Gribskov Kommune

Årsberetning 2025

Indholdsfortegnelse:

Borgmesterens forord 3
Revisorerklæring 5
Hoved- og nøgletal 9
Regnskabsoversigt 10
Bemærkninger til Regnskabsoversigten. 16
Fagudvalgenes Mål og evaluering: 33
Regnskabsopgørelse 65
Balance - Omkostningsregnskab 67
Udvikling i egenkapital 72
Langfristet gæld 73
Likviditetsudvikling 74
Opgørelse af låneramme 75
Personaleoversigt 76
Kautions- og garantiforpligtelser 77
Regnskabsnote 79
Regnskabspraksis for Gribskov kommune 87
Årsrapport 2025 for Kontrolgruppens arbejde 94

Borgmesterens forord

Kære Læser

Som Gribskov Kommunes nye Borgmester er det en fornøjelse at præsentere Kommunes årsberetning 2025.

2025 har i høj grad været et år præget af flere statslige reformer vi har handlet på og stigende uro omkring i verden. Vores økonomi, vores aktiviteter og ydelser har tilpasset sig omstændighederne undervejs og vi er lykkedes med at afslutte året med en stabil økonomi i balance og et fint regnskabsresultat.

Regeringen har gennemført omfattende reformer på en række centrale velfærdsområder, som også i Gribskov Kommune har stillet nye krav til nye politiske beslutninger og helhedsorienterede løsninger.

Årsregnskabet 2025 viser samlet set et mindreforbrug på 7,4 mio. kr. efter der er taget højde for overførsler til 2026.

Regnskabet viser videre en overskridelse på 1,1 mio. kr. af den samlede serviceramme, hvilket udgør 0,05 procent at budgettet. Dette er 8,3 mio. kr. bedre, end forventningen ved den seneste budgetopfølgning i Gribskov Kommune. Vi har ramt et regnskabsresultat, der ikke udløser mulighed for en regnskabssanktion, hvilket jeg er glad for.

Der er i alle fagudvalg fokus på løsninger, der fungerer for borgerne og får det bedste ud af ressourcerne. Andelen af borgere over 80 år udgør i dag 8 procent af den samlede befolkning i kommunen og det er højere end gennemsnittet i Danmark. Andelen af ældre borgere i Gribskov vil stige mere end de fleste andre kommuner og dermed kræve flere hænder til at løse opgaverne.

I 2025 landede aftalen om beskæftigelsesreformen. Reformen indebærer færre regler og mindre bureaukrati, mere frihed og mere fokus på den enkelte borger, men også en besparelse, som vi håndterer i Gribskov Kommune.

Der er fortsat pres på udgifterne på det specialiserede børne- og ungeområde, samt på det specialiserede voksenområde. Der er et stigende antal børn og unge som har behov for støtte og der er flere anbringelser. Udgifterne på det specialiserede voksenområdet er ligeledes under pres, særligt fra udgifter til borgere i botilbud.

Gribskov Kommune har prioriteret flere penge til skoleområdet i 2025, som er tildelt de enkelte skoler i kommunen fra kvalitetsprogram for folkeskolen, med forventning om at den faglige kvalitet øges. Minimumsnormeringer har nu i to år været fuldt indfaset i daginstitutioner og vi ser ind i at skulle ansatte flere i dagtilbud og opkræve lavere forældrebetaling i 2027 fra finansloven 2026.

Ældreområdet har været i gang med implementering af Ældrereformen. Her holder udgifterne sig indenfor det vedtagne budget og styringen har i løbet af 2025 skulle tilpasses til faste tværgående team, som fortsætter i 2026.

Selvom vi generelt lever i en usikker tid og som samfund står over for svære prioriteringer i de kommende år, så er jeg grundlæggende optimistisk når det gælder fremtiden for Gribskov Kommune. Regnskabet er et godt udtryk for, at der grundlæggende er godt styr på økonomien.

Jeg er også fortrøstningsfuld i forhold til, at vores nye Byråd finder de rette balancer og i efteråret bliver enige om et budgetforlig til gavn for vores borgere.

Trine Egetved

Borgmester

Revisorerklæring

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

BDO Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Rabalderstræde 7, 2. sal
DK-4000 Roskilde
CVR-nr. 45719375

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til Byrådet i Gribskov Kommune

REVISIONSPÅTEGNING PÅ ÅRSREGNSKABET

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Gribskov Kommune for regnskabsåret 1. januar 2025 - 31. december 2025, jf. siderne 10-71 og 76-93 i Årsberetning. Den reviderede del af årsregnskabet omfatter regnskabsopgørelse, balance, obligatoriske oversigter, anvendt regnskabspraksis og noter med følgende hovedtal:

- Resultat af ordinær driftsvirksomhed på 169,7 mio. kr.
- Resultat af det skattefinansierede område på 126,7 mio. kr.
- Aktiver i alt på 3.825,6 mio. kr.
- Egenkapital i alt på 2.645,3 mio. kr.

Årsregnskabet udarbejdes efter kravene i bekendtgørelse nr. 998 af 3. juli 2025 om kommuners budget og regnskabsvæsen, revision mv. (i det følgende kaldet "Regnskabs- og revisionsbekendtgørelsen") og § 2 stk. 3 i bekendtgørelse nr. 802 af 18. juni 2025 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Social- og Boligministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets og Børne- og Undervisningsministeriets ressortområder (i det følgende kaldet "Refusionsbekendtgørelsen").

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet, i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med regnskabs- og revisionsbekendtgørelsen samt refusionsbekendtgørelsen.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt standarderne for offentlig revision, idet revisionen udføres på grundlag af regnskabs- og revisionsbekendtgørelsen, kommunens revisionsregulativ samt refusionsbekendtgørelsen. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af Kommunen i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Centrale forhold ved revisionen

Centrale forhold ved revisionen er de forhold, der efter vores faglige vurdering var mest betydelige ved vores revision af årsregnskabet for regnskabsåret 2025. Disse forhold blev behandlet som led i vores revision af årsregnskabet som helhed og udformningen af vores konklusion herom. Vi afgiver ikke nogen særskilt konklusion om disse forhold.

<u>Sociale- og beskæftigelsesmæssige udgifter med statsrefusion</u>

De sociale- og beskæftigelsesmæssige udgifter, hvoraf refusion fra Staten udgør 262,3 mio. kr., og medfinansiering via ydelsesrefusion udgør 287,1 mio. kr., vedrører bl.a. dagpenge til forsikrede ledige, løntilskud til personer i fleksjob, sygedagpenge, seniorjob, hjælp til flygtninge, botilbud, ophold på døgninstitutioner mv.

Ud fra vores professionelle vurdering er revisionen af området for de sociale- og beskæftigelsesmæssige udgifter med statsrefusion det revisionsområde med størst betydning for den finansielle revision,

da der er betydelige udgifter på dette område, som refunderes af Staten. Kommunen er ansvarlig for tilrettelæggelse af forretningsgange og interne kontroller, som sikrer korrekt sagsbehandling af borgernes rettigheder til sociale ydelser, herunder at der udbetales korrekte ydelser, som kan helt eller delvis refunderes af Staten i henhold til gældende love og regler. Vi fokuserede på området, da reglerne på området er komplekse og kræver, at ledelsen i Kommunen fastlægger retningslinjer for forretningsgange og sagsbehandling samt overvåger, at disse bliver fulgt.

Vores behandling i revisionen

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

- Vi har gennemgået og opnået forståelse for Kommunens væsentligste forretningsgange og testet relevante interne kontroller på områder med sociale- og beskæftigelsesmæssige udgifter, herunder tilknyttet statsrefusion på enkelte områder.
- Særligt vedr. ydelsesrefusion med og uden kommunal medfinansiering har vi kontrolleret, at regnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med bogføringen og afregninger (Ydelsesrefusioner).
- Vi har gennemført revision af et antal personsager til afdækning af, om der sker en korrekt udbetaling af sociale ydelser med refusion. Vi har udført vores handlinger i henhold til refusionsbekendtgørelsen.
- Vi har revideret refusionsskemaerne for 2025.

Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen

Kommunen har i overensstemmelse med kravene i bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision m.v. medtaget det af byrådet godkendte årsbudget for 2025 som sammenlignings-tal i årsregnskabet for 2025. Disse sammenligningstal har ikke været underlagt revision.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med regnskabs- og revisionsbekendtgørelsen samt refusionsbekendtgørelsen. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere Kommunens evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere Kommunen, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt standarderne for offentlig revision, idet revisionen udføres på grundlag af kravene i regnskabs- og revisionsbekendtgørelsen, kommunens revisionsregulativ samt refusionsbekendtgørelsen, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt standarderne for offentlig revision, idet revisionen udføres på grundlag af kravene i regnskabs- og revisionsbekendtgørelsen, kommunens revisionsregulativ

samt refusionsbekendtgørelsen, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen.

Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af Kommunens interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om Kommunens evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at Kommunen ikke længere kan fortsætte driften.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

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

Andre Oplysninger end årsregnskabet og revisors erklæring herom

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

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

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse Andre Oplysninger og i den forbindelse overveje, om Andre Oplysninger er væsentligt inkonsistente med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation. Hvis vi på grundlag af det udførte arbejde konkluderer, at der er væsentlig fejlinformation i Andre Oplysninger, skal vi rapportere om dette forhold.

Vi har ingenting at rapportere i den forbindelse.

ERKLÆRING I HENHOLD TIL ANDEN LOVGIVNING OG ØVRIG REGULERING

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

Vores konklusion er konsistent med vores revisionsberetning til byrådet.

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

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

Vi blev af byrådet første gang antaget som revisor for Kommunen den 28. august 2006 for regnskabsåret 2007 og har varetaget revisionen i en samlet opgaveperiode på 19 år frem til og med regnskabsåret 2025. Vi blev senest antaget efter en udbudsprocedure i juni 2022 og har fået revisionsaftalen tildelt den 28.09.2022 for regnskabsårene 2023-2026.

Udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision

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

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at gennemføre juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision i overensstemmelse med standarderne for offentlig revision.

Dette indebærer, at vi vurderer risikoen for, at der er væsentlige regelbrud i de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, eller væsentlige forvaltningsmangler i de systemer og processer, som ledelsen har etableret. På grundlag af risikovurderingen fastlægger vi de afgrænsede emner, som vi skal udføre juridisk-kritisk revision eller forvaltningsrevision af.

Ved en juridisk-kritisk revision efterprøver vi med høj grad af sikkerhed, om de dispositioner, der er omfattet af det udvalgte emne, er i overensstemmelse med de relevante bestemmelser i bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis. Ved en forvaltningsrevision vurderer vi med høj grad af sikkerhed, om de systemer, processer eller dispositioner, der er omfattet af det udvalgte emne, understøtter skyldige økonomiske hensyn ved driften af de aktiviteter og forvaltningen af de midler, der er omfattet af årsregnskabet.

Vores revision af hvert udvalgt emne tager sigte på at opnå tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis som grundlag for en konklusion med høj grad af sikkerhed om det pågældende emne. Ved en revision kan der ikke opnås fuldstændig sikkerhed for at opdage alle regelbrud eller forvaltningsmangler. Da vi alene har udført juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision af de udvalgte emner, kan vi ikke udtale os med sikkerhed om, at der ikke kan være væsentlige regelbrud eller væsentlige forvaltningsmangler på områder, der falder uden for de udvalgte emner.

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

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

Roskilde, den 28. maj 2026

BDO Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 45 71 93 75

Per Lund
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne21386

Hoved- og nøgletal

Oversigt over væsentlige økonomiske nøgletal:	Regnskab 2024	Regnskab 2025
Balance, aktiver – mio.kr.		
Anlægsaktiver i alt	-3.483	-3.431
Omsætningsaktiver i alt	-345	-395
Likvide beholdninger	-57	-178
Balance, passiver – mio.kr.		
Egenkapital	2.611	2.645
Hensatte forpligtelser	211	210
Langfristet gæld	765	703
- heraf ældreboliger	61	51
- heraf lån til betaling af ejendomsskat	128	123
- heraf skoleudbygning	125	120
- heraf flygtningeboliger	10	7
- heraf byudvikling	28	25
- heraf øvrig gæld	335	300
- heraf indefrosne feriepenge	78	77
Kortfristet gæld	237	263
Gennemsnitlig likviditet(kassekreditreglen)–mio.kr.	-261	-396
Likvide aktiver pr. indbygger (kr.)	-1.355	-4.266
Langfristet gæld pr. indbygger (kr.)	18.300	16.818
- heraf ældreboliger	1.458	1.216
- heraf lån til betaling af ejendomsskat	3.056	2.935
- heraf skoleudbygning	2.995	2.876
- heraf flygtningeboliger	231	178
- heraf byudvikling	662	593
- heraf øvrig gæld	8.023	7.171
- heraf indefrosne feriepenge	1.875	1.849
Skatteudskrivning		
Udskrivningsgrundlag pr. indbygger (kr. jf. budget)	-215.925	-227.798
Udskrivningsprocent kommuneskat	25,40	25,40
Grundskyldspromille	11,10	11,10
Indbyggertal (Pr. 31.12.)	41.797	41.787

Fortegnsforklaring:
Indtægter, værdier eller positiv kassebeholdning = - (minus)
Udgifter, gæld eller forpligtelser = + (plus)

Regnskabsoversigt

Beløb i mio kr.	Vedt. budget 2025	Ompla-ceringer 2025	Tillægs-bevil-linger 2025	Korr. budget 2025	Regn-skab 2025	Mer-/ mindre forbrug	Over-førsler til 2026	Mer-/ mindre-forbrug inkl. overf.
Skattefinansierede område								
Indtægter	-3.368,6	0,0	11,6	-3.357,0	-3.379,7	-22,7	22,7	0,0
Ordinær drift								
Klima, Teknik og Miljø	102,8	0,0	7,7	110,5	103,6	-6,9	2,8	-4,1
Planudvalg	1,6	0,0	0,5	2,1	2,3	0,2	0,0	0,2
Skole, Børn og Familie	843,0	1,6	24,7	869,3	871,5	2,1	-3,9	-1,8
Ældre, Social og Sundhed	1.148,4	-0,2	-28,4	1.119,9	1.138,7	18,7	-11,2	7,5
Erhverv og Oplevelsesøkonomi	5,6	0,0	0,6	6,2	5,4	-0,8	0,5	-0,2
Beskæftigelse og Unge	709,8	-1,3	8,2	716,7	718,5	1,9	0,0	1,9
Kultur, Idræt og Forebyggelse	79,8	0,1	1,5	81,3	79,6	-1,7	1,8	0,1
Økonomiudvalget	301,6	-0,3	5,6	306,9	294,6	-12,3	6,3	-6,0
Ordinær driftsrammer i alt	3.192,5	0,0	20,3	3.212,8	3.214,2	1,3	-3,7	-2,4
Renter og Finansielle ændringer	65,3	0,0	-1,0	64,2	59,3	-4,9	0,0	-4,9
Primært driftsresultat	**-110,8**	**0,0**	**30,9**	**-79,9**	**-106,2**	**-26,2**	**18,9**	**-7,3**
Ordinære anlæg inkl. Lånoptagelse	86,8	0,0	121,6	208,5	61,5	-147,0	146,9	-0,1
Skattefinansieret i alt ekskl. Byudvikling	**-24,0**	**0,0**	**152,5**	**128,5**	**-44,7**	**-173,2**	**165,8**	**-7,4**
Byudvikling	4,9	0,0	53,9	58,8	-23,5	-82,4	82,4	0,0
Regnskabsresultat i alt	**-19,1**	**0,0**	**206,5**	**187,4**	**-68,2**	**-255,6**	**248,2**	**-7,4**

Negative tal = indtægter/mindreudgifter/merindtægter/overskud

Positive tal = udgifter/merforbrug/mindreindtægter/underskud

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

Skatter og tilskud/udligning									
Regnskabsår	2025	2025	2025	2025	2025	2025	2025	2025	2025
	Oprindeligt budget	Omplacering	Tillægs bevillinger	Korrigeret budget	Forbrug	Mer-/ mindre forbrug	Overføres til 2026	Regnskab og overførsler	Mer-/mindre forbrug inkl. overførsler
Kapitalmidler	1.000 DKK	1.000 DKK	1.000 DKK	1.000 DKK	1.000 DKK	1.000 DKK	1.000 DKK	1.000 DKK	1.000 DKK
Indtægter	-3.368.634	0	11.600	-3.357.034	-3.379.691	-22.657	22.657	-3.357.034	0
Moms	-564	0	0	-564	-784	-220		-784	-220
Indkomstskatter	-2.413.964	0	0	-2.413.964	-2.413.761	203		-2.413.761	203
Grundskyld	-620.969	0	-26.800	-647.769	-647.942	-173		-647.942	-173
Selskabsskatter	-35.099	0	0	-35.099	-36.033	-934		-36.033	-934
Udligning og generelle tilskud	-303.334	0	38.400	-264.934	-286.464	-21.530	22.657	-263.807	1.127
Kommunale bidrag	5.296	0	0	5.296	5.292	-4		5.292	-4

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

Ordinære driftsrammer									
Regnskabsår	2025	2025	2025	2025	2025	2025	2025	2025	2025
	Oprindeligt budget	Omplacering	Tillægs bevillinger	Korrigeret budget	Forbrug	Mer-/ mindre forbrug	Overføres til 2026	Regnskab og overførsler	Mer-/mindre forbrug inkl.
Kapitalmidler	1.000 DKK	1.000 DKK	1.000 DKK	1.000 DKK	1.000 DKK	1.000 DKK	1.000 DKK	1.000 DKK	1.000 DKK
Ordinær drift	3.192.521	0	20.328	3.212.849	3.214.173	1.324	-3.746	3.210.427	-2.422
Klima, Teknik og Miljø	102.756	0	7.707	110.463	103.573	-6.890	2.805	106.378	-4.085
Veje og Trafik	42.513	0	3.000	45.513	40.792	-4.721		40.792	-4.721
Kørsel	24.585	0	0	24.585	24.934	349		24.934	349
Natur, Vand og Miljø	8.689	0	4.182	12.871	10.215	-2.656	2.320	12.535	-336
Administration	26.026	0	0	26.026	26.712	686		26.712	686
Tværkommunale samarbejde	943	0	525	1.468	919	-549	485	1.404	-64
Planudvalg	1.595	0	500	2.095	2.324	229	0	2.324	229
GIS og Plan	1.595	0	500	2.095	2.324	229		2.324	229
Skole, Børn og Familie	843.007	1.645	24.685	869.337	871.482	2.145	-3.914	867.568	-1.769
Unge	15.787	81	825	16.693	15.775	-918	805	16.580	-113
Specialeserede Børne- og ungeområde	167.214	2.217	24.000	193.431	197.057	3.626		197.057	3.626
Læring og undervisning	567.052	-3.031	1.019	565.040	565.509	469	-5.429	560.080	-4.960
Sundhed og forebyggelse	30.590	-400	667	30.857	30.236	-621	604	30.840	-17
Stabs- og støttefunktioner	62.364	2.778	-1.826	63.316	62.905	-411	106	63.011	-305
Ældre, Social og Sundhed	1.148.448	-163	-28.354	1.119.931	1.138.661	18.730	-11.196	1.127.465	7.534
Administration	46.907	-1	-14	46.892	46.463	-429	398	46.861	-31
Pleje og Omsorg	599.788	-162	-34.812	564.814	569.248	4.434	535	569.783	4.969
Børn og Voksne med særlige behov	282.542	0	37	282.579	281.807	-772	0	281.807	-772
Virksomheder	-2.094	0	6.910	4.816	20.312	15.496	0	20.312	15.496
Kommunal medfinansiering	221.305	0	-475	220.830	220.830	0	-12.129	208.701	-12.129

Erhverv og Oplevelsesøkonomi	5.613	0	572	6.185	5.419	-766	525	5.944	-241
Oplevelsesøkonomi	2.678	0	129	2.807	2.635	-172	129	2.764	-43
Erhverv	2.935	0	443	3.378	2.784	-594	396	3.180	-198
Beskæftigelse og Unge	709.750	-1.298	8.198	716.650	718.513	1.863	0	718.513	1.863
Overførsler	270.375	-25.000	10.100	255.475	262.761	7.286		262.761	7.286
Indsatser	57.095	-500	-13.700	42.895	39.545	-3.350		39.545	-3.350
Myndighed	70.794	-798	0	69.996	66.556	-3.440		66.556	-3.440
Forsørgelse og bolig	311.486	25.000	11.798	348.284	349.651	1.367		349.651	1.367
Kultur, Idræt og Forebyggelse	79.762	81	1.456	81.299	79.639	-1.660	1.756	81.395	96
Kultur	43.673	-1.439	1.150	43.384	41.062	-2.322	1.258	42.320	-1.064
Idræt	33.850	1.480	89	35.419	36.321	902	274	36.595	1.176
Forebyggelse	2.239	40	217	2.496	2.255	-241	225	2.480	-16
Økonomiudvalget	301.590	-265	5.564	306.889	294.562	-12.327	6.278	300.840	-6.049
Politiske udvalg og administration	221.405	-1.331	-8.375	211.699	201.370	-10.329	5.856	207.226	-4.473
Puljer, ØU	-11.076	343	11.697	964	675	-289	248	923	-41
Ejendomsudgifter	82.621	723	1.942	85.286	83.429	-1.857	174	83.603	-1.683
Redningsberedskab	8.640	0	300	8.940	9.088	148		9.088	148

Negative tal = indtægter/mindreudgifter/merindtægter/overskud

Positive tal = udgifter/merforbrug/mindreindtægter/underskud

Renter og finansielle ændringer									
Regnskabsår	2025	2025	2025	2025	2025	2025	2025	2025	2025
	Oprindeligt budget	Omplaceringer	Tillægsbevillinger	Korrigeret budget	Forbrug	Mer-/mindre forbrug	Overføres til 2026	Regnskab og overførsler	Mer-/mindre forbrug inkl. overførsler
Kapitalmidler	1.000 DKK	1.000 DKK	1.000 DKK	1.000 DKK	1.000 DKK	1.000 DKK	1.000 DKK	1.000 DKK	1.000 DKK
Renter og afdrag	65.267	0	-1.030	64.237	59.331	-4.906	0	59.331	-4.906
Renter	13.454	0	-11.454	2.000	-4.178	-6.178		-4.178	-6.178
Lånoptagelse øvrige	0	0	0	0	0	0		0	0
Finansielle ændringer	51.813	0	10.424	62.237	63.509	1.272		63.509	1.272

Negative tal = indtægter/mindreudgifter/merindtægter/overskud

Positive tal = udgifter/merforbrug/mindreindtægter/underskud

Anlæg										
Regnskabsår		2025	2025	2025	2025	2025	2025	2025	2025	2025
		Oprindeligt budget	Omplaceringer	Tillægsbevillinger	Korrigeret budget	Forbrug	Mer-/mindre forbrug	Overføres til 2026	Regnskab og overførsler	Mer-/mindre forbrug inkl.
Kapitalmidler	PSP-element	1.000 DKK	1.000 DKK	1.000 DKK	1.000 DKK	1.000 DKK	1.000 DKK	1.000 DKK	1.000 DKK	1.000 DKK
Anlæg	Total	86.818	0	141.164	227.982	69.443	-158.539	158.311	227.754	-227
Klima, Teknik og Miljø anlæg	Total	34.441	-86	42.583	76.938	8.658	-68.280	68.053	76.711	-227
Klima, Teknik og Miljø anlæg	Nye cykel- og gåstier	3.588	670	3.080	7.339	0	-7.339	7.339	7.339	0
Klima, Teknik og Miljø anlæg	Ny vej Græsted-Gilleleje	0	0	7.172	7.172	191	-6.981	6.981	7.172	0
Klima, Teknik og Miljø anlæg	Kystsikringsprojekt v. Helenekilde	0	-670	3.645	2.975	2.975	-0	0	2.975	0
Klima, Teknik og Miljø anlæg	Fælles Kystprojekt	2.300	0	2.960	5.260	1.982	-3.277	3.277	5.260	0
Klima, Teknik og Miljø anlæg	Trafikløsning, motorvejens forlængelse	1.881	0	7.588	9.469	0	-9.469	9.469	9.469	0
Klima, Teknik og Miljø anlæg	Forskøn. og optimering p-plads Helsinge	6.000	0	1.517	7.517	0	-7.517	7.517	7.517	0
Klima, Teknik og Miljø anlæg	Gilleleje trafikregulering Hovedgaden	0	-73	73	0	0	0	0	0	0
Klima, Teknik og Miljø anlæg	Kystnært stenrev	0	0	3.096	3.096	0	-3.096	3.096	3.096	0
Klima, Teknik og Miljø anlæg	Forskønnelse By og Land	558	0	244	802	0	-802	802	802	0
Klima, Teknik og Miljø anlæg	Biodiversitet	0	0	606	606	0	-606	606	606	0
Klima, Teknik og Miljø anlæg	Pulje/trafiksikkerhedspl. - Budgetkonto	1.114	0	4.158	5.272	362	-4.909	4.909	5.272	0
Klima, Teknik og Miljø anlæg	Sikker Skolevej	1.087	0	1.948	3.035	0	-3.035	3.035	3.035	0
Klima, Teknik og Miljø anlæg	Trafikregulering på Østergade	0	-13	794	781	781	0	-0	781	0
Klima, Teknik og Miljø anlæg	Stirute: Søborg Sø - Tegners Museum	0	0	-73	-73	-300	-227	0	-300	-227
Klima, Teknik og Miljø anlæg	Videre forløb af Pårupvej ift. ejendomme	0	0	500	500	0	-500	500	500	0
Klima, Teknik og Miljø anlæg	Trafikløsning, Parkvej	0	0	1.032	1.032	0	-1.032	1.032	1.032	0
Klima, Teknik og Miljø anlæg	Anlægspulje, Søborg Sø	0	0	1.032	1.032	0	-1.032	1.032	1.032	0
Klima, Teknik og Miljø anlæg	Renovering af Søkrogvej i Ramløse	0	0	516	516	62	-454	454	516	0
Klima, Teknik og Miljø anlæg	Rundkørsel Frederiksborgvej/Kildevejen	6.150	0	2.695	8.845	2.524	-6.321	6.321	8.845	0
Klima, Teknik og Miljø anlæg	Forsøg med solcellelamper på Rågelejevej	513	0	0	513	0	-513	513	513	0
Klima, Teknik og Miljø anlæg	Toiletfaciliteter ved Græsted Eventplads	1.000	0	0	1.000	0	-1.000	1.000	1.000	0
Klima, Teknik og Miljø anlæg	Efterslæb af vejkapital	1.000	0	0	1.000	0	-1.000	1.000	1.000	0
Klima, Teknik og Miljø anlæg	Parkering, Gilleleje	3.500	0	0	3.500	0	-3.500	3.500	3.500	0
Klima, Teknik og Miljø anlæg	Skråningssikring m. biologisk mat. (fors	1.000	0	0	1.000	0	-1.000	1.000	1.000	0
Klima, Teknik og Miljø anlæg	Renovering af vej- og stibelysning	1.000	0	0	1.000	0	-1.000	1.000	1.000	0
Klima, Teknik og Miljø anlæg	Fodgængerovergang i Annisse	500	0	0	500	0	-500	500	500	0
Klima, Teknik og Miljø anlæg	Trafiksikkerhed v. Skt. Helene Skole, Ti	500	0	0	500	0	-500	500	500	0
Klima, Teknik og Miljø anlæg	Sti, Søborg - Ørbakkevej (Søborg Sø)	1.500	0	0	1.500	80	-1.420	1.420	1.500	0
Klima, Teknik og Miljø anlæg	Trafiksanering, Sv. Henriksensvej - Gill	750	0	0	750	0	-750	750	750	0
Klima, Teknik og Miljø anlæg	Støttepunkt, Ammendrupstien/Skovgårdsvej	500	0	0	500	0	-500	500	500	0
Skole, Børn og Familie	Total	14.827	200	19.017	34.044	16.047	-17.997	17.997	34.044	0
Skole, Børn og Familie anlæg	Undervisning og læring i Gilleleje	0	0	11.803	11.803	10.213	-1.590	1.590	11.803	0
Skole, Børn og Familie anlæg	Vedligeholdelseefterslæb Bjørnehøjskole	1.572	0	-179	1.393	1.048	-344	344	1.393	0
Skole, Børn og Familie anlæg	Anlægsarbejder Gilbjerg Læringsområde	3.105	0	0	3.105	947	-2.158	2.158	3.105	0
Skole, Børn og Familie anlæg	Daginst.kapacitet, Væksthuset	0	0	404	404	0	-404	404	404	0

Skole, Børn og Familie anlæg	Daginst.kapacitet, Bjørnegården	0	0	200	200	0	-200	200	200	0
Skole, Børn og Familie anlæg	Daginstitution udvidelse Annisse	3.075	-700	0	2.375	0	-2.375	2.375	2.375	0
Skole, Børn og Familie anlæg	Ungdomsskole Gilleleje	3.075	0	4.000	7.075	0	-7.075	7.075	7.075	0
Skole, Børn og Familie anlæg	Legepladser dagtilbud og skoler	0	0	1.002	1.002	707	-295	295	1.002	0
Skole, Børn og Familie anlæg	Daginstitution udvidelse Esrum	0	0	402	402	0	-402	402	402	0
Skole, Børn og Familie anlæg	Bevægelsespark Remisen Gilleleje	2.000	0	0	2.000	337	-1.663	1.663	2.000	0
Skole, Børn og Familie anlæg	Vedligehold.efterslæb Gribskolen Græsted	1.500	0	0	1.500	8	-1.492	1.492	1.500	0
Skole, Børn og Familie anlæg	Musikskole	500	-500	0	0	0	0	0	0	0
Skole, Børn og Familie anlæg	Kapacitetsudvidelse Horisonten, Ramløse	0	1.400	1.385	2.785	2.785	0	-0	2.785	0
Ældre, Miljø og Sundhed	Total	17.513	0	26.436	43.949	20.324	-23.625	23.625	43.949	0
Ældre, Social og Sundhed anlæg	Udbygning af plejeboligkap. ADM	0	0	156	156	0	-156	156	156	0
Ældre, Social og Sundhed anlæg	Udbyg. plejeboligkap. og velfærdsboliger	0	348	3.999	4.347	0	-4.347	4.347	4.347	0
Ældre, Social og Sundhed anlæg	Særlig indretn. almene boliger Gilleleje	0	0	1.327	1.327	0	-1.327	1.327	1.327	0
Ældre, Social og Sundhed anlæg	Lokation til Helhedsplejen, Græsted	17.513	0	1.487	19.000	4.295	-14.705	14.705	19.000	0
Ældre, Social og Sundhed anlæg	Træningsudstyr	0	0	362	362	360	-2	2	362	0
Ældre, Social og Sundhed anlæg	Etablering midl. pladser Søstien	0	-170	170	0	0	0	0	0	0
Ældre, Social og Sundhed anlæg	Infrastruktur elbiler + ladest Helhedspl	0	0	3.106	3.106	19	-3.087	3.087	3.106	0
Ældre, Social og Sundhed anlæg	Indretning af Skipperstræde	0	-178	417	239	239	-0	0	239	0
Ældre, Social og Sundhed anlæg	Elcykler	0	0	30	30	30	-0	0	30	0
Ældre, Social og Sundhed anlæg	Ombygning af Udsigten	0	0	572	572	572	0	-0	572	0
Ældre, Social og Sundhed anlæg	Køb af Nørretoftevej 12, Helsinge	0	-0	14.810	14.810	14.810	0	0	14.810	0
Kultur, Idræt og Forebyggelse	Total	8.650	3.300	10.148	22.098	12.403	-9.694	9.694	22.098	0
Kultur, Idræt og Forebyggelse anlæg	Græsted eventplads	0	0	1.633	1.633	0	-1.633	1.633	1.633	0
Kultur, Idræt og Forebyggelse anlæg	Nationalpark	0	0	578	578	0	-578	578	578	0
Kultur, Idræt og Forebyggelse anlæg	Idræt ved Gilleleje læringsområde	0	0	3.141	3.141	1.510	-1.631	1.631	3.141	0
Kultur, Idræt og Forebyggelse anlæg	Kunstgræsbane i Helsinge	0	-1.087	1.087	0	0	0	0	0	0
Kultur, Idræt og Forebyggelse anlæg	Kunstgræsbane i Vejby	0	0	0	0	2.333	2.333	-2.333	0	0
Kultur, Idræt og Forebyggelse anlæg	Renovering af tag Tegnes Museum	0	0	1.015	1.015	593	-423	423	1.015	0
Kultur, Idræt og Forebyggelse anlæg	Tinghuset, Kultur- og foreningshus	0	-1.949	1.949	0	0	0	0	0	0
Kultur, Idræt og Forebyggelse anlæg	Springfaciliteter, Gillelejehallen	2.785	0	0	2.785	2.785	0	0	2.785	0
Kultur, Idræt og Forebyggelse anlæg	Anlægspulje (Idræt)	4.457	-2.050	495	2.902	930	-1.972	1.972	2.902	0
Kultur, Idræt og Forebyggelse anlæg	Ramløsehavn (projektudvikling)	558	0	0	558	0	-558	558	558	0
Kultur, Idræt og Forebyggelse anlæg	Børnefællesskaber Tisvildeleje	0	0	77	77	0	-77	77	77	0
Kultur, Idræt og Forebyggelse anlæg	Vejby Kunstgræs - slidlag	0	3.887	0	3.887	0	-3.887	3.887	3.887	0
Kultur, Idræt og Forebyggelse anlæg	Pibe Mølle - vinge	750	0	0	750	655	-95	95	750	0
Kultur, Idræt og Forebyggelse anlæg	Pulje t/ udendørs aktiviteter for unge	100	0	0	100	0	-100	100	100	0
Kultur, Idræt og Forebyggelse anlæg	Kulturskole og Skolegade-kompleks	0	3.649	0	3.649	3.175	-474	474	3.649	0
Kultur, Idræt og Forebyggelse anlæg	Renovering slæbested Ramløse Havn	0	250	173	423	423	-0	0	423	0
Kultur, Idræt og Forebyggelse anlæg	Indretning af træningsområde t/Helsinge	0	600	0	600	0	-600	600	600	0

Økonomiudvalget anlæg	Total	11.387	-3.414	42.980	50.953	12.012	-38.942	38.942	50.953	0
Økonomiudvalget anlæg	Anlægspulje til disponering	0	-2.258	2.292	34	0	-34	34	34	0
Økonomiudvalget anlæg	Udtrædelse af beredskabet	0	0	380	380	379	-1	1	380	0
Økonomiudvalget anlæg	Administrativt og Sundhedsfagligt hus	0	2.118	2.708	4.826	2.074	-2.752	2.752	4.826	0
Økonomiudvalget anlæg	Genoptræning	0	0	5.689	5.689	0	-5.689	5.689	5.689	0
Økonomiudvalget anlæg	Ladestander ved offentlige bygninger	2.642	0	823	3.465	-191	-3.656	3.656	3.465	0
Økonomiudvalget anlæg	Solceller på tage offentlige bygninger	0	0	500	500	0	-500	500	500	0
Økonomiudvalget anlæg	Energitiltag	0	4.950	5.800	10.750	0	-10.750	10.750	10.750	0
Økonomiudvalget anlæg	Bygningsrenoveringspulje	3.170	-3.353	183	0	0	0	0	0	0
Økonomiudvalget anlæg	Etablering toilet, Græsted Folkepark	0	0	543	543	0	-543	543	543	0
Økonomiudvalget anlæg	Varmepumpe Ramløse Skole	0	-4.950	4.950	0	0	0	0	0	0
Økonomiudvalget anlæg	Vedligeholdelsesefterslæb Vejby Skole	0	0	384	384	172	-212	212	384	0
Økonomiudvalget anlæg	Projekt Administrationshus	0	-2.106	2.106	0	0	0	0	0	0
Økonomiudvalget anlæg	IT investeringer til Velfærdsteknologi	3.075	0	3.000	6.075	2.422	-3.653	3.653	6.075	0
Økonomiudvalget anlæg	El arbejde på rådhuset	0	0	4.473	4.473	880	-3.593	3.593	4.473	0
Økonomiudvalget anlæg	Oprettelse af solenergi selskab	500	0	0	500	34	-466	466	500	0
Økonomiudvalget anlæg	Forskønnelse af Helsinge gågade	2.000	0	0	2.000	0	-2.000	2.000	2.000	0
Økonomiudvalget anlæg	Båtdrækker	0	32	550	582	582	0	-0	582	0
Økonomiudvalget anlæg	Udskiftning tag Ramløse Børnehave	0	1.100	0	1.100	1.136	36	-36	1.100	0
Økonomiudvalget anlæg	Ventilationsanlæg Bakkebo og Trongården	0	1.053	0	1.053	1.053	-0	0	1.053	0
Økonomiudvalget anlæg	Belysningsprojekt	0	0	3.600	3.600	275	-3.325	3.325	3.600	0
Økonomiudvalget anlæg	Istandsættelse af boliger til ukrainere	0	0	5.000	5.000	3.195	-1.805	1.805	5.000	0

Lånoptagelse til ordinære anlæg

Regnskabsår		2025	2025	2025	2025	2025	2025	2025	2025	2025
		Oprindeligt budget	Omplacering er	Tillægs bevillinger	Korrigeret budget	Forbrug	Mer-/ mindre forbrug	Overføres til 2026	Regnskab og overførsler	Mer-/mindre forbrug inkl.
Kapitalmidler	Artskonto	1.000 DKK	1.000 DKK	1.000 DKK	1.000 DKK	1.000 DKK	1.000 DKK	1.000 DKK	1.000 DKK	1.000 DKK
Lånoptagelse til ordinære anlæg	Total	0	0	-19.516	-19.516	-7.947	11.569	-11.450	-19.397	119
	Hovedkonto 8	0	0	-19.516	-19.516	-7.947	11.569	-11.450	-19.397	119
	Provenu Ombygning af Udsigten	0	0	-7.947	-7.947	-7.947	0	0	-7.947	0
	Provenu Energitiltag	0	0	-11.450	-11.450	0	11.450	-11.450	-11.450	0
	Provenu Energiopti. ejendom. 2023 kom.kr	0	0	-119	-119	0	119	0	0	119

Negative tal = indtægter/mindreudgifter/merindtægter/overskud

Positive tal = udgifter/merforbrug/mindreindtægter/underskud

Byudvikling

Regnskabsår	2025	2025	2025	2025	2025	2025	2025	2025	2025
	Oprindeligt budget	Omplacering er	Tillægs bevillinger	Korrigeret budget	Forbrug	Mer-/ mindre forbrug	Overføres til 2026	Regnskab og overførsler	Mer-/mindre forbrug inkl. overførsler
Kapitalmidler	1.000 DKK	1.000 DKK	1.000 DKK	1.000 DKK	1.000 DKK	1.000 DKK	1.000 DKK	1.000 DKK	1.000 DKK
Byudvikling	4.893	0	53.949	58.842	-23.510	-82.352	82.352	58.842	0
Drift	0	0	361	361	849	488		849	488
Renter og afdrag	4.893	0	7.755	12.648	2.924	-9.724		2.924	-9.724
Køb og salg	0	0	45.833	45.833	-27.283	-73.116	82.352	55.069	9.236

Negative tal = indtægter/mindreudgifter/merindtægter/overskud

Positive tal = udgifter/merforbrug/mindreindtægter/underskud

Bemærkninger til Regnskabsoversigten.

REGNSKAB GENERELT

Formålet med sagen om regnskab 2025 er at præsentere Gribskov Kommunes samlede regnskabsresultat for 2025 vedr. Ordinær drift, Indtægter, Anlæg, Byudvikling, Renter og Finansielle ændringer samt forsyningsvirksomheder.

Sagen indeholder en fremlæggelse af afsluttende anlægsregnskaber, forslag til overførsler fra 2025 til 2026 til beslutning samt en indstilling om at oversende regnskabet til revisionen for at revidere regnskab 2025.

Årsregnskabet 2025 forelægges her med bemærkninger til de enkelte områder. I 2025 har Byrådet været orienteret om administrationens forventninger til regnskabet i forbindelse med to budgetopfølgninger. Budgettet er korrigeret i forbindelse med den anden budgetopfølgning således, at der er bevilling til det forventede forbrug. I Regnskabet er forbruget holdt op imod det korrigerede budget.

Regnskabssagen fremlægges med forslag til overførsler til 2026. Forslag til overførsler fremgår af indstillingen herover. Overførslerne søges på baggrund af kommunens overførselsregler i henhold til Gribskov Kommunes Økonomiske Styringsgrundlag. Styringsgrundlaget definerer, at institutioner har overførselsadgang med op til 3 pct. af deres driftsbudget, og at der derudover kan søges om overførsler, hvor der vurderes der er særlige forhold, der taler herfor.

Årsberetning

Som en del af kommunens regnskab udarbejdes hvert år en årsberetning. Årsberetningen redegør for udviklingen og forbruget på hvert enkelt fagområde. Samtidig redegøres for hvert af elementerne i budgetaftalen for 2025-2028 samt elementer fra tidligere års budgetaftaler, som er gennemført i løbet af 2025. Med årsregnskabet gives tydelige indikationer for de enkelte fagområders status og robusthed for det kommende år.

REGNSKABSRESULTATET

For Gribskov Kommune er der i 2025 et samlet mindreforbrug på 255,6 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget. Mindreforbruget skyldes primært periodiseringer, særligt på anlægsområdet, hvor en del af de anlæg der var budgetteret i 2025 først udføres i de kommende år. Efter overførsler viser regnskabet et mindreforbrug på 7,4 mio. kr.

Der har været et merforbrug på Ordinær drift på 1,3 mio. kr. Der søges om en negativ overførsel på 3,7 mio. kr. til 2026. Negativ overførsel betyder at budgettet i 2026 bliver reduceret med de 3,7 mio. kr. Hovedparten af reduktion sker på Ældre, Social og Sundhedsudvalget, hvor flere institutioner har haft et merforbrug i 2025, som overføres til 2026.

Der har været et mindreforbrug på anlæg og lån på 147 mio. kr. På nær 0,1 mio. kr. søges anlæg og lån overført til 2026. Mindreforbruget skyldes forsinkelser i forhold til den vedtagne anlægsplan.

Der har været en merindtægt over en årrække på Byudvikling på 82,4 mio. kr. grundet de opsparede salgsindtægter fra grunde og ejendomme. Hele merindtægten søges overført til 2026 til finansiering af fremtidige byudviklingsprojekter.

Der har været 22,7 mio. kr. merindtægter fra det skattefinansierede område. Af de beløb stammer 21,2 mio. kr. på midler der blev overført fra 2024 til at finansierer reguleringsordningen på grundskyldsområdet, de reguleringer sker tidligst i 2026, og det foreslås derfor et overføre midlerne til 2026. De resterende 1,5 mio. kr. stammer primært fra §48 skatter (skat fra udlændinge på 1,0 mio. kr.), resten stammer fra reguleringer af grundskyld vedr. årene 2021-2023 og momsudligningen. Ved den seneste budgetopfølgning anbefalede administrationen at overføre forventede merindtægter på 21,2 mio. kr. til 2026. Administrationen anbefaler nu, at de 22,7 mio. kr. overføres til 2026, hvor de skal anvendes til at finansiere evt. udgifter som følge af reguleringsordningen vedr. grundskylden.

Der har været mindreudgifter på renter og finansielle ændringer på 4,9 mio. kr. De stammer primært fra kursgevinster og udbytter på kommunens værdipapirbeholdning. Derudover er et lån vedrørende Byudvikling ikke blev indfriet i slutningen af 2025 som forventet.

Servicerammen

I Økonomiaftalen mellem Regeringen og Kommunernes Landsforening (KL) fastlægges niveauet for kommunernes serviceudgifter. Efterfølgende sker der normalt en justering af kommunernes serviceramme ved midtvejsreguleringen. I 2025 er servicerammen også ændret og de største ændringer var en reduktion på grund af lavere inflationen end forventet og stigning på grund af tildelte midler til finansiering af de fordrevne fra Ukraine. Gribskov Kommunes serviceramme for 2025 er efter midtvejsreguleringen på 2.407,0 mio. kr. I regnskabet har der været afholdt udgifter indenfor servicerammen på 2.408,2 mio. kr. svarende til en overskridelse på 1,1 mio. kr. Administrationen forventede ved seneste budgetopfølgning en overskridelse på 9,4 mio. kr. Det endelige resultat endte således 8,3 mio. kr. bedre.

Konsekvens for 2026

Budgettet for 2025 har i perioden været udfordret og der har været tilbageholdenhed og opbremsende aktiviteter for at sikre budgetoverholdelse. Der er i forbindelse med årets seneste budgetopfølgning givet tillægsbevillinger til driftsrammerne på 12,7 mio. kr. for at bringe budgettet i balance. I forbindelse med vedtagelsen af budget 2026-2029 er der indarbejdet tiltag og budgetjusteringer mhp. at sikre budgetoverholdelse i budgetperioden. Regnskabet for 2025 giver ikke grundlag for at justere den retning der er forudsat i Budget 2026- 2029.

Overførsler til 2026

Der søges ved regnskabsafslutningen om overførsler på 248,1 mio. kr. til 2026. Hovedparten af overførslerne stammer fra Anlæg og Byudvikling.

Oversigt over regnskabsresultatet på udvalgsniveau

Beløb i mio. kr.	Vedt. budget 2025	Ompla-cerin-ger 2025	Tillægs-bevil-linger 2025	Korr. budget 2025	Regnskab 2025	Mer-/ mindre forbrug	Over-førsler til 2026	Mer-/ mindre-forbrug inkl. overf.
Skattefinansierede område								
Indtægter	-3.368,6	0,0	11,6	-3.357,0	-3.379,7	-22,7	22,7	0,0
Ordinær drift								
Klima, Teknik og Miljø	102,8	0,0	7,7	110,5	103,6	-6,9	2,8	-4,1
Planudvalget	1,6	0,0	0,5	2,1	2,3	0,2	0,0	0,2
Skole, Børn og Familie	843,0	1,6	24,7	869,3	871,5	2,1	-3,9	-1,8
Ældre, Social og Sundhed	1.148,4	-0,2	-28,4	1.119,9	1.138,7	18,7	-11,2	7,5
Erhverv og Oplevelsesøkonomi	5,6	0,0	0,6	6,2	5,4	-0,8	0,5	-0,3
Beskæftigelse og Unge	709,8	-1,3	8,2	716,7	718,5	1,9	0,0	1,9
Kultur, Idræt og Forebyggelse	79,8	0,1	1,5	81,3	79,6	-1,7	1,8	0,1
Økonomiudvalget	301,6	-0,3	5,6	306,9	294,6	-12,3	6,3	-6,0
Ordinær driftsrammer i alt	3.192,5	0,0	20,3	3.212,9	3.214,2	1,3	-3,7	-2,4
Renter og Finansielle ændringer	65,3	0,0	-1,0	64,2	59,3	-4,9	0,0	-4,9
Primært driftsresultat	**-110,8**	**0,0**	**30,9**	**-79,9**	**-106,2**	**-26,2**	**18,9**	**-7,3**
Ordinære anlæg inkl. Lånoptagelse	86,8	0,0	121,6	208,5	61,5	-147,0	146,9	-0,1
Skattefinansieret i alt ekskl. Byudvikling	**-24,0**	**0,0**	**152,6**	**128,5**	**-44,7**	**-173,2**	**165,8**	**-7,4**
Byudvikling	4,9	0,0	53,9	58,8	-23,5	-82,4	82,4	0,0
Regnskabsresultat i alt	**-19,1**	**0,0**	**206,5**	**187,4**	**-68,2**	**-255,6**	**248,2**	**-7,4**

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

Læsevejledning til tabel:

Tabellen viser vedtaget budget og de omplaceringer/tillægsbevillinger, der er givet i løbet af året. Vedtaget budget plus/minus omplaceringer og tillægsbevillinger giver det korrigerede budget. Tabellen viser mer-/mindreforbruget i forhold til korrigeret budget.

De 2 røde kolonner til højre viser de indstillede overførsler til 2026 og herefter mer-/ mindreforbruget inkl. de indstillede overførsler.

BEMÆRKNINGER TIL REGNSKABET

ORDINÆR DRIFT

Herunder beskrives de større regnskabsafvigelser og årsagerne hertil for de enkelte fagudvalgsområder.

Klima, Teknik og Miljø

For Udvalget for Klima, Teknik og Miljø er der i 2025 et mindreforbrug på 6,9 mio. kr. i forhold til korrigeret budget. Det svarer til en afvigelse på 6,2 pct.

Der søges om overførsler til 2026 på 2,8 mio. kr., det er vedrørende rottebekæmpelse (2,3 mio. kr.) og Livredningstjenesten (0,5 mio. kr.)

De væsentligste afvigelser fra budgettet er følgende:

- *Veje og trafik*. Der har været et mindreforbrug på 4,7 mio. kr. på Veje og Trafik. Mindreforbruget stammer primært fra Vintertjenesten (1,9 mio. kr.) og Vejdrift (2,4 mio. kr.)
- *Kørsel*. Der har været et mindreforbrug på 0,3 mio. kr., der stammer fra en efterregulering fra Movia.
- *Natur, Vand og Miljø*. Der har været et mindreforbrug på 2,7 mio. kr, der stammer primært fra lavere vedligeholdelsesudgifter til Kyst (0,3 mio. kr.), oprensning af Vand, konsulentydelser til Natur (0,2 mio. kr.), jordforureningssager på Miljø (0,2 mio. kr.) og mindreforbrug på Rottebekæmpelse (2,3 mio. kr.). Omvendt har der været et merforbrug på Mårum Losseplads (0,2 mio. kr.)
- *Administration*. Der har været et merforbrug på 0,7 mio. kr. Det består af et merforbrug fra advokater, ingeniører og planlæggere samt lønudgifter og andre personaleudgifter (1,2 mio. kr.), og et mindreforbrug/merindtægt på byggesagsgebyrer og genhusninger (0,5 mio. kr.).
- *Tværkommunalt samarbejde* (livredningstjenesten) har haft et mindreforbrug på 0,5 mio. kr. Hele mindreforbruget stammer fra opsparinger fra tidligere år, der løbende bliver overført.

Planudvalget

For Planudvalget er der i 2025 et merforbrug på 0,2 mio. kr. i forhold til korrigeret budget. Det svarer til en afvigelse på 10,9 pct.

Der søges ved regnskabsafslutningen ikke om overførsler til 2026.

Merforbruget stammer fra øgede udgifter til natur- og miljøundersøgelser fortrinsvis i forbindelse med udarbejdelse af lokalplaner på event.

Skole, Børn og Familier

For Skole, Børn og Familieudvalget er der i 2025 er merforbrug på 2,1 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget. Det svarer til en afvigelse på 0,2 pct.

Der søges ved regnskabsafslutningen om overførsler til 2026 på 3,9 mio. kr., de overførsler vedrører:

- Unge, flerårig finansiering af busser 0,8 mio. kr.
- Stats pulje vedrørende kompetenceudvikling på skoleområdet 1,7 mio. kr.
- Stats pulje vedrørende fritidspædagogik 0,1 mio. kr.
- Stats pulje vedrørende sårbare børn 0,1 mio. kr.
- Stats pulje vedrørende børnene først 0,1 mio. kr.
- Almene skoler -1,0 mio. kr.
- Fritidsordninger 0,0 mio. kr.
- Daginstitutioner -6,5 mio. kr.
- Tandplejen 0,2 mio. kr.
- Sundhedsplejen 0,4 mio. kr.
- Socialstyrelsens ansøgningspulje (Barnets Hus) 0,1 mio. kr.

De væsentligste afvigelser fra budgettet er følgende:

- *Specialiserede børne og ungeområde*. Der har været et merforbrug på 3,6 mio. kr. årsagen til afvigelsen vedrører primært flere bevillinger om tabt arbejdsfortjeneste end forventet, merudgifter til døgnophold samt ændringer af anbringelser pga. øget brug for støtte, som har betydet flere udgifter til anbringelser.
- *Læring og undervisning*. Der har været et merforbrug på 0,5 mio. kr. Det stammer fra et merforbrug på dagtilbudsrammen på 3,7 mio. kr. pga. øget forbrug i institutionerne. Omvendt har der været et mindreforbrug på Skolerammen på 2,4 mio. kr. som følge at tilbageholdenhed på de centrale konti og en merindtægt på 0,3 mio. kr. fra forældrebetaling på børn i fritidsordninger.
- *Unge*. Der har været et mindreforbrug på 0,9 mio. kr. fra puljer og indsatser samt opsparing til udskiftning af busser. Omvendt har der været et merforbrug på fritidsklubber og ungdomshus.
- *Sundhed og forebyggelse*. Der har været et mindreforbrug på 0,6 mio. kr., der stammer fra lavere betalinger til eksterne leverandører og lavere aktivitetsniveau i sundhedsplejen.
- *Stabs- og støttefunktioner*. Der har været et mindreforbrug på 0,4 mio. kr. som skyldes tilbageholdenhed, for at imødegå merforbruget på myndighedsrammen

Ældre, Social og Sundhed

For Udvalget Ældre, Social og Sundhed er der et mindreforbrug på 9,7 mio. kr. i forhold til vedtaget budget og et regnskabsresultat der viser et merforbrug på 18,7 mio. kr. svarende til en afvigelse på 1,7%. Forskellen på mindreforbruget ift. vedtaget budget og korrigeret budget skyldes primært, at udvalget lagde 22,1 mio. i kassen ved den seneste budgetopfølgning.

Der søges om en negativ overførsel til 2026 på 11,2 mio. kr. til sociale tilbud, som betyder at budgettet reduceres i 2026.

Overførsler til 2026 på -11,2 mio. kr., de vedrører:

- Administration 0,4 mio. kr.
- Pleje og Omsorg 0,5 mio. kr.
- Virksomheder -12,1 mio. kr.

De væsentligste årsager til merforbruget på de 18,7 mio. kr. er:

- *Virksomheder*. Der er et merforbrug på 15,5 mio. kr. som bl.a. kommer fra:
    - sociale tilbud, der tilsammen har et merforbrug på 11,8 mio. kr., hvoraf 11,2 mio. kr. søges overført. Heraf er 2,1 mio. kr. merforbrug fra før 2024 og 8,1 mio. kr. fra 2024, hvorfor der blev overført 10,2 mio. kr. til 2025.
    - PlejeGribskov har et mindreforbrug på 0,9 mio. kr., da de har nedbragt deres udgifter til eksterne vikarer betragteligt.
    - Helhedsplejen viser et merforbrug på 4,6 mio. kr., som skyldes færre indtægter samt flere udgifter til vikarer i årets sidste 4 måneder end forudsat, idet der har været behov for at frikøbe medarbejdere til kompetenceudvikling i forbindelse med implementeringen af ældrereformen.
- *Pleje og Omsorg*: Der er et merforbrug på 4,4 mio. kr. som skyldes 11,9 mio. kr. flere udgifter til hjemme- og sygepleje, som hovedsageligt vedrører sygeplejen samt mindreudgifter til plejeboliger, laverer udgifter til fast vagt og hjælpemiddelområdet samt flere refusionsindtægter.
- *Administration*: Der er et mindreforbrug på 0,4 mio. kr., der primært stammer fra færre lønudgifter grundet vakancer.
- *Voksne med særlige behov*. Der har været et mindreforbrug på 0,8 mio. kr. som skyldes 2,3 mio. kr. flere refusionsindtægter og 0,4 mio. kr. færre udgifter til personbefordring og undervisning. Omvendt har der været merudgifter på 1,7 mio. kr. til de midlertidige pladser samt 0,2 mio. kr. i merudgifter til borgere i misbrugsbehandling.

Erhverv og Oplevelsesøkonomi

For Udvalget for Erhverv og Oplevelsesøkonomi er der i 2025 et mindreforbrug på 0,8 mio. kr. i forhold til korrigeret budget. Det svarer til en afvigelse på 12,4 pct.

Der søges ved regnskabsafslutningen om overførsler til 2026 på 0,5 mio. kr., hvor 0,4 mio. kr. vedrører Erhverv og 0,1 mio. kr. vedrører Oplevelsesøkonomi

De væsentligste afvigelser fra budgettet er følgende:

- *Oplevelsesøkonomi*. Der er en merindtægt på 0,2 mio. kr., merindtægten vedrører primært modtaget fondsmidler til projekt Signaturoplevelses ved Søborg Sø
- *Erhverv*. Der er et mindreforbrug på 0,6 mio. kr., der vedrører tilbageholdenhed på afsatte puljer til erhvervsindsats og turismeunderstøttelse, samt at midler til lokal- og tværgående turismeprojekt i Gilleleje, som er et samarbejde mellem Visit Nordsjælland, Wonderful Copenhagen og Gribskov Kommune, først vil blive anvendt i 2026.

Beskæftigelse og Unge

Regnskab 2025 viser et samlet forbrug på 718,5 mio. kr. Det er et merforbrug på 1,9 mio. kr. i forhold til korrigeret budget, som svarer til en afvigelse på 0,3 pct.

De væsentligste afvigelser fra budgettet er følgende:

- *Overførsler.* Der er et merforbrug på 7,3 mio. kr. Der er merudgifter til Kontanthjælp på 3,5 mio. kr., merudgifter til Jobafklaringsforløb og Flekslønstilskud på 5,0 mio. kr. samt mindreudgifter til A-dagpenge på 1,1 mio. kr.

- *Indsatser.* Der er et mindreforbrug på 3,3 mio. kr. Det skyldes et mindreforbrug på 1,3 mio. kr. til sprogundervisning samt indtægter fra Grund- og Resultattilskud, som har været 1,9 mio. kr. højere end budgetteret. Årsagen hertil er, at flere borgere er kommet i varig beskæftigelse eller uddannelse efter en afsluttet sproguddannelse. Dertil et mindreforbrug til Mentorstøtte på 0,9 mio. kr. Det skal ses i sammenhæng med lavere udgifter til Vejledning og Opkvalificering som følge af en bevidst strategi om øget brug af virksomhedsrettede indsatser. Der er et merforbrug på 1,4 mio. kr. til STU (Særligt Tilrettelagt Ungdomsuddannelse), som delvis kommer fra forskydninger af mellemkommunale betalinger mellem regnskabsårene og stigende udgifter som følge af en lovændring, der giver borgerne stor indflydelse på valg af uddannelsessted. Endelig er der et mindreforbrug på 0,6 mio. kr. til FGU (Forberedende Grund Uddannelse).
- *Myndighed.* Der er et mindreforbrug på 3,4 mio. kr. Det skyldes primært tilbageholdenhed i forbindelse med Beskæftigelsesreformen, vakancer samt mindreforbrug på driftsudgifter.
- *Forsørgelse og bolig*. Der er et merforbrug på 1,4 mio. kr., der skyldes højere udgifter til Førtidspension end forudsat. I 2025 har der fortsat været en vækst sammenlignet med 2024. For Seniorpension som blev indført i 2020, er antallet af fuldtidspensioner faldende, da flere overgår til folkepension.

Kultur, Idræt og Forebyggelse

Udvalget for Kultur, Idræt og Forebyggelse har i 2025 et mindreforbrug på 1,7 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget. Det svarer til en afvigelse på 2,0 pct.

Der søges ved regnskabsafslutningen om overførsler til 2026 på 1,8 mio. kr., overførslerne vedrører:

- Kultur 1,3 mio. kr.
- Idræt 0,3 mio. kr.
- Forebyggelse 0,2 mio. kr.

De væsentligste afvigelser fra budgettet er følgende

- *Kultur.* Der har været et mindreforbrug på 2,3 mio. kr. Årsagen er tilbageholdenhed på administration af kultur, idræts- og erhvervsområdet, samt en række pågående eksternt finansierede projekter på kunst og kulturområdet, som først forventes afsluttet i 2026. Desuden bidrager tilbageholdenhed på drift af Gribskov Arkiv og Kultursalens øgede indtægter fra salg til koncerter med en mindre del af mindreforbruget.
- *Idræt.* Der har været et merforbrug på 0,9 mio. kr. Afvigelsen skyldes merudgifter til drift af svømmehal på 0,8 mio. kr., merudgifter til Leje/tilskud selvejende haller og Idrætsbaner på 0,5 mio. kr., merudgifter til Fast lokaletilskud Helsinge Rideklub på 0,1 mio. kr. Omvendt har der været en mindreudgift i tilskud til foreninger, Fritidspas og Udviklingspuljen på samlet 0,3 mio. kr.
- *Forebyggelse.* Der har været et mindreforbrug på 0,2 mio. kr.

Økonomiudvalget

For Økonomiudvalget som fagudvalg er der i 2025 et mindreforbrug på 12,3 mio. kr. i forhold til korrigeret budget. Det svarer til en afvigelse på 4,0 pct.

Der søges ved regnskabsafslutningen om overførsler til 2026 på 6,3 mio. kr. overførslerne vedrører:

- Temaudvalg i byrådsperioden 2026-2029 og introduktion af nyt byråd i 2026 — 0,4 mio. kr.
- Ny hjemmeside og generel styrkelse af kommunikations-indsatsen i forbindelse med nyt byråd — 0,2 mio. kr.
- Tilbagebetaling af tilskud til Borgerrådgiver, som ikke er anvendt fuldt ud på grund af vakance. — 0,2 mio. kr.
- Implementering af nye reformer, Fremtidens kommune og realisering af besparelser — 1,5 mio. kr.
- Styrkelse af arbejdsmiljøarbejdet, MED-organisation, velfærdspulje og tværgående personalearrangement — 2,0 mio. kr.
- Færdiggørelse af projekt IT Sikkerhed og projekt Brugeradministration under IT-området — 1,6 mio. kr.
- "Prøv det af" puljen, som administrationen forventer udbetalt i 2026 — 0,2 mio. kr.
- Vedligehold af kommunens egne bygninger på den takstfinansierede del af det sociale tilbudsområde — 0,1 mio. kr.
- Hærværkspuljen under Nordstjerneskolen, som er en del af kontrakten med Helsinge Skole OPS. — 0,1 mio. kr.

Politiske udvalg og administration

Der er et mindreforbrug på 10,3 mio. kr. svarende til en afvigelse på 4,9 pct.

Årsagen til afvigelsen er primært:

Mindreforbrug:

- På IT er der et mindreforbrug på 3,3 mio. kr., hvor der i 2025 er startet to projekter op vedrørende IT-sikkerhed og Brugeradministration, som fortsætter i 2026, hvor de forventes færdiggjort og hvor udgiften falder. Der har været en ekstraordinær indtægt ved salg af gamle pc'er ved hovedudskiftning i 2025, samt mindre udgifter på IT-kontrakter og tilpasning af Microsoft licenser end forventet.
- På personalerelateret formål er der et mindreforbrug på 2,2 mio. kr., som primært vedrører færre udgifter til tværgående områder som MED-organisation, kompetenceudvikling og ledelsesfora.
- På den interne sygeforsikring og barselsfond er der et mindreforbrug på 0,5 mio. kr., da der er færre udbetalinger fra ordningen end forventet.
- På puljer til tværgående aktivitet er der et mindreforbrug på 1,9 mio. kr., som er disponeret til implementering af reformer på velfærdsområderne, Fremtidens kommune og realisering af besparelser.

- På Risikostyring er der et mindreforbrug på 1,1 mio. kr., da udgifter til de skader, hvor kommunen er selvforsikret, er mindre end forventet. Især udbetaling til arbejdsskader har været mindre i forhold til sidste år.
- På politiske udvalg og formål er der et mindreforbrug på 0,8 mio. kr., som fortrinsvis vedrører generel tilbageholdenhed på tema- og fagudvalg, kommunikation samt borgerrådgiver, hvor der har været vakance.
- På centre under ØU er der et mindreforbrug på 0,7 mio. kr. der primært vedrører vakancer samt tilbageholdenhed på service og drift af personale.

Merforbrug:

- På KKR-elever er et merforbrug på 0,3 mio. kr. fra forskydning i udbetaling af refusioner.

Administrationen søger om overførsler for 5,9 mio. kr. fra Politiske udvalg og administration vedrørende:

- 0,4 mio. kr. til finansiering af Temaudvalg i byrådsperioden 2026-2029 og introduktion af nyt byråd i 2026.
- 0,2 mio. kr. til projekt om ny hjemmeside og generel styrkelse af kommunikationsindsatsen i forbindelse med nyt byråd.
- 0,2 mio. kr. til tilbagebetaling af tilskud til Borgerrådgiver, som ikke er anvendt fuldt ud på grund af vakance.
- 1,5 mio. kr. til udgifter i forbindelse med implementering af nye reformer, Fremtidens kommune og realisering af besparelser.
- 2,0 mio. kr. til styrkelse af arbejdsmiljøarbejdet, MED-organisation, velfærdspulje og tværgående personalearrangement.
- 1,6 mio. kr. til færdiggørelse af projekt IT Sikkerhed og projekt Brugeradministration under IT-området.

Puljer, ØU

Der er et mindreforbrug på 0,3 mio. kr. svarende til en afvigelse på 30,0 pct.

Årsagen til afvigelsen er primært:

- På puljen Effektiviseringer og investeringspuljen er der et mindreforbrug på 0,3 mio. kr., som fortrinsvis vedrører disponeret beløb til projekter under ”Prøv det af” puljen.

Administrationen søger om overførsler for 0,2 mio. kr. fra Puljer, ØU. De ansøgte overførsler vedrører:

- 0,2 mio. kr. til disponerede projekter på ”Prøv det af” puljen, som administrationen forventer udbetalt i 2026.

Ejendomsudgifter

Der er et mindreforbrug på 1,9 mio. kr. svarende til en afvigelse på 2,2 pct.

Årsagen til afvigelsen er primært:

Mindreforbrug:

- På Skatter og afgifter er det et mindreforbrug på 1,8 mio. kr. vedrører primært skattefritagelse på et antal ejendomme, hvor ejendomsskat for 2024 er tilbagebetalt og ikke opkrævet i 2025. Administrationen forventer, at forholdet bliver rettet op i 2026, hvor der samtidig kommer opkrævning for 2024 og 2025.
- På Lejeindtægter er der en merindtægt på 0,6 mio. kr. som følge af højere forpagtningsindtægter end forventet.
- På Ejendomsservice er der et mindreforbrug på 0,4 mio. kr., da der har været færre udgifter til ekstra rengøring end forventet.

Merforbrug:

- På Administration af ejendomme er der et merforbrug på 0,9 mio. kr., som fortrinsvis vedrører stigning i fraflytningsudgifter, hvor borgerne ikke selv kan betale for istandsættelse af boligen samt behov for øget brug af ekstern faglig og juridisk bistand på ejendomsområdet.

Administrationen søger om overførsler for 0,2 mio. kr. fra Ejendomsudgifter. De ansøgte overførsler vedrører:

- 0,1 mio. kr. til vedligehold af kommunens egne bygninger på den takstfinansierede del af det sociale tilbudsområde.
- 0,1 mio. kr. til finansiering af udbetaling af mindreforbrug på hærværkspuljen under Nordstjerneskolen, som er en del af kontrakten med Helsinge Skole OPS.

Redningsberedskab

Der er et merforbrug på 0,1 mio. kr. svarende til en afvigelse på 1,7 pct.

Årsagen til afvigelsen er primært:

- På Redningsberedskab er der et merforbrug på 0,1 mio. kr., da der har været større lønudgifter grundet flere udkald end forventet i 2. budgetopfølgning 2025.

ORDINÆRE ANLÆG OG LÅN

Regnskab 2025 viser et samlet forbrug på anlæg og lån på 61,5 mio. kr., hvilket er et mindreforbrug på 147,0 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget på 208,5 mio. kr. svarende til en afvigelse på 70,5 pct.

Der søges om overførsler for i alt 146,9 mio. kr.

Nedenstående oversigt viser regnskabsresultatet på Ordinære Anlæg og Lån

Beløb i mio kr.	Vedt. budget 2025	Ompla-ceringer 2025	Tillægs-bevil-linger 2025	Korr. budget 2025	Regn-skab 2025	Mer-/ mindre forbrug	Over-førsler til 2026	Mer-/ mindre-forbrug inkl. overf.
Ordinære anlæg og lån								
Klima, Teknik og Miljø	34,4	-0,1	42,6	76,9	8,7	-68,3	68,1	-0,2
Skole, Børn og Familie	14,8	0,2	19,0	34,0	16,0	-18,0	18,0	0,0
Ældre, Social og Sundhed	17,5	0,0	26,4	43,9	20,3	-23,6	23,6	0,0
Kultur, Idræt og Forebyggelse	8,7	3,3	10,1	22,1	12,4	-9,7	9,7	0,0
Økonomiudvalget	11,4	-3,4	43,0	51,0	12,0	-38,9	38,9	0,0
Lån	0,0	0,0	-19,5	-19,5	-7,9	11,6	-11,5	0,1
Lån	**86,8**	**0,0**	**121,6**	**208,5**	**61,5**	**-147,0**	**146,9**	**-0,1**

Negative tal = indtægter/mindreudgifter/merindtægter/overskud

Positive tal = udgifter/merforbrug/mindreindtægter/underskud

Regnskabet for Anlæg og Lån bliver gennemgået nærmere i de følgende afsnit.

Anlæg

Mindreforbruget skyldes hovedsageligt tidsmæssige forskydninger i afholdelsen af udgifterne på de enkelte anlægsprojekter. Særligt kan fremhæves anlægsprojekterne "Lokation til Helhedsplejen, Græsted" med et mindreforbrug på 14,7 mio. kr., hvor anlægsprojektet har flere års løbetid og "Trafikløsning, motorvejens forlængelse" med et mindreforbrug på 9,5 mio. kr. De øvrige mindreforbrug vedrører øvrige projekter, som det fremgår af bilaget "Ordinære anlæg 2025".

Der søges om overførsler til 2026 på 146,9 mio. kr. Overførslerne er specificeret på de enkelte anlægsprojekter i bilaget "Ordinære anlæg 2025".

Lån vedr. anlæg

Lån vedrørende anlæg viser en samlet indtægt på 7,9 mio. kr., hvilket er en mindreindtægt på 11,6 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget med en forventet indtægt på 19,5 mio. kr.

Der søges om overførsel til 2026 på 11,5 mio. kr.

Lån kan først optages, når udgiften har været afholdt. Lånebekendtgørelsen giver kun mulighed for at belåne det faktiske forbrug i det pågældende år (her 2025) primo året efter.

Der henvises til bilag "Lån til ordinære anlæg 2025".

Anlægsregnskaber

I forbindelse med regnskab 2025 aflægger administrationen en række anlægsregnskaber på afsluttede anlægsprojekter.

- ”Udskiftning tag Ramløse Børnehave” med et merforbrug på 35.647 kr. Administrationen foreslår, at merforbruget bliver finansieret via et træk på kassebeholdningen.
- ”Stirute: Søborg Sø – Tegners Museum” med et mindreforbrug på 227.488 kr. Administrationen foreslår at mindreforbruget bliver tilført kassebeholdningen.
- ”Træningsudstyr mv. til Sundhedsfagligt hus” med et mindreforbrug på 2.225 kr. Administrationen foreslår at mindreforbruget bliver tilført kassebeholdningen.
- ”Elcykler” med et mindreforbrug på 268 kr. Administrationen foreslår at mindreforbruget bliver tilført kassebeholdningen.
- ”Udtrædelse af beredskab” med et mindreforbrug på 711 kr. Administrationen foreslår at mindreforbruget bliver tilført kassebeholdningen.

Anlægsregnskaberne er vedlagt som bilag.

BYUDVIKLING

Der er ved udgangen af 2025 et mindreforbrug på 82,4 mio. kr.

Beløb i mio kr.	Vedt. budget 2025	Ompla-ceringer 2025	Tillægs-bevil-linger 2025	Korr. budget 2025	Regn-skab 2025	Mer-/ mindre forbrug	Over-førsler til 2026	Mer-/ mindre-forbrug inkl. overf.
Byudvikling								
Drift	0,0	0,0	0,4	0,4	0,8	0,5	-0,5	0,0
Renter og Afdrag	4,9	0,0	7,8	12,6	2,9	-9,7	9,7	0,0
Køb og Salg	0,0	0,0	45,8	45,8	-27,3	-73,1	73,1	0,0
I alt	**4,9**	**0,0**	**53,9**	**58,8**	**-23,5**	**-82,4**	**82,4**	**0,0**

Negative tal = indtægter/mindreudgifter/merindtægter/overskud

Positive tal = udgifter/merforbrug/mindreindtægter/underskud

Der er gennem flere år oparbejdet et overskud på Byudviklingsrammen, som efter 2025 er på 82,4 mio. kr. Beløbet søges overført til 2026 til finansiering af fremtidige udgifter på området. Årsagen til merindtægten er hovedsageligt tidsforskydninger i hvornår udgifter på konkrete anlæg finder sted, samt tidsforskydninger i købs- og salgssager. Byudviklingsområdet skal betragtes som særskilt økonomi, der giver mulighed for at udvikle kommunens fysiske rammer gennem køb og salg af arealer mm. og gennem investering i de afledte konsekvenser som fx veje, institutioner m.v. Byudviklingsområdet skal balancere over tid - men ikke nødvendigvis i det enkelte år, hvorfor der overføres mellem årene.

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

Overførslerne er specificeret på de enkelte byudviklingsprojekter i bilaget "Forslag til overførsler på Byudvikling ifm. regnskab 2026".

Ved regnskabsafslutningen aflægges der anlægsregnskab for:

- Salg af Birkevang, anlægsregnskabet viser et merforbrug på 994.024 kr.
- Salg af Stubmarken 54, Esbønderup, anlægsregnskabet viser et mindreforbrug på 179.553 kr.

- Salg af arealer til Gribskov Spildevand, anlægsregnskabet viser et mindreforbrug på 333.540 kr.
- Kommuneplan 2025-2037, anlægsregnskabet viser et merforbrug på 48.632 kr.
- Køb af baneareal øst for Helsinge Station, anlægsregnskabet viser et mindreforbrug på 15.790 kr.

Det foreslås, at mer-/mindreforbrug beholdes på Byudviklingsdelrammen for køb og salg, således at disse finansieres indenfor rammen.

FINANSIERING

Der er en samlet merindtægt på Finansiering på 27,6 mio. kr. Merindtægten svarer til en afvigelse fra det korrigerede budget på 0,8 pct.

Beløb i mio kr.	Vedt. budget 2025	Omplacering 2025	Tillægsbevillinger 2025	Korr. budget 2025	Regnskab 2025	Mer-/mindre forbrug	Overførsler til 2026	Mer-/mindreforbrug inkl. overf.
Udvalgsnavn								
Indtægter	-3.368,6	0,0	11,6	-3.357,0	-3.379,7	-22,7	22,7	0,0
Renter	13,5	0,0	-11,5	2,0	-4,2	-6,2	0,0	-6,2
Finansielle ændringer	51,8	0,0	10,4	62,2	63,5	1,3	0,0	1,3
Lån (ekskl. lån til anlæg)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
I alt	**-3.303,4**	**0,0**	**10,6**	**-3.292,8**	**-3.320,4**	**-27,6**	**22,7**	**-4,9**

Negative tal = indtægter/mindreudgifter/merindtægter/overskud

Positive tal = udgifter/merforbrug/mindreindtægter/underskud

Indtægter

Der har været merindtægter på 22,7 mio. kr. Det svarer til en afvigelse på 0,7 pct. Ved seneste budgetopfølgning forventede administrationen merindtægter på 21,2 mio. kr., i forhold hertil, er der sket en forbedring i det endelige regnskab på 1,5 mio. kr.

Merindtægterne stammer fra momsregulering på 0,2 mio. kr., efterreguleringer af grundskyld vedr. årene 2021-2023 på 0,2 mio. kr. samt forskerskat (§48 skatter) på 1,0 mio. kr. Disse ændringer var ikke med i 2. budgetopfølgning, da de først kendes sidst på året.

Administrationen anbefaler at merindtægterne på 22,7 mio. kr. overføres til 2026, hvor de kan anvendes til at finansiere evt. udgifter, som følge af reguleringsordningen vedr. grundskylden.

Renter

Regnskab 2025 viser en samlet indtægt på 4,2 mio. kr., hvilket er en merindtægt på 6,2 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget på 2,0 mio. kr. Langt den overvejende del af afvigelsen skyldes realiserede kursgevinster og udbytter på kommunens værdipapirbeholdning. Derudover er der modtaget flere renteindtægter end forventet. I alt udgør realiseret kursgevinster, udbytter og renteindtægter 20,7 mio. kr. i 2025, mens den samlede renteudgift til lån udgør 16,5 mio. kr.

Finansielle ændringer

Regnskab 2025 viser et samlet forbrug på 63,5 mio. kr., hvilket er et merforbrug på 1,3 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget, svarende til en afvigelse på 2,0 pct. Merforbruget skyldes at lån vedrørende Byudvikling ikke blev indfriet i slutningen af 2025 som forventet.

Lån

Der henvises til afsnittet "Lån til ordinære anlæg 2025".

LIKVIDITET

Den gennemsnitlige likviditet har i 2025 været på 396 mio. kr. Til sammenligning var den gennemsnitlige likviditet i 2024 på 261 mio. kr.

At likviditet er så stor, skyldes primært indtægter fra Byudvikling samt forsinkelser i kommunens anlægsprojekter.

SERVICEUDGIFTER

Kommunens serviceramme er som udgangspunkt det oprindeligt vedtagne budget, dvs. budgettet vedtaget i oktober 2024. Servicerammen er efterfølgende justeret som følge af Økonomiaftalen i 2025 mellem regeringen og KL, hvor kommunernes serviceramme er hævet som følge af pris- og lønudviklingen samt kommunale meropgaver i forhold til forventningerne på aftaletidspunktet.

Gribskov Kommunes serviceramme er efter justeringen 2.407,0 mio. kr. Forbruget i 2025 på servicerammen er på 2.408,2 mio. kr., og ligger således 1,1 mio. kr. eller 0,05 pct. over servicerammen.

Administrationen forventede ved den seneste budgetopfølgning en overskridelse af servicerammen på 9,4 mio. kr., hvor det endelige resultat er endt med en forbedring på 8,3 mio. kr.

Der skal dog tages et enkelt forbehold for beregningen af afvigelsen fra serviceramme. Kommunens justerede serviceramme er hævet med 6,2 mio. kr. vedr. fordrevne fra Ukraine, det er et tal, der er beregnet af KL, men KL tager et forbehold for tallet, da de skriver, at ”det er væsentligt at pointere, at sigtepunktet er vejledende”.

Hvis serviceudgifterne samlet for alle landets kommuner ligger over servicerammen, vil der ske en sanktion, hvor kommunerne vil blive trukket i bloktilskuddet for 2026 med et beløb der svarer til overskridelsen.

Hvis der bliver en sanktion, vil 40 pct. af nedsættelsen fordeles mellem alle kommuner i forhold til den enkelte kommunes andel af det samlede indbyggertal og 60 pct. af nedsættelsen fordeles mellem de kommuner, hvis regnskabsførte serviceudgifter overstiger den justerede serviceramme.

KL forventer, at kommunerne samlet vil holde sig indenfor servicerammen i 2025. Hvis det holder, bliver der ingen sanktioner.

AFSKRIVNINGER

Jævnfør Gribskov Kommunes Økonomiske Styringsgrundlag afsnit 5.9 beslutter Økonomichefen de konkrete afskrivninger og Økonomiudvalget orienteres om de foretagne afskrivninger 1 gang årligt.

Der er i 2025 foretaget afskrivninger for 5,1 mio. kr. Til sammenligning blev der afskrevet 5,0 mio. kr. i 2024.

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

OVERFØRSLER TIL 2026

Der søges ved denne sag om overførsler til 2026 på i alt 248,1 mio. kr. I indstillingen er overførslerne vist pr. udvalg, herunder er en mere detaljeret opgørelse over overførslerne.

Udvalg	**i mio. kr.**
Klima, teknik og Miljø	2,8
Rottebekæmpelse	2,3
Livredningstjenesten	0,5
Planudvalget	0,0
Skole, Børn og Familie	-3,9
Unge, flerårig finansiering af busser	0,8
Stats pulje vedrørende kompetenceudvikling på skoleområdet	1,7
Stats pulje vedrørende fritidspædagogik	0,1
Stats pulje vedrørende sårbare børn	0,1
Stats pulje vedrørende børnene først	0,1
Almene skoler	-1,0
Fritidsordninger	0,0
Daginstitutioner	-6,5
Tandplejen	0,2
Sundhedsplejen	0,4
Socialstyrelsens ansøgningspulje (Barnets Hus)	0,1

Ældre, Social og Sundhed	-11,2
Administration	0,4
Pleje og Omsorg	0,5
Virksomheder	-12,1
Erhverv og Oplevelsesøkonomi	0,5
Erhverv	0,4
Oplevelsesøkonomi	0,1
Beskæftigelse og Unge	0,0
Kultur, Idræt og Forebyggelse	1,8
Kultur	1,3
Idræt	0,3
Forebyggelse	0,2
Økonomiudvalget	6,3
Temaudvalg i byrådsperioden 2026-2029 og introduktion af nyt byråd i 2026	0,4
Ny hjemmeside og generel styrkelse af kommunikationsindsatsen i forbindelse med nyt byråd	0,2
Tilbagebetaling af tilskud til Borgerrådgiver, som ikke er anvendt fuldt ud på grund af vakance.	0,2
Implementering af nye reformer, Fremtidens kommune og realisering af besparelser	1,5
Styrkelse af arbejdsmiljøarbejdet, MED-organisation, velfærdspulje og tværgående personalearrangement	2,0
Færdiggørelse af projekt IT Sikkerhed og projekt Brugeradministration under IT-området	1,6
”Prøv det af” puljen, som administrationen forventer udbetalt i 2026	0,2
Vedligehold af kommunens egne bygninger på den takstfinansierede del af det sociale tilbudsområde.	0,1
Hærværkspuljen under Nordstjerneskolen, som er en del af kontrakten med Helsinge Skole OPS.	0,1
Anlæg og Lån	146,9

Klima, Teknik og Miljø	68,1
Skole, Børn og Familie	18,0
Kultur, Idræt og Forebyggelse	23,6
Ældre, Social og Sundhed	9,7
Økonomiudvalget	38,9
Lån (til anlæg)	-11,5
Byudvikling	82,4
Køb og Salg	82,4
Finansiering	22,7
Indtægter	22,7
Samlede overførsler	**248,1**

Fagudvalgenes Mål og evaluering:

Klima, Teknik og Miljø

1. Resultat regnskab 2025

Regnskab 2025 viser et samlet forbrug på 103,6 mio. kr., hvilket er et mindreforbrug på 6,9 mio. kr. i forhold til korrigeret budget. Mindreforbruget skyldes fortrinsvis følgende forhold:

- På Veje og Trafik er der et mindreforbrug på 4,7 mio. kr. De primære årsager til mindreforbruget kan del henføres til delrammen Vintertjeneste på 1,9 mio kr., som følge af vejret, og dels delrammen Vejdrift på 2,4 mio. kr., der skyldes, arbejder der ikke blev udført af forskellige årsager.
- På Kørsel er der et merforbrug på 0,3 mio. kr. Merforbruget kan primært henføres til at der kom en efterregulering for 2024 fra Movia.
- På Natur, Vand og Miljø er der et mindreforbrug på 2,7 mio. kr. som blandt andet skyldes, arbejder der ikke blev udført af forskellige årsager dels på delrammen Kyst og dels på Delrammen Vand. Omvendt har der været et merforbrug på Delrammen Myndighed på 0,4 mio. kr., hvilket skyldes ekstrafakturering vedrørende Mårum Losseplads, samt delrammen Natur på 0,2 mio. kr., som skyldes konsulentydelser. Derudover har der været et mindreforbrug på delrammen Rottebekæmpelse på 2,3 mio. kr.
- På Administration er et merforbrug på 0,7 mio. kr. Delrammen Administration har haft et merforbrug på 1,2 mio. kr. Heraf udgør udgifter til advokater mv. 0,6 mio. kr. og udgifter til løn og personale på i alt 0,6 mio. kr. Omvendt har der været flere indtægter på byggesagsgebyrer og færre genhusninger end forventet for 0,5 mio. kr.
- På Tværkommunalt samarbejde er der et mindreforbrug på 0,5 mio. kr. som skyldes mindreforbrug på kystlivredningstjenesten.

Beløb i mio. kr.	Vedt. budget 2025	Korr. budget 2025	Regnskab 2025	Mer-/ mindre forbrug
Udvalget for Klima, Teknik og Miljø				
Veje og Trafik	42,5	45,5	40,8	-4,7
Kørsel	24,6	24,6	24,9	0,3
Natur, Vand og Miljø	8,7	12,9	10,2	-2,7
Administration	26,0	26,0	26,7	0,7
Tværkommunalt samarbejder (Livredningstjenesten)	0,9	1,5	0,9	-0,5
I alt	**102,8**	**110,5**	**103,6**	**-6,9**

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

2. Udmøntning og indfrielse af budgetaftale 2025

Der er ingen temaer fra budgetaftalen 2025 under Udvalget for Klima, Teknik og Miljø.

3. Udvalgte fokuspunkter

Anlægsprojekter

Der er i 2025 afsat en del midler til anlæg. Desværre har der ikke været flertal for at afsætte ressourcer til gennemførelse af projekterne. Samtidig har Vejområdet være ramt af flere vakancer, og det har derfor ikke været muligt at gennemføre anlægsprojekter i ønsket omfang. En række projekter overføres til gennemførsel i 2026.

Beslutning om hjemtagning

På baggrund af en initiativretssag er det besluttet, at der skal arbejdes med en afklaring af hvorvidt dele af vej- og gartnerdriften skal hjemtages. I sammenhæng hermed er optionen for nuværende aftaler anvendt, og det er ikke muligt at forlænge yderligere nå kontrakterne udløber 31.03.2027. I 2025 er der arbejdet med en analyse som grundlag for de videre beslutninger.

Grøn trepart

Første del af arbejdet i de grønne treparter er gennemført i 2025. Der er udarbejdet omlægningspaner for de enkelte treparter. Vi har – på baggrund af dialog med lodsejerne – budt ind med arealer i begge de treparter vi indgår i, og der har derudover været dialog om naturprojekter, som der arbejdes videre med i de kommende faser.

Planudvalg

1. Resultat regnskab 2025

Regnskab 2025 viser et samlet forbrug på 2,3 mio. kr. Det er et merforbrug på 0,2 mio. kr. i forhold til korrigeret budget, som svarer til en afvigelse på 10,9 pct.
De væsentligste forklaringer på merforbruget er følgende:

På GIS er der et mindreforbrug på 0,1 mio. kr. på grund af færre licensudgifter efter overgang til open source-programmer.

På Plan er der et merforbrug på 0,3 mio. kr., da øget udgifter til natur- og miljøundersøgelser fortrinsvis i forbindelse med udarbejdelse af lokalplaner på events er større end forventet.

Beløb i mio. kr.	Vedt. budget 2025	Korr. budget 2025	Regnskab 2025	Mer-/ mindre forbrug
Planudvalget				
GIS og Plan	1,6	2,1	2,3	0,2
I alt	**1,6**	**2,1**	**2,3**	**0,2**

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

2. Udmøntning og indfrielse af budgetaftale 2025

Der er ingen temaer fra budgetaftalen 2025 under Planudvalget.

3. Udvalgte fokuspunkter

Arbejdet med kommuneplan 2025-2037 har været en hovedopgave administrativt og politisk i første halvdel af 2025.

Efter kommuneplanens vedtagelse i sommeren 2025 har der været fokus på at opstarte ny lokalplanlægning. Planudvalget igangsatte i anden halvdel af 2025 mere end 10 nye lokalplaner.

Administrativt har 2025 desuden været præget af bearbejdning og gennemgang af de planmæssige rammer for forskellige events i kommunen.

Skole, Børn og Familie

1. Resultat regnskab 2025

Regnskab 2025 viser et merforbrug på mio. kr.

Beløb i mio. kr.	Vedt. budget 2025	Korr. budget 2025	Regnskab 2025	Mer-/ mindre forbrug
Udvalget for Skole, Børn og Familie				
Unge	15,8	16,7	15,8	-0,9
Specialiserede børne- og ungeområde	167,2	193,4	197,1	3,6
Læring og undervisning	567,1	565,0	565,5	0,5
Sundhed og forebyggelse	30,6	30,9	30,2	-0,6
Stabs- og støttefunktioner	62,4	63,3	62,9	-0,4
I alt	**843,0**	**869,3**	**871,5**	**2,1**

Negative tal = Indtægter/mindreudgifter/merindtægter/overskud

Positive tal = udgifter/merforbrug/mindreindtægter/underskud

Unge

For ungerammen er der et mindreforbrug på 0,9 mio. kr. (5,5 pct.), som primært vedrører opsparede midler til busudskiftning, der søges overført, samt mindreforbrug på puljer og indsatser, delvist modsvaret af merforbrug på fritidsklubber og ungdomshus.

Specialiserede børne- og ungeområde

For det specialiserede børne- og ungeområde er der et merforbrug på 3,6 mio. kr. som primært vedrører flere sager med bevilling tabt arbejdsfortjeneste end forventet, en sag med familie i døgnophold, de sidste 1½ måned af 2025 samt ændringer af anbringelser pga. forøget brug for støtte, som betyder dyrere anbringelser.

Læring og undervisning

Der har været et merforbrug på 0,5 mio. kr. svarende til 0,1 pct.

Årsagen til afvigelsen skyldes følgende:

For dagtilbudsrammen er der et merforbrug på 3,7 mio. kr. Merforbruget drives primært af udgiftspres i driften på ca. 5,6 mio. kr., og der udarbejdes handleplaner for enheder med merforbrug. Merudgifterne modsvares delvist af et samlet mindreforbrug på fællesudgifter på 0,2 mio. kr. samt mindreforbrug på øvrige fællesposter, særligt kurser og efteruddannelse. Hertil kommer lavere forældrebetaling på 1,1 mio. kr.

For skolerammen er der et mindreforbrug på 2,4 mio. kr., som bl.a. hænger sammen med lavere forbrug på folkeskolens fællesudgifter (1,5 mio. kr.) samt puljer og indsatser (1,6 mio. kr.) og begrænset anvendelse af statslige puljer (budget 1,7 mio. kr.). Samtidig er der et

decentralt merforbrug på 2,4 mio. kr. på skoler og specialundervisning, som delvist modsvarer de centrale mindreforbrug.

For FO-rammen er der et mindreforbrug på 0,3 mio. kr. Merforbrug på bruttoudgifter (1,0 mio. kr.) modsvares af højere forældrebetaling (merindtægt 1,6 mio. kr.), hvilket samlet giver et mindreforbrug på nettoudgiften (0,6 mio. kr.).

Sundhed og forebyggelse

Der er et mindreforbrug på 0,6 mio. kr. (2,0 pct.), som primært skyldes lavere aktivitetsniveau og dermed lavere løn- og materialeforbrug i 2025. Afregningen til eksterne leverandører har været lavere end forudsat (forventes stigende fremadrettet), og sundhedsplejen bidrager ligeledes via et lavere aktivitets-/udgiftsniveau end budgetteret.

Stabs- og støttefunktioner

Der har været et mindreforbrug på 0,4 mio.kr. svarende til en afvigelse på 0,6 pct.

Årsagen til afvigelsen skyldes tilbageholdenhed i CSI, for at imødegår merforbruget på myndighedsrammen.

Der søges om overførsler for 0,1 mio. kr. fra stabs- og støttefunktionsrammen. De ansøgte overførsler vedrører Barnets Hus.

2. Udmøntning og indfrielse af budgetaftale 2024 og tidligere budgetaftaler

Tema 1	**Ramme**	**Korrigeret budget**
Understøttelse af stærke børnefællesskaber og Skolernes inklusion	Læring og undervisning	8,0 mio.kr.
Kort beskrivelse og ønsket effekt: For at understøtte stærke børnefællesskaber og skolernes arbejde med inklusion er der tilført 8 mio. kr. i 2025-2028, så der kan etableres co-teaching, styrkelse af almenmiljøet og mellemformer i almenområdet.		
Opfølgning og/eller ønsket effekt: Midlerne er fordelt på skolerne efter tildelingsmodellen. Alle skolerne har indgået aftale med "indre styrke", der tilbyder et forløb der bygger på viden og erfaringer fra deltagelse i forskellige nationale og internationale projekter. Indre Styrke tilbyder co-teaching i konkrete forløb, der bygger på viden og erfaringer, gjort af Helle Jensen og Jesper Juul i deres arbejde med udvikling af pædagogisk relationskompetence hos fagpersoner, som udgangspunkt for trivsel hos børn og unge. Forløbet begynder i 4. og 7. klasse og løber over tre år, så alle skolernes mellemtrins- og udskolingselever kommer igennem forløbet i løbet af perioden. Der evalueres på den oplevede kvalitet i sommeren 2026.		

Tema 2	Ramme	Korrigeret budget
Bedre mulighed for sen skolestart	Læring og undervisning	6,0 mio.kr

Kort beskrivelse og ønsket effekt:

Staten har tilført midler for at understøtte at flere kan få udskudt skolestart. Midlerne er tilført dagtilbudsrammen.

Opfølgning og/eller ønsket effekt:

I 2024 var der 16 børn som fik udskudt skolestart. I 2025 var 24 børn som fik udskudt skolestart. I 2026 forventes ca. 15 børn at få udsat skolestart.

Tema 3	Ramme	Korrigeret budget
Folkeskolen Kvalitetsprogram	Læring og undervisning	83,0 mio.kr

Regeringen har vedtaget et omfattende kvalitetsprogram for folkeskolen. De enkelte tiltag er:

- Skolens timebank
- Styrket indsats i dansk og matematik
- Øget aktivitet i fritidstilbud
- Flere praktiske fag
- Investeringer i faglokaler
- Erhvervspraktik for alle
- Juniormesterlære
- Bøger og læsekampagne mv.
- Flere pædagogiske kompetencer tæt på eleverne
- Ramme til implementeringsstøtte
- Styrket meritlæreruddannelse og videreuddannelse

Budgettallet på de 83,0 mio. kr. er uden evt. anlægsudgifter til faglokaler.

Økonomi 2025-2028 for de enkelte tiltag:

Tiltag	Budget i mio. kr.
Skolens timebank	59,7
Heraf styrket indsats i dansk og matematik	7,6
Øget aktivitet i fritidstilbud	4,0
Flere praktiske fag	0,0
Investeringer i faglokaler	Individuel vurdering
Erhvervspraktik for alle	0,8
Juniormesterlære	4,4
Bøger og læsekampagne mv.2	1,4
Flere pædagogiske kompetencer tæt på eleverne	2,6

Ramme til implementeringsstøtte	1,0
Styrket meritlæreruddannelse og videreuddannelse	1,4

Opfølgning og/eller ønsket effekt:

Skoleledergruppen har sammen med afdelingsledere og administrationen arbejdet med den lokale implementering af tiltagene. Der har været arbejdet med hvad der skal være fælles i skolevæsenet og hvad der skal være særligt på hver skole i tråd med frisættelsesdagsordenen.
De centrale midler er fordelt på skolerne, men skal gives med tillægsbevilling og anlægsmidlerne indgår i den normale budgetproces.
Juniormesterlære:
Der er pr. 8/4-2025 i BY vedtaget en model for en fælles juniormesterlæreklasse i Gribskov. Klassen skal placeres på Nordstjerneskolen og det praktiske forløb på ungdomsskolen.
Ordningen finansieres via tildelingsmodellen på almenområdet. Juniormesterlæreklassen er startet op pr. 1. august 2025 og har pr. 1. februar 2026 32 elever.

Tema 4	Ramme	Korrigeret budget
Indsatser ift. Det specialiserede socialområde – børne- og ungeområdet	Det specialiserede børne- og ungeområde	5,0 mio. kr.

Kort beskrivelse og ønsket effekt:

Tilførsel af ressourcer til området på grund af stigende aktivitet og priser

Opfølgning og/eller ønsket effekt:

Anbringelser: Stigende priser på især private døgninstitutioner og varigheden af allerede igangsatte anbringelser, gør at arbejdet med at nedbringe forbruget ikke er lykkedes på trods af, at der i løbet af 2025 er lykkedes at nedbringe antallet af anbringelser.

Tabt arbejdsfortjeneste: Der har været et kontinuerligt fokus på tabt arbejdsfortjeneste og der er arbejdet med systematisk opfølgning og kvalitet på området. Der er brug for yderlige målrettede indsatser og samtidig ses en tendens generelt i hele landet med et øget antal ansøgninger om Tabt arbejdsfortjeneste.

Tema 5	Ramme	Korrigeret budget
Ny SP organisering	Læring og undervisning	48,2 mio. kr.

Kort beskrivelse og ønsket effekt:

I budgetaften 2024-2027 blev der vedtaget en besparelse på ny Specialskolestruktur med en samlet ledelse og samordning af interne skoletilbud til børn med særlige behov, hvor budgettet reduceres med 5,0 mio. kr. fra 2026, 7,5 mio. kr. fra 2027 og frem.

I budgetaftalen 2025-2028 blev der tilført 48,2 mio.kr. i erkendelse af at væksten i antallet af visiterede elever i de tidligere år ikke kunne indeholdes inden for den tildelte økonomi.

Opfølgning og/eller ønsket effekt:

Arbejdet med reorganiseringen af specialundervisningsområdet, hvor specialskolen Horisonten med fem nye afdelinger udgør fundamentet for en ny specialskolestruktur, er fortsat i gang. Målet er både at øge kvaliteten i de specialpædagogiske tilbud og skabe økonomisk balance på området. Der arbejdes intensivt på at styrke den faglige kvalitet gennem:

- ledelse tættere på praksis
- opkvalificering af personale og fælles faglige aktiviteter
- systematik i mødestrukturer, supervision og sparringsråd
- udvikling af nye undervisnings-, prøve- og evalueringsmodeller
- forbedrede elevhandleplaner og kvalitetssikrede tilbudsbeskrivelser
- nyt eftermiddagstilbud og ny hjemmeside for specialområdet

Der er desuden fokus på at skabe en fælles kultur og et sammenhængende specialpædagogisk miljø på tværs af Horisontens afdelinger.

For at styrke økonomien arbejder Horisonten med udvikling af en gennemsigtig styringsmodel baseret på lovpligtig undervisning, driftsoptimering og tilpasning af normering, oprettelse af interne pladser til elever med større støttebehov end tidligere, som alternativ til dyrere eksterne tilbud, samt fokus på tilbageslusning til almenområdet og mindre indgribende indsatser. Dette har betydet, at flere elever nu visiteres til interne end eksterne tilbud.

Der arbejdes derudover med ny visitationspraksis, samt økonomiske incitamentsmodeller – herunder forbedrede muligheder for specialundervisning i alment regi – for at imødegå det fortsat stigende pres på specialundervisningsområdet.

3. Udvalgte fokuspunkter

Kvalitetsudvikling på børne- og ungeområdet

Der er fortsat et vedvarende og strategisk fokus på kvalitetsudviklingen på det samlede børne- og ungeområde. Målet er at skabe de bedst mulige betingelser for børn og unges læring, trivsel og udvikling, uanset om barnet er en del af almenområdet eller har behov for en mere specialiseret indsats. Derfor styrker vi løbende det tværfaglige og helhedsorienterede samarbejde på tværs af hele 0-18 års området.

I dagtilbuddene arbejder vi systematisk med at udvikle stærke lærings- og legemiljøer, hvor børn skal opleve tryghed i stærke fællesskaber og hvor der pågår et kvalificeret pædagogisk arbejde, der understøtter børns sproglige, sociale og personlige udvikling.

I folkeskolen er fokus rettet mod både faglig progression og trivsel. Det forudsætter tydelig pædagogisk ledelse, professionelle læringsfællesskaber og en systematisk opfølgning på elevers udbytte. Samtidig prioriteres inkluderende læringsmiljøer, hvor differentiering og fleksible løsninger bidrager til, at flere børn kan forblive i almenmiljøet med den nødvendige støtte.

For udsatte børn og unge er det afgørende, at hjælpen er sammenhængende, proportional og rettidig. Indsatser skal bygge på en grundig faglig vurdering og have et tydeligt formål, så barnet eller den unge oplever stabilitet, kontinuitet og reel støtte til udvikling. Her er kvalitet tæt forbundet med inddragelse, systematisk opfølgning, tydelige mål og et vedvarende fokus på, at indsatserne gør en positiv forskel i barnets eller den unges liv.

Samlet set er ambitionen at sikre høj faglighed, gennemsigtighed og ansvarlig prioritering af ressourcerne på tværs af området med barnet og den unges bedste som det bærende princip.

Ældre, Social og Sundhed

1. Resultat regnskab 2025

Regnskab 2025 viser et samlet forbrug på Udvalget for Ældre, Social og Sundheds område på 1.138,7 mio. kr. Det er samlet set til et mindre forbrug på 9,7 mio. kr. i forhold til vedtaget budget og et merforbrug på 18,8 mio. kr. i forhold til korrigeret budget svarende til en afvigelse på 1,7%.

Korrigeret budget er prognosticeret i forhold til forbruget efter årets første 8 måneder. I forhold til korrigeret budget ses afvigelser i regnskabet inden for de enkelte rammer.

Beløb i mio. kr.	Vedt. budget 2025	Korr. budget 2025	Regnskab 2025	Mer-/ mindre forbrug
Ældre, Social og Sundhed				
Administration	46,9	46,9	46,5	-0,4
Pleje og Omsorg	599,8	564,8	569,2	4,4
Voksne med særlige behov	282,5	282,6	281,8	-0,8
Kommunal medfinansiering af sygehusvæsenet	221,3	220,8	220,9	0,1
Virksomheder	-2,1	4,8	20,3	15,5
I alt	**1.148,4**	**1.119,9**	**1.138,7**	**18,8**

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

På administrationsrammen er der et mindre forbrug på 0,4 mio. kr. i forhold til korrigeret budget. Det svarer til en afvigelse på 0,9 pct.

Afvigelsen skyldes primært 0,6 mio. kr. færre lønudgifter indenfor det sociale indsatsområde grundet vakancer. På Sundhed- og Omsorgsområdet er der et merforbrug på 0,2 mio. kr., der primært skyldes flere udgifter til implementering af Ældrereformen end først antaget.

På Pleje- og Omsorgsrammen er der et mindre forbrug på 30,5 mio. kr. i forhold til vedtaget budget og et merforbrug på 4,4 mio. kr. i forhold til korrigeret budget svarende til en afvigelse på 0,8 pct.

I forhold til korrigeret budget skyldes afvigelsen primært 11,9 mio. kr. flere udgifter end forventet til hjemme- og sygepleje, der hovedsageligt vedrører sygeplejen. Aktiviteten har været stigende i årets sidste tredjedel sammenholdt med, at udgifter til sygepleje og andre sygeplejeydelser generelt var forudsat for lavt i 2. budgetopfølgning i forhold til realiseret forbrug.

Der er et merforbrug på 0,4 mio. kr. til kommunale fuldfinansieringsydelser mellem kommunen og regionen, der hovedsageligt skyldes flere udgifter end forventet til især psykiatriske ventedage på hospitalerne.

Rammens samlede merforbrug modsvares af 3,6 mio. kr. færre udgifter end forventet til plejeboliger, (pleje- og friplejecentre, midlertidige pladser og mellemkommunalt køb og salg). Det skyldes en lavere belægning og mersalg af pladser samtidigt med, at brug af fast vagt har været lavere end forudsat.

På hjælpemiddelområdet er der 2,4 mio. kr. færre udgifter end forventet, idet der især er indkommet mellemkommunale afregninger ind fra hele året vedrørende kropsbårne hjælpemidler, der er vanskelige at prognosticere med. Derudover har der været færre udgifter til handicapbiler og indkøb af genbrugsmidler end forudsat blandt andet fordi, der er foretaget flere reparationer af eksisterende genbrugshjælpemidler fremfor nykøb.

På Træningsområdet har der været 0,4 mio. kr. færre udgifter end forventet primært grundet færre udgifter til træning efter sundhedsloven og §83a træning, der til dels modsvares af flere udgifter til træning efter serviceloven. Borgere, der modtager ældrelovens hjemmeplejeforløb, modtager ikke længere §83a træning.

Der er 0,2 færre udgifter til tilskud til egne hjælpere og ligeledes til §118 pleje grundet lavere efterspørgsel til disse tilskud end forventet.

Endelig er der 1, mio. kr. mindre forbrug til diverse projekter og puljer. Der er overførselsadgang på langt de fleste projekter og puljer, hvorfor prognosen til 2. budgetopfølgning var sat lig budget. Det var dermed forventet, at regnskabet ville vise et mindre forbrug på disse poster.

På rammen **Voksne med særlige behov** er der et mindre forbrug på 0,8 mio. kr. i forhold til korrigeret budget. Det svarer til en afvigelse på 0,3 pct.

Afvigelsen skyldes primært, at der er indkommet flere refusionsindtægter svarende til 2,3 mio. kr. end forventet som følge af 1,7 mio. kr. flere udgifter til voksne med særlige behov. Årsagen til flere udgifter til voksne med særlige behov skyldes, der har været en øget tilgang af borgere i målgruppen til længerevarende botilbud og beskyttet beskæftigelse ligesom også de sociale midlertidige pladser nu er kommet i fuld drift. Modsat trækker færre udgifter til personlig- og socialpædagogisk støtte, hvor effekten af de tiltag, der blev iværksat i 4. kvartal af 2024, nu viser sig.

Vedrørende personbefordring og undervisning af borgere med særlige behov har der været færre udgifter på hhv. 0,1 og 0,3 mio. kr. Det skyldes hovedsageligt, at der har været endnu færre køb af ydelser fra kommunikationscentret end forventet.

Endelig har der været 0,2 mio. kr. flere udgifter til misbrugsbehandling, idet flere borgere end forventet har ønsket at komme i behandling for deres misforbrug.

På **virksomhedsrammen** er der et merforbrug på 15,5 mio. kr. i forhold til korrigeret budget.

Rammen har som udgangspunkt overførselsadgang af mer- og mindre forbrug mellem årene. Rammens budgetter reguleres af den grund ikke i forbindelse med årets sidste budgetopfølgning. Helhedsplejens budget i 2025 bevilget 15,0 mio. kr. ved 2. budgetopfølgning.

Merforbruget på rammen skyldes primært de sociale tilbud, der tilsammen udgør et merforbrug på 11,8 mio. kr. Heraf er 2,1 mio. kr. merforbrug fra tidligere år og 8,1 mio. kr. fra 2024, der ved regnskab 2024 blev overført til 2025. De sociale tilbuds budget var derved samlet set -10,2 mio. kr. i 2025. Ved 2. budgetopfølgning redegjorde administrationen for, at der var forventet et merforbrug på 11,9 mio. kr. Merforbruget blev ikke indarbejdet til korrigeret budget grundet overførselsadgang mellem regnskabsår af mer- og/eller mindre forbrug.

Regnskabet for PlejeGribskov viser et mindre forbrug på 0,9 mio. kr., idet PlejeGribskov har nedbragt deres udgifter til eksterne vikarer betragteligt.

Regnskabet for Helhedsplejen viser et merforbrug på 4,6 mio. kr. Årsagen hertil skyldes dels færre indtægter, da der ikke var belæg for at hæve afregningspriser som forudsat ved 2. budgetopfølgning. Derudover har der været flere udgifter til vikarer i årets sidste 4 måneder end forudsat, idet der har været behov for at frikøbe medarbejdere til kompetenceudvikling i forbindelse med implementeringen af ældrereformen.

2. Udmøntning og indfrielse af budgetaftale 2025

Tema 1	**Ramme**	**Korrigeret budget**
Indsatser ift. det specialiserede socialområde	*Voksne med særlige behov*	*18,6 mio. kr.*
Kort beskrivelse og ønsket effekt: *Forligspartierne er enige om at opjustere budgetterne til sociale indsatser, idet udgiftspresset på det specialiserede socialområde er udfordret.* *Der afsættes 18,632 mio. kr. i 2025, 14,306 mio. kr. i 2026, 8,643 mio. kr. i 2027 og 0,983 mio. i 2028 og frem.* *(Budgetaftale 2025 – aftale løber fra 2025 og frem)*		
Opfølgning og/eller opnået effekt: *Budgettet blev opskrevet til 2025. Der er arbejdet målrettet med at sikre budgetoverholdelse ved tæt opfølgning på sager; her iblandt re-visitering af socialpædagogisk støtte i forhold til ny kvalitetsstandard. Der er i stigende grad prioriteret brugen af egne tilbud – herunder Udsigtens nuværende tre tilbud – for både at sikre økonomisk ansvarlighed og helhedsorienterede borgerforløb.* *Målet har været og vil fortsat være at reducere afhængigheden af dyre eksterne pladser og samtidig styrke kvaliteten gennem lokal forankring og tværfaglig koordinering. Denne strategi har og vil fortsat fokusere på kapacitet, kvalitet og borgermatch.*		

Tema 2	**Ramme**	**Korrigeret budget**
Ekstraopgaver udført af Helhedsplejen	*Pleje og omsorg*	*4,7 mio. kr.*
Kort beskrivelse og ønsket effekt: *Forligspartierne er enige om at afsætte budget til levering af ydelser såsom Akutberedskab, Telekol og Telehjerte, der alle er opgaver, kommunerne er blevet bedt om at udføre. Budgettet er opjusteret med 4,722 mio. kr. i 2025 og frem.* *(Budgetaftale 2025 – aftale løber fra 2025 og frem)*		
Opfølgning og/eller opnået effekt: *Helhedsplejen har siden 2023 udført ydelserne uden, der har været afsat midler til det. Budgetterne blev opjusteret til 2025.* *Forslaget betragtes derfor som udmøntet.*		

Tema 3	Ramme	Korrigeret budget
Harmonisering af friere rammer, PlejeGribskov	*Pleje og omsorg*	*0,0 mio. kr.*

Kort beskrivelse og ønsket effekt:

Forligspartierne er enige om, at der i forhold til de kommunale plejecentre skal ses på mulighederne for at styrke indsatsen i forhold til borgere med særlige plejebehov, stigende kompleksitet i borgernes behov samt frisættelse koblet på regeringens planer om ny ældrelov.
I 2024 blev det økonomiske afsæt imellem de kommunale og øvrige leverandører analyseret, og forligspartierne er enige om, at PlejeGribskov fra 2025 skal afregnes efter samme principper, der er gældende for de private plejecenterleverandører. PlejeGribskovs priser løftes tilsvarende, så de fortsat er konkurrencedygtige og kan levere samme kvalitet som de private leverandører. Prisløftet afholdes indenfor eksisterende budget. Det faktuelle omkostningsgrundlag, der ligger til grund for beregning af friplejetakster i 2026 vil derfor stige. Der afsættes budget til de forventede merudgifter hertil. Ligeledes aftales det, at der i 2025 ses på afregningsstrukturen for Friplejehjem.

Budgettet er opjusteret med 3,3 mio. kr. i 2026 og frem.

(Budgetaftale 2024 og 2025 – aftale løber fra 2025 og frem)

Opfølgning og/eller opnået effekt:

PlejeGribskov er fra 2025 blevet afregnet efter samme principper svarende til de private leverandører siden udbuddet i december 2023 samtidigt med, at PlejeGribskovs priser tilsvarende er løftet, så de fra 2025 afspejler udbuddets priser.

Det faktuelle omkostningsgrundlag for plejecenterdrift i år x ligger til grund for friplejetaksterne i år x+1. Budgettet er opjusteret for at kunne håndtere en formodet friplejetakststigning fra 2026 som følge af, at omkostningsgrundlaget vedrørende de kommunale plejecentre er steget fra 2025.

Forslaget betragtes som udmøntet.

Tema 4	Ramme	Korrigeret budget
Re-visitation af indsatser	*Pleje og omsorg*	*-1,9 mio. kr.*

Kort beskrivelse og ønsket effekt:

Forligspartierne er enige om, at administrationen skal igangsætte en tættere og løbende re-visitering af alle visiterede borgere, så det sikres, at borgerne til enhver tid er visiteret til den rette og kun den rette indsats.

Budgettet reduceres med -1,9 mio. kr. i 2024 og 3,2 mio. kr. i 2025 og frem.

(Budgetaftale 2024 – aftale løber fra 2024 og frem)

Budgettet opjusteres i forbindelse med indfasning af re-visitation med 1,0 mio. kr. i 2025 og frem.

(Budgetaftale 2025 – aftale løber fra 2025 og frem)

Opfølgning og/eller opnået effekt:

Re-visiteringerne blev påbegyndt i 2. kvartal af 2024, og alle borgere var blevet re-visiteret ved udgangen er 1. kvartal 2025. Forslaget betragtes som udmøntet.

Inden 1. juli 2027 skal alle borgere over 67 år og borgere med lignende funktionsnedsættelser igen være re-visiteret for at overgå til den ny Ældrelov.

Tema 5	**Ramme**	**Korrigeret budget**
Samtænkning af aktiviteter i Gilleleje	*Pleje og omsorg*	*-0,5 mio. kr.*

Kort beskrivelse og ønsket effekt:

Forligspartierne er enige om, at der er brug for at tænke nyt og sammen med lokalsamfund, foreninger og civilsamfund finde nye løsninger. I den sammenhæng skal der åbnes op for muligheden for at samtænke flere funktioner og styrke de lokale fællesskaber – på tværs af generationer. Som et første skridt i den retning, skal der ses på mulighederne for samlokalisering af aktivitetshuse i Gilleleje i tæt samarbejde med brugerne.
Budgettet reduceres med 0,5 mio. kr. i 2023 og frem.

(Budgetaftale 2023 – aftale løber fra 2023 og frem)

Opfølgning og/eller opnået effekt:

Budgettet blev i forbindelse med Budget 2023 nedskrevet. Analysen med inddragelse af forskellige brugere af lokaliteter i Gilleleje blev efterfølgende er sat i bero, hvorfor forslaget ikke kunne implementeres.

I forbindelse med Budgetaftalen 2026-2029 blev forslaget trukket tilbage, og rammen fik budgettet tilbage. Fra 2026 vil forslaget derfor ikke længere påfører en strukturel ubalance på rammen.

Tema 6	**Ramme**	**Korrigeret budget**
Sænkelse af serviceniveauet for borgere i eget hjem - BPA	*Voksne med særlige behov*	*-0,5 mio. kr.*

Kort beskrivelse og ønsket effekt:

Forligspartierne er enige om at sænke serviceniveauet for borgere i eget hjem. I forbindelse med Gribskovs Kommunes reviderede kvalitetsstandarder skal der ske en gennemgang af BPA-ordninger samt hjælpeordninger med henblik på re-visitering i henhold til gældende kvalitetsstandarder samt principafgørelser fra Ankestyrelsen. Gribskov Kommune ligger højere på modtagerandel i forhold til sammenlignelige kommuner. Budgettet reduceres med 0,5 mio. kr. i 2023 og frem.

(Budgetaftale 2023 – aftale løber fra 2023 og frem)

Opfølgning og/eller opnået effekt:

Gennemgang at BPA-ordninger og re-visiteringer af hjælpeordninger blev i 2023 forsinket grundet meget høje sagsantal pr. rådgiver samt stor udskiftning af rådgivere igennem 2023.

Forløbet gik i gang i starten af 2024 men fordi, implementering af Nexus i 2024 gav store ressourceudfordringer, stagnerede processen. I 2. halvår af 2024 blev der igangsat en ansættelsesproces for at styrke processen med at få gennemgået alle BPA-ordningerne, der mundede ud i et genopslag. Det er en kompleks funktion at bestride, hvorfor rekrutteringsprocessen også var vanskelig. Selve planlægningen af gennemgangen af sagerne blev gennemført ultimo 2024. I efteråret 2025 blev de første sager påbegyndt i forhold til re-visitation, men da der er tale om omfattende sagsbehandling i BPA-sager, vil re-visiteringen løbe over en længere periode.

Tema 7	Ramme	Korrigeret budget
Sundhedspulje	*Pleje og omsorg*	*-0,1 mio. kr.*

Kort beskrivelse og ønsket effekt:

Forligspartierne vil realisere den Sundhedsaftale, der er indgået med andre kommuner og regionen. Opgaven trækker ressourcer og for at understøtte denne og arbejdet med demensstrategien og en forbedret drevet hjemme- og sygepleje, afsætter forligspartierne 2 mio. kr. fra robusthedspuljen til disse opgaver. Demensstrategien handler bl.a. om 4 nye pladser til aflastning af pårørende og kompetenceudvikling til medarbejdere. Strategien evalueres 1 gang årligt.
I budgetaftale 2021 blev der oprindeligt afsat 2,0 mio. kr. årligt fra 2021 til 2023 og herefter 3,4 mio. kr. fra 2024 og frem. I forbindelse med budgetaftale 2023 blev puljen i 2023 reduceret med 0,65 mio. kr. og fra 2024 med 1,15 mio. kr.

I forbindelse med 1. budgetopfølgning 2023 vedtog Byrådet (BY 30-05-2023), at:

- *Afsatte midler til terapeut og rengøring en weekenddag pr. uge på Gribskov Rehabiliteringscenter omplaceres fra puljen til myndighedsrammen vedr. Gribskov Rehabiliteringscenter i 2023 og frem.*
- *Afsatte midler til demenskoordinator omplaceres fra puljen til Administrationsrammen fra 2024 og frem, idet der for 2023 allerede er foretaget en ompostering mellem rammerne.*

I forbindelse med Modgående foranstaltninger vedtog Byrådet (BY 05-09-2023) at:

- *reducere puljen med 1,3 mio. kr. Beløbet var u-disponerede overførselsmidler gennem årene samt afsatte midler til Ændrede snitflader mellem psykiatri og den socialpsykiatriske indsats på børne- og ungeområdet (STIME). Projektet finansieres af sundhedsklynge Nord samarbejdet.*

Fra 2025 resterer der således 100.000 kr. i puljen.

(Budgetaftale 2021 og 2023 – aftale løber fra 2021 og frem)

Opfølgning og/eller opnået effekt:

I forbindelse med godkendelse af Regnskab 2024 blev det besluttet, at

- *Puljen fik overført 105.000 kr. af ubrugte midler fra 2024*

I forbindelse med ÆSS (25-03-2025) vedtog udvalget, at

- *Ældre- og seniorrådet skulle modtage Gribskov Kommunes andel af finanslovens midler til lokale ældreråd svarende til 16.000 kr. årligt fra 2025.*

Gribskov Kommune modtager midlerne i bloktilskuddet, men beløbet falder for kommunens bagatelgrænse for specifik udmøntning til områder. Midlerne til Ældre- og Seniorrådet blev derfor budgetomplaceret fra Sundhedspuljen.

Puljen havde derfor 188.000 kr. i budget i 2025, og 83.000 kr. i 2026 og frem, (eksklusiv eventuelle ubrugte midler mellem år).

Der er disponeret over flg. midler:

- *Demenskommunikation, ca. 25-30.000 kr., (ÆSS 2021)*
- *Evt. KKR- og administrative udgifter til Politisk Nordklynge, ca. 60.000 kr. (ÆSS 18-06-2024).*

Der er disponeret over alle budgetmidler i 2026. Der resterer 124.000 kr. ubrugte midler i puljen fra 2025, der vil søges overført til 2026.

3. Udvalgte fokuspunkter

Helhedspleje

I 2025 har der været arbejdet intensivt med implementeringen af Ældreloven i Helhedsplejen. Som led i dette arbejde er der etableret fire pilotteams – ét i hvert distrikt – med særligt fokus på kompetenceudvikling i relation til Ældrelovens værdier, styrkelse af det tværfaglige samarbejde, afholdelse af borgerkonferencer samt fælles tilpasning og planlægning af de enkelte teams daglige ruter.

Erfaringerne fra pilotarbejdet danner grundlag for den videre udrulning, og primo 2026 etableres 20 faste teams sådan, at alle medarbejdere indgår i et fast team. Formålet er at styrke kontinuitet, faglighed og sammenhæng i opgaveløsningen samt sikre mere stabile relationer mellem borgere og medarbejdere.

Der er derudover arbejdet målrettet med at nedbringe sygefraværet for at sikre kontinuitet i opgaveløsningen og samtidig styrke trivsel og arbejdsmiljø. Indsatsen har haft effekt, og det til dels er lykkedes at knække kurven for sygefraværet, som nu viser en faldende tendens. Det afspejler sig dog ikke endnu i vikarforbruget, da det blandt andet har været nødvendigt at frikøbe medarbejdere til kompetenceudvikling i forbindelse med implementering af ny ældrelov.

Arbejdet med at optimere driften fortsætter, herunder implementering af nye løsninger inden for ruteplanlægning, flådestyring og økonomistyring med henblik på at understøtte en mere effektiv og sammenhængende drift.

Voksensocialområde

Center for Beskæftigelse og Social har også i 2025 haft fokus på BPA-sager og støtte efter §85 i forhold til de nye besluttede kvalitetstandarder.

Derudover har fokus været på at skabe nye samarbejdsstrukturer, der styrker det fælles tværgående blik mellem myndighed og tilbuddene i Gribskov Kommune for at sikre en bedre økonomistyring. Der er bl.a. nedsat en samarbejdsarena i regi af sammenhængende borgerforløb for botilbud og §85 støtte.

Herudover har der været et styrket fokus på kapacitetsstyring på og udvikling af botilbuddene, så de også matcher fremtidens borgere og den udvikling, vi ser ind i.

Sundhedsreformen

Center for Sundhed og Omsorg har i 2025 forberedt sig på implementeringen af den nye Sundhedsreform, der indebærer, at kommunen overdrager fire opgaveområder til regionen. Det drejer sig om Sundheds- og Omsorgspladser (midlertidige pladser på Gribskov Rehabiliteringscenter), akutfunktionen, den specialiserede rehabilitering samt den patientrettede forebyggelse.

Som led i forberedelserne har der været afholdt dialogmøder med regionen og de otte klyngekommuner i Nordsjælland. Samarbejdet i klyngen er blevet yderligere styrket, og der er etableret et fælles sekretariat, som skal understøtte den kommunale deltagelse i Sundhedsrådet samt det tværkommunale og tværsektorielle samarbejde i klyngen.

Beskæftigelse og Unge

1. Resultat regnskab 2025

Regnskab 2025 viser et samlet forbrug på 718,5 mio. kr. Det er et merforbrug på 1,9 mio. kr. i forhold til korrigeret budget, som svarer til en afvigelse på 0,3 pct.

De væsentligste afvigelser på rammeniveau beskrives i afsnittet nedenfor.

På rammen Overførsler er der et merforbrug på 7,3 mio. kr. Årets resultat fremkommer som følge en række modsatrettede afvigelser for ydelsestyperne. Der er merudgifter til Kontanthjælp på 3,5 mio. kr. samt merudgifter til Jobafklaringsforløb og Fleksløstilskud på 5,0 mio. kr. Der er mindreudgifter til A-dagpenge på 1,1 mio. kr.

På rammen Indsatser er der et mindreforbrug på 3,3 mio. kr. Årets resultat skyldes et mindreforbrug på 1,3 mio. kr. til Sprogundervisning samt indtægter fra Grund- og Resultattilskud, som har været 1,9 mio. kr. højere end budgetteret. Årsagen hertil er, at flere borgere er kommet i varig beskæftigelse eller uddannelse efter en afsluttet sproguddannelse. Der er desuden et mindreforbrug til Mentorstøtte på 0,9 mio. kr. Det skal ses i sammenhæng med lavere udgifter til Vejledning og Opkvalificering som følge af en bevidst strategi om øget brug af virksomhedsrettede indsatser. Der er et merforbrug på 1,4 mio. kr. til STU. Det skyldes dels forskydninger af mellemkommunale betalinger mellem regnskabsårene og dels stigende udgifter som følge af en lovændring, der giver borgerne stor indflydelse på valg af uddannelsessted. Endelig er der et mindreforbrug på 0,6 mio. kr. til FGU, uden der i øvrigt er en sammenhæng mellem de to målgrupper af unge.

På rammen Myndighed er der et mindreforbrug på 3,4 mio. kr. Årets resultat skyldes primært følgende: Tilbageholdenhed i forbindelse med Beskæftigelsesreformen, vakancer samt mindreforbrug på driftsudgifter.

På rammen Forsørgelse og bolig er der et merforbrug på 1,4 mio. kr. Årets resultat skyldes højere udgifter til Førtidspension end forudsat. I 2025 har der fortsat været en vækst sammenlignet med 2024. For Seniorpension som blev indført i 2020, er antallet af fuldtidspensioner faldende, da flere overgår til folkepension.

Beløb i mio. kr.	Vedt. budget 2025	Korr. budget 2025	Regnskab 2025	Mer-/ mindre forbrug
Beskæftigelse og Unge				
Overførsler	270,4	255,5	262,8	7,3
Indsatser	57,1	42,9	39,5	-3,3
Myndighed	70,8	70,0	66,6	-3,4
Forsørgelse og bolig	311,5	348,3	349,7	1,4
I alt	**709,8**	**716,7**	**718,5**	**1,9**

Negative tal = indtægter/mindreudgifter/merindtægter/overskud

Positive tal = udgifter/merforbrug/mindreindtægter/underskud

2. Udmøntning og indfrielse af budgetaftale 2025

Tema 1	Ramme	Korrigeret budget
Fremtidens arbejdskraft	Myndighed	0,55 mio. kr.

Kort beskrivelse og ønsket effekt:

Koordinering af samarbejde mellem skoler, virksomheder og myndigheder for at øge andelen af unge som tager en erhvervsuddannelse. Målet er at øget andelen fra 20 % til 30 % i 2025. Det skal ske ved at de unge, skal i skolepraktik for at motivere flere til valg af erhvervsuddannelse. Yderligere arrangeres en messe hvor lokale virksomheder får lejlighed til at møde elever, og præsentere sig for dem. Koordinationer er berammet til 1 fuldtidsstilling og er forankret i CJU.

Opfølgning og/eller ønsket effekt:

Besparelsen er indført ved tidligere budgetproces og indsatsen er nedlagt.

Besparelsen er overholdt i 2025.

Tema 2	Ramme	Korrigeret budget
Færre anmodninger om Generel helbredsattest	Myndighed	0,2 mio. kr.

Kort beskrivelse og ønsket effekt:

En reducering af Generel Helbredsattest med et max på 110 attester om året til en pris på ca. 200.000, hvilket vil reducere forbruget med 180.000 kr. forudsat at omsætningen er nogenlunde uændret. Dette forudsætter, at alle attester skal godkendes af ledelsen.

Opfølgning og/eller ønsket effekt:

Der er indført systematisk opfølgning på brugen af attester og der følges op på månedlig basis.

Besparelsen er overholdt i 2025.

Tema 3	Ramme	Korrigeret budget
Nednormering af stillinger	Myndighed	1,65 mio. kr.

Kort beskrivelse og ønsket effekt:

I forbindelse med tilbageholdenhed på vakante stillinger er der i lyset af Corona og nedlukning af beskæftigelsesindsatsen undladt at besætte en stilling fra de interne indsatser. Samtidig er der sket lovændringer, som har gjort, at stillingen endnu ikke er blevet genbesat. Det er muligt at nedlægge stillingen og løse opgaven via vores eksterne leverandører indenfor de nuværende ramme- og udbudsaftaler med de eksterne leverandører.

Opfølgning og/eller ønsket effekt:

Budgettet er reduceret hermed og besparelsen er indfriet.

Besparelsen er overholdt i 2025.

Tema 4	Ramme	Korrigeret budget
Reducering af mentorbudget	Myndighed	0,13 mio. kr.

Kort beskrivelse og ønsket effekt:

Mentorbudgettet og forbruget er reduceret gennem årene fra 2013, hvor forbruget var 7,1 mio. kr. Budget 2025 er på 3.2 mio. kr.

De aktuelle mentorers priser er fastlagt via udbud, og er væsentligt lavere end tidligere. Derudover skal der udvises tilbageholdenhed i visitationen og stram opfølgning på effekten af mentorindsatsen.

Mentor er dog et tilbud, som vi skal kunne tilbyde borgerne, og der skal derfor forventes et vist forbrug til mentorindsatsen.

Loven giver mulighed for at bevillige mentorstøtte efter LAB-loven. Samtidig er der dels interne indsatser og eksterne indsatser, som yder mentorstøtte, som en del af en samlet indsats og hvor udgiften til mentor derfor ikke er særskilt de andre indsatsudgifter.

Det er en mulighed at forsøge at øge tilbud og indsatser, som har en ”indbygget” mentorstøtte.

Opfølgning og/eller ønsket effekt:

Budgettet er reduceret hermed og besparelsen er indfriet.

Besparelsen er overholdt i 2025.

Tema 5	Ramme	Korrigeret budget
Nedlæg Gribskov Kommunes Nytteindsats	Myndighed	0,45 mio. kr.

Kort beskrivelse og ønsket effekt:

Det er ikke et krav, at kommunerne har en Nytteindsats. Kommunerne kan give tilbud om Nytteindsats til personer, som modtager a-dagpenge, kontanthjælp/overgangsydelse eller uddannelseshjælp/overgangsydelse. I forhold til a-dagpengemodtagere kan Nytteindsatsen alene gives som rådighedsafprøvende tilbud.

Gribskov Kommune har valgt at have en Nytteindsats, som varetager både opgaven for de unge og de jobparate kontanthjælpsmodtagere samt opgaven med at rådighedsvurdere borgerne. Der er løbende 5-7 borgere i Nytteindsats.

Gribskov Kommunes Nytteindsats er bemandet med 2 årsværk.

Forslag:

Det foreslås, at den nuværende organisering og forankring af Nytteindsatsen bliver nedlagt.

Det foreslås, at de åbenlyst uddannelsesparate bliver henvist til virksomhedspraktik, når de skal arbejde for deres ydelse. De fleste unge vælger at finde andre alternativer til forsørgelse, når de bliver henvist til ”nyttearbejde”.

Det foreslås, at opgaven med at rådighedsvurdere borgerne flyttes til ekstern leverandør. Center for Beskæftigelse og Social har indhentet et tilbud fra en ekstern leverandør, hvor der er taget udgangspunkt i 5 løbende borgere og et årsværk. Ugeprisen pr. borger vil være på 2.300 kr. svarende til en årlig udgift på ca. 600.000 kr.

Forslaget afhænger af udbudsrammen på Arbejdsmarkedsydelser. Der kan være mulighed for at øge besparelsen, hvis det er muligt, at opgaven kan varetages indenfor den eksisterende udbudsramme med en ugepris på 1.150 kr. Hvis opgaven ikke kan løses indenfor den

eksisterende udbudsramme, vil opgaven skulle i udbud, og der vil gå længere tid, inden besparelsen kan iværksættes. Hvis behovet for rådighedsvurdering overstiger 5 borgere løbende, kan det være en mulighed at sende disse borgere i rådighedspraktik via Gribskov Kommunes Virksomhedsservice. Her er der dog opmærksomhed på, at rådighedsvurderinger, som knytter sig til en afgørelse om stop af hjælp, ikke kan placeres hos en arbejdsgiver, da en arbejdsgiver kun yderst sjældent kan fungere som et ”åbent tilbud”.
Opfølgning og/eller ønsket effekt: Indsatsen er nedlagt og besparelsen er indfriet. Besparelsen er overholdt i 2025.

Tema 6	**Ramme**	**Korrigeret budget**
Nedlæg KAM opgave virksomhedsservice	Myndighed	0,25 mio. kr.
Kort beskrivelse og ønsket effekt: KAM-opgaven er en politisk besluttet funktion, som har til formål at servicere virksomheder med mere en 20 medarbejdere via en personlig tildelt virksomhedskonsulent. Der er tale om en bred vifte af services, men samlet set handler det om at være til rådighed for råd og vejledning for virksomhederne i deres kontakt med kommunen og sikre kommunikation mellem forskellige forvaltningsområder, herunder 1 indgang.		
Opfølgning og/eller ønsket effekt: Indsatsen er nedlagt og besparelsen er indfriet. Besparelsen er overholdt i 2025.		

3. Udvalgte fokuspunkter

Beskæftigelsen i Danmark er fortsat lav og ved udgangen af 2025 var ledighedsprocenten 3,0. Det svarer til mindre end 90.000 ledige fuldtidspersoner. For Gribskov Kommune er ledighedsprocenten 2,0, hvilket er meget tilfredsstillende.

Den lave ledighed og den stadig stigende efterspørgsel på arbejdskraft sætter stadig særlige krav til beskæftigelsesindsatsen, da de ledige har mange udfordringer. Det er derfor en vanskelig opgave at matche ledige, som er langt fra arbejdsmarkedet, med jobs, som kalder på uddannet og kvalificeret arbejdskraft.

I 2025 var et skelsættende år for beskæftigelsesområdet i Danmark. Både politisk, økonomisk og organisatorisk blev året domineret af Beskæftigelsesreformen. De første lovforslag ramte kommunerne i slutningen af 2025 og hermed begyndte forberedelserne til udrulningen af reformen i 2026.

Krigen i Ukraine har fortsat betydning om end det ikke har den største påvirkning af ledighedstallet, så trækker det fortsat ressourcer. Gribskov Kommune oplever, som alle andre kommuner, en tilgang af fordrevne mennesker fra Ukraine. Der er i 2025 desuden sket en ændring i aldersgruppen, da Danmark modtager flere ældre og plejekrævende mennesker, som stiller andre krav til hjælpen og indsatsen fra kommunen. Opgaven med at matche job og Ukrainere går, på trods af sproglige barriere, godt og der er fortsat fokus på at få Ukrainerne i job.

Kultur, Idræt og Forebyggelse

1. Resultat regnskab 2025

Regnskab 2025 for Kultur, Idræt og Forebyggelse viser et mindre forbrug på 1,7 mio. kr. Hovedparten af mindre forbruget kan henføres til et mindre forbrug på 1,4 mio.kr. på administration. Resten af mindre forbruget kan henføres til en blanding af mindre forbrug til Råd som modtog fondsmidler til en skulptur til Søborg Sø og et merforbrug til biblioteksvæsen.

Der er et merforbrug på Idræt på 0,9 mio.kr. som skyldes et merforbrug på drift af svømmehallen på samlet 0,8 mio.kr. som stadig er budgetmæssigt udfordret.

Dertil kommer et mindre forbrug 0,2 mio. kr. på Forebyggelse, som skyldes at midler til sundhedsfremme ikke er fuldt ud anvendt i 2025, mindre forbruget overføres i 2026 til nyt udvalg Ældre, Social, Sundhed og Forebyggelse.

Beløb i mio. kr.	Vedt. budget 2025	Korr. budget 2025	Regnskab 2025	Mer-/ mindre forbrug
Udvalgsnavn				
Kultur	43,7	43,4	41,1	-2,3
Idræt	33,9	35,4	36,3	0,9
Forebyggelse	2,2	2,5	2,3	-0,2
I alt	**79,8**	**81,3**	**79,6**	**-1,7**

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

2. Udmøntning og indfrielse af budgetaftale 2025

Tema	Ramme	Korrigeret budget
Pulje til Forebyggelse og Idræt	Forebyggelse	0,65 mio.kr.

Kort beskrivelse og ønsket effekt:

Forligspartierne har med budgetaftalen afsat 0,55 mio. kr. i 2020 og frem til at understøtte forskellige initiativer ift. sundhedsfremme og forebyggelse.

Der blev i forbindelse med budgetforliget 2023-2026 besluttet at reducere puljens midler med 0,15 mio. kr. fra 2023 og frem.

(Budgetaftale 2019 og 2023 – aftale løber fra 2020 og frem)

1.budgetopfølgning 2025

Gribskov Kommune har tidligere arbejdet strategisk med forebyggelse og sundhedsfremme gennem forebyggelsesprogrammet "Grib Livet" og senest ved implementering af Sundhedspolitikken 2019-2021. Siden 2021 har der ikke været afsat ekstra midler til at arbejde med sundhedspolitikken.

I 2025 er puljen til Forebyggelse og Idræt på 650.000 kr. Der er allerede disponeret 316.600 kr. til:

1. Boblberg (95.000 kr.)

2. Cykling uden alder (12.000 kr.)

3. Act on it - Sandheden om snus, nikotin og tobak (70.000 kr.)

4. Act on it - alkohol (70.000 kr.)

5. Videreuddannelse af sundhedsplejen (49.600 kr.)

6. Seniorfritidspas (20.000 kr.)

Indsatserne 1-4 er årlige. 5-6 blev udmøntet i 2024. Videreuddannelse af sundhedsplejen forventes afsluttet i 2025. Seniorfritidspasset afprøves i en 2-årige periode, og Udvalget vil få en separat sag med evalueringen af ordningen til efteråret. Udvalget finder i bilag 1 en status for de årlige indsatser samt de indsatser, som udvalget udmøntede midler til i 2024.

2.Budgetopfølgning

I august 2025 besluttede Udvalget for Kultur, Idræt og Forebyggelse, at udmønte midler til følgende indsatser:

- 1. Nikotinstopindsats til unge (1 år) - 60.000 kr.
- 2. FritterNinja (1 år) - 80.000 kr.
- 3. Ny start for pensionister (1 år) - 60.000 kr.
- 4. Mit liv min sundhed app (1 år) - 35.000 kr.
- 5. Vederlagsfri rygestopmedicin (årligt) - 45.000 kr.

I alt er der disponeret over 596.600 kr. i 2025.

Opfølgning og/eller ønsket effekt:

Effekt af indsatserne i 2025

Boblberg: 6.859 brugere og 10.897 samtaler → styrker sociale fællesskaber og mental trivsel.

Cykling Uden Alder: 20 frivillige piloter → giver ældre oplevelser, fællesskab og ”vind i håret”.

Act on it (nikotin): Skaber debat og forebygger nikotinstart hos unge på en engagerende måde.

Act on it @lkohol: Dialog mellem elever og forældre → flere alkoholaftaler og øget viden.

Videreuddannelse af sundhedsplejersker: Styrket samtale- og relationskompetence → bedre møde med sårbare familier.

Seniorfritidspas: Flere økonomisk trængte seniorer deltager i sociale og sundhedsfremmende aktiviteter.

Sund i naturen: Deltagere oplever bedre mental trivsel og inspiration til naturaktiviteter.

Jump4Fun: Børn med særlige behov bliver gladere og mere aktive → styrket fællesskab og sundhed.

Nikotinstopindsats til unge (1 år): Er stadig under udvikling. Der er ikke afholdt nogle kurser endnu.

FritterNinja (1 år): Denne indsats er stoppet, da foreningen har trukket sig. Så midlerne er ikke brugt.

Ny start for pensionister (1 år): Her er der holdt ét kursus ud af to, hvor der har været overvældende tilslutning. Der endte med at være 100 på venteliste og deltagernes evalueringer var rigtig positive. Det tyder på at effekten er rigtig god, men vi har som sagt ikke lavet evalueringen endnu.

Mit liv min sundhed app (1 år): Vi har valgt at stoppe samarbejdet før tid, da prisen viste sig at være en del højere end vi oprindelig var blevet oplyst. Da vores afprøvning hos Falck ikke gav gode resultater og prisen viste sig at være højere end vores budget, besluttede vi, at vi ikke skulle gå videre med indsatsen. Det betyder at vi har betalt 7.175 kr. for november og december og derefter er stoppet samarbejdet. Så der er 27.825 kr. tilbage, som ikke bliver brugt på denne indsats.

Tilskud til nikotinafvænningsmedicin: Øget deltagelse i rygestopforløb → dokumenteret højere succesrate.

3. Udvalgte fokuspunkter

Fremtidens Råd. I 2025 har der pågået en omfattende inddragende proces for at få skabt et nyt grundlag for, hvordan man på kultur og idrætsområderne fremover skal skabe sammenhæng og samarbejde mellem de mange frivillige foreninger på området og de administrative og politiske strukturer i kommunen. Processen kulminerede med KIF's godkendelse af nye principper og nye vedtægter for henholdsvis Kulturrådet og Idrætsrådet. D. 2. februar 2026 blev de nye råd valgt og med de nye råd går arbejdet i gang med at indfri de mange visioner for samarbejdet.

Kulturskolen i egne lokaler: I 2025 fik Kulturskolen Gribskov for første gang i skolens mangeårige historie sine helt egne lokaler i den nedlagte tandlægeklinik i Skolegade, Helsinge. De nye rammer skaber mulighed for at give rum til børn og unges kreativitet og udvikle kulturskolens aktiviteter i takt med tiden. De nye lokaler har allerede resulteret i stigende elevsøgning til kulturskolen.

Biblioteker: Børnebiblioteket på Helsinge Bibliotek gennemgik i 2025 en større nyindretning, hvor der er sat fokus på at styrke rummets muligheder for læsning – både for børn og voksne sammen og for den individuelle fordybelse. Men der er også plads til leg. Nyindretningen er blevet taget godt imod af både børn og voksne.

Der bliver i 2026 igangsat et foreningsforløb i et samarbejde mellem Frivilligcentrene og GK. Forløbet skal hjælpe foreningerne med at blive bedre til at være forening, altså styrke deres egen basis. Forløbet udbydes til 8 til 10 foreningerne. Forløbet er også med til at danne/styrke netværket mellem foreningerne og ikke mindst til GK.

Midlerne til forløbet er bevilliget i 2025 af KIF og Prøv det af puljen

Erhverv og Oplevelsesøkonomi

1. Resultat regnskab 2025

Regnskab 2025 viser et samlet forbrug på 5,4 mio. kr. Det er et mindreforbrug på 0,8 mio. kr. i forhold til korrigeret budget, som svarer til en afvigelse på 12,4 pct.

På Oplevelsesøkonomi er der et mindreforbrug på 0,2 mio. kr., som fortrinsvis vedrører mindreforbrug på projekt Signaturoplevelser ved Søborg Sø, hvor Gribskov Kommune har modtaget fondsmidler. Projektet fortsætter i 2026.

På Erhverv er der et mindreforbrug på 0,6 mio. kr. Den væsentligste årsag er mindreforbrug på erhvervsindsats og turismeunderstøttelse grundet tilbageholdenhed i 2025.
Administrationen søger om overførsler på 0,4 mio. kr. til lokal- og tværgående turismeprojekt i Gilleleje samt medfinansiering af behov for understøttelse af Helsinge bymidte som attraktiv handelsby, herunder trafiklegeplads samt ny torvedannelse.

Beløb i mio. kr.	Vedt. budget 2025	Korr. budget 2025	Regnskab 2025	Mer-/ mindre forbrug
Erhverv og Oplevelsesøkonomi				
Oplevelsesøkonomi	2,7	2,8	2,6	-0,2
Erhverv	2,9	3,4	2,8	-0,6
I alt	**5,6**	**6,2**	**5,4**	**-0,8**

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

2. Udmøntning og indfrielse af budgetaftale 2025

Tema	Ramme	Korrigeret budget
Erhvervsindsats	Erhverv	0,407 mio. kr.

Kort beskrivelse og ønsket effekt:

I budgetaftalen 2019-2022 blev der afsat midler til erhvervsindsatsen med 2,2 mio. kr. i 2019 og 1,5 mio. kr. årligt i 2020 og frem.
Der er efterfølgende løbende truffet beslutning om, hvordan midlerne skal anvendes.

I budgetaftalen 2023-2026 er puljen til erhvervsindsats reduceret med 0,5 mio. kr. årligt i 2023 og frem.
I budgetaftalen 2024-2027 er puljen til erhvervsindsats ligeledes reduceret med 0,5 mio. kr. årligt i 2024 og frem. Derudover er Dialog og samarbejde reduceret med 0,64 mio. kr. årligt i 2024 og frem.

Samlet erhvervsindsats består herefter af følgende budget i 2025 og frem:

Erhvervsindsats Beløb i 1.000 kr. og i 2025 priser	Overført fra 2024	2025 incl overførsler	2026	2027	2028

Erhvervsindsats, pulje	0	253	303	353	353
Dialog og samarbejde	50	154	104	104	104
I alt	**50**	**407**	**407**	**457**	**457**

Opfølgning og/eller ønsket effekt:

Udvalget for Erhverv og Oplevelsesøkonomi har fortsat den tilbageholdende linje i 2025. Det betyder derfor også, at der er ubrugte midler i 2025.

For at understøtte både borgere i Gribskov som turisters mulighed for at opleve den skønne natur, fællesskaber og landsbyer så afsatte Udvalget for Erhverv og Oplevelsesøkonomi midler "Store Vandredag" med kr. 20.000.

I foråret 2025 blev Forårsevent for erhvervslivet i Gribskov kommune afviklet. På dette event blev året Gazelleprismodtagere fejret, samt Gribskov Erhverv og Turisme præsenteret for første gang. Der blev brugt kr. 76.000 til dette event.

Sammen med en række andre kommuner og Konsulenthuset IrisGroup har Gribskov Kommune været en del af et dataindsamlingsprojekt, hvilket der blev afsat kr. 32.500

Udvalget valgte at overføre kr. 100.000 til Gribskov Erhverv og Turisme til særlig indsats i forhold til Handl' lokalt kampagne.

2. rate af den lokaleerhvervsundersøgelse på kr. 47.000 blev betalt via erhvervsindsatspuljemidlerne.

Tema	Ramme	Korrigeret budget
Erhvervsudvikling (Erhvervsråd)	Erhverv	0,750 mio. kr.

Kort beskrivelse og ønsket effekt:

I budgetaftalen 2025-2028 er der et ønske om fortsat at styrke erhvervslivet og det politiske samarbejde med erhvervslivet i kommunen.

Derfor er det afsat midler til at udvikle en ny samarbejdsform i tæt dialog med Erhvervsrådet med 0,750 mio. kr. årligt i 2025 og frem til erhvervsmedarbejder til understøttelse af Erhvervsrådet.

Opfølgning og/eller ønsket effekt:

Fokus for udvalget har især været på etablering af den nye erhvervsforening "Gribskov Erhverv og Turisme" (GET). Foreningen afløser både det nuværende Erhvervsråd, og medlemmerne derfra overgår til den nye bestyrelse.
Derudover skal foreningen være et supplement til den kommunale erhvervsindsats, herunder stå for netværksmøder, gå-hjem møder som større fælles events. Den første medarbejder blev ansat i foreningen den 1. november 2025.

Til driften af GET, har Byrådet i seneste budgetaftale afsat kr. 750.000

Der er allerede på nuværende tidspunkt et tæt samarbejde mellem Gribskov Kommune og GET.

3. Udvalgte fokuspunkter

Udvalget har været fokuseret på at få skabt et godt afsæt for den nye forening Gribskov Erhverv og Turisme.

Inspirationen fra sidste års inspirationstur til Nordfyns Kommune har også i 2025 være benyttet og omsat til både vedtægter og kontingentpriser.

Den nye forening har også til mål at fortsætte fokus på de kategorier fra Dansk Industri's Erhvervsvenlighedsanalyse, der udkommer hvert efterår. Udvalget har især haft fokus på kommunikation mellem administrationen og erhvervsvirksomheder, samt politikere og erhvervsliv. Det fokus skal den nye forening biholde og være med til at sikre dialog og information.

Udvalget for Erhverv og Oplevelsesøkonomi afsatte midler til at indgå i projekt med en række andre kommuner og konsulentvirksomheden IrisGroup. Målet var at udvikle et dash-board, der tydeliggører alt fra aldersammensætning af borgere i byerne Græsted, Gilleleje og Helsinge, til bygningsmasse og kulturoplevelser. Dette dashboard er nu udviklet og vil med fordel kunne bringes i spil til kommende strategiprocesser, førnævnte udviklingsprojekt i Gilleleje som kommende lokalplansarbejde.

Data skal sikre, at udviklingsarbejdet har et solidt afsæt i fakta, som også har været et væsentligt parameter for udvalget.

Økonomiudvalget som fagudvalg

1. Resultat regnskab 2025

Regnskab 2025 viser et samlet forbrug på 294,6 mio. kr. Det er et mindreforbrug på 12,3 mio. kr. i forhold til korrigeret budget, som svarer til en afvigelse på 4,0 pct.
De væsentligste forklaringer på mindreforbruget er følgende:

På Politiske udvalg og administration er der et mindreforbrug på 10,3 mio. kr.
En del af mindreforbruget vedrører lønsum og drift i centre under Økonomiudvalget og borgerrådgiver som følge af vakancer samt generel tilbageholdenhed på service og drift af personale samt politiske udvalg og kommunikation.
Samtidig er der færre udgifter end forventet på MED-organisation, tværgående kompetenceudvikling og den interne forsikringsordning og barselsfond samt et merforbrug på KKR elever som følge af forskydning i udbetaling af refusioner.
Derudover er der mindreforbrug på opsparet pulje, som er disponeret til implementering af reformer på velfærdsområderne, Fremtidens kommune og realisering af besparelser.
På IT-området er der færre udgifter end forventet på IT-kontrakter og tilpasning af Microsoft licenser samt ekstraordinær indtægt ved salg af pc-er ved hovedudskiftning i 2025. Samtidig er 2 projekter om IT-sikkerhed og Brugeradministration startet op i 2025 og fortsætter i 2026.
På risikostyring er der færre udgifter end forventet på udgifter til skader, hvor kommunen er selvforsikret.

På Puljer under Økonomiudvalget er der et mindreforbrug på 0,3 mio. kr.
På investeringspulje i forbindelse med effektiviseringer er der et mindreforbrug på 0,3 mio. kr., som fortrinsvis vedrører disponeret beløb til projekter under "Prøv det af puljen". Heraf søger Administrationen 0,2 mio. kr. overført til forventet udbetaling i 2026.

På Ejendomsudgifter er der et mindreforbrug på 1,9 mio. kr.
På ejendomsskatter er der et mindreforbrug, da der på nogle ejendomme er tilbagebetalt ejendomsskat for 2024 og ikke opkrævet for 2025. Forholdet forventes rettet op i 2026.
Samtidig der en merindtægt som følge af højere forpagtningsindtægter og færre udgifter til ekstra rengøring end forventet.
Endelig er der et merforbrug som følge af en stigning i fraflytningsudgifter, hvor borgere ikke selv kan betale for istandsættelse af boligen samt behov for øget brug af ekstern faglig og juridisk bistand på ejendomsområdet.

På Redningsberedskab er der et merforbrug på 0,1 mio. kr.
Der har været større lønudgifter end forventet grundet flere udkald.

Beløb i mio. kr.	Vedt. budget 2025	Korr. budget 2025	Regnskab 2025	Mer-/ mindre forbrug
Økonomiudvalget som fagudvalg				
Politiske udvalg og administration	221,4	211,7	201,4	-10,3
Puljer, ØU	-11,1	1,0	0,7	-0,3
Ejendomsudgifter	82,6	85,3	83,4	-1,9
Redningsberedskab	8,6	8,9	9,1	0,1
I alt	**301,6**	**306,9**	**294,6**	**-12,3**

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

2. Udmøntning og indfrielse af budgetaftale 2025

Tema 1	Ramme	Korrigeret budget
Effektiviseringer	Puljer, ØU	

Kort beskrivelse og ønsket effekt:

I budgetaftalen 2021-2024 og budgetaftalen 2024-2027 er der indarbejdet en række besparelser under overskriften Effektiviseringer. Samtidig er der afsat investeringsmidler til realisering af besparelserne. Derudover er der i budgetaftalen 2019-2022 indarbejdet en række effektiviseringer under Fremtidens kommune. De samlede effektiviseringer er opgjort herunder:

Effektiviseringer **Beløb i 1.000 kr. og i 2025 priser**	**2025**	**2026**	**2027**	**2028**
Effektiviseringspuljer:				
Budgetaftale 2021-2024:				
Effektiviseringer - Realisering	-6.745	-6.745	-6.745	-6.745
Budgetaftale 2024-2027:				
KL samarbejdsprogram adm. besparelser	-4.165	-5.207	-6.248	-6.248
Velfærdsteknologi	-2.083	-3.124	-3.124	-3.124
Frisættelse og rammebesparelser Adm.	-1.249	-1.249	-1.249	-1.249
Budgetaftale 2025-2028:				
Eksterne konsulenter	-2.500	-2.500	-2.500	-2.500
Effektiviseringspuljer - i alt	**-16.742**	**-18.825**	**-19.866**	**-19.866**
Investeringsmidler:				
Budgetaftale 2021-2024:				
Effektiviseringer - Investeringspulje	1.446	1.446	1.446	1.446
Investeringsmidler - i alt	**1.446**	**1.446**	**1.446**	**1.446**
Effektiviseringer - i alt	**-15.296**	**-17.379**	**-18.420**	**-18.420**
Effektiviseringer under Fremtidens kommune:				
Budgetaftale 2019-2022:				
Fremtidens kommune – færre ressourcer	-1.235	-1.235	-1.235	-1.235
Øvrige Effektiviseringspuljer:				
Digitalisering	-1.730	-1.730	-1.730	-1.730
Centralisering af økonomiopgaver	-62	-62	-62	-62
Mgl. overhead adm.bidrag Forsyning	-1.598	-1.598	-1.598	-1.598
Effektivisering, Fremtidens kommune - i alt	**-4.625**	**-4.625**	**-4.625**	**-4.625**
Effektiviseringer – I alt	**-19.921**	**-22.004**	**-23.045**	**-23.045**

Ud over investeringsmidlerne i tabellen er der afsat følgende anlægspulje til investeringer:

IT-investeringer til Velfærdsteknologi (anlægspulje)

I budgetaftalen 2024-2027 er der afsat en anlægspulje på 3,0 mio. kr. årligt i 2024 og 2025 samt 4,0 mio. kr. årligt i 2026 og 2027. Anlægsinvesteringerne er afsat til realisering af besparelser på Effektiviseringsrammen under Økonomiudvalget.

Effektiviseringer og investeringsmidler:

Budgetaftalen 2021-2024
Effektivisering – investeringsmidler og besparelser
I budgetaftalen 2021-2024 er der afsat en investeringspulje på 2,0 mio. kr. årligt i 2021 og frem til forbedring af organisationens arbejde med at skabe løbende effektiviseringer. Midlerne er afsat med henblik på at opnå effektiviseringer og hermed besparelser på -4,0 mio. kr. i 2022, -5,0 mio. kr. i 2023 og -6,0 mio. kr. i 2024 og frem.
De enkelte centre kan få andel af puljen til investeringscase, der bliver finansieret via realisering af effektivisering i indeværende og efterfølgende år (max 3 år) ved tilsvarende reduktion af budgetterne.

Investeringspuljen
I 2022 er en del af den afsatte Investeringspulje i 2023 og 2024 anvendt til finansiering af styrket samarbejde mellem kommune og civilsamfund.
I 2. budgetopfølgning 2023 blev der finansieret 0,770 mio. kr. årligt i 2024 og frem fra Investeringspuljen til Processporet Sammen om fremtidens velfærd.
I forbindelse med regnskab 2023 er der overført restbudget på 0,874 mio. kr. til 2024 til Processporet Sammen om fremtidens velfærd.
Investeringspuljen udgør herefter 2,114 mio. kr. i 2024 og 1,389 mio. kr. årligt i 2025 og frem.

Budgetaftalen 2024-2027
KL samarbejdsprogram administrative besparelser
I Økonomiaftalen mellem KL og Regeringen, er det forudsat, at kommunerne finder besparelser på administrationen på i alt 0,7 mia. kr. i 2024 (svarende til 4,8 mio. kr. for Gribskov Kommune). Besparelsen skal medvirke til at finansiere stigende udgifter til de overenskomstmæssige lønstigninger, der er aftalt på velfærds-områderne. Det fremgår derfor også af aftalen, at "implementeringen af administrationsbesparelserne kan ske på tværs af sektorområder i kommuner. De kommunale indsatser samt statslige tiltag vil dermed have et bredt sigte, der kan omfatte bl.a. administrative back-office funktioner, øget borgernær tid, færre dokumentationsopgaver blandt velfærdsmedarbejdere mv."
I Gribskov Kommune er denne del af Økonomiaftalen besluttet udmøntet ved at der i budgetaftalen 2024-2027 er indarbejdet besparelser på 1,0 mio. kr. i 2024, 4,0 mio. kr. i 2025, 5,0 mio. kr. i 2026 og 6,0 mio. kr. i 2027. Besparelserne udmøntes konkret i relevante fagområder i takt med relevant lovgivning giver mulighed for det.

Velfærdsteknologi
I budgetaftalen 2024-2027 er der vedtaget besparelser ved brug af velfærdsteknologi og it på 1,5 mio. kr. i 2024, 2,0 mio. kr. i 2025 og 3,0 mio. kr. i 2026 og frem.

Frisættelse og rammebesparelser administration
Den borgernære velfærd er vigtig og justeringer i administrationen skal ske centralt og ikke decentralt i den kommunale drift. Det betyder, at der skal ske frisættelser i administrationen, så nye veje kan findes og fokusere på det som er allermest kritisk for driften.
I budgetaftalen 2024-2027 er der vedtaget besparelse på 6,0 mio. kr. i 2024 og 10,0 mio. kr. i 2025 og frem.

Eksterne konsulenter
I budgetaftalen 2025-2028 er der vedtaget besparelser ved brug af eksterne konsulenter på 2,5 mio. kr. årligt i 2025 og frem.

Effektiviseringer under Fremtidens kommune:

Budgetaftalen 2019-2022
I budgetaftalen 2019-2022 er det besluttet, at kommunen skal drives for færre ressourcer og der blev samlet indlagt besparelser vedrørende "Fremtidens kommune" under Økonomiudvalgets budgetramme på 20,0 mio. kr. i 2019, 25,5 mio. kr. i 2020, 15,0 mio. kr. i 2021 og 18,0 mio. kr. fra 2022 og frem. I 2019 blev en væsentlig del af besparelserne udmøntet samt yderligere i 2022.

Opfølgning og/eller ønsket effekt:

Besparelsespuljer under Fremtidens kommune og Effektiviseringer
Der er afsat besparelsespuljer på 21,4 mio. kr. i 2025. Besparelserne er ikke realiseret i 2025. En af forklaringerne er de manglende regelforenklinger fra aftalen mellem regeringen og KL. I 2. budgetopfølgning 2025 er der givet en tillægsbevilling til finansiering af merforbruget i 2025.
I forbindelse med budgetaftalen 2026-2029 er der igangsat en proces for indfrielse af besparelserne i 2026 og frem. I 2. budgetopfølgning 2025 er der realiseret besparelser på 8,1 mio. kr. årligt i 2026 og frem på mindreforbrug på udgiftsområder, der konkret nedskrives til de reelt forventede udgifter i 2026 og frem.

Investeringsmidler
På Investeringspuljen er der afsat budget på 1,4 mio. kr. Puljen er i 2025 anvendt til at fremme effektiviseringer herunder initiativer under "Prøv det af puljen".
I 2025 er der et mindreforbrug på 0,3 mio. kr., som fortrinsvis vedrører disponeret beløb til projekter under "Prøv det af puljen". Heraf søger Administrationen 0,2 mio. kr. overført til forventet udbetaling til projekterne i 2026.

Tema 2	Ramme	Korrigeret budget
Momsanalyse	Puljer, ØU	0,108

Kort beskrivelse og ønsket effekt:

Der er gennemført en momsanalyse i 2020. Ud over det potentiale, som er realiseret i 2020, er der momsrefusion på 5,0 mio. kr., som først bliver hjemtaget i 2021.
I forbindelse med analysen har det vist sig relevant at investere i IT løsning, der sammen med kompetenceudvikling kan styrke den løbende momskontering, og dermed sikre forbedret refusions hjemtagelse. Der er afsat 1,0 mio. kr. til det formål i 2021.
Med denne investering forventer administrationen, at der fremadrettet vil ske en forbedring af kommunens momsrefusion, der vil kunne nedbringe omkostningerne med 1,0 mio. kr. årligt fra 2022 og frem.
I 2022 er besparelsen på momsanalyse på 1,0 mio. kr. i 2022 og frem overført til Indtægter under Finansiering, hvor de fremtidige momsreguleringer bliver bogført.
I 2024 er der restbudget på 0,108 mio. kr. til investering i IT-løsning og kompetenceudvikling. Beløbet er overført til det videre arbejde i 2025.

Opfølgning og/eller ønsket effekt:

Arbejdet med momsanalyse er fortsat i 2025 med investering i IT. Den indarbejdede besparelse på indtægtsrammen på 1,0 mio. kr. er indfriet med en samlet indtægt på 1,8 mio. kr. Der har i 2025 været udgifter på 0,2 mio. kr., som vedrører IT systemudgifter. Puljen til IT-investeringer er opbrugt i 2025. Det afklares om projektet videreføres.

3. Udvalgte fokuspunkter

Ejendomsområdet

På ejendomssiden fyldte i 2025 tværgående driftsoptimering, mangelsudbedring og tilpasninger af det administrative og sundhedsfaglige hus, arbejdet med udvidet kapacitet for helhedsplejen, øget tilstrømning af fordrevne fra Ukraine, tilpasning af kapacitet for Horisonten på skoleområdet samt lokaleoptimering og rokade af undervisnings- og foreningslokaler i Skolegade i Helsinge, herunder nye og bedre lokaler for Kulturskolen i den tidligere tandlægeklinik.

IT-sikkerhed

Robust IT, IT-sikkerhed og et godt beredskab er i 2025 blevet et vigtigt fokusområde pga. det aktuelle øgede trusselsbillede, både i Danmark, indenfor EU og med det ændret samarbejde med USA. Samtidig bliver hackere hele tiden dygtigere til at trænge ind i offentlige it-systemer. Dette øger risikoen for, at borgernes data kan blive kompromitteret og anvendt til fx økonomisk bedrageri og der kan opstå nedetid i it-systemerne med risiko for at det kan medføre tabt serviceproduktion.

Den stigende sårbarhed betyder også, at der løbende indføres nye lovkrav. Senest er NIS2 (Net- og informationssikkerhed 2) vedtaget på tværs af EU og gældende for kommunerne med virkning fra 1. juli 2025.

Gribskov Kommune har derfor i 2025 øget indsatsen i forhold til arbejdet med IT-sikkerhed. Dette arbejde fortsætter i 2026 og årene frem.

Regnskabsopgørelse

Regnskabsopgørelse 2025 - Udgiftsregnskab

Beløb i 1.000 kr. (netto)	Budget 2025	Tillægs-bevillinger	Korr. Budget 2025	Regnskab 2025	Mer-/mindreud-gifter
1. Skattefinansieret område					
Skatter (fkt. 7.90-7.96)	-3.070.032	-26.800	-3.096.832	-3.097.735	-903
Tilskud og udligning (fkt. 7.80-7.87)	-298.602	38.400	-260.202	-284.805	-24.603
Driftsvirksomhed (hkt. 0 samt 2-6)	3.192.521	20.328	3.212.849	3.216.456	3.607
Renter og kursregulering (fkt. 7.05-7.79)	14.847	-11.454	3.393	-3.612	-7.005
Primært driftsresultat	**-161.266**	**20.474**	**-140.792**	**-169.696**	**-28.904**
Anlægsvirksomhed i alt (hkt. 0 samt 2-6)	86.818	187.357	274.175	43.010	-231.165
Resultat af skattefinansieret område	**-74.448**	**207.831**	**133.383**	**-126.686**	**-260.069**
2. Forsyningsområdet					
Driftsvirksomhed (hkt. 1, dranst 1)	0	0	0	0	0
Anlægsvirksomhed (hkt. 1, dranst 3)		0	0	0	0
Resultat af forsyningsområdet	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Resultat i alt	**-74.448**	**207.831**	**133.383**	**-126.686**	**-260.069**

Fortegnsforklaringer:

Budget og regnskab:
Udgift = + (plus)
Indtægt = - (minus)

Mer- /mindreudgifter:
Mindreudgift/merindtægt = - (minus)
Merudgift/mindreindtægt = + (plus)

Bemærkninger til regnskabsopgørelsen – 2025

Regnskabsopgørelsen viser kommunens budget, tillægsbevillinger, korrigeret budget, forbrug og restbudget og er specificeret i forhold til ministeriets bestemmelser.
Tilsvarende udarbejdes der også i henhold til gældende ministeriums bestemmelser en Regnskabsoversigt, der viser de samme oplysninger, blot specificeret i forhold til kommunens bevillingsniveauer.
Bemærkningerne til Regnskabsopgørelsen vil derfor svare til bemærkningerne i Regnskabsoversigten hvorfor der henvises til Regnskabsoversigtens bemærkninger.

Afstemning af regnskabsopgørelse til regnskabsoversigten. (1.000 kr.)		
	Korr. Budget	Regnskab
Resultat regnskabsoversigten	187.360	-68.201
Resultat regnskabsopgørelse	133.383	-126.686
Forskel	53.977	58.485
Forskel består af:		
* Afdrag lån	73.492	66.432
* Lånoptagelse	-19.516	-7.947
Afrunding	1	
	53.977	58.485

*) Regnskab: Disse beløb, som er med på regnskabsoversigten, er ikke med på regnskabsopgørelsen, men er en del af beløbene på finansieringsoversigten.

Finansieringsoversigt – Udgiftsregnskab

Beløb i 1.000 kr. (netto)	Budget 2025	Tillægs-bevillinger	Korr. Budget 2025	Regnskab 2025	Mer-/mindreudgifter
Likvid beholdning primo 2025 (fkt. 9.01-9.11)				**-56.644**	
Tilgang af likvide aktiver:					
Årets resultat	-74.448	207.832	133.384	-126.686	-260.070
Lånoptagelse m.v. (fkt. 8.63-8.79)	0	-19.516	-19.516	-7.947	11.569
Øvrige finansforskydninger (fkt. 8.12-8.62)	0	0	0	-54.657	-54.657
Anvendelse af likvide aktiver:					
Afdrag på lån (fkt. 8.63-8.79)	55.313	18.179	73.492	66.432	-7.060
Likvid beholdning ultimo 2025 (fkt. 9.01-9.11)				**-179.502**	

Fortegnsforklaringer:

Budget og regnskab:	Mer- /mindreudgifter:	Likvid beholdning:
Udgift = + (plus)	Mindreudgift/merindtægt = - (minus)	Positiv beholdning = - (minus)
Indtægt = - (minus)	Merudgift/mindreindtægt = + (plus)	Negativ beholdning = + (plus)

Bemærkninger til finansieringsoversigten – 2025

Årets resultat
Årets resultat er overført fra regnskabsopgørelsen.

Likvid beholdning ultimo 2025, indeholder ikke statusposteringer på 1.233 (1.000 kr.)
Faktisk likvid beholdning er -178.269 (1.000 kr.)

Låneoptagelse og afdrag på lån	Mio. kr.
Afdrag på lån incl. Byudvikling	66,4
Lånoptagelse	-7,9
Låneoptagelse og afdrag på lån, i alt	**58,5**

Øvrige finansforskydninger
Bemærkninger til øvrige finansforskydninger fremgår af bemærkningerne til Balancen.

Balance - Omkostningsregnskab

Note	Aktiver (1.000 kr.)	Ultimo 2024	Ultimo 2025
	Anlægsaktiver		
1	Materielle anlægsaktiver (fkt. 9.80-9.84)	-1.107.408	-1.074.764
	Imaterielle anlægsaktiver (9.85)	0	0
2	Finansielle anlægsaktiver (fkt. 9.21-9.27 og 9.29-9.35)	-2.375.661	-2.356.130
	Anlægsaktiver i alt	**-3.483.069**	**-3.430.894**
	Omsætningsaktiver		
	Varebeholdninger (fkt. 9.86)	0	0
3	Fysiske anlæg til salg (fkt. 9.87)	-64.904	-9.643
4	Tilgodehavender (fkt. 9.12-9.19)	-223.237	-206.752
	Værdipapirer (fkt. 9.20)	0	0
5	Likvide beholdninger (fkt. 9.01-9.05 og 9.08-9.11)	-56.644	-178.269
	Omsætningsaktiver i alt	**-344.785**	**-394.664**
	Aktiver i alt	**-3.827.854**	**-3.825.558**

Note	Passiver (1.000 kr.)	Ultimo 2024	Ultimo 2025
6	Hensatte forpligtelser (fkt. 9.90)	211.173	209.819
7	Langfristede gældsforpligtigelser (fkt. 9.63-9.79)	764.903	702.791
8	Nettogæld vedr. fonds, legater, deposita mv. (fkt. 9.36-9.49)	4.494	4.528
9	Kortfristede gældsforpligtelser (fkt. 9.50-9.62)	236.534	263.108
10	**Egenkapital (fkt. 9.91-9.99)**	**2.610.750**	**2.645.312**
	Passiver i alt	**3.827.854**	**3.825.558**

Fortegnsforklaring:
Aktiver og passiver:
Det vi ejer eller har tilgode = - (minus)
Det vi skylder eller har af forpligtelser samt egenkapital = + (plus)

Bemærkninger til balance 2025.

Note 1 **Materielle anlægsaktiver (fkt. 9.80-9.84)**

Gribskov Kommunes anlægsaktiver viser værdien af kommunens fysiske aktiver, der er aktiveret i regnskabet og optaget til afskrivning. Eksempler på anlægsaktiver er fast ejendom, maskiner, transportmidler og inventar.
Jf. tabel ovenfor er værdien af de materielle anlægsaktiver faldet med 32,6 mio. kr.
Der er aktiveret værdi på Gilbjergskolen på 15 mio. kr. der ikke tidligere har værte værdisat.
Samt Birkevang er solgt.
Vedr. anlægskartoteket og balancen, er der en diff. på 694 t.kr. Der er oprettet en fejlsag hos KMD.

Note 2 **Finansielle anlægsaktiver (fkt. 9.21-9.27 og 9.29-9.35)**

De finansielle anlægsaktiver består af kommunens deponerede midler, udlån til beboerindskud, indskud til landsbyggefonden. Finansielle anlægsaktiver er faldet med 19,5 mio. kr. der hovedsaligt skyldes et fald i lån til betaling af ejendomsskatter på 24,3 mio. kr. Modsat er indefrysningslån steget med 3 mio. kr. På udlæg til beboerindskud er der registret et forventet tab på 2,4 mio. kr., hvorfor den nominelle værdi udgør 8,8 mio. kr. Der er registret et forventet tab på 1 mio. kr. på langfristede udlån, hvorfor den nominelle værdi her udgør 385,4 mio. kr.

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

Fysiske anlæg til salg er et udtryk for den aktuelle samlede værdi bestemt til videresalg. Jf. tabel ovenfor er værdien af anlæg til salg fladet med 55,3 mio. kr. fra 2024 til 2025. Faldet skyldes hovedsageligt salg af Birkevang 214.

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

Tilgodehavender indeholder blandt andet tilgodehavender fra staten vedr. statsrefusion, tilgodehavender som Gribskov kommune opkræver i debitorsystemet samt andre kortfristede tilgodehavender.
De samlede tilgodehavender er faldetv med 16,5 mio. kr. der hovedsageligt skyldes et fald i tilgodehavender i betalingskontrol og mellemregning mellem år.

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

Den likvide beholdning udtrykker Gribskov kommunes kassebeholdning ultimo regnskabsåret.
De likvide beholdninger er forbedret med 121,6 mio. kr., dette skyldes følgende:

Resultat jfr. Regnskabsopgørelsen: -126,7 mio. kr.
Afdrag på lån.....: 66,4 mio. kr.
Øvrige finansforskydninger.....: -54,6 mio. kr.
Lånoptagelse.....: -7,9 mio. kr.
Kursregulering.....: 1,2 mio. kr.

Note 6 **Hensatte forpligtelser (fkt. 9.90)**

Hensatte forpligtigelser er et udtryk for Gribskov Kommunes pensions-forpligtigelser vedr. tjenestemandspensioner, forpligtigelser vedrørende arbejdsskader, miljøforpligtigelser m.v.

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

De langfristede gældsforpligtelser viser, hvor meget Gribskov Kommune skylder til diverse kreditinstitutioner m.v.
De langfristede gældsforpligtigelser incl. gæld vedr. finansielt leasede aktiver er faldet med 62,1 mio. kr. ift. 2024.

Note 8 **Nettogæld vedr. fonds, legater, deposita mv. (fkt. 9.36-9.49)**

Garantier og deposita registreres både som tilgodehavende og gæld i kommunens regnskab.
Der er ingen væsentlige ændringer i 2025.

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

De kortfristede gældsforpligtelser viser, hvad gælden udgør ultimo regnskabsåret. Under de kortfristede gældsforpligtelser er registreret kommunens leverandørgæld, mellemregning med kirken samt diverse mellemregningskonti, der i regnskab 2025 er steget med 26,6 mio. kr.

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

Egenkapitalen er en opgørelse over kommunens kassebeholdning ultimo regnskabsåret
Egenkapitalen er steget med 34,6 mio. kr. til i alt 2.645 mio. kr.
Egenkapitalen er endvidere specificeret i årsberetningens afsnit om udviklingen i egenkapitalen.
KMD har oprettet en sag vedr. 694 t.kr. vedr.anlægskartotek og balancen.

Øvrige bemærkninger til balancen:

Note 12 Kautions- og garantiforpligtelser udgør i alt 1.500.095.874 kr.

Note 13 Eventualrettigheder udgør 132.541.453 kr. (Indskud i landsbyggefonden)

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

Aftale nr. 1081556/1372030 indgået med Nordea pr. 27. feb. 2012 med udløb 28. nov. 2036.
Oprindelig hovedstol pr. 27. feb. 2012 212,3 mio. kr., og 263,7 mio. kr. pr. 28. aug. 2012.
Fast rente 2,335%. Aftalen har en restgæld pr. 31-12-2025 på 108,9 mio. kr.
Markedsværdien udgør 31-12-2025 0,8 mio. kr.

Aftale nr. 1077946/1367167 indgået med Nordea pr. 27. feb. 2012 med udløb 28. nov. 2036.
Oprindelig hovedstol pr. 27. feb. 2012 217,7 mio. kr.
Fast rente 3,93%. Aftalen har en restgæld pr. 31-12-2025 på 82,2 mio. kr.
Markedsværdien udgør 31-12-2025 -3,7 mio. kr.
Aftalen erstatter aftaleaftale nr. 983216/1232949

Aftale S25Z194829 med Kommunekredit oprindelig hovedstol 88,7 mio. kr. med en fast rente på 3,979% med start juli 2012 og udløb juli 2037.
Restgæld pr. 31-12-2025 på 61,3 mio. kr. Markedsværdi udgør 31-12-2025 3,9 mio. kr.

Aftale S25Z194852 med Kommunekredit oprindelig hovedstol 19,8 mio. kr. med en fast rente på 4,04% med start jan. 2013 og udløb jan. 2038.
Restgæld pr. 31-12-2025 på 14,1 mio. kr. Markedsværdi udgør 31-12-2025 0,9 mio. kr.

Note 15 Regnskab for forsikringsordningen 2025

	Hele 1.000 kr.
Forebyggende investeringer inkl. Løn til vagt	5.241
Selvforsikring (Ikke dækkende skadeudgifter) inkl. arbejdsskader	1.397
Forsikringspræmier	3.871
Alarmer og abonnementer	666
Opkrævning af forsikringspræmie (Eksterne) samt erstatninger	-1.744
Arbejdsskader	2.343
Udgifter i alt	11.774
Budget 2025	12.923
Mindreforbrug	1.149

I 2025 er udgifterne til selvforsikring næsten halveret i forhold til 2024 og 2024 var også et godt år for selvforsikring. Dermed har udviklingen i udgifterne til selvforsikring været meget tilfredsstillende.

Ligeledes har udgifterne til arbejdsskader haft en positiv udvikling i forhold til 2024, som dog også var større end gennemsnitsårene. Et normalt år på arbejdsskader vurderes at ligge på omkring 3 mio. kr.

Vores forsikringspræmier er stadig stigende, hvilket er en forventelig stigning, idet flere forsikringsselskaber varslede stigende forsikringspræmier for 2025. Kommunen skal i udbud med forsikringer i 2026.

Af forebyggende tiltag ligger hovedvægten på sikring mod brand, tyveri samt til vedligeholdelse af tekniske anlæg, som der tidligere er investeret i til forebyggelse.

Note **Beregning af indre værdi:**

Gribvand Forsyning's egenkapital ultimo 2024 (i 1.000 kr.) er 1.845.659. Gribskov Kommunes ejerandel er 100%. Ejerandelen af den indre værdi er således 1.845.659 (i 1.000 kr.)

Vestforbræning I/S. Egenkapital ultimo 2024 (i 1.000 kr.) er 1.048.174. Andelen beregnes ud fra antal indbyggere. Gribskov Kommunes antal indbyggere i 2024 er 41.920 svarende til en andel på 4,24077%. Gribskov Kommunes andel af indre værdi er således 44.448. (i 1.000 kr.)

Lokaltog A/S. Egenkapital ultimo 2024 (i 1.000 kr.) er 745.623. Gribskov Kommunes andel udgør 1,52%. Gribskov Kommunes andel er således 11.333 (i 1.000 kr.).

Sampension. Egenkapital ultimo 2024 (i 1.000 kr.) er 3.576.000. Gribskov Kommunes andel udgør 0,125%. Gribskov Kommunes andel er således 4.470 (i 1.000 kr.)

HMN Naturgas. Egenkapital ultimo 2024 (i 1.000 kr.) er
181.865. Gribskov Kommunes andel udgør 0,6852%.
Gribskov Kommunes andel er således 1.246 (i 1.000 kr.)

Nordkystens Livredningstjeneste. Egenkapital ultimo 2024 (i 1.000 kr.) 1.081.
Gribskov Kommunes andel er oplyst til at være 517 (i 1.000 kr.)

Note Voldgiftssag

Ultimo 2025 eksisterer en voldgiftssag omkring et større byggeri,
sagen forventes ikke at medføre en forpligtelse for kommunen.

Note Hensatte forpligtelser

Tjenestemandspensioner
Hensættelse til ikke forsikringsafdækkede tjenestemandspensioner
udgør 191.101.690 kr. og er opgjort på baggrund af en aktuarmæssig
beregning pr. 31.12.2022.
Hensættelsen genberegnes aktuarmæssigt hvert 5. år og der sker
ikke reguleringer i den mellemliggende periode.
Der vil således først ske regulering igen i forbindelse med regn-
skabsaflæggelsen for regnskabsåret 2027.
Da forpligtelsen ikke er opgjort pr. 31. december 2025, kan forpligtelsen
have ændret sig væsentligt, hvilket således ikke er indregnet i balancen.

Arbejdsskadeforpligtelse
Hensættelse til arbejdsskadeforpligtelse udgør 17.887.000 kr. og er
opgjort på baggrund af en aktuarmæssig beregning pr. 31.12.2023.
Hensættelsen genberegnes aktuarmæssigt hvert 5. år og der sker
ikke reguleringer i den mellemliggende periode.
Der vil således først ske regulering igen i forbindelse med regn-
skabsaflæggelsen for regnskabsåret 2028.

Udvikling i egenkapital

Udvikling i egenkapitalen	Hele 1.000 kr.
***Egenkapital 01-01-2025**	-2.617.559
Udvikling i modposter til takstfinansierede aktiver	2.154
Udvikling i modposter til selvejende institutioners aktiver	0
Udvikling i modposter til skattefinansierede aktiver	48.381
Udvikling i reserve for opskrivninger	38.064
Udvikling på balancekontoen i øvrigt:	
- Resultat iflg. Regnskabsopgørelsen	-126.686
- Afskrivning af restancer	3.172
- Afskrivninger	312
- Nordkystens Livredningstj.	-46
- Kursregulering vedr. lån	751
- Kursregulering vedr. obligationer	1.303
- Forventet tab 925/952	597
- Reguleringer vedr. tj.mandsforpligtelser	-25
- Reguleringer vedr. leasingforpligtelser	-6.778
- Regulering tilb.bet.ydelser 2025	-653
- Ændring af aktier og indskud i selskaber mv.	558
- Opskrivning af funktion 924	-122.654
- Nedskrivning af funktion 924	132.541
- Regulering forpligtelser	-1.244
- Opskrivning af beboerinds.	-604
- Nedskrivning af funktion 923	2.364
- Nedskrivning af funktion 952	-1.576
- Ændring vedr. indefrosne feriemidler	2.401
- Regulering eftervederlag	-85
Egenkapital 31.12.2025	**-2.645.312**

***Egenkapital 01.01.2025 indeholder følgende korrektioner ift. egenkapitalen ultimo 2024:**	**Hele 1.000 kr.**
Primokorr. Nulstilling skyldige feriepenge	17.980
Primokorr. Nulstilling affaldsområde 2023	6.115
Primokorr. Vedr. afskrivningskørsel anlæg 2023	694
Korrektioner til egenkapitalen 01-01-2025, i alt	**24.789**

Fortegnsforklaring:

Egenkapital (kommunens formue) = - (minus)

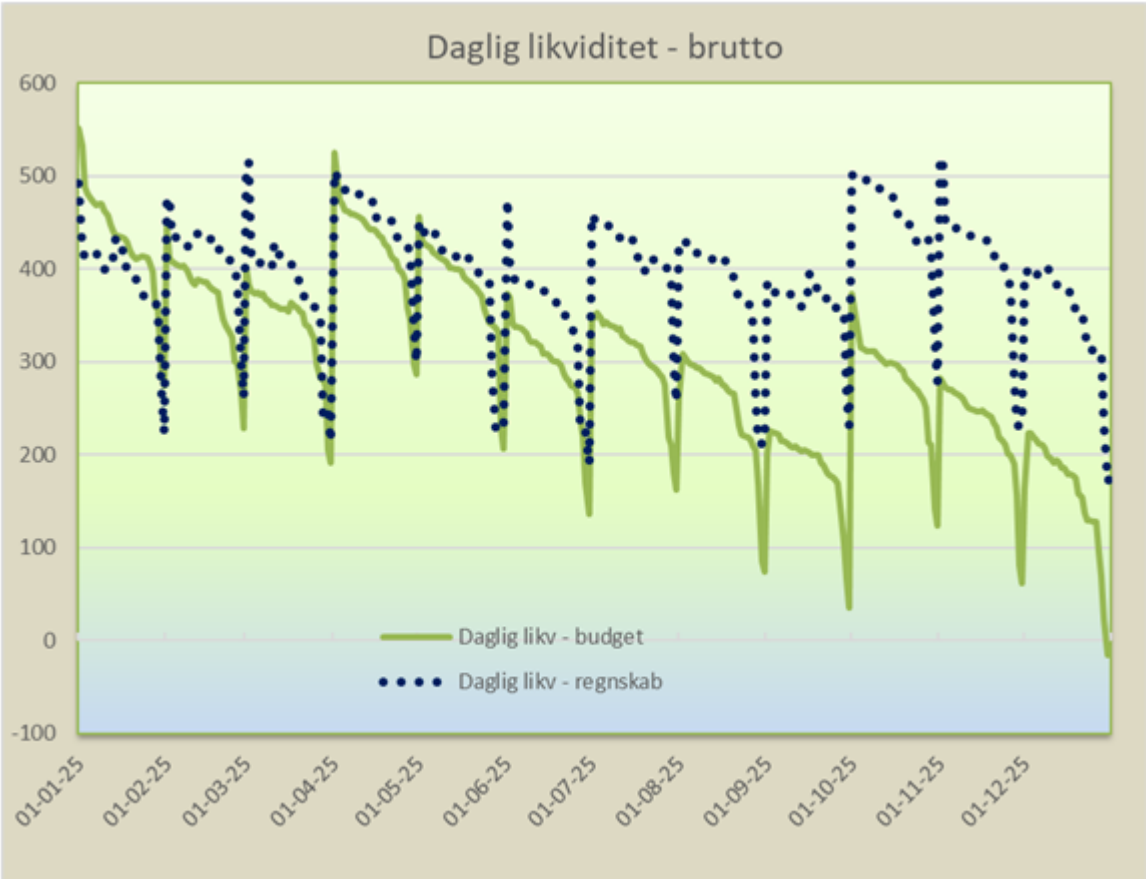
Nedskrivning af værdier og forpligtelser = + (plus)

Tilgang af værdier og forpligtelser = - (minus)

Langfristet gæld

Langfristet gæld (i 1.000 kr.)	2022	2023	2024	2025
Ældreboliger	72.314	67.353	60.931	50.821
Lån til betaling af ejendomsskat	138.622	133.077	127.754	122.644
Skoleudbygning	135.832	130.399	125.183	120.176
Flygtningeboliger	13.752	11.741	9.639	7.440
Byudvikling	33.534	30.610	27.686	24.763
Øvrig gæld	283.497	337.443	302.780	273.890
Leasing	14.706	30.584	32.564	25.786
Indefrosne feriepenge	81.073	79.895	78.365	77.271
Langfristet gæld i alt	**773.330**	**821.103**	**764.902**	**702.790**

Likviditetsudvikling



Likviditet 01.01.2025	492,3 mio. kr.
Gennemsnitslikviditet 2025	396,4 mio. kr.
Likviditet 31.12.2025	178,3 mio. kr.

Opgørelse af låneramme

1.000 kr.	Låneramme 2025	Optaget i 2025	Forskel
Energioptimering ejd.området	0	0	0
Energitiltag	0	0	0
Lån til ombygning af Udsigten	0	7.947	7.947
I alt	0	7.947	7.947

Bemærkning:
Byrådet besluttede den 8. april 2025, at hjemtage lån på 7,947 mio. kr. til Ombygning af Udsigten. Lånet blev hjemtaget på baggrund af låneramme 2024.

Personaleoversigt

Udvalg	Antal fultidsansatte 2025
Klima, Teknik og Miljø	53
Skole, Børn og Familie	894
Ældre, Social og Sundhed	687
Beskæftigelse og Unge	99
Kultur, Idræt og Forebyggelse	55
Økonomiudvalget	166
Gribskov Kommune, i alt	**1.954**

Kautions- og garantiforpligtelser

Almindelige kautions- og garantiforpligtelser.	Restgæld pr. 31.12.2025
Kommunekredit:	
Gilleleje Fjernvarmeselskab	45.599.145
Græsted Fjernvarmeselskab	22.114.193
Gribskov Genbrug og Ressourcer A/S	65.000.000
Helsinge Fjernvarmeselskab	42.074.323
Vejby-Tisvilde Fjernvarmeselskab	16.021.932
Udsholt Vandværk	89.753.080
Helsinge Vandværk	4.004.154
DSI Helsinge Hallerne, springhal	12.552.486
Græsted Veterantræfforening	4.803.506
Gribvand	272.161.967
Baunehøj Vandværk	16.779.869
Gilleleje vandværk A.m.b.a	25.000.000
Smidstrup vandværk A.m.b.a.	6.317.055
Landvindingslaget Karsemosen	1.143.627
Trafikselskabet Movia,	
Hovedstol 551.000.000, Gribskov kommunes andel	654.727
Vestforbrænding	
Gribskov kommunes andel af Vestforbrænding's gæld på 3.274.634.105 kr.	230.730.378
Udbetaling Danmark	
Gribskov kommune hæfter solidarisk for lån optaget af Udbetaling Danmark	390.000.000
Jyske Bank	
Ramløsehallen	2.418.800
Nykredit:	
Gilleleje Roklub	19.737
Gribskovhallen	3.952.951
Realkredit Danmark	
Helsingehallen	7.220.763
I alt	**1.258.322.691**

Kautions- og garantiforpligtelser vedr. støttet byggeri.	Restgæld pr. 31.12.2025
Nykredit	138.063.611
Realkredit Danmark	13.259.015
Jyske Realkredit Kommunale regarantier	70.902.169
Jyske Realkredit Stats- og kommunegaranterede lån	19.548.388
I alt	**241.773.183**

Eventualrettigheder (grundkapital)	**132.541.453**

Regnskabsnote

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

Skema 1

Hovedkonti med refusion efter kapitel 9 i regnskabs- og revisionsbekendtgørelsen på finansloven for 2025

Hovedkontonr.	Hovedkontonavn	Kommunale konti	Beløb - hele kr.
14.71.01.	Kontanthjælp ifm. integrationsprogrammet og integrationsydelse		0
14.71.02.	Aktive tilbud og danskuddannelse til udlændinge under introduktionsforløbe		0
14.71.03.	Aktive tilbud og danskuddannelse til udlændinge under program	05.46.60.2.001	-2.152.270
		05.46.60.2.003	0
14.71.04.	Resultattilskud	05.46.60.1.100	-460.070
		05.46.60.1.101	-981.475
		05.46.60.1.102	-3.496.532
		05.46.60.1.104	-61.342
		05.46.60.1.105	-184.026
14.71.05.	Grundtilskud	05.46.60.1.092	-463.153
		05.46.60.1.097	-6.450.840
14.71.06.	Hjælp i særlige tilfælde	05.46.60.020	-264
14.71.08.	Repatriering af udlændinge	05.46.65.2.001	-1.207.176
14.71.13.	Berigtigelser vedrørende refusion af kommunale udgifter	05.46.61.093	-794.260
14.71.14.	Resultattilskud i forbindelse med repatriering af udlændinge	05.46.65.002	0
14.71.15.	Danskbonus i program	08.51.52.121	0
14.72.03	Refusion af kommunernes udgifter til uddannelsesgodtgørelse	08.51.52.120	0
15.11.05	Central refusionsordning vedr. udgifter til Housing First-indsatser mv.		-307.610
15.11.10.	Den centrale refusionsordning	05.22.07.2	-73.226.869
15.11.43.	Berigtigelser vedrørende det sociale refusionssystem	05.22.07	-87.596
15.26.58.	Hjælp til flygtninge mv. i enkelttilfælde	5.25/5.28	-3.484.172

		5.25/5.285.30/5	-4.874.680
		5.28/5.38	-916.872
		5.57.74.007	0
		5.57.74.009	0
		5.57.74.010	0
15.26.59.	Udgifter til advokatbistand	5.28.20.007	-257.846
15.41.16.	Tab på garantier for flygtninges fraflytningsudgifter i alment byggeri		0
15.41.17.	Støtte til beboerindskud		0
15.42.07.	Støtte til beboerindskud i friplejeboliger		0
15.64.59.	Merudgifter til forsørgelse i hjemmet af børn med nedsat fysisk eller psykisk funktionsevne	5.57.72.2.002	-16.878.491
15.64.60.	Merudgifter for personer med betydelig og varig nedsat fysisk eller psykisk funktionsevne	5.57.72.010	-188.956
15.72.01.	Generelle udgifter vedrørende forsorgshjem mv.	5.38.42.2.004	-5.904.044
17.31.20.	Obligatorisk pensionsordning for modtagere af ledighedsafhængige indkomstoverførsler	8.51.52.123	-621.121
17.31.21.	Obligatorisk pensionsordning for modtagere af øvrige indkomstoverførsler	8.51.52.124	-3.441.283
		8.51.52.125	-1.191.583
17.31.28.	ATP-bidrag for modtagere af kontanthjælp og uddannelseshjælp	8.51.52.100	-130.581
17.31.29.	ATP-bidrag for modtagere af sygedagpenge	8.51.52.101	-927.076
17.31.34.	ATP-bidrag for modtagere af ressourceforløbsydelse under ressourceforløb	8.51.52.118	-178.748
17.31.35	ATP-bidrag for modtagere af ressourceforløbsydelse under jobafklaringsforløb	8.51.52.119	-313.545
17.31.37.	ATP-bidrag for modtagere af revaliderings- og ledighedsydelse	8.51.52.116	-157.830
17.31.39.	ATP-bidrag for personer i fleksjob	8.51.52.117	-955.420
17.31.41.	Berigtigelser vedrørende refusion af kommunale udgifter		0

17.35.02.	Tilbagebetalinger	5.57.73.092	0
		5.57.73.094	0
		5.57.73.097	56.913
		5.57.75.093	0
		5.57.75.097	0
17.35.20.[1)]	Særlig støtte til modtagere af kontanthjælp m.fl.		0
17.38.11.[2)]	Dagpenge ved sygdom	5.57.71.090	83.183
17.46.04.	Refusion af driftsudgifter og mentorudgifter ved ressourceforløb og jobafklaringsforløb	05.68.90.2.004	-472.393
17.46.08.	Uddannelsesløft med ret til en erhvervsuddannelse	5.68.98.113	-150.594
17.46.18.	Refusion af hjælpemidler mv. til ledige og beskæftigede	05.68.98.2.011	-230.086
17.46.21.	Refusion af driftsudgifter ved aktivering af 15-17 årige	5.68.98.2.008	-120
17.46.53.	Løntilskud til arbejdsgivere ved uddannelsesaftaler for ledige og beskæftigede voksenlærlinge	5.57.72.2.004	-1.919.919
17.46.74.	Jobrotation		0
17.54.06.	Løntilskud til førtidspensionister	5.58.81.008	-249.220
17.54.11.	Personlig assistance til personer med handicap	5.68.98.111	-1.158.755
		5.68.98.112	0
17.54.21.	Seniorjob	05.68.97	-28.283
17.54.22.	Afløb på servicejob		0
17.54.31	Hjælp til personer uden ret til social pension mv.	5.57.73.017	-24.007
		5.57.73.019	-22.656
17.56.02.	Ledighedsydelse	5.58.83.006	-259.424
		5.58.83.007	-7.384
		5.58.83.008	914
17.56.04.[3)]	Fleksjob	5.58.81.013	-14.881.365

		5.58.81.111	-10.190.576
		5.58.81.112	0
17.61.06.	Forsørgelse efter lov om aktiv socialpolitik	5.57.72.004	0
17.61.09.	Fritidstillæg	5.57.72.006	-123.357
17.62.03.	Støtte til betaling af beboerindskud		-797.275
17.62.04.	Tab på garantier for flygtninges fraflytningsudgifter mv.	0.25.11.003	-203.120
17.62.05.	Afdrag, afskrivninger og genvundne afskrivninger for boligydelseslån, boligsikringslån og beboerindskudslån mv		654.956
17.62.06.	Renteindtægter af boligydelseslån, boligsikringslån og beboerindskudslån		60.263
17.63.01.	Sygebehandling, medicin mv.	5.57.72.006	-181.736
		5.57.72.007	-205.537
		5.57.72.097	-50.578
17.63.02.	Flytning og hjælp i enkelttilfælde	5.57.72.008	-222.320
17.64.02.	Personlige tillæg til pensionister	5.48.67.2.004	-3.009.069
	Refusion i alt		**-163.827.276**

1) Der er også refusion og medfinansiering på § 17.35.20. Særlig støtte til modtagere af kontanthjælp m.fl. via Ydelsesrefusion, jf. bilag 2 og 3.
2) Der er også refusion på § 17.38.11. Dagpenge ved sygdom via Ydelsesrefusion, jf. bilag 2
3) Fra finansloven for 2025 indgår § 17.56.01. i § 17.56.04. Hvis kommunens endelige restafregning for 2024 indgår i regnskabsnoten, vil udgifterne i kvitteringen fra refusionssystemet stå som 17.56.01.

Skema 2

Hovedkonti med refusion via Ydelsesrefusion på finansloven for 2025

Hovedkonti	Hovedkontonavn	Kommunale konti	Beløb - hele kr.
14.71.30. [1)]	Løntilskud til udlændinge	5.46.61.020	0
		5.46.61.021	0
		5.46.61.022	-20.504
		5.46.61.023	-18.852
17.35.11.	Kontant- og uddannelseshjælp	5.57.73.005	-302.925
		5.57.73.006	-672.763
		5.57.73.007	-587.030
		5.57.73.008	-1.462.950
		5.57.73.009	-197.448
		5.57.73.010	-379.438
		5.57.73.011	-337.273
		5.57.73.012	-691.948
		5.57.73.031	-365.666
		5.57.73.032	-602.208
		5.57.73.033	-339.186
		5.57.73.034	-1.555.241
		5.57.73.035	-194.717
		5.57.73.036	-425.604
		5.57.73.037	-198.787
		5.57.73.038	-747.582
		5.57.73.039	-354.072
		5.57.73.040	-267.325
		5.57.73.041	-148.775
		5.57.73.042	-338.006
		5.57.73.043	-66.227
		5.57.73.044	-74.876
		5.57.73.045	-53.702
		5.57.73.046	-457.115
17.35.12. [1)]	Selvforsørgelses og hjemrejseydelse og overgangsydelse	5.46.61.012	-201.545
		5.46.61.013	-368.237
		5.46.61.014	-160.171
		5.46.61.015	-394.277

		5.46.61.016	-60.781
		5.46.61.017	-83.230
		5.46.61.018	-41.368
		5.46.61.019	-460.306
17.35.20 [2)]	Særlig støtte til modtagere af kontanthjælp m.fl.	5.57.73.014	-5.325
		5.57.73.015	-2.879
		5.57.73.016	-31.664
17.35.22.	Ressourceforløbsydelse	5.58.82.006	-50.459
		5.58.82.007	-2.713.954
		5.58.82.008	-19.865
		5.58.82.009	-219.879
		5.58.82.010	-1.597.340
		5.58.82.011	-4.221.347
17.35.23.	Revalideringsydelse mv.	5.58.80.013	-301.366
17.35.24.	Forrevalidering på kontant- og uddannelseshjælp	5.57.73.022	0
17.56.02[3)]	Ledighedsydelse	5.58.83.006	-9.200
		5.58.83.007	-3.550
		5.58.83.009	-2.298.834
17.38.11.[4)]	Dagpenge ved sygdom	5.57.71.010	-15.107.846
		5.57.71.011	-20.526.695
		5.57.71.012	-6.070.631
		5.57.71.013	-4.699.607
17.47.01.	Løntilskud ved ansættelse af forsikrede ledige	5.68.94.029	-11.620
		5.68.94.030	-70.800
		5.68.94.031	-30.014
		5.68.94.034	-24.548
		5.68.94.035	-20.708
		5.68.94.039	-16.113
17.47.02.	Løntilskud ved ansættelse af kontant- og uddannelseshjælpmodtagere m.fl.	5.68.94.005	-5.739
		5.68.94.006	-12.578
		5.68.94.007	-52.148
17.47.11.	Løntilskud ved ansættelse af revalidender m.fl.	5.68.94.019	-1.105
17.54.30.	Hjælp til personer uden ret til fuld førtidspension	5.57.73.027	6.959
		5.57.73.028	11.367
		5.57.73.029	-551.095

17.56.04.	Fleksjob	5.58.81.013	-28.457
		5.58.81.014	-209.142
		5.58.81.015	-279.816
		5.58.81.016	-13.928.674
		5.58.81.017	-3.041
		5.58.81.018	-8.503
		5.58.81.019	-3.885
		5.58.81.020	-131.278
17.56.05.	Fleksbidrag til kommunen	5.58.81.118[5)]	-12.606.350
	Refusion i alt		**-98.487.864**

1) For året 2025 er refusion af SHO-ydelse ikke på § 14.71.11. og § 14.71.12. men på § 17.35.12. Løntilskud til udlændinge er på § 17.71.30.
2) Der er også refusion på § 17.35.20. Særlig støtte til modtagere af kontanthjælp m.fl. efter kapitel 9 i regnskabs- og refusionsbekendtgørelsen, jf. bilag 1, og medfinansiering på § 17.35.20. efter YR, jf. bilag 3.
3) Fra 2025 er refusion af ledighedsydelse ikke på § 17.35.25. men på § 17.56.02.
4) Der er også refusion på § 17.38.11. Dagpenge ved sygdom efter kapitel 9 i regnskabs- og refusionsbekendtgørelsen, jf. bilag 1.
5) Den kommunale konto vedrørende § 17.56.05. Fleksbidrag til kommunen er på Dranst 1.

Refusion og tilskud i alt efter regnskabsbekendtgørelsens kapitel 9 og fra Ydelsesrefusion (bilag 1 + 2)

Refusion og tilskud i alt **-262.315.140**

Skema 3

Hovedkonti med medfinansiering via Ydelsesrefusion på finansloven for 2025

Hovedkonto	Hovedkontonavn	Kommunale konto	Beløb - hele kr.
17.32.01.	Dagpenge ved arbejdsløshed	5.57.78.012	1.796.357
		5.57.78.013	22.392.735
		5.57.78.014	13.661.093
		5.57.78.015	12.078.784
17.35.20.[1)]	Særlig støtte til modtagere af kontanthjælp m.fl.	5.57.73.100	1.301
		5.57.73.101	20.437
		5.57.73.102	37.828
		5.57.73.103	299.138
17.46.32.	Befordringsgodtgørelse	5.68.98.114	21.865
17.64.10.	Førtidspension med variabel medfinansiering	5.48.66.001	33.164
		5.48.66.002	1.092.138
		5.48.66.003	2.399.977
		5.48.66.004	185.892.399
17.64.13.	Seniorpension	5.48.65.001	44.275
		5.48.65.002	887.856
		5.48.65.003	2.294.303
		5.48.65.004	44.102.515
	Refusion i alt		**287.056.165**

1) Der er også refusion på § 17.35.20. Særlig støtte til modtagere af kontanthjælp m.fl. efter kapitel 9 i regnskabs- og refusionsbekendtgørelsen, jf. bilag 1, og refusion på § 17.35.20. efter YR, jf. bilag 2.

Regnskabspraksis for Gribskov kommune

Generelt
Gribskov Kommunes regnskab aflægges i overensstemmelse med gældende lovgivning og de retningslinjer, der er fastsat af det relevante ministerium i *"Budget- og Regnskabssystem for Kommuner"*.

Regnskabet aflægges som et totalregnskab, der omfatter samtlige drifts-, anlægs- og kapitalposter. Regnskabet inkluderer desuden udgifter, indtægter, aktiver og gæld vedrørende de selvejende institutioner, som Gribskov Kommune har indgået driftsoverenskomst med.

Årsberetningen for Gribskov Kommune præsenterer på et overordnet og overskueligt niveau de samme oplysninger om kommunens årsregnskab, som kommunen på et mere detaljeret niveau er forpligtet til at fremlægge gennem en række obligatoriske oversigter. Noteafsnittet indeholder derfor alene væsentlige og supplerende oplysninger, mens det øvrige detaljerede regnskabsmateriale forelægges i forbindelse med godkendelsen af årsregnskabet.

Der udarbejdes fortsat en omkostningsbaseret balance, idet registreringen sker på balancekonti med direkte modpost på egenkapitalen.

God bogføringsskik
Kommunens bogføring foretages i overensstemmelse med god bogføringsskik.

Den gode bogføringspraksis kan beskrives som den praksis, der til enhver tid anses for god skik og brug blandt fagfolk inden for bogføringsområdet.

Det er en forudsætning for god bogføringsskik, at reglerne i Budget- og Regnskabs-system for Kommuner samt øvrige relevante forskrifter og love bliver fulgt.

Alle registreringer skal varetages under behørig hensyntagen til væsentlighed og risiko således, at det samlede regnskab giver et retvisende billede af det driftsmæssige resultat.

Regnskabsopgørelsen
Indtægter er, så vidt det er muligt, indregnet i det regnskabsår, de vedrører.

Drifts- og anlægsudgifter i regnskabsopgørelsen samt omkostninger i resultatopgørelsen er indregnet i det regnskabsår, de vedrører, jf. transaktionsprincippet, forudsat at de er kommunen bekendt inden udløbet af supplementsperioden, som afsluttedes den 16. januar i det efterfølgende regnskabsår.

Præsentationen af årsregnskabet indeholder en afrapportering af kommunens økonomiske resultat samt de væsentligste faglige resultater og aktivitetsniveauer.
Regnskabsoversigten er opbygget med udgangspunkt i de politikområder mv., som byrådet har vedtaget.

Det følger af styrelsesloven, at årsregnskabet i nødvendigt omfang skal ledsages af bemærkninger. Der henvises i den forbindelse til de udvalgsopdelte bemærkninger, som er medtaget i denne årsberetning, samt til udvalgenes tilhørende regnskabsmateriale.

Regnskabsnote
Der skal ifølge. §2, stk.3 i bekendtgørelse nr. 802 af 18 juni 2025 knyttes en note til årsregnskabet, om statsrefusion og tilskud. Noten skal angive det samlede refusionsbeløb på det sociale område med en underopdeling af refusionsbeløbet på finanslovens hovedkontoniveau.

Balancen

Balancen viser kommunens aktiver og passiver pr. balancedagen. Aktiver og passiver indregnes, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilgå eller fragå kommunen, og værdien kan måles pålideligt.

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

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

Kortfristede tilgodehavender

Tilgodehavender i betalingskontrol
Fordringer vedrørende hjælp ydet med tilbagebetalingspligt efter lov om aktiv socialpolitik og integrationsloven samt fordringer på bidrags skyldige som fra regnskab 2010 fremgår af kommunens balance som "Andre langfristede tilgodehavender". Fra regnskab 2010 er disse fordringer derfor overført fra tilgodehavender i betalingskontrol til andre langfristede tilgodehavender.

Selvejende institutioner der er selvstændigt regnskabsførende
Da kommunen modtager regnskaberne fra selvejende institutioner som er selvstændig regnskabsførende efter den af kommunen fastsatte tidsfrist for registreringer på gammelt regnskabsår, indarbejdes disse regnskaber med ét års forskydning. D.v.s., at regnskaberne for 2024 indarbejdes i 2025 osv.

Langfristede tilgodehavender

Pantebreve
Pantebreve der vurderes til ikke at kunne indfries indenfor en rimelig årrække optages ikke i balancen, men registreres som note i forbindelse med regnskabet.

Aktier og andelsbeviser m.v.
Værdien af § 60 selskaber optages i balancen til den indre værdi (kommunens andel af egenkapitalen) jfr. ØIM´s regler. Da modtagelsen af selskabernes regnskaber altid sker efter kommunens regnskabsafslutning vil den værdi der optages i balancen altid være 1 år bagud.

Udlån til beboerindskud
Saldoen skal hvert år i forbindelse med regnskabet nedskrives med forventet tab på tilgodehavenderne og opskrives efterfølgende år til den nominelle værdi.
Principperne for nedskrivningen kan jfr. gældende ministeriums regler baseres på, historiske erfaringer og skal dokumenteres.
I Gribskov kommune tages udgangspunkt i beregning af omsætningshastighed for indbetalinger og konstateret gennemsnitligt tab, i de seneste 3 år, ved beregning af tab på tilgodehavender.
I bemærkningerne til regnskabet redegøres der jfr. gældende ministeriums regler for den nominelle værdi af tilgodehavenderne.

Indskud i Landsbyggefonden m.v.
Saldoen jfr. gældende ministeriums regler, skal hvert år i forbindelse med regnskabet nedskrives til 0 kr. og opskrives efterfølgende år til den nominelle værdi.
I bemærkningerne til regnskabet redegøres der jfr. gældende ministeriums regler for den nominelle værdi af tilgodehavenderne.

Andre langfristede udlån og tilgodehavender
Saldoen skal hvert år i forbindelse med regnskabet nedskrives med forventet tab på tilgodehavenderne og opskrives efterfølgende år til den nominelle værdi.
Principperne for nedskrivningen kan jfr. gældende ministeriums regler baseres på historiske erfaringer og skal dokumenteres. I Gribskov kommune anvendes følgende principper for nedennævnte udlån og tilgodehavender:

Lån til betaling af ejendomsskat:
Iflg. loven ydes der kun lån til betaling af ejendomsskat op til boligens seneste offentlige vurdering, hvorfor det vurderes at risikoen for tab er minimal og tilgodehavender nedskrives derfor ikke.

Deposita leje:
Tilgodehavendet nedskrives ikke, da der ikke er historiske erfaringer der kan begrunde eventuelle tab.

Afvikling af gæld Strågårdsvej:
Tilgodehavendet nedskrives ikke, da gælden afvikles i takt med at økonomien i boligafdelingen tillader dette.

Feriefondens køb af sommerhus i 1999:
Tilgodehavendet nedskrives ikke, da der ikke er historiske erfaringer der kan begrunde eventuelle tab.

Kortfristet gæld

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

Særlige forhold:

Beboerindskudslån, statens andel:
Saldoen korrigeres i forbindelse med regnskabsafslutningen for statens andel af tab på tilgodehavender som beskrevet ovenfor under "Langfristede tilgodehavender" - Udlån til beboerindskud.

Statens andel af fordringer vedrørende hjælp ydet med tilbagebetalingspligt efter lov om aktiv socialpolitik og integrationsloven samt fordringer på bidragsskyldige:
Fra regnskab 2010 registreres mellemværendet med staten vedr. ovennævnte fordringer der er registreret under "Langfristede tilgodehavender".

Feriepengeforpligtelser vedr. ansatte medarbejdere er udtaget af regnskabet fra regnskabsår 2010 som følge af forenklede regler vedr. det omkostnings-baserede regnskab.
Fra regnskab 2010 er således kun feriepengeforpligtelser vedr. afgåede medarbejdere registrerede.

Langfristet gæld

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

Indregning og måling af materielle aktiver

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

Fra regnskab 2010 er der også foretaget en opdeling i registreringen af hvad der er grunde og hvad der er bygninger, således at disse nu registreres på hver sin gældende funktion i regnskabet.

Der oprettes et anlægskartotek, som indeholder alle oplysninger og beregninger på aktiverne. Anlægskartoteket er et selvstændigt registreringsmodul der er integreret i økonomisystemet.
Anlægskartoteket er oprettet i overensstemmelse med gældende ministeriums regler.

Kun aktiver med en værdi på 100.000 kr., eller derover medtages. Dette vil typisk være tilfældet i forbindelse med nye anlæg / anskaffelser.

Aktiver grupperes ikke i de tilfælde, hvor der i forbindelse med nybygning, tilbygning eller væsentlig modernisering er anskaffet flere aktiver til samme geografiske sted, der hver især falder under bagatelgrænsen.

Afskrivningsgrundlaget for materielle anlægsaktiver fastsættes ved indregningstidspunktet som kostprisen. Som en undtagelse fra reglen om anvendelse af kostprisen gælder, at bygninger anskaffet før 1. januar 1999 skal måles til den offentlige ejendomsvurdering pr. 1. januar 2004 (1/10-2003) korrigeret for af- og nedskrivninger samt opskrivninger, der er foretaget i 2004 og efterfølgende år.

Opskrivning/nedskrivning foretages kun ved ekstern hændelse (f.eks. ved forurening af jord), der har konsekvenser for aktivets værdi. Der foretages kun opskrivning ved en varig og væsentlig værdiforøgelse. Forsigtighedsprincippet iagttages.

I nogle enkelte tilfælde kan der eksistere en scrapværdi, som skal fratrækkes anskaffelsesprisen og dermed ikke indgå i afskrivningsgrundlaget. Scrapværdien er den værdi, som kommunen forventer at få for aktivet ved udløb af dets brugsværdi med fradrag af eventuelle nedtagelses-, salgs, eller retableringsomkostninger (ved fastsættelse af scrapværdi kan ikke indregnes forventede prisstigninger herunder inflationsgevinster).

Scrapværdien skal kun fratrækkes anskaffelsesprisen i de tilfælde, hvor det vurderes, at den vil udgøre en væsentlig andel af den samlede anskaffelsespris, eller hvor der eksisterer en kontrakt med en aftale med en tredje part om overtagelse af aktivet efter en fastsat periode.

Afskrivningerne påbegyndes i det år, hvor aktivet tages i brug. En eventuel ændring af brugstiden medfører ændringer af de fremtidige afskrivninger, således at aktivet afskrives over den nye resterende brugstid. Ændring i brugstiden indebærer derimod ikke korrektion af allerede foretagne afskrivninger.

Der foretages lineære afskrivninger på baggrund af en vurdering af aktivernes forventede levetider/brugstider. Formålet med at foretage afskrivninger er at fordele anskaffelsesprisen for et aktiv systematisk over aktivets brugstid.

Aktiver med ubegrænset levetid (jord/grunde) afskrives ikke.

Indgår kommunen fast lejeaftaler om brug af bygninger/jord skal bygningen registreres som om kommunen ejede bygningen. Den registrerede værdi skal svare til summen af lejen i lejeperioden (kapitaliseret med en passende diskonteringsfaktor), evt. optages nypris, vurdering (fortaget af Ejendomsteam). Dette kan være aktuelt, hvis det vurderes, at den fastsatte husleje er lavere end "markedslejen". Aktivet afskrives ikke.

Levetiderne er fastlagt af gældende ministerium:

Bygninger 15-50 år
Tekniske anlæg, maskiner mv. 5-30 år
Inventar, IT-udstyr mv. 3-10 år

I tilknytning til aftalerne om den kommunale økonomi for 2007 er det aftalt at autorisere levetiderne vedrørende aktiverne, dog således at Gribskov kommune, på nogle områder, kan vælge hvilken levetid, indenfor et bestemt interval, kommunen ønsker at anvende.

Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver
Udgifterne til igangværende byggeprojekter, forudbetaling, samt omkostninger vedrørende materielle anlægsaktiver under opførelse, registreres i regnskabet og balancen. Efter ibrugtagning
flyttes aktivet og afskrivning påbegyndes.

Omsætningsaktiver

Materielle omsætningsaktiver
Fra regnskab 2007 er det obligatorisk at indregne varebeholdninger/lagre i balancen.

Kun større eller væsentlige varebeholdninger og – lagre, hvor varerne forbruges i et andet regnskabsår end de er anskaffet i registreres.

Alle kommunens varebeholdninger, der overstiger 1 mio. kr., skal indregnes. Varebeholdninger omfatter i den sammenhæng varekategorier, der registreres på samme funktion.

Varebeholdninger under 1 mio. kr. skal indregnes, såfremt der er væsentlige forskydninger i lagerets størrelse fra år til år, og hvis varelageret overstiger bagatelgrænsen på 100.000 kr.

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

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

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

Der sker en vurdering 1 gang om året, hvor der tages udgangspunkt i nyeste ejendomsvurdering, der tilrettes i anlægskartoteket.

Oversigten opdateres løbende i forbindelse med konkrete sager til salg, i et samarbejde mellem Center for Koncenstyring og Center for Byudvikling og Kultur.

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

Hensatte forpligtelser

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

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

Beløb under 100.000 kr. indregnes ikke.

Tjenestemandspensioner

Hensættelse til ikke forsikringsafdækkede tjenestemandspensioner udgør 191.561.710 kr. og er opgjort på baggrund af en aktuarmæssig beregning pr. 31.12.2022.

Hensættelsen genberegnes aktuarmæssigt hvert 5. år og der sker ikke reguleringer i den mellemliggende periode.
Der vil således først ske regulering igen i forbindelse med regnskabsaflæggelsen for regnskabsåret 2027.

Da forpligtelsen ikke er opgjort pr. 31. december 2023, kan forpligtelsen have ændret sig væsentligt, hvilket således ikke er indregnet i balancen.

Arbejdsskadeforpligtelse

Hensættelse til arbejdsskadeforpligtelse udgør 17.887.000 kr. og er opgjort på baggrund af en aktuarmæssig beregning pr. 31.12.2023.

Hensættelsen genberegnes aktuarmæssigt hvert 5. år og der sker ikke reguleringer i den mellemliggende periode.
Der vil således først ske regulering igen i forbindelse med regnskabsaflæggelsen for regnskabsåret 2028.

Erstatningskrav
Forpligtelser som følge af erstatningskrav indregnes i regnskabet på baggrund af konkrete sager om erstatningskrav.

Retssager
Forpligtelser som følge af retssager indregnes i regnskabet på baggrund af konkrete retssager.

Miljømæssige krav
Miljømæssige krav indregnes i regnskabet på baggrund af konkrete sager vedr. miljømæssige krav.

Reetablering ved fraflytning af lejede lokaler
Forpligtelser i forbindelse med reetablering ved fraflytning af lejede lokaler indregnes i regnskabet på baggrund af konkrete sager herom.

Garantier jfr. social og boliglovgivningen
Forpligtelser vedr. garantier jfr. social og boliglovgivningen indregnes i regnskabet på baggrund af konkrete sager herom.

Årsrapport 2025 for Kontrolgruppens arbejde

Kontrolgruppens opgave

Kontrolgruppen i Gribskov Kommune arbejder på baggrund af en aftale i finansloven for 2010, med en fælles indsats mod socialt bedrageri. Kontrolgruppen skal være med til at sikre, at udbetalinger af sociale ydelser fra Gribskov Kommune sker på et korrekt grundlag.

Kontrolgruppen arbejder fortrinsvis med sager på kontroltrin 3. Det vil sige sager der, ud over almindelig sagsopfølgning, kræver ekstra undersøgelse og yderligere kontrol.

Organisering af Kontrolgruppen

Kontrolgruppen er organiseret i Center for Koncernstyring og IT i en selvstændig gruppe. Gruppen består af 4 medarbejdere der løser opgaver indenfor socialt bedrageri, økonomisk fripladstilskud, virksomhedskontroller, kontraktopfølgning på udvalgte kontrakter m.m.

Kontrolgruppens arbejde tager udgangspunkt i:

- Anonyme anmeldelser
- Interne undringer
- Stikprøver
- Udtræk fra Den fælles Dataenhed under Udbetaling Danmark
- Økonomisk fripladstilskud
- Ad hoc kontraktopfølgning

Kontrolarbejdet omfatter:

- At kontrollere, at udbetaling af ydelser sker på et korrekt grundlag.
- Oplysning og vejledning til borgerne om 'ret og pligt' i forhold til at modtage ydelserne. Forebyggelse via oplysning er en del af formålet med Kontrolgruppens indsatser.
- Oplysning og vejledning til fagområderne i forhold til at inddrage alle tilgængelige oplysninger i sagsbehandlingen for at afdække om der er tale om socialt bedrageri eller om forhold skal ændres.
- Opfølgning på udførelse af kommunale kontrakter ved konkrete behov.

Udmøntning af indsatsen

KL har udarbejdet et effektmålingsskema, der benyttes af alle kommuner, for at synliggøre den økonomiske effekt af kontrolgruppernes indsats. Gribskov Kommunes Kontrolgruppe afrapporterer årligt til KL.

Samarbejdspartnere

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

Effektmåling – økonomi. Resultat for 2025

Sager og resultater opgøres efter KL's fælles model, så resultatet er sammenligneligt kommunerne imellem.

"Tilbagebetalingskrav" henfører til sager hvor der er rejst tilbagebetalingskrav og hvor udbetaling af ydelser er blevet forhindret af Kontrolgruppen.

Resultatet af tilbagebetalingskravet er opgjort for 2025. Hele beløbet vil ikke nødvendigvis være opkrævet i perioden. Nogle krav indfries aldrig som følge af borgerens økonomiske situation.

"Forhindret udbetaling/fremtidig besparelse" beregnes efter KL's metode. Borgerens månedlige ydelse ganges med 12, som var ydelsen fortsat i 12 måneder. Da udbetalingen er ophørt fremadrettet, viser beregningen hvad årseffekten er af den sparede ydelse.

Tabel 1: Årsopgørelse 2025:

Ydelse	Afsluttede sager	Tilbage-betalings-krav i kr.	Forhindret udbetaling/ fremtidig besparelse i kr.
Flexjobydelse	5	0	0
Ledighedsydelse	-		
Kontanthjælp	46	481.767	1.520.028
Ressourceforløbs-ydelse	4	0	0
Sygedagpenge	91	928.240	4.100.583
Økonomisk fripladstilskud	63	239.742	687.156
Førtidspension	3		
Selvforsørgelses-, hjemrejse-og overgangsydelse	2	0	0
Andet	6	0	0
Virksomhedsbesøg	9		
I alt 2025	229	1.649.749	6.307.767

I kontanthjælpssager ligger en del af besparelsen i at kontanthjælpsmodtagere overdrages til de kommuner de rent faktisk bor og opholder sig i. De skal have deres ydelse fra en anden kommune. En anden del skyldes at kontanthjælpsmodtageres aktiviteter er uforenelige med kriterierne for at modtage ydelse. Derfor registreres besparelsen som fremadrettet.

Sygedagpengesagerne viser at der fortsat er behov for at følge op med kontrol af og vejledning om regler for sygedagpenge.

Den Fælles Dataenhed
39 af årets afsluttede sager er taget til kontrol fra Dataenhedens registersammenkørsler.

Kontrolgruppen behandler systematisk Dataenhedens sager om personer der har ændret deres enligstatus hos Udbetaling Danmark. Enligydelser udbetales både af Udbetaling Danmark og kommunerne.

Ellers trækkes sagerne blandt dem, der har flest sammenfaldende data for at en ydelse kan være udbetalt på forkert grundlag.

Retsgrundlag

Retssikkerhedslovens §§ 9,10,11 og 12.

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

Økonomi

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

Økonomi hos Udbetaling Danmark

Udveksling af sagsoplysninger mellem kommunen og Udbetaling Danmark resulterer også i besparelser på Udbetaling Danmarks ydelser. Oplysninger udveksles i relevante sager om enligydelser, boligsikring og på pensionsområdet. Resultatet af samarbejdet opgøres hvert år. I 2025 har Udbetaling Danmark opgjort at samarbejdet med Gribskov Kommune har givet et provenu på 1.057.582 kr. i de sager de har behandlet.
Tilbagebetalingskrav: 635.767 kr. Fremadrettet besparelse: 421.816 kr.

Om 2025

Internt samarbejde

Kontrolgruppen holder fortsat møder med alle faggrupper i Jobcentret. Bl.a. sparringsmøder med fagkonsulenter og vejledende møder med medarbejderne, for at opretholde et godt samarbejde med forståelse for de forskellige tilgange og med det fælles formål at forhindre uberettigede udbetalinger. Kontrolgruppen er til stede i Jobcentret hver uge til sparring om konkrete sager.

Indsats Fleksjob

Opfølgning indsats Fleksjob (Kontrolgruppen og Jobcenter).
Samarbejdet med virksomhedskonsulenterne har betydet fastlagt procedure for godkendelse af virksomheder, der ansætter borgere i fleksjob. Lovgivningen stiller en række krav til virksomhederne, for at de kan modtage borgere i fleksjob. Virksomhederne skal være reelle og registreret hos SKAT. Hensigten er at undgå proformavirksomheder og -fleksjob.

Sygedagpenge
Gribskov Kommune udbetaler sygedagpenge over gennemsnittet for de kommuner man normalt sammenligner sig med. Kontrolgruppen har i årets løb øget fokus på sygedagpengesager og det fortsætter i 2026. Kontrolgruppen arbejder for at de kommunikative faldgruber og tekniske uhensigtsmæssigheder vi opdager, når en sag ses fra kontrolperspektiv, bliver afklaret, så der ikke sker uberettiget udbetalinger på grund af misforståelser mellem sagsbehandlere, borgere og it-systemer.

Løbende virksomhedskontrol

Kontrolgruppen har gennemført ni virksomhedskontroller i 2025.

Anonyme anmeldelser
Kontrolgruppen har i årets løb oprettet 16 sager på baggrund af anonyme anmeldelser. Det er 21 færre end sidste år, hvor der var en usædvanlig stigning. Alle anmeldelser skal undersøges i Kontrolgruppen, hvis de angår udbetalte ydelser fra Gribskov Kommune. Ellers videresendes de til rette myndighed.

Anmeldelser fra politiet

Kontrolgruppen modtager lidt flere anmeldelser fra politiet. Det kan være om borgere, der træffes i lufthavnen og modtager ydelse, eller fra det lokale politi. I 2025 har vi modtaget 6 anmeldelser.

Botilbud, der benyttes af Gribskov Kommune

Som opfølgning på det nationale fokus på svindel, uregelmæssigheder og mulig hvidvask i private botilbud har Kontrolgruppen i dialog med hvidvaskningssekretariatet foretaget en gennemgang af udvalgte botilbud, som Gribskov Kommune aktuelt benytter.

Gennemgangen har haft til formål at:

- vurdere eventuelle risikofaktorer i forhold til økonomi, ejerskab og ledelsesforhold
- styrke kommunens forebyggende kontrolindsats på området

Arbejdet har omfattet en kortlægning af leverandørernes organisatoriske forhold, herunder ejerstruktur, bestyrelsessammensætning og eventuelle koncernforbindelser.

Kontrolgruppen har bidraget med vurderinger i relation til økonomiske dispositioner, betalingsmønstre og andre forhold, der kan indikere uregelmæssigheder.

Gennemgangen har samlet set haft karakter af en forebyggende og risikobaseret kontrol.