

2018

Budgetopfølgning Herning Kommune

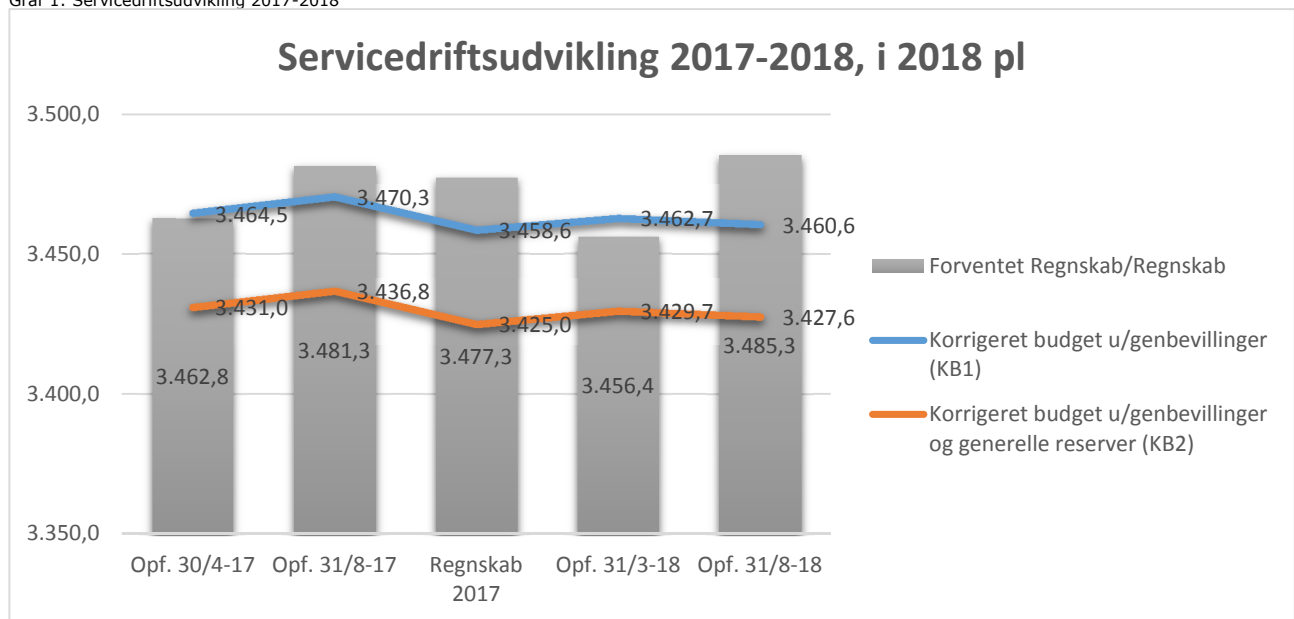
NOTAT – SAMLEDE KOMMUNALE BUDGETOPFØLGNING PR. 31. AUGUST 2018

Resume

I forhold til sanktionslovgivningen og det eksterne budgetkrav forventer Herning Kommune et merforbrug på servicedriftsudgifter på 24,3 mio. kr. (KB1) pr. 31. august 2018 (det vil sige at hele den generelle reserve forbruges og derudover 24,3 mio. kr.).

Graf 1 viser til sammenligning de forventede servicedriftsudgifter for budgetopfølgningerne i 2017 samt regnskab 2017 op i mod budgetopfølgningerne foretaget i 2018.

Graf 1: Servicedriftsudvikling 2017-2018



På anlægsområdet forventes et samlet forbrug på 332,8 mio. kr.

I forhold til det korrigerede budget for budgetopfølgning pr. 31. august 2018 er der et samlet mindreforbrug på 76,5 mio. kr.

Indholdsfortegnelse:

1	Forord.....	3
2	Overordnet regnskabsopgørelse pr. 31. august 2018 samt forventet regnskab 2018	3
2.1	Kommentarer til regnskabsopgørelsen.....	3
3	Gennemgang af forventet regnskab på bevillingsniveau	4
3.1	Indtægter	4
3.2	Drift.....	4
3.2.1	Servicedriftsudgifter.....	4
3.2.2	Øvrige udgifter.....	7
3.2.3	Renter	8
3.3	Anlæg, jordforsyning og takstfinansieret område.	8
4	Likviditet	10
4.1	Likviditetspåvirkning fra regnskabet.....	10
4.2	Likviditetspåvirkning fra regnskabet.....	10
4.3	Likviditeten opgjort efter kassekreditreglen.....	10

1 Forord

Administrationen har foretaget budgetopfølgning pr. 31. august 2018 på baggrund af det konstaterede forbrug.

2 Overordnet regnskabsopgørelse pr. 31. august 2018 samt forventet regnskab 2018

2.1 Kommentarer til regnskabsopgørelsen

Tabel 2.1 Sammenlægning

Regnskabsopgørelse 2018	Forbrug pr. 31.08.2017	Forbrug pr. 31.08.2018	Vedtaget budget	Gen-bevillinger	Tillægsbev. og omplac.	Korrigeret budget	Forventet regnskab	Afvielser
<i>Beløb i 1.000 kr.</i>								
Indtægter	-3.474.199	-3.518.566	-5.177.854	0	45.166	-5.132.688	-5.119.188	13.500
Driftsudgifter								
Servicedriftsudgifter	2.339.978	2.368.194	3.467.498	67.087	-6.861	3.527.724	3.484.927	-42.797
Øvrige	969.824	943.721	1.518.733	9.785	-38.442	1.490.076	1.501.496	11.420
Renter m.v.	-10.664	-13.167	-12.398	0	0	-12.398	-16.622	-4.224
Resultat af skattefinansieret drift	-175.061	-219.818	-204.021	76.872	-137	-127.286	-149.387	-22.101
Anlægsudgifter	62.523	176.185	180.432	222.296	6.589	409.317	332.839	-76.478
Jordforsyning	-23.730	9.454	-6.426	56.347	6.020	55.941	23.041	-32.900
Resultat af skattefinansieret område	-136.268	-34.179	-30.015	355.515	12.472	337.972	206.493	-131.479
Forsyningsvirksomheder	-33.438	-31.633	8.264	-797	111	7.578	-3.884	-11.462
Resultat af drift og anlæg	-169.706	-65.812	-21.751	354.718	12.583	345.550	202.609	-142.941
Likviditetspåvirkning								
Finansiering	127.837	213.567	42.182	16.937	-3.666	55.453	37.195	-18.258
Ændring af likviditet	-41.869	147.755	20.431	371.655	8.917	401.003	239.804	-161.199
Likviditet (positive tal er forbrug)								
Primosaldo	-633.009	-734.955	-734.955	-714.524	-342.869	-734.955	-734.955	-333.952
Ændring	-41.869	147.755	20.431	371.655	8.917	401.003	239.804	-161.199
Saldo	-674.878	-587.200	-714.524	-342.869	-333.952	-333.952	-495.151	-495.151

Det forventede regnskab er opstillet på baggrund af forvaltningernes vurdering af forventninger for regnskabsåret 2018.

Forventninger til resultatet for den skattefinansierede drift for 2018 er et overskud på 149,4 mio. kr. hvilket er 22,1 mio. kr. mindre end det korrigerede budget og 54,6 mio. kr. mere end det vedtagne budget.

Efter afholdelse af forventede anlægsudgifter på 332,8 mio. kr. og jordforsyning på 23 mio. kr. forventes der et underskud på det skattefinansierede område på 206,5 mio. kr.

Når forventet indtægt fra forsyningsvirksomheder indregnes forventes det samlede resultat for drift og anlæg at ende på et samlet underskud på 202,6 mio. kr.

Da finansieringen, der består af nettolåneoptagelse, frigivelse af deponerede midler og forskydning i kortfristede poster, viser et forbrug på 37,2 mio. kr. forventes et samlet likviditetsforbrug på 239,8 mio. kr.

3 Gennemgang af forventet regnskab på bevillingsniveau

3.1 Indtægter

Tabel 3.1 Indtægter

Regnskabsoversigt 2018	Forbrug pr. 31.08.2017	Forbrug pr. 31.08.2018	Vedtaget budget	Gen-bevillinger	Tillægsbev. og omplac.	Korrigeret budget	Forventet regnskab	Afviselser
<i>Indtægter i 1.000 kr.</i>								
Skatter	-2.573.170	-2.640.233	-3.838.100	0	0	-3.838.100	-3.824.600	13.500
Generelle tilskud m.v.	-901.029	-878.333	-1.339.754	0	45.166	-1.294.588	-1.294.588	0
Momsudligning	0	0	0	0	0	0	0	0
I alt	-3.474.199	-3.518.566	-5.177.854	0	45.166	-5.132.688	-5.119.188	13.500

På skatteområdet forventes en mindreindtægt på 13,5 mio. kr., hvoraf 6 mio. kr. er i forhold til tilbagebetaling af ejendomsskat som følge af SKAT's ændrede ejendomsvurderinger. De ændrede ejendomsvurdering er hovedsageligt til MCH og Arla.

De resterende 7,5 mio. kr. kan tilskrives, at der i 2018 blev budgetlagt en kompensation fra staten angående fastfrysning af grundskyld i lighed med 2017. Imidlertid blev der i 2018 lavet en anden aftale vedrørende grundskyld, kaldet den midlertidige indefrysningsordning for grundskyld, som løber fra 2018-2020. Således kommer der ikke en kompensation i 2018, men den midlertidige indefrysningsordning for grundskyld giver i stedet kommunerne mulighed for, at finansiere nettoudgiften ved lånoptagelse indtil staten overtager opgaven, og kommunerne modtager tilgodehavenderne fra staten. Ved denne løsning vil kommunerne ikke opleve en likviditets påvirkning. I Herning Kommune vil det betyde, at der kan optages et lån i 2018 på ca. 5 mio. kr. (svarende til den konkrete betydning af indefrysningen af grundskyld i Herning Kommune), ligesom der kan optages lån for nettoudgifterne i 2019 og 2020. Eventuel lånoptagelse er ikke indarbejdet i budget 2018, 2019 og 2020. Administration anbefaler, at der ansøges om lån for nettoudgifterne i forbindelse med den midlertidige indefrysningsordning for grundskyld.

3.2 Drift

Tabel 3.2 Driftsudgifter

Regnskabsopgørelse 2018	Forbrug pr. 31.08.2017	Forbrug pr. 31.08.2018	Vedtaget budget	Gen-bevillinger	Tillægsbev. og omplac.	Korrigeret budget	Forventet regnskab	Afviselser
<i>Beløb i 1.000 kr.</i>								
Servicedriftsudgifter	2.339.978	2.368.194	3.467.498	67.087	-6.861	3.527.724	3.484.927	-42.797
Øvrige	969.824	943.721	1.518.733	9.785	-38.442	1.490.076	1.501.496	11.420
Renter m.v.	-10.664	-13.167	-12.398	0	0	-12.398	-16.622	-4.224

I det efterfølgende opdeles opfølgningen på driften i følgende punkter 3.2.1 Servicedriftsudgifter, 3.2.2 Øvrige udgifter, 3.2.3 Renter.

3.2.1 Servicedriftsudgifter

Med sanktionslovgivningen kan kommunerne blive sanktioneret individuelt og kollektivt, såfremt den samlede ramme for servicedriftsudgifter overskrides.

I Herning Kommune er måltallet for sanktionslovgivningen korrigeret budget uden genbevillinger (KB1).

Med dette måltal forventes samlet set et merforbrug på 24,3 mio. kr.

Tabel 3.2.1 Servicedriftsudgifter

Regnskabsoversigt 2018	Forbrug pr. 31.08.2017	Forbrug pr. 31.08.2018	Vedtaget budget	Gen- bevillinger	Tillægsbev. og omplac.	Korrigeret budget u. genbevil- linger	Forventet regnskab	Afviselser
<i>Beløb i 1.000 kr.</i>								
Økonomi- og Erhvervsudvalget	299.219	334.193	537.268	75.361	-2.834	534.434	487.169	-47.265
02 Arealerhvervelser/salgssingtægter	14	12	0	0	131	131	12	-119
08 Driftsselskaber	-11.900	14.022	268	749	0	268	398	130
11 Idræt og Fritid	0	0	3.448	0	-2.875	573	0	-573
15 Kultur	11.613	11.832	18.438	1.396	0	18.438	18.168	-270
20 Administration m.v.	299.492	308.327	515.114	73.216	-90	515.024	468.591	-46.433
Teknik- og Miljøudvalget	96.713	99.694	185.395	-6.184	-7.301	178.094	184.853	6.759
01 Byggemodning	-289	359	-233	0	0	-233	941	1.174
03 Kommunale ejendomme mm	5.998	8.293	15.100	-53	-969	14.131	13.638	-493
04 Grønne områder	20.455	25.001	28.262	1.400	-219	28.043	28.359	316
05 Miljøforanstaltning	1.151	716	3.857	-834	-202	3.655	4.377	722
08 Driftsselskaber	-13.898	-16.090	-2.107	165	0	-2.107	-2.107	0
09 Trafik	83.296	81.415	140.516	-6.862	-5.911	134.605	139.645	5.040
Byplanudvalget	233	234	683	204	-204	479	468	-11
03 Kommunale ejendomme mm	233	234	683	204	-204	479	468	-11
05 Trafik	0	0	0	0	0	0	0	0
Børne- og familieudvalget	1.045.493	1.013.096	1.468.293	-24.195	-7.849	1.460.444	1.477.165	16.721
10 Dagtilbud for børn	296.759	299.461	441.308	-4.473	-167	441.141	436.098	-5.043
12 Folke- og ungdomsskoler	555.900	535.208	772.109	-110	-3.258	768.851	769.441	590
16 Børn og familie	192.834	178.427	254.876	-19.612	-4.424	250.452	271.626	21.174
Social- og sundhedsudvalget	708.294	738.783	1.054.783	3.411	9.693	1.064.476	1.111.269	46.793
13 Handicap og psykiatri	260.767	281.925	383.679	-6.193	5.985	389.664	423.661	33.997
18 Sundhed og ældre	447.527	456.858	671.104	9.604	3.708	674.812	687.608	12.796
Beskæftigelsesudvalget	22.848	18.768	30.049	1.634	-1.438	28.611	24.402	-4.209
17 Forsørgelse og beskæftigelse	22.848	18.768	30.049	1.634	-1.438	28.611	24.402	-4.209
Kultur- og Fritidsudvalget	164.311	159.918	185.336	14.774	3.049	188.385	192.083	3.698
11 Idræt og fritid	90.352	90.094	95.853	9.000	2.885	98.738	101.937	3.199
14 Biblioteker	27.139	26.096	38.132	1.390	515	38.647	38.132	-515
15 Kultur	46.820	43.728	51.351	4.384	-351	51.000	52.014	1.014
Forebyggelsesudvalget	2.867	3.508	5.691	2.082	23	5.714	7.518	1.804
19 Forebyggelse	2.867	3.508	5.691	2.082	23	5.714	7.518	1.804
I alt	2.339.978	2.368.194	3.467.498	67.087	-6.861	3.460.637	3.484.927	24.290

Økonomi- og Erhvervsudvalget

Samlet er der et mindre forbrug på 47,3 mio. kr.

Af mindre forbruget er de primære afviselser den generelle reserve på 33 mio. kr., og forventet opsparring på selvforsikring på 6,5 mio. kr. Derudover er der 4,8 mio. kr. på Innovation og teknologi primært vedrørende NIDO og 1,6 mio. kr. på Driftssikring af boligbyggeri.

Teknik- og Miljøudvalget

Teknik- og Miljøudvalgets område udviser et samlet merforbrug på 6,7 mio. kr. Merforbruget kan primært henledes til Serviceområde 01 Byggemodning, Serviceområde 05 Miljøforanstaltninger og Serviceområde 09 Trafik.

For Serviceområde 01 Byggemodning skyldes merforbruget på 1,2 mio. kr. primært øgede ejendomsskatter fra bl.a. nye lokalplaner. Ejendomsskatten er pålagt for flere ejendomme, og en for en del af ejendommene er sagerne gået videre i klagesystemet, og administration forventer en reduktion.

For Serviceområde 05 Miljøforanstaltninger forventes et samlet merforbrug på 0,7 mio. kr. som primært skyldes en ny bekendtgørelse om forebyggelse og bekæmpelse af rotter, som har medført vidtgående ændringer for de ressourcer som skal afsættes for at opfylde den.

Forslag til takstændringer gældende fra 1. januar 2019 behandlet og godkendt i Byrådet 9. oktober 2018.

For Serviceområde 09 Trafik forventes et merforbrug på 5 mio. kr. som primært kan henledes til området for vintertjeneste og vejafvandingsbidraget. Under området for belægninger forventes der et mindreforbrug på 1 mio. kr., som jf. Teknik- og Miljøudvalgets beslutning af 6. november 2017, anvendes til at afvikling underskuddet på vejafvandingsbidraget.

Byplanudvalget

Området forventer ikke afvigelser i forhold til korrigeret budget.

Børne- og Familieudvalget

Området udviser et samlet merforbrug på 16,7 mio. kr. som fordeler sig med et mindreforbrug på 5 mio. kr. på Serviceområde 10 Dagtilbud for børn, et merforbrug på 0,5 mio. kr. på Serviceområde 12 Folke- og Ungdomsskoler og 21,2 mio. kr. på Serviceområde 16 Børn og Familie.

Serviceområde 10 Dagtilbud for børn

Områdets mindreforbrug på 5 mio. kr. er resultatet af en opstramning vedrørende belægningsniveauet. Målet for området er, at opnå en belægningsgrad svarende til niveau for 2015. Derudover udvises der tilbageholdenhed på området hvilket bidrager til at opnå økonomisk balance.

Serviceområde 16 Børn og Familie

Områdets merforbrug på servicedriftsrammen på 21,2 mio. kr. er påvirket af et øget antal sager end forudsat i budgettet. Så på trods af at området gennemsnitlig set har faldende udgifter pr. behandlet sag, kan budgettet ikke holdes, grundet større stigning i sager.

Social- og Sundhedsudvalget

Området udviser et samlet merforbrug på 46,8 mio. kr. som fordeler sig med 34 mio. kr. vedrørende Serviceområde 13 Handicap og Psykiatri og 12,8 mio. kr. vedrørende Serviceområde 18 Sundhed og Ældre.

Serviceområde 13 Handicap og Psykiatri

Siden budgetopfølgningen pr. 31/3-2018, er det forventede merforbrug steget med ca. 9 mio. kr. Årsagen hertil skyldes tilgang af borgere, svarende til en merudgift på 8,4 mio. På Handicap området er der desuden effektueret en dyr enkeltsag som har kostet 2,8 mio.kr (netto). Merforbruget på området kan primært henføres til Handicap området.

Serviceområde 18 Sundhed og Ældre

Områdets merforbrug relaterer sig primært til hjælpemiddelsområdet med 6,6 mio. kr., området for vederlagsfri fysioterapi med 2,2 mio. kr. samt implementeringsudgifter til det nye omsorgssystem CURA. For området for vederlagsfri fysioterapi er der i øjeblikket en ny 3-årige overenskomsttaftale til afstemning ved Danske Fysioterapeuter. Når aftalen er endelig, vil administrationen redegøre for aftalens økonomiske konsekvenser for Herning Kommune.

Beskæftigelsesudvalget

Der forventes et mindreforbrug på området på 4,2 mio. kr. som primært kan henføres til lavere forbrug til midlertidig boligplacering grundet færre flygtninge end forventet, lavere forbrug til produktionskoler på grund af forventning om færre elever end ved budgetlægningen og lavere forbrug på ungdomsuddannelse for unge med særlige behov.

Kultur- og Fritidsudvalget

Området forventer et samlet merforbrug på 3,7 mio. kr.

Merforbruget kan primært henføres til Serviceområde 11 Idræt og Fritid med 3,2 mio. kr. som hovedsageligt vedrører VM i Ishockey. Udgiften vil blive finansieret af overført bevilling fra 2017. Derudover forventer området et merforbrug på 0,7 mio. kr. vedrørende driften af udendørs idrætsanlæg som hovedsageligt skyldes stigning i dækningsafgiften af de kommunalt ejede boldbaner. Serviceområde 15 Kultur udviser et forventet merforbrug på 1 mio. kr. som primært kan henføres til merforbrug på decentrale kulturinstitutioner.

Forebyggelsesudvalget

Området forventer et samlet merforbrug på 1,8 mio. kr. Området har overførte midler for 2,08 mio. kr. som der forventes forbrug af.

3.2.2 Øvrige udgifter

Tabel 3.2.2 Øvrige udgifter

Regnskabsoversigt 2018	Forbrug pr. 31.08.2017	Forbrug pr. 31.08.2018	Vedttaget budget	Gen- bevillinger	Tillægsbev. og omplac.	Korrigeret budget	Forventet regnskab	Afvi- gelser
<i>Beløb i 1.000 kr</i>								
Øvrige udgifter								
Overførselsindkomster	7.580	5.162	11.849	0	-543	11.306	11.452	146
Aktivitetsbestemt medfinansiering	139.950	157.004	314.632	0	-530	314.102	300.549	-13.553
Ældreboliger	1.766	1.557	-30.907	0	0	-30.907	-31.130	-223
Centrale refusionsordninger	-12.432	-13.604	-21.491	0	4.507	-16.984	-21.518	-4.534
Budgetgaranti	534.946	525.440	796.793	9.785	-36.434	770.144	796.480	26.336
Øvrige overførsler	223.443	205.855	326.195	0	-55	326.140	323.072	-3.068
Forsikrede ledige	74.570	62.308	121.662	0	-5.388	116.274	122.591	6.317
I alt	969.823	943.722	1.518.733	9.785	-38.443	1.490.075	1.501.496	11.421

På de øvrige udgifter forventes et samlet merforbrug på 11,42 mio. kr., som primært relaterer sig til områder under Forebyggelsesudvalget og Beskæftigelsesudvalget.

Forebyggelsesudvalget

For området for aktivitetsbestemt medfinansiering forventes mindreforbrug på 13,53 mio. kr. For 2018 er afregningsformen blevet ændret på en række punkter. Der er bl.a. indført aldersdifferentieret medfinansiering og ændringer i takts systemet så der ikke længere skelnes mellem ambulantly behandling og indlæggelser.

Området er udenfor rammestyrt og der budgetteres i forhold til KL's udgiftsskøn i forbindelse med økonomiaftalen. Skønnet er fortsat forbundet med stor usikkerhed.

Beskæftigelsesudvalget

Vedrørende det budgetgaranterede område forventes et merforbrug på 26,3 mio. kr. Her skal det dog bemærkes, at den samlede midtvejsregulering for det budgetgaranterede- samt aftaleområde er samlet her. En del af rammereduktionen vedrører derfor aftaleområdet.

De væsentligste afvigelser på det budgetgaranterede område skyldes et større forbrug på førtidspension, som skal ses i relation til, at sidste års regulering af budgetrammen samt midtvejsregulering på overførselsområdet for 2018 er placeret her.

Derudover forventes et højere forbrug til revalidering og området for Ressource- og Jobafklaringsforløb, som skyldes flere fuldtidspersoner end forudsat ved budgetlægning.

På området for forsikrede ledige forventes et merforbrug på 6,3 mio. kr. som primært kan henføres til et højere forbrug på dagpenge til forsikrede ledige end forudsat ved budgetlægningen.

3.2.3 Renter

Tabel 3.2.3 Renter

Regnskabsoversigt 2018	Forbrug pr. 31.08.2017	Forbrug pr. 31.08.2018	Vedtaget budget	Gen- bevillinger	Tillægsbev. og omplac.	Korrigeret budget	Forventet regnskab	Afvigelser
<i>Beløb i 1.000 kr.</i>								
Renter m.v.	-10.664	-13.167	-12.398	0	0	-12.398	-16.622	-4.224

Renteindtægterne ligger på niveau, men der har været et fald i renteudgifterne, så netto er der tale om en merindtægt på 4,2 mio. kr. ift. budgettet.

Faldet i renteudgifter kan hovedsageligt forklares ved, at der er lån vedrørende ældreboliger, som siden budgetlægningen og 1. budgetopfølgning, er blevet lagt om efter krav fra staten.

3.3 Anlæg, jordforsyning og takstfinansieret område.

Tabel 3.2.3 Anlæg, jordforsyning og takstfinansieret område

Regnskabsoversigt 2018	Forbrug pr. 31.08.2017	Forbrug pr. 31.08.2018	Vedtaget budget	Gen- bevillinger	Tillægsbev. og omplac.	Korrigeret budget	Forventet regnskab	Afvigelser
<i>Beløb i 1.000 kr.</i>								
Økonomi- og Erhvervsudvalget	-30.867	15.316	3.195	54.747	-2.859	55.083	44.098	-10.985
02 Arealerhvervelser/salgssingtægter	-34.845	1.208	1.147	5.126	-2.859	3.414	6.042	2.628
11 Idræt og Fritid	0	0	0	0	0	0	0	0
15 Kultur	2.123	10.963	100	43.954	0	44.054	33.649	-10.405
20 Administration m.v.	1.855	3.145	1.948	5.667	0	7.615	4.407	-3.208
Teknik- og Miljøudvalget	19.318	10.028	22.843	16.893	188	39.924	32.676	-7.248
03 Kommunale ejendomme mm	2.948	942	4.450	766	0	5.216	5.670	454
04 Grønne områder	913	2.938	3.510	7.206	188	10.904	11.455	551
08 Driftsselskaber	0	0	0	0	0	0	0	0
09 Trafik	15.457	6.148	14.883	8.921	0	23.804	15.551	-8.253
Byplanudvalget	6.630	3.555	7.100	16.337	-	23.437	11.783	-11.654
03 Kommunale ejendomme mm	390	565	800	4.597	0	5.397	2.162	-3.235
04 Grønne områder	-200	275	0	0	0	0	863	863
05 Trafik	6.440	2.715	6.300	11.740	0	18.040	8.758	-9.282
Børne- og familieudvalget	63.079	114.938	88.940	91.932	3.564	184.436	175.263	-9.173
10 Dagtilbud for børn	25.244	22.239	8.000	32.407	0	40.407	37.238	-3.169
12 Folke- og ungdomsskoler	34.909	92.478	80.940	58.795	3.564	143.299	137.295	-6.004
16 Børn og familie	2.926	221	0	730	0	730	730	0
Social- og sundhedsudvalget	-4.969	3.097	7.160	2.315	5.206	14.681	13.579	-1.102
13 Handicap og psykiatri	-121	34	0	0	4.075	4.075	4.075	0
18 Sundhed og ældre	-4.848	3.063	7.160	2.315	1.131	10.606	9.504	-1.102
Beskæftigelsesudvalget	-	-	-	1.200	-	1.200	1.200	-
17 Beskæftigelse	0	0	0	1.200	0	1.200	1.200	0
Kultur- og Fritidsudvalget	9.332	29.251	51.194	38.872	490	90.556	54.240	-36.316
11 Idræt og fritid	9.317	23.762	50.704	31.778	0	82.482	47.781	-34.701
14 Biblioteker	0	0	0	0	0	0	0	0
15 Kultur	15	5.489	490	7.094	490	8.074	6.459	-1.615
Anlægsudgifter i alt	62.523	176.185	180.432	221.096	6.589	408.117	332.839	-76.478
Jordforsyning								
Salg af jord	-43.210	-34.748	-75.520	12.676	0	-62.844	-64.181	-1.337
Køb af jord og byggemodning	19.480	44.202	69.094	43.671	6.020	118.785	87.222	-31.563
I alt	-23.730	9.454	-6.426	56.347	6.020	55.941	23.041	-32.900
Resultat af skattefinansieret område	-136.268	-34.179	-30.015	355.515	12.472	337.972	206.493	-131.479
Forsyningsvirksomheder								
Drift	-35.758	-31.633	-4.100	0	-3.703	-7.803	-7.641	162
Anlæg (Renovation)	2.218	0	12.364	3.008	3.814	19.186	4.036	-15.150
Anlæg (Klimatilpasning)	102	0	0	-3.805	0	-3.805	-279	3.526
I alt	-33.438	-31.633	8.264	-797	111	7.578	-3.884	-11.462

Anlæg

Økonomi- og Erhvervsudvalget

Der forventes en afvigelse på 11,0 mio. kr., som kan forklares med 2,7 mio. kr. vedrørende arealerhvervelse pga. af færre indtægter, Fremtidens MCH forventes at have et mindre forbrug på 8,4 mio. kr. incl. genbevillinger, renovering af ELIA forventes at have et mindre forbrug på 1,0 mio. kr., pulje til socialøkonomiske initiativer forventes at have et mindre forbrug på 0,9 mio. kr., puljer til rådhusrenoveringer og ombygninger forventes at have et mindre forbrug på 1,8 mio. kr., samt udvikling af Å-turisme forventes at have et mindre forbrug på 1,1 mio. kr.

Teknik- og Miljøudvalget

Området har et forventet mindreforbrug på 7,2 mio. kr. som primært kan henføres til tidsforskydning på projekter for Pugdavej i Vildbjerg, Køb af p-pladser ved Nygade 3 og Herning Cykler projektet.

Børne- og Familieudvalget

Området forventer et samlet mindreforbrug på 9,2 mio. kr. som skyldes en række projekter, hvor mindreforbruget primært kan relatere sig til Lundgårdsskolen SFO med 1,5 mio. kr. Snebjerg Skole med 2,5 mio. kr. Sinding-Ørre Midtpunkt med 1,3 mio. kr. Aulum-Hodsager Skole med 0,8 mio. kr. og Engbjerg Multisal med 0,8 mio. kr. Mindreforbruget bliver delvist opvejet af et merforbrug på projekter vedr. udbedring af skimmelsvampeskader på Lind Skole, Sunds Skole og Læringscenter Syd på i alt 0,98 mio. kr.

Kultur- og Fritidsudvalget

Området udviser et samlet mindreforbrug på 36,3 mio. kr. som skal ses i sammenhæng med, at området har projekter som er udskudt til senere gennemførelse eller forskydninger vedrørende flerårige projekter. De primære årsager til mindreforbruget skyldes 10,5 mio. kr. vedrørende Holingprojektet, 8,3 mio. kr. vedr. fremtidig vedligeholdelse af svømmeanlæg, 5,1 mio. kr. vedr. Timelineprojektet og 3,5 mio. kr. vedr. kunstgræsbaner m.v.

Jordforsyning

Området forventer realiseret indtægter for 64,2 mio. kr., mens der forventes byggemodningsudgifter for 87,2 mio. kr.

Netto forventes et underskud på 23 mio.

På jordforsyningsområdet forventes det, at det vedtagne budget på 75,52 mio. kr. ikke kan realiseres, hvilket primært skyldes mindre indtægter ved erhvervsgrundsalg af Åvænget. Det vedtagne budget for indtægter på grundsalg i boligområder forventes at blive realiseret for 2018.

For byggemodningsudgifter forventes mindre udgifter på 31,5 mio. kr. som kan forklares ved reserveret rådighedsbeløb til betingede byggemodningsprojekter, større anlægsprojekter som afventer grundsalg og byggemodningsprojekter for 6 mio. kr., som afventer igangsættelse.

Forsyningsvirksomheder (renovation og klimatilpasninger)

Der forventes på området et samlet overskud på 3,8 mio. kr., hvilket er 11,4 mio. kr. mere end det korrigerede budget.

På Serviceområde 07 Renovation er udskiftningen af affaldsbeholdere udskudt til 2020.

4 Likviditet

4.1 Likviditetspåvirkning fra regnskabet

Tabel 4.1 Likviditetspåvirkning fra regnskabet

Regnskabsopgørelse 2018	Forbrug pr. 31.08.2017	Forbrug pr. 31.08.2018	Vedtaget budget	Gen- bevillinger	Tillægsbev. og omplac.	Korrigeret budget	Forventet regnskab	Afviselser
<i>Beløb i 1.000 kr.</i>								
Resultat af drift og anlæg	-169.706	-65.812	-21.751	354.718	12.583	345.550	202.609	-142.941
Finansiering	127.837	213.567	42.182	16.937	-3.666	55.453	37.195	-18.258
Ændring af likviditet	-41.869	147.755	20.431	371.655	8.917	401.003	239.804	-161.199
Likviditet (positive tal er forbrug)								
Primosaldo	633.009	-734.955	-734.955	-714.524	-342.869	-734.955	-734.955	-333.952
Ændring	41.869	147.755	20.431	371.655	8.917	401.003	239.804	-161.199
Saldo	674.878	-587.200	-714.524	-342.869	-333.952	-333.952	-495.151	-495.151

Den samlede likviditetsmæssige påvirkning af det forventede regnskab er et likviditetsforbrug på 239,8 mio. kr.

Dette fordeler sig med et forbrug fra det forventede resultat på 202,6 mio. og 37,2 mio. kr. fra finansieringsposterne.

En specifikation af finansieringsposterne findes i afsnit 4.2

4.2 Likviditetspåvirkning fra regnskabet

Tabel 4.2 Tilgang fra finansieringsposter

Regnskabsoversigt 2018	Forbrug pr. 31.08.2017	Forbrug pr. 31.08.2018	Vedtaget budget	Gen- bevillinger	Tillægsbev. og omplac.	Korrigeret budget	Forventet regnskab	Afviselser
<i>Beløb i 1.000 kr.</i>								
Optagelse af lån	-	-3.710	-4.552	0	-716	-5.268	-5.268	0
Afdrag på lån	13.618	14.970	46.903	0	0	46.903	48.014	1.111
Deponeringsændringer	-	11.800	0	0	11.800	11.800	11.800	0
Ændringer af kortfristede tilgodehavender, gæld og langfristede tilgodehavender	114.219	190.507	-169	16.937	-14.750	2.018	-17.351	-19.369
I alt	127.837	213.567	42.182	16.937	-3.666	55.453	37.195	-18.258

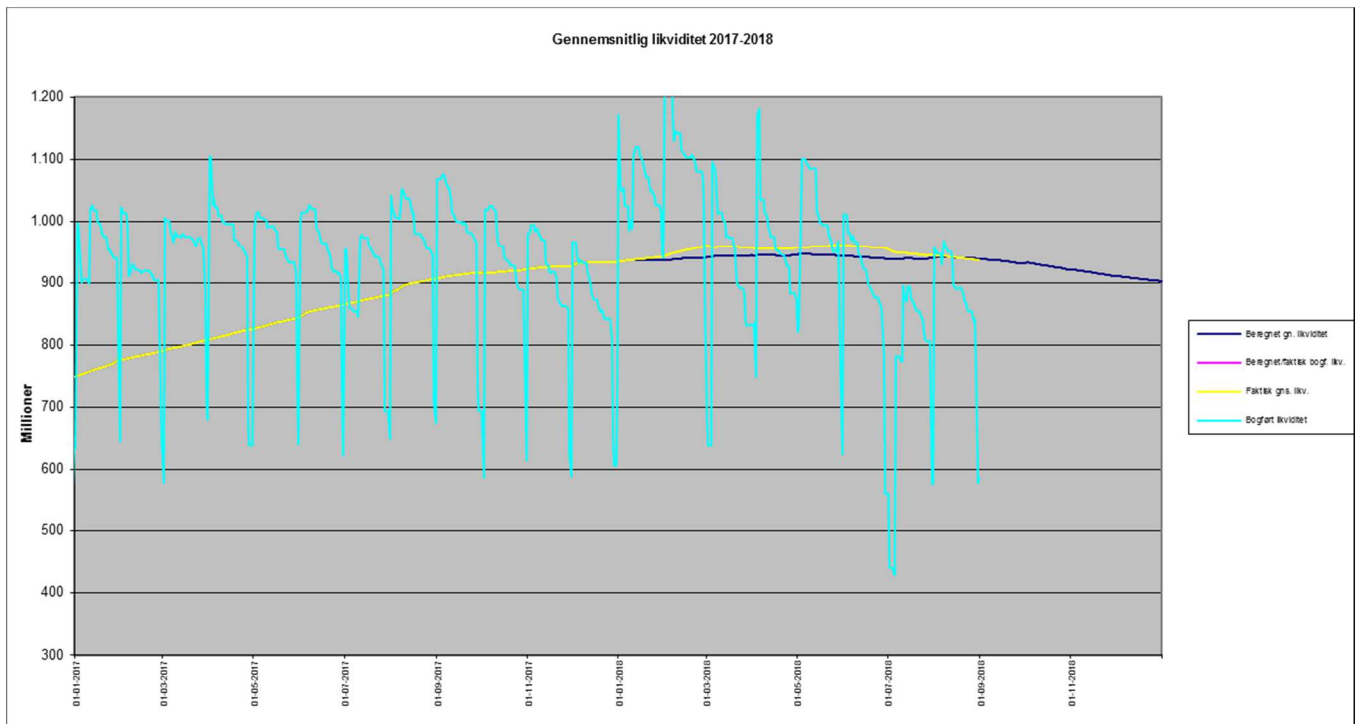
Der forventes et samlet mindreforbrug på området på 18,258 mio. kr., som hovedsageligt relaterer sig til et mindreforbrug på ikke udbetalte projekter til Landsbyggefonden.

Der forventes et merforbrug på afdrag på lån, dette skyldes, som tidligere nævnt i afsnit 3.2.3 Renter omlægning af lån vedrørende ældreboliger, som har resulteret i lavere renteudgifter som medfører højere afdrag.

4.3 Likviditeten opgjort efter kassekreditreglen

Likviditet efter kassekreditreglen er den daglige bogførte likviditet fratrukket kassekreditter, opgjort som et gennemsnit over de seneste 12 måneder.

Nedenstående viser forventninger til udviklingen i likviditeten i 2018 sammenholdt med den faktiske likviditetsudvikling i perioden 1/1-2017 – 31/8-2018



Den gennemsnitlige likviditeten ultimo august 2018 er 936,4 mio. kr., hvilket er en stigning fra 4. kvartal 2017 på 2,9 mio. kr.

Likviditeten har dog et faldende niveau og forventes at ende på omkring 900 mio. kr. ultimo 2018.

Den faldende tendens at forventes fortsætte i 2019.