



Økonomi og Ejendomme

ÅRSREGNSKAB 2019





Forside billede af:
Nicoline Ehlerts Madsen og
motivet er Ungefolkemødet 2019

Indhold

Kommuneoplysninger	3
Borgmesterens forord	4
Påtegning.....	5
Ledelsens påtegning	5
Revisors påtegning	6
Årsberetning	7
Generelle regnskabsbemærkninger	7
Hoved- og nøgletal	9
Årsregnskab 2019	10
Anvendt regnskabspraksis	10
Regnskabsopgørelse	16
Finansieringsoversigt	16
Likviditetsoversigt	18
Balance	19
Noter til driftsregnskab og balance	20
Note 1: Skatter, tilskud og udligning	20
Note 2A: Økonomiudvalget, samlet.....	22
Note 2B: Økonomiudvalget, Center for Job & Ydelser	25
Note 3: Miljø- og Klimaudvalget.....	28
Note 4: Børne- og Uddannelsesudvalget	31
Note 5: Social- og Forebyggelsesudvalget	34
Note 6: Kultur- og Folkeoplysningsudvalget.....	37
Note 8: Renter mv.	39
Note 9: Anlægsudgifter	40
Note 10: Forsyningsvirksomhed.....	41
Note 11: Anlægsoversigt (omkostningsbaseret)	42
Note 12: Aktier, andelsbeviser og ejerandele	43
Note 13: Hensatte forpligtelser	44
Note 14: Lang- og kortfristet gæld	45
Regnskabsoversigt på bevillingsniveau.....	46
Personaleoversigt.....	47
Oversigt over garantiforpligtelser	48
Anlægsoversigter	49
Oversigt over igangværende og afsluttede anlægsprojekter.....	49
Oversigt over afsluttede anlægsprojekter.....	49
Oversigt over igangværende anlægsprojekter	49
Overførsel af uforbrugte anlægsmidler fra budget 2019 til budget 2020.....	50
Overførsel af uforbrugte driftsmidler fra budget 2019 til budget 2020 - Direktionens forslag	60

Kommuneoplysninger

Adresse	Odsherred Kommune Nyvej 22 4573 Højby
Telefon	59 66 66 66
Hjemmeside	www.odsherred.dk
E-mail	kommune@odsherred.dk
Regnskabsår	1. januar 2019 - 31. december 2019
Byråd	Thomas Adelskov, borgmester (A) Søren With (A) Allan Andersen (A) Felex Pedersen (A) Lis Ingemann (A) Gitte Hededam (A) Kristian Petersen (A) Per Kragh (A) Vagn Ytte Larsen (A) Jette Sloth Nielsen (A) Thomas K. Martinsen (A) Dogan Yurdakul (A) Thomas Nicolaisen, 1. viceborgmester (B) Paw Pedersen (O) Julie Jacobsen (O) Arne Mikkelsen (F) Clark Pratt (Ø) Morten Egeskov, 2. viceborgmester (V) Helge Fredslund (V) Hanne Pigonska (V) Mathias Hansen (V) Finn Hallberg (V) Erik Winther (V) Niels Nicolaisen (V) Leif Egholm (L)
Direktion	Thomas Adelskov, borgmester Claus Steen Madsen, kommunaldirektør Torben Greve, direktør Rikke Blom, direktør
Revision	PwC Strandvejen 44 2900 Hellerup 39 45 39 45 dialog@pwc.dk
Redaktion	Center for Økonomi og Ejendomme

Borgmesterens forord

2019 har ikke været noget let år. På grund af den vigende kassebeholdning tog Byrådet en række initiativer, der alle havde til formål at genopbygge vores likviditet. Genopbygningen er forudsat at skulle ske over nogle år og være tilendebragt med udgangen af 2020. Regnskabsresultatet for 2019 bringer os heldigvis et stort skridt i den rigtige retning.

Årsregnskabet viser et overskud på 16,5 mio. kr., hvilket er på niveau med korrigeret budget, og 3,8 mio. kr. højere end forventet ved halvårsregnskabet. Resultatet af den ordinære drift blev på 70,4 mio. kr., hvilket knapt lever op til den økonomiske politik om et overskud på 80 mio. kr.

I oprindeligt budget 2019 var der budgetlagt med lån svarende til 57,3 mio. kr. Med opgørelse af regnskabsåret er der hjemtaget lån for 75,7 mio. kr., som budgettet også er korrigeret til. Heraf vedrører de 25,7 mio. kr. indefrysning af grundskyld.

Med udgangen af 2019 var den gennemsnitlige likviditet 77,3 mio. kr. hvor den økonomiske politik har et mål på 120,0 mio. kr. Forventningen til den gennemsnitlige likviditet pr. 31.12.2020 er ved seneste opgørelse (31.03.2020) på 112 mio. kr. Tidligere var forventningen 122 mio. kr. ved udgangen af 2020 - årsagen til nedjusteringen er den politiske aftale om en erhvervs pakke som følge af Corona-krisen.

Der er grund til at være tilfreds med dette resultat, ikke mindst i lyset af den udvikling vi gennemløb i 2019. I foråret var meldingerne fra flere fagcentre, at budgettet ikke kunne holdes, og derfor blev der over en bred kam lavet initiativer, der kunne stoppe og vende udviklingen.

Anlægsstop, indkøbsstop, stop for eksterne konsulentydelser og ansættelsesstop var en del af medicinen. En anden del var reduktion og omlægning af de politisk vedtagne serviceniveauer.

De væsentligste afvigelser i forhold til korrigeret budget 2019 for driftsudgifterne er et merforbrug på Center for Job & Ydelser på i alt 10,2 mio. kr. Merforbruget på Job & Ydelser skyldes først og fremmest merudgifter til fleksjob, ressource- og jobafklaringsforløb, forsikrede ledige, sygedagpenge og førtidspension. Omvendt er der stort mindeforbrug til flygtninge og integration.

Et merforbrug på Børne- og Uddannelsesudvalgets område på 3,3 mio. kr. Børn og Familie (det specialiserede børneområde) blev tilført 8,0 mio. kr. ved halvårsregnskabet.

Et mindreforbrug på Social- og Forebyggelsesudvalgets område på 5,5 mio. kr., hvilket primært skyldes ældreområdet, hvor mindreforbruget fordeler sig bredt.

Et mindreforbrug på 3,8 mio. kr. på Trafik- og vejområdet, hvor bl.a. den milde vinter og generel tilbageholdenhed har medført mindreforbrug.

En efterregulering vedrørende 2018 for den kommunale medfinansiering for sundhedsvæsenet på 9,6 mio.kr. påvirkede ligeledes det samlede resultat negativt.

Nettoanlægsudgifter (ekskl. forsyningsvirksomhed) endte på 47,8 mio. kr., hvilket er 9,3 mio. kr. under korrigeret budget.

Ud over at glæde sig over regnskabsresultatet er der grund til at glæde sig over den store byggeaktivitet, der pågår over hele kommunen. Der bygges i Vig, Nykøbing, Asnæs, Fårevejle, Højby og Hørve. Almene, andel og ejerboliger, herunder også private udlejningsboliger. Den udbygning vil Odsherred Kommune og det lokale erhvervsliv få glæde af de kommende år.

En stor ros og tak til vores mange medarbejdere, der var med til at sikre det gode resultat - og som hver dag gør en stor indsats for borgere og erhvervsliv.

Thomas Adelskov
Borgmester

Påtegning

Ledelsens påtegning

Økonomiudvalget har den 21. april 2020 aflagt årsregnskab for 2019 for Odsherred Kommune til Byrådet.

Årsregnskabet bygger på de obligatoriske oversigter og redegørelser, der skal aflægges i overensstemmelse med Lov om kommunernes styrelse og reglerne i Social- og Indenrigsministeriets budget- og regnskabssystem for kommuner.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssigt, således at årsregnskabet giver et retvisende billede af kommunens aktiver og passiver, finansielle stilling samt årets økonomiske resultat.

I henhold til styrelseslovens §45 overgiver Byrådet hermed regnskabet til revision.

Odsherred Kommune, den 28. april 2020

Borgmester Thomas Adelskov

Kommunaldirektør Claus Steen Madsen



Revisors påtegning

I forbindelse med revisionens afslutning indhenter vi ledelses underskrift på en regnskabserklæring omhandlende regnskabsaflæggelsen og fuldstændigheden af såvel regnskabsmaterialet som øvrige oplysninger, der kan have indvirkning på regnskabet.

I henhold til EU's revisionsforordning skal vi oplyse, at vi har modtaget alle de oplysninger, der er anmodet om.

København, den 15. juni 2020

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab



Jesper Møller Langvad
statsautoriseret revisor

Årsberetning

Generelle regnskabsbemærkninger

Regnskabet for 2019 viser et overskud på den ordinære drift på 70,4 mio. kr. Det er 19,8 mio. kr. højere end oprindeligt budgettet, men 13,8 mio. kr. lavere end korrigeret budget. Resultatet er tæt på det niveau, som blev forventet ved halvårsregnskabet (efter handleplaner). I forhold til forskellen til oprindeligt budget, skal det bemærkes, at Odsherred Kommune i oprindeligt budget havde afsat en pulje til imødegåelse af overførte driftsmidler på 23,6 mio. kr.¹ Puljen er i løbet af året nulstillet ved negativ tillægsbevilling. Korrigeres der for den afsatte pulje, er driftsresultatet på niveau med det oprindeligt budgettede. I 2018 var driftsoverskuddet blot 30,9 mio. kr., og således er driftsresultatet i 2019 næsten 40 mio. kr. højere end i 2018. Det bemærkes dog, at den pt. gældende økonomiske politik, foreskriver et driftsoverskud på minimum 80,0 mio. kr.

Driftsbudget

Kommunen havde oprindeligt budgetteret med indtægter fra skatter, tilskud og udligning for 2,281 mia. kr. Korrigeret budget var 13,0 mio. kr. højere, altså 2,294 mia. kr., som følge af budgetteret modtagelse af særtilskud. Regnskabet endte på 2,284 mia. kr. De lavere indtægter skyldes en kombination af en efterregulering på 7,7 mio. kr., som ikke var indregnet i budgettet, og afregning af et mellemværende vedrørende refusion af købsmoms på 2,5 mio. kr. fra 2018.

Der var oprindeligt budgetteret med driftsudgifter på 2,221 mia. kr. Korrigeret budget var 2,205 mia. kr., og regnskabet endte på 2,209 mia. kr. Driftsudgifterne i regnskabet var således 4,0 mio. kr. højere end korrigeret budget og 11,8 mio. kr. lavere end oprindeligt budgettet (hvoraf en stor del skyldes nulstilling af den afsatte reservepulje, jf. ovenfor). I forhold til det forventede regnskab ved halvårsregnskabet (efter handleplaner) var driftsudgifterne i regnskabet 0,5 mio. kr. højere.

Den samlede afvigelse på driftsudgifter dækker over forskelle mellem udvalg og centre. Mens nogle udvalg og centre har overskredet deres budgetter, har andre udvalg og centre brugt mindre end afsat i budgetterne.

De væsentligste afvigelser i forhold til korrigeret budget 2019 for driftsudgifterne er:

- Økonomiudvalget - merforbrug 9,5 mio. kr., hvilket hovedsageligt skyldes:
 - Merforbrug på Center for Job & Ydelser på i alt 10,2 mio. kr. Merforbruget på Job & Ydelser skyldes først og fremmest merudgifter til fleksjob, ressource- og jobafklaringsforløb, forsikrede ledige, sygedagpenge og førtidspension. Omvendt er der stort mindeforbrug til flygtninge og integration.
 - Mindreforbrug på Center for Økonomi og Ejendomme sfa. ansættelses- og indkøbsstop samt forsikringer og risikostyring.
 - Diverse mindre- og merforbrug af relativt beskedne størrelse.
- Miljø- og Klimaudvalget - mindreforbrug på 3,8 mio. kr., hvilket primært skyldes:
 - Trafik- og vejområdet, hvor bl.a. den milde vinter og generel tilbageholdenhed har medført mindreforbrug. På kollektiv trafik er der merforbrug vedr. rutekørsel og flextur.
 - På øvrige områder som miljø, natur og vand er der også mindreforbrug sfa. tilbageholdenhed grundet indkøbsstoppet.
 - Under Center for Kultur- og Borger er der et merforbrug på 1,4 mio. kr., der kan henføres til kørselsprojektet med Deloitte, som havde forudsat, at der kunne visiteres en del borgere ud af ordningen ved at foretage en mere restriktiv revisitering af alle borgere i ordningen. Dette har dog vist sig, at være i modstrid med lovgivningen på området, og det har derfor ikke været muligt at opnå de budgetlagte besparelser.
- Børne- og Uddannelsesudvalget - merforbrug på 3,3 mio. kr., hvilket primært skyldes:

¹ Puljen er modsvaret af en pulje af tilsvarende størrelse på 'balanceforskydninger', således at puljen rent likvidt er uden betydning ved budgetvedtagelsen. Dog forstyrrer puljen billedet, når det samlede regnskab vurderes i forhold til det oprindelige budget - særligt i forhold til driftsresultat.

- Børn og Familie (det specialiserede børneområde) blev tilført 8,0 mio. kr. ved halvårsregnskabet. Området kommer ud med et mindreforbrug i forhold til korrigeret budget på 1,9 mio. kr.
- Budgetreserve afsat på 2,2 mio. kr. til at imødegå forventet merforbrug til overførelse til regnskabsår 2020 på skole- og dagtilbudsområdet.
- Skoleområdet, tilgang af elever til specialskoleområdet - merudgift på 1,6 mio. kr. og mindre udgift til rengøring og service 0,3 mio. kr. på skolerne.
- Dagtilbud, merudgifter til stigende udgifter til børnetandpleje, som ikke har været prisfremskrevet, samt merudgifter sfa. sygefravær - i alt merudgift på 1,0 mio. kr.
- Dagtilbud, merudgifter til betaling til andre kommuner og stigende udgifter til friplads - i alt merudgift på 1,6 mio. kr.
- 10. klasse-forløb og 11. skoleår, her opleves en stigning af elever, som ikke var forudsat i budgettet - merudgift på 3,5 mio. kr., idet det var indregnet at elever søgte på FGU, men der er ikke sket afregning i dette år hertil.
-
- Social- og Forebyggelsesudvalget - mindreforbrug på 5,5 mio. kr., hvilket primært skyldes:
 - Ældreområdet, mindreforbrug som fordeler sig bredt over området.
- Kultur- og Folkeoplysningsudvalget - merforbrug på 0,5 mio. kr., hvilket skyldes
 - En kombination af forskellige mer- og mindreforbrug, men dog med merudgifter til halernes vand- og varmebudgetter (som ikke er prisfremskrevet) som en væsentlig faktor.

Anlægsbudget

I det oprindeligt vedtagne budget for 2019 var der afsat 82,3 mio. kr. i anlægsbudget (eksklusiv forsyningsvirksomhed). Pga. kommunens likvide situation i starten af regnskabsåret blev der prioriteret kraftigt i anlægsprojekterne, hvorefter det korrigerede budget blev reduceret til 57,2 mio. kr. Regnskabet endte med samlede anlægsudgifter for 47,9 mio. kr.

Der er 9,2 mio. kr. i uforbrugte anlægsmidler der bl.a. vedrører 2,2 mio. kr. til Cykelsti på Tuborgvej og 2 mio. kr. til annekset ved Fårevejle Sundhedshus og 1,2 til færdiggørelse af den nye Højbyhal.

Sammenfatning

Samlet set ender Odsherred Kommune med et overskud på det skattefinansierede område på 22,6 mio. kr. Dette er 4,5 mio. kr. under korrigeret budget, men 1,9 mio. kr. højere end forventet ved halvårsregnskabet.

Efter indregning af forsyningsvirksomhed ender det samlede regnskab med et overskud på 16,5 mio. kr. Det er 2,5 mio. kr. lavere end korrigeret budget, men 3,8 mio. kr. højere end forventet ved halvårsregnskabet.

Likviditet

Regnskabet i sig selv bidrager til en forbedring af den bogførte likviditet (31. december 2019) med 16,5 mio. kr.

Kigges der på den gennemsnitlige likviditet (efter kassekreditreglen) over 365 dage, er denne steget med 8 mio. kr. fra 71 mio. kr. ultimo 2018 til 77 mio. kr. ultimo 2019. Her til skal det bemærkes, at den gennemsnitlige likviditet påvirkes langsomt af en stigning i likviditeten, netop fordi det er en gennemsnit over 365 dage, mens den bogførte likviditet er et nedslag på én bestemt dato - i regnskabet den 31. december.

Den gennemsnitlige likviditet er dog det vigtigste likviditetsmæssige styringsparameter for kommunen.

Hoved- og nøgletal

<i>Oversigt over væsentlige økonomiske nøgletal i 1.000 kr., hvor andet ikke er angivet</i>	Regnskab 2019	Regnskab 2018	Regnskab 2017	Regnskab 2016
Regnskabsopgørelse (udgiftsbaseret)*				
Resultat af ordinær driftsvirksomhed	-70.441	-30.878	-87.500	-87.571
Resultat af det skattefinansierede område	-22.594	79.698	-10.231	-1.286
Resultat af forsyningsvirksomheder, drift	-1.727	-5.779	-3.467	-1.792
Resultat af forsyningsvirksomheder, anlæg	7.830	2.041	4.456	2.598
Balance, aktiver				
Anlægsaktiver i alt	1.665.556	1.628.038	1.575.227	1.560.032
Omsætningsaktiver i alt	-51.204	-64.987	33.998	38.319
Heraf likvide beholdninger	-177.869	-131.296	-66.986	-74.146
Balance, passiver				
Egenkapital	-357.527	-742.950	-781.394	-737.398
Hensatte forpligtelser	-477.132	-135.152	-142.081	-162.076
Langfristet gæld	-606.825	-533.953	-495.199	-514.552
Kortfristet gæld	-168.357	-146.729	-186.363	-180.488
Øvrige				
Befolkningstal, ultimo året	32.957	33.122	33.083	33.023
Gennemsnitlig likviditet 365 dage (kassekreditreglen) i mio. kr.	77	71	119	97
Gennemsnitlig likviditet 365 dage (kassekreditreglen) i kr. pr. indbygger	2.346	2.128	3.595	2.956

*Minus (-) = overskud

Årsregnskab 2019

Anvendt regnskabspraksis

Generelt

Odsherred Kommunes regnskab aflægges i henhold til gældende lovgivning og efter de retningslinjer, der er fastlagt af Økonomi- og Indenrigsministeriet i Budget- og Regnskabssystem for kommuner.

Regnskabet

Regnskabet aflægges som et totalregnskab, der omfatter alle drifts-, anlægs- og kapitalposter. I regnskabet indgår tillige udgifter, indtægter, aktiver og gæld vedrørende de selvejende institutioner, som kommunen evt. har driftsoverenskomst med.

God bogføringskik

Kommunens bogføring skal foretages i overensstemmelse med god bogføringskik. Den gode bogføringskik kan beskrives som den praksis, der til enhver tid anses for god skik og brug blandt kyndige og ansvarsbevidste fagfolk inden for bogføringsområdet. Det er en forudsætning for god bogføringskik, at reglerne i Budget- og Regnskabssystem for kommuner samt øvrige relevante forskrifter er fulgt.

Regnskabsmaterialet omfatter de faktiske registreringer, herunder transaktionsspor, beskrivelser af bogføringen, herunder aftaler om elektronisk dataudveksling, beskrivelser af systemer til at opbevare og fremfinde opbevaret regnskabsmateriale, bilag og anden dokumentation, oplysninger i øvrigt, som er nødvendige for kontrolsporet, regnskaber samt revision.

Præsentation af årsregnskabet

Præsentation af kommunens årsregnskab tager udgangspunkt i det udgiftsbaserede regnskab.

Årsregnskabets primære funktion er at kunne sammenholde regnskabet med budgettet, der er opgjort efter udgiftsbaserede principper.

Årsregnskabet indeholder en afrapportering af kommunens resultat og præsentation af kommunens væsentlige faglige resultater og aktivitetsniveau. Driftsudgifterne vises med udgangspunkt i kommunens bevillingsniveau, som i Odsherred Kommune er opgjort netto på udvalgsniveau.

Årsregnskabet er i fornødent omfang ledsaget af bemærkninger vedrørende væsentlige afvigelser mellem bevillings- og regnskabsbeløb i henhold til de i Budget- og Regnskabssystem for kommuner, beskrevne formkrav til årsregnskabet.

Ændringer i regnskabspraksis i forhold til tidligere år

Der er ændringer i kommunens regnskabspraksis i forhold til regnskab 2018.

Ændringen er som følge af ny ferielov. Ændringen består i håndteringen af indefrosne feriemidler for perioden 1. september 2019 til 31. august 2020. For regnskab 2019 og 2020 skal kommunen ved regnskabsafslutningen opføre de opsparede feriemidler for funktionærer i overgangsperioden, hvorefter disse skal føres direkte på balancen som en langfristet gæld med modpost på egenkapitalen.

Regnskabsopgørelsen

Indregning af indtægter og udgifter

Indtægter periodiseres og indregnes i det regnskabsår de vedrører, jf. transaktionsprincippet samt på baggrund af 12. dels afregningerne. Drifts- og anlægsudgifter indregnes i regnskabsopgørelsen i det regnskabsår, de vedrører, jf. transaktionsprincippet, forudsat at de er kendte for kommunen inden udløbet af supplementsperioden.

Ekstraordinære poster

Her beskrives eventuelle driftsmæssige dispositioner, som er ekstraordinære for det pågældende regnskabsår. Der sondres mellem indtægter og udgifter afledt af kommunens primære og ekstraordinære aktivitet. Sidstnævnte vedrører aktiviteter, der ikke forventes at være tilbagevendende, og som ikke har sammenhæng til den ordinære aktivitet, f.eks. ekstraordinære tab afledt af naturkatastrofer, ekstraordinær afhændelse af aktiver, ekspropriationer og lignende.

Balancen

Præsentation af balancen

Formålet med balancen er at vise kommunens aktiver og passiver opgjort henholdsvis ultimo regnskabsåret og året før, idet der ved passiver forstås summen af egenkapital og forpligtelser.

Der er af Økonomi- og indenrigsministeriet fastsat formkrav til, hvordan balancen skal udarbejdes.

Materielle anlægsaktiver

Et anlægsaktiv er et aktiv, der er bestemt til vedvarende brug eller eje, og som er anskaffet til brug for produktion af varer og tjenesteydelser, udlejning eller til administrative formål.

Indregning og måling

Materielle anlægsaktiver undtaget bygninger anskaffet før 1. januar 1999 indregnes i balancen til kostpris og afskrives lineært over den forventede levetid jf. Budget- og Regnskabssystem for kommuner. Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Som en undtagelse fra reglen om indregning til kostprisen gælder, at bygninger anskaffet før 1. januar 1999 er målt til den offentlige ejendomsvurdering pr. 1. januar 2004 korrigeret for af- og nedskrivninger samt opskrivninger, der er foretaget i 2004 og efterfølgende år.

Efterfølgende udgifter, der relaterer sig til et givent aktiv tillægges aktivets værdi, hvis det medfører en egentlig forbedring af aktivet, hvilket vil sige at de fremtidige økonomiske ressourcer, som aktivet tilfører kommunen, øges ud over det oprindeligt antagne. Dette kan f.eks. være tilfældet, hvis de efterfølgende udgifter bevirker, at aktivets levetid, kapacitet eller kvaliteten af output forøges udover det oprindeligt antagne.

Efterfølgende udgifter, der ikke resulterer i en forøgelse af de økonomiske ressourcer, som aktivet tilfører kommunen, skal derimod registreres som en udgift i den regnskabsperiode, de relaterer sig til (straks-afskrives). Som udgangspunkt vil udgifter til reparation eller renovering af et aktiv derfor skulle registreres som en udgift i det regnskabsår, hvor reparationen eller renoveringen indtræffer. Er der derimod tale om en gennemgribende renovering, der resulterer i et forbedret aktiv, f.eks. fordi levetiden forøges ud over det oprindeligt antagne, eller at aktivets kapacitet øges, skal renoveringen anføres som en tilgang på aktivet.

Er der tvivl om, hvorvidt efterfølgende udgifter skal straksafskrives i anskaffelsesåret eller tillægges aktivets værdi (registreres som en tilgang), skal følgende overvejes:

- Overstiger beløbet til de efterfølgende udgifter bagatelgrænsen på 100.000 kr.
- Øges aktivets levetid, kapacitet eller kvalitet ud over det oprindeligt antagne.

Kun hvis begge betingelser er opfyldt skal udgiften tillægges aktivets værdi.

Igangværende materielle anlægsaktiver værdiansættes til de samlede afholdte udgifter på balancetidspunktet.

Aktiver med en levetid på 1 år eller derunder samt aktiver under 100.000 kr. afskrives straks og registreres således ikke i anlægskartoteket.

Infrastrukturelle anlægsaktiver (veje, signalanlæg, broer m.v.) samt ikke-operationelle anlægsaktiver, (Arealer til rekreative formål samt naturbeskyttelses- og genopretningsformål) indregnes ikke i balancen.

Ejendomsret

Ejendomsretten til de i balancen indregnede tekniske anlæg og inventar mv. dokumenteres via bogførte fakturaer og leasingaftaler m.v. Ejendomsretten til de i balancen indregnede grunde og bygninger er dokumenteret via bogførte fakturaer og oplysninger fra ejendomsregisteret.

Afskrivninger

Afskrivningsgrundlaget for materielle anlægsaktiver fastsættes ved indregningstidspunktet som kostpris eller aktivets indregnede værdi. I nogle enkelte tilfælde kan der eksistere en scrapværdi, som skal fratrækkes aktivets kostpris / værdi og dermed ikke indgå i afskrivningsgrundlaget. Scrapværdien er den værdi, som kommunen forventer at få for aktivet ved udløb af dets brugsværdi med fradrag af eventuelle nedtagelses-, salgs, eller retableringsomkostninger.

De materielle anlægsaktiver skal afskrives lineært over den forventede brugstid. Ved fastsættelse af materielle anlægsaktivers levetid eller brugstid bør følgende forhold tages i betragtning:

- Den forventede brugstid for aktivet
- Den typiske levetid eller brugstid for lignende aktiver
- Risikoen for teknologisk forældelse
- Eventuelle juridiske begrænsninger på brugen af aktivet
- Hvorvidt aktivets forventede brugstid afhænger af levetiden på andre aktiver
- Det forventede slid af aktivet, som afhænger af den funktion aktivet skal tjene

I tilknytning til kategoriinddelingen af anlægskartoteket er der i Budget- og Regnskabssystem for kommuner afsnit 8.2 angivet levetider for forskellige grupper af aktiver, der er obligatoriske for kommunerne at følge. De standardiserede levetider kan fraviges og begrundelse herfor skal fremgå af regnskabspraksis.

Afskrivningerne skal påbegyndes i det år, hvor aktivet tages i brug. En eventuel ændring af brugstiden medfører ændringer i de fremtidige afskrivninger, således at aktivet afskrives over den nye resterende brugstid. Ændring i brugstiden indebærer derimod ikke korrektion af allerede foretagne afskrivninger. Der afskrives ikke på grunde og materielle anlæg mv. under opførelse.

Finansielt leasede anlægsaktiver

Leasingkontrakter for materielle anlægsaktiver, hvor Odsherred Kommune har alle væsentlige risici og rettigheder forbundet med besiddelsen (finansiell leasing), registreres i anlægskartoteket og indregnes til kostprisen.

Kostprisen måles som den laveste af enten dagsværdien af det leasede aktiv eller nutidsværdien af minimumsleasingydelse med tillæg af omkostninger. Dagsværdien er det beløb, som et aktiv forventes at kunne omsættes til ved en handel mellem uafhængige parter. Minimumsleasingydelse svarer typisk til de fremtidige leasingydelser, som Odsherred Kommune er forpligtet til at betale i leasingperioden. Ved beregning af nutidsværdien heraf anvendes den interne rente i leasingkontrakten som diskonteringsfaktor, hvis denne er tilgængelig. Ellers anvendes Odsherred Kommunes alternative lånerente.

Hvis det finansielt leasede anlægsaktiv efter leasingperiodens udløb forventes overtaget af kommunen, afskrives det over den forventede levetid, der fastsættes efter typen af aktiv jf. Budget- og Regnskabssystem for kommuner, alternativt anvendes leasingperioden.

Immaterielle anlægsaktiver

Immaterielle anlægsaktiver defineres som identificerbare ikke-finansielle anlægsaktiver uden fysisk substans, som er erhvervet til vedvarende eje eller brug i produktion, bortforpagtning eller lignende. Typisk vil der være tale om udviklingsomkostninger. Det kan være udgifter til forskellige udviklingsaktiviteter f.eks. investering i systemudvikling eller visse softwareudgifter.

Et kriterium for, at et immaterielt aktiv indregnes i status, er, at det er identificerbart. At et immaterielt anlægsaktiv er identificerbart, betyder, at aktivet udgør et separat aktiv, eller kommunen på anden måde kan opgøre de fremtidige fordele eller det fremtidige servicepotentiale fra aktivet. For at kunne indregne et immaterielt aktiv i anlægskartotek og statusopgørelse, skal der endvidere gælde, at det er sandsynligt, at der for kommunen vil være fremtidige økonomiske ressourcer forbundet hermed, samt at aktivets værdi kan opgøres pålideligt.

Indregning og måling

Immaterielle anlægsaktiver indregnes til kostprisen. Kostprisen for immaterielle aktiver omfatter købsprisen inkl. eventuelle afgifter men med undtagelse af moms, i forbindelse med købet. Med til kostprisen skal endvidere regnes andre omkostninger, der relaterer sig direkte til ibrugtagelsen af aktivet som f.eks. honorarer til konsultation af fagkonsulenter. Eventuelle rabatter i forbindelse med anskaffelsen af aktivet fratrækkes anskaffelsesprisen.

Afskrivning

Immaterielle anlægsaktiver afskrives lineært over maksimalt 10 år. Ved kontrakter, aftaler o. lign. anvendes så vidt muligt den gældende kontraktperiode.

Ved en vurdering af et immaterielt aktivs levetid skal følgende forhold tages i betragtning:

- Den forventede brugstid af aktivet
- Den typiske levetid for lignende aktiver
- Risikoen for teknologisk forældelse
- Eventuelle juridiske begrænsninger på brugen af aktivet
- Hvorvidt aktivets forventede brugstid afhænger af levetiden på andre aktiver
- Det forventede slid af aktivet, som afhænger af den funktion aktivet skal tjene

Finansielle anlægsaktiver

Finansielle anlægsaktiver omfatter langfristede investeringer af finansiell karakter samt udlæg vedrørende forsyningsvirksomhed.

Aktier og andelsbeviser

Andele af interessentskaber, som Odsherred Kommune har medejerskab til, opgøres årligt og indgår i balancen med den andel af virksomhedernes indre værdi, jvf. senest foreliggende årsregnskab, som svarer til kommunens ejerandel. Til grund for beregningen af den indre værdi vedr. Odsherred Forsyning A/S, ARGO I/S, Vestsjællands Brandvæsen I/S og Lokaltog A/S er egenkapitalen for 2018 benyttet i Odsherred Kommunes regnskab for 2019. For noterede aktier foretages indregningen til kursværdien pr. 31. december og for ikke noterede aktier og andre kapitalandele (andelsbeviser o. lign.) foretages indregningen efter indre værdis metode. Odsherred Kommune har pr. 1. januar 2016 indgået et samarbejde med kommunerne, Holbæk, Lejre, Sorø og Kalundborg omkring de kommunale beredskaber.

Langfristede udlån og tilgodehavender

Udlån og tilgodehavender optages til nominel værdi.

Nedskrivning

Saldoen på funktionerne 9.32.22, 9.32.23 og 9.32.25 skal ved regnskabsafslutningen svare til den aktuelle restsum på tilgodehavenderne med nedskrivning af forventet tab på tilgodehavenderne. Nedskrivningen ved regnskabsårets slutning foretages som en procentdel af de forskellige typer af tilgodehavender baseret på historiske erfaringer. Nedskrivningen foretages direkte på balancen ved at kreditere 9.32.22, 9.32.23 og 9.32.25 med modpost på balancekonto 9.75.99.

I bemærkningerne til regnskabet redegøres for den nominelle værdi af tilgodehavender og udlån i henhold til Budget- og Regnskabssystem for kommuner.

Omsætningsaktiver

Varebeholdninger

Til denne kategori hører forskellige typer af varebeholdninger f.eks. til brug i produktionen af serviceydelser. Et krav for at indregne varebeholdninger og -lagre i anlægskartoteket er, at der er tale om større eller væsentlige varebeholdninger, hvor varerne forbruges i et andet regnskabsår end de er anskaffet i, og det derfor af hensyn til bedømmelsen af regnskabet, er vigtigt, at der sker en periodisering af udgifterne i takt med forbruget af varelageret.

Varebeholdninger, der overstiger 1 mio. kr., skal indregnes. Varebeholdninger omfatter i den sammenhæng varekategorier, der registreres på samme funktion. Varebeholdninger under 1 mio. kr. indregnes, såfremt der er væsentlige forskydninger i lagerets størrelse fra år til år.

Indregning og måling

Varebeholdning måles til kostpris efter FIFO-princippet.

Afskrivning

Der afskrives ikke på varebeholdninger.

Fysiske aktiver bestemt til videresalg

Til denne kategori hører forskellige grunde og bygninger, som kommunen besidder med videresalg for øje. Det kan f.eks. dreje sig om udstykningsarealer. Ved beslutning om at sælge et aktiv, som hidtil har været kategoriseret som et anlægsaktiv - eksempelvis en bygning, der har været anvendt til daginstitution - skal der ske en omkategorisering af aktivet.

Indregning og måling

Grunde og bygninger bestemt til salg opskrives til forventet salgspris. Fysiske aktiver til salg måles til kostpris eller nettorealiseringsværdi, hvor denne er lavere. Der kan foretages opskrivning til den forventede salgspris.

Afskrivning

Der afskrives ikke på fysiske aktiver bestemt til videresalg.

Kortfristede tilgodehavender

Tilgodehavender optages i balancen til nominel værdi.

Værdipapirer

Værdipapirer optages i balancen svarende til det aktuelle resttilgodehavende. Uerholdelige tilgodehavender eller tilgodehavender, der er konverteret til tilskud, er afgangsført over balancekontoen.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter beholdninger samt kortfristede værdipapirer, der uden hindring kan omsættes til likvide beholdninger, og hvorpå der kun er ubetydelig risiko for værdiændringer.

Indregning og måling

Likvide beholdninger indregnes til nominel værdi, og værdipapirer indregnes til dagsværdi (kursværdi) på balancedagen.

Egenkapital

Egenkapitalen udgør differencen mellem kommunens aktiver og forpligtelser. Egenkapitalen er på denne måde et udtryk for kommunens formue. I egenkapitalen er også indeholdt evt. selvejende institutioner, som kommunen har indgået driftsoverenskomst med. Modpost for eventuelle private donationer af aktiver eller tilskud på over 100.000 kr. indgår ligeledes til hel eller delvis finansiering af aktiver, der indgår i kommunens serviceproduktion.

Hensatte forpligtelser

Forpligtelser indregnes i balancen, når kommunen på balancedagen har en retslig eller faktisk forpligtelse, som resultat af en tidligere begivenhed, og det er sandsynligt, at afviklingen heraf vil medføre et træk på kommunens økonomiske ressourcer, og der kan foretages en pålidelig beløbsmæssig måling af forpligtelsen. Det er obligatorisk at indregne hensatte forpligtelser, der enkeltvis overstiger 100.000 kr. i balancen.

Pensionsforpligtelser

Pensionsforpligtelser, der ikke er forsikringsmæssigt afdækkede vedrørende tjenstemandsansatte og ansatte på tjenstemandslignende vilkår, optages i balancen under hensatte forpligtelser. Kapitalværdien af pensionsforpligtelsen beregnes aktuarmæssigt hvert 5. år og denne opgørelse er lagt til grund for forpligtelsen til regnskabsår 2019.

Arbejdsskadeforpligtelser

Arbejdsskadeforpligtelser, der ikke er forsikringsmæssigt dækket, opgøres aktuarmæssigt hvert år og reguleres årligt på balancen. Arbejdsskader registreres senest i det øjeblik Arbejdsskadestyrelsen har truffet afgørelse om erstatning. Arbejdsskader, som med overvejende sandsynlighed vil blive anerkendt af Arbejdsskadestyrelsen, registreres inden der er faldet afgørelse i sagen.

Øvrige hensættelser

Hensatte forpligtelser vedrørende eksempelvis miljøforurening, indfrielse af garantier til enkeltpersoner i henhold til social-/boliglovgivning, retssager og erstatningskrav, bonusbetalinger vedrørende jobcentre, åremålsansættelser og fratrædelsesbeløb indregnes årligt på balancen.

Gældsforpligtelser

Langfristet gæld til realkreditinstitutter og andre kreditinstitutter er optaget med restgælden på balancetidspunktet. Den kapitaliserede restleasingforpligtelse vedrørende finansielt leasede anlægsaktiver indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel indregnes over kontraktens løbetid i resultatopgørelsen.

Gæld i udenlandsk valuta reguleres til kursen ultimo regnskabsåret.

Andre gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, andre myndigheder samt anden kortfristet gæld, måles til nominel værdi.

I 2018 blev der vedtaget en ny ferielov i Danmark. Lønmodtagernes feriepenge for perioden 1.9.2019 - 31.8.2020 skal indefrysnes og skal først udbetales ved pension eller ved dødsfald. De indefrosne feriepenge for kommunens ansatte for perioden 1.9.2019 - 31.12.2019 er i kommunens regnskab optaget under langfristede gældsforpligtelser.



Regnskabsopgørelse

A	Det skattefinansierede område	Budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse ml. korr. budget og regnskab	Forventet regnskab ved halvårsregnskab**
1	Indtægter					
	Skatter	-1.728.255	-1.728.255	-1.728.390	135	-1.728.255
	Tilskud og udligning*	-552.344	-565.816	-555.775	-10.041	-558.344
	Indtægter i alt	-2.280.599	-2.294.071	-2.284.165	-9.906	-2.286.599
	Driftsudgifter (ekskl. forsyningsvirksomhed)					
2	Økonomiudvalget	811.434	788.619	798.109	-9.490	792.605
3	Miljø- og Klimaudvalget	56.020	57.401	53.588	3.813	57.255
4	Børne- og Uddannelsesudvalget	586.611	593.173	596.482	-3.309	592.767
5	Social- og Forebyggelsesudvalget	708.003	707.268	701.807	5.460	707.950
6	Kultur- og Folkeoplysningsudvalget	59.194	59.030	59.477	-447	58.364
	Driftsudgifter (ekskl. forsyningsvirksomhed) i alt	2.221.262	2.205.491	2.209.464	-3.973	2.208.941
	Driftsresultat før finansiering	-59.337	-88.580	-74.701	-13.878	-77.658
8	Renter mv.	8.750	4.305	4.260	45	4.305
	RESULTAT AF ORDINÆR DRIFTSVIRKSOMHED	-50.587	-84.275	-70.441	-13.834	-73.353
9	Anlægsudgifter (ekskl. forsyningsvirksomhed)					
	Økonomiudvalget***	24.386	21.990	19.115	2.875	19.212
	Miljø- og Klimaudvalget	38.789	20.378	15.333	5.045	19.577
	Børne- og Uddannelsesudvalget	12.300	14.135	14.279	-144	14.135
	Social- og Forebyggelsesudvalget	6.200	1.312	540	772	1.111
	Kultur- og Folkeoplysningsudvalget	655	-631	-1.420	789	-1.431
	Anlægsudgifter i alt	82.330	57.184	47.847	9.337	52.604
	RESULTAT AF DET SKATTEFINANSIEREDE OMRÅDE	31.743	-27.091	-22.594	-4.497	-20.749
B	Forsyningsvirksomheder					
	Drift (Miljø- og Klimaudvalget)	2	112	-1.727	1.839	112
	Anlæg (Miljø- og Klimaudvalget)	1.100	7.966	7.830	136	7.966
	RESULTAT AF FORSYNINGSVIRKSOMHEDER	1.102	8.078	6.103	1.975	8.078
C	RESULTATA I ALT (A + B)	32.845	-19.013	-16.491	-2.522	-12.671
D	Balanceforskydninger ekskl. forskydning i likvide aktiver					
	Lån, afdrag	30.412	37.400	38.092	-692	37.400
	Lån, optagelse	-57.300	-75.700	-75.700	0	-75.700
	Øvrige balanceforskydninger	-26.048	28.989	1.358	27.631	27.150
	Balanceforskydninger ekskl. forskydning i likvide aktiver i alt	-52.936	-9.311	-36.249	26.938	-11.150
E	LIKVIDITETSPÅVIRKNING (Forskydning i likvide aktiver)****	-20.091	-28.324	-52.741	24.417	-23.821

Note: Alle beløb i 1.000 kr., netto mht. refusion og drifts-/anlægsindtægter.

*Inkl. refusion af købsmoms

**Efter handleplaner, fsva. tilskud og udligning; inkl. efterregulering.

***Ved halvårsregnskabet var der forventet anlægsindtægter sfa. salg af grunde og bygninger. Disse er i opgørelse her placeret under økonomiudvalget.

****Minus (-) = tilgang af likvide aktiver/forøgelse af kassebeholdningen.

Finansieringsoversigt

Beløb i hele 1.000 kr.

Budget

Korr. budget

Regnskab

Årsregnskab 2019

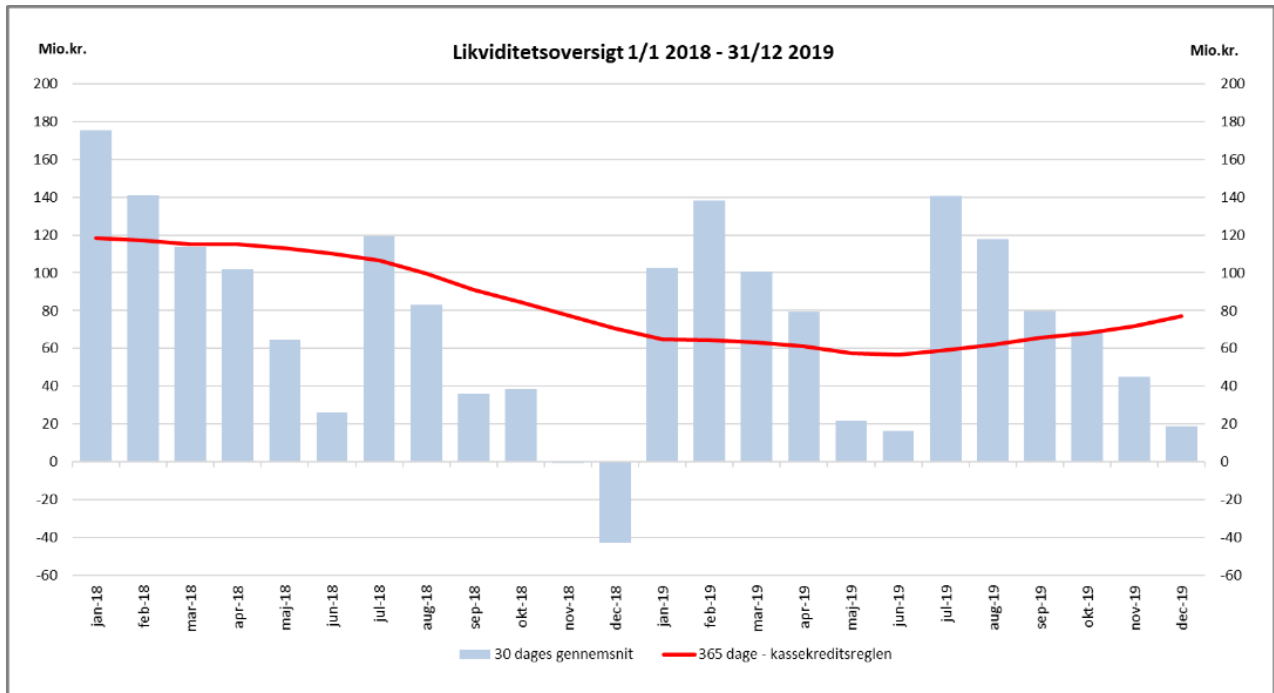
ODSHERRED
KOMMUNE



	2019	2019	2019
D. Finansieringsoversigt			
Likvid beholdning primo	-131.296	-131.296	-131.296
Årets resultat	-32.845	19.013	16.491
Finansforskydninger m.v.	26.048	-28.989	-1.358
Lån	57.300	75.700	75.700
Afdrag på lån	-30.412	-37.400	-38.092
Likviditetspåvirkning i alt	20.091	28.324	52.741
Likvid beholdning ultimo	-111.205	-102.972	-78.555

Bemærk: omvendt fortegn i forhold til resultatopgørelse mv., dvs. positiv fortegn = kasseforøgelse

Likviditetsoversigt



Balance

Noter	Ultimosaldo 2019	Ultimosaldo 2018
AKTIVER		
ANLÆGSAKTIVER		
11 Materielle anlægsaktiver	887.330	901.450
Immaterielle anlægsaktiver	0	0
12 Finansielle anlægsaktiver	778.226	725.380
I alt	1.665.556	1.626.831
OMSÆTNINGSAKTIVER		
Varebeholdninger	0	0
Fysiske anlæg til salg (jordforsyning)	16.597	16.605
Tilgodehavender	10.697	50.531
Værdipapirer	99.371	99.507
Likvide beholdninger	-177.869	-230.803
I alt	-51.204	-64.160
AKTIVER I ALT	1.614.351	1.562.670
PASSIVER		
EGENKAPITAL	-357.527	-742.823
13 HENSATTE FORPLIGTELSE	-477.132	-135.152
14 GÆLDSFORPLIGTELSE		
Nettogæld vedrørende fonds, legater mv.	-4.511	-4.266
Kortfristede gældsforpligtelser	-168.357	-146.475
Langfristede gældsforpligtelser	-606.825	-533.953
GÆLDSFORPLIGTELSE I ALT	-779.693	-684.695
PASSIVER I ALT	-1.614.351	-1.562.670

Negative tal angives med -

Beløb i hele 1.000 kroner

Noter til driftsregnskab og balance

Note 1: Skatter, tilskud og udligning

Finansiering i 1.000 kr.	Opr. budget	Korr. bud- get	Regnskab	Afvigelse ml. korr. budget og regnskab
62 Tilskud og udligning				
80 Udligning og generelle tilskud	-473.494	-473.966	-465.735	-8.231
81 Udligning og tilskud vedrørende udlændinge	13.766	13.766	13.764	2
82 Kommunale bidrag til regionerne	4.446	4.446	3.588	858
86 Særlige tilskud	-97.062	-110.062	-109.932	-130
Tilskud og udligning i alt	-552.344	-565.816	-558.315	-7.501
65 Refusion af købsmoms	0	0	2.540	-2.540
Refusion af købsmoms i alt	0	0	2.540	-2.540
68 Skatter				
90 Kommunal indkomstskat	-1.387.879	-1.387.879	-1.387.893	14
92 Selskabsskat	-9.044	-9.044	-9.044	0
93 Anden skat på lignet visse indkomster	-21	-21	-21	-1
94 Grundskyld	-330.250	-330.250	-330.381	131
95 Anden skat på fast ejendom	-1.061	-1.061	-1.051	-10
Skatter i alt	-1.728.255	-1.728.255	-1.728.390	135
Skatter, tilskud og udligning i alt	-2.280.599	-2.294.071	-2.284.165	-9.906

Beløb i hele 1.000 kr.

Tilskud og udligning

Udligning og generelle tilskud

Afvigelsen skyldes hovedsageligt en efterregulering på 7,7 mio. kr. vedr. kommunal medfinansiering. Sundheds- og Ældreministeriet var meget længe om at tage stilling til efterregulering vedr. 2018, og udmeldingen kom først i december 2019. I halvårsregnskabet var der kalkuleret med, at Odsherred Kommune ville få en efterregulering, men ikke i den størrelsesorden, som den endte på. Pga. det sene tidspunkt (december) nåede Byrådet ikke at tage bevillingsmæssigt stilling til udgiften.

Udligning vedrørende udlændinge

Ingen bemærkninger.

Kommunale bidrag til regionerne

Ingen bemærkninger.

Særlige tilskud

Budgettet blev løftet med 13,0 mio. kr. som følge af tilsagn om særtilskud.

Refusion af købsmoms

Refusion af købsmoms

Der er bogført en udgift på 2,5 mio. kr. som skyldes en afregning af for meget modtaget refusion af købsmoms i 2018.

Skatter

Kommunal indkomstskat

Ingen bemærkninger

Selskabsskat

Ingen bemærkninger.

Anden skat på lignet visse indkomster

Ingen bemærkninger.

Grundskyld

Den samlede indtægt bogføres ind i årsregnskabet, mens de manglende indtægter, som følger af indefrysningen, bogføres som tilgodehavende på balancen. Tilgodehavende afregnes, når en bolig sælges, eller når hele tilgodehavendet på et tidspunkt sælges til skattemyndighederne i forbindelse med eventuel opgaveoverdragelse. Der er optaget lån for at modvirke det likviditetstab, som opstår her og nu som følge af indefrysningen. Lånet modsvarer tilgodehavendet.

Anden skat på fast ejendom

Ingen bemærkninger.

Note 2A: Økonomiudvalget, samlet

Driftsudgifter, netto, i 1.000 kr.	Opr. budget	Korr. budget	Regnskab	Afvigelse ml. korr. budget og regnskab
Køb, salg og ejendomsudvikling	0	0	25	-25
Center for Organisation	136.705	126.184	126.948	-765
HR	73.571	63.656	59.806	3.850
Sekretariat og Digitalisering	63.134	62.528	67.143	-4.615
Center for Økonomi og Ejendomme	35.548	12.873	11.077	1.796
Sekretariat og forvaltninger	29.166	4.980	3.626	1.353
Ejendomme	6.382	7.893	7.451	443
Center for Miljø og Teknik	29.145	30.833	31.000	-166
Center for Miljø og Teknik, eget	831	2.584	2.669	-86
Byggesag og journal	7.323	6.907	6.662	245
Klima	593	697	1.061	-364
Plan	2.536	2.932	3.666	-734
Trafik	4.265	4.463	4.177	286
Affald	0	1.821	1.595	226
Miljø	0	3.547	3.241	306
Natur	0	2.058	1.707	351
Vand	0	2.815	3.749	-934
Team Nyttejob	2.970	3.027	2.471	557
Fagledelse - Affald, Miljø og Havne	10.627	-17	1	-19
Center for Job & Ydelser	565.535	568.964	579.208	-10.244
Fælles Job og Ydelser	529	586	357	229
Jobcenter	138.106	139.738	130.452	9.286
Ydelser	426.900	428.640	448.399	-19.759
Beredskabet	7.168	7.498	7.742	-244
Center for Kultur og Borger	2.781	2.990	3.076	-86
Center for Kultur og Borger	2.781	2.990	3.076	-86
Center for Børn, Unge og Familier	15.698	18.650	18.821	-171
Center for Børn og Familie	13.553	16.532	16.539	-7
Center for Dagtilbud og Uddannelse	2.145	2.118	2.282	-164
Center for Omsorg og Sundhed	12.577	13.850	13.911	-61
Administration	2.199	2.195	1.911	284
Stab	2.378	2.374	2.194	180
Visitation og Myndighed	6.565	7.848	8.136	-288
Plejecentre og Madservice	1.435	1.433	1.670	-237
Center for Social og Psykiatri	6.277	6.777	6.300	477
Myndighed, rådgivning og visitation	6.277	6.777	6.300	477
Driftsudgifter i alt	811.434	788.619	798.109	-9.490

Køb, salg og ejendomsudvikling

Området er budgetlagt efter at indtægter og udgifter skal gå i nul. Der er et lille merforbrug i 2019.

Center for Organisation

Sekretariat og Digitalisering samt HR

Der var i 2019 en udgift på 1,2 mio. kr. til Nordisk Fødevarecenter til drift, der ikke var afsat i budgettet. Der har derudover været merudgifter til driftsaftalen med VisitOdsherred og afholdt udgifter til cykelløbet PostDanmark Rundt i Odsherred på ca. 0,9 mio. kr.

I 2019 blev der ligeledes afholdt to valg, hvor der oprindeligt kun var afsat budget til et valg.

Merudgifterne er finansieret af et mindreforbrug på SOSU-elever og pædagogiske elever på 2,6 mio. kr., en række andre tværgående puljer, der tilsammen næsten har finansieret merforbruget i ovenstående.

Center for Økonomi og Ejendomme

Sekretariat og forvaltninger

Der er i 2019 et mindreforbrug på 1,354 som følge af ansættelse- og indkøbsstop.

Ejendomme

Der er i 2019 et samlet mindreforbrug på 0,443 på ejendomme. Mindreforbruget skyldes primært et overskud på forsikring og risikostyring.

Center for Miljø og Teknik

Center for Miljø og Teknik, eget

Der er i 2019 et merforbrug på 0,086 mio. kr. til personaleudgifter.

Byggesag og journal

Der er i 2019 et mindreforbrug på 0,245 mio. kr. som følge af ansættelse- og indkøbsstop.

Klima

Der er i 2019 et merforbrug på 0,364 mio. kr. til personaleudgifter. Merforbruget skyldes at der tidligere var ansat personer på anlægsprojekter, og efter anlægsstopet manglede området budget til lønninger. Det er ikke lykket i 2019 at nå helt i mål med at finde den manglede finansiering til lønninger.

Plan

Der er i 2019 et merforbrug på 0,734 mio. kr. til personaleudgifter. Merforbruget skyldes at der tidligere var ansat personer på anlægsprojekter, og efter anlægsstopet manglede området budget til lønninger. Det er ikke lykket i 2019 at nå helt i mål med at finde den manglede finansiering til lønninger.

Trafik

Der er i 2019 et mindreforbrug på 0,286 mio. kr. til personaleudgifter, som følge af ansættelsestop.

Affald

Der er i 2019 et mindreforbrug på 0,226 mio. kr. til personaleudgifter, som følge af ansættelsestop.

Miljø

Der er i 2019 et mindreforbrug på 0,306 mio. kr. til personaleudgifter, som følge af ansættelsestop.

Natur

Der er i 2019 et mindreforbrug på 0,351 mio. kr. til personaleudgifter, som følge af ansættelsestop.

Vand

Der er i 2019 et merforbrug på 0,934 mio. kr. til personaleudgifter. Merforbruget skyldes at der tidligere var ansat personer på anlægsprojekter, og efter anlægsstopet manglede området budget til lønninger. Det er ikke lykket i 2019 at nå helt i mål med at finde den manglede finansiering til lønninger.

Team Nyttejob

Der er i 2019 et mindreforbrug på 0,557 mio. kr. på nyttejob som følge af indkøbsstop.

Fagledelse - Affald, Miljø og Havne
Ingen bemærkninger

Center for Job & Ydelser

Der henvises til note 2B.

Beredskabet

Ingen bemærkninger.

Center for Kultur og Borger

Center for Kultur og Borger

Der er i 2019 et merforbrug på 0,086 mio. kr. til personaleudgifter.

Center for Børn, Unge og Familier

Center for Børn og Familie

Børn og Familie forventede et merforbrug ved halvårsregnskabet på 0,600 mio. kr. Bl.a. grundet ekstraordinære udgifter til vikarbureau pga. langvarigt sygdomsforløb og ekstraordinære mange opgaver i et handicapteam. Det bemærkes at der ved halvårsregnskabet blev bevilliget en tillægsbevilling på 0,700 mio. kr. og budgettet på baggrund af dette betragtes at være overholdt, dog med et lille merforbrug på 0,007 mio. kr.

Center for Dagtilbud og Uddannelse

Ingen bemærkninger.

Center for Omsorg og Sundhed

Samlet merforbrug på Center for Omsorg og Sundhed på 0,061 mio. kr. sammensat af de fire områder beskrevet herunder

Administration

Mindreforbrug på 0,284 mio. kr. på Administrationen

Stab

Mindreforbrug på 0,180 mio. kr. på stab

Visitation og Myndighed

Merforbrug på 0,288 mio. kr. på fælles myndighed og visitation

Plejecentre og Madservice

Merforbrug på 0,237 mio. kr. på demensteam.

Center for Social og Psykiatri

Myndighed, rådgivning og visitation

Ingen bemærkninger.

Note 2B: Økonomiudvalget, Center for Job & Ydelser

Driftsudgifter, netto, i 1.000 kr.	Opr. budget	Korr. budget	Regnskab	Afvigelse ml. korr. budget og regnskab
Boligstøtte	27.675	27.675	27.136	539
Produktionsskoler og	4.923	6.806	3.083	3.723
Byråd, råd og nævn	35	35	16	19
Flygtninge og integr	12.954	12.934	5.282	7.652
Førtidspensioner	182.225	184.319	199.846	-15.526
Sygedagpenge	37.085	37.085	46.382	-9.297
Kontant- og uddannel	70.046	69.780	68.451	1.329
Enkeltydelser	1.492	1.492	1.073	419
Forsikrede ledige	46.582	46.582	48.974	-2.392
Revalidering, ressou	94.558	89.356	101.585	-12.229
Løn ved kommunale ti	7.853	7.832	4.257	3.576
Aktiv beskæftigelses	37.927	42.751	33.783	8.968
Administration	42.049	42.185	38.885	3.300
Puljer, pensioner &	139	139	258	-119
Ejendomme og fritids	-8	-8	198	-206
Driftsudgifter i alt	565.535	568.964	579.208	-10.244

Under Økonomiudvalget har Center for Job og Ydelser haft et merforbrug på 10,244 mio. kr.

Merforbruget dækker over merforbrug til førtidspensioner, fleksjob, sygedagpenge og dagpenge til forsikrede ledige, mindre forbrug på integrationsområdet, til seniorjob, personlige tillæg, boligstøtte og ledighedsydelse samt udarbejdede handleplaner, der minimerede forbruget til den aktive beskæftigelsesindsats.

Jobcenteret iværksatte strategier for at imødegå en yderligere stigning i sygedagpenge ud over de 5 mio. kr. som blev indberettet ved budgetopfølgningen i september 2019, hvor der var en forventning om et merforbrug på 7 mio. kr. ved uændret indsats. På trods af de iværksatte strategier lykkedes det først at knække kurven i december, hvilket har medført et større merforbrug end forventet.

Boligstøtte

Mindreforbrug på 0,539 mio. kr. i forhold til korrigeret budget, skyldes hovedsagelig en indtægt på medlemkommunal refusion, hvor der var forventet en omkostning.

Produktionsskoler, FGU og EGU

Der blev i juni måned tilført en bevilling til FGU på 1,821 mio. kr. finansieret af Uddannelse og Dagtilbud, samt omplacering inden for Job og Ydelses egen budgetramme.

Som forventet ved budgetopfølgningen i september er der et mindre forbrug på produktionsskoler og EGU på 1,902 mio. kr. og 1,821 mio. kr. på FGU, det vil sige i alt et mindreforbrug på 3,723 mio. kr. Mindreforbruget på produktionsskoler og EGU skyldes lavere aktivitet samt opstart af FGU'en. Mindreforbruget på FGU'en skyldes at der først afregnes for efteråret 2019 i 2020.

Flygtninge og integration

Der har været et mindreforbrug på 7,652 mio. kr., som følge af færre integrationsborgere under integrationsprogrammet idet flere borgere er kommet i selvforsørgelse. Faldet i antal integrationsborgere har

betydet faldende udgifter til integrationsydelse samt tilbud til borgere omfattet af integrationsprogrammet.

Førtidspensioner og personlige tillæg

I 2019 er der samlet blevet tilført 2,094 mio. kr. blandt andet ved halvårsregnskabet og DUT midler.

Samlet merforbrug på 15,526 mio. kr. i forhold til korrigerede budget. Heraf udgør førtidspension med 15,989 mio. kr. i merforbrug og 0,463 mio.kr i mindreforbrug på personlige tillæg.

Merforbruget skyldes dels tilbagetrækningsreformen og dels stigning i antal nye tilkendelser og ændrede tildelingskriterier som følge af reformer på beskæftigelsesområdet.

Sygedagpenge

Der har været et merforbrug 9,297 mio. kr. i forhold til korrigeret budget. Dette skyldes dels den stigende beskæftigelse der har øget mængden af sygedagpengesager, dels har området personalemæssig og indsatsmæssigt været præget af vakancer og indsatsbesparelser med betydning for resultaterne. Der er i efteråret 2019 iværksat en række initiativer til at styrke området sådan, at der kan opnås budgetoverholdelse i 2020.

Kontant- og uddannelseshjælp

Området har finansieret FGU med omplacering på 0,238 mio. kr. til FGU.

Der er et mindreforbrug i forhold til korrigeret budget på 1,329 mio. kr., hvilket er bedre end antaget i investeringsstrategien for Flere skal med.

Dette skyldes bl.a. der har været fokus på en tidlig indsats, en tværfaglig indsats og en virksomhedsrettet indsats.

Enkeltydelser

Mindreforbrug på 0,419 mio. kr. i forhold til korrigeret budget til særlige kontante ydelser samt hjælp i særlige tilfælde.

Forsikrede ledige

Der er et merforbrug på 2,392 mio. kr. hvilket skyldes at der i løbet af året har været flere forsikrede ledige end estimeret ved vedtagelsen af budget 2019.

Revalidering, ressourceforløb & fleksjob

Der er foretaget en omplacering fra Ressourceforløb på 5,202 mio. kr. til Aktiv beskæftigelsesindsats i henhold til Social- og Indenrigsministeriets konteringsvejledning, da driftsudgifter ved aktivering og mentorudgifter flyttes fra Ressource- og jobafklaringsforløb til Aktivbeskæftigelsesindsats.

Samlet merforbrug på 12,229 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget. Heraf er der et merforbrug på 12,737 mio. kr. til fleksjob, som følge af et stigende antal bevilling samt tilbagetrækningsreformen.

På Ressource- og jobafklaringsforløb er der et merforbrug 3,087 mio. kr. På ledighedsydelse er der et mindreforbrug på 3,496 mio. kr. og på revalidering et mindreforbrug på 0,099 mio. kr.

Løn ved kommunale tilskudsstillinger

Der er et mindreforbrug i forhold til korrigeret budget på 3,576 mio. kr. som er en følge af at, færre borgere er med i efterlønsordningen og derfor ikke kan blive berettiget til seniorjob, samt færre forsikrede ledige.

Aktiv beskæftigelsesindsats

Der er foretaget en omplacering fra Ressourceforløb på 5,202 mio. kr. til Aktiv beskæftigelsesindsats i henhold til Social- og Indenrigsministeriets konteringsvejledning, da driftsudgifter ved aktivering og mentorudgifter flyttes fra Ressource- og jobafklaringsforløb til Aktivbeskæftigelsesindsats. Området har finansieret FGU med omplacering på 0,375 mio. kr. til FGU.

Der er et mindreforbrug i forhold til det korrigerede budget på 8,968 mio. kr. Der blev i 2019 iværksat handleplaner for at opnå besparelser på udvalgte områder, sådan at merforbruget på ydelser kunne finansieres inden for Center for Job og Ydelsers ramme. Besparelserne blev blandt andet effektueret under beskæftigelsesindsatsen.

Administration

Der er et mindreforbrug i forhold til det korrigerede budget på 3,300 mio. kr. som overvejende er sammensat af et mindreforbrug til løn- og personaleudgifter, tilbageholdenhed på indkøb af IT og anskaffelser samt kurser og efteruddannelse.

Note 3: Miljø- og Klimaudvalget

	Opr. budget	Korr. bud- get	Regnskab	Afvigelse ml. korr. budget og regnskab
Driftsudgifter, netto, i 1.000 kr.				
Center for Økonomi og Ejendomme	0	0	70	-70
Ejendomme	0	0	70	-70
Center for Miljø og Teknik	55.148	56.559	51.289	5.269
Puljer	1.535	1.303	1.042	261
Klima	50	150	51	99
Plan	125	115	32	83
Trafik	51.027	51.907	48.747	3.159
Affald	0	380	-162	542
Miljø	833	726	598	128
Natur	820	820	538	282
Vand	765	1.016	507	509
Havne	-7	142	-63	205
Beredskabet	30	0	0	0
Sammenlægning af beredskab	30	0	0	0
Center for Kultur og Borger	842	842	2.229	-1.387
Center for Kultur og Borger	842	842	2.229	-1.387
Driftsudgifter i alt	56.020	57.401	53.588	3.813

	Opr. budget	Korr. bud- get	Regnskab	Afvigelse ml. korr. budget og regnskab
Forsyningsvirksomhed, netto, i 1.000 kr.				
Affald	2	112	-1.727	1.839
Forsyningsvirksomhed i alt	2	112	-1.727	1.839

Der er i løbet af 2019 givet tillægsbevillinger på 1,381 mio. kr., hvoraf 0,908 mio. kr. er vejafvandingsbidrag som er flyttet fra drift til anlæg og 0,473 mio. kr. er mindreforbrug i 2018 som er overført til 2019.

Regnskabet viser et samlet mindreforbrug på 3,813 mio. kr. på det skattefinansierede område og et mindreforbrug på 1,839 mio. kr. på affaldsområdet, der er brugerfinansierede. De enkelte områder vil blive gennemgået i de nedenstående afsnit:

Center for Økonomi og Ejendomme

Ejendomme

Der er i 2019 anvendt 0,070 mio. kr. på ejendomme. Udgiften er anvendt til finansiering af el, vand, varme, indvendig og udvendig vedligeholdelse.

Center for Miljø og Teknik

Puljer

Der er et mindreforbrug på 0,261 mio. kr. som følge af indkøbsstop på pulje til forskønnelse af Odsherred.

Klima

Der er et mindreforbrug på 0,070 mio. kr. som følge af indkøbsstop på klimaområdet.

Plan

Der er et mindreforbrug på 0,083 mio. kr. som følge af indkøbsstop på planområdet.

Trafik

Der er et mindreforbrug på 3,159 mio. kr. på det samlede trafikområde. Trafik består af tre områder:

- 0,930 mio. kr. (merforbrug) på transport (kollektiv trafik)
- 1,816 mio. kr. (mindreforbrug) på infrastruktur og pleje af områder uden kontrakt
- 2,273 mio. kr. (mindreforbrug) på pleje af områder på kontrakt

Den kollektive trafik har i 2019 et merforbrug på 0,930 mio. kr. som vedrører rutekørsel og flexstur.

Infrastruktur og pleje af områder uden kontrakt har et mindreforbrug på 1,816 mio. kr. Heraf vedrører 0,905 mio. kr. køb af salt m.v. som følge af den milde vinter i 2019. Det resterende mindreforbrug skyldes tilbageholdenhed som følge af indkøbsstop.

Pleje af områder på kontrakt har et mindreforbrug på 2,273 mio. kr. Den milde vinter har medført et mindreforbrug på 3,187 mio. kr. Der har til gengæld været et merforbrug på 0,914 mio. kr. på det øvrige kontraktområde, det skyldes primært øgede udgifter til oprensninger af vandløb, hvor der var flere sager end normalt i 2019.

Affald

Der er et mindreforbrug på 0,542 mio. kr. på rottedyrsbekæmpelse. Området er brugerfinansieret og fungerer budgetmæssigt efter hvile-i-sig-selv-princippet, d.v.s. indtægter og udgifter skal balancere set over en periode. Beløbet skal overføres til 2020.

Miljø

Der er et mindreforbrug på 0,128 mio. kr. som følge af indkøbsstop på miljøområdet.

Natur

Der er et mindreforbrug på 0,282 mio. kr. som følge af indkøbsstop på naturområdet.

Vand

Der er et mindreforbrug på 0,509 mio. kr. som følge af indkøbsstop på vandområdet.

Havne

Der er et mindreforbrug på 0,205 mio. kr. på havne i Odsherred. Havneområdet modtog i 2019 et tilskud på 0,200 mio. kr. fra NaturErhvervstyrelsen til digehytter, som ikke var budgetlagt. Området er brugerfinansieret og fungerer budgetmæssigt efter hvile-i-sig-selv-princippet, mindreforbruget overføres til 2020.

Center for Kultur og Borger

Center for Kultur og Borger

Der er i 2019 anvendt 2,229 mio. kr. i trafiktilskud til handicapkørsel, hvilket er et merforbrug på 1,387 mio. kr. Merforbrug kan henføres til kørselsprojektet med Deloitte, som havde forudsat at der kunne visiteres en del borgere ud af ordningen ved at foretage en mere restriktiv revisitering af alle borgere i ordningen. Dette har dog vist sig at være i modstrid med lovgivningen på området, og derfor ikke været muligt at opnå de budgetlagte besparelser.

Forsyningsområdet

Affald

Området har et mindreforbrug på 1,839 mio. kr. fordelt på:

- 0,543 mio. kr. (mindreforbrug) på generel administration
- 0,691 mio. kr. (mindreforbrug) på dagrenovation restaffald
- 0,114 mio. kr. (merforbrug) på storskrald
- 0,258 mio. kr. (merforbrug) på indsamling aviser, glas og metal

- 0,977 mio. kr. (mindreforbrug) på genbrugsstationerne

Den generelle administration har et mindreforbrug på 0,543 mio. kr. hvoraf 0,243 mio. kr. vedrører et mindreforbrug på konsulentytelser og 0,300 mio. kr. er en merindtægt på opkrævning af renovationsgebyr.

Dagrenovation på restaffald har et mindreforbrug på 0,691 mio. kr. hvoraf 0,500 mio. kr. vedrører en tilbagebetaling fra ARGO ultimo 2019 som følge af nedsatte takster og 0,191 mio. kr. skyldes mindreforbrug på øvrig drift.

På området for storskrald har et merforbrug på 0,114 mio. kr. på udliciteret kørsel. Indsamling af aviser, glas og metal har et merforbrug på 0,258 mio. kr. som følge af fald i markedspris for salg af aviser samt højere afleveringsgebyr på glas.

Genbrugsstationerne har et mindreforbrug på 0,977 mio. kr. hvoraf 0,500 mio. kr. vedrører en tilbagebetaling fra ARGO ultimo 2019 som følge af nedsatte takster og 0,477 mio. kr. som følge af omlægning af vagtplaner samt personalereduktioner.

Affaldsområdet er brugerfinansieret og fungerer budgetmæssigt efter ”hvile-i-sig-selv-princippet”. Mindreforbruget reguleres på kommunens mellemværende med forsyningen.

Note 4: Børne- og Uddannelsesudvalget

	Opr. budget	Korr. bud- get	Regnskab	Afvigelse ml. korr. budget og regnskab
Driftsudgifter, netto, i 1.000 kr.				
Center for Økonomi og Ejendomme	0	2.240	0	2.240
Generelle reserver	0	2.240	0	2.240
Center for Kultur og Borger	0	0	-68	68
Kultur og Fritid	0	0	-68	68
Center for Børn, Unge og Familier	579.659	583.981	589.269	-5.288
Center for Børn og Familie	112.489	125.022	123.160	1.862
Fagcenter Børn og Familie	113.174	125.877	125.035	842
Nordstjernen	-685	-856	-1.876	1.020
Center for Dagtilbud og Uddannelse	467.170	458.960	466.110	-7.150
Rengøring og Service	20.448	20.244	19.985	259
Skoler og specialskoler	263.984	260.311	261.919	-1.608
Dagtilbud	112.586	114.947	115.966	-1.020
Center for Dagtilbud og Udd. (eget)	49.972	44.264	48.428	-4.164
Uddannelsesvejledning - Ungeenheden	20.180	19.173	19.811	-638
STU - Nykøbing	0	21	0	21
Center for Social og Psykiatri	6.952	6.952	7.280	-328
Myndighed, rådgivning og visitation	6.952	6.952	7.280	-328
Specialundervisning til voksne	6.952	6.952	7.280	-328
Driftsudgifter i alt	586.611	593.173	596.482	-3.309

Center for Økonomi og Ejendomme

Generelle reserver

Bevilling afsat i forbindelse med behandling af halvårsregnskabet til overførelse af merforbrug mellem 2019 og 2020 på kr. 2,240 mio.

Center for Kultur og Borger

Kultur og Fritid

Merindtægt 0,067 mio. kr. fra afsluttende postering på projekt "Åben skole i virkeligheden" afsluttet i 2018.

Center for Børn, Unge og Familier

Center for Børn og Familie

Samlet mindre forbrug 1,862 mio. kr.

Fagcenter Børn og Familie

Mindre forbrug på 0,842 mio. kr. efter korrigeret budget skyldes arbejdet med opfølgning på foranstaltninger.

Ved halvårsregnskabet forventes et merforbrug på 13,400 mio. kr. Byrådet bevilligede en tillægsbevilling på 8,000 mio. kr., særligt som følge af stigende betalinger til bl.a. opholdssteder og sikrede døgninstitutioner. Desuden blev der udarbejdet en handleplan, som gik på at det øvrige merforbrug, skulle finansieres med midler fra Skole- og Dagtilbudsområdet. Børn og Familie afsluttede 2019 med et mindreforbrug på 0,842 mio. kr. Mindreforbruget skyldes arbejdet med opfølgning på foranstaltninger.

Mindreforbruget bør flyttes tilbage til skole- og dagtilbudsområdet, der ved halvårsregnskabet finansierede 5,559 mio. kr. af budgettet til Børn og Familier, og ved årets resultat er endt i et merforbrug.

Nordstjernen

Mindre forbrug på 1,020 mio. kr. skyldes at flere af kommunens egne børn og unge har fået visiteret en plads på Nordstjernen i 2. halvår af 2019, mens tilbuddet tidligere på året ikke var fuldt normeret. Personalenormeringen er gradvist øget, så den passer til fuld belægning. Det vil afspejle sig i regnskabsåret 2020 hvor udgifterne forventes større.

Center for Dagtilbud og Uddannelse

Samlet merforbrug 7,150 mio. kr. fordelt på

Rengøring og Service

Mindre forbrug 0,259 mio. kr. i forhold til korrigeret budget. Der har været udvist stor tilbageholdenhed på området for at opnå besparelse til merudgifter i familieafdelingen og på det samlede skoleområde.

Skoler og specialskoler

Merforbrug 1,608 mio. kr. i forhold til korrigeret budget. Der har været en tilgang af elever i skoleåret 2018/2019 på specialskoleområdet. Der er ikke givet yderligere budgettildeling til disse elever i det skoleår og efterfølgende skoleår 2019/2020. Det har været udvist stor tilbageholdenhed på skole- og sfo området til at finansiere merudgifterne til specialskoleområdet. Herudover er skolernes budgetter reduceret med 0,700 mio. til finansiering af merforbrug på familieafdelingen i henhold til vedtaget handleplan i Børne- og uddannelsesudvalget.

Dagtilbud

Merforbrug 1,020 mio. kr. i forhold til korrigeret budget.

Der har været merudgift til børnetandplejen i 2019 på 0,616 mio. kr. 2019. Der er generelt ikke prisfremskrevet på området, mens tandlægenes priser er steget. Der er generelt flere børn der kommer i narkosebehandling hvilket er meget dyrt.

Dagtilbuddenes budgetter er reduceret med 0,566 mio. kr. til finansiering af merforbrug på familieafdelingen i henhold til vedtaget handleplan i Børne- og uddannelsesudvalget på møde 10. september 2019. Området har haft forholdsvis store udgifter til længerevarende kritisk sygdom hos personale med afledte merudgifter til vikarer og merudgifter til godtgørelse og udbetaling af feriekort i forbindelse med fratrædelse. Der har været ansat 3 IGU elever uden for normeringen og refusion for denne lønudgift sker først ved udgangen af regnskab 2020.

Der er modtaget 0,496 mio. kr. fra Undervisningsministeriet fra pulje "flere pædagoger og pædagogiske assistenter til institutioner med mange 0-2 årige sårbare og udsatte børn". Tilskuddet modtages i 2020, men vedrører vikarudgifter i 2019. De 6 dagtilbud som har fået tilskud er tilført midler i 2019 til udgifter til vikarer i henhold til tilskudsbetingelserne.

Center for Dagtilbud og Uddannelse (eget)

Merforbrug 4,164 mio. kr. Budget er opdelt i skoleadministration og dagtilbudsadministration.

Skoleadministrationen - merforbrug 2,528 mio. kr. Der er forholdsvis flere elever der går i 10. klasse forløb end der er afsat budget til. Der er ikke konstateret det fald i elever som der var budgetforudsat. Der er afleveret budget til Forberedende Grund Uddannelse (FGU) fra dette budget. Det vedtagne budget var for lavt fra årets start, idet flere elever end forventet valgte at tage 10. skoleår på efterskole, i 10GYM, 10.Erhverv eller 10. klassecenter i Holbæk.

Der er sket en udvikling fra, at Odsherred kommune havde flere elever hvor der kom indtægt fra andre kommuner, til at vi afregner for flere af elever i andre kommuner. Netto afregner vi for flere børn. Det var ikke forudsat i budgettet for 2019.

Endvidere har der været udgift til konsulentydelse til gennemgang af specialskoleområdet og ansættelse af skoleledere.

Endelig er der kommet færre indtægter ind fra forældrebetaling til SFO.

Dagtilbudsadministration - merforbrug 1,636 mio. kr.

Der er sket en udvikling fra, at Odsherred kommune havde flere børn hvor der kom indtægt fra andre kommuner, til at vi afregner for flere af børn i andre kommuner. Netto afregner vi for flere børn. Det var ikke forudsat i budgettet for 2019.

Det er konstateret merudgifter til økonomiske fripladser. Der afregnes løbende økonomisk friplads efter forældrenes indkomst og denne afregning er bundet op på lovgivning, der ikke kan justeres på. Den procent der tilbagebetales i økonomisk friplads er større end beregnet i budgettet.

Uddannelsesvejledning - Ungeenheden

Merforbrug 0,638 mio. kr. Der var flere elever der tog 11. skole års forløb end der er afsat budget til. Der er ikke konstateret det fald i elever som der var budgetforudsat i forbindelse med ny FGU uddannelse. Der er afleveret budget til Forberedende Grund Uddannelse (FGU) fra dette budget. STU budgettet er overholdt.

Uddannelses Center Odsherred er blevet lukket i 2019 og derved opstod der afledte udgifter til personaletilpasninger som også er en del af merudgiften.

Der mangler indtægter fra anden myndighed til ungdomsvejledning. Der blev i efteråret opsagt samarbejde om et projekt med EU på grund af manglende afrapportering fra afdelingen.

STU - Nykøbing

Mindreforbrug 0,021 mio. kr. Afdelingen er startet op 1. januar 2020.

Center for Social og Psykiatri

Myndighed, rådgivning og visitation

Ingen bemærkninger.

Specialundervisning til voksne

Ingen bemærkninger.

Note 5: Social- og Forebyggelsesudvalget

	Opr. budget	Korr. bud- get	Regnskab	Afvigelse ml. korr. budget og regnskab
Driftsudgifter, netto, i 1.000 kr.				
Center for Økonomi	-5.496	-4.896	-4.794	-103
Sekretariat og forvaltninger	0	0	-112	112
Ældreboliger	-5.496	-4.896	-4.681	-215
Center for Job & Ydelser	4.588	4.588	2.878	1.710
Ydelser	4.588	4.588	2.878	1.710
Center for Kultur og Borger	1.368	1.368	933	435
Center for Kultur og Borger	1.368	1.368	933	435
Center for Børn, Unge og Familier	165	163	181	-19
Center for Dagtilbud og Uddannelse	165	163	181	-19
Center for Omsorg og Sundhed	531.579	528.644	523.975	4.669
Medfinansiering	163.999	162.631	162.631	0
Administration	8.870	9.337	7.807	1.530
Sundhed	21.644	20.676	20.171	505
Visitation og Myndighed	122.696	118.825	116.783	2.042
Sygepleje og Hjemmepleje	65.674	68.966	70.345	-1.380
Plejecentre og Madservice	148.696	148.209	146.237	1.972
Center for Social og Psykiatri	175.799	177.401	178.634	-1.232
Voksenhandicap	31.425	31.193	30.719	474
Socialpsykiatrien	25.972	24.992	24.918	74
Vasac Odsherred	9.772	9.392	9.386	6
Myndighed, rådgivning og visitation	101.975	105.320	107.364	-2.044
Rusmidler	6.655	6.505	6.246	259
Driftsudgifter i alt	708.003	707.268	701.807	5.460

Center for Økonomi

Sekretariat og forvaltninger

Ingen bemærkninger.

Ældreboliger

Ingen bemærkninger.

Center for Job & Ydelser

Ydelser

Samlet har der været et mindreforbrug på 1,710 mio. kr. i forhold til korrigeret budget. Der har været et mindreforbrug på 0,182 mio. kr. til begravelseshjælp. På tomgangshusleje har der været et mindreforbrug på 0,966 mio. kr. Øvrige sociale formål inkl. tinglysning er der et mindreforbrug på 0,562 mio. kr.

Center for Kultur og Borger

Center for Kultur og Borger

Der har været et mindreforbrug på 0,434 mio. kr. i 2019, fordelt med 0,192 mio. kr. til kørsel til læger og speciallæger og 0,242 mio. kr. til støtte af frivilligt socialt arbejde.

Center for Børn, Unge og Familier

Center for Dagtilbud og Uddannelse

Ingen bemærkninger.

Center for Omsorg og Sundhed

Samlet mindreforbrug på 4,669 mio. kr. på Center for Omsorg og Sundhed. Mindreforbruget består af nedenstående underpunkter.

Medfinansiering

Merforbrug på 0,000 mio. kr. i forhold til korrigeret budget. Merforbruget er sammensat af følgende. Mindreforbrug på 0,079 mio. kr. på andre sundhedsudgifter. Merforbrug på 0,436 mio. kr. på vederlagsfri fysioterapi, offentlig. Merforbrug på 0,202 mio. kr. på ridefysioterapi, private u/moms og mindreforbrug på 0,559 mio. kr. på sygehusudgifter.

Administration

Mindreforbrug på 1,530 mio. kr. i forhold til korrigeret budget. Mindreforbruget er sammensat af følgende: Mindreforbrug på 0,027 mio. kr. på Administrationen. Mindreforbrug på 1,503 mio. kr. på Tværgående, rehabilitering og pleje, der omfatter tværgående projekter og indsatsområder (IT, tværgående drift), samt Værdighedspulje og Bedre bemandingspulje.

Sundhed

Mindreforbrug på 0,505 mio. kr. i forhold til korrigeret budget. Mindreforbruget er sammensat af flere underpunkter, herunder merforbrug på 0,294 mio. kr. på Sundhedsfremme og forebyggelse. Mindreforbrug på 0,526 mio. kr. på Træningsteam. Mindreforbrug på 0,149 mio. kr. på Sundhedscenter og mindreforbrug på 0,124 mio. kr. på Sundhed ledelse.

Visitation og Myndighed

Mindreforbrug på 2,042 mio. kr. i forhold til korrigeret budget. Mindreforbruget er sammensat af flere punkter: Mindreforbrug på 1,866 mio. kr. på Visitation, modtagelse og aktivt liv (bestillerbudgettet). Merforbrug på 0,022 mio. kr. på Hjælpemidler og hjælpemiddeldepot. Mindreforbrug på 202 mio. kr. på visitation (aktivt liv), der skal sammenholdes med forbruget på Visitationen kt. 6, samt merforbrug på 0,004 mio. kr. på fælles myndighed og visitation.

Sygepleje og Hjemmepleje

Merforbrug 1,380 mio. kr. i forhold til korrigeret budget. Merforbruget er sammensat af flere punkter, herunder mindreforbrug på 0,879 mio. kr. på plejevederlag til pasning i eget hjem. Merforbrug på 2,428 mio. kr. på hjemmesygeplejen. Merforbrug på 0,028 mio. kr. på Lynghuset, Sejrsbo og fælles nattevagt. Mindreforbrug på 0,184 mio. kr. på hjemmeplejen og mindreforbrug på 0,014 mio. kr. på fælles sygepleje og hjemmepleje.

Plejecentre og Madservice

Mindreforbrug 1,972 mio. kr. i forhold til korrigeret budget. Mindreforbruget er sammensat af flere punkter, herunder mindreforbrug på plejecentre på 0,451 mio. kr., mindreforbrug på 1,923 mio. kr. på demensteam og et merforbrug på Odsherred madservice på 0,403 mio. kr. Mindreforbruget på plejecentre skal ses i lyset af udsatte udgifter til bl.a. reparation af kælderskakt, mens merforbruget i Madservice blandt andet skal begrundes i manglende indtægter på mødeforplejning mm. pga. af indkøbsstoppet.

Center for Social og Psykiatri

Voksenhandicap

Mindreforbrug på 0,474 i forhold til korrigeret budget. Voksenhandicap fik overført 0,369 mio. kr. fra 2018, og har i løbet af året fået tekniske justeringer (refusioner, bidrag fra centrale puljer og løntilbageulning) på i alt 0,236 mio. kr.

Voksenhandicap fik i årets løb reduceret budgettet med samlet 0,902 mio. kr. som følge af handleplaner for at bringe fagcentrets budget i balance. Reduktionerne bestod i inddragelse af et forventet mindreforbrug, en reduktion af fællestiden i Bo- og støttecetrets bofællesskaber, samt reduktion af indsatser og aktiviteter på Siriusparken. Det blev endvidere besluttet at fastfryse afregningen fra voksenteamet til

Bo- og støttecentret til det budgetterede niveau, hvilket har betydet, at indtægterne er blevet reduceret med 0,548 mio. kr. i forhold til normal afregningspraksis.

Ved hjælp af stram styring og konstant fokus på indtægter og udgifter, er det lykkedes Voksenhandicap at realisere handleplanen og reducere udgifterne med yderligere 0,474 mio. kr.

Socialpsykiatrien

Mindreforbrug på 0,074 mio. kr. i forhold til korrigeret budget. Socialpsykiatrien fik overført 0,363 mio. kr. fra 2018, og har i løbet af året fået tekniske justeringer på 0,047 mio. kr.

Socialpsykiatrien fik i årets løb reduceret budgettet med samlet 1,156 mio. kr. som følge af handleplaner for at bringe fagcentrets budget i balance. Reduktionerne bestod i inddragelse af forventede mindreforbrug, øgede indtægtsforventninger, rammereduktioner samt stop for vikardækning i opgangsfællesskaber og væresteder.

Ved hjælp af stram styring og konstant fokus på indtægter og udgifter, er det lykkedes Socialpsykiatrien at realisere handleplanen og reducere udgifterne med yderligere 0,074 mio. kr.

Vasac Odsherred

Mindreforbrug på 0,006 mio. kr. i forhold til korrigeret budget. Vasac fik overført 0,197 mio. kr. fra 2018, og har i løbet af året fået tekniske justeringer på -0,019 mio. kr.

Også Vasac fik i årets løb reduceret budgettet som led i handleplanerne for at bringe balance i fagcentrets budget. Konkret bestod reduktionerne, på samlet 0,595 mio. kr., i inddragelse af forventet mindreforbrug samt undladelse af genbesættelse af to vakante stillinger.

Ved hjælp af stram styring og konstant fokus på indtægter og udgifter, lykkedes det Vasac at realisere de vedtagne reduktioner.

Myndighed, rådgivning og visitation

Merforbrug på 2,044 mio. kr. i forhold til korrigeret budget.

I maj måned forventede Myndighedsområdet et merforbrug på 6,9 mio. kr. og der blev derfor udarbejdet handleplaner for at bringe balance i budgettet. Samlet set lagde handleplanerne op til en udgiftsreduktion på 1,9 mio. kr. og en budgettilførsel på 4,9 mio. kr., heraf 2,8 mio. kr. fra andre afdelinger i fagcentret.

I samme periode oplevede myndighed en sagstilgang, der forværrede situationen og ved budgetopfølgningen i september forventedes et merforbrug på 2,9 mio. kr.

I forhold til september-opfølgningen blev udgifterne til botilbud højere, samtidig med at indtægterne fra statsrefusion blev lavere end forventet. Merudgifterne på disse områder blev dog mere end opvejet af mindreudgifter på hjælp og støtte til borgere i eget hjem, samt beskæftigelses-, aktivitets- og uddannelsstilbud. En væsentlig forklaring herpå er en betydelig indsats for at hjemtage foranstaltninger til egne kommunale tilbud, hvor dette var muligt og meningsfyldt.

Rusmidler

Mindreforbrug på 0,259 mio. kr. i forhold til korrigeret budget. Rusmidler har i løbet af året fået nedskrevet lønbudgettet med 0,007 mio. kr.

Som led i handleplanerne for at bringe balance i fagcentrets budget, har Rusmidler fået reduceret budgettet med yderligere 0,150 kr. som følge af aflyst kursusvirksomhed og øget mellemkommunal opkrævning.

Ved stram fokus på udgifter og indtægter lykkedes det Rusmidler at realisere handleplanen og yderligere oparbejde merindtægter på 0,259 mio. kr.

Note 6: Kultur- og Folkeoplysningsudvalget

	Opr. budget	Korr. bud- get	Regnskab	Afvigelse ml. korr. budget og regnskab
Driftsudgifter, netto, i 1.000 kr.				
Center for Økonomi og Ejendomme	212	212	169	43
Ejendomme	212	212	169	43
Center for Kultur og Borger	49.163	48.746	49.408	-663
Center for Kultur og Borger	3.221	3.384	3.384	0
Museer	2.629	2.629	2.653	-24
Teatre	14.283	13.555	12.594	961
Kultur og Fritid	11.731	11.844	13.085	-1.240
Hallerne i Odsherred	17.299	17.333	17.693	-360
Odsherred Bibliotek	9.819	10.072	9.900	173
Center for Børn, Unge og Familier	9.819	10.072	9.900	173
Center for Dagtilbud og Uddannelse	9.819	10.072	9.900	173
Rengøring og Service	1.336	1.310	1.296	14
Odsherred Musikskole	3.676	3.739	3.627	113
Ung i Odsherred - ungdomsskoletilbud	4.807	5.023	4.977	46
Driftsudgifter i alt	59.194	59.030	59.477	-447

Budgettet er i løbet af 2019 reduceret med 0,164 mio. kr., hvoraf 0,312 mio. kr. er merforbrug i 2018 som er overført til 2019 og derved nedbragt budgettet. Der er dog givet tillægsbevillinger for 0,148 mio. kr. i løbet af 2019 som har opjusteret korrigerede budget.

Regnskabet viser et samlet merforbrug på 0,447 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget. Forbruget på de enkelte områder vil blive gennemgået i de nedenstående afsnit:

Center for Økonomi og Ejendomme

Ejendomme

Der er i 2019 et mindreforbrug på 0,043 mio. kr. på drift af museumsbygninger.

Center for Kultur og Borger

Museer

Ingen bemærkninger.

Teatre

Ingen bemærkninger.

Kultur og Fritid

Kultur og Fritid har et samlet mindreforbrug på 0,961 mio. kr., heraf vedrører 0,500 mio. kr. at det medio 2019 blev besluttet ikke at uddele flere midler fra puljer. Der er et mindreforbrug på 0,300 mio. kr. som følge af færre borgere end forventet, som har deltaget i et aftenskole kursus i en anden kommune. Ydermere har området udvist tilbageholdenhed på indkøb for at hjælpe til en samlet budgetoverholdelse på udvalget.

Hallerne i Odsherred

Hallerne har et samlet merforbrug på 1,240 mio. kr., som vedrører et merforbrug på vand og varme på 2,100 mio. kr. Merforbruget skyldes en manglende prisfremskrivning af budgetterne samt at den nye hal i Højby er væsentlig mere i brug end den gamle, hvilket budgettet ikke er blevet reguleret for. Ydermere har motionscenteret i Vig tilført merudgifter til energi på hallernes budget. Halområdet har forsøgt at nedbringe budgetoverskridelsen ved at være tilbageholdende på indvendig vedligeholdelse - mindreforbrug på 0,600 mio. kr. samt nedbragt lønudgifterne med 0,600 mio. kr.

Odsherred Bibliotek

Der er i 2019 et merforbrug på 0,360 mio. kr. på bibliotekerne i Odsherred. Merforbruget skyldes et øgede forbrug på indvendig og udvendig vedligeholdelse på bygninger i 2019. Det er hovedsageligt biblioteket i Asnæs, som skyldes det øgede forbrug.

Center for Børn, Unge og Familier

Center for Dagtilbud og Uddannelse

Ingen bemærkninger.

Rengøring og Service

Ingen bemærkninger.

Odsherred Musikskole

Mindre forbrug 0,113 mio. Der er mindre forbrug på grund af indført indkøbsstop. Mindre forbruget er aftalt overført til merforbrug på Hallerne i Odsherred.

Ung i Odsherred - ungdomsskoletilbud

Ingen bemærkninger

Note 8: Renter mv.

Renter m.v., netto, i hele 1.000 kr.	Opr. budget	Korr. bud- get	Regnskab	Afvigelse ml. korr. budget og regnskab
07 Renter, tilskud, udligning og skatter m.v.				
22 Renter af likvide aktiver	-2.943	-2.943	-1.476	-1.467
28 Renter af kortfristede tilgodehavender i øvrigt	-304	-304	-484	180
32 Renter af langfristede tilgodehavender	-2.254	-2.254	-283	-1.971
35 Renter af udlæg vedrørende forsyningsvirksomheder	200	200	-275	475
52 Renter af kortfristet gæld i øvrigt	50	50	7	43
55 Renter af langfristet gæld	14.762	10.317	7.708	2.609
58 Kurstab og kursgevinster	-761	-761	-937	176
Renter m.v. i alt	8.750	4.305	4.260	45

Note 9: Anlægsudgifter

Beløb i 1.000 kr, netto	Opr. bud- get	Korr. budget	Regnskab	Afvigelse ml. korr. budget og regnskab
Anlægsudgifter ekskl. jordforsyning og forsyningsvirksomheder				
Økonomiudvalget	24.386	21.990	19.115	2.875
Miljø- og Klimaudvalget	38.789	20.378	15.333	5.045
Børne- og Uddannelsesudvalget	12.300	14.135	14.279	-144
Social- og Forebyggelsesudvalget	6.200	1.312	540	772
Kultur- og Folkeoplysningsudvalget	655	-631	-1.420	789
Anlægsudgifter i alt ekskl. jordforsyning og forsyningsvirksomheder	82.330	57.184	47.847	9.337
Anlægsudgifter vedr. forsyningsvirksomheder				
Forsyningsvirksomheder	1.100	7.966	7.830	136
Anlægsudgifter vedr. forsyningsvirksomheder i alt	1.100	7.966	7.830	136
Anlægsudgifter totalt	83.430	65.150	55.677	9.473

Note 10: Forsyningsvirksomhed

	Opr. budget	Korr. bud- get	Regnskab	Afvigelse ml. korr. budget og regnskab
Forsyningsvirksomheder m.v.				
Drift				
Generel administration	-49.558	-1.656	3.296	-4.951
Ordninger for dagrenovation - restaffald	20.795	2.554	-691	3.245
Ordninger for storskrald og haveaffald	1.444	189	114	75
Ordninger for glas, papir og pap	1.766	119	258	-139
Genbrugsstationer	25.003	-1.094	-4.665	3.571
Øvrige ordninger og anlæg	552	0	-39	39
Drift i alt	2	112	-1.727	1.839
				0
Anlæg				0
Fælles formål	0	-908	0	-908
Ordninger for dagrenovation - restaffald	0	6.893	7.045	-152
Ordninger for glas, papir og pap	0	534	364	170
Genbrugsstationer	1.100	1.447	421	1.026
Anlæg i alt	1.100	7.966	7.830	136
Total forsyningsområdet	1.102	8.078	6.103	1.975

Beløb i hele 1.000 kr.



Note 11: Anlægsoversigt (omkostningsbaseret)

Anlægsoversigt 2019	Grunde	Bygninger	Tekniske anlæg, biler m.v.	Inventar m.v.	Materielle anlægs- aktiver under udfø- relse m.v.	Immaterielle an- lægsaktiver	I alt
Kostpris pr. 01.01.2019	92.086.625	1.249.472.075	55.684.801	7.035.592	14.823.813	0	1.419.102.906
Tilgang	2.901.294	2.673.525	20.062.394	0	18.520.869		44.158.082
Afgang	-2.552.968	-5.264.798	0	0	-1.550.817		-9.368.583
Overført	0	31.793.865	0	0	-31.793.865		0
Kostpris 31.12.2019	92.434.951	1.278.674.667	75.747.195	7.035.592	0	0	1.453.892.405
Ned- og afskrivninger 01.01.2019	0	-479.379.075	-32.042.517	-6.231.048	0		-517.652.640
Årets afskrivninger	0	-46.232.561	-4.367.123	-254.348	0		-50.854.032
Årets nedskrivninger	0	0	0	0	0		0
Af- og nedskrivninger afhæn- dede aktiver	0	1.944.056	0	0	0		1.944.056
Ned- og afskrivninger 31.12.2019	0	-523.667.580	-36.409.640	-6.485.396	0	0	-566.562.616
Regnskabsmæssig værdi 31.12.2019	92.434.951	755.007.087	39.337.555	550.196	0	0,0	887.329.789
Ejendomsværdi incl. grunde pr. 01.10.2019		1.011.002.900					1.011.002.900
Reserve ved evt. opskr. til ejendomsværdi		163.560.862					163.560.862
Tilgang finansielt leasede aktiver udgør			218.600		0		218.600
Værdi af aktiver tilhørende selvejende institutioner	0	0	0	0	0	0	0
Afskrivning over (antal år):	ingen afskrivning	15-50 år	5-30 år	3-10 år	ingen afskrivning	0	0

Note 12: Aktier, andelsbeviser og ejerandele

Aktier, andelsbeviser og ejerandele 2019	Ejerandel	Egenkapital	Kommunens andel
Lokaltog A/S	2,82%	712.532.000	20.093.402
Sampension A/S (nominel værdi)			1.260
ARGO	7,74%	63.438.010	4.910.102
Odsherred Forsyning A/S	100,00%	622.317.000	622.317.000
Vestsjællands Brandvæsen I/S	15,70%	-	

Beløb i hele kroner

Note: Vestsjællands Brandvæsen I/S' egenkapital er i seneste regnskab (2018) opgjort som negativ til -53.064 kr.

Note 13: Hensatte forpligtelser

I 1.000 kr.	Ultimosaldo 2019	Ultimosaldo 2018
1 Pensionsforpligtelse	454.783	117.592
2 Arbejdsskader	20.655	16.050
3 Borgmester og udvalgsformænd	1.694	1.510
I alt	477.132	135.152

Der er fra 2018 til 2019 sket en markant stigning i hensatte forpligtelser. Som det fremgår af tabellen, er stigningen sket i pensionsforpligtelsen, som vedrører tjenestemandspensioner. Kommunen skal minimum hvert 5. år få foretaget en aktuaropgørelse fra Sampension af pensionsforpligtelsens størrelse. Dette er blevet gjort til regnskab 2019, da den seneste opgørelse var fra regnskab 2014.

Note 14: Lang- og kortfristet gæld

Hovedfunktion og funktion, Social- og Indenrigsministeriets autoriserede kontoplan	Primosaldo	Forbrug	Ultimosaldo
942 Aktiver tilhørende fonds, legater m.v.	28.765	1.403	30.168
094242 Legater	557	13	570
094243 Deposita	28.208	1.391	29.598
945 Passiver tilhørende fonds, legater m.v.	-33.031	-1.648	-34.679
094546 Legater	-562	-13	-574
094547 Deposita	-32.469	-1.636	-34.105
951 Kortfristet gæld til staten	-13.885	-215	-14.100
095152 Anden gæld	-13.885	-215	-14.100
952 Kortfristet gæld i øvrigt	-132.590	-21.668	-154.257
095253 Kirkelige skatter og afgifter	-107	546	438
095255 Skyldige feriepenge	-5.538	1.443	-4.095
095256 Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtager	-70.082	-27.674	-97.756
095259 Mellemløbskonto	-55.456	2.535	-52.921
095261 Selvejende institutioner med overenskomst	-1.406	1.484	77
955 Langfristet gæld	-533.953	-72.871	-606.825
095563 Selvejende institutioner med overenskomst	-234	0	-234
095570 Kommunekreditforeningen	-459.458	-45.778	-505.236
095573 Lønmodtagernes Feriemidler	0	-32.112	-32.112
095577 Langfristet gæld vedrørende ældreboliger	-73.149	4.954	-68.195
095579 Gæld vedrørende finansielt leasede aktiver	-1.112	64	-1.048
Samlet resultat	-684.695	-94.998	-779.693

Beløb i hele 1.000 kroner



Regnskabsoversigt på bevillingsniveau

Dranst	2019 i 1.000 kr.	Budget	Tillægsbevillinger og omplaceringer	Korrigeret budget	Forbrug	Resterende korrigeret budget
1 Drift	Udvalgsopdelt	2.403.737	-14.947	2.388.790	2.383.630	5.160
	Økonomiudvalget	964.115	-23.118	940.997	944.777	-3.781
	Miljø- og Klimaudvalget	56.022	1.491	57.513	51.861	5.652
	Børne- og Uddannelsesudvalget	597.330	6.579	603.909	608.444	-4.534
	Social- og Forebyggelsesudvalget	725.429	265	725.694	717.433	8.261
	Kultur- og Folkeoplysningsudvalget	60.841	-164	60.677	61.114	-437
2 Statsrefusion	Udvalgsopdelt	-182.473	-713	-183.186	-175.892	-7.294
	Økonomiudvalget	-152.681	304	-152.377	-146.668	-5.709
	Børne- og Uddannelsesudvalget	-10.719	-17	-10.736	-11.962	1.226
	Social- og Forebyggelsesudvalget	-17.426	-1.000	-18.426	-15.626	-2.800
	Kultur- og Folkeoplysningsudvalget	-1.647	0	-1.647	-1.637	-10
3 Anlæg	Udvalgsopdelt	83.430	-18.280	65.150	55.677	9.473
	Økonomiudvalget	24.386	-2.396	21.990	19.115	2.875
	Miljø- og Klimaudvalget	39.889	-11.545	28.344	23.163	5.181
	Børne- og Uddannelsesudvalget	12.300	1.835	14.135	14.279	-144
	Social- og Forebyggelsesudvalget	6.200	-4.888	1.312	540	772
	Kultur- og Folkeoplysningsudvalget	655	-1.286	-631	-1.420	789
4 Renter	Udvalgsopdelt	8.750	-4.445	4.305	4.260	45
	Økonomiudvalget	8.750	-4.445	4.305	4.260	45
5 Balanceforskydninger	Udvalgsopdelt	-5.957	63.270	57.313	54.099	3.214
	Økonomiudvalget	-5.957	63.270	57.313	54.099	3.214
6 Afdrag på lån og leasingforpligtelser	Udvalgsopdelt	30.412	6.988	37.400	38.092	-692
	Økonomiudvalget	30.412	6.988	37.400	38.092	-692
7 Finansiering	Udvalgsopdelt	-2.337.899	-31.872	-2.369.771	2.359.865	-9.906
	Økonomiudvalget	-2.337.899	-31.872	-2.369.771	2.359.865	-9.906

Personaleoversigt

Organisatorisk enhed	Fuldtidsansatte I alt	Fuldtidsansatte Fast løn	Fuldtidsansatte "Løse timer"
Odsherred Kommune	2.214,78	2.112,14	102,64
Stabsfunktioner	173,10	174,06	-0,97
Center for Organisation	134,93	135,79	-0,86
Center for Økonomi & Ejendomme	38,16	38,27	-0,11
Vækst	283,65	279,13	4,53
Center for Miljø og Teknik	103,94	103,25	0,70
Center for Job & Ydelser	122,98	124,28	-1,30
Center for Kultur og Borger	56,73	51,60	5,13
Velfærd	1.756,31	1.657,43	98,88
Center for Børn, Unge og Familier	889,80	856,56	33,23
Center for Omsorg og Sundhed	675,62	636,53	39,09
Center for Social og Psykiatri	190,89	164,34	26,55
Eksterne projekter	1,73	1,52	0,21

Oversigt over garantforpligtelser

Note	Kautions- og garantforpligtelser	Långiver	Kr.
	Almindelige kautions- og garantforpligtelser		
	Fælleskommunale selskaber:		
	Digelaget Griben-Sjællands Odde	Odsherred Kom- mune	5.457.091
	Nykøbing Sj. Varmeværk	Kommune Kredit	97.602.753
1	Trafikselskabet Movia	Kommune Kredit	2.032.000
1	ARGO I/S	Kommune Kredit	21.824.317
1	Udbetaling Danmark	Kommune Kredit	1.688.838.091
	Odsherred Varme A/S	Kommune Kredit	55.469.524
	Odsherred Forsyning A/S	Kommune Kredit	6.161.765
	Odsherred Vand A/S	Kommune Kredit	13.603.203
	Odsherred Spildevand A/S	Kommune Kredit	128.309.916
	Digelaget Griben-Sjællands Odde	Kommune Kredit	5.457.091
	Egebjerg Nærværme	Kommune Kredit	10.724.577
	Grevinge Vandværk	Kommune Kredit	3.089.223
	Højby Vandværk	Kommune Kredit	2.129.042
	Kelstrup-Jyderup Vandværk	Kommune Kredit	149.447
	I alt		2.040.848.040
	Kautions- og garantforpligtelser vedr. boligforanstaltninger		
	Boligselskabet af 1942	Realkredit Dan- mark	113.959.121
	Vestsjællands Amts Boligselskab	Realkredit A.S	31.963.145
	Andelsboligforeninger:	Nykredit	60.631.790
	Lejerbo:	d/r kredit	4.113.019
	Bofællesskaber og ældreboliger:	BRF kredit	7.614.839
	I alt		218.281.914
	Kautions- og garantforpligtelser i alt		2.259.129.955
	Andre eventualforpligtelser		
	Leasings forpligtelser		1.098.301

- 1 Forpligtelser vedrørende ARGO, Movia og Udbetaling Danmark er lån, hvor kommunen er interessent og hæfter solidarisk.
- Kommunen har en potentiel pensionsforpligtelser ved uansøgt afsked inden det fyldte 63½ år, for tjenestemandsansatte folkeskolelærere.

Anlægsoversigter

Oversigt over igangværende og afsluttede anlægsprojekter

Udvalg i 1.000 kr.	Oprindeligt budget	Tillægsbevillinger	Korr. budget	Regnskab	Rest korr. budget
Økonomiudvalget	29.386	-3.686	25.700	20.706	4.994
Miljø- og Klimaudvalget	38.789	-19.319	19.470	15.333	4.137
Børne- og Uddannelsesudvalget	12.300	1.835	14.135	14.280	-145
Social- og Forebyggelsesudvalget	6.200	-4.888	1.312	539	773
Kultur- og Folkeoplysningsudvalget	655	-1.286	-631	-1.420	789
I alt ekskl. jordforsyning og forsyningsvirksomheder	87.330	-27.344	59.986	49.438	10.548
Forsyningsvirksomhederne	1.100	7.774	8.874	7.829	1.045
Køb og salg af jord og bygninger	-5.000	1.290	-3.710	-1.591	-2.119
Anlæg i alt	83.430	-18.280	65.150	55.676	9.474

Oversigt over afsluttede anlægsprojekter

Udvalg	Oprindeligt budget	Tillægsbevillinger	Korr. budget	Regnskab	Rest korr. budget
Økonomiudvalget	8.086	387	8.473	8.468	5
Miljø- og Klimaudvalget	23.762	-21.145	2.617	2.263	354
Børne- og Uddannelsesudvalget	300	-180	120	120	0
Social- og Forebyggelsesudvalget	6.200	-5.659	541	475	66
Kultur- og Folkeoplysningsudvalget	655	-535	120	160	-40
I alt ekskl. jordforsyning og forsyningsvirksomheder	39.003	-27.132	11.871	11.486	385
Forsyningsvirksomhederne		7.198	7.198	7.349	-151
Køb og salg af jord og bygninger	-5.000	5.000			
Anlæg i alt	34.003	-14.934	19.069	18.835	234

Oversigt over igangværende anlægsprojekter

Udvalg	Oprindeligt budget	Tillægsbevillinger	Korr. budget	Regnskab	Rest korr. budget
Økonomiudvalget	21.300	-4.073	17.227	12.238	4.989
Miljø- og Klimaudvalget	15.027	1.826	16.853	13.070	3.783
Børne- og Uddannelsesudvalget	12.000	2.015	14.015	14.160	-145
Social- og Forebyggelsesudvalget		771	771	64	707
Kultur- og Folkeoplysningsudvalget		-751	-751	-1.580	829
I alt ekskl. jordforsyning og forsyningsvirksomheder	48.327	-212	48.115	37.952	10.163
Forsyningsvirksomhederne	1.100	576	1.676	480	1.196
Køb og salg af jord og bygninger	0	-3.710	-3.710	-1.591	-2.119
Anlæg i alt	49.427	-3.346	46.081	36.841	9.240

Overførsel af uforbrugte anlægsmidler fra budget 2019 til budget 2020

Alle tabeller i hele kr.

Samlet

Anlæg i 1.000 kr.	Korr. Budget	Regnskab	Restbudget	Overførsel til 2020
ØU	21.990	19.115	2.875	2.869
<i>Udgift</i>	31.633	33.652	-2.019	3.704
<i>Indtægt</i>	-9.643	-14.537	4.894	-835
MOK	28.344	23.163	5.181	4.979
<i>Udgift</i>	28.344	23.163	5.181	4.979
<i>Indtægt</i>				
BOU	14.135	14.279	-144	-144
<i>Udgift</i>	14.135	14.279	-144	-144
<i>Indtægt</i>				
SOF	1.312	539	773	707
<i>Udgift</i>	1.312	1.066	246	707
<i>Indtægt</i>		-527	527	
KOF	-631	-1.419	788	800
<i>Udgift</i>	-631	1.109	-1.740	800
<i>Indtægt</i>		-2.528	2.528	
I alt	65.150	55.677	9.473	9.211
<i>Heraf udgifter uden forsyning</i>	65.919	65.439	480	8.850
<i>Heraf udgifter på forsyning</i>	8.874	7.830	1.044	1.196
<i>Heraf indtægter</i>	-9.643	-17.592	7.949	-835

Økonomiudvalget

Økonomiudvalget	U:udgift I:indtægt	Korr. Budget 2019	Regnskab 2019	Restbudget 2019	Afsluttet	Overførsel 2020	Bemærkninger
Sommerhusrådet for Ods landliggere (SOL)	U	124.000	93.430	30.570	Nej	30.570	Projektet er endnu ikke afsluttet og beløbet søges overført til 2020.
Højbyhallen	U	-3.836.000	504.358	-4.340.358	Nej	1.229.820	Merindtægten skyldes at der mangler at blive afholdt 1,2 mio. kr. til et værksted for unge, som ligger i tilknytning til hallen og skal medvirke til at flere unge vil benytte hallen. Udgiften afholdes i 2020 og restbudgettet søges overført hertil.
	I	0	-5.570.178	5.570.178	Nej		
Landsbyfornyelsespulje 2014	U	700.000	249.187	450.813	Nej	610.087	Der mangler fortsat at blive nedrevet 2 ejendomme samt de afsatte midler til levedygtige landsbyer afventer udmatrikulering, for at kunne gennemføre køb af ejendommen. Restbudgettet søges overført til 2020, hvor projekterne forventes afsluttet.
	I	0	-159.274	159.274	Nej		
Go adgang 2016 - 2020	U	26.000	25.651	349	Ja		Pulje er afsat til handicapforbedrende foranstaltninger i kommunens bygninger. I forbindelse med anlægsstoppet i feb. 2019 er projektet stoppet.
Nordisk Fødevarercenter	U	400.000	395.075	4.925	Ja		Projektet er afsluttet i 2019
Energiforbedrende foranstaltninger 2019	U	3.364.000	3.363.793	207	Ja		Midlerne er anvendt til energiforbedringer og kan lånefinansieres.

Årsregnskab 2019



Økonomiudvalget	U:udgift I:indtægt	Korr. Budget 2019	Regnskab 2019	Restbudget 2019	Afsluttet	Overførsel 2020	Bemærkninger
Byggemodning af grunde Dovrevej, Henry J	U	2.453.000	2.701.270	-248.270	Nej	-248.270	Byrådet afsatte en pulje til byggemodning af kommunens egne grunde - og her blev prioriteret Dovrevej, Forskodderne samt Henry Jacobsens Vænge. Projektet er stort set færdig, men der mangler nogle indtægter fra kloakbidrag, samt endelig opgørelse. Beløbet modtages i 2020.
Rådhus tilbygning	U	1.110.000	1.109.532	468	Ja		Tilbygningen er færdigt, og anlægsregnskabet har været behandlet politisk.
Solvognens fundsted, køb af jord	U	3.000.000	2.901.294	98.706	Nej	98.706	Kommunen har købt jord ved Rute21, hvor Solvognen blev fundet. Der samarbejdes med Geopark Odsherred om at skabe et turiststed med tilskud fra Nordea-fonden på 21 mio. kr. De 3 mio. kr. er kommunens andel. Projektet er ikke afsluttet, der mangler fortsat at blive afholdt udgifter til landinspektør, tinglysning osv. Restbudgettet søges overført til 2020, hvor projektet afsluttes.
Diverse IT-anlæg	U	615.000	120.700	494.300	Nej	494.300	Beløbet skal anvendes til it-system-arkivering, som først afsluttes i 2020. Beløbet søges overført.
Antennemast	U	624.000	0	624.000	Nej	624.000	Beløbet skal anvendes til opførelse af en antennemast ved Stenstrup Strand i 2020. Én mast koster 624.000 i henhold til den aftale, vi har indgået med TDC. Beløbet søges overført til 2020.

Årsregnskab 2019



Økonomiudvalget	U:udgift I:indtægt	Korr. Budget 2019	Regnskab 2019	Restbudget 2019	Afsluttet	Overførsel 2020	Bemærkninger
SEAS-NVE - voldgift	U	17.000.000	17.000.000	0	Nej		Der er samlet afsat 55,7 mio. kr. til tilbagekøb af gadebelysning fra SEAS-NVE. Betalingen løber over 3 år og udgør 17,0 mio. kr. i 2019, 19,3 mio. kr. i 2020 og 19,4 i 2021.
Facility Management 2019	U	4.053.000	4.053.232	-232	Ja		Projektet er afsluttet, og der har været afholdt anlægsregnskab i 2019.
Servicearealtilskud Bobjergcentret	I	-480.000	-480.000	0	Ja		Projektet er afsluttet i 2019.
Køb/salg af jord og bygninger	U	0	1.134.969	-1.134.969	Nej	-1.134.969	Køb og salg af ejendomme blev fremlagt og bevilliget på møderne i december 2019. Kommunen har endnu ikke modtaget købesum for alle solgte ejendomme i 2019, så der søges over en indtægt på 2,0 mio. kr. til 2020.
	I	-9.163.000	-8.328.041	-834.959	Nej	-834.959	
Anneks ved Fårevejle Sundhedshus	U	2.000.000	0	2.000.000	Nej	2.000.000	Kommunen og VAB er ved at ommærke nogle ældreboliger i Fårevejle Kirkeby, fra ældreboliger til familieboliger. Der er afsat 2,0 mio. kr. til ombygning af ejendommen inkl. moms (momsen skal tilbagebetales når bygningerne sælges, og beløbet er derfor inkl. moms). Ombygningen vil ske i 2020 og beløbet søges overført hertil.
Bruttoudgifter i alt	U	31.633.000	33.652.491	-2.019.491		3.704.244	
Bruttoindtægter i alt	I	-9.643.000	-14.537.492	4.894.492		-834.959	
Nettoudgifter i alt	U	21.990.000	19.114.999	2.875.001		2.869.285	

Miljø- og Klimaudvalget

Miljø- og Klimaudvalget	U:udgift I:indtægt	Korr. Bud- get 2019	Regnskab 2019	Restbudget 2019	Afsluttet	Overførsel 2020	Bemærkninger
Rute 21 - Følgeprojekter Arealerhverve	U	500.000	27.927	472.073	Nej	472.073	På grund af det våde efterår og vinter har det ikke været muligt at tilvejebringe forholdene i forhold til overtaksationskommissionens beslutning. Restbudget søges overført til 2020, hvor projektet forventes afsluttet.
Realisering af indsatser for Asnæs C	U	-70.000	698.574	-768.574	Nej	-768.574	Kommunen mangler et tilskud fra Trafik, Bygge og Boligstyrelsen på 0,750 mio. kr. som først modtages i 2020.
Fredningserstatning ved Klintebjerg	U	500.000	0	500.000	Nej	500.000	Budgettet søges overført til 2020, da sagen fortsat er uafklaret.
Bedre tilgængelighed, strande & natur	U	150.000	176.106	-26.106	Ja		Projektet er afsluttet i 2019.
Klimatilpasningsplan	U	181.000	204.306	-23.306	Ja		Midlerne er anvendt til projektering af klimatilpasningsprojekter i kommunen.
Vejbelysning 2019	U	4.819.000	4.406.347	412.653	Nej	412.653	Midlerne er anvendt til finansiering af vejbelysning i kommunen efter tilbagekøbet fra SEAS-NVE. Restbudget søges overført til vejbelysning i 2020.
Renoveringsplan 2019 - Havne	U	301.000	301.000	0	Ja		Midlerne er anvendt til renovering af havnene og kan lånefinansieres.
Vejanlæg, Slidlag på kørebaner 2018	U	877.000	504.926	372.074	Ja		Slidlagsprojekter 2018 er afsluttet, og restbudgettet lægges i kassen.
Vejanlæg, Slidlag på kørebaner 2019	U	8.708.000	7.923.646	784.354	Nej	784.354	Der er opgaver som er blevet udskudt til 2020. Restbudgettet søges derfor overført.

Årsregnskab 2019



Miljø- og Klimaudvalget	U:udgift I:indtægt	Korr. Bud- get 2019	Regnskab 2019	Restbudget 2019	Afsluttet	Overførsel 2020	Bemærkninger
Strandtoilet på Korevlerne	U	1.108.000	1.077.036	30.964	Ja		Projektet er afsluttet i 2019.
Autocamperplads, Nyk. havn	U	196.000	0	196.000	Nej	196.000	Midlerne skal anvendes til skiltning og opdeling af pladser i båse. Projektet er blevet forsinket og søges overført til 2020.
Brandhaner, nedlæggelse	U	100.000	12.997	87.003	Nej	87.003	Der var i 2019 afsat 0,1 mio. kr. til nedlæggelse af brandhaner i kommunen. Projektet er endnu ikke afsluttet og beløbet søges overført til 2020.
Cykelsti Tuborgvej	U	2.100.000	0	2.100.000	Nej	2.100.000	Der er budgetlagt med samlet 6,7 mio. kr. til cykelsti på Tuborgvej, fordelt med 2,1 mio. kr. i 2019, 1,9 mio. kr. i 2020 og 2,7 mio. kr. i 2021. Projektet er forsinket og starter først op medio 2020. Restbudgettet i 2019 søges overført til 2020.
Forsyningsområdet							
Bioaffald sommerhuse	U	6.600.000	6.751.212	-151.212	Ja		Projektet er afsluttet i 2019.
Servicebil Renovation	U	293.000	293.406	-406	Ja		Projektet er afsluttet i 2019.
Molokker Aviser/Glas	U	534.000	364.145	169.855	Nej	169.855	På grund af anlægsstopet i 2019, afsluttes projektet først i 2020, og restbudgettet søges overført hertil.
Affaldsområdet - pulje	U	742.000	0	742.000	Nej	742.000	På grund af anlægsstopet i 2019, afsluttes projektet først i 2020, og restbudgettet søges overført hertil.
Opgradering af containere 2018	U	400.000	115.925	284.075	Nej	284.075	På grund af anlægsstopet i 2019, afsluttes projektet først i 2020, og restbudgettet søges overført hertil.
Renovering af plads - Sj. Odde	U	305.000	305.150	-150	Ja		Projektet er afsluttet i 2019.
Skattefinansierede udgifter i	U	19.470.000	15.332.864	4.137.136		3.783.509	

Årsregnskab 2019



Miljø- og Klimaudvalget	U:udgift I:indtægt	Korr. Bud- get 2019	Regnskab 2019	Restbudget 2019	Afsluttet	Overførsel 2020	Bemærkninger
alt							
Brugerfinansierede udgifter i alt	U	8.874.000	7.829.838	1.044.162		1.195.930	
Nettoudgifter i alt	U	28.344.000	23.162.703	5.181.297		4.979.439	

Børne- og Uddannelsesudvalget

Børne- og Uddannelsesudvalget	U:udgift I:indtægt	Korr. Budget 2019	Regnskab 2019	Restbudget 2019	Afsluttet	Overførsel 2020	Bemærkninger
Legepladser, større vedligeholdelse	U	74.000	73.789	211	Ja		Der er 2019 anvendt 0,074 mio. kr. til vedligeholdelse af legepladser i kommunen. Projektet er afsluttet.
Ventilation afd. Grundtvigsvej	U	46.000	45.877	123	Ja		Ventilationsanlæg er etableret for at udbedre dårligt indeklima i bygningen for både elever og personale. Ventilationsanlægget er nu færdigetableret og projektet er afsluttet
Skolebygninger	U	14.015.000	14.159.817	-144.817	Nej	-144.817	Der er et merforbrug på skolerenoveringer i 2019. Merforbruget overføres til 2020, hvor der er afsat 5,0 mio. kr. til bygningsrenovering på skoleområdet.
Bruttoudgifter i alt	U	14.135.000	14.279.483	-144.483		-144.817	
Nettoudgifter i alt	U	14.135.000	14.279.483	-144.483		-144.817	

Social- og Forebyggelsesudvalget

Social- og Forebyggelsesudvalget	U:udgift I:indtægt	Korr. Budget 2019	Regnskab 2019	Restbudget 2019	Afsluttet	Overførsel 2020	Bemærkninger
Renovering tag, sidste etape	U	541.000	1.001.924	-460.924	Ja		Beløbet er anvendt til en erstatningssag via voldgiftsnævnet, hvor dele af taget har været skilt ad og efterisoleret og lukket for træk gener. Projektet er afsluttet i 2019.
	I		-526.766	526.766	Ja		
Fårevejle Sundhedshus etape 2	U	771.000	64.346	706.654	Nej	706.654	Projektet er endnu ikke afsluttet og midlerne søges overført til 2020, hvor de skal anvendes til nye vinduer, klimaanlæg, gulve m.v.
Bruttoudgifter i alt	U	1.312.000	1.066.270	245.730		706.654	
Bruttoindtægter i alt	I	0	-526.766	526.766			
Nettoudgifter i alt	U	1.312.000	539.504	772.496		706.654	

Kultur- og Folkeoplysningsudvalget

Kultur- og Folkeoplysningsudvalget	U:udgift I:indtægt	Korr. Budget 2019	Regnskab 2019	Restbudget 2019	Afsluttet	Overførsel 2020	Bemærkninger
Ny teatersal Algade 36	U	-1.551.000	948.781	-2.499.781	Nej		Kommunen har lagt penge ud i 2017 og 2018 til projektering af ny teatersal. Indtægten i 2019 svarer til udgifterne som kommunen har anvendt. Projektet fortsætter i 2020, hvor teatersalen etableres. Kommunen har afsat finansiering på 10,0 mio. kr. til projektet i 2020.
	I		-2.528.482	2.528.482	Nej		
Adgangsforhold Malergården	U	120.000	159.797	-39.797	Ja		Projektet er afsluttet i 2019.
Lysanlæg i Vig	U	800.000		800.000	Nej	800.000	I forbindelse med anlæg af kunstgræsbane finansieret af FK Odsherred på idrætsanlægget i Vig, etableres nyt lysanlæg til erstatning af eksisterende anlæg. Anlægget vil være lig de anlæg, som findes på øvrige fodboldbaner i kommunen. Anlægget vil efterfølgende indgå i den drift- og vedligeholdelsesaftale vedr. lysanlæg som kommunen har med SEAS-NVE. Projektet gennemføres først i efteråret 2020, og beløbes søges overført hertil.
Bruttoudgifter i alt	U	-631.000	1.108.578	-1.739.578		800.000	
Bruttoindtægter i alt	I	0	-2.528.482	2.528.482			
Nettoudgifter i alt	U	-631.000	-1.419.904	788.904		800.000	

Overførsel af uforbrugte driftsmidler fra budget 2019 til budget 2020 - Direktionens forslag

Med et samlet merforbrug på drift på 3,9 mio. kr. indstilles det, at der ikke overføres hverken mer- eller mindreforbrug til 2020, ud over de takstfinansierede områder der er følgende:

- Skadedyrsbekæmpelse, et mindreforbrug på 0,5 mio. kr.
- Havne, et mindreforbrug på 0,2 mio. kr.
- Forsyningsområdet, et merforbrug på 1,8 mio. kr. der overføres og reguleres via mellemværende.

Indstillingen om ikke at overføre hverken mer- eller mindreforbrug skal ses i lyset af, at centre, der er presset af udfordringer i 2020 dermed ikke også skal forholde sig til merforbrug fra 2019. Alle centre starter dermed på et "nul" ved indgangen til 2020.

Sagen vedrørende årsregnskab 2019 er vedlagt et bilag, som viser konsekvensen af at overføre efter reglen om +/- 2 procent.