



Kerteminde  
Kommune



## Årsberetning 2018

# Indholdsfortegnelse

---

## Indhold

|   |    |
|---|----|
| Indhold .....                                   | 3  |
| Kommuneoplysninger .....                        | 4  |
| Forord .....                                    | 5  |
| Påtegninger .....                               | 6  |
| Ledelsens påtegning .....                       | 6  |
| Revisionspåtegning .....                        | 7  |
| Regnskabsopgørelse .....                        | 8  |
| Kommunens årsberetning .....                    | 11 |
| Hoved- og nøgletal .....                        | 16 |
| Regnskabsbemærkninger .....                     | 17 |
| 01.    Dagtilbud, uddannelse og unge .....      | 17 |
| 02.    Børn & Familie .....                     | 21 |
| 03.    Miljø, Natur og Teknik .....             | 24 |
| 04.    Kultur og Fritid .....                   | 25 |
| 05.    Pleje og Sundhed .....                   | 26 |
| 06.    Handicap & Psykiatri .....               | 28 |
| 07.    Førtidspension og Fleksjob .....         | 29 |
| 08.    Arbejdsmarked & Erhverv .....            | 31 |
| 09.    Politisk organisation og Beredskab ..... | 35 |
| 10.    Tværgående administration .....          | 37 |
| Uddrag af regnskabspraksis .....                | 43 |
| Balance .....                                   | 46 |
| Noter .....                                     | 47 |

Ajourført 14.03.2019

# Kommuneoplysninger

## Kommuneoplysninger

**Kommune:** Hans Schacksvej 4  
5300 Kerteminde

Telefon: 65 15 15 15  
Hjemmeside: [www.kerteminde.dk](http://www.kerteminde.dk)  
E-mail: [kommune@kerteminde.dk](mailto:kommune@kerteminde.dk)  
Regnskabsår: 1. januar - 31. december

**Bvrådet:**

|                             |                                      |
|-----------------------------|--------------------------------------|
| Kasper Ejsing Olesen (A)    | Borgmester, formand for Ø            |
| Hans Luunbjerg (V)          | 1. viceborgmester, Ø, formand for KF |
| Klavs Norup Lauridsen (C)   | 2. viceborgmester, AEV, Ø            |
| Lars Hansborg-Sørensen (A)  | KF, ÆHP                              |
| Jesper Hempler (F)          | Formand for MNT, Ø                   |
| Knud Ahrnkiel (M)           | AEV                                  |
| Else Møller (C)             | ÆHP                                  |
| Jens-Arne Hansen (A)        | AEV                                  |
| Jesper Schmidt-Nielsen (C)  | KF                                   |
| Jutta Lundqvist Nielsen (Ø) | Formand for BUU, Ø                   |
| Philip Lemvig Højer (V)     | KF, ÆHP                              |
| Sanne Stemmann Knudsen (B)  | KF, Ø                                |
| Allan Thomsen (C)           | KF                                   |
| Britt Pedersen (A)          | Formand for ÆHP, KF                  |
| Terje Pedersen (DF)         | MNT, Ø                               |
| Anne Fiber (C)              | BUU                                  |
| Sebastian Nielsen (A)       | AEV, KF                              |
| Kent Valsøe (C)             | BUU                                  |
| Ghariba T. Ebrahim (SF)     | BUU                                  |
| Jens Gantriis (V)           | Formand for AEV                      |
| Pernille Swain (A)          | BUU, MNT                             |
| Lone Killerich (DF)         | ÆHP                                  |
| Lars Ole Valsøe (C)         | MNT                                  |
| Claus Maimann Jensen (A)    | AEV, MNT                             |
| Thomas Lindevang (C)        | AEV                                  |

Arbejdsmarkeds-, Erhvervs- og Vækstudvalget: AEV  
Børn-, Unge- og Uddannelsesudvalget: BUU  
Ældre-, Handicap- og Psykiatriudvalget: ÆHP  
Kultur- og Fritidsudvalget: KF  
Miljø-, Natur- og Teknikudvalget: MNT  
Økonomiudvalget: ØU

**Kommunal-  
direktør:** Tim Jeppesen

**Revision:** BDO Kommunernes Revision

Oplysninger pr. 07.03.2019

# Forord

---

## Forord



Regnskabet for 2018 er nu gjort op for Kerteminde Kommune og det viser, at der er styr på økonomien. Alle de politiske udvalg har gennem hele året medvirket konstruktivt til, at anvise handlemuligheder og finansiering, når der var behov for det. Resultatet viser derfor også, at de nødvendige prioriteringer og besparelser, som et samlet byråd stod bag da budgettet blev vedtaget d. 12. oktober 2017 plus løbene tilpasninger, har haft den effekt vi ønskede. Der er skabt balance i kommunens udgifter og indtægter samtidig med, at likviditeten er genoprettet.

På driftsudgifterne er der et mindreforbrug på 11,1 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget. På arbejdsmarkedsområdet har det vist sig, at et skærpet fokus på økonomistyringen med tæt opfølgning og controlling, har haft væsentlig betydning for udviklingen i udgifterne. Særligt de prioriterede indsatsområder i beskæftigelsesplanen vedrørende kontanthjælp og integration har gjort, at mange borgere er flyttet fra forsørgelsesudgifter til beskæftigelse.

På andre driftsområder er kommunen mere udfordret på at overholde budgetterne, og det er noget af det, der skal være fokus på i 2019. Der er givet tillægsbevillinger til merudgifter på politikområderne Pleje og sundhed til aktivitetsbestemte medfinansiering samt flere og dyrere indsatser på Børn og familie samt handicap og psykiatriområdet.

Serviceudgifterne i Kerteminde Kommune ligger 9,1 mio. kr. over KL's udmeldte serviceramme for 2018. Men KL's regnskabsopgørelse for alle landets kommuner viser, at de samlet ligger under rammen, og derfor forventes ingen sanktioner fra staten i 2019.

I 2018 har der fortsat været fokus på genopretning af kommunens likviditet, hvilket også har nødvendiggjort en stram økonomistyring, når et område har udfordringer med at overholde budgettet. Det er vi lykkedes med og ved udgangen af 2018 er den daglige likviditet positiv med 25,9 mio. kr. og den gennemsnitlige likviditet er oppe på 124,6 mio. kr. Selv med den forbedrede likviditet, har der været plads til et fornuftigt anlægsniveau.

Forligspartierne er enige om, at den stramme økonomistyring også er nødvendig i 2019 for at sikre en robust økonomi de kommende år. Desuden er der i 2019 behov for et stort fokus på overholdelsen af loftet for serviceudgifterne. Budget 2019 giver stort set ingen muligheder for stigning i serviceudgifterne, da det vedtagne budget udfylder den serviceramme, kommunen er tildelt.

Kasper Ejsing Olesen  
Borgmester

# Påtegninger

---

## Påtegninger

### Ledelsens påtegning

Økonomiudvalget har den 20. marts 2019 aflagt årsregnskab for 2018 for Kerteminde Kommune til Byrådet.

Årsregnskabet bygger på de obligatoriske oversigter og redegørelser, der skal aflægges i overensstemmelse med Lov om Kommunernes Styrelse og reglerne i Økonomi- og Indenrigsministeriets Budget- og Regnskabssystem for kommuner.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig 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.

Kerteminde Kommune, den 28. marts 2019

---

Borgmester

---

Kommunaldirektør

# Påtegninger

---

## Revisionspåtegning

Revisionspåtegning vil blive indarbejdet, når revisionen af regnskab 2018 er afsluttet.

# Regnskabsopgørelse

## Regnskabsopgørelse

| Note     | REGNSKABSOPGØRELSE 2018                                    | Regns-<br>skab<br>2017 | Opr.<br>budget<br>2018 | Til.be.<br>/ompl.<br>2018 | Kor.<br>budget<br>2018 | Regn-<br>skab<br>2018 | Regn-<br>skab<br>vs. opr.<br>budget | Opr.<br>budget<br>2019 |
|----------|--|------------------------|------------------------|---------------------------|------------------------|-----------------------|-------------------------------------|------------------------|
|          |  | i mio. kr.             |                        |                           |                        |                       |                                     |                        |
| <b>1</b> | <b>A. Det skattefinansierede område</b>                    |                        |                        |                           |                        |                       |                                     |                        |
|          | <b>Indtægter</b>   |                        |                        |                           |                        |                       |                                     |                        |
|          | Skatter  | -1.074,2               | -1.110,0               | 0,0                       | -1.110,0               | -1.110,8              | -0,8                                | -1.129,8               |
|          | Tilskud og udligning                                       | -419,2                 | -415,6                 | 7,3                       | -408,4                 | -407,5                | 8,1                                 | -430,8                 |
|          | <b>Indtægter i alt</b>                                     | <b>-1.493,4</b>        | <b>-1.525,6</b>        | <b>7,3</b>                | <b>-1.518,4</b>        | <b>-1.518,3</b>       | <b>7,3</b>                          | <b>-1.560,6</b>        |
|          | <b>Driftsudgifter</b>                                      |                        |                        |                           |                        |                       |                                     |                        |
|          | Dagtilbud, uddannelse og unge                              |                        | 324,6                  | 2,1                       | 326,7                  | 323,6                 | -1,1                                | 325,6                  |
|          | Børn og familie  |                        | 75,3                   | 3,7                       | 79,1                   | 79,5                  | 4,2                                 | 77,5                   |
|          | Miljø, natur og teknik                                     |                        | 49,3                   | 0,9                       | 50,2                   | 50,7                  | 1,4                                 | 52,8                   |
|          | Kultur og fritid   |                        | 33,5                   | -1,5                      | 32,0                   | 32,1                  | -1,4                                | 31,6                   |
|          | Pleje og sundhed   |                        | 348,5                  | 10,0                      | 358,5                  | 354,3                 | 5,8                                 | 357,1                  |
|          | Handicap og psykiatri                                      |                        | 104,7                  | 12,5                      | 117,1                  | 118,2                 | 13,6                                | 117,3                  |
|          | Førtidspensioner og fleksjob                               |                        | 180,7                  | 6,3                       | 187,0                  | 183,3                 | 2,6                                 | 193,2                  |
|          | Arbejdsmarked og erhverv                                   |                        | 190,4                  | -15,1                     | 175,3                  | 158,2                 | -32,3                               | 182,1                  |
|          | Politisk organisation og beredskab                         |                        | 14,3                   | -0,3                      | 14,0                   | 13,1                  | -1,2                                | 14,0                   |
|          | Tværgående administration                                  |                        | 153,8                  | 0,0                       | 153,8                  | 151,0                 | -2,8                                | 149,1                  |
|          | <b>Driftsudgifter i alt</b>                                | <b>1.435,3</b>         | <b>1.475,2</b>         | <b>18,7</b>               | <b>1.493,9</b>         | <b>1.464,1</b>        | <b>-11,1</b>                        | <b>1.500,5</b>         |
| <b>2</b> | <b>Renter mv.</b>  | <b>3,2</b>             | <b>5,8</b>             | <b>4,9</b>                | <b>10,7</b>            | <b>-20,8</b>          | <b>-26,6</b>                        | <b>5,2</b>             |
|          | <b>RESULTAT AF ORDINÆR<br/>DRIFTSVIRKSOMHED</b>            | <b>-55,0</b>           | <b>-44,7</b>           | <b>30,8</b>               | <b>-13,8</b>           | <b>-75,0</b>          | <b>-30,4</b>                        | <b>-54,9</b>           |
|          | <b>Anlægsudgifter</b>                                      |                        |                        |                           |                        |                       |                                     |                        |
|          | Anlægsudgifter   | 51,9                   | 40,6                   | 35,6                      | 76,3                   | 52,3                  | 11,6                                | 46,3                   |
|          | Anlægsindtægter  | -8,4                   | -1,3                   | -13,2                     | -14,5                  | -6,1                  | -4,8                                | -6,5                   |
|          | <b>Anlægsudgifter i alt</b>                                | <b>43,5</b>            | <b>39,3</b>            | <b>22,5</b>               | <b>61,8</b>            | <b>46,2</b>           | <b>6,8</b>                          | <b>39,8</b>            |
| <b>3</b> | <b>Anlæg - Jordforsyning</b>                               |                        |                        |                           |                        |                       |                                     |                        |
|          | Salg af jord   | -7,9                   | -10,7                  | -5,6                      | -16,3                  | -10,0                 | 0,7                                 | -8,4                   |
|          | Byggemodning   | 1,1                    | 9,1                    | 3,4                       | 12,5                   | 4,4                   | -4,7                                | 4,8                    |
|          | <b>Anlæg - Jordforsyning i alt</b>                         | <b>-6,9</b>            | <b>-1,6</b>            | <b>-2,2</b>               | <b>-3,7</b>            | <b>-5,6</b>           | <b>-4,0</b>                         | <b>-3,6</b>            |
|          | <b>RESULTAT AF DET<br/>SKATTEFINANSIEREDE OM-<br/>RÅDE</b> | <b>-18,3</b>           | <b>-6,9</b>            | <b>51,1</b>               | <b>44,2</b>            | <b>-34,5</b>          | <b>-27,6</b>                        | <b>-18,7</b>           |

- angiver nettoindtægter / overskud og + angiver netteudgifter / underskud. Da opgørelsen er i mio. kr. vil der kunne være afrundingsdifferencer i totalerne.

Der er ændret på politikområderne for driftsudgifter fra 2017 til 2018, hvorfor der ikke kan foretages sammenligning på politikområderne.

Politikområderne for 2018 er ændret efter budgetvedtagelsen, hvorfor politikområderne i regnskabsopgørelsen ikke kan sammenlignes med politikområderne i budgetbogen for budget for 2018.

# Regnskabsopgørelse

| Note | REGNSKABSOPGØRELSE 2018<br>fortsat fra foregående side                          | Regn-<br>skab<br>2017 | Opr.<br>budget<br>2018 | Til.be./<br>ompl.<br>2018 | Kor.<br>budget<br>2018 | Regn-<br>skab<br>2018 | Regn-<br>skab<br>vs. opr.<br>budget | Opr.<br>budget<br>2019 |
|------|---|-----------------------|------------------------|---------------------------|------------------------|-----------------------|-------------------------------------|------------------------|
|      |   | i mio. kr.            |                        |                           |                        |                       |                                     |                        |
| 4    | <b>B Forsyningsvirksomheder<br/>(indtægter - udgifter)</b>                      |                       |                        |                           |                        |                       |                                     |                        |
|      | Forsyningsvirksomhed  | 30,4                  | 0,0                    | 0,0                       | 0,0                    | -2,7                  | -2,7                                | 0,0                    |
|      | <b>RESULTAT AF<br/>FORSYNINGSVIRKSOMHEDER</b>                                   | 30,4                  | 0,0                    | 0,0                       | 0,0                    | -2,7                  | -2,7                                | 0,0                    |
|      | <b>C. Resultat i alt (A+B)</b>  | 12,1                  | -6,9                   | 51,1                      | 44,2                   | -37,2                 | -30,3                               | -18,7                  |
|      |   |                       |                        |                           |                        |                       |                                     |                        |
|      | <b>FINANSIERING</b>   |                       |                        |                           |                        |                       |                                     |                        |
|      | Låneoptagelse   | -61,3                 | -55,6                  | -94,8                     | -150,4                 | -150,4                | -94,8                               | -34,5                  |
|      | Afdrag på lån   | 38,3                  | 36,9                   | 95,8                      | 132,6                  | 132,7                 | 95,8                                | 40,1                   |
|      | Balanceforskydninger  | -48,0                 | 21,3                   | 5,5                       | 26,8                   | 61,1                  | 39,7                                | -0,3                   |
|      | Kursreguleringer vedr. likvider   | -1,0                  | 0,0                    | 0,0                       | 0,0                    | 2,5                   | 2,5                                 | 0,0                    |
|      | <b>Finansiering i alt</b>   | <b>-72,0</b>          | <b>2,6</b>             | <b>6,4</b>                | <b>9,1</b>             | <b>45,9</b>           | <b>43,3</b>                         | <b>5,3</b>             |
|      |   |                       |                        |                           |                        |                       |                                     |                        |
|      | <b>ÆNDRING AF LIKVIDE AKTIVER<br/>(beløb uden fortegn = kassefor-<br/>brug)</b> | <b>-59,9</b>          | <b>-4,3</b>            | <b>57,6</b>               | <b>53,3</b>            | <b>8,7</b>            | <b>13,0</b>                         | <b>-13,4</b>           |

- angiver nettoindtægter / overskud og + angiver netteudgifter / underskud. Da opgørelsen er i mio. kr. vil der kunne være afrundingsdifferencer i totalerne.

Forsyningsvirksomheder omfatter alene affaldsområdet. I henhold til gældende regler skal affaldsområdets driftsudgifter og -indtægter optages i Kommunens regnskab uanset om området administreres i et selskab. Området har ikke nogen likviditetsmæssig virkning for Kommunen.



# Regnskabsopgørelse

| Kassetilgang/-afgang  | 2018<br>i netto<br>mio. kr. |
|---|-----------------------------|
| <b>Saldo pr. 31.12.2017</b>   | <b>34,6</b>                 |
| Kassetilgang/-afgang jf. vedtaget budget 2018   | 4,3                         |
| <b>Oktober 2016 - vedr. budget 2018</b>   | <b>0,1</b>                  |
| <b>November 2017 - vedr. budget 2018</b>  | <b>-5,0</b>                 |
| <b>Februar 2018</b>   |                             |
| Mindre lånoptagelse   | -8,0                        |
| Regulering i forbindelse med indfrielse af byggekredit  | 2,9                         |
| <b>Marts 2018</b>   |                             |
| Overførsel til 2018 af over-/underskud i 2017 vedr. decentraliseringsaftaler og rammebevillinger. | -13,3                       |
| Overførsel på anlæg fra 2017 til 2018.  | -5,9                        |
| <b>April 2018</b>   |                             |
| Budgetopfølgning 1 2018 - nulstilling af regnskabsværn - balanceforskydninger                     | 4,8                         |
| Budgetopfølgning 1 2018 - nulstilling af regnskabsværn - drift                                    | -4,8                        |
| Budgetopfølgning 1 2018   | -0,8                        |
| Salg af tandklinik - Kerteminde   | 0,1                         |
| Salg af arealer ved Dalby   | 0,1                         |
| <b>Juni 2018</b>  |                             |
| Spareforslag som konsekvens af budgetopfølgning 1 - drift   | 15,5                        |
| Spareforslag 2018 som konsekvens af budgetopfølgning 1 - renter                                   | 0,4                         |
| <b>August 2018</b>  |                             |
| Budgetopfølgning 2 2018   | -8,1                        |
| Salg af Gedskovsvej 66  | 3,0                         |
| <b>September 2018</b>   |                             |
| Tilbageførsel af lønregulering  | 4,0                         |
| <b>Oktober 2018</b>   |                             |
| Ansættelsesstop pr. 19/10-2018  | 1,1                         |
| <b>November 2018</b>  |                             |
| Budgetopfølgning 3 2018   | -41,2                       |
| CUBA's placering på Strandgården  | -3,1                        |
| <b>December 2018</b>  |                             |
| Ansættelsesstop pr. 31.12.2018  | 0,5                         |
| <b>I alt bogført 2018 (+ okt. 2016 + nov. 2017)</b>   | <b>-57,6</b>                |
| <b>I alt kassebeholdning ultimo jf. korrigeret budget</b>   | <b>-18,7</b>                |

+ angiver kassetilgang og – angiver kasseafgang.

# Kommunens årsberetning

---

## Kommunens årsberetning

### Regnskabsresultat

Resultat af **ordinær driftsvirksomhed** er et overskud på 75,0 mio. kr. hvilket er 30,4 mio. kr. større end oprindeligt budget. I korrigeret budget var der forventet et overskud på 13,8 mio. kr.

For 2018 opgøres **driftsudgifterne** til 1,4 mia. kr. Der opgøres samlet et mindreforbrug på 11,1 mio. kr. i forhold til oprindeligt budget og 29,8 mio. kr. i forhold til korrigeret budget. Mindreforbruget udgør 0,8% i forhold til oprindeligt budget og 2,1% i forhold til korrigeret budget.

Politikområdet **Dagtilbud, uddannelse og unge** har et mindreforbrug på 1,1 mio. kr. i forhold til oprindeligt budget. I forhold til korrigeret budget opgøres et mindreforbrug på 3,1 mio. kr. Mindreforbruget kan primært henføres til statslige kompetenceudviklingsmidler og endnu ikke anvendte projektmidler.

Regnskabet for politikområde **Børn og familie** viser et merforbrug på 4,2 mio. kr. i forhold til oprindeligt budget. Merforbruget kan primært henføres til plejefamilier og døgninstitutioner for børn og unge, herunder Villaen. Budgettet er justeret i løbet af 2018, og regnskabsresultatet ligger 0,4 mio. kr. over korrigeret budget.

For politikområdet **Pleje og Sundhed** opgøres et merforbrug på 5,8 mio. kr. i forhold til oprindeligt budget. Merforbruget kan primært aktivitetsbestemt medfinansiering. I forhold til korrigeret budget opgøres et mindreforbrug på 4,2 mio. kr.

Regnskabet for politikområde **Handicap og psykiatri** viser et merforbrug på 13,6 mio. kr. i forhold til oprindeligt budget. Merforbruget kan primært henføres til tilgang af borgere med behov for borgerstyret personlig assistance samt botilbud til længerevarende og midlertidige ophold. I forhold til korrigeret budget er der et merforbrug på 1,1 mio. kr.

Politikområdet **Arbejdsmarked og erhverv** viser et mindreforbrug på 32,3 mio. kr. i forhold til oprindeligt budget. Afvigelsen skyldes primært de prioriterede indsatserne i beskæftigelsesplanen som har reduceret udgiftsniveauet for kontanthjælp og integration. I forhold til korrigeret budget opgøres et mindreforbrug på 17,1 mio. kr.

For politikområdet **Tværgående administration** opgøres et mindreforbrug på 2,8 mio. kr. i forhold til oprindeligt budget. Mindreforbruget skyldes primært udsatte IT udgifter der først afholdes i 2019.

**Renter** udviser merindtægter i forhold til oprindeligt budget på 26,6 mio. kr., hvilket primært kan henføres kontering af indtægter ifm. salg af Nature Energi.

De samlede netto **anlægsudgifter** udgør 40,6 mio. kr. Der opgøres et merforbrug på netto 2,8 mio. kr. i forhold til oprindeligt budget. I forhold til korrigeret budget opgøres et mindreforbrug på netto 17,5 mio. kr. Mindreforbruget skyldes primært udskydelse og forsinkelser i udførelsen af projekter.

**Resultat af det skattefinansierede** område viser et overskud på 34,5 mio.kr. I oprindeligt budget var forventet et overskud på 6,9 mio. kr. og i korrigeret budget et underskud på 44,2 mio. kr.

# Kommunens årsberetning

## Serviceudgifter

For 2018 er der igen fastsat sanktioner for kommunerne ved overskridelse af den tekniske ramme for serviceudgifterne både i forbindelse med budgetlægningen og i forbindelse med regnskabet. Sanktionerne er kollektive og skal træde i kraft, hvis kommunerne under ét overskrider rammen. Der er for kommunerne under et tilbageholdt 3 mia. kr. af bloktilskuddet og Kerteminde Kommunes andel udgør ca. 12,0 mio. kr.

Ved budgetlægningen blev servicerammen udnyttet fuldt ud, både for Kerteminde Kommune og for kommunerne under ét.

| Serviceudgifter for Kerteminde Kommune                  | Beløb i mio. kr. |
|---|------------------|
| Teknisk serviceramme jf. oprindeligt budget 2018        | 1.023,9          |
| Korrigeret serviceramme jf. KL                          | 1.023,9          |
| Regnskab 2018   | 1.033,1          |
|   |                  |
| <b>Opgjort merforbrug jf. teknisk serviceramme 2018</b> | <b>9,1</b>       |

Regnskab 2018 viser, at Kerteminde Kommune overskrider servicerammerne med 9,1 mio. kr. Det forventes dog, at Kommunerne under ét overholder servicerammen, hvorfor der ikke vil være nogen sanktion.

## Overførsler på drift og anlæg

### Drift

Alle driftsenheder m.v. har ret / pligt til at overføre over-/underskud til det kommende budgetår. Der er som udgangspunkt ingen begrænsning i overførselsretten, men i tilfælde af, at overførslen udgør mere end + / - 5% af budgetrammen, skal der skriftligt overfor Byrådet i forbindelse med overførslen gøres rede for baggrunden for mer-/mindreforbruget samt for de handlinger, der planlægges til afvikling heraf. Overførslerne vedrører især serviceudgifterne, og overførsel af over-/underskud mellem årene kan have betydning for overholdelse af servicerammen i 2019.

### Anlæg

Uforbrugte rådighedsbeløb overføres mellem regnskabsårene typisk fordi projekterne er forsinkede.

| Forventet overførsel af driftsbevillinger og uforbrugte rådighedsbeløb på anlæg mellem regnskabsårene | Fra 2017    | Fra 2018    |
|---|-------------|-------------|
|   | I mio. kr.  |             |
| Drift   | 13,3        | 17,1        |
| Anlæg   | 5,9         | 16,3        |
| <b>I alt</b>  | <b>19,2</b> | <b>33,4</b> |
| <b>Nettoforskel</b>   | <b>14,2</b> |             |

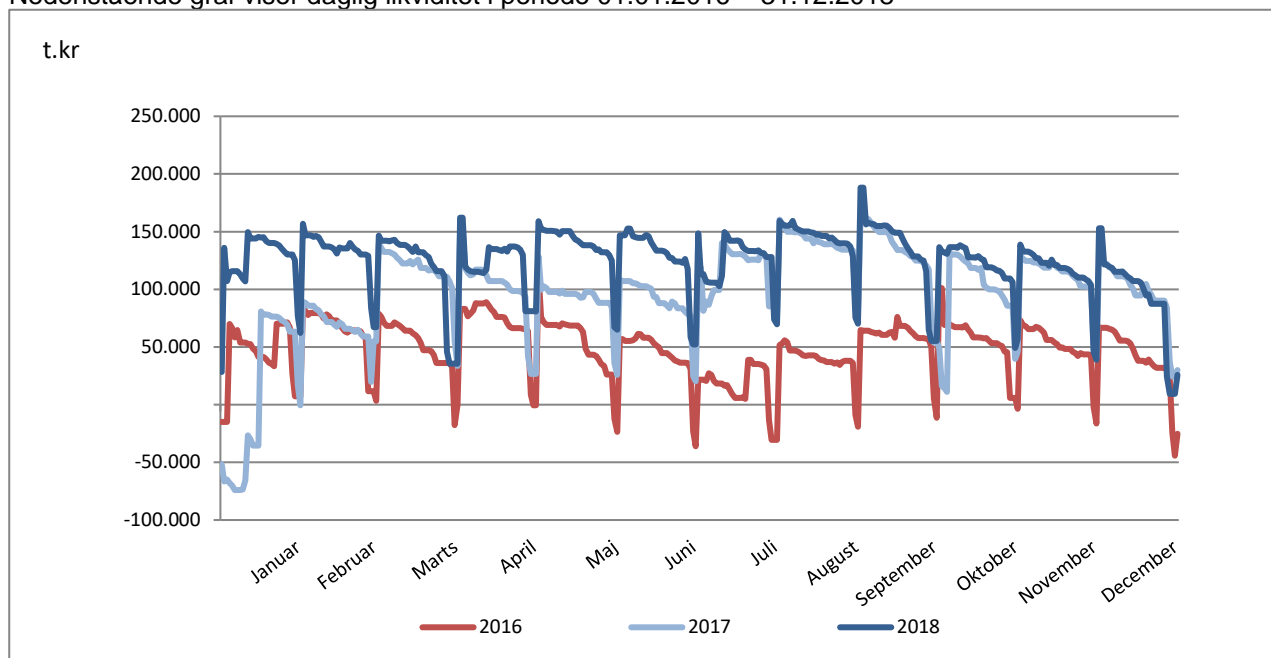
Byrådet behandler overførslerne på møde den 28. marts 2019.

# Kommunens årsberetning

## Likviditet

Primo 2018 udgjorde likviditeten 34,6 mio. kr. og ultimo 2018 udgør likviditeten 25,9 mio. kr. Regnskabet viser et forbrug af likviditet på 6,2 mio. kr. og en negativ kursregulering på 2,5 mio. kr. hvilket giver et samlet fald i likviditeten på 8,7 mio. kr.

Nedenstående graf viser daglig likviditet i periode 01.01.2016 – 31.12.2018

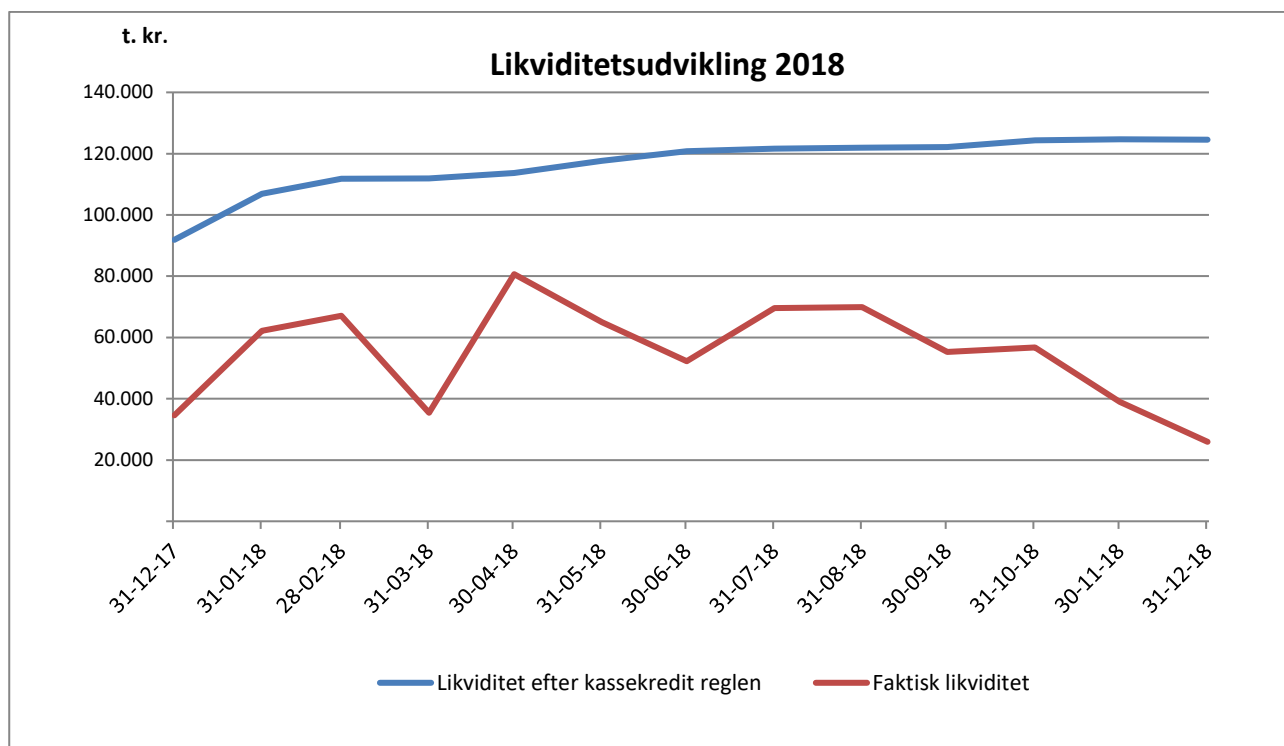


Af grafen fremgår det, at den faktiske likviditet i hele 2018 har ligget over niveauet for 2016 og næste hele tiden også over niveauet for 2017.

Optagelse af lån vedrørende 2018 for anlæg på i alt 20,9 mio. kr. er først sket i februar 2019. Hvis lånene var optaget inden udgangen af 2018 ville Kommunens likviditet være forøget tilsvarende.

Set over hele året udgør den gennemsnitlige likviditet 124,6 mio. kr. hvilket betyder, at Kerteminde Kommune har overholdt kassekreditreglen, som indebærer at den gennemsnitlige likviditet over de sidste 12 måneder skal være positiv. Ved udgangen af 2017 udgjorde den gennemsnitlige likviditet 91,9 mio. kr. I starten af 2018 blev der optaget et likviditetslån på 22,0 mio. kr. som har en betydning for stigningen i den gennemsnitlige likviditet.

# Kommunens årsberetning



## Økonomisk politik

I den økonomiske politik, som er godkendt af Byrådet den 22. juni 2016 indgår 4 målsætninger, som der her laves en opfølgning på.

| Netto mio. kr.                      | Mål-/ årstal                                     | Opr. bud-<br>get 2018 | Korr.<br>budget<br>2018 | Regnskab<br>2018 |
|-------------------------------------|--|-----------------------|-------------------------|------------------|
| 1. Resultatet af den ordinære drift | -55 mio. kr. (minus er overskud)                 | -45                   | -14                     | -75              |
| 2. Anlægsinvesteringer              | Mellem 30 mio. kr. og 40 mio. kr.                | 38                    | 58                      | 40               |
| 3. Den langfristede gæld.           | Faldende (minus betyder forøgelse)               | -18                   | -18                     | -18              |
| 4. Likviditet                       | Ultimo likviditet skal være positiv.             | 39                    | 19                      | 26               |
|                                     | Den gennemsnitlige likviditet mindst 75 mio. kr. |                       |                         | 125              |

Den grønne farve indikerer at måltallet er opfyldt og den røde farve angiver, hvor der ikke leves op til måltallene i den Økonomiske politik.

Mål for resultat af ordinær drift opfyldes for regnskab 2018. Mål for anlægsinvesteringer opfyldes i oprindeligt budget og regnskab. Den langfristede gæld er stigende og opfylder derfor ikke målsætningen i 2018. Målet for ultimo likviditeten opfyldes i 2018, hvilket også er gældende for den gennemsnitlige likviditet.

I henhold til budgetloven skal der være overskud på driften eller som minimum balance. I oprindeligt og korri-geret budget opgøres et overskud på henholdsvis 45 mio. kr. og 14 mio. kr., så budgetloven er overholdt, men ikke kommunens egen økonomiske politik. Kun for regnskabet overholdes kommunens egen økonomiske po-litik også.

# Kommunens årsberetning

---

## **Forventninger til fremtiden**

Det er vigtigt, at der også i fremtiden er en stram økonomistyring, for at kunne fastholde den gode udvikling i likviditeten og sikre overholdelse af budgetterne og ikke mindst sikre overholdelse af serviceudgifterne, således at der undgås sanktioner.

I budget 2019 er serviceudgifterne budgetlagt helt op til rammen, og derfor er det ekstra vigtigt, at der løbende holdes fokus på udviklingen og iværksættes handleplaner, således at tillægsbevillinger kan undgås og dermed også undgå sanktioner.

Fra 2019 kan der også komme sanktioner i forhold til regnskabet på anlægsområdet, hvilket dog er fælles for alle landets kommuner under et.

# Hoved- og nøgletal

## Hoved- og nøgletal

| Oversigt over væsentlige økonomiske nøgletal i mio. kr. | Regnskab 2015 | Regnskab 2016 | Regnskab 2017 | Regnskab 2018 | Opr. budget 2019 |
|---|---------------|---------------|---------------|---------------|------------------|
| <b>Regnskabsopgørelsen (udgiftsbaseret)</b>             |               |               |               |               |                  |
| Resultat af ordinær driftsvirksomhed                    | -1,5          | -19,3         | -55,0         | -75,0         | -54,9            |
| Resultat af det skattefinansierede område               | 47,7          | -6,3          | -18,3         | -34,5         | -18,7            |
| <b>Balance, aktiver</b>                                 |               |               |               |               |                  |
| Anlægsaktiver i alt                                     | 1.459,6       | 1.440,7       | 1.442,7       | 1.468,1       | -                |
| Omsætningsaktiver i alt                                 | 149,1         | 152,2         | 125,8         | 118,2         | -                |
| Likvide beholdninger                                    | -15,0         | -25,3         | 34,6          | 25,9          | -                |
| <b>Balance, passiver</b>                                |               |               |               |               |                  |
| Egenkapital   | 883,5         | 868,8         | 865,7         | 677,6         | -                |
| Hensatte forpligtigelser                                | 99,1          | 87,4          | 84,3          | 283,1         | -                |
| Langfristet gæld  | 493,4         | 486,3         | 509,1         | 536,5         | -                |
| - heraf ældreboliger                                    | 171,8         | 163,3         | 154,7         | 147,4         | -                |
| Kortfristet gæld  | 110,8         | 117,8         | 136,4         | 107,4         | -                |
| Netto fonds, legater og deposita m.v.                   | 7,0           | 7,2           | 7,6           | 7,6           | -                |
| <b>Gennemsnitlig likviditet (kassekreditreglen)</b>     | 77,4          | 48,2          | 91,9          | 124,9         | -                |
| <b>Likvide aktiver pr. indbygger (kr.)</b>              | -628          | -1.063        | 1.458         | 1.091         |                  |
| <b>Langfristet gæld pr. indbygger (kr.)</b>             | 20.676        | 20.464        | 21.432        | 22.558        | -                |
| <b>Skatteudskrivning</b>                                |               |               |               |               |                  |
| Udskrivningsgrundlag pr. indbygger (kr.) (budget)       | 147.291       | 150.048       | 155.027       | 159.676       | 160.364          |
| Udskrivningsprocent kommuneskat                         | 26,2          | 26,2          | 26,2          | 26,2          | 26,4             |
| Grundskyldspromille                                     | 30,3          | 30,3          | 30,3          | 30,3          | 30,3             |
| <b>Indbyggertal. pr. 01.01.</b>                         | 23.728        | 23.863        | 23.765        | 23.754        | 23.784           |

# Regnskabsbemærkninger

## Regnskabsbemærkninger

### 01. Dagtilbud, uddannelse og unge

| 1.000 kr.               | Oprindeligt budget 2018 | Korrigeret budget 2018 | Regnskab 2018  | Afvigelser i forhold til oprindeligt budget |
|-------------------------|-------------------------|------------------------|----------------|---|
| Uddannelse              | 222.589                 | 226.636                | 224.746        | 2.157                                       |
| Dagtilbud               | 90.286                  | 87.712                 | 86.377         | -3.909                                      |
| Øvrige, stofmisbrug mm. | 11.749                  | 12.398                 | 12.433         | 684   |
|                         | <b>324.624</b>          | <b>326.746</b>         | <b>323.556</b> | <b>-1.068</b>                               |

Uddannelse:

Nedenstående tabel viser regnskab og budget i 2018.

#### Uddannelse:

| 1.000 kr.                                 | Oprindeligt budget 2018 | Korrigeret budget 2018 | Regnskab 2018  | Afvigelser i forhold til oprindeligt budget 2018 |
|---|-------------------------|------------------------|----------------|--|
| Unge og skole                             | 169.778                 | 171.043                | 169.030        | -748   |
| Fælles fritidstilbud                      | 9.812                   | 10.206                 | 9.099          | -713   |
| Friskoler, efterskoler, produktionsskoler | 19.165                  | 21.366                 | 21.289         | 2.124  |
| Ungdomsskolen                             | 6.901                   | 6.739                  | 7.012          | 111  |
| Ungdommens Uddannelsesvejledning          | 1.550                   | 1.638                  | 1.639          | 89   |
| Erhvervsgrunduddannelsernes skoleophold   | 412                     | 412                    | 644            | 232  |
| Specialundervisning                       | 14.971                  | 15.232                 | 16.033         | 1.062  |
| <b>I alt</b>                              | <b>222.589</b>          | <b>226.636</b>         | <b>224.746</b> | <b>2.157</b>                                     |

Politikområdet har et samlet oprindeligt driftsbudget på 222,6 mio. kr. og et korrigeret budget på 226,6 mio. kr. Regnskabsresultatet er på 224,7 mio. kr. svarende til et forbrug på 100,9 % i forhold til oprindeligt budget. Årets regnskabsresultat slutter med et merforbrug på 2,2 mio. kr. i forhold til oprindeligt budget og et mindreforbrug på 1,9 mio. i forhold til korrigeret budget.

Afvigelserne mellem regnskab og det korrigerede budget skyldes driftsoverførsler fra 2017 og et mindreforbrug på puljemidler. Der arbejdes på handleplaner for anvendelse af de statslige kompetencemidler, og der er godkendt en projektførelse af projektet fra A.P. Møllerfonden.

Afvigelserne mellem oprindeligt budget og korrigeret budget i 2018 kan, udover projekt- og puljemidler, henføres til takststigning på statsbidrag og vækst i udgifter til specialundervisning.

#### **Folkeskolen fællesområder og 0. - 10. klasse:**

Skolerne har generelt været optaget af udmøntningen af den nye elevtildelingsmodel og implementering af de tilhørende besparelser. Derudover har der været anvendt ressourcer til kompetenceudviklingsprojektet LOT og samarbejdsplatformen AULA.

Skoler med teknisk servicekorps har samlet set et budget i balance. Fra 2019 flyttes teknisk servicekorps til faciliteter.

Ungeområdet har haft et forbrug på 2,4 mio. kr. på misbrugsbehandling. Området er et i 2019 fokusområde, hvor der arbejdes med handlemuligheder for at nedbringe udgiften.



# Regnskabsbemærkninger

På fælles skolevæsen udgør puljer fra ministeriet til kompetenceudvikling et mindreforbrug på 1.695 mio. kr. og A.P Møllerfonden 0,420 mio. kr. Begge beløb søges overført til 2019.

## Skolefritidsordninger:

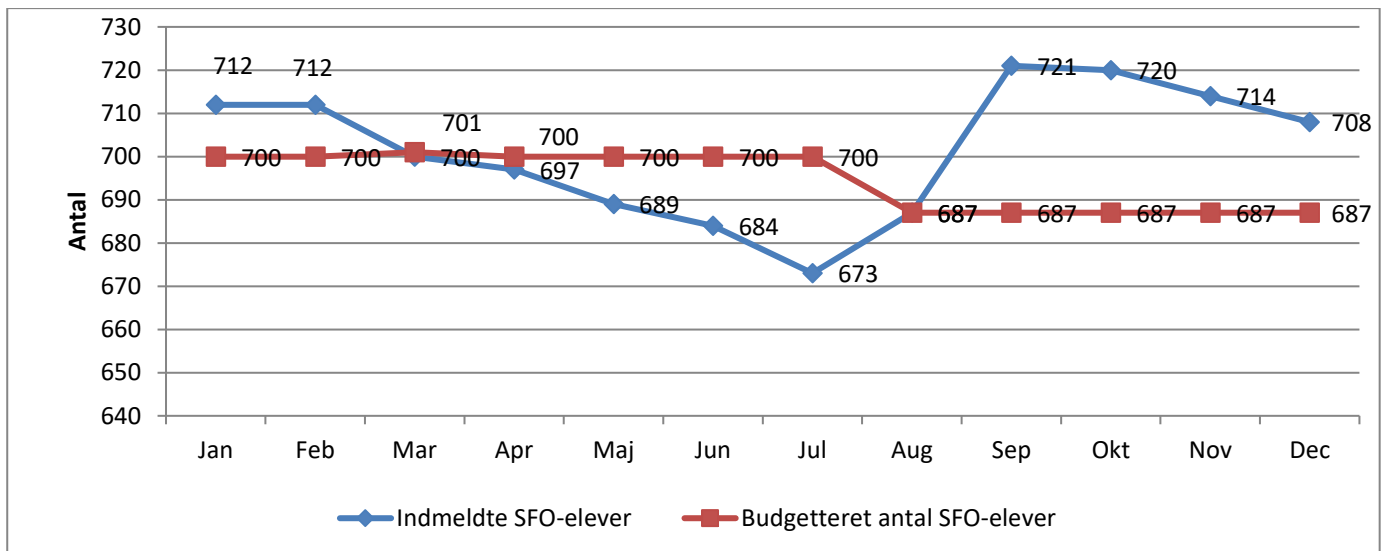
Regnskabsresultatet viser et mindreforbrug i forhold til korrigeret budget på 1,108 mio. kr. og et mindreforbrug på 0,713 mio. kr. i forhold til oprindeligt budget.

Mindreforbruget i 2018 kan henføres til økonomiske fripladser og søskendetilskud.

Overførslerne fra regnskab 2017 udgør 0,935 mio. kr., hvor der er lavet handleplaner for anvendelse af overskuddet.

| Nøgletal 2018:                   | Opr. 2018 | Kor. 2018 | Regnskab 2018 | Afvigelse 2018 |
|----------------------------------|-----------|-----------|---------------|----------------|
| Antal børn i skolefritidsordning | 700       | 687       | 702           | 2              |

## Graf for indmeldte SFO-elever – 2018



## Friskoler, efterskoler, produktionsskoler:

Ved den årlige afregning af kommunale bidrag til staten har der været takststigninger på grundskolerne og forskydninger i elevtal.

## Erhvervsgrunduddannelse:

Afvigelsen skyldes periodeforskydning i regnskabet 2018, og manglende hjemtagelse af refusion på EGU undervisningsudgifter.

## Specialundervisning:

Udgifterne til specialundervisningen har i 2018 været stigende og er fortsat et fokusområde, hvor udviklingen i økonomien skal følges tæt i 2019. Der har været tilført 1,062 mio. kr. i forhold til oprindeligt budget, som primært er udløst af et stigende elevtal på eksterne specialskoler og i korterevarende specialpædagogiske tilbud.

# Regnskabsbemærkninger

| <b>Nøgletal 2018:</b>                    | <b>Oprindeligt budget 2018</b> | <b>Korrigeret budget 2018</b> | <b>Regnskab 2018</b> | <b>Afvigelse 2018</b> |
|--|--------------------------------|-------------------------------|----------------------|-----------------------|
| Regionale specialskoler                  | 0                              | 0                             | 1                    | 1                     |
| Specialskoler i andre kommuner           | 28                             | 28                            | 30                   | 2                     |
| Korterevarende specialpædagogiske tilbud | 13                             | 13                            | 16                   | 3                     |
| SFO-specialskoler                        | 11                             | 11                            | 10                   | -1                    |
| <b>Antal årspladser</b>                  | <b>52</b>                      | <b>53</b>                     | <b>57</b>            | <b>5</b>              |

## Mesingeskolen

Mesingeskolen er kommunens eget specialundervisningstilbud til elever, der ikke kan undervises i specialklasserne, og hvor der er tilknyttet eget SFO/fritidstilbud. Der har i 2018 været solgt 3 pladser til elever fra andre kommuner, og der været en øget tilgang på 9 egne elever. Mesingeskolen har i 2018 fået tilført 3,4 mio. kr. i forhold til oprindeligt budget, og har et samlet merforbrug på 0,452 mio. kr.

## Dagtilbud

Nedenstående tabel viser regnskab og budget i 2018.

| <b>Regnskab 2018</b>              | <b>Oprindeligt budget 2018</b> | <b>Korrigeret budget 2018</b> | <b>Regnskab 2018</b> | <b>Afvigelse i forhold til oprindeligt budget</b> |
|-----------------------------------|--------------------------------|-------------------------------|----------------------|---|
| Fælles formål                     | 7.415                          | 7.192                         | 7.317                | -98   |
| Dagleje                           | 24.189                         | 23.825                        | 23.723               | -466  |
| Daginstitutioner                  | 43.360                         | 43.102                        | 44.049               | 689   |
| Tilskud til private institutioner | 9.247                          | 9.882                         | 8.727                | -520  |
| Særlige dagtilbud                 | 6.075                          | 3.710                         | 2.561                | -3.514  |
| <b>I alt</b>                      | <b>90.286</b>                  | <b>87.712</b>                 | <b>86.377</b>        | <b>-3.909</b>                                     |

## Fælles formål:

Samlet set udviser regnskabet et mindreforbrug på 3,9 mio. kr. ift. det oprindelige budget, og et mindreforbrug ift. korrigeret budget på 1,3 mio.kr. Budgettet er bl.a. korrigeret som følge af flytning af opgaver og budget til andet politikområde.

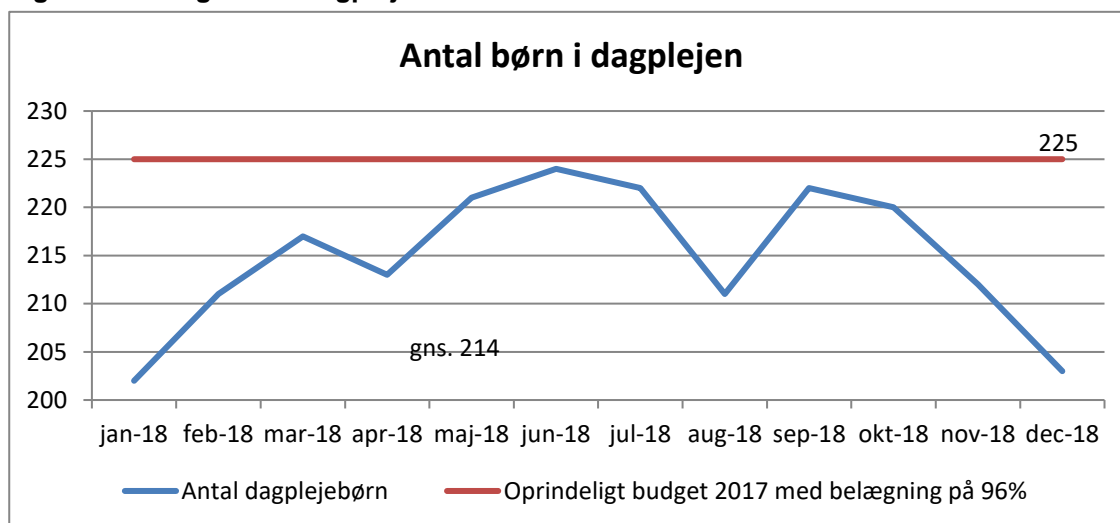
Fællesområdet indeholder merindtægter og udgifter til børn, der bliver passet i andre kommuner samt udgifter til søskendetilskud.

## Daglejen:

Regnskabet viser et mindreforbrug på 0,5 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget og et mindreforbrug på 0,1 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget.

# Regnskabsbemærkninger

Figur: Udvikling i antal dagplejebørn i 2018:



Note: Der er budgetteret med 268 børn med en belægning på 94 pct., hvilket svarer til 252 børn.

Som det ses af figuren har der i 2018 været et fald i antallet af dagplejebørn. Ændringen kan bl.a. henføres til oprettelse af flere vuggestuepladser og valg af privat pasning. I 2018 har det gennemsnitlige antal dagplejebørn været på 214 børn. I 4. kvartal 2018 blev dagplejens struktur ændret, så dagplejen indgår i børnehavedistrikterne.

## Daginstitutioner

I forhold til oprindeligt budget viser regnskab 2018 et merforbrug på 0,7 mio. kr. I forhold til korrigeret budget viser regnskabet et merforbrug på 0,9 mio.kr. I 2018 var stigende udgifter til pasning af børn i de kommunale institutioner, børnehave og vuggestue, udmøntet i børnetalsreguleringen til børnehave- og vuggestuedrift. I budgetterne for daginstitutionerne var indarbejdet driftsoverførsler fra 2016, som samlet set er nedbragt betragteligt i løbet af driftsåret 2018.

I det oprindelige budget blev der budgetteret med 632 børnehavebørn, 78 vuggestuebørn og 37 børn i den demografiske pulje. Regnskab 2018 viser, at der gennemsnitligt er 615 børnehavebørn og 89 vuggestuebørn i de kommunale daginstitutioner. Den demografiske pulje blev i 2018 brugt til flere vuggestuepladser, budgetregulering og i mindre omfang til børn med særlige behov.

## Mængder

I tabellen fremgår antal børn i forskellige institutioner.

| Nøgletal                                   | Oprindeligt budget 2018 | Korrigeret budget 2018 | Regnskab 2018 | Afvielser i forhold til oprindeligt budget |
|--|-------------------------|------------------------|---------------|--|
| Børnehavebørn (kommunale daginstitutioner) | 632                     | 615                    | 615           | -17  |
| Vuggestuebørn (kommunale daginstitutioner) | 78                      | 89                     | 89            | 11   |
| Demografisk pulje                          | 37                      | 37                     | 37            | 0  |
| Privatinstitutioner – vuggestuer           | 27                      | 24                     | 23            | -1   |
| Privatinstitutioner – børnehaver           | 92                      | 91                     | 91            | -1   |
| Børn i andre private institutioner         | 18                      | 20                     | 20            | 2  |
| <b>I alt</b>                               | <b>884</b>              | <b>876</b>             | <b>875</b>    | <b>-8</b>                                  |

På det samlede dagtilbudsområde er der i 2018 løbende ændringer i ind- og udskrivninger og mellem de forskellige pasningsordninger, i.f.m. ind- og udskrivninger mv.

# Regnskabsbemærkninger

## 02. Børn & Familie

Børn og familieområdet består af følgende indsatser:

| 1.000 kr.  | Oprindeligt budget 2018 | Korrigeret budget 2018 | Regnskab 2018 | Afvielser i forhold til oprindeligt budget |
|--|-------------------------|------------------------|---------------|--|
| <b>Anbringelser:</b>                                     |                         |                        |               |  |
| Opholdssteder  | 10.393                  | 10.633                 | 11.074        | 681  |
| Plejefamilier  | 11.062                  | 13.562                 | 13.520        | 2.458                                      |
| Døgninstitutioner  | 13.180                  | 15.009                 | 15.147        | 1.967                                      |
| <b>Foranstaltninger:</b>                                 |                         |                        |               |  |
| Forebyggende foranstaltninger                            | 13.488                  | 16.335                 | 16.991        | 3.503                                      |
| <b>Øvrige indsatser og støttefunktioner:</b>             |                         |                        |               |  |
| Diverse støttefunktioner (tandpleje, sundhedspleje, PPR) | 27.194                  | 23.527                 | 22.795        | -4.401                                     |
| <b>I alt</b>   | <b>75.317</b>           | <b>79.065</b>          | <b>79.527</b> | <b>4.210</b>                               |

### Økonomien i regnskab 2018

Regnskabsresultat 2018 for politikområdet Børn & Familie viser et forbrug på 79,5 mio. kr. i forhold til et oprindeligt budget på 75,3 mio. kr. og et korrigeret budget på 79,0 mio. kr. Samlet giver det et merforbrug på 4,2 mio. kr. i forhold til oprindeligt budget, og et merforbrug på 0,4 mio. kr. i forhold til korrigeret budget.

I korrigeret budget er indeholdt driftsoverførsler fra regnskab 2017, ligesom der er indeholdt bevillingstilpasning i forbindelse med budgetopfølgning 3, 2018.

Bemærk særligt vedr. øvrige indsatser og støttefunktioner, at det oprindelige budget er blevet opdelt og flyttet i forlængelse af reviderede politikområder. Derfor er det korrigerede budget lavere. Den reelle afvigelse er derfor i.f.t. korrigeret budget og på 0,7 mio.kr.

Afdelingerne Børn, Familie og Dagtilbud samt Unge og Skole har oplevet et stigende sags- og udgiftspres, hvoraf en del af udgiftspreset er imødegået med gennemførte handleplaner.

I flere kommuner har man omlagt myndighedsarbejdet for udsatte børn, unge og familier for at opnå en bedre ressourceudnyttelse. Omlægningen kaldes Sveriges-programmet, og bygger på den tænkning, at foranstaltninger omkring et barn eller en ung altid skal ske med en gradvis nedtrapning af foranstaltningen for øje.

Kerteminde Kommune investerer i det foregribende arbejde, så Sveriges-programmet ligger i forlængelse af de initiativer, der allerede er sket på området. Sveriges-programmet anvendes på 0-14 årsområdet.

Derudover er der iværksat mange tiltag; Netværksmøder, revisitering, organiseret og strategisk tidlig opsporing og indsats, familierådslagning samt øget inddragelse af almenområdet.

### Opholdssteder for børn og unge

For opholdssteder er der et merforbrug på 0,7 mio.kr. i forhold til oprindeligt budget.

### Plejefamilier

For plejefamilier er der et merforbrug på 2,4 mio.kr. i forhold til oprindeligt budget. Der er i forlængelse af den godkendte handlingsplan gennemført revisitation på området, som bl.a. har bidraget til årets merforbrug. Derudover har der til børn og unge været iværksat andre foranstaltninger.

### Døgninstitutioner for børn og unge

Der er et merforbrug på 1,9 mio. kr. til ophold på døgninstitutioner mv. i forhold til oprindeligt budget. Området dækker bl.a. udgifter til drift af døgninstitutionen Villaen. En del af udgifterne kan henføres til Socialtilsynets bestemmelser om ændrede normeringer til at løfte opgaverne i en kommunal bo- og behandlingsinstitution med døgn dækning. Der har i 2018 været gennemført en omfattende omlægning af tilbudsviften på det

# Regnskabsbemærkninger

---

samlede anbringelsesområde. Dette har også resulteret i, at udgifterne til øvrige foranstaltninger er overbudgettet, med 3,5 mio.kr., bl.a. udgifter til økonomisk støtte, praktikophold, støtte- og kontaktpersonordninger. Det skal særligt bemærkes, at Villaen i 2017 fik et stort underskud overført fra regnskab 2017, som er nedbragt betydeligt i 2018. Villaen søger at sælge specialiserede ydelser.

Området er ligeledes karakteriseret ved at indeholde udgifter til nødvendige anbringelser på andre kommuners og regioners døgninstitutioner, ligesom om- og afgørelser i Ankestyrelsen har nødvendiggjort yderligere anbringelser og betalingsforpligtelser.

## Særlige fokusområder:

- Økonomien har været udfordret igen i 2018, dog er der fortsat fokus på:
  - Det økonomiske pres på området og den tætte opfølgning
  - Børn & Familieafdelingen samt Ungeafdelingen har kontinuerligt fokus på tidlig opsporing
  - Fokus på tilflyttere, der har behov for hjælp og revisitation af borgernes behov
  - Risikoområderne kan presse udgifterne yderligere
  - Udvidet og omlagt tilbudsvifte, jf. politisk handleplan
  - Styringsmodel

## Fortsatte handlingsinitiativer i 2018

Virkningerne af en gennemført analyse af politikområdet Børn og Familie, mulighed for at forbedre sagsgangen og sagsbehandlingen samt afdække økonomiske potentialer på politikområdet. Som reaktion på analysens konklusioner blev følgende initiativer politisk besluttet og igangsat:

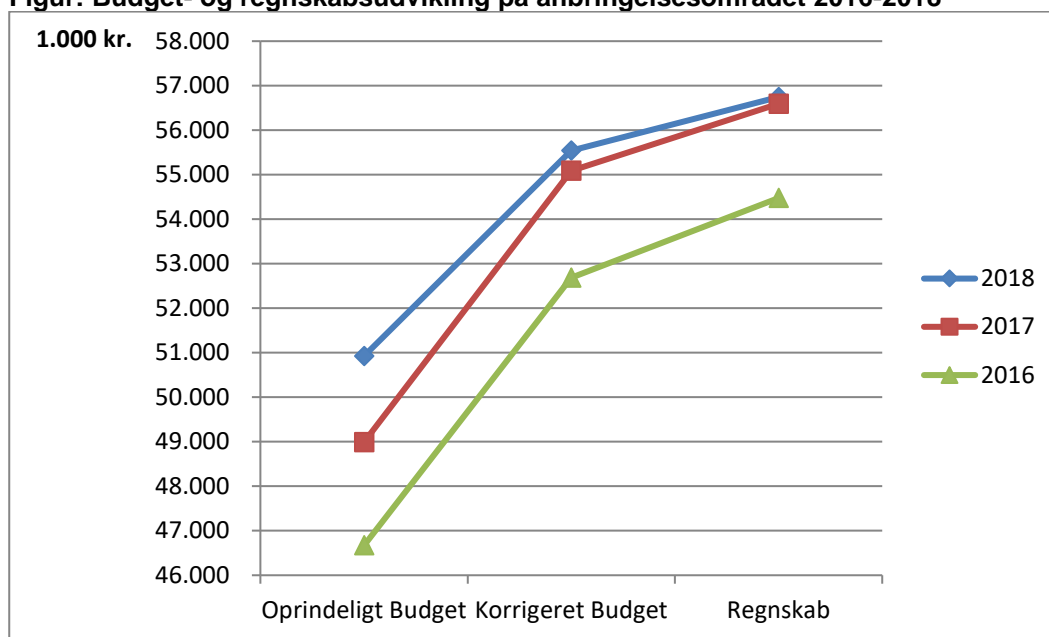
1. Styrket inddragelse af almentsystem: Effekten af Sveriges-modellen styrkes gennem kompetenceudvikling og implementering af fælles strategier for læring og inklusion.
2. Styrket økonomiske styring: En større mulighed for at kombinere faglig og økonomiske styring skabes via udvikling af en styringsmodel for den foranstaltende tilbudsvifte.
3. Sammenlægning af Familiehuset, Børnenes Hus og Villaen: En fleksibel og bred vifte af foranstaltende tilbud, som er skabt gennem en sammenlægning af Familiehuset, Børnenes Hus og Villaen samt en omlægning af tilbuddene i Villaen.
4. Der er ligeledes etableret et egentligt ungekollegie, som er målrettet de 15-18-årige.

Nedenfor er indsat en graf, der viser budget- og regnskabsudviklingen på anbringelsesområdet i perioden 2016-2018.

Følgende nettodrifsområder er indeholdt: Plejefamilier og opholdssteder mv. for børn og unge, forebyggende foranstaltninger for børn og unge, døgninstitutioner for børn og unge samt sikrede døgninstitutioner mv. for børn og unge.

# Regnskabsbemærkninger

Figur: Budget- og regnskabsudvikling på anbringelsesområdet 2016-2018



Oprindeligt budget: Det oprindelige budget ligger i alle årene mellem 46,6 mio.kr. (2016) og 50,9 mio.kr. (2018).

Korrigeret budget: Det fremgår ligeledes, at de korrigerede budgetter har ligget mellem 52,6 mio.kr. (2016), og 55,5 mio. kr. (2018).

Regnskab: Regnskabsresultatet har svinget mellem 57,4 mio. kr. (2016), og 56,7 mio. kr. (2018). Det oprindelige budget er overskredet i alle årene.

# Regnskabsbemærkninger

## 03. Miljø, Natur og Teknik

### Beskrivelse af politikområde

Politikområdet Miljø, Natur og Tekniks bevillinger og opgaveløsning er forankret i afdelingen Kultur, Fritid og Faciliteter. Området har fokus på infrastruktur, hvor der sikres attraktive forbindelser og tidssvarende infrastruktur til byer og natur samt at infrastrukturen løbende udvikles for at understøtte byernes udvikling og tilgængeligheden til natur og oplevelser. Miljøet og naturen har et fokus på den unikke kombination af historie og natur og skal udnyttes, så alle får glæde af de blå og grønne oplevelser.

Hertil er der yderligere et fokus på den kollektive trafik ved busdrift.

| i 1.000 kr.                         | Oprindeligt Budget 2018 | Korrigeret Budget 2018 | Regnskab 2018 | Afvielser i forhold til oprindeligt budget |
|-------------------------------------|-------------------------|------------------------|---------------|--|
| Befordring                          | 7.590                   | 7.111                  | 6.492         | -1.098                                     |
| Park og Vej                         | 22.547                  | 23.279                 | 22.300        | -247                                       |
| Kerteminde Havne                    | -3.191                  | -2.914                 | -3.973        | -782                                       |
| Natur og Miljø                      | 1.823                   | 3.026                  | 1.955         | 132  |
| Ejendomsadministrationen            | 26.047                  | 27.770                 | 26.499        | 452  |
| Trafik og Anlæg                     | 11.459                  | 9.159                  | 10.474        | -985                                       |
| Boligadministration                 | -17.013                 | -17.220                | -13.058       | 3.955                                      |
| Hyrevogn                            | -2                      | -2                     | -3            | -1   |
| <b>I alt Miljø, Natur og Teknik</b> | <b>49.260</b>           | <b>50.209</b>          | <b>50.685</b> | <b>1.426</b>                               |

Samlet set blev årets resultat 1,4 mio. kr. dårligere i forhold til oprindeligt budget og 0,5 mio. kr. dårligere i forhold til korrigeret budget.

### Bemærkninger

Boligadministration har et merforbrug på 4,0 mio. kr., der skyldes periodisering. Afvigelsen vedrører manglende afregnet forbrug for el, vand og varme for 2018, der først bogføres i 2019. En del af området er uden overførelsesadgang, dvs. 3,8 mio. kr. er et kassetræk jf. overførelsessagen, men vil komme som merindtægter i 2019.

### Vintertjenesten

Vintertjenesten var udfordret i første halvår af 2018 og det blev vurderet, at der er en vis underbudgettering af driftsbudgettet, da budgettet forventer en grøn vinter. Området fik en tillægsbevilling ifm. budgetopfølgning for at finansiere merforbruget, da området ikke er med overførelse i 2018. Området som helhed har dog justeret sit forbrug, og derfor har området et mindreforbrug på 0,2 mio. kr. Vintertjenesten har i budget 19 forhøjet budgettet med 1 mio. kr. i 2019 og overslagsårene samt ændret til et område med overførelsesadgang fra og med 2019.

### Trafik og Anlæg

Merforbruget på området skyldes cykelstietablering til Marslev, som er et anlægsprojekt, der har medført behov for etablering af ekstra slidbane på vejen. Finansieringen blev fundet ved vedligeholdelseskonto og underskuddet i 2018 dækkes i 2019.

### Kerteminde Havne

Der har været afsat midler til oprensning af havnen og havneindløb. Dette har man udskudt til 2019 ifm. marina-udvidelsesplanerne, og her agter man at benytte overskuddet. Ligeledes er der indtægter fra autocamperpladserne, der ikke var budgetteret i 2018.

### Befordring

Manglende acontoafregning 2018.

# Regnskabsbemærkninger

## 04. Kultur og Fritid

### Beskrivelse af politikområde

Politikområdet Kultur og Fritids bevillinger og opgaveløsning er forankret i afdelingen Kultur, Fritid og Faciliteter. Kultur og fritid spænder bredt over områderne Folkeoplysningsområdet, Stadion og idrætsanlæg (Kerteminde Sport og Fritid), Fjord- og Bæltcenteret, Museerne, Folkebibliotekerne og andre kulturelle opgaver. Museumsområdet og Fjord- og Bæltcentret er begge tværkommunale samarbejdspartnere, hvor der er indgået en samdriftsaftale med henholdsvis Nyborg og Svendborg kommuner. Derudover omfatter politikområdet en række puljer og tilskud indenfor ovennævnte områder og kulturelle formål.

| i 1.000 kr.                   | Oprindeligt Budget 2018 | Korrigeret Budget 2018 | Regnskab 2018 | Afvielser i forhold til oprindeligt budget |
|-------------------------------|-------------------------|------------------------|---------------|--|
| Musikskolen                   | 2.662                   | 2.257                  | 2.267         | 395  |
| Klubhusene                    | 550                     | 603                    | 530           | 20   |
| Fælles formål                 | 395                     | 308                    | 386           | 9  |
| Folkeoplysningsområdet        | 4.421                   | 4.678                  | 4.291         | 130  |
| Plads til Alle                | 809                     | 393                    | 375           | 434  |
| Aktivitetshuse                | 220                     | 215                    | 205           | 15   |
| Stadion og idrætscenter       | 6.116                   | 5.903                  | 6.431         | -315                                       |
| Østfyns Museer                | 4.773                   | 4.750                  | 4.644         | 129  |
| Fjord og Bælt samt Naturama   | 4.226                   | 4.226                  | 4.226         | 0  |
| Folkebibliotek                | 7.780                   | 7.312                  | 7.658         | 122  |
| Andre kulturelle opgaver      | 1.526                   | 1.325                  | 1.098         | 428  |
| Kerteminde fonden             | 21                      | 21                     | 21            | 0  |
| <b>I alt Kultur og Fritid</b> | <b>33.499</b>           | <b>31.990</b>          | <b>32.131</b> | <b>1.368</b>                               |

Samlet set blev årets resultat 1,3 mio. kr. bedre i forhold til oprindeligt budget og 0,1 mio. kr. dårligere i forhold til korrigeret budget.

Det skyldes korrigerende besparelestiltag i budgetterne i løbet af 2018 ifm. løbende budgetopfølgninger samt et løbende fokus på optimering af området.



# Regnskabsbemærkninger

## 05. Pleje og Sundhed

| I 1000 kr.                                | Oprindeligt budget | Korrigeret budget | Regnskab       | Afvigelse i forhold til oprindeligt budget |
|---|--------------------|-------------------|----------------|--|
| Hjemme- og sygepleje                      | 70.325             | 71.157            | 71.275         | 950  |
| Plejecentre                               | 90.216             | 91.837            | 91.150         | 934  |
| Demografisk model                         | 2.217              | 0                 | 0              | -2.217                                     |
| Betalinger til/fra kommuner               | -6.475             | -6.655            | -8.126         | -1.651                                     |
| Øvrig pleje                               | 9.605              | 10.110            | 8.876          | -729                                       |
| Træning og demensdagcentre                | 11.923             | 11.146            | 11.409         | -514                                       |
| Rehabiliteringscenter                     | 21.339             | 20.689            | 19.874         | -1.465                                     |
| Sundhedsfremme og forebyggelse            | 10.812             | 6.210             | 6.116          | -4.696                                     |
| Madservice                                | 7.282              | 9.127             | 9.114          | 1.832                                      |
| Sundhed, myndighed og psykiatri           | 1.980              | 983               | 1.624          | -356                                       |
| Hjælpe midler                             | 19.908             | 24.075            | 24.541         | 4.633                                      |
| Myndighed, befordring og kollektiv trafik | 3.944              | 4.566             | 3.703          | -241                                       |
| Aktivitetsbestemt medfinansiering         | 100.247            | 107.500           | 107.809        | 7.562                                      |
| Øvrig sundhed                             | 5.209              | 7.783             | 7.048          | 1.839                                      |
| <b>I alt Pleje og Sundhed</b>             | <b>348.532</b>     | <b>358.527</b>    | <b>354.343</b> | <b>5.811</b>                               |

Politikområdet Pleje og Sundhed har et samlet oprindeligt driftsbudget på 348,532 mio.kr. og et korrigeret budget på 358,527 mio.kr. Regnskabsresultatet er på 354,343 mio.kr., som i forhold til oprindeligt budget udviser et merforbrug på 5,811 mio. kr. I forhold til det korrigerede budget slutter året med et mindreforbrug på 4,183 mio.kr. svarende til en forbrugsprocent på 98,8.

I korrigeret budget er indeholdt driftsoverførsler fra regnskab 2017, ligesom der er indeholdt budgetomplacering til Børn og Familie (teknisk korrektion) og bevillingstilpasning i forbindelse med budgetopfølgning 3, 2018.

### Demografisk model

Regnskabsresultatet udviser et mindreforbrug i forhold til oprindeligt budget på 2,217 mio. kr. Budgettet udmøntes i starten af året til plejecentrene og hjemme- og sygeplejen på baggrund af ressourcestyringsmodel.

### Betalinger til/fra kommuner

Regnskabet udviser et mindreforbrug i forhold til oprindeligt budget på 1,650 mio. kr. Mindreforbruget skyldes flere indtægter og færre udgifter på området end i 2017. I løbet af 2018 har der været stort fokus på området pga. usikkerhed vedr. det forventede regnskabsresultat grundet dårligt datagrundlag.

I 2018 var der 59 borgere fra andre kommuner i tilbud i Kerteminde Kommune, hvilket er et fald på fire borgere i forhold til regnskab 2017. På trods af det har området fået flere indtægter i 2018 end i 2017, da borgersammensætningen er blevet betydeligt dyrere i 2018 sammenlignet med 2017. Den gennemsnitlige indtægt pr. borger fra andre kommuner i tilbud i Kerteminde Kommune har været på 0,198 mio. kr. i 2017, mens den har ligget på 0,268 mio. kr. i 2018.

I 2017 var der 35 borgere fra Kerteminde Kommune i tilbud i andre kommuner, mens antallet af borgere er steget til 54 i 2018. Stigningen er især markant i perioden august – december 2018, svarende til en stigning på 30 borgere. På trods af den store stigning i antallet af borgere, har den gennemsnitlige pris pr. borger ligget betydeligt lavere i 2018 end i 2017. Derudover mangler der regninger fra enkelte kommuner for 4. kvartal 2018.

### Sundhedsfremme og Forebyggelse

Regnskabet udviser et mindreforbrug i forhold til oprindeligt budget på 4,696 mio. kr. Mindreforbruget skyldes, at budgettet ikke var udmøntet og dermed ikke teknisk korrekt i starten af 2018.

# Regnskabsbemærkninger

---

## **Puljemidler**

En del af mindreforbruget på politikområdet Pleje og Sundhed i forhold til det korrigerede budget kan henføres til puljemidler (i alt 1,148 mio. kr.). Det er primært puljemidler vedr. bedre bemanning og projektet socialsygeplejerske i kommunale akutfunktioner. Puljemidlerne overføres til 2019.

## **Hjælpe midler**

Regnskabet for hjælpe midler viser et merforbrug på 4,633 mio. kr. Der blev ved budgetopfølgning 3 givet en tillægsbevilling til området.

## **Aktivitetsbestemt medfinansiering af sundhedsvæsen**

Regnskabsresultatet udviser et merforbrug på 7,562 mio.kr. i forhold til oprindeligt budget. I forhold til korrigeret budget slutter året med et merforbrug på 0,309 mio.kr.

Den kommunale medfinansiering på sundhedsområdet omfatter medfinansiering indenfor tre områder: Somatik, psykiatri og sygesikring, herunder speciallæge, almen læge, fysioterapi, kiropraktik, psykologhjælp, tandlæge, fodterapi m.m.

Langt størstedelen af den kommunale medfinansiering er udgifter til somatik, hvor den samlede udgift til kommunal medfinansiering udgør i 2018 107,809 mio.kr.

# Regnskabsbemærkninger

## 06. Handicap & Psykiatri

Handicap & Psykiatriområdet består af følgende indsatser:

| I 1000 kr.  | Oprindeligt budget | Korrigeret budget | Regnskab       | Afvielser i forhold til oprindeligt budget |
|---|--------------------|-------------------|----------------|--|
| Busdrift  | 1.500              | 2.300             | 1.683          | 183  |
| Specialpædagogisk bistand                           | 1.289              | 3.654             | 1.175          | -114                                       |
| Indtægter fra den centrale refusionsordning         | -3.035             | -3.320            | -3.550         | -515                                       |
| Personlig og praktisk hjælp                         | 0                  | 5.545             | 5.710          | 5.710                                      |
| Personlig støtte og pasning                         | 12.191             | 10.728            | 11.273         | -918                                       |
| Botilbud til personer med særlige sociale problemer | 740                | 337               | 535            | -205                                       |
| Botilbud til længerevarende ophold                  | 14.181             | 20.361            | 17.167         | 2.986                                      |
| Botilbud til midlertidigt ophold                    | 59.372             | 61.239            | 65.274         | 5.902                                      |
| Kontaktperson- og ledsagerordning                   | 1.095              | 1.286             | 1.497          | 402  |
| Særlige pladser på psykiatrisk afdeling             | 0                  | 0                 | 203            | 203  |
| Beskyttet beskæftigelse                             | 2.452              | 842               | 1.175          | -1.277                                     |
| Aktivitets- og samværstilbud                        | 14.271             | 14.421            | 15.393         | 1.122                                      |
| Sociale formål                                      | 323                | -541              | 418            | 95   |
| Frivilligt socialt arbejde                          | 278                | 278               | 282            | 4  |
| <b>I alt</b>  | <b>104.657</b>     | <b>117.129</b>    | <b>118.233</b> | <b>13.576</b>                              |

Politikområdet Handicap & Psykiatri har et oprindeligt driftsbudget på 104,657 mio. kr. og et korrigeret budget på 117,129 mio. kr. Regnskabsresultatet er på 118,233 mio.kr. Regnskabsresultatet ligger således 13,576 mio. kr. højere end det oprindelige budget.

### Indtægter fra den centrale refusionsordning:

Regnskabsresultatet udviser en merindtægt på netto 0,5 mio.kr. i forhold til oprindeligt budget. merindtægten kan henføres til voksenområdet, hvor praksis for hjemtagelse er ændret og dermed har sikret en højere indtægt.

### Personlig og praktisk hjælp:

Merforbruget på personlig og praktisk hjælp skyldes fejl i det oprindelige budget. Budgettet er efterfølgende korrigeret, hvilket er afspejlet i det korrigerede budget.

### Botilbud til længerevarende og midlertidigt ophold:

Regnskabsresultatet udviser et merforbrug på samlet 8,9 mio. kr. i forhold til oprindeligt budget. Området omfatter afregninger til kommuner og regioner og private botilbud. Derudover indeholder området drift af kommunens egne bofællesskaber og støttecentre; heraf er der et merforbrug på egne bofællesskaber på 2,879 mio. kr. Bofællesskabet Gyldenhuset i Langeskov blev taget i brug i 2015. Beboerne er primært borgere, som tidligere var anbragt på andre kommuners institutioner, f.eks. på den tidligere institution Strandvænget i Nyborg. Området indgår i den samlede genopretningsplan for Handicap og Psykiatri.

### Budgetgenopretning

Der er udarbejdet økonomiske handleplaner for Handicap og Psykiatri i 2018, som indeholder:

1. Revisitation af borgere
2. Besparelser
3. Strukturændringer
4. Effektiviseringer

# Regnskabsbemærkninger

## 07. Førtdspension og Fleksjob

### Beskrivelse af politikområde

Politikområdet Førtdspension og Fleksjob har i 2018 et samlet oprindeligt driftsbudget på 180,7 mio. kr., og regnskabsresultatet er på 183,3 mio. kr. Området har således et merforbrug på 2,6 mio. kr. Budgettet er i 2018 bl.a. blevet korrigeret med en tilførsel på 11 mio. kr. til fleksjobområdet. Politikområdet dækker over Kerteminde Kommunes samlede udgifter til førtdspension, fleksjob og ledighedsydelse.

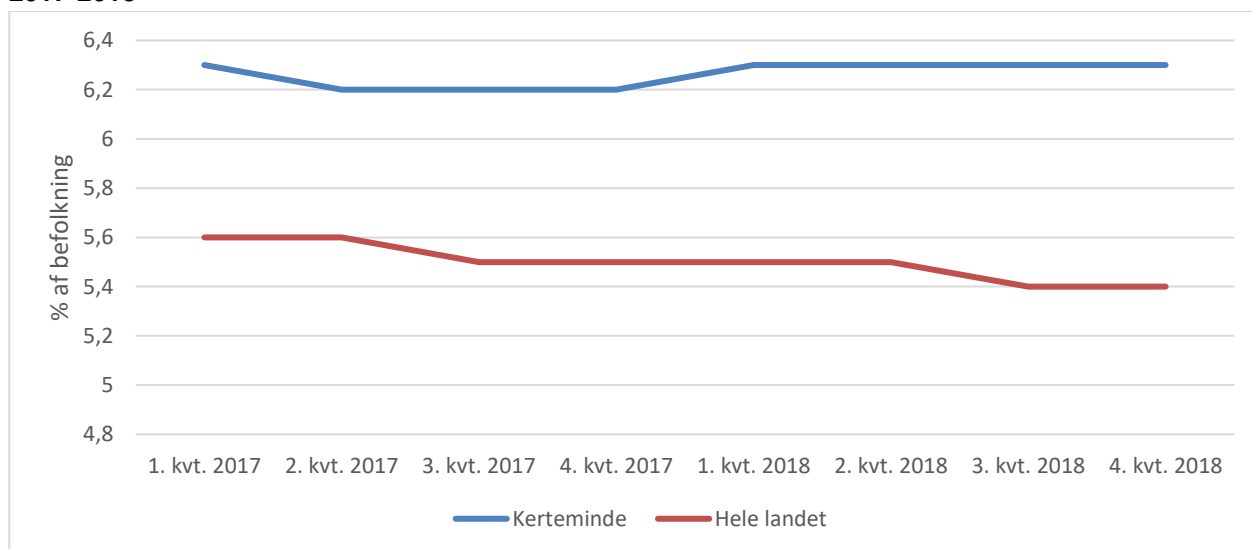
Regnskabsresultatet er specificeret i nedenstående tabel. Områder med de største afvigelser uddybes i de følgende afsnit.

| Funktion / (1.000 kr.) | Oprindeligt budget | Korrigeret budget | Forbrug        | Afvigelser i forhold til oprindeligt budget |
|------------------------|--------------------|-------------------|----------------|---|
| Førtdspension          | 128.793            | 125.142           | 124.705        | -4.088                                      |
| Fleksjob               | 29.900             | 40.837            | 39.840         | 9.940                                       |
| Ledighedsydelse        | 22.000             | 21.000            | 18.790         | -3.210                                      |
| <b>I alt</b>           | <b>180.693</b>     | <b>186.979</b>    | <b>183.335</b> | <b>2.642</b>                                |

### Førtdspension

På landsplan har man i de senere år set et fald i antallet af førtdspensionister, men samme tendens ses ikke i Kerteminde Kommune. Dog viser regnskabsresultatet et resultat på 124,7 mio. kr., hvor det oprindelige budget var på 128,8 mio. kr. Derved genereres et mindreforbrug på 4,1 mio. kr. Nedenfor ses udviklingen i antal førtdspensionister fra 1. kvartal 2017 til 4. kvartal 2018, hvor landsgennemsnittet er faldende, mens Kerteminde Kommune har et stabilt antal førtdspensionister.

**Figur: Udvikling i antal af førtdspensionister (opgjort som fuldtidspersoner i pct. af befolkningen), 2017-2018**



Kilde: Jobindsats.dk

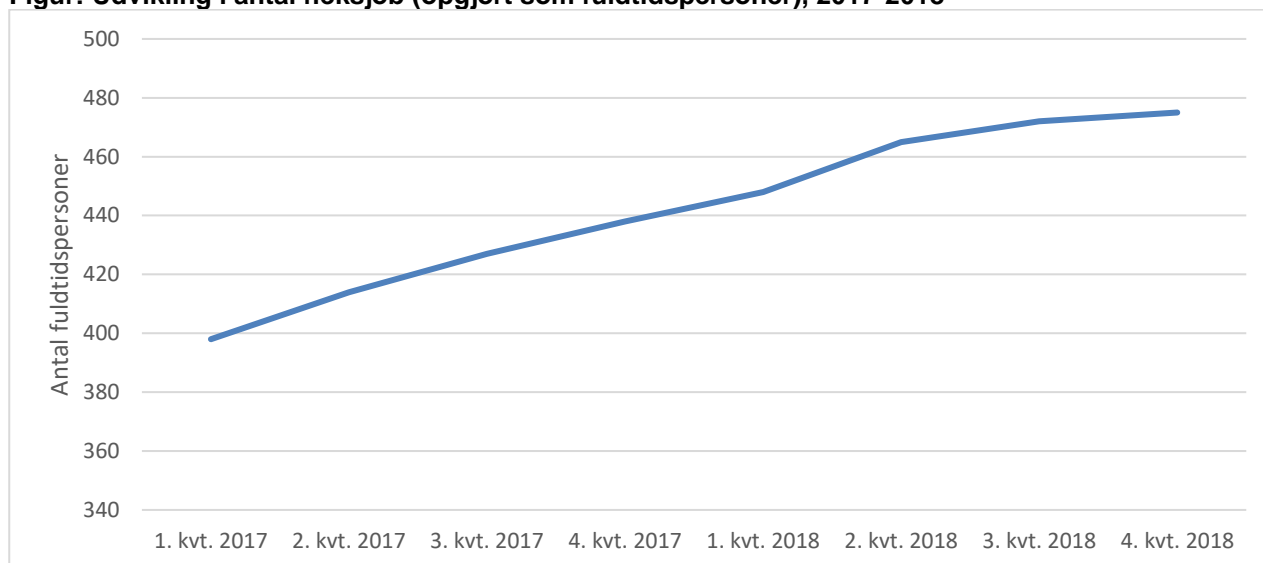
### Fleksjob

Tilgangen til fleksjob var stigende i 2017, og udviklingen er fortsat igennem 2018, som nedenstående graf viser. Derfor har budgettet til området været stærkt udfordret. Refusionsomlægningen fra 2016 gør

# Regnskabsbemærkninger

fleksjobordningen stadig dyrere, da refusionen er faldende. Det samlede forbrug er på området 39,9 mio. kr., og giver således et merforbrug på 10,0 mio. i regnskabsåret 2018.

**Figur: Udvikling i antal fleksjob (opgjort som fuldtidspersoner), 2017-2018**

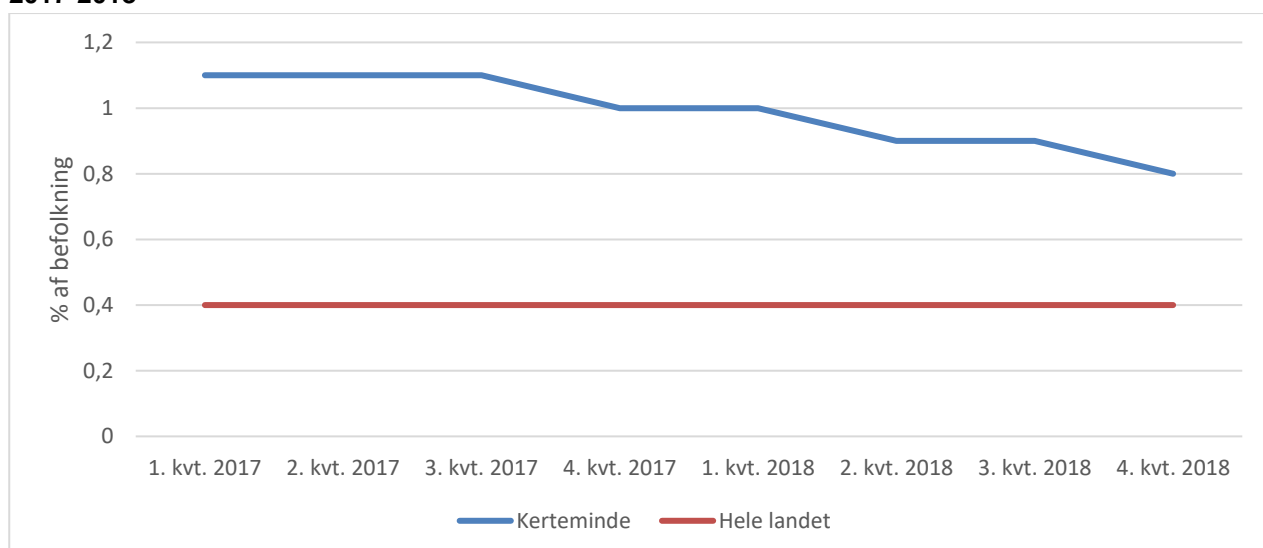


Kilde: Jobindsats.dk

## Ledighedsydelse

På området for ledighedsydelse var der ved tidligere budgetopfølgning forventet et mindreforbrug. Dette kommer til udtryk i regnskab 2018 med et samlet mindreforbrug på 3,2 mio. kr. Nedenstående graf viser udviklingen i antal ledighedsydelsesmodtagere fra 1. kvartal 2017 til 4. kvartal 2018. Det ses her, at antallet af ledighedsydelsesmodtagere er faldende, og at afstanden til landsgennemsnittet også er faldende.

**Figur: Udvikling af ledighedsydelsesmodtagere (opgjort som fuldtidspersoner i pct. af befolkningen), 2017-2018**



Kilde: Jobindsats.dk

# Regnskabsbemærkninger

## 08. Arbejdsmarked & Erhverv

Regnskabsresultatet for politikområdet Arbejdsmarked & Erhverv viser et forbrug på 158,2 mio. kr. i forhold til et oprindeligt budget på 190,4 mio. kr. Det korrigerede budget afspejler en tilpasning af budgetter baseret på budgetopfølgning i 2018. Politikområdet dækker over Kerteminde Kommunes samlede udgifter til overførselsindkomster samt udgifter til turisme og erhvervsaktiviteter.

Regnskabsresultatet er specificeret i nedenstående tabel, og områder med de største afvigelser uddybes i de følgende afsnit.

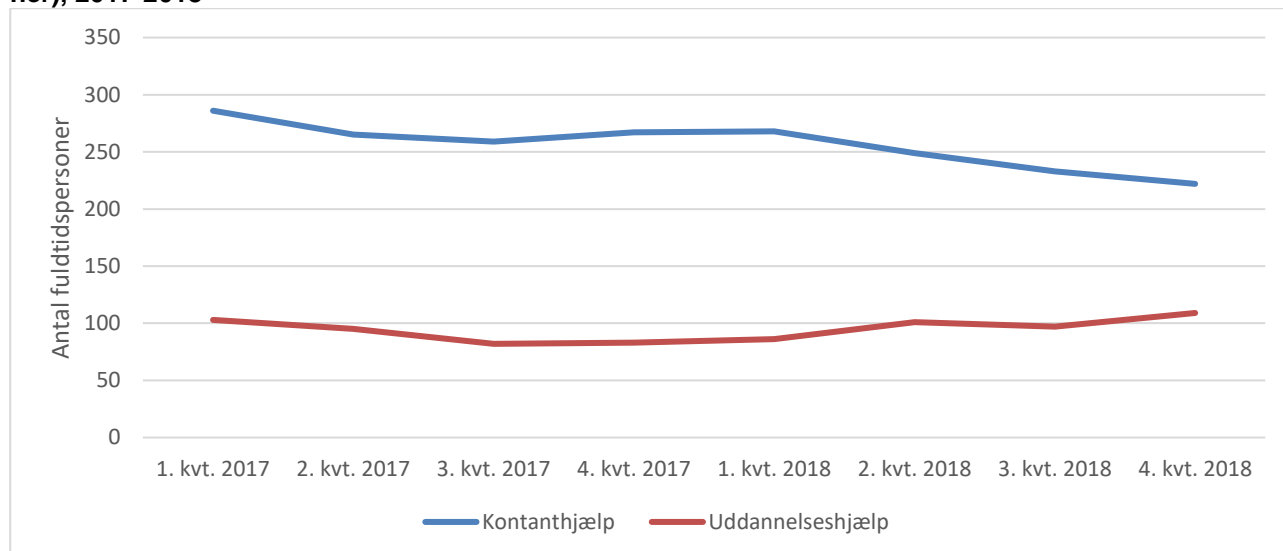
| Funktion / (1.000 kr.)                | Oprindeligt budget | Korrigeret Budget | Forbrug        | Afvigelse i forhold til oprindeligt budget |
|---------------------------------------|--------------------|-------------------|----------------|--|
| Kontanthjælp                          | 34.516             | 30.516            | 28.744         | -5.772                                     |
| Uddannelseshjælp                      | 8.282              | 6.568             | 5.684          | -2.598                                     |
| Forsikrede ledige                     | 41.500             | 41.500            | 41.050         | -450                                       |
| Sygedagpenge                          | 33.500             | 29.185            | 27.302         | -6.198                                     |
| Seniorjob                             | 5.001              | 4.454             | 3.867          | -1.134                                     |
| Revalidering                          | 8.124              | 7.016             | 5.533          | -2.591                                     |
| Ressourceforløb                       | 12.124             | 12.504            | 12.282         | 158  |
| Jobafklaring                          | 7.875              | 12.026            | 11.662         | 3.787                                      |
| Integration                           |                    |                   |                |  |
| <i>Heraf m. overførsel (1.250)</i>    | 14.233             | 9.323             | 7.050          | -7.183                                     |
| Indsatser (personlig assistance m.v.) | 3.239              | 3.237             | 2.279          | -960                                       |
| Beskæftigelsesindsats                 | 15.000             | 12.091            | 8.024          | -6.976                                     |
| Øvrig (sociale formål)                | 2.500              | 2.292             | 475            | -2.025                                     |
| Erhverv, bosætning og turisme         |                    |                   |                |  |
| <i>Heraf m. overførsel</i>            | 4.546              | 4.629             | 4.213          | -333                                       |
| <b>I alt</b>                          | <b>190.440</b>     | <b>175.348</b>    | <b>158.165</b> | <b>-32.275</b>                             |

### Kontanthjælp og Uddannelseshjælp

Forbruget i 2018 er for området Kontanthjælp på 28,8 mio. kr. og som giver et mindreforbrug på 5,8 mio. kr. ift. det budgetterede. For Uddannelseshjælp er regnskabsresultatet på 5,7 mio. kr., hvilket giver et mindreforbrug på 2,6 mio. kr. Dette giver et samlet forbrug på 34,4 mio. kr., og er dermed 3,7 mio. kr. mindre end i året 2017. Antallet af ydelsesmodtagere på uddannelseshjælp er nogenlunde konstant med en lille stigning, hvorimod ydelsesmodtagere på kontanthjælp er faldende, hvilket er den primære grund til det mindre forbrug samlet ift. 2017.

# Regnskabsbemærkninger

**Figur: Udvikling i antal kontanthjælps- og uddannelseshjælpsmodtagere (opgjort som fuldtidspersoner), 2017-2018**



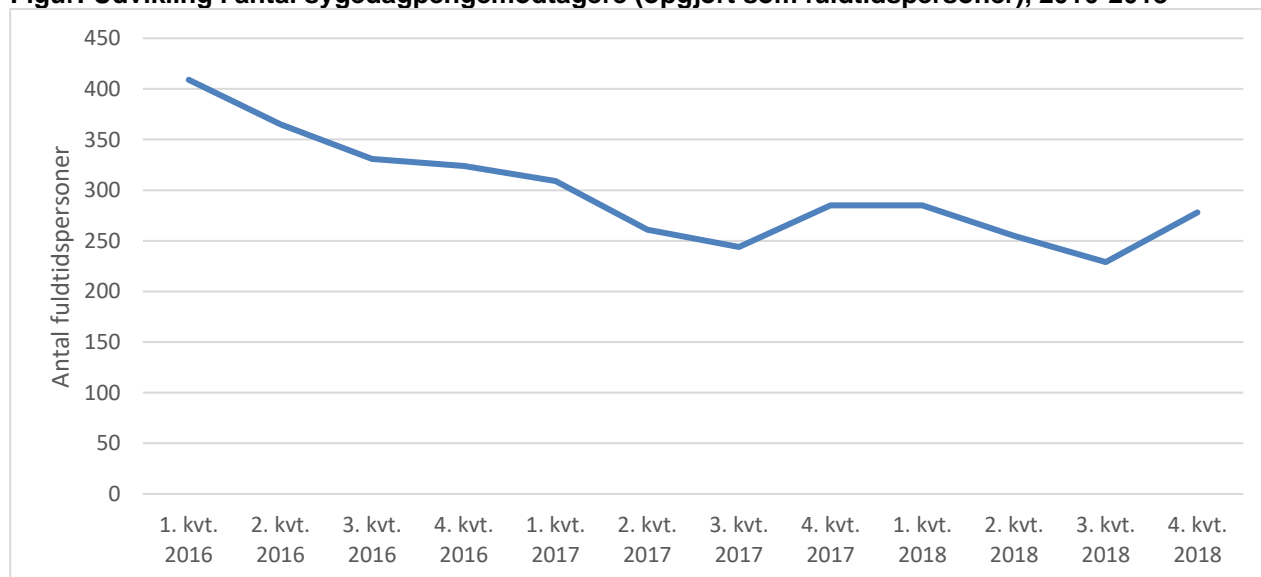
Kilde: Jobindsats.dk

## Sygedagpenge

Siden efteråret 2016 har området været projektorganiseret med henblik på at nedbringe forbruget og for at sikre, at kommunens sygedagpengemodtagere afklares hurtigere. I 2018 har man fortsat været målstyret igennem ugentlige opfølgninger på området, med direkte reference til direktøren. Den tætte ledelse, effektive teamorganisering samt de løbende opfølgninger har været i fokus, og har i den grad været omdrejningspunkterne for projektet.

I 2016 havde området et forbrug på 43,5 mio. kr., i 2017 var det 30,1 mio. kr. og her i 2018 afsluttes regnskabet med et forbrug på 27,3 mio.kr. I 2018 er mindreforbruget 6,2 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget. Nedenstående graf viser den faldende tendens, der har været i antallet af sygedagpengemodtagere i 2016 til 2018. 2016 er medtaget for at vise den flotte udvikling grafisk. Denne udvikling øger dog presset på jobafklaring, og er en af de forklarende årsager til dette områdes budgetoverskridelse på 3,8 mio. kr.

**Figur: Udvikling i antal sygedagpengemodtagere (opgjort som fuldtidspersoner), 2016-2018**



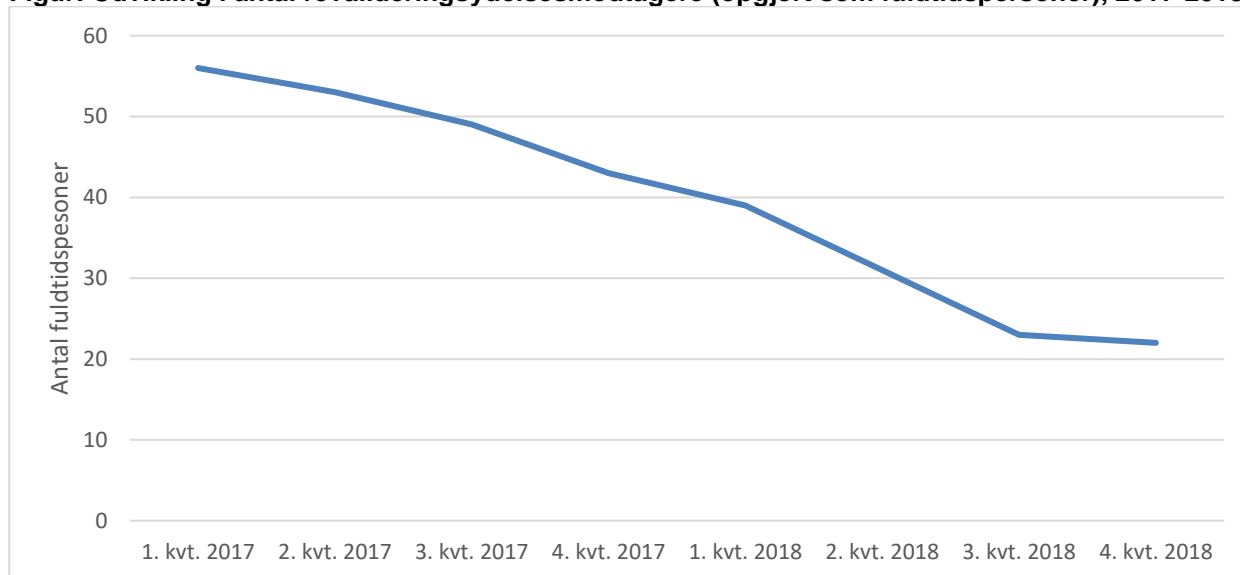
Kilde: Jobindsats.dk

# Regnskabsbemærkninger

## Revalidering

Området revalidering kommer ud af regnskabsåret 2018 med et resultat på 5,5 mio. kr., hvor det oprindelige budget var på 8,1 mio. kr. Dette giver et mindreforbrug på 2,6 mio. kr. I 2017 var forbruget på 9,5 mio. kr. Dette resultat, set i forhold til resultatet i år, giver et mindreforbrug på 4 mio. kr. Udviklingen vises i nedenstående figur, hvor antallet af ydelsesmodtagere næsten er halveret.

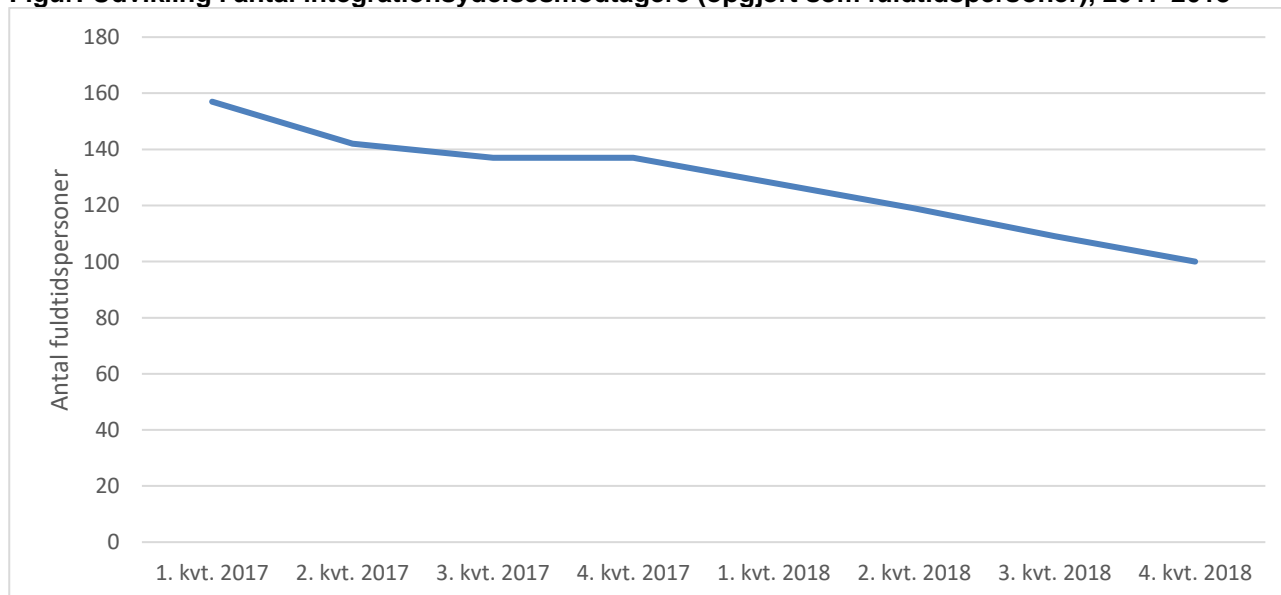
**Figur: Udvikling i antal revalideringsydelsesmodtagere (opgjort som fuldtidspersoner), 2017-2018**



## Integration

Regnskab 2018 viser et mindreforbrug på integrationsområdet på 7,2 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget. Dette kan bl.a. tilskrives et faldende antal integrationsborgere og øgede indtægter i form af resultattilskud for uddannelse og beskæftigelse samt et forhøjet grundtilskud for visse grupper af flygtninge (ordning gældende i 2018). Udviklingen i antallet af integrationsydelsesmodtagere kan ses af nedenstående graf.

**Figur: Udvikling i antal integrationsydelsesmodtagere (opgjort som fuldtidspersoner), 2017-2018**



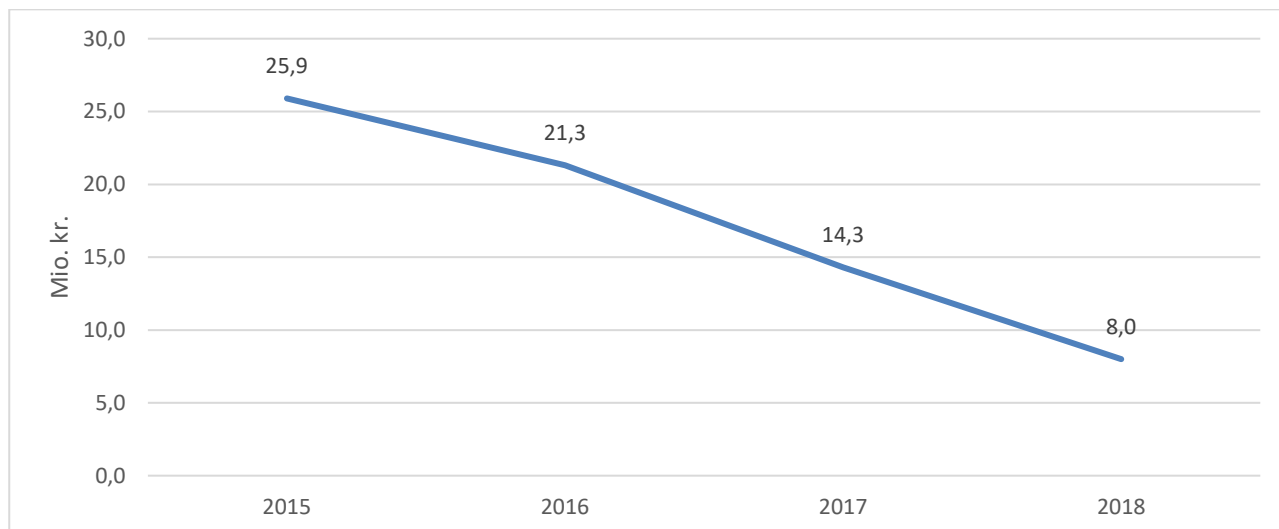
Kilde: Jobindsats.dk



# Regnskabsbemærkninger

## Driftsudgifter til den kommunale beskæftigelsesindsats

Der har været stor fokus på konteringspraksis af driftsudgifterne til den kommunale beskæftigelsesindsats pga. fejlkonteringer i tidligere år. Denne praksis, samt en faldende aktivitet i indsatser og et mere virksomhedsrettet fokus, bevirker, at dette område genererer et mindreforbrug på 7 mio. kr. ift. det oprindelige budget. I nedenstående graf vises forbruget fra 2015-2018, hvor forbruget i 2018 på 8 mio. kr. er over en tredjedel af, hvad forbruget i 2015 var med 25,9 mio. kr.



Kilde: Jobindsats.dk

# Regnskabsbemærkninger

## 09. Politisk organisation og Beredskab

Politikområdet Politisk organisation og beredskabs bevillinger og opgaveløsninger er forankret i de 3 direktørrområder og 4 afdelinger: Erhverv og Arbejdsmarked, Kultur, Fritid og Faciliteter, Børn, Familie og Dagtilbud, Sundhed, Handicap og Rehabilitering og i stab Ledelsessekretariatet.

Politikområdet indeholder udgifter til parti-/foreningstilskud, byrådets drift og vederlag, pension til tidligere borgmestre, politiske udvalg, kommissioner, råd og nævn, afholdelse af valg og beredskab, især driftsbidrag til Beredskab Fyn.

| I 1.000 kr.                                | Oprindeligt budget 2018 | Korrigeret budget 2018 | Regnskab 2018 | Afvielser i forhold til oprindeligt budget |
|--|-------------------------|------------------------|---------------|--|
| <b>Politisk organisation i alt</b>         | <b>8.568</b>            | <b>8.054</b>           | <b>7.179</b>  | <b>1.389</b>                               |
| <b>Fælles formål</b>                       | 129                     | 113                    | 119           | 10   |
| <b>Byråd i alt</b>                         | 7.293                   | 7.287                  | 6.622         | 671  |
| Vederlag til borgmester og vice-borgmester | 913                     | 936                    | 846           | 67   |
| Faste vederlag                             | 2.272                   | 2.287                  | 2.317         | -45  |
| Mødediæter, tillægsvederlag                | 83                      | 50                     | 50            | 33   |
| Vederlag til udvalgsformænd                | 966                     | 755                    | 802           | 164  |
| Pension til borgmestre                     | 1.624                   | 1.569                  | 1.569         | 55   |
| Efterløn til borgmestre/udvalgsformænd     | 453                     | 572                    | 572           | -119                                       |
| Øvrig drift                                | 981                     | 1.118                  | 465           | 516  |
| <b>Politiske udvalg</b>                    |                         |                        |               |  |
| Arrangementer pr. udvalg                   | 81                      | 90                     | 57            | 24   |
| <b>Kommissioner, råd og nævn</b>           | 390                     | 524                    | 340           | 50   |
| <b>Valg</b>                                | 675                     | 40                     | 40            | 635  |
| <b>Beredskab:</b>                          | <b>5.739</b>            | <b>5.977</b>           | <b>5.906</b>  | <b>-167</b>                                |
| Beredskab Fyn                              | 5.690                   | 5.928                  | 5.904         | -214                                       |
| Øvrig drift netto                          | 49                      | 49                     | 1             | 48   |
| <b>I alt</b>                               | <b>14.307</b>           | <b>14.031</b>          | <b>13.084</b> | <b>1.223</b>                               |

### Politisk organisation

De overordnede forudsætninger for den politiske organisation er beskrevet i Styrelsesvedtægt for Kerteminde Kommune.

Byrådet i Kerteminde har 25 medlemmer. Der er en borgmester og en første og anden viceborgmester. Der er nedsat et Økonomiudvalg, 5 stående udvalg og øvrige udvalg, fx. Folkeoplysningsudvalget, som varetager opgaver jf. Styrelsesvedtægten.

Næste kommunalvalg skal afholdes i november 2021.

# Regnskabsbemærkninger

---

Regnskabsresultatet på politisk organisation i forhold til det oprindelige budget er et mindreforbrug på 1,389 mio. kr.

De væsentligste budgetændringer i 2018 har været:

- Kommissioner, råd og nævn er tilført 0,134 mio. kr., som primært dækker overført overskud fra 2017 til Seniorråd på 0,079 mio. kr. og afsættelse af budget til Børn- og Ungeudvalg på 0,040 mio. kr. og Folkeoplysningsudvalg på 0,040 mio. kr.
- Valg er reduceret med 0,635 mio. kr., som dækker overførsel til politikområde Tværgående Administration med 0,570 mio. kr. til finansiering af udgift vedr. lokalplaner og omplacering af 0,065 mio. kr. til andre budgetområder indenfor politisk organisation.

Regnskabsresultatet på Politisk organisation, i forhold til det korrigerede budget, viser et mindreforbrug på 0,875 mio. kr. med overførselsadgang til 2019 – heraf byråd med 0,659 mio. kr., politiske udvalg med 0,033 mio. kr. og kommissioner, råd og nævn med 0,184 mio. kr. – heraf seniorråd med 0,086 mio. kr.

## **Beredskab:**

På området afholdes udgifter vedr. Grønvej 9 og udgifter til Beredskab Fyn, som blev etableret pr. 1. januar 2016 som et §60 selskab og med hovedkvarter i Odense.

Kerteminde Kommune er med i selskabet Beredskab Fyn sammen med Assens, Faaborg-Midtfyn, Langeland, Nordfyns, Nyborg, Odense, Svendborg og Ærø. Kertemindes ejerandel udgør 6,35%. Der betales et årligt bidrag til selskabet. Bidraget fastsættes i forhold til ejerandele.

Regnskabsresultatet på beredskab i forhold til det oprindelige budget er et merforbrug på 0,167 mio. kr.

De væsentligste budgetændringer i 2018 har været:

- Overførsel af mindreforbrug fra 2017 på 0,338 mio. kr. til 2018.
- Mindreforbrug ved budgetopfølgning 2 på 0,100 mio. kr., som blev tilført kassen.

Den afholdte udgift til Beredskab Fyn dækker bidrag, andel af indsatslederordning Langeland og udgift vedr. IT- og telefoni. Herudover er der i 2018 afholdt udgift på 0,214 mio. kr. dækkende Kertemindes andel til klimaudstyr.

Regnskabsresultatet på beredskab er herefter i forhold til det korrigerede budget et mindreforbrug på 0,071 mio. kr. med overførselsadgang til 2019.

# Regnskabsbemærkninger

## 10. Tværgående administration

Politikområdet Tværgående administrations bevillinger og opgaveløsninger er forankret i de 3 direktørområder og alle 5 afdelinger: Erhverv og Arbejdsmarked, Kultur, Fritid og Faciliteter, Unge og Skole, Børn, Familie og Dagtilbud og Sundhed, Handicap og Rehabilitering og i de 2 stabe Ledelsessekretariatet og Økonomi, Løn og IT.

Politikområdet indeholder udgifter vedr. 4 administrationsbygninger og leje af lokaler, drift af den centrale administrative organisation og administration, fælles IT-udgifter, administrationsbidrag til Udbetaling Danmark, udgifter til pensionerede tjenestemænd i den centrale administration, udgifter vedr. risikostyring – interne forsikringspuljer f.eks. udgifter til arbejdsskader og en række centrale puljer, ordninger og besparelser, som dækker bredt og som udmøntes/budgetomplaceres til andre politikområder i løbet af året.

| I 1.000 kr.                                  | Oprindeligt budget 2018 | Korrigeret budget 2018 | Regnskab 2018  | Afvielser i forhold til oprindeligt budget |
|--|-------------------------|------------------------|----------------|--|
| Administrationsbygninger                     | 2.011                   | 1.971                  | 1.929          | 82   |
| Sekretariat og forvaltninger                 | 110.044                 | 108.173                | 110.443        | -399                                       |
| Fælles IT og Telefoni – ramme                | 24.485                  | 24.155                 | 21.089         | 3.396                                      |
| Administrationsbidrag til Udbetaling Danmark | 4.698                   | 6.618                  | 6.952          | -2.254                                     |
| Tjenestemandspension til tidligere ansatte   | 4.947                   | 4.947                  | 5.024          | -77  |
| Risikostyring og Interne forsikringspuljer   | 4.989                   | 6.205                  | 4.725          | 264  |
| Fælles tværgående ordninger/puljer           | -2.179                  | 1.773                  | 832            | -3.011                                     |
| Regnskabsværn                                | 4.825                   | 0                      | 0              | 4.825                                      |
| <b>I alt</b>                                 | <b>153.820</b>          | <b>153.842</b>         | <b>150.993</b> | <b>2.827</b>                               |

### Administrationsbygninger:

Her afholdes udgifter vedr. de 4 administrationslokaliteter, 2 i Kerteminde, 1 i Langeskov og 1 i Munkebo og lokalerne på Lindøalleen 101.

Udgifter vedr. indvendig og udvendig vedligeholdelse og pasning af udvendige arealer, el, varme, vand og vandafledning administreres under Miljø- og Teknikudvalget og indgår ikke under dette politikområde.

Regnskabsresultatet i forhold til oprindeligt budget er et mindreforbrug på 0,082 mio. kr.

Der er i 2018 overført overskud fra 2017 på 0,002 mio. kr. og budgettet er reduceret med 0,022 mio. kr. som resultat af FIF-udbud 2017, med 0,017 mio. kr. vedr. besparelse forsikringsudbud 2016 og med 0,003 mio. kr. vedr. lavere lønfremskrivning i 2018.

I forhold til korrigeret budget er regnskabsresultatet et lille mindreforbrug på 0,042 mio. kr. med overførselsadgang til 2019.

# Regnskabsbemærkninger

## Sekretariat og forvaltninger

Her afholdes udgifter/indtægter vedr. drift af den centrale administrative organisation og administration, som omfatter 3 direktører – herunder de 5 afdelinger Erhverv og Arbejdsmarked, Kultur, Fritid og Faciliteter, Unge og Skole, Børn, Familie og Dagtilbud og Sundhed, Handicap og Rehabilitering og de 2 stabe Ledelsessekretariatet og Økonomi, Løn og IT.

Regnskabsresultatet i forhold til oprindeligt budget viser et merforbrug på 0,399 mio. kr.

Ændring mellem oprindeligt budget og korrigeret budgetreduktion på 1,871 mio. kr. skyldes:

Overførsel fra 2017 i alt netto reduktion på 0,210 mio. kr.:

- Det overførte resultat fra regnskab 2017 dækker over både mer- og mindreforbrug, som er overført til de respektive afdelinger og stabe.

Bevillinger omplaceret fra/til budgetområde fælles tværgående ordninger/puljer inden for politikområdet er i alt er tilført netto 0,109 mio. kr.:

- Tilskud fra fælles barselspulje vedr. 11 medarbejdere på 0,760 mio. kr.
- Tilskud fra Trivsel og Velfærdspuljen på 0,002 mio. kr. til Ledelsessekretariatet.
- Tilskud fra Tidsramme FTR og hovedudvalg vedr. 2 medarbejdere på 0,069 mio. kr.
- Der er tilført 0,170 mio. kr. til finansiering af udgifter vedr. ansættelse af 2 direktører i 2018.
- Der er flyttet 0,770 mio. kr. til finansiering af udgift til KKK sparekatalog 2018.
- Der er flyttet 0,122 mio. kr. til nedbringelse af den budgetterede indkøbsbesparelse.

Bevillinger omplaceret fra/til budgetområder Fælles It-ramme indenfor politikområdet i alt er tilført netto 0,297 mio. kr.:

- Tilført 0,297 mio. kr. til lønninger i IT-afdelingen.

Bevillinger omplaceret fra/til andre politikområder m.v. i alt er tilført netto 1,755 mio. kr.:

- Fra politikområde Pleje og Sundhed er tilført 0,4 mio. kr. til dækning af merforbrug i afdeling Sundhed, Handicap og Rehabilitering.
- Til politikområde Handicap og Psykiatri er flyttet 0,5 mio. kr. til finansiering af gråzone mellem beskæftigelsesområdet og Ældre- og Handicapområdet vedr. § 85 jf. sagsbehandling ifm. B03-2018.
- Der er tilført 1,360 mio. kr. til dækning af udgifter til honorarer vedr. gennemførelse af projekt berigtigelse af statsrefusioner 2014 – 2016, projekt 2018 mellemkommunale betalinger førtidspensioner og projekt 2015 – 2018 mellemkommunale betalinger arbejdsmarked og voksne. Finansieret via det positive nettoresultat fra disse projekter.
- Fra politikområde politisk organisation og beredskab er tilført 0,570 mio. kr. til finansiering af større udgifter vedr. lokalplaner.
- I forbindelse med organisationsombygning i 2018 er der tilført 0,028 mio. kr.
- Der er tilført 0,103 mio. kr. dækkende merindtægt fra FIF vedr. afregning leverandør overfakturering.

Besparelser, som er udmøntet og som har reduceret budgettet på området i alt, er der reduceret med netto 4,453 mio. kr.:

- Forsikringsudbud 2016 besparelse på 0,018 mio. kr.
- FIF-udbud 2017 besparelse på 0,081 mio. kr.
- Spareforslag juni 2018 besparelse på i alt 0,750 mio. kr. – heraf besparelse på tjenestebiler med 0,05 mio. kr., besparelse på fælles uddannelsespulje med 0,3 mio. kr. og besparelse på fælles kontorholdspulje med 0,4 mio. kr.
- Administrative besparelse i 2018 på i alt 2,553 mio. kr. – heraf 1,887 mio. kr. i stab Økonomi, Løn og IT, 0,194 mio. kr. i afdeling Erhverv og Arbejdsmarked, 0,302 mio. kr. i stab Ledelsessekretariatet og 0,170 mio. kr. i afdeling Børn, Familie og Dagtilbud.
- Tilbageførsel af lønfremskrivning i 2018 besparelse på i alt 0,560 mio. kr.
- Ansættelsesstop i 2018 besparelse på i alt 0,491 mio. kr. – heraf 0,339 mio. kr. i afdeling Erhverv og Arbejdsmarked og 0,152 mio. kr. i afdeling Kultur, Fritid og Faciliteter.

# Regnskabsbemærkninger

Budgetteret besparelse som er udmøntet til politikområder i alt er der tilført 0,210 mio. kr.:

- Besparelsen på 0,210 mio. kr. pr. år vedr. udbud af forsikringer er dækket via udmøntning til de omfattede budgetområder på andre politikområder.

Regnskabsresultatet i forhold til korrigeret budget er et netto merforbrug på 2,270 mio. kr. med overførselsadgang til 2019.

Specifikation af resultat:

| I 1.000 kr.                         | Korr. Budget   | Regnskab       | Afvigelse<br>Minus er =<br>merbrug | Bemærkning                                  |
|-------------------------------------|----------------|----------------|------------------------------------|---|
| Direktør 1                          | 1.156          | 1.114          | 42                                 |   |
| Økonomi, Løn og IT                  | 21.385         | 21.502         | -117                               |   |
| Erhverv og Arbejdsmarked            | 37.779         | 36.890         | 889                                |   |
| Kultur, Fritid og Faciliteter       | 9.378          | 8.772          | 605                                |   |
| Direktør 2                          | 1.882          | 1.874          | 8                                  |   |
| Ledelsesekretariatet                | 8.439          | 8.310          | 128                                |   |
| Direktør 3                          | 1.642          | 1.547          | 95                                 |   |
| Unge og Skole                       | 8.108          | 8.206          | -98                                |   |
| Børn, Familie og Dagtilbud          | 8.217          | 10.208         | -1.991                             | Heraf overført fra 2017 -<br>1,185 mio. kr. |
| Sundhed, Handicap og Rehabilitering | 10.187         | 12.019         | -1.832                             | Heraf overført fra 2017 -<br>1,007 mio. kr. |
| <b>I alt</b>                        | <b>108.173</b> | <b>110.443</b> | <b>-2.270</b>                      |   |

## Fælles IT og Telefoni – ramme

Her afholdes udgifter til fælles IT (ekskl. personaleudgifter til IT-afdelingen) dækkende især hovedområder som faktureringsaftaler med KMD, outsourcing af kommunens serverdrift og øvrig IT-drift og vedligeholdelse, licenser og lignende.

Regnskabsresultatet i forhold til oprindeligt budget viser et mindreforbrug på 3,396 mio. kr.

Ændringen mellem oprindeligt budget og korrigeret budgetreduktion på 0,330 mio. kr. skyldes især:

- Overført mindreforbrug fra regnskab 2017 på 3,394 mio. kr.
- Overført bevilling på 2,720 mio. kr. til budgetområde Udbetaling Danmark pga. ændrede konteringsregler, som beskrevet under budgetområde Administrationsbidrag til Udbetaling Danmark.
- Overført bevilling på 0,3 mio. kr. til budgetområde sekretariat og forvaltninger til lønninger i IT-afdelingen.
- Budgetreduktion på 0,707 mio. kr. årligt til udmøntning af besparelsen vedr. kontrakter og licenser.

Regnskabsresultatet i forhold til korrigeret budget er mindreforbrug på 3,066 mio. kr. med overførselsadgang til 2019. Afvigelsen kan især henvises til mindreforbrug på fælles IT-udgifter på 0,934 mio. kr. og på projekt skole-IT på 2 mio. kr.

## Administrationsbidrag til Udbetaling Danmark:

2012 var året, hvor de første områder, børnetilskud, børnefamilieydelse, underholdsbidrag og barsels dagpenge, overgik fra administration og udbetaling i kommunerne til Udbetaling Danmark. Efterfølgende er flere

# Regnskabsbemærkninger

opgaver overgået. Kommunerne er medfinansierende på ydelser svarende til den del, der ikke er dækket via statsrefusion. Kerteminde Kommune betaler et årligt administrationsbidrag til dækning af udgifter til administration af de opgaver, der er overført fra kommunen.

I 2018 har udgiften været 6,952 mio. kr., en merudgift på 2,254 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget. Afvigelsen skyldes ændrede konteringsregler.

Betaling for KMD IT skal fra 2018 betales til Udbetaling Danmark og ikke som tidligere til KMD som en del af betalingen under den Fælles IT-ramme. Der er i 2018 tilført bevilling på 2,720 fra IT-rammen til dækning af udgifterne til KMD for IT-ydelserne.

Ud over ovennævnte er budgettet i 2018 reduceret med spareforslag på 0,8 mio. kr., som er tilgået kassen.

Regnskabsresultatet i forhold til korrigeret budget ender med et merforbrug på 0,334 mio. kr. med overførselsadgang til 2019. Afvigelsen skyldes større udgifter end forventet til KMD for IT-ydelserne jf. modtaget afregning for 2018.

## Tjenestemandspension til tidligere ansatte

Her afholdes udgift til at dække kommunens udgifter til pensionerede tjenestemænd i den centrale administration. Kommunen er genforsikret for forpligtigelsen, men forsikringssummen dækker ikke hele udgiften.

Udgiften på området har i 2018 været på i alt 5,024 mio. kr. I forhold til både oprindeligt og korrigeret budget et merforbrug på 0,077 mio. kr. med overførselsadgang til 2019.

I 2018 har der været både tilgang og afgang af personer - i forhold til 2017 en tilgang på 5 personer/udbetalingsager.

## Statistik/nøgletal

| Område                          | Pr. sep. 2015 | Pr. sep. 2016 | Regnskab 2017<br>pr. ultimo dec. | Regnskab 2018<br>pr. ultimo dec. |
|---------------------------------|---------------|---------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Tidl. forsyningsområde          | 2             | 2             | 2                                | 2                                |
| Tidligere skattemedarbejdere    | 4             | 4             | 4                                | 4                                |
| Tidligere ansatte (antal sager) | 76            | 73            | 83                               | 88                               |

## Risikostyring – interne forsikringspuljer

Her afholdes udgifter til forsikringsmægler, centrale forsikringer og administrationsgebyrer til henholdsvis Arbejdsskadestyrelsen og Ankestyrelsen vedr. arbejdsskadesager.

Der er indgået samarbejdsaftaler med et forsikringsmæglerfirma om aktuarberegning, delvis behandling af ansvars- og arbejdsskader og varetagelse af kommunens interesser overfor forsikringsselskaberne.

Efter EU-udbud valgte Kerteminde Kommune fra 1. januar 2007 at være selvforsikrende på en række områder, herunder ansvars- og arbejdsskadeområder. Endvidere har kommunen på øvrige forsikringsområder påtaget sig en større selvrisiko og dermed opnået en lavere præmie.

Der er afsat puljer vedrørende dækning af arbejdsskader, øvrige forsikringskader og til forebyggelse.

Der udarbejdes en årlig statusrapport - Forsikringer og Risikostyring - for året, som forelægges til orientering og drøftelse i Økonomiudvalget.

Regnskabsresultatet i forhold til oprindeligt budget viser et mindreforbrug på 0,264 mio. kr.

Ændringen mellem oprindeligt budget og korrigeret budgetudvidelse på 1,216 mio. kr. skyldes især:

# Regnskabsbemærkninger

- Overførsel af mindreforbrug fra 2017 på 1,115 mio. kr. vedr. etablering af kameraovervågning og udskiftning af gamle ABA-anlæg (automatisk brandalarmering), som ikke var nået i 2017.
- Afledt af forsikringsudbud 2016 – bevilling af 0,1 mio. kr. til særlige initiativer i 2018.
- Omplacering af 0,997 mio. kr. til merudgifter på arbejdsskader – finansieret indenfor området ved reduktion af pulje til forebyggende foranstaltninger og pulje til øvrige forsikringskader.

Regnskabsresultatet i forhold til korrigeret budget er et netto mindreforbrug på 1,481 mio. kr. med overførselsadgang til 2019.

Afvigelsen kan primært henføres til mindreforbrug på pulje til arbejdsmiljøtiltag på 0,312 mio. kr., pulje til forebyggende foranstaltninger på 0,311 mio. kr. især pga. at etablering af kameraovervågning ikke er nået som forventet i 2018 og pulje øvrige forsikringskader på 0,806 mio. kr. især pga., at udskiftning af gamle ABA-anlæg ikke er nået som forventet i 2018 og merforbrug vedr. at flere forsikringsager har været klar til afslutning på regnskab 2018.

## Fælles tværgående ordninger/puljer

Områdets budgetmidler retter sig primært mod hele organisationen/øvrige politikområder, dels i form af ordninger, hvor der handles på grundlag af konkrete fastsatte regler/aftaler og heraf afledte budgetomplaceringer til respektive enheder/politikområder, dels i form af puljer, som f.eks. besparelser som efterfølgende udmøntes.

Regnskabsresultatet i forhold til oprindeligt budget viser et mindreforbrug på 3,011 mio. kr.

Ændringen mellem oprindeligt budget og korrigeret budgetreduktion på 3,952 mio. kr. skyldes især:

- Overførsel af mindreforbrug fra 2017 på netto 0,153 mio. kr. heraf vedr. afsættelse af budget til diverse undersøgelser/afklaringer på 0,2 mio. kr. i 2018 og merforbrug på 0,047 mio. kr. i 2017, som er overført til budgetpuljen Effektivisering af kommunens indkøb i 2018.
- Udmøntning af besparelser på netto 7,348 mio. kr. til andre budget-/politikområder – heraf Administrative besparelser på 4 mio. kr., FIF-udbud 2017 på 0,441 mio. kr., IT-kontrakter/licenser på 0,707 mio. kr., Helhedsorienteret sagsbehandling på 0,2 mio. kr. og Mellekommunale betalinger på 2,0 mio. kr.
- Besparelser, spareforslag juni 2018, i alt reduktion på 0,4 mio. kr. heraf pulje til udviklingsinitiativer med 0,1 mio. kr., på trivsel og velfærdspuljen med 0,1 mio. kr. og på budget skat på sygefravær med 0,2 mio. kr.
- Besparelser i øvrigt på i alt netto 0,028 mio. kr. vedr. tilbageførsel af del af lønfremskrivning 2018 og FIF-udbud 2017 vedr. det fælles redningsabonnement.
- Budgetomplaceringer fra ordninger til andre politikområder på i alt 4,598 mio. kr. – heraf 4,097 mio. kr. vedr. refusion fra den fælles barselspulje, 0,033 mio. kr. tilskud fra Trivsels og Velfærdspuljen og 0,468 mio. kr. fra pulje FTR og hovedudvalg.
- Bevilling omplaceret fra budgetområde sekretariat og forvaltninger på i alt 0,995 mio. kr. – heraf 0,770 mio. kr. til finansiering af udgift til KLK sparekatalog 2018 og 0,225 mio. kr. til medfinansiering af en del af besparelsen vedr. indkøb.
- Bevilling omplaceret til budgetområde sekretariat og forvaltninger på i alt 0,170 mio. kr. til finansiering af udgifter vedr. ansættelse af 2 direktører i 2018.
- Nettoresultat på 0,597 mio. kr. efter gennemførsel af projekt berigtigelse af statsrefusioner 2014 – 2016, projekt 2018 mellemkommunale betalinger førtidspensioner og projekt 2015 – 2018 mellem kommunale betalinger arbejdsmarked og voksne. Projekter som har givet merindtægter, som har kunnet dække den budgetterede besparelse og udgifterne til honorarer. Nettoresultatet overføres til 2019. Dermed vil noget af den budgetterede besparelse fra 2019 på 1,881 mio. kr. vedr. mellemkommunale betalinger pr. år være nået i 2019.



# Regnskabsbemærkninger

Regnskabsresultatet i forhold til korrigeret budget er et netto mindreforbrug/merindtægt på 0,941 mio. kr. med overførselsadgang til 2019.

Afvigelsen kan især henføres til nettoresultatet på 0,597 mio. kr. afledt af gennemførte indtægtoptimerende projekter og mindreforbrug på pulje vedr. arbejdsmiljø 0,272 mio. kr., på Trivsels- og velfærdspuljen med 0,289 mio. kr. og pulje diverse undersøgelser/afklaringer med 0,166 mio. kr. Herudover ikke udmøntet rest besparelse vedr. optimering af indkøbs- og udbudsområdet på 0,456 mio. kr., som ikke er opfyldt i 2018, men som udmøntes i 2019.

## Statistik/nøgletal

### Barselspulje:

Der er foretaget budgetomplaceringer for nedenstående beløb til de omfattede driftsenheder på de øvrige politikområder dækkende 80% af udgifterne i forbindelse med barsels- og graviditetsgener.

| År   | Beløb i mio. kr. | Antal personer |
|------|------------------|----------------|
| 2013 | 2,000            | -              |
| 2014 | 4,337            | 80             |
| 2015 | 3,592            | 77             |
| 2016 | 3,618            | 73             |
| 2017 | 3,840            | 82             |
| 2018 | 4,097            | 82             |

### Skat på sygefravær

Her indgår en andel af de indtægter vedr. sygedagpengerefusioner, som driftsenhederne modtager – den resterende andel af indtægten indgår under driftsenhedens eget budget. Andelen er fra budget 2018 ændret til 25% mod tidligere 50%.

| År   | Beløb i mio. kr. andel 50% | Beløb i mio. kr. andel 25% |
|------|----------------------------|----------------------------|
| 2013 | -2,510                     | -                          |
| 2014 | -3,065                     | -                          |
| 2015 | -3,504                     | -                          |
| 2016 | -4,948                     | -                          |
| 2017 | -4,264                     | -                          |
| 2018 | -                          | -1,980                     |

### Regnskabsværn:

Der blev afsat 4,825 mio. kr. med henblik på overholdelse af servicerammen. Regnskabsværnet er udlignet i 2018. Mindreudgiften på dette politikområde modsvares af en tilsvarende mindreindtægt under kortfristede gældsforpligtelser i balancen.

# Regnskabspraksis

---

## Uddrag af regnskabspraksis

### Generelt

Kerteminde Kommunes regnskab aflægges i henhold til gældende lovgivning og efter de retningslinjer, der er fastlagt af Økonomi- og Indenrigsministeriet (OIM) i Budget- og Regnskabssystemet for Kommuner. Regnskabet aflægges som et totalregnskab, der omfatter alle drifts-, anlægs og kapitalposter. I regnskabet indgår tillige udgifter, indtægter, aktiver og gæld vedrørende den selvejende institution, som Kommunen har driftsoverenskomst med.

### Driftsregnskab

#### Indregning af indtægter, udgifter og omkostninger

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

Driftsudgifter i regnskabsopgørelsen indregnes i det regnskabsår, de vedrører jf. transaktionsprincippet, forudsat at de er kendt for Kommunen inden udløbet af supplementsperioden, der slutter den 15. januar 2019.

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

Årsregnskabet primære funktion er at kunne sammenholde regnskabet med budgettet. Årsregnskabet indeholder en rapportering af Kommunens resultat og præsentation af Kommunens væsentlige faglige resultater og aktivitetsniveau.

### 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 OIM fastsat formkrav til, hvordan balancen skal udarbejdes.

#### Materielle anlægsaktiver

Aktiver indregnes som hovedregel i balancen til kostpris og afskrives over den forventede levetid.

Aktiver med en levetid på 1 år eller derunder – samt aktiver under 100.000 kr. – afskrives straks og registreres således ikke i anlægskartoteket. Grunde indregnes dog altid uanset anskaffelsesværdi.

Indretning af lejede lokaler samt anlæg, driftsmateriel og inventar, herunder IT-udstyr, måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Grunde og bygninger: Grunde og bygninger anskaffet før 1. januar 1999 indregnes til ejendomsvurderingen for bygningen pr. 1. januar 2004 med fradrag for afskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Øvrige materielle anlægsaktiver: Øvrige materielle anlægsaktiver (fx inventar, biler, tekniske installationer) er indregnet til anskaffelsespris med fradrag for afskrivninger.

Øvrige materielle anlægsaktiver anskaffet før 1. januar 1999 er hovedsageligt indregnet ud fra genanskaffelsesprisen, som er tilbagediskonteret til det kendte eller skønnede anskaffelsesår og med fradrag for afskrivninger.

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

Afskrivningsmetode og tidspunkt: Afskrivning af aktiver påbegyndes i det år, hvor aktivet tages i brug. Der afskrives altid for et helt år, selvom et aktiv måske kun har været i brug en del af det første regnskabsår. Afskrivningerne fordeles lineært over aktives forventede levetid.

Der afskrives ikke på materielle anlæg under udførelse. Først når anlægget er udført, påbegyndes afskrivningen over anlæggets forventede levetid. Der afskrives ikke på grunde.

# Regnskabspraksis

---

## **Finansielt leasede anlægsaktiver**

Leasingkontrakter for materielle anlægsaktiver, hvor Kerteminde Kommune har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiell leasing), registreres i anlægskartoteket og indregnes i kostprisen.

## **Materielle anlægsaktiver under udførelse**

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

## **Immaterielle anlægsaktiver**

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

## **Finansielle anlægsaktiver – tilgodehavender**

Tilgodehavender er optaget i balancen til nominal værdi under de respektive regnskabsposter hertil. Der nedskrives til imødegåelse af forventede tab til nettorealisationsværdien.

## **Finansielle anlægsaktiver – aktier og andelsbeviser**

Andele af selskaber, som Kerteminde Kommune har medejerskab til, indgår i balancen med den andel af virksomhedens indre værdi, jf. senest foreliggende årsregnskab, som svarer til Kommunens ejerandel.

## **Omsætningsaktiver – varebeholdninger**

Varebeholdning mellem 100.000 kr. og 1,0 mio. kr. registreres, hvis der sker forskydninger i varebeholdningen, som vurderes at være væsentlige. Varebeholdning måles til kostpris efter FIFO-princippet (first in first out).

## **Omsætningsaktiver – fysiske aktiver til salg**

Grunde og bygninger til salg er værdisat til forventet salgspris.

## **Omsætningsaktiver – tilgodehavender**

Refusionstilgodehavender, anden tilgodehavende ved staten, tilgodehavende i betalingskontrol samt tilgodehavende – selvejende institutioner optages til den faktiske værdi ultimo året.

## **Likvide aktiver samt omsætningsaktiver – værdipapirer**

Likvide beholdninger indregnes til nominal værdi, og værdipapirer indregnes til dagsværdi (kurs) på balancedagen.

## **Finansielle 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.

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

## **Egenkapital**

I egenkapitalen er også indeholdt den selvejende institution, som Kommunen har indgået driftsoverenskomst med.

I egenkapitalen indgår en modpost for donationer. Ved donation forstås modtagelse af aktiver eller modtagelse af tilskud. Bagatelgrænsen for indregning af donationer er fastsat til 100.000 kr.

## **Hensatte forpligtelser**

Forpligtelser indregnes i balancen, når Kommunen på balancedagen har en retslig eller faktisk forpligtigelse 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.

# Regnskabspraksis

---

## Pensionsforpligtelser:

Pensionsforpligtelser, der ikke er forsikringsmæssigt afdækkede vedrørende tjenestemandsansatte og ansatte på tjenestemandslignende vilkår, optages i balancen under forpligtelser. Kapitalværdien af pensionsforpligtelsen er beregnet aktuarmæssigt af Sampension ud fra forudsætninger om de forventede fremtidige ydelser til tjenestemændene ud fra pensionsalder svarende til 2 år efter tidligste pensionsudbetalingsalder, den af kommunen besluttede investeringsstrategi ved pensionselskabet Sampension samt forventninger om den fremtidige udvikling i lønniveau, rente, inflation, dødelighed m.v. Minimum hvert 4. år foretages en aktuarmæssig beregning af pensionsforpligtelsen vedrørende tjenestemænd.

## Forpligtelser på arbejdsskader:

Kommunes forpligtelser til arbejdsskader opgøres i en aktuarberegning af forsikringsmæglerfirmaet Willis I/S.

**Opgørelse og bogføring af over-/underdækning på affaldsområdet, der administreres i selskab** jf. reglerne fra OIM skal driftsindtægter og –udgifter optages i Kommunens regnskab uanset om affaldsområdet administreres i selskab. Oplysninger til bogføring i Kerteminde Kommunes regnskab modtages fra Kerteminde Forsyning.

# Balance

## Balance

| Note | Balance i mio. kr.  | Ultimo 2017    | Ultimo 2018    |
|------|---|----------------|----------------|
|      | <b>AKTIVER</b>  |                |                |
| 5    | <b>MATERIELLE ANLÆGSAKTIVER</b>                           |                |                |
|      | Grunde  | 87,0           | 90,2           |
|      | Bygninger   | 604,1          | 581,2          |
|      | Tekniske anlæg m.v.                                       | 57,6           | 52,1           |
|      | Inventar  | 7,5            | 5,8            |
|      | Anlæg under udførelse                                     | 51,9           | 79,4           |
|      | <b>I alt</b>  | <b>808,2</b>   | <b>808,7</b>   |
|      | <b>IMMATERIELLE ANLÆGSAKTIVER</b>                         | <b>0,0</b>     | <b>0,0</b>     |
|      | <b>FINANSIELLE ANLÆGSAKTIVER</b>                          |                |                |
| 6    | Aktier og andelsbeviser m.v.                              | 564,4          | 563,9          |
| 7    | Langfristede tilgodehavender                              | 47,0           | 75,1           |
| 4    | Udlæg vedrørende forsyningsvirksomheder                   | 23,1           | 20,4           |
|      | <b>I alt</b>  | <b>634,5</b>   | <b>659,4</b>   |
|      | <b>OMSÆTNINGSAKTIVER - VAREBEHOLDNINGER</b>               | <b>2,4</b>     | <b>2,5</b>     |
| 8    | <b>OMSÆTNINGSAKTIVER - FYSISKE ANLÆG TIL SALG</b>         | <b>74,6</b>    | <b>69,1</b>    |
| 9    | <b>OMSÆTNINGSAKTIVER - TILGODEHAVENDER</b>                | <b>46,8</b>    | <b>44,6</b>    |
| 10   | <b>OMSÆTNINGSAKTIVER - VÆRDIPAPIRER</b>                   | <b>2,0</b>     | <b>2,0</b>     |
| 11   | <b>LIKVIDE BEHOLDNINGER</b>                               | <b>34,6</b>    | <b>25,9</b>    |
|      | <b>AKTIVER I ALT</b>                                      | <b>1.603,1</b> | <b>1.612,2</b> |
|      | <b>PASSIVER</b>   |                |                |
| 12   | <b>EGENKAPITAL</b>  |                |                |
|      | Modpost for selvejende institutioners aktiver             | 10,2           | 9,9            |
|      | Modpost for skattefinansierede aktiver                    | 875,0          | 870,4          |
|      | Modpost for donationer                                    | 56,6           | 54,8           |
|      | Reserve for opskrivninger                                 | 0,0            | 0,0            |
|      | Balancekonto  | -76,1          | -257,5         |
|      | <b>I alt</b>  | <b>865,7</b>   | <b>677,6</b>   |
| 13   | <b>HENSATTE FORPLIGTELSE</b>                              | <b>84,3</b>    | <b>283,1</b>   |
| 14   | <b>LANGFRISTEDE GÆLDSFORPLIGTELSE</b>                     | <b>509,1</b>   | <b>536,5</b>   |
|      | <b>NETTOGÆLD VEDRØRENDE FONDS, LEGATER, DEPOSITA M.V.</b> | <b>7,6</b>     | <b>7,6</b>     |
| 15   | <b>KORTFRISTEDE GÆLDSFORPLIGTELSE</b>                     | <b>136,4</b>   | <b>107,4</b>   |
|      | <b>PASSIVER I ALT</b>                                     | <b>1.603,1</b> | <b>1.612,2</b> |
| 16   | Swapaftaler   |                |                |
| 17   | Kautions- og garantiforpligtelser udgør 1.622,8 mio. kr.  |                |                |
| 18   | Personaleoversigt   |                |                |

# Noter

## Noter

### Note 1 Skatter, tilskud og udligning

| Udligning, tilskud og skatter i mio. kr.   | Opr. budget 2018 | Kor. budget 2018 | Regnskab 2018   |
|--|------------------|------------------|-----------------|
| Kommunal indkomstskat                      | -991,2           | -991,2           | -991,1          |
| Selskabsskat                               | -14,3            | -14,3            | -14,3           |
| Anden skat på lignet visse indkomster      | 0,0              | 0,0              | -0,5            |
| Grundskyld                                 | -100,3           | -100,3           | -101,0          |
| Anden skat på fast ejendom                 | -4,2             | -4,2             | -3,9            |
| <b>Samlede skatter i alt</b>               | <b>-1.110,0</b>  | <b>-1.110,0</b>  | <b>-1.110,8</b> |
| Udligning og generelle tilskud             | -352,2           | -342,1           | -341,2          |
| Udligning og tilskud vedrørende udlændinge | 7,9              | 7,9              | 7,9             |
| Kommunale bidrag til regionerne            | 3,2              | 3,2              | 3,2             |
| Særlige tilskud                            | -74,5            | -77,3            | -77,7           |
| <b>Tilskud og udligning i alt</b>          | <b>-415,6</b>    | <b>-408,4</b>    | <b>-407,9</b>   |
| Refusion af købsmoms                       | 0,0              | 0,0              | 0,3             |
| <b>Skatter, tilskud og udligning i alt</b> | <b>-1.525,6</b>  | <b>-1.518,4</b>  | <b>-1.518,3</b> |

- angiver nettoindtægter og + angiver nettoudgifter. Da opgørelsen er i mio. kr. vil der kunne være afrundingsdifferencer i totalerne.

Der er for 2018 valgt statsgaranti. Skatteprocenten er forhøjet med 0,2 procentpoint i forhold til 2017. Den udgør 26,4%. Grundskyldspromillen er uændret i forhold til 2017 og udgør 30,3 ‰. Dækningsafgiftspromillen for erhverv er på 3,4‰.

I 2018 er der modtaget følgende særlige tilskud: 1,9 mio. kr. som tilskud til bedre kvalitet i dagtilbud, 3,8 mio. kr. som tilskud til generelt løft af ældreområdet, 5,0 mio. kr. som tilskud til styrket kvalitet i ældreplejen, 21,7 mio. kr. til styrkelse af kommunens likviditet, 0,7 mio. kr. til styrkelse af akutfunktion i hjemmesygeplejen, 46,3 mio. kr. som og 0,1 mio. kr. som kompensation vedrørende refusionsomlægning. Desuden er der modtaget midtvejsregulering af beskæftigelsestilskuddet for 2018 med en udgift på 1,7 mio. kr. en midtvejsregulering af tilskud til kommuner med dårlig udvikling i ledigheden med en udgift på 0,1 mio. kr. og endelig regulering af beskæftigelsestilskuddet for 2017 med en udgift på 0,4 mio. kr. Endvidere er der modtaget en kompensation på 0,4 mio. kr. fra staten i forbindelse med, at kommunerne har skullet foretage ekstraordinære afskrivninger af tilgodehavender.

For udligning og tilskud kan forskellen mellem oprindeligt budget og regnskabet forklares med en udgift på midtvejsregulering på 10,1 mio. kr. og en efterregulering på sundhedsudgifterne på 0,9 mio. kr.

# Noter

## Note 2 Renter

| Renter i mio. kr.                               | Opr. budget 2018 | Kor. budget 2018 | Regnskab 2018 |
|---|------------------|------------------|---------------|
| Renter af likvide aktiver                       | -1,0             | 0,3              | 0,3           |
| Renter af kortfristede tilgodehavender i øvrigt | -0,2             | -0,2             | -0,2          |
| Renter af langfristede tilgodehavender          | -1,1             | -1,0             | -32,4         |
| Renter af kortfristet gæld i øvrigt             | 0,1              | 0,0              | 0,0           |
| Renter af langfristet gæld                      | 8,3              | 3,9              | 3,9           |
| Kurstab og kursgevinster                        | -0,2             | 7,7              | 7,7           |
| <b>I alt</b>                                    | <b>5,8</b>       | <b>10,7</b>      | <b>-20,8</b>  |

- angiver nettoindtægter og + angiver nettoudgifter. Da opgørelsen er i mio. kr. vil der kunne være afrundingsdifferencer i totalerne.

Renter af likvide aktiver fordeler sig med en udgift på 0,1 mio. kr. på indskud i pengeinstitutter, en udgift på 1,6 mio.kr. på renteswap og en indtægt på 1,4 mio. kr. på investerings- og placeringsforeninger.

Renter af langfristede tilgodehavender vedrører primært udlodning ved salg af Nature Energy på 31,6 mio. kr. Af udlodningen udgør 8,3 mio. kr. foreløbigt forrentet indskudskapital, som kan anvendes frit af Kommunen. Restbeløbet på 23,3 mio. kr. er deponeret. Af restbeløbet skal der afregnes en statsafgift på 20% svarende til 4,7 mio. kr. Afregningen vil blive foretaget i oktober, november og december 2019. Indtil afregningen vil beløbet være deponeret. Øvrigt deponeret beløb på 18,6 mio. kr. vil blive frigivet over de kommende 10 år med 1,9 mio. kr. årligt – første gang ultimo 2019.

Renter af langfristede tilgodehavende omfatter også udlodning fra Kombit på 0,6 mio. kr. ved salg af KMD-bygninger. Beløbet vedrører udlodning for 2018. Restudlodningen kommer til udbetaling i 2019.

Renter af langfristet gæld udviser et mindreforbrug, som primært er begrundet i lavere renteniveau end forventet.

Der er opgjort kurstab i forbindelse med indfrielse af swap-aftaler på 7,0 mio. kr. og et kurstab på 1,3 mio. kr. ved pligtkonvertering af lån. Dette modsvares delvist af garantiprovision på 0,6 mio.kr.

## Note 3 Jordforsyning

| I mio. kr.                      | Opr. budget 2018 | Kor. budget 2018 | Regnskab 2018 |
|---------------------------------|------------------|------------------|---------------|
| Udstykninger til boligformål    | -0,4             | -2,1             | -5,2          |
| Udstykninger til erhvervsformål | -1,2             | -1,6             | -0,4          |
| <b>Total</b>                    | <b>-1,6</b>      | <b>-3,7</b>      | <b>-5,6</b>   |

-angiver nettoindtægter og + angiver nettoudgifter

## Note 4 Forsyningsvirksomheder

Området omfatter alene affaldsområdet, som er udskilt i et selskab under Kerteminde Forsyning. I henhold til gældende regler skal affaldsområdets driftsudgifter og –indtægter optages i Kommunens regnskab uanset om området administreres i et selskab.

I regnskabsopgørelsen er angivet et foreløbigt nettoresultat for områdets driftsindtægter og –udgifter for 2018 med en indtægt på 2,7 mio. kr. Efter regulering for det foreløbige nettoresultat for 2018 har området en underdækning på 20,4 mio. kr., som er angivet i balancen som udlæg til forsyningsvirksomheder. Nettoresultatet for

# Noter

2018 er dog kun foreløbigt, da det er afleveret af Kerteminde Forsyningen, inden at regnskabet for 2018 er endeligt opgjort. Tallene vil blive reguleret i Kerteminde Kommunes regnskab i løbet af 2019, når der modtages endelig opgørelse fra Kerteminde Forsyning.

For 2017 har der ikke været nogen reguleringer i forhold til det regnskabstal, som blev optaget i Kommunens regnskab i forbindelse med regnskabsafslutningen 2017.

Da affaldsområdet ikke har nogen likviditetsmæssig virkning for Kommunen, indgår en modpost til underdækningen under langfristede tilgodehavender. Se note 7.

Affaldsområdet er et takstfinansieret område, der skal "hvile i sig selv" over årene.

## Note 5 Materielle og immaterielle anlægsaktiver

| I mio. kr.                 | Ultimo 2017  | Tilgang 2018 | Afgang 2018 | Afskrivning 2018 | Ultimo 2018  |
|----------------------------|--------------|--------------|-------------|------------------|--------------|
| Grunde                     | 87,0         | 3,9          | -0,7        | 0,0              | 90,2         |
| Bygninger                  | 604,1        | 11,5         | -2,3        | -32,2            | 581,2        |
| Tekniske anlæg mv.         | 57,6         | 3,1          | -1,1        | -7,6             | 52,1         |
| Inventar                   | 7,5          | 0,0          | 0,0         | -1,7             | 5,8          |
| Anlæg under udførelse      | 51,9         | 27,5         | 0,0         | 0,0              | 79,4         |
| Immaterielle anlægsaktiver | 0,0          | 0,0          | 0,0         | 0,0              | 0,0          |
| <b>I alt</b>               | <b>808,2</b> | <b>46,1</b>  | <b>-4,1</b> | <b>-41,5</b>     | <b>808,7</b> |

Da opgørelsen er i mio. kr. vil der kunne være afrundingsdifferencer i totalerne.

## Note 6 Aktier og andelsbeviser m.v.

| Kommunens ejerandele i kommunale selskaber m.v.    | 2018                                 |                     |                           |
|--|--------------------------------------|---------------------|---------------------------|
|  | Indre værdi i mio. kr. for selskabet | Ejerandel i procent | Kommunal andel i mio. kr. |
| Kommunernes Pensionsforsikring <sup>1)</sup>       | 15.184                               | 0,25                | 38,0                      |
| Naturgas Fyn I/S / Nature Energy A/S <sup>2)</sup> | -                                    | -                   | 0,0                       |
| GEOFyn A/S (tidligere Grundkort Fyn) <sup>1)</sup> | 12,0                                 | 5,40                | 0,6                       |
| Klintholm <sup>1) og 3)</sup>                      | 22,7                                 | 12,88               | 2,2                       |
| Kerteminde Forsyning A/S <sup>1)</sup>             | 523,6                                | 100,00              | 523,6                     |
| Beredskab Fyn <sup>4)</sup>                        | 28,9                                 | 6,35                | -0,5                      |
| <b>Total</b>                                       |                                      |                     | <b>563,9</b>              |

<sup>1)</sup> Ejerandelene er opgjort i forhold til selskabernes regnskab for 2017, da selskabernes regnskab for 2018 ikke har været afsluttet på opgørelsestidspunktet.

<sup>2)</sup> Nature Energy er solgt, og Kommunen har modtaget foreløbig afregning den 27. december 2018. Kerteminde Kommune har derfor ikke længere nogen ejerandel i selskabet. Afregningen fremgår af note 2.



# Noter

Kommunen skal endvidere deponere et beløb i forhold til salget, som er beskrevet i note 7. Der er tilbageholdt en rest af egenkapitalen på 14,0 mio. kr. totalt for ejerkommunerne til dækning af eventuelle udgifter til afslutning af salget. Denne rest forventes opgjort i 2019. Kerteminde Kommunes andel er opgjort som en eventuel ret til fremgår af note 17.

<sup>3)</sup> Efter kommunalreformen pr. 1. januar 2007 er indskuddet for Kerteminde Kommune, som er opgjort på grundlag af indbyggertal, for lille. Manglende indskud ultimo 2018 er opgjort til 0,7 mio. kr., som er modregnet Kommunens ejerandel. I 2015 blev der truffet beslutning om, at det manglende indskud indbetales med 80.333 kr. pr. år i perioden 2015 – 2026.

<sup>4)</sup> Kerteminde Kommunes fordelingsnøgle udgør 6,35%, som anvendes i forhold til årets reguleringer og over-/underskud. Der er stor forskel på, hvor meget de enkelte kommuner har gjort af indskud, da Beredskab Fyn startede op i 2016. Kerteminde Kommunes indskud har været negativt.

## Note 7 Langfristede tilgodehavender

Indskud i Landsbyggefonden skal ifølge Økonomi- og Indenrigsministeriets regler ikke værdiansættes i balancen.

Ved udgangen af 2018 henstår en deponering på 35,9 mio. kr. vedrørende udlodninger ved salg af Nature Energy, lejeaftaler og ikke indfrie lån i forbindelse med salg af bygninger.

I 2019 foretages en regulering af deponeringer vedrørende 2018 på 0,5 mio. kr. vedrørende ikke indfriet lån ved salg af Skovvænget og lejemål ved Skovvænget, hvor der frigives 1/25-del af det deponerede beløb.

Som anført under note 4 indgår en modpost på underdækning på 20,4 mio. kr. for affaldsområdet.

Tilgodehavende ved Kombit udgør et restbeløb på 0,1 mio. kr. som udlodning ved salg af KMD-bygninger. Beløbet kommer til udbetaling i 2019, og vil på udbetalingstidspunktet indgå som en udlodning under renter, se note 2.

I 2018 blev vedtaget en lov, som bl.a. betyder, at der i perioden 2018 – 2020 indføres en midlertidig indefrysning af årlig stigning i ejendomsskatter fra 2017 til 2018. I 2018 udgør denne indefrysning 2,8 mio. kr.

Forventet tab på langfristede tilgodehavender er anført i nedenstående tabel

| Område  | %-sats | Nominal værdi ultimo 2018 | Forventet tab i mio. kr. |
|---|--------|---------------------------|--------------------------|
| 09.32.23 Udlån til beboerindskud              | 2      | 5,9                       | 0,1                      |
| 09.32.25 Lån til motorkøretøjer               | 0      | 3,6                       | 0,0                      |
| 09.32.25 Tilbagebetalingspligtig kontanthjælp | 4      | 8,8                       | 0,4                      |
| <b>Total</b>                                  |        | <b>18,3</b>               | <b>0,5</b>               |

## Note 8 Omsætningsaktiver – fysiske anlæg til salg

| Formål                          | Mio. kr.    |
|---------------------------------|-------------|
| Udstykninger til boligformål    | 20,0        |
| Udstykninger til erhvervsformål | 49,1        |
| <b>Total</b>                    | <b>69,1</b> |

# Noter

## Note 9 Omsætningsaktiver – tilgodehavender

Som følge af, at der er indgået driftsoverenskomst med Østfyns Museer, skal Museets aktiver og passiver fra det sidst godkendte regnskab, hvilket aktuelt er regnskab 2017, indgå i Kerteminde Kommunes regnskab. I Kerteminde Kommunes regnskab for 2018 er Museets kontante beholdning, indskud i pengeinstitutter og kortfristede tilgodehavender optaget under omsætningsaktiver – tilgodehavender med 3,1 mio. kr.

På restancer opgøres der en ændring på -5,0 mio. kr. og udgør således ved udgangen af 2018 27,0 mio. kr. Heraf udgør 20,7 mio. kr. egentlige restancer og 6,3 mio. kr. er endnu ikke forfaldne krav.

| Opgjorte restancer                | Ultimo 2017      | Ultimo 2018 |
|-----------------------------------|------------------|-------------|
|                                   | Beløb i mio. kr. |             |
| Daginstitution m.m.               | 1,0              | 0,7         |
| Ejendomsskat + byggesagsgebyr     | 0,5              | 0,1         |
| Boligstøtte                       | 0,6              | 0,5         |
| Husleje                           | 1,0              | 0,7         |
| Klientbetaling                    | 0,4              | 0,5         |
| Havn og marina                    | 0,2              | 0,2         |
| Boliglån                          | 3,0              | 2,3         |
| Regningskrav m. udlægsret         | 1,6              | 1,5         |
| Salgsstyring                      | 0,0              | 0,1         |
| Ophold - anbringelser             | 0,6              | 0,7         |
| Personligt tillæg                 | 0,3              | 0,4         |
| Regningskrav u. udlægsret         | 1,0              | 0,7         |
| Billån                            | 0,1              | 0,1         |
| Regningskrav off. myndigheder     | 6,8              | 3,4         |
| Diverse - gebyr, børnetilskud mm. | 0,1              | 0,1         |
| Kontanthjælp                      | 9,4              | 8,7         |
| <b>I alt</b>                      | <b>26,6</b>      | <b>20,7</b> |

## Note 10 Omsætningsaktiver – værdipapirer

Posten omfatter 7 pantebreve med varierende beløb.

# Noter

## Note 11 Likvide aktiver

| Finansieringsoversigt i mio. kr.                   | Opr. budget 2018 | Kor. budget 2018 | Regnskab 2018 |
|--|------------------|------------------|---------------|
| Likvide beholdninger primo                         | 34,6             | 34,6             | 34,6          |
| Årets resultat                                     | 6,9              | -44,2            | 37,2          |
| <b>Tilgang af likvide aktiver:</b>                 |                  |                  |               |
| Låneoptagelse                                      | 55,6             | 150,4            | 150,4         |
| <b>Anvendelse af likvide aktiver:</b>              |                  |                  |               |
| Afdrag på lån                                      | -36,9            | -132,6           | -132,7        |
| Øvrige balanceforskydninger                        | -21,3            | -26,8            | -61,1         |
| <b>Kursreguleringer vedrørende likvide aktiver</b> | -                | -                | -2,5          |
| <b>Likvide beholdninger ultimo</b>                 | <b>38,9</b>      | <b>-18,7</b>     | <b>25,9</b>   |

Da opgørelsen er i mio. kr. vil der kunne være afrundingsdifferencer i totalerne.

| Specifikation af likvide beholdninger i mio. kr. | Primo       | Ultimo      |
|--|-------------|-------------|
| Kontante beholdninger                            | 0,1         | 0,0         |
| Indskud i pengeinstitutter m.v.                  | -80,4       | -108,1      |
| Investerings- og placeringsforeninger            | 115,0       | 134,0       |
| <b>Total</b>                                     | <b>34,6</b> | <b>25,9</b> |

Tal uden fortegn er positiv beholdning

## Note 12 Egenkapital

| Udvikling i egenkapital  | Mio. kr. | Mio. kr.      |
|--|----------|---------------|
| <b>Egenkapital 31.12.2017</b>                                      |          | <b>-865,7</b> |
| +/- udvikling i modpost til selvejende institutioners aktiver      |          | 0,3           |
| +/- udvikling i modpost til skattefinansierede aktiver             |          | 4,6           |
| +/- udvikling i modpost til donation                               |          | 1,8           |
| Balancekonto   |          |               |
| '+/- resultat iflg. regnskabsopgørelse                             | -34,5    |               |
| '+/- regulering vedrørende hensættelser for tjenestemandspensioner | 207,5    |               |
| '+/- afskrivninger   | 3,6      |               |
| '+/- regulering vedrørende selvejende institutioner                | 0,8      |               |
| '+/- øvrige reguleringer   | 4,0      |               |
| Balancekonto i alt   |          | 181,4         |
| <b>Egenkapital 31.12.2018</b>                                      |          | <b>-677,6</b> |

# Noter

## Note 13 Hensatte forpligtelser

Balanceposten består bl.a. af kapitalværdien af pensionsforpligtelser til tjenestemænd, som er opgjort til 266,2 mio. kr. ultimo 2018 og er forøget med 207,5 mio. kr. i forhold til regnskab 2017. Der er til regnskab 2018 af Sampension foretaget ny aktuarmæssig beregning af forpligtelsen. Stigningen kan primært henføres til ændret lovgivning for opgørelse af pensionsforpligtelsen, en lovændring som er trådt i kraft efter kommunens forrige aktuarberegning.

Balanceposten omfatter også hensatte forpligtelser vedrørende arbejdsskader med 16,9 mio. kr., hvor aktuarberegningen årligt foretages af forsikringsmæglerfirmaet Willis Towers Watson. Kerteminde Kommune har siden 1. januar 2007 været selvforsikrende på arbejdsskadeområdet, og driftsenhedernes budgetrammer blev på daværende tidspunkt reduceret med et beløb svarende til den tidligere præmie. På funktion 6.74 budgetteres med de forventede udbetalinger i året, og der er således ikke tale om nogen præmiefastsættelse eller yderligere belastning af driftsenhedernes budgetter.

I 2018 er hensat forpligtelse vedrørende overtagelse af ejendommen i Ejendomsselskabet Fjord og Bælt blevet nulstillet i forbindelse med, at tinglysningen er faldet på plads, og Kerteminde Kommune har overtaget lånene i bygningen.

## Note 14 Langfristede gældsforpligtelser

| Langfristet gæld i mio. kr.               | Ultimo 2017   | Ultimo 2018   |
|---|---------------|---------------|
| Selvejende institutioner med overenskomst | -3,0          | -2,0          |
| KommuneKredit                             | -342,7        | -378,3        |
| Pengeinstitutter                          | 0,0           | 0,0           |
| <b>Sum skattefinansieret gæld</b>         | <b>-345,6</b> | <b>-380,3</b> |
| Kommunekredit - vedrørende ældreboliger   | -154,7        | -147,4        |
| Finansielt leasede aktiver                | -8,7          | -8,8          |
| <b>Langfristet gæld i alt</b>             | <b>-509,1</b> | <b>-536,5</b> |

### KommuneKredit – vedrørende ældreboliger

Ydelserne på disse lån betales af beboerne og staten.

### Lån med restløbetid under 1 år

Kerteminde Kommune har ved udgangen af 2018 1 lån, hvor restløbetiden er under 1 år. Saldoen på dette lån udgør 0,6 mio. kr. ultimo 2018.

### Optagelse af lån

I regnskabsår 2018 er der optaget et lån med i alt 50,9 mio. kr., hvoraf 25,6 mio. kr. er optaget i henhold til låneramme for 2017, 22,0 mio. kr. er optaget i henhold til lånedispensation for 2018 til styrkelse af likviditeten, og 3,3 mio. kr. vedr. genforhandling af lån. Af det optagede lån er 22,8 mio. kr. anvendt til indfrielse af byggekredit for 2017 – se note 15.

Lån i henhold til lånerammen for 2018 optages i 2019 og udgør nominelt 20,9 mio. kr.

I henhold til lånebekendtgørelsen kan lån for det enkelte regnskabsår optages frem til udgangen af april måned det efterfølgende regnskabsår, dog med undtagelse af lån til styrkelse af likviditeten, som skal optages inden udgangen af det regnskabsår, hvortil dispensationen er givet.

I 2018 er der overført 2 lån til Kerteminde Kommune fra Fjord og Bælt i forbindelse med overtagelse af ejendommen i Ejendomsselskabet Fjord og Bælt. Ultimo 2018 udgør saldoen på de 2 lån 9,3 mio. kr.

# Noter

## Konvertering af lån

I 2018 er der konverteret 6 lån:

| Lånenr. før konvertering  | Dato for udløb | Lånenr. efter konvertering | Dato for udløb | Restgæld ultimo 2018 i mio. kr. |
|---------------------------|----------------|----------------------------|----------------|---------------------------------|
| KK201747543 <sup>1)</sup> | 10.04.2018     | KK201848624                | 28.02.2042     | 48,9                            |
| KK200832850 <sup>1)</sup> | 11.04.2033     |                            |                |                                 |
| KK201544392 <sup>3)</sup> | 19.06.2045     | KK201849129                | 01.01.2045     | 16,8                            |
| KK201036581               | 18.12.2040     | KK201849827                | 28.12.2040     | 0,3                             |
| KK 201035816              | 04.01.2028     | KK201849889 <sup>4)</sup>  | 04.08.2027     | 82,4                            |
| KK201747106               | 28.02.2027     |                            |                |                                 |

<sup>1)</sup> Kassekredit fra 2017 indfries ved egentlig låneoptagelse samt lån til genforhandling. Konverteres sammen med låneoptagelse i henhold til lånerammen for 2017. Der anvendes vægтет restløbetid.

<sup>2)</sup> Pligtkonvertering på lån vedrørende ældreboliger. Kurstab ved konvertering udgør 1,3 mio. kr.

<sup>3)</sup> Ved omlægning af lånet forhøjes restgælden med 7,0 mio. kr., som anvendes til kurstab i forbindelse med indfrielse af swap-aftaler tilknyttet lånene.

Som anført under note 9 er aktiver og passiver vedrørende Østfyns Museer optaget i Kerteminde Kommunes regnskab og udgør 2,0 mio. kr. af langfristede gældsforpligtelser.

## Note 15 Kortfristede gældsforpligtelser

I 2018 er der foretaget indfrielse af byggekredit for 2017 på 22,8 mio. kr. – se note 14.

Under kortfristede gældsforpligtelser er der opsamlet et beløb på 13,5 mio. kr. til vedligeholdelse af Kommunes ældreboliger, som lejerne har betalt via huslejen.

Som anført under note 9 er aktiver og passiver vedrørende Østfyns Museer optaget i Kerteminde Kommunes regnskab, og udgør 3,4 mio. kr. af kortfristede gældsforpligtelser.

Balanceposten omfatter også en afregning til forsyningsselskabet på 5,0 mio.kr. vedrørende tilslutningsbidrag for varme og 0,7 mio. kr. vedrørende forrentning for ikke betalt tilslutningsbidrag for vand og spildevand. Balanceposterne udlignes i forbindelse med salg af grundene.

Forventet tab på kortfristede gældsforpligtelser er anført i nedenstående tabel.

| Område   | %-sats | Nominal værdi ultimo 2018 | Forventet tab i mio. kr. |
|--|--------|---------------------------|--------------------------|
| 09.51.52 Statens andel af udlån til beboerind. | 2      | 4,3                       | 0,1                      |
| 09.51.52 Statens andel af tilb. kontanthjælp   | 4      | 3,3                       | 0,1                      |
| <b>Total</b>                                   |        | <b>7,6</b>                | <b>0,2</b>               |

Ved budgetlægningen blev der afsat 4,8 mio. kr. i regnskabsværn med henblik på overholdelse af servicerrammen. Regnskabsværnet er nulstillet i løbet af 2018.

## Note 16 Swap-aftaler

Kerteminde Kommune har indfriet 2 swapaftaler med Danske Bank og 1 swapaftale med Nordea i december 2018. Herefter har kommunen ingen swapaftaler.

# Noter

## Note 17 Kautions- og garantiforpligtelser samt eventualrettighed

| Kautions- og garantiforpligtelser   | Mio. kr.       |
|---|----------------|
| <b>Almindelige kautions- og garantiforpligtelser</b>                                |                |
| - Fjord og Bæltcentret  | 0,0            |
| - Kerteminde Forsyning A/S  | 5,2            |
| - Kerteminde Forsyning (Varme)  | 62,0           |
| - Kerteminde Forsyning (Renovation)   | 35,7           |
| - Kerteminde Forsyning (Vand)   | 6,2            |
| - Kerteminde Forsyning (Spildevand)   | 4,7            |
| - Kerteminde Kino   | 1,2            |
| - Martofte Vandværk   | 0,2            |
| - Kerteminde Kollegium  | 0,3            |
| - Langeskov Vandværk  | 0,2            |
| - Diverse pengeinstitutter  | 0,3            |
| - Beredskab Fyn (solidarisk hæftelse - samlet beløb for de fynske kommuner)         | 7,2            |
| - Udbetaling Danmark (solidarisk hæftelse – samlet beløb for alle landets kommuner) | 1.394,9        |
| <b>I alt</b>  | <b>1.518,1</b> |
| <b>Kautions- og garantiforpligtelser vedrørende boligforanstaltninger</b>           |                |
| - Garanti og regaranti for statslån   | 11,0           |
| - BRF Kredit, Nykredit, Realkredit Danmark og RL Kredit                             | 93,6           |
| <b>I alt</b>  | <b>104,6</b>   |
| <b>Kautions- og garantiforpligtelser i alt</b>                                      | <b>1.622,8</b> |
| <b>Andre forpligtelser</b>  |                |
| Udgifter til leje af lokaler og bygninger   | 0,9            |
| <b>Eventualrettigheder</b>  |                |
| Salg af Nature Energy   | 1,2            |

# Noter

## Note 18 Personaleoversigt

Personaleoversigten er udtryk for personaleforbruget i regnskabsåret omregnet til fuldtidsstillinger.

| Personaleoversigt over antal medarbejdere, omregnet til fuldtidsstillinger |              |
|--|--------------|
| <b>Politikområde</b>   |              |
| Dagtilbud, uddannelse og unge  | 580          |
| Børn og familie  | 74           |
| Miljø-, natur og teknik  | 41           |
| Kultur og fritid   | 48           |
| Pleje og sundhed   | 561          |
| Handicap og psykiatri  | 158          |
| Arbejdsmarked og erhverv   | 46           |
| Politisk organisation og beredskab   | 0            |
| Tværgående administration  | 194          |
| <b>I alt</b>   | <b>1.702</b> |

På grund af ændringer i politikområderne er det ikke muligt at sammenligne 2018 med 2017, hvor personaleforbruget blev opgjort til 1.691 fuldtidsstillinger.