

Koncernrapport

Pr. 30. juni 2023

Udarbejdet af Staben

Deadline 24. august 2023

Acadre: 22-28185



Svendborg
Kommune

Direktionens vurdering af det forventede regnskabsresultat:

Samlet set er det forventede regnskabsresultat forbedret med 175,3 mio. kr., som primært kan henføres til merindtægter vedr. midtvejsregulering af generelle tilskud og udligning, samt lavere anlægsudgifter, som skal ses i forlængelse af anlægsseminaret i foråret.

Det forventede regnskab udviser samlet set et kassetræk på 29,0 mio. kr., hvilket er 11,6 mio. kr. mere end det vedtagne budget 2023.

I forlængelse af koncernrapporten 31.3.2023 besluttede Økonomiudvalget, at direktionen iværksætter tiltag til forbedring af det forventede regnskabsresultat vedr. serviceudgifter frem mod budgetopfølgningen pr. 30.6.2023, herunder udvise tilbageholdenhed med brug af overførsler fra 2022.

I forhold til skønnet pr. 31.3.2023 udviser det forventede regnskab pr. 30.6.2023 en mindre forværring på 0,6 mio. kr. På en lang række områder er det forventede regnskab reduceret, men på familieområdet har det vist sig ikke muligt at realisere en forventning om at nedbringe de samlede udgifter med 6 mio. kr., som blev indarbejdet pr. 31.3.2023. Overordnet set har det vist sig vanskeligt at opnå en økonomisk effekt af de iværksatte handlinger med den hurtighed, som det kræves for at muliggøre en opretning af økonomien i 2023. Derfor er forventningen om at finde 6 mio. kr. udeladt af budgetopfølgningen pr. 30/6-2023. Der arbejdes fortsat videre med tiltag, men effekten heraf har først virkning på længere sigt.

Vedr. anlæg besluttede Økonomiudvalget ligeledes, at der skulle ske en reduktion af det forventede regnskab frem mod budgetopfølgningen pr. 30.6.2023, og derved lette presset på kommunens likviditet.

Set i forhold til skønnet pr. 31.3.2023 er det forventede regnskab reduceret med godt 100 mio. kr., som skal ses i forlængelse af anlægsseminaret i foråret.

Hovedbudskab:

- Det forventede regnskab 2023 efterlever ikke den økonomiske målsætning for så vidt angår overholdelse af servicerrammen. Serviceudgifterne inkl. afledte udgifter vedr. krigen i Ukraine på 8,9 mio. kr. udviser et merforbrug på 35,3 mio. kr. i forhold til vejledende servicerramme korrigeret for KL's nye pl-skøn. Inden for servicerrammen er der områder, der er økonomisk udfordret, mens andre områder forventer mindreforbrug.
- I forhold til det vedtagne budget forventes overskuddet på den ordinære drift at udgøre 203,1 mio. kr., hvilket er 5,3 mio. kr. højere end det vedtagne budget. I driftsresultat indgår merudgifter vedr. serviceudgifter på 55,3 mio. kr. inkl. 8,9 mio. kr. vedr. krigen i Ukraine, samt 9,9 mio. kr. vedr. overførselsudgifter, som modsvares af mindreudgifter på 6,3 mio. kr. vedr. renter, samt 64,3 mio. kr. vedr. midtvejsregulering af tilskud og udligning.

- De forventede anlægsudgifter udgør 173,4 mio.kr. mod vedtaget budget på 152,4 mio.kr., svarende til en afvigelse på 21,0 mio. kr. Der er overført 106,5 mio. kr. fra 2022 og der forventes overført 35,2 mio. kr. til 2024. Det forventende regnskab skal ses i sammenhæng med udskydelse af en lang række anlægsprojekter jf. anlægsseminaret i foråret.
- Den gennemsnitlige likviditet pr. 31.07.2023 udgør 207,0 mio. kr. Ved udgangen af 2023 forventes den gennemsnitlige likviditet at udgøre ca. 165 mio. kr., hvilket er lig det vedtagne budget 2023, hvor der er forventet en gennemsnitlig likviditet på ca. 165 mio. kr. Likviditeten overholder den økonomiske målsætning i 2023, men vil grundet det forventede regnskab for 2023 samt høje anlægsudgifter i 2024 blive udfordret i budgetoverslagsårene.

Direktionens anbefaling:

Økonomiudvalget har besluttet gældende fra regnskabsår 2022, at rammestyringen udmøntes ved at evt. merudgifter inden for et budgetområde søges finansieret indenfor det pågældende fagudvalg. Evt. merudgifter ved regnskabsafslutningen inden for fagudvalget overføres til fagudvalget til efterfølgende regnskabsår.

Overskridelse af servicerammen medfører sanktionsrisiko og presser kommunens likviditet på sigt, der også belastes af et højt anlægsbudget i 2023.

Set i lyset af udviklingen i det forventede regnskab vedr. serviceudgifter anbefaler direktionen, at der fortsat arbejdes med tiltag til forbedring af det forventede regnskabsresultat vedr. serviceudgifter frem mod det endelige regnskab, herunder udvise tilbageholdenhed med brug af overførsler fra 2022.

Det forventede regnskab for 2023 baseres på en vurdering pr. 30. juni 2023, hvorfor det naturligvis må tages med et vis forbehold.

Svendborg Kommune har fastlagt en økonomisk politik, som har til formål at sikre en langsigtet balance i kommunens økonomi. Den økonomiske politik understøttes af en række centrale økonomiske nøgletal jf. nedenstående tabel, og koncernrapporten pr. 30.6.2023 er koncentreret om, hvorvidt det forventede regnskabsresultat ligger inden for disse principper.

Centrale økonomiske nøgletal jf. kommunens økonomiske politik.

Mio. kr.	Regnskab 2022	Vedtaget budget 2023	Korrigeret budget 2023	Forventet regnskab 2023	Afvigelse korrigeret budget og forventet regnskab	Afvigelse vedtaget budget og forventet regnskab	Note
Serviceudgifter	2.815,7	2.887,9	2.929,3	2.943,2	13,9	55,3	1
Driftsoverskud	-197,8	-197,8	-155,3	-203,1	-47,8	-5,3	2
Anlæg	160,4	152,4	222,2	173,4	-48,8	21,0	3
Gældsudvikling	53,1	73,3	44,2	43,3	-0,8	-30,0	4
Ændring i likvide aktiver	43,0	17,4	116,9	29,0	-88,0	11,6	
Gennemsnits likviditet ultimo	262,4		165,0	165,0			5

Samlet set udviser det forventede regnskab en mindreudgift på 88,0 mio. kr. i forhold til korrigeret budget 2023. Mindreudgiften kan primært henføres til midtvejsregulering af generelle tilskud og udligning, renter samt udskydelse af anlægsprojekter jf. anlægsseminar i foråret.

Dette modsvares delvis af merudgifter vedr. service- og overførselsudgifter samt finansforskydninger.

Direktionen henleder opmærksomheden på følgende:

- **Skole og Uddannelse**
På området forventes et merforbrug på 14,7 mio. kr. inkl. 5,6 mio. kr. vedr. udgifter som følge af krigen i Ukraine.

Heraf kan ca. 10 mio. kr. henføres til mangfoldige læringsmiljøer, som følge af et stigende antal segregerede elever. I Skole og Uddannelse er der iværksat flere tiltag, som skal medvirke til at finde nye løsninger med lavere udgifter til følge.
- **Familieafdelingen**
I forbindelse med seneste budgetopfølgning 31/3 blev der indregnet en forventning om at nedbringe de samlede udgifter med 6 mio. kr. Overordnet set har det vist sig vanskeligt at opnå en økonomisk effekt af de iværksatte handlinger, med den hurtighed som det kræves for at muliggøre en opretning af økonomien i 2023. Derfor er forventningen om at finde 6

mio. kr. udeladt af budgetopfølgningen pr. 30/6-2023. Der arbejdes fortsat videre med tiltag, men effekten heraf har først virkning på længere sigt.

- *Stigende sygefravær*

Sygefraværet har i 2022 og i starten af 2023 været stigende, men er i de seneste måneder begyndt at falde, men ligger dog over niveau i forhold til tidligere år. Det gennemsnitlige sygefravær pr. 30.6.2023 udgør 6,8 pct., hvor det for samme periode i 2022 udgjorde 6,2 pct. Der er ledelsesmæssig opmærksom herpå.

- *Anlæg*

Det forventede regnskab udviser et forbrug på 173,4 mio. kr., hvilket er et fald på godt 100 mio. kr. i forhold til skønnet pr. 31.3.2023. Faldet skal ses i forlængelse af anlægsseminaret i foråret. Det forventende regnskab 2023 er erfaringsmæssigt højt først på året, hvorfor det formentlig vil blive lavere, men ellers udfordrende for likviditeten.

I det korrigerede budget indgår overførsler fra 2022 på 106,5 mio. kr., hvor de tilsvarende overførsler til 2024 pt. forventes at udgøre 35,2 mio. kr.

I det vedtagne anlægsbudget for 2023 indgår en negativ overførselspulje på 46 mio. kr. Puljen forventes overført til budget 2024-2026, hvor der årligt er afsat 15 mio. kr. til udligning af puljen.

- *Afledte udgifter af Covid-19 og krigen i Ukraine:*

Covid-19 er ikke længere en samfunds kritisk sygdom, og der tages ikke særskilt højde herfor ved budgetopfølgningen.

I det forventede regnskab 2023 indgår udgifter afledt af krigen i Ukraine med i alt 8,9 mio. kr., hvilket er uændret i forhold til 31.3.2023. Det skal bemærkes, at kommunernes sanktionsmålepunkt for servicrammen ikke forlods korrigeres for udgifter som følge af krigen i Ukraine, men det er KL's klare forventning, at udgifterne vil indgå i vurderingen af kommunernes samlede budgetoverholdelse.

Til orientering kan det oplyses, at midtvejsregulering for 2023 af kommunens generelle tilskud og udligning samt de afledte konsekvenser på driftsbudgettet vil indgå i en fælles tillægsbevilling pr. 30.9.2023.

1) Overholdelse af servicrammen

Forventet regnskab 2023 jf. koncernrapport 30. juni 2023 efterlever ikke den økonomiske målsætning for så vidt angår overholdelse af servicrammen.

I forhold til kommunens vejledende *serviceramme på 2.907,8 mio. kr.* (korrigeret for nye pl-skøn) forventes et merforbrug på 35,39 mio. kr. inkl. afledte udgifter af krigen i Ukraine på 8,9 mio. kr.

Presset på servicrammen kan primært henføres til overførsler fra regnskab 2022, samt pres på skoleområdet og det specialiserede socialområde.

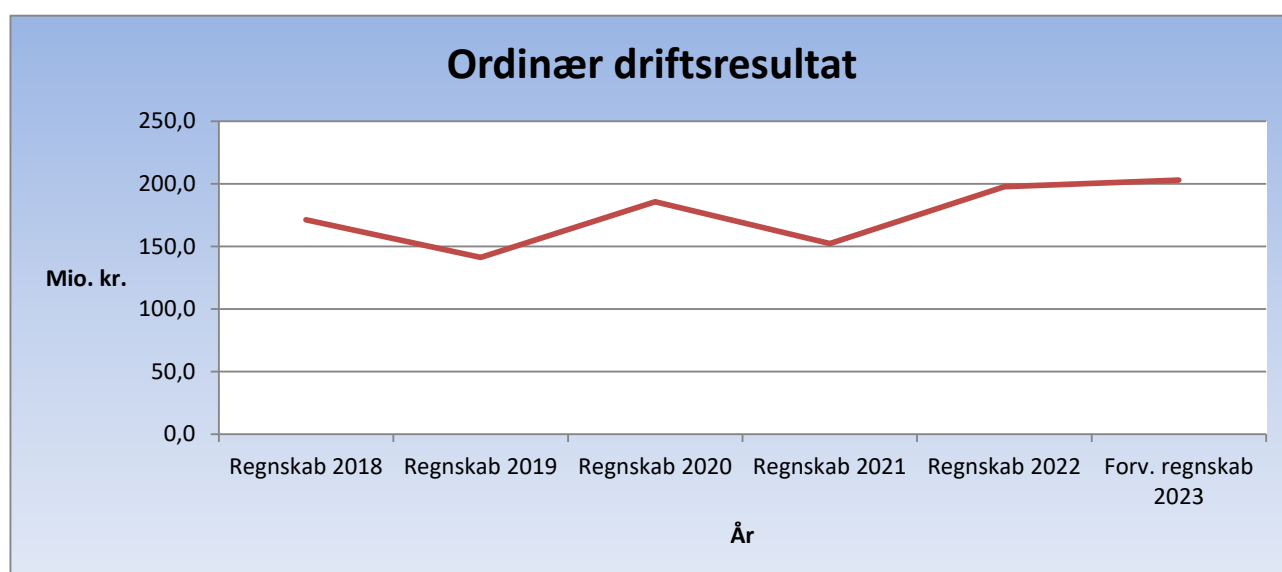
I forhold til eventuel sanktion skal det bemærkes, at denne kun vil træde i kraft, hvis regnskab på landsplan ligger over servicrammen. Det skal ligeledes bemærkes, at kommunerne under et har overholdt servicrammen i 2022.

2) Ordinær drift - på min. 170 mio. kr.

Kommunens ordinære driftsresultat 2018 – 2023, hvor målsætningen er et overskud på 100 mio. kr. stigende til 130 mio. kr. fra 2019, og 170 mio. kr. fra 2021.

Det forventede ordinære driftsresultat udviser et forventet overskud på 203,1 mio. kr., hvor det vedtagne budget viser et overskud på 197,8 mio. kr., svarende til en forbedring på 5,3 mio. kr.

I driftsresultat indgår merudgifter på 55,3 mio. kr. vedr. serviceudgifter, 9,9 mio. kr. vedr. overførselsudgifter, som modsvares af mindreudgifter på 6,3 mio. kr. vedr. renter og 64,3 mio. kr. vedr. finansiering.



3) **Realistiske anlægsbudgetter**

– undgå store anlægsoverførsler mellem årene og øget præcision i skøn over forventet regnskab.

Kommunens *anlægsudgifter* viser et forventet regnskab på 173,4 mio. kr., hvilket er 48,8 mio. kr. mere det korrigerede budget. I det korrigerede budget indgår overførsler fra 2022 på 106,5 mio. kr., hvor de tilsvarende overførsler til 2024 pt. forventes at udgøre en merudgift på 35,2 mio. kr.

I forlængelse af Kommunalbestyrelsens anlægsseminar den 25. april 2023, godkendte Kommunalbestyrelsen den 27. juni 2023 et revideret anlægsbudget for 2023-2027, som er indarbejdet i det forventede regnskabsresultat for 2023. Set i forhold til skønnet pr. 31.3.2023 er det forventede regnskab reduceret med godt 100 mio. kr.

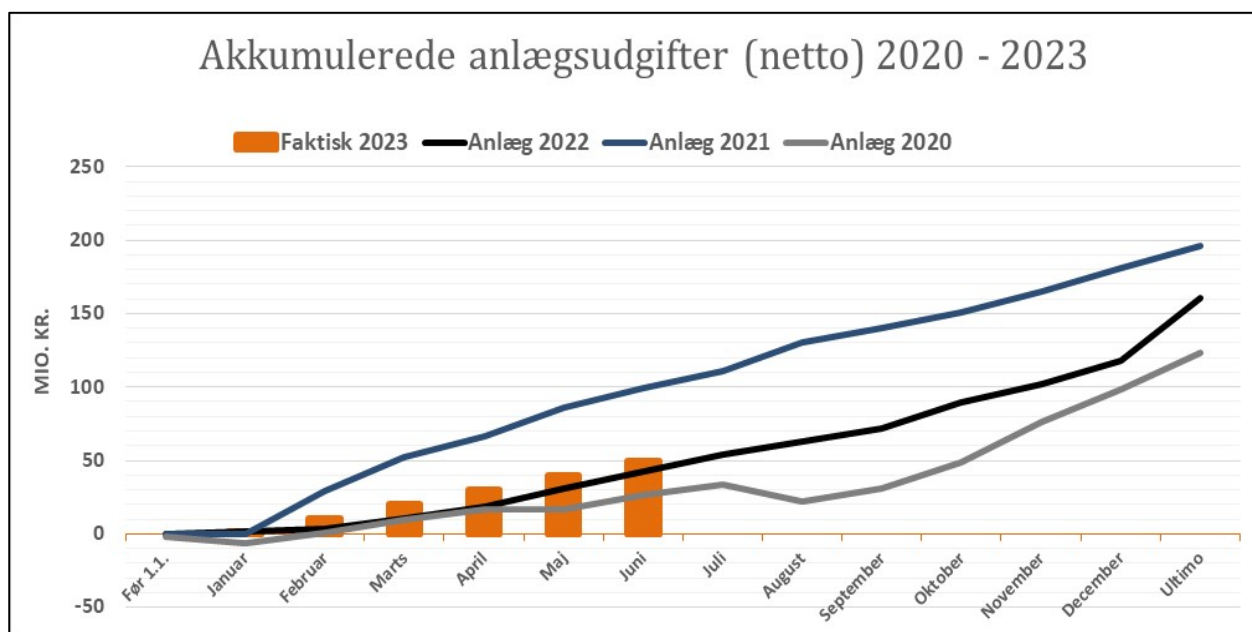
Det forventende regnskab 2023 er erfaringsmæssigt højt først på året, hvorfor det formentlig vil blive lavere, men ellers udfordrende for likviditeten.

I det vedtagne anlægsbudget for 2023 indgår en negativ overførselspulje på 46 mio. kr. svarende til den af KL udmeldte vejledende ramme. Puljen forventes overført til budget 2024-2026, hvor der årligt er afsat 15 mio. kr. til udligning af puljen.

Selvom en evt. overskridelse af den samlede anlægsramme for kommunerne under ét ikke er forbundet med sanktion, vil en evt. overskridelse indgå i ministeriets samlet vurdering af kommunernes regnskab 2023. Kommunens vejledende brutto anlægsramme for 2023 udgør 156,2 mio. kr., hvor det forventede regnskab udgør 182,2 mio. kr. Det skal bemærkes, at kommunerne under ét i 2022 overskred anlægsrammen med 1,6 mia. kr.

30.6.2023 (Mio. kr.)										
Forbrug netto vs forventet regnskab	Indtægter vs forventet regnskab	Udgifter vs forventet regnskab		Korrigeret budget 2023	Forbrugt	Rest-korrigeret budget 2023	Forventet forbrug 2023	Overført fra 2022	Forventet overførsel til 2024	Foreløbig forventet mer-/mindre forbrug
			Netto	222,2	49,4	172,7	173,4	106,5	35,2	13,6
28,5%	33,0%	28,8%	Brutto	245,5	53,7	191,8	186,2	136,7	54,6	4,7

Nedenstående figur viser, hvorledes det årlige anlægsregnskab er forbrugt hen over året.



4) Nedbringelse af gæld – med udgangspunkt i budget 2014 er målet en gradvis nedbringelse af kommunens gæld (ekskl. Ældreboliger og tekniske ændringer), idet den årlige låntagning som udgangspunkt bør være lavere end de årlige afdrag.

I 2019 er den samlede gæld ligeledes steget, hvilket primært skyldes opskrivning af gælden med 60 mio. kr. vedr. feriepengeforpligtigelsen jf. Ny Ferielov, samt at gælden er nedskrevet med 20 mio. kr. vedr. tilslutningsbidrag.

I 2020 er den samlede gæld opskrevet med yderligere 130 mio. kr. vedr. feriepengeforpligtigelsen og nedskrevet med 3,6 mio. kr. vedr. blandt andet tilslutningsbidrag.

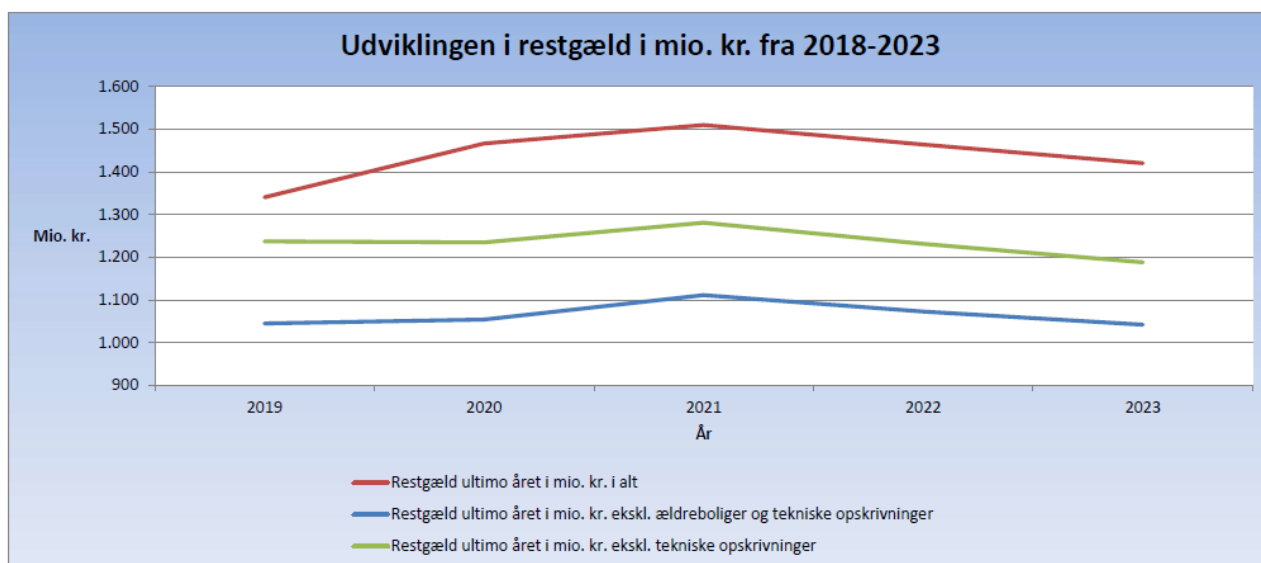
I 2021 er den samlede gæld steget med ca. 40 mio. kr. Det skyldes primært opskrivning af lånerammen for 2020 med 24 mio. kr. for ikke at miste lånemulighed, samt overførsler mellem årene på 64 mio. kr. Netto afdraget var ca. 50 mio. kr.

I 2022 er den samlede gæld afdraget med netto 46 mio. kr., som primært skyldes overførsler mellem årene på 40 mio. kr., ekstraordinært afdrag på 18 mio. kr. vedr. feriemidler og netto afdrag på 72 mio. kr.

Fra 2022 til ultimo 2023 forventes den samlede restgæld at falde med 43,3 mio. kr. som primært kan specificeres således:

- Budgetlagt nettoafdrag på +73,3 mio. kr.
- Overført lånoptagelse fra 2022 til 2023 på -40,4 mio. kr.
- Nedskrivning af lånoptagelse lånerammen 2022 på +6,3 mio. kr. i det der blev frigivet deponering i stedet for.
- Opskrivning af lånoptagelse på -2,1 mio. kr. Afsat til deponering udvidelse tandklinik
- Forventet mindreforbrug afdrag på lån if. Budgetopfølgningen 30-06-2023 på -7,1 mio. kr.
- Øvrige tilpasninger på -2,7 mio. kr.
- Forventet overførsel til 2024 på +4,6 mio. kr.

I nedenstående graf er vist udviklingen i kommunens gæld. Den blå kurve viser udviklingen i kommunens gæld i forhold til målet om en gradvis nedbringelse af kommunens gæld ekskl. ældreboliger og tekniske ændringer herunder feriepenge.



5) Gennemsnitlig likviditet - skal udgøre min. 125 mio. kr.

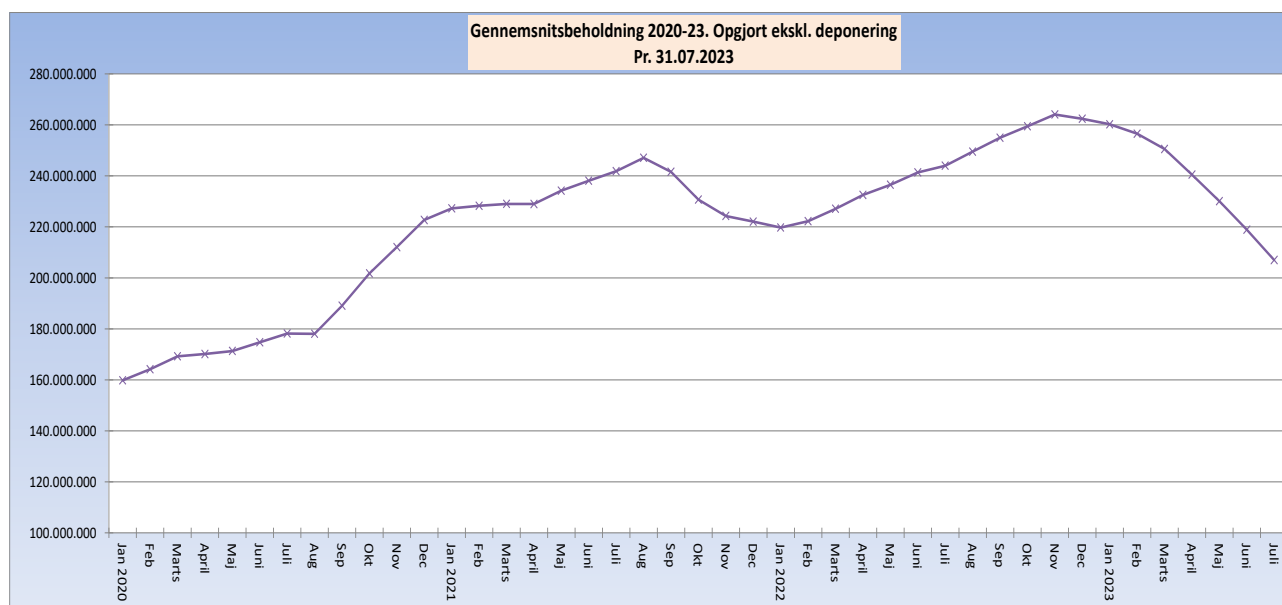
Den gennemsnitlige likviditet har frem til 2021 skulle udgøre mellem 80 – 100 mio. kr. og fra 2021 min. 125 mio. kr. Den gennemsnitlige likviditet beregnes som et gennemsnit af de daglige saldi på kommunens likvide aktiver over de seneste 365 dage, og ændringer i de likvide aktiver vil derfor optræde med en vis forsinkelse i den gennemsnitlige likviditet.

Den gennemsnitlige likviditet pr. 31.07.2023 udgør 207,0 mio. kr.

I det vedtagne budget 2023 er der forventet en gennemsnitlig likviditet på ca. 165 mio. kr. ultimo 2023. Jf. seneste prognose forventes den gennemsnitlige likviditet at udgøre ca. 165 mio. kr. ultimo 2023. Prognosen tager afsæt i den gennemsnitlige likviditet pr. 31.07.2023 tillagt bevægelser resten af året, som er lig med sidste års bevægelser i samme periode.

Skønnet over gennemsnitsbeholdning ultimo 2023 er forbundet med en vis usikkerhed bl.a. som følge af omfanget af drifts- og anlægsoverførslerne til 2023, samt at prognosen for resten af 2023 er udarbejdet på baggrund af sidste års bevægelser i samme periode.

Med det forventede regnskab for 2023 vil likviditeten være presset for budgetoverslagsårene.



Bevillingsoverholdelse – ingen tillægsbevilling finansieret af kassen.

Pr. 30.6.2023 er der i 2023 givet tillægsbevillinger på netto 99,6 mio. kr. finansieret af kassen. Heraf udgør overførsler fra regnskab 2022 i alt 142,9 mio. kr., heraf 36,4 mio. kr. vedr. driftsoverførsler og 106,5 mio. kr. vedr. anlægsoverførsler.

Vedr. lånerammen for 2022 er der optaget lån for 12,5 mio. kr., som er tilført kassen.

I forbindelse med revision af anlægsbudgettet 2023-2027 under hensyntagen til kommunens likviditet, er der overført ca. 33 mio. kr. fra 2023 til budget 2024-27.

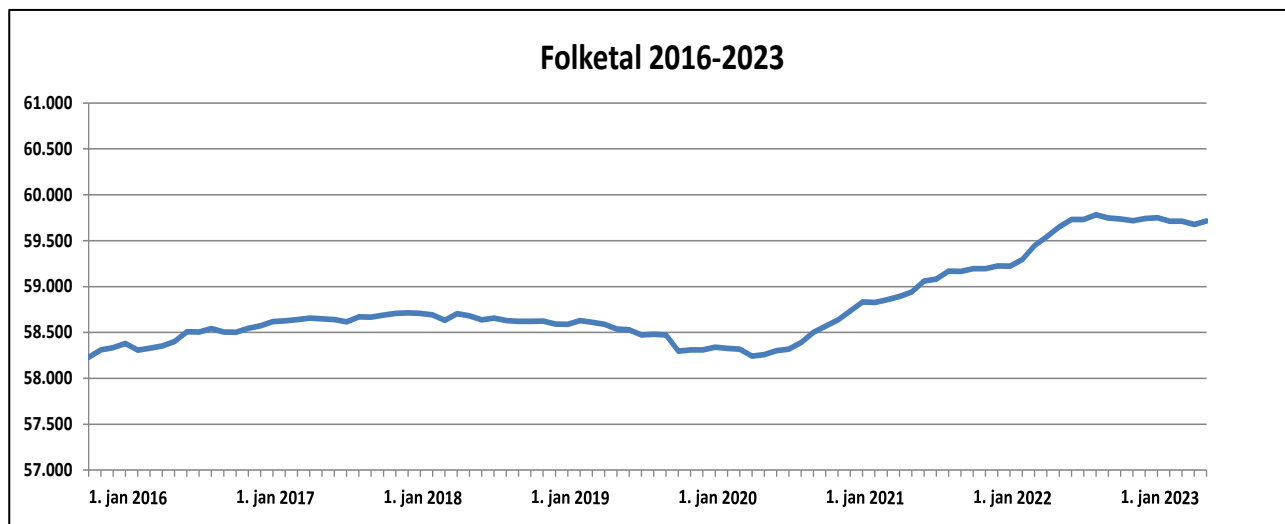
Økonomiudvalgets opmærksomhedspunkter

Udvikling i kommunens indbyggertal 2016-2023

Et af Kommunalbestyrelsens vigtigste indsatsområder er stigning i indbyggerantallet. Pr. 1.08.2023 udgør kommunens indbyggertal 59.714 personer. Siden årsskiftet er indbyggertallet faldet med 22 personer. I årets første kvartal har kommunen modtaget 52 flygtninge fra Ukraine.

Faldet i 2019 kan primært henføres til at der blev igangsat et større oprydning- og registreringsarbejde ifm. udlændinges hjemrejse (samme problematik som i rigtig mange kommuner). Der er således mere tale om en ajourføring af registreringerne, end der er tale om en egentlig befolkningsmæssig bevægelse.

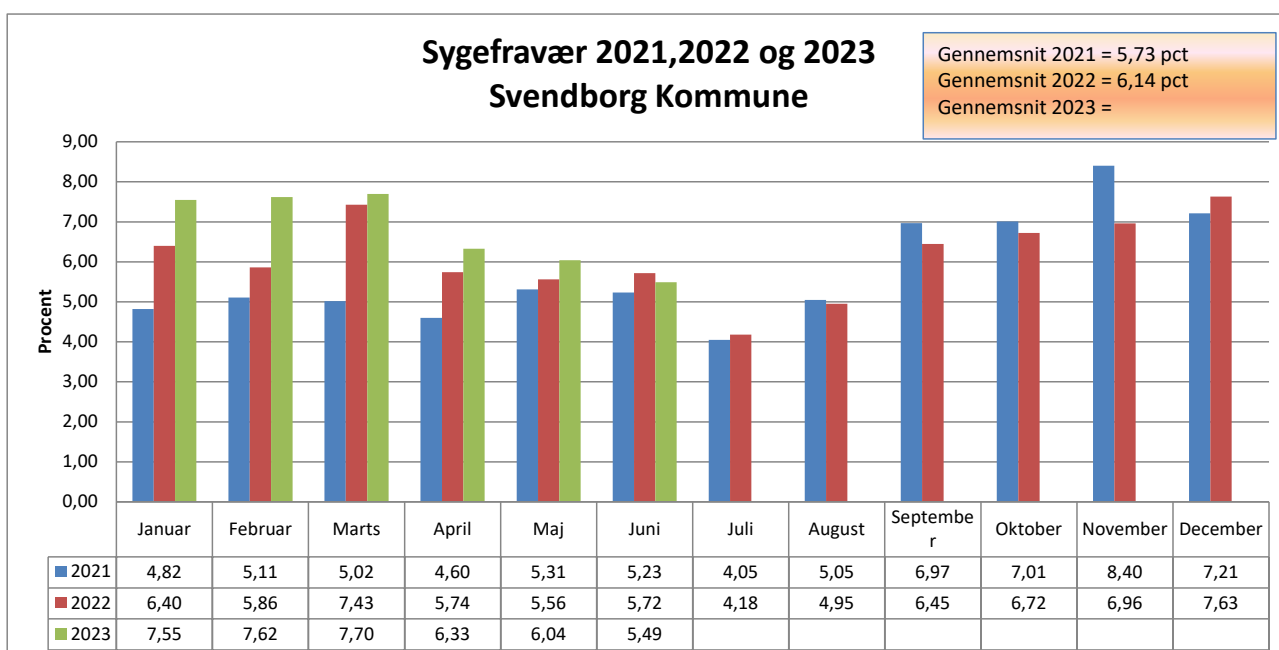
Nedenstående oversigt viser den løbende befolkningsudvikling, som foretages månedligt via "Det Centrale Person Register". De seneste måneders tal vil typisk ændre sig løbende i forbindelse med melding om flytning mv.



Sygefravær: I 2021 udgjorde det gennemsnitlige sygefravær 5,7 pct., og i 2022 6,1 pct. Det gennemsnitlige sygefravær pr. 30.6.2023 udgør 6,8 pct., hvor det for samme periode i 2022 udgjorde 6,2 pct.

Det kommunale sygefravær har de senere år været stigende. Det årlige fraværsværk pr. fuldtidsmedarbejder udgjorde for alle kommuner i 2019 12,1 dagsværk, og i 2022 16,1 pct. svarende til en stigning på 4 dagsværk. For Svendborg Kommune er fraværet steget fra 11,4 dagsværk i 2019 til 15,5 dagsværk i 2022, svarende til en stigning på 4,1 dagsværk.

Det skal bemærkes, at sygefraværet siden marts 2020 er opgjort ekskl. fravær pga. Covid-19, hvorfor det er forbundet med en usikkerhed ved sammenligning af 2023 med tidligere år.



RESULTATOPGØRELSE PR. 30.06.2023							
Regnskabsopgørelse i mio. kr.	Regnskab 2022	Budget 2023	Korr. budget 2023	Forventet Regnskab 2023	Afv. Forv. Regnskab vs. Korr. Budget	Afv. For. Regnskab vs. Vedt. Budget	Afv. Korr. Budget vs. Vedt. Budget
A. Det skattefinansierede område							
Indtægter							
Skatter	-2.827,1	-2.956,7	-2.956,7	-2.956,7	0,0	0,0	0,0
Tilskud og udligning mv.	-1.375,4	-1.368,6	-1.367,8	-1.432,9	-65,1	-64,3	0,8
Finansiering i alt	-4.202,5	-4.325,3	-4.324,4	-4.389,5	-65,1	-64,3	0,9
Serviceudgifter							
Teknik- og Miljøudvalget	271,8	296,9	306,3	309,4	3,1	12,5	9,4
Plan- og Lokalsamfundsudvalget	21,9	23,5	21,3	21,3	0,0	-2,2	-2,2
Borger- og Arbejdsmarkedsudvalget	80,2	83,0	86,7	80,2	-6,5	-2,8	3,7
Børne-, Unge- og Uddannelsesudvalget	1.031,3	1.025,6	1.037,6	1.074,0	36,4	48,4	12,0
Kultur- og Fritidsudvalget	91,2	83,1	87,7	85,0	-2,7	1,9	4,6
Senior-, Social- og Sundhedsudvalget	1.117,7	1.144,4	1.147,5	1.160,4	12,9	16,0	3,1
Økonomiudvalget	174,2	202,1	213,8	184,5	-29,3	-17,6	11,7
Erhvervs- og Turismeudvalget	27,4	29,3	28,4	28,4	0,0	-0,9	-0,9
Serviceudgifter i alt	2.815,7	2.887,9	2.929,3	2.943,2	13,9	55,3	41,4
Overførselsudgifter	1.173,2	1.221,1	1.222,3	1.231,0	8,7	9,9	1,2
Driftsudgifter i alt	3.988,9	4.109,0	4.151,6	4.174,2	22,6	65,2	42,6
Rente	15,8	18,5	17,5	12,2	-5,3	-6,3	-1,0
RESULTAT AF ORDINÆR DRIFTSVIRKSOMHED	-197,8	-197,8	-155,3	-203,1	-47,8	-5,3	42,5
Anlægsudgifter, netto							
Ejendomshandel	-4,3	2,5	-3,6	-5,2	-1,6	-7,7	-6,1
Veje, Stier og Parkering	27,9	32,4	36,4	33,1	-3,3	0,7	4,0
Grøn omstilling	5,5	13,0	11,5	8,3	-3,2	-4,7	-1,5
Land-, By- og Havneudvikling	6,7	10,7	35,5	18,9	-16,6	8,2	24,8
Kultur, Fritid og Idræt	17,2	0,0	0,8	0,7	-0,1	0,7	0,8
Vedligehold og nybyg	104,1	139,5	141,1	116,5	-24,6	-23,0	1,6
Administration	-0,5	-45,7	-0,2	0,4	0,6	46,1	45,5
Fokusprojekter	3,8	0,0	0,7	0,7	0,0	0,7	0,7
Anlægsudgifter i alt	160,4	152,4	222,2	173,4	-48,8	21,0	69,8
RESULTAT AF DET SKATTEFINANSIEREDE OMRÅDE	-37,4	-45,4	66,9	-29,7	-96,6	15,7	112,3

Finansieringsoversigt	Regnskab 2022	Budget 2023	Korr. budget 2023	Forventet Regnskab 2023	Afv. Forv. Regnskab vs. Korr. Budget	Afv. For. Regnskab vs. Vedt. Budget	Afv. Korr. Budget vs. Vedt. Budget
Finansforskydninger m.m. i alt	80,4	62,8	50,0	58,7	8,6	-4,1	-12,8
Afdrag på lån	125,7	110,4	109,4	109,4	0,0	-1,0	-1,0
Optagelse af lån	-72,6	-37,1	-65,3	-66,1	-0,8	-29,0	-28,2
Finansforskydninger	10,8	-10,5	5,9	15,3	9,5	25,8	16,4
Kursreguleringer	16,5	0,0			0,0	0,0	0,0
Ændring i likvide aktiver	43,0	17,4	116,9	29,0	-88,0	11,6	99,5

Som forklaring til afvigelser mellem forventet regnskab og korrigeret budget henvises til udvalgenes budgetopfølgninger pr. 30.6.2023, som forelægges på udvalgsmøderne i september måned 2023.