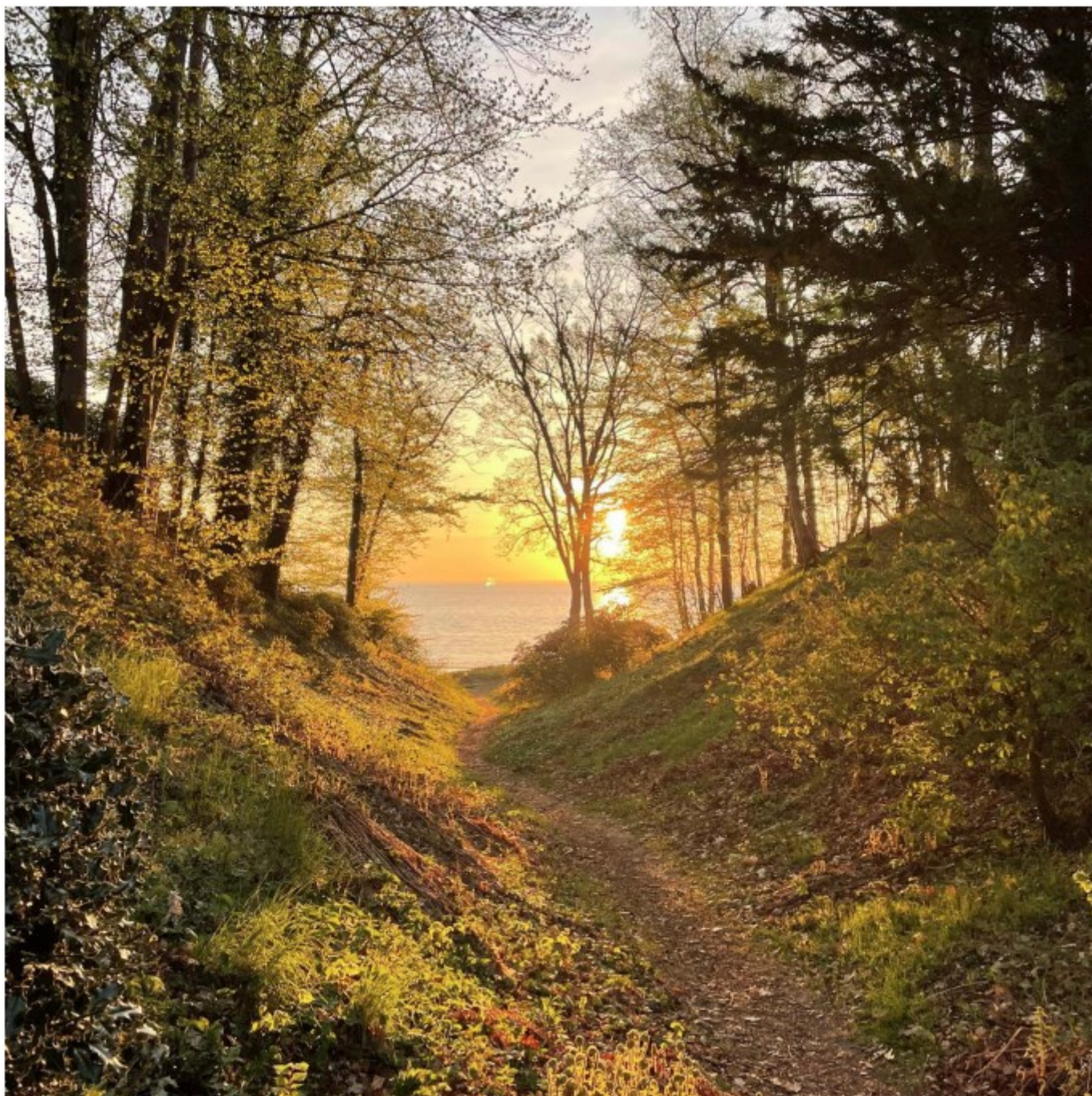


Årsberetning 2024



Indholdsfortegnelse:

Borgmesterens forord	3
Revisorerklæring	5
Hoved- og nøgletal	10
Regnskabsoversigt	11
Bemærkninger til Regnskabsoversigten.	18
Fagudvalgenes Mål og evaluering:.....	30
Regnskabsopgørelse	69
Balance - Omkostningsregnskab	71
Udvikling i egenkapital	76
Langfristet gæld	77
Likviditetsudvikling	78
Opgørelse af låneramme	79
Personaleoversigt	80
Kautions- og garantiforpligtelser	81
Regnskabsnote.....	83
Regnskabspraksis for Gribskov kommune	88
Årsrapport 2024 for Kontrolgruppens arbejde	95

Borgmesterens forord

Kære læser

Jeg kan hermed præsentere dig for Gribskov Kommunes årsberetning for 2024.

Som i årene før har der været udfordringer. Vi er fortsat påvirket af den demografiske udvikling, snævre nationale rammer og inflationen – selvom den er aftagende. Den altoverskyggende udfordring handler dog om udviklingen i vores drift.

I tråd med den nationale udvikling har vi i 2024 kæmpet med at få enderne til at mødes. Vi overskrider servicerammen, men med mindre end forventet ved årets sidste budgetopfølgning. Overskridelsen sker primært, fordi rammerne givet fra regeringen ikke matcher de stigende behov, vi ser hos vores borgere.

Vi arbejder ihærdigt i alle fagudvalg med løsninger, der kan gøre det muligt at sikre borgerne den rette kvalitet. 2024 var det første år med et langsigtet og bæredygtigt budget. Byrådet har prioriteret en række opbremsende aktiviteter, og samtidig har vi indført en skærpet opfølgning, som sikrer, at der ikke kun er fokus på økonomi og budgetoverholdelse, men på kvalitet, ledelse og styring. Til gavn for vores borgere og vores økonomi.

På trods af disse udfordringer har vi i 2024 opnået en række flotte resultater:

- Vores skolars økonomi er stort set i balance efter justeringer, hvor små skoler er blevet bevaret ved at vi har samlet flere i de enkelte skoleklasser.
- Vi har oprettet og etableret en specialscole med én ledelse, én bestyrelse og en selvstændig økonomi.
- Vi har stærkt fokus på at øge kvaliteten i de almene skoletilbud, bl.a. ved at styrke det tværfaglige og helhedsorienterede samarbejde på det samlede 0-18 års område.
- Vi arbejder med at fastholde lokale tilbud i tæt tilknytning til vores almenmiljøer, og derudover at have tilstrækkelig lokal kapacitet som gør, at det i mindre grad bliver nødvendigt at visitere til specialtilbud udenfor kommunen – langt fra børnenes og de unges lokal- og nærmiljøer.
- På ældreområdet har vi fået etableret endnu et friplejehjem, så vi nu har mulighed for at tilbyde tidssvarende plejehjemspladser på et højt niveau der, hvor behovet er. Det betyder også at vi har kunnet lukke et utidssvarende plejecenter i Blistrup og i stedet ombygge til et kvalificeret botilbud/midlertidig bolig.
- I Helhedsplejen er driften optimeret gennem reduceret vikarforbrug. Bl.a. fordi det er lykkedes at tiltrække og tilknytte medarbejdere. Dertil er vi ved at afprøve og integrere teknologiske løsninger. Der anvendes i stigende grad robotter til administrative opgaver, og der arbejdes med udvikling af kunstig intelligens til bl.a. planlægningen af Helhedsplejens kørselsruter.
- På Erhvervsområdet har vi med erhvervslivet arbejdet på en helt ny organisering og et nyt samarbejde med kommunen. På den baggrund ser vi nu et nyt samlet erhvervsråd, der dækker hele erhvervslivet og med ny og tæt relation til Byrådet.
- I juni kunne vi endelig indvie den nye vej mellem Græsted og Pårup: En ændring, der har været ønsket længe og som forbedrer trafikikkerhed og fremkommelighed til gavn for borgere, erhvervsliv og turister.

Med alt dette er vi lykkedes med at skabe et positivt regnskabsresultat med et mindreforbrug på 195 mio. kr. Hovedparten skyldes forskydninger af anlægsprojekter som flyttes til 2025, samt et mindreforbrug på Byudviklingsrammen. Dermed er vi kommet gennem 2024 indenfor de aftalte rammer. Vi ser frem mod 2025: et valgår, hvor der samtidig skal implementeres en lang række reformer. Her skal vi også i arbejdstøjet for at holde os indenfor rammerne.

Vi vil fortsat i fællesskab arbejde med at finde nye veje og nye samarbejder for at lykkes med vores budget. Vi står sammen om udviklingen af Vores Gribskov og har taget vigtige skridt på vejen mod en langsigtet og bæredygtig budgetlægning for fremtidens Gribskov Kommune.



Bent Hansen
Borgmester, Gribskov Kommune

Revisorerklæring



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

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Rabalderstræde 7, 2. sal
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 2024, jf. siderne 11-75 og 80-94 i Årsberetning 2024. Den reviderede del af årsregnskabet omfatter regnskabsopgørelse, balance, obligatoriske oversigter, anvendt regnskabspraksis og noter med følgende hovedtal:

- Resultat af ordinær driftsvirksomhed (Primært driftsresultat) på 279,4 mio. kr.
- Resultat af det skattefinansierede område på 198,7 mio. kr.
- Aktiver i alt på 3.827,9 mio. kr.
- Egenkapital i alt på 2.610,8 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. 432 af 26. april 2024 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 2024. 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.

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab, en danskjet revisors- og rådgivningsvirksomhed, er medlem af BDO International Limited - et UK-baseret selskab med begrænset hæftelse - og en del af det internationale BDO netværk bestående af uafhængige medlemsfirmaer.

Sociale- og beskæftigelsesmæssige udgifter med statsrefusion

De sociale- og beskæftigelsesmæssige udgifter, hvoraf refusion fra Staten udgør 234,3 mio. kr., og medfinansiering via ydelsesrefusion udgør 248,0 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 refusionsbekendtgørelsen.
- Vi har revideret refusionsskemaerne for 2024.

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 2024 som sammenligningstal i årsregnskabet for 2024. 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 afdekke 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 regnskabsbrugerne 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 tilsidesættelse 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.

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 projektrenskaber, 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 18 år frem til og med regnskabsåret 2024. Vi blev senest antaget efter en udbudsprocedure i juni 2022 og har fået revisionsaftalen tildelt 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 driften af de aktiviteter og forvaltningen af de midler, 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 i overensstemmelse med standarderne for offentlig revision.

Dette indebærer, at vi vurderer risikoen for, at der er væsentlige regelbrud i de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, eller væsentlige forvaltningsmangler i de systemer og processer, som ledelsen har etableret. På grundlag af risikovurderingen fastlægger vi de afgrænsede emner, som vi skal udføre juridisk-kritisk revision eller forvaltningsrevision af.

Ved en juridisk-kritisk revision efterprøver vi med høj grad af sikkerhed, om de dispositioner, der er omfattet af det udvalgte emne, er i overensstemmelse med de relevante bestemmelser i bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis. Ved en forvaltningsrevision vurderer vi med høj grad af sikkerhed, om de systemer, processer eller dispositioner, der er omfattet af det udvalgte emne, understøtter skyldige økonomiske hensyn ved driften af de aktiviteter og forvaltningen af de midler, der er omfattet af årsregnskabet.

Vores revision af hvert udvalgt emne tager sigte på at opnå tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis som grundlag for en konklusion med høj grad af sikkerhed om det pågældende emne. Ved en revision kan der ikke opnås fuldstændig sikkerhed for at opdage alle regelbrud eller forvaltningsmangler. Da vi alene har udført juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision af de udvalgte emner, kan vi ikke udtale os med sikkerhed om, at der ikke kan være væsentlige regelbrud eller væsentlige forvaltningsmangler på områder, der falder uden for de udvalgte emner.

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 27. maj 2025

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab

CVR-nr. 20 22 26 70



Per Lund

Statsautoriseret revisor

Hoved- og nøgletal

Oversigt over væsentlige økonomiske nøgletal:	Regnskab 2023	Regnskab 2024
Balance, aktiver – mio.kr.		
Anlægsaktiver i alt	-3.460	-3.483
Omsætningsaktiver i alt	-188	-345
Likvide beholdninger	54	-57
Balance, passiver – mio.kr.		
Egenkapital	2.363	2.611
Hensatte forpligtelser	211	211
Langfristet gæld	821	765
- heraf ældreboliger	67	61
- heraf lån til betaling af ejendomsskat	133	128
- heraf skoleudbygning	130	125
- heraf flygtningeboliger	12	10
- heraf byudvikling	31	28
- heraf øvrig gæld	368	335
- heraf indefrosne feriepenge	80	78
Kortfristet gæld	247	237
Gennemsnitlig likviditet(kassekreditreglen)–mio.kr.	-148	-261
Likvide aktiver pr. indbygger (kr.)	1.287	-1.355
Langfristet gæld pr. indbygger (kr.)	19.587	18.300
- heraf ældreboliger	1.607	1.458
- heraf lån til betaling af ejendomsskat	3.174	3.056
- heraf skoleudbygning	3.111	2.995
- heraf flygtningeboliger	280	231
- heraf byudvikling	730	662
- heraf øvrig gæld	8.779	8.023
- heraf indefrosne feriepenge	1.906	1.875
Skatteudskrivning		
Udskrivningsgrundlag pr. indbygger (kr. jf. budget)	-204.579	-215.925
Udskrivningsprocent kommuneskat	25,40	25,40
Grundskyldspromille	29,34	11,10
Indbyggertal (Pr. 31.12.)	41.920	41.797

Fortegnsforklaring:

Indtægter, værdier eller positiv kassebeholdning = - (minus)

Udgifter, gæld eller forpligtelser = + (plus)

Regnskabsoversigt

Beløb i mio. kr.	Vedt. budget 2024	Ompla- ceringer 2024	Tillægs- bevill- inger 2024	Korr. budget 2024	Regnskab 2024	Mer-/ mindre forbrug	Over- førsler til 2025	Mer-/ mindre- forbrug inkl. overf.
Skattefinansierede områder								
Indtægter	-3.267,9	-26,1	1,1	-3.292,9	-3.324,5	-31,5	21,3	-10,3
Ordinær drift								
Klima, Teknik og Miljø	103,3	0,6	6,7	110,6	103,6	-7,0	4,3	-2,6
Planudvalg	1,5	0,0	0,0	1,5	1,6	0,0	0,0	0,0
Skole, Børn og Familie	783,2	39,5	6,9	829,6	835,7	6,1	0,2	6,3
Ældre, Social og Sundhed	1.061,9	10,7	-6,2	1.066,4	1.069,1	2,7	-6,2	-3,5
Erhverv og Oplevelsesøkonomi	4,6	-0,7	0,8	4,7	4,0	-0,7	0,6	-0,1
Beskæftigelse og Unge	673,3	-11,5	0,0	661,8	673,6	11,7	0,0	11,7
Kultur, Idræt og Forebyggelse	78,2	-1,0	1,0	78,2	75,6	-2,6	1,5	-1,2
Økonomiudvalget	297,6	-11,5	6,5	292,6	284,8	-7,9	6,0	-1,9
Ordinær driftsrammer i alt	3.003,7	26,1	15,7	3.045,5	3.047,9	2,4	6,4	8,8
Renter og Finansielle ændringer	62,4	4,7	5,0	72,1	55,1	-17,0	0,0	-17,0
Primært driftsresultat	-201,8	4,7	21,8	-175,3	-221,4	-46,1	27,6	-18,5
Ordinære anlæg inkl. Lånoptagelse	98,7	-4,7	67,9	162,0	67,0	-95,0	95,0	0,0
Skattefinansieret i alt ekskl. Byudvikling	-103,1	0,0	89,7	-13,4	-154,5	-141,1	122,6	-18,5
Byudvikling	4,9	0,0	65,9	70,8	16,8	-53,9	53,9	0,0
Forsyningsvirksomhed, drift	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Forsyningsvirksomhed, anlæg	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
Regnskabsresultat i alt	-98,2	0,0	155,6	57,4	-137,7	-195,1	176,6	-18,5
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	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024
	Oprindeligt budget	Omplaceringer	Tillægsbevillinger	Korrigeret budget	Forbrug	Mer-/ mindre forbrug	Overføres til 2025	Regnskab og overførsler	Mer-/mindre forbrug inkl. overførsler
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	-3.267.932	-26.073	1.062	-3.292.943	-3.324.478	-31.535	21.273	-3.303.205	-10.262
Moms	-564	0	0	-564	-1.221	-657		-1.221	-657
Indkomstskatter	-2.288.520	0	0	-2.288.520	-2.288.824	-304		-2.288.824	-304
Reguleringer tidligere år	0	-14.016	0	-14.016	-14.016	0		-14.016	0
Grundskyld	-674.223	-4.300	-9.200	-687.723	-717.990	-30.266	21.273	-696.717	-8.993
Selskabsskatter	-36.561	0	0	-36.561	-36.903	-342		-36.903	-342
Udligning og generelle tilskud	-273.142	-7.757	10.262	-270.637	-270.600	37		-270.600	37
Kommunale bidrag	5.078	0	0	5.078	5.076	-2		5.076	-2

Negative tal = indtægter/mindreudgifter/merindtægter/overskud

Positive tal = udgifter/merforbrug/mindreindtægter/underskud

Ordinære driftsrammer									
Regnskabsår	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024
	Oprindeligt budget	Omplaceringer	Tillægsbevillinger	Korrigeret budget	Forbrug	Mer-/ mindre forbrug	Overføres til 2025	Regnskab og overførsler	Mer-/mindre forbrug inkl. overførsler
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	3.003.709	26.073	15.721	3.045.503	3.047.930	2.427	6.350	3.054.280	8.777
Klima, Teknik og Miljø	103.295	600	6.691	110.586	103.634	-6.952	4.307	107.941	-2.645
Veje og Trafik	43.737	1.500	0	45.237	44.465	-772		44.465	-772
Kørsel	24.559	-900	0	23.659	23.226	-433		23.226	-433
Natur, Vand og Miljø	8.038	500	6.031	14.569	9.926	-4.643	3.782	13.708	-861
Administration	26.024	-500	0	25.524	25.003	-521		25.003	-521
Tværkommunale samarbejde	937	0	660	1.597	1.014	-583	525	1.539	-58
Planudvalg	1.531	0	0	1.531	1.559	28	0	1.559	28
GIS og Plan	1.531	0	0	1.531	1.559	28		1.559	28
Skole, Børn og Familie	783.195	39.476	6.935	829.606	835.698	6.092	242	835.940	6.334
Unge	15.636	0	1.126	16.762	15.739	-1.023	825	16.564	-198
Specialeserede Børne- og ungeområde	152.897	22.950	0	175.847	178.947	3.100		178.947	3.100
Læring og undervisning	524.693	17.922	4.287	546.902	551.117	4.215	-1.574	549.543	2.641
Sundhed og forebyggelse	28.527	-1.263	628	27.892	26.941	-951	717	27.658	-234
Stabs- og støttefunktioner	61.442	-133	894	62.203	62.954	751	274	63.228	1.025
Ældre, Social og Sundhed	1.061.930	10.700	-6.244	1.066.386	1.069.079	2.693	-6.233	1.062.846	-3.540
Administration	46.133	-97	727	46.763	45.930	-833	184	46.114	-649
Pleje og Omsorg	550.853	-19.120	721	532.454	526.591	-5.863	1.637	528.228	-4.226
Børn og Voksne med særlige behov	252.578	15.139	0	267.717	262.053	-5.664		262.053	-5.664
Virksomheder	-2.029	16.427	-7.692	6.706	21.758	15.052	-8.054	13.704	6.998
Kommunal medfinansiering	214.395	-1.649	0	212.746	212.747	1		212.747	1

Erhverv og Oplevelsesøkonomi	4.645	-700	789	4.734	4.038	-696	572	4.610	-124
Oplevelsesøkonomi	2.599	-53	0	2.546	2.384	-162	129	2.513	-33
Erhverv	2.046	-647	789	2.188	1.655	-533	443	2.098	-90
Beskæftigelse og Unge	673.334	-11.522	0	661.812	673.550	11.738	0	673.550	11.738
Overførsler	261.005	-12.400	0	248.605	252.881	4.276		252.881	4.276
Indsatser	55.152	-11.300	0	43.852	38.304	-5.548		38.304	-5.548
Myndighed	70.005	-4.622	0	65.383	66.265	882		66.265	882
Forsørgelse og bolig	287.172	16.800	0	303.972	316.100	12.128		316.100	12.128
Kultur, Idræt og Forebyggelse	78.208	-1.022	1.013	78.199	75.584	-2.615	1.456	77.040	-1.159
Kultur	43.213	-1.146	836	42.903	40.365	-2.538	793	41.158	-1.745
Idræt	32.828	108	25	32.961	33.100	139	446	33.546	585
Forebyggelse	2.167	16	152	2.335	2.118	-217	217	2.335	0
Økonomiudvalget	297.571	-11.459	6.537	292.649	284.789	-7.860	6.006	290.795	-1.854
Politiske udvalg og administration	215.114	-19.122	4.532	200.524	197.465	-3.059	2.094	199.559	-965
Puljer, ØU	-2.778	3.173	1.193	1.588	1.501	-87	108	1.609	21
Ejendomsudgifter	77.074	4.490	812	82.376	77.666	-4.710	3.804	81.470	-906
Redningsberedskab	8.161	0	0	8.161	8.157	-4		8.157	-4

Negative tal = indtægter/mindreudgifter/merindtægter/overskud

Positive tal = udgifter/merforbrug/mindreindtægter/underskud

Renter og finansielle ændringer									
Regnskabsår	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024
	Oprindeligt budget	Omplacementer	Tillægsbevillinger	Korrigeret budget	Forbrug	Mer-/mindre forbrug	Overføres til 2024	Regnskab og overførsler	Mer-/mindre forbrug inkl. overførsler
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, afdrag og øvrige lån	62.397	4.700	5.000	72.097	55.107	-16.990	0	55.107	-16.990
Renter	7.228	0	3.000	10.228	-2.838	-13.066		-2.838	-13.066
Lånoptagelse øvrige	0	0	0	0	0	0		0	0
Finansielle ændringer	55.169	4.700	2.000	61.869	57.945	-3.924		57.945	-3.924

Negative tal = indtægter/mindreudgifter/merindtægter/overskud

Positive tal = udgifter/merforbrug/mindreindtægter/underskud

Anlæg										
Regnskabsår		2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024
		Oprindeligt budget	Omplacement	Tillægsbevillinger	Korrigeret budget	Forbrug	Mer-/mindre forbrug	Overføres til 2025	Regnskab og overførsler	Mer-/mindre forbrug inkl. overførsler
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
Anlæg	Total	98.732	5.300	81.047	185.079	66.975	-118.104	118.104	185.079	0
Klima, Teknik og Miljø anlæg	Total	42.952	-2.134	30.922	71.740	29.157	-42.583	42.583	71.740	0
	Nye cykel- og gåstier	3.500	-1.300	880	3.080	0	-3.080	3.080	3.080	0
	Kildevej - Flere mindre trafikssikkerheds	0	-2.279	2.427	148	0	-148	148	148	0
	Ny vej Græsted-Gilleleje	23.736	0	5.204	28.940	21.769	-7.172	7.172	28.940	0
	Kystsikringsprojekt v. Helenekilde	0	800	2.948	3.748	103	-3.645	3.645	3.748	0
	Fælles Kystprojekt	2.192	-0	3.860	6.052	3.092	-2.960	2.960	6.052	0
	Trafikløsning, motorvejens forlængelse	0	0	7.588	7.588	0	-7.588	7.588	7.588	0
	Forskøn. og optimering p-plads Helsingør	0	0	1.517	1.517	0	-1.517	1.517	1.517	0
	Gilleleje trafikregulering Hovedgaden	0	0	5.768	5.768	5.695	-73	73	5.768	0
	Kystnært stenrev	3.096	0	0	3.096	0	-3.096	3.096	3.096	0
	Forskønnelse By og Land	544	-300	0	244	0	-244	244	244	0
	Projektering af cykelsti langs Valbyvej	0	190	-65	125	125	0	-0	125	0
	Biodiversitet	0	0	661	661	55	-606	606	661	0
	Pulje/trafikssikkerhedspl. - Budgetkonto	2.717	0	2.615	5.332	1.174	-4.158	4.158	5.332	0
	Sikker Skolevej	1.087	0	1.386	2.473	524	-1.948	1.948	2.473	0
	Trafikregulering på Østergade	0	0	-4.243	-4.243	-5.037	-794	794	-4.243	0
	Stirute: Søborg Sø - Tegners Museum	0	500	-150	350	423	73	-73	350	0
	Rundkørsel Kildevej - Askemosevejen	0	0	0	0	64	64	-64	0	0
	Rundkørsel Kildevej - Hillerødvej	0	0	0	0	84	84	-84	0	0
	Videre forløb af Pårupvej ift. ejendomme	500	0	0	500	0	-500	500	500	0
	Trafikløsning, Parkvej	1.032	0	0	1.032	0	-1.032	1.032	1.032	0
	Anlægspulje, Søborg Sø	1.032	0	0	1.032	0	-1.032	1.032	1.032	0
	Renovering af Sørogvej i Ramløse	516	0	0	516	0	-516	516	516	0
	Østergade, Kabellægning og vejbelysning	0	-3	526	523	523	0	-0	523	0
	Rundkørsel Frederiksborgvej/Kildevejen	3.000	0	0	3.000	305	-2.695	2.695	3.000	0
	Reparation af Havregårdsvej	0	258	0	258	258	-0	0	258	0
Skole, Børn og Familie anlæg	Total	14.422	500	19.949	34.871	17.273	-17.598	17.598	34.871	0
	Undervisning og læring i Gilleleje	0	0	18.673	18.673	6.870	-11.803	11.803	18.673	0
	Vedligeholdelse efterslæb Gribskolen	2.692	0	0	2.692	2.724	32	-32	2.692	0
	Vedligeholdelse efterslæb Bjørnehøjskole	2.730	0	672	3.402	3.581	179	-179	3.402	0
	Daginst.kapacitet, Væksthuset	0	0	404	404	0	-404	404	404	0
	Daginst.kapacitet, Bjørnegården	0	0	200	200	0	-200	200	200	0
	Daginstitution udvidelse Annisse	3.000	-3.000	0	0	0	0	0	0	0
	Ungdomsskole Gilleleje	4.000	0	0	4.000	0	-4.000	4.000	4.000	0
	Legepladser dagtilbud og skoler	2.000	0	0	2.000	998	-1.002	1.002	2.000	0
	Lokaletilpasning Skt Helene Skole, proj.	0	500	0	500	502	2	-2	500	0

	Daginstitution udvidelse Esrum	0	3.000	0	3.000	2.598	-402	402	3.000	0
Ældre, Social og Sundhed anlæg	Total	4.646	5.300	7.678	17.624	4.074	-13.549	13.549	17.624	0
	Udbygning af plejeboligkap. ADM	0	0	156	156	0	-156	156	156	0
	Udbyg. plejeboligkap. og velfærdsboliger	0	0	3.827	3.827	0	-3.827	3.827	3.827	0
	Optimering plejeboliger til demens	0	0	185	185	115	-70	70	185	0
	Særlig indretn. almene boliger Gilleleje	0	0	1.327	1.327	0	-1.327	1.327	1.327	0
	Ny lokation til Helhedsplejen	1.500	0	900	2.400	913	-1.487	1.487	2.400	0
	Demenscenter og aflastningspl Trongården	0	0	2	2	0	-2	2	2	0
	Træningsudstyr	0	0	362	362	0	-362	362	362	0
	Etablering midl. pladser Søstien	0	0	254	254	83	-170	170	254	0
	Infrastruktur elbiler + ladest Helhedspl	3.096	0	10	3.106	0	-3.106	3.106	3.106	0
	Indretning af Skipperstræde	0	0	417	417	0	-417	417	417	0
	Sociale midl pladser i Vejby	0	0	160	160	136	-24	24	160	0
	Flytning beboer på Udsigten	0	0	78	78	2	-76	76	78	0
	Elcykler	50	0	0	50	20	-30	30	50	0
	Ombygning af Udsigten	0	5.300	0	5.300	2.805	-2.495	2.495	5.300	0
Kultur, Idræt og Forebyggelse anlæg	Total	3.260	0	10.337	13.597	3.622	-9.975	9.975	13.597	0
	Græsted eventplads	0	0	1.750	1.750	117	-1.633	1.633	1.750	0
	Nationalpark	0	0	578	578	0	-578	578	578	0
	Idræt ved Gilleleje læringsområde	0	0	4.708	4.708	1.566	-3.141	3.141	4.708	0
	Kunstgræsbane i Helsingør	1.087	0	0	1.087	0	-1.087	1.087	1.087	0
	Renovering af tag Tegnes Museum	0	0	1.015	1.015	0	-1.015	1.015	1.015	0
	Tinghuset, Kultur- og foreningshus	0	0	1.949	1.949	0	-1.949	1.949	1.949	0
	Springfaciliteter, Gillelejehallen	1.086	0	0	1.086	1.086	0	0	1.086	0
	Anlægspulje (Idræt)	1.087	0	38	1.125	630	-495	495	1.125	0
	Børnefællesskaber Tisvildeleje	0	0	77	77	0	-77	77	77	0
	Vejby Kunstgræs - slidlag	0	0	223	223	223	0	0	223	0
Økonomiudvalget anlæg	Total	33.452	1.634	12.161	47.247	12.848	-34.399	34.399	47.247	0
	ØU - Kystsikring	0	0	-0	0	0	0	0	0	0
	Anlægspulje til disponering	0	1.934	255	2.189	0	-2.189	2.189	2.189	0
	Udtrædelse af beredskabet	0	-550	683	133	-248	-380	380	133	0
	Administrativt og Sundhedsfagligt hus	0	0	12.675	12.675	9.967	-2.708	2.708	12.675	0
	Energioptimering Ejendomsområdet	0	0	1.616	1.616	1.495	-122	122	1.616	0
	Genoptræning	0	0	5.689	5.689	0	-5.689	5.689	5.689	0
	Ladestander ved offentlige bygninger	516	-200	0	316	-507	-823	823	316	0
	Solceller på tage offentlige bygninger	500	0	0	500	0	-500	500	500	0
	Energilttag	0	0	5.800	5.800	0	-5.800	5.800	5.800	0

	Bygningsrenoveringspulje	3.093	-3.000	0	93	0	-93	93	93	0
	Etablering toilet, Græsted Folkepark	543	0	0	543	0	-543	543	543	0
	Varmepumpe Ramløse Skole	0	0	4.950	4.950	0	-4.950	4.950	4.950	0
	Vedligeholdelsesefterslæb Vejby Skole	0	0	489	489	105	-384	384	489	0
	Ejendomsvedligehold	0	0	259	259	169	-90	90	259	0
	Installation af ABA anlæg	0	0	145	145	145	0	0	145	0
	Anlægspulje til overførsler mellem år	23.300	-700	-22.600	0	0	0	0	0	0
	Projekt Administrationshus	2.500	0	0	2.500	394	-2.106	2.106	2.500	0
	IT investeringer til Velfærdsteknologi	3.000	0	0	3.000	0	-3.000	3.000	3.000	0
	Ei arbejde på rådhuset	0	3.000	2.200	5.200	727	-4.473	4.473	5.200	0
	Indsatsleder køretøj	0	600	0	600	600	-0	0	600	0
	Bådtrækker	0	550	0	550	0	-550	550	550	0

Lånoptagelse til ordinære anlæg

Regnskabsår		2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024
		Oprindeligt budget	Omplaceringer	Tillægs bevillinger	Korrigeret budget	Forbrug	Mer-/ mindre forbrug	Overføres til 2024	Regnskab og overførsler	Mer-/mindre forbrug inkl. overførsler
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	0	-10.000	-13.099	-23.099	0	23.099	-23.099	-23.099	0
	Hovedkonto 8	0	-10.000	-13.099	-23.099	0	23.099	-23.099	-23.099	0
	Provenu 202255238 Genoptræning 2021 6,05	0	-10.000	0	-10.000	0	10.000	-10.000	-10.000	0
	Provenu 202255243 Energiøpt. ej. 2021 0,9	0	0	-11.485	-11.485	0	11.485	-11.485	-11.485	0
	Provenu LED-belysning 2022 kredit nr. xx	0	0	-1.614	-1.614	0	1.614	-1.614	-1.614	0

Negative tal = indtægter/mindreudgifter/merindtægter/overskud

Positive tal = udgifter/merforbrug/mindreindtægter/underskud

Byudvikling

Regnskabsår	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024
	Oprindeligt budget	Omplaceringer	Tillægs bevillinger	Korrigeret budget	Forbrug	Mer-/ mindre forbrug	Overføres til 2024	Regnskab og overførsler	Mer-/mindre forbrug inkl. overførsler
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	4.893	0	65.860	70.753	16.804	-53.949	53.949	70.753	0
Drift	0	0	1.276	1.276	915	-361	361	1.276	0
Renter og afdrag	4.893	0	5.909	10.802	3.047	-7.755	7.755	10.802	0
Køb og salg	0	0	58.675	58.675	12.842	-45.833	45.833	58.675	0

Negative tal = indtægter/mindreudgifter/merindtægter/overskud

Positive tal = udgifter/merforbrug/mindreindtægter/underskud

Forsyningsvirksomhed, drift									
Regnskabsår	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024
	Oprindeligt budget	Omplaceringer	Tillægsbevillinger	Korrigeret budget	Forbrug	Mer-/mindre forbrug	Overføres til 2024	Regnskab og overførsler	Mer-/mindre forbrug inkl. overførsler
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	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024
		Oprindeligt budget	Omplaceringer	Tillægsbevillinger	Korrigeret budget	Forbrug	Mer-/mindre forbrug	Overføres til 2024	Regnskab og overførsler	Mer-/mindre forbrug inkl. overførsler
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	1.000 DKK
Resultat		0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Investeringspulje	0	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

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 2024. Med årsregnskabet gives tydelige indikationer for de enkelte fagområders status og robusthed for det kommende år.

REGNSKABSRESULTATET

For Gribskov Kommune er der i 2024 et samlet mindreforbrug på 195,1 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget. Dette mindreforbrug skyldes periodiseringer, hvor en del af det forbrug der var budgetteret i 2024 først udføres i de kommende år. Efter overførsler viser regnskabet et mindreforbrug på 18,5 mio. kr.

Der har været et merforbrug på Ordinær drift på 2,4 mio. kr. Der søges 6,4 mio. kr. overført til 2025. De indstillede overførsler vedrører primært opsparede midler i virksomheder og puljer. Overførslen øger merforbruget, fordi overførslerne giver adgang til et højere forbrug i 2025. Når der er et samlet merforbrug, men der stadigvæk foreslås overførsler til 2025, er det fordi der har været et mindreforbrug på områder med overførselsadgang og omvendt et merforbrug på områder, hvor der ikke er overførselsadgang, jf. Gribskov Kommunes Økonomiske Styringsgrundlag.

Der har været et mindreforbrug på anlæg og lån på 95,0 mio. kr. De søges alle overført til 2025. Mindreforbruget skyldes hovedsageligt tidsforskydninger i de enkelte anlægsprojekter og afvigelserne søges som hovedregel alle overført til 2025,

Der har været en merindtægt på Byudvikling på 53,9 mio. kr. grundet de opsparede salgsindtægter fra grunde og ejendomme. Hele merindtægten søges overført til 2025 til finansiering af fremtidige byudviklingsprojekter.

Der har været merindtægter på rammen Indtægter på 31,5 mio. kr. Merindtægterne stammer primært fra efterreguleringer af grundskyld vedr. årene 2021-2023, hvor der er en merindtægt på 20,0 mio. kr. samt fra en ikke anvendt overførsel til 2024 på 10,3 mio. kr. Ved 2. budgetopfølgning forventede administrationen et merforbrug på 29,0 mio. kr. Administrationen anbefaler at 21,2 mio. kr. overføres til 2025, hvor de skal anvendes til at finansiere evt. udgifter som følge af reguleringsordningen vedr. grundskylden. Den resterende merindtægt på 10,3 mio. kr. er opstået, fordi der er en overførsel til 2024 vedr. merudgifter på Beskæftigelsesområdet, som ikke er blevet anvendt til formålet. Administrationen foreslår, at de 10,3 mio. kr. lægges i kassen til finansiering af merforbruget på Beskæftigelse og Unge

Der har været mindreudgifter på renter og finansielle ændringer på 17,0 mio. kr. Forbedringen skyldes primært realiseret kursgevinster og udbytter på kommunens værdipapirbeholdning og at lån vedr. Udsigten, som var forventet indfriet i 2024 først er indfriet i januar 2025.

Servicerammen

I Økonomaftalen mellem Regeringen og Kommunernes Landsforening (KL) fastlægges niveauet for kommunernes serviceudgifter. I 2024 er servicerrammen efterfølgende øget - primært på grund af inflationen og ændringer i lov- og cirkulæreprogrammet. Sidstnævnte indeholder en række ændringer, hvoraf den største er udgiften til fordrevne fra Ukraine. Gribskov Kommunes servicerramme for 2024 er på 2.264,7 mio. kr. I regnskabet har der været afholdt udgifter indenfor servicerrammen på 2.284,9 mio. kr. svarende til en overskridelse på 20,2 mio. kr. Administrationen forventede ved BO2 en overskridelse på 30,0 mio. kr. Det endelige resultat endte således 9,8 mio. kr. lavere.

Der henvises til den uddybende forklaring af afvigelserne på servicerammen til slut i denne dagsorden.

Konsekvens for 2025

Budgettet for 2024 har i perioden været udfordret og der har været arbejdet med tilbageholdenhed og opbremsende aktiviteter for at sikre budgetoverholdelse. Der er i forbindelse med årets 2. budgetopfølgning foretaget omplaceringer til drift på 26,1 mio. kr. for at bringe budgettet i balance. I maj 2024 samt i forbindelse med vedtagelsen af budget 2025-2028 er der indarbejdet tiltag og budgetjusteringer mhp. at sikre budgetoverholdelse i budgetperioden. Med resultatet af regnskab 2024 er det Administrationens vurdering, at der ikke er forhold der trækker i anden retning end forudsat i budget 2025-2028.

Overførsler til 2025

Der søges ved regnskabsafslutningen om overførsler til 2025 på 176,6 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.

Hovedoversigt til Regnskab 2024

Beløb i mio kr.	Vedt. budget 2024	Ompla- ceringe r 2024	Tillægs- bevill- inger 2024	Korr. budget 2024	Regnsk ab 2024	Mer-/ mindre forbrug	Over- førsle r til 2025	Mer-/ mindre- forbrug inkl. overf.
Skattefinansierede område								
Indtægter	-3.267,9	-26,1	1,1	-3.292,9	-3.324,5	-31,5	21,3	-10,3
Ordinær drift								
<i>Klima, Teknik og Miljø</i>	103,3	0,6	6,7	110,6	103,6	-7,0	4,3	-2,6
<i>Planudvalg</i>	1,5	0,0	0,0	1,5	1,6	0,0	0,0	0,0
<i>Skole, Børn og Familie</i>	783,2	39,5	6,9	829,6	835,7	6,1	0,2	6,3
<i>Ældre, Social og Sundhed</i>	1.061,9	10,7	-6,2	1.066,4	1.069,1	2,7	-6,2	-3,5
<i>Erhverv og Oplevelsesøkonomi</i>	4,6	-0,7	0,8	4,7	4,0	-0,7	0,6	-0,1
<i>Beskæftigelse og Unge</i>	673,3	-11,5	0,0	661,8	673,6	11,7	0,0	11,7
<i>Kultur, Idræt og Forebyggelse</i>	78,2	-1,0	1,0	78,2	75,6	-2,6	1,5	-1,2
<i>Økonomiudvalget</i>	297,6	-11,5	6,5	292,6	284,8	-7,9	6,0	-1,9
Ordinær driftsrammer i alt	3.003,7	26,1	15,7	3.045,5	3.047,9	2,4	6,4	8,8
Renter og Finansielle ændringer	62,4	4,7	5,0	72,1	55,1	-17,0	0,0	-17,0
Primært driftsresultat	-201,8	4,7	21,8	-175,3	-221,4	-46,1	27,6	-18,5
Ordinære anlæg inkl. Lånoptagelse	98,7	-4,7	67,9	162,0	67,0	-95,0	95,0	0,0
Skattefinansieret i alt ekskl. Byudvikling	-103,1	0,0	89,7	-13,4	-154,5	-141,1	122,6	-18,5
Byudvikling	4,9	0,0	65,9	70,8	16,8	-53,9	53,9	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
Regnskabsresultat i alt	-98,2	0,0	155,6	57,4	-137,7	-195,1	176,6	-18,5

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 2024 er mindreforbrug på 7,0 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget. Det svarer til en afvigelse på 6,3 pct.
De primære årsager til afvigelsen er

Merforbrug:

- Myndighed har haft et merforbrug på 0,5 mio. kr. Merforbruget skyldes ekstraraktivering til Mårup Losseplads

Mindreforbrug:

- Kyst har haft et mindreforbrug på 0,5 mio. kr. Det skyldes at arbejdet til en trappe til stranden i Tisvilde ikke er blevet udført i 2024 som planlagt.
- Vand har haft et mindreforbrug på 0,6 mio. kr. Det skyldes blandt andet at arbejder med oprensning af åer ikke blev gennemført, da det efter opmåling viste sig at regulativer var overholdt.
- Rottebekæmpelse har haft et mindreforbrug på 3,8 mio. kr. I 2024 er opsparingen reduceret og der er udarbejdet plan for nedbringelse af mindreforbruget i de kommende år
- Livredningstjenesten har haft et mindreforbrug på 0,6 mio.kr.
- Delrammen Veje og Trafik har haft et mindreforbrug på 0,8 mio.kr. til – vintertjeneste grundet vejret i årets sidste måneder
- Kørsel har haft et mindreforbrug, der skyldes lavere operatørudgifter til bus og flextrafik end budgetteret.
- Administration har haft et mindreforbrug på 0,5 mio. kr. hvilket skyldes flere indtægter på byggesagsgebyr end budgetteret, samtidig med at der har været færre genhusninger end forventet.

Der søges ved regnskabsafslutningen om overførsler til 2025 på 4,3 mio. kr. De ansøgte overførsler vedrører mindreforbrug på rottebekæmpelse og livredningstjenesten.

Planudvalget

For Planudvalget er der i 2024 er merforbrug på 0,03 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget. Det svarer til en afvigelse på 1,8 pct.

Der søges ved regnskabsafslutningen ikke om overførsler til 2025.

Skole, Børn og Familie

For Skole, Børn og Familieudvalget er der i 2024 er merforbrug på 6,1 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget. Det svarer til en afvigelse på 0,7 pct.

De primære årsager til afvigelsen er:

Merforbrug:

- Specialiserede børne og ungeområde har haft et merforbrug på 3,1 mio.kr., som bl.a. skyldes flere anbragte børn end forventet.
- Læring og undervisning har haft et samlet merforbrug på 4,2 mio.kr., som kan henføres til et merforbrug på dagtilbud på 3,5 mio.kr., merforbrug på specialskele på 2,3 mio.kr. og merforbrug på skoler på 0,6 mio.kr. samt et mindreforbrug på FO på 0,9 mio.kr.
- Støtte og stabsfunktioner har haft et merforbrug på 0,8 mio. kr.

Mindreforbrug:

- Ungeområdet har haft et mindreforbrug på 1,0 mio.kr. hvilket skyldes opsparing til udskiftning af busser

- Sundhed og forebyggelse har haft et mindreforbrug på 1,0 mio.kr., hvilket primært skyldes vakant tandbøjlelægestilling

Der søges ved regnskabsafslutningen om overførsler til 2025 på 0,2 mio. kr. De består af

- -1,6 mio.kr. på Læring og undervisning. De ansøgte overførsler vedrører primært – 2,8 mio.kr. til dagtilbudsområdet og -1,0 mio.kr. til almen skole samt 1,7 mio.kr. til kompetenceudvikling på skoleområdet
- 0,8 mio.kr. på ungerammen
- 0,7 mio.kr. på Sundhed og forebyggelse fordelt med 0,6 mio.kr. til Tandplejen og 0,1 mio.kr. til Sundhedsplejen
- 0,3 mio.kr. til Stabs- og støttefunktioner der vedrører tidsforskydning af projekt "Barnets hus"

Ældre, Social og Sundhed

For udvalget for Ældre, Social og Sundhed er der i 2024 et merforbrug på 2,7 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget. Det svarer til en afvigelse på 0,3 pct.

De primære årsager til afvigelsen er

Merforbrug:

- Virksomheder har haft et merforbrug på 15,1 mio.kr. Det skyldes merforbrug på helhedsplejen på 0,8 mio.kr., PlejeGribskov med 6,9 mio.kr og Sociale tilbud med samlet 7,3 mio.kr.

Mindreforbrug:

- Administration har haft mindreudgifter på 0,8 mio.kr., hvilket primært skyldes vanskeligheder ved at besætte vakante stillinger
- Pleje og omsorg har haft mindreudgifter på 5,9 mio.kr. som primært kan henføres til 1,5 mio.kr. på plejeboliger, mindreudgifter på 2,7 mio.kr. vedrørende hjemme- sygepleje samt mindreudgifter på 1,7 mio.kr. på en række puljer.
- Voksne med særlige behov har haft mindreudgifter på 5,7 mio.kr., hvilket primært skyldes mindreudgifter på 3,5 mio.kr. til herberg og forsorgshjem samt mindreudgifter på 3,6 mio.kr. til socialpædagogiske indsatser, befordring m.m. samt merudgifter på 1,4 mio.kr. krisecenter og misbrugsbehandling.

Der søges ved regnskabsafslutningen om overførsler til 2025 på -6,2 mio.kr. De består af

- 0,2 mio.kr. på administration af statslige midler til sundhedsklynge
- 1,6 mio.kr. på Pleje og omsorgsområdet. De ansøgte overførsler er uforbrugte puljer samt opsparede midler fra Gribskov Seniorcenter og Ældre – og Seniorråd
- -8,1 mio.kr. samlet på de sociale tilbud

Erhverv og oplevelsesøkonomi

For Udvalget for Erhverv og Oplevelsesøkonomi er der i 2024 et mindreforbrug på 0,7 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget. Det svarer til en afvigelse på 14,7 pct.

De primære årsager til afvigelsen er

Mindreforbrug:

- Oplevelsesøkonomi har haft et mindreforbrug på 0,2 mio.kr. på fondsmidler modtaget i 2024 til projekt Signaturoplevelser ved Søborg Sø
- Erhverv har haft et mindreforbrug på 0,5 mio.kr. hvilket skyldes tilbageholdenhed samt initiativer der er aftalt, men først afsluttes eller igangsættes i 2025.

Der søges ved regnskabsafslutningen om overførsler til 2025 på 0,6 mio.kr. De består af

- 0,08 mio. kr. til Erhvervsklimaundersøgelse i 2025 og tilskud til erhvervsforeninger
- 0,36 mio. kr. til turismeunderstøttelse samt arbejdet med det nye Erhvervsråd

- 0,13 mio. kr. til projekt Signaturoplevelser, Søborg Sø, der er restbudget af modtaget fondsmidler i 2024, som administrationen søger overført til det videre arbejde i 2025.

Beskæftigelse og Unge

For Udvalget for Beskæftigelse og Unge er der i 2024 et merforbrug på 11,7 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget. Det svarer til en afvigelse på 1,8 pct.

De primære årsager til afvigelsen er

Merforbrug

- Overførsler har haft et merforbrug på 4,3 mio.kr., hvilket skyldes, at der har været et merforbrug på 2,8 mio.kr. på A-dagpenge samt et merforbrug på 2,5 mio.kr. til selvforsørgelses- og hjemsendelsesydelse til flygtning fra Ukraine.
- Myndighed har haft et merforbrug på 0,9 mio.kr., hvilket skyldes engangsudgifter i forbindelse med organisationsændring og nedlukning af den Lille Enhed
- Forsørgelse og bolig har haft et merforbrug på 12,1 mio.kr., hvilket skyldes fortsat vækst i udgifterne til Førtidspension og Seniorpension samt ændringer i de mellemkommunale opkrævninger og lovændringer bevirker at der er forventet indtægter, som ikke realiseres.

Mindreforbrug

- Indsatser har haft et mindreforbrug på 5,5 mio.kr. Det kan henføres til et mindreforbrug på 1,7 mio.kr. til Vejledning og opkvalificering, mindreforbrug på FGU 3,4 mio.kr samt flere indtægter fra Grund og resultattilskud. Dertil kommer et merforbrug på 2,3 mio.kr. til STU som følge af flere elever m.m.

Kultur, Idræt og Forebyggelse

Udvalget for Kultur, Idræt og Forebyggelse udvalget har i 2024 et mindreforbrug på 2,6 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget. Det svarer til en afvigelse på 3,3 pct.

De primære årsager til afvigelsen er

Merforbrug:

- Idræt har haft et merforbrug på 0,1 mio.kr. som skyldes to modsatrettede bevægelser dels et merforbrug på 0,7 mio.kr. til drift af svømmehal dels mindredgifter til Tilskud til foreninger, Øvrige idrætsforeninger og Særlige idrætsrettede aktiviteter på samlet 0,6 mio. kr.

Mindreforbrug:

- Kultur har haft et mindreforbrug på 2,5 mio.kr. som skyldes tilbageholdenhed og Kultursalens indtægter fra salg til koncerter.
- Forebyggelse har haft et mindredgifter på 0,2 mio.kr., hvilket skyldes at der har været mindreforbrug på forebyggelsespuljer m.m.

Der søges ved regnskabsafslutningen om overførsler til 2025 på 1,5 mio.kr. De består af

- 0,8 mio.kr. på Kultur, som omfatter Indgået kontrakt om nyindretning af børnebiblioteket, hvor betaling først forfalder i 2025 på 0,4 mio. kr, Kulturstøtte 0,2 mio.kr. samt Kultursalen, Kulturråd, Kunstråd på samlet 0,2 mio. kr.
- 0,4 mio.kr. på Idræt, der vedrører tilskud til lokaler, fritidspas, materialepulje, idrætsprisuddeling og børne og unge puljen.
- 0,2 mio.kr. på Forebyggelse, der vedrører pulje til forebyggelse og idræt, frivillige fredag og § 18 midler

Økonomiudvalget

For Økonomiudvalget som fagudvalg er der i 2024 et mindreforbrug på 7,9 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget. Det svarer til en afvigelse på 2,7 pct.

De primære årsager til afvigelsen er

Mindreforbrug

- Politisk udvalg og administration har haft et mindreforbrug på 3,1 mio.kr. Det kan primært henføres til mindreudgifter på 1,2 mio.kr. til tværgående aktiviteter, tilbageholdenhed på centerdrift, fagudvalg og temaudvalg samlet mindreudgifter på 1,5 mio.kr.
- Puljer har haft mindreudgifter på 0,1 mio.kr., hvilket skyldes mindreudgifter på puljen til momsanalyse
- Ejendomsudgifter har haft mindreudgifter på 4,7 mio.kr., hvilket primært skyldes mindreudgifter til el, vand og varme på 3,0 mio.kr., mindreudgifter på 0,8 mio.kr. til vedligeholdelse på kommunens bygninger på den takstfinansierede del af det sociale tilbudsområde samt mindreudgifter på 0,8 mio.kr. på huslejeudgifter til ukrainske flygtninge

Der søges ved regnskabsafslutningen om overførsler til 2025 på 6,0 mio.kr. De består bl.a. af

- 2,1 mio.kr. vedrørende Politisk udvalg og administration 1,2 mio.kr. til implementering af reformer, 0,6 mio.kr. til MED-organisation, velfærdspulje m.m.
- 0,1 mio.kr. Puljer, der overføres til puljen til momsanalyse
- 3,8 mio.kr. vedrørende Ejendomsudgifter med 0,8 mio. kr. til vedligehold af kommunens egne bygninger på den takstfinansierede del af det sociale tilbudsområde og 3,0 mio. kr. til medfinansiering af energiforbrug, da der er stor usikkerhed om de forventede energi- og forsyningsomkostninger i 2025

ORDINÆRE ANLÆG OG LÅN

Regnskab 2024 viser et samlet forbrug på anlæg og lån på 67,0 mio. kr., hvilket er et mindreforbrug på 95,0 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget på 162,0 mio. kr. svarende til en afvigelse på 58,7 pct.

Der søges om overførsler for i alt 95,0 mio. kr.

Nedenstående oversigt viser regnskabsresultatet på Ordinære Anlæg og Lån

Beløb i mio kr.	Vedt. budget 2024	Ompla- ceringer 2024	Tillægs- bevil- linger 2024	Korr. budget 2024	Regn- skab 2024	Mer-/ mindre forbrug	Over- førsler til 2025	Mer-/ mindre- forbrug inkl.
Ordinære anlæg og lån								
Klima, Teknik og Miljø	43,0	-2,1	30,9	71,7	29,2	-42,6	42,6	0,0
Skole, Børn og Familie	14,4	0,5	19,9	34,9	17,3	-17,6	17,6	0,0
Ældre, Social og Sundhed	4,6	5,3	7,7	17,6	4,1	-13,5	13,5	0,0
Kultur, Idræt og Forebyggelse	3,3	0,0	10,3	13,6	3,6	-10,0	10,0	0,0
Økonomiudvalget	33,5	1,6	12,2	47,2	12,8	-34,4	34,4	0,0
Lån	0,0	-10,0	-13,1	-23,1	0,0	23,1	-23,1	0,0
I alt	98,7	-4,7	67,9	162,0	67,0	-95,0	95,0	0,0

Negative tal = indtægter/mindreudgifter/merindtægter/overskud

Positive tal = udgifter/merforbrug/mindreindtægter/underskud

Anlæg

Regnskab 2024 viser et samlet forbrug på 67,0 mio. kr., hvilket er et mindreforbrug på 118,1 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget på 185,1 mio. kr. svarende til en afvigelse på 63,8 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 11,8 mio. kr., hvor den endelige afregning af det færdige projekt udestår og "Ny vej Græsted - Gilleleje" med et mindreforbrug på 7,2 mio. kr. De øvrige mindreforbrug vedrører øvrige projekter, som det fremgår af bilaget "Ordinære anlæg 2024".

Der søges om overførsler på 118,1 mio. kr. Overførslerne er specificeret på de enkelte anlægsprojekter i bilaget "Ordinære anlæg 2024".

Lån vedr. anlæg

Lån vedrørende anlæg har i regnskab 2024 ikke haft noget forbrug, hvilket betyder at der er en mindreindtægt på 23,1 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget. Afvigelsen vedrører lån, der er budgetlagt i 2024, men først bliver optaget i 2025.

Der søges om overførsel til 2025 af det manglende provenu på 23,1 mio. kr.

Lån kan først optages, når udgiften har været afholdt. Lånebekendtgørelsen giver kun mulighed for at belåne det faktiske forbrug i det pågældende år (her 2024) primo året efter.

Anlægsregnskaber

I forbindelse med regnskab 2024 aflægges administrationen en række anlægsregnskaber på afsluttede anlægsprojekter.

På følgende anlægsprojekter foreslår administrationen, at merforbrug bliver finansieret af Anlægspulje til disponering:

- Vedligeholdelsesefterslæb Gribskolen med et merforbrug på 31.887 kr.
- Lokaletilpasning Skt. Helene Skole med et merforbrug på 2.079 kr.

På følgende anlægsprojekter foreslår administrationen, at mindreforbrug bliver overført til Anlægspulje til disponering:

- Energioptimering med et mindreforbrug på 121.610 kr.
- Indsatslederkøretøj med et mindreforbrug på 119 kr.

På følgende anlægsprojekter foreslår administrationen, at mindreforbrug bliver overført til anlægspulje Udbygning plejeboligkapacitet og velfærdsboliger, hvor anlægsprojekterne er finansieret fra:

- Optimering af plejeboliger til demens med et mindreforbrug på 70.079 kr.
- Demenscenter og aflastningspladser Trongården med et mindreforbrug på 1.559 kr.
- Sociale midlertidige pladser i Vejby med et mindreforbrug på 24.185 kr.
- Flytning beboer på Udsigten med et mindreforbrug på 76.314 kr.

På følgende anlægsprojekt foreslår administrationen, at mindreforbrug bliver overført til Bygningsrenoveringspulje:

- Ejendomsvedligehold med et mindreforbrug på 90.148 kr.

BYUDVIKLING

Der er ved udgangen af 2024 et overskud på 53,9 mio. kr.

Beløb i mio kr.	Vedt. budget 2024	Ompla- ceringer 2024	Tillægs- bevil- linger 2024	Korr. budget 2024	Regn- skab 2024	Mer-/ mindre forbrug	Over- førsler til 2025	Mer-/ mindre- forbrug inkl.
Byudvikling								
Drift	0,0	0,0	1,3	1,3	0,9	-0,4	0,4	0,0
Renter og afdrag	4,9	0,0	5,9	10,8	3,0	-7,8	7,8	0,0
Køb og salg	0,0	0,0	58,7	58,7	12,8	-45,8	45,8	0,0
I alt	4,9	0,0	65,9	70,8	16,8	-53,9	53,9	0,0

Negative tal = indtægter/mindreudgifter/merindtægter/overskud

Positive tal = udgifter/merforbrug/mindreindtægter/underskud

Der er gennem flere år oparbejdet et overskud på Byudviklingsrammen, som efter 2024 er på 53,9 mio. kr. Beløbet søges overført til 2025 til finansiering af fremtidige udgifter på området. Årsagen til det opbyggede overskud er hovedsageligt tidsforskydninger i hvornår udgifter på konkrete anlæg finder sted, samt tidsforskydninger i købs- og salgssager. Byudviklingsområdet skal betragtes som særskilt økonomi, der giver mulighed for at udvikle kommunens fysiske rammer gennem køb og salg af arealer mm. og gennem investering i de afledte konsekvenser som fx veje, institutioner m.v. Byudviklingsområdet skal balancere over tid - men ikke nødvendigvis i det enkelte år, hvorfor der overføres mellem årene.

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 2024".

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 2024.

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

FINANSIERING

Der er en samlet merindtægt på Finansiering på 48,5 mio. kr. Merindtægten stammer fra Indtægter med 31,5 mio. kr., renter på 13,1 mio. kr. og Afdrag på 3,9 mio. kr.

Beløb i mio. kr.	Vedt. budget 2024	Ompla- ceringer 2024	Tillægs- bevil- linger 2024	Korr. budget 2024	Regn- skab 2024	Mer-/ mindre forbrug	Over- førsler til 2025	Mer-/ mindre- forbrug inkl. overf.
Udvalgsnavn								
Indtægter	-3.267,9	-26,1	1,1	-3.292,9	-3.324,5	-31,5	21,3	-10,3
Renter	7,2	0,0	3,0	10,2	-2,8	-13,1	0,0	-13,1
Finansielle ændringer	55,2	4,7	2,0	61,9	57,9	-3,9	0,0	-3,9
Lån (ekskl. lån til anlæg)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
I alt	-3.205,5	-21,4	6,1	-3.220,8	-3.269,4	-48,5	21,3	-27,3

Negative tal = indtægter/mindreudgifter/m erindtægter/overskud

Positive tal = udgifter/m forbrug/m indreindtægter/underskud

Indtægter

Der har været merindtægter på 31,5 mio. kr. Det svarer til en afvigelse på 1,0 pct.

Merindtægterne stammer primært fra efterreguleringer af grundskyld vedr. årene 2021-2023, hvor der er en merindtægt på 20,0 mio. kr. samt fra en ikke anvendt overførsel til 2024 på 10,3 mio. kr. Ved 2. Budgetopfølgning forventede administrationen, der ville være en merindtægt samlet på 29,0 mio. kr., merindtægten er steget med 2,5 mio. kr. siden da, fordi der har været yderligere efterreguleringer af grundskylden vedr. 2021-2023 på 1,3 mio. kr.

Derudover er der merindtægter fra momsanalysen på 0,6 mio. kr., merindtægter på Indkomstskatter på 0,3 mio. kr. som følge af en lavere afregning til det skrå skatteloft, og merindtægter på forskerskatten (§48) på 0,3 mio. kr. Disse ændringer var ikke med i 2. budgetopfølgning, da de først kendes til slut i kalenderåret.

Administrationen anbefaler at 21,3 mio. kr. overføres til 2025, hvor de skal anvendes til at finansiere evt. udgifter som følge af reguleringsordningen vedr. grundskylden og de resterende 10,3 mio. kr. lægges i kassen til finansiering af merudgifterne på Beskæftigelsesområdet. Den sidste anbefaling forklares herunder.

Ved regnskabsafslutningen for 2023 blev en merindtægt på indtægtsrammen på 10,3 mio. kr. overført til 2024. Overførslen skulle finansiere mulige merudgifter til beskæftigelsesområdet. Merudgifterne til beskæftigelsesområdet opstår, når der er en ubalance mellem udviklingen i kommunernes udgifter til forsørgelse og udgiftsniveauet, der blev aftalt i kommuneaftalen for 2024 til kommunernes forsørgelsesudgifter plus en evt. midtvejsregulering i 2024.

Det er ikke på nuværende tidspunkt muligt at angive en konkret opgørelse af afvigelsen mellem den aftalte ramme og de faktiske udgifter. Men KL vurderer, at der i sidste halvdel af 2024 har været en stigende tendens i kommunernes forsørgelsesudgifter, der ligger over forventningerne i foråret 2024, hvor regeringen og KL aftalte midtvejsreguleringen. Derfor anbefaler administrationen de 10,3 mio. kr., der blev overført til 2024 på indtægtsrammen, anvendes til finansiering af merudgifter på beskæftigelsesområdet.

Det betyder konkret, at af den samlede merindtægt på indtægtsrammen i 2024 på 31,5 mio. kr., lægges de 10,3 mio. kr. i kassen til finansiering af merudgifterne til forsørgelse. Administrationen anbefaler, at de resterende merindtægter på 21,2 mio. overføres til 2025 til finansiering af eventuelle udgifter til neutraliseringsordningen vedr. efterreguleringerne af grundskylden i 2021-2023.

Renter

Regnskab 2024 viser en samlet indtægt på 2,8 mio. kr., hvilket er et mindreforbrug på 13,1 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget på 10,2 mio. kr., svarende til en afvigelse på 127,7 pct. Langt den overvejende del af afvigelsen skyldes realiseret kursgevinster og udbytter på kommunens værdipapirbeholdning. Derudover er der modtaget en del flere renteindtægter end forventet. I alt udgør realiseret kursgevinster, udbytter og renteindtægter 22,7 mio. kr. i 2024, mens den samlede renteudgift til lån udgør 19,8 mio. kr.

Finansielle ændringer

Regnskab 2024 viser et samlet forbrug på 57,9 mio. kr., hvilket er et mindreforbrug på 3,9 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget på 61,9 mio. kr., svarende til en afvigelse på 6,3 pct. Mindreforbruget skyldes at lånene vedrørende Udsigten var forventet indfriet i slutningen af 2024. Lånene blev først indfriet i januar 2025.

Lån

Der henvises til afsnittet "Lån til ordinære anlæg 2024".

LIKVIDITET

Den gennemsnitlige likviditet har i 2024 været på 261 mio. kr. Til sammenligning var den gennemsnitlige likviditet i 2023 på 148 mio. kr. Med udgangen af 2025 forventes likviditeten at stige til 294 mio. kr.

Den stigende likviditet skyldes primært store indtægter fra grundskyld. Her er kommunens indtægter steget som følge af de nye ejendomsværdiopgørelser og fordi kommunen har modtaget efterreguleringer vedr. grundskyld i årene 2021-2023. Likviditeten ultimo 2024 indeholder en ekstraordinær stor indtægt fra grundskyld, hvor administrationen forventer at 36 mio. kr. skal tilbagebetales i 2027.

SERVICEUDGIFTER

Kommunens serviceramme er som udgangspunkt det oprindeligt vedtagne budget, dvs. budgettet vedtaget den 10. oktober 2023. Servicrammen er efterfølgende justeret som følge af Økonomiaftalen i 2024 mellem regeringen og KL, hvor kommunernes serviceramme er hævet som følge af pris- og lønudviklingen samt kommunale meropgaver i forhold til forventningerne på aftaletidspunktet.

Gribskov Kommunes serviceramme er efter ændringerne på 2.264,7 mio. kr. Forbruget i 2024 på servicrammen er på 2.284,9 mio. kr., og det ligger således 20,2 mio. kr. eller 0,9 pct. over servicrammen.

Administrationen forventede ved 2. Budgetopfølgning en overskridelse af servicrammen på 30,0 mio. kr., men det endelige resultat er endt med en overskridelse der ligger 9,2 mio. kr. lavere. Mindreforbruget skyldes, at der i forhold til forventningerne ved 2. Budgetopfølgning har været lavere udgifter på driftsudgifterne indenfor servicrammen. Merudgifterne på Beskæftigelse og Unge ligger udenfor servicrammen.

Hvis serviceudgifterne samlet for alle landets kommuner ligger over servicrammen, vil der ske en sanktion, hvor kommunerne vil blive trukket i bloktilskuddet for 2025 med et beløb der svarer til overskridelsen.

Hvis der bliver en sanktion, vil 40 pct. af nedsættelsen fordeles mellem alle kommuner i forhold til den enkelte kommunes andel af det samlede indbyggertal og 60 pct. af nedsættelsen fordeles mellem de kommuner, hvis regnskabsførte serviceudgifter overstiger det korrigerede budget for året før tilskudsåret

KL forventer, at kommunerne samlet vil holde sig indenfor servicrammen i 2024. Hvis det holder, bliver der ingen sanktioner.

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 2024 foretaget afskrivninger for 5,0 mio. kr. Til sammenligning blev der afskrevet 14,3 mio. kr. i 2023.

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

Fagudvalgenes Mål og evaluering:

Klima, Teknik og Miljø

1. Resultat regnskab 2024

Regnskab 2024 viser et samlet forbrug på 103,6 mio. kr., hvilket er et mindreforbrug på 7,0 mio. kr. i forhold til korrigeret budget. Mindreforbruget skyldes fortrinsvis følgende forhold:

- På Veje og Trafik er der et merforbrug på 0,8 mio. kr. Årsagen til mindreforbruget kan henføres til delrammen Vintertjeneste, som følge af vejret.
- På Kørsel er der et mindreforbrug på 0,4 mio. kr. Mindreforbruget kan primært henføres til lavere omkostningsniveau for operatørudgifter til bus og flextrafik.
- På Natur, Vand og Miljø er der et mindreforbrug på 4,6 mio. kr. som blandt andet skyldes, arbejder der ikke blev udført af forskellige årsager dels på delrammen Kyst og dels på Delrammen Vand.
Derudover har der været et mindreforbrug på delrammen Rottebekæmpelse på 3,8 mio. kr.
- På Administration er et mindreforbrug på 0,5 mio. kr. Mindreforbruget skyldes at der har været flere indtægter på byggesagsgebyrer og færre genhusninger end forventet.
- På Tværkommunalt samarbejde er der et mindreforbrug på 0,6 mio. kr. som skyldes mindreforbrug på kystlivredningstjenesten.

Beløb i mio. kr.	Vedt. budget	Korr. budget	Regnskab 2024	Mer-/ mindre
Udvalget for Klima, Teknik og Miljø				
Veje og Trafik	43,7	45,2	44,5	-0,8
Kørsel	24,6	23,7	23,2	-0,4
Natur, Vand og Miljø	8,0	14,6	9,9	-4,6
Administration	26,0	25,5	25,0	-0,5
Tværkommunalt samarbejder (Livredningstjenesten)	0,9	1,6	1,0	-0,6
I alt	103,3	110,6	103,6	-7,0

Negative tal = indtægter/mindreudgifter/merindtægter/overskud

Positive tal = udgifter/merforbrug/mindreindtægter/underskud

2. Udmøntning og indfrielse af budgetaftale 2024

Tema	Ramme	Korrigeret budget
Anlæg: Rundkørsel Frederiksborgvej/Kildevejen	Ordinære anlæg og lån, Klima, Teknik og Miljø anlæg	9,0 mio. kr.
I budgetaftalen 2024-2027 blev det besluttet at optimere kommunes veje i forhold til trafiksikkerhed, herunder at der skal laves en rundkørsel på Kildevej og Frederiksborgvej. Budgettet på 9 mio. kr. fordeler sig på 3 mio. kr. i 2024 og 6 mio. kr. i 2025.		
Opfølgning og/eller opnået effekt: Artelia A/S er efter tilbudsindhentning valgt som rådgiver på projektet. Projektet er opstartet og projektering påbegyndt. Der er foretaget opmåling og dataindsamling. VVM-screening, tilvejebringelse af myndighedsgrundlag, samt koordinering i forhold til øvrige forsyningsselskaber er påbegyndt. Der er igangsat dialog med Museum Nordsjælland om arkæologiske forhold. Udvalget for Klima, Teknik og Miljø har fået forelagt skitseprojekt og kalkulation for vejforlægning af Højbjergvej til godkendelse den 26. november 2024. Detailprojektering, anlægsudbud og arealerhvervelse forventes færdigt forår 2025. Der forventes førstespadestik medio 2025.		

3. Udvalgte fokuspunkter

Anlægsprojekter

Særligt på vejområdet, er der en række større anlægsprojekter, som er gennemført eller under gennemførelse. Den væsentligste er færdiggørelse af "Ny vej Græsted-Gilleleje" der blev åbnet 2. juni 2024.

Derudover er der gennemført en række mindre anlæg, dels i forbindelse med konkrete projekter, og dels i forbindelse med puljer, herunder "Trafiksikkerhedspuljen" og "Sikker Skolevej".

Planudvalg

1. Resultat regnskab 2024

Regnskab 2024 viser et samlet forbrug på 1,56 mio. kr. Det er et merforbrug på 0,03 mio. kr. i forhold til korrigeret budget, som svarer til en afvigelse på 1,8 pct.

Regnskabet viser, at der stort set er balance i forhold til budgettet i 2024.

Beløb i mio. kr.	Vedt. budget 2024	Korr. budget 2024	Regnskab 2024	Mer-/ mindre forbrug
Planudvalget				
GIS og Plan	1,5	1,5	1,6	0,0
I alt	1,5	1,5	1,6	0,0

Negative tal = indtægter/mindreudgifter/merindtægter/overskud

Positive tal = udgifter/merforbrug/mindreindtægter/underskud

2. Udmøntning og indfrielse af budgetaftale 2024

Der er ingen temaer fra budgetaftalen 2024 under Planudvalget.

3. Udvalgte fokuspunkter

Arbejdet med kommuneplan 2025-2037 har været en hovedopgave administrativt og politisk i 2024.

Administrativt var starten af 2024 præget af bearbejdning og gennemgang af de planmæssige rammer for forskellige events i kommunen.

Skole, Børn og Familie

1. Resultat regnskab 2024

Regnskab 2024 viser et merforbrug på 6,1 mio. kr.

Beløb i mio. kr.	Vedt. budget 2024	Korr. budget 2024	Regnskab 2024	Mer-/ mindre forbrug
Udvalgsnavn				
Unge	15,6	16,8	15,7	-1,0
Specialiserede børne- og ungeområde	152,9	175,8	178,9	3,1
Læring og undervisning	524,7	546,9	551,1	4,2
Sundhed og forebyggelse	28,5	27,9	26,9	-1,0
Stabs- og støttefunktioner	61,4	62,2	63,0	0,8
I alt	783,2	829,6	835,7	6,1

Negative tal =

indtægter/mindreudgifter/merindtægter/overskud

Positive tal = udgifter/merforbrug/mindreindtægter/underskud

Unge

For ungerammen er der et mindreforbrug på 1,0 mio. kr. som vedrører primært opsparede midler til udskiftning af busser, som søges overført.

Specialiserede børne- og ungeområde

For det specialiserede børne- og ungeområde er der et merforbrug på 3,1 mio. kr. som primært vedrører flere anbragte børn end forventet, manglende afklaring af sag i ankestyrelsen om betaling fra anden kommune samt en forlængelse af anbringelse på sikret afdeling.

Læring og undervisning

Der har været et merforbrug på 4,2 mio. kr. svarende til en afvigelse på 0,8 pct.

Årsagen til afvigelsen skyldes følgende:

For dagtilbudsrammen er der et merforbrug på 4,5 mio. kr. Merforbruget vedrører dels manglende refusioner og merforbrug på virksomheder på 2,6 mio. kr. Der er udarbejdet handleplaner for institutionerne med merforbrug. Derudover er der flere børn end forventet ved 2. budgetopfølgning især i private tilbud. Endelig er der lidt færre forældreindtægter på grund af højere andel af fripladser og søskendetilskud end forventet.

For den samlede skoleramme er der et merforbrug på 0,6 mio. kr. som består af følgende:

- Der er mindreforbrug på almen skolerammen på 2,6 mio. kr., hvor en stor andel udgøres af overførsel på stats pulje til kompetenceudvikling på 1,7 mio. kr., mens resten af mindreforbruget til de 2,6 mio. kr. er et miks af mange mindre effekter.
- Der er et netto merforbrug på de enkelte folkeskoler på 1,0 mio. kr. som overføres.

- For specialskolerammen er der et merforbrug på 2,3 mio. kr. som skyldes for lavt udgiftsskøn ved årets 2. budgetopfølgning samt etableringsomkostninger på Horisonten bl.a. til indkøb af computere, møbler og undervisningsmaterialer.

På FO rammen er der mindre forbrug på 0,9 mio.kr. som skyldes færre børn og flere indtægter fra andre kommuner.

Sundhed og forebyggelse

For sundhed og forebyggelse er der et samlet mindreforbrug på 1,0 mio. kr. som vedrører en periode med en vakant bøjletandlægestilling.

Stabs- og støttefunktioner

For Stabs- og støttefunktioner er der et samlet merforbrug på 0,8 mio. kr. Årsagen til afvigelsen skyldes udgifter til organisatorisk sammenlægning, samt manglende refusioner for 2024, som kommer i 2025.

2. Udmøntning og indfrielse af budgetaftale 2024 og tidligere budgetaftaler

Tema 1	Ramme	Korrigeret budget
Reduktion på ungdomsskolen	Unge	-0,4 mio.kr.
Kort beskrivelse og ønsket effekt:		
I budgetaften 2024-2027 blev der vedtaget en reduktion af aktiviteter/omorganisering i ungdomsskoletilbud på 0,350 mio. kr. fra 2024 og frem. Ligeledes blev HOP puljen reduceret med 0,087 mio.kr. i 2024 og frem.		
Opfølgning og/eller ønsket effekt:		
Budgettet er justeret med den vedtagne besparelse. Ungdomsskolen ser på tilmeldinger til de konkrete hold og aktiviteter og planlægger aktiviteterne til det justerede budget ud fra et pædagogisk skøn. Forslaget er implementeret.		

Tema 2	Ramme	Korrigeret budget
Tabt arbejdsfortjeneste	Specialiserede Børne- og ungeområde	
Kort beskrivelse og ønsket effekt:		
Udgiftsniveauet til Tabt arbejdsfortjeneste ligger højt, der er en stigende tendens i Gribskov Kommune og på landsplan. Gribskov kommune arbejder med at nedbringe udgifterne til tabt arbejdsfortjeneste i samarbejde med skoleområdet og med udgangspunkt i de anbefalinger og vejledninger som samarbejdet med BDO har givet.		
Opfølgning og/eller ønsket effekt:		

Området har indarbejdet de processuelle og strukturelle anbefalingerne fra BDO om at styrke arbejdet med tabt arbejdsfortjeneste (TAF). Dette er blandt andet ansøgningsprocesser og interne arbejdsgange.

På tværs af CDS og CSI arbejdes der med de faktorer på almenområdet, herunder stigende fravær, som også har betydning for den stigning vi ser i Tabt arbejdsfortjeneste.

Ansøgninger om tabt arbejdsfortjeneste er stigende, som det også ses i resten af landet, derfor har de indarbejdede anbefalinger ikke til fulde kunnet imødegå denne strukturændring.

Tema 3	Ramme	Korrigeret budget
Besparelse forebyggende foranstaltninger	Specialiserede Børne- og ungeområde	-0,75 mio.kr
Kort beskrivelse og ønsket effekt: I budgetaftalen 2024-2027 blev der vedtaget en besparelse på forebyggende foranstaltninger. Skole, børn og familieudvalget har den 21.11.2023 besluttet, at de 0,75 mio.kr skal udmøntes således: • reduktion af PPRs ramme med 50.000 kr i 2024 og frem • reduktion familieskolens indtægtsbudget med 200.000 kr i 2024 og frem • reduktion af FSIs ramme med 500.000 kr, kun i 2024 • reduktion af FamilieIndsatsens indtægtsbudget med 500.000 kr i 2025 og frem		
Opfølgning og/eller ønsket effekt: Budgettet er justeret med de vedtagne besparelser.		

Tema 4	Ramme	Korrigeret budget
Besparelse på kvalitetsstandards på plejefamilie	Specialiserede Børne- og ungeområde	-0,2 mio.kr
Kort beskrivelse og ønsket effekt: I budgetaften 2024-2027 blev der vedtaget en besparelse på kvalitetsstandards på plejefamilier.		
Opfølgning og/eller ønsket effekt: Administrationen har iværksat nogle tiltag, som skal styrke plejefamilieområdet og tiltrække flere plejefamilier – herunder en ny honoreringsmodel. Blandt andet som resultat af disse tiltag forventer administrationen, at flere børn og unge, der anbringes udenfor hjemmet, fremadrettet vil blive anbragt i en plejefamilie frem for på opholdssteder og døgninstitutioner, som er dyrere. Tiltagene vil dermed ikke føre til besparelser på honorering af plejefamilier isoleret set, men administrationen forventer, at de vil medføre en gennemsnitlig besparelse per anbringelse. Administrationen forventer, at tiltagene kan implementeres i andet halvår af 2024 og første halvår af 2025. Dermed arbejder administrationen på, at den besluttede besparelse kan indfries som beskrevet i budgettet.		

Tema 5	Ramme	Korrigeret budget
Skolestruktur – Sankt Helene skole	Læring og undervisning	-4,0 mio. kr.
Kort beskrivelse og ønsket effekt:		
I budgettaften 2024-2027 blev der vedtaget en besparelse på samtænkning af matrikler på Sankt Helene Skole. Fra skoleåret 2024/2025 foregår undervisningen i 0.-5. klasse primært på afdelingen i Tisvilde, mens undervisningen i 6.-9. klasse foregår på Vejbyafdelingen.		
Opfølgning og/eller ønsket effekt:		
Den nye skolestruktur er trådt i kraft august 2024. Der er udmøntet en besparelse på 3 mio. kr. i 2024, mens 1 mio. kr. blev søgt i forbindelse med 2. budgetopfølgning. Besparelsen fra 2025 og frem er implementeret i den justerede tildelingsmodel, som blev vedtaget af byrådet den 7. maj 2024.		

Tema 6	Ramme	Korrigeret budget
Reduktion af budgettet til kurser og efteruddannelse for skolerne og dagtilbud	Læring og undervisning	-0,2 mio. kr.
Kort beskrivelse og ønsket effekt:		
I budgettaften 2024-2027 blev der vedtaget en besparelse på kurser og efteruddannelse for skoler, fo'er og dagtilbud.		
Opfølgning og/eller ønsket effekt:		
Budgettet er reduceret i 2024 og frem og der planlægges færre centrale kurser for ledere, lærere og pædagogisk personale på skoler, fo'er og dagtilbud. Forslaget er implementeret.		

Tema 7	Ramme	Korrigeret budget
Ledelsesstruktur dagtilbud	Læring og undervisning	-1,4 mio. kr.
Kort beskrivelse og ønsket effekt:		
I budgettaften 2024-2027 blev der vedtaget en besparelse på ny ledelsesstruktur på dagtilbud.		
Opfølgning og/eller ønsket effekt:		
Det har ikke været muligt at realisere den ønskede besparelse ved at ændre ledelsesstrukturen på dagtilbudsområdet. Besparelsen er i stedet udmøntet ved at sænke kravet til andelen af uddannet pædagogisk personale fra 60 til 55 procent. Dette ud fra en betragtning om at dagtilbudsområdet har svært ved at rekruttere uddannet pædagogisk personale.		
Forslaget er implementeret.		

Tema 8	Ramme	Korrigeret budget
Ny SP organisering	Læring og undervisning	
Kort beskrivelse og ønsket effekt:		
I budgettaften 2024-2027 blev der vedtaget en besparelse på ny Specialskolestruktur med en samlet ledelse og samordning af interne skoletilbud til børn med særlige behov, hvor budgettet reduceres med 5,0 mio. kr. fra 2026, 7,5 mio. kr. fra 2027 og frem.		
Opfølgning og/eller ønsket effekt:		
Der er i 2024 ansæt en leder og arbejdet med at etablere en ny specialskolestruktur er i gang. Den nye struktur skal fra 2026 munde ud i besparelser på området. Pr. 1/8 er reorganiseringen af specialundervisningsområdet i Gribskov trådt i kraft, og specialskolen Horisonten udgør med sine 5 nye afdelinger kommunens nye specialskolestruktur. Udviklingen af Horisontens tilbud og afdelinger fortsætter henover 2024/2025 med henblik på, at øge den faglige kvalitet og den fleksible kapacitet på tværs af specialområdet, hvilket har betydning for den samlede økonomi. Der arbejdes med at udvikle en ny økonomisk styringsmodel mellem de interne og eksterne tilbud, der skal sikre større balance indenfor det samlede specialpædagogiske undervisningsområde.		

Tema 9	Ramme	Korrigeret budget
FO takst	Læring og undervisning	-0,7 mio. kr.
Kort beskrivelse og ønsket effekt:		
I budgettaften 2024-2027 blev der vedtaget en besparelse en takststigning på 6% på FO, hvilket forventes at medføre en indtægtsstigning på 0,7 mio. kr. årligt.		
Opfølgning og/eller opnået effekt:		
Taksterne i FO er reguleret i 2024 med den vedtagne takststigning på 6%. Forslaget er implementeret.		

Tema 10	Ramme	Korrigeret budget
Reduktion Tandplejen	Sundhed og forebyggelse	-0,4 mio. kr.
Kort beskrivelse og ønsket effekt:		
I budgettaften 2024-2027 blev der vedtaget besparelse på administration i tandplejen.		
Opfølgning og/eller ønsket effekt:		
Som følge af beslutningen er der i efteråret 2024 foretaget en afskedigelse af en administrativ medarbejder i tandplejen. Forslaget er implementeret.		

Tema 11	Ramme	Korrigeret budget
Reduktion på PPR	Stabs- og støttefunktioner	-0,3 mio. kr
Kort beskrivelse og ønsket effekt:		
I budgettaften 2024-2027 blev der vedtaget en reduktion på PPR, som forventes imødegået ved indtægter for PPR-betjening fra andre kommuners børn, der er anbragt her i kommunen.		
Opfølgning og/eller opnået effekt:		
Der er sendt varsling breve til relevante kommuner og tilrettelagt opkrævning 1 gang årligt. Indtægterne afhænger af indskrevne børn fra andre kommuner i Gribskov kommunes skoletilbud og er derfor behæftet med usikkerhed. I 2024 er der samlet opkrævet for -0,4 mio.kr. Forslaget er implementeret		

Tema 12	Ramme	Korrigeret budget
Stærke børnefællesskaber	Læring og Undervisning	-1,0 mio. kr.
Kort beskrivelse og ønsket effekt:		
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 klassedannelse 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:		
Besparelse er ikke udmøntet i 2024, fra 2025 er besparelsen udmøntet igennem aktivitetstilpasning på dagplejeområdet.		

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 læringsmiljøer. På dagtilbudsområdet har der i 2024 været arbejdet med at udvikle den pædagogiske kvalitet i tilbuddene bl.a. på baggrund af et omfattende kompetenceudviklingsforløb, som både ledere og medarbejdere har gennemgået. På skoleområdet har der været fokus på at øge kvaliteten i de almene tilbud, bl.a. ved at styrke det tværfaglige og helhedsorienterede samarbejde på det samlede 0-18 års område. Der er implementeret en ny model for visitation, samt planlagt indsatser bl.a. omkring co-teaching mm., der bliver igangsat i 2025. På såvel skole- som dagtilbudsområdet er der et stærkt fokus på at udvikle en kvalitet, der sikrer at flest mulige børn og unge kan trives, lære og udvikle sig i alment regi og sænke segregeringen.

Kvalitet og sammenhæng på specialundervisningsområdet

Der har i 2024 været arbejdet med at implementere beslutningen, om en organisatorisk samling af de specialpædagogiske undervisningstilbud, som blev truffet som led i budgetaftalen for 2024-2027. Gribskov Kommunes samlede specialundervisningstilbud Horisonten er således etableret pr. 1. august 2024. Den organisatoriske samling af specialtilbuddene tager afsæt i et ønske om at fastholde lokale tilbud i tæt tilknytning til vores almenmiljøer, og derudover at have tilstrækkelig lokal kapacitet som gør, at det i mindre grad bliver nødvendigt at visitere til specialtilbud udenfor kommunen, langt fra børnenes og de unges lokal- og nærmiljøer. Derudover er formålene med oprettelsen af Horisonten at sikre en øget kvalitet på specialundervisningsområdet samt et budget i balance.

Tabt arbejdsfortjeneste

I langt de fleste kommuner stiger udgifterne til tabt arbejdsfortjeneste (TA). Det gør sig også gældende i Gribskov kommune. Forbruget i 2024 har været 27,6 mio. kr., hvilket er en stigning fra 2020 på 145%. Sammenlignet med 2023 er der tale om en stigning på ca. 31%. Beløbet er før statsrefusion, som er på 50%.

I 2024 har der i lighed med 2023 været et skærpet fokus på dette område. Fokus har drejet sig om at sikre lovmedholdelighed, kvalitetssikre arbejdsgange samt foretage faglig og økonomisk revidering af de løbende sager.

Området er blevet fulgt tæt af BDO, og der er i 2024 gennemgået 73 sager med henblik på faglig revidering af sagens juridiske håndtering, ligesom sagerne er blevet økonomisk berigtiget. Sideløbende hermed er der udarbejdet nye arbejdsgange og samtlige afgørelsesskabeloner på området er gennemgået og tilpasset nye regler i medfør af Barnets Lov, som trådte i kraft i jan. 2024. TA problematikken kan ikke udelukkende løses i Center for Sociale Indsatser (CSI), da en del af sagerne er relateret til skolefravær. CSI samarbejder derfor tæt med Center Beskæftigelse og Social (CBS) 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.

Ældre, Social og Sundhed

1. Resultat regnskab 2024

Regnskab 2024 viser et samlet forbrug på Udvalget for Ældre, Social og Sundheds område på 1.069,1 mio. kr. Det svarer samlet set til et merforbrug på 2,7 mio. kr. i forhold til korrigeret budget og til en afvigelse på 0,3%.

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.

Tal i mio. kr.	Vedt. budget 2024	Korr. budget 2024	Regn- skab 2024	Mer-/ mindre forbrug
Ældre, Social og Sundhed				
Administration	46,1	46,8	45,9	-0,8
Pleje og Omsorg	550,9	532,5	526,6	-5,9
Voksne med særlige behov	252,6	267,7	262,1	-5,7
Kommunal medfinansiering af sygehusvæsenet	214,4	212,7	212,7	0,0
Virksomheder	-2,0	6,7	21,8	15,1
I alt	1.061,9	1.066,4	1.069,1	2,7

Negative tal = indtægter/mindreudgifter/merindtægter/overskud

Positive tal = udgifter/merforbrug/mindreindtægter/underskud

På administrationsrammen er der et mindre forbrug på 0,8 mio. kr. i forhold til korrigeret budget. Det svarer til en afvigelse på 1,8 pct.

Afvigelsen skyldes primært 0,6 mio. kr. færre lønudgifter indenfor det sociale indsatsområde grundet vakancer. Derudover har Gribskov Kommune tidligere modtaget statslige midler til formaliserede og fælleskommunale sundhedsklynger. Sundhedsklyngerne er i gang, men som planlagt er ikke alle projekter afsluttet. Der resterer 0,2 mio. kr. til videre Sundhedsklyngesamarbejde, der søges overført til 2025.

På Pleje- og Omsorgsrammen er der et mindre forbrug på 5,9 mio. kr. i forhold til korrigeret budget. Det svarer til en afvigelse på 1,1 pct.

Afvigelsen skyldes primært, at der har været 1,5 mio. kr. færre udgifter end forventet til plejeboliger, (pleje- og friplejecentre, midlertidige pladser og mellemkommunalt køb og salg). Indsatser, der skulle bevirke færre bevillinger til fast vagt, har haft større effekt end forventet samtidigt med en lavere belægning på midlertidige pladser og på plejecentre, især på Skovminde og Bakkebo, end forventet. En af grundene kan være, at den forholdsvis milde vinter kan have bevirket faldende behov for midlertidige pladser. Samme tendens ses også i hele Nordklyngen.

Der har været 0,9 mio. kr. færre udgifter end forventet til træning primært fordi, udgiftsniveauet til avanceret sundhedslovstræning imod forventning faldt i vintermåneder ift. niveauet i forårsmånederne. Derudover har der ingen nye forløb været til borgere med erhvervet hjerneskade i årets sidste måneder samtidigt med, at der har været færre køb og mere salg af mellemkommunale træningsforløb end tidligere.

Der har været 2,7 mio. kr. færre udgifter end forventet til hjemme- og sygepleje bl.a. fordi, aktivitet og udgiftsniveau på hjemmeplejeområdet har været lavere i årets sidste måneder i forhold til årets første 9 måneder. Årsagen hertil skønnes at være, at re-visitationer har haft større effekt end estimeret. På hjælpemiddelområdet har der været 0,4 mio. kr. færre udgifter. Den primære årsag skyldes færre udgifter til boligindretning end forventet.

Der har været 1,7 mio. kr. mindre forbrug til diverse projekter og puljer. Der er overførselsadgang på langt de fleste puljer, hvorfor det var forventet, regnskabet ville vise et mindre forbrug. Seniorcentret har sparet op til nye lydanlæg og inventar og Senior- og Ældrerådet sparer hvert år op til ældrerådsvalg, der afholdes hvert 4. år. Sundhedspuljen og puljen Flere hænder har ligeledes mindre forbrug, der søges overført. For sidstnævntes vedkommende skal uforbrugte midler tilbagebetales til staten i 2025.

Rammens samlede mindre forbrug modsvares dog af 0,4 mio. kr. flere udgifter end forventet til Andre regionale ydelser, idet udgiften til vederlagsfri fysioterapi indeholder 13 måneders betaling, da december 2024 er betalt i 2024. Det var forventet, at december ydelsen først ville falde i nyt regnskabsår som tilfældet var sidste år.

Endelig har der været 0,9 mio. kr. større forbrug til befordring end forventet, idet der ikke var taget højde for driftsgebyr til leverandør.

På rammen **Voksne med særlige behov** er der et mindre forbrug på 5,7 mio. kr. i forhold til korrigeret budget. Det svarer til en afvigelse på 2,1 pct.

Afvigelsen skyldes primært, at der har været 5,2 mio. kr. færre udgifter end forventet voksne med særlige behov. Det skyldes flere faktorer.

Der har bl.a. været en markant nedgang til de selvvisiterende herberg og forsorgshjem i årets sidste måneder, (-3,5 mio. kr.). Dels har den forholdsvis milde vinter, en relativ fuld udnyttelse af pladserne på Udsigten og de sociale midlertidige pladser i årets sidste måneder samt indsatser vedrørende hurtigere udskrivning på herberg og forsorgshjem reduceret antallet af borgere, der har søgt hjælp. Tillige er et mindre forbrug vedrørende socialpædagogiske indsatser (1,3 mio. kr.) hjulpet på vej af nye kvalitetsstandarder, opdateret tilbudsvifte samt hjemtagning af visse indsatser til det kommunale støttekorps. Det har medført et tættere samarbejde mellem udfører og myndighed, der har gjort det muligt at ændre eller ophøre indsatser hurtigere. Et øget fokus på opfølgning og mulighed for tilbud af alternative løsninger har derudover afhjulpet udgiftsniveauet til botilbud, (1,0 mio. kr.) foruden, at der er mindre forbrug (0,7 mio. kr.) til øvrige indsatser, såsom aflastning og særlige pladser. Delrammens mindre forbrug modsvares dog af en tilgang af borgere, der har søgt hjælp på krisecentre, (1,3 mio. kr.)

Der har været 0,3 mio. kr. færre udgifter end forventet til både undervisning af borgere med særlige behov og befordring. Det skyldes, at der har været mindre behov for køb af ydelser på kommunikationscentret og til befordring af borgere, hvor Gribskov Kommune ikke er handlekommune.

Endelig har der været 0,1 mio. kr. flere udgifter til misbrugsbehandling end forventet grundet øget misbrugsbehandling på stofområdet, herunder specielt døgnophold.

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

På **virksomhedsrammen** er der et merforbrug på 15,1 mio. kr. i forhold til korrigeret budget. Rammen har som udgangspunkt overførselsadgang af mer- og mindre forbrug mellem årene. Rammens budgetter ændres af den grund som oftest ikke i forbindelse med årets sidste budgetopfølgning. Dog blev Helhedsplejens budget i 2024 bevilget 16,4 mio. kr.

Merforbruget på rammen skyldes primært de sociale tilbud, der tilsammen udgør et merforbrug på 7,3 mio. kr. Ved 2. budgetopfølgning forventede administrationen dog et merforbrug på 9,9 mio. kr. Merforbruget ses primært på Gydehøj botilbud, (6,6 mio. kr.), der har oparbejdet et merforbrug gennem flere år. De sidste par år har de arbejdet ud fra en handleplan i et forsøg på at genoprette økonomien. Det er ikke lykkedes til fulde, idet de har øget deres merforbrug yderligere i 2024 grundet vikarudgifter.

PlejeGribskov har et merforbrug (6,9 mio. kr.). Ved 2. budgetopfølgning forventede administrationen dog et merforbrug på 7,4 mio. kr. Byrådet besluttede i forbindelse med

Budget 2025-2028-vedtagelsen at udvide rammen svarende til samme niveau som for de private leverandører. Merforbruget søges derfor ikke overført.
Regnskabet for Helhedsplejen viser et merforbrug på 0,8 mio. kr.

2. Udmøntning og indfrielse af budgetaftale 2024

Tema 1	Ramme	Korrigeret budget
Tilskud til foreninger og aktivitet - reduktion	Pleje og omsorg	-0,1 mio. kr.
Kort beskrivelse og ønsket effekt: Forligspartierne er enige om at reducere det samlede §79 tilskud, Gribskov Kommune afsætter til foreninger og aktivitet, hvor målgruppen er ældre medborgere. Tilskuddet reduceres med 0,1 mio. kr. i 2024 og frem. (Budgetaftale 2024 – aftale løber fra 2024 og frem)		
Opfølgning og/eller opnået effekt: Udvalget er blevet præsenteret for udmøntningsforslag på ÆSS 21-11-23 og ÆSS 16-01-24, og besluttede forslag til udmøntning på ÆSS 20-02-24. Budgetterne er reduceret, og forslaget betragtes derfor udmøntet.		

Tema 2	Ramme	Korrigeret budget
Selvtræning overgår til foreninger	Pleje og omsorg	-0,3 mio. kr.
Kort beskrivelse og ønsket effekt: Forligspartierne er enige om, at Gribskov Kommunes tilskud til selvtræning ophører, og selvtræning fremadrettet overgår fra tilbud om selvtræning på kommunens plejecentre til træning i foreninger. Budgettet reduceres med 0,315 mio. kr. i 2024 og frem. (Budgetaftale 2024 – aftale løber fra 2024 og frem)		
Opfølgning og/eller opnået effekt: Budgetterne er nedskrevet, og selvtræning tilbydes ikke længere på kommunens plejecentre. Forslaget betragtes derfor udmøntet.		

Tema 3	Ramme	Korrigeret budget
Handicapråd, reduktion af budget	Pleje og omsorg	-0,0 mio. kr.
Kort beskrivelse og ønsket effekt: Gribskov Kommune er efter §37 i lov om retssikkerhed forpligtet til at udpege medlemmer til et handicapråd og er forpligtet til at betale rådets udgifter i form af diæter, tabt arbejdsfortjeneste og kørselsgodtgørelse. Forligspartierne er enige om at nedskrive budgettet til handicaprådet, idet det ikke har været anvendt til fulde.		

Budgettet reduceres med 25.000 kr. i 2024 og frem.

(Budgetaftale 2024 – aftale løber fra 2024 og frem)

Opfølgning og/eller opnået effekt:

Budgetterne er nedskrevet, og forslaget betragtes derfor udmøntet.

Tema 4	Ramme	Korrigeret budget
<i>Tøjvask på plejecentre, egenbetaling</i>	<i>Pleje og omsorg</i>	<i>-0,6 mio. kr.</i>
Kort beskrivelse og ønsket effekt:		
<i>I kommunens tidligere servicebeskrivelser for borgere på plejecentre har været angivet, at der opkræves egenbetaling for beboerne for tøjvask på plejecentrene af beboernes tøj. Det har ikke tidligere været effektueret.</i>		
<i>Forligspartierne er enige om, at servicebeskrivelsen fremadrettet effektueres, og der indføres egenbetaling for vask på plejecentrene af beboernes tøj svarende til en pris på 235 kr. pr. md. i 2024.</i>		
<i>Der indarbejdes indtægter på 0,58 mio. kr. i 2024 og frem.</i>		
<i>(Budgetaftale 2024 – aftale løber fra 2024 og frem)</i>		
Opfølgning og/eller opnået effekt:		
<i>Efter varslingsperiode har borgere på plejecentre betalt 235,- kr. pr. md. fra februar 2024, hvis de har tilvalgt at få vasket deres tøj på plejecentrene. Forslaget betragtes derfor udmøntet.</i>		

Tema 5	Ramme	Korrigeret budget
<i>Udbud af tøjvask for borgere i eget hjem</i>	<i>Pleje og omsorg</i>	<i>-0,4 mio. kr.</i>
Kort beskrivelse og ønsket effekt:		
<i>Forligspartierne er enige om, at der igangsættes en ny og billigere vaskeriordning fundet ved udbud, der skal erstatte den indsats, der tidligere er udført af hjemmeplejen med hensyn til at vaske tøj for borger i eget hjem. Idet borger ikke længere vil have omkostninger til vaskemaskine, el, vand og sæbe mv. i eget hjem, indføres der samtidigt en egenbetaling svarende til 75,- kr. pr. md. i 2024 for borger.</i>		
<i>Budgettet reduceres med 0,445 mio. kr. i 2024 og 0,595 mio. kr. i 2025 og frem.</i>		
<i>(Budgetaftale 2024 – aftale løber fra 2024 og frem)</i>		
Opfølgning og/eller opnået effekt:		
<i>Den ny vaskeriordning var i udbud. Visiterede borgere til tøjvask har fra 1. marts 2024 skulle betale 75,- kr. pr. måned i egenbetaling. Forslaget betragtes derfor udmøntet.</i>		

Tema 6	Ramme	Korrigeret budget
<i>Kørsel til træning og aktivitet, ændret egenbetaling</i>	<i>Pleje og omsorg</i>	<i>0,6 mio. kr.</i>
Kort beskrivelse og ønsket effekt: <i>I henhold til Servicelovens §117 kan kommunalbestyrelsen vælge at yde tilskud til personer, der på grund af varigt nedsat funktionsniveau har behov for befordring i forbindelse med visiterede ydelser. Forligspartierne er enige om at reducere det kommunale tilskud til kørsel sådan, at taksten for befordring fremadrettet vil være mere lig taksten for tilsvarende serviceniveau i andre kommuner. I 2024 vil taksten vil være 585,- kr. pr. md. Budgettet er reduceret med 0,61 mio. kr. i 2024 og frem. (Budgetaftale 2024 – aftale løber fra 2024 og frem)</i>		
Opfølgning og/eller opnået effekt: <i>Efter varslingsperiode trådte takststigning for befordring til træning og aktivitet i kraft d. 1/3-2024. Forslaget betragtes derfor udmøntet.</i>		

Tema 7	Ramme	Korrigeret budget
<i>Madleverance, kun kold udbringning inkl. reduktion af egenbetaling</i>	<i>Pleje og omsorg</i>	<i>-0,2 mio. kr.</i>
Kort beskrivelse og ønsket effekt: <i>Forligspartierne er enige om, at alle borgere, der er visiteret til mad i eget hjem, fremadrettet vil få leveret kølemad én gang om ugen. Ændringen vil samtidigt bevirke en lavere egenbetaling for mad for borger. Budgettet reduceres med 0,21 mio. kr. i 2024 og frem. (Budgetaftale 2024 – aftale løber fra 2024 og frem)</i>		
Opfølgning og/eller opnået effekt: <i>Ny aftale med leverandør vedrørende leverance blev indgået samtidigt med, at visiterede borgere, der tidligere modtog varme leverancer, blev orienteret og evt. vurderet til at få hjælp af hjemmeplejen i forbindelse med opvarmning af mad. Takster på mad blev som konsekvens af forslag nedjusteret. Forslaget betragtes derfor udmøntet.</i>		

Tema 8	Ramme	Korrigeret budget
<i>Re-visitation af indsatser</i>	<i>Pleje og omsorg</i>	<i>-1,9 mio. kr.</i>
Kort beskrivelse og ønsket effekt: <i>Forligspartierne er enige om, at administrationen skal igangsætte en tættere og løbende re-visitering af alle visiterede borgere, så det sikres, at borgerne til enhver tid er visiteret til den rette og kun den rette indsats. Budgettet reduceres med -1,9 mio. kr. i 2024 og 3,2 mio. kr. i 2025 og frem. (Budgetaftale 2024 – aftale løber fra 2024 og frem)</i>		

Opfølgning og/eller opnået effekt:

For at kunne udmønte forslaget er der indført reduceret telefontid bl.a. ved én ugentlig lukkedag for telefontid.

Der blev ansat en yderligere medarbejder til visitation for dels at hjælpe med re-visitering, dels at sikre løbende visitation af borgere.

Borgere, der modtager rengøringshjælp, blev re-visiteret først og herefter påbegyndte re-visitation af øvrige borgere. Ved udgangen af 2024 var ca. 780 borgere re-visiteret. Ved besøget hos borger bliver der samtidigt fulgt op på al borgers hjælp og hjælpemidler.

Center for Sundhed og Omsorg følger planen, og forventer at være færdige med re-visitationerne i løbet af 1. kvartal 2025.

Tema 9**Ramme****Korrigeret budget**

Lørdagsåbent én gang pr. måned
bevares på Holbohave

Pleje og omsorg

-0,1 mio. kr.

Kort beskrivelse og ønsket effekt:

Forligspartierne er enige om fortsat at tilbyde lørdagsåbent på demenscentret Holbohave, men ikke tilsvarende på demenscentret Trongårdsbakken. På demenscentret Trongårdsbakken vil der til gengæld være tilbud om aftenåbning én gang om ugen.

Budgettet reduceres med 0,125 mio. kr. i 2024 og frem.

(Budgetaftale 2024 – aftale løber fra 2024 og frem)

Opfølgning og/eller opnået effekt:

Budgettet er nedskrevet, og fra marts 2024 er der ikke længere blevet tilbudt lørdagsåbent på Trongårdsbakken. Forslaget betragtes derfor som udmøntet.

Tema 10**Ramme****Korrigeret budget**

En ugentlig aftenåbning på
Trongårdsbakken bevares

Pleje og omsorg

-0,3 mio. kr.

Kort beskrivelse og ønsket effekt:

Forligspartierne er enige om, at der skal tilbydes en ugentlig aftenåbning på demensdagcentret Trongårdsbakken, men ikke tilsvarende på demensdagcentret Holbohave. På demensdagcentret Holbohave tilbydes til gengæld lørdagsåbent én gang om måneden.

Budgettet reduceres med 0,261 mio. kr. i 2024 og frem.

(Budgetaftale 2024 – aftale løber fra 2024 og frem)

Opfølgning og/eller opnået effekt:

Efter genforhandling med leverandør af Holbohave, blev budgettet nedskrevet, idet Holbohave ikke længere skulle tilbyde aftenåbent. Holbohave har ikke tilbudt aftenåbent fra marts 2024. Forslaget betragtes derfor udmøntet.

Tema 11	Ramme	Korrigeret budget
<i>Aktiviteter på plejecentre, reduktion</i>	<i>Pleje og omsorg</i>	<i>-0,2 mio. kr.</i>
Kort beskrivelse og ønsket effekt: <i>Forligspartierne er enige om at reducere aktivitetstilbud for borgere på plejecentre med 1/5-del.</i> <i>Budgettet er reduceret med 0,235 mio. kr. i 2024 og 0,47 mio. kr. i 2025 og frem.</i> <i>(Budgetaftale 2024 – aftale løber fra 2024 og frem)</i>		
Opfølgning og/eller opnået effekt: <i>Der er blevet genforhandlet med leverandørerne af kommunens plejecentre med henblik på ændret prisniveau for døgntakst ved reduktion af aktiviteter i forhold til udbuddet. Aktiviteterne blev reduceret medio 2024. Forslaget betragtes derfor udmøntet.</i>		

Tema 12	Ramme	Korrigeret budget
<i>Omstrukturering af finansiering af Rusmiddelcentret</i>	<i>Voksne med særlige behov</i>	<i>-0,5 mio. kr.</i>
Kort beskrivelse og ønsket effekt: <i>Forligspartierne er enige om, at mellemkommunale indtægter fra borgere, der har besøgt Gribskov Kommunes Rusmiddelcenter, skal tilfalde kommunen og ikke Rusmiddelcentret. Dog skal Rusmiddelcentrets budget til lægekonsultationer opjusteres.</i> <i>Budgettet er reduceret med 0,508 mio. kr. i 2024 og frem.</i> <i>(Budgetaftale 2024 – aftale løber fra 2024 og frem)</i>		
Opfølgning og/eller opnået effekt: <i>Budgettet til Rusmiddelcentret er nedskrevet med 0,508 mio. kr. fra 2024 og fremad. Indtægter svarende til 0,508 mio. kr. fra borgere fra eksterne kommuner tilfalder fra 2024 og fremover kommunen og ikke Rusmiddelscenteret. Indtægter ud over de 0,508 mio. kr. har tidligere svaret til ca. 0,250 mio. kr., og det resterende beløb skulle finansiere Rusmiddelscenterets lægekonsulent. Indtægter fra andre kommuner er dog støt faldende, da kommunerne hjemtager flere af ydelserne til egne tilbud. og derfor er der reelt ikke længere finansiering til lægekonsulenten. Reducering af budget er udmøntet.</i>		

Tema 13	Ramme	Korrigeret budget
<i>Sociale tilbud, rammebesparelse på 5 pct.</i>	<i>Virksomheder</i>	<i>-1,5 mio. kr.</i>
Kort beskrivelse og ønsket effekt: <i>Forligspartierne er enige om at reducere udgifterne til drift af Gribskov Kommunes sociale tilbud med 5 pct. Det skal opnås ved bl.a. at reducere udgifter til kompetenceudvikling med 3.120 kr. pr. årsværk at omdanne mødestedet til et brugerstyret sted med højere grad af brugerbetaling og ved at omdanne Søfryd og Ahornstien fra botilbud til bofællesskaber efter almenboligloven §63 mv.</i> <i>Budgettet er reduceret med 1,543 mio. kr. i 2024 og frem.</i>		

(Budgetaftale 2024 – aftale løber fra 2024 og frem)

Opfølgning og/eller opnået effekt:

Udvalget for Ældre, Social og Sundhed vedtog at udmønte forslaget efter forslagens beskrivelser med bemærkning om, at lederen af Støtte/kontakt selv bemyndiges til at udmønte besparelsen vedr. Støtte/kontakt ordningen, (ÆSS-31-10-23).

Budgetterne er nedskrevet og forslaget betragtes derfor udmøntet.

5% besparelsen er gennemført på alle botilbud.

Det er ikke muligt at omdanne Søfryd og Ahornstien til § 63 tilbud, og derfor har de også reduceret med 5% på anden vis.

Budgetbesparelsen betragtes som udmøntet.

Tema 14

Ramme

Korrigeret budget

Ændret serviceniveau og brug af velfærdsteknologi efter en konkret og individuel vurdering

Pleje og omsorg

-2,0 mio. kr.

Kort beskrivelse og ønsket effekt:

Forligspartierne er enige om at tilbagerulle tidligere budgetforligs beslutning om en rengøringsfrekvens fra hver 14. dag til igen at være hver 3. uge med indførelse af velfærdsteknologi som til eksempel robotstøvsugning for de borgere, hvor det er muligt.

Budgettet er reduceret med 1,97 mio. kr. i 2024 og 2,955 mio. kr. i 2025 og frem.

(Budgetaftale 2024 – aftale løber fra 2024 og frem)

Opfølgning og/eller opnået effekt:

Ændret frekvens for rengøring og vurdering af, om borger kan benytte alternativer til f.eks. at få støvsuget eller vasket gulv indgår i re-viseret kvalitetsstandard for praktisk hjælp. Udmøntning af kvalitetsstandard indgår i den re-visitationsproces, der blev opstartet primo april. Borgere, der modtager rengøringshjælp, er blevet re-visiteret først og herefter påbegyndte re-visitation af øvrige borgere. Ved udgangen af 2024 var ca. 780 borgere re-visiteret. Ved besøget følges der op på al borgers hjælp og hjælpemidler.

Center for Sundhed og Omsorg følger planen, og forventer at færdige med re-visitationerne i løbet af 1. kvartal 2025.

Tema 15

Ramme

Korrigeret budget

Analyse af det økonomiske afsæt imellem de kommunale og øvrige leverandører

Pleje og omsorg

0,0 mio. kr.

Kort beskrivelse og ønsket effekt:

Forligspartierne er enige om, at der i forhold til de kommunale plejecentre skal ses på mulighederne for at styrke indsatsen i forhold til borgere med særlige plejebehov, stigende kompleksitet i borgernes behov samt frisættelse koblet på regeringens planer om ny ældrelov.

I den kommende periode skal det økonomiske afsæt imellem de kommunale og øvrige leverandører analyseres.

(Budgetaftale 2024 – aftale løber fra 2024 og frem)

Opfølgning og/eller opnået effekt:

Udvalget for Ældre, Social og Sundhed drøftede input til analysen (ÆSS, 23-04-2024), der blev forelagt udvalget d. 27. august 2024. Udvalget besluttede at sende sagen til Økonomiudvalget d. 2. september 2024. ØU valgte ikke at bevilge midler indenfor ÆSS' egen ramme til løft af PlejeGribskovs priser i 2024, men anbefalede, at sagen indgik i budgetforhandlingerne til Budget 2025-2028.

Indstillingen blev vedtaget i forbindelse med Budgetforliget 2025-2028. PlejeGribskovs takster løftes dermed fra 2025.

Tema 16

Samtænkning af aktiviteter i Gilleleje

Ramme

Pleje og omsorg

Korrigeret budget

-0,5 mio. kr.

Kort beskrivelse og ønsket effekt:

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.

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

(Budgetaftale 2023 – aftale løber fra 2023 og frem)

Opfølgning og/eller opnået effekt:

I 2023 blev igangsat en analyse med inddragelse af forskellige brugere af lokaliteter i Gilleleje. Analysen blev efterfølgende sat i bero.

Budgettet er nedskrevet, men forslaget er endnu ikke implementeret.

Tema 17

Sænkelse af serviceniveauet for borgere i eget hjem - BPA

Ramme

Voksne med særlige behov

Korrigeret budget

-0,5 mio. kr.

Kort beskrivelse og ønsket effekt:

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

(Budgetaftale 2023 – aftale løber fra 2023 og frem)

Opfølgning og/eller opnået effekt:

Gennemgang af BPA-ordninger og re-visitering af hjælpeordninger blev forsinket grundet høje sagsantal pr. rådgiver, høj personalegennemstrømning og implementering af NEXUS.

Stillingerne er delvist besat i maj 2024 og Nexus er implementeret i efteråret 2024.

Der er revurderet få antal BPA-ordninger. Det forventes, at resterende revurderinger af BPA-ordninger bliver accelereret i efteråret 2025 om end, at processen i disse altid er tidskrævende.

Der er påbegyndt gennemgang af hjælpeordninger, og de har indtil videre vist besparelser på både ældre- og sundhedsområdet og på socialområdet.

Budgettet er nedskrevet, men forslaget er endnu ikke fuldt implementeret.

Tema 18	Ramme	Korrigeret budget
Sundhedspulje	Pleje og omsorg	-0,1 mio. kr.
Kort beskrivelse og ønsket effekt:		
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. I budgetaftale 2021 blev der 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 reduceret med 0,65 mio. kr. i 2023 og fra 2024 med 1,15 mio. kr. I forbindelse med 1. budgetopfølgning 2023 vedtog Byrådet (BY 30-05-2023), at: - Afsatte midler til terapeut og rengøring en weekenddag pr. uge på Gribskov Rehabiliteringscenter omplaceres fra puljen til myndighedsrammen vedr. Gribskov Rehabiliteringscenter i 2023 og frem. - Afsatte midler til demenskoordinator omplaceres fra puljen til Administrationsrammen fra 2024 og frem, idet der for 2023 allerede er foretaget en ompostering mellem rammerne. I forbindelse med Modgående foranstaltninger i 2023 vedtog Byrådet (BY 05-09-2023) at reducere puljen med 1,3 mio. kr. Beløbet var 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. Puljen er dermed reduceret til 96.000 kr. i 2024 og frem. Demenskommunikation skal finansieres herfra. (Budgetaftale 2021 og 2023 – aftale løber fra 2021 og frem)		
Opfølgning og/eller opnået effekt:		
Der var 96.000 kr. i budget i puljen i 2024 samt overskydende midler fra 2023 på 9.000 kr., der blev overført til 2024. Der er disponeret over 25-30.000 kr. af puljens midler til demenskommunikation. Derudover besluttede Udvalget for Ældre, Social og Sundhed i forbindelse med 1. budgetopfølgning (ÆSS-18-06-2024), at KKR udgifter (ca. 60.000 kr. årligt) og evt. administrative udgifter til Politisk Nordklynge ligeledes skal finansieres af puljen. Der har i 2024 ingen udgifter været på puljen, men puljens midler anses på trods heraf for værende disponeret.		

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 2024 arbejdet systematisk med at

- Nedbringe vikarforbruget
- Optimere ruteplanlægning
- Rekruttere nye kollegaer i alle vagtlag og faggrupper samt ansættelse af ufaglærte medarbejdere
- Udvikling af ledelseslag og ansættelse af to nye ledere i aftenvagten
- Forberedelse til implementering af den nye Ældrelov
- 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 der er udvidet med to ledere af aftenvagterne for at mindske ledesspændet og sikre synlig ledelse for aftenvagterne. Der arbejdes 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, og der er planlægges en afprøvning af et nyt system for ruteplanlægning ved brug af AI(kunstig intelligens)

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.

Området er generelt udfordret af stigende priser på vores eksterne botilbud, samt en øget tilgang af borgere med behov for samme.

Re-visitation af borgere

I forbindelse med budgetaftalen for 2024 blev det besluttet dels, at borger til enhver tid er visiteret til den rette og kun den rette indsats, dels at ændre frekvensen for rengøring, dels at vurdere om visiterede borgere kunne benytte alternativer til f.eks. at få støvsuget eller vasket gulv.

For at udmønte beslutningen har det været nødvendigt, at alle tidligere visiterede borgere bliver re-visiteres samtidigt med, at nye borgere skal visiteres. Ved besøget hos borger er der på samme tid blive fulgt op på al hjælp og på hvilke hjælpemidler, borger modtager.

Opgaven er og har været omfattende, hvorfor det har været nødvendigt at indføre reduceret telefontid i visitationen ved én ugentlig lukkedag for telefontid. Derudover er der ansat én yderligere medarbejder til visitation.

Re-visitationsprocessen blev begyndt i april 2024, og ved udgangen af 2024 var ca. 780 borgere blevet re-visiteret. Center for Sundhed og Omsorg følger planen, der forventes færdig i løbet af 1. kvartal 2025.

Beskæftigelse og Unge

1. Resultat regnskab 2024

Regnskab 2024 viser for udvalget Beskæftigelse og Unges område et samlet forbrug på 673,6 mio. kr., hvilket er et merforbrug på 11,7 mio. kr. i forhold til et korrigeret budget på 661,8 mio. kr. Dette svarer til en afvigelse på 1,8 pct. Den type udgifter er indeholdt i Budgetgarantien og kan blive efterreguleret medio 2025.

De væsentligste afvigelser på rammeniveau beskrives i afsnittet nedenfor.

Overførsler: Rammen viser et merforbrug på 4,3 mio. kr. Årets resultat fremkommer som følge en række modsatrettede mindre afvigelser ved alle ydelsestyper. Det skal bemærkes, at der bruges 2,8 mio. kr. mere end budgetteret på A-dagpenge efter en årrække med lavt forbrug. Forbruget på A-dagpenge og Kontanthjælp er dog fortsat på et lavt niveau historisk set. Der er merforbrug på Selvforsørgelses- og Hjemsendelsesyddelses på 2,5 mio. kr. som følge af flygtninge fra Ukraine. Dette merforbrug modsvares af større indtægter på Grund- og resultattilskud under rammen Indsatser.

Indsatser: Rammen viser et mindreforbrug på 5,5 mio. kr. Årets resultat skyldes et mindreforbrug på 1,7 mio. kr. på Vejledning og Opkvalificering, både som følge af en bevidst strategi om øget anvendelse af virksomhedspraktik samt et generelt fortsat lavt niveau af antallet af ledige. Desuden har indtægterne fra Grund- og Resultattilskud været 4,6 mio. kr. større end budgetteret. Årsagen hertil er, at både flere flygtninge, ekstraordinært indhentning af tilskud og gode resultater med at bringe personer med afsluttet sproguddannelse i varig beskæftigelse. Udgifterne til sprogundervisning er dog også steget. Derudover skal det bemærkes, at udgifterne til STU er vokset til 19,6 mio. kr. og dermed 2,3 mio. kr. over budgettet. Årsagen er både flere STU-elever samt en lovændring, der giver borgerne stor indflydelse på valg af uddannelsessted. Der er mindreforbrug på FGU på 3,4 mio. kr., uden der i øvrigt er en sammenhæng mellem de to målgrupper af unge.

Myndighed: Rammen viser et merforbrug på 0,9 mio. kr. Merforbruget er opstået i forbindelse med nedlukningen af Den lille enhed og overførsler i forbindelse organisationsændringen. Der er tale om en enkeltstående problemstilling.

Forsørgelse og bolig: Rammen viser et merforbrug på 12,1 mio. kr. Årets resultat skyldes den fortsatte vækst i udgifterne til borgere på Førtidspension og Seniorpension. Førtidspension er fortsat med at vokse i antal, blandt andet som følge af en markant stigning i tilkendelser for psykiske sygdomme. Tendensen er gældende for hele landet. Førtidspensionsudgifterne i Gribskov er i 2024 tillige påvirket af, at Gribskov ikke som sædvanligt (og forventet i BO2) får en nettoindtægt fra mellemkommunale tilgodehavender på ca. 5 mio. kr. Det skyldes tilbagebetalinger af for meget mellemkommunal opkrævning i 2023 samt nogle lovændringer i 2024, der havde tilbagevirkende kraft. Endeligt har datagrundlaget fra BDO/KP været fejlbehæftet. Forbruget er i 2024 på 233,7 mio. kr., hvilket er 9,2 mio. kr. mere end budgettet. Seniorpension har stabiliseret sig på et niveau lige under 300 personer de seneste 6 måneder. Udgifterne blev 45,1 mio. kr. mod et budget på 43,4 mio. kr. og dermed et merforbrug på 1,7 mio. kr. For begge pensionstyper er udgiften pr. borger pr. mdr. estimeret 200kr. for lavt, men med så mange borgere bevirker det ekstraudgifter på i alt 4,7 mio. kr. De stigende udgifter på de to tilbagetrækningsydelser er et landsdækkende fænomen, så kommunerne vil sandsynligvis modtage en positiv efterregulering.

Nedenstående oversigt af regnskabsresultatet er på rammeniveau.

Beløb i mio. kr.	Vedt. budget 2024	Korr. budget 2024	Regnskab 2024	Mer-/ mindre forbrug
Beskæftigelse og Unge				
Overførsler	261,0	248,6	252,9	4,3
Indsatser	55,2	43,9	38,3	-5,5
Myndighed	70,0	65,4	66,3	0,9
Forsørgelse og bolig	287,2	304,0	316,1	12,1
I alt	673,3	661,8	673,6	11,7

Negative tal = indtægter/mindreudgifter/merindtægter/overskud

Positive tal = udgifter/merforbrug/mindreindtægter/underskud

2. Udmøntning og indfrielse af budgetaftale 2024

Tema 1	Ramme	Korrigeret budget
Træde ud af NRS	Myndighed	0,219 mio. kr.
Kort beskrivelse og ønsket effekt: NRS koordinerer og arrangerer, brancheskiftedage for borgerne, info-dage om uddannelsesforløb, virksomhedsbesøg for borgere på større virksomheder, der mangler arbejdskraft, fælles opkvalificerende kursusforløb indenfor mangelområder, jobordrer og rekruttering på tværs af NRS-kommunerne. Gribskov Kommunes økonomiske andel af NRS-samarbejdet er 219.000, som dækker udgifter til de koordinerende aktiviteter. NRS-samarbejdet koordineres af Hillerød Kommune. Ved udtrædelse af NRS-samarbejdet ophører sagsbehandlere og virksomhedskonsulenter med at finde og henvise borgere til ovennævnte aktiviteter. Gribskov Kommune har indgået en samarbejdsaftale med de andre NRS-kommuner og denne skal opsiges inden den økonomiske besparelse kan indfries. Derfor er besparelsen først gældende fra 2026.		
Opfølgning og/eller opnået effekt: Der er 1 års opsigelse ved udtræden af samarbejdet. Gribskov Kommune indgiver opsigelse til NRS i efteråret 2024 og besparelsen vil først træde i kraft fra 2026. I forbindelse med budgetaftalen for 2025-2028, er det besluttet at fastholde NRS-samarbejdet og derfor udgår dette tema.		

Tema 2	Ramme	Korrigeret budget
<i>Fremtidens arbejdskraft</i>	<i>Myndighed</i>	<i>0,55 mio. kr.</i>
Kort beskrivelse og ønsket effekt:		
Koordinering af samarbejde mellem skoler, virksomheder og myndigheder for at øge andelen af unge som tager en erhvervsuddannelse. Målet er at øget andelen fra 20 % til 30 % i 2025. Det skal ske ved at de unge, skal i skolepraktik for at motivere flere til valg af erhvervsuddannelse. Yderligere arrangeres en messe hvor lokale virksomheder får lejlighed til at møde elever, og præsentere sig for dem. Koordinationer er berammet til 1 fuldtidsstilling og er forankret i CJU.		
Opfølgning og/eller opnået effekt:		
Besparelsen er indført ved tidligere budgetproces og indsatsen er nedlagt.		
Besparelsen er overholdt i 2024.		

Tema 3	Ramme	Korrigeret budget
<i>Færre anmodninger om Generel helbredsattest</i>	<i>Myndighed</i>	<i>0,2 mio. kr.</i>
Kort beskrivelse og ønsket effekt:		
En reducere af Generel Helbredsattest med et max på 110 attester om året til en pris på ca. 200.000, hvilket vil reducere forbruget med 180.000 kr. forudsat at omsætningen er nogenlunde uændret. Dette forudsætter, at alle attester skal godkendes af ledelsen.		
Opfølgning og/eller opnået effekt:		
Der er indført systematisk opfølgning på brugen af attester og der følges op på månedlig basis.		
Besparelsen er opnået for 2024.		

Tema 4	Ramme	Korrigeret budget
<i>Nednormering af stillinger</i>	<i>Myndighed</i>	<i>1,65 mio. kr.</i>
Kort beskrivelse og ønsket effekt:		
I forbindelse med tilbageholdenhed på vakante stillinger er der i lyset af Corona og nedlukning af beskæftigelsesindsatsen undladt at besætte en stilling fra de interne indsatser. Samtidig er der sket lovændringer, som har gjort, at stillingen endnu ikke er blevet genbesat. Det er muligt at nedlægge stillingen og løse opgaven via vores eksterne leverandører indenfor de nuværende ramme- og udbudsftaler med de eksterne leverandører.		
Opfølgning og/eller opnået effekt:		
Budgettet er reduceret hermed og besparelsen er indfriet.		
Besparelsen er overholdt i 2024.		

Tema 5	Ramme	Korrigeret budget
<i>Reducering af mentorbudget</i>	<i>Indsatser</i>	<i>0,13 mio. kr.</i>
Kort beskrivelse og ønsket effekt:		
Mentorbudgettet og forbruget er reduceret gennem årene fra 2013, hvor forbruget var 7,1 mio. kr. Budget 2024 er på 3.1 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. Loven giver mulighed for at bevillige mentorstøtte efter LAB-loven. Samtidig er der dels interne indsatser og eksterne indsatser, som yder mentorstøtte, som en del af en samlet indsats og hvor udgiften til mentor derfor ikke er særskilt de andre indsatsudgifter. Det er en mulighed at forsøge at øge tilbud og indsatser, som har en "indbygget" mentorstøtte		
Opfølgning og/eller opnået effekt:		
Der er endnu ikke mærkbare ændringer i forbruget af mentor, men der er opmærksomhed på, at Nytænkningen af beskæftigelsesindsatsen kan medføre øget brug af mentorstøtte. Besparelsen er overholdt i 2024.		

Tema 6	Ramme	Korrigeret budget
<i>Nedlæg Gribskov Kommunes Nytteindsats</i>	<i>Indsatser</i>	<i>0,45 mio. kr.</i>
Kort beskrivelse og ønsket effekt:		
Det er ikke et krav, at kommunerne har en Nytteindsats. Kommunerne kan give tilbud om Nytteindsats til personer, som modtager a-dagpenge, kontanthjælp/overgangsydelse eller uddannelseshjælp/overgangsydelse. I forhold til a-dagpengemodtagere kan Nytteindsatsen alene gives som rådighedsafprøvende tilbud. Gribskov Kommune har valgt at have en Nytteindsats, som varetager både opgaven for de unge og de jobparate kontanthjælpsmodtagere samt opgaven med at rådighedsvurdere borgerne. Der er løbende 5-7 borgere i Nytteindsats. Gribskov Kommunes Nytteindsats er bemandet med 2 årsværk. Forslag: Det foreslås, at den nuværende organisering og forankring af Nytteindsatsen bliver nedlagt. Det foreslås, at de åbenlyst uddannelsesparate bliver henvist til virksomhedspraktik, når de skal arbejde for deres ydelse. De fleste unge vælger at finde andre alternativer til forsøgelse, når de bliver henvist til "nyttearbejde". Det foreslås, at opgaven med at rådighedsvurdere borgerne flyttes til ekstern leverandør. Center for Beskæftigelse og Social har indhentet et tilbud fra en ekstern leverandør, hvor der er taget udgangspunkt i 5 løbende borgere og et årsværk. Ugeprisen pr. borger vil være på 2.300 kr. svarende til en årlig udgift på ca. 600.000 kr. Forslaget afhænger af udbudsrammen på Arbejdsmarkedsydelse. Der kan være mulighed for at øge besparelsen, hvis det er muligt, at opgaven kan varetages indenfor den eksisterende udbudsramme med en ugepris på 1.150 kr. Hvis opgaven ikke kan løses		

indenfor den eksisterende udbudsramme, vil opgaven skulle i udbud, og der vil gå længere tid, inden besparelsen kan iværksættes.

Hvis behovet for rådighedsvurdering overstiger 5 borgere løbende, kan det være en mulighed at sende disse borgere i rådighedspraktik via Gribskov Kommunes Virksomhedsservice. Her er der dog opmærksomhed på, at rådighedsvurderinger, som knytter sig til en afgørelse om stop af hjælp, ikke kan placeres hos en arbejdsgiver, da en arbejdsgiver kun yderst sjældent kan fungere som et "åbent tilbud".

Opfølgning og/eller opnået effekt:

Nytteindsatsen er nedlagt og besparelsen er indfriet.

Besparelsen er overholdt i 2024.

Tema 7

Nedlæg KAM opgave virksomhedsservice

Ramme

Myndighed

Korrigeret budget

0,25 mio. kr.

Kort beskrivelse og ønsket effekt:

KAM-opgaven er en politisk besluttet funktion, som har til formål at servicere virksomheder med mere en 20 medarbejdere via en personlig tildelt virksomhedskonsulent. Der er tale om en bred vifte af services, men samlet set handler det om at være til rådighed for råd og vejledning for virksomhederne i deres kontakt med kommunen og sikre kommunikation mellem forskellige forvaltningsområder, herunder 1 indgang.

Opfølgning og/eller opnået effekt:

Indsatsen er nedlagt og besparelsen er indfriet.

Besparelsen er overholdt i 2024.

Tema 8

Optimeret drift Beskæftigelse

Ramme

Myndighed

Korrigeret budget

2 mio. kr.

Kort beskrivelse og ønsket effekt:

Byrådet har besluttet, at en optimeret drift og effektiviseringer på Beskæftigelses området skal give en besparelse på 2 mio. kr.

Opfølgning og/eller opnået effekt:

Der er konstant og løbende fokus på at optimere driften og drive området indenfor det rammen af budgettet. Der arbejdes fortsat med at styre driften gennem ledelse med data og styre efter mål og udvikling på beskæftigelsesområdet.

Besparelsen er overholdt i 2024.

3. Udvalgte fokuspunkter

Beskæftigelsen i Danmark er fortsat rekordlav og ved udgangen af 2024 var ledighedsprocenten 2,5. Det svarer til mindre end 90.000 ledige fuldtidspersoner. Der er i Gribskov Kommune registeret en lille stigning i antallet af forsikrede ledige og uddannelseshjælpsmodtagere. Kommunens ledighedsprocenten på 1,6 er dog fortsat meget tilfredsstillende.

Den lave ledighed og den stadig stigende efterspørgsel på arbejdskraft har skærpet fokus på at få de ledige i job. Der er en vanskelig opgave at matche ledige, som er langt fra arbejdsmarkedet, med jobs, som kalder på uddannet og kvalificeret arbejdskraft.

I 2024 blev der vedtaget en kontanthjælpsreform, som helt overvejende består af 3 dele – afklaringsretten, arbejdspligt og en ny kontanthjælp. Kontanthjælpsreformen vil blive løbende implementeret gennem 2025.

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.

Kultur, Idræt og Forebyggelse

1. Resultat regnskab 2024

Regnskab 2024 for Kultur, Idræt og Forebyggelse viser et mindre forbrug på 2,6 mio. kr. Hovedparten af mindre forbruget kan henføres til et mindre forbrug på 2,5 mio.kr. på kultur, der skyldes tilbageholdenhed på drift af arkivet og merindtægter fra koncerter i Kultursalen.

Dertil kommer et mindre forbrug 0,2 mio. kr. på Forebyggelse, som skyldes at midler til pulje til forebyggelse og idræt, frivillig fredag samt § 18 midler ikke er fuldt ud anvendt i 2024.

Der er et merforbrug på Idræt på 0,1 mio.kr. som skyldes et merforbrug på drift af svømmehallen på samlet 0,7 mio.kr. der delvis modsvares af mindre udgifter til tilskud til foreninger, og særligt idrætsrettede aktiviteter på samlet 0,6 mio.kr.

Beløb i mio. kr.	Vedt. budget 2024	Korr. budget 2024	Regnskab 2024	Mer-/ mindre forbrug
Udvalgsnavn				
Kultur	43,2	42,9	40,4	-2,5
Idræt	32,8	33,0	33,1	0,1
Forebyggelse	2,2	2,3	2,1	-0,2
I alt	78,2	78,2	75,6	-2,6

Negative tal = indtægter/mindre udgifter/merindtægter/overskud

Positive tal = udgifter/merforbrug/mindre indtægter/underskud

2. Udmøntning og indfrielse af budgetaftale 2024

Tema	Ramme	Korrigeret budget
Reduktion af tilskud til rengøring	Idræt	0,5 mio.kr.
Kort beskrivelse og ønsket effekt:		
I Budgetaftale 2024-2027 blev tilskuddet til rengøring til idrætsområdet reduceret med 0,5 mio.kr. i alle årene.		
Opfølgning og/eller ønsket effekt:		
Forslaget er udmøntet med virkning fra 1.1.2024.		

Tema	Ramme	Korrigeret budget
Effektiviseringer biblioteker	Kultur	0,5 mio.kr.
Kort beskrivelse og ønsket effekt:		
I Budgetaftalen for 2024- 2027 blev der fastsat et effektiviseringskrav på 0,5 mio.kr til biblioteker. Dertil kommer en bevillingsreduktion på 0,750 mio. kr. fra budgetaftale 2023-2026. Den samlede reduktion er gennemført uden personalemæssige konsekvenser bl.a. med besparelser på driftssiden og med indførsel af frivillige på folkebiblioteket i Tisvilde.		
Opfølgning og/eller ønsket effekt:		
Reduktionen er implementeret i løbet af 2024.		

Tema	Ramme	Korrigeret budget
Reduktion driftstilskud	Kultur	0,379 mio.kr.
Kort beskrivelse og ønsket effekt:		
I Budgetaftalen for 2024- 2027 blev driftstilskuddet til Munkeruphus reduceret med 0,375 mio.kr. i alle årene. Efterfølgende har der været dialog med Munkeruphus om deres økonomi, idet de var udfordret på deres økonomi. Reduktionen for 2024 er derfor fundet indenfor den samlede kulturramme.		
Opfølgning og/eller ønsket effekt: I forbindelse med budgetaftalen for 2025- 2028 er tilskuddet til Munkeruphus forhøjet fra 2025 og frem med 300.000 kr. årligt.		

3. Udvalgte fokuspunkter

I 2024 har forberedelse af lanceringen af Socialkompasset for Gribskov Kommune været et vigtigt fokuspunkt for arbejdet på forebyggelsesområdet. Socialkompasset er en landsdækkende hjemmeside der samler og synliggøre tilbud for borgere ud fra deres aktuelle livssituation (f.eks. Angst, skilsmisse, ensomhed eller gift).

Der er igangsat et arbejde med "Fremtidens Råd" som skal sikre samarbejdet og en god paraply omkring kommunens foreninger på idræts- og kulturområdet i de kommende byrådsperioder.

Der er oprettet et Kunstråd, som skal styrke kunst og kultur i kommunen, støtte initiativer, der fremmer udviklingen af kunsten, og bidrage til øget synlighed, hvad angår kunst og kunstnere i kommunen.

Erhverv og Oplevelsesøkonomi

1. Resultat regnskab 2024

Regnskab 2024 viser et samlet forbrug på 4,0 mio. kr. Det er et mindreforbrug på 0,7 mio. kr. i forhold til korrigeret budget, som svarer til en afvigelse på 14,7 pct.

De væsentligste forklaringer på mindreforbrug er følgende:

På Oplevelsesøkonomi er der et mindreforbrug på 0,2 mio. kr., som fortrinsvis vedrører mindreforbrug på projekt Signaturoplevelser ved Søborg Sø, hvor Gribskov Kommune har modtaget fondsmidler. Projektet fortsætter i 2025.

På Erhverv er der et mindreforbrug på 0,5 mio. kr. Den væsentligste årsag er mindreforbrug på Erhvervsindsats grundet tilbageholdenhed i 2024.

Administrationen søger om overførsler på 0,4 mio. kr. til turismeunderstøttelse samt arbejdet med det nye Erhvervsråd.

Beløb i mio. kr.	Vedt. budget 2024	Korr. budget 2024	Regnskab 2024	Mer-/ mindre forbrug
Erhverv og Oplevelsesøkonomi				
Oplevelsesøkonomi	2,6	2,5	2,4	-0,2
Erhverv	2,0	2,2	1,7	-0,5
I alt	4,6	4,7	4,0	-0,7

Negative tal = indtægter/mindreudgifter/merindtægter/overskud

Positive tal = udgifter/merforbrug/mindreindtægter/underskud

2. Udmøntning og indfrielse af budgetaftale 2024

Tema	Ramme	Korrigeret budget			
Erhvervsindsats	Erhverv				
Kort beskrivelse og ønsket effekt:					
I budgetaftalen 2019-2022 blev der afsat midler til erhvervsindsatsen med 2,2 mio. kr. i 2019 og 1,5 mio. kr. årligt i 2020 og frem. Der er efterfølgende løbende truffet beslutning om, hvordan midlerne skal anvendes.					
I budgetaftalen 2023-2026 er puljen til erhvervsindsats reduceret med 0,5 mio. kr. årligt i 2023 og frem.					
I budgetaftalen 2024-2027 er puljen til erhvervsindsats ligeledes reduceret med 0,5 mio. kr. årligt i 2024 og frem. Derudover er Dialog og samarbejde reduceret med 0,64 mio. kr. årligt i 2024 og frem.					
Samlet erhvervsindsats består herefter af følgende budget i 2024 og frem:					
Erhvervsindsats Beløb i 1.000 kr. og i 2024 priser	Overført fra 2023	2024 incl overførsler	2025	2026	2027
Erhvervsindsats, pulje	414	701	287	287	287

Dialog og samarbejde	179	279	100	100	100
Drift af eventpladser	88	142	54	54	54
Erhvervsråd	108	146	38	38	38
I alt	789	1.268	479	479	479

Opfølgning og/eller ønsket effekt:

Udvalget for Erhverv og Oplevelsesøkonomi har fortsat været tilbageholdende med at bruge af de midler, der er stillet til rådighed. Udvalget har været optaget af, hvordan en fremtidig prioritering af erhvervsindsatsen kan tilrettelægges og organiseres og har i den forbindelse brugt midler på:

- Inspirationstur med Erhvervsrådet til Nordfyns Kommune med 10.653 kr.
- Inddragelse af ekstern konsulent til analyse og facilitering af møde med 15.000 kr.

Ovenstående har bl.a. resulteret i igangsættelse af erhvervstilfredshedsundersøgelse, som forventes afsluttet i 2025.

- Til det har Udvalget for Erhverv og Oplevelsesøkonomi afsat op til 100.000 kr.

Derudover har udvalget bevilget midler til følgende:

- Underskudsgaranti til Nordsjællands Sommerteater med 80.000 kr.
- Markedsføring af Store Vandredag d. 13. april 2024 med 10.000 kr.
- Afholdelse af nytårskur og fejring af Børsens Gazelleprismodtagere med 2.259 kr.

Vedtaget budgetændringer i 2024

I 1. budgetopfølgning 2024 blev der udmøntet opbremsende aktiviteter med i alt 700.000 kr., hvor budget blev flyttet til pulje under Økonomiudvalget. Udmøntning blev fordelt således:

- 500.000 kr. på Erhvervsindsats, pulje
- 100.000 kr. på Drift af eventpladser
- 100.000 kr. på Erhvervsråd

I 1. budgetopfølgning 2024 blev budget til turismenetværk, som nu drives af frivillige kræfter, på 53.000 kr. årligt i 2024 og frem omplaceret til Erhvervsindsats, pulje.

Vedtaget budgetændringer i 2025 og 2026

På Udvalget for Erhverv og Oplevelsesøkonomis møde d. 11.06.2024 blev der afsat budget til Eventstøtte til sejlsportsstævne på 100.000 kr. i 2025 og 50.000 kr. i 2026 finansieret af Erhvervsindsats, pulje.

Samlet for Erhvervsindsats er der et mindreforbrug på 438.000 kr. i 2024. Heraf søger administrationen 413.000 kr. overført til det videre arbejde i 2025.

3. Udvalgte fokuspunkter

Samarbejde med Erhvervsrådet

Udvalget for Erhverv og Oplevelsesøkonomi har i 2024 haft et fortsat stort fokus på, hvordan erhvervsindsatsen fremadrettet skal tilrettelægges i samspil med Erhvervsrådet.

Det har blandet andet resulteret i fælles inspirationstur til Nordfyns kommune, hvor udvalget mødte både politisk niveau samt repræsentanter for den erhvervsforening, som de to aktører, har skabt.

Erhvervsrådet har efterfølgende arbejdet videre med tankerne om en lignende forening i Gribskov kommune. Arbejdet vil blive udmøntet i 2025.

Erhvervsklimaundersøgelse fra Dansk Industri og egen lokal måling

I forlængelse af samarbejdet med Erhvervsrådet har der ligeledes været fokus på den seneste erhvervsklimamåling fra Dansk Industri, der udkommer hvert år i september.

I 2024 besluttede udvalget at igangsætte en selvstændig undersøgelse af erhvervstilfredsheden i Gribskov kommune, og resultatet af denne forelægges udvalget på udvalgsmødet i marts 2025.

Undersøgelsen skal indgå i det videre arbejde med at målrette erhvervsindsatsen i forhold til de indkomne tilbagemeldinger.

Klimapartnerskab med VisitNordsjælland

Udvalget for Erhverv og Oplevelsesøkonomi har indgået et partnerskab med VisitNordsjælland om en mere bæredygtig turisme i Gribskov. Under dette indgår blandt andet, at administrationen informerer feriehusudlejere, om affaldshåndtering, energioptimering af sommerhuse og større biodiversitet i sommerhushaverne.

Ligeledes blev der i år afsluttet et to-årigt projekt, hvor målet var at etablere nye vandre- og cykelruter fra tre udvalgte stationer i Gribskov Kommune. På stationerne blev opsat overbliksskilte, servicestation med lappegrej samt på Græsted station en opladestation for el-cykler. Projektet skal være med til at fremme en "grønnere" mobilitet væk fra bilkørsel mod offentlig transport og vandre- eller cykeltransport.

Signaturoplevelse ved Søborg Sø

Det sidste led i ovenstående projekt er etablering af en signaturoplevelse, hvor valget er landet på kommende Søborg Sø. Til det projekt har Gribskov Kommune og VisitNordsjælland modtaget 175.000 kr. fra fonden Liv og Paul Warnekærs mindelegat. Projektet fortsætter ind i 2025.

Økonomiudvalget som fagudvalg

1. Resultat regnskab 2024

Regnskab 2024 viser et samlet forbrug på 284,8 mio. kr. Det er et mindreforbrug på 7,9 mio. kr. i forhold til korrigerede budget, som svarer til en afvigelse på 2,7 pct.

De væsentligste forklaringer på mindreforbruget er følgende:

På Politiske udvalg og administration er der et mindreforbrug på 3,1 mio. kr.

En del af mindreforbruget vedrører generel tilbageholdenhed på lønsum og drift i centre under Økonomiudvalget, service og drift af personale samt politiske udvalg og kommunikation.

Samtidig er der færre udgifter end forventet til MED-organisation, tværgående uddannelse, ledelsesfora, elever samt øget indtægter på opkrævningsgebyr.

Derudover er der mindreforbrug på opsparet pulje, som er disponeret til implementering af reformer på velfærdsområderne, Fremtidens kommune og realisering af besparelser.

Endelig er der et merforbrug på arbejdsskadesager, der er kommet til udbetaling sidst på året samt merforbrug på IT som følge af behov for bedre netværksadgange, øget datakraft og sikkerhed.

På Puljer under Økonomiudvalget er der et mindreforbrug på 0,1 mio. kr.

På pulje til IT-investeringer og kompetenceudvikling vedrørende momsanalyse er der et mindreforbrug på 0,1 mio. kr. Administrationen søger beløbet overført til det videre arbejde i 2025.

På Ejendomsudgifter er der et mindreforbrug på 4,7 mio. kr.

På drift af kommunens ejendomme er der et mindreforbrug på elforbrug. Der er sidst på året modtaget en forholdsvis stor efterregulering på for meget betalt el for året 2023. Dertil har skønnet på det forventede forbrug i de sidste måneder af året været for højt.

Derudover har der været mindreforbrug på huslejeudgifter, da lejemål, kommunen har lejet med henblik på videreudlejning til flygtninge, er opsagt. Dertil er der øget huslejeindtægter, da der er lejet flere boliger og værelser ud end forventet, herunder til ukrainere.

Samtidig er der et mindreforbrug på vedligehold af kommunens egne bygninger på den takstfinansierede del af det sociale tilbudsområde, som administrationen søger overført til samme formål i 2025.

På Redningsberedskab er der balance mellem korrigeret budget og regnskab.

Beløb i mio. kr.	Vedt. budget 2024	Korr. budget 2024	Regnskab 2024	Mer-/ mindre forbrug
Økonomiudvalget som fagudvalg				
Politiske udvalg og administration	215,1	200,5	197,5	-3,1
Puljer, ØU	-2,8	1,6	1,5	-0,1
Ejendomsudgifter	77,1	82,4	77,7	-4,7
Redningsberedskab	8,2	8,2	8,2	0,0
I alt	297,6	292,6	284,8	-7,9

Negative tal = indtægter/mindreudgifter/merindtægter/overskud

Positive tal = udgifter/merforbrug/mindreindtægter/underskud

2. Udmøntning og indfrielse af budgetaftale 2024

Tema 1

Ramme

Korrigeret budget

Effektiviseringer

Puljer, ØU

Kort beskrivelse og ønsket effekt:

I budgetaftalen 2021-2024 og budgetaftalen 2024-2027 er der indarbejdet en række besparelser under overskriften Effektiviseringer. Samtidig er der afsat investeringsmidler til realisering af besparelserne. Derudover er der i budgetaftalen 2019-2022 indarbejdet en række effektiviseringer under Fremtidens kommune. De samlede effektiviseringer er opgjort herunder:

Effektiviseringer Beløb i 1.000 kr. og i 2024 priser	2024	2025	2026	2027
Effektiviseringspuljer:				
Budgetaftale 2021-2024:				
Effektiviseringer - Realisering	-6.477	-6.477	-6.477	-6.477
Budgetaftale 2024-2027:				
KL samarbejdsprogram adm. besparelser	-1.000	-4.000	-5.000	-6.000
Velfærdsteknologi	-1.500	-2.000	-3.000	-3.000
Frisættelse og rammebesparelser Adm.	-6.000	-10.000	-10.000	-10.000
Effektiviseringspuljer - i alt	-14.977	-22.477	-24.477	-25.477
Investeringsmidler:				
Budgetaftale 2021-2024:				
Effektiviseringer - Investeringspulje	2.010	2.159	2.159	2.159
Investeringsmidler - i alt	2.010	2.159	2.159	2.159
Effektiviseringer - i alt	-12.967	-20.318	-22.318	-23.318
Effektiviseringer under Fremtidens kommune:				
Budgetaftale 2019-2022:				
Fremtidens kommune – færre ressourcer	-1.185	-1.185	-1.185	-1.185
Øvrige Effektiviseringspuljer:				
Digitalisering	-1.661	-1.661	-1.661	-1.661
Centralisering af økonomiopgaver	-458	-458	-458	-458
Mgl. overhead adm.bidrag Forsyning	-1.534	-1.534	-1.534	-1.534
Effektivisering, Fremtidens kommune - i alt	-4.838	-4.838	-4.838	-4.838
Effektiviseringer – I alt	-17.805	-25.156	-27.156	-28.156

Ud over investeringsmidlerne i tabellen er der afsat følgende anlægspulje til investeringer:

IT-investeringer til Velfærdsteknologi (anlægspulje)

I budgetaftalen 2024-2027 er der afsat en anlægspulje på 3,0 mio. kr. årligt i 2024 og 2025 samt 4,0 mio. kr. årligt i 2026 og 2027. Anlægsinvesteringerne er afsat til realisering af besparelser på Effektiviseringsrammen under Økonomiudvalget.

Effektiviseringer og investeringsmidler:

Budgetaftalen 2021-2024

Effektivisering – investeringsmidler og besparelser

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.

Midlerne er afsat med henblik på at opnå 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.

Investeringspuljen

I 2022 er en del af den afsatte Investeringspulje i 2023 og 2024 anvendt til finansiering af styrket samarbejde mellem kommune og civilsamfund.

I 2. budgetopfølgning 2023 blev der finansieret 0,770 mio. kr. årligt i 2024 og frem fra Investeringspuljen til Processporet Sammen om fremtidens velfærd.

I forbindelse med regnskab 2023 er der overført restbudget på 0,874 mio. kr. til 2024 til Processporet Sammen om fremtidens velfærd.

Investeringspuljen udgør herefter 2,114 mio. kr. i 2024 og 1,389 mio. kr. årligt i 2025 og frem.

Budgetaftalen 2024-2027

KL samarbejdsprogram administrative besparelser

I Økonomiaftalen mellem KL og Regeringen, er det forudsat, at kommunerne finder besparelser på administrationen på i alt 0,7 mia. kr. i 2024 (svarende til 4,8 mio. kr. for Gribskov Kommune). Besparelsen skal medvirke til at finansiere stigende udgifter til de overenskomstmæssige lønstigninger, der er aftalt på velfærds-områderne. Det fremgår derfor også af aftalen, at "implementeringen af administrationsbesparelserne kan ske på tværs af sektorområder i kommuner. De kommunale indsatser samt statslige tiltag vil dermed have et bredt sigte, der kan omfatte bl.a. administrative back-office funktioner, øget borgernær tid, færre dokumentationsopgaver blandt velfærdsmedarbejdere mv."

I Gribskov Kommune er denne del af Økonomiaftalen besluttet udmøntet ved at der i budgetaftalen 2024-2027 er indarbejdet besparelser på 1,0 mio. kr. i 2024, 4,0 mio. kr. i 2025, 5,0 mio. kr. i 2026 og 6,0 mio. kr. i 2027. Besparelserne udmøntes konkret i relevante fagområder i takt med relevant lovgivning giver mulighed for det.

Velfærdsteknologi

I budgetaftalen 2024-2027 er der vedtaget besparelser ved brug af velfærdsteknologi og it på 1,5 mio. kr. i 2024, 2,0 mio. kr. i 2025 og 3,0 mio. kr. i 2026 og frem.

Frisættelse og rammebesparelser administration

Den borgernære velfærd er vigtig og justeringer i administrationen skal ske centralt og ikke decentralt i den kommunale drift. Det betyder, at der skal ske frisættelser i administrationen, så nye veje kan findes og fokusere på det som er allermest kritisk for driften.

I budgetaftalen 2024-2027 er der vedtaget besparelse på 6,0 mio. kr. i 2024 og 10,0 mio. kr. i 2025 og frem.

Effektiviseringer under Fremtidens kommune:

Budgetaftalen 2019-2022

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 samt yderligere i 2022.

Opfølgning og/eller ønsket effekt:

Besparelspuljer under Fremtidens kommune og Effektiviseringer

I 1. budgetopfølgning er der sket udmøntning af budgetaftalens punkt om Frisættelse og rammebesparelse adm. (2 stillinger pr. center) med 7,1 mio. kr. i 2024 og 8,8 mio. kr. årligt i 2025 og frem.

I 2. budgetopfølgning er der sket udmøntning af besparelspuljer under Fremtidens kommune og Effektiviseringer med 11,3 mio. kr. Besparelserne er udmøntet via mindreforbrug på rammen Politiske udvalg og administration og vedrører alene 2024. Den resterende besparelse på 0,7 mio. kr. i 2024, der ikke er realiseret, blev der søgt bevilling til i 2. budgetopfølgning.

Administrationen har ikke haft mulighed for at sikre varige besparelser, idet fokus har været på dels den langsigtede og bæredygtige budgetproces dels arbejdet med langsigtede løsninger på de store velfærdsområder. Samtidig har Folketinget ikke vedtaget lovændringer med virkning i 2024, som det har været muligt at udmønte lokalt med henblik på at kunne realisere besparelser indenfor det ovenfor omtalte samarbejdsprogram om administrative besparelser.

Investeringsmidler

Investeringspuljen på 2,0 mio. kr. er anvendt i 2024 til fremme af effektiviseringer, herunder finansiering af lønsum vedrørende Fremtidens kommune, initiativer under "Prøv det af puljen", etablering af Horisonten samt projekt med effektive arbejdsgange.

Anlæbspuljen IT-investeringer til Velfærdsteknologi på 3,0 mio. kr. i 2024 er ikke anvendt. Administrationen søger beløbet overført til det videre arbejde i 2025.

Tema 2

Momsanalyse

Ramme

Puljer, ØU

Korrigeret budget

Kort beskrivelse og ønsket effekt:

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 momsregulering, 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.

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 2023 er der restbudget på 0,319 mio. kr. til investering i IT-løsning og kompetenceudvikling. Beløbet er overført til det videre arbejde i 2024.

Opfølgning og/eller ønsket effekt:

Arbejdet med momsanalyse er fortsat i 2024 med investering i IT.
 Den indarbejdede besparelse på indtægtsrammen på 1,0 mio. kr. er indfriet med en samlet indtægt på 1,9 mio. kr.
 Der har i 2024 været udgifter på 0,2 mio. kr., som vedrører IT systemudgifter.
 Administrationen søger restbudget på 0,1 mio. kr. overført til det videre arbejde i 2025.

Tema 3Optimering af m²**Ramme**

Ejendomsudgifter

Korrigeret budget**Kort beskrivelse og ønsket effekt:**

I budgetaftalen 2020-2023 er der indarbejdet en række besparelser på ejendomsdrift gennem optimering af m². Besparelserne skal primært realiseres ved salg af ejendomme. Herunder er oversigt over de samlede driftsbesparelser:

Besparelser på ejendomsdrift Beløb i 1.000 kr. og i 2024 priser	2024	2025	2026	2027
<u>Budgetaftale 2020-2023:</u>				
Bygningsoptimering	-868	-868	-868	-868
Samling administrations- og sundhedsfagligt hus	-3.517	-3.517	-3.517	-3.517
Besparelser - i alt	-4.385	-4.385	-4.385	-4.385

Budgetaftale 2020-2023 – Optimering af m²

I forbindelse med budgetaftalen 2020-2023 blev der indarbejdet besparelser på ejendomsdrift i form af Bygningsoptimering samt samling af administration i et nyt Administrations- og sundhedsfagligt hus.
 En del af besparelserne på Bygningsoptimering er realiseret i 2020-2022 ved salg af ejendomme.

Opfølgning og/eller ønsket effekt:

Besparelsen på 4,4 mio. kr. årligt i 2024 og frem ved samling af administration mv. i nyt Administrativt og Sundhedsfagligt hus er indarbejdet i ejendomsdriften. Det indgår fremover i den løbende opfølgning på de respektive områder under ejendomsdrift.

3. Udvalgte fokuspunkter

Fremtidens Kommune

Indenfor områderne Økonomi, Regnskab, It og digitalisering (Center for Koncernstyring og It) har arbejdet med Fremtidens Kommune - på linje med hele organisationen - udgjort et helt centralt fokuspunkt i 2024. Generelt har det handlet om Lederudviklingsforløb samt senest medarbejder forløb, hvor hele organisationen har arbejdet med udvikling i forhold til at finde mulige løsninger på rekrutteringsudfordringen, fortsat reducerede ressourcer og stigende forventninger fra borger.

For hele organisationen handler det bl.a. om at finde digitale løsninger, der kan hjælpe med at sikre velfærdsleverancen ved brug af færre hænder. For IT og Digitalisering betyder det, at 2024 har været præget af arbejdet med at forbedre kommunens it-drift, så processer afvikles hurtigere og at der sker færrest mulige nedbrud. It-sikkerhed og arbejdet med GDPR udgør - i lyset af verdens udvikling - derudover en stadigt større og mere krævende del.

I hele organisationen arbejdes målrettet med at identificere arbejdsgange, der kan optimeres med udvikling af robotter. Konkret er der i 2024 arbejdet med afdækning og udvikling af robotter på den mest effektive måde. Det betyder, at der er udviklet og idriftsat en række robotter. I 2025 skal der arbejdes videre med udvikling og implementering af endnu flere robotløsninger og vurderes om det skal hostes internt eller eksternt.

I regnskabsfunktionen er der også arbejdet med robotter og med optimeret anvendelse af It. Bl.a. i forhold til inddrivelse, hvor en del opgaver er overgået til Gældsstyrelsen, hvilket bl.a. omfatter implementering af nyt system til debitor styring (PSRM).

I forbindelse med udarbejdelse af budget 2025-2028 besluttede Økonomiudvalget, at der skal arbejdes med et langsigtet og bæredygtigt budget. Hensigten har været at kunne finde de muligheder, der kan være for at gentænke velfærden og finde de langsigtede og bæredygtige løsninger, og dermed sikre grundlaget for at foretage den nødvendige politiske prioritering og træffe de bedste beslutninger.

Sideløbende med dette arbejdet har der været arbejdet forbedrede løsninger til at sikre data baseret ledelse og en revideret opfølgningsproces med fokus på kvalitet ledelse og styring.

Ejendomsområdet

På ejendomssiden fyldte i 2024 tværgående driftsoptimering, mangelsudbedring og tilpasninger af det administrative og sundhedsfaglige hus samt forberedelse af anlægsprojekt for udvidet kapacitet for helhedsplejen.

Regnskabsopgørelse

Regnskabsopgørelse 2024 - Udgiftsregnskab

Beløb i 1.000 kr. (netto)	Budget 2024	Tillægsbevillinger	Korr. Budget 2024	Regnskab 2024	Mer-/mindreudgifter
1. Skattefinansieret område					
Skatter (fkt. 7.90-7.96)	-2.999.304	-13.500	-3.012.804	-3.043.717	-30.913
Tilskud og udligning (fkt. 7.80-7.87)	-268.628	-11.511	-280.139	-280.761	-622
Driftsvirksomhed (hkt. 0 samt 2-6)	3.003.709	41.794	3.045.503	3.047.469	1.966
Renter og kursregulering (fkt. 7.05-7.79)	8.621	3.000	11.621	-2.377	-13.998
Primært driftsresultat	-255.602	19.783	-235.819	-279.386	-43.567
Anlægsvirksomhed i alt (hkt. 0 samt 2-6)	98.732	146.298	245.030	80.733	-164.297
Resultat af skattefinansieret område	-156.870	166.081	9.211	-198.653	-207.864
2. Forsyningsområdet					
Driftsvirksomhed (hkt. 1, dranst 1)	0	0	0	0	0
Anlægsvirksomhed (hkt. 1, dranst 3)		0	0	0	0
Resultat af forsyningsområdet	0	0	0	0	0
Resultat i alt	-156.870	166.081	9.211	-198.653	-207.864

Fortegnsforklaringer:

Budget og regnskab:

Udgift = + (plus)

Indtægt = - (minus)

Mer- /mindreudgifter:

Mindreudgift/merindtægt = - (minus)

Merudgift/mindreindtægt = + (plus)

Bemærkninger til regnskabsopgørelsen – 2024

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	57.390	-137.662
Resultat regnskabsopgørelse	9.211	-198.653
Forskel	48.179	60.991
Forskel består af:		
* Afdrag lån	71.278	60.992
* Lånoptagelse	-23.099	0
Afrunding		-1
	48.179	60.991

*) 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 2024	Tillægsbevillinger	Korr. Budget 2024	Regnskab 2024	Mer-/mindreudgifter
Likvid beholdning primo 2024 (fkt. 9.01-9.11)				53.983	
Tilgang af likvide aktiver:					
Årets resultat	-156.870	166.081	9.211	-198.653	-207.864
Lånoptagelse m.v. (fkt. 8.63-8.79)	0	-23.099	-23.099	0	23.099
Øvrige finansforskydninger (fkt. 8.12-8.62)	0	0	0	36.004	36.004
Anvendelse af likvide aktiver:					
Afdrag på lån (fkt. 8.63-8.79)	58.669	12.609	71.278	60.992	-10.286
Likvid beholdning ultimo 2024 (fkt. 9.01-9.11)				-47.674	

Fortegnelseforklaringer:

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 – 2024

Årets resultat

Årets resultat er overført fra regnskabsopgørelsen.

Likvid beholdning ultimo 2024, indeholder ikke statusposter på 8.970 (1.000 kr.)

Faktisk likvid beholdning er -56.644 (1.000 kr.)

Låneoptagelse og afdrag på lån	Mio. kr.
Afdrag på lån incl. Byudvikling	61,0
Lånoptagelse	0,0
Låneoptagelse og afdrag på lån, i alt	61,0

Øvrige finansforskydninger

Bemærkninger til øvrige finansforskydninger fremgår af bemærkningerne til Balancen.

Balance - Omkostningsregnskab

Note	Aktiver (1.000 kr.)	Ultimo 2023	Ultimo 2024
	Anlægsaktiver		
1	Materielle anlægsaktiver (fkt. 9.80-9.84)	-1.089.580	-1.107.408
	Imaterielle anlægsaktiver (9.85)	0	0
2	Finansielle anlægsaktiver (fkt. 9.21-9.27 og 9.29-9.35)	-2.369.432	-2.375.661
	Anlægsaktiver i alt	-3.459.012	-3.483.069
	Omsætningsaktiver		
	Varebeholdninger (fkt. 9.86)	0	0
3	Fysiske anlæg til salg (fkt. 9.87)	-58.006	-64.904
4	Tilgodehavender (fkt. 9.12-9.19)	-184.071	-223.237
	Værdipapirer (fkt. 9.20)	0	0
5	Likvide beholdninger (fkt. 9.01-9.05 og 9.08-9.11)	53.983	-56.644
	Omsætningsaktiver i alt	-188.094	-344.785
	Aktiver i alt	-3.647.106	-3.827.854
Note	Passiver (1.000 kr.)	Ultimo 2023	Ultimo 2024
6	Hensatte forpligtelser (fkt. 9.90)	211.321	211.173
7	Langfristede gældsforpligtelser (fkt. 9.63-9.79)	821.104	764.903
8	Nettogæld vedr. fonds, legater, deposita mv. (fkt. 9.36-9.49)	4.555	4.494
9	Kortfristede gældsforpligtelser (fkt. 9.50-9.62)	246.979	236.534
10	Egenkapital (fkt. 9.91-9.99)	2.363.147	2.610.750
	Passiver i alt	3.647.106	3.827.854
	Fortegnsforklaring:		
	Aktiver og passiver:		
	Det vi ejer eller har tilgode = - (minus)		
	Det vi skylder eller har af forpligtelser samt egenkapital = + (plus)		

Bemærkninger til balance 2024.

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.

Jf. tabel ovenfor er værdien af de materielle anlægsaktiver steget med 17,8 mio. kr.

Ændringen skyldes tilgang af nye aktiver fra kategorien anlæg til salg, som har været forkert placeret i anlægskartoteket, samt store i gangværende anlæg er blevet flyttet i anlægskartoteket til korrekte klasser efter de er blevet taget i brug.

Der er købt grunde med bygninger i 2024. Skovgårdsvej 29, Østergade 14 og Nørretoftevej 12 alle i Helsingør.

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 6,2 mio. kr. der hovedsageligt skyldes en stigning i langfristede udlån på 6,6 mio. kr. og modsat er der et fald i lån til betaling af ejendomsskatter på 19,3 mio. kr. Indfrysningsslån er steget med 20,9 mio. kr. Af andre større forskydninger, kan nævnes deponerede beløb for lån m.v. er faldet med 5,7 mio. kr. og aktier og andelsbeviser er steget med 5,6 mio. kr. På udlæg til beboerindskud er der registreret et forventet tab på 1,8 mio. kr., hvorfor den nominelle værdi udgør 9,3 mio. kr. Der er registreret et forventet tab på 0,9 mio. kr. på langfristede udlån, hvorfor den nominelle værdi her udgør 407,4 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 steget med 6,9 mio. kr. fra 2023 til 2024. Skyldes hovedsageligt oprydning efter sidste års revisionsbesøg. Der er oprettet flere anlæg til salg, hvor betinget købsaftale er underskrevet, men endnu ikke overdraget.

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 39,1 mio. kr. der hovedsageligt skyldes en stigning i tilgodehavender i Betalingskontrol

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 forbedret med 110,6 mio. kr., dette skyldes følgende:

Resultat jfr. Regnskabsopgørelsen:	-198,6 mio. kr.
Afdrag på lån.....	61,0 mio. kr.
Øvrige finansforskydninger.....	35,9 mio. kr.
Lånoptagelse.....	0,0 mio. kr.
Kursregulering.....	-8,9 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 uændret

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 faldet med 56,2 mio. kr. ift. 2023.

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 2024.

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, der i regnskab 2024 er faldet med 10,4 mio.kr.

Note 10 Egenkapital (fkt. 9.91-9.99)

Egenkapitalen er en opgørelse over kommunens kassebeholdning ultimo regnskabsåret
Egenkapitalen er steget med 247,6 mio. kr. til i alt 2.611 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 1.589.379.190 kr.

Note 13 Eventualrettigheder udgør 122.653.722 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. 31-12-2024 på 124,2 mio. kr.
Markedsværdien udgør 31-12-2024 -0,4 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. 31-12-2024 på 95,8 mio. kr.
Markedsværdien udgør 31-12-2024 -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. 31-12-2024 på 64,6 mio. kr. Markedsværdi udgør 31-12-2024 -6,3 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. 31-12-2024 på 14,8 mio. kr. Markedsværdi udgør 31-12-2024 -1,6 mio. kr.

Note 15 Regnskab for forsikringsordningen 2024

	Hele 1.000 kr.
Forebyggende investeringer inkl. Løn til vagt	5.908
Selvforsikring (Ikke dækkende skadeudgifter) inkl. arbejdsskader	2.527
Forsikringspræmier	3.702
Alarmer og abonnementer	249
Opkrævning af forsikringspræmie (Eksterne) samt erstatninger	-3.164
Arbejdsskader	4.000
Udgifter i alt	13.222
Budget 2024	12.528
Merforbrug i alt	694

I 2023 var der store udgifter til selvforsikring. Ser vi på regnskabet for 2024 i forhold til regnskab 2023, så er udgifterne til selvforsikring igen faldet til et niveau, som må anses for normalt. Vores forsikringspræmier er steget med omkring 0,7 mio. kr., hvilket er en forventelig stigning, idet flere forsikringsselskaber varslede stigende forsikringspræmier for 2024.

Der er modtaget færre erstatninger fra forsikringsselskaber end tidligere år, hvilket hænger naturligt sammen med færre skadesudgifter i 2024.

Af forebyggende tiltag ligger hovedvægten på sikring mod brand, tyveri samt arbejdsskader. Udgiften til arbejdsskader er for 2024 steget til det dobbelte i forhold til 2023. I 2023 var udgiften dog meget lav. Et normalt år på arbejdsskader vurderes at ligge på omkring 3 mio. kr. Den store stigning i arbejdsskader er årsagen til merforbruget, idet udgiften alene for december måned 2024 udgjorde over 1 mio. kr.

Note **Beregning af indre værdi:**

Gribvand Forsyning's egenkapital ultimo 2023 (i 1.000 kr.) er 1.841.102. Gribskov Kommunes ejerandel er 100%. Ejerandelen af den indre værdi er således 1.841.102 (i 1.000 kr.)

Vestforbræning I/S. Egenkapital ultimo 2023 (i 1.000 kr.) er 1.178.031. Andelen beregnes ud fra antal indbyggere. Gribskov Kommunes antal indbyggere i 2023 er 41.547 svarende til en andel på 4,2553%. Gribskov Kommunes andel af indre værdi er således 50.129. (i 1.000 kr.)

Lokaltog A/S. Egenkapital ultimo 2023 (i 1.000 kr.) er 718.667. Gribskov Kommunes andel udgør 1,52%. Gribskov Kommunes andel er således 10.924 (i 1.000 kr.).

Sampension. Egenkapital ultimo 2023 (i 1.000 kr.) er 3.477.000. Gribskov Kommunes andel udgør 0,125%. Gribskov Kommunes andel er således 4.346 (i 1.000 kr.)

HMN Naturgas. Egenkapital ultimo 2023 (i 1.000 kr.) er 177.144. Gribskov Kommunes andel udgør 0,6852%. Gribskov Kommunes andel er således 1.214 (i 1.000 kr.)

Nordkystens Livredningstjeneste. Egenkapital ultimo 2023 (i 1.000 kr.) 984. Gribskov Kommunes andel er oplyst til at være 470 (i 1.000 kr.)

Note Voldgiftssag

Ultimo 2024 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 191.126.469 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

Udvikling i egenkapitalen	Hele 1.000 kr.
*Egenkapital 01-01-2024	-2.363.213
Udvikling i modposter til takstfinansierede aktiver	2.723
Udvikling i modposter til selvejende institutioners aktiver	100
Udvikling i modposter til skattefinansierede aktiver	-27.549
Udvikling i reserve for opskrivninger	0
Udvikling på balancekontoen i øvrigt:	
- Resultat iflg. Regnskabsopgørelsen	-198.653
- Afskrivning af restancer	3.057
- Afskrivninger	764
- Regulering vedr. forsyningsvirksomheder	0
- Nordkystens Livredningstj.	-470
- Kursregulering vedr. lån	704
- Kursregulering vedr. obligationer	-9.035
- Forventet tab 925/952	502
- Reguleringer vedr. tj.mandsforpligtelser	-435
- Reguleringer vedr. leasingforpligtelser	1.980
- Regulering tilb.bet.ydelser 2024	5.087
- Ændring af aktier og indskud i selskaber mv.	-5.117
- Opskrivning af funktion 924	-121.261
- Nedskrivning af funktion 924	122.654
- Opskrivning af funktion 925	-7.694
- Opskrivning af beboerinds.	-674
- Nedskrivning af funktion 925	-1.386
- Nedskrivning af funktion 952	-612
- Nedskrivning af funktion 924	604
- Regulering balancekonto 1, feriepenge omk.baseret	2.760
- Ændring vedr. indefrosne feriemidler	2.107
- Regulering eftervederlag	287
- Nulstilling skyldige feriepenge	-17.980
Egenkapital 31.12.2024	-2.610.750

*Egenkapital 01.01.2024 indeholder følgende korrektioner ift. egenkapitalen ultimo 2023:	Hele 1.000 kr.
Primokorr. Nulstilling 952	-66
Primokorr. Vedr. afskrivningskørsel anlæg 2023	694
Korrektioner til egenkapitalen 01-01-2024, i alt	628

Fortegnsforklaring:

Egenkapital (kommunens formue) = - (minus)

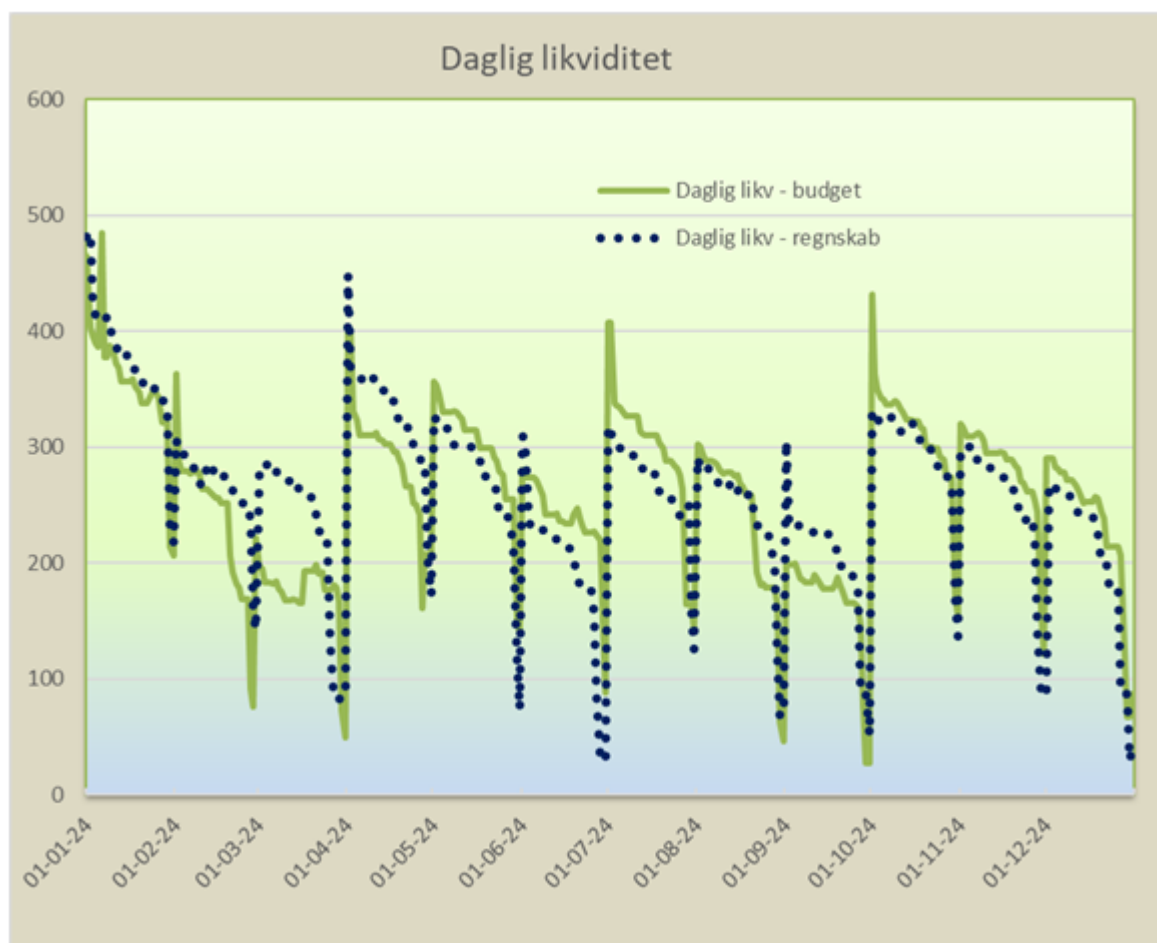
Nedskrivning af værdier og forpligtelser = + (plus)

Tilgang af værdier og forpligtelser = - (minus)

Langfristet gæld

Langfristet gæld (i 1.000 kr.)	2021	2022	2023	2024
Ældreboliger	78.292	72.314	67.353	60.931
Lån til betaling af ejendomsskat	144.398	138.622	133.077	127.754
Skoleudbygning	141.492	135.832	130.399	125.183
Flygtningeboliger	15.674	13.752	11.741	9.639
Byudvikling	36.457	33.534	30.610	27.686
Øvrig gæld	276.795	283.497	337.443	302.780
Leasing	14.235	14.706	30.584	32.564
Indefrosne feriepenge	83.427	81.073	79.895	78.365
Langfristet gæld i alt	790.770	773.330	821.103	764.902

Likviditetsudvikling



Likviditet 01.01.2024	481,4 mio. kr.
Gennemsnitslikviditet 2024	260,5 mio. kr.
Likviditet 31.12.2024	56,6 mio. kr.

Opgørelse af låneramme

1.000 kr.	Låneramme 2024	Optaget i 2024	Forskel
Energioptimering ejd.området	1.495	0	-1.495
Energiltag	0	0	0
Lån til ombygning af Udsigten	7.500	0	-7.500
I alt	8.995	0	-8.995

Bemærkning:

Lån optages primo april 2025 efter Byrådsbeslutning 8. april 2025.

Personaleoversigt

Udvalg	Antal fuldtidsansatte 2024
Klima, Teknik og Miljø	54
Skole, Børn og Familie	895
Ældre, Social og Sundhed	685
Beskæftigelse og Unge	101
Kultur, Idræt og Forebyggelse	55
Økonomiudvalget	165
Gribskov Kommune, i alt	1.957

Kautions- og garantiforpligtelser

KAUTIONS- OG GARANTIFORPLIGTELSE PR. 31.12.2024

Almindelige kautions- og garantiforpligtelser.	Restgæld pr. 31.12.2024
Kommunekredit:	
Gilleleje Fjernvarmeselskab	48.779.299
Græsted Fjernvarmeselskab	22.660.900
Helsingør Fjernvarmeselskab	46.536.319
Vejby-Tisvilde Fjernvarmeselskab	17.166.160
Udsholt Vandværk	74.357.538
DSI Helsingør Hallerne, springhal	13.258.880
Fredbogård Fonden	2.000.000
Gribvand	282.250.590
Baunehøj Vandværk	11.805.294
Gilleleje vandværk A.m.b.a	21.029.214
Smidstrup vandværk A.m.b.a.	3.907.288
Trafikselskabet Movia, Hovedstol 551.000.000, Gribskov kommunes andel	654.727
Vestforbrænding Gribskov kommunes andel af Vestforbrænding's gæld på 2.010.494.769 kr. (Procent fordeling: 4,5%)	133.748.207
Udbetaling Danmark Gribskov kommune hæfter solidarisk for lån optaget af Udbetaling Danmark	638.000.000
Danske Bank Vejby-Tisvilde Fjernvarmeselskab	5.000.000
Handelsbanken: Ramløsehallen	2.602.938
Nykredit: Gilleleje Roklub	60.420
Gribskovhallen	3.482.760
Gribskovhallen	832.993
Realkredit Danmark Helsingørhallen	0
I alt	1.328.133.527

Kautions- og garantiforpligtelser vedr. støttet byggeri.	Restgæld pr. 31.12.2024
Nykredit	144.730.961
Realkredit Danmark	11.175.258
Jyske Realkredit	74.422.275
Kommunale regarantier	
Jyske Realkredit	23.577.456
Stats- og kommunegaranterede lån	
I alt	253.905.951

Eventualrettigheder (grundkapital)

122.653.722

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-, Bolig- og Ældreministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, og Børne- og Undervisningsministeriets ressortområder.

Skema 1

Hovedkonti med refusion efter kapitel 9 i regnskabs- og revisionsbekendtgørelsen på finansloven for 2024

Hovedkonton	Hovedkontonavn	Kommunale konti	Beløb - hele kr.
14.71.01.	Kontanthjælp ifm. integrationsprogrammet og integrationsydelse		0
14.71.02.	Aktive tilbud og danskuddannelse til udlændinge under introduktionsforløbe		0
14.71.03.	Aktive tilbud og danskuddannelse til udlændinge under program	05.46.60.2.001	-1.883.521
		05.46.60.2.003	0
14.71.04.	Resultattilskud	05.46.60.1.100	0
		05.46.60.1.101	-492.635
		05.46.60.1.102	-2.930.961
		05.46.60.1.104	-236.840
		05.46.60.1.105	0
14.71.05.	Grundtilskud	05.46.60.1.092	-436.674
		05.46.60.1.097	-6.863.765
14.71.06.	Hjælp i særlige tilfælde	05.46.60.020	-462
14.71.08.	Repatriering af udlændinge	05.46.65.2.001	-227.377
14.71.13.	Berigtigelser vedrørende refusion af kommunale udgifter	05.46.61.093	0
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.		659.725
			-450.503
15.11.10.	Den centrale refusionsordning	05.22.07.2	-59.827.235
15.11.43.	Berigtigelser vedrørende det sociale refusionssystem	05.22.07	-825.361
15.26.58.	Hjælp til flygtninge mv. i enkelttilfælde	5.25/5.28	-3.228.968
		5.25/5.285.30/5.1	-3.930.877
		5.28/5.38	-1.225.121
		5.57.74.007	0
		5.57.74.009	0
		5.57.74.010	0
15.26.59.	Udgifter til advokatbistand	5.28.20.007	-256.728
15.41.16. ¹⁾	Tab på garantier for flygtninges fraflytningsudgifter i alment byggeri		0
15.41.17. ²⁾	Støtte til beboerindskud		0
15.42.07. ³⁾	Støtte til beboerindskud i friplejeboliger		0

15.64.59.	Merudgifter til forsørgelse i hjemmet af børn med nedsat fysisk eller psykisk funktionsevne	5.57.72.2.002	-13.909.175
15.64.60.	Merudgifter for personer med betydelig og varig nedsat fysisk eller psykisk funktionsevne	5.57.72.010	-198.070
15.72.01.	Generelle udgifter vedrørende forsorgshjem mv.	5.38.42.2.004	-5.299.419
17.31.20.	Obligatorisk pensionsordning for modtagere af ledighedsafhængige indkomstoverførsler	8.51.52.123	-507.377
17.31.21.	modtagere af øvrige indkomstoverførsler	8.51.52.124	-2.837.245
		8.51.52.125	-884.444
17.31.28.	ATP-bidrag for modtagere af kontanthjælp og uddannelseshjælp	8.51.52.100	-151.493
17.31.29.	ATP-bidrag for modtagere af sygedagpenge	8.51.52.101	-940.674
17.31.34.	ATP-bidrag for modtagere af ressourceforløbsydelse under ressourceforløb	8.51.52.118	-228.133
17.31.35	ATP-bidrag for modtagere af ressourceforløbsydelse under jobafklaringsforløb	8.51.52.119	-281.434
17.31.37.	ATP-bidrag for modtagere af revaliderings- og ledighedsydelse	8.51.52.116	-196.445
17.31.39.	ATP-bidrag for personer i fleksjob	8.51.52.117	-899.948
17.31.41.	Berigtigelser vedrørende refusion af kommunale udgifter		-58.988
17.35.02.	Tilbagebetalinger	5.57.73.092	0
		5.57.73.094	0
		5.57.73.097	6.409
		5.57.75.093	0
		5.57.75.097	0
17.35.20. ⁴⁾	Særlig støtte til modtagere af kontanthjælp m.fl.		0
17.38.11. ⁵⁾	Dagpenge ved sygdom	5.57.71.090	212.625
17.46.04.	Refusion af driftsudgifter og mentorudgifter ved ressourceforløb og jobafklaringsforløb	05.68.90.2.004	-184.015
17.46.08.	Uddannelsesløft med ret til en erhvervsuddannelse	5.68.98.113	-185.262
17.46.18.	Refusion af hjælpemidler mv. til ledige og beskæftigede	05.68.98.2.011	-225.581
17.46.21.	Refusion af driftsudgifter ved aktivering af 15-17 årige	5.68.98.2.008	-8.320

17.46.53.	Løntilskud til arbejdsgivere ved uddannelsesaftaler for ledige og beskæftigede voksenlæringer	5.57.72.2.004	-2.124.042
17.46.74.	Jobrotation		0
17.54.06.	Skånejob	5.58.81.008	-243.373
17.54.11.	Personlig assistance til personer med handicap	5.68.98.111	-911.086
		5.68.98.112	0
17.54.21.	Seniorjob for personer, som højst har 5 år til efterlønsalderen	05.68.97	-166.128
17.54.22.	Afløb på servicejob		0
17.54.31	Hjælp til personer uden ret til social pension mv.	5.57.73.017	-29.266
		5.57.73.019	5.219
17.56.01.	Fleksjob med fast refusion	5.58.81.013	-13.638.283
		5.58.81.111	-10.652.621
		5.58.81.112	-45.412
17.56.02.	Ledighedsydelse	5.58.83.005	-2.129
		5.58.83.006	-561.085
		5.58.83.007	-59.620
17.61.06.	Forsørgelse efter lov om aktiv socialpolitik	5.57.72.004	-19.122
17.62.03.	Støtte til betaling af beboerindskud		-812.435
17.62.04.	Tab på garantier for flygtninges fraflytningsudgifter mv.	0.25.11.003	-117.091
17.62.05.	afskrivninger for boligydelsesslån, boligsikringslån og beboerindskudslån mv		776.393
17.62.06.	Renteindtægter af boligydelsesslån, boligsikringslån og beboerindskudslån		56.857
17.63.01.	Sygebehandling, medicin mv.	5.57.72.006	-169.657
		5.57.72.007	-126.642
17.63.02.	Flytning og hjælp i enkelttilfælde	5.57.72.008	-628.121
17.64.02.	Personlige tillæg til pensionister	5.48.67.2.004	-3.081.301
Refusion i alt			-141.483.237

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

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

3) Hovedkonti 13.82.07. Støtte til beboerindskud i friplejeboliger er ved ressortomlægning 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. skema 3.

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

Skema 2

Hovedkonti med refusion via Ydelsesrefusion på finansloven for 2024

Hovedkont	Hovedkontonavn	Kommunale konti	Beløb - hele kr.
14.71.11.	Forsørgelsesydelse ifm. program	5.46.61.012	-478.301
		5.46.61.013	-532.795
		5.46.61.014	-224.243
		5.46.61.015	-760.508
		5.46.61.020	-8.635
		5.46.61.021	-56.370
		5.46.61.022	-41.361
		5.46.61.023	-23.287
14.71.12.	Forsørgelsesydelse for øvrige	5.46.61.016	-95.157
		5.46.61.017	-198.931
		5.46.61.018	-160.341
		5.46.61.019	-900.948
17.35.11 .	Kontant- og uddannelseshjælp	5.57.73.005	-665.710
		5.57.73.006	-1.371.341
		5.57.73.007	-787.076
		5.57.73.008	-2.895.265
		5.57.73.009	-401.400
		5.57.73.010	-891.191
		5.57.73.011	-763.131
		5.57.73.012	-1.274.753
17.35.22.	Ressourceforløbsydelse	5.58.82.004	-18.318
		5.58.82.005	-70.358
		5.58.82.006	-84.534
		5.58.82.007	-3.237.595
		5.58.82.008	-22.146
		5.58.82.009	-175.307
		5.58.82.010	-1.439.230
		5.58.82.011	-4.012.342
17.35.23.	Revalideringsydelse mv.	5.58.80.010	0
		5.58.80.012	-19.913
		5.58.80.013	-424.423
17.35.24.	Forrevalidering på kontant- og uddannelseshjælp	5.57.73.022	0
17.35.25.	Ledighedsydelse	5.58.83.006	0
		5.58.83.009	-2.419.063
17.38.11. ¹⁾	Dagpenge ved sygdom	5.57.71.010	-13.679.019
		5.57.71.011	-19.274.661
		5.57.71.012	-4.511.626
		5.57.71.013	-5.581.080
17.47.01.	Løntilskud ved ansættelse af forsikrede ledige	5.68.94.028	-5.762
		5.68.94.029	-31.956
		5.68.94.030	-73.396
		5.68.94.031	-36.391
		5.68.94.033	-13.250
		5.68.94.034	-34.749
		5.68.94.035	-36.033

17.47.02.	Løntilskud ved ansættelse af kontant- og uddannelseshjælpmodtagere m.fl.	5.68.94.004	0
		5.68.94.005	-20.572
		5.68.94.006	-29.268
		5.68.94.007	-37.197
17.47.11.	Løntilskud ved ansættelse af revalidender m.fl.	5.68.94.008	0
17.54.30.	Hjælp til personer uden ret til fuld førtidspension	5.57.73.026	0
		5.57.73.027	-11.789
		5.57.73.028	-27.889
		5.57.73.029	-495.971
17.56.04.	Fleksjob med variabel refusion	5.58.81.013	-47.370
		5.58.81.014	-90.186
		5.58.81.015	-264.871
		5.58.81.016	-12.605.314
		5.58.81.020	-150.768
17.56.05.	Fleksbidrag til kommunen	5.58.81.118 ²⁾	-11.321.643
Refusion i alt			-92.834.734

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

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

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

Refusion og tilskud i alt **-234.317.971**

Skema 3

Hovedkonti med medfinansiering via Ydelsesrefusion på finansloven for 2024

Hovedkonti	Hovedkontonavn	Kommunale konto	Beløb - hele kr.
17.32.01.	Dagpenge ved arbejdsløshed	5.57.78.012	1.336.246
		5.57.78.013	17.887.780
		5.57.78.014	11.654.119
		5.57.78.015	16.040.647
17.35.20. ¹⁾	Særlig støtte til modtagere af kontanthjælp m.fl.	5.57.73.100	4.725
		5.57.73.101	71.165
		5.57.73.102	85.456
		5.57.73.103	598.006
17.46.32.	Befordringsgodtgørelse	5.57.78.005	40.609
17.64.10.	Førtidspension med variabel medfinansiering	5.48.66.001	48.517
		5.48.66.002	969.199
		5.48.66.003	1.483.210
		5.48.66.004	152.652.947
17.64.13.	Seniorpension	5.48.65.001	28.445
		5.48.65.002	742.286
		5.48.65.003	2.442.256
		5.48.65.004	41.889.794
Refusion i alt			247.975.407

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. skema 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.

For regnskabspraksis er den uændret for 2024.

God bogføringsskik

Kommunens bogføring foretages i overensstemmelse med god bogføringsskik.

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 bogføringsskik, at reglerne i Budget- og Regnskabs-system 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 15. 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

Der skal ifølge §2, stk.3 i bekendtgørelse nr. 432 af 26 april 2024 knyttes en note til årsregnskabet, om statsrefusion og tilskud. Noten skal angive det samlede refusionsbeløb på det sociale område med en underopdeling af refusionsbeløbet på finanslovens hovedkontoniveau.

Balancen

Balancen viser kommunens aktiver og passiver pr. balancedagen. Aktiver og passiver indregnes, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilgå eller fragå kommunen, og værdien kan måles pålideligt

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 2023 indarbejdes i 2024 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 Strågårdvej:

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 omkostnings-baserede 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". Aktivet 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 vurdering 1 gang om året, hvor der tages udgangspunkt i nyeste ejendomsvurdering, der tilrettes i anlægskartoteket.

Oversigten opdateres løbende i forbindelse med konkrete sager til salg, i et samarbejde mellem Center for Koncenstyring og IT og Center for Byudvikling og Kultur.

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 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.

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 2024 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 Kontrol gruppens 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 2024

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 2024. 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.

Tabel 1: Årsopgørelse 2024:

Ydelse	Afsluttede sager	Tilbagebetalingskrav i kr.	Forhindret udbetaling/fremtidig besparelse i kr.
Flexjobydelse	4		180.024
Ledighedsydelse	1		
Kontanthjælp	28	524.454	932.124
Ressourceforløbsydelse	3	5.484	
Sygedagpenge	53	255.612	2.383.074
Økonomisk fripladstilskud	62	372.336	709.488
Førtidspension	4		
Selvforsørgelses-, hjemrejse- og overgangsydelse	0		
Andet	18		
I alt 2024	173	1.157.886	4.204.710

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

43 af årets afsluttede 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.

Økonomi hos Udbetaling Danmark

Udveksling af sagsoplysninger mellem kommunen og Udbetaling Danmark i relevante sager, resulterer også i besparelser på Udbetaling Danmarks ydelser. Resultatet af samarbejdet opgøres hvert år.

Indsatser i 2024

Internt samarbejde

Kontrolgruppen har i 1. halvår holdt møder med alle faggrupper i Jobcentret. Bl.a. sparringsmøder med fagkonsulenter og vejledende møder med medarbejderne, for at opretholde et godt samarbejde med forståelse for de forskellige tilgange.

Kontrolgruppen er til stede i Jobcentret hver uge til sparring om konkrete sager.

Dataenheden – udveksling af oplysninger mellem Udbetaling Danmark og kommunen

Usædvanligt sygefravær

I december 2023 udsendte Den Fælles Dataenhed nye kriterier for potentielle kontrolsager på sygedagpengeområdet. Kontrolgruppen er ved at gennemgå om der er relevante sager i Gribskov Kommune.

Kontrolgruppen har trukket 41 sager og arbejder videre med ca. 30 %.

Indsats Fleksjob

Opfølgning indsats Fleksjob (Kontrolgruppen og Jobcenter). Opfølgningen blev udskudt til 2025 og er i gang.

Sygedagpenge

Gribskov Kommune udbetaler sygedagpenge over gennemsnittet for de kommuner man normalt sammenligner sig med. Kontrolgruppen har i årets løb øget fokus på sygedagpengesager og det fortsætter i 2025. Kontrolgruppen arbejder for at de kommunikative faldgruber og tekniske uhensigtsmæssigheder vi opdager, når en sag ses fra kontrolperspektiv, bliver afklaret, så der ikke sker uberettiget udbetalinger på grund af misforståelser mellem sagsbehandlere, borgere og it-systemer.

Løbende virksomhedskontrol

Kontrolgruppen har gennemført tre virksomhedskontroller i 2024. Arbejdet fortsættes i 2025.

Tendens i 2024

Anonyme anmeldelser

Kontrolgruppen har i årets løb oprettet 37 sager på baggrund af anonyme anmeldelser. Det er 13 flere end sidste år og 23 flere end forrige år. Alle anmeldelser skal undersøges i Kontrolgruppen, hvis de angår udbetalte ydelser fra Gribskov Kommune. Ellers videregives de til rette myndighed.

Anmeldelser fra politiet

Kontrolgruppen modtager lidt flere anmeldelser fra politiet end de tidligere år. Det kan være om borgere, der træffes i lufthavnen og modtager ydelse. Ligeledes er der også henvendelser fra det lokale politi.