



Forventet regnskab 30. november 2024

1 Indholdsfortegnelse

2	Hovedoversigt	2
3	Oversigt over serviceudgifter	3
4	Forventet regnskab – kort fortalt	4
4.1	Hovedkonklusioner ift. oprindeligt budget, serviceramme og anlægsramme	4
4.2	Væsentlige forudsætninger for dette forventede regnskab.....	4
4.3	Risici og usikkerheder	5
5	Afvigelsesforklaringer	7
5.1	Skattefinansieret drift – merudgift på 5,2 mio. kr.	7
5.1.1	Økonomiudvalget – mindreudgift på 0,1 mio. kr.	7
5.1.2	Udvalget for Skole, Uddannelse og Dagtilbud – merudgift på 1,1 mio. kr.	7
5.1.3	Udvalget for Plan og Byg – merudgift på 1,2 mio. kr.	8
5.1.4	Udvalget for Ældre, Sundhed og Forebyggelse – merudgift på 3,0 mio. kr.	8
5.2	Balanceforskydninger og lån – mindreindtægter på 2,0 mio. kr.	10
6	Likviditetsudvikling.....	11
6.1	Ændring i likvide aktiver i indeværende år.....	11
6.2	Ultimo likviditet 2024	11
6.3	Gennemsnitlig likviditet.....	12
6.3.1	Laveste gennemsnitlig likviditet 2024	12
6.3.2	Udviklingen i gennemsnitslikviditeten 2025-2027	12
7	Overholdelse af servicerammen	13
Bilag 1:	Principper for forventet regnskab	14

2 Hovedoversigt

HOVEDOVERSIGT, MIO. KR.	OPRINDELIGT BUDGET	KORRIGERET BUDGET	FORVENTET REGNSKAB PR. 31.10	FORVENTET REGNSKAB PR. 30.11	Ændring 31.10 - 30.11	AFVIGELSE TIL KORR. BUDGET	AFVIGELSE TIL OPR. BUDGET
INDTÆGTER	-2.648,6	-2.665,9	-2.680,6	-2.680,6	0,0	-14,8	-32,0
DRIFTSVIRKSOMHED (inkl. refusion)							
Økonomiudvalget	367,2	319,0	318,4	318,3	-0,1	-0,7	-48,9
Udvalget for Erhverv og Beskæftigelse	546,1	546,1	549,6	549,6	0,0	3,6	3,5
Udvalget for Skole, Uddann. og Dagtilbud	505,5	509,8	513,2	514,3	1,1	4,5	8,8
Udvalget for Kultur, Idræt og Demokrati	32,3	31,5	31,9	31,9	0,0	0,4	-0,4
Udvalget for Klima, Natur og Miljø	7,5	8,3	8,7	8,7	0,0	0,4	1,2
Udvalget for Plan og Byg	99,3	102,5	103,0	104,1	1,2	1,6	4,8
Udvalget for Ældre, Sundhed og Forebyg.	938,7	976,1	987,4	990,3	3,0	14,2	51,7
<i>Forventet generel mindre udgift</i>			-10,0	-10,0		-10,0	-10,0
DRIFT I ALT	2.496,6	2.493,3	2.502,2	2.507,4	5,2	14,0	10,8
RENTER	14,3	14,3	8,9	8,9	0,0	-5,4	-5,4
RESULTAT AF ORDINÆR DRIFT	-137,8	-158,2	-169,5	-164,4	5,2	-6,1	-26,6
ANLÆGSVIRKSOMHED							
Økonomiudvalget	4,9	-5,1	-6,7	-6,7	0,0	-1,6	-11,6
Udvalget for Erhverv og Beskæftigelse	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Udvalget for Skole, Uddann. og Dagtilbud	15,1	17,9	14,8	14,8	0,0	-3,1	-0,3
Udvalget for Kultur, Idræt og Demokrati	-7,4	1,8	8,8	8,8	0,0	7,0	16,2
Udvalget for Klima, Natur og Miljø	1,3	1,3	1,3	1,3	0,0	0,0	0,0
Udvalget for Plan og Byg	32,1	48,3	40,7	40,7	0,0	-7,6	8,6
Udvalget for Ældre, Sundhed og Forebyg.	12,4	14,2	13,6	13,6	0,0	-0,6	1,1
<i>Forventet generel mindre udgift</i>			-5,0	-5,0		-5,0	-5,0
ANLÆG I ALT	58,4	78,5	67,5	67,5	0,0	-11,0	9,1
RESULTATET AF DET SKATTEFINANSIEREDE OMRÅDE	-79,4	-79,8	-102,1	-96,9	5,2	-17,1	-17,5
RESULTAT AF FORSYNINGSOMRÅDET	0,0	0,0	1,8	1,8	0,0	1,8	1,8
REGNSKABSRESULTAT I ALT	-79,4	-79,8	-100,3	-95,1	5,2	-15,3	-15,7
BALANCEFORSKYDNINGER OG LÅN							
Balanceforskydninger	-25,3	-3,3	11,2	11,2	0,0	14,5	36,4
Afdrag på lån	67,9	67,9	66,1	66,1	0,0	-1,8	-1,8
Optagne lån	-17,2	-56,3	-49,3	-47,4	2,0	8,9	-30,2
BALANCEFORSKYDNINGER OG LÅN I ALT	25,4	8,3	28,0	29,9	2,0	21,6	4,5
ÆNDRING I LIKVIDE AKTIVER (- = forbedring)	-54,0	-71,5	-72,3	-65,2	7,1	6,3	-11,2

3 Oversigt over serviceudgifter

SERVICEDRIFT, MIO. KR - : Forbedring + : Forværring	OPRINDELIGT BUDGET 2024	KORRIGERET BUDGET	FORVENTET REGNSKAB PR. 31/10	FORVENTET REGNSKAB PR. 30/11	Ændring 31/10 - 30/11	AFVIGELSE TIL OPR. BUDGET	AFVIGELSE TIL KORR. BUDGET
Udvalg og politikområder							
Økonomiudvalget	378,6	330,3	329,9	329,8	-0,1	-48,9	-0,6
Koncernudgifter og administration	342,4	322,8	319,0	319,6	0,6	-22,8	-3,2
Budgetpuljer	28,7	-0,0	3,3	2,6	-0,7	-26,1	2,7
Beredskabet	7,4	7,4	7,4	7,4	0,0	0,0	0,0
Ældreboliger	0,2	0,2	0,2	0,2	0,0	0,0	0,0
Udvalget for Erhverv og Beskæftigelse	5,1	5,5	5,5	5,5	0,0	0,4	0,0
Beskæftigelse	1,3	1,3	1,3	1,3	0,0	0,0	0,0
Erhverv og turisme	3,8	4,2	4,2	4,2	0,0	0,4	0,0
Udvalget for Skole, Uddann. og Dagtilbud	502,7	507,0	510,0	511,1	1,1	8,4	4,1
Daginstitutioner og dagpleje	130,6	133,2	133,0	133,1	0,1	2,5	-0,1
Skole og uddannelse	372,1	373,8	377,0	378,1	1,1	5,9	4,2
Udvalget for Kultur, Idræt og Demokrati	32,3	31,5	31,9	31,9	0,0	-0,4	0,4
Kultur og Idræt	30,6	29,3	29,7	29,7	0,0	-0,9	0,4
Demokrati	1,7	2,2	2,2	2,2	0,0	0,5	0,0
Udvalget for Klima, Natur og Mijø	7,5	8,3	8,7	8,7	0,0	1,2	0,4
Natur og Mijø	4,3	5,8	6,2	6,2	0,0	1,9	0,4
Klima og Kystsikring	3,2	2,6	2,6	2,6	0,0	-0,6	0,0
Udvalget for Plan og Byg	97,9	101,0	101,4	102,6	1,2	4,7	1,6
Kommunale Bygninger	56,8	60,0	55,3	56,4	1,2	-0,4	-3,6
Kommunale Arealer	23,5	25,8	29,0	29,0	0,0	5,4	3,2
Veje, Stier og Kollektiv Trafik	17,5	15,1	17,2	17,2	0,0	-0,3	2,1
Udvalget for Ældre, Sundhed og Forebyg.	801,4	838,9	851,0	851,9	0,9	50,4	13,0
Ældre	332,0	336,3	343,1	345,4	2,3	13,4	9,1
Voksne med særlige behov	255,7	258,7	251,5	251,3	-0,2	-4,4	-7,4
Børn og unge med særlige behov	152,3	179,8	195,3	194,9	-0,4	42,5	15,1
Sundhed	61,4	64,1	61,1	60,3	-0,8	-1,1	-3,8
Forventet generel mindredrigt			-10,0	-10,0	0,0	-10,0	-10,0
Servicedriftsudgifter i alt	1.825,5	1.822,5	1.828,4	1.831,5	3,1	5,9	9,0
Servicedriftsramme = vedtaget budget (efter indgåelse af Økonomaftalen for 2025 er serviceringen for 2024 korrigeret ift. Revideret PL samt udgifter til Ukraine- flygtninge)	1.825,5	1.836,7	1.836,7	1.836,7			
Overholdelse af servicedriftsrammen - = overskridelse	0,0	14,2	8,3	5,3			

4 Forventet regnskab – kort fortalt

4.1 Hovedkonklusioner ift. oprindeligt budget, serviceramme og anlægsramme

Hovedkonklusion ift. budget 2024: Det forventede regnskab pr. 30. november 2024 forbedrer likviditeten med forventede mindreudgifter i 2024 på 11,2 mio. kr. i forhold til oprindeligt budget. Regnskabsresultat for 2023 har forværret primo likviditeten for 2024 med 43,8 mio. kr. i forhold til forventningerne i det forventede regnskab pr. 31. juli 2023, som dannede udgangspunkt for budget 2024-2027. **Samlet set betyder det, at den forventede ultimo likviditet for 2024 ligger 32,6 mio. kr. lavere, end det var forventet ved vedtagelsen af budget 2024-2027 i oktober 2023.**

Hovedkonklusion ift. budget 2025-2028: Forudsætningen for budget 2025-2028 er det forventede regnskab pr. 31. juli 2024. **Det forventede regnskab pr. 30. november 2024 forværrer primo likviditeten for 2025 med 17,4 mio. kr., hvilket udfordrer budget 2025-2028 tilsvarende.**

De 17,4 mio. kr. skyldes følgende ændringer:

- Indtægter – mindreindtægter på 1,3 mio. kr.
- Drift – merudgifter på 10,5 mio. kr.
- Renter – merindtægter på 1,4 mio. kr.
- Anlæg – mindreudgifter på 1,2 mio. kr.
- Forsyningsområdet – merudgifter på 1,8 mio. kr.
- Balanceforskydninger og lån – merudgifter på 6,5 mio. kr.

På trods af forværringen af ultimo likviditeten i 2024 betyder et ændret betalingsflow i 2024 ift. forventet, at den laveste gennemsnitslikviditet i 2024 forbedres med 6,2 mio. kr. (fra oprindeligt forventet 121,2 mio. kr. til 127,4 mio. kr.).

Servicedriftsudgifterne ligger i dette forventede regnskab 5,3 mio. kr. under rammen for 2024, hvilket er en forværring på 3,0 mio. kr. i forhold til Forventet regnskab pr. 31. oktober 2024.

Anlægsprognosen for 2024 er uændret i forhold til Forventet regnskab pr. 31. oktober 2024.

4.2 Væsentlige forudsætninger for dette forventede regnskab

- Under driftsudgifterne er der efter godkendelse af overførselssagen på byrådsmødet den 25. april 2024 indarbejdet overførte restbudgetter fra 2023, hvilket indebærer en forøgelse af det korrigerede driftsbudget med 8,1 mio. kr. Som konsekvens heraf er der i dette forventede regnskab indarbejdet et forventet generelt mindreforbrug på 10,0 mio. kr. vedr. de mindreforbrug, der erfaringsmæssigt vil opstå i løbet af året fordelt over alle områder og virksomheder, men som der ikke specifikt kan indarbejdes som afvigelsesforklaringer i det forventede regnskab pt.
- Allerede primo februar 2024 blev restbudgetter vedr. anlæg overført fra 2023 til 2024 jf. principperne herom. Der er også indarbejdet et forventet generelt mindreforbrug på anlægsbudgettet i 2024. Dette udgør 5,0 mio. kr. ud fra en vurdering af de konkrete anlæg og en erfaringsmæssig vurdering af, at ikke alle forsinkelser og periodiseringer af anlægsprojektet kan forudses på nuværende tidspunkt, hvorfor de ikke er specifikt indarbejdet på de enkelte anlægsprojekter.

4.3 Risici og usikkerheder

Det forventede regnskab er baseret på den forventede udvikling for resten af året, som det skønnes pr. 30. november 2024 ud fra de aktuelt kendte forudsætninger, disponeringer og forventninger, idet der dog er en række usikkerheder, som er nævnt nedenfor.

- **Vurderingsændringer vedr. ejendomsskat 2021-2023:**

Alle ejerboliger vil alligevel ikke blive genvurderet inden udgangen af 2024, som SKAT ellers havde udmeldt. Der er på nuværende tidspunkt gennemført alle de ændringskørsler, som vil ske i 2024. Det betyder, at der ÅTD er kommet indtægter vedr. vurderingsændringer for 22,4 mio. kr., hvilket er 1,6 mio. kr. mindre end forventet i forventet regnskab pr. 31. juli 2024. Af disse indtægter er 17,2 mio. kr. omfattet af indefrysning, hvilket er 1,1 mio. kr. mindre end i forventet regnskab pr. 31. juli 2024. Det forventes, at borgerne indfrier lån vedr. indefrosne ejendomsskatter i løbet af 2024 for i alt 7,5 mio. kr., og der indfries lån vedr. pensionisters ejendomsskatter for 7,0 mio. kr. De forventede indfrielse er uændret ift. forventet regnskab pr. 31. juli 2024.

- **Beskæftigelses- og integrationsområdet:**

Der er i det foreliggende forventede regnskab indarbejdet et forventet merforbrug ÅTD på 3,6 mio. kr. på baggrund af de aktuelt kendte ledighedstal, enhedspriser og indsatser, men området er i sagens natur meget konjunkturfølsomt og udgifterne kan ændre sig meget, hvis ledigheden stiger.

Merforbrug skyldes 37 flere HÅP end forventet. Merforbruget skyldes primært merudgifter til fleksjobbere, ledighedsydelse, seniorpension, førtidspension og boligstøtte.

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

Der er generelt stor usikkerhed omkring budgettet på familie- og voksenområdet, idet enkelte hændelser kan afstedkomme store udsving i forhold til det budgetterede.

Der er indarbejdet 4,2 mio. kr. i dette forventede regnskab som merudgift på anbringelser på børneområdet. Hertil kommer merudgifter på 7,0 mio. kr. vedr. forebyggende foranstaltninger samt 3,6 mio. kr. vedr. tabt arbejdsfortjeneste. På dagtilbudsområdet er der fortsat forventede merudgifter på 1,0 mio. kr. vedr. specialbørn, og på skoleområdet er der en forventning om merforbrug på 1,6 mio. kr. til specialskoler. Der er således i alt indarbejdet merudgifter på børneområdet ÅTD på 17,4 mio. kr.

På voksenområdet er der et forventet mindreforbrug ÅTD på 15,6 mio. kr. vedr. botilbud til voksne. Det skyldes primært, at der ikke har været brug for en del af de afsatte budgetter til risikolisterne vedr. såvel kendte som ikke-kendte borgere. Derudover er der borgere, som er overgået fra børn til voksne, som er overgået til kommunens egne tilbud fremfor dyrere eksterne tilbud, som det ellers var forventet.

- **Plejecentre:**

Samlet forventes et merforbrug på kommunens plejecentre på 3,1 mio. kr. Det skyldes primært øget sygefravær, vikarudgifter og udgifter ifm. fratrædelser. De enkelte plejecentres forklaringer fremgår under afvigelsesforklaringer.

- **Hjemme- og sygepleje:**

I hjemme- og sygeplejen forventes et merforbrug på 3,3 mio. kr. Merforbruget skyldes dels et overført underskud fra 2023 på 0,6 mio. kr., samt en fejl i lønssystemet, som gør at en ny fx-aftale som er sat i gang i 2022, ikke har udbetalt løn. Den fejl er opdaget i marts måned, så genberegningen af lønnen for de medarbejdere som har haft FX vagt har givet en merudgift på 0,4 mio. kr. Derudover forventes et merforbrug på ca. 3,1 mio. kr. som især skyldes vikarforbrug og besparelsen på vikarer som er lagt ind i forbindelse med budget 2024-2027, men som ikke kan indfries. Der er også taget højde for det forbrug der er nødvendigt for at sikre levering trods en meget presset Hjemmepleje, og for at undgå

sygemeldinger pga. presset. Der er igangsat et afdækkende arbejde med at finde ud af hvad årsagerne er til Hjemmeplejens udfordringer. Derudover forventes et mindreforbrug på væstkultur på 0,8 mio. kr.

I visitationen forventes merforbrug på 4,0 mio. kr. Der forventes merforbrug på 0,8 mio. kr. på pers/praktisk hjælp §94 og §95 på baggrund af forbruget pr. 30.11, Ingen ændring siden 31.10. Der forventes et merforbrug på 3,9 mio. på pers/praktisk hjælp kommunal leverandør på baggrund af forbruget 30.11. Det er et øget merforbrug på 1,2 mio. kr. siden 31.10. Skyldes stigende timer til kommunal leverandør. Der forventes et mindreforbrug på 0,3 mio. kr. på pers/praktisk hjælp private leverandør på baggrund af forbruget pr. 30.11, det er et fald i mindreforbruget på 0,6 mio. kr. siden 31.10. Skyldes stigende timer til privat leverandør. Derudover forventes et mindreforbrug på Ventepladser Løvdalen på 0,5 mio. kr. En ændring på 0,5 mio. kr. siden 30.11. Samlet merudgift på 1,3 mio. kr. siden 31.10

Samlet set er der således en udfordring både med en stigning i visiteret personlig og praktisk hjælp (visitationens del) og en udfordring ifm. udførslen (hjemmeplejens del).

5 Afvigelsesforklaringer

I dette forventede regnskab, som ikke bliver politisk behandlet, er afvigelserne nedenfor opgjort som ændringer i forhold til forventet regnskab pr. 31. august 2024. I parentes er anført ændring ÅTD i forhold til det korrigerede budget.

Nedenfor beskrives de væsentligste afvigelser på udvalg og politikområder. Er et politisk udvalg eller politikområde ikke nævnt, skyldes det, at der ikke forventes afvigelser i forhold til det korrigerede budget.

5.1 Skattefinansieret drift – merudgift på 5,2 mio. kr.

(ÅTD-merudgift på 13,4 mio. kr. korrigeret for nulstilling af servicebufferpuljen er det en merudgift på 31,5 mio. kr.)

5.1.1 Økonomiudvalget – mindreudgift på 0,1 mio. kr.

(ÅTD-mindreudgift på 0,7 mio. kr. Korrigeret for nulstilling af servicebufferpuljen er det en merudgift på 17,4 mio. kr.)

Af ændringen vedrører mindreudgifter på 0,3 mio. kr. administrative omplaceringer, således at den reelle merudgift udgør 0,2 mio. kr.

Koncernudgifter og administration – merudgift på 0,2 mio. kr. (ÅTD mindreudgift på 3,3 mio. kr.)

Rådhuspersonale:

- Sundhed Adm.: Der forventes en mindreudgift på 0,4 mio. kr. som skyldes vakant chefstilling og barsel.

Forsikringer:

- Der forventes et merforbrug på Forsikringer på 0,6 mio. kr. Skyldes en vandskade på Melby Skole, hvor vi har gjort regres, og afventer en afgørelse. Derudover har der være nogle mindre udbetalinger på MEN erstatning og erhvervsevnetab i november og december.

5.1.2 Udvalget for Skole, Uddannelse og Dagtilbud – merudgift på 1,1 mio. kr.

(ÅTD-merudgift på 4,5 mio. kr.)

Daginstitutioner og dagpleje – merudgift på 0,1 mio. kr.

(ÅTD merudgift på 0,3 mio. kr.)

- Dagtilbud: Økonomiske fripladser forventes et mindreforbrug på 0,2 mio. kr. så det ÅTD er på 1,2 mio. kr.
- Dagplejen: Mindreindtægt på 0,1 mio. kr. pga. mindre forældrebetaling. ÅTD er der mindreindtægt på 0,5 mio. kr.
- Merudgift til pædagogstuderende på 0,1 mio. kr. Dog fortsat ÅTD en mindreudgift på 0,7 mio. kr.

Skole og uddannelse – merudgift på 1,0 mio. kr.

(ÅTD merudgift på 4,2 mio. kr.)

Virksomheder – merforbrug på 1,0 mio. kr.

- Merforbrug på 0,2 mio. kr. på Ølsted Skole til gruppeordninger, da der ikke er fuldt antal børn og flere visiteret ud af skolen. ÅTD en merudgift på 1,0 mio. kr.
- Merforbrug på 0,8 mio. kr. på Hundested Skole, som skyldes fejl ifm. Omplacering af Lillebjergs medarbejdere og udgifter til ombygning af lokaler. ÅTD en merudgift på 1,6 mio. kr.

Område – mindreforbrug på 0,1 mio. kr.

- Merudgift på 0,5 mio. kr. på transportudgifter. ÅTD en mindreudgift på 0,4 mio. kr.
- Specialiseret område – mindreudgift på 0,4 mio. kr. på baggrund af prognose på kendte børn i eksterne skoletilbud ultimo november 2024.
- Merudgift på 0,1 mio. kr. til søskenderabat på SFO. ÅTD en mindreudgift på 0,3 mio. kr.
- Merindtægt på 0,3 mio. kr. fra "Projekt børnene først". Udgifter kommer i 2025.

5.1.3 Udvalget for Plan og Byg – merudgift på 1,2 mio. kr.

(ÅTD-merudgift på 1,6 mio. kr.)

- Bygningsdrift – Husleje: Fjordgade er ikke længere udlejet og det medfører en mindreindtægt på 0,2 mio.kr.
- Forbrugsafgifter: Kommunen har modtaget en gammel regning fra Halsnæsforsyning som betyder at det forventede mindreforbrug nedsættes til 5,3 mio. kr. fra 6,3 mio. kr.

5.1.4 Udvalget for Ældre, Sundhed og Forebyggelse – merudgift på 3,0 mio. kr.

(ÅTD-merudgift på 14,2 mio. kr.)

Af ændringen vedrører merudgifter på 0,2 mio. kr. administrative omplaceringer, således at den reelle merudgift udgør 2,8 mio. kr.

Ældre – merudgift på 2,0 mio. kr.

(ÅTD merudgift på 8,6 mio. kr.)

- Plejecentre – mindreudgift på 0,2 mio. kr. (ÅTD merudgift på 3,1 mio. kr.)
 - Humlehaven: Der forventes et merforbrug på 0,4 mio. kr. Skyldes forventet merbrug på vikarudgifter.
 - Løvdalen: Der forventes et merforbrug på 0,2 mio. kr. Skyldes forventet merforbrug på vikar og løn grundet sygdom.
 - Hundested Plejecenter: Der forventes et mindreforbrug på 0,8 mio. kr. da udgift til borger dækkes af SSF.
 - Arresøparken Plejecenter: Der forventes et mindreforbrug på 0,2 mio. kr. på baggrund af opdateret forventning.
 - Solhjem Plejecenter forventer et merforbrug på 0,1 mio. kr., som skyldes højere sygefravær og fratrædelser.
- Hjemme- og sygepleje – merudgift på 1,5 mio. kr. (ÅTD merudgift på 7,3 mio. kr.)
 - Hjemmeplejen:
Der forventes et merforbrug på 0,2 mio. kr. som skyldes øget vikarforbrug.
 - Visitationen:
Der forventes et merforbrug på 1,2 mio. kr. som skyldes stigende timer til kommunal leverandør.
Der forventes et merforbrug på 0,6 mio. kr. som skyldes stigende timer til privat leverandør.
Der forventes et mindreforbrug på 0,5 mio. kr. som skyldes ventepladser på Løvdalen.
- Hjælpe midler – mindreudgift på 0,3 mio. kr. (ÅTD mindreudgift på 1,1 mio. kr.)
 - Der forventes et mindreforbrug på 0,3 mio. kr. til udgiften til Movia.
- Aktivitetstilbud til ældre – mindreudgift på 0,1 mio. kr. (ÅTD mindreudgift på 0,1 mio. kr.)
 - Der forventes merindtægt på 0,1 mio. kr. fra indtægter af brugere af Paraplyen
- Øvrige udgifter vedr. ældre – merudgifter på 1,2 mio. kr. (ÅTD mindreudgift på 0,5 mio. kr.):
 - Der forventes merudgift på 0,5 mio. kr. som skyldes forbrug på specialiseret rehabilitering.
 - Der forventes merudgift på 0,3 mio. kr. som skyldes forbrug til plejevederlag til pasning af døende.

- Der forventes merudgift på 0,4 mio. kr. som skyldes udgifter til mellemkommunal afregning på baggrund af visiterede borgere.

Voksne med særlige behov – merudgift på 1,8 mio. kr.

(ÅTD mindreudgift på 5,4 mio. kr.)

- Botilbud til voksne (ÅTD mindreudgift på 11,6 mio. kr.):
 - Område: merforbrug på 1,7 mio. kr. så mindreforbrug ÅTD er nedjusteret til 11,6 mio. kr. Skyldes primært mindreindtægt på SDE på 2,0 mio. kr.
- Borgerrettet personlig assistance (ÅTD merudgift på 0,4 mio. kr.):
Merforbrug på 0,1 mio. kr. Skyldes øget lønudgifter som følge af overenskomstændring samt øget udgifter til vikardækning ved sygdom.
- Aktivitets- og samværstilbud (ÅTD mindreudgift på 0,7 mio. kr.):
Område: Merforbrug på 0,1 mio. kr. på baggrund af de borgere, som kendes ultimo november 2024.
- Undervisningstilbud til voksne (ÅTD mindreudgift på 1,0 mio. kr.):
Mindreudgift på 0,1 mio. kr. på baggrund af de borgere, som kendes ultimo november 2024.
- Øvrige dag- og døgntilbud (ÅTD merudgift på 7,7 mio. kr.):
Merforbrug på 0,2 mio. kr. Skyldes bl.a. ny lovgivningen hvor refusion er nedsat til 120 dage pr. år. pr. borger.
- Efterværn 18-22 år (ÅTD mindreudgift på 0,3 mio. kr.):
Mindreforbrug på 0,3 mio. kr. Skyldes justeringer af kendte prognoser på efterværn's område.

Børn og unge med særlige behov – mindreudgift på 0,3 mio. kr.

(ÅTD merudgift på 14,8 mio. kr.)

- Forebyggende foranstaltninger (ÅTD merudgift på 7,0 mio. kr.)
Virksomhed: Børne- og ungeafdelingen – merforbrug på 0,2 mio. kr. Skyldes brug af ekstern konsulent til teamudvikling og supervision ifm. at virksomheden er helt ny.
Område: Merforbrug på 1,2 mio. kr. på baggrund af de borgere der kendes ultimo november 2024.
- Anbringelser (ÅTD merudgift på 4,2 mio. kr.)
Område: Mindreudgift på 1,8 mio. kr. Skyldes primært udfordringer med at finde de rette anbringelsessteder og nogle som ikke er blevet til noget. Man har kunnet klare det med forebyggende foranstaltninger. Budgethåndtag E 7.3.2.2, 2 ekstra pladser i Ungehyblerne, har ikke kunnet etableres pr. 1. juli 2024 pga. forsinkelse af ombygningen.
- Merudgiftsydelser og tabt arbejdsfortjeneste: (ÅTD merudgift på 3,6 mio. kr.)
Område: Merforbrug på 0,1 mio. kr. Skyldes justeret opgørelse.

Sundhed – mindreudgift på 0,8 mio. kr.

(ÅTD mindreudgift på 3,8 mio. kr.)

- Sundhedsfremme og forebyggelse: Der forventes et mindreforbrug på 0,2 mio. kr. som skyldes af ny tværfaglig indsats om stressindsats ikke er brugt så meget i 2024.
- Genoptræning og aflastning: Der forventes et mindreforbrug på 0,6 mio. kr. som skyldes vakance samt mindre kørsel.

5.2 Balanceforskydninger og lån – mindreindtægter på 2,0 mio. kr.

(ÅTD-merudgift på 21,6 mio. kr. Korrigeret for nulstilling af servicebufferpuljen er det en merudgift på 3,5 mio. kr.)

- Mindreindtægt på 2,0 mio. kr. vedr. optagelse af lån. Der er købt færre flygtningeboliger end forventet.

6 Likviditetsudvikling

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

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

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

6.1 Ændring i likvide aktiver i indeværende år

Der forventes et overskud på 65,2 mio. kr. i 2024, hvilket er en forbedring på 11,2 mio. kr. i forhold til oprindeligt budget.

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

- Flere Indtægter (32,0 mio. kr.)
- Flere driftsudgifter (28,9 mio. kr.)
- Færre renteudgifter (5,4 mio. kr.)
- Flere anlægsudgifter (9,1 mio. kr.)
- Flere udgifter vedr. Forsyningsområdet (1,8 mio. kr.)
- Flere udgifter under balanceforskydninger og afdrag på lån (16,5 mio. kr.)
- Flere indtægter ved optagne lån (30,2 mio. kr.)

6.2 Ultimo likviditet 2024

Udgangspunktet for den oprindelige forventede løbende likviditetsudvikling for 2023 var likviditetsprognosen, som den så ud i forventet regnskab pr. 31. juli 2023 samt det vedtagne budget for 2024.

Ved budgetvedtagelsen var der en forventning om, at likviditeten ultimo 2023 ville ende på 30,0 mio. kr., og ultimo 2024 på 84,0 mio. kr.

Det endelige regnskab for 2023 er imidlertid endt med en kassebeholdning på -13,8 mio. kr. og dermed 43,8 mio. kr. lavere end forudsat. Tillagt forbedringen i det forventede regnskab på 11,2 mio. kr. i 2024, giver dette en samlet forværring af den forventede ultimo-likviditet i 2024 på 32,6 mio. kr., således at ultimo-likviditeten i 2024 nu forventes at blive på 51,3 mio. kr.

6.3 Gennemsnitlig likviditet

6.3.1 Laveste gennemsnitlig likviditet 2024

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

Med det forværrede indgangsbetrag og forbedrede resultat i det forventede regnskab udviser den reviderede likviditetsprognose en lille stigning (på trods af en samlet forværring) i den forventede gennemsnitslikviditet i 2024 på 6,2 mio. kr. til 127,4 mio. kr., som indtraf den 1. januar 2024.

Årsagen hertil skal findes i hvordan betalingsflowet metodisk indarbejdes i forbindelse med budgetlægningen, og hvordan det mere detaljeret, baseret på historikken og kendte forudsætninger indarbejdes i den aktuelle prognose (forventet regnskab).

- I budgetprocessen tages der afsæt i det grundlæggende betalingsmønster i prognosen for regnskabsåret (2023), mens de samlede budgetmæssige ændringer mellem regnskabsåret og det nye budget fordeles jævnt over året som ændring til det forventede daglige likviditetstræk.
- I den aktuelle prognose tages der afsæt i det endeligt vedtagne budget og den faktiske fordeling af beløb på de forskellige udgifts- og indtægtsposter som f.eks. indtægter fra skat og udligning, udgifter til lønninger, sociale ydelser og andre driftsudgifter med et fast betalingsmønster. Desuden er anlæg, optagelse og afvikling af lån m.v. indarbejdet ud fra de faktisk forventede betalingsterminer.

Generelt gælder det for det faktiske betalingsmønster, at de væsentligste indtægter (skatter og tilskud) kommer primo måneden, mens de væsentligste udgifter (lønninger og sociale ydelser) falder ultimo måneden. Dette anderledes betalingsflow i forhold til budgetmodellen indebærer i sig selv en gunstigere udvikling i gennemsnitslikviditeten.

6.3.2 Udviklingen i gennemsnitslikviditeten 2025-2027

Flerårslikviditeten indgår ikke i dette Forventede regnskab, idet der henvises til budget 2025-2028 materialet.

Såfremt dette forventede regnskab holder, vil det dog medføre en forringelse af likviditeten i budget 2025-2028 på 17,4 mio. kr., hvor udgangspunkt var Forventet regnskab pr. 31. juli 2024. Det betyder, at laveste forventede gennemsnitslikviditet i 2028 vil blive forringet fra 81,0 mio. kr. til 63,6 mio. kr.

7 Overholdelse af servicerammen

Servicedriftsrammen er i det oprindelige budget på 1.825,5 mio. kr., idet der heri indgår en bufferpulje på 18,1 mio. kr. Puljen er dog ikke forudsat brugt, og har derfor en modpost på balanceforskydninger, således at den ikke påvirker kassebeholdningen. For at give et retvisende billede af eventuelle udfordringer i de reelle serviceudgifter i forhold til servicerammen blev bufferpuljen nulstillet ved det forventede regnskab pr. 29. februar 2024.

I forbindelse med Økonomiaftalen mellem Regeringen og KL er der aftalt en regulering af servicerammen på grund af ændrede pris- og lønskøn og Ukraine-udgifter. Den korrigerede ramme er forhøjet med samlet 11,2 mio. kr., hvilket også er indarbejdet i det forventede regnskab.

På nuværende tidspunkt ligger det forventede regnskab 5,3 mio. kr. under den korrigerede ramme. Dette skyldes:

- at der er budgetteret med en buffer på 18,1 mio. kr.
- at rammen som følge af midtvejsreguleringen er opjusteret med 11,2 mio. kr.
- at der er brugt 24,0 mio. kr. mere i serviceudgifter end oprindeligt budgetteret

Bilag 1: Principper for forventet regnskab

Følgende er de overordnede principper for udarbejdelsen af forventede regnskaber.

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

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

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

Halsnæs Kommune

Rådhuspladsen 1
3300 Frederiksværk
Telefon 47 78 40 00
mail@halsnaes.dk
www.halsnaes.dk