



ÅRSBERETNING

2018



RANDERS

INDHOLDSFORTEGNELSE

Forord ved borgmesteren.....	3
Økonomiaftalen for 2018.....	4
Årets resultat.....	5
De store poster i Regnskab 2018 – en uddybning	7
Regnskab 2018	
– hvor blev pengene brugt og hvor kom pengene fra?.....	12
Regnskabsprincipper.....	13
Regnskabsopgørelse	15
Finansieringsoversigt.....	16
Balance	17
Noter	18

Udgiver

Randers Kommune, 2019

Tilrettelæggelse

Økonomi

Layout

Kommunikation, Randers Kommune

FORORD

Budgettet for 2018 blev godkendt af et flertal i byrådet i oktober 2017, og nu halvandet år efter budgetvedtagelsen er det blevet tid til at gøre status og se på, hvordan det er gået på kommunens mange serviceområder i 2018. Samlet set er der tale om et resultat, som betyder, at kommunens likviditet ligger på det forventede niveau ved årsskiftet 2018-19. Det skyldes bl.a. lavere udgifter til ledighed samt færre udgifter til anlæg som følge af tidsforskydninger. Regnskabet viser samtidig, at flere af de store serviceområder fortsat er under pres, og det skærpede fokus, som vi har haft i 2018 på at genoprette den økonomiske balance, skal fortsætte i 2019.

Årsregnskabet indeholder en status over den økonomiske situation og årets samlede økonomiske resultat. Samtidig indeholder regnskabet en beskrivelse af de mål, som byrådet har sat sig på en række områder, og i hvilken grad målene er blevet opfyldt.

Regnskabet viser et overskud på den ordinære drift på 204 mio. kr. Her er det især positivt, at færre personer end forventet har modtaget offentlige ydelser på grund af ledighed. Regnskabet viser, at udgifterne til overførselsindkomster ligger væsentligt under det budgetterede niveau.

Regnskabet indeholder serviceudgifter på 3.982 mio. kr. i alt. Det er knap 35 mio. kr. under den ramme, som kommunen er blevet tildelt af den samlede serviceramme på landsplan. Kommunen har derfor på dette punkt bidraget til at overholde kravene i regeringens og KL's økonomiaftale for 2018. På landsplan tyder KL's foreløbige opgørelser på, at den samlede serviceramme ligeledes overholdes. Dermed forventes der ikke en sanktion fra statens side på kommunernes samlede regnskabsresultat.

Der har været stort pres på en række serviceområder i kommunen i 2018: Familieområdet, specialundervisningen, socialområdet (voksne med særlige behov) og omsorgsområdet. Der er tale om områder, som har haft byrådets fulde bevågenhed igennem året, og dette vil fortsætte i 2019. Hos en række aftaleenheder – blandt andet på skoleområdet – har der været særligt fokus på at bringe budgetterne i balance, og det er langt henad vejen lykkedes med ganske pæne resultater.

På anlægsområdet er der gennemført projekter for i alt 165 mio. kr. i 2018. Det drejer sig bl.a. om energi- og klimatiltag i de kommunale bygninger samt afslutning af to daginstitutioner i hhv. Spentrup og Randers Midtby. Dertil kommer en række by- og områdefornyelsesprojekter, herunder aktiviteter i regi af projektet Byen til Vandet samt udbygning og forbedringer af kommunens skoler og idrætsfaciliteter.

Som følge af periodeforskydninger mellem årene overføres der dog i lighed med tidligere år betydelige anlægsudgifter fra 2018 til 2019. Sammen med de allerede afsatte anlægsmidler i budgettet for 2019 og frem, vil disse blive anvendt til investeringer, der kan bidrage til fortsat udvikling af kommunen.

Samlet set betragter jeg resultatet for 2018 som et tilfredsstillende grundlag for budgetåret 2019 og den kommende budgetlægning for 2020. Dog med understregning af, at der på alle niveauer i organisationen er behov for at fastholde fokus på en løbende stram økonomistyring. En sund økonomisk base er forudsætningen for mange af de ting, som vi gerne vil prioritere og gøre bedre. Der er derfor brug for at få bragt balance i økonomien på de store serviceområder og hos de aftaleenheder, der i øvrigt har haft – og stadigvæk har – et for højt forbrug.

På de næste sider kan du læse mere om Regnskab 2018 og dermed også få et dybere indblik i vores afsæt for 2019 og de kommende år. Rigtig god læselyst.

Torben Hansen
Borgmester

ØKONOMIAFTALEN FOR 2018

Forudsætningerne for kommunernes budgetlægning for 2018 blev aftalt mellem regeringen og KL i juni 2017 og fremgår af regeringsaftalen. Hovedelementerne i aftalens forudsætninger var moderniserings- og effektiviseringsprogrammet (MEP- programmet), servicerammen som sanktionslovgivningen knytter sig til, og endelig størrelsen af det samlede anlægsniveau.

MEP-programmet

I aftalen for 2017 blev der indført et MEP-program med virkning fra 2018. Programmet skulle bidrage til omprioriteringer inden for den offentlige sektor for i alt 1 mia. kr. årligt, hvoraf kommunernes bloktilskud forlods var blevet reduceret med halvdelen. Med aftalen for 2018 fik kommunerne tilbageført reduktionen med henblik på at finansiere kommunal kernevefærd.

Tiltagene i MEP-programmet vedrører initiativer til forenkling af kommunernes rammer og styrket styring, initiativer til mere effektiv drift gennem samarbejde og nye organiseringer samt initiativer til bedre indkøb og digitalisering.

Sanktionslovgivningen

I lighed med 2017 blev det for 2018 aftalt, at 3 mia. kr. af kommunernes bloktilskud blev gjort betinget af kommunernes aftaleoverholdelse af servicerammen i budgetterne. Denne forudsætning blev opfyldt, og det betingende bloktilskud kom til udbetaling.

Sanktionslovgivningen gælder også for de kommunale regnskaber, som ligeledes skal overholde aftalen med regeringen. Ellers sker der reduktion af bloktilskuddet i forbindelse med regnskabsafslutningen.

Sanktionslovgivningen tager udgangspunkt i det oprindelige budget for service korrigeret for ændrede forudsætninger for pris- og lønskøn samt meropgaver som følge af det såkaldte Lov- og cirkulæreprogram. Randers Kommunes regnskab viser et mindreforbrug i forhold til den niveaukorrigerede ramme på 34,8 mio. kr. På landsplan tyder regnskabstallene på en overholdelse af servicerammen. Der forventes derfor ikke gennemført en statslig sanktion på baggrund af kommunernes regnskabsresultat for 2018.

Anlæg

I aftalen udgjorde anlægsniveauet for kommunerne under ét 17 mia. kr. I lighed med 2017 blev der i 2018 lagt loft over de kommunale anlægsinvesteringer, og 1 mia. kr. af bloktilskuddet blev gjort betinget af, at kommunerne i budgetsituationen overholdt aftalen. Dette var tilfældet, og denne del af det betingede bloktilskud blev således også udbetalt. Kommunens regnskaber for anlæg er ikke omfattet af en sanktionsmekanisme i 2018. Der er dog enighed om, at aftaleoverholdelse er en central forudsætning for 2018.

Randers Kommunes investeringer på det skattefinansierede anlægsområde har udgjort 165,4 mio. kr. i 2018. På landsplan tyder indmeldingerne til KL på en betydelig overskridelse af anlægsrammen på godt 2 mia. kr. Et forhold som ganske givet vil få indflydelse på sommerens forhandlinger om kommunernes økonomi for 2020.

ÅRETS RESULTAT

Nedenfor beskrives regnskabsresultatet for 2018 på det skattefinansierede område.

Resultat af ordinær drift og anlæg beskriver balancen mellem kommunens skattefinansierede udgifter og indtægter. Dette nøgletal er anvendt i forbindelse med budgetlægningen og indgår ligeledes i sammenligninger med resultatet i andre kommuner.

Mio. kr.	Vedtaget budget	Korrigeret budget ekskl. overførsler	Regnskab 2018	Årets resultat	Overførsler fra 2017	Årets resultat inkl. overførsler
Skatter	-4.207,6	-4.207,4	-4.200,0	7,4	0,0	7,4
Tilskud og udligning	-1.938,4	-1.877,6	-1.879,9	-2,3	0,0	-2,3
Skatter og tilskud i alt	-6.146,0	-6.085,0	-6.079,9	5,1	0,0	5,1
Serviceudgifter	4.019,5	3.995,1	3.982,1	-13,0	2,0	-11,0
Indkomstoverførsler mm.	1.951,7	1.937,1	1.898,4	-38,7	-7,0	-45,7
Renter	21,0	-10,3	-4,5	5,7	0,0	5,7
Resultat af ordinær drift	-153,8	-163,1	-204,0	-40,9	-5,0	-45,9
Skattefinansieret anlæg i alt	171,0	189,0	165,4	-23,6	-147,4	-171,0
Resultat af ordinær drift og anlæg	17,1	25,9	-38,5	-64,5	-152,4	-216,9

- = kasseforøgelse, + = kasseforbrug

Årets resultat udtrykt som forskellen mellem korrigeret budget ekskl. overførsler og forbruget i 2018 viser et overskud på det skattefinansierede område på 64,5 mio. kr. i 2018.

Overskuddet skyldes bl.a. mindreudgifter til service på 13 mio. kr. og indkomstoverførsler på 38,7 mio. kr., mens der til den anden side er et merforbrug på renter på 5,7 mio. kr. og en mindreindtægt på skatter og tilskud på 5,1 mio. kr. Resultatet af den ordinære drift har været med til at finansiere anlægsudgifterne.

Samlet set er der tale om et tilfredsstillende regnskabsresultat. Der var budgetteret med et overskud på resultat af ordinær drift på 163,1 mio. kr., og det endelige regnskabsresultat viser 204 mio. kr.

Skattefinansieret anlæg viser et mindreforbrug på 23,6 mio. kr. sammenlignet med korrigeret budget ekskl. overførsler, og forbruget på 165,4 mio. kr. er marginalt mindre end det vedtagne budget.

Det samlede resultat skal ses i sammenhæng med de periodeforskydninger, der opstår både på drifts- og anlægsbudgettet. Der er i 2018 sket en nettoforøgelse af de midler, som kan overføres mellem årene. Der har således været et mindreforbrug på service på 13 mio. kr. og 23,6 mio. kr. på anlæg. De opsparede midler, som overføres fra 2018 til 2019 udgør i alt netto 196 mio. kr.

Randers Kommunes andel af servicerammen (korrigeret for ændret pl-fremskrivning og konsekvenser af Lov- og cirkulærepragrammet) udgør 4.016,9 mio. kr. Regnskabet indeholder serviceudgifter for 3.982,1 mio. kr. i alt. Randers Kommunes resultat vedrørende serviceudgifterne ligger dermed 34,8 mio. kr. under rammen.

I den sammenhæng skal det nævnes, at der er serviceområder, der har oplevet et betydeligt pres i 2018, ligesom det også var tilfældet i 2017.

Det drejer sig om skoleområdet, specialundervisningsområdet, familieområdet, socialområdet (voksne med særlige behov) samt omsorgsområdet. Forvaltningen har i løbet af året haft fokus på de igangsatte analyser og økonomiske handleplaner. På alle områder er der igangsat initiativer til nedbringelse af underskuddet på serviceområderne med ubalance i økonomien i 2018. Særligt på skoleområdet har disse indsatser haft en positiv effekt. Der henvises til det uddybende regnskabsmateriale for en nærmere beskrivelse heraf.

Indkomstoverførslerne viser mindreudgifter på 38,7 mio. kr. i forhold til korrigeret budget ekskl. overførsler. Indkomstoverførslerne omfatter både udgifter til forsikrede ledige (det såkaldte beskæftigelsestilskud), øvrige indkomstoverførsler samt aktivitetsbestemt medfinansiering. Alle disse udgiftsposter er omfattet af efterreguleringsordninger. Det endelige resultat kan derfor først endeligt opgøres, når regnskabstallene på landsplan er kendt, og der er indgået en økonomiaftale mellem regeringen og KL for 2020. Det vides således først til sommer, i hvilken grad kommunen får lov til at beholde mindreudgifterne på indkomstoverførslerne, og om det kan give et positivt bidrag til kommunens økonomi ud over de allerede indarbejdede forudsætninger. Det er derfor nødvendigt at reservere de sparede udgifter til indkomstoverførsler mm. til eventuelle efter- og midtvejsreguleringer af bloktilskuddet i 2019.

Renterne viser mindreindtægter på 5,7 mio. kr. bl.a. som følge af et meget lavt afkast på formueporteføljen i 2018. Samlet set er der tale om et tilfredsstillende regnskabsresultat set i lyset af, at mange serviceområder har været under pres i 2018. Kommunens likviditet ligger således på det forventede niveau ved indgangen til 2019.

DE STORE POSTER I REGNSKAB 2018 - en uddybning

Skatter, tilskud og udligning

Indtægtssiden i form af skatter og tilskud har været baseret på, at Randers Kommune har valgt det statsgaranterede udskrivningsgrundlag for 2018. På budgetlægningstidspunktet var der en forventet gevinst ved statsgaranti på ca. 7 mio. kr. Følsomhedsanalyser viste, at kommunens egne variable skulle ændres meget, før valget tippede til fordel for selvbudgettering.

Udskrivningsprocenten blev fastsat uændret til 25,6 %. De samlede skatteindtægter i Randers Kommune har udgjort 4.200 mio. kr. i 2018. Hovedparten af indtægterne vedrører indkomstskatten, og dertil kommer ejendomsskatten, dækningsafgiften og selskabsskatten. Årets resultat viser en mindreindtægt på 7,4 mio. kr. Heraf vedrører 6,5 mio. kr. grundskylden og 0,9 mio. kr. vedrører dækningsafgiften. Mindreindtægten skyldes skyldes et lidt lavere grundlag for opkrævning af grundskyld og dækningsafgift end forventet.

Tilskud og udligning har givet en samlet indtægt på 1.879,9 mio. kr. i 2018. Dette er 58,5 mio. kr. lavere end det vedtagne budget. Denne afvigelse skyldes bl.a. en stor midtvejsregulering af bloktilskuddet i 2018 i forbindelse med Økonomiaftalen mellem regeringen og KL vedr. budget 2019. Bloktilskudsreguleringen vedrørte Lov og cirkulæreprogrammet, lavere lønskøn samt lavere skøn for udviklingen i indkomstoverførslerne i forhold til forudsætningerne i Økonomiaftalen for budget 2018.

Det var imidlertid ikke fuldt ud muligt at finde tilsvarende direkte besparelser på udgiftssiden i budget 2018 og dermed kunne der ikke skabes balance i midtvejsreguleringen. Det skyldtes bl.a., at Randers Kommune ikke har haft den samme udvikling for indkomstoverførslerne som på landsplan. Inden for kontanthjælp og førtidspension svarede udviklingen i Randers Kommune stort set til bloktilskudsændringen, mens udviklingen inden for ressourceforløb/jobafklaring, integration og sygedagpenge viste, at kommunen ikke kunne finde mindreudgifter svarende til bloktilskudsændringen. Dette skyldes bl.a. kommunens befolkningssammensætning med en relativ stor andel af resourcesvage borgere. Budgetterne blev tilpasset som følge af det lavere lønskøn - nedjusteringen af lønbudgetterne udgjorde 8 mio. kr. for Randers Kommune.

Indeholdt i årets resultat for tilskud og udligning er en merindtægt på 2,3 mio. kr. som følge af en kompensation fra staten vedr. provenutab i forbindelse med afskrivninger af restancer på inddrivelsesområdet.

Serviceudgifter

Skoleområdet

I 2017 overførte aftaleenhederne på skoleområdet et samlet underskud på 15,2 mio. kr. til 2018. Dette underskud er nu vendt til et overskud på 5 mio. kr., og der er dermed tale om en forbedring på 20 mio. kr. I alt 18 skoler har arbejdet på at nedbringe deres underskud. Ved udgangen af 2018 har 9 skoler afviklet underskuddet, mens 9 skoler overfører et underskud til 2019. Af sidstnævnte overfører 3 skoler et underskud på mere end 5 %.

På specialundervisningsområdet har der igennem de seneste år været et øget pres og efterspørgsel på de vidtgående specialtilbud. Dette har også været tilfældet i 2018. Der arbejdes på at implementere anbefalingerne fra det igangværende analysearbejde med udvikling af specialundervisningsområdet. Der har ligeledes været merudgifter til befordring til specialundervisning i 2018 på 1,9 mio. kr.

Familieområdet

På familieområdet som helhed er der oparbejdet et underskud på 8,7 mio. kr. i 2018. Dertil kommer tidligere års underskud på 24,9 mio. kr. I budget 2019 er der afsat 10 mio. kr. til gældseftergivelse på dette område, og dette beløb vil blive udmøntet i forbindelse med overførslerne til budget 2019. Der overføres således et underskud på 23,6 mio. kr. til 2019. Dertil kommer underskuddet på konto 6 på 8,3 mio. kr., hvilket betyder, at der samlet set kan opgøres et underskud på 31,9 mio. kr. for familieområdet som helhed.

Der er igangsat en række tiltag, som sammen med de øvrige forudsætninger på området skal medvirke til at sikre et reduceret forbrug og økonomisk balance på området. Der er igangsat et større analysearbejde på området, hvor resultatet foreligger inden sommerferien 2019.

Omsorgsområdet

I 2018 er der oparbejdet et nettounderskud på 3,5 mio. kr. på omsorgsområdet. Heraf vedrører 9,6 mio. kr. et overskud på projekter, mens aftaleenhedernes resultat udgør et underskud på 11,1 mio. kr. Aftaleenhedernes underskud vil delvist blive kompenseret af, at der ved budgetlægningen for 2019 blev afsat 5 mio. kr. til dækning af det forventede underskud.

Der arbejdes med effektiviseringer og mulige besparelser på området, som skal imødegå den ubalance, som området bærer med sig ind i 2019.

Socialområdet – voksne med særlige behov

I 2018 viser årets resultat på socialområdet et underskud på 2,8 mio. kr. (inkl. refusion af særligt dyre enkelt sager og ekskl. eksternt finansierede projekter). Driftsøkonomien er forbedret igennem de seneste år og er nu tæt på balance. Ved udgangen af 2018 er der oparbejdet en samlet underskud på socialområdet på 33,4 mio. kr., der fordeles sig med et overskud på børneområdet på 10,8 mio. kr. og et underskud på voksenområdet på 44,2 mio. kr. Det er især Center for Handicap, der forklarer det øgede underskud, primært som følge af behov for køb af pladser på botilbud, såvel midlertidige som længerevarende pladser.

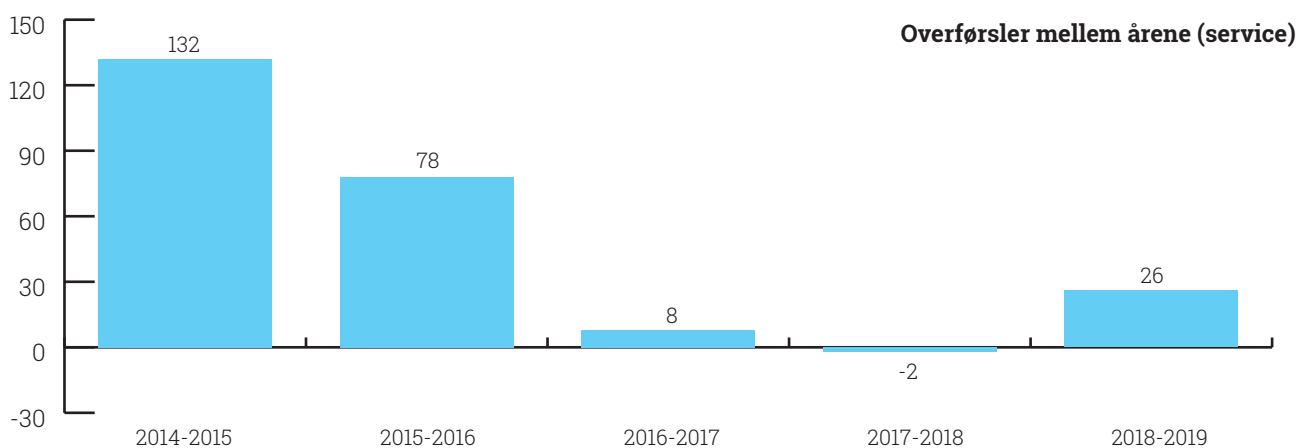
I forbindelse med første budgetopfølgning i 2019 vil det blive foreslået at flytte overskydende budget fra børneområdet til voksenområdet, så der skabes bedre balance mellem budget og regnskab på de to områder.

Der er udarbejdet en handleplan for socialområdet, som har til formål at genoprette den økonomiske balance på området. Initiativerne blev endeligt godkendt i forbindelse med budgetvedtagelsen, og det forventes, at områdets samlede gæld kan være afviklet i løbet af 2021, dog eventuelt med en tidsforskydning på ½ år som følge af forsinket godkendelse af handleplanerne på området.

De samlede overførsler til 2019

Der blev overført et samlet underskud fra 2017 på 2 mio. kr. til 2018. Årets resultat viser mindredgifter på 13 mio. kr., hvorved det samlede resultat bliver et overskud på 11 mio. kr. Når der overføres 26 mio. kr. skyldes det primært ovennævnte gældseftergivelse på i alt 15 mio. kr. (familieområdet 10 mio. kr. og omsorgsområdet 5 mio. kr.).

Af nedenstående figur fremgår udviklingen i overførslerne fra 2014 til 2019:



Øvrige driftsudgifter - indkomstoverførsler mm.

Øvrige driftsudgifter viser mindredgifter på 38,7 mio. kr. i forhold til korrigeret budget ekskl. overførsler. De øvrige driftsudgifter omfatter både udgifter til indkomstoverførsler, forsikrede ledige (beskæftigelsestilskuddet) samt aktivitetsbestemt medfinansiering. De enkelte poster beskrives nedenfor.

Indkomstoverførsler

Indkomstoverførsler viser et mindreforbrug i 2018 på 12,2 mio. kr. Mindreforbruget vedrører primært kontanthjælp samt boligstøtte.

I forbindelse med regeringsaftalen for 2019 blev der indarbejdet en negativ regulering af bloktilskuddet i 2018 på 2,2 mia. kr. som følge af mindredgifter på landsplan. Reduktionen svarende til 37 mio. kr. for Randers Kommune og på daværende tidspunkt blev det ikke forventet, at Randers Kommune kunne finde mindredgifter på området. Ovennævnte ca. 12 mio. kr. kan således ses som en delvis finansiering af den tidligere foretagne midtvejsregulering.

Det må forventes, at der også på landsplan samlet set vil være mindredgifter til indkomstoverførsler. KL skønner, at regnskabet på landsplan ligger mellem 0,5 og 1,5 mia. kr. under aftalen. Det svarer til 8,5 – 25,5 mio. kr. for Randers Kommune. Det endelige resultat kan først endeligt opgøres, når regnskabstallene på landsplan er kendt, og der er indgået en økonomiaftale mellem regeringen og KL for 2020.

Det vides således først til sommer, i hvilken grad kommunen får lov til at beholde mindredgifterne på indkomstoverførslerne, og om det kan give et positivt bidrag til kommunens økonomi ud over de allerede indarbejdede forudsætninger.

Afvigelsen mellem regnskabsresultatet og niveauet i økonomiaftalen er imidlertid så stor, at der i 2019 må forventes en negativ midtvejsregulering. Det lavere niveau vil desuden blive indarbejdet i de samlede forudsætninger på landsplan for 2020 og frem. Med henblik på at imødegå en eventuel midtvejsregulering og efterregulering i 2019, vil den samlede mindredgift blive overført og reserveret i budget 2019.

Forsikrede ledige

Udgifterne til de forsikrede ledige skal i princippet finansieres af det beskæftigelsestilskud, som kommunen modtager. I budget 2018 er der forudsat et samlet overskud for Randers Kommune på 30 mio. kr. på området. Udgifterne er således oprindeligt budgetteret 30 mio. kr. lavere end beskæftigelsestilskuddet. Ved budgetopfølgningen pr. 31/5 2018 blev det forudsat, at overskuddet ville stige til 35 mio. kr., og udgiftsbudgettet blev derfor reduceret tilsvarende.

Regnskabet viser udgifter til forsikrede ledige på 175,2 mio. kr. hvilket er 17,1 mio. kr. lavere end det korrigerede budget. Den endelige regulering af beskæftigelsestilskuddet bliver først offentliggjort medio 2019. Overskuddet – udover ovennævnte 35 mio. kr. - reserveres i regnskabet med henblik på finansiering af en evt. negativ midtvejsregulering i 2019.

Aktivitetsbestemt medfinansiering

Årets resultat viser et mindreforbrug på 11,6 mio. kr. Inden for dette område findes ligeledes en efterreguleringsordning, og det endelige resultat kan derfor også først opgøres, når det endelige regnskabstal på landsplan er kendt medio 2019. Det forventes på nuværende tidspunkt at knap 8 mio. kr. skal afleveres i forbindelse med efterreguleringen. Det resterende beløb skal ses i sammenhæng med et merforbrug på vedlagsfri fysioterapi.

Renter

Der er oprindeligt budgetteret med renteudgifter på netto 21 mio. kr. I løbet af 2018 er der givet tillægsbevillinger på 31,3 mio. kr., så det korrigerede budget udgør en renteindtægt på netto 10,3 mio. kr. Tillægsbevillingerne vedrører aktieudbytte fra salg af Naturgas HMN på 23,4 mio. kr. samt en nedjustering af forventningerne til renteudgifterne på 7,9 mio. kr. som følge af det lave renteniveau i 2018. Sidstnævnte beløb blev anvendt som finansiering af merudgifter i forbindelse med budgetopfølgningen pr. 31. marts 2018.

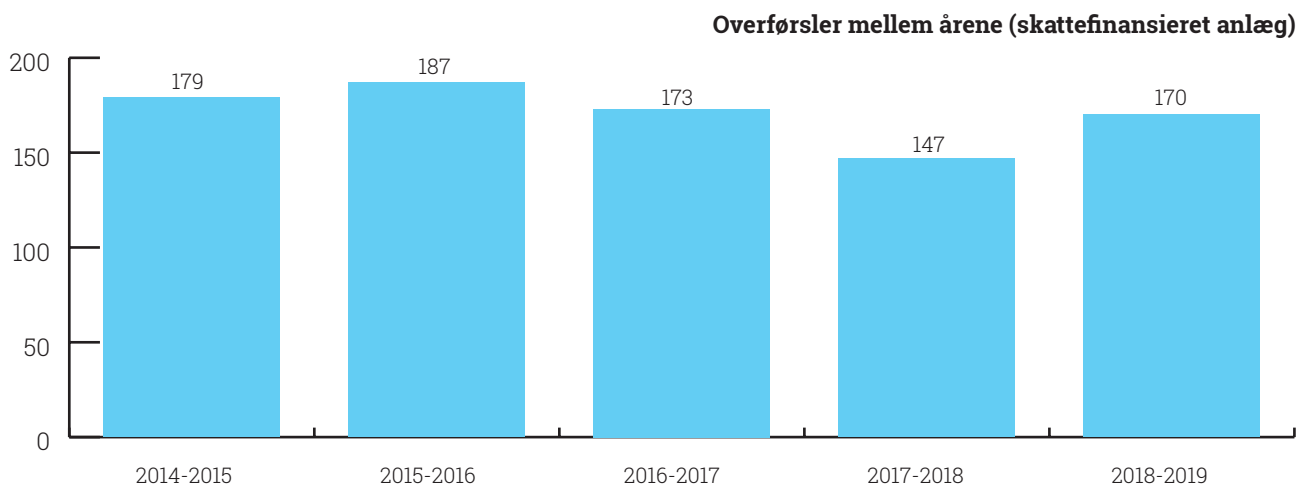
Årets resultat viser en mindreindtægt på 5,7 mio. kr., som fortrinsvis skyldes en lavere forrentning af den likvide beholdning end forudsat i budgettet. Særligt udviklingen i årets sidste kvartal på det globale aktiemarked har medvirket til dette resultat. Udviklingen er imidlertid vendt igen i løbet af de første måneder af 2019.

Anlæg

Der er gennemført investeringer for 165,4 mio. kr. på det skattefinansierede område i 2018. Det drejer sig bl.a. om energi- og klimatiltag i de kommunale bygninger, afslutning af 2 daginstitutionsbyggerier i hhv. Spentrup og Randers Midtby. Dertil kommer en række by- og områdefornyelsesprojekter, herunder Byen til Vandet samt udbygning og forbedringer af kommunens skoler og idrætsfaciliteter.

Der blev overført uforbrugte anlægsmidler fra 2017 til 2018 på 147,4 mio. kr. Årets resultat viser et mindreforbrug på 23,6 mio. kr.

Der overføres uforbrugte anlægsmidler fra 2018 til 2019 på 170 mio. kr. Det forudsættes som udgangspunkt, at der er tale om en ren periodeforskydning, der ikke vil have varig effekt. Nedenstående figur viser udviklingen i overførslerne mellem årene fra 2014-2019.



Regnskabets betydning for budget 2019 samt den kommende budgetlægning for 2020-23

Der er samlet set tale om et tilfredsstillende regnskabsresultat med et overskud på den ordinære drift og anlæg. Det likviditetsmæssige udgangspunkt for 2019 er marginalt forbedret set i forhold til forudsætningerne i budgettet for 2019. Regnskabsresultatet forværrer dermed ikke det samlede udgangspunkt for 2019 eller den kommende budgetlægning for 2020-2023. Denne konklusion omfatter dog store forskelle på tværs af serviceområderne.

Flere områder havde ved indgangen til 2018 oparbejdet en stor gæld og har igen i 2018 været under stort pres. Det drejer sig bl.a. om familieområdet, skoleområdet, specialundervisningsområdet, socialområdet – voksne med

særligt behov samt omsorgsområdet. Disse områder har været underlagt en stram økonomisk styring i 2018, hvor der er igangsat en række handleplaner med forbrugsdæmpende initiativer med henblik på at bringe budgettet i balance.

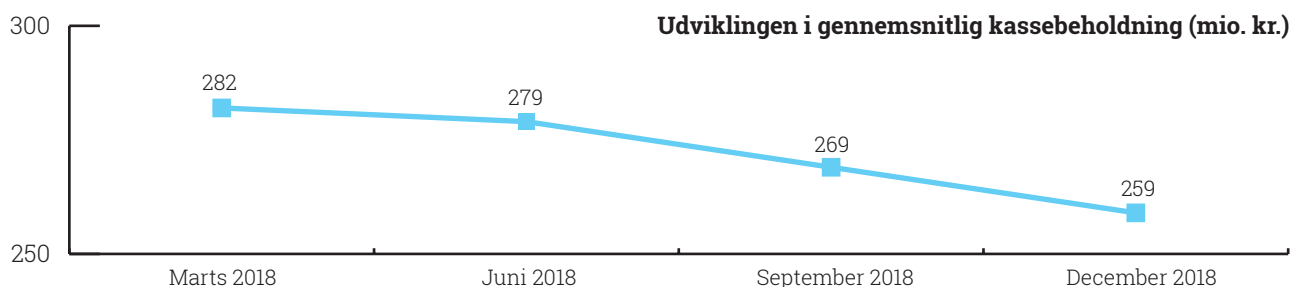
Handleplanerne har haft en positiv effekt, særligt på skoleområdet hvor gælden samlet set er afviklet, mens der på de øvrige områder er tale om mere langsigtede initiativer, som først får effekt på lidt længere sigt. Derudover er der igangsat større budgetanalyser på skoleområdet og familieområdet. Disse forelægges det politiske niveau som led i den videre budgetlægning for 2020-2023.

Der vil fortsat være behov for en stram økonomistyring i 2019 med henblik på at bringe budgetterne i balance. Dette behov forstærkes af, at det i budget 2019 blev besluttet at arbejde med et årligt effektiviserings-/besparelseskraft på 0,5 % på alle serviceområder.

Likviditetsudviklingen i 2018

Den gennemsnitlige kassebeholdning for 2018 kan opgøres til 259 mio. kr. hvilket er på niveau med forudsætningen på 250 mio. kr., der var indlagt i de hidtidige budgetforudsætninger.

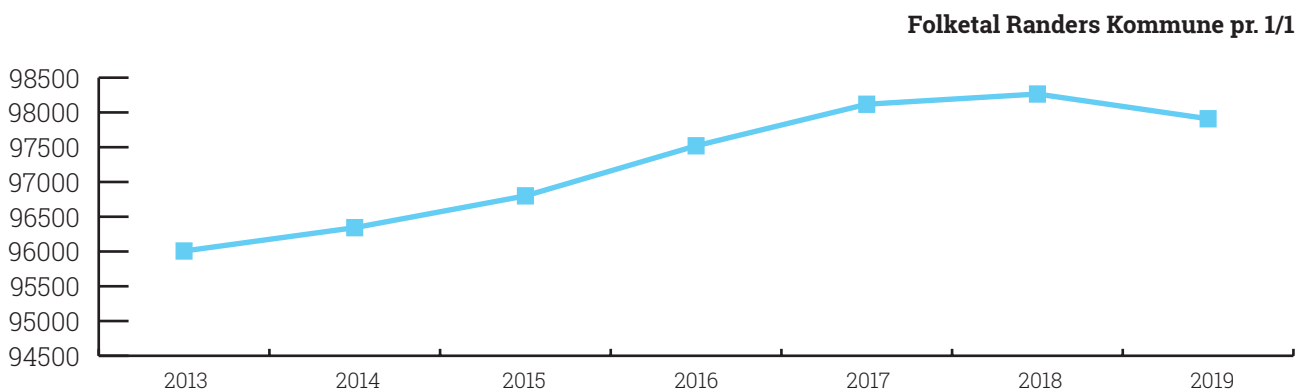
Nedenstående figur viser udviklingen i 2018:



I finansieringsoversigten til regnskabet kan man læse mere om likviditetsforbruget i 2018.

Befolkningsudviklingen i 2018

Pr. 1. januar 2019 udgør folketallet for Randers Kommune 97.909 personer.



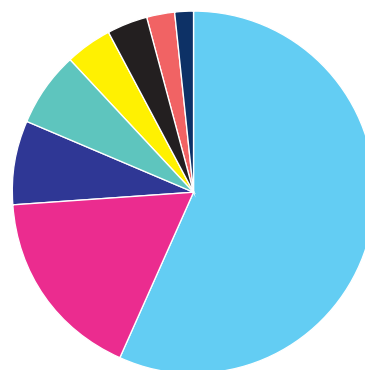
Figuren viser, at der har været et fald i folketallet i 2018 på 356 personer. Randers Kommunes folketal pr. 1/1 2018 var på 98.265 og er faldet til 97.909 pr. 1/1 2019.

Som det fremgår af figuren var væksten i 2017 begrænset, men det er første gang i (Ny) Randers Kommunes historie, at der kan konstateres negativ vækst. Denne udvikling vil blive nærmere analyseret af forvaltningen. Resultatet vil blive forelagt byrådet i foråret 2019 sammen med den reviderede befolkningsprognose.

Regnskab 2018

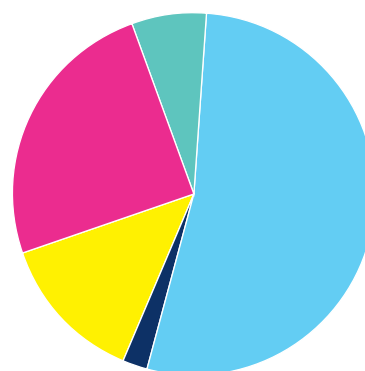
Hvor blev pengene brugt i 2018?

	Mio. kr.	Procent
By, bolig og miljø	287,7	3,6
Forsyningsvirksomheder	124,8	1,6
Transport og infrastruktur	191,3	2,4
Undervisning og kultur	1.364,7	17,2
Sundhed	524,3	6,6
Sociale opgaver og beskæftigelse	4.501,0	56,8
Fællesudgifter og administration	600,2	7,6
Afdrag, renter og balanceforskydninger	333,1	4,2
Udgifter i alt	7.927,2	100



Hvor kom pengene fra i 2018?

	Mio. kr.	Procent
Tilskud og udligning	-1.975,0	24,9
Refusioner	-527,4	6,7
Skatter	-4.208,5	53,1
Lånoptagelse, renter m.m.	-167,1	2,1
Drifts- og anlægsindtægter	-1.049,2	13,2
Indtægter i alt	-7.927,2	100,0



REGNSKABSPRINCIPPER

Generelt

Regnskabet er aflagt i overensstemmelse med gældende lovgivning herunder de retningslinjer, der er fastlagt i Økonomi- og Indenrigsministeriets Budget- og regnskabssystem for kommuner. Regnskabet aflægges som et totalregnskab, der omfatter alle drifts-, anlægs- og kapitalposter. I regnskabet indgår også udgifter, indtægter, aktiver og gæld vedrørende de selvejende institutioner, som Randers Kommune har driftsoverenskomst med.

Ændringer i regnskabspraksis i forhold til tidligere år

Der er ikke sket ændringer i regnskabspraksis, hvorfor regnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Regnskabsopgørelsen

Indregning af indtægter og udgifter

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

Driftsudgifter i regnskabsopgørelsen indregnes i det regnskabsår, de vedrører, jf. transaktionsprincippet, forudsat at de er kendte for kommunen på tidspunktet for regnskabsudarbejdelsen i marts.

Anlægsudgifter indregnes i regnskabsopgørelsen i det/de regnskabsår, hvori anlægsudgiften afholdes. Der afskrives første gang på et aktiv i det regnskabsår, hvori aktivet er anskaffet/endelig færdigopført og klar til anvendelse.

Kommunens drifts- og anlægsudgifter er opført ekskl. moms.

Afskrivninger

Materielle anlægsaktiver afskrives lineært over de enkelte aktivers forventede levetid.

Afskrivningsperioder

Administrationsbygninger	50 år
Skoler, dag- og ældreinstitutioner	30 år
Tekniske anlæg og maskiner	10 år
Inventar	5 år
Immaterielle anlægsaktiver	3 år
IT-udstyr	3 år

Anskaffelser under 100.000 kr. udgiftsføres i anskaffelsesåret.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Omfatter grunde og bygninger, tekniske anlæg og maskiner samt inventar, IT-udstyr og biler.

Aktiver indregnes som hovedregel i balancen til kostpris og afskrives over den forventede levetid. Ejendomsretten til de grunde og bygninger der er indregnet i balancen er dokumenteret via tingbogsattester. Ejendomsretten til øvrige aktiver er dokumenteret via fakturaer, leasingaftaler m.v.

Der afskrives ikke på grunde samt materielle anlæg under udførelse. Først når anlægget er udført, påbegyndes afskrivning.

Infrastrukturelle anlægsaktiver (veje, broer m.v.) samt ikke-operationelle anlægsaktiver (kunst, parker m.v.) indregnes ikke i balancen.

Finansielt leasede anlægsaktiver

Leasingkontrakter for materielle anlægsaktiver, hvor Randers Kommune har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten indregnes til kostprisen. Kostprisen måles som den laveste af enten dagsværdien af det leasede aktiv eller nutidsværdien af minimumsleasingydelse med tillæg af omkostninger.

Finansielt leasede aktiver afskrives over den forventede levetid, der fastsættes efter typen af aktiv.

Immaterielle anlægsaktiver

Immaterielle anlægsaktiver indregnes til kostpris og afskrives over den forventede levetid.

Omsætningsaktiver

Grunde og bygninger til salg er optaget til kostpris.

Andele af interessentskaber, som Randers Kommune har medejerskab til, samt ikke noterede aktier indgår i balancen til den indre værdi jf. senest foreliggende årsregnskab.

Øvrige værdipapirer er optaget til kursværdi.

Der optages ikke varebeholdninger i balancen.

Leasinggæld

Den kapitaliserede restleasingydelse vedrørende finansielt leasede anlægsaktiver indregnes i balancen som en gældsforpligtelse.

Langfristet gæld

Gæld i udenlandsk valuta reguleres til kursen ultimo regnskabsåret.

Hensatte forpligtelser

Ultimo hvert år hensættes et aktuarmæssigt beregnet beløb til dækning af pensionsforpligtelser vedrørende tjenestemænd, der ikke er fuldt forsikringsmæssigt afdækket. Der forudsættes en pensionsalder på 62 år.

Regulering af hensættelsen foretages via balancen.

Der skal som minimum foretages en aktuarmæssig beregning af pensionsforpligtelsen hvert 5. år. Den seneste aktuarmæssige beregning er foretaget i forbindelse med regnskabsaflæggelsen for 2018.

Fratrædelsesbeløb ved udløb af åremålsansættelser optages til nominel værdi i overensstemmelse med de indgåede aftaler.

Hensatte forsikringsforpligtelser til arbejdsskader er indregnet i balancen. En arbejdsskade registreres, når det er utvivlsomt, at fremtidige økonomiske fordele fragår kommunen og senest i det øjeblik Arbejdsskadestyrelsen har truffet afgørelse om erstatning. Arbejdsskader, som med overvejende sandsynlighed vil blive anerkendt af Arbejdsskadestyrelsen, kan registreres, inden der er faldet afgørelse i sagen. Arbejdsskadeforpligtelser skal som minimum genberegnes aktuarmæssigt hvert 5. år. Den seneste aktuarmæssige beregning er foretaget i forbindelse med regnskabsaflæggelsen for 2014.

Hensatte forpligtelser afledt af retssager, erstatningskrav, miljøforurening mv. er indregnet i balancen med det bedste skøn over de omkostninger, der på balancedagen er nødvendige for at afvikle forpligtelsen.

REGNSKABSOPGØRELSE

	Oprindelig budget 2018 mio.kr.	Korrigeret budget 2018 mio. kr.	R 2018 mio. kr.	R 2017 mio. kr.	
A. Det skattefinansierede område					
Indtægter					
1	Skatter.....	-4.207,6	-4.207,4	-4.200,0	-4.047,9
2	Tilskud og udligning.....	-1.938,4	-1.877,6	-1.879,9	-1.966,8
	Indtægter i alt.....	-6.146,0	-6.085,0	-6.079,9	-6.014,7
Driftsudgifter (ekskl. forsyningsvirksomhed) *					
	Økonomiudvalget.....	591,4	611,3	550,2	558,2
	Børne- og familieudvalget.....	534,6	509,5	536,2	1.427,5
	Beskæftigelsesudvalget.....	1.625,3	1.614,8	1.574,0	1.560,9
	Socialudvalget.....	507,1	488,4	523,1	516,7
	Miljø- og teknikudvalget.....	313,8	304,1	314,4	319,3
	Sundheds, idræts og kulturudvalget.....	635,2	642,8	623,3	166,8
	Omsorgsudvalget.....	830,8	840,5	844,0	1.273,6
	Landdistriktsudvalget.....	4,9	9,7	5,4	3,0
	Skole og uddannelsesudvalget.....	910,3	890,3	891,7	0,0
	Udviklingsudvalget.....	17,8	25,7	18,1	0,0
3	Driftsudgifter i alt.....	5.971,2	5.937,2	5.880,5	5.826,0
	Driftsresultat før finansiering.....	-174,8	-147,8	-199,4	-188,8
4	Renter mv.....	27,2	-4,0	-0,2	17,3
	Resultat af ordinær driftsvirksomhed.....	-147,5	-151,8	-199,6	-171,5
Anlægsudgifter (ekskl. forsyningsvirksomhed, jordforsyning og ældreboliger) *					
	Økonomiudvalget.....	15,3	4,9	-0,2	-19,6
	Børne- og familieudvalget.....	5,0	15,2	4,9	64,6
	Beskæftigelsesudvalget.....	0,0	0,0	0,0	0,0
	Socialudvalget.....	1,8	11,4	9,6	-0,7
	Miljø- og teknikudvalget.....	94,9	160,1	70,8	71,5
	Sundheds, idræts og kulturudvalget.....	10,9	34,4	19,8	14,9
	Omsorgsudvalget.....	0,4	3,7	1,8	14,6
	Landdistriktsudvalget.....	6,4	24,6	7,2	0,6
	Skole og uddannelsesudvalget.....	41,0	83,4	44,9	0,0
	Udviklingsudvalget.....	3,8	-1,2	6,6	0,0
5	Anlægsudgifter i alt.....	171,0	336,5	165,4	145,8
	Resultat af ordinær drift og anlæg.....	23,5	184,6	-34,2	-25,7
Jordforsyning					
	Salg af jord.....	-24,3	-100,8	-69,5	-38,6
	Køb af jord inkl.byggemodning.....	19,8	97,6	23,9	17,4
	Jordforsyning i alt.....	-4,5	-3,1	-45,5	-21,2
Ældreboliger					
	Ekstraordinære poster.....	0,0	0,0	0,0	0,0
	Resultat af det skatte-finansierede område.....	-0,7	209,2	-76,7	33,8
B. Forsyningsvirksomheder					
	Drift (indtægter - udgifter).....	-2,9	-2,9	14,0	11,1
	Anlæg (indtægter - udgifter).....	0,0	15,3	0,0	1,5
6	Resultat af forsyningsvirksomheder.....	-2,9	12,4	14,0	12,6
	C. Resultat i alt (A+B).....	-3,6	221,6	-62,6	46,4

* På grund af ændringer i udvalgsstrukturen fra 2017 til 2018 er det ikke muligt at foretage sammenligning af specifikationerne af drifts- og anlægsudgifter mellem regnskabsårene. Udvalgsbetegnelserne har ikke sammenhæng med beløbene for regnskab 2017.

FINANSIERINGSOVERSIGT OG FINANSIEL STATUS

	Regnskab 2018	Regnskab 2017
FINANSIERINGSOVERSIGT		
Årets resultat.....	-62,6	46,4
10 Låneoptagelse.....	-128,8	-36,6
10 Afdrag på lån.....	102,0	98,3
9 Ændring i langfristede tilgodehavender.....	68,3	7,5
8 Ændring i kortfristede tilgodehavender/gæld.....	91,0	-178,3
Ændring i fonds/legater mv.....	-0,4	0,4
Ændring i likvide aktiver i alt.....	69,4	-62,3
<i>Anm.: Positive tal angiver udgift, negative tal (-) angiver indtægt</i>		
	Regnskab 2018	Regnskab 2017
FINANSIEL STATUS		
7 Likvide aktiver.....	91,4	160,5
8 Kortfristede tilgodehavender.....	193,3	203,5
8 Kortfristet gæld.....	-701,2	-794,6
Kortfristet formue/gæld.....	-416,5	-430,6
9 Langfristede tilgodehavender.....	4.085,2	4.062,0
10 Langfristet gæld.....	-1.598,1	-1.571,5
12 Hensatte forpligtelser.....	-1.297,1	-687,9
6 Udlæg vedrørende forsyningsvirksomheder.....	36,6	22,8
Aktiver/passiver fonde mm.....	-24,1	-23,2
Langfristet formue/gæld.....	1.202,5	1.802,2
Finansiell status.....	786,0	1.371,6
<i>Anm.: Positive tal angiver nettoaktiver, negative tal (-) angiver nettogæld.....</i>		

BALANCE

	Ultimo 2017	Ultimo 2018
AKTIVER		
Materielle anlægsaktiver		
Grunde.....	399,6	391,6
Bygninger	2.119,5	1.973,4
Tekniske anlæg mv.....	98,2	89,1
Inventar	17,8	17,2
Anlæg under udførelse.....	299,5	396,1
I alt	2.934,6	2.867,4
Immaterielle anlægsaktiver.....	0,2	0,4
Finansielle anlægsaktiver		
9 Aktier og andelsbeviser m.v.....	3.865,5	3.830,3
9 Langfristede tilgodehavender	189,6	248,3
6 Udlæg vedr. jordforsyning og forsyningsvirksomheder	22,8	36,6
I alt	4.077,9	4.115,2
Omsætningsaktiver - fysiske anlæg til salg	310,1	297,6
8 Omsætningsaktiver - tilgodehavender	203,5	193,3
9 Omsætningsaktiver - værdipapirer	6,9	6,5
7 Likvide beholdninger	160,5	91,4
Aktiver i alt	7.693,6	7.571,9
	Ultimo 2017	Ultimo 2018
PASSIVER		
11 Egenkapital		
Modpost for takstfinansierede aktiver	-55,5	-52,0
Modpost for selvejende institutioners aktiver	-75,4	-63,4
Modpost for skattefinansierede aktiver	-3.114,0	-3.050,0
Balancekonto	-1.371,6	-786,0
I alt	-4.616,4	-3.951,4
12 Hensatte forpligtigelser	-687,9	-1.297,1
10 Langfristede gældsforpligtigelser	-1.571,5	-1.598,1
8 Nettogæld vedr. fonds, legater, deposita m.v.....	-23,2	-24,1
8 Kortfristede gældsforpligtigelser.....	-794,6	-701,2
Passiver i alt	-7.693,6	-7.571,9
Kautions- og garantiforpligtelser		
Kautions- og garantiforpligtelser udgør 901,7 mio. kr.		
Eventualrettigheder og -forpligtelser		
Eventualrettigheder udgør 272,9 mio. kr. Eventualforpligtelser udgør 2.011,9 mio. kr.		

NOTER

1. Skatter

Randers Kommunes samlede skatteindtægter udgjorde 4,2 mia. kr. i 2018. I forhold til det oprindelige og korrigerede budget er der tale om mindreindtægter på godt 7 mio. kr.

De kommunale skatteindtægter kommer primært fra beskatning af indkomst efter personskatteoven. Herudover er de væsentligste kommunale indtægtskilder beskatning af ejendomme og beskatning af aktieselskaber.

De samlede skatteindtægter i 2018

Mio. kr.	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab
Indkomstskat (statsgaranti)	-3.846,4	-3.846,2	-3.846,2
Ejendomsskatter	-324,5	-324,5	-317,1
Selskabsskat	-32,6	-32,6	-32,6
Øvrige skatter	-4,2	-4,2	-4,2
Skatteindtægter i alt	-4.207,6	-4.207,4	-4.200,0

Som det fremgår af ovenstående tabel er det ejendomsskatter, der er årsagen til den mindre afvigelse.

Ejendomsskatter

De samlede indtægter fra ejendomsskatter er 7,4 mio. kr. mindre end det oprindelige og korrigerede budget. Årsagen hertil skal primært findes i løbende ændringer i beskatningsgrundlaget, som er en uforudsigelig størrelse.

Øvrige skatter

Øvrige skatter bl.a. omfatter forskerskat, som er en særlig skatteordning, der indebærer, at udenlandske forskere og nøglemedarbejdere har mulighed for i en periode at opnå særligt gunstige skattemæssige vilkår ved arbejde i Danmark. Randers Kommune modtog i 2018 1 mio. kr. vedrørende forskerskat. Herudover omfatter posten kommunens andel af skat af dødsboer på 3,2 mio. kr.

2. Tilskud, udligning og refusion af købsmoms

Tilskud og udligning for 2018 er sammensat således:

Mio. kr.	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab
Udligning og generelle tilskud	-1.699,5	-1.558,2	-1.558,3
Udligning og generelle tilskud vedrørende udlændinge	23,5	23,5	23,5
Kommunale bidrag til regionerne	13,1	13,1	13,1
Beskæftigelsestilskud inkl. efterregulering for 2017	-234,1	-224,0	-224,0
Tilskud til styrkelse af kommunernes likviditet	0	-90,5	-90,5
Øvrige særlige tilskud	-41,4	-41,4	-43,9
Tilskud og udligning i alt	-1.938,4	-1.877,6	-1.880,1
Refusion af købsmoms	0	0	0,2
Tilskud og udligning, momsrefusion mv.	-1.938,4	-1.877,3	-1.879,9

Der er kun små afvigelser mellem regnskabet og det korrigerede budget.

Afvigelserne til det oprindelige budget skyldes primært en stor negativ midtvejsregulering af landsudligningen og midtvejs- og efterregulering af beskæftigelsestilskuddet.

Reguleringen af landsudligningen vedrørte Lov og cirkulæreprogrammet, lavere lønskøn samt lavere skøn for udviklingen i indkomstoverførslerne i forhold til forudsætningerne i Økonomaftalen for budget 2018.

Beskæftigelsestilskuddet var oprindeligt fastsat til 234,1 mio. kr. for Randers Kommune. Efter midtvejsreguleringen og det særlige tilskud til kommuner med dårlig udvikling i ledigheden er indtægterne på 226,9 mio. kr.

I 2019 beregnes en efterregulering vedrørende 2018. Efterreguleringen vil blive endeligt udmeldt i juni 2019, hvorefter forholdet mellem det endelige beskæftigelsestilskud og udgifterne til forsikrede ledige kan beregnes.

I 2018 har Randers Kommune endvidere betalt 2,8 mio. kr. i efterregulering af beskæftigelsestilskud for 2017.

3. Skattefinansierede driftsudgifter

Nedenstående tabel viser de skattefinansierede driftsudgifter opdelt i serviceudgifter, indkomstoverførsler, aktivitetsbestemt medfinansiering, udgifter til forsikrede ledige (beskæftigelsestilskud) og indtægter fra den centrale refusionsordning.

Mio. kr.	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab 2018
Serviceudgifter	4.019,5	3.993,1	3.982,1
Indkomstoverførsler	1.403,8	1.402,4	1.388,8
Aktivitetsbestemt medfinansiering	360,0	360,0	348,4
Forsikrede ledige	204,1	192,3	175,2
Indtægter fra den centrale refusionsordning	-16,2	-10,6	-14,0
Driftsudgifter i alt	5.971,1	5.937,2	5.880,5

Serviceudgifterne

Der er givet tillægsbevillinger til serviceudgifterne på -26,4 mio. kr., jf. nedenstående tabel. Heraf er -2 mio. kr. overførsler fra 2017-18. Derudover er der givet tillægsbevillinger som følge af midtvejsreguleringen, herunder LC-programmet. Disse bevillinger udgør i alt 19,8 mio. kr. Dertil kommer demografierregulering vedr. 2017 på 3,2 mio. kr. Tjenestemandspensionerne blev nedskrevet med 8 mio. kr. og beløbet blev anvendt til finansiering i forbindelse med 2. budgetopfølgning. Endelig er servicebufferpuljen blevet nulstillet i forbindelse med 1. budgetopfølgning.

	Mio. kr.
Serviceudgifter	
Vedtaget budget 2018	4.019,5
Tillægsbevillinger, service	
Overførsler 2017-18	-2,0
Annullering bufferpuljen	-25,8
Midtvejsregulering, lønfremskrivning retur	-8,0
LC programmet	8,8
Kompetenceudvikling, jf. regeringsaftalen	3,0
Demografiefterregulering	3,2
Tjenestemandspensioner	-8,0
Øvrige	2,4
Tillægsbevillinger i alt	-26,4
Korrigeret budget	3.993,1
Regnskab 2018	3.982,1
Mindreforbrug ift. korrigeret budget	-11,0

På baggrund af ovenstående bevillinger udgør korrigeret budget 3.993,1 mio. kr. Regnskabet viser et forbrug på 3.982,1 mio. kr. og dermed et mindreforbrug på 11 mio. kr.

KL udmeldte i sommeren 2018 en niveauefterreguleret ramme for Randers Kommunes serviceudgifter i relation til sanktionslovgivningen. Randers Kommunes serviceudgifter i regnskab 2018 ligger 34,8 mio. kr. under denne ramme.

I Randers Kommunes økonomistyring er indkomstoverførslerne inddelt i 4 kategorier. Der er redegjort for regnskabet for disse 4 kategorier i nedenstående tabeller.

Indkomstoverførsler

Mio. kr.	Tillægsbevillinger
Indkomstoverførsler	
Vedtaget budget 2018	1.403,8
Tillægsbevillinger, indkomstoverførsler	
Overførsel 2017-18	1,4
Øvrige	-2,8
Tillægsbevillinger i alt	-1,4
Korrigeret budget	1.402,4
Regnskab	1.388,8
Mindreforbrug ift. korrigeret budget	-13,6

Det fremgår af tabellen, at der er mindredgifter til indkomstoverførslerne på netto 13,6 mio. kr. Der forventes en negativ efterregulering af indkomstoverførslerne som følge af regnskabsresultatet på landsplan. Mindredgiften reserveres derfor i budget 2019 til en forventet udgift til efterregulering.

Aktivitetsbestemt medfinansiering

Mio. kr.	Tillægsbevillinger
Aktivitetsbestemt medfinansiering	
Vedtaget budget 2018	360,0
Tillægsbevillinger i alt	0,0
Korrigeret budget	360,0
Regnskab 2018	348,4
Mindreudgift ift. korrigeret budget	-11,6

Regnskabet viser et mindreforbrug på 11,6 mio. kr. Det forventes på nuværende tidspunkt, at knap 8 mio. kr. skal afleveres i forbindelse med efterreguleringen på området. Det foreslås derfor at reservere det samlede overskud i budget 2019.

Forsikrede ledige

Mio. kr.	Tillægsbevillinger
Forsikrede ledige	
Vedtaget budget 2018	204,1
Tillægsbevillinger, forsikrede ledige	
Midtvejsregulering	-6,8
Mindreudgifter ud over budgetforudsætningerne	-5,0
Tillægsbevillinger i alt	-11,8
Korrigeret budget	192,3
Regnskab 2018	175,2
Mindreudgifter ift. korrigeret budget	-17,1

Regnskabet viser udgifter til forsikrede ledige på 175,2 mio. kr., hvilket er 17,1 mio. kr. lavere end det korrigerede budget. Der må dog forventes en negativ efterregulering. Overskuddet overføres og reserveres derfor til dette formål i Budget 2019. Den endelige regulering af beskæftigelsestilskuddet offentliggøres i forbindelse med regeringsaftalen for 2020.

Indtægter fra den centrale refusionsordning

Mio. kr.	Tillægsbevillinger
Indtægter fra den centrale refusionsordning	
Vedtaget budget 2018	-16,2
Tillægsbevillinger, refusionsordning	
Overførsel 2017-18	5,6
Tillægsbevillinger i alt	5,6
Korrigeret budget	-10,6
Regnskab 2018	-14,0
Merindtægt ift. korrigeret budget	-3,4

Regnskabet viser indtægter fra den centrale refusionsordning på 14 mio. kr., hvilket er 3,4 mio. kr. mere end det korrigerede budget. Indtægten skal ses i sammenhæng med udgiftsudvikling på området for voksne med særlige behov. I henhold til de nye økonomistyringsregler på området overføres merindtægten til budget 2019.

4. Renter

Det korrigerede budget for 2018 viser en nettorenteindtægt på 4,0 mio. kr.

Regnskabsresultatet viser en nettorenteindtægt på 0,2 mio. kr. altså en mindreindtægt på 3,8 mio. kr. i.f.t. korrigeret budget.

Mio. kr.	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab
Renter af likvide aktiver	-2,0	-2,0	1,4
Renter af kortfristede tilgodehavender	-0,7	-0,7	-0,5
Renter af langfristede tilgodehavender	-0,4	-23,7	-24,1
Renter vedrørende forsyningsvirksomheder	-0,1	-0,1	-0,3
Renter af kortfristet gæld	0	0	0,6
Renter af langfristet gæld	24,2	16,4	18,0
Renter vedrørende jordforsyning	0,1	0,1	-0,1
Renter på ældreboliger	6,1	6,1	4,4
Kurstab/kursgevinster	0	0	0,7
Garantiprovision	0	0	-0,3
Renter i alt	27,2	-4,0	-0,2

Det er især forrentningen af den likvide beholdning, som har været lavere end forventet. Særligt udviklingen i årets sidste kvartal på det globale aktiemarked har medvirket til dette resultat. Renterne vedrørende den skattefinansierede gæld viser marginale merudgifter, mens renterne på ældreboliglån viser tilsvarende mindreudgifter, hvilket kan henføres til udsving i markedsrenten på den variable del af porteføljen. Budgettet vedr. renter af den langfristede gæld blev i løbet af året reduceret med 7,9 mio. kr. som følge af det meget lave renteniveau i 2018.

Renter vedrørende langfristede tilgodehavender udgør 24,1 mio. kr. i 2018. Heraf udgør 23,7 mio. kr. aktieudbytte i forbindelse med salg af HMN Naturgas. Heraf er 80 % svarende til 18,7 mio. kr. deponeret på en særskilt konto, som frigives løbende over en 10 årig periode. De resterende 20 % er reserveret til tilbagebetaling af bloktilskud i 2019.

Randers Kommune anvender renteswaps til at mindske renterisikoen på kommunens låneportefølje. Samtlige lån i porteføljen er optaget til variabel rente. Ultimo 2018 er 65 % af porteføljen omlagt til fast rente via renteswaps med henblik på at opnå budgetsikkerhed. Swapaftalerne fremgår af nedenstående tabel.

Ultimo 2018

Aftalepart	Lån Nr.	Rente Pct.	Udløbsdato	Valuta	"Kontraktens hovedstol" Mio. kr.	"Kontraktens restgæld" Mio. kr.	Markeds-værdi Mio. kr.
Nordea	201036652	3,58	01/01/2036	DKK	105,7	81,4	-20,6
Nordea	201036078	3,84	11/10/2029	DKK	33,7	21,5	-4,2
Nordea	201036078	4,33	11/10/2029	DKK	444,8	229,8	-51,6
Nordea	201441912	4,00	04/01/2038	DKK	52,1	44,0	-13,6
Nordea	201239433	4,02	15/10/2037	DKK	24,5	20,5	-6,3
Nordea	201036078	0,32	11/10/2029	DKK	158,7	133,7	1,1
Kommune-kredit	201645625	1,07	25/03/2041	DKK	52,4	47,3	-0,6

5. Anlæg

Nedenstående tabel viser anlægsudgifterne fordelt på skattefinansieret anlæg, jordforsyning, ældreboliger samt brugerfinansieret område.

Beløb i mio. kr.	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab
Skattefinansieret anlæg, udgifter	194,9	414,3	173,6
Skattefinansieret anlæg, indtægter	-23,9	-77,8	-8,1
Skattefinansieret anlæg, netto	171,0	336,5	165,4
Jordforsyning, byggemodning mm.	19,8	97,6	23,9
Jordforsyning, salg af grunde	-24,3	-100,8	-69,5
Jordforsyning, netto	-4,5	-3,1	-45,5

På det skattefinansierede anlægsområde er der gennemført anlægsprojekter for 165,4 mio. kr. netto. Dette er væsentligt mindre end det korrigerede budget på 336,5 mio. kr. Afvigelsen skyldes periodeforskydninger mellem årene, og afvigelsen vil således blive overført til budget 2019. De gennemførte anlægsprojekter vedrører bl.a. energi- og klimatiltag i de kommunale bygninger, afslutning af 2 daginstitutioner, by- og områdefornyelsesprojekter, herunder Byen til Vandet samt udbygning og forbedringer af kommunens skoler.

På jordforsyningsområdet viser regnskabet en nettoindtægt på 45,5 mio. kr. mod et korrigeret budget på 3,1 mio. kr. Grundsælget har været særligt højt i 2018. Restbudgettet overføres til budget 2019.

6. Brugerfinansierede område/forsyningsvirksomhed

Det brugerfinansierede område omfatter fra 2018 alene affaldshåndtering.

Virksomheden forudsættes at hvile i sig selv, og det enkelte års overskud eller underskud opsamles på særlige udlægskonti i den finansielle status. Der er altså "vandtætte skotter" til den skattefinansierede økonomi.

Det finansielle mellemværende udgør ultimo 2018:

	Status i mio. kr.
Renovation/affaldshåndtering	36,6

+ = Randers Kommunes tilgodehavende

7. Likviditet

De likvide beholdninger og omsætningsværdipapirer udgør tilsammen 91,4 mio. kr. pr. ultimo 2018.

Mio. kr.	
Kontante beholdninger	-171,9
Omsættelige obligationer m.m.	263,3
Likvide beholdninger i alt	91,4

- = gæld

Der henvises i øvrigt til finansieringsoversigten samt bemærkningerne i note 8.

8. Kortfristede tilgodehavender og kortfristet gæld

Som det fremgår af finansieringsoversigten, er de likvide aktiver ultimo 2018 reduceret med 69,4 mio. kr.

Endvidere fremgår det af finansieringsoversigten, at ændringen i kortfristede tilgodehavender, kortfristede gæld isoleret set har reduceret likviditeten med 90,5 mio. kr. Dette er en sum af mange poster, men den væsentligste post vedrører indfrielse af byggekreditter vedrørende ældreboliger på 73 mio. kr., hvor den endelige lånoptagelse er gennemført i 2018.

Nedenstående tabel viser samlet en ændring på 82,3 mio. kr. Likviditeten er imidlertid påvirket med 90,5 mio. kr. De resterende 8,2 mio. kr. er bogført direkte på status.

Balancen og nedenstående tabel viser store ændringer i andre tilgodehavender, mellemregning mellem årene, anden kortfristet gæld og mellemregningskonto. Det kan primært henføres til mellemregning mellem årene herunder forskydninger vedrørende mellemværende med leverandører.

Mio. kr.	Ultimo 2018	Primo 2018	Forskydning
Kortfristede tilgodehavender			
Refusionstilgodehavender	35,2	27,2	7,9
Tilgodehavender i betalingskontrol	135,6	143,5	-7,8
Andre tilgodehavender	20,5	49,9	-29,4
Mellemregning med foregående og følgende regnskabsår	-1,0	-20,1	19,1
Selvejende institutioner	3,0	3,0	0
Kortfristede tilgodehavender i alt	193,3	203,5	-10,2
Kortfristet gæld			
Nettoforskydning vedr. aktiver/passiver tilhørende fonds, legater mv	-24,1	-23,2	0,9
Kassekreditter og byggelån	-100,6	-174,0	73,4
Anden gæld til staten	-30,5	-30,7	0,2
Anden kortfristet gæld	-357,1	-368,0	10,9
Mellemregningskonto	-210,0	-218,9	8,9
Selvejende institutioner	-3,0	-3,0	0
Kortfristet gæld i alt	-725,3	-817,8	92,5
Kortfristede tilgodehavender og kortfristet gæld i alt	-532,0	-614,3	82,3

-=gæld

9. Langfristede tilgodehavender

Mio. kr.	Ultimo 2018	Primo 2018	Forskydning
Værdipapirer			
Pantebreve	6,5	6,9	-0,4
Værdipapirer i alt	6,5	6,9	-0,4
Finansielle anlægsaktiver			
Aktier og andelsbeviser	3.830,3	3.865,5	-35,2
Tilgodehavender hos grundejere	3,1	3,1	0
Udlån til beboerindskud*	33,7	33,4	0,3
Indskud i Landsbyggefonden**			
Andre langfristede udlån*	123,5	116,1	7,4
Deponerede beløb for lån mv.	88,0	37,0	51,0
Finansielle anlægsaktiver i alt	4.078,6	4.055,1	23,5
Langfristede tilgodehavender i alt	4.085,1	4.062,0	23,1

* Der er foretaget nedskrivning af forventet tab vedrørende udlån til beboerindskud, og andre langfristede udlån herunder lån til betaling af ejendomsskatter. Den nominelle værdi af udlånene udgør henholdsvis 35,5 mio.kr og 128,9 mio. kr.

** Indskud i Landsbyggefonden skal i henhold til Økonomi- og Indenrigsministeriets regelsæt ikke indregnes i balancen. Indskuddet udgør ultimo 2018 220,6 mio. kr.

Det fremgår af finansieringsoversigten, at langfristede tilgodehavender har reduceret likviditeten med 68,3 mio. kr. Dette er inklusive indskud i Landsbyggefonden på 8,7 mio. kr., som ikke registreres på balancen. Den væsentligste årsag til reduktionen er, at der i 2018 er sket en deponering vedrørende lån mv i forbindelse med Hal 4 - Arena Randers på 35 mio. kr. og udlodning af provenu vedrørende HMN Naturgas på 19 mio. kr.

Ovenstående tabel viser en alene en forskydning på 23,1 mio. kr. Når likviditeten er forringet med 68,3 mio. kr. skyldes det at flere ændringer i langfristede tilgodehavender bogføres direkte på status og derfor ikke påvirker kommunens likviditet. Dette vedrører primært værdien af aktier og andelsbeviser, som fremgår af nedenstående tabel.

Mio. kr.	Ultimo 2018	Primo 2018	Forskydning
Kommunernes Pensionsforsikring	94,9	119,6	-24,7
Randers Investeringsselskab	0,8	0,8	0
Naturgas Midt-Nord I/S	33,0	54,2	-21,2
Vandmiljø Randers A/S	3.532,4	3.531,5	0,9
Randers Havn	165,9	156,2	9,7
Andelsboligforeningen Klostergården	2,0	2,0	0
Beredskab & Sikkerhed	1,3	1,2	0,1
Aktier og andelsbeviser i alt	3.830,3	3.865,5	-35,2

10. Langfristet gæld

Den samlede langfristede gæld udgjorde ultimo 2018 1.598 mio. kr., hvilket giver en samlet forøgelse af den langfristede gæld i 2018 på 26,5 mio. kr. Nedenstående tabel viser fordelingen af den samlede gæld.

Mio. kr.	Gæld primo 2018	Låneoptagelse	Afdrag	Statsandele/ leasingreg.	Kursreg. Indeksering mv.	Gæld ultimo 2018
Skattefinansieret gæld	-945,9	-36,2	66,4			-915,8
Selvejende institutioner	-5,3				0,4	-4,9
Gæld vedr. ældreboliglån	-616,4	-92,6	35,6	-0,1	-0,9	-674,5
Finansielt leasede aktiver	-3,8			0,9		-2,9
Langfristet gæld i alt	-1.571,5	-128,8	102,0	0,7	-0,5	-1.598,1

Skattefinansieret gæld

Randers Kommune har hjemtaget lån på 36,2 mio. kr. i 2018. Låneoptagelsen vedrører lånerammen for 2017. Lånerammen for 2018 er opgjort på baggrund af anlægsinvesteringer i 2018 samt lånedispensationer til 64,2 mio. kr. Lånet vil blive optaget i marts 2019.

Den skattefinansierede gæld udgør 915,8 mio. kr. ultimo 2018. Der har således været tale om en nettogældsafvikling, idet gælden er reduceret fra 945,9 mio. kr. til 915,8 mio. kr. Dette er i overensstemmelse med målsætningerne i den økonomiske politik.

Randers Kommune har ingen gæld i udenlandsk valuta ultimo 2018.

Selvejende institutioner

Der er foretaget regulering vedr. lån til selvejende institutioner, således at gælden udgør 4,9 mio. kr. ultimo 2018.

Ældreboliglån

I 2018 er der optaget lån vedr. ældreboliger på 92,6 mio. kr. Lånet vedrører ældreboligerne på Nyvang, hvor bygge-riet blev afsluttet i 2018. Størstedelen af provenuet er anvendt til indfrielsen af den tilhørende byggekredit, mens den resterende del af provenuet er tilgået kommunekassen.

Ydelsen på ældreboliglån betales af beboerne via huslejen og er således, bortset fra en mindre kommunal andel, udgiftsneutrale for kommunen. Den kommunale andel af renter og afdrag udgjorde 0,5 mio. kr. i 2018.

Finansielt leasede aktiver

Gælden vedrører finansielt leasede aktiver er reduceret med 0,9 mio. kr., og den udgør ultimo 2018 2,9 mio. kr. De leasede aktiver vedrører fortrinsvis hjemmeplejebiler.

11. Egenkapitalen

Der er nedenfor redegjort for, hvordan kommunens samlede regnskabsmæssige egenkapital fremkommer ultimo 2018.

Udvikling i egenkapital	Mio. kr.
Egenkapital 31.12.2017	-4.616,4
Primo saldo korrektioner*	-211,8
Egenkapital 01.01.2018	-4.828,2
+ udvikling i modposter til takstfinansierede aktiver	3,4
+ udvikling i modposter til selvejende institutioners aktiver	12,0
+ udvikling i modposter til skattefinansierede aktiver	64,0
+ indskud i Landsbyggefonden, tilbageført	220,6
+ udvikling på balancekontoen	
Resultat ifølge regnskabsopgørelsen	-62,6
Direkte posteringer på hovedkonto 9:	
Regulering vedr. forsyningsvirksomhedens finansielle resultat	-13,9
Regulering af aktier og indskud i selskaber mv (indre værdi)	35,2
Afskrivning af restancer	6,1
Regulering vedr. hensættelser til tjenestemænd	621,6
Regulering vedr. øvrige hensættelser, gæld mv	-9,6
Årets bevægelser på balancekontoen i alt	576,8
Egenkapital 31.12.2018	-3.951,4

* Primo saldo korrektioner vedrører indskud i Landsbyggefonden

12. Hensatte forpligtelser

Pensionsforpligtelsen for aktive og fratrådte tjenestemænd, pensionerede tjenestemænd, efterlevende ægtefæller og børn er ultimo 2018 opgjort på baggrund af en aktuarberegning foretaget pr. 31.12.2018.

Den samlede kapitalværdi af pensionsforpligtelsen er nu opgjort til 1.090 mio. kr. på det skattefinansierede område.

Herudover er den samlede kapitalværdi af pensionsforpligtelsen på det brugerfinansierede område opgjort til 2,3 mio. kr.

I forhold til 2017 er forpligtelserne steget med 621,8 mio. kr., hvilket primært skyldes, at der i forbindelse med den nye aktuarberegning er anvendt nye skøn vedrørende levealder.

For de tjenestemænd, der i forbindelse med udskillelsen af Randers Kommunale Værker nu er tilknyttet Verdo, har Randers Kommune fortsat pensionsforpligtelserne. Som følge heraf har Verdo afgivet en sikkerhedsstillelse over for Randers Kommune for disse forpligtelser, som er opgjort til 69,9 mio. kr.

Jf. Randers Kommunes forsikringspolitik har kommunen i overvejende grad baseret sig på selvforsikring herunder også vedrørende arbejdsskader. De enkelte områder er ikke belastet med præmiebetaling. Der er i stedet sket reduktion af områdernes budgetter.

Nedenfor er der redegjort for de enkelte forsikringsordningers over/underskud i forhold til "hvile i sig selv", det fastlagte budget og den opgjorte forpligtelse.

Kommunens selvforsikringsordninger	Budget 2018	Forbrug	Over/underskud
Arbejdsskader	21,1	9,6	11,5
Tingskader	9,7	8,6	1,1

For arbejdsskader er der senest sket en aktuarmæssig beregnet forpligtelse ultimo 2014 der udgør 192 mio. kr. Beregningen er foretaget for de skader, der er sket i perioden 2003 - 2014. Beregningen skal ses i sammenhæng med, at der i samme periode kan opgøres et akkumuleret mindreforbrug i størrelsesordenen 223 mio. kr. set i forhold til alternativet med forsikringsmæssig afdækning.

Der er ikke konstateret forhold i 2018, der medfører en ændring i den beregnede forpligtelse. Hvis arbejdsskaderne skulle forsikringsmæssigt afdækkes, ville den årlige præmie være ca. 27,8 mio. kr. i 2018 prisniveau.

Hensatte forpligtelser omfatter også hensættelser vedrørende retssager anlagt mod kommunen (1,2 mio. kr.), og deponi vedrørende affald (11,5 mio. kr.).

Samlede forpligtelser

Mio. kr.	Ultimo 2018	Primo 2018	Forskydning
Tjenestemandsforsikringer, skattefinansieret område	-1.090,0	-469,8	-620,2
Tjenestemandsforsikringer. Brugerfinansieret område	-2,3	-0,7	-1,6
Forpligtelser vedr. arbejdsskader	-192,1	-192,1	0
Forpligtelser vedr. eftervederlag	0	-0,7	0,7
Forpligtelser vedr. retssager	-1,2	-13,6	12,4
Forpligtelser vedr. deponi på affaldsområdet	-11,5	-11,0	-0,5
I alt	-1.297,1	-687,9	-609,2