



KOMMISSARIUS VED
STATENS EKSPROPRIATIONER
I JYLLAND

ÅRSRAPPORT

FOR

**KOMMISSARIUS VED
STATENS EKSPROPRIATIONER**

I JYLLAND

LYSENG ALLÉ 1

8270 HØJBJERG

2023

INDHOLDSFORTEGNELSE

1. Påtegning	3
2. Beretning	4
2.1 Præsentation af virksomheden	4
2.2 Ledelsesberetning	5
2.3 Kerneopgaver og ressourcer	8
2.4 Målrapportering	8
2.5 Forventninger til det kommende år	10
3. Regnskab	11
3.1 Anvendte regnskabspraksis	11
3.2 Resultatopgørelse	11
3.3 Balance	13
3.4 Egenkapitalforklaring	14
3.5 Likviditet og låneramme	14
3.6 Opfølgning på løsumsloft	15
3.7 Bevillingsregnskabet	15
4.7 It-omkostninger	16

1. Påtegning

Årsrapporten for 2023 er fremlagt og påtegnet i henhold til Finansministeriets bekendtgørelse nr. 116 af 19. februar 2018 om statens regnskabsvæsen m.v.

Årsrapporten dækker de regnskabsmæssige forklaringer for hovedkonto § 28.12.08, Kommissarius ved Statens Ekspropriationer i Jylland (Driftsbev.), CVR nr. 12 75 89 28, som skal tilgå Rigsrevisionen i forbindelse med bevillingskontrollen for finansåret 2023.

Det tilkendegives hermed:

1. at årsrapporten er rigtig, dvs. at årsrapporten ikke indeholder væsentlige fejlinformationer eller udeladelser, herunder at målostillingen og målrapporteringen i årsrapporten er fyldestgørende,
2. at de dispositioner, som er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt indgåede aftaler og sædvanlig praksis, og
3. at der er etableret forretningsgange, der sikrer en økonomisk hensigtsmæssig forvaltning af de midler og ved driften af den institution, der er omfattet af årsrapporten.

København, den 20. marts 2024



Transportministeriets Departement

Højbjerg, den 8. februar 2024



Kommissarius ved Statens
Ekspropriationer i Jylland

2. Beretning

2.1 Præsentation af virksomheden

Kommissarius ved Statens Ekspropriationer i Jylland - i daglig tale Det Jyske Kommissariat - hører organisatorisk under Transportministeriet.

Kommissariatets personale består af kommissarius, 3 fuldmægtige (jurister) og 3 kontorfunktionærer. Kommissariatet har hjemsted på Lyseng Allé 1, 8270 Højbjerg.

Mission

Kommissarius varetager administrationen af lov om fremgangsmåden ved ekspropriation vedrørende fast ejendom, lovbekendtgørelse nr. 1161 af 20. november 2008 (ekspropriationsprocesloven), og leder i den forbindelse ekspropriationer for statslige myndigheder, koncessionerede selskaber og statslige selskaber, jf. også nedenfor under ”Kerneopgaver”. Opgaverne er henlagt til en selvstændig institution, bl.a. for at sikre den fornødne uafhængighed, jf. det i ekspropriationsproceslovens § 7a fastslåede princip.

Vision

Kommissarii vision er at gennemføre sager om de af Transportministeriet godkendte ekspropriationer således, at besigtigelse og ekspropriation kan ske uden forsinkelse for anlægsmyndighedernes anlægsprogrammer.

Ekspropriationerne skal gennemføres under hensyntagen til de berørte borgeres og virksomheders grundlovssikrede rettigheder og på en sådan måde, at de pågældende føler sig velinformerede og trygge ved den måde, sagerne afvikles på.

Arbejdet skal tilrettelægges på en sådan måde, at de enkelte medarbejderes kompetencer udnyttes bedst muligt, at medarbejderne får størst mulig indflydelse på opgavernes løsning, og at der er den fornødne balance mellem arbejds- og privatliv.

Kerneopgaver

Kommissarius er formand for alle de i henhold til loven nedsatte ekspropriationskommissioner i Jylland. Kommissariatet fungerer som sekretariat for ekspropriationskommissionen og forestår den løbende sagsbehandling, herunder indvarsling til og forberedelse af forretninger,

udbetaling af erstatninger, opkrævning af købesummer samt matrikulær og tingbogsmæssig berigtigelse af ekspropriationerne.

Anmodning om foretagelse af besigtigelse og ekspropriation fremsættes over for Transportministeriet. Når ministeriet har behandlet anmodningen, henviser Transportministeriet ekspropriationsbegæringen til kommissarius med henblik på forelæggelse for ekspropriationskommissionen.

2.2 Ledelsesberetning

Årets faglige resultater

Kommissariatet har gennemført de af anlægsmyndighederne rekvirerede forretninger.

Seks anlægsmyndigheder har rekvireret kommissionens bistand i 2023: Vejdirektoratet, Banedanmark, Odense Letbane, Forsvarets Ejendomsstyrelse samt Energinet og Bolig- og Planstyrelsen.

For Vejdirektoratet har kommissionen gennemført en række forretninger vedrørende de nye projekter for udvidelse af E45, hvor såvel besigtigelser som ekspropriationer er gennemført. Projektet for en cykelsti mellem Djurs Sommerland og Ramten er endvidere blevet besigtiget ligesom ekspropriationerne er gennemført. Endvidere er projekter for cykelstier ved hhv. Trustrup, Høvejen, Brosbøl og mellem Aggersund og Skerping blevet behandlet. Mindre krydsombygninger i hhv. Taulov, Esbjerg og en stikrydsning ved Tørring er gennemført.

I 2018 fik Banedanmark igangsat et stort projekt for elektrificering af jernbanestrækningen mellem Aarhus og Aalborg samt mellem Fredericia og Aarhus. Dette projekt har også i 2023 dannet grundlag for en række forretninger primært vedrørende pålæg af el-driftservitut. Der er gennemført forretninger til hastighedsopgraderings- og sporfornyelsesprojekter ligesom der har været et enkelt kapacitetsudvidelsesprojekt. Endelig er Banedanmarks projekt for udvidelse af Aarhus H besigtiget.

Der blev gennemført en enkelt forretning på Odense Letbane vedrørende betaling for midlertidig brug af arealer.

Energinet har haft brug for kommissionens bistand i forbindelse med hhv. et 150kV og et 400kV kabel. På sager vedrørende ledninger til elforsyning er der en forpligtelse for anlægsmyndigheden til at forsøge at opnå aftalebaserede løsninger med berørte lodsejere. I de tilfælde hvor dette ikke er muligt forelægges sagerne for kommissionen. Energinet har måttet aflyse en reservation hos kommissionen, idet der ikke forelå de fornødne tilladelser inden forretningens indvarsling og afholdelse.

Også i 2023 har kommissionen behandlet sager om overtagelse af ejendomme i Skrydstrup som følge af den kommende udbygning af Flyvestation Skrydstrup med F35 fly.

Bolig- og Planstyrelsen har ikke udnyttet den reservation, der har været i kommissionsprogrammet til projektet for udvidelse af Testcenter Østerild, idet sagen ikke har været igennem fornøden forudgående myndighedsbehandling.

Kommissionen har imødekommet alle anlægsmyndighedernes ønsker om forretningsdage i 2023, og har afholdt i alt 65 forretningsdage i 2023, fordelt på 36 forretningsdage i 1. halvår og 29 forretningsdage i 2. halvår. Det er et højere antal forretningsdage end det foregående år, idet det tillige skal bemærkes, at der på flere forretningsdage er afholdt mere end en forretning. Det betyder konkret, at kommissionen har gennemført ekspropriation på flere projekter på de opgjorte dage. Dette kan tilskrives dels karakteren af de behandlede sager, dels den planlægning, som har været mulig at gennemføre, idet kommissariatet stedse søger at optimere sin sagsbehandling.

Årets økonomiske resultat

Årets resultat afspejler, at kommissariatet i 2023 har haft et år med driftsmæssig stabilitet, men med forandringer på personalesiden i større skala end vanligt. Herudover har kommissariatet som vanligt stabile faste omkostninger i form af husleje, kontordrift o. lign., et budget og et regnskab, som, set i forhold til de seneste år, skønnes at være stort set uforandret.

Vurdering af regnskabets nøgletal

Kommissariatets udgiftsniveau er på niveau med det seneste år. Kommissariatet har ved sin detaljerede budgetlægning forsøgt at tage højde for de løbende udsving, der nødvendigvis må være på poster, som kommissariatet ikke selv kan påvirke.

Økonomiske hoved- og nøgletal

Tabel 1

Kommissariatets økonomiske hoved- og nøgletal

Hovedtal (mio. kr.)			
Resultatopgørelse	2022	2023	2024
Ordinære driftsindtægter	- 5,5	-5,6	-5,7
Ordinære driftsomkostninger	5,2	5,5	6,1
Resultat af ordinær drift	-0,3	-0,1	0,4
Resultat før finansielle poster	-0,3	-0,1	0,4
Årets resultat	-0,3	-0,1	0,4
Balance			
Anlægsaktiver	0,0	0,0	0,0
Omsætningsaktiver	4,1	0,7	0,0
Egenkapital	-3,5	-3,6	-3,2
Kortfristet gæld	-0,5	-0,5	-0,5
Finansielle nøgletal			
Udnyttelsesgrad af lånerammen	0,0	0,0	0,0
Bevillingsandel	100	100	100
Overholdelse af betalingsfrister	99,8 %	96,0 %	
Compliance for indkøbsaftaler	100%	100%	
Personaleoplysninger			
Antal årsværk	6,5	6,3	6,3
Årsværkspris	0,6	0,7	0,7

Budgettal i 2024 er baseret på et foreløbigt grundbudget for 2024, som er udarbejdet på baggrund af FFL24.

Tabel 2

Kommissariatets hovedkonti

Drift	Mio. kr.	Bevilling FL + TB	Regnskab	Overført overskud ultimo

28.12.08	Udgifter	5,6	5,5	3,5
28.12.08	Indtægter	0,0	0,0	0,0

2.3 Kerneopgaver og ressourcer

Opgavemængden i Det Jyske Kommissariat har i 2023 været præget af at være fordelt på flere anlægsmyndigheder og på mange forskellige projekter. Heldigvis er de håndteret i godt samarbejde med anlægsmyndighederne til gavn for forretningernes afvikling. Kommissariatet har ved sin planlægning og tætte opfølgning på opgaverne matchet ressourcerne i kommissariatet med anlægsmyndighedernes ønsker til forretninger. Forretningsdagene har været spredt ud over 6 anlægsmyndigheder, som med ganske forskellige opgavetyper har haft reservationer i programmet. Kommissariatet konstaterer, at man har formået at behandle et højt antal ekspropriationer.

Tabel 3

Sammenfatning af økonomi for virksomhedens opgaver

Opgave (beløb i mio. kr.)	Bevilling (FL + TB)	Øvrige indtægter	Omkost- ninger	Andel af årets overskud
Generel ledelse og administration	1,7	0,0	1,6	- 0,03
Ekspropriationer	3,9	0,0	3,8	- 0,07
I alt	5,6	0,0	5,5	- 0,1

Den altovervejende hovedpart af bevillingen anvendes til kommissariatets kerneopgave - ekspropriationer - i overensstemmelse med forventningen til fordelingen mellem de administrative funktioner og kerneopgaver.

2.4 Målrapportering

Oversigt over årets resultatopfyldelse

Der blev i december 2022 indgået en fireårig mål- og resultatplan mellem Transportministeriet og KOMJ for perioden 2023-2026.

Sammenfatning af opfyldelsen af mål- og resultatkrav i kommissariatets mål- og resultatplan: Mål- og resultatplanen for kommissariatet for perioden 2023 – 2026 blev indgået ultimo 2022. Det centrale heri er fokus på den fagligt kompetente håndtering af kommissariatets sager og en

fortsat udvikling af den dialog, som kommissariatet har med berørte lodsejere og med anlægsmyndigheder. Anlægsmyndighedernes ønsker til forretningsdage er udslagsgivende for kommissariatets tilrettelæggelse af årets program, og i 2023 er alle rekvirerede forretninger gennemført med den bemærkning, at to anlægsmyndigheder har måttet udsætte forretninger, da der ikke har foreligget materiale til forretningerne.

I det følgende redegøres for målopfyldelse i henhold til kontrakten:

Tabel 4: Årets resultatopfyldelse

Mål 1.1	Det Jyske Kommissariat ønsker at gennemføre rekvirerede ekspropriationsforretninger inden for aftalt tidsramme og efter gældende lovgivning og administrative forskrifter		
Målemetode	Det planlagte kommissionsprogram for kalenderåret er gennemført i overensstemmelse med aftale med anlægsmyndighederne.		
	<i>Fuld opfyldelse</i>	<i>Delvis opfyldelse</i>	<i>Ingen opfyldelse</i>
2023-2026	Alle aftalte forretninger gennemføres til tiden	Mindre end 10 pct. af de aftalte forretninger gennemføres ikke eller forsinkes grundet forhold i kommissariatet	Mere end 10 pct. af de aftalte forretninger gennemføres ikke eller forsinkes grundet forhold i kommissariatet
Brugerrettet mål	Ja		
Opfyldelse 2023	Det Jyske Kommissariat har gennemført alle de af anlægsmyndighederne rekvirerede forretninger. Der er gennemført 36 mødedage i 1. halvår og 29 mødedage i 2. halvår.		

Mål 1.2	Kommissariatet sikrer med fornødne årsværk gennemførelse af op til 35 mødedage i hvert 1. halvår og op til 30 mødedage i hvert 2. halvår		
Målemetode	Der sker imødekomme af anlægsmyndighedernes ønsker til antallet af forretningsdage i kalenderåret op til kvoten		
	<i>Fuld opfyldelse</i>	<i>Delvis opfyldelse</i>	<i>Ingen opfyldelse</i>
2023-2026	Alle ønsker inden for de nævnte kvoter imødekommes	Mindre end 10 pct. af de aftalte forretninger gennemføres ikke grundet forhold i kommissariatet	Mere end 10 pct. af de aftalte forretninger gennemføres ikke grundet forhold i kommissariatet
Brugerrettet mål	Ja		

Opfyldelse 2023	Det Jyske Kommissariat har gennemført alle de af anlægsmyndighederne rekvirerede forretninger. Der er gennemført 36 mødedage i 1. halvår og 29 mødedage i 2. halvår.
-----------------	--

Mål 2.1	Kommissariatet ønsker at styrke dialogen med berørte lodsejere		
Resultatkrav 2.1.	Alle henvendelser fra berørte borgere og virksomheder besvares senest 10 dage efter modtagelsen.		
Målemetode	Behandlingstid opgjort i dage baseret på stikprøver.		
	<i>Fuld opfyldelse</i>	<i>Delvis opfyldelse</i>	<i>Ingen opfyldelse</i>
2023-2026	Alle henvendelser besvares inden 10 dage.	Mindre end 10 pct. af henvendelserne besvares senere end 10 dage efter modtagelsen.	Mere end 10 pct. af henvendelserne besvares senere end 10 dage efter modtagelsen.
Brugerrettet mål	Ja		
Opfyldelse 2023	Der er gennemgået 104 tilfældigt udvalgte sager som stikprøver og det kan konstateres, at 96% af alle stikprøvekontrollerede henvendelser besvares indenfor 10 dage fra henvendelsen, og 46 % af alle henvendelser besvares samme dag, som de modtages.		
Resultatkrav 2.2.	Berørte lodsejere og virksomheder oplever forståelig, professionel og nærværende kommunikation med kommissariatet		
Målemetode	KOMJ og KOMOE gennemfører i løbet af kontraktperioden en brugertilfredshedsmåling med bistand fra et eksternt analyseinstitut.		
	<i>Fuld opfyldelse</i>	<i>Delvis opfyldelse</i>	<i>Ingen opfyldelse</i>
2023-2026	Målingen viser overordnet tilfredshed på 80% eller mere	Målingen viser overordnet tilfredshed på 70-80 %	Målingen viser overordnet tilfredshed på mindre end 70%
Brugerrettet mål	Ja		
Opfyldelse 2023	Der gennemføres i kontraktperioden 2023-2026 én brugertilfredshedsmåling. Denne tilfredshedsmåling er endnu ikke gennemført.		
Mål 3	Kommissariatet ønsker at styrke vidensdeling, sammenhæng og kontinuitet i kommissionsarbejdet og i kommissariatet		
Målemetode	Der afholdes en årlig faglig dag med deltagelse af kommissionsmedlemmer og kommissariatets medarbejdere med henblik på opdatering af viden om praksis, domme mv.		
	<i>Fuld opfyldelse</i>	<i>Delvis opfyldelse</i>	<i>Ingen opfyldelse</i>

2023 - 2026	Afholdt en faglig dag årligt 2023-2026	Afholdt 1-3 faglige dage i perioden 2023 - 2026	Ikke afholdt faglige dage i perioden 2023 - 2026
Brugerrettet mål	Ja		
Opfyldelse 2023	Der er i 2023 afholdt en kommissionsdag den 9. marts 2023. Kravet er opfyldt.		

Note: Resultatkravenes fulde ordlyd fremgår af kommissariatets mål- og resultatplan 2023 - 2026.

Målrapportering - uddybende analyse og vurderinger

Mål 1 Forretningsgennemførelse

Det Jyske Kommissariat ønsker at gennemføre rekvirerede ekspropriationsforretninger inden for aftalt tidsramme og efter gældende lovgivning og administrative regler.

Kommissariatet anser resultatkrav 1.1 og 1.2 for at være fuldt ud opfyldt.

Kommissariatet har ultimo 2022 udarbejdet et kommissionsprogram for hele året, der afspejler de ønsker til forretningsdage, der er indkommet til kommissariatet fra anlægsmyndighederne. Kommissariatet har sikret gennemførelse af de af anlægsmyndighederne ønskede forretninger tilpasset de ændringer, der måtte være indkommet hen over året.

Der har i alt været afholdt 65 mødedage i 2023.

Mål 2 Kommunikation med lodsejere

Det Jyske Kommissariat ønsker at styrke kommunikationen og dialogen med berørte lodsejere.

Kommissariatet anser resultatkrav 2.1 for at være delvis opfyldt.

Det er centralt for kommissariatet, at der er fokus på hurtig reaktion over for borgere, som måtte have behov for dialog med kommissariatet. I 2023 har kommissariatet fortsat haft fokus på dette, og resultatet skønnes at være særdeles tilfredsstillende. Det kan ud fra en gennemgang af 104 sager konstateres, at 96 % af alle kontrollerede henvendelser besvares indenfor 10 dage fra modtagelsen, samt at 40 % af henvendelserne besvares samme dag.

Mål 3 Kompetenceudvikling

Kommissariatet har siden 2008 hvert eller hvert andet år afholdt møde med kommissionsmedlemmer og ledende landinspektører med henblik på videns- og erfaringsudveksling på tværs af projekter. Således også i 2023.

2.5 Forventninger til det kommende år

For 2024 og de følgende år forventer kommissariatet fortsat et ganske højt aktivitetsniveau. Der er fastlagt program for hele 2024, og 2025 er ligeledes for nærværende stort set fuldt booket. Dette er en følge af det seneste infrastrukturforlig, hvor bl.a. udvidelse af E45 samt en række mindre projekter vil optage en del af kommissionens program. Endvidere har Energinet varslet, at de vil få behov for en del forretningsdage, hvilket dog er behæftet med den usikkerhed, at de efter loven er forpligtet til at gennemføre forhandlinger forud for eventuel ekspropriation.

Tabel 5
Forventninger til det kommende år

	2023	2024
Bevilling og øvrige indtægter	-5,6	-5,7
Udgifter	5,5	6,1
Resultat	-0,1	0,4

Budgettal i 2024 er baseret på et grundbudget for 2024.

3. Regnskab

3.1 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten er udarbejdet efter de almindelige regnskabsprincipper, der anvendes for udarbejdelse af statsregnskabet. Regnskabsdata for året og tidligere år er opgjort i løbende priser og aflægges som et omkostningsbaseret regnskab for hovedkonto § 28.12.08 (driftsbevilling) og et udgiftsbaseret regnskab for hovedkonto § 28.12.12 (ekspropriation).

Det formelle grundlag for udarbejdelse af årsrapporten er § 39 i Finansministeriets bekendtgørelse nr. 116 af 19. februar 2018 om statens regnskabsvæsen m.v.

Data, som er anvendt til udarbejdelse af det finansielle regnskab, er trukket fra Navision og SKS.

Endvidere henvises til Økonomistyrelsens ”Vejledning om årsrapport for statslige institutioner” af oktober 2022.

Kommissariatet afviger ift. bogføring af kommissarii løn (lønramme 39), idet kommissarius i kraft af sin funktion laver ca. 20 % generelt ledelsesarbejde og ca. 80 % fagligt arbejde.

3.2 Resultatopgørelse m.v.

Tabel 6

Resultatopgørelse

(mio. kr.)	2022	2023	2024
Ordinære driftsindtægter	- 5,5	-5,6	-5,7
Indtægtsført bevilling	- 5,5	-5,6	-5,7
Ordinære driftsindtægter i alt	- 5,5	-5,6	-5,7
Ordinære driftsomkostninger			
Forbrugsomkostninger			
Husleje	0,3	0,2	0,2
Forbrugsomkostninger i alt	0,3	0,2	0,2
Personaleomkostninger			
Lønninger	3,3	3,8	3,5
Pension	0,5	0,6	0,6
Lønrefusion	0,0	-0,09	0,0
Personaleomkostninger i alt	3,8	4,2	4,1
Af- og nedskrivninger	0,0	0,0	0,0
Internt køb af varer og tjenesteydelser	0,6	0,8	0,9
Andre ordinære driftsomkostninger	0,5	0,3	0,9
Ordinære driftsomkostninger i alt	5,2	5,5	6,1
Resultat af ordinær drift	- 0,3	-0,1	0,4
Andre driftsposter			
Andre driftsindtægter	0,0	0,0	0,0
Andre driftsomkostninger	0,0	0,0	0,0
Resultat før finansielle poster	- 0,3	-0,1	0,4
Finansielle poster			
Finansielle indtægter	0,0	0,0	0,0
Finansielle omkostninger	0,0	0,0	0,0

Ekstraordinære poster			
Ekstraordinære indtægter	0,0	0,0	0,0
Ekstraordinære omkostninger	0,0	0,0	0,0
Årets resultat	- 0,3	-0,1	0,4

Note: Der kan forekomme afrundingsdifferencer.

Tabel 7
Resultatdisponering (mio. kr.)

Disponeret til bortfald	0,0
Disponeret til udbytte til statskassen	0,0
Disponeret til overført overskud	0,1

3.3 Balance - Driftsbevilling § 28.12.08

Tabel 8
Balancen

Note	Aktiver (mio. kr.)	2022	2023	Passiver	2022	2023
	Anlægsaktiver			Egenkapital		
	Finansielle anlægsaktiver			Startkapital	-0,1	-0,1
	Statsforskrivning	0,1	0,1	Overført overskud	-3,4	-3,5
	Anlægsaktiver i alt	0,1	0,1	Egenkapital i alt	-3,5	-3,6
	Omsætningsaktiver			Kortfristede gældsposter		
	Tilgodehavender	4,1	0,7	Leverandører af varer og tjenesteydelser	-0,3	-0,2
	Likvide beholdninger			Anden kortfristet gæld	-0,0	-0,1
	FF5 -			Skyldige feriepenge	-0,2	-0,2
	U forrentet konto	3,5	-0,2	Skyldige indefrosne feriepenge	0,0	0,0

	FF7 - Finansieringskonto	-3,7	3,5	Periodeafgrænsnings- poster	0,0	0,0
	Likvide beh. i alt	-0,2	3,3	Kortfristet gæld i alt	-0,5	-0,5
	Omsæt.aktiver i alt	3,9	4,1	Gæld i alt	-0,5	-0,5
	Aktiver i alt	4,0	4,1	Passiver i alt	-4,0	-4,1

Note: Der kan forekomme afrundingsdifferencer.

Kommissariatet har en samlet bogføringskreds som fordeles på to delregnskaber – drift og ekspropriation. Ud fra sidstnævnte betales ekspropriationserstatninger samt udlæg vedrørende afholdte ekspropriationsforretninger. Samtlige udlæg opkræves af anlægsmyndigheden. Endvidere indbetales købesummer, som afregnes med anlægsmyndigheden.

Balance (mio. kr.) Ekspropriation § 28.12.12

Note	Aktiver (mio. kr.)	2022	2023	Note	Passiver	2022	2023
	Anlægsaktiver				Egenkapital		
					Overført overskud	-3,4	-3,5
	Anlægsaktiver i alt	0,0	0,0		Egenkapital i alt	-3,4	-3,5
	Omsætningsaktiver				Kortfristede gældsposter		
	Tilgodehavender	3,1	0,7		Leverandører af varer og tjenesteydelser	- 0,3	-0,2
	Likvide beh. i alt	0,0	3,3		Kortfristet gæld i alt	0,0	-0,5
	Omsæt.aktiver i alt	3,1	4,0		Gæld i alt	- 0,3	-0,5
	Aktiver i alt	3,1	4,0		Passiver i alt	-3,1	-4,0

3.4 Egenkapitalforklaring

Tabel 9

Egenkapital

(mio. kr.)	2022	2023
Reguleret egenkapital primo	- 0,1	-0,1
Reguleret egenkapital ultimo	- 0,1	-0,1
Egenkapital primo	- 3,2	-3,5
Overført overskud primo	- 3,1	-3,4
Overført fra årets resultat	- 0,3	-0,1
Overført overskud ultimo	- 3,4	-3,5
Egenkapital ultimo	- 3,5	-3,6

3.5 Likviditet og låneramme

Disponeringsreglerne er på intet tidspunkt overskredet. Lånerammen på 1.000.000 kr. har en udnyttelsesgrad på 0 %.

Tabel 10**Udnyttelse af lånerammen**

	2023 (mio. kr.)
Udnyttelse af låneramme	
Låneramme	1,0
Udnyttelsesgrad i pct.	0,0

3.6 Opfølgning på lønsumsloft**Tabel 11****Opfølgning på lønsumsloft**

Hovedkonto	28.12.08 (mio. kr.)
Lønsumsloft ifølge finansloven	4,1
Lønsumsloft inkl. TB	4,1
Lønforbrug under lønsumsloft	4,2
Difference (mer/mindreforbrug)	-0,1
Akkumuleret opsparing ultimo 2022	2,7
Akkumuleret opsparing ultimo 2023	2,6

3.7 Bevillingsregnskabet**Tabel 12****Bevillingsregnskabet**

Hoved-konto	Navn	Bevillings-type	(Mio. kr.)	Bevilling	Regn-skab	Afvigelse	Videreførsel ultimo
28.12.08	KOMJ	Driftsbev.	Udgifter	5,6	5,5	0,1	-3,5
28.12.08	KOMJ	Driftsbev.	Indtægter	0,0	0,0	0,0	0,0

4.7 It-omkostninger

Tabel 23

It-omkostninger

Sammensætning	(Mio.kr.)
Interne personaleomkostninger til it	0,0
It-systemdrift	0,1
It-vedligehold	0,0
It-udviklingsomkostninger	0,0
Udgifter til it-varer til forbrug	0,0
I alt	0,1