

Forventet regnskab 30. april 2023



Halsnæs
Kommune

Oplev det rå og autentiske Halsnæs

1 Indholdsfortegnelse

2 Hovedoversigt	2
3 Oversigt over serviceudgifter	3
4 Forventet regnskab – kort fortalt	4
4.1 Hovedkonklusioner ift. likviditet, service- og anlægsrammer	4
4.2 Væsentlige forudsætninger for dette forventede regnskab	5
4.3 Risici og usikkerheder	5
5 Afgivelsesforklaringer	7
5.1 Indtægter – Merindtægt 41,7 mio. kr.	7
5.2 Skattefinansieret drift – Mindreudgift 5,4 mio. kr.	8
5.2.1 Økonomiudvalget – Merudgift 1,0 mio. kr.	8
5.2.2 Udvalget for Erhverv og Beskæftigelse – Mindreudgift 5,4 mio. kr.	9
5.2.3 Udvalget for Skole, Uddannelse og Dagtilbud – Mindreudgift 0,2 mio. kr.	10
5.2.4 Udvalget for Kultur, Idræt og Demokrati – Mindreudgift 0,9 mio. kr.	11
5.2.5 Udvalget for Klima, Natur og Miljø – Merudgift 0,2 mio. kr.	11
5.2.6 Udvalget for Plan og Byg – Merudgift 0,2 mio. kr.	11
5.2.7 Udvalget for Ældre, Sundhed og Forebyggelse – mindreudgift 0,2 mio. kr.	12
5.3 Renter – Merudgift på 3,0 mio. kr.	14
5.4 Anlæg – Mindreudgift 11,1 mio. kr.	14
5.4.1 Afgivelsesforklaringer	15
5.4.2 Tillægsbevillinger til anlæg (tilpasning af rådighedsbeløb)	15
5.4.3 Bruttoanlægsrammen	16
6 Likviditetsudvikling	17
6.1 Ændring i likvide aktiver i indeværende år	17
6.2 Ultimo likviditet og løbende likviditet	17
6.3 Gennemsnitslig likviditet	18
6.3.1 Laveste gennemsnitlige likviditet 2023	18
6.3.2 Laveste gennemsnitlige likviditet i budgetperioden 2023-2026	19
7 Overholdelse af servicerammen	20
8 Gældsudviklingen	21
9 Befolkningsudviklingen	23
9.1 Befolkningsændring fra januar til maj 2023	24
9.2 Befolkningsændringen set i forhold til forventningerne i befolkningsprognosen for 2023	24
Bilag 1: Principper for forventet regnskab	26
Bilag 2: Oversigt over tillægsbevillinger til godkendelse i dette forventede regnskab	27
Bilag 3: Oversigt over godkendte tillægsbevillinger pr. 30. april 2023	29

2 Hovedoversigt

HOVEDOVERSIGT, MIO. KR.	OPRINDELIGT BUDGET	KORRIGERET BUDGET	FORVENTET REGNSKAB PR. 28.2	FORVENTET REGNSKAB PR. 30.4	ÆNDRING I F.T. SENESTE FR	AFVIGELSE TIL KORR. BUDGET	AFVIGELSE TIL OPR. BUDGET	TILLÆGS-BEVILLING
INDTÆGTER	-2.449,1	-2.450,8	-2.451,6	-2.492,5	-40,9	-41,7	-43,5	0,0
DRIFTSVIRKSOMHED (inkl. refusion)								
Økonomiudvalget	340,5	339,5	331,8	340,4	8,6	1,0	-0,1	0,5
Udvalget for Erhverv og Beskæftigelse	521,1	521,7	516,2	516,3	0,1	-5,4	-4,8	0,0
Udvalget for Skole, Uddann. og Dagtilbud	490,1	490,2	495,1	490,0	-5,1	-0,2	-0,1	0,1
Udvalget for Kultur, Idræt og Demokrati	30,1	31,9	30,7	31,0	0,4	-0,9	0,9	-1,0
Udvalget for Klima, Natur og Miljø	6,0	5,9	5,6	6,1	0,5	0,2	0,1	0,2
Udvalget for Plan og Byg	100,1	103,7	103,0	103,9	0,9	0,2	3,8	0,0
Udvalget for Ældre, Sundhed og Forebyg.	897,9	904,2	897,4	904,0	6,6	-0,2	6,1	0,1
<i>Forventet generel mindre udgift</i>				-15,0	-15,0	-15,0	-15,0	-
DRIFT I ALT	2.385,8	2.397,1	2.379,7	2.376,7	-3,1	-20,4	-9,1	-0,1
RENTER	4,6	4,6	7,6	7,6	0,0	3,0	3,0	0,0
RESULTAT AF ORDINÆR DRIFT	-58,7	-49,2	-64,3	-108,3	-44,0	-59,1	-49,6	-0,1
ANLÆGSVIRKSOMHED								
Økonomiudvalget	-26,5	-9,6	-19,6	-14,2	5,5	-4,6	12,3	0,2
Udvalget for Erhverv og Beskæftigelse	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Udvalget for Skole, Uddann. og Dagtilbud	35,0	49,2	49,2	49,2	0,0	0,0	14,2	0,0
Udvalget for Kultur, Idræt og Demokrati	-1,5	1,2	1,2	10,4	9,2	9,2	12,0	0,0
Udvalget for Klima, Natur og Miljø	6,8	7,8	7,8	7,8	0,0	0,0	1,0	0,0
Udvalget for Plan og Byg	13,9	28,6	26,7	27,8	1,1	-0,8	13,9	0,0
Udvalget for Ældre, Sundhed og Forebyg.	10,2	11,7	15,0	11,7	-3,4	0,0	1,4	0,0
<i>Forventet generel mindre udgift</i>			-15,0	-15,0		-15,0	-15,0	-
ANLÆG I ALT	37,8	88,9	65,3	77,7	12,4	-11,1	39,9	0,2
RESULTATET AF DET SKATTEFINANSIEREDE OMRÅDE	-20,9	39,7	0,9	-30,6	-31,5	-70,3	-9,7	0,1
RESULTAT AF FORSYNINGSOMRÅDET	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
REGNSKABSRESULTAT I ALT	-20,9	39,7	0,9	-30,6	-31,5	-70,3	-9,7	0,1
BALANCEFORSKYDNINGER OG LÅN								
Balanceforskydninger	31,5	20,8	20,8	20,8	0,0	0,0	-10,7	0,0
Afdrag på lån	64,8	64,8	64,8	64,8	0,0	0,0	0,0	0,0
Optagne lån	-57,7	-74,4	-74,4	-74,4	0,0	0,0	-16,6	0,0
BALANCEFORSKYDNINGER OG LÅN I ALT	38,6	11,3	11,3	11,3	0,0	0,0	-27,3	0,0
ÆNDRING I LIKVIDE AKTIVER (- = forbedring)	17,7	51,0	12,3	-19,3	-31,6	-70,3	-37,0	0,1

3 Oversigt over serviceudgifter

SERVICEDRIFT, MIO. KR - : Forbedring + : Forværring	OPRINDELIGT BUDGET 2023	KORRIGERET BUDGET	FORVENTET REGNSKAB PR. 28/2	FORVENTET REGNSKAB PR. 30/4	Ændring i f.t. seneste FR	AFVIGELSE TIL OPR. BUDGET	AFVIGELSE TIL KORR. BUDGET
Udvalg og politikområder							
Økonomiudvalget	351,1	354,7	347,0	355,3	8,3	4,2	0,6
Koncernudgifter og administration	325,5	339,2	331,3	340,0	8,7	14,5	0,8
Budgetpuljer	18,2	7,6	7,9	7,6	-0,3	-10,7	0,0
Beredskabet	7,2	7,8	7,8	7,8	0,0	0,6	0,0
Ældreboliger	0,1	0,1	0,1	-0,0	-0,2	-0,2	-0,2
Udvalget for Erhverv og Beskæftigelse	5,7	5,7	5,5	4,2	-1,3	-1,5	-1,5
Beskæftigelse	1,8	1,6	1,6	0,1	-1,5	-1,7	-1,5
Erhverv og turisme	3,9	4,1	3,9	4,1	0,2	0,2	0,0
Udvalget for Skole, Uddann. og Dagtilbud	487,4	487,5	492,4	487,3	-5,1	-0,1	-0,2
Daginstitutioner og dagpleje	128,7	129,3	128,7	126,7	-2,0	-2,0	-2,6
Skole og uddannelse	358,8	358,2	363,7	360,6	-3,0	1,9	2,4
Udvalget for Kultur, Idræt og Demokrati	30,1	31,9	30,7	31,0	0,4	0,9	-0,9
Kultur og Idræt	28,2	29,9	28,8	29,0	0,2	0,7	-0,9
Demokrati	1,9	2,1	1,9	2,1	0,2	0,2	0,0
Udvalget for Klima, Natur og Mijø	6,0	5,9	5,6	6,1	0,5	0,1	0,2
Natur og Mijø	4,1	3,8	3,8	3,8	0,0	-0,3	0,0
Klima og Kystsikring	1,8	2,1	1,8	2,3	0,4	0,4	0,2
Udvalget for Plan og Byg	98,6	102,2	101,5	102,4	0,9	3,8	0,2
Kommunale Bygninger	56,3	57,7	57,7	57,8	0,1	1,5	0,0
Kommunale Arealer	22,2	22,7	22,3	22,8	0,6	0,6	0,1
Veje, Stier og Kollektiv Trafik	20,2	21,8	21,6	21,8	0,2	1,6	0,0
Udvalget for Ældre, Sundhed og Forebyg.	760,9	767,2	765,9	772,2	6,3	11,3	5,0
Ældre	315,7	318,9	315,7	318,9	3,2	3,2	0,1
Voksne med særlige behov	237,9	240,3	240,9	241,9	1,0	4,0	1,6
Børn og unge med særlige behov	149,1	148,3	151,1	151,6	0,5	2,5	3,3
Sundhed	58,2	59,7	58,3	59,8	1,5	1,6	0,0
Forventet generel mindreudgift			0,0	-15,0	-15,0	-15,0	-15,0
Serviceudgifter i alt	1.739,8	1.755,1	1.748,5	1.743,5	-5,1	3,7	-11,7
Serviceudgiftsramme = vedtaget budget (efter indgåelse af Økonomiaftalen for 2024 er serviceringen for 2023 korrigeret ift. revideret P/L og overførsler samt udgifter til Covid-19 og Ukraine-flygtninge).	1.739,8	1.756,0	1.739,8	1.756,0			
Overholdelse af serviceudgiftsrammen - = overskridelse	0,0	0,9	-8,7	12,5			

4 Forventet regnskab – kort fortalt

4.1 Hovedkonklusioner ift. likviditet, service- og anlægsrammer

Det forventede regnskab pr. 30. april 2023 udviser en forventet ultimo likviditet for 2023, som ligger 27,1 mio. kr. højere, end det var forventet ved vedtagelsen af budgettet for 2023 i oktober 2022.

Denne forbedring skyldes en kombination af årsregnskabsresultatet for 2022 og resultatet af det forventede regnskab pr. 30. april 2023:

- Regnskabsresultat for 2022 har forværret primo likviditeten for 2023 med 10,5 mio. kr. i forhold til forventningerne med det forventede regnskab pr. 31. juli 2022, som dannede udgangspunkt for budget 2023-2026. Heraf skyldes 0,6 mio. kr. dog en teknisk fejl ved budgetlægningen, således at regnskabsresultatet reelt har forværret likviditeten med 9,9 mio. kr.
- Det forventede regnskab pr. 30. april 2023 forbedrer likviditeten i 2023 med 37,0 mio. kr. i forhold til oprindeligt budget.

Ud over forbedringen af ultimo likviditeten betyder disse ændringer, at den laveste gennemsnitslikviditet i 2023 forbedres med 1,3 mio. kr. (fra oprindeligt forventet 137,0 mio. kr. til 138,3 mio. kr.). I 2026 forventes laveste gennemsnitlige likviditet at ende på 76,0 mio. kr., hvilket er 10,6 mio. kr. højere end forventet ved budgetvedtagelsen.

På baggrund af aftale om midtvejsregulering 2023, som er en del af Økonomiaftalen for 2024 mellem Regeringen og KL, er likviditeten i dette forventede regnskab forbedret med 40,9 mio. kr. i 2023, hvoraf 16,2 mio. kr. forventes at forøge servicerammen, som dermed er opjusteret i forhold hertil.

I forhold til det seneste forventede regnskab er der sket en forbedring på 31,6 mio. kr., hvilket primært skyldes midtvejsreguleringen på 40,9 mio. kr. og at det forventede forbrug på anlæg er opjusteret med 12,4 mio. kr.

Serviceudgifterne ligger – primært som følge af PL reguleringen i midtvejsreguleringen – nu under servicerammen med 12,5 mio. kr. og udgør dermed pt. ikke en risiko for sanktioner.

Der forventes ud fra de nuværende forudsætninger afholdt følgende udgifter til Covid-19 og ukrainske flygtninge i 2023:

- Covid-19 serviceudgifter for 0,2 mio. kr. Opgørelse fremgår af særskilt bilag. Det forventes ikke, at der skal afholdes flere udgifter vedr. Covid-19.
- Service- og anlægsudgifter vedr. ukrainske flygtninge for 3,6 mio. kr. Opgørelse fremgår af særskilt bilag. De Ukrainere som pt. tildeles kommunen har væsentlige sundhedsmæssige og sociale udfordringer, som kan komme til at medføre udgifter, som endnu ikke kan opgøres og indregnes.

Bruttoanlægsudgifterne udgør i alt 134,0 mio. kr., hvilket er 28,9 mio. kr. mere end anlægsrammen for 2023. Det er en væsentlig overskridelse af rammen, som kan medføre sanktioner, hvis alle kommuner overskrider service- og anlægsrammerne samlet set i 2023. Kommunerne er dog aldrig blevet sanktioneret ved overskridelser på anlægsrammen.

4.2 Væsentlige forudsætninger for dette forventede regnskab

- Under driftsudgifterne er der efter godkendelse af overførselssagen på byrådsmødet den 27. april 2023 indarbejdet overførte restbudgetter fra 2022, hvilket indebærer en forøgelse af det korrigerede driftsbudget med 13,9 mio. kr. Som konsekvens heraf er der i dette forventede regnskab indarbejdet et forventet generelt mindreforbrug på 15,0 mio. kr. vedr. de mindreforbrug, der erfaringsmæssigt vil opstå i løbet af året fordelt over alle områder og virksomheder, som ikke specifikt kan indarbejdes som afvigelsesforklaringer i det forventede regnskab pt.
- Allerede primo februar 2023 blev restbudgetter vedr. anlæg overført fra 2022 til 2023 jf. principperne herom. Der er også indarbejdet et forventet generelt mindreforbrug på anlægsbudgettet i 2023. Dette udgør 15,0 mio. kr. ud fra en vurdering af de konkrete anlæg og en erfaringsmæssig vurdering af, at ikke alle forsinkelser og periodiseringer af anlægsprojektet kan forudses på nuværende tidspunkt, hvorfor de ikke er specifikt indarbejdet på de enkelte anlægsprojekter.

4.3 Risici og usikkerheder

Det forventede regnskab er baseret på den forventede udvikling for resten af året, som det skønnes pr. 30. april 2023 ud fra de aktuelt kendte forudsætninger, disponeringer og forventninger, idet der dog er en række usikkerheder, som er nævnt nedenfor.

- **Det specialiserede Familie- og voksenområdet samt specialbørn på skoleområdet:**
Der er stor usikkerhed omkring budgettet på familie- og voksenområdet, idet enkelte hændelser kan afstedkomme store udsving i forhold til det budgetterede. Konkret er der indarbejdet 8,5 mio. kr. i merudgift på det specialiserede socialområde, som dog delvist er dækket ind med 5,5 mio. kr. i merindtægter vedr. refusion af Særligt Dyre Enkeltsager (SDE). Der forventes også merudgifter i de kommende år i forhold til budgettet.
- **Beskæftigelses- og integrationsområdet:**
Der er i det forventede regnskab indarbejdet et forventet mindreforbrug på 5,4 mio. kr. på baggrund af de aktuelt kendte ledighedstal og enhedspriser mv., men området er i sagens natur meget konjunkturfølsomt. Ikke mindst er der en meget stor usikkerhedsfaktor knyttet op på konsekvenserne af krigen i Ukraine både i forhold til den lokale beskæftigelse og til forsørgelsesudgifter til flygtninge. Finansministeriet har i den seneste økonomiske redegørelse forventning om en mere negativ udvikling på end den økonomiske redegørelse fra august, som budget 2023 er baseret på, men indtil nu ses det ikke at have slået igennem i Halsnæs.
- **Skoleområdet – befordring til specialskoler:**
Der er i det forventede regnskab indarbejdet merudgifter på 2,3 mio. kr. som følge af stigende udgifter til befordring på specialskoleområdet, selv om der til budget 2023 blev tilført yderligere budget hertil på tilsvarende 2,0 mio. kr. som følge af det forventede merforbrug i 2022. Der forventes også merudgifter i de kommende år i forhold til budgettet.
- **Udgifter til Covid-19 og Ukraine-flygtninge:**
Der er i dette forventede regnskab indmeldt forventede merudgifter på 0,2 mio. kr. som følge af Covid-19. Der vil ikke blive indmeldt flere udgifter til Covid-19, og der vil ikke blive modtaget kompensation til dækning af udgifter i 2023.

Der er indarbejdet 3,6 mio. kr. til håndtering af Ukrainiske flygtninge, herunder leje af vandrehjem til indkvartering samt udgifter på Bøgebjerggård. De Ukrainere som pt. tildeles kommunen har væsentlige sundhedsmæssige og sociale udfordringer, som kan komme til at medføre udgifter, som endnu ikke kan

opgøres nu og dermed indregnes i dette forventede regnskab. Der indgår i midtvejsreguleringen en kompensation på 5,0 mio. kr. til årets udgifter til ukrainske flygtninge.

- **Serviceammen:**

Serviceammen er i dette forventede regnskab overholdt med 12,5 mio. kr. Den væsentligste årsag er, at rammen som følge af midtvejsreguleringen er opjusteret med 16,2 mio. kr. Det er dog usikkert, om det vil være nødvendigt at tilpasse PL reguleringen fra 2022 til 2023 i dele af budgettet som følge af det opdaterede PL skøn i midtvejsreguleringen. Det vil kunne medføre yderligere udgifter. Der vil blive fulgt op på dette forhold i forbindelse med forventet regnskab pr. 31. juli 2023.

5 Afvigelsesforklaringer

Afvigelsesforklaringerne på de enkelte områder udarbejdes i forhold til det korrigerede budget, som er det budget de budgetansvarlige ledere økonomistyrer efter. Det korrigerede budget indeholder både de oprindelige budgetter og de efterfølgende politisk godkendte budgetændringer (tillægsbevillinger), som er tilgået budgettet efter vedtagelsen af det oprindelige budget.

Nedenfor beskrives de væsentligste afvigelser på udvalg og politikområder.

5.1 Indtægter – Merindtægt 41,7 mio. kr.

Forventet regnskab pr. 30. april 2023 i mio. kr.	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Forventet regnskab pr. 28.02.2023	Forventet regnskab pr. 30.04.2023	Ændring i f.t. FR 28.02.2023	Afvigelse til korrigeret budget	Tillægsbevilling
Indtægter	-2.449,1	-2.450,8	-2.451,6	-2.492,5	-40,9	-41,7	0,0
Skatteindtægter	-1.815,2	-1.814,9	-1.814,9	-1.814,9	0,0	0,0	0,0
Tilskud og udligning	-633,1	-635,2	-635,2	-676,1	-40,9	-40,9	0,0
Refusion af købsmoms	-0,7	-0,7	-1,5	-1,5	0,0	-0,8	0,0

Tilskud og udligning – merindtægter på 40,9 mio. kr.

- Midtvejsregulering 2023 på baggrund af Økonomiaftalen 2024 mellem Regeringen og KL forventes at give kommunen følgende indtægter:
 - Opreguleret Pris- og lønudvikling – merindtægt på 8,5 mio. kr.
 - Opreguleret forbrug af overførselsudgifter – merindtægt på 18,5 mio. kr.
 - Kompensation for udgifter til Covid-19 og Ukraine-flygtninge i 2022 – merindtægt på 7,9 mio. kr.
 - Kompensation for udgifter til Ukraine-flygtninge i 2023 – merindtægt på 5,0 mio. kr.

De præcise beløb vil blive udmeldt sammen med tilskud og udligning for 2024 og vil derfor blive søgt bevilget med det forventede regnskab pr. 31. juli 2023.

Refusion af købsmoms – merindtægter på 0,8 mio. kr.

- I forbindelse med projekt vedr. momsrefusion vurderes det, at der vil kunne indhentes ca. 1,5 mio. kr. i tilbagebetalinger vedr. 2020 og 2021, som vil indgå i 2023. Dette er 0,8 mio. kr. mere end budgetteret.

5.2 Skattefinansieret drift – Mindreudgift 5,4 mio. kr.

5.2.1 Økonomiudvalget – Merudgift 1,0 mio. kr.

Forventet regnskab pr. 30. april 2023 i mio. kr.	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Forventet regnskab pr. 28.02.2023	Forventet regnskab pr. 30.04.2023	Ændring i f.t. FR 28.02.2023	Afvigelse til korrigeret budget	Tillægsbevilling
Økonomiudvalget	340,5	339,5	331,8	340,4	8,6	1,0	0,5
Koncernudgifter og administration	330,1	339,2	331,3	340,0	8,7	0,8	0,3
Budgetpuljer	18,2	7,6	7,9	7,6	-0,3	0,0	0,0
Beredskabet	7,2	7,8	7,8	7,8	0,0	0,0	0,0
Ældreboliger	-15,1	-15,1	-15,1	-14,9	0,2	0,2	0,2

Koncernudgifter og administration – merudgifter 0,8 mio. kr.

Rådhuspersonale – merforbrug på 0,7 mio. kr.

- Social, Service og Familier: Budgettet er presset pt., og der er et forventet merforbrug på 1,5 mio. kr., men der arbejdes på konkrete forslag til at nedbringe forbruget.
- Koncernøkonomi og Indkøb: Forventet mindreforbrug på 0,8 mio. kr. som følge af vakancer og barsel.

Tværgående IT – merforbrug på 0,4 mio. kr.

- By og Miljø: IT-system til ny lovgivning omkring ledningsejerregisteret. Merudgift på 46 tkr.
- Koncernsekretariatet: Mindreforbrug på AV udstyr på 0,5 mio. kr. på skoleområdet som følge af leasingaftale samt merforbrug på sikkerhedsløsning fra Atea på 0,8 mio. kr. Samlet merforbrug 0,3 mio. kr. For begge afvigelser er årsagen en periodisering mellem 2023, 2024 og 2025, hvorfor der søges om en tillægsbevilling i 2023, som vil blive modsvaret af tekniske korrektioner i budget 2024 og 2025.

Beløbene søges tillægsbevilliget

Øvrige koncernudgifter og indtægter – mindreudgift på 0,3 mio. kr.

- Koncernøkonomi og Indkøb: Der forventes en mindreindtægt på overhead på udkontering af anlægstimer på 0,2 mio. kr., samt merindtægt på salg af maskiner og inventar på 0,2 mio. kr. Primært salg af inventar fra gammel Frederiksværk Skole, derudover forventes flere indtægter på rykkergebyr på 0,3 mio. kr., hvis indtægtsmønsteret fortsætter i 2023.

Ældreboliger – merudgifter på 0,2 mio. kr.

- Budgettet korrigeres på baggrund af modtagne regnskaber for 2022. Merudgiften skyldes hovedsageligt, at den automatiske fremskrivning af huslejeindtægterne i økonomisystemet har oversteget den faktiske huslejestigning i de fleste af ældreboligerne.

Beløbet søges tillægsbevilliget.

Fremadrettet vil budgettet blive tilpasset de modtagne budgetter fra boligselskabet for det aktuelle regnskabsår, således at der vil være overensstemmelse med de budgettede og de opkrævede huslejeindtægter.

5.2.2 Udvalget for Erhverv og Beskæftigelse – Mindreudgift 5,4 mio. kr.

Forventet regnskab pr. 30. april 2023 i mio. kr.	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Forventet regnskab pr. 28.02.2023	Forventet regnskab pr. 30.04.2023	Ændring i f.t. FR 28.02.2023	Afvigelse til korrigeret budget	Tillægsbevilling
Udvalget for Erhverv og Beskæftigelse	521,1	521,7	516,2	516,3	0,1	-5,4	0,0
Beskæftigelse	517,1	517,5	512,3	512,1	-0,1	-5,4	0,0
Erhverv og turisme	3,9	4,1	3,9	4,1	0,2	0,0	0,0

Beskæftigelse – mindreudgifter på 5,4 mio. kr.

Ydelser – Mindreudgifter på 3,9 mio. kr.

Der er foretaget en revurdering af antallet af helårspersoner på de enkelte ydelsesområder på baggrund af tal fra Jobindsats. Samtidig er der foretaget en genberegning af enhedspriserne på de enkelte ydelsesområder blandt andet med afsæt i, at den forventede satsregulering er blevet lavere end forudsat ved budgetlægningen.

De væsentligste afvigelser ses på følgende ydelsesområder:

- A-dagpenge: Mindreforbrug på 5,3 mio. kr. som følge af 24 færre helårspersoner.
- Fleksjob: Mindreforbrug på 2,6 mio. kr. som følge af 14 færre helårspersoner og lavere enhedspris.
- Ledighedsydelse: Merforbrug på 2,0 mio. kr. som følge af 10 flere helårspersoner.
- Seniorpension: Merforbrug på 6,3 mio. kr. som følge af 49 flere helårspersoner og lavere enhedspris.
- Førtidspension gammel: Merforbrug på 2,5 mio. kr. som følge af 30 flere helårspersoner
- Førtidspension ny: Mindreforbrug på 5,1 mio. kr. som følge af 33 færre helårspersoner
- Integration: Merforbrug på 1,8 mio. kr. som følge af 19 flere helårspersoner og stigning i enhedspris.
- Kontanthjælp: Mindreforbrug på 2,8 mio. kr. som følge af 9 færre helårspersoner.
- Jobafklaring: Mindreforbrug på 2,5 mio. kr. som følge af 18 færre helårspersoner.
- Sygedagpenge: Merforbrug på 2,1 mio. kr. som følge af 10 flere helårspersoner og lavere enhedspris.
- Øvrige ydelsesområder udviser samlet set et mindreforbrug på 0,2 mio. kr.

Beskæftigelsesindsats – mindreudgifter på 1,5 mio. kr.

- Jobrotation: Mindreudgift på 1,3 mio. kr.
- Senere igangsættelse af diverse initiativer ift. planlagt: Mindreudgift på 0,2 mio. kr.

5.2.3 Udvalget for Skole, Uddannelse og Dagtilbud – Mindreudgift 0,2 mio. kr.

Forventet regnskab pr. 30. april 2023 i mio. kr.	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Forventet regnskab pr. 28.02.2023	Forventet regnskab pr. 30.04.2023	Ændring i f.t. FR 28.02.2023	Afvigelse til korrigeret budget	Tillægsbevilling
Udvalget for Skole, Uddannelse og Dagtilbud	490,1	490,2	495,1	490,0	-5,1	-0,2	0,1
Daginstitutioner og dagpleje	128,9	129,5	128,9	126,9	-2,0	-2,6	0,0
Skole og uddannelse	361,2	360,7	366,2	363,1	-3,0	2,4	0,1

Daginstitutioner og dagpleje – mindreudgift 2,6 mio. kr.

Virksomheder:

- Virksomhederne på daginstitutionsområdet forventer samlet set et mindreforbrug på 1,4 mio. kr. Beløbet dækker over merforbrug på 0,1 mio. kr. til mindreforbrug på 0,4 mio. kr. pr. dagtilbud.

Område:

- Der forventes mindreudgifter for 0,4 mio. kr. vedr. specialbørnehaver i andre kommuner.
- Der forventes merudgifter for 0,5 mio. kr. vedr. privat pasning.
- Der forventes merindtægter vedr. forældrebetaling og færre udgifter til friplads og søskenderabat 1,3 mio. kr.

Kommunale skoler – merudgifter på 2,4 mio. kr.

Virksomheder:

- Samlet set forventer skolerne en mindreudgift på 0,5 mio. kr. (Melby mindreudgift 0,2 mio. kr., Magleblik mindreudgift 0,4 mio. kr., Frederiksværk merudgift 0,4 mio. kr., Ølsted mindreudgift 0,4 mio. kr., Lillebjerg merudgift 0,2 mio. kr.).
- St. Bededag konverteres fra en lukkedag til en almindelig skoledag. Samtidig forlænges juleferien (idet der skal være 200 skoledage), således at den 19. dec. konverteres til en fredag, hvor SFO og SFO klub dog er åben hele dagen. Det betyder, at SFO og SFO klub skal holde ekstra åbent i forhold til det planlagte i 2023 i de timer, som ellers ville være skoledag. Merudgift hertil udgør 0,1 mio. kr. **Beløbet søges tillægsbevillet.**

Område:

- Befordring til specialskoler forventes at stige til et merforbrug på 2,3 mio. kr. Forbruget på befordring forventes at fortsætte i overslagsårene med 2,0 mio. kr. hvert af årene.
- Mindre forældrebetaling til SFO og SFO klub. Mindreindtægt på 0,5 mio. kr.

5.2.4 Udvalget for Kultur, Idræt og Demokrati – Mindreudgift 0,9 mio. kr.

Forventet regnskab pr. 30. april 2023 i mio. kr.	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Forventet regnskab pr. 28.02.2023	Forventet regnskab pr. 30.04.2023	Ændring i f.t. FR 28.02.2023	Afvigelse til korrigeret budget	Tillægsbevilling
Udvalget for Kultur, Idræt og Demokrati	30,1	31,9	30,7	31,0	0,4	-0,9	-1,0
Kultur og Idræt	28,2	29,9	28,8	29,0	0,2	-0,9	-1,0
Demokrati	1,9	2,1	1,9	2,1	0,2	0,0	0,0

Kultur og Idræt – mindreforbrug på 0,9 mio. kr.

Område:

- Der forventes et mindreforbrug på 1,0 mio. kr. på fritids- og kulturpas. Det er tale om en periodisering af politisk prioriteret aktivitet, da projektet fortsætter i 2024. **Beløbet søges tillægsbevilliget med modsvarende teknisk korrektion i budget 2024.**

Virksomhed:

- Løn – Idrætshallerne: Forventet merudgift på 0,1 mio. kr. som følge af 2 fratrædelser samt udbetaling af overarbejde vedr. 2022.

5.2.5 Udvalget for Klima, Natur og Miljø – Merudgift 0,2 mio. kr.

Forventet regnskab pr. 30. april 2023 i mio. kr.	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Forventet regnskab pr. 28.02.2023	Forventet regnskab pr. 30.04.2023	Ændring i f.t. FR 28.02.2023	Afvigelse til korrigeret budget	Tillægsbevilling
Udvalget for Klima, Natur og Miljø	6,0	5,9	5,6	6,1	0,5	0,2	0,2
Natur og Miljø	4,1	3,8	3,8	3,8	0,0	0,0	0,2
Klima og Kystsikring	1,8	2,1	1,8	2,3	0,4	0,2	0,0

Natur og Miljø – merudgifter på 0,2 mio. kr.

- Restbudget til Klima- og Bæredygtighedsstrategi er fejlagtigt ikke overført til 2023 i forbindelse med overførselssagen fra 2022 til 2023. Restbudgettet er disponeret til udgifter i 2023. **Beløbet søges tillægsbevilliget.**

5.2.6 Udvalget for Plan og Byg – Merudgift 0,2 mio. kr.

Forventet regnskab pr. 30. april 2023 i mio. kr.	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Forventet regnskab pr. 28.02.2023	Forventet regnskab pr. 30.04.2023	Ændring i f.t. FR 28.02.2023	Afvigelse til korrigeret budget	Tillægsbevilling
Udvalget for Plan og Byg	100,1	103,7	103,0	103,9	0,9	0,2	0,0
Kommunale bygninger	56,3	57,8	57,7	57,8	0,1	0,0	0,0
Kommunale arealer	23,6	24,1	23,7	24,3	0,6	0,1	0,0
Veje, Stier og Kollektiv Trafik	20,2	21,8	21,6	21,8	0,2	0,0	0,0

Kommunale arealer – merudgift 0,1 mio. kr.

Drift af arealer – merudgift på 0,1 mio. kr.

- Kontrakten på vejbrøndsugning er blevet 0,2 mio. kr. dyrere end den tidligere kontrakt. Opgaverne søges løst inden for budgettet, men kan medføre dette merforbrug.

5.2.7 Udvalget for Ældre, Sundhed og Forebyggelse – mindreudgift 0,2 mio. kr.

Forventet regnskab pr. 30. april 2023 i mio. kr.	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Forventet regnskab pr. 28.02.2023	Forventet regnskab pr. 30.04.2023	Ændring i f.t. FR 28.02.2023	Afvigelse til korrigeret budget	Tillægsbevilling
Udvalget for Ældre, Sundhed og Forebyggelse	897,9	904,2	897,4	904,0	6,6	-0,2	0,1
Ældre	315,9	319,1	316,0	318,7	2,7	-0,4	0,1
Voksne med særlige behov	221,4	223,8	221,4	222,4	1,0	-1,4	0,0
Børn og unge med særlige behov	142,3	141,5	141,8	143,1	1,3	1,6	0,0
Sundhed	218,2	219,8	218,3	219,8	1,5	0,0	0,0

Ældre – mindreudgift på 0,4 mio. kr.

Hjemme- og sygepleje – mindreudgift på 3,6 mio. kr.

- Der forventes et mindreforbrug på 2,1 mio. kr. til personlig og praktisk hjælp §94 og §95 (BPA) hvilket skyldes en mindre behov for BPA end forudsat. Derudover forventes et mindreforbrug på 1,5 mio. kr. til personlig/praktisk hjælp i form af almindelig hjemmepleje.

Hjælpemidler – mindreudgift på 1,6 mio. kr.

- Der forventes et mindreforbrug på hjælpemidler på 2,4 mio. kr. med afsæt i forbruget indtil nu.
- Der forventes et merforbrug til Movia på 0,8 mio. kr. Skyldes både stigende priser og flere brugere.

Aktivitetstilbud til ældre – merudgift på 50.000 kr.

- Der forventes et merforbrug på 50.000 kr., hvilket skyldes at der ved åbning af Paraplyen i Hundested ikke var afsat penge til drift. **Beløbet søges tillægsbevilliget**

Øvrige udgifter vedr. ældre – merudgift på 4,7 mio. kr.

- Der forventes et mindreforbrug til tomgangsleje på 0,5 mio. kr.
- Der forventes et merforbrug på 1,1 mio. kr. til specialiseret rehabilitering
- Der forventes et merforbrug til mellemkommunal refusion på 4,0 mio. kr.
- Der forventes en merudgift på 70.000 kr. til coronaudgifter i januar måned (vikarudgifter, bil og containerleje samt pødeudgifter) ud over de 0,2 mio. kr., som allerede blev bevilget med forventet regnskab pr. 28. februar. Dette er de sidste coronaudgifter.

Voksne med særlige behov – mindreudgift på 1,4 mio. kr.

Botilbud til voksne – merudgifter 2,8 mio. kr.

- Forventet regnskab ultimo april viser området er meget presset. Som følge af øgede udgifter på botilbud er der indarbejdet merudgifter for 5,8 mio. kr. og en øget forventning til øgede indtægter på 3,0 mio. kr. vedr. refusion af særligt dyre enkeltsager (SDE). Årsagen til merforbruget er primært særtakster og dyrere tilbud til 12 borgere for i alt 6,0 mio. kr. årligt. Budgetpuljen til risikolisten er helt opbrugt. Der er således ikke penge i budgettet til borgere, som der ikke allerede er disponeret penge til. Det betyder, at der er stor risiko for yderligere budgetoverskridelse på dette område. Presset på området betyder, at budgettet for 2024-2027 forventes opjusteret med 10,7 mio. kr. årligt (12,5 mio. kr. i udgifter, 1,8 mio. kr. i SDE), forudsat at der ikke kommer yderligere pres på området.

Borgerrettet personlig assistance – mindredgift på 2,6 mio. kr.

- Forventet regnskab ultimo april viser et forventet mindreforbrug på 2,6 mio. kr., som skydes, at der er godkendt en aftale med Regionen om medfinansiering på 67% af udgiften på en borger fra 1/7-2022. Indtægten for 2022 er 0,7 mio. kr. og forventet 2023 er 1,3 mio. kr. Hertil kommer et mindreforbrug på 0,6 mio. kr. på kendte borgere ultimo april.

Aktivitets- og samværstilbud – merudgift på 1,3 mio. kr.

- Forventet regnskab ultimo april viser et merforbrug på 1,3 mio. kr., som skyldes seks flere borgere ud over det budgetlagte niveau samt mindredgift til en særtakst til en borger. Prognosen er ud fra de forventninger, som kendes ultimo april.

Undervisningstilbud til voksne – mindredgift på 0,8 mio. kr.

- Forventet regnskab ultimo april viser mindreforbrug på 0,8 mio. kr. Der er indarbejdet 9 nye STU forløb, som forventes igangsat 1/8-2023. Prognosen er ud fra de kendte forventninger ultimo april.

Øvrige dag- og døgntilbud – mindredgifter på 0,5 mio. kr.

- Forventet regnskab ultimo april viser et mindreforbrug på 1,3 mio. kr. på Forsorgshjem og Krisecentre. Prognosen er ud fra de forventninger, som kendes ultimo april, men kan være usikker, da borgere kan indskrive sig selv på disse områder. Herudover ses merforbrug på 0,8 mio. kr. til ekstern køb af alkoholbehandling samt døgnbehandling til Stofbehandling. Samlet forventet mindreforbrug 0,5 mio. kr.

Efterværn 18-22 år – mindredgift på 1,6 mio. kr.

- Forventet regnskab ultimo april viser et mindreforbrug på 1,6 mio. kr., som skyldes, at et tilbud er blevet billigere, og at en ung er stoppet i efterværn. Desuden starter to kommende 18 årige ikke i efterværn som forudsat ved budgetlægningen.

Børn og unge med særlige behov – merudgifter på 1,6 mio. kr.**Forebyggende foranstaltninger – mindreforbrug på 0,2 mio. kr.**

- Der forventes ultimo april et mindreforbrug på kr. 0,2 mio. på grund af vakante stillinger.

Anbringelser – merudgifter på 1,0 mio. kr.

- Forventet regnskab ultimo april viser, at området har et forventet merforbrug på 3,5 mio. kr., hvoraf 2,5 mio. kr. finansieres af øgede indtægter vedr. refusioner for særligt dyre enkeltsager. Årsagen til budgetpresset skyldes, at der er mange dyre enkeltsager, og at der pt. er fire borgere på sikrede institutioner, som også er meget dyre. Budgetpuljen til risikolisten er helt opbrugt. Der er således ikke penge i budgettet til borgere, som der ikke allerede er disponeret penge til. Eftersom budgettet til risikolisten er brugt, og der er kendskab til en række nye sager, som kan medføre store udgifter, er der stor risiko for budgetoverskridelse på dette område. Presset på området betyder, at budgettet for 2024-2027 forventes justeret med 2,1 mio. kr. årligt i merudgifter, som dog modsvares af en tilsvarende opjustering af SDE på 2,1 mio. kr. Dette dog forudsat at der ikke kommer yderligere pres på området.

Merudgiftsydelser og tabt arbejdsfortjeneste – merudgifter på 0,8 mio. kr.

- Tabt arbejdsfortjeneste viser et merforbrug på 0,8 mio. kr. Der har været en del nye bevillinger i starten af 2023, og der er således stor risiko for yderligere budgetoverskridelse på dette område.

Sundhed – merudgifter på 23 tkr.**Tandpleje – merudgift på 23 tkr.**

- Der forventes et merforbrug på 23.185 kr. til Ukraine flygtninge. **Beløbet søges tillægsbevilliget.**

5.3 Renter – Merudgift på 3,0 mio. kr.

Forventet regnskab pr. 30. april 2023 i mio. kr.	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Forventet regnskab pr. 28.02.2023	Forventet regnskab pr. 30.04.2023	Ændring i f.t. FR 28.02.2023	Afvigelse til korrigeret budget	Tillægsbevilling
Renter	4,6	4,6	7,5	7,5	0,0	3,0	0,0
Renter af likvide aktiver	-1,0	-0,4	-1,0	-0,4	0,7	0,0	0,0
Renter af mellemværender m.v.	-0,6	-0,6	-0,7	-0,7	0,0	0,0	0,0
Renter af langfristet gæld	8,7	8,1	11,7	11,0	-0,7	3,0	0,0
Kurstab og -gevinster	-2,5	-2,5	-2,5	-2,5	0,0	0,0	0,0

Renter af langfristet gæld – merudgift på 3,0 mio. kr.

- Renteudgifter til KommuneKredit som følge af stigende variable renter, merudgift 3,6 mio. kr.
- Renteudgifter vedr. feriepengeforpligtelser, mindreudgift 0,6 mio. kr.

5.4 Anlæg – Mindreudgift 11,1 mio. kr.

Forventet regnskab pr. 30. april 2023 i mio. kr.	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Forventet regnskab pr. 28.02.2023	Forventet regnskab pr. 30.04.2023	Ændring i f.t. FR 28.02.2023	Afvigelse til korrigeret budget	Tillægsbevilling
Anlæg i alt	37,8	88,9	65,3	77,7	12,4	-11,1	0,2
Økonomiudvalget	-26,5	-9,6	-19,6	-14,2	5,5	-4,6	0,2
Udvalget for Erhverv og Beskæftige	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Udvalget for Skole, Uddannelse og I	35,0	49,2	49,2	49,2	0,0	0,0	0,0
Udvalget for Kultur, Idræt og Demok	-1,5	1,2	1,2	10,4	9,2	9,2	0,0
Udvalget for Klima, Natur og Mijø	6,8	7,8	7,8	7,8	0,0	0,0	0,0
Udvalget for Ældre og Handicappede	13,9	28,6	26,7	27,8	1,1	-0,8	0,0
Udvalget for Sundhed og Forebygge	10,2	11,7	15,0	11,7	-3,4	0,0	0,0
Generelt forventet restbudget	0,0	0,0	-15,0	-15,0	0,0	-15,0	0,0

Af anlægsoversigten (vedlagt som særskilt bilag) fremgår forventede forbrug, afvigelser, afslutningstidspunkter og bemærkninger til de enkelte anlæg vedrørende såvel afvigelser som tillægsbevillinger.

Der forventes samlet set anlægsudgifter for 134,0 mio. kr. og anlægsindtægter for 56,3 mio. kr.

I forbindelse med overførslen af restbudgetter fra 2022 til 2023 er der overført anlægsbudgetter for netto 7,4 mio. kr. Der er ud over de konkrete afvigelser indmeldt af projektlederne også indarbejdet et forventet generelt mindreforbrug på anlægsbudgettet i 2023. Dette udgør 15,0 mio. kr. ud fra en vurdering af de konkrete anlæg og en erfaringsmæssig vurdering af, at ikke alle forsinkelser og periodiseringer af anlægsprojektet kan forudses på nuværende tidspunkt, hvorfor de ikke er specifikt indarbejdet på de enkelte anlægsprojekter.

5.4.1 Afvigelsesforklaringer

Økonomiudvalget – mindreudgift på 4,6 mio. kr.

Køb og salg af grunde og bygninger – mindreindtægt på 1,1 mio. kr.

- Diverse salgssager – merudgifter på 4,1 mio. kr. Se bemærkninger i anlægsprognosen.
- Byggemodning af Kregme Syd, mindreudgifter på 2,9 mio. kr. Kloakarbejde er udført.

Tværgående ejendomsadministration – mindreudgifter på 5,6 mio. kr.

- Enghavehallen, Renovering: Med budgetaftalen er der valgt projekt med udførelse i 2023-2025. Forventet mindreforbrug i 2023 på 1,5 mio. kr., som senere vil blive periodiseret til 2024, når beløbet er mere sikkert.
- Ladestandere - Kommunal bilflåde: Der arbejdes med planlægningen af projektet. Forslag til endelig plan vil blive forelagt til politisk godkendelse, når den er udarbejdet. Der forventes et mindreforbrug i 2023 på 1,6 mio. kr., som senere vil blive periodiseret til 2024, når planen er godkendt og beløbet er mere sikkert.
- Storebjerg nedrivning af bygning C og D: Nedrivninger afventer aftale med købere af Storebjerg grunden. Køber vil gerne genanvende mursten mv. Forventet mindreforbrug i 2023 på 2,5 mio. kr., som senere vil blive periodiseret til 2024, når beløbet er mere sikkert.

Udvalget for Kultur, Idræt og Demokrati – merudgifter på 9,2 mio. kr.

Demokrati – merudgift på 9,2 mio. kr.

- Stålsat By – Byliv og Vandkraft – Mølledammen, mindreindtægt på 8,6 mio. kr. Tilskud fra RealDania udbetales i forbindelse med aflevering i 2024.
- Stålsat By – Overgang Krudtværket, mindreindtægt på 0,6 mio. kr. idet de budgetterede midler ikke tog hensyn til at der skulle afløftes fondsmoms. Tilskud fra A. P. Møller Fonden er udbetalt.

Udvalget for Klima, Natur og Miljø – merudgifter på 16.000 kr.

Klima og Kystsikring – merudgifter på 16.000 kr.

- Nordkystens Fremtid – Sekretariat, merudgift på 16.000 kr. Budget til fælleskommunalt samarbejde

Udvalget for Plan og Byg – mindreudgifter på 0,8 mio. kr.

Kommunale bygninger – mindreudgifter på 0,6 mio. kr.

- Affaldssortering: Der arbejdes videre på indendørs løsninger og standpladser udenfor. Der forventes en mindreudgift på 0,6 mio. kr., som senere vil blive periodiseret til 2024, når beløbet er mere sikkert.

Kommunale Arealer – mindreudgifter på 20.000 kr.

- Pæn Kommune 2023, mindreudgifter på 20.000 kr. Projektet gennemføres som planlagt.

Veje, Stier og kollektiv trafik – mindreudgifter på 0,2 mio. kr.

- Cykelparkering, mindreudgifter på 0,1 mio. kr. Gennemføres som planlagt.
- TI 2022 – 9. Strandvejen, mindreudgifter på 0,1 mio. kr. Nærmere projektering af stier langs Strandvejen i 2023

5.4.2 Tillægsbevillinger til anlæg (tilpasning af rådighedsbeløb)

Afvigelserne ovenfor giver anledning til 0,2 mio. kr. i tillægsbevillinger i 2023:

- Udgifter ved salg af del af Storebjerg matriklen 0,2 mio.kr.
- Udgifter til sekretariat Nordkystens Fremtid 16.026 kr.

5.4.3 Bruttoanlægsrammen

I forbindelse med indgåelsen af Økonomiaftalen mellem Regeringen og Kommunernes Landsforening er der aftalt en samlet ramme for kommunens bruttoanlægsudgifter, som kommunerne skal overholde samlet set i deres vedtagne budgetter. Halsnæs' anlægsramme udgør i 2023 105,0 mio. kr. Med dette forventede regnskab udgør bruttoanlægsudgifterne i alt 134,0 mio. kr., hvilket betyder, at der forventes en overskridelse af anlægsrammen på 28,9 mio. kr. Det er en væsentlig overskridelse af rammen, som kan medføre sanktioner, hvis alle kommuner overskrider service- og anlægsrammerne samlet set i 2023. Kommunerne er dog aldrig blevet sanktioneret ved overskridelser på anlægsrammen.

6 Likviditetsudvikling

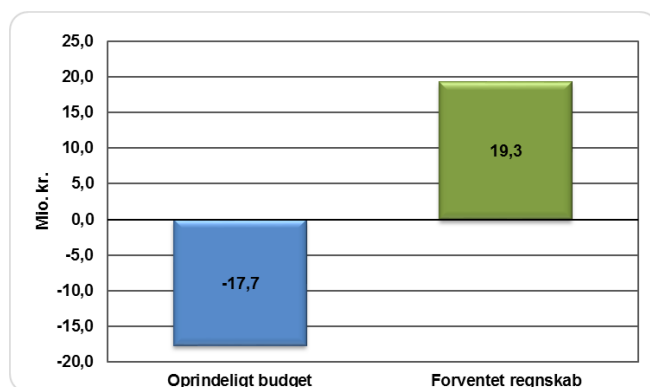
God økonomisk styring handler først og fremmest om at overholde det oprindeligt vedtagne budget på bundlinjen (ændring af likvide aktiver), og dermed sikre at likviditetstrækket ikke bliver væsentligt anderledes end planlagt ved budgetvedtagelsen.

Hvis likviditetstrækket bliver væsentligt anderledes, vil det have konsekvenser i indeværende år. Men det vil også påvirke de budgetterede overslagsår, fordi den estimerede kassebeholdning ved overslagsårenes start vil være anderledes end forventet. Derudover kan årsagerne til ændringen i likviditetstrækket i indeværende år række ind i overslagsårene, og dermed have betydning for det planlagte forbrug i overslagsårene.

I dette afsnit sammenholdes likviditetstrækket i det forventede regnskab derfor med det oprindelige budget, for at afdække den helt overordnede økonomiske situation.

6.1 Ændring i likvide aktiver i indeværende år

Der forventes med dette forventede regnskab en tilførsel af likviditet på 19,3 mio. kr. i 2023, hvilket er en forbedring på 37,0 mio. kr. i forhold til oprindeligt budget.



Årsagerne til den forbedrede likviditetsudvikling i 2023 i forhold til de oprindelige forventninger er opgjort på hovedposter nedenfor, idet tallene er korrigeret for nulstillingen af bufferpuljen på 9,1 mio. kr., således at afvigelse på driften og på balanceforskydninger viser de reelle afvigelser:

- Flere indtægter (43,5 mio. kr.)
- Flere driftsudgifter (0,0 mio. kr.)
- Flere renteudgifter (3,0 mio. kr.)
- Flere anlægsudgifter (39,9 mio. kr.)
- Flere indtægter under balanceforskydninger (19,8)
- Flere optagne lån (16,6 mio. kr.)

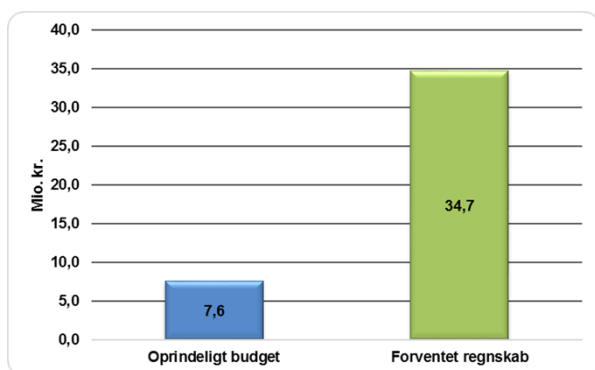
6.2 Ultimo likviditet og løbende likviditet

Udgangspunktet for den oprindeligt forventede løbende likviditetsudvikling for 2023 var likviditetsprognosen, som den så ud i det vedtagne budget for 2023.

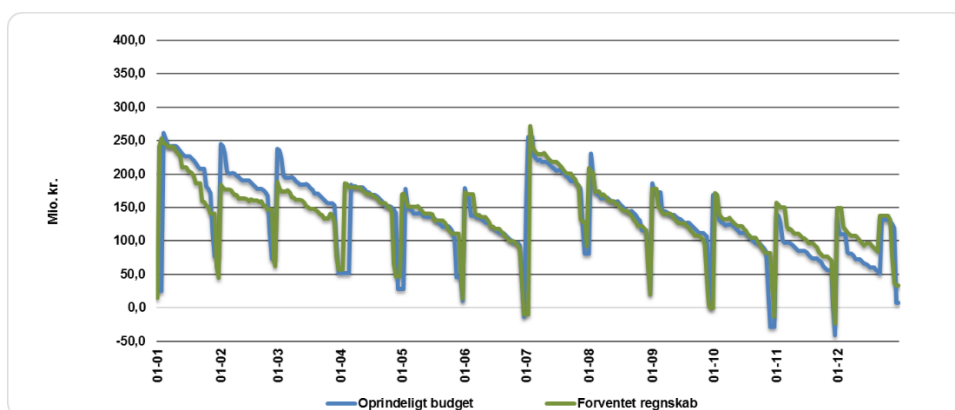
Ved vedtagelsen af budgettet blev der forventet en ultimo 2022 likviditet på 25,9 mio. kr. Indgangslikviditeten endte på 15,4 mio. kr., altså 10,5 mio. kr. lavere end forventet. Efter vedtagelsen er det dog konstateret, at 0,6 mio. kr. af afvigelsen skyldes en teknisk fejl i opgørelsen ved af likviditeten ved budgetvedtagelsen, således at det forværrede regnskabsresultat efter korrektion af fejlen reelt kun er 9,9 mio. kr.

Den tekniske fejl slår også igennem i ultimo 2023 likviditeten, som i det vedtagne budget 2023 ender på 8,2 mio. kr., men som korrigeret for fejlen reelt er på 7,6 mio. kr. I grafen nedenfor fremgår de 7,6 mio. kr. derfor som oprindeligt budget.

Det forværrede regnskabsresultat på 9,9 mio. kr. sammenholdt med det forbedrede resultat af dette forventede regnskab på 37,0 mio. kr., giver en samlet forbedring af den forventede ultimolikviditet i 2023 på 27,1 mio. kr. Ultimolikviditeten i 2023 forventes derfor nu at ende på 34,7 mio. kr. frem for de oprindelige 7,6 mio. kr.



Den forbedrede likviditet både primo og ultimo året fremgår af nedenstående graf, som tillige afspejler ændringer mellem det forventede betalingsmønster i løbet af året og det betalingsmønster, der nu forventes på baggrund af den faktiske likviditetsudvikling indtil 30. april 2023 samt forventningerne til tidspunktet for hver enkelt ud- og indbetaling resten af 2023.



6.3 Gennemsnitslig likviditet

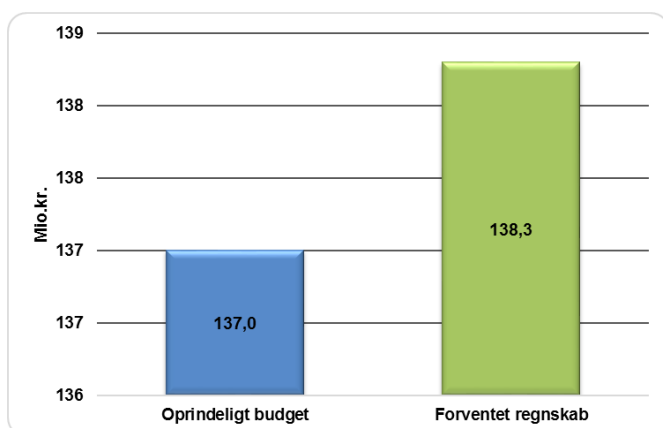
6.3.1 Laveste gennemsnitlige likviditet 2023

Ved budgetvedtagelsen for 2023 forventedes der – med afsæt i det forventede regnskab pr. 31. juli 2022 – en laveste gennemsnitslikviditet i 2023 på 137,0 mio. kr.

Den forværrede indgangslikviditet primo 2023 og det forbedrede forventede regnskab for 2023, som samlet set forbedrer kassebeholdningen med 27,1 mio. kr., betyder i sig selv en løbende forbedring af gennemsnitslikviditeten.

Hertil kommer, at en tilpasning af betalingsflowet i forhold til det faktisk forventede for 2023 også påvirker den forventede gennemsnitslikviditet i løbet af året.

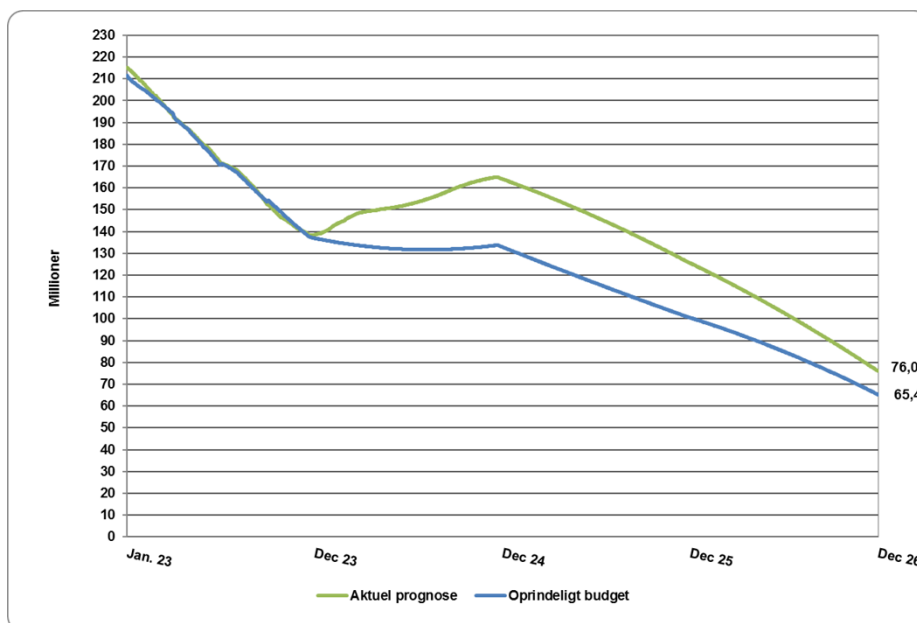
Samlet set betyder disse påvirkninger, at den laveste gennemsnitslikviditet i 2023 nu forventes at ende på 138,3 mio. kr., som forventes at indtræffe ultimo december 2023.



6.3.2 Laveste gennemsnitlige likviditet i budgetperioden 2023-2026

I forbindelse med vedtagelsen af budgettet er et af fokuspunkterne udviklingen i gennemsnitslikviditeten i hele den 4-årige budgetperiode. I det vedtagne budget 2023-2026 endte 2026 med en forventet laveste gennemsnitslikviditet i 2026 på 65,4 mio. kr.

Forbedringen i dette forventede regnskab slår ligeledes i gennem i forhold til gennemsnitslikviditeten i overslagsårene. I dette forventede regnskab er der nævnt forventede tekniske korrektioner på 10,7 mio. kr. årligt på det specialiserede socialområde samt 2,0 mio. kr. årligt på specialskoleområdet til befordring. Med disse merudgifter indregnet sammen med forbedringen i 2023, er det samlede resultat en stigning i gennemsnitslikviditet ultimo 2026 på 10,6 mio. kr. fra 65,4 mio. kr. til 76,0 mio. kr.

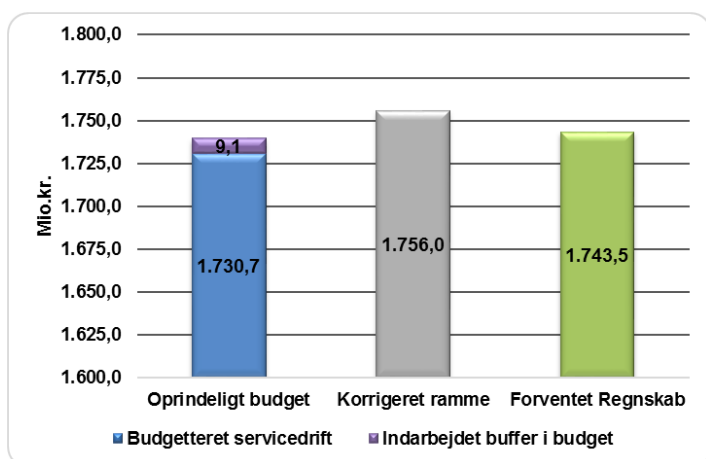


Det skal imidlertid pointeres, at der er tale om et øjebliksbillede, og at der til den kommende budgetproces vil blive foretaget en række tekniske korrektioner i både op- og nedadgående retning, når der foreligger et mere solidt beregningsgrundlag, er foretaget fremskrivning af nye pris- og lønskøn og udarbejdet en revideret indtægtsprognose. Derudover er det væsentligt, at forbedringen ikke skyldes en varig permanent forbedring, men en engangsindtægt som følge af midtvejsreguleringen af bloktilskuddet i 2023 på 40,9 mio. kr. Derudover gøres der opmærksom på de mange risikoelementer, som er nævnt i afsnit 4.3 om risici og usikkerheder.

7 Overholdelse af servicerammen

Servicedriftsrammen er i det oprindelige budget på 1.739,8 mio. kr., idet der heri indgår en bufferpuljer på 9,1 mio. kr. Puljen er dog ikke forudsat brugt, og har derfor en modpost på balanceforskydninger, således at den ikke påvirker kassebeholdningen. For at give et retvisende billede af eventuelle udfordringer i de reelle serviceudgifter i forhold til servicerammen blev bufferpuljen nulstillet det forventede regnskab pr. 28. februar 2023.

I forbindelse med Økonomiaftalen mellem Regeringen og KL er der aftalt en regulering af servicerammen på grund af ændrede pris- og lønskøn og Ukraine-udgifter. På baggrund af den indgåede aftale er den korrigerede ramme forhøjet med samlet 16,2 mio. kr., hvilket også er indarbejdet i nedenstående figur. Den præcise udmelding vil komme i forbindelse med udmelding af rammerne for budget 2024.



På nuværende tidspunkt ligger det forventede regnskab 12,5 mio. kr. under den korrigerede ramme. Dette skyldes:

- at rammen som følge af midtvejsreguleringen er opjusteret med 16,2 mio. kr.
- at der er brugt 12,8 mio. kr. mere i serviceudgifter end oprindeligt budgetteret, hvilket har lagt beslag på rammen fra bufferen på 9,1 mio. kr. og 3,7 mio. kr. af opjusteringen af rammen

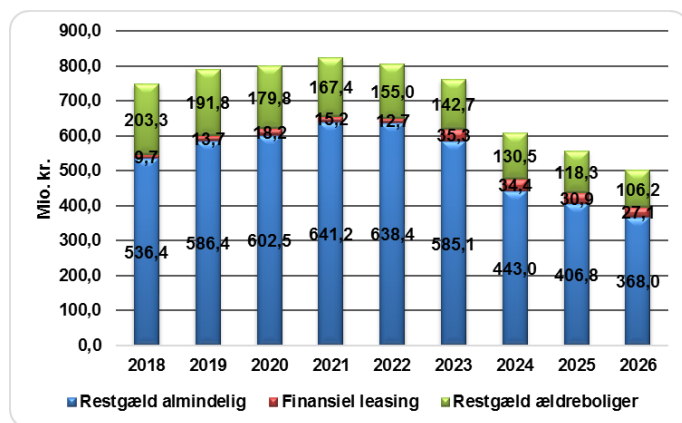
Det er dog usikkert, om det vil være nødvendigt at tilpasse PL reguleringen fra 2022 til 2023 i dele af budgettet som følge af det opdaterede PL skøn i midtvejsreguleringen. Det vil kunne medføre yderligere udgifter. Der vil blive fulgt op på dette forhold i forbindelse med forventet regnskab pr. 31. juli 2023.

8 Gældsudviklingen

Nedenfor er der redegjort for udviklingen i kommunens samlede lånegæld dvs. skattefinansierede lån (inkl. lån til indefrosne ejendomsskatter og skattefinansierede leasingforpligtelser) samt langfristet gæld i ældreboliger på baggrund af den forventede gældsudvikling i det godkendte budget for 2023-2026, den endelige låneoptagelse i 2022 samt de ændringer og forventninger, som indgår i dette forventede regnskab.

Feriepengeforpligtelser som følge af ændringen i ferieloven er en post, som regnskabsteknisk skal indgå i kommunens skattefinansierede langfristede gæld. Gælden er dog ikke en lånegæld (men en gældsforpligtelse). Gæld vedr. feriepenge indgår derfor ikke i nedenstående opgørelser over lånegæld.

Ultimo 2022 udgør den skattefinansierede lånegæld 651,1 mio. kr., mens restgælden på ældreboliglån udgør 155,0 mio. kr.



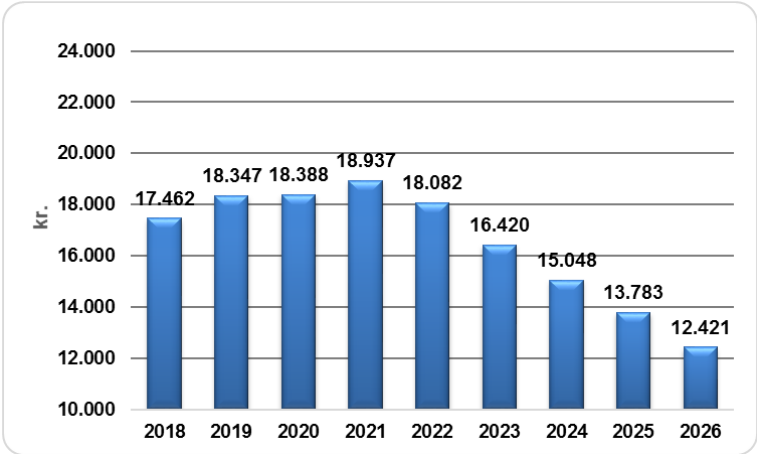
Skattefinansieret lånegæld (almindelig lånegæld og finansiel leasing): Finansiel leasing og almindelige langfristede lån benyttes til at afholde almindelige kommunale drifts- og anlægsudgifter samt finansiere indefrosne ejendomsskatter. Afdrag og renter betales således af kommunens skattefinansierede indtægter (skatter, tilskud og udligning).

Gæld i ældreboliger (restgæld i ældreboliger): Lån til ældreboliger er optaget til opførelse af kommunale ældreboliger og efterfølgende større vedligeholdelsesprojekter i boligerne. Afdrag og renter finansieres af beboernes huslejebetalinger, der indgår i budgettet for Ældreboliger under Økonomiudvalget, som derfor fremstår med en stor netto indtægt.

I gældsudviklingen indgår, at der fra og med 2019 er optaget og budgetteret med optagelse af afdragsfrie lån til finansiering af indefrosne ejendomsskatter, indtil SKAT overtager opkrævningen af ejendomsskatter, hvilket forudsættes at ske pr. 1. januar 2024. Tillige med ekstraordinær høj låneoptagelse i 2020 og i 2021 (primært lånedispensationer samt ekstraordinære Covid-19-lån til ejendomsvedligehold og erhvervelse af Nordmolen) forklarer dette den stigende gæld i 2019-2021. Samtidig forklarer indfrielsen af ejendomsskattelånene i 2024 det store fald i den samlede gæld fra 2023 til 2024, idet den opsamlede gæld vedr. indefrysningsslån ultimo 2023 forventes at udgøre 102,2 mio. kr.

Det skal bemærkes, at indefrysningsslånene modsvares af tilsvarende tilgodehavender fra grundejerne under balanceforskydninger, og derfor ikke påvirker likviditeten – heller ikke når lånene indfries og overgår til SKAT.

Idet indefrysningsslån ligesom feriepengeforpligtelsen ikke indgår i nøgletallet for gæld pr. indbygger jf. den økonomiske politik, indeholder nedenstående tabel ikke disse lån. De ekstraordinære anlægsslån i 2020 og 2021 påvirker tydeligt udviklingen i gæld pr. indbygger, men den forventede udvikling i lånegælden pr. indbygger falder som følge af de budgetterede lån og afdrag i perioden 2023-2026 fra 18.082 kr. ultimo 2022 til 12.421 kr. ultimo 2026.



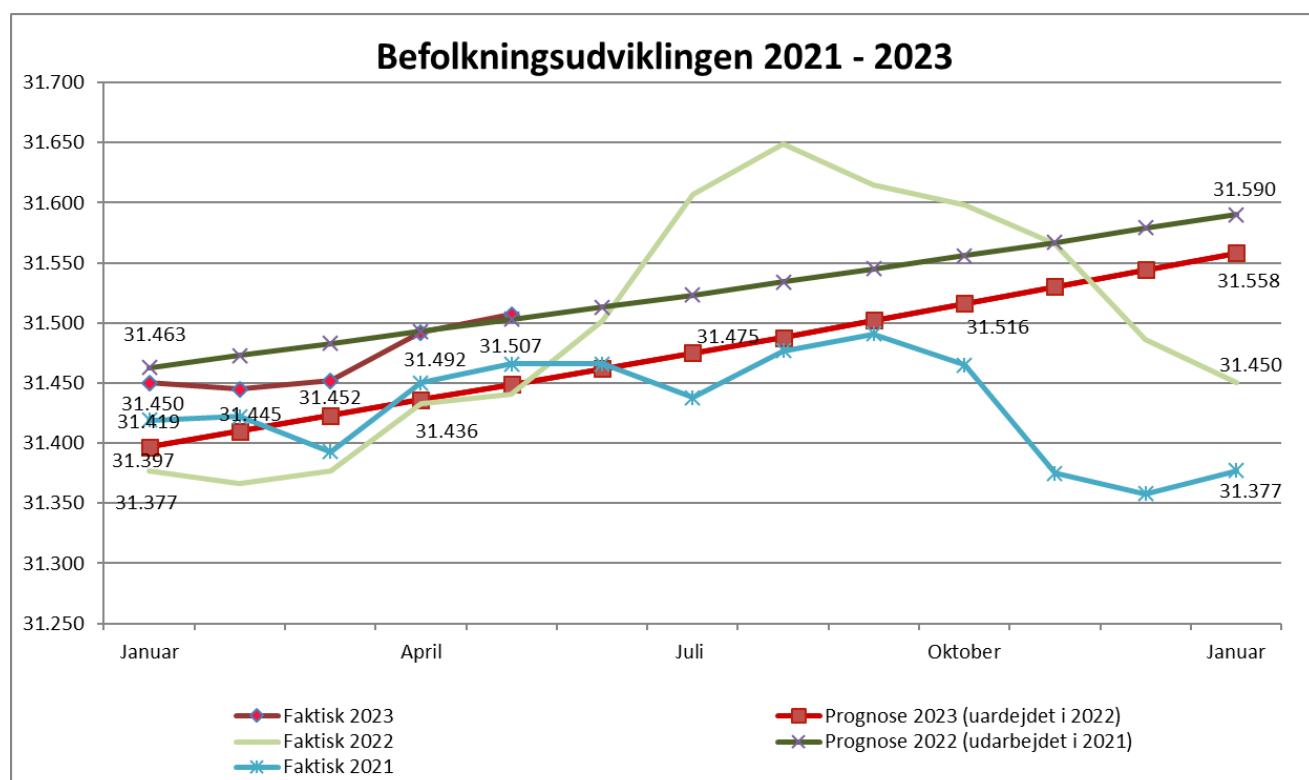
9 Befolkningsudviklingen

Befolkningsudviklingen opdateres kvartalsvis med det aktuelle befolkningstal pr. 1. januar, 1. april, 1. juli og 1. oktober, og er således senest opdateret pr. 1. april 2023, hvor befolkningstallet var 31.492.

Imellem Danmarks Statistiks opdateringer sker en foreløbig opdatering, som kan blive ændret med tilbagevirkende kraft ved de kvartalsvise opdateringer. Pr. 1. maj 2023 er det foreløbige befolkningstal 31.507. Ved årets start var befolkningstallet 31.450, der er således 57 flere personer end den 1. januar 2023.

I befolkningsprognosen, som blev udarbejdet i 2022 for 2023, forventedes der primo 2023 31.397 borgere. Der er således budgetteret efter denne befolkningsprognose i 2023 på de områder, hvor der demografireguleres (hjemme- og sygepleje, hjælpemidler, dagtilbud og skoler). Ved årets start var befolkningen 53 personer højere end forudsat i prognosen. På nuværende tidspunkt er der 51 borgere færre end forudsat pr. ultimo 2023.

Det er normalt, at der konstateres en øget befolkningsvækst i sommerhalvåret, og at der sker et fald i sidste kvartal. Det skyldes, at fraflytning af de 17-25 årige til studiebyerne primært sker i andet halvår i forbindelse med eller kort efter studiestart, samt at en del borgere på 26 år og derover flytter i sommerhusene i foråret, og fraflytter igen i de sidste måneder af året. Denne tendens ses i 2021 og 2022. I 2021 har det, i forhold til tidligere år, været et noget atypisk forløb, idet den sædvanlige stigning i midten af året har været meget afdæmpet.



9.1 Befolkningsændring fra januar til maj 2023

Fremgangen i befolkningstallet på 57 personer i 2023 – frem til maj 2023 – fordeler sig med en tilbagegang blandt de 7-16 årige på 41 børn og en tilbagegang på 26 personer i alderen 26-42 årige.

I modsatgående retning ses en befolkningsvækst på 7 børn i alderen 0-6 årige, 30 personer blandt de 17-25 årige, 57 personer i alderen 43-64 årige og en stigning på 30 personer inden for de ældste aldersgrupper 65-99 årige.

	1.1.2023	1.05.2023	Ændring hidtil i 2023
0-6	1.875	1.882	7
7-16	3.195	3.154	-41
17-25	2.497	2.527	30
26-42	5.015	4.989	-26
43-59	7.653	7.666	13
60-64	2.415	2.459	44
65-79	6.782	6.793	11
80-99	2.018	2.037	19
I alt	31.450	31.507	57

9.2 Befolkningsændringen set i forhold til forventningerne i befolkningsprognosen for 2023

Set i forhold til forventningerne i befolkningsprognosen for 2023, hvor der ved årets udgang er forventet en befolkning på 31.558 personer, ligger befolkningstallet pr. 1. maj 2023 under med 51 personer.

Som det fremgår af nedenstående tabel, fordeler befolkningsændringen sig forskelligt inden for de forskellige aldersgrupper set i forhold til den forventede befolkning ultimo 2023. Således er der på nuværende tidspunkt 34 færre 0-6 årige end befolkningsprognosen forventer ved årets udgang, 21 færre 60-64 årige og 254 færre ældre (65+ årige). I modsat retning er der 30 flere skolebørn og 228 flere borgere i den erhvervsaktive alder (17-60 årige).

Som de 64 årige bliver 65 år i løbet af året, vil der dog automatisk ske en reduktion af de erhvervsaktive og en forøgelse af de 60+ årige. Tilsvarende vil der automatisk blive færre skolebørn, da der er flere børn, der bliver 17 år end børn, der bliver 7 år.

	31.12.2023 Jf. befolkningsprognosen	1.05.2023	Forskel 2023
0-6	1.916	1.882	-34
7-16	3.124	3.154	30
17-25	2.439	2.527	88
26-42	4.904	4.989	85
43-59	7.611	7.666	55
60-64	2.480	2.459	-21
65-79	6.907	6.793	-114
80-99	2.177	2.037	-140
I alt	31.558	31.507	-51

Pr. 3. maj 2023 er der 143 ukrainske flygtninge i kommunen, fordelt med 35 børn og 108 voksne, hvilket dermed også er årsag til at der er flere erhvervsaktive end forventet med prognosen. Som forholdene ser ud i øjeblikket, er der ikke umiddelbart udsigt til at de ukrainske flygtninge kan vende tilbage til deres hjemland foreløbig. Realistisk set går der nok mindst to-tre år – eller mere – før et væsentligt antal af de ukrainske flygtninge kan vende hjem igen.

Befolkningstallet faldt i 2021, og i 2022 er befolkningstallet reelt set faldet med 28 personer, såfremt de 117 ukrainske flygtninge, der var i kommunen ultimo 2022, holdes ude af befolkningstallet. Set i lyset heraf forekommer en forudsat befolkningsvækst på 51 personer resten af året ikke uopnåelig. Meget afhænger dog af situationen i Ukraine og om tilstrømning af flygtninge derfra fortsætter.

Den nye Befolkningsprognose for 2023-2034 er forelagt Byrådet den 27. april 2023. Det højere befolkningstal ved starten af 2023 er indarbejdet i den nye befolkningsprognose for 2023-2034, som har en forventet ultimobefolkning på 31.506 i 2023 (altså 52 borgere færre end i prognosen for 2023, der blev udarbejdet i 2022). Det betyder, at befolkningstallet på nuværende tidspunkt ligger på højde med forventningerne til ultimo 2023 i den nyeste befolkningsprognose. Den nye befolkningsprognose for 2023-2034 anvendes som forudsætning i budgettet for 2024-2027 på de områder, der budgetreguleres efter udviklingen i forskellige befolkningsgrupper (hjemme- og sygepleje, hjælpemidler, dagtilbud og skoler).

På nuværende tidspunkt giver det aktuelle befolkningstal ikke anledning til tilpasninger i 2023-budgettet.

Bilag 1: Principper for forventet regnskab

Følgende er de overordnede principper for udarbejdelsen af forventede regnskaber.

1. Der udarbejdes fire årlige forventede regnskaber som forelægges politisk. Disse udarbejdes pr. ultimo februar, april, juli og oktober, og forelægges politisk i april, juni, september og december.
2. For månederne januar, marts, maj, august, september og november udarbejdes der også forventede regnskaber – men disse forelægges alene til behandling i Direktionen. Såfremt de afviger væsentligt fra de tidligere politisk forelagte forventede regnskaber, forelægges de dog også til politisk behandling.
3. I de forventede regnskaber rapporteres de forventede regnskabsresultater for året som det skønnes på de pågældende tidspunkter ud fra de forudsætninger, disponeringer og forventninger, som gælder på disse tidspunkter. Såfremt der sker væsentlige ændringer i løbet af den periode, hvor det forventede regnskab udarbejdes vil ændringerne blive indarbejdet – ellers ikke.
4. Der indstilles alene tillægsbevillinger, såfremt en afvigelse:
 - er beløbsmæssig sikker, og der ikke kan gennemføres tiltag, der ændrer afvigelsen
 - vedrører aktiviteter, som ikke tidligere er blevet bevilget
 - vedrører besluttede tiltag, som ikke kan gennemføres

Som følge heraf er det forventede regnskab og det korrigerede budget to forskellige opgørelser. Det forventede regnskab viser, hvordan årsregnskabet forventes at blive. Det korrigerede budget er de bevillinger, der er givet af Byrådet, og dermed det budget, som de budgetansvarlige løbende skal søge at overholde, uanset at der kan ske ændringer i de oprindelige budgetforudsætninger.

5. Forventede regnskaber udarbejdes i et samarbejde mellem Koncernøkonomi og chefer, ledere og økonomimedarbejdere på alle områderne (i afdelingerne såvel som i virksomhederne).

Bilag 2: Oversigt over tillægsbevillinger til godkendelse i dette forventede regnskab

Der indstilles jf. bilag 1, punkt 4, alene tillægsbevillinger, såfremt en afvigelse

- er beløbsmæssig sikker, og der ikke kan gennemføres tiltag, der ændrer afvigelsen
- vedrører aktiviteter, som ikke tidligere er blevet bevilget
- vedrører besluttede tiltag, som ikke kan gennemføres

I forventet regnskab pr. 30. april 2023 indstilles der tillægsbevillinger for i alt 91.636 kr. til budget 2023, mens der indstilles tekniske korrektioner til budget 2024 for i alt 713.174 kr.

Baggrunden for bevillingsansøgningerne er nærmere beskrevet under de enkelte afvigelsesforklaringer i afsnit 5.

Tillægsbevillingerne er nærmere specificeret i nedenstående oversigt og fordeler sig således vedr. 2023 på hovedposter:

- Drift og refusion: Mindreudgifter på 74.390 kr. Heraf vedrører:
 - COVID-19: Merudgifter på 69.921 kr.
 - Ukraine-udgifter: Merudgifter på 23.185 kr.
 - Øvrige drift: Mindreudgifter på 167.496 kr.
- Anlæg: Merudgifter på 166.026 kr.

Som følge af de periodiseringer på driften, der er nævnt under afvigelsesforklaringerne vedr. IT og fritids- og kulturpas, indstilles der tekniske korrektioner til 2024, 2025 og 2026 med følgende delbeløb:

- 2024 – Drift: Merudgifter på 713.174 kr.
- 2025 – Drift: Mindreudgifter på 265.993 kr. (fremgår ikke af skemaet nedenfor).
- 2026 – Drift: Merudgifter på 150.000 kr. (fremgår ikke af skemaet nedenfor).

	2023	2024
Tillægsbevillinger i alt	91.636	713.174
Drift	-74.390	713.174
Økonomiudvalget		
<i>Tværgående IT</i>		
Merforbrug på sikkerhedsløsning (Soc fra Atea) samt mindreforbrug på AV udstyr	306.986	-265.993
<i>Ældreboliger</i>		
Budgettet korrigeres på baggrund fa modtagne regnskaber for 2022.	175.865	
Udvalget for Skole, Uddannelse og Dagtilbud		
Kommunale skoler		
Konvertering af St. Bededag til alm. Skoledag	128.000	
Udvalget for Kultur, Idræt og Demokrati		
<i>Kultur og Idræt</i>		
Mindreforbrug på fritids- og kulturpas. Det er en periodisering til 2024	-979.167	979.167
Udvalget for Klima, Natur og Miljø		
Natur og Miljø		
Klima og Bæredygtighedsstrategi fejlagtigt ikke overført til 2023	150.820	
Udvalget for Ældre, Sundhed og Forebyggelse		
<i>Ældre</i>		
Manglende drift ifm. åbning af paraplyen	50.000	
Coronaudgifter i januar måned (vikarudgifter, bil og containerleje, samt pødeudgifter)	69.921	
<i>Sundhed</i>		
Tandpleje - udgifter til Ukrainske flygtninge	23.185	
Anlæg	166.026	0
Økonomiudvalget		
Udgifter ved salg af Storebjerg matriklen	150.000	
Udvalget for Klima, Natur og Miljø		
Udgifter til sekretariatet Nordkystens Fremtid	16.026	

Bilag 3: Oversigt over godkendte tillægsbevillinger pr. 30. april 2023

Det korrigerede budget er det oprindelige budget inkl. de tillægsbevillinger, som er godkendt til og med den 30. april 2023. Det korrigerede budget svarer ikke til det forventede regnskab, da der kun indstilles tillægsbevillinger til særlige afvigelser jf. bilag 1, punkt 4, idet de budgetansvarlige forsat skal arbejde efter at overholde deres budgetter.

Det forventede regnskab indeholder derimod alle de forventede udgifter og indtægter – bevilget eller ej – også de beløbsmæssige usikre afvigelser, der kan forandre sig fra det ene forventede regnskab til det andet afhængig af årets udvikling.

Som det fremgår af oversigten nedenfor, er der siden vedtagelsen af budget 2023 i oktober 2022 og indtil den 30. april 2023 givet tillægsbevillinger for i alt 33,2 mio. kr.

Heraf vedrører:

- 7,3 mio. kr. overførte restbudgetter vedrørende anlæg fra 2022,
- -23,2 mio. kr. vedrører overført restbudget vedr. låneoptagelse fra 2022.
- 5,1 mio. kr. vedrører balanceforskydninger ved deponering i §60-selskab
- 13,9 mio. kr. overførsel af uforbrugte driftsmidler fra 2022 til 2023.

Egentlige tillægsbevillinger (ud over de overførte restbudgetter) til budget 2023 udgør således netto 30,1 mio. kr., som jf. oversigten nedenfor primært består af periodiserede anlæg fra 2022 til 2023 i forbindelse med forventet regnskab pr. 31. oktober 2022.

Oversigt over godkendte tillægsbevillinger pr. 30.04.2023				
Godkendelse	Bevilling	Type	Lividitetspåvirkning	Serviceudgifter
			1.000 kr.	1.000 kr.
			+ : kassetræk	+ : kassetræk
	Oprindeligt budget - Likviditetsforbrug		17.732	
	Oprindeligt budget - Serviceudgifter ift. servicerammen			1.614.616
	Bevillinger fordelt på hovedoversigtens poster:			
		Indtægter	-1.770	-
		Drift	11.312	11.312
		Statsrefusion	0	
		Renter	0	-
		Anlæg	51.011	-
		Balanceforsk.	-10.672	-
		Låneoptagelse	-16.638	-
		Afdrag på lån	0	
	Tillægsbevillinger/omplaceringer i alt		33.243	11.312
	Korrigeret budget - Likviditetsforbrug		50.975	
	Korrigeret budget - Ændring i servicedriftsudgifter			1.625.928
	Oprindelig pulje til imødegåelse af merudgifter på servicedrift			9.106
	Serviceefterspørgsel - Resterende budget			0

	Specifikation af bevillinger:			
13.10.2022	pkt. 146 - Afledt drift Hvide Klint	Drift	2	2
13.10.2022	pkt. 146 Afledt drift Hvide Klint	Anlæg	-2	
17.11.2022	pkt. 155 Sek.bet Sundhedsklynge	Drift	36	36
17.11.2022	pkt. 158 Salg areal til Padel	Anlæg	750	
17.11.2022	pkt. 161 Sadelrummet (drift)	Drift	35	35
17.11.2022	pkt. 161 Sadelrummet (drift) PV	Drift	8	8
17.11.2022	pkt. 161 Nedrivning	Anlæg	340	
17.11.2022	pkt. 161 Sadelrummet	Anlæg	215	
17.11.2022	pkt. 161 Udmatrikulering	Anlæg	300	
15.12.2022	pkt. 177 Anlægsb. Storebjerg	Anlæg	1.810	
15.12.2022	pkt. 179 FR31.10.2022 KØI konsulentbistand dækningsafgift	Drift	-295	-295
15.12.2022	pkt. 179 FR31.10.2022 Periodisering af anlæg til 2023	Anlæg	30.204	
15.12.2022	pkt. 179 FR31.10.2022 Periodisering af lån til 2023	Låneoptagelse	-3.563	
15.12.2022	pkt. 188 Energimærkning	Anlæg	550	
15.12.2022	pkt. 188 Anlægsb. Energiregtig belysning	Anlæg	2.250	
15.12.2022	pkt. 191 Anlægsr. Vejbelysning 2021	Drift	10	10
15.12.2022	pkt. 191 Anlægsr. Vejbelysning 2021	Anlæg	-281	
15.12.2022	pkt. 193 Driftsb. Varmeplanlægning	Drift	300	300
15.12.2022	pkt. 197 Formidlingsindgang for NKN	Drift	15	15
15.12.2022	pkt. 203 Anlægsb. Poppelhuset	Anlæg	200	
09.02.2023	pkt. 206 Arealer til Padelhal - Hundested	Anlæg	-960	
09.02.2023	pkt. 206 Arealer til Padelhal - Maglevad	Anlæg	-675	
09.02.2023	pkt. 206 Arealer til udepadel	Anlæg	-166	
09.02.2023	pkt. 207 Kosmorama - ny forpagt	Drift	-110	-110
09.02.2023	pkt. 207 Kosmorama - ny forpagt	Drift	160	160
09.02.2023	pkt. 208 Salg af Ullerup Skovvej	Anlæg	500	
09.02.2023	pkt. 212 Tillægsbevilling - Budget til FBRR	Drift	584	584
09.02.2023	pkt. 222 Hybridtennisbane	Anlæg	-840	
23.03.2023	pkt. 235 Borgmester bemyndigelse sundhedsklynge	Drift	427	427
23.03.2023	pkt. 239 Låneoptagelse - undladelse af deponering	Balanceforsk.	-9.395	
23.03.2023	pkt. 239 Låneoptagelse	Låneoptagelse	10.156	
23.03.2023	pkt. 242 Påbud Natur og Vej	Anlæg	1.085	
23.03.2023	pkt. 244 Anlægsregnskab - nye stier afledt drift	Drift	74	74
30.03.2023	pkt. 252 Konstitutionsvederlag Kommunaldirektør	Drift	405	405
27.04.2023	pkt. 255 Rekruttering af ny Kommunaldirektør	Drift	250	250
27.04.2023	pkt. 258 Salg af arealer ved Frv. Skole	Anlæg	300	
27.04.2023	pkt. 259 Flygtningeboliger Bøgebjerggård	Anlæg	1.226	
27.04.2023	pkt. 259 Flygtningeboliger Bøgebjerggård	Drift	55	55
27.04.2023	pkt. 262 Sund og ældre - faciliteter	Anlæg	-3.387	
27.04.2023	pkt. 265 Forventet regnskab pr. 28.02.2023 - Indtægter	Indtægter	-1.770	
27.04.2023	pkt. 265 Forventet regnskab pr. 28.02.2023 - Drift	Drift	-5.390	-5.390
27.04.2023	pkt. 265 Forventet regnskab pr. 28.02.2023 - Anlæg	Anlæg	10.241	
27.04.2023	pkt. 265 Forventet regnskab pr. 28.02.2023 - Balanceforskydninger	Balanceforsk.	-6.359	
27.04.2023	pkt. 266 Tilbagerulning af fundraising	Drift	850	850
27.04.2023	pkt. 267 Udfasning Børnehuset Baggersvej	Drift	20	20
27.04.2023	pkt. 268 Overførsel af uforbrugte budgetmidler fra 2022	Drift	13.875	13.875
Adm TB	Overførsel af uforbrugte rådighedsbeløb fra 2022 til 2023	Anlæg	7.351	
Adm TB	Overførsel af låneramme fra 2022 til 2023	Låneoptagelse	-23.231	
Adm. OMP	Deponering §60	Balanceforsk.	5.082	
	I ALT		33.243	11.312

Halsnæs Kommune

PART OF
GREATER
COPENHAGEN