

Årsregnskab 2023, endeligt

af 4. juni 2024



Indhold

1. KOMMUNEOPLYSNINGER.....	3
2. PÅTEGNELSER.....	4
3. FORORD TIL REGNSKABSBERETNING 2023.....	8
4. BUDGET OG ØKONOMISKE STYRINGSPRINCIPPER	10
5. HOVED- OG NØGLETAL	12
6. REGNSKABSOPGØRELSE 2023.....	13
7. BEMÆRKNINGER TIL REGNSKABSRESULTAT.....	14
8. BEMÆRKNINGER TIL REGNSKABSRESULTATET FOR AKTIVITETSOMRÅDERNE	19
9. STATSREFUSION – REFUSIONSINDTÆGTER	75
10.RENTER OG KURSREGULERING	78
11.JORDFORSYNING.....	78
12.FINANSIERINGSOVERSIGT	79
13.LÅNEOPTAGELSE OG AFDRAG.....	81
14.PERSONALEFORBRUG	82
15.BEFOLKNINGSPROGNOSEN.....	83
16.UDFØRELSE AF OPGAVER FOR ANDRE MYNDIGHEDER.....	84
17.BALANCE	85
18.NOTER TIL BALANCEN	86
19.FINANSIEL STATUS	88
20.NOTER TIL FINANSIEL STATUS.....	90
21.GARANTIFORPLIGTELSE	98
22.HILLERØD KOMMUNES REGNSKABSPRAKSIS	101

1. KOMMUNEOPLYSNINGER

Hillerød Kommune

Trollesmindealle 27
3400 Hillerød

Telefon 72 32 00 00
Hjemmeside www.hillerod.dk
E-mail hillerod@hillerod.dk

Hjemsted Hillerød Kommune
Regnskabsår 1. januar til 31. december

Kommunalbestyrelse

Kirsten Jensen	borgmester
Klaus Markussen	1. viceborgmester
Øzgen Yücel	2. viceborgmester

Direktion

Erik Nygreen	Kommunaldirektør og direktør for Byrådssekretariatet og Personale
Helle Hagemann	direktør for Job, Social og Sundhed
Lisbeth Rindom	direktør for Børn, Skoler, Familier og Kultur
Lars Mørk	direktør for Udvikling, Klima og Teknik
Nick Kjær Skovgaard	direktør for Økonomi, Digitalisering og Velfærdsteknologi

Revision

BDO	Statsautoriseret revisionsaktieselskab
-----	--

2. PÅTEGNELSER



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

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Rabalderstræde 7, 2. sal
DK-4000 Roskilde
CVR-nr. 20 22 26 70

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til Byrådet i Hillerød Kommune

REVISIONSPÅTEGNING PÅ ÅRSREGNSKABET

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Hillerød Kommune for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, jf. siderne 13-82, 84-87 (ekskl. afsnit om befolkningsprognose), side 90-99 og side 101-106 i Årsregnskab 2023. Den reviderede del af årsregnskabet omfatter regnskabsopgørelse, balance, obligatoriske oversigter, anvendt regnskabspraksis og noter med følgende hovedtal:

- Resultat af ordinær driftsvirksomhed på 189,7 mio. kr.
- Resultat af det skattefinansierede område på 38,5 mio. kr.
- Aktiver i alt på 4.473,7 mio. kr.
- Egenkapital i alt på 3.188,2 mio. kr.

Årsregnskabet udarbejdes efter kravene i bekendtgørelse nr. 1051 af 15. oktober 2019 om kommuners budget og regnskabsvæsen, revision mv. (i det følgende kaldet "Regnskabs- og revisionsbekendtgørelsen") og § 2 stk. 3 i bekendtgørelse nr. 1681 af 11. december 2023 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Social-, Bolig- og Ældreministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets og Børne- og Undervisningsministeriets ressortområder (i det følgende kaldet "Refusionsbekendtgørelsen").

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

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt standarderne for offentlig revision, idet revisionen udføres på grundlag af regnskabs- og revisionsbekendtgørelsen samt refusionsbekendtgørelsen. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet".

Vi er uafhængige af kommunen i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code.

Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Centrale forhold ved revisionen

Centrale forhold ved revisionen er de forhold, der efter vores faglige vurdering var mest betydelige ved vores revision af årsregnskabet for regnskabsåret 2023. Disse forhold blev behandlet som led i vores revision af årsregnskabet som helhed og udformningen af vores konklusion herom. Vi afgiver ikke nogen særskilt konklusion om disse forhold.

Sociale- og beskæftigelsesmæssige udgifter med statsrefusion

De sociale- og beskæftigelsesmæssige udgifter, hvoraf refusion fra Staten udgør 235,4 mio. kr., og medfinansiering via ydelsesrefusion udgør 326 mio. kr., vedrører bl.a. dagpenge til forsikrede

ledige, løntilskud til personer i fleksjob, sygedagpenge, seniorjob, hjælp til flygtninge, botilbud, ophold på døgninstitutioner mv.

Ud fra vores professionelle vurdering er revisionen af området for de sociale- og beskæftigelsesmæssige udgifter med statsrefusion det revisionsområde med størst betydning for den finansielle revision, da der er betydelige udgifter på dette område, som refunderes af Staten. Kommunen er ansvarlig for tilrettelæggelse af forretningsgange og interne kontroller, som sikrer korrekt sagsbehandling af borgernes rettigheder til sociale ydelser, herunder at der udbetales korrekte ydelser, som kan helt eller delvis refunderes af Staten i henhold til gældende love og regler. Vi fokuserede på området, da reglerne på området er komplekse og kræver, at ledelsen i Kommunen fastlægger retningslinjer for forretningsgange og sagsbehandling samt overvåger, at disse bliver fulgt.

Vores behandling i revisionen

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

- Vi har gennemgået og opnået forståelse for kommunens væsentligste forretningsgange og testet relevante interne kontroller på områder med sociale- og beskæftigelsesmæssige udgifter, herunder tilknyttet statsrefusion på enkelte områder.
- Særligt vedr. ydelsesrefusion med og uden kommunal medfinansiering har vi kontrolleret, at regnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med bogføringen og afregninger (Ydelsesrefusioner).
- Vi har gennemført revision af et antal personsager til afdækning af, om der sker en korrekt udbetaling af sociale ydelser med refusion. Vi har udført vores handlinger i henhold til bekendtgørelse nr. 1681 af 11. december 2023 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflægning og revision på visse områder inden for Social-, Bolig- og Ældreministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets og Børne- og Undervisningsministeriets ressortområder (refusionsbekendtgørelsen).
- Vi har revideret refusionsskemaerne for 2023.

Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen

Kommunen har i overensstemmelse med kravene i bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision m.v. medtaget det af byrådet godkendte årsbudget for 2023 som sammenligningstal i årsregnskabet for 2023. Disse sammenligningstal har ikke været underlagt revision.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

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

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

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt standarderne for offentlig revision, idet

revisionen udføres på grundlag af kravene i regnskabs- og revisionsbekendtgørelsen samt refusionsbekendtgørelsen, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugere træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt standarderne for offentlig revision, idet revisionen udføres på grundlag af kravene i regnskabs- og revisionsbekendtgørelsen samt refusionsbekendtgørelsen, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen.

Herudover:

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

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

Vi afgiver også en udtalelse til den øverste ledelse om, at vi har opfyldt relevante etiske krav vedrørende uafhængighed, og oplyser den om alle relationer og andre forhold, der med rimelighed kan tænkes at påvirke vores uafhængighed og, hvor dette er relevant, anvendte sikkerhedsforanstaltninger eller handlinger foretaget for at eliminere trusler.

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

Andre Oplysninger end årsregnskabet og revisors erklæring herom

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

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

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse Andre Oplysninger og i den forbindelse overveje, om Andre Oplysninger er væsentligt inkonsistente med årsregnskabet

eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation. Hvis vi på grundlag af det udførte arbejde konkluderer, at der er væsentlig fejlinformation i Andre Oplysninger, skal vi rapportere om dette forhold.

Vi har ingenting at rapportere i den forbindelse.

ERKLÆRING I HENHOLD TIL ANDEN LOVGIVNING OG ØVRIG REGULERING

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

Vores konklusion er konsistent med vores revisionsberetning til byrådet.

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

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

Vi blev af byrådet første gang antaget som revisor for Hillerød Kommune for regnskabsåret 2007 og har varetaget revisionen i en samlet opgaveperiode på 17 år frem til og med regnskabsåret 2023. Vi blev senest antaget efter en udbudsprocedure den 8. april 2021.

Udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision

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

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at gennemføre juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision af udvalgte emner i overensstemmelse med standarderne for offentlig revision. I vores juridisk-kritiske revision efterprøver vi med høj grad af sikkerhed for de udvalgte emner, om de undersøgte dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med de relevante bestemmelser i bevillinger, love og andre forskrifter samt indgåede aftaler og sædvanlig praksis. I vores forvaltningsrevision vurderer vi med høj grad af sikkerhed, om de undersøgte systemer, processer eller dispositioner understøtter skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af de aktiviteter, der er omfattet af årsregnskabet.

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

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

Roskilde, den 14. juni 2024

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70



Per Lund
Statsautoriseret revisor

3. FORORD TIL REGNSKABSBERETNING 2023

2023 var endnu et aktivt år med fortsat udvikling på mange områder i Hillerød Kommune. Det handler om byudvikling og andre anlæg, som er konkret udtryk for, at vores kommune fortsat tiltrækker mange nye borgere; her vil mange gerne leve, bo og arbejde. Det glæder os, og vi føler os forpligtede til at opretholde et godt niveau for vores service til borgerne og sikre, at vi har tilstrækkelig plads på vores skoler, i vores dagtilbud og på ældreområdet.

Vores fundament for velfærd er en stabil økonomi. Men 2023 har også her været præget af snævre rammer på både service og anlæg og træk på likviditeten. Regnskabet viser, at vi kommer ud med et overskud på 34,3 mio. kr. Det var 90,2 mio. kr. bedre end vi forventede ved årets sidste budgetopfølgning. Vi overholdt serviceudgiftsrammen. Gennemsnitskassebeholdningen er dog faldet, som i de fleste andre kommuner, og er ultimo 2023 på 258,8 mio. kr. Vi afdrager fortsat på kommunens gæld.

I 2023 har vi gennemført anlægsprojekter for 206,1 mio.kr. Vi har bl.a. udbygget Frederiksborg Byskole til gavn for elever, medarbejdere og læringsmiljøet. Vi har investeret i 450 parkeringspladser ved Favrholm Station, som giver god mulighed for at stille bilen og køre videre med toget. Den nye station kommer til at betjene en helt ny bydel, Favrholm, samt det nye regionshospital, Nyt Hospital Nordsjælland, som forventes at åbne i 2026. Allerede nu er stationen til gavn for mange, og bliver flittigt brugt.

Byrådet har vedtaget klimaplanen 'Sammen om klima og grøn omstilling', som udpeger en række indsatsområder og 80 handlinger, som organisationen skal arbejde med i de kommende år. Det overordnede mål er, at Hillerød Kommune skal være klimaneutral inden 2050 og have reduceret CO₂-udslip med 78 % allerede i 2030. Vi arbejder for at være klimarobuste over for lokale klimaforandringer. Som mange har oplevet, er Slotsgade, Torvet og snart Helsingørsgade en del af et større projekt med separatvloakering, der fører til en flot ny belægning og mange flere planter i byen.

Hillerød Kommune har nedsat et klimaråd, der repræsenterer foreninger, organisationer, virksomheder, borgere, som engagerer sig i omstillingen i kommunen. Klimarådet skal rådgive byrådet.

Flere og flere børn og unge har brug for mere hjælp og støtte. Derfor er vi i 2023 gået med i STIME-samarbejdet. STIME står for "Styrket tværsektoriel indsats for børn og unges mentale sundhed", og det er et samarbejde mellem 16 kommuner og børnepsykiatrien i Region Hovedstaden om bedre hjælp til børn og unge med psykisk mistrivsel.

Vi har forsøg med faste teams i dele af hjemmeplejen. Ifølge medarbejderne har det betydet, at de er blevet mere fagligt stærke og fået et overblik som kan skabe bedre kontinuitet for både medarbejderne og borgerne.

Langt de fleste beboere er tilfredse eller meget tilfredse med at bo på kommunens plejehjem. Det viser en brugerundersøgelse, hvor de ældre blev spurgt om rengøring, mad, personalet, udflugter og så videre. 188 plejehjemsbeboere, fordelt over alle kommunens seks plejehjem, blev interviewet til undersøgelsen.

På uddannelsesområdet fik vi læreruddannelsen til Hillerød og det første hold studerende startede efter sommerferien på Københavns Professionshøjskole på Carlsbergvej. Vi er en række nordsjællandske kommuner, der har arbejdet tæt sammen for at få læreruddannelsen hertil, blandt

Regnskab 2023 - HILLERØD KOMMUNE

andet fordi den kan bidrage til at tiltrække uddannede lærere til Nordsjælland, og det er der brug for.

Ligesom mange andre kommuner oplever Hillerød udfordringer med at rekruttere medarbejdere til værdfærdsområder som dagtilbud, skole og pleje. Derfor har vi sat gang i en rekrutterings- og brandingkampagne, og gør en ekstra indsats for at tiltrække kvalificerede medarbejdere.

Vi fik i 2023 indviet Skævinge Kultur, Idræt og Fritidshus (SKIF) til gavn og glæde for forenings- og kulturlivet i Skævinge. Det har været en lang og grundig proces med en inddragelse af borgere og foreninger, og da huset er brugerstyret, vil det fortsat kræve tæt samarbejde og glæde ved at kunne dele de smukke rammer.

Dette er et lille indblik i nogle få af de mange opgaver, vi har som kommune. Du kan læse mere uddybende om de forskellige områder i regnskabsberetningen.

Kirsten Jensen

Borgmester

4. BUDGET OG ØKONOMISKE STYRINGSPRINCIPPER

Den 28. september 2022 vedtog byrådet budgettet for 2023 og overslagsårene 2024 – 2026.

Budgettet blev vedtaget med udgangspunkt i, at de økonomiske rammer for service og anlæg er stramme samtidig med at priserne stiger hastigt i det øvrige samfund. Det gælder særligt for energipriser, men der er også en høj inflation, som har indflydelse på en stor del af kommunes opgaveløsning. På grund af befolkningsstigning har der været fokus på at sikre tilstrækkelig plads på skoler, dagtilbud og plejehjem. Som i resten af landet stiger behov på det specialiserede område. Flere børn har brug for en særlig indsat og derfor er der prioriteret flere penge til familieområdet og til specialundervisning af børn og unge.

Byrådet forventer, at det økonomiske pres på kommunerne vil fortsætte, og vil derfor frem over arbejde med en reformtilgang og et budgetmæssigt perspektiv, der kan strække sig over flere år.

Hillerød Kommune styrer økonomisk efter principperne i mål- og rammestyring. Driftsbudgettet er opdelt i 20 aktivitetsområder, hvoraf der styres på de 19, som er tildelt en økonomisk nettoramme og en række kvalitetsmålsætninger. Undtaget er aktivitetsområdet "Hillerød Affaldshåndtering", hvor alene regnskabsresultatet registreres.

Det økonomiske ansvar for et aktivitetsområdes ramme ligger hos det stående udvalg, som dermed har kompetencen til at omplacere midler inden for den givne økonomiske ramme jævnfør Hillerød kommunes principper for økonomistyring. Efter indstilling fra fagudvalg og økonomiudvalg kan byrådet godkende omplacering mellem aktivitetsområderne (tillægsbevillinger).

Aftalen om kommunernes økonomi indeholder en ramme for hvor meget, kommunerne må bruge til serviceudgifter. Rammen gælder for kommunerne under ét, men i praksis tildeles den enkelte kommune en ramme, som den skal overholde.

Skatteindtægter blev for 2023 fastsat efter valg af statsgaranti og indkomstskatteprocenten blev sænket, så den kom tilbage på niveauet før udligningsreformen.

Politik for økonomistyring indeholder en række styringsprincipper og styringsindikatorer, der blandt andet indeholder følgende overordnede mål:

- Udvikling af kommunens økonomistyring sker inden for rammestyring
- Kommunen har en økonomisk politik med konkrete finansielle målsætninger for udviklingen i kommunens økonomi
- Kommunens økonomistyringsprincipper understøtter mulighed for prioritering på tværs i kommunen
- Kommunen fastlægger konkrete mål for arbejdet med effektiviseringer

Af konkrete styringsindikatorer og styringsprincipper kan nævnes:

- Kommunens udmeldte serviceudgiftsramme skal overholdes
- Jordsalg budgetteres alene, hvor der foreligger en endelig bindende aftale
- Årets resultat skal være positivt

I det følgende vises en tabel over resultatet af 5 udvalgte styringsindikatorer og overholdelse heraf.

Styringsindikatorer og overholdelse heraf.

Drift og anlægsudgifter	Styringsindikator	Beløb i 1.000 kr.	Vurdering
Resultatet af den ordinære drift skal være minimum 100 mio. kr. per år.	3	189.668	Målsætning overholdt
Årets resultat skal være positivt.	7	38.500	Målsætning overholdt
Kapitalbevægelser			
Kommunens langfristede gæld skal nedbringes. Undtaget er langfristet gæld, som er opstået som følge af låneoptagelse til finansiering af godkendte energibesparende foranstaltninger	8	-81.869	Målsætning overholdt.
Kommunens gennemsnitslikviditet skal løbende ligge på mindst 100. mio. kr.	10	258.766	Målsætningen er overholdt, idet gennemsnitslikviditet i 2022 var over 100 mio. kr.
Kommunens udmeldte serviceudgiftsramme skal overholdes.	2	611	Målsætningen er ikke nået, idet der var et merforbrug inden for servicrammen på 0,6 mio. kr. svarende til 0,02 pct. point af servicrammen. Regulerer vi serviceudgifterne for de 3,8 mio. kr., der er brugt mere, end kommunen modtog ved midtvejsreguleringen 2023 vedrørende udgifter relateret til ukrainske flygtninge, er serviceudgiftsrammen dog overholdt.

5. HOVED- OG NØGLETAL

Tabellen viser de væsentligste økonomiske nøgletal for Hillerød Kommune:

Oversigt over væsentlige økonomiske nøgletal i mio. kr.	Regnskab 2023	Regnskab 2022	Regnskab 2022	Regnskab 2020
Regnskabsopgørelsen (udgiftsbaseret)				
Resultat af ordinær driftsvirksomhed	-189,7	-151,5	-200,4	-210,4
Resultat af det skattefinansierede område	-38,5	55,4	-6,7	-131,7
Balance, aktiver				
Anlægsaktiver i alt	4.075,2	4.109,8	4.031,5	4.313,4
Omsætningsaktiver i alt	398,5	461,9	649,3	535,0
Likvide beholdninger	107,2	208,8	303,5	251,7
Balance, passiver				
Egenkapital	-3.188,2	-3.188,6	-3.103,9	-3.322,8
Hensatte forpligtelser	-239,4	-257,4	-447,3	-489,9
Langfristet gæld	-643,8	-692,2	-757,7	-758,3
- Heraf ældreboliger	-32,8	-36,0	-37,6	-40,0
Kortfristet gæld	-398,0	-425,2	-363,9	-329,9
Gennemsnitlig likviditet (kassekreditreglen)	258,8	432,7	382,1	212,0
Likvide aktiver per indbygger (kr.)	1.970	3.855	5.700	3.720
Langfristet gæld per indbygger (kr.)	-11.829	-12.781	-14.228	-14.716
Skatteudskrivning				
Udskrivningsgrundlag per indbygger, kr.	210.599	201.492	200.918	199.099
Udskrivningsprocent kommuneskat	25,60	25,85	25,85	25,60
Grundskyldspromille	20,65	20,65	20,65	20,65
Dækningsafgift (promille)	5,7	5,7	9,4	9,4
Indbyggertal (31.12)	54.422	54.159	53.257	51.528

6. REGNSKABSOPGØRELSE 2023

<i>mio. kr.</i>	Oprindeligt Budget	Korrigeret budget	Regnskab
Skatter	-3.474,0	-3.465,3	-3.462,7
Tilskud og udligning	-154,0	-229,3	-229,7
INDTÆGTER	-3.627,9	-3.694,6	-3.692,5
00 Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger	73,5	80,7	80,3
02 Transport og infrastruktur	96,6	87,6	87,5
03 Undervisning og kultur	735,5	740,4	739,8
04 Sundhedsområdet	307,0	307,2	305,8
05 Sociale opgaver og beskæftigelse	2.058,9	2.089,5	2.104,7
06 Fællesudgifter og administration m.v.	393,4	399,7	391,6
DRIFTSUDGIFTER I ALT	3.664,9	3.705,2	3.709,7
DRIFTSVIRKSOMHED I ALT	37,0	10,6	17,2
00 Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger	0,0	0,1	-0,1
03 Undervisning og kultur	-1,2	-1,3	-1,3
05 Sociale opgaver og beskæftigelse	-188,6	-193,8	-207,8
STATSREFUSION I ALT	-189,8	-195,0	-209,2
TOTAL DRIFTSVIRKSOMHED OG REFUSION	-152,8	-184,4	-192,0
Renter og kursregulering	5,0	4,6	2,3
PRIMÆRT DRIFTSRESULTAT	-147,9	-179,8	-189,7
00 Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger	-13,1	80,6	18,4
02 Transport og infrastruktur	22,8	94,0	72,0
03 Undervisning og kultur	34,2	19,6	19,4
04 Sundhedsområdet	1,1	1,5	0
05 Sociale opgaver og beskæftigelse	54,2	31,3	29,8
06 Fællesudgifter og administration m.v.	1,9	8,8	11,7
ANLÆGSVIRKSOMHED	101,1	235,8	151,2
RESULTATER AF SKATTEFINANSIERET OMRÅDE	-46,8	56,0	-38,5
Drift forsyningsvirksomheder	-0,1	-0,1	4,2
Anlæg forsyningsvirksomheder	0,0	0,0	0,0
RESULTAT AF FORSYNINGSVIRKSOMHED	-0,1	-0,1	4,2
RESULTAT I ALT	-46,9	55,9	-34,3

Negative tal angiver indtægter. Positive tal angiver udgifter.

7. BEMÆRKNINGER TIL REGNSKABSRESULTAT

Mio. kr.	Oprindeligt budget*	Korrigeret budget*	Regnskab*	Afvigelse**
Skattefinansieret	-46,8	56,0	-38,5	94,5
Forsyningsvirksomhed	-0,1	-0,1	4,2	-4,3
Resultat i alt	-46,9	55,9	-34,3	90,2

*Kolonneerne for budget og kolonnen for regnskab: Negative tal angiver indtægter. Positive tal angiver udgifter.

**Kolonnen afvigelse: Mindreforbrug eller merindtægt fremgår med positivt fortegn, og merforbrug eller mindreindtægt fremgår med negativt fortegn.

Det samlede regnskabsresultat udviser et overskud på 34,3 mio. kr. i forhold til et budgetteret overskud på 46,9 mio. kr. i oprindeligt budget og et budgetteret underskud på 55,9 mio. kr. i korrigeret budget. I forhold til korrigeret budget er regnskabsresultatet 90,2 mio. kroner bedre end forventet.

Det skattefinansierede område

Afvigelsen på 94,5 mio. kroner skyldes primært:

- Færre indtægter vedrørende skatter og tilskud/udligning for 2,1 mio. kr.
- Færre udgifter til drift (drift og statsrefusion) på det skattefinansierede område for 9,6 mio. kr.
- Færre renteudgifter for 2,3 mio. kr.
- Færre udgifter til anlæg for 84,6 mio. kr.

En del af de færre afholdte drift og anlægsudgifter forventes afholdt i 2023. Derfor bevilgede byrådet i februar 2024 overførsel af 41,3 mio. kr. til drift og anlæg.

Den følgende tabel viser kommunens overførsel af drift og anlæg fra 2023 til 2024.

Overførsler	Mio. kr.
Drift til afholdelse i 2024	5,0
Anlæg til afholdelse i 2024	36,3
I alt	41,3

Korrigeret for overførslerne udviser det skattefinansierede område et overskud på 2,8 mio. kr.

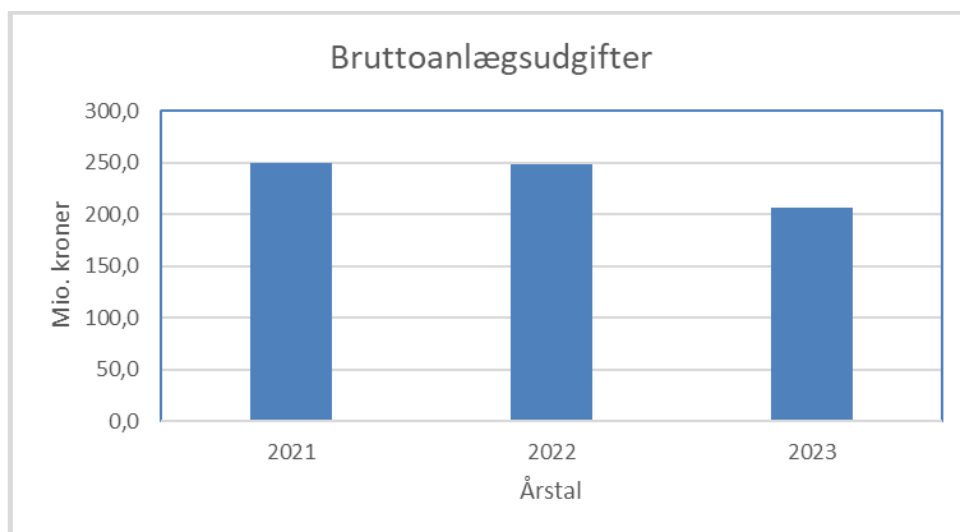
Anlægsvirksomhed

Der er afholdt netto anlægsudgifter for 151,2 mio. kr., hvilket er 84,6 mio. kr. færre end budgetteret. I det oprindelige budget er der ikke budgetteret med forventede indtægterne fra ejendomssalg. Fratrækker man salgs- og øvrige indtægterne, er der afholdt bruttoanlægsudgifter

Regnskab 2023 - HILLERØD KOMMUNE

for cirka 206,1 mio. kr. Sammenlignes dette tal med de tidligere år, er bruttoanlægsniveauet lavere, hvilket primært skyldes, at niveauet i 2021 og 2022 var højere som følge af coronapandemien, hvor kommunerne fik lov til at hæve anlægsniveauet. For 2023 er der overført 36,3 afholdelse i 2024.

Tabellen viser kommunens bruttoanlægsudgifter for de seneste 3 år:



Det brugerfinansierede område

Selv om kommunens forsyningsvirksomheder blev selskabsgjort den 1. januar 2008, skal affaldsområdet i henhold til gældende lovgivning registreres i kommunernes regnskaber.

Affaldsområdet udviser et underskud på 4,2 mio. kr.

Mellemregningsforholdet mellem affaldsområdet og forbrugerne er registreret i kommunens balance. Saldoen på mellemværendet per ultimo regnskabsåret udgør 2,7 mio. kr. i forbrugernes favør. Området er brugerfinansieret, så mellemværendet vil udligne sig over årene.

Den følgende tabel viser kommunens indtægter i hovedtal.

Skatter og generelle tilskud					
Mio. kr.	Oprindeligt budget*	Korrigeret budget*	Regnskab*	Afvigelse**	Afvigelse pct.
Skatter	-3.474,0	-3.465,3	-3.462,7	-2,6	-0,1
Tilskud	-154,0	-229,3	-229,7	0,4	0,2
I alt	-3.627,9	-3.694,6	-3.692,5	-2,1	-0,1

*Kolonnerne for budget og kolonnen for regnskab: Negative tal angiver indtægter. Positive tal angiver udgifter.

**Kolonnen afvigelse: Mindreforbrug eller merindtægt fremgår med positivt fortegn, og merforbrug eller mindreindtægt fremgår med negativt fortegn.

Regnskab 2023 - HILLERØD KOMMUNE

Tabellen viser kommunens opkrævede skatter, grundskyld og dækningsafgift.

Skatter	Opkrævet med	<i>mio. kr.</i>
Personskat	25,60 pct.	-2.919,9
Selskabsskat	-	-167,8
Andel af bruttoskat	-	-6,3
Dødsbøbeskatning	-	-3,1
Grundskyld	20,650 promille	-321,1
Dækningsafgift	9,400 promille	-44,6
Indtægt i alt		-3.462,7

Negative tal angiver indtægter. Positive tal angiver udgifter.

Tabellen viser hvordan provenuet på tilskud og udligning fordeler sig.

Tilskud og udligning	<i>mio.kr.</i>
Statstilskud til kommuner	537,0
Statstilskud til kommuner	-697,5
Efterreguleringer	-74,2
Udligning af selskabsskat	36,8
Udligning af dækningsafgift vedr. offentlige ejendomme	0,9
Udligning vedrørende udlændinge	1,8
Kommunalt udviklingsbidrag	6,4
Særlig tilskudsordning vedr. forsikrede ledige	0,9
Tilskud til bedre kvalitet i dagtilbud	-5,8
Tilskud til generelt løft i ældreplejen	-6,9
Tilskud til styrket kvalitet i ældreplejen	-9,3
Finansieringstilskud	-13,7
Tilskud til værdig ældrepleje	-9,7
Tilskud til bekæmpelse af ensomhed	-0,9
Tilskud til udsatte hovedstadskommuner	4,9
Refusion af købsmoms	-0,5
Indtægt i alt	-229,7

Negative tal angiver indtægter. Positive tal angiver udgifter.

Regnskab 2023 - HILLERØD KOMMUNE

Tabellen viser hvordan resultatet af driftsudgifterne fordeler sig:

Driftsudgifter					
<i>Mio. kr.</i>	Oprindeligt budget*	Korrigeret budget*	Regnskab*	Afvigelse**	Afvigelse pct.
Serviceudgifter	2.622,8	2.641,8	2.649,3	-7,5	-0,3
Overførselsudgifter	664,7	683,1	672,7	10,4	1,5
Ældre boliger	-1,3	-1,3	-2,4	1,1	-78,2
Aktivitetsbestemt medfinansiering	220,3	220,3	220,3	0,0	0,0
Refusion - Særligt Dyre Enkeltsager	-31,4	-33,8	-39,5	5,7	-16,7
Skattefinansieret	3.475,1	3.510,1	3.500,5	9,6	0,3
Forsyningsvirksomheder	-0,1	-0,1	4,2	-4,3	-
I alt inkl. Forsyning	3.475,0	3.510,0	3.504,7	5,3	0,2

*Kolonneerne for budget og kolonnen for regnskab: Negative tal angiver indtægter. Positive tal angiver udgifter.

**Kolonnen afvigelse: Mindreforbrug eller merindtægt fremgår med positivt fortegn, og merforbrug eller mindreindtægt fremgår med negativt fortegn.

De samlede driftsudgifter i 2023 på det skattefinansierede område er 3.500,5 mio. kr. Det er samlet set 9,6 mio. kr. mindre end det korrigerede budget og 25,4 mio. kr. mere end det oprindelige budget.

Der er bevilget overførsel af ubrugte driftsmidler til 2024 på 5,0 mio. kr. til drift og 36,3 mio. kr. til anlæg. Overførslerne fremgår af beskrivelserne på de enkelte aktivitetsområder og for anlæg.

Affaldsområdets regnskabsresultat, skal selv om det er selskabsdannet, registreres i kommunens regnskab. Af samme årsag budgetlægges der ikke, på nær de 0,1 mio. kroner, som vedrører Hillerød Forsynings afdrag på lån til klimainvesteringer.

Tabellen viser kommunens strukturelle driftsbalance for årene 2020 til 2023

STRUKTUREL DRIFTSBALANCE

År	2020	2021	2022	2023
Regnskab mio. kroner i alt	210	187	153	187
Kroner per borger, regnskab	4.115	3.633	2.808	3.455
Kroner per borger, oprindeligt budget	2.358	3.323	3.687	2.699

Forbedringen i 2023 skyldes primært midtvejsreguleringens effekt på tilskud og udligning i 2023.

Regnskab 2023 - HILLERØD KOMMUNE

Den strukturelle driftsbalance viser forholdet mellem driftsudgifterne og indtægterne fra skatter, tilskud/udligning med videre i budgettet, altså det budgetterede overskud på den løbende drift. Summen af disse indtægter – overskuddet på driftsbalancen – kan for eksempel bruges på anlæg eller lægges i kassen. Nøgletallet opgøres kun årligt, idet både udgifter og indtægter er ujævnt fordelt over året.

Ovenfor er driftsbalancen vist både for regnskab og oprindeligt budget. Da det er nettoforskellen mellem indtægter og udgifter, som begge overstiger 3 milliarder kroner, vil en relativ lille ændring indebære stor forskel mellem nøgletallet for henholdsvis regnskab og budget.

8. BEMÆRKNINGER TIL REGNSKABSRESULTATET FOR AKTIVITETSOMRÅDERNE

På de følgende sider regnskabsforklares de enkelte aktivitetsområder. Regnskabsforklaringerne indeholder en indledende tabel, som viser aktivitetsområdets driftsudgifter opdelt efter adgangen til at overføre ubrugte midler til det følgende budgetår.

Økonomisk decentralisering indeholder typisk driftsudgifter inden for servicerammen, såsom løn, varekøb med videre.

Driftsudgifter uden overførsel indeholder *både* driftsudgifter inden for servicerammen, øvrige driftsudgifter såsom overførselsudgifter (sociale ydelser), mellemkommunale betalinger samt kommunal medfinansiering af sundhedsvæsenet. Der er ikke overførselsret for denne kategori.

Pulje 3 midler omfatter budgetpuljer, hvori der indgår finansiering fra andre. Det kan for eksempel være statslige puljemidler.

Pulje 4 omfatter budgetpuljer, som er finansieret af kommunen selv.

Regnskab 2023 - HILLERØD KOMMUNE

Aktivitetsområde 11 – Administration					
<i>I 1.000 kr.</i>	Oprindeligt budget*	Korrigeret budget*	Regnskab *	Afvigelse **	Afvigelse pct.
Driftsudgifter inden for servicrammen	417.849	423.566	415.153	8.413	2,0
Driftsudgifter uden for servicrammen	483	398	372	26	6,3
I alt	418.332	423.964	415.525	8.439	2,0
Drifts- og puljeoverførsler		Korrigeret budget*	Regnskab *	Afvigelse **	Overført til 2024
<i>I 1.000 kr.</i>					
Driftsudgifter med op til 2 pct. Overførselsadgang		313.637	309.395	4.242	2.912
Puljer med eksterne midler (overføres 100 pct.)***		-1.172	-1.708	536	548
Puljer med interne midler (overføres efter ansøgning)		13.417	9.262	4.155	4.018

*Kolonnerne for budget og kolonnen for regnskab: Negative tal angiver indtægter. Positive tal angiver udgifter.

**Kolonnen afvigelse: Mindreforbrug eller merindtægt fremgår med positivt fortegn, og merforbrug eller mindreindtægt fremgår med negativt fortegn.

***Borger- og Socialservice, afsluttet projekter -12 t. kr., der ikke overført

Området var budgetteret med et forbrug på 423,9 mio. kr. Resultatet blev et forbrug på 415,5 mio. kr. Mindre forbruget på 8,4 mio. kr. svarer til en afvigelse på 2%.

Mindre forbruget på aktivitetsområde 11 fordeler sig med mindre forbrug på 3,6 mio. kr. vedrørende løn, som vedrører vakancer hovedsageligt i Jobcentret, Borger- og Socialservice og Indkøbsfællesskab Nordsjælland- samarbejdet. Mindre forbrug på 4,8 mio. kr. vedrører driftsudgifter, som hovedsagelig vedrører lægeerklæringer, digitaliseringspulje og igangværende digitaliserings-projekter, der fortsætter i 2024. Der er større provenu på udbud. Modsat er der et større merforbrug vedrørende arbejdsskader.

Specifikation af det organisatoriske regnskab					
<i>I 1.000 kr.</i>	Oprindelig budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Afvigelse pct.
Kommunaldirektørens område	22.784	22.282	23.016	-734	-3,3
Byrådssekretariat	32.564	31.078	30.086	993	3,2
Personaleafdelingen	52.963	55.445	57.119	-1.674	-3,0
By og Miljø	49.355	53.230	52.770	460	0,9
Ejendomme	31.245	29.754	30.141	-387	-1,3

Regnskab 2023 - HILLERØD KOMMUNE

Jobcenter	50.655	50.948	48.744	2.204	4,3
Borger- og Socialservice	25.514	26.770	25.910	860	3,2
Ældre og Sundhed	21.448	19.872	19.807	65	0,3
Kultur, Idræt og Fritid	5.980	6.896	6.662	234	3,4
Familier og Sundhed	33.030	34.043	33.647	396	1,2
Skoleafdelingen	3.015	3.070	3.065	5	0,2
Dagtilbud Børn	3.472	3.537	3.370	167	4,7
Digitalisering og IKT	45.330	44.113	40.557	3.556	8,1
Økonomiafdelingen	40.977	42.926	40.632	2.294	5,3
I alt	418.332	423.964	415.525	8.439	2,0

Nedenfor forklares væsentlige afvigelser.

Kommunaldirektørens område

Merforbruget på -734 t. kr. skyldes primært overførsel fra 2022 på -565 t.kr. Merforbruget er overført til 2024 og håndteres i den kommende budgetperiode.

Byrådssekretariatet

Der er samlet et mindre forbrug på 993 t.kr.

Afvigelsen dækker over mindre forbrug på 102 t. kr. vedrørende igangværende retssager, som fortsætter i 2024. Mindre forbrug på 245 t. kr. vedrørende fagudvalgenes aktiviteter. Beløbet er overført til 2024. Mindre forbrug på byrådets aktiviteter og partistøtte udgør på 90 t. kr.

Mindre forbrug på 332 t. kr. vedrører alm. løn og drift som blandt andet skyldes vakancer. Heraf er 222 t. kr. overført til 2024.

Overskud på cirka 220 t. kr. vedrører diverse poster blandt andet beboerklage- og huslejenævn, ydelsesstøtte, direktørdriftspuljer og info-aktiviteter. Der vil blive udarbejdet finansieringsforslag til budget 2025-2028 på området.

Personaleafdelingen

Området udviser et samlet underskud på -1,674 mio. kr.

HR kompetencemidler viser et underskud på -224 t. kr., som skyldes merudgifter til gennemførelse af trivsels- og arbejdsmiljøundersøgelse (TAU), bortfald af statsstøtte til vaccinationer, samt ikke finansierede udgifter til KKR Taskforce til uddannelse og rekruttering.

Det korrigerede budget til dagpengerefusioner er i balance, men indtægtsbudgettet er i løbet af 2023 hævet med -1,5 mio. kr. Til budget 2025-2028 vil indgå et finansieringsforslag som følge af stigende refusioner de seneste år blandt andet pga. Covid-19. Barselpuljen er blevet tilført 3,1 mio. kr. i 2023 og 2,5 mio. kr. varigt, som følge af stigende udgifter. Der er underskud i forhold til det korrigeret budget på -196 t. kr.

Regnskabet for kontorelever viser et overskud på 96 t. kr. efter budgettet de seneste år er blevet tilpasset til lavere udgifter som følge af forhøjet refusion på voksenelever, kortere elevtid på grund af merit samt barselrefusion.

Regnskab 2023 - HILLERØD KOMMUNE

Budgettet til arbejdsskader er tilført 3,4 mio. kr. i 2023 og 2 mio. kr. varigt på grund af stigning i takst og antal sager hos Arbejdsmarkedets Erhvervssikring, øget udgift til Ankestyrelsen samt enkelt erstatninger. Der er et underskud på korrigerede budget på -1,733 mio. kr., som skyldes at udgift til enkelterstatning som først var forventet i 2024. Der har de seneste år været underskud på forebyggelse af arbejdsskader og området er tilført 0,5 mio. kr. kun i 2023, pga. stigende udgifter til psykologisk bistand til medarbejderne (krisehjælp, stressbehandling mv). Området skal i udbud i 2024, derfor forventes lavere udgifter.

Der er 204 t. kr. i uforbrugte AKUT-midler samt udgifter til MED organisation, som skyldes manglende afholdelse af arrangementer for Tillidsrepræsentanter.

Endelig er der et overskud på 150 t. kr. vedrørende afdelingens løn og drift.

By og Miljø

Der er et mindre forbrug på By og Miljø, som er søgt overført. Det skyldes vakancer på stillinger, hvor der har været genopslag for at få stillinger genbesat.

Ejendomme

CafeLaden har gennem 2023 haft ekstra udgifter for 168 t. kr. på grund af sygdom og efterspørgsel på mødeforplejning, hvor Ejendomme har ansat en ny kok.

Der er et mindre forbrug på puljebiler på 160 t. kr. Det skyldes bl.a. salg af en bil som gav 35 t. kr. i indtægt. Leasing af en ny bil i efteråret som tilgodeser andre behov. Indtægten ved kørsel i bilerne var større end forventet.

HFO'en på Lindevej fik desværre en stor vandskade sommeren 2023. Merudgifter til forsikringer på 652 t. kr. dækker blandt andet genhusning af HFO, som forventes dækket af forsikringen i løbet af 2024.

Forvaltningen har som helhed anvendt for 146 t. kr. mindre i porto og lignende.

Jobcenter

Jobcentret skal som følge af Anden delaftale om nytænkning af beskæftigelsesindsatsen reducere det administrative budget med 3,45 mio. kr. fra den 1. januar 2024. Besparelsen er søgt opnået via naturlig afgang, hvilket har betydet, at Jobcentret i 2023 løbende har haft ubesatte stillinger, og dermed et stort mindreforbrug på løn- og personalekontoen.

Mindreforbruget på driftskontoen kan primært henføres til et mindre forbrug til lægeerklæringer. Mindreforbruget skyldes såvel faldende gennemsnitspriser og som et fald i antal indhentede lægeerklæringer. Der er på denne baggrund udarbejdet et finansieringsforslag til budget 2025 på området.

Borger- og socialservice

Regnskabsresultatet for 2023 er samlet set et mindreforbrug på 860 t. kr., der er sammensat af løn, øvrig daglig drift og borgerrettede indtægter/udgifter.

Beløbet fordeler sig med et mindreforbrug på løn med 654 t. kr. der skyldes langtidssygemeldinger, vakancer og barsler. Derudover er der mindreforbrug på puljemidler fra tre digitaliseringsprojekter på 86 t. kr., sundhedsudgifter på 85 t. kr. til begravelseshjælp og befordring samt 125 t. kr. vedrørende folkeregister og sygesikring, der primært opstår grundet en regnskabsforskydning ml. 2022 og 2023 (96 t. kr.) samt ekstra indtægter fra sygesikrings- og sundhedskort.

Der er merforbrug på øvrig daglig drift på 91 t. kr., der primært er genereret af flere kompetenceudviklingsforløb.

Ældre og Sundhed

Forbruget i Ældre og Sundhed svarer stort set til budgettet.

Kultur, Idræt og Fritid

Der er samlet mindre forbrug på 234 t. kr., som fordeler sig med 140 t. kr. på løn og resten på drift. Overskuddet skyldes dels et lille mindre forbrug på puljer, dels orlov uden løn i 2023 og endelig mindre forbrug på bevilling til kommissorium vedrørende Frederiksborgcentret. Beløbet er overført til afslutning af opgaven i 2024.

Familier og Sundhed

Der er samlet et mindre forbrug på 396 t. kr., som fordeler sig med 217 t. kr. på direktørpuljen og et mindre forbrug til dækning af lønudgifter til midlertidig ansættelse, som udløber ultimo maj 2024.

Skoleafdelingen

Forbruget svarer til budgettet.

Dagtilbud børn

Dagtilbuddene har benyttet tolke i mindre omfang end budgetteret, hvilket betød et mindreforbrug på 10 t. kr. (ikke overførselsadgang).

Dagtilbud Børn har et mindreforbrug på 157 t. kr. (70 t. kr. overføres) som bl.a. skyldes medarbejdere på orlov, udskydelse af kompetenceudvikling samt forskydning af udgifter ifm. orlov og ansættelser samt afregning af merarbejde i afdelingen.

Digitalisering og IKT- drift

IKT og Digitalisering viser i alt et mindre forbrug på 3,556 mio. kr. i 2023.

Af mindre forbruget vedrører 1,054 mio. kr. systemkontrakter, hvor hovedparten skyldes lavere udgifter til KOMBIT systemer samt kritiske forudsætningssystemer fra KMD, som er under udfasning i forbindelse med monopolbruddet. Der vil blive udarbejdet et finansieringsforslag til 2025-2028.

Digitaliseringspuljens restbeløb udgør 1,763 mio. kr., som er overført til 2024, hvor de skal bruges til finansiering af allerede kendte projekter blandt andet nyt ESDH system, Dynamic Template skabelon og nyt valgssystem. I løbet af 2023 er der udmøntet cirka 3,3 mio. kr. fra digitaliseringspuljen til digitaliseringsprojekter blandt andet til NSIS-projekt (National Standard for Identiteters Sikringsniveauer), nulstilling af RPA-gevinster samt nyt bookingsystem til fritidsområdet.

Der er mindre forbrug på 591 t. kr. vedrørende igangværende digitaliseringsprojekter, som fortsætter i 2024.

IKT drift er samlet i underskud med -103 t. kr. som dækker over underskud på -700 t.kr. vedrørende lej-dig-glad ordning på decentrale pc'ere og -350 t.kr. vedrørende telefoni, som modsvares af overskud vedrører infrastruktur og datacenter på 950 t.kr.

Endelig er der overskud på 251 t. kr. vedrørende løn og øvrig drift som skyldes vakancer i en del af 2023.

Økonomiafdelingen

Økonomiafdelingen fremkommer med et overskud på 2,294 mio. kr. I Økonomiafdelingen indgår Indkøbsafdelingen, Opkrævning og Parkering samt de administrative fællesudgifter. I 2023 og 2024 indgår desuden udgifter og indtægter vedrørende IN- samarbejde.

Regnskab 2023 - HILLERØD KOMMUNE

Økonomiafdelingen i sig selv, fremkommer med et mindre forbrug på 347 t. kr. fordelt med 80 t. kr. på løn som skyldes vakant stilling en del af året samt 267 t. kr. på driften, primært på grund af udskudte arrangementer og kompetenceudvikling.

Indkøbsafdelingen resulterer i et overskud på 1.231 t. kr. fordelt med 220 t. kr. på løn, som skyldes vakancer samt cirka 1 mio. kr. på drift, som skyldes større provenu på udbud i 2023. Der vil blive udarbejdet et finansieringsforslag vedrørende indkøbsbesparelser til budget 2025-28.

Opkrævning og Parkering/P-vagter fremkommer med et samlet overskud på 23 t. kr.

IN- samarbejdet viser overskud på 385 t. kr. hovedsagelig vedrørende løn, som skyldes at stilling først blev besat sent på året.

De administrative fællesudgifter

De administrative fællesudgifter har et overskud på 476 t. kr. som primært skyldes mindre forbrug på kopi og print, revision og kapitalforvaltning.

Endelig er der et underskud på -168 t. kr. vedrørende KMD OPUS systemet som skyldes, at prisstigning på kontrakten lå ca. 8% over KL's pris- og lønskøn fra 2022 til 2023.

Forbrug fordelt på løn- og driftsudgifter.

<i>I 1.000 kr.</i>	Løn- og personalekonti	Driftskonti
Kommunaldirektørens område	22.931	86
Byrådssekretariatet	17.569	12.517
Personaleafdelingen ¹⁾	24.459	32.660
By og Miljø	42.344	10.426
Ejendomme	24.177	5.963
Jobcenter	43.313	5.431
Borger- og Socialservice	22.344	3.566
Ældre og Sundhed	19.353	454
Kultur, Idræt og Fritid	5.286	1.376
Familier og Sundhed	31.287	2.360
Skoleafdelingen	3.065	0
Dagtilbud Børn	3.201	169
Digitalisering og IKT	15.021	25.536
Økonomiafdelingen	20.101	20.531
I alt Administrationen	294.451	121.075

1) Tjenestemandspensioner indgår som drift.

Regnskab 2023 - HILLERØD KOMMUNE

Aktivitetsområde 12 - Ejendomme					
<i>I 1.000 kr.</i>	Oprindeligt budget*	Korrigeret budget*	Regnskab *	Afvigelse **	Afvigelse pct.
Driftsudgifter inden for servicrammen	129.061	122.906	124.404	-1.498	-1,2
Driftsudgifter uden for servicrammen	2.150	1.034	285	749	72,4
I alt	131.211	123.940	124.689	-749	-0,6
Drifts- og puljeoverførsler		Korrigeret budget*	Regnskab *	Afvigelse **	Overført til 2024
<i>I 1.000 kr.</i>					
Driftsudgifter med op til 2 pct. Overførselsadgang		56.953	57.263	-310	-310
Puljer med eksterne midler (overføres 100 pct.)					
Puljer med interne midler (overføres efter ansøgning)					

*Kolonneerne for budget og kolonnen for regnskab: Negative tal angiver indtægter. Positive tal angiver udgifter.

**Kolonnen afvigelse: Mindreforbrug eller merindtægt fremgår med positivt fortegn, og merforbrug eller mindreindtægt fremgår med negativt fortegn.

Området var budgetteret med et forbrug på 123,9 mio. kr. Resultatet blev et forbrug på 124,7 mio. kr. Merforbruget på 749 t. kr. svarer til en afvigelse på 0,6%.

Ejendomme					
<i>Tusinde. kr.</i>	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Afvigelse pct.
Løn- og personalekonti	18.768	18.619	18.599	20	0,1
Drift, udgifter	3.492	4.172	4.294	-122	-2,9
Drift, indtægter	-13.950	-14.301	-14.959	658	4,6
Grunde og bygninger	122.901	115.450	116.755	-1.305	-1,1
I alt	131.211	123.940	124.689	-749	-0,6

Regnskab 2023 - HILLERØD KOMMUNE

Grunde og bygninger					
<i>Tusinde. kr.</i>	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Afvigelse pct.
Vedligeholdelse af bygninger	19.207	16.053	14.224	1.829	11,4
Genopretning af bygninger	8.566	0	0	0	0,0
Vedligeholdelse af udenoms arealer	11.055	11.062	10.868	194	1,8
Husleje grunde og bygninger	25.938	25.715	25.290	425	1,6
Forsikringer, ejendomsskat mm	8.303	7.853	7.983	-130	-1,7
Forbrugsafgifter og renovation	29.432	35.960	37.433	-1.473	-4,1
Tekniske installationer	11.257	10.412	12.666	-2.254	-21,6
Serviceaftaler	6.254	6.449	5.787	662	10,3
Øvrige ejendomsudgifter	2.889	1.946	2.504	-558	-28,7
I alt	122.901	115.450	116.755	-1.305	-1,1

Der er samlet set et merforbrug på 1,3 mio. kr. i 2023 på de driftsrelaterede udgifter. Det er særligt udgifterne til tekniske installationer, som er væsentligt over budget. Dette skal ses i sammenhæng med et mindreforbrug på serviceaftaler og vedligeholdelse af bygninger.

Derudover er der et procentuelt stort overforbrug på øvrige ejendomsudgifter, som udgør 558 t. kr. Ejendomme vurderer, at det blandt andet skyldes udgifterne til at udbyde kommunens rammeaftale for serviceydelser for håndværkere.

Ejendomme overførte fra 2022 til 2023 et underskud, som i 2023 er minimeret væsentligt, ved at Ejendomme har begrænset mængden af opgaver for vedligeholdelsesmidlerne som andre år og gennem en fokuseret indsats i brugen af DaluxFM som disponeringsværktøj.

De markante prisstigninger i 2022 medfører stadig, at mange opgaver er blevet dyrere end forventet med meget kort varsel. Derudover bliver det løbende dyrere og sværere at vedligeholde de tekniske installationer i takt med at teknikken i installationerne bliver mere kompliceret.

Omkostningen til at udbedre de enkelte dele stiger, når Ejendomme kun reparerer akutte skader – frem for hvis det var muligt at prioritere mere planlagt vedligehold inden for den økonomiske ramme.

Samlet set vurderer Ejendomme dog stadig, at det som udgangspunkt er meget svært at overholde den givne budgetramme, hvis det løbende vedligehold skal udføres ansvarligt på den nuværende ejendomsportefølje. Dette svarer til Ejendommens beskrivelse af udfordringen i kommunens nye Ejendomsstrategi.

Regnskab 2023 - HILLERØD KOMMUNE

Aktivitetsområde 13 – Rengøring					
<i>I 1.000 kr.</i>	Oprindeligt budget*	Korrigeret budget*	Regnskab *	Afvigelse **	Afvigelse pct.
Driftsudgifter inden for servicrammen	45.719	45.727	44.851	876	1,9
Driftsudgifter uden for servicrammen	2.820	568	472	96	16,9
I alt	48.539	46.295	45.323	972	2,1
Drifts- og puljeoverførsler		Korrigeret budget*	Regnskab *	Afvigelse **	Overført til 2024
<i>I 1.000 kr.</i>					
Driftsudgifter med op til 2 pct. Overførselsadgang		45.727	44.851	876	725
Puljer med eksterne midler (overføres 100 pct.)					
Puljer med interne midler (overføres efter ansøgning)					

*Kolonneerne for budget og kolonnen for regnskab: Negative tal angiver indtægter. Positive tal angiver udgifter.

**Kolonnen afvigelse: Mindreforbrug eller merindtægt fremgår med positivt fortegn, og merforbrug eller mindreindtægt fremgår med negativt fortegn.

Området var budgetteret med et forbrug på 46,3 mio. kr. Resultatet blev et forbrug på 45,3 mio. kr. Mindreforbruget på 972 t. kr. svarer til en afvigelse på 2,1%.

Rengøring					
<i>Tusinde. kr.</i>	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Afvigelse pct.
Løn- og personale	44.625	44.642	43.885	757	1,7
Fordeling af personaleudgifter	-48.911	-48.928	-48.937	9	0,0
Indtægter	-541	-541	-699	158	29,2
Drift	2.793	506	432	74	14,6
Rengøring, varekøb	958	958	1.144	-186	19,5
Rengøring, almindelig	44.229	44.218	44.218	0	0,0
Rengøring, servicetid	263	263	263	0	0,0
Hovedrengøring	2.994	2.987	2.987	0	0,0
Byggeprojekter	1.425	1.469	1.469	0	0,0
Måtteservice	162	162	89	73	45,3
Vinduespolering	542	559	472	87	15,5
I alt	48.539	46.295	45.323	972	2,1

Regnskab 2023 - HILLERØD KOMMUNE

Hillerød kommunes rengøringssektion har i 2023 haft et mindre forbrug på 972 t. kr.

Mindreforbruget på 972 t. kr. stammer primært fra lønrammen. I 2023 og i årene frem implementeres et nyt affaldshåndteringssystem på kommunes lokaliteter, hvilket bliver en væsentlig mere tidskrævende opgave for rengøringsassistenterne. Tidligere tømte rengøringsassistenten affald fra én beholder, fremadrettet skal der tømmes affald fra 3 beholdere pga. nye lovkrav om håndtering af affald. Implementeringen er ikke gået så stærkt som planlagt, idet indkøb af affaldsbeholdere og leverancer af poser har været i restordre. Som konsekvens af det har der været et mindreforbrug på lønrammen.

Der har været et merforbrug på varekøb på 186 t. kr. til indkøb af gulvvaskemaskiner, hvor det ikke længere kan svare sig at reparere maskinen. En mindre udgift på 73 t. kr. til måtter og en merindtægt på 158 t. kr. Merindtægten stammer fra ekstra hovedrengøring hos Mad til hver dag, samt rengøring efter håndværkere på Troldehøjen.

En del af mindreforbruget 725 t. kr. forventes at blive brugt i 2024, idet der pågår en sag om udbetaling af antal kørte kilometer for rengøringsassistenterne mellem Hillerød kommune og 3F. Sagen bliver afgjort i Kommunernes Landsforening den 23. april 2024.

Rengøringssektionen fortsætter sit gode arbejde med stram styring af planlægningen for rengøring på alle kommunens institutioner.

Regnskab 2023 - HILLERØD KOMMUNE

Aktivitetsområde 21 – Natur miljø og klima					
<i>I 1.000 kr.</i>	Oprindeligt budget*	Korrigeret budget*	Regnskab *	Afvigelse **	Afvigelse pct.
Driftsudgifter inden for servicerammen	10.752	11.522	10.735	787	6,8
Driftsudgifter uden for servicerammen					
I alt	10.752	11.522	10.735	787	6,8
Drifts- og puljeoverførsler		Korrigeret budget*	Regnskab *	Afvigelse **	Overført til 2024
<i>I 1.000 kr.</i>					
Driftsudgifter med op til 2 pct. Overførselsadgang					
Puljer med eksterne midler (overføres 100 pct.)		858	902	-44	-44
Puljer med interne midler (overføres efter ansøgning)		140	2	138	0

*Kolonneerne for budget og kolonnen for regnskab: Negative tal angiver indtægter. Positive tal angiver udgifter.

**Kolonnen afvigelse: Mindreforbrug eller merindtægt fremgår med positivt fortegn, og merforbrug eller mindreindtægt fremgår med negativt fortegn.

Området var budgetteret med et forbrug på 11,5 mio. kr. Resultatet blev et forbrug på 10,7 mio. kr. Mindreforbruget på 787 t. kr. svarer til en afvigelse på 6,8%.

Specifikation af regnskabet – Ingen Overførsel					
<i>I 1.000 kr.</i>	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Afvigelse pct.
Grønne områder og naturpladser	4.899	4.850	4.572	278	5,7
Naturforvaltningsprojekter	912	912	932	-20	-2,2
Fælles formål	121	742	656	86	11,6
Vedligeholdelse af vandløb	2.032	1.421	1.425	-4	-0,3
Fælles formål – Miljøbeskyttelse	855	855	686	169	19,8
Jordforurening	90	90	92	-2	-2,1
Bærbare batterier	108	108	126	-18	-16,7
Miljøtilsyn – Virksomheder og varmeplanlægning	866	1.336	738	598	44,6
Diverse udgifter og indtægter – Skadedyrsbekæmpelse	-526	-526	-102	-424	-81
Vejvedligeholdelse	845	845	883	-38	-4,5

Regnskab 2023 - HILLERØD KOMMUNE

Affald i det offentlige rum					
Sekretariat og forvaltning Miljøtilsynsafgift	-109	-109	-179	70	64,5
I alt	10.093	10.524	9.829	695	6,6

Specifikation af regnskab Pulje 3 midler					
<i>Tusinde. kr.</i>	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Afvigelse pct.
Naturforvaltningsprojekter	350	384	375	9	2,4
Øvrig planlægning, undersøgelser, tilsyn mv.	224	474	527	-53	-11,2
I alt	574	858	902	-44	-5,1

Specifikation af regnskab Pulje 4 midler					
<i>Tusinde. kr.</i>	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Afvigelse pct.
Fælles formål - Vandløbsvæsen	4	4	2	2	51,2
Fælles formål - Digitaliseringspulje	81	136	0	136	100
I alt	85	140	2	138	98,7

Mindre udgiften på 598 t. kr. på kontoen Miljøtilsyn – Virksomheder skyldes mindreforbrug på arbejdet med varmeplaner i forbindelse med forsyningens udrulning af fjernvarme. Arbejdet fortsættes i 2024 og midlerne er tidligere overført i en budgetopfølgning.

Mindre udgiften på Diverse udgifter og indtægter – Skadedyrsbekæmpelse på 424 t. kr. skyldes der er foretaget mindre bekæmpelse end oprindeligt estimeret.

Regnskab 2023 - HILLERØD KOMMUNE

Aktivitetsområde 23 - Kirkegårde					
<i>I 1.000 kr.</i>	Oprindeligt budget*	Korrigeret budget*	Regnskab *	Afvigelse **	Afvigelse pct.
Driftsudgifter inden for servicrammen	3.366	3.181	3.086	95	3,0
Driftsudgifter uden for servicrammen					
I alt	3.366	3.181	3.086	95	3,0
Drifts- og puljeoverførsler		Korrigeret budget*	Regnskab *	Afvigelse **	Overført til 2024
<i>I 1.000 kr.</i>					
Driftsudgifter med op til 2 pct. Overførselsadgang		9.285	9.332	-47	-47
Puljer med eksterne midler (overføres 100 pct.)					
Puljer med interne midler (overføres efter ansøgning)					

*Kolonneerne for budget og kolonnen for regnskab: Negative tal angiver indtægter. Positive tal angiver udgifter.

**Kolonnen afvigelse: Mindreforbrug eller merindtægt fremgår med positivt fortegn, og merforbrug eller mindreindtægt fremgår med negativt fortegn.

Området var budgetteret med et forbrug på 3,2 mio. kr. Resultatet blev et forbrug på 3,1 mio. kr. Mindreforbrug/merindtægter på 95 t. kr. svarer til en afvigelse på 3,0%.

Kirkegårde					
<i>Tusinde. kr.</i>	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Afvigelse pct.
Drift, udgifter	10.276	10.635	11.782	-1.147	-10,8
Drift, indtægter	6.910	-7.454	-8.696	1.242	1,0
I alt	3.366	3.181	3.086	95	3,0

Mindreudgiften på 95 t. kr. svarer til en afvigelse på 3,0 % i forhold til korrigeret budget.

Budgettet dækker dels over ydelser på gravsteder, der er brugerfinansieret og hviler i sig selv, og dels over et budget for ydelser til pleje af grønne arealer på kirkegårdene og krematorie.

Merudgiften er kommet på grund af krematorieovnen brød sammen i november og reparationen oversteg budgettet.

Regnskab 2023 - HILLERØD KOMMUNE

Aktivitetsområde 27 – Ejendomme – Grøn drift					
<i>I 1.000 kr.</i>	Oprindeligt budget*	Korrigeret budget*	Regnskab *	Afvigelse **	Afvigelse pct.
Driftsudgifter inden for servicrammen	0	-266	-425	159	60,0
Driftsudgifter uden for servicrammen					
I alt	0	-266	-425	159	60,0
Drifts- og puljeoverførsler		Korrigeret budget*	Regnskab *	Afvigelse **	Overført til 2024
<i>I 1.000 kr.</i>					
Driftsudgifter med op til 2 pct. Overførselsadgang		9.276	9.017	259	186
Puljer med eksterne midler (overføres 100 pct.)					
Puljer med interne midler (overføres efter ansøgning)					

*Kolonneerne for budget og kolonnen for regnskab: Negative tal angiver indtægter. Positive tal angiver udgifter.

**Kolonnen afvigelse: Mindreforbrug eller merindtægt fremgår med positivt fortegn, og merforbrug eller mindreindtægt fremgår med negativt fortegn.

Området var budgetteret med et forbrug på -266 t. kr. Resultatet blev et forbrug på -425 t. kr.

Ejendomme – Grøn drift					
<i>Tusinde. kr.</i>	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Afvigelse pct.
Drift, udgifter	9.409	9.276	9.020	256	2,8
Drift, indtægter	-9.409	-9.542	-9.445	-97	1,0
I alt	0	-266	-425	159	60,0

Mindreforbrug på 159 t. kr. svarer til en afvigelse på 60% set i forhold til områdets korrigerede nettodriftsbudget. Opdelt på udgifter og indtægter svarer afvigelsen hhv. til ca. 3% og 1%.

Aktivitetsområde 27 er et bestiller/udfører budget, hvor det faktiske lønforbrug inklusive materiel bliver udkonteret til aktivitetsområde 12.

Årsagen til mindre forbruget skyldes et mindre forbrug på lønnen 153 t. kr. pga. af manglende vikar. Driften har brug for at udskifte den ældste boldbanetraktor, da den er udtjent. Midlerne er derfor overført til 2024.

Regnskab 2023 - HILLERØD KOMMUNE

Aktivitetsområde 28 – By og Miljø					
<i>I 1.000 kr.</i>	Oprindeligt budget*	Korrigeret budget*	Regnskab *	Afvigelse **	Afvigelse pct.
Driftsudgifter inden for servicerammen	92.691	85.862	85.476	386	0,4
Driftsudgifter uden for servicerammen					
I alt	92.691	85.862	85.476	386	0,4
Drifts- og puljeoverførsler		Korrigeret budget*	Regnskab *	Afvigelse **	Overført til 2024
<i>I 1.000 kr.</i>					
Driftsudgifter med op til 2 pct. Overførselsadgang					
Puljer med eksterne midler (overføres 100 pct.)					
Puljer med interne midler (overføres efter ansøgning)		203	203	0	0

*Kolonneerne for budget og kolonnen for regnskab: Negative tal angiver indtægter. Positive tal angiver udgifter.

**Kolonnen afvigelse: Mindreforbrug eller merindtægt fremgår med positivt fortegn, og merforbrug eller mindreindtægt fremgår med negativt fortegn.

Området var budgetteret med et forbrug på 85,9 millioner kroner. Resultatet blev et forbrug på 85,5 millioner. Mindreforbruget på 386 t. kroner svarer til en afvigelse på 0,4%.

Specifikation af regnskabet – Ingen Overførsel					
<i>I 1.000 kr.</i>	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Afvigelse pct.
Grønne områder og naturpladser	1	0	0	0	0
Redning abonnementer kommunal indsats	268	268	0	268	100
Fælles formål – Stade- pladser og administration og Serviceteam	1.904	1.904	3.699	-1794	-94,3
Parkering	-1.111	-1.111	-2.027	916	82,4
Vejvedligeholdelse	27.576	24.206	23.131	1.075	4,4
Belægnings mv.	19.999	5.399	3.541	1.858	34,4
Vintertjeneste	6.192	6.192	7.449	-1.257	-20,3
Busdrift række 101	38.322	47.822	48.082	-261	-0,6
Sekretariat og forvaltninger	2.421	2.421	2.296	125	5,2

Regnskab 2023 - HILLERØD KOMMUNE

Byggesagsbehandling	-3.042	-1.442	-899	-543	-37,6
I alt	92.530	85.659	85.272	386	0,4

Specifikation af regnskab Pulje 4 midler					
<i>Tusinde. kr.</i>	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Afvigelse pct.
Fælles formål - Trafikmodel	162	173	173	0	0
Fælles formål - Digitaliseringspulje	-1	30	30	0	0
I alt	161	203	203	0	0

Fælles formål – Stade- pladser og administration og Serviceteam- der er merforbrug på 1,8 mio. kr. som primært skyldes merudgifter til etablering af parkeringspladser ved Tromlepladsen. Pladsen er etableret for midler fra parkeringsfonden. Imidlertid vist det sig at det var forurening i jorden, prisstigninger som har medført meromkostninger som har medført øgede anlægsmkostninger.

Parkering – her var været en merindtægt/mindreforbrug på 916 t. kr. som primært skyldes at der har været flere parkeringer end oprindeligt kalkuleret herunder fra parkeringshuset som kommunen midlertidigt drifter for Domea og hvor der anvendes alene midler til helt nødvendig vedligeholdelse,

Vejvedligeholdelse – der var været et mindreforbrug på 1,1 mio. kr. som primært skyldes mindreforbrug på signaler, hvor der har været leveranceproblemer. Derudover er der mindreudgifter til el, som ikke kan estimeres præcist da der er indgået en ny indkøbsaftale, hvor der afregnes med spotpriser i stedet for faste priser.

Belægnings - mindreforbrug 1,9 mio.kr. samlet som primært skyldes tilbagebetaling af vejafvandingsbidrag på grund af færre kloak arbejder hos forsyningen.

Vintertjeneste- her har været merforbrug på 1,3 mio. kr. som skyldes vinter med mange frostperioder og snefald som har medført flere ud kald

Byggesagsbehandling - her er mindreindtægt på 543 t. kr. som skyldes færre timer som kan faktureres end oprindeligt kalkuleret.

Regnskab 2023 - HILLERØD KOMMUNE

Aktivitetssområde 29 – Affaldshåndtering Hillerød					
<i>I 1.000 kr.</i>	Oprindeligt budget*	Korrigeret budget*	Regnskab *	Afvigelse **	Afvigelse pct.
Driftsudgifter inden for servicrammen			4.300		
Driftsudgifter uden for servicrammen					
I alt			4.300		
Drifts- og puljeoverførsler		Korrigeret budget*	Regnskab *	Afvigelse **	Overført til 2024
<i>I 1.000 kr.</i>					
Driftsudgifter med op til 2 pct. Overførselsadgang					
Puljer med eksterne midler (overføres 100 pct.)					
Puljer med interne midler (overføres efter ansøgning)					

*Kolonneerne for budget og kolonnen for regnskab: Negative tal angiver indtægter. Positive tal angiver udgifter.

**Kolonnen afvigelse: Mindreforbrug eller merindtægt fremgår med positivt fortegn, og merforbrug eller mindreindtægt fremgår med negativt fortegn.

Affaldshåndtering Hillerød er selskabsdannet men skal i henhold til gældende lovgivning alligevel registreres i kommunens regnskab. Årets driftsresultat betyder, at det samlede mellemregningsforhold mellem Hillerød Kommune og Affaldshåndtering udgør 2,7 mio. kr.

Da Hillerød Kommune ikke har med den daglige drift at gøre, budgetlægges der ikke.

Regnskab 2023 - HILLERØD KOMMUNE

Aktivitetsområde 31 – Jobcenter					
<i>I 1.000 kr.</i>	Oprindeligt budget*	Korrigeret budget*	Regnskab *	Afvigelse **	Afvigelse pct.
Driftsudgifter inden for servicerammen	8.996	10.736	11.042	-306	-2,85
Driftsudgifter uden for servicerammen	25.901	29.379	23.511	5.868	20,0
I alt	34.897	40.115	34.553	5.562	13,9
Drifts- og puljeoverførsler		Korrigeret budget*	Regnskab *	Afvigelse **	Overført til 2024
<i>I 1.000 kr.</i>					
Driftsudgifter med op til 2 pct. Overførselsadgang		449	449	0	0
Puljer med eksterne midler (overføres 100 pct.)					
Puljer med interne midler (overføres efter ansøgning)		449	449	0	0

*Kolonneerne for budget og kolonnen for regnskab: Negative tal angiver indtægter. Positive tal angiver udgifter.

**Kolonnen afvigelse: Mindreforbrug eller merindtægt fremgår med positivt fortegn, og merforbrug eller mindreindtægt fremgår med negativt fortegn.

På **aktivitetsområde 31** var budgetteret med et forbrug på 40.1 millioner kroner. Resultatet blev et forbrug på 34,5 millioner. Der er samlet et mindreforbrug på 5,562 mio. kr. svarende til 13,9 % af budgettet, hvilket først og fremmest skyldes et mindreforbrug på aktiveringsmidler (funktion 05.90 Driftsudgifter til den kommunale beskæftigelsesmidler) samt hjemtagelse af flere tilskud end forventet på integrationsområdet. Aktivitetsområde 31 er tilført netto 5,218 mio. kr. ved de 3 budgetopfølgninger i 2023. Midlerne er primært tilført til beboelse jævnfør neden for.

Det samlede mindreforbrug består både af et mindre merforbrug på udgifter inden for servicerammen og et større mindreforbrug uden for servicerammen.

Specifikation af regnskabet – Indenfor Servicramme - ingen overførsel					
<i>I 1.000 kr.</i>	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Afvigelse pct.
Beboelse	522	5.463	5.766	-303	-5,5
Forberedende Grunduddannelse (FGU)	7.743	5.242	5.260	-18	-0,3
Løn til forsikrede ledige	731	31	17	14	46,3
I alt	8.996	10.736	11.042	-306	-2,85

Regnskab 2023 - HILLERØD KOMMUNE

Merforbruget inden for servicerammen på 306 t. kr. skyldes hovedsageligt et merforbrug på beboelse.

Beboelse: Området omfatter udgifter til midlertidig indkvartering af flygtninge og fordrevne fra Ukraine og egenbetaling. Budgettet er øget fra oprindeligt 522 t. kr. til 5,463 mio. kr. for at videreføre de boliger, der blev etableret i 2022 og øge antallet, så kapaciteten blev tilstrækkelig til at skaffe boliger til den løbende nytilgang og bibeholde boliger til dem, der ikke på kort sigt kan skabe en indtægt, der er høj nok til at leje en almindelig bolig i Hillerød.

Der er et merforbrug på 303 t. kr. til rengøring af fællesarealer samt el og varme som i modsætning til tidligere år ikke indgik i lejebetalingen til Ejendomme for kommunalt drevne bygninger samt færre indtægter fra egenbetaling i december 2023.

Specifikation af regnskab - Overførsler - Ingen Overførsel					
1.000. kr.	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Afvigelse pct.
Forberedende grunduddannelse (FGU)	2.256	2.256	2.255	1	0,0
Erhvervsgrunduddannelsers skoleophold (EGU)	200	109	81	28	25,4
Sprogcenter Nordsjælland	-5.509	-3.970	-3.862	-108	-2,7
Integrationspr. og integrationsforløb ekskl. Sprogcenter Nordsjælland	-5.154	-2.431	-4.053	1.621	66,7
Sociale formål	12	12	2	10	84,8
Driftsudg. til den kom. Beskæft.indsats	30.840	30.636	26.633	4.003	13,1
Seniorjob til personer over 55 år	780	780	904	-124	-15,9
Beskæftigelsesordninger	2.172	1.538	1.102	436	28,4
I alt	25.597	28.930	23.062	5.867	20,3

I det følgende uddybes regnskabsposter uden for servicerammen med væsentlige afvigelser:

Sprogcenter Nordsjælland: Der var i sprogcenteret et merforbrug på 108 t. kr. Der var for sprogcenteret budgetteret med et overskud på kr. 3,970 mio. kr. Overskuddet dækker leje og rengøring af Ejendomme/lokaler, som budgetlægges på aktivitetsområde 12 og 13. Samlet er sprogcenterets regnskab i balance, efter bogføring af underskud, som fordeles mellem de involverede kommuner.

Integrationsprogram. og integrationsforløb: Mindreforbruget på 1,621 mio. kr. skyldes primært merindtægter på resultattilskud for borgere, der er kommet i job og uddannelse eller bestået danskprøve. Merindtægterne stammer både fra ikke hjemtagne tilskud fra tidligere år og fordrevne ukrainere, som er kommet i job i 2023. Området er i alt tilført 2,732 mio. kr. i forbindelse med budgetopfølgninger i 2023.

Regnskab 2023 - HILLERØD KOMMUNE

Driftsudgifter til den kommunale beskæftigelsesindsats: Mindreforbruget på 4,003 mio. kr. skyldes forskellige bevægelser i forbindelse med jobcenterets omstilling fra brug af eksterne aktører til interne virksomhedskonsulenter i beskæftigelsesindsatsen. Der var på forhånd identificeret en risiko for et merforbrug ved denne omlægning, som følge af, at der ikke i tide ville blive skruet ned for brugen af eksterne aktører i forbindelse med ansættelsen af interne virksomhedskonsulenter. Opbremsningen af brugen blev implementeret i tide samtidig med det ikke var muligt at rekruttere nye interne virksomhedskonsulenter i det planlagte tempo. Dette betød, at der igennem 2. halvår af 2023 var lavere udgifter end forventet til de interne virksomhedskonsulenter. Forbruget af aktiveringsmidler forventes normaliseret i 2024 og fremefter. Ved budgetopfølgning 2 har området herudover tilbageleveret 3,150 mio. kr. som følge af den realiserede besparelse til finansiering af "tidlig pension". Modsat rettet er budgettet forøget med 2,946 mio. kr. i forbindelse resultatafregning fra aktivitetsområde 33 samt pris- og lønreguleringer. Samlet set er budgettet således reduceret med 204 t. kr. ved budgetopfølgninger i 2023.

Seniorjob: Merforbruget på 124 t. kr. i 2023 skyldes, at der er hjemtaget et statstilskud færre end forventet i 2023.

Beskæftigelsesordninger: Mindreforbruget på 436 t. kr. skyldes færre borgere med handicap, som er bevilget personlig assistance med henblik på ansættelse og fastholdelse i job. Ved de 3 budgetopfølgninger i 2023 har området yderligere tilbageleveret 634 t. kr.

Afsluttende bemærkninger: Regnskab 2023 giver ikke anledning til usikkerhed i forhold til budgettet for 2024. Det forventes at jobcenteret i 2024 tilpasser den aktive beskæftigelsesindsats til et normaliseret niveau efter omlægningen til øget intern beskæftigelsesindsats er gennemført. Tilgangen af fordrevne ukrainere flygtninge må forventes også at påvirke forbruget i 2024, både på udgifts- og indtægtssiden

Specifikation af regnskab Pulje 3 midler					
Tusinde. kr.	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Afvigelse pct.
Projekter Nordsjællands rekrutterings Service	449	449	449	0	0
I alt	449	449	449	0	0

Regnskab 2023 - HILLERØD KOMMUNE

Aktivitetsområde 32 – Borger- og Socialservice					
<i>I 1.000 kr.</i>	Oprindeligt budget*	Korrigeret budget*	Regnskab *	Afvigelse **	Afvigelse pct.
Driftsudgifter inden for servicerammen	289.150	290.165	293.281	-3.116	-1,1
Driftsudgifter uden for servicerammen	32.798	39.650	36.709	2.941	7,4
I alt	321.948	329.815	329.990	-175	-0,1
Drifts- og puljeoverførsler		Korrigeret budget*	Regnskab *	Afvigelse **	Overført til 2024
<i>I 1.000 kr.</i>					
Driftsudgifter med op til 2 pct. Overførselsadgang		189.610	186.531	3.079	2.579
Puljer med eksterne midler (overføres 100 pct.) ***		2.402	828	1.574	819
Puljer med interne midler (overføres efter ansøgning)		2	0	0	0

*Kolonneerne for budget og kolonnen for regnskab: Negative tal angiver indtægter. Positive tal angiver udgifter.

**Kolonnen afvigelse: Mindreforbrug eller merindtægt fremgår med positivt fortegn, og merforbrug eller mindreindtægt fremgår med negativt fortegn.

***beboerbetalning er i overførslen korrigeret for momsandel på køb i 2023.

Området var budgetteret med et forbrug på 329,8 mio. kr. Resultatet blev et forbrug på 330,0 mio. kr. Merforbruget på 0,2 mio. kr. kroner svarer til en afvigelse på 0,1%.

Overførslerne til 2023 kommer primært fra mindreudgifter på de takstfinansierede tilbud.

Inden for servicerammen har området haft et merforbrug 3,1 mio. kr., svarende til 1,1 % af de samlede udgifter her.

1. Regnskab og budget på Borger- og Socialservice

Tabel 1.1 viser det samlede regnskab og budget på Borger- og Socialservice.

Regnskab og budget er i de næste afsnit vist for de centrale områder, og de decentrale takst- og rammefinansierede tilbud.

Regnskab 2023 - HILLERØD KOMMUNE

Tabel 1.1

I 1.000 kr.	U/I	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Afvigelse pct.
Fællesudgifter		7.725	7.722	6.930	792	10,3
Sociale Ydelser		2.701	2.857	2.873	-16	-0,6
Myndighed		242.546	248.936	253.346	-4.410	-1,8
STU		20.514	21.036	20.755	281	1,3
Udbetaling Danmark		49.499	47.933	47.884	49	0,1
Bocenter for Unge og Voksne	U	83.994	89.657	86.795	2.862	3,2
	I	-96.264	-101.077	-100.717	-360	-0,4
Kommunikationscentret	U	38.042	38.066	40.114	-2.048	-5,4
	I	-39.609	-39.609	-41.842	2.233	5,6
CSU Egedammen	U	21.619	24.187	24.091	96	0,4
	I	-26.055	-27.909	-28.098	189	0,7
Trollesbro	U	51.464	51.413	51.390	23	0,0
	I	-34.228	-33.397	-33.529	132	0,4
I alt		321.948	329.815	329.990	-175	-0,1

Samlet set er der merforbrug (underskud) på 175 t. kr. på aktivitetsområdet. Merforbruget er forårsaget af stigende udgifter i den socialfaglige myndighed, som visiterer til de sociale tilbud, hvor der er et merforbrug 4,4 mio. kr. Til gengæld giver blandt andet de decentrale tilbud og "fællesudgifter" et samlet mindreforbrug (overskud), som medfører, at området stort set er i balance.

I de kommende afsnit bliver forklaringerne på regnskabet for de enkelte områder beskrevet.

2. Områder eksklusiv de decentrale takst- og rammefinansierede tilbud

I tabel 2.1 ses samlet regnskab og budget for de centrale områder, eksklusiv de takst- og rammefinansierede tilbud. I de følgende tabeller bliver hvert af de centrale områder præsenteret.

Tabel 2.1

I 1.000 kr.	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Afvigelse pct.
Fællesudgifter	7.725	7.722	6.930	792	10,3
Sociale ydelser	2.701	2.857	2.873	-16	-0,6
Myndighed	242.546	248.936	253.346	-4.410	-1,8
STU	20.514	21.036	20.755	281	1,3
Udbetaling Danmark	49.499	47.933	47.884	49	0,1
Samlet resultat	322.985	328.484	331.788	-3.304	-1,0

På området er der et samlet merforbrug på 3,3 mio. kr. svarende til 1 %.

Regnskab 2023 - HILLERØD KOMMUNE

Fællesudgifter

Under fællesudgifter afholdes udgifter til PAU-elever, husvildeboliger og anviste boliger, lederlønninger samt projekter.

Tabel 2.2

I 1.000 kr.	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Afvigelse pct.
Husvildeboliger, Boliger - midlertidig placering m.v.	1.520	1.583	1.095	488	30,8
PAU-elever	1.899	2.398	2.004	394	16,4
Lederlønninger	3.700	3.327	3.333	-6	-0,2
Hjælpe midler	193	193	157	36	18,5
Samarbejde med Tuba	250	254	246	8	3,0
Råd m.v.	71	72	39	33	46,3
Projekter	92	-105	56	-161	153,3
Samlet resultat	7.725	7.722	6.930	792	10,3

Resultatet viser et samlet mindreforbrug på 792 t. kr. svarende til 10 % af de samlede udgifter.

På PAU-elever er der et mindreforbrug på 394 t. kr.

PAU området har de seneste mange år haft et betydeligt mindreforbrug på grund af rekrutteringsudfordringer samt det at en del af eleverne er stoppet på uddannelsen. Forvaltningen har derfor arbejdet strategisk med rekrutteringen ved bl.a. at være mere synlig på uddannelsesinstitutionen, målrettet kommunikation m.v. og har kunnet ansætte flere elever end tidligere. Der er derfor kun et lavere mindreforbrug og dermed en betydelig bedre udnyttelse af budgetrammen. Det er afgørende i forhold til at underbygge en fødekæde til velfærdsmedarbejdere i fremtiden. Budgettet (korrigeret) er også øget med midler fra eksterne puljemidler.

Der er et mindreforbrug på 488 t. kr. til husvildeboliger, boliger, midlertidig placering.

Mindreforbruget skyldes hovedsageligt to store fraflytningsregninger på i alt 471 t. kr., som er bogført i 2022, men som området har fået refunderet af kommunekassen i 2023 og dermed bliver en indtægt i regnskabet i 2023 på aktivitetsområde 32. Uden denne indtægt ville denne post være i balance.

Der er merforbrug på projekter, som vedrører to projekter. Posten har et negativt budget fordi kommunen i projekt "Peerstøtte i det nære sundhedsvæsen", som blev afsluttet i 2022, har afventet den sidste udbetaling fra styrelsen til projektet var godkendt og afsluttet. Det er nu afsluttet i 2024 inden for det afsatte budget. På projektet om borgere med dobbeltdiagnoser og døgnbehandling har kommunen en ramme over en 3 årig periode, men med et anslået budget hvert år. Her har kommunen brugt flere penge i 2024 end det anslåede budget, men havde til gengæld et overskud i 2023, og der er dermed stadig midler til forløb i det kommende år.

Sociale ydelser

Tabel 2.3

Regnskab 2023 - HILLERØD KOMMUNE

I 1.000 kr.	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Afvigelse pct.
Personlige tillæg	2.701	2.857	2.873	-16	-0,6
Samlet resultat	2.701	2.857	2.873	-16	-0,6

Forbruget på 2,9 mio. kr. for sociale ydelser dækker udgifter til helbredstillæg, personlige tillæg med videre. Udgiften i 2022 var på 3,1 mio. kr.

Området har et lille merforbrug på 16 t. kr. Udgiften er også lavere end sidste år, hvor stigende energipriser og generelle stigende leveomkostninger forårsagede, at flere borgere havde behov for at søge om personlige tillæg i 2022.

Myndighed og STU

Tabel 2.4

I 1.000 kr.	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Afvigelse pct.
Botilbud (§§105, 107, 108)	168.718	174.751	175.160	-409	-0,2
Krisecentre/omsorgshjem (§§109, 110)	3.960	3.969	7.099	-3.130	-78,9
Psykiatri & medfinansiering af regionale pladser (særlige psykiatriske pladser og objektiv finan.)	5.780	5.780	3.957	1.823	31,5
Dagtilbud og beskyttet beskæftigelse (§§103, 104)	45.724	45.785	48.948	-3.163	-6,9
Behandl. af alkohol- og stofmisbrug (§§101, 141)	13.255	13.255	14.831	-1.576	-11,9
Støtte, pleje og omsorg (§§83, 84, 85, 95, 96, 97, 100)	27.308	27.533	27.461	72	0,3
STU	19.054	21.036	20.730	306	1,5
Indtægter fra den Centrale refusionsordning	-20.739	-22.137	-24.083	1.946	8,8
Samlet resultat	263.060	269.972	274.101	-4.129	-1,5

Myndighed kommer ud af 2023 med et merforbrug på 4,1 mio. kr. I 2022 var merforbruget 4,2 mio. kr.

Forskellen mellem oprindelig og korrigeret budget, skyldes blandt andet tillægsbevilling i budgetopfølgning 3 til to unge borgere, der fik en markant dyrere foranstaltninger, end forventet i prognoseværktøjet.

Merforbruget er primært fremkommet på områderne dagtilbud, botilbud, kvindekrisecenter og herberger samt misbrugsbehandling.

Det største merforbrug er på dagtilbud (beskyttet beskæftigelse og aktivitets- og samværstilbud). Her oplever forvaltningen, at tilbuddenes priser generelt stiger pga. borgernes komplekse behov. Der er således ikke sket en stigning i antallet borgere, men enhedsprisen er steget markant.

Regnskab 2023 - HILLERØD KOMMUNE

Merforbruget på kvindekrisecenter og forsorgshjem var der også i 2022. Begge områder er kendetegnet ved, at tilbuddene er selvvisiterende og har oplevet både en stigning i antallet af borgere samt takststigninger.

Der er en højere indtægt end budgettet fra den centrale refusionsordning, som er midler kommunerne bliver kompenseret med på særligt dyre enkeltsager. Refusionen følger bestemt beløbsgrænser med en trappemodel, så man får størst refusion på de dyreste sager. Den øgede indtægt skyldes derfor, at området har flere særligt dyre enkeltsager end budgetteret.

Samlet set viser regnskabet, at den socialfaglige myndighed har været udfordret i forhold til det afsatte budget 2023 og den ubalance mellem de bevillinger der er og det afsatte budget tager området med ind i 2023.

Udbetaling Danmark

Tabel 2.5

1.000 kr.	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Afvigelse pct.
Personlige tillæg	475	475	484	-9	-1,8
Boligstøtte	49.024	47.458	47.400	58	0,1
Samlet resultat	49.499	47.933	47.884	49	0,1

Regnskabet viser et mindreforbrug på 49 t. kr. svarende til en procentafvigelse på 0,1 %. Området blev nedreguleret i budgettopfølgning 2.

Dette område dækker blandt andet overførselsudgifter og indtægter vedrørende personlige tillæg til for eksempel varmetillæg samt boligstøtte.

3. Takst- og ramrefinansierede tilbud

Af tabel 3.1 fremgår regnskab og budget på de takst- og ramrefinansierede tilbud under Borger- og Socialservice.

Bocentret og CSU Egedammen er takstfinansierede tilbud. Kommunikationscentret er dels takstfinansieret, indtægtsdækket via kontrakter på levering af ydelser og har et rammebudget. Rammebudgettet omhandler kompenserende specialundervisning og speciel rehabilitering. På Trollesbro er tilbuddene Værkstederne og Oasen takstfinansieret.

Tilbuddene Støttekontaktpersonerne (SKP), Tjekpunktet, Værestedet og husvildeboligerne er ramrefinansieret.

Tabel 3.1 Centrene - Takst- og ramrefinansierede tilbud

1.000 kr.	U/I	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Afvigelse pct.
Bocenter for Unge og Voksne	U	83.994	89.657	86.795	2.862	3,2
	I	-96.264	-101.077	-100.717	-360	-0,4
	Netto	-12.270	-11.420	-13.923	2.503	21,9
Kommunikationscentret	U	38.042	38.066	40.114	-2.048	-5,4
	I	-39.609	-39.609	-41.842	2.233	5,6

Regnskab 2023 - HILLERØD KOMMUNE

	Netto	-1.567	-1.543	-1.728	185	12,0
CSU Egedammen	U	21.619	24.187	24.091	96	0,4
	I	-26.055	-27.909	-28.098	189	0,7
Trollesbro	U	51.464	51.413	51.390	23	0,0
	I	-34.228	-33.397	-33.529	132	0,4
	Netto	17.236	18.016	17.861	155	0,9
I alt	U	195.119	203.323	202.390	933	0,5
	I	-196.156	-201.992	-204.187	2.195	1,1
	Netto	-1.037	1.331	-1.797	3.128	

Samlet set viser de takst- og rammefinansierede tilbud et overskud på 3,1 mio. kr. Ud for rækken "netto" kan man se overskuddet på hvert af centrene.

Forskellen mellem oprindelig og korrigeret budget, skyldes hovedsageligt korrektion af budgettet vedrørende særtakster, nedreguleringer af udgifts- og indtægtsbudgettet ved ledig kapacitet samt pris- og lønfremskrivning.

Over/underskud og overførsler

Ovenstående tabel viser overordnet på centerniveau udgifter og indtægter samt de samlede resultat. Hvert center rummer dog flere tilbud og i nedenstående tabel vises hvert tilbud resultat. Kolonnerne med overført over/underskud viser overførslerne til 2024, som er maksimalt 2 % af det korrigerede budget. Den del der af overskuddet, der er over 2 %, går i kommunekassen.

Tabel 3.2 med overblik over de enkelte tilbuds over-/underskud og overførsler til 2024.

I 1.000 kr.	Faktisk oparbejdet over-/ underskud	Overført overskud til 2024*	Overført underskud til 2024
Skovstien botilbud	257	253	
Følstrup botilbud	983	968	
Freydal botilbud	-436		-436
Vingen botilbud	286	270	
Regnbuen samværs- og aktivitetstilbud	304	235	
Kommunikationscentret	785	550	
Støtte i eget hjem - Trollesbro	237	237	
CSU Egedammen	290	290	
Egedammens fritidsordning	9	9	
Værkstederne Trollesbro	210	210	
Oasen Trollesbro	-6		-6
Værestedet Trollesbro	5	5	
I alt	2.924	3.027	-442

*Max 2% af korrigeret budget inden for økonomisk decentralisering.

Regnskab 2023 - HILLERØD KOMMUNE

Bocentret

Bocentrets drift viser et samlet overskud på 2,5 mio. kr. på de fire tilbud, Følstrup, Vingen, Skovstien og Regnbuen svarende til 2,8 % af centerets udgiftsbudget.

På indtægtssiden er der en mindreindtægt på 360 t. kr. som blandt andet kan henføres til midlertidige ledige pladser.

Mindreforbruget i 2023 kan hovedsageligt forklares med vakante stillinger fordelt på flere af tilbuddene samt særligt fokus på tilbageholdenhed af de overførte uforbrugte driftsmidler fra 2022 på 1,0 mio. kr.

Der er relativ stor forskel mellem oprindelige budget og korrigeret budget på grund af særtakster og korrektion af udgifts-/indtægtsbudget ved midlertidige ledige pladser. Særtakster er betaling for ydelser ud over grundtaksten med udgangspunkt i borgerens behov.

Kommunikationscentret

I 2023 har Kommunikationscentret et samlet mindreforbrug (overskud) på 185 t. kr.

Tabel 3.2 Kommunikationscentrets regnskab 2023

1.000 kr.	U/I	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Afvigelse pct.
Takstfinansieret tilbud	U	26.877	28.907	28.504	402	1,4
	I	-31.884	-31.884	-31.979	95	0,3
Indtægtsdækket tilbud	U	7.725	6.551	8.613	-2.061	-31,5
	I	-7.725	-7.725	-9.864	2.139	27,7
Rammebudget - kompenserende Specialundervisning	U	3.440	2.608	2.997	-388	-14,9
	I	0	0	0	0	0,0
I alt	U	38.042	38.066	40.114	-2.048	-5,4
	I	-39.609	-39.609	-41.842	2.233	5,6

Overskuddet på det takstfinansierede tilbud skyldes et mindreforbrug på 373 t. kr.

I 2023 har der været ledige normeringer, som har bidraget til mindreforbrug på lønninger. I alt viser indtægtssiden en merindtægt på 122 t. kr.

På indtægtsdækket tilbud er der en merindtjening på 78 t. kr. Det skyldes, at aktiviteten på VISO-området (rådgivningsfunktion) var højere end budgetlagt.

På det afsatte rammebudget til §1.1 kompenserende specialundervisning er der et merforbrug på 388 t. kr.

For §1.1 kompenserende specialundervisning blev rammebudgettet korrigeret for 2021 og frem på baggrund af tidligere års visiterede aktivitetsniveau. Men det visiterede aktivitetsniveau i 2023 er fortsat højere end det budgetterede niveau. En tendens som også var tilfældet i 2021 og 2022. I 2024 vil denne udvikling blive løbende vurderet i forbindelse med budgettopfølgningerne.

Regnskab 2023 - HILLERØD KOMMUNE

CSU Egedammen

I alt viser regnskabet 2023 et overskud på 285 t. kr.

Overskuddet er hovedsageligt på undervisningsdelen, med et mindreforbrug på 276 t. kr.

Overskuddet skyldes fokus på tilbageholdenhed i årets første 6 måneder, idet elevtallet for skoleåret 2023/2024 først var endelig kendt primo august 2023.

CSU Egedammens fritidsordning viser regnskabet et overskud på 9 t. kr.

Trollesbro

I alt er der et overskud på 155 t. kr.

Der er et overskud på 338 t. kr. på socialpædagogisk støtte i eget hjem (§ 85 støtte- og kontaktpersoner). Dette skyldes vakancer i løbet af året i forbindelse med en del nyansættelser.

Der er et overskud på 5 t. kr. på Værestedet. Det skyldes ligeledes vakance i forbindelse med barselsvikariat.

Der er et overskud på 210 t. kr. på Værkstedstilbud. Året har været præget af en mindre belægning på takstindtjeningssiden. Derfor er der på udgiftssiden udvist tilbageholdenhed for at balancere indtægter og udgifter.

Der er et beskedent underskud på Cafe Oasen på -6 t. kr., som skyldes, at der i perioder har været en minimal underbelægning

På Freydal er der et underskud på -393 t. kr. Der har været behov for vikarer for at dække huller i bemanningen grundet sygdom, aftrædelser og øvrigt personalefravær. Særligt fravær af en fast nattevagt i en længere periode ultimo 2023 har betydning for merforbrugets størrelse.

Regnskab 2023 - HILLERØD KOMMUNE

Aktivitetsområde 33 – Sociale ydelser					
<i>I 1.000 kr.</i>	Oprindeligt budget*	Korrigeret budget*	Regnskab *	Afvigelse **	Afvigelse pct.
Driftsudgifter inden for servicrammen					
Driftsudgifter uden for servicrammen	566.158	569.623	565.344	4.279	0,7
I alt	566.158	569.623	565.344	4.279	0,7

*Kolonneerne for budget og kolonnen for regnskab: Negative tal angiver indtægter. Positive tal angiver udgifter.

**Kolonnen afvigelse: Mindreforbrug eller merindtægt fremgår med positivt fortegn, og merforbrug eller mindreindtægt fremgår med negativt fortegn.

Området var budgetteret med et forbrug på 569,6 millioner kroner. Resultatet blev et forbrug på 565,3 millioner. Mindreforbruget på 4,3 millioner kr. kroner svarer til en afvigelse på 0,7%.

Aktivitetsområde 33 består af forsørgelsesydelser. Ydelserne udbetales af Jobcentret, a-kasserne og Udbetaling Danmark. Staten betaler en andel af udgifterne i form af statsrefusion eller medfinansiering ud fra hvor længe den enkelte borger har været på offentlig forsørgelse.

Mindreforbruget skyldes primært

- mindreforbrug på fleksjob på 1,2 mio. kr. som følge af afregning af færre løntilskud efter gammel ordning sidst på året
- mindreforbrug på cirka 1 mio. kr. på a-dagpenge på grund af kortere forløb med lavere gennemsnitlig medfinansiering
- mindreforbrug på 686 t. kr. på ressourceforløbsydelser som følge af færre ydelsesmodtagere end forventet i årets sidste måneder
- mindreforbrug på 309 t. kr. på sygedagpenge som følge af lavere gennemsnitlig ydelse
- mindreforbrug på 292 t. kr. på kontanthjælp til udlændinge som følge af færre enkelttydelser
- mindreudgifter på 258 t. kr. til kontant- og uddannelseshjælp som følge af flere borgere omfattet af mellemkommunal refusion end forventet
- Mindreforbrug på 210 t. kr. på løntilskud som følge af færre løntilskud end forventet.

Udgifterne til førtidspension under et og seniorpension svarer til budgettet.

Specifikation af regnskab - Ingen Overførsel					
<i>1.000. kr.</i>	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Afvigelse pct.
Kontanthjælp udlændinge	15.682	9.682	9.390	292	3,0
Repatriering	0	0	-112	112	100,0
Seniorpension	28.000	31.911	31.787	124	0,4

Regnskab 2023 - HILLERØD KOMMUNE

Førtidspension tilkendt efter 1.7.2014	127.756	138.242	139.864	-1.622	-1,2
Førtidspension tilkendt før 1.7.2014	92.726	95.324	93.742	1.582	1,7
Sygedagpenge	69.742	70.290	69.981	309	0,4
Sociale formål	1.060	760	684	76	10
Kontant og uddannelseshjælp	51.037	45.328	45.070	258	0,6
Dagpenge til forsikrede ledige	60.755	59.611	58.621	990	1,7
Revalidering	285	442	459	-17	-3,7
Løntilskud til personer i Fleksjob	68.367	70.980	69.801	1.179	1,7
Ressource og jobafklaringsforløb	31.826	30.424	29.738	686	2,7
Ledighedsydelse	17.063	15.892	15.793	99	0,6
Løntilskud	1.859	737	527	210	28,4
I alt	566.158	569.623	565.344	4.279	0,7

Det oprindelige budget for 2023 blev primært fastsat på grundlag af finansministeriets skøn i forbindelse med kommuneaftalen i sommeren 2022. Budgettet er tilført 3,4 mio. kr. i årets løb. Ved budgetopfølgning 2 blev budgettet tilført 12,8 mio. kr. med udgangspunkt i finansministeriets skøn for midtvejsregulering i kommuneaftalen i sommeren 2023. Det berørte især førtidspension, a-dagpenge og sygedagpenge. Ved budgetopfølgning 3 blev budgettet reduceret på områder, hvor midtvejsskønnet viste sig at være for højt, herunder a-dagpenge, som endte med et lavere budget end oprindeligt forudsat.

Perspektiver for 2024

Selvforsørgelses-hjemrejse- og overgangsydelse: Såvel det oprindelige budget på 15,7 mio. kr. som en reduktion på 2,98 mio. kr. i forbindelse med budgetopfølgning 2 fulgte finansministeriets skøn. På budgetopfølgning 3 blev budgettet reduceret med yderligere 3 mio. kr. baseret på vores eget skøn. Resultatet blev et mindreforbrug på 292 t. kr. som følge af færre enkeltydelser end forventet.

Budgettet for 2024 er cirka 1 mio. lavere end regnskab 2023. I 2024 kan budgettet komme under pres, da der løbende kommer flere fordrevne ukrainere og da antallet på overgangsydelse sandsynligvis vil stige som følge af stigende ledighed.

Regnskab 2023 - HILLERØD KOMMUNE

Aktivitetssområde 34 – Ældre					
<i>I 1.000 kr.</i>	Oprindeligt budget*	Korrigeret budget*	Regnskab *	Afvigelse **	Afvigelse pct.
Driftsudgifter inden for servicrammen	436.546	434.025	440.907	-6.882	-1,59
Driftsudgifter uden for servicrammen	142	146	-896	1.042	
I alt	436.688	434.171	440.011	-5.840	-1,35
Drifts- og puljeoverførsler		Korrigeret budget*	Regnskab *	Afvigelse **	Overført til 2024
<i>I 1.000 kr.</i>					
Driftsudgifter med op til 2 pct. Overførselsadgang		380.095	385.911	-5.816	-4.898
Puljer med eksterne midler (overføres 100 pct.)		84	-355	439	1.331
Puljer med interne midler (overføres efter ansøgning)		403	296	107	121

*Kolonneerne for budget og kolonnen for regnskab: Negative tal angiver indtægter. Positive tal angiver udgifter.

**Kolonnen afvigelse: Mindreforbrug eller merindtægt fremgår med positivt fortegn, og merforbrug eller mindreindtægt fremgår med negativt fortegn.

Området var budgetteret med et forbrug på 434,2 mio. kr. Resultatet blev et forbrug på 440,0 mil. kr. Merforbruget på 5,8 mio. kr. svarer til en afvigelse på -1,35%.

Specifikation af regnskabet					
<i>Tusinde. kr.</i>	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Afvigelse pct.
Fællesudgifter ældreområdet	12.324	13.420	13.345	75	0,56
Andre sundhedsudgifter	2.398	1.408	2.240	-832	-59,11
Visitation, mellemkommunale refusioner	-20.576	-15.934	-14.734	-1.200	7,53
Hjemmehjælp, madservice, tøjvask, indkøbsordning og selvvalgte hjælpere	93.799	13.106	12.931	175	1,33
Hjælpe midler, støtte til bil, boligindretning, kontaktpersonordning og specialrådgivning	32.483	29.455	30.438	-983	-3,34

Regnskab 2023 - HILLERØD KOMMUNE

Plejevederlag og hjælp til sygeartikler	1.293	768	533	235	30,59
Central refusionsordning	0	0	-1.049	1.049	
Plejehjem	226.216	227.578	230.214	-2.636	-1,16
Dagcentre	7.104	7.128	7.076	52	0,74
Hjemmehjælp	1.011	70.117	76.433	-6.316	-9,01
Sygepleje	52.395	53.514	49.837	3.677	6,87
Forebyggende indsats for ældre	3.824	2.855	2.863	-8	-0,26
Sundhedsfremme	1.648	4.498	4.317	181	8,72
Uddannelsen	22.055	25.575	25.320	255	1,00
Grønnegadecentret	463	453	449	4	0,85
Puljer	109	84	-355	439	-124
Ældreboliger	142	146	153	-7	-4,82
I alt	436.688	434.171	440.011	-5.840	-1,35

Fællesudgifter ældreområdet

Udgifterne består af lederløn, udgifter til det elektroniske omsorgssystem, løn til fællestillidsrepræsentanter, udgifter til Seniorrådet med mere.

Udgifterne svarer til budgettet.

Andre sundhedsudgifter

Udgifterne vedrører hospice og færdigbehandlede patienter på hospitalet.

Merudgiften på 832 t. kr. vedrører

- Udgifter til hospice 506 t. kr.
- Udgifter til færdigbehandlede borgere på hospitalet 326 t. kr.

Merudgiften skyldes, at der var væsentligt flere borgere på hospice og flere færdigbehandlede borgere på hospitalet i slutningen af årene end forventet ved budgetopfølgning 3.

Mellemkommunale refusioner

Området omfatter mellemkommunale udgifter og indtægter vedrørende hjemmehjælp og plejeboliger.

Nettoindtægten ved mellemkommunale refusioner er 1,2 mio. kr. lavere end forventet, som hovedsagelig vedrører

- Mindreindtægt fra andre kommuner vedrørende borgere på plejehjem i Hillerød Kommune 471 t. kr.
- Merudgift vedrørende Hillerød-borgere på plejehjem i andre kommuner 435 t. kr.
- mindreindtægt vedrørende hjemmepleje 158 t. kr.

Hjemmehjælp, tøjvask med mere

Området omfatter private leverandører af hjemmehjælp, madservice, tøjvask, indkøbsordning og selvvalgte hjælpere til borgere, som bor i eget hjem.

Det oprindelige budget indeholder også budgettet til den kommunale hjemmepleje, som fra årets start bliver flyttet til Hjemmeplejen, og derefter bliver reguleret løbende ud fra månedlige prognoser.

Regnskabet svarer til budgettet.

Hjælpemidler, støtte til bil, boligindretning, kontaktpersonordning, hjælpemiddeldepot og specialrådgivning

Området dækker kommunens udgifter til personer med behov for hjælpemidler, støtte til bil, boligindretning og individuel befordring efter servicelovens kapitel 21, herunder drift af kommunens hjælpemiddeldepot.

Der er en merudgift i regnskabet på 983 t. kr. Heraf vedrører støtte til køb af bil 653 t. kr., mens resten vedrører hjælpemidler.

Plejevederlag og hjælp til sygeplejeartikler

Området omfatter plejevederlag til pårørende, der passer døende, samt sygeplejeartikler.

Der er en merudgift på 235 t. kr., som skyldes flere forløb i slutningen af 2023 end forventet ved budgetopfølgning 3.

Central refusionsordning

Indtægter vedrører den statslige refusion af udgifter til særligt dyre enkeltsager. Hovedparten af indtægten på aktivitetsområde 34 vedrører hjælpemidler til borgere, der bor i sociale botilbud.

Der var i 2023 en indtægt på 1,0 mio. kr., som ikke var budgetteret.

Plejehjem

Området dækker driften af de seks plejehjem, herunder den selvejende institution Lions Park.

Der er et samlet merforbrug på 2,6 mio. kr., som vedrører

- et samlet underskud på plejehjemmenes drift på 3,4 mio. kr.
- overskud på plejehjemmenes kostbudgetter på - 893 t. kr.

Fire plejehjem er kommet ud af 2023 med væsentlige underskud, mens to plejehjem har haft mindre overskud. Både under- og overskud overføres til 2024, for Sophienborg Plejehjem er underskuddet dog overført til 2025 og 2026.

Overskuddet på kostbudgetterne overføres til kostbudgetterne for 2024 og skal anvendes inden for så kort en periode som muligt.

Dagcentre

Området vedrører driften af dagcentrene på Bauneparken, Skovhuset og Bakkehus.

Udgifterne svarer til budgettet.

Hjemmehjælp

Budgettet til hjemmehjælp består teknisk fra årets start udelukkende af rammebudget til nøglesystem og ressourcepersoner vedrørende omsorgssystemet. Budget til praktisk hjælp og personlig pleje tilføres, når den første prognose for visitationsøkonomien foreligger i starten af året, og reguleres løbende ud fra månedlige prognoser. Samtidig sker der hver måned en afregning fra Sygeplejen til Hjemmeplejen for de sygeplejeydelser, som Hjemmeplejen har fået opgaveoverdraget fra Sygeplejen.

Regnskabet viser et merforbrug på 6,3 mio. kr., som skyldes, at udgifterne til især vikarer og løn har været højere end budgettet. Der er lavet en selvstændig redegørelse for underskuddet samt en

Regnskab 2023 - HILLERØD KOMMUNE

handleplan for genopretning af økonomien. Det samlede underskud for Hjemmeplejen og Sygeplejen på 2,6 mio. kr. er ikke overført til 2024, da det blev eftergivet af byrådet ved behandling af sagen om overførsler fra 2023 til 2024.

Sygepleje

Der er et mindreforbrug på 3,6 mio. kr., hvoraf cirka 2,7 mio. kr. skyldes mindreudgifter til både løn og drift i 2023. De resterende 0,9 mio. kr. vedrører midler, som er blevet overført fra 2022 til 2023. Midlerne skulle hovedsagelig anvendes til etablering af sygeplejeklinik, men på grund af forsinkelse af projektet, blev der kun brugt 130 t. kr. i 2023. Udgifterne til etablering af sygeplejeklinikker skal dækkes inden for Sygeplejens budget i 2024.

En væsentlig del af Sygeplejens budget anvendes i hjemmeplejegrupperne til de indsatser, der opgaveoverdrages til Hjemmeplejen.

Forebyggende indsats for ældre

Budgettet vedrører inkontinenshjælpemidler.

Udgiften svarer til budgettet.

Sundhedsfremme

Budgettet omfatter forebyggende hjemmebesøg samt en række konsulenter inden for demens, kost og forebyggelse.

Budgettet ligger i sektionen Sundhedsfremme og Uddannelse, som blev etableret per 1. januar 2023. Overskuddet på 181 t. kr. skyldes, at demenskonsulentstilling var ubesat i en del året, samt at der af samme årsag var færre borgerrettede aktiviteter på demensområdet end budgetteret.

Uddannelsen

Budgettet omfatter lønninger og andre udgifter til elever på social- og sundhedsuddannelserne samt Uddannelsens fælles drift, der består af interne kursusmidler, efteruddannelse, beklædning, kontor og rengøring.

Mindreudgiften på 250 t. kr. består hovedsagelig af 45 t. kr. i mindreforbrug på elevområdet og 120 t. kr. i mindreforbrug på Uddannelsens fælles drift. Den største andel af overskuddet på Uddannelsens fælles drift vedrører efteruddannelse. Der har været medarbejdere, som havde fået bevilget efteruddannelse, men ikke er startet på uddannelsen.

Grønnegadecentret

Budgettet vedrører lønninger til personale. Størsteparten af driften er dækket af medlemskontingenter og salg fra Grønnegadecentrets café.

Regnskabet svarer til budgettet.

Puljemidler

Puljemidlerne er finansieret af staten, dog er døgnrytmelyset på Bauneparken finansieret af EU-midler. Det betyder, at udgifterne set over hele projektperioden modsvares af tilsvarende indtægter.

Mindreforbruget på 439 t. kr. vedrører

- Rådgivning- og Aktivitetscenter Demensvenligt Nordsjælland (RAC) 221 t. kr.
- Faste Teams 432 t. kr.
- Døgnrytmelys på Bauneparken – 215 t. kr.

Regnskab 2023 - HILLERØD KOMMUNE

Midlerne i RAC vedrører uforbrugte lønmidler, da projektledelsen i en del af året udgjorde færre timer end budgetteret. De uforbrugte midler skal tilbagebetales til staten.

De uforbrugte midler i Faste Teams overføres og anvendes i første kvartal 2024.

Udgifterne til døgnrytmelys på Bauneparken dækkes af puljemidler i 2024.

Ældreboliger

Området dækker udgifter til husleje for ældre- og plejeboliger i de tilfælde, hvor kommunen ikke tilstrækkeligt hurtigt kan anvise en ny lejer til boligen. Desuden dækker det tab i forbindelse med istandsættelse ved fraflytning af ældreboliger.

Udgifterne svarer til det korrigerede budget.

Afsluttende bemærkninger

De seneste år har der været overskud på visitationsøkonomien samtidig med, at der har været underskud i Hjemmeplejens budget. Hjemmeplejen startede i 2022 et projekt med indførelse af faste teams, og arbejdet fortsætter, selv om puljemidlerne udløber i starten af 2024. Regeringens ældrereform lægger op til at faste teams skal være den fremtidige arbejdsmetode, og det giver anledning til overvejelser om, hvor vidt den nuværende aktivitetsstyring af Hjemmeplejen skal fortsætte, når Ældrereformen bliver en realitet.

Sygeplejen har de seneste år haft overskud. Overskuddet er ikke overført til 2024, men dækkede en del af Hjemmeplejens underskud. Det betyder, at udgifterne til etablering af sygeplejeklinikker skal dækkes inden for Sygeplejens budget i 2024.

Fire af kommunens plejehjem har haft underskud i 2023, som overføres til de efterfølgende år.

Regnskab 2023 - HILLERØD KOMMUNE

Aktivitetsområde 35 – Sundhed					
<i>I 1.000 kr.</i>	Oprindeligt budget*	Korrigeret budget*	Regnskab *	Afvigelse **	Afvigelse pct.
Driftsudgifter inden for servicrammen	77.013	75.399	75.893	-494	-0,6
Driftsudgifter uden for servicrammen	220.334	220.334	220.333	1	0
I alt	297.347	295.733	296.226	-493	-0,2
Drifts- og puljeoverførsler		Korrigeret budget*	Regnskab *	Afvigelse **	Overført til 2024
<i>I 1.000 kr.</i>					
Driftsudgifter med op til 2 pct. Overførselsadgang		60.186	59.316	870	853
Puljer med eksterne midler (overføres 100 pct.)		0	0	0	0
Puljer med interne midler (overføres efter ansøgning)		0	0	0	0

*Kolonneerne for budget og kolonnen for regnskab: Negative tal angiver indtægter. Positive tal angiver udgifter.

**Kolonnen afvigelse: Mindreforbrug eller merindtægt fremgår med positivt fortegn, og merforbrug eller mindreindtægt fremgår med negativt fortegn.

Området var budgetteret med et forbrug på 295,733 mio. kr. Resultatet blev et forbrug på 296,226 mil. kr. Merforbruget på 0,493 mio. kr. svarer til en afvigelse på 0,2%.

Specifikation af regnskabet					
<i>I 1.000 kr.</i>	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Afvigelse pct.
Aktivitetsbestemt medfinansiering af sundhedsvæsenet	220.334	220.334	220.333	1	100
Kommunal genoptræning og vedligeholdelsestræning	27.940	27.609	27.283	326	1,18
Vederlagsfri fysioterapi	10.957	10.957	11.616	-659	-6,01
Sundhedsfremme og forebyggelse	4.291	5.920	5.310	610	10,31
Forløbsprogrammer	3.453	2.235	2.251	-16	-0,75
Forebyggende indsats - Rehabiliteringsafdelingen	30.372	28.678	29.433	-755	2,63
I alt	297.347	295.733	296.226	-493	0,17

Aktivitetsbestemt medfinansiering af sundhedsvæsenet

Regnskabet for den aktivitetsbestemte medfinansiering af sundhedsvæsenet svarer til budgettet.

Den aktivitetsbestemte medfinansiering har de seneste år været suspenderet af sundhedsministeren på grund af store tekniske problemer hos Sundhedsdatastyrelsen med opgørelser af aktiviteterne i sundhedsvæsenet. I stedet er afregningen sket som á conto betalinger fastsat svarende til den enkelte kommunes budget på området.

Kommunal genoptræning og vedligeholdelsestræning

Udgifterne til genoptræning og vedligeholdelsestræning omfatter den kommunale genoptræning efter serviceloven og sundhedsloven, den specialiserede genoptræning, som udføres af hospitalet, kørsel til genoptræning samt specialiseret neurorehabilitering.

Der er et samlet overskud på området på 326 t. kr., som dækker over en række bevægelser. De væsentligste er:

- En mindreudgift på 512 t. kr. vedrørende den kommunale genoptræning omfattet af økonomisk decentralisering
- En merudgift til kørsel til genoptræning på -384 t. kr.
- En mindreudgift på 205 t. kr. vedrørende specialiseret genoptræning og genoptræning hos privat leverandør.

Vederlagsfri fysioterapi

Den vederlagsfri fysioterapi udføres af privatpraktiserende fysioterapeuter, og det er kommunerne, der betaler udgiften. Regnskabet viser en merudgift på -659 t. kr. i forhold til budgettet.

Tidligere har der været store udgiftsstigninger på området, men regnskabet for 2023 ligger på niveau med regnskab 2022. Det kan dels skyldes den indsats, som Hillerød Kommune vedtog i budget 2021 med at tilbyde kommunal fysioterapi til plejehjemsbeboere, dels en forholdsvis ny ordning, hvor de privatpraktiserende fysioterapeuter er underlagt en maksimumsgrænse for indtægter vedrørende vederlagsfri fysioterapi. Indsatsen over for plejehjemsbeboere blev iværksat for at nedbringe udgifterne til vederlagsfri fysioterapi samtidig med, at borgerne får et mere sammenhængende tilbud.

Sundhedsfremme og forebyggelse

Udgifterne vedrører sundhedskonsulenter, forebyggende aktiviteter, udgifter til praksiskonsulenter samt midler til anvendelse i sundhedsklyngerne.

Der er et mindreforbrug på området på 610 t. kr., som vedrører de midler, der er afsat til anvendelse i sundhedsklyngerne.

Alle kommuner har i 2022 og 2023 fået tildelt sundhedsklyngemidler. På møde i Politisk sundhedsklynge Nord den 20. november 2023 blev det besluttet, at alle kommuner og Nordsjællands Hospital overfører overskydende sundhedsklyngemidler fra 2023 til 2024. Midlerne skal blandt andet anvendes til implementering af STIME, som er et samarbejde mellem Region Hovedstaden og 20 kommuner om at hjælpe børn og unge i psykisk mistrivsel. Desuden skal de anvendes til initiativer i sundhedsklyngen med henblik på at styrke det tværsektorielle samarbejde om indlæggelser og udskrivelser for den ældre medicinske patient samt til indsatser, der besluttet i Politisk sundhedsklynge Nord ift. den ældre medicinske patient.

Forløbsprogrammer

Udgifterne til forløbsprogrammer svarer til budgettet.

Forebyggende indsats – Rehabiliteringsafdelingen

Udgifterne vedrører Rehabiliteringsafdelingen og mellemkommunale refusioner vedrørende ophold på Rehabiliteringsafdelingen.

Der er en merudgift på området på -755 t. kr., som hovedsagelig vedrører

- Merforbrug på Rehabiliteringsafdelingen på -306 t. kr. inden for økonomisk decentralisering, som er overført til 2024
- Mindreindtægt på -126 t. kr. vedrørende mellemkommunale refusioner
- Mindreindtægt og merudgift på i alt -400 t. kr. vedrørende madservice og andre serviceydelser på Rehabiliteringsafdelingen.

Byrådet bestilte i budget 2023-26 en analyse af brugen af de midlertidige pladser i Ældre og Sundhed, blandt andet for at vurdere behovet for budgettilførsel til Rehabiliteringsafdelingen. Forud for analysen havde Rehabiliteringsafdelingen gennem flere år fået ét-årige bevillinger på 2,8 mio. kr. ud over det eksisterende budget. Analysen resulterede i et aktivitetsudvidelsesforslag på 1,95 mio. kr. årligt, som blev vedtaget, dog med faldende profil fra 2026 og frem.

Rehabiliteringsafdelingens underskud på 306 t. kr. skyldes forbrug af eksterne vikarer, særligt i forbindelse med et betragteligt sygefravær i slutningen af 2023. Desuden har der været udgifter i forbindelse med borgere, der har haft behov for særlige ressourcer.

Der har i 2023 været meget få borgere fra andre kommuner på midlertidigt ophold i Hillerød Kommune, derfor har indtægterne fra mellemkommunal refusion været lavere end forventet. Samtidig har der været udgifter til borgere fra Hillerød Kommune på midlertidige pladser i andre kommuner.

Endelig har der været færre indtægter fra egenbetaling for kost og serviceydelser for borgere på Rehabiliteringsafdelingen end budgetteret. Samtidig har udgifterne til serviceydelser været højere end budgetteret.

Afsluttende bemærkninger

I budget 2024-27 blev Rehabiliteringsafdelingens budget øget med 1,95 mio. kr. årligt i 2024 og 2025. Fra 2026 og frem er budgettet øget med lavere beløb. Til budget 2026-28 forventer forvaltningen at fremlægge et budgetforslag på det manglende beløb.

Regnskabet for 2023 kan tyde på en opbremsning i udgifterne til vederlagsfri fysioterapi efter en del år med stigning. Det kan skyldes en kombination af et tilbud om fysioterapi til plejehjemsbeboere samt en forholdsvis ny ordning, hvor de privatpraktiserende fysioterapeuter er underlagt en maksimumsgrænse for indtægter vedrørende vederlagsfri fysioterapi.

I budget 2024-27 igangsatte byrådet en analyse af træningsområdet. Resultatet af analysen kan give anledning til budgetforslag til de kommende år.

Regnskab 2023 - HILLERØD KOMMUNE

Aktivitetsområde 41 – Dagtilbud Børn					
<i>I 1.000 kr.</i>	Oprindeligt budget*	Korrigeret budget*	Regnskab *	Afvigelse **	Afvigelse pct.
Driftsudgifter inden for servicerammen	264.955	265.153	268.730	-3.577	1,35
I alt	264.955	265.153	268.730	-3.577	1,35
Drifts- og puljeoverførsler		Korrigeret budget*	Regnskab *	Afvigelse **	Overført til 2024
<i>I 1.000 kr.</i>					
Driftsudgifter med op til 2 pct. Overførselsadgang*		328.439	333.953	-5.514	-5.703
Puljer med eksterne midler (overføres 100 pct.) ***		-303	-155	-148	52
Puljer med interne midler (overføres efter ansøgning)		410	147	263	263

*Kolonnerne for budget og kolonnen for regnskab: Negative tal angiver indtægter. Positive tal angiver udgifter.

**Kolonnen afvigelse: Mindreforbrug eller merindtægt fremgår med positivt fortegn, og merforbrug eller mindreindtægt fremgår med negativt fortegn.

***Overførsel er korrigeret med puljemidler, da der har været merforbrug på puljer (som stopper i 2023), og derfor skal merforbrug dækkes af institutionerne med 2 pct. Overførselsadgang.

På Aktivitetsområde 41 er der et samlet merforbrug på -3,6 mio. kr. kroner svarende til en afvigelse på 1,35% i forhold til det korrigerede budget. Afvigelsen i regnskabet for Drifts- og puljeoverførsler 2023 finder sin forklaring i nedenstående:

På de decentrale institutioner er der oparbejdet et samlet merforbrug på -5,7 mio. kr.

- 7 institutioner/områder, der samlet overfører et merforbrug på -5,9 mio. kr. De decentrale dagtilbud oplyser at det bl.a. skyldes, at der har været særlige udgifter ifm. personalesager samt sygefravær har medført betydelige ekstra vikarudgifter.
- 5 institutioner/områder, der samlet har et overskud på 176 t. kr.

"Puljer med eksterne midler" er flere projekter finansieret af Børne- og Undervisningsministeriet, samlet overføres 52 t. kr. Det drejer sig bl.a. om "Kompetenceløft af medarbejdere der arbejder med 0-2 årige fra udsatte og sårbare familier", her bliver overført et forbrug på 144 t. kr. beløbet dækkes af ministeriet i 2024. Samtidig har vi en pulje "Øget læring og trivsel for udsatte børn", hvor der er et mindreforbrug på 186 t. kr.

"Puljer med interne midler" er Projekt "Kalenda (Planlægning og vikarbooking)", hvor der er et mindreforbrug på 86 t. kr., som er forårsaget af udskudt indkøb af skærme. Disse indkøbes først i 2024. Yderligere er der et mindreforbrug på 177 t. kr., som skyldes forsinkelse i AULA projekt.

Dagtilbudsprognosen for 2023

(Når der tales om børn – er der tale om årspladser)

VUGGESTUEBØRN	Budget 23	faktisk
PROGNOSE	1.297	
privat	30	38
dagpleje	75	72
institution Hillerød børn	1.001	1.006
institution Udenbys børn		21
Anden pasning	33	65
Pas. I anden kommune	18	14
Kapacitetskonto	140	
	1.297	1.216
BØRNEHAVEBØRN	Budget 23	faktisk
PROGNOSE	1.836	
private	125	129
dagpleje		
institution Hillerød børn	1.803	1.595
institution Udenbys børn	0	44
Special børn	21	31
Anden pasning	1	6
Pas. I anden kommune	23	27
Kapacitetskonto	-137	
	1.836	1.832

Vuggestuebørn

Området havde i alt indskrevet 81 færre børn end prognosen for 2023 viste at der var behov for pladser til. Mindre forbruget er i stedet for brugt til børn der har behov for en specialplads. Budgettet til specialpladser er ikke i balance. Der er pt. behov for 31 pladser, og der er afsat budget til 14 pladser.

I budgettet for 2023 havde forvaltningen taget udgangspunkt i prognosen, som viste at der i alt skulle passes **1.297** vuggestuebørn. Der var udlagt budget til 1001 børn i decentrale institutioner.

Forvaltningen regnede desuden med budget til 75 børn i dagpleje og 30 børn i privatinstitutioner, samt 33 børn i privat pasning. 18 børn regnede vi med ville vælge pasning i anden kommune. Derved var der en rest på 140 børn, hvor budgettet til pasningen af disse børn blev placeret i kapacitetspuljen.

Regnskabet viste, at der i 2023 var der indskrevet i alt:

- 1.027 vuggestuebørn i kommunens institutioner (heraf var 21 børn fra andre kommuner)
- 72 børn i dagpleje og 38 børn i privatinstitutioner
- 65 børn var optaget i anden pasning og 14 børn var indskrevet i andre kommuner

Regnskab 2023 - HILLERØD KOMMUNE

I alt blev der i kommunen passet **1.216** i alderen 0-2 år.

Børnehavebørn

Området havde i alt indskrevet 4 færre børn end prognosen for 2023 viste der var behov for pladser til.

I budgettet for 2023 havde forvaltningen taget udgangspunkt i prognosen for 2023, som viste, at der ville passes **1.836** børnehavebørn. Der var udlagt budget til 1.803 børn i decentrale institutioner.

Forvaltningen regnede desuden med budget til 125 børn i privatinstitutioner, 21 børn i specialinstitution samt 1 barn i privat pasningsordning. Yderligere regnede vi med 23 børn som skulle passes i andre kommuner. Derved var den en rest på -137 børn, hvor budgettet til pasning af disse børn blev placeret i kapacitetspuljen.

Regnskabet viste, at der i 2023 var indskrevet i alt:

- 1.639 børn i kommunens institutioner (heraf var 40 børn fra andre kommuner)
- 129 børn i privatinstitutioner
- 31 børn i på specialpladser
- 6 børn i anden pasning og 27 børn var indskrevet i andre kommuner.

I alt blev der i kommunen passet **1.832 børn** i alderen 3-6 år.

Regnskabsresultatet for Dagtilbud Børn har ingen effekt for budget 2024-2027. Den demografiske udvikling og dermed også pasningsprognosen for de 0-5 årige viser en vækst i de kommende år, som allerede er indarbejdet i budgettet for 2024-2027. Udviklingen følges nøje ved de tre årlige budgetopfølgninger.

Området har de seneste år været præget af et noget ulige pasningsbehov set over kommunen samlet. Der er kommet en del flere børn til området midt og vest, mens nedgangen i børnetallet særligt har præget de små landsbysamfund i kommunen.

Prognosen for børnetallet i Hillerød er i årene frem stigende. Dette skyldes de store udbygninger i blandt andet Ullerød, midtbyen og Favrholm. Derudover ses en lettere stigning i tilflyttere i almindelighed.

Der arbejdes målrettet med usikkerheden omkring antallet af børn, der skal passes, hen over hele året, hvilket gør at lederne er opmærksomme på, at styre deres budget, så der også sidst på året, kan ansættes det nødvendige personale i forhold til antallet af børn. Der er øget pres på pladserne i perioden oktober til maj.

Der er kontinuerlige budgetopfølgninger flere gange om året, hvor børnetallet følges nøje. Pengene følger barnet, hvorfor ethvert underskud kan resultere i færre ansatte.

Regnskab 2023 - HILLERØD KOMMUNE

Aktivitetsområde 42 – Skoler					
<i>I 1.000 kr.</i>	Oprindeligt budget*	Korrigeret budget*	Regnskab *	Afvigelse **	Afvigelse pct.
Driftsudgifter inden for servicrammen	503.448	507.070	510.558	-3.488	-0,69
Driftsudgifter uden for servicrammen					
I alt	503.448	507.070	510.558	-3.488	-0,69
Drifts- og puljeoverførsler		Korrigeret budget*	Regnskab *	Afvigelse **	Overført til 2024
<i>I 1.000 kr.</i>					
Driftsudgifter med op til 2 pct. Overførselsadgang		533.427	543.685	-10.258	-5.999
Puljer med eksterne midler (overføres 100 pct.)		1.553	569	984	924
Puljer med interne midler (overføres efter ansøgning)		1.282	1.214	68	68

*Kolonneerne for budget og kolonnen for regnskab: Negative tal angiver indtægter. Positive tal angiver udgifter.

**Kolonnen afvigelse: Mindreforbrug eller merindtægt fremgår med positivt fortegn, og merforbrug eller mindreindtægt fremgår med negativt fortegn.

Området var budgetteret med et forbrug på 507,1 mio. kr. Resultatet blev et forbrug på 510,6 mio. kr. Merforbruget på 3,5 mio. kr. svarer til en afvigelse på 0,7%.

Specifikation af regnskabet				
<i>Tusinde. kr.</i>	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse
Folkeskoler	289.718	267.731	274.101	-6.370
Skolefritidsordninger	28.686	31.897	30.849	1.048
Befordring af elever i grundskolen	2.877	2.627	2.369	258
Kommunale specialskoler og interne skoler i dagbehandlingstilbud	91.395	107.923	106.838	1.085
Efter- og videreuddannelse i folkeskolen	1.186	2.578	2.571	7
Bidrag til staten for elever på private skoler	62.861	65.335	65.140	195
Efterskoler og ungdomskostskoler	9.715	10.753	10.771	-18
Uddannelses- og erhvervsvejledning og øvrige indsatser	5.159	5.923	5.925	-2

Regnskab 2023 - HILLERØD KOMMUNE

Ungdomsskolevirksomhed	5.036	6.352	6.403	-51
Klubber og andre socialpædagogiske fritidstilbud	6.815	5.951	5.590	361
I alt	503.448	507.070	510.558	-3.488

Afvigelsen til budgettet skyldes i hovedtræk følgende dele:

Folkeskoler – samlet merforbrug på 6,4 mio.kr.

Det samlede merforbrug på 6,4 mio. kr. består af et merforbrug på tværs af skolerne på 8,7 mio. kr. og et mindreforbrug på den centrale konto på 2,4 mio. kr.

Merforbruget på skolerne dækker over større udsving mellem skolerne, men de fleste skoler gik ud af 2023 med et merforbrug. Der er flere forskellige årsager til skolernes merforbrug. For det første fik alle syv distriktsskoler overført et underskud fra 2022 til 2023, og havde derfor fra starten af året et merforbrug, som skulle indhentes. For det andet havde og har flere af skolerne små klasser, som givet Hillerød Kommunes elevtalsbaserede budgetmodel, udfordrer skolernes økonomi. Hvis klassen er lille nok, er udgiften ved at have klassen større, end tildelingen skolen får, for de elever der går i klassen. For det tredje har skolerne været nødsaget til at nedlægge lærerstillinger og lave skematilpasninger midt i et skoleår, hvilket har besværliggjort optimal ressourceudnyttelse. Dette skyldes at midlerne til generelt løft af folkeskolen, som skolerne har fået siden 2020, ikke blev bevilget i 2023. Endelig har flere af skolerne i 2023 oplevet et øget behov for at støtte enkelte elever med særlige behov, imens de er i en visitationsproces, ved at tilknytte en ekstra voksen, hvilket har medført øgede lønudgifter. Årsagerne til skolernes merforbrug på almenundervisning i 2023 er yderligere beskrevet i sag nr. 10, som Børn, Familie og Ungedvalget behandlede den 6. marts 2024.

Mindreforbruget på den centrale konto på 2,4 mio. kr. består blandt andet af et mindreforbrug på kontoen for betaling mellem kommuner i forbindelse med plejebørn på 1,5 mio. kr., et merforbrug på 606 t. kr. på betalinger til/fra kommunen ifm. frit skolevalg og et mindreforbrug på betaling for sygehusundervisning på 199 t. kr. Alle tre konti er svært forudsigelige, og det er derfor forvaltningens vurdering, at budgettet ikke meningsfuldt kan tilpasses varigt. Det samlede mindreforbrug består også af et mindreforbrug på kontoen skolebiblioteker på 250 t. kr., som væsentligst skyldes, at de tjenester, som indkøbes til skolernes pædagogiske læringscentre, var billigere end forventet. Endelig består det samlede mindreforbrug af et mindreforbrug på forskellige lønkonti på 189 t. kr., som primært skyldes vakanceperioder.

Skolefritidsordninger – samlet mindreforbrug på 1,0 mio.kr.

Det samlede mindreforbrug på 1,0 mio. kr. består af et mindreforbrug på HFO fælleskontoen på 1,4 mio. kr. og et samlet merforbrug på HFO'erne på 400 t. kr.

Mindreforbruget på HFO fælleskontoen skyldes en højere indtægt på kontoen for betaling fra andre kommuner end budgetteret på 889 t. kr., et mindreforbrug på kontoen til søskenderabat på 343 t.kr. og en højere indtægt end budgetteret på kontoen for forældrebetaling på 178 t. kr. Både kontoen til søskenderabat og kontoen for forældrebetaling er reguleret i budgetopfølgning 3-2023, men det er vanskeligt præcist at estimere de endelige indtægter og udgifter, da der helt indtil slutningen på året kan ske ind- og udmeldelser af børn i HFO.

Nogle af HFO'erne gik ud af 2023 med et mindreforbrug, mens andre gik ud af 2023 med et merforbrug. Samlet for alle HFO'erne var resultatet et merforbrug på 400 t. kr. For de af HFO'erne, der afsluttede året med et merforbrug, skyldes det primært udgifter til vikarer i forbindelse med sygdom og udgifter ved at tilpasse lønudgifterne til et lavere børnetal.

Befordring af elever i grundskolen – samlet mindreforbrug på 258 t. kr.

Mindreforbruget skyldes færre fagkørsler i 2023 end der var budgetteret med. Det er vanskeligt at præcist forudsige udgifterne til befordring, og derfor var det korrigerede budget for 2023 for højt i forhold til det faktiske forbrug. Ifm. budgetopfølgning 3-2023 blev budgettet nedskrevet med 250 t. kr. og Skoleafdelingen vil fortsat forsøge løbende at tilpasse budgettet til det aktuelle forbrug.

Kommunale specialskoler – samlet mindreforbrug på 1,1 mio. kr.

Det samlede mindreforbrug på 1,1 mio. kr. består overvejende af et merforbrug på Harløse Skole på 1,2 mio. kr., et mindreforbrug på Skolen ved Skoven på 1,5 mio. kr. og et mindreforbrug på skolernes udlagte budget til specialundervisning på 800 t. kr.

Merforbruget på Harløse Skole skyldes blandt andet at skolen har oplevet flere barsler, og samtidig har haft elever med et støttebehov, der er større end indeholdt i taksten. Derfor har skolen været nødsaget til ekstra ansættelser og dermed ekstra lønudgifter. Det ekstra støttebehov dækkes via tillægstakster, men i perioden indtil disse bevilges, skal skolens eget budget dække udgiften.

Mindreforbruget på Skolen ved Skoven skyldes blandt andet at skolen i 2023 har kørt med merbelægning i forhold til takstgrundlaget, og dermed haft flere elever end forudsat i skolens oprindelige budget. Samtidig har skolen også haft ledervakance i 2023.

Ved budgetopfølgning 2-2023 blev det udlagte budget til specialundervisning tilført 15,6 mio. kr. baseret på det dengang visiterede antal elever og forventningen til visitationer i resten af 2023. Ikke alle de forventede visitationer i 2023 nåede at blive gennemført, og derfor er der på tværs af skolerne et samlet mindreforbrug på 800 t. kr.

Bidrag til staten for elever på private skoler - samlet mindreforbrug på 195 t. kr.

Funktionen omhandler Hillerød Kommunes bidrag til staten for elever i frie grundskoler og SFO ved frie grundskoler. Hillerød Kommunes bidrag betales en gang årligt og kontoen blev ved budgetopfølgning 2-2023 tilført 2,5 mio. kr., da det faktiske antal elever i frie grundskoler og SFO ved frie grundskoler var højere, end det antal elever, som det oprindelige budget var baseret på. Efter reguleringen ifm. budgetopfølgning 2-2023 og betalingen af Hillerød Kommunes bidrag blev taksten for 5 plejebørn, som går i en fri grundskole og derfor var blevet betalt på denne funktion, omposteret til kontoen for betaling mellem kommuner i forbindelse med plejebørn, for at samle udgifterne til plejebørn på en konto. Dette er skyld i mindreforbruget på 195 t. kr. på denne funktion.

Efterskoler og ungdomskostskoler - samlet merforbrug på 18 t. kr.

Funktionen omhandler Hillerød Kommunes bidrag til staten for elever på efterskoler og ungdomskostskoler. Hillerød Kommunes bidrag betales en gang årligt og kontoen blev ved budgetopfølgning 2-2023 tilført 1 mio. kr., da det faktiske antal elever på efterskoler og ungdomskostskoler var højere end det antal forventede elever, som det oprindelige budget var baseret på. Efter reguleringen ifm. budgetopfølgning 2-2023 har der været en mindre ekstraudgift på kontoen, som har medført merforbruget på 18 t. kr.

Ungdomsskolevirksomhed – samlet merforbrug på 51 t. kr.

Merforbruget stammer fra Ung Hillerød, og skyldes blandt andet, at der i 2023 har været personale på barsel. Ung Hillerød løser også opgaver under funktionen Klubber og andre socialpædagogiske fritidstilbud, og merforbruget på Ungdomsskolevirksomhed skal derfor ses i sammenhæng med mindreforbruget på denne funktion, som beskrevet herunder.

Klubber og andre socialpædagogiske fritidstilbud – samlet mindreforbrug på 361 t. kr.

Det samlede mindreforbrug skyldes primært et mindreforbrug på ungdomsklub under Ung Hillerød på 585 t. kr., som delvis modsvares af et merforbrug på Freerslev Aktivitets- og Naturcenter, som organisatorisk også hører under Ung Hillerød, på 312 t. kr. Mindreforbruget skal derfor ses i sammenhæng med merforbruget på funktionen Ungdomsskolevirksomhed.

Regnskab 2023 - HILLERØD KOMMUNE

Aktivitetssområde 43 – Kriminalpræventive- og boligsociale aktiviteter					
<i>I 1.000 kr.</i>	Oprindeligt budget*	Korrigeret budget*	Regnskab *	Afvigelse **	Afvigelse pct.
Driftsudgifter inden for servicrammen	4.313	4.349	4.270	79	1,8
Driftsudgifter uden for servicrammen					
I alt	4.313	4.349	4.270	79	1,8
Drifts- og puljeoverførsler		Korrigeret budget*	Regnskab *	Afvigelse **	Overført til 2024
<i>I 1.000 kr.</i>					
Driftsudgifter med op til 2 pct. Overførselsadgang		3.947	3.900	47	47
Puljer med eksterne midler (overføres 100 pct.)					
Puljer med interne midler (overføres efter ansøgning)		402	370	32	32

*Kolonneerne for budget og kolonnen for regnskab: Negative tal angiver indtægter. Positive tal angiver udgifter.

**Kolonnen afvigelse: Mindreforbrug eller merindtægt fremgår med positivt fortegn, og merforbrug eller mindreindtægt fremgår med negativt fortegn.

Området var budgetteret med et forbrug på 4,35 mio. kr. Resultatet blev et forbrug på 4,27 mio. kr. Mindre forbruget på 79 t. kr. svarer til en afvigelse på 1,8 % i forhold til korrigeret budget og er fordelt som følger:

Aktivitetssområde 43 – Kriminalpræventive- og boligsociale aktiviteter					
<i>I 1.000 kr.</i>	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Afvigelse Pct.
Basen og SSP aktiviteter	3.911	3.947	3.900	47	1,2
Boligsocial pulje	402	402	370	32	7,9
I alt	4.313	4.349	4.270	79	1,8

På Basen og SSP aktiviteter har der været lavere forbrug i 2023 primært fordi det har ikke været muligt og hensigtsmæssigt i fuldt omfang at bemande ledige timer på grund af sygdom/barsel i 2023.

Overskud på den boligsociale pulje skyldes, at der har været færre ansøgninger i 2023, blandt andet fordi flere arrangementer som tidligere har søgt endte med ikke at blive afholdt eller havde fået andre midler. Der vil være mere fokus på kommunikation af puljen i 2024, så flere bliver opmærksomme på den.

Regnskab 2023 - HILLERØD KOMMUNE

Aktivitetsområde 44 – Familier og Sundhed					
<i>I 1.000 kr.</i>	Oprindeligt budget*	Korrigeret budget*	Regnskab *	Afvigelse **	Afvigelse pct.
Driftsudgifter inden for servicrammen	258.585	276.699	276.990	-291	-0,1
Driftsudgifter uden for servicrammen	3.435	6.997	4.826	2.171	31,02
I alt	262.020	283.696	281.816	1.880	0,66
Drifts- og puljeoverførsler		Korrigeret budget*	Regnskab *	Afvigelse **	Overført til 2024
<i>I 1.000 kr.</i>					
Driftsudgifter med op til 2 pct. Overførselsadgang		102.505	100.888	1.617	1.569
Puljer med eksterne midler (overføres 100 pct.)		0	0	0	0
Puljer med interne midler (overføres efter ansøgning)		31	13	18	18

*Kolonneerne for budget og kolonnen for regnskab: Negative tal angiver indtægter. Positive tal angiver udgifter.

**Kolonnen afvigelse: Mindreforbrug eller merindtægt fremgår med positivt fortegn, og merforbrug eller mindreindtægt fremgår med negativt fortegn.

Indledende sætning:

Området var budgetteret med et forbrug på 283,7 mio. kr. Resultatet blev et forbrug på 281,8 mio. kr. Mindreforbruget på 1,9 mio. kr. svarer til en afvigelse på 0,66%.

Anbringelsesområdet er et af tre udgiftsområder, der tilsammen udgør borgerudgifterne på Familiesektionens område. Nedenstående figur viser udgiftsudviklingen på de tre områder fra 2018-2023 opgjort i faste 2023 priser.

Det fremgår at udgifterne til anbringelser, er faldet fra knap 81 mio. kr. i 2020 til godt 74 mio. kr. i 2023. Omvendt er udgifterne til forebyggende foranstaltninger steget fra knap 56 mio. kr. i 2020 til knap 67 mio. kr. i 2023. På området sociale formål der primært dækker udgifter til tabt arbejdsfortjeneste er udgifterne steget fra knap 14 mio. kr. i 2020 til knap 20 mio. kr. i 2023.

Udgiftsfaldet på anbringelsesområdet skal ses i sammenhæng med de stigende udgifter til forebyggende foranstaltninger, som er en af konsekvenserne af den økonomiske handleplan fra efteråret 2020. Arbejdet med planen er et øget fokus på forebyggelse frem for anbringelse, særligt for unge i alderen 15-16 år. Der er et sparekrav i handleplanen på 4 mio. kr. i 2024 i forhold til 2021. Det betyder, at udgifterne til anbringelse skal falde mere end udgifterne til forebyggelse stiger. Det ses ikke på nuværende tidspunkt, og der skyldes, at der er et stigende antal børn og unge, der har brug for indgribende støttende indsatser eller døgnbehandling.

Derudover trådte Barnets Lov, Børnene først, i kraft 1. januar 2024, hvilket har stor betydning for arbejdet med udsatte børn, da den nye lovgivning grundlæggende er baseret på skøn fra en den enkelte sagsbehandler frem for i nogen tilfælde længerevarende undersøgelsesfaser. Hillerød Kommune deltog i et forløb med Komponent sammen med en række andre kommuner for at være

Regnskab 2023 - HILLERØD KOMMUNE

på forkant med den nye lovgivning. Børnene først kan have betydning for udgiftsudviklingen på området.

Udgiftsudviklingen på Familie og Handicapområdet (nettodriftsudgifter i 1000 kr. – 2023 prisniveau)



Kilde:

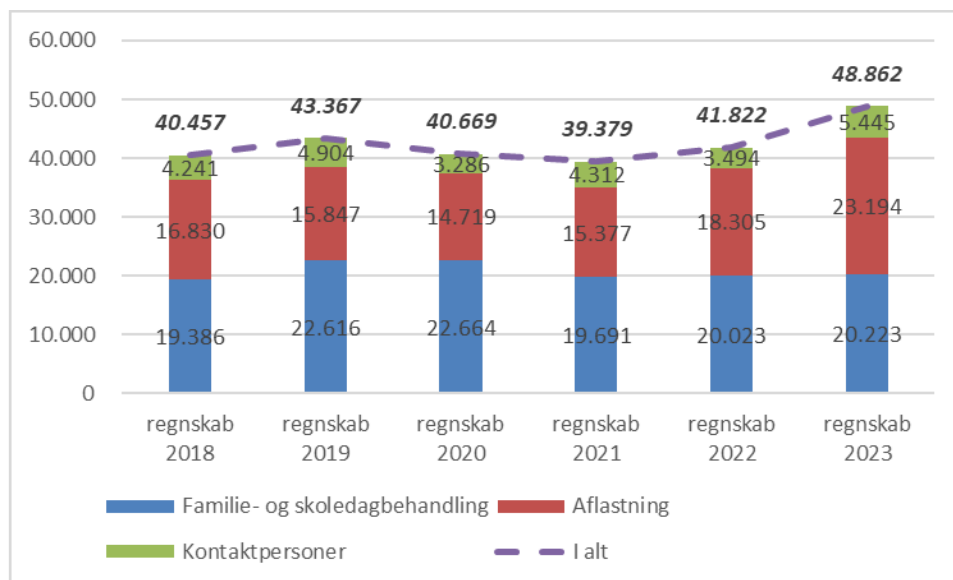
egne beregninger

Nedenstående graf viser udgiftsudviklingen på tre udvalgte dele af forebyggelsesområdet, og igen er alle tal opgjort i 2023 prisniveau. Forebyggelsesområdet er det andet område, der udgør borgerudgifterne på Familiesektionen område. Arbejdet med at undgå anbringelser øger udgifterne til den forebyggende indsats.

Det fremgår, at udgiftsniveauet er steget fra 2020 til 2023. Det er primært udgifterne til aflastning og kontaktperson, der er steget markant. Begge dele skyldes en stigning i antallet af børn og unge med behov for aflastning og antallet af timer. Det skal blandt andet ses i sammenhæng med det, der er på alternativer til anbringelse.

Der er lavere udgifter til familie- og dagbehandling, og her er det i overvejende grad udgifter til dagbehandlingsskoler, som ligger bag udgiftsudviklingen. Faldet skyldes bl.a. et udbud gældende fra 2021, hvilket har reduceret udgifterne. Inden udbuddet var udgifterne kraftigt stigende. Der er dog en stigning i udgifterne fra 2021. Baggrunden for denne udgiftsudvikling er blandt andet, at vi oplever en markant udvikling i antallet af børn og unge med dobbeltdiagnoser, og generelt mere komplekse problemstillinger. Dette medfører en fortsat øget efterspørgsel på skoledagbehandlingstilbud.

Udgiftsudviklingen på dele af forebyggelsesområdet (nettodriftsudgifter i 1.000 kr. - 2023 prisniveau)



Kilde: egne beregninger

Udgiftsudviklingen på sociale formål er samlet op i nedenstående tabel, hvor alle tal er opgjort i 2023 prisniveau. Det er det tredje område, der udgør borgerudgifterne på Familiesektionens område. Udgifterne til tabt arbejdsfortjeneste er områdets største post, og den der er steget mest. Der har været en stigning fra 22,3 mio. kr. i 2018 til 33,6 mio. kr. i 2023. Udgiftsudviklingen på området for tabt arbejdsfortjeneste skal ses i sammenhæng med den markante vækst i diagnoser, hvor flere og flere børn har svært ved at være i fuldt skema i deres skoletilbud, og dermed gives der tabt arbejdsfortjeneste for flere timer.

Merudgifterne er efter et fald i en årrække fra 2018-2021 begyndt at stige. Således faldt udgiften fra godt 6,6 mio. kr. i 2018 til 3,3 mio. kr. i 2021 og er nu steget til knap 4 mio. kr. i 2023.

Udgiftsudvikling sociale formål (brutto og nettodriftsudgifter i t. kr. - 2023 prisniveau)

	Regnskab 2018	Regnskab 2019	Regnskab 2020	Regnskab 2021	Regnskab 2022	Regnskab 2023
§41 Merudgifter (bruttoudgift)	6.618	4.884	3.949	3.312	3.672	3.953
§42 tabt arbejdsfortjeneste (bruttoudgift)	22.322	22.482	23.386	24.521	28.261	33.561
I alt (bruttoudgifter)	28.939	27.366	27.335	27.833	31.933	37.513
I alt (nettoudgifter)*	14.470	13.683	13.667	13.917	15.966	18.757

Kilde: egne beregninger

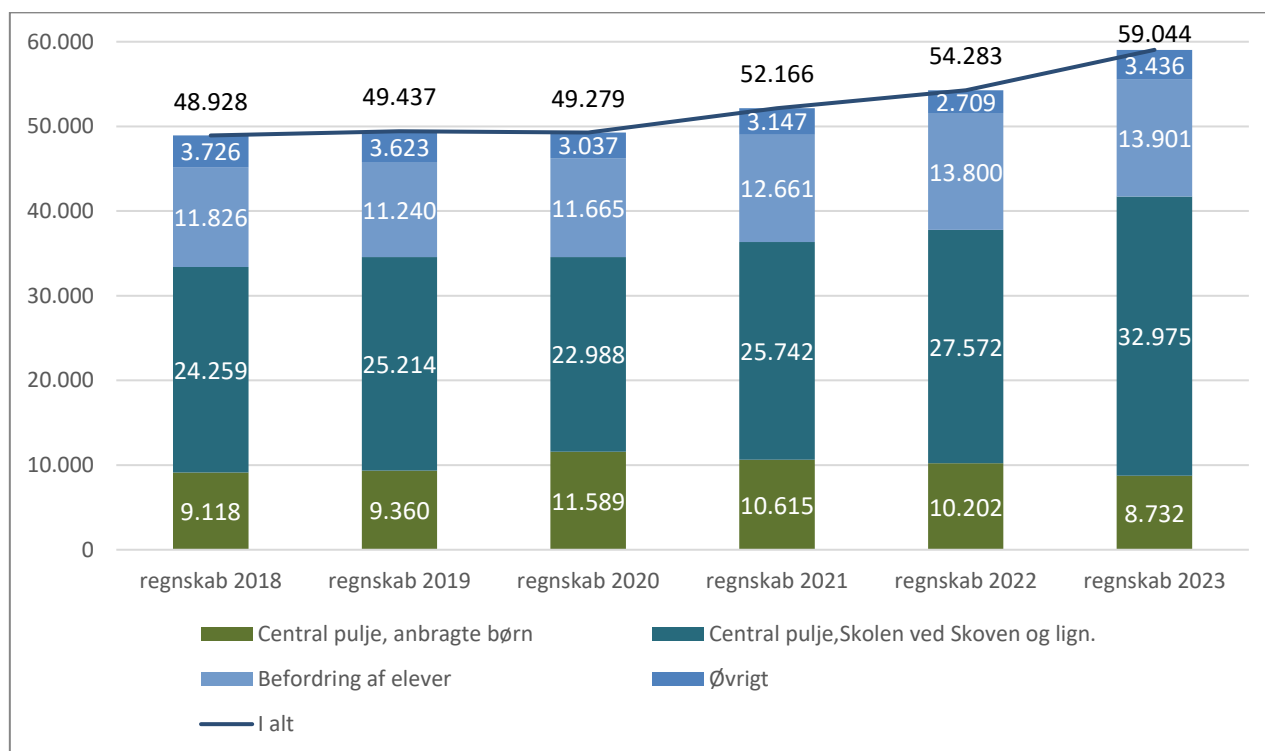
*Udgifterne er opgjort både brutto og netto da der er 50% statsrefusion på de to paragrafområder

Regnskab 2023 - HILLERØD KOMMUNE

Udgifterne i relation til specialundervisning er den anden del af aktivitetsområdets borgerudgifter. I perioden 2018-2020 lå det på samme stabile niveau på cirka 49 mio. kr., men er steget med 5 mio. kr. fra 2020 til 2022, og yderligere 5 mio. kr. fra 2022 til 2023. De væsentligste årsager er stigende udgifter til pladser i skolen ved skoven og lign. tilbud, hvor udgifterne er steget med 10 mio. kr. (cirka 44 pct.) siden 2020. Derudover er udgifter til befordring af elever steget med 2 mio. kr. siden 2020 (cirka 19 pct.). Modsat er udgiften til skole for anbragte børn og unge reduceret i samme periode med cirka 2,8 mio. kr. De lavere udgifter skyldes blandt andet færre anbringelser og øget fokus på kontraktforhandling.

Der forventes stigende udgifter i de efterfølgende år, særligt til skolen ved skoven. Der var en nettotilgang på cirka 7 børn per 1. august 2023, som først har helårseffekt i 2024. Pladserne koster i størrelsesordenen 5-600.000 kr. om året. Det er indregnet i budgettet for 2024, ligesom den forventede nettotilgang per 1. august 2024 også er, men det vil alligevel isoleret set øge udgifterne med cirka 4 mio. kr. over niveauet i regnskab 2023.

Udgiftsudviklingen på specialundervisningsområdet (nettodriftsudgifter i 1000 kr. - 2023 prisniveau)



Regnskab 2023 - HILLERØD KOMMUNE

Aktivitetsområde 45 – Kultur og Fritid					
<i>I 1.000 kr.</i>	Oprindeligt budget*	Korrigeret budget*	Regnskab *	Afvigelse **	Afvigelse pct.
Driftsudgifter inden for servicerammen	40.887	40.983	40.003	980	2,4
Driftsudgifter uden for servicerammen					
I alt	40.887	40.983	40.003	980	2,4
Drifts- og puljeoverførsler		Korrigeret budget*	Regnskab *	Afvigelse **	Overført til 2024
<i>I 1.000 kr.</i>					
Driftsudgifter med op til 2 pct. Overførselsadgang		33.872	33.271	601	548
Puljer med eksterne midler (overføres 100 pct.)		-495	-424	-71	-71
Puljer med interne midler (overføres efter ansøgning)		1.747	1.305	442	442

*Kolonneerne for budget og kolonnen for regnskab: Negative tal angiver indtægter. Positive tal angiver udgifter.

**Kolonnen afvigelse: Mindreforbrug eller merindtægt fremgår med positivt fortegn, og merforbrug eller mindreindtægt fremgår med negativt fortegn.

Området var budgetteret med et forbrug på 41 mio. kr. Resultatet blev et forbrug på 40 mio. kr. Mindre forbruget på 980 t. kr. svarer til en afvigelse på 2,4 % i forhold til korrigeret budget og består af følgende:

Kultur- og Fritidsområdets aktiviteter					
<i>I 1.000 kr.</i>	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Afvigelse pct.
Decentral lederløn	1.747	1.774	1.751	23	1,3
Bibliotek	23.470	23.346	22.910	436	1,9
Musikskolen	7.813	7.691	7.655	36	0,5
Musikskolen, statstilskud	-1.230	-1.296	-1.296	0	0,0
Museum Nordsjælland	2.588	2.597	2.597	0	0,0
Teater	109	109	109	0	0,0
Kulturhuset Støberihallen	740	830	520	310	37,3
Viden- og Kulturpark	197	197	193	4	1,8
Materialer til Kulturaksen	52	52	43	9	17,1
Driftstilskud, andre kulturelle	3.579	3.597	3.582	15	0,4
Projekt Artist in Residence, kommunale midler	0	1	1	0	0,0
Kulturpuljen	105	151	120	31	20,7
Kulturstrategipuljen	104	172	84	88	51,3
Prisuddelinger/kulturtræf	17	17	12	5	29,2
By-aktiviteter	265	265	265	0	0,0

Regnskab 2023 - HILLERØD KOMMUNE

§79 Støtte frivilligt socialt	127	127	127	0	0,0
§18 Støtte frivilligt socialt	391	391	385	6	1,5
§18 Frivillighedscentret	704	707	702	5	0,7
§18 Frivilligindsats ukrainere	0	146	146	1	0,3
Basen, sociokulturelle landsby	109	109	97	12	11,3
I alt	40.887	40.983	40.003	980	2,4

De væsentligste afvigelser forklares nedenfor:

Decentral lederløn

Mindre forbruget vedrører hovedsagelig overførsel fra 2022 til kompetenceforløb, som er blevet udskudt til 2024.

Musikskolen/kulturhus

Mindre forbruget på i alt 346 t. kr. dækker over et mindre forbrug på Musikskolen på 36 t. kr. og et mindre forbrug på Kulturhuset Støberihallen på 310 t. kr.

Musikskolens mindre forbrug dækker over et overskud på 143 t. kr. vedrørende løn og elevbetalinger, samt et merforbrug på drift på -107 t. kr., som hovedsagelig skyldes merudgifter vedrørende indkøb af medarbejdertelefoner, iPads og pc'ere til lærerne, licenser og opbygningen af ny hjemmeside.

Kulturhuset Støberihallen

Kulturhuset Støberihallen har et mindre forbrug på 310 t. kr. som skyldes tilbageholdenhed med henblik på opsparing til gradvis udskiftning af lydanlæg og stole i salen.

Bibliotek

Samlet har Biblioteket et mindre forbrug på 436 t. kr. Beløbet dækker over et underskud på -71 t. kr. vedrørende projekt Juniorsputnikker som skyldes, at tilskud først modtages i 2024.

På løn og drift har Biblioteket et overskud på 507 t. kr. På baggrund af direktionens opfordring til at udvise tilbageholdenhed af hensyn til kommunens serviceramme har biblioteket udsat planlagte projekter og investeringer til 2024. Det drejer sig blandt andet om opsætning af projektor i Vandrehallen, udstillingskoncept i voksenafdelingen og forbedret håndtering af reservede materialer. Der er overført 487 t. kr. til 2024.

Andre kulturelle opgaver

Der er overskud på tilskud til forsamlingshuse på 33 t. kr. Heraf er brugt 18 t. kr. til dækning af udgifter til kulturtræf. Fra 2024 dækkes disse udgifter af kulturstrategipuljen.

Kulturpulje og kulturstrategipuljens mindre forbrug skyldes færre ansøgninger/tildelinger end forudsat i 2023 samt større overførsel fra 2022.

Regnskab 2023 - HILLERØD KOMMUNE

Aktivitetsområde 46 – Folkeoplysning					
<i>I 1.000 kr.</i>	Oprindeligt budget*	Korrigeret budget*	Regnskab *	Afvigelse **	Afvigelse pct.
Driftsudgifter inden for servicrammen	5.200	5.380	5.280	100	1,9
Driftsudgifter uden for servicrammen					
I alt	5.200	5.380	5.280	100	1,9
Drifts- og puljeoverførsler		Korrigeret budget*	Regnskab *	Afvigelse **	Overført til 2024
<i>I 1.000 kr.</i>					
Driftsudgifter med op til 2 pct. Overførselsadgang		5.444	5.331	113	109
Puljer med eksterne midler (overføres 100 pct.)					
Puljer med interne midler (overføres efter ansøgning)					

*Kolonneerne for budget og kolonnen for regnskab: Negative tal angiver indtægter. Positive tal angiver udgifter.

**Kolonnen afvigelse: Mindreforbrug eller merindtægt fremgår med positivt fortegn, og merforbrug eller mindreindtægt fremgår med negativt fortegn.

Området var budgetteret med et forbrug på 5,4 mio. kr. Resultatet blev et forbrug på 5,3 mio. kr. Mindre forbruget på 100 t. kr. svarer til en afvigelse på 1,9% i forhold til korrigeret budget.

Mindre forbruget består af følgende:

Folkeoplysning					
<i>I 1.000 kr.</i>	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Afvigelse pct.
Fælles Formål - Folkeoplysning	5.464	0	0	0	0,0
Voksenundervisning, løntilskud	0	1.248	1.251	-3	-0,2
Foreningsarbejde, aktivitetstilskud	0	1.764	1.765	-1	-0,1
Lokaletilskud	0	2.350	2.231	119	5,1
Udviklingspuljen	0	82	84	-2	-2,6
Voksenundervisning, betaling fra andre kommuner	-739	-539	-526	-13	-2,5
Voksenundervisning, betaling til andre kommuner	475	475	475	0	0,0
I alt	5.200	5.380	5.280	100	1,9

Regnskab 2023 - HILLERØD KOMMUNE

Jævnfør folkeoplysningslovens § 6 fastsætter byrådet årligt en beløbsramme til:

1. Den folkeoplysende voksenundervisning
2. Det frivillige folkeoplysende foreningsarbejde
3. Udviklingsarbejde inden for lovens område

Folkeoplysningsudvalget indstiller årligt forslag til byrådet om den samlede beløbsrammes fordeling mellem områderne samt om anvendelsen af beløbsrammer til særlige formål jævnfør Folkeoplysningslovens bestemmelser og Hillerød Kommunes lokale retningslinjer.

Mindre forbruget på lokaletilskud skal reduceres med 30 t. kr. til afregning af distriktsforeningen DGI, hvorved det reelle mindre forbrug udgør 70 t. kr. i 2023. Mindre forbruget skyldes, at det afsatte budget er fastlagt ud fra foreninger og aftenskolers forventede lokaleudgifter og afregnes på baggrund af de dokumenterede udgifter i tilskudsåret.

Betalinger fra andre kommuner opkræves årlig for foregående år. I budgetopfølgning 2 blev indtægtsbudgettet i 2023 nedskrevet med 200 t. kr. som følge af færre indtægter for elever særligt på aftenskolen ved Egedammen. Fra 2023 ser aktiviteten ud til at være stigende hvorfor det må forventes, at indtægterne vil være højere igen fra 2024.

Betalinger til andre kommuner kan dække såvel 2022 som 2023, da opkrævninger skal være gennemført senest 31. december året efter at undervisningen har været afholdt.

Til budgetopfølgningerne i 2024 vil forvaltningen igen vurdere, om budgettet til mellemkommunale refusioner fremover bør tilpasses til et andet niveau efter Covid-19.

Regnskab 2023 - HILLERØD KOMMUNE

Aktivitetsområde 47 – Idræt og Sundhed					
<i>I 1.000 kr.</i>	Oprindeligt budget*	Korrigeret budget*	Regnskab *	Afvigelse **	Afvigelse pct.
Driftsudgifter inden for servicerammen	32.231	39.412	39.206	206	0,5
Driftsudgifter uden for servicerammen					
I alt	32.231	39.412	39.206	206	0,5
Drifts- og puljeoverførsler		Korrigeret budget*	Regnskab *	Afvigelse **	Overført til 2024
<i>I 1.000 kr.</i>					
Driftsudgifter med op til 2 pct. Overførselsadgang		276	261	15	6
Puljer med eksterne midler (overføres 100 pct.)		242	242	0	0
Puljer med interne midler (overføres efter ansøgning)		876	795	81	97

*Kolonneerne for budget og kolonnen for regnskab: Negative tal angiver indtægter. Positive tal angiver udgifter.

**Kolonnen afvigelse: Mindreforbrug eller merindtægt fremgår med positivt fortegn, og merforbrug eller mindreindtægt fremgår med negativt fortegn.

Området var budgetteret med et forbrug på 39,4 mio. kr. Resultatet blev et forbrug på 39,2 mio. kr. Mindre forbruget på 206 t. kr. svarer til en afvigelse på 0,5 % i forhold til korrigeret budget og består af følgende:

Idrætsområdet					
<i>I 1.000 kr.</i>	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Afvigelse pct.
Diverse idrætsanlæg	1.123	1.131	1.068	63	5,6
Hillerød Stadion	1.640	1.648	1.648	0	0,0
Frederiksborgcentret	25.687	32.240	32.240	0	0,0
Uvelse Fritidscenter	1.701	1.727	1.727	0	0,0
Eliteidræt i Hillerød	620	621	612	9	1,4
Alsønderup ASG&I	181	181	181	0	0,0
Leje af springfaciliteter	182	185	185	0	0,0
Idrættens dag, prisuddelinger	71	50	42	8	15,6
Jump4Fun	0	90	74	16	18,0

Regnskab 2023 - HILLERØD KOMMUNE

Foreningsliv Ukrainere	0	45	45	0	0,0
Sommerferieaktiviteter	0	100	87	14	13,5
Visionskommuneprojekt	485	476	491	-15	-3,3
Projekt Skovparkour	0	242	242	0	0,0
Fritidspas	101	155	64	91	58,7
Idrætspulje	167	245	239	6	2,3
I alt	31.958	39.136	38.945	191	0,5

Afvigelsen på diverse idrætsanlæg skyldes hovedsagelig mindre forbrug på rengørings- og kridttilskud samt anskaffelser.

Frederiksborgcentret fik ved budgetopfølgning 1 tilført 6,2 mio. kr. i ekstra betaling samt 0,9 mio. kr. i budgetopfølgning 3 til dækning af merudgifter til energi. Der udestår en endelig afregning på baggrund af de faktiske energiudgifter ultimo året, som vil ske i 2. kvartal 2024. Modsat er budgettet reduceret med -550 t. kr. vedrørende dækningsafgift, som ikke længere opkræves.

Indsatsen med Jump4Fun administreres af DGI Nordsjælland. De har ikke reguleret aftalen de seneste år, mens det kommunale budget til aktiviteten er pris- og lønfremskrevet. DGI Nordsjælland har dog reguleret aftalen for 2024, og det aftalte tilskud stemmer overens med det kommunale budget for 2024.

Alle midler til sommerferieaktiviteter blev fordelt, men Hillerød Tennis og Padel Klub har ikke sendt regnskab, og derfor har de ikke fået udbetalt deres tilskud.

Fritidspas har i 2023 fået overført 54 t. kr. fra puljen i 2022 grundet få ansøgninger. I 2023 er der fortsat færre ansøgninger end forudsat i budgettet.

Visionskommuneprojektet er afsluttet med udgangen af 2023, hvorfor underskuddet ikke er overført til 2024.

Sundhedsområdet					
<i>I 1.000 kr.</i>	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Afvigelse pct.
Sundhedsfremme og forebyggelse -borgerrettet	273	276	261	15	5,3
I alt	273	276	261	15	5,3

Mindre forbruget på 15 t. kr. vedrører de forebyggende sundhedsindsatser.

9. STATSREFUSION – REFUSIONSINDTÆGTER

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

Kommunalrefusion, tilskud og medfinansiering for Hillerød Kommune i regnskabsåret 2023

Refusion efter regnskabsbekendtgørelsens kapitel 9		
Hovedkonto på finansloven		Kroner
13.81.16	Tab på garantier for flygtningens fraflytningsudgifter i alment byggeri	97.947
13.81.17	Støtte til beboerindskud	236.141
13.82.07	Støtte til beboerindskud i friplejeboliger	0
14.71.01	Kontanthjælp ifm. integrationsprogrammet og integrationsydelse	0
14.71.02	Aktive tilbud og danskuddannelse til udlændinge under introduktionsforløb	0
14.71.03	Aktive tilbud og danskuddannelse til udlændinge under program	3.156.452
14.71.04	Resultattilskud	3.452.841
14.71.05	Grundtilskud	10.236.216
14.71.06	Hjælp i særlige tilfælde	14.082
14.71.08	Repatriering af udlændinge	284.727
14.71.13	Berigtigelser vedrørende refusion af kommunale udgifter	691.110
14.71.14	Resultattilskud ifm. Med repatriering af udlændinge	0
14.71.15	Danskbonus i program	0
15.11.10	Den centrale refusionsordning	37.298.467
15.11.43	Berigtigelser vedrørende det sociale refusionssystem	0
15.26.58	Hjælp til flygtninge mv. i enkelt tilfælde	2.163.234
15.26.59	Udgifter til advokatbistand	100.698
15.41.16	Istandsættelse ved fraflytning – flygtninge	0
15.64.59	Merudgifter til forsørgelse i hjemme af børn med nedsat fysisk eller psykisk funktionsevne	18.756.587
15.64.60	Merudgifter for personer med betydelig og varig nedsat fysisk eller psykisk funktionsevne	702.509

Regnskab 2023 - HILLERØD KOMMUNE

15.72.01	Generelle udgifter vedrørende forsorgshjem mv.	7.098.658
17.31.20	Obligatorisk pensionsordning for modtagere af ledighedsafhængige indkomstoverførsler	727.706
17.31.21	Obligatorisk pensionsordning for modtagere af øvrige indkomstoverførsler	3.348.222
17.31.28	ATP-bidrag for modtagere af kontanthjælp og uddannelseshjælp	366.417
17.31.29	ATP-bidrag for modtagere af sygedagpenge	942.988
17.31.34	ATP-bidrag for modtagere af ressourceforløbsydelse under ressourceforløb	157.313
17.31.35	ATP-bidrag for modtagere af ressourceforløbsydelse under jobafklaringsforløb	326.356
17.31.37	ATP-bidrag for modtagere af revaliderings- og ledighedsydelse	220.835
17.31.39	ATP-bidrag for personer i fleksjob	1.303.210
17.31.41	Berigtigelser vedrørende refusion af kommunale udgifter	-265.452
17.35.02	Tilbagebetalinger	-14.164
17.35.20	Særlig støtte til modtagere af kontanthjælp mv.	0
17.38.11	Dagpenge ved sygdom	-108.990
17.46.04	Refusion af driftsudgifter og mentorudgifter ved ressourceforløb og jobafklaringsforløb	387.827
17.46.08	Uddannelsesløft med ret til en erhvervsuddannelse	238.034
17.46.18	Refusion af hjælpemidler mv. til ledige og beskæftigede	203.560
17.46.21	Refusion af driftsudgifter ved aktivering af 15-17 årige	223.132
17.46.53	Løntilskud til arbejdsgivere ved uddannelsesaftaler for ledige og beskæftigede	3.919.519
17.46.74	Jobrotation	0
17.54.06	Skånejob	265.464
17.54.11	Personlig assistance til personer med handicap	864.532
17.54.21	Seniorjob for personer, som højst har 5 år til efterlønsalderen	686.389
17.54.31	Hjælp til personer uden ret til social pension mv.	121.679
17.56.01	Fleksjob med fast refusion	29.594.678
17.56.02	Ledighedsydelse	745.550
17.61.06	Forsørgelse efter lov om aktiv socialpolitik	12.380
17.62.03	Støtte til betaling af beboerindskud	0
17.62.04	Tab af garantier for flygtninges fraflytningsudgifter	0
17.63.01	Sygebehandling, medicin mv.	552.725
17.63.02	Flytning og hjælp i enkelttilfælde	168.127
17.64.02	Personlige tillæg til pensionister	2.872.966
Refusion I alt		132.150.672

Regnskab 2023 - HILLERØD KOMMUNE

Refusion fra ydelsesrefusion		
Hovedkonto på finansloven		Kroner
14.71.11	Forsørgelsesydelse ifm. Program	2.151.891
14.71.12	Forsørgelsesydelse for øvrige	1.785.747
17.35.11	Kontant- og uddannelseshjælp	7.883.986
17.35.22	Ressourceforløbsydelse	8.413.883
17.35.23	Revalideringsydelse mv.	110.396
17.35.25	Ledighedsydelse	2.465.004
17.38.11	Dagpenge ved sygdom	46.363.709
17.47.01	Løntilskud ved ansættelse af forsikrede ledige	101.638
17.47.02	Løntilskud ved ansættelse af kontant- og uddannelseshjælpsmodtagere m.fl.	63.886
17.54.30	Hjælp til personer uden ret til fuld førtidspension	571.331
17.56.04	Fleksjob med variabel refusion	17.125.851
17.56.05	Fleksbidrag til kommunen	16.171.668
Refusion i alt		103.208.990

Refusion og tilskud i alt efter regnskabsbekendtgørelsens kapitel 9 og fra Ydelsesrefusion	Kroner
Refusion og tilskud i alt	235.359.662

Medfinansiering via ydelsesrefusion		
Hovedkonto på finansloven		Kroner
17.32.01	Dagpenge ved arbejdsløshed	-58.620.951
17.35.20	Særlig støtte til modtagere af kontanthjælp m.fl.	-1.560.723
17.46.32	Befordringsgodtgørelse	0
17.64.10	Førtidspension med variabel medfinansiering	-233.991.742
17.64.13	Seniorpension	-31.786.695
Refusion i alt		-325.960.111

10. RENTER OG KURSREGULERING

Renter og kursregulering					
<i>Mio. kr.</i>	Oprindeligt budget*	Korrigeret budget*	Regnskab*	Afvigelse**	Afvigelse pct.
Renter og kursregulering	5,0	4,6	2,3	2,3	50,6

*Kolonneerne for budget og kolonnen for regnskab: Negative tal angiver indtægter. Positive tal angiver udgifter.

**Kolonnen afvigelse: Mindreforbrug eller merindtægt fremgår med positivt fortegn, og merforbrug eller mindreindtægt fremgår med negativt fortegn.

Resultatet af renter og kursreguleringer for 2023 er en udgift på 2,3 mio. kr., som er 2,3 millioner kroner mindre end budgetteret. De finansielle markeder var fortsat ind i 2023 præget af noget usikkerhed og negativt afkast. Mod slutningen af året har der været bedring og positivt afkast. Placeringen af kommunens overskudslikviditet hos kapitalforvalteren har samlet givet et positivt afkast ultimo regnskabsåret.

11. JORDFORSYNING

Jordforsyning					
<i>Mio. kr.</i>	Oprindeligt budget*	Korrigeret budget*	Regnskab*	Afvigelse**	Afvigelse pct.
Jordforsyning	-29,5	45,8	-13,0	58,8	128,3

*Kolonneerne for budget og kolonnen for regnskab: Negative tal angiver indtægter. Positive tal angiver udgifter.

**Kolonnen afvigelse: Mindreforbrug eller merindtægt fremgår med positivt fortegn, og merforbrug eller mindreindtægt fremgår med negativt fortegn.

Jordforsyning kan ikke læses direkte i regnskabet, idet det er en del af anlægsudgifterne.

Merindtægten på 58,8 mio. kr. i forhold til korrigeret budget skyldes ligesom i 2022 hovedsagelig flere indtægter vedrørende salg af Ullerød Nord og færre afholdte udgifter vedrørende byggemodning til erhverv ved Favrholm.

12. FINANSIERINGSOVERSIGT

<i>mio. kr.</i>	Korrigeret budget	Primo saldo	Forbrug	Ultimo saldo	Rest korr. Budget
Likvid beholdning primo (Funktion 9.01 - 9.11)		208,8			
Tilgang af likvide aktiver:					
Årets resultat (fra Regnskabsopgørelsen)	55,9		-34,3		90,2
Låneoptagelse m.v. (Funktion 8.55.63 - 8.55.79, Dranst 7)	-29,1		-29,1		0
Balanceforskydninger m.v. (Hkt. 8 ekskl. 8.55.63-8.55.79)	21,4		92,2		-70,8
Tilgang af likvide aktiver i alt	48,1		28,8		19,4
Anvendelse af likvide aktiver:					
Afdrag på lån (Funktion 8.55.63 - 8.55.79, Dranst 6)	87,5		81,9		5,6
Likvid beholdning ultimo (Funktion 9.01 - 9.11)				107,2	

Ovenstående oversigt viser, hvorledes kommunens likvide beholdning har ændret sig i 2023.

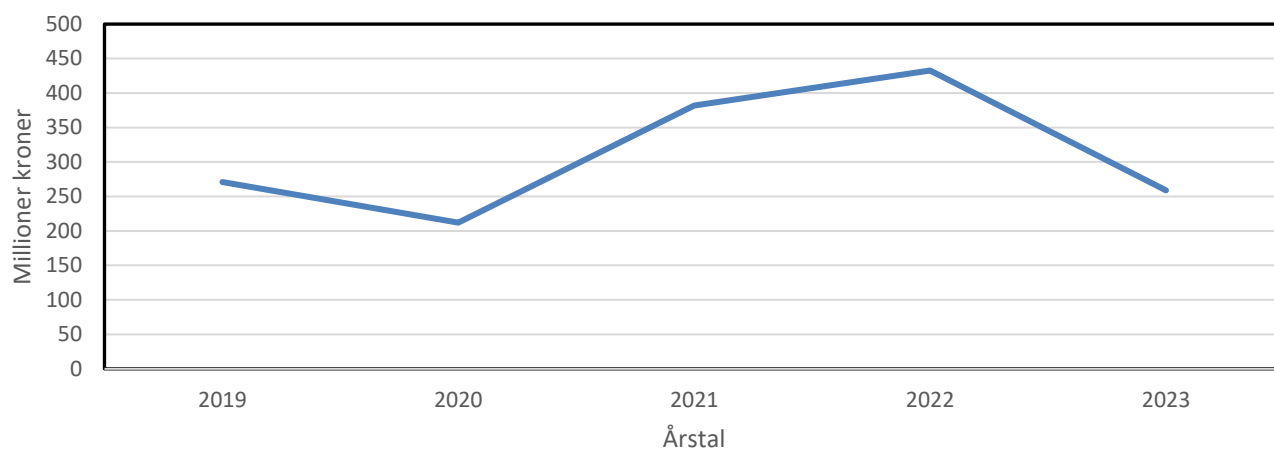
Oversigten viser, at kommunens likvide beholdning ændres med andre elementer end årets resultat, for eksempel låneoptagelse, afdrag på lån og finansforskydninger.

Den faktiske kassebeholdning var positiv med 208,8 mio. kr. per ultimo 2022.

I 2023 er den faktiske kassebeholdning totalt set blevet formindsket med 101,6 mio. kr., således at der per 31. december 2023 var en faktisk positiv kassebeholdning på 107,2 mio. kr.

Den gennemsnitlige beregnede kassebeholdning var på 258,8 mio. kr. per ultimo 2023. Til sammenligning var den gennemsnitlige kassebeholdning per ultimo 2022 på 432,7 mio. kr.

Udvikling i gennemsnitskassebeholdning



13. LÅNEOPTAGELSE OG AFDRAG

Låneoptagelse og afdrag					
<i>Mio. kr.</i>	Oprindeligt budget*	Korrigeret budget*	Regnskab*	Afvigelse**	Afvigelse pct.
Låneoptagelse	-4,5	-29,1	-29,1	0,0	0,0
Afdrag på lån	87,5	87,5	81,9	5,6	6,4

*Kolonneerne for budget og kolonnen for regnskab: Negative tal angiver indtægter. Positive tal angiver udgifter.

**Kolonnen afvigelse: Mindreforbrug eller merindtægt fremgår med positivt fortegn, og merforbrug eller mindreindtægt fremgår med negativt fortegn.

I 2023 blev der optaget lån for 29,1 mio. kr. og afdraget 81,9 mio. kr. på eksisterende lån.

Da der er afdraget mere på de eksisterende lån, end der er optaget af nye lån i regnskabsåret, er målet om at afdrage på den samlede gæld overholdt.

Optaget lån er fordelt på to lån i 2023. Det ene lån på 14,1 mio. kr. vedrører låneramme 2022 relateret til låneberettigede anlægsprojekter og er optaget ved udgangen af marts 2023 jævnfør regelgrundlaget for kommunens låneoptagelse.

Det andet lån på 15,0 mio. kr. vedrører låneramme 2023 og er optaget ultimo 2023 ligeledes til a conto finansiering for "energibesparende foranstaltninger" – relateret til energiprojekter i 2023.

Ikke udnyttet låneramme svarende til overførte anlægsprojekter fra 2023 til 2024 samt indefrysning af grundskyld opgjort for 2023 kunne først opgøres efter årsskiftet og er derfor overført til låneoptagelse i 2024. Der er derfor foretaget låneoptagelse for i alt 26,1 mio. kr. ved udgangen af marts 2024 jævnfør regelgrundlaget for kommunerne låneoptagelse.

14. PERSONALEFORBRUG

I 2023 udgjorde den samlede lønudgift til kommunens ansatte 1.975,7 mio. kr. Beløbet er blevet anvendt til aflønning af 3.895,38 fuldtidsstillinger. Dette er 86,21 fuldtidsstillinger mere end i 2022.

På alle de kommunale områder anvendes lønsumsstyring. Det betyder, at lønbudgetterne styres efter de afsatte lønsummer, hvor der tidligere blev styret efter timenormeringen på de enkelte områder.

Personaleoversigt fordelt på hovedkonti				
<i>Omregnet til fuldtidsstillinger</i>				
	2023	2022	2021	2020
00 Byudvikling, bolig og miljøforanstaltn.	179,24	184,44	186,31	178,85
02 Trafik og infrastruktur	4,51	4,12	4,26	2,81
03 Undervisning og kultur	1.065,17	1.067,83	1.028,24	1.012,93
04 Sundhedsområdet	124,94	128,61	127,01	115,16
05 Sociale opgaver og beskæftigelse	2.076,06	1.972,44	1.878,59	1.829,34
06 Fællesudgifter og administration m.v.	445,46	451,73	445,75	444,57
I alt	3.895,38	3.809,17	3.670,16	3.583,66

15. BEFOLKNINGSPROGNOSEN

Hillerød Kommune udarbejder årligt en befolkningsprognose for de kommende 10 år. Befolkningsprognosen bruges som grundlag for budgetlægningen og fagafdelingernes kapacitetsplanlægning. Grundlaget for prognosen er den faktiske befolkning som den ser ud 1. januar. Den fremskrives med de seneste 5 års demografiske udvikling i fertilitet, flyttemønstre med mere samt med den forventede tilflytning, som den nye boligprognose forventes af medføre.

Kommunens befolkning er per 1. januar 2024 opgjort til 54.422 personer, hvilket er en stigning på 263 personer i forhold til året før.

Den nye befolkningsprognose viser fortsat, at vi samlet fremover bliver flere borgere i Hillerød Kommune. Fra 2024 til 2034 forventes der alt i alt en stigning på 7.892 borgere. Denne stigning dækker over store udsving i de enkelte aldersgrupper. I nedenstående tabel ses den forventede udvikling i befolkningen fordelt på aldersgrupper.

Tabel 1. Forventet befolkningsudvikling 2023 - 2034

År	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2034	2024- >2028	2024- >2034	2024- >2028	2024- >2034
0-5årige	3.608	3.588	3.604	3.692	3.696	3.724	4.092	136	504	4%	14%
6-15årige	6.269	6.288	6.288	6.258	6.342	6.575	7.653	287	1.365	5%	22%
16-24årige	6.075	5.915	5.674	5.462	5.275	5.178	5.393	-737	-522	-12%	-9%
25-39årige	9.304	9.668	9.842	9.880	9.955	10.149	10.613	481	945	5%	10%
40-64årige	18.441	18.440	18.453	18.516	18.587	18.786	20.433	346	1.993	2%	11%
65-80årige	8.006	8.037	8.129	8.265	8.411	8.549	10.394	512	2.357	6%	29%
81+	2.357	2.486	2.626	2.832	2.975	3.206	3.736	720	1.250	29%	50%
Hovedtotal	54.060	54.422	54.617	54.905	55.244	56.166	62.314	1.744	7.892	3%	15%

Generelt er tendensen et fald i forhold til sidste års prognose, som hænger sammen med dels en noget lavere boligprognose i perioden og dels et lavere udgangspunkt for 2024 end forventet.

I tabel 2 fremgår forskellen mellem hvad der forventede og det faktiske folketal per 1. januar 2024. I sidste års prognose forventede vi et befolkningstal på 54.635 per 1. januar 2024, så resultatet er 213 personer færre end forventet. Det er især tilflytningen fra andre kommuner, der har været mindre end forventet. Det er især aldersgrupperne med forældrepar med børn, som ikke er vokset så meget som forventet.

Tabel 2. Forskel mellem prognose og faktisk befolkningstal den 1. januar 2024

År	Forventet 2024	Faktisk 2024	Forskel
0-5årige	3.704	3.588	-116
6-15årige	6.355	6.288	-67
16-24årige	5.819	5.915	96
25-39årige	9.627	9.668	41
40-64årige	18.530	18.440	-90
65-80årige	8.098	8.037	-61
81+	2.502	2.486	-16
I alt	54.635	54.422	-213

16. UDFØRELSE AF OPGAVER FOR ANDRE MYNDIGHEDER

Hillerød Kommune udbetaler løn for MAD til hver DAG. MAD til hver DAG er et fælleskommunalt §60 selskab ejet af kommunerne: Allerød, Frederikssund, Halsnæs, Albertslund og Hillerød.

17. BALANCE

		Ultimosaldo 2022 mio. kr.	Ultimosaldo 2023 mio. kr.
Note nr.			
	AKTIVER		
	Anlægsaktiver:		
1	Materielle anlægsaktiver (funktion 9.80-9.84)	1.806	1.785,7
	Immaterielle anlægsaktiver (funktion 9.85)	0,0	0,0
2	Finansielle anlægsaktiver (funktion 9.21-9.35)	2.303,8	2.289,5
	Anlægsaktiver i alt	4.109,8	4.075,2
	Omsætningsaktiver		
3	Varebeholdning (funktion 9.86)	0,0	0,0
4	Fysiske anlæg til salg (funktion 9.87)	76,4	56,5
5	Tilgodehavender (funktion 9.12-9.19)	174,2	232,2
6	Værdipapirer (funktion 9.20)	2,5	2,5
7	Likvide beholdninger (funktion 9.01-9.11)	208,8	107,2
	Omsætningsaktiver i alt	461,9	398,5
	Aktiver i alt	4.571,7	4.473,7
	PASSIVER		
8	Egenkapital (funktion 9.91-9.99)	-3.188,6	-3.188,2
9	Hensatte forpligtelser (funktion 9.90)	-257,4	-239,4
10	Langfristede gældsforpligtelser (funktion 9.63-9.79)	-692,2	-643,8
11	Nettogæld vedrørende fonds, legater, deposita mv (funktion 9.36-9.49)	-8,3	-4,4
12	Kortfristede gældsforpligtelser (funktion 9.50-9.62)	-425,2	-398,0
	Gældsforpligtelser i alt	-1.125,7	-1.046,1
	Passiver i alt	-4.571,7	-4.473,7
	<i>Nominelt indskud i Landsbyggefonden udgør i alt</i>	196,5	201,4
	<i>Garantier, eventualrettigheder og garantiforpligtelser i alt</i>	3.186,0	3.457,7
	<i>SWAP-aftaler – lånet er indfriet i 2023</i>	38,6	0,0

18. NOTER TIL BALANCEN

1 Materielle anlægsaktiver (funktion 9.80 til 9.84)

Hillerød Kommunes anlægsaktiver viser værdien af kommunens fysiske aktiver, der er aktiveret i regnskabet og optaget til afskrivning. Anlægsaktiverne består af grunde, bygninger, inventar m.v.

2. Finansielle anlægsaktiver (funktion 9.21 til 9.35)

De finansielle anlægsaktiver består blandt andet af kommunens deponerede midler, udlån til beboerindskud, affaldsområdet og kommunens ejerandele af fælleskommunale virksomheder. Udlån til beboerindskud er reduceret med forventet tab beregnet efter historiske data. Hillerød Kommune har udskilt både el, vand, varme, spildevand og renovation

3 Varebeholdninger (funktion 9.86)

Kommuner skal jf. de vedtagne retningslinjer ikke registrere varebeholdninger under 1 mio. kr.

4 Fysiske anlæg til salg (funktion 9.87)

Fysiske anlæg til salg er udtryk for værdien af de grunde og bygninger, som Hillerød Kommune forventer at sælge i de kommende år. Hovedparten af beløbet vedrører Ullerød Nord og arealer til byggemodning i Skævinge og Favrholm.

5 Tilgodehavender (funktion 9.12 til 9.19)

Tilgodehavender indeholder blandt andet de tilgodehavender, som kommunen opkræver i debitorsystemet og andre kortfristede tilgodehavender.

Tilgodehavender i betalingskontrol (Opkrævningsafdelingen) er reduceret med forventet tab beregnet efter historiske data.

6 Værdipapirer (funktion 9.20)

Aktier, andels- og indskudsbeviser er optaget til kommunens andel af selskabernes indre værdi bogført på funktion 9.20.

7 Likvide beholdninger (funktion 9.01 til 9.11)

Likvide beholdninger udtrykker kommunens kassebeholdning ultimo regnskabsåret.

8. Egenkapital (funktion 9.91 til 9.99)

Egenkapitalen er en opgørelse over kommunens værdier fratrukket kommunens gældsposter.

9 Hensatte forpligtelser (funktion 9.90)

Hensatte forpligtelser er udtryk for Hillerød Kommunes pensionsforpligtelse vedrørende tjenestemandsansat personale, forpligtelse vedrørende arbejdsskader, miljøforpligtelser, retssager, gravstedslegater m.v. Hillerød Kommune har delvist afdækket pensionsforpligtelsen til tjenestemænd.

10 Langfristede gældsforpligtelser (funktion 9.63 til 9.79)

Langfristede gældsforpligtelser viser, hvor meget Hillerød Kommune skylder til diverse kreditinstitutioner, leasingselskaber m.v.

Den langfristede gæld udgør 643,8 mio. kr. per ultimo 2023, hvor den udgjorde 692,2 mio. kr. per ultimo 2022.

11 Nettogæld vedrørende fonds, legater, deposita m.v. (funktion 9.36 til 9.49)

Gælden består af aktiver vedrørende beløb til opkrævning/udbetaling for andre, aktiver og passiver vedrørende fonds og legatmidler samt passiver vedrørende beløb til opkrævning/udbetaling for andre.

12 Kortfristede gældsforpligtelser (funktion 9.50 til 9.62)

De kortfristede tilgodehavender viser, hvad kommunens kortfristede gæld udgør ultimo regnskabsåret. Under de kortfristede gældsforpligtelser er registreret kommunens leverandørgæld, mellemregning med kirken samt diverse mellemregningskonti.

19. FINANSIEL STATUS

		Primosaldo	Ultimosaldo
		Hele kroner	Hele kroner
Note			
	8 Aktiver	5.008.895.185	4.712.197.908
1	22 Likvide aktiver	208.793.992	107.217.735
	01 Kontante beholdninger	137.217	168.996
	05 Indskud i pengeinstitutter m.v.	-168.127.412	-237.141.045
	07 Investerings- og placeringsforeninger	23.121.181	26.275.283
	08 Realkreditobligationer	309.568.616	317.914.501
	10 Statsobligationer m.v.	44.094.391	0,00
2	25 Tilgodehavender hos Staten	17.805.158	30.274.872
	12 Refusionstilgodehavender	17.805.158	30.274.872
	28 Kortfristede tilgodehavender	156.434.058	201.947.358
3	14 Tilgodehavender i betalingskontrol	113.719.223	184.990.097
	15 Andre tilgodehavender	6.168.028	6.812.783
	17 Mellemregninger foregående/følgende regnsk. År	30.725.484	6.135.631
	18 Finansielle aktiver tilhørende selvejende institutioner	5.748.498	4.008.847
	19 Tilgodehavender hos andre kommuner/regioner	72.825	0
	32 Langfristede tilgodehavender	2.502.032.334	2.292.065.815
	20 Pantebreve	2.500.002	2.500.002
4	21 Aktier og andelsbeviser m.v.	1.991.817.401	1.978.220.990
5	23 Udlån til beboerindskud	10.542.619	10.113.953
6	24 Indskud i landsbyggefonden m.v.	196.510.115	0
7	25 Andre langfristede udlån og tilgodehavender	169.381.271	185.511.406
8	27 Deponerede beløb for lån m.v.	131.280.927	115.719.464
	35 Udlæg vedrørende for forsyningsvirksomh.	782.718	-64.479
9	29 Klimainvesteringer	2.756.042	2.641.531
10	35 Andre forsyningsvirksomheder	-1.973.323	-2.706.010
	38 Aktiver vedrørende beløb til opkrævning/udbetaling for andre	11.284	3.169
	36 Kommuner og regioner m.v.	0	7.418
	37 Staten	11.284	-4.249
	42 Aktiver tilhørende fonds, legater m.v.	240.667.577	238.516.567
	43 Deposita	245.635.780	239.905.453
	44 Parkeringsfond	-4.968.203	-1.388.885
11	58 Materielle anlægsaktiver	1.805.968.064	1.785.694.890
	80 Grunde	345.829.789	344.202.389
	81 Bygninger	1.118.060.426	1.103.744.992
	82 Tekniske anlæg, maskiner, større specialudstyr og	205.080.641	211.350.443
	83 Inventar - herunder computere og andet IT-udstyr	27.212.445	26.949.026
	84 Materielle anlægsaktiver under udførelse	109.784.762	99.448.040
	68 Omsætningsaktiver -	76.400.000	56.541.982

Regnskab 2023 - HILLERØD KOMMUNE

12	87 Grunde og bygninger bestemt til videresalg	76.400.000	56.541.982
		Primosaldo	Ultimosaldo
		<i>Hele kroner</i>	<i>Hele kroner</i>
	9 Passiver	-5.008.895.185	-4.759.394.407
Note			
	45 Passiver tilhørende fonds, legater m.v.	-248.708.366	-242.590.815
13	47 Deposita	-248.708.366	-242.590.815
	48 Passiver vedrørende beløb til opkrævning for eller udbetaling for andre	-258.775	-282.751
	49 Staten	-258.775	-282.751
14	50 Kortfristet gæld til pengeinstitutter	-168.143.094	-119.808.329
	50 Kassekreditter og byggelån	-168.143.094	-119.808.329
	51 Kortfristet gæld til Staten	-11.683.430	-10.104.556
	52 Anden gæld	-11.683.430	-10.104.556
	52 Kortfristet gæld i øvrigt	-245.359.570	-268.099.991
15	53 Kirkelige skatter og afgifter	60	52
16	54 Andre kommuner og regioner	-50.000	0
17	55 Skyldige feriepenge	-6.824.739	-7.678.663
	56 Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalings	-211.797.511	-226.073.176
	59 Mellemsregnskonto	-20.925.762	-30.326.237
18	61 Selvejende institutioner med overenskomst	-5.761.618	-4.021.968
19	55 Langfristet gæld	-692.220.026	-643.751.948
	63 Selvejende institutioner med overenskomst	-3.501.494	-3.341.516
	68 Realkredit	-872.113	-754.228
	70 Kommunekreditforeningen	-465.166.278	-419.031.438
	72 Gæld til klimainvesteringer	-2.756.042	-2.641.531
20	73 Lønmodtagernes Feriemidler	-168.911.500	-165.181.871
	77 Langfristet gæld vedrørende ældreboliger	-35.199.792	-32.814.545
	79 Gæld vedrørende finansielt leasede aktiver	-15.812.806	-19.986.820
21	72 Hensatte forpligtelser	-257.384.492	-239.357.028
	90 Hensatte forpligtelser	-257.384.492	-239.357.028
22	75 Egenkapital	-3.385.137.432	-3.188.202.488
	93 Modpost for skattefinansierede aktiver	-1.868.291.421	-1.801.687.897
	94 Reserve for opskrivninger	-14.076.643	-40.548.975
	99 Balancekonto	-1.502.769.369	-1.345.965.616
	Primosaldokorrektion vedr. Landsbyggefonden	-201.359.987	
	Egenkapital reel, primo	-3.586.497.419	

20. NOTER TIL FINANSIEL STATUS

1. Likvide aktiver

Saldoen er udtryk for kommunens kassebeholdning. En del af kommunens likvide aktiver er placeret i real- og statsobligationer.

2. Tilgodehavender hos staten

Saldoen er udtryk for kommunens tilgodehavende på de refusionsbelagte områder i kommunens regnskab.

3. Tilgodehavender i betalingskontrol

Saldoen er udtryk for kommunens nettotilgodehavende hos borgere, andre kommuner, regioner, mv.

4. Aktier og andelsbeviser m.v.

Saldoen for aktier og andelsbeviser indeholder kommunens andele. For eksempel HMN Naturgas, Vestforbrændingen m.v. skal optages til indre værdi efter ejerandel.

Selskab	Egenkapital	Kommunens oprindelige indskud	Kommunens indskud sandel i procent	Kommunens andel af selskabets indre værdi.
<i>I hele kr.</i>				
Sampension	3.420.000.000	1.000	0,125	4.275.000
MAD til hver DAG (Storkøkkenet)	-885.667	250.000	0,20	0
Hillerød Holding	1.910.445.000	832.614.000	100	1.907.738.990
Vestforbrændingen	1.195.494.000	1.090.929	5,5380	66.207.000
Frederiksborg Brand og Redning	-1.876.673		19,77	0
Samlet værdi	6.523.177.065			1.978.220.990

Beregningen er foretaget på baggrund af selskabernes regnskaber for 2022, idet kommunen ikke har modtaget 2023 regnskaberne ved regnskabets udarbejdelse.

De kommunale regnskabsregler foreskriver, at kommunernes ejerandele i selskaber altid skal opgøres efter selskabets indre værdi.

Hillerød Kommunes andel af Hillerød Holding er fratrukket 2,7 mio. kr. Disse vedrører mellemregning vedrørende Hillerød Affald, som også er optaget på funktion 08.22.35 (se note 7 og 9).

Mad til Hver Dag og Frederiksborg Brand og Rednings egenkapital er negativ og er dermed optaget med værdierne 0 kr.

Hillerød Kommunes indskud i privatbaner er ikke optaget i kommunens regnskab.

5. Udlån til beboerindskud

Saldoen er udtryk for kommunens udlån til borgeres beboerindskud i lejeboliger.

6. Indskud i Landsbyggefondens

Indskuddet er nominelt 201,4 mio. kr. men er i henhold til gældende regler optaget til 0 kr. ultimo regnskabsåret. I forhold til 2022 Hillerød Kommune har indskudt yderligere cirka 4,8 mio. kr. i 2023.

7. Andre langfristede udlån og tilgodehavender

Saldoen udgør nominelt 195,2 mio. kr., idet der er indregnet et forventet tab på 9,7 mio. kr. (kommunens forventede tab fratrukket Statens andel). Beløbet er beregnet som et gennemsnit af de sidste 3 års afskrivninger.

Saldoen indeholder depositum i lejemål samt de lån kommunen har ydet til pensionister til dækning af ejendomsskatter og indefrosne ejendomsskatter (indefrysningensordningen).

Ultimo 2023 udgør tilgodehavendet for lån til betaling af ejendomsskatter 77,0 mio. kr. mod 77,6 mio. kr. per ultimo 2022.

Indefrysningensordningen vedrørende ejendomsskatter er en ny ordning fra 2018. Tilgodehavendet vedrørende indefrysningensordningen er steget til 90,5 mio. kr. mod 73,0 mio. kr. per ultimo 2022. Tilgodehavendet udgør derfor en væsentlig del af stigningen i de langfristede tilgodehavender.

Selv om affaldsområdet er selskabsdannet, skal mellemværendet med forbrugerne optages i kommunens regnskab. Her er derfor optaget de 2,7 mio. kr., som, Hillerød Affald har til gode hos borgerne. Da mellemregningsforholdet ikke skal have indflydelse på Hillerød Kommunes regnskab, er tilsvarende beløb optaget med modsat fortegn under andre forsyningsvirksomheder (note 10).

I de samlede langfristede tilgodehavender indgår kommunens andel af beregnet langfristet gæld, der er overført fra fkt. 9.14 – Kortfristede tilgodehavender med tilbagebetalingskontrol fratrukket kommunens beregnede forventede tab er fratrukket.

8. Deponerede beløb for lån m.v.

Saldoen er udtryk for det beløb Hillerød Kommune har deponeret ultimo regnskabsåret. I 2022 har kommunen fået frigivet 34,8 mio. kr. fra tidligere deponeringer, mens der er deponeret 19,3 mio. kr. De 19,3 mio. der er deponeret i 2023 vedrører primært: Multihal (16,8 mio. kr.) Lejlighed i stedet for anbringelse (2,4 mio. kr.).

En stor del af de deponerede midler placeret i ovevejende realkreditobligationer.

9. Klimainvesteringer

Hillerød Forsyning refunderer renter og afdrag af kommunens lån til klimainvesteringer. Reelt er det derfor Hillerød Forsyning, der tilbagebetaler lånet inklusiv renter og bidrag.

Det kan oplyses, at lånet er konverteret til almindeligt lån i starten af 2019.

10. Andre forsyningsvirksomheder

Som nævnt i note 7 skal affaldsområdet, der er brugerfinansieret, fra 2012 registreres i kommunens regnskab. Beløbet vedrører Hillerød Affalds mellemværende med forbrugerne.

11. Materielle anlægsaktiver

Kommunens materielle aktiver er en opgørelse over Hillerød Kommunes fysiske aktiver. Aktiverne er typisk optaget til kostpris og der afskrives over forventet levetid.

Den samlede værdi af kommunens materielle anlægsaktiver er faldet med 20.3 mio. kr. i 2023.

Ændringerne vedrører:

Mio kr.

Netto tilgang	66,7
Afskrivninger	-87,0

Tilgangene vedrører primært investeringer i renovering af kommunale bygninger, energibesparende foranstaltninger, Skævinge kultur-, idræts- og fritidshus, ombygning af daginstitutionen Smedievej 1, Daginstitutioner kapacitetstilpasning, ombygning af Sommerengen og Hjemmeplejens Hus, fase 1.

I henhold til kommunens regnskabspraksis, skal enkeltaktiver over 100.000 kr. optages i kommunens oversigt over anlægsaktiver og dermed i regnskabet. Derfor er det ikke alle afholdte anlægsudgifter, der optages i regnskabet under kategorierne: Grunde, Bygninger, Tekniske anlæg og Inventar.

12. Omsætningsaktiver – fysiske anlæg til salg

Saldoen indeholder den forventede værdi af grunde med videre, der er sat til salg.

I 2023 er værdien faldet med 19,9 mio. kr. Faldet skyldes primært, at Føllegård og Petras Hus er sat til salg. Tilsvarende er der solgt arealer ved Rønnevang Syd og Violinbuen.

13. Deposita

Saldoen skal ses sammen med deposita under aktiverne og indeholder en registrering af for eksempel skadesløsbreve, der er udstedt til sikring af kommunens lån til betaling af ejendomsskatter.

Regnskab 2023 - HILLERØD KOMMUNE

14. Kassekreditter og byggelån

En del af kommunens kassebeholdning er investeret i værdipapirer. I perioder hvor kassebeholdningen som følge heraf er lav, benytter kommunen værdipapirerne som sikkerhed for en kassekredit. Dette kaldes en Repo-forretning.

I 2023 har kommunen foretaget følgende repoforretninger:

REPO-Forretninger 2023			
			Nominel værdi
Obligation	Dato	Beløb	Saldo
1% DLR Kredit ok B 2024 RF	01.01.2023	0	0
	02.01.2023	47.750.000	47.750.000
	30.01.2023	-47.750.000	0
	02.02.2023	47.750.000	47.750.000
	27.02.2023	-47.750.000	0
	02.03.2023	47.750.000	47.750.000
	30.03.2023	-47.750.000	0
	04.04.2023	47.750.000	47.750.000
	27.04.2023	-47.750.000	0
	02.05.2023	47.750.000	47.750.000
	11.05.2023	-47.750.000	0
	02.06.2023	47.750.000	47.750.000
	26.06.2023	-47.750.000	0
	04.07.2023	47.750.000	47.750.000
	26.07.2023	-47.750.000	0
	03.08.2023	47.750.000	47.750.000
	29.08.2023	-47.750.000	0
	04.09.2023	47.750.000	0
	12.09.2023	-47.227.943	522.057
	03.10.2023	47.227.943	47.750.000
	24.10.2023	-47.750.000	0
	02.11.2023	47.750.000	47.750.000
	28.11.2023	-47.750.000	0
	04.12.2023	47.750.000	47.750.000
	12.12.2023	-36.562.123	11.187.877
	21.12.2023	-11.187.877	0
	31.12.2023		0
Var.% Nykredit Var. F6NYK32H jul 2025	01.01.2023	0	0
	02.01.2023	19.395.542	19.395.542
	30.01.2023	-19.395.542	0
	02.02.2023	19.395.542	19.395.542
	27.02.2023	-4.203.588	15.191.954
	02.03.2023	4.203.588	19.395.542
	30.03.2023	-19.395.542	0
	04.04.2023	19.395.542	19.395.542
	27.04.2023	-19.395.542	0
	02.05.2023	19.346.194	19.346.194
	11.05.2023	-3.448.386	15.897.808
	26.05.2023	-15.897.808	0
	02.06.2023	19.346.808	19.346.808
	26.06.2023	-19.346.000	808
	04.07.2023	19.346.000	19.346.808
	18.07.2023	-19.346.808	0

Regnskab 2023 - HILLERØD KOMMUNE

1% Nykredit 13G ap 2025 RF	03.08.2023	19.297.125	19.297.125
	29.08.2023	-3.181.287	16.115.838
	04.09.2023	3.181.287	19.297.125
	27.09.2023	-19.297.125	0
	03.10.2023	19.297.125	19.297.125
	30.10.2023	-19.248.218	0
	02.11.2023	19.248.218	19.248.218
	28.11.2023	-19.248.218	0
	04.12.2023	19.248.218	19.248.218
	21.12.2023	-19.248.218	0
	31.12.2023		0
	01.01.2023	0	0
	02.01.2023	30.000.000	30.000.000
	30.01.2023	-30.000.000	0
	02.02.2023	30.000.000	30.000.000
	23.02.2023	-30.000.000	0
	02.03.2023	30.000.000	30.000.000
	30.03.2023	-30.000.000	0
	04.04.2023	30.000.000	30.000.000
	21.04.2023	-21.193.566	8.806.434
	27.04.2023	-8.806.434	0
	02.05.2023	30.000.000	30.000.000
	26.05.2023	-30.000.000	0
	02.06.2023	30.000.000	30.000.000
	12.06.2023	-30.000.000	0
	04.07.2023	30.000.000	30.000.000
	18.07.2023	-30.000.000	0
	03.08.2023	30.000.000	30.000.000
	08.08.2023	-30.000.000	0
	04.09.2023	30.000.000	30.000.000
	12.09.2023	-30.000.000	0
	03.10.2023	30.000.000	30.000.000
	24.10.2023	-30.000.000	0
	02.11.2023	30.000.000	30.000.000
	08.11.2023	-26.078.996	3.921.004
	28.11.2023	-3.921.004	0
	04.12.2023	30.000.000	30.000.000
	12.12.2023	-30.000.000	0
	31.12.2023		0
1% Nykredit 13H ju 2024 RT	01.01.2023	0	0
	02.01.2023	25.000.000	25.000.000
	30.01.2023	-25.000.000	0
	02.02.2023	25.000.000	25.000.000
	23.02.2023	-21.732.583	3.267.417
	02.03.2023	21.732.583	25.000.000
	24.03.2023	-20.000.000	5.000.000
	30.03.2023	-5.000.000	0
	04.04.2023	25.000.000	25.000.000
	27.04.2023	-25.000.000	0
	02.05.2023	25.000.000	25.000.000
	26.05.2023	-25.000.000	0
	02.06.2023	25.000.000	25.000.000
	12.06.2023	-21.609.465	3.390.535
	26.06.2023	-3.390.000	535

Regnskab 2023 - HILLERØD KOMMUNE

	04.07.2023	24.999.465	25.000.000
	18.07.2023	-2.488.446	22.511.554
	26.07.2023	-22.500.000	11.554
	03.08.2023	24.988.446	25.000.000
	08.08.2023	-25.000.000	0
	04.09.2023	25.000.000	25.000.000
	12.09.2023	-25.000.000	0
	03.10.2023	25.000.000	25.000.000
	24.10.2023	-24.703.555	296.445
	02.11.2023	24.703.555	25.000.000
	08.11.2023	-25.000.000	0
	04.12.2023	25.000.000	25.000.000
	12.12.2023	-25.000.000	0
	31.12.2023		0
1% Nordea (INK) okt RF 2023	01.01.2023	0	0
	02.01.2023	50.000.000	50.000.000
	30.01.2023	-50.000.000	0
	02.02.2023	50.000.000	50.000.000
	27.02.2023	-50.000.000	0
	02.03.2023	50.000.000	50.000.000
	24.03.2023	-50.000.000	0
	04.04.2023	50.000.000	50.000.000
	21.04.2023	-50.000.000	0
	02.05.2023	50.000.000	50.000.000
	11.05.2023	-50.000.000	0
	02.06.2023	50.000.000	50.000.000
	12.06.2023	-50.000.000	0
	04.07.2023	50.000.000	50.000.000
	18.07.2023	-50.000.000	0
	03.08.2023	50.000.000	50.000.000
	08.08.2023	-46.307.166	3.692.834
	04.09.2023	46.307.166	50.000.000
Udløb af obligationen	02.10.2023	-50.000.000	0
	31.12.2023		0

15. Kirkelige skatter og afgifter

Saldoen indeholder registrering af mellemværender med folkekirker i Hillerød kommune. Saldoen udtrykker kun forskydninger i betalinger, da mellemværenderne på sigt skal udvise balance.

16. Andre kommuner og regioner

Saldoen indeholder mellemværender med andre kommuner for Hillerød Kommunes borgere, der bor på plejehjem/-centre, tilbud med videre i andre kommuner.

17. Skyldige feriepenge

Saldoen indeholder Hillerød Kommunes beregnede forpligtelse til fratrådte medarbejdere i form af optjente, men endnu ikke hævede feriepenge.

18. Selvejende institutioner med overenskomst

Saldoen indeholder den gæld, som Hillerød kommune har i forbindelse med, at aktiver og passiver vedrørende de selvejende institutioner skal optages i kommunens regnskab. Aktiverne er registreret under kortfristede tilgodehavender fkt. 09.28.18.

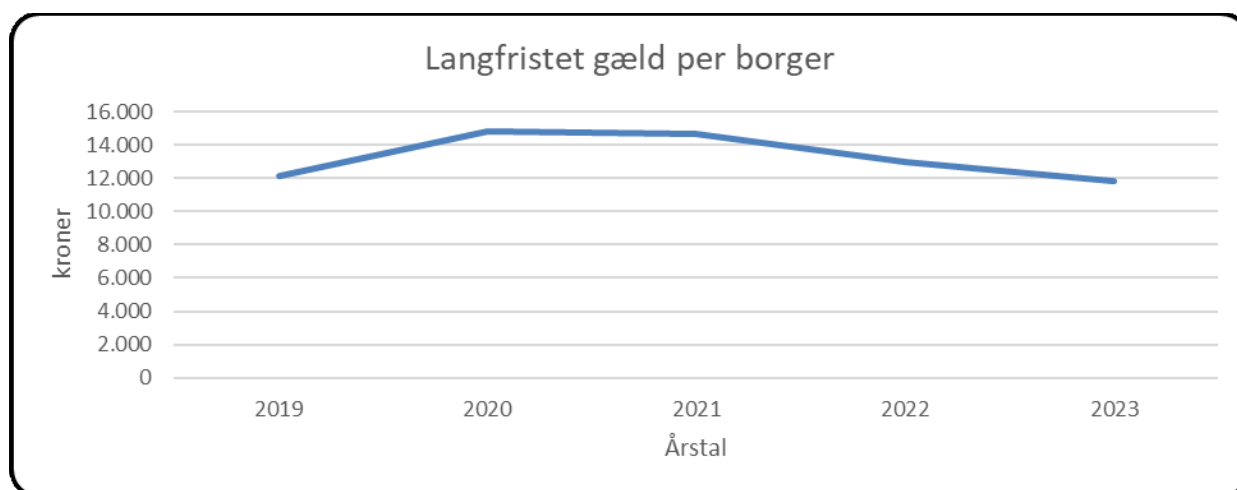
19. Langfristet gæld

Saldoen er udtryk for Hillerød Kommunes langfristede gæld til realkredit og finansiel leasing. I 2023 er gælden faldet med 48,5 mio. kr.

Den langfristede gæld er fordelt på følgende områder:

Mio. kr.	Langfristet gæld		
Funktion	Tekst	Primo	Ultimo
09.55.63	Selvejende institutioner med overenskomst	-3,5	-3,3
09.55.68	Realkredit	-0,9	-0,8
09.55.70	Kommunekreditforeningen	-465,2	-419,0
09.55.72	Gæld vedrørende klimainvesteringer	-2,8	-2,6
09.55.73	Lønmodtagernes feriemidler	-168,9	-165,2
09.55.77	Langfristet gæld vedrørende ældreboliger	-35,2	-32,8
09.55.79	Gæld vedrørende finansielt leasede aktiver	-15,8	-20,0
I alt		-692,2	-643,8

Tabellen viser udviklingen i den langfristede gæld fordelt per borger:



Kommunen har tidligere haft aftale om renteswap knyttet op på et lån. Lånet er dog indfriet og aftalen om renteswap er hermed bortfaldet.

20. Lønmodtagernes feriemidler

Afledt af den nye ferielov skal lønmodtagernes feriepenge for september 2019 til august 2020 indefrysnes indtil folkepensionsalderen. Saldoen på 165,2 mio. kr. udgør værdien af feriepenge for september 2019 til august 2020 til ansatte, som ikke har nået pensionsalderen endnu.

21. Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser er udtryk for kommunens forpligtelser til arbejdsskader, retssager, eftervederlag til borgmester og udvalgsformænd, gravstedslegater og pensionsforsikringer til tjenestemænd. Værdien af hensatte forpligtelser er faldet med 18,0 mio. kr. i 2023. Faldet skyldes primært et fald i forpligtelsen til tjenestemandspensioner, mens der er en lille stigning i forpligtelsen til arbejdsskader.

Beregningen af forpligtelserne til tjenestemandspensioner og arbejdsskader er i 2023 er foretaget ved aktuarberegning.

Kommunen har ingen forpligtelser til åremålsansættelser og miljøforpligtelser.

22. Egenkapital

Egenkapitalen viser hvilke værdier, der er opsamlet i Hillerød Kommune ultimo regnskabsåret. Beløbet er påvirket af regnskabsresultat, afskrivninger og ændrede vurderingsprincipper m.v.

21. GARANTIFORPLIGTELSE

Lånets formål/långiver	Restbeløb 31/12 2023	
	Restgæld	Kommunegaranti
A. ALMINDELIGE KAUTIONS- OG GARANTI-FORPLIGTELSE		
ANDRE KAUTIONS- OG GARANTIFORPLIGTELSE		
1. I/S Vestforbrænding, andel af AV Miljø		5.288.184,00
2. I/S Vestforbrænding, varmeplan etape 1 Se note 1		349.650.000,00
3. Bestyrelsen for Gadevang Forsamlingshus		20.000,00
4. Gørløse Vandværk		600.000,00
5. D.S.I. Kulsviergården		1.100.000,00
6. Havrevangen		2.600.000,00
7. Sigerslevøster Forsamlingshus		1.200.000,00
8. Domea		1.800.000,00
9. Gadevang Vandværk		3.500.000,00
10. Frederiksborgcenteret		17.000.000,00
11. Frederiksborg afd. Klostergården		150.000,00
12. Frederiksborg afd. Fredskovhellet		1.731.000,00
I alt		384.639.184,00

Note 1: Rammegaranti som løber over en længere periode.

Regnskab 2023 - HILLERØD KOMMUNE

Lånets formål/långiver	Restbeløb 31/12 2023	
	Restgæld	Kommunegaranti
B. KAUTIONS- OG GARANTIFORPLIGTELSE VEDR. BOLIGFORANSTALTNINGER M.V.		
1. Jyske Realkredit	71.503.076,55	42.732.410,81
2. Nykredit	616.739.126,50	293.375.197,50
3. Realkredit Danmark	766.654.282,28	298.122.213,08
4. Kommunekredit (Udbetaling Danmark - se Note 1)	1.783.674.339,72 918.800.000,00	1.518.802.427,32 918.800.000,00
BOLIGINDSKUDSLÅN		
Jyske Bank		47.446,00
Sparekassen Danmark		12.650,00
Pensam Bank		33.100,00
Arbejdernes Landsbank		50.600,00
Spar Nord		29.800,00
Sydbank		199.830,00
Nordea		439.587,00
Danske Bank		398.613,00
I alt	4.157.370.825,05	3.073.043.874,71

Note 1: Hillerød Kommune hæfter solidarisk for lån optaget af Udbetaling Danmark.

Hillerød Byråd godkendte i februar 2023 nye garantiprovisionssatser for 4 fire af Hillerød Forsynings selskaber. Garantiprovisionssatserne ligger mellem 0,500 og 0,525 procent. Det er selskaberne Hillerød Affaldshåndtering, Hillerød Varme, Hillerød Vand og Hillerød Spildevand. I 2021 vedtog byrådet en garantiprovisionssats på 0,550 for Hillerød Kraftvarme.

Fastsættelsen af niveau for kommunens garantiprovision for Hillerød Forsynings låntagning vil fremover ske på baggrund af en risikovurdering fra uafhængig statsautoriseret revisor og vil som minimum blive fornyet hvert fjerde år, hvilket vil sige, at næste gang er i 2026. Ind i mellem vil Hillerød Kommune holde øje med, om der sker væsentlige ændringer i selskabernes økonomiske forhold. Vedrørende 2023 har kommune vurderet, at de nuværende garantiprovisionssatser fortsat er dækkende.

Regnskab 2023 - HILLERØD KOMMUNE

På følgende side er oplistet en række nøgletal fra Hillerød Forsynings regnskaber. Seneste anvendte regnskab er for 2021, idet Hillerød Forsynings endelige regnskab ikke foreligger ved aflæggelsen af kommunens regnskab for 2022.

Nøgletal Hillerød Forsyning

Kilde: Regnskab 2022 [Årsberetninger og årsrapporter | Hillerød Forsyning \(hfors.dk\)](#)

Hillerød Holding

	Koncern				
	2022	2021	2020	2019	2018
	TDKK	TDKK	TDKK	TDKK	TDKK
Hovedtal					
Resultat					
Nettoomsætning	611.607	535.032	414.749	388.688	258.095
Bruttofortjeneste	44.285	61.068	44.126	15.527	-142.538
Resultat af ordinær primær drift	-2.464	23.214	8.307	-17.513	-187.317
Resultat før finansielle poster	-1.344	24.374	9.550	-16.546	-187.317
Resultat af finansielle poster	-15.288	-12.674	-17.985	-13.875	-9.909
Årets resultat	-13.413	23.795	-9.595	-30.556	49.258
Balance					
Balancesum	3.589.985	3.533.071	3.425.247	3.383.722	3.452.815
Egenkapital	1.910.445	1.923.858	1.900.064	1.909.659	2.209.860
Investering i materielle anlægsaktiver	173.145	131.484	117.508	89.821	182.839

Selskaber der er stillet garanti for	Provisionssats (%)	Soliditetsgrad (%):				
		2022	2021	2020	2019	2018
Hillerød Forsyning Holding A/S		53,2	54,5	55,5	56,4	64,0
Hillerød Affaldshåndtering A/S	0,500	12,4	12,9	12,0	14,3	10,7
Hillerød Varme A/S	0,525	0,1	0,0	0,0	0,0	10,7
Hillerød Kraftvarme Aps.	0,550	0,0	0,0	0,0	0,0	9,5
Hillerød Vand A/S	0,500	79,4	84,1	83,9	85,9	85,8
Hillerød Spildevand A/S	0,500	72,6	73,6	73,6	74,7	74,9

22. HILLERØD KOMMUNES REGNSKABSPRAKSIS

Senest revideret 9. januar 2023

I forhold til tidligere år så vil forpligtelsen til tjenestemandspensioner og arbejdsskader kun blive reguleret i de år, hvor der foretages aktuarmæssig opgørelse af forpligtelserne. Dette er i overensstemmelse med ændringen i de kommunale regnskabsregler, som foreskriver, at der kun er krav om aktuarmæssig opgørelse hvert 5. år.

Anvendt regnskabspraksis

Årsregnskabet for Hillerød Kommune aflægges i overensstemmelse med budget- og regnskabssystem for kommuner.

I henhold til disse regler skal der udarbejdes et udgiftsregnskab og øvrige oversigter og redegørelser. Hver af disse skal indeholde en række nærmere definerede opgørelser og oversigter.

Regnskabspraksis indeholder bl.a. en beskrivelse af de af Hillerød kommune truffne valg af regnskabspraksis, der ligger inden for budget- og regnskabssystemets muligheder.

Regnskabspraksis er detaljeret fastlagt som et bilag til Principper for økonomistyring.

Driftsregnskab

Generelt om indregning og måling:

Generelt har Hillerød Kommune valgt at anvende transaktionstidspunktet som grundlag for registrering af indtægter og udgifter. I forhold hertil er der nedenstående præciseringer.

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i indtjeningsåret, forudsætningen er dog, at indtægten kan opgøres inden supplementsperiodens udløb. I modsat fald indgår indtægten det følgende år.

Ligeledes indregnes alle udgifter, der vedrører året, hvis udgifterne er opgjort og blevet faktureret inden supplementsperiodens udløb.

I forhold til køb og salg af fast ejendom sker registrering af købet og salget på overtagelsesdagen, med mindre der ved overtagelsesdagen fortsat er betingelser, som med relativ stor sandsynlighed kan bevirke, at handelen ikke gennemføres.

Hillerød Affald

Hillerød Kommune har i henhold til den fra ministeriet udmeldte præcisering i juli 2012, optaget sumposter svarende til Hillerød Forsyning A/S vedrørende Affaldsområdet i driften på hovedkonto 1 affaldshåndtering og som kommunal mellemregning med forbrugerne (balancen) i kommunens regnskab fra regnskabsår 2012.

Præsentation i regnskabet:

Præsentation af kommunens årsregnskab tager udgangspunkt i det udgiftsbaserede regnskab. Årsregnskabet primære funktion er at kunne sammenholde regnskabet med budgettet, der er opgjort efter udgiftsbaserede principper.

Regnskab 2023 - HILLERØD KOMMUNE

Årsregnskabet indeholder en afrapportering af kommunens resultat og præsentation af kommunens væsentlige faglige resultater og aktivitetsniveau.

Det beskrives, på hvilket niveau - og med hvilken detaljeringsgrad - kommunen har valgt at vise driftsudgifterne i regnskabet (udvalgsniveau, sektorer, servicerammer, hovedkonti med videre).

Moms:

Næsten alle udgifter er eksklusiv moms, idet momsudgifterne refunderes via momsrefusionsordningen eller indgår i en momsregistreret virksomhed.

Ekstraordinære poster:

Her beskrives eventuelle driftsmæssige dispositioner, som er ekstraordinære for det pågældende regnskabsår.

Der sondres mellem indtægter og omkostninger afledt af kommunens primære og ekstraordinære aktivitet. Sidstnævnte vedrører aktiviteter, der ikke forventes at være tilbagevendende, og som ikke har sammenhæng til den ordinære aktivitet, for eksempel ekstraordinære tab afledt af naturkatastrofer, ekstraordinær afhændelse af aktiver, ekspropriationer og lignende.

Bemærkninger til regnskabet

Styrelsesloven fastsætter, at årsregnskabet i fornødent omfang skal være ledsaget af bemærkninger, navnlig vedrørende væsentlige afvigelser mellem bevillings- og regnskabsbeløb.

Ud fra følgende væsentlighedskriterier udarbejdes der bemærkninger til driftsindtægter og -udgifter i forhold til det oprindelige budget på bevillingsniveau.

Der skal også udarbejdes bemærkninger til regnskabet i tilfælde, hvor der nok er overensstemmelse mellem regnskabs- og bevillingsbeløb, men hvor de aktiviteter eller formål, som var forudsat ved bevillingsafgivelsen, ikke er realiseret.

Præsentation af balancen

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

Der er af ministeriet fastsat formkrav til, hvordan balancen skal udarbejdes.

Omsætningsaktiver – likvide aktiver og værdipapirer

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger, indskud i pengeinstitutter, investerings- og placeringsforeninger, obligationer, aktier og likvide aktiver udstedt i udlandet. Likviderne indregnes i overensstemmelse med den tilstedeværende kontante beholdning og indestående i pengeinstitutter. Obligationer og aktier indestående i investering- og placeringsforeninger indregnes i overensstemmelse med dagskurs ved regnskabsårets udløb.

Mellemregninger med foregående og følgende regnskabsår (fkt. 9.17)

Denne funktion anvendes ved årsskiftet som periodeafgrænsningskonto for forudbetalte udgifter og indtægter, som afholdes eller indbetales før årsskiftet og som vedrører næste regnskabsår. Dette kan for eksempel være forudbetalt løn, husleje, abonnementsudgifter med videre.

Aktier og andelsbeviser m.v. (fkt. 9.21)

Med virkning fra 2018 skal kommunens ejerandele i alle selskaber indregnes efter selskabets indre værdi.

Nedskrivning af tilgodehavender med forventet tab (fkt. 9.22, 9.23, 9.25 og 9.52)

Regnskab 2023 - HILLERØD KOMMUNE

Kommunen skal for funktionerne 9.22, 9.23, 9.25 og 9.52 i kommunens status foretage nedskrivning med forventet tab af kommunens tilgodehavender.

Der foretages ikke nedskrivning med forventet tab af tilgodehavender, der vedrører grundejere, lån til betaling af ejendomsskat og henstandsbeløb vedrørende frigørelsesafgift med baggrund i sikkerheden i fast ejendom, medmindre der de seneste år er konstateret tab. Det er Økonomi, der i forbindelse med regnskabsafslutningen skal følge op på, hvorvidt der er konstateret tab på de pågældende områder.

Forventet tab på beboerindskudslån og tilbagebetalingspligtig hjælp beregnes ud fra tilgodehavendets størrelse i forhold til omsætningshastighed og gennemsnittet af konstaterede tab de sidste 3 år. Omsætningshastigheden antages at være 5 år i gennemsnit.

For beboerindskudslån beregnes tilsvarende nedskrivning af statens andel, som bogføres på funktion 9.52.

Vedrørende boligindskudslån ved kommunens indgåelse af egne lejemål og andre typer af tilgodehavender foretages beregningen af forventet tab m.v. efter en konkret vurdering af tilgodehavendet. Vurdering foretages af økonomi, der dokumenterer i form af notat eller lignende.

Økonomi udarbejder note til regnskabet, hvor der redegøres for de nominelle værdier af de pågældende tilgodehavender.

Mellemregninger med Sprogcenter Nordsjælland (fkt. 9.59)

På funktion 9.59 registreres blandt andet mellemregningsforholdet mellem Hillerød Kommune og Sprogcenter Nordsjælland, som er et samarbejde mellem en række kommuner.

Mellemregningsforholdet indeholder blandt andet en buffer, der kan benyttes ved for eksempel afvikling af Sprogcenter Nordsjælland. Sprogcentrets bruttoresultat overføres hvert år hertil og godkendes efterfølgende politisk i april/maj året efter.

Finansielle gældsforpligtelser:

Finansielle gældsposter indregnes til restgæld.

Aktiver, grunde, bygninger, inventar, varebeholdninger med videre (fkt. 9.80 – 9.87)

Materielle anlægsaktiver:

Grunde, bygninger, tekniske anlæg og maskiner, større specialudstyr og transportmidler samt inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Ikke operative aktiver som fx arealer til rekreative, naturbeskyttelses- eller genopretningsformål samt infrastrukturelle aktiver som fx veje værdiansættes ikke.

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

Såfremt det ikke er muligt at lave en præcis fordeling mellem aktiv typerne i et eller flerårige anlægsprojekter (dranst 3), sker fordelingen i kommunens anlægskartotek med fordelingsnøglen 70 (bygninger), 20 (tekniske anlæg) 10 (inventar).

Der foretages ikke afskrivning på følgende aktiver:

- Grunde

Regnskab 2023 - HILLERØD KOMMUNE

- Grunde og bygninger bestemt til videresalg fremgår af en særskilt regnskabspost, når der foreligger en politisk beslutning om at sætte de pågældende grund og bygninger til salg. Der foretages ikke afskrivning på ejendomme til videresalg.
- Aktiver under udførelse

Materielle anlægsaktiver kommunen helt eller delvist har modtaget som donation optages som aktiv under den respektive kategori med modpost på funktion 9.75.95 donationer.

Afskrivningsgrundlag:

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

Med hensyn til kostpris er der nedenstående tilføjelser:

- Grunde og bygninger anskaffet før den 1/1 1999 værdiansættes til offentlig vurdering pr. 1/1 2004. Denne værdi indgår som afskrivningsgrundlag pr. 1/1 2004.
- Maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar medtages, hvor det enkelte aktiv har en kostpris på over kr. 100.000. Dette gælder i forhold til enkeltanskaffelser anskaffet den 1/1 1999 og senere.
- I mangel af kendskab til anskaffelsespris er der særligt på forsyningsområdet taget udgangspunkt i genanskaffelsesværdi deflateret tilbage til anskaffelsesåret.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Forbedringsudgifter sidestilles med anskaffelser, mens vedligeholdelsesudgifter anses som driftsudgifter.

Forbedringsudgifter i form af renoveringer, tilbygninger og udvidelser registreres sammen med det oprindelige aktiv, eller opføres særskilt i anlægskartoteket. Hvorvidt renoveringen, tilbygningen eller udvidelsen registreres særskilt eller sammen med det oprindelige aktiv, afhænger af om tilgangens afskrivningsprofil afviger fra det oprindelige aktivs afskrivningsprofil.

Afskrivningernes størrelse:

Der foretages lineære afskrivninger baseret på ministeriets regler. Der foretages afskrivninger for et helt regnskabsår.

Bygninger:

- Administrationsbygninger, beboelsesejendomme, væresteder og lignende 50 år
- Skoler, HFO, dagtilbud, omsorgscentre, driftsbygninger, idrætsanlæg og lignende 30 år
- Parkeringskældre 15 år

Tekniske anlæg, maskiner, større specialudstyr og transportmidler:

- Teknisk anlæg og større specialudstyr skattefinansieret område 25 år

Maskiner:

- Sneplove og fejmaskiner 10 år
- Asfalt-, beton-, og mørtelmaskiner 10 år
- Maskinelt udstyr til affaldshåndtering 10 år
- Elektriske motorer/maskiner 10 år
- Maskiner til storkøkkener, vaskerier, beskyttede værksteder og lignende 10 år

Transportmidler:

- Personbiler 5 år

- Andre transportmidler 8 år

Inventar:

- Borde, stole, kontoreoler, lamper, el-senge, lifte og lignende 5 år
- Særlig belysning 10 år
- IT og kommunikationsudstyr 3 år
- Kontorarbejdspladser 5 år
- Driftsmateriel, legepladser, værktøj, instrumenter, el- og vvs udstyr 10 år

For anskaffelser før 1/1 2007 er der foretaget beregnede akkumulerede afskrivninger fra anskaffelsesåret og frem til 31/12 2006 og der har været fastsat andre maksimale levetider end de ovenfor nævnte, jf. Indenrigs- og Sundhedsministeriets regler. For ejendomme anskaffet før 1/1 1999 er der alene beregnet afskrivninger fra 1/1 2004.

Finansielt leasede materielle anlægsaktiver:

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor kommunen har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiell leasing), måles ved første indregning i balancen til nutidsværdien af de fremtidige leasingydelse. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rentefod som diskonteringsfaktor eller en tilnærmet værdi for denne. Finansielt leasede aktiver behandles herefter som øvrige materielle anlægsaktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel indregnes over kontraktens løbetid i resultatopgørelsen.

Op- og nedskrivninger:

Der sker indregning af op- og nedskrivninger, når der sker en objektiv konstaterbar hændelse, der resulterer i en ændring i kvalitet, kapacitet eller fremtidig økonomisk nytte af anlægsaktivet.

Op- og nedskrivningen af den bogførte værdi skal være væsentlig.

Materielle anlægsaktiver under udførelse:

Igangværende materielle anlægsaktiver værdiansættes til de samlede afholdte omkostninger på balancetidspunktet. Aktivisering og afskrivning på et aktiv skal ske i det regnskabsår, hvor aktivet tages i brug.

Omsætningsaktiver – fysiske aktiver til salg:

Grunde og bygninger til salg er opskrevet til forventet salgspris.

Fysiske aktiver til salg måles til kostpris eller nettorealisationssværdi, hvor denne er lavere.

Der kan foretages opskrivning til den forventede salgspris.

Tilgodehavender:

Tilgodehavender opgøres til kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af forventet tab til nettorealisationssværdien.

Tjenestemandsforsikringer

Pensionsforpligtelser over for medarbejdere er som udgangspunkt afdækket via pensionsforsikringer. Dette gælder dog ikke altid eller i fuldt omfang for tjenestemænd.

I det omfang tjenestemænd ikke er forsikringsmæssigt afdækket, foretages der en aktuarmæssig opgørelse af denne forpligtelse hvert 5. år, som optages i balancen. Opgørelsen af forpligtelsen sker efter principperne i Budget- og Regnskabssystem for kommuner.

Regnskab 2023 - HILLERØD KOMMUNE

Øvrige hensatte forpligtelser:

Det er obligatorisk at indregne hensatte forpligtelser, der enkeltvis overstiger 100.000 kr. i balancen. Der skal registreres forpligtelser vedrørende eksempelvis miljøforurening, social lovgivning, retssager, arbejdsskader og erstatningskrav på balancen til den løbende ydelses kapitaliserede værdi opgjort per ydelsesmodtager.

Hillerød Kommune har afsat driftsbudget til erstatninger og selvrisko, hvorfor disse ikke er registreret som forpligtelser.

”Ikke hjemfaldne” gravstedslegater er optaget som forpligtelse, idet der er tale om forudbetaling for vedligeholdelsen af gravstedet.

Følgende registreres på kommunens balance:

- Afskrivninger
- Tilgange, afgang og ændringer vedrørende anlægsaktiver
- Forskydninger i varebeholdninger
- Forskydning i tjenestemandforpligtelser
- Forskydning i øvrige forpligtelser
- Nedskrivning til imødegåelse af tab på tilgodehavender
- Mellemlægning med forbrugerne på affaldsområdet

I kommunens kartotek over anlægsaktiver redegøres der for årets bevægelser henført til det enkelte aktiv.

Regnskabet udformning

Hillerød Kommunes regnskab er aflagt i henhold til reglerne i Budget og Regnskabssystem for kommuner samt kommunens egen regnskabspraksis.