



Herning
Kommune



Regnskab for perioden 1. januar 2013 – 30. juni 2013.

(Halvårsregnskab 2013)

Indholdsfortegnelse:

1 Forord.....	1
2 Regnskabsprincipper	1
3 Regnskabsoversigt pr. 30. juni 2013 samt forventet regnskab 2013	2
3.1 Kommentarer til regnskabsoversigten.....	2
4 Gennemgang af forventet regnskab 2013 på bevillingsniveau	4
4.1 Indtægter:	4
4.2 Drift.....	5
4.3 Anlæg, jordforsyning og takstfinansieret område.	8
4.4 Finansiering og likviditet	10
5 Likviditeten opgjort efter kassekreditreglen	11
6 Serviceudgiftsramme	12

1 Forord

Som følge af aftalen for 2011 mellem KL og regeringen om kommunernes økonomi, og en deraf følgende ændring af kommunernes styrelseslov, skal der udarbejdes et halvårsregnskab.

Halvårsregnskabet har som formål at styrke økonomiopfølgningen i kommunerne, og skal således danne grundlag for opfølgningen på udgiftsudviklingen og forbedre kvaliteten og træfsikkerheden i kommunernes prognoser for årsregnskabet.

Endeligt skal halvårsregnskabet for kommunerne indgå i dialogen mellem staten og KL om den kommunale økonomi, herunder udviklingen i service- og anlægsudgifterne.

I henhold til aftalen skal halvårsregnskabet behandles politisk af byrådet og offentliggøres. Der er ikke krav om revision af halvårsregnskabet.

På den baggrund har administrationen foretaget budgetopfølgning pr. 30. juni 2013 og fremlægger hermed halvårsregnskab for 1. halvår 2013 samt budgetopfølgning/forventet regnskab.

2 Regnskabsprincipper

Halvårsregnskabet 2013 er udarbejdet i overensstemmelse med kravene fra Økonomi- og Indenrigsministeriet.

Det er alene tilskud og statsrefusion vedrørende det sociale område samt den aktivitetsbestemte medfinansiering på sundhedsområdet, der er periodiseret i forbindelse med halvårsregnskabet på samme måde som periodiseringen i kommunens årsregnskab.

I den forbindelse har der været fastsat en supplementsperiode løbende fra 30. juni til 15. juli.

Halvårsregnskabet aflægges som et totalregnskab, der omfatter alle drifts-, anlægs- og kapitalposter. Regnskabet indeholder tillige udgifter og indtægter vedrørende de selvejende institutioner, som Herning Kommune har indgået driftsoverenskomst med.

Halvårsregnskabet indeholder en regnskabsopgørelse, der i kortfattet og overordnet præsentation viser Herning Kommunes regnskab pr. 30. juni og det forventede årsresultat sammenholdt med det forventede.

Herudover er der en regnskabsoversigt, der viser halvårsregnskabet og forventede årsregnskab på bevilningsniveau med følgende kolonner:

- Regnskabsresultat pr. 30. juni 2012 (sammenligningstal)
- Regnskabsresultat pr. 30. juni 2013
- Vedtaget budget
- Tillægsbevillinger (genbevillinger og tillægsbevillinger)
- Forventede afvigelser til det korrigerede budget
- Forventet årsregnskab

3 Regnskabsoversigt pr. 30. juni 2013 samt forventet regnskab 2013

Nedenstående viser sammendrag af halvårsregnskabet 2013 og til sammenligning halvårsregnskabet 2012.

Herudover er der det forventede regnskab 2013, som er de allerede givne bevillinger samt forventede afvigelser hertil.

Herning Kommune								
Regnskabsopgørelse 2013 Halvårsregnskab pr. 30.06.2013	Regnskab 1. halvår 2012	Regnskab 1. halvår 2013	Vedtaget budget	Gen- bevillinger	Tillægs- bevillinger og omplac.	Korrigeret budget	Forventede afvigelser	Forventet regnskab 2013 (D+E)
			A	B	C	D=(A+B+C)	E	
Indtægter	2.412.409	2.501.535	4.875.491	0	0	4.875.491	-62.802	4.812.689
Driftsudgifter	-2.223.645	-2.211.631	-4.704.628	-112.229	24.387	-4.792.470	89.902	-4.702.568
Renter m.v.	4.750	2.518	822	0	-1.000	-178	6.162	5.984
Resultat af skattefinansieret drift	193.514	292.422	171.685	-112.229	23.387	82.843	33.262	116.105
Anlægsudgifter	-99.102	-160.380	-354.594	-112.702	-71.355	-538.651	78.369	-460.282
Jordforsyning	-20.615	-4.363	-4.994	-8.959	0	-13.953	1.644	-12.309
Resultat af skattefinansieret område	73.797	127.679	-187.903	-233.890	-47.968	-469.761	113.275	-356.486
Forsyningsvirksomheder	42.494	34.528	5.957	-3.960	-7	1.990	-714	1.276
Resultat af drift og anlæg	116.291	162.207	-181.946	-237.850	-47.975	-467.771	112.561	-355.210
Likviditetspåvirkning:								
Resultat jf. ovenfor	116.291	162.207	-181.946	-237.850	-47.975	-467.771	112.561	-355.210
Finansiering	-179.101	-315.848	135.093	54.882	5.827	195.802	-61.241	134.561
Ændring af likviditet	-62.810	-153.641	-46.853	-182.968	-42.148	-271.969	51.320	-220.649
Likviditet:								
Primosaldo	227.527	574.604	574.604	527.751	344.783	574.604	302.635	574.604
Ændring	-62.810	-153.641	-46.853	-182.968	-42.148	-271.969	51.320	-220.649
Saldo	164.717	420.963	527.751	344.783	302.635	302.635	353.955	353.955

+ = Indtægter
- = Udgifter

3.1 Kommentarer til regnskabsoversigten

Halvårsregnskabet 2013

Resultatet af det skattefinansierede område ved halvårsregnskabet udgør et overskud på 127,7 mio. kr., mens det budgetterede resultat for 2013 til sammenligning udgør et forbrug på 469,8 mio. kr.

Sammenholdes resultatet af halvårsregnskabet 2013, halvårsregnskabet 2012 og det endelige resultat for 2012, indikerer dette, at der kan forventes et væsentligt mindreforbrug i forhold til det korrigerede budget.

Forventet regnskab 2013

Det forventede regnskab for 2013 er opstillet på baggrund af forvaltningernes indmeldte forventninger.

Resultat af skattefinansieret drift (som er indtægter minus driftsudgifter og renter) forventes at ende på 116,1 mio. kr. Dette er 55,6 mio. kr. bedre end vedtaget budget og 176,3 mio. kr. bedre end korrigeret budget.

Efter afholdelse af anlægsudgifter på 460,3 mio. kr. samt 12,3 mio. kr. vedrørende jordforsyning fremkommer et forventet resultat af det skattefinansierede område som et underskud på 356,5 mio. kr.

Det samlede resultat forventes at ende på et underskud på 355,2 mio. kr.

Da finansieringen der består af nettolåneoptagelse, frigivelse af deponerede midler samt forskydning i kortfristede poster bidrager med 134,6 mio. kr. forventes der et likviditetsforbrug 220,6 mio. kr.

4 Gennemgang af forventet regnskab 2013 på bevillingsniveau

4.1 Indtægter:

Herning Kommune								
Regnskabsoversigt 2013 Halvårsregnskab pr. 30.06.2013	Regnskab 1. halvår 2012	Regnskab 1. halvår 2013	Vedtaget budget	Gen- bevillinger	Tillægs- bevillinger og omplac.	Korrigeret budget	Forventede afvigelser	Forventet regnskab 2013 (D+E)
			A	B	C	D=(A+B+C)	E	
Indtægter								
Skatter	1.703.861	1.810.866	3.378.144	0	0	3.378.144	2.000	3.380.144
Generelle tilskud m.v.	749.130	729.404	1.497.347	0	0	1.497.347	-64.802	1.432.545
Momsudligning	-40.582	-38.735	0	0	0	0	0	0
I alt	2.412.409	2.501.535	4.875.491	0	0	4.875.491	-62.802	4.812.689

På indtægtsområdet forventes en mindreindtægt på 62,8 mio. kr. netto.

Denne mindreindtægt fordeler sig med en forventet merindtægt på skatteområdet på 2,0 mio. kr. som skyldes større indtægter på grundskyld som følge af ændrede vurderinger, og en mindreindtægt vedrørende tilskudsområdet på 64,8 mio. kr., som skyldes efterregulering af beskæftigelsestilskuddet på 60,7 mio. kr., modregning i bloktilskud på 2,7 mio. kr. i forbindelse med energihandlerne m.v. samt øvrige mindre justeringer på i alt 1,4 mio. kr.

4.2 Drift

Herning Kommune										
Regnskabsoversigt 2013		Regnskab	Regnskab	Vedtaget	Gen-	Tillægs-	Korrigeret	Forventede	Forventet	
Halvårsregnskab pr. 30.06.2013		1. halvår	1. halvår	budget	bevillinger	bevillinger	budget	afvigelser	regnskab	
		2012	2013	A	B	og omplac.	D=(A+B+C)	E	2013	
						C			(D+E)	
Driftsudgifter										
Økonomi- og Erhvervsudvalget	-243.083	-270.591	-558.326	-42.614	23.032	-577.908	82.426	-495.482		
02 Arealerhvervelser/salgsindtægter	-613	148	0	244	0	244	-244	0		
08 Driftsselskaber	-16.895	-18.261	452	-400	-250	-198	400	202		
11 Idræt og fritid	7.473	0	-2.000	0	0	-2.000	0	-2.000		
15 Kultur	-1.822	-2.252	-11.171	-1.291	-1.000	-13.462	1.154	-12.308		
20 Administration m.v.	-231.226	-250.226	-545.607	-41.167	24.282	-562.492	81.116	-481.376		
Teknik- og Miljøudvalget	-58.995	-64.937	-164.816	-3.056	137	-167.735	-9.921	-177.656		
01 Byggemodning	-1.725	-435	780	0	0	780	-1.299	-519		
03 Kommunale ejendomme mm	-2.103	-5.224	-6.963	738	-46	-6.271	-1.600	-7.871		
04 Grønne områder	-17.932	-15.845	-28.765	159	795	-27.811	0	-27.811		
05 Miljøforanstaltninger	438	-1.868	-4.051	-448	-27	-4.526	-339	-4.865		
08 Driftsselskaber	24.933	26.625	2.407	0	-487	1.920	1.000	2.920		
09 Trafik	-62.606	-68.190	-128.224	-3.505	-98	-131.827	-7.683	-139.510		
Byplanudvalget	0	0	-658	0	0	-658	0	-658		
03 Kommunale ejendomme mm	0	0	-658	0	0	-658	0	-658		
Børne- og familieudvalget	-701.911	-655.352	-1.416.133	-41.860	-5.109	-1.463.102	29.410	-1.433.692		
10 Dagtilbud for børn	-239.155	-223.779	-446.220	-9.445	-4.556	-460.221	8.558	-451.663		
12 Folke- og ungdomsskoler	-324.002	-296.940	-720.895	-12.651	191	-733.355	10.982	-722.373		
16 Børn og familie	-138.754	-134.633	-249.018	-19.764	-744	-269.526	9.870	-259.656		
Social- og sundhedsudvalget	-428.014	-464.925	-940.785	-10.031	39	-950.777	2.759	-948.018		
13 Handicap og psykiatri	-156.134	-179.574	-357.223	1.404	1.461	-354.358	-4.219	-358.577		
18 Sundhed og ældre	-271.880	-285.351	-583.562	-11.435	-1.422	-596.419	6.978	-589.441		
Beskæftigelsesudvalget	-532.010	-511.369	-1.168.207	-7.087	838	-1.174.456	-3.476	-1.177.932		
17 Forsørgelse og beskæftigelse	-532.010	-511.369	-1.168.207	-7.087	838	-1.174.456	-3.476	-1.177.932		
Kultur- og fritidsudvalget	-152.616	-127.848	-186.201	-5.441	5.494	-186.148	3.167	-182.981		
11 Idræt og fritid	-96.483	-72.125	-97.843	5.599	-120	-92.364	600	-91.764		
14 Biblioteker	-18.647	-18.066	-40.843	-7.331	4.055	-44.119	367	-43.752		
15 Kultur	-37.486	-37.657	-47.515	-3.709	1.559	-49.665	2.200	-47.465		
Forebyggelsesudvalget	-107.016	-116.609	-269.502	-2.140	-44	-271.686	-14.463	-286.149		
19 Forebyggelse	-107.016	-116.609	-269.502	-2.140	-44	-271.686	-14.463	-286.149		
I alt	-2.223.645	-2.211.631	-4.704.628	-112.229	24.387	-4.792.470	89.902	-4.702.568		
Renter m.v.	4.750	2.518	822	0	-1.000	-178	6.162	5.984		

På driftssiden forventes i forhold til korrigeret budget et mindreforbrug 89,9 mio. kr., og 6,2 mio. kr. i netto merindtægter/merudgifter vedrørende renter.

Nedenfor er anført de enkelte udvalgs kommentarer til forventet regnskab 2013.

Økonomi- og Erhvervsudvalget

Under Økonomi- og Erhvervsudvalget forventes et mindreforbrug i regnskab 2013 på 82,4 mio. kr., primært på serviceområde 20 Administration.

De forventede afvigelser kan primært henføres til en række øremærkede midler, der enten ikke forventes forbrugt, eller forventes overført til 2014.

Af større poster kan nævnes, at genbevillinger fra 2012 til 2013 på 41,1 mio. kr. ikke forventes forbrugt, at opsparingen i selvforsikringspuljen på 17,0 mio. kr. forventes overført til 2014, samt den budgetterede "budgetbuffer" ikke forventes anvendt i 2013.

Teknik- og Miljøudvalget

Sammenfattende viser opfølgningen, at udvalget samlet set forventer en overskridelse af driftsbudgettet på 9,9 mio. kr.

Overskridelsen skyldes primært et forventet merforbrug på vintertjenesten på 4,3 mio. kr., samt et forventet merforbrug på vejbelysningen på 3,5 mio. kr.

Byplanudvalget

Det forventede regnskab for Byplanudvalgets område forventes at svare til det korrigerede budget.

Børne- og Familieudvalget

Det forventes at det samlede resultat for Børne- og Familieudvalget ender med et mindreforbrug på 29,4 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget for 2013.

Idet der blev genbevillet 41,9 mio. kr. fra 2012, er der således tale om et merforbrug i forhold til budgettet ekskl. genbevillinger på 12,4 mio. kr.

De væsentligste årsager hertil er:

- Likviditetsforskydning på projekter med ekstern finansiering med et merforbrug på i alt 2,7 mio. kr. Det drejer sig om projekter, der er videreført fra tidligere med anmodning om overførsel af midler fra 2012.
- 5,3 mio. kr. vedrørende likviditetsforskydning på takstpuljer/reguleringer, som følge af takstnedsættelser p.g.a. overskud tidligere år.
- Et forventet merforbrug på anbringelsesområdet på 3,0 mio. kr. Merforbruget skyldes hovedsageligt en større stigning i antallet af tvangssager.
- 3,7 mio. kr. i forventet merforbrug på kørsel. Der er heri indregnet en forventet besparelse på 2 mio. kr. omkring optimering af løs-kørsel mv.
- På områder med selvforvaltningsaftaler forventes et forbrug af genbevilligede midler på 12,2 mio. kr.

Social- og Sundhedsudvalget

Udvalget forventer i forhold til det korrigerede budget et samlet mindreforbrug på 2,8 mio. kr. og i forhold til det oprindelige budget et merforbrug på 7,2 mio. kr.

På serviceområde 13 Handicap og psykiatri forventes et merforbrug på 4,2 mio. kr. fordelt med et merforbrug på centrale konti (køb af pladser og statsrefusion i dyre enkeltsager) på 9,1 mio. kr. og merforbrug vedrørende de decentrale enheder med selvforvaltningsaftaler på 1,1 mio. kr.

På serviceområde 18, Sundhed og ældre forventes et mindreforbrug på 7,0 mio. kr. fordelt med et merforbrug på bevillingsområdets centrale konti på 1,9 mio. kr. og mindreforbrug vedrørende de decentrale enheder på 8,0 mio. kr.

Beskæftigelsesudvalget

Beskæftigelsesudvalget forventer et samlet forbrug på 1.177,9 mio. kr. hvilket blot er et merforbrug på 3,5 mio. kr.

Afvigelsen dækker over flere mer- og mindreforbrug indenfor de kategorier der ligger under bevillingsområdet:

- Der er mindreudgifter til forsikrede ledige på grund af et mindre antal af ledige.
- Der forventes en stor merudgift til seniorjobordningen på grund af stor tilgang.
- På den særlige uddannelsesordning for ledige forventes der et merforbrug.

Kultur- og Fritidsudvalget

Udvalget forventer samlet set et mindreforbrug på 3,2 mio. kr.

Den væsentligste afvigelse ligger på serviceområde 15 Kultur, hvor der i forhold til det korrigerede budget forventes et mindreforbrug på 2,2 mio. kr., der skyldes forventede overførsler vedrørende kommunens kulturinstitutioner samt tilskud til planlagte kulturelle arrangementer og aktiviteter.

Forebyggelsesudvalget

Samlet set forventes på Forebyggelsesudvalgets område et merforbrug på 14,5 mio. kr. set i forhold til det korrigerede budget.

Merforbruget kan primært tilskrives forventet merforbrug vedrørende aktivitetsbestemt medfinansiering af sundhedsvæsenet.

Kommunerne kompenseres for aktivitetsbestemt medfinansiering via bloktilskud, der udregnes på baggrund af befolkningstallet. På trods af stigningen vil compensationen stadig ligge over det aktuelle udgiftsniveau.

Renter

På renteområdet forventes der en netto merindtægt på 6,2 mio. kr. fordel med merindtægter på 5,0 mio. kr. og mindreudgifter på 1,2 mio. kr.

Den væsentligste forklaring på ændringen ligger i at den gennemsnitlige likviditet har været og vil være væsentlig over det forudsatte niveau i forbindelse med budgetlægningen.

4.3 Anlæg, jordforsyning og takstfinansieret område.

Herning Kommune										
Regnskabsoversigt 2013		Regnskab	Regnskab	Vedtaget	Gen-	Tillægs-	Korrigeret	Forventede	Forventet	
Halvårsregnskab pr. 30.06.2013		1. halvår	1. halvår	budget	bevillinger	bevillinger	budget	afvigelse	regnskab	
		2012	2013	A	B	og omplac.	D=(A+B+C)	E	2013	
						C			(D+E)	
Anlægsudgifter										
Økonomi- og Erhvervsudvalget	2.731	14.379	-3.589	-11.997	22.415	6.829	2.450	9.279		
02 Arealerhvervelser/salgsindtægter	3.905	19.155	-1.090	6.910	19.215	25.035	-3.811	21.224		
11 Idræt og fritid	-11	0	0	-2.059	0	-2.059	2.059	0		
15 Kultur	0	-373	-101	-912	0	-1.013	581	-432		
20 Administration m.v.	-1.163	-4.403	-2.398	-15.936	3.200	-15.134	3.621	-11.513		
Teknik- og Miljøudvalget	-16.333	-34.661	-46.735	-34.791	-13.754	-95.280	2.775	-92.505		
03 Kommunale ejendomme mm	-54	-169	-7.362	-1.364	0	-8.726	-26	-8.752		
04 Grønne områder	-2.678	-62	-1.340	1.172	-869	-1.037	-2	-1.039		
08 Driftsselskaber	-329	-165	0	-514	-1.150	-1.664	0	-1.664		
09 Trafik	-13.272	-34.265	-38.033	-34.085	-11.735	-83.853	2.803	-81.050		
Byplanudvalget	-3.037	-1.428	-8.743	-4.429	-2.086	-15.258	4.833	-10.425		
03 Kommunale ejendomme mm	-63	-105	-940	-2.339	0	-3.279	1.870	-1.409		
09 Trafik	-2.974	-1.323	-7.803	-2.090	-2.086	-11.979	2.963	-9.016		
Børne- og familieudvalget	-39.564	-16.751	-51.222	-21.619	-45.011	-117.852	136	-117.716		
10 Dagtilbud for børn	-1.283	-1.984	-1.979	-2.390	304	-4.065	0	-4.065		
12 Folke- og ungdomsskoler	-38.281	-14.025	-49.243	-16.830	-45.315	-111.388	136	-111.252		
16 Børn og familie	0	-742	0	-2.399	0	-2.399	0	-2.399		
Social- og sundhedsudvalget	-41.560	-72.935	-150.158	-33.614	14.631	-169.141	23.181	-145.960		
13 Handicap og psykiatri	-10.616	-7.192	-9.628	-3.415	0	-13.043	619	-12.424		
18 Sundhed og ældre	-30.944	-65.743	-140.530	-30.199	14.631	-156.098	22.562	-133.536		
Kultur- og Fritidsudvalget	-1.339	-48.984	-94.147	-6.252	-47.550	-147.949	44.994	-102.955		
11 Idræt og fritid	-872	-4.917	-16.407	-5.083	-1.400	-22.890	8.100	-14.790		
14 Biblioteker	-85	-43.165	-76.500	0	-45.400	-121.900	36.500	-85.400		
15 Kultur	-382	-902	-1.240	-1.169	-750	-3.159	394	-2.765		
Anlægsudgifter i alt	-99.102	-160.380	-354.594	-112.702	-71.355	-538.651	78.369	-460.282		
Jordforsyning										
Salg af jord	8.005	10.377	32.923	14.351	0	47.274	-11.150	36.124		
Køb af jord og byggemodning	-28.620	-14.740	-37.917	-23.310	0	-61.227	12.794	-48.433		
I alt	-20.615	-4.363	-4.994	-8.959	0	-13.953	1.644	-12.309		
Forsyningsvirksomheder										
Drift	44.085	36.321	8.957	0	-7	8.950	0	8.950		
Anlæg	-1.591	-1.793	-3.000	-3.960	0	-6.960	-714	-7.674		
I alt	42.494	34.528	5.957	-3.960	-7	1.990	-714	1.276		

Anlæg

På anlægssiden forventes der et mindreforbrug på 78,4 mio. kr. på det skattefinansierede område og en netto mindredgift på jordforsyning på 1,6 mio. kr.

Skattefinansierede anlæg

Vedrørende de skattefinansierede anlæg, forventes som nævnt et mindreforbrug på 78,4 mio. kr. Dette skal ses i sammenhæng med at der er genbevilliget rådighedsbeløb på 112,7 mio. kr. fra 2012.

Af større områder/projekter, hvor der forventes mindreforbrug kan nævnes, anlægsudgifter i forbindelse med nyt hovedbibliotek hvor der forventes overført 36,5 mio. kr. til 2014, samt udskydelser i forbindelse med ældreboligbyggeri m.v.

Hvis årets resultat ender i overensstemmelse med de indrapporterede forventninger på 460,3 mio. kr. vil dette være en kraftig stigning i forhold til 2011 og 2012 hvor de samlede anlægsudgifter var henholdsvis 184,9 mio. kr. og 259,6 mio. kr.

Jordforsyning

På jordforsyningsområdet forventes en netto mindreudgift på 1,6 mio. kr.
Dette skyldes, at de forventede mindreindtægter kompenseres via udskydelse af udgifter til 2014.

Forsyningsvirksomheder (renovation)

Under renovationsområdet forventes en merudgift på 0,7 mio. kr., der skyldes merudgifter på allerede afsluttede anlæg.

Det forventede resultat med et overskud på 1,3 mio. kr. bevirker at Herning Kommunes gæld til området stiger fra 5,5 mio. kr. primo til 6,8 mio. kr. ultimo 2013.

4.4 Finansiering og likviditet

Herning Kommune								
Regnskabsoversigt 2013	Regnskab	Regnskab	Vedtaget	Gen-	Tillægs-	Korrigeret	Forventede	Forventet
Halvårsregnskab pr. 30.06.2013	1. halvår	1. halvår	budget	bevillinger	bevillinger	budget	afvigelser	regnskab
	2012	2013			og omplac.			2013
Likviditetspåvirkning:								
Resultat jf. ovenfor	116.291	162.207	-181.946	-237.850	-47.975	-467.771	112.561	-355.210
Optagelse af lån og byggekreditter	16.172	19.109	140.812	44.486	-8.167	177.131	-48.131	129.000
Afdrag på lån	-11.813	-15.835	-29.535	0	0	-29.535	-2.700	-32.235
Deponeringsændringer	8.497	1.302	37.500	26.790	-953	63.337	-56.337	7.000
Ændringer af kortfristede tilgodehavender og gæld, samt langfristede tilgodehavender	-191.957	-320.424	-13.684	-16.394	14.947	-15.131	45.927	30.796
Ændring af likviditet	-62.810	-153.641	-46.853	-182.968	-42.148	-271.969	51.320	-220.649
Likviditet:								
Primosaldo		574.604	574.604	527.751	344.783	574.604	302.635	574.604
Ændring		-153.641	-46.853	-182.968	-42.148	-271.969	51.320	-220.649
Saldo		420.963	527.751	344.783	302.635	302.635	353.955	353.955

Som det fremgår af ovenstående, er den samlede likviditetsmæssige påvirkning af det forventede regnskab et likviditetsforbrug på 220,6 mio. kr.

Dette fordeler sig med påvirkning fra det forventede resultat med et forbrug på 355,2 mio. kr. samt en tilgang fra finansieringsposterne på 134,6 mio. kr.

Det samlede likviditetsforbrug bevirker, at den forventede bogførte likviditet ultimo 2013 bliver på 354,0 mio. kr.

I ovenstående er blandt andet indregnet en mindre låneoptagelse i 2013 som delvis modsvares af mindre-udgifter til de låneberettigede anlægsudgifter vedrørende ældreboligbyggeri. Herudover er indregnet forøgede deponeringsforpligtelser i forbindelse med beskæftigelsesafdelingens lejemål på Godsbanevej samt Kolorittens flytning til Markedspladsen.

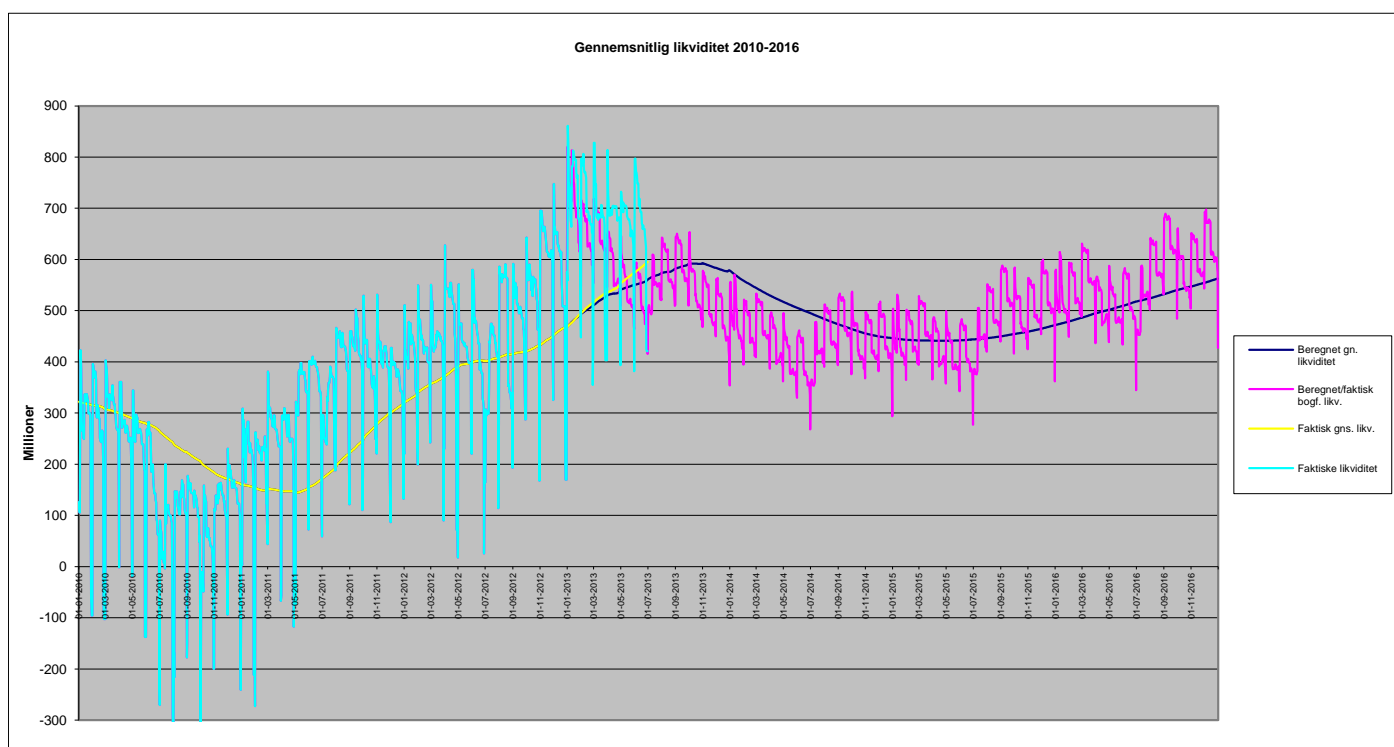
5 Likviditeten opgjort efter kassekreditreglen

Likviditeten efter kassekreditreglen opgøres som et gennemsnit over de seneste 12 måneder af de daglige saldi på funktionerne 9.22.01-9.22.11 fratrukket gennemsnittet over de sidste 12 måneder af de daglige saldi på funktion 9.50.50, ekskl. byggelån, der senere konverteres til langfristede lån.

Efter 2. kvartal 2013 udgør likviditeten efter kassekreditreglen 595,2 mio. kr. mod 468,1 mio. kr. ultimo 2012.

Den faktiske likviditet ultimo juni (svarende til halvårsregnskabet) er 420,96 mio. kr.

Nedenstående viser den opgjorte likviditet i perioden 2010 til 30. juni 2013, samt forventningerne til udviklingen til ultimo 2016 opgjort på baggrund af dette halvårsregnskab samt de vedtagne budgetforslag for 2014-2016.



Ved udgangen af 2013 forventes likviditeten opgjort efter kassekreditreglen efter indregning af likviditetsforbruget i det forventede regnskab at ende på omkring 580 mio. kr.

Forventninger på baggrund af den faktiske likviditetsudvikling i første halvår af 2013 indikerer dog, at den gennemsnitlige likviditet ultimo 2013 vil ende på et noget højere niveau (ca. 650 mio. kr.)

6 Serviceudgiftsramme

Med Økonomaftalen for 2013 fortsætter sanktionslovgivningen.

Dermed kan kommunerne blive sanktioneret individuelt og kollektivt, såfremt de ikke overholder deres serviceudgiftsramme, som er et teknisk opgjort beløb for kommunernes udgifter.

Som det fremgår af tabellen nedenfor, er der et mindreforbrug på 111,5 mio. kr. i forventet regnskab 2013 i forhold til korrigeret budget.

Når genbevillinger på 105,9 mio. kr. og tillægsbevillinger på -23,4 mio. kr. fraregnes, er det forventede regnskab 29,0 mio. kr. mindre end det vedtagne budget, som er den vedtagne serviceudgiftsramme.

Opgørelse af serviceudgifter 2013	Forbrug	Vedttaget budget	Genbevillinger	Tillægsbev. + omplaceringer.	Korrigeret budget	Afvigelser	Forventet regnskab
Nettodriftsudgifter	2.175.310	4.695.671	112.229	-24.380	4.783.520	-89.902	4.693.618
- Forsyningsvirksomhed	-36.322	-8.957	0	7	-8.950	0	-8.950
- Aktivitetsbestemt medfinansiering	114.411	264.007	0	0	264.007	14.873	278.880
- Ældreboliger	-10.339	-19.086	0	0	-19.086	1.593	-17.493
- Indtægter fra den centrale refusionsordning	-6.911	-15.662	0	0	-15.662	1.531	-14.131
- Forsikrede ledige	84.175	231.137	0	-20.137	211.000	-800	210.200
- Overførsler	420.054	923.895	6.368	19.164	949.427	4.367	953.794
= Serviceudgifter	1.610.242	3.320.337	105.861	-23.414	3.402.784	-111.466	3.291.318

Fordelingen af det samlede mindreforbrug på 29,0 mio. kr. på udvalgene fremgår af nedenstående tabel.

Udvalg:	Afvigelse ifht vedtaget budget.
Økonomi- og Erhvervsudvalget	-62,8
Teknik- og Miljøudvalget	12,8
Byplanudvalget	0,0
Børne- og familieudvalget	18,4
Social- og sundhedsudvalget	2,5
Beskæftigelsesudvalget	0,6
Kultur- og Fritidsudvalget	-2,3
Forebyggelsesudvalget	1,8
	-29,0

I Herning Kommune er det vedtaget, at den ramme, som det enkelte udvalg skal overholde er beregnet på baggrund af det vedtagne budget med efterfølgende givne tillægsbevillinger. I forhold til dette, er det forventede regnskab 5,6 mio. kr. under.

Fordelingen af det samlede mindreforbrug på 5,6 mio. kr. på udvalgene fremgår af nedenstående tabel.

Udvalg:	Afvigelse ifht vedtaget budget og tillægsbevillinger
Økonomi- og Erhvervsudvalget	-39,8
Teknik- og Miljøudvalget	13,0
Byplanudvalget	0,0
Børne- og familieudvalget	13,3
Social- og sundhedsudvalget	3,4
Beskæftigelsesudvalget	0,5
Kultur- og Fritidsudvalget	2,3
Forebyggelsesudvalget	1,7
	-5,6