

FORVENTET REGNSKAB
PR. 30. APRIL 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. 30. april 2019	6
2.4	Oversigt over tillægsbevillinger til godkendelse i dette forventede regnskab	8
3.	Hovedkonklusioner	9
3.1	Ændring i likvide aktiver	9
3.2	Løbende likviditet	10
3.3	Gennemsnitlig likviditet	11
3.3.1	Gennemsnitlig likviditet i 2019	11
3.3.2	Påvirkning af gennemsnitslikviditet 2019-2022	11
3.4	Usikkerheder/risici i det forventede regnskab pr. 30. april	12
3.5	Indtægter	13
3.6	Driftsudgifter	13
3.7	Servicedriftsrammen	14
3.8	Resultat af ordinær drift	14
3.9	Anlæg	15
3.10	Gæld	15
4.	Afvigelsesforklaringer	16
4.1	Indtægter	17
4.2	Skattefinansieret drift i alt	17
4.2.1.	Økonomiudvalget	18
4.2.2.	Udvalget for Erhverv og Beskæftigelse	19
4.2.3.	Udvalget for Skole, Uddannelse og Dagtilbud	21
4.2.4.	Udvalget for Miljø og Plan	22
4.2.5.	Udvalget for Ældre og Handicappede	23
4.2.6.	Udvalget for Sundhed og Forebyggelse	24
4.3	Renter	25
4.4	Anlæg	26
4.5	Resultat af det brugerfinansierede forsyningsområde vedr. affald	27
4.6	Balanceforskydninger og lån	28
4.7	Opgørelse over befolkningsudviklingen	29

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	FORVENTET REGNSKAB PR. 30/4	ÆNDRING I F.T. SENESTE FR	AFVIGELSE TIL KORR. BUDGET	AFVIGELSE TIL OPR. BUDGET	TILLÆGS-BEVILLING
INDTÆGTER	-2.154,8	-2.166,8	-2.166,2	-2.166,2	0,0	0,6	-11,4	0,0
DRIFTSVIRKSOMHED (inkl. refusion)								
Økonomiudvalget	308,0	288,9	283,6	290,5	6,9	1,6	-17,5	0,2
Udvalget for Erhverv og Beskæftigelse	430,4	429,3	429,8	432,6	2,8	3,3	2,2	0,0
Udvalget for Skole, Uddann. og Dagtilbud	433,8	439,4	438,8	439,4	0,7	0,0	5,6	0,0
Udvalget for Kultur, Idræt og Demokrati	28,6	28,9	28,4	28,9	0,5	0,0	0,3	0,0
Udvalget for Miljø og Plan	90,4	90,1	90,9	90,3	-0,6	0,3	-0,1	0,3
Udvalget for Ældre og Handicappede	428,6	431,6	423,6	428,3	4,8	-3,2	-0,3	0,0
Udvalget for Sundhed og Forebyggelse	384,0	387,4	391,3	379,9	-11,3	-7,5	-4,0	0,0
Forventet generel mindre udgift			0,0	-12,5	-12,5	-12,5	-12,5	-
DRIFT I ALT	2.103,9	2.095,6	2.086,3	2.077,5	-8,8	-18,1	-26,4	0,5
RENTER	3,9	2,2	4,4	-15,6	-20,0	-17,8	-19,5	0,0
RESULTAT AF ORDINÆR DRIFT	-47,1	-69,0	-75,5	-104,3	-28,9	-35,3	-57,3	0,5
ANLÆGSVIRKSOMHED								
Økonomiudvalget	-0,4	-2,6	-2,6	-2,8	-0,2	-0,2	-2,5	0,0
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	42,1	47,2	44,1	20,2	-23,9	-27,0	-21,9	-29,0
Udvalget for Kultur, Idræt og Demokrati	4,4	10,0	6,8	6,3	-0,5	-3,6	2,0	-3,7
Udvalget for Miljø og Plan	29,9	42,2	41,4	34,8	-6,6	-7,4	4,9	-7,4
Udvalget for Ældre og Handicappede	0,2	2,9	2,9	2,9	0,0	0,0	2,7	0,0
Udvalget for Sundhed og Forebyggelse	10,0	11,5	11,0	11,7	0,6	0,2	1,7	0,0
Forventet generel mindre udgift			-19,6	-8,6	11,0	-8,6	-8,6	-
ANLÆG I ALT	86,2	111,1	84,0	64,5	-19,5	-46,6	-21,7	-40,1
RESULTATET AF DET SKATTEFINANSIEREDE OMRÅDE	39,2	42,1	8,6	-39,8	-48,4	-81,9	-79,0	-39,6
RESULTAT AF FORSYNINGSOMRÅDET	0,0	0,0	-5,5	-5,5	0,0	-5,5	-5,5	0,0
REGNSKABSRESULTAT I ALT	39,2	42,1	3,0	-45,3	-48,4	-87,4	-84,5	-39,6
BALANCEFORSKYDNINGER OG LÅN								
Balanceforskydninger	-21,1	11,1	14,9	30,5	15,5	19,4	51,6	0,0
Afdrag på lån	49,9	53,3	53,3	53,3	0,0	0,0	3,4	0,0
Optagne lån	-57,3	-98,6	-98,6	-94,9	3,7	3,7	-37,6	3,7
BALANCEFORSKYDNINGER OG LÅN I ALT	-28,5	-34,2	-30,3	-11,1	19,2	23,1	17,4	3,7
ÆNDRING I LIKVIDE AKTIVER	10,7	7,9	-27,3	-56,4	-29,1	-64,4	-67,1	-35,9

Det forventede regnskab er forbedret med 67,1 mio. kr. i forhold til oprindeligt budget, hvilket er 29,1 mio. kr. mere end ved det forventede regnskab pr. 28. februar. Den væsentligste årsag til forbedringen er, at der nu forventes udskudt 29,0 mio. kr. vedr. opførelsen af ny skole i Frederiksværk.

Herudover forventes der 8,8 mio. kr. yderligere i mindreudgifter på driften. Den væsentligste årsag hertil er, at den forventede merudgift vedr. medfinansiering af sundhedsvæsenet på 5,2 mio. kr. er bortfaldet som følge af ændrede afregningsprincipper. Endvidere forventes der nu mindreudgifter på 3,4 mio. kr. vedr. voksenområdet og 1,5 mio. kr. vedr. børn og unge med særlige behov, mens der på beskæftigelsesområdet forventes merudgifter på 3,3 mio. kr. Under udvalget for Miljø og Plan bortfalder en forventet merudgift på 1,6 mio. kr. vedr. rengøring, mens der til gengæld forventes en merudgift på 0,2 mio. kr. vedr. kollektiv trafik. Det skal i den forbindelse pointeres, at de forventede regnskabsbeløb pr. 28. februar og 30. april på de enkelte udvalgsområder ikke er direkte sammenlignelige, idet der efter 28. februar er godkendt overførsler fra 2019, som er placeret under udvalgene, mens den tilsvarende forventede overførsel fra 2019 til 2020 indgår som samlet beløb under "Forventet generel mindreudgift" udenfor udvalgene.

Under renter skyldes forbedringen en merindtægt på 19,3 mio. kr. vedr. udlodning af salgsindtægt fra HMN, hvoraf 15,5 mio. kr. modsvares af deponering under balanceforskydninger. Yderligere 0,7 mio. kr. vedr. renter skyldes en genberegning af renteindtægter fra kommunens investerede midler. Under lån forventes der optaget 2,8 mio. kr. mindre i lån i 2019 som følge af udskudte energiinvesteringer under anlæg.

2.2 Oversigt over serviceudgifter

SERVICEDRIFT, MIO. KR - : Forbedring + : Forværring	OPRINDELIGT BUDGET 2019	KORRIGERET BUDGET	FORVENTET REGNSKAB PR. 28/2	FORVENTET REGNSKAB PR. 30/4	Ændring i f.t. seneste FR	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	* 1.000 DKK
Økonomiudvalget	314.542	295.199	289.702	296.838	7.135	-17.704	1.638
Koncernudgifter og administration	284.680	286.550	280.686	286.543	5.857	1.864	-7
Budgetpuljer	23.100	1.888	2.255	3.533	1.278	-19.567	1.645
Beredskabet	6.635	6.635	6.635	6.635	0	0	0
Ældreboliger	126	126	126	126	0	0	0
Udvalget for Erhverv og Beskæftigelse	8.044	8.229	8.044	8.229	185	185	0
Beskæftigelse	4.530	4.413	4.530	4.413	-117	-117	0
Erhverv og turisme	3.515	3.816	3.515	3.816	302	302	0
Udvalget for Skole, Uddann. og Dagtilbud	432.908	438.548	437.886	438.548	661	5.640	0
Daginstitutioner og dagpleje	114.588	115.443	114.564	115.443	879	854	0
Skole og uddannelse	318.319	323.105	323.323	323.105	-217	4.786	0
Udvalget for Kultur, Idræt og Demokrati	28.621	28.921	28.389	28.921	532	300	0
Kultur og Idræt	26.903	27.346	26.951	27.346	396	443	0
Demokrati	1.718	1.575	1.438	1.575	137	-143	0
Udvalget for Miljø og Plan	89.414	89.039	89.911	89.309	-602	-105	270
Miljø, natur, veje og fysisk planlægning	39.297	40.127	39.518	40.397	879	1.100	270
Kommunale ejendomme	50.117	48.912	50.393	48.912	-1.481	-1.205	0
Udvalget for Ældre og Handicappede	436.264	439.174	431.994	436.764	4.770	500	-2.410
Voksne med fysisk eller psykisk handicap	161.628	162.747	161.431	163.847	2.416	2.219	1.100
Ældre	274.636	276.427	270.563	272.917	2.354	-1.719	-3.510
Udvalget for Sundhed og Forebyggelse	240.477	243.964	242.594	236.464	-6.130	-4.013	-7.500
Sundhed	49.015	49.708	49.096	49.708	612	694	0
Børn og unge med særlige behov	133.863	137.577	136.647	136.077	-570	2.214	-1.500
Voksne med særlige behov	57.599	56.678	56.851	50.678	-6.172	-6.921	-6.000
Forventet generel mindredgift				-12.535	-12.535		
Serviceudgifter i alt	1.550.270	1.543.074	1.528.520	1.522.537	-5.982	-15.197	-8.002
Serviceudgifter i alt	1.550.270	1.550.270	1.550.270	1.550.270			
Overholdelse af servicedriftsrammen - = overskridelse	0	7.195	21.750	27.732			

Det forventede regnskab pr. 30. april udviser en resterende servicedriftsramme på 27,7 mio. kr., primært fordi den afsatte bufferpulje på 25,1 mio. kr. ikke forventes brugt. Det er 6,0 mio. kr. bedre end ved det forventede regnskab pr. 28. februar.

Forbedringen skyldes de ovenfor under hovedoversigten nævnte mindredgifter vedr. børn- og voksenområderne samt rengøringen, idet ændringerne på beskæftigelsesområdet og medfinansieringen af sundhedsområdet ikke påvirker servicedriften.

2.3 Oversigt over godkendte tillægsbevillinger pr. 30. april 2019

Det korrigerede budget er det oprindelige budget inkl. de tillægsbevillinger, som er godkendt til og med den 30. april 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 30. april 2019 givet tillægsbevillinger for i alt -2,7 mio. kr. til budget 2019. Tillægsbevillingerne har medført, at et forventet underskud på 10,7 mio. kr. er reduceret til 7,9 mio. kr. i det korrigerede budget.

Tillægsbevillingerne betyder endvidere, at budgettet vedrørende servicedriftsudgifter er reduceret med 7,2 mio. kr. i 2019.

Nedenfor fremgår en oversigt, som viser tillægsbevillingerne.

Oversigt over godkendte tillægsbevillinger pr. 30.4.2019

Godkendelse	Bevilling	Type	Lividitetspåvirkning	Serviceudgifter
			1.000 kr.	1.000 kr.
			+ : kassetræk	+ : kassetræk
	Oprindeligt budget - Likviditetsforbrug		10.679	
	Oprindeligt budget - Serviceudgifter ift. servicerammen			1.550.270
	Bevillinger fordelt på hovedoversigtens poster:			
		Indtægter	-11.970	-
		Drift	-8.285	-7.195
		Statsrefusion	0	
		Renter	-1.716	-
		Anlæg	24.891	-
		Balanceforsk.	32.213	-
		Låneoptagelse	-41.272	-
		Afdrag på lån	3.377	
	Tillægsbevillinger/omplaceringer i alt		-2.762	-7.195
	Korrigeret budget - Likviditetsforbrug		7.917	
	Korrigeret budget - Ændring i servicedriftsudgifter			1.543.075
	Oprindelig pulje til imødegåelse af merudgifter på servicedrift			25.074
	Servicepulje - Resterende budget			7.195
	Specifikation af bevillinger:			
11.10.2018	Pkt. 149 - Fremrykning af tandklinik til 2018	Anlæg	-1.000	
31.01.2019	Pkt. 215 - Ændrede aldersbetingede kriterier i udligningsordningen	Indtægter	-8.628	
31.01.2019	Pkt. 223 - Vejbelysning, private boligselskaber	Anlæg	-107	
31.01.2019	Pkt. 224 - Vejbelysning - tilbageførsel afledt drift	Drift	75	75
19.03.2019	Pkt. 236 - Låneoptagelse regnskab 2018	Låneoptagelse	-32.000	
19.03.2019	Pkt. 258 - Ombygning 1. sal, Torvet 41 (biblioteket)	Anlæg	430	
Adm. TB	Overførsel af uforbrugte rådighedsbeløb (anlæg)	Anlæg	19.619	
	Pkt. 273 - Opsigelse af driftsaftale med Torup Børnehave	Drift	-	
25.04.2019	Pkt. 277 - Melby Klubhus	Anlæg	2.690	
25.04.2019	Pkt. 277 - Melby Klubhus (afledt drift)	Drift	-	
25.04.2019	Pkt. 269 - Overførsel af uforbrugte budgetbeløb fra 2018 til 2019	Drift	16.239	17.129
25.04.2019	Pkt. 270 - Forventet Regnskab 28.2	Indtægter	-3.342	
25.04.2019	Pkt. 270 - Forventet Regnskab 28.2	Drift	-24.597	-24.597
25.04.2019	Pkt. 270 - Forventet Regnskab 28.2	Renter	-1.716	
25.04.2019	Pkt. 270 - Forventet Regnskab 28.2	Balanceforsk.	32.213	
25.04.2019	Pkt. 270 - Forventet Regnskab 28.2	Afdrag på lån	3.377	
25.04.2019	Pkt. 270 - Forventet Regnskab 28.2	Låneoptagelse	-9.272	
25.04.2019	Pkt. 279 - Kregmestien (anlægsregnskab)	Drift	-2	-2
25.04.2019	Pkt. 280 - Kregmetunnellen (anlægsregnskab)	Anlæg	-16	
25.04.2019	Pkt. 284 - Skole- og Dagbehandlingstilbud	Anlæg	3.075	
25.04.2019	Pkt. 287 - Overgang Krudtværket (rådighedsbeløb fra 2020)	Anlæg	200	
Adm. omplace	Administrative omplaceringer som påvirker servicerammen	Drift		200
	I ALT		-2.762	-7.195

Forklaring til opstillingen:

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. 30. april 2019 indstilles nedenstående tillægsbevillinger som følge heraf.

Der indstilles tillægsbevillinger for i alt -35.872.250 kr., som er nærmere beskrevet under de enkelte afvigel-
sesforklaringer i afsnit 4:

- Skattefinansieret drift	478.308
○ Nedskrivning af indarbejdede effektiviseringer	208.308
○ Merudgifter vedr. kollektiv trafik	270.000
- Anlæg	-40.050.558
○ Udskydelse af rådighedsbeløb vedr.:	
▪ Ny skole i Frederiksværk	-29.000.000
▪ Melby Klubhus	-3.650.000
▪ Renovering af vejbelysning	-600.000
▪ Trafiksikkerhedspulje	-500.000
▪ Energibevarende investeringer	-3.700.000
▪ Bygningsrenoveringspuljen	-2.000.000
▪ Toiletter ved badestrande, opgradering	-599.558
- Optagelse af lån	3.700.000
○ Reduceret lånoptagelse pga. udskydelse af energiinvesteringer	3.700.000

Tillægsbevillingen fremgår længst til højre i hovedoversigten som totalsummer.

3. Hovedkonklusioner

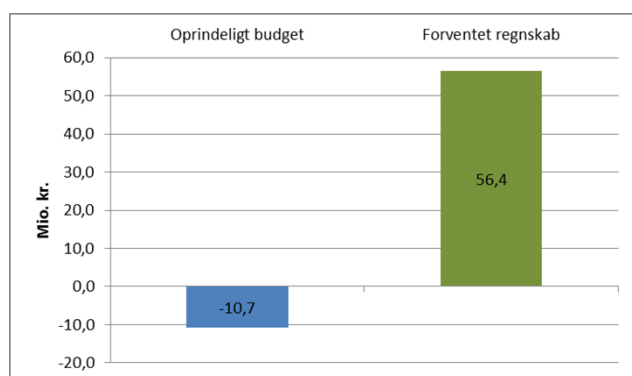
God økonomisk styring handler først og fremmest om at overholde det oprindeligt vedtagne budget helt overordnet – og dermed sikre at likviditetstrækket ikke bliver væsentligt anderledes end planlagt fra starten af året.

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 årsagerne til de ændrede udgifter, med alt sandsynlighed også har 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 56,4 mio. kr. i 2019, hvilket er en forbedring på 67,1 mio. kr. i forhold til oprindeligt budget.



Ændringen kan henføres til følgende forhold:

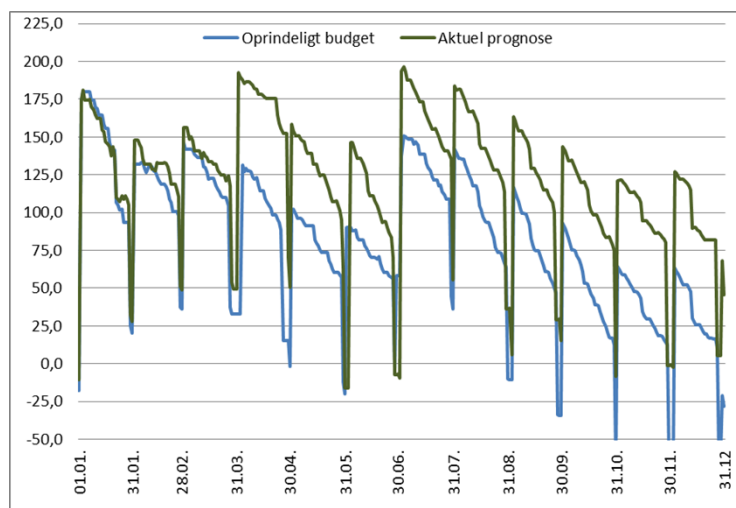
- Øgede indtægter primært kompensationsbeløb for ændringer i tilskud og udligningssystemet (BYR 31.1.2019) med i alt 11,4 mio. kr.
- Mindreudgifter vedr. den skattefinansierede drift på 26,4 mio. kr., hvoraf de 25,1 mio. kr. kan henføres til nulstilling af bufferpuljen vedr. servicedrift, som modsvares på balanceforskydninger. Den løbende drift udviser således reelt en mindreudgift på 1,3 mio. kr.
- Øgede renteindtægter for 19,5 mio. kr., som hovedsageligt skyldes udlodning fra HMN, hvoraf 15,6 mio. kr. deponeres via balanceforskydninger, således at den samlede likviditetsgevinst bliver 3,9 mio. kr.
- Mindreudgifter vedr. anlæg på 21,7 mio.kr., hvilket hovedsageligt skyldes, forventede udskydelser til 2020 på 40,1 mio. kr. og de overførte rådighedsbeløb fra 2018-2019. Den store udskydelse af anlæg vedrører primært skolebyggeriet i Frederiksværk på 29 mio. kr.
- Merindtægter vedr. tilskud til stationspladsen med 4,2 mio. kr. som kommunen har haft tilgode
- Mindreindtægt som følge af lavere afvikling af tilgodehavende vedr. lån til betaling af ejendomsskatter på 2,5 mio. kr. end forventet
- Øgede afdrag med 3,4 mio. kr. pga. låneomlægning

- Overført låneadgang fra 2018 med 32,0 mio. kr. til optagelse i 1. kvartal 2019 (BYR 19.3.2019), stigninger i indefrysning af ejendomsskatter som skal belånes på 7,1 mio. kr. samt yderligere lån fra 2018 på 2,1 vedr. anlægsprojekter, som først gennemføres i 2019, mens 3,7 mio. kr. i lånoptagelse vedr. energiinvesteringer udskydes til 2020

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 det kommende budget 2020-2023, 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. 30. april 2019.

3.2 Løbende likviditet

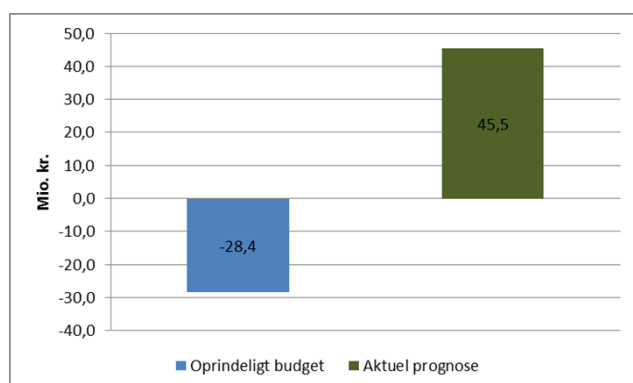
Nedenstående graf viser den løbende forventede udvikling af kommunens likviditet i 2019.



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 67,1 mio. kr. som forventes for 2019.

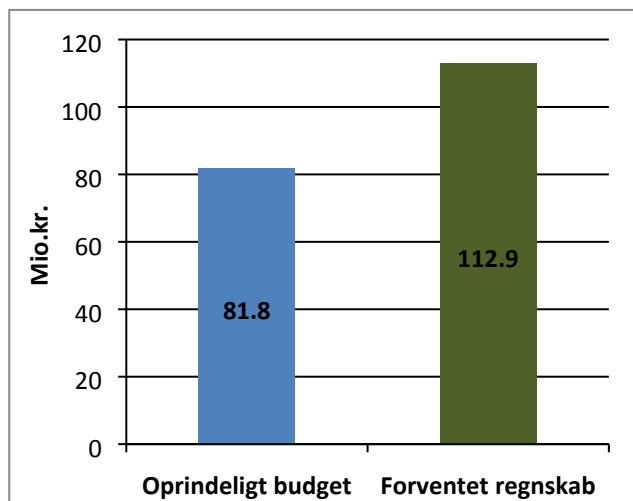
Således forventes likviditeten ultimo 2019 at blive forbedret med i alt 73,9 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget.



3.3 Gennemsnitlig likviditet

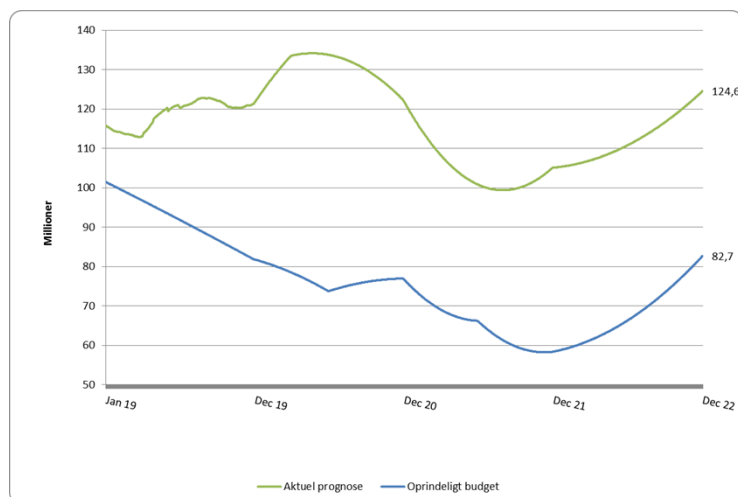
3.3.1 Gennemsnitlig likviditet i 2019

Den forventede laveste gennemsnitslikviditet udgør i forventet regnskab pr. 30. april 2019 112,9 mio. kr., hvilket er en forbedring på 31,1 mio. kr. i forhold til forventningerne ved budgetvedtagelsen. Det laveste gennemsnit lå den 25. marts 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.

En væsentlig del af det forbedrede resultat i 2019 kan henføres til overførsel af anlægsudgifter fra 2019 til 2020. Forbedringen i 2019 medfører således et øget likviditetsforbrug i 2020, og påvirker derfor ikke den samlede likviditet i budgetperioden. Forskydningen i likviditetsforbruget betyder dog sammen med den forbedrede indgangslikviditet, og de øvrige kendte forbedringer i 2019 og 2020 betyder dog, at gennemsnitslikviditeten ved udgangen af 2022 forventes at udgøre 41,9 mio. kr. mere, end hvad der var forventet ved budgetvedtagelsen i oktober 2018. Samtidig betyder ændringerne, at den laveste gennemsnitslikviditet i perioden nu forventes at ligge på 99,4 mio. kr. Dette forventes at ske ultimo august 2021.

Det skal dog i den forbindelse pointeres, at denne prognose alene er baseret på konsekvenserne af forhold som er indarbejdet i forventet regnskab pr. 30. april 2019. I forbindelse med den igangværende budgetproces vil der blive indregnet en række tekniske korrektioner og effektiviseringer, som vil medføre ændringer i forhold til nærværende prognose. Herunder kan nævnes tilbagetrækningsreformen, som er omtalt nedenfor under afvigelsesforklaringerne under Udvalget for Erhverv og Beskæftigelse, og som medfører væsentlige merudgifter i overslagsårene med stigende effekt frem til 2022.

3.4 Usikkerheder/risici i det forventede regnskab pr. 30. april

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.

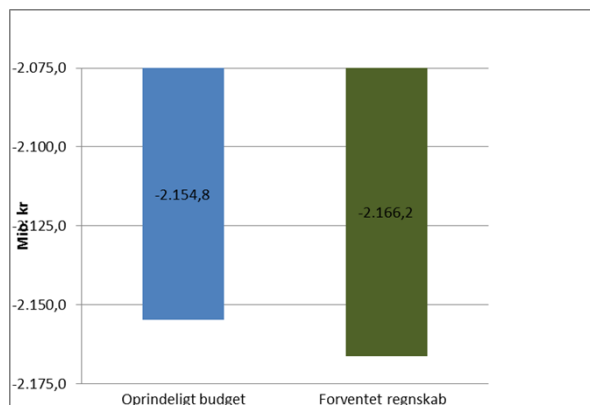
Dette indebærer imidlertid også, at der på nogle områder vil være indbygget en vis usikkerhed i forhold til det endelige resultat, idet der i løbet af året kan komme uforudsete hændelser, som ikke indgår i det forventede regnskab. De væsentligste af disse er:

- **Indtægter:**
 - o 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:**
 - o Under familie- og voksenområdet samt specialskoleområdet, er der indarbejdet forventede mindreforbrug i størrelsesordenen 6,4 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget, men området er følsomt for pludselige hændelser, og der er en risiko for væsentlige afvigelser i forhold til det på nuværende tidspunkt skønnede forbrug

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.

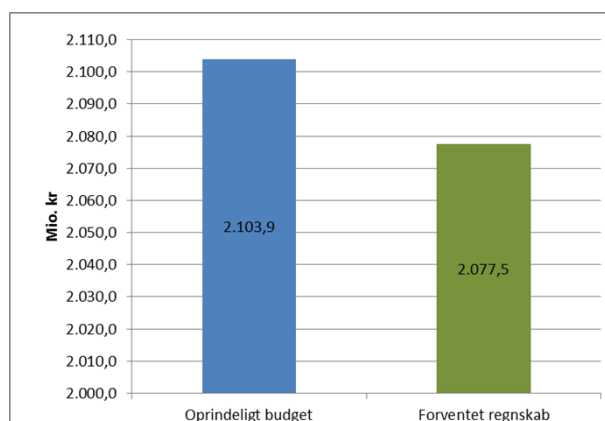


3.6 Driftsudgifter

De samlede driftsudgifter viser et mindreforbrug i forhold til det oprindelige budget på 26,4 mio. kr.

Årsagen hertil er en nulstilling af bufferpuljen vedrørende servicedrift på 25,1 mio. kr., mens de reelt budgetterede driftsudgifter samlet set udviser en mindreudgift på 1,3 mio. kr.

I opgørelsen af driftsudgifterne indgår, at der forventes en generel mindreudgift på budgettet i størrelsesordenen 12,5 mio. kr. Denne forventning dækker over, at der forudsættes en tilsvarende overførsel af uforbrugte midler fra 2019 til 2020, som fra 2018 til 2019 – dog korrigeret for, at ekstraordinært tilskud til skoler som følge af forbedrede karaktergennemsnit forudsættes brugt fuldt ud i 2019.



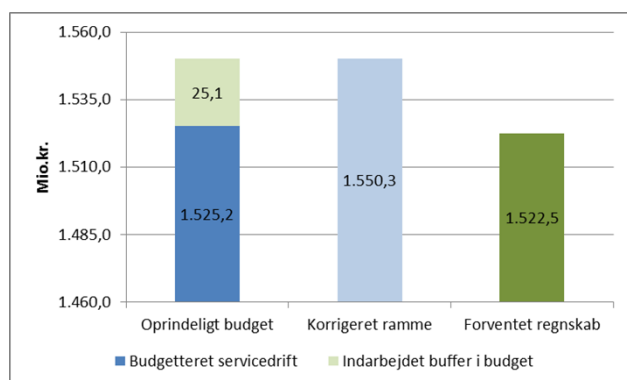
3.7 Servicedriftsrammen

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 serviceramme 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 servicerammen med

De to puljer er ikke forudsat brugt, og er derfor modposteret på balancen (de påvirker derfor ikke kassebeholdningen). De indarbejdede bufferpuljer blev derfor også nulstillet i det første forventede regnskab på både driften og balancen. Efter en nulstilling af puljerne er driftsbudgettet på 1.523,8 mio. kr., mens kommunens serviceramme forsat er på 1.550,3 mio. kr., svarende til det godkendte budget inkl. puljebeløbene.

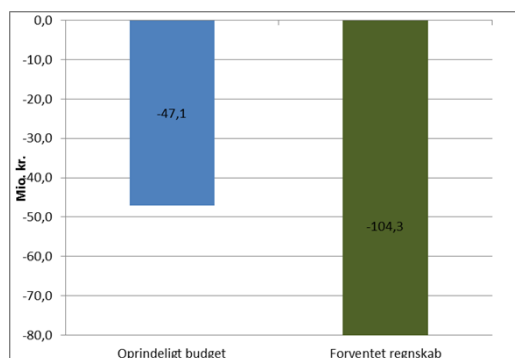
Med et forventet forbrug på servicedriften på 1.522,5 mio. kr., er der således et forventet mindreforbrug på 27,7 mio. kr. i forhold til servicedriftsrammen. Holdes det forventede forbrug op i mod det vedtagne budget uden puljerne, er der tale om et mindre servicedriftsforbrug på 2,7 mio. kr.



3.8 Resultat af ordinær drift

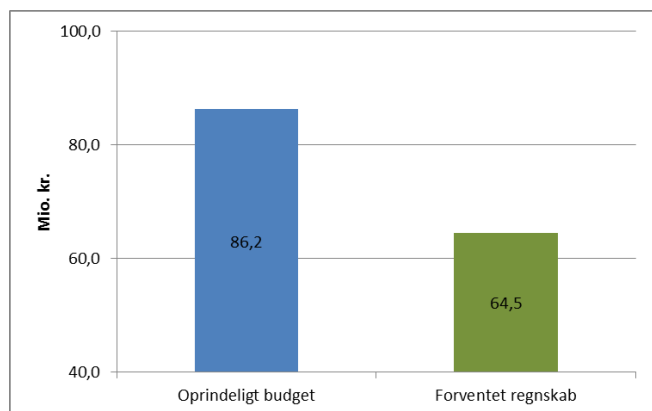
Det ordinære resultat er indtægter, driftsudgifter og renter lagt sammen.

Med de øgede indtægter, herunder udlodningen af salsprovenu fra HMN under renter, og det forbedrede driftsresultat (som primært skyldes nulstillingen af bufferpuljen jf. ovenfor og til gengæld forværrer balanceforskydningerne tilsvarende), udviser resultatet af den ordinære drift en forbedring på 57,3 mio. kr.



3.9 Anlæg

Der forventes afholdt anlægsudgifter for i alt 64,5 mio. kr., hvilket er 21,7 mio. kr. mindre end det oprindelige budget.



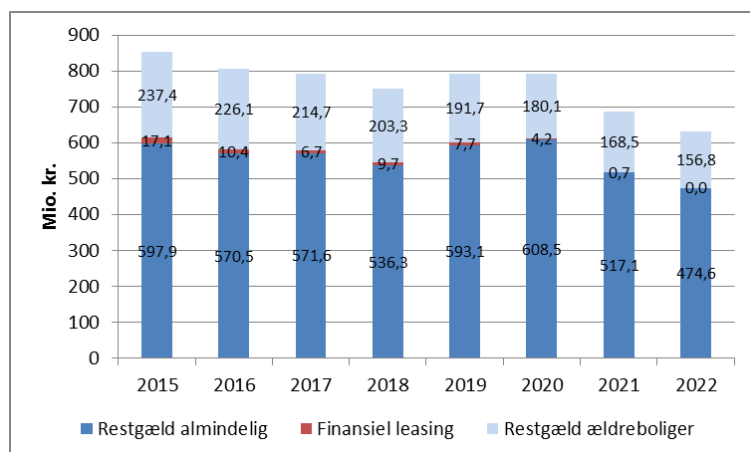
Der er i overensstemmelse med overførselsreglerne overført netto 19,6 mio. kr. i uforbrugte rådighedsbeløb fra 2018.

I det forventede regnskab forudsættes det udgangspunktet, at et tilsvarende beløb vil blive overført til 2020. Hertil kommer, at det konkret vedrørende opførelsen af ny skole i Frederiksværk er vurderet, at der skal udskydes rådighedsbeløb for 29,0 mio. kr.

I det forventede regnskab er det ud over skolen vurderet, at en række konkrete projekter ikke vil kunne færdiggøres i 2019, hvorfor der vedr. disse projekter er udskudt uforbrugte rådighedsbeløb for 11,1 mio. kr. Der er på den baggrund indarbejdet et forventet generelt mindreforbrug på anlægsbudgettet på 8,6 mio. kr., som er forskellen på dette års overførselsbeløb og de konkret opgjorte 11,1 mio. kr.

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.

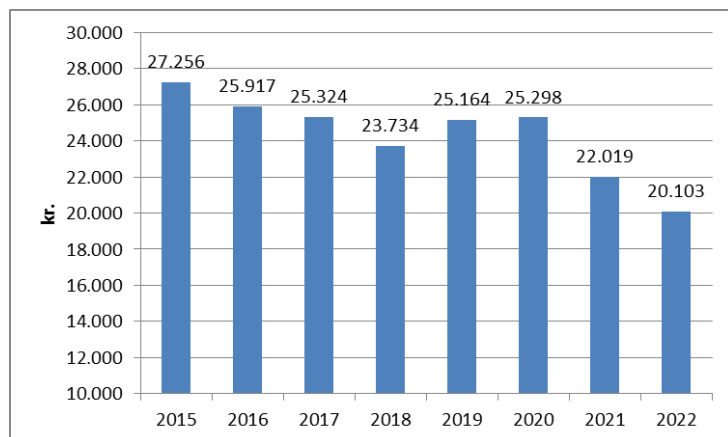


Som det fremgår, har kommunens gæld været faldende hen over de seneste år. I løbet af 2019 stiger gælden imidlertid, idet der her optages lån for 34,1 mio. kr., som vedrører låneadgangen for 2018 samt de lånedispensationer, som er givet i forbindelse med budget 2019. Herudover vil der i 2019 og 2020 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 (udover de almindelige afdrag), når SKAT overtager opkrævningen af ejendomsskatter, og gælden falder derfor på dette tidspunkt betragteligt.

Skattefinansieret gæld (almindelig restgæld og finansiel leasing): Finansiel 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, når der ses bort fra belåningen af de indefrosne ejendomsskatter, 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. 30.4. Hele kr.	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Forventet regnskab pr. 28.02.2019	Forventet regnskab pr. 30.04.2019	Afvigelse til korrigeret budget	Tillægsbevilling
Indtægter	-2.154.829.318	-2.166.799.718	-2.166.228.718	-2.166.228.718	571.000	0
Skatteindtægter	-1.596.641.968	-1.597.304.568	-1.597.304.568	-1.597.304.568	0	0
Tilskud og udligning	-558.337.350	-569.645.150	-569.074.150	-569.074.150	571.000	0
Refusion af købsmoms	150.000	150.000	150.000	150.000	0	0

Indtægter – Samlet mindreindtægt på 0,6 mio. kr.

Afvigelser på politikområder i forhold til korrigeret budget:

Tilskud og udligning:

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 er i budgettet allerede indarbejdet en efterregulering vedr. medfinansiering af sundhedsvæsenet på 4 mio. kr. Det er forsat usikkert pga. den ændrede afregning af medfinansiering i 2019 om der vil ske en regulering, og i så fald, hvor stor den bliver. Indtil andet meldes ud, forventes det budgetterede efterreguleringsbeløb således forbrugt.

Afvigelser 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. Tilsvarende er det indregnet, at kommunen vil blive modregnet i bloktilskuddet for nettoprovenuet i 2019 fra salget af HMN GasNet på 3,9 mio. kr.

4.2 Skattefinansieret drift i alt

Den skattefinansierede drift udviser en samlet mindreudgift på 16,8 mio. kr. i forhold til korrigeret budget, hvilket svarer til nulstillingen af bufferpuljen på 25,1 mio. kr. vedr. servicedrift, overførte restbudgetter fra 2018 samt forskelligt rettede afvigelser i forhold til de enkelte udvalg. Der er nærmere redegjort for disse afvigelser nedenfor.

Der forventes ikke afvigelser inden for Udvalget for Kultur, Idræt og Demokrati, og området giver ikke anledning til bemærkninger.

4.2.1. Økonomiudvalget

Forventet regnskab pr. 30.4. Hele kr.	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Forventet regnskab pr. 28.02.2019	Forventet regnskab pr. 30.04.2019	Afvigelse til korrigeret budget	Tillægsbevilling
Økonomiudvalget	308.040.410	288.875.375	284.560.455	290.513.683	1.638.308	208.308
Koncernudgifter og administration	290.944.689	292.992.324	286.933.135	292.985.324	-7.000	0
Budgetpuljer	23.100.304	1.887.634	3.631.903	3.532.942	1.645.308	208.308
Beredskabet	6.635.233	6.635.233	6.635.233	6.635.233	0	0
Ældreboliger	-12.639.816	-12.639.816	-12.639.816	-12.639.816	0	0

Økonomiudvalget: Samlet merforbrug på 1,6 mio. kr.

Afvielser på politikområder i forhold til korrigeret budget:

Koncernudgifter og Administration – mindreudgift på 0,0 mio. kr.

Politisk organisation og valg:

Der forventes en merudgift til valg på 0,5 mio. kr., idet de to valg begge ligger på "dyre dage".

Koncernsekretariatet:

Der forventes en mindreforbrug på 0,1 mio. kr. på Rådhuscafeen, hvilket skyldes mindreforbrug på løn, mens der forventes et merforbrug på 0,2 mio. kr. på sekretariatets udgifter til løn.

Social Service og Familier:

Der forventes et mindreforbrug på 1,0 mio. kr. på områdets lønforbrug.

Borgerservice og Beskæftigelse:

Der forventes et mindreforbrug på 1,0 mio. kr. på områdets lønforbrug.

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 0,2 mio. kr. ved et uændret skadesbillede resten af 2019.

Øvrige koncernudgifter og indtægter:

Der forventes et merforbrug på 0,3 mio. kr. på udgifter til stillingsannoncer.

Der forventes en mindreindtægt på byggesagsgebyrer på 0,5 mio. kr. Baggrunden er en byggesagsbehandler mindre end planlagt ved budgetlægningen.

Budgetpuljer

Tværgående budgetpuljer – forventet merudgift på 1,645 mio. kr.

Der er foretaget en revurdering vedr. muligheden for udmøntning af indarbejdede effektiviseringer og reduktioner, og det vurderes, at enkelte effektiviseringer ikke kan udmøntes eller kun kan delvist udmøntes i 2019. De væsentligste af disse er puljen vedr. sparet afledt drift som følge af salg af ejendomme, hvor det vurderes, at 1,2 mio. kr. af denne effektivisering ikke kan opnås, idet der er truffet beslutninger om at anvende en række af de forudsatte ejendomme til andre formål frem for at sælge dem.

Desuden er effektiviseringen vedr. betalingsløsninger og omorganisering af økonomifunktioner forsinkede, hvorfor effektiviseringen på 0,96 mio. først kan udmøntes fra 2020.

I forbindelse med overførselssagen er der blevet overført 430.000 kr. vedr. Center for Voksenstøtte, som rettelig skulle være lagt i kassen, da beløbet i en sideløbende politisk sag er bevilget til anlægsprojekt vedr. indretning af lokaler. Det overførte beløb i overførselssagen skal således tilbageføres.

Der søges om tillægsbevillinger for netto 0,2 mio. kr. vedr. budgetpuljerne.

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

Budgetpuljer:

Revurderingen af effektiviseringspuljer er også foretaget for overslagsårene, hvor det forventes, at der i alt vil være effektiviseringer for 2,2 mio. kr. årligt, som ikke kan indhentes. Disse vil være nærmere specificeret i budgetmaterialet.

4.2.2. Udvalget for Erhverv og Beskæftigelse

Forventet regnskab pr. 30.4. Hele kr.	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Forventet regnskab pr. 28.02.2019	Forventet regnskab pr. 30.04.2019	Afvigelse til korrigeret budget	Tillægsbevilling
Udvalget for Erhverv og Beskæftigelse	430.404.432	429.322.635	429.768.963	432.572.635	3.250.000	0
Beskæftigelse	426.889.724	425.506.224	426.254.255	428.756.224	3.250.000	0
Erhverv og turisme	3.514.708	3.816.411	3.514.708	3.816.411	0	0

Udvalget for Erhverv og Beskæftigelse: Samlet merforbrug på 3,3 mio. kr.

Afvielser på politikområder i forhold til korrigeret budget:

Beskæftigelse – merforbrug på 3,3 mio. kr.

- Beskæftigelsesindsats – mindreforbrug på 2,0 mio. kr.
Der er faldende ledighed, og dermed skønnes der at blive et fald i udgifterne til beskæftigelsesindsatsen.
- A-dagpenge - mindreforbrug på 7,7 mio. kr.
Generelt lavere ledighed og der er en væsentligt færre ledige i de første måneder af 2019 end 2018 og dermed lavere udgift .

- Kontant/Uddannelseshjælp - mindreforbrug på 2,3 mio. kr.
Faldende ledighed. Budgetforudsætningerne er lagt ud fra 361 HÅP - der forventes at være 340 HÅP i gennemsnit i 2019.
- Pension – merforbrug på 9,9 mio. kr.
Afvigelsen består af flere forklaringer:

Generelt er enhedspriserne på pensionerne steget med 6.000 kr. i forhold til budgetforudsætningerne. Det skyldes bl.a. en ændring i finansloven, som er vedtaget efter budgetvedtagelsen, og som svarer til en merudgift på 3,4 mio. kr.

Den økonomiske effekt af tilbagetrækningsreformen, som træder i kraft i 2019, er ikke indregnet i budgetforudsætningerne for 2019 – den indebærer en merudgifter på pensioner på 1,7 mio. kr. i 2019. For overslagsårene udgør tilbagetrækningsreformen også væsentlige merudgifter, idet ydelsesmodtagerne er længere og længere på kommunale ydelser inden de overgår til folkepension, som finansieres af staten. Konsekvenserne af tilbagetrækningsreformen for budgetårene 2020-2023 vil indgå som teknisk korrektion i forbindelse med budgetlægningen, og vil blive grundigt beskrevet i et særskilt notat i budgetmappen.

Nye pensionstilkendelser: Der har været et stort antal tilkendelser i 2018, idet mange ressourceforløb er blevet afsluttet i 2018, ligesom der er sket en "oprydning" blandt kontanthjælpsmodtagerne. Der var lagt netto 55 HÅP ind i 2018 og 2019, men der blev alene i 2018 tilkendt 120 førtidspensioner. De 120 førtidspensioner fra 2018 slår fuldt igennem i 2019, og har derfor stor betydning for merudgifterne i 2019.

Gamle pensionstyper: Der er regnet med en frafald på 40 HÅP i 2019 pga. dødsfald, fraflytning fra kommunen mv. (der er således ingen sammenhæng til tilbagetrækningsreformen), men der har stort set ingen frafald været de 4 første måneder af 2019. Det manglende fald startede allerede i efteråret 2018.

- Fleksjobordninger - mindreforbrug på 0,3 mio. kr.
Der forventes at være 440 HÅP ved slutningen af 2019 - der er pt. 421 HÅP - så der forventes stort set budgetoverholdelse.
- Integration - mindreforbrug 1,5 mio. kr.
Der er pt. 106 ÅP på integrationsydelse - det forventes, at der gennemsnitlig vil være 100 HÅP i 2019.
- Sygedagpenge - merforbrug 7,1 mio. kr.
Der har været en stor stigning i antal HÅP på sygedagpenge. Budgetforudsætningerne for 2019 var på 391 HÅP. Forventet merforbrug svarer til en forventning på gennemsnit 450 HÅP i 2019.
- Ledighedsydelse - merforbrug på 1,4 mio. kr.
Skyldes hovedsagligt for lavt satte enhedspriser ved budgetforudsætningerne.

- Jobafklaring/ressourceforløb - mindreforbrug på 0,6 mio. kr.
Der forventes en stigning i sager på jobafklaring på 11 HÅP, mens sager på ressourceforløb forventes reduceret med 17 HÅP.
- Revalidering mindreforbrug 0,5 mio. kr.
Der er 6 HÅP på revalideringsydelse – der var budgetlagt med 11 HÅP.
- Øvrige budgetområder - mindreforbrug på samlet 0,3 mio. kr.
Afvigelse skyldes boligstøtte, begravelseshjælp og befordringsgodtgørelse.

4.2.3. Udvalget for Skole, Uddannelse og Dagtilbud

Forventet regnskab pr. 30.4. Hele kr.	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Forventet regnskab pr. 28.02.2019	Forventet regnskab pr. 30.04.2019	Afvigelse til korrigeret budget	Tillægsbevilling
Udvalget for Skole, Uddannelse og Dagtilbud	433.773.469	439.413.638	438.204.016	439.413.638	0	0
Daginstitutioner og dagpleje	115.454.147	116.308.492	115.209.760	116.308.492	0	0
Skole og uddannelse	318.319.322	323.105.146	322.994.256	323.105.146	0	0

Udvalget for Skole, Uddannelse og Dagtilbud: Budgettet forventes samlet set overholdt

Afvigelse på politikområder i forhold til korrigeret budget:

Folkeskoler:

Arresø skole: Forventer at overholde budgettet.

Frederiksværk skole: Forventer at overholde budgettet, men er lidt under pres pga. sygdom og afskedigelser.

Melby skole: Forventer at overholde budgettet.

Hundested skole: Der arbejdes stadig på handlingsplanen på Hundested skole, som forventer at overholde budgettet efter diverse tiltag er iværksat. Der er flyttet medarbejdere fra skolen til Lillebjerg Skole og sket nedjusteringer i særlige funktioner, hvor serviceniveauet har været højere end besluttet.

Betalinger til specialskoler forventes at kunne holdes indenfor budgettet.

4.2.4. Udvalget for Miljø og Plan

Forventet regnskab pr. 30.4. Hele kr.	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Forventet regnskab pr. 28.02.2019	Forventet regnskab pr. 30.04.2019	Afvigelse til korrigeret budget	Tillægs- bevilling
Udvalget for Miljø og Plan	90.439.302	90.064.046	90.882.646	90.334.046	270.000	270.000
Miljø, natur, veje og fysisk planlægning	40.185.094	41.015.185	40.352.410	41.285.185	270.000	270.000
Kommunale ejendomme	50.254.208	49.048.861	50.530.236	49.048.861	0	0

Udvalget for Miljø og Plan: Samlet merforbrug på 0,3 mio. kr.

Afvigelser på politikområder i forhold til korrigeret budget:

Miljø, natur, veje og fysisk planlægning:

Trafik og veje:

På Kollektiv trafik er der øgede driftsudgifter på 0,3 mio. kr. som følge af Byrådets beslutning om fortsat særskilt skolebuskørsel. Beløbet søges tillægsbevillet med dette forventede regnskab.

Herudover er der et forventet merforbrug vedr. vejbelysning, hvilket skyldes, at der er en effektivisering i budget 2019, der først kan udmøntes i 2020. Beløbet er på 0,2 mio. kr., men kan finansieres indenfor rammen vedr. trafik og veje, og medfører derfor ikke et merforbrug.

Kommunale ejendomme:

Rengøringsvirksomheden:

Som følge af rengøringens merforbrug i 2019, er der gennemført en analyse af budgetbehovet til rengøring i henhold til det vedtagne serviceniveau, og de lokaliteter, hvor der gøres rent efter hjemtagning af rengøringen og flytning af Sundhedshuset til nye matrikler.

Resultatet er, at rengøringsbudgettet for 2019 kan overholdes, og at der således ikke i dette forventede regnskab indarbejdes et merforbrug, som det ellers var forventet da det forventede regnskab pr. 28. februar blev udarbejdet.

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

Eftersom budgettet for rengøringen i årene 2020-2023 er 0,3 mio. kr. under budgettet i 2019, vil der i forbindelse med budget 2020-2023 blive indarbejdet en teknisk korrektion, således at rengøringens budget svarer til det vedtagne serviceniveau, og de lokaliteter, som gøres rent.

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 flerårslivviditet.

4.2.5. Udvalget for Ældre og Handicappede

Forventet regnskab pr. 30.4. Hele kr.	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Forventet regnskab pr. 28.02.2019	Forventet regnskab pr. 30.04.2019	Afvigelse til korrigeret budget	Tillægsbevilling
Udvalget for Ældre og Handicappede	428.641.570	431.551.747	423.294.546	428.341.747	-3.210.000	0
Voksne med fysisk eller psykisk handicap	153.797.050	154.916.330	153.552.046	156.016.330	1.100.000	0
Ældre	274.844.520	276.635.417	269.742.500	272.325.417	-4.310.000	0

Udvalget for Ældre og Handicappede - Samlet mindreudgift på 3,2 mio. kr.

Afvielser på politikområder i forhold til korrigeret budget:

Voksne med fysisk eller psykisk handicap:

Der forventes et merforbrug på 2,6 mio. kr. i forhold til kommende tilgange/afgange samt forventede ændringer i diverse foranstaltninger. I forventningen indgår områdets risikoliste over de sager, som kan medføre udgifter inkl. en buffer til ukendte sager. Ændringer på området skyldes hovedsageligt merudgifter til BPA (ansættelse af egen handicaphjælper), hvor der er en tilgang på 2 ordninger, som ikke var kendt ved budgetvedtagelsen.

Området skal ses sammen med efterværn til 18-23 årige, som ligger under Udvalget for Sundhed og Forebyggelse, og som viser et mindreforbrug på 6 mio. kr. Således er der et samlet forventet mindreforbrug på 3,4 mio. kr. på voksenområdet.

Det skal dog bemærkes, at der kan blive et yderligere mindreforbrug på 2 mio. kr. på voksenområdet, idet der på områdets risikoliste forsat er afsat en buffer, som ikke er knyttet til specifikke borgere.

Virksomhederne Botilbuddene og Sølager:

Det forventes, at Botilbuddene har et mindreforbrug på 1,0 mio. kr. Det skyldes, overførte midler fra 2018 sat forøgede takstindtægter, idet der er flere brugere af Trekløverets aktivitets- og samværstilbud end budgetteret.

Sølager har et forventet mindre forbrug på 0,5 mio. kr., som hovedsagelig skyldes mindreforbrug på arbejdsvederlag til borgere på Sølager samt lønudgifter på Sølager STU.

Ældre:

Hjemme- og Sygepleje: Der forventes et mindreforbrug på i alt 4,5 mio. kr.

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

Der forventes mindreforbrug på personlig og praktisk hjælp på 5,0 mio. kr. på baggrund af det aktuelle niveau for visiterede antal timer til personlig og praktisk hjælp. Desuden er færre personer pt. omfattet af personlig og praktisk hjælp efter § 94 og 95 (ansættelse af egne hjælpere).

Hjælpebidler:

Der forventes et merforbrug på hjælpebidler på 2,3 mio. kr. Dette indebærer et forventet forbrug på niveau med 2018, tillagt 1,8 mio. kr. i udgifter til 3 handicapbiler, som blev visiteret i 2018, men først betalt i

2019, og yderligere 4 visiterede biler i 2019, som ikke er budgetteret. Derudover er der en merudgift på 0,5 mio. kr. til diverse hjælpemidler.

Øvrige udgifter vedr. ældre:

Der forventes et mindreforbrug på 0,7 mio. kr., som primært består af mindreforbrug på Plejevederlag til pasning af døende, flere indtægter på den centrale refusionsordning (særligt dyre enkeltsager), mindreforbrug på ældre/plejeboliger (tomgangsleje) samt merforbrug til visiteret flex-kørsel.

4.2.6. Udvalget for Sundhed og Forebyggelse

Forventet regnskab pr. 30.4. Hele kr.	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Forventet regnskab pr. 28.02.2019	Forventet regnskab pr. 30.04.2019	Afvigelse til korrigeret budget	Tillægsbevilling
Udvalget for Sundhed og Forebyggelse	383.952.156	387.438.789	391.232.582	379.938.789	-7.500.000	0
Sundhed	196.969.358	197.663.123	202.214.508	197.663.123	0	0
Børn og unge med særlige behov	129.657.836	133.371.435	132.441.616	131.871.435	-1.500.000	0
Voksne med særlige behov	57.324.962	56.404.231	56.576.458	50.404.231	-6.000.000	0

Udvalget for Sundhed og Forebyggelse - Samlet mindreudgift på 7,5 mio. kr.

Afvielser på politikområder i forhold til korrigeret budget:

Sundhed:

Medfinansiering af sundhedsudgifter:

Budgettet forventes overholdt. Der er den 20. marts 2019 vedtaget en bekendtgørelse om den kommunale medfinansiering. Denne bekendtgørelse fastfryser den kommunale medfinansiering i 2019, således at kommunerne får budgetsikkerhed i 2019. Det sker ved, at betalinger for kommunal medfinansiering i 2019 fastfryses til de enkelte kommuners budget for 2019.

Der bør ikke komme nogen efterregulering for 2018 i 2019, idet det er beskrevet, at de reguleringer der er betalt i 2019 vedrørende 2018 bliver modregnet i fremtidige acontoafregninger. I det forventede regnskab er det dog forsat indarbejdet, at de 4 mio. kr. som er afsat til efterregulering for 2018 vil blive brugt indtil der kommer en helt konkret udmelding om efterreguleringen.

I forhold til efterregulering for 2019, er der lagt op til at dette drøftes mellem regeringen og KL i forbindelse med Økonomaftalen.

Børn og unge med særlige behov:

Det forventes, at budgettet kan overholdes med de forudsætninger som kendes ultimo april i forhold til kommende tilgange/afgange samt forventede ændringer i foranstaltninger. I forbindelse med forventet regnskab pr. 28. februar blev det beskrevet (men ikke indarbejdet), at der kunne blive et mindreforbrug, som dog ikke var beløbsat. Det forventes på nuværende tidspunkt, at dette mindreforbrug kan udgøre ca. 2 mio. kr., men beløbet er fortsat meget usikkert og er derfor ikke indarbejdet.

Virksomhed Center for børn, unge og familier:

Der forventes et mindreforbrug på kr. 1,5 mio. kr., idet 14-21 tilbuddet ikke er blevet etableret pr. 1. januar 2019, som budgetlagt.

Voksne med særlige behov:

Der forventes et mindreforbrug på 6,0 mio. kr. med de forudsætninger, som kendes ultimo april måned i forhold til kommende tilgange/afgange samt forventede ændringer i diverse foranstaltninger. Mindreforbruget vedrører eftervænsområdet, hvor der ses en nedgang i foranstaltningerne.

Området skal betragtes sammen med "Øvrige tilbud til voksne med handicap" under Udvalget for Ældre og Handicappede, som viser et merforbrug. Det samlede forventede mindreforbrug på voksenalområdet er således 3,4 mio. kr.

4.3 Renter

Forventet regnskab pr. 30.4. Hele kr.	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Forventet regnskab pr. 28.02.2019	Forventet regnskab pr. 30.04.2019	Afvigelse til korrigeret budget	Tillægsbevilling
Renter	3.882.453	2.166.453	4.421.415	-15.615.447	-17.781.900	0
Renter af likvide aktiver	-1.650.000	-1.650.000	-150.000	-756.300	893.700	0
Renter af kortfristede mellemværender	-1.538.430	-1.538.430	-783.430	-20.214.030	-18.675.600	0
Renter af langfristet gæld	8.643.883	6.927.883	6.927.845	6.927.883	0	0
Kurstab og -gevinster	-1.573.000	-1.573.000	-1.573.000	-1.573.000	0	0

Renter - samlet merindtægt på 17,8 mio. kr.

Afvielser på politikområder i forhold til korrigeret budget:

Renter af likvide aktiver:

Renter og udbytte forventes at udgøre en merudgift på 0,9 mio. kr., som dels skyldes merudgifter vedrørende indeståender i bank, idet der betales øgede renter, når der er positivt indestående, og samtidig forventes der lavere renteindtægter vedr. den del af kommunens likviditet, der er placeret i særlige obligationsinvesteringsforeninger for kommuner, idet renteniveauet her er faldende.

Renter af kortfristede tilgodehavender:

Der forventes en mindreindtægt på 0,5 mio. kr. som følge af en nedjustering til niveauet for 2018, som ikke forventes væsentligt forandret.

Til gengæld forventes der at indgå 19,4 mio. kr. i indtægt vedr. udlodning af salgsindtægten fra HMN Gas-Net, jf. sag på Byrådets møde den 23. maj, hvor der gives bevilling til indtægten. 80 % af provenuet skal ifølge reglerne deponeres, og bevirker derfor en merudgift på balanceforskydninger.

For lån til betaling af ejendomsskatter forventes en mindreindtægt på 0,4 mio. kr., som følge af faldende udlån samt den lave rente, mens der forventes merindtægter på 0,1 mio. kr. vedr. øvrige rentekonti.

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

Afvielserne indgår i en samlet genberegning af renter i budgetlægningen for 2020 til 2023, som er indarbejdet i flerårslikviditeten med netto 1,2 mio. kr. i 2020, 2,1 mio. kr. i 2021 og 2,4 mio. kr. i 2022.

4.4 Anlæg

Forventet regnskab pr. 30.4. Hele kr.	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Forventet regnskab pr. 28.02.2019	Forventet regnskab pr. 30.04.2019	Afvigelse til korrigeret budget	Tillægsbevilling
Anlæg i alt	86.232.000	111.123.125	84.043.910	64.522.384	-46.600.741	-40.050.000
Økonomiudvalget	-350.000	-2.599.232	-2.599.232	-2.808.176	-208.944	0
Udvalget for Erhverv og Beskæftigelse	0	0	0	0	0	0
Udvalget for Skole, Uddann. og Dagtilbud	42.138.000	47.195.057	44.120.057	20.195.057	-27.000.000	-29.000.000
Udvalget for Kultur, Idræt og Demokrati	4.350.000	9.962.842	6.822.909	6.320.603	-3.642.239	-3.650.000
Udvalget for Miljø og Plan	29.908.000	42.233.819	41.399.537	34.834.261	-7.399.558	-7.400.000
Udvalget for Ældre og Handicappede	200.000	2.852.318	2.852.318	2.852.318	0	0
Udvalget for Sundhed og Forebyggelse	9.986.000	11.478.321	11.048.321	11.678.321	200.000	0
Generelt forventet restbudget			-19.600.000	-8.550.000	-8.550.000	-

Anlæg - Samlet mindreudgift på 46,6 mio. kr.

I det samlede mindreforbrug indgår en forudsætning om, at der vil blive en generel mindreudgift på 8,6 mio. kr., samt konkrete udskyldelser af anlægsprojekter til kommende år for 40,1 mio. kr.

For de øvrige anlægsprojekter forventes der således en forventet merudgift på 2,0 mio. kr. jf. nedenfor.

I forhold til Forventet Regnskab pr. 28. februar er det forventede regnskab ændret med -19,5 mio. kr.

Afvielser på politikområder i forhold til korrigeret budget:

Økonomiudvalget:

Der forventes en mindreudgift på 0,2 mio. kr. til opgradering af Citrix.

Udvalget for Skole, Uddannelse og dagtilbud:

Der forventes en merudgift på op til 2,0 mio. kr. i 2019 vedr. etablering af tilbuddet på Lillebjergskolen. Hertil kommer yderligere 1,0 mio. kr., som forventes afholdt i 2020.

Herudover indstilles der overført til 2020 i alt 29,0 mio. kr. til Ny skole i Frederiksværk, da anlægsarbejdet forventes påbegyndt medio 2020.

Udvalget for Kultur, Idræt og Demokrati:

Der indstilles overført til 2020 i alt 3,7 mio. kr. til Melby Klubhus, da anlægsarbejdet forventes afsluttet medio 2020.

Udvalget for Miljø og Plan:

Der indstilles overført til 2020 i alt 1,1 mio. kr. med henholdsvis 0,6 mio. kr. til Vejbelysning og 0,5 mio. kr. til Trafiksikkerhed, da anlægspuljerne forventes afsluttet i 2020.

Der indstilles overført til 2020 i alt 3,7 mio. kr. vedrørende pulje til energibesparende investeringer, da anlægsprojektet er forsinket.

Desuden overføres 2,0 mio. kr. vedr. bygningsrenoveringspuljen, som ikke forventes at kunne nå at blive anvendt.

Endelig overføres 0,6 mio. kr. vedr. opgradering af toiletter ved badestrande, idet projektet ikke forventes igangsat i 2019.

Udvalget for Sundhed og Forebyggelse:

Der forventes et merforbrug på 0,2 mio. kr. til Udflytning af Sundhedshuset.

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.

Med forventet regnskab 30.4 indstilles i alt 40,1 mio. kr. overført til 2020 som følge af ændrede forudsætninger i forhold til gennemførelse af anlægsprojekterne. Desuden forventes der, som nævnt, 1,0 mio. kr. i yderligere merudgift vedr. Lillebjergskolen i 2020, hvilket også fremgår af særskilt forelagt politisk om Lillebjergskolen.

4.5 Resultat af det brugerfinansierede forsyningsområde vedr. affald

Forventet regnskab pr. 30.4. Hele kr.	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Forventet regnskab pr. 28.02.2019	Forventet regnskab pr. 30.04.2019	Afvigelse til korrigeret budget	Tillægsbevilling
	0	0	-5.524.000	-5.524.000	-5.524.000	0
Økonomiudvalget	0	0	-5.524.000	-5.524.000	-5.524.000	0
Affaldshåndtering - Forsyning	0	0	-5.524.000	-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 modsvares af en tilsvarende udgift under langfristede tilgodehavender, hvorfor kassebeholdningen ikke påvirkes af forholdet.

4.6 Balanceforskydninger og lån

Forventet regnskab pr. 30.4. Hele kr.	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Forventet regnskab pr. 28.02.2019	Forventet regnskab pr. 30.04.2019	Afvigelse til korrigeret budget	Tillægs- bevilling
Balanceforskydninger og lån	-25.102.245	-34.161.245	-30.336.895	-11.092.745	23.068.500	3.700.000
Balanceforskydninger	-21.108.982	11.104.018	14.928.018	30.472.518	19.368.500	0
Afdrag på lån	53.299.737	53.299.737	53.300.087	53.299.737	0	0
Optagelse af lån	-57.293.000	-98.565.000	-98.565.000	-94.865.000	3.700.000	3.700.000

Balanceforskydninger og lån – samlet merudgift på 23,1 mio. kr.

Afvigelser på politikområdet i forhold til korrigeret budget:

Balanceforskydninger:

En merudgift på 15,5 mio. kr. vedrører deponering af 80 % af indtægten fra udlodning vedr. salget af HMN GasNet, jf. sag på Byrådet den 25. maj, hvor der også blev godkendt en tillægsbevilling til deponeringen. Merindtægten vedr. salgsprovenuet indgår under renter.

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.

Endelig vedrører 5,5 mio. kr. modpost til forventet overskud på den brugerfinansierede drift.

Afdrag på lån:

Ingen afvigelser

Optagelse af lån:

Der forventes en mindreindtægt på 3,7 mio. kr., som konsekvens af, at der udskydes energiinvesteringer for et tilsvarende beløb fra 2019 til 2020. Lånet søges derfor også tillægsbevilget og overført til 2020.

Afvigelser 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.

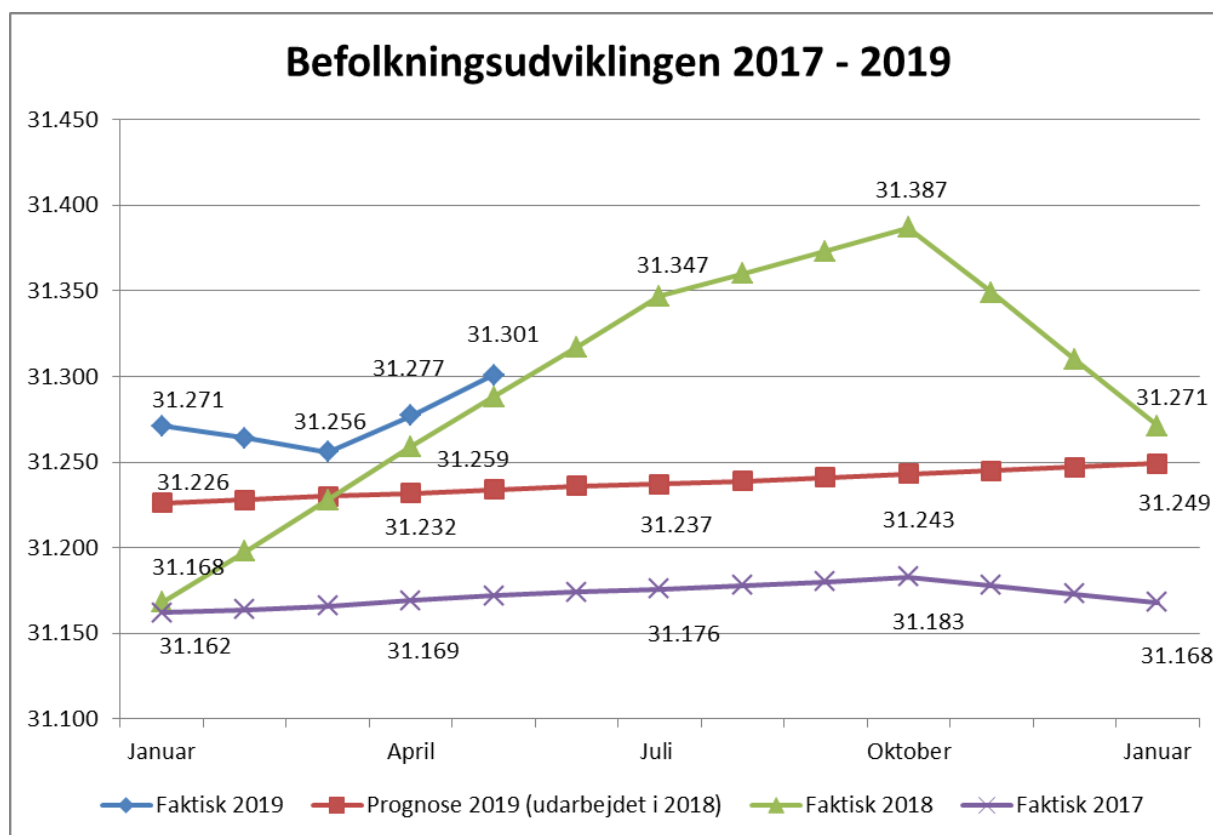
Endelig er der under balanceforskydninger indarbejdet -1,55 mio. kr. årligt vedr. frigivelse af deponerede midler fra salget af HNG GasNet.

4.7 Opgørelse 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. april 2019, hvor befolkningstallet var 31.277.

I mellem Danmarks Statistiks opdateringer sker en foreløbig opdatering, som kan blive ændret med tilbagevirkende kraft ved de kvartalsvise opdateringer. Pr. 1. maj 2019 er det foreløbige befolkningstal 31.301. Der er således 30 personer flere end den 1. januar 2019.

I befolkningsprognosen 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). På nuværende tidspunkt har antallet af borgere oversteget ultimo-forventningen med 52 personer.



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.

Væksten på 30 personer i 2019 – indtil maj 2019 – er hovedsagelig sket indenfor de 60-98 årige, mens der er tilbagegang i aldersgrupperne 7-16 årige og 26-42 årige:

	1.1 2019	1.5 2019	Ændring hidtil i 2019
0-6	1.865	1.869	4
07-16	3.463	3.425	-38
17-25	2.669	2.682	13
26-42	5.077	5.043	-34
43-59	7.871	7.867	-4
60-64	2.259	2.272	13
65-79	6.478	6.512	34
80-98	1.580	1.624	44
99+	9	7	-2
I alt	31.271	31.301	30

På nuværende tidspunkt ligger befolkningstallet 52 personer over befolkningsprognosens forudsigtelse på 31.249 personer ved udgangen af 2019. Som det fremgår af nedenstående tabel, er der en del forskelle indenfor de forskellige aldersgrupper. Således er der på nuværende tidspunkt 19 færre 0-6 årige end befolkningsprognosen forudsiger, 54 flere skolebørn og 143 flere borgere i den erhvervsaktive alder (17-64 årige) og 126 færre ældre (65+ årige):

	31.12 2019 Jf. befolkningsprognosen	1.5 2019	Forskel 2019
0-6	1.888	1.869	-19
07-16	3.371	3.425	54
17-25	2.598	2.682	84
26-42	4.979	5.043	64
43-59	7.875	7.867	-8
60-64	2.269	2.272	3
65-79	6.589	6.512	-77
80-98	1.677	1.624	-53
99+	3	7	4
I alt	31.249	31.301	52