

ÅRSBERETNING 2023

Årsberetning 2023

Årsberetningen fortæller i tal og ord om hvordan regnskabsåret 2023 er gået.



ÅRSBERETNING 2023	1
Indledning	3
Forord	4
Ledelsens påtegning	6
Befolkningsudvikling	7
Styringsprincipper	8
Årsregnskab 2023	9
Økonomisk resultat – overblik	9
Nøgletal	17
Anvendt regnskabspraksis	18
Udvalgenes bemærkninger	24
Økonomiudvalget	24
Økonomiudvalget – Skatter, tilskud og udligning	26
Økonomiudvalget – Renter, afdrag og lån og balanceforskydninger	26
Social og Sundhed	29
Børn, Unge og Læring	32
Plan, Miljø og Teknik	38
Plan, Miljø og Teknik - Det brugerfinansierede område	41
Noter	42
Note 1 Personaleoversigt	42
Note 2 Forventet overførsel af driftsbudgetter fra 2023 til 2024	43
Note 3 Aktier, andelsbeviser og ejerandele	47
Note 4 Langfristede tilgodehavender	48
Note 5 Finansieringsoversigt	48
Note 6 Udvikling i egenkapital	48
Note 7 Hensatte forpligtelser	49
Note 8 Langfristet gæld	49
Note 9 Swap-aftaler	50
Note 10 Kautions- og garantiforpligtigelser	51
Note 11 Forsikringer	52
Note 12 Nærtstående parter	53
Note 13 Opgaver udført for andre myndigheder	53
Note 14 Ekstraordinære poster og øvrige bemærkninger	54
Note 15 Kommunal refusion, tilskud og medfinansiering	54

Indledning

Stevns kommune præsenterer i denne årsberetning kommunens regnskab for 2023.

Det er ambitionen, at årsberetningen skal være informativ, overskuelig og tilgængelig, så læseren kan få et overblik over kommunens regnskab – såvel samlet som fordelt på de enkelte udvalg og politikområder.

Det indledende kapitel omhandler kommuneoplysninger, ledelsens påtegning, befolkningsudviklingen samt styringsprincipper m.v.

Herefter kommer et overblik over regnskabsresultatet med overordnede bemærkninger.

Derefter selve årsregnskabet, som indeholder regnskabsopgørelse, kommentarer til resultaterne, nøgletal og anvendt regnskabspraksis og derefter udvalgenes bemærkninger m.v.

Der er også udarbejdet et bilagshæfte til Årsberetningen, der indeholder de autoriserede oversigter til regnskabet.

Forord

Når jeg ser tilbage på de seneste år, så har kriser fyldt mere i den økonomiske dagsorden i Stevns Kommune, og det er noget vi må forholde os til fremadrettet.

I 2022 sagde vi f.eks. farvel til en tid med corona, som gav os en større ekstra regning oven i den almindelige daglige drift. Så kom krigen i Ukraine. Det førte til stigende energipriser, som kunne ses på vores regnskab, fordi det blev dyrere at drive den kommunale bygningsmasse og vi skulle huse vores andel af de fordrevne ukrainere.

Og i 2023 blev vi i oktober ramt af en stormflod, som raserede de tre havne i Lund, Rødvig og Bøgeskoven. Herudover tog Kystvejen og Stevnsvej skade. Udgifterne til at rydde op og udbedre skader kender vi ikke endnu, med det er flere millioner kr., og det er ikke penge, vi har sat af på budgettet.

Alt dette presser vores økonomi, og derfor er jeg også så meget desto mere glad for, at vi kom ud af 2023 med et godt regnskab, hvor vi faktisk styrker kassebeholdningen en smule. Der er kommet en bedre balance i økonomien, hvor vores indtægter og udgifter hænger bedre sammen. Der er overordnet set godt styr på driftsudgifterne, og det er der, fordi vi er en kommune med en udtalt økonomisk ansvarsbevidsthed, og det vil jeg gerne takke både medarbejdere, ledere og politiske kolleger for.

På anlægssiden har vi i 2023 haft fokus på at udvikle det nye børnekulturhus på Hårlev Bibliotek, flytning af Rødvig Station, klima- og stormflodssikring samt tilpasning af kapaciteten på dagtilbudsområdet.

Før sommerferien så Stevns Energi dagens lys, og lige nu arbejder vi på højtryk i det nye selskab med at skaffe fjernvarme til borgerne i Store Heddinge, Hårlev og Strøby Egede/Valløby. I skrivende stund er vi i gang med at samle tilslutningstilkendegivelser blandt borgere og virksomheder, og så må tiden vise, om opbakningen til fjernvarme er stor nok til, at vi kan gå i gang. Jeg håber det, for det er der behov for, hvis vi skal i mål med den grønne omstilling fra fossile brændsler til mere bæredygtige energiformer.

I efteråret godkendte kommunalbestyrelsen også kommunens nye klimaplan. En plan, som skal sætte retning for kommunens grønne omstilling i de kommende år. Planen er ambitiøs og beskriver, hvordan vi i samarbejde med borgere og virksomheder i Stevns vil arbejde med at nå de fastsatte mål. Jeg har store forventninger til planen, for den grønne dagsorden er den måske vigtigste dagsorden i nyere tid, og som kommune har vi et stort ansvar i at hjælpe den grønne omstilling på vej.

Som sædvanlig, når vi kommer til den tid på året, hvor vi skal aflægge regnskab for det seneste år, er vi godt i gang med budgetprocessen for det næste år. Det er altid en spændende proces, hvor alle rundt om bordet bidrager med deres ønsker og forventninger til, hvordan vi skal prioritere og drive vores kommune. Jeg håber, vi kan finde gode løsninger sammen, inden vi går i denne valgperiodes sidste år.

God læselyst

Henning Urban Dam Nielsen
Borgmester

Kommunalbestyrelsen 2022-2025

Henning Urban Dam Nielsen (A) Borgmester, Anette Mortensen (V) 1. viceborgmester, Mikkel L. Rasmussen (C) 2. viceborgmester, Anne Munch (A), Morten Kasper (A), Steen S. Hansen (A), Tim Christensen (A), Line Krogh Lay (B), Dorthe Winberg (C), Emil Larsen (C), Julie Hoff Sørensen (F), Jørgen Larsen (N), Mogens Haugaard Nielsen (N), Bjarne Nielsen (V), Flemming Petersen (V), Karsten Skov (V), Rasmus Englund (V), Heidi van den Heijkant Christiansen (Ø), Martin Henriksen (D)

De politiske udvalg

Økonomiudvalget

Henning Urban Dam Nielsen (fmd.), Anette Mortensen, Tim Christensen, Mikkel Lundemann Rasmussen, Mogens Haugaard Nielsen, Bjarne Nielsen, Julie Hoff Sørensen

Social- og Sundhed

Tim Christensen (fmd.), Steen S. Hansen, Martin Henriksen, Karsten Skov, Julie Hoff Sørensen

Børn- Unge og Læring

Anette Mortensen (fmd.), Heidi van den Heijkant Christiansen, Morten Kasper, Emil Larsen, Rasmus Englund

Arbejdsmarked, Erhverv og Turisme

Bjarne Nielsen (fmd.), Emil Larsen, Anne Munch, Line Krogh Lay, Jørgen Larsen

Plan-, Miljø og Teknik

Flemming Petersen (fmd.), Jørgen Larsen, Steen S. Hansen, Line Krogh Lay, Dorthe Winberg

Administrativ ledelse

Direktionen

Henrik Nielsen, kommunaldirektør, Ralf Klitgaard Jensen, direktør, Kathrine Seier Skaastrup, direktør

Centerchefer

Anton Svendsen, Økonomi, HR & IT, Annette Lisa Kjær, Politik & Borger, Christian Sørensen, Børn & Læring, Dorthe Holmboe, Sundhed & Omsorg, Trine Dokkedal, Arbejdsmarked, Birgitte J.T.K. Nielsen, Teknik & Miljø, Per Egedal Iskov, Erhverv, Kultur & Turisme

Revision

BDO Kommunernes Revision

Regnskab 2023

Udgivet af:

Stevns Kommune

Tlf.: 56575757

E-mail: stevns@stevns.dk

Redaktion: Økonomi, HR & IT

Ledelsens påtegning

Økonomiudvalget har dags dato aflagt Årsberetning for 2023 for Stevns Kommune til kommunalbestyrelsen.

Årsregnskabet bygger på de obligatoriske oversigter og redegørelser, der skal aflægges i overensstemmelse med Lov om Kommunernes Styrelse og reglerne i Indenrigs- og Sundhedsministeriets Budget og Regnskabs-system for kommuner.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, så årsberetningen giver efter vores opfattelse et retvisende billede af kommunens aktiver og passiver, finansielle stilling samt årets økonomiske resultat.

I henhold til Styrelseslovens § 45 overgiver kommunalbestyrelsen hermed regnskabet til revision.

Stevns Kommune, den 25. april 2024

Henning Urban Dam Nielsen
Borgmester

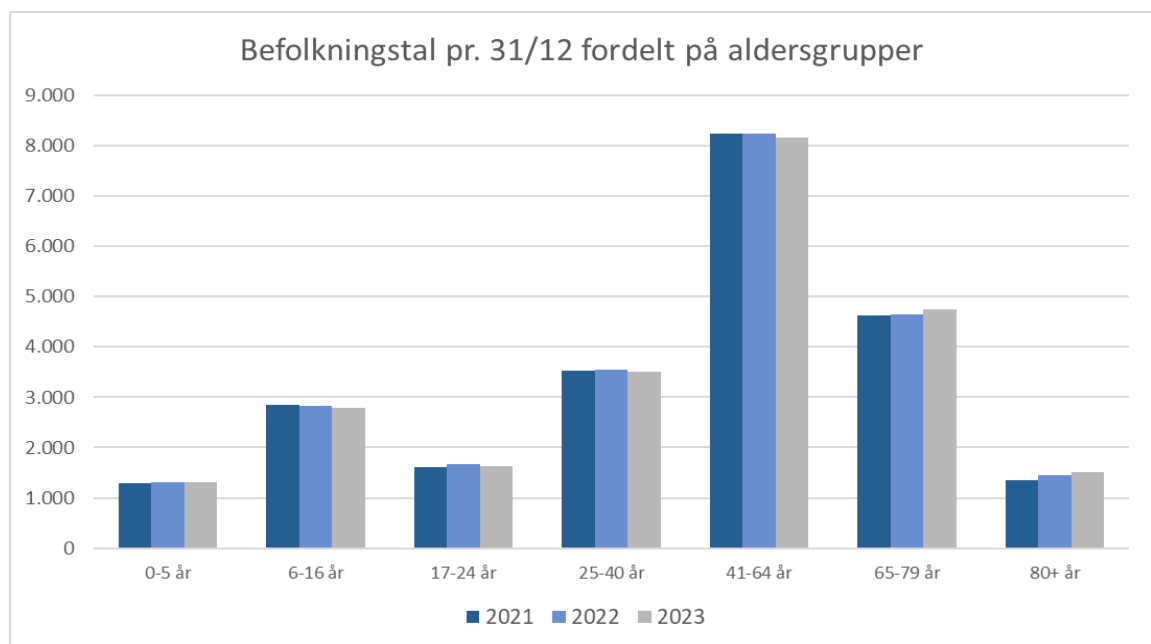
Henrik Nielsen
Kommunaldirektør

Befolkningsudvikling

Der har i 2023 været en befolkningstilbagegang på 43 personer i Stevns Kommune. Befolkningstallet er faldet fra 23.692 personer ved udgangen af 2022 til 23.649 ved udgangen af 2023, svarende til et fald på 0,2 pct. Til sammenligning har befolkningstilvæksten på landsplan været 0,5 pct.

Der har i 2023 været en nettofraflytning på 31 personer og et fødselsunderskud på 106 personer. I 2022 var der en befolkningstilvækst på 219 og en nettotilflytning på 123 personer.

Antallet af børn i alderen 0-16 år er faldet med 37. Antallet af borgere i den erhvervsaktive alder er faldet med 121 og antallet af over 65-årige er steget med 155 personer, svarende til 2,5 pct.



Styringsprincipper

Stevns Kommune havde i 2023 inddelt udvalgene i følgende politikområder:

Økonomiudvalg	Arbejdsmarked, Erhverv, Kultur og Turisme
Serviceudgifter Tværgående budgetpuljer Tværgående funktioner Folkevalgte Administration Beredskabet	Overførselsudgifter Kontante ydelser Revalidering, Ressourceforløb, Fleksjob Arbejdsmarkedsforanstaltninger Flygtninge Førtidspensioner og personlige tillæg Boligstøtte og enkeltudgifter Serviceudgifter Erhverv Turisme Kultur Biblioteksvæsen Folkeoplysning Fritid Vejledning og uddannelse Tilbud til udlændinge
Social og Sundhed	Børne, Unge og Læring
Overførselsudgifter Enkeltydelser Serviceudgifter Sundhedsudgifter Tilbud til voksne med særlige behov Takstfinansierede institutioner Ældre og handicappede Tværgående målgrupper Serviceudgifter udenfor serviceringen Sundhedsudgifter Tilbud til voksne	Overførselsudgifter Børn Serviceudgifter Fællesudgifter Dagtilbud til børn Skoler mv. Familiehus og sundhedspleje Egenbetaling og tilskud Tilbud til børn og unge med særlige behov Takstfinansierede institutioner Serviceudgifter udenfor serviceringen Tilbud til børn og unge med særlige behov
Plan, Miljø og Teknik	Det brugerfinansierede område:
Serviceudgifter Vejvæsen Kollektiv trafik Faste ejendomme og arealer Materielgården Natur og Miljø Serviceudgifter udenfor serviceringen Faste ejendomme	Renovation Dagrenovation Haveaffald Glas, papir og pap Genbrugsstationer Administration Farligt affald

Stevns Kommune beskæftiger sig overordnet med følgende strategiske styringsmodeller:

- Visionen for Stevns Kommune
- Kommuneplanen
- Diverse politikker indenfor en række områder – se www.stevns.dk for oversigt
- Det overordnede ledelsesprincip i Stevns Kommune
- De økonomiske styringsprincipper i Stevns Kommune

Hovedprincippet for den økonomiske styring i Stevns Kommune er ”decentral ledelse – central styring”. Det betyder, at det decentrale niveau skal have så store frihedsgrader og beslutningskompetencer som muligt. Samtidig skal styringen tilrettelægges på en sådan måde, at den tværgående sammenhængskraft og koordinering sikres. Helt centralt er det også, at det skal kunne dokumenteres, hvad ”borgerne får for deres penge”.

Årsregnskab 2023

Økonomisk resultat – overblik

Regnskab 2023 I 1.000 kr. (- = indtægt / + = udgift)	Regn- skab 2022	Oprindeligt budget 2023	Korrigeret budget 2023	Regn- skab 2023	Afvigelse i forhold til oprindeligt budget 2023	Afvigelse i forhold til korrigeret budget 2023
Skattefinansieret område						
Indtægter:						
Skatter	-1.191.639	-1.245.581	-1.241.612	-1.241.818	3.763	-206
Tilskud og udligning	-383.790	-373.099	-407.775	-408.719	-35.620	-944
Indtægter i alt	-1.575.429	-1.618.680	-1.649.387	-1.650.537	-31.857	-1.150
Driftsudgifter						
Økonomiudvalget	193.040	203.275	207.002	202.716	-559	-4.286
Social- og Sundhed	466.097	501.851	496.950	496.478	-5.373	-472
Børn, Unge og Læring	378.044	378.371	392.147	388.377	10.006	-3.770
Arbejdsmarked, Erhverv, Kultur og Turisme	411.779	448.704	442.539	424.868	-23.836	-17.671
Plan, Miljø og Teknik	68.258	62.289	76.677	75.795	13.506	-882
Driftsudgifter i alt	1.517.218	1.594.490	1.615.315	1.588.234	-6.256	-27.081
Renter m.v.	8.123	720	320	-511	-1.231	-831
Resultat af ordinær drift	-50.088	-23.470	-33.752	-62.814	-39.344	-29.062
Afdrag på lån	16.037	20.508	21.485	22.063	1.555	578
Resultat strukturel balance	-34.051	-2.962	-12.267	-40.751	-37.789	-28.484
Anlæg	41.798	20.808	41.181	38.777	17.969	-2.404
Anlægsudgifter i alt netto	41.798	20.808	41.181	38.777	17.969	-2.404
Låneoptagelse	0	-5.000	-11.050	-6.050	-1.050	5.000
Balanceforskydning	-963			-4.578	-4.578	-4.578
Resultat	6.784	12.846	17.864	-12.602	-25.448	-30.466
Brugerfinansieret område						
Drift (netto)	5.778	-49	7.649	7.330	7.379	-319
Anlæg (netto)	6.050	0	0	0	0	0
Resultat af brugerfinansieret område	11.828	-49	7.649	7.330	7.379	-319
Ændring i kassebeholdning	18.612	12.797	25.513	-5.272	-18.069	-30.785

Overordnede bemærkninger

I oprindeligt budget 2023 var der budgetteret med et træk på kassebeholdningen på 12,8 mio. kr. Regnskabet viser samlet set en forbedring af kassebeholdningen på 5,3 mio. kr., svarende til et mindre træk på kassebeholdningen på 18,1 mio. kr. i forhold til oprindeligt budget.

Ændringerne skyldes primært følgende forhold:

- Ekstra indtægter fra skatter og tilskud på 31,9 mio. kr.
- Færre driftsudgifter på 6,3 mio. kr.
- Ekstra anlægsudgifter på 18,0 mio. kr.
- Ekstra udgifter på det brugerfinansierede område på 7,4 mio. kr.

Det samlede kassetræk er 30,8 mio. kr. mindre end korrigeret budget, hvilket overvejende skyldes mindreudgift på 27,1 mio. kr. vedrørende drift.

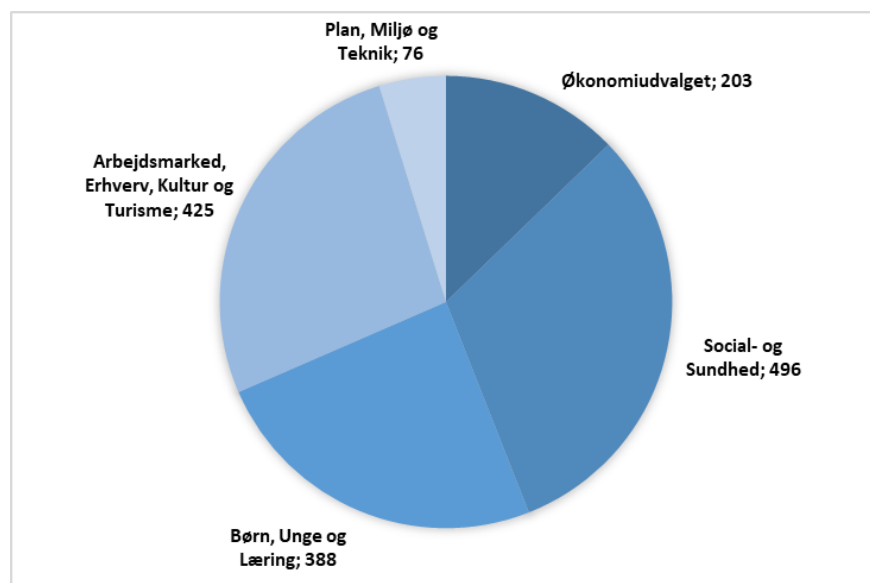
Det blev i forbindelse med vedtagelsen af budget 2021 besluttet at hæve indkomstskatte-procenten, hvilket gradvist forøger skatteindtægterne fra 2021 og frem til 2025, hvor skattesanktionen ophører. Dette forventes på sigt at forbedre kommunens økonomiske situation, herunder en bedre sammenhæng mellem udgifter og indtægter. I 2023 var der en sanktion på 50 pct. af det ekstra skatteprovenu.

Der er et overskud på den strukturelle balance på 40,8 mio.kr., hvilket er 37,8 mio. kr. mere end oprindeligt budget, og er en væsentlig årsag til det positive regnskabsresultat. Det strukturelle overskud har kunnet finansiere de samlede nettoanlægsudgifter på 38,8 mio. kr.

Anlægsudgifterne udgør 38,8 mio. kr. netto i 2023, hvilket er 3,0 mio. kr. mindre end i regnskab 2022. Det skattefinansierede område viser et resultat (overskud) på 12,6 mio. kr., mens det brugerfinansierede område viser et underskud på 7,3 mio. kr.

Samlet set ligger driftsudgifterne 6,3 mio. kr. under oprindeligt budget og 27,1 mio. kr. under det korrigerede budget. Se mere i afsnittet nedenfor om driftsudgifter.

Nedenstående figur viser fordelingen af driftsudgifterne i regnskab 2023, i mio. kr.:



Under afsnittet "Udvalgenes bemærkninger" beskrives regnskabsresultatet for alle udvalgsområderne, herunder forklaringer på afvigelserne på de enkelte områder.

Bemærkninger til regnskabet

Skatter og tilskud

Der er samlet set en merindtægt på 31,9 mio. kr. i forhold til oprindeligt budget, fordelt med en merindtægt på 30,9 mio. kr. vedrørende skatter og tilskud/udligning samt en ikke budgetteret indtægt (reguleringer) på 0,9 mio. kr. vedrørende købsmoms.

Der er en merindtægt vedrørende tilskud og udligning på 34,7 mio. kr. i 2023. Det skyldes hovedsageligt en positiv midtvejsregulering af tilskud og udligning på 31,0 mio. kr., som følge af et forhøjet skøn for kommunernes overførselsudgifter samt kompensation for højere pris- og lønudvikling og udgifter til ukrainske flygtninge.

Vedrørende skatter er der en mindreindtægt på 3,8 mio. kr., som primært skyldes mindre provenu af ejendomsskatter. Afvigelsen skyldes, at de nye statslige ejendomsvurderinger, som ligger til grund for budgetteringen af ejendomsskatterne, er forsinket og at der i stedet for er opkrævet ejendomsskatter af de hidtidige vurderinger.

Driftsudgifter

De samlede driftsudgifter udgør 1.588,2 mio. kr. i 2023, hvilket er 6,3 mio. kr. mindre end oprindeligt budget og 27,1 mio. kr. mindre end korrigeret budget. Det viser, at der samlet set har været god styring af driftsudgifterne og at driftsbudgetterne har været overholdt i forhold til de givne økonomiske rammer.

I forhold til oprindeligt budget har der været merforbrug på 13,5 mio. kr. på udvalget for Plan, Miljø og Teknik, som overvejende skyldes, at udgifter til el, vand og varme efterfølgende er flyttet til dette udvalg. Det forklarer også ændringen til det korrigerede budget.

Derudover har der været merforbrug på 10,0 mio. kr. på udvalget for Børn, Unge og Læring, hvor der har været udfordringer på flere områder, men mest markant vedrørende udgifter til specialundervisning og tilbud til børn og unge med særlige behov (det specialiserede børneområde). På de to områder har der været et merforbrug på 14,5 mio. kr. i 2023.

Mindreudgiften på 27,1 mio. kr. i forhold til korrigeret budget er fordelt på alle udvalg, med størst afvigelse på udvalget for Arbejdsmarked, Erhverv, Kultur og Turisme med et mindreforbrug på 17,7 mio. kr. Heraf udgør mindreforbruget vedrørende overførselsudgifterne 14,5 mio. kr.

Serviceudgifterne ligger 12,0 mio. kr. under det korrigerede budget og er fordelt på alle udvalgsområder. Afvigelserne skyldes mange forskellige forhold samt at der generelt har været udvist økonomisk tilbageholdenhed på grund af usikkerhed omkring den økonomiske og likviditetsmæssige situation.

Budget og regnskab fordelt på henholdsvis overførselsudgifter og serviceudgifter fremgår af tabellen nedenfor:

Regnskab 2023 I 1.000 kr. (- = indtægt / + = udgift)	Oprindeligt budget 2023	Tillægsbev. og ompl. 2023	Korrigeret budget 2023	Regnskab 2023	Afvigelse i forhold til oprindeligt budget	Afvigelse i forhold til korrigeret budget
I alt driftsudgifter	1.594.490	20.825	1.615.315	1.588.234	-6.256	-27.081
Overførselsudgifter	398.392	622	399.014	384.247	-14.145	-14.767
Serviceudgifter	1.119.971	18.532	1.138.503	1.126.518	6.547	-11.985
Serviceudgifter udenfor servicrammen	76.127	1.671	77.798	77.469	1.342	-329

Driftsudgifterne er i regnskab 2023 steget med 71,0 mio. kr. sammenlignet med regnskab 2022, svarende til en stigning på 4,7 pct. Heraf udgør pris- og lønstigninger 43,2 mio. kr., svarende til 2,8 pct. Den største udgiftsvækst i forhold til regnskab 2022 ses på udvalget for social og sundhed.

Serviceudgifterne i 2023 ligger 0,8 mio. kr. under kommunens servicramme, som udgør 1.127,3 mio. kr. Der er forventning om, at kommunerne under ét overholder den samlede servicramme, hvorfor der ikke forventes en regnskabssanktion. I tilfælde af en sanktion vil den blive modregnet i bloktilskuddet for 2024. Stevns Kommune kan dog kun blive omfattet af den kollektive del, som udgør 40 pct., da serviceudgifterne ligger inden for den individuelle servicramme.

Der forventes overført driftsbudgetter fra 2023 til 2024 på 15,1 mio. kr. Sagen bliver behandlet af Kommunalbestyrelsen den 25. april. Der blev overført 13,8 mio. kr. fra 2022 til 2023.

Særlige områder i 2023

2022 var præget af flere udefrakommende forhold og kriser, herunder energikrise, stigende inflation samt flygtninge fra Ukraine. Det meste af 2023 forløb mere fredeligt og stabilt, indtil stormfloden ramte i oktober 2023. Den medførte betydelige ødelæggelser på flere havne, veje og diger på Stevns, som vil medføre store ekstraudgifter til udbedringer.

Det meste af arbejdet med at genetablere det ødelagte bliver først udført i 2024 og de endelige økonomiske konsekvenser kendes endnu ikke. En del af udgifterne bliver finansieret ved at fremrykke anlægsinvesteringer og ved at reducere andre bevillinger.

Anlæg

På det skattefinansierede område var der et oprindeligt budget på 20,8 mio. kr. netto. Regnskabet viser et forbrug på i alt netto 38,8 mio. kr., fordelt med anlægsudgifter på 40,5 mio. kr. og anlægsindtægter på 1,8 mio. kr.

Kommunalbestyrelsen har i februar 2023 godkendt anlægsoverførsler fra 2023 til 2024/2025 på netto 30,4 mio. kr. – fordelt med udgifter på 44,1 mio. kr. og indtægter på 13,7 mio. kr.

Fra 2022 til 2023 blev der overført anlægsbudgetter på 28,4 mio. kr. netto, fordelt med anlægsudgifter på 37,8 mio. kr. og anlægsindtægter på 9,4 mio. kr.

Anlægsudgifterne i 2023 er på samme niveau som i 2022, hvor der var anlægsudgifter på 41,8 mio. kr. netto. Det er tæt på det anbefalede niveau i den økonomiske politik for 2022-2026 på 40 mio. kr., som blev vurderet til at være et realistisk og nødvendigt niveau i forhold til kommunens overordnede økonomiske situation og råderum til anlægsinvesteringer. For 2025 og frem er anbefalingen et anlægsniveau på ca. 55 mio. kr., da det ikke er realistisk med så lavt et anlægsniveau på sigt.

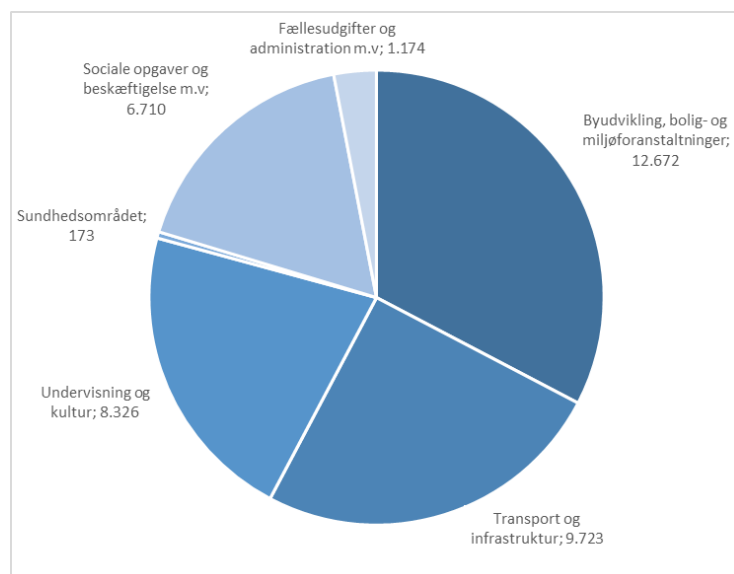
Oversigt over alle anlæg samt anlægsoverførslerne til 2024 kan ses i bilaget "Regnskabsoversigter 2023".

Nedenstående oversigt viser anlæg netto fordelt på udvalg:

Anlægsoversigt I 1.000 kr. (+ = udgift; - = indtægt)	U/I	Opr. Budget 2023	Tillægs- bevilling 2023	Korr. budget 2023	Regnskab (forbrug) 2023	Overført til 2024/2025
Anlæg - netto i alt		20.808	20.373	41.181	38.777	30.421
Brutto anlægsudgifter i alt	U	39.658	-1.604	41.701	40.535	44.126
Brutto anlægsindtægter i alt	I	-18.850	21.977	-520	-1.758	-13.705
Økonomiudvalg i alt		-14.320	17.052	2.732	2.768	-3.437
Social og Sundhed i alt		588	46	634	526	710
Børn og Læring i alt		3.700	2.664	6.364	6.357	5.503
Arbejdsmarked, Erhverv, Kultur og Turisme i alt		3.100	1.060	4.160	4.061	5.957
Plan, Miljø og Teknik i alt		27.740	-449	27.291	25.065	21.688

Der har i 2023 været budgetteret med indtægter fra salg af grunde og ejendomme for i alt 18,9 mio. kr., men de realiserede indtægter herfra udgør kun 0,6 mio. kr. De manglende grundsalg skyldes primært, at vi afventer en afgørelse fra Planklagenævnet i forhold til salg af grunde ved Strøby Ladeplads, men også den generelt svage markedssituation. Budgetter vedrørende ikke realiserede salgindtægter er overført til budget 2024.

Nedenstående oversigt viser nettoanlægsudgifter i regnskab 2023, fordelt på hovedkonti, i 1.000 kr.:



Af større projekter, der er blevet udført i 2023, kan nævnes:

- Indeklima på Store Heddinge skole
- Hårlevhallen udeområder
- Energiforbedrende foranstaltninger
- Modernisering af vejbelysning
- Indeklima i skoler og dagtilbud
- Kommunale legepladser

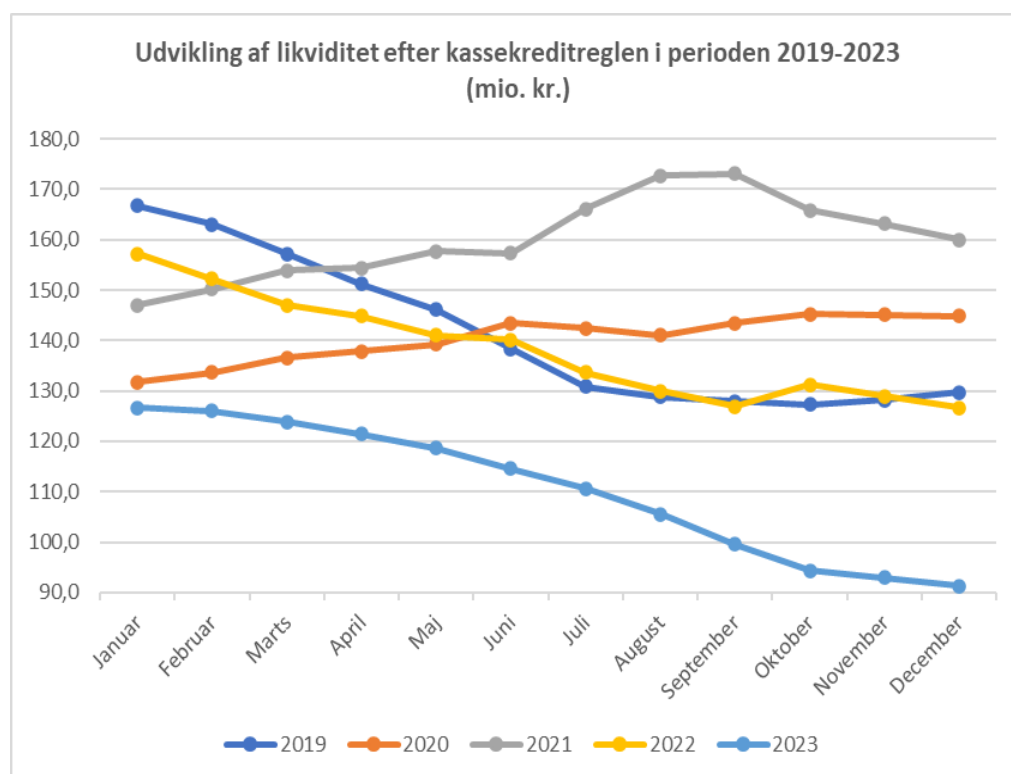
Der er i 2023 blevet igangsat en række anlægsprojekter, som også vil fortsætte ind i 2024, og her kan blandt andet nævnes:

- Salg af grunde og bygninger
- Klima- og stormflodssikring
- Stormflod – genopretning af dige
- Rødvig Station
- Kapacitet på dagtilbudsområdet
- Fællessti Lille Heddinge
- Fællessti Nicolinelund til Strøbyskole

Likviditet

Likviditeten opgjort efter kassekreditreglen er den gennemsnitlige likviditet over de seneste 365 dage. Det er et lovkrav, at kassebeholdningen opgjort efter kassekreditreglen skal være positiv. Ifølge den økonomiske politik anbefaler Økonomiudvalget, at kassebeholdningen er på minimum gennemsnitlig 65 mio. kr. opgjort efter denne metode. Den gennemsnitlige likviditet efter kassekreditreglen udgør 91,3 mio. kr. ultimo 2023, hvilket er et fald på 35,4 mio. kr. sammenlignet med ultimo 2022.

Nedenstående figur viser udviklingen af den månedlige likviditet efter kassekreditreglen i perioden 2019-2023:



Den faldende likviditet i løbet af 2022 og 2023 skyldes blandt andet afholdelse af betydelige anlægsudgifter i slutningen af 2021, som havde helårseffekt i 2022 samt at både regnskab 2021 og 2022 har medført større træk på kassebeholdningen end budgetteret. Derudover har der været tendens til, at der afholdes flest udgifter i årets sidste kvartal, hvilket så først giver helårseffekt i det efterfølgende år.

Provenuet fra indkomstskatte-stigningen fra 2021 har grundet statslig sanktion kun haft 50 pct. effekt i 2022 og 2023. Det er forventningen, at likviditeten igen vil stige fra 2024.

Leasing af driftsmidler/maskiner/materiel

Leasing er en meget populær måde at anskaffe sig driftsaktiver og materiel på, idet den likviditetsmæssige virkning bliver fordelt ud over flere år. For en del af driftsaktiver og materiel er det i den sidste ende ikke et spørgsmål om at eje udstyret, men blot at have brugsretten til det.

Stevns Kommune har indgået en masteraftale (rammeaftale) om leasing, der har gjort det muligt at øge brugen af leasing. Nedenstående tabel viser kommunens leasingforpligtigelse for de seneste tre år:

I 1.000 kr. (- = indtægt / + = udgift)	Regnskab 2021	Regnskab 2022	Regnskab 2023
Leasingforpligtigelse	11.398	12.142	12.702

Tabellen viser, at leasingforpligtelsen er steget i perioden 2021 til 2023.

Kommunen har igennem en årrække finansieret hjemmeplejebiler mv. via leasing. I 2021, 2022 og 2023 er der blandt andet foretaget leasingfinansiering af kopimaskiner, IT-anskaffelser og AV-udstyr.

Der vil også i de kommende år være fokus på, hvorledes kommunen på bedst vis finansierer driftsaktiverne.

Note	BALANCE I 1.000 kr.	Ultimo 2022	Ultimo 2023
	AKTIVER		
	ANLÆGSAKTIVER		
	Materielle anlægsaktiver		
	Grunde	143.750	142.360
	Bygninger	393.364	366.213
	Tekniske anlæg m.v.	127.368	116.543
	Inventar	6.994	5.396
	Anlæg under udførelse	0	0
	Materielle anlægsaktiver i alt	671.476	630.512
	Immaterielle anlægsaktiver	0	0
	Finansielle anlægsaktiver		
3	Aktier og andelsbeviser	1.043.208	1.058.806
4	Langfristede tilgodehavender	59.299	64.123
	Deponering HMN	4.176	0
	Deponering lejekontrakt	4.030	3.708
	Udlæg vedr. jordforsyning og forsyningsvirksomheder (gæld)	29.252	36.583
	Finansielle anlægsaktiver i alt	1.139.965	1.163.220
	ANLÆGSAKTIVER I ALT	1.811.441	1.793.732
	OMSÆTNINGSAKTIVER		
	Varebeholdninger	0	0
	Fysiske anlæg til salg	50.285	51.253
	Tilgodehavender	55.618	56.968
	Værdipapirer	2.016	2.016
5	Likvide beholdninger	19.224	26.397
	OMSÆTNINGSAKTIVER I ALT	127.143	136.634
	AKTIVER I ALT	1.938.584	1.930.366
	PASSIVER		
	Egenkapital		
	Modpost for takstfinansierede aktiver	-7.956	-7.458
	Modpost for skattefinansierede aktiver	-713.805	-674.308
	Balancekonto	-607.844	-630.739
6	Egenkapital i alt	-1.329.605	-1.312.505
7	Hensatte forpligtelser	-126.815	-135.092
	Gældsforpligtelser		
8	Langfristede gældsforpligtelser	-300.185	-290.685
	Nettogæld vedr. fonds, legater, deposita mv.	-3.236	-3.739
	Kortfristede gældsforpligtelser	-178.743	-188.345
	I alt gældsforpligtelser	-482.164	-482.769
	PASSIVER I ALT	-1.938.584	-1.930.366

Nøgletal

Hoved og Nøgletal I 1.000 kr. (- = indtægter + = udgifter) årets priser	Regnskab 2019	Regnskab 2020	Regnskab 2021	Regnskab 2022	Regnskab 2023
Regnskabsopgørelsen (udgiftsbaseret)					
Resultat af ordinær driftsvirksomhed	-59.645	-65.395	-72.969	-50.088	-62.814
Resultat af strukturel balance	-41.943	-47.274	-50.910	-34.051	-40.751
Drift - overførselsudgifter	325.650	350.776	369.436	361.669	384.247
Drift - serviceudgifter	930.479	979.439	1.019.795	1.080.175	1.126.518
Drift - serviceudgifter udenfor rammen	75.997	80.697	74.654	75.374	77.469
Anlæg - skattefinansierede område	28.564	43.463	95.585	41.798	38.777
Resultat af skattefinansierede område	-31.081	-21.932	22.616	-8.290	-24.037
Anlæg - brugerfinansierede område	628	16.809	0	6.050	0
Drift - brugerfinansierede område	-317	297	-2.331	5.778	7.330
Balance, aktiver					
Anlægsaktiver i alt	2.107.839	1.848.395	1.853.526	1.811.441	1.793.732
Omsætningsaktiver i alt	181.218	178.483	155.039	127.143	136.634
Likvide beholdninger	94.328	81.671	42.386	19.224	26.397
Balance, passiver					
Egenkapital	-1.534.629	-1.246.423	-1.277.815	-1.329.605	-1.312.505
Hensatte forpligtelser	-256.455	-274.834	-237.404	-126.815	-135.092
Langfristet gæld	-316.372	-338.609	-314.838	-300.185	-290.685
- heraf ældreboliger	-102.793	-96.914	-91.018	-80.023	-77.051
Nettogæld vedr. fonds, legater, deposita m.v.	-3.286	-3.297	-3.319	-3.236	-3.739
Kortfristet gæld	-178.315	-163.715	-175.189	-178.743	-188.345
Likviditet					
Gennemsnitlig likviditet (kassekreditreglen, mio. kr.)	130	145	160	127	91
Likviditet efter kassekreditreglen pr. indbygger (kr.)	5.694	6.291	6.816	5.349	3.861
Likvide aktiver pr. indbygger (kr.)	4.137	3.546	1.806	811	1.116
Langfristet gæld pr. indbygger (kr.)	13.873	14.700	13.413	12.670	12.292
Skatteudskrivning					
Udskrivningsgrundlag pr. indbygger (kr.)*	166.358	172.654	171.983	176.313	184.312
Udskrivningsprocent kommuneskat	25	25	26	26	26
Grundskyldspromille	21,52	21,52	21,52	21,52	21,52
Indbyggere pr. 31. december	22.805	23.034	23.473	23.692	23.649

*) IM's nøgletal

Anvendt regnskabspraksis

Generelt

Stevns Kommunes regnskab aflægges i henhold til gældende lovgivning og efter de retningslinjer, der er fastlagt af Indenrigs- og Sundhedsministeriet i Budget- og Regnskabssystem for kommuner. Regnskabet aflægges som et totalregnskab, der omfatter alle drifts-, anlægs- og kapitalposter. Regnskabet er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Kommunens regnskabspraksis er detaljeret fastlagt i et bilag til kommunens Principper for økonomistyring, men skal her skitseres overordnet.

God bogføringsskik

Kommunens bogføring foretages i overensstemmelse med god bogføringsskik. Den gode bogføringsskik kan beskrives som den praksis, der til enhver tid anses for god skik og brug blandt kyndige og ansvarsbevidste fagfolk inden for bogføringsområdet.

Det er en forudsætning for god bogføringsskik, at reglerne i Budget- og Regnskabssystem for kommuner samt øvrige relevante forskrifter er fulgt.

Regnskabsmaterialet omfatter de faktiske registreringer, herunder transaktionsspor, beskrivelser af bogføringen, herunder aftaler om elektronisk dataudveksling, beskrivelser af systemer til at opbevare og fremfinde opbevaret regnskabsmateriale, bilag og anden dokumentation, oplysninger i øvrigt, som er nødvendige for kontrolsporet, regnskaber samt revision.

Driftsregnskab

Indregning af indtægter og udgifter

Indtægter indregnes så vidt muligt i det regnskabsår, de vedrører, jf. transaktionsprincippet.

Driftsudgifter i regnskabsopgørelsen indregnes i det regnskabsår, de vedrører, jf.

transaktionsprincippet, forudsat at de er kendte for kommunen inden udløbet af supplementsperioden.

Anlægsudgifter indregnes i regnskabsopgørelsen i de regnskabsår, hvori anlægsudgiften afholdes.

Præsentation i udgiftsregnskabet

Præsentation af kommunens årsregnskab tager udgangspunkt i det udgiftsbaserede regnskab.

Årsregnskabet primære funktion er at kunne sammenholde regnskabet med budgettet, der er opgjort efter udgiftsbaserede principper.

Årsregnskabet indeholder en afrapportering af kommunens resultat og præsentation af kommunens væsentlige faglige resultater og aktivitetsniveau.

Kommunens driftsudgifter i udgiftsregnskabet aflægges på de vedtagne politikområder. For yderligere detaljer henvises til bilagshæftet.

Anlægsudgifterne vises på projektdefinitionsniveau i en samlet anlægsoversigt opdelt på udvalgsniveau.

Omkostningsregnskabet

I henhold til Indenrigs- og Sundhedsministeriets krav til det omkostningsbaserede regnskab har Stevns Kommune valgt at målingen af aktiver og passiver, som er baseret på omkostningsbaserede principper, sker direkte på hovedkonto 9.

Bemærkninger til regnskabet

Styrelsesloven fastsætter, at årsregnskabet i fornødent omfang skal være ledsaget af bemærkninger, navnlig vedrørende væsentlige afvigelser mellem bevillings- og regnskabsbeløb. Der er udarbejdet bemærkninger til driftsindtægter og udgifter i forhold til det oprindelige budget på udvalgenes politikområder. Der er også udarbejdet bemærkninger til regnskabet i tilfælde, hvor der nok er overensstemmelse mellem regnskabs- og bevillingsbeløb, men hvor de aktiviteter eller formål, som var forudsat ved bevillingsafgivelsen, ikke er realiseret.

Balancen

Præsentation af balancen

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

Der er af Indenrigs- og Sundhedsministeriet fastsat formkrav til, hvordan balancen skal opstilles.

Materielle anlægsaktiver

Aktiver indregnes som hovedregel i balancen til kostpris, og afskrives over den forventede levetid. Ejendomsretten til de i balancen indregnede grunde og bygninger er dokumenteret via elektronisk indhentede tingbogsattester.

Aktiver med en levetid på 1 år eller derunder - samt aktiver under 100.000 kr. - afskrives straks og registreres således ikke i anlægskartoteket.

Der foretages ikke "bunkning" af eksempelvis inventar og IT-udstyr. Ved "bunkning" forstås en samling af uensartede, mindre aktiver for en samlet værdi over aktiveringsgrænsen på 100.000 kr. ekskl. moms, for hvilke der må forventes en løbende udskiftning samt omplacering.

Indretning af lejede lokaler samt anlæg, driftsmateriel og inventar, herunder it-udstyr, måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Udgifter på over 100.000 kr., der medfører en væsentlig forbedring af et aktivs egenskaber eller en væsentlig forlængelse af et aktivs levetid, aktiveres sammen med det pågældende aktiv og afskrives over den nye levetid. Udgifter til mindre reparationer og lignende, som ikke har væsentlig indflydelse på aktivets levetid eller egenskaber i øvrigt, udgiftsføres i det regnskabsår, hvori de afholdes.

Grunde og bygninger

Ejendomme anskaffet før 1. januar 1999 værdiansættes pr. 1. januar 2007 til ejendomsvurderingen for ejendomme pr. 1. januar 2004 fratrukket afskrivninger frem til 1. januar 2007.

Bygninger og grunde anskaffet efter 1. januar 1999 indregnes til anskaffelsespris med fradrag af afskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Øvrige materielle anlægsaktiver

Igangværende materielle anlægsaktiver værdiansættes til de samlede afholdte omkostninger på balancetidspunktet. Der afskrives ikke på igangværende materielle anlægsaktiver. Når projektet er færdiggjort, overføres den samlede værdi til anlægskartoteket og afskrives fra ibrugtagningsåret.

Indenrigs- og Sundhedsministeriet har besluttet, at infrastrukturelle aktiver og ikke operationelle aktiver ikke skal aktiveres. Alle kommunens øvrige materielle aktiver aktiveres som udgangspunkt, dog under hensyntagen til straksafskrivning ud fra anskaffelsespris.

Der afskrives for et helt år i anskaffelsesåret, mens der ikke afskrives i et eventuelt salgs- eller nedtagningsår. Der beregnes ikke intern forrentning af kapitalbinding i aktiver. Aktiverne afskrives lineært over levetiden. Aktiver med en levetid på 1 år eller derunder straks-afskrives og registreres ej.

Der foretages kun opskrivning af materielle anlægsaktiver, hvis der er tale om væsentlige værdiforøgelser, og de vurderes som varige. Hvis et anlægsaktiv vurderes at være væsentligt forringet i forhold til registreringerne i anlægskartoteket, foretages nedskrivninger.

Der anvendes følgende vejledende levetider:

Anlægstype	Anvendelse	Levetid
Bygninger	Administrative formål	45-50 år
	Forskellige serviceydelser	30 år
	Diverse formål	15 år
	Indretning af lejede lokaler	Lejekontraktens varighed
Grunde		Ubegrænset levetid
Tekniske anlæg	Øvrige anlæg	20-30 år
	Maskiner	10-15 år
	Specialudstyr	5-10 år
	Transportmidler	5-8 år
	IT	3 år
	Inventar	3-5 år
	Driftsmateriel	10 år

Finansielt leasede aktiver

Finansielt leasede aktiver registreres i anlægskartotek. Operationelle leasede aktiver registreres ikke i anlægskartoteket. For vurdering af hvilken leasingtype henvises til registreringsinstruks, som er bilag til kasse- og regnskabsregulativet og Bolig- og Indenrigsministeriets bestemmelser.

Leasingkontrakter for materielle anlægsaktiver, hvor Stevns Kommune har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), registreres i anlægskartoteket og indregnes til kostprisen. Kostprisen måles som den laveste af enten dagsværdien af det leasede aktiv eller nutidsværdien af minimumsleasingydelserne med tillæg af omkostninger.

Dagsværdien er det beløb, som et aktiv forventes at kunne omsættes til ved en handel mellem uafhængige parter.

Minimumsleasingydelserne svarer typisk til de fremtidige leasingydelser, som Stevns Kommune er forpligtet til at betale i leasingperioden. Ved beregning af nutidsværdien heraf anvendes den interne rente i leasing-kontrakten som diskonteringsfaktor, hvis denne er tilgængelig. Ellers anvendes Stevns Kommunes alternative lånerente.

Finansielt leasede anlægsaktiver afskrives over den forventede levetid, der fastsættes efter typen af aktiv.

Finansielle anlægsaktiver

Aktier og andelsbeviser

Andele af interessentskaber, som Stevns Kommune har medejerskab til, indgår i balancen med den andel af virksomhedernes indre værdi, jf. senest foreliggende årsregnskab, som svarer til kommunens ejerandel. For noterede aktier foretages indregningen til kursværdien pr. 31. december og for ikke noterede aktier og andre kapitalandele (andelsbeviser o. lign.) foretages indregningen efter indre værdis metode.

Selskaber, hvor kommunens indskud er fastsat ved lov, og hvor kommunen ikke kan udtrække ejerandelen, indregnes ikke i kommunens balance.

Langfristede tilgodehavender

Tilgodehavender er optaget i balancen til nominel værdi under de respektive regnskabsposter hertil. Der nedskrives til imødegåelse af forventede tab til nettorealisation sværdien.

Omsætningsaktiver

Der foretages ikke afskrivning på omsætningsaktiver.

Fysiske aktiver til salg

Grunde og bygninger til salg registreres. Grunde og bygninger måles til kostpris, eller nettorealisation sværdi, hvor denne er lavere. Andre aktiver til salg optages som omsætningsaktiver sammen med grunde og bygninger.

Tilgodehavender

Udgifter og indtægter afholdt inden regnskabsårets udgang, som vedrører efterfølgende regnskabsår, er klassificeret som periodeafgrænsningspost under omsætningsaktiver – tilgodehavender.

Indtægter som vedrører indeværende regnskabsår, men som først betales i det efterfølgende regnskabsår, er klassificeret som kortfristet tilgodehavende.

Værdipapirer

Værdipapirer omfatter beholdninger af kortfristede værdipapirer, der uden hindring kan omsættes til likvide beholdninger, og hvorpå der kun er ubetydelig risiko for værdiændringer. Værdipapirer indregnes til dagsværdi (kurs) på balancedagen.

Likvide beholdninger

Likvider omfatter kontante beholdninger, indskud i pengeinstitutter, investerings- og placeringsforeninger, obligationer og likvide aktiver udstedt i udlandet

Likvider indregnes i overensstemmelse med den tilstedeværende kontante beholdning og indestående i pengeinstitutter. Obligationer og indestående i investerings- og placeringsforeninger indregnes i overensstemmelse med dagskurs ved regnskabsårets udløb og likvide aktiver udstedt i udlandet indregnes til den officielle kurs.

Op- og nedskrivninger

Der foretages en konkret vurdering i forhold til grunde og bygninger til salg.

Egenkapital

I egenkapitalen er der udover kommunens egenkapital også indeholdt en modpost til forsyningsvirksomhedernes takstfinansierede aktiver samt en modpost for kommunens opskrivninger vedrørende ikke finansielle aktivers værdi.

Hensatte forpligtigelser

Forpligtigelser indregnes i balancen, når kommunen på balancedagen har en retslig eller faktisk forpligtigelse, 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 forpligtigelsen.

Pensionsforpligtigelser, der ikke er forsikringsmæssigt afdækket vedrørende tjenestemandsansatte og ansatte på tjenstemandslignende vilkår, optages i balancen under forpligtigelser. Kapitalværdien af pensionsforpligtigelsen er beregnet aktuarmæssigt ud fra forudsætninger fra ministeriet. Minimum hvert 5. år foretages en aktuarmæssig beregning af pensionsforpligtigelsen vedrørende tjenestemænd. Stevns Kommune har foretaget en aktuarmæssig beregning af pensionsforpligtigelsen pr. 31/12 2023.

Arbejdsskadeforpligtigelser indregnes årligt i balancen på baggrund af forudsætninger om erstatninger, udvikling i rente, inflation, dødelighed mv. til den løbende ydelses kapitaliserede værdi opgjort pr. forpligtigelse. Forpligtelsen opgøres minimum hvert 5. år aktuarmæssigt. Stevns Kommune har foretaget en aktuarmæssig beregning af arbejdsskadeforpligtigelsen pr. 31/12 2023.

Hensatte forpligtigelser vedrørende f.eks. miljøforurening, indfrielse af garantier til enkeltpersoner i henhold til social-/boliglovgivning, retssager, erstatningskrav, bonusbetalinger vedrørende jobcentre, åremålsansættelser og arbejdsskadeforpligtigelser indregnes på balancen til den løbende ydelses kapitaliserede værdi opgjort pr. forpligtigelse.

Fratrædelsesbeløb ved udløb af åremålsansættelser optages til nominel værdi i overensstemmelse med de indgåede aftaler.

I forhold til miljøforpligtigelserne, åremålsansættelserne og øvrige forpligtigelser er, årets ændring i forpligtigelserne, omkostningsregistret direkte på konto 9.

Langfristede gældsforpligtigelser

Langfristet gæld til realkreditinstitutter og andre kreditinstitutter er optaget med restgælden på balancetids-punktet.

Andre gældsforpligtigelser, som omfatter gæld til leverandører, andre myndigheder samt anden gæld, måles til nominel værdi.

Den kapitaliserede restleasingforpligtigelse vedrørende finansielt leasede anlægsaktiver indregnes i balancen som en gældsforpligtigelse.

Med baggrund i ferieloven gælder det for regnskabsårene 2021 og videre frem, at der skal foretages en indeksering af de indefrosne feriepenge. Indekseringssatsen for perioden 1. juni 2022 til 31. maj 2023 er på 3,5 pct. og indekseringsbeløbet er optaget på balancen med modpost under den langfristede gæld.

Kortfristede gældsforpligtigelser

Kortfristet gæld til pengeinstitutter, staten, kirken, andre kommuner og regioner optages med restværdien på balancetidspunktet.

Kommunes feriepengeforpligtelse er under den kortfristede gæld. Feriepengeforpligtelsen opgøres for personale med ret til ferie med løn i forhold til lønsum, feriedage og særlige feriedage. Ændringen i feriepengeforpligtelsen fra primo til ultimo er indregnet direkte på egenkapitalen.

Udvalgenes bemærkninger

Økonomiudvalget

I 1000 kr. (- = indtægt / + = udgift)	Oprindeligt budget 2023	Tillægsbev. og ompl. 2023	Korrigeret budget 2023	Regnskab 2023	Afvigelse i forhold til oprindeligt budget	Afvigelse i forhold til korrigeret budget
Økonomiudvalg	203.275	3.727	207.002	202.716	-559	-4.286
Serviceudgifter	203.275	3.727	207.002	202.716	-559	-4.286
Tværgående budgetpuljer	2.313	-1.099	1.214	507	-1.806	-707
Tværgående funktioner	15.573	1.323	16.896	17.797	2.224	901
Folkevalgte	7.781	-60	7.721	7.165	-616	-556
Administration	169.691	3.899	173.590	169.889	198	-3.701
Beredskabet	7.917	-336	7.581	7.358	-559	-223

Det økonomiske resultat

I forhold til oprindeligt budget viser regnskabet en mindreudgift på 0,6 mio. kr. og i forhold til korrigeret budget en mindreudgift på 4,3 mio. kr.

Tværgående budgetpuljer

I forhold til oprindeligt budget er der en mindreudgift på 1,8 mio. kr., og i forhold til korrigeret budget en mindreudgift på 0,7 mio. kr.

Økonomisk styring/kommunal organisation

Det blev, som led i budgetaftalen for 2022-2025, besluttet at igangsætte et overordnet økonomistyringsprojekt, med det formål at skabe en bedre og langsigtet balance mellem kommunens indtægter og udgifter. I løbet af perioden 2022 til 2024 skal budgetforudsætningerne på alle udvalgsområder analyseres og afdækkes, så der bliver skabt et bedre grundlag for at foretage de nødvendige (om)prioriteringer for de kommende år. I 2022 blev Udvalget for Børn, Unge og Læring samt Økonomiudvalget afdækket. I 2023 blev udvalgsområderne Plan, Miljø og Teknik samt Social og Sundhed afdækket, og i 2024 er det udvalget for Arbejdsmarked, Erhverv, Kultur og Turisme.

Derudover blev der afsat midler til at styrke udviklingsdagsordenen samt konkret understøttelse af organisationen i implementeringen af iværksatte udviklingstiltag. Der blev i alt afsat 1,5 mio. kr. i 2022, 2,0 mio. kr. i 2023 og 2024 samt 1,5 mio. kr. fra 2025 og frem til udviklingen af den økonomiske styring og den kommunale organisation.

Der forventes overført et mindreforbrug på 1,0 mio. kr. til 2024 til det fortsatte arbejde.

Styrkelse af ledelsesorganisationen

I budgetaftalen for 2023 blev der afsat årlige midler til styrkelse af ledelsesorganisationen. Disse midler gjorde det muligt at etablere det nye center Erhverv, Kultur og Turisme, og ledelsesområdet i Børn & Læring er blevet styrket, blandt andet på skoleområdet.

Tværgående funktioner

Området omfatter barsel og sygdomspulje, løntilskudsjob, uddannelsespulje, forsikringer og risikostyring samt tjenestemandspensioner m.v. Budget til uddannelse omplaceres efterfølgende til de

respektive udvalg og politikområder. I forhold til oprindeligt budget er der en merudgift på 2,2 mio. kr. og en merudgift på 0,9 mio. kr. forhold til korrigeret budget.

Vedrørende puljen til langtidssyge og barsler samt løntilskud er der en mindreindtægt/merudgift på 0,8 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget. Dette skyldes primært, at der er periodeforskydninger mellem regnskabsårene.

På forsikringsområdet er der samlet set et merforbrug på 4,3 mio. kr. i forhold til oprindeligt budget, og et mindreforbrug på 1,0 mio. kr. i forhold til korrigeret budget.

Der har i 2023 været udbetaling af ekstraordinære store arbejdsskadeerstatninger, som skyldes bl.a. erstatninger med tilbagevirkende kraft.

Der er en forventet overførsel til 2024 på 2,0 mio. kr. til afholdelse af løbende udgifter til blandt andet sikringstiltag, herunder etablering af containergårde til affald, som har været et udskudt projekt. Der henvises særskilt til Forsikringsenhedens årsrapport.

Folkevalgte

Området viser en mindreudgift på 0,6 mio. kr. i forhold til oprindeligt og korrigeret budget.

Dette skyldes primært færre udgifter til repræsentation/gaveregulativ, møder og deltagelse i konferencer m.v. i Kommunalbestyrelsen samt øgede indtægter fra huslejenævnsager og manglende opkrævning fra Køge Kommune vedr. beboerklagenævnet samt færre diæter og mødeudgifter til øvrige nævn og kommissioner. Der blev kun afholdt ét velkomstevent for tilflyttere i 2023, mod tidligere to, hvilket også bidrager til mindreforbruget.

Der har i 2023 ikke været afholdt valg, men der er blevet indkøbt stemmebokse til de kommende valg.

Administration

I forhold til oprindeligt budget er der en merudgift på 0,2 mio. kr. og i forhold til korrigeret budget en mindreudgift på 3,7 mio. kr.

Administration omfatter såvel administrationsbygninger, fællesudgifter samt udgifter til administrationen, herunder lønninger m.v. Til oprindeligt budget tilføres uddannelsesmidler til centrene/direktionen/ledere mv. samt overførsler fra 2022. Der er rammestyring på en stor del af området under administrationen, og der forventes overført 2,9 mio. kr. til 2024.

Af øvrige overførsler kan nævnes Direktionspulje/projektmidler, udskudt aflevering af dokumenter til Rigsarkivet og udskudte udgifter vedrørende IT-infrastruktur grundet generelt mange forsinkelser og mangler fra leverandører samt forventet efterregning fra KMD, som skyldes, at KMD ikke har faktureret fuldt ud for 2023 og samtidig ikke kan sige præcis hvor meget, der udestår. I alt forventes overført øvrige overførsler på 1,7 mio. kr. på politikområdet Administrationen til 2024.

Beredskab

I forhold til oprindeligt budget er der en merindtægt på 0,6 mio. kr. og i forhold til korrigeret budget en merindtægt på 0,2 mio. kr. Merindtægten skyldes primært indtægter i forhold til overvågning og blinde alarmer (ABA-anlæg).

Økonomiudvalget – Skatter, tilskud og udligning

I 1.000 kr. (- = indtægt / + = udgift)	Oprindeligt budget 2023	Tillægsbev. og opl. 2023	Korrigeret budget 2023	Regnskab 2023	Afvigelse i forhold til oprindeligt budget	Afvigelse i forhold til korrigeret budget
Skatter , tilskud og udligning	-1.618.680	-30.707	-1.649.387	-1.650.537	-31.857	-1.150
Skatter	-1.245.581	3.969	-1.241.612	-1.241.818	3.763	-206
Tilskud og udligning	-373.099	-34.676	-407.775	-407.775	-34.676	0
Refusion af købsmoms	0	0	0	-944	-944	-944

Det økonomiske resultat

Den samlede finansiering viser netto merindtægter på 31,9 mio. kr. i forhold til oprindeligt budget. Heraf udgør merindtægterne fra skatter og tilskud 30,9 mio. kr., som primært skyldes følgende:

- Midtvejsreguleringer af tilskud/udligning giver merindtægt på 31,0 mio. kr.
- Merudgift på 1,6 mio. kr. vedrørende efterregulering af kommunal medfinansiering for 2022
- Tilskud til kommuner med høj udvikling i ledigheden giver ekstraudgift på 0,3 mio. kr.
- Merudgift på 0,3 mio. kr. vedr. kollektive skattesanktioner
- Ikke forbrugt budgetpulje afsat til efterreguleringer på 6 mio. kr.
- Ekstra skatteindtægter på 0,2 mio. kr., som skyldes reguleringer vedrørende forskerskat
- Merudgift på 4,2 mio. kr. på grundskyld, som skyldes Vurderingsstyrelsens overvurdering af grundværdier i forbindelse med budgetlægning 2023

Der er i regnskabet en regulering vedrørende købsmoms på 0,9 mio. kr. (merindtægt), som giver en tilsvarende afvigelse i forhold til både oprindeligt og korrigeret budget.

Økonomiudvalget – Renter, afdrag og lån og balanceforskydninger

Renter

I 1.000 kr. (- = indtægt / + = udgift)	Oprindeligt budget 2023	Tillægsbev. og opl. 2023	Korrigeret budget 2023	Regnskab 2023	Afvigelse i forhold til oprindeligt budget	Afvigelse i forhold til korrigeret budget
Renter	720	-400	320	-511	-1.231	-831
Renter af likvide aktiver	-1.650	200	-1.450	-2.523	-873	-1.073
Renter af kortfristede tilgodehavender i øvrigt	-150	0	-150	-242	-92	-92
Renter af langfristede tilgodehavender	-200	0	-200	497	697	697
Renter af udlæg forsyningsvirksomhed	-200	-600	-800	-804	-604	-4
Renter af langfristet gæld	3.300	0	3.300	4.172	872	872
Kurstab og kursgevinster	-380	0	-380	-1.610	-1.230	-1.230

Det økonomiske resultat

Regnskabet udviser mindreudgifter på 1, 2 mio. kr. i forhold oprindeligt budget og 0,8 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget. Årsagerne hertil er, at de forventede renteudgifter er blevet til en samlet renteindtægt, som skyldes højere renteindtægter fra kommunens værdipapirbeholdning og positive kursgevinster, der dog til dels reduceres, som følge af højere renteudgifter på kommunes lån og højere udgifter på de langfristede tilgodehavender.

Renter af likvide aktiver

Der er merindtægter på 1,1 mio. kr. i forhold til korrigeret budget.

Stevns Kommune har en beholdning af værdipapirer placeret i Danske Bank og Spar Nord.

Renteafkastet heraf er blevet højere end forventet, da obligationsrenterne har ligget højere gennem det meste af 2023 end forudsat i budgettet.

Renter af kortfristede tilgodehavender i øvrigt

Renteindtægterne for de forfaldne tilgodehavender hos borgere og virksomheder er blevet marginal højere end budgetteret.

Renter af langfristede tilgodehavender

Der er mindreindtægter på 0,7 mio. kr. i forhold til budgettet. Afvigelsen skyldes, at der er indfriet et højere antal indefrosne ejendomsskattelån end budgetteret.

Renter af udlæg til forsyningsvirksomhed

Renteindtægterne for de forfaldne udlæg til forsyningsvirksomhed hos borgere og virksomheder svarer stor set til det budgetterede.

Renter af langfristet gæld

Renteudgifterne på den langfristede gæld blev 0,9 mio. kr. højere end det korrigerede budget.

Årsagen hertil er, at renteudgifterne til de optagne lån er blevet højere end budgetteret. Stevns Kommune har en låneportefølje, der består af 16 lån, hvoraf de 4 er med fast rente og de 12 er variabelt forrentede. Der er dog indgået swap aftaler, der begrænser renteudgifterne på de variabelt forrentede lån.

Kursgevinster og tab

Det opgjorte kurstab på obligationsbeholdningen og opkrævningen af garantiprovision resulterede i samlede merindtægter på 1,2 mio. kr.

Indtægterne for den opkrævede garantiprovision er 0,1 mio. kr. højere end budgetteret, hvilket skyldes at der er foretaget nogle justeringer af de opkrævede garantisatser. Herudover er der merindtægter i form af kursgevinster på værdipapirbeholdningen på 1,1 mio. kr., hvor kurserne er steget i takt med at renten er steget. Det er dog primært tale om ikke realiserede kursgevinster, da kommunen kun i begrænset omfang har reduceret værdipapirbeholdningen.

Afdrag

Afdrag (- = indtægt / + = udgift) I 1.000 kr.	Oprindeligt budget 2023	Tillægsbev. og opl. 2023	Korrigeret budget 2023	Regnskab 2023	Afvigelse i forhold til oprindeligt budget	Afvigelse i forhold til korrigeret budget
Afdrag	20.508	977	21.485	22.063	1.555	578
Kommunekredit	12.241	0	12.241	12.174	-67	-67
Lønmodtagerenes Feriemidler	2.267	977	3.244	2.980	713	-264
Ældreboliger	6.000	0	6.000	6.909	909	909

Det økonomiske resultat

Der var i 2023 et merforbrug på 1,6 mio. kr. i forhold til oprindeligt budget og 0,6 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget.

Årsagen hertil er, at renteudgiften til ældreboligerne har været højere end budgetteret, merudgiften opvejes dog delvist af, at der har været mindreudgifter til lønmodtagernes feriepengeforpligtigelser.

Ældreboliger

Udgifterne til kommunens ældreboliger har været 0,9 mio. kr. højere end budgetteret, da renteniveauet har været højere end den nominelle værdi af de bagvedliggende indeksobligationer. Restgælden på indeksobligationerne er derfor steget, hvorved der fremkommer en afvigelse i forhold til budgettet. (I praksis betyder det, at der skal afdrages i flere år på lånene før restgælden, bliver fuldt indfriet).

Lånoptagelse

Lånoptagelse + = udgift/ - = indtægt 1.000 kr.	Oprindeligt budget 2023	Overført fra 2022 til 2023	Tillægs- bevilling	Korrigeret budget 2023	Hjemtaget lån 2023	Afvigelse
Lånoptagelse i alt	-5.000	-6.050	0	-11.050	-6.050	5.000
Lånoptagelse	-5.000	-6.050	0	-11.050	-6.050	5.000

Det økonomiske resultat

Der var i 2023 forudsat, at der ville blive optaget et lån på 5,0 mio. kr. til iværksættelse af forskellige energieffektiviseringer. Da en del af udgifterne til energieffektiviseringer først forfalder til betaling i begyndelsen af 2024, forventes lånoptagelsen først at kunne foretages primo 2024,

Optagelsen af et lån til udvidelsen af kildesorteringen af affald fra 5 til 10 fragmenter på 6,1 mio. kr., der var overført fra 2022 til 2023, er foretaget som forventet.

Balanceforskydninger

Balanceforskydninger 1.000 kr.	Regnskab 2023
Balanceforskydninger	-4.578
Forskydninger i tilgodehavender hos staten	1.771
Forskydninger i langfristede tilgodehavender	177
Forskydninger i aktiver tilhørende fonds, legater	-14
Forskydninger i passiver vedrørende beløb til opkr	-489
Forskydninger i kortfristet gæld til staten	-341
Forskydninger i kortfristet gæld i øvrigt	-5.682

Der har i 2023 været balanceforskydninger på i alt -4,6 mio.kr.

Forskydninger i tilgodehavender hos staten

Beløbet er udtryk for, at kommunes tilgodehavende hos staten er forøget. Det drejer sig blandt andet om kontanthjælp, integrationsydelse og sygedagpenge mv.

Forskydninger i langfristede tilgodehavender

Årsagen til ændringen skyldes udlån til beboerindsud.

Forskydninger i aktiver tilhørende fonds og legater

Der er en marginal ændring i aktiverne til fonds og legater.

Forskydninger i passiver vedr. beløb til opkrævning

Årsagen til forskydningen er, at spildevandsafgiften er betalt tidligere end i sidste regnskabsår.

Forskydninger i kortfristet gæld til staten

Beløbet er udtryk for, at kommunes kortfristede gæld hos staten til ATP mv. er reduceret.

Forskydninger i kortfristet gæld i øvrigt

Faldet i den kortfristede gæld i øvrigt skyldes, at der har været færre udestående betalinger til kreditorer og mellemværende mellem sidste og indeværende regnskabsår, hvilket bl.a. skyldes, at posteringsperioden for bogføring af fakturaer for regnskabsåret 2023 har været længere end ved sidste regnskabsår.

Social og Sundhed

I 1000 kr. (- = indtægt / + = udgift)	Oprindeligt budget 2023	Tillægsbev. og ompl. 2023	Korrigeret budget 2023	Regnskab 2023	Afvigelse i forhold til oprindeligt budget	Afvigelse i forhold til korrigeret budget
Social og Sundhed	501.851	-4.901	496.950	496.478	-5.373	-472
Overførselsudgifter	224	164	388	487	263	99
Enkeltydelser	224	164	388	487	263	99
Serviceudgifter	416.600	-7.878	408.722	408.114	-8.486	-608
Sundhedsudgifter	27.552	-105	27.447	27.574	22	127
Tilbud til voksne med særlige behov	126.083	-12.522	113.561	111.519	-14.564	-2.042
Takstfinansierede institutioner	11.593	-1.582	10.011	9.950	-1.643	-61
Ældre og handicappede	246.671	6.013	252.684	253.469	6.798	785
Tværgående målgrupper	4.701	318	5.019	5.602	901	583
Serviceudgifter udenfor servicrammen	85.027	2.813	87.840	87.878	2.851	38
Sundhedsudgifter	94.272	1.220	95.492	95.391	1.119	-101
Tilbud til voksne	-9.245	1.593	-7.652	-7.513	1.732	139

Det økonomiske resultat

De samlede udgifter for Social og Sundhed viser en mindre udgift på 5,4 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget og en mindre udgift på 0,5 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget.

Serviceudgifterne inden for servicrammen viser en mindre udgift på 8,5 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget og en mindre udgift på 0,6 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget.

Serviceudgifterne uden for servicerammen viser en merudgift på 2,9 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget og en merudgift på 0,04 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget.

Overførselsudgifter

Enkeltydelser

Området dækker tilskud efter Servicelovens § 100 som compensation for merudgifter på grund af handicap. Der var i 2023 ca. 29 borgere, som modtog tilskud til merudgifter.

Serviceudgifter

Sundhedsudgifter

Den Kommunale genoptræning:

Den største del af den kommunale træning foregår i Sundheds- og frivillighedscentret i Hårlev. Der er desuden genoptræning på Rehabiliteringscenter Stevnshøj, og også i mindre omfang på plejecentrene i kommunen. Der udføres både genoptræning efter sygehusbehandling og vedligeholdelsestræning, hvor borgerens funktionsniveau søges opretholdt. Genoptræning efter sygehusbehandling udgør langt den største del af aktiviteterne på træningsområdet.

Den Kommunale tandpleje:

Tandplejens mål er at give mest mulig tandsundhed for patienter i målgrupperne, samt at leve op til gældende nationale kvalitetskrav. Tandplejens opgave er at tilbyde tandpleje til børn og unge fra 0 – 19 år. Der tilføres budget i takt med, at den kommunale tandpleje i de kommende år skal tilbyde tandbehandling af borgere op til 21 år.

Tandplejens opgaver omfatter også tandretning - hvor der er aftale med privat aktør - samt voksne og ældre, som ikke er i stand til at konsultere en privat praktiserende tandlæge (Omsorgs- og Specialtandpleje). I enkelte tilfælde yder den kommunale tandpleje bistand inden for reglerne om Socialtandpleje.

Tilbud til voksne med særlige behov

Voksen-handicapområdet består for en stor del af specialiserede botilbud målrettet enkeltpersoner. Der anvendes ressourcer på at finde det rigtige tilbud med det fagligt rigtige indhold til den rigtige pris.

Stevns Kommune driver selv meget få botilbudspladser, hvorfor tilbuddene må købes i andre kommuner, regionerne eller hos private aktører. De specialiserede botilbud er ofte omkostningstunge sammenlignet med andre indsatser som for eksempel støtte i borgerens eget hjem. Ud over ved til- og afgang i antallet af personer, vil budgetafvigelser opstå, når en borger får et tilbud på et andet tidspunkt, eller til en anden pris end den planlagte.

Efter en årrække med stigende udgifter blev indsatsen i visitationen skærpet, og der kom igen øget fokus på at finde det helt rigtige tilbud til borgeren, hvilket også afspejles i regnskabsresultatet på området.

Stevns Kommunes eget Botilbud Brohøj indfases gradvist efterhånden som behovet for pladser i målgruppen opstår. I 2023 var ca. 79% af pladserne belagt. Botilbuddet forventes fuldt indfaset med 26 pladser + 2 aflastningspladser i 2025.

Ældre og handicappede

Hjemmeplejen:

Den kommunale hjemmepleje har leveret personlig pleje og praktisk bistand på baggrund af ca. 167.700 visiterede timer, hvilket er en stigning på ca. 10% i forhold til Regnskab 2022. Den private leverandør af hjemmepleje har leveret ydelser på baggrund af ca. 19.600 visiterede timer, hvilket er et fald på ca. 15% i forhold til 2022. Den samlede stigning i ydelserne er finansieret via den afsatte budgetpulje til demografisk udvikling.

Der blev i 2023 gennemført en revisitering af hjemmeplejeydelser som følge af udmøntning af en budgetbesparelse på 3 mio. kr. Den fulde besparelse er opnået i 2023, dels som følge af justering af plejepakkernes størrelse, så de passer bedre til borgernes reelle behov, og dels ved øget effektivitet i hjemmeplejens udførelse, som senest gav udslag i BTP-målingen fra maj 2023.

Plejecentrene:

Der arbejdes løbende med opkvalificering, undervisning, sparring og supervision, så de ansatte kan håndtere for eksempel demente og udadreagerende borgere på en hensigtsmæssig måde – alt sammen for sikre borgernes trivsel samt øge og styrke medarbejdertrivslen.

Der er i 2023 arbejdet målrettet med at minimere brugen af eksterne vikarer, idet man i højere grad har benyttet det faste personale samt timelønsansatte. Det er i et vist omfang lykkedes, men der er fortsat brug for fokus på stram økonomistyring.

Generelt:

Både på plejecentrene og i hjemmeplejen er der stigende rekrutteringsvanskeligheder. Siden 2021 er der arbejdet intenst med forskellige tiltag, som skal tiltrække flere ansøgere. Et af tiltagene, som blev iværksat i 2023, er ansættelse af "Flyvere", som skal reducere brugen af eksterne vikarer, så borgeren ikke møder helt så mange forskellige medarbejdere.

I 2024 er det besluttet at tage forskud på tendenserne i Regeringens Ældreudspil og indføre tværfaglige teams i hjemmeplejen, for at reducere antallet af forskellige medarbejdere i den enkelte borgers hjem, samt øge medarbejdertrivslen og dermed styrke rekrutteringsmulighederne.

Madservice:

Madservice har produceret og leveret 151.541 enheder i 2023.

88% af produktionen er leveret til kernekunder, det vil sige beboere i plejeboliger og hjemmeboende, som er visiteret til madservice.

De resterende 12% er leveret til indtægtsdækket virksomhed, primært mødeaktivitet.

Serviceudgifter uden for servicerammen

Kommunal medfinansiering af sundhedsvæsenet

Kommunerne skal betale for egne borgeres forbrug af sundhedsydelser, og udgifterne har været stigende siden den kommunale medfinansiering blev indført i 2007.

Efter indførelse af aldersdifferentieret betaling i 2018 blev det endnu mere vanskeligt at forudsige og styre økonomien i kommunerne, og det endte med betydelige budgetoverskridelser. I erkendelse af, at der var behov for at se grundigt på hele konstruktionen, besluttede Sundheds- og ældreministeriet at fastfryse den kommunale medfinansiering i 2019 - 2024, indtil en ny medfinansierings-struktur besluttes. Afregningen tager derfor udgangspunkt i aktivitetsniveauet helt tilbage i 2018, som dog prisfremskrives hvert år.

Samtidig med de stigende udgifter til medfinansieringen, har der været et stigende pres på de kommunale sygeplejeydelser, som følge af tidligere udskrivning fra sygehusene. Der er således flere og flere efterbehandlings-opgaver, som tidligere blev løst på sygehuset inden borgeren blev udskrevet, som nu skal løses i kommunalt regi. Disse nye kommunale opgaver lægger beslag på en stadig større del af de kommunale ressourcer.

Børn, Unge og Læring

I 1000 kr. (- = indtægt / + = udgift)	Oprindeligt budget 2023	Tillægsbev. og ompl. 2023	Korrigeret budget 2023	Regnskab 2023	Afvigelse i forhold til oprindeligt budget	Afvigelse i forhold til korrigeret budget
Børn, Unge og Læring	378.371	13.776	392.147	388.377	10.006	-3.770
Overførselsudgifter	4.302	2.770	7.072	6.743	2.441	-329
Børn	4.302	2.770	7.072	6.743	2.441	-329
Serviceudgifter	376.904	13.171	390.075	386.902	9.998	-3.173
Fællesudgifter	0	582	582	204	204	-378
Dagtilbud til børn	114.745	-126	114.619	112.446	-2.299	-2.173
Skoler m.v.	214.572	5.648	220.220	218.960	4.388	-1.260
Familiehus og sundhedspleje	14.627	-156	14.471	14.388	-239	-83
Egenbetaling og tilskud	-26.978	-3.071	-30.049	-30.477	-3.499	-428
Tilbud til børn og unge m. særlige behov	62.549	11.128	73.677	74.675	12.126	998
Takstfinansierede institutioner	-2.611	-834	-3.445	-3.294	-683	151
Serviceudgifter udenfor servicerammen	-2.835	-2.165	-5.000	-5.268	-2.433	-268
Tilbud til børn og unge m. særlige behov	-2.835	-2.165	-5.000	-5.268	-2.433	-268

Det økonomiske resultat

I forhold til oprindeligt budget viser regnskabet et merforbrug på 10,0 mio. kr. og i forhold til korrigeret budget et mindreforbrug på 3,8 mio. kr. Afvigelserne skyldes til dels overførsel mellem regnskabsårene på områder med overførselsadgang (rammeaftaler og lønsumsstyring) og overførsel af budget mellem udvalgene (centrale puljer mv.), herunder overførsel af budget til el, vand og varme til Udvalget for Plan, Miljø og Teknik.

Ses der på den reelle afvigelse i forhold til det oprindelige budget, hvor der ses bort fra overførsel af budget mellem udvalgene og ikke medtager områder med overførselsadgang mellem årene, er der et merforbrug på 12,0 mio. kr. (øvrige drift)

På øvrig drift er der væsentlige afvigelser på følgende områder:

- Tilbud til børn og unge med særlige behov med et merforbrug på 9,2 mio. kr.
- Specialundervisning og ekstra støtte med et merforbrug på 5,3 mio. kr.
- Færre børn i dagtilbud med et mindreforbrug på 2,8 mio. kr.
- Ukraine - Direkte merudgifter til Nattergalen og ekstra velkomstklasse viser et merforbrug på 1,8 mio. kr. Herudover har der også gået børn i de almene tilbud, hvor udgifterne er medtaget i afvigelserne på de respektive steder.

På områder med overførselsadgang (rammeaftaler og lønsumsstyring) blev der overført et overskud på 5,1 mio. kr. og i 2023 er et overskud på 4,1 mio. kr. Det vil sige, at isoleret for 2023 har der været et merforbrug på 1,0 mio. kr.

I nedenstående er en nærmere beskrivelse af de reelle afvigelser på øvrig drift i forhold til det oprindelige budget, uanset hvilket udvalg budgettet oprindeligt har været budgetteret.

Overførselsudgifter

Børn

Regnskabet viser et merforbrug på 2,4 mio. kr., som skyldes en stigning i udgifterne til tabt arbejdsfortjeneste, som delvist modsvares af et mindreforbrug på merudgiftsydelser. Ca. 0,5 mio. kr. skyldes udgifter vedrørende tidligere år.

Serviceudgifter inden og uden for servicerammen

Dagtilbud

På dagtilbud viser regnskabet et mindreforbrug på 4,8 mio. kr. incl. udgifter til børn fra Ukraine. Størstedelen af mindreforbruget skyldes færre børn end forventet i befolkningsprognosen.

På 0-2 års området var der budgetteret med 402 helårspladser (incl. private pasningsordninger, pasning over kommunegrænser mv.) og regnskabet endte med et behov for 385 pladser, svarende til 17 færre pladser. På 3-5 års områder var der budgetteret med 722 helårspladser (incl. private pasningsordninger, pasning over kommunegrænser mv.) og regnskabet endte med et behov for 683 pladser, svarende til 39 færre pladser.

På særlige dagtilbud er der færre børn end forventet. Dette skyldes, at børnene kunne komme i eget tilbud med ekstra støtte i stedet for et eksternt tilbud.

Der blev ikke behov for etablering af yderligere ekstra pladser i 2023 og dermed er der mindreudgifter på de afsatte midler til afledt drift af en skovbørnehave.

Drift af Nattergalen på dagtilbudsområdet (Ukraine) har medført et merforbrug på 0,1 mio. kr. Herudover har der været børn i de almene tilbud.

Skoler mv.

På skoleområdet viser regnskabet et merforbrug på 7,2 mio. kr.

På klasse og elev-tildelingen på almenområdet var der indarbejdet budget til 2 ekstra klasser i hele 2023, idet to årgange kun var én elev fra at der skulle tildeles ekstra klasser. Der blev kun behov for at tildele til 1 klasse ekstra pr. 1. august 2023 (fra skoleår 2023/2024). På privatskoler er elevtallet stort set som forventet, men udgiften til staten er højere end forudsat grundet højere pris pr. elev end forudsat. På efterskoler var færre elever end forudsat. Samlet medfører det et mindreforbrug på 1,3 mio. kr.

På specialundervisning mv. endte regnskabet med et merforbrug på 5,3 mio. kr. Det skyldes primært flere elever i interne skoler på opholdssteder og specialtilbud i anden kommune.

På befordring af elever er der et merforbrug på 0,8 mio. kr., som skyldes ekstra kørsel til velkomstklasserne samt en regning vedrørende 2022. På specialkørsel har man minimeret forbruget ved mere samkørsel og kortere afstand til specialtilbuddene.

Elever fra Ukraine har først i 2023 gået i Nattergalen på Mandehoved og foråret 2023 overgået til Velkomstklasserne på Hotherskolen, hvor der blev oprettet en ekstra velkomstklasse. Merudgifterne til Nattergalen og ekstra velkomstklasse har medført en merudgift på 1,7 mio. kr. Herudover har der været børn i de almene tilbud.

Egenbetaling og tilskud

På egenbetaling og tilskud viser regnskabet et mindreforbrug på 1,1 mio. kr.

På forældrebetalingen er en merindtægt på 1 mio. kr., som fortrinsvis skyldes flere elever i SFO I i skoleår 2022/2023. Udgifterne til fripladser har været faldende i 2023 og medfører en mindreudgift på 0,6 mio. kr. Dette modsvares dog af en merudgift på søskendetilskud på 0,5 mio. kr.

Tilbud til børn og unge med særlige behov

Tilbud til børn og unge med særlige behov viser et merforbrug på 11,6 mio. kr. som modsvares af en merindtægt på 2,4 mio. kr. på refusion på særligt dyre enkeltsager. Netto et merforbrug på 9,2 mio. kr.

Merforbruget ligger primært på forebyggende foranstaltninger samt foranstaltninger under lov om ungdomskriminalitet.

Ser man på forbruget de seneste år, er der en lille tendens til stigende udgifter, men ikke en væsentlig forøgelse. Merforbruget i 2023 skyldes, at det ikke har været muligt nedjustere udgiftsniveauet i 2023, som forudsat i budgettet.

Takstfinansierede institutioner

På Magnoliegården viser regnskabet et mindreforbrug på 0,7 mio. kr.

I budget 2023 er indarbejdet et overskud på 1,0 mio. kr. til indhentelse af tidligere års underskud. På driften er dette underskud indhentet med yderligere 0,7 mio. kr., som fortrinsvis skyldes højere belægningsgrad end forudsat.

Ukraine

Ud over ovenstående udgifter til Nattergalen og ekstra velkomstklasse på i alt 1,8 mio. kr. er der ca. 13 børn/unge som går i de almene dag- og skoletilbud, beregnet til en udgift på ca. 0,7 mio. kr. Udgiften er medtaget som en afvigelse på de respektive områder.

Arbejdsmarked, Erhverv, Kultur og Turisme

I 1000 kr. (- = indtægt / + = udgift)	Oprindeligt budget 2023	Tillægsbev. og opl. 2023	Korrigeret budget 2023	Regnskab 2023	Afvigelse i forhold til oprindeligt budget	Afvigelse i forhold til korrigeret budget
Arbejdsmarked, Erhverv, Kultur og Turisme	448.704	-6.165	442.539	424.868	-23.836	-17.671
Overførselsudgifter	393.866	-2.312	391.554	377.017	-16.849	-14.537
Kontante ydelser	106.189	-4.585	101.604	93.108	-13.081	-8.496
Revalidering, Ressourceforløb, Fleksjob	77.185	-1.922	75.263	78.361	1.176	3.098
Arbejdsmarkedsforanstaltninger	26.540	-4.414	22.126	21.187	-5.353	-939
Flygtninge	7.607	2.869	10.476	5.363	-2.244	-5.113
Førtidspensioner og personlige tillæg	159.244	5.485	164.729	159.991	747	-4.738
Boligstøtte og enkeltydelser	17.101	255	17.356	19.008	1.907	1.652
Serviceudgifter	54.838	-3.853	50.985	47.851	-6.987	-3.134
Erhverv	3.087	-108	2.979	2.730	-357	-249
Turisme	2.634	150	2.784	2.531	-103	-253
Kultur	10.774	1.048	11.822	11.075	301	-747
Folkeoplysning	4.617	30	4.647	4.647	30	0
Fritid	12.349	-2.614	9.735	8.071	-4.278	-1.664
Biblioteksvæsen	9.705	-328	9.377	9.308	-397	-69
Vejledning og uddannelse	10.739	-766	9.973	9.946	-793	-27
Tilbud til udlændinge	933	-1.265	-332	-458	-1.391	-126

Det økonomiske resultat

De samlede udgifter viser en mindre udgift på 23,8 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget og en mindre udgift på 17,7 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget.

Mindreudgiften fordeler sig med henholdsvis 16,8 mio. kr. og 14,5 mio. kr. vedrørende overførselsudgifter samt henholdsvis 7,0 og 3,1 mio. kr. vedrørende serviceudgifter inden for rammen.

Overførselsudgifter

Danmark har fortsat en stærk økonomi, hvilket også viser sig i tallene for overførselsudgifter i Stevns Kommune. Vedrørende sygedagpenge er sygehusvæsenet ved at være tilbage i normalt tempo efter Covid-19, hvilket betyder korte forløb for borgere på sygedagpenge. Den stærke danske økonomi betyder samtidigt, at der gang på gang sættes rekorder for beskæftigelsen, hvorfor udgifterne til dagpenge og kontanthjælp falder.

Vedrørende revalidering ses en stigning i borgere på fleksjob. Igen betyder en stærk økonomi at alle arbejdsmæssige ressourcer kan bruges, her under ansættelse i fleksjob. Dog er der en del borgere, der har færre timer, end det ellers har været tilfældet – og derfor stiger udgiften for kommunen.

Overskuddet vedrørende flygtninge skyldes tilgangen af ukrainske flygtninge. De medfører en større stigning i de grundtilskud kommunen modtager.

Vedrørende førtidspensioner / seniorpension ses specielt et betydeligt fald i udgifter til seniorpension. I løbet af året blev der sat spørgsmålstejn ved fremtiden for bl.a. seniorpensionen. Dette betød en store interesse for ordningen. I efteråret 2023 blev denne dog fredet af regeringen hvilket har reduceret presset på ordningen og dermed udgifterne i 2023.

Serviceudgifter

På serviceområdet holder økonomien sig stort set inden for de afsatte rammer. Der ses et ikke helt ubetydeligt mindreforbrug på fritidsområdet, hvilket specielt skyldes en stram og forsigtig økonomisk styring af Stevns Hallerne og Stevnsbadet, sammenholdt med en større overførsel fra 2022.

Overskuddet vedrørende kultur skyldes hovedsageligt Børnekulturhuset Hårlev, hvor der ses et mindreforbrug på 0,6 mio. kr. Projektet følger tidsplanen, men Nordea fonden udbetaler ikke tilskud i forhold til forbrug; i stedet udbetales tilskud forud.

En fortsat tilgang af ukrainere giver større indtægter vedrørende Mandehoved, hvorfor udlejningen af boliger her giver et større overskud i 2023.

Plan, Miljø og Teknik

I 1000 kr. (- = indtægt / + = udgift)	Oprindeligt budget 2023	Tillægsbev. og ompl. 2023	Korrigeret budget 2023	Regnskab 2023	Afvigelse i forhold til oprindeligt budget	Afvigelse i forhold til korrigeret budget
Plan, Miljø og Teknik	62.289	14.388	76.677	75.795	13.506	-882
Serviceudgifter	68.354	13.365	81.719	80.935	12.581	-784
Vejvæsen	18.085	-1.910	16.175	16.040	-2.045	-135
Kollektiv trafik	18.654	1.813	20.467	19.717	1.063	-750
Faste ejendomme og arealer	13.215	13.713	26.928	27.670	14.455	742
Materielgården	14.521	93	14.614	14.633	112	19
Natur og Miljø	3.879	-344	3.535	2.875	-1.004	-660
Serviceudgifter udenfor servicerammen	-6.065	1.023	-5.042	-5.140	925	-98
Faste ejendomme	-6.065	1.023	-5.042	-5.140	925	-98
Det brugerfinansierede område	-49	7.698	7.649	7.330	7.379	-319
Renovation	-49	7.698	7.649	7.330	7.379	-319
Dagrenovation	96	986	1.082	838	742	-244
Haveaffald	-84	-135	-219	-617	-533	-398
Glas, papir og pap	-481	2.968	2.487	2.180	2.661	-307
Genbrugsstationer	443	3.309	3.752	3.849	3.406	97
Administration	103	111	214	-235	-338	-449
Farligt affald og Tekstilaffald	-130	463	333	1.317	1.447	984
Øvrige ordninger	4	-4	0	0	-4	0

Det økonomiske resultat

I forhold til oprindeligt budget viser regnskabet et merforbrug på 13,5 mio. kr. og i forhold til korrigeret budget et mindreforbrug på 0,9 mio. kr.

Ved vedtagelse af budget 2023 blev besluttet, at el, vand og varme skulle overgå til Stevns Ejendomme under Plan, Miljø og Teknik udvalget fra de øvrige udvalg, derfor fremkommer der stor afvigelse i forhold til oprindeligt budget.

Serviceudgifter

Vejvæsen

I forhold til oprindeligt budget er der en mindreforbrug på 2,0 mio. kr. og en mindreudgift på 0,1 mio. kr. i forhold til korrigeret budget.

Under Vejevæsen hører kommunale veje, stier og pladser, herunder vedligeholdelse af færdselsarealer, vejskilte, vejbelysning, vejafvandingsbidrag samt vintertjeneste.

Projekt med udskiftning af vejbelysningsarmaturer er i gang og forventes at blive afsluttet i 2025.

Udgiften til vejafvandingsbidrag til KLAR Forsyning er blevet mindre end forudsat, idet KLAR-forsyning i løbet af 2023 har udarbejdet en ny model for fastsættelse af vejafvandingsbidraget. Modellen er udarbejdet for de 4 ejerkommuner og blev godkendt af Bestyrelsen den 21. september 2023. Procenten er nedsat fra 8% til 3 %.

Funktionskontrakten på asfalt blev igen i år dyrere, på grund af stigning i index for asfalt.

Vintertjenesten i 2023 har til såvel oprindeligt budget som korrigeret, et merforbrug på 0,7 mio. kr.

Kollektiv trafik

Kollektiv trafik viser et merforbrug på 1,1 mio. kr. i forhold til oprindeligt budget og mindreforbrug på 0,75 mio. kr. i forhold til korrigeret budget.

Der er afvigelser i forhold til flextrafik og handicapkørsel – da udgiften afhænger af antal brugere.

Faste ejendomme og arealer

Området udviser et merforbrug på 14,5 mio. kr. i forhold til oprindeligt budget og 0,7 mio. kr. i forhold til korrigeret budget.

Området omfatter vedligeholdelsespulje, tilsyn med rengøring, teknisk service, udlejning af ejendomme, byfornyelse, forpagtning af arealer m.v. og som noget nyt er el, vand og varme overført fra de øvrige udvalg til Faste ejendomme under Stevns Ejendomme.

På el, vand og varme på kommunens ejendomme er der et merforbrug på 0,7 mio. kr. Afvigelsen skyldes, at der er afregning af el og varme for 2022 for nogle af ejendommene, hvor priserne var høje, først er afregnet i 2023.

Materielgården

Materielgården har et merforbrug på 0,1 mio. kr. i forhold til oprindeligt budget og et merforbrug 0,019 mio. kr. i forhold til korrigeret budget.

Materielgården har stået for den generelle oprydning efter stormfloden i oktober. Det har medført at en række opgaver er blevet omlagt og udskudt. På kommunalbestyrelsens møde i november blev der fremlagt en Status over Stormflod, herunder de opgaver der blev udskudt.

Natur og Miljø

På natur og miljøområdet er der en mindreudgift på 1,0 mio. kr. i forhold til oprindeligt budget og 0,7 mio. kr. i forhold til korrigeret budget.

Mindreudgiften vedrører skadedyrsbekæmpelse (rotter), hvor der ultimo 2023 er kommet ny entreprenør samt vandløb og miljøbeskyttelse. Der vil blive overført midler til 2024, idet der er arbejder bl.a. vedrørende vandløb, og miljøbeskyttelse, som først kan blive færdiggjort/udarbejdet i 2024.

Natur og miljø har i 2023 blandt andet arbejdet med Naturpark Tryggevejle Å, erstatningsnatur på Verdensarvsprojektet, plejeplan på Stevns Klint, boringsnære beskyttelseslinjer på vandforsyningsområdet m.v.

Serviceudgifter udenfor rammen

Faste ejendomme – ældreboliger

I forhold til oprindeligt budget viser området en merudgift på 0,9 mio. kr. og et mindreforbrug på 0,1 mio. kr. i forhold til korrigeret budget.

Området dækker ydelsesstøtte til ældreboliger, lejetab til ældre- og plejeboliger samt regnskab på de kommunalt ejede ældreboliger, som administreres af Lejerbo. I forhold til det kommunale budget er der en merudgift på 0,4 mio. kr. på ældreboligregnskabet, hvilket består af forskydninger i udgifter til vedligeholdelse og korrektioner tidligere år.

I korrigeret budget er der tilført budget fra Social og Sundhed til lejetab i forbindelse med rehabiliterings- og plejehjemsplanen på 0,3 mio. kr. og vedrørende lejetab på ældreboliger er der en merudgift i forhold til oprindeligt budget på 0,5 mio. kr. og i forhold til korrigeret en mindreudgift på 0,1 mio. kr.

Plan, Miljø og Teknik - Det brugerfinansierede område

Det økonomiske resultat

I forhold til oprindeligt budget udviser det brugerfinansierede område et merforbrug på 7,3 mio. kr. og i forhold til korrigeret budget et mindreforbrug på 0,3 mio. kr.

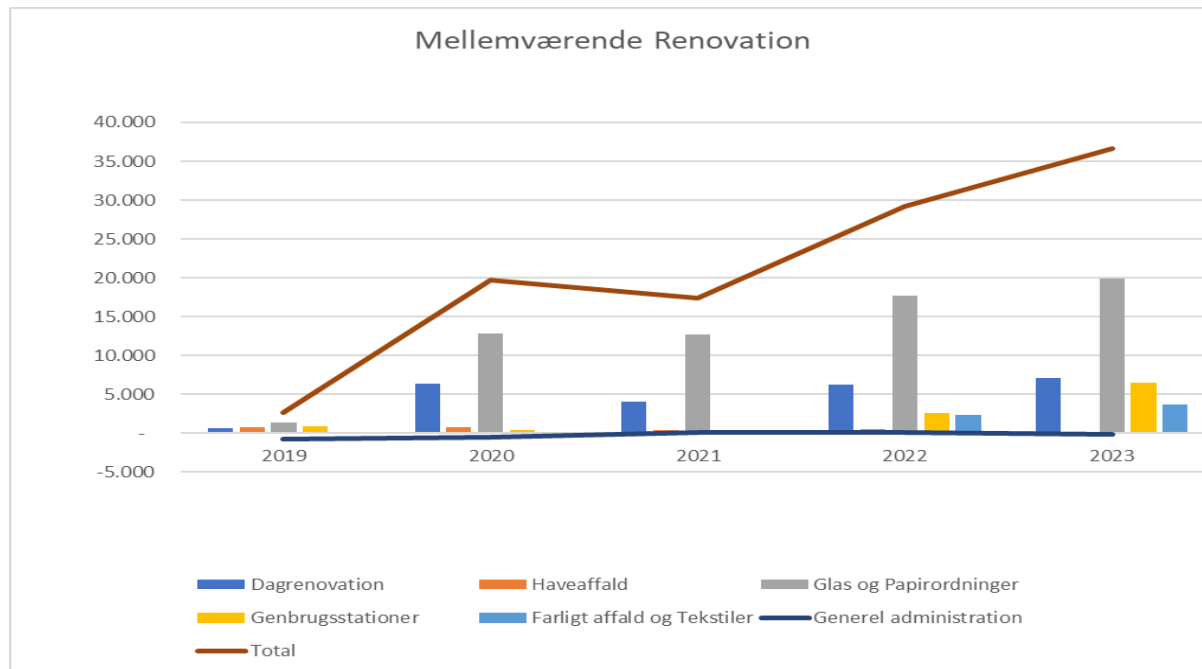
Stevns Kommunes borgere har taget rigtig godt imod affaldsordningen med sortering i 10 fraktioner. Pejlemærke for reel genanvendelse er 51,2 % i 2023, hvilket er over det kommunale gennemsnit på 50% og i overensstemmelse med EU's mål for 2025 på 50%.

Der er på grund af momsændringer, stigende priser for tømning af beholdere, etablering af nye ordninger samt fastholdelse af takster m.v., sket en forøgelse af mellemværende med i alt 7,3 mio. kr. i 2023. Primo udviste mellemværendet 29,3 mio. kr. og ultimo 36,6 mio. kr.

Merforbruget i forhold til oprindeligt budget skyldes hovedsageligt ændringen, at der ikke kan afløftes moms på det brugerfinansierede område.

Taksterne er sat op i 2024, så der kan ske afvikling af mellemværendet. Taksterne blev godkendt i forbindelse med budget 2024.

Herunder vises udviklingen fra 2019 til 2023 på mellemværende mellem kommunen og det brugerfinansierede område, på de enkelte ordninger:



Noter

Note 1 Personaleoversigt

Personaleoversigt Antal medarbejdere omregnet til fuldtidsansatte	Fuldtids- ansatte 2022	Fuldtids- ansatte 2023
Økonomiudvalg	227	223
Tværgående funktioner	4	2
Administration	223	221
Social- og Sund	496	538
Sundhedsudgifter	29	30
Tilbud til voksne med særlige behov	11	12
Takstfinansierede institutioner	40	47
Ældre og handicappede	416	448
Tværgående målgrupper	0	1
Børn, Unge og Læring	550	577
Dagtilbud til børn	202	214
Skoler m.v.	267	269
Familiehus og sundhedspleje	29	30
Tilbud til børn og unge m. særlige behov	2	10
Takstfinansierede institutioner	50	54
Arbejdsmarked, Erhverv og Turisme	56	57
Arbejdsmarkedsforanstaltninger	16	16
Flygtninge	5	6
Kultur	8	8
Folkeoplysning og fritid	12	11
Biblioteksvæsen	11	11
Tilbud til udlændinge	4	5
Plan, Miljø og Teknik	43	42
Faste ejendomme og fritidsområder	18	18
Materielgården	24	22
Natur og Miljø	1	2
Det brugerfinansierede område	3	3
Anlæg	1	0
I alt	1.376	1.440

Note 2 Forventet overførsel af driftsbudgetter fra 2023 til 2024

Driftsoverførsler bliver først politisk godkendt i kommunalbestyrelsen i april. Tallene viser derfor de forventede driftsoverførsler til 2024.

Rammeaftaler/lønsumsstyring m.v.

Der er overførselsadgang fra et budgetår til det næste af over-/underskud på institutioners/centres budgetramme.

Der kan frit disponeres mellem løn og almindelig drift indenfor budgetåret.

Der kan maksimalt overføres et overskud på 5 pct. af rammen og et underskud på 2,5 pct. af rammen. Hvis over-/underskuddet er større end de angivne procenter af rammen, skal udvalget særskilt vurdere overførselsbeløbet og hvor meget der anbefales overført.

Øvrige overførsler

Vedrørende øvrige områder kan der efter en konkret vurdering ske overførsler til næste år. Disse kan efter godkendelse i udvalget søges overført til næste budgetår.

På de følgende sider kan ses de enkelte godkendte beløb til overførsel for hvert udvalg, opdelt på henholdsvis overførsler vedrørende rammeaftaler og lønsumsstyring samt øvrige overførsler.

I alt søges overført 15,1 mio. kr. fra 2023 til 2024, fordelt med 10,0 mio. kr. vedrørende rammeaftaler og lønsumsstyring og 5,0 mio. kr. vedrørende øvrige overførsler.

Fra 2022 til 2023 blev der overført i alt 13,8 mio. kr. vedrørende drift.

Rammeaftaler, kontrakt og lønsumstyring der overføres mellem årene (i 1.000 kr.) (- = overskud / + = underskud)	Overførsel fra 2022 til 2023	Overførsel fra 2023 til 2024
Økonomiudvalg	-3.606	-4.907
Forsikringsområdet	-2.358	-2.000
Administration	-1.248	-2.907
Social og Sundhed	1.548	41
Den kommunale genoptræning	23	142
Den kommunale tandpleje	185	83
Den Integrerede døgnpleje	1.402	645
Madservice	0	-73
Sundhed og Omsorg - lønsumsstyring	-62	-756
Børn, Unge og Læring	-5.052	-4.089
Dagtilbud til børn		
Dagplejen - Uddannelse, aktiviteter mv.	-127	-193
Lærkehuset	-642	-333
Lodbjerggård Børnehus	-407	-320
Strøby Børnehave	-202	-200
Klippinge Børnehus	-205	-216
Børnecentret Erikstrup	21	-27
Humblebien	-364	-220
Rødtjørnen	-56	114
Rødvig Børnecenter	-537	-582
Bulderbo	103	188
Hotherdalen	-256	-70
Skoler og SFO'er		
Strøbyskolen	43	-412
Strøbyskolens SFO'er	-379	-484
Store Heddinge Skole	-706	127
Hopstar (SFO)	-85	-100
Hotherskolen	-10	19
Krudthuset (SFO)	-55	-104
Stevns Dagskole	-86	68
Stevns Dagskole - SFO	-61	-88
Ungdomsskolen	-21	-117
UngStevns	-7	-79
Ungdomsdagskolen	-7	-30
Børn & Læring		
Lønsumsstyring (Ledere, Familiehuset mv.)	55	229
Skole-IT	121	-355
Sundhedspleje	-9	14
Øvrige		
Projektmidler - Dagtilbud	-4	0
Projektmidler - Skoler	-739	-622
Pulje til enkeltudgifter i dagtilbud og skoler	-53	82
Pulje til længerevarende sygdom, børnetal mv.	0	0
Gnf. af Børne- og ungepolitik - Børn & Læring	-378	-378

Fortsættes på næste side.



Rammeaftaler, kontrakt og lønsumsstyring der overføres mellem årene (i 1.000 kr.) (- = overskud / + = underskud)	Overførsel fra 2022 til 2023	Overførsel fra 2023 til 2024
Arbejdsmarked, Erhverv og Turisme	-1.320	-991
Stevns Fyr	-20	-22
Boesdal kalkbrud	3	-7
Stevns Musikskole	-89	-126
Stevns Bibliotekerne	50	-96
Stevnshallerne	-800	-125
Stevnsbadet	-209	-200
Pulje fritid	-143	0
Lederlønninger kultur og fritid mv.	33	11
Lønsumsmidler arbejdsmarked	-145	-426
Plan, Miljø og Teknik	-749	-102
Rengøringservice	0	0
Teknisk service	-310	-31
Stevns Naturcenter	-36	14
Bygningsvedligehold	-111	-66
Materielgården	-292	-19
I alt overført over/underskud	-9.179	-10.048

Øvrige overførsler mellem årene I 1.000 kr. (- = overskud / + = underskud)	Overførsel fra 2022 til 2023	Overførsel fra 2023 til 2024
Økonomiudvalg	-1.605	-2.799
Tværgående budgetpulje		
Projekt - Sikring af økonomisk råderum	90	-1.035
Folkevalgte		
§17,4 Bæredygtige boliger - opgaveudvalg	0	-60
Administration		
DIR-pulje / projektmidler	-1.034	-666
Projekter langs klinten	-110	0
Fællesomk./IT - netværksinfrastruktur / rådhuskantine	-1.043	-800
Længerevarende uddannelsesforløb/Lederuddannelse	-90	-80
Rigsarkivet - aflevering af SB-sys	-254	-254
Projekter - arbejdsmarked		
Afklaring af aktivitetsparate	363	0
Forsøg med kompensationskort	101	0
Særlig indsats ledige over 50 år	372	96
Social og Sundhed	-407	-320
Projekt Østsjællands Demens Alliance	-407	0
Sundhedsklyngesamarbejdet	0	-320
-		
Børn, Unge og Læring	-866	-857
Fælles uddannelsespulje - Dagpleje/Dagtilbud	-68	-345
Sprogvurdering	-97	0
Bedre kvalitet i dagtilbud	-148	-148
Opkvalificering af pædagogisk personale	0	25
Kompetenceudvikling på skoleområdet	-403	-203
Høj begavelse/ordblindhed - Test	0	-36
Familiehuset - aflevering af data til Rigsarkivet	-150	-150
Arbejdsmarked, Erhverv og Turisme	-1.137	-651
GNIST festival	-88	-39
Børnekulturhus	-833	-612
Unesco Verdensarv	-216	0
Plan, Miljø og Teknik	-581	-396
Ikke kontraktbundne opgaver	-37	0
Vejbelysning	-544	0
Vandløbsvæsen	0	-126
Miljøbeskyttelse	0	-270
I alt overført over/underskud	-4.596	-5.023

Note 3 Aktier, andelsbeviser og ejerandele

Aktier, andelsbeviser og ejerandele I 1.000 kr.	Primo 2023	Aktie andel	Egen- kapital	Ultimo 2023
OK 1)	17		2.882	17
ARGO 2)	2.799	3,7%	287.187	10.626
Stevns Kommune Holding A/S 3)	1.033.739	100%	1.041.055	1.041.055
Lokaltog A/S 4)	6.212	0,86%	723.342	6.221
HMN Naturgas I/S 5)	441	0,28%	173.933	487
Stevns Energi A/S	0	100%	400	400
I alt	1.043.208			1.058.806

Bemærkning til tabel

1) Regnskab 2022 for OK A.m.b.a. er anvendt.

2) ARGO I/S har opgjort den indskudte egenkapital fra ejerkommunerne til i alt 75,7 mio. kr. og med en ejerandel på 2,8 mio. kr. giver det Stevns kommune en andelsprocent på 3,7. Stevns Kommune andel af egenkapitalen udgør på baggrund heraf 10,6 mio. kr.

3) Stevns Kommunes Holding A/S blev etableret i 2009 og er 100 pct. ejet af Stevns Kommune. I regnskabet for 2022 udgør egenkapitalen ca. 1.041,1 mio. kr.

4) Lokaltog A/S blev etableret den 1. juli 2015 med tilbagevirkende kraft fra 1. januar 2015 gennem fusion af Regionstog A/S og Lokalbanen A/S. Egenkapitalen ultimo 2022 er på 723,3 mio. kr. og med en andelsprocent på 0,86 pct. udgør den kommunale andel 6,2 mio. kr.

5) Kommunalbestyrelsen godkendte d 2/9 2021 opløsningen af det kommunale fællesskab Hovedstadsregionens og Midt-Nords Naturselskab I/S (HMN Naturgas I/S) med virkning senest 31/12 2021. Opløsningen er endnu ikke helt tilendebragt, hvorved kommunen beregningsteknisk fremstår med en egenkapital på 0,4 mio. kr.

6) Stevns Kommune etablerede i 2023 Stevns Energi med henblik på at udfolde kommunens strategiske varmeplan, der blandt andet sigter på at etablere fjernvarme på Stevns. Klar Forsyning varetager den daglige drift af udviklingsselskabet.

Note 4 Langfristede tilgodehavender

Langfristede tilgodehavender I 1.000 kr.	Regnskabs- værdi	Nominel værdi
Udlån til beboerindskud*)	7.602	7.887
Indskud i landbyggefonden	0	60.437
Andre langfristede udlån og tilgodehavender **)	4.322	4.512
Andre langfristede udlån	23.551	
Lån til betaling af ejendomsskat	28.648	28.678
I alt langfristede tilgodehavender	64.123	
*) Udlån til beboerindskud - statens andel	-4.357	-4.167
**) Andre langfristede udlån og tilgodehavender - statens andel	-11.976	-11.829

Note 5 Finansieringsoversigt

Finansieringsoversigt Beløbene er afrundet til hele 1.000 kr.	Opr. Budget 2023	Korr. Budget 2023	Regnskab 2023
Ændringer i likvide beholdninger			
Årets resultat	-2.711	15.078	-16.706
Låneoptagelse	-5.000	-11.050	-6.050
Øvrige finansforskydninger/udbetalinger mellem årene			-4.578
Afdrag på lån	20.508	21.485	22.063
Ændring inden kursregulering/ændring i kassebeholdning			-5.272
Kursregulering			-1.901
Ændring af likvide aktiver			-7.173

Den likvide beholdning primo 2023 udgør 19,2 mio. kr. og ultimo 26,4 mio.kr. hvilket er udtryk for at der har været en stigning i kasselikviditeten på 7,2 mio. kr. i 2023.

Note 6 Udvikling i egenkapital

Udvikling i egenkapital I 1.000 kr.		
Egenkapital 01.01.2023		-1.329.605
+/- udvikling i modposter til skattefinansierede aktiver		39.498
+/- udvikling i modposter til takstfinansierede aktiver		498
+/- udvikling på balancekontoen, inkl. primokorrektioner		-60.390
Balancekonto		
+/- direkte posteringer på hovedkonto 9	-26.679	
+ opskrivning af aktier og indskud i selskaber mv.	0	
+ afskrivning af restancer	121	
+/- reguleringer vedr. hensættelser, herunder pension	3.614	
+/- indskud i Landsbyggefonden, tilbageført	60.437	
Årets bevægelser på balancekontoen i alt		37.493
Egenkapital 31.12.2023		-1.312.506

Note 7 Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser I 1.000 kr.	
Tjenestemandspensioner	-108.303
Tjenestemandspensioner-regulering præmiebetaling på kommunens tjenestemænd	152
Tjenestemandspensioner "lærer i lukket gruppe" (fratrådt før det fyldte 63½ år)	-2.892
Tjenestemandspensioner "lærer/pædagoger i lukket gruppe" - ny ordning	-951
Tjenestemandspensioner "lærer/pædagoger i lukket gruppe" ny ordning	-
Arbejdsskader	-19.280
Fratrædelsesordninger	-269
Eftervederlag borgmester og udvalgsformænd	-3.549
I alt hensatte forpligtelser	-135.092

De bemærkes, at hensættelserne til arbejdsskader (19.280 (t.kr.)) og de ikke forsikringsdækkede tjenestemandspensioner forpligtelser (108.303 (t.kr.)) er foretaget på baggrund af en aktuarmæssig beregning pr. 31.12.2023.

Stevns Kommunes andel af forpligtelsen på arbejdsskader er 19,3 mio. kr. Det er tale om en stigning i hensættelserne på 4,6 mio. kr. i forhold til regnskabet for 2022. Stevns Kommune er selvforsikret i henhold til Lov om Arbejdsskadesikring og er derfor økonomisk ansvarlig for alle tilkendte erstatninger på skader, der er sket i den periode, hvor kommunen har været selvforsikret. Herunder også alle fremtidige tilkendte erstatninger på skader, der er sket inden 31. december 2023.

Den beregnede hensættelse til arbejdsskadeforpligtelsen viser, hvad der hensættes på skader, der er sket inden den 31. december 2023. Både på skader, der er kendt på opgørelsesdagen – og skader, der er sket inden, men som først bliver anmeldt efterfølgende. Man kan derfor ikke opgøre beløbet præcist, men ved hjælp af statistiske metoder kan man beregne det bedste skøn på hensættelsen – et skøn, der tager højde for usikkerheden på opgørelsestidspunktet.

Kommunen skal afsætte et beløb, der er tilstrækkeligt til at dække alle de fremtidige udbetalinger på skader, der er indtruffet inden den 31. december 2023. Det afsatte beløb er en nutidsværdi af de forventede fremtidige betalinger for skader sket inden den 31. december 2023.

Note 8 Langfristet gæld

Langfristet gæld I 1.000 kr.	Regnskab 2022	Regnskab 2023
KommuneKredit	-146.709	-140.586
Ældreboliger	-80.023	-77.051
Finansielt leasede aktiver	-12.142	-12.702
Øvrig gæld	0	0
Feriepengeforpligtelser (indfrosne feriemidler sfa. ny ferielov)	-61.311	-60.346
Langfristet gæld i alt	-300.185	-290.685

Stevns Kommune har ingen langfristet gæld i fremmed valuta.

Note 9 Swap-aftaler

SWAP Aftale nr.	Modpart	Oprindelig hovedstol i 1.000	Nominel restgæld 31.12.2023 i mio. kr.	Markeds- værdi 31.12.2023 i 1.000 kr.	Udløbstids- punkt	Renteforhold	Valuta- forhold
1056443/ 1336188	Nordea	23.752	10,3	-40	28.06.2030	Fast	Dkk
1261436/ 1686327	Nordea	21.602	14,0	-239	28.12.2035	Fast	Dkk
1260500/ 1684952	Nordea	37.116	24,6	-409	03.09.2036	Fast	Dkk
		82.470	48,9	-688,0			

Lån med variabel rente i KommuneKredit, hvor amortiseringsoversigt er omlagt til en swapaftale.

Note 10 Kautions- og garantiforpligtigelser

Kautions- og garantiforpligtigelser I 1.000 kr.	Långiver	
Almindelige kautions- og garantiforpligtigelser		
Strøby Ladeplads Vandværk	KommuneKredit	1.298
St. Heddinge Vandværk	KommuneKredit	7.939
Stevns Spildevand A/S	KommuneKredit	59.549
Sibiriens kloaklaug	KommuneKredit	590
Sibiriens kloaklaug	KommuneKredit	244
Arnøje forsyningslaug	KommuneKredit	3.658
Skørpinge Vandværk	KommuneKredit	720
Strøby Egede Vandværk	KommuneKredit	2.970
I alt		76.968
Forpligtigelser vedrørende boligforanstaltninger		
Anden kommunal garanti for lån til boliger	Realkredit Danmark	102.075
Anden kommunal garanti for lån til boliger	Nykredit	27.655
Anden kommunal garanti for lån til boliger	Byggeriets Realkreditfond	24.971
Stevns Ældreboligselskab - 17 ældreboliger	KommuneKredit	6.201
I alt		160.902
Andre garantier - garanterer solidarisk		
Udbetaling Danmark *)	KommuneKredit	918.800
ARGO *)	KommuneKredit	881.286
Movia *)	KommuneKredit	107.218
Eventualforpligtigelser		
Leasingforpligtigelser, operationel leasing		4.129
I alt		1.911.433
Landsbyggefonden		
Indskud i landsbyggefonden		60.437
I alt kautions- og garantiforpligtigelser		1.971.870

Fælleskommunale selskaber (§60 selskaber)

Over for interessentskabernes kreditorer hæfter alle interessenterne personligt og solidarisk som følge af ejerkonstruktionen for selskabets gæld. For Stevns Kommune gælder det for Stevns Spildevand A/S.

*) Beløbene dækker over Stevns andel af den samlede garantiforpligtigelse. Kommunerne er interessenter og dækker solidarisk.

Heraf udgør Stevns kommunes andel:

Udbetaling Danmark	3,7 mio.kr.
ARGO	32,6 mio.kr.
Movia	0,6 mio.kr.

Note 11 Forsikringer

Stevns Kommune har valgt af være selvforsikret på:

- Arbejdsulykker
- Ansvarsskader
- Tyveriskader
- Vandskader
- Motor – kasko – på køretøjer med værdi under 0,5 mio. kr.

For øvrige forsikringer gælder, at disse er tegnet med selvrisiko af forskellig størrelse alt efter typen af forsikring.

For nedenstående forsikringer skal kommunen selv udrede den uforsikrede del. Det betyder, at alle dækningsberettigede skader under selvrisikoen, afholdes under forsikringsområdet.

Selvrisikoen er følgende:

- | | |
|--|---------------|
| • Bygning/Løsøre | 100.000 kr. |
| • Motoransvar/brand/kasko (kasko på køretøjer med værdi over 0,5 mio. kr.) | 20.000 kr. |
| • Katastrofeforsikring – Arbejdsulykker | 2.500.000 kr. |
| • Lystfartøjer | 7.500 kr. |
| • Entrepriseforsikring | 25.000 kr. |
| • Ansvar for plejebragte børn på døgninstitution | 2.000 kr. |
| • Droneforsikring | 10.000 kr. |

Nedenstående forsikringer er uden selvrisiko:

- Rejseforsikring
- Bygningsforsikring på udlejede ejendomme
- Kommunal Ledelsesansvar

Stevns Kommunes forsikringer har været i udbud, og der er indgået nye aftaler pr. 1/1 2019.

Aftaleperioden med de enkelte forsikringsselskaber er valgt for en 3-årig periode og udløber pr. 31/12 2021. Aftalerne kan forlænges efter Stevns Kommunes ønske med 1 år eller 2 år. Kontrakten udløber dog senest efter 5 år. I 2021 blev perioden forlænget med 1 år med udløb pr. 31/12 2022, og i 2022 blev perioden forlænget med endnu 1 år med udløb pr. 31/12 2023.

Præmier/afgifter

Fra forsikringsområdet er afholdt:

- Præmier og statsafgifter til tegnede forsikringer
- Erstatninger for dækningsberettigede skader, der ikke dækkes af forsikringsselskab
- Udgifter på endnu ikke indkomne erstatninger fra forsikringsselskab
- Bidrag og administrationsudgifter til Arbejdsmarkedets Erhvervssikring og Ankestyrelsen
- Arbejdsmiljøbidrag til Arbejdstilsynet
- Udgifter til forsikringsmægler og aktuarrapport
- Udgifter i forbindelse med anmeldte arbejdsulykker. Dvs. erstatninger til erhvervsevnetab, méngodtgørelse, behandlingsudgifter samt lægeerklæringer

Det fremgår af aktuarrapporten for 2023, at den samlede arbejdsskadeforpligtigelse pr. 31. december 2023 er opgjort til 19,3 mio. kr.

Regnskab

Forsikringsområdet har i 2023 haft udgifter på 7,5 mio. kr. på arbejdsskadeområdet. Kommunen har valgt ikke at opkræve præmie på arbejdsskadeområdet overfor institutionerne. Denne pulje ligger centralt hos Forsikringsenheden. På øvrige forsikringer har der været udgifter for 2,9 mio. kr. og indtægter for 2,0 mio. kr.

Præmien på bygning og løsøre som opkræves hos institutionerne, er præmien som er modtaget fra forsikringsselskabet. Præmien på motor opkræves hos institutionerne med et yderligere bidrag til skader og forebyggelse.

På de selvforsikrede områder/uforsikret dele opkræves ikke præmier over for institutionerne. Denne pulje ligger centralt hos Forsikringsenheden.

Arbejdsskader 2023 I 1.000 kr.	
Administrationsbidrag til Arbejdsmarkedets Erhvervssikring, Ankestyrelsen og arbejdsmiljøbidrag	237
Arbejdsulykker – Briller	9
Arbejdsulykker – Tænder	6
Arbejdsulykker – Behandlingsudgifter	11
Arbejdsulykker – Erhvervsevnetab	6.458
Arbejdsulykker – Méngodtgørelse	417
Arbejdsulykker – Lægeerklæringer	81
Præmie Katastrofeforsikring	82
Administrationsudgifter samt aktuaropgørelse vedr. arbejdsskader	163
I alt udgifter	7.464

Øvrige forsikringer 2023 I 1.000 kr.	
Eksterne præmier	1.155
Mæglervederlag	174
Udbetalte erstatninger	1.601
I alt udgifter	2.930
Opkrævede præmier (internt)	-1.339
Opkrævede mæglervederlag (internt)	-174
Erstatninger fra forsikringsselskaber	-317
Opkrævede selvrisiko (internt)	-126
I alt indtægter	-1.956

Yderligere informationer fås i Forsikringsenhedens årsrapport, som udarbejdes årligt. Årsrapporten for 2023 bliver behandlet politisk i maj/juni 2024.

Note 12 Nærtstående parter

Redegørelse for forretningsmæssige transaktioner/samhandel mellem kommunen og virksomheder, som kontrolleres af medlemmer af kommunens ledelse (Kommunalbestyrelse og Direktion).

Stevns Kommune har i 2023 haft følgende transaktioner/samhandel med nærtstående parter:

- Et Kommunalbestyrelsesmedlem - Strøby Turist APS
- Et kommunalbestyrelsesmedlem – HF-Butikken
- En ægtefælle til et kommunalbestyrelsesmedlem - anden undervisning

Note 13 Opgaver udført for andre myndigheder

Stevns Kommune har i 2023 ikke udført opgaver for andre myndigheder.

Note 14 Ekstraordinære poster og øvrige bemærkninger

Stevns Kommune har løbende udestående sager, herunder diverse tvister og sager i Ankestyrelsen.

Mindre sager med beløb under 0,5 mio. kr. beskrives ikke særskilt.

Uafklaret sag med Faxe kommune om betalingsforpligtelse for borger: 570.028 kr.

Stevns Kommune sender sagen til Ankestyrelsen til fornyet sagsbehandling, idet Stevns Kommune mener, at Ankestyrelsen ved første behandling ikke har taget stilling til, om Faxe kommune burde have ophævet efterværn og i stedet bevilget Botilbud efter servicelovens §107 – altså om Faxe kommune har udvist passivitet i sagen.

Udestående med leverandør på IT-området

Stevns Kommune har p.t. et ikke ubetydeligt kontraktligt udestående med en leverandør på IT-området. Den juridiske status er under udredning og p.t. har Stevns Kommune gjort bodskrav gældende overfor leverandøren. Boden bestrides af leverandøren.

Note 15 Kommunal refusion, tilskud og medfinansiering

Stevns kommune har udarbejdet regnskabsnote vedr. området med statsrefusion og tilskud jf. § 2, stk. 3, i regnskabsbekendtgørelsen (Bek. nr. 1681 af 11. december 2023) 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 Sundhedsministeriets ressortområder). Refusioner i nedenstående skemaer, kan ikke direkte sammenholdes med refusionsindtægten i regnskabsopgørelsen, da de indeholder forskellige refusionsopgørelser.

Kommunalrefusion, tilskud og medfinansiering for Stevns Kommune i regnskabsåret 2023

Hovedkonti med refusion efter kapitel 9 i regnskabs- og revisionsbekendtgørelsen på finansloven for 2023 (se 1)

Hovedkontonr.	Hovedkontonavn	Kr.
14.71.01	Kontanthjælp ifm. integrationsprogrammet og integrationsydelse	0
14.71.02	Aktive tilbud og danskuddannelse til udlændinge under introduktionsforløbe	0
14.71.03	Aktive tilbud og danskuddannelse til udlændinge under program	-1.064.972
14.71.04	Resultattilskud	-1.593.885
14.71.05	Grundtilskud	-3.142.830
14.71.06	Hjælp i særlige tilfælde	-24.262
14.71.08	Repatrering af udlændinge	-348.768
14.71.13	Berigtigelser vedrørende refusion af kommunale udgifter	0
14.71.14	Resultattilskud i forbindelse med repatrering af udlændinge	0
14.71.15	Danskbonus i program	-998
14.72.03	Refusion af kommunernes udgifter til uddannelsesgodtgørelse	0
15.11.05	Central refusionsordning vedr. udgifter til Housing First indsatser mv.	0
15.11.10	Den centrale refusionsordning ¹	-12.821.419
15.11.43	Berigtigelser vedrørende det sociale refusionssystem	0
15.26.58	Hjælp til flygtninge mv. i enkelttilfælde	-1.910.858
15.26.59	Udgifter til advokatbistand	-98.785
15.41.16	Tab på garantier for flygtnings fraflytningsudgifter i alment byggeri	0
15.41.17	Støtte til beboerindskud	0
15.42.07	Støtte til beboerindskud i friplejeboliger	0
15.64.59	Merudgifter til forsørgelse i hjemmet af børn med nedsat fysisk eller psykisk funktionsevne	-6.648.538
15.64.60	Merudgifter for personer med betydelig og varig nedsat fysisk eller psykisk funktionsevne	-486.957
15.72.01	Generelle udgifter vedrørende forsorgshjem mv.	-3.470.960
17.31.20	Obligatorisk pensionsordning for modtagere af ledighedsafhængige indkomstoverførsler	-349.903
17.31.21	Obligatorisk pensionsordning for modtagere af øvrige indkomstoverførsler	-2.013.786
17.31.28	ATP-bidrag for modtagere af kontanthjælp og uddannelseshjælp	-150.081
17.31.29	ATP-bidrag for modtagere af sygedagpenge	-535.700
17.31.34	TP-bidrag for modtagere af ressourceforløbsydelse under ressourceforløb	-154.358
17.31.35	ATP-bidrag for modtagere af ressourceforløbsydelse under jobafklaringsforløb	-205.272
17.31.37	ATP-bidrag for modtagere af revaliderings- og ledighedsydelse	-140.814
17.31.39	ATP-bidrag for personer i fleksjob	-829.148
17.31.41	Berigtigelser vedrørende refusion af kommunale udgifter	0
17.35.02	Tilbagebetalinger	11.711
17.35.20	Særlig støtte til modtagere af kontanthjælp m.fl.	-3.240
17.38.11	Dagpenge ved sygdom ¹	16.520
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	-750.164
17.46.07	Refusion af driftsudgifter ved aktivering af revaliderende og modtagere af sygedagpenge og ledighedsydelse	0
17.46.08	Uddannelsesløft med ret til en erhvervsuddannelse	-65.323
17.46.18	Refusion af hjælpemidler mv. til ledige og beskæftigede	-266.932
17.46.21	Refusion af driftsudgifter ved aktivering af 15-17 årige	-1.614
17.46.53	Løntilskud til arbejdsgivere ved uddannelsesaftaler for ledige og beskæftigede voksenlærlinge	-1.686.838
17.46.74	Jobrotation	-159.861
17.54.06	Skånejob	-134.133
17.54.11	Personlig assistance til personer med handicap	-1.940.642
17.54.21	Seniorjob for personer, som højst har 5 år til efterlønsalderen	-379.264
17.54.22	Afløb på servicejob	0
17.54.31	Hjælp til personer uden ret til social pension mv.	-101.440
17.56.01	Fleksjob med fast refusion	-20.313.149
17.56.02	Ledighedsydelse	-476.718
17.61.06	Forsørgelse efter lov om aktiv socialpolitik	0
17.62.03	Støtte til betaling af beboerindskud	952.514
17.62.04	Tab på garantier for flygtnings fraflytningsudgifter mv.	0
17.62.05	Afdrag, afskrivninger og genvundne afskrivninger for boligydelsesslån, boligsikringslån og beboerindskudslån mv	-635.664
17.62.06	Renteindtægter af boligydelsesslån, boligsikringslån og beboerindskudslån	-4.413
17.63.01	Sygebehandling, medicin mv.	-474.281
17.63.02	Flytning og hjælp i enkelttilfælde	-321.255
17.64.02	Personlige tillæg til pensionister	-2.091.819
Refusion i alt		-64.818.299

Ad 1. Inkluderet i opgørelsen er følgende vedrørende 2022, hjemtaget efter regnskabsafslutning 2022:

14.71.05	Grundtilskud	26.550
14.71.06	Hjælp i særlige tilfælde	-31
14.71.15	Danskbonus i program	-998
15.11.10	Den centrale refusionsordning	441.940
15.64.59	Merudgifter til forsørgelse i hjemmet af børn med nedsat fysisk eller psykisk funktionsevne	-6.000
17.31.20	Obligatorisk pensionsordning for modtagere af ledighedsafhængige indkomstoverførsler	31
17.35.02	Tilbagebetalinger	-364
17.35.20	Særlig støtte til modtagere af kontanthjælp m.fl.	-23.469
17.46.18	Refusion af hjælpemidler mv. til ledige og beskæftigede	-468
Refusion i alt		437.191

Ad 2 Der er også refusion på 17.38.11 Dagpenge ved sygdom

Refusion via Ydelsesrefusion på finansloven for 2023

Hovedkontonr.	Hovedkontonavn	Kr.
14.71.11.	Forsørgelsesydelse ifm. program	-1.323.226
14.71.12.	Forsørgelsesydelse for øvrige	-542.153
17.35.11.	Kontant- og uddannelseshjælp	-7.475.524
17.35.22.	Ressourceforløbsydelse	-6.239.789
17.35.23.	Revalideringsydelse mv.	-431.151
17.35.24.	Forrevalidering på kontant- og uddannelseshjælp	0
17.35.25.	Ledighedsydelse	-1.790.089
17.38.11.	Dagpenge ved sygdom ¹	-23.324.619
17.47.01.	Løntilskud ved ansættelse af forsikrede ledige	-55.914
17.47.02.	Løntilskud ved ansættelse af kontant- og uddannelseshjælpmodtagere m.fl.	-67.016
17.47.11.	Løntilskud ved ansættelse af revalidender m.fl.	0
17.54.30.	Hjælp til personer uden ret til fuld førtidspension	-151.362
17.56.04.	Fleksjob med variabel refusion	-11.108.726
17.56.05.	Fleksbidrag til kommunen	0
Refusion og tilskud i alt		-52.509.568

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

Hovedkonti med medfinansiering via Ydelsesrefusion på finansloven for 2023

Hovedkontonr.	Hovedkontonavn	Kr.
17.32.01.	Dagpenge ved arbejdsløshed	34.254.468
17.35.20.	Særlig støtte til modtagere af kontanthjælp m.fl.	765.647
17.46.32.	Befordringsgodtgørelse	33.908
17.64.10.	Førtidspension med variabel medfinansiering	76.839.130
17.64.13.	Seniorpension	27.636.005
Medfinansiering i alt		139.529.158