



Gribskov  
Kommune

# Årsberetning 2023



## Indholdsfortegnelse:

<b>Borgmesterens forord</b> .....	3
<b>Revisorerklæring</b> .....	4
<b>Hoved- og nøgletal</b> .....	8
<b>Regnskabsoversigt</b> .....	9
<b>Bemærkninger til Regnskabsoversigten.</b> .....	15
<b>Fagudvalgenes Mål og evaluering:</b> .....	27
<b>Regnskabsopgørelse</b> .....	57
<b>Finansieringsoversigt</b> .....	58
<b>Balance - Omkostningsregnskab</b> .....	59
<b>Udvikling i egenkapital</b> .....	64
<b>Langfristet gæld</b> .....	65
<b>Likviditetsudvikling</b> .....	66
<b>Opgørelse af låneramme</b> .....	67
<b>Personaleoversigt</b> .....	68
<b>Kautions- og garantiforpligtelser</b> .....	69
<b>Regnskabsnote</b> .....	71
<b>Regnskabspraksis for Gribskov kommune</b> .....	76
<b>Årsrapport 2023 for Kontrolgruppens arbejde</b> .....	83

# Borgmesterens forord

Kære læser.

Jeg kan hermed præsentere dig for Gribskov Kommunes årsberetning for 2023.

Som 2022 og årene før det har der også i 2023 været udfordringer. Bl.a. har situationen i Ukraine påvirket os alle: Dels har vi skulle håndtere den stigende inflation, som er kommet i konsekvens af krigen - dels har vi skulle finde finansiering til de direkte afledte omkostninger til at hjælpe de fordrevne, som vi i Gribskov Kommune har modtaget og taget godt hånd om. Den største udfordring er dog kommet indefra og handler om udviklingen i vores drift. I tråd med den nationale udvikling har vi, som andre kommuner også i 2023 kæmpet med at få enderne til at nå sammen.

Vi har været nødt til at genåbne budgettet for at få det hele til at lykkes. Med afsæt i et samarbejdende Byråd er vi lykket med at komme langt og stå sammen og finde løsninger på komplicerede problemer. Ikke desto mindre kan vi konstatere, at vi fortsat skal arbejde hårdt for at få skabt en langsigtet og bæredygtig drift.

Vi er udfordret på en række områder - særligt det specialiserede socialområde og indenfor det specialiserede skoleområde. Vores driftsudgifter ligger på disse områder over landsgennemsnittet og fortsætter med at stige. Det skal der arbejdes med både på kort og lang sigt, hvilket blandt andet kalder på de i 2023 allerede påbegyndte initiativer samt stram budgetopfølgning.

Men det er et langt sejt træk og det tager tid før vi ser resultaterne.

I 2023 overskrider vi servicerammen, men det medfører ikke sanktioner, da landet som helhed holder sig inden for den samlede serviceramme for kommunerne under et.

Når alt dette er sagt er vi lykkedes med at skabe et positivt regnskabsresultat med et mindreforbrug på 140 mio. kr. Hovedparten skyldes forskydninger af anlægsprojekter som flyttes til 2024 samt mindreforbrug på Byudviklingsrammen.

2023 blev året hvor vi indviede vores nye Administrative- og Sundhedsfaglige hus i Østergade. Et markant projekt er kommet i hus indenfor den afsatte ramme og tid – og borgere og medarbejdere har fået et fælles medarbejder- og borgerhus.

Arbejdet med den nye vej mellem Græsted og Pårup er i 2023 gået ind i sin sidste fase og når dette læses, er vejen netop blevet indviet. En milepæl der markerer en forbedring af trafiksikkerheden og fremkommeligheden til gavn for borgere, erhvervsliv og turister, som længe har været undervejs.

Samtidig kan vi glæde os over at byudviklingen har udviklet sig i en meget positiv retning. Ikke nok med at tilflytningen til kommunen har været højere end forudsat – vi har også oparbejdet et overskud fra køb og salg af grunde og ejendomme. Hele merindtægten på 65,9 mio. kr. søges overført til 2024 til finansiering af fremtidige byudviklingsprojekter, så vi kan tiltrække endnu flere borgere til vores attraktive kommune.

Vi er dermed kommet gennem 2023 indenfor de rammer vi har aftalt - selv om det ikke altid har været lige nemt. 2024 bliver også et år, hvor vi skal i arbejdstøjet for at holde os inden for rammerne, men vi står sammen om udviklingen af Vores Gribskov og har taget de første skridt på vejen mod en langsigtet og bæredygtig budgetlægning for fremtidens Gribskov Kommune. Her skal vi sammen med borgere, virksomheder og medarbejdere finde nye veje og samarbejder for at få enderne til at nå hinanden.

Bent Hansen

Borgmester, Gribskov Kommune

# Revisorerklæring



Tlf: 46 37 30 33  
roskilde@bdo.dk  
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
Ringstedvej 18  
DK-4000 Roskilde  
CVR-nr. 20 22 26 70

## DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til Byrådet i Gribskov Kommune

### REVISIONSPÅTEGNING PÅ ÅRSREGNSKABET

#### Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Gribskov Kommune for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, jf. siderne 9-63 og 68-82 i Årsberetning 2023. Den reviderede del af årsregnskabet omfatter regnskabsopgørelse, balance, obligatoriske oversigter, anvendt regnskabspraksis og noter med følgende hovedtal:

- Resultat af ordinær driftsvirksomhed på 104,3 mio. kr.
- Resultat af det skattefinansierede område på -15,8 mio. kr.
- Aktiver i alt på 3.647,8 mio. kr.
- Egenkapital i alt på 2.363,8 mio. kr.

Årsregnskabet udarbejdes efter kravene i bekendtgørelse nr. 1051 af 15. oktober 2019 om kommuners budget og regnskabsvæsen, revision mv. (i det følgende kaldet "Regnskabs- og revisionsbekendtgørelsen") og § 2 stk. 3 i bekendtgørelse nr. 1681 af 11. december 2023 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Social-, Bolig- og Ældreministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets og Børne- og Undervisningsministeriets ressortområder (i det følgende kaldet "Refusionsbekendtgørelsen").

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet, i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med regnskabs- og revisionsbekendtgørelsen samt refusionsbekendtgørelsen.

#### Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt standarderne for offentlig revision, idet revisionen udføres på grundlag af regnskabs- og revisionsbekendtgørelsen samt refusionsbekendtgørelsen. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet".

Vi er uafhængige af Kommunen i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code.

Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

#### Centrale forhold ved revisionen

Centrale forhold ved revisionen er de forhold, der efter vores faglige vurdering var mest betydelige ved vores revision af årsregnskabet for regnskabsåret 2023. Disse forhold blev behandlet som led i vores revision af årsregnskabet som helhed og udformningen af vores konklusion herom. Vi afgiver ikke nogen særskilt konklusion om disse forhold.

#### Sociale- og beskæftigelsesmæssige udgifter med statsrefusion

De sociale- og beskæftigelsesmæssige udgifter, hvoraf refusion fra Staten udgør 241,3 mio. kr., og medfinansiering via ydelsesrefusion udgør 208,5 mio. kr., vedrører bl.a. dagpenge til forsikrede ledige, løntilskud til personer i fleksjob, sygedagpenge, seniorjob, hjælp til flygtninge, botilbud, ophold på døgninstitutioner mv.

Ud fra vores professionelle vurdering er revisionen af området for de sociale- og beskæftigelsesmæssige udgifter med statsrefusion det revisionsområde med størst betydning for den finansielle revision, da der er betydelige udgifter på dette område, som refunderes af Staten. Kommunen er ansvarlig for tilrettelæggelse af forretningsgange og interne kontroller, som sikrer korrekt sagsbehandling af borgernes rettigheder til sociale ydelser, herunder at der udbetales korrekte ydelser, som kan helt eller delvis refunderes af Staten i henhold til gældende love og regler. Vi fokuserede på området, da reglerne på området er komplekse og kræver, at ledelsen i Kommunen fastlægger retningslinjer for forretningsgange og sagsbehandling samt overvåger, at disse bliver fulgt.

#### *Vores behandling i revisionen*

Vores væsentligste revisionshandlinger vedrørende revision af sociale- og beskæftigelsesmæssige udgifter med statsrefusion har været:

- Vi har gennemgået og opnået forståelse for Kommunens væsentligste forretningsgange og testet relevante interne kontroller på områder med sociale- og beskæftigelsesmæssige udgifter, herunder tilknyttet statsrefusion på enkelte områder.
- Særligt vedr. ydelsesrefusion med og uden kommunal medfinansiering har vi kontrolleret, at regnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med bogføringen og afregninger (Ydelsesrefusioner).
- Vi har gennemført revision af et antal personsager til afdækning af, om der sker en korrekt udbetaling af sociale ydelser med refusion. Vi har udført vores handlinger i henhold til bekendtgørelse nr. 1681 af 11. december 2023 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflægning og revision på visse områder inden for Social-, Bolig- og Ældreministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets og Børne- og Undervisningsministeriets ressortområder (refusionsbekendtgørelsen).
- Vi har revideret refusionskemaerne for 2023.

#### **Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen**

Kommunen har i overensstemmelse med kravene i bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision m.v. medtaget det af byrådet godkendte årsbudget for 2023 som sammenligningstal i årsregnskabet for 2023. Disse sammenligningstal har ikke været underlagt revision.

#### **Ledelsens ansvar for årsregnskabet**

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med regnskabs- og revisionsbekendtgørelsen samt refusionsbekendtgørelsen. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere Kommunens evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere Kommunen, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

#### **Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet**

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt standarderne for offentlig revision, idet revisionen udføres på grundlag af kravene i regnskabs- og revisionsbekendtgørelsen samt refusionsbekendtgørelsen, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som

følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugere træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt standarderne for offentlig revision, idet revisionen udføres på grundlag af kravene i regnskabs- og revisionsbekendtgørelsen samt refusionsbekendtgørelsen, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen.

Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilside-sættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af Kommunens interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om Kommunens evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at Kommunen ikke længere kan fortsætte driften.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Vi afgiver også en udtalelse til den øverste ledelse om, at vi har opfyldt relevante etiske krav vedrørende uafhængighed, og oplyser den om alle relationer og andre forhold, der med rimelighed kan tænkes at påvirke vores uafhængighed og, hvor dette er relevant, anvendte sikkerhedsforanstaltninger eller handlinger foretaget for at eliminere trusler.

Med udgangspunkt i de forhold, der er kommunikeret til den øverste ledelse, fastslår vi, hvilke forhold der var mest betydelige ved revisionen af årsregnskabet for den aktuelle periode og dermed er centrale forhold ved revisionen. Vi beskriver disse forhold i vores revisionspåtegning, medmindre lov eller øvrig regulering udelukker, at forholdet offentliggøres.

#### **Andre Oplysninger end årsregnskabet og revisors erklæring herom**

Ledelsen er ansvarlig for Andre Oplysninger. Andre Oplysninger omfatter de øvrige oplysninger i årsregnskabet, som ikke er omfattet af vores revision, jf. konklusionsafsnittet.

Vores konklusion om årsregnskabet dækker ikke Andre Oplysninger, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om disse.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse Andre Oplysninger og i den forbindelse overveje, om Andre Oplysninger er væsentligt inkonsistente med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig

fejlinformation. Hvis vi på grundlag af det udførte arbejde konkluderer, at der er væsentlig fejlinformation i Andre Oplysninger, skal vi rapportere om dette forhold.

Vi har ingenting at rapportere i den forbindelse.

#### **ERKLÆRING I HENHOLD TIL ANDEN LOVGIVNING OG ØVRIG REGULERING**

##### **Yderligere oplysninger krævet i henhold til bekendtgørelse nr. 311 af 27. marts 2019 om kommunal og regional revision**

Vores konklusion er konsistent med vores revisionsberetning til byrådet.

Efter vores bedste overbevisning er der ikke udført forbudte ikke-revisionsydelser som omhandlet i bekendtgørelse nr. 311 af 27. marts 2019 om kommunal og regional revision.

Udover den lovpligtige revision, har vi afgivet erklæringer på projektrengskaber, andre erklæringer, der er pålagt kommunen, samt udført diverse rådgivningsopgaver. Der henvises til revisionsberetningens bilag, for en detaljeret opstilling af opgaver.

Vi blev af byrådet første gang antaget som revisor for Kommunen den 28.08.2006 for regnskabsåret 2007 og har varetaget revisionen i en samlet opgaveperiode på 17 år frem til og med regnskabsåret 2023. Vi blev senest antaget efter en udbudsprocedure i juni 2022 og har fået revisionsaftalen til-delt den 28.09.2022 for regnskabsårene 2023-2026.

##### **Udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision**

Ledelsen er ansvarlig for, at de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis. Ledelsen er også ansvarlig for, at der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af de aktiviteter, der er omfattet af årsregnskabet. Ledelsen har i den forbindelse ansvar for at etablere systemer og processer, der understøtter sparsommelighed, produktivitet og effektivitet.

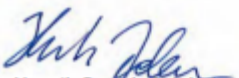
I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at gennemføre juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision af udvalgte emner i overensstemmelse med standarderne for offentlig revision. I vores juridisk-kritiske revision efterprøver vi med høj grad af sikkerhed for de udvalgte emner, om de undersøgte dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med de relevante bestemmelser i bevillinger, love og andre forskrifter samt indgåede aftaler og sædvanlig praksis. I vores forvaltningsrevision vurderer vi med høj grad af sikkerhed, om de undersøgte systemer, processer eller dispositioner understøtter skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af de aktiviteter, der er omfattet af årsregnskabet.

Hvis vi på grundlag af det udførte arbejde konkluderer, at der er anledning til væsentlige kritiske bemærkninger, skal vi rapportere herom i denne udtalelse.

Vi har ingen væsentlige kritiske bemærkninger at rapportere i den forbindelse.

Roskilde, den 13. juni 2024

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
CVR-nr. 20 22 26 70

  
Henrik Brørsbøl Jakobsen  
Statsautoriseret revisor

## Hoved- og nøgletal

Oversigt over væsentlige økonomiske nøgletal:	Regnskab 2022	Regnskab 2023
<b>Balance, aktiver – mio.kr.</b>		
Anlægsaktiver i alt	-3.433	-3.460
Omsætningsaktiver i alt	-214	-188
Likvide beholdninger	46	54
<b>Balance, passiver – mio.kr.</b>		
Egenkapital	2.411	2.364
Hensatte forpligtelser	206	211
Langfristet gæld	773	821
- heraf ældreboliger	72	67
- heraf lån til betaling af ejendomsskat	139	133
- heraf skoleudbygning	136	130
- heraf flygtningeboliger	14	12
- heraf byudvikling	33	31
- heraf øvrig gæld	298	368
- heraf indefrosne feriepenge	81	80
Kortfristet gæld	252	247
<b>Gennemsnitlig likviditet(kassekreditreglen)–mio.kr.</b>	-292	-148
<b>Likvide aktiver pr. indbygger (kr.)</b>	1.127	1.287
<b>Langfristet gæld pr. indbygger (kr.)</b>	18.613	19.587
- heraf ældreboliger	1.741	1.607
- heraf lån til betaling af ejendomsskat	3.337	3.174
- heraf skoleudbygning	3.269	3.111
- heraf flygtningeboliger	331	280
- heraf byudvikling	807	730
- heraf øvrig gæld	7.177	8.779
- heraf indefrosne feriepenge	1.951	1.906
<b>Skatteudskrivning</b>		
Udskrivningsgrundlag pr. indbygger (kr. jf. budget)	-191.401	-204.579
Udskrivningsprocent kommuneskat	25,40	25,40
Grundskyldspromille	29,34	29,34
<b>Indbyggertal (Pr. 31.12.)</b>	41.547	41.920

### Fortegnsforklaring:

Indtægter, værdier eller positiv kassebeholdning = - (minus)

Udgifter, gæld eller forpligtelser = + (plus)



# Regnskabsoversigt

Beløb i mio kr.	Vedt. budget 2023	Omplan-inger 2023	Tillæg s-bevil-linger 2023	Korr. budget 2023	Regn-skab 2023	Mer-/ mindre forbrug	Over-førsle r fra 2023	Mer-/ mindre forbrug inkl. overf.
<b>Skattefinansierede område</b>								
Indtægter	-2.949,2	-48,0	5,0	-2.992,3	-2.975,6	16,7	10,3	27,0
Ordinær drift								
<i>Klima, Teknik og Miljø</i>	96,3	-6,9	6,7	96,2	91,6	-4,6	6,7	2,1
<i>Planudvalg</i>	1,5	0,0	0,0	1,5	1,3	-0,1	0,0	-0,1
<i>Skole, Børn og Familie</i>	730,9	29,7	7,9	768,6	765,5	-3,1	6,9	3,9
<i>Ældre, Social og Sundhed</i>	978,6	33,5	-9,0	1.003,1	1.011,8	8,7	-6,2	2,4
<i>Erhverv og Oplevelsesøkonomi</i>	5,2	-0,8	0,7	5,1	4,2	-1,0	0,8	-0,2
<i>Beskæftigelse og Unge</i>	624,1	5,6	0,2	629,9	629,5	-0,4	0,0	-0,4
<i>Kultur, Idræt og Forebyggelse</i>	79,2	-0,9	1,4	79,7	76,2	-3,5	1,0	-2,5
<i>Økonomiudvalget</i>	283,5	-12,3	13,7	284,9	280,6	-4,3	6,5	2,3
Ordinær driftsrammer i alt	2.799,1	48,0	21,8	2.868,9	2.860,7	-8,2	15,7	7,5
Renter og Finansielle ændringer	60,0	0,0	3,0	63,0	65,8	2,8	0,0	2,8
<b>Primært driftsresultat</b>	<b>-90,2</b>	<b>0,0</b>	<b>29,7</b>	<b>-60,5</b>	<b>-49,1</b>	<b>11,4</b>	<b>26,0</b>	<b>37,3</b>
Ordinære anlæg inkl. Lånoptagelse	83,0	3,0	59,7	145,8	60,3	-85,4	62,8	-22,6
<b>Skattefinansieret i alt ekskl. Byudvikling</b>	<b>-7,1</b>	<b>3,0</b>	<b>89,4</b>	<b>85,3</b>	<b>11,2</b>	<b>-74,1</b>	<b>88,8</b>	<b>14,7</b>
Byudvikling	-3,7	-3,0	49,8	43,1	-22,7	-65,9	65,9	0,0
<i>Forsyningsvirksomhed, drift</i>	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<i>Forsyningsvirksomhed, anlæg</i>	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Forsyningsvirksomhed i alt	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Regnskabsresultat i alt</b>	<b>-10,9</b>	<b>0,0</b>	<b>139,3</b>	<b>128,4</b>	<b>-11,5</b>	<b>-139,9</b>	<b>154,7</b>	<b>14,7</b>

Negative tal = indtægter/mindreudgifter/merindtægter/overskud

Positive tal = udgifter/merforbrug/mindreindtægter/underskud

Specifikation af regnskabet incl. overførsler med bemærkninger fremgår af nedenstående oversigter:

Skatter og tilskud/udligning									
Regnskabsår	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023
	Oprindeligt budget	Omlaceringer	Tillægsbevillinger	Korrigeret budget	Forbrug	Mer-/ mindre forbrug	Overføres til 2024	Regnskab og overførsler	Mer-/mindre forbrug inkl. overførsler
	Udgiftsbasis	Udgiftsbasis	Udgiftsbasis	Udgiftsbasis	Udgiftsbasis	Udgiftsbasis	Udgiftsbasis	Udgiftsbasis	Udgiftsbasis
Kapitalmidler	1.000 DKK	1.000 DKK	1.000 DKK	1.000 DKK	1.000 DKK	1.000 DKK	1.000 DKK	1.000 DKK	1.000 DKK
Indtægter	-2.949.223	-48.029	4.956	-2.992.296	-2.975.564	16.732	10.262	-2.965.302	26.995
Moms	-564	0	0	-564	-1.922	-1.358		-1.922	-1.358
Indkomstskatter	-2.175.558	1.114	0	-2.174.444	-2.174.512	-68	68	-2.174.444	0
Reguleringer tidligere år	0	-49.276	0	-49.276	-54.300	-5.024	5.024	-49.276	0
Grundskyld	-550.598	0	0	-550.598	-522.245	28.353		-522.245	28.353
Selskabsskatter	-21.750	-812	0	-22.562	-22.772	-210	210	-22.562	0
Udligning og generelle tilskud	-205.641	945	4.956	-199.740	-204.696	-4.956	4.956	-199.740	0
Kommunale bidrag	4.888	0	0	4.888	4.884	-4	4	4.888	0

Negative tal = indtægter/mindreudgifter/merindtægter/overskud

Positive tal = udgifter/merforbrug/mindreindtægter/underskud

Ordinære driftsrammer									
Regnskabsår	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023
	Oprindeligt budget	Omlaceringer	Tillægsbevillinger	Korrigeret budget	Forbrug	Mer-/ mindre forbrug	Overføres til 2024	Regnskab og overførsler	Mer-/mindre forbrug inkl. overførsler
	Udgiftsbasis	Udgiftsbasis	Udgiftsbasis	Udgiftsbasis	Udgiftsbasis	Udgiftsbasis	Udgiftsbasis	Udgiftsbasis	Udgiftsbasis
Kapitalmidler	1.000 DKK	1.000 DKK	1.000 DKK	1.000 DKK	1.000 DKK	1.000 DKK	1.000 DKK	1.000 DKK	1.000 DKK
Ordinær drift	2.799.088	48.029	21.754	2.868.871	2.860.694	-8.177	15.721	2.876.415	7.544
Klima, Teknik og Miljø	96.299	-6.850	6.736	96.185	91.622	-4.563	6.691	98.313	2.128
Veje og Trafik	39.729	-8.650	0	31.079	33.517	2.438		33.517	2.438
Kørsel	21.924	2.600	0	24.524	25.081	557		25.081	557
Natur, Vand og Miljø	8.715	100	6.136	14.951	7.647	-7.304	6.031	13.678	-1.273
Administration	25.033	-900	0	24.133	24.581	448		24.581	448
Tværkommunale samarbejde	898	0	600	1.498	797	-701	660	1.457	-41
Planudvalg	1.468	0	0	1.468	1.349	-119	0	1.349	-119
GIS og Plan	1.468	0	0	1.468	1.349	-119		1.349	-119
Skole, Børn og Familie	730.905	29.738	7.943	768.586	765.509	-3.077	6.935	772.444	3.858
Unge	15.148	-317	415	15.246	14.069	-1.177	1.126	15.195	-51
Specialeserede Børne- og ungeområde	131.407	26.452	0	157.859	155.393	-2.466		155.393	-2.466
Læring og undervisning	501.014	823	6.879	508.716	511.868	3.152	4.287	516.155	7.439
Sundhed og forebyggelse	26.929	600	272	27.801	25.439	-2.362	628	26.067	-1.734
Stabs- og støttefunktioner	56.407	2.180	377	58.964	58.740	-224	894	59.634	670
Ældre, Social og Sundhed	978.575	33.472	-8.959	1.003.088	1.011.779	8.691	-6.244	1.005.535	2.447
Administration	41.301	1.911	578	43.790	42.831	-959	727	43.558	-232
Pleje og Omsorg	500.245	6.275	1.251	507.771	498.180	-9.591	721	498.901	-8.870
Børn og Voksne med særlige behov	234.800	9.427	0	244.227	244.472	245		244.472	245
Virksomheder	-3.406	15.753	-10.788	1.559	20.556	18.997	-7.692	12.864	11.305
Kommunal medfinansiering	205.635	106	0	205.741	205.741	0		205.741	0

Erhverv og Oplevelsesøkonomi	5.159	-754	724	5.129	4.169	-960	789	4.958	-171
Oplevelsesøkonomi	2.491	0	0	2.491	2.440	-51	51	2.491	0
Erhverv	2.668	-754	724	2.638	1.729	-909	738	2.467	-171
Beskæftigelse og Unge	624.064	5.625	200	629.889	629.528	-361	0	629.528	-361
Overførsler	254.468	-4.100	0	250.368	252.900	2.532		252.900	2.532
Indsatser	55.970	-7.875	0	48.095	39.309	-8.786		39.309	-8.786
Myndighed	68.815	-500	200	68.515	65.066	-3.449		65.066	-3.449
Forsørgelse og bolig	244.811	18.100	0	262.911	272.253	9.342		272.253	9.342
Kultur, Idræt og Forebyggelse	79.159	-855	1.365	79.669	76.151	-3.518	1.013	77.164	-2.505
Kultur	44.505	-470	854	44.889	41.568	-3.321	861	42.429	-2.460
Idræt	32.844	-533	393	32.704	32.668	-36		32.668	-36
Forebyggelse	1.810	148	118	2.076	1.916	-160	152	2.068	-8
Økonomiudvalget	283.459	-12.347	13.745	284.857	280.587	-4.271	6.537	287.124	2.266
Politiske udvalg og administration	201.615	-12.646	10.387	199.356	192.872	-6.484	4.532	197.404	-1.952
Puljer, ØU	4.278	-6.604	519	-1.807	700	2.507	1.193	1.893	3.700
Ejendomsudgifter	69.738	6.903	2.839	79.480	78.863	-617	812	79.675	195
Redningsberedskab	7.828	0	0	7.828	8.151	323		8.151	323

Negative tal = indtægter/mindreudgifter/merindtægter/overskud

Positive tal = udgifter/merforbrug/mindreindtægter/underskud

Renter og finansielle ændringer									
Regnskabsår	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023
	Oprindeligt budget	Omplaceringer	Tillægsbevillinger	Korrigeret budget	Forbrug	Mer-/mindre forbrug	Overføres til 2024	Regnskab og overførsler	Mer-/mindre forbrug inkl. overførsler
	Udgiftsbas	Udgiftsbas	Udgiftsbas	Udgiftsbas	Udgiftsbas	Udgiftsbas	Udgiftsbas	Udgiftsbas	Udgiftsbas
Kapitalmidler	1.000 DKK	1.000 DKK	1.000 DKK	1.000 DKK	1.000 DKK	1.000 DKK	1.000 DKK	1.000 DKK	1.000 DKK
Renter og afdrag	59.953	0	3.000	62.953	65.760	2.807	0	65.760	2.807
Renter	8.078	0	3.000	11.078	10.545	-533		10.545	-533
Lånoptagelse øvrige	0	0	0	0	0	0		0	0
Finansielle ændringer	51.875	0	0	51.875	55.215	3.340		55.215	3.340

Negative tal = indtægter/mindreudgifter/merindtægter/overskud

Positive tal = udgifter/merforbrug/mindreindtægter/underskud

Anlæg										
Regnskabsår		2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023
		Oprindeligt budget	Omplaceringer	Tillægsbevillinger	Korrigeret budget	Forbrug	Mer-/mindre forbrug	Overføres til 2024	Regnskab og overførsler	Mer-/mindre forbrug inkl. overførsler
		Udgiftsbas	Udgiftsbas	Udgiftsbas	Udgiftsbas	Udgiftsbas	Udgiftsbas	Udgiftsbas	Udgiftsbas	Udgiftsbas
Kapitalmidler	PSP-element	1.000 DKK	1.000 DKK	1.000 DKK	1.000 DKK	1.000 DKK	1.000 DKK	1.000 DKK	1.000 DKK	1.000 DKK
<b>Anlæg</b>	<b>Total</b>	<b>100.344</b>	<b>3.000</b>	<b>145.231</b>	<b>248.575</b>	<b>145.828</b>	<b>-102.747</b>	<b>80.147</b>	<b>225.975</b>	<b>-22.600</b>
Klima, Teknik og Miljø anlæg	Total	24.080	2.082	92.829	118.991	88.036	-30.956	30.956	118.991	0
	Nye cykel- og gæstier	0	-830	1.710	880	0	-880	880	880	0
	Kildevej - Flere mindre trafikikkerheds	0	-1.950	8.579	6.629	18	-6.611	6.611	6.629	0
	Ny vej Græsted-Gilleleje	16.367	0	47.276	63.643	58.439	-5.204	5.204	63.643	0
	Kystsikringsprojekt v. Helenekilde	1.500	0	1.453	2.953	4	-2.948	2.948	2.953	0
	Fælles Kystprojekt	2.000	0	3.832	5.832	1.972	-3.860	3.860	5.832	0
	Trafikløsning, motorvejens forlængelse	0	0	7.588	7.588	0	-7.588	7.588	7.588	0
	Forskøn. og optimering p-plads Helsingø	0	-5.918	7.456	1.538	21	-1.517	1.517	1.538	0
	Gilleleje trafikregulering Hovedgaden	0	1.950	3.876	5.826	58	-5.768	5.768	5.826	0
	Forskønnelse By og Land	527	-2.741	2.214	0	0	0	0	0	0
	Projektering af cykelsti langs Valbyvej	0	0	351	351	417	65	-65	351	0
	Tilskud til lokale forskønnelsesprojekte	0	-1.279	1.279	0	0	0	0	0	0
	Trafikkerhedsløsning ved skolerne	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Biodiversitet	0	150	757	907	246	-661	661	907	0
	Pulje/trafikikkerhedspl. - Budgetkonto	2.633	0	0	2.633	18	-2.615	2.615	2.633	0
	Sikker Skolevej	1.053	0	554	1.607	221	-1.386	1.386	1.607	0
	Trafikregulering på Østergade	0	3.000	5.204	8.204	12.447	4.243	-4.243	8.204	0
	Stirute: Søborg Sø - Tegners Museum	0	400	700	1.100	1.250	150	-150	1.100	0
	Rundkørsel Kildevej - Askemosevejen	0	0	0	0	3.969	3.969	-3.969	0	0
	Rundkørsel Kildevej - Hillerødvej	0	0	0	0	215	215	-215	0	0
	Østergade, Kabellægning og vejbelysning	0	800	0	800	274	-526	526	800	0
	Asfaltarbejder 2023	0	5.000	0	5.000	4.967	-33	33	5.000	0
	Vejby Strandvej / Holløselund Strandvej	0	3.500	0	3.500	3.500	0	0	3.500	0
Skole, Børn og Familie anlæg	Total	3.220	0	22.130	25.350	5.401	-19.949	19.949	25.350	0
	Undervisning og læring i Gilleleje	0	0	22.130	22.130	3.456	-18.673	18.673	22.130	0
	Vedligeholdelsesefterløb Bjørnehøjskole	2.610	0	0	2.610	1.938	-672	672	2.610	0
	Daginst.kapacitet, Væksthuset	410	0	0	410	6	-404	404	410	0
	Daginst.kapacitet, Bjørnegården	200	0	0	200	0	-200	200	200	0
Ældre, Social og Sundhed anlæg	Total	1.793	0	8.101	9.894	3.116	-6.778	6.778	9.894	0
	Udbygning af plejeboligkap. ADM	0	0	228	228	72	-156	156	228	0
	Udbyg. plejeboligkap. og velfærdsboliger	0	-1.092	4.919	3.827	0	-3.827	3.827	3.827	0
	Optimering plejeboliger til demens	0	-913	1.173	260	75	-185	185	260	0
	Særlig indretn. almene boliger Gilleleje	0	0	1.327	1.327	0	-1.327	1.327	1.327	0
	Demenscenter og aflastningspl Trongården	0	913	200	1.113	1.111	-2	2	1.113	0
	Træningsudstyr	1.293	0	0	1.293	931	-362	362	1.293	0
	Etablering midl. pladser Søstien	0	0	254	254	0	-254	254	254	0

	Infrastruktur elbiler + ladest Helhedspl	500	0	0	500	490	-10	10	500	0
	Indretning af Skipperstræde	0	417	0	417	0	-417	417	417	0
	Sociale midl pladser i Vejby	0	418	0	418	258	-160	160	418	0
	Flytning beboer på Udsigten	0	257	0	257	179	-78	78	257	0
Kultur, Idræt og Forebyggelse anlæg	Total	3.453	-1	9.871	13.323	2.885	-10.438	10.438	13.323	0
	Græsted eventplads	0	0	1.750	1.750	0	-1.750	1.750	1.750	0
	Nationalpark	0	0	578	578	0	-578	578	578	0
	Idræt ved Gilleleje læringsområde	0	0	5.945	5.945	1.237	-4.708	4.708	5.945	0
	Kunstræsbane i Helsingø	1	-1	0	0	0	0	0	0	0
	Renovering af tag Tegnes Museum	0	0	1.628	1.628	612	-1.015	1.015	1.628	0
	Mølleving Ramløse Mølle	0	0	-30	-30	-131	-101	101	-30	0
	Tinghuset, Kultur- og foreningshus	1.949	0	0	1.949	0	-1.949	1.949	1.949	0
	Anlægspulje (Idræt)	1.053	-223	0	830	792	-38	38	830	0
	Børnefællesskaber Tisvildeleje	450	0	0	450	374	-77	77	450	0
	Vejby Kunstgræs - slidlag	0	223	0	223	0	-223	223	223	0
Økonomiudvalget anlæg	Total	67.798	919	12.300	81.017	46.390	-34.627	12.027	58.417	-22.600
	ØU - Kystsikring	0	0	0	0	0	0	-0	0	0
	Anlægspulje til disponering	25.028	-1.336	-23.571	121	0	-121	121	121	0
	Udtrædelse af beredskabet	0	0	694	694	11	-683	683	694	0
	Administrativt og Sundhedsfagligt hus	21.657	0	27.124	48.781	36.106	-12.675	12.675	48.781	0
	Optimering af M2, frivilligheds-, bibli	0	-948	948	0	0	0	0	0	0
	Energiopptimering Ejendomsområdet	5.499	0	3	5.502	3.885	-1.616	1.616	5.502	0
	Genoptræning	814	0	7.103	7.917	2.228	-5.689	5.689	7.917	0
	Energilttag	11.800	-6.000	0	5.800	0	-5.800	5.800	5.800	0
	Bygningsrenoveringspulje	3.000	-3.000	0	0	0	0	0	0	0
	Varmepumpe Ramløse Skole	0	5.300	0	5.300	350	-4.950	4.950	5.300	0
	Vedligeholdelseseferterslæb Vejby Skole	0	1.500	0	1.500	1.011	-489	489	1.500	0
	Ejendomsvedligehold	0	2.285	0	2.285	2.026	-259	259	2.285	0
	Installation af ABA anlæg	0	918	0	918	773	-145	145	918	0
	Et arbejde på rådhuset	0	2.200	0	2.200	0	-2.200	2.200	2.200	0
	Anlægspulje til overførsler (i budget 2024)	0	0	0	0	0	0	-22.600	-22.600	-22.600

Positive tal = udgifter/merforbrug/mindreindtægter/underskud

#### Lånoptagelse til ordinære anlæg

Regnskabsår		2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023
		Opindeligt budget	Omplacerin ger	Tillægs bevillinger	Korrigeret budget	Forbrug	Mer-/ mindre forbrug	Overføres til 2024	Regnskab og overførsler	Mer-/mindre forbrug inkl. overførsler
		Udgiftsbas	Udgiftsbas	Udgiftsbas	Udgiftsbas	Udgiftsbas	Udgiftsbas	Udgiftsbas	Udgiftsbas	Udgiftsbas
Kapitalmidler	Artskonto	1.000 DKK	1.000 DKK	1.000 DKK	1.000 DKK	1.000 DKK	1.000 DKK	1.000 DKK	1.000 DKK	1.000 DKK
Lånoptagelse til ordinære anlæg	Total	-17.299	0	-85.512	-102.811	-85.512	17.299	-17.299	-102.811	0
	Hovedkonto 8	-17.299	0	-85.512	-102.811	-85.512	17.299	-17.299	-102.811	0
	Provenu 20225238 Genoptræning 2021 6,05	0	0	-17.848	-17.848	0	17.848	-17.848	-17.848	0
	Provenu 20225243 Energiopti.ej.2021 0,9	0	0	24	24	0	-24	24	24	0
	Provenu LED-belysning 2022 kredit nr. xx	0	0	-3.192	-3.192	0	3.192	-3.192	-3.192	0
	Provenu xxxx Energilttag Bjørnhøj, Ramlø	-11.800	0	-5.221	-17.021	0	17.021	-17.021	-17.021	0
	Provenu Energipti. ejendom. 2023 kom.kr	-5.499	0	0	-5.499	0	5.499	-5.499	-5.499	0
	Provenu 20225242 Ad./Sundhedshus 2021 2	0	0	-37.946	-37.946	0	37.946	-37.946	-37.946	0
	Provenu 2022	0	0	-18.200	-18.200	-84.042	-65.842	65.842	-18.200	0
	Provenu LED-belysning 2021 kom.kredit nr	0	0	-3.129	-3.129	0	3.129	-3.129	-3.129	0
	Provenu Sprinkleranlæg Udsigte	0	0	0	0	-1.470	-1.470	1.470	0	0

Negative tal = indtægter/mindreudgifter/merindtægter/overskud

Positive tal = udgifter/merforbrug/mindreindtægter/underskud

**Byudvikling**

Regnskabsår	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023
	Oprindeligt budget	Omlaceringer	Tillægs bevillinger	Korrigeret budget	Forbrug	Mer-/ mindre forbrug	Overføres til 2024	Regnskab og overførsler	Mer-/mindre forbrug inkl. overførsler
	Udgiftsbaser	Udgiftsbaser	Udgiftsbaser	Udgiftsbaser	Udgiftsbaser	Udgiftsbaser	Udgiftsbaser	Udgiftsbaser	Udgiftsbaser
Kapitalmidler	1.000 DKK	1.000 DKK	1.000 DKK	1.000 DKK	1.000 DKK	1.000 DKK	1.000 DKK	1.000 DKK	1.000 DKK
Byudvikling	-3.718	-3.000	49.831	43.113	-22.746	-65.859	65.859	43.113	0
Drift	1.689	0	906	2.595	1.319	-1.276	1.276	2.595	0
Renter og afdrag	4.893	0	3.951	8.844	2.935	-5.909	5.909	8.844	0
Køb og salg	-10.300	-3.000	44.974	31.674	-27.001	-58.675	58.675	31.674	0

Negative tal = indtægter/mindreudgifter/merindtægter/overskud

Positive tal = udgifter/merforbrug/mindreindtægter/underskud

**Forsyningsvirksomhed, drift**

Regnskabsår	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023
	Oprindeligt budget	Omlaceringer	Tillægs bevillinger	Korrigeret budget	Forbrug	Mer-/ mindre forbrug	Overføres til 2024	Regnskab og overførsler	Mer-/mindre forbrug inkl. overførsler
	Udgiftsbaser	Udgiftsbaser	Udgiftsbaser	Udgiftsbaser	Udgiftsbaser	Udgiftsbaser	Udgiftsbaser	Udgiftsbaser	Udgiftsbaser
Kapitalmidler	1.000 DKK	1.000 DKK	1.000 DKK	1.000 DKK	1.000 DKK	1.000 DKK	1.000 DKK	1.000 DKK	1.000 DKK
Samlet resultat	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ressourcer - Affald, drift	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Affald, udgifter	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Affald, indtægter	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Negative tal = indtægter/mindreudgifter/merindtægter/overskud

Positive tal = udgifter/merforbrug/mindreindtægter/underskud

**Forsyningsvirksomhed, anlæg**

Regnskabsår	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023
	Oprindeligt budget	Omlaceringer	Tillægs bevillinger	Korrigeret budget	Forbrug	Mer-/ mindre forbrug	Overføres til 2024	Regnskab og overførsler	Mer-/mindre forbrug inkl. overførsler
	Udgiftsbaser	Udgiftsbaser	Udgiftsbaser	Udgiftsbaser	Udgiftsbaser	Udgiftsbaser	Udgiftsbaser	Udgiftsbaser	Udgiftsbaser
Bevillingsprogram	Bevillingsprogram	1.000 DKK	1.000 DKK	1.000 DKK	1.000 DKK	1.000 DKK	1.000 DKK	1.000 DKK	1.000 DKK
Resultat		0	0	0	0	0	0	0	0
	Investeringspulje	0	0	0	0	0	0	0	0

Negative tal = indtægter/mindreudgifter/merindtægter/overskud

Positive tal = udgifter/merforbrug/mindreindtægter/underskud

## Bemærkninger til Regnskabsoversigten.

### REGNSKAB GENERELT

Formålet med sagen om regnskab 2023 er at præsentere Gribskov Kommunes samlede regnskabsresultat for 2023 vedr. Ordinær drift, Indtægter, Anlæg, Byudvikling, Renter og Finansielle ændringer samt forsyningsvirksomheder.

Sagen indeholder en fremlæggelse af afsluttende anlægsregnskaber, forslag til overførsler fra 2023 til 2024 til beslutning samt en indstilling om oversendelse af regnskabet til revisionen om at revidere regnskab 2023.

Årsregnskabet 2023 forelægges her med bemærkninger til de enkelte områder. I 2023 har Byrådet været orienteret om administrationens forventninger til regnskabet i forbindelse med de 2 budgetopfølgninger og de 2 budgetstatus. Budgettet er korrigeret i forbindelse med 2. budgetopfølgning, således at der er bevilling til det forventede forbrug. I Regnskabet er forbruget holdt op imod det korrigerede budget.

Regnskabssagen fremlægges med forslag til overførsler til 2024. Forslag til overførsler fremgår af indstillingen herover. Overførslerne søges på baggrund af kommunens overførselsregler i henhold til Gribskov Kommunes Økonomiske Styringsgrundlag. Styringsgrundlaget definerer, at institutioner har overførselsadgang med op til 3 pct. af deres driftsbudget, og at der derudover kan søges om overførsler, hvor der vurderes der er særlige forhold, der taler herfor.

### Årsberetning

Som en del af kommunens regnskab udarbejdes hvert år en årsberetning. Årsberetningen redegør for udviklingen og forbruget på hvert enkelt fagområde. Samtidig redegøres for hvert af elementerne i budgetaftalen for 2023-2026 samt elementer fra tidligere års budgetaftaler som er gennemført i løbet af 2023. Med årsregnskabet gives tydelige indikationer for de enkelte fagområders status og robusthed for det kommende år.

### REGNSKABSRESULTATET

For Gribskov Kommune er der i 2023 et samlet mindreforbrug på 139,9 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget.

Der har været et mindreforbrug på Ordinær drift på 8,2 mio. kr. Der søges 15,7 mio. kr. overført til 2024. De indstillede overførsler vedrører primært opsparede midler i virksomheder og puljer. Overførselsbeløbet overstiger dermed mindreforbruget, da en del af dette består af merforbrug på rammer, hvor der ikke er overførsler, jf. Gribskov Kommunes Økonomiske Styringsgrundlag.

Der har været et mindreforbrug på anlæg og lån til anlæg på 85,4 mio. kr. Heraf søges 62,8 mio. kr. overført til 2024. Mindreforbruget skyldes hovedsageligt tidsforskydninger i de enkelte anlægsprojekter og afvigelse søges som hovedregel alle overført til 2024, Når det ikke er hele den resterende afvigelse, der søges overført, skyldes det, at der for 2024 allerede er indarbejdet 23 mio. kr. til forsinkede anlægsprojekter.

Der er gennem flere år oparbejdet et overskud på Byudviklingsrammen, det er efter 2023 på 65,9 mio. kr. Overskuddet stammer fra de opsparede salgsindtægter fra grunde og ejendomme. Hele merindtægten søges overført til 2024 til finansiering af fremtidige byudviklingsprojekter.

Der har været mindreindtægter på rammen Indtægter på 16,8 mio. kr. hvor de 10,3 mio. kr. søges overført til 2024. Årsagen til budgetafvigelsen er følgende:

- Der har været en merindtægt fra momsudligningen på 1,3 mio. kr.
- Ved midtvejsreguleringen af kommunernes bloktilskud for 2023 modtog kommunerne kompensation for de stigende priser, merudgifter til overførsler, modtagelsen af fordrevne fra Ukraine og forskellige andre mindre forhold. Hovedparten af de midler blev

ved 2. Budgetopfølgning anvendt til at finansiere forventede merudgifter, men der var ikke behov for hele midtvejsreguleringen, og 5,0 mio. kr. står tilbage på rammen.

- Der blev i forbindelse med Regnskab 2022 overført 5,0 mio. kr. til finansiering af eventuelle justeringer af budgetgarantien i løbet af 2023. Der blev aldrig behov for den overførsel, så midlerne står tilbage på rammen
- Der har været en mindreindtægt på grundskyldsindtægter på 28,4 mio. kr. Denne afvigelse var allerede forventet ved vedtagelsen af budgettet, og den skyldes forsinkelser i afregningerne af grundskylden, som igen skyldes problemer med ejendomsvurderingerne. Administrationen forventer kommunen vil modtage de manglende indtægter i 2026, men der er stor usikkerhed om, hvornår de grundværdierne vil foreligge, så indtægterne kan godt komme både et år før og et år senere.
- Derudover er der forskellige mindre afvigelser på i alt 0,3 mio. kr.

Der har været merudgifter på renter og finansielle ændringer på 2,8 mio. kr. Afvigelsen skal bl.a. ses i sammenhæng med kursgevinster på 15 mio. kr., som ikke indgår i regnskabet.

#### Serviceammen

I Økonomiaftalen mellem Regeringen og Kommunernes Landsforening (KL) fastlægges niveauet for kommunernes serviceudgifter. I 2023 er serviceringen efterfølgende øget - primært på grund af inflationen. Gribskov Kommunes serviceammen for 2023 er på 2.123,4 mio. kr. I Regnskabet har der været afholdt udgifter indenfor serviceringen på 2.158,1 mio. kr. svarende til en overskridelse på 34,7 mio. kr. Administrationen forventede ved BO2 en overskridelse på 18,7 mio. kr. Det endelige resultat endte således 16,1 mio. kr. højere.

#### Konsekvens for 2024

Budgettet for 2023 har i perioden været genåbnet for at sikre budgetoverholdelse, da en række områder har været udfordret. Disse forhold er der i videst mulige omfang taget hensyn til i budget 2024, idet det er understreget, at målene for det specialiserede område samlet set er ambitiøse. Bl.a. til dette formål er der afsat en robusthedspulje, som vil skulle rumme evt. afvigelser fra budgettet. Regnskabet for 2023 viser at disse udfordringer er uændrede i forhold til budgetvedtagelsen for 2024. Administrationen følger løbende udviklingen og rapporterer til fag- og økonomiudvalg ved årets budgetopfølgninger og yderligere hvis der viser sig behov.

#### Anlægsregnskaber

Der fremlægges ved regnskabsafslutningen anlægsregnskab for

- Møllevinger Ramløse Mølle
- Asfaltarbejder 2023
- Vejby Strandvej / Holløselund Strandvej

#### Overførsler til 2024

Der søges ved regnskabsafslutningen om overførsler til 2024 på 154,7 mio. kr.

Nedenstående oversigt viser regnskabsresultatet på udvalgsniveau.

#### Læsevejledning til tabel:

Tabellen viser vedtaget budget og de omplaceringer/tillægsbevillinger, der er givet i løbet af året. Vedtaget budget plus/minus omplaceringer og tillægsbevillinger giver det korrigerede budget. Tabellen viser mer-/mindreforbruget i forhold til korrigeret budget.

De røde kolonner viser derudover de indstillede overførsler til 2024 og herefter mer-/mindreforbruget inkl. de indstillede overførsler.



Beløb i mio kr.	Vedt. budget 2023	Ompla- ceringer 2023	Tillægs- bevill- linger 2023	Korr. budget 2023	Regn- skab 2023	Mer-/ mindre forbrug	Over- førsler fra 2023	Mer-/ mindre- forbrug inkl. overf.
<b>Skattefinansierede område</b>								
Indtægter	-2.949,2	-48,0	5,0	-2.992,3	-2.975,6	16,7	10,3	27,0
Ordinær drift								
<i>Klima, Teknik og Miljø</i>	96,3	-6,9	6,7	96,2	91,6	-4,6	6,7	2,1
<i>Planudvalg</i>	1,5	0,0	0,0	1,5	1,3	-0,1	0,0	-0,1
<i>Skole, Børn og Familie</i>	730,9	29,7	7,9	768,6	765,5	-3,1	6,9	3,9
<i>Ældre, Social og Sundhed</i>	978,6	33,5	-9,0	1.003,1	1.011,8	8,7	-6,2	2,4
<i>Erhverv og Oplevelsesøkonomi</i>	5,2	-0,8	0,7	5,1	4,2	-1,0	0,8	-0,2
<i>Beskæftigelse og Unge</i>	624,1	5,6	0,2	629,9	629,5	-0,4	0,0	-0,4
<i>Kultur, Idræt og Forebyggelse</i>	79,2	-0,9	1,4	79,7	76,2	-3,5	1,0	-2,5
<i>Økonomiudvalget</i>	283,5	-12,3	13,7	284,9	280,6	-4,3	6,5	2,3
Ordinær driftsrammer i alt	2.799,1	48,0	21,8	2.868,9	2.860,7	-8,2	15,7	7,5
Renter og Finansielle ændringer	60,0	0,0	3,0	63,0	65,8	2,8	0,0	2,8
<b>Primært driftsresultat</b>	<b>-90,2</b>	<b>0,0</b>	<b>29,7</b>	<b>-60,5</b>	<b>-49,1</b>	<b>11,4</b>	<b>26,0</b>	<b>37,3</b>
Ordinære anlæg inkl. Lånoptagelse	83,0	3,0	59,7	145,8	60,3	-85,4	62,8	-22,6
<b>Skattefinansieret i alt ekskl. Byudvikling</b>	<b>-7,1</b>	<b>3,0</b>	<b>89,4</b>	<b>85,3</b>	<b>11,2</b>	<b>-74,1</b>	<b>88,8</b>	<b>14,7</b>
Byudvikling	-3,7	-3,0	49,8	43,1	-22,7	-65,9	65,9	0,0
<i>Forsyningsvirksomhed, drift</i>	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<i>Forsyningsvirksomhed, anlæg</i>	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Forsyningsvirksomhed i alt	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Regnskabsresultat i alt</b>	<b>-10,9</b>	<b>0,0</b>	<b>139,3</b>	<b>128,4</b>	<b>-11,5</b>	<b>-139,9</b>	<b>154,7</b>	<b>14,7</b>

Negative tal = indtægter/mindreudgifter/merindtægter/overskud

Positive tal = udgifter/merforbrug/mindreindtægter/underskud

## BEMÆRKNINGER TIL REGNSKABET

### ORDINÆR DRIFT

Herunder er en kort beskrivelse af afvigelser og årsagerne til afvigelserne for alle fagudvalgsområderne, hvor der kun er nævnt de større afvigelser. For en mere grundig gennemgang henvises til fagudvalgsdagsordnerne.

#### *Klima, Teknik og Miljø*

For Udvalget for Klima, Teknik og Miljø er der i 2023 et mindreforbrug på 4,6 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget. Det svarer til en afvigelse på 4,7 pct.

Afvigelsen består af mindreforbrug på primært rottebekæmpelse på 5,6 mio. kr. og fra sandfodring af Klitgården på 1,0 mio. kr. Omvendt har der været været merforbrug på primært vintertjenesten grundet vejret i årets sidste måneder i 2023.

Der søges ved regnskabsafslutningen om overførsler til 2024 på 6,7 mio. kr. De ansøgte overførsler vedrører mindreforbrug vedr. rottebekæmpelse og livredningstjenesten, hvor der i følge kommunens styringsgrundlag er overførselsadgang, samt et mindreforbrug vedr. sandfodring af Klitgården og et sommerfugleprojekt på Heatherhill.

Der foreligger en plan for nedbringelse af overskuddet vedr. rottebekæmpelse.

#### *Planudvalget*

For Planudvalget er der i 2023 et mindreforbrug på 0,1 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget. Det svarer til en afvigelse på 8,1 pct.

Der søges ved regnskabsafslutningen ikke om overførsler til 2024.

#### *Skole, Børn og Familie*

For Skole, Børn og Familieudvalget er der i 2023 er mindreforbrug på 3,1 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget. Det svarer til en afvigelse på 0,4 pct.

De primære årsager til regnskabsafvigelsen er beskrevet herunder.

#### Merudgifter:

- Der har været et merforbrug på rammen Læring og undervisning på 3,2 mio. kr. For det første har der været et merforbrug på dagtilbud på 3,7 mio. kr. Merforbruget vedrører for det første flere børn i dagtilbud og specialtilbud samt børn med behov for specialstøtte i de almene tilbud. Derudover har der været merforbrug på daginstitutionsvirksomheder - særligt de to institutioner Helsingør Børnehus og Tisvilde naturbørnehus på samlet 0,8 mio. kr. Der er udarbejdet handleplaner for begge institutioner.  
For det andet har der på Skoleområdet været et merforbrug på 1,5 mio. kr. Merforbruget vedrører primært et merforbrug på SP-området på 6,9 mio. kr. For det almene skoleområde er der et mindreforbrug på 1,9 mio. kr. som vedrører statslige puljemidler. Der er et mindreforbrug på befordring på 2,9 mio. kr. samt et mindreforbrug på skolerne som virksomheder på 1,9 mio. kr. Der er et merforbrug på 2,4 mio. kr. som vedrører skolevalg i andre kommuner samt flere indtægter på 1,6 mio. kr. vedrørende betalinger fra andre kommuner. På fællesrammen for skolerne har der været et merforbrug på 0,5 mio. kr.  
For det tredje har der på Fritidsordninger været et mindreforbrug på 2,0 mio. kr. - herunder et mindreforbrug på virksomhederne på 1,4 mio. kr.

#### Mindreudgifter:

- Der har været et mindreforbrug på Ungerammen på 1,2 mio. kr.
- Der har været et mindreforbrug på rammen Specialiserede børne- og ungeområde på 2,5 mio. kr. Årsagen til afvigelsen er en større indtægt fra staten vedrørende refusion til særlig dyre enkeltsager end forventet i BO2.
- Der har været et mindreforbrug på rammen Sundhed og forebyggelse på 2,4 mio. kr. som primært vedrører Tandplejen.

Der søges ved regnskabsafslutningen om overførsler til 2024 på 6,9 mio. kr., de består af:

- 1,1 mio. kr. på Unge. De overføres til befordring, som spares op til udskiftning af busser og omvendt 0,2 mio. kr. i merforbrug på ungdomsskolen.
- 4,3 mio. kr. på Læring og undervisning. De ansøgte overførsler vedrører primært overførsler på 1,9 mio. kr. til skolerne, 0,9 mio. kr. på Fritidsområdet og samlet 2,4 mio.

kr. på statspuljen til kompetencemidler samt statspuljen fritidspædagogik samt en negativ overførsel på 1,2 mio. kr. til daginstitutionerne

- 0,6 mio. kr. på Sundhed og forebyggelse. De ansøgte overførsler vedrører almindelig virksomhedsoverførsel indenfor de 3%
- 0,9 mio. kr. på Stabs- og støttefunktionsrammen. De ansøgte overførsler er til handleplansmedarbejder på sociale indsatser, sundhedsklynge Nord og Barnets Hus

Som aftalt i forbindelse med budgetvedtagelsen og præciseret i forbindelse med 2. budgetopfølgning 2023, skal skolernes merforbrug i 2023 vedr. SP finansieres af kassebeholdningen og det overskud de dermed har med ind i 2024 bruges til delvis finansiering af de 4 mio. kr. (i besparelse på skolerne ved klassesammenlægning som aftalt i budgetvedtagelsen 2024-2027). Resten af beløbet dækkes af Skt. Helene Skole.

Indstillingen vedr. udvalget for Skole, Børn og Familie svarer til udvalgets beslutning på deres møde den 13. marts 2024, men der var en mindretalsindstilling. Jens Rane Holck (F) tilkendegav følgende til protokollen vedrørende indstillingens punkt 1. : "SF kan ikke godkende af skolernes merforbrug er blevet dækket af en enkelt skole, som aftalt i budgetvedtagelsen, og ønsker at markere dette ved at stemme nej til Regnskab 2023. Vi henviser til vores eget budget "Ret op på skævhed...". Mindretalsindstillingen blev udelukkende støttet af Jens Rane Holck (F)

#### *Ældre, Social og Sundhed*

For udvalget for Ældre, Social og Sundhed er der i 2023 er merforbrug på 8,7 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget. Det svarer til en afvigelse på 0,9 pct.

De primære årsager til regnskabsafvigelsen er beskrevet herunder.

#### Merudgifter:

- 19,0 mio. kr. på rammen Virksomheder. Merforbruget vedrører primært: Sociale tilbud hvor enkelte sociale tilbud ikke har været i stand til at indhente den negative overførsel fra 2022 forårsaget af flere års merforbrug (12,0 mio. kr.) Pleje Gribskov, der ikke har været i stand til at indhente den negative overførsel fra 2022, samtidig med der har været stigende priser, vakancer på Trongården samt mangel på specialiseret arbejdskraft på Gribskov Rehabiliteringscenter, der har bevirket store vikarudgifter (7,6 mio. kr.)

#### Mindreudgifter

- 1,0 mio. kr. på rammen Administration. Mindreudgiften skyldes generel tilbageholdenhed.
- 9,6 mio. kr. på rammen Pleje og Omsorg - bl.a. som følge af færre udgifter til fast vagt på plejehjem og lidt færre borgere på friplejecentre (5,8 mio. kr.), færre udgifter til sundhedslovstræning (1,3 mio. kr.), færre udgifter til vederlagsfri fysioterapi (0,6 mio. kr.), flere indtægter vedr. særlig dyre enkeltsager (1,5 mio. kr.), færre bevillinger til handicapmidler (primært handicapbiler end forventet (2,5 mio. kr.), mindreforbrug vedr. Seniorcentret mv. (0,3 mio. kr.), og omvendt har der været en merudgift til flexjobordningen (0,7 mio. kr.)

Der søges ved regnskabsafslutningen om negative overførsler til 2024 på 6,2 mio. kr., de består af:

- 0,7 mio. kr. fra Administrationsrammen. Det er midler til Fastholdelses- og rekrutteringskonsulent, (0,3 mio. kr.) og Sundhedsklynger, (0,4 mio. kr.)
- 0,7 mio. kr. fra Pleje- og Omsorgsrammen. De ansøgte overførsler vedrører primært Gribskov Seniorcenter, (0,2 mio. kr.) og Senior- og Ældreråd til opsparing til afholdelse af Ældrerådsvalg hvert 4. år. (0,5 mio. kr.)
- Negativ overførsel på 7,7 mio. kr. fra Virksomhedsrammen. De ansøgte overførsler vedrører: PlejeGribskov, hvor der alene søges om en negativ overførsel af 1,7 mio.kr. af det samlede merforbrug, idet PlejeGribskov ikke forventes at kunne realisere

udgiftsreduktioner i 2024 svarende til det samlede merforbrug – samtidig med, at PlejeGribskov skal levere pleje på niveau med kommunens øvrige plejecentre. Sociale tilbud hvor der søges om en negativ overførsel af 6,0 mio. kr. Som udgangspunkt søges mer- og mindreforbrug overført vedr. de sociale tilbud, samlet set beløber det sig op til 6,0 mio. kr. i negativ overførsel. Det foreslås dog særligt, at det samlede merforbrug oparbejdet gennem årene (11 mio. kr.) vedr. institutionen Gydehøj Botilbud ikke overføres – men alene den andel (6,6 mio.kr.) af merbruget, som den nuværende ledelse har haft indflydelse på.

#### *Erhverv og Oplevelsesøkonomi*

For Udvalget for Erhverv og Oplevelsesøkonomi er der i 2023 et mindreforbrug på 1,0 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget. Det svarer til en afvigelse på 18,7 pct.

Mindreforbruget stammer primært fra rammen Erhverv, hvor der har været et mindreforbrug på 0,9 mio. kr. som følge af tilbageholdenhed og flere projekter har været udsat.

Der søges ved regnskabsafslutningen om overførsler til 2024 på 0,8 mio. kr., de består af:

- 0,051 mio. kr., fra rammen Oplevelsesøkonomi der var afsat til turismenetværk, søges overført til erhvervsformål i 2024, således at pulje til Dialog og Samarbejde tilføres 0,016 mio. kr. og pulje til Erhvervsindsats tilføres 0,035 mio. kr.
- 0,7 mio. kr. fra rammen Erhverv. De ansøgte overførsler vedrører Erhvervsindsats, pulje til Dialog og samarbejde, Erhvervsrådet og drift af eventplads.

#### *Beskæftigelse og Unge*

For Beskæftigelse og Unge udvalget er der i 2023 et samlet mindreforbrug på 0,4 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget.

De primære årsager til regnskabsafvigelsen er beskrevet herunder.

Merudgifter:

- 2,5 mio. kr. fra rammen Overførsler. Årets resultat fremkommer som følge af et merforbrug på selvforsørgelses- og hjemsendelsesydelse som følge af fordrevne fra Ukraine.
- 9,3 mio. kr. på Forsørgelse og bolig, som primært vedrører den fortsatte vækst i både Førtidspension og Seniorpension.

Mindreudgifter:

- 8,8 mio. kr. fra rammen Indsatser, som primært vedrører mindreudgifter til Vejledning og Opkvalificering, merindtægter fra Grund- og Resultattilskud som følge af både flere flygtninge samt ekstraordinært indhentning af tilskud, samt merudgifter til STU og mindreforbrug på FGU.
- 3,4 mio. kr. på rammen myndighed, som primært vedrører vakante stillinger, som en konsekvens af den kvalificerede ansættelsesudsættelse og tilbageholdenhed på Administration

Der søges ikke om overførsler til 2024.

#### *Kultur, Idræt og Forebyggelse*

For Udvalget for Kultur, Idræt og Forebyggelse er der i 2023 et mindreforbrug på 3,5 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget. Det svarer til en afvigelse på 4,4 pct.

De primære årsager til mindreforbruget er tilbageholdenhed på især Administrationen, bibliotekerne og på arkivet på baggrund af beslutning herom i byrådet 30. maj 2023 med henblik på budgetoverholdelse for kommunen samlet set.

Der søges ved regnskabsafslutningen om overførsler til 2024 på 1,0 mio. kr., de består af:

- 0,8 mio. kr. fra rammen Kultur. De ansøgte overførsler vedrører otte mindre projekter, den største er udskudte projekter og indkøb til biblioteket på 0,3 mio. kr.
- 0,2 mio. kr. fra rammen Forebyggelse. De ansøgte overførsler vedrører sundhedsfremmende tiltag og Frivillig Fredag

I forbindelse med regnskab 2023 bliver der aflagt anlægsregnskab på Møllevinger Ramløse Mølle med et mindreforbrug på 0,1 mio. kr. Administrationen foreslår, at mindreforbruget bliver overført til Anlægspulje til disponering.

#### *Økonomiudvalget*

For Økonomiudvalget som fagudvalg er der i 2023 et mindreforbrug på 4,3 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget. Det svarer til en afvigelse på 1,5 pct.

De primære årsager til regnskabsafvigelsen er beskrevet herunder.

#### Merforbrug

- 2,5 mio. kr. på rammen Puljer, som primært vedrører ikke realiserede besparelser på effektiviseringspulje.
- 0,3 mio. kr. på rammen Redningsberedskab. Årsagen til merforbruget er primært, at der i 2023 har været flere udrykninger end 2022, hvor der også var et højt antal udrykninger.

#### Mindreforbrug

- 6,5 mio. kr. på rammen Politiske udvalg og administration, som primært vedrører tilbageholdenhed på lønsum og centerdrift og tværgående områder som tjenestemænd, Med-organisation, uddannelse, rekruttering mv. og et mindreforbrug til KKR-elever og elever i Helhedsplejen.
- 0,6 mio. kr. på rammen Ejendomsudgifter, som primært vedrører vedligeholdelse af kommunens ejendomme og bygninger på den takstfinansierede del af det sociale tilbudsområde.

Der søges ved regnskabsafslutningen om overførsler til 2024 på 6,5 mio. kr., de består af:

- 4,5 mio. kr. fra rammen Politiske udvalg og administration. Overførslerne skal finansiere udgifter til Temaudvalgets fortsatte arbejde, styrkelse af praktikvejledning på SOSU, MED-organisation, velfærdspulje, lederudvikling, rekruttering og tilknytning, Helhedsplejens kompetenceplan i 2024 og finansiering af projekter i forbindelse med effektiviseringer.
- 1,2 mio. kr. fra rammen Puljer. Overførslerne skal finansiere kompetenceudvikling og IT systemudgifter på momsanalyse og processporet til fremtidens velfærd.
- 0,8 mio. kr. fra rammen redningsberedskab. Overførslerne skal finansiere vedligehold af kommunens egne bygninger på den takstfinansierede del af de sociale tilbud.

Samlet på Økonomiudvalgets område søges der om overførsler på 6,5 mio. kr. Det er 2,3 mio. kr. mere end det samlede mindreforbrug. Overførslerne til 2024 er fortrinsvis på mindreforbrug, som i tidligere år er blevet overført til rekruttering og tilknytning af personale samt til vedligehold på takstfinansierede bygninger. Derudover søges der om overførsler til finansiering af projekter i forbindelse med effektiviseringer i 2024, herunder investeringer i udvikling af Fremtidens Velfærd.

#### ORDINÆRE ANLÆG OG LÅN

Regnskab 2023 viser et samlet forbrug på anlæg og lån på 60,3 mio. kr., hvilket er et mindreforbrug på 85,5 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget på 145,8 mio. kr. svarende til en afvigelse på 58,6 pct.

Der søges om overførsler for i alt 62,8 mio. kr.

Nedenstående oversigt viser regnskabsresultatet på Anlæg og Lån

Beløb i mio kr.	Vedt. budget 2023	Omplaceringer 2023	Tillægsbevilinger 2023	Korr. budget 2023	Regnskab 2023	Mer-/mindre forbrug	Overførsler fra 2023	Mer-/mindre forbrug inkl.
<b>Ordinære anlæg og lån</b>								
Klima, Teknik og Miljø	24,1	2,1	92,8	119,0	88,0	-31,0	30,9	0,0
Skole, Børn og Familie	3,2	0,0	22,1	25,4	5,4	-19,9	19,9	0,0
Ældre, Social og Sundhed	1,8	0,0	8,1	9,9	3,1	-6,8	6,8	0,0
Kultur, Idræt og Forebyggelse	3,5	0,0	9,9	13,3	2,9	-10,4	10,3	-0,1
Økonomiudvalget	67,8	0,9	12,3	81,0	46,4	-34,6	12,2	-22,5
Lån	-17,3	0,0	-85,5	-102,8	-85,5	17,3	-17,3	0,0
<b>I alt</b>	<b>83,0</b>	<b>3,0</b>	<b>59,7</b>	<b>145,8</b>	<b>60,3</b>	<b>-85,5</b>	<b>62,8</b>	<b>-22,6</b>

Negative tal = indtægter/mindreudgifter/merindtægter/overskud

Positive tal = udgifter/merforbrug/mindreindtægter/underskud

Regnskabet for Anlæg og Lån bliver gennemgået nærmere i de følgende afsnit.

#### Anlæg

Regnskab 2023 viser et samlet forbrug på 145,8 mio. kr., hvilket er et mindreforbrug på 102,8 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget på 248,6 mio. kr. svarende til en afvigelse på 41,3 pct.

Mindreforbruget skyldes hovedsageligt tidsmæssige forskydninger i afholdelsen af udgifterne på de enkelte anlægsprojekter. Særligt kan fremhæves anlægsprojekterne "Undervisning og læring i Gilleleje" med et mindreforbrug på 18,7 mio. kr., hvor den endelige afregning af det færdige projekt udestår og "Administrativt og Sundhedsfagligt Hus" med et mindreforbrug på 12,7 mio. kr. De øvrige mindreforbrug vedrører øvrige projekter, som det fremgår af bilaget "Ordinære anlæg 2023".

Der søges om overførsler på 80,1 mio. kr. Overførslerne er specificeret på de enkelte anlægsprojekter i bilaget "Ordinære anlæg 2023". Når der ikke søges om overførsel af hele mindreforbruget, skyldes det at der allerede ved budgetlægningen for 2024 blev taget højde for ekstraordinært store overførsler til 2024 og derfor blev budgetteret med en anlægsudgift i 2024 på 23,3 mio. kr. som vedrørte forsinkede anlægsprojekter fra 2023. På byrådsmødet den 12. december 2023 blev det besluttet, at anlægsprojekt "Lokaletilpasning Skt. Helene Skole" på 0,5 mio. kr. i 2024 skal finansieres af anlægs-puljen. Ligeledes blev det på Byrådsmødet den 5. marts 2024 besluttet at finansiere indsatslederkøretøj med 0,2 mio. kr. af anlægspuljen, Der tilbagestår herefter 22,6 mio. kr. på puljen i 2024. Der er således i budget 2024 finansiering af overførsler på 22,6 mio. kr., og overførslerne af uforbrugte anlægsmidler til 2024 reduceres derfor med 22,6 mio. kr.

#### Lån vedr. anlæg

Regnskab 2023 viser en samlet indtægt på 85,5 mio. kr., hvilket er en mindreindtægt på 17,3 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget med en indtægt på 102,8 mio. kr. Der søges om overførsel til 2024 af det manglende provenu på 17,3 mio. kr.

Der har været en mindreindtægt på lånoptagelse på 17,3 mio. kr. Afvigelsen vedrører lån, der er budgetlagt i 2023, men først bliver optaget i 2024.

Lån kan først optages, når udgiften har været afholdt. Lånebekendtgørelsen giver kun mulighed for at belåne det faktiske forbrug i det pågældende år (her 2023) primo året efter.

## Anlægsregnskaber

I forbindelse med regnskab 2023 bliver der aflagt følgende anlægsregnskaber:

- Møllevinger Ramløse med et mindreforbrug på 100.867 kr.
- Asfaltarbejder 2023 med et mindreforbrug på 33.103 kr.
- Vejby Strandvej / Holløselund Strandvej hvor forbrug svarer til budget

Administrationen foreslår, at mindreforbrug bliver overført til Anlægspulje til disponering.

## BYUDVIKLING

Der er ved udgangen af 2023 et mindreforbrug på 65,9 mio. kr. Mindreforbrug skyldes, at der gennem flere år er oparbejdet et overskud fra køb og salg af grunde og ejendomme.

Hele merindtægten på 65,9 mio. kr. søges overført til 2024.

Beløb i mio kr.	Vedt. budget 2023	Omplaceringer 2023	Tillægsbevil-linger 2023	Korr. budget 2023	Regn- skab 2023	Mer-/ mindre forbrug	Over- førsler fra 2023	Mer-/ mindre- forbrug inkl.
<b>Byudvikling</b>								
Drift	1,7	0,0	0,9	2,6	1,3	-1,3	1,3	0,0
Renter og afdrag	4,9	0,0	4,0	8,8	2,9	-5,9	5,9	0,0
Køb og salg	-10,3	-3,0	45,0	31,7	-27,0	-58,7	58,7	0,0
<b>I alt</b>	<b>-3,7</b>	<b>-3,0</b>	<b>49,8</b>	<b>43,1</b>	<b>-22,7</b>	<b>-65,9</b>	<b>65,9</b>	<b>0,0</b>

Negative tal = indtægter/mindreudgifter/merindtægter/overskud

Positive tal = udgifter/merforbrug/mindreindtægter/underskud

Der er gennem flere år oparbejdet et overskud på Byudviklingsrammen, det er efter 2023 på 65,9 mio. kr. Der søges om overførsler af den samlede merindtægt på 65,9 mio. kr. til finansiering af fremtidige udgifter på området. Årsagen til merindtægten er hovedsageligt tidsforskydninger i, hvornår udgifter på konkrete anlæg finder sted, samt tidsforskydninger i købs- og salgssager.

Byudviklingsområdet skal balancere over tid - men ikke nødvendigvis i det enkelte år.

Økonomiudvalget og Byrådet får løbende forelagt konkrete sager vedr. køb/salg af grunde og bygninger, samt mere generelle sager med overblikstatus.

Overførslerne er specificeret på de enkelte byudviklingsprojekter i bilaget "Forslag til overførsler på Byudvikling ifm. regnskab 2023".

## FORSYNING

Affaldsområdet blev pr. 1. juli 2022 overdraget til Gribskov Forsyning A/S (tidligere GribVand A/S), jf. byrådets beslutning den 5. april 2022.

Affaldsområdet skal fortsat indgå i kommunens regnskab, men udgør 0 kr. i 2023.

Oplysningerne kommer fra Gribskov Forsyning A/S, og indregningen har ingen indflydelse på kommunens likviditet.

## FINANSIERING

Der er et samlet merforbrug på Finansiering på 19,5 mio. kr. Merforbruget stammer fra Indtægter med 16,7 mio. kr. og Afdrag på 3,3 mio. kr., omvendt har der været et mindreforbrug på renter på 0,5 mio. kr.

Beløb i mio kr.	Vedt. budget 2023	Ompla- ceringe r 2023	Tillægs- bevil- linger 2023	Korr. budget 2023	Regn- skab 2023	Mer-/ mindre forbrug	Over- førsler fra 2023	Mer-/ mindre- forbrug inkl.
<b>Finansiering</b>								
Indtægter	-2.949,2	-48,0	5,0	-2.992,3	-2.975,6	16,7	10,3	27,0
Renter	8,1	0,0	3,0	11,1	10,5	-0,5	0,0	-0,5
Afdrag	51,9	0,0	0,0	51,9	55,2	3,3	0,0	3,3
<b>I alt</b>	<b>-2.889,3</b>	<b>-48,0</b>	<b>8,0</b>	<b>-2.929,3</b>	<b>-2.909,8</b>	<b>19,5</b>	<b>10,3</b>	<b>29,8</b>

Negative tal = indtægter/mindreudgifter/merindtægter/overskud

Positive tal = udgifter/merforbrug/mindreindtægter/underskud

### Indtægter

Mindreindtægt på 16,7 mio. kr. stammer i al væsentlighed fra merindtægter fra moms på 1,4 mio. kr., Reguleringer tidl. år på 5,0 mio. kr., Udligning og tilskud på 5,0 mio. kr. og Indkomstskatter og Selskabsskatter mv. på samlet 0,3 mio. kr. Der har været en mindreindtægt på Grundskyld på 28,4 mio. kr

Merindtægten fra moms stammer fra momsanalysen.

Merindtægten på Reguleringer af tidligere år stammer fra midtvejsreguleringen, hvor der ved BO2 ikke var behov for at omplacere alle indtægterne til driftsrammerne.

Merindtægten på Udligning og tilskud stammer fra 5,0 mio. kr. der var overført fra 2022 som reserve i tilfælde af en negativ midtvejsregulering. Midtvejsreguleringen i 2023 endte i stedet med et stort tilskud til kommunerne, så der blev ikke brug for reservepuljen.

Mindreindtægten fra grundskylden var kendt allerede ved vedtagelsen af budget 2023, den skyldes de ufærdige vurderinger på ejendomsområdet. Gribskov Kommune har indtil videre kun modtaget foreløbige skatteindtægter baseret på gamle grundvurderinger, når de nye vurderinger er færdige, vil Gribskov Kommune modtage det resterende beløb. Det foreslås, at den manglende indtægt finansieres af kassen, og når der sker en endelig afregning af grundskatterne, vil de lægges i kassen. KL forventer pt., at den endelige regulering først vil ske i 2026, men reguleringen kan godt ske både i 2025 eller 2027.

### Overførsler

På grund af en faldende ledighed og et fald i inflationen ift. kommuneaftalen for 2024 forventer KL en negativ midtvejsregulering i 2024, og administrationen foreslår derfor, at merindtægten på reguleringer vedr. tidligere år, Udligning og tilskud og Indkomsts- og selskabsskatter på i alt 10,3 mio. kr. overføres til 2024 til delvis finansiering af denne regulering.

Nye vurderinger peger omvendt på stigende kommunale udgifter til førtidspension, seniorpension og sygedagpenge, så der er en mulighed for at der ikke vil ske nogen væsentlig afregning (midtvejsregulering) i 2024. I det tilfælde vil de 10,3 mio. kr. kunne lægges i kassen ved udgangen af 2024.

### Renter

Regnskab 2023 viser et samlet forbrug på 10,5 mio. kr., hvilket er et mindreforbrug på 0,5 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget på 11,1 mio. kr., svarende til en afvigelse på 4,8 pct. Langt den overvejende del af afvigelsen skyldes realiseret kursgevinst på kommunens



værdipapirbeholdning. Omvendt har der i 2023 været færre indtægter, i form af udbytter, fra kommunens værdipapirer.

Der er i 2023 en urealiseret kursgevinst på værdipapirer på 15 mio. kr. Den urealiserede kursgevinst indgår ikke i regnskabet, men den forbedrer kommunens kassebeholdning.

#### *Finansielle ændringer (afdrag)*

Regnskab 2023 viser et samlet forbrug på 55,2 mio. kr., hvilket er et merforbrug på 3,3 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget på 51,9 mio. kr., svarende til en afvigelse på 6,4 pct.

Samlet svarer ydelsen på kommunes lån til forventning ved 2. budgetopfølgning. Afvigelsen skyldes at forholdet mellem afdrag og renter ændrer sig.

Renter har derfor et tilsvarende mindreforbrug på lån. Når mindreforbruget på Renter ikke svarer til merforbruget på afdrag skyldes det, at rammen Renter også indeholder renteindtægter/udbytter, realiseret kursgevinst/tab, renter fra udlån til indefrosne ejendomsskatter og diverse straf- og morarenter mv.

#### *Lån*

Der henvises til afsnittet "Lån til ordinære anlæg 2023".

#### LIKVIDITET

Den gennemsnitlige likviditet har i 2023 været på 148 mio. kr. Til sammenligning var den gennemsnitlige likviditet i 2022 på 291 mio. kr. Med udgangen af 2024 forventes likviditeten at stige til 274 mio. kr.

Likviditeten ultimo 2024 indeholder en ekstraordinær indtægt fra grundskyld på 144 mio. kr., som administrationen forventer skal tilbagebetales i 2027. Likviditeten falder dermed i 2027, hvor kommunen bliver efterreguleret for evt. for meget udbetalte grundskatter

Ved budgetlægningen for 2023 forventedes en gennemsnitslikviditet for året på 166 mio. kr. Regnskabsresultatet viser således en lidt lavere likviditet, det er resultatet af lavere indtægter fra salg af grunde end forventet, og der har derudover været et nettoforbrug af overførte midler og resultatet i regnskab 2022 blev lidt dårligere end forventet ved budgetlægningen af 2023 i oktober måned 2022.

#### SERVICEUDGIFTER

Kommunens serviceramme er som udgangspunkt det oprindeligt vedtagne budget, dvs. budgettet vedtaget den 10. oktober 2022. Servicerammen er efterfølgende justeret som følge af Økonomaftalen i 2022 mellem regeringen og KL, hvor kommunernes serviceramme er hævet som følge af inflationen i 2023 samt kommunale meropgaver i forhold til forventningerne på aftaletidspunktet.

Gribskov Kommunes serviceramme er efter ændringerne på 2.123.4 mio. kr. Forbruget i 2023 på servicerammen er på 2.158.1 mio. kr., og det ligger således 34,8 mio. kr. eller 1,6 pct. over servicerammen.

Administrationen forventede ved 2. Budgetopfølgning er overskridelse af servicerammen på 18,7 mio. kr., men det endelige resultat er endt med en overskridelse, der er 16,1 mio. kr. højere. Årsagen til merudgifterne på servicerammen er følgende:

- At forbruget i 2023 på de overførte budgetter fra 2022 er højere end den del der overføres ind i 2024. Merforbruget er sket både indenfor kommunens egne områder (skoler, dagtilbud, puljer mv.) og på de selvstændige virksomheder (Gydehøj, PlejeGribskov og Helhedsplejen)
- Derudover ligger en del af netto forbruget på det specialiserede social område på rammer, som er indenfor servicerammen, mens andet ligger udenfor servicerammen

(indtægter). Så selv om der ikke er så stor afvigelse på driftsrammerne samlet, bliver afvigelsen større, når man måler på servicerammen.

Hvis serviceudgifterne samlet for alle landets kommuner ligger over servicerammen, kan der ske en sanktion ift. kommunerne på overskridelsen. KL forventede længe, at der ville være en overskridelse af kommunernes serviceudgifter i 2023, men aktuelle opfølgninger tyder på, at kommunerne kommer til at holde sig indenfor servicerammen i 2023.

#### AFSKRIVNINGER

Jævnfør Gribskov Kommunes Økonomiske Styringsgrundlag afsnit 5.9 beslutter Økonomichefen de konkrete afskrivninger og Økonomiudvalget orienteres om de foretagne afskrivninger 1 gang årligt.

Der er i 2023 foretaget afskrivninger for 14,3 mio. kr. Til sammenligning blev der afskrevet 4,4 mio. kr. i 2022.

Afskrivningerne vedrører insolvente dødsboer, uerholdelige restancer, forældede restancer, gældssanering og administrative afskrivninger.

## Fagudvalgenes Mål og evaluering:

### Klima, Teknik og Miljø

#### 1. Resultat regnskab 2023

Regnskab 2023 viser et samlet forbrug på 91,6 mio. kr., hvilket er et mindreforbrug på 4,6 mio. kr. i forhold til korrigeret budget. Mindreforbruget skyldes fortrinsvis følgende forhold:

- På Veje og Trafik er der et merforbrug på 2,4 mio. kr. Heraf kan merforbruget henføres til delrammen Vintertjeneste, som følge af vejret.
- På Kørsel er der et merforbrug på 0,6 mio. kr. Merforbruget kan primært henføres til en efterregulering af Covid-19-kompensation for 2022.
- På Natur, Vand og Miljø er der et mindreforbrug på 7,3 mio. kr. som blandt andet skyldes udsatte arbejder, dels til sandfodring af Klitgården, og dels på vand, som følge af frost og nedbør. Derudover har der været et mindreforbrug på delrammen Rottebekæmpelse på 5,0 mio. kr.
- På Administration er et merforbrug på 0,4 mio. kr. som skyldes der har været merforbrug på advokatudgifter, som følge af retssager, og IT-udgifter. Der har været flere indtægter på byggesagsgebyrer og færre genhusninger.
- På Tværkommunalt samarbejde er der et mindreforbrug på 0,7 mio. kr. som skyldes mindreforbrug på kystlivredningstjenesten.

Beløb i mio. kr.	Vedt. budget	Korr. budget	Regnskab	Mer-/ mindre
	2023	2023	2023	forbrug
<b>Udvalget for Klima, Teknik og Miljø</b>				
Veje og Trafik	39,7	31,1	33,5	2,4
Kørsel	21,9	24,5	25,1	0,6
Natur, Vand og Miljø	8,7	15,0	7,6	-7,3
Administration	25,0	24,1	24,6	0,4
Tværkommunalt samarbejder (Livredningstjenesten)	0,9	1,5	0,8	-0,7
<b>I alt</b>	<b>96,3</b>	<b>96,2</b>	<b>91,6</b>	<b>-4,6</b>

Negative tal = indtægter/mindreudgifter/merindtægter/overskud

Positive tal = udgifter/merforbrug/mindreindtægter/underskud

#### 2. Udmøntning og indfrielse af budgetaftale 2023

Tema	Ramme	Korrigeret budget
<i>Klimahandlingsplan</i>	<i>Natur, Vand og Miljø</i>	<i>0,240 mio. kr.</i>

Gribskov kommune blev i efteråret 2021 en del af projektet DK2020, som har til formål at støtte de danske kommuner med udarbejdelsen af en klima- og energiplan, der løfter det lokale klimaarbejde til international best practice. DK2020 er finansieret af RealDania, KL og de fem regioner. Gennem forløbet får kommunerne rådgivning og sparring til at udvikle en ambitiøs lokal klimahandlingsplan, som viser vejen til netto nul-udledning for kommunen som geografisk område senest i 2050, samt hvordan kommunen vil tilpasse sig klimaforandringerne. Planen skal være færdig i foråret 2023. Det er et krav i DK2020, at der udarbejdes en baseline for CO2 udledningen i kommunen, samt beregninger der viser scenarier for CO2 udviklingen alt efter de indsatser kommunen igangsætter.

<b>Opfølgning og/eller opnået effekt:</b>
Klimahandlingsplanen er godkendt af Concito, og efterfølgende godkendt på byrådsmødet den 4. oktober 2023.

### **3. Udvalgte fokuspunkter**

#### **Anlægsprojekter**

Særligt på vejområdet, er der en række større anlægsprojekter, som er gennemført eller under gennemførelse. De væsentligste er "Ny vej Græsted-Gilleleje", Ny rundkørsel Askemosevej/Kildeven og BSM belægninger på Holløselund Strandvej og Vejby Strandvej.

# Planudvalg

## 1. Resultat regnskab 2023

Regnskab 2023 viser et samlet forbrug på 1,4 mio. kr. Det er et mindreforbrug på 0,1 mio. kr. i forhold til korrigeret budget, som svarer til en afvigelse på 8,1 pct.

Afvigelsen vedrører fortrinsvis et mindreforbrug på byplanlægning som følge af tilbageholdenhed.

Beløb i mio. kr.	Vedt. budget	Korr. budget	Regnskab 2023	Mer-/ mindre
<i>Planudvalget</i>				
GIS og Plan	1,5	1,5	1,4	-0,1
<b>I alt</b>	<b>1,5</b>	<b>1,5</b>	<b>1,4</b>	<b>-0,1</b>

*Negative tal = indtægter/mindreudgifter/merindtægter/overskud*

*Positive tal = udgifter/merforbrug/mindreindtægter/underskud*

## 2. Udmøntning og indfrielse af budgetaftale 2023

Der er ingen temaer fra budgetaftalen 2023 under Planudvalget.

## 3. Udvalgte fokuspunkter

Byudvikling og erhvervssager er omdrejningsfokus for udvalget.

På erhvervsiden er det planlægning for fjernvarmeanlæg og vandforsyning sammen med ny lokalplan for Hulerød Kro og Dronningmølle Camping.

Byudvikling er ikke kun et fokus i hovedbyerne, planlægning for boliger i Søborg og Esbønderup er eksempler herpå.

Bygningsbevaring har også taget flere ressourcer end normalt, særligt har arbejdet med en bevarende lokalplan for det historiske Lejet i Tisvilde været en stor opgave.

Forberedelsen af større byudviklingsprojekter i Gilleleje (Gilleleje Syd), Esbønderup (Stubmarken) og Helsingø (f.eks. Troldebakkerne Vest) trækkes med ind i 2024, hvor kommuneplanopgaven også særligt vil fylde.

# Skole, Børn og Familie

## 1. Resultat regnskab 2023

Regnskab 2023 viser et samlet mindreforbrug på 3,1 mio. kr.

### Unge

For ungerammen er der et mindreforbrug på 1,2 mio. kr. som primært vedrører opsparede midler på udskiftning af busser.

### Specialiserede børne- og ungeområde

For det specialiserede børne og ungeområde er der et mindreforbrug på 2,5 mio. kr. som primært vedrører en større indtægt fra statens refusion til særlig dyre enkeltsager.

### Læring og undervisning

For læring og undervisningsrammen er der et merforbrug på 3,2 mio. kr.

For delrammen dagtilbud er der et merforbrug på 3,7 mio. kr. som vedrører flere børn indskrevet i kommunale dagtilbud samt andre kommuners daginstitutioner for 1,8 mio. kr.

På special dagtilbud er der et merforbrug på 1,1 mio. kr. som vedrører flere børn i specialhavehave samt flere børn med behov for specialstøtte i de almene dagtilbud. For dagtilbudsvirksomheder er der et samlet merforbrug på 0,8 mio. kr. som indeholder to større merforbrug på henholdsvis Helsingørsk børnehus og Tisvilde naturbørnehus. Der er handleplaner for begge institutioner.

For skolerammen er der et merforbrug på 1,5 mio. kr. merforbruget vedrører primært et merforbrug på SP området på 6,9 mio. kr. For det almene skoleområde er der et mindreforbrug på 1,8 mio. kr. som vedrører statslige puljemidler som er en flerårig pulje, hvor kommunens lærere får mulighed for linjefagsuddannelse. Der er et mindreforbrug på befordring på 2,9 mio. kr. samt et mindreforbrug på virksomhederne på 2,0 mio. kr. Der er været et merforbrug på 2,4 mio. kr. som vedrører skolevalg i andre kommuner samt flere indtægter på 1,6 mio. kr. vedrørende betalinger fra andre kommuner. På fællesrammen for skolerne har der været et merforbrug på 0,5 mio. kr.

For delrammen fritidsordninger er der et mindreforbrug på 2,0 mio. kr. mindreforbruget vedrører 0,5 mio. kr. statsmidler som er givet til fritidspædagogik. Der er et mindreforbrug på 0,1 mio. kr. som vedrører fællesudgifter og betaling til private SFO. For virksomhederne er der et mindreforbrug på 1,4 mio. kr.

### Sundhed og forebyggelse

Sundhed og forebyggelsesrammen er der et mindreforbrug på 2,4 mio. kr. som indebærer budgetoverholdelse på sundhedsplejen og et mindreforbrug på 2,4 mio. kr. for Tandplejen. Tandplejens mindreforbrug skyldes omlægning af bøjletandplejen samt vakante stillinger i efteråret.

### Stabs- og støttefunktioner

For stabs- og støttefunktioner er der et mindreforbrug på 0,2 mio. kr. de 0,2 mio. kr. indeholder statsmidler for 0,4 mio. kr. som overføres til 2024, merforbruget herefter skyldes øgede vikarudgifter for socialrådgivere på CSI's område.

Beløb i mio. kr.	Vedt. budget	Korr. budget	Regnskab 2023	Mer-/ mindre
<b>Skole, Børn og Familie</b>				
Unge	15,1	15,2	14,1	-1,2
Specialiserede børne- og	131,4	157,9	155,4	-2,5
Læring og undervisning	501,0	508,7	511,9	3,2
Sundhed og forebyggelse	26,9	27,8	25,4	-2,4
Stabs- og støttefunktioner	56,4	59,0	58,7	-0,2
<b>I alt</b>	<b>730,9</b>	<b>768,6</b>	<b>765,5</b>	<b>-3,1</b>

Negative tal = indtægter/mindreudgifter/merindtægter/overskud

Positive tal = udgifter/merforbrug/mindreindtægter/underskud

## 2. Udmøntning og indfrielse af budgetaftale 2023

Tema	Ramme	Korrigeret budget
Nytænkning af 10. klasse	Læring og undervisning	1,5 mio. kr.
<b>Kort beskrivelse og ønsket effekt:</b>		
I budgetaftalen 2022-2025 blev der tilført 1,5 mio. kr. fra 2023 og frem til et nyt og tidssvarende 10. klassetilbud. Tilbuddet bliver et samarbejde mellem den almene folkeskole og ungdomsskolen.		
<b>Opfølgning og/eller opnået effekt:</b>		
En tværgående arbejdsgruppe har udarbejdet en beskrivelse af den kommende 10. klasse samt tilhørende årshjul for tilbuddets indholdsmæssige del. Udvalget Skole, Børn og Familie har i efteråret 2022 fået en status for implementeringsprocessen. I foråret 2023 blev der arbejdet med ombygning og indretning af lokaler, så det nye 10. klassetilbud var klar til opstart i august 2023. Det nye og tidssvarende 10. klassetilbud er nu i almindelig drift.		

Tema	Ramme	Korrigeret budget
Stærke børnefællesskaber	Læring og undervisning	-1,0 mio. kr.
<b>Kort beskrivelse og ønsket effekt:</b>		
Budgetpartierne har et ønske om at styrke lokalsamfundene og undersøge mulighederne for at styrke børnefællesskaberne. Her vil man etablere et stærkt samlingspunkt i Tisvilde. En mulighed kan være at samle Sandslottet og Sankt Helene Skole på skolen i Tisvilde. Det vil understøtte de gode overgange for de mindre børn, ved at have dagtilbud, en fritidsordning (FO) og en skole "under samme tag". Derudover vil man se på ændring af klassesdannelse på		

Sankt Helene Skole, for at styrke børnefællesskabet for de mellemste børn i Vejby. Endelig er der ønske om at indgå et samarbejde med Tisvildehuset, som kan understøtte det levende lokalsamfund. Muligheder, synergier, konsekvenser og økonomi skal undersøges nærmere. I budgetaftalen 2023-2026 blev der indlagt en besparelse på 1,0 mio. kr. fra 2024.

**Opfølgning og/eller ønsket effekt:**

På baggrund af budgetaftalen blev der nedsat en arbejdsgruppe bestående af repræsentanter fra Sankt Helene Skole, Sankt Helene Børnehus, Sandslottet og Tisvildehuset. Arbejdsgruppen har udarbejdet en vision for stærke børnefællesskaber og har drøftet forskellige scenarier for Sandslottets placering på skolen, herunder samarbejdet med Tisvildehuset. Sandslottet ønsker ikke på nuværende tidspunkt en kommunalisering, herunder en matrikelsammenlægning eller et ledelsesfællesskab med skolen. Det har hidtil ikke været muligt at pege på løsninger, der kan realisere besparelspotentialet fra 2024. Udvalget Skole, Børn og Familie fik en statussag den 11. april 2023. Her bad udvalget administrationen om at arbejde videre i henhold til budgetaftalen.

Det har fortsat ikke været muligt at pege på løsninger, der kan realisere besparelsesforslaget for 2024. Præmisserne for at udmønte besparelsen er ikke til stede, idet Sandslottet/Tisvilde Naturbørnehus ikke ønsker en kommunalisering, herunder matrikelsammenlægning eller et ledelsesfællesskab med skolen. Tisvilde Naturbørnehus har udarbejdet en økonomisk handleplan med henblik på at nedbringe et merforbrug. Handleplanen er ikke overholdt ved året 2. budgetopfølgning, ny handleplan er under udarbejdelse.

I foråret 2024 udarbejdes alternative forslag til at realisere besparelsen.

Tema	Ramme	Korrigeret budget
Modtager tilbud	Læring og undervisning	1,6 mio. kr.
<b>Kort beskrivelse og ønsket effekt:</b>		
<p>Som også nævnt i budgetaftalen er der en usikker fremtid blandt andet på grund af krigen i Europa. Til modtagelse af børn fra Ukraine er der oprettet en børnegruppe i Tingbakkens Børnehus. På skoleområdet er der oprettet et Ukrainetilbud for børn de yngste skolebørn på Gribskolen, afdeling Tingbakken, og en modtageklasse på Nordstjerneskolen for de ældste skolebørn.</p>		
<b>Opfølgning og/eller ønsket effekt:</b>		
<p>Efter i en periode at have nedlagt børnegruppen i Tingbakkens børnehus, har det været nødvendigt at oprette gruppen igen, da der i 2023 er kommet flere ukrainske børn i målgruppen. Skoletilbuddet på Tingbakken evalueres i foråret 2023. Der er i 2023 oprettet en permanent modtageklasse på Nordstjerneskolen for Ukrainske elever samt enkelte elever fra øvrige lande. Der er behov for afklaring af økonomien til de ukrainske børn og unge.</p>		
<p>Der forventes en merudgift på 1,7 mio. kr. i 2023 til modtagebørn fra blandt andet Ukraine. Fra 2024 er der afsat budget til en ekstra modtageklasse. Det afdækkes pt. hvilken løsning, der er den rette langsigtet.</p>		



### 3. Udvalgte fokuspunkter

#### Kvalitetsudvikling i dagtilbud og skoler

Der er vedvarende fokus på kvalitetsudviklingen i dagtilbud og skoler. Målet er at skabe de bedste betingelser for børn og unges læring, trivsel og udvikling, og derfor har vi fokus på både faglige og sociale kompetencer, relationsarbejde, inkluderende fællesskaber, leg og aktivitet samt fysiske rammer.

I 2023 har der været særligt fokus på at planlægge en god overgang til den nye struktur på Sankt Helene Skole fra det kommende skoleår. Her vil undervisningen i 0.-5. klasse primært vil foregå i Tisvilde, mens undervisningen i 6.-9. klasse vil foregå på Vejbyafdelingen. Skolens ledelse og skolebestyrelse planlægger selve overgangsordningen for de enkelte årgange - herunder konkrete tiltag for at understøtte elever, forældre og medarbejderes trygge overgang til den nye struktur.

#### Kvalitet og sammenhæng på specialundervisningsområdet

Der har i 2023 været afholdt dialogmøder med specialundervisningsrådets interessenter, herunder skolebestyrelser, forældre og personale. Der er ønske om at skabe mest mulig kvalitet og sammenhæng i vores specialpædagogiske undervisningstilbud samtidig med, at vi skal have mest mulig kvalitet i vores almenområde. Her er det helt centralt at opbygge kvalitetsfyldte indsats i almen, som sikrer en vellykket inklusionsindsats.

Som led i budgetaftalen for 2024-2027 blev der i efteråret 2023 truffet beslutning om en organisatorisk samling af de specialpædagogiske undervisningstilbud pr. 1. august 2024. Den organisatoriske samling skal tage afsæt i et ønske om at fastholde lokale tilbud i tæt tilknytning til vores almenmiljøer. Der er ansat en leder, der skal stå i spidsen for at skabe øget kvalitet og sammenhæng i kommunens specialpædagogiske undervisningstilbud og inklusionsarbejde i tæt samarbejde med især skolelederne.

#### Tabt arbejdsfortjeneste

I langt de fleste kommuner stiger udgifterne til tabt arbejdsfortjeneste (TA), det gør sig også gældende i Gribskov kommune. Forbruget i 2023 har været 21 mio. kr., hvilket er en stigning fra 2020 på hele 86%. Beløbet er før statsrefusion, som er på 50%.

I 2023 har der derfor været fokus på dette område på flere måder:

1. Lov medholdenhed
2. Interne retningslinjer
3. Gennemgang af nuværende sager, med henblik på evt. fejlretning
4. Nytilkomne sager

Center for Sociale Indsats har samarbejdet med BDO om at få området gennemgået på alle 4 punkter. Især punkt 2, har haft betydning for at få tilrettet afgørelsesskabelonerne og sat fokus på sagernes opfølgingskaldence. Målet har været bedre styring af området, en ensretning af afgørelserne, samt at skabe ensartethed i hvordan nye sager bliver behandlet/afvist.

TA problematikken kan ikke udelukkende løses i Center for Sociale Indsats (CSI) da en del af sagerne er relateret til skolefravær. CSI samarbejder derfor tæt med Center for Job og Unge (CJU) samt Center for Dagtilbud og Skoler (CDS) for at sikre tidlig og målrettet koordinering for at få børn og unge tilbage i skolen igen, og dermed mindske behovet for tabt arbejdsfortjeneste hos forældrene.

I 2024 arbejdes der videre med området, bl.a. er der ultimo 2023 ansat en administrativ medarbejder, som forventes at varetage indhentning af dokumentation og udregning af ydelsen.

## Ældre, Social og Sundhed

### Resultat regnskab 2023

Regnskab 2023 viser et samlet forbrug på Udvalget for Ældre, Social og Sundheds område på 1.011,8 mio. kr. Det svarer samlet set til et merforbrug på 8,7 mio. kr. i forhold til korrigeret budget og til en afvigelse på 0,9%.

Korrigeret budget er prognosticeret i forhold til forbruget efter årets første 9 måneder. I forhold til korrigeret budget ses afvigelser i regnskabet inden for de enkelte rammer.

**På administrationsrammen** er der et mindre forbrug på 1,0 mio. kr. i forhold til korrigeret budget. Det svarer til en afvigelse på 2,2 pct.

Afvigelsen skyldes primært mindre udgifter til en ny bevilget 2-årig fastholdelse- og rekrutteringsstilling (2. Budgetopfølgning, BY-14-06-2022), der først blev besat medio 2022, (-0,3 mio. kr.). Derudover har Gribskov Kommune modtaget statslige midler til formaliserede og fælleskommunale sundhedsklynger. Sundhedsklyngerne er i gang, men som planlagt skulle ikke alle projekter løbes i gang i 2023, (-0,4 mio. kr.). Der er tale om forskydninger i udgifterne mellem årene. Det resterende mindre forbrug på 0,3 mio. kr. skyldes dels vakancer, dels udskudte udgifter til IT-systemer.

**På Pleje- og Omsorgsrammen** er der et mindreforbrug på 9,6 mio. kr. i forhold til korrigeret budget. Det svarer til en afvigelse på 1,9 pct.

Afvigelsen skyldes primært, at der har været færre udgifter (5,8 mio. kr.) til plejeboliger, (pleje- og friplejecentre og mellemkommunalt køb og salg) end forventet bl.a. fordi, indsatser, der skulle bevirke færre bevillinger til fast vagt har haft hurtigere effekt og, at der derudover har været marginalt færre borgere på friplejecentre end forventet. Der har derudover været færre udgifter til træning (1,3 mio. kr.) end forventet primært fordi, der ingen udgifter har været til hjerneskaderehabilitering i årets sidste måneder samtidigt med, at forbruget til sundhedslovstræning imod forventning ikke steg mere i vintermåneder ift. udgiftsniveauet i sommermånederne. Der har været færre udgifter (0,6 mio. kr.) til Andre regionale ydelser (Hospice, specialiseret genoptræning, respiratorborgere, vederlagsfri fysioterapi og ventedage) end forventet primært grundet udgifterne til vederlagsfri fysioterapi ikke fulgte samme tendens som tidligere på året. Der har været færre udgifter til hjælpemidler (2,5 mio. kr.) primært fordi, der ikke har været den mængde bevillinger til handicapbiler som antaget. Der har været et mindre forbrug på diverse projekter og puljer mv. (0,3 mio. kr.), bl.a. fordi, Seniorcentret har bestilt ny keramikovn, som er i restordre, hvorfor den først vil blive betalt efter levering i 2024. Ligeledes udviser regnskabet for Senior- og Ældrerådet et mindre forbrug, idet rådet selv sparrer op over en 4-årig periode til afholdelse af ældrerådsvalget. Endelig har rammen modtaget flere indtægter vedrørende dyre enkeltsager end forventet, (1,5 mio. kr.). Rammens samlede mindre forbrug modsvares dog af flere udgifter til hjemme- og sygeplejen på myndighedsrammen (1,7 mio. kr.) og Befordring (0,7 mio. kr.). Merforbruget skyldes primært et for lavt skøn i forhold til afregningen til sygeplejeydelser og, at der i årets sidste måneder har været flere udgifter end forventet vedr. flextrafik. Endelig har der været små afvigelser på rammens øvrige opgaver på i alt -0,1 mio. kr.

På rammen **Voksne med særlige behov** er der et merforbrug på 0,2 mio. kr. i forhold til korrigeret budget. Det svarer til en afvigelse på 0,1 pct.

Afvigelsen på 0,2 mio. kr. skyldes primært mindre variationer indenfor rammens ressortområder. Der er kommet 1,3 mio. kr. flere indtægter ind i statsrefusion end forventet. Det skyldes flere udgifter til borgere med behov for komplekse indsatser (1,4 mio. kr.) og, hvor

borger i forbindelse med misbrugsbehandling har behov for døgnbehandling, (0,5 mio. kr.). Merudgifterne kompenseres til dels af færre udgifter end forventet til dels undervisning, (0,2 mio. kr.) og befordring, (0,3 mio. kr.).

På rammen **Kommunal medfinansiering af sygehusedelser** er der balance i forhold til forbrug og korrigeret budget.

På **virksomhedsrammen** er der et merforbrug på 19,0 mio. kr. i forhold til korrigeret budget. Rammen har som udgangspunkt overførselsadgang af mer- og mindre forbrug mellem årene, hvorfor deres budgetter ikke ændres i forbindelse med årets sidste budgetopfølgning ud fra forventet forbrug.

Merforbruget på rammen skyldes primært de sociale tilbud, der tilsammen udgør et merforbrug på 12,0 mio. kr. primært fordi, de ikke har kunne indhente merforbruget fra tidligere år. Afvigelsen er primært på Gydehøj botilbud, der har oparbejdet et merforbrug gennem flere år bl.a. grundet ledig kapacitet på enkelte dyre pladser, flere vikarudgifter end budgetteret, langtidssygdom hos personalet samt rekrutteringsvanskeligheder. Gydehøj har i 2023 arbejdet ud fra en handleplan i et forsøg på at genoprette økonomien. Handleplanen har ikke haft den fornødne effekt.

PlejeGribskov har et merforbrug (7,6 mio. kr.), som ligeledes ikke har kunne indhente merforbruget fra 2022 samtidigt med, at der har været stigende priser på bl.a. fødevarer og vikarforbrug grundet vakancer af specialiseret arbejdskraft på Gribskov Rehabiliteringscenter samt vakancer på Trongården.

Regnskabet for Helhedsplejen viser et mindre forbrug på 0,6 mio. kr. som primært skyldes, at merudgift ved afslutning og udskiftning af bilpark i forbindelse med ny leasing aftale blev mindre end forventet.

Beløb i mio. kr.	Vedt. budget 2023	Korr. budget 2023	Regnskab 2023	Mer-/ mindre forbrug
<b>Ældre, Social og Sundhed</b>				
Administration	41,3	43,8	42,8	-1,0
Pleje og Omsorg	500,2	507,8	498,2	-9,6
Voksne med særlige behov	234,8	244,2	244,5	0,2
Kommunal medfinansiering af sygehusvæsenet	205,6	205,7	205,7	0,0
Virksomheder	-3,4	1,6	20,6	19,0
<b>I alt</b>	<b>978,6</b>	<b>1.003,1</b>	<b>1.011,8</b>	<b>8,7</b>

*Negative tal = indtægter/mindreudgifter/merindtægter/overskud*

*Positive tal = udgifter/merforbrug/mindreindtægter/underskud*

## 2. Udmøntning og indfrielse af budgetaftale 2022

<b>Tema</b>	<b>Ramme</b>	<b>Korrigeret budget</b>
<i>Rengøring i eget hjem hver 14. dag</i>	<i>Pleje og Omsorg</i>	<i>2,0 mio. kr.</i>
<b>Kort beskrivelse og ønsket effekt:</b>		
<p>Forligspartierne ønsker, at der fortsat værnes om kernevelfærden, og derfor genetableres rengøring hver 14. dag for at drage omsorg og give hjælp til vores ældre borgere, hvor det er nødvendigt.</p> <p>Der afsættes 2,0 mio. kr. i 2023 og frem.</p> <p>(Budgetaftale 2023 – aftale løber fra 2023 og frem)</p>		
<b>Opfølgning og/eller opnået effekt:</b>		
<p>Udvalget godkendte implementeringsmodel for rengøring hver 14. dag med 4 pauseringer årligt, ÆSS 07-02-2023. Ordningen trådte i kraft i uge 16 med 2 pauseringer i 2023 grundet senere opstart.</p> <p>Forslaget Rengøring i eget hjem hver 14. dag blev for overslagsår annulleret i forbindelse med 2. behandlingen af Budget 2024. Forslaget blev erstattet af nyt forslag vedr. ændret serviceniveau og brug af teknologi efter en konkret og individuel vurdering, (BY 10-10-2023).</p>		

<b>Tema</b>	<b>Ramme</b>	<b>Korrigeret budget</b>
<i>Ændret tilbud til borgere med demens i eget hjem</i>	<i>Pleje og Omsorg</i>	<i>2,0 mio. kr.</i>
<b>Kort beskrivelse og ønsket effekt:</b>		
<p>Forligspartierne er enige om, at der skal etableres et nyt dagcenter på Trongården, hvor kompetencer målrettes borgere i eget hjem med svær demens. Det eksisterende dagtilbud, Holbohave, vil målrettes borgere i eget hjem med let eller moderat demens. Forslaget erstatter et tidligere forslag for Budgetaftale 2022.</p> <p>Der afsættes 2,0 mio. kr. i 2023 og herefter 3,4 mio. kr. fra 2024 og frem.</p> <p>(Budgetaftale 2023 – aftale løber fra 2023 og frem)</p>		
<b>Opfølgning og/eller ønsket effekt:</b>		
<p>Udvalget godkendte implementeringsmodel for nyt demensdagcenter, Trongårdsbakken, ÆSS 10-01-2023. Trongårdsbakken åbnede medio september 2023 med plads til 12 borgere i hverdage og 6 borgere én hverdagsaften om ugen.</p>		

<b>Tema</b>	<b>Ramme</b>	<b>Korrigeret budget</b>
<i>Samtænkning af aktiviteter i Gilleleje</i>	<i>Pleje og Omsorg</i>	<i>-0,5 mio. kr.</i>
<b>Kort beskrivelse og ønsket effekt:</b>		
<p>Forligspartierne er enige om, at der er brug for at tænke nyt og sammen med lokalsamfund, foreninger og civilsamfund finde nye løsninger. I den sammenhæng skal der åbnes op for muligheden for at samtænke flere funktioner og styrke de lokale fællesskaber – på tværs af generationer. Som et første skridt i den retning, skal der ses på mulighederne for samlokalisering af aktivitetshuse i Gilleleje i tæt samarbejde med brugerne.</p>		

Budgettet reduceres med 0,5 mio. kr. i 2023 og frem.

(Budgetaftale 2023 – aftale løber fra 2023 og frem)

**Opfølgning og/eller ønsket effekt:**

Der er igangsat en analyse med inddragelse af forskellige brugere af lokaliteter i Gilleleje. Analysen er endnu ikke færdig, hvorfor besparelsen endnu ikke er udmøntet.

<b>Tema</b>	<b>Ramme</b>	<b>Korrigeret budget</b>
<i>Revurdering af Fripølepriser</i>	<i>Pleje og Omsorg</i>	<i>1,0 mio. kr.</i>

**Kort beskrivelse og ønsket effekt:**

Forligspartierne er enige om, at taksterne til friplejecentre, der baseres på kommunens gennemsnitlige langsigtede omkostninger, skal reduceres med 1,0 mio. kr. om året fra 2024.

Budgettet reduceres med 1,0 mio. kr. fra 2024 og frem.

(Budgetaftale 2023 – aftalen løber fra 2024 og frem)

**Opfølgning og/eller ønsket effekt:**

Takstberegning af Fripølecentre beregnes efter kommunes langsigtede omkostninger året før og prisfremskrives til takståret. Kommunens metode er godkendt af revisionsvirksomheden BDO. Konvertering af flere plejehjemspladser til midlertidige pladser i løbet af 2022 har reduceret de samlede omkostninger til faste udgifter pr. plads, idet de samlede faste udgifter er indgået i tidligere beregninger efter det oprindelige antal plejehjemspladser. Takstmodellen inkl. justeringer for bl.a., at plejehjemspladser i løbet af 2022 blev konverteret til midlertidige pladser, blev godkendt på BY 30-05-23. Modellen inkl. justeringer bevirkede samtidigt et fald i de samlede omkostninger.

Besparelsen betragtes derfor som implementeret.

<b>Tema</b>	<b>Ramme</b>	<b>Korrigeret budget</b>
<i>Demenskonsulent</i>	<i>Administration</i>	<i>0,3 mio. kr.</i>

**Kort beskrivelse og ønsket effekt:**

Forligspartierne er enige om at prioritere demensindsatsen. Der bevilges midler til fastholdelse af en demenskonsulent.

Der afsættes 0,3 mio. kr. i 2023 og 0,6 mio. kr. i 2024 og frem.

Budgetaftale 2023 – aftalen løber fra 2024 og frem)

**Opfølgning og/eller ønsket effekt:**

Stillingen blev besat pr. 1. november 2023.

<b>Tema</b>	<b>Ramme</b>	<b>Korrigeret budget</b>
<i>Fælles sommerudflugt til ældre</i>	<i>Administration</i>	<i>0,06 mio. kr.</i>

**Kort beskrivelse og ønsket effekt:**

Forligspartierne er enige om, at den administrative arrangerede sommerfest for ældre ophører. Samtidig justeres budgetterne til centerrådene til arrangering og finansiering af en sommerfest for beboerne på kommunens plejecentre.

Budgettet til sommerfest nedskrives med 113.000. kr., mens budgettet til centerråd opskrives med 50.000 kr. i 2023 og frem.

(Budgetaftale 2023 – aftalen løber fra 2023 og frem)

**Opfølgning og/eller ønsket effekt:**

Budgettet er hhv. ned- og opskrevet. Det er centerrådene og ikke administrationen, der nu skal arrangere sommerfest for beboere på plejecentrene.

<b>Tema</b>	<b>Ramme</b>	<b>Korrigeret budget</b>
<i>3% reduktion af de sociale virksomheders budgetter</i>	<i>Virksomheder</i>	<i>-1,1 mio. kr.</i>

**Kort beskrivelse og ønsket effekt:**

Forligspartierne er enige om, at der er brug for kontinuerligt fokus på driften, og om denne er skruet rigtigt sammen både på kvalitativt og økonomisk vis. De sociale virksomheder bliver reduceret med 3%.

Budgettet reduceres med 1,076 mio. kr. i 2023 og frem.

(Budgetaftale 2023 – aftalen løber fra 2023 og frem)

**Opfølgning og/eller ønsket effekt:**

Budgetreduktionen er implementeret.

Dette er sket ved reduktioner af personale i næsten alle virksomheder. De fleste steder kunne det lade sig gøre ved naturlig afgang eller vakancer og kun få steder ved reduktioner i eksisterende personaler.

<b>Tema</b>	<b>Ramme</b>	<b>Korrigeret budget</b>
<i>Individuel opfølgning på ledsagelse</i>	<i>Voksne med særlige behov</i>	<i>-0,1 mio. kr.</i>

**Kort beskrivelse og ønsket effekt:**

Forligspartierne er enige om, at de ældste ubenyttede ledsagertimer benyttes først og vil bortfalde efter 6 mdr. jf. lovgivningen.

Budgettet reduceres med 0,1 mio. kr. i 2023 og frem.

(Budgetaftale 2023 – aftale løber fra 2023 og frem)

**Opfølgning og/eller ønsket effekt:**

Forslaget er implementeret.

<b>Tema</b>	<b>Ramme</b>	<b>Korrigeret budget</b>
<i>Kun ét dagtilbud/klubtilbud pr. borger</i>	<i>Voksne med særlige behov</i>	<i>-0,05 mio. kr.</i>

**Kort beskrivelse og ønsket effekt:**

Forligspartierne er enige om at sænke serviceniveauet, så hver borger kun kan modtage et tilbud, et §104 Aktivitets- og samværstilbud.

Budgettet reduceres med 0,05 mio. kr. i 2023 og frem.

(Budgetaftale 2023 – aftalen løber fra 2023 og frem)

**Opfølgning og/eller ønsket effekt:**

Forslaget er implementeret og realiseret via en gennemgang af sager i området.

<b>Tema</b>	<b>Ramme</b>	<b>Korrigeret budget</b>
<i>Sænkelse af serviceniveauet for borgere i eget hjem - BPA</i>	<i>Administration</i>	<i>-0,5 mio. kr.</i>
<b>Kort beskrivelse og ønsket effekt:</b>		
<p>Forligspartierne er enige om at sænke serviceniveauet for borgere i eget hjem. I forbindelse med Gribskovs Kommunes reviderede kvalitetsstandarder skal der ske en gennemgang af Borger Personlig Assistance ordninger (BPA) samt hjælpeordninger med henblik på re-visitering i henhold til gældende kvalitetsstandarder samt principafgørelser fra Ankestyrelsen. Gribskov Kommune ligger højere på modtagerandel i forhold til sammenlignelige kommuner.</p> <p>Budgettet reduceres med 0,5 mio. kr. i 2023 og frem.</p> <p>(Budgetaftale 2023 – aftalen løber fra 2023 og frem)</p>		
<b>Opfølgning og/eller ønsket effekt:</b>		
<p>Gennemgang er BPA ordninger samt hjælpeordninger med henblik på re-visitering iht. vedtagne kvalitetsstandarder pågår fortsat. Opgaveløsningen har været forsinket grundet personalemangel, men forventes afsluttet primo 2024 efter, der blev ansat flere sagsbehandlere i november 2023.</p>		

<b>Tema</b>	<b>Ramme</b>	<b>Korrigeret budget</b>
<i>Sundhedspulje</i>	<i>Pleje og Omsorg</i>	<i>1,4 mio. kr.</i>
<b>Kort beskrivelse og ønsket effekt:</b>		
<p>Forligspartierne vil realisere den Sundhedsaftale, der er indgået med andre kommuner og regionen. Opgaven trækker ressourcer og for at understøtte denne og arbejdet med demensstrategien og en forbedret drevet hjemme- og sygepleje, afsætter forligspartierne 2 mio. kr. fra robusthedspuljen til disse opgaver. Demensstrategien handler bl.a. om 4 nye pladser til aflastning af pårørende og kompetenceudvikling til medarbejdere. Strategien evalueres 1 gang årligt.</p> <p>I budgetaftale 2021 blev oprindeligt afsat 2,0 mio. kr. årligt fra 2021 til 2023 og herefter 3,4 mio. kr. fra 2024 og frem. I forbindelse med budgetaftale 2023 blev puljen i 2023 reduceret med 0,65 mio. kr. fra 2024 med 1,15 mio. kr.</p> <p>Der er således afsat 1,4 mio. kr. i 2023 og 0,9 mio. kr. fra 2024.</p> <p>(Budgetaftale 2021 og 2023 – aftalen løber fra 2021 og frem)</p>		
<b>Opfølgning og/eller ønsket effekt:</b>		
<p>Der var i 2023 afsat puljemidler til flg. tiltag:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Demenskoordinator, 625.000 kr. pr. år</li><li>• Demenskommunikation, 25.000 kr. pr. år</li></ul>		

- Terapeut og rengøring en weekenddag pr. uge på Gribskov Rehabiliteringscenter, 200.000 kr. pr. år
- Ændrede snitflader mellem psykiatri og socialpsykiatriske indsats på børne- og ungeområdet, 500.000 i 2023.

Der blev overført 0,75 mio. kr. fra 2022 i forbindelse med regnskab 2022, jf. BY-28-03-23.

I forbindelse med 1. budgetopfølgning vedtog Byrådet (BY 30-05-2023), at afsatte budgetmidler til terapeut og rengøring en weekenddag pr. uge på Gribskov Rehabiliteringscenter blev omplaceret til myndighedsrammen vedr. Gribskov Rehabiliteringscenter i 2023 og frem og, at afsatte budgetmidler til demenskoordinator blev omplaceret til Administrationsrammen fra 2024 og frem, idet der for 2023 allerede er foretaget en ompostering mellem rammerne.

I forbindelse med Modgående foranstaltninger vedtog Byrådet (BY 05-09-2023) at reducere puljen med 1,3 mio. kr. svarende til u-disponerede overførselsmidler gennem årene samt afsatte midler til Ændrede snitflader mellem psykiatri og den socialpsykiatriske indsats på børne- og ungeområdet (STIME), idet projektet finansieres af sundhedsklynge Nord samarbejdet.

Der resterer således 9.000 kr. i puljen i 2023. Fra 2024 vil budgettet i puljen være 96.000 kr. i 24-priser, hvorfra der er disponeret over 25.000 kr. til demenskommunikation. Udgifter til KKR og Politisk Nordklynge samarbejde foreslås ligeledes finansieret herfra.

### 3. Udvalgte fokuspunkter

#### Helhedspleje

Der arbejdes fortsat med en Handleplan for Gribskov Helhedspleje for at optimere driften i forhold til økonomi og kvalitet. Der er i 2023 arbejdet systematisk med at

- Nedbringe vikarforbruget
- Optimere ruteplanlægning via Den Gode plan
- rekruttere nye kollegaer i alle vagtlag og faggrupper samt ansættelse af ufaglærte medarbejdere
- udvikling af ledelseslag og konsolidering
- trivsel og arbejdsmiljø samt kompetenceudvikling og udvikling faglig kvalitet
- invitere flere borgere til sygeplejeklinikker

Det er lykkedes at nedbringe vikarforbruget betydeligt både gennem bedre styring, brug af SKIaftale for vikarkøb og forhandling af aftaler samt ikke mindst fordi, over 120 medarbejdere har valgt Gribskov Helhedspleje i 2023. Flere nye kollegaer har bl.a. peget på Helhedsplejen som en attraktiv arbejdsplads med et godt ry for stærke arbejdsfællesskaber. Fra sommeren 2023 er der taget et nyt redskab i brug for at optimere ruteplanlægning, sikre ensartethed i ruteplanlægning og ikke mindst opnå en højere kontinuitet i besøgene, så medarbejderne i højere grad kommer hos de samme borgere. Den gode Plan er databaseret og giver et godt overblik over borgere med komplekse behov, ligesom ATA (ansigt til ansigt) kan følges, og der kan handles på afvigelser. Sygeplejeklinikkerne er i fuld drift, men færre borgere end forventet har kunne komme til klinikkerne. Der er fortsat et stort arbejde med at optimere flow og besøg og sikre kontinuitet. Klinikkerne betyder en højere kvalitet og kortere forløb, da behandlingen kan varetages mere effektivt. Ledelsesteamet er stabilt og arbejder kontinuerligt på at sikre trivsel og et godt arbejdsmiljø. Der skal fortsat arbejdes intenst med at optimere driften og tage nye løsninger for flådestyring af en hel ny bilflåde i brug, ligesom der i efteråret 2023 er forberedt overgang til assisteret vagtplanlægning i 2024.



### **Det sociale voksenområde**

Der er arbejdet med en økonomisk handleplan på det sociale børne-, unge- og voksenområde for at sikre budgetoverholdelse på området. Handleplanen er besluttet på dels Udvalget for Ældre, Social og Sundhed, dels Udvalget for Børn, Idræt og Familier på møderne d. 9. marts 2021 og er efterfølgende udvidet flere gange.

På det sociale voksenområde er tilbudsviften udvidet med socialpædagogisk støtte i korte forløb, der kan iværksættes hurtigt. Forløbene har haft god effekt, og flere borgere end forventet har ikke haft brug for at fortsætte i et længerevarende forløb. I 2024 er der planlagt yderligere tiltag for udvidelse af tilbudsviften til socialpædagogisk støtte således, at vi hurtigere iværksætter den rette indsats i den rette tidsperiode.

Området er generelt udfordret af stigende priser på vores eksterne botilbud, samt en øget tilgang af borgere med behov for samme. Der er derfor i 2023 ansøgt om adgang til en lånepulje hos staten for mulighed for ombygning af et egnet tilbud i Gribskov kommune således, at vi kan styrke vores egen kapacitet for borgere med særligt autisme-spektrum forstyrrelser, middellagte boliger samt enkelte solist tilbud.

### **Koordinering af udskrivningsborgere og udfasning af plejecenter Udsigten**

Administrationen har i 2023 foruden ovenstående handleplaner bl.a. haft fokus på at lægge sidste hånd på udbuddet af sundhedsområdet, forberedt åbning af Demensdagscenter Trongårdsbakken, men derudover også arbejdet med koordinering af udskrivningsborgere og processen for udfasning af plejecenter Udsigten. Opgaven med koordinering af udskrivningsborgere fra hospitaler har bevirket, at administrationen bedre har kunnet opgøre og følge behovet for midlertidige pladser. Konsekvensen heraf har bevirket bedre forberedelse af hjemtagning af færdigbehandlede borgere fra hospitalet og bedre udnyttelse af de midlertidige pladser, hvilket har bevirket til reduktion af udgifter til regionale ventedage. Processen for udfasning af Udsigten som plejecenter har resulteret i, at Udsigten forventes udfaset med udgangen af februar 2024. Alle tidligere beboere fra Udsigten har siden sommer flyttet til et andet ønsket plejecenter i takt med der var ledig bolig. De sidste beboere, der ønskede det nybyggede Helene Mariehjem er flyttet primo februar 2024.

# Beskæftigelse og Unge

## 1. Resultat regnskab 2023

Regnskab 2023 viser for udvalget Beskæftigelse og Unges område et samlet forbrug på 629,5 mio. kr., hvilket er et mindreforbrug på 0,4 mio. kr. i forhold til et korrigeret budget på 629,9 mio. kr. Dette svarer til en afvigelse på 0,1 pct.

De væsentligste afvigelser på rammeniveau beskrives i afsnittet nedenfor.

**Overførsler:** Rammen viser et merforbrug på 2,5 mio. kr. Årets resultat fremkommer ved at stort set alle ydelsestyper har meget beskedne afvigelser fra budgettet. Således afviger de 3 økonomisk tungeste ydelser A-dagpenge, Sygedagpenge og Fleksjob blot med 0,5 mio. kr. hver. Det er merforbrug på Selvforsørgelses- og Hjemsendelsesyddelses på ca. 2,5 mio. kr. som følge af flygtninge fra Ukraine.

**Indsatser:** Rammen viser et mindreforbrug på 8,8 mio. kr. Årets resultat skyldes dels et mindreforbrug på 4,4 mio. kr. på Vejledning og Opkvalificering, både som følge af en bevidst strategi om øget anvendelse af virksomhedspraktik samt generelt fortsat et lavt niveau af antallet af ledige. Dels har indtægterne fra Grund- og Resultattilskud været 4 mio. kr. større end budgettet. Årsagen hertil er både flere flygtninge samt ekstraordinært indhentning af tilskud. Udgifterne til sprogundervisning er steget tilsvarende, men forbruget er reduceret som følge af 2 ekstraordinære efterreguleringer fra tidligere år fra Sprogskolen. Derudover skal det bemærkes, at udgifterne til STU er steget til 18 mio. kr. og dermed 4 mio. kr. over budgettet. Årsagen er både flere STU-elever samt en lovændring, der giver borgerne stor indflydelse på valg af uddannelsessted. Dette merforbrug udjævnes dog af mindreforbruget på FGU, uden der i øvrigt er en sammenhæng mellem de to målgrupper af unge.

**Myndighed:** Rammen viser et mindreforbrug på 3,4 mio. kr. Årets resultat skyldes primært følgende: Lønforbruget er 2,5 mio. kr. under budgettet på grund af vakante stillinger, som en konsekvens af ansættelsesstopet i Gribskov. Der er tillige udvist stor tilbageholdenhed på Administration både for IT og Digitalisering samt Øvrige udgifter, hvorved der er realiseret et mindreforbrug på 1 mio. kr.

**Forsørgelse og bolig:** Rammen viser et merforbrug på 9,3 mio. kr. Årets resultat skyldes den fortsatte vækst i både Førtdispension og Seniorpension. Førtdispension er mod forventning fortsat med at vokse, primært som følge af en markant stigning i tilkendelser som af psykiske lidelser. Tendensen er gældende for hele landet. Udgifterne Gribskov har nu rundet 200 mio. kr. om året, hvilket er 8,5 mio. kr. mere end budgettet. Seniorpension har fortsat den ubrudte vækst siden starten i 2020. Dette er også en landsdækkende udvikling. Det skal bemærkes, at Seniorpensions relative andel af arbejdsstyrken er højere i Gribskov end i både RAR Hovedstaden og Hele Landet. Udgifterne blev 38 mio. kr. mod et budget på 36,5 mio. kr. og et forbrug på 25,5 mio. kr. i 2022. Samlet er udgifterne til de to permanente ydelser nu på niveau med udgifterne til de 9 midlertidige forsørgelsesydelser. Forbruget til Boligstøtte og Tilskud ligger fortsat stabilt på budgettet i alt 34 mio. kr.

Nedenstående oversigt af regnskabsresultatet er på rammeniveau.

Beløb i mio. kr.	Vedt. budget	Korr. budget	Regnskab	Mer-/ mindre
	2023	2023	2023	forbrug
<b>Udvalgsnavn</b>				
Overførsler	254,5	250,4	252,9	2,5
Indsatser	56,0	48,1	39,3	-8,8
Myndighed	68,8	68,5	65,1	-3,4
Forsørgelse og bolig	244,8	262,9	272,3	9,3
<b>I alt</b>	<b>624,1</b>	<b>629,9</b>	<b>629,5</b>	<b>-0,4</b>

Negative tal = indtægter/mindreudgifter/merindtægter/overskud

Positive tal = udgifter/merforbrug/mindreindtægter/underskud

## 2. Udmøntning og indfrielse af budgetaftale 2023

Tema	Ramme	Korrigeret budget
<i>Optimeret drift Beskæftigelse</i>	<i>Myndighed</i>	<i>-2,0 mio. kr.</i>
<b>Kort beskrivelse og ønsket effekt:</b>		
Byrådet har besluttet, at en optimeret drift og effektiviseringer på Beskæftigelses området skal give en besparelse på 2 mio. kr.		
<b>Opfølgning og/eller opnået effekt:</b>		
Administrationen (Center for Job og Unge) har identificeret handleplaner og indsatsområder, så budgetreduktionen overholdes i 2023.		

Tema	Ramme	Korrigeret budget
<i>Styrkelse af den tidlige indsats sygedagpenge</i>	<i>Overførsler</i>	<i>-1,1 mio. kr.</i>
<b>Kort beskrivelse og ønsket effekt:</b>		
Ved at styrke den tidlige virksomhedsrettede indsats på sygedagpengeområdet kan længden på sygedagpengeforløbene afkortes. Indsatsen er målrettet sager fra 13. uge op til 26. uge.		
Det handler om at få flere lidt tidligere i gang, samt at nedbringe antallet af langvarige sager over 26 uger. En ekstra virksomhedskonsulent med fokus på den virksomhedsrettede tidlige indsats giver bedre og mere sammenhængende forløb.		
Effekten = sagslængden forkortes, færre udgifter til forsørgelse og tilfredshed hos den sygemeldte. Investeringen er særlig relevant i en situation med næsten fuld beskæftigelse, hvor antallet af sygemeldte øges.		
En øget indsats er altid en balance mellem lovgivningen, indsatsen og det konkrete sygdomsforløb, og det er på nuværende tidspunkt usikkert, om det er muligt at realisere gevinster udover de 1,1 mio. kr. under hensyn til den nævnte balance.		
<b>Opfølgning og/eller ønsket effekt:</b>		
I 2023 var der en positiv udvikling, hvor antallet af sygedagpengesager faldt. Der var et stort sagsflow på den tidlige indsats på sygedagpenge, hvoraf flere borgere kom tilbage på arbejdsmarkedet.		

I den tidlige indsats var antallet af borgere i virksomhedsrettet indsats stigende i 2023, og der antallet af langtidssygemeldte personer faldt. Ift. til de øvrige sygemeldte, der modtager sygedagpenge eller er i jobafklaringsforløb, arbejdes der videre med en tværfaglig indsats både med den sundhed- social og den beskæftigelsesrettede indsats.

**Konklusion:** Corona perioden gjorde grundlaget for besparelsen usikkert. I 2023 var der en positiv udvikling, og forventningen er, at der opnås fuldt udbytte af den tidlige indsats, så budgetreduktionen overholdes i 2023.

<b>Tema</b>	<b>Ramme</b>	<b>Korrigeret budget</b>
<i>Opfølgning på VIVE benchmark rapport med STAR</i>	<i>Overførsler</i>	<i>-1,1 mio. kr.</i>
<b>Kort beskrivelse og ønsket effekt:</b>		
<p>VIVE rapportens beregninger peger på, at Gribskov Kommunes socioøkonomiske forudsætninger er så gunstige, at antallet af personer på overførsler kunne være lavere. Rapportens forudsætninger er dog meget komplekse, og den fremkommer ikke med løsningsforslag, der kan ændre/forbedre den aktuelle status.</p> <p>Rådgivningsforløbet var uden omkostninger for Gribskov Kommune.</p>		
<b>Opfølgning og/eller ønsket effekt:</b>		
<p>Aftalerne fra rådgivningsforløbet med STAR, er en integreret del af den daglige ledelse og styring af beskæftigelsesindsatsen.</p> <p><b>Struktur:</b> Tydelige mål, skarpere visitation og målgruppe placering, tilpasning af organisationen, og optimeret udnyttelse af resurser mv.</p> <p><b>Produktionsstyring:</b> Brug af fagsystem til tidsstyring og overblik over rettidighed, udnyttelse af interne resurser mv.</p> <p><b>Fokus og faglighed:</b> I forhold til virksomhedsindsatsen og i samtalerne med borgerne</p> <p><b>Ledelse:</b> Den datadrevne ledelse er blevet styrket gennem fagsystemet Expose. Teamledere og fagkonsulenter i jobcentret anvender Expose med det formål, at styrke overholdelsen af vores fokusmål for samtaler og aktiviteter.</p> <p>Seneste benchmark rapport fra april 2023 underbygger, at indsatsen har haft effekt, da Gribskov er rykket fra en placering som nr. 84 til en placering som nr. 71 på listen.</p> <p><b>Konklusion:</b> Budgetreduktionen overholdes i 2023.</p>		

<b>Tema</b>	<b>Ramme</b>	<b>Korrigeret budget</b>
<i>Styrket indsats for aktivitetsparate borgere over 30 år</i>	<i>Overførsler</i>	<i>-0,5 mio. kr.</i>
<b>Kort beskrivelse og ønsket effekt:</b>		
<p>En indsats for at sænke antallet handler i første omgang om, at styrke sagsbehandlingen. Det nuværende sagsantal er omkring 55 borgere pr. medarbejder. Der er gode erfaringer fra andre jobcentre med at sænke antallet af sager til 35 – 40 sager pr. medarbejder.</p> <p>En investering i denne målgruppe, vil:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Afklare flere borgere til andre ydelser, fx ressourceforløb eller førtidspension.</li> <li>• Få flere borgere i lønnede timer. Vurdering er, at op mod 1/6 af de nuværende sager har et potentiale for dette.</li> <li>• Give en større klarhed i indsatsen, større arbejdsglæde og mindre administration.</li> </ul>		

Der er lavet en businesscase som er lagt til grund for ovenstående.

**Opfølgning og/eller ønsket effekt:**

Gribskov har i 2020 ansøgt, og er kommet med i et STAR projekt, der skal sikre en systematisk afklaring af borgere + 30 år, der har været aktivitetsparate i mere end 8 år. Der var 81 sager i den kategori ved projektstart, og projektet løber i 2021 – 2022. Projektet supplerer på fineste vis den indsats, som allerede er godt i gang.

Antallet af fuldtids aktivitetsparate borgere over 30 år er faldet løbende siden juli 2020, hvor antallet var 283, mens det i september 2023 er 158. Kombinationen af den ekstra indsats og gunstige konjunkturer har medvirket til reduktionen i antallet af sager, og forventningen er, at det vil være muligt at fastholde det lave sagsantal og muligvis reducere antallet yderligere i løbet af 2023.

**Konklusion:** Budgetreduktionen overholdes i 2023.

<b>Tema</b>	<b>Ramme</b>	<b>Korrigeret budget</b>
<i>Reduceret budget til vejledning og opkvalificering</i>	<i>Indsatser</i>	<i>-2,0 mio. kr.</i>
<b>Kort beskrivelse og ønsket effekt:</b>		
I forlængelse af udbuddet af Jobcenterets tilbud om vejledning og opkvalificering i 2017, og en generel skærpet visitationspraksis, er der sket et fald i udgifterne til afklaring og opkvalificering.		
I 2019 blev der realiseret et ekstraordinært mindre forbrug på 7,2 mio. kr. Besparelsen i 2020 og frem forventes at udgøre mindst 2 mio. kr. årligt.		
<b>Opfølgning og/eller ønsket effekt:</b>		
Fra 1. september 2021 blev samarbejdet med de 4 nye leverandører iværksat. De ny aftaler bliver mere specialiseret end tidligere, og forventningen er, at det vil medvirke til at opnå besparelser, via færre køb af specialtilbud uden for udbuddet.		
Den stigende beskæftigelse forventes også at bidrage positivt til et lavere forbrug.		
Endelig vil Lovændringer i forbindelse med "Nytænkningen af beskæftigelsesindsatsen", medvirke til at fastholde budgetreduktionen.		
Konklusion: Budgetreduktionen overholdes i 2023.		

<b>Tema</b>	<b>Ramme</b>	<b>Korrigeret budget</b>
<i>Mindreforbrug på mentorer</i>	<i>Indsatser</i>	<i>-0,5 mio. kr.</i>
<b>Kort beskrivelse og ønsket effekt:</b>		
Mentorbudgettet og forbruget er reduceret gennem årene fra 2013, hvor forbruget var 7,1 mio. kr. Budget 2023 er på 2.1 mio. kr.		
De aktuelle mentorers priser er fastlagt via udbud, og er væsentligt lavere end tidligere. Derudover skal der udvises tilbageholdenhed i visitationen og stram opfølgning på effekten af mentorindsatsen.		
Mentor er dog et tilbud, som vi skal kunne tilbyde borgerne, og der skal derfor forventes et vist forbrug til mentorindsatsen.		
<b>Opfølgning og/eller ønsket effekt:</b>		

Mentorindsatsen er en integreret del af de tilbud om vejledning og opkvalificering, der er indgået kontrakt om i september 2021. Der er fortsat udgifter til mentorer, der bevilges som fx udskrivningsmentor, uddannelsesmentor, virksomhedsmentor m.fl.

Lovændringer i forbindelse med "Nytænkningen af beskæftigelsesindsatsen", kan medvirke til at øge forbruget af mentorer, da flere målgrupper skal have tilbud i virksomheder.

Konklusion: Budgetreduktionen overholdes i 2023.

### 3. Udvalgte fokuspunkter

Beskæftigelsen i Danmark er gennem 2023 fortsat med at være høj om end der er kommet en mindre stigning i ledigheden i slutningen af året. Der er i Gribskov Kommune registeret en stigning i antallet af forsikrede ledige, sygedagpengemodtagere og uddannelseshjælpsmodtagere.

Ledigheden er ved udgangen af 2023 stadig lav og samtidig er det svært at få mange af de ledige i job. Det er et komplekst billede, hvor der både er tale om ledige med store udfordringer og om manglende match mellem de ledige og givne jobs på grund af diskrepans mellem arbejdsmarkedets efterspørgsel og udbuddet af ledige.

Krigen i Ukraine har fortsat betydning om end det ikke har den største påvirkning af ledighedstallet, så trækker det fortsat ressourcer. Gribskov Kommune oplever, som alle andre kommuner, en tilgang af fordrevne mennesker fra Ukraine. Mennesker som skal have hjælp med logi, skolegang, sprogundervisning, forsørgelse og ikke mindst integreres på arbejdsmarkedet. Opgaven med at matche job og Ukrainere går på trods af sproglige barrierer godt, og der er fortsat fokus på at få Ukrainerne i job.

Nytænkning af beskæftigelsesindsatsen fyldte det meste af 2023 og det er lykket at implementere ændringerne, som følge heraf og vejen er lagt for at forankre ændringerne i 2024.

## Kultur, Idræt og Forebyggelse

### 1. Resultat regnskab 2023

Regnskab 2023 for Kultur, Idræt og Forebyggelse viser et mindreforbrug på 3,5 mio. kr., fordelt med 3,3 mio. kr. på Kultur og 0,2 mio. kr. på Forebyggelse. På Kultur-rammen begrundes mindreforbruget på 3,3 mio. kr. især med en økonomisk tilbageholdenhed på bibliotekerne og i Arkivet samt udskudt kulturstøtte.

Forebyggelse har et mindreforbrug på 0,2 mio. kr. som skyldes tilbageholdenhed i forbindelse med vedtagelsen af de modgående foranstaltninger.

Beløb i mio. kr.	Vedt. budget	Korr. budget	Regnskab 2023	Mer-/ mindre
<b>Kultur, Idræt og Forebyggelse</b>				
Kultur	44,5	44,9	41,6	-3,3
Idræt	32,8	32,7	32,7	0,0
Forebyggelse	1,8	2,1	1,9	-0,2
<b>I alt</b>	<b>79,2</b>	<b>79,7</b>	<b>76,2</b>	<b>-3,5</b>

*Negative tal = indtægter/mindreudgifter/merindtægter/overskud*

*Positive tal = udgifter/merforbrug/mindreindtægter/underskud*

### 2. Udmøntning og indfrielse af budgetaftale 2023

Tema 1: Pulje til Forebyggelse og Idræt	Chefansvarlig: Mebie	Direktøransvarlig: Mtoft	Budget: 0,57 mio. kr.
<p>Forligspartierne har med budgetaftalen afsat 0,55 mio. kr. i 2020 og frem til at understøtte forskellige initiativer ift. sundhedsfremme og forebyggelse.</p> <p>Der blev i forbindelse med budgetforliget 2023-2026 besluttet at reducere puljens midler med 0,15 mio. kr. fra 2023 og frem.</p> <p>(Budgetaftale 2019 og 2023 – aftale løber fra 2020 og frem)</p>			
<p><i>1. budgetopfølgning 2023:</i></p> <p>Puljen er slået sammen med den tidligere Pulje til Sundhedspolitik. Udvalget udmøntede resterende midler under et fra puljerne Pulje til Forebyggelse og Idræt og Pulje til Sundhedspolitik, (KIF13.09.22).</p> <p>Der er i 474.000 kr. i budget til 2023 inkl. overførsler fra 2022.</p> <p>Der er i 2023 og frem afsat midler til flg. tiltag:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Cykling uden alder, 12.000 kr. pr. år</li><li>• Boblberg, 85.000 kr. pr. år</li><li>• Rygestop kurser, 130.000 kr. pr. år</li><li>• Rygestop kurser for gravide, 30.000 kr. pr. år</li></ul>			

- Ekstra rygestop kurser, 26.000 kr. pr. år i 2022 og 2023
- Vederlagsfri rygestop medicin til 75 borgere, 68.000 kr. til sammen for 2022 og 2023
- Act on it – rygning, 70.000 kr. for skoleåret 22/23
- Act on ti – alkohol, 70.000 kr. for skoleåret 22/23
- Jump4fun, 90.000 kr. til sammen for 2022 og 2023
- Sammen om sundhed og trivsel, 115.000 kr. tilsammen for 2022 og 2023

Der er disponeret over 373.000 kr. af puljens midler.

Der er fra puljen bevilget 4.000 kr. til Sund i Naturen, der udmøntes i efteråret 2023, (KIF-24.10.23). Der er således disponeret over 377.000 kr. af puljens midler i 2023.

### **3. Udvalgte fokuspunkter**

Udvalget har i 2023 været i dialog med aktørerne på kultur og fritidsområdet i forhold til den bedst mulige prioritering af udvalgets indsatser set i lyset af den i 2023 vedtagne Udviklingspolitik.

Der er i 2023 også gennemført en større analyse af de selvejendes halers tilskud og generelt af fordelingen af de større tilskud på området. Udvalget vil fortsat i 2024 arbejde videre med disse emner med henblik på nye modeller for fordeling af udvalgets midler.

Administrationen på kultur og fritidsområdet er i 2023 samlet med center for byudvikling og ejendomme til Center for Byudvikling og Kultur med henblik på at skabe større synergier mellem kultur, idræt, byudvikling og ikke mindst områdets ejendomsunderstøttelse.



## Erhverv og Oplevelsesøkonomi

### 1. Resultat regnskab 2023

Regnskab 2023 viser et mindreforbrug på 1 mio. kr., fordelt med 0,9 mio. kr. på Erhvervsrammen og 0,1 mio. kr. på Oplevelsesøkonomi.

Mindreforbruget begrundes med økonomisk tilbageholdenhed, der har været rammesættende for 2023, og som vedtaget i byrådet 30. maj 2023.

Beløb i mio kr.	Vedt. budget 2023	Omplaceringer 2023	Tillægsbevillinger 2023	Korr. budget 2023	Regnskab 2023	Mer-/mindre forbrug
-----------------	-------------------	--------------------	-------------------------	-------------------	---------------	---------------------

#### Erhverv og Oplevelsesøkonomi

Oplevelsesøkonomi	2,5	0,0	0,0	2,5	2,4	-0,1
Erhverv	2,7	-0,8	0,7	2,6	1,7	-0,9
<b>I alt</b>	<b>5,2</b>	<b>-0,8</b>	<b>0,7</b>	<b>5,1</b>	<b>4,2</b>	<b>-1,0</b>

Negative tal = indtægter/mindreudgifter/merindtægter/overskud

Positive tal = udgifter/merforbrug/mindreindtægter/underskud

### 2. Udmøntning og indfrielse af budgetaftale 2023

Tema	Ramme	Korrigeret budget		
Erhvervsindsats	Erhverv	1,7 mio. kr.		
<b>Kort beskrivelse og ønsket effekt:</b>				
Beløb i 1.000 kr.	Forslag Overførsler fra 2022 (OVF)	Budget 2023 Uden OVF	Budget 2023 med OVF	Budget 2023-26 (årligt)
År 2023 i 23P				
Dialog og Samarbejde	0	157	157	157
Pulje, Erhvervsindsats	671	683	1.354	683
Erhvervsråd	0	108	108	108
Drift af eventplads	53	0	53	0
Erhvervsindsats I alt	724	948	1.672	948
Erhvervsindsatsen arbejder fortsat med følgende projekter og aktiviteter:				
<ul style="list-style-type: none"><li>• Turismenetværk</li><li>• Dialog og samarbejde</li><li>• Lystfiskeri</li></ul>				
Pulje til erhvervsindsats er i budgetaftalen 2023-26 reduceret med 0,5 mio. kr. årligt. Udover budget 2023 forventes der overførelser på 0,7 mio. kr. til det fortsatte arbejde.				
<b>Opfølgning og/eller ønsket effekt:</b>				

Der er disponeret 50.000 kr. til grøn måned i maj, samt stillet en underskudsgaranti på 200.000 kr. til Sommerspil i Græsted.

Der er i forbindelse med de modgående foranstaltninger og genåbning af budget 2023 senest behandlet 5. september 2023 besluttet at reducere Erhvervsindsatspuljen med 671.000 kr. samt yderligere 83.000 kr. Med denne beslutning var der i 2023 ikke yderligere midler til erhvervsstrategiske indsatser.

### **3. Udvalgte fokuspunkter**

En ny tradition blev startet i januar med invitation og markering af de erhvervsvirksomheder, der har modtaget en Gazelle fra Børsen. Dette blev afholdt i Byrådssalen.

Erhvervsrådet er kommet rigtig godt i gang gennem 2023. De erhvervsdrivende i Erhvervsrådet afholdt et stort og velbesøgt ErhvervsEvent i marts 2023 med over 180 tilmeldte. Det førte efterfølgende til dannelse af erhvervsnetværk, som der vil blive arbejdet på at udbygge i 2024. Begge dele har været uden kommunal medfinansiering, da de erhvervsdrivende har ønsket det sådan.

Af større politiske sager for udvalget var beslutning om at afsætte 1,75 mio. kr. til projekt med Veterantoget i Græsted til ansøgning af fonde. Projektet går ud på at bygge en ny remise samt ankomstområde med toilet og evt. mødefaciliteter. Projektet skal samtidig understøtte formidlingen og ankomsten til det statslige naturgenopretningsprojekt for Søborg Sø.

En anden mulig tradition i form af Sommerteater ved Eventpladsen blev søsat med støtte i form af underskudsgaranti af udvalget.

Dansk Industris årligt tilbagevendende rapport over erhvervsklimaet i de enkelte kommuner udkom i september, og Udvalget for Erhverv og Oplevelsesøkonomi arbejder på at udpege fokusområder i samarbejde med Erhvervsrådet for at forbedre erhvervsklimaet i Gribskov.

Endelig har udvalget arbejdet på et projekt i Gilleleje, der skal involvere forskønnelse af Søborg Kanal og kommende Søborg Sø, dette projekt forsætter ind i 2024.

# Økonomiudvalget som fagudvalg

## 1. Resultat regnskab 2023

Regnskab 2023 viser et samlet forbrug på 280,6 mio. kr. Det er et mindreforbrug på 4,3 mio. kr. i forhold til korrigeret budget, som svarer til en afvigelse på 1,5 pct.

De væsentligste forklaringer på mindreforbruget er følgende:

På Politiske udvalg og administration er der et mindreforbrug på 6,5 mio. kr.

En del af mindreforbruget vedrører generel tilbageholdenhed på lønsum og drift i centre under Økonomiudvalget samt politiske udvalg og uddannelse.

Derudover har der været færre udgifter end forventet til MED-organisation, tjenestemænd, rekruttering og tilknytning, intern forsikringsordning og barselsfond samt forsinkelse på projekt med styrkelse af praktikvejledning på SOSU, som videreføres i 2024.

Samtidig er der et mindreforbrug på KKR elever som følge af aktivitetsforskydninger på elever og refusion i forbindelse med skoleophold og sygdom samt mindreforbrug på pulje til uddannelse og elever, som er reserveret til Helhedsplejens kompetenceplan i 2024.

Endelig er der et merforbrug på whistleblowerordning som følge af konkret sag samt merforbrug på IT til indkøb af PC'er i forbindelse med tyveri og ekstra investering i robotløsninger samt øgede udgifter til licenser.

På Puljer under Økonomiudvalget er der et merforbrug på 2,5 mio. kr.

På pulje til IT-investeringer og kompetenceudvikling vedrørende momsanalyse er der et mindreforbrug på 0,3 mio. kr. Beløbet søges overført til det videre arbejde i 2024.

På pulje til investeringer i forbindelse med effektivisering er der et mindreforbrug på 0,9 mio. kr. som er disponeret til det videre arbejde med processer og effektive arbejdsgange i processporet Sammen om fremtidens velfærd i 2024.

På besparelsepulje Effektiviseringer er der et merforbrug på 3,7 mio. kr., som ikke er realiseret i 2023. Besparelsen kan realiseres via mindreforbruget på Politiske udvalg og administration jf. ovenstående.

På Ejendomsudgifter er der et mindreforbrug på 0,6 mio. kr., som fortrinsvis vedrører mindreforbrug på vedligehold af kommunens egne bygninger på den takstfinansierede del af det sociale tilbudsområde.

På Redningsberedskab er der et merforbrug på 0,3 mio. kr., som primært vedrører flere udrykninger end 2022, som også var højt. Derudover har der været ekstraordinære udgifter til reparation af stigevogn samt leje af badetrailer og kran i forbindelse med brand.

Beløb i mio. kr.	Vedt. budget	Korr. budget	Regnskab 2023	Mer-/ mindre
<b>Økonomiudvalget som fagudvalg</b>				
Politiske udvalg og administration	201,6	199,4	192,9	-6,5
Puljer, ØU	4,3	-1,8	0,7	2,5
Ejendomsudgifter	69,7	79,5	78,9	-0,6
Redningsberedskab	7,8	7,8	8,2	0,3
<b>I alt</b>	<b>283,5</b>	<b>284,9</b>	<b>280,6</b>	<b>-4,3</b>

*Negative tal = indtægter/mindreudgifter/merindtægter/overskud*

*Positive tal = udgifter/merforbrug/mindreindtægter/underskud*

## 2. Udmøntning og indfrielse af budgetaftale 2023

Tema	Ramme	Korrigeret budget
Udbud af kantine	Politiske udvalg og administration	0,175 mio. kr.
<b>Kort beskrivelse og ønsket effekt:</b>		
I budgetaftalen 2023-2026 er der afsat budget på 0,175 mio. kr. i 2023 til undersøgelse af muligheden for at udbyde kantinedriften i Gribskov Kommunes Administrative og Sundhedsfaglige hus.		
<b>Opfølgning og/eller ønsket effekt:</b>		
Udbud er gennemført, og der er i oktober 2023 indgået kontrakt med ekstern leverandør, som er startet i januar 2024.		

Tema	Ramme	Korrigeret budget																				
Effektiviseringer	Puljer, ØU	-3,617 mio. kr.																				
<b>Kort beskrivelse og ønsket effekt:</b>																						
I budgetaftalen 2021-2024 er der afsat en investeringspulje på 2,0 mio. kr. årligt i 2021 og frem til forbedring af organisationens arbejde med at skabe løbende effektiviseringer. Administrationen forventer, at investeringerne vil medføre effektiviseringer og hermed besparelser på -4,0 mio. kr. i 2022, -5,0 mio. kr. i 2023 og -6,0 mio. kr. i 2024 og frem. De enkelte centre kan få andel af puljen til investeringscase, der bliver finansieret via realisering af effektivisering i indeværende og efterfølgende år (max 3 år) ved tilsvarende reduktion af budgetterne.																						
I 2022 er en del af den afsatte Investeringspulje i 2023 og 2024 anvendt til finansiering af styrket samarbejde mellem kommune og civilsamfund.																						
<table border="1"> <thead> <tr> <th>Effektiviseringer Beløb i 1.000 kr. og i 2023 priser</th> <th>2023</th> <th>2024</th> <th>2025</th> <th>2026</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Effektiviseringer - Investeringspulje</td> <td>1.560</td> <td>1.928</td> <td>2.071</td> <td>2.071</td> </tr> <tr> <td>Effektiviseringer - Realisering</td> <td>-5.177</td> <td>-6.212</td> <td>-6.212</td> <td>-6.212</td> </tr> <tr> <td><b>i alt</b></td> <td><b>-3.617</b></td> <td><b>-4.284</b></td> <td><b>-4.141</b></td> <td><b>-4.141</b></td> </tr> </tbody> </table>			Effektiviseringer Beløb i 1.000 kr. og i 2023 priser	2023	2024	2025	2026	Effektiviseringer - Investeringspulje	1.560	1.928	2.071	2.071	Effektiviseringer - Realisering	-5.177	-6.212	-6.212	-6.212	<b>i alt</b>	<b>-3.617</b>	<b>-4.284</b>	<b>-4.141</b>	<b>-4.141</b>
Effektiviseringer Beløb i 1.000 kr. og i 2023 priser	2023	2024	2025	2026																		
Effektiviseringer - Investeringspulje	1.560	1.928	2.071	2.071																		
Effektiviseringer - Realisering	-5.177	-6.212	-6.212	-6.212																		
<b>i alt</b>	<b>-3.617</b>	<b>-4.284</b>	<b>-4.141</b>	<b>-4.141</b>																		
<b>Opfølgning og/eller ønsket effekt:</b>																						
Investeringspuljen har i 2023 finansieret ressourceforbrug i forbindelse med processporet Sammen om fremtidens velfærd med 0,2 mio. kr. i 2023 og 0,8 mio. kr. årligt i 2024 og frem. Derudover har været udgifter vedrørende processporet på 0,5 mio. kr. i 2023 til optimering af processer og arbejdsgange. Restbudget på 0,8 mio. kr. i 2023 søges overført til det videre arbejde i 2024.																						
Besparelser under effektiviseringer udgør 5,2 mio. kr. i 2023. Heraf er der i 2. budgetopfølgning 2023 udmøntet besparelser på 1,5 mio. kr. Der tilbagestår besparelse på 3,7 mio. kr., som ikke er realiseret i 2023. Besparelsen foreslås realiseret via mindreforbruget på Politiske udvalg og administration på 6,5 mio. kr.																						

<b>Tema</b>	<b>Ramme</b>	<b>Korrigeret budget</b>
Momsanalyse	Puljer, ØU	0,519
<b>Kort beskrivelse og ønsket effekt:</b>		
<p>Der er gennemført en momsanalyse i 2020. Ud over det potentiale, som er realiseret i 2020, er der momsrefusion på 5,0 mio. kr., som først bliver hjemtaget i 2021. I forbindelse med analysen har det vist sig relevant at investere i IT løsning, der sammen med kompetenceudvikling kan styrke den løbende momskontering, og dermed sikre forbedret refusions hjemtagelse. Der er afsat 1,0 mio. kr. til det formål i 2021. Med denne investering forventer administrationen, at der fremadrettet vil ske en forbedring af kommunens momsrefusion, der vil kunne nedbringe omkostningerne med 1,0 mio. kr. årligt fra 2022 og frem.</p> <p>I 2022 er besparelsen på momsanalyse på 1,0 mio. kr. i 2022 og frem overført til Indtægter under Finansiering, hvor de fremtidige momsreguleringer bliver bogført. I 2022 er der restbudget på 0,519 mio. kr. til investering i IT-løsning og kompetenceudvikling. Beløbet er overført til det videre arbejde i 2023.</p>		
<b>Opfølgning og/eller ønsket effekt:</b>		
<p>I 2023 er arbejdet fortsat med investering i IT og kompetenceudvikling og den indarbejdede besparelse på indtægtsrammen er indfriet med en samlet indtægt på 2,4 mio. kr.</p> <p>Der har i 2023 været udgifter på 0,2 mio. kr., som vedrører IT systemudgifter. Restbudget på 0,3 mio. kr. søges overført til det videre arbejde i 2024-2025.</p>		

<b>Tema</b>	<b>Ramme</b>	<b>Korrigeret budget</b>																																																														
Fremtidens kommune	Puljer, ØU	-14,817																																																														
<b>Kort beskrivelse og ønsket effekt:</b>																																																																
<p>I de sidste års budgetaftaler er der indarbejdet en række besparelser under temaet Fremtidens kommune. Herunder er oversigt over de samlede besparelser, som endnu ikke er udmøntet:</p>																																																																
<table border="1"> <thead> <tr> <th><b>Besparelser under Fremtidens kommune Beløb i 1.000 kr. og i 2023 priser</b></th> <th><b>2023</b></th> <th><b>2024</b></th> <th><b>2025</b></th> <th><b>2026</b></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="5"><u>Budgetaftale 2019-2022:</u></td> </tr> <tr> <td>Fremtidens kommune – færre ressourcer</td> <td>1.136</td> <td>1.136</td> <td>1.136</td> <td>1.136</td> </tr> <tr> <td colspan="5"><u>Budgetaftale 2020-2023:</u></td> </tr> <tr> <td>Eksterne konsulenter, adm. effektiviseringer og indkøb</td> <td>4.714</td> <td>4.714</td> <td>4.714</td> <td>4.714</td> </tr> <tr> <td>Ansættelsesudsættelse administrationen</td> <td>2.618</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> </tr> <tr> <td colspan="5"><u>Øvrige besparelser:</u></td> </tr> <tr> <td>Digitalisering</td> <td>3.185</td> <td>3.185</td> <td>3.185</td> <td>3.185</td> </tr> <tr> <td>Centralisering af økonomiopgaver</td> <td>439</td> <td>439</td> <td>439</td> <td>439</td> </tr> <tr> <td>Mgl. overhead adm.bidrag Forsyning</td> <td>1.471</td> <td>1.471</td> <td>1.471</td> <td>1.471</td> </tr> <tr> <td>Gevinstrealisering i forbindelse med udbud</td> <td>1.254</td> <td>1.254</td> <td>1.254</td> <td>1.254</td> </tr> <tr> <td><b>Besparelser - i alt</b></td> <td><b>14.817</b></td> <td><b>12.199</b></td> <td><b>12.199</b></td> <td><b>12.199</b></td> </tr> </tbody> </table>					<b>Besparelser under Fremtidens kommune Beløb i 1.000 kr. og i 2023 priser</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<u>Budgetaftale 2019-2022:</u>					Fremtidens kommune – færre ressourcer	1.136	1.136	1.136	1.136	<u>Budgetaftale 2020-2023:</u>					Eksterne konsulenter, adm. effektiviseringer og indkøb	4.714	4.714	4.714	4.714	Ansættelsesudsættelse administrationen	2.618	0	0	0	<u>Øvrige besparelser:</u>					Digitalisering	3.185	3.185	3.185	3.185	Centralisering af økonomiopgaver	439	439	439	439	Mgl. overhead adm.bidrag Forsyning	1.471	1.471	1.471	1.471	Gevinstrealisering i forbindelse med udbud	1.254	1.254	1.254	1.254	<b>Besparelser - i alt</b>	<b>14.817</b>	<b>12.199</b>	<b>12.199</b>	<b>12.199</b>
<b>Besparelser under Fremtidens kommune Beløb i 1.000 kr. og i 2023 priser</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>																																																												
<u>Budgetaftale 2019-2022:</u>																																																																
Fremtidens kommune – færre ressourcer	1.136	1.136	1.136	1.136																																																												
<u>Budgetaftale 2020-2023:</u>																																																																
Eksterne konsulenter, adm. effektiviseringer og indkøb	4.714	4.714	4.714	4.714																																																												
Ansættelsesudsættelse administrationen	2.618	0	0	0																																																												
<u>Øvrige besparelser:</u>																																																																
Digitalisering	3.185	3.185	3.185	3.185																																																												
Centralisering af økonomiopgaver	439	439	439	439																																																												
Mgl. overhead adm.bidrag Forsyning	1.471	1.471	1.471	1.471																																																												
Gevinstrealisering i forbindelse med udbud	1.254	1.254	1.254	1.254																																																												
<b>Besparelser - i alt</b>	<b>14.817</b>	<b>12.199</b>	<b>12.199</b>	<b>12.199</b>																																																												
<u>Budgetaftalen 2019-2022</u>																																																																
I budgetaftalen 2019-2022 er det besluttet, at kommunen skal drives for færre ressourcer og der blev samlet indlagt besparelser vedrørende "Fremtidens kommune" under																																																																

Økonomiudvalgets budgetramme på 20,0 mio. kr. i 2019, 25,5 mio. kr. i 2020, 15,0 mio. kr. i 2021 og 18,0 mio. kr. fra 2022 og frem. I 2019 blev en væsentlig del af besparelserne udmøntet.

Derudover er det besluttet, at der skal arbejdes med samtænkning af dobbeltfunktioner bredt set i kommunen, så der kommer et fælles afsæt og synergier opnås, f.eks. fælles ledelse. Der er indlagt en besparelse på 0,4 mio. kr. i 2019 og 0,8 mio. kr. årligt fra 2020.

#### Budgetaftalen 2020-2023

I budgetaftalen 2020-2023 er det besluttet en besparelse på eksterne konsulenter, administrative effektiviseringer og indkøb på 2,5 mio. kr. i 2020 og 2021, 3,5 mio. kr. i 2022 og 4,5 mio. kr. årligt i 2023 og frem samt en besparelse på ansættelsesudsættelse i administrationen i 3 måneder på 3,0 mio. kr. i 2021 og 2,5 mio. kr. i 2023.

Det skal bemærkes at indlagte besparelser vedr. færre ledelseslag ikke er medtaget i ovennævnte beløb, idet de indgår som besparelser under Ældre, Social og Sundhed samt Skole, Børn og Familie.

#### **Opfølgning og/eller ønsket effekt:**

I 2023 udgør de samlede besparelser 14,8 mio. kr. Heraf er der i 2. budgetopfølgning 2023 udmøntet besparelser på 7,2 mio. kr. i 2023.

Det har ikke været muligt at realisere de resterende besparelser på 7,6 mio. kr., og de er finansieret i 2. budgetopfølgning 2023.

Det drejer sig om besparelser på brug af eksterne konsulenter og gevinstrealisering i forbindelse udbud samt halvdelen af besparelsen på digitalisering. I budget 2024-2027 er puljerne reduceret tilsvarende.

<b>Tema</b>	<b>Ramme</b>	<b>Korrigeret budget</b>
Optimering af m <sup>2</sup>	Ejendomsudgifter	-0,762

#### **Kort beskrivelse og ønsket effekt:**

I budgetaftalen 2020-2023 er der indarbejdet en række besparelser på ejendomsdrift gennem optimering af m<sup>2</sup>. Besparelserne skal primært realiseres ved salg af ejendomme. Herunder er oversigt over de samlede driftsbesparelser:

<b>Besparelser på ejendomsdrift Beløb i 1.000 kr. og i 2023 priser</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>
<u>Budgetaftale 2020-2023:</u>				
Bygningsoptimering	-832	-832	-832	-832
Samling administrations- og sundhedsfagligt hus	-3.373	-3.373	-3.373	-3.373
<b>Besparelser - i alt</b>	<b>-4.205</b>	<b>-4.205</b>	<b>-4.205</b>	<b>-4.205</b>

#### Budgetaftale 2020-2023 – Bygningsoptimering

I forhold til optimering af de kommunale ejendomme opgøres besparelspotentialet løbende. Ud over de tidligere vedtagne besparelser på ejendomsdrift kan der ved afhændelse af flere ejendomme opnås yderligere driftsbesparelser på 0,041 mio. kr. i 2021 og 1,033 mio. kr. årligt i 2022 og frem.

Derudover er der indarbejdet besparelse på 3,3 mio. kr. årligt i 2023 og frem på samling af administration i et nyt administrations- og sundhedsfagligt hus.

I 2020 og 2021 er en del af besparelsen på Bygningsoptimering realiseret ved salg af ejendomme.

Forudsætningen for at kunne opnå besparelsen er følgende:

- Administrativt og Sundhedsfagligt hus er klar til brug pr. 1. januar 2023

- Birkevang 214 (Gillelejehuset) er solgt med overdragelse ultimo 2022, og besparelse på ejendomsdrift kan træde i kraft fra 2023
- Lejemålet af Jobcenter og Genoptræning på Bymosevej 4 bliver opsagt pr. 1. januar 2023, og besparelse på leje og drift kan træde i kraft fra 2023

#### **Opfølgning og/eller ønsket effekt:**

Da byggeriet af Administrativt og Sundhedsfagligt hus blev forsinket, er det kun muligt at realisere en besparelse på 1,7 mio. kr. i 2023.

I regnskab 2022 er der overført 1,6 mio. kr. til delvis finansiering af den manglende besparelse i 2023. Der mangler herved realisering af besparelse på 0,9 mio. kr. i 2023, som blev finansieret i forbindelse med BO2 2023.

### **3. Udvalgte fokuspunkter**

#### **Ejendomsområdet**

På ejendomsområdet har særligt klargøring til og opfølgning på indflytningen juni 2023 i det Administrative og Sundhedsfaglige Hus været et vigtigt fokus og en stor opgave. Ambitionen er at afslutte byggeriet som anlægsprojekt på bagkanten af 1. års gennemgang maj 2024.

Opgaven med flygtningeindkvartering har ligesom i 2022 været en anden stor opgave udover den almindelige drift og bygningsvedligehold. Ved udgangen af 2023 er Toftebo fraflyttet som midlertidig indkvartering for ukrainske fordrevne, og ejendommen overdraget til køberne. Tidligere tandklinik i Græsted, tidligere plejecenter Udsigten og pavilloner er eksempler på indkvartering af flygtninge.

#### **IT**

##### **Modern Workplace**

I 2023 har Administrationen gennemført et stort og ambitiøst IT-projekt i form af udskiftning af kommunens Citrix platform til en mere moderne og fremtidssikret løsning: Modern Workplace. Hvor medarbejderne før var vant til at alle applikationer var installeret på en række Citrix-servere, ligger de nu i skyen og skal hentes ned lokalt på den enkelte PC. De brugermæssige fordele er en langt større fleksibilitet til at arbejde offline, en større fleksibilitet i at kunne bevæge sig rundt med åbne applikationer, en mere intuitiv brugergrænseflade, højere sikkerhed og en mere stabil drift. En stabil drift der giver mere tid til anden drift. Samtidig giver den nye platform den store fordel at, opstår der en fejl i en applikation (et system) vil det oftest kun påvirke en enkelt bruger, hvor vi før oplevede fejl for alle brugere, når der opstod en fejl i Citrix.

Sidst men ikke mindst har skiftet sikret en mere stabil økonomi, idet kommunen stod overfor stigende licensudgifter til Citrix, som ellers ville have krævet besparelser på andre elementer af IT driften.

##### **Fremtidens Kommune**

I 2024 er arbejdet med effektiviseringsprogrammet blevet tilpasset og samlet under overskriften Fremtidens Kommune. Under denne overskrift koordinerer administrationen alle indsatser rettet mod at finde veje til fremtidens velfærd – som den er både her og nu og vil skulle forme sig i fremtiden. Administrationen arbejder her med såvel arbejdskraftsudfordringen som de økonomiske begrænsninger – både i form af allerede indarbejdede budgetreduktioner og de forventede strammere rammer for fremtiden. I 2023 er alle mål ikke realiseret, hvilket skal ses i sammenhæng med at Byrådet besluttede at genåbne budgettet for 2023 og at

budgetprocessen for 2024 har været mere omfattende end forventet. Der har dermed ikke været den forventede tid forudsat til arbejdet med realisering af besparelserne. Til gengæld er der i løbet af 2023 blevet sat nogle grundlæggende spor for hvordan det videre arbejde med Fremtidens kommune skal forme sig. Vi står dermed på et solidt fundament, når vi fortsætter dette arbejde særligt med henblik på indfrielse af budgetreduktionerne.



# Regnskabsopgørelse

## Regnskabsopgørelse 2023 - Udgiftsregnskab

Beløb i 1.000 kr. (netto)	Budget 2023	Tillægsbevillinger	Korr. Budget 2023	Regnskab 2023	Mer-/mindreudgifter
<b>1. Skattefinansieret område</b>					
Skatter (fkt. 7.90-7.96)	-2.747.906	302	-2.747.604	-2.719.529	28.075
Tilskud og udligning (fkt. 7.80-7.87)	-201.317	-43.375	-244.692	-256.034	-11.342
Driftsvirksomhed (hkt. 0 samt 2-6)	2.799.088	69.783	2.868.871	2.860.381	-8.490
Renter og kursregulering (fkt. 7.05-7.79)	9.471	3.000	12.471	10.869	-1.602
<b>Primært driftsresultat</b>	<b>-140.664</b>	<b>29.710</b>	<b>-110.954</b>	<b>-104.313</b>	<b>6.641</b>
Anlægsvirksomhed i alt (hkt. 0 samt 2-6)	91.733	191.111	282.844	120.147	-162.697
<b>Resultat af skattefinansieret område</b>	<b>-48.931</b>	<b>220.821</b>	<b>171.890</b>	<b>15.834</b>	<b>-156.056</b>
<b>2. Forsyningsområdet</b>					
Driftsvirksomhed (hkt. 1, dranst 1)	0	0	0	0	0
Anlægsvirksomhed (hkt. 1, dranst 3)		0	0	0	0
<b>Resultat af forsyningsområdet</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Resultat i alt</b>	<b>-48.931</b>	<b>220.821</b>	<b>171.890</b>	<b>15.834</b>	<b>-156.056</b>

### Fortegnsforklaringer:

Budget og regnskab:

Udgift = + (plus)

Indtægt = - (minus)

Mer- /mindreudgifter:

Mindreudgift/merindtægt = - (minus)

Merudgift/mindreindtægt = + (plus)

### Bemærkninger til regnskabsopgørelsen – 2023

Regnskabsopgørelsen viser kommunens budget, tillægsbevillinger, korrigeret budget, forbrug og restbudget og er specificeret i forhold til ministeriets bestemmelser.

Tilsvarende udarbejdes der også i henhold til gældende ministeriums bestemmelser en Regnskabsoversigt, der viser de samme oplysninger, blot specificeret i forhold til kommunens bevillingsniveauer.

Bemærkningerne til Regnskabsopgørelsen vil derfor svare til bemærkningerne i Regnskabsoversigten hvorfor der henvises til Regnskabsoversigtens bemærkninger.

Afstemning af regnskabsopgørelse til regnskabsoversigten. (1.000 kr.)		
	Korr. Budget	Regnskab
Resultat regnskabsoversigten	128.405	-11.540
Resultat regnskabsopgørelse	171.890	15.834
Forskel	-43.485	-27.374
Forskel består af:		
* Afdrag lån	59.326	58.139
* Lånoptagelse	-102.811	-85.512
Afrunding		-1
	-43.485	-27.374

\*) Regnskab: Disse beløb, som er med på regnskabsoversigten, er ikke med på regnskabsopgørelsen, men er en del af beløbene på finansieringsoversigten.

## Finansieringsoversigt

- Udgiftsregnskab

Beløb i 1.000 kr. (netto)	Budget 2023	Tillægsbevillinger	Korr. Budget 2023	Regnskab 2023	Mer-/mindreudgifter
<b>Likvid beholdning primo 2023 (fkt. 9.01-9.11)</b>				<b>46.861</b>	
<b>Tilgang af likvide aktiver:</b>					
Årets resultat	-48.931	220.821	171.890	15.834	-156.056
Lånoptagelse m.v. (fkt. 8.63-8.79)	-17.299	-85.512	-102.811	-85.512	17.299
Øvrige finansforskydninger (fkt. 8.12-8.62)	0	0	0	33.830	33.794
<b>Anvendelse af likvide aktiver:</b>					
Afdrag på lån (fkt. 8.63-8.79)	55.375	3.951	59.326	58.139	-1.187
<b>Likvid beholdning ultimo 2023 (fkt. 9.01-9.11)</b>				<b>69.152</b>	

### Fortegnsforklaringer:

Budget og regnskab:

Udgift = + (plus)

Indtægt = - (minus)

Mer- /mindreudgifter:

Mindreudgift/merindtægt = - (minus)

Merudgift/mindreindtægt = + (plus)

Likvid beholdning:

Positiv beholdning = - (minus)

Negativ beholdning = + (plus)

### Bemærkninger til finansieringsoversigten – 2023

#### Årets resultat

Årets resultat er overført fra regnskabsopgørelsen.

Likvid beholdning ultimo 2023, indeholder ikke statusposter på 15.169 (1.000 kr.)

Faktisk likvid beholdning er 53.983 (1.000 kr.)

Låneoptagelse og afdrag på lån	Mio. kr.
Afdrag på lån incl. Byudvikling	58,1
Lånoptagelse	-85,5
<b>Låneoptagelse og afdrag på lån, i alt</b>	<b>-27,4</b>

#### Øvrige finansforskydninger

Bemærkninger til øvrige finansforskydninger fremgår af bemærkningerne til Balancen.

## Balance - Omkostningsregnskab

Note	Aktiver (1.000 kr.)	Ultimo 2022	Ultimo 2023
	<b>Anlægsaktiver</b>		
1	Materielle anlægsaktiver (fkt. 9.80-9.84)	-1.079.697	-1.090.274
	Imaterielle anlægsaktiver (9.85)	0	0
2	Finansielle anlægsaktiver (fkt. 9.21-9.27 og 9.29-9.35)	-2.353.284	-2.369.432
	<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b>-3.432.981</b>	<b>-3.459.706</b>
	<b>Omsætningsaktiver</b>		
	Varebeholdninger (fkt. 9.86)	0	0
3	Fysiske anlæg til salg (fkt. 9.87)	-97.778	-58.006
4	Tilgodehavender (fkt. 9.12-9.19)	-163.558	-184.071
	Værdipapirer (fkt. 9.20)	0	0
5	Likvide beholdninger (fkt. 9.01-9.05 og 9.08-9.11)	46.861	53.983
	<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b>-214.475</b>	<b>-188.094</b>
	<b>Aktiver i alt</b>	<b>-3.647.456</b>	<b>-3.647.800</b>
Note	<b>Passiver (1.000 kr.)</b>	<b>Ultimo 2022</b>	<b>Ultimo 2023</b>
6	Hensatte forpligtelser (fkt. 9.90)	205.658	211.321
7	Langfristede gældsforpligtelser (fkt. 9.63-9.79)	773.330	821.104
8	Nettogæld vedr. fonds, legater, deposita mv. (fkt. 9.36-9.49)	4.528	4.555
9	Kortfristede gældsforpligtelser (fkt. 9.50-9.62)	252.452	246.979
10	<b>Egenkapital (fkt. 9.91-9.99)</b>	<b>2.411.488</b>	<b>2.363.841</b>
	<b>Passiver i alt</b>	<b>3.647.456</b>	<b>3.647.800</b>
	<b>Fortegnsforklaring:</b>		
	Aktiver og passiver:		
	Det vi ejer eller har tilgode = - (minus)		
	Det vi skylder eller har af forpligtelser samt egenkapital = + (plus)		

### Bemærkninger til balance 2023.

#### Note 1 Materielle anlægsaktiver (fkt. 9.80-9.84)

Gribskov Kommunes anlægsaktiver viser værdien af kommunens fysiske aktiver, der er aktiveret i regnskabet og optaget til afskrivning. Eksempler på anlægsaktiver er fast ejendom, maskiner, transportmidler og inventar.

If. tabel ovenfor er værdien af de materielle anlægsaktiver faldet med 10,5 mio. kr.

Ændringen skyldes afskrivninger, salg af grund og bygninger, samt tilgang af nye aktiver, herunder aktiver under udførelse.

Der er ikke købt grunde eller bygninger i 2023.

- Note 2 Finansielle anlægsaktiver (fkt. 9.21-9.27 og 9.29-9.35)**  
 De finansielle anlægsaktiver består af kommunens deponerede midler, udlån til beboerindskud, indskud til landsbyggefonden. Finansielle anlægsaktiver er steget med 16,1 mio. kr. der hovedsageligt skyldes en stigning i indefrysningsslån på 28 mio. kr. og modsat er der et fald i lån til betaling af ejendomsskatter på 3,3 mio. kr. Af andre større forskydninger, kan nævnes deponerede beløb for lån m.v. er faldet med 14,3 mio. kr.  
 På udlæg til beboerindskud er der registreret et forventet tab på 2,0 mio. kr., hvorfor den nominelle værdi udgør 9,8 mio. kr. Der er registreret et forventet tab på 0,8 mio. kr. på langfristede udlån, hvorfor den nominelle værdi her udgør 400,7 mio. kr.
- Note 3 Fysiske anlæg til salg (fkt. 9.87)**  
 Fysiske anlæg til salg er et udtryk for den aktuelle samlede værdi bestemt til videresalg. Jf. tabel ovenfor er værdien af anlæg til salg faldet med 39,8 mio. kr. fra 2022 til 2023. Skyldes hovedsageligt fald i byudviklingsprojekter, heraf grundsalg.  
 Der er ikke købt nye ejendomme, eller grunde i 2023.
- Note 4 Tilgodehavender (fkt. 9.12-9.19)**  
 Tilgodehavender indeholder blandt andet tilgodehavender fra staten vedr. statsrefusion, tilgodehavender som Gribskov kommune opkræver i debitorsystemet samt andre kortfristede tilgodehavender.  
 De samlede tilgodehavender er steget med 20,5 mio. kr. der hovedsageligt skyldes en stigning i mellemregninger mellem foregående og følgende år samt et fald i refusionstilgodehavender fra staten.
- Note 5 Likvide beholdninger (fkt. 9.01-9.05 og 9.08-9.11)**  
 Den likvide beholdning udtrykker Gribskov kommunes kassebeholdning ultimo regnskabsåret.  
 De likvide beholdninger er forværret med 7,1 mio. kr., dette skyldes følgende:
- |                                    |                |
|------------------------------------|----------------|
| Resultat jfr. Regnskabsopgørelsen: | 15,8 mio. kr.  |
| Afdrag på lån.....                 | 58,1 mio. kr.  |
| Øvrige finansforskydninger.....    | 33,8 mio. kr.  |
| Lånoptagelse.....                  | -85,5 mio. kr. |
| Kursregulering.....                | -15,1 mio. kr. |
- Note 6 Hensatte forpligtelser (fkt. 9.90)**  
 Hensatte forpligtelser er et udtryk for Gribskov Kommunes pensionsforpligtelser vedr. tjenestemandspensioner, forpligtelser vedrørende arbejdsskader, miljøforpligtelser m.v.  
 De hensatte forpligtelser er steget med 5,6 mio. kr.
- Note 7 Langfristede gældsforpligtelser (fkt. 9.63-9.79)**  
 De langfristede gældsforpligtelser viser, hvor meget Gribskov Kommune skylder til diverse kreditinstitutioner m.v.  
 De langfristede gældsforpligtelser incl. gæld vedr. finansielt leasede aktiver er steget med 47,8 mio. kr. ift. 2022.
- Note 8 Nettogæld vedr. fonds, legater, deposita mv. (fkt. 9.36-9.49)**  
 Garantier og deposita registreres både som tilgodehavende og gæld i kommunens regnskab.  
 Der er ingen væsentlige ændringer i 2023.

**Note 9 Kortfristede gældsforpligtelser (fkt. 9.50-9.62)**

De kortfristede gældsforpligtelser viser, hvad gælden udgør ultimo regnskabsåret. Under de kortfristede gældsforpligtelser er registreret kommunens leverandørgæld, mellemregning med kirken samt diverse mellemregningskonti.

De kortfristede gældsforpligtelser er faldet med 5,5 mio. kr. der hovedsageligt skyldes bevægelser på mellemregningskonto samt på mellemregning for supplements periode

**Note 10 Egenkapital (fkt. 9.91-9.99)**

Egenkapitalen er en opgørelse over kommunens kassebeholdning ultimo regnskabsåret

Egenkapitalen er faldet med 47,6 mio. kr. til i alt 2.364 mio. kr.

Egenkapitalen er endvidere specificeret i årsberetningens afsnit om udviklingen i egenkapitalen.

**Øvrige bemærkninger til balancen:**

Note 12 Kautions- og garantiforpligtelser udgør i alt 1.738.747.098 kr.

Note 13 Eventualrettigheder udgør 121.261.093 kr. (Indskud i landsbyggefonden)

Note 14 Der er indgået følgende rente-SWAP-aftaler:

Aftale nr. 1081556/1372030 indgået med Nordea pr. 27. feb. 2012 med udløb 28. nov. 2036.  
Oprindelig hovedstol pr. 27. feb. 2012 212,3 mio. kr., og 263,7 mio. kr. pr. 28. aug. 2012.  
Fast rente 2,335%. Aftalen har en restgæld pr. 31-12-2023 på 138,9 mio. kr.  
Markedsværdien udgør 31-12-2023 1,7 mio. kr.

Aftale nr. 1077946/1367167 indgået med Nordea pr. 27. feb. 2012 med udløb 28. nov. 2036.  
Oprindelig hovedstol pr. 27. feb. 2012 217,7 mio. kr.  
Fast rente 3,93%. Aftalen har en restgæld pr. 31-12-2023 på 108,8 mio. kr.  
Markedsværdien udgør 31-12-2023 -5,7 mio. kr.  
Aftalen erstatter aftaleaftale nr. 983216/1232949

Aftale S201007120 med Kommunekredit oprindelig hovedstol 88,7 mio. kr. med en fast rente på 3,979% med start juli 2012 og udløb juli 2037.  
Restgæld pr. 31-12-2023 på 67,6 mio. kr. Markedsværdi udgør 31-12-2023 -5,9 mio. kr.

Aftale S201007121 med Kommunekredit oprindelig hovedstol 19,8 mio. kr. med en fast rente på 4,04% med start jan. 2013 og udløb jan. 2038.  
Restgæld pr. 31-12-2023 på 15,5 mio. kr. Markedsværdi udgør 31-12-2023 -1,4 mio. kr.

Note 15 Regnskab for forsikringsordningen 2023

	Hele 1.000 kr.
Forebyggende investeringer	6.546
Selvforsikring (Ikke dækkende skadeudgifter) inkl. arbejdsskader	4.140
Forsikringspræmier	3.084
Alarmer og abonnementer	302
Opkrævning af forsikringspræmie (Eksterne)	-4.350
Arbejdsskader	1.948
Udgifter i alt	11.670
Budget 2022	11.621
Merforbrug i alt	49

Der har i år været forholdsvis mange skader, som har påvirket selvforsikringen. Især skader grundet vand, har givet store udgifter i 2023. Forebyggende investeringer for 2024 vil derfor fortsat være med fokus på at begrænse vandskader. I år har blev vores vagtaftale opsagt af leverandøren, hvilket resulterede i at kommunen selv har ansat vagt. Forebyggende investeringer har hovedsageligt være investeringer i brandalarmer og sikring af eltavler, idet Sikkerhedsstyrelsen har fokus på el-sikkerhed på skoler og institutioner. Der er også afholdt en del udgifter til sikring ifm. indlogering af ukrainere, herunder elektroniske låsesystemer og brandsikring.

Note **Beregning af indre værdi:**

Gribvand Forsyning's egenkapital ultimo 2022 (i 1.000 kr.) er 1.835.108. Gribskov Kommunes ejerandel er 100%. Ejerandelen af den indre værdi er således 1.835.108 (i 1.000 kr.)

Vestforbræning I/S. Egenkapital ultimo 2022 (i 1.000 kr.) er 1.195.494. Andelen beregnes ud fra antal indbyggere. Gribskov Kommunes antal indbyggere i 2022 er 41.147 svarende til en andel på 4,2787%. Gribskov Kommunes andel af indre værdi er således 51.152. (i 1.000 kr.)

Lokaltog A/S. Egenkapital ultimo 2022 (i 1.000 kr.) er 715.174. Gribskov Kommunes andel udgør 1,52%. Gribskov Kommunes andel er således 10.871 (i 1.000 kr.).

Sampension. Egenkapital ultimo 2022 (i 1.000 kr.) er 3.420.000. Gribskov Kommunes andel udgør 0,125%. Gribskov Kommunes andel er således 4.275 (i 1.000 kr.)

Note Voldgiftssag  
Ultimo 2023 eksisterer en voldgiftssag omkring et større byggeri, sagen forventes ikke at medføre en forpligtelse for kommunen.

Note      Hensatte forpligtelser

Tjenestemandspensioner

Hensættelse til ikke forsikringsafdækkede tjenestemandspensioner udgør 191.561.710 kr. og er opgjort på baggrund af en aktuarmæssig beregning pr. 31.12.2022.

Hensættelsen genberegnes aktuarmæssigt hvert 5. år og der sker ikke reguleringer i den mellemliggende periode.

Der vil således først ske regulering igen i forbindelse med regnskabsaflæggelsen for regnskabsåret 2027.

Da forpligtelsen ikke er opgjort pr. 31. december 2023, kan forpligtelsen have ændret sig væsentligt, hvilket således ikke er indregnet i balancen.

Arbejdsskadeforpligtelse

Hensættelse til arbejdsskadeforpligtelse udgør 17.887.000 kr. og er opgjort på baggrund af en aktuarmæssig beregning pr. 31.12.2023.

Hensættelsen genberegnes aktuarmæssigt hvert 5. år og der sker ikke reguleringer i den mellemliggende periode.

Der vil således først ske regulering igen i forbindelse med regnskabsaflæggelsen for regnskabsåret 2028.

## Udvikling i egenkapital

<b>Udvikling i egenkapitalen</b>	<b>Hele 1.000 kr.</b>
<b>*Egenkapital 01-01-2023</b>	<b>-2.411.488</b>
Udvikling i modposter til takstfinansierede aktiver	2.154
Udvikling i modposter til selvejende institutioners aktiver	100
Udvikling i modposter til skattefinansierede aktiver	60.258
Udvikling i reserve for opskrivninger	34.007
<b>Udvikling på balancekontoen i øvrigt:</b>	
- Resultat iflg. Regnskabsopgørelsen	15.834
- Afskrivning af restancer	3.191
- Afskrivninger	-8.233
- Regulering vedr. forsyningsvirksomheder, Mårum og anv. Jord	266
- Forventet tab 925/952 korr. Tidligere år	-1.098
- Kursregulering vedr. lån	1.963
- Kursregulering vedr. obligationer	-15.053
- Forventet tab 925/952	442
- Reguleringer vedr. hensatte forpligtelser	5.537
- Reguleringer vedr. leasingforpligtelser	15.879
- Regulering af beboerindskudslån	37
- Regulering tilb.bet.ydelser 2023	1.998
- Ændring af aktier og indskud i selskaber mv.	-6.685
- Opskrivning af funktion 924	-121.261
- Nedskrivning af funktion 924	121.261
- Opskrivning af funktion 923	-1.812
- Opskrivning af funktion 952	1.208
- Nedskrivning af funktion 923	2.023
- Nedskrivning af funktion 952	-1.349
- Anlægssag - værdiændring	-67.323
- Regulering balancekonto 1, feriepenge omk.baseret	1.737
- Ændring vedr. infrosne feriemidler	2.580
- Tilgang kontantkasser	-12
- Afrunding decimaler	-2
<b>Egenkapital 31.12.2023</b>	<b>-2.363.841</b>

<b>*Egenkapital 01.01.2023 indeholder følgende korrektioner ift. egenkapitalen ultimo 2022:</b>	<b>Hele 1.000 kr.</b>
Primokorr. Mellemværende Forsyningen	6.115
Primokorr. Vedr. skattefins. Aktiver	-35.556
<b>Korrektioner til egenkapitalen 01-01-2023, i alt</b>	<b>-29.441</b>

### Fortegnsforklaring:

Egenkapital (kommunens formue) = - (minus)

Nedskrivning af værdier og forpligtelser = + (plus)

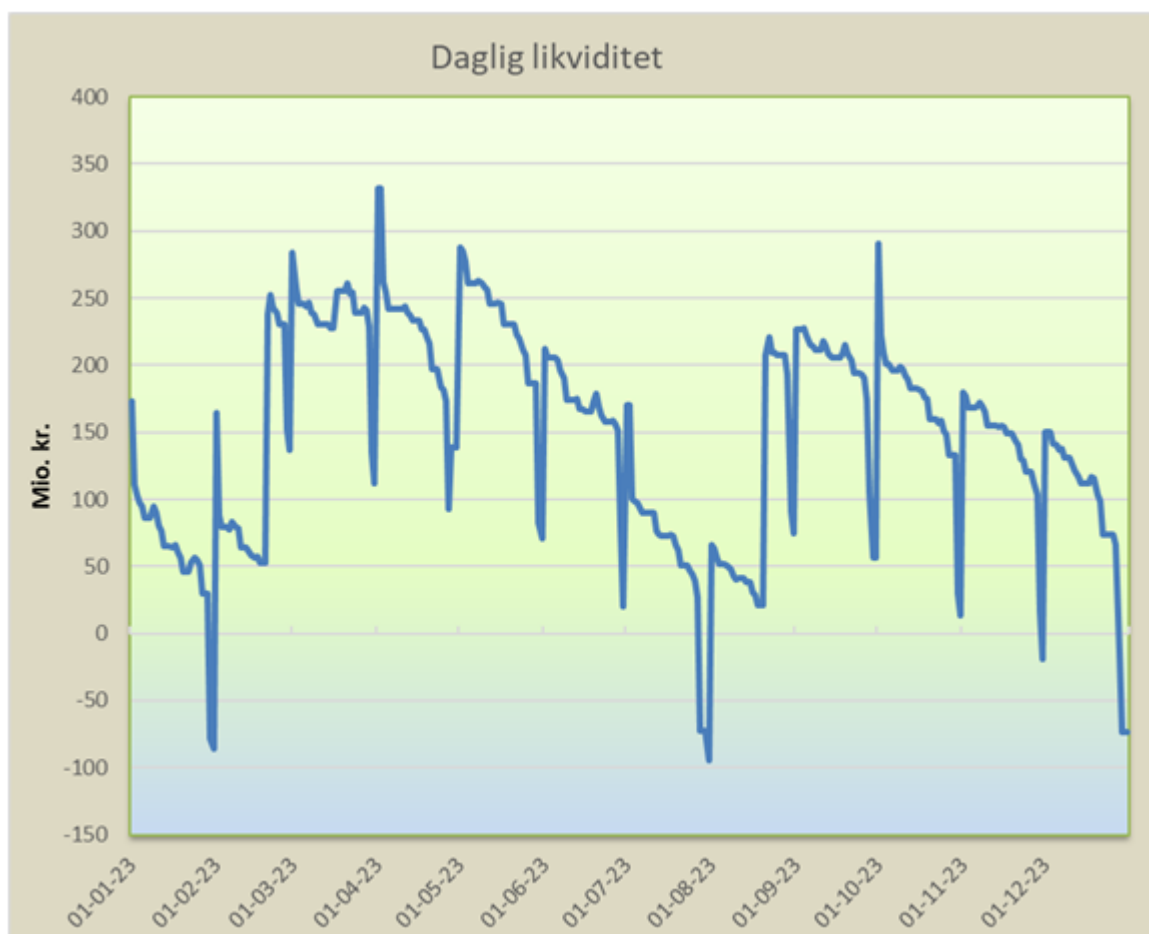
Tilgang af værdier og forpligtelser = - (minus)



## Langfristet gæld

Langfristet gæld (i 1.000 kr.)	2020	2021	2022	2023
Ældreboliger	84.737	78.292	72.314	67.353
Lån til betaling af ejendomsskat	150.415	144.398	138.622	133.077
Skoleudbygning	147.387	141.492	135.832	130.399
Flygtningeboliger	17.513	15.674	13.752	11.741
Byudvikling	39.381	36.457	33.534	30.610
Øvrig gæld	248.922	276.795	283.497	337.443
Leasing	300	14.235	14.706	30.584
Indefrosne feriepenge	97.139	83.427	81.073	79.895
<b>Langfristet gæld i alt</b>	<b>785.795</b>	<b>790.770</b>	<b>773.330</b>	<b>821.103</b>

## Likviditetsudvikling



Likviditet 01.01.2023	173,1 mio. kr.
Gennemsnitslikviditet 2023	148,4 mio. kr.
Likviditet 31.12.2023	-53,6 mio. kr.

## Opgørelse af låneramme

1.000 kr.	Låneramme 2023	Optaget i 2023	Forskel
Energioptimering ejd.området	3.885	0	-3.885
Energiltag	350	0	-350
1.000 kr.	4.235	0	-4.235

Bemærkning:

På Byrådsmødet den 5. marts 2024, blev det besluttet ikke at optage lån.

## Personaleoversigt

Udvalg	Antal fuldtidsansatte 2023
Klima, Teknik og Miljø	51
Skole, Børn og Familie	818
Ældre, Social og Sundhed	617
Beskæftigelse og Unge	94
Kultur, Idræt og Forebyggelse	51
Økonomiudvalget	158
<b>Gribskov Kommune, i alt</b>	<b>1.789</b>

## Kautions- og garantiforpligtelser

### KAUTIONS- OG GARANTIFORPLIGTELSE PR. 31.12.2023

Almindelige kautions- og garantiforpligtelser.	Restgæld pr. 31.12.2023
<b>Kommunekredit:</b>	
Gilleleje Fjernvarmeselskab	44.923.155
Græsted Fjernvarmeselskab	23.947.352
Helsingør Fjernvarmeselskab	50.871.863
Vejby-Tisvilde Fjernvarmeselskab	18.280.785
Udsholt Vandværk	52.780.254
DSI Helsingør Hallerne, springhal	13.950.814
Fredbogård Fonden	2.000.000
Gribvand	221.548.600
Baunehøj Vandværk	5.606.874
<b>Trafikselskabet Movia,</b>	
Hovedstol 551.000.000, Gribskov kommunes andel	863.994
<b>Vestforbrænding</b>	85.546.552
Gribskov kommunes andel af Vestforbrænding's gæld på 2.010.494.769 kr. (Procent fordeling: 4,5%)	
<b>Udbetaling Danmark</b>	918.800.000
Gribskov kommune hæfter solidarisk for lån optaget af Udbetaling Danmark	
<b>Danske Bank</b>	
Vejby-Tisvilde Fjernvarmeselskab	5.000.000
<b>Handelsbanken:</b>	
Ramløsehallen	2.769.884
<b>Nykredit:</b>	
Gilleleje Roklub	98.454
Gribskovhallen	3.696.400
Gribskovhallen	923.957
<b>Realkredit Danmark</b>	
Helsingehallen	7.342.453
<b>I alt</b>	<b>1.458.951.392</b>

<b>Kautions- og garantiforpligtelser vedr. støttet byggeri.</b>	<b>Restgæld pr. 31.12.2023</b>
<b>Nykredit</b>	150.803.784
<b>Realkredit Danmark</b>	21.081.058
<b>Jyske Realkredit</b>	79.303.619
Kommunale regarantier	
<b>Jyske Realkredit</b>	28.607.245
Stats- og kommunegaranterede lån	
<b>I alt</b>	<b>279.795.706</b>

**Eventualrettigheder (grundkapital)**

**121.261.093**

## Regnskabsnote

Noten angiver de refusionsindtægter, som kommunen har oppebåret, og kommunens udgifter til medfinansiering i regnskabsåret, fordelt på de finanslovskonti, hvor udgiften for de relevante ministerier optræder. Refusionsindtægt på hver enkelt finanslovskonto i noten er oppebåret i overensstemmelse med § 3 i bekendtgørelse om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Social- og Ældreministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Børne- og Undervisningsministeriets og Indenrigs- og Boligministeriets ressortområder.

### Hovedkonti med refusion efter kapitel 9 i regnskabs- og revisionsbekendtgørelsen på finansloven for 2023

Hovedkontonr.	Hovedkontonavn	Kommunale konti	Beløb - hele kr.
14.71.01.	Kontanthjælp ifm. integrationsprogrammet og integrationsydelse		0
14.71.02.	udlændinge under introduktionsforløbe		0
14.71.03.	Aktive tilbud og danskuddannelse til udlændinge under program	05.46.60.2.001	-1.825.201
14.71.04.	Resultattilskud	05.46.60.1.101	-367.200
		05.46.60.1.102	-4.819.528
		05.46.60.1.104	-516.366
14.71.05.	Grundtilskud	05.46.60.1.092	-423.108
		05.46.60.1.097	-5.354.010
14.71.06.	Hjælp i særlige tilfælde	05.46.60.020	-196
14.71.08.	Repatriering af udlændinge	05.46.65.001	-527.732
14.71.13.	Berigtigelser vedrørende refusion af kommunale udgifter	05.46.61.093	-58.854
14.71.14.	Resultattilskud i forbindelse med repatriering af udlændinge	05.46.65.002	0
14.71.15.	Danskbonus i program	08.51.52.121	0
14.72.03	Refusion af kommunernes udgifter til uddannelsesgodtgørelse	08.51.52.120	0
15.11.05	Central refusionsordning vedr. udgifter til Housing First-indsatser mv.		-698.335
15.11.10.	Den centrale refusionsordning	05.22.07.2	-60.141.610
15.11.43.	Berigtigelser vedrørende det sociale refusionssystem	05.22.07	-1.886.195
15.26.58.	Hjælp til flygtninge mv. i enkelttilfælde	5.25/5.28	-2.318.543
		5.25/5.285.30/5.3	-4.279.677
		5.28/5.38	-1.037.435
		5.57.74.007	-15.568
		5.57.74.009	9.721
15.26.59.	Udgifter til advokatbistand	5.28.20.007	-162.507
15.41.16. <sup>1)</sup>	Tab på garantier for flygtninges fraflytningsudgifter i alment byggeri		0
15.41.17. <sup>2)</sup>	Støtte til beboerindskud		0
15.42.07. <sup>3)</sup>	friplejeboliger		0

15.64.59.	Merudgifter til forsørgelse i hjemmet af børn med nedsat fysisk eller psykisk funktionsevne	5.57.72.2.002	-10.913.731
15.64.60.	Merudgifter for personer med betydelig og varig nedsat fysisk eller psykisk funktionsevne	5.57.72.010	-212.719
15.72.01.	Generelle udgifter vedrørende forsorgshjem mv.	5.38.42.2.004	-6.056.534
17.31.20.	Obligatorisk pensionsordning for modtagere af ledighedsafhængige indkomstoverførsler	8.51.52.123	-408.523
17.31.21.	Obligatorisk pensionsordning for modtagere af øvrige indkomstoverførsler	8.51.52.124	-2.286.384
		8.51.52.125	-669.395
17.31.28.	ATP-bidrag for modtagere af kontanthjælp og uddannelseshjælp	8.51.52.100	-175.941
17.31.29.	ATP-bidrag for modtagere af sygedagpenge	8.51.52.101	-981.840
17.31.34.	ATP-bidrag for modtagere af ressourceforløbsydelse under ressourceforløb	8.51.52.118	-291.980
17.31.35	ATP-bidrag for modtagere af ressourceforløbsydelse under jobafklaringsforløb	8.51.52.119	-277.065
17.31.37.	ATP-bidrag for modtagere af revaliderings- og ledighedsydelse	8.51.52.116	-185.530
17.31.39.	ATP-bidrag for personer i fleksjob	8.51.52.117	-836.830
17.31.41.	Berigtigelser vedrørende refusion af kommunale udgifter		-6.123.625
17.35.02.	Tilbagebetalinger	5.57.73.097	39.556
		5.57.75.097	252
17.35.20. <sup>4)</sup>	Særlig støtte til modtagere af kontanthjælp m.fl.		0
17.38.11. <sup>5)</sup>	Dagpenge ved sygdom	5.57.71.090	572.703
17.46.03.	aktivering af dagpenge-, kontanthjælps- og uddannelseshjælpsmodtagere		0
17.46.04.	Refusion af driftsudgifter og mentorudgifter ved ressourceforløb og jobafklaringsforløb	05.68.90.2.004	-490.790
17.46.07.	aktivering af revalidender og modtagere af sygedagpenge og ledighedsydelse		0



17.46.08.	Uddannelsesløft med ret til en erhvervsuddannelse	5.68.98.113	0
17.46.18.	Refusion af hjælpemidler mv. til ledige og beskæftigede	05.68.98.2.011	-192.147
17.46.21.	Refusion af driftsudgifter ved aktivering af 15-17 årige	5.68.98.2.008	-1.837
17.46.53.	Løntilskud til arbejdsgivere ved uddannelsesaftaler for ledige og beskæftigede voksenlærlinge	5.57.72.2.004	-2.259.833
17.46.74.	Jobrotation		
17.54.06.	Skånejob	5.58.81.008	-236.383
17.54.11.	Personlig assistance til personer med handicap	5.68.98.111	-1.072.403
17.54.21.	Seniorjob for personer, som højst har 5 år til efterlønsalderen		0
17.54.22.	Afløb på servicejob		0
17.54.31	Hjælp til personer uden ret til social pension mv.	5.57.73.017	-44.124
17.56.01.	Fleksjob med fast refusion	5.58.81.013	-27.682.477
17.56.02.	Ledighedsydelse	5.58.83.005	-1.143.497
17.61.06.	Forsørgelse efter lov om aktiv socialpolitik	5.57.72.004	-72.992
17.62.03.	Støtte til betaling af beboerindskud		-835.362
17.62.04.	Tab på garantier for flygtnings fraflytningsudgifter mv.	0.25.11.003	-398.080
17.62.05.	Afdrag, afskrivninger og genvundne afskrivninger for boligydelseslån, boligsikringslån og beboerindskudslån mv		566.864
17.62.06.	Renteindtægter af boligydelseslån, boligsikringslån og beboerindskudslån		48.927
17.63.01.	Sygebehandling, medicin mv.	5.57.72.006	-371.701
17.63.02.	Flytning og hjælp i enkelttilfælde	5.57.72.008	-563.629
17.64.02.	Personlige tillæg til pensionister	5.48.67.2.004	-2.938.477

**Refusion i alt**

**-150.917.871**

1) Hovedkonto 13.81.16. Tab på garantier for flygtnings fraflytningsudgifter i alment boligbyggeri er ved ressourceomlægning december 2022 ændret til 15.41.16. Tab på garantier for flygtnings fraflytningsudgifter i alment boligbyggeri

2) Hovedkonti 13.81.17. Støtte til beboerindskud er ved ressourceomlægning december 2022 ændret til 15.41.17. Støtte til beboerindskud

3) Hovedkonti 13.82.07. Støtte til beboerindskud i friplejeboliger er ved ressourceomlægning december 2022 ændret til 15.42.07. Støtte til beboerindskud i friplejeboliger

4) Der er også medfinansiering på 17.35.20. Særlig støtte til modtagere af kontanthjælp m.fl. Via Ydelsesrefusion, jf. bilag 3.

5) Der er også refusion på 17.38.11. Dagpenge ved sygdom via Ydelsesrefusion, jf. bilag 2

### Hovedkonti med refusion via Ydelsesrefusion på finansloven for 2023

Hovedkontonr.	Hovedkontonavn	Kommunale konti	Beløb - hele kr.
14.71.11.	Forsørgelsesydelse ifm. program	5.46.61.012	-429.953
		5.46.61.013	-656.757
		5.46.61.014	-617.933
		5.46.61.015	-476.782
		5.46.61.020	-1.350
		5.46.61.021	-30.195
		5.46.61.022	-18.873
		5.46.61.023	-15.704
14.71.12.	Forsørgelsesydelse for øvrige	5.46.61.016	-148.727
		5.46.61.017	-194.075
		5.46.61.018	-136.778
		5.46.61.019	-1.038.156
17.35.11 .	Kontant- og uddannelseshjælp	5.57.73.005	-453.288
		5.57.73.006	-1.006.262
		5.57.73.007	-574.122
		5.57.73.008	-3.498.758
		5.57.73.009	-426.864
		5.57.73.010	-965.172
		5.57.73.011	-583.011
		5.57.73.012	-1.286.387
17.35.22.	Ressourceforløbsydelse	5.58.82.004	-8.127
		5.58.82.005	-12.021
		5.58.82.006	-597
		5.58.82.007	-4.301.726
		5.58.82.008	-18.849
		5.58.82.009	-186.825
		5.58.82.010	-1.360.944
		5.58.82.011	-3.743.909
17.35.23.	Revalideringsydelse mv.	5.58.80.012	-37.337
		5.58.80.013	-389.827
17.35.24.	Forrevalidering på kontant- og uddannelseshjælp	5.57.73.022	0
17.35.25.	Ledighedsydelse	5.58.83.007	-10.535
		5.58.83.008	-14.817
		5.58.83.009	-2.110.465
17.38.11. <sup>1)</sup>	Dagpenge ved sygdom	5.57.71.010	-13.503.600
		5.57.71.011	-18.986.365
		5.57.71.012	-5.366.666
		5.57.71.013	-4.881.819
17.47.01.	Løntilskud ved ansættelse af forsikrede ledige	5.68.94.030	-23.024
		5.68.94.031	-25.489
17.47.02.	Løntilskud ved ansættelse af kontant- og uddannelseshjælpmodtagere m.fl.	5.68.94.004	-5.815
		5.68.94.005	-17.116
		5.68.94.006	-15.655
		5.68.94.007	-26.627

17.47.11.	Løntilskud ved ansættelse af revalidender m.fl.	5.68.94.012	-1.447
		5.68.94.013	-310
		5.68.94.023	-2.979
17.54.30.	Hjælp til personer uden ret til fuld førtidspension	5.57.73.026	-9.339
		5.57.73.027	-16.555
		5.57.73.029	-315.918
17.56.04.	Fleksjob med variabel refusion	5.58.81.013	-30.013
		5.58.81.014	-177.217
		5.58.81.015	-285.702
		5.58.81.016	-11.536.104
		5.58.81.020	-148.403
17.56.05.	Fleksbidrag til kommunen	5.58.81.118 <sup>2)</sup>	-10.240.449
<b>Refusion i alt</b>			<b>-90.371.733</b>

1) Der er også refusion på 17.38.11. Dagpenge ved sygdom efter kapitel 9 i regnskabs- og refusionsbekendtgørelsen, jf. bilag 1.

2) Den kommunale konto vedrørende 17.56.05. Flexbidrag til kommunen er på Dranst 1.

#### **Refusion og tilskud i alt efter regnskabsbekendtgørelsens kapitel 9 og fra Ydelsesrefusion (bilag 1 + 2)**

**Refusion og tilskud i alt** **-241.289.604**

#### **Hovedkonti med medfinansiering via Ydelsesrefusion på finansloven for 2023**

Hovedkontonr.	Hovedkontonavn	Kommunale konti	Beløb - hele kr.
17.32.01.	Dagpenge ved arbejdsløshed	5.57.78.012	1.545.476
		5.57.78.013	17.689.010
		5.57.78.014	9.873.240
		5.57.78.015	14.030.459
17.35.20. <sup>1)</sup>	Særlig støtte til modtagere af kontanthjælp m.fl.	5.57.73.100	1.462
		5.57.73.101	43.534
		5.57.73.102	93.120
		5.57.73.103	785.539
17.46.32.	Befordringsgodtgørelse	5.57.78.005	24.656
17.64.10.	Førtidspension med variabel medfinansiering	5.48.66.001	15.558
		5.48.66.002	533.125
		5.48.66.003	1.375.132
		5.48.66.004	124.358.065
17.64.13.	Seniorpension	5.48.65.001	32.514
		5.48.65.002	1.056.018
		5.48.65.003	2.794.348
		5.48.65.004	34.200.168
<b>Refusion i alt</b>			<b>208.451.425</b>

1) Der er også refusion på 17.35.20. Særlig støtte til modtagere af kontanthjælp m.fl. efter kapitel 9 i regnskabs- og refusionsbekendtgørelsen, jf. bilag 1.

# Regnskabspraksis for Gribskov kommune

## Generelt

Gribskov Kommunes regnskab aflægges i henhold til gældende lovgivning og efter de retningslinjer, der er fastlagt af gældende ministerium i "Budget- og Regnskabssystem for Kommuner".

Regnskabet aflægges som et totalregnskab, der omfatter alle drifts-, anlægs og kapitalposter. I regnskabet indgår tillige udgifter, indtægter, aktiver og gæld vedrørende de selvejende institutioner som Gribskov kommune har driftsoverenskomst med.

Årsberetningen for Gribskov Kommune indeholder på et overordnet og mere overskueligt niveau de samme oplysninger vedrørende kommunens årsregnskab, som kommunen på et detaljeret niveau skal give i form af en række obligatoriske oversigter til årsregnskabet. Derfor indeholder noteafsnittet kun nogle væsentlige noter, idet mere yderligere regnskabsmateriale, forelægges i forbindelse med godkendelse af årsregnskabet.

Der udarbejdes dog stadig en omkostningsbaseret balance, idet registreringen sker på balancekontoen med direkte modpost på egenkapitalen.

Regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

## God bogføringssskik

Kommunens bogføring foretages i overensstemmelse med god bogføringssskik.

Den gode bogføringspraksis kan beskrives som den praksis, der til enhver tid anses for god skik og brug blandt fagfolk inden for bogføringsområdet.

Det er en forudsætning for god bogføringssskik, at reglerne i Budget- og Regnskabssystem for Kommuner samt øvrige relevante forskrifter og love bliver fulgt.

Alle registreringer skal varetages under behørig hensyntagen til væsentlighed og risiko således, at det samlede regnskab giver et retvisende billede af det driftsmæssige resultat.

## Regnskabsopgørelsen

Indtægter er så vidt muligt indregnet i det regnskabsår, de vedrører.

Drifts- og anlægsudgifter i regnskabsopgørelsen og omkostninger i resultatsopgørelsen er indregnet i det regnskabsår, de vedrører, jfr. transaktionsprincippet, forudsat at de er kendte for kommunen inden udløbet af supplementsperioden, der sluttede den 16. januar i det nye regnskabsår.

I Årsregnskab præsentationen er indeholdt en afrapportering af kommunens resultat af de væsentligste faglige resultater samt aktivitetsniveau.

Regnskabsoversigten er opbygget ud fra de af byrådet vedtagne politik områder m.v.

Styrelsesloven fastsætter, at årsregnskabet i nødvendigt omfang skal være ledsaget af bemærkninger. Der henvises i denne forbindelse til bemærkningerne, som er udvalgsopdelt og medtaget i denne årsberetning samt til udvalgenes regnskabsmateriale.

## Regnskabsnote

Fra regnskab 2022 skal der jfr. §2, stk. i bekendtgørelse nr. 1265 af 9. september 2022 om statsrefusion og tilskud, udarbejdes en note til årsregnskabet. Noten skal angive det samlede refusionsbeløb på det sociale område med en underopdeling af refusionsbeløbet på finanslovens hovedkontoniveau.

## Balancen

Formålet med balancen er at vise kommunens aktiver og passiver opgjort henholdsvis ultimo regnskabsåret og året før, idet der ved passiver forstås summen af egenkapitalen og forpligtigelser.

Balancen er udarbejdet ud fra de formkrav der er fastsat af gældende ministerium.

Gribskov kommunes principper for indregning og måling af de enkelte balanceposter er angivet i det følgende:

### Kortfristede tilgodehavender

#### Tilgodehavender i betalingskontrol

Fordringer vedrørende hjælp ydet med tilbagebetalingspligt efter lov om aktiv socialpolitik og integrationsloven samt fordringer på bidrags skyldige som fra regnskab 2010 fremgår af kommunens balance som "Andre langfristede tilgodehavender". Fra regnskab 2010 er disse fordringer derfor overført fra tilgodehavender i betalingskontrol til andre langfristede tilgodehavender.

#### Selvejende institutioner der er selvstændigt regnskabsførende

Da kommunen modtager regnskaberne fra selvejende institutioner som er selvstændig regnskabsførende efter den af kommunen fastsatte tidsfrist for registreringer på gammelt regnskabsår, indarbejdes disse regnskaber med ét års forskydning. D.v.s., at regnskaberne for 2022 indarbejdes i 2023 osv.

### Langfristede tilgodehavender

#### Pantebreve

Pantebreve der vurderes til ikke at kunne indfries indenfor en rimelig årrække optages ikke i balancen, men registreres som note i forbindelse med regnskabet.

#### Aktier og andelsbeviser m.v.

Værdien af § 60 selskaber optages i balancen til den indre værdi (kommunens andel af egenkapitalen) jfr. ØIM's regler. Da modtagelsen af selskabernes regnskaber altid sker efter kommunens regnskabsafslutning vil den værdi der optages i balancen altid være 1 år bagud.

#### Udlån til beboerindskud

Saldoen skal hvert år i forbindelse med regnskabet nedskrives med forventet tab på tilgodehavenderne og opskrives efterfølgende år til den nominelle værdi.

Principperne for nedskrivningen kan jfr. gældende ministeriums regler baseres på, historiske erfaringer og skal dokumenteres.

I Gribskov kommune tages udgangspunkt i beregning af omsætningshastighed for indbetalinger og konstateret gennemsnitligt tab, i de seneste 3 år, ved beregning af tab på tilgodehavender.

I bemærkningerne til regnskabet redegøres der jfr. gældende ministeriums regler for den nominelle værdi af tilgodehavenderne.

#### Indskud i Landsbyggefonden m.v.

Saldoen jfr. gældende ministeriums regler, skal hvert år i forbindelse med regnskabet nedskrives til 0 kr. og opskrives efterfølgende år til den nominelle værdi.

I bemærkningerne til regnskabet redegøres der jfr. gældende ministeriums regler for den nominelle værdi af tilgodehavenderne.

#### Andre langfristede udlån og tilgodehavender

Saldoen skal hvert år i forbindelse med regnskabet nedskrives med forventet tab på tilgodehavenderne og opskrives efterfølgende år til den nominelle værdi.

Principperne for nedskrivningen kan jfr. gældende ministeriums regler baseres på historiske erfaringer og skal dokumenteres. I Gribskov kommune anvendes følgende principper for nedennævnte udlån og tilgodehavender:

Lån til betaling af ejendomsskat:

Iflg. loven ydes der kun lån til betaling af ejendomsskat op til boligens seneste offentlige vurdering, hvorfor det vurderes at risikoen for tab er minimal og tilgodehavender nedskrives derfor ikke.

Deposita leje:

Tilgodehavendet nedskrives ikke, da der ikke er historiske erfaringer der kan begrunde eventuelle tab.

Afvikling af gæld Karlsmindehaven og Strågårdsvvej:

Tilgodehavendet nedskrives ikke, da gælden afvikles i takt med at økonomien i boligafdelingen tillader dette.

Lån til Gilleleje Tennisklub:

Tilgodehavendet nedskrives ikke, da gælden løbende skal afvikles.

Haveforeningen Trekanten:

Tilgodehavendet nedskrives ikke, da gælden løbende skal afvikles.

Feriefondens køb af sommerhus i 1999:

Tilgodehavendet nedskrives ikke, da der ikke er historiske erfaringer der kan begrunde eventuelle tab.

#### **Kortfristet gæld**

Kortfristet gæld til pengeinstitutter, staten, kirken, andre kommuner og regioner optages med restværdien på balancetidspunktet.

Særlige forhold:

Beboerindskudslån, statens andel:

Saldoen korrigeres i forbindelse med regnskabsafslutningen for statens andel af tab på tilgodehavender som beskrevet ovenfor under "Langfristede tilgodehavender" - Udlån til beboerindskud.

Statens andel af fordringer vedrørende hjælp ydet med tilbagebetalingspligt efter lov om aktiv socialpolitik og integrationsloven samt fordringer på bidragsskyldige:

Fra regnskab 2010 registreres mellemværendet med staten vedr. ovennævnte fordringer der er registreret under "Langfristede tilgodehavender".

Feriepengeforpligtelser vedr. ansatte medarbejdere er udtaget af regnskabet fra regnskabsår 2010 som følge af forenklede regler vedr. det omkostningsbaserede regnskab.

Fra regnskab 2010 er således kun feriepengeforpligtelser vedr. afgåede

medarbejdere registrerede.

## **Langfristet gæld**

Langfristet gæld til realkreditinstitutter og andre kreditinstitutter er optaget med restgælden på balancetidspunktet

## **Indregning og måling af materielle aktiver**

Fra regnskab 2010 er alle materielle aktiver vedr. vand og spildevandsområdet udtaget af balancen idet vandforsyningen er privatiseret og spildevandsområdet selskabsgjort.

Fra regnskab 2010 er der også foretaget en opdeling i registreringen af hvad der er grunde og hvad der er bygninger, således at disse nu registreres på hver sin gældende funktion i regnskabet.

Der oprettes et anlægskartotek, som indeholder alle oplysninger og beregninger på aktiverne. Anlægskartoteket er et selvstændigt registreringsmodul der er integreret i økonomisystemet.

Anlægskartoteket er oprettet i overensstemmelse med gældende ministeriums regler.

Kun aktiver med en værdi på 100.000 kr., eller derover medtages. Dette vil typisk være tilfældet i forbindelse med nye anlæg / anskaffelser.

Aktiver grupperes ikke i de tilfælde, hvor der i forbindelse med nybygning, tilbygning eller væsentlig modernisering er anskaffet flere aktiver til samme geografiske sted, der hver især falder under bagatelgrænsen.

Afskrivningsgrundlaget for materielle anlægsaktiver fastsættes ved indregningstidspunktet som kostprisen. Som en undtagelse fra reglen om anvendelse af kostprisen gælder, at bygninger anskaffet før 1. januar 1999 skal måles til den offentlige ejendomsvurdering pr. 1. januar 2004 (1/10-2003) korrigeret for af- og nedskrivninger samt opskrivninger, der er foretaget i 2004 og efterfølgende år.

Opskrivning/nedskrivning foretages kun ved ekstern hændelse (f.eks. ved forurening af jord), der har konsekvenser for aktivets værdi. Der foretages kun opskrivning ved en varig og væsentlig værdiforøgelse. Forsigtighedsprincippet iagttages.

I nogle enkelte tilfælde kan der eksistere en scrapværdi, som skal fratrækkes anskaffelsesprisen og dermed ikke indgå i afskrivningsgrundlaget. Scrapværdien er den værdi, som kommunen forventer at få for aktivet ved udløb af dets brugsværdi med fradrag af eventuelle nedtagelses-, salgs, eller retableringsomkostninger (ved fastsættelse af scrapværdi kan ikke indregnes forventede prisstigninger herunder inflationsgevinster).

Scrapværdien skal kun fratrækkes anskaffelsesprisen i de tilfælde, hvor det vurderes, at den vil udgøre en væsentlig andel af den samlede anskaffelsespris, eller hvor der eksisterer en kontrakt med en aftale med en tredje part om overtagelse af aktivet efter en fastsat periode.

Afskrivningerne påbegyndes i det år, hvor aktivet tages i brug. En eventuel ændring af brugstiden medfører ændringer af de fremtidige afskrivninger, således at aktivet afskrives over den nye resterende brugstid. Ændring i brugstiden indebærer derimod ikke korrektion af allerede foretagne afskrivninger.

Der foretages lineære afskrivninger på baggrund af en vurdering af aktivernes forventede levetider/brugstider. Formålet med at foretage afskrivninger er at fordele anskaffelsesprisen for et aktiv systematisk over aktivets brugstid.

Aktiver med ubegrænset levetid (jord/grunde) afskrives ikke.

Indgår kommunen fast lejeaftaler om brug af bygninger/jord skal bygningen registreres som om kommunen ejede bygningen. Den registrerede værdi skal svare til summen af lejen i lejeperioden (kapitaliseret med en passende diskonteringsfaktor), evt. optages nypris, vurdering (fortaget af Ejendomsteam). Dette kan være aktuelt, hvis det vurderes, at den fastsatte husleje er lavere end "markedslejen". Aktivets afskrives ikke.

Levetiderne er fastlagt af gældende ministerium:

Bygninger 15-50 år  
Tekniske anlæg, maskiner mv. 5-30 år  
Inventar, IT-udstyr mv. 3-10 år

I tilknytning til aftalerne om den kommunale økonomi for 2007 er det aftalt at autorisere levetiderne vedrørende aktiverne, dog således at Gribskov kommune, på nogle områder, kan vælge hvilken levetid, indenfor et bestemt interval, kommunen ønsker at anvende.

Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver  
Udgifterne til igangværende byggeprojekter, forudbetaling, samt omkostninger vedrørende materielle anlægsaktiver under opførelse, registreres i regnskabet og balancen. Efter ibrugtagning flyttes aktivet og afskrivning påbegyndes.

### **Omsætningsaktiver**

#### Materielle omsætningsaktiver

Fra regnskab 2007 er det obligatorisk at indregne varebeholdninger/lagre i balancen.

Kun større eller væsentlige varebeholdninger og – lagre, hvor varerne forbruges i et andet regnskabsår end de er anskaffet i registreres.

Alle kommunens varebeholdninger, der overstiger 1 mio. kr., skal indregnes. Varebeholdninger omfatter i den sammenhæng varekategorier, der registreres på samme funktion.

Varebeholdninger under 1 mio. kr. skal indregnes, såfremt der er væsentlige forskydninger i lagerets størrelse fra år til år, og hvis varelageret overstiger bagatelgrænsen på 100.000 kr.

Om en forskydning i lagerbeholdningen kan anses som væsentlig, afgøres på baggrund af en konkret vurdering, men skal dog hvile på et dokumenteret grundlag f.eks. den historiske udvikling i varebeholdningens størrelse.

Varelagre på under 100.000 kr. indregnes ikke. Der afskrives ikke på denne kategori.

#### Fysiske anlæg til salg

Grunde og bygninger bestemt til videresalg. Aktiver med en anskaffelsesværdi på over 100.000 kr. skal medtages.



Der sker en løbende vurdering af, hvilke fysiske anlæg, der er til salg, samt en vurdering af værdien af disse. Dette opdateres i Anlægskartoteket i forbindelse med regnskabet.

Aktiverne afskrives ikke, da omsætningsaktiver ikke er bestemt til fortsat brug men til bortsalg.

## **Hensatte forpligtelser**

### Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser skal fra regnskabsår 2008 indeholde forpligtelser vedrørende pensioner, åremålsansatte, arbejdsskade, miljø, retssager, erstatningskrav, reetablering ved fraflytning af lejede lokaler, garantier jfr. social og boliglovgivningen samt pilotcentre.

Hensatte forpligtelser kan indregnes i balancen når:

- Kommunen på balancedagen har en retlig eller faktisk forpligtelse som resultat af en tidligere begivenhed, og
- Det er sandsynligt, at afviklingen heraf vil medføre et træk på kommunens økonomiske ressourcer, og
- Der kan foretages en pålidelig beløbsmæssig måling af forpligtelsen.

Beløb under 100.000 kr. indregnes ikke.

### Tjenestemandspensioner

Hensættelse til ikke forsikringsafdækkede tjenestemandspensioner udgør 191.561.710 kr. og er opgjort på baggrund af en aktuarmæssig beregning pr. 31.12.2022.

Hensættelsen genberegnes aktuarmæssigt hvert 5. år og der sker ikke reguleringer i den mellemliggende periode.

Der vil således først ske regulering igen i forbindelse med regnskabsafleggelsen for regnskabsåret 2027.

Da forpligtelsen ikke er opgjort pr. 31. december 2023, kan forpligtelsen have ændret sig væsentligt, hvilket således ikke er indregnet i balancen.

### Arbejdsskadeforpligtelse

Hensættelse til arbejdsskadeforpligtelse udgør 17.887.000 kr. og er opgjort på baggrund af en aktuarmæssig beregning pr. 31.12.2023.

Hensættelsen genberegnes aktuarmæssigt hvert 5. år og der sker ikke reguleringer i den mellemliggende periode.

Der vil således først ske regulering igen i forbindelse med regnskabsafleggelsen for regnskabsåret 2028.

### Erstatningskrav

Forpligtelser som følge af erstatningskrav indregnes i regnskabet på baggrund af konkrete sager om erstatningskrav.

### Retssager

Forpligtelser som følge af retssager indregnes i regnskabet på baggrund af konkrete retssager.

### Miljømæssige krav

Miljømæssige krav indregnes i regnskabet på baggrund af konkrete sager vedr. miljømæssige krav.

Reetablering ved fraflytning af lejede lokaler

Forpligtelser i forbindelse med reetablering ved fraflytning af lejede lokaler indregnes i regnskabet på baggrund af konkrete sager herom.

Garantier jfr. social og boliglovgivningen

Forpligtelser vedr. garantier jfr. social og boliglovgivningen indregnes i regnskabet på baggrund af konkrete sager herom.

# Årsrapport 2023 for Kontrolgruppens arbejde

## Kontrolgruppens opgave

Kontrolgruppen i Gribskov Kommune arbejder på baggrund af en aftale i finansloven for 2010, med en fælles indsats mod socialt bedrageri. Kontrolgruppen skal være med til at sikre, at udbetalinger af sociale ydelser fra Gribskov Kommune sker på et korrekt grundlag.

Kontrolgruppen arbejder fortrinsvis med sager på kontroltrin 3. Det vil sige sager der, ud over almindelig sagsopfølgning, kræver ekstra undersøgelse og yderligere kontrol.

## Organisering af Kontrolgruppen

Kontrolgruppen er organiseret i Center for Koncernstyring og IT i en selvstændig gruppe. Gruppen består af 4 medarbejdere der løser opgaver indenfor socialt bedrageri, økonomisk fripladstilskud, virksomhedskontroller, kontraktopfølgning på udvalgte kontrakter m.m.

## Kontrolgruppens arbejde tager udgangspunkt i:

- Anonyme anmeldelser
- Interne undringer
- Stikprøver
- Udtræk fra Den fælles Dataenhed under Udbetaling Danmark
- Økonomisk fripladstilskud
- Ad hoc kontraktopfølgning

## Kontrolarbejdet omfatter:

- At kontrollere, at udbetaling af ydelser sker på et korrekt grundlag.
- Oplysning og vejledning til borgerne om 'ret og pligt' i forhold til at modtage ydelserne. Forebyggelse via oplysning er en del af formålet med Kontrolgruppens indsatser.
- Oplysning og vejledning til fagområderne i forhold til at inddrage alle tilgængelige oplysninger i sagsbehandlingen for at afdække om der er tale om socialt bedrageri eller om forhold skal ændres.
- Opfølgning på udførelse af kommunale kontrakter ved konkrete behov.

## Udmøntning af indsatsen

KL har udarbejdet et effektmålingsskema, der benyttes af alle kommuner, for at synliggøre den økonomiske effekt af kontrolgruppernes indsats. Gribskov Kommunes Kontrolgruppe afrapporterer årligt til KL.

## Samarbejdspartnere

Øvrige fagforvaltninger, Udbetaling Danmark, Dataenheden, Skattestyrelsen, Politi, Erfa-møder med andre kommuner og KL.

## Effektmåling – økonomi. Resultat for 2023

Sager og resultater opgøres efter KLs fælles model, så resultatet er sammenligneligt kommunerne imellem.

**”Tilbagebetalingskrav”** henfører til sager hvor der er rejst tilbagebetalingskrav og hvor udbetaling af ydelser er blevet forhindret af Kontrolgruppen.

Resultatet af tilbagebetalingskravet er opgjort for 2023. Hele beløbet vil ikke nødvendigvis være opkrævet i perioden. Nogle krav indfries aldrig som følge af borgerens økonomiske situation.

**”Forhindret udbetaling/fremtidig besparelse”** beregnes efter KLs metode. Borgerens månedlige ydelse ganges med 12, som hvis ydelsen var fortsat i 12 måneder. Da udbetalingen er ophørt fremadrettet, viser beregningen hvad årseffekten er af den sparede ydelse.

**Table 1: Årsopgørelse 2023:**

Ydelse	Antal sager	Tilbagebetalingskrav i kr.	Forhindret udbetaling/fremtidig besparelse i kr.
Flexjobydelse	8	0	173.160
Ledighedsydelse	1	0	0
Kontanthjælp	48	81.035	1.835.378
Ressourceforløbs-ydelse	3	136.362	109.698
Sygedagpenge	75	191.604	3.713.800
Økonomisk fripladstilskud	74	245.830	785.429
Førtidspension	1	0	0
Selvforsørgelsesydelse, hjemrejseydelse og overgangsydelse	1	0	0
Andet	17	0	0
<b>I alt</b>	<b>228</b>	<b>654.831</b>	<b>6.617.465</b>

I kontanthjælpssager ligger en del af besparelsen i at kontanthjælpsmodtagere overdrages til de kommuner de rent faktisk bor og opholder sig i. De skal have deres ydelse fra en anden kommune. En anden del skyldes at kontanthjælpsmodtageres aktiviteter er uforenelige med kriterierne for at modtage ydelse. Derfor registreres besparelsen som fremadrettet.

Sygedagpengesagerne viser at der fortsat er behov for at følge op med kontrol af og vejledning om regler for sygedagpenge.

## **Den Fælles Dataenhed**

50 af årets sager er taget til kontrol fra Dataenhedens registersammenkøringer.

Kontrolgruppen behandler systematisk Dataenhedens sager om personer der har ændret deres enligstatus hos Udbetaling Danmark. Enligydelse udbetales både af Udbetaling Danmark og kommunerne.

Ellers trækkes sagerne blandt dem, der har flest sammenfaldende data for at en ydelse kan være udbetalt på forkert grundlag.

## **Retsgrundlag**

Retssikkerhedslovens §§ 9,10,11 og 12.

Desuden arbejdes der under en lang række lovgivninger for de enkelte ydelser. Kontrolgruppen er afhængig af fagmedarbejdere på områderne, når betalingskrav skal beregnes.

## **Økonomi**

Indtægterne tilgår Gribskov Kommune. Tilbagebetalingskrav registreres som tilgodehavender i kommunens økonomisystem. Beløbene opkræves af Opkrævningen eller inddrives af SKAT, og tilgår kommunen i takt med at kravene realiseres.

## **Indsatser i 2023**

### **Internt samarbejde**

Kontrolgruppen har holdt møder med de forskellige faggrupper i Jobcentret. Det har bl.a. været sparringsmøder med fagkonsulenter. Det har været vejledende møder med medarbejderne for at opretholde et godt samarbejde med forståelse for de forskellige tilgange.

Kontrolgruppen opretholder en ugentlig tilstedeværelse i Jobcentret til sparring om konkrete sager.

### **Dataenheden – udveksling af oplysninger Udbetaling Danmark og kommunen**

Indsats Fleksjob - Kontrolgruppen og Jobcenter.

Kontrolgruppen har fulgt op på Dataenhedens kriterier for "Fleksløn opfølgning" ift. borgere som modtager andre ydelser eller har indkomst fra flere virksomheder.

En række sager er trukket ud som eksempler og gennemgået med Jobcentret. Det skal aftales om vi ved samarbejde fremover kan lave opfølgning. Lovgivningen på området gør at Jobcentret kun i mindre grad har kontakt med borgere i fleksjob.

### **Usædvanligt sygefravær**

I december har Den Fælles Dataenhed udsendt nye kriterier for potentielle kontrolsager på sygedagpengeområdet. Kontrolgruppen er ved at gennemgå om der er relevante sager i Gribskov Kommune.

### **Løbende virksomhedskontrol**

Kontrolgruppen har gennemført to virksomhedskontroller i 2023. Arbejdet fortsættes i 2024.