

Regnskabsreddegørelse 2016

Driftsregnskab for regnskabsår 2016 (udgiftsbaseret regnskab)

Furesø Kommunes samlede regnskabsresultat på det skattefinansierede område, opgjort efter, at årets indtægter er fratrukket udgifter til drift, anlæg og renter i 2016 viser et forbrug af de opsparede midler på 40 mio. kr. Sammenholdes regnskabsresultatet på 40 mio. kr. med det oprindelige budget 2016, er der tale om en forværring på knap 14 mio. kr., idet der i det oprindelige budget var forventet et forbrug af opsparede midler på 26 mio. kr. Regnskabet udviser dog et mindreforbrug i forhold til det korrigerede budget 2016 på 34 mio. kr.

Årsagen til, at regnskabsresultatet på det skattefinansierede område er forværret i forhold til det oprindelige budget, skyldes flere modsat rettede bevægelser på den ordinære drift. Blandt andet udviser driftsudgifterne på udvalgsområderne et merforbrug på 6 mio. kr., hvoraf de største afvigelser i forhold til det oprindelige budget er på voksenhandicapområdet og beskæftigelsesområdet, mens der er mindreudgifter på primært Økonomiudvalgets- og Miljø-, Plan- og Teknikudvalgets område.

Driftsindtægterne udviser en forbedring på 9 mio. kr. Der er et samlet merforbrug på anlæg på 23 mio. kr. Afvigelsen skyldes blandt andet forskydninger i flere store anlægsprojekter under Miljø-, Plan- og Teknikudvalgets og Økonomiudvalgets område. Endeligt er renteudgifterne (netto) 6 mio. kr. lavere end forventet.



Forbrug af de opsparede midler på det samlede regnskab 2016 - Årets resultat

I det oprindelige budget for 2016 var det forudsat, at årets resultat ville udvise et forbrug af de opsparede midler på 38 mio. kr. Årets resultat udgøres af årets indtægter fratrukket årets driftsudgifter, renter, anlægsudgifter og det brugerfinansierede område.

Regnskab 2016 viser, at der er et forbrug af de opsparede midler på 42,6 mio. kr., hvilket er en forværring på 4,6 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget 2016 (Se Regnskabsoversigten 2016 i forrige afsnit)

Afvigelsen i forhold til det oprindelige budget fordeler sig som følger:

	Mio. kr.
Merindtægter vedr. skatter, tilskud m.v.	-9,0
Merforbrug på driften	6,0
Færre renteudgifter	-6,3
Flere anlægsudgifter*	23,2
Flere anlægsindtægter	-0,2
Mindreforbrug vedr. det brugerfinansierede område	-9,1
I alt	-4,6

*Skyldes hovedsageligt køb af vejbelysning fra DONG på 37 mio. kr. Købet er fuldt lånefinansieret men indgik ikke i oprindeligt budget 2016.

I forhold til det seneste korrigerede budget (budgetopfølgning III- forelagt Byrådet i november 2016) er der en samlet afvigelse i form af et mindreforbrug på 45,4 mio. kr. (netto), som dækker over følgende afvigelser:

	Mio. kr.
Merindtægter vedr. skat/refusion købsmoms	-2,0
Mindreforbrug på driften	-10,0
Merindtægter vedr. renter	-1,7
Mindreforbrug på anlægsprojekter	-22,9
Mindreindtægter vedr. anlæg	2,3
Mindreudgifter på det brugerfinansierede område	-11,2
I alt	-45,4

Skatter, tilskud og udligning ①

Regnskabsresultatet viser en merindtægt på 9 mio. kr. (netto) i forhold til oprindeligt budgetlagt.

- Der er en mindreindtægt i forhold til vedtaget budget 2016 fra skatter på 3,1 mio. kr. som følge af tilbagebetalinger i 2016 af grundskyld og dækningsafgifter. Tilbagebetalinger skyldes fradrag for forbedringer og SKATs revurderinger af grundværdier.
- Tilskud og udligning – merindtægter på 10,4 mio. kr. i forhold til vedtaget budget 2016 som følge af primært mindre bidrag til lands- og hovedstadsudligning som følge af valg af selvbudgettering i 2016 (7,2 mio. kr.), midtvejs- og efterregulering af beskæftigelsestilskud for 2015 og 2016 (-1,2 mio. kr.) samt regulering af bloktilskud som følge af ny lovgivning i 2017, der har virkning i 2016 (4,4 mio. kr.)
- Momsrefusion 1,7 mio. kr. – ikke budgetlagt merindtægt.

Driftsudgifter ②

De samlede driftsudgifter (netto) opdeles i henhold til Økonomi- og Indenrigsministeriets opgørelser i:

- Serviceudgifter
- Overførselsudgifter
- Forsikrede ledige
- Kommunalmedfinansiering (aktivitetsbestemt)
- Nettodriftsudgifter til ældreboliger
- Den centrale refusionsordning

I forhold til det seneste korrigerede budget viser regnskabet et samlet mindreforbrug på 10,0 mio. kr. fordelt med et mindreforbrug på 0,2 mio. kr. på serviceudgifterne, et mindreforbrug på 4,5 mio. kr. vedr. kommunal medfinansiering, et mindreforbrug på 5,5 mio. kr. vedr. overførselsområdet og forsikrede ledige samt en mindreindtægt vedr. den centrale refusionsordning og mindredgifter vedr. nettodriftsudgifter til ældreboliger på 0,7 mio. kr.

Serviceudgifter

Serviceudgifterne udgør den største udgiftspost og defineres som de samlede nettodriftsudgifter fratrukket forsyningsvirksomheder, overførselsudgifter, udgifter til forsikrede ledige, aktivitetsbestemt medfinansiering af sundhedsområdet, nettodriftsudgifter vedr. ældreboliger og indtægter vedr. den centrale refusionsordning.



I nedenstående tabel er opgørelsen af kommunens serviceudgifter 2016 vist.

Tabel 1 - Serviceudgifter

Mio. kr.	Opr. budget 2016	Korr. budget 2016	Regnskab 2016	Afvigelse ml. opr. budget og regnskab	Afvigelse ml. korr. budget 2016 og regnskab	Afvigelse ift. korr. budget i pct.
Serviceudgifter 2015	1.800,9	1.816,9	1.816,7	15,8	-0,2	0,01 %

I regnskab 2016 ligger kommunens serviceudgifter knap 16 mio. kr. over det oprindelige budgetlagte og som før nævnt på niveau med korrigerede budget 2016. Serviceudgifterne ligger dog 22,6 mio. kr. over den vejledende ramme udmeldt fra KL. Idet kommunerne i regnskab 2016 under et forventes at overholde budget 2016 på service og anlæg under et, forventes det ikke, at sanktionslovgivningen træder i kraft. Furesø Kommune forventes derfor ikke at blive omfattet af en regnskabssanktion i forhold til regnskab 2016 på trods af overskridelsen af serviceudgifterne.

Overførselsudgifter

Overførselsudgifterne omfatter førtidspensioner, udgifter til integration, sygedagpenge, kontanthjælp, enkeltydelser, boligydelse til pensionister, boligsikring, revalidering, løntilskud til personer i fleksjob m.v., driftsudgifter til den kommunale beskæftigelsesindsats samt beskæftigelsesordninger. Dertil kommer udgifter til forsikrede ledige (herunder dagpenge til forsikrede ledige og beskæftigelsesindsats for forsikrede ledige).

Tabel 3 - Overførselsudgifter

Mio. kr.	Opr. budget 2016	Korr. budget 2016	Regnskab 2016	Afvigelse ml. opr. budget 2016 og regnskab	Afvigelse ml. korr. budget 2016 og regnskab	Afvigelse ift. korr. Budget i %
Overførselsudgifter	327,4	336,7	328,8	1,4	-7,9	-2,4 %
Dagpenge til forsikrede ledige	50,8	48,2	50,6	-0,2	2,4	5,0 %
Overførselsudgifter - i alt	378,2	384,9	379,4	1,2	-5,5	-1,4 %

Der er en samlet afvigelse på 1,2 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget og en afvigelse på 5,5 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget.



Kommunal medfinansiering af sundhedsvæsenet (KMF)

Området har et samlet mindreforbrug på knap 4,5 mio. kr. (netto) i forhold til det korrigerede budget 2016, hvilket primært skyldes en udskydelse af udgifter til 2017, som følge af sygehusvæsenets implementering af en ny sundhedsplatform. Mindreforbruget på de 4,5 mio. kr. tilgår med regnskabsafregningen kommunekassen. De endelige økonomiske konsekvenser for 2017, som følge af sundhedsplatformen, vil først blive opgjort og indgå i BO II-2017.

Tabel 4 – Kommunalmedfinansiering (aktivitetsbestemt)

Mio. kr.	Opr. budget 2016	Korr. budget 2016	Regnskab 2016	Afvigelse ml. opr. budget 2016 og regnskab	Afvigelse ml. korr. budget 2016 og regnskab	Afvigelse ift. korr. Budget i %
Kommunal medfinansiering	141,8	139,2	134,8	-7,1	-4,5	-3,2 %

Tværgående resultatindikatorer

Byrådet vedtog i januar 2014 tværgående resultatindikatorer bl.a. vedr. økonomistyring herunder budgetoverholdelse og estimering af forventet regnskab. For så vidt angår budgetoverholdelse er målet, at de enkelte fagudvalgs økonomiske driftsramme skal overholdes. Vedrørende forventet regnskab er målet, at der skal være mindre end +/- 1 pct. afvigelse mellem det forventede regnskab ved Budgetopfølgning III og det endelige regnskab på udvalgsniveau.

Den samlede afvigelse mellem det forventede regnskab opgjort ved budgetopfølgning III i november måned og det endelige regnskab er 0,4 pct. Dog er der numerisk større afvigelser når der ses på de enkelte udvalgs regnskabsresultater. Dette uddybes nærmere under regnskabsbemærkningerne for de enkelte udvalg, som fremgår nedenfor.

Renter ③

I forhold til det oprindelige budget på 44,7 mio. kr. (netto) har kommunen haft renteudgifter for i alt 38,4 mio. kr. (netto), hvilket svarer til en forskel på 6,3 mio. kr. Merindtægten skyldes større afkast på den del af beholdningen, der administreres af kommunens kapitalforvaltere. Samtidigt er der en mindreudgift på renter som følge af omlægningen af kommunens statslån til lån optaget i Kommunekredit. Den samlede mindreudgift (netto) i forhold til korrigeret budget 2016 udgør 1,7 mio. kr.

Resultat af ordinær driftsvirksomhed ④

Fratrækkes årets udgifter (driftsudgifter og renteudgifter) fra kommunens driftsindtægter fås resultatet af den ordinære driftsvirksomhed. I 2016 er der et overskud på 134,1 mio. kr. mod oprindeligt budgetlagt 124,7 mio. kr., hvilket som tidligere nævnt dækker over, at der har været et merforbrug på driften (6,0 mio. kr.), flere renteindtægter (6,3 mio. kr.) og flere skatteindtægter m.v. (9,0 mio. kr.)

Anlægsudgifter (skattefinansieret område) ⑤

Anlægsregnskabet viser et samlet anlægsresultat på 173,7 mio. kr. (netto) fordelt med 195,0 mio. kr. på udgiftssiden og knap 21,3 mio. kr. på indtægtssiden. Der er et mindreforbrug på 23 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget. For nærmere beskrivelse af anlægsregnskabet henvises til anlægsoversigten nedenfor.

Resultat af det skattefinansierede område ⑥

Fratrækkes anlægsudgifter (netto) fra det ordinære driftsresultat fås resultatet af det skattefinansierede område. I regnskab 2016 er der et forbrug af de opsparede midler på 39,6 mio. kr. i forhold til budgetlagt 25,9 mio. kr.

Det brugerfinansierede område ⑦

Regnskabsresultatet viser et mindreforbrug på 11,2 mio. kr. (netto) i forhold til det korrigerede budget, som dækker over et mindreforbrug på 5,4 mio. kr. på udgiftssiden og 5,8 mio. kr. i merindtægter.

Drift (Renovation)

Forsyningsområdet har et korrigeret udgiftsbudget på 41,1 mio. kr. og et indtægtsbudget på 42,1 mio. kr. Resultatet udviser et samlet mindreforbrug på 3,6 mio. kr. og en merindtægt på 1,8 mio. kr. Det giver et samlet mindreforbrug på 5,4 mio. kr. (netto) i 2016. Mindreforbruget skyldes primært, at indsamlingsordningen er indført i 2016 for haveboliger og kun har været i drift i et halvt år i 2016. Dette samt den senere indførelse i etageboliger og rækkehuse har medført et mindreforbrug på ca. 2,1 mio. kr. på dagre-

novationen, samt ca. 2,3 mio. kr. på genanvendelsesordningen.

**Anlæg**

På anlægsområdet har forsyningsområdet et korrigeret udgiftsbudget på 15,1 mio. kr. Resultatet viser et mindreforbrug på 5,8 mio. kr.

De uforbrugte midler vedrører en lavere tilmeldingsprocent til affaldsordningen for villaer end forventet samt, at den planlagte støvjæg omkring Farum Genbrugsstation ikke blev opført, da den ikke var nødvendig for overholdelsen af de aktuelle støjgrænser.

Årets resultat ⑧

Sammenlægges henholdsvis det skattefinansierede resultat og det brugerfinansierede resultat fås årets resultat på 42,6 mio. kr., som nævnt indledningsvist.

Finansiering ⑨

Regnskabsresultatet viser en merindtægt/mindreudgifter på 27,2 mio. kr. (netto) i forhold til oprindeligt budgetlagt.

Optagne lån

I forhold til oprindeligt budgetlagt viser regnskabsresultatet en yderligere låneoptagelse på 40,1 mio. kr. Dette skyldes bl.a., at der er optaget lån til finansieringen af kommunens køb af vejbelystningen på 37,2 mio. kr., jf. Byrådets beslutning på mødet d. 16. december 2015.

Afdrag på lån

Regnskabsresultatet viser en merudgift på 2,5 mio. kr. ift. oprindeligt budgetlagt. Dette skyldes, at kommunen har omlagt sit statslån til lån i Kommunekredit (Furesøaftalen). Kommunens nye kommunekredit lån blev optaget den 1. september 2016 og udløber den 3. september 2040. Lånet er fast forrentet i hele lånets løbetid og renten udgør 1,251 % p.a. og betales over 4 kvartaler.

Optagelsen af det nye lån i kommunekredit, der afløste kommunens statslån, og har medført en årlig besparelse til renter og afdrag på 13,6 mio. kr. fra 2017 og frem.

Forskel mellem statslån og nyt lån i Kommunekredit

Hele 1.000 kr.	2017	2018	2019	2020
Renter – statslån	54.467	52.647	50.788	48.888
Renter - nyt lån	31.292	30.132	28.957	27.768
Forskel	-23.175	-22.515	-21.831	-21.120
Afdrag – statslån	82.691	84.511	86.370	88.270
Afdrag - nyt lån	92.294	93.454	94.628	95.818
Forskel	9.603	8.943	8.258	7.548
I alt	-13.572	-13.572	-13.573	-13.572

Øvrige finansforskydninger

Posten indeholder bl.a. deponeringer samt forskydning af betalinger mellem de enkelte regnskabsår. Under regnskabsresultatet vedr. finansiering i regnskabsoversigten indgår også finansposter, der i udgangspunktet ikke er budgetlagt.

Der var oprindeligt budgetlagt med et forbrug vedr. øvrige finansforskydninger på 43,8 mio. kr. Regnskabsresultatet viser et mindreforbrug på 10,4 mio.kr. ift. budgetlagt. Dette skyldes bl.a., at det afsatte beløb til deponering af grundkapital vedr. almene boliger ved budgetopfølgning III blev nulstillet, idet disse først anvendes i 2017.