



Halvårs- regnskab 2016

1. januar
– 30. juni 2016



Varde
Kommune

Indholdsfortegnelse

Borgmesterens forord	4
Ledelsens påtegning	5
Ledelsens beretning	6
Halvårsregnskabet	8
Regnskabsopgørelse pr. 30. juni 2016	8
Balance pr. 30. juni 2016.....	9
Bemærkninger til halvårsregnskab 2016.....	10
Regnskabspraksis.....	12
Regnskabsoversigt pr. 30. juni 2016	14

Borgmesterens forord

Varde Kommunes halvårsregnskab for perioden fra 1. januar til 30. juni 2016 beskriver kommunens økonomi i hovedtal.

Formålet er at give offentligheden og interessenter et indblik i Varde Kommunes økonomi her midtvejs i 2016.

Halvårsregnskabet bliver offentliggjort på kommunens hjemmeside.

Jeg håber med dette halvårsregnskab, at give læseren en klar og let tilgængelig indsigt i kommunens overordnede økonomiske forventninger pr. 30. juni 2016.

Erik Buhl
Borgmester

Ledelsens påtegning

Udvalget for Økonomi og Erhverv har den 31. august 2016 aflagt Varde Kommunes halvårsregnskab for perioden 1. januar til 30. juni 2016 for Byrådet.

Halvårsregnskabet bygger på de obligatoriske oversigter og redegørelser, der bliver aflagt i overensstemmelse med Lov om Kommunernes Styrelse og reglerne i

Social- og Indenrigsministeriets Budget- og Regnskabssystem for kommuner.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, således af halvårsregnskabet giver et retvisende billede af kommunens aktiver og passiver, finansielle stilling - samt halvårets økonomiske resultat.

Varde Kommune, den 31. august 2016

Erik Buhl
Borgmester

Mogens Pedersen
Kommunaldirektør

Ledelsens beretning

Opsummering

Halvårsregnskabet tager udgangspunkt i budgetopfølgningen, som Byrådet godkendte den 21. juni 2016.

Derudover er medregnet andre bevillinger, som Byrådet har afgivet vedrørende budget 2016.

Nøgletallene for Varde Kommunes halvårsregnskab 2016 er:

Udgiftsregnskab i mio. kr.	Forbrug pr. 30. juni 2016	Oprindeligt budget 2016	Forventet regnskab 2016	Afvigelse mellem oprindeligt budget og forventet regnskab 2016
Serviceudgifter	1.057	2.073	2.069	-4
Overførselsudgifter	306	611	611	0
Forsikrede ledige	33	75	75	0
Medfinansiering sundhedsvæsen	76	176	176	0
Refusion dyre enkeltsager	-3	-7	-6	1
Drift af ældreboliger	-12	-15	-15	0
Anlægsudgifter	66	110	133	23

I halvårsregnskabet fokuseres der på det forventede regnskab for 2016 målt i forhold til det oprindelige budget for 2016. Som det fremgår, forventes der relativt begrænsede udgiftsmæssige afvigelser samlet set mellem det forventede regnskab 2016 og det oprindelige budget for 2016.

Halvårsregnskabet for Varde Kommune 2016 viser, at forventningerne til det samlede regnskab for Varde Kommune 2016 er på den rigtige side af de udgiftsniveauer, der styres efter.

For serviceudgifterne¹ er forventningen et mindre forbrug på 4 mio. kr. ud af et samlet budget på 2.073 mio. kr. for 2016.

For refusion af særligt dyre enkeltsager forventes en netto mindre indtægt på 1 mio. kr.

For overførselsudgifter², de forsikrede ledige³, medfinansiering sundhedsvæsen samt drift af ældreboliger forventes det, at budgettet holder.

Anlægsudgifterne forventes at vise et merforbrug i forhold til det oprindelige budget på 23 mio. kr. Merforbruget finansieres af overførte anlægsbevillinger fra tidligere år.

¹ Serviceudgifter er defineret som udgifter og indtægter til alle driftsområder, bortset fra ydelser overført direkte til personer. Det vil sige, at serviceudgifter blandt andet omfatter de store serviceområder som børn, skole og ældre områderne.

² Overførselsudgifter er defineret som udgifter, der overføres direkte til personer. Det er fx pensioner, sygedagpenge, kontanthjælp og boligstøtte.

³ Forsikrede ledige er defineret som udgifter til dagpenge til forsikrede ledige.

Varde Kommune Halvårsregnskab 2016

Budgetoverførslerne fra 2016 til 2017 på driften forventes at blive på samme niveau som fra 2015 til 2016. Der blev overført 91,3 mio. kr. fra 2015 til 2016.

Budgetoverførsler på anlægssiden fra 2016 til 2017 forventes at være på et noget lavere niveau end tidligere år. Det skyldes en bevidst prioritering af en bedre samtidighed mellem afgivelse af bevillinger og projekternes afholdelse.

På de efterfølgende sider fremgår

- Regnskabsopgørelse indeholdende forbruget pr. 30. juni 2016, det oprindelige budget 2016, det forventede regnskab 2016 samt en afvigelses kolonne mellem det forventede regnskab og det oprindelige budget.
- Balance indeholdende aktiver og passiver pr. 30. juni 2016 samt balanceposterne fra det endelige regnskab 2015.
- En udvalgsopdelt forklaring til de enkelte udvalgs mer- og mindre forbrug på driften.
- Opsamling på anlægsprojekter bevilget udover det oprindelige budget 2016.

Halvårsregnskabet

Regnskabsopgørelse pr. 30. juni 2016

Udgiftsregnskab i mio. kr.	Pr. 30. juni 2016	Oprindeligt budget 2016	Forventet regnskab 2016	Afvigelse mellem oprindeligt budget og forventet regnskab 2016
Indtægter				
Skatter	-1.127	-2.252	-2.251	1
Tilskud og udligning	-363	-781	-781	0
Indtægter i alt	-1.490	-3.033	-3.032	1
Driftsudgifter i alt	1.456	2.913	2.910	-3
Driftsresultat før renter	-34	-120	-122	-2
Renter, mv.	0	6	4	-2
Resultat af ordinær driftsvirksomhed	-34	-114	-118	-4
Anlægsudgifter i alt	28	110	133	23
Jordforsyning i alt	2	-1	-1	0
Resultat i alt	-4	-5	14	19

Varde Kommune
Halvårsregnskab 2016

Balance pr. 30. juni 2016

Balance i mio. kr.	Regnskab pr. 30. juni 2016	Ultimo 2015
Aktiver		
Materielle anlægsaktiver		
Grunde	164	164
Bygninger	804	804
Tekniske anlæg, mv.	37	37
Inventar	12	12
Anlæg under udførelse	207	207
I alt	1.224	1.224
Immaterielle anlægsaktiver	0	0
Finansielle anlægsaktiver		
Aktier og andelsbeviser, mv.	1.085	1.085
Langfristede tilgodehavender	61	60
I alt	1.146	1.145
Omsætningsaktiver - varebeholdninger	0	0
Omsætningsaktiver - fysiske anlæg til salg	84	84
Omsætningsaktiver - tilgodehavender	22	149
Omsætningsaktiver - værdipapirer	348	401
Likvide beholdninger - indestående i bank	-231	-305
Aktiver i alt	2.593	2.698

Balance i mio. kr.	Regnskab pr. 30. juni 2016	Ultimo 2015
Passiver		
Egenkapital		
Modpost for donationer	3	3
Modpost for selvejende institutioners aktiver	11	11
Modpost for skattefinansierede aktiver	1.294	1.294
Reserve for opskrivninger	0	0
Balancekonto	-369	-369
I alt	939	939
Hensatte forpligtelser	386	386
Langfristede gældsforpligtelser	863	831
Nettogæld vedrørende fonds, legater, deposita, mv.	14	13
Kortfristede gældsforpligtelser	391	529
Passiver i alt	2.593	2.698

Bemærkninger til halvårsregnskab 2016

Vi vil knytte følgende bemærkninger til halvårsregnskabet.

Resultatopgørelsen

Serviceudgifter (alle beløb indgår i det forventede regnskab for 2016)

Udvalget for Børn og Undervisning:

- Større betalinger til andre kommuner på 0,7 mio. kr. på grund af flere elever i andre kommuner.
- Merudgifter til skolekørsel med 0,8 mio. kr.
- Mindre udgifter på dagpasningsområdet med 0,8 mio. kr.
- Diverse øvrige mindre udgifter med 0,7 mio. kr.

Udvalget for Social og Sundhed:

- Indtægt fra Værdighedsmilliarden på 9,0 mio. kr., heraf 6,0 mio. kr. bevilget pr. juni 2016 og 3,0 mio. kr. bevilget pr. november 2015.
- Merudgifter ældre og handicappede på 8,7 mio. kr., heraf finansieres 3,7 mio. kr. ved besparelser på området.
- Merudgifter til respiratorbehandling på 2,9 mio. kr. som en følge af Regionens ændrede finansiering.
- Færre takstindtægter på Krogen med 4,9 mio. kr., heraf finansieres 2,0 mio. kr. ved færre udgifter på Krogen.
- Færre indtægter fra Vidagerhus på 1,6 mio. kr., finansieres fuldt ud ved nedsættelse af udgiftsbudgettet på Vidagerhus.
- Mindre udgifter på afregning til det specialiserede social område med 5,7 mio. kr.
- Korrektion af indtægtsbudgettet på det specialiserede social område medfører mindre indtægt på 3,9 mio. kr.
- Merudgifter på særligt dyre enkeltsager med 0,9 mio. kr.
- Merudgifter til vederlagsfri fysioterapi med 0,8 mio. kr.

Udvalget for Plan og Teknik:

- Merindtægt på 2,9 mio. kr. som en følge af tilbagebetaling af vejafvandingsbidrag for årene 2007-2012 fra Din Forsyning.

Udvalget for Økonomi og Erhverv:

- Merudgifter på arbejdsskadeerstatninger på 3,9 mio. kr.
- Mindre udgifter til kompetencemidler med 2,7 mio. kr.
- På diverse områder i alt mindre forbrug på 2,7 mio. kr.

Øvrige områder

- Renteindtægt som en følge af udbytte på aktier i Det Danske Madhus A/S med 0,8 mio. kr.
- Færre renteudgifter med 1,4 mio. kr.
- På området for byfornyelse flyttes overførsel fra 2015 til 2016 på 0,5 mio. kr. fra drift til anlæg.
- Merudgift til tilbagebetaling på ejendomsskatter med 1,4 mio. kr.
- Merindtægt fra den fælleskommunale medfinansieringsordning på 7,6 mio. kr. vedrørende 2015
- Udgift på 4,2 mio. kr. som en følge af midtvejsregulering bloktilskud 2016.

Anlægsprojekter

I 2016 er der et samlet budget på 143,5 mio. kr. til anlægsprojekter. Budgettet specificeres således

- Det oprindeligt godkendte anlægsbudget på 109,7 mio. kr.
- Hertil:
 - Budgetoverførsel fra 2015 til 2016 44,0 mio. kr.
 - Bevilget 5,8 mio. kr. til Borgercenter Varde
 - Bevilget 6,2 mio. kr. til halområdet - beløbet var afsat i 2017, men nu flyttet til 2016.
 - Bevilget 3,9 mio. kr. til halplan
 - Bevilget 3,2 mio. kr. vedrørende Helle Plejecenter
- Herfra:
 - Indtægt som en følge af salget af den tidligere materielgård i Varde med 29,1 mio. kr.
 - Øvrige ændringer på 0,2 mio. kr.

Desuden er der flyttet 23 mio. kr. fra puljen til energibesparelses projekter over til konkrete energibesparelses projekter i regi af gadelys.

Som det fremgår af halvårsregnskabet forventes der et samlet mindre forbrug i 2016 på 10,1 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget.

Årsagen til mindre forbruget er primært forskydning i anlægsprojekternes færdiggørelsesgrad, hvorfor det forventes at beløbet skal overføres til budget 2017.

Udvalg	Forventet regnskab 2016	Korrigeret budget 2016	Forventet overførsel
Økonomi og Erhverv	-17,6	-19,6	2,0
Plan og Teknik	80,2	89,7	-9,5
Børn og Undervisning	29,3	29,3	0,0
Kultur og Fritid	27,7	28,9	-1,2
Social og Sundhed	13,8	15,2	-1,4
Arbejdsmarked og Integration	0,0	0,0	0,0
I alt	133,4	143,5	-10,1

Tallene er angivet i mio. kr.

Balancen

Den kortfristede formue er nedbragt med 106 mio. kr. siden årsregnskabet 2015. Tilsvarende er den kortfristede gæld nedbragt med 137 mio. kr. Beløbet er primært anvendt til leverandørbetalinger med 127 mio. kr. vedrørende forrige år.

Regnskabspraksis

Generelt

Varde Kommunes halvårsregnskab aflægges i henhold til gældende lovgivning og efter de retningslinjer, der er fastlagt af Social- og Indenrigsministeriet i Budget- og Regnskabssystem for kommuner.

Regnskabet aflægges som et totalregnskab, der omfatter alle drifts-, anlægs- og kapitalposter.

Driftsregnskab

Indregning af indtægter og udgifter

Indtægter indregnes så vidt muligt i det halvregnskabsår, de vedrører - jf. transaktionsprincippet.

Driftsudgifter i regnskabsopgørelsen indregnes i det halvregnskabsår, de vedrører (jf. transaktionsprincippet) - forudsat at de er kendte for kommunen inden udløbet af supplementsperioden, der slutter 10. juli i regnskabsåret.

Anlægsudgifter indregnes i regnskabsopgørelsen i det halvregnskabsår, hvori anlægsudgiften afholdes.

Præsentation i udgiftsregnskabet

Præsentation af kommunens halvårsregnskab tager udgangspunkt i det udgiftsbaserede regnskab.

Halvårsregnskabet primære funktion er at kunne sammenholde det forventede årsregnskab med budgettet, der er opgjort efter udgiftsbaserede principper.

Bemærkninger til regnskabet

Det er fastsat, at halvårsregnskabet i fornødent omfang skal være ledsaget af bemærkninger, navnlig vedrørende væsentlige afvigelser mellem bevillings- og regnskabsbeløb.

Bemærkninger er udarbejdet til driftsindtægter og udgifter i det omfang, at der er tale om væsentlige afvigelser mellem det forventede årsregnskab og det oprindelige budget.

Balancen

Præsentation af balancen

Formålet med balancen er at vise kommunens aktiver og passiver opgjort ved udgangen af halvåret.

Balancen afspejler de faktiske værdier pr. opgørelsestidspunktet. Dog bliver følgende balanceposter som udgangspunkt alene ajourført i forbindelse med udarbejdelsen af kommunens årsregnskab

- materielle og finansielle anlægsaktiver
- omsætningsaktiver i form af fysiske anlæg
- hensatte forpligtelser og forpligtelser til feriepenge, som er optaget under kortfristede gældsforpligtelser

Der er ikke fastsat formkrav til, hvordan balancen skal udarbejdes.

Forventet regnskab

Prognosen for det forventede regnskab i halvårsregnskabet er en ajourført forventning til de samlede indtægter og udgifter i regnskabsåret.

Prognosen baserer sig på følgende

- den seneste budgetopfølgning, der har været forelagt og godkendt af Byrådet
- kendskab til eventuelle væsentlige forhold, der ikke er bevillingsmæssig dækning for
- vurdering af øvrige forhold, der kan påvirke årets resultat.

Ændring i budgetoverførslerne for drift og anlæg mellem årene er taget med i den udstrækning de objektivt kan gøres op.

Regnskabsoversigt pr. 30. juni 2016

Drift og refusion

Område i 1.000 kr.	Oprindeligt budget 2016	Tillægsbevillinger i 2016	Forbrug 30. juni 2016	Forventet årsresultat 2016
1 Serviceudgifter	2.072.867	85.646	1.057.034	2.069.203
00 Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger	55.107	1.333	30.666	55.434
22 Jordforsyning	-674	48	7	-674
25 Faste ejendomme	16.018	-715	3.177	16.345
28 Fritidsområder	11.292	-1.393	6.644	11.292
32 Fritidsfaciliteter	702	150	492	702
38 Naturbeskyttelse	2.733	1.243	1.844	2.733
48 Vandløbsvæsen	6.999	452	2.621	6.999
52 Miljøbeskyttelse m.v.	4.263	1.767	2.224	4.263
55 Diverse udgifter og indtægter	16	-220	-202	16
58 Redningsberedskab	13.758	0	13.859	13.758
02 Transport og infrastruktur	84.060	-2.586	41.353	81.116
22 Fælles funktioner	7.456	238	4.281	7.456
28 Kommunale veje	59.947	-3.826	27.573	57.003
32 Kollektiv trafik	16.633	969	9.441	16.633
35 Havne	24	34	58	24
03 Undervisning og kultur	606.902	45.060	299.624	609.730
22 Folkeskolen m.m.	514.541	40.733	252.812	517.369
30 Ungdomsuddannelser	17.738	1.291	8.825	17.738
32 Folkebiblioteker	24.590	581	12.577	24.590
35 Kulturel virksomhed	17.331	2.133	12.053	17.331
38 Folkeoplysning og fritidsaktiviteter m.v.	32.701	323	13.357	32.701
04 Sundhedsområdet	71.027	5.851	35.061	71.927
62 Sundhedsudgifter m.v.	71.027	5.851	35.061	71.927
05 Sociale opgaver og beskæftigelse	904.407	22.706	471.291	901.479
25 Dagtilbud m.v til børn og unge	183.433	1.600	94.653	180.581
28 Tilbud til børn og unge med særlige behov	125.361	12.233	69.490	128.285

Varde Kommune Halvårsregnskab 2016

Område i 1.000 kr.	Oprindeligt budget 2016	Tillægsbevillinger i 2016	Forbrug 30. juni 2016	Forventet årsresultat 2016
32 Tilbud til ældre og handicappede	401.910	16.196	217.315	400.710
35 Rådgivning	13.138	-6.072	1.701	13.138
38 Tilbud til voksne med særlige behov	177.722	-1.251	85.284	175.922
68 Arbejdsmarkedsforanstaltninger	1.524	0	1.595	1.524
72 Støtte til frivilligt socialt arbejde og øvrige sociale formål	1.319	0	1.253	1.319
06 Fællesudgifter og administration m.v.	351.365	13.282	179.039	349.518
42 Politisk organisation	10.363	-224	5.413	10.363
45 Administrativ organisation	279.303	13.913	156.310	273.785
48 Erhvervsudvikling, turisme og landdistrikter	9.965	462	7.955	9.965
52 Lønpuljer	51.734	-868	9.362	55.404
2 Overførselsudgifter	610.629	280	305.568	610.629
03 Undervisning og kultur	2.724	0	1.505	2.724
30 Ungdomsuddannelser	2.724	0	1.505	2.724
05 Sociale opgaver og beskæftigelse	607.905	280	304.063	607.905
46 Tilbud til udlændinge	31.390	0	10.591	31.390
48 Førtidspensioner og personlige tillæg (48)	221.304	0	108.706	221.304
57 Kontante ydelser	192.281	0	101.682	192.281
58 Revalidering, ressourceforløb og fleksjobordninger mv.	133.753	0	66.441	133.753
68 Arbejdsmarkedsforanstaltninger	29.176	280	16.642	29.176
3 Brugerfinansieret område	0	0		
01 Forsyningsvirksomheder m.v.	0	0		
38 Affaldshåndtering	0	0		
4 Aktivitetsbestemt medfinansiering	175.637	0	75.685	175.637
04 Sundhedsområdet	175.637	0	75.685	175.637
62 Sundhedsudgifter m.v.	175.637	0	75.685	175.637

Varde Kommune Halvårsregnskab 2016

Område i 1.000 kr.	Oprindeligt budget 2016	Tillægsbevillinger i 2016	Forbrug 30. juni 2016	Forventet årsresultat 2016
5 Forsikrede ledige	75.224	0	33.120	75.224
05 Sociale opgaver og beskæftigelse	75.224	0	33.120	75.224
57 Kontante ydelser	66.246	2.446	32.382	66.246
68 Arbejdsmarkedsforanstaltninger	8.979	-2.446	738	8.979
7 Central refusionsordning (Dyre enkeltssager)	-7.123	900	-3.024	-6.223
05 Sociale opgaver og beskæftigelse	-7.123	900	-3.024	-6.223
22 Central refusionsordning	-7.123	900	-3.024	-6.223
8 Ældreboliger	-14.968	0	-12.435	-14.968
05 Sociale opgaver og beskæftigelse	-14.968	0	-12.435	-14.968
32 Tilbud til ældre og handicappede	-14.968	0	-12.435	-14.968
Total ('Udgift')	3.530.291	74.167	1.766.788	3.528.102
Total ('Indtægt')	-618.024	12.659	-310.841	-618.600
Total ('Netto')	2.912.267	86.826	1.455.947	2.909.503

**Varde Kommune
Halvårsregnskab 2016**

Anlæg

Område i 1.000 kr.	Oprindeligt budget 2016	Tillægsbevillinger i 2016	Forbrug 30. juni 2016	Forventet årsresultat 2016
6 Anlæg	109.734	477	30.349	133.395
00 Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger	26.800	477	-19.970	7.731
22 Jordforsyning	0	0	2.049	
25 Faste ejendomme	24.958	477	-19.934	5.889
28 Fritidsområder	0	0	-2.097	
38 Naturbeskyttelse	813	0	-1	813
48 Vandløbsvæsen	1.029	0	13	1.029
02 Transport og infrastruktur	19.298	0	12.574	57.396
22 Fælles funktioner	0	0	93	
28 Kommunale veje	19.298	0	12.482	57.396
03 Undervisning og kultur	30.666	0	27.638	42.075
22 Folkeskolen m.m.	19.937	0	10.562	31.346
32 Folkebiblioteker	1.492	0	2.640	1.492
35 Kulturel virksomhed	9.236	0	14.432	9.236
38 Folkeoplysning og fritidsaktiviteter m.v.	0	0	4	
04 Sundhedsområdet	457	0		457
62 Sundhedsudgifter m.v.	457	0		457
05 Sociale opgaver og beskæftigelse	2.032	0	6.521	15.367
25 Dagtilbud m.v til børn og unge	2.032	0	5.205	2.032
28 Tilbud til børn og unge med særlige behov	0	0	330	
32 Tilbud til ældre og handicappede	0	0	379	13.335
38 Tilbud til voksne med særlige behov	0	0	608	
06 Fællesudgifter og administration m.v.	30.480	0	3.587	10.369
45 Administrativ organisation	30.480	0	3.562	30.480
48 Erhvervsudvikling, turisme og landdistrikter	0	0	25	-20.111
Total ('Udgift')	114.734	477	65.956	162.495
Total ('Indtægt')	-5.000	0	-35.607	-29.100
Total ('Netto')	109.734	477	30.349	133.395

**Varde Kommune
Halvårsregnskab 2016**

Renter

Område i 1.000 kr.	Oprindeligt budget 2016	Tillægsbevillinger i 2016	Forbrug 30. juni 2016	Forventet årsresultat 2016
07 Renter, tilskud, udligning, skatter m.v.	6.390	-2.200	27	4.190
22 Renter af likvide aktiver	-9.675	-600	-11.283	-10.275
28 Renter af kortfristede tilgodehavender i øvrigt	0	0	-162	
32 Renter af langfristede tilgodehavender	-800	-800	-1.283	-1.600
35 Renter af udlæg vedrørende forsyningsvirksomheder og mellemværende med selskabsgjorte forsyningsvirksomheder	110	0	2	110
52 Renter af kortfristet gæld i øvrigt	0	0	0	
55 Renter af langfristet gæld	17.055	-800	8.072	16.255
58 Kurstab og kursgevinster m.v.	-300	0	4.681	-300
Total ('Udgift')	16.755	-1.000	13.846	15.755
Total ('Indtægt')	-10.365	-1.200	-13.819	-11.565
Total ('Netto')	6.390	-2.200	27	4.190

Varde Kommune
Halvårsregnskab 2016

Finansiering

Område i 1.000 kr.	Oprindeligt budget 2016	Tillægsbevillinger i 2016	Forbrug 30. juni 2016	Forventet årsresultat 2016
07 Renter, tilskud, udligning, skatter m.v.	-3.033.072	-484	-1.489.241	-3.031.972
62 Tilskud og udligning	-780.750	-1.984	-386.160	-781.150
65 Refusion af købsmoms	0	0	23.594	
68 Skatter	-2.252.322	1.500	-1.126.675	-2.250.822
Total ('Udgift')	26.260	-1.584	36.182	26.260
Total ('Indtægt')	-3.059.332	1.100	-1.525.423	-3.058.232
Total ('Netto')	-3.033.072	-484	-1.489.241	-3.031.972