

**BORNHOLMS**

REGIONSKOMMUNE



# Regnskab 2023

## Regnskabsbemærkninger

# Regnskabsbemærkninger 2023

## Indholdsfortegnelse

Indholdsfortegnelse.....	2
Børne- og Skoleudvalget.....	3
Fritids-, Kultur og Lokalsamfundsudvalget .....	6
Social- og Sundhedsudvalget.....	9
Erhvervs-, Bolig og Beskæftigelsesudvalget .....	13
Natur, Miljø og Planudvalget.....	15
Økonomi- og Klimaudvalget .....	27
Anlæg, Erhvervs-, Bolig- og Beskæftigelsesudvalget .....	40
Anlæg, Fritids-, Kultur- og Lokalsamfundsudvalget .....	41
Anlæg, Natur-, Miljø- og Planudvalget .....	43
Anlæg, Social- og Sundhedsudvalget.....	48
Anlæg, Økonomi- og Klimaudvalget .....	49

# Regnskabsbemærkninger 2023

## Børne- og Skoleudvalget

<b>Udvalg</b>	Børne- og Skoleudvalget
<b>Bevilling</b>	11 Dagpasning
<b>Center</b>	Center for Børn og Familie
	<b>Nettodrift (inkl. statsrefusion)</b>
<b>Forbrug</b>	139.059.530
<b>Oprindeligt budget</b>	136.517.209
<b>Overført fra 2022</b>	3.523.000
<b>Tillægsbevilling vedr. ukrainske flygtninge</b>	815.000
<b>Tillægsbevillinger i øvrigt</b>	-3.518.868
<b>Korrigeret budget</b>	137.336.341
<b>Rest korrigeret budget</b>	-1.723.189
<b>Genbevilget i 2024</b>	-1.673.000

### Redegørelse for større afvigelser mellem regnskab og budget

Det samlede forbrug på dagtilbudsområdet udgør 139,1 mio. kr. og med et korrigeret budget på 137,3 mio. kr. blev det samlede regnskabsresultat for 2023 et underskud på 1,7 mio. kr.

Når underskuddet korrigeres for overførslen på 3,5 mio. kr. fra 2022, så udviser resultatet for 2023, isoleret set, et merforbrug på 5,2 mio. kr. Merforbruget skyldes dels at området har fået negative tillægsbevillinger på 3,5 mio. kr. til bl.a. finansiering af underskud på bevilling 12 Børn og familie og stigende elpriser, dels har der været merforbrug på bl.a. de kommunale børnehuse og den kommunale dagpleje.

Området har dertil haft udgifter på 0,8 mio. kr. til ukrainske flygtninge, hvilket dog er blevet kompenseret via en tillægsbevilling.

Der er genbevilget et underskud på 1,7 mio. kr. i 2024. Beløbet består dels af et overskud på 1,6 mio. kr. på puljen til aflønning af studerende og restmidler fra første del af programmet "De små børns Bornholm, dels af et underskud på 3,3 mio. kr. på den ordinære drift.

# Regnskabsbemærkninger 2023

<b>Udvalg</b>	Børne- og Skoleudvalget
<b>Bevilling</b>	12 Børn og Familie
<b>Center</b>	Center for Børn og Familie
	<b>Nettodrift (inkl. statsrefusion)</b>
<b>Forbrug</b>	254.666.605
<b>Oprindeligt budget</b>	220.084.942
<b>Overført fra 2022</b>	0
<b>Tillægsbevilling vedr. ukrainske flygtninge</b>	
<b>Tillægsbevillinger i øvrigt</b>	38.053.443
<b>Korrigeret budget</b>	258.138.385
<b>Rest korrigeret budget</b>	3.471.780
<b>Genbevilget i 2024</b>	-23.625.000

## Redegørelse for større afvigelser mellem regnskab og budget

Det samlede forbrug på Børn og Familie udgør 254,7 mio. kr. og med et korrigeret budget på 258,1 mio. kr. blev det samlede regnskabsresultat for 2023 et overskud på 3,5 mio. kr.

Grunden til at området kommer ud et overskud skyldes et lån af næste års budget på 27,1 mio. kr. jf. budgetopfølgningen pr. 31.10.2023.

Merforbruget skyldes primært, at der i 2023 fortsat har været et højt niveau af anbringelser både lokale og udenøse anbringelser med dertilhørende følgeudgifter til bl.a. skole, samvær og møder. Herudover ses merforbrug på de forebyggende foranstaltninger som fast kontaktperson, familiebehandling og døgnophold for forældre og barn, hvor der er oplevet en kraftig stigning i efterspørgslen i 2023.

Der er genbevilget et underskud på 23,6 mio. kr. i 2024. Der er udarbejdet en genopretningsplan til indhentning af det overførte underskud over en 3-årige periode (2024-2026).

# Regnskabsbemærkninger 2023

<b>Udvalg</b>	Børne- og Skoleudvalget
<b>Bevilling</b>	13 Undervisning
<b>Center</b>	Center for Skole
	<b>Nettodrift (inkl. statsrefusion)</b>
<b>Forbrug</b>	322.057.139
<b>Oprindeligt budget</b>	318.571.491
<b>Overført fra 2022</b>	4.492.000
<b>Tillægsbevilling vedr. ukrainske flygtninge</b>	3.874.000
<b>Tillægsbevillinger i øvrigt</b>	-1.623.063
<b>Korrigeret budget</b>	325.314.428
<b>Rest korrigeret budget</b>	3.257.289
<b>Genbevilget i 2024</b>	3.158.000

## Redegørelse for større afvigelser mellem regnskab og budget

Skolerne ender næsten alle tæt på balance. Skoler der i januar 2024 lå med store underskud fik disse saneret med bidrag fra "fælles skole", så 2024 rummer en frisk start.

Fælles skole har derudover afholdt engangsudgift til elregning, et voksende elevtal på de to specialskoler, samt dækket de manglende indtægter for "klub stjernen".

Der er et øget fokus på specialindsatsen, der er iværksat et arbejde med ekstern støtte, som dog først afsluttes i 2024.

Der har været udgifter til ukrainske flygtninge på 3,9 mio. kr. som er blevet kompenseret.

# Regnskabsbemærkninger 2023

## Fritids-, Kultur og Lokalsamfundsudvalget

<b>Udvalg</b>	Fritids-, Kultur- og Lokalsamfundsudvalget
<b>Bevilling</b>	21 Kultur og fritid
<b>Center</b>	Center for Natur, Miljø og Fritid
	<b>Nettodrift (inkl. statsrefusion)</b>
<b>Forbrug</b>	46.158.715
<b>Oprindeligt budget</b>	46.381.723
<b>Overført fra 2022</b>	1.692.000
<b>Tillægsbevilling vedr. ukrainske flygtninge</b>	
<b>Tillægsbevillinger i øvrigt</b>	63.094
<b>Korrigeret budget</b>	48.136.817
<b>Rest korrigeret budget</b>	1.978.102
<b>Genbevilget i 2024</b>	1.395.000

### Redegørelse for større afvigelser mellem regnskab og budget

Med et samlet forbrug på 46,1 mio. kr. og et korrigeret budget på 48,1 mio. kr. bliver det samlede regnskabsresultat for 2023 et overskud på 2,0 mio. kr.

Når overskuddet korrigeres for overførslen fra 2022 på 1,7 mio. kr. er der – isoleret set – tale om et overskud på 0,3 mio. kr. i 2023.

I alt 1,4 mio. kr. er genbevilget til 2024, og beløbet består bl.a. af reserverede midler til planlagte projekter og aktiviteter, samt bevilgede – men ikke udbetalte – tilskud til kulturelle formål

# Regnskabsbemærkninger 2023

<b>Udvalg</b>	Fritids-, Kultur- og Lokalsamfundsudvalget
<b>Bevilling</b>	22 Biblioteker
<b>Center</b>	Center for Natur, Miljø og Fritid
	<b>Nettodrift (inkl. statsrefusion)</b>
<b>Forbrug</b>	14.806.222
<b>Oprindeligt budget</b>	14.302.051
<b>Overført fra 2022</b>	287.000
<b>Tillægsbevilling vedr. ukrainske flygtninge</b>	
<b>Tillægsbevillinger i øvrigt</b>	-18.824
<b>Korrigeret budget</b>	14.570.227
<b>Rest korrigeret budget</b>	-235.995
<b>Genbevilget i 2024</b>	0

## **Redegørelse for større afvigelser mellem regnskab og budget**

Med et samlet forbrug på 14,8 mio. kr. og et korrigeret budget på 14,6 mio. kr. blev det samlede regnskabsresultat i 2023 et underskud på 0,2 mio. kr.

Når overskuddet korrigeres for overførslen fra 2022 på 0,3 mio. kr., så er der tale om et isoleret underskud på 0,5 mio. kr. i 2023. Underskuddet skyldes dels brug af de overførte midler fra 2022 til den planlagte indretning af børnebiblioteket i Rønne, dels merudgifter til projektet angående leverandørskift på bibliotekernes selvbetjeningsløsning.

Underskuddet på 0,2 mio. kr. i 2023, bliver ikke genbevilget i 2024.

# Regnskabsbemærkninger 2023

<b>Udvalg</b>	Fritids-, Kultur- og Lokalsamfundsudvalget
<b>Bevilling</b>	59 Idrætsområder
<b>Center</b>	Center for Natur, Miljø og Fritid
	<b>Nettodrift (inkl. statsrefusion)</b>
<b>Forbrug</b>	6.594.274
<b>Oprindeligt budget</b>	7.702.872
<b>Overført fra 2022</b>	472.000
<b>Tillægsbevilling vedr. ukrainske flygtninge</b>	
<b>Tillægsbevillinger i øvrigt</b>	-995.774
<b>Korrigeret budget</b>	7.179.098
<b>Rest korrigeret budget</b>	584.824
<b>Genbevilget i 2024</b>	584.000

## **Redegørelse for større afvigelser mellem regnskab og budget**

Med et samlet forbrug på 6,6 mio. kr. og et korrigeret budget på 7,2 mio. kr. blev det samlede regnskabsresultat i 2023 et overskud på 0,6 mio. kr.

Overskuddet kan primært forklares med, at den planlagte reovering af tennisbanerne i Nexø ikke blev udført i 2023.

Overskuddet på 0,6 mio. kr. er genbevilget i 2024.



# Regnskabsbemærkninger 2023

## Social- og Sundhedsudvalget

<b>Udvalg</b>	Social- og Sundhedsudvalget
<b>Bevilling</b>	31 Ældre
<b>Center</b>	Center for Ældre
	<b>Nettodrift (inkl. statsrefusion)</b>
<b>Forbrug</b>	401.252.082
<b>Oprindeligt budget</b>	386.400.064
<b>Overført fra 2022</b>	18.599.000
<b>Tillægsbevilling vedr. ukrainske flygtninge</b>	0
<b>Tillægsbevillinger i øvrigt</b>	-514.667
<b>Korrigeret budget</b>	404.484.397
<b>Rest korrigeret budget</b>	3.232.315
<b>Genbevilget i 2024</b>	8.171.315

### Redegørelse for større afvigelser mellem regnskab og budget

Det samlede forbrug på bevilling Ældre udgør 401,3 mio. kr. og med et korrigeret budget på 404,5 mio. kr. bliver regnskabsresultatet et overskud på 3,2 mio. kr. Resultatet fordeler sig med et overskud på 5,4 mio. kr. på puljer og projekter med særlig overførselsadgang og et underskud på 2,2 mio. kr. på den ordinære drift.

I forbindelse med overførselssagen besluttede kommunalbestyrelsen at forhøje overførslen med en tillægsbevilling på 4,9 mio. kr. Hensigten er at skabe råderum til indsatser, finansieret via puljer med særlig overførselsret.

Mindreforbruget på de 5,4 mio. kr. kan henføres til de to flerårige projekter "Implementering af bedre dokumentation i plejen" samt "APV hjælpemidler og velfærdsteknologi", medens merforbruget på den ordinære drift 2,2 mio. kr. skyldes primært det ustyrbare område "Betaling til/fra andre offentlige Myndigheder mv.", hvor der ses et samlet merforbrug på 4,3 mio. kr. Derudover blev budget 2023 forlods nedjusteret med 6,7 mio. kr. mod forventning om, at der på plejeområderne ville være et tilsvarende mindreforbrug vurderet på baggrund af de senere års rekrutteringsudfordringer. Plejeområdernes mindreforbrug blev dog kun 1,7 mio. kr. At bevilling Ældres underskud ikke blev større skyldes, at overførte flerårige midler fra 2022 er anvendt til at nedbringe ovennævnte merforbrug. Det har dog den konsekvens, at der, udover det overførte underskud til 2024 på 2,2 mio.kr. vil være lønudgifter, konsulenthonorarer til nødkald mv. i 2024 som der hermed vil mangle finansiering til.

# Regnskabsbemærkninger 2023

<b>Udvalg</b>	Social- og Sundhedsudvalget
<b>Bevilling</b>	32 Psykiatri og Handicap
<b>Center</b>	Center for Psykiatri og Handicap
	<b>Nettodrift (inkl. statsrefusion)</b>
<b>Forbrug</b>	227.344.410
<b>Oprindeligt budget</b>	217.578.442
<b>Overført fra 2022</b>	2.423.000
<b>Tillægsbevilling vedr. ukrainske flygtninge</b>	331.000
<b>Tillægsbevillinger i øvrigt</b>	7.339.424
<b>Korrigeret budget</b>	227.671.866
<b>Rest korrigeret budget</b>	327.456
<b>Genbevilget i 2024</b>	-8.201.000

## Redegørelse for større afvigelser mellem regnskab og budget

Det samlede regnskabsresultat udgør 227,3 mio. kr. mod et korrigeret budget på 227,7 mio. kr. Dermed kommer Psykiatri og Handicap området ud med et samlet resultat i år 2023 med et overskud på 0,3 mio. kr. Overskuddet er primært på den ikke overførbare ramme.

Grunden til at området kommer ud et overskud skyldes et lån af næste års budget på 8,2 mio. kr. jf. budgetopfølgningen pr. 31/10 2023.

Der er udarbejdet en genopretningsplan til indhentning af det overførte underskud over en 3-årige periode (2025-2027).

Der er givet en tillægsbevilling på 0,3 mio. kr. til ukrainske flygtninge. Der er ansat en ukrainsk borger på Vennepunktet til at hjælpe de ukrainske borgere som kommer på Vennepunktets dagtilbud.

Merforbruget skyldes primært behovet for ekstra bevillinger til beboere med komplekse problemstillinger på botilbuddene. Årsagerne til den øgede kompleksitet er bl.a. beboere som er blevet ældre som udover deres funktionsnedsættelse har fået demens og/eller på anden måde er blevet mere plejkrævende. Derudover ses en stigning i antallet af borgere, som har fået behov for mere individuel støtte og opsyn.

# Regnskabsbemærkninger 2023

<b>Udvalg</b>	Social- og Sundhedsudvalget
<b>Bevilling</b>	33 Sundhed
<b>Center</b>	Center for Sundhed og Forebyggelse
	<b>Nettodrift (inkl. statsrefusion)</b>
<b>Forbrug</b>	431.511.861
<b>Oprindeligt budget</b>	435.109.807
<b>Overført fra 2022</b>	9.066.000
<b>Tillægsbevilling vedr. ukrainske flygtninge</b>	
<b>Tillægsbevillinger i øvrigt</b>	6.332.610
<b>Korrigeret budget</b>	450.508.417
<b>Rest korrigeret budget</b>	18.996.556
<b>Genbevilget i 2024</b>	7.377.000

## Redegørelse for større afvigelser mellem regnskab og budget

Det samlede regnskabsresultat udgør 431,5 mio. kr. mod et korrigeret budget på 450,5 mio. kr. hvilket betyder et samlet overskud på 19,0 mio. kr.

Overskuddet på bevillingen kan hovedsageligt forklares med følgende:

- På Sosu-elevområdet er der et overskud på 6,7 mio. kr., som forklares med, overført overskud fra 2022, midler fra puljen "Flere hænder og mere kvalitet i ældreplejen, samt ikke fuldt tegnede hold og øget frafald på uddannelserne i 2023
- Næsten alle afdelinger i centret kommer ud af 2023 med overskud. Et gennemgående tema for næsten alle afdelinger er perioder med vakante stillinger, som overvejende skyldes udfordringer ift. at rekruttere kvalificerede medarbejdere – kombineret med en generel tilbageholdenhed.
- Derudover er der følgende afdelingsspecifikke forklaringer:
  - Mindre efterspørgsel på døgnbehandlingstilbud til borgere med misbrugsproblematikker
  - Udskiftning af røntgenanlæg til Tandreguleringen udskudt til 2024
  - På hjælpemiddelområdet blev der ved budgetopfølgningen pr. 31. oktober givet en større tillægsbevilling end nødvendigt, hvilket betyder at området kommer ud med et overskud på 3,6 mio. kr.
  - Ift. neurorehabiliteringsdøgnophold er der i 2023 sket en stigning på næsten 200 pct., hvilket betyder et underskud på 2,6 mio. kr.

## Regnskabsbemærkninger 2023

<b>Udvalg</b>	Social- og Sundhedsudvalget
<b>Bevilling</b>	34 Sociale ydelser
<b>Center</b>	Center for Job, Uddannelse og Rekruttering
	<b>Nettodrift (inkl. statsrefusion)</b>
<b>Forbrug</b>	485.088.107
<b>Oprindeligt budget</b>	462.057.717
<b>Overført fra 2022</b>	
<b>Tillægsbevilling vedr. ukrainske flygtninge</b>	
<b>Tillægsbevillinger i øvrigt</b>	21.738.388
<b>Korrigeret budget</b>	483.796.105
<b>Rest korrigeret budget</b>	-1.292.002
<b>Genbevilget i 2024</b>	

### **Redegørelse for større afvigelser mellem regnskab og budget**

Det samlede regnskabsresultat udgør 485,1 mio. kr. mod et korrigeret budget på 483,8 mio. kr. hvilket betyder et samlet underskud på 1,3 mio. kr.

Merforbruget på 1,3 mio. kr. skyldes, at der i hele 2023 har været en fortsat stigende andel af borgere, som er overgået til førtidspension og seniorpension. Resultatet skal ses i sammenhæng med tillægsbevillingen pr. 31. oktober 2023, hvor budgettet netto blev justeret op med 17,3 mio. kr. som følge af den stigende andel på førtids- og seniorpension.

Området blev fra 2023 med Lov- og Cirkelæreprogrammet tilført budget på 4,5 mio. kr. som følge af afskaffelse af indtægtsregulering af senior- og førtidspension på grund af ens ægtefælles eller samlevers arbejdsindtægt.

# Regnskabsbemærkninger 2023

## Erhvervs-, Bolig og Beskæftigelsesudvalget

<b>Udvalg</b>	Erhvervs-, Bolig og Beskæftigelsesudvalget
<b>Bevilling</b>	41 Uddannelse og beskæftigelse
<b>Center</b>	Center for Job, Uddannelse og Rekruttering
	<b>Nettodrift (inkl. statsrefusion)</b>
<b>Forbrug</b>	448.469.215
<b>Oprindeligt budget</b>	472.770.096
<b>Overført fra 2022</b>	12.085.000
<b>Tillægsbevilling vedr. ukrainske flygtninge</b>	700.000
<b>Tillægsbevillinger i øvrigt</b>	-25.438.426
<b>Korrigeret budget</b>	460.116.670
<b>Rest korrigeret budget</b>	11.647.455
<b>Genbevilget i 2024</b>	9.038.000

### **Redegørelse for større afvigelser mellem regnskab og budget**

Det samlede regnskabsresultat udgør 448,5 mio. kr. mod et korrigeret budget på 460,1 mio. kr. hvilket betyder et samlet overskud på 11,6 mio. kr.

I hele 2023 har det været et lavt ledighedsniveau med deraf færre personer på specielt dagpenge og kontanthjælp. Ligeledes har flere flygtninge været i job samt gennemført dansk uddannelse, hvilket medførte et større resultattilskud. Dette er de væsentligste årsager til at området blev budgetkorrigeret med -19,4 mio. kr. ved budgetopfølgningen pr. 31. oktober 2023.

Overskuddet skyldes ubrugte midler vedr. projekter og puljer i 2023 samt de projekter, der er videreført fra 2022. Størstedelen af disse midler genbevilges i 2024. De største puljer er Bornholms Regionskommunes Uddannelsespulje samt Beskæftigelses- og Uddannelsespuljen.

# Regnskabsbemærkninger 2023

<b>Udvalg</b>	Erhvervs-, Bolig- og Beskæftigelsesudvalget
<b>Bevilling</b>	43 Erhverv og bolig
<b>Center</b>	Center for Regional Udvikling, It og Sekretariat
	<b>Nettodrift (inkl. statsrefusion)</b>
<b>Forbrug</b>	16.367.064
<b>Oprindeligt budget</b>	16.593.145
<b>Overført fra 2022</b>	5.984.000
<b>Tillægsbevilling vedr. ukrainske flygtninge</b>	
<b>Tillægsbevillinger i øvrigt</b>	-380.000
<b>Korrigeret budget</b>	22.197.145
<b>Rest korrigeret budget</b>	5.830.081
<b>Genbevilget i 2024</b>	5.776.000

## Redegørelse for større afvigelser mellem regnskab og budget

Regnskabsresultatet viser et overskud på 5,8 mio. kr. Der overføres også 5,8 mio. kr. til 2024. Når der korrigeres for overført overskud fra 2022, er der et merforbrug på 0,2 mio. kr.

Det totale merforbrug består af både mer- og mindre forbrug på forskellige erhvervs-/ energiprojekter. Når der er merforbrug (og underskud), skyldes det planlagt forbrug af overførte midler fra 2022/ ændret periodisering af udbetaling af tilskud. Når der er mindre forbrug (og overskud) skyldes det, at midler (og ikke disponerede midler på EBBU's tilskudspulje) først forventes forbrugt/ udbetalt i 2024 og frem. Derudover er der overskud på 2 projekter, som tilføres EBBU's tilskudspulje. Det ene projekt afventer dog endelig projektrevision.

Tillægsbevillingen vedrører primært flytning af budgetmidler til andet bevillingsområde til medfinansiering af trailcenter samt tilpasning af budget i forbindelse med budgetopfølgningen pr. 31. oktober 2023.

# Regnskabsbemærkninger 2023

## Natur, Miljø og Planudvalget

<b>Udvalg</b>	Natur-, Miljø og Planudvalget
<b>Bevilling</b>	49 Byg, plan og klima
<b>Center</b>	Center for Regional Udvikling, It og Sekretariat
	<b>Nettodrift (inkl. statsrefusion)</b>
<b>Forbrug</b>	16.313.171
<b>Oprindeligt budget</b>	14.273.793
<b>Overført fra 2022</b>	2.693.000
<b>Tillægsbevilling vedr. ukrainske flygtninge</b>	
<b>Tillægsbevillinger i øvrigt</b>	-68.792
<b>Korrigeret budget</b>	16.898.001
<b>Rest korrigeret budget</b>	584.830
<b>Genbevilget i 2024</b>	2.286.000

### Redegørelse for større afvigelser mellem regnskab og budget

Regnskabsresultatet viser et overskud på 0,6 mio. kr. Der overføres 0,7 mio. kr. til 2024, hvoraf en del af overførslen vedrører overskud fra øvrige områder under Økonomi- og Klimaudvalget. Når der korrigeres for overført overskud fra 2022, er der et merforbrug på 2,1 mio. kr.

Overskuddet består af både overskud og underskud på forskellige poster.

I Byggesagsafdelingen er der underskud på 0,8 mio. kr. Fra 2022 blev der overført et overskud på 0,6 mio. kr. Så ekskl. overførsler har der været et merforbrug på 1,4 mio. kr.

På byggesagsgebyrer er der et underskud på 1,2 mio. kr. Der var overført et underskud fra 2022 på 0,6 mio. kr. Så underskuddet er øget med 0,6 mio. kr.

I Planafdelingen er der et underskud på 0,6 mio. kr. Der var overført et underskud på 1,2 mio. kr. fra 2022. Så ekskl. overførsler har der været et mindre forbrug på 0,6 mio. kr.

Både hvad angår Byggesagsafdelingen samt Planafdelingen, arbejdes der med genopretningsplaner/ handleplaner med tiltag for at få underskuddene nedbragt.

# Regnskabsbemærkninger 2023

Derudover er der på forskellige klimapuljer/ projekter et merforbrug på 0,8 mio. kr. Fra 2022 er der overført et overskud på 3,9 mio. kr., hvorfor der er et overskud på 3,1 mio. kr. Merforbruget består af både mer- og mindre forbrug på de forskellige klimapuljer/ projekter. Når der er merforbrug (og evt. underskud), skyldes det planlagt forbrug af overførte midler fra 2022. Når der er mindre forbrug (og overskud) skyldes det, at disponerede midler først forventes forbrugt/ udbetalt i 2024 og frem, eller afventer godkendelse af projektregnskab.

Tillægsbevillingen vedrører primært:

- flytning af budgetmidler mellem afdelinger i Center for Regional Udvikling, It og Sekretariat, herunder flytning af restbeløb fra energipolitikken til medfinansiering af et Energiøsektariat
- tilførsel af flekspuljemidler
- flytning af midler til Miljøafdelingen i forbindelse med udmøntning af budgetforlig



# Regnskabsbemærkninger 2023

<b>Udvalg</b>	Natur-, Miljø- og Planudvalget
<b>Bevilling</b>	51 Beredskab
<b>Center</b>	Center for Natur, Miljø og Fritid
	<b>Nettodrift (inkl. statsrefusion)</b>
<b>Forbrug</b>	11.192.695
<b>Oprindeligt budget</b>	11.605.458
<b>Overført fra 2022</b>	70.000
<b>Tillægsbevilling vedr. ukrainske flygtninge</b>	
<b>Tillægsbevillinger i øvrigt</b>	-31.825
<b>Korrigeret budget</b>	11.643.633
<b>Rest korrigeret budget</b>	450.938
<b>Genbevilget i 2024</b>	451.000

## **Redegørelse for større afvigelser mellem regnskab og budget**

Det samlede forbrug er på knap 11,2 mio. kr. ud af et oprindeligt budget på 11,6 mio. kr.

Den samlede tillægsbevilling på knap -32.000 kr. dækker hovedsageligt over bidrag til stigende elpriser i 2023 på netto 28.800 kr. Øvrige vedrører blandt flytning af it-systemer til It-afdelingen, tilførsel af midler fra trivselspulje mv.

Beredskabet har i 2023 et overskud på 0,45 mio. kr., der vedrører forsinket levering af nye brandkøretøjer. De nuværende brandkøretøjer er releaset frem til levering af nye køretøjer.

Da den samlede pris på køretøjerne samt renteudgifterne til leasingfinansiering er højere end forudsat, da der blev afsat budget hertil, har kommunalbestyrelsen den 16. februar 2023 fået forelagt en sag om dette. Her blev det godkendt at uforbrugte midler fra den senere levering (ikke betalte leasingydelse) anvendes over en årrække til at finansiere kommende leasing-merudgifterne, som følge af højere pris og rente.

# Regnskabsbemærkninger 2023

<b>Udvalg</b>	Natur-, Miljø- og Planudvalget
<b>Bevilling</b>	52 Teknik, natur og miljø
<b>Center</b>	Center for Natur, Miljø og Fritid
	<b>Nettodrift (inkl. statsrefusion)</b>
<b>Forbrug</b>	29.323.422
<b>Oprindeligt budget</b>	26.585.725
<b>Overført fra 2022</b>	7.066.000
<b>Tillægsbevilling vedr. ukrainske flygtninge</b>	
<b>Tillægsbevillinger i øvrigt</b>	4.107.290
<b>Korrigeret budget</b>	37.759.015
<b>Rest korrigeret budget (overskud)</b>	8.435.593
<b>Genbevilget i 2024</b>	7.774.000

<b>Redegørelse for større afvigelser mellem regnskab og budget</b>	
Overførslen fra 2022 vedrører:	
Administration	670.000 kr. vedrørende udskudt besættelse af stillinger i 2022
Natur:	22.000 kr. fordelt med -1,7 mio. kr. vedr. vandplanprojekter (statstilskud blev først udbetalt i 2023 efter afholdelse af udgifter i 2022) og +1,9 mio. kr. vedrørende pulje til naturgenopretning, øvrige beløb vedrører naturforvaltning.
Miljø:	5.400.000 kr. fordelt med 692.000 vedr. grundvandskortlægning, 2.032.000 vedr. skadedyrsbekæmpelse, 2.279.000 vedr. jordforurening og knap 400.000 vedr. miljø i øvrigt.
Veje:	730.000 kr.
Havne:	244.000 kr.

# Regnskabsbemærkninger 2023

Øvrige tillægsbevillinger vedrører (i hovedtræk):		
Natur	-1.250.000 kr.	Overførsel til anlæg ved trailcenter jf. overførsel på 1,9 mio. kr. under natur
Veje	4.171.000 kr.	vedrørende nulstilling af besparelse fra ny betalingsparkeringsordning
Havne	500.000 kr.	vedr. stigende elpriser på havnene (heraf 120.000 fra øvrige poster under bev. 52)
Miljø	500.000 kr.	udmøntning af budgetforlig med flere ressourcer til miljø-sagsbehandling
		Øvrige vedrører it-systemudgifter overført til it, finansiering af kommunikationsmedarbejder, tilflytterfunktion mv.
Overskuddet i 2023 (restkorrigeret budget) vedrører:		
Natur:	356.000 kr.	Nettotal for naturområdet, heraf 623.000 vedr. pulje til naturgenopretning jf. overførsel fra 2022 samt overførsel til anlæg (tillægsbevilling i øvrigt)
Miljø	5.791.000 kr.	Heraf 758.000 vedr. indsatsplanlægning (for grundvand), 2.473.000 vedr. skadedyrsbekæmpelse, 2.339.000 vedr. jordforurening
Veje	473.000 kr.	
Havne	1.785.000 kr.	Havne udviser samlet et overskud på 1.785.000. Der er dog afholdt udgifter for knap 459.000 kr. til den første oprydning efter stormfloden, som ikke er bogført i regnskabsår 2023, da der afventedes afklaring vedr. forsikring/stormflodspulje.
Af ovenstående overføres overskuddet på vejområdet ikke og ej heller restbeløb fra miljø ud over de specifikke indsatser.		
Dermed genbevilges knap 7,8 mio. kr. ud af godt 8,4 mio. kr. Restbeløbet tilføres kassen.		

# Regnskabsbemærkninger 2023

<b>Udvalg</b>	Natur-, Miljø- og Planudvalget
<b>Bevilling</b>	53 Veje, parker og anlæg
<b>Center</b>	Center for Ejendomme og Drift
	<b>Nettodrift (inkl. statsrefusion)</b>
<b>Forbrug</b>	62.202.835
<b>Oprindeligt budget</b>	63.462.923
<b>Overført fra 2022</b>	6.378.000
<b>Tillægsbevilling vedr. ukrainske flygtninge</b>	
<b>Tillægsbevillinger i øvrigt</b>	-1.503.866
<b>Korrigeret budget</b>	68.337.057
<b>Rest korrigeret budget (overskud)</b>	6.134.222
<b>Genbevilget i 2024</b>	6.135.000

## Redegørelse for større afvigelser mellem regnskab og budget

Overførslen fra 2022 vedrører:

Vejvedligeholdelse            843.000 kr.    vedrørende arbejder der var igangsat men ikke afsluttet i 2022

Vintertjeneste (særlig overførsel)    4.034.000 kr.    Akkumuleret overskud ultimo 2022.

Rute 38 (særlig overførsel)            307.000 kr.    Mindre forbrug i 2022, der afregnes i 2023 med Vejdirektoratet.

Bilflåde                            1.194.000 kr.    Mindre forbrug i 2022 vedr. elbiler generelt samt forsinket levering/udskudt udbud af nye elbiler

Øvrige tillægsbevillinger vedrører (i hovedtræk):

Vejdrift                            -2.207.000 kr.    Overførsel til anlæg vedr. belægninger

Vejbelysning                    665.000 kr.    vedr. stigende elpriser

Vejbelysning                    173.000 kr.    Tilpasning til faktiske investeringer fra ESCO (LED belysning)

# Regnskabsbemærkninger 2023

Øvrige vedrører it-systemudgifter overført til it, finansiering af kommunikationsmedarbejder, tilflytterfunktion, lederforum mv.

Overskuddet i 2023 (restkorrigeret budget) vedrører:

Vejdrift mv	935.000 kr.	vedrørende arbejder (fortovsarbejder, rabatafhøvling) der var igangsat men ikke afsluttet i 2023
Vintertjeneste	4.296.000 kr.	Akkumuleret overskud 2023. Dermed er overskuddet øget i 2023 pga. milde vintre. Der er ved budgetlægningen 2024 indregnet at der ville være et overskud på (minimum) 3,5 mio. kr. fra 2023.
Bilflåde	826.200 kr.	Forsinket levering og tilbageholdenhed med nye elbils projekter medfører et overskud. I resultatet er indeholdt endnu ikke udmøntet besparelse vedr. reduktion af bilflåden.
Rute 38	78.000 kr.	Mindre forbrug i 2023, der afregnes med Vejdirektoratet i 2024.

Alle de ovenstående beløb er genbevilget i 2024.

# Regnskabsbemærkninger 2023

<b>Udvalg</b>	Natur-, Miljø- og Planudvalget
<b>Bevilling</b>	54 Vej og Park
<b>Center</b>	Center for Ejendomme og Drift
	<b>Nettodrift (inkl. statsrefusion)</b>
<b>Forbrug</b>	-876.539
<b>Oprindeligt budget</b>	-1.786.572
<b>Overført fra 2022</b>	873.000
<b>Tillægsbevilling vedr. ukrainske flygtninge</b>	
<b>Tillægsbevillinger i øvrigt</b>	-255.100
<b>Korrigeret budget</b>	-1.168.672
<b>Rest korrigeret budget (overskud)</b>	-292.133
<b>Genbevilget i 2024</b>	-292.000

## Redegørelse for større afvigelser mellem regnskab og budget

Ud af overførslen fra 2022 er 245.000 kr. benyttet til finansiering af stigende elpriser, heraf 43.000 kr. hos Vej og Park selv.

Dertil er budgettet reguleret med -53.100 kr. som følge af lavere lønstigning.

Resultatet på -0,3 mio. kr. viser en afvigelse ud af omsætningen på ca. 71 mio. kr., som forventes hentet i 2024, jf. blandt andet bev. 53 Veje, parker og anlæg vedr. arbejder der er udskudt fra 2023 til 2024 (pga vejret sidst på året).

# Regnskabsbemærkninger 2023

<b>Udvalg</b>	Natur-, Miljø- og Planudvalget
<b>Bevilling</b>	55 Ejendomme og Service
<b>Center</b>	Center for Ejendomme og Drift
	<b>Nettodrift (inkl. statsrefusion)</b>
<b>Forbrug</b>	84.916.320
<b>Oprindeligt budget</b>	80.109.546
<b>Overført fra 2022</b>	475.000
<b>Tillægsbevilling vedr. ukrainske flygtninge</b>	
<b>Tillægsbevillinger i øvrigt</b>	1.690.748
<b>Korrigeret budget</b>	82.275.294
<b>Rest korrigeret budget</b>	-2.641.026
<b>Genbevilget i 2024</b>	-1.217.000

## **Redegørelse for større afvigelser mellem regnskab og budget**

Med et forbrug på 84,9 mio. kr. og et korrigeret budget på 82,3 mio. kr. viser regnskabet et merforbrug på 2,6 mio. kr.

Merforbruget kan henføres til offentlige toiletter med 0,5 mio. kr. grundet tilgang af toiletter i forbindelse med cykelvejsprojektet, der blev afsluttet i 2021 og til bygnings- og boliggruppen med 1,0 mio. kr., hvilket bl.a. skyldes øgede udgifter til it-systemer i forbindelse med byggeprojekter og uddannelse/abonnementer for videns- og kompetenceudvikling inden for byggeriet giver yderligere merforbrug. Dette skal ses som en investering i at opnå viden og kompetencer inden for egen organisation i forbindelse med bygge- og renoveringsopgaver, som bygningsgruppen forestår.

Det resterende merforbrug på 1,2 mio. kr. kan henføres til de kommunale ældre- og handicapboliger. Driften af boligerne skal over årene hvile i sig selv, og der udarbejdes selvstændige regnskaber for afdelingerne, der danner grundlag for fastsættelse af huslejen. Saldoen på henlæggelser og istandsættelse vedr. boligerne udgjorde ved udgangen af 2022 ca. 4,4 mio. kr.

## Regnskabsbemærkninger 2023

<b>Udvalg</b>	Natur-, Miljø- og Planudvalget
<b>Bevilling</b>	56 Devika
<b>Center</b>	Center for Ejendomme og Drift
	<b>Nettodrift (inkl. statsrefusion)</b>
<b>Forbrug</b>	858.270
<b>Oprindeligt budget</b>	563.099
<b>Overført fra 2022</b>	74.000
<b>Tillægsbevilling vedr. ukrainske flygtninge</b>	
<b>Tillægsbevillinger i øvrigt</b>	261.876
<b>Korrigeret budget</b>	898.975
<b>Rest korrigeret budget</b>	40.705
<b>Genbevilget i 2024</b>	41.000

### **Redegørelse for større afvigelser mellem regnskab og budget**

Med et forbrug der stort set svarer til det korrigerede budget, er der ingen anledning til bemærkninger.



# Regnskabsbemærkninger 2023

<b>Udvalg</b>	Natur-, Miljø- og Planudvalget
<b>Bevilling</b>	57 Kollektiv trafik
<b>Center</b>	Center for Ejendomme og Drift
	<b>Nettodrift (inkl. statsrefusion)</b>
<b>Forbrug</b>	36.135.006
<b>Oprindeligt budget</b>	31.833.320
<b>Overført fra 2022</b>	
<b>Tillægsbevilling vedr. ukrainske flygtninge</b>	
<b>Tillægsbevillinger i øvrigt</b>	3.258.711
<b>Korrigeret budget</b>	35.092.031
<b>Rest korrigeret budget (overskud)</b>	-1.042.975
<b>Genbevilget i 2024</b>	-4.043.000

## Redegørelse for større afvigelser mellem regnskab og budget

Tillægsbevillinger vedrører:

En opnormering af kørselskontoret med et halvt årsværk, overført fra bestiller-centre på 240.000 kr.

Et lån af næste års budget på 3,0 mio. kr. jf. budgetopfølgningen pr. 31/10 2023.

Øvrige korrektioner vedrører regulering for lavere lønstigning (-44.800 kr.), tilførsel pga. stigende elpriser (69.300 kr.) øvrige vedrører finansiering af kommunikationsmedarbejder, tilflytterfunktion, lederforum mv.

Underskuddet skyldes stigende udgifter til dels som følge af stigende priser, til dels som følge af nedbrud på materiel. Underskuddet blev forværret siden budgetopfølgningen pr. 31/10, som følge af, at Trafikstyrelsen i november blev tilbagebetalt corona-kompensation på 1,7 mio. kr. for januar og februar måned i 2022, efter styrelsen havde sendt besked om ændret opgørelsesmetode. Modsat kom der flere indtægter end budgetteret og lidt færre udgifter og resultatet blev derfor en mio. kr. dårligere end budgetopfølgningen pr. 31/10 2023.

Der udarbejdes i første halvår af 2024 en handleplan til politisk behandling/godkendelse til indhentning af underskud samt genopretning af økonomien generelt.

# Regnskabsbemærkninger 2023

<b>Udvalg</b>	Natur-, Miljø- og Planudvalget
<b>Bevilling</b>	58 Affaldshåndtering
<b>Center</b>	Center for Natur, Miljø og Fritid
	<b>Nettodrift (inkl. statsrefusion)</b>
<b>Forbrug</b>	-12.011.398
<b>Oprindeligt budget</b>	-5.214.109
<b>Overført fra 2022</b>	
<b>Tillægsbevilling vedr. ukrainske flygtninge</b>	
<b>Tillægsbevillinger i øvrigt</b>	
<b>Korrigeret budget</b>	-5.214.109
<b>Rest korrigeret budget</b>	6.797.289
<b>Genbevilget i 2024</b>	

## Redegørelse for større afvigelser mellem regnskab og budget

Bofas budget svarer til forventede afskrivninger, mens resten ud af en forventet omsætning på ca. 140 mio. kr. balancerer mellem udgifter og indtægter.

Der var fra året start usikkerheder om kontraktpriser og der har været budgetteret herefter, men det er gået den rigtige vej. Det samme er det på en række andre punkter, så det tilsammen summer til et forventet overskud på 7 mio. kr. Heri er også indeholdt et beløb afsat til advokatbistand vedr. voldgiftssag (ang. tidligere kontrakt vedr. affaldsindsamling), men sagen pågår og hele beløbet er derfor ikke udmøntet. Taksten til 2024 er allerede reguleret lidt ned på baggrund af forventningen medio 2023.

Bofa er gebyrfinansieret og skal over en årrække hvile i sig selv, hvorfor taksterne løbende justeres til dette.

# Regnskabsbemærkninger 2023

## Økonomi- og Klimaudvalget

<b>Udvalg</b>	Økonomi- og Klimaudvalget
<b>Bevilling</b>	61 Økonomi og Personale
<b>Center</b>	Center for Økonomi og Personale
	<b>Nettodrift (inkl. statsrefusion)</b>
<b>Forbrug</b>	64.528.247
<b>Oprindeligt budget</b>	63.568.051
<b>Overført fra 2022</b>	5.155.000
<b>Tillægsbevilling vedr. ukrainske flygtninge</b>	-5.720.000
<b>Tillægsbevillinger i øvrigt</b>	3.425.184
<b>Korrigeret budget</b>	66.428.235
<b>Rest korrigeret budget</b>	1.899.988
<b>Genbevilget i 2024</b>	967.000

### Redegørelse for større afvigelser mellem regnskab og budget

Bevillingen er opdelt i to områder:

Administration, Økonomi og Personale, hvor der er et mindreforbrug på 1,5 mio. kr. Heraf er 1,0 mio. kr. overført fra 2022.

Mindre forbruget ud over det overførte beløb skyldes lavere udgifter til personale end budgetteret, primært som følge af højere indtægter fra refusioner end forventet.

Øvrige fællesudgifter, hvor der er et mindreforbrug på 0,4 mio. kr. Der er overført 5,2 mio. kr. fra 2022, heraf 0,5 mio. kr. vedrørende puljen vedrørende ukrainske flygtninge på 6,0 mio. kr., som kommunalbestyrelsen afsatte i december 2022.

Der er i 2023 fordelt 5,7 mio. kr. fra puljen vedrørende ukrainske flygtninge.

De øvrige budgetoverførsler udgøres af forskellige puljer som ses over flere år. Der er en stigning i puljen vedrørende opsparing til tjenestemænd med mere end 37 års pensionsalder, mens der har været ekstraordinære udbetalinger af arbejdsskadeerstatninger, og dermed merforbrug på de interne forsikringspuljer. Der er givet tillægsbevillinger for at tilpasse budgettet til det forventede forbrug på flere områder. Her kan nævnes betaling til Landsbyggefonden for tidligere ældreboliger, hvor betalingen bortfaldt i 2022 samt lavere udgifter til seniorjobs og lavere udgifter til tjenestemandspensioner end oprindeligt budgetlagt.

# Regnskabsbemærkninger 2023

<b>Udvalg</b>	Økonomi- og Klimaudvalget
<b>Bevilling</b>	63 Folkemødet
<b>Center</b>	Center for Regional Udvikling, It og Sekretariat
	<b>Nettodrift (inkl. statsrefusion)</b>
<b>Forbrug</b>	2.451.338
<b>Oprindeligt budget</b>	2.361.752
<b>Overført fra 2022</b>	32.000
<b>Tillægsbevilling vedr. ukrainske flygtninge</b>	
<b>Tillægsbevillinger i øvrigt</b>	105.900
<b>Korrigeret budget</b>	2.499.652
<b>Rest korrigeret budget</b>	48.314
<b>Genbevilget i 2024</b>	-65.000

## Redegørelse for større afvigelser mellem regnskab og budget

Regnskabsresultatet viser, at budget og regnskab stort set balancerer.

Budgetmæssigt er der lånt 113.000 kr. af budget 2024, hvorfor underskud i 2023 reelt er på 65.000 kr. Dette beløb overføres til 2024.

Underskuddet skyldes, at der har været stigende udgifter til skilteleje og toiletvogne, samt øgede udgifter som følge af skærpede krav fra brandmyndighederne pga. afbrændingsforbuddet i forsommeren 2023.

# Regnskabsbemærkninger 2023

<b>Udvalg</b>	Økonomi- og Klimaudvalget
<b>Bevilling</b>	64 Politikere
<b>Center</b>	Center for Regional Udvikling, It og Sekretariat
	<b>Nettodrift (inkl. statsrefusion)</b>
<b>Forbrug</b>	7.228.619
<b>Oprindeligt budget</b>	8.258.153
<b>Overført fra 2022</b>	153.000
<b>Tillægsbevilling vedr. ukrainske flygtninge</b>	
<b>Tillægsbevillinger i øvrigt</b>	-894.350
<b>Korrigeret budget</b>	7.516.803
<b>Rest korrigeret budget</b>	288.184
<b>Genbevilget i 2024</b>	242.000

## Redegørelse for større afvigelser mellem regnskab og budget

Kommunalbestyrelsesmedlemmer/ partistøtte har et samlet underskud på 139.000 kr. Da der er overført et underskud på 65.000 kr. fra 2022, er der et merforbrug på 204.000 kr. På området kommunalbestyrelsen (ekskl. rejser, uddannelse, møder og repræsentation) balancerer budget og regnskab. Men da der er overført et overskud fra 2022, er der et merforbrug på 277.000 kr., hvilket primært skyldes indkaldelse af suppleanter i forbindelse med barselsorlov/ sygemeldinger. Området til rejser, uddannelse, møder og repræsentation har et underskud på 167.000 kr., hvilket skyldes overført underskud fra 2022. Forbrug/ budget på området rejser, uddannelse m.v. ses dog over hele valgperioden, hvorfor området som udgangspunkt først skal balancere i forbindelse med regnskab 2025.

Råd og nævn har et overskud på 381.000 kr. 88.000 kr. af overskuddet vedrører overført overskud fra 2022. Overskuddet skyldes, at flere af de forskellige råd og nævn ikke har forbrugt hele deres budgetramme.

Tillægsbevillingen vedrører primært, at budgettet til valg er blevet reduceret i forbindelse med, at der ikke blev afholdt valg i 2023.

# Regnskabsbemærkninger 2023

<b>Udvalg</b>	Økonomi- og Klimaudvalget
<b>Bevilling</b>	65 Administration
<b>Center</b>	Center for Regional Udvikling, It og Sekretariat
	<b>Nettodrift (inkl. statsrefusion)</b>
<b>Forbrug</b>	35.401.275
<b>Oprindeligt budget</b>	34.495.107
<b>Overført fra 2022</b>	3.729.000
<b>Tillægsbevilling vedr. ukrainske flygtninge</b>	
<b>Tillægsbevillinger i øvrigt</b>	1.297.714
<b>Korrigeret budget</b>	39.521.821
<b>Rest korrigeret budget</b>	4.120.546
<b>Genbevilget i 2024</b>	3.256.000

## Redegørelse for større afvigelser mellem regnskab og budget

Regnskabsresultatet viser et overskud på 4,1 mio. kr. Heraf overføres 3,3 mio. kr. til 2024. Derudover overføres 0,6 mio. kr. til bevilling 49 Byg, plan og klima. Når der korrigeres for overført overskud fra 2022, er der et mindre forbrug på 0,4 mio. kr.

3,1 mio. kr. af overskuddet vedrører sekretariatsservice, udviklingsafdelingen, direktionen, fælles kontorhold, puljen til medarbejdertrivsel samt administrative elever. For sekretariatsservice og udviklingsafdelingen forventes overskuddet i forhold til den forventede lønudvikling at blive reduceret i årene fremover. Overskuddet hos direktionen skyldes primært, at der har været færre udgifter til fratrådt kommunaldirektør end budgetteret. Fælles kontorhold har ikke forbrugt hele budgetrammen. Og budgetrammen for 2024 er da også reduceret. Overskuddet på områderne administrative elever samt puljen til medarbejdertrivsel er disponeret i 2024 og frem.

0,8 mio. af overskuddet vedrører Europe Direct Bornholm samt puljen til lederuddannelse. Disse 2 områder har ikke forbrugt hele deres budgetramme.

Tillægsbevillingen vedrører primært:

- fordeling af puljemidler fra/ til andre bevillingsområder
- flytning af budgetmidler mellem afdelinger i Center for Regional Udvikling, It og Sekretariat
- tilførsel af midler til etablering af et Energiøsekretariat.

# Regnskabsbemærkninger 2023

<b>Udvalg</b>	Økonomi- og Klimaudvalget
<b>Bevilling</b>	66 It og digitalisering
<b>Center</b>	Center for Regional Udvikling, It og Sekretariat
	<b>Nettodrift (inkl. statsrefusion)</b>
<b>Forbrug</b>	63.345.747
<b>Oprindeligt budget</b>	66.888.117
<b>Overført fra 2022</b>	1.219.000
<b>Tillægsbevilling vedr. ukrainske flygtninge</b>	61.650
<b>Tillægsbevillinger i øvrigt</b>	1.132.654
<b>Korrigeret budget</b>	69.301.421
<b>Rest korrigeret budget</b>	5.955.674
<b>Genbevilget i 2024</b>	5.956.000

## Redegørelse for større afvigelser mellem regnskab og budget

Regnskabsresultatet viser et overskud på 6,0 mio. kr. Dette overskud overføres til 2024. Når der korrigeres for overført overskud fra 2022, er der et mindre forbrug på 4,7 mio. kr.

Tillægsbevillingen vedrører primært overførsel af midler til IT-systemudgifter, flytning af budgetmidler mellem afdelinger i Center for Regional Udvikling, It og Sekretariat samt flytning af postfunktionen til Center for Job, Uddannelse og Rekruttering.

Overskuddet vedrører reservede midler til udskiftning. Det meste er kritisk infrastruktur, som har en holdbarhed på mellem 5-10 år. For ikke at afholde leasingudgifter opspares der i stedet til udskiftning af disse løsninger.

Kritisk infrastruktur er f.eks. storage, som er der hvor kommunens data opbevares (hvert 5 år), Servere der afvikler kommunens systemer (fra Outlook til centrenes fagsystemer) (hvert 5 år), kommunens telefonisystem (hvert 10 år), firewalls der forhindrer udefrakommende at "bryde ind" og tilgå kommunens data (hvert 5 år), netværksenheder, der leverer kommunens trådløse og kablede net (hvert 10 år) samt udskiftning af arbejdspladser, både administrative og på skolerne (hvert 5-6 år).

## Regnskabsbemærkninger 2023

<b>Udvalg</b>	Økonomi- og Klimaudvalget
<b>Bevilling</b>	91 Renteindtægter
<b>Center</b>	Center for Økonomi og Personale
	<b>Nettodrift (inkl. statsrefusion)</b>
<b>Forbrug</b>	-6.388.688
<b>Oprindeligt budget</b>	-4.456.300
<b>Overført fra 2022</b>	
<b>Tillægsbevilling vedr. ukrainske flygtninge</b>	
<b>Tillægsbevillinger i øvrigt</b>	1.240.000
<b>Korrigeret budget</b>	-3.216.300
<b>Rest korrigeret budget</b>	3.172.388
<b>Genbevilget i 2024</b>	

### **Redegørelse for større afvigelser mellem regnskab og budget**

Renteindtægterne er blevet 1,9 mio. kr. højere end oprindeligt budgetteret. Det skyldes et stigende renteniveau.

Ved budgetopfølgningen pr. 31. oktober 2023 blev givet en tillægsbevilling på 1,24 mio. kr., som skulle havde været -1,24 mio. kr., hvormed korrigeret budget ville havde været -5,70 mio. kr.



# Regnskabsbemærkninger 2023

<b>Udvalg</b>	Økonomi- og Klimaudvalget
<b>Bevilling</b>	92 Renteudgifter
<b>Center</b>	Center for Økonomi og Personale
	<b>Nettodrift (inkl. statsrefusion)</b>
<b>Forbrug</b>	6.259.143
<b>Oprindeligt budget</b>	2.250.700
<b>Overført fra 2022</b>	
<b>Tillægsbevilling vedr. ukrainske flygtninge</b>	
<b>Tillægsbevillinger i øvrigt</b>	-2.642.390
<b>Korrigeret budget</b>	-391.690
<b>Rest korrigeret budget</b>	-6.650.833
<b>Genbevilget i 2024</b>	

## **Redegørelse for større afvigelser mellem regnskab og budget**

Renteudgifterne afviger med -4,0 mio. kr. i forhold til oprindeligt budget. Det skyldes et stigende renteniveau. Mange af lånene er optaget med variabel rente.

Den del af afvigelsen mellem regnskab og budget skyldes, at afdragsbidrag fra staten på lån til ældreboliger budgetteres under renteudgifter med indtægtsføres under afdrag på lån.

Ved budgetopfølgningen pr. 31. oktober 2023 blev givet en tillægsbevilling på -2,92 mio. kr., som skulle have været 2,92 mio. kr., hvormed korrigeret budget ville have været 5,45 mio. kr.

## Regnskabsbemærkninger 2023

<b>Udvalg</b>	Økonomi- og Klimaudvalget
<b>Bevilling</b>	93 Afdrag på udlån
<b>Center</b>	Center for Økonomi og Personale
	<b>Nettodrift (inkl. statsrefusion)</b>
<b>Forbrug</b>	5.496.388
<b>Oprindeligt budget</b>	21.720.000
<b>Overført fra 2022</b>	2.053.575
<b>Tillægsbevilling vedr. ukrainske flygtninge</b>	
<b>Tillægsbevillinger i øvrigt</b>	-7.390.000
<b>Korrigeret budget</b>	16.383.575
<b>Rest korrigeret budget</b>	10.887.187
<b>Genbevilget i 2024</b>	4.073.575

### **Redegørelse for større afvigelser mellem regnskab og budget**

Afvigelsen skyldes hovedsagelig at udgifterne til indefrysningsordningen vedrørende stigning i grundskyld er blevet lavere end forventet, samt at der ikke har været afholdt udgifter til grundkapitalindsud i 2023. Budgettet til grundkapitalindsud overføres til 2024.

Indfrysningsordningen vedr. stigninger i grundskyld 2018-2023 har i 2023 medført et udlån på 11,3 mio.kr., idet boligejerne fra 2021 fik mulighed for at indfri stigningerne. Saldoen på indefrysningsordningen udgør 62,2 mio. kr. pr. ultimo 2023.

## Regnskabsbemærkninger 2023

<b>Udvalg</b>	Økonomi- og Klimaudvalget
<b>Bevilling</b>	94 Afdrag på lån
<b>Center</b>	Center for Økonomi og Personale
	<b>Nettodrift (inkl. statsrefusion)</b>
<b>Forbrug</b>	44.502.230
<b>Oprindeligt budget</b>	44.707.690
<b>Overført fra 2022</b>	
<b>Tillægsbevilling vedr. ukrainske flygtninge</b>	
<b>Tillægsbevillinger i øvrigt</b>	-400.178
<b>Korrigeret budget</b>	44.307.512
<b>Rest korrigeret budget</b>	-194.718
<b>Genbevilget i 2024</b>	

### **Redegørelse for større afvigelser mellem regnskab og budget**

Afvigelsen skyldes, at der indtægtsføres afdragsbidrag vedr. lån vedr. ældreboliger under afdrag på lån, mens det budgetteres under renteudgifter jf. bemærkningerne der.

Ved budgetopfølgningen pr. 31. oktober 2023 blev givet en tillægsbevilling på -0,23 mio. kr., som skulle havde været 0,23 mio. kr., hvormed korrigeret budget ville havde været 44,77 mio. kr.

## Regnskabsbemærkninger 2023

<b>Udvalg</b>	Økonomi- og Klimaudvalget
<b>Bevilling</b>	95 Optagelse af lån
<b>Center</b>	Center for Økonomi og Personale
	<b>Nettodrift (inkl. statsrefusion)</b>
<b>Forbrug</b>	-20.459.240
<b>Oprindeligt budget</b>	-32.000.000
<b>Overført fra 2022</b>	-6.373.500
<b>Tillægsbevilling vedr. ukrainske flygtninge</b>	
<b>Tillægsbevillinger i øvrigt</b>	5.612.060
<b>Korrigeret budget</b>	-32.761.440
<b>Rest korrigeret budget</b>	-12.302.200
<b>Genbevilget i 2024</b>	698.000

### Redegørelse for større afvigelser mellem regnskab og budget

Afvigelsen skyldes, at lån optages i takt med afholdelse af anlægsudgifter og inden for rammerne af lånebekendtgørelsen, således at lån vedr. lånerammen for 2023 optages i april 2024.

Den bogførte optagelse af lån vedrører lånerammen for 2022 på 18,15 mio. kr. samt 3 lån på samlet 2,3 mio. kr. vedrørende ældreboliger.

Der er i april 2024 optaget lån med 15,9 mio. kr. på baggrund af lånerammen for 2023.

# Regnskabsbemærkninger 2023

<b>Udvalg</b>	Økonomi- og Klimaudvalget
<b>Bevilling</b>	96 Tilskud og Udligning
<b>Center</b>	Center for Økonomi og Personale
	<b>Nettodrift (inkl. statsrefusion)</b>
<b>Forbrug</b>	-1.242.639.185
<b>Oprindeligt budget</b>	-1.188.040.000
<b>Overført fra 2022</b>	
<b>Tillægsbevilling vedr. ukrainske flygtninge</b>	
<b>Tillægsbevillinger i øvrigt</b>	-50.748.000
<b>Korrigeret budget</b>	-1.238.788.000
<b>Rest korrigeret budget</b>	3.851.185
<b>Genbevilget i 2024</b>	

## **Redegørelse for større afvigelser mellem regnskab og budget**

Regnskabet afviger fra budgettet med 3,9 mio. kr. som vedrører efterregulering af den aktivitetsbestemte medfinansiering med 2,60 mio. kr. og tilbagebetaling af moms med 1,23 mio. kr.

Den ordinære midtvejsregulering udgør en indtægt på netto 50,75 mio. kr. I midtvejsreguleringen indgår kompensation på samlet 15,43 mio. kr. vedrørende Ukraine og Covid19.

## Regnskabsbemærkninger 2023

<b>Udvalg</b>	Økonomi- og Klimaudvalget
<b>Bevilling</b>	97 Skatter
<b>Center</b>	Center for Økonomi og Personale
	<b>Nettodrift (inkl. statsrefusion)</b>
<b>Forbrug</b>	-1.996.334.615
<b>Oprindeligt budget</b>	-1.997.488.000
<b>Overført fra 2022</b>	
<b>Tillægsbevilling vedr. ukrainske flygtninge</b>	
<b>Tillægsbevillinger i øvrigt</b>	-1.507.000
<b>Korrigeret budget</b>	-1.998.995.000
<b>Rest korrigeret budget</b>	-2.660.385
<b>Genbevilget i 2024</b>	

### Redegørelse for større afvigelser mellem regnskab og budget

Afvigelsen skyldes forskerskat på -0,33 mio. kr., der ikke har været budgetteret samt -0,15 mio. kr. vedrørende ejendomsskat.

Ved budgetopfølgningen pr. 31. oktober 2023 blev givet en tillægsbevilling på -1,57 mio. kr., som skulle have været 1,57 mio. kr., hvormed korrigeret budget ville have været 1.995,9 mio. kr.

# Regnskabsbemærkninger 2023

<b>Udvalg</b>	Økonomi- og Klimaudvalget
<b>Bevilling</b>	98 Øvrige balanceforskydninger
<b>Center</b>	Center for Økonomi og Personale
	<b>Nettodrift (inkl. statsrefusion)</b>
<b>Forbrug</b>	-57.485.177
<b>Oprindeligt budget</b>	-40.259.812
<b>Overført fra 2022</b>	-238.592.492
<b>Tillægsbevilling vedr. ukrainske flygtninge</b>	
<b>Tillægsbevillinger i øvrigt</b>	-2.216.813
<b>Korrigeret budget</b>	-281.069.117
<b>Rest korrigeret budget</b>	-223.583.940
<b>Genbevilget i 2024</b>	-156.801.927

## Redegørelse for større afvigelser mellem regnskab og budget

Der var i budget 2023 forudsat et forbrug af de likvide aktiver på -40,3 mio. kr. og der er i løbet af 2023 givet tillægsbevillinger til budgetoverførsler finansieret af de likvide aktiver med -238,6 mio. kr. og tillægsbevillinger til øvrige afvigelser finansieret af de likvide midler med -3,0 mio. kr. Samlet set et træk på -281,6 mio. kr. under forudsætning af, at alle budgetoverførsler og bevillinger i øvrigt blev udnyttet fuldt ud.

Regnskabet udviser et træk på de likvide midler på -107,1 mio. kr. eller en forværring på 67,1 mio. kr. i forhold til det oprindeligt budgetterede. Dette mertræk kan henføres til følgende poster:

Drift	-63,3 mio. kr.
Anlæg	-10,2 mio. kr.
Renter	-0,8 mio. kr.
Langfristede udlån	16,2 mio. kr.
Afdrag på lån	0,2 mio. kr.
Optagelse af lån	-11,5 mio. kr.
Tilskud og skatter	53,4 mio. kr.
Kortfristede tilgodehavender og gæld	<u>-51,2 mio. kr.</u>
I alt	<u>-67,1 mio. kr.</u>

Bevægelserne ekskl. de likvide midler udgøres af en realiseret kursgevinst på -1,3 mio. kr. og en udgift på 50,9 mio. kr. på balanceforskydninger i øvrigt.

Ved budgetopfølgningen pr. 31. oktober 2023 blev givet en tillægsbevilling på 0,77 mio. kr., som skulle have været -0,77 mio. kr., hvormed korrigeret budget ville have været -279,6 mio. kr.

# Regnskabsbemærkninger 2023

## Anlæg, Erhvervs-, Bolig- og Beskæftigelsesudvalget

<b>Udvalg</b>	Erhvervs-, Bolig- og Beskæftigelsesudvalget
<b>Bevilling</b>	Erhvervs-, Bolig- og Beskæftigelsesudvalget
<b>Center</b>	Center for Job, Uddan. og Rekrut., selvej./pr.
	<b>Anlæg</b>
<b>Forbrug</b>	
<b>Oprindeligt budget</b>	
<b>Overført fra 2022</b>	1.000.000
<b>Tillægsbevilling vedr. ukrainske flygtninge</b>	
<b>Tillægsbevillinger i øvrigt</b>	
<b>Korrigeret budget</b>	1.000.000
<b>Rest korrigeret budget</b>	1.000.000
<b>Genbevilget i 2024</b>	1.000.000

### Redegørelse for større afvigelser mellem regnskab og budget

Bevillingen omfatter projekter på Job, Uddannelse og Rekrutteringsområdet.

Budgettet udgør anlægstilskud til FGU Bornholm til at skabe mere fleksible og bedre fysiske rammer for den forberedende grunduddannelse (FGU) i tilknytning til Campus Bornholm.



# Regnskabsbemærkninger 2023

## Anlæg, Fritids-, Kultur- og Lokalsamfundsudvalget

<b>Udvalg</b>	Fritids-, Kultur- og Lokalsamfundsudvalget
<b>Bevilling</b>	Fritids-, Kultur- og Lokalsamfundsudvalget
<b>Center</b>	Center f/Natur, Miljø og Fritid, Beredskab og idræt
	<b>Anlæg</b>
<b>Forbrug</b>	1.144.721
<b>Oprindeligt budget</b>	1.050.000
<b>Overført fra 2022</b>	
<b>Tillægsbevilling vedr. ukrainske flygtninge</b>	
<b>Tillægsbevillinger i øvrigt</b>	115.000
<b>Korrigeret budget</b>	1.165.000
<b>Rest korrigeret budget</b>	20.279
<b>Genbevilget i 2024</b>	0

### Redegørelse for større afvigelser mellem regnskab og budget

Bevillingen omfatter projekter under Beredskab og idræt.

Budgettet udgør anlægsbevilling til Rønne Stadion Nord, renovering af atletikanlæg.

## Regnskabsbemærkninger 2023

<b>Udvalg</b>	Fritids-, Kultur- og Lokalsamfundsudvalget
<b>Bevilling</b>	Fritids-, Kultur- og Lokalsamfundsudvalget
<b>Center</b>	Center f/Natur, Miljø og Fritid, Kultur og fritid
	<b>Anlæg</b>
<b>Forbrug</b>	5.819.362
<b>Oprindeligt budget</b>	15.340.100
<b>Overført fra 2022</b>	18.877.748
<b>Tillægsbevilling vedr. ukrainske flygtninge</b>	
<b>Tillægsbevillinger i øvrigt</b>	0
<b>Korrigeret budget</b>	34.217.848
<b>Rest korrigeret budget</b>	28.398.486
<b>Genbevilget i 2024</b>	28.200.000

### Redegørelse for større afvigelser mellem regnskab og budget

Bevillingen omfatter projekter på kultur- og fritidsområdet.  
Den væsentlige afvigelse vedrører anlægstilskud til henholdsvis Bornholms Museum og Gudhjem Svømmehal, varmtvandsbassin, som er større komplekse anlægsprojekter, der løber over flere år.

# Regnskabsbemærkninger 2023

## Anlæg, Natur-, Miljø- og Planudvalget

<b>Udvalg</b>	Natur-, Miljø- og Planudvalget
<b>Bevilling</b>	Natur-, Miljø- og Planudvalget
<b>Center</b>	Center f/Ejendomme og Drift, BAT
	<b>Anlæg</b>
<b>Forbrug</b>	2.691.080
<b>Oprindeligt budget</b>	
<b>Overført fra 2022</b>	12.137.000
<b>Tillægsbevilling vedr. ukrainske flygtninge</b>	
<b>Tillægsbevillinger i øvrigt</b>	
<b>Korrigeret budget</b>	12.137.000
<b>Rest korrigeret budget</b>	9.445.921
<b>Genbevilget i 2024</b>	9.445.921

### Redegørelse for større afvigelser mellem regnskab og budget

Bevillingen omfatter projekter, der hører under BAT.

Afvigelsen vedrører indkøb af fire el-busser, som først bliver leveret i 1. kvartal 2024.

# Regnskabsbemærkninger 2023

<b>Udvalg</b>	Natur-, Miljø- og Planudvalget
<b>Bevilling</b>	Natur-, Miljø- og Planudvalget
<b>Center</b>	Center for Ejendomme og Drift, Vej, park og anlæg
	<b>Anlæg</b>
<b>Forbrug</b>	16.163.213
<b>Oprindeligt budget</b>	4.760.000
<b>Overført fra 2022</b>	10.982.035
<b>Tillægsbevilling vedr. ukrainske flygtninge</b>	
<b>Tillægsbevillinger i øvrigt</b>	14.300.000
<b>Korrigeret budget</b>	30.042.035
<b>Rest korrigeret budget</b>	13.878.822
<b>Genbevilget i 2024</b>	12.717.519

## **Redegørelse for større afvigelser mellem regnskab og budget**

Bevillingen omfatter projekter i vej, park og anlæg i Center for Ejendomme og Drift. De væsentlige afvigelser vedrører projekterne:

- Gadebelysning, LED-belysning
- El-biler, etablering af ladeinfrastruktur
- Kabellægning af gadebelysning i Nexø 2023

## Regnskabsbemærkninger 2023

<b>Udvalg</b>	Natur-, Miljø- og Planudvalget
<b>Bevilling</b>	Natur-, Miljø- og Planudvalget
<b>Center</b>	Center f/Regional Udvikling, It og Sekretariat
	<b>Anlæg</b>
<b>Forbrug</b>	6.655.003
<b>Oprindeligt budget</b>	3.079.400
<b>Overført fra 2022</b>	19.510.588
<b>Tillægsbevilling vedr. ukrainske flygtninge</b>	
<b>Tillægsbevillinger i øvrigt</b>	-1.582.800
<b>Korrigeret budget</b>	21.007.188
<b>Rest korrigeret budget</b>	14.352.185
<b>Genbevilget i 2024</b>	14.457.724

### Redegørelse for større afvigelser mellem regnskab og budget

Bevillingen omfatter projekter indenfor plan og udvikling.

De væsentlige afvigelser vedrører større komplekse projekter, der løber over flere år, bl.a. projekterne:

- Allinge Områdefornyelse
- Nexø Områdefornyelse
- Strategisk udvikling af Rønne

# Regnskabsbemærkninger 2023

<b>Udvalg</b>	Natur-, Miljø- og Planudvalget
<b>Bevilling</b>	Natur-, Miljø- og Planudvalget
<b>Center</b>	Center f/Ejendomme og Drift, Ejendomsservice
	<b>Anlæg</b>
<b>Forbrug</b>	36.851.196
<b>Oprindeligt budget</b>	26.993.200
<b>Overført fra 2022</b>	64.257.937
<b>Tillægsbevilling vedr. ukrainske flygtninge</b>	
<b>Tillægsbevillinger i øvrigt</b>	8.994.112
<b>Korrigeret budget</b>	100.245.249
<b>Rest korrigeret budget</b>	63.394.053
<b>Genbevilget i 2024</b>	56.880.306

## Redegørelse for større afvigelser mellem regnskab og budget

Bevillingen omfatter projekter i Ejendomsservice.  
De væsentlige afvigelser vedrører større komplekse projekter, der løber over flere år, bl.a. projekterne:

- Kongemindet, istandsættelse af ståltårn
- Bornholms Museum, istandsættelse af bygning, administration
- Plejecenter Nylars, tagrenovering
- Trailcenter v. Rytterknægten, etablering
- Kongeskærskolen, tagrenovering af fløj A
- Allinge Børnehus, renovering
- Trilobitten, udvidelse/ombygning
- Ungehuset, ombygning
- Hjemme-/Sygeplejen, samling i 6 distrikter
- Anlægspulje ældreområdet, samling i 6 distrikter
- Plejehjemmet Toftegården, renovering
- Administration Ullasvej, udskiftning vinduer, etape 2 og 3

# Regnskabsbemærkninger 2023

<b>Udvalg</b>	Natur-, Miljø- og Planudvalget
<b>Bevilling</b>	Natur-, Miljø- og Planudvalget
<b>Center</b>	Center for Natur, Miljø og Fritid, Veje og havne
	<b>Anlæg</b>
<b>Forbrug</b>	10.983.346
<b>Oprindeligt budget</b>	13.291.600
<b>Overført fra 2022</b>	32.484.451
<b>Tillægsbevilling vedr. ukrainske flygtninge</b>	
<b>Tillægsbevillinger i øvrigt</b>	-16.263.622
<b>Korrigeret budget</b>	29.512.429
<b>Rest korrigeret budget</b>	18.529.083
<b>Genbevilget i 2024</b>	13.745.756

## **Redegørelse for større afvigelser mellem regnskab og budget**

Bevillingen omfatter projekter på veje og havne samt cykelprojekter i Center for Natur, Miljø og Fritid.

De væsentlige afvigelser vedrører projekterne:

- Anlæg af cykelsti på Torneværksvej
- Tejn Havn, sikring af molen

# Regnskabsbemærkninger 2023

## Anlæg, Social- og Sundhedsudvalget

<b>Udvalg</b>	Social- og Sundhedsudvalget
<b>Bevilling</b>	Social- og Sundhedsudvalget
<b>Center</b>	Center for Psykiatri og Handicap, selvej./pr.
	<b>Anlæg</b>
<b>Forbrug</b>	
<b>Oprindeligt budget</b>	
<b>Overført fra 2022</b>	210.011
<b>Tillægsbevilling vedr. ukrainske flygtninge</b>	
<b>Tillægsbevillinger i øvrigt</b>	
<b>Korrigeret budget</b>	210.011
<b>Rest korrigeret budget</b>	210.011
<b>Genbevilget i 2024</b>	0

### Redegørelse for større afvigelser mellem regnskab og budget

Bevillingen omfatter projekter på psykiatri- og handicapområdet.

Budgettet udgør anlægstilskud til renovering af bygningen, hvor Blæksprutten har lokaler. Der er besluttet i Kommunalbestyrelsen den 19. marts 2024, at projektet lukkes ned som følge af, at Blæksprutten ikke modtager driftstilskud fra 2024. Budgettet bliver derfor ikke genbevilget i 2024.



# Regnskabsbemærkninger 2023

## Anlæg, Økonomi- og Klimaudvalget

<b>Udvalg</b>	Økonomi- og Klimaudvalget
<b>Bevilling</b>	Økonomi- og Klimaudvalget
<b>Center</b>	Center f/Ejendomme og Drift, Køb og salg af fast ejendom
	<b>Anlæg</b>
<b>Forbrug</b>	-7.263.504
<b>Oprindeligt budget</b>	-3.722.500
<b>Overført fra 2022</b>	770.355
<b>Tillægsbevilling vedr. ukrainske flygtninge</b>	
<b>Tillægsbevillinger i øvrigt</b>	-2.450.500
<b>Korrigeret budget</b>	-5.402.645
<b>Rest korrigeret budget</b>	1.860.859
<b>Genbevilget i 2024</b>	205.079

### Redegørelse for større afvigelser mellem regnskab og budget

Bevillingen vedrører salgsprovenu for salg af kommunens ejendomme samt udgifter til køb af ejendom.

Der har været udstyknings- og fraflytningsomkostninger i forbindelse med salget af Østre Skole. Der er solgt tre erhvervsarealer samt Rønnevej 74, Aakirkeby, tidligere Skovminde.

# Regnskabsbemærkninger 2023

<b>Udvalg</b>	Økonomi- og Klimaudvalget
<b>Bevilling</b>	Økonomi- og Klimaudvalget
<b>Center</b>	Center f/Ejendomme og Drift, Udstykningsforetagender
	<b>Anlæg</b>
<b>Forbrug</b>	-379.505
<b>Oprindeligt budget</b>	1.700.000
<b>Overført fra 2022</b>	-2.542.708
<b>Tillægsbevilling vedr. ukrainske flygtninge</b>	
<b>Tillægsbevillinger i øvrigt</b>	0
<b>Korrigeret budget</b>	-842.708
<b>Rest korrigeret budget</b>	-463.203
<b>Genbevilget i 2024</b>	-463.203

## Redegørelse for større afvigelser mellem regnskab og budget

Bevillingen vedrører provenu og omkostninger til udstykninger. Bevægelse på bevillinger sker i takt med klargøring af udstykninger og salg af grunde i udstykningerne.

Der er i 2023 solgt følgende byggegrunde:

- en byggegrund i Østerlars
- to byggegrunde i Tejn
- en byggegrund i Aakirkeby