

Forventet regnskab

30. april 2020



Halsnæs
Kommune

Oplev det rå og autentiske Halsnæs

1 Indholdsfortegnelse

2	Hovedoversigt	2
3	Oversigt over serviceudgifter	3
4	Forventet regnskab – kort fortalt	4
4.1	Hovedkonklusioner	4
4.2	Væsentlige forudsætninger	4
4.3	Risici og usikkerheder	5
5	Likviditetsudvikling	6
5.1	Ændring i likvide aktiver i indeværende år	6
5.2	Ultimo likviditet og løbende likviditet	6
5.3	Gennemsnitslig likviditet	7
5.3.1	Laveste gennemsnitlig likviditet	7
5.3.2	Udviklingen i gennemsnitslikviditeten 2020-2023	8
6	Overholdelse af servicerammen	9
7	Afvigelsesforklaringer	10
7.1	Indtægter	10
7.2	Skattefinansieret drift	11
7.2.1	Økonomiudvalget	11
7.2.2	Udvalget for Erhverv og Beskæftigelse	12
7.2.3	Udvalget for Kultur, Idræt og Demokrati	14
7.2.4	Udvalget for Skole, Uddannelse og Dagtilbud	15
7.2.5	Udvalget for Miljø og Plan	16
7.2.6	Udvalget for Ældre og Handicappede	17
7.2.7	Udvalget for Sundhed og Forebyggelse	19
7.3	Renter	20
7.4	Anlæg	20
7.5	Balanceforskydninger og lån	22
	Optagelse af lån	22
8	Gældsudviklingen	23
9	Befolkningsudviklingen	25
9.1	Befolkningsvækst fra januar til maj 2020	26
9.2	Befolkningsvæksten set i forhold til forventninger i befolkningsprognosen for 2020	26
	Bilag 1: Principper for forventet regnskab	27
	Bilag 2: Oversigt over tillægsbevillinger til godkendelse i dette forventede regnskab	28
	Bilag 3: Oversigt over godkendte tillægsbevillinger pr. 30. april 2020	29

2 Hovedoversigt

HOVEDOVERSIGT, MIO. KR.	OPRINDELIGT BUDGET	KORRIGERET BUDGET	FORVENTET REGNSKAB PR. 29/2	FORVENTET REGNSKAB PR. 30/4	ÆNDRING I F.T. SENESTE FR	AFVIGELSE TIL KORR. BUDGET	AFVIGELSE TIL OPR. BUDGET	TILLÆGS-BEVILLING
INDTÆGTER	-2.230,5	-2.233,0	-2.239,5	-2.274,1	-34,6	-41,1	-43,6	0,0
DRIFTSVIRKSOMHED (inkl. refusion)								
Økonomiudvalget	342,9	304,6	294,9	302,7	7,8	-1,9	-40,3	0,0
Udvalget for Erhverv og Beskæftigelse	458,4	459,7	465,9	499,9	34,0	40,2	41,5	2,6
Udvalget for Skole, Uddann. og Dagtilbud	441,2	445,2	442,0	446,7	4,7	1,5	5,5	-2,8
Udvalget for Kultur, Idræt og Demokrati	28,3	28,8	28,2	29,2	1,0	0,3	0,9	0,0
Udvalget for Miljø og Plan	92,7	92,6	91,0	93,3	2,4	0,7	0,6	0,0
Udvalget for Ældre og Handicappede	453,0	452,8	456,6	454,8	-1,9	2,0	1,8	0,0
Udvalget for Sundhed og Forebyggelse	383,4	386,0	378,3	380,0	1,8	-6,0	-3,4	0,0
<i>Forventet generel mindre udgift</i>				-12,0	-12,0	-12,0	-12,0	-
DRIFT I ALT	2.199,9	2.169,7	2.156,9	2.194,6	37,7	24,9	-5,4	-0,2
RENTER	2,9	2,9	2,9	3,0	0,1	0,1	0,1	0,0
RESULTAT AF ORDINÆR DRIFT	-27,7	-60,4	-79,7	-76,6	3,1	-16,2	-48,9	-0,2
ANLÆGSVIRKSOMHED								
Økonomiudvalget	-5,9	-10,8	-9,8	-6,3	3,6	4,5	-0,3	-1,1
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	27,3	33,9	33,9	33,9	0,0	0,0	6,6	0,0
Udvalget for Kultur, Idræt og Demokrati	10,5	19,2	17,5	17,5	0,0	-1,7	7,0	0,0
Udvalget for Miljø og Plan	38,2	44,7	40,7	49,0	8,2	4,3	10,7	0,0
Udvalget for Ældre og Handicappede	7,7	9,9	9,9	9,9	0,0	0,0	2,3	0,0
Udvalget for Sundhed og Forebyggelse	0,8	1,1	1,4	1,4	0,0	0,3	0,6	0,0
<i>Forventet generel mindre udgift</i>			-15,5	-11,0	4,5	-11,0	-11,0	-
ANLÆG I ALT	78,5	97,9	78,0	94,4	16,3	-3,6	15,8	-1,1
RESULTATET AF DET SKATTEFINANSIEREDE OMRÅDE	50,8	37,5	-1,7	17,8	19,5	-19,7	-33,0	-1,3
RESULTAT AF FORSYNINGSSOMRÅDET	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
REGNSKABSRESULTAT I ALT	50,8	37,5	-1,7	17,8	19,5	-19,7	-33,0	-1,3
BALANCEFORSKYDNINGER OG LÅN								
Balanceforskydninger	-47,7	3,7	3,7	-1,6	-5,3	-5,3	46,1	-0,1
Afdrag på lån	54,4	58,4	58,4	58,4	0,0	0,0	4,0	0,0
Optagne lån	-50,6	-50,3	-50,3	-50,1	0,2	0,2	0,5	0,0
BALANCEFORSKYDNINGER OG LÅN I ALT	-43,9	11,8	11,7	6,7	-5,1	-5,1	50,5	-0,1
ÆNDRING I LIKVIDE AKTIVER (- = forbedring)	6,9	49,3	10,0	24,4	14,4	-24,8	17,5	-1,4

3 Oversigt over serviceudgifter

SERVICEDRIFT, MIO. KR - : Forbedring + : Forværring	OPRINDELIGT BUDGET 2020	KORRIGERET BUDGET	FORVENTET REGNSKAB PR. 29/2	FORVENTET REGNSKAB PR. 30/4	Ændring i f.t. seneste FR	AFVIGELSE TIL OPR. BUDGET	AFVIGELSE TIL KORR. BUDGET
Udvalg og politikområder							
Økonomiudvalget	351,7	312,1	303,9	311,7	8,2	-47,2	-0,3
Koncernudgifter og administration	286,5	302,7	292,3	302,2	7,8	6,6	-0,6
Budgetpuljer	58,3	2,5	4,8	2,8	0,4	-53,8	0,2
Beredskabet	6,7	6,7	6,7	6,7	0,0	0,0	0,0
Ældreboliger	0,1	0,1	0,1	0,1	0,0	0,0	0,0
Udvalget for Erhverv og Beskæftigelse	9,7	10,0	9,8	10,0	0,2	0,1	0,0
Beskæftigelse	6,1	6,2	6,2	6,2	0,0	0,2	0,0
Erhverv og turisme	3,6	3,8	3,6	3,8	0,2	-0,0	0,0
Udvalget for Skole, Uddann. og Dagtilbud	440,3	444,3	441,2	445,8	3,7	0,0	1,5
Daginstitutioner og dagpleje	121,3	123,5	121,6	126,1	2,0	0,0	2,6
Skole og uddannelse	319,0	320,8	319,5	319,7	1,7	0,0	-1,1
Udvalget for Kultur, Idræt og Demokrati	28,3	28,8	28,2	29,2	0,7	-0,1	0,3
Kultur og Idræt	26,9	27,3	26,8	27,6	0,5	-0,1	0,3
Demokrati	1,4	1,6	1,4	1,6	0,2	-0,0	0,0
Udvalget for Miljø og Plan	91,7	91,7	90,0	92,4	2,4	1,5	0,7
Miljø, natur, veje og fysisk planlægning	40,8	41,1	39,1	39,9	0,7	1,2	-1,3
Kommunale ejendomme	50,9	50,5	50,9	52,5	1,7	0,3	2,0
Udvalget for Ældre og Handicappede	458,8	460,6	465,3	463,4	-1,8	0,7	2,8
Voksne med fysisk eller psykisk handicap	165,2	167,5	172,0	172,0	-0,2	0,8	4,6
Ældre	293,6	293,1	293,3	291,4	-1,6	-0,1	-1,7
Udvalget for Sundhed og Forebyggelse	234,2	236,8	229,5	232,3	2,9	1,3	-4,5
Sundhed	50,3	50,6	50,5	51,1	0,6	0,0	0,4
Børn og unge med særlige behov	127,4	127,9	127,6	128,4	0,8	0,0	0,5
Voksne med særlige behov	56,5	58,3	51,4	52,9	1,5	1,3	-5,4
Forventet generel mindredgift				-12,0	-12,0	-12,0	-12,0
Servicedriftsudgifter i alt	1.614,6	1.584,3	1.567,8	1.572,9	4,4	-55,6	-11,4
Servicedriftsramme = vedtaget budget	1.614,6						
Servicedriftsrammen		1.614,6	1.614,6	1.614,6			
Overholdelse af servicedriftsrammen - = overskridelse	0,0	30,3	46,8	41,8			

4 Forventet regnskab – kort fortalt

4.1 Hovedkonklusioner

- Det forventede regnskab pr. 30. april viser merudgifter i 2020 på 17,5 mio. kr. ift. til oprindeligt budget.
- Regnskabsresultat for 2019 forbedrer primo likviditeten for 2020 med 49,9 mio. kr. Sammen med det forventede regnskab betyder det, at ultimo likviditeten 2020 er forbedret med 32,4 mio. kr.
- Den laveste gennemsnitlige kassebeholdning er i 2020 forbedret med 15,0 mio. kr. til 144,2 mio. kr.
- De afledte effekter af det forventede regnskab medfører, at den laveste gennemsnitslikviditet i 2023 forventes at blive 85,1 mio. kr. Dette skal dog tages med stort forbehold, da der i den igangværende budgetproces vil blive indarbejdet yderligere tekniske korrektioner på både indtægts- og udgiftssiden, som ikke er afledt af forventet regnskab, men af andre forhold. Et mere præcist estimat fremgår således af budgetmaterialet for 2021-2024.
- De væsentligste afvigelser ift. korrigeret budget er udover de generelle forventede mindreforbrug:
 - COVID-19 netto merudgifter på 34,9 mio. kr. og tilsvarende forventet kompensation.
 - Merindtægt vedr. beskæftigelsesstilskuddet på 7,8 mio. kr.
 - Merudgifter på beskæftigelsesområdet på 14,5 mio. kr.
 - Mindreudgift på 2,8 mio. kr. som følge af tildeling til det aktuelle antal elever på de enkelte skoler for skoleåret 2020/2021.
 - Mindreudgift på 1,5 mio. kr. vedr. vintervedligehold.
 - Mindreudgifter på ældreområdet på 4,5 mio. kr. særligt vedr. visiterede timer til hjemmepleje samt til hjælpemidler.
 - Budgetoverholdelse på det samlede specialiserede socialområde (mindreudgift på børn 1,0 mio. kr. og på voksne 0,8 mio. kr.).
 - Mindreindtægter primært som følge af udskydelse af salg af ejendomme fra 2020 til 2021 for 3,9 mio. kr.
 - Fremrykkede anlæg for 5 mio. kr. samt tilsvarende forventet låneoptagelse.
- COVID-19 netto merudgifterne på 34,9 mio. kr. fordeler sig på følgende udgiftsområder:
 - Beskæftigelsesområdet 25,7 mio. kr.
 - Hallerne 0,3 mio. kr.
 - Dagtilbud 2,6 mio. kr.
 - Skolerne 1,2 mio. kr.
 - Rengøring og værnemidler 5,5 mio. kr.
 - Forbrugsafgifter -0,7 mio. kr.
 - Tandplejen 0,4 mio. kr.
- Servicedriftsudgifterne er 41,8 mio. kr. under servicerammen.
- Principperne for forventet regnskab (jf. bilag 1 til dette notat) betyder, at der i dette forventede regnskab indstilles tillægsbevillinger for -1,3 mio. kr. Tillægsbevillingerne fremgår af bilag 2 til dette notat.

4.2 Væsentlige forudsætninger

- Forventet regnskab pr. 30. april indeholder skøn for forventede udgifter som følge af COVID-19 på 34,9 mio. kr. Der er indarbejdet forventede indtægter svarende til udgifterne ud fra en forudsætning om, at kommunerne vil blive kompenseret for alle udgifterne.
- Det skal bemærkes, at der ikke indgår forventede merudgifter til Movias bus- og baneudgifter som følge af COVID-19, idet kommunerne på nuværende tidspunkt forventer, at trafikelskaberne kompenseres for deres tab til bus- og baneudgifter direkte af Staten og ikke via kommunerne – en forhandling som pt. er i gang mellem Finansministeriet, Transport- og Boligministeriet, KL, Danske Regioner og alle landets trafikelskaber. Til orientering er Movias samlede merudgifter til bus- og baneudgifter opgjort til 787 mio. kr., hvoraf ca. 2 mio. kr. vedrører Halsnæs Kommune. Movias likviditet er som følge af merudgifterne meget presset. Bestyrelsen har derfor besluttet at fremrykke 2. halvårs planlagte betalinger til Movia. Denne fremrykning forventes dog ikke at have nogen væsentlig betydning for kommunens likviditet.

- Under anlægsbudgettet indgår der overførsel af uforbrugte midler fra 2019 til 2020 på 15,5 mio. kr. Da disse overførsler ikke kræver politisk behandling, var de allerede indarbejdet i det forventede regnskab pr. 29. februar 2020. Udover de konkrete forventninger til de enkelte anlægsprojekter er der indarbejdet en estimeret forventet generel mindredgift på anlæg på 11,0 mio. kr. som følge af, at alle afvigelser ikke kan forudses på nuværende tidspunkt.
- På driften er der indarbejdet overførsler fra 2019-2020 på 14,9 mio. kr. i 2020. Overførselsbeløbet fra 2019 som blev godkendt på Byrådets møde 14. maj var reelt på 12,0 mio. kr., men da underskud for 2,9 mio. kr. blev overført til 2021 og 2022 er effekten på 2020 14,9 mio. kr. Udover de konkrete forventninger til forbruget på driftsområderne er der indarbejdet en forventet generel mindredgift på 12,0 mio. kr. på driften, bl.a. som følge af de mange små afvigelser på områder og virksomheder, som der altid er ved årets afslutning.

4.3 Risici og usikkerheder

Det forventede regnskab er baseret på den forventede udvikling for resten af året, som det skønnes pr. 30. april 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 den resterende del af året kan komme uforudsete hændelser, som ikke indgår i det forventede regnskab. De væsentligste usikkerheder er beskrevet i det følgende:

- Under *familie- og voksenområdet* samt *specialskoleområdet*, er der indarbejdet en forventning om et budget og forbrug i balance, men området er følsomt for pludselige og enkeltstående hændelser, og der er således en risiko for afvigelser i forhold til det på nuværende tidspunkt skønnede forbrug.
- *Prognoseerne på beskæftigelsesområdet* for målgrupperne tæt på arbejdsmarkedet baserer sig på Finansministeriets vurdering fra 9. april. Dette kan vise sig at blive anderledes. Dette gælder også for de resterende målgrupper, hvor de aktuelle prognoser er bedste bud ud fra de aktuelt tilgængelige data.
- *Efterregulering af Indtægterne vedr. beskæftigelsesområdet* kan give flere indtægter end dem, der allerede er indregnet i dette forventede regnskab. Det afgørende er, om udgifterne til området (udover merudgifterne som følge af COVID-19), er over det forventede niveau i økonomiaftalen for 2020 for landet som helhed og ikke bare for Halsnæs Kommune.
- *Medfinansiering af sundhedsområdet* er stadig ikke endelig afklaret. Om der kan opstå merudgifter som følge heraf i løbet af året og som reguleringer af tidligere år, er usikkert.
- *COVID-19-udgifter og kompensation (under tilskud og udligning)* er indregnet ud fra en forudsætning om, at alle merudgifter bliver dækket af Staten. Det er imidlertid usikkert, hvorledes den endelige kompensation vil blive udmøntet – både i forhold til de øgede udgifter på beskæftigelsesområdet og i forhold til de øvrige merudgifter, som er forudsat i dette forventede regnskab.

5 Likviditetsudvikling

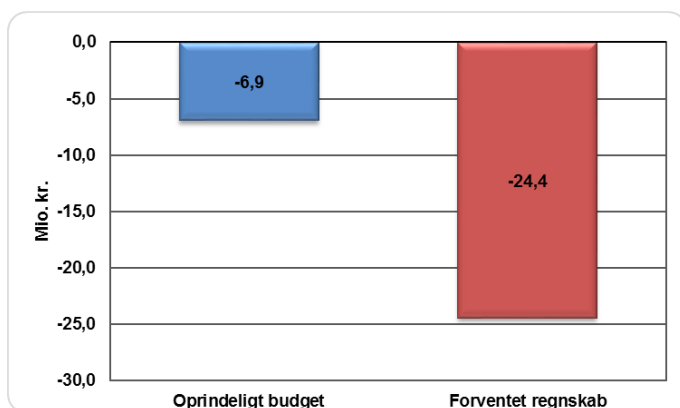
God økonomisk styring handler først og fremmest om at overholde det oprindeligt vedtagne budget på bundlinjen (ændring af likvide aktiver), og dermed sikre at likviditetstrækket ikke bliver væsentligt anderledes end planlagt ved budgetvedtagelsen.

Hvis likviditetstrækket bliver væsentligt anderledes, vil det have konsekvenser i indeværende år. Men det vil også påvirke de budgetterede overslagsår, fordi den estimerede kassebeholdning ved overslagsårenes start vil være anderledes end forventet. Derudover kan årsagerne til ændringen i likviditetstrækket i indeværende år række ind i overslagsårene, og dermed have betydning for det planlagte forbrug i overslagsårene.

I dette afsnit sammenholdes likviditetstrækket i det forventede regnskab derfor med det oprindelige budget, for at afdække den helt overordnede økonomiske situation.

5.1 Ændring i likvide aktiver i indeværende år

Der forventes et underskud på 24,4 mio. kr. i 2020, hvilket er en forringelse på 17,5 mio. kr. i forhold til oprindeligt budget.



På hovedposter er årsagerne til den forværrede likviditetsudvikling på 17,5 mio. kr. i 2020 i forhold til de oprindelige forventninger følgende:

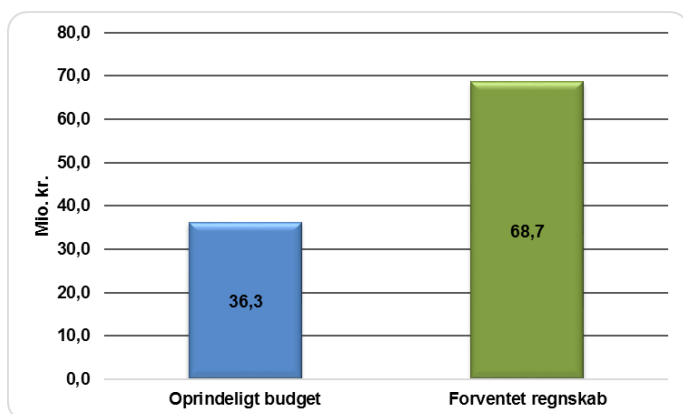
- Flere indtægter (43,6 mio. kr.)
- Flere driftsudgifter (46,0 mio. kr.)
- Flere renter (0,1 mio. kr.)
- Flere anlægsudgifter (15,8 mio. kr.)
- Flere indtægter under balanceforskydninger (5,3)
- Flere afdrag på lån (4,0 mio. kr.)
- Færre optagne lån (0,5 mio. kr.)

I ovenstående er der korrigeret for nulstillingen af bufferpuljen på 51,4 mio. kr., således at afvigelserne på driften og på balanceforskydninger viser de reelle afvigelser.

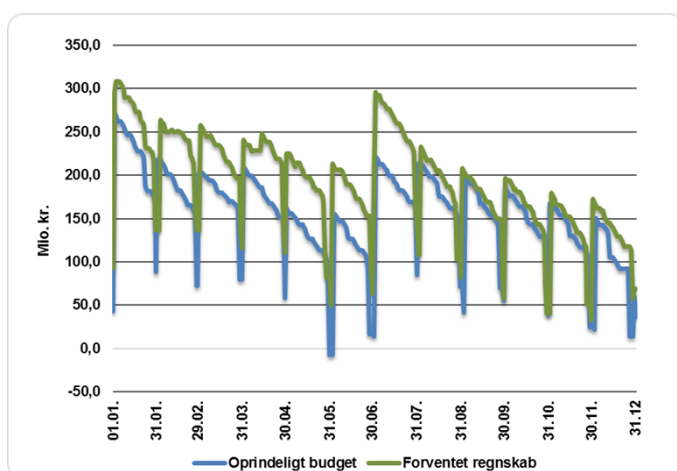
5.2 Ultimo likviditet og løbende likviditet

Nedenstående graf viser den løbende forventede udvikling i kommunens likviditet i 2020. Udgangspunktet for den oprindelige forventede løbende likviditetsudvikling for 2020 var likviditetsprognosen, som den så ud i forventet regnskab pr. 31. juli 2019 samt det vedtagne budget for 2020.

Det endelige regnskab for 2019 betød, at indgangslikviditeten for 2020 blev 49,9 mio. kr. højere end forventet pr. 31. juli 2019. I forhold hertil kommer så den forventede generelle forringelse af regnskabsresultatet i 2020, som med det forventede regnskab er opgjort til at blive på 17,5 mio. kr. Dermed bliver den forventede likviditet ultimo 2020 samlet set forbedret med 32,4 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget.



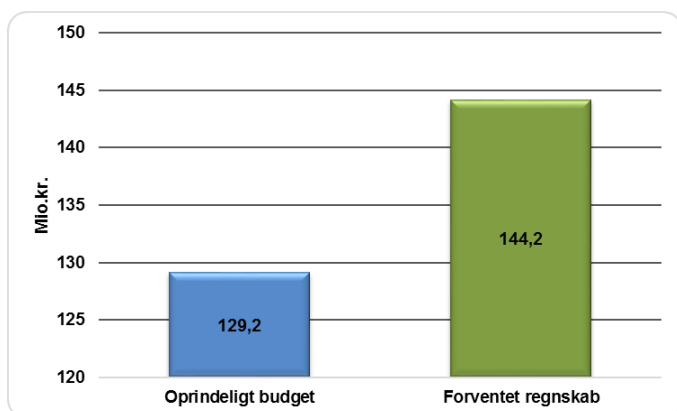
Den forbedrede likviditet både primo og ultimo året fremgår af nedenstående graf, som tillige afspejler ændringer mellem det forventede betalingsmønster i løbet af året og det betalingsmønster, der nu forventes på baggrund af den faktiske likviditetsudvikling hidtil og forventningerne til resten af 2020.



5.3 Gennemsnitslig likviditet

5.3.1 Laveste gennemsnitlig likviditet

Ved budgetvedtagelsen forventedes der – med afsæt i det forventede regnskab pr. 31. juli 2019 – en laveste gennemsnitslikviditet i 2020 på 129,2 mio. kr. Den var forventet 1. januar 2020. Den endelige gennemsnitslikviditet 1. januar 2020 blev dog på 144,2 mio. kr.



Forbedringerne i den laveste gennemsnitslikviditet kan alene henføres til likviditetsforbedringen i 2. halvår af 2019, idet det laveste gennemsnit i 2020 ligger den 1. januar 2020. Gennemsnitslikviditeten vil således ikke blive påvirket af efterfølgende ændringer i det forventede regnskab i løbet af 2020.

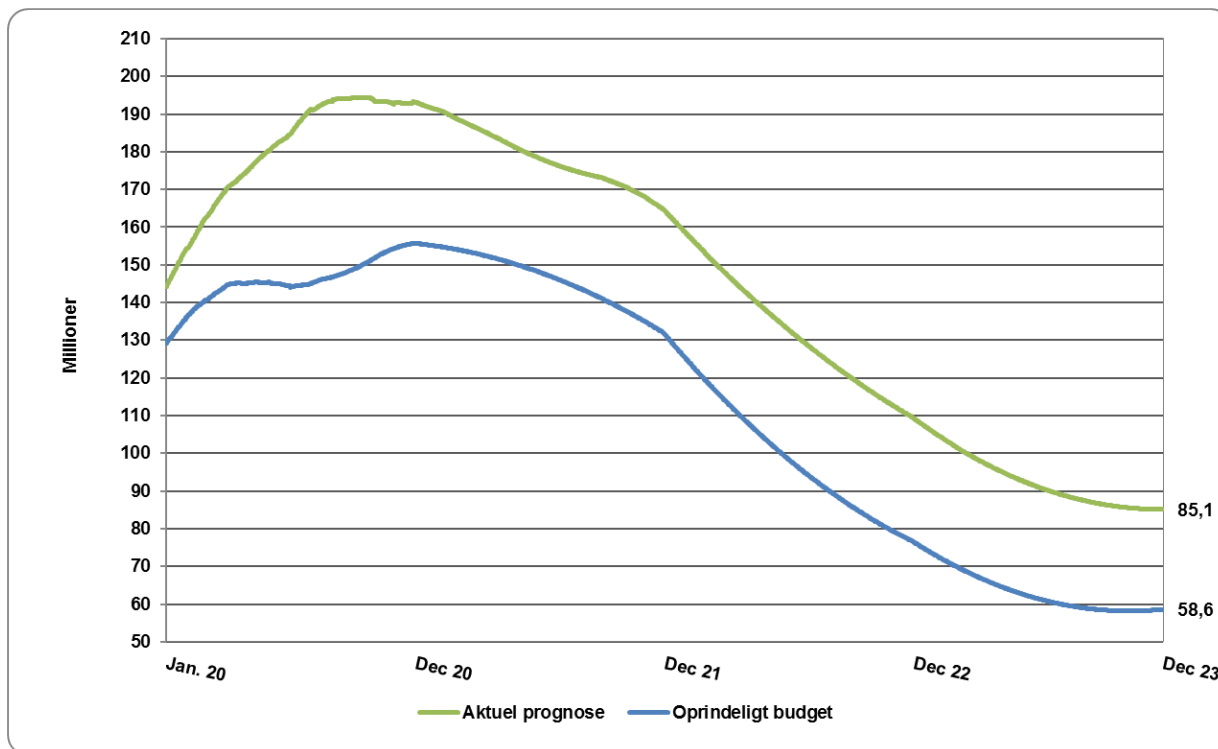
5.3.2 Udviklingen i gennemsnitslikviditeten 2020-2023

Den forbedrede likviditet såvel primo som ultimo 2020 betyder også, at den gennemsnitlige likviditet ultimo 2020 øges fra oprindeligt forventet 155,7 mio. kr. til 193,2 mio. kr.

Denne positive effekt videreføres i overslagsårene 2021-2023, idet effekten dog begrænses en smule, idet der i det forventede regnskab også indgår forventninger om afledte effekter i overslagsårene, som netto set påvirker likviditeten i nedadgående retning, jf. bemærkninger under de enkelte afvigelsesforklaringer.

Set over den samlede budgetperiode forventes den laveste gennemsnitslikviditet nu at ligge på 85,1 mio. kr., hvilket forventes at indtræffe ved udgangen af 2023, hvor der ved budgetvedtagelsen var forudsat en laveste gennemsnitslikviditet i 2023 på 58,2 mio. kr.

Det skal dog i den forbindelse pointeres, at der i denne opgørelse alene indregnes konsekvenser, som er direkte afledt af det forventede regnskab, mens der i løbet af den igangværende budgetproces 2021-2024 vil fremkomme en række tekniske korrektioner, som ikke er afledt af forventet regnskab, og dermed ikke indgår i grafen.



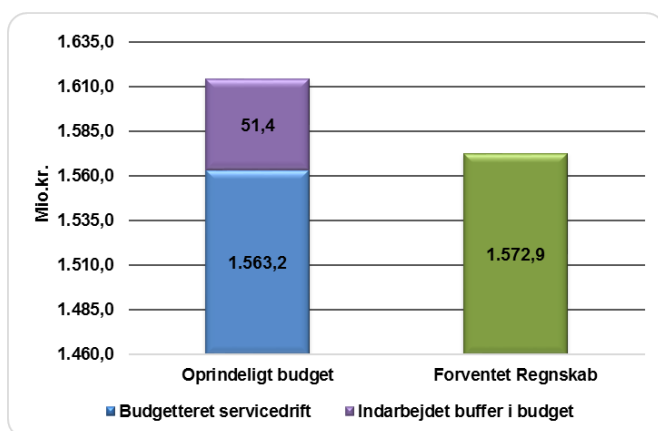
6 Overholdelse af servicerammen

Servicedriftsrammen er i det oprindelige budget på 1.614,6 mio. kr.

I det oprindelige budget indgår to bufferpuljer på i alt 51,4 mio. kr.:

- 16,5 mio. kr. svarende til 1 % af servicedriftsrammen, som kommunen ifølge reglerne kan afsætte på en særlig bufferkonto og dermed hæve servicerammen med
- 34,9 mio. kr. som var forskellen på den udmeldte serviceramme for Halsnæs Kommune og det vedtagne driftsbudget inklusive ovennævnte bufferpulje

De to puljer er ikke forudsat brugt, og er derfor modposteret på balanceforskydninger. De påvirker derfor ikke kassebeholdningen, og er derfor blevet nulstillet i forventet regnskab pr. 29. februar på både driften og balanceforskydninger.



Holdes det forventede forbrug op i mod det vedtagne budget med puljerne, er der tale om et mindre servicedriftsforbrug på 41,8 mio. kr. Uden puljerne er der tale om et merforbrug på 9,7 mio. kr.

7 Afvigelsesforklaringer

Områderne styrer efter overholdelse af det *korrigerede budget*, som er det budget Byrådet har bevilget dvs. givet områderne lov til at bruge. Det korrigerede budget består af det oprindelige budget tillagt årets tillægsbevillinger. Årets tillægsbevillinger fremgår af bilag 3 til dette notat.

De afvigelser, som er relevante at forklare, er de mer- og mindreforbrug, som Byrådet ikke har bevilget. De kommer til udtryk som forskellen mellem det korrigerede budget og det forventede regnskab. På de følgende sider præsenteres og forklares afvigelserne mellem *det forventede regnskab* og *det korrigerede budget* derfor detaljeret for alle hovedoversigtens poster og de underlæggende politik- og aktivitetsområder.

Afvigelsesforklaringerne fremgår i samme rækkefølge, som posterne fremgår af hovedoversigten. Kun de væsentligste afvigelser forklares. Der forventes således ikke væsentlige afvigelser på politikområder, som ikke er nævnt.

7.1 Indtægter

Forventet regnskab pr. 30. april 2020 i mio. kr.	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Forventet regnskab pr. 29.02.2020	Forventet regnskab pr. 30.4.2020	Ændring i f.t. FR 29.2.2020	Afvigelse til korrigeret budget	Tillægsbevilling
Indtægter	-2.230,5	-2.233,0	-2.239,5	-2.274,1	-34,6	-41,1	0,0
Skatteindtægter	-1.650,5	-1.650,5	-1.650,5	-1.650,2	0,3	0,3	0,0
Tilskud og udligning	-580,2	-582,7	-589,2	-624,1	-34,9	-41,4	0,0
Refusion af købsmoms	0,2	0,2	0,2	0,2	0,0	0,0	0,0

Skatteindtægter

Dækningsafgift – mindreindtægter på 0,3 mio.kr.

- Dækningsafgift: Dækningsafgift vedr. offentlige ejendomme udviser en forventet mindreindtægt på 0,3 mio. kr., idet færre ejendomme opkræves dækningsafgift i forhold til forventet.

Tilskud og udligning

Udligning og generelle tilskud – merindtægter på 41,4 mio. kr.

- COVID-19: Forventet merindtægt på 34,9 mio. kr. Beløbet modsvarer de netto merudgifter, som er indarbejdet på driftsbudgettet. Det skal dog bemærkes, at beløbet er behæftet med væsentlig usikkerhed, idet kommunerne kompenseres under et efter forskellige metoder på de enkelte udgiftsområder – og ikke på baggrund af de faktiske merudgifter. Endvidere afhænger kompensationen af resultatet af Regeringens forhandlinger med KL herom.
- Skatteløftet: Forventet merudgift på 1,3 mio. kr. Kommunerne overskred samlet set skatteløftet for 2020, og må derfor forventes at blive sanktioneret kollektivt (og individuelt for de kommuner, som lod skatten stige). Halsnæs' andel kan beregnes til ca. 1,3 mio. kr.
- Beskæftigelsestilskuddet: Forventet merindtægt på 7,8 mio. kr. KL har opdateret deres prognose for efterregulering og midtvejsregulering af beskæftigelsestilskuddet i februar 2020 på baggrund af den dengang opgjorte udvikling i forsikrede ledige. På den baggrund forventes der en positiv efterregulering af beskæftigelsestilskuddet for 2019 på 1,7 mio. kr. og en positiv midtvejsregulering vedr. 2020 på 3,6 mio. kr. Den endelige efter- og midtvejsregulering vil blive udmeldt i forbindelse med øvrige beløb for tilskud og udligning i forbindelse med økonomiaftalen mellem Regeringen og KL. Der er budgetlagt med en negativ forventet midtvejsregulering af beskæftigelsestilskuddet på 2,5 mio. kr. Denne forventes således ikke i lyset af den nye prognose.
- Kompensation for seniorpensioner: Kommunerne har endnu ikke modtaget kompensation for udgifter til seniorpensioner. Dette indgår i økonomiaftalen for 2021 – også for 2020. Det er forventet, at Halsnæs Kommune vil modtage ca. 2,2 mio. kr. men som følge af stor usikkerhed herom, er det ikke indarbejdet i dette forventede regnskab.

7.2 Skattefinansieret drift

Under driftsudgifterne er der indarbejdet et forventet generelt mindreforbrug på 12,0 mio. kr. svarende til overførslen fra 2019 til 2020 jf. afsnit 4.2.

7.2.1 Økonomiudvalget

Forventet regnskab pr. 30. april 2020 i mio. kr.	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Forventet regnskab pr. 29.02.2020	Forventet regnskab pr. 30.4.2020	Ændring i f.t. FR 29.2.2020	Afvigelse til korrigeret budget	Tillægsbevilling
Økonomiudvalget	342,9	304,6	294,9	302,7	7,8	-1,9	0,0
Koncernudgifter og administration	293,4	308,4	298,0	307,8	9,8	-0,6	0,0
Budgetpuljer	55,9	2,5	4,8	2,8	-2,0	0,2	0,0
Beredskabet	6,7	6,7	6,7	6,7	0,0	0,0	0,0
Ældreboliger	-13,0	-13,0	-14,5	-14,5	0,0	-1,5	0,0

Koncernudgifter og administration – mindreudgifter på 0,6 mio. kr.

Rådhuspersonale – mindreudgifter på 0,5 mio. kr.

- KØI: Der forventes et mindreforbrug på 0,5 mio. kr. da der pt. er en ubesat stilling i Indkøbsafdelingen.

Budgetpuljer – merudgifter på 0,2 mio. kr.

Lønpuljer – merindtægter på 0,3 mio. kr.

- Indkøbseffektiviseringer: Der forventes merindtægter på indkøbsbesparelser på 0,3 mio.kr., da der er opnået større reduktioner i priserne end forudsat i budgettet i forbindelse med nye indkøbsaftaler.

Tværgående budgetpuljer – merudgifter på 0,5 mio. kr.

- Reduktion teknisk service: Den endelige udmøntning af reduktionen vedr. teknisk service afventer endelig plan for gennemførelse. Det er usikkert om reduktionen kan nå at blive udmøntet i 2020. Der vil blive fulgt op herpå i forbindelse med det næste forventede regnskab.
- Puljen vedr. sparet afledt drift: Der forventes merudgifter for 0,5 mio. kr., vedr. sparet afledt drift ved salg af grunde bygninger, idet der ikke forventes solgt ejendomme med de fornødne besparelser i 2020. Merudgiften afhænger særligt af, hvornår der sker en overdragelse af Kregme Skole. Puljen vil blive nulstillet i overslagsårene, når den reelle udmøntning vedr. Kregme skole er opgjort.

Beredskabet – ingen ændringer

- Gribskov Kommunes udtræden af beredskabet: Gribskov Kommune udtræder af det fælles beredskab 31. december 2020. I 2020 vil der komme en merudgift til rådgivere. Pt. kendes Halsnæs' andel ikke. Når regnskab for 2019 for det fælles beredskab er på plads, vil der komme et notat om de økonomiske konsekvenser for Halsnæs Kommune både for 2020 og på længere sigt – altså for årene fremover. Der har været forelagt en sag på Byrådets møde i maj måned. I sagen fremgår det, at omkostningerne i forbindelse med udtrædelsen formodes at være 1,0 mio. kr., som skal deles mellem de 6 tilbageværende kommunerne. Men der er stadig ikke et konkret tal.

Ældreboliger – mindreudgifter på 1,5 mio. kr.

- Ældreboliger: På baggrund af de seneste tre års regnskaber, vurderes det, at driftsbudgetterne for ældreboliger bliver 1,5 mio. kr. bedre, idet indtægterne forventes at blive 1,5 mio. kr. højere end budgetteret. Denne forbedring skal dog ses i sammenhæng med forventede merudgifter til renovering, som kan udligne hinanden. Dette er nærmere beskrevet i afsnit 7.3 vedrørende anlæg.

7.2.2 Udvalget for Erhverv og Beskæftigelse

Forventet regnskab pr. 30. april 2020 i mio. kr.	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Forventet regnskab pr. 29.02.2020	Forventet regnskab pr. 30.4.2020	Ændring i f.t. FR 29.2.2020	Afvigelse til korrigeret budget	Tillægsbevilling
Udvalget for Erhverv og Beskæftigelse	458,4	459,7	465,9	499,9	34,0	40,2	2,6
Beskæftigelse	454,8	455,9	462,3	496,1	33,7	40,2	2,6
Erhverv og turisme	3,6	3,8	3,6	3,8	0,2	0,0	0,0

Beskæftigelse – merudgifter på 40,2 mio. kr.

På ydelsesområdet forventes COVID-19 at koste kommunen i alt 26,4 mio.kr. i 2020. Påvirkningen på de arbejdsmarkedsparate målgrupper er en merudgift på 20,3 mio. kr. og grupperne længere væk fra arbejdsmarkedet forventes at koste 0,7 mio. kr. Hertil kommer en merudgift grundet hjælpepakkerne på 3,8 mio. kr. Samtidig betyder suspenderingen af beskæftigelsesindsatsen, at effektiviseringerne på området er udskudt tre måneder, og dermed ikke når den forventede effekt i 2020. Det betyder 12 flere helårspersoner på ydelser i 2020, svarende til en merudgift på 1,6 mio. kr. På området for beskæftigelsesindsatser forventes der et netto mindreforbrug pga. COVID-19 på 0,7 mio. kr. Der er brugt færre penge end forventet under nedlukningen til indsatser, men efter genåbningen forventes der til gengæld et større behov for at igangsætte indsatser. Samlet set er merudgiften som følge af COVID-19 i 2020 på beskæftigelsesområdet 25,7 mio. kr.

For målgrupperne tæt på arbejdsmarkedet – a-dagpenge, jobparate kontanthjælpsmodtagere og integrationsborgere samt åbenlyst uddannelsesparate unge, baserer forventningerne sig på Finansministeriets scenarie for gradvis genopretning (scenarie 2) fra den 9. april, som er seneste bud på en vurdering af de økonomiske konsekvenser af COVID-19-krisen. Finansministeriet vurderer i deres mellemste scenarie, at der i 2020 på landsplan vil være en ledighed på 138.000 fuldtidsledige. Dette er en stigning på 34.000 ledige set i forhold til 2019. Såfremt Halsnæs Kommunes andel af landsniveauet er som i 2019, betyder dette en ekstra ledighed på 153 helårspersoner. Denne antagelse er dog behæftet med usikkerhed, da kommunens andel af ledigheden tidligere har været højere.

Merudgifterne vedr. ydelser på 26,4 mio. kr. som følge af COVID-19 er indregnet nedenfor under de enkelte ydelser. Netto mindreudgiften på beskæftigelsesindsats på 0,7 mio. kr. fremgår under det efterfølgende afsnit om beskæftigelsesindsats.

Ydelser – merudgifter på 42,8 mio. kr.

- **A-dagpenge:** Forventet merudgift på 23,5 mio. kr. COVID-19 forventes at medføre en ekstra udgift på 17,3 mio. kr. i form af en stigning på 124 helårspersoner. Derudover er der en merudgift på 5,2 mio. kr. som følge af en stigende tendens i ledigheden i 2. halvår af 2019, som betyder, at det budgetlagte antal helårspersoner for 2020 allerede fra start 2020 var for lavt. I denne merudgift er også indeholdt en stigning i den gennemsnitlige pris for forsikrede ledige. Derudover er der en merudgift på 0,3 mio. kr. som følge af, at effektiviseringerne i form af øget motivation er udskudt grundet suspenderingen af beskæftigelsesindsatsen. Der ansøges om en tillægsbevilling til denne merudgift, da der er tale om en beløbsmæssig sikker afvigelse. Der er konstateret en metodefejl i enhedspriserne i budget 2020, som medfører en merudgift på 0,4 mio. kr. Dette søges tillægsbevillet, da der er tale om en beløbsmæssig sikker afvigelse. Begge tillægsbevillinger korrigeres også teknisk i overslagsårene, da de også har konsekvenser her.
- **Kontanthjælp:** Forventet merudgift på 2,8 mio. kr. Der forventes en stigning på 28 helårspersoner i 2020, som følge af COVID-19. Stigningen påvirker både jobparate og de aktivitetsparate. Prognosen for de jobparate er udarbejdet ud fra Finansministeriets vurdering. Af de 2,8 mio. kr. vedr. 1,2 mio. kr. udskudte effektiviseringer som følge af suspendering af beskæftigelsesindsatsen en reduceret afgang på 11 helårspersoner. Der ansøges om en tillægsbevilling til denne merudgift, da der er tale om en beløbsmæssig sikker afvigelse.
- **Uddannelseshjælp:** Forventet merudgift på 2,1 mio. kr. Som følge af COVID-19 forventes en ekstra udgift på 0,7 mio.kr. svarende til 10 helårspersoner. Derudover forventes merudgifter på 0,7 mio. kr.,

som følge af at afgangen fra uddannelseshjælp til FGU desværre ikke har været som forventet, da en del af de unge desværre relativt hurtigt kom tilbage. Endvidere er der sket en forskydning i forholdet mellem andelen af aktivitetsparate unge og andelen af uddannelsesparate unge, som betyder, at enhedsprisen er steget. Dette medfører en merudgift på 0,8 mio. kr.

- Sygedagpenge: Forventet merudgift på 3,8 mio. kr. Der forventes 20 helårspersoner mere end budgetforudsætningerne hovedsageligt på grund af hjælpepakkerne på sygedagpenge, der giver arbejdsgiverne sygedagpengerefusion fra første dag og ikke efter fire uger. Effektiviseringer i form af tættere opfølgning i sygedagpengesager samt hurtigere raskmelding til det brede arbejdsmarked er udskudt grundet suspenderingen af beskæftigelsesindsatsen. Dette betyder en reduceret afgang med 6 helårspersoner og dermed en merudgift på 0,6 mio. kr. Derudover er der konstateret en metodefejl i enhedspriserne på 0,8 mio. kr. Metodefejlen søges tillægsbevilget, da der er tale om beløbsmæssig sikker afvigelse. Der vil også blive foretaget en teknisk korrektion af budget 2021-2024.
- Førtidspension: Der forventes merudgifter på 5,5 mio. kr. Heraf er 0,6 mio. kr. en forventet mindreudgift på personlige tillæg samt supplement til førtidspension. Prognosen for førtidspension er et forventet merforbrug på 6,1 mio. kr. Denne er ikke ændret siden seneste politisk forventede regnskab pr. 29. februar. Det skyldes, at der aktuelt pågår et arbejde med at sikre retvisende data for området. Der vil blive forelagt en ny prognose til det politisk forventede regnskab pr. 31. juli.
- Seniorpension: Der er endnu ikke udarbejdet en prognose for antallet af helårspersoner på seniorpension, da der først vil være valide data tilgængelig ultimo juli måned, og da en prognose for seniorpension skal ses i sammenhæng med prognosen for almindelig førtidspension.
- Selvforsørgelses- og hjemrejseydelse: Forventet mindreforbrug på 1,3 mio. kr. Der forventes samlet set en mindreudgift på 0,6 mio. kr. Heraf 0,8 mio. kr. som følge af at antallet af ledige borgere under integrations- og introduktionsprogrammet er faldet. Modsat forventes en stigning på 3 helårspersoner som følge af COVID-19, svarende til 0,2 mio. kr. Derudover er antallet af borgere, som kommunen kan modtaget grundtilskud for, faldet, hvilket medfører forventede mindreindtægter på 0,9 mio. kr. Modsat er der et forventet mindreforbrug på 1,5 mio. kr. primært på hjælp i særlige tilfælde og løntilskud.
- Fleksjob: Merudgifter på 2,2 mio. kr. Der forventes 29 helårspersoner mere end budgetlagt. Det forventes, at antallet af fleksjob vil blive påvirket af et arbejdsmarked i recession, og da det i 2. kvartal ikke er/har været muligt at foretage nyvisiteringer til fleksjob, hvorfor stigningen er reduceret ift. forventninger ved forventet regnskab pr. 29. februar.
- Ledighedsydelse: Forventet merudgift på 1,7 mio. kr. Antallet af helårspersoner på ledighedsydelse forventes at stige med 11, som følge af de ændrede konjunkturer på arbejdsmarkedet, der forventes at påvirke mulighederne for etablering af fleksjob. Der er identificeret en systemfejl, som medfører mindreindtægter på 0,7 mio. kr. Da der er tale om en beløbsmæssig sikker afvigelse søges der om en tillægsbevilling. Merindtægterne har også konsekvenser i overslagsårerne 2021-2024. Dette er teknisk korrigeret.
- Jobafklaring: Forventet mindreudgifter på 0,5 mio. kr. Antallet af borgere i jobafklaringsforløb har været faldende siden oktober 2019. Denne udvikling forventes at fortsætte og medføre et mindreforbrug på 0,6 mio. kr. Modsat forventes hjælpepakken, som forlænger sygedagpengeperioden med 3 måneder, at øge tilgangen til jobafklaring, hvilket medfører en forventet merudgift på 0,2 mio. kr.
- Ressourceforløb: Forventet merudgift på 2,0 mio. kr. Der forventes en merudgift på 3,1 mio. kr., da antallet af borgere i ressourceforløb er steget, hvilket følger strategien, som blev vedtaget med budget 2020-2023. Stigningen har dog været større end forventet. Modsat medfører suspenderingen af beskæftigelsesindsatsen, at det pt. ikke er muligt, at tilgå ressourceforløb eller at overgå fra ressourceforløb til andre målgrupper. Derfor forventes stigningen at blive lidt mindre svarende til 0,7 mio. kr. Effektiviseringer i form af fremrykket brug af ressourceforløb er udskudt grundet suspenderingen af beskæftigelsesindsatsen, hvilket medfører en mindreudgift på 0,5 mio. kr. Mindreudgifterne søges tillægsbevilget, da der er tale om en beløbsmæssig sikker afvigelse.
- Revalidering: Forventet merforbrug på 0,3 mio. kr. grundet flere helårspersoner end forventet.
- Boligstøtte: Forventet merforbrug på 0,7 mio. kr. som følge af stigning i de månedlige udgifter.
- Mellemkommunale refusioner: Forventet merforbrug på 1,4 mio. kr. Der er pr. 30. april opkrævet en udgift på 1,2 mio. kr. Refusionerne opkræves fra andre kommuner løbende, så det endelige merforbrug vil formentlig ende lavere.

Beskæftigelsesindsats – mindreforbrug på 2,6 mio. kr.

Der forventes et mindreforbrug på 2,6 mio.kr. på beskæftigelsesindsatsen:

- Beskæftigelsesindsatser, COVID-19: Forventet netto mindredgifter på 0,7 mio. kr. som følge af færre igangsatte indsatser. Der har under nedlukningen været et større mindreforbrug, men det forventes i høj grad modsvaret af behovet for flere indsatser, når beskæftigelsesindsatserne igen kan igangsættes.
- Resultattilskud integration: Merindtægter på 0,8 mio. kr. Der forventes et øget resultattilskud på integrationsområdet.
- Personlig assistance og hjælpemidler til forsikrede ledige: Merindtægt på 0,9 mio. kr. som følge af manglende budgetlægning af refusion vedr. personlig assistance og hjælpemidler til forsikrede ledige. Merindtægten søges tillægsbevillet, da der er tale om en beløbsmæssig sikker afvigelse.
- Øvrige områder: Mindredgifter for 0,9 mio. kr. fordelt på 5 forskellige delområder.

Tillægsbevillinger

Der ansøges om tillægsbevillinger på i alt 2,6 mio. kr. vedrørende:

- Refusion på ledighedsydelse, som følge af systemfejl på området 0,7 mio. kr.
- Udsudte effektiviseringer på a-dagpenge: mindredgift på 0,3 mio. kr.
- Udsudte effektiviseringer på ressourceforløb: mindredgift på 0,5 mio. kr.
- Udsudte effektiviseringer på sygedagpenge: merudgifter på 0,6 mio. kr.
- Udsudte effektiviseringer på kontanthjælp: merudgifter på 1,2 mio. kr.
- Metodefejl på a-dagpenge: merudgifter på 0,4 mio. kr.
- Metodefejl sygedagpenge: merudgifter på 0,8 mio. kr.
- Refusion vedr. personlig assistance og hjælpemidler: merindtægter på 0,9 mio. kr.

Afvielser som har konsekvenser i overslagsårene

Afvielserne på følgende områder har konsekvenser i overslagsårene. Der er således indarbejdet følgende tekniske korrektioner i budgetforslag 2021-2024:

- Ledighedsydelse: Opjustering med 0,7 mio. kr. i 2021-2024, som følge af systemfejl.
- Metodefejl a-dagpenge: Opjustering på 0,5 mio. kr. i 2021-2024
- Metodefejl sygedagpenge: Opjustering på 0,8 mio. kr. i 2021-2024
- Refusion vedr. personlig assistance og hjælpemidler: opjustering af indtægtsbudgettet med 0,9 mio. kr.

I ovenstående justering af budget 2021-2024 er ikke indregnet konsekvenserne for stigningen som følge af COVID-19 og den generelle udvikling på området i forhold til det oprindelige budget for 2020, da dette spiller tæt sammen med kompensationen i form af beskæftigelsestilskuddet, reguleringen af det budgetgaranterede område og den nye udligningsreform, som måske vil udligne hinanden. Denne korrektion afventer derfor, at de endelige skøn for både udgifter og indtægter foreligger.

7.2.3 Udvalget for Kultur, Idræt og Demokrati

Forventet regnskab pr. 30. april 2020 i mio. kr.	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Forventet regnskab pr. 29.02.2020	Forventet regnskab pr. 30.4.2020	Ændring i f.t. FR 29.2.2020	Afvigelse til korrigeret budget	Tillægsbevilling
Udvalget for Kultur, Idræt og Demokrati	28,3	28,8	28,2	29,2	1,0	0,3	0,0
Kultur og Idræt	26,9	27,3	26,8	27,6	0,8	0,3	0,0
Demokrati	1,4	1,6	1,4	1,6	0,2	0,0	0,0

Kultur og Idræt – merforbrug på 0,3 mio. kr.

Biblioteker – ingen ændringer

- Virksomheden Biblioteker, COVID-19: Der er som følge af nedlukningen på grund af COVID-19 konstateret en mindreindtægt på 0,1 mio. kr. Det vurderes, at dog at mindreindtægten kan afholdes inden for bibliotekets ramme.

Idrætshaller – merforbrug på 0,3 mio. kr.

- Virksomheden Idrætshaller, COVID-19: Der forventes en mindreindtægt på 0,6 mio. kr. i perioden fra nedlukningen til 1. august. Mindreindtægten består af entreindtægter samt indtægter fra arrangementer og udlejning af hallerne mv. I perioden, hvor nedlukningen står på, er der mindre behov for timelønnet personale og vikarer. Det vurderes, at der i perioden for nedlukningen og frem til 1. august er et mindreforbrug på 0,2 mio. kr. Afhængig af, hvornår svømmehallen og hallerne kan genåbnes, kan det samlede merforbrug blive højere.

7.2.4 Udvalget for Skole, Uddannelse og Dagtilbud

Forventet regnskab pr. 30. april 2020 i mio. kr.	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Forventet regnskab pr. 29.02.2020	Forventet regnskab pr. 30.4.2020	Ændring i f.t. FR 29.2.2020	Afvigelse til korrigeret budget	Tillægsbevilling
Udvalget for Skole, Uddannelse og Dagtilbud	441,2	445,2	442,0	446,7	4,7	1,5	-2,8
Daginstitutioner og dagpleje	122,2	124,4	122,5	127,0	4,5	2,6	0,0
Skole og uddannelse	319,0	320,8	319,5	319,7	0,2	-1,1	-2,8

Daginstitutioner og dagpleje – merudgifter på 2,6 mio. kr.

- Daginstitutioner, COVID-19: Forventet merudgift på 2,6 mio. kr. Der forventes merudgifter (netto) til vikarer, etablering af faciliteter til udeophold samt manglende forældrebetaling i tre dage som følge af, at kommunens institutioner åbnede med tre dages forsinkelse. Udgiften er estimeret frem til 30. juni.
- Kombinationstilbud: Der forventes mindreudgifter på 0,5 mio. kr., idet tilbuddet slet ikke blev anvendt i 2019. Borgere har ret til tilbuddet, hvis de har "skæve" arbejdstider og derfor et behov for tilskud til pasning uden for almindelig åbningstid. Der kan derfor komme udgifter fremadrettet.
- Socialpædagogiske fripladser: På baggrund af regnskab 2019, hvor der var et minimalt forbrug på sociale fripladser, forventes der et mindreforbrug på 0,4 mio. kr.
- Pædagogstuderende: Udgiften til pædagogstuderende er vanskelig at prognosticere, da vi ikke på forhånd ved, hvor mange studerende, der vil komme. Udgiften har imidlertid været stigende de seneste år, og ud fra forbruget i 2019 forventes et merforbrug på 0,5 mio. kr.
- Tilskud til privat pasning: Udgiften til privatpasning har de senere år været stigende. Der forventes på den baggrund et merforbrug på 0,5 mio. kr.

Skole og uddannelse – mindreudgifter på 1,1 mio. kr.

Kommunale skoler – mindreudgifter på 1,1 mio. kr.

- Skolerne, COVID-19: Der forventes samlet set merudgifter for op til 1,2 mio. kr. Beløbet er til etablering af udeundervisning, men primært til vikarudgifter i forbindelse med genåbningen, uden modregning af sparede vikarudgifter i nedlukningsperioden. Merudgifterne vil derfor ende lavere, når merudgifterne er opgjort som nettobeløb.
- Fællesudgifter: Der er afsat en samlet pulje på 0,8 mio. kr. til fællesudgifter som tolkning, rekruttering og konsulentbistand på skoleområdet. På baggrund af tidligere års forbrug af denne pulje forventes en mindreudgift på 0,5 mio. kr.
- IT-udgifter: På IT udgifter forventes et merforbrug på 0,5 mio. kr. Merforbruget skyldes dels, at der er flere elever i udskolingen end der er budgetteret IT udstyr til i skoleåret 2019/2020. Det har derfor været nødvendigt at anskaffe flere enheder. Denne leasingudgift vil også være der i 2020. Til sommer skal der udskiftes omkring 2.000 enheder. I den forbindelse er budgettet blevet kvalificeret ud fra en erfaring om, at ikke alle enheder returneres, og at en del af dem skal repareres inden returnering, hvilket forlænger den planlagte leasingperiode. Dette medfører ekstraudgifter til leasing.
- Transport: Forventet merudgift på 0,5 mio. kr. På baggrund af regnskabet 2019 samt aktuelt forbrug i 2020 forventes der et merforbrug på 0,5 mio. kr. vedr. kørsel til specialtilbud. På almenområdet pågår der pt. et udbud, der forventes at give en effektiviseringsgevinst på 0,5 mio. kr., som er indarbejdet i budget 2020. Eventuelle budgetafvigelser som følge af udbudsresultatet vil indgå i et efterfølgende forventet regnskab.
- Demografi: Mindreudgift på 2,8 mio. kr. I forbindelse med, at der er foretaget tildeling af budgetter til de enkelte skoler for skoleåret 2020/2021, kan der konstateres en samlet mindreudgift i forhold til demografiske fremskrivning på 2,8 mio. kr. Mindreudgiften skyldes hovedsageligt et fald i det faktisk

elevtal på 161 elever i forhold til de budgetmæssige forudsætninger i skoleåret, som indgik i det vedtagne budget for budgetåret 2020 og vedrører således 5/12 af budgetåret. Samtidig er det samlede budget korrigeret for en for lav tildeling til Lillebjerg. En væsentlig del af faldet skyldes elevers overgang til privatskoler mv. og vil derfor medføre øgede udgifter til afregning til disse. Imidlertid afregnes beløb til privatskoler for skoleåret 2020/2021 først i 2021, hvorfor der ikke vil være øgede udgifter hertil i indeværende budgetår. I forhold til efterfølgende budgetår vil de faldende udgifter til folkeskolen til gengæld skulle modsvares af øgede udgifter til privatskoler, hvorfor den samlede effekt vil være begrænset. Beregningen heraf vil først kunne opgøres, når tildelingsmodellerne til skoleområdet opdateres med konsekvenserne af den befolkningsprognose, der blev godkendt af Byrådet den 14. maj. Mindreudgiften på 2,8 mio. kr. søges tillægsbevillet, da der er tale om en beløbsmæssig sikker afvigelse.

- Autismecenter Basen: Der kan komme eventuelle merudgifter i forbindelse med Autismecenter basen jf. Byrådet 14. maj 2020, pkt. 479. Der er beregnet en udgift til udvidelsen på 4,1 mio. kr. på årsbasis. I 2020 vil der være udgifter til 5 måneders drift svarende til 1,7 mio. kr. De forventes pt. dækket inden for den samlede ramme til specialskoletilbud, og vil derfor ikke medføre merudgifter i 2020. Der følges løbende op på, i hvilket omfang dette er muligt. Det skønnes, at der vil blive behov for tilførsel af 3,0 mio. kr. i efterfølgende år, hvor der skal dækkes et helt års drift.

Tillægsbevillinger

Der ansøges om tillægsbevillinger på i alt 2,8 mio. kr. vedrørende:

- Demografi skoleområdet: mindreudgifter på 2,8 mio. kr.

Afviselser som har konsekvenser i overslagsårene

Afviselserne på følgende områder har konsekvenser i overslagsårene. Der forventes således følgende tekniske korrektioner i budgetforslag 2021-2024:

- Kombinationstilbud: Nedjusteres med 0,5 mio. kr. i 2021-2024
- Socialpædagogiske fripladser: Nedjusteres med 0,5 mio. kr. i 2021-2024
- Pædagogstuderende: Opjusteres med 0,5 mio. kr. i 2021-2024
- Tilskud til privat pasning: Opjusteres med 0,5 mio. kr. i 2021-2024
- IT-udgifter: Opjusteres med 0,5 mio. kr. i 2021-24
- Fællesudgifter: Nedjusteres med 0,4 mio. kr. i 2021-2024
- Autismetilbud Basen: Opjusteres med 3,0 mio. kr. i 2021-2024

7.2.5 Udvalget for Miljø og Plan

Forventet regnskab pr. 30. april 2020 i mio. kr.	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Forventet regnskab pr. 29.02.2020	Forventet regnskab pr. 30.4.2020	Ændring i f.t. FR 29.2.2020	Afvigelse til korrigeret budget	Tillægsbevilling
Udvalget for Miljø og Plan	92,7	92,6	91,0	93,3	2,4	0,7	0,0
Miljø, natur, veje og fysisk planlægning	41,7	42,0	40,0	40,8	0,7	-1,3	0,0
Kommunale ejendomme	51,0	50,6	50,9	52,6	1,7	2,0	0,0

Miljø, natur, veje og fysisk planlægning – mindreudgifter på 1,3 mio. kr.

Natur og miljø – mindreudgifter på 1,3 mio. kr.

- Natur og Vej, vintervedligehold: Mindreforbruget skyldes mild vinter med meget lidt sne og frost, samt at der ikke har været storme, der krævede større indsats ud over at lukke Slusen i Frederiksværk. Der er anvendt en gennemsnits-beregning på, hvad vinteren vil koste de sidste 4 måneder af året, lavet på baggrund af tal fra 2017-2019. Dertil er korrigeret med flere udgifter i de første fire måneder af 2020 jf. faktisk forbrug.
- Skadedyrsbekæmpelse: Forventede mindreindtægter på 0,3 mio. kr. Der er flere henvendelser vedr. skadedyrsbekæmpelse og dermed øgede udgifter. Der er i budget 2020 budgetlagt med et overskud for at dække tidligere års underskud, men på trods af en stigning i promillen til finansiering af udgifter til

skadedyrsbekæmpelse i 2020, som opkræves sammen med ejendomsskatten, vil det ikke generere det overskud, der var forventet i 2020.

Kommunale ejendomme – merudgifter på 2,0 mio. kr.

Ejendomsdrift – merudgifter på 2,0 mio. kr.

- Rengøringsvirksomheden, COVID-19: Merudgifter på 3,5 mio. kr. Som følge af COVID-19 er der ansat 27 rengøringsmedarbejdere på kontrakt til 10. juli, hvor lønudgifterne i perioden udgør 2,4 mio. kr. Derudover er der indkøbt værnemidler og ekstra rengøringsmidler for 0,6 mio. kr. På dagtilbuds- og skoleområdet har der været krav om vask af legetøj, dette er opgjort til i perioden fra 13. april til uge 22 at koste 0,5 mio. kr.
- Forbrugsudgifter, COVID-19: I forbindelse med COVID-19, hvor mange institutioner og bygninger har været lukkede, har der i perioden fra nedlukningen i marts til 10. maj været mindreudgifter på 0,7 mio. kr. vedr. forbrugsafgifter. Afhængig af, hvad der kan genåbnes i de næste faser, vil nettopåvirkningen ændre sig.
- Forbrugsudgifter i øvrigt: Ved årets start var det forventet, at forbrugsudgifterne ville være på samme niveau som for 2019 og dermed medføre et mindreforbrug på 0,8 mio. kr.

7.2.6 Udvalget for Ældre og Handicappede

Forventet regnskab pr. 30. april 2020 i mio. kr.	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Forventet regnskab pr. 29.02.2020	Forventet regnskab pr. 30.4.2020	Ændring i f.t. FR 29.2.2020	Afvigelse til korrigeret budget	Tillægsbevilling
Udvalget for Ældre og Handicappede	453,0	452,8	456,6	454,8	-1,9	2,0	0,0
Voksne med fysisk eller psykisk handicap	159,2	159,4	163,9	164,0	0,0	4,6	0,0
Ældre	293,8	293,3	292,7	290,8	-1,9	-2,5	0,0

Voksne med fysisk eller psykisk handicap – merudgifter på 4,6 mio. kr.

Samlet forventer det specialiserede voksenområde at overholde budgettet. Områdets samlede økonomi udgøres af aktivitetsområder under Udvalget for Ældre og Handicappede (Voksne med fysisk og psykisk handicap) og Udvalget for Sundhed og Forebyggelse (Voksne med særlige behov). På Udvalget for Ældre og Handicappede forventes pt. merudgifter på 4,6 mio. kr., men dette opvejes af mindreudgifter under Sundhed og Forebyggelse (Voksne med særlige behov) på 5,4 mio. kr. (jf. afsnit 7.2.7). Nedenfor gennemgås de enkelte aktivitetsområder under Ældre og Handicappede (Voksne med fysisk og psykisk handicap).

Botilbud til voksne – merudgifter 3,2 mio. kr.

- Botilbud til voksne: Der kommer mange nye ansøgninger om botilbud, men det er indtil videre i nogen grad lykkedes at finde egnede alternative tilbud, ligesom det har været muligt at etablere lokale løsninger for nogle af de borgere, der tidligere har boet på botilbud. Der er dog også borgere i botilbud, som løbende har behov for særydelser, og som dermed er dyrere end forudsat. Samlet set er der således på nuværende tidspunkt et merforbrug på borgere, der allerede er i botilbud på 3,2 mio. kr. Der er afsat et budget på 7,0 mio. kr. til risikolisten. Heraf er der på nuværende tidspunkt afsat 2,0 mio. kr. til kendte borgere, der forventes udgifter til. Dermed er der 5,0 mio. kr. på risikolisten, som er afsat til nye ikke kendte borgere. Der forventes derfor, at der er et samlet mindreforbrug på 3,2 mio. kr., men beløbet er usikkert, da det afhænger af, hvorvidt der tilgår nye borgere, der vil kræve finansiering fra risikolisten. Som konsekvens af COVID-19 kan der komme ekstra regninger primært fra private botilbud, hvor borgerne ikke kan komme på beskyttet beskæftigelse eller aktivitets- og samværstilbud, og derfor har haft flere hjemmedage på botilbuddet end forventet. Der er endnu ikke kommet sådanne regninger, og i hvilket omfang botilbuddene vil fakturere herfor er usikkert.

Undervisningstilbud til voksne – mindreudgifter på 1,2 mio. kr.

- STU: Forudsætningen for STU (Særlig Tilrettelagt Uddannelse) er 28 forløb i 2020. Der er ultimo april måned 22,8 forløb. Det er usikkert på nuværende tidspunkt, hvor mange yderligere optag af STU som

forventes at komme i 2020. Med et uændret behov vil det resultere i et forventet mindreforbrug på 1,2 mio. kr.

Øvrige tilbud til voksne med handicap – merudgifter på 2,6 mio. kr.

- Virksomheden Sølager: Der forventes et mindreforbrug på 0,4 mio. kr. Det skyldes primært dagpengeindtægter på en langtidssygemeldt, hvor timerne ikke vikardækkes.
- Øvrige tilbud til voksne med handicap: Der forventes merudgifter på 2,9 mio. kr. Forudsætning for §103 er 55 ophold, der er ultimo april måned 57,9 ophold. For § 104 er forudsætningen 65 ophold, der er ultimo april måned 69,1 ophold. Derudover ses et forventet merforbrug på BPA §96 ansættelse af egen handicaphjælper, som skyldes en stigning i priserne på de godkendte aftaler. Der har været afholdt udgifter til Hundested Kro på værelser, der stilles til rådighed for borgere, som skal isoleres. Der er ultimo april udgifter for 43.200 kr. Udgiften vurderes at kunne finansieres af rammen.

Ældre – mindreudgifter på 2,5 mio. kr.

Plejecentre – mindreudgifter på 0,3 mio. kr.

- Servicearealer på plejecentrene: På baggrund af de seneste tre års regnskaber, vurderes det, at driftsbudgetterne vedr. servicearealer bliver 0,3 mio. kr. mindre hvert år i hele budgetperioden.

Hjemme- og Sygeplejen – mindreudgifter på 2,1 mio. kr.

- Virksomheden Hjemmeplejen: Der forventes mindreudgifter på 0,3 mio. kr. i 2020, idet der spares op til indkøb af mobiler og tablets i efterfølgende år. Beløbet bliver i overensstemmelse med gældende praksis overført til efterfølgende år, indtil købet skal gennemføres.
- Visitationen, tværgående puljer: Forventet merforbrug 1,2 mio.kr., som væsentligst kan henføres til merudgifter til borgere med særlige behov, hvor der under Visitationens budget er afsat ca. 1 mio. kr. til midlertidige foranstaltninger med henblik på at begrænse varige udgifter. Her afholdes aktuelt udgifter til to borgere, som såfremt de forbliver i deres nuværende ordninger vil medføre en samlet merudgift i størrelsesorden 1,5 mio. kr. Derudover forventes der en mindreudgift i størrelsesorden 0,2 mio. kr. på puljen til investeringer vedrørende virtuel hjemmepleje.
- Personlig og praktisk hjælp §94 og § 95: Forventet mindreforbrug på 0,9 mio. kr., som følge af, at færre borgere har valgt at udpege en hjælper, der bliver ansat af kommunen til at udføre opgaverne i stedet for hjemmeplejen.
- Personlig og praktisk hjælp – kommunal leverandør: Forventet merforbrug på 2,6 mio. kr. som følge af flere timer end forudsat i budgettet.
- Privatleverandør: Forventet mindreforbrug på 4,7 mio. kr., på grund af fald i antallet af timer hos private leverandører af personlig og praktisk hjælp.

Hjælpebidler – merudgifter på 1,0 mio. kr.

- Værnemidler og andet materiel, COVID-19: Forventet merudgift på 2,0 mio. kr. Merudgiften er opgjort pr. 30. april og skyldes indkøb af senge, borde, madrasser, værnemidler mv. og håndtering heraf. Der indgår således også 0,3 mio. kr. til vikarer fordelt på virksomhederne. Da udgiften er estimeret pr. 30. april kan der forventes yderligere udgifter til især værnemidler og i mindre omfang vikarer.
- Hjælpebidler: Forventet mindreudgift på 1,0 mio.kr. Mindreudgiften skyldes primært, at der endnu ikke har været større udgifter til biler samt boligrenovering.

Øvrige udgifter vedr. ældre – mindreudgifter på 1,1 mio. kr.

- Tomgangsleje: På baggrund af det faktiske forbrug i 2019 forventes der et mindreforbrug i størrelsesorden 0,6 mio. kr.
- Pasning af døende: Med udgangspunkt i det aktuelle forbrugsniveau skønnes der et mindreforbrug på 0,4 mio. kr.
- Refusion vedr. særligt dyre enkeltsager: På baggrund af de aktuelt kendte refusionsborgere forventes en merindtægt i størrelsesorden 0,2 mio. kr.
- Mellemkommunal refusion: Forventet mindreforbrug på 0,3 mio. kr. Estimatet er foretaget på baggrund af de borgere, der pt. er kendt i systemet.

- Myndighedsopgaver: Der forventes en mindreudgift på 0,2 mio. kr. på baggrund af det faktiske aktivitetsniveau, som hovedsageligt kan henføres til opgaver vedr. hjælpemiddelrådgivning.
- Movia: Der forventes et merforbrug på Movia til handicapkørsel på 0,6 mio. kr. baseret på forbrug i 2019.

7.2.7 Udvalget for Sundhed og Forebyggelse

Forventet regnskab pr. 30. april 2020 i mio. kr.	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Forventet regnskab pr. 28.02.2020	Forventet regnskab pr. 30.4.2020	Ændring i f.t. FR 29.2.2020	Afvigelse til korrigeret budget	Tillægsbevilling
Udvalget for Sundhed og Forebyggelse	383,4	386,0	378,3	380,0	1,8	-6,0	0,0
Sundhed	201,5	201,9	201,8	202,3	0,5	0,4	0,0
Børn og unge med særlige behov	125,7	126,2	125,4	125,2	-0,2	-1,0	0,0
Voksne med særlige behov	56,2	58,0	51,1	52,6	1,5	-5,4	0,0

Sundhed – merudgifter på 0,4 mio. kr.

Tandplejen – merudgifter på 0,4 mio. kr.

- Virksomheden Tandplejen, COVID-19: Der forventes merudgifter på 0,4 mio. kr. som følge af COVID-19, da der ansættes en tandlæge ekstra i seks måneder for at indhente efterslæb af tandeftersyn og som følge af ekstra udgifter til tandlægevagten.

Børn og unge med særlige behov – mindreudgifter på 1,0 mio. kr.

Forebyggende foranstaltninger – mindreudgifter 2,4 mio. kr.

- Center for Børn, Unge og Familier, Sikkerhedsplanteamet: Der forventes et mindreforbrug på 1,0 mio. kr. som følge af nedlæggelsen af sikkerhedsplanteamet.
- Specialiserede børn og handicap børn: Mindreudgifter på 1,4 mio. kr. Der har været økonomisk sags gennemgang med alle sagsbehandlere på området. Ud fra denne gennemgang og ændringer i børnenes behov forventes der et mindreforbrug på kr. 1,4 mio. kr. Mindreforbruget skyldes, at der er en mindre efterspørgsel efter eksterne forebyggende foranstaltninger. Disse leveres nu primært internt af Center for Børn, Unge og Familier.

Anbringelser – merudgifter 2,9 mio. kr.

- Specialiserede børn: Merudgifter på 2,9 mio. kr. Der har været økonomisk sags gennemgang med alle sagsbehandlere på området. Ud fra denne gennemgang og risikolisten forventes et merforbrug på 2,9 mio. kr. Der er dog et pres på budgettet, fordi antallet af anbringelser er steget fra 94 til 97 i årets første måneder. Risikobudgettet til nye sager er nede på 3,5 mio. kr., hvilket kan være i underkanten så tidligt på året. Området arbejder derfor på at skaffe råderum, så der kan frigøres yderligere midler til risikolisten.

Merudgiftsydelse og tabt arbejdsfortjeneste – mindreudgifter på 1,5 mio. kr.

- Handicap børn: Mindreudgifter på 1,5 mio. kr. Der har været økonomisk sags gennemgang med alle sagsbehandlere på området. Ud fra denne gennemgang forventes der et mindreforbrug på 1,5 mio. kr. primært på hjælp til tabt arbejdsfortjeneste.

Voksne med særlige behov – mindreudgifter på 5,4 mio. kr.

Samlet forventer det specialiserede voksenområde at overholde budgettet. Områdets samlede økonomi udgøres af aktivitetsområder under Udvalget for Ældre og Handicappede (voksne med fysisk og psykisk handicap) og Udvalget for Sundhed og Forebyggelse (Voksne med særlige behov). På Udvalget for Ældre og Handicappede forventes pt. merudgifter på 4,6 mio. kr. (jf. afsnit 7.2.6), men dette opvejes af mindreudgifter under Sundhed og Forebyggelse (Voksne med særlige behov) på 5,4 mio. kr. Nedenfor gennemgås de enkelte aktivitetsområder under Udvalget for Sundhed og Forebyggelse (Voksne med særlige behov).

Efterværn 18-22 år – mindredgifter på 6,4 mio. kr.

- Center for Voksenstøtte, COVID-19: Merudgifter på 42.000 kr. til aflyste temadage, ekstra rengøring og udbygning/udvidelse af fælleslokale på bofællesskabet fjorden pga. afstandskrav. Modsat er der gruppetilbud, der ikke har kunnet startes op. Udgiften vurderes at kunne holdes indenfor budgettet.
- Efterværn 18-22 år: Forventet mindreforbrug er 6,4 mio. kr. Forudsætningen for 2020 på opholdssteder er 29 årsværk. Der er ultimo april 17,8 årsværk på opholdssteder. Der er budgetlagt med nye efterværnssager, som ikke ses anbragt endnu.
- Øvrige tilbud til voksne: Forventet merforbrug 1,0 mio. kr. Hovedsagelig ses merudgift på § 85 støtte til ekstern leverandør. Det forventede merforbrug skyldes flere borgere end budgetlagt, samt en stigning i den gennemsnitlige pris pr. foranstaltning.

7.3 Renter

Forventet regnskab pr. 30. april 2020 i mio. kr.	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Forventet regnskab pr. 28.02.2020	Forventet regnskab pr. 30.4.2020	Ændring i f.t. FR 29.2.2020	Afvigelse til korrigeret budget	Tillægsbevilling
Renter	2,8	2,8	2,8	2,9	0,0	0,1	0,1
Renter af likvide aktiver	-1,2	-1,2	-1,2	-1,2	0,0	0,0	0,0
Renter af mellemværender	-0,7	-0,7	-0,7	-0,7	0,0	0,0	0,0
Renter af langfristet gæld	6,5	6,5	6,5	6,5	0,0	0,0	0,0
Kurstab og -gevinster	-1,7	-1,7	-1,7	-1,6	0,1	0,1	0,1

Kurstab og -gevinster – merindtægter på 0,1 mio. kr.

Garantiprovision – forventede merindtægter på 0,1 mio. kr.

Korrektion i forhold til faktisk indtægt, idet garantiprovision vedr. Halsnæs Varme har været budgetteret dobbelt. Søges tillægsbevillet, da der er tale om en beløbsmæssig sikker afvigelse.

Tillægsbevillinger

Der ansøges om tillægsbevillinger på i alt 0,1 mio. kr.:

- Garantiprovision: mindreindtægter på 0,1 mio. kr.

7.4 Anlæg

Forventet regnskab pr. 30. april 2020 i mio. kr.	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Forventet regnskab pr. 29.02.2020	Forventet regnskab pr. 30.4.2020	Ændring i f.t. FR 29.2.2020	Afvigelse til korrigeret budget	Tillægsbevilling
Anlæg i alt	78,5	97,9	78,0	94,4	11,8	-3,6	-1,1
Økonomiudvalget	-2,9	-10,8	-9,8	-6,3	3,6	4,5	-1,1
Udvalget for Erhverv og Beskæftigelse	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Udvalget for Skole, Uddannelse og Dagtilbud	24,3	33,9	33,9	33,9	0,0	0,0	0,0
Udvalget for Kultur, Idræt og Demokrati	10,5	19,2	17,5	17,5	0,0	-1,7	0,0
Udvalget for Miljø og Plan	38,2	44,7	40,7	49,0	8,3	4,3	0,0
Udvalget for Ældre og Handicappede	7,7	9,9	9,9	9,9	0,0	0,0	0,0
Udvalget for Sundhed og Forebyggelse	0,8	1,1	1,4	1,4	0,0	0,3	0,0
Generelt forventet restbudget	0,0	-11,0	-15,5	-11,0	0,0	-11,0	0,0

Anlægsoversigten er vedlagt som særskilt bilag til sagen om forventet regnskab. Af denne fremgår forventede forbrug, afvigelser, afslutningstidspunkter og bemærkninger til de forventede afvigelser for de enkelte anlæg. Det samlede forventede merforbrug på konkrete anlæg udgør 7,4 mio. kr. Derudover forventes der et generelt mindreforbrug på 11,0 mio. kr. vedr. anlæg, som følge af afvigelser, som på nuværende tidspunkt ikke kan forudses. I alt giver det et mindreforbrug på 3,6 mio. kr.

Økonomiudvalget – merudgifter på 4,5 mio. kr.

Koncernudgifter og administration – merudgifter på 0,6 mio. kr.

- Ældreboliger: Merudgifter på 1,0 mio. kr. På baggrund af foreløbige skøn er der behov for, at der afsættes henholdsvis 1,0 mio. kr. i 2020 og 1,5 mio. kr. 2021-2023 til nødvendige renoveringsopgaver i kommunens boliger på Gasværksvej 13-47, som anvendes til ældre lignende boliger og botilbud tilknyttet socialpædagogisk støtte. Renoveringsudgifterne finansieres via merindtægter på driften af ældreboliger, jf. særskilt afvigelsesforklaring under driftsudgifter.
Boligerne er i meget dårlig forfatning og ud fra en udarbejdet vedligeholdelsesplan, er der et akut behov for udskiftning af vinduer og terrassedøre. Herudover står taget foran en snarlig udskiftning. Der er desuden fra Socialtilsynet modtaget kritiske bemærkninger omkring bygningernes stand. Kommunale ejendomme og DAB (som er daglig administrator af ejendommene) arbejder på at få klarlagt sagen. Beboerne har via henvælgelser sparet op til en del af arbejdet, og den resterende del vil blive betalt over huslejen de kommende år.
Beløbene vedr. henholdsvis merindtægter på driften og afsættelse af rådighedsbeløb til anlæg forudsættes indarbejdet som tekniske korrektioner til budget 2021-2024. For 2020 vil der blive forelagt en konkret anlægsbevillingssag.
- Opstart af Arctic Center og Byudvikling: Mindreudgifter på 0,4 mio. kr. Afgivelsen henføres til et forventet mindreforbrug grundet ansættelsen af en projektleder tidligst vil ske til efteråret.
- Køb og salg af grunde og bygninger: Mindreindtægter på 3,9 mio. kr. Afgivelsen henføres til både flere indtægter og færre indtægter jf. specifikation nedenfor:
 - Salg af Dalen 17: Grunden er solgt med en merindtægt på 0,2 mio. kr.
 - Salg af Kastanievej 4: Ejendommen er solgt med en merindtægt på 0,6 mio. kr.
 - Salg af Tømrergade 9: Ejendomme er solgt med en merindtægt på 0,3 mio. kr.
 - Diverse ejendomme: Der forventes samlet set mindreindtægter på netto 5,0 mio. kr. som følge af forventede forsinkelser (udskudte salgsindtægter til 2021), mindreindtægter og ny ejendom til salg, jf. verserende salgssager på anlægsprognosen.

Udvalget for Kultur, Idræt og Demokrati – mindreudgifter på 1,7 mio. kr.

Kultur og idræt

- Omklædning og badefaciliteter – Hundested Hallen: Mindreudgifter på 1,7 mio. kr. Anlægsprojektet påbegyndes til efteråret. Der forventes på nuværende tidspunkt et mindreforbrug på 1,7 mio. kr.

Udvalget for Miljø og Plan – merudgifter på 4,3 mio. kr.

Miljø, natur, veje og fysisk planlægning – mindreudgifter på 0,7 mio. kr.

- Trafiksikkerhedspuljen 2018: Mindreudgifter på 0,7 mio. kr. Der forventes et mindreforbrug, hvilket henføres til egenprojektering og eget tilsyn af de gennemførte delprojekter. Hermed har det været muligt at holde udgifterne nede på dele af anlægsprojektet.

Kommunale ejendomme – merudgifter på 5,0 mio. kr.

- Fremrykning af anlæg, COVID-19: Merudgifter på 5,0 mio. kr. Der er på Byrådsmødet den 14. maj godkendt en fremrykning af renoveringsprojekter fra 2021 til 2020 for 5,0 mio. kr. som følge af Corona-krisen. Beløbet forudsættes lånefinansieret.

Udvalget for Sundhed og Forebyggelse – merforbrug på 0,3 mio. kr.

Sundhed

- Udflytning af Sundhedshuset: Merforbrug på 0,3 mio. kr. Anlægsregnskabet er i gang med at blive udarbejdet.

Tillægsbevillinger

Der ansøges om tillægsbevillinger på i alt -1,1 mio. kr.:

- Salg – Dalen 17: merindtægt på 0,2 mio. kr.
- Salg – Kastanievej 4: merindtægt på 0,6 mio. kr.
- Salg – Tømrergade 9: merindtægt på 0,3 mio. kr.

Der ansøges om anlægsindtægtsbevillinger på i alt 0,9 mio. kr.:

- Salg – Kastanievej 4: merindtægt på 600.000 kr.
- Salg – Tømrergade 9: merindtægt på 250.000 kr.

7.5 Balanceforskydninger og lån

Forventet regnskab pr. 30. april 2020 i mio. kr.	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Forventet regnskab pr. 29.02.2020	Forventet regnskab pr. 30.4.2020	Ændring i f.t. FR 29.2.2020	Afvigelse til korrigeret budget	Tillægsbevilling
Balanceforskydninger og lån	-43,9	11,8	11,7	6,7	-5,1	-5,1	-0,1
Balanceforskydninger	-47,7	3,7	3,7	-1,6	-5,3	-5,3	-0,1
Afdrag på lån	54,4	58,4	58,4	58,4	0,0	0,0	0,0
Optagelse af lån	-50,6	-50,3	-50,3	-50,1	0,2	0,2	0,0

Balanceforskydninger

Indefrysning af ejendomsskat – merindtægter på 5,2 mio. kr.

- Indefrysning af ejendomsskat: Forventet indefrysning nedskrives på baggrund af forventede indfrielse i forbindelse med salg. Der har ikke i budgetlægningen være budgetteret med indfrielse i løbet af året. Estimatet for indfrielse er foretaget på baggrund af 1. rates påligninger samt løbende indfrielse indtil nu. Budgetoverlagsårene korrigeres for, at boligskatteaftalen udskyder indfrielse til 2024, idet der i de tilrettede beløb indgår en forventning om løbende indfrielse i forbindelse med salg. Ændringerne modsvarer af ændringer på lånoptagelse og afdrag.

Optagelse af lån

- MLI – lån vedr. udbygning af klubhus: Merindtægter på 0,1 mio. kr. Ifølge låneaftale med MLI i forbindelse med om- og udbygning af klubhus forfalder første afdrag 30.12.2020, men er først budgetlagt i 2021. Der forventes derfor merindtægter på 0,1 mio. kr. Beløbet søges tillægsbevillet, da der er tale om en beløbsmæssig sikker afvigelse.

Tillægsbevillinger

Der ansøges om tillægsbevillinger på i alt 0,1 mio. kr.:

- Balanceforskydninger: MLI – lån vedr. udbygning af klubhus merindtægter på 0,1 mio. kr.

Optagelse af lån

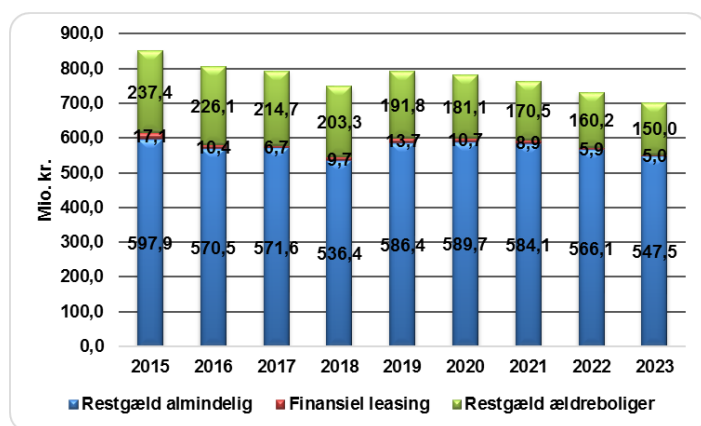
- Optagelse af lån til fremrykkede anlægsprojekter, COVID-19: Merindtægter på 5,0 mio. kr. I Regeringens tiltag vedr. COVID-19 gives der mulighed for at lånefinansiere ekstra anlægsprojekter, som igangsættes ud over det budgetterede, herunder projekter fremrykket fra 2021. Der forventes umiddelbart fremrykning af projekter for 5,0 mio. kr. på baggrund af sag på Byrådet 14. maj 2020, pkt. 475, mens eventuel yderligere låntagning afventer konkret stillingtagen til yderligere fremrykning.
- Lån vedr. indefrysning af ejendomsskat: Merudgifter på 5,2 mio. kr. Som følge af, at der forventes et lavere indfrysningsbeløb end forudsat i budgettet jf. afsnit 7.5.1, nedskrives den afledte låntagning tilsvarende.

8 Gældsudviklingen

Det fremgår af kommunens økonomiske politik, at der med henblik på at frigive økonomisk råderum skal ske en nedbringelse af kommunens skattefinansierede gæld (undtaget gæld vedr. indefrosne ejendomsskatter samt feriepengeforpligtelser) til maksimalt 15.000 kr. pr. indbygger.

Nedenfor er redegjort for udviklingen i kommunens samlede gæld (langfristet skattefinansieret gæld, leasingforpligtelser samt langfristet gæld i ældreboliger), idet budgetteret optagelse og afvikling indgår i opgørelsen med de korrektioner, som indgår i det forventede regnskab.

Feriepengeforpligtelser som følge af ændringer i Ferieloven er en ny post, som regnskabsteknisk skal indgå i kommunens langfristede gæld, men som ikke er en egentlig lånegæld, og derfor ikke indgår i den økonomiske politik, og dermed heller ikke i nedenstående opgørelser.



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).

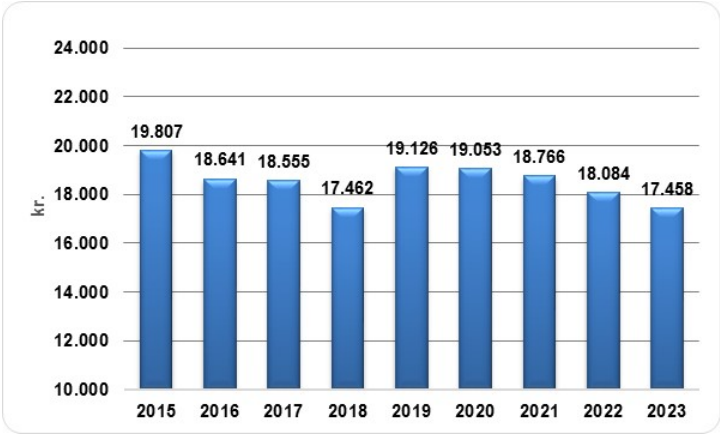
Gæld i ældreboliger (restgæld i ældreboliger): Lån til ældreboliger er optaget til opførelse af kommunale ældreboliger og efterfølgende større vedligeholdelsesprojekter i boligerne. Afdrag og renter finansieres af beboernes huslejebetalinger, der indgår i budgettet for Ældreboliger under Økonomiudvalget, som derfor fremstår med en stor netto indtægt.

Som det fremgår, har kommunens gæld været faldende over de seneste år, men der opleves en stigning i den samlede gæld i 2019 og 2020. Denne stigning kan henføres til, at der er optaget og budgetteret med optagelse af lån til finansiering af den manglende indtægt fra indefrysning af ejendomsskattestigninger, indtil SKAT skal optage opkrævningen af ejendomsskatter. Budgetmæssigt har dette været forudsat at skulle ske i 2021, men denne overtagelse er nu udsat til 2024, hvilket er indarbejdet i for den forventede gældsudvikling.

Der er i opgørelsen over lån vedr. indefrysningen korrigeret for, at der forventes en løbende indfrielse af allerede indefrosne beløb i forbindelse med ejendomssalg, hvorefter indefrysningslånet indgår med i alt 43,0 mio. kr. for årene 2018-2020, stigende til i alt 111,6 mio. kr. i 2023, hvorefter lånet forudsættes indfriet i 2024.

Indefrysningslånene modsvares imidlertid af tilsvarende tilgodehavender fra grundejerne, og påvirker derfor ikke likviditeten.

På baggrund heraf, kan udviklingen i den skattefinansierede gæld pr. indbygger opgøres som det fremgår nedenfor for perioden 2015-2023, idet det skal bemærkes, at det samlede indefrysningslån på 111,6 mio. kr. indgår i grafen med et beløb, som i 2023 udgør ca. 3.525 kr. pr. indbygger. Korrigeres der herfor, vil gælden pr. indbygger i 2023 således udgøre 13.931 kr.

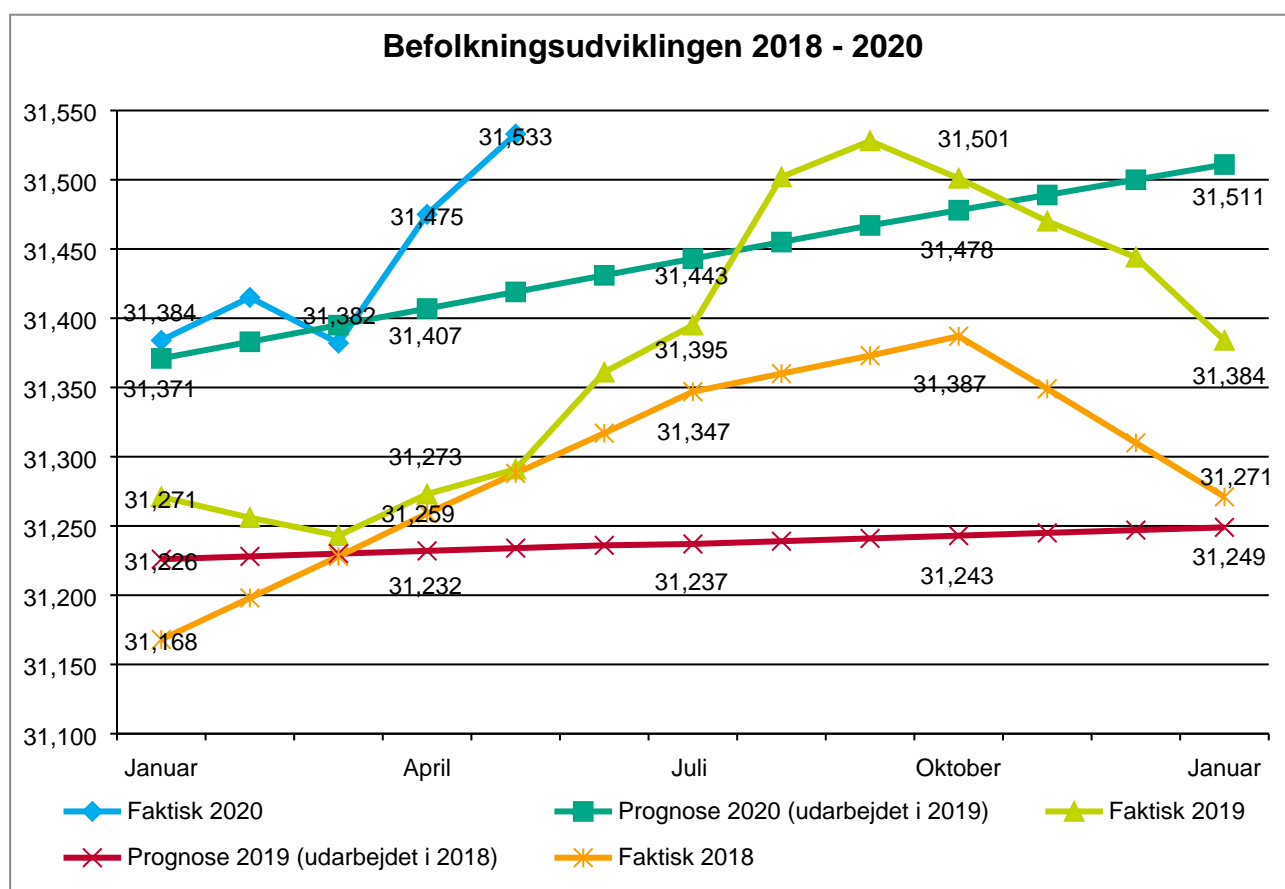


9 Befolkningsudviklingen

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 2020, hvor befolkningstallet var 31.475.

I mellem Danmarks Statistiks opdateringer sker en foreløbig opdatering, som kan blive ændret med tilbagevirkende kraft ved de kvartalsvise opdateringer. Pr. 1. maj 2020 er det foreløbige befolkningstal 31.533. Der er således 149 personer flere end den 1. januar 2020.

I befolkningsprognosen som blev udarbejdet i 2019 for 2020 forventedes der ultimo 2020 31.511 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 er der således 22 borgere flere end forudsat ultimo 2020.



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 sommerhusene i foråret, og fraflytter igen i de sidste måneder af året. Denne tendens ses meget tydeligt i 2018 og 2019. Som følge af COVID-19 kan det forventes, at endnu flere har valgt at flytte i deres sommerhuse tidligt i 2020.

9.1 Befolkningsvækst fra januar til maj 2020

Væksten på 149 personer i 2020 – frem til maj 2020 – er hovedsagelig sket indenfor aldersgrupperne over 43 år med 158 personer, mens der er tilbagegang i aldersgrupperne 7-16 årige og 26-42 årige på samlet 40 personer:

	1.1 2020	1.5 2020	Ændring hidtil i 2020
0-6	1.881	1.893	12
07-16	3.366	3.354	-12
17-25	2.672	2.691	19
26-42	5.080	5.052	-28
43-59	7.833	7.896	63
60-64	2.299	2.331	32
65-79	6.569	6.600	31
80-98	1.679	1.709	30
99+	5	7	2
I alt	31.384	31.533	149

9.2 Befolkningsvæksten set i forhold til forventninger i befolkningsprognosen for 2020

Set i forhold til forventningerne i befolkningsprognosen for 2020, hvor der ved årets udgang forudsiges en befolkning på 31.511 personer, ligger befolkningstallet pr. 1. maj 2020 over med 22 personer. Som det fremgår af nedenstående tabel, fordeler befolkningsvæksten sig forskelligt indenfor de forskellige aldersgrupper. Således er der på nuværende tidspunkt 11 flere 0-6 årige end befolkningsprognosen forudsiger ved årets udgang, 19 flere skolebørn, 169 flere bogere i den erhvervsaktive alder (17-64 årige) og 177 færre ældre (65+ årige):

	31.12 2020 Jf. befolkningsprognosen	1.5 2020	Forskel 2020
0-6	1.882	1.893	11
07-16	3.335	3.354	19
17-25	2.620	2.691	71
26-42	5.039	5.052	13
43-59	7.862	7.896	34
60-64	2.280	2.331	51
65-79	6.685	6.600	-85
80-98	1.796	1.709	-87
99+	12	7	-5
I alt	31.511	31.533	22

Der må på nuværende tidspunkt holdes fast i befolkningsprognosens skøn omkring ultimobefolkningen 2020. De aldersgrupper der vil være størst usikkerhed omkring er de yngre personer og her vil det være til/fra-flytninger, der giver usikkerheden. For den ældre del af befolkningen - 60-99 årige – må det forventes, at den vækst der forventes i denne gruppe vil blive opfyldt.

Bilag 1: 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 vi 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 bevilget
 - 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 udarbejdet i et samarbejde mellem Koncernøkonomi og chefer, ledere og økonomimedarbejdere på alle områderne (i afdelingerne såvel som i virksomhederne).

Bilag 2: Oversigt over tillægsbevillinger til godkendelse i dette forventede regnskab

Der indstilles jf. bilag 1, punkt 4 alene tillægsbevillinger, såfremt en afvigelse

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

I forventet regnskab pr. 30. april 2020 indstilles der tillægsbevillinger for i alt -1.334.625 kr. i 2020. Disse er nærmere beskrevet under de enkelte afvigelsesforklaringer i afsnit 7.

Det skal bemærkes, at der i oversigten indgår merindtægter fra salg af to ejendomme, hvor der samtidig godkendes tillægsanlægsbevillinger.

	2020
Tillægsbevillinger i alt	-1.334.625
Drift	-215.625
<u>Beskæftigelse - Ydelser</u>	3.479.000
Mindre refusion ledighedsydelse	679.000
Udskudte effektiviseringer a-dagpenge	300.000
Udskudte effektiviseringer ressourceforløb	-500.000
Udskudte effektiviseringer sygedagpenge	600.000
Udskudte effektiviseringer kontanthjælp	1.200.000
Metodefejl a-dagpenge	400.000
Metodefejl sygedagpenge	800.000
<u>Beskæftigelse - Beskæftigelsesindsats</u>	
Refusion vedr. personlig assistance og hjælpemidler	-900.000
<u>Skole og Uddannelse</u>	
Demografiregulering skoleåret 2020/2021	-2.794.625
Anlæg	-1.074.000
<u>Salg</u>	
Salg - Dalen 17	-224.000
Salg - Kastanievej 4 (anlægsbevilling)	-600.000
Salg - Tømrergade 9 (anlægsbevilling)	-250.000
Renter	75.000
Korrektion vedr. garantiprovision	75.000
Balanceforskydning	-120.000
Tilgodehavende MLI vedr. ombygning	-120.000

Bilag 3: Oversigt over godkendte tillægsbevillinger pr. 30. april 2020

Det korrigerede budget er det oprindelige budget inkl. de tillægsbevillinger, som er godkendt til og med den 30. april 2020. Desuden indgår administrativt indarbejdede tillægsbevillinger vedr. uforbrugte rådighedsbeløb vedr. driftsbudgettet der er overført fra 2019 til 2020 samt tillægsbevillinger i forbindelse med det forventede regnskab pr. 29. februar 2020, selv om disse først blev formelt godkendt på Byrådsmødet den 14. maj.

Det korrigerede budget svarer ikke til det forventede regnskab, idet der kun indstilles tillægsbevillinger til særlige afvigelser jf. bilag 1 punkt 4. Det betyder, at mange forventede, men beløbsmæssige usikre afvigelser ikke indgår i et 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, afhængig af årets løbende omstændigheder.

Som det fremgår nedenfor, har Byrådet siden vedtagelsen af budget 2020 i november 2019 og indtil 30. april 2020 givet tillægsbevillinger for i alt 44,5 mio. kr. til budget 2020. Der er foretaget en nulstilling af bufferpuljen (51,4 mio. kr.), dette har dog ikke likviditetsmæssig betydning, da der er budget med en modpost på balanceforskydninger. Hovedparten af tillægsbevillingerne vedrører drift (17,0 mio. kr. uden bufferpulje - heri indgår dog 14,9 mio. kr. vedr. overførsel af uforbrugte midler fra 2019) og anlæg (19,4 mio. kr. – incl. overførsel af uforbrugte 15,0 mio. kr. fra 2019). De resterende er primært afdrag på lån på i alt 4,0 mio. kr. og statsrefusion på 4,2 mio. kr.

Oversigt over godkendte tillægsbevillinger pr. 30.04.2020

Godkendelse	Bevilling	Type	Lividitetspåvirkning	Serviceudgifter
			1.000 kr.	1.000 kr.
			+ : kassetræk	+ : kassetræk
	Oprindeligt budget - Likviditetsforbrug		6.949	
	Oprindeligt budget - Serviceudgifter ift. servicerammen			1.614.616
	Bevillinger fordelt på hovedoversigtens poster:			
		Indtægter	-2.500	-
		Drift	-34.422	-30.338
		Statsrefusion	4.213	
		Renter	0	-
		Anlæg	19.390	-
		Balanceforsk.	51.381	-
		Låneoptagelse	292	-
		Afdrag på lån	3.977	
	Tillægsbevillinger/omplaceringer i alt		42.331	-30.338
	Korrigeret budget - Likviditetsforbrug		49.280	
	Korrigeret budget - Ændring i servicedriftsudgifter			1.584.278
	Oprindelig pulje til imødegåelse af merudgifter på servicedrift			25.074
	Service driftspulje - Resterende budget			0
	Specifikation af bevillinger:			
21.11.2019	Forventet regnskab 30.9.2019	Anlæg	12.462	
21.11.2019	Forventet regnskab 30.9.2019	Drift	40	40
21.11.2019	Forventet regnskab 30.9.2019	Afdrag på lån	1.305	
19.12.2019	Pkt. 393 - Salg af flygtningeboliger	Anlæg	-2.672	
19.12.2019	Pkt. 393 - Salg af flygtningeboliger	Afdrag på lån	2.672	
19.12.2019	Pkt. 412 - Økonomi Ny Skole (afledt drift 2022)	Drift		
30.01.2020	Pkt. 416 - Salg af ejendom	Anlæg	-600	
30.01.2020	Pkt. 436 - Melbyvej og Melbytrekanten	Anlæg	-800	
17.03.2020	Pkt. 439 - Lillebjerg Skole	Anlæg	1.600	
17.03.2020	Pkt. 440 - Salg af ejendom	Anlæg	60	
17.03.2020	Pkt. 454 - Trafiksanering Strandvejen	Anlæg	3.000	
17.03.2020	Pkt. 454 - Trafiksanering Strandvejen (afledt drift fra 2021)	Drift		
Adm. TB	Pkt. 464 - Overførsel af uforbrugte rådighedsbeløb (anlæg)	Anlæg	15.468	
14.05.2020	Pkt. 464 - Overførsler drift	Drift	14.936	15.578
14.05.2020	Pkt. 467 - Forventet regnskab 29.2.2020	Drift	-49.398	-49.398
14.05.2020	Pkt. 467 - Forventet regnskab 29.2.2020	Statsrefusion	4.213	
14.05.2020	Pkt. 467 - Forventet regnskab 29.2.2020	Anlæg	-9.128	
14.05.2020	Pkt. 467 - Forventet regnskab 29.2.2020	Balanceforsk.	51.381	
14.05.2020	Pkt. 467 - Forventet regnskab 29.2.2020	Låneoptagelse	292	
14.05.2020	Pkt. 467 - Forventet regnskab 29.2.2020	Indtægter	-2.500	
Adm. OMP	Administrative omplaceringer	Drift		3.442
	I ALT		42.331	-30.338

Forventet regnskab 29.2.2020 og overførslerne fra 2019-2020 på driften er medtaget, selvom bevillingen ligger efter 30.4.2020.

Halsnæs Kommune

PART OF
GREATER
COPENHAGEN