

Forventet regnskab 29. februar 2024



Halsnæs
Kommune

Halsnæs i bevægelse

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.....	4
4.3	Risici og usikkerheder	5
5	Afvigelsesforklaringer	7
5.1	Indtægter – Merindtægt 1,5 mio. kr.	7
5.2	Skattefinansieret drift – Mindreudgift 10,4 mio. kr.	7
5.2.1	Økonomiudvalget – Mindreudgift 19,8 mio. kr.	7
5.2.2	Udvalget for Erhverv og Beskæftigelse – Merudgifter på 7,4 mio. kr.	8
5.2.3	Udvalget for Skole, Uddannelse og Dagtilbud – Merudgift 1,6 mio. kr.	9
5.2.4	Udvalget for Kultur, Idræt og Demokrati – Mindreudgift på 2,0 mio. kr.....	10
5.2.5	Udvalget for Plan og Byg – Mindreudgift på 3,1 mio. kr.	10
5.2.6	Udvalget for Ældre, Sundhed og Forebyggelse – Merudgift på 5,5 mio. kr.	11
5.3	Anlæg – Mindreudgift 13,2 mio. kr.	13
5.3.1	Afvigelsesforklaringer – mindreudgifter på 13,2 mio. kr.....	13
5.3.2	Tillægsbevillinger til anlæg (tilpasning af rådighedsbeløb)	14
5.3.3	Bruttoanlægsrammen.....	14
5.4	Balanceforskydninger og lån – Merudgift på 2,2 mio. kr.	14
6	Likviditetsudvikling.....	15
6.1	Ændring i likvide aktiver i indeværende år.....	15
6.2	Ultimo likviditet og løbende likviditet.....	15
6.3	Gennemsnitslig likviditet.....	16
6.3.1	Laveste gennemsnitlige likviditet 2024	16
6.3.2	Laveste gennemsnitlige likviditet i budgetperioden 2025-2027	17
7	Overholdelse af servicerammen	19
8	Gældsudviklingen	20
9	Befolkningsudviklingen.....	22
9.1	Befolkningsændring fra januar til marts 2024	23
9.2	Befolkningsændringen set i forhold til forventningerne i befolknings-prognosen for 2024.....	23
Bilag 1:	Principper for forventet regnskab	25
Bilag 2:	Oversigt over tillægsbevillinger til godkendelse i dette forventede regnskab	26
Bilag 3:	Oversigt over godkendte tillægsbevillinger pr. 29. februar 2024	28

2 Hovedoversigt

HOVEDOVERSIGT, MIO. KR.	OPRINDELIGT BUDGET	KORRIGERET BUDGET	FORVENTET REGNSKAB PR. 29.2	AFVIGELSE TIL KORR. BUDGET	AFVIGELSE TIL OPR. BUDGET	TILLÆGS- BEVILLING
INDTÆGTER	-2.648,6	-2.648,6	-2.650,1	-1,5	-1,4	-1,5
DRIFTSVIRKSOMHED (inkl. refusion)						
Økonomiudvalget	367,2	371,0	351,2	-19,8	-16,1	-19,6
Udvalget for Erhverv og Beskæftigelse	546,1	545,7	553,1	7,4	7,0	0,0
Udvalget for Skole, Uddann. og Dagtilbud	505,5	506,8	508,4	1,6	2,9	-1,2
Udvalget for Kultur, Idræt og Demokrati	32,3	32,5	30,5	-2,0	-1,8	-2,0
Udvalget for Klima, Natur og Miljø	7,5	7,3	7,3	0,0	-0,2	0,0
Udvalget for Plan og Byg	99,3	99,6	96,5	-3,1	-2,8	-1,8
Udvalget for Ældre, Sundhed og Forebyg.	938,7	935,4	940,9	5,5	2,2	0,0
<i>Forventet generel mindre udgift</i>						-
DRIFT I ALT	2.496,6	2.498,3	2.487,9	-10,4	-8,7	-24,6
RENTER	14,3	14,3	14,7	0,4	0,4	0,0
RESULTAT AF ORDINÆR DRIFT	-137,8	-136,0	-147,4	-11,4	-9,7	-26,1
ANLÆGSVIRKSOMHED						
Økonomiudvalget	4,9	-12,5	-13,9	-1,4	-18,8	7,2
Udvalget for Erhverv og Beskæftigelse	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Udvalget for Skole, Uddann. og Dagtilbud	15,1	22,9	21,9	-1,0	6,8	0,0
Udvalget for Kultur, Idræt og Demokrati	-7,4	1,3	-0,5	-1,8	7,0	0,0
Udvalget for Klima, Natur og Miljø	1,3	1,3	1,3	0,0	0,0	0,0
Udvalget for Plan og Byg	32,1	42,4	47,8	5,5	15,7	6,8
Udvalget for Ældre, Sundhed og Forebyg.	12,4	14,6	16,1	1,5	3,6	0,0
<i>Forventet generel mindre udgift</i>			-16,0	-16,0	-16,0	-
ANLÆG I ALT	58,4	69,9	56,7	-13,2	-1,6	14,0
RESULTATET AF DET SKATTEFINANSIEREDE OMRÅDE	-79,4	-66,1	-90,7	-24,6	-11,3	-12,1
RESULTAT AF FORSYNINGSOMRÅDET	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
REGNSKABSRESULTAT I ALT	-79,4	-66,1	-90,7	-24,6	-11,3	-12,1
BALANCEFORSKYDNINGER OG LÅN						
Balanceforskydninger	-25,3	-5,8	-3,6	2,2	21,7	2,2
Afdrag på lån	67,9	67,9	67,9	0,0	0,0	0,0
Optagne lån	-17,2	-49,2	-49,2	0,0	-32,0	0,0
BALANCEFORSKYDNINGER OG LÅN I ALT	25,4	12,8	15,1	2,2	-10,3	2,2
ÆNDRING I LIKVIDE AKTIVER (- = forbedring)	-54,0	-53,2	-75,6	-22,4	-21,6	-9,9

3 Oversigt over serviceudgifter

SERVICEDRIFT, MIO. KR - : Forbedring + : Forværring	OPRINDELIGT BUDGET 2024	KORRIGERET BUDGET	FORVENTET REGNSKAB PR. 29/2	AFVIGELSE TIL OPR. BUDGET	AFVIGELSE TIL KORR. BUDGET
Udvalg og politikområder					
Økonomiudvalget	378,6	382,4	362,6	-16,1	-19,8
Koncernudgifter og administration	342,4	346,9	345,4	3,0	-1,5
Budgetpuljer	28,7	27,9	9,5	-19,1	-18,3
Beredskabet	7,4	7,4	7,4	0,0	0,0
Ældreboliger	0,2	0,2	0,2	0,0	0,0
Udvalget for Erhverv og Beskæftigelse	5,1	5,1	5,1	0,0	0,0
Beskæftigelse	1,3	1,3	1,3	0,0	0,0
Erhverv og turisme	3,8	3,8	3,8	0,0	0,0
Udvalget for Skole, Uddann. og Dagtilbud	502,7	504,0	505,8	3,1	1,8
Daginstitutioner og dagpleje	130,6	130,3	131,3	0,8	1,0
Skole og uddannelse	372,1	373,7	374,5	2,4	0,8
Udvalget for Kultur, Idræt og Demokrati	32,3	30,5	30,5	-1,8	0,0
Kultur og Idræt	30,6	28,8	28,8	-1,8	0,0
Demokrati	1,7	1,7	1,7	0,0	0,0
Udvalget for Klima, Natur og Mijø	7,5	7,3	7,3	-0,2	0,0
Natur og Miljø	4,3	4,8	4,8	0,5	0,0
Klima og Kystsikring	3,2	2,5	2,5	-0,7	0,0
Udvalget for Plan og Byg	97,9	98,2	95,1	-2,8	-3,1
Kommunale Bygninger	56,8	56,7	54,2	-2,7	-2,6
Kommunale Arealer	23,5	23,8	26,8	3,3	3,1
Veje, Stier og Kollektiv Trafik	17,5	17,7	14,1	-3,4	-3,6
Udvalget for Ældre, Sundhed og Forebyg.	801,4	798,2	804,7	3,2	6,5
Ældre	332,0	332,0	332,0	0,0	0,0
Voksne med særlige behov	255,7	255,8	247,3	-8,4	-8,5
Børn og unge med særlige behov	152,3	149,0	164,0	11,6	15,0
Sundhed	61,4	61,4	61,4	-0,0	0,0
<i>Forventet generel mindreudgift</i>				<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
Servicedriftsudgifter i alt	1.825,5	1.825,7	1.811,0	-14,5	-14,7
Servicedriftsramme = vedtaget budget	1.825,5	1.825,5	1.825,5		
Overholdelse af servicedriftsrammen - = overskridelse	0,0	-0,1	14,5		

4 Forventet regnskab – kort fortalt

4.1 Hovedkonklusioner ift. likviditet, service- og anlægsrammer

Det forventede regnskab pr. 29. februar 2024 forbedrer likviditeten med forventede mindreudgifter i 2024 på 21,6 mio. kr. i forhold til oprindeligt budget.

Regnskabsresultat for 2023 har forværret primo likviditeten for 2024 med 43,8 mio. kr. i forhold til forventningerne med det forventede regnskab pr. 31. juli 2023, som dannede udgangspunkt for budget 2024-2027.

Samlet set betyder det, at den forventede ultimo likviditet for 2024 ligger 22,2 mio. kr. lavere, end det var forventet ved vedtagelsen af budgettet for 2024 i oktober 2023.

På trods af forværringen af ultimo likviditeten betyder disse ændringer, at den laveste gennemsnitslikviditet i 2024 forbedres med 6,2 mio. kr. (fra oprindeligt forventet 121,2 mio. kr. til 127,4 mio. kr.). I 2027 forventes laveste gennemsnitlige likviditet at ende på 76,8 mio. kr., hvilket er 20,4 mio. kr. mindre end forventet ved budgetvedtagelsen.

Servicedriftsudgifterne ligger i dette forventede regnskab 14,5 mio. kr. under rammen og udgør dermed pt. ikke en risiko for sanktioner. Hvis der ikke havde været budgetteret med en servicebufferpulje på 18,1 mio. kr., ville der have været en overskridelse på 3,6 mio. kr.

Der forventes ud fra de nuværende forudsætninger afholdt serviceudgifter til ukrainske flygtninge for 1,7 mio. kr. i 2024. Opgørelse fremgår af særskilt bilag. Hverken servicerrammen eller indtægterne er i dette forventede regnskab forhøjet med udgifterne til ukrainske flygtninge, selv om det må forventes, at den samlede kommunale servicerramme forhøjes svarende til kommunernes merudgifter hertil. Afklaring vil ske i forbindelse med forhandlingerne om økonomiaftalen for 2025.

Bruttoanlægsudgifterne udgør i alt 126,4 mio. kr., hvilket er 16,5 mio. kr. mere end anlægsrammen for 2024. Det er en væsentlig overskridelse af rammen, som kan medføre sanktioner, hvis alle kommuner overskrider service- og anlægsrammerne samlet set i 2024.

4.2 Væsentlige forudsætninger for dette forventede regnskab

- Under driftsudgifterne er der ikke indarbejdet hverken overførte restbudgetter fra 2023 eller en forventet generel mindreudgift, idet sagen om overførsel af restbudgetter skal godkendes i særskilt politisk sag på samme møde som dette forventede regnskab og dermed pt. ikke er indarbejdet i korrigeret budget. I efterfølgende forventede regnskaber indgår overførselsbeløbet vedr. driften fra 2023 til 2024 i korrigeret budget, og der vil således også modsvarende blive taget stilling til et forventet generelt mindreforbrug i 2024.
- Der er med dette forventede regnskab sket en nulstilling af den budgetterede servicedriftsbuffer på 18,1 mio. kr. på både driften og balancen. Nulstillingen påvirker ikke likviditeten, idet puljen alene har haft til formål at hæve servicerrammen med en buffer.
- Der er i det korrigerede anlægsbudget indarbejdet overførte anlægsbudgetter fra 2023 til 2024 på 24,9 mio. kr. samt et forventet generelt mindreforbrug vedr. forbruget i 2024 på 16,0 mio. kr. De overførte restbudgetter fra 2023 er beskrevet i overførselssagen, men er allerede overført administrativt til budget 2024 i overensstemmelse med gældende regler. Det estimerede generelle mindreforbrug i 2024 er opgjort på baggrund af erfaringerne fra tidligere års overførsler på anlæg samt den konkrete anlægsplan for 2024.

- Der er i regnskab 2023 betalt driftsudgifter på samlet 10,4 mio. kr. som vedrører 2024. De enkelte beløb er nævnt under afvigelsesforklaringer og vil blive ansøgt tillægsbevilget, så de ikke fremadrettet indgår i budgetterne for 2024.

4.3 Risici og usikkerheder

Det forventede regnskab er baseret på den forventede udvikling for resten af året, som det skønnes pr. 29. februar 2024 ud fra de aktuelt kendte forudsætninger, disponeringer og forventninger.

Da der er tale om det første forventede regnskab for 2024, er datagrundlaget på en række område endnu meget begrænset og usikkert, hvorfor de er derfor nævnt som usikkerheder nedenfor.

- **Beskæftigelses- og integrationsområdet:**

Der er i det foreliggende forventede regnskab indarbejdet et forventet merforbrug på 7,4 mio. kr. på baggrund af de aktuelt kendte ledighedstal og enhedspriser mv., men området er i sagens natur meget konjunkturfølsomt og udgifterne kan ændre sig meget, hvis ledigheden stiger.

En væsentlig forklaring til merforbruget skyldes en forkert beregning vedr. A-dagpenge samt ledighedsydelse på samlet 5,0 mio. kr. årligt.

- **Familie- og voksenområdet samt specialbørn på dagtilbuds- og skoleområdet:**

Der er generelt stor usikkerhed omkring budgettet på familie- og voksenområdet, idet enkelte hændelser kan afstedkomme store udsving i forhold til det budgetterede. Derudover er der stor usikkerhed om, hvordan de generelle prisstigninger vil spille ind på taksterne på botilbud mv. ift. de budgetterede beløb.

Konkret er der indarbejdet 5,2 mio. kr. i dette forventede regnskab som merudgift på anbringelser (9,1 mio. kr. i udgifter som dog delvist er dækket ind af refusion vedr. Særligt Dyre Enkeltssager (SDE) på 3,9 mio. kr.). Hertil kommer merudgifter på 5,9 mio. kr. vedr. forebyggende foranstaltninger samt 2,9 mio. kr. vedr. tabt arbejdsfortjeneste. På dagtilbudsområdet er der forventede merudgifter på 1,0 mio. kr. vedr. specialbørn, og på skoleområdet er der en forventning om merforbrug på 2,0 mio. kr. på til specialskoler. På voksenområdet er der et forventet mindreforbrug på 8,5 mio. kr. vedr. botilbud til voksne.

- **Ukraine flygtninge:**

Der er i dette forventede regnskab indmeldt forventede merudgifter på 1,7 mio. kr. til leje af vandrehjem til Ukrainske flygtninge, indretning samt driftsudgifter vedr. Bøgebjerggård. Huslejeindtægt på Bøgebjerggård er modregnet. Kompensation kan evt. blive en del af økonomiforhandlingerne for budget 2025, idet kommunerne kun er kompenseret for udgifter i den periode, som den tidligere særlov dækkede. Denne særlov udløb 1. marts 2024. Det er usikkert hvordan antallet af ukrainere vil udvikle sig, og hvad det vil betyde for eventuelle merudgifter.

- **Vintervedligehold:**

Budgettet til vintervedligehold er presset og forventes overskredet med 2,5 mio. kr. ultimo 2024. Overskridelsen skal ses i sammenhæng med, at der er mange asfaltarbejder vedr. lapning af huller efter vinteren, samt at der også er risiko for øgede udgifter til sikring ved storm og ekstremt vejr fx ved de forhøjede vandmængder i Arresø og at budgettet hertil er brugt for 2024.

- **Konsekvenser på de kommende år:**

En række af de mer- og mindreforbrug som er nævnt i dette forventede regnskab forventes at have effekt også i de kommende år. De er derfor indarbejdet i den langsigtede likviditetsopgørelse. Ved budgetvedtagelsen for 2024 forventedes der ultimo 2027 en laveste gennemsnitslikviditet på 97,2 mio. kr. Med alle de påvirkninger af budgetterne i både 2024 og de efterfølgende år, som dette forventede regnskab har forholdt sig til, forventes der nu et større fald i gennemsnitslikviditet, så den laveste gennemsnitlige likviditet i 2027 i stedet ender på 76,8 mio. kr. Det er et fald på 20,4 mio. kr. i forhold til

oprindeligt budget for 2027, og et fald på 44,4 mio. kr. i forhold til budgettets forventede laveste gennemsnitlige likviditet i 2024 på 121,2 mio. kr. Der er tale om et meget stort fald, som byrådet ved kommende budgetforhandlinger bør forholde sig til.

- **Overenskomster og PL:**

Der er indgået overenskomster 2024 på alle fagområder. I en supplerende sag er beregninger af konsekvenserne for kommunernes økonomi forelagt Økonomiudvalget og Byrådet. Konsekvenserne er ikke indarbejdet i dette forventede regnskab, og vil ikke indgå før konsekvenserne i den supplerende sag er tillægsbevilget OG overenskomstændringerne er indarbejdet i kommunens lønsystemer, således at merudgifterne kan indregnes i lønforbruget for de enkelte medarbejdere. Samlet set forventes merudgifterne til løn dog finansieret af et forhøjet bloktilskud, således at det ikke har konsekvenser for kommunens økonomi.

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. Er et politisk udvalg eller politikområde ikke nævnt i teksten, skyldes det, at der ikke forventes afvigelser i forhold til det korrigerede budget.

5.1 Indtægter – Merindtægt 1,5 mio. kr.

Forventet regnskab pr. 29. februar 2024 i mio. kr.	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Forventet regnskab pr. 29.02.2024	Afvigelse til korrigeret budget	Tillægs- bevilling
Indtægter	-2.648,6	-2.648,6	-2.650,1	-1,5	-1,5
Skatteindtægter	-1.957,8	-1.957,8	-1.957,8	0,0	0,0
Tilskud og udligning	-690,1	-690,1	-690,1	0,0	0,0
Refusion af købsmoms	-0,7	-0,7	-2,2	-1,5	-1,5

Refusion af købsmoms – merindtægter på 1,5 mio. kr.

- Momsreguleringer fra tidligere år (2020-2023), som ikke er hjemtaget i 2023, og som forventes hjemtaget i 2024 – merindtægt på 2,0 mio. kr. **Beløbet søges tillægsbevillet.**
- Nulstilling af forventede momsindtægter ifm. Dataproces projekt. Da momsindtægterne vil indgå på de enkelte driftsområder – mindreindtægt på 0,5 mio. kr. **Beløbet søges tillægsbevillet**, og der laves teknisk korrektion til 2025-2027.

5.2 Skattefinansieret drift – Mindreudgift 10,4 mio. kr. (korrigeret for nulstilling af buffer er det et merforbrug på 7,7 mio. kr.)

5.2.1 Økonomiudvalget – Mindreudgift 19,8 mio. kr. (heraf mindreudgift på 18,1 mio. kr. vedr. nulstilling af buffer)

Forventet regnskab pr. 29. februar 2024 i mio. kr.	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Forventet regnskab pr. 29.02.2024	Afvigelse til korrigeret budget	Tillægs- bevilling
Økonomiudvalget	367,2	371,0	351,2	-19,8	-19,6
Koncernudgifter og administration	342,7	347,2	345,7	-1,5	-1,2
Budgetpuljer	28,7	27,9	9,6	-18,3	-18,3
Beredskabet	7,4	7,4	7,4	0,0	0,0
Ældreboliger	-11,5	-11,5	-11,5	0,0	0,0

Koncernudgifter og administration – mindreudgifter 1,5 mio. kr.

Rådhuspersonale – mindreudgift på 0,2 mio. kr.

- Koncernsekretariatet: Der forventes et merforbrug på 0,2 mio. kr. til pension. Skyldes at der er stoppet 3 tjenestemænd, og ansat 3 overenskomstansatte. Dette giver en merudgift til pension. **Beløbet søges tillægsbevilliget** og en teknisk korrektion til 2025-2028.
- Koncernøkonomi og Indkøb: Der forventes et mindreforbrug på 0,1 mio. kr. pga. opgaver vedr. ejendomsskatteopgaver som overgår til SKAT. **Beløbet søges tillægsbevilliget**, og der laves teknisk korrektion til 2025-2027.
- Kultur, Arbejdsmarked, Beskæftigelse og Erhverv: Forventet mindreudgift på 0,3 mio. kr. pga. vakance.

Tværgående IT – mindreudgifter på 0,6 mio. kr.

- Koncernsekretariatet: Der forventes mindreforbrug på IT på 0,6 mio. kr. da udgift er afholdt i 2023 jf. afsnit 4.2 om væsentlige forudsætninger. **Beløbet søges tillægsbevilliget**.

Øvrige koncernudgifter og indtægter – mindreudgift på 0,7 mio. kr.

- Koncernsekretariatet: Der forventes mindreforbrug på øvrige koncernudgifter og indtægter på 0,7 mio. kr., da udgift er afholdt i 2023 jf. afsnit 4.2 om væsentlige forudsætninger. **Beløbet søges tillægsbevilliget**.

Budgetpuljer – mindreudgifter på 18,3 mio. kr.

Tværgående budgetpuljer – mindreudgift på 0,3 mio. kr.

- Afledt drift vedr. Idrætsinvesteringer til kunstgræs på 0,1 mio. kr. udmøntes først i 2025 – mindreudgift på 0,1 mio. kr. **Beløbet søges tillægsbevilliget**.
- Bøgebjerggård sælges ikke i 2024 hvorfor den budgetlagte besparelse på 0,4 mio. kr. på afledt drift ikke kan realiseres. **Beløbet søges tillægsbevilliget**.
- Helhedsplan Magleblak Idrætscenter, benytter ikke den afledte driftspulje i 2024 på 0,5 mio. kr. **Beløbet søges tillægsbevilliget**.

Generelle reserver – mindreudgifter på 18,1 mio. kr.

- Den afsatte servicebufferpulje på 18,1 mio. kr. til sikring af servicerrammens overholdelse nulstilles med dette forventede regnskab og resulterer i et mindreforbrug på driften isoleret set. Nulstillingen modsvares på balanceforskydninger og påvirker således ikke kassebeholdningen samlet set. **Beløbet søges tillægsbevilliget**.

5.2.2 Udvalget for Erhverv og Beskæftigelse – Merudgifter på 7,4 mio. kr.

Forventet regnskab pr. 29. februar 2024 i mio. kr.	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Forventet regnskab pr. 29.02.2024	Afvigelse til korrigeret budget	Tillægs- bevilling
Udvalget for Erhverv og Beskæftigelse	546,1	545,7	553,1	7,4	0,0
Beskæftigelse	542,3	541,9	549,3	7,4	0,0
Erhverv og turisme	3,8	3,8	3,8	0,0	0,0

Beskæftigelse – merudgifter på 7,4 mio. kr.

Ydelser – Merudgifter på 8,6 mio. kr.

Der er foretaget en revurdering af antallet af helårspersoner på de enkelte ydelsesområder på baggrund af tal fra Jobindsats, hvori indgår den generelt forbedret beskæftigelsessituation. 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.

Betydelig ændring i flere enhedspriser, samt fejl konstateret i den budgetterede enhedspris på A-dagpenge og Ledighedsydelse som ligeledes påvirker overslagsårene. Derudover stigende tendens på a-dagpenge, ledighedsydelse og på seniorpension.

De væsentligste afvigelser ses på følgende ydelsesområder:

- A-dagpenge: Merforbrug på 2,8 mio. kr.
- Fleksjob: Merforbrug på 3,8 mio. kr.
- Ledighedsydelse: Merforbrug på 4,3 mio. kr.
- Seniorpension: Merforbrug på 1,2 mio. kr.
- Førtidspension gammel: Mindreforbrug på 1,5 mio. kr.
- Førtidspension ny: Merforbrug på 1,8 mio. kr.
- Kontanthjælp: Mindreforbrug på 1,8 mio. kr.
- Ressourceforløb: Mindreudgift på 2,3 mio. kr.
- Øvrige ydelsesområder med afvigelser under 1,0 mio. kr. udviser samlet set et mindreforbrug på 1,3 mio. kr.

Beskæftigelsesindsats – Mindreudgift på 1,2 mio. kr.

- Pt. et mindre forbrug knyttet til den virksomhedsrettede indsats i form af fx mentorbetaling og udbetaling af løntilskud. En negativ ledighedsudvikling kan dog påvirke forbruget i opadgående retning – mindreforbrug på 1,2 mio. kr.

5.2.3 Udvalget for Skole, Uddannelse og Dagtilbud – Merudgift 1,6 mio. kr.

Forventet regnskab pr. 29. februar 2024 i mio. kr.	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Forventet regnskab pr. 29.02.2024	Afvigelse til korrigeret budget	Tillægs- bevilling
Udvalget for Skole, Uddannelse og Dagtilbud	505,5	506,8	508,4	1,6	-1,2
Daginstitutioner og dagpleje	130,8	130,5	131,3	0,8	0,0
Skole og uddannelse	374,7	376,3	377,1	0,8	-1,2

Daginstitutioner og dagpleje – merudgifter på 0,8 mio. kr.

Virksomheder – merudgifter på 0,5 mio. kr.

- Baggersvej forventer et merforbrug på 0,3 mio. kr. og Skåninggårdsvej forventer et merforbrug på 0,2 mio. kr.

Område – merudgifter på 0,3 mio. kr.:

- Økonomisk fripladser forventes et mindreforbrug på 2,0 mio. på almindelige børnehave/vuggestuepladser samt dagplejen.
- På dagplejen forventes en mindre forældreindtægt på 0,5 mio. kr.
- Der er øgede udgifter til specialbørnehavebørn i år end tidligere – merudgift på 1,0 mio. kr. primært pga. stigende priser.
- Antallet af børn med pasning i eget hjem forventes højere end budgetteret – merudgift på 0,8 mio. kr.

Kommunale skoler – merudgifter på 0,8 mio. kr.

Virksomheder – merindtægt på 0,2 mio. kr.

- Musikskolen merindtægt på 0,2 mio. kr. i forbindelse med tilskud fra staten. **Beløbet søges tillægsbevillet.**

Område – merudgift på 0,9 mio. kr.:

- Specialiseret område: Forventet merforbrug på 2,0 mio. kr. Prognosen er ud fra de kendte børn i eksterne skoletilbud som kendes ultimo februar 2024. Området har en bufferpulje på 2,5 mio. kr. til nye ikke kendte børn. Der sker en løbende tilpasning i forhold til denne pulje.
- Færre udgifter til IT, som forventet efter sidste år aftale - mindreudgift 1,1 mio. kr. **Beløbet søges tillægsbevillet.**

5.2.4 Udvalget for Kultur, Idræt og Demokrati – Mindreudgift på 2,0 mio. kr.

Forventet regnskab pr. 29. februar 2024 i mio. kr.	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Forventet regnskab pr. 29.02.2024	Afvigelse til korrigeret budget	Tillægsbevilling
Udvalget for Kultur, Idræt og Demokrati	32,3	32,5	30,5	-2,0	-2,0
Kultur og Idræt	30,6	30,8	28,8	-2,0	-2,0
Demokrati	1,7	1,7	1,7	0,0	0,0

Kultur og Idræt – mindreudgift på 2,0 mio. kr.

Område:

- Mindreudgift af tilskud til Gjethuset og Museet for 1. kvartal 2024, da udgift er afholdt i 2023 jf. afsnit 4.2 om væsentlige forudsætninger. Indberettes som mindreforbrug i 2024. **Beløbet søges tillægsbevillet**

5.2.5 Udvalget for Plan og Byg – Mindreudgift på 3,1 mio. kr.

Forventet regnskab pr. 29. februar 2024 i mio. kr.	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Forventet regnskab pr. 29.02.2024	Afvigelse til korrigeret budget	Tillægsbevilling
Udvalget for Plan og Byg	99,3	99,6	96,5	-3,1	-1,8
Kommunale bygninger	56,8	56,7	54,1	-2,6	1,3
Kommunale arealer	25,0	25,3	28,3	3,1	0,6
Veje, Stier og Kollektiv Trafik	17,5	17,7	14,1	-3,6	-3,6

Kommunale bygninger – mindreudgift på 2,6 mio. kr.

Bygningsvedligeholdelse – mindreudgift på 0,4 mio. kr.

- Mindreudgift til bygningsvedligeholdelse på 0,4 mio. kr., da udgift er afholdt i 2023 jf. afsnit 4.2 om væsentlige forudsætninger. **Beløbet søges tillægsbevillet.**

Bygningsdrift – mindreudgift på 2,2 mio. kr.

- Rengøringen: Lille Karlsmindevej 76, udmøntes puljen til afledt drift på 0,045 mio. kr., men der var ikke oprindeligt afsat tilstrækkeligt til rengøring, hvorfor der forventes et merforbrug på 0,034 mio. kr.
- Rengøringen: Store Bededag vil i 2024 og frem betyde merarbejde for rengøringen for i alt 0,075 mio. kr. fordelt på børnehaver, skole SFO, administrationsbygninger.
- Der er administrativt aflagt anlægsregnskab vedr. "Dagtilbudskapacitetstilpasning" det vedrører primært en ny liggehal på Børnehuset Skåninggåardsvej, der var oprindeligt ikke afsat afledt drift, men tilbygningen har medført øgede krav til brandsikring, som i afledt drift koster 0,06 mio. kr. årligt.
- En del af vandrehjemmet lejes forsat til ukrainere. Udgiften estimeres til 0,8 mio. kr. Ukrainerne benytter nu Bøgebjerggård, Baggersvej og en del af vandrehjemmet. **Der søges en tillægsbevilling på 0,8 mio. kr.**
- På Ejendomsskat er der et forventet merforbrug på ca. 1,0 mio. kr.
- På forbrugsafgifter er der et forventet mindreforbrug på 5,0 mio. kr. Grundet fald i el- og gaspriser, samt indsatser i forhold til energibesparelser. Der laves teknisk korrektion til budget 2025-2027
- Til tomgangsdrift på Gamle Frederiksværk Skole er der ikke afsat budget i 2024, hvorfor der kommer til at mangle 1,3 mio.kr. Heraf 0,5 mio. kr. til drift af hallen. **Der søges en tillægsbevilling på 1,3 mio. kr.**
- I forbindelse med aflæggelse af anlægsregnskab for indretning af flygtningeboliger på Bøgebjerggård, er der ikke indregnet et indtægtsbudget til lejeindtægten ved udlejning af Bøgebjerggård. Der forventes samlet lejeindtægt på 0,5 mio. kr. **Beløbet søges tillægsbevilget.**

Kommunale arealer – merudgift på 3,1 mio. kr.

Drift af arealer – merudgift på 0,6 mio. kr.

- Brøndsug er blevet 0,2 mio. kr. dyrere end den tidligere kontrakt. **Beløbet søges tillægsbevilget.**
- Ved Frederiksværk Ny skole vil driften af de nye træer beløbe sig til 0,2 mio. kr. i forventet merforbrug. **Beløbet søges tillægsbevilget.**
- Kommunen mangler det lovmæssig tilsyn med egne vejspærringer og skilte, som skal iværksættes. Derfor forventes et merforbrug på 0,2 mio. kr. **Beløbet søges tillægsbevilget.**

Vintervedligehold og Stormberedskab – merudgift på 2,5 mio. kr.

- Vinterbudgettet er presset, idet der pt er brugt 4,2 mio. kr. ud af et budget på 4,5 mio. kr. Samlet set forventes der et merforbrug på 2,5 mio. kr.

Veje, stier og kollektiv trafik– mindreudgift på 3,6 mio. kr.

Kollektiv trafik – mindreudgift på 3,6 mio. kr.

- Mindreudgift vedr. tilskud til Movia for 1. kvartal 2024, da betaling er fortaget i 2023 jf. afsnit 4.2 om væsentlige forudsætninger. **Beløbet søges tillægsbevilget.**

5.2.6 Udvalget for Ældre, Sundhed og Forebyggelse – Merudgift på 5,5 mio. kr.

Forventet regnskab pr. 29. februar 2024 i mio. kr.	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Forventet regnskab pr. 29.02.2024	Afvigelse til korrigeret budget	Tillægsbevilling
Udvalget for Ældre, Sundhed og Forebyggelse	938,7	935,4	940,9	5,5	0,0
Ældre	332,3	332,3	332,3	0,0	0,0
Voksne med særlige behov	236,9	237,0	228,5	-8,5	0,0
Børn og unge med særlige behov	143,3	139,9	153,9	14,0	0,0
Sundhed	226,2	226,1	226,1	0,0	0,0

Voksne med særlige behov – Mindreudgifter på 8,5 mio. kr.

Botilbud til voksne – mindreudgifter på 9,3 mio. kr.

- Forventet regnskab viser et mindreforbrug på 9,3 mio. kr. Heri ligger en buffer til forventede kommende sager på 2,0 mio. kr. Derudover arbejder området på initiativer, som måske vil kunne reducere forbruget yderligere.

Borgerrettet personlig assistance – mindreudgift på 0,3 mio. kr.

- Forventet regnskab viser et mindreforbrug på 0,2 mio. kr. ud fra de borgere, som kendes pt.

Aktivitets- og samværstilbud – mindreudgift på 1,4 mio. kr.

- Forventet regnskab viser et mindreforbrug på 1,5 mio. kr. ud fra de borgere, som kendes pt.

Undervisningstilbud til voksne – mindreudgift på 2,2 mio. kr.

- Forventet regnskab viser et mindreforbrug på 2,2 mio. kr. ud fra de borgere, som kendes pt.

Øvrige dag- og døgntilbud – merudgifter på 4,2 mio. kr.

- Center for Voksenstøtte forventer et mindreforbrug på 0,5 mio. kr.
- Forventet regnskab til eksterne dag- og døgntilbud viser et merforbrug på 4,7 mio. kr. ud fra de borgere, som kendes pt. Prognosen er meget usikker på nuværende tidspunkt. Det følges tæt hver måned.

Efterværn 18-22 år – merudgift på 0,7 mio. kr.

- Forventet regnskab viser et merforbrug på 0,7 mio. kr. ud fra de borgere, som kendes pt.

Børn og unge med særlige behov – Merudgifter på 14,0 mio. kr.

På baggrund af merudgifter på området er der udfærdiget en handleplan, som er vedlagt som bilag til dette forventede regnskab.

Forebyggende foranstaltninger – merudgifter på 5,9 mio. kr.

- Forventet regnskab viser et merforbrug på 5,9 mio. kr. ud fra de borgere, som kendes pt.

Anbringelser – merudgifter på 5,2 mio. kr.

- Forventet regnskab viser et merforbrug på 9,1 mio. kr. ud fra de borgere, som kendes pt. Den bufferpulje på 3,0 mio. kr., som der var afsat i budgettet til nye ikke kendte borgere, er brugt. Der er således ikke en buffer tilbage til ukendte borgere.
- Forventning af øget SDE refusion på 3,9 mio. kr. som følge af stigende udgifter

Merudgiftsydelser og tabt arbejdsfortjeneste – merudgifter 2,9 mio. kr.

- Forventet regnskab viser et merforbrug på 2,9 mio. kr. ud fra de borgere som kendes pt.

5.3 Anlæg – Mindreudgift 13,2 mio. kr.

Forventet regnskab pr. 29. februar 2024 i mio. kr.	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Forventet regnskab pr. 29.02.2024	Afvigelse til korrigeret budget	Tillægs- bevilling
Anlæg i alt	58,4	69,9	56,7	-13,2	14,0
Økonomiudvalget	4,9	-12,5	-13,9	-1,4	7,2
Udvalget for Erhverv og Beskæftigelse	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Udvalget for Skole, Uddannelse og Dagtilbud	15,1	22,9	21,9	-1,0	0,0
Udvalget for Kultur, Idræt og Demokrati	-7,4	1,3	-0,5	-1,8	0,0
Udvalget for Klima, Natur og Mijø	1,3	1,3	1,3	0,0	0,0
Udvalget for Plan og Byg	32,1	42,4	47,8	5,5	6,8
Udvalget for Ældre, Sundhed og Forebyggelse	12,4	14,6	16,1	1,5	0,0
Generelt forventet restbudget	0,0	0,0	-16,0	-16,0	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 126,4 mio. kr. og anlægsindtægter for 69,6 mio. kr.

I forbindelse med overførslen af restbudgetter fra 2023 til 2024 er der overført anlægsbudgetter for netto 24,9 mio. kr. I forbindelse med udarbejdelsen af anlægsprognosen er der foretaget en vurdering af et generelt forventet mindreforbrug på 16,0 mio. kr. i 2024, som forventes overført til 2025 i løbet af året eller i forbindelse med overførselssagen 2024-2025. Vurderingen er sket på baggrund af tidligere års erfaringer med overførsel mellem årene sammenholdt med de konkrete anlægsbudgetter for 2024.

5.3.1 Afvigelsesforklaringer – mindreudgifter på 13,2 mio. kr.

Økonomiudvalget – mindreudgift på 1,4 mio. kr.

Udvalget for Skole, Uddannelse og Dagtilbud – mindreudgift på 1,0 mio. kr.

Udvalget for Kultur, Idræt og Demokrati – mindreudgift på 1,8 mio. kr.

Udvalget for Plan og Byg – mindreindtægt på 5,5 mio. kr.

Udvalget for Ældre, Sundhed og Forebyggelse – merudgift på 1,5 mio. kr.

Forventet generel mindreudgift – mindreudgift på 16,0 mio. kr.

Specifikationer af alle afvigelser fremgår af Anlægsprognosen pr. 29. februar 2024, som er vedlagt som bilag.

5.3.2 Tillægsbevillinger til anlæg (tilpasning af rådighedsbeløb)

Afvigelserne ovenfor giver anledning til 14,0 mio. kr. i tillægsbevillinger i 2024 og næsten modsvarende tekniske korrektioner af anlægsbudgettet i 2025, idet alle tillægsbevillinger på nær 0,1 mio. kr. vedrører periodiseringer fra 2024 til 2025.

Af de anførte tillægsbevillinger i dette forventede regnskab vedrører 14,2 mio. kr. periodiseringer af indtægter samt -0,3 mio. kr. af udgifter fra 2024 til 2025. Der foretages kun periodisering af de anlægsafvigelser som på nuværende tidspunkt er meget sikre.

5.3.3 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. I modsat fald vil kommunerne blive modregnet i deres bloktilskud. Til forskel for rammen vedr. servicedrift udmeldes der ikke på forhånd en kommunefordelt ramme, men kommunerne afstemmer i fællesskab i løbet af processen den samlede overholdelse af rammen for kommunerne under et.

På baggrund af denne proces vedtog Halsnæs et samlet budget, hvori bruttoanlægsudgifterne udgjorde 109,9 mio. kr. Med dette forventede regnskab udgør bruttoanlægsudgifterne i alt 126,4 mio. kr., hvilket betyder, at der med dette forventede regnskab forventes en overskridelse af anlægsrammen på 16,5 mio. kr.

5.4 Balanceforskydninger og lån – Merudgift på 2,2 mio. kr.

Forventet regnskab pr. 29. februar 2024 i mio. kr.	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Forventet regnskab pr. 29.02.2024	Afvigelse til korrigeret budget	Tillægs- bevilling
Balanceforskydninger og lån	25,4	12,8	15,1	2,2	2,2
Balanceforskydninger	-25,3	-5,8	-3,6	2,2	2,2
Afdrag på lån	67,9	67,9	67,9	0,0	0,0
Optagelse af lån	-17,2	-49,2	-49,2	0,0	0,0

Balanceforskydninger – merudgift på 2,2 mio. kr.

- Restafregning af refusioner af Sociale ydelser vedr. år 2023. Merindtægt 9,0 mio. kr. **Beløbet søges tillægsbevilget.**
- Restafregning af refusioner af Integrationsydelser vedr. år 2023. Merindtægt 4,7 mio. kr. **Beløbet søges tillægsbevilget.**
- Restafregning af refusioner af Særligt Dyre Enkeltsager (SDE) vedr. år 2023. Merindtægt 2,2 mio. kr. **Beløbet søges tillægsbevilget.**
- Modpost til nulstilling af bufferpuljen på driftspuljen, jf. almindelig praksis i økonomistyringen og modsatrettet nulstilling under driften, mindreindtægt 18,1 mio. kr. **Beløbet søges tillægsbevilget.**

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.

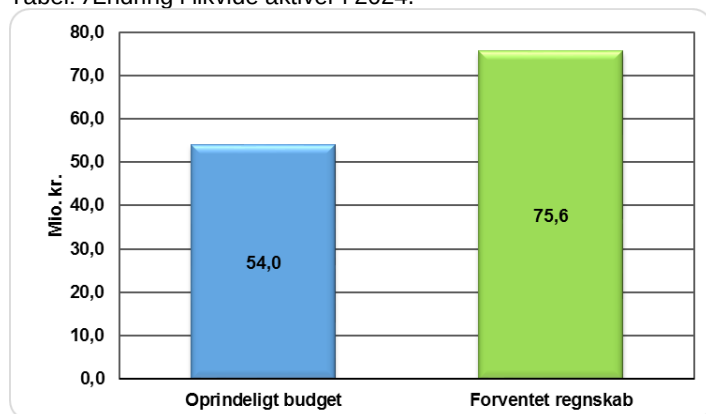
Hvis likviditetstrækket bliver væsentligt anderledes, vil det have konsekvenser i indeværende år. Men det vil også påvirke de budgetterede overslagsår, fordi den estimerede kassebeholdning ved overslagsårenes start vil være anderledes end forventet. Derudover kan årsagerne til ændringen i likviditetstrækket 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 et mindreforbrug af likvide aktiver på 75,6 mio. kr. i 2024, hvilket er en forbedring på 21,6 mio. kr. i forhold til oprindeligt budget.

Tabel: Ændring i likvide aktiver i 2024.



Årsagerne til den forbedrede likviditetsudvikling i 2024 i forhold til de oprindelige forventninger er opgjort på hovedposter nedenfor, idet tallene er korrigeret for nulstillingen af bufferpuljen på 18,1 mio. kr., således at afvigelserne på driften og på balanceforskydninger viser de reelle afvigelser:

- Flere indtægter (1,4 mio. kr.)
- Flere driftsudgifter (9,4 mio. kr.)
- Flere renteudgifter (0,4 mio. kr.)
- Færre anlægsudgifter (1,6 mio. kr.)
- Færre indtægter under balanceforskydninger (3,6)
- Flere optagne lån (32,0 mio. kr.)

6.2 Ultimo likviditet og løbende likviditet

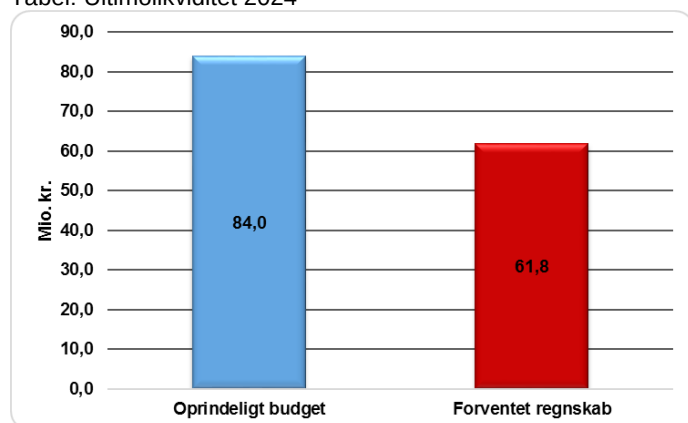
Udgangspunktet for den oprindeligt forventede løbende likviditetsudvikling for 2024 var likviditetsprognosen, som den så ud i det vedtagne budget for 2024.

Ved vedtagelsen af budgettet blev der forventet en ultimo 2023 likviditet på 30,0 mio. kr. Ultimo likviditeten endte på -13,8 mio. kr., altså 43,8 mio. kr. lavere end forventet.

Det forværrede regnskabsresultat på 43,8 mio. kr. sammenholdt med det forbedrede resultat af dette forventede regnskab på 21,6 mio. kr., giver en samlet forværring af den forventede ultimolikviditet i 2024 på 22,2 mio. kr. Ultimolikviditeten i 2024 forventes derfor nu at ende på 61,8 mio. kr. frem for de oprindelige 84,0 mio. kr. Altså 22,2 mio. kr. lavere end forventet.

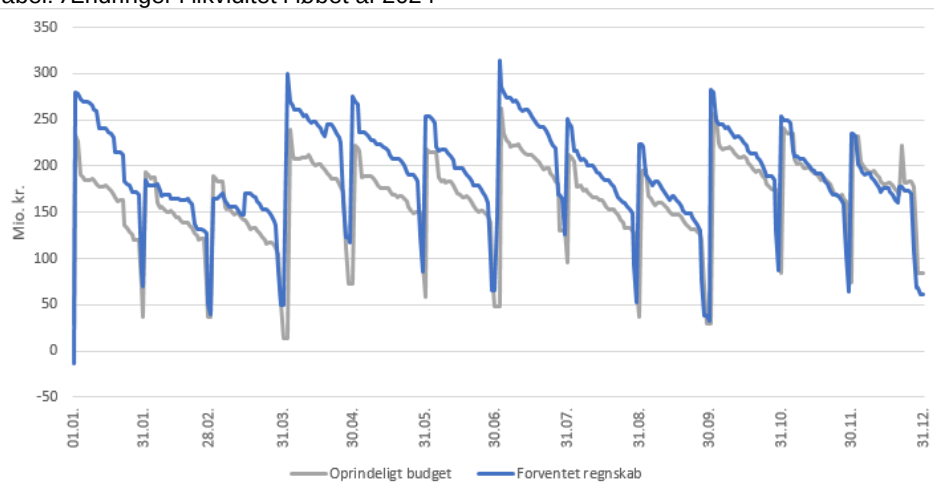
Merforbruget i 2023 og mindreforbruget i 2024 skal ses i lyset af, at store indtægter vedr. låneoptagelse og refusioner, som var forventet at indgå i regnskab 2023 først tilgår kommunens kassebeholdning i 2024.

Tabel: Ultimolikviditet 2024



Den forværrede 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 29. februar 2024 samt forventningerne til tidspunktet for hver enkelt ud- og indbetaling resten af 2024.

Tabel: Ændringer i likviditet i løbet af 2024



6.3 Gennemsnitslig likviditet

6.3.1 Laveste gennemsnitlige likviditet 2024

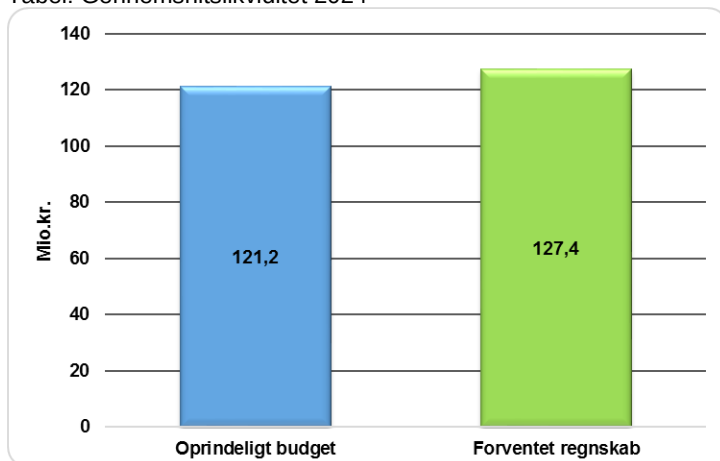
Ved budgetvedtagelsen for 2024 forventedes der – med afsæt i det forventede regnskab pr. 31. juli 2023 – en laveste gennemsnitslikviditet i 2024 på 121,2 mio. kr.

Den forværrede indgangslikviditet og det forbedrede forventede regnskab for 2024, som samlet set forværrer kassebeholdningen med 22,2 mio. kr., betyder i sig selv en løbende forværring af gennemsnitslikviditeten.

Hertil kommer dog, at en tilpasning af betalingsflowet (se grafen ovenfor) i forhold til det faktisk forventede for 2024 også påvirker den forventede gennemsnitslikviditet i løbet af året.

Samlet set betyder disse påvirkninger, at den laveste gennemsnitslikviditet i 2024 nu forventes at ende på 127,4 mio. kr., som indtraf primo januar 2024.

Tabel: Gennemsnitslikviditet 2024

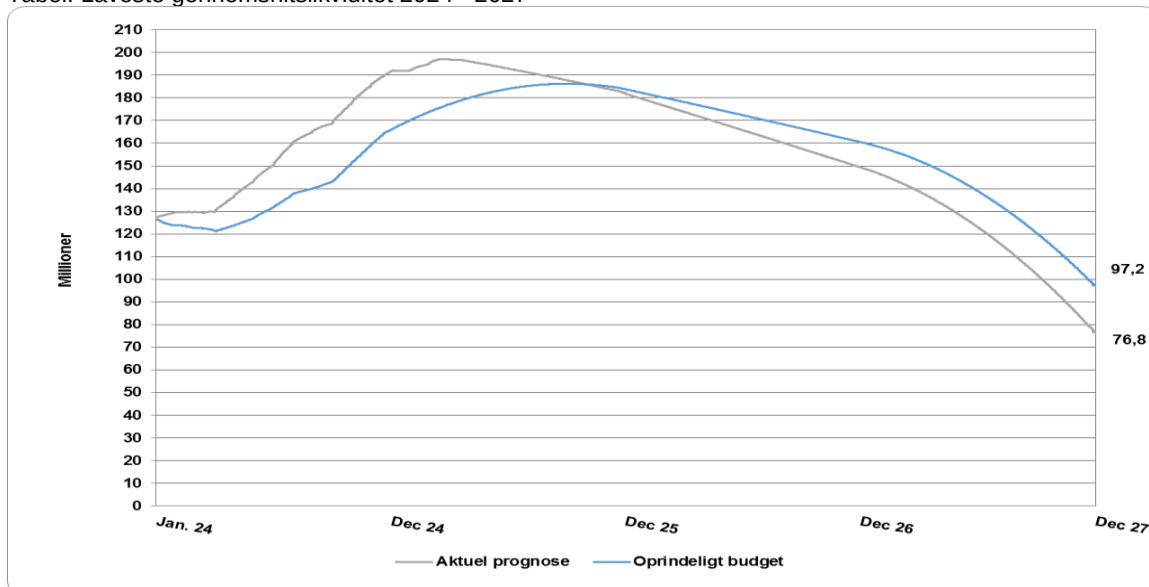


6.3.2 Laveste gennemsnitlige likviditet i budgetperioden 2025-2027

I forbindelse med vedtagelsen af budgettet er et af fokuspunkterne udviklingen i gennemsnitslikviditeten i hele den 4-årige budgetperiode. I det vedtagne budget 2024-2027 ender den forventede laveste gennemsnitslikviditet i 2027 på 97,2 mio. kr.

Regnskab 2023 endte dog med en lavere likviditet på 43,2 mio. kr., som til dels udlignes af en forbedret af likviditeten i 2024 på 21,8 mio. kr. Samlet set er det dog en forværring på 22,2 mio. kr. over 2023 og 2024. Derudover har en del af de afvigelser, som dette forventede regnskab har forholdt sig til, en effekt der også må forventes at medføre både mer- og mindreforbrug i de efterfølgende år. Det gælder afvigelserne på ledighedsydelse, det specialiserede område på skolerne, rengøring, ejendomsskat, vintervedligehold samt børn og voksne med særlige behov samt energibesparelser. Indregnes dette forventes der et større fald i gennemsnitslikviditet ultimo 2027 på 20,4 mio. kr., så den ender på 76,8 mio. kr.

Tabel: Laveste gennemsnitslikviditet 2024 - 2027



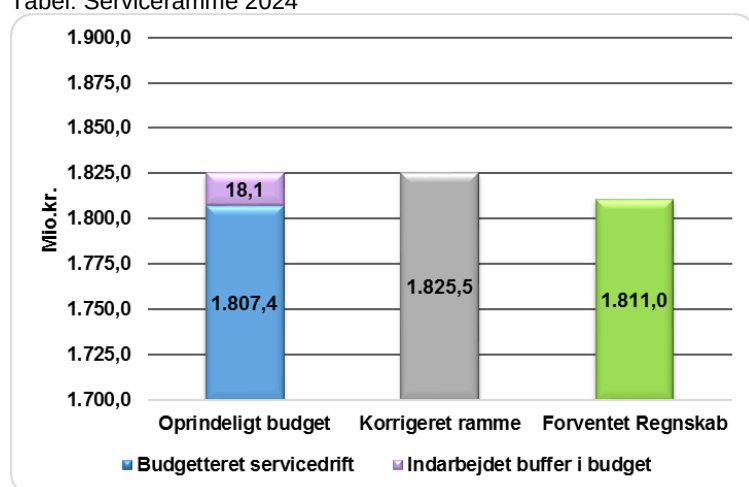
Det skal imidlertid pointeres, at der er tale om et øjebliksbillede, og at der til den kommende budgetproces vil blive foretaget en række tekniske korrektioner, som både vil kunne påvirke i op- og nedadgående retning. Derudover gøres der opmærksom på de mange risikoelementer, som er nævnt i afsnit 4.3 om risici og usikkerheder.

7 Overholdelse af servicerammen

Servicedriftsrammen er i det oprindelige budget på 1.825,5 mio. kr., idet der heri indgår en bufferpuljer på 18,1 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 forhold til servicerammen er bufferpuljen nulstillet med dette forventede regnskab.

Normalt vil der i forbindelse med Økonomaftalen mellem Regeringen og KL blive aftalt en regulering af servicerammen på grund af ændrede pris- og lønskøn, Ukraine-udgifter og lov- og cirkulæreændringer mv. Da der imidlertid endnu ikke er foretaget sådanne reguleringer, er den korrigerede og den oprindelige ramme ens i nedenstående figur.

Tabel: Serviceramme 2024



På nuværende tidspunkt udviser det forventede regnskab et mindreforbrug på 14,5 mio. kr.

Idet den nulstillede buffer er på 18,1 mio. kr. betyder det, at de egentlige serviceudgifter ligger 3,6 mio. kr. over de oprindeligt budgetterede servicedriftsudgifter.

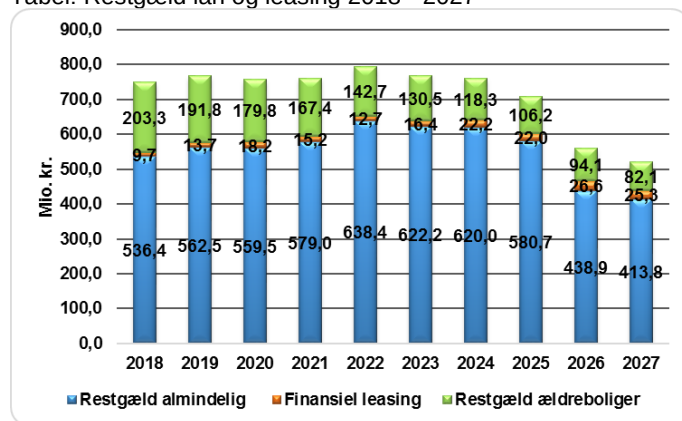
8 Gældsudviklingen

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 2024-2027, den endelige låneoptagelse i 2023 samt de ændringer og forventninger, som indgår i dette forventede regnskab.

Feriepengeforpligtelser som følge af ændringen i ferieloven er en post er en del af kommunens skattefinansierede langfristede gæld. Gælden er dog ikke en lånegæld. Gæld vedr. feriepenge indgår derfor ikke i nedenstående opgørelser over lånegæld. Gæld vedr. feriepenge udgør ultimo 2023 99,5 mio. kr.

Ultimo 2023 udgør den skattefinansierede lånegæld 638,6 mio. kr., mens restgælden på ældreboliglån udgør 130,5 mio. kr.

Tabel: Restgæld lån og leasing 2018 - 2027



Skattefinansieret lånegæld (almindelig lånegæld og finansiell leasing): Finansiell 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).

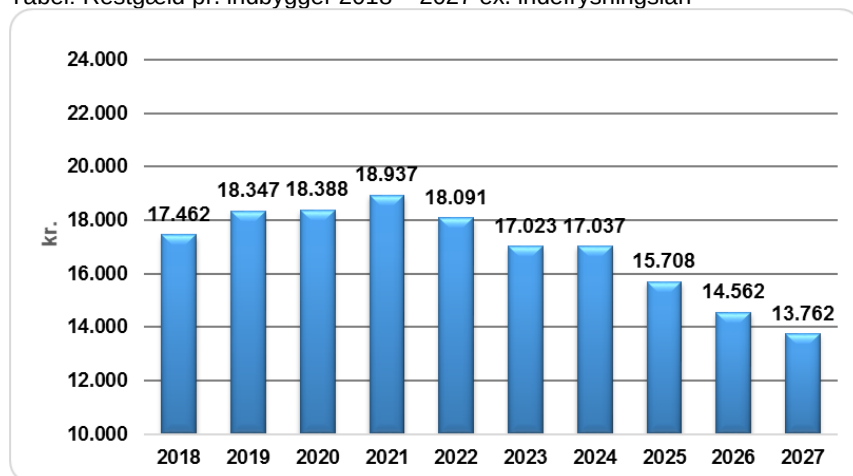
Gæld i ældreboliger (restgæld i ældreboliger): Lån til ældreboliger er optaget til opførelse af kommunale ældreboliger og efterfølgende større vedligeholdelsesprojekter i boligerne. Afdrag og renter finansieres af beboernes huslejebetalinger, der indgår i budgettet for Ældreboliger under Økonomiudvalget, 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 i 2026. 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 2026 det store fald i den samlede gæld fra 2025 til 2026, idet den opsamlede gæld vedr. indefrysningsslån ultimo 2024 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 anlægs lån 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 2024-2027 fra 17.037 kr. ultimo 2024 til 13.762 kr. ultimo 2027.

Tabel: Restgæld pr. indbygger 2018 – 2027 ex. indefrysningsslån



9 Befolkningsudviklingen

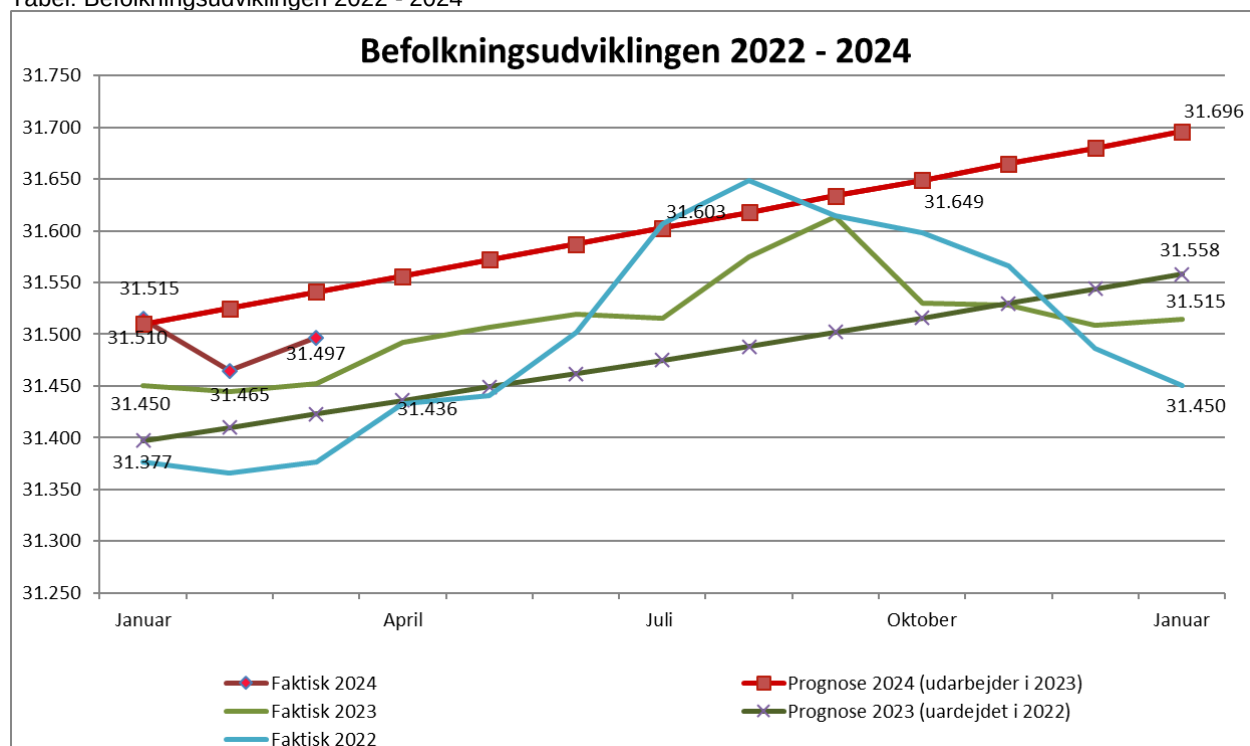
Befolkningsudviklingen opdateres kvartalsvis med det aktuelle befolkningstal pr. 1. januar, 1. april, 1. juli og 1. oktober, og er således senest opdateret pr. 1. januar 2024, hvor befolkningstallet var 31.515.

Imellem Danmarks Statistiks opdateringer sker en foreløbig opdatering, som kan blive ændret med tilbagevirkende kraft ved de kvartalsvise opdateringer. Pr. 1. marts 2024 er det foreløbige befolkningstal 31.497. Ved årets start var befolkningstallet 31.515, der er således 18 færre personer end den 1. januar 2024.

I befolkningsprognosen, som blev udarbejdet i 2023 for 2024, forventedes der primo 2023 31.510 borgere. Der er således budgetteret efter dette antal borgere i 2024 på de områder, hvor der demografireguleres (hjemme- og sygepleje, hjælpemidler, dagtilbud og skoler). Ved årets start var befolkningen 5 personer højere end forudsat i prognosen. På nuværende tidspunkt er der 199 borgere færre end forudsat pr. ultimo 2024.

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 2022 og 2023. Det er således atypisk, at der er sket et fald i starten af 2024.

Tabel: Befolkningsudviklingen 2022 - 2024



9.1 Befolkningsændring fra januar til marts 2024

Nedgangen i befolkningstallet på 18 personer i 2024 – frem til marts 2024 – fordeler sig med en befolkningsvækst på 14 personer blandt de 26-64 årige og 8 personer i alderen 65-99 årige.

I modsat gående retning ses en tilbagegang blandt de 0-6 årige, de 7-16 årige og de 17-25 årige på sammenlagt 40 personer.

Tabel: Faktisk befolkningsændring 2024

	1.1 2024	1.3 2024	Ændring hidtil i 2024
0-6	1.866	1.865	-1
7-16	3.147	3.139	-8
17-25	2.497	2.466	-31
26-42	5.009	5.017	8
43-59	7.541	7.538	-3
60-64	2.501	2.510	9
65-79	6.814	6.788	-26
80-99	2.140	2.174	34
I alt	31.515	31.497	-18

9.2 Befolkningsændringen set i forhold til forventningerne i befolkningsprognosen for 2024

Set i forhold til forventningerne i befolkningsprognosen for 2024, hvor der ved årets udgang er forventet en befolkning på 31.696 personer, ligger befolkningstallet pr. 1. marts 2024 under med 199 personer. Som det fremgår af nedenstående tabel, fordeler befolkningsændringen sig forskelligt inden for de forskellige aldersgrupper set i forhold til den forventede befolkning ultimo 2024. Således er der på nuværende tidspunkt 62 færre 0-6 årige end befolkningsprognosen forventer ved årets udgang og 269 færre ældre (65+ årige). I modsat retning ses der 51 flere skolebørn og 81 flere borgere i den erhvervsaktive alder (17-64 årige) end forventet ved årets udgang.

Tabel: Befolkningsændring 2024 ift. befolkningsprognosen

	31.12 2024 Jf. befolkningsprognosen	1.03 2024	Forskel 2024
0-6	1.927	1.865	-62
7-16	3.088	3.139	51
17-25	2.503	2.466	-37
26-42	5.002	5.017	15
43-59	7.387	7.538	151
60-64	2.558	2.510	-48
65-79	6.843	6.788	-55
80-99	2.388	2.174	-214
I alt	31.696	31.497	-199

Pr. 1. januar 2024 er der 144 ukrainske flygtninge i kommunen, fordelt med 45 børn (0-16 årige) og 99 voksne. 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 er steget med 65 personer i 2023 – heraf 27 ukrainske flygtninge. Set over de seneste 3 år har befolkningsvæksten excl. ukrainske flygtninge udviklet sig således:

2021 – nedgang på 42 personer

2022 – nedgang på 28 personer

2023 – tilgang på 38 personer

Befolkningsprognosens forventning om en befolkningsvækst på 186 personer i 2024 kan på baggrund af de sidste tre års befolkningsvækst se noget optimistisk ud, dels fordi en række forventede nyopførte boliger i 2024 af forskellige årsager først vil blive opført i senere år, og dels må det forventes, at det forudsatte antal fødsler ligger i den høje ende, idet befolkningsprognosen henter fertiliteten fra Danmarks Statistiks landsprognose, som de sidste par år har overvurderet fødselstallet.

Som følge af forskydningen i boligmassen og det optimistisk fødselstal, vil det forventede befolkningstal ultimo 2024 formentlig ikke blive opnået.

På nuværende tidspunkt anbefales det, at befolkningsudviklingen følges og at eventuelle tilretninger 2024-budgettet afventer udarbejdelsen af befolkningsprognosen for 2024-2035, der forventes forelagt Byrådet i april måned 2024.

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. 29. februar 2024 indstilles der tillægsbevillinger for i alt -9.959.320 kr. til budget 2024, mens der indstilles tekniske korrektioner til budget 2025 for i alt -13.864.120 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. 2024 på hovedposter:

- Indtægter: Merindtægt på 1.450.000 kr.
- Drift og refusion: Mindreudgifter på 24.587.538 kr. Heraf vedrører:
 - Ukraine-udgifter: Merudgifter på 300.000 kr.
 - Øvrige drift: Mindreudgifter på 24.887.538 kr.
- Anlæg: Mindreindtægter på 13.945.000 kr.
- Balanceforskydninger: Merudgifter for 2.225.218 kr.

Som følge af periodiseringer og kendte merudgifter i 2024 indstilles der tekniske korrektioner til 2025 med følgende delbeløb:

- Anlæg: Merindtægter på 13.864.120 kr.

	2024	2025
Tillægsbevillinger i alt	-9.867.320	-13.864.120
Indtægter	-1.450.000	0
<i>Refusion af købsmoms</i>		
Momsreguleringer fra tidligere år (2020-2023)	-2.000.000	
Nulstilling af forventede momsindtægter ifm. Dataproces projekt.	550.000	
Drift	-24.587.538	0
Økonomiudvalget		
<i>Koncernudgifter og administration</i>		
Merforbrug på 0,2 mio. kr. til pension.	210.000	
Mindreforbrug på 0,1 mio. kr. pga. opgaver vedr. ejendomsskatteopgaver som overgår til SKAT	-130.366	
Mindreforbrug på IT. Betalt i 2023	-634.683	
Mindreforbrug på øvrige koncernudgifter og indtægter. Betalt i 2023	-663.539	
<i>Budgetpuljer</i>		
Afledt drift på Idrætsinvesteringer vedr. Kunstgræs af 0,1 mio. kr. udmøntes først i 2025.	-105.100	
Bøgebjerggård sælges ikke i 2024 derfor tillægsbevilges den budgetlagte besparelse på afledt drift.	372.019	
Helhedsplan Magleblik Idrætscenter, benyttes den afledte driftpulje ikke i 2024	-525.500	
Bufferpuljen nulstilles med modsvar på balanceforskydninger	-18.074.538	
Udvalget for Skole, Uddannelse og Dagtilbud		
<i>Skole og Uddannelse</i>		
Færre udgifter til IT, som forventet efter sidste år aftale	-1.056.016	
Ungdomsskoler og klubber: Merindtægt tilskud fra staten	-182.000	
Udvalget for Kultur, Idræt og Demokrati		
<i>Kultur og Idræt</i>		
Forudbetaling af tilskud til Gjethuset og Museet for 1. kvartal 2024 er fortaget i 2023	-1.997.341	
Udvalget for Plan og Byg		
<i>Kommunale Bygninger</i>		
Håndteringen af de fremrykkede serviceudgifter i forhold til overførselssagen.	-354.637	
Forventet lejetab på vandrehjemmet til Ukrainske flygtninge	800.000	
Lejeindtægt på Bøgebjerggård til Ukrainske flygtning	-500.000	
Til tomgangsdrift på Gammel Frederiksværk Skole er der ikke afsat budget i 2024	1.306.000	
<i>Kommunale Arealer</i>		
Brøndrug er blevet 0,2 mio. kr. dyrere end den tidligere kontrakt	175.000	
Drift af nye træer ved Frederiksværk Ny Skole	227.000	
Lovmæssigt tilsyn med egne vejspærringer og skilte	190.000	
<i>Veje, Stier og Kollektiv Trafik</i>		
Forudbetaling af tilskud til Movia for 1. kvartal 2024 er fortaget i 2023.	-3.643.837	
Anlæg	13.945.000	-13.864.120
Økonomiudvalget	7.180.000	-7.099.120
Udvalget for Skole og Dagtilbud	0	
Udvalget for Kultur, Idræt og Demokrati	0	
Udvalget for Plan og Byg	6.765.000	-6.765.000
Udvalget for Ældre, Sundhed og Forebyggelse	0	
Balanceforskydninger m.v.	2.225.218	0
<i>Balanceforskydninger</i>		
Refusionstilgodehavender	-15.849.320	
Nulstilling af bufferpulje	18.074.538	

Bilag 3: Oversigt over godkendte tillægsbevillinger pr. 29. februar 2024

Det korrigerede budget er det oprindelige budget inkl. de tillægsbevillinger, som er godkendt til og med den 29. februar 2024. 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 fortsat 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 2024 i oktober 2023 og indtil den 29. februar 2024 givet tillægsbevillinger for i alt 0,8 mio. kr. Heraf vedrører 24,9 mio. kr. overførte restbudgetter vedrørende anlæg fra 2023 samt -28,3 mio. kr. vedrører overført restbudget vedr. låneoptagelse fra 2023. Egentlige tillægsbevillinger (ud over de overførte restbudgetter) til budget 2023 udgør således netto -2,7 mio. kr., som jf. oversigten nedenfor består af beslutninger fra byrådsmøderne den 14. december 2023 samt 31. januar 2024.

Oversigt over godkendte tillægsbevillinger pr. 29. februar 2024

Godkendelse	Bevilling	Type	Lividitetspåvirkning	Serviceudgifter
			1.000 kr.	1.000 kr.
			+ : kassetræk	+ : kassetræk
	Oprindeligt budget - Likviditetsforbrug		-54.014	
	Oprindeligt budget - Serviceudgifter ift. servicerammen			1.825.524
	Bevillinger fordelt på hovedoversigtens poster:			
		Indtægter	0	-
		Drift	1.763	1.763
		Statsrefusion	0	
		Renter	0	-
		Anlæg	11.571	-
		Balanceforsk.	19.438	-
		Låneoptagelse	-31.999	-
		Afdrag på lån	0	
	Tillægsbevillinger/omplaceringer i alt		773	1.763
	Korrigeret budget - Likviditetsforbrug		-53.241	
	Korrigeret budget - Ændring i servicedriftsudgifter			1.827.287
	Oprindelig pulje til imødegåelse af merudgifter på servicedrift			18.075
	Servicedriftspulje - Resterende budget			0
	Specifikation af bevillinger:			
14.12.2023	pkt. 386 Forventet regnskab pr. 31.10.2023 - Drift	Drift	1.100	1.100
14.12.2023	pkt. 386 Forventet regnskab pr. 31.10.2023 - Anlæg	Anlæg	-20.469	
14.12.2023	pkt. 386 Forventet regnskab pr. 31.10.2023 - Balanceforsk.	Balanceforsk.	18.083	
14.12.2023	pkt. 386 Forventet regnskab pr. 31.10.2023 - Låneoptagelse	Låneoptagelse	-3.675	
14.12.2023	pkt. 386 Døgnrytmelys Hundested Plejecenter	Drift	20	20
14.12.2023	pkt. 388 Døgnrytmelys Hundested Plejecenter	Anlæg	803	
14.12.2023	pkt. 389 Faciliteter på Storebjerg	Anlæg	2.850	
14.12.2023	pkt. 390 Byggesagsgebyrer	Drift	275	275
14.12.2023	pkt. 395 Skema A boliger i Kregme Syd	Balanceforsk.	1.355	
31.01.2024	pkt. 206 Storebjerg nedrivning	Anlæg	3.172	
31.01.2024	pkt. 207 Salg af areal ved Ullerup Skovvej	Anlæg	350	
31.01.2024	pkt. 210 Tilbagerulning SR 2.1.1.1 Fodbehandling	Drift	180	180
31.01.2024	pkt. 213 Ændring af drift af svømmehal	Drift	188	188
Adm TB	Overførsel af uforbrugte rådighedsbeløb fra 2023 til 2024	Anlæg	24.865	
Adm TB	Overførsel af lånermme fra 2023 til 2024	Låneoptagelse	-28.324	
	I ALT		773	1.763



Halsnæs Kommune

PART OF
GREATER
CoPENHAGEN