



Årsregnskab 2023



ÅRSREGNSKAB 2023

Indholdsfortegnelse

Kommuneoplysninger	1
Borgmesterens forord	2
Påtegninger	3
Ledelsens påtegning	3
Revisors påtegning	4
Anvendt regnskabspraksis	5
Hoved og nøgletal	11
Regnskabsoversigter	12
Regnskabsopgørelse	12
Finansieringsoversigt	13
Likviditetsoversigt	14
Balance	15
Note 1: Skatter, tilskud og udligning	16
Note 2: Økonomiudvalget	18
Note 2B: Økonomiudvalget, Center for Social og Arbejdsmarked	21
Note 3: Vækst og Udviklingsudvalget	23
Note 4: Trivsels, Sundheds og Forebyggelsesudvalget	24
Note 5: Børne, Unge og Uddannelsesudvalget	25
Note 6: Klima og Miljøudvalget	28
Note 7: Social, Ældre og Psykiatriudvalget	30
Note 8: Renter	33
Note 9: Anlægsudgifter	34
Note 10: Forsyningsvirksomheder	35
Note 11 Aktiver	36
Note 12 Hensatte forpligtelser	38
Note 13 Gældsforpligtelser	39
Anlægsoversigt omkostningsbaseret	40
Aktier, andelsbeviser og ejerandele	41
Regnskabsoversigt på bevillingsniveau	42
Personaleoversigt 2023	43
Kautions- og garantiforpligtelser	44
Anlægsoversigt over igangværende og afsluttede anlæg samt overførsler til 2024	45
Anlægsregnskaber	49
Eksterne projekter i 2023, der er overført til 2024	59
Driftsoverførsler fra 2023 til 2024	62
Afskrivninger	63
Regnskabsnote statsrefusion og tilskud	64
Udførelse af opgaver for andre myndigheder	67



ÅRSREGNSKAB 2023

Kommuneoplysninger

Adresse	Odsherred Kommune Nyvej 22 4573 Højby
Telefon	59 66 66 66
Hjemmeside	www.odsherred.dk
E-mail	kommune@odsherred.dk
Regnskabsår	1. januar 2023 - 31. december 2023

Byråd

Karina Vincentz, Borgmester	(N)	Thomas Adelskov	(A)
Hanne Caldron	(N)	Felix Pedersen	(A)
Mikkel Henriksen	(N)	Søren With	(A)
Erik Winther	(N)	Allan Andersen	(A)
Hanne Pigonska	(V)	Anna-Louise Attermann	(A)
Mathias Hansen	(V)	Dogan Yurdakul	(A)
Niels Nicolaisen	(V)	Jette Sloth Nielsen	(A)
Annette S. V. Møller	(V)	Lis Ingemann	(A)
Julie Jacobsen	(O)	Michael Kjeldgaard	(A)
Thomas Nicolaisen	(B)	Kristian Petersen	(A)
Claus Starup	(C)	Mette Feenstra	(F)
Kim Buurskov	(Æ)	Jeppe Lynge Ravn	(Ø)
		Maria Liv Holck	(Løsgænger)

Direktion

Karina Vincentz, Borgmester
Claus Steen Madsen, Kommunaldirektør
Torben Greve, Direktør
Ulla Gramstrup, Direktør

Revision

PwC
Strandvejen 44
2900 Hellerup
39 45 39 45
dialog@pwc.dk

Redaktion

Center for Økonomi og Ejendomme



ÅRSREGNSKAB 2023

Borgmesterens forord

2023 har været et år præget af uro flere steder i verden, herunder fortsat krigen i Ukraine. I Odsherred Kommune har vi modtaget en række ukrainske flygtninge. Dem er der taget godt imod og borgere såvel som virksomheder i kommunen yder en stor indsats for, at de integreres i lokalsamfundet.

Inflationen er faldende, det samme har vi set med energipriserne. På landsplan såvel som lokalt ser vi samtidig en stærk beskæftigelse. Odsherred har ydermere besluttet, at alle stillinger skal slås op som fuldtidsstillinger, for at øge antallet af interesserede ansøgere. Samtidig er der fokus på fastholdelse og muligheden for at øge andelen af seniorer i en overgangsfase, inden de går på pension.

Regnskab 2023 viser et merforbrug i den ordinære drift. På Børne, Unge og Uddannelsesudvalget var det en økonomisk udfordring, der viste sig sent på året på den specialiserede undervisning. Administrationen er ved at afklare hvordan denne udvikling kunne opstå, så det fremadrettet kan undgås. På Social, Ældre og Psykiatriudvalget har 2023 også vist merforbrug. Det skyldes særligt Omsorg og Sundhed, som også de foregående år har haft udfordringer med at overholde budgettet. Der er igangsat et samarbejde med en ekstern partner, som gennemgår budgetopfølgingsmateriale, arbejdsgange, budgetniveau m.v. med henblik på at få en bedre styring og budgetoverholdelse.

Opførsel af Campus Asnæs er i gang. Det samme er tilbygningen til Nykøbing Skole og påbuddet på Højby Skole, som begge forventes klar i 2024. Byrådet har prioriteret et øget anlægsniveau for at udvikle kommunen og sikre vedligeholdelse af skoler, dagtilbud mv.

I 2023 havde Byrådet prioriteret midler til indsatser i Kommunens klimaplan. Der er gennemført energirenoveringer af kommunale ejendomme, noget som fortsætter i 2024. Der er igangsat planlægning som grundlag for skovrejsning og VE anlæg. Vi har haft fokus på de borgernære projekter, med afholdelse af arrangementer, workshops og for eksempel udlån af elcykler. I alt har vi anvendt 1,7 mio. kr. i 2023, mens yderligere ca. 800.000 kr. er disponeret. Erfaringen er at der er masser af gode projekter, men også at det tager tid at opdyrke projekterne og netværkene, så pengene anvendes bedst muligt.

I starten af 2024 har Odsherred Forsyning offentliggjort, at der er økonomiske udfordringer med fjernvarmeprojektet, og senest at det fortsatte arbejde med udbygning af fjernvarmenettet ikke kan fortsætte som oprindeligt planlagt. Odsherred Kommune har garanteret for lån svarende til 531,8 mio.kr. for Odsherred Varme. På nuværende tidspunkt er det under afklaring, men der kan ligge en fremtidig forpligtelse for Odsherred Kommune.



ÅRSREGNSKAB 2023

Påtegninger

Ledelsens påtegning

Økonomiudvalget har den 23. april 2024 aflagt årsregnskab for 2023 for Odsherred Kommune til Byrådet.

Årsregnskabet bygger på de obligatoriske oversigter og redegørelser, der skal aflægges i overensstemmelse med Lov om kommunernes styrelse og reglerne i Indenrigs- og Boligministeriet budget- og regnskabssystem for Kommuner.

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

I henhold til styrelseslovens §45 overgiver Byrådet hermed regnskabet til revision.

Odsherred Kommune, den 30. april 2024.

Borgmester Karina Vincentz

Kommunaldirektør Claus Steen Madsen



ÅRSREGNSKAB 2023

Revisors påtegning



ÅRSREGNSKAB 2023

Anvendt regnskabspraksis

Generelt

Odsherred Kommunes regnskab aflægges i henhold til gældende lovgivning og efter de retningslinjer, der er fastlagt af Indenrigs- og Boligministeriet i Budget- og Regnskabssystem for kommuner.

Regnskabet

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

Vedr. forsyningsområdet

Kommunen har i tidligere år haft opkrævet moms på de regninger, som er sendt til deres borgere for afhentning af husholdningsaffald, i den tro at kommunen var forpligtet hertil.

Det er blevet fastslået i Landsskatteretten, at der ikke skal opkræves moms af betaling for dagrenovation, fordi kommunerne efter miljøbeskyttelsesloven er forpligtet til at indsamle affaldet. Der er derfor tale om en myndighedsopgave.

Dette er der bl.a. korrigeret for i drift- og anlægsbudgettet på renovationsområdet, ligesom der ikke i løbet af året er blevet opkrævet eller afløftet moms, jf. anbefalinger fra Revisionen.

God bogføringsskik

Kommunens bogføring skal 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.

Præsentation af årsregnskabet

Præsentation af kommunens årsregnskab tager udgangspunkt i det udgiftsbaserede regnskab.

Årsregnskabets 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. Driftsudgifterne vises med udgangspunkt i kommunens bevillingsniveau, som i Odsherred Kommune er opgjort netto på udvalgsniveau.

Årsregnskabet er i nødvendigt omfang ledsaget af bemærkninger vedrørende væsentlige afvigelser mellem bevillings- og regnskabsbeløb i henhold til de i Budget- og Regnskabssystem for kommuner, beskrevne formkrav til årsregnskabet.

Regnskabsopgørelsen

Indregning af indtægter og udgifter

Indtægter periodiseres og indregnes i det regnskabsår de vedrører, jf. transaktionsprincippet samt på baggrund af 12. dels afregningerne. Drifts- og anlægsudgifter indregnes i regnskabsopgørelsen i det regnskabsår, de vedrører, jf. transaktionsprincippet, forudsat at de er kendte for kommunen inden udløbet af supplementsperioden.

Ekstraordinære poster

Her beskrives eventuelle driftsmæssige dispositioner, som er ekstraordinære for det pågældende regnskabsår. Der sondres mellem indtægter og udgifter afledt af kommunens primære og ekstraordinære aktivitet. Sidstnævnte vedrører aktiviteter, der ikke forventes at være tilbagevendende, og som ikke har



ÅRSREGNSKAB 2023

sammenhæng til den ordinære aktivitet, f.eks. ekstraordinære tab afledt af naturkatastrofer, ekstraordinær afhændelse af aktiver, ekspropriationer og lignende.

Balancen

Præsentation af balancen

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

Der er af Indenrigs- og Boligministeriet fastsat formkrav til, hvordan balancen skal udarbejdes.

Aktiver

Materielle anlægsaktiver

Et anlægsaktiv er et aktiv, der er bestemt til vedvarende brug eller eje, og som er anskaffet til brug for produktion af varer og tjenesteydelser, udlejning eller til administrative formål.

Indregning og måling

Materielle anlægsaktiver indregnes til kostprisen ekskl. moms dog undtaget anskaffelser som vedrører renovationsområdet, hvor der indregnes bruttobeløbet idet der ikke må afløftes moms.

Materielle anlægsaktiver undtaget bygninger anskaffet før 1. januar 1999 indregnes i balancen til kostpris og afskrives lineært over den forventede levetid jf. Budget- og Regnskabssystem for kommuner. Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Som en undtagelse fra reglen om indregning til kostprisen gælder, at bygninger anskaffet før 1. januar 1999 er målt til den offentlige ejendomsvurdering pr. 1. januar 2004 korrigeret for af- og nedskrivninger samt opskrivninger, der er foretaget i 2004 og efterfølgende år.

Efterfølgende udgifter, der relaterer sig til et givent aktiv tillægges aktivets værdi, hvis det medfører en egentlig forbedring af aktivet, hvilket vil sige at de fremtidige økonomiske ressourcer, som aktivet tilfører kommunen, øges ud over det oprindeligt antagne. Dette kan f.eks. være tilfældet, hvis de efterfølgende udgifter bevirker, at aktivets levetid, kapacitet eller kvaliteten af output forøges udover det oprindeligt antagne.

Efterfølgende udgifter, der ikke resulterer i en forøgelse af de økonomiske ressourcer, som aktivet tilfører kommunen, skal derimod registreres som en udgift i den regnskabsperiode, de relaterer sig til (straks-afskrives). Som udgangspunkt vil udgifter til reparation eller renovering af et aktiv derfor skulle registreres som en udgift i det regnskabsår, hvor reparationen eller renoveringen indtræffer. Er der derimod tale om en gennemgribende renovering, der resulterer i et forbedret aktiv, f.eks. fordi levetiden forøges ud over det oprindeligt antagne, eller at aktivets kapacitet øges, skal renoveringen anføres som en tilgang på aktivet.

Er der tvivl om, hvorvidt efterfølgende udgifter skal straksafskrives i anskaffelsesåret eller tillægges aktivets værdi (registreres som en tilgang), skal følgende overvejes:

- Overstiger beløbet til de efterfølgende udgifter bagatelgrænsen på 100.000 kr.
- Øges aktivets levetid, kapacitet eller kvalitet ud over det oprindeligt antagne

Kun hvis begge betingelser er opfyldt skal udgiften tillægges aktivets værdi.

Igangværende materielle anlægsaktiver værdiansættes til de samlede afholdte udgifter på balancetidspunktet.

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

Infrastrukturelle anlægsaktiver (veje, signalanlæg, broer m.v.) samt ikke-operationelle anlægsaktiver,



ÅRSREGNSKAB 2023

(Arealer til rekreative formål samt naturbeskyttelses- og genopretningsformål) indregnes ikke i balancen.

Værdipapirer og likvide beholdninger

Der er ændret opgørelsesmetode i forhold til 2022 på værdipapirer og den likvide beholdninger. Det fremgår af note 13 hvilke poster som er medregnet.

Ejendomsret

Ejendomsretten til de i balancen indregnede tekniske anlæg og inventar mv. dokumenteres via bogførte fakturaer og leasingaftaler m.v. Ejendomsretten til de i balancen indregnede grunde og bygninger er dokumenteret via bogførte fakturaer og oplysninger fra ejendomsregisteret.

Afskrivninger

Afskrivningsgrundlaget for materielle anlægsaktiver fastsættes ved indregningstidspunktet som kostpris eller aktivets indregnede værdi. I nogle enkelte tilfælde kan der eksistere en scrapværdi, som skal fratrækkes aktivets kostpris / værdi og dermed ikke indgå i afskrivningsgrundlaget. Scrapværdien er den værdi, som kommunen forventer at få for aktivet ved udløb af dets brugsværdi med fradrag af eventuelle nedtagelses-, salgs, eller retableringsomkostninger.

De materielle anlægsaktiver skal afskrives lineært over den forventede brugstid. Ved fastsættelse af materielle anlægsaktivers levetid eller brugstid bør følgende forhold tages i betragtning:

- Den forventede brugstid for aktivet
- Den typiske levetid eller brugstid for lignende aktiver
- Risikoen for teknologisk forældelse
- Eventuelle juridiske begrænsninger på brugen af aktivet
- Hvorvidt aktivets forventede brugstid afhænger af levetiden på andre aktiver
- Det forventede slid af aktivet, som afhænger af den funktion aktivet skal tjene

I tilknytning til kategoriinddelingen af anlægskartoteket er der i Budget- og Regnskabssystem for kommuner afsnit 8.2 angivet levetider for forskellige grupper af aktiver, der er obligatoriske for kommunerne at følge. De standardiserede levetider kan fraviges og begrundelse herfor skal fremgå af regnskabspraksis.

Afskrivningerne skal påbegyndes i det år, hvor aktivet tages i brug. En eventuel ændring af brugstiden medfører ændringer i de fremtidige afskrivninger, således aktivet afskrives over den nye resterende brugstid. Ændring i brugstiden indebærer derimod ikke korrektion af allerede foretagne afskrivninger. Der afskrives ikke på grunde og materielle anlæg mv. under opførelse.

Finansielt leasede anlægsaktiver

Leasingkontrakter for materielle anlægsaktiver, hvor Odsherred kommune har alle væsentlige risici og rettigheder forbundet med besiddelsen (finansiell leasing), registreres i anlægskartoteket og indregnes til kostprisen.

Kostprisen måles som den laveste af enten dagsværdien af det leasede aktiv eller nutidsværdien af minimumsleasingydelse med tillæg af omkostninger. Dagsværdien er det beløb, som et aktiv forventes at kunne omsættes til ved en handel mellem uafhængige parter. Minimumsleasingydelse svarer typisk til de fremtidige leasingydelser, som Odsherred Kommune er forpligtet til at betale i leasingperioden. Ved beregning af nutidsværdien heraf anvendes den interne rente i leasingkontrakten som diskonteringsfaktor, hvis denne er tilgængelig. Ellers anvendes Odsherred Kommunes alternative lånerente.

Hvis det finansielt leasede anlægsaktiv efter leasingperiodens udløb forventes overtaget af kommunen, afskrives det over den forventede levetid, der fastsættes efter typen af aktiv jf. Budget- og Regnskabssystem for kommuner, alternativt anvendes leasingperioden.

Immaterielle anlægsaktiver

Immaterielle anlægsaktiver defineres som identificerbare ikke-finansielle anlægsaktiver uden fysisk substans, som er erhvervet til vedvarende eje eller brug i produktion, bortforpagtning eller lignende. Typisk



ÅRSREGNSKAB 2023

vil der være tale om udviklingsomkostninger. Det kan være udgifter til forskellige udviklingsaktiviteter f.eks. investering i systemudvikling eller visse softwareudgifter.

Et kriterium for, at et immaterielt aktiv indregnes i status, er, at det er identificerbart. At et immaterielt anlægsaktiv er identificerbart, betyder, at aktivet udgør et separat aktiv, eller kommunen på anden måde kan opgøre de fremtidige fordele eller det fremtidige servicepotentiale fra aktivet. For at kunne indregne et immaterielt aktiv i anlægskartotek og statusopgørelse, skal der endvidere gælde, at det er sandsynligt, at der for kommunen vil være fremtidige økonomiske ressourcer forbundet hermed, samt at aktivets værdi kan opgøres pålideligt.

Indregning og måling

Immaterielle anlægsaktiver indregnes til kostprisen. Kostprisen for immaterielle aktiver omfatter købsprisen inkl. eventuelle afgifter men med undtagelse af moms. Med til kostprisen skal desuden regnes andre omkostninger, der relaterer sig direkte til ibrugtagelsen af aktivet som f.eks. honorarer til konsultation af fagkonsulenter. Eventuelle rabatter i forbindelse med anskaffelsen af aktivet fratrækkes anskaffelsesprisen.

Afskrivning

Immaterielle anlægsaktiver afskrives lineært over maksimalt 10 år. Ved kontrakter, aftaler o. lign. anvendes så vidt muligt den gældende kontraktperiode.

Ved en vurdering af et immaterielt aktivs levetid skal følgende forhold tages i betragtning:

- Den forventede brugstid for aktivet
- Den typiske levetid eller brugstid for lignende aktiver
- Risikoen for teknologisk forældelse
- Eventuelle juridiske begrænsninger på brugen af aktivet
- Hvorvidt aktivets forventede brugstid afhænger af levetiden på andre aktiver
- Det forventede slid af aktivet, som afhænger af den funktion aktivet skal tjene

Finansielle anlægsaktiver

Finansielle anlægsaktiver omfatter langfristede investeringer af finansiell karakter samt udlæg vedrørende forsyningsvirksomhed.

Aktier og andelsbeviser

Andele af interessentskaber, som Odsherred Kommune har medejerskab til, opgøres årligt og indgår i balancen med den andel af virksomhedernes indre værdi, jf. senest foreliggende årsregnskab, som svarer til kommunens ejerandel. Som grundlag for beregningen af den indre værdi vedr. Odsherred Forsyning A/S, ARGO I/S, Vestsjællands Brandvæsen I/S og Lokaltog A/S er egenkapitalen for 2022 benyttet i Odsherred Kommunes regnskab for 2023. 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. Odsherred Kommune har pr. 1. januar 2016 indgået et samarbejde med kommunerne, Holbæk, Lejre, Sorø og Kalundborg omkring de kommunale beredskaber. Sorø Kommune og Lejre Kommune er pr. 31.12.2020 udtrådt af samarbejdet.

Langfristede udlån og tilgodehavender

Udlån og tilgodehavender optages til nominel værdi.

Nedskrivning

Saldoen på funktionerne 9.32.22, 9.32.23 og 9.32.25 skal ved regnskabsafslutningen svare til den aktuelle restsum på tilgodehavenderne med nedskrivning af forventet tab på tilgodehavenderne. Nedskrivningen ved regnskabsårets slutning foretages som en procentdel af de forskellige typer af tilgodehavender baseret på historiske erfaringer. Nedskrivningen foretages direkte på balancen ved at kreditere 9.32.22, 9.32.23 og 9.32.25 med modpost på balancekonto 9.75.99.

I bemærkningerne til regnskabet redegøres for den nominelle værdi af tilgodehavender og udlån i henhold til Budget- og Regnskabssystem for kommuner.



ÅRSREGNSKAB 2023

Omsætningsaktiver

Varebeholdninger

Til denne kategori hører forskellige typer af varebeholdninger f.eks. til brug i produktionen af serviceydelser. Et krav for at indregne varebeholdninger og -lagre i anlægskartoteket er, at der er tale om større eller væsentlige varebeholdninger, hvor varerne forbruges i et andet regnskabsår end de er anskaffet i, og det derfor af hensyn til bedømmelsen af regnskabet, er vigtigt, at der sker en periodisering af udgifterne i takt med forbruget af varelageret.

Varebeholdninger, der overstiger 1 mio. kr., skal indregnes. Varebeholdninger omfatter i den sammenhæng varekategorier, der registreres på samme funktion. Varebeholdninger under 1 mio. kr. indregnes, såfremt der er væsentlige forskydninger i lagerets størrelse fra år til år.

Indregning og måling

Varebeholdning måles til kostpris efter FIFO-princippet.

Afskrivning

Der afskrives ikke på varebeholdninger.

Fysiske aktiver bestemt til videresalg

Til denne kategori hører forskellige grunde og bygninger, som kommunen besidder med videresalg for øje. Det kan f.eks. dreje sig om udstykningsarealer. Ved beslutning om at sælge et aktiv, som hidtil har været kategoriseret som et anlægsaktiv - eksempelvis en bygning, der har været anvendt til daginstitution - skal der ske en omkategorisering af aktivet.

Indregning og måling

Grunde og bygninger bestemt til salg opskrives til forventet salgspris. Fysiske aktiver til salg måles til kostpris eller nettorealiseringsværdi, hvor denne er lavere. Der kan foretages opskrivning til den forventede salgspris.

Afskrivning

Der afskrives ikke på fysiske aktiver bestemt til videresalg.

Kortfristede tilgodehavender

Tilgodehavender optages i balancen til nominel værdi.

Værdipapirer

Værdipapirer optages i balancen svarende til det aktuelle resttilgodehavende. Uerholdelige tilgodehavender eller tilgodehavender, der er konverteret til tilskud, er afgangsført over balancekontoen.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter beholdninger samt kortfristede værdipapirer, der uden hindring kan omsættes til likvide beholdninger, og hvorpå der kun er ubetydelig risiko for værdiændringer.

Indregning og måling

Likvide beholdninger indregnes til nominel værdi, og værdipapirer indregnes til dagsværdi (kursværdi) på balancedagen.

Passiver

Egenkapital

Egenkapitalen udgør differencen mellem kommunens aktiver og forpligtelser. Egenkapitalen er på denne måde et udtryk for kommunens formue. I egenkapitalen er også indeholdt evt. selvejende institutioner, som kommunen har indgået driftsoverenskomst med. Modpost for eventuelle private donationer af aktiver eller tilskud på over 100.000 kr. indgår ligeledes til hel eller delvis finansiering af aktiver, der indgår i kommunens serviceproduktion.



ÅRSREGNSKAB 2023

Hensatte forpligtelser

Forpligtelser indregnes i balancen, når kommunen på balancedagen har en retslig eller faktisk forpligtelse, som resultat af en tidligere begivenhed, og det er sandsynligt, at afviklingen heraf vil medføre et træk på kommunens økonomiske ressourcer, og der kan foretages en pålidelig beløbsmæssig måling af forpligtelsen. Det er obligatorisk at indregne hensatte forpligtelser, der enkeltvis overstiger 100.000 kr. i balancen. Der er en igangværende sag med en IT-leverandør og en sag med en privat person.

Pensionsforpligtelser

Pensionsforpligtelser, der ikke er forsikringsmæssigt afdækkede vedrørende tjenstemandsansatte og ansatte på tjenstemandslignende vilkår, optages i balancen under hensatte forpligtelser. Kapitalværdien af pensionsforpligtelsen er aktuariemæssigt beregnet ultimo 2023.

Arbejdsskadeforpligtelser

Arbejdsskadeforpligtelser, der ikke er forsikringsmæssigt dækket, opgøres aktuariemæssigt hvert år og reguleres årligt på balancen. Arbejdsskader registreres senest i det øjeblik Arbejdsskadestyrelsen har truffet afgørelse om erstatning. Arbejdsskader, som med overvejende sandsynlighed vil blive anerkendt af Arbejdsskadestyrelsen, registreres inden der er faldet afgørelse i sagen.

Øvrige hensættelser

Hensatte forpligtelser vedrørende f.eks. miljøforurening, indfrielse af garantier til enkeltpersoner i henhold til social-/boliglovgivning, retssager og erstatningskrav, bonusbetalinger vedrørende jobcentre, åremålsansættelser og fratrædelsesbeløb indregnes årligt på balancen.

Langfristede gældsforpligtelser

Langfristet gæld til realkreditinstitutter og andre kreditinstitutter er optaget med restgælden på balancetidspunktet. Den kapitaliserede restleasingforpligtelse vedrørende finansielt leasede anlægsaktiver indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel indregnes over kontraktens løbetid i resultatopgørelsen.

Gæld i udenlandsk valuta reguleres til kursen ultimo regnskabsåret.

Andre gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, andre myndigheder samt anden kortfristet gæld, måles til nominal værdi.

I 2018 blev der vedtaget en ny ferielov i Danmark. Lønmodtagernes feriepenge for perioden 1.9.2019 - 31.8.2020 skulle indefrysnes og først udbetales ved pension eller ved dødsfald. På grund af Corona har lønmodtagerne haft mulighed for at få udbetalt de indefrosne feriepenge tidligere end ved pension eller dødsfald, men dette ændrer ikke ved den måde Odsherred Kommune optager gælden på i regnskabet. De indefrosne feriepenge for kommunens ansatte for perioden 1.9.2019 - 31.8.2020 er i kommunens regnskab optaget under langfristede gældsforpligtelser. Gælden reduceres i takt med de årlige udbetalinger som administreres af ATP.

Kortfristede gældsforpligtelser

Kortfristet gæld til pengeinstitutter, staten, kirker og øvrige betalingsmodtagere optages med restgælden på balancetidspunktet.

Odsherred Kommune anvender Repo-forretning i forbindelse med likviditetsstyringen. En Repo-forretning er en terminsforretning, hvor der sælges en obligation og samtidig indgår en aftale om genkøb af obligationen på et fastsat tidspunkt til en bestemt kurs. I balancen indregnes de bagvedliggende købte obligationer under likvide beholdninger og i forbindelse med salgs-/genkøbsaftalen registreres aftalens værdi under kortfristede gældsforpligtelser.



ÅRSREGNSKAB 2023

Hoved og nøgletal

Oversigt over væsentlige økonomiske nøgletal i mio. kr.	Regnskab 2023	Regnskab 2022	Regnskab 2021	Regnskab 2020
Regnskabsopgørelsen (udgiftsbaseret)				
Resultat af ordinær driftsvirksomhed	-113.510	-97.940	-62.294	-51.621
Resultat af det skattefinansierede område	-53.572	-51.444	-24.800	5.356
Resultat af forsyningsvirksomheder, drift	-21.222	-16.076	-3	-2
Resultat af forsyningsvirksomheder, anlæg	65.352	5.241	2.450	3.370
Balance, aktiver				
Anlægsaktiver i alt	1.795.089	1.719.897	1.691.866	1.664.485
Omsætningsaktiver i alt	154.692	151.251	1.693.291	1.861.778
Balance, passiver				
Egenkapital	-618.359	-598.349	-345.724	-372.424
Hensatte forpligtigelser	-281.820	-249.562	-481.368	-462.207
Kortfristet gæld	-356.289	-340.758	-174.678	-328.038
Langfristet gæld	-690.583	-679.512	-687.263	-695.011



ÅRSREGNSKAB 2023

Regnskabsoversigter

Regnskabsopgørelse					
A		Regnskab	Korrigeret budget	Oprindeligt budget	Afvigelse ml. korrigeret og regnskab
1	Indtægter				
	Skatter	-1.960.682	-1.960.308	-1.960.298	374
	Tilskud og udligninger	-725.402	-724.762	-672.695	640
	Indtægter i alt	-2.686.084	-2.685.070	-2.632.993	1.014
	Driftsudgifter (ekskl. forsyningvirksomhed)				
2	Økonomiudvalget	962.524	984.374	993.437	21.850
3	Vækst og Udviklingsudvalget	61.506	65.058	63.057	3.552
4	Trivsel, Sundheds og Forebyggelsesudvalg	199.340	201.201	199.445	1.861
5	Børne, Unge og Uddannelsesudvalget	651.767	629.449	626.041	-22.318
6	Klima og Miljøudvalget	69.332	69.096	68.403	-236
7	Social, Ældre og Psykiatriudvalget	622.896	594.695	588.308	-28.201
	Driftsudgifter (ekskl. forsyningvirksomhed) i alt	2.567.364	2.543.872	2.538.691	-23.492
	Driftsresultat før finansiering	-118.720	-141.198	-94.302	-22.478
8	Renter mv.	5.210	4.275	4.605	-935
	RESULTAT AF ORDINÆR DRIFTSVIRKSOMHED	-113.510	-136.923	-89.697	-23.413
9	Anlægsudgifter (ekskl. Forsyningsvirksomhed)				
	Økonomiudvalget	19.943	23.768	25.602	3.825
	Vækst og Udviklingsudvalget	2.539	6.444	2.300	3.905
	Klima og Miljøudvalget	23.357	52.943	34.027	29.586
	Børne, Unge og Uddannelsesudvalget	14.271	50.262	8.000	35.991
	Social, Ældre og Psykiatriudvalget	-171	2.224	380	2.395
	Anlægsudgifter (ekskl. Forsyningsvirksomhed) i alt	59.938	135.641	70.309	75.703
	RESULTAT AF DET SKATTEFINANSIEREDE OMRÅDE	-53.572	-1.282	-19.388	52.290
B	Forsyningsvirksomheder				
	Drift (Klima og Miljøudvalget)	-21.222	-8.278	-8.278	12.944
10	Anlæg (Klima og Miljøudvalget)	65.352	74.660	4.400	9.308
	RESULTAT AF FORSYNINGSVIRKSOMHEDER	44.130	66.382	-3.878	22.252
C	RESULTAT I ALT (A + B)	-9.442	65.100	-23.266	74.542

Tal i hele 1.000 kr.



ÅRSREGNSKAB 2023

Finansieringsoversigt

Beløb i hele 1.000 kr.	Opr. Budget 2023	Korr. budget 2023	Regnskab 2023
Likvid beholdning primo	109.527	109.527	109.527
Årets resultat	23.266	-65.100	9.442
Finansforskydninger m.v.	15.865	-44.102	-12.668
Lån	11.000	65.000	65.000
Afdrag på lån	-48.961	-49.291	-53.565
Værdiregulering direkte på balancen fra formueforvaltningen			8.208
Likviditetspåvirkning i alt	1.170	-93.493	16.418
Likvid beholdning ultimo	110.697	16.034	125.944

Bemærk: omvendt fortegn i forhold til resultatopgørelse mv., dvs. positiv fortegn = kasseforøgelse

Oversigten viser, at for regnskab 2023 er likviditeten blev styrket med 16,4 mio. kr. Var året endt som budgetlagt, så havde året endt med et likviditetstræk på 93,5 mio. kr.

**Odsherred Kommune anvender Repo-forretninger i forbindelse med likviditetsstyring. En Repo-forretning er en terminsforretning, hvor man sælger en obligation og samtidig indgår en aftale om genkøb af obligationen på et fastsat tidspunkt til en bestemt kurs. Genkøbskursen beregnes på baggrund af pengemarkedsrenten. Repo-forretninger anvendes for at reducere indestående i banken, således omkostningerne ved en eventuel negativ rente reduceres. Likviditeten placeres i et kapitalbevarende depot, hvor der er tilknyttet en Repo-facilitet. I balancen indregnes de bagvedliggende købte obligationer under likvide beholdninger og i forbindelse med salgs/genkøbsaftalen registreres aftalens værdi under Kassekreditter og byggelån.*



ÅRSREGNSKAB 2023

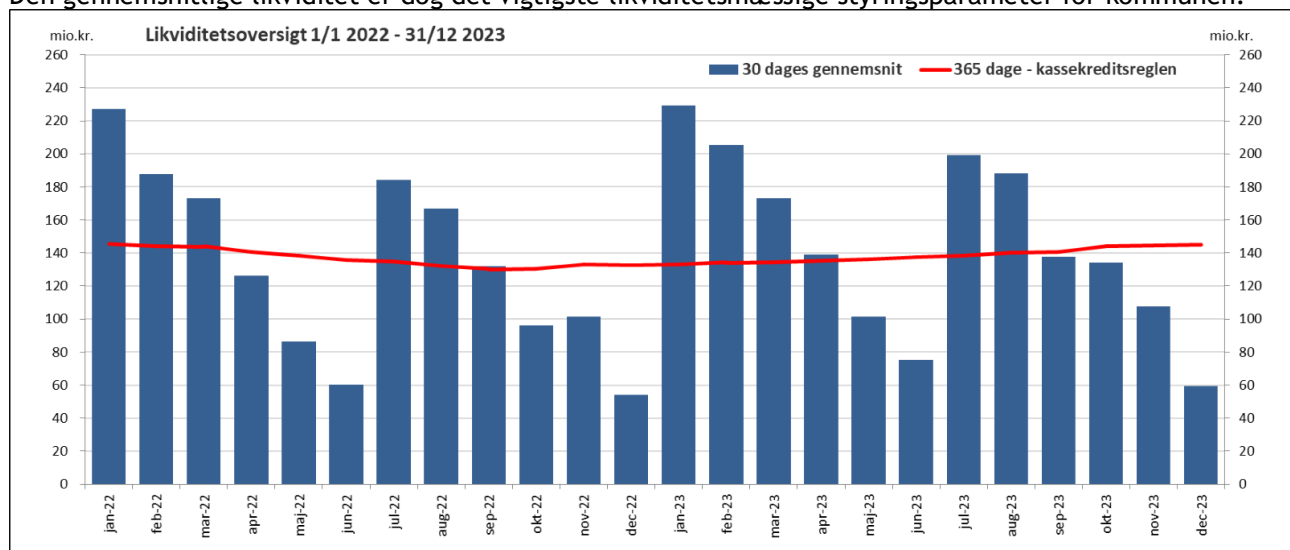
Likviditetsoversigt

Likviditet

Regnskabet for drifts- og anlægsvirksomhed i 2023 har i sig selv bidraget til en forbedring af den bogførte likviditet (31. december 2023) med 9,9 mio. kr.

Den gennemsnitlige likviditet (efter kassekreditreglen) over 365 dage, er steget med 12,1 mio. kr. fra 132,8 mio. kr. ultimo 2022 til 144,9 mio. kr. ultimo 2023. Hertil skal det bemærkes, at den gennemsnitlige likviditet påvirkes langsomt af en stigning i likviditeten, netop fordi det er et gennemsnit over 365 dage, mens den bogførte likviditet er et nedslag på én bestemt dato - i regnskabet den 31. december.

Den gennemsnitlige likviditet er dog det vigtigste likviditetsmæssige styringsparameter for kommunen.





ÅRSREGNSKAB 2023

Balance

Noter	Ultimosaldo 2023	Ultimosaldo 2022
11 AKTIVER		
ANLÆGSAKTIVER		
Materielle anlægsaktiver	775.977	806.628
Immaterielle anlægsaktiver	1.683	1.923
Finansielle anlægsaktiver	1.017.430	911.346
I alt	1.795.089	1.719.897
OMSÆTNINGSAKTIVER		
Varebeholdninger	0	0
Fysiske anlæg til salg (jordforsyning)	15.597	15.847
Tilgodehavender	12.869	25.594
Værdipapirer	282	263.347
Likvide beholdninger	125.944	-153.537
I alt	154.692	151.251
AKTIVER I ALTS	1.949.781	1.871.148
PASSIVER		
EGENKAPITAL	-618.359	-598.349
12 HENSATTE FORPLIGTELSER	-281.820	-249.562
13 GÆLDSFORPLIGTELSER		
Nettogæld vedrørende fonds, legater mv.	-2.730	-2.966
Kortfristede gældsforpligtelser	-356.289	-340.758
Langfristede gældsforpligtelser	-690.583	-679.512
GÆLDSFORPLIGTELSER I ALT	-1.049.602	-1.023.236
PASSIVER I ALT	-1.949.781	-1.871.148

Negative tal angives med -

Beløb i hele 1.000 kroner



ÅRSREGNSKAB 2023

Note 1: Skatter, tilskud og udligning

	Regnskab	Korrigeret budget	Oprindeligt budget	Afvigelse ml. korrigeret og regnskab
Driftsudgifter, netto, i 1.000 kr.				
Kommunal indkomstskat	-1.569.642	-1.569.642	-1.569.642	0
Selskabsskat	-9.985	-9.985	-9.985	0
Anden skat på lignet visse indkomster	-2.775	-2.775	-2.775	0
Grundskyld	-377.470	-377.096	-377.096	374
Anden skat på fast ejendom	-810	-810	-800	0
Skatter i alt	-1.960.682	-1.960.308	-1.960.298	374
Udligning og generelle tilskud	-658.773	-658.522	-606.445	251
Udligning og tilskud vedrørende udlændinge	6.120	6.120	6.121	0
Kommunale bidrag til regionerne	3.900	3.900	3.898	0
Særlige tilskud	-76.260	-76.260	-76.269	0
Refusion af købsmoms	-389	0	0	389
Tilskud og udligning i alt	-725.402	-724.762	-672.695	640
Skatter, tilskud og udligning i alt	-2.686.084	-2.685.070	-2.632.993	1.014

Skatter:

Kommunal indkomstskat

Ingen bemærkninger.

Selskabsskat

Ingen bemærkninger.

Anden skat på lignet visse indkomster

Ingen bemærkninger.

Grundskyld

Der blev budgetlagt med indtægter fra grundskyld på 377,1 mio. kr. efter Indenrigs- og Sundhedsministeriets skøn for Odsherred Kommune. Det endelige resultat viser en merindtægt på 0,4 mio. kr.

Anden skat på fast ejendom

Ingen bemærkninger.

Tilskud og udligning:

Udligning og generelle tilskud

Der var oprindeligt budgetlagt med en udgift på 12,5 mio. kr. til efterreguleringer. Midtvejsreguleringerne udgjorde en samlet indtægt på 39,6 mio. kr. (inkl. 2,5 mio. kr. til kommunale medfinansiering) og budgettet blev løftet med 52,1 mio. kr. Afvigelsen på 0,3 mio. kr. skyldes at udgiften til efterregulering af kommunal medfinansiering, blev lavere end forventet.

Udligning vedrørende udlændinge

Ingen bemærkninger.



ÅRSREGNSKAB 2023

Kommunale bidrag til regionerne
Ingen bemærkninger.

Særlige tilskud
Ingen bemærkninger.

ÅRSREGNSKAB 2023

Note 2: Økonomiudvalget

	Regnskab	Korrigeret budget	Oprindeligt budget	Afvigelse ml. korrigeret og regnskab
Driftsudgifter, netto, i 1.000 kr.				
Erhverv	2.264	2.238	1.316	-26
Fundraising	294	600	0	306
Erhverv	1.970	1.638	1.316	-332
Generelle puljer og besparelser	111	1.705	18.329	1.594
Bufferpulje og mindre puljer	111	1.705	18.329	1.594
Center for Organisation	173.637	174.951	170.570	1.313
Digitalisering og IT	67.664	68.057	63.430	393
HR	86.841	89.424	89.387	2.582
Sekretariat og kommunikation	19.132	17.470	17.753	-1.662
Center for Økonomi og Ejendomme	24.540	18.914	15.320	-5.626
Økonomi	8.193	8.095	3.322	-98
Forsikringsområdet og risikostyring	-851	-6.307	-6.057	-5.456
Ejendomme	17.198	17.126	18.055	-72
Center for Social og Arbejdsmarked	675.121	698.284	698.365	23.162
Arbejdsmarked	668.872	692.139	691.319	23.267
Social og Psykiatri	6.250	6.145	7.046	-105
Center for Erhverv, teknik og Kultur	43.055	44.447	43.322	1.392
Bibliotek, Borgerservice og Kulturhuse	648	917	0	269
Plan og Boligudvikling	4.992	4.821	4.996	-171
Team Nyttejob	2.446	3.147	3.131	700
Natur og Vand	7.910	7.909	7.737	-1
Trafik	5.223	5.768	5.762	545
Fælles for Erhverv, Teknik og Kultur	2.481	2.158	1.983	-323
Affald og Miljø	4.328	5.046	5.046	718
Kultur og Fritid	3.218	3.260	3.268	42
Byggesag og journal	11.808	11.421	11.399	-387
Beredskabet	9.008	8.974	8.949	-34
Redningsberedskab	4	4	4	-0
Sammenlægning af beredskab	9.003	8.970	8.945	-33
Center for Børn, Unge og Familier	21.837	21.286	22.650	-551
Familieafdelingen	18.979	18.677	19.235	-302
Skoler	1.615	1.384	2.187	-231
Dagtilbud og børnesundhed	1.243	1.225	1.228	-18
Center for Omsorg og Sundhed	12.951	13.575	14.616	624
Myndighed, puljer og administration	2.851	3.446	3.707	596
Visitation, Hjælpedmidler og Demens	10.100	10.129	10.909	29
I alt	962.524	984.374	993.437	21.850



ÅRSREGNSKAB 2023

Økonomiudvalget

Samlet udviser regnskabet et samlet mindreforbrug på 21,8 mio. kr. for Økonomiudvalget. I bemærkningerne nedenfor fremgår afvigelse for hvert center og som tilsammen udgør det samlede resultat.

Center for Organisation

Regnskabet udviser et mindreforbrug 1,3 mio. kr. under Center for Organisation.

På løn- og barselspuljer har der været et merforbrug på 3,3 mio. kr., som følge af udgiftspres på de generelle puljer og på barselspuljen, pga. nye regler på området med bl.a. mere barsel til fædrene.

Derudover er der merforbrug på administrationskonti til implementering af nyt lønsystem på 1,25 mio. kr. og på den fælles konsulentkonto for cirka 2 mio. kr. Kontoen blev reduceret væsentligt for et par år siden, men det konstateres, at det fortsat er nødvendigt med ekstern konsulentbistand.

Elevområdet udviser et mindreforbrug på 5,8 mio. kr., primært vedrørende SSH og SSA, og som primært skyldes, at det ikke har været muligt at ansætte det ønskede antal. Yderligere har et år uden valg og en række andre mindre administrative områder bidraget til, at centret samlet ender med et positivt resultat.

Center for Økonomi og Ejendomme

Center for Økonomi og Ejendomme afslutter regnskabet med et merforbrug på 5,6 mio. kr., som primært kan henføres til 2 store udbetalinger af erstatningsbeløb på 1,8 mio. kr. og 1,6 mio. kr. i november på området for arbejdsskader og en mindre indtægt på ældreboliger på 1,96 mio. kr.

Merforbrugene er på 2 områder som ikke er styrbare og hvor ældreboligerne administreres VAB boligselskab.

Derudover har der været en række interne afvigelser, hvor der har været et merforbrug på den centrale biladministration på 0,94 mio. kr. og administrationsbygninger på 0,39 mio. kr. samt offentlige toiletter på 0,20 mio. kr.

Bilområdet har været udfordret af at benzin og dieselpriserne fortsat er høje og at der køres mange km på hele hjemme- og sygeplejeområdet. Det ses også at den ældre bilflåde, år for år bliver dyrere at drifte, indtil den er udskiftet med nyere biler.

For at imødegå merforbrugene, så har der været udvist tilbageholdenhed på styrbare områder. Derudover har en række vedligeholdelsesopgaver ikke været mulige at iværksætte eller færdiggøre sidst på året, hvilket har skabt et mindreforbrug på klimaskærmpuljen som har været med til at finansiere.

Center for Social og Arbejdsmarked

I Center for Social og Arbejdsmarked under Økonomiudvalget er der et samlet mindreforbrug på 23,1 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget.

Se note 2B for en yderligere forklaring på arbejdsmarkedsområdet.

Center for Erhverv, Teknik og Kultur

I Center for Erhverv, Teknik og Kultur under økonomiudvalget, er der et samlet mindreforbrug på 1,4 mio. kr., som primært vedrører:

Team Nyttejob har et mindreforbrug på 0,7 mio. kr. under det korrigerede budget. Mindreforbruget skyldes en vakant stilling samt få ledige tilknyttet Team Nyttejob i løbet af året til udførelse af opgaverne. Ydermere er der et mindreforbrug til varmeforsyningsplan på 0,4 mio. kr. som blev tilført i



ÅRSREGNSKAB 2023

DUT-midler i 4. kvartal 2023. På grund af den korte tid til at udføre opgaverne tilknyttet midlerne, har det ikke været muligt at nå i mål i 2023.

Center for Omsorg og Sundhed

Regnskabet udviser et mindreforbrug på 0,62 mio.kr. i forhold til det korrigerede budget.

Stab

Regnskabet på *Stab* ligger 0,460 mio.kr. under det korrigerede budget. Mindreforbruget skyldes vakance på kvalitets- og udviklingskonsulent/risikomanager.

Administration

Regnskabet på *Administrationen* ligger på 0,135 mio.kr. under det korrigerede budget. Mindreforbruget skyldes vakancer i året første kvartal.

Visitation, Hjælpebidler og Demens

Regnskabet på *Visitation, Hjælpebidler og Demens* svarer stort set til det korrigerede budget.



ÅRSREGNSKAB 2023

Note 2B: Økonomiudvalget, Center for Social og Arbejdsmarked

	Opr. Budget 2023	Korr. Budget 2023	Regnskab 2023	Afvigelse ml. korr. budget og regnskab
Driftsudgifter, netto, i 1.000 kr.				
Socialområdet				
Administration	7.046	6.145	6.250	-105
Arbejdsmarkedsområdet				
Forsikrede ledige	46.271	42.171	33.988	8.183
Kontant- og Uddannelseshjælp og enkeltydelser	42.937	38.937	33.319	5.618
Flygtninge og integration	6.532	6.534	1.125	5.409
Sygedagpenge	65.491	67.191	77.437	-10.246
Revalidering, ressourceforløb og jobafklaringsforløb	40.691	40.691	28.769	11.922
Fleksjob af Ledighedsydelse	85.375	85.371	90.592	-5.221
Løntilskud og Seniorjob	6.839	6.340	2.582	3.758
Førtidspensioner og Seniorpension, samt Personlige tillæg	287.142	294.042	305.538	-11.496
Aktiv beskæftigelsesindsats	34.241	34.241	23.382	10.859
Boligstøtte	29.377	29.377	28.481	896
Administration	42.163	40.591	38.680	1.911
Ejendomme m.v	4.260	6.661	4.978	1.683
I alt Social og Arbejdsmarked	698.365	698.292	675.122	23.170

I Center for Social og Arbejdsmarked under Økonomiudvalget er der et samlet mindreforbrug på 23,1 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget.

På Arbejdsmarkedsområdet er der i 2023 et mindreforbrug på 23,2 mio.kr.

Forsikrede ledige

Regnskabsresultatet viser et mindreforbrug på 8,2 mio. kr. til forsikrede ledige, der skyldes de fortsat gode konjekturer på arbejdsmarkedet. Udgifterne er faldet med 4,5 mio.kr. i forhold til 2022.

Kontant- og Uddannelseshjælp og Enkeltydelser

Regnskabsresultatet viser et mindreforbrug i forhold til det korrigerede budget på 5,6 mio. kr. De gode konjekturer for beskæftigelsen de sidst 3 år har medført fastholdelse af det lave antal af ledige kontant- og uddannelseshjælpemodtagere. Udgifterne er faldet med 4,3 mio.kr. i forhold til 2022.

Flygtninge og Integration

Regnskabsresultatet viser et mindreforbrug på 5,4 mio.kr. Det skyldes fortrinsvis ekstraordinære store indtægter fra resultattilskud i 2023. Nettoudgifterne er faldet med 3,6 mio.kr. i forhold til 2022.

Sygedagpenge

Regnskabsresultatet viser et merforbrug på 10,2 mio. kr. Forbruget på Sygedagpenge har været påvirket af en vedvarende stigning i antallet af sager fra 2022. Efter et markant mindre antal sager efter Covid-19, har der været et stigende antal sager siden foråret 2022. Udgifterne er steget med 7,8 mio.kr. i forhold til 2022.

Revalidering, ressourceforløb og jobafklaringsforløb

Regnskabsresultatet viser et samlet mindreforbrug på 11,9 mio. kr. Heraf udgør mindreforbruget på revalidering og ressourceforløb 9,8 mio. kr., og 2,1 mio. kr. på jobafklaringsforløb. Det store mindreforbrug skyldes et markant fald i antal borgere på alle tre ordninger i 2023. De samlede udgifter er faldet med 6,6 mio.kr. i forhold til 2022.



ÅRSREGNSKAB 2023

Fleksjob af Ledighedsydelse

Regnskabsresultatet viser et samlet mindreforbrug på 5,2 mio. kr. På Fleksjob er mindreforbruget på 2,2 mio. kr. og på Ledighedsydelse er det 3,0 mio. kr. På trods af mindreforbruget er udgifterne steget med 6,5 mio. kr. i forhold til 2022.

Løntilskud- og Seniorjob

Regnskabsresultatet viser et samlet mindreforbrug på 3,8 mio. kr. til kommunale løntilskudsstillinger og Seniorjob. På trods af mindreforbruget er udgifterne steget med 0,9 mio.kr. i forhold til 2022.

Førtidspensioner og Seniorpension, samt Personlige tillæg

Regnskabsresultatet viser et merforbrug på 11,6 mio. kr. som er sammensat af et stigende antal på førtidspension og en forskydning fra gammel til ny ordning, hvor kommunens finansieringsandel er højere. Forbruget til Seniorpension svarer stort set til budget. De samlede udgifter er steget med 36,8 mio.kr. siden 2022.

Aktiv beskæftigelsesindsats

Regnskabsresultatet viser et mindreforbrug på 10,9 mio. kr. som skyldes den høje beskæftigelse. Udgifterne er faldet med 5,3 mio.kr. i forhold til 2022.

Boligstøtte

Regnskabsresultatet viser et mindreforbrug på 0,9 mio. kr. på boligstøtte. Udgifterne er steget med 1,1 mio.kr. i forhold til 2022.

Administration

Regnskabsresultatet viser et mindreforbrug på 1,9 mio. kr. Udgifterne er faldet med 2,7 mio.kr. i forhold til 2022.

Ejendomme mv.

Regnskabsresultatet viser et mindreforbrug på 1,7 mio. kr. Udgifterne er steget med 0,8 mio.kr. i forhold til 2022.



ÅRSREGNSKAB 2023

Note 3: Vækst og Udviklingsudvalget

	Regnskab	Korrigeret budget	Oprindeligt budget	Afvigelse ml. korrigeret og regnskab
Driftsudgifter, netto, i 1.000 kr.				
Erhverv	1.498	2.111	2.361	613
Erhverv	1.498	2.111	2.361	613
Center for Organisation	7.190	7.768	6.432	578
Sekretariat og kommunikation	7.190	7.768	6.432	578
Nordisk Fødevarercenter	-0	80	80	80
Turisme	7.190	7.688	6.352	498
Center for Økonomi og Ejendomme	-146	-61	-61	85
Økonomi	-146	-61	-61	85
Center for Erhverv, teknik og Kultur	52.962	55.241	54.326	2.279
Bibliotek, Borgerservice og Kulturhuse	19.158	18.850	18.246	-308
Idræts- og svømmehaller	13.451	14.071	13.534	620
Plan og Boligudvikling	203	424	599	221
Havne	-267	1.366	-90	1.633
Kultur og Fritid	20.417	20.530	22.037	113
Kultur og Fritid	13.456	13.567	14.875	111
Teatre	3.072	3.072	3.241	0
Museer	3.890	3.891	3.921	1
Center for Børn, Unge og Familier	1	-1	-1	-2
Skoler	1	-1	-1	-2
I alt	61.506	65.058	63.057	3.552

Vækst- og Udviklingsudvalget

Vækst og Udviklingsudvalget udviser et mindreforbrug på 3,55 mio. kr., som primært består af mindreforbrug på havneområdet, idræts- og svømmehaller, erhvervsservice samt turisme.

Mindreforbruget på turisme skyldes en højere prisfremskrivning på området end hvad driftsaftalen med Geopark Odsherred beløber sig til.

Mindreforbruget på idræts- og svømmehaller skyldes tilbageholdenhed, fordi det var forventet at udgifterne til el, vand og varme ville ligge tættere på niveauet for 2022, hvor der var energikrise og hvor der var et merforbrug på cirka 0,6 mio. kr. De endelige forbrugsopgørelser blev først modtaget i januar 2024, hvor det ikke længere var muligt at disponere over mindreforbruget.

Merforbruget på Bibliotek, Borgerservice og Kulturhuse skyldes at der blev overflyttet en opgave til området i løbet af året, uden finansiering. Dette er blevet håndteret fra 2024 og frem.

Mindreforbruget på Erhvervsservice skyldes færre udgifter end forventet til lokal erhvervsservice i året.

Havne:

Odsherred Havne har et mindre forbrug på 1,6 mio. kr. bestående af et driftsoverskud på 0,3 mio. kr. i 2023 og et overført driftsoverskud på 1,3 mio. kr. fra 2022. Mindreforbruget i 2023 vedr. bl.a. periodeforskydning på uddybning på Odden Havn, da det ikke har været nødvendigt i 2023. Ydermere har Odsherred Havne forpligtet sig til en årlig driftsbesparelse på 0,5 mio. kr. til anlægsinvesteringer, hvilket har medvirket til effektivisering og nedbringelse af udgifterne i 2023. Driftsoverskuddet skal anvendes i forbindelse med planlagte investeringer i 2024-2025.

Området er brugerfinansieret og fungerer budgetmæssigt efter hvile-i-sig-selv-princippet, dvs. indtægter og udgifter skal balancere set over en periode.



ÅRSREGNSKAB 2023

Note 4: Trivsels, Sundheds og Forebyggelsesudvalget

	Regnskab	Korrigeret budget	Oprindeligt budget	Afvigelse ml. korrigeret og regnskab
Driftsudgifter, netto, i 1.000 kr.				
Center for Social og Arbejdsmarked	1.122	1.531	1.531	409
Arbejdsmarked	1.122	1.531	1.531	409
Center for Omsorg og Sundhed	198.218	199.670	197.914	1.451
Sundhedsreform	442	942	0	500
Medfinansiering	174.062	174.892	174.885	830
Kørsel til læger og Speciallæger	212	297	294	85
Sundhed	23.501	23.539	22.735	37
I alt	199.340	201.201	199.445	1.861

Trivsels-, Sundheds-, og Forebyggelsesudvalget

Regnskabet for udvalget udviser et mindreforbrug på 1,9 mio. kr.

Center for Social og Arbejdsmarked

Mindreforbruget på 0,4 mio. kr. er vedrørende begravelseshjælp.

Center for Omsorg og Sundhed

Regnskabet udviser et mindreforbrug på 1,451 mio.kr. under det korrigerede budget.

Sundhedsreform

Regnskabet på Sundhedsreform ligger 0,500 mio.kr. under det korrigerede budget.

Medfinansiering

Regnskabet på medfinansiering ligger på 0,830 mio.kr. under det korrigerede budget. Mindreforbruget kan henføres til:

Merforbrug på andre sundhedsudgifter på 0,406 mio.kr. Merforbruget omhandler hospiceophold og færdigbehandlede somatisk, mens der er mindreforbrug på færdigbehandlede psykiatri.

Mindreforbrug på vederlagsfri fysioterapi på 1,386 mio.kr.

Merforbrug på 0,150 mio.kr. på ridefysioterapi

Sundhed

Regnskabet på Sundhed svarer stort set til det korrigerede budget, men fordeler sig med merforbrug på primært Sundhedscenter og Træning, samt mindreforbrug på Sundhedsrådgivningen og Sundhedsfremme- og forebyggelse. Merforbruget på Træning kan henføres til øgede udgifter til genoptræning og vedligeholdelsestræning, samt til kørsel til genoptræning.



ÅRSREGNSKAB 2023

Note 5: Børne, Unge og Uddannelsesudvalget

	Regnskab	Korrigeret budget	Oprindeligt budget	Afvigelse ml. korrigeret og regnskab
Driftsudgifter, netto, i 1.000 kr.				
Center for Børn, Unge og Familier	642.460	619.751	613.843	-22.709
Familieafdelingen	125.495	119.074	119.038	-6.421
Skoler	360.198	343.858	341.660	-16.341
Specialtilbud	-6.234	-21.225	74.961	-14.991
PPR	12.133	12.367	10.261	234
Odden, Nykøbing og Egebjerg skoler	85.397	86.180	61.188	783
Asnæs, Fårevejle, Hørve Skoler	123.543	124.179	73.175	636
Vig skole	42.940	43.078	30.150	138
Højby skole	39.043	39.160	27.976	117
Herrestrup Skole	7.533	7.478	5.723	-55
Odsherred Musikskole	3.910	3.826	3.853	-84
Skoleadministration	51.932	48.814	54.373	-3.118
Læring uddannelse pædagogik	33.842	35.175	32.372	1.333
Ung i Odsherred - ungdomsskoletilbud	5.575	5.604	5.421	29
Pædagogiske Vejledere og konsulenter	13.100	14.128	14.022	1.028
STU og kompenserende voksenundervisning	15.163	15.438	12.929	275
Ungeenheden	4	5	0	1
Dagtilbud og børnesundhed	122.925	121.645	120.773	-1.281
Bevægelseshaven	8.420	8.318	8.672	-102
Børnehuset Fårevejle	9.103	9.130	8.667	27
Moselinden	5.073	4.979	5.089	-94
Solbakken	2.543	2.700	2.860	157
Børnehuset Regnbuen	6.890	6.750	6.535	-140
SpilOpen	8.237	7.846	7.728	-391
Rørvigrødderne	3.957	3.686	3.767	-271
Højby Børnehus	6.943	6.749	6.569	-194
Raketten	6.881	6.996	6.864	115
Skovinstitutionerne	6.823	6.655	6.725	-168
Tengslemark Specialbørnehave	10.016	9.879	9.410	-137
Daglejen	22.994	22.099	23.726	-895
Børnesundhed	17.975	17.268	16.731	-707
Fælles dagtilbud	7.069	8.590	7.430	1.521
Center for Social og Arbejdsmarked	9.306	9.698	12.198	392
FGU	9.306	9.698	12.198	392
I alt	651.767	629.449	626.041	-22.318

Børne, Unge og Uddannelsesudvalget

Center for Børn, Unge og Familier

Centret udviser et samlet merforbrug på 22,7 mio. kr. som primært skyldes merforbrug på specialundervisning på 15 mio. kr. og på familieafdelingens foranstaltninger med 6,4 mio. kr.

Center for Social og arbejdsmarked

Der er et mindreforbrug på FGU under Center for Social og Arbejdsmarkeds område på 0,4 mio. kr.

Samlet set udviser Børne- unge og uddannelsesudvalgets område et merforbrug i 2023 på 22,2 mio. kr.



ÅRSREGNSKAB 2023

Familieafdelingen

Familieafdelingens prognose har i 2023 haft en stabil prognose på hhv. 5,2 mio. kr. i juni måned og 4,8 mio. kr. i august måned. I oktober 2023 så det ud til at forbruget faldt, og en lavere prognose blev indmeldt på 2,5 mio. kr. men det gik den modsatte vej i december 2023 og forbruget endte på 6,4 mio. kr. over budgettet. Det svarer til en overskridelse på 3,51 % af det samlede budget. Merforbruget er primært på grund af et stigende antal køb af eksterne ydelser til forebyggende foranstaltninger og en stigning i antal borgere der får tilkendt tabt arbejdsfortjeneste til forældre med børn med fysisk funktionsnedsættelse.

Nordstjernen har i lange perioder i 2023 haft fire ledige pladser og har derfor kunne nedbringe et forventet merforbrug på 0,4 mio. kr. I juni måned til et merforbrug på 63.000 kr. De har også afsluttet 5 langtidssygemeldinger i løbet af 2023, som opstod i 2022. De fire ledige pladser er udtryk for at der ikke har været børn og unge til tilbuddets målgruppe. Derfor ser man nu på, hvordan tilbuddet skal tilpasses til de målgrupper som Odsherred har brug for i 2024 og fremover.

Skoler

Skoleområdet har samlet set et merforbrug på 16,2 mio. kr. Det er primært sammensat af et mindreforbrug på skolerne på samlet 1,72 mio. kr. mens specialundervisning har et merforbrug på 14,99 mio. kr. Og skoleadministration har et merforbrug på 3,1 mio. kr.

- Asnæs, Fårevejle, Hørve skole har et mindreforbrug på 0,6 mio. kr. på grund af tilbageholdelse af midler til uforudsete udgifter.
- Vig skole har et mindreforbrug på 0,13 mio. kr.
- Højby skole har et mindreforbrug på 0,12 mio. kr.
- Odden, Nykøbing, Egebjerg skole har et mindreforbrug på 0,78 mio. kr. På grund af tilbageholdelse af midler til uforudsete udgifter

PPR har et mindreforbrug på 0,23 mio. kr. primært på grund af udfordringer med rekruttering, mens Herrestrup og Odsherred Musikskole har merforbrug på under 0,1 mio. kr. hver.

Udgifter til Ukraineindsatsen på Højby skole er i 2023 dækket af DUT midler fra staten med undtagelse af 325.000 kr. Merforbruget til Ukraineindsatsen er en del af merforbruget på skoleadministration.

Specialundervisning er i 2023 endt ud med et merforbrug på 14,99 mio. kr. som er en kombination af flere årsager:

- Flere specialundervisnings elever i andet halvdel af 2023. Budgettet og prognosen i første halvår 2023 baserede sig på at antallet af elever ville falde med 10 elever, men når det stiger med 4 elever, så betyder det en ændring på 14 elever. Det udgør samlet en stigning på 5,5 mio. kr.
- Flere udgifter til omlægning af specialundervisningsområdet, særligt pga. omlægning af to specialtilbud til Odsherred Heldagsskole, som fik fuld effekt i 2023. Der er brugt 2,1 mio. kr. mere end der er afsat.
- Udgifter til SFO på C klassen og Herrestrup SFO med 2,79 mio. kr. Det var regnet med i prognosen, men der var ikke afsat særskilt budget til denne del fra starten af året.

På skoleadministration er der et merforbrug som primært skyldes færre indtægter på SFO-betalinger med samlet 1,6 mio. kr., merforbrug på skolebefordring med 1,5 mio. kr. på grund af prisstigninger på 26 % fra MOVIA og merforbrug på tilskud til private skoler med 1,3 mio. kr. pga. afregning med staten af flere elever end beregnet ved starten af året. Derudover er der et mindreforbrug på efteruddannelse på 1,6 mio. kr. pga. andre uddannelsesaktiviteter på skolerne blandt andet som følge af 4 mio. kr. puljen som blev tildelt skolerne i 2023 og dermed var der i forvejen mange uddannelsesaktiviteter på skolerne i 2023.



ÅRSREGNSKAB 2023

Læring, uddannelse og pædagogik

LUP har et samlet mindreforbrug på 1,33 mio. kr., som skyldes mindreforbrug på flere områder. På STU er der endt med et mindreforbrug på 0,27 mio. kr. efter at der blev tilført STU 2,5 mio. kr. fra FGU i oktober 2023.

Derudover er der et mindreforbrug på 1 mio. kr. på området til ungevejledere og SSP-konsulenter. Mindreforbruget skyldes dels udlån af ungevejledermedarbejder og mindreforbrug på SSP konsulenternes aktivitetskonto.

Dagtilbuddene

Dagtilbud og børnesundhed har et merforbrug på 1,3 mio. kr., som dels skyldes merforbrug på børnesundhed med 0,7 mio. kr. som skyldes løn til afgangende medarbejdere og høj aktivitet ved tandplejen. Dagplejen har et merforbrug på 0,9 mio. kr. som skyldes høj søgning til dagpleje. Ligeledes har flere dagtilbud haft nødvendigt forbrug til lovliggørelse af legepladser. Endelig har der været tilbageholdenhed på centrale konti for at imødekomme merforbrug andre steder.

De ukrainske børn som er tilflyttet kommunen i løbet af 2022 har kunne rummes i dagtilbuddene nuværende kapacitet. Der er opgjort en samlet udgift på 0,9 mio. kr. i 2022 for 16 ukrainske børn.

Center for Social og Arbejdsmarked

Budgettet til FGU ligger i 2023 under Center for Social og Arbejdsmarked. Her er der et samlet mindreforbrug på 0,4 mio. kr. på grund af betaling til færre elever fra andre kommuner. I 2024 ligger budgettet til FGU under Center for børn, unge og familier.



ÅRSREGNSKAB 2023

Note 6: Klima og Miljøudvalget

	Regnskab	Korrigeret budget	Oprindeligt budget	Afvigelse ml. korrigeret og regnskab
Driftsudgifter, netto, i 1.000 kr.				
Center for Erhverv, teknik og Kultur	69.332	69.096	68.403	-236
Natur og Vand	2.923	2.897	3.191	-26
Trafik	65.886	64.268	62.924	-1.618
Fælles for Erhverv, Teknik og Kultur	-0	0	1.360	0
Affald og Miljø	524	1.931	928	1.407
I alt	69.332	69.096	68.403	-236

Forsyningsområdet

	Regnskab	Korrigeret budget	Oprindeligt budget	Afvigelse ml. korrigeret og regnskab
Driftsudgifter, netto, i 1.000 kr.				
Affald og Miljø	-21.222	-8.278	-8.278	12.944
I alt	-21.222	-8.278	-8.278	12.944

Miljø- og Klimaudvalget

Samlet set har Miljø- og Klimaudvalget et merforbrug på 0,2 mio. kr. på det skattefinansierede område og et mindreforbrug på 12,9 mio. kr. på det brugerfinansierede område i forhold til det korrigerede budget i 2023.

De væsentligste afvigelser mellem regnskab og korrigeret budget beskrives nedenfor.

Trafik

Der er et merforbrug på 1,6 mio. kr. på trafikområdet. Merforbruget vedr. vintertjeneste, hvor udgifterne har været højere end områdets budget, som følge af hånd vinter i både første og sidste kvartal i 2023.

Affald

Regnskabet på "Affald" har et mindreforbrug på 1,0 mio. kr., heraf 0,8 mio. kr. vedr. rottebekæmpelse. Mindreforbruget på kr. 0,8 mio. kr. på rottesikring skyldes et større driftsoverskud fra 2022 end forventet som er overført til 2023, samt et mindre behov for konsulentydelse i 2023. Mindreforbruget er indregnet i den kommende takst for 2024.

Området er brugerfinansieret og fungerer budgetmæssigt efter hvile-i-sig-selv-princippet, dvs. indtægter og udgifter skal balancere set over en periode.

Miljø

Der er et mindreforbrug på 0,4 mio. kr. på miljøområdet. Mindreforbruget vedrører primært en højere indtægt end forventet i miljøgebyr for miljøtilsyn samt miljøgodkendelser.

Forsyningsområdet (brugerfinansierede):

Renovation

Regnskabet på "Renovation" har et mindreforbrug på 12,9 mio. kr. under det korrigerede budget og er fordelt på følgende områder:

- 2,4 mio. kr. (mindreforbrug) på generel administration
- 0,4 mio. kr. (mindreforbrug) på dagrenovation restaffald
- 0,9 mio. kr. (mindreforbrug) på ordninger for Storskrald
- 0,5 mio. kr. (merforbrug) på ordninger for papir, glas, metal, plast, drikkekartoner og pap
- 3,7 mio. kr. (mindreforbrug) på ordninger for farligt affald
- 6,0 mio. kr. (mindreforbrug) på genbrugsstationerne



ÅRSREGNSKAB 2023

Administration

Den generelle administration har et mindreforbrug på 2,4 mio. kr. som følge af færre udgifter til konsulentytelser, Event og Personale samt tilgang af husstande og sommerhuse.

Renovation

Dagrenovation på restaffald har et mindreforbrug på 0,4 mio. kr. som primært vedrører mindre mængder restaffald til ARGO. Ordningen for Storskrald har et mindreforbrug på 0,9 mio. kr. som følge af mindre mængder end forventet samt at indsamling af tekstiler ikke er påbegyndt i 2023. Ordninger for papir, glas, metal, plast, drikkekartoner og pap har et merforbrug på 0,5 mio. kr. som følge af faldende markedspriser på indsamlet papir. Ordninger for farligt affald har et mindreforbrug på 3,7 mio. kr. da færre husstande end forventet har valgt at benytte ordningen.

Genbrugsstationer

Genbrugsstationerne har et mindreforbrug på 6 mio. kr. Dette skyldes primært færre mængder afleverede fraktioner samt kørsel af fraktioner. Mængden af fraktioner er faldet med 10 tons siden 2021. Ydermere er der anvendt færre udgifter til personale, uddannelse og vedligeholdelse end forventning. Affaldsområdet er brugerfinansieret og fungerer budgetmæssigt efter hvile-i-sig-selv-princippet. Mindreforbruget reguleres på kommunens mellemværende med forsyningen.



ÅRSREGNSKAB 2023

Note 7: Social, Ældre og Psykiatriudvalget

	Regnskab	Korrigeret budget	Oprindeligt budget	Afvigelse ml. korrigeret og regnskab
Driftsudgifter, netto, i 1.000 kr.				
Center for Social og Arbejdsmarked	219.410	215.768	213.460	-3.642
Fælles Social og Arbejdsmarked	0	603	0	603
Arbejdsmarked	0	140	130	140
Social og Psykiatri	219.410	215.025	213.330	-4.385
Center for Erhverv, teknik og Kultur	679	678	678	-1
Bibliotek, Borgerservice og Kulturhuse	4	0	0	-4
Kultur og Fritid	674	678	678	4
Center for Omsorg og Sundhed	402.807	378.250	374.170	-24.558
Myndighed, puljer og administration	6.026	9.554	15.700	3.527
Sundhed	1.882	1.329	1.329	-553
Visitation, Hjælpe midler og Demens	55.622	52.119	53.699	-3.503
Hjemme- og Sygeplejen	152.909	137.318	122.518	-15.592
Fælles Hjemme- og Sygeplejen	14.511	15.732	13.937	1.220
Specialgruppen	3.593	3.353	3.330	-241
Distrikt Nord	45.347	38.784	38.951	-6.564
Distrikt Midt	44.607	39.950	31.570	-4.657
Distrikt Syd	44.850	39.500	34.729	-5.350
Hjemmeplejen	0	0	2	0
Hjemmesygeplejen	0	0	-1	0
Plejecentre og Madservice	186.368	177.931	180.924	-8.437
Ods herreds Madservice	-104	-439	-451	-335
Plejecentre	186.472	178.370	181.375	-8.102
I alt	622.896	594.695	588.308	-28.201

Center for Social og Arbejdsmarked

For Social og Psykiatri er der et samlet merforbrug på 4,4 mio. kr.

De væsentligste årsager til merforbruget nævnes nedenunder

Myndighed

Regnskabet på Myndighedsområdet viser et merforbrug på 3,3 mio. kr. som i det væsentligste skyldes:

- Større udgifter til borgere i længerevarende botilbud \$ 108.
- Større udgifter til borgere i midlertidige botilbud \$107.
- Stigende gennemsnitsudgifter i botilbudslignende tilbud med \$85.
- Større udgifter til Herberg og Krisecentre \$5109 og 110.
- Øgede udgifter til de særlige psykiatriske pladser.
- Øgede refusionsindtægter.

Rusmidler

Det samlede regnskabsresultat for Rusmidler viser et mindreforbrug på -0,2 mio. kr. Der er i løbet af året givet en bevilling på 0,6 mio. kr. De væsentligste forklaringer på mindreforbruget er:

- En mindreforbrug på stofmisbrugsbehandling på ca. 0,6 mio. kroner.
- Merforbrug til alkoholbehandling private u/moms på ca. 0,4 mio. kroner.

Egne tilbud

Tilbudsdelen har samlet givet et merforbrug på 1,4 mio. kr. de væsentligste begrundelser er opført nedenfor



ÅRSREGNSKAB 2023

Socialpsykiatrien

Socialpsykiatriens tilbud, Socialpsykiatrien og Det opsøgende team, har et samlet mindreforbrug på -0,6 mio. kr. over det korrigerede budget. De væsentligste forklaringer er:

- Merforbrug på Støtte § 85.
- Mindreforbrug på opsøgende indsats og Psykiatrisk akuttilbud

Fælles, Egne Tilbud

Her ligger aktivitets- og samværstilbud § 104 der er samlet et mindreforbrug på -0,3 som skyldes dels mindre udgifter i Vig og senere åbning af aktivitets- og samværstilbud i Nykøbing end forventet

Grønnehaven

Grønnehaven overholder budget

Thorshøj - Væksthus

Thorshøj har et samlet merforbrug på ca. 0,3 mio. kr. Den væsentligste forklaring er faldende indtægter på Jobafklaringsforløb i forhold til sidste år.

Voksen-Handicap

Regnskabet på "Voksen-Handicap", der dækker over Siriusparken og Bo- og Støttecenter Odsherred, har et samlet merforbrug på 2,0 mio. kr. over det korrigeret budget. Forklaringen er:

- Mindreforbrug på Bo- og Støttecenter på -0,9 mio. kroner. Hvilket hovedsageligt skyldes mindreudgifter på lønninger.
- Merforbrug på Siriusparken på 2,9 mio. kroner og skyldes generelt merudgifter til lønninger og vikarudgifter.

Myndighed, puljer og administration

Regnskabet på *Myndighed, puljer og Administration* ligger 3,527 mio.kr. under det korrigerede budget. Det samlede mindreforbrug kan henføres til:

- Merforbrug på administration, puljer og Covid-udgifter på 0,127 mio.kr. Merforbruget omhandler Covid-udgifter først på året på 0,180 mio.kr., mens der er et mindreforbrug på administration og puljer.
- Merforbrug på Handicapkørsel på 0,768 mio.kr.
- Mindreforbrug på mellemkommunal afregning på 4,423 mio.kr. Mindreforbruget fordeler sig med et merforbrug på 2,883 mio. kr. på afregning vedrørende privat friplejebolig og mellemkommunal afregning på hjælpemidler, samt et mindreforbrug på mellemkommunal afregning i øvrigt.

Sundhed

Regnskabet på Sundhed omhandler omsorgs-, special- og socialtandplejen og ligger 0,553 mio.kr. over det korrigerede budget. Merforbruget kan henføres til øget prisniveau på primært specialtandplejen.

Visitation, Hjælpemidler og Demens

Regnskabet på *Visitation, Hjælpemidler og Demens* ligger 3,503 mio.kr. over det korrigerede budget. Det samlede merforbrug kan henføres til:

- Merforbrug på Hjælpemidler og hjælpemiddeldepot på 3,088 mio.kr. Merforbruget omhandler hjælpemiddeldepotet og såvel kropsbårne som tekniske hjælpemidler, mens der er mindreforbrug på handicapbiler og boligindretning.
- Mindreforbrug på Plejevederlag og Bestillerbudget til private leverandører på 0,174 mio.kr. Mindreforbruget fordeler sig med et mindreforbrug på plejevederlag på 0,612 mio.kr. og et merforbrug på betalinger til private leverandører på 0,438 mio.kr.
- Merforbrug på Demensindsatsen på 0,590 mio.kr., der primært kan henføres til daghjem.



ÅRSREGNSKAB 2023

Hjemme- og Sygeplejen

Regnskabet på Hjemme- og Sygeplejen ligger 15,592 mio.kr. over det korrigerede budget. Merforbruget kan begrundes i høje omkostninger til vikarer, særligt som følge af højt sygefravær.

Plejecentre og Madservice

Regnskabet på *Plejecentre* og *Madservice* ligger 8,437 mio.kr. over det korrigerede budget. Det samlede merforbrug kan henføres til:

- Merforbrug på Madservice på 0,335 mio.kr.
- Merforbrug på Plejecentre på 8,102 mio.kr. heraf et merforbrug på Lynghuset, Sejrsbo og Fælles nattevagt på 3,061 mio.kr., et merforbrug på 1,062 mio. kr. på Ejendomsdrift og Servicecenter Baeshøjgård - herunder driften af varmtvandsbassinet på Baeshøjgård. Merforbruget på plejecentrene kan primært henføres til øget omkostninger til særligt dyre enkeltsager.



ÅRSREGNSKAB 2023

Note 8: Renter

	Regnskab	Korrigeret budget	Oprindeligt budget	Afvigelse ml. korrigeret og regnskab
Renter af likvide aktiver	252	-398	-398	-650
Renter af kortfristede tilgodehavender i øvrigt	-1.073	-304	-304	769
Renter af langfristede tilgodehavender	-829	-422	-422	407
Renter af udlæg vedrørende forsyningsvirksomhed	1.418	-667	-200	-2.085
Renter af kortfristet gæld til pengeinstitutter	3.240	467	0	-2.773
Renter af kortfristet gæld til staten	-2.771	-300	-300	2.471
Renter af kortfristet gæld i øvrigt	129	50	50	-79
Renter af langfristet gæld	9.840	9.974	9.179	134
Kurstab og kursgevinster	-4.997	-4.125	-3.000	872
Skatter i alt	5.210	4.275	4.605	-935



ÅRSREGNSKAB 2023

Note 9: Anlægsudgifter

Skattefinansierede anlæg	Regnskab	Korrigeret budget	Oprindeligt budget	Afvigelse ml. korrigeret og regnskab
Økonomiudvalget	19.943	23.768	25.602	3.825
Vækst og Udviklingsudvalget	2.539	6.444	2.300	3.905
Børne, Unge og Uddannelsesudvalget	14.271	50.262	8.000	35.991
Klima- og Miljøudvalget	23.357	52.943	34.027	29.586
Social, Ældre og Psykiatriudvalget	-171	2.224	380	2.395
I alt	59.938	135.641	70.309	75.703

Forsyningsområdet	Regnskab	Korrigeret budget	Oprindeligt budget	Afvigelse ml. korrigeret og regnskab
Klima- og Miljøudvalget	65.352	74.660	4.400	9.308
I alt	65.352	74.660	4.400	9.308

Anlægsudgifter i alt	125.290	210.301	74.709	85.011
-----------------------------	----------------	----------------	---------------	---------------



ÅRSREGNSKAB 2023

Note 10: Forsyningsvirksomheder

Drift	Regnskab	Korrigeret budget	Oprindeligt budget	Afvigelse ml. korrigeret og regnskab
Generel administration (kun husholdninger)	-11.309	-8.907	-96.728	2.402
Ordninger for restaffald	1.416	1.838	40.894	422
Ordninger for storskrald og haveaffald	-795	109	3.300	904
Ordninger for mad-, papir-, pap-, glas-, metal-, plast- og m	1.792	1.246	3.069	-546
Ordninger for farligt affald og tekstilaffald	-3.504	247	0	3.751
Genbrugsstationer	-8.822	-2.811	41.187	6.011
I alt	-21.222	-8.278	-8.278	12.944

Anlæg	Regnskab	Korrigeret budget	Oprindeligt budget	Afvigelse ml. korrigeret og regnskab
Ordninger for mad-, papir-, pap-, glas-, metal-, plast- og m	64.800	67.630	0	2.830
Genbrugsstationer	552	7.030	4.400	6.478
I alt	65.352	74.660	4.400	9.308

Forsyningsvirksomheder i alt	44.130	66.382	-3.878	22.252
-------------------------------------	---------------	---------------	---------------	---------------

Forsyningsområdet (brugerfinansierede):

Renovation

Regnskabet på "Renovation" har et mindreforbrug på 12,9 mio. kr. under det korrigerede budget og er fordelt på følgende områder:

- 2,4 mio. kr. (mindreforbrug) på generel administration
- 0,4 mio. kr. (mindreforbrug) på dagrenovation restaffald
- 0,9 mio. kr. (mindreforbrug) på ordninger for Storskrald
- 0,5 mio. kr. (merforbrug) på ordninger for papir, glas, metal, plast, drikkekartoner og pap
- 3,7 mio. kr. (mindreforbrug) på ordninger for farligt affald
- 6,0 mio. kr. (mindreforbrug) på genbrugsstationerne

Administration

Den generelle administration har et mindreforbrug på 2,4 mio. kr. som følge af færre udgifter til konsulentudgifter, Event og Personale samt tilgang af husstande og sommerhuse.

Renovation

Dagrenovation på restaffald har et mindreforbrug på 0,4 mio. kr. som primært vedrører mindre mængder restaffald til ARGO. Ordningen for Storskrald har et mindreforbrug på 0,9 mio. kr. som følge af mindre mængder end forventet samt at indsamling af tekstiler ikke er påbegyndt i 2023. Ordninger for papir, glas, metal, plast, drikkekartoner og pap har et merforbrug på 0,5 mio. kr. som følge af faldende markedspriser på indsamlet papir. Ordninger for farligt affald har et mindreforbrug på 3,7 mio. kr. da færre husstande end forventet har valgt at benytte ordningen.

Genbrugsstationer

Genbrugsstationerne har et mindreforbrug på 6 mio. kr. Dette skyldes primært færre mængder afleverede fraktioner samt kørsel af fraktioner. Mængden af fraktioner er faldet med 10 tons siden 2021. Ydermere er der anvendt færre udgifter til personale, uddannelse og vedligeholdelse end forventning.

Affaldsområdet er brugerfinansieret og fungerer budgetmæssigt efter hvile-i-sig-selv-princippet. Mindreforbruget reguleres på kommunens mellemværende med forsyningen.



ÅRSREGNSKAB 2023

Note 11 Aktiver

ANLÆGSAKTIVER	Ultimo 2023	Forbrug	Primo 2023
Materielle anlægsaktiver	775.977	-30.652	806.628
Grunde	89.376	661	88.715
Bygninger	620.032	-46.802	666.834
Tekniske anlæg, maskiner, større specialudstyr og transportm	42.975	3.754	39.222
Inventar - herunder computere og andet IT-udstyr	1.963	-306	2.269
Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger	21.630	12.041	9.589
Immaterielle anlægsaktiver	1.683	-240	1.923
Udviklingsprojekter og andre erhvervede immaterielle anlægsa	1.683	-240	1.923
Finansielle anlægsaktiver	1.017.430	106.084	911.346
Aktier og andelsbeviser m.v.	723.770	25.321	698.449
Tilgodehavender hos grundejere	2.693	62	2.631
Udlån til beboerindskud	6.171	-41	6.212
Andre langfristede udlån og tilgodehavender	266.609	36.612	229.997
Andre forsyningsvirksomheder	18.187	44.130	-25.942
Anlægsaktiver i alt	1.795.089		1.719.897



ÅRSREGNSKAB 2023

OMSÆTNINGSAKTIVER	Ultimo 2023	Forbrug	Primo 2023
Varebeholdninger	0		0
Fysiske anlæg til salg (jordforsyning)	15.597	-250	15.847
Grunde og bygninger bestemt til videresalg	15.597	-250	15.847
Tilgodehavender	12.869	-12.725	25.594
Refusionstilgodehavender	7.744	-2.151	9.895
Tilgodehavender i betalingskontrol	46.621	-3.548	50.169
Andre tilgodehavender	29	-15	44
Mellemregninger med foregående og følgende regnskabsår	-41.526	-7.012	-34.514
Værdipapirer	282	0	282
Pantebreve	282	0	282
Likvide beholdninger	125.944	16.417	109.527
Kontante beholdninger	23	-12	34
Indskud i pengeinstitutter m.v.	-149.361	4.211	-153.572
Realkreditobligationer	275.282	12.218	263.065
Omsætningsaktiver i alt	154.692	3.442	151.250



ÅRSREGNSKAB 2023

Note 12 Hensatte forpligtelser

	Ultimosaldo 2023	Ultimosaldo 2022
1 Pensionsforpligtelse	228.783	212.229
2 Arbejdsskader*	51.857	36.823
3 Borgmester og udvalgsformænd	1.181	510
I alt	281.820	249.562

Beløb i hele 1.000 kr.

*Stigning i hensættelsen af arbejdsskadeforpligtelsen skyldes primært 2 nye afgørelser fra 2023. Der ses også en stigning i rentereserven og i IBNR/IBNER-reserverne.



ÅRSREGNSKAB 2023

Note 13 Gældsforpligtelser

	Ultimo 2023	Forbrug	Primo 2023
Gældsforpligtelser			
Nettogæld vedrørende fonds, legater mv.	-2.730	236	-2.966
Staten	0	0	0
Legater	384	23	360
Deposita	29.384	2.045	27.339
Legater	-391	-17	-374
Deposita	-32.122	-1.794	-30.328
Kommuner og regioner m.v.	16	-21	36
Kortfristede gældsforpligtelser	-356.289	-15.531	-340.758
Kassekreditter og byggelån	-181.765	-6.002	-175.763
Anden gæld	-12.899	-1.022	-11.876
Kirkelige skatter og afgifter	-107	0	-107
Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtager	-91.717	-8.744	-82.973
Mellemregningskonto	-69.308	-711	-68.597
Selvejende institutioner med overenskomst	-493	949	-1.442
Langfristede gældsforpligtelser	-690.583	-11.071	-679.512
Selvejende institutioner med overenskomst	-234	0	-234
Kommunekreditforeningen	-544.526	-25.170	-519.356
Lønmodtagernes Feriemidler	-94.496	2.997	-97.493
Langfristet gæld vedrørende ældreboliger	-45.732	9.818	-55.550
Gæld vedrørende finansielt leasede aktiver	-5.595	1.284	-6.879
Gældsforpligtelser i alt	-1.049.602	-26.365	-1.023.236

*Forbrug på kassekreditter og byggelån vedrører:

Odsherred Kommune anvender Repo-forretninger i forbindelse med likviditetsstyring. En Repo-forretning er en terminsforretning, hvor man sælger en obligation og samtidig indgår en aftale om genkøb af obligationen på et fastsat tidspunkt til en bestemt kurs. Genkøbskursen beregnes på baggrund af pengemarkedsrenten. Repo-forretninger anvendes for at reducere indestående i banken, således omkostningerne ved en eventuel negativ rente reduceres. Likviditeten placeres i et kapitalbevarende depot, hvor der er tilknyttet en Repo-facilitet. I balancen indregnes de bagvedliggende købte obligationer under likvide beholdninger og i forbindelse med salgs/genkøbsaftalen registreres aftalens værdi under Kassekreditter og byggelån.



ÅRSREGNSKAB 2023

Anlægsoversigt omkostningsbaseret

Anlægsoversigt 2023	Grunde	Bygninger	Tekniske anlæg, biler m.v.	Inventar m.v.	Materielle anlægsaktiver under udførelse m.v.	Immaterielle anlægsaktiver	I alt
Kostpris pr. 01.01.2023	88.714.778	1.329.086.008	87.183.507,00	10.410.317	9.589.195	2.403.785	1.527.387.590
Tilgang	1.215.000	987.100	568.300,00	231.774	20.906.631	0	23.908.805
Afgang	-554.000	0	-741.044,00	0	0		-1.295.044
Overført	0	0	8.865.676	0	-8.865.676		0
Kostpris 31.12.2023	89.375.778	1.330.073.108	95.876.439	10.642.091	21.630.150	2.403.785	1.550.001.351
Ned- og afskrivninger 01.01.2023	0	-662.251.793	-47.961.955	-8.141.623	0	-480.757	-718.836.128
Årets afskrivninger	0	-47.788.841	-5.680.312	-537.367	0	-240.379	-54.246.899
Årets nedskrivninger	0	0	0	0	0		0
Af- og nedskrivninger afhændede aktiver	0		741.044	0	0		741.044
Ned- og afskrivninger 31.12.2023	0	-710.040.634	-52.901.223	-8.678.990	0	-721.136	-772.341.983
Regnskabsmæssig værdi 31.12.2023	89.375.778	620.032.474	42.975.216	1.963.101	21.630.150	1.682.649	777.659.368
Ejendomsværdi incl. grunde pr. 01.10.2023		978.685.600					978.685.600
Reserve ved evt. opskr. til ejendomsværdi		269.277.348					269.277.348
Tilgang finansielt leasede aktiver udgør			0		0		0
Værdi af aktiver tilhørende selvejende institutioner	0	0	0	0	0		0
Afskrivning over (antal år):	ingen afskrivning	15-50 år	5-30 år	3-10 år	ingen afskrivning	5-10 år	

Beløb i hele kr.



ÅRSREGNSKAB 2023

Aktier, andelsbeviser og ejerandele

Aktier, andelsbeviser og ejerandele 2023	Ejerandel	Egenkapital	Kommunens andel
Lokaltog A/S	2,82%	753.525	21.249
Sampension A/S (nominel værdi)			1
ARGO	7,74%	297.187	23.002
Odsherred Forsyning A/S	100%	678.625	678.625
Vestsjællands Brandvæsen I/S	21,47%	4.156	892

Beløb i hele 1.000 kr.

Note: Egenkapitalerne for Lokaltog A/S, ARGO, Odsherred Forsyning A/S og Vestsjællands Brandvæsen er fra de senest fremlagte regnskaber 2022.

Note vedr. Odsherred Forsyning A/S

Odsherred Kommune har pr. 31.12.23 kapitalandele på samlet DKK 678,6 mio. i Odsherred Forsyning A/S. Koncernen består af Odsherred Varme A/S, Odsherred Forsyningsservice A/S, Odsherred Spildevand A/S, Odsherred Vand A/S og Odsherred Tømning A/S.

Odsherred Kommune er efter balancedagen blevet opmærksom på, at Odsherred Varme A/S er økonomisk udfordret og ikke kan servicere sin gæld og er i risiko for konkurs.

Odsherred Kommunens kapitalandele i de øvrige selskaber i koncernen kan også være påvirket af ovenstående forhold, da Odsherred Forsyning A/S har indgået en selvskyldnerkaution med Nordea til sikkerhed for de lån, som Odsherred Varme A/S har optaget hos Nordea. Der er derfor en risiko for, at Odsherred Kommune kan miste rettighederne til kapitalandelene i de øvrige selskaber i koncernen. Konsekvensen kan betyde, at værdien af disse kapitalandele i 2024 skal nedskrives til DKK 0.



ÅRSREGNSKAB 2023

Regnskabsoversigt på bevillingsniveau

Dranst	Udvalg	Regnskab	Korrigeret budget	Oprindeligt budget	Omlaceringer	Tillægsbevillinger	
1	Drift	Udvalgsopdelt	2.742.111	2.725.765	2.721.617	-21.033	25.181
		Økonomiudvalget	1.102.761	1.131.451	1.141.536	-20.521	10.437
		Vækst og Udviklingsudvalget	63.313	66.833	64.832	-500	2.501
		Trivsel, Sundheds og Forebyggelsesudvalg	199.340	201.201	199.445	0	1.756
		Børne, Unge og Uddannelsesudvalget	673.521	645.292	641.884	0	3.408
		Klima- og Miljøudvalget	48.110	60.818	60.125	0	693
		Social, Ældre og Psykiatriudvalget	655.066	620.170	613.795	-12	6.387
		Eksterne projekter	-0	0	0	0	0
2	Statsrefusion	Udvalgsopdelt	-195.969	-190.171	-191.204	1.033	0
		Økonomiudvalget	-140.237	-147.078	-148.099	1.021	0
		Vækst og Udviklingsudvalget	-1.807	-1.775	-1.775	0	0
		Børne, Unge og Uddannelsesudvalget	-21.754	-15.843	-15.843	0	0
		Social, Ældre og Psykiatriudvalget	-32.171	-25.475	-25.487	12	0
3	Anlæg	Udvalgsopdelt	125.290	210.301	74.709	0	135.592
		Økonomiudvalget	19.943	23.768	25.602	-909	-925
		Vækst og Udviklingsudvalget	2.539	6.444	2.300	0	4.144
		Børne, Unge og Uddannelsesudvalget	14.271	50.262	8.000	0	42.262
		Klima- og Miljøudvalget	88.709	127.603	38.427	909	88.267
		Social, Ældre og Psykiatriudvalget	-171	2.224	380	0	1.844
4	Renter	Udvalgsopdelt	5.210	4.275	4.605	-330	0
		Økonomiudvalget	5.210	4.275	4.605	-330	0
5	Balanceforskydninger	Udvalgsopdelt	20.877	-49.391	-14.695	20.000	-54.696
		Økonomiudvalget	20.877	-49.391	-14.695	20.000	-54.696
6	Afdrag på lån og lea	Udvalgsopdelt	53.565	49.291	48.961	330	0
		Økonomiudvalget	53.565	49.291	48.961	330	0
7	Finansiering	Udvalgsopdelt	-2.751.084	-2.750.070	-2.643.993	0	-106.077
		Økonomiudvalget	-2.751.084	-2.750.070	-2.643.993	0	-106.077
8	Aktiver	Udvalgsopdelt	74.546	0	0	0	0
		Økonomiudvalget	74.546	0	0	0	0
9	Passiver	Udvalgsopdelt	-74.546	0	0	0	0
		Økonomiudvalget	-74.546	0	0	0	0
I alt			0	0	0	0	0



ÅRSREGNSKAB 2023

Personaleoversigt 2023

Personaleoversigt fordelt på administrativ organisation	Fuldtidsansatte I alt	Fuldtidsansatte Fast løn	Fuldtidsansatte "Løse timer"
Odsherred Kommune	2302,28	2164,46	137,82
Kommunaldirektør, Claus Steen Madsen	247,24	248,00	-0,76
Erhverv	2,26	2,29	-0,03
Center for Organisation	204,84	205,29	-0,45
Center for Økonomi og Ejendomme	40,14	40,42	-0,28
Direktør, Torben Greve	451,57	418,22	33,35
Center for Social og Arbejdsmarked	281,50	252,30	29,20
Center for Erhverv, teknik og Kultur	170,07	165,92	4,15
Direktør, Ulla Gramstrup	1589,50	1484,39	105,11
Center for Børn, Unge og Familier	870,44	831,15	39,29
Center for Omsorg og Sundhed	719,06	653,24	65,82
Eksterne projekter	13,81	13,69	0,12
Stabsfunktioner	1,00	1,00	
Velfærd	12,81	12,69	0,12
Specielle profitcentre	0,08	0,08	0,00
Teknisk profitcenter	0,08	0,08	0,00
Profitcenter	0,07	0,07	0,00



ÅRSREGNSKAB 2023

Kautions- og garantiforpligtelser

Note	Kautions- og garantiforpligtelser	Långiver	Kr.
	Almindelige kautions- og garantiforpligtelser		
	Fælleskommunale selskaber:		
1	Trafikselskabet Movia	Kommune Kredit	787.594
1	Udbetaling Danmark	Kommune Kredit	918.800.000
1	Argo	Kommune Kredit	881.285.917
	Nykøbing Sj. Varmeværk	Kommune Kredit	134.740.018
	Digelaget Griben-Sjællands Odde	Kommune Kredit	4.501.842
	Odsherred Forsyning A/S	Kommune Kredit	19.957.349
	Odsherred Vand A/S	Kommune Kredit	12.037.251
2	Odsherred Varme A/S	Kommune Kredit	531.817.823
	Odsherred Spildevand A/S	Kommune Kredit	292.853.235
	Grevinge Vandværk	Kommune Kredit	2.641.295
	Højby Vandværk	Kommune Kredit	929.403
	Kelstrup-Jyderup Vandværk	Kommune Kredit	80.115
	Odsherred Tømmning A/S	Kommune Kredit	22.125.616
	Bygningsfonden Odsherred Teater		2.696.033
	I alt		2.825.253.493

Note	Kautions- og garantiforpligtelser vedr. boligforanstaltninger		
	Vestsjællands Amts Boligselskab	Realkredit Danmark	175.537.905
	Andelsboligforeninger:	Nykredit	78.569.141
	Lejerbo:	DLR kredit	3.496.781
	Bofællesskaber og ældreboliger:	Jyske Realkredit	7.012.553
	I alt		264.616.380
	Kautions- og garantiforpligtelser i alt		3.089.869.873

Andre eventualforpligtelser

Leasings forpligtelser

0

- 1 Forpligtelser vedrørende ARGO, Movia og Udbetaling Danmark er lån, hvor kommunen er interessent og hæfter solidarisk. Kommunen har en potentiel pensionsforpligtigelse ved uansøgt afsked inden det fyldte 63½ år, for tjenstemandsansatte folkeskolelærere.

- 2 Odsherred Kommune er efter balancedagen blevet opmærksom på, at Odsherred Varme A/S er økonomisk udfordret og ikke kan servicere sin gæld og er i risiko for konkurs. Kommunen kan derfor blive stillet i den situation at skulle overtage gælden på de stillede garantier, der ultimo regnskabsåret samlet udgør 531,8 mio. kr. Udover garantien pr. 31.12.23 har kommunen stillet yderligere garanti for et nyt lån på 45,2 mio. kr. til Odsherred Varme A/S, som blev besluttet i byrådet den 31. oktober 2023 og er blevet optaget i KommuneKredit i 2024. Pr. 1. april 2024 har kommunen derfor samlet stillet garanti for 576,3 mio. kr. som der er overvejende sandsynlighed for, at Odsherred Kommune skal overtage.



ÅRSREGNSKAB 2023

Anlægsoversigt over igangværende og afsluttede anlæg samt overførsler til 2024

Statuskoder: A = afsluttes & O = overføres

Det skattefinansierede område		Forbrug	Korr. Budget	Rest korr. Budget	Overføres til 2024	Beløb som tilføres kassebeholdningen	Status	Status-kode
105	Opdeling af værkstedsbygning ved Højby Skole	249	411	162	162		Overføres	O
174	Landsbyfornyelsespulje 2014		847	847	847		Overføres	O
474	Anneks ved Fårevejle Sundhedshus	46	237	191	191		Overføres	O
523	Områdefornyelse Nykøbing Sj.	3.585	3.595	10	10		Overføres	O
547	Vejanlæg Getsøvej 4500, almene boliger	532	5.065	4.533	4.533		Overføres	O
617	Campus Asnæs	12.500	12.500				Afsluttes	A
618	Intern bygherrerådgivning	1.491	1.500	9		9	Afsluttes	A
647	Byfornyelse Vig	1.283	164	-1.119	-1.119		Overføres	O
659	Byfornyelse Asnæs	971	471	-500	-500		Overføres	O
668	Movianprojekter	92	-35	-127	-127		Overføres	O
700	Køb og salg af grunde og bygninger 2023	1.983	1.698	-285		-285	Afsluttes	A
701	Køb og salg af grunde og bygninger m.moms 2023	-3.085	-3.085				Afsluttes	A
716	Nødgenerator i Nykøbing Sj.	297	300	3		3	Afsluttes	A
717	Udisponeret anlægspulje		100	100		100	Afsluttes	A
I alt Økonomiudvalget		19.943	23.768	3.825	3.997	-172		

Det skattefinansierede område		Forbrug	Korr. Budget	Rest korr. Budget	Overføres til 2024	Beløb som tilføres kassebeholdningen	Status	Status-kode
330	Renoveringsplan 2020 - Havne	266	228	-38		-38	Afsluttes	A
541	Kunstgræsbane		3.000	3.000	3.000		Overføres	O
610	Renovering Malergården	-297	-257	40		40	Afsluttes	A
644	Renovering af beskyttende moler	1.127	1.323	196	196		Overføres	O
673	Forundersøgelser, museum		300	300	300		Overføres	O
675	Vig skole bib sammen-behov for flere klasselokale	687	1.000	313	313		Overføres	O
680	Energiforbedringer klubhuse	756	850	94		94	Afsluttes	A
I alt Vækst- og Udviklingsudvalget		2.539	6.444	3.905	3.810	96		



ÅRSREGNSKAB 2023

Det skattefinansierede område		Forbrug	Korr. Budget	Rest korr. Budget	Overføres til 2024	Beløb som tilføres kassebeholdningen	Status	Status-kode
544	Garage ombygning, Havnevej 18, STU		-92	-92		-92	Afsluttes	A
619	Påbud Højby Skole	8.767	33.478	24.711	24.711		Overføres	O
661	Ombygning af Nykøbing skole	4.799	9.104	4.305	4.305		Overføres	O
669	Pavilloner Nykøbing Sj. skole	138	172	34		34	Afsluttes	A
714	Nyt legepladsudstyr	567	600	33		33	Afsluttes	A
740	Sammenlægning Skovinstitutioner (Sct. Georg)		7.000	7.000	7.000		Overføres	O
I alt Børne, Unge og Uddannelsesudvalget		14.271	50.262	35.991	36.017	-25		

Det skattefinansierede område		Forbrug	Korr. Budget	Rest korr. Budget	Overføres til 2024	Beløb som tilføres kassebeholdningen	Status	Status-kode
252	Fredningserstatning ved Klintebjerg		392	392	392		Overføres	O
444	Vejbelysning 2022	2.215	2.215				Afsluttes	A
468	Vejanlæg, Slidlag på kørebaner 2023	7.583	9.586	2.003	2.003		Overføres	O
469	Vejbelysning 2023	2.297	2.919	622	622		Afsluttes og restbeløb overføres til 2024-puljen	A
524	Cykelstier 2021 - 2023	959	19.164	18.205	18.205		Overføres	O
627	Genopretning af vejkapital og vedl. broer 2022	-208	-212	-5		-5	Afsluttes	A
628	Genopretning af vejkapital og vedl. broer 2023	4.631	6.000	1.369	1.369		Afsluttes og restbeløb overføres til 2024-puljen	A
655	Partnerskabsaftale bygherre, Stålhøjvej Asnæs		750	750	750		Overføres	O
670	Nordre Strandvej - Stormskade	33	400	367	367		Overføres	O
672	Klima/grøn-omstilling	1.036	3.629	2.593	2.593		Overføres	O
679	Energipakke, gadelys 2023	3.476	4.000	524	524		Afsluttes og restbeløb overføres til 2024-puljen	A
713	Akutte afvandingsprojekter	753	2.500	1.747	1.747		Overføres	O
715	Nedtagning af brandhaner	172	200	28	28		Overføres	O
741	Efterslæb og vedligeholdelse af cykelstier	259	1.000	741	741		Overføres	O
742	Trafiksikkerhedspulje	150	400	250	250		Overføres	O
I alt Klima- og Miljøudvalget		23.357	52.943	29.586	29.591	-5		

ÅRSREGNSKAB 2023

Det skattefinansierede område		Forbrug	Korr. Budget	Rest korr. Budget	Overføres til 2024	Beløb som tilføres kassebeholdningen	Status	Status-kode
467	Nyt tag på Grønnegården	-984	-639	345	345		Overføres	0
631	Baeshøjgård, ansøgning fonde (demenshus)		752	752	752		Overføres	0
634	Udbygning af produktionskøkken, Solvognen	95	410	315	315		Overføres	0
660	Brandsikring af plejecentre		271	271	271		Overføres	0
671	Udvidelse af parkeringsareal, Vangen	38	500	462	462		Overføres	0
678	Sygeplejeklinik Asnæs	403	380	-23		-23	Afsluttes	A
711	Baeshøjgård, indgang varmtvandsbassin		250	250	250		Overføres	0
717	Udleveret anlægspulje	256	200	-56		-56	Afsluttes	A
743	Indkøb af genoptræningsudstyr på Sejrsbo Rehabilitering	21	100	79	79		Overføres	0
I alt Social, Ældre og Psykiatriudvalget		-171	2.224	2.395	2.474	-79		

Forsyningsområdet		Forbrug	Korr. Budget	Rest korr. Budget	Overføres til 2024	Beløb som tilføres kassebeholdningen	Status	Status-kode
482	Opgradering af containere 2021 - 2024		420	420	420		Overføres 2024	0
484	Videokameraer til pladserne		375	375	375		Overføres 2024	0
487	Materiel til Genbrugsstationerne 2021-2023		1.300	1.300	1.300		Overføres 2024	0
489	Fælles låsesystem til alle pladserne		250	250	250		Overføres 2024	0
492	Kommunikationssystem, Info til medarbejderne		126	126		126	Afsluttes	A
496	Forundersøgelse Ny plads til erstatning for Nyk og		125	125	125		Overføres 2024	0
640	Belægning Fårevejle		146	146	146		Overføres 2024	0
650	Kemirum i Fårevejle		938	938	500	438	Overføres til program 702	0
653	Fraktionsskilte alle pladser		1.225	1.225	725	500	225.000 bliver på projektet, 500.000 kr. flyttes til vejprojekt i Fårevejle og 500.000 afsluttes.	A
702	Kemirum i Fårevejle	456	975	519	519		Overføres 2024	0
705	Udvidet åbningstid Odden		900	900		900	Afsluttes	A
709	Udviklingsprojekter	96	250	154	154		Restbeløb overføres til nyt projekt omkring udkørselsforhold i Fårevejle.	A
712	Affaldsbeholdere på nye ordninger til helårshuse	25.564	25.630	66		66	Afsluttes	A
719	Affaldsbeholdere sommerhuse	39.235	42.000	2.765		2.765	Afsluttes	A
I alt forsyningsområdet		65.352	74.660	9.308	4.514	4.794		



ÅRSREGNSKAB 2023

I alt til overførsel til 2024	80.403
Heraf skattefinansierede anlæg	75.889
Heraf forsyningsområdet	4.514

Overførsler fordelt på udvalg	80.403
Økonomiudvalget	3.997
Vækst- og Udviklingsudvalget	3.810
Børne, Unge og Uddannelsesudvalget	36.017
Klima- og Miljøudvalget	34.105
Social, Ældre og Psykiatriudvalget	2.474



ÅRSREGNSKAB 2023

Anlægsregnskaber

Anlægsregnskab vedr.		Bevillingsprogram	
Affaldsbeholdere på nye ordninger til helårshuse		712	
Opstart	2023	Afslutning	2023

Anlægsbevillinger			
Tekst		Bevillingsbeløb	
Beslutningspunkt	Tekst	Udgift	Indtægt
36/2023 Byrådet	Affaldsbeholdere på nye ordninger til helårshuse	25.630.000	
Samlet anlægsbevilling		25.630.000	0

Forbrug			
Udspecificering		Udgift	Indtægt
Affaldsbeholdere		25.564.429	
I alt afholdte udgifter/indtægter		25.564.429	-
Samlet anlægsbevilling, jf. ovenfor		25.630.000	0
Afvigelse imellem bevilling og forbrug		65.571	0

Bemærkninger/redegørelse for afvigelse

Projektet er afsluttet



ÅRSREGNSKAB 2023

Anlægsregnskab vedr.		Bevillingsprogram	
Affaldsbeholdere sommerhuse		719	
Opstart	2023	Afslutning	2023

Anlægsbevillinger			
Tekst		Bevillingsbeløb	
Beslutningspunkt	Tekst	Udgift	Indtægt
84/2023 Byrådet	Affaldsbeholdere sommerhuse	42.000.000	
Samlet anlægsbevilling		42.000.000	0

Forbrug			
Udspecificering		Udgift	Indtægt
Affaldsbeholdere		39.235.227	
I alt afholdte udgifter / indtægter		39.235.227	-
Samlet anlægsbevilling, jf. ovenfor		42.000.000	0
Afvigelse imellem bevilling og forbrug		2.764.773	0

Bemærkninger/redegørelse for afvigelse

Projektet er afsluttet og restbudgettet er dermed ikke anvendt.



ÅRSREGNSKAB 2023

Anlægsregnskab vedr.		Bevillingsprogram	
Campus Asnæs		617	
Opstart	2022	Afslutning	2023

Anlægsbevillinger			
Tekst		Bevillingsbeløb	
Beslutningspunkt	Tekst	Udgift	Indtægt
141/2022 Byrådet	2. behandling af budget 2022-2025	5.000.000	
171/2022 Byrådet	2. behandling af budget 2023-2026	5.000.000	
107/2023 Byrådet	Akutte anlægsmidler	2.500.000	
Samlet anlægsbevilling		12.500.000	0

Forbrug			
Udspecificering		Udgift	Indtægt
Udbetalt tilskud		12.500.000	
I alt afholdte udgifter/indtægter		12.500.000	-
Samlet anlægsbevilling, jf. ovenfor		12.500.000	0
Afvigelse imellem bevilling og forbrug		0	0

Bemærkninger/redegørelse for afvigelse

--



ÅRSREGNSKAB 2023

Anlægsregnskab vedr.		Bevillingsprogram	
Slidlag på kørebaner 2023		468	
Opstart	2023	Afslutning	2023

Anlægsbevillinger			
Tekst		Bevillingsbeløb	
Beslutningspunkt	Tekst	Udgift	Indtægt
141/2022 Byrådet	2. behandling af budget 2023-2026	8.708.000	
21/2023 Byrådet	Anlægsoverførsler til 2023	878.000	
Samlet anlægsbevilling		9.586.000	0

Forbrug			
Udspecificering		Udgift	Indtægt
Udgifter til leverandører		7.583.096	
I alt afholdte udgifter/indtægter		7.583.096	-
Samlet anlægsbevilling, jf. ovenfor		9.586.000	0
Afvigelse imellem bevilling og forbrug		2.002.904	0

Bemærkninger/redegørelse for afvigelse

Projektet er afsluttet og restbeløbet for 2023 er overflyttet til 2024 puljen.



ÅRSREGNSKAB 2023

Anlægsregnskab vedr.		Bevillingsprogram	
Vedligehold af broer		628	
Opstart	2023	Afslutning	2023

Anlægsbevillinger			
Tekst		Bevillingsbeløb	
Dato	Tekst	Udgift	Indtægt
141/2022 Byrådet	2. behandling af budget 2023-2026	6.000.000	
Samlet anlægsbevilling		6.000.000	0

Forbrug			
Udspecificering		Udgift	Indtægt
Udgifter til vedligehold af broer		4.631.065	
I alt afholdte udgifter/indtægter		4.631.065	-
Samlet anlægsbevilling, jf. ovenfor		6.000.000	0
Afvigelse imellem bevilling og forbrug		1.368.935	0

Bemærkninger/redegørelse for afvigelse

Projektet er afsluttet og restbeløbet for 2023 er overflyttet til 2024 puljen.



ÅRSREGNSKAB 2023

Anlægsregnskab vedr.		Bevillingsprogram	
Energipakke, gadelys 2023		679	
Opstart	2023	Afslutning	2023

Anlægsbevillinger			
Tekst		Bevillingsbeløb	
Dato	Tekst	Udgift	Indtægt
141/2022 Byrådet	2. behandling af budget 2023-2026	4.000.000	
Samlet anlægsbevilling		4.000.000	0

Forbrug		Forbrugsbeløb	
Udspecificering		Udgift	Indtægt
Indkøb og udskiftning af inventar til lysanlæggene i kommunen		3.475.803	
I alt afholdte udgifter/indtægter		3.475.803	-
Samlet anlægsbevilling, jf. ovenfor		4.000.000	0
Afvigelse imellem bevilling og forbrug		524.197	0

Bemærkninger/redegørelse for afvigelse

Projektet er afsluttet og restbeløbet for 2023 er overflyttet til 2024 puljen.



ÅRSREGNSKAB 2023

Anlægsregnskab vedr.		Bevillingsprogram	
Vejbelysning 2022		444	
Opstart	2022	Afslutning	2023

Anlægsbevillinger			
Tekst		Bevillingsbeløb	
Dato	Tekst	Udgift	Indtægt
141/2022 Byrådet	2. behandling af budget 2022-2025	5.769.000	
62/2021 Byrådet	Budgetopfølgning - bevillingsmæssige ændringer	-600.000	
MOK-07-AN	Ændringer jf. budgetproces	-300.000	
116/2022 Byrådet	Budgetopfølgning - bevillingsmæssige ændringer	900.000	
Samlet anlægsbevilling		5.769.000	0

Forbrug			
Udspecificering		Udgift	Indtægt
Udgifter afholdt i 2022		3.553.982	
Udgifter afholdt i 2023		2.215.000	
I alt afholdte udgifter/indtægter		5.768.982	-
Samlet anlægsbevilling, jf. ovenfor		5.769.000	0
Afvigelse imellem bevilling og forbrug		18	0

Bemærkninger/redegørelse for afvigelse

Projektet er afsluttet



ÅRSREGNSKAB 2023

Anlægsregnskab vedr.		Bevillingsprogram	
Køb og salg af grunde og bygninger 2023		700 & 701	
Opstart	2023	Afslutning	2023

Anlægsbevillinger		Bevillingsbeløb	
Tekst		Udgift	Indtægt
Dato/punkt	Tekst		
Bevillinger i løbet af 2023			
136/2023 Byrådet	Udgifter i forbindelse med salg	500.000	
136/2023 Byrådet	Getsøvej, varmforsyning, køb af felt A	1.198.000	
136/2023 Byrådet	Getsøvej 5 og 27 (A + B)		-2.964.000
136/2023 Byrådet	Salg: Matr. 4-es Lammefjorden		-600.000
136/2023 Byrådet	Salg: Højgårdsvænget 1A, Fårevejle		-600.000
176/2023 Byrådet	Tilbagebetaling: Vig parkvej, nord	629.000	
176/2023 Byrådet	Tilbagebetaling: Vig parkvej, syd	450.000	
Samlet anlægsbevilling		2.777.000	-4.164.000

Forbrug			
Udspecificering		Udgift	Indtægt
Salg			
Matr. 4-es Lammefjorden			-600.000
Getsøvej 5 og 27 (A + B)			-2.964.030
Højgårdsvænget 1A, Fårevejle			-600.000
Udgifter			
Getsøvej, varmforsyning, køb af felt A		1.198.095	
Køb: Vig parkvej, nord		629.000	
Køb: Vig parkvej, syd		450.000	
Øvrige udgifter i forbindelse med salg		440.254	
Mæglerudgifter		250.000	
Udstykninger			
Glostrupvej 13D		7.500	
Højby Hovedgade 67		10.645	
Vig Parkvej 2, 4560		76.070	



ÅRSREGNSKAB 2023

I alt afholdte udgifter/indtægter	3.061.564	-4.164.030
Samlet anlægsbevilling, jf. ovenfor	2.777.000	-4.164.000
Afvigelse imellem bevilling og forbrug	-284.564	-30

Bemærkninger/redegørelse for afvigelse

Indtægts- og udgiftsbevillingerne er givet i løbet af de 3 budgetopfølgninger i 2023.



ÅRSREGNSKAB 2023

Anlægsregnskab vedr.		Bevillingsprogram	
Interne bygherrerådgivere		618	
Opstart	2022	Afslutning	2023

Anlægsbevillinger			
Tekst		Bevillingsbeløb	
Dato/punkt	Tekst	Udgift	Indtægt
141/2022 Byrådet	2. behandling af budget 2022-2025	1.600.000	
52/2023 Byrådet	Budgetopfølgning pr. 28. februar 2023	-600.000	
141/2022 Byrådet	2. behandling af budget 2022-2025	1.600.000	
Samlet anlægsbevilling		2.600.000	0

Forbrug			
Udspecificering		Udgift	Indtægt
Udgifter 2022		1.100.000	
Udgifter 2023		1.490.523	
I alt afholdte udgifter / indtægter		2.590.523	-
Samlet anlægsbevilling, jf. ovenfor		2.600.000	0
Afvigelse imellem bevilling og forbrug		9.477	0

Bemærkninger/redegørelse for afvigelse

Mindreforbruget for 2022 er overført til 2023.
Mindreforbruget for 2023 er tilført kommunekassen og anlægsprogrammet anvendes fra 2024 fortsat til interne bygherrerådgivere.



ÅRSREGNSKAB 2023

Eksterne projekter i 2023, der er overført til 2024

Eksterne projekter	Forbrug
Stabsfunktioner	8.750
Center for Organisation	0
Borgerrådgiver	0
Center for Økonomi	8.750
Donation Poul Johansen Maskinfabrik	8.750
Donationsbeløb	-47.498
Øvrige tiltag via Poul Johansen	56.248
Velfærd	-5.033.976
Center for Dagtilbud og Uddannelse	-152.145
Musikskole-projekter	-152.145
Musikskole-projekter	-152.145
Familieafdelingen	-200.000
Donation fra kriminalpræventiv nævn	-200.000
Center Skoler og daginstitutioner	-744.556
Dagtilbud	-257.342
puljen til normeringer i daginstitutione	3.793
Pulje sociale normeringer 2023-2025	-261.135
Fagcenter Dagtilbud og Uddannelse	-486.000
Generel løft fokeskolen	0
Fritidspædagogik SFO2 projekt 144602	-356.000
"Børnene Først" projekt 145071	-130.000
Læring, uddannelse og pædagogik	129.810
Forsøg med udskolingsli	144.000
Mikropulje i særlige tilfælde - U-guide	-14.190
Skoler - Eksterne Projekter	-131.024
Egebjerg GEO Eng - SFO	2.050
Løft af udsatte elever læring og trivsel	-9
Geoparkprojekt særlig undervisning	-2.793
Friluftsplads Odden - tilskud friluftsrå	64.170
Asnæs - Erasmus+ 1.1.2022	-23.350
Geovision i Asnæs	-153.092
Nykøbing skole- eksterne tilskud	-18.000
Center for Kultur og Borger	-2.004.852
Odshædring	-20.273
Odshædring	-20.273
Odsherred Bibliotek, projekter	-143.281
Odsherred Bibliotek projekter	-143.281
Litteratur- og læsefestival	-21.869
Litteratur- og læsefestival	-21.869
Kulturregionale projekter	-1.403.969
Projekt Forfatterskole	-1.054.943
Kulturstyrelsens udlodningsmidler	-96.500



ÅRSREGNSKAB 2023

Litteratursatsning	-252.526
Projekt Filmlandet Odsherred	-68.435
Odsherred filmakademi/Filmlandet	-68.435
Kulturaftalen	-347.025
Administration af Kulturaftalen	-2.324
Tilskud til projekter	-2.000.000
Årets resultat	-253.731
Kulturaftale 2011-2014	830.839
Tilskud til projekter	2.000.000
Børneteater	-43.188
Tidligere amtslige tilskud	-878.621
Center for Omsorg og Rehabilitering	-1.492.779
Plejecentrene	-1.021.166
Aktivitetskasser - Bobjergcentret	-21.185
Aktivitetskasser - Grevingecentret	-5.437
Aktivitetskasser - Bakkegården	-284.464
Aktivitetskasser - Grønnegården	-49.703
Aktivitetskasser - Præstevænget	-64.569
Aktivitetskasser - Solvognen	-31.373
Diverse tilskud fra IM	14.926
Aktivitetskasse - Sejrsbo	-1.524
Aktivitetskasse - Lynghuset	-8.837
Stimuli til oplevelsesindustrien psy	-569.000
Tværkommunale projekter	42.349
Hjemme og Sygeplejen	42.349
sundhed	-513.962
Aktive Fællesskaber Fastholdelse af fysi	-354.462
Partnerskab Steno	-159.500
Center for Social og Psykiatri	-439.644
Socialpsykiatri	-85.722
"Projekt" "Rockfest"	-19.381
Sommerpakke dagsture botilbud	-62.308
Stimuli til oplevelsesindustrien psy	-4.034
Rusmidler	-50.993
Projekter under misbrugsteamet	-1.459
§18 midler vendepunktet	-49.534
Vasac	-244.879
Gilberts Arv Thorshøj	-244.879
Grønehaven	-58.050
Recoveryorienteret Kompetenceud. grønneh	-58.050
Vækst	564.978
Center for Erhverv, Plan og Byg	-26.568
Projekt Kulturstien	-26.568
Arbejdsmarked (Center Social og Arbejdsm	591.546
Center for social og arbejdsmarked	591.546



ÅRSREGNSKAB 2023

De eksterne projekter er finansieret gennem ekstern finansiering, dvs. der er ingen afsatte kommunale budgetter til at udføre opgaverne.

Typisk gælder der også regler for hvert enkelt projekt om f.eks. tilbagebetaling af midler, hvis hele finansieringen mv. ikke bliver anvendt til formålet.

Når der er lukket for bogføring i regnskabsåret, så bliver saldoen for året bogført til næste regnskabsår, dvs. i dette tilfælde regnskab 2023, via omposteringsbilag.



ÅRSREGNSKAB 2023

Driftsoverførsler fra 2023 til 2024

Bilag D

Dispensationer fra overførselsreglerne.

Oversigt over anmodninger om dispensationer, anført i kr.:

1. Dispensationer fra overførselsreglerne.	2.392
2. Dispensationer, hvis det besluttes ikke at overføre mer/mindreforbrug fra 2023	660
Total	3.053

1. Dispensationer fra overførselsreglerne.	Beløb i 1.000 kr.	Udvalg
Sundhedspolitik - Vanebryderprojekt	300	Trivsels, Sundheds- og Forebyggelsesudv.
Restbudget af Økonomiudvalgets investeringspulje	600	Økonomiudvalget
BOK og dispensation pga. merforbrug	319	Vækst- og Udviklingsudvalget
BOK - kulturkassen	-198	Vækst- og Udviklingsudvalget
Kultur- og brandingpuljen/pulje til mindre budgetønsker	100	Vækst- og Udviklingsudvalget
Ledigt budget fra aftenskoleområdet	50	Vækst- og Udviklingsudvalget
Anmodning om overførsel til udviklingspuljen	37	Vækst- og Udviklingsudvalget
Varmeforsyningsplan, DUT - midler for 2023	400	Økonomiudvalget
Børne-, unge- og uddannelsesudvalgets pulje	61	Børne- unge og uddannelsesudvalget
Psykatriplanen 2023 - DUT midler til lovpligtig indsats	603	Social- ældre og psykiatriudvalget
§17,4-udvalg ensomhedsstrategi	120	Social- ældre og psykiatriudvalget
I alt	2.392	

2. Dispensationer, hvis det besluttes ikke at overføre mer/mindreforbrug fra 2023	Beløb i 1.000 kr.	Udvalg
Dagtilbud - Solbakken	54	Børne- unge og uddannelsesudvalget
Dagtilbud - Raketten	109	Børne- unge og uddannelsesudvalget
Forsikringsag vedr. ødelagt tipi på ONE skole	31	Børne- unge og uddannelsesudvalget
Indkøb skolemøbler til nye bygning Nykøbing	467	Børne- unge og uddannelsesudvalget
I alt	660	

Yderligere godkendes overførsler på 2,440 mio. kr. på brugerfinansierede områder (Havne og rottebekæmpelse)



Afskrivninger

Afskrivning i Opus debitor over balancen	Beløb
Dødsfald	142.145,97
Gældssanering	6.764,24
Forældelse	5.901,03
Eftergivelser	250,00
Anden afskrivning	7.842,00
Smårestancer	569,72
Dødsfald . v/SKAT	17.315,23
Forældelse - v/SKAT	288.647,68
Eftergivelse v/SKAT	54.718,29
Smårestancer - afskrives over driften	38,97
Dødsfald - afskrives over driften	156.489,72
Gældssanering - afskrives over driften	12.589,62
Eftergivelse - afskrives over driften	19.904,99
Anden afskrivning - afskrives over driften	30.101,29
Dødsfald - v/SKAT, afskrives over driften	640,57
Gældssanering - v/SKAT, afskrives over driften	14.089,70
Forældelse - v/SKAT, afskrives over driften	200.314,46
Eftergivelse - v/SKAT, afskrives over driften	197.973,58
Anden afskrivning - v/SKAT, afskrives over driften	47.653,71
Bortfald af kontanthjælp - afskrives over driften	852.716,69
Bortfald af kontanthjælp -v/SKAT afskrives driften	569.216,75
Dødsfald - andet afskrives over driften	33.137,09
FP-aftale	635.071,42
I alt	3.294.092,72



ÅRSREGNSKAB 2023

Regnskabsnote statsrefusion og tilskud

Kommunal refusion, tilskud og medfinansiering for Odsherred Kommune i regnskabsåret 2023

Hovedkonti med refusion efter kapitel 9 i regnskabs- og revisionsbekendtgørelsen på finansloven for 2023

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

Refusion efter regnskabsbekendtgørelsens kapitel 9		
Hovedkonto på finansloven		Refusion i alt i kr.
13.81.16	Tab på garantier for flygtninges fraflytningsudgifter i alment byggeri	0
13.81.17	Støtte til beboerindskud	0
13.82.07	Støtte til beboerindskud i friplejeboliger	0
14.71.01	Kontanthjælp ifm. integrationsprogrammet og integrationsydelse	0
14.71.02	Aktive tilbud og danskuddannelse til udlændinge under introduktionsforløbe	0
14.71.03	Aktive tilbud og danskuddannelse til udlændinge under program	-1.216.799
14.71.04	Resultattilskud	-3.902.661
14.71.05	Grundtilskud	-4.550.748
14.71.06	Hjælp i særlige tilfælde	-115.186
14.71.08	Repatriering af udlændinge	-314.016
14.71.13	Berigtigelser vedrørende refusion af kommunale udgifter	-493.486
14.71.14	Resultattilskud i forbindelse med repatriering af udlændinge	0
14.71.15	Danskbonus i program	0
14.72.03	Refusion af kommunernes udgifter til uddannelsesgodtgørelse	-31.967
15.11.10	Den centrale refusionsordning	-35.748.243
15.11.43	Berigtigelser vedrørende det sociale refusionssystem	0
15.26.58	Hjælp til flygtninge mv. i enkelttilfælde	-7.858.310
15.26.59	Udgifter til advokatbistand	-194.673
15.64.59	Merudgifter til forsørgelse i hjemmet af børn med nedsat fysisk eller psykisk funktionsevne	-4.827.625
15.64.60	Merudgifter for personer med betydelig og varig nedsat fysisk eller psykisk funktionsevne	-150.666
15.72.01	Generelle udgifter vedrørende forsorgshjem mv.	-5.146.226
17.31.20	Obligatorisk pensionsordning for modtagere af ledighedsafhængige indkomstoverførsler	-543.097
17.31.21	Obligatorisk pensionsordning for modtagere af øvrige indkomstoverførsler	-3.499.878
17.31.28	ATP-bidrag for modtagere af kontanthjælp og uddannelseshjælp	-212.981
17.31.29	ATP-bidrag for modtagere af sygedagpenge	-1.412.784
17.31.34	TP-bidrag for modtagere af ressourceforløbsydelse under ressourceforløb	-265.835
17.31.35	ATP-bidrag for modtagere af ressourceforløbsydelse under jobafklaringsforløb	-215.713



ÅRSREGNSKAB 2023

17.31.37	ATP-bidrag for modtagere af revaliderings- og ledighedsydelse	-260.396
17.31.39	ATP-bidrag for personer i fleksjob	-1.440.652
17.31.41	Berigtigelser vedrørende refusion af kommunale udgifter	333.623
17.35.02	Tilbagebetalinger	22.266
17.35.20	Særlig støtte til modtagere af kontanthjælp m.fl.	39.964
17.38.11	Dagpenge ved sygdom	338.815
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	-1.362.979
17.46.07	Refusion af driftsudgifter ved aktivering af revalidender og modtagere af sygedagpenge og ledighedsydelse	0
17.46.08	Uddannelsesløft med ret til en erhvervsuddannelse	-55.162
17.46.18	Refusion af hjælpemidler mv. til ledige og beskæftigede	-324.779
17.46.21	Refusion af driftsudgifter ved aktivering af 15-17 årige	0
17.46.53	Løntilskud til arbejdsgivere ved uddannelsesaftaler for ledige og beskæftigede voksenlærlinge	-4.399.978
17.46.74	Jobrotation	0
17.54.06	Skånejob	-182.965
17.54.11	Personlig assistance til personer med handicap	-981.665
17.54.21	Seniorjob for personer, som højst har 5 år til efterlønsalderen	-1.025.963
17.54.22	Afløb på servicejob	0
17.54.31	Hjælp til personer uden ret til social pension mv.	-164.276
17.56.01	Fleksjob med fast refusion	-38.896.541
17.56.02	Ledighedsydelse	-1.003.511
17.61.06	Forsørgelse efter lov om aktiv socialpolitik	-241
17.62.03	Støtte til betaling af beboerindskud	-830.588
17.62.04	Tab på garantier for flytninges fraflytningsudgifter mv.	-243.500
17.62.05	Afdrag, afskrivninger og genvundne afskrivninger for boligydelsesslån, boligsikringslån og beboerindskudslån mv	542.337
17.62.06	Renteindtægter af boligydelsesslån, boligsikringslån og beboerindskudslån	10.882
17.63.01	Sygebehandling, medicin mv.	-441.526
17.63.02	Flytning og hjælp i enkelttilfælde	-337.872
17.64.02	Personlige tillæg til pensionister	-4.933.900
Refusion i alt		-126.299.501



ÅRSREGNSKAB 2023

Refusion fra Ydelsesrefusion		
Hovedkonto på finansloven		Refusion i alt i kr.
14.71.11	Forsørgelsesydelse ifm. program	-2.053.491
14.71.12	Forsørgelsesydelse for øvrige	-733.642
17.35.11	Kontant- og uddannelseshjælp	-11.467.001
17.35.22	Ressourceforløbsydelse	-7.449.154
17.35.23	Revalideringsydelse mv.	-132.109
17.35.24	Forrevalidering på kontant- og uddannelseshjælp	0
17.35.25	Ledighedsydelse	-3.421.130
17.38.11	Dagpenge ved sygdom	-41.822.837
17.47.01	Løntilskud ved ansættelse af forsikrede ledige	-158.357
17.47.02	Løntilskud ved ansættelse af kontant- og uddannelseshjælpmottagere m.fl.	-228.550
17.47.11	Løntilskud ved ansættelse af revalidender m.fl.	-56.166
17.54.30	Hjælp til personer uden ret til fuld førtidspension	-111.654
17.56.04	Fleksjob med variabel refusion	-16.767.533
17.56.05	Fleksbidrag til kommunen	-15.872.995
Refusion i alt fra Ydelsesrefusion		-100.274.620

Refusion og tilskud i alt efter regnskabsbekendtgørelsens kapitel 9 og fra Ydelsesrefusion	
	-226.574.121

Medfinansiering via Ydelsesrefusion		
Hovedkonto på finansloven		Refusion i alt i kr.
17.32.01	Dagpenge ved arbejdsløshed	33.936.681
17.35.20	Særlig støtte til modtagere af kontanthjælp m.fl.	691.520
17.46.32	Befordringsgodtgørelse	51.773
17.64.10	Førtidspension med variabel medfinansiering	132.268.233
17.64.13	Seniorpension	35.773.809
Medfinansiering i alt		202.722.016

Der er refusion vedrørende 17.38.11 Dagpenge ved sygdom efter regnskabsbekendtgørelsens kapitel 9 og via Ydelsesrefusion.

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



ÅRSREGNSKAB 2023

Udførelse af opgaver for andre myndigheder

Odsherred Kommune udfører ikke opgaver for andre myndigheder