

# Foreløbigt regnskab 2014 (O)

## Sagsfremstilling

### 22. Foreløbigt regnskab 2014 (O)

Sagsnr.: 330-2015-17154

Dok.nr.: 330-2015-102752

Åbent

Kompetence: Økonomiudvalget

#### Beslutningstema

Det foreløbige regnskab for 2014 fremlægges i overordnede tal til orientering for Økonomiudvalget.

#### Baggrund

Det overordnede resultat i det foreløbige regnskab for 2014 på det skattefinansierede område er vist nedenfor. Endeligt regnskab 2014 i form af årsberetning bliver fremlagt til godkendelse i Økonomiudvalg og Byråd i april 2015. Der fremlægges særskilt sag, hvor der tages stilling til overførsel af merforbrug/mindreforbrug til 2015.

- 1.000 kr. -	Korrigeret budget 2014	Foreløbigt regnskab 2014	Afvigelse (Minus = mindreforbrug)
<b>Resultat af ordinær driftsvirksomhed</b>	<b>18.170</b>	<b>-105.124</b>	<b>-123.294</b>
<b>Resultat af skattefinansieret område</b>	<b>353.900</b>	<b>86.772</b>	<b>-267.128</b>
<b>Resultat af brugerfinansieret område</b>	<b>0</b>	<b>-8.569</b>	<b>-8.569</b>
Indtægter (skatter, tilskud, udligning)	-4.704.600	-4.701.197	3.403
Driftsudgifter (excl. Jord og forsyning)	4.715.120	4.588.028	-127.092
Anlægsudgifter (excl. Jord og forsyning)	326.243	179.955	-146.288
- Heraf ældre- og handicapboliger	40.485	11.224	-29.261

Note: I opgørelsen af resultat er et minus = overskud

I forhold til det korrigerede budget viser det foreløbige regnskabsresultat for det skattefinansierede område et mindreforbrug for de samlede driftsudgifter på 127 mio. kr. For anlægsudgifterne et mindreforbruget på 146 mio. kr. Mindreforbruget udgør samlet 2,7 % af det bevilgede driftsbudget henholdsvis 44,8 % af anlægsbudgettet (se bilag 1).

I henhold til kommunens interne retningslinjer for overførsel af mindreforbrug-/merforbrug mellem regnskabsårene overføres hovedparten af mindreforbruget på driften og de uforbrugte anlægsmidler til 2015.

#### Resultat i forhold seneste budgetopfølgning

I de løbende budgetopfølgninger er det gennem budgetopfølgningerne i 2014 søgt at give et ajourført og realistisk billede af såvel indtægter som udgifter (drift og anlæg).

Sammenlignet med seneste budgetopfølgning pr. ultimo september 2014 afviger det foreløbige regnskab for driften med 73,1 mio. kr. (mindreforbrug). For anlægsudgifterne er der forbrugt 50,1 mio. kr. mindre end forventet ved budgetopfølgningen pr. ultimo september (se bilag 2).

#### Serviceudgifter

Serviceudgifterne viser et forbrug på 3.172,7 mio. kr., hvilket er 25,1 mio. kr. højere end den ramme, der blev fastlagt med det oprindelige budget for 2014. Overskridelsen af servicerammen skal ses i sammenhæng med den overførsel af mindreforbrug, der er sket fra 2013 til 2014.

Set i forhold til det bevilgede i det korrigerede budget er der et mindreforbrug til serviceudgifterne i 2014 på 113,3 mio. kr.

Udgifterne til overførselsudgifter (inkl. forsikrede ledige) er på 1.134,3 mio. kr., hvilket er 23,7 mio. kr. lavere end det korrigerede budget.

### **Likviditet**

Kommunens likvide beholdning var pr. 31.12.2014 på 209,0 mio. kr. Dermed er beholdningen steget med 3,1 mio.kr. i løbet af 2013. Målt efter kassekreditreglen er den gennemsnitlige kassekassebeholdning dog faldet med 94,8 mio.kr. til en gennemsnitlige likviditet i 2014 på 488,9 mio. kr.

### **Retligt grundlag**

I henhold til Bekendtgørelse om kommunernes budget- og regnskabsvæsen, revision m.v. skal Økonomiudvalget fremlægge årsregnskab, således at det kan afgives af Byrådet til revisionen inden den 1. juni. Det foreløbige regnskab har alene orienteringsmæssig karakter, og selve årsregnskabet forelægges med udkast til årsberetning i april.

### **Handlemuligheder**

Ingen bemærkninger.

### **Vurdering**

De nævnte mindreforbrug for både drift og anlæg i forhold til det korrigerede afspejler i væsentlig grad den overførsel af mindreforbrug, som fandt sted fra 2013 til 2014.

For driftsudgifterne sker der også fra 2014 til 2015 en overførsel af et mindreforbrug, men dog lavere end året i forvejen. Dermed afvikles en del af de overførte midler, hvilket bl.a. har betydning i forhold til overholdelse af servicerammen fremover.

Overskridelsen af servicerammen forventes ikke at udløse en statslig sanktion for 2014. Kommunernes Landsforening udarbejder de løbende opgørelser af kommunernes forventede serviceudgifter, og det forventes, at der i kommunerne set under èt ikke sker en overskridelse af servicerammen.

For øvrige driftsudgifter er det værd at bemærke, at der er et mindreforbrug af driftsudgifter til indkomstoverførsler og til forsikrede ledige i forhold til det korrigerede budget.

Der har gennem 2014 været fokus på dels at sikre gennemførelse af de planlagte anlæg og dels en realistisk budgetopfølgning. Det foreløbige regnskab viser fortsat en stor udfordring hermed, idet der kun er forbrugt ca. 55 % af de bevilgede anlægsmidler i 2014. Der vil derfor også til 2015 ske en væsentlig overførsel af anlægsmidler.

Med henblik på fremadrettet at få nedbragt overførelser på anlæg vurderer Center for Økonomi, at der er behov for justering af Kasse- og Regnskabsregulativets regler omkring ansøgning om en anlægsbevilling, regnskabsaflæggelse samt løbende orientering af status på anlægsprojekterne.

En styrkelse kan ske ved at sikre, at der lægges konkrete tilbud og kalkulationer omkring anlægsprojektets økonomi og tidshorisont til grund for ansøgning om anlægsbevillinger. Den løbende budgetopfølgning til fagudvalgene skal forbedres i forhold til anlægsprojekternes status, således at der skabes et mere retvisende overblik over forventningerne til regnskabet. Endelig skal aflæggelse af anlægsregnskaber specificeres i forbindelse med anlægsregnskaberne.

### **Økonomiske og personalemæssige konsekvenser**

I henhold til kommunens regler for overførelsesadgang overføres mindreforbrug/merforbrug for de enkelte virksomheder til 2015. Der vil i budgetopfølgningerne i 2015 være opmærksomhed på, at overførelserne ikke

medfører sanktion for overskridelse af servicerammen for 2015. Der er i budget 2015 afsat en generel budgetpulje, som medvirker at sikre dette.

Mindreforbrug på serviceudgifter og uforbrugte anlægsbevillinger overføres til 2015 i særskilt sag.

### **Konsekvenser for andre udvalg**

Ingen bemærkninger

### **Indstilling**

Økonom- og Vicekommunaldirektøren indstiller,

1. **at** orienteringen om det foreløbige regnskabsresultat for 2014 tages til efterretning
2. **at** regler omkring anlægsstyring justeres i kasse- og regnskabsregulativet med henblik på en styrket styring af økonomien i anlægsprojekterne.

### **Bilag**

330-2015-106340	Bilag 1 Foreløbigt regnskab 2014.pdf
330-2015-106947	Bilag 2 Afvigelse til budgetopfølgning.pdf

#### **Beslutning i Økonomiudvalget den 16. marts 2015:**

##### **Fraværende:**

Orienteringen blev taget til efterretning.

Reglerne justeres, Økonomiudvalget forelægges et forslag.