



Forventet regnskab 28. februar 2025

1 Indholdsfortegnelse

2 Hovedoversigt	2
3 Oversigt over serviceudgifter	3
4 Forventet regnskab – kort fortalt	4
4.1 Hovedkonklusioner ift. likviditet, service- og anlægsrammer.....	4
4.2 Forudsætninger om overførsel mellem årene	4
4.3 Risici og usikkerheder	5
5 Afgivelsesforklaringer	6
5.1 Indtægter – Merindtægt på 0,1 mio. kr.	6
5.2 Drift – Mindreudgift på 6,8 mio. kr. (korrigeret for nulstilling af buffer merudgift på 12,6 mio. kr.)	7
5.2.1 Økonomiudvalget – Mindreudgift 18,1 mio. kr. (heraf mindreudg. 19,4 mio. kr. vedr. buffer)	7
5.2.2 Udvalget for Erhverv og Beskæftigelse – Mindreudgift på 2,1 mio. kr.	8
5.2.3 Udvalget for Skole, Uddannelse og Dagtilbud – Merudgift 1,0 mio. kr.	9
5.2.4 Udvalget for Kultur, Idræt og Demokrati – Merudgift på 0,1 mio. kr.	10
5.2.5 Udvalget for Plan og Byg – Merudgift på 2,6 mio. kr.	10
5.2.6 Udvalget for Ældre, Sundhed og Forebyggelse – Merudgift på 14,7 mio. kr.	11
5.3 Renter – Merindtægt på 0,7 mio. kr.	12
5.4 Anlæg – Mindreindtægt på 19,2 mio. kr.	13
5.4.1 Afgivelsesforklaringer – merudgifter på 19,2 mio. kr.	13
5.4.2 Tillægsbevillinger til anlæg (tilpasning af rådighedsbeløb)	14
5.5 Balanceforskydninger og lån – Merudgift på 17,1 mio. kr. (heraf merudg. 19,4 mio. kr. vedr. buffer)	14
6 Likviditetsudvikling.....	15
6.1 Ændring i likvide aktiver i indeværende år.....	15
6.2 Ultimo likviditet og løbende likviditet.....	15
6.3 Gennemsnitlig likviditet.....	16
6.3.1 Laveste gennemsnitlige likviditet 2025.....	16
6.3.2 Laveste gennemsnitlige likviditet i budgetperioden 2026-2028	17
7 Overholdelse af servicerammen	18
8 Overholdelse af anlægsrammen.....	19
9 Gældsudviklingen	20
10 Befolkningsudviklingen.....	22
Bilag 1: Principper for forventet regnskab	23
Bilag 2: Oversigt over tillægsbevillinger til godkendelse i dette forventede regnskab	24
Bilag 3: Oversigt over godkendte tillægsbevillinger pr. 28. februar 2025	26

2 Hovedoversigt

HOVEDOVERSIGT, MIO. KR.	OPRINDELIGT BUDGET	KORRIGERET BUDGET	FORVENTET REGNSKAB PR. 28/2	AFVIGELSE TIL KORR. BUDGET	AFVIGELSE TIL OPR. BUDGET	TILLÆGS- BEVILLING
INDTÆGTER	-2.739,6	-2.739,6	-2.739,7	-0,1	-0,1	-0,1
DRIFT (inkl. refusion)						
Økonomiudvalget	353,8	360,5	342,4	-18,1	-11,4	-18,1
Udvalget for Erhverv og Beskæftigelse	585,5	586,0	583,9	-2,1	-1,6	0,3
Udvalget for Skole, Uddann. og Dagtilbud	531,8	529,0	529,9	1,0	-1,9	0,0
Udvalget for Kultur, Idræt og Demokrati	34,6	35,8	35,9	0,1	1,4	-0,1
Udvalget for Klima, Natur og Miljø	9,2	10,5	10,5	0,0	1,2	0,0
Udvalget for Plan og Byg	122,6	127,3	129,9	2,6	7,2	0,3
Udvalget for Ældre, Sundhed og Forebyg.	1.033,1	1.024,6	1.039,3	14,7	6,2	0,0
<i>Forventet generel mindre udgift</i>			-5,0	-5,0	-5,0	-
DRIFT I ALT	2.670,7	2.673,7	2.666,9	-6,8	-3,8	-17,6
RENTER	11,1	11,1	10,5	-0,7	-0,7	0,0
RESULTAT AF ORDINÆR DRIFT	-57,8	-54,8	-62,4	-7,6	-4,5	-17,7
ANLÆG						
Økonomiudvalget	13,3	23,9	56,9	33,0	43,6	33,4
Udvalget for Erhverv og Beskæftigelse	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Udvalget for Skole, Uddann. og Dagtilbud	7,8	11,4	10,4	-1,1	2,5	0,0
Udvalget for Kultur, Idræt og Demokrati	0,0	-6,3	-6,7	-0,5	-6,7	0,0
Udvalget for Klima, Natur og Miljø	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Udvalget for Plan og Byg	12,7	22,4	21,1	-1,3	8,4	0,0
Udvalget for Ældre, Sundhed og Forebyg.	-0,7	0,7	0,7	0,0	1,3	0,0
<i>Forventet generel mindre udgift</i>			-11,0	-11,0	-11,0	-
ANLÆG I ALT	33,2	52,1	71,4	19,2	38,2	33,4
REGNSKABSRESULTAT I ALT	-24,7	-2,7	9,0	11,6	33,6	15,7
BALANCEFORSKYDNINGER OG LÅN						
Balanceforskydninger	-34,1	-33,4	-14,0	19,4	20,1	19,4
Afdrag på lån	66,6	78,8	78,8	0,0	12,3	0,0
Optagne lån	-15,3	-31,3	-33,6	-2,3	-18,3	-2,3
BALANCEFORSKYDNINGER OG LÅN I ALT	17,2	14,1	31,2	17,1	14,0	17,1
ÆNDRING I LIKVIDE AKTIVER (- = forbedring)	-7,5	11,4	40,2	28,8	47,7	32,8

3 Oversigt over serviceudgifter

SERVICEDRIFT, MIO. KR - : Forbedring + : Forværring	OPRINDELIGT BUDGET 2025	KORRIGERET BUDGET	FORVENTET REGNSKAB PR. 28/2	AFVIGELSE TIL OPR. BUDGET	AFVIGELSE TIL KORR. BUDGET
Udvalg og politikområder					
Økonomiudvalget	366,6	373,3	355,2	-11,4	-18,1
Koncernudgifter og administration	325,8	336,3	336,8	11,0	0,4
Budgetpuljer	32,9	29,0	10,3	-22,6	-18,8
Beredskabet	7,7	7,7	7,9	0,2	0,2
Ældreboliger	0,2	0,2	0,2	0,0	0,0
Udvalget for Erhverv og Beskæftigelse	5,1	5,5	5,5	0,5	0,0
Beskæftigelse	1,1	1,1	1,1	0,0	0,0
Erhverv og turisme	4,0	4,4	4,4	0,5	0,0
Udvalget for Skole, Uddann. og Dagtilbud	529,7	526,9	527,8	-1,9	0,9
Daginstitutioner og dagpleje	139,0	137,7	137,4	-1,5	-0,3
Skole og uddannelse	390,7	389,2	390,4	-0,3	1,2
Udvalget for Kultur, Idræt og Demokrati	34,6	35,8	35,9	1,4	0,1
Kultur og Idræt	32,7	33,6	33,8	1,2	0,2
Demokrati	1,9	2,2	2,1	0,2	-0,1
Udvalget for Klima, Natur og Mijø	9,2	10,5	10,5	1,2	0,0
Natur og Miljø	5,5	6,7	6,7	1,2	0,0
Klima og Kystsikring	3,8	3,8	3,8	0,0	0,0
Udvalget for Plan og Byg	121,1	125,7	128,3	7,2	2,6
Kommunale Bygninger	66,9	69,1	70,6	3,7	1,5
Kommunale Arealer	26,1	26,2	26,5	0,4	0,4
Veje, Stier og Kollektiv Trafik	28,0	30,5	31,1	3,1	0,7
Udvalget for Ældre, Sundhed og Forebyg.	892,4	883,9	899,1	6,7	15,2
Ældre	357,8	354,1	367,3	9,6	13,2
Voksne med særlige behov	279,1	276,7	278,7	-0,4	2,0
Børn og unge med særlige behov	189,1	187,9	187,9	-1,1	0,0
Sundhed	66,5	65,2	65,2	-1,3	0,0
Forventet generel mindreudgift			-5,0	-5,0	-5,0
Servicedriftsudgifter i alt	1.958,6	1.961,6	1.957,4	-1,2	-4,3
Serviceramme	1.958,6	1.958,6	1.958,6		
Overholdelse af servicedriftsrammen - = overskridelse	0,0	-3,1	1,2		

4 Forventet regnskab – kort fortalt

4.1 Hovedkonklusioner ift. likviditet, service- og anlægsrammer

Det forventede regnskab pr. 28. februar 2025 forværrer likviditeten med forventede merudgifter i 2025 på 47,7 mio. kr. i forhold til oprindeligt budget.

Regnskabsresultat for 2024 har forbedret primo likviditeten for 2025 med 9,0 mio. kr. i forhold til forventningerne med det forventede regnskab pr. 31. juli 2024, som dannede udgangspunkt for budget 2025-2028.

Samlet set betyder det, at den forventede ultimo likviditet for 2025 ligger 38,7 mio. kr. lavere, end det var forventet ved vedtagelsen af budgettet for 2025 i oktober 2024.

På trods af forværringen af ultimo likviditeten forbedres den laveste gennemsnitslikviditet i 2025 med 7,3 mio. kr. (fra oprindeligt forventet 170,7 mio. kr. til 178,0 mio. kr.). I 2028 forventes laveste gennemsnitlige likviditet at ende på 71,3 mio. kr., hvilket er 11,0 mio. kr. mindre end forventet ved budgetvedtagelsen.

Servicedriftsudgifterne ligger i dette forventede regnskab 1,2 mio. kr. under rammen. Hvis der ikke havde været budgetteret med en servicebufferpulje på 19,4 mio. kr., ville der have været en overskridelse på 18,2 mio. kr.

Bruttoanlægsudgifterne udgør i alt 120,5 mio. kr., hvilket er 14,4 mio. kr. mere end de oprindeligt budgetterede anlægsudgifter og 23,3 mio. kr. mere end den af KL udmeldte anlægsramme for 2025. Det er en væsentlig overskridelse af rammen, som kan medføre sanktioner, hvis alle kommuner overskrider service- og anlægsrammerne samlet set i 2025. En del af forklaringen på overskridelsen skyldes overførsel af anlægsmidler fra 2024 til 2025.

4.2 Forudsætninger om overførsel mellem årene

- Under driften er der indarbejdet automatisk opgjorte overførselsbeløb fra hhv. driften og anlæg i 2024, der har forøget det korrigerede driftsbudget med 2,9 mio. kr.

Derudover indgår følgende i det generelle mindreforbrug på 5 mio. kr.:

- Dispensationsansøgninger indenfor overførselsreglerne som vil medføre et merforbrug på 6,2 mio. kr. i 2025, hvis Byrådet godkender dem alle i april 2025
 - Der forventes et generelt mindreforbrug på 11,0 mio. kr. i 2025, som ikke kan opgøres på specifikke områder på nuværende tidspunkt
- Under balancen er der indarbejdet overførte balanceforskydninger og lånoptagelse på samlet 0,1 mio. kr. Det drejer sig om indskud til Landsbyggefonden på 0,7 mio. kr. samt overført lånoptagelse på -0,6 mio. kr.

Derudover er der indarbejdet låneperiodiseringer mv. fra Forventet Regnskab pr. 31. oktober 2024 samt byråds sag 387 i december 2024 på -15,5 mio. kr. samt indfrielse af lån på 12,3 mio. kr. Der forventes ikke overførsel fra 2025-2026 på balancen, hvorfor der ikke budgetteres med et forventet generelt mindreforbrug på balancen.

- Under anlæg er der indarbejdet automatisk opgjorte overførselsbeløb fra 2024, der har forøget det korrigerede anlægsbudget med 13,0 mio. kr.

Derudover er der indarbejdet anlægsperiodiseringer mv. fra Forventet Regnskab pr. 31. oktober 2024 for 7,3 mio. kr. Samlet set er der siden vedtagelsen af budget 2025 således overført anlægsbudgetter for 20,3 mio. kr.

Der er udfærdiget anlægsprognose pr. 28. februar, hvor der ifm. Forventet Regnskab pr. 28. februar 2024 overføres anlægsindtægter på 33,4 mio. kr. fra 2025 til 2026. Derudover er der anslået et beløb til generelt mindreforbrug på anlægsbudgettet i 2025 på 11,0 mio. kr., som forventet overført i løbet af 2025 eller ifm. overførselssagen 2025-2026.

4.3 Risici og usikkerheder

Det forventede regnskab er baseret på den forventede udvikling for resten af året, som det skønnes pr. 28. februar 2025 ud fra de aktuelt kendte forudsætninger, disponeringer og forventninger.

Da der er tale om det første forventede regnskab for 2025, er datagrundlaget på en række område endnu meget begrænset og usikkert, hvorfor de er derfor nævnt som usikkerheder nedenfor.

- *Det specialiserede socialområde samt specialindsatser på dagtilbuds- og skoleområdet:*
Der er generelt stor usikkerhed omkring budgettet på specialområdet, idet enkelte hændelser kan afstedkomme store udsving i forhold til det budgetterede. Derudover er der stor usikkerhed om, hvordan de generelle prisstigninger vil spille ind på taksterne på botilbud mv. ift. de budgetterede beløb.

Status pt. er, at der forventes et merforbrug på 2,0 mio. kr. vedr. botilbud til voksne.

Børne- og Unge afdelingen er udfordret på deres lønbudget. Der arbejdes med planer, for at kunne overholde budgettet i 2025, hvorfor der ikke er indarbejdet forventede merudgifter.

- *Praktisk hjælp og personlig pleje:*
Der forventes et samlet merforbrug på 16,6 mio. kr. Det består af et merforbrug på 15,0 mio. til personlig/praktisk hjælp samt et merforbrug på §94 og §95 på 1,6 mio. kr. Merforbruget på personlig/praktisk hjælp på 15,0 mio. kr. er behæftet med stor usikkerhed. Antallet af visiterede timer er steget markant siden midten af 2024, og det er usikkert, hvor stor en effekt de igangsatte indsatser når at få i 2025. Det pt. anslåede merforbrug kan derfor blive større. Der vil blive fremlagt en sag om status og igangsatte indsatser på udvalget for sundhed, ældre og forebyggelse i maj.
- *Bruttoanlægsrammen og anlægsbudgettet:*
Anlægsrammen er presset i 2025, idet der er anlægsudgifter for 14,4 mio. kr. mere end de oprindeligt budgetterede anlægsudgifter og 23,3 mio. kr. mere end den af KL udmeldte anlægsramme for 2025. Den væsentlige overskridelse af rammen kan medføre sanktioner, hvis alle kommuner overskrider service- og anlægsrammerne samlet set i 2025. Evt. sanktioner vil først have påvirkning i 2026.

Forventede anlægsindtægter budgetteret i 2025 på anslået 33,3 mio. kr. vil først tilgå kommunen i 2026. Dette vil reducere den gennemsnitlige likviditet i 2025 og 2026, men vil på sigt ikke have betydning, bare indtægterne kommer. Beløbet periodiseres fra 2025 til 2026 i dette forventede regnskab og er beskrevet i anlægsprognosen, som indgår som bilag til dette forventede regnskab.

5 Afvigelsesforklaringer

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

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

5.1 Indtægter – Merindtægt på 0,1 mio. kr.

Forventet regnskab pr. 28. februar 2025 i mio. kr.	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Forventet regnskab pr. 28.02.2025	Afvigelse til korrigeret budget	Tillægsbevilling
Indtægter	-2.739,6	-2.739,6	-2.739,7	-0,1	-0,1
Skatteindtægter	-2.015,0	-2.015,0	-2.015,6	-0,6	-0,6
Tilskud og udligning	-724,5	-724,5	-724,0	0,5	0,5
Refusion af købsmoms	-0,2	-0,2	-0,2	0,0	0,0

Skatteindtægter – merindtægt på 0,6 mio. kr.

- Særlig kompensation vedr. dækningsafgift: Afvigelsen skyldes særlig kompensation som følge af sænket provenu pga. indfasning af det nye ejendomsskattesystem. Merindtægt på 0,6 mio. kr.

Beløbet søges bevilget pr. 28. februar 2025.

Tilskud og udligning – mindreindtægt på 0,5 mio. kr.

- Kommunernes anlægsbudgetter overskrider med 100,5 mio. kr. det aftalte niveau for 2025. Kommunerne har budgetteret med serviceudgifter på 324,3 mia. kr. og anlægsudgifter på 20,8 mia. kr., hvilket svarer til en overskridelse på 0,1 mia. kr. Overskridelsen vil blive kollektivt modregnet i udbetalingen af det betingede bloktilskud til kommunerne. Halsnæs Kommunens andel udgør 0,5 mio. kr.

Beløbet søges bevilget pr. 28. februar 2025.

5.2 Drift – Mindreudgift på 6,8 mio. kr. (korrigeret for nulstilling af buffer merudgift på 12,6 mio. kr.)

5.2.1 Økonomiudvalget – Mindreudgift 18,1 mio. kr. (heraf mindreudg. 19,4 mio. kr. vedr. buffer)

Forventet regnskab pr. 28. februar 2025 i mio. kr.	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Forventet regnskab pr. 28.02.2025	Afvigelse til korrigeret budget	Tillægsbevilling
Økonomiudvalget	353,8	360,5	342,4	-18,1	-18,1
Koncernudgifter og administration	324,4	334,9	335,4	0,4	0,4
Budgetpuljer	33,3	29,4	10,6	-18,8	-18,8
Beredskabet	7,7	7,7	7,9	0,2	0,2
Ældreboliger	-11,5	-11,5	-11,5	0,0	0,0

Koncernudgifter og administration – merudgifter på 0,4 mio. kr.

Rådhuspersonale – merudgifter på 0,2 mio. kr.

By og Miljø: Regulering for overenskomst pr. 1. april 2025 pga. særligt årligt tillæg til medarbejdere, der varetager opgaver indenfor miljøbeskyttelsesloven. Trafik og Natur samt Klima og Miljø har 14 medarbejdere, der er omfattede. Merudgift 168.000 kr.

Beløbet søges tillægsbevilget pr. 28. februar 2025.

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

- By og Miljø: Miljøstyrelsen har givet indsigelse om, at der skal udfærdiges grundvandsanalyse i forbindelse med Kommuneplantillæg for Hundested. Analysen bliver udfærdiget ifm. Kommuneplanrevision. Plan og Byg har modtaget tilbud på udfærdigelse fra eksternt firma på 130.000 kr.

Beløbet søges tillægsbevilget pr. 28. februar 2025

- Den af staten fastsatte pris for udlevering af Sundhedskort til borgerne er væsentligt reduceret. I den forbindelse forventes en lavere indtægt. Mindreindtægt på 0,2 mio. kr.

Beløbet søges bevilget pr. 28. februar 2025.

Budgetpuljer – mindreudgifter på 18,8 mio. kr.

Tværgående budgetpuljer – merudgift på 0,6 mio. kr.

- Budgetpuljen vedrørende afledt driftsbesparselse ved salget af Bøgebjerggård vil ikke blive realiseret i indeværende år, og der indberettes dermed et forventet merforbrug på 0,4 mio. kr. Der laves en tilsvarende teknisk korrektion i 2026, da salget først forventes at kunne realiseres i løbet af 2026.

Beløbet søges tillægsbevilget pr. 28. februar 2025.

- Budgetpuljen fra ejendomsgennemgangen 2019 (Gruppe 7 Biografer overtages af forpagter) med en afledt driftsbesparselse på 0,2 mio. kr. er ikke blevet håndteret i forbindelse med den seneste sag om forpagtning af Kosmorama og sagen om overdragelse af Hundested Kino. Derfor vil nærværende budgetpulje ikke kunne udmøntes. Der laves en tilsvarende teknisk korrektion i 2026-2029.

Beløbet søges tillægsbevilget pr. 28. februar 2025

Generelle reserver – mindreudgifter på 19,4 mio. kr.

- Den afsatte servicebufferpulje på 19,4 mio. kr. til sikring af servicerrammens overholdelse nulstilles med dette forventede regnskab og resulterer i et mindreforbrug på driften isoleret set. Nulstillingen modsvares på balanceforskydninger og påvirker således ikke kassebeholdningen samlet set.

Beløbet søges tillægsbevilget pr. 28. februar 2025.

Beredskabet – merudgifter på 0,2 mio. kr.

- Der forventes et merforbrug på 0,2 mio. kr. til beredskabet. Det skyldes en udmelding om, at budgettet for 2025 er øget efter budgetvedtagelse.

Beløbet søges tillægsbevilget pr. 28. februar 2025.

5.2.2 Udvalget for Erhverv og Beskæftigelse – Mindreudgift på 2,1 mio. kr.

Forventet regnskab pr. 28. februar 2025 i mio. kr.	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Forventet regnskab pr. 28.02.2025	Afvigelse til korrigeret budget	Tillægs- bevilling
Udvalget for Erhverv og Beskæftigelse	585,5	586,0	583,9	-2,1	0,3
Beskæftigelse	581,5	581,5	579,5	-2,1	0,3
Erhverv og turisme	4,0	4,4	4,4	0,0	0,0

Beskæftigelse – mindreudgift på 2,1 mio. kr.**Ydelser – Mindreudgift på 2,1 mio. kr.**

Forventet regnskab pr. 28. februar viser et større merforbrug på sygedagpenge som opvejes af mindreforbrug på primært Ledighedsydelse, Kontanthjælp samt Boligstøtte. Der arbejdes med tiltag, der kan nedbringe forbruget på sygedagpenge.

De væsentligste afvigelser ses på følgende ydelsesområder:

- A-dagpenge: Mindreforbrug på 1,0 mio. kr.
- Ledighedsydelse: Mindreforbrug på 2,1 mio. kr.
- Seniorpension: Mindreforbrug på 0,5 mio. kr.
- Førtidspension gammel: Mindreforbrug på 1,3 mio. kr.
- Førtidspension ny: Merforbrug på 1,7 mio. kr.
- Personlige tillæg: Mindreforbrug på 0,8 mio. kr.
- Integration: Mindreforbrug på 0,3 mio. kr.
- Kontanthjælp: Mindreforbrug på 0,9 mio. kr.
- Uddannelseshjælp: Mindreforbrug på 0,4 mio. kr.
- Enkelte ydelser: Mindreforbrug på 0,3 mio. kr.
- Jobafklaring: Merforbrug på 0,9 mio. kr.
- Ressourceforløb: Merforbrug på 0,6 mio. kr.
- Sygedagpenge: Merforbrug på 3,6 mio. kr.
- Revalidering: Mindreforbrug på 0,3 mio. kr.
- Boligstøtte: Mindreforbrug på 1,3 mio. kr.
- Befordringsgodtgørelse: Mindreforbrug på 0,2 mio. kr.
- Ydelsesområder med afvigelser under 0,1 mio. kr. udviser samlet set et merforbrug på 0,1 mio. kr.
- Frivilligt mentornetværk via Frivilligcentret bliver forsinket og iværksættes først i 2026, idet Frivilligcentret har meddelt, at de ikke har mulighed for at bidrage før. Der har været afholdt flere møder med frivilligcentret for at ændre på beslutningen men uden held. Merudgift på 0,3 mio. kr.

Beløbet søges bevilget pr. 28. februar 2025.

5.2.3 Udvalget for Skole, Uddannelse og Dagtilbud – Merudgift 1,0 mio. kr.

Forventet regnskab pr. 28. februar 2025 i mio. kr.	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Forventet regnskab pr. 28.02.2025	Afvigelse til korrigeret budget	Tillægs- bevilling
Udvalget for Skole, Uddannelse og Dagtilbud	531,8	529,0	529,9	1,0	0,0
Daginstitutioner og dagpleje	139,2	137,9	137,7	-0,3	0,0
Skole og uddannelse	392,6	391,1	392,3	1,2	0,0

Daginstitutioner og dagpleje – mindreudgift på 0,3 mio. kr.

Virksomheder – mindreudgift på 0,1 mio. kr.

- Følgende institutioner forventer et samlet mindreforbrug på 1,0 mio. kr.
 - Hundested, mindreforbrug på 0,4 mio. kr.
 - Spodsbjerg, mindreforbrug på 0,3 mio. kr.
 - Skåninggåardsvej, mindreforbrug på 0,1 mio. kr.
 - Asserbo, mindreforbrug på 0,2 mio. kr.

Følgende institutioner forventer et samlet merforbrug på 0,9 mio. kr.

- Baggersvej, merforbrug på 0,1 mio. kr.
- Kregme, merforbrug på 0,1 mio. kr.
- Ølsted, merforbrug på 0,4 mio. kr.
- Ahornvej, merforbrug på 0,2 mio. kr.

Område – mindreudgift på 0,2 mio. kr.:

- Demografipuljen nedskrives til 0,5 mio. kr., som pt. ikke forventes brugt. Der er fordelt 0,9 mio. kr. til vuggestuepladser.
- Pasning af eget barn forventer et merforbrug på 0,3 mio. kr.
- Kørslen til specialbørnehaver forventes et merforbrug på 0,4 mio. kr.
- Privatpasning forventer et mindreforbrug på 0,4 mio. kr. Der er en del private passere, der er lukket.

Skole og uddannelse – merudgift på 1,2 mio. kr.

Virksomheder – merforbrug på 1,5 mio. kr.

- Forventet merforbrug på skolerne generelt på 1,5 mio. kr.

Område – mindreudgift på 0,3 mio. kr.:

- Kørsel til elever i almindelig og specialskoler forventes et mindreforbrug på 0,3 mio. kr.

5.2.4 Udvalget for Kultur, Idræt og Demokrati – Merudgift på 0,1 mio. kr.

Forventet regnskab pr. 28. februar 2025 i mio. kr.	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Forventet regnskab pr. 28.02.2025	Afvigelse til korrigeret budget	Tillægs- bevilling
Udvalget for Kultur, Idræt og Demokrati	34,6	35,8	35,9	0,1	-0,1
Kultur og Idræt	32,7	33,6	33,8	0,2	0,0
Demokrati	1,9	2,2	2,1	-0,1	-0,1

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

Område:

- På baggrund af uklarhed omkring moms på tilskud til Stålmanden bliver der et merforbrug på 14.023 kr.
Beløbes søges tillægsbevilget pr. 28. februar 2025.

Biblioteker:

- Bibliotekerne har mindreforbrug på 0,3 mio. kr. pga. vakance og overførsel af uforbrugte midler fra 2024.

Idrætshaller:

- Svømmehallen: Det forventes, at der ligesom i 2024 vil komme til at mangle indtægter i 2025 på 0,5 mio. kr.

Demokrati – mindreudgift på 0,1 mio. kr.

- Frivilligcenter Halsnæs: Mentornetværk for unge bliver ikke gennemført jf. yderligere beskrivelse under afsnittet om ydelser under udvalget for erhverv og beskæftigelse.
Beløbet søges tillægsbevilget pr. 28.02.2025.

5.2.5 Udvalget for Plan og Byg – Merudgift på 2,6 mio. kr.

Forventet regnskab pr. 28. februar 2025 i mio. kr.	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Forventet regnskab pr. 28.02.2025	Afvigelse til korrigeret budget	Tillægs- bevilling
Udvalget for Plan og Byg	122,6	127,3	129,9	2,6	0,3
Kommunale bygninger	66,9	69,1	70,6	1,5	0,2
Kommunale arealer	27,7	27,7	28,1	0,4	0,4
Veje, Stier og Kollektiv Trafik	28,0	30,5	31,1	0,7	-0,3

Kommunale bygninger – merudgift på 1,5 mio. kr.

Bygningsdrift – merudgift på 1,5 mio. kr.

- Ny lejekontrakt med FBBR på Parallelsvej 12, Hundested, betyder mindre lejeindtægt på 0,2 mio. kr.
Beløbet søges tillægsbevilget pr. 28.02.2025.
- Ny lejekontrakt med TDC på Parallelsvej 12 Hundested, betyder merindtægt på 0,1 mio. kr.
Beløbet søges tillægsbevilget pr. 28.02.2025.
- Fjordgade, Frederiksværk, er boligerne fraflyttet forud for salg, det betyder en mindreindtægt på 0,1 mio. kr.
Beløbet søges tillægsbevilget pr. 28.02.2025.

- Budgettet til forbrugsafgifter er nu tilbage på samme niveau som tidligere. Der er i januar merudgifter for 1,3 mio. kr. i forhold til januar 2024, som vedrører årsopgørelserne for 2024. Men kommunens generelle energiforbrug har ikke været stigende.

Kommunale arealer – merudgift på 0,4 mio. kr.

Drift af arealer – merudgift på 0,4 mio. kr.

- Afledt drift til Classens dige i forbindelse med det afsluttede anlægsprojekt var ikke indeholdt i anlægsprojekt. Merudgift på 0,1 mio.kr.
Beløbet søges tillægsbevillet pr. 28.02.2025.
- Gadefejning, ny kontrakt. Merudgift på 0,1 mio.kr.
Beløbet søges tillægsbevillet pr. 28.02.2025.
- Den tidligere praksis, hvor kommunens biler ikke betalte for at benytte genbrugspladsen på lige fod med andre virksomheder, har ikke har været korrekt. Derfor modtager kommunen nu regninger for hver enkelt kørsel til genbrugspladsen. Forventet merudgift på 0,2 mio. kr.
Beløbet søges tillægsbevillet pr. 28.02.2025.

Veje, stier og kollektiv trafik– merudgift på 0,7 mio. kr.

Veje og Stier – merudgift på 0,9 mio. kr.

- Udmøntning af reduktionshåndtag med nedklassificering af 15 offentlige veje og vejbelysning er forsinket. Forventet merudgift på 0,5 mio. kr.
- Projekt med reparation af afvanding på Helsingevej er afsluttet. Mindreudgift på 0,3 mio. kr.
Beløbet søges tillægsbevillet pr. 28. februar 2025.
- Vejafvandringsbidrag fra Halsnæs Forsyning 2024 er først modtaget til betaling i 2025 (budget hertil er overført fra 2024). Der forventes en merudgift på 0,7 mio. kr. vedr. 2024 og 2025 sammenlagt baseret på Halsnæs Forsynings forventede anlægsudgifter i 2025.

Kollektiv trafik – mindreudgift på 0,3 mio. kr.

- Bestyrelsen for Movia har godkendt 2. behandling af budget 2025 efter vedtagelsen af kommunens budget. Forventet mindreforbrug på 0,3 mio. kr.

5.2.6 Udvalget for Ældre, Sundhed og Forebyggelse – Merudgift på 14,7 mio. kr.

Forventet regnskab pr. 28. februar 2025 i mio. kr.	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Forventet regnskab pr. 28.02.2025	Afvigelse til korrigeret budget	Tillægs- bevilling
Udvalget for Ældre, Sundhed og Forebyggelse	1.033,1	1.024,5	1.039,2	14,7	0,0
Ældre	357,9	354,1	366,8	12,7	0,0
Voksne med særlige behov	254,1	251,7	253,7	2,0	0,0
Børn og unge med særlige behov	183,6	182,5	182,5	0,0	0,0
Sundhed	237,5	236,2	236,2	0,0	0,0

Ældre – merudgift på 12,7 mio. kr.

Hjemme- og sygepleje – merudgift på 16,6 mio. kr.

- Der forventes et samlet merforbrug på 16,6 mio. kr. Det består af et merforbrug på 15,0 mio. til personlig/praktisk hjælp samt et merforbrug på §94 og §95 på 1,6 mio. kr. Merforbruget på personlig/praktisk hjælp på 15,0 mio. kr. er behæftet med stor usikkerhed. Antallet af visiterede timer er steget markant siden midten af 2024, og det er usikkert, hvor stor en effekt de igangsatte indsatser når at få i 2025. Det pt. anslåede merforbrug kan derfor blive større. Der vil blive fremlagt en sag om status og igangsatte indsatser på udvalget for sundhed, ældre og forebyggelse i maj.

Hjælpebidler – mindredgift på 2,8 mio. kr.

- På baggrund af forbruget 2024 samt forbruget de første 2 måneder i 2025, forventes der et mindreforbrug på hjælpebidler på 2,8 mio. kr.

Øvrige udgifter vedr. ældre – mindredgift på 1,1 mio. kr.

- Tomgangsleje: På baggrund af forbruget 2024 samt forbruget de første 2 måneder i 2025, forventes der et mindreforbrug på tomgangsleje på 0,5 mio. kr.
- Visitationens puljer: Der forventes et samlet mindreforbrug på 2,6 mio. kr. Det består af mindreforbrug til tværgående opgaver på 1,0 mio. kr., mindreforbrug til hjerneskaderehabilitering på 0,1 mio. kr., mindreforbrug på specialiseret rehabilitering på 0,7 mio. kr., mindreforbrug på ventepladser på 0,5 mio. kr. samt mindreforbrug på fraflytningsudgifter mv. på 0,2 mio. kr.
- Mellemkommunal afregning: Der forventes et merforbrug på 2,0 mio. kr. til mellemkommunal afregning af plejeboliger. Det er med udgangspunkt i merforbruget fra 2024, samt forventning til 2025.
- Plejevederlag: Der forventes et merforbrug til plejevederlag til pasning af døende på 0,2 mio. kr. Forventningen er på baggrund af forbruget i januar og februar måned.
- Forebyggelses- og sundhedsmyndighedsopgaver: På baggrund af forbruget 2024 forventes et mindreforbrug på 0,3 mio. kr. til hjælpebidlerrådgivning.

Voksne med særlige behov – Merudgift på 2,0 mio. kr.**Botilbud til voksne – merudgift på 2,0 mio. kr.**

- Botilbuddene forventer et samlet merforbrug på op imod 2,0 mio. kr. Det er dog meget usikkert og skyldes et overført underskud på Midgården på 2 mio. kr. fra 2024. Merforbruget søges imødekommet ved at alle pladser nu er belagte og pt. forventes at være det året ud.

5.3 Renter – Merindtægt på 0,7 mio. kr.

Forventet regnskab pr. 28. februar 2025 i mio. kr.	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Forventet regnskab pr. 28.02.2025	Afvigelse til korrigeret budget	Tillægsbevilling
Renter	11,1	11,1	10,5	-0,7	0,0
Renter af likvide aktiver	-0,4	-0,4	-0,4	0,0	0,0
Renter af mellemværender m.v.	-0,5	-0,5	-0,5	0,0	0,0
Renter af langfristet gæld	14,9	14,9	14,9	0,0	0,0
Kurstab og -gevinster	-2,9	-2,9	-3,6	-0,7	0,0

Kurstab og -gevinster – merindtægt på 0,7 mio. kr.

- Garantiprovision på nye garantier samt tidsforskydninger i optagelse af lån, der er stillet garanti for. Merindtægt på 0,7 mio. kr.

5.4 Anlæg – Mindreindtægt på 19,2 mio. kr.

Forventet regnskab pr. 28. februar 2025 i mio. kr.	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Forventet regnskab pr. 28.02.2025	Afvigelse til korrigeret budget	Tillægs- bevilling
Anlæg i alt	33,2	52,1	71,3	19,2	33,4
Økonomiudvalget	13,3	24,0	57,0	33,0	33,4
Udvalget for Erhverv og Beskæftigelse	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Udvalget for Skole, Uddannelse og Dagtilbud	7,8	11,4	10,4	-1,0	0,0
Udvalget for Kultur, Idræt og Demokrati	0,0	-6,3	-6,7	-0,4	0,0
Udvalget for Klima, Natur og Mijø	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Udvalget for Plan og Byg	12,7	22,2	20,9	-1,3	0,0
Udvalget for Ældre, Sundhed og Forebyggelse	-0,7	0,7	0,7	0,0	0,0
Generelt forventet restbudget	0,0	0,0	-11,0	-11,0	0,0

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

Der forventes samlet set anlægsudgifter for 120,5 mio. kr. og anlægsindtægter for 49,2 mio. kr.

Vedr. det samlede anlægsbudget (anlægsudgifter og -indtægter) har Byrådet efter budgetvedtagelsen godkendt en række tillægsbevillinger på i alt 18,9 mio. kr. til anlæg i 2025, hvilket afspejler sig i forskellen mellem oprindeligt og korrigeret budget. Disse bevillinger vedrører:

- Overførte anlægsbudgetter fra 2024 til 2025 for i alt 13,0 mio. kr.
- Periodisering af anlægsudgifter og -indtægter i forbindelse med godkendelsen af det forventede regnskab pr. 31. oktober 2024 for 7,3 mio. kr.
- Administrativ korrektion af områdefornyelse Ølsted Bytorv for -0,6 mio. kr.
- Nye anlægsprojekter for i alt -0,8 mio. kr. vedr.:
 - ændring af anvendelse af areal til padel ved Ll. Karlsmindevej for 1,0 mio. kr.
 - salg af areal til batterianlæg ved Ullerup Skovvej for -0,9 mio. kr.
 - salg af industriskellet for -0,8 mio. kr.

I forbindelse med udarbejdelsen af anlægsprognosen er der foretaget en vurdering af et generelt forventet mindreforbrug på 11,0 mio. kr. i 2025, som forventes overført til 2026 i løbet af året eller i forbindelse med overførselssagen 2025-2026. Vurderingen er sket på baggrund af tidligere års erfaringer med overførsel mellem årene sammenholdt med de konkrete anlægsbudgetter for 2025.

5.4.1 Afvigelsesforklaringer – merudgifter på 19,2 mio. kr.

Økonomiudvalget – mindreindtægt på 33,0 mio. kr.

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

Udvalget for Kultur, Idræt og Demokrati – mindreudgift på 0,4 mio. kr.

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

Forventet generel mindreudgift – mindreudgift på 11,0 mio. kr.

Specifikationer af alle afvigelser fremgår af Anlægsprognosen pr. 28. februar 2025, som er vedlagt som bilag.

5.4.2 Tillægsbevillinger til anlæg (tilpasning af rådighedsbeløb)

Afvigelserne ovenfor giver anledning til 33,4 mio. kr. i tillægsbevillinger i 2025 og modsvarende tekniske korrektioner af anlægsbudgettet i 2026, idet alle tillægsbevillinger vedrører periodiseringer fra 2025 til 2026. Heraf vedrører 34,0 mio. kr. periodiseringer af indtægter samt -0,6 mio. kr. periodisering af udgifter. Der foretages kun periodisering af de anlægsafvigelse, som på nuværende tidspunkt er meget sikre.

5.5 Balanceforskydninger og lån – Merudgift på 17,1 mio. kr. (heraf merudg. 19,4 mio. kr. vedr. buffer)

Forventet regnskab pr. 28. februar 2025 i mio. kr.	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Forventet regnskab pr. 28.02.2025	Afvigelse til korrigeret budget	Tillægs- bevilling
Balanceforskydninger og lån	17,2	14,1	31,2	17,1	17,1
Balanceforskydninger	-34,1	-33,4	-14,0	19,4	19,4
Afdrag på lån	66,6	78,8	78,8	0,0	0,0
Optagelse af lån	-15,3	-31,3	-33,6	-2,3	-2,3

Balanceforskydninger – merudgift på 19,4 mio. kr.

- Modpost til nulstilling af bufferpuljen på driftspuljen, jf. almindelig praksis i økonomistyringen og modsatrettet nulstilling under driften, merudgift på 19,4 mio. kr.

Beløbet søges tillægsbevilget pr. 28. februar 2025.

Optagelse af lån – merindtægt på 2,3 mio. kr.

- Opgørelse af mulighederne for energilån vedr. energiprojekterne på driften, forventes at give mulighed for yderligere lånoptagelse. Merindtægt på 2,3 mio. kr.

Beløbet søges tillægsbevilget pr. 28. februar 2025.

6 Likviditetsudvikling

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

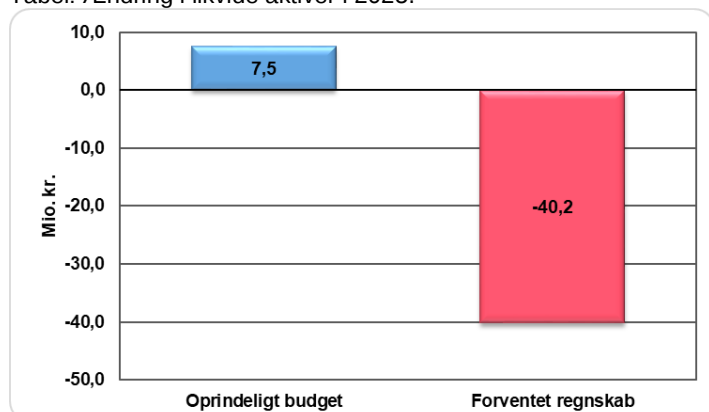
Hvis likviditetstrækket bliver væsentligt anderledes, vil det have konsekvenser i indeværende år. Men det vil også påvirke de budgetterede overslagsår, fordi den estimerede kassebeholdning ved overslagsårenes start vil være anderledes end forventet. Derudover kan årsagerne til ændringen i likviditetstrækket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

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

6.1 Ændring i likvide aktiver i indeværende år

Der forventes med dette forventede regnskab et forbrug af likvide aktiver på 40,2 mio. kr. i 2025, hvilket er en forværring på 47,7 mio. kr. i forhold til oprindeligt budget.

Tabel: Ændring i likvide aktiver i 2025.



Årsagerne til den forværrede likviditetsudvikling i 2025 i forhold til de oprindelige forventninger er opgjort på hovedposter nedenfor, idet tallene er korrigeret for nulstillingen af bufferpuljen på 19,4 mio. kr., således at afvigelserne på drift, anlæg og på balanceforskydninger viser de reelle afvigelser:

- Flere indtægter (0,1 mio. kr.)
- Flere driftsudgifter (15,6 mio. kr.)
- Flere renteindtægter (0,7 mio. kr.)
- Færre anlægsindtægter og flere anlægsudgifter (38,2 mio. kr.)
- Flere udgifter under balanceforskydninger samt afdrag på lån (13,0 mio. kr.)
- Flere optagne lån (18,3 mio. kr.)

6.2 Ultimo likviditet og løbende likviditet

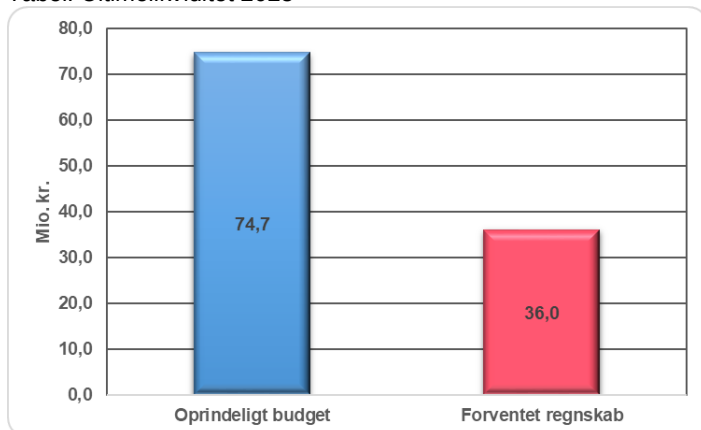
Udgangspunktet for den oprindeligt forventede løbende likviditetsudvikling for 2025 var likviditetsprognosen, som den så ud i det vedtagne budget for 2025.

Ved vedtagelsen af budgettet blev der forventet en ultimo 2024 likviditet på 67,2 mio. kr. Ultimo likviditeten endte på 76,2 mio. kr., altså 9,0 mio. kr. højere end forventet.

Det forbedrede regnskabsresultat på 9,0 mio. kr. sammenholdt med det forværrede resultat af dette forventede regnskab pr. 28. februar på 47,7 mio. kr., giver en samlet forværring af den forventede ultimolikviditet i 2025 på 38,7 mio. kr.

Ultimolikviditeten i 2025 forventes derfor nu at ende på 36,0 mio. kr. frem for de oprindelige 74,7 mio. kr.

Tabel: Ultimolikviditet 2025



6.3 Gennemsnitlig likviditet

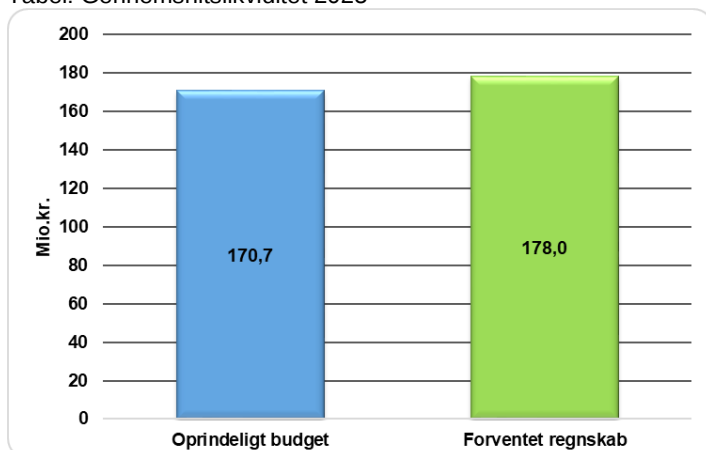
6.3.1 Laveste gennemsnitlige likviditet 2025

Ved budgetvedtagelsen for 2025 forventedes der – med afsæt i det forventede regnskab pr. 31. juli 2024 – en laveste gennemsnitslikviditet i 2025 på 170,7 mio. kr.

Kombinationen af den forbedrede indgangslikviditet, det forværrede forventede regnskab for 2025, samt en tilpasning af det budgetterede betalingsflow i forhold til det faktisk forventede betalingsmønster for 2025, medfører en forbedring af gennemsnitslikviditeten i 2025.

Den laveste gennemsnitslikviditet i 2025 forventes at ende på 178,0 mio. kr., som indtraf primo januar 2025.

Tabel: Gennemsnitslikviditet 2025



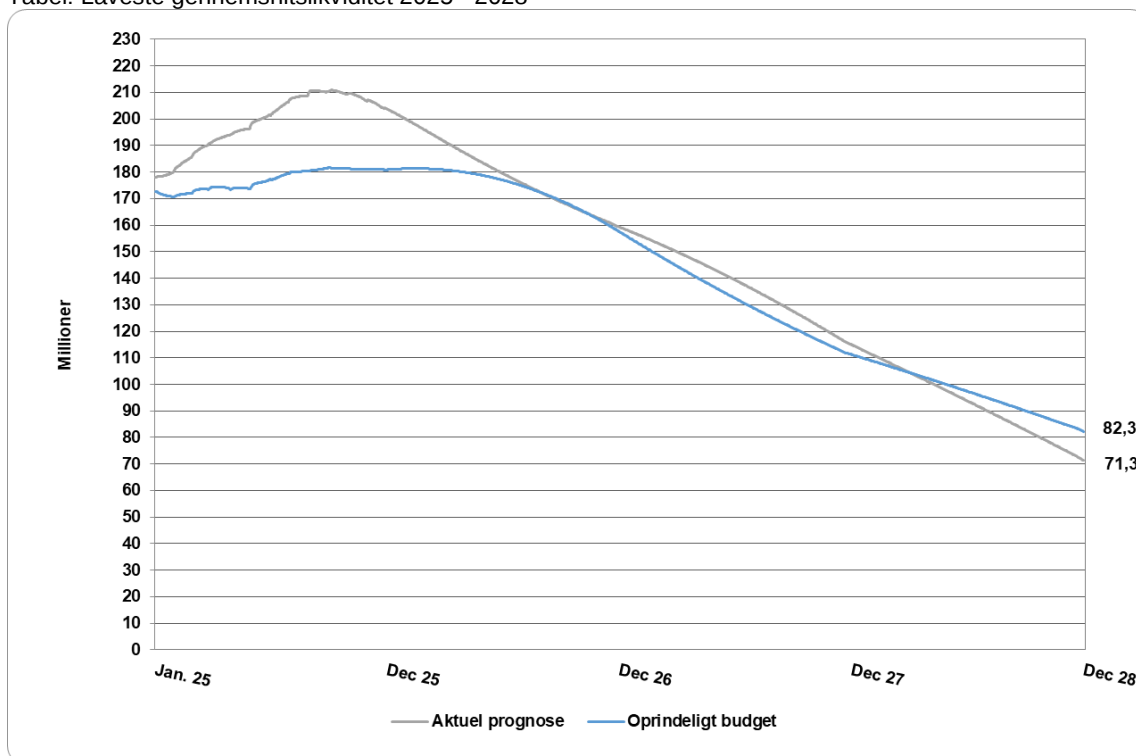
6.3.2 Laveste gennemsnitlige likviditet i budgetperioden 2026-2028

I forbindelse med vedtagelsen af budgettet er et af fokuspunkterne udviklingen i gennemsnitslikviditeten i hele den 4-årige budgetperiode. I det vedtagne budget 2025-2028 endte den forventede laveste gennemsnitslikviditet i 2028 på 82,3 mio. kr.

Regnskab 2024 endte med en højere likviditet på 9,0 mio. kr. og dette forventede regnskab viser en forværring af likviditeten med 47,7 mio. kr. Samlet set er det en forværring på 38,7 mio. kr. over 2024 og 2025. Derudover har en del af de afvigelser, som dette forventede regnskab har forholdt sig til, en effekt, der også må forventes at medføre både mer- og mindreforbrug i de efterfølgende år. Det gælder primært de stigende udgifter til hjemme- og sygepleje. Samtidig er indtægter for 33,4 mio. kr. periodiseret til 2026. Indregnes disse faktorer forventes der et fald i gennemsnitslikviditet ultimo 2028 på 11,0 mio. kr., så den ender på 71,3 mio. kr.

Årsagen til at faldet ikke er større skyldes, at der ved budgetlægningen skete en beregningsteknisk fejl af gennemsnitslikviditeten på 33,6 mio. kr. Den forventede laveste gennemsnitslikviditet i 2028 burde ved budgetvedtagelsen have været på 115,9 mio. kr. Det reelle fald udgør derfor 44,6 mio. kr.

Tabel: Laveste gennemsnitslikviditet 2025 - 2028



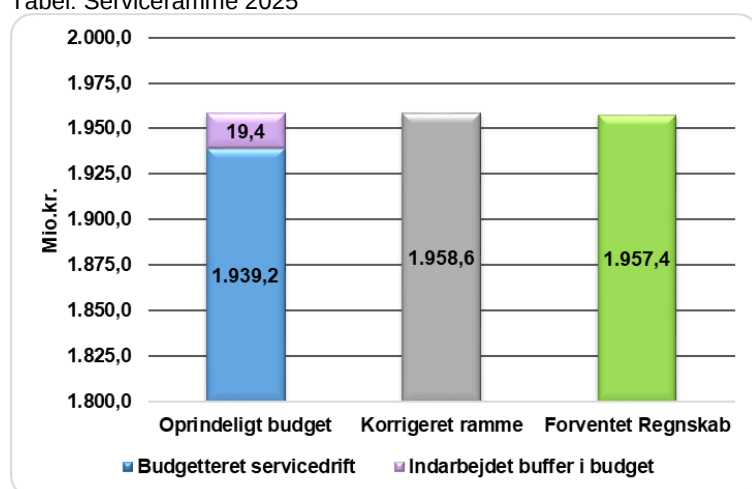
Det skal imidlertid pointeres, at der er tale om et øjebliksbillede, og at der til den kommende budgetproces 2026-2029 formentlig vil blive foretaget en række yderligere tekniske korrektioner, som ikke kendes på nuværende tidspunkt, men som vil kunne påvirke i både op- og nedadgående retning. Derudover gøres der opmærksom på, at 2029 (der som udgangspunkt er en kopi af 2028) indeholder et underskud, som derfor også vil påvirke budget 2026-2029 negativt. Endeligt gøres der opmærksom på de risikoelementer, som er nævnt i afsnit 4.3 om risici og usikkerheder.

7 Overholdelse af servicerammen

Servicedriftsrammen er i det oprindelige budget på 1.958,6 mio. kr., idet der heri indgår en bufferpulje på 19,4 mio. kr. Puljen er dog ikke forudsat brugt, og har derfor en modpost på balanceforskydninger, således at den ikke påvirker kassebeholdningen. For at give et retvisende billede af eventuelle udfordringer i forhold til servicerammen er bufferpuljen nulstillet med dette forventede regnskab.

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

Tabel: Serviceramme 2025



På nuværende tidspunkt udviser det forventede regnskab et mindreforbrug på 1,2 mio. kr.

Idet den nulstillede buffer er på 19,4 mio. kr., betyder det, at de egentlige serviceudgifter ligger 18,2 mio. kr. over de oprindeligt budgetterede servicedriftsudgifter.

8 Overholdelse af anlægsrammen

I forbindelse med indgåelsen af Økonomiaftalen mellem Regeringen og Kommunernes Landsforening er der aftalt en samlet ramme for kommunens bruttoanlægsudgifter, som kommunerne skal overholde samlet set i deres vedtagne budgetter. I modsat fald vil kommunerne blive modregnet i deres bloktilskud. Til forskel for rammen vedr. servicedrift udmeldes der ikke på forhånd en kommunefordelt ramme, men kommunerne afstemmer i fællesskab i løbet af processen den samlede overholdelse af rammen for kommunerne under et. I 2025 har kommunerne overskredet den fælles anlægsramme og er blevet sanktioneret i forhold hertil jf. under afsnittet om indtægter.

På baggrund af denne proces vedtog Halsnæs et samlet budget, hvori bruttoanlægsudgifterne udgjorde 106,1 mio. kr. Med dette forventede regnskab udgør bruttoanlægsudgifterne i alt 120,5 mio. kr., hvilket betyder, at der med dette forventede regnskab forventes en overskridelse i forhold til det oprindelige budget på 14,4 mio. kr. I forhold til den af KL udmeldte anlægsramme er det en overskridelse på 23,3 mio. kr.

9 Gældsudviklingen

9.1.1 Udviklingen i langfristet gæld i alt

Nedenfor er der redegjort for udviklingen i kommunens samlede langfristede gæld som indeholder:

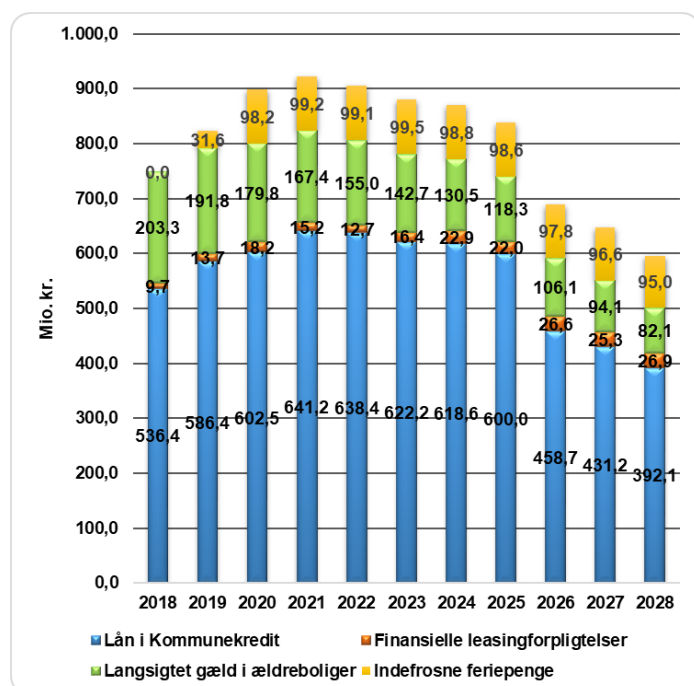
- Lån i KommuneKredit (inkl. lån til indefrosne ejendomsskatter)
- Finansielle leasingforpligtelser
- Indefrosne feriepenge
- Langfristet gæld i ældreboliger

Opgørelsen er lavet på baggrund af den forventede gældsudvikling i det godkendte budget for 2025-2028, den endelige lånoptagelse i 2024 samt de ændringer og forventninger, som indgår i dette forventede regnskab.

Det skal særligt bemærkes, at der fra 2025 også indgår det lån, som kommunen har overtaget ifm. efterskolen New Nordic Youths konkurs. Det indgår med 15,4 mio. kr. ultimo 2025 og med løbende afdrag. Når kurator får afhændet Toruplund, vil kommunen kunne indfri lånet, hvorefter det udgår af låneporteføljen.

Ultimo 2024 udgør den langsigtete gæld 870,8 mio. kr. Heraf udgør lån i KommuneKredit 618,6 mio. kr., Finansielle Leasingforpligtelser 22,9 mio. kr., langsigtet gæld i ældreboliger 130,5 mio. kr. samt indefrosne feriepenge 98,8 mio. kr.

Graf: Langfristet gæld 2018 - 2028



Lån i KommuneKredit og finansiell leasing:

Disse lånemuligheder benyttes til at afholde almindelige kommunale drifts- og anlægsudgifter samt finansiere indefrosne ejendomsskatter. Afdrag og renter finansieres af kommunens indtægter

Gæld vedr. Indefrosne feriepenge:

De indefrosne feriepenge vedrører ferie opsparet i perioden 1. september 2019 til 31. august 2020. Renterne indregnes i restgælden, da de først betales samtidig med at gælden afdrages i takt med at medarbejderne fratræder arbejdsmarkedet.

Gæld i ældreboliger:

Lån til ældreboliger er optaget til opførelse af kommunale ældreboliger og efterfølgende større vedligeholdelsesprojekter i boligerne. Afdrag og renter finansieres af beboernes huslejebetalinger, der indgår i budgettet vedr. ældreboliger under Økonomiudvalget.

I gældsudviklingen indgår, at der fra og med 2019 er optaget og budgetteret med optagelse af afdragsfrie lån til finansiering af indefrosne ejendomsskatter, indtil SKAT overtager opkrævningen af ejendomsskatter, hvilket forudsættes at ske i 2026.

Lån til finansiering af indefrosne ejendomsskatter tillige med ekstraordinær høj lånoptagelse i 2020 og i 2021 (primært lånedispensationer samt ekstraordinære Covid-19-lån til ejendomsvedligehold og erhvervelse af Nordmolen) forklarer den stigende gæld i 2019-2021.

Indfrielsen af ejendomsskattelånene i 2026, når disse overgår til SKAT, forklarer det store fald i den samlede gæld fra 2025 til 2026, idet den opsamlede gæld vedr. indefrysningsslån ultimo 2024 udgør 102,2 mio. kr.

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

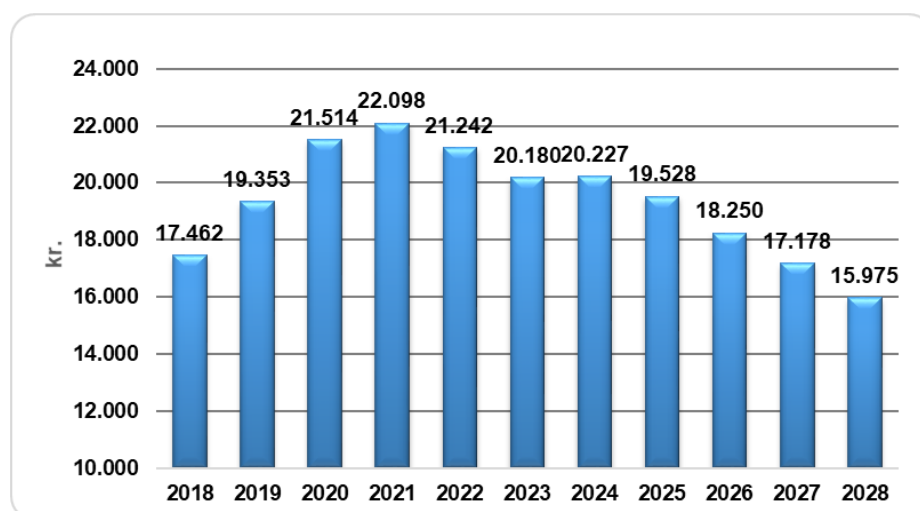
9.1.1 Langfristet gæld pr. indbygger ift. målet i den økonomiske politik

Idet hverken indefrysningsslån eller ældreboligslån indgår i nøgletallet for gæld pr. indbygger jf. den økonomiske politik, indeholder nedenstående graf heller ikke disse lån.

De ekstraordinære anlægslån i 2020 og 2021 påvirker tydeligt udviklingen i gæld pr. indbygger, men den forventede udvikling i gælden pr. indbygger falder som følge af de budgetterede lån og afdrag i perioden 2025-2028 fra 19.528 kr. ultimo 2025 til 15.975 kr. ultimo 2028.

I den økonomiske politik er det fastsat, at målet for langsigtet gæld er 11.000 kr. pr. indbygger senest ultimo 2030. Indtil ultimo 2035 skal gælden nedbringes yderligere til 7.000 kr. pr. indbygger.

Graf: Restgæld pr. indbygger 2018 – 2028 ex. Lån til indefrosne ejendomsskatter:



10 Befolkningsudviklingen

Leverandøren har opsagt det tidligere befolkningsprognosesystem, og et nyt system er under implementering. Der har derfor ikke kunnet udarbejdes en status på befolkningsudviklingen til dette forventede regnskab.

Bilag 1: Principper for forventet regnskab

Følgende er de overordnede principper for udarbejdelsen af forventede regnskaber.

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

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

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

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

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

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

I forventet regnskab pr. 28. februar 2025 indstilles der tillægsbevillinger for i alt 32.800.580 kr. til budget 2025, mens der indstilles tekniske korrektioner til budget 2026 for i alt -33.330.800 kr.

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

Tillægsbevillingerne er nærmere specificeret i nedenstående oversigt og fordeler sig således vedr. 2025 på hovedposter:

- Indtægter: Merindtægt på 84.000 kr.
- Drift og refusion: Mindreudgifter på 17.574.377 kr.
- Anlæg: Mindreindtægter på 33.350.000 kr.
- Balanceforskydninger: Merudgifter for 17.108.957 kr.

Som følge af periodiseringer og kendte merudgifter i 2025 indstilles der tekniske korrektioner til 2026 med følgende delbeløb:

- Anlæg: Merindtægter på 33.330.800 kr.

	2025	2026
Tillægsbevillinger i alt	32.800.580	-33.330.800
Indtægter	-84.000	0
<i>Skatteindtægter</i>		
Særlig kompensation vedr. dækningsafgift	-611.000	
Efterreguleringer	527.000	
Drift	-17.574.377	0
Økonomiudvalget		
<i>Koncernudgifter og administration</i>		
Grundvandsanalyse	130.000	
Overenskomst - opgaver indenfor miljøbeskyttelsesloven	168.000	
Færre indtægter på Sundhedskort	150.000	
<i>Budgetpuljer</i>		
Afledt driftsbesparelse Bøgebjerggård	384.694	
Afledt driftsbesparelse Biografer	237.495	
Bufferpuljen nulstilles med modsvar på balanceforskydninger	-19.391.889	
<i>Beredskabet</i>		
Budgettet for 2025 er øget	241.080	
Udvalget for Erhverv og Beskæftigelse		
<i>Beskæftigelse</i>		
Projekt med flere unge i uddannelse udskudt	340.000	
Udvalget for Kultur, Idræt og Demokrati		
<i>Kultur og Idræt</i>		
Frivilligcenter Halsnæs. Mentornetværk bliver ikke gennemført	-130.000	
Udvalget for Plan og Byg		
<i>Kommunale Bygninger</i>		
Ny lejekontrakt med FBBR på Parallelsvej 12	150.751	
Ny lejekontrakt med TDC på Parallelsvej 12	-102.000	
Fjordgade, Frederiksværk, er boligerne fraflyttet forud for salg	142.495	
<i>Kommunale Arealer</i>		
Græsslåning af fælles parkering ved udesport i Melby	10.500	
Udearealerne ved Parallelsvej 12	18.000	
Afledt drift til Classens dige	85.000	
Gadefejning, ny kontrakt	100.000	
Brug af genbrugspladsen	150.000	
<i>Veje, Stier og Kollektiv Trafik</i>		
Projekt med reparation af afvanding på Helsingvej afsluttet	-258.503	
Anlæg	33.350.000	-33.330.800
Økonomiudvalget	33.350.000	-33.330.800
Udvalget for Skole og Dagtilbud		
Udvalget for Kultur, Idræt og Demokrati		
Udvalget for Klima, Natur og Miljø		
Udvalget for Plan og Byg		
Udvalget for Ældre, Sundhed og Forebyggelse		
Balanceforskydninger m.v.	17.108.957	0
<i>Balanceforskydninger</i>		
Bufferpuljen nulstilles	19.391.889	
Lånoptagelse til energiinvesteringer forøges	-2.282.932	

Bilag 3: Oversigt over godkendte tillægsbevillinger pr. 28. februar 2025

Det korrigerede budget er det oprindelige budget inkl. de tillægsbevillinger, som er godkendt til og med den 28. februar 2025. Det korrigerede budget svarer ikke til det forventede regnskab, da der kun indstilles tillægsbevillinger til særlige afvigelser jf. bilag 1, punkt 4, idet de budgetansvarlige fortsat skal arbejde efter at overholde deres budgetter.

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

Som det fremgår af oversigten nedenfor, er der siden vedtagelsen af budget 2025 i oktober 2024 og indtil den 28. februar 2025 givet tillægsbevillinger for i alt 18,9 mio. kr. Heraf vedrører

- 13,0 mio. kr. overførte restbudgetter vedrørende anlæg fra 2024
- -0,6 mio. kr. vedrører overført restbudget vedr. lånoptagelse fra 2024
- 2,9 mio. kr. vedrører overførsel af drifts- og anlægsmidler til driften fra 2024 til 2025
- 0,7 mio. kr. vedrører overførsel af balanceposter fra 2024 til 2025

Egentlige tillægsbevillinger (ud over de overførte restbudgetter fra 2024) til budget 2025 udgør således netto 2,9 mio. kr., som jf. oversigten nedenfor består af beslutninger fra byrådsmøderne den 19. december 2024 samt 6. februar 2025 samt en administrativ korrektion.

Oversigt over godkendte tillægsbevillinger pr. 28. februar 2025

Godkendelse	Bevilling	Type	Lividitetspåvirkning	Serviceudgifter
			1.000 kr.	1.000 kr.
			+ : kassetræk	+ : kassetræk
	Oprindeligt budget - Likviditetsforbrug		-7.496	
	Oprindeligt budget - Serviceudgifter ift. servicerammen			1.958.580
	Bevillinger fordelt på hovedoversigtens poster:			
		Indtægter	0	-
		Drift	3.036	3.036
		Statsrefusion	0	
		Renter	0	-
		Anlæg	18.966	-
		Balanceforsk.	730	-
		Låneoptagelse	-16.044	-
		Afdrag på lån	12.250	
	Tillægsbevillinger/omplaceringer i alt		18.938	3.036
	Korrigeret budget - Likviditetsforbrug		11.442	
	Korrigeret budget - Ændring i servicedriftsudgifter			1.961.616
	Oprindelig pulje til imødegåelse af merudgifter på servicedrift			19.392
	Servicedriftspulje - Resterende budget			0
	Specifikation af bevillinger:			
19.12.2024	pkt. 387 Optagelse af lån til imødegåelse af deponering	Låneoptagelse	-12.250	
19.12.2024	pkt. 387 Indfrielse af ovennævnte lån	Afdrag på lån	12.250	
19.12.2024	pkt. 388 Periodisering - Lån til køb af boliger til Ukrainiske	Låneoptagelse	-3.200	
19.12.2024	pkt. 388 Forventet regnskab pr. 31.10.2024	Anlæg	7.278	
19.12.2024	pkt. 396 Ændring af anvendelse af areal	Anlæg	960	
19.12.2024	pkt. 401 Fortsættelse af Fællesrummet	Drift	175	175
19.12.2024	pkt. 408 Salg areal til batterianlæg	Anlæg	-900	
06.02.2025	pkt. 411 Salg af Industriskellet	Anlæg	-810	
Adm	Korrektion af Ølsted Bytov ifbm. vedtagelse af B25	Anlæg	-605	
Adm	Overførsel af uforbrugte rådighedsbeløb fra 2024 til 2025	Anlæg	13.043	
Adm	Overførsel af låneramme fra 2024 til 2025 - Låneadgang ifbm. overførte projekter	Låneoptagelse	-2.329	
Adm	Overførsel af låneramme fra 2024 til 2025 - Endelig låneopgørelse 2024	Låneoptagelse	1.735	
Adm	Overførselssag fra 2024 til 2025	Drift	2.861	2.861
Adm	Overførsel af balanceposter fra 2024 til 2025	Balanceforsk.	730	
	I ALT		18.938	3.036

Halsnæs Kommune

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