

Afvielser mellem det forventede regnskab pr. 30. oktober 2018 og årsregnskab 2018

Nedenfor fremgår resultatet af årsregnskabet 2018. Derudover fremgår det forventede regnskab pr. 30. oktober 2018 samt afvigelsen mellem skønnene i det forventede regnskab og det endelige regnskab.

	R18	FR 30/10	Afv. R18 - FR 31/10
Indtægter	-2.096,6	-2.095,6	-1,0
Drift	2.017,3	2.036,7	-19,5
Renter	-7,0	-7,5	0,5
Anlæg	28,3	38,5	-10,2
Forsyning	-4,6	-4,6	-
Regnskabsresultat	-62,6	-32,4	-30,2
Lån	-	-32,9	32,9
Afdrag	46,7	47,0	-0,3
Finansforskydninger	27,3	25,7	1,6
Kursreguleringer	0,7	-	0,7
Likviditetsændring (+forbrug)	12,1	7,4	4,7

Som det fremgår af oversigten, er der væsentlige afvielser på 3 poster, som samlet set resulterer i en afvigelse på 4,7 mio. kr. (mindreforbrug). Henholdsvis på driften, anlæg og låneoptagelse.

For låneoptagelsens vedkommende skyldes afvigelsen ikke et fejlskøn. Skønnet på 32,9 mio. kr. stemmer godt overens med de 32,0 mio. kr. som det ved årsregnskabets afslutning viste sig, at der kunne optages lån for vedr. 2018. Afvigelsen er en følge af, at det ultimo 2018 blev besluttet at udskyde låneoptagelsen til 2019 af strategiske årsager. Denne afvigelse var således forventet.

For at få oversigten til at vise de afvielser, som skyldes fejlskøn, er tallene vedr. låneoptagelse taget ud af oversigten nedenfor. Oversigten viser, at summen af reelle fejlskøn er på 28,2 mio. kr. i merforbrug.

	R18	FR 30/10	Afv. R18 - FR 31/10
Indtægter	-2.096,6	-2.095,6	-1,0
Drift	2.017,3	2.036,7	-19,5
Renter	-7,0	-7,5	0,5
Anlæg	28,3	38,5	-10,2
Forsyning	-4,6	-4,6	-
Regnskabsresultat	-62,6	-32,4	-30,2
Lån	-	-	-
Afdrag	46,7	47,0	-0,3
Finansforskydninger	27,3	25,7	1,6
Kursreguleringer	0,7	-	0,7
Likviditetsændring (+forbrug)	12,1	40,3	-28,2

På driften svarer afvigelsen på de 19,5 mio. kr. til et fejlskøn på 1,0 % af det samlede driftsbudget, og på anlæg svarer afvigelsen på 10,2 mio. kr. til et fejlskøn på 18,3 % i forhold til de samlede anlægsudgifter på 55,6 mio. kr. (det samlede anlægsbudget på 28,3 mio. kr. består af anlægsudgifter på 55,6 mio. kr. og indtægter på 27,3 mio. kr.).

På driften er der ikke tale om stort fejlskøn, men det er alligevel relevant at vide præcist hvor fejlskønnene er foretaget, for at kunne forbedre den fremtidige økonomistyring – ikke mindst fordi der kan være tale om både store fejlskøn vedr. mer- og mindreforbrug. Fejlskønnene vedrører dog primært udgiftsområder hvor der er skønnet et for højt udgiftsniveau jf. afsnittet nedenfor om fejlskøn på driften. Derudover kan man efterfølgende argumentere for, at der burde have været indarbejdet en højere forventet generel mindre udgift, end den der blev indarbejdet på 2,5 mio. kr. Pga. det store økonomiske pres blev denne post nedsat fra 10 mio. kr. fra det forrige forventede regnskab. Var de 10 mio. kr. blevet fastholdt, var fejlskønnet blevet på 12 mio. kr. svarende til 0,6 % af det samlede driftsbudget.

På anlæg er afvigelsen stor i procent, men fordi der er tale om mange små anlæg, er risikoen for et forhøjet fejlskøn også forøget (små afvigelser på mange anlæg, resulterer nemt i væsentlige afvigelser). Der har i 2018 dog ikke været vejrsmæssige forhold eller andre udefrakommende generelle omstændigheder som kan forklare det relativt store mindreforbrug, som blev forudsat kort før årets afslutning. Derfor er det også på anlæg relevant, at finde ud af hvor og hvorfor fejlskønnene er lavet, således at økonomistyringen vedr. anlæg kan forbedres.

Den resterende del af dette notat afdækker på hvilke driftsområder og anlæg, der har været lavet de største fejlskøn.

Fejlskøn på driften

Nedenfor fremgår de driftsområder, hvor årsregnskabet har vist et væsentligt mindreforbrug i forhold til det forventede regnskab pr. 31. oktober 2018.

Driftsområde	Forklaring på fejlskøn	Fejlskøn mio. kr.
Rådhuspersonale	<ul style="list-style-type: none"> Dagpengeindtægter: 0,8 mio. kr. som skyldes flere dagpengeindtægter vedr. rådhuspersonale Miljø og Teknik: 0,6 mio. kr. som skyldes færre lønudgifter Sundhed og Ældre: 0,3 mio. kr. i lønudgifter som er tilbageholdt til at dække udgifter til FSIII 	1,4
Tværgående IT	<ul style="list-style-type: none"> Udskydelse af KOMBIT monopolbruds-systemer svarende til ca. 2,0 mio. Fordelt med 1,1 mio. kr. til implementering, som overføres til 2019 og ca. 0,9 mio. kr. der var afsat på driften i 2018 til de nye systemer Ekstraordinær indtægt fra KMD på 1,4 mio. i slutningen af året – på grund af mindre-forbrug af variable ydelser henover året Generel tilbageholdenhed på IT-driften - primært ved at en række planlagte IT-projekter/driftsvedligeholdelse er blevet udskudt til 2019, som følge af den økonomiske opbremsning i 2018 svarende til ca. 2,0 mio. kr. 	5,4
Øvrige koncernudgifter og -indtægter	<ul style="list-style-type: none"> Elever: 0,6 mio. kr. som skyldes færre elever (SOSU og PAU) Tjenestemandspensioner: 0,9 som skyldes færre udbetalinger til tjenestemandspensioner 	1,5

Beredskabet	<ul style="list-style-type: none"> Beredskabskontrakten: 0,5 mio. kr. som skyldes, at den budgetterede udgift har været 0,5 mio. kr. end kontrakten foreskriver 	0,5
Erhverv og turisme	<ul style="list-style-type: none"> Erhverv og turisme: 0,9 mio. kr. som skyldes erhvervsprojekter herunder Væksthus og F5, kommunale projekter som fx LAG-projekter og Borgmesterens erhvervsarrangementer samt maritim turisme 	0,9
Daginstitutioner og dagpleje	<ul style="list-style-type: none"> Mellemkommunale afregninger: 1,4 mio. kr. som skyldes, at beløbet ikke har været opgjort tilstrækkeligt præcist i løbet af året 	1,4
Kultur og foreningsliv	<ul style="list-style-type: none"> Kulturområdet: 0,6 mio. kr. vedr. tilskud til kultur og foreningsliv 	0,6
Natur og miljø	<ul style="list-style-type: none"> Skadedyr: 0,3 mio. kr. som skyldes et generelt mindreforbrug Grønne områder og planlægning: 0,5 mio. kr. som skyldes et generelt mindreforbrug 	0,8
Arealpleje	<ul style="list-style-type: none"> Natur og Vej: 0,4 mio. kr. som skyldes et generelt mindreforbrug 	0,4
Vintervedligehold og stormberedskab	<ul style="list-style-type: none"> 0,4 mio. kr. som skyldes få udgifter til såvel vintervedligehold og stormberedskab i løbet af december 	0,4
Ejendomsdrift	<ul style="list-style-type: none"> Ejendomsdrift: 1,6 mio. kr. som skyldes, at udgifterne først er blevet bogført i slutningen af året på driften, og der af den grund ikke har været et tilstrækkeligt overblik inden 	1,6
Voksne med fysisk eller psykisk handicap	<ul style="list-style-type: none"> Refusion af særligt syre enkeltsager: 2,2 mio. kr. i merindtægter, som ikke har kunnet forudses inden den endelige opgørelse Botilbud § 108 (længerevarende ophold): 1,0 mio. kr. i mindreforbrug Sølvager: 0,4 mio. kr. som skyldes generelt mindreforbrug 	3,6
Ældre	<ul style="list-style-type: none"> Servicearealer: 0,5 mio. kr. som skyldes at forbruget først kendes, når ældreboligregnskaberne bogføres, og det er i 2018 først sket ifm. regnskabsafslutningen Virksomheder på ældreområdet: 1,4 mio. kr. i generelt mindreforbrug Personlig og praktisk hjælp: 1 mio. kr. som særligt skyldes mindreudgifter til BPA (borgerstyret personlig assistance) Hjælpebidler: 1 mio. kr. hvoraf en del skyldes en bevilget bil, som først er betalt i 2019 Diverse ældrerelaterede udgifter: 0,6 mio. kr. i generelt mindreforbrug 	4,5
Sundhedsfremme og forebyggelse	<ul style="list-style-type: none"> Virksomheder på området: 0,5 mio. kr. i mindreudgifter pga. generelt mindreforbrug Specialiseret genoptræning, Hospice og diverse sundhedsprojekter: 0,7 mio. kr. i generelt mindreforbrug 	1,2
Børn og unge med særlige behov	<ul style="list-style-type: none"> Refusion af særligt syre enkeltsager: 2,8 mio. kr. i merindtægter, som ikke har kunnet forudses inden den endelige opgørelse Sag som mangler afgørelse: 1,0 mio. kr. som skyldes at sagen kunne have været afgjort i 2018 med en udgift på 1 mio. kr. Risikoliste: Sager på risikoliste for i alt ca. 1 mio. kr. har ikke været nødvendige 	5

Der har også været enkelte områder hvor årsregnskabet har vist et væsentligt merforbrug i forhold til det forventede regnskab pr. 31. oktober 2018. De væsentligste af disse driftsområder fremgår nedenfor.

Lønpuljer	<ul style="list-style-type: none">Barselspuljer: Fra en central pulje udkonteres budgetter til kompensation for barselsudgifter. Der er udkonteret 1,2 mio.kr. mere end budgetteret	1,2
Ældreboliger	<ul style="list-style-type: none">Ældreboliger: 2,2 mio. kr. skyldes regnskabsresultatet for ældreboligerne i 2017, som først konteres i 2018. Det er først sket i forbindelse med årsregnskabsafslutningen, hvorfor merudgiften ikke har kunnet forudses tidligere	2,2
Kommunal medfinansiering af sundhedsudgifter	<ul style="list-style-type: none">Kommunal medfinansiering: 3,9 mio. kr. i merudgifter faktureret sidst på året i forhold til det forventede	3,9

Fejlskønnene bærer præg af, at der er brug for mere grundighed i opfølgningen på visse specifikke områder – og ikke at der generelt er et behov for mere grundighed i opfølgningen. På de områder, hvor der er væsentlige afvigelser, vil der således være fokus på en grundigere opfølgning i 2019.

Derudover må det konstateres, at der på nogle områder afregnes udgifter og modtages refusioner så sent på året, at det er svært at forudsige det endelige regnskabsresultat mere præcist, end det er gjort. Det gælder fx sociale udgifter, hvor der hele året igennem er afsat midler til akutte situationer, samt refusioner af særligt dyre enkeltsager, hvor den endelige refusion først kan beregnes ved årsregnskabet's opgørelse. På disse områder vil der blive foretaget skøn og opfølgning som der hidtil er gjort, idet afvigelserne ikke vurderes at være afstedkommet som følge af manglende grundighed i opfølgningen, men fordi den simpelthen ikke har kunnet forudsiges mere præcist.

Fejlskøn på anlæg

På anlæg er der i forventet regnskab pr. 30. oktober 2018 foretaget fejlskøn for 10,2 mio. kr. i forhold til det endelige årsregnskab. Fejlskønnene vedrører følgende anlæg fordelt på udvalg:

UMP 6,2 mio. kr.

- Slidlag 2018
- Bygningsrenovering 2018
- Kregmestien
- Pulje til energibesparende investeringer
- Renovering af broer
- Trafiksikkerhed Hundested
- Trafiksikkerhedspulje 2018
- Vejprojekter

UKID 1,7 mio. kr.

- Byrum i Krudtværket
- MLI Klubhus
- Omklædning og badefaciliteter Hundestedhallen

USF 1,3 mio. kr.

- Ny tandklinik
- Udflytning af Sundhedshuset

Det resterende mindreforbrug på 1,0 mio. kr. vedrører mindre afvigelser på en række projekter.

Fejlskønnene bærer præg af, at der er brug for mere grundighed i opfølgningen samt en præcisering af, hvorfor det er vigtigt med en præcis indmelding af de forventede forbrug.