

Bemærkninger til halvårsregnskabet pr. 30. juni 2017

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 overensstemmelser 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

	Budget 2017	Tillægs- bevilling 2017	Korr. Budget 2017	Regnskab 30.06.2017	Forventet regnskab 2017
1.000 kr. (netto)					
I. DET SKATEFINANSIERED E OMRÅDE					
Skatter (funktion 7.90 - 7.96)	-912.118	-	-912.118	-456.819	-912.118
Tilskud og Udligning (7.80 - 7.87)	97.517	-	97.517	50.354	97.517
Renter og Kursregulering (funktion 7.05 - 7.79)	2.240	-	2.240	2.030	2.240
I alt	-812.362	-	-812.362	-404.435	-812.362
Driftsvirksomhed					
By-, Erhvervs- og Planudvalget	35.685	-2.024	33.660	18.750	33.482
Børne-, Fritids- og Kulturudvalget	210.258	-8.634	201.624	87.994	201.579
Social- og Sundhedsudvalget	263.043	2.734	265.777	118.549	270.028
Økonomiudvalget	271.078	8.195	279.273	142.393	271.893
Driftsudgifter i alt	780.064	271	780.334	367.686	776.982
Anlægsvirksomhed					
00 Byudvikling, bolig og miljøforanstaltninger	18.755	14.821	33.471	3.165	24.577
02 Transport og infrastruktur	13.440	13.873	27.313	5.553	19.583
03 Undervisning og Kultur	5.615	8.759	14.478	3.356	6.911
04 Sundhedsområdet	300	300	600	3	3
05 Sociale opgaver og beskæftigelse m.v.	1.125	1.164	2.289	1.104	1.699
06 Fællesudgifter og administration m.v.	1.013	1.329	2.342	460	2.310
Anlægsvirksomhed - Hovedkonti 0 samt 2-6 i alt	40.247	40.247	80.493	13.641	55.083
Resultat af det skattefinansierede område	7.948	40.517	48.466	-23.108	19.704
II Forsyningsområdet					
Drift - Hovedkonto 01 Forsyningsvirksomheder	-60	-	-60	-1.451	-60
Anlæg - Hovedkonto 01 Forsyningsvirksomheder	-	-	-	-	-
RESULTAT AF FORSYNINGSOMRÅDET	-60	-	-60	-1.451	-60
RESULTAT I ALT	7.889	40.517	48.406	-24.559	19.644

Status på driften er, at der forventes et mindreforbrug på 3,4 mio. kr. På driftsvirksomhed blev der fra regnskab 2016 overført et mindreforbrug på 5,9 mio. kr. i forhold til korrigeret budget.

På anlægsområdet forventes der et mindreforbrug på 25,4 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget. Dette skyldes dog, at der er tilført tillægsbevillinger for 40,2 mio. kr. En betydelig del af disse er overførsler fra sidste år i forbindelse med projektet om bygning af ny svømmehal. Mindreforbruget på anlæg forventes overført til 2018.

Det samlede resultat af det udgiftsbaserede regnskab forventes at blive et underskud i regnskabsåret på 19,7 mio. kr.

(Drift og Refusion 1.000 kr.)	Budget 2017	Omplaceringer 2017	Tillægsbevillinger 2017	Korrigeret budget 2017	Regnskab 30.06.2017
By, Erhverv og Planudvalget	35.685	-	-2.024	33.660	18.750
Renovation (sektor 1)	-60	-	-	-60	-1.451
Teknik og Miljø (sektor 2)	35.104	-	-2.024	33.080	19.757
Forvaltning (sektor 9)	640	-	-	640	444
Økonomiudvalget	210.258	-	-8.634	201.624	87.994
Forvaltning (sektor 9)	127.538	-	-8.634	118.904	50.787
Beskæftigelsesområde (sektor 6)	70.154	-	-	70.154	32.231
Integration (sektor 6)	12.566	-	-	12.566	4.976
Social- og Sundhedsudvalget	263.043	-	2.734	265.777	118.549
Sundhed og Ældre (sektor 7 og 8)	191.102	-15	2.734	193.821	83.380
Spec. Voksenområde & Pension (sektor 6)	71.941	15	-	71.956	35.169
Børne-, Fritids- og Kulturudvalget	271.078	-	8.195	279.273	142.393
Skoler (sektor 3)	157.375	-	2.254	159.629	77.954
Institutions området (sektor 5)	66.097	-	1.847	67.944	36.450
Børneteam (sektor 6)	9.246	-	2.569	11.815	7.506
Kultur (sektor 4)	38.360	-	1.525	39.885	20.483
Total	780.064	-	271	780.334	367.686

På følgende områder forventes regnskabet at balancere med budgettet:

Sektor 1
Sektor 4
Sektor 5
Sektor 9

I tabellen nedenfor vises sektorer, som forventer en afvigelse.

Sektor	Forklaring	Merforbrug + Mindreforbrug – (mio. kr.)
Teknik og Miljø (sektor 2)	Der forventes samlet et mindreforbrug på 0,2 mio.kr. som vedrører korrektion af en tidligere puljebesparelse.	-0,2
Skoler (sektor 3)	Der forventes et mindreforbrug på 0,4 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget 2017. Afvigelsen vedrører mellemkommunale betalinger hvor der forventes en merindtægt på ca. 1,1 mio. kr. Heraf anvendes 0,6 mio. kr. til støtte til flygtninge og tosprogsundervisning samt 0,1 mio. kr. til specialskoleelever.	-0,4
Social, Børn og Kultur (sektor 6)	Det samlede sektorområde forventes at vise et mindreforbrug på 2,8 mio. kr. Mindreforbruget skyldes et forventet mindreforbrug på Integration (4,7 mio. kr.) og Beskæftigelse (2,6 mio. kr.). Desuden et forventet merforbrug på Spec. Voksenområde og Pension (4,1 mio. kr.) og Børneområdet (0,4 mio. kr.).	-2,8

Sundhed og Omsorg (Sektor 7)	Det forventede merforbrug på 90 t.kr. på Enggården skyldes, at Daghjemskørsel har været i udbud. Den leverandør, som har vundet udbuddet er på årsbasis 215.000 kr. dyrere end den eksisterende leverandør. Den nye leverandør starter med at køre pr. 1. august, så merudgiften vil ikke have helårseffekt i 2017. Det blev besluttet af KB den 22. juni 2017, at der skal søges om en tillægsbevilling i en kommende budgetopfølgning. Det vil ske i 2. budgetopfølgning for SSU's område.	0,1
Forventet budgetafvigelse på ovennævnte områder i alt	(sum skyldes afrunding)	3,4