

Bemærkninger til halvårsregnskabet pr. 30. juni 2015

Udgiftsregnskab/bevillingsregnskab

Anvendt regnskabspraksis

I det følgende beskrives hovedtrækkene i den regnskabspraksis, der er lagt til grund ved aflæggelse af det udgiftsbaserede halvårsregnskab, som alene indeholder indtægter og udgifter, idet der ikke udarbejdes en særskilt balance for det udgiftsbaserede regnskab.

Halvårsregnskabet omfatter et halvårsregnskab opgjort pr. 30. juni, samt et forventet årsregnskab og indeholder følgende oversigter, der bl.a. tjener som grundlag for vurderingen af det forventede årsregnskab, set i forhold til årsbudgettet:

- Regnskabsopgørelse
- Regnskabsoversigt

Regelsættet for den udgiftsbaserede regnskabsopgørelse i forbindelse med halvårsregnskabet med tilhørende regnskabsoversigt på bevillingsniveau er det samme som til årsregnskabet. Regnskabsopgørelsen viser kommunens udgifter og indtægter og giver en overordnet præsentation af halvårsregnskabet opgjort pr. 30. juni og det forventede årsresultat sammenholdt med det budgetterede. Til opgørelsen knyttes der en kort analyse og vurdering af det forventede årsresultat samt en forklaring af årsagerne til afvigelser fra det budgetterede årsbudget.

De væsentligste regnskabsprincipper for den udgiftsbaserede resultatopgørelse kan beskrives således:

Totalregnskabet

Resultatopgørelsen omfatter samtlige drifts-, anlægs- og kapitalposter, som er defineret i overensstemmelse med Økonomi- og Indenrigsministeriets autoriserede kontoplan. Dog er regnskabsposterne i regnskabsoversigten på bevillingsniveau opført i overensstemmelse med posterne i årsbudgettets bevillingsoversigt.

Periodisering

Det udgiftsbaserede halvårsregnskab omfatter alene finansielle transaktioner baseret på foreliggende udgifts- og indtægtsbilag, som kan henføres til første halvdel af regnskabsåret.

Udgifter medtages således i den periode betalingsforpligtelsen er opstået det vil sige ved fremsendelse af refusionsopgørelser, fakturaer eller modtagelse af tilsagn om indbetalinger o. lign.

Anlægsudgifter afholdt i første halvdel af regnskabsåret udgiftsføres i resultatopgørelsen og optages ikke til afskrivning i balancen, således som det sker i det omkostningsbaserede regnskab

Regnskabsopgørelse

1.000 kr. (netto)	Budget 2015	Tillægs- bevilling 2015	Korr. Budget 2015	Regnskab 30.06.2015	Forventet regnskab 2015
I. DET SKATTEFINANSIEREDE OMRÅDE					
Skatter (funktion 7.90-7.96)	-859.287	-	-859.287	-429.312	-859.287
Tilskud og udligning (funktion 7.80-7.87)	78.305	-	78.305	45.816	78.305
Renter og kursregulering (funktion 7.05-7.79)	822		822	1.729	602
I alt	-780.161	-	-780.161	-381.767	-780.381
Driftsvirksomhed					
By, Erhverv og Planudvalget	36.253	1.149	37.402	18.521	37.402
Børne-, Fritids- og Kulturudvalget	278.249	-710	277.539	124.250	277.539
Social- og Sundhedsudvalget	255.997	461	256.458	123.898	256.449
Økonomiudvalget	181.810	2.870	184.681	100.272	185.408
Driftsudgifter i alt	752.309	3.771	756.080	366.940	756.798
Anlægsvirksomhed					
00 Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger	7.295	6.622	13.917	4.162	11.030
02 Transport og infrastruktur	8.856	10.821	19.677	1.987	8.106
03 Undervisning og kultur	14.890	3.810	18.700	4.974	14.890
04 Sundhedsområdet	-	1.226	1.226	316	-
05 Sociale opgaver og beskæftigelse m.v.	1.376	1.686	3.061	260	1.376
06 Fællesudgifter og administration m.v.	1.112	7.033	8.146	442	1.112
Anlægsvirksomhed - Hovedkonti 0 samt 2-6 ialt	33.528	31.198	64.726	12.141	36.513
Resultat af det skattefinansierede område	5.676	34.969	40.645	-2.686	12.930
II. FORSYNINGSOMRÅDET	-	-	-	-	-
Drift - Hovedkonto 01 Forsyningsvirksomheder	-241	-	-241	-1.013	-704
Anlæg - Hovedkonto 01 Forsyningsvirksomheder	-	-	-	-	-
RESULTAT AF FORSYNINGSOMRÅDET	-241	-	-241	-1.013	-704
RESULTAT IALT	5.436	34.969	40.405	-3.700	12.226

De skattefinansierede driftsudgifter forventes at blive 4,5 mio. kr. større end det oprindelige budget. Der er på områder med overførselsadgang overført 0,4 mio. kr. til budget 2015.

På anlægssiden forventes merudgifter på 3,0 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget. Af anlægsudgifterne er 22,2 mio. kr. overført fra regnskabsår 2014 til 2015 (KB møde 18-12-2014, punkt 11)

Det samlede resultat af det udgiftsbaserede regnskab forventes at udvise et underskud i regnskabsåret på 12,2 mio. kr.

	Budget 2015	Omlaceringer 2015	Tillægs- bevillinger 2015	Korrigeret budget 2015	Regnskab 30.06.2015
(Drift og refusion 1.000 kr.)					
By, Erhverv og Planudvalget	36.253	-	1.149	37.402	18.521
Renovation (sektor 1)	-241			-241	-1.013
Teknik og Miljø (sektor 2)	36.067	-	1.149	37.216	19.233
Forvaltning (sektor 9)	427			427	301
Børne-, Fritids- og Kulturudvalget	278.249	-	-710	277.539	124.250
Skoler (sektor 3)	158.320	2.424	2.361	161.963	71.643
Kultur (sektor 4)	22.182	-	777	22.959	11.184
Institutions området (sektor 5)	82.991	-2.424	-3.847	76.720	35.615
Børneteam (sektor 6)	14.756	-		14.756	5.808
Social- og Sundhedsudvalget	255.997	-	461	256.458	123.898
Spec. Voksenområde & Pension (sektor 6)	71.614			71.614	33.748
Sundhed og Ældre (sektor 7 og 8)	184.383	-	461	184.844	90.150
Økonomiudvalget	181.810	-	2.870	184.681	100.272
Beskæftigelsesområde (sektor 6)	66.155			66.155	32.782
Integration (sektor 6)	5.916		1.134	7.049	1.699
Forvaltning (sektor 9)	109.740	-	1.737	111.476	65.790
Total	752.309	-	3.771	756.080	366.940

På følgende områder forventes regnskabet at balancere med budgettet:

- Sektor 1
- Sektor 4

På de øvrige områder forventes følgende afvigelser fra det budgetterede:

Forventede budgetafvigelser		Merforbrug + Mindreforbrug -
Sektor 2 Teknik og miljø	Tilførsel af manglende budget til rottebekæmpelse. Udgifter på 104.000 kr. og indtægter på 90.000 kr. Der mangler budget til nettoudgifter på 14.000 kr. Tilførsel af manglende budget for brugerbetaling for miljøtilsyn på -32.000 kr. (indtægter).	-18.000
Sektor 3. Folkeskole	Det forventede netto mindre forbrug skyldes en række modsatrettede justeringer, som fremgår af bilag 2, herunder at forvaltningen har opfyldt KB's beslutning fra 26. marts 2015 om finansiering af 970.000 kr. til SFO.	-19.503
Sektor 5 Børn og Pædagogik	Sektoren gennemgået. Der foretages ikke justeringer på denne sektor. Det indskrevne beløb på 62.500 kr. er i princippet en budgetomplacering fra Økonomiudvalgets område vedrørende en manglende lønrefusion, men teknisk set er det en tillægsbevilling til Børne-, Fritids- og Kulturudvalgets område.	62.500

Sektor 6. Borger og Social	Der foretages udelukkende omplaceringer indenfor denne sektor	0
Sektor 7 og 8 Sundhed og Omsorg	Sundheds- og omsorgsområdet som helhed forventer at holde budgettet for 2015 dog med et mindreforbrug på ca. 9.057 kr.	-9.057
Sektor 9 - Forvaltningen	Der er efter 30-06 tilgået større mindredgift end forventet. Dette skyldes en merudgift på 50.000 til Udbetaling Danmark, en besparelse på tinglysning på 200.t. kr. samt flytning af 62,5 t. kr. mellem bevillingsområder – i alt 212.500kr. Desuden en merbevilling på 957.285 kr. til rengøring.	744.785
Sektor 10 Renter	Renteudgifter til realkreditlån reduceres	-219.750
Forventet budgetafvigelse på ovennævnte områder I alt		540.975