



Gribskov  
Kommune

# Årsberetning 2022





## Indholdsfortegnelse:

<b>Borgmesterens forord</b> .....	3
<b>Revisorerklæring</b> .....	4
<b>Hoved- og nøgletal</b> .....	8
<b>Regnskabsoversigt</b> .....	9
<b>Bemærkninger til Regnskabsoversigten</b> .....	13
<b>Fagudvalgenes Mål og evaluering:</b> .....	23
<b>Regnskabsopgørelse</b> .....	52
<b>Finansieringsoversigt</b> .....	53
<b>Balance - Omkostningsregnskab</b> .....	54
<b>Udvikling i egenkapital</b> .....	58
<b>Langfristet gæld</b> .....	59
<b>Likviditetsudvikling</b> .....	60
<b>Opgørelse af låneramme</b> .....	61
<b>Personaleoversigt</b> .....	62
<b>Kautions- og garantiforpligtelser</b> .....	63
<b>Regnskabsnote</b> .....	65
<b>Regnskabspraksis for Gribskov kommune</b> .....	73
<b>Årsrapport 2022 for Kontrolgruppens arbejde</b> .....	80

## Borgmesterens forord

Kære læser.

Jeg kan hermed præsentere dig for Gribskov Kommunes årsberetning for 2022.

Igen i år er der tale om en beretning fra et meget særligt år – i 2021 var det på grund af Coronasituationen, mens 2022 har været præget af den tragiske situation i Ukraine. En situation der har betydet, at det på internationalt og nationalt plan har været nødvendigt at træffe en lang række svære beslutninger, som har haft afgørende betydning for den lokale udvikling og ikke mindst for økonomien. Det gælder dels den inflation, som er fulgt i kølvandet og ikke mindst de direkte afledte omkostninger til at hjælpe de fordrevne, som vi i Gribskov Kommune har modtaget og taget godt hånd om. Dette er sket med stor hjælp fra og i et godt samarbejde med foreninger og frivillige fra alle områder af kommunen og det vil jeg gerne takke for.

I det hele taget har vi også i 2022 haft mange gode oplevelser med erhvervsliv, foreninger og frivillige og ikke mindst i forbindelse med tilblivelsen af Udviklingspolitikken, som vi kunne sende i høring i slutningen af året. Som Byråd er vi stolte af udviklingspolitikken, og alle fagudvalg arbejder nu med konkrete politiske målsætninger, der understøtter den. Vi sætter her tydelig retning for Gribskovs styrker og unikke særpræg. Vi er godt i gang og ser frem til et endnu tættere samarbejde med de mange borgere, foreninger og erhvervsliv, der er ildsjæle i dette arbejde og som sammen med os ønsker at Gribskov skal være et fantastisk sted.

I forhold til det økonomiske resultat viser årsberetning, at vi kommer ud af året med et pænt driftsresultat med et mindreforbrug på 152 mio. kr. Det viser, at vi i løbet af året i Byrådet har kunnet samarbejde godt om at foretage de nødvendige tilpasninger. Og det er helt centralt. For regnskabsresultatet viser også, at vi har nogle udfordringer på driftsområderne – særligt ældre området og det specialiserede socialområde, hvor udgifterne i 2022 er fortsat med at stige ud over det budgetlagte niveau. Det ser desværre ud til at være en udvikling der fortsætter ind i 2023 - og med et Folketing der har et stærk fokus på forsvar og klima – ja så bliver det nødvendigt, at vi i Byrådet kan stå sammen og finde varige løsninger lokalt og foretage svære prioriteringer. For det kommer det til at kræve, når vi skal få 2023 regnskabet i hus og ligeledes videre, når vi skal fastlægge budgettet for 2024-2027. Vi kan ikke forvente at få hjælp fra kommende økonomiaftaler med regeringen.

På anlægssiden er vi i 2022 kommet rigtigt langt med den nye vej mellem Græsted og Pårup og vi kan se frem til at flytte ind i det Administrative og Sundhedsfaglige hus lige efter pinse. På den anden side har vi som i tidligere år haft forskydninger på en række anlægsprojekter som overføres til 2023.

Vi går dermed ud af 2022 med en forholdsvis høj likviditet. Der er dog tale om en likviditet som er reserveret til både de omtalte anlægsforskydninger såvel som nye anlæg, der er disponeret i budget 2023.

Så vi ser ind i et 2023, hvor vi kan forvente økonomiske udfordringer: Ukraine krigen ser ikke ud til at få en snarlig ende og der er udsigt til faldende beskæftigelse og stigende renter samtidig med, at forsvar og klima kræver sin del af samfundsøkonomien.

Ikke desto mindre synes jeg vi har et godt afsæt for 2023: Vi har vist, at vi i Byrådet kan sætte retning samtidig med, at vi står sammen om de svære prioriteringer. Begge dele får vi brug for i 2023 og frem.

Bent Hansen  
Borgmester, Gribskov Kommune

# Revisorerklæring



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

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

## DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til Byrådet i Gribskov Kommune

### REVISIONSPÅTEGNING PÅ ÅRSREGNSKABET

#### Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Gribskov Kommune for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022, jf. siderne 9-58 og 63-79 i Årsberetning 2022. Den reviderede del af årsregnskabet omfatter regnskabsopgørelse, balance, obligatoriske oversigter, anvendt regnskabspraksis og noter med følgende hovedtal:

- Resultat af ordinær driftsvirksomhed på 82,4 mio. kr.
- Resultat af det skattefinansierede område på -69,3 mio. kr.
- Aktiver i alt på 3.647,5 mio. kr.
- Egenkapital i alt på 2.411,5 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. 1265 af 9. september 2022 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Social- og Ældreministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Børne- og Undervisningsministeriets og Indenrigs- og Boligministeriets ressortområder (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 2022. Disse forhold blev behandlet som led i vores revision af årsregnskabet som helhed og udformningen af vores konklusion herom. Vi afgiver ikke nogen særskilt konklusion om disse forhold.

#### Sociale- og beskæftigelsesmæssige udgifter med statsrefusion

De sociale- og beskæftigelsesmæssige udgifter, hvoraf refusion fra Staten udgør 215,1 mio. kr., og medfinansiering via ydelsesrefusion udgør 165,2 mio. kr., vedrører bl.a. dagpenge til forsikrede

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab, en danskejet revisions- 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.



ledige, løntilskud til personer i fleksjob, sygedagpenge, seniorjob, hjælp til flygtninge, botilbud, ophold på døgninstitutioner mv.

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

### *Vores behandling i revisionen*

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

- Vi har gennemgået og opnået forståelse for kommunens væsentligste forretningsgange og testet relevante interne kontroller på områder med sociale- og beskæftigelsesmæssige udgifter, herunder tilknyttet statsrefusion på enkelte områder.
- Særligt vedr. ydelsesrefusion med og uden kommunal medfinansiering har vi kontrolleret, at regnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med bogføringen og afregninger (Ydelsesrefusioner).
- Vi har gennemført revision af et antal personsager til afdækning af, om der sker en korrekt udbetaling af sociale ydelser med refusion. Vi har udført vores handlinger i henhold til bekendtgørelse nr. 1265 af 9. september 2022 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsafleggelse og revision på visse områder inden for Social- og Ældreministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Børne- og Undervisningsministeriets og Indenrigs- og Boligministeriets ressortområder (refusionsbekendtgørelsen).
- Vi har revideret refusionskemaerne for 2022.

### **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 2022 som sammenligningstal i årsregnskabet for 2022. 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 rigtig, 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

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab, en danskejet revisions- 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.

refusionsbekendtgørelsen, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som 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.

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

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

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

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

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

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse Andre Oplysninger og i den forbindelse overveje, om Andre Oplysninger er væsentligt inkonsistente med årsregnskabet

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab, en danskejet revisions- 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.



eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation. Hvis vi på grundlag af det udførte arbejde konkluderer, at der er væsentlig fejlinformation i Andre Oplysninger, skal vi rapportere om dette forhold.

Vi har ingenting at rapportere i den forbindelse.

## ERKLÆRING I HENHOLD TIL ANDEN LOVGIVNING OG ØVRIG REGULERING

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

Vores konklusion er konsistent med vores revisionsberetning til byrådet.

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

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

Vi blev af byrådet første gang antaget som revisor for kommunen den 28.08.2006 for regnskabsåret 2007 og har varetaget revisionen i en samlet opgaveperiode på 16 år frem til og med regnskabsåret 2022. Vi blev senest antaget efter en udbudsprocedure i juni 2022, og har fået revisionsaftalen til delt den 28.09.2022 for regnskabsårene 2023 - 2026.

### Udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision

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

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

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

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

Roskilde, den 13. juni 2023

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
CVR-nr. 20 22 26 70



Henrik Brorsbøl Jakobsen  
Statsautoriseret revisor



Verni Jensen  
Registreret revisor

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab, en danskejet revisions- 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.

## Hoved- og nøgletal

Oversigt over væsentlige økonomiske nøgletal:	Regnskab 2021	Regnskab 2022
<b>Balance, aktiver – mio.kr.</b>		
Anlægsaktiver i alt	-3.324	-3.433
Omsætningsaktiver i alt	-485	-214
Likvide beholdninger	-174	46
<b>Balance, passiver – mio.kr.</b>		
Egenkapital	2.398	2.411
Hensatte forpligtelser	352	206
Langfristet gæld	791	773
- heraf ældreboliger	78	72
- heraf lån til betaling af ejendomsskat	144	139
- heraf skoleudbygning	142	136
- heraf flygtningeboliger	16	14
- heraf byudvikling	37	33
- heraf øvrig gæld	291	298
- heraf indefrosne feriepenge	83	81
Kortfristet gæld	263	252
<b>Gennemsnitlig likviditet(kasse kreditreglen)–mio.kr.</b>	-301	-292
<b>Likvide aktiver pr. indbygger (kr.)</b>	-4.229	1.127
<b>Langfristet gæld pr. indbygger (kr.)</b>	19.218	18.613
- heraf ældreboliger	1.902	1.741
- heraf lån til betaling af ejendomsskat	3.511	3.337
- heraf skoleudbygning	3.438	3.269
- heraf flygtningeboliger	381	331
- heraf byudvikling	886	807
- heraf øvrig gæld	7.073	7.177
- heraf indefrosne feriepenge	2.027	1.951
<b>Skatteudskrivning</b>		
Udskrivningsgrundlag pr. indbygger (kr. jf. budget)	-188.473	-191.401
Udskrivningsprocent kommuneskat	25,40	25,40
Grundskyldspromille	29,34	29,34
<b>Indbyggertal (Pr. 31.12.)</b>	41.147	41.547

### Fortegn forklaring:

Indtægter, værdier eller positiv kassebeholdning = - (minus)

Udgifter, gæld eller forpligtelser = + (plus)



## Regnskabsoversigt

Beløb i 1.000 kr.	Vedt. budget 2022	Omla- ceringer 2022	Tillægs- bevill- inger 2022	Korr. budget 2022	Regnskab 2022	Mer-/ mindre forbrug	Over- førsler til 2023	Mer-/ mindre- forbrug inkl. overf.
<b>Skattefinansierede område</b>								
<i>Indtægter</i>	-2.868.355	-3.349	40.216	-2.831.488	-2.833.396	-1.908	0	-1.908
<i>Ordinær drift</i>								
Klima, Teknik og Miljø	97.810	700	7.857	106.367	100.801	-5.566	6.736	1.170
Planudvalg	1.586	-150	0	1.436	1.437	1	0	1
Skole, Børn og Familie	703.806	15.356	14.721	733.883	723.091	-10.792	7.943	-2.849
Ældre, Social og Sundhed	917.764	26.927	-964	943.727	947.941	4.214	-8.959	-4.745
Erhverv og Oplevelsesøkonomi	6.165	-2.189	1.481	5.457	4.241	-1.216	724	-492
Beskæftigelse og Unge	623.693	-10.912	854	613.635	608.479	-5.156	5.156	0
Kultur, Idræt og Forebyggelse	77.379	-631	1.905	78.653	76.228	-2.425	1.365	-1.060
Økonomiudvalget	277.594	-25.752	43.172	295.014	282.898	-12.115	13.745	1.630
<i>Ordinær driftsrammer i alt</i>	2.705.797	3.349	69.026	2.778.172	2.745.117	-33.055	26.710	-6.345
<i>Renter, Finansielle ændringer og Lånoptagelse (til styrkelse af likviditet)</i>	61.790	0	-9.400	52.390	59.335	6.945	0	6.945
<b>Primært driftsresultat</b>	<b>-100.768</b>	<b>0</b>	<b>99.842</b>	<b>-926</b>	<b>-28.945</b>	<b>-28.018</b>	<b>26.710</b>	<b>-3.217</b>
<i>Ordinære anlæg inkl. lånoptagelse (til anlæg)</i>	76.245	-695	130.149	205.699	131.289	-74.410	58.067	-16.343
<b>Skattefinansieret i alt ekskl. Byudvikling</b>	<b>-24.523</b>	<b>-695</b>	<b>229.991</b>	<b>204.773</b>	<b>102.344</b>	<b>-102.428</b>	<b>84.777</b>	<b>-17.652</b>
<i>Byudvikling</i>	6.533	695	35.036	42.264	-7.567	-49.831	49.831	0
Forsyningsvirksomhed, drift	-777	0	800	23	1.280	1.257	0	1.257
Forsyningsvirksomhed, anlæg	0	0	28	28	0	-28	0	-28
<i>Forsyningsvirksomhed i alt</i>	-777	0	828	51	1.280	1.229	0	1.229
<b>Regnskabsresultat i alt</b>	<b>-18.767</b>	<b>0</b>	<b>265.855</b>	<b>247.088</b>	<b>96.057</b>	<b>-151.031</b>	<b>134.608</b>	<b>-16.423</b>

Negative tal = indtægter/mindreudgifter/merindtægter/overskud

Positive tal = udgifter/merforbrug/mindreindtægter/underskud

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

Skatter og tilskud/udligning									
Regnskabsår	2022	2022	2022	2022	2022	2022	2022	2022	2022
	Oprindeligt budget	Omplaceringer 1000 kr	Tillægs bevillinger	Korrigeret budget	Forbrug	Mer-/ mindre forbrug	Overføres til 2023	Regnskab og overførsler	Mer-/mindre forbrug inkl. overførsler
	Udgiftsbaseret	Udgiftsbaseret	Udgiftsbaseret	Udgiftsbaseret	Udgiftsbaseret	Udgiftsbaseret	Udgiftsbaseret	Udgiftsbaseret	Udgiftsbaseret
	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
Kapitalmidler									
Indtægter	-2.868.355	-3.349	40.216	-2.831.488	-2.833.396	-1.908	0	-2.833.396	-1.908
Moms	450	-1.014		-564	-1.639	-1.075		-1.639	-1.075
Indkomstskatter	-2.016.333	0		-2.016.333	-2.016.331	2		-2.016.331	2
Reguleringer tidligere år	0	6665	14.598	21.263	21.744	481		21.744	481
Grundskyld	-534.435	16000		-518.435	-517.844	592		-517.844	592
Selskabsskatter	-18.510	0		-18.510	-18.523	-13		-18.523	-13
Udligning og generelle tilskud	-304.237	-25.000	25618	-303.619	-305.784	-2.165		-305.784	-2.165
Kommunale bidrag	4.710			4.710	4.980	270		4.980	270

Negative tal = indtægter/mindreudgifter/merindtægter/overskud

Positive tal = udgifter/merforbrug/mindreindtægter/underskud

Ordinære driftsrammer									
Regnskabsår	2022	2022	2022	2022	2022	2022	2022	2022	2022
	Oprindeligt budget	Omplaceringer 1000 kr	Tillægs bevillinger	Forbrug	Korrigeret budget	Mer-/ mindre forbrug	Overføres til 2023	Regnskab og overførsler	Mer-/mindre forbrug inkl. overførsler
	Udgiftsbaseret	Udgiftsbaseret	Udgiftsbaseret	Udgiftsbaseret	Udgiftsbaseret	Udgiftsbaseret	Udgiftsbaseret	Udgiftsbaseret	Udgiftsbaseret
	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
Kapitalmidler									
Ordinær drift	2.705.797	3.349	69.026	2.745.117	2.778.172	-33.055	26.710	2.771.827	-6.345
Klima, Teknik og Miljø	97.810	700	7.857	100.801	106.367	-5.566	6.736	107.537	1.170
Veje og Trafik	40.058	100	0	41.498	40.158	1.340	0	41.498	1.340
Kørsel	24.181	2.200	0	26.472	26.381	91	0	26.472	91
Natur, Vand og Miljø	8.151	-1.500	6.810	7.195	13.461	-6.266	6.136	13.331	-130
Administration	24.545	-100	0	24.350	24.445	-95	0	24.350	-95
Tværkommunale samarbejde	875	0	1.047	1.285	1.922	-637	600	1.885	-37
Planudvalg	1.586	-150	0	1.437	1.436	1	0	1.437	1
GIS og Plan	1.586	-150	0	1.437	1.436	1	0	1.437	1
Skole, Børn og Familie	703.806	15.356	14.721	723.091	733.883	-10.792	7.943	731.034	-2.849
Unge	14.778	-330	683	14.322	15.131	-808	415	14.737	-393
Undersøgelser og socialfaglig indsats	96.866	3.400	0	98.355	100.266	-1.911	0	98.355	-1.911
Børn med særlige behov	22.072	9.900	0	31.408	31.972	-564	0	31.408	-564
Læring og undervisning	490.056	-450	13.878	496.166	503.484	-7.318	6.879	503.045	-439
Sundhed og forebyggelse	25.005	200	160	24.879	25.365	-486	272	25.151	-214
Stabs- og støttefunktioner	55.029	2.636	0	57.960	57.665	295	377	58.337	672
Ældre, Social og Sundhed	917.764	26.927	-964	947.941	943.727	4.214	-8.959	938.982	-4.745
Administration	39.326	2.244	0	40.664	41.570	-906	578	41.242	-328
Pleje og Ormsorg	452.447	1.212	-730	447.016	452.929	-5.913	1.251	448.267	-4.662
Børn og Voksne med særlige behov	228.202	11.515	30	239.033	239.747	-714	0	239.033	-714
Virksomheder	-2.864	14.555	-264	23.174	11.427	11.747	-10.788	12.386	959
Kommunal medfinansiering	200.653	-2.599	0	198.054	198.054	0	0	198.054	0
Erhverv og Oplevelsesøkonomi	6.165	-2.189	1.481	4.241	5.457	-1.216	724	4.965	-492
Oplevelsesøkonomi	2.900	-672	196	2.363	2.424	-61	0	2.363	-61
Erhverv	3.265	-1.517	1.285	1.878	3.033	-1.155	724	2.602	-431
Beskæftigelse og Unge	623.693	-10.912	854	608.479	613.635	-5.156	5.156	613.635	0
Overførsler	303.360	-51.000	0	248.407	252.360	-3.953	3.953	252.360	0
Indsats	51.724	-680	0	50.912	51.044	-132	132	51.044	0
Myndighed	67.637	-2.732	854	65.224	65.759	-535	535	65.759	0
Forsørgelse og bolig	200.972	43.500	0	243.936	244.472	-536	536	244.472	0
Kultur, Idræt og Forebyggelse	77.379	-631	1.905	76.228	78.653	-2.425	1.365	77.593	-1.060
Kultur	43.279	-45	329	42.247	43.563	-1.316	854	43.101	-462
Idræt	31.781	527	418	31.742	32.726	-984	393	32.135	-591
Forebyggelse	2.319	-1.113	1.158	2.240	2.364	-124	118	2.358	-6
Økonomiudvalget	277.594	-25.752	43.172	282.898	295.014	-12.115	13.745	296.643	1.630
Politiske udvalg og administration	199.895	-9.971	13.318	189.289	203.242	-13.953	10.387	199.676	-3.566
Fuljer, ØU	-4.268	-27.121	27.567	381	-3.822	4.203	519	900	4.722
Ejendomsudgifter	74.336	11.340	2.287	85.124	87.963	-2.839	2.839	87.963	0
Redningsberedskab	7.631	0	0	8.105	7.631	474	0	8.105	474

Negative tal = indtægter/mindreudgifter/merindtægter/overskud

Positive tal = udgifter/merforbrug/mindreindtægter/underskud



## Renter og finansielle ændringer

Regnskabsår	2022	2022	2022	2022	2022	2022	2022	2022	2022
	Oprindeligt budget	Omplaceringer 1000 kr	Tillægs bevillinger	Korrigeret budget	Forbrug	Mer-/ mindre forbrug	Overføres til 2023	Regnskab og overførsler	Mer-/mindre forbrug inkl. overførsler
	Udgiftsbaseret 1.000 DKK	Udgiftsbaseret 1.000 DKK	Udgiftsbaseret 1.000 DKK	Udgiftsbaseret 1.000 DKK	Udgiftsbaseret 1.000 DKK	Udgiftsbaseret 1.000 DKK	Udgiftsbaseret 1.000 DKK	Udgiftsbaseret 1.000 DKK	Udgiftsbaseret 1.000 DKK
Kapitalmidler									
<b>Samlet resultat</b>	<b>61.790</b>	<b>0</b>	<b>-9.400</b>	<b>52.390</b>	<b>59.335</b>	<b>6.945</b>	<b>0</b>	<b>59.335</b>	<b>6.945</b>
Renter	10.050	0	-6.000	4.050	5.776	1.726	0	5.776	1.726
Lånoptagelse øvrige	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Finansielle ændringer	51.740	0	-3.400	48.340	53.559	5.219	0	53.559	5.219

Negative tal = indtægter/mindreudgifter/merindtægter/overskud

Positive tal = udgifter/merforbrug/mindreindtægter/underskud

## Anlæg

Regnskabsår	PSP-element	2022	2022	2022	2022	2022	2022	2022	2022	2022
		Oprindeligt budget	Omplaceringer 1000 kr	Tillægs bevillinger	Korrigeret budget	Forbrug	Mer-/ mindre forbrug	Overføres til 2023	Regnskab og overførsler	Mer-/mindre forbrug inkl. overførsler
		Udgiftsbaseret 1.000 DKK	Udgiftsbaseret 1.000 DKK	Udgiftsbaseret 1.000 DKK	Udgiftsbaseret 1.000 DKK	Udgiftsbaseret 1.000 DKK	Udgiftsbaseret 1.000 DKK	Udgiftsbaseret 1.000 DKK	Udgiftsbaseret 1.000 DKK	Udgiftsbaseret 1.000 DKK
<b>Anlæg</b>	<b>Total</b>	<b>145.103</b>	<b>-695</b>	<b>179.514</b>	<b>323.922</b>	<b>162.341</b>	<b>-161.581</b>	<b>145.231</b>	<b>307.572</b>	<b>-16.350</b>
Klima, Teknik og Miljø anlæg	Total	77.641	-695	73.555	150.501	57.673	-92.828	92.828	150.501	0
	Nye cykel- og gæstier	0		1.710	1.710		-1.710	1.710	1.710	0
	Kildevej - Flere mindre trafikikkerheds	7.778		6.279	14.057	5.478	-8.579	8.579	14.057	0
	Ny vej Græsted-Gilleleje	63.064	-6.000	29.305	86.369	39.093	-47.276	47.276	86.369	0
	Renovering af gadebelysning 2020	3.199		3.121	6.320	6.321	1	-1	6.320	0
	Kystsikringsprojekt v. Helenekilde			1.567	1.567	115	-1.453	1.453	1.567	0
	Fælles Kystprojekt	2.100		2.361	4.461	629	-3.832	3.832	4.461	0
	Trafikløsning, motorvejens forlængelse	0		7.588	7.588		-7.588	7.588	7.588	0
	Forskøn- og optimering p-plads Helsing			7.724	7.724	269	-7.456	7.456	7.724	0
	Gilleleje trafikregulering Hovedgaden			4.300	4.300	424	-3.876	3.876	4.300	0
	Kystnært stenrev		-695	695	0	0	0	0	0	0
	Forskønnelse By og Land	500	-150	1.864	2.214		-2.214	2.214	2.214	0
	Projektering af cykelsti langs Valbyvej			4.013	4.013	3.662	-351	351	4.013	0
	Tilskud til lokale forskønnelsesprojekte			1.290	1.290	11	-1.279	1.279	1.290	0
	Biodiversitet		150	1.037	1.187	430	-757	757	1.187	0
	Sikker Skolevej	1.000		1.000	1.000	446	-554	554	1.000	0
	Trafikregulering på Østergade		6.000	6.000	796		-5.204	5.204	6.000	0
	Sti rute: Søborg Sø - Tegners Museum			700	700		-700	700	700	0
Skole, Børn og Familie anlæg	Total	0	0	29.353	29.353	7.223	-22.130	22.130	29.353	0
	Undervisning og læring i Gilleleje			29.353	29.353	7.223	-22.130	22.130	29.353	0
Ældre, Social og Sundhed anlæg	Total	200	-353	8.448	8.295	193	-8.101	8.101	8.295	0
	Udbygning af plejeboligkap. ADM			253	253	25	-228	228	253	0
	Udbyg. plejeboligkap. og velfærdsboliger		-591	5.533	4.942		-4.942	4.942	4.942	0
	Optimering plejeboliger til demens			914	914	-259	-1.173	1.173	914	0
	Etablering af hjemmeplejen		-341	341	0	0	0	0	0	0
	Særlig indretn. almene boliger Gilleleje			1.327	1.327		-1.327	1.327	1.327	0
	Etablering af botilbud		-12	79	67	67	0	0	67	0
	Demenscenter og aflastningspl. Trongården	200			200		-200	200	200	0
	Etablering midl. pladser Søstien		371		371	117	-254	254	371	0
	Sygeplejeklinik i Gilleleje		220		220	243	23	-23	220	0
Kultur, Idræt og Forebyggelse anlæg	Total	500	344	8.097	8.941	-930	-9.871	9.871	8.941	0
	Græsted eventplads	500		1.250	1.750		-1.750	1.750	1.750	0
	Nationalpark			578	578		-578	578	578	0
	Idræt ved Gilleleje læringsområde			6.165	6.165	220	-5.945	5.945	6.165	0
	Kunstgræsbane i Vejby		344	-96	248	248	0	0	248	0
	Renovering af tag Tegnes Museum			1.628	1.628		-1.628	1.628	1.628	0
	Møllevinge Ramtøse Mølle			-1.428	-1.428	-1.399	30	-30	-1.428	0
Økonomiudvalget anlæg	Total	66.762	9	60.062	128.833	98.182	-28.651	12.301	110.483	-16.350
	Etablering af toiletter	0	54	520	573	573	0	0	573	0
	Projekter der dækkes indenfor anlægsram	-8.678	1.408		-7.270		7.270	1.408	1.408	8.678
	Udrødelse af beredskabet			1.462	1.462	768	-694	694	1.462	0
	Administrativt og Sundhedsfagligt hus	70.219		27.880	98.099	70.975	-27.124	27.124	98.099	0
	Optimering af M2, frivillighedscc., bibli			948	948		-948	948	948	0
	Danmarks bedste børneby - samskabelse He		-1.453	1.507	54	54	0	0	54	0
	Energioptimering Ejendomsområdet	5.221		-22	5.199	5.197	-3	3	5.199	0
	Sprinkleranlæg Udsigten			2816,17	2.816	2.766	-50	50	2.816	0
	Genoptræning			24.950	24.950	17.848	-7.103	7.103	24.950	0
	Projekter der dækkes indenfor anlægsrammen i 2023			0	0	0	0	-25.028	-25.028	-25.028

Positive tal = udgifter/merforbrug/mindreindtægter/underskud

### Lånoptagelse til ordinære anlæg

Regnskabsår		2022	2022	2022	2022	2022	2022	2022	2022	2022
		Oprindeligt budget	Omplaceringer 1000 kr	Tillægs bevillinger	Korrigeret budget	Forbrug	Mer-/ mindre forbrug	Overføres til 2023	Regnskab og overførsler	Mer-/mindre forbrug inkl. overførsler
		Udgiftsbaseret 1.000 DKK	Udgiftsbaseret 1.000 DKK	Udgiftsbaseret 1.000 DKK	Udgiftsbaseret 1.000 DKK	Udgiftsbaseret 1.000 DKK	Udgiftsbaseret 1.000 DKK	Udgiftsbaseret 1.000 DKK	Udgiftsbaseret 1.000 DKK	Udgiftsbaseret 1.000 DKK
Kapitalmidler	Artskonto									
Lånoptagelse ordinære anlæg	Total	-68.858	0	-49.365	-118.223	-31.052	87.171	-87.164	-118.216	7
	Hovedkonto 8	-68.858	0	-49.365	-118.223	-31.052	87.171	-87.164	-118.216	7
	Provenu lån 202255240 Tegners Museum2021 0,3			-400	-400	-372	28	0	-372	28
	Provenu 202255238 Genoptræning 2021 6,05			-24.000	-24.000	-6.001	17.999	-17.999	-24.000	0
	Provenu lån 202255229 Vejkapital 2021 1,			-1.238	-1.238	-1.237	1	0	-1.237	1
	Provenu 202255243 Energiopl. ej.2021 0,9			-928	-928	-950	-22	0	-950	-22
	Provenu LED-belysning 2022 kredit nr. xx	-3.199			-3.199		3.199	-3.199	-3.199	0
	Provenu xxxx Energiltillæg Bjørnhøj, Ramtø	-5.221			-5.221		5.221	-5.221	-5.221	0
	Provenu 202255242 Ad./Sundhedshus 2021 2	-60.438			-60.438	-22.492	37.946	-37.946	-60.438	0
	Provenu xxxxxxxx			-18.200	-18.200	0	18.200	-18.200	-18.200	0
	Provenu LED-belysning 2021 kom.kredit nr			-3.129	-3.129		3.129	-3.129	-3.129	0
	Provenu Sprinkleranlæg Udsigte			-1.470	-1.470		1.470	-1.470	-1.470	0

Negative tal = indtægter/mindreudgifter/merindtægter/overskud  
Positive tal = udgifter/merforbrug/mindreindtægter/underskud

### Byudvikling

Regnskabsår	2022	2022	2022	2022	2022	2022	2022	2022	2022
	Oprindeligt budget	Omplaceringer 1000 kr	Tillægs bevillinger	Korrigeret budget	Forbrug	Mer-/ mindre forbrug	Overføres til 2023	Regnskab og overførsler	Mer-/mindre forbrug inkl. overførsler
	Udgiftsbaseret 1.000 DKK	Udgiftsbaseret 1.000 DKK	Udgiftsbaseret 1.000 DKK	Udgiftsbaseret 1.000 DKK	Udgiftsbaseret 1.000 DKK	Udgiftsbaseret 1.000 DKK	Udgiftsbaseret 1.000 DKK	Udgiftsbaseret 1.000 DKK	Udgiftsbaseret 1.000 DKK
Kapitalmidler									
Byudvikling	6.533	695	35.036	42.264	-7.567	-49.831	49.831	0	0
Drift	1.640	-270	0	1.370	465	-906	906	0	0
Renter og afdrag	4.893	0	2.067	6.960	3.009	-3.951	3.951	0	0
Køb og salg	0	965	32.969	33.934	-11.040	-44.974	44.974	0	0

Negative tal = indtægter/mindreudgifter/merindtægter/overskud  
Positive tal = udgifter/merforbrug/mindreindtægter/underskud

### Forsyningsvirksomhed, drift

Regnskabsår	2022	2022	2022	2022	2022	2022	2022	2022	2022
	Oprindeligt budget	Omplaceringer 1000 kr	Tillægs bevillinger	Korrigeret budget	Forbrug	Mer-/ mindre forbrug	Regnskab og overførsler	Overføres til 2023	Mer-/mindre forbrug inkl. overførsler
	Udgiftsbaseret 1.000 DKK	Udgiftsbaseret 1.000 DKK	Udgiftsbaseret 1.000 DKK	Udgiftsbaseret 1.000 DKK	Udgiftsbaseret 1.000 DKK	Udgiftsbaseret 1.000 DKK	Udgiftsbaseret 1.000 DKK	Udgiftsbaseret 1.000 DKK	Udgiftsbaseret 1.000 DKK
Kapitalmidler									
Samlet resultat	-777	0	800	23	1.280	1.257	1.280	0	1.257
Ressourcer - Affald, drift	-777	0	800	23	1.280	1.257	1.280	0	1.257
Affald, udgifter	66.774	0	800	67.574	85.658	18.084	85.658	0	18.084
Affald, indtægter	-67.551	0		-67.551	-84.378	-16.827	-84.378	0	-16.827

Negative tal = indtægter/mindreudgifter/merindtægter/overskud  
Positive tal = udgifter/merforbrug/mindreindtægter/underskud

### Forsyningsvirksomhed, anlæg

Regnskabsår	2022	2022	2022	2022	2022	2022	2022	2022	2022
	Oprindeligt budget	Omplaceringer 1000 kr	Tillægs bevillinger	Korrigeret budget	Forbrug	Mer-/ mindre forbrug	Regnskab og overførsler	Overføres til 2023	Mer-/mindre forbrug inkl. overførsler
	Udgiftsbaseret 1.000 DKK	Udgiftsbaseret 1.000 DKK	Udgiftsbaseret 1.000 DKK	Udgiftsbaseret 1.000 DKK	Udgiftsbaseret 1.000 DKK	Udgiftsbaseret 1.000 DKK	Udgiftsbaseret 1.000 DKK	Udgiftsbaseret 1.000 DKK	Udgiftsbaseret 1.000 DKK
Bevillingsprogram	Bevillingsprogram								
Resultat	0	0	28	28	0	-28	0	0	-28
37	Investeringspulje	0		28	28	0	-28	0	-28

Negative tal = indtægter/mindreudgifter/merindtægter/overskud  
Positive tal = udgifter/merforbrug/mindreindtægter/underskud

## Bemærkninger til Regnskabsoversigten.

### REGNSKAB GENERELT

Formålet med sagen om regnskab 2022 er at præsentere Gribskov Kommunes samlede regnskabsresultat for 2022 vedr. ordinær drift, indtægter, anlæg, byudvikling, den finansielle status samt forsyningsvirksomheder.

Regnskabet 2022 indeholder bemærkninger til de enkelte områder. I 2022 har Byrådet været orienteret om administrationens forventninger til regnskabet i forbindelse med de 4 budgetopfølgninger. Budgettet er korrigeret i forbindelse med 4. budgetopfølgning, således der er bevilling til det forventede forbrug. I Regnskabet er forbruget holdt op imod det korrigerede budget.

Regnskabet indeholder årsberetning, udgifts- og omkostningsregnskabet, samt bemærkninger til de enkelte fagudvalgsområder og anlægsregnskaber for afsluttede anlægsprojekter.

Årsberetningen redegør for udviklingen og forbruget på hvert enkelt fagområde. Samtidig redegøres for hvert af elementerne i budgetaftalen for 2022-2025 samt elementer fra tidligere års budgetaftaler, der er gennemført i løbet af 2022. Med årsregnskabet gives tydelige indikationer for de enkelte fagområders status og robusthed for det kommende år.

### REGNSKABSRESULTATET

For Gribskov Kommune er der i 2022 et samlet mindreforbrug på 151,0 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget.

Der har været et mindreforbrug på Ordinær drift på 33,1 mio. kr. Heraf søges 26,7 mio. kr. overført til 2023, hvor der søges 21,8 mio. kr. overført til ordinær drift og 5,0 mio. kr. overført til Indtægter. De indstillede overførsler vedrører primært opsparede midler i virksomheder og puljer.

Der har været et mindreforbrug på anlæg og lån til anlæg på 74,4 mio. kr. Heraf søges 58,1 mio. kr. overført til 2023. Mindreforbruget skyldes hovedsageligt tidsforskydninger i de enkelte anlægsprojekter og afvigelse søges som hovedregel alle overført til 2023, eneste undtagelse er en buffer på 8,7 mio. kr. vedr. 2022, der ikke overføres. Når det ikke er hele den resterende afvigelse, der søges overført, skyldes det, at der for 2023 allerede er indarbejdet 25 mio. kr. til forsinkede anlægsprojekter.

Der har været en merindtægt på Byudvikling på 49,8 mio. kr. grundet de opsparede salgsindtægter fra grunde og ejendomme. Hele merindtægten søges overført til 2023 til finansiering af fremtidige byudviklingsprojekter.

Der har været merudgifter til forsyning på 1,3 mio. kr. Driften af forsyningsområdet overgår fra til Gribskov Forsyning A/S, og hele budgettet er derfor flyttet til Gribskov Forsyning A/S, ligesom der er sket en afregning af mellemværendet samt driften for 2022 mv Men to ordninger forbliver dog i kommunen, da disse er skattefinansierede, det drejer som om "Mårum Losseplads" samt "Anvisning af jord".

Der har været merindtægter på rammen Indtægter på 1,9 mio. kr. Merindtægten skyldes primært to forhold, dels en merindtægt fra momsudligning på 1,1 mio. kr. og dels merindtægt fra udligning og tilskud på 0,8 mio. kr.

Der har været merudgifter på renter og finansielle ændringer på 6,9 mio. kr. Afvigelsen skyldes primært at kommunens afdrag til de indefrosne feriepenge, derudover er der kurstab på kommunens værdipapirbeholdning og afvigelser på afdragsprofilen for enkelte lån.

I Økonomiaftalen mellem Regeringen og Kommunernes Landsforening (KL) fastlægges niveauet for kommunernes serviceudgifter. I Gribskov Kommune er servicerammen for 2022 beregnet til at være 2.038 mio. kr. I Regnskabet har der været afholdt servicerammeudgifter på 2.056 mio.



kr., svarende til en overskridelse på 18 mio. kr. Årsagen til overskridelse af servicerammen er, at der blandt andet, som følge af et efterslæb fra coronakrisen, har været et nettoforbrug af overførslerne fra tidligere år. Forbruget af overførslerne, har været større end forventet, særligt i årets sidste måneder. Derudover har kommunen haft udgifter til fordrevne fra Ukraine på godt 17,3 mio. kr., det er udgifter, som kommunerne ikke (endnu) er blevet kompenseret for via bloktilskuddet og hvor servicerammen ikke er hævet som konsekvens af udgifterne. En eventuel regnskabssanktion vil afhænge af alle kommunernes samlede regnskaber i forhold til den samlede aftalte serviceramme.

Regnskabet for 2022 indeholder udgifter på 17,3 mio. kr. til modtagelse af fordrevne fra Ukraine, der er en udgift som kommunen ikke er blevet kompenseret for endnu. Men der er dialog mellem Kommunernes Landsforening og regeringen om en kompensation for kommunernes merudgifter i 2022.

Der søges ved regnskabsafslutningen om overførsler til 2023 på 134,6 mio. kr.

### Læsevejledning til tabel:

Nedenstående tabel viser regnskabsresultatet på udvalgsniveau.

Tabellen viser vedtaget budget for hvert udvalg 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, som den løbende opfølgning er foretaget på baggrund af.

De røde kolonner viser derudover de indstillede overførsler til 2023 og herefter mer-/mindreforbruget inkl. de indstillede overførsler.

Beløb i 1.000 kr.	Vedt. budget 2022	Omplaceringer 2022	Tillægsbevillinger 2022	Korr. budget 2022	Regnskab 2022	Mer-/mindre forbrug	Overførsler til 2023	Mer-/mindreforbrug inkl. overf.
<b>Skattefinansierede område</b>								
<i>Indtægter</i>	-2.868.355	-3.349	40.216	-2.831.488	-2.833.396	-1.908	0	-1.908
<i>Ordinær drift</i>								
Klima, Teknik og Miljø	97.810	700	7.857	106.367	100.801	-5.566	6.736	1.170
Planudvalg	1.586	-150	0	1.436	1.437	1	0	1
Skole, Børn og Familie	703.806	15.356	14.721	733.883	723.091	-10.792	7.943	-2.849
Ældre, Social og Sundhed	917.764	26.927	-964	943.727	947.941	4.214	-8.959	-4.745
Erhverv og Oplevelsesøkonomi	6.165	-2.189	1.481	5.457	4.241	-1.216	724	-492
Beskæftigelse og Unge	623.693	-10.912	854	613.635	608.479	-5.156	5.156	0
Kultur, Idræt og Forebyggelse	77.379	-631	1.905	78.653	76.228	-2.425	1.365	-1.060
Økonomiudvalget	277.594	-25.752	43.172	295.014	282.898	-12.115	13.745	1.630
<i>Ordinær driftsrammer i alt</i>	2.705.797	3.349	69.026	2.778.172	2.745.117	-33.055	26.710	-6.345
<i>Renter, Finansielle ændringer og Lånoptagelse (til styrkelse af likviditet)</i>	61.790	0	-9.400	52.390	59.335	6.945	0	6.945
<b>Primært driftsresultat</b>	<b>-100.768</b>	<b>0</b>	<b>99.842</b>	<b>-926</b>	<b>-28.945</b>	<b>-28.018</b>	<b>26.710</b>	<b>-3.217</b>
<i>Ordinære anlæg inkl. lånoptagelse (til anlæg)</i>	76.245	-695	130.149	205.699	131.289	-74.410	58.067	-16.343
<b>Skattefinansieret i alt ekskl. Byudvikling</b>	<b>-24.523</b>	<b>-695</b>	<b>229.991</b>	<b>204.773</b>	<b>102.344</b>	<b>-102.428</b>	<b>84.777</b>	<b>-17.652</b>
<i>Byudvikling</i>	6.533	695	35.036	42.264	-7.567	-49.831	49.831	0
Forsyningsvirksomhed, drift	-777	0	800	23	1.280	1.257	0	1.257
Forsyningsvirksomhed, anlæg	0	0	28	28	0	-28	0	-28
<i>Forsyningsvirksomhed i alt</i>	-777	0	828	51	1.280	1.229	0	1.229
<b>Regnskabsresultat i alt</b>	<b>-18.767</b>	<b>0</b>	<b>265.855</b>	<b>247.088</b>	<b>96.057</b>	<b>-151.031</b>	<b>134.608</b>	<b>-16.423</b>
<i>Negative tal = indtægter/mindreudgifter/merindtægter/overskud</i>								
<i>Positive tal = udgifter/merforbrug/mindreindtægter/underskud</i>								

## BEMÆRKNINGER FRA FAGUDVALGSOMRÅDERNE

### ORDINÆR DRIFT

Herunder er en kort beskrivelse af afvigelser og årsagerne til afvigelserne for alle fagudvalgsområderne, hvor der kun er nævnt de større afvigelser.

### **Klima, Teknik og Miljø**

For Udvalget for Klima, Teknik og Miljø er der i 2022 er mindreforbrug på 5,6 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget. Det svarer til en afvigelse på 5,3 pct.

Afvigelsen består af mindreforbrug på primært rottebekæmpelse på 5,9 mio. kr. og fra livredningstjenesten på 0,6 mio. kr. Omvendt har der været merforbrug på primært vintertjenesten grundet vejret i årets sidste måneder.

Der søges om overførsler på 6,7 mio. kr. til 2023. De ansøgte overførsler vedrører mindreforbruget vedr. rottebekæmpelse og livredningstjenesten, hvor der i henhold til kommunens styringsgrundlag er overførselsadgang, samt et sommerfugleprojekt på Heatherhill og Klimahandlingsplanen.

Der har gennem flere år været overført mindreforbrug på både rottebekæmpelse og livredningstjenesten, men der er nu lagt handleplaner for nedbringelse af overførslerne over de kommende år.

### **Planudvalget**

For Planudvalget svarer regnskabet til det korrigerede budget.

### **Skole, Børn og Familie**

For Udvalget for Skole, Børn og Familie er der i 2022 et mindreforbrug på 10,8 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget. Det svarer til en afvigelse på 1,5 pct.

Der søges ved regnskabsafslutningen om overførsler til 2023 på 7,9 mio. kr.

De væsentligste årsager til mindreforbruget er:

Der har været et mindreforbrug på Unge på 0,8 mio. kr., der primært skyldes mindredgifter til befording på Ungdomsskolen

Der har været et mindreforbrug på Undersøgelser og socialfaglig indsats på 1,9 mio. kr., der skyldes en merindtægt fra statens refusion til særlig dyre enkeltsager og mindredgift på grund af vakante stillinger,

Der har været et mindreforbrug på Læring og undervisning på 7,3 mio. kr. Mindredgiften er primært fra skoleområdet og skyldes især mindreforbrug på specialområdet som konsekvens af handleplan, mindreforbrug på skolerne og mindreforbrug på statspuljen til kompetencemidler. Derudover har der været et mindreforbrug på FO på grund af færre børn og omvendt et merforbrug på daginstitutionerne.

Der har været et mindreforbrug på Sundhed og forebyggelse på 0,5 mio. kr., der skyldes færre udgifter til tandregulering hos private leverandører samt færre efterbehandlinger efter Corona end forventet.

Der søges ved regnskabsafslutningen om overførsler til 2023 på 7,9 mio. kr., de består af:

- 0,6 mio. kr. på Unge. De overføres til befording, som spares op til udskiftning af busser og omvendt 0,2 mio. kr. i merforbrug på ungdomsskolen.
- 6,9 mio. kr. på Læring og undervisning. De ansøgte overførsler vedrører primært -1,6 mio. kr. til daginstitutionerne, 1,0 mio. kr. til takstnedsættelser på specialbørnehaven i

2023, 1,5 mio. kr. til skolerne, 3,6 mio. kr. til specialområdet og forebyggende indsatser på almenområdet og 2,0 mio. kr. på statspuljen til kompetencemidler.

- 0,3 mio. kr. på Sundhed og forebyggelse. De ansøgte overførsler vedrører mindreforbruget på Tandplejen og merforbruget på Sundhedsplejen
- 0,4 mio. kr. på Stabs- og støttefunktionsrammen. De ansøgte overførsler vedrører projektstilling i center for sociale indsatser.

## **Ældre, Social og Sundhed**

For udvalget for Ældre, Social og Sundhed er der i 2022 er merforbrug på 4,2 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget. Det svarer til en afvigelse på 0,4 pct.

De væsentligste årsager til mindreforbruget er:

Der har været et mindreforbrug på Administration på 1,0 mio. kr. der bl.a. skyldes at projekter bevilget med helårseffekt blev forsinkede og udskudt og derfor kun er forbrugt delvist i 2022.

Der har været et mindreforbrug på Pleje og Omsorg på 5,9 mio. kr. der skyldes refusionsindtægter til særligt dyre enkeltsager, plejeboliger hvor der har været ledige pladser og hvor desuden flere boliger har været beboet af borgere fra andre kommuner, færre handicapbiler, flere puljer ikke er anvendt fuldt ud og der derudover er modtaget større tilskud end forventet. Omvendt har der været merudgifter til aktivitetsstigning vedrørende hjemmesygepleje og på grund af større aktivitet vedrørende vederlagsfri fysioterapi.

Der har været et mindreforbrug til Voksne med særlige behov på 0,7 mio. kr., der skyldes færre afregninger for sygdom samt færre borgere end forventet, mindre efterspørgsel efter socialpædagogisk støtte hos eksterne leverandører og faldende aktivitet af borgere, der har søgt henvisning til kommunikationscentret. Omvendt har der været merudgifter til §107, botilbud samt kvindekrisecenter og herberg

Der har været merudgifter til virksomheder på 11,9 mio. kr., der skyldes rekrutteringsvanskeligheder i PlejeGribskov med dertil øgede udgifter til vikarer, den udestående fulde effekt af handlingsplanen i Helhedsplejen og merforbrug, der primært er på Gydehøj botilbud, der er forårsaget af rekrutteringsvanskeligheder og langtidssygdom. Der er for Gydehøj botilbud udarbejdet en handleplan for afvikling af botilbuddets merforbrug.

Der søges ved regnskabsafslutningen om overførsler til 2023 på -9,0 mio. kr. De består af:

- 0,6 mio. kr. til Administration til en investerings- og rekrutteringsstilling samt til finansiering af Sundhedsklynger
- 1,3 mio. kr. til Pleje og omsorg til primært Sundhedspulje og Bedre bemanning
- -10,8 mio. kr. fra Virksomheder, hvor deres merforbrug jf. de gældende regler overføres til næste år.

## **Erhverv og Oplevelsesøkonomi**

For Erhverv og Oplevelsesøkonomiudvalget er der i 2022 er mindreforbrug på 1,2 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget. Det svarer til en afvigelse på 22,3 pct.

Årsagen til mindreforbruget har været udvalgets beslutning om tilbageholdenhed

Der søges ved regnskabsafslutningen om overførsler for 0,7 mio. kr. De ansøgte overførsler vedrører erhvervsindsatsmidler og drift af Græsted Eventplads.

## **Beskæftigelse og Unge**

For Beskæftigelse og Unge er der i 2022 er mindreforbrug på 5,2 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget. Det svarer til en afvigelse på 0,8 pct.



Arbejdsmarkedet har været væsentligt bedre end forventet, hvorfor der har været færre udgifter til overførsler.

De faldende udgifter til overførsler modsvares af voksende udgifter som følge af både stigende antal personer på Førtidspension og Seniorpension samt højere udgifter pr. borger på ydelsen.

Den stigende nettoudgift skyldes især faldende refusionssatser fra staten. Det stigende antal borgere på pensionsordningerne skyldes dels tilbagetrækningsreformen, der udskyder overgangen til folkepension, dels gennemgang af personer med årelang tid på overførselsydelse uden udsigt til selvforsørgelse, samt fortsat stor efterspørgsel til den nye Seniorpensionsordning. Derfor blev der ved 1., 2. og 3. budgetopfølgning i 2022 flyttet samlet 45 mio. kr. fra Overførsler til Forsørgelse og boligstøtte.

Der søges ved regnskabsafslutningen om overførsler til 2022 på 5,2 mio. kr. De 0,2 mio. kr. drejer sig om støtte til forebyggelse af rekruttering af børn og unge til bandekriminalitet og resten om en overførsel af det øvrige mindreforbrug til finansieringsrammen i 2022 til at imødegå en forventet negativ midtvejsregulering af de budgetgaranterede ydelser

### **Kultur, Idræt og Forebyggelse**

For Kultur, Idræt og Forebyggelse-udvalget er der i 2022 er mindreforbrug på 2,4 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget. Det svarer til en afvigelse på 3,1 pct.

Mindreforbruget skyldes

- Tilbageholdenhed på bibliotekerne
- Færre udgifter til Idrætsområdet

Der søges derfor ved regnskabsafslutningen om overførsler til 2023 på samlet 1,4 mio. kr. De ansøgte overførsler dækker derfor over 0,9 mio. kr. til Kultur, 0,4 mio. kr. til Idræt og 0,1 mio. kr. til Forebyggelse.

### **Økonomiudvalget**

For Økonomiudvalget som fagudvalg er der i 2022 et mindreforbrug på 12,1 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget. Det svarer til en afvigelse på 4,1 pct.

De væsentligste årsager til mindreforbruget er:

- 14,0 mio. kr. på Politiske udvalg og administration. Det skyldes bl.a. manglende anvendelse af midler i puljer til tværgående aktiviteter, IT-projekter der er udskudt til 2023, færre udgifter til tjenestemænd, færre udgifter til elever og i et mindre omfang uforbrugte lønmidler som følge af ansættelsesudsættelser.
- -4,2 mio. kr. (merforbrug) på Puljer, ØU. Det skyldes manglende realisering af budgetterede udbuds- og digitaliseringsgevinster.
- 2,8 mio. kr. på Ejendomsudgifter. Det skyldes, at der er mindreforbrug til lejeudgifter i forbindelse med planlagt salg af Gillelejehuset og et mindreforbrug til el- og varmeudgifter fordi forventningerne om merforbrug som følge af stigende energipriser efterfølgende har vist sig at være overestimeret

Der søges ved regnskabsafslutningen om overførsler til 2023 på 13,7 mio. kr. De ansøgte overførsler skal anvendes til færdiggørelse af en række projekter, der ikke blev afsluttede i 2022 samt til indsatser på ejendomsområdet

## ORDINÆRE ANLÆG OG LÅN

### Anlæg

Regnskab 2022 viser et samlet forbrug på 162,3 mio. kr., hvilket er et mindreforbrug på 161,6 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget på 323,9 mio. kr. svarende til en afvigelse på 49,9 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 22,1 mio. kr., hvor den endelige afregning af det færdige projekt udestår, "Administrativt og Sundhedsfagligt Hus" med et mindreforbrug på 27,1 mio. kr. og "Ny vej Græsted - Gilleleje" med et mindreforbrug på 47,3 mio. kr. De øvrige mindreforbrug vedrører øvrige projekter, som det fremgår af bilaget "Ordinære anlæg 2022".

Der søges om overførsler på 145,2 mio. kr. Overførslerne er specificeret på de enkelte anlægsprojekter i bilaget "Ordinære anlæg 2022". Når der ikke søges om overførsel af hele mindreforbruget, skyldes det dels, at der i budget 2022 er en buffer på 8,7 mio. kr. der ikke skal overføres, dels at der allerede ved budgetlægningen for 2023 blev taget højde for ekstraordinært store overførsler til 2023 og derfor blev budgetteret med en anlægsudgift i 2023 på 25 mio. kr. som vedrørte forsinkede anlægsprojekter fra 2022.

### Lån vedr. anlæg

Regnskab 2022 viser et samlet forbrug på -31,0 mio. kr., hvilket er en mindreindtægt på 87,2 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget på -118,2 mio. Der søges om overførsel til 2023 på -87,1 mio. kr.

Der har været en mindreindtægt på lånoptagelse på 87,1 mio. kr. Afvigelsen vedrører lån, der er budgetlagt i 2022, men først bliver optaget i 2023.

Lån kan først optages, når udgiften har været afholdt. Lånebekendtgørelsen giver kun mulighed for at belåne det faktiske forbrug i det pågældende år (her 2022) primo året efter.

## BYUDVIKLING

Beløb i mio kr.	Vedt. budget 2022	Omplaceringer 2022	Tillægsbevillinger 2022	Korr. budget 2022	Regnskab 2022	Mer-/mindre forbrug	Overførsler fra 2022	Mer-/mindreforbrug inkl. overf.
<b>Byudvikling</b>								
Drift	1,6	-0,3	0,0	1,4	0,5	-0,9	0,9	0,0
Renter og afdrag	4,9	0,0	2,1	7,0	3,0	-4,0	4,0	0,0
Køb og salg	0,0	1,0	33,0	33,9	-11,0	-45,0	45,0	0,0
<b>I alt</b>	<b>6,5</b>	<b>0,7</b>	<b>35,0</b>	<b>42,3</b>	<b>-7,6</b>	<b>-49,8</b>	<b>49,8</b>	<b>0,0</b>

Negative tal = indtægter/mindreudgifter/merindtægter/overskud

Positive tal = udgifter/merforbrug/mindreindtægter/underskud

Der er i regnskab 2022 på det samlede Byudviklingsområde en indtægt på 7,6 mio. kr., hvilket er en merindtægt på 49,8 mio. kr. i forhold til et korrigeret budget på 42,3 mio. kr. Der søges om overførsler af den samlede merindtægt på 49,8 mio. kr. til finansiering af fremtidige udgifter på området.

Årsagen til merindtægten er hovedsageligt tidsforskydninger i, hvornår udgifter på konkrete anlæg finder sted, samt tidsforskydninger i købs- og salgssager.

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

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

## FORSYNING

Beløb i mio kr.	Vedt. budget 2022	Ompla- ceringer 2022	Tillægs- bevil- linger 2022	Korr. budget 2022	Regn- skab 2022	Mer-/ mindre forbrug	Over- førsler fra 2022	Mer-/ mindre- forbrug inkl. overf.
<b>Forsyning</b>								
Forsyning, drift	-0,8	0,0	0,8	0,0	1,3	1,3	0,0	1,3
<b>I alt</b>	<b>-0,8</b>	<b>0,0</b>	<b>0,8</b>	<b>0,0</b>	<b>1,3</b>	<b>1,3</b>	<b>0,0</b>	<b>1,3</b>
Forsyning, anlæg	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>I alt</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>

Negative tal = indtægter/mindreudgifter/merindtægter/overskud

Positive tal = udgifter/merforbrug/mindreindtægter/underskud

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 dog stadig indregnes i kommunens regnskab.

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

Mellemværendet samt driften for 2022 mv. er afregnet med Gribskov Forsyning A/S.

To ordninger forbliver dog i kommunen, da disse er skattefinansieret. Det drejer som om "Mårum Losseplads" samt "Anvisning af jord".

Udgiften for de to ordninger i 2022 udgør 0,3 mio. kr. men ventes at udgøre 0,5 - 0,6 mio. kr. fremadrettet.

## FINANSIERING

Der er et merforbrug på Finansiering på 5 mio. kr., svarende til en afvigelse på 0,2 pct.

Beløb i mio kr.	Vedt. budget 2022	Ompla- ceringer 2022	Tillægs- bevil- linger 2022	Korr. budget 2022	Regn- skab 2022	Mer-/ mindre forbrug	Over- førsler fra 2022	Mer-/ mindre- forbrug inkl. overf.
<b>Finansiering</b>								
Indtægter	-2.868,4	-3,3	40,2	-2.831,5	-2.833,4	-1,9	0,0	-1,9
Renter	10,1	0,0	-6,0	4,1	5,7	1,7	0,0	1,7
Afdrag	51,7	0,0	-3,4	48,3	53,6	5,2	0,0	5,2
<b>I alt</b>	<b>-2.806,6</b>	<b>-3,3</b>	<b>30,8</b>	<b>-2.779,1</b>	<b>-2.774,1</b>	<b>5,0</b>	<b>0,0</b>	<b>5,0</b>

Negative tal = indtægter/mindreudgifter/merindtægter/overskud

Positive tal = udgifter/merforbrug/mindreindtægter/underskud



## Indtægter

Der er en merindtægt på indtægtsrammen på 1,9 mio. kr. svarende til en afvigelse på 0,1%  
Afvigelsen vedrører:

- En merindtægt på momsrammen på 1,1 mio. kr., det skyldes momsanalysen, hvor der er foretaget gennemgang af momsudligning fra tidligere år, og her er fundet fejl i afregningen til Gribskov Kommune
- En merindtægt på de øvrige rammer på 0,8 mio. kr. De øvrige rammer ses under et, fordi de indeholder indtægter, der alle betales fra staten, og der kan nogle gange være mindre afvigelser mellem hvor indtægterne budgetteres og hvor de regnskabsføres. Forklaringen på de 0,8 mio. kr. er primært fra et forhøjet tilskud i forbindelse med fremrykket varmeplanlægning.

## Renter

Regnskab 2022 viser et samlet forbrug på 5,7 mio. kr., hvilket er et merforbrug på 1,7 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget på 4,1 mio. kr., svarende til en afvigelse på 41,8 pct.

Langt den overvejende del af afvigelsen skyldes kurstab på kommunens værdipapirbeholdning. Omvendt har der været flere indtægter, i form af udbytter, fra kommunens værdipapirer.

## Finansielle ændringer (afdrag)

Regnskab 2022 viser et samlet forbrug på 53,6 mio. kr., hvilket er et merforbrug på 5,2 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget på 48,3 mio. kr., svarende til en afvigelse på 10,8 pct.

Den væsentligste årsag til merforbruget er, at afdraget på kommunens gæld til feriefonden, efter en afklaring med revisionen og en præcisering af de gældende regnskabsregler, er flyttet fra statusposterne (der er udenfor driftsregnskabet) til indenfor driften. Vi har hele tiden kendt til udgiften, men den har hidtil udelukkende været budgetteret i likviditetsbudgettet, men fremover skal udgiften indarbejdes i kommunens budgetter. Ud over udgiften til feriefonden har der været nogle afvigelser på afdragsprofilen for enkelte lån, der har betydet højere afdrag.

## Lån

Der henvises til afsnittet "Lån til ordinære anlæg 2022".

## LIKVIDITET

Den gennemsnitlige likviditet har i 2022 været på 289 mio. kr. Til sammenligning var den gennemsnitlige likviditet i 2021 på 301 mio. kr. Med udgangen af 2023 forventes likviditeten at falde til 166 mio. kr.

Ved budgetlægningen for 2022 forventedes en gennemsnitslikviditet for året på 193 mio. kr. Regnskabsresultatet viser således en markant forbedret likviditet, det er resultatet af regnskabsoverskud i både 2021 og 2022, Den væsentligste årsag til afvigelsen i den faktiske likviditet i forhold til den budgetlagte er forskydninger i anlægsplaner. Den forbedrede likviditet er således bundet i allerede vedtagne anlægsprojekter, det drejer sig primært om det nye Administrations- og Sundhedshus samt Ny Vej Græsted-Gilleleje.

Det kan således forventes, at det øjeblikkelige høje likviditetsniveau over de kommende år vil falde som illustreret i nedenstående graf over likviditetsudviklingen.

Figuren herunder viser udviklingen i den gennemsnitlige likviditet 2021-2024. Der er sket en likviditetsopbygning i 2021 og begyndelsen af 2022 ift. likviditetsbudgetterne, det skyldes forsinkelser i de store anlægsprojekter. Men i løbet af 2023 forventes anlægsprojekterne at komme tilbage på sporet, og likviditeten vil herefter falde til niveauet, der var forudsat i de tidligere budgetter,



## SERVICEUDGIFTER

Kommunens serviceramme er som udgangspunkt det oprindeligt vedtagne budget, dvs. budgettet vedtaget den 12. oktober 2021. Servicerammen er efterfølgende justeret som følge af Økonomaftalen i 2022 mellem regeringen og KL, hvor kommunernes serviceramme er hævet som følge af inflationen i 2022.

Gribskavs serviceramme er efter ændringerne på 2.038 mio. kr. Forbruget i 2022 på servicerammen er på 2.056 mio. kr., og det ligger således 18 mio. kr. eller 0,9 pct. over servicerammen.

Årsagen til overskridelse af servicerammen er, at der som følge af et efterslæb fra blandt andet coronakrisen har været et nettoforbrug af overførslerne fra tidligere år. Forbruget af overførslerne, har været større end forventet, særligt i årets sidste måneder. Derudover har kommunen haft udgifter til fordrevne fra Ukraine på godt 17 mio. kr., det er udgifter, som kommunerne ikke (endnu) er blevet kompenseret for via bloktilskuddet.

Hvis serviceudgifterne samlet for alle landets kommuner ligger over servicerammen, kan der ske en sanktion ift. kommunerne på overskridelsen. KL forventede længe, at der ville være en overskridelse af kommunernes serviceudgifter i 2022, men aktuelle opfølgninger de tror nu, at kommunerne kommer meget tæt på at holde sig indenfor servicerammen i 2022. I den situation vil Gribskov Kommune ikke opleve en regnskabssanktion.

## 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 2022 foretaget afskrivninger for 4,4 mio. kr. Til sammenligning blev der afskrevet 6,7 mio. kr. i 2021.

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



## Fagudvalgenes Mål og evaluering:

### Klima, Teknik og Miljø

#### 1. Resultat regnskab 2022

Regnskab 2022 viser et samlet forbrug på 100,8 mio. kr., hvilket er et mindreforbrug på 5,6 mio. kr. i forhold til korrigeret budget.

Mindreforbruget skyldes fortrinsvis følgende forhold:

- På Veje og Trafik er der et merforbrug på 1,3 mio. kr. Heraf kan merforbruget primært henføres til delrammen Vintertjeneste, som følge af vejret, samt mindre afvigelser på vejdrift.
- På Kørsel er der et merforbrug på 0,1 mio. kr. Merforbruget kan primært henføres til stigende udgifter specielt til brændstof.
- På Natur, Vand og Miljø er der et mindreforbrug på 6,3 mio. kr. som blandt andet skyldes at der har været færre udgifter til jordforureningssager, samt at budgettet til Klimahandlingsplanen ikke er brugt. Derudover har der været et mindreforbrug på delrammen Rottebekæmpelse på 5,9 mio. kr.
- På Administration er et mindreforbrug på 0,1 mio. kr. som skyldes flere indtægter på byggesagsgebyrer og færre genhusninger. Der har været merforbrug på advokatudgifter, som følge af retssager, og IT-udgifter.
- På Tværkommunalt samarbejde er der et mindreforbrug på 0,6 mio. kr. som skyldes mindreforbrug på kystlivredningstjenesten.

Beløb i mio. kr.	Vedt. budget 2022	Korr. budget 2022	Regnskab 2022	Mer-/ mindre forbrug
<b>Udvalget for Klima, Teknik og Miljø</b>				
Veje og Trafik	40,1	40,2	41,5	1,3
Kørsel	24,2	26,4	26,5	0,1
Natur, Vand og Miljø	8,2	13,5	7,2	-6,3
Administration	24,5	24,4	24,4	-0,1
Tværkommunalt samarbejder (Livredningstjenesten)	0,9	1,9	1,3	-0,6
<b>I alt</b>	<b>97,8</b>	<b>106,4</b>	<b>100,8</b>	<b>-5,6</b>

Negative tal = indtægter/mindreudgifter/merindtægter/overskud

Positive tal = udgifter/merforbrug/mindreindtægter/underskud

#### 2. Udmøntning og indfrielse af budgetaftale 2022

Tema	Ramme	Korrigeret budget
Klimahandlingsplan	Natur, Vand og Miljø	0,45 mio. kr.
<p>Gribskov kommune blev i efteråret 2021 en del af projektet DK2020, som har til formål at støtte de danske kommuner med udarbejdelsen af en klima- og energiplan, der løfter det lokale klimaarbejde til international best practice. DK2020 er finansieret af RealDania, KL og de fem regioner. Gennem forløbet får kommunerne rådgivning og sparring til at udvikle en ambitiøs lokal klimahandlingsplan, som viser vejen til netto nul-udledning for kommunen som geografisk område senest i 2050, samt hvordan kommunen vil tilpasse sig klimaforandringerne. Planen skal være færdig i foråret 2023.</p>		

**Opfølgning og/eller opnået effekt:**

Viegand Maagøe har nu påbegyndt arbejdet med reduktionsstier. Der er indgået en rammeaftale for udarbejdelse af baseline og scenarieanalyser. Den samlede rammeaftale er på 150.000. Arbejdet med udarbejdelse af klimahandlingsplan forventes færdiggjort i 2023.

Derudover er det vedtaget ny varmeplan. Og borgere som forsynes af naturgas er sidst på året orienteret om deres fremadrettede muligheder for at overgå til anden forsyning.

I henhold til aftalen med Deltager Danmark faktureres 100.000 kr. i starten af 2023. Kommunen har i forbindelse med DK2020 modtaget knap 26.000 kr. i støtte til betaling af konsulentbistand i forbindelse med Udarbejdelse af baseline og scenarieanalyser.

### 3. Udvalgte fokuspunkter

**Byggesagsbehandlingstider**

Igen i 2022 har der været stort fokus på at reducere byggesagsbehandlingstider og afvikle pukler på området. Ved årets udgang vil puklerne på nye ansøgninger være nedbragt, og der er taget fat på lovliggørelsessager og henvendelser om anden ejendom.

**Anlægsprojekter**

Særligt på vejområdet, er der en række større anlægsprojekter, som er gennemført eller under gennemførelse. De væsentligste er "Ny vej Græsted-Gilleleje", "Trafiksikkerhed, Kildevej" og herunder arbejdet med etablering af en ny rundkørsel og sti langs Valbyvej.

# Planudvalg

## 1. Resultat regnskab 2022

Regnskab 2022 viser et samlet forbrug på 1,4 mio. kr., som svarer til korrigeret budget.

Beløb i mio. kr.	Vedt. budget 2022	Korr. budget 2022	Regnskab 2022	Mer-/ mindre forbrug
<i>Planudvalget</i>				
GIS og Plan	1,6	1,4	1,4	0,0
<b>I alt</b>	<b>1,6</b>	<b>1,4</b>	<b>1,4</b>	<b>0,0</b>

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

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

## 2. Udmøntning og indfrielse af budgetaftale 2022

Der er ingen temaer fra budgetaftalen 2022 under Planudvalget.

## 3. Udvalgte fokuspunkter

Planudvalget har i 2022 haft fokus på bedre borgerdialog omkring kommende fysisk planlægning. Generelt er borgermøder i flere planforløb lagt forud for den egentlige formelle høringsperiode på et konkret planforslag. Den proces giver mulighed for at samle op på konkrete interesser inden høring af planforslaget.

Endelig er der i efteråret 2022 gennemført et borgersamlingsforløb for afklaring af ønskerne til kommende planlægning i 2023 for Gilleleje bymidte.

# Skole, Børn og Familie

## 1. Resultat regnskab 2022

Regnskab 2022 viser et mindreforbrug på 10,8 mio. kr.

For Ungerammen er der et mindreforbrug på 0,8 mio. kr. som primært skyldes opsparede midler til udskiftning af busser, et mindreforbrug på personbefordring og et lille merforbrug på ungdomsskolen.

For rammen Undersøgelser og Socialfaglig indsats er der et mindreforbrug på 1,9 mio. kr. som primært skyldes en større indtægt fra statens refusion til særlig dyre enkeltsager, hvor forventningen var 8,0 mio.kr. men blev på 9,2 mio.kr. Udgifterne til egne behandlere på området blev mindre end forventet, da det ikke lykkedes at få ansat nye medarbejdere i vakante stillinger i det omfang, det var ønsket.

For rammen Børn med særlige behov er der et mindreforbrug på 0,6 mio. kr. som primært skyldes en større indtægt fra staten i refusion for særlig dyre enkeltsager. Forventningen til refusionen var 1,3 mio.kr. og indtægten blev 1,7 mio.kr.

For rammen Læring og undervisning er der et samlet mindreforbrug på 7,3 mio. kr. for delrammen dagtilbud er der et merforbrug på 1,2 mio. kr. som primært vedrører merforbrug på daginstitutionerne som virksomheder. Der er iværksat handleplaner for de daginstitutioner, der har et væsentligt merforbrug. For skoler er der et mindreforbrug på 8,1 mio. kr.

Mindreforbruget vedrører SP handleplanstiltag, samt flere mellemkommunale indtægter. De opsparede midler søges overført til 2023 og tildeles forebyggelse på almen. For virksomhederne er der et lille mindreforbrug på 1,5 mio. kr. På skoleområdet er der et mindreforbrug på statslige puljemidler som er en flerårig pulje, hvor kommunens lærer får mulighed for linjefagsuddannelse. Der har været et mindreforbrug på fællesudgifter som vedrører færre udgifter til kurser og efteruddannelse ud over linjefag, samt færre udgifter til tjenestemandspensioner og udgifter til barsels- og forsikringsordning. På FO området er der et mindreforbrug på 0,4 mio. kr. som skyldes færre tilmeldte børn end forventet.

For rammen Sundhed og forebyggelse er der et mindreforbrug på 0,5 mio. kr. rammen består af tandplejen og sundhedsplejen. For tandplejen er der et mindreforbrug på 0,8 mio. kr. som skyldes færre udgifter til tandregulering hos private leverandører og færre efterbehandlinger grundet corona end forventet. For sundhedsplejen er der et merforbrug på 0,3 mio. kr. som skyldes flere besøg grundet flere fødsler.

For rammen Stabs- og støttefunktioner er der et merforbrug på 0,3 mio. kr. merforbruget skyldes flere udgifter på PPR.



Beløb i mio. kr.	Vedt. budget 2022	Korr. budget 2022	Regnskab 2022	Mer-/ mindre forbrug
<b>Skole, Børn og Familie</b>				
Unge	14,8	15,1	14,3	-0,8
Undersøgelser og socialfaglig indsats	96,9	100,3	98,4	-1,9
Børn med særlige behov	22,1	32,0	31,4	-0,6
Læring og undervisning	490,1	503,5	496,2	-7,3
Sundhed og forebyggelse	25,0	25,4	24,9	-0,5
Stabs- og støttefunktioner	55,0	57,6	57,9	0,3
<b>I alt</b>	<b>703,8</b>	<b>733,9</b>	<b>723,1</b>	<b>-10,8</b>

Negative tal =

indtægter/mindreudgifter/merindtægter/overskud

Positive tal =

udgifter/merforbrug/mindreindtægter/underskud

## 2. Udmøntning og indfrielse af budgetaftale 2022

Tema	Ramme	Korrigeret budget
Løft af folkeskolen og dagtilbud	Læring og undervisning	6,8 mio. kr.
<b>Kort beskrivelse og ønsket effekt:</b>		
Der er gennem budgetaftalen, afsat midler til generelt løft af folkeskolen på 2,0 mio. kr. Dagtilbudsområdet tilføres i 2022 4,8 mio. kr. gennem puljer fra ministeriet til minimumsnormeringer. Puljebeløbet stiger fortsat i 2023.		
<b>Opfølgning og/eller opnået effekt:</b>		
Tiltagene er iværksat, men der har de seneste år været udfordringer med at rekruttere pædagogisk personale, pædagoger samt lærere til kommunens dagtilbud og skoler. Konkret betyder dette, at der i enkelte dagtilbud og på enkelte skoler har været perioder med vakante stillinger. Puljen er brugt.		

Tema	Ramme	Korrigeret budget
Tilførsel af midler til det specialiserede børneområde	Undersøgelse og socialfaglig indsats	7,9 mio. kr.
<b>Kort beskrivelse og ønsket effekt:</b>		
Forligspartierne er enige om, at den langsigtede planlægning på det specialiserede børneområde gør det muligt at fastholde serviceniveauet på velfærdsområderne trods statslig underfinansiering. Forligspartierne ønsker at fastholde gode tilbud til borgere med særlige behov på trods af, at Gribskov Kommune selv skal finde finansieringen til budgetudvidelsen sådan, at sårbare borgere kan få den nødvendige støtte. Der afsættes 7,9 mio. kr. i 2022, og 7,36 mio. kr. i 2023 og frem. (Budgetaftale 2022 – aftalen løber fra 2022 og frem)		
<b>Opfølgning og/eller ønsket effekt:</b>		
Budgetmidlerne er tilført området for at opnå strukturel balance sammenholdt med områdets handleplan. Udvalget vil blive præsenteret for opfølgning af den økonomiske handlingsplan løbende.		

## Budgetaftalen 2020-2023

<b>Tema</b>	<b>Ramme</b>	<b>Korrigeret budget</b>
Fokus på lokale specialtilbud (task force)	Læring og undervisning	-1,4 mio. kr.
<b>Kort beskrivelse og ønsket effekt:</b>		
<p>Budgetpartierne ønsker, at Gribskov Kommune sætter yderligere fokus på at mindske eksklusionen fra lokalområderne. I budgetteksten står der, at der skal anvendes færre ressourcer på specialskoletilbud og andre kommuners skole-/dagbehandlingstilbud, ligesom der skal ses på, hvordan der kan effektiviseres på PPR-funktionen. Budgetpartierne ønsker derfor, at administrationen fremlægger fornyede kvalitetsstandarder og serviceniveauer for brug af specialskoletilbud og skole-/dagbehandlingstilbud, så der for eksempel arbejdes med korte og intensive forløb lokalt.</p> <p>Med budgetaftalen for 2022 blev det besluttet, at administrationen skal komme med et oplæg på en proces, der sikrer inddragelse af skole, forældre og faglig ekspertise i respekt for SP-taskforcens fokus på kvaliteten i den specialpædagogiske indsats.</p>		
<b>Opfølgning og/eller ønsket effekt:</b>		
<p>Processen med afdækningen af kvaliteten i vores interne specialtilbud er afsluttet i Udvalget for Skole, Børn og Familie.</p> <p>Udvalget har bedt om skoleområdet om at arbejde videre med en central udviklingsplan, som indeholder udvikling af forslag indenfor 10 tiltag i tre faser. Planen er kendetegnet ved at være større initiativer til udvikling af området, som skal udvikles centralt og som påvirker alle tilbud.</p> <p>I forhold til gennemførelse af elementerne i handleplanen, så er målene opfyldte, og der tilføres midler fra det specialiseret område tilbage til almenområdet for at arbejde mere forebyggende og inkluderende i vores folkeskoler.</p>		

### 3. Udvalgte fokuspunkter

#### Kvalitet på specialundervisningsområdet

Udvalget for Skole, Børn og Familie har i 2022 vedtaget en central udviklingsplan for de interne, specialpædagogiske undervisningstilbud. Den centrale udviklingsplan består af 10 større initiativer til udvikling af de interne tilbud.

I 2023 skal der arbejdes videre med styrkelse af den forebyggende indsats på almenområdet samt organisering og fysisk placering af de interne, specialpædagogiske undervisningstilbud.

#### Tildelingsmodel på almenskoleområdet

Skolernes økonomiske tildelingsmodel er i efteråret 2022 blevet evalueret. Processen fortsætter ind i 2023, hvor en justeret model forventes vedtaget.

#### Dagtilbudskapacitet

Der har i 2022 været et stigende børnetal, som har betydet kapacitetsudvidelser på dagtilbudsområdet. Der er i løbet af 2022 oprettet yderligere 39 vuggestuepladser og 18 børnehavepladser. Det har været muligt ved at optimere brugen af nuværende kvadratmeter, ved at udvide med pladser i skolehuset i Annisse, ved ansættelse af flere dagplejere mv. Det er desuden besluttet at oprette en skovgruppe i Helsing Børnehuse og en udflyttergruppe i Bjørnegården.

## **Ukraine**

Der er i 2022 oprettet modtageklasser og et dagtilbud til ukrainske flygtninge. I løbet af 2022 er de ukrainske børn i alderen 0-6 år blevet velintegreret i kommunens almene dagtilbud. Der er fortsat modtageklasser på henholdsvis Gribskolen (Tingbakken) og Nordstjerneskolen.

## **Det sociale Børneområde**

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.

Det sociale børne- og ungeområde er lykkedes med at justere kommunens interne indsatser til børn, unge og familier, så flere kan få hjælp inden for de eksisterende kommunale tilbud.

Området har arbejdet med at optimere på dobbelt-indsatser, skole-dagbehandling og kapacitetsudnyttelse, og der var god effekt af indsatserne i første halvår 2022. Der har ikke været den ønskede fremdrift i arbejdet med anbringelser og efterværn og med børnehandicap-området.

Der arbejdes videre i 2023 med Handleplanen 2.0, med det formål at imødegå den stigning, der forventes i både priser og aktivitet på området.

# Ældre, Social og Sundhed

## 1. Resultat regnskab 2022

Regnskab 2022 viser et samlet forbrug på Udvalget for Ældre, Social og Sundheds område på 947,5 mio. kr. Det svarer samlet set til et merforbrug på 3,8 mio. kr. i forhold til korrigeret budget og til en afvigelse på 0,4%.

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

**På administrationsrammen** er der et mindre forbrug på 1,0 mio. kr. i forhold til korrigeret budget. Det svarer til en afvigelse på 2,3 pct. Afvigelsen skyldes primært mindre udgifter til en ny bevilget 2-årig fastholdelse- og rekrutteringsstilling (2. Budgetopfølgning, BY-14-06-2022), der først blev besat medio 2022, (-0,3 mio. kr.). Derudover blev der ikke afholdt udgifter til Sundhedsklynger, (-0,3 mio. kr.). Der er tale om forskydninger i udgifterne mellem årene. Det resterende mindre forbrug skyldes dels vakancer, dels udskudte udgifter til IT-systemer.

**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 1,3 pct. Afvigelsen skyldes primært, at rammen har fået flere indtægter ind vedrørende dyre enkeltsager end forventet, (3,4 mio. kr.). Der har været færre udgifter (1,7 mio. kr.) til plejeboliger, (pleje- og friplejecentre og mellemkommunalt køb og salg) end forventet bl.a. fordi, der er kommet flere mellemkommunale indtægter ind samt, der fraflyttede 2 borgere på friplejehjem i årets sidste måneder uden, at disse blev tilflyttet af andre Gribskov borgere. Der har været færre udgifter til træning (0,4 mio. kr.) og hjælpemidler (0,8 mio. kr.) end forventet primært fordi, der ingen udgifter var til hjerneskade-rehabilitering i årets sidste måneder samtidigt med, at der kun har været få ansøgninger til handicapbiler og afsatte midler til boligindretning ikke kom i anvendelse. Endelig er der et mindre forbrug på diverse projekter og puljer mv. (1,3 mio. kr.), bl.a. fordi, budget under sundhedspuljen til ændrede snitflader i psykiatrien ikke er anvendt samt, at ministeriet har udbetalt for stort tilskud i forhold til realiseret forbrug til Bedre Bemanding. Derudover har seniorcentret samlet set et mindre forbrug grundet opsparring til nyt materiel til diverse værksteder. Ligeledes udviser regnskabet for Senior og Ældrerådet et mindre forbrug, idet rådet selv sparrer op over en 4-årig periode til afholdelse af ældrerådetsvalg. Rammens samlede mindre forbrug modsvares dog af flere udgifter til hjemme- og sygeplejen på myndighedsrammen (0,7 mio. kr.) og til regionale ydelser, (1,1 mio. kr.). Merforbruget skyldes aktivitetsstigning vedrørende sygepleje og vederlagsfri fysioterapi (1,1 mio. kr.), der ikke var forudset efter årets første 9 måneder, der ligger til grund for det korrigerede budget. Endelig har der været små afvigelser på rammens øvrige opgaver på i alt -0,1 mio. kr.

På rammen Voksne med særlige behov er der et mindre forbrug på 0,7 mio. kr. i forhold til korrigeret budget. Det svarer til en afvigelse på 0,3 pct. Afvigelsen skyldes primært, at der har været mindre efterspørgsel hos eksterne leverandører vedrørende socialpædagogisk støtte, (1,0 mio. kr.). Derudover er der blevet udbetalt mindre tilskud efter §95 og §96, (0,5 mio. kr.), idet der har været færre afregninger vedrørende sygdom samtidigt med, at en borger er fraflyttet. Endelig har færre borgere søgt om henvisning til kommunikationscentret, (0,4 mio. kr.). Rammens samlede mindre forbrug modsvares dog af større aktivitet vedrørende §107 botilbud (0,4 mio. kr.) grundet tilflytning samt udbetaling af særtakst. Kvindekrisecentre og herberg har ligeledes haft en større aktivitet end forventet, (0,6 mio. kr.), og udgifterne til befordring blev højere end forventet, (0,1 mio. kr.). Endelig har der været små afvigelser på rammens øvrige opgaver på i alt 0,1 mio. kr.

På rammen Kommunal medfinansiering af sygehusydelser er der balance i forhold til forbrug og korrigeret budget. Det svarer til en afvigelse på 0,0 pct.

På virksomhedsrammen er der et merforbrug på 11,8 mio. kr. i forhold til korrigeret budget. Det skyldes primært de sociale tilbud, der tilsammen udgør et merforbrug på 9,2 mio. kr.



Afvigelsen er primært på Gydehøj botilbud, hvor der har været flere vikarudgifter end budgetteret grundet langtidssygdom samt rekrutteringsvanskeligheder. Med ansættelsen af den nye centerchef er der udarbejdet en handleplan for at genoprette økonomien på Gydehøj. PlejeGribskov har et merforbrug (2,1 mio. kr.), som ligeledes skyldes rekrutteringsudfordringer, hvilket har forårsaget store vikarudgifter. Endelig viser regnskabet for Helhedsplejen et merforbrug (0,5 mio. kr.), der skyldes, at forsøget med at dæmpe udgifterne først slog igennem senere end forventet.

Beløb i mio. kr.	Vedt. budget 2022	Korr. budget 2022	Regnskab 2022	Mer-/ mindre forbrug
<b>Udvalgsnavn</b>				
Administration	39,3	41,6	40,6	-1,0
Pleje og Omsorg	452,4	452,9	447,0	-5,9
Voksne med særlige behov	228,2	239,7	239,0	-0,7
Kommunal medfinansiering af sygehusvæsenet	200,7	198,1	198,1	0,0
Virksomheder	-2,9	11,4	23,2	11,8
<b>I alt</b>	<b>917,8</b>	<b>943,7</b>	<b>947,9</b>	<b>4,2</b>

Negative tal = indtægter/mindreudgifter/merindtægter/overskud

Positive tal = udgifter/merforbrug/mindreindtægter/underskud

## 2. Udmøntning og indfrielse af budgetaftale 2022

Tema	Ramme	Korrigeret budget
<i>Tid til omsorg – frit valg</i>	<i>Pleje og Omsorg</i>	<i>2,5 mio. kr.</i>
<b>Kort beskrivelse og ønsket effekt:</b>		
<p>Forligspartierne ønsker med forslaget en klippekortordning, hvor en pleje baseret på en velfungerende helhedspleje giver mulighed for frit leverandørvalg og ekstra mulighed for tid til omsorg efter borgerens eget valg. Det betyder, at man får mulighed for rengøring oftere end hver 3. uge. Der indføres med aftalen mulighed for rengøring hver 14. dag eller alternativt anden form for tid til omsorg efter borgerens eget valg. Aftalen skal skabe ro både for borgerne og medarbejdere.</p> <p>Der afsættes 2,5 mio. kr. i 2022 og 5,0 mio. kr. i 2023 og frem.</p> <p>(Budgetaftale 2022 – aftale løber fra 2022 og frem)</p>		
<b>Opfølgning og/eller opnået effekt:</b>		
<p>Udvalget blev præsenteret for en sag angående udmøntning af budgetforligets forslag d. 21-06-2022. Udvalget bad her administrationen om beregning af 3 modeller.</p> <p>De afsatte midler vedr. 2022 tilfaldt kommunekassen i forbindelse med behandlingen af modgående foranstaltninger på Byrådets møde d. 6. september 2022.</p> <p>Forslaget Tid til omsorg – frit valg blev for overslagsår annulleret i forbindelse med 2. behandlingen af Budget 2023. Forslaget blev erstattet af nyt forslag vedr. rengøring hver 2. uge, (BY 11-10-22).</p>		

<b>Tema</b>	<b>Ramme</b>	<b>Korrigeret budget</b>
<i>Demensdagcenter</i>	<i>Pleje og Omsorg</i>	<i>0,2 mio. kr.</i>
<b>Kort beskrivelse og ønsket effekt:</b>		
<p>Forligspartierne er enige om, at der afsættes midler til at udvikle et demensdagcenter med henblik på etablering i 2023. Der reserveres drift hertil. Det aftales, at lokation og heraf afledt anlægsinvestering undersøges nærmere i 2022.</p> <p>Der afsættes 0,2 mio. kr. i 2022, og 2,0 mio. kr. i 2023. Herefter 4,0 mio. kr. fra 2024 og frem.</p> <p>(Budgetaftale 2022 – aftale løber fra 2022 og frem)</p>		
<b>Opfølgning og/eller ønsket effekt:</b>		
<p>De afsatte midler vedr. 2022 tilfaldt kommunekassen i forbindelse med behandlingen af modgående foranstaltninger på Byrådets møde d. 6. september 2022.</p> <p>I forbindelse med 2. behandlingen af Budget 2023 (Byrådet 11-10-22) blev forslaget ændret til, at der oprettes et dagaflastningstilbud med plads til 12 borgere med svær demens på Trongården. Det eksisterende tilbud, Holbohave, tilbydes fremadrettet borgere med let til moderat demens.</p>		

<b>Tema</b>	<b>Ramme</b>	<b>Korrigeret budget</b>
<i>Hjælpe-middeldepot</i>	<i>Virksomheder</i>	<i>0,0 mio. kr.</i>
<b>Kort beskrivelse og ønsket effekt:</b>		
<p>Forligspartierne er enige om, at forholdene omkring hjælpe-middeldepotet skal afklares i aftaleperioden, så borgerne fortsat sikres de nødvendige hjælpemidler. Det aftales, at administrationen skal komme med et oplæg på, hvordan dette kan tilrettelægges.</p> <p>(Budgetaftale 2022)</p>		
<b>Opfølgning og/eller ønsket effekt:</b>		
<p>Gribskov Kommunes hjælpe-middeldepot gik i luften 1. april 2022 og havde officiel indvielse i 23. juni 2022.</p> <p>Hjælpe-middeldepotet fik i forbindelse med Regnskab 2021 overført 1,7 mio. kr. af uforbrugte midler fra delrammen Hjælpe-midler under Pleje- og Omsorgsrammen. Midlerne blev anvendt til etablering af hjælpe-middeldepotet. Udvalget blev præsenteret for en opgørelse over etableringsudgifter mv. på Udvalget for Ældre, Social og Sundhed 29.11.22</p> <p>Takster/priser i 2022 har været med udgangspunkt i tidligere leverandørs takster. Taksterne vil blive evalueret efter 12 måneder.</p>		

<b>Tema</b>	<b>Ramme</b>	<b>Korrigeret budget</b>
<i>Tilførsel af midler til det specialiserede voksenområde</i>	<i>Voksne med særlige behov</i>	<i>8,5 mio. kr.</i>
<b>Kort beskrivelse og ønsket effekt:</b>		
<p>Forligspartierne er enige om, at den langsigtede planlægning på det specialiserede socialområde gør det muligt at fastholde serviceniveauet på velfærdsområderne trods statslig underfinansiering. Forligspartierne ønsker at fastholde gode tilbud til borgere med særlige behov på trods af, at Gribskov Kommune selv skal finde finansieringen til budgetudvidelsen sådan, at sårbare borgere kan få den nødvendige støtte. (Budgetaftale 2022 – aftalen løber fra 2022 og frem)</p>		
<b>Opfølgning og/eller ønsket effekt:</b>		
<p>Budgetmidlerne blev tilført området for at opnå strukturel balance sammenholdt med områdets handleplan.</p> <p>Udvalget er blevet præsenteret for opfølgning af den økonomiske handlingsplan i særskilt sag på udvalgets møder i marts, maj og november.</p>		

<b>Tema</b>	<b>Ramme</b>	<b>Korrigeret budget</b>
<i>Sundhedspulje</i>	<i>Pleje og Omsorg</i>	<i>2,0 mio. kr.</i>
<b>Kort beskrivelse og ønsket effekt:</b>		
<p>Forligspartierne vil realisere den Sundhedsaftale, der er indgået med andre kommuner og regionen. Opgaven trækker ressourcer og for at understøtte denne og arbejdet med demensstrategien og en forbedret drevet hjemme- og sygepleje, afsætter forligspartierne 2 mio. kr. fra robusthedspuljen til disse opgaver. Demensstrategien handler bl.a. om 4 nye pladser til aflastning af pårørende og kompetenceudvikling til medarbejdere. Strategien evalueres 1 gang årligt.</p> <p>(Budgetaftale 2021 – aftale løber fra 2021 og frem)</p>		
<b>Opfølgning og/eller ønsket effekt:</b>		
<p>I forbindelse med modgående foranstaltninger (BY 06.09.22) og 2. behandlingen af Budget 2023 blev puljen reduceret. Der er afsat puljemidler til flg. tiltag:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Demenskoordinator, 625.000 kr. pr. år</li> <li>• Demenskommunikation, 25.000 kr. pr. år</li> <li>• Terapeut og rengøring en weekenddag pr. uge på Gribskov Rehabiliteringscenter, 200.000 pr. år</li> <li>• Ændrede snitflader mellem psykiatri og den socialpsykiatriske indsats på børne- og ungeområdet, 500.000 kr. i 2022 og 2023.</li> </ul> <p>I 2023 vil ufinansieret sekretariatsbistand til regionale sundhedsklynger blive finansieret af eventuelle overførte puljemidler fra 2022.</p>		

### 3. Udvalgte fokuspunkter

#### Helhedspleje

I lighed med tidligere år har der været arbejdet med en handleplan for at optimere hjemme- og sygeplejeområdet i Gribskov Kommune. 2022 var imidlertid et vanskeligt år, som var udfordret af flere forhold:

- Stor aktivitetsstigning på 10-15 pct. På trods af en vækst i antallet af fastansatte på 8 pct. var det ikke tilstrækkeligt for at undgå en stigning i vikarandelen.
- Ved siden af de økonomiske udfordringer har flere tilsyn understreget behovet for også at styrke kvalitet og ledelse.
- Årets begyndelse var præget af et stort behov for at få kontinuitet og styrke i ledelseslagene.

Når aktiviteten ændrer sig markant som i 2022, har det en række afledte effekter for den daglige planlægning. I 2022 måtte man til eksempel udvide med et nyt distrikt. Kørselsruter skulle derfor omlægges, og grundstrukturen i vagtplaner skulle gentænkes. Dette blev effektueret samtidigt med, at ledelse og i vid udstrækning også medarbejdergruppen var nye.

Vikarforbruget i 2022 løb op i 50 mio. kr. ud af et samlet løn- og vikarforbrug på 126 mio. kr. Særligt sommermånederne medførte højere vikarudgifter for at sikre rute- og bemandingsplaner og for at undgå igangsættelse af nødberedskab.

Heldigvis har der også været klare tegn på fremskridt i 2022. Set i forhold til 2021 lykkedes det at reducere antallet af fratrædelser med mere end 1/3.

#### 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 har udført en grundig gennemgang af den 20 dyreste enkeltsager og af alle sager, hvor der er mulighed for, at kommunen opkræver egenbetaling for kørsel eller botilbud. Gennemgangen har vist, at det ikke er muligt at reducere kommunens udgifter til indsatserne på de tre områder. Der har ikke været den ønskede succes i indsatserne for at hjælpe borgere på herberg og borgere, der er klar til at flytte fra deres midlertidige botilbud, med at finde en bolig, de kan betale. Indsatserne har derfor ikke haft en økonomisk effekt i 2022. Disse indsatser og indsatser for at reducere tomme pladser og styrke kontraktstyring fortsætter i 2023.

#### Plejeudbud og Hjælpemiddeldepot

Administrationen har i 2022 foruden ovenstående handleplaner haft megen fokus på dels etablering af Hjælpemiddeldepot, dels udbud på social og sundhedsområde. Opgaven vedrørende Hjælpemiddeldepotet var tidligere udliciteret. Etablering og driften af det nye depot, der åbnede i april med officiel indvielse i juni, løftes nu af kommunen selv. Vedrørende udbud af plejecentre, madservice og botilbud har administrationen arbejdet med detaljerede faglige beskrivelser og klargøring generelt af udbuddets elementer.



# Beskæftigelse og Unge

## 1. Resultat regnskab 2022

Regnskab 2022 viser for udvalget Beskæftigelse og Unges område et samlet forbrug på 608,5 mio. kr., hvilket er et mindreforbrug på 5,2 mio. kr. i forhold til et korrigeret budget på 613,6 mio. kr. Dette svarer til en afvigelse på 0,8 pct.

De væsentligste afvigelser beskrives i afsnittet nedenfor.

**Overførsler:** Rammen viser et mindreforbrug på 4,0 mio.kr. Årets resultat skyldes primært følgende: Arbejdsmarkedet har gennem hele året været usædvanligt gunstigt, hvilket har resulteret i den laveste ledighed registreret i kommunen. Især A-dagpenge og Kontanthjælp har udvist et markant fald i antal borgere på ydelserne og dermed også fald i udgifterne. Alle ydelser har haft færre udgifter bortset fra Selvforsørgelse- og Hjemsendelsesydelse (Ukraine) samt Sygedagpenge (Corona). Antallet af modtagere på Sygedagpenge er faldet til et mere normalt leje efter usædvanligt mange borgere på ydelsen i vinteren 2021/2022.

**Indsatser:** Rammen udviser et mindreforbrug på 0,1 mio. kr. Der er således balance mellem budget og forbrug på denne ramme. Det dækker dog over modsatrettede afvigelse på enkelte af posterne. Det er relevant at bemærke følgende: Der er et merforbrug på STU, der skyldes en stigning i antal elever på Særlig tilrettelagt ungdomsuddannelse. Til gengæld er der mindreforbrug på FGU som følge af færre elever og en ekstraordinær afregning af mellemkommunale tilgodehavender. Der er stigende udgifterne til Sprogundervisning (Ukraine), men færre udgifter til mentorer og øvrige mindre uddannelser.

**Myndighed:** Rammen viser et mindreforbrug på 0,5 mio. kr. Årets resultat skyldes primært følgende: Der er realiseret et mindreforbrug på løn godt 2 mio. kr., som følge af tilbageholdenhed med ansættelser og vakante stillinger. Der er modsat konstateret et merforbrug på øvrige administrative udgifter på ca. 1,5 mio. kr.: Der har været anvendt mere på IT & Digitalisering samt mere på Sundhedsfagligkoordinator i forbindelse en ekstraordinær indsats for Kontanthjælpsmodtagere.

**Forsørgelse og bolig:** Rammen udviser et mindreforbrug på 0,5 mio. kr. Årets resultat skyldes primært følgende: Udgifterne har været voksende som følge af både stigende antal personer på Førtidspension og Seniorpension samt højere udgifter pr. borger på ydelsen. Den stigende nettoudgift skyldes især faldende refusionssatser fra staten. Det stigende antal borgere på pensionsordningerne skyldes dels tilbagetrækningsreformen, der udskyder overgangen til folkepension, dels gennemgang af personer med årelang tid på overførselsydelse uden udsigt til selvforsørgelse, samt fortsat stor efterspørgsel til den nye Seniorpensionsordning. Samlet er der stort set balance mellem budget og forbrug. [Det skal bemærkes, at mellemkommunale tilgodehavender for Førtidspension kun i beskedent omfang har kunnet afregnes. Det skyldes fejl i data fra Kommune Pension. Korrekte data forventes ultimo 1. kvartal, afregningen vil således først blive gennemført i regnskabsår 2023.

Nedenstående oversigt af regnskabsresultatet er på rammeniveau.

Beløb i mio. kr.	Vedt. budget 2022	Korr. budget 2022	Regnskab 2022	Mer-/ mindre forbrug
<b>Beskæftigelse og Unge</b>				
Overførsler	303,4	252,4	248,4	-4,0
Indsatser	51,7	51,0	50,9	-0,1
Myndighed	67,6	65,8	65,2	-0,5
Forsørgelse og bolig	201,0	244,5	243,9	-0,5
<b>I alt</b>	<b>623,7</b>	<b>613,6</b>	<b>608,5</b>	<b>-5,2</b>

Negative tal = indtægter/mindreudgifter/merindtægter/overskud

Positive tal = udgifter/merforbrug/mindreindtægter/underskud

## 2. Udmøntning og indfrielse af budgetaftale 2022

Tema	Ramme	Korrigeret budget
<i>Optimeret drift Beskæftigelse</i>	<i>Myndighed</i>	<i>-2,0 mio. kr.</i>
<b>Kort beskrivelse og ønsket effekt:</b>		
Byrådet har besluttet, at en optimeret drift og effektiviseringer på Beskæftigelses området skal give en besparelse på 2 mio. kr.		
<b>Opfølgning og/eller ønsket effekt:</b>		
<b>4. budgetopfølgning 2022:</b>		
<b>Konklusion:</b> Administrationen har identificeret handleplaner og indsatsområder, så budgetreduktionen overholdes i 2022.		

Tema	Ramme	Korrigeret budget
<i>Styrkelse af den tidlige indsats sygedagpenge</i>	<i>Overførsler</i>	<i>-1,1 mio. kr.</i>
<b>Kort beskrivelse og ønsket effekt:</b>		
Ved at styrke den tidlige virksomhedsrettede indsats på sygedagpengeområdet kan længden på sygedagpengeforløbene afkortes. Indsatsen er målrettet sager fra 13. uge op til 26. uge.		
Det handler om at få flere lidt tidligere i gang, samt at nedbringe antallet af langvarige sager over 26 uger. En ekstra virksomhedskonsulent med fokus på den virksomhedsrettede tidlige indsats giver bedre og mere sammenhængende forløb.		
Effekten = sagslængden forkortes, færre udgifter til forsørgelse og tilfredshed hos den sygemeldte. Investeringen er særlig relevant i en situation med næsten fuld beskæftigelse, hvor antallet af sygemeldte øges.		
En øget indsats er altid en balance mellem lovgivningen, indsatsen og det konkrete sygdomsforløb, og det er på nuværende tidspunkt usikkert, om det er muligt at realisere gevinster udover de 1,1 mio. kr. under hensyn til den nævnte balance.		
<b>Opfølgning og/eller opnået effekt:</b>		
<b>4. budgetopfølgning 2022:</b>		

Fra marts 2022 er ændringslovene på sygedagpengeområdet ophørt, og Team Sygedagpenge har arbejdet intensivt med at nedbringe antallet af sygedagpengesager efter Corona.

Efter en periode med et stort fald i antallet af fuldtidspersoner fra 1.051 i januar til 513 i august, er der i sidste kvartal af 2022 sket en stigning i antallet af sager op mod 598 i november. Årsagen til stigningen i sidste kvartal er primært, at når beskæftigelsen stiger, så sker der samtidig en stigning i antallet af personer, som bliver sygemeldt. Da det sideløbende har været en periode med rekruttering af nye medarbejdere, er sagsmængden steget mod slutningen af året.

Samlet er den tidlige indsats blevet påvirket negativt, men en vellykket rekruttering har betydet at udviklingen er vendt efter årsskiftet.

**Konklusion:** Corona perioden har gjort grundlaget for besparelsen usikkert. I 2022 er det dog lykkedes at nedbringe antallet af fuldtidspersoner markant.

<b>Tema</b>	<b>Ramme</b>	<b>Korrigeret budget</b>
<i>Opfølgning på VIVE benchmark rapport med STAR</i>	<i>Overførsler</i>	<i>-1,65 mio. kr.</i>
<b>Kort beskrivelse og ønsket effekt:</b> VIVE rapportens beregninger peger på, at Gribskov Kommunes socioøkonomiske forudsætninger er så gunstige, at antallet af personer på overførsler kunne være lavere. Rapportens forudsætninger er dog meget komplekse, og den fremkommer ikke med løsningsforslag, der kan ændre/forbedre den aktuelle status.  Rådgivningsforløbet var uden omkostninger for Gribskov Kommune.		
<b>Opfølgning og/eller ønsket effekt:</b> <b>4. budgetopfølgning 2022:</b> Aftalerne fra rådgivningsforløbet med STAR, er en integreret del af den daglige ledelse og styring af beskæftigelsesindsatsen.  <b>Struktur:</b> Tydelige mål, skarpere visitation og målgruppe placering, tilpasning af organisationen, og optimeret udnyttelse af resurser mv.  <b>Produktionsstyring:</b> Brug af fagsystem til tidsstyring og overblik over rettidighed, udnyttelse af interne resurser mv.  <b>Fokus og faglighed:</b> I forhold til virksomhedsindsatsen og i samtalerne med borgerne og løbende udvikling af fagligheden.  <b>Ledelse:</b> Den datadrevne ledelse er blevet styrket gennem fagsystemet Expose. Teamledere og fagkonsulenter i jobcentret anvender Expose med det formål, at styrke ledelsesstyringen af produktionen.  Seneste benchmark rapport dokumenterer, at indsatsen har haft en effekt, da Gribskov er rykket fra en placering som nr. 84 til en placering som nr. 70 på listen.  <b>Konklusion:</b> Budgetreduktionen kan fastholdes i 2022.		

<b>Tema</b>	<b>Ramme</b>	<b>Korrigeret budget</b>
<i>Styrket indsats for aktivitetsparate borgere over 30 år</i>	<i>Overførsler</i>	<i>-0,5 mio. kr.</i>
<b>Kort beskrivelse og ønsket effekt:</b>		
<p>En indsats for at sænke antallet handler i første omgang om, at styrke sagsbehandlingen. Det nuværende sagsantal er omkring 55 borgere pr. medarbejder. Der er gode erfaringer fra andre jobcentre med at sænke antallet af sager til 35 – 40 sager pr. medarbejder.</p> <p>En investering i denne målgruppe, vil:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Afklare flere borgere til andre ydelser, fx ressourceforløb eller førtidspension.</li> <li>• Få flere borgere i lønnede timer. Vurdering er, at op mod 1/6 af de nuværende sager har et potentiale for dette.</li> <li>• Give en større klarhed i indsatsen, større arbejdsglæde og mindre administration.</li> </ul> <p>Der er lavet en businesscase som er lagt til grund for ovenstående.</p>		
<b>Opfølgning og/eller ønsket effekt:</b>		
<p>4. budgetopfølgning 2022:</p> <p>Gribskov har i 2020 ansøgt, og er kommet med i et STAR projekt, der skal sikre en systematisk afklaring af borgere + 30 år, der har været aktivitetsparate i mere end 8 år. Der var 81 sager i den kategori ved projektstart, og projektet løber i 2021 – 2022. Projektet supplerer på fineste vis den indsats, som allerede er godt i gang.</p> <p>Antallet af fuldtids aktivitetsparate borgere over 30 år er faldet løbende siden juli 2020, hvor antallet var 283. I december 2022 er antallet af fuldtidspersoner 156. Kombinationen af den ekstra indsats og gunstige konjunkturer har medvirket til reduktionen i antallet af sager, og forventningen er, at det vil være muligt at fastholde det lave sagsantal også i 2023.</p> <p>Konklusion: Budgetreduktionen kan fastholdes i 2022.</p>		

<b>Tema</b>	<b>Ramme</b>	<b>Korrigeret budget</b>
<i>Reduceret budget til vejledning og opkvalificering</i>	<i>Indsatser</i>	<i>-2,0 mio. kr.</i>
<b>Kort beskrivelse og ønsket effekt:</b>		
<p>I forlængelse af udbuddet af Jobcenterets tilbud om vejledning og opkvalificering i 2017, og en generel skærpet visitationspraksis, er der sket et fald i udgifterne til afklaring og opkvalificering.</p>		
<b>Opfølgning og/eller ønsket effekt:</b>		
<p><b>4. budgetopfølgning 2022:</b></p> <p>Fra 1. september 2021 blev samarbejdet med de 4 nye leverandører iværksat. De ny aftaler bliver mere specialiseret end tidligere, og forventningen er, at det vil medvirke til at opnå besparelser, via færre køb af specialtilbud uden for udbuddet. Den stigende beskæftigelse har også bidraget positivt til et lavere forbrug.</p> <p><b>Konklusion:</b> Budgetreduktionen kan fastholdes i 2022.</p>		



<b>Tema</b>	<b>Ramme</b>	<b>Korrigeret budget</b>
<i>Mindre forbrug på mentorer</i>	<i>Indsatser</i>	<i>-0,5 mio. kr.</i>
<b>Kort beskrivelse og ønsket effekt:</b>		
<p>Mentorbudget og -forbruget er reduceret gennem årene fra 2013, hvor forbruget var 7,1 mio. kr. til 2020 hvor budgettet var på 3 mio. kr. med et realiseret forbrug på 1,8 mio. kr.</p> <p>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.</p> <p>Mentor er dog et tilbud, som vi skal kunne tilbyde borgerne, og der skal derfor forventes et vist forbrug til mentorindsatsen.</p>		
<b>Opfølgning og/eller ønsket effekt:</b>		
<b>4. budgetopfølgning 2022:</b>		
<p>Mentorindsatsen er nu en integreret del af de tilbud om vejledning og opkvalificering, der er indgået kontrakt om i september 2021. Der er fortsat udgifter til mentorer, der bevilges som fx udskrivningsmentor, uddannelsesmentor, virksomhedsmentor m.fl. Det nuværende forbrug peger dog på, at der vil være et mindreforbrug på mentorudgifter i 2022.</p>		
<b>Konklusion:</b> Budgetreduktionen kan fastholdes i 2022.		

<b>Tema</b>	<b>Ramme</b>	<b>Korrigeret budget</b>
<i>Beskæftigelsesreform</i>	<i>Indsatser</i>	<i>-5,0 mio. kr.</i>
<b>Kort beskrivelse og ønsket effekt:</b>		
<p>Forligspartierne har med budgetaftalen reduceret budgettet med 5,0 mio. kr. i 2019 og frem. Baggrunden for dette er beskæftigelsesreformen:</p> <p>Aftalen om en forenklet beskæftigelsesindsats er regeringens bidrag til MEP</p> <p>Aftalen indebærer, at:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• der sker en reduktion i proceskravene til jobcentre.</li> <li>• der bliver i højere grad ens regler på tværs af ydelserne</li> <li>• der sker forbedret it-understøttelse</li> <li>• der sker en forenkling af den økonomiske styring</li> </ul> <p>Det er forventningen, at der kan reduceres i udgifterne. Indsatserne ved en mere fokuseret og økonomi - effektiv aktivering af borgere på forsørgelse.</p> <p>Beløbet er allerede fjernet fra Jobcenterets budget i 2019 og årene frem og jobcenterets drift er justeret ind efter den nye ramme.</p>		
<b>Opfølgning og/eller ønsket effekt:</b>		
<b>4. budgetopfølgning 2022:</b>		
<p>I Center for Job og Unge får den virksomhedsrettede indsats fuld fokus for alle målgrupper i 2022. De gode konjunkturer giver forbedrede muligheder for beskæftigelse uanset udgangspunktet for den enkelte. Vi fortsætter med at øge det jobrettede fokus i samtalerne, og et virksomhedsrettet tilbud skal altid være det første, der gives til borgerne.</p>		

**Konklusion:** Budgetreduktionen kan fastholdes i 2022.

### **3. Udvalgte fokuspunkter**

Arbejdsmarkedet har i 2022 været præget af en tilbagevenden til mere normale tilstande efter 2 år med Corona restriktioner, nedlukninger og mange sygemeldinger. Krigen i Ukraine har ikke haft den frygtede effekt på beskæftigelsen, der gennem 2022 har været stabil høj med en tilsvarende lav ledighed. Dog er der registreret en stigning i antallet af jobparate ledige hen mod årsskiftet, ligesom antallet sygedagpengemodtagere viser en stigende tendens.

Gribskov Kommune oplevede, 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 er gået godt, og der er større succes med at bringe ukrainere i job end der tidligere har været med andre målgrupper med en anden etnisk baggrund end dansk.

Generelt er Center for Job og Unge kommet gennem 2022 med gode resultater. Det kommer bl.a. til udtryk ved en samlet budgetbesparelse på 13 mio. kr. og en placering på VIVE's benchmark liste som nr. 70 mod tidligere nr. 84.

# Kultur, Idræt og Forebyggelse

## 1. Resultat regnskab 2022

Regnskab 2022 viser et mindreforbrug på 2,4 mio. kr., fordelt med 1,3 mio. kr. på Kultur, 1,0 mio. kr. på Idræt og 0,1 mio. kr. på Forebyggelse.

På Kultur-rammen skyldes mindreforbruget på 1,3 mio. kr. bl.a. uforbrugte midler i størrelsesordenen 0,6 mio. kr. på to statsfinansierede projekter "Læselyst" og "Giv Scenen Fri". Desuden har der været et mindreforbrug på tilskud til foreninger og aftenskoler og endelig har der været en vis tilbageholdenhed på bibliotekerne, især på lønområdet, for at kunne tilpasse til de besluttede besparelser på 1 mio. kr. i 2024.

Mindreforbruget på 1,0 mio. kr. på idræts-rammen skyldes et mindreforbrug ift. lokaletilskud og idrætsfaciliteter, samt at der ved 4. budgetopfølgning blev omplaceret 0,5 mio. kr. fra kultur til idræt, for at dække det forventede merforbrug på svømmehallen. Merforbruget på svømmehallen blev dog mindre end forventet, hvorved rammen opnår et samlet mindreforbrug på 1,0 mio. kr.

Forebyggelse har et mindreforbrug på 0,1 mio. kr. som skyldes tilbageholdenhed i forbindelse med vedtagelsen af de modgående foranstaltninger.

Beløb i mio. kr.	Vedt. budget 2022	Korr. budget 2022	Regnskab 2022	Mer-/ mindre forbrug
<b>Kultur, Idræt og Forebyggelse</b>				
Kultur	43,3	43,6	42,2	-1,3
Idræt	31,8	32,7	31,7	-1,0
Forebyggelse	2,3	2,4	2,2	-0,1
<b>I alt</b>	<b>77</b>	<b>79</b>	<b>76</b>	<b>-2,4</b>

Negative tal = indtægter/mindreudgifter/merindtægter/overskud

Positive tal = udgifter/merforbrug/mindreindtægter/underskud

## 2. Udmøntning og indfrielse af budgetaftale 2022

Tema	Ramme	Korrigeret budget
Pulje til Forebyggelse og Idræt	Forebyggelse	0,57 mio. kr.

### Kort beskrivelse og ønsket effekt:

Forligspartierne har med budgetaftalen afsat 0,550 mio. kr. i 2020 og frem til at understøtte forskellige initiativer ift. sundhedsfremme og forebyggelse.

Beløb i 1.000 kr.	Forslag Overførsler fra 2021 (OVF)	Budget 2022 Uden OVF	Budget 2022 med OVF	Budget 2023-26 (årligt)
År 2022 i 22P				
Rygestopkurser	0	130	130	0
Cykling uden alder	0	12	12	0
Rygestop kurser for gravide	0	30	30	0
Ikke-disponeret	410	400	810	572
<b>Forebyggelse og Idræt I alt</b>	<b>410</b>	<b>572</b>	<b>982</b>	<b>572</b>

**Opfølgning og/eller ønsket effekt:**

Puljen blev reduceret ved 2. behandlingen af Budget 2023 med 150.000 kr. pr. år, (Byrådet 11-10-22). Udvalget udmøntede resterende midler under et fra puljerne Pulje til Forebyggelse og Idræt og Pulje til Sundhedspolitik, (Udvalget for Kultur, Idræt og Forebyggelse 13.09.22).

Der er afsat midler til flg. tiltag:

- Cykling uden alder, 12.000 kr. pr. år
- Boblberg, 85.000 kr. pr. år
- Rygestop kurser, 300.000 kr. pr. år
- Rygestop kurser for gravide, 30.000 kr. pr. år
- Ekstra rygestop kurser, 52.000 kr. pr. år i 2022 og 2023
- Vederlagsfri rygestop medicin til 75 borgere, 68.000 kr. pr. år
- Act on it – rygning, 70.000 kr. for skoleåret 22/23
- Act on ti – alkohol, 70.000 kr. for skoleåret 22/23
- Jump4fun, 90.000 kr. i 2 år
- Sammen om sundhed og trivsel, 115.000 kr. pr. år

Der er således disponeret over alle midlerne i puljen.

<b>Tema</b>	<b>Ramme</b>	<b>Korrigeret budget</b>		
Pulje til Sundhedspolitik	Forebyggelse	0,0 mio. kr.		
<b>Kort beskrivelse og ønsket effekt:</b>				
Der er i 2017 udarbejdet en sundhedspolitik omhandlende kommunens arbejde med sundhedsfremmende indsatser indenfor 3 overordnede temaer; Tidlig indsats, mental trivsel og lighed i sundhed. Aftaleparterne afsætter 0,5 mio. kr. i hele budgetperioden til implementering af sundhedspolitikken via handleplaner og nye indsatser.				
<b>Beløb i 1.000 kr.</b>	<b>Forslag Overførsler fra 2021 (OVF)</b>	<b>Budget 2022 Uden OVF</b>	<b>Budget 2022 med OVF</b>	<b>Budget 2023-26 (årligt)</b>
År 2022 i 22P				
Disponerede midler	188	0	188	0
Sundhedspolitik I alt	188	0	188	0
<b>Opfølgning og/eller ønsket effekt:</b>				
De tilbageværende midler i 2022 blev i forbindelse med sag om modgående foranstaltninger omplaceret til Økonomiudvalget. Udvalget udmøntede resterende midler under et fra puljerne Pulje til Forebyggelse og Idræt og Pulje til Sundhedspolitik, (Udvalget for Kultur, Idræt og Forebyggelse 13.09.22).				

<b>Tema</b>	<b>Ramme</b>	<b>Korrigeret budget</b>
Pulje til Forebyggelse	Forebyggelse	0,0 mio. kr.
<b>Kort beskrivelse og ønsket effekt:</b>		
<p>I forbindelse med Budgetaftalen til 2016 blev der nedsat et §17,4 udvalg under ØU og driftsmidler blev forankret under det daværende Social- og Sundhedsudvalg. I Budgetaftalen til 2017 blev midlerne samlet under Social- og Sundhedsudvalget og fordelt ud med 100.000 hver år. Der blev bl.a. disponeret over midlerne til en årlig rate til DGI Sundhedsidræt over 3 år, lønkroner, robotteknologi mv.</p>		
<b>Opfølgning og/eller ønsket effekt:</b>		
<p>Midlerne blev flyttet til puljen for Forebyggelse og Idræt i forbindelse med 2. budgetopfølgning. Puljen eksisterer således ikke længere.</p> <p>Udvalget udmøntede resterende midler under et fra puljerne Pulje til Forebyggelse og Idræt og Pulje til Sundhedspolitik, (Udvalget for Kultur, Idræt og Forebyggelse 13.09.22).</p>		

<b>Tema</b>	<b>Ramme</b>	<b>Korrigeret budget</b>
Fortsat Billedskoletilbud	Kultur	0,26 mio. kr.
<b>Kort beskrivelse og ønsket effekt:</b>		
<p>I Budgetaftale 2022-2025, blev der afsat midler til fortsat at have et kommunalt billedskoletilbud.</p> <p>I den tidligere Budgetaftale 2016-2020, var der kun afsat midler til og med 2020.</p>		
<b>Opfølgning og/eller ønsket effekt:</b>		
<p>Aftalen er implementeret og billedskoletilbuddet forsætter som hidtil.</p>		

<b>Tema</b>	<b>Ramme</b>	<b>Korrigeret budget</b>
Øget lokaletilskud - haller	Idræt	0,4 mio. kr.
<b>Kort beskrivelse og ønsket effekt:</b>		
<p>I Budgetaftale 2022-2025 er der afsat midler til yderligere kapacitet i Gilleleje Hallen og Gilleleje Tennisklub.</p>		
<b>Opfølgning og/eller ønsket effekt:</b>		
<p>Gilleleje Bokseklub er flyttet ind i Gilleleje Hallen</p>		

### 3. Udvalgte fokuspunkter

#### Makerspace

Makerspace blev i 2021 indrettet i en afdeling af Helsingør bibliotek. I 2022 er der blevet etableret yderligere et Makerspace, denne gang i Græsted. Makerspace er et værksted med digitale teknologier hvor erhvervsliv og børn og unge fra grundskolerne og gymnasiet kan samarbejde og udvikle med hinanden og løse problemstillinger fra det virkelige arbejdsliv. Makerspace kan bruges både som idé- og sparringsrum – og som værksted. Man kan også producere sine egne modeller og prototyper. Makerspace stiller række professionelle teknologier til rådighed som storformatprinter, vinylskærer, laserskærer, varmepresse og 3D-printere. Der er tilknyttet en række frivillige til Makerspace, som stiller deres know-how til rådighed for andre interesserede.



### **Gribskov Svømmehal**

Svømmehallen har i 2022 haft udfordringer med at rekruttere livreddere i faste stillinger, hvilket har medført anvendelse af flere vikarer for at sikre en forsvarlig drift. Derudover har der i 2022 været et fald i billetindtægter, som følge af tilbageholdenhed efter Corona. Efterfølgende har inflation og økonomisk usikkerhed begrænset borgernes brug af svømmehallen.

# Erhverv og Oplevelsesøkonomi

## 1. Resultat regnskab 2022

Regnskab 2022 viser et mindreforbrug på 1,2 mio. kr., fordelt med 1,1 mio. kr. på Erhvervsrammen og 0,1 mio. kr. på Oplevelsesøkonomirammen.

Mindreforbruget skyldes på begge rammer, udvalgets beslutning om økonomisk tilbageholdenhed i forbindelse med sag om modgående foranstaltninger.

Beløb i mio. kr.	Vedt. budget 2022	Korr. budget 2022	Regnskab 2022	Mer-/ mindre forbrug
<b>Erhverv og Oplevelsesøkonomi</b>				
Erhverv	3,3	3,0	1,9	-1,2
Oplevelsesøkonomi	2,9	2,4	2,4	-0,1
<b>I alt</b>	<b>6,2</b>	<b>5,4</b>	<b>4,2</b>	<b>-1,2</b>

Negative tal = indtægter/mindreudgifter/merindtægter/overskud

Positive tal = udgifter/merforbrug/mindreindtægter/underskud

## 2. Udmøntning og indfrielse af budgetaftale 2022

Tema	Ramme	Korrigeret budget
Samskabelsespuljen	Erhverv	0,7 mio. kr.

### Kort beskrivelse og ønsket effekt:

Samskabelsespuljens formål er, at vi skal arbejde tæt sammen på tværs af kommunen med vores borgere, virksomheder og andre aktører.

	Forslag Overførelser fra 2021 (OVF)	Budget 2022 uden OVF	Budget 2022 Med OVF	2023
22-priser				
Samskabelsespuljen*	0,196 mio. kr.	0,526 mio. kr.	0,722 mio. kr.	0 kr.

\* Efter budgetaftalen 2020-2023 blev samskabelsespuljen reduceret.

### Opfølgning og/eller opnået effekt:

De afsatte midler blev i 2022 i forbindelse med sag om modgående foranstaltninger omplaceret til Økonomiudvalget, hvorved initiativet udgik.

<b>Tema</b>	<b>Ramme</b>	<b>Korrigeret budget</b>		
Erhvervsindsats	Erhverv	1,8 mio. kr.		
<b>Kort beskrivelse og ønsket effekt:</b>				
Beløb i 1.000 kr.	Forslag Overførsler fra 2021 (OVF)	Budget 2022 Uden OVF	Budget 2022 med OVF	Budget 2023-26 (årligt)
År 2022 i 22P				
Dialog og Samarbejde	0	154	154	154
Lystfiskeri	0	52	52	0
Pulje, Erhvervsindsats	200	1.389	1.589	1.329
Visionsprojekt	1.085	0	1.085	0
<b>Erhvervsindsats I alt</b>	<b>1.285</b>	<b>1.595</b>	<b>2.880</b>	<b>1.483</b>
Erhvervsindsatsen arbejder fortsat med følgende projekter og aktiviteter:				
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Visionsprojekt</li> <li>• Turismenetværk</li> <li>• Dialog og samarbejde</li> </ul>				
<b>Opfølgning og/eller ønsket effekt:</b>				
Der blev i starten af året opstartet et nyt turismenetværk. I løbet af 2022 blev der afholdt flere arrangementer fx et erhvervs-event, to netværksmøder og en erhvervsrettet workshop omkring grøn omstilling.				
I forbindelse med sag om modgående foranstaltninger, blev de tilbageværende midler omplaceret til Økonomiudvalget, hvorfor initiativerne udgik.				

### 3. Udvalgte fokuspunkter

#### Erhvervsindsats

I 2022 blev der etableret et turismenetværk med 88 forskellige turismeaktører, der inden sagen om modgående foranstaltninger, afholdte 3 netværksmøder. Yderligere blev der i marts afholdt et erhvervs-event, og i juni en erhvervsrettet workshop for kommunens virksomheder med fokus på grøn omstilling. Derudover blev der i 2022 også nedsat et erhvervsråd, som har afholdt en række møder.

# Økonomiudvalget som fagudvalg

## 1. Resultat regnskab 2022

Regnskab 2022 viser et samlet forbrug på 282,9 mio. kr. Det er et mindreforbrug på 12,1 mio. kr. i forhold til korrigeret budget, som svarer til en afvigelse på 4,1 pct.

De væsentligste forklaringer på mindreforbruget er følgende:

På Politiske udvalg og administration er der et mindreforbrug på 14,0 mio. kr. En del af mindreforbruget vedrører udsatte projekter og færre udgifter end forventet på IT, MED organisation, velfærd, uddannelse, ledelsesfora, styrkelse af praktikvejledning på SOSU og kantinen. Derudover har der været mindreforbrug som følge af lønrefusion på langtidssygemeldte og vakante stillinger i forbindelse med udsættelse af ansættelse. Samtidig har der været mindreforbrug på administrative og KKR-elever, hvor lønudgift til flere elever på SOSU-uddannelsen er afholdt af projektet Flere hænder under Ældre, Social og Sundhed, og hvor lønrefusion er kommet med 2 års forsinkelse. Endelig er der mindreforbrug på pulje til uddannelse og elever i Helhedsplejen, som er reserveret til Helhedsplejens kompetenceplan i 2023.

På Puljer under Økonomiudvalget er det et merforbrug på 4,2 mio. kr.

På afsat pulje til IT-investeringer og kompetenceudvikling vedrørende momsanalyse er der et mindreforbrug på 0,5 mio. kr. Beløbet søges overført til det videre arbejde i 2023.

På rammebesparelser under overskriften Fremtidens kommune er der et mindreforbrug på 4,6 mio. kr., da der udestår realisering af besparelser i 2022 på gevinstrealisering i forbindelse med udbud og digitalisering. Realisering af besparelse på udbud er udfordret ved, at udbud efter mange års udlicitering har en tendens til at blive dyrere. Besparelsen på digitalisering er tilsvarende udfordret ved, at udviklingen har vist, at IT-løsninger nu ofte bliver dyrere, bl.a. fordi nationale krav til løsningernes kvalitet og sikkerhed øges.

På Ejendomsudgifter er der et mindreforbrug på 2,8 mio. kr. Heraf er der et mindreforbrug på el og varme udgifter på 1,2 mio. kr. Der har i 2022 været en forventning om merforbrug som følge af stigende energipriser, som har vist sig at være overestimeret. Mindreforbruget vedrører dels en realiseret energibesparelse, dels faldende energipriser i årets sidste måned. Derudover er der et mindreforbrug på 1,6 mio. kr., som i forbindelse med planlagt salg af Gillelejehuset er afsat til leje af bygningen indtil Administrativt og Sundhedsfagligt hus står klar. Budgettet er ikke anvendt, da salg af Gillelejehuset er gennemført således, at overdragelsen først sker i løbet af 2023.

På Redningsberedskab er der et mindreforbrug på 0,5 mio. kr., da der i 2022 har været 91 flere udrykninger i forhold til 2021.

Beløb i mio. kr.	Vedt. budget	Korr. budget	Regnskab	Mer-/ mindre
	2022	2022	2022	forbrug
<b>Økonomiudvalget som fagudvalg</b>				
Politiske udvalg og administration	199,9	203,2	189,3	-14,0
Puljer, ØU	-4,3	-3,8	0,4	4,2
Ejendomsudgifter	74,3	88,0	85,1	-2,8
Redningsberedskab	7,6	7,6	8,1	0,5
<b>I alt</b>	<b>277,6</b>	<b>295,0</b>	<b>282,9</b>	<b>-12,1</b>

Negative tal = indtægter/mindreudgifter/merindtægter/overskud

Positive tal = udgifter/merforbrug/mindreindtægter/underskud

## 2. Udmøntning og indfrielse af budgetaftale 2022

<b>Tema</b>	<b>Ramme</b>	<b>Korrigeret budget</b>			
Effektiviseringer	5910 Puljer, ØU	-0,027 mio. kr.			
<b>Kort beskrivelse og ønsket effekt:</b>					
<p>Der er afsat en investeringspulje på 2,0 mio. kr. årligt i 2021 og frem til forbedring af organisationens arbejde med at skabe løbende effektiviseringer. Administrationen forventer, at investeringerne vil medføre effektiviseringer og hermed besparelser på -4,0 mio. kr. i 2022, -5,0 mio. kr. i 2023 og -6,0 mio. kr. i 2024 og frem.</p> <p>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.</p> <p>Investeringspuljen er ikke udmøntet i 2021, og restbudget på 2,0 mio. kr. er overført til det videre arbejde i 2022.</p>					
<b>Effektiviseringer Beløb i 1.000 kr. og i 2022 priser</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	
Effektiviseringer - Investeringspulje	4.027	2.027	2.027	2.027	
Effektiviseringer - Realisering	-4,054	-5.068	-6.081	-6.081	
<b>i alt</b>	<b>-27</b>	<b>-3.041</b>	<b>-4.054</b>	<b>-4.054</b>	
<b>Opfølgning og/eller ønsket effekt:</b>					
<p>Der er igangsat et arbejde med at styrke samarbejde mellem kommune og civilsamfund. For at sikre den fornødne fremdrift af projekter, er der afsat ressourcer under Kultur, Idræt og Forebyggelse på 0,36 mio. kr. i 2022, 0,5 mio. kr. i 2023 og 0,14 mio. kr. i 2024, som er finansieret af investeringspuljen.</p> <p>Den resterende del af besparelsen i 2022 er realiseret ved generel tilbageholdenhed og prioriteringer.</p>					

<b>Tema</b>	<b>Ramme</b>	<b>Korrigeret budget</b>			
Momsanalyse	5910 Puljer, ØU	0,750 mio. kr.			
<b>Kort beskrivelse og ønsket effekt:</b>					
<p>Der er gennemført en momsanalyse i 2020. Ud over det potentiale, som er realiseret i 2020, er der momsrefusion på 5,0 mio. kr., som først bliver hjemtaget i 2021.</p> <p>I forbindelse med analysen har det vist sig relevant at investere i IT løsning, der sammen med kompetenceudvikling kan styrke den løbende momskontering, og dermed sikre forbedret refusions hjemtagelse. Der er afsat 1,0 mio. kr. til det formål i 2021.</p> <p>Med denne investering forventer administrationen, at der fremadrettet vil ske en forbedring af kommunens momsrefusion, der vil kunne nedbringe omkostningerne med 1,0 mio. kr. årligt fra 2022 og frem.</p> <p>I 2021 er der restbudget på 0,750 mio. kr. til IT-investering og kompetenceudvikling. Beløbet er overført til det videre arbejde i 2022.</p>					



<b>Momsanalyse Beløb i 1.000 kr. og i 2022 priser</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
Momsanalyse - Øget momsrefusion	-1.014	-1.014	-1.014	-1.014
Momsanalyse - Investering	750	0	0	0
<b>i alt</b>	<b>-264</b>	<b>-1.014</b>	<b>-1.014</b>	<b>-1.014</b>

**Opfølgning og/eller ønsket effekt:**

Ved 1. budgetopfølgning 2022 er besparelsen på momsanalyse på 1,014 mio. kr. årligt i 2022 og frem overført til Indtægter under Finansiering, hvor de fremtidige momsreguleringer bliver bogført.

På puljen Momsanalyse, investeringer har der i 2022 været udgifter på 0,231 mio. kr., som fortrinsvis vedrører IT systemudgifter på momsanalyse. Restbudget på 0,519 mio. kr. søges overført til det videre arbejde i 2023.

<b>Tema</b>	<b>Ramme</b>	<b>Korrigeret budget</b>			
Fremtidens kommune	5910 Puljer, ØU				
<b>Kort beskrivelse og ønsket effekt:</b>					
I de sidste års budgetaftaler er der indarbejdet en række besparelser under temaet Fremtidens kommune. Herunder er oversigt over de samlede besparelser, som endnu ikke er udmøntet:					
<b>Besparelser under Fremtidens kommune Beløb i 1.000 kr. og i 2022 priser</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	
<u>Budgetaftale 2019-2022:</u>					
Fremtidens kommune – færre ressourcer	6.549	6.492	6.492	6.492	6.492
Samtænkning af dobbeltfunktioner	779	779	779	779	779
<u>Budgetaftale 2020-2023:</u>					
Eksterne konsulenter, adm. effektiviseringer, indkøb	3.589	4.615	4.615	4.615	4.615
Ansættelsesudsættelse administrationen	0	2.563	0	0	0
<u>Øvrige besparelser:</u>					
Digitalisering	3.118	3.118	3.118	3.118	3.118
Centralisering af økonomiopgaver	430	430	430	430	430
Gevinstrealisering i forbindelse med udbud	2.402	2.402	2.402	2.402	2.402
<b>Besparelser - i alt</b>	<b>16.867</b>	<b>20.399</b>	<b>17.836</b>	<b>17.836</b>	
<u>Budgetaftalen 2019-2022</u>					
I budgetaftalen 2019-2022 er det besluttet, at kommunen skal drives for færre ressourcer, og der blev samlet indlagt besparelser vedrørende "Fremtidens kommune" under Økonomiudvalgets budgetramme på 20,0 mio. kr. i 2019, 25,5 mio. kr. i 2020, 15,0 mio. kr. i 2021 og 18,0 mio. kr. fra 2022 og frem. I 2019 blev en væsentlig del af besparelserne udmøntet.					
Derudover er det besluttet, at der skal arbejdes med samtænkning af dobbeltfunktioner bredt set i kommunen, så der kommer et fælles afsæt og synergier opnås, f.eks. fælles ledelse. Der er indlagt en besparelse på 0,4 mio. kr. i 2019 og 0,8 mio. kr. årligt fra 2020.					
<u>Budgetaftalen 2020-2023</u>					

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

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

**Opfølgning og/eller ønsket effekt:**

Der er udmøntet besparelser på 7,329 mio. kr. i 2022 og 6,159 mio. kr. årligt i 2023 frem til administrationen under de enkelte fagudvalg.

Der udestår realisering af besparelser på 4,6 mio. kr. i 2022, som fortrinsvis vedrører gevinstrealisering i forbindelse med udbud og digitalisering. Realisering af besparelse på udbud er udfordret ved, at udbud efter mange års udlicitering har en tendens til at blive dyrere. Besparelsen på digitalisering er tilsvarende udfordret ved, at udviklingen har vist, at IT-løsninger nu ofte bliver dyrere bl.a. fordi nationale krav til løsningernes kvalitet og sikkerhed øges.

Tema	Ramme	Korrigeret budget
Optimering af m <sup>2</sup>	5950 Ejendomsudgifter	-0,015

**Kort beskrivelse og ønsket effekt:**

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

Besparelser på ejendomsdrift Beløb i 1.000 kr. og i 2022 priser	2022	2023	2024	2025
<u>Budgetaftale 2020-2023:</u>				
Bygningsoptimering	-15	-815	-815	-815
Samling administrations- og sundhedsfagligt hus	0	-3.302	-3.302	-3.302
<b>Besparelser - i alt</b>	<b>-15</b>	<b>-4.117</b>	<b>-4.117</b>	<b>-4.117</b>

Budgetaftale 2020-2023 – Bygningsoptimering

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

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

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

**Opfølgning og/eller ønsket effekt:**

Besparelse på ejendomsdrift på 15.000 kr. i 2022 er realiseret indenfor ejendomsrammen.

<b>Tema</b>	<b>Ramme</b>	<b>Korrigeret budget</b>
Klimaoptimering bygninger	5950 Ejendomsudgifter	-1,026 mio. kr.
<b>Kort beskrivelse og ønsket effekt:</b>		
I budgetaftalen 2020-2023 er der indarbejdet besparelse på ejendomsdrift ved klimaoptimering på 1,0 mio. kr. årligt i 2022 og frem.		
Administrationen forventer, at besparelserne bliver realiseret via optimering af klima i kommunens bygninger.		
<b>Opfølgning og/eller ønsket effekt:</b>		
Besparelsen i 2022 og frem er realiseret indenfor ejendomsrammen ved klimaoptimering af kommunens bygninger.		

<b>Tema</b>	<b>Ramme</b>	<b>Korrigeret budget</b>
Leje af administrationsbygninger	5950 Ejendomsudgifter	1,568 mio. kr.
<b>Kort beskrivelse og ønsket effekt:</b>		
I budgetaftalen 2020-2023 er der afsat 0,35 mio. kr. i 2020 og 1,547 mio. kr. årligt i 2021 og 2022 til leje af administrationsbygninger.		
I forbindelse med planlagt salg af Gillelejehuset på Birkevang 214 er der afsat budget til leje af bygningen indtil nyt administrationshus står klar i slutningen af 2022.		
<b>Opfølgning og/eller ønsket effekt:</b>		
Salget af Gillelejehuset på Birkevang 214 er gennemført således, at overdragelse til køber sker i løbet af 2023. Lejeudgiften spares derfor i 2022. Samlet besparelse 1,568 mio. kr. i 2022.		

### 3. Udvalgte fokuspunkter

#### **Kloge m2, energi og indkvartering af fordrevne fra Ukraine**

Bidraget til økonomi i balance gennem fokus på kloge m2 er vedvarende et vigtigt fokusområde, også i 2022.

Byggeriet af det Administrative og Sundhedsfaglige Hus i Østergade, Helsingø og arbejdet med energioptimeringer, særligt på kommunens skolebygninger, har været det vigtigste fokus for arbejdet med kloge m2 i 2022.

Uventet ved årets indgang blev en stor opgave med at finde midlertidig indkvartering til fordrevne ukrainere.

#### **Håndtering af situationen i Ukraine, Digitalisering, Data og it-sikkerhed**

Situationen i Ukraine har også påvirket økonomi og it-området. Der er derfor været arbejdet ekstraordinært meget med it sikkerhed og beredskab. Tilsvarende har håndteringen af de økonomiske konsekvenser af modtagelse af de fordrevne også fyldt en del.

Som beskrevet sidste år udgør automatisering af processer og digitalisering et væsentligt fokusområde. Arbejdet er fortsat i 2022, hvor der bl.a. har været arbejdet med automatisering af fakturaprocesen samt optimering af indkøb i institutionerne. Endelig har igangsættelsen af programmet Sammen om Fremtidens Velfærd udgjort et særligt indsatsområde, hvor der bl.a. er sat arbejder i gang omkring øget kendskab til digitale løsninger som fx Virtual Reality (VR) samt forbedret brug af data i den løbende styring.

# Regnskabsopgørelse

## Regnskabsopgørelse 2022 - Udgiftsregnskab

Beløb i 1.000 kr. (netto)	Budget 2022	Tillægs- bevillinger	Korr. Budget 2022	Regnskab 2022	Mer- /mindred- gifter
<b>1. Skattefinansieret område</b>					
Skatter (fkt. 7.90-7.96)	-2.569.278	16.000	-2.553.278	-2.552.698	580
Tilskud og udligning (fkt. 7.80-7.87)	-299.077	20.867	-278.210	-280.698	-2.488
Driftsvirksomhed (hkt. 0 samt 2-6)	2.705.797	72.375	2.778.172	2.744.843	-33.329
Renter og kursregulering (fkt. 7.05-7.79)	11.443	-6.000	5.443	6.135	692
<b>Primært driftsresultat</b>	<b>-151.115</b>	<b>103.242</b>	<b>-47.873</b>	<b>-82.418</b>	<b>-34.545</b>
Anlægsvirksomhed i alt (hkt. 0 samt 2-6)	146.743	212.483	359.226	151.765	-207.461
<b>Resultat af skattefinansieret område</b>	<b>-4.372</b>	<b>315.725</b>	<b>311.353</b>	<b>69.347</b>	<b>-242.006</b>
<b>2. Forsyningsområdet</b>					
Driftsvirksomhed (hkt. 1, dranst 1)	-777	800	23	1.280	1.257
Anlægsvirksomhed (hkt. 1, dranst 3)		28	28	0	-28
<b>Resultat af forsyningsområdet</b>	<b>-777</b>	<b>828</b>	<b>51</b>	<b>1.280</b>	<b>1.229</b>
<b>Resultat i alt</b>	<b>-5.149</b>	<b>316.553</b>	<b>311.404</b>	<b>70.627</b>	<b>-240.777</b>

### Fortegnsforklaringer:

Budget og regnskab:

Udgift = + (plus)

Indtægt = - (minus)

Mer- /mindredgifter:

Mindreudgift/merindtægt = - (minus)

Merudgift/mindreindtægt = + (plus)

### Bemærkninger til regnskabsopgørelsen – 2022

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	247.088	96.057
Resultat regnskabsopgørelse	311.404	70.627
Forskel	-64.316	25.430
Forskel består af:		
* Afdrag lån	53.907	56.482
* Lånoptagelse	-118.223	-31.052
Afrunding		
	-64.316	25.430

\*) 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 2022	Tillægsbevillinger	Korr. Budget 2022	Regnskab 2022	Mer-/mindredgifter
Likvid beholdning primo 2022 (fkt. 9.01-9.11)				-174.113	
<b>Tilgang af likvide aktiver:</b>					
Årets resultat	-5.149	316.553	311.404	70.627	-240.777
Lånoptagelse m.v. (fkt. 8.63-8.79)	-68.858	-49.365	-118.223	-31.052	87.171
Øvrige finansforskydninger (fkt. 8.12-8.62)	0	0	0	89.294	89.294
<b>Anvendelse af likvide aktiver:</b>					
Afdrag på lån (fkt. 8.63-8.79)	55.240	-1.333	53.907	56.482	2.575
<b>Likvid beholdning ultimo 2020 (fkt. 9.01-9.11)</b>				<b>11.238</b>	

### Fortegnsforklaringer:

Budget og regnskab:

Udgift = + (plus)

Indtægt = - (minus)

Mer- /mindredgifter:

Mindreudgift/merindtægt = - (minus)

Merudgift/mindreindtægt = + (plus)

Likvid beholdning:

Positiv beholdning = - (minus)

Negativ beholdning = + (plus)

### Bemærkninger til finansieringsoversigten – 2022

#### Årets resultat

Årets resultat er overført fra regnskabsopgørelsen.

Likvid beholdning ultimo 2022, indeholder ikke statusposter på -35.623 (1.000 kr.)

Faktisk likvid beholdning er 46.861 (1.000 kr.)

Låneoptagelse og afdrag på lån	Mio. kr.
Afdrag på lån incl. Byudvikling	56,5
Lånoptagelse	-31,1
<b>Låneoptagelse og afdrag på lån, i alt</b>	<b>25,4</b>

#### Øvrige finansforskydninger

Bemærkninger til øvrige finansforskydninger fremgår af bemærkningerne til Balancen.



## Balance - Omkostningsregnskab

Note	Aktiver (1.000 kr.)	Ultimo 2021	Ultimo 2022
	<b>Anlægsaktiver</b>		
1	Materielle anlægsaktiver (fkt. 9.80-9.84)	-1.041.891	-1.079.697
	Imaterielle anlægsaktiver (9.85)	0	0
2	Finansielle anlægsaktiver (fkt. 9.21-9.27 og 9.29-9.35)	-2.282.202	-2.353.284
	<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b>-3.324.093</b>	<b>-3.432.981</b>
	<b>Omsætningsaktiver</b>		
	Varebeholdninger (fkt. 9.86)	0	0
3	Fysiske anlæg til salg (fkt. 9.87)	-166.328	-97.778
4	Tilgodehavender (fkt. 9.12-9.19)	-144.537	-163.558
	Værdipapirer (fkt. 9.20)	0	0
5	Likvide beholdninger (fkt. 9.01-9.05 og 9.08-9.11)	-174.113	46.861
	<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b>-484.978</b>	<b>-214.475</b>
	<b>Aktiver i alt</b>	<b>-3.809.071</b>	<b>-3.647.456</b>
Note	<b>Passiver (1.000 kr.)</b>	<b>Ultimo 2021</b>	<b>Ultimo 2022</b>
6	Hensatte forpligtelser (fkt. 9.90)	352.068	205.658
7	Langfristede gældsforpligtigelser (fkt. 9.63-9.79)	790.770	773.330
8	Nettogæld vedr. fonds, legater, deposita mv. (fkt. 9.36-9.49)	4.389	4.528
9	Kortfristede gældsforpligtigelser (fkt. 9.50-9.62)	263.444	252.452
10	<b>Egenkapital (fkt. 9.91-9.99)</b>	<b>2.398.400</b>	<b>2.411.488</b>
	<b>Passiver i alt</b>	<b>3.809.071</b>	<b>3.647.456</b>
	<b>Fortegnsforklaring:</b>		
	Aktiver og passiver:		
	Det vi ejer eller har tilgode = - (minus)		
	Det vi skylder eller har af forpligtelser samt egenkapital = + (plus)		

### Bemærkninger til balance 2022.

#### 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 37,8 mio. kr.

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

Der er ikke købt grunde eller bygninger i 2022.

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 71,1 mio. kr. der hovedsageligt skyldes en stigning i indefrysningsslån på 32,3 mio. kr. og modsat er der et fald i lån til betaling af ejendomsskatter på 6,3 mio kr. Af andre større forskydninger, kan nævnes Gribvand Spildevands egenkapital der er steget med 15,8 mio. kr.

På udlæg til beboerindskud er der registreret et forventet tab på 1,8 mio. kr., hvorfor den nominelle værdi udgør 10 mio. kr. Der er registreret et forventet tab på 2,0 mio. kr. på langfristede udlån, hvorfor den nominelle værdi her udgør 377,5 mio. kr.

Note 3 **Fysiske anlæg til salg (fkt. 9.87)**

Fysiske anlæg til salg er et udtryk for den aktuelle samlede værdi bestemt til videresalg. Jf. tabel ovenfor er værdien af anlæg til salg faldet med 68,5 mio. kr. fra 2021 til 2022. Faldet skyldes hovedsageligt at grunde på byudviklingsprojekt, Troldebakkerne er solgt. Der er ikke købt nye ejendomme, eller grunde i 2022.

Note 4 **Tilgodehavender (fkt. 9.12-9.19)**

Tilgodehavender indeholder blandt andet tilgodehavender fra staten vedr. statsrefusion, tilgodehavender som Gribskov kommune opkræver i debtorsystemet samt andre kortfristede tilgodehavender

De samlede tilgodehavender er steget med 19 mio. kr. der hovedsageligt skyldes en stigning i forskydninger af refusionstilgodehavender fra staten. En stigning i mellemregninger mellem foregående og følgende år samt i tilgodehavender fra borgere er ligeledes steget i forhold til 2022.

Note 5 **Likvide beholdninger (fkt. 9.01-9.05 og 9.08-9.11)**

Den likvide beholdning udtrykker Gribskov kommunes kassebeholdning ultimo regnskabsåret.

De likvide beholdninger er forværret med 221 mio. kr., dette skyldes følgende:

Resultat jfr. Regnskabsopgørelsen:	69,6 mio. kr.
Afdrag på lån.....:	56,5 mio. kr.
Øvrige finansforskydninger.....:	90,3 mio. kr.
Lånoptagelse.....:	-31,0 mio. kr.
Kursregulering.....:	35,6 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 faldet med 146,4 mio. kr.

Faldet ses hovedsageligt i tj.mandspensionsforpligtelsen.

Note 7 **Langfristede gældsforpligtigelser (fkt. 9.63-9.79)**

De langfristede gældsforpligtigelser viser, hvor meget Gribskov Kommune skylder til diverse kreditinstitutioner m.v.

De langfristede gældsforpligtigelser incl. gæld vedr. finansielt leasede aktiver er faldet med 17,4 mio. kr. ift. 2021.

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.

Nettogælden er samlet steget med 0,1 mio. kr. Det er hovedsageligt indenfor noten sammensat af arbejder og entrepriser og kicitationsmateriale. Bidrag vedr. parkeringsfonden samt depositum vedr. udlejning af industrijord.

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

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

De kortfristede gældsforpligtigelser er faldet med 11 mio. kr. der hovedsageligt skyldes bevægelser på mellemregningskonto.

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

Egenkapitalen er en opgørelse over kommunens kassebeholdning ultimo regnskabsåret

Egenkapitalen er steget med 13 mio. kr. til i alt 2.411 mio. kr.

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

**Øvrige bemærkninger til balancen:**

Note 12 Kautions- og garantiforpligtigelser udgør i alt 1.923.049.125 kr.

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

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

Aftale nr. 1081556/1372030 indgået med Nordea pr. 27. feb. 2012 med udløb 28. nov. 2036.

Oprindelig hovedstol pr. 27. feb. 2012 212,3 mio. kr., og 263,7 mio. kr. pr. 28. aug. 2012.

Fast rente 2,335%. Aftalen har en restgæld pr. 31-12-2022 på 153,1 mio. kr.

Markedsværdien udgør 31-12-2022 6,5 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. 31-12-2022 på 121,3 mio. kr.

Markedsværdien udgør 31-12-2022 -3,8 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. 31-12-2022 på 70,5 mio. kr. Markedsværdi udgør 31-12-2022 -3,7 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. 31-12-2022 på 16,0 mio. kr. Markedsværdi udgør 31-12-2022 0,9 mio. kr.

Note 15 Regnskab for forsikringsordningen 2022

	Hele 1.000 kr.
Forebyggende investeringer	4.317
Selvforsikring (Ikke dækkende skadeudgifter) inkl. arbejdsskader	1.967
Forsikringspræmier	3.149
Alarmer og abonnementer	1.704
Opkrævning af forsikringspræmie (Eksterne)	-1.481
Arbejdsskader	2.041
Udgifter i alt	11.697
Budget 2022	11.776
Mindreforbrug i alt	79

Der har været færre udgifter til dækning af skader, som ikke er forsikringsdækket, hvilket er tilfredsstillende. Samtidig er der brugt lidt flere midler på forebyggende investeringer, idet vi kan se en tendens til større skader, som skyldes sprungne vand- og varmerør. Disse skadetyper resulterer i store skadeudgifter. De fleste af disse skader er dog forsikringsdækket, men for at undgå store præmiestigninger er der i 2022 investeret i flere vandstopanlæg og disse investeringer fortsætter i 2023

Note **Beregning af indre værdi:**

Gribvand Spildevand's egenkapital ultimo 2021 (i 1.000 kr.) er 1.832.056. Gribskov Kommunes ejerandel er 100%. Ejerandelen af den indre værdi er således 1.832.056 (i 1.000 kr.)

Vestforbræning I/S. Egenkapital ultimo 2021 (i 1.000 kr.) er 1.138.597. Andelen beregnes ud fra antal indbyggere. Gribskov Kommunes antal indbyggere i 2021 er 40.971 svarende til en andel på 4,2936%. Gribskov Kommunes andel af indre værdi er således 48.887. (i 1.000 kr.)

Lokaltog A/S. Egenkapital ultimo 2021 (i 1.000 kr.) er 606.146. Gribskov Kommunes andel udgør 1,52%. Gribskov Kommunes andel er således 9.213 (i 1.000 kr.).

Sampension. Egenkapital ultimo 2021 (i 1.000 kr.) er 3.744.000. Gribskov Kommunes andel udgør 0,125%. Gribskov Kommunes andel er således 4.680 (i 1.000 kr.)

Note **Voldgiftssag**

Ultimo 2022 eksisterer en voldgiftssag omkring et større byggeri, sagen forventes ikke at medføre en forpligtelse for kommunen.

## Udvikling i egenkapital

<b>Udvikling i egenkapitalen</b>	<b>Hele 1.000 kr.</b>
<b>*Egenkapital 01-01-2022</b>	-2.398.400
Udvikling i modposter til takstfinansierede aktiver	2.154
Udvikling i modposter til selvejende institutioners aktiver	-200
Udvikling i modposter til skattefinansierede aktiver	28.790
Udvikling i reserve for opskrivninger	0
<b>Udvikling på balancekontoen i øvrigt:</b>	
- Resultat iflg. Regnskabsopgørelsen	70.627
- Afskrivning af restancer	2.770
- Afskrivninger	228
- Regulering vedr. forsyningsvirksomheder, Mårum og anv. Jord	-263
- Forventet tab 925/952 korr. Tidligere år	-1.286
- Kursregulering vedr. lån	2.227
- Kursregulering vedr. obligationer	35.453
- Nulstilling mellemværende Affaldsområdet	-11.597
- Forventet tab 925/952	1.098
- Reguleringer vedr. hensatte forpligtelser	-146.410
- Reguleringer vedr. leasingforpligtelser	470
- Regulering af beboerindskudslån	232
- Regulering affaldsområdet	11.586
- Opskrivning af aktier og indskud i selskaber mv.	-22.273
- Opskrivning af funktion 924	-121.261
- Nedskrivning af funktion 924	121.261
- Opskrivning af funktion 923	-2.376
- Opskrivning af funktion 952	1.584
- Nedskrivning af funktion 923	1.812
- Nedskrivning af funktion 952	-1.208
- Ændring forsyning	-1.017
- Regulering balancekonto 1, feriepenge omk.bassetet	3.104
- Ændring vedr. indefrosne feriemidler	1.631
- Regulering Aktivitetshuset	3.663
- Mellemværende Affaldsområdet	6.115
- Afrunding decimaler	-2
<b>Egenkapital 31.12.2022</b>	<b>-2.411.488</b>

<b>*Egenkapital 01.01.2022 indeholder følgende korrektioner ift. egenkapitalen ultimo 2021:</b>	<b>Hele 1.000 kr.</b>
Primo.korr. Indefrosne feriepenge	11.202
Primokorr. Hessemose Å	1.000
<b>Korrektioner til egenkapitalen 01-01-2022, i alt</b>	<b>12.202</b>

### Fortegnelsesforklaring:

Egenkapital (kommunens formue) = - (minus)

Nedskrivning af værdier og forpligtelser = + (plus)

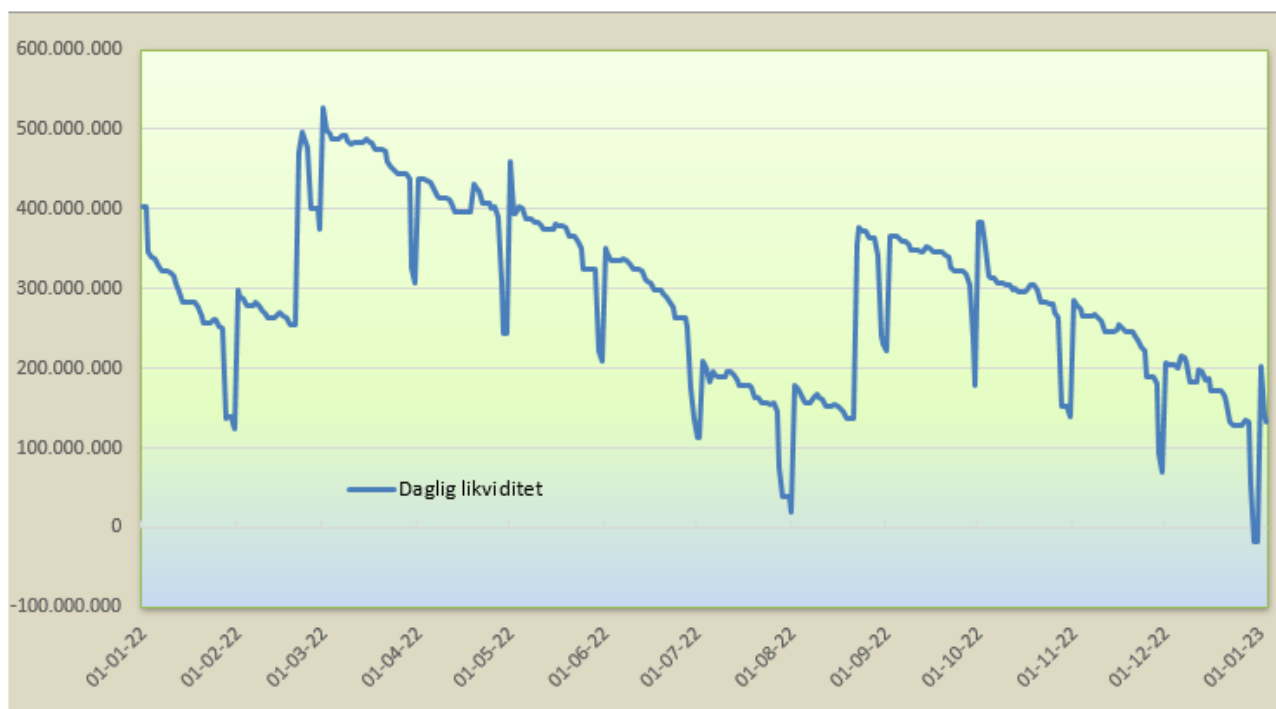
Tilgang af værdier og forpligtelser = - (minus)



## Langfristet gæld

Langfristet gæld (i 1.000 kr.)	2019	2020	2021	2022
Ældreboliger	91.176	84.737	78.292	72.314
Lån til betaling af ejendomsskat	156.682	150.415	144.398	138.622
Skoleudbygning	153.529	147.387	141.492	135.832
Flygtningeboliger	20.348	17.513	15.674	13.752
Byudvikling	48.972	39.381	36.457	33.534
Øvrig gæld	264.132	248.922	276.795	283.497
Leasing	439	300	14.235	14.706
Indefrosne feriepenge	29.163	97.139	83.427	81.073
<b>Langfristet gæld i alt</b>	<b>764.441</b>	<b>785.795</b>	<b>790.770</b>	<b>773.330</b>

## Likviditetsudvikling



(Mio. kr.)

Primo 174

Gennemsnit 292

Ultimo -46

## Opgørelse af låneramme

1.000 kr.	Låneramme 2022	Optaget i 2022	Forskel
Energioptimering ejd.området	5.197	0	-5.197
Sprinkleranlæg, Udsigten	1.470	0	-1.470
Renovering gadebelysning	6.321	0	-6.321
Administration og Sundhedsfagligt hus	56.146	0	-56.146
Genoptræning	12.452	0	-12.452
1.000 kr.	81.586	0	-81.586

Bemærkning:

Lån optages ultimo marts 2023 efter  
Byrådsbeslutning 28. februar 2023.

## Personaleoversigt

Udvalg	Antal fuldtidsansatte 2022
Klima, Teknik og Miljø	60
Skole, Børn og Familie	887
Ældre, Social og Sundhed	598
Beskæftigelse og Unge	109
Kultur, Idræt og Forebyggelse	59
Økonomiudvalget	176
<b>Gribskov Kommune, i alt</b>	<b>1.889</b>

## Kautions- og garantiforpligtelser

### KAUTIONS- OG GARANTIFORPLIGTELSE PR. 31.12.2022

Almindelige kautions- og garantiforpligtelser.	Restgæld pr. 31.12.2022
<b>Kommunekredit:</b>	
Gilleleje Fjernvarmeselskab	47.898.685
Græsted Fjernvarmeselskab	19.831.494
Helsingør Fjernvarmeselskab	45.034.154
Vejby-Tisvilde Fjernvarmeselskab	19.366.645
Udsholt Vandværk	40.731.671
DSI Helsingør Hallerne, springhal	14.628.583
Fredbogård Fonden	2.000.000
Gribvand	200.080.368
Baunehøj Vandværk	2.000.000
<b>Trafikselskabet Movia,</b> Hovedstol 551.000.000, Gribskov kommunes andel	1.231.947
<b>Vestforbrænding</b> Gribskov kommunes andel af Vestforbrænding's gæld på 1.771.682.076 kr. (Procent fordeling: 4,39%)	77.961.879
<b>Udbetaling Danmark</b> Gribskov kommune hæfter solidarisk for lån optaget af Udbetaling Danmark	1.144.800.000
<b>Danske Bank</b> Vejby-Tisvilde Fjernvarmeselskab	5.000.000
<b>Handelsbanken:</b> Ramløsehallen	2.915.580
<b>Nykredit:</b> Gilleleje Roklub	133.939
Gribskovhallen	3.908.974
Gribskovhallen	1.020.192
<b>Realkredit Danmark</b> Helsingehallen	8.000.000
<b>I alt</b>	<b>1.636.544.112</b>

<b>Kautions- og garantiforpligtelser vedr. støttet byggeri.</b>	<b>Restgæld pr. 31.12.2022</b>
<b>Nykredit</b>	156.817.491
<b>Realkredit Danmark</b>	17.086.560
<b>Jyske Realkredit</b>	84.175.567
Kommunale regarantier	
<b>Jyske Realkredit</b>	28.425.394
Stats- og kommunegaranterede lån	
<b>I alt</b>	<b>286.505.013</b>

Eventualrettigheder (grundkapital)

121.261.093



## Regnskabsnote

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

Tabel 1: Hovedkonti med refusion efter kapitel 9 i regnskabs- og revisionsbekendtgørelsen på finansloven for 2022

Hovedkontonr.	Hovedkontonavn	Kommunale konto Dranst 2	Beløb - hele kr.
13.81.16. <sup>1)</sup>	Tab på garantier for flygtninges fraflytningsudgifter i alment byggeri		0
13.81.17. <sup>2)</sup>	Støtte til beboerindskud		0
13.82.07. <sup>3)</sup>	Støtte til beboerindskud i friplejeboliger		0
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	05.46.60.001	-100.574
		05.46.60.005	-22.854
		05.46.60.006	-2.201
		05.46.60.010	-322.877
		05.46.60.011	-598.032
14.71.04.	Resultattilskud	05.46.60.100	-83.801
		05.46.60.101	-464.815
14.71.05.	Grundtilskud	05.46.60.092	-353.124
		05.46.60.097	-2.478.000
14.71.06.	Hjælp i særlige tilfælde	05.46.60.020	-31.277
14.71.08.	Repatriering af udlændinge	05.46.65.001	-564.201
14.71.13.	Berigtigelser vedrørende refusion af kommunale udgifter	05.46.61.093	10.799
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	-72.292
14.72.03	Refusion af kommunernes udgifter til uddannelsesgodtgørelse	08.51.52.120	0
15.11.10.	Den centrale refusionsordning	04.62.82 grp. 001	-1.644
		05.28.20	-1.469.147
		05.28.21	-416.310
		05.28.22	-1.039.579

		05.28.23	-6.390.935
		05.28.24	-1.037.870
		05.28.25	-79.087
		05.28.26	-442.964
		05.30.27	-2.266.541
		05.30.29	-1.719
		05.38.38	-1.904.229
		05.38.39	-5.952.974
		05.38.50	-12.696.952
		05.38.51	-6.816.914
		05.38.52	-5.618.847
		05.38.59	-96.372
		05.57.72 grp. 015	-22.859
15.11.43.	Berigtigelser vedrørende det sociale refusionssystem	05.22.07	-88.508
15.26.58.	Hjælp til flygtninge mv. i enkelttilfælde	5.25/5.28	-2.606.858
		5.25/5.285.30/5.38	-4.772.017
		5.28/5.38	-202.602
		5.57.74.007	-42.018
		5.57.74.009	-29.680
		5.57.74.010	-19.087
15.26.59.	Udgifter til advokatbistand	5.28.20.007	-176.788
15.64.59.	Merudgifter til forsørgelse i hjemmet af børn med nedsat fysisk eller psykisk funktionsevne	5.57.72.009	-467.905
		5.57.72.015	-8.779.901
15.64.60.	Merudgifter for personer med betydelig og varig nedsat fysisk eller psykisk funktionsevne	5.57.72.010	-272.832
15.72.01.	Generelle udgifter vedrørende forsorghjem mv.	5.38.42.001	-3.384.315
		5.38.42.002	-2.116.427
17.31.20.	Obligatorisk pensionsordning for modtagere af ledighedsafhængige indkomstoverførsler	8.51.52.123	-314.672
17.31.21.	Obligatorisk pensionsordning for modtagere af øvrige indkomstoverførsler	8.51.52.124	-389.200
		8.51.52.125	-564.627
17.31.28.	ATP-bidrag for modtagere af kontanthjælp og uddannelseshjælp	8.51.52.100	-221.267
17.31.29.	ATP-bidrag for modtagere af sygedagpenge	8.51.52.101	-960.308
17.31.34.	TP-bidrag for modtagere af ressourceforløbsydelse under ressourceforløb	8.51.52.118	-340.857
17.31.35	ATP-bidrag for modtagere af ressourceforløbsydelse under jobafklaringsforløb	8.51.52.119	-284.263

17.31.37.	ATP-bidrag for modtagere af revaliderings- og ledighedsydelse	8.51.52.116	-177.237
17.31.39.	ATP-bidrag for personer i fleksjob	8.51.52.117	-875.838
17.31.41.	Berigtigelser vedrørende refusion af kommunale udgifter		0
17.35.02.	Tilbagebetalinger	5.57.73.092	1.280
		5.57.73.094	39.538
		5.57.73.097	6.611
		5.57.75.093	8.347
		5.57.75.097	-420
17.35.20	Særlig støtte til modtagere af kontanthjælp m.fl.		0
17.38.11. <sup>4)</sup>	Dagpenge ved sygdom	5.57.71.090	723.095
17.46.03.	Refusion af driftsudgifter ved aktivering af dagpenge-, kontanthjælps- og uddannelseshjælpsmodtagere		0
17.46.04.	Refusion af driftsudgifter og mentorudgifter ved ressourceforløb og jobafklaringsforløb	5.68.90.093	-169.211
		5.68.90.095	-47.681
		5.68.90.097	-1.162.634
		5.68.90.098	-58.066
17.46.07.	Refusion af driftsudgifter ved aktivering af revalidender og modtagere af sygedagpenge og ledighedsydelse		0
17.46.08.	Uddannelsesløft med ret til en erhvervsuddannelse	5.68.98.113	-64.587
17.46.18.	Refusion af hjælpemidler mv. til ledige og beskæftigede	5.68.98.106	-89.730
		5.68.98.107	-42.805
		5.68.98.108	-79.953
		5.68.98.109	-281
		5.68.98.110	-9.350
17.46.21.	Refusion af driftsudgifter ved aktivering af 15-17-årige	5.68.98.015	-24.147
17.46.53.	Løntilskud til arbejdsgivere ved uddannelsesaftaler for ledige og beskæftigede voksenlærlinge	5.57.72.090	-1.414.159
		5.57.72.091	-511.417
17.46.74.	Jobrotation		0
17.54.06.	Skånejob	5.58.81.008	-171.056
17.54.11.	Personlig assistance til personer med handicap	5.68.98.111	-1.078.813
		5.68.98.112	-24.610
17.54.21.	Seniorjob for personer, som højst har 5 år til efterlønsalderen		0
17.54.22.	Afløb på servicejob		0
17.54.31	Hjælp til personer uden ret til social pension mv.	5.57.73.017	-7.783

		5.57.73.019	-15.320
17.56.01.	Fleksjob med fast refusion	5.58.81.013	-14.277.231
		5.58.81.111	-12.759.726
		5.58.81.112	-54.768
17.56.02.	Ledighedsydelse	5.58.83.005	-1.033
		5.58.83.006	-501.635
		5.58.83.007	-179.139
17.61.06.	Forsørgelse efter lov om aktiv socialpolitik	5.57.72.004	-74.648
17.62.03.	Støtte til betaling af beboerindskud		-554.378
17.62.04.	Tab på garantier for flygtninges fraflytningsudgifter mv.	0.25.11.003	-727.360
17.62.05.	Afdrag, afskrivninger og genvundne afskrivninger for boligydelseslån, boligsikringslån og beboerindskudslån mv		521.029
17.62.06.	Renteindtægter af boligydelseslån, boligsikringslån og beboerindskudslån		96.740
17.63.01.	Sygebehandling, medicin mv.	5.57.72.006	-230.723
		5.57.72.007	-168.670
17.63.02.	Flytning og hjælp i enkelttilfælde	5.57.72.008	-259.123
17.64.02.	Personlige tillæg til pensionister	5.48.67.001	-333.387
		5.48.67.002	-3.027
		5.48.67.006	2.750
		5.48.67.007	-27.304
		5.48.67.008	-978.056
		5.48.67.009	-517.901
		5.48.67.010	-305.028
		5.48.67.011	-165.850
		5.48.67.012	-293.158
		5.48.67.014	-352.101

**Refusion i alt**

**-114.762.278**

- 1) Hovedkonto 28.81.16. Tab på garantier for flygtninges fraflytningsudgifter i alment boligbyggeri er ved ressortomlægning ændret til 13.81.16. Tab på garantier for flygtninges fraflytningsudgifter i alment boligbyggeri.
- 2) Hovedkonti 28.81.17. Støtte til beboerindskud er ved ressortomlægning ændret til 13.81.17. Støtte til beboerindskud
- 3) Hovedkonti 28.82.07. Støtte til beboerindskud i friplejeboliger er ved ressortomlægning ændret til 13.82.17. Støtte til beboerindskud i friplejeboliger
- 4) Der er også refusion på 17.38.11. Dagpenge ved sygdom via Ydelsesrefusion, jf. bilag 2

Tabel 2: **Hovedkonti med refusion via Ydelsesrefusion på finansloven for 2022**

<b>Hovedkontonr.</b>	<b>Hovedkontonavn</b>	<b>Kommunale konto Dranst 2</b>	<b>Beløb - hele kr.</b>
14.71.11.	Forsørgelsesydelse ifm. program	5.46.61.006	0
		5.46.61.007	0
		5.46.61.008	0
		5.46.61.009	0
		5.46.61.012	-953.067
		5.46.61.013	-1.228.096
		5.46.61.014	-241.789
		5.46.61.015	-162.702
		5.46.61.020	0
		5.46.61.021	-5.165
		5.46.61.022	-3.681
		5.46.61.023	0
14.71.12.	Forsørgelsesydelse for øvrige	5.46.61.016	-159.833
		5.46.61.017	-229.074
		5.46.61.018	-73.887
		5.46.61.019	-1.096.814
17.35.11 .	Kontant- og uddannelseshjælp	5.57.73.005	-309.751
		5.57.73.006	-601.457
		5.57.73.007	-518.376
		5.57.73.008	-4.006.284
		5.57.73.009	-356.702
		5.57.73.010	-714.428
		5.57.73.011	-392.824
		5.57.73.012	-1.429.936
17.35.22.	Ressourceforløbsydelse	5.58.82.004	0
		5.58.82.005	-4.723
		5.58.82.006	-18.510
		5.58.82.007	-5.018.862
		5.58.82.008	9.268
		5.58.82.009	-113.308
		5.58.82.010	-1.181.008
		5.58.82.011	-3.950.821
17.35.23.	Revalideringsydelse mv.	5.58.80.010	0
		5.58.80.011	-5.492

		5.58.80.012	-58.464
		5.58.80.013	-419.385
		5.58.80.014	0
		5.58.80.015	0
		5.58.80.016	0
		5.58.80.017	0
		5.58.80.018	0
		5.58.80.019	0
		5.58.80.020	0
		5.58.80.021	0
17.35.24.	Forrevalidering på kontant- og uddannelseshjælp	5.57.73.022	0
		5.57.73.023	0
		5.57.73.024	0
		5.57.73.025	0
17.35.25.	Ledighedsydelse	5.58.83.006	-18.698
		5.58.83.007	-19.239
		5.58.83.008	-2.340
		5.58.83.009	-1.998.938
17.38.11. <sup>1)</sup>	Dagpenge ved sygdom	5.57.71.010	-24.320.973
		5.57.71.011	-18.489.647
		5.57.71.012	-4.578.683
		5.57.71.013	-5.719.568
17.47.01.	Løntilskud ved ansættelse af forsikrede ledige	5.68.94.028	0
		5.68.94.029	-32.290
		5.68.94.030	-90.169
		5.68.94.031	-116.564
		5.68.94.032	0
		5.68.94.033	-9.584
		5.68.94.034	-20.429
		5.68.94.035	-23.231
		5.68.94.036	0
		5.68.94.037	0
		5.68.94.038	0
		5.68.94.039	0
17.47.02.	Løntilskud ved ansættelse af kontant- og uddannelseshjælpmodtagere m.fl.	5.68.94.004	-2.490
		5.68.94.005	-3.620
		5.68.94.006	0
		5.68.94.007	-17.838
		5.68.94.024	0
		5.68.94.025	0
		5.68.94.026	0



		5.68.94.027	0
17.47.11.	Løntilskud ved ansættelse af revalidender m.fl.	5.68.94.008	0
		5.68.94.009	0
		5.68.94.010	0
		5.68.94.011	-8.975
		5.68.94.012	0
		5.68.94.013	0
		5.68.94.014	0
		5.68.94.015	0
		5.68.94.016	0
		5.68.94.017	0
		5.68.94.018	0
		5.68.94.019	0
		5.68.94.020	0
		5.68.94.021	0
		5.68.94.022	0
		5.68.94.023	-40.405
17.54.30.	Hjælp til personer uden ret til fuld førtidspension	5.57.73.026	-9.965
		5.57.73.027	0
		5.57.73.028	334
		5.57.73.029	-315.171
17.56.04.	Fleksjob med variabel refusion	5.58.81.013	-33.196
		5.58.81.014	-123.088
		5.58.81.015	-133.208
		5.58.81.016	-10.845.375
		5.58.81.017	0
		5.58.81.018	0
		5.58.81.019	0
		5.58.81.020	-146.560
17.56.05.	Fleksbidrag til kommunen	5.58.81.118 <sup>2)</sup>	-9.948.809
<b>Refusion i alt</b>			<b>-100.313.887</b>

**Refusion og tilskud i alt efter regnskabsbekendtgørelsens kapitel 9 og fra Ydelsesrefusion**

**Refusion og tilskud i alt -215.076.165**

Tabel 3: **Hovedkonti med medfinansiering via Ydelsesrefusion på finansloven for 2022**

Hovedkontonr.	Hovedkontonavn	Kommunale konto Dranst 1	Beløb - hele kr.
17.32.01.	Dagpenge ved arbejdsløshed	5.57.78.012	1.000.117
		5.57.78.013	11.854.785
		5.57.78.014	8.229.561
		5.57.78.015	17.971.166
17.35.20.	Særlig støtte til modtagere af kontanthjælp m.fl.	5.57.73.100	2.324
		5.57.73.101	55.765
		5.57.73.102	62.655
		5.57.73.103	1.149.895
17.46.32.	Befordringsgodtgørelse	5.57.78.005	41.446
17.64.10.	Førtidspension med variabel medfinansiering	5.48.66.001	25.102
		5.48.66.002	492.069
		5.48.66.003	1.053.553
		5.48.66.004	97.721.409
17.64.13.	Seniorpension	5.48.65.001	31.836
		5.48.65.002	975.912
		5.48.65.003	2.417.055
		5.48.65.004	22.141.208
<b>Refusion i alt</b>			<b>165.225.858</b>

# Regnskabspraksis for Gribskov kommune

## Generelt

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

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

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

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

Regnskabspraksis er i forhold til sidste år tilføjet afsnit om regnskabsnote. Der er ikke ændringer i det øvrige.

## 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 resultatopgørelsen er indregnet i det regnskabsår, de vedrører, jfr. transaktionsprincippet, forudsat at de er kendte for kommunen inden udløbet af supplementsperioden, der sluttede den 13. januar i det nye regnskabsår.

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

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

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

## Regnskabsnote

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

hovedkontoniveau.

## **Balancen**

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

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

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

### **Kortfristede tilgodehavender**

#### Tilgodehavender i betalingskontrol

Fordringer vedrørende hjælp ydet med tilbagebetalingspligt efter lov om aktiv socialpolitik og integrationsloven samt fordringer på bidrags skyldige som fra regnskab 2010 fremgår af kommunens balance som "Andre langfristede tilgodehavender".

Fra regnskab 2010 er disse fordringer derfor overført fra tilgodehavender i betalingskontrol til andre langfristede tilgodehavender.

#### Selvejende institutioner der er selvstændigt regnskabsførende

Da kommunen modtager regnskaberne fra selvejende institutioner som er selvstændig regnskabsførende efter den af kommunen fastsatte tidsfrist for registreringer på gammelt regnskabsår, indarbejdes disse regnskaber med ét års forskydning. Dvs., at regnskaberne for 2018 indarbejdes i 2019 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.

Princippet 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 omkostningsbaserede regnskab. Fra regnskab 2010 er således kun feriepengeforpligtelser vedr. afgåede medarbejdere registrerede.

## **Langfristet gæld**

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

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

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

Fra regnskab 2010 er der også foretaget en opdeling i registreringen af hvad der er grunde og hvad der er bygninger, så 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, så 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.

Udgangspunktet for afskrivningsgrundlaget er den bogførte værdi (regnskabsværdien). Denne værdi nedsættes med en evt. scrapværdi, som svarer til aktivets restværdi når dette forventes afhændet.

Evt. scrapværdier er relevante f.eks. i forbindelse med leasing, hvis det fremgår af leasingkontrakten, at aktivet har en rest værdi.

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, hvis der er væsentlige forskydninger i lagerets størrelse fra år til år, og hvis varelageret overstiger bagatelgrænsen på 100.000 kr.

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

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

### Fysiske anlæg til salg

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

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

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

## **Hensatte forpligtelser**

### Hensatte forpligtelser

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

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

Beløb under 100.000 kr. indregnes ikke.

### Pensionsforpligtelser:

Pensionsforpligtelser der ikke er forsikringsmæssigt afdækket, skal optages i balancen. Den uafdækkede pensionsforpligtelse opgøres aktuarmæssigt hvert 5. år.

Pensionsforpligtelsen opgøres på baggrund af forudsætninger om en pensionsalder 2 år efter tidligste pensionstidspunkt. Forventet levealder baseres på Finanstilsynets seneste offentliggjorte benchmark for levetidsforudsætninger inkl.. Benchmark for forventede fremtidige levetidsforbedringer. Renteniveau baseres på EIOPA's risikofrie diskonteringsrentekurve uden volatilitetsjustering.

Forpligtelsen opgøres både for pensionerede, fraflyttede og erhvervsaktive tjenestemænd og opgøres for samtlige af kommunens områder.

Der er pr. 31.12.2022 beregnet nye pensionsforpligtelser over tjenestemandforpligtelser og der vil fremover blive indhentet ny aktuarberegning hvert år.

### Arbejdsskadeforpligtelser

Arbejdsskadeforpligtelserne opgøres hvert år ud fra en aktuarmæssig beregning, som udarbejdes af forsikringsmæglerfirmaet Willis I/S.

### 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 2022 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 udbetaling 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 korrekt grundlag
- Oplysning og vejledning til borgerne om 'ret og pligt' i forhold til at modtage ydelserne. Forebyggelse via oplysning er en del af formålet med Kontrolgruppens indsatser.
- Oplysning og vejledning til fagområderne i forhold til at inddrage alle tilgængelige oplysninger i sagsbehandlingen og 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 effektmålingskema, der benyttes af alle kommuner, for at synliggøre den økonomiske effekt af kontrolgruppernes indsats. Gribskov Kommunes Kontrolgruppe afrapporterer halvårligt til KL.

## Samarbejdspartnere

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

## Effektmåling – økonomi. Resultat 2022

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 2022. 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 2022:

Ydelse	Antal sager	Tilbagebetalingskrav i kr.	Forhindret udbetaling/fremtidig besparelse i kr.
Flexjobydelse	4		
Ledighedsydelse	3		
Kontanthjælp	48	499.342	1.410.280
Ressourceforløbs-ydelse	5		
Sygedagpenge	45	241.506	3.194.149
Økonomisk fripladstilskud	86	159.147	597.004
Førtidspension	0		
Andet	7		
<b>I alt</b>	<b>198</b>	<b>849.995</b>	<b>5.201.433</b>

97 af sagerne er taget til kontrol fra Dataenhedens registersammenkøringer.

### Retsgrundlag

Retssikkerhedslovens §§ 9,10,11 og 12.

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

### Økonomi

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

## **Indsatser 2022**

Kontrolgruppen har arbejdet med de løbende opgaver, der fremgår af Kontrolgruppens årshjul. Særligt fokuspunkter har, igen i 2022, været samarbejde med Jobcentret samt udkørende virksomhedskontroller.

### **Synlig kontrolgruppe – indsats i Center for job og unge**

Kontrolgruppen fortsætter med en ugentlig sparringsdag i Jobcentret.

#### **Resultat**

Det er Kontrolgruppens vurdering, at det er nødvendigt at være opsøgende i forhold til sagsbehandlere for at få fokus på muligt socialt bedrageri og uberettigede udbetalinger fra Gribskov Kommune. Vi har i 2022 modtaget 16 udringer fra Center for Job og Unge.

Kontrolgruppen vil genbesøge hvert enkelt team i Center for Job og Unge igen i 2023.

### **Udkørende kontroller – sygemeldte selvstændige**

Kontrolgruppen trækker stikprøver fra Kommunernes Sygedagpengesystem til kontrol af sygemeldte selvstændige. Som selvstændig kan man være sygemeldt i 8 uger før der skabes kontakt fra kommunens side. Kontrolbesøgene har også en vejledende funktion.

#### **Resultat**

Kontrolgruppen kan konstatere at kontrolbesøgene kan have som effekt at genoptaget arbejde registreres og at reglerne afklares. Borgerne kan også guides til afklaring og muligheder med henvisning til sagsbehandler og Jobcenter.

### **Borgere uden fast bopæl**

Kontrolgruppen har i juni måned gennemgået borgere i Gribskov Kommune, der er registreret uden fast bopæl.

#### **Resultat**

Af 88 borgere der var registreret uden fast bopæl, modtog 18 borgere ydelse. Kontrolgruppen har fulgt op på de af sagerne der har været uafklaret. Øvrige borgere varetages gennem Folkeregistret.

### **Tabt arbejdsfortjeneste - Serviceloven § 42. Indsats i Center for Sociale Indsatser.**

Vi har gennemgået alle borgere der modtager tabt arbejdsfortjeneste for at undersøge om de modtager ydelse på korrekt grundlag.

#### **Resultat**

Enkelte sager er udtaget til yderligere gennemgang hos sagsbehandleren.

Det er aftalt at sagsbehandlerne kan henvende sig med konkrete spørgsmål, men i øvrigt er der god opfølgning i sagerne.



### **Kontraktopfølgning rengøring**

Kontrolgruppen har foretaget en stikprøvekontrol i daginstitutioner og skoler. Det blev kontrolleret om de antrufne medarbejdere var registrerede som ansatte i virksomheden og opfyldte krav om arbejdstøj og id.

### **Resultat af kontrollen**

Kontrolgruppen mødte ingen uregelmæssigheder.

## **Indflydelser på Kontrolgruppens arbejde i 2022**

### **Coronarestriktioner**

Med afblæsning af alle restriktioner fra 1. februar 2022 har Kontrolgruppen herefter kunne køre ud og indkalde til samtaler. Det meste af året er forløbet normalt.

### **Kommunens ydelsessystem - KY**

KY blev indført pr. 1. juni 2021. Det er først fra december 2022/januar 2023 det er blevet teknisk muligt at beregne og udsende krav, der ligger før 1. juni 2021, i de gamle systemer. Dette er gældende for alle kommuner. Det betyder at nogle af Kontrolgruppens sager ikke har kunne lukkes med et krav, fordi det ikke har været muligt at beregne og opkræve kravene. Nogle krav der nu beregnes, kan være forældede som følge af den lange sagsbehandlingstid. Dermed er der ingen økonomi i det arbejde, der er lagt i sagerne og konkrete sanktioner kan ikke udmøntes overfor de borgere, der uberettiget har modtaget en ydelse.