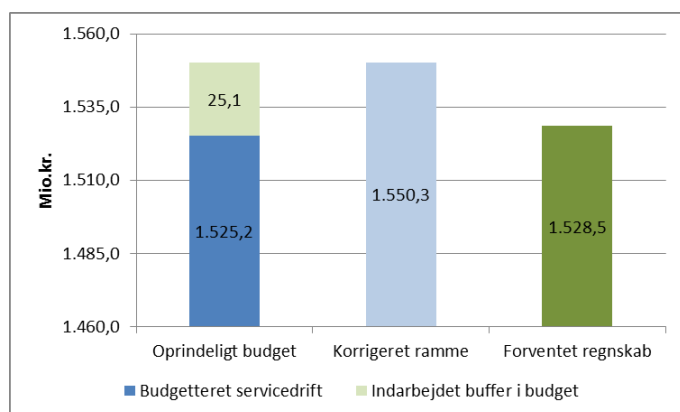
### 3.7 Servicedriftsrammen

Servicedriftsrammen er i det oprindelige budget på 1.550,3 mio. kr. I det budget indgår to bufferpuljer på i alt 25,1 mio. kr.:

- 9,7 mio. kr. som var forskellen på den udmeldte servicramme for Halsnæs Kommune og det vedtagne driftsbudget uden bufferpuljer
- 15,3 mio. kr. svarende til 1 % af servicedriftsrammen, som kommunen ifølge reglerne kan afsætte på en særlig bufferkonto og dermed hæve servicrammen med

De to puljer er ikke forudsat brugt, og er derfor modposteret på balancen (de påvirker derfor ikke kassebeholdningen). De indarbejdede bufferpuljer nulstilles derfor også i det første forventede regnskab på både driften og balancen. Efter en nulstilling af puljerne er driftsbudgettet på 1.525,2 mio. kr. Servicerammen er forsat på 1.550,3 mio. kr.

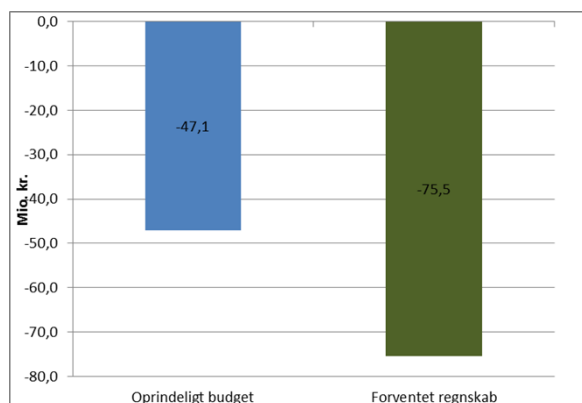
Med et forventet forbrug på servicedriften på 1.528,5 mio. kr. som det forventede regnskab udviser, er der således et forventet mindreforbrug på 22,1 mio. kr. i forhold til servicedriftsrammen. Holdes det forventede forbrug op i mod det vedtagne budget uden puljerne, er der dog en overskridelse på det forventede servicedriftsforbrug på 3,3 mio. kr.



### 3.8 Resultat af ordinær drift

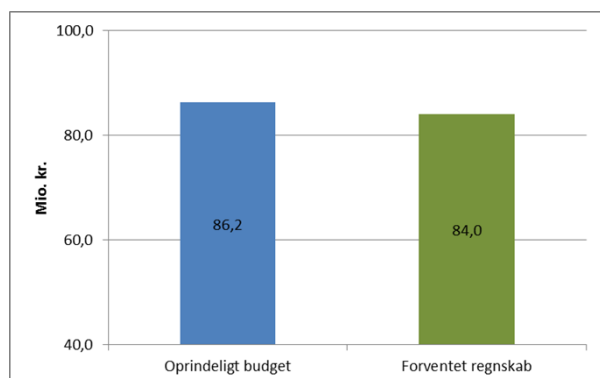
Det ordinære resultat er indtægter, driftsudgifter og renter lagt sammen.

Med de øgede indtægter og det forbedrede driftsresultat (som skyldes nulstillingen af bufferpuljen jf. ovenfor og til gengæld forværrer balanceforskydningerne tilsvarende), udviser resultatet af den ordinære drift en forbedring på 28,4 mio. kr.



### 3.9 Anlæg

Der forventes afholdt anlægsudgifter for i alt 84,0 mio. kr., hvilket er 2,2 mio. kr. mindre end det oprindelige budget.

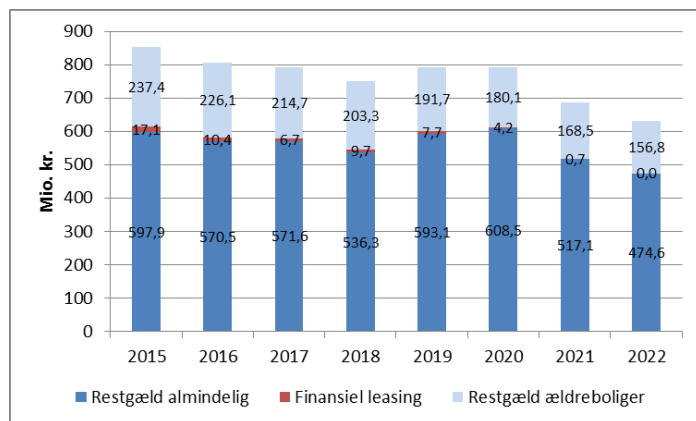


Der er i overensstemmelse med overførselsreglerne overført netto 19,6 mio. kr. i uforbrugte rådighedsbeløb fra 2018. I det forventede regnskab forudsættes det, at et tilsvarende beløb vil blive overført fra 2019 til 2020.

### 3.10 Gæld

Nedenfor fremgår en oversigt over kommunens gæld (langfristet gæld og leasingforpligtelser). Alle de budgetterede lån i perioden 2019-2022 er indregnet i oversigten.

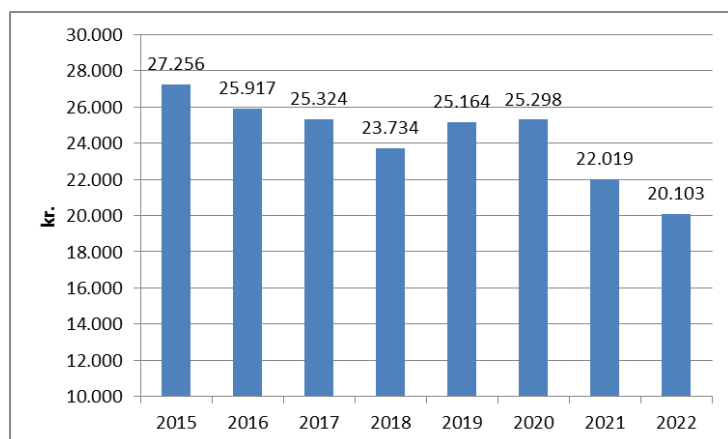
Som det fremgår, har kommunens gæld været faldende hen over de seneste år. I løbet af 2019 stiger gælden imidlertid, idet der her optages lån for 34,1 mio. kr., som vedrører låneadgangen for 2018. Herudover vil der i 2019 og 2020 blive optaget kortfristede lån til finansiering af indefrosne stigninger i ejendomsskatterne. De samlede lån vedrørende indefrysningen vil dog blive indfriet med 49,5 mio. kr. i 2021, når SKAT overtager opkrævningen af ejendomsskatter, og gælden falder derfor på dette tidspunkt betragteligt.



*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 forsat et fald i budgetperioden.



## 4. Afvigelsesforklaringer

Områderne styrer efter overholdelse af det *korrigerede budget*, som er det budget Byrådet har bevilget dvs. 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, der er i forhold til 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. 28.2. Hele kr.	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Forventet regnskab pr. 28.02.2019	Afvigelse til korrigeret budget	Tillægs- bevilling
<b>Indtægter</b>	<b>-2.154.829.318</b>	<b>-2.163.457.318</b>	<b>-2.166.228.718</b>	<b>-2.771.400</b>	<b>-3.342.400</b>
Skatteindtægter	-1.596.641.968	-1.596.641.968	-1.597.304.568	-662.600	-662.600
Tilskud og udligning	-558.337.350	-566.965.350	-569.074.150	-2.108.800	-2.679.800
Refusion af købsmoms	150.000	150.000	150.000	0	0

**Indtægter – Samlet merindtægt på 2,8 mio. kr.**

**Afvigelser på politikområder i forhold til korrigeret budget:**

#### **Skatteindtægter:**

Der forventes en merindtægt i størrelsesorden 0,7 mio. kr. vedr. efteropkrævning af dækningsbidrag på erhvervsjendomme for 2018 og 2019, idet SKAT ved en fejl ikke har fået opkrævet visse ejendomme i 2018, som dermed først opkræves nu for både 2018 og 2019. Der ansøges om tillægsbevilling til merindtægten.

Hertil kommer, at der – afhængigt af godkendelse fra Vurderingsstyrelsen – en yderligere indtægt vedr. Torvegade 10 efter Energistyrelsens overtagelse. Dette eventuelle beløb kendes endnu ikke og er derfor ikke indarbejdet.



### **Tilskud og udligning:**

Der forventes en mindreindtægt på 0,1 mio. kr. i bloktilskud som følge af kollektiv modregning, fordi kommunerne under eet hævede skatten fra 2018 til 2019.

Der forventes en mindreudgift på 2,8 mio. kr. vedr. tilskud og udligning i forhold til det godkendte budget, idet der er sket dobbelt indregning af den beregnede modregning i bloktilskuddet vedr. salget af HNG i 2018 i forbindelse med budgetlægningen.

Vedr. beskæftigelsestilskuddet forventes der på nuværende tidspunkt en negativ midtvejsregulering på 0,6 mio. kr. Den endelige efter- og midtvejsregulering kendes først til forventet regnskab pr. 31. juli 2019.

Der ansøges om en tillægsbevilling med netto -2,7 mio. kr. vedr. henholdsvis skattemodregningen og korrektionen vedr. HNG. Midtvejsreguleringen er ikke endelig fastlagt og tillægsbevilges derfor ikke.

### **Afvielser på politikområder, der påvirker overslagsårene i forhold til vedtaget budget:**

#### *Tilskud og udligning:*

I det korrigerede budget for 2019 indgår et compensationstilskud vedrørende ændringer i landsudligningen på 8,6 mio. kr. Dette tilskud vil tillige indgå i 2020, hvilket er indregnet i den beregnede flerårslikviditet.

## **4.2 Skattefinansieret drift i alt**

Den skattefinansierede drift udviser en samlet mindreudgift på 17,6 mio. kr., som i det væsentligste skyldes nulstillingen af bufferpuljen på 25,1 mio. kr. vedr. servicedrift.

På den løbende drift er der således forventede merudgifter for netto 7,5 mio. kr., som er nærmere rede-gjort for i forhold til de enkelte udvalg.

Der forventes ikke afvielser inden for Udvalget for Erhverv og Beskæftigelse og Udvalget for Kultur, Idræt og Demokrati.

### **4.2.1. Økonomiudvalget**

Forventet regnskab pr. 28.2. Hele kr.	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Forventet regnskab pr. 28.02.2019	Afvigelse til korrigeret budget	Tillægs- bevilling
<b>Økonomiudvalget</b>	<b>308.040.410</b>	<b>307.316.100</b>	<b>284.560.455</b>	<b>-22.755.645</b>	<b>-24.596.597</b>
Koncernudgifter og administration	290.944.689	286.773.135	286.933.135	160.000	0
Budgetpuljer	23.100.304	26.547.548	3.631.903	-22.915.645	-24.596.597
Beredskabet	6.635.233	6.635.233	6.635.233	0	0
Ældreboliger	-12.639.816	-12.639.816	-12.639.816	0	0

**Økonomiudvalget: Samlet mindreforbrug på 22,8 mio. kr.**

## **Afvielser på politikområder i forhold til korrigeret budget:**

### **Koncernudgifter og Administration – merudgift på 0,2 mio. kr.**

#### *Koncernsekretariatet:*

Der forventes en mindreudgift på 0,2 mio. kr. på Direktionen samt en mindreudgift på 0,1 mio. kr. på Rådhuscafeen.

#### *Ejendomme:*

Der forventes et merforbrug på løn på 0,9 mio. kr. Merforbruget skyldes merudgifter i forbindelse med omorganisering af ledelsen i ejendomscentret. Det endelige merforbrug kendes først endeligt ultimo året, hvorfor der først i forventet regnskab pr. 31. oktober 2019 vil blive ansøgt om tillægsbevilling til at dække merforbruget.

#### *Forsikringer:*

Der forventes en mindreudgift på 0,4 mio. kr. ved et uændret skadesbillede resten af 2019.

### **Budgetpuljer**

#### *Tværgående budgetpuljer – forventet merudgift på 0,96 mio. kr. vedr. mgl. udmøntning effektiviseringer:*

Tre puljer kan ikke udmøntes og søges derfor tillægsbevillet:

- Effektivisering vedrørende monopolbrud på 0,5 mio. kr. kan ikke udmøntes i 2019, da Kombit har udsendt projektet på ubestemt tid.
- En forudsat effektivisering ved udfasning af fagsystem på socialområdet på 0,1 mio. kr. har vist ikke at være mulig.
- Pulje vedrørende afledt drift til kapacitetstilpasning på dagtilbudsområdet: Her forventes en mindreudgift på 0,1 mio. kr., idet afsat beløb til øget rengøring i forbindelse med kapacitetstilpasning i 2018 skal nulstilles, da der efterfølgende blev givet en særskilt bevilling til opgaven.

Derudover er der usikkerhed om følgende effektiviseringer:

- Effektivisering vedrørende betalingsplaner og omorganisering af økonomifunktioner, hvor der er forudsat en effektivisering på 0,96 mio. kr. kan ikke udmøntes fuldt ud i 2019. KMD er forsinkede med nogle af løsningerne, og som følge af det store fokus på styringen af familieområdet, er implementeringen af effektiviserende betalingsløsninger forsinkede. På nuværende tidspunkt forventes det således kun, at halvdelen af effektiviseringen opnås i 2019 – det svarer til en manglende effektivisering på 0,48 mio. kr. Der kan komme en større afvigelse afhængigt af eventuelle udfordringer i implementeringsforløbet.
- Pulje vedr. sparet afledt drift, som skal udmøntes i forbindelse med salg af grunde og bygninger: Det forventes på nuværende tidspunkt, at 1,2 mio. af den samlede indarbejdede effektivisering på 1,6 mio. kr. ikke vil kunne indhentes i 2019. Dette skyldes i væsentligt omfang, at bygninger som oprindeligt indgik i forudsætningerne for effektiviseringen f.eks. Storebjergskolen er blevet anvendt til andre formål, samt at effektiviseringsgevinsten vedr. Kregme Skole bliver forsinket.

#### *Generelle reserver:*

Der forventes en mindreudgift på 25,1 mio. kr. som følge af nulstilling af bufferpuljen vedrørende service. Beløbet søges tillægsbevillet og modsvares af en tilsvarende merudgift under balanceforskydninger.

#### Afvielser på politikområder, der påvirker overslagsårene i forhold til vedtaget budget:

##### Budgetpuljer:

De ikke udmøntede effektiviseringer vedr. IT og salg af bygninger vil blive revurderet i forbindelse med budgetprocessen for 2020-2023, idet det ikke er muligt at opgøre den endelige effekt på de to områder på nuværende tidspunkt. Når de manglende gevinster er endeligt opgjort, vil de blive indarbejdet som tekniske korrektioner.

Budgettet til afledt drift vedr. kapacitetstilpasningen er i forbindelse med forventet regnskab blevet nulstillet i overslagsårene og indgår i den flerårige likviditetsprognose.

#### 4.2.2. Udvalget for Skole, Uddannelse og Dagtilbud

Forventet regnskab pr. 28.2. Hele kr.	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Forventet regnskab pr. 28.02.2019	Afvigelse til korrigeret budget	Tillægsbevilling
<b>Udvalget for Skole, Uddannelse og Dagtilbud</b>	<b>433.773.469</b>	<b>435.504.016</b>	<b>438.204.016</b>	<b>2.700.000</b>	<b>0</b>
Daginstitutioner og dagpleje	115.454.147	115.209.760	115.209.760	0	0
Skole og uddannelse	318.319.322	320.294.256	322.994.256	2.700.000	0

**Udvalget for Skole, Uddannelse og Dagtilbud: Samlet merforbrug på 2,7 mio. kr.**

#### Afvielser på politikområder i forhold til korrigeret budget:

##### Folkeskoler:

I forhold til den løbende drift forventer Arresø, Frederiksværk og Melby skole at overholde budgettet, mens Hundested skole vil være under pres – men der arbejdes løbende på en handlingsplan og en stabiliseret økonomi efter de økonomiske udfordringer i 2018 (jf. dispensationsansøgning i overførselssagen vedr. drift fra 2018 til 2019), så det forventes, at også Hundested Skole overholder budgettet.

Det forventede merforbrug skyldes, at Frederiksværk skole og Arresø skole får overført uforbrugte statslige puljemidler som følge af stigende karakterer på i alt 2,7 mio. kr. Disse midler indgår endnu ikke i budgettet, idet de skal overføres fra 2018 til 2019 i forbindelse med overførselssagen, og indgår derfor lige nu som et merforbrug i forhold til budgettet.

#### 4.2.3. Udvalget for Miljø og Plan

Forventet regnskab pr. 28.2. Hele kr.	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Forventet regnskab pr. 28.02.2019	Afvigelse til korrigeret budget	Tillægsbevilling
<b>Udvalget for Miljø og Plan</b>	<b>90.439.302</b>	<b>89.322.646</b>	<b>90.882.646</b>	<b>1.560.000</b>	<b>0</b>
Miljø, natur, veje og fysisk planlægning	40.185.094	40.352.410	40.352.410	0	0
Kommunale ejendomme	50.254.208	48.970.236	50.530.236	1.560.000	0

**Udvalget for Miljø og Plan: Samlet merforbrug på 1,6 mio. kr.**

## **Afvielser på politikområder i forhold til korrigeret budget:**

### ***Miljø, natur, veje og fysisk planlægning:***

#### *Trafik og veje:*

Budgettet forventes overholdt. Der er dog en usikkerhed på vejbelysning, hvilket skyldes, at der er en effektivisering i budget 2019, der først kan udmøntes i 2020. Beløbet andrager for nuværende 0,2 mio. kr. Et endeligt estimat for året, vil dog først være muligt at angive med forventet regnskab pr. 31. juli 2019. Merforbruget forventes dog på nuværende tidspunkt at kunne finansieres indenfor rammen vedr. trafik og veje.

### ***Kommunale ejendomme:***

#### *Ejendomsdrift – Rengøringsvirksomheden:*

Der forventes et merforbrug på 1,6 mio. kr.

Budgettet til rengøring i det tidligere sundhedshus på Torvegade 10, var på 541.000 kr. til rengøring. Der gøres nu i stedet rent på 5 adresser og mange flere kvadratmeter (1.857.776 m<sup>2</sup> i forhold til før 726.000 m<sup>2</sup>), hvilket også giver forøgede transportudgifter. Der bruges således et væsentligt beløb mere på udgifter til rengøring i forbindelse hermed. Der er i sag om udflytningen i maj 2018 nævnt, at der skal tages stilling til afledte driftsudgifter i forbindelse med den ændrede anvendelse og ibrugtagningen af bygningerne. Der er dog aldrig sket en budgettilpasning i forbindelse hermed.

Derudover gøres der rent på en række mindre lokaliteter, som der er kommet til efter rengøringen blev hjemtaget, og som der aldrig er blevet budgetlagt midler til.

Der pågår pt. et arbejde med at kortlægge lokaliteter for at estimere det konkrete manglende budget i rengøringsvirksomheden i 2019. Merforbruget vil således kunne angives mere præcist ved næste forventede regnskab.

### **Afvielser på politikområder, der påvirker overslagsårene i forhold til vedtaget budget:**

Den forventede merudgift på rengøringsområdet er af blivende karakter og vil blive indarbejdet i overslagsårene som teknisk korrektion, når den endelige beregning er på plads.

På byrådsmødet den 31. januar 2019 blev der under pkt. 223 og 224 godkendt indarbejdelse af tekniske korrektioner vedrørende henholdsvis vejbelysning i private boligselskaber og modernisering af vejbelysning med samlet set 41.000 kr. i 2020, 116.000 kr. i 2021 og 191.000 kr. i 2022. Disse beløb indgår i den beregnede flerårslikviditet.

#### 4.2.4. Udvalget for Ældre og Handicappede

Forventet regnskab pr. 28.2. Hele kr.	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Forventet regnskab pr. 28.02.2019	Afvigelse til korrigeret budget	Tillægsbevilling
<b>Udvalget for Ældre og Handicappede</b>	<b>428.641.570</b>	<b>427.648.546</b>	<b>423.294.546</b>	<b>-4.354.000</b>	<b>0</b>
Voksne med fysisk eller psykisk handicap	153.797.050	153.552.046	153.552.046	0	0
Ældre	274.844.520	274.096.500	269.742.500	-4.354.000	0

**Udvalget for Ældre og Handicappede - Samlet mindreudgift på 4,4 mio. kr.**

**Afvielser på politikområder i forhold til korrigeret budget:**

##### ***Voksne med fysisk eller psykisk handicap:***

Det forventes at budgettet kan overholdes med de forudsætninger, som kendes ultimo februar måned i forhold til kommende tilgange/afgange samt forventede ændringer i diverse foranstaltninger. I forventningen til budgetoverholdelse indgår områdets risikoliste over de sager som kan medføre udgifter inkl. en buffer til ukendte sager. Under afsnit 3.4 om risikofaktorer er der yderligere bemærkninger til dette budget, idet der er en vis sandsynlighed for at området kan ende med en mindreforbrug, som dog er for usikkert at indberette på nuværende tidspunkt.

##### ***Ældre:***

*Hjemme- og Sygepleje: Der forventes et mindreforbrug på i alt 4,1 mio. kr.*

Hjemmeplejen forventer et mindreforbrug på 0,2 mio. kr., som er opsparring til mobiler og tablets for 2019.

Der er indarbejdet et forventet merforbrug på Visitationens puljer på 2,7 mio. kr., som vedrører effektiviseringspuljer, der endnu ikke er udmøntet på konkrete budgetposter, og som der er usikkerhed om, hvorvidt kan udmøntes. Der vil blive fulgt nærmere op på disse puljer til næste forventede regnskab.

Der forventes mindreforbrug på personlig og praktisk hjælp på 6,6 mio. kr. på baggrund af det aktuelle niveau for visiterede antal timer til personlig og praktisk hjælp. Desuden er færre personer omfattet af personlig og praktisk hjælp efter § 94 og 95 (ansættelse af egne hjælpere).

##### ***Hjælpe midler:***

Der forventes et merforbrug på hjælpemidler på 0,8 mio.kr., idet der forventes et samlet udgiftsniveau på niveau med 2018.

##### ***Øvrige udgifter vedr. ældre:***

Der forventes et mindreforbrug på 1,1 mio. kr., som primært består af mindreforbrug på Plejevederlag til pasning af døende, flere indtægter vedr. refusioner på særlig dyre enkeltsager, mindreforbrug på ældre/plejeboliger samt merforbrug til befordring.

#### 4.2.5. Udvalget for Sundhed og Forebyggelse

Forventet regnskab pr. 28.2. Hele kr.	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Forventet regnskab pr. 28.02.2019	Afvigelse til korrigeret budget	Tillægs- bevilling
<b>Udvalget for Sundhed og Forebyggelse</b>	<b>383.952.156</b>	<b>385.998.582</b>	<b>391.232.582</b>	<b>5.234.000</b>	<b>0</b>
Sundhed	196.969.358	196.980.508	202.214.508	5.234.000	0
Børn og unge med særlige behov	129.657.836	132.441.616	132.441.616	0	0
Voksne med særlige behov	57.324.962	56.576.458	56.576.458	0	0

**Udvalget for Sundhed og Forebyggelse - Samlet merudgift på 5,2 mio. kr.**

**Afvigelser på politikområder i forhold til korrigeret budget:**

**Sundhed:**

*Medfinansiering af sundhedsudgifter:*

Der forventes et merforbrug på 5,2 mio. kr. Der er kun kommet afregning for januar måned. Det er derfor et meget forsigtigt bud, som lægger sig op ad udgifterne i 2018.

Efter udarbejdelsen af det forventede regnskab er der imidlertid kommet meddelelse om, at ministeren vil fastfryse medfinansieringen i forhold til kommunernes budgetter. Den endelige udmøntning af denne fastfrysning er dog endnu ikke kendt og konsekvensen indgår derfor ikke i det forventede regnskab. For mere herom jf. afsnit 3.4.

*Sundhedsfremme og forebyggelse:*

Budgettet forventes overholdt.

**Børn og unge med særlige behov:**

Det forventes at budgettet kan overholdes med de forudsætninger som kendes ultimo februar i forhold til kommende tilgange/afgange samt forventede ændringer i foranstaltninger. I forventningen til budgetoverholdelse indgår området risikoliste over de sager som kan medføre udgifter inkl. en buffer til ukendte sager. Under afsnit 3.4 om risikofaktorer er der yderligere bemærkninger til dette budget, idet der er en vis sandsynlighed for at området kan ende med en mindreforbrug, som dog er for usikkert at indberette på nuværende tidspunkt.

**Voksne med særlige behov:**

For dette område gælder samme forhold som for Børn og unge med særlige behov.

## 4.3 Renter

Forventet regnskab pr. 28.2. Hele kr.	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Forventet regnskab pr. 28.02.2019	Afvigelse til korrigeret budget	Tillægsbevilling
<b>Renter</b>	<b>3.882.453</b>	<b>3.882.453</b>	<b>4.421.415</b>	<b>538.962</b>	<b>-1.716.000</b>
Renter af likvide aktiver	-1.650.000	-1.650.000	-150.000	1.500.000	0
Renter af kortfristede mellemværender	-1.538.430	-1.538.430	-783.430	755.000	0
Renter af langfristet gæld	8.643.883	8.643.883	6.927.845	-1.716.038	-1.716.000
Kurstab og -gevinster	-1.573.000	-1.573.000	-1.573.000	0	0

**Renter - samlet merudgift på 0,5 mio. kr.**

**Afvigelse på politikområder i forhold til korrigeret budget:**

***Renter af likvide aktiver:***

Renter og udbytte forventes at udgøre en merudgift på 1,5 mio. kr. af følgende årsager:

- Der er merudgifter vedrørende indeståender i bank, idet der betales renter også for positivt indestående
- Kommunen har en del af sin likviditet placeret i særlige obligationsinvesteringsforeninger for kommuner, som følge af renteniveauet, er afkastet her af faldende

***Renter af kortfristede tilgodehavender:***

Mindreindtægten på 0,5 mio. kr. skyldes primært en nedjustering til niveauet for 2018, som ikke forventes væsentligt forandret.

***Renter af langfristede tilgodehavender:***

For lån til betaling af ejendomsskatter forventes en mindreindtægt på 0,4 mio. kr., som følge af faldende udlån samt den lave rente.

***Renter af langfristet gæld:***

Der forventes en mindreudgift på 1,7 mio. kr. som følge af lånekonvertering i 2019 samt at låneoptagelsen for 2018 og 2019 i budgettet var forventet optaget med fast rente. Lånekonverteringen samt låneoptagelsen vedrørende 2018 er nu foretaget med variabel rente. Budgetafvigelsen søges tillægsbevillet.

**Afvigelse på politikområder, der påvirker overslagsårene i forhold til vedtaget budget:**

Afvigelse indgår i en samlet genberegning af renter i budgetlægningen for 2020 til 2023, som er indarbejdet i flerårslikviditeten med netto 1,8 mio. kr. i 2020, 2,7 mio. kr. i 2021 og 2,9 mio. kr. i 2022.

## 4.4 Anlæg

Forventet regnskab pr. 28.2. Hele kr.	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Forventet regnskab pr. 28.02.2019	Afvigelse til korrigeret budget	Tillægsbevilling
<b>Anlæg i alt</b>	<b>86.232.000</b>	<b>104.743.910</b>	<b>84.043.910</b>	<b>-20.700.000</b>	<b>0</b>
Økonomiudvalget	-350.000	-2.599.232	-2.599.232	0	0
Udvalget for Erhverv og Beskæftigelse	0	0	0	0	0
Udvalget for Skole, Uddann. og Dagtilbud	42.138.000	44.120.057	44.120.057	0	0
Udvalget for Kultur, Idræt og Demokrati	4.350.000	6.822.909	6.822.909	0	0
Udvalget for Miljø og Plan	29.908.000	42.499.537	41.399.537	-1.100.000	0
Udvalget for Ældre og Handicappede	200.000	2.852.318	2.852.318	0	0
Udvalget for Sundhed og Forebyggelse	9.986.000	11.048.321	11.048.321	0	0
<b>Generelt forventet restbudget</b>			<b>-19.600.000</b>	<b>-19.600.000</b>	<b>-</b>

### Anlæg - Samlet mindredgift på 20,7 mio. kr.

I det samlede mindreforbrug indgår en forudsætning om, at der vil blive en generel mindredgift på 19,6 mio. kr., som modsvarer overførte uforbrugte rådighedsbeløb fra 2018 til 2019.

For de løbende anlægsprojekter forventes der en mindredgift på 1,1 mio. kr. jf. nedenfor

### Afvielser på politikområder i forhold til korrigeret budget:

*Miljø, natur, veje og fysisk planlægning:*

Der forventes en mindredgift på 1,1 mio. kr. vedrørende lysanlæg og trafiksikkerhedspulje i 2019.

### Afvielser på politikområder, der påvirker overslagsårene i forhold til vedtaget budget:

Der er i flerårslikviditeten indarbejdet et rådighedsbeløb på 300.000 kr. vedr. Byrum i Krudtværket på baggrund af Byrådets godkendelse den 2. november 2018, pkt. 182.

## 4.5 Resultat af det brugerfinansierede forsyningsområde vedr. affald

Forventet regnskab pr. 28.2. Hele kr.	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Forventet regnskab pr. 28.02.2019	Afvigelse til korrigeret budget	Tillægsbevilling
<b>Økonomiudvalget</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-5.524.000</b>	<b>-5.524.000</b>	<b>0</b>
Affaldshåndtering - Forsyning	0	0	-5.524.000	-5.524.000	0

### Brugerfinansieret affaldshåndtering – Samlet merindtægt på 5,5 mio. kr.

Vedrørende Halsnæs Renovation & Genbrug A/S forventes en indtægt på 5,5 mio. kr. jf. selskabets budget for 2019. Indtægten modsvarer af en tilsvarende udgift under langfristede tilgodehavender, hvorfor kassebeholdningen ikke påvirkes af forholdet.



## 4.6 Balanceforskydninger og lån

Forventet regnskab pr. 28.2. Hele kr.	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Forventet regnskab pr. 28.02.2019	Afvigelse til korrigeret budget	Tillægsbevilling
<b>Balanceforskydninger og lån</b>	<b>-28.479.245</b>	<b>-28.479.245</b>	<b>-30.336.895</b>	<b>-1.857.650</b>	<b>26.318.000</b>
Balanceforskydninger	-21.108.982	-21.108.982	14.928.018	36.037.000	32.213.000
Afdrag på lån	49.922.737	49.922.737	53.300.087	3.377.350	3.377.000
Optagelse af lån	-57.293.000	-57.293.000	-98.565.000	-41.272.000	-9.272.000

**Balanceforskydninger og lån – samlet merudgift på 26,3 mio. kr.**

**Afvigelse på politikområdet i forhold til korrigeret budget:**

### **Balanceforskydninger:**

Merudgiften skyldes primært modposter til poster under andre budgetområder:

- Bufferpuljen vedr. servicedrift under Økonomiudvalgets drift 25,1 mio. kr.
- Indefrysning af stigning på ejendomsskatter (lånefinansieres) 7,1 mio. kr.
- Mellemværende med Halsnæs Affald og Genbrug A/S 5,5 mio. kr.

Hertil kommer, at det forventes, at den løbende nedbringelse af tilgodehavendet vedrørende lån til betaling af ejendomsskatter til pensionister forventes at falde med 2,5 mio. kr., mens der indgår en indtægt på 4,2 mio. kr. vedrørende indtægtsrestanceførte anlægstilskud for 2018.

Der søges om tillægsbevilling til modposterne vedrørende bufferpuljen og indefrysningslånet, idet der her er tale om sikre beløb.

### **Afdrag på lån:**

Afdrag på lån forventes forøget med 3,4 mio. kr. som følge af den foretagne lånekonvertering i 2019, idet lånet er overgået fra en årlig termin til fire årlige terminer. Merudgiften søges tillægsbevillet.

### **Optagelse af lån:**

Optagelse af lån forventes forøget med 9,3 mio. kr. som følge af stigninger i indefrysning af ejendomsskatter på 7,1 mio. kr. samt 2,1 mio. kr. vedrørende overførte låneberettigede anlæg fra 2018.

Lånoptagelsen søges tillægsbevillet.

**Afvigelse på politikområder, der påvirker overslagsårene i forhold til vedtaget budget:**

Der er i flerårslikviditeten indarbejdet øget lånoptagelse og -afvikling vedrørende indefrysning af stigninger i ejendomsskatter. Herudover er indarbejdet konsekvenser af en genberegning af afdrag på kommunens lån i KommuneKredit.

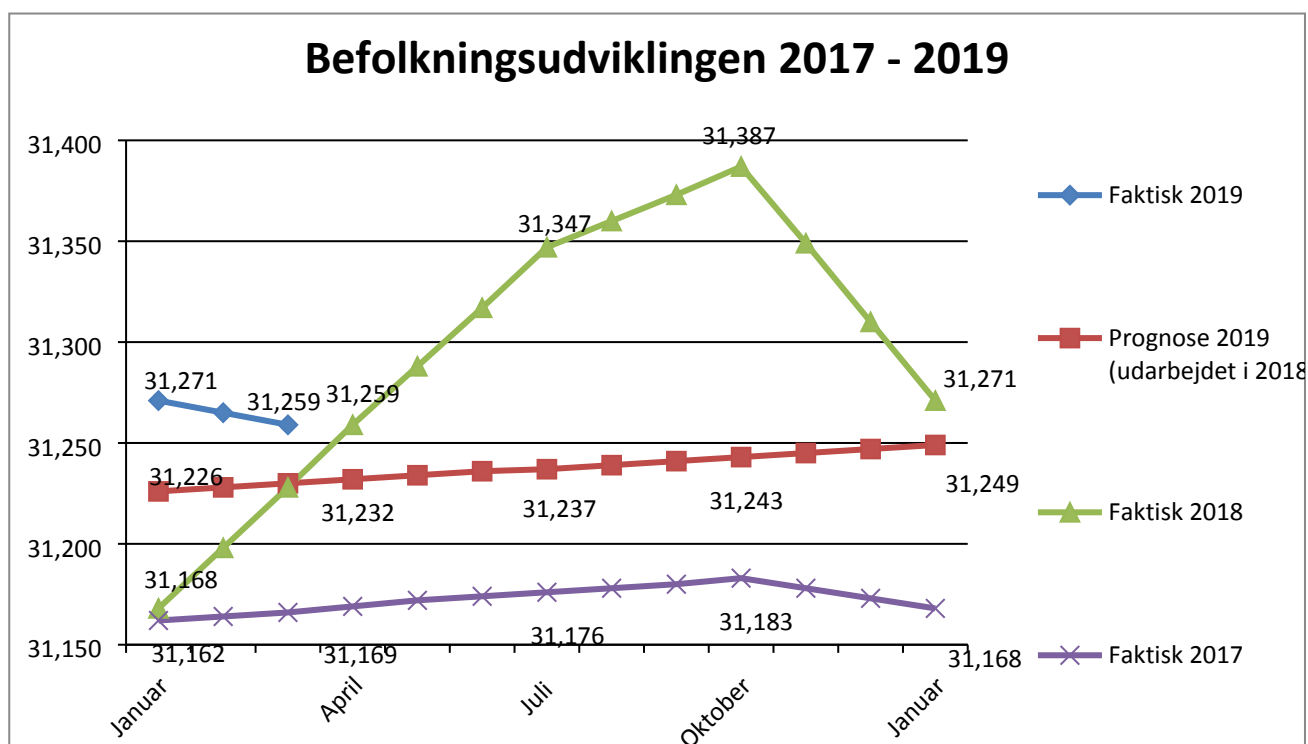
Desuden er det indarbejdet, at afviklingen af tilgodehavender vedr. ejendomsskatter også vil være faldende med 2,5 mio. kr. i overslagsårene. Der forventes herefter en årlig afvikling på 1,5 mio. kr.

## 5. Opgørelse over befolkningsudviklingen

Grafen over befolkningsudviklingen opdateres af Danmarks Statistik kvartalsvis med det aktuelle befolkningstal (pr. 1. januar, 1. april, 1. juli og 1. oktober), og er således senest opdateret af Danmarks Statistik pr. 1. januar 2019, hvor befolkningstallet var 31.271.

I mellem Danmarks Statistiks opdateringer sker en foreløbig opdatering, som kan blive ændret med tilbagevirkende kraft ved de kvartalsvise opdateringer. Pr. 1. marts 2019 er det foreløbige befolkningstal 31.259. Der er således 12 personer færre end den 1. januar 2019.

I befolkningsprognose som blev udarbejdet i 2018 for 2019 forventedes der ultimo 2019 31.249 borgere. Det er således dette antal borgere budgettet er lagt efter på de områder, hvor der demografireguleres (hjemme- og sygepleje, hjælpemidler, dagtilbud og skoler). Det antal borgere svarer stort set til det nuværende antal borgere i kommunen.



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. Denne tendens ses meget tydeligt i 2018, mens 2017 stort set var uden udsving året igennem. I 2019 ses der på nuværende tidspunkt heller ingen tegn på et opadgående udsving – men i stedet et mindre fald på 12 personer.

Reduktionen på 12 personer i 2019 – indtil marts 2019 – er sket indenfor de 0-16 årige og de 26-64 årige, mens der er sket en stigning indenfor de 65-98 årige.

	1.1 2019	1.3.2019	Ændring hidtil i 2019
0-6	1.865	1.854	-11
07-16	3.463	3.458	-5
17-25	2.669	2.698	29
26-42	5.077	5.042	-35
43-59	7.871	7.855	-16
60-64	2.259	2.256	-3
65-79	6.478	6.493	15
80-98	1.580	1.594	14
99+	9	9	0
<b>I alt</b>	<b>31.271</b>	<b>31.259</b>	<b>-12</b>

På trods af faldet i løbet af de første måneder i 2019 er det aktuelle befolkningstal i marts 10 personer højere end befolkningsprognosens forudsigelser for befolkningstallet på 31.249 ultimo 2019. Forskellen mellem de to befolkningstal indeholder dog store forskelle indenfor forskellige aldersgrupper. Således er der 34 færre 0-6 årige end befolkningsprognosen forudsagde. 87 flere skolebørn og 130 flere borgere i den erhvervsaktive alder (17-64 årige) og 173 færre ældre (65+ årige).

	31.12.19 jf. befolkningsprognosen	1.3.2019	Forskel 2019
0-6	1.888	1.854	-34
07-16	3.371	3.458	87
17-25	2.598	2.698	100
26-42	4.979	5.042	63
43-59	7.875	7.855	-20
60-64	2.269	2.256	-13
65-79	6.589	6.493	-96
80-98	1.677	1.594	-83
99+	3	9	6
<b>I alt</b>	<b>31.249</b>	<b>31.259</b>	<b>10</b>

Byrådet forelægges i april en ny befolkningsprognose gældende for 2019 og efterfølgende år, som vil blive brugt som grundlag for budgetlægningen for 2020-2023.