

Forventet regnskab 30. april 2022



Halsnæs
Kommune

Oplev det rå og autentiske Halsnæs

1 Indholdsfortegnelse

2	Hovedoversigt	2
3	Oversigt over serviceudgifter	3
4	Forventet regnskab – kort fortalt	4
4.1	Hovedkonklusioner ift. likviditet, service- og anlægsrammer	4
4.2	Væsentlige forudsætninger for dette forventede regnskab	5
4.3	Risici og usikkerheder	6
4.4	Befolkningsudviklingen	9
5	Afvigelsesforklaringer	10
5.1	Indtægter – Ingen afvigelser	10
5.2	Skattefinansieret drift – Mindreudgift 23,4 mio. kr.	10
5.2.1	Økonomiudvalget – Merudgift 4,3 mio. kr.	10
5.2.2	Udvalget for Erhverv og Beskæftigelse – Mindreudgift 16,2 mio. kr.	11
5.2.3	Udvalget for Skole, Uddannelse og Dagtilbud – Merudgift 1,4 mio. kr.	12
5.2.4	Udvalget for Kultur, Idræt og Demokrati – Mindreindtægt 0,5 mio. kr.	12
5.2.5	Udvalget for Plan og Byg – Merudgift 7,0 mio. kr.	13
5.2.6	Udvalget for Ældre, Sundhed og Forebyggelse – Mindreudgift 5,2 mio. kr.	13
5.2.7	Forventet generel mindreudgift på driften – Mindreudgift 15,0 mio. kr.	14
5.2.8	Afledte ændringer i budget 2023-2025	14
5.3	Renter – Ingen afvigelser	15
5.4	Anlæg – Merudgift 2,3 mio. kr.	16
5.4.1	Afvigelsesforklaringer	16
5.4.2	Anlægsrammen	17
5.5	Balanceforskydninger og lån – Ingen afvigelser	18
6	Likviditetsudvikling	19
6.1	Ændring i likvide aktiver i indeværende år	19
6.2	Ultimo likviditet og løbende likviditet	20
6.3	Gennemsnitlig likviditet	21
6.3.1	Laveste gennemsnitlige likviditet 2022	21
6.3.2	Laveste gennemsnitlige likviditet i budgetperioden 2022-2025	21
7	Overholdelse af servicerammen	23
8	Gældsudviklingen	24
9	Befolkningsudviklingen	26
9.1	Befolkningsændring fra januar til april 2022	27
9.2	Befolkningsændringen set i forhold til forventningerne i befolkningsprognosen for 2022	27
	Bilag 1: Principper for forventet regnskab	29
	Bilag 2: Oversigt over tillægsbevillinger til godkendelse i dette forventede regnskab	30
	Bilag 3: Oversigt over godkendte tillægsbevillinger pr. 30. april 2022	32

2 Hovedoversigt

HOVEDOVERSIGT, MIO. KR.	OPRINDELIGT BUDGET	KORRIGERET BUDGET	FORVENTET REGNSKAB PR. 28.2.	FORVENTET REGNSKAB PR. 30.4.	ÆNDRING I F.T. SENESE FR	AFVIGELSE TIL KORR. BUDGET	AFVIGELSE TIL OPR. BUDGET	TILLÆGS-BEVILLING
INDTÆGTER	-2.401,5	-2.400,0	-2.400,0	-2.400,0	0,0	0,0	1,5	0,0
DRIFTSVIRKSOMHED (inkl. refusion)								
Økonomiudvalget	319,8	323,5	315,6	327,8	12,2	4,3	8,0	2,1
Udvalget for Erhverv og Beskæftigelse	528,6	527,1	514,2	510,9	-3,3	-16,2	-17,7	0,0
Udvalget for Skole, Uddann. og Dagtilbud	479,6	485,4	481,4	486,8	5,4	1,4	7,2	0,2
Udvalget for Kultur, Idræt og Demokrati	30,0	30,2	29,6	30,7	1,2	0,5	0,7	0,0
Udvalget for Klima, Natur og Miljø	5,1	6,2	5,7	6,0	0,3	-0,2	0,8	0,0
Udvalget for Plan og Byg	86,4	86,1	88,5	93,1	4,6	7,0	6,7	1,2
Udvalget for Ældre, Sundhed og Forebyg.	868,9	882,3	863,3	877,1	13,8	-5,2	8,2	1,3
<i>Forventet generel mindre udgift</i>				<i>-15,0</i>	<i>-15,0</i>	<i>-15,0</i>	<i>-15,0</i>	<i>-</i>
DRIFT I ALT	2.318,3	2.340,8	2.298,1	2.317,4	19,3	-23,4	-0,9	4,7
RENTER	3,2	3,3	3,3	3,3	0,0	0,0	0,2	0,0
RESULTAT AF ORDINÆR DRIFT	-80,0	-55,9	-98,6	-79,3	19,3	-23,4	0,7	4,7
ANLÆGSVIRKSOMHED								
Økonomiudvalget	-9,0	-6,1	-9,2	-0,1	9,1	6,0	9,0	6,6
Udvalget for Erhverv og Beskæftigelse	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Udvalget for Skole, Uddann. og Dagtilbud	85,5	69,4	69,4	80,7	11,3	11,3	-4,8	0,0
Udvalget for Kultur, Idræt og Demokrati	8,5	20,5	24,9	19,7	-5,1	-0,8	11,2	0,0
Udvalget for Klima, Natur og Miljø	2,8	3,5	3,5	3,0	-0,5	-0,5	0,2	-0,8
Udvalget for Plan og Byg	41,4	43,5	45,1	42,5	-2,6	-1,0	1,0	-0,5
Udvalget for Ældre, Sundhed og Forebyg.	0,7	1,7	0,9	0,9	0,0	-0,8	0,2	0,0
<i>Forventet generel mindre udgift</i>			<i>-12,0</i>	<i>-12,0</i>		<i>-12,0</i>	<i>-12,0</i>	<i>-</i>
ANLÆG I ALT	129,9	132,5	122,6	134,7	12,1	2,3	4,8	5,3
RESULTATET AF DET SKATTEFINANSIEREDE OMRÅDE	49,9	76,5	24,0	55,4	31,4	-21,1	5,5	10,0
RESULTAT AF FORSYNINGSOMRÅDET	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
REGNSKABSRESULTAT I ALT	49,9	76,5	24,0	55,4	31,4	-21,1	5,5	10,0
BALANCEFORSKYDNINGER OG LÅN								
Balanceforskydninger	10,2	12,2	12,2	12,2	0,0	0,0	2,1	0,0
Afdrag på lån	63,1	63,1	63,1	63,1	0,0	0,0	0,0	0,0
Optagne lån	-41,7	-57,9	-57,9	-57,9	0,0	0,0	-16,2	0,0
BALANCEFORSKYDNINGER OG LÅN I ALT	31,6	17,4	17,4	17,4	0,0	0,0	-14,2	0,0
ÆNDRING I LIKVIDE AKTIVER (- = forbedring)	81,5	93,9	41,4	72,8	31,4	-21,1	-8,7	10,0

3 Oversigt over serviceudgifter

SERVICEDRIFT, MIO. KR - : Forbedring + : Forværring	OPRINDELIGT BUDGET 2022	KORRIGERET BUDGET	FORVENTET REGNSKAB PR. 28.2.	FORVENTET REGNSKAB PR. 30.4.	Ændring i f.t. seneste FR	AFVIGELSE TIL KORR. BUDGET	AFVIGELSE TIL OPR. BUDGET
Udvalg og politikområder							
Økonomiudvalget	329,4	333,1	325,2	337,4	12,2	4,3	8,0
Koncernudgifter og administration	311,0	323,3	312,6	325,5	12,8	2,1	14,5
Budgetpuljer	11,5	2,9	5,7	5,0	-0,7	2,2	-6,5
Beredskabet	6,7	6,7	6,7	6,7	0,0	0,0	0,0
Ældreboliger	0,1	0,1	0,1	0,1	0,0	0,0	0,0
Udvalget for Erhverv og Beskæftigelse	3,2	4,1	2,9	2,2	-0,8	-1,9	-1,0
Beskæftigelse	-0,5	1,7	1,0	-0,2	-1,3	-1,9	0,3
Erhverv og turisme	3,7	2,4	1,9	2,4	0,5	0,0	-1,3
Udvalget for Skole, Uddann. og Dagtilbud	476,9	482,7	478,7	484,1	5,4	1,4	7,2
Daginstitutioner og dagpleje	126,7	130,0	124,1	128,6	4,5	-1,4	1,9
Skole og uddannelse	350,2	352,7	354,6	355,6	0,9	2,8	5,4
Udvalget for Kultur, Idræt og Demokrati	30,0	30,2	29,6	30,7	1,2	0,5	0,7
Kultur og Idræt	28,1	28,0	27,7	28,5	0,8	0,5	0,4
Demokrati	1,9	2,2	1,9	2,2	0,4	0,0	0,4
Udvalget for Klima, Natur og Mijø	5,1	6,2	5,7	6,0	0,3	-0,2	0,8
Natur og Mijø	4,0	4,4	4,2	4,2	0,0	-0,2	0,2
Klima og Kystsikring	1,1	1,8	1,5	1,8	0,3	-0,0	0,7
Udvalget for Plan og Byg	84,9	84,6	87,0	91,6	4,6	7,0	6,7
Kommunale Bygninger	45,9	46,7	49,1	51,0	1,9	4,3	5,1
Kommunale Arealer	19,4	19,7	19,3	21,9	2,6	2,2	2,5
Veje, Stier og Kollektiv Trafik	19,7	18,3	18,6	18,8	0,2	0,5	-0,8
Udvalget for Ældre, Sundhed og Forebyg.	738,1	751,5	732,5	746,3	13,8	-5,2	8,2
Ældre	308,7	319,1	309,0	320,9	11,9	1,8	12,2
Voksne med særlige behov	228,2	230,0	222,2	224,0	1,8	-6,0	-4,3
Børn og unge med særlige behov	146,9	147,0	146,9	147,0	0,2	0,0	0,2
Sundhed	54,3	55,4	54,4	54,4	-0,0	-1,0	0,1
Forventet generel mindreudgift			0,0	-15,0	-15,0	-15,0	-15,0
Service driftsudgifter i alt	1.667,6	1.692,4	1.661,6	1.683,3	21,7	-9,1	15,7
Service driftsramme = vedtaget budget	1.667,6	1.667,6	1.667,6	1.667,6			
Overholdelse af service driftsrammen - = overskridelse	0,0	-24,8	6,0	-15,7			

4 Forventet regnskab – kort fortalt

4.1 Hovedkonklusioner ift. likviditet, service- og anlægsrammer

Det forventede regnskab pr. 30. april udviser en forventet ultimo likviditet for 2022, som ligger 14,3 mio. kr. bedre, end det var forventet ved vedtagelsen af budgettet for 2022 i oktober 2021.

Denne forbedring kan dels henføres til årsregnskabsresultatet for 2021 og dels til resultatet af det foreliggende forventede regnskab for 2022:

- Regnskabsresultat for 2021 har forbedret primo likviditeten for 2021 med 5,7 mio. kr. i forhold til forventningerne ved budgetvedtagelsen for budget 2022.
- Det forventede regnskab pr. 30. april udviser forventede mindreudgifter i 2022 på 8,7 mio. kr. i forhold til oprindeligt budget.

Ud over forbedringen af ultimo likviditeten betyder disse ændringer, at den laveste gennemsnitslikviditet i 2022 forbedres med 8,0 mio. kr. (fra oprindeligt forventet 207,2 mio. kr. til 215,2 mio. kr.).

Forbedringen skyldes dog i høj grad, at tilsvarende udgifter til anlæg er periodiseret til 2023, hvor de forventes afholdt til igangværende anlægsprojekter. På sigt er der således ikke tale om en forbedring, men alene en tidsmæssig forskydning af udgifterne.

Samtidig er det væsentligt, at dette indeværende års byrådsbeslutninger og dette forventede regnskab har en række store negative konsekvenser på kommunens økonomi i overslagsårene, hvilket får gennemsnitslikviditeten ultimo 2025 til at falde fra 59,9 mio. kr. ved vedtagelsen af budget 2022-2025 til 11,7 mio. kr. med dette forventede regnskab. I dette tal er det ud over de afledte udgifter af det forventede regnskab forudsat, at kommunerne ikke bliver fuldt ud kompenseret for pris- og lønudviklingen samt at midtvejsreguleringen i 2022 er på højest 10,2 mio. kr. Derudover må der forventes yderligere tekniske korrektioner, som ikke er indarbejdet i dette forventede regnskab, idet de ikke er afledte af afvigelserne i det forventede regnskab, og først vil blive endelig opgjort til budget 2023-2026. Endeligt medfører 2026 i sig selv et stort kassetræk, idet der udover ovennævnte de tekniske korrektioner også indgår store anlægsinvesteringer i 2026. Den endelige opgørelse af udgiftsniveauet for 2023-2026 samt økonomiaftalen for 2023, vil give et klart billede af det tekniske budget 2023-2026, som vil blive forelagt på temamødet om økonomiaftalen i store træk og til budgetseminaret i detaljer. Men det må allerede nu forventes, at det tekniske budget 2023-2026 ikke vil være i balance.

Serviceudgifterne ligger i dette forventede regnskab 15,7 mio. kr. over rammen og udgør dermed en risiko for sanktioner. Imidlertid kan en væsentlig del af merudgifterne henføres til pris- og lønstigninger, Covid-19 udgifter og udgifter vedr. flygtninge fra Ukraine, som i et vist omfang må forventes at medføre en forhøjelse af servicerammen for 2022 i forbindelse med de igangværende forhandlinger om Økonomiaftalen for 2023. De indarbejdede merudgifter på de nævnte områder udgør 14,3 mio. kr. af den samlede overskridelse og efterlader således 1,4 mio. kr. som reel overskridelse, såfremt servicerammen forøges fuldt ud. Da overskridelse af servicerammen kan sanktioneres i regnskabssituationen med op til 16,1 mio. kr. er udfaldet af økonomiforhandlingerne i forhold til en forhøjelse af servicerammen også meget væsentligt, og opmærksomheden bør rettes mod, at der efter økonomiaftalen er indgået kan blive behov for hurtig stillingtagen til, om der skal iværksættes tiltag til opbremsning af serviceudgifter i 2022.

Der forventes ud fra de nuværende forudsætninger afholdt Covid-19 udgifter for 2,9 mio. kr. i 2022. Opgørelse fremgår af særskilt bilag. Heraf blev 2,0 mio. kr. tillægsbevillet med det forventede regnskab pr. 28. februar, mens 962.000 kr. i overensstemmelse med Byrådets principbeslutning af 27. januar 2022 søges tillægsbevillet med dette forventede regnskab.

Det forventede regnskab indeholder desuden merudgifter vedr. flygtninge fra Ukraine for 1,4 mio. kr., primært vedr. leje af vandrerhjemmet til ophold, men også vedr. udgifter til dagpasning og undervisning. Der er ikke truffet en principbeslutning vedr. tillægsbevilling for disse udgifter, med det indgår i indstillingen til dette forventede regnskab at serviceudgifter til flygtninge fra Ukraine tillægsbevilges efter sammen princip som Covid-19 udgifterne. Der vil dog ikke blive søgt bevillinger til udgifter på ydelsesområdet, hvor udgifterne til flygtningene vil indgå på lige vis med øvrige ydelser, og dermed blive forklaret i afvigelsesforklaringerne.

Bruttoanlægsudgifterne udgør i alt 173,7 mio. kr., hvilket er 31,1 mio. kr. mere end de oprindelige anlægsudgifter og dermed anlægsrammen for 2022. Bemærk, at der på samme byrådsmøde som dette forventede regnskab behandles, også indstilles anlægsudgifter til Frederiksværk Skole samt til Børnehuset Baggersvej. Udgifterne til Frederiksværk Skole er indarbejdet i dette forventede regnskab som anlægsudgifter i overensstemmelse med sagens indstilling. Anlægsudgifter til Børnehuset Baggersvej er derimod ikke indarbejdet, idet der her er flere løsningsforslag – men afhængigt af valget mellem de oplyste muligheder vil anlægsudgifterne og dermed overskridelsen af anlægsrammen blive forøget med mellem 0,4 og 3 mio. kr. i 2022.

4.2 Væsentlige forudsætninger for dette forventede regnskab

- Under driftsudgifterne er der efter godkendelse af overførselssagen på byrådsmødet den 28. april indarbejdet overførte restbudgetter fra 2021, hvilket indebærer en forøgelse af det korrigerede driftsbudget med 24,1 mio. kr.

Som konsekvens heraf er der i dette forventede regnskab indarbejdet et forventet generelt mindreforbrug på 15,0 mio. kr. vedr. det mindreforbrug, der erfaringsmæssigt vil opstå i løbet af året, men som ikke er specifikt indarbejdet som afvigelsesforklaringer i det forventede regnskab.

Det skal bemærkes, at overførselsbeløbet fra 2022-2023 generelt forventes at blive mindre end fra 2021-2022, idet vakancerne på dagpasningsområdet nu i høj grad er besat. Desuden forventes der ikke de mindreforbrug, som var foranlediget af Covid-19, såsom aflyste eller udskudte aktiviteter og vakancer.

- Allerede primo februar blev restbudgetter vedr. anlæg overført fra 2021 til 2022 jf. principperne herom.

Der er således også indarbejdet et forventet generelt mindreforbrug på anlægsbudgettet i 2022. Dette udgør 12,0 mio. kr. ud fra en erfaringsmæssig vurdering af, at ikke alle forsinkelser og periodiseringer af anlægsprojektet kan forudses på nuværende tidspunkt, hvorfor de ikke er specifikt indarbejdet på de enkelte anlægsprojekter.

- Med henblik på at give et mere retvisende billede af afvigelserne på driftsbudgettet er der i det korrigerede budget indarbejdet en tillægsbevilling på 6,2 mio. kr. vedr. den øgede pris- og lønudvikling vedr. tjenesteydelser, varer og håndværkerydelser på driften, selv om bevillingen først blev godkendt på byrådsmødet den 19. maj. Der er således ikke indarbejdet generelle afvigelser som følge af ændrede pris- og lønudvikling.

Som det fremgik af sagen vedr. pris- og lønregulering indeholdte bevillingssagen dog ikke konsekvenserne af de stigende energiudgifter og faldende overførselsudgifter, idet de ikke følger de udmeldte reguleringer fra KL. De indgår derfor i det forventede regnskab som budgetafvigelser ift. det oprindelige budget.

Der er indarbejdet kompensation for pris- og lønstigninger på indtægtssiden i dette forventede regnskab både i 2022 og i overslagsårene, men ikke i fuldt omfang, idet de første udmeldingerne om økonomiaftalen ikke tilkendegiver fuld kompensation på prisstigninger vedr. energi, varme og anlæg. Fuld kompensation vil, hvis det bliver tilfældet, således forbedre gennemsnitslikviditeten i 2022-2025 i forhold til den i dette forventede regnskab estimerede gennemsnitslikviditet.

- Merudgifter vedr. møbler, AV-udstyr, udearealer og legeplads samt flytning og afvikling fra gl. Frederiksværk skole er indarbejdet i anlægsprognosen, selv om bevillinger vedr. disse projekter endnu ikke er godkendt i Byrådet (sagen behandles på samme byrådsmøde som dette forventede regnskab).

Anlægsudgifterne vedr. Børnehuset på Baggervej, som også behandles på samme byrådsmøde er dog ikke indarbejdet i anlægsprognosen, idet der er flere løsningsmuligheder med forskellig beløbsmæssig størrelse. Disse indgår dog i beskrivelserne vedr. anlægsrammen i de relevante afsnit herom.

4.3 Risici og usikkerheder

Det forventede regnskab er baseret på den forventede udvikling for resten af året, som det skønnes pr. 30. april 2022 ud fra de aktuelt kendte forudsætninger, disponeringer og forventninger.

Følgende er de væsentligste risici og usikkerheder:

- *Det specialiserede familie- og voksenområde:*
Der er på voksenområdet indarbejdet en forventet mindreudgift på 6,0 mio. kr. På familieområdet ser budgettet ud til at passe. Imidlertid er der generelt stor usikkerhed omkring budgettet på både familie- og voksenområdet, idet enkelte hændelser kan afstedkomme store udsving i forhold til det budgetterede. Derudover er det generelt svært at finde plejefamilier og egnede opholdssteder frem for de dyrere døgninstitutioner. Samtidig ses der en stigning i særlig tilrettelagt uddannelse, hvor kommunen har fået underkendt en række afgørelser pga. ny praksis i ankestyrelsen.
- *Beskæftigelses- og integrationsområdet:*
Der er i det foreliggende forventede regnskab indarbejdet et forventet mindreforbrug på 16,2 mio. kr. på baggrund af de aktuelt kendte ledighedstal og enhedspriser mv., men området er i sagens natur meget konjunkturfølsomt. Ikke mindst er der en meget stor usikkerhedsfaktor knyttet op på konsekvenserne af krigen i Ukraine både i forhold til den lokale beskæftigelse og til forsørgelsesudgifter til flygtninge.
- *Øgede energi- og varmeudgifter:*
Der er i det forventede regnskab indarbejdet merudgifter på 3,8 mio. kr. som følge af stigende energi- og varmepriser. Dette beløb er dog forbundet med væsentlig usikkerhed, den nuværende situation taget i betragtning. Der er risiko for, at dette beløb kan blive højere – og det vil blive væsentligt højere i 2023, idet den relativt "lave" stigning i 2022 skyldes, at varmen fra Halsnæs Forsyning pt. produceres af flis købt på gamle kontrakter. Der er forhandlet nye flis kontrakter i Halsnæs Forsyning, som betyder, at priserne i 2023 forventes at stige med 50 %.
- *Flygtninge fra Ukraine:*
Der er i dette forventede regnskab indregnet serviceudgifter til flygtninge fra Ukraine på 1,4 mio. kr., primært vedr. leje af Frederiksværk Vandrehjem til brug for midlertidig indkvartering. Denne udgift er baseret på de kendte bruttoudgifter og kan blive reduceret med mulige lejeindtægter, afhængigt af belægningsgraden og sammensætningen af beboerne. Til gengæld er der ikke indarbejdet forventning om yderligere udgifter til indkvartering, såfremt behovet kommer til at overstige kapaciteten på Vandrerhjemmet. På skole- og pasningsområdet er der alene indarbejdet udgifter til i alt 9 børn, som var placeret i institutioner og skoler pr. 30. april, mens der ikke er indarbejdet udgifter til den øgede tilstrømning, som der er sket i løbet af maj måned. Udgifter til forsørgelsesudgifter er indarbejdet på beskæftigelsesområdet, og indgår således ikke i de 1,4 mio. kr. Der er på tidspunktet for udarbejdelsen af dette forventede regnskab fortsat stor usikkerhed om, hvad de samlede udgifter vil løbe op i i løbet af året, da det først er i maj, at der er kommet flere flytninger til kommunen, og det er usikkert, hvor mange der kommer derudover. Det er ligeledes usikkert, i hvilket omfang kommunen vil blive kompenseret for disse udgifter – det er dog udmeldt af regeringen, at kommunerne vil blive kompenseret og under ét uden hensyn til, hvor mange flygtninge hver kommune har modtaget.

- *Serviceammen:*
Serviceammen forventes pt. overskredet med 15,7 mio. kr. I forhold hertil må det dog forventes, at der i forbindelse med økonomiforhandlingerne mellem Regeringen og KL vil ske en revurdering af den godkendte ramme for 2022 som følge af både de stigende energi- og varmepriser, priser generelt og lønstigninger. Men regeringen har også meldt ud, at der vil ske en forhandling af kommunernes udgifter til Covid-19 i 2022 samt til ukrainske flygtninge i 2022. En forhøjelse vil dog først blive aftalt i forbindelse med økonomiaftalen mellem KL og Regeringen i juni 2022. De indarbejdede merudgifter på de nævnte områder udgør 14,3 mio. kr. af den samlede overskridelse og efterlader således 1,4 mio. kr. som reel overskridelse, såfremt serviceammen forøges fuldt ud i forbindelse med økonomiaftalen. Såfremt kommunen og kommunerne samlet set overskrider en eventuelt korrigeret serviceammen for 2022, vil dette medføre en sanktion. Halsnæs Kommunes betingede bloktilskud som kan sanktioneres udgør 16,1 mio. kr. Da udfaldet af økonomiforhandlingerne er forbundet med en væsentlig usikkerhed, bør der allerede nu være opmærksomhed på serviceforbruget, og efter økonomiaftalen er indgået kan der blive behov for hurtig stillingtagen til, om der skal iværksættes tiltag til opbremsning af serviceudgifter i 2022.
- *Anlægsrammen:*
Bruttoanlægsudgifterne i det forventede regnskab udgør i alt 173,7 mio. kr., hvilket er 31,1 mio. kr. mere end de oprindelige anlægsudgifter og dermed anlægsrammen for budget 2022. I forhold til de usikkerheder vedr. anlæg, som fremgik af det forventede regnskab pr. 28. februar, er der nu indarbejdet en konkret vurdering af merudgifter vedr. møbler, AV-udstyr, udearealer og legeplads samt flytning og afvikling fra gl. Frederiksværk skole, selv om bevillinger vedr. disse projekter endnu ikke er godkendt i Byrådet (sagen behandles på samme byrådsmøde som dette forventede regnskab). Anlægsudgifterne vedr. Børnehuset på Baggervej, som også behandles på samme byrådsmøde er dog ikke indarbejdet, idet der er flere løsningsmuligheder – denne sag vil medføre merudgifter til anlæg på mellem 0,4 og 3 mio. kr. i 2022. Der er tale om en væsentlig overskridelse af rammen, men anlæg er ikke omfattet af sanktioner i regnskabssituationen, og det må forventes, at regeringen ikke i 2022 pludseligt vil indføre sådanne sanktioner, idet der er stillet krav til kommunerne om etablering af flygtningeboliger, samtidig med at der har været store og uforudsigelige prisstigninger på anlæg.
- *Indtægtssiden:*
Der er i det oprindelige budget afsat et samlet beløb på 10,2 mio. kr. i 2022 til imødegåelse af en forventet midt- og efterregulering af bloktilskuddet, primært som følge af:
 - lavere ledighed end forudsat ved økonomiaftalen for 2022
 - ændring af pris- og lønudviklingen i forhold til forudsætningerne i økonomiaftalen for 2022
 - efterregulering vedr. den kommunale medfinansiering af sundhedsvæsenet for 2021
 - kompensation for Covid-19 (og efterfølgende er der kommet flygtninge fra Ukraine til som også kan medføre kompensation)

Om der er indarbejdet en tilstrækkelig høj midtvejsregulering i forhold til ledighed er usikkert jf. afsnittet om beskæftigelsesområdet, hvor der i dette forventede regnskab forventes mindreudgifter for 16,2 mio. kr. Kommunens tilbagebetaling vil imidlertid afhænge af mindreudgifterne på landsplan og ikke kun for Halsnæs. Denne midtvejsregulering indgår i forhandlingerne om økonomiaftalen for 2023.

Det er samtidig usikkert, i hvilket omfang kommunerne vil blive kompenseret økonomisk for de forøgede pris- og lønreguleringer på både drift (særligt de voldsomt stigende priser på energi og varme) og anlæg. Dette vi indgå som en del af den midtvejsregulering, der aftales i forhandlingerne om økonomiaftalen. Der er dog indarbejdet delvis kompensation for pris- og lønstigninger på indtægtssiden i dette forventede regnskab i 2022, men ikke i fuldt omfang, idet de første udmeldingerne om økonomiaftalen ikke tilkendegiver fuld kompensation på prisstigninger vedr. energi, varme og anlæg. Fuld kompensation vil, hvis det bliver tilfældet, således indvirke positivt på den samlede midtvejsregulering i 2022.

Efterreguleringen vedr. den kommunale medfinansiering af sundhedsvæsenet for 2021, har kommunen ikke noget grundlag for hverken af kunne opgøre eller vurdere – hverken om det er et positivt eller negativt beløb. Efterreguleringen udmeldes først ultimo året, hvorfor der vil være usikkerhed herom helt til slutningen af 2022.

Udover ovenstående kan compensation vedr. Covid-19 og flygtninge fra Ukraine påvirke indtægterne positivt. Dette vi indgå som en del af den midtvejsregulering, der aftales i forhandlingerne om økonomiaftalen.

I forbindelse med økonomiaftalen vil kommunen således – ud over efterreguleringen af medfinansieringen af sundhedsvæsenet – kende størrelsen af de ovennævnte reguleringer og formentlig mest omfattende reguleringer i 2022.

Samlet set vil midt- og efterreguleringer af indtægterne ud over de budgetterede udgifter på 10,2 mio. kr. og den indarbejdede pris- og løncompensation medføre en tilsvarende afvigelse i forhold til budgettet på indtægtssiden 2022.

For 2023-2026 vil ændrede forventninger til beskæftigelsesområdet påvirke både udgifter og indtægter i budget 2023-2026. Tilsvarende vil pris- og lønreguleringen vil have konsekvenser i budgetårene, disse er dog allerede delvist indarbejdet, dog således at der ikke forventes fuld compensation på indtægtssiden. Eventuelle yderligere udgifter til Covid-19 og Ukrainske flygtninge, vil derudover også påvirke budget 2023-2026.

4.4 Befolkningsudviklingen

Befolkningsudviklingen er beskrevet i afsnit 9, og plejer ikke at blive kommenteret i hovedkonklusionerne. Udviklingen i 2021 og starten af 2022 gør det dog væsentligt at have et særligt fokus herpå.

Antallet af borgere ved årsskiftet til 2022 var 86 personer lavere end forventet i befolkningsprognosen.

Med befolkningsprognosen for 2022 er der estimeret et befolkningstal ultimo 2022 på 31.589 personer. Pr. 1. april er dette tal 31.447 personer. Det er 142 personer færre end forventet ved udgangen af 2022, og det vurderes fortsat ikke at være realistisk, at denne forventede vækst opnås i løbet af 2022.

Der er på nuværende tidspunkt 93 færre børn (0-6 årige) end forventet, og 34 skolelever (7-16 årige) mere end forventet.

Lige nu er der 68 flere erhvervsaktive og 151 færre ældre, men ved årets afslutning forventes disse to tal væsentligt ændret, idet der vil blive færre erhvervsaktive end forventet og det forventede antal ældre vil blive opnået i takt med at de 64-årige fylder 65 år i løbet af året.

Ændringerne i aldersgrupperne 0-6 år giver ikke anledning til, at der indtil videre i 2022 vil ske en budgettilpasning af dagtilbud, men det vil blive vurderet om der er grundlag for at reducere budgetterne på dagtilbud i 2. halvår til det lavere niveau. I forhold til skolebudgettet (de 6-17 årige) ændrer de 34 flere børn ikke budgettet nu og her, men tallet indgår i tildelingen til næste skoleår, og vil derfor have indflydelse herpå.

Samlet set er befolkningsudviklingen afgørende for indtægtsgrundlaget i budget 2023 og kommende år. Den faldende befolkningsudvikling betyder formentlig, at det budgetterede indtægtsbudget i 2023-2026 er for højt.

5 Afvigelsesforklaringer

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

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

5.1 Indtægter – Ingen afvigelser

Forventet regnskab pr. 30. april 2022 i mio. kr.	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Forventet regnskab pr. 28.02.2022	Forventet regnskab pr. 30.04.2022	Ændring i f.t. FR 28.02.2022	Afvigelse til korrigeret budget	Tillægsbevilling
Indtægter	-2.401,5	-2.400,0	-2.400,0	-2.400,0	0,0	0,0	0,0
Skatteindtægter	-1.709,9	-1.709,9	-1.709,9	-1.709,9	0,0	0,0	0,0
Tilskud og udligning	-691,2	-689,7	-689,7	-689,7	0,0	0,0	0,0
Refusion af købsmoms	-0,4	-0,4	-0,4	-0,4	0,0	0,0	0,0

5.2 Skattefinansieret drift – Mindreudgift 23,4 mio. kr.

5.2.1 Økonomiudvalget – Merudgift 4,3 mio. kr.

Forventet regnskab pr. 30. april 2022 i mio. kr.	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Forventet regnskab pr. 28.02.2022	Forventet regnskab pr. 30.04.2022	Ændring i f.t. FR 28.02.2022	Afvigelse til korrigeret budget	Tillægsbevilling
Økonomiudvalget	319,8	323,5	315,6	327,8	12,2	4,3	2,1
Koncernudgifter og administration	315,6	327,9	317,2	330,0	12,8	2,1	-0,2
Budgetpuljer	11,5	2,9	5,7	5,0	-0,7	2,2	2,3
Beredskabet	6,7	6,7	6,7	6,7	0,0	0,0	0,0
Ældreboliger	-14,1	-14,0	-14,1	-14,0	0,1	0,0	0,0

Koncernudgifter og administration – merudgifter 2,1 mio. kr.

Politisk organisation – merforbrug på 0,5 mio. kr.

- Der forventes udgifter i størrelsesordenen 0,5 mio. kr. til afholdelse af folkeafstemning vedr. forsvarsforbeholdet den 1. juni. Beløbet vil blive tillægsbevillet, når de endelige udgifter kendes.

Rådhuspersonale – merforbrug på 0,1 mio. kr.

- Koncernøkonomi og Indkøb forventer et mindreforbrug på 0,6 mio. kr. som følge af vakancer.
- By og Miljø forventer merforbrug på 0,3 mio. kr. som følge af ekstra udgifter i forbindelse med afskedigelser i 2021.

Forsikringer – merforbrug på 1,0 mio. kr.

- Merforbruget skyldes kapitalisering af en arbejdsskade.

Øvrige koncernudgifter og –indtægter – merforbrug på 0,5 mio. kr.

- Forsinket opkrævning af miljøtilsyn fra 2021. Merindtægt 0,2 mio. kr. Beløbet tillægsbevilges.
- Øget aktivitet på miljøtilsyn. Forventet merindtægt på 0,1 mio. kr.
- Merudgift på elever på 0,8 mio. kr.

Budgetpuljer – merudgifter på 2,2 mio. kr.**Tværgående budgetpuljer – merudgifter på 2,2 mio. kr.**

- Pulje vedrørende indkøbseffektiviseringer udviser en forventet merindtægt på 0,1 mio. kr. på baggrund af resultaterne af de hidtil gennemførte udbud.
- Pulje til afledt drift på cykelparkering på banens arealer forventes mindredrift på 0,1 mio. kr., da projektet ikke gennemføres i år. Beløbet tillægsbevilges.
- Pulje til sparede driftsudgifter ved ejendomsgennemgang bliver mindre end forventet. Merforbrug på 2,36 mio. kr. Beløbet tillægsbevilges.

5.2.2 Udvalget for Erhverv og Beskæftigelse – Mindredrift 16,2 mio. kr.

Forventet regnskab pr. 30. april 2022 i mio. kr.	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Forventet regnskab pr. 28.02.2022	Forventet regnskab pr. 30.04.2022	Ændring i f.t. FR 28.02.2022	Afvigelse til korrigeret budget	Tillægsbevilling
Udvalget for Erhverv og Beskæftigelse	528,6	527,1	514,2	510,9	-3,3	-16,2	0,0
Beskæftigelse	524,9	524,7	512,3	508,5	-3,8	-16,2	0,0
Erhverv og turisme	3,7	2,4	1,9	2,4	0,5	0,0	0,0

Beskæftigelse – mindredrift på 16,2 mio. kr.**Ydelser – Mindredrift på 14,3 mio. kr.**

Der er foretaget en revurdering af antallet af helårspersoner på de enkelte ydelsesområder på baggrund af tal fra Jobindeks, hvori indgår den generelt forbedrede beskæftigelsessituation. Samtidig er der foretaget en genberegning af enhedspriserne på de enkelte ydelsesområder, blandt andet med afsæt i at den forventede satsregulering er blevet lavere end forudsat ved budgetlægningen. Samlet set er der tale om yderligere mindredrift på 2,3 mio. kr. ift. det forventede regnskab pr. 28. februar 2022.

De væsentligste afvigelser ses på følgende ydelsesområder:

- Sygedagpenge: Merudgifter på 6,6 mio. kr., som primært kan henføres til Corna-hjælpepakkerne samt en højere enhedspris end forventet.
- A-dagpenge og ledighedsydelse: Mindreforbrug på 12,8 mio. kr. som følge af færre helårspersoner.
- Kontanthjælp: Mindreforbrug på 6,4 mio. kr. som følge af lavere enhedspriser og færre helårspersoner.
- Integration og uddannelseshjælp: Mindreforbrug på 2,8 mio. kr. som følge af lavere enhedspriser og færre helårspersoner.
- Pension: Merudgift på 3,1 mio. kr., som følge af flere helårspersoner.
- Jobafklaring: Merudgift på 2,2 mio. kr., som følge af flere helårspersoner.
- Øvrige ydelsesområder udviser samlet set et mindreforbrug på 4,4 mio. kr.

Beskæftigelsesindsats – mindreforbrug på 1,9 mio. kr.

- Færre personer i seniorjob og tilskud betyder en forventet mindredrift på 1,9 mio. kr.

5.2.3 Udvalget for Skole, Uddannelse og Dagtilbud – Merudgift 1,4 mio. kr.

Forventet regnskab pr. 30. april 2022 i mio. kr.	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Forventet regnskab pr. 28.02.2022	Forventet regnskab pr. 30.04.2022	Ændring i f.t. FR 28.02.2022	Afvigelse til korrigeret budget	Tillægsbevilling
Udvalget for Skole, Uddannelse og Dagtilbud	479,6	485,4	481,4	486,8	5,4	1,4	0,2
Daginstitutioner og dagpleje	126,9	130,2	124,3	128,8	4,5	-1,4	0,0
Skole og uddannelse	352,7	355,2	357,1	358,0	0,9	2,8	0,2

Daginstitutioner og dagpleje – mindreudgifter 1,4 mio. kr.

Område:

- Der forventes mindreudgifter for i alt 1,4 mio. kr. vedr. udgifter til økonomiske og socialpædagogiske fripladser.

Kommunale skoler – merudgifter på 2,8 mio. kr.

Virksomheder:

- Der har været merudgifter på 0,2 mio. kr. til Ukraine-relaterede udgifter. Beløbet tillægsbevilles.
- På samme økonomiudvalgsmøde som dette forventede regnskab behandles, skal der tages stilling til en handleplan for afvikling af Hundested Skoles overførte underskud fra 2020 og 2021. Konsekvensen heraf for 2022 er ikke indarbejdet i dette forventede regnskab, men vil indgå i det næste forventede regnskab.

Område:

- Det specialiserede område: På baggrund af de kendte antal børn samt en risikoliste med børn på vej til specialundervisningstilbud, forventes der en samlet merudgift på 2,2 mio. kr.
- Der forventes et merforbrug på 0,9 mio. kr. på befordring med specialkørsel til behandlingsskoler og specialskoler.
- Reduktion af budget på 0,3 mio. kr. til finansiering af merudgifter til flytning vedr. ny Frederiksværk skole, jf. særskilt sag om anlægsbevilling til Frederiksværk Skole.

5.2.4 Udvalget for Kultur, Idræt og Demokrati – Mindreindtægt 0,5 mio. kr.

Forventet regnskab pr. 30. april 2022 i mio. kr.	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Forventet regnskab pr. 28.02.2022	Forventet regnskab pr. 30.04.2022	Ændring i f.t. FR 28.02.2022	Afvigelse til korrigeret budget	Tillægsbevilling
Udvalget for Kultur, Idræt og Demokrati	30,0	30,2	29,6	30,7	1,2	0,5	0,0
Kultur og Idræt	28,1	28,0	27,7	28,5	0,8	0,5	0,0
Demokrati	1,9	2,2	1,9	2,2	0,4	0,0	0,0

Kultur og Idræt – mindreindtægt på 0,5 mio. kr.

- Svømmehallen: Der forventes mindreindtægter på 0,5 mio. kr. i Svømmehallen på baggrund af færre besøgende. Beløbet er opjusteret med 0,3 mio. kr. siden det forventede regnskab pr. 28. februar 2022.

5.2.5 Udvalget for Plan og Byg – Merudgift 7,0 mio. kr.

Forventet regnskab pr. 30. april 2022 i mio. kr.	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Forventet regnskab pr. 28.02.2022	Forventet regnskab pr. 30.04.2022	Ændring i f.t. FR 28.02.2022	Afvigelse til korrigeret budget	Tillægsbevilling
Udvalget for Plan og Byg	86,4	86,1	88,5	93,1	4,6	7,0	1,2
Kommunale bygninger	45,9	46,7	49,1	51,0	1,9	4,3	1,2
Kommunale arealer	20,8	21,1	20,7	23,3	2,6	2,2	0,0
Veje, Stier og Kollektiv Trafik	19,7	18,3	18,6	18,8	0,2	0,5	0,0

Kommunale bygninger – merudgift 4,3 mio. kr.

Bygningsdrift – merudgift på 4,3 mio. kr.

- Energi - Forventede merudgifter på 3,1 mio. kr. som følge af de store prisstigninger på el, gas og olie samt på fjernvarme i Hundested.
- Leje af Frederiksværk Vandrehjem fra 1. maj 2022 til 31. december 2022 til midlertidig placering af flygtninge. Merudgift 1,2 mio. kr. Beløbet tillægsbevilles.

Kommunale arealer – merudgift på 2,2 mio. kr.

Drift af arealer – merudgift på 0,1 mio. kr.

- Natur og Vej: Merudgifter på 0,1 mio. kr. som følge af øgede brændstofpriser.

Vintervedligehold og Stormberedskab – merudgift på 2,1 mio. kr.

- Der er benyttet ca. 0,8 mio. kr. på pumper for at sikrer vandstanden i Arresø.
- Merudgifter på 1,3 mio. kr. til vintervedligehold som følge af ny kontrakt.

Veje, stier og kollektiv trafik – merudgift på 0,5 mio. kr.

Veje og stier – merudgift på 0,5 mio. kr.

- Vejbelysning: Merudgifter på 0,5 mio. kr. til el som følge af øgede energipriser.

5.2.6 Udvalget for Ældre, Sundhed og Forebyggelse – Mindreudgift 5,2 mio. kr.

Forventet regnskab pr. 30. april 2022 i mio. kr.	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Forventet regnskab pr. 28.02.2022	Forventet regnskab pr. 30.04.2022	Ændring i f.t. FR 28.02.2022	Afvigelse til korrigeret budget	Tillægsbevilling
Udvalget for Ældre, Sundhed og Forebyggelse	868,9	882,3	863,3	877,1	13,8	-5,2	1,3
Ældre	308,9	319,3	309,2	321,1	11,9	1,8	1,3
Voksne med særlige behov	211,7	213,5	205,7	207,5	1,8	-6,0	0,0
Børn og unge med særlige behov	138,1	138,3	138,1	138,3	0,2	0,0	0,0
Sundhed	210,1	211,2	210,3	210,2	0,0	-1,0	0,0

Ældre – mindreudgifter på 1,8 mio. kr.

Hjemme- og sygepleje – merudgift på 0,5 mio. kr.

- Øget merudgift på 0,1 mio. kr. til brændstof.
- Tilbageførsel af E 6.2.2.1 vedtaget med budget 21-24: Det er vurderet, at mulighederne for at effektivisere rengøringen i hjemmeplejen ikke er mulig. Opgaven kan ikke løses billigere af rengøringsvirksomheden, og et udbud vurderes ikke at være hensigtsmæssigt, da det både er ressourcekrævende og vil medføre en række uheldsmæssigheder i opgaveløsningen. Merudgift 0,36 mio. kr. Beløbet tillægsbevilles.

Aktivitetstilbud til ældre – merudgift på 0,2 mio. kr.

- Merudgift 0,2 mio. kr. til lønninger til ernæringsassistent, idet der i forbindelse med en fratrædelse vil være en periode med dobbelt lønudgift.

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

- Covid-19: Merudgifter på 0,9 mio. kr. til håndtering af værnemidler (udgifter til bil, opbevaring og vikarudgifter) og på 0,03 mio. kr. vedr. isolationsudgifter. Beløbene tillægsbevilges.
- Udgift til kommunal PRO, IT-løsning. Merudgift på 0,1 mio. kr.

Voksne med særlige behov – mindreudgift på 6,0 mio. kr.**Botilbud til voksne – mindreudgifter 1,6 mio. kr.**

- På baggrund af en gennemgang af de borgere, der er kendte forventes en mindreudgift på 1,9 mio. kr., som skyldes, at der er 2,1 helårspersoner mindre end budgetforudsætningen for området i 2022 pt. I den samlede vurdering er der dog indarbejdet en risikoliste på kommende udgifter for 0,3 mio. kr. til imødegåelse af nye borgere, således at mindreudgiften, der samlet set forventes, i alt udgør 1,6 mio. kr.

Borgerrettet personlig assistance – mindreudgift på 1,0 mio. kr.

- Mindreudgiften skyldes en forventning om en helårsperson mindre end forudsat i budgettet.

Undervisningstilbud til voksne – merudgift på 1,2 mio. kr.

- Merudgift på 1,2 mio. kr. som følge af øget tilgang til STU, idet ankestyrelsen har ændret praksis.

Øvrige dag- og døgntilbud – merudgifter på 1,4 mio. kr.

- Merforbrug på 1,4 mio. kr. som følge af øget tilgang til forsorghjem og krisecentre.

Efterværn 18-22 år – mindreudgift på 6,0 mio. kr.

- Mindreudgiften skyldes dels, at i alt tre unge er stoppet i efterværn, Desuden er en borgers tilbud blevet billigere end forventet ved budgetlægningen, og endelig er to personer overgået til andre tilbud svarende til en mindreudgift på efterværn.

5.2.7 Forventet generel mindreudgift på driften – Mindreudgift 15,0 mio. kr.

Under driftsudgifterne er der indarbejdet en forventning om en generel mindreudgift på 15,0 mio. kr., idet der i økonomiopfølgningen altid vil være mer- og mindreforbrug i slutningen af året, som ikke kan forudses i de løbende forventede regnskaber, da der hver for sig er tale om mindre beløb, som samlet set alligevel har en væsentligt betydning.

5.2.8 Afledte ændringer i budget 2023-2025

Afvigelser og byrådsbeslutninger som har været indarbejdet i forventet regnskab pr. 28. februar og 30. april 2022 har givet anledning til forventede udgiftsændringer i overslagsårene på i alt 59,5 mio. kr. over årene 2023-2025.

Mens de var relativt begrænsede i det forventede regnskab pr. 28. februar med 3,5 mio. kr. over alle årene 2023-2025, er der i det forventede regnskab pr. 30. april blevet tilføjet udgifter for i alt 55,9 mio. kr. hvoraf 36,0 mio. kr. udgør forventningen til ikke kompenserede prisstigninger - ud over energi og varme som er særskilt indarbejdede – de vedrører således ikke kompenserede pris- og lønstigninger på alt andet drift samt anlæg ud fra et skøn over de foreløbige udmeldinger om økonomiaftalen.

Nedenfor fremgår en oversigt over de pågældende udgiftsændringer, som påvirker gennemsnitslikviditeten 2023-2025 jf. afsnit 6.3.2.

	2023	2024	2025
Afledte effekter - indgik i forventet regnskab 28.2	908.799	1.315.799	1.315.799
Specialundervisning, tilbagerul af reduktioner	2.300.000	2.300.000	2.300.000
To visitatorer ekstra, ikke tidl. Demografireguleret	1.352.942	1.352.942	1.352.942
§ 60 hjælpemiddeldepot - drift og afvikling af deponering	662.857	662.857	662.857
Tilpasning af hjælpemiddelbudget til behov	-500.000	-500.000	-500.000
Korrektion af fejlbudgettering vedr. hjemmepleje	-2.500.000	-2.500.000	-2.500.000
Efterregulering af Movia	-407.000	0	0
Afledte effekter - indarbejdet i forventet regnskab 30.4	12.518.853	18.702.039	24.702.039
Regulering af enhedspriser på beskæftigelsesområdet	-4.083.186	-4.175.000	-4.175.000
Specialundervisning, merudgifter	3.800.000	3.800.000	3.800.000
Effektiviseringsforslag vedr. rengøring i hjemmeplejen tilbageføres	372.000	372.000	372.000
Merudgifter til energi, varme og brændstof	5.715.000	5.715.000	5.715.000
Reduktion af budget Frederiksværk Skole jf. sag om møbler og flytnir	-460.000	-185.000	-185.000
Tilpasning af budget til plejecenterlæger	-124.961	-124.961	-124.961
Ny kontrakt vedr. snerydning og saltning	1.300.000	1.300.000	1.300.000
Nettoudgift vedr. pris- og lønregulering udover energi og varme	6.000.000	12.000.000	18.000.000
I alt ændringer i forhold til oprindeligt budget 2023-2025	13.427.652	20.017.838	26.017.838

5.3 Renter – Ingen afvigelser

Forventet regnskab pr. 30. april 2022 i mio. kr.	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Forventet regnskab pr. 28.02.2022	Forventet regnskab pr. 30.04.2022	Ændring i f.t. FR 28.02.2022	Afvigelse til korrigeret budget	Tillægsbevilling
Renter	3,2	3,3	3,3	3,3	0,0	0,0	0,0
Renter af likvide aktiver	-1,2	-1,2	-1,2	-1,2	0,0	0,0	0,0
Renter af mellemværender m.v.	-0,6	-0,6	-0,7	-0,7	0,0	0,0	0,0
Renter af langfristet gæld	6,7	6,7	6,7	6,7	0,0	0,0	0,0
Kurstab og -gevinster	-1,7	-1,5	-1,5	-1,5	0,0	0,0	0,0

5.4 Anlæg – Merudgift 2,3 mio. kr.

Forventet regnskab pr. 30. april 2022 i mio. kr.	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Forventet regnskab pr. 28.02.2022	Forventet regnskab pr. 30.04.2022	Ændring i f.t. FR 28.02.2022	Afvigelse til korrigeret budget	Tillægsbevilling
Anlæg i alt	129,9	132,5	122,6	134,7	12,1	2,3	5,3
Økonomiudvalget	-9,0	-6,1	-9,2	-0,1	7,0	6,0	6,6
Udvalget for Erhverv og Beskæftigelse	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Udvalget for Skole, Uddannelse og Dagtilbud	85,5	69,4	69,4	80,7	11,3	11,3	0,0
Udvalget for Kultur, Idræt og Demokrati	8,5	20,5	24,9	19,7	-5,1	-0,8	-0,8
Udvalget for Klima, Natur og Mijø	2,8	3,5	3,5	3,0	-0,5	-0,5	-0,5
Udvalget for Plan og Byg	41,4	43,5	45,1	42,5	-0,6	-1,0	0,0
Udvalget for Ældre, Sundhed og Forebyg.	0,7	1,7	0,9	0,9	0,0	-0,8	0,0
<i>Generelt forventet restbudget</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>-12,0</i>	<i>-12,0</i>	<i>0,0</i>	<i>-12,0</i>	<i>0,0</i>

5.4.1 Afvigelsesforklaringer

Økonomiudvalget – merudgift på 6,0 mio. kr.

Beløb på Politik- og aktivitetsområder er udeladt af hensyn til igangværende udbud og forventede priser. Beløb og tillægsbevillinger på de specifikke projekter fremgår af Anlægsprognosen

Koncernudgifter og Administration – merudgift på X kr.

- Horisonten, opstart og udvikling af Hundested: Med forventet regnskab 28.2 blev der periodiseret 596.119 fra 2022 til 2023. Dette budget forventes nu alligevel brugt i 2022. Periodiseringen tilbageføres derfor tilbage til 2022 fra 2023.

Køb og salg af grunde og bygninger – mindreudgifter på X kr.

- Byggemodning af 12 parceller, Tinsoldaten: Forventet mindreudgifter på X kr. vedr. de afsluttende udstykningsomkostninger.
- Køb af Nordmolen: Mindreudgifter på X kr. efter endelig berigtigelse af købesummen.
- Salg af Baggersvej 55: Merindtægt på X kr. på baggrund af endelig salgsaftale.

Tværgående ejendomsadministration – merudgifter på X kr.

- Pulje vedr. ladestandere: Forventet mindreforbrug på X kr., idet de omkostningstunge dele af projektet først forventes at skulle afholdes i 2023. Eventuel periodisering af beløbet afventer at der er fuldt overblik over ny lovgivning på området.
- Salg af foreningshus i Hundested: Forventet mindreindtægt på X kr. som følge af husets dårlige stand.
- Salg af resterende del af Storebjerg matr.: Periodisering til 2023 af indtægt på X kr.

Udvalget for Skole, Uddannelse og Dagtilbud – merudgift på 11,3 mio. kr.

Beløb på Politik- og aktivitetsområder er udeladt af hensyn til igangværende udbud og forventede priser. Beløb på de specifikke projekter fremgår af Anlægsprognosen

Daginstitution og dagpleje – mindreudgift på X kr.

- Reduktion af budget på legepladspulje, jf. særskilt sag vedr. Frederiksværk Skole. Mindreudgift X kr.

Skole og Uddannelse – merudgift på X kr.

- Budget til finansiering af merudgifter af inventar mv. til Ny Frederiksværk skole, jf. særskilt sag. Merudgift X kr.

Udvalget for Kultur, Idræt og Demokrati – mindreudgifter på 0,8 mio. kr.

Kultur og idræt – mindreudgift på 0,8 mio. kr.

- Datadrevne haller: Nyt bookingsystem forventes klar ultimo 2022. Valg af nyt system forventes endelig inden sommeren. Herefter implementeres systemet over andet halvår 2022. Sensorer m.m. forventes opsat ultimo 2022. Projektet brugerimplementeres i første halvår af 2023. Projektet forventes fuldt afsluttet i første halvår 2023, mod tidligere forventet 2022. Mindreudgift på 0,8 mio. kr. i 2022 periodiseres til 2023.

Udvalget for Klima, Natur og Miljø – mindreudgifter på 0,5 mio. kr.

Klima og kystsikring – mindreudgift på 0,5 mio. kr.

- Forstærkning af Classens Dige: Periodisering til 2023 på i alt 0,5 mio. kr., idet arbejdet først forventes udført i foråret 2023.

Udvalget for Plan og Byg – mindreudgifter på 1,0 mio. kr.

Veje, Stier og Kollektiv Trafik – Mindreudgift på 0,9 mio. kr.

- Pulje – Veje og Stier 2021: Mindreudgifter på 0,5 mio. kr., som forventes at tilgå kassebeholdningen i forbindelse med aflæggelse af anlægsregnskab
- Hastigheds- og vejklasseplan: Mindreudgift på 0,2 mio. Projektet er afsluttet.
- Cykelsti og krydsningspunkter, Helsingevej: Projektet indeholder etablering af krydsningsmuligheder ved Odinsvej samt ved stiforbindelsen til Vinderød Skov. Etablering af en ensartet hastighedsgrænse på strækningen samt tilhørende hastighedsdæmpning. Projektet gennemføres som planlagt. Der forventes mindreudgift på 0,4 mio. kr. som lægges tilbage i kassen i forbindelse med aflæggelse af regnskabet.

Udvalget for Ældre, Sundhed og Forebyggelse – mindreudgifter på 0,8 mio. kr.

Voksne med særlige behov – mindreudgift på 0,8 mio. kr.

- Skæve boliger til særligt udsatte: Mindreudgifter på 0,8 mio. kr., som skyldes, at projektet først forventes at blive færdigt i 2023, således at kun halvdelen af det kommunale tilskud forventes afholdt i 2022. Budgetmæssig periodisering af beløbet afventer imidlertid en mere præcis tidsplan for projektet. Derudover er der pt. usikkerhed om projektets fremtid, idet der er modtaget tilbud som ligger over det budgetterede.

5.4.2 Anlægsrammen

Bruttoanlægsudgifterne udgør i alt 173,7 mio. kr., hvilket er 31,1 mio. kr. mere end de oprindelige anlægsudgifter og dermed anlægsrammen for 2022.

Det skal bemærkes, at der på samme byrådsmøde som dette forventede regnskab behandles, også indstilles anlægsudgifter til Frederiksværk Skole samt til Børnehuset Baggersvej.

Udgifterne til Frederiksværk Skole er indarbejdet i dette forventede regnskab som anlægsudgifter i overensstemmelse med sagens indstilling.

Anlægsudgifter til Børnehuset Baggersvej er derimod ikke indarbejdet, idet der her er flere løsningsforslag – men afhængigt af valget mellem de oplyste muligheder vil anlægsudgifterne og dermed overskridelsen af anlægsrammen blive forøget med mellem 0,4 og 3 mio. kr. i 2022.

5.5 Balanceforskydninger og lån – Ingen afvigelser

Forventet regnskab pr. 30. april 2022 i mio. kr.	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Forventet regnskab pr. 28.02.2022	Forventet regnskab pr. 30.04.2022	Ændring i f.t. FR 28.02.2022	Afvigelse til korrigeret budget	Tillægs- bevilling
Balanceforskydninger og lån	31,6	17,4	17,4	138,4	121,0	0,0	0,0
Balanceforskydninger	10,2	12,2	12,2	12,2	0,0	0,0	0,0
Afdrag på lån	63,1	63,1	63,1	63,1	0,0	0,0	0,0
Optagelse af lån	-41,7	-57,9	-57,9	63,1	121,0	0,0	0,0

6 Likviditetsudvikling

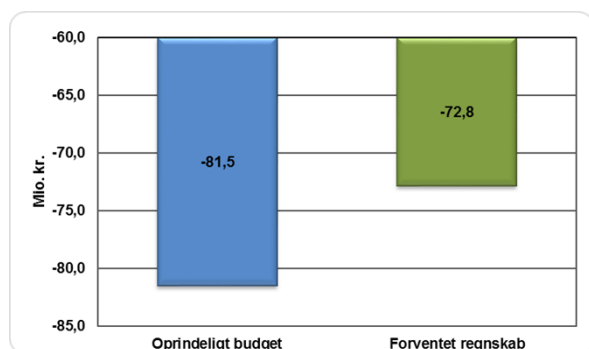
God økonomisk styring handler først og fremmest om at overholde det oprindeligt vedtagne budget på bundlinjen (ændring af likvide aktiver), og dermed sikre at likviditetstrækket ikke bliver væsentligt anderledes end planlagt ved budgetvedtagelsen.

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

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

6.1 Ændring i likvide aktiver i indeværende år

Der forventes med dette forventede regnskab et forbrug af likvide aktiver på 72,8 mio. kr. i 2022, hvilket er en forbedring på 8,7 mio. kr. i forhold til oprindeligt budget.



Årsagerne til den forbedrede likviditetsudvikling i 2022 i forhold til de oprindelige forventninger er opgjort på hovedposter nedenfor, idet tallene er korrigeret for nulstillingen af bufferpuljen på 7,2 mio. kr., således at afvigelserne på driften og på balanceforskydninger viser de reelle afvigelser.

- Færre indtægter (1,5 mio. kr.)
- Flere driftsudgifter (6,3 mio. kr.)
- Færre renteindtægter (0,2 mio. kr.)
- Flere anlægsudgifter (4,8 mio. kr.) (samtidig er en del anlægsudgifter udskudt til 2023 og vil forøge anlægsudgifterne i 2023)
- Flere indtægter under balanceforskydninger (-5,1)
- Flere optagne lån (-16,2 mio. kr.)

I forhold til det forventede regnskab pr. 28. februar er der tale om en forringelse på 31,4 mio. kr., hvilket ud over de konkrete afvigelser, som er beskrevet under afvigelsesforklaringerne, kan henføres til godkendte tillægsbevillinger i den mellemliggende periode (bilag 3) samt tillægsanlægsbevilling til Frederiksværk Skole, som behandles på samme byrådsmøde som dette forventede regnskab.

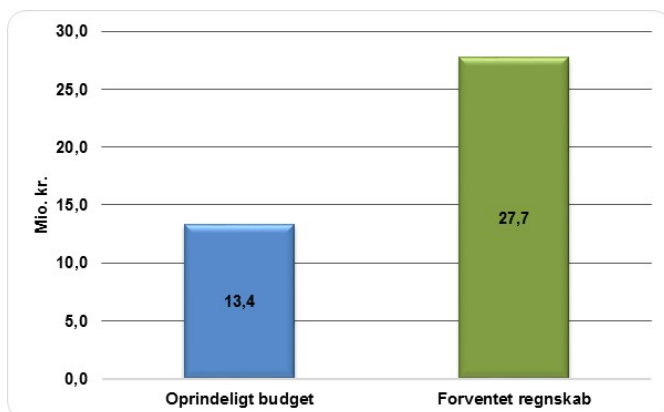
Som en del af de mellemliggende bevillinger er merudgifter vedr. pris- og lønstigninger for 6,2 mio. kr., samt overførselssagen fra 2021 til 2022, hvor der er overført driftsbudgetter for 24,1 mio. kr. Hertil kommer indarbejdelsen af yderligere anlægsudgifter vedr. Frederiksværk skole, som alene var nævnt som en usikkerhed i forventet regnskab pr. 28. februar.

6.2 Ultimo likviditet og løbende likviditet

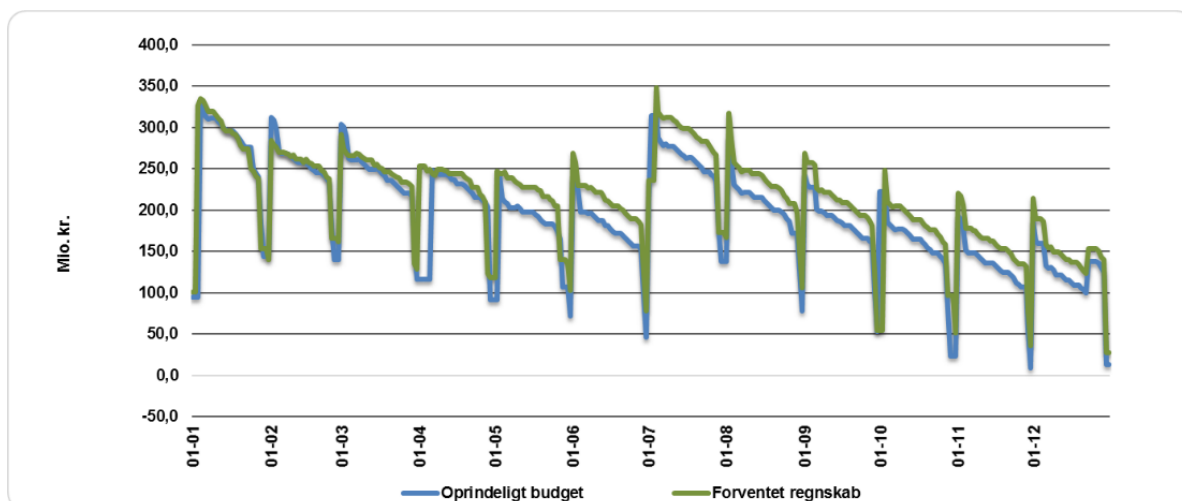
Udgangspunktet for den oprindeligt forventede løbende likviditetsudvikling for 2022 var likviditetsprognosen, som den så ud i forventet regnskab pr. 31. juli 2021 samt det vedtagne budget for 2022.

Ved budgetvedtagelsen var der en forventning om, at ultimo likviditeten i 2021 ville blive på 94,9 mio. kr.

Det endelige regnskab for 2021 indebar imidlertid, at indgangslikviditeten for 2022 blev 5,7 mio. kr. bedre end forventet ved budgetvedtagelsen. Sammen med det forbedrede resultat af det forventede regnskab i 2022 på 8,7 mio. kr., giver dette en samlet forbedring af den forventede ultimo likviditet i 2022 på 14,3 mio. kr., således at ultimo likviditeten i 2022 nu forventes at ende på 27,7 mio. kr. frem for 13,4 mio. kr.



Den forbedrede likviditet både primo og ultimo året fremgår af nedenstående graf, som tillige afspejler ændringer mellem det forventede betalingsmønster i løbet af året og det betalingsmønster, der nu forventes på baggrund af den faktiske likviditetsudvikling indtil 30. april og de konkrete forventninger til tidspunktet for hver enkelt ud- og indbetaling resten af 2022.



6.3 Gennemsnitslig likviditet

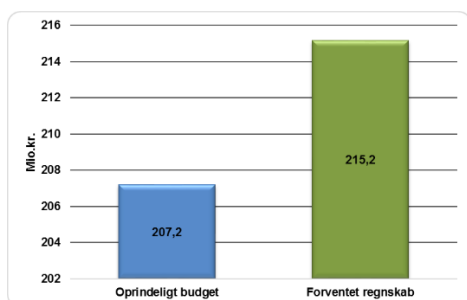
6.3.1 Laveste gennemsnitlige likviditet 2022

Ved budgetvedtagelsen for 2022 forventedes der – med afsæt i det forventede regnskab pr. 31. juli 2021 – en laveste gennemsnitslikviditet i 2022 på 207,2 mio. kr.

Den forbedrede indgangslikviditet og det forbedrede forventede regnskab for 2022, som samlet set forbedrer kassebeholdningen med 14,4 mio. kr. i 2022, betyder i sig selv en løbende forbedring af gennemsnitslikviditeten.

Hertil kommer, at en tilpasning af betalingsflowet i forhold til det faktisk forventede for 2022 også påvirker den forventede gennemsnitslikviditet i løbet af året.

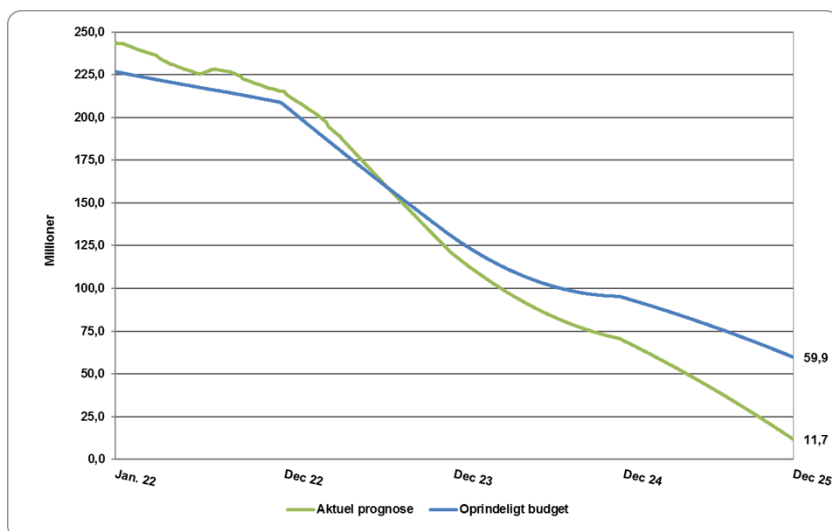
Samlet set betyder disse påvirkninger, at den laveste gennemsnitslikviditet i 2022 nu forventes at ende på 215,2 mio. kr., som forventes at indtræffe ultimo året.



6.3.2 Laveste gennemsnitlige likviditet i budgetperioden 2022-2025

I forbindelse med vedtagelsen af budgettet er et af fokuspunkterne udviklingen i gennemsnitslikviditeten i hele den 4-årige budgetperiode. I det vedtagne budget 2022-2025 endte den forventede laveste gennemsnitslikviditet i 2025 på 59,9 mio. kr.

Selv om dette forventede regnskab udviser et forbedret resultat for 2022, er der en række afvigelser, herunder pris- og lønudviklingen generelt, de forhøjede energi- og varmeudgifter, merudgifter til specialiseret undervisning (både som følge af tilbageført effektivisering samt generelle merudgifter) samt andre forhold, som er afledt af byrådsbeslutninger og de indarbejdede afvigelser i dette forventede regnskab, som også slår i gennem i overslagsårene, og dermed påvirker den langsigtede likviditet. Når disse forhold indarbejdes i den flerårige likviditetsprognose, falder den forventede gennemsnitslikviditet ved udgangen af 2025 til 11,7 mio. kr.



Derudover må dog forventes yderligere tekniske korrektioner, som ikke er indarbejdet i dette forventede regnskab, idet de ikke er afledte af afvigelse i det forventede regnskab, og først vil blive endelig opgjort i forbindelse med udarbejdelsen af budget 2023-2026.

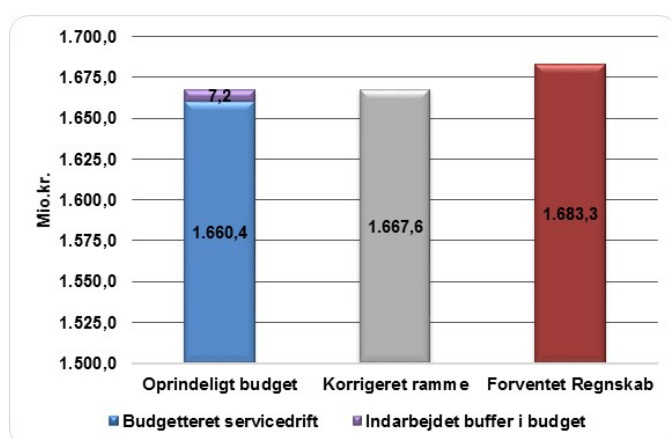
Eksempelvis må der forventes yderligere udgifter til tjenestemandspensioner. Derudover vil budgettet blive gennemgået i forhold til konkrete priser og antal på det specialiserede socialområde og beskæftigelsesområdet, ligesom der kan komme korrektioner vedr. nye opgaver som følge af ny lovgivning. Derudover kommer demografiske ændringer i henhold til befolkningsprognosen på både udgifts- og indtægtssiden.

Den endelige opgørelse af udgiftsniveauet for 2023-2026 samt økonomiaftalen for 2023, vil give et klart billede af det tekniske budget 2023-2026, som vil blive forelagt til budgetseminaret. Men det må allerede nu forventes, at det tekniske budget ikke vil være i balance, idet der udover ovennævnte korrektioner også indgår store anlægsinvesteringer i 2026, som trækker på likviditeten.

7 Overholdelse af servicerammen

Service driftsrammen er i det oprindelige budget på 1.667,6 mio. kr., idet der heri indgår en bufferpulje på 7,2 mio. kr. Puljen er dog ikke forudsat brugt, og har derfor en modpost på balanceforskydninger, således at den ikke påvirker kassebeholdningen. Bufferpuljen blev dog nulstillet med det forventede regnskab pr. 28. februar, således at dette forventede regnskab udviser den reelle afvigelse i forhold til rammen.

Normalt vil der i forbindelse med Økonomiaftalen blive aftalt en midtvejsregulering af servicerammen på grund af ændrede pris- og lønskøn, Covid-19 udgifter, udgifter til Ukraine flygtninge og lovændringer mv. Da der imidlertid endnu ikke er foretaget sådanne reguleringer, er den korrigerede og den oprindelige ramme ens i nedenstående figur.



På nuværende tidspunkt udviser det forventede regnskab en overskridelse af rammen på 15,7 mio. kr., hvilket alt andet lige vil udløse en tilsvarende sanktion i forhold til bloktilskuddet i 2023, såfremt en tilsvarende udvikling måtte gælde på landsplan.

Imidlertid indeholder de forventede serviceudgifter nedenstående poster, som forventes at indgå i en efterregulering af rammen i forbindelse med økonomiforhandlingerne:

- Øgede løn- og prisstigninger (tillægsbevilget) – merudgift på 6,2 mio. kr.
- Øgede energiudgifter – merudgift på 3,8 mio. kr.
- Udgifter vedr. Covid-19 – merudgifter på 2,9 mio. kr.
- Udgifter vedr. flygtninge fra Ukraine – merudgifter på 1,4 mio. kr.

Samlet set udgør disse udgifter, som forventes kompenseres via økonomiaftalen således 14,3 mio. kr. Såfremt dette sker, vil serviceudgifter herefter udgøre et merforbrug på 1,4 mio. kr.

I sig selv er dette beløb ikke alarmerende, men der udestår fortsat en række risici og usikkerheder, jf. afsnit 4.3, ligesom resultatet af økonomiforhandlingerne, såfremt disse ikke går kommunens vej, kan betyde en forventelig overskridelse af servicerammen og dermed en risiko for sanktion. Kommunens betingede bloktilskud er på 16,1 mio. kr., hvilket dermed er den maksimale sanktion.

Resultatet af økonomiforhandlingerne forventes først at være kendte medio juni, og det er således usikkert, hvorvidt der til den politiske behandling af det forventede regnskab kan foreligge et skøn over konsekvenserne heraf i forhold til servicerammen. Opmærksomheden bør dog rettes mod, at der efter økonomiaftalen er indgået kan blive behov for hurtig stillingtagen til, om der skal iværksættes tiltag til opbremsning af serviceudgifter i 2022.

8 Gældsudviklingen

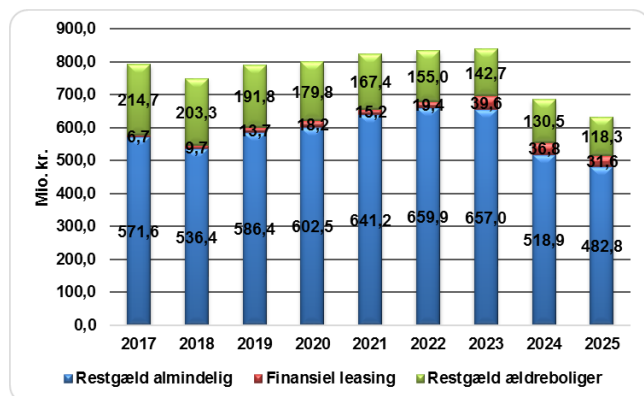
Nedenfor er der redegjort for udviklingen i kommunens samlede gæld (skattefinansieret gæld inkl. lån til indefrosne ejendomsskatter, skattefinansierede leasingforpligtelser samt langfristet gæld i ældreboliger) på baggrund af den forventede gældsudvikling i det godkendte budget for 2022-2025 samt de ændringer, som indgår i dette forventede regnskab.

Herudover er der korrigeret for konsekvenserne på optagelse og afvikling af lån, optaget i december 2021.

Der er desuden i forhold til leasingudgifterne korrigeret for, at Økonomiudvalget på sit møde den 16. marts 2022 godkendte en øget ramme for leasingaftaler for perioden 2023-2026 på 65 mio. kr. Der er således indarbejdet en forventet løbende udnyttelse af denne ramme på baggrund af de forventede tidspunkter for indgåelse af de kendte aftaler samt afviklingen af de hidtidige aftaler.

Kommunen har også gæld vedr. feriepengeforpligtelser som følge af ændringen i ferieloven (ca. 98 mio. kr.), men idet der ikke er tale om almindelig lånegæld, indgår disse gældsposter ikke i nedenstående opgørelse. Det samme gælder gæld vedr. tjenestemandspensioner (ca. 343 mio. kr.).

Ultimo 2021 udgør den skattefinansierede restgæld (alminelig lånerestgæld og finansiel leasing) 656,4 mio. kr., mens restgælden på ældreboliglån udgør 167,4 mio. kr.



Skattefinansieret gæld (almindelig restgæld og finansiel leasing): Finansiel leasing og almindelige langfristede lån benyttes til at afholde almindelige kommunale drifts- og anlægsudgifter. Afdrag og renter betales således af kommunens skattefinansierede indtægter (skatter, tilskud og udligning).

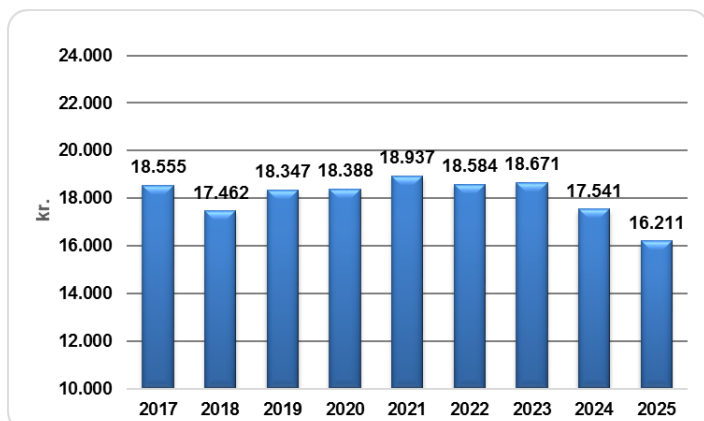
Gæld i ældreboliger (restgæld i ældreboliger): Lån til ældreboliger er optaget til opførelse af kommunale ældreboliger og efterfølgende større vedligeholdelsesprojekter i boligerne. Afdrag og renter finansieres af beboernes huslejebetalinger, der indgår i budgettet for Ældreboliger under Økonomiudvalget, som derfor fremstår med en stor netto indtægt.

I gældsudviklingen indgår, at der fra og med 2019 er optaget og budgetteret med optagelse af afdragsfrie lån til finansiering af indefrosne ejendomsskatter, indtil SKAT overtager opkrævningen af ejendomsskatter, hvilket forudsættes at ske pr. 1. januar 2024. Tillige med ekstraordinær høj lånoptagelse i 2020 og i 2021 (primært lånedispensationer samt ekstraordinære Covid-19-lån til ejendomsvedligehold og erhvervelse af Nordmolen) forklarer dette den stigende gæld i 2019-2023. Samtidig forklarer indfrielsen af ejendomsskattelånene det store fald i den samlede gæld fra 2023 til 2024, idet den opsamlede gæld vedr. indefrysningsslån ultimo 2023 forventes at udgøre 105,2 mio. kr.

Det skal bemærkes, at indefrysningsslånene modsvares af tilsvarende tilgodehavender fra grundejerne under balanceforskydninger, og derfor ikke påvirker likviditeten.

Idet indefrysningsslån, ligesom feriepengeforpligtelsen og tjenestemandspensioner ikke indgår i nøgletallet for gæld pr. indbygger jf. den økonomiske politik, indeholder den nedenstående tabel ikke lån vedr. de indefrosne ejendomsskattelån, feriepengeforpligtelsen og tjenestemandspensioner. De ekstraordinære anlægs lån i 2020 og 2021 påvirker tydeligt udviklingen i gæld pr. indbygger, men den forventede udvikling i lånegælden pr. indbygger

falder som følge af de budgetterede lån og afdrag i perioden 2022-2025 i det vedtagne budget fra 18.937 kr. ultimo 2021 til 16.211 kr. ultimo 2025.



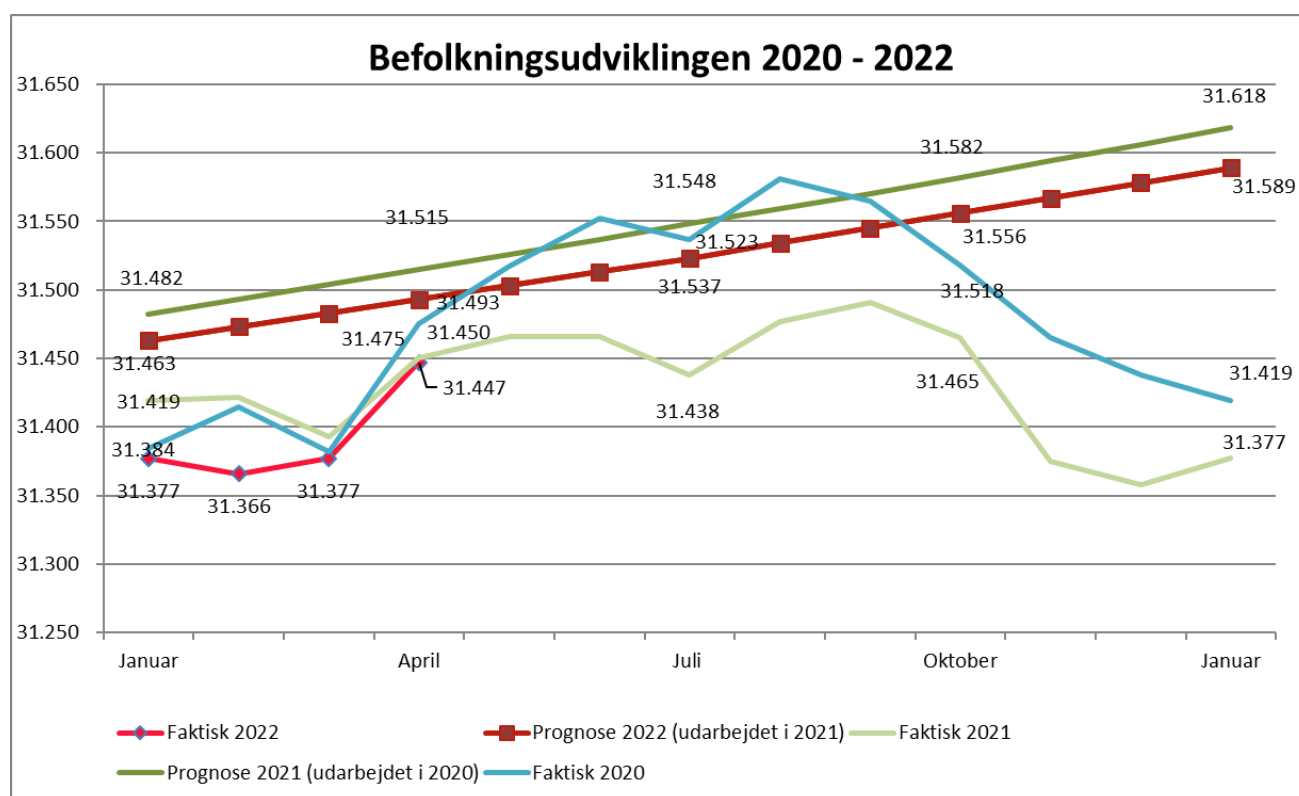
9 Befolkningsudviklingen

Befolkningsudviklingen opdateres kvartalsvis med det aktuelle befolkningstal pr. 1. januar, 1. april, 1. juli og 1. oktober, og er således senest opdateret pr. 1. april 2022, hvor befolkningstallet var 31.447. Det er 70 flere personer end den 1. januar 2022.

Imellem Danmarks Statistiks opdateringer sker en foreløbig opdatering, som kan blive ændret med tilbagevirkende kraft ved de kvartalsvise opdateringer.

I befolkningsprognosen for 2022, som blev udarbejdet i 2021, forventedes der ultimo 2022 31.589 borgere. Der er således budgetteret efter dette antal borgere i 2022 på de områder, hvor der demografireguleres (hjemme- og sygepleje, hjælpemidler, dagtilbud og skoler). Ved årets start var befolkningen 86 personer lavere end forudsat i prognosen. På nuværende tidspunkt er der 142 borgere færre end forudsat pr. ultimo 2022.

Det er normalt, at der konstateres en øget befolkningsvækst i sommerhalvåret, og at der sker et fald i sidste kvartal. Det skyldes, at fraflytning af de 17-25 årige til studiebyerne primært sker i andet halvår i forbindelse med eller kort efter studiestart, samt at en del borgere på 26 år og derover flytter i sommerhusene i foråret, og fraflytter igen i de sidste måneder af året. Denne tendens ses i 2020 og 2021. I 2021 har der dog, i forhold til tidligere år, været et noget atypisk forløb, idet den sædvanlige stigning i midten af året har været mere afdæmpet.



9.1 Befolkningsændring fra januar til april 2022

Befolkningsvæksten på 70 personer i 2022 – frem til maj 2022 – er hovedsagelig sket i de ældre befolkningsgrupper, idet de 65-99 årige, som samlet gruppe, er steget med 44 personer, jf. nedenstående.

Inden for de 0-6 årige ses et fald på 24 børn, og inden for de 26-59 årige ses et fald på 10 personer.

Endelig ses en stigning på 8 børn i den skolepligtige alder og 30 personer i aldersgruppen 60-64 årige.

	1.1 2022	1.4 2022	Ændring hidtil i 2022
0-6	1.857	1.833	-24
7-16	3.232	3.240	8
17-25	2.485	2.507	22
26-42	4.965	4.956	-9
43-59	7.802	7.801	-1
60-64	2.383	2.413	30
65-79	6.765	6.752	-13
80-99	1.888	1.945	57
I alt	31.377	31.447	70

9.2 Befolkningsændringen set i forhold til forventningerne i befolkningsprognosen for 2022

Set i forhold til forventningerne i befolkningsprognosen for 2022, hvor der ved årets udgang er forventet en befolkning på 31.589 personer, ligger befolkningstallet pr. 1. april 2022 under med 142 personer. Som det fremgår af nedenstående tabel, fordeler befolkningsændringen sig forskelligt inden for de forskellige aldersgrupper, set i forhold til den forventede befolkning ultimo 2022. Således er der på nuværende tidspunkt 93 færre 0-6 årige end befolkningsprognosen forventer ved årets udgang og 151 færre ældre (65+ årige). I modsat retning er der 34 flere skolebørn og 68 flere borgere i den erhvervsaktive alder (17-64 årige).

	31.12 2022 Jf. befolkningsprognosen	1.04. 2022	Forskel 2022
0-6	1.926	1.833	-93
7-16	3.206	3.240	34
17-25	2.491	2.507	16
26-42	5.032	4.956	-76
43-59	7.681	7.801	121
60-64	2.406	2.413	7
65-79	6.851	6.752	-99
80-99	1.997	1.945	-52
I alt	31.589	31.447	-142

Det må på baggrund af det faldende befolkningstal i 2021 konkluderes, at befolkningsprognosens forudsatte vækst i løbet af 2022 ikke opfyldes. Dels er befolkningens størrelse ved årets begyndelse 86 personer mindre end forudsat i prognosen, og dels kan der ikke forventes den forudsatte vækst i løbet af året.

Der må forudses et færre antal 0-6 årige ved årets udgang. Antallet af skolepligtige børn (6-16 årige) formodes at komme til at passe nogenlunde. Ændringerne i aldersgrupperne 0-6 år giver ikke anledning til, at der indtil videre i 2022 vil ske en budgettilpasning af dagtilbud, men det vil blive vurderet om der er grundlag for at reducere

budgetterne på dagtilbud i 2. halvår til det lavere niveau. I forhold til skolebudgettet (de 6-17 årige) ændrer de 34 flere børn ikke budgettet nu og her, men tallet indgår i tildelingen til næste skoleår, og vil derfor have indflydelse herpå.

Ved årets afslutning forventes tallene for de erhvervsaktive og ældre at være væsentlige forandrede i forhold til de nuværende tal, idet der vil blive færre erhvervsaktive samlet set end forventet, og det forventede antal ældre vil blive opnået i takt med at de 64-årige fylder 65 år i løbet af året.

Det lavere befolkningstal ved årets start er indarbejdet i den nye befolkningsprognose for 2023, der er behandlet på byrådets møde i april måned 2022. Denne befolkningsprognose vil være grundlag for budgettet for 2023-2026 på de områder, hvor budgettet fastlægges herefter (hjemme- og sygepleje, hjælpemidler, dagtilbud og skoler).

Samlet set er befolkningsudviklingen også afgørende for indtægtsgrundlaget i budget 2023 og kommende år. Den faldende befolkningsudvikling betyder formentlig, at det budgetterede indtægtsbudget i 2023-2026 er for højt.

Bilag 1: Principper for forventet regnskab

Følgende er de overordnede principper for udarbejdelsen af forventede regnskaber.

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

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

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

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

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

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

I forventet regnskab pr. 30. april 2022 indstilles der tillægsbevillinger for i alt 10.029.188 kr. til budget 2022, mens der indstilles tekniske korrektioner til budget 2023 for i alt -5.296.199 kr.

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

Tillægsbevillingerne er nærmere specificeret i nedenstående oversigt og fordeler sig således vedr. 2022:

- Drift og refusion: Merudgifter på 4.732.989 kr. Heraf vedrører:
 - COVID-19: Merudgifter på 962.361 kr.
 - Flygtninge fra Ukraine: Merudgifter på 1.389.521
 - Øvrige drift: Merudgifter på 3.770.628 kr.
- Anlæg: Netto merudgifter på 5.296.199 kr.

Som følge af periodiseringer og kendte merudgifter i 2023 indstilles der tekniske korrektioner til 2023 med følgende delbeløb:

- Anlæg: Netto mindre udgifter på -5.296.199 kr.

Det skal bemærkes, at den ændrede periodisering vedr. anlægsprojekterne ikke giver anledning til pris- og lønkorrektion til budget 2023.

	2022	2023
Tillægsbevillinger i alt	10.029.188	-5.296.199
Indtægter	0	0
Drift	4.732.989	0
Økonomiudvalget	2.059.798	
Koncernudgifter og administration		
Øvrige koncernudgifter og -indtægter: Indtæger vedr. miljøtilsyn vedr. 2021	-214.000	
Budgetpuljer		
Nulstilling af pulje til afledt drift vedr. cykelparkering på banens arealer	-86.674	
Nedskrivning af pulje vedr. sparet drift i forlængelse af vedtagelsen af ejendomsplanen, som følge af efterfølgende truffe beslutninger	2.360.472	
Udvalget for Skole, Uddannelse og Dagtilbud	209.204	0
Daginstitutioner og dagpleje		
Ukraine: Merudgifter vedr. 2 børn i pasning	16.000	
Skole og uddannelse		
Covid-19: Vikarudgifter til skolerne	2.741	
Ukraine: Merudgifter vedr. 7 børn fordelt på 3 skoler	190.463	
Udvalget for Klima, Natur og Miljø	-40.231	
Natur og Miljø		
Gate-21: Korrektion for budgettering inkl. moms	-40.231	
Udvalget for Plan og Byg	1.183.058	
Kommunale bygninger		
Leje af Frederiksværk Vandrehjem, midlertidig placering af flygtninge	1.183.058	
Veje, Stier og Kollektiv Trafik		
Udvalget for Ældre, Sundhed og Forebyggelse	1.321.160	
Ældre		
Tilbagerulning af forudsat effektivisering vedr. omlægning af rengøring i hjemmeplejen	361.540	
Covid-19: Yderligere udgifter til isolation	29.634	
Covid-19: Yderligere merforbrug vedr. håndtering af væmemidler samt vikarer og pødeudgifter i forhold til medarbejdere	929.986	
Renter	0	0
Anlæg	5.296.199	-5.296.199
Periodisering af anlægsprojekter, jf. anlægsprognose		
Økonomiudvalget	6.596.199	-6.596.199
Udvalget for Kultur, Idræt og Demokrati	-800.000	800.000
Udvalget for Klima, Natur og Miljø	-500.000	500.000
Balanceforskydninger m.v.	0	0
Balanceforskydninger	0	
Optagelse af lån:	0	
Afdrag på lån	0	

Bilag 3: Oversigt over godkendte tillægsbevillinger pr. 30. april 2022

Det korrigerede budget er det oprindelige budget inkl. de tillægsbevillinger, som er godkendt til og med den 30. april 2022. Det korrigerede budget svarer ikke til det forventede regnskab, da der kun indstilles tillægsbevillinger til særlige afvigelser jf. bilag 1, punkt 4, idet de budgetansvarlige forsat skal arbejde efter at overholde deres budgetter.

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

Som det fremgår af oversigten nedenfor, er der siden vedtagelsen af budget 2022 i oktober 2021 og indtil den 30. april 2022 givet tillægsbevillinger for i alt 12,5 mio. kr. Heraf vedrører 10,7 mio. kr. overførte restbudgetter vedrørende anlæg fra 2021, mens -25,9 mio. kr. vedrører overført restbudget vedr. låneoptagelse fra 2021, og 24,1 mio. kr. 24,1 mio. kr. kan henføres til overførsel af uforbrugte driftsbudgetter.

Hertil kommer, at der administrativt er indarbejdet korrektion for øgede pris- og lønstigninger, jf. særskilt sag på Byrådsmødet den 19. maj 2022.

Egentlige tillægsbevillinger (ud over de overførte restbudgetter) til budget 2022 udgør således netto 2,7 mio. kr.

Oversigt over godkendte tillægsbevillinger pr. 30.04.2022

Godkendelse	Bevilling	Type	Lividitetspåvirkning	Serviceudgifter
			1.000 kr.	1.000 kr.
			+ : kassetræk	+ : kassetræk
	Oprindeligt budget - Likviditetsforbrug		81.488	
	Oprindeligt budget - Serviceudgifter ift. servicerammen			1.667.579
	Bevillinger fordelt på hovedoversigtens poster:			
		Indtægter	1.463	-
		Drift	22.444	24.812
		Statsrefusion	0	
		Renter	164	-
		Anlæg	2.544	-
		Balanceforsk.	2.082	-
		Lånoptagelse	-16.236	-
		Afdrag på lån	0	
	Tillægsbevillinger/omplaceringer i alt		12.461	24.812
	Korrigeret budget - Likviditetsforbrug		93.949	
	Korrigeret budget - Ændring i servicedriftsudgifter			1.692.391
	Oprindelig pulje til imødegåelse af merudgifter på servicedrift			7.162
	Servicepulje - Resterende budget			0
	Specifikation af bevillinger:			
18.11.2021	Pkt. 819: Flytning af Frederiksværk Bueskytter	Drift	61	61
18.11.2021	Pkt. 819: Flytning af Frederiksværk Bueskytter	Anlæg	-61	
16.12.2021	Pkt. 842: FR 31.10.2021 - Fratrædelsesaftale, Direktør	Drift	1.411	1.411
16.12.2021	Pkt. 842: FR 31.10.2021 - Fremrykning af betaling til Visit Nordsjælland til 2021	Drift	-1.758	-1.758
16.12.2021	Pkt. 842: FR 31.10.2021 - Udskydelse af modregning i bloktilskud vedr. HMN	Indtægter	3.886	
16.12.2021	Pkt. 842: FR 31.10.2021 - Periodisering af anlægsudgifter og -indtægter til 2022	Anlæg	3.783	
16.12.2021	Pkt. 842: FR 31.10.2021 - Fremrykning af budgetteret lånoptagelse til 2021	Lånoptagelse	675	
16.12.2021	Pkt. 843: Ny revisionsaftale	Drift	138	138
16.12.2021	Pkt. 846: Bemanding i Frederiksværk Svømmehal	Drift	100	100
16.12.2021	Pkt. 849: Medfinansiering vedr. Vandkraft og Byliv, Mølledammen	Anlæg	750	
27.01.2022	Pkt. 4: Fremrykning vedr. Enghavehallen	Anlæg	500	
27.01.2022	Pkt. 12: Udgifter vedr. § 60 selskab vedr. hjælpemiddeldepot	Drift	1.303	1.303
27.01.2022	Pkt. 12: Deponering vedr. § 60 selskab vedr. hjælpemiddeldepot	Balanceforsk.	6.388	
27.01.2022	Pkt. 15: Merudgifter vedr. Stålsat By - Vandkraft og Byliv, Mølledammen	Anlæg	546	
24.03.2022	Pkt. 27: Salg af P-areal, salgsomkostninger	Anlæg	400	
28.04.2022	Pkt. 54: Overførsel af uforbrugte rådighedsbeløb fra 2021	Drift	24.142	24.517
28.04.2022	Pkt. 55: Forventet regnskab pr. 28. februar	Indtægter	-2.423	
28.04.2022	Pkt. 55: Forventet regnskab pr. 28. februar - Covid-19	Drift	1.961	1.961
28.04.2022	Pkt. 55: Forventet regnskab pr. 28. februar - Øvrig drift	Drift	-11.069	-11.139
28.04.2022	Pkt. 55: Forventet regnskab pr. 28. februar - Anlæg	Anlæg	-14.116	
28.04.2022	Pkt. 55: Forventet regnskab pr. 28. februar - Renter	Renter	164	
28.04.2022	Pkt. 55: Forventet regnskab pr. 28. februar - Balanceforsk.	Balanceforsk.	-4.306	
28.04.2022	Pkt. 55: Forventet regnskab pr. 28. februar - Lånoptagelse	Lånoptagelse	8.977	
Adm. TB	Overførsel af uforbrugte rådighedsbeløb fra 2021 til 2022	Anlæg	10.742	
Adm. TB	Overførsel af låneramme fra 2021 til 2022	Lånoptagelse	-25.888	
Adm. OMP	Administrative omplaceringer	Drift		2.235
Adm. TB	Korrektion for øgede pris- og lønskøn	Drift	6.155	5.983
	I ALT		12.461	24.812

Halsnæs Kommune

PART OF
GREATER
COPENHAGEN