

REFERAT Økonomi- og Planlægningsudvalget 2018-2021 d. 15-04-2020

Mødedato Onsdag d. 15. april 2020 kl. 17:00

Mødested Punkter på dagsordenen bliver behandlet ved virtuelt møde

Indholdsfortegnelse

Regnskab 2019 for Herlev Kommune.....	3
Overførsler Regnskab 2019 til Budget 2020.....	5
Udskydelse af betaling af dækningsbidrag.....	7

Punkt 67: Regnskab 2019 for Herlev Kommune

00.32.00K01-15-20

Resume

Kommunens regnskab 2019 forelægges med henblik på oversendelse af regnskabet til revisionen.

Forvaltningen indstiller

at Herlev Kommunes årsregnskab 2019 oversendes til revisionen.

Sagsfremstilling

I henhold til § 45 i Lov om Kommunernes Styrelse aflægges kommunens årsregnskab af Økonomi- og Planlægningsudvalget til Kommunalbestyrelsen inden udgangen af april måned.

Kommunalbestyrelsen sender herefter regnskabet til revisionen. Revisionen afgiver beretning om regnskabet senest den 15. juni 2020. Efter at revisionens bemærkninger til årsregnskabet har været meddelt Økonomi- og Planlægningsudvalget, træffer Kommunalbestyrelsen i august måned afgørelse med hensyn til de fremkomne bemærkninger og regnskabet endelige godkendelse. Det godkendte regnskab sendes sammen med revisionens bemærkninger og Kommunalbestyrelsens besvarelse heraf til Statsforvaltningen senest den 31. august 2020.

Regnskab 2019 udsendes i en trykt version til Kommunalbestyrelsens medlemmer og er vedhæftet som bilag. Fagområdernes regnskabsbemærkninger er behandlet på samtlige udvalg i marts måned.

Det samlede regnskabsresultat 2019 viser et samlet mindreforbrug på -8,3 mio. kr., som er sammensat af et mindreforbrug på anlæg og et merforbrug på driftsvirksomheden.

På driftsvirksomheden ses et samlet merforbrug på 15,7 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget, svarende til 0,81 % af budgettet. Heraf kan et merforbrug på 10,0 mio. kr. henføres til overførselsudgifter på beskæftigelsesområdet til primært førtidspensioner og sygedagpenge. Derudover kan et merforbrug på 4,1 mio. kr. henføres til de primært gebyrfinansierede områder vedrørende rottebekæmpelse og renovation. Merforbruget skyldes en takstnedsættelse, som har været med til at nedbringe mellemværendet i borgeres favør. På de store velfærdsområder har der i 2019 været et stort udgiftspres. På Sundhed- og Voksenområdet samt på det specialiserede område for Børn, Unge og Familier har aktiviteten resulteret i større merforbrug i 2019. Disse opvejes delvist af mindreforbrug på især Dagtilbud og Skole, By og Kultur samt stabsområderne.

På anlægsområdet ses et samlet mindreforbrug på -24,0 mio. kr. som i overvejende grad skyldes tidsmæssige forskydninger i projekterne gennemførelse. bl.a. Letbanen, Rideskolen, Bygværk under S-banen m.m. Afsluttede anlægsprojekter udgør samlet set et mindreforbrug på -6,9 mio. kr.

På de finansielle poster er der i 2019 opnået renteindtægter på 4,6 mio. kr. mod budgetteret 1,0 mio. kr. Der er optaget lån for 24,8 mio. kr. mod budgettet 44,3 mio. kr. Baggrunden for den lavere låneoptagelse i forhold til budgettet er, at lån vedrørende køb af arealer til genbrugsplads, først er indgået i 2020. Skatteindtægterne udgør 1.494 mio. kr. mod budgetteret 1.491 mio. kr., svarende til en merindtægt på -3,1 mio. kr. I tilskud og udligning har kommunen modtaget 508,8 mio. kr. mod budgetteret 506,8 mio. kr. Årsagen til merindtægten skyldes efterreguleringer.

Kommunens gennemsnitlige likvide beholdning jævnfør kassekreditreglen udgør 153,2 mio. kr. pr. 31. december 2019, svarende til 5.361 pr. borger.

Servicerammen

Forbruget på områder omfattet af servicerammen udgjorde 1.460 mio. kr., hvilket skal sammenholdes med kommunens oprindelige budget 2019 som udgjorde 1.446 mio. kr. Overskridelse af servicerammen udgør dermed 14,7 mio. kr. Hvis kommunerne samlet set overskrider servicerammen, vil kommunerne blive pålagt individuelle og kollektive sanktioner i form af en efterregulering af bloktilskuddet. Ifølge KLs oplysninger, forventes kommunerne samlet set at overholde servicerammen for 2019, og derfor forventes Herlev Kommune ikke at blive pålagt sanktioner som følge af overskridelsen.

Overførsler til 2020

Til 2020 overføres på driftsvirksomheden et samlet mindreforbrug på -4,6 mio. kr., hvoraf et mindreforbrug på -8,5 mio. kr. overføres til skolerne og dagtilbud, mens et merforbrug på 3,9 mio. kr. overføres til centrale administrative områder -

særligt vedrørende projektmidler og rottebekæmpelse. På anlægsområdet overføres et mindreforbrug på -17,1 mio. kr. til 2020 som følge af tidsmæssige forskydninger.

Lovgrundlag

Lov om kommunernes styrelse § 45.

Økonomi

Intet at bemærke.

Beslutningskompetence

Kommunalbestyrelsen

Beslutning

Tiltrådt.

Punktet blev behandlet ved virtuelt møde.

Bilag

Regnskab 2019, digital udgave

Punkt 68: Overførsler Regnskab 2019 til Budget 2020

00.32.10S00-2-20

Resume

I forbindelse med afslutning af regnskab 2019, skal kommunalbestyrelsen tage stilling til forvaltningens forslag til overførsel af mer-/mindreforbrug til regnskabsår 2020.

Forvaltningen indstiller

1. At der overføres uforbrugte driftsbevillinger fra 2019 til 2020 svarende til i alt -4,635 mio. kr.
2. At der overføres uforbrugte anlægsbevillinger svarende til i alt -17,076 mio. kr.

Sagsfremstilling

I overensstemmelse med kommunens budget- og regnskabsregulativ samt principperne for overførsel af mer- og mindreforbrug, fremlægger forvaltningen hermed forslag om overførsel af mer- og mindreforbrug fra regnskabsår 2019 til 2020:

Driftsbevillinger

Det fremgår af tabel 1, at forvaltningen indstiller, at der overføres et samlet mindreforbrug på driftsbevillinger på -4,635 mio. kr. fra regnskab 2019 til budget 2020.

Tabel 1 - Overførsler 2019 - 2020 fordelt på udvalg - Drift

Beløb i 1.000 kr. Drift.	Overføres til 2020
Økonomi- og Planlægningsudvalget	2.013
Børne- og Uddannelsesudvalget	-8.474
Miljø-, Klima- og Teknikudvalget	1.282
Familie- og Forebyggelsesudvalget	918
Kultur- og Fritidsudvalget	-684
Sundheds- og Voksenudvalget	0
Arbejdsmarkedsudvalget	310
I alt	-4.635

Overførslerne vedrører primært overførsel af mindreforbrug på skoler og daginstitutioner samt overførsler af merforbrug vedrørende projekter og takstfinansierede områder.

Anlægsbevillinger

Det fremgår af tabel 2, at forvaltningen indstiller, at der overføres et samlet mindreforbrug på anlæg på -17,076 mio. kr. fra regnskab 2019 til budget 2020.

Tabel 2 - Overførsler 2019 - 2020 Fordelt på udvalg - Anlæg

Beløb i 1.000 kr. Drift.	Overføres til 2020
Økonomi- og Planlægningsudvalget	-490
Børne- og Uddannelsesudvalget	-20
Miljø-, Klima- og Teknikudvalget	-12.277

Familie- og Forebyggelsesudvalget	-151
Kultur- og Fritidsudvalget	-4.138
I alt	-17.076

Overførslerne primært anlægsprojekter som ikke er fuldførte i 2019.

Specifikation af overførslerne fordelt på udvalg fremgår af vedlagte bilag.

De indstillede overførsler fremgår desuden af de centerspecifikke regnskabsbemærkninger, som tidligere har været forelagt de stående udvalg.

Lovgrundlag

Intet at bemærke.

Økonomi

Intet at bemærke.

Beslutningskompetence

Kommunalbestyrelsen

Beslutning

Ad 1.: Tiltrådt.

Ad 2.: Tiltrådt.

Punktet blev behandlet ved virtuelt møde.

Bilag

Overførsler regnskab 2019 til budget 2020

Punkt 69: Udskydelse af betaling af dækningsbidrag

25.02.03Ø48-23-20

Resume

For at understøtte økonomisk trængte virksomheder opfordrer regeringen kommunerne til at anvende muligheden for, at udsætte betalingen af dækningsafgift vedrørende 2. rate fra 2020 til 2021.

Forvaltningen indstiller

1. At betalingen af dækningsafgift vedrørende 2. rate 2020 udsættes til to lige store rater sammen med 1. og 2. rate for 2021.
2. At forfaldstidspunktet fastsættes til den 1. december 2020 og rettidig betalingsdato er samtidig med betaling af 1. og 2. rate dækningsafgift 2021.
3. At der sker fravalg af rentetilskrivning fra forfaldstidspunktet den 1. december 2020 og indtil betalingsfristen for at betale dækningsafgift sammen med raterne for 2021.
4. At virksomheder fortsat kan indbetale 2. rate 2020 i 2020, ved at henvende sig til kommunen for manuel indbetaling.

Sagsfremstilling

For at understøtte økonomisk trængte virksomheder opfordrer regeringen kommunerne til at anvende muligheden for at udsætte betalingen af dækningsafgift. KL har, for at understøtte kommunernes overvejelser, sammenfattet vedhæftede notat med en række juridiske, økonomiske og tekniske forhold samt relevante frister, som kommunerne bør være opmærksomme på.

Dækningsafgift for erhvervsejendomme er en kommunal skat, som den enkelte kommune kan vælge at pålægge bygninger, som anvendes til "kontor, forretning, hotel, fabrik, værksted og lignende øjemed". Den enkelte kommune fastsætter selv satsen. I Herlev Kommune er den 10 promille.

Herlev Kommune opkræver dækningsafgift for erhvervsejendomme, og beløbet udgør i 2020 34,8 mio. kr. Dækningsafgiften opkræves to gange årligt, i januar og juli sammen med grundskyld, og opkrævningen af dækningsafgiften foregår på ejendomsskattebilletten, som er udsendt i december 2019. Opkrævningen vedrørende 2. rate 2020 forfalder den 1. juli 2020 og udgør 17,4 mio. kr.

Da alle opkrævninger er sendt ud via ejendomsskattebilletten, kan kommunen ikke gøre det frivilligt, om virksomheden vil have ændret sin betalingsdato til 2021. Alle ejendomsskattebilletter behandles ens og udsendes påny med nye betalingsdatoer. Såfremt enkelte virksomheder vil indbetale dækningsafgiften i 2020, kan forvaltningen håndtere dette manuelt.

KL anfører, at kommunerne, for at opretholde den maksimale sikkerhed, indarbejder følgende elementer i beslutningen:

- Udsættelse af forfaldstidspunkt til den 1. december 2020 samtidig med at man meddeler at betalingen skal foretages rettidigt sammen med betaling af 1. og 2. rate dækningsafgift 2021. Fortrinsret på indtil to år og tre måneder bør dermed kunne blive beregnet fra det nye forfaldstidspunkt den 1. december 2020. Fortrinsret gør at dækningsafgift dækkes forud for al anden prioritetsgæld i ejendommen i forbindelse med et salg/tvangsauktion.
- Fravalg af rentetilskrivning fra forfaldstidspunktet den 1. december 2020 og indtil betalingsfristen for at betale dækningsafgift sammen med raterne for 2021. På den måde undgår de private virksomheder rentetilskrivning, da betaling anses for rettidig ved betaling sammen med de to rater for 2021.

Lovgrundlag

Rammerne for at opkræve dækningsafgift for erhvervsejendomme er reguleret i lov om kommunal ejendomsskat.

Økonomi

Renteudgift:

En udsættelse betalingen af 2. rate vil have konsekvenser for kommunens likviditet i en periode, og kan medføre renteudgifter for kommunen. Over de to år samlet vil udgiften dog alt andet lige kun blive de medførte renteudgifter.

IT Udgift:

KMD har oplyst, at de udvikler IT løsningen til kostpris, og at løsningen vil koste ca. 200.000 kr. at udvikle. KMD fordeler udgiften mellem de kommuner, der gør brug af udskydelsen, og udgiften vil blive fordelt i forhold til antal berørte ejendomme. Det kan oplyses, at 37 kommuner opkræver dækningsafgift. Om alle kommuner udskyder betalingen vides ikke pt.

Andet:

Udover udgiften til udviklingsomkostningerne skal man påregne en udgift til nye skattebilletter to gange. En gang hvor dækningsafgiften fjernes, og en gang hvor det opkræves på nye rater. Det drejer sig om 1 kr. pr. skattebillet i e-boks og ca. 13 kr. pr. skattebillet i papirpost.

Beslutningskompetence

Kommunalbestyrelsen

Beslutning

Ad 1.: Tiltrådt.

Ad 2.: Tiltrådt.

Ad 3.: Tiltrådt.

Ad 4.: Tiltrådt.

Punktet blev behandlet ved virtuelt møde.

Bilag

Notat fra KL om at udskyde opkrævet dækningsafgift i 2020.pdf