

Årsregnskab 2025, endeligt

af 3. juni 2026



Indhold

1. KOMMUNEOPLYSNINGER	3
2. PÅTEGNELSER	4
3. FORORD TIL REGNSKABSBERETNING 2025	8
4. BUDGET OG ØKONOMISKE STYRINGSPRINCIPPER	9
5. HOVED- OG NØGLETAL	11
6. REGNSKABSOPGØRELSE 2025	12
7. BEMÆRKNINGER TIL REGNSKABSRESULTAT	13
8. BEMÆRKNINGER TIL REGNSKABSRESULTATET FOR AKTIVITETSOMRÅDERNE	17
9. STATSREFUSION – REFUSIONSINDTÆGTER	84
10. RENTER OG KURSREGULERING	88
11. JORDFORSYNING	88
12. FINANSIERINGSOVERSIGT	89
13. LÅNEOPTAGELSE OG AFDRAG	91
14. PERSONALEFORBRUG	92
15. BEFOLKNINGSPROGNOSEN	93
16. UDFØRELSE AF OPGAVER FOR ANDRE MYNDIGHEDER	93
17. BALANCE	94
18. NOTER TIL BALANCEN	95
19. FINANSIEL STATUS	101
20. GARANTIFORPLIGTELSE	103
21. HILLERØD KOMMUNES REGNSKABSPRAKSIS	105

1. KOMMUNEOPLYSNINGER

Hillerød Kommune

Trollesmindealle 27
3400 Hillerød

Telefon	72 32 00 00
Hjemmeside	Hillerød Kommunes hjemmeside
E-mail	hillerod@hillerod.dk

Hjemsted	Hillerød Kommune
Regnskabsår	1. januar til 31. december

Kommunalbestyrelse

Christoffer Lorenzen	borgmester
Annette Rieva	1. viceborgmester
Christina Thorholm	2. viceborgmester

Direktion

Erik Nygreen	Kommunaldirektør
Helle Hagemann	direktør for Job, Social og Sundhed og Kultur
Jakob Jensen	direktør for Børn, Unge og Familier
Rie Lind	direktør for Udvikling, Klima og Teknik
Nick Kjær Skovgaard	direktør for Økonomi, Borgerservice og Digitalisering

Revision

BDO	Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
-----	--

2. PÅTEGNELSER



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

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

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til Kommunalbestyrelsen i Hillerød Kommune

REVISIONSPÅTEGNING PÅ ÅRSREGNSKABET

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Hillerød Kommune for regnskabsåret 1. januar 2025 - 31. december 2025, jf. siderne 12-84, side 86-87, side 89-90 (excl. afsnit om befolkningsprognose), side 91-97, side 100-101 (excl. afsnit om regnskab for Hillerød Forsyning koncernen), side 102-107 i årsregnskabet 2025. Den reviderede del af årsregnskabet omfatter regnskabsopgørelse, balance, obligatoriske oversigter, anvendt regnskabspraksis og noter med følgende hovedtal:

- Resultat af ordinær driftsvirksomhed på 349,1 mio. kr.
- Resultat af det skattefinansierede område på 245,9 mio. kr.
- Aktiver i alt på 4.723,4 mio. kr.
- Egenkapital i alt på -3.548,9 mio. kr.

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

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

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt standarderne for offentlig revision, idet revisionen udføres på grundlag af regnskabs- og revisionsbekendtgørelsen, kommunens revisionsregulativ samt refusionsbekendtgørelsen. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af Kommunen i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for 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 2025. Disse forhold blev behandlet som led i vores revision af årsregnskabet som helhed og udformningen af vores konklusion herom. Vi afgiver ikke nogen særskilt konklusion om disse forhold.

Sociale- og beskæftigelsesmæssige udgifter med statsrefusion

De sociale- og beskæftigelsesmæssige udgifter, hvoraf refusion fra Staten udgør 264,8 mio. kr., og medfinansiering via ydelsesrefusion udgør 282,8 mio. kr., vedrører bl.a. dagpenge til forsikrede ledige, løntilskud til personer i fleksjob, sygedagpenge, seniorjob, hjælp til flygtninge, botilbud, ophold på døgninstitutioner mv.

Ud fra vores professionelle vurdering er revisionen af området for de sociale- og beskæftigelsesmæssige udgifter med statsrefusion det revisionsområde med størst betydning for den finansielle revision, da der er betydelige udgifter på dette område, som refunderes af Staten. Kommunen er ansvarlig for



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

Vores behandling i revisionen

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

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

Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen

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

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

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

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

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

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



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

Herudover:

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

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

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

Andre Oplysninger end årsregnskabet og revisors erklæring herom

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

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

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

Vi har ingenting at rapportere i den forbindelse.

ERKLÆRING I HENHOLD TIL ANDEN LOVGIVNING OG ØVRIG REGULERING

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

Vores konklusion er konsistent med vores revisionsberetning til Kommunalbestyrelsen.



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 projektreknskaber, andre erklæringer, der er pålagt Kommunen, samt udført diverse rådgivningsopgaver. Der henvises til revisionsberetningens bilag, for en detaljeret opstilling af opgaver.

Vi blev af Kommunalbestyrelsen første gang antaget som revisor for Kommunen for regnskabsåret 2007 og har varetaget revisionen i en samlet opgaveperiode på 19 år frem til og med regnskabsåret 2025. Vi blev senest antaget efter en udbudsprocedure 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 driften af de aktiviteter og forvaltningen af de midler, der er omfattet af årsregnskabet. Ledelsen har i den forbindelse ansvar for at etablere systemer og processer, der understøtter sparsommelighed, produktivitet og effektivitet.

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

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

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

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

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

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

Roskilde, den 15. juni 2026

BDO Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 45 71 93 75

Per Lund
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne21386

3. FORORD TIL REGNSKABSBERETNING 2025

Vi har meget at være stolte af i Hillerød Kommune. Vores kommune er et attraktivt sted at leve, bo og arbejde – og det kan mærkes. Hvert år vælger flere borgere Hillerød til, og i 2025 voksede vi med 480 nye indbyggere til i alt 55.182. Det er en positiv udvikling, der styrker vores muligheder for fortsat at levere god service og høj kvalitet på velfærdsområder som skole, dagtilbud og ældrepleje.

Når vi bliver flere, kræver det også investeringer i vores fælles rammer. Derfor er vi i fuld gang med en omfattende renovering af kommunens skoler. I 2025 omfattede det blandt andet nyt tag på Harløse Skole, ombygning af Frederiksborg Byskole og klargøring af det nye skolebyggeri på Grønnevang Skole, afd. Jespervej – efter flere års fokus på at øge kapaciteten på dagtilbudsområdet. På ældreområdet planlægger vi et nyt plejehjem i Generationernes Kvarter i Favrholt, som bliver en del af et levende område med dagtilbud og gode fritidsfaciliteter for flere generationer. Derudover er der afsat ressourcer til et kvalitetsløft i ældreplejen i forbindelse med den nye Ældrereform.

I 2025 gennemførte vi anlægsprojekter for i alt 188 millioner kroner. Det omfattede blandt andet nye stibroer mellem Favrholt og Nyt Hospital Nordsjælland, ny belægning på flere veje, opstart på arbejdet med cykelstier i Frederiksværksgade og Slotsgade, renovering af kommunale bygninger og køb af Buevej 1, hvor Børnehuset Buen hører hjemme.

Vores arbejde for en grønnere fremtid fortsætter med klimaplanen *Sammen om klima og grøn omstilling*. I 2025 afsluttede vi renoveringen af Torvet og Helsingørsgade med separatvloakering og ny brolægning i samarbejde med Hillerød Forsyning. Samtidig blev der vedtaget en ny spildevandsplan, og vi etablerede flere ladestandere ved kommunale bygninger.

Også trafiksikkerheden har haft høj prioritet. Vi har gennemført Hastighedsplanen, som indfører 40 km/t-zoner i alle byområder i kommunen. Der er opsat 300 zonetavler og etableret mere end 200 bump. Målet er tydeligt: at øge sikkerheden – særligt for de bløde trafikanter, så alle kan færdes trygt i hverdagen.

Hillerød Kommune er et attraktivt sted for virksomheder, og vi oplever fortsat betydelige investeringer, især inden for life science. Det skaber lokale arbejdspladser og åbner nye muligheder for uddannelsestilbud. Vi har desuden solgt et erhvervsareal ved Favrholt for 80 millioner kroner, hvilket understøtter den økonomiske udvikling i området.

Vores rige foreningsliv spiller en central rolle for trivsel, sammenhold og lokalt engagement. Det styrker vi blandt andet gennem Fællesskabspuljen, som støtter aktiviteter inden for kultur, natur, idræt og udeliv for både børn, unge og voksne. Med vores stærke frivilligmiljø og nærhed til skov og natur har vi særligt gode forudsætninger for at skabe levende fællesskaber – noget vi kan være både stolte af og taknemmelige for.

Vi arbejder målrettet for at fastholde en sund og stabil økonomi. Regnskabet for 2025 viser et overskud på 247,2 millioner kroner – 38,1 millioner bedre end forventet ved årets sidste budgetopfølgning. Ligesom året før er gennemsnitskassebeholdningen steget og udgør ved årets udgang 521,4 millioner kroner. Samtidig afdrager vi fortsat på kommunens gæld.

Vi går ind i et nyt år med en robust økonomi, som vi kan bygge videre på. Vi vil fortsat have fokus på kernevelværd, tryghed, klima, infrastruktur og en ansvarlig udvikling – og sammen skabe stabile rammer for alle, der bor og lever deres liv i Hillerød Kommune."

Christoffer Lorenzen

Borgmester

4. BUDGET OG ØKONOMISKE STYRINGSPRINCIPPER

Den 2. oktober 2024 vedtog byrådet budgettet for 2025 og overslagsårene 2026 – 2028.

Budgetaftalen bygger på de principper for økonomistyring, som byrådet har vedtaget i Politik for Økonomistyring. Aftalen overholder service- og anlægsloftet for 2025. Mål om årets resultat skal være positivt overholdes i 2025 men overholdes ikke i overslagsårene på grund af relativt store anlægsudgifter. Mål om at kommunens gennemsnitslikviditet skal være på minimum 100 millioner kroner overholdes i alle år.

Hillerød Kommune styrer økonomisk efter principperne i mål- og rammestyring. Driftsbudgettet er opdelt i 19 aktivitetsområder, som er tildelt en økonomisk nettoramme og en række kvalitetsmålsætninger. Tidligere har et 20. aktivitetsområde "Hillerød Affaldshåndtering", været vist i regnskabet men fra 2024 skal affaldsområdet gå i nul i kommunens regnskab, når området er udskilt i et aktieselskab.

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 2025 fastsat efter valg af selvbudgettering og skatteprocenten blev fastholdt på 25,6 procent.

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	349.075	Målsætning overholdt
Årets resultat skal være positivt.	7	247.193	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	-12.797	Målsætning overholdt idet, der er optaget nye lån for 24,390 mio. kr. og afdraget 37,187 mio. kr. på eksisterende lån
Kommunens gennemsnitslikviditet skal løbende ligge på mindst 100. mio. kr.	10	521.440	Målsætningen er overholdt, idet gennemsnitslikviditet i 2025 var over 100 mio. kr.
Kommunens udmeldte serviceudgiftsramme skal overholdes.	2	-4.108	Målsætningen er ikke overholdt, idet der er brugt 2.985,5 millioner kroner, hvilket er 4,1 mio. kroner over servicerammen. Landstaller forventes overholdt, men kommunen kan blive sanktioneret, hvis dette mod forventning ikke skulle være tilfældet.

5. HOVED- OG NØGLETAL

Tabellen viser de væsentligste økonomiske nøgletal for Hillerød Kommune:

Oversigt over væsentlige økonomiske nøgletal i mio. kr.	Regnskab 2025	Regnskab 2024	Regnskab 2023	Regnskab 2022
Regnskabsopgørelsen (udgiftsbaseret)				
Resultat af ordinær driftsvirksomhed	-349,1	-301,8	-189,7	-151,5
Resultat af det skattefinansierede område	-245,9	-109,5	-38,5	55,4
Balance, aktiver				
Anlægsaktiver i alt	4.029,1	4.055,0	4.075,2	4.109,8
Omsætningsaktiver i alt	694,3	475,8	398,5	461,9
Likvide beholdninger	313,8	214,5	107,2	208,8
Balance, passiver				
Egenkapital	-3.548,9	-3.240,3	-3.188,2	-3.188,6
Hensatte forpligtelser	-209,0	-233,7	-239,4	-257,4
Langfristet gæld	-641,6	-643,9	-643,8	-692,2
- Heraf ældreboliger	-28,1	-30,4	-32,8	-36,0
Kortfristet gæld	-317,3	-406,1	-398,0	-425,2
Gennemsnitlig likviditet (kassekreditreglen)	521,4	347,1	258,8	432,7
Likvide aktiver per indbygger (kr.)	5.687	3.911	1.970	3.855
Langfristet gæld per indbygger (kr.)	-11.626	-11.739	-11.829	-12.781
Skatteudskrivning				
Udskrivningsgrundlag per indbygger, kr.	234.759	224.607	210.599	201.492
Udskrivningsprocent kommuneskat	25,60	25,60	25,60	25,85
Grundskyldspromille	6,6	6,6	20,65	20,65
Dækningsafgift (promille)	5,7	5,7	5,7	5,7
Indbyggertal (31.12)	55.182	54.855	54.422	54.159

6. REGNSKABSOPGØRELSE 2025

<i>mio. kr.</i>	Oprindeligt Budget	Korrigeret budget	Regnskab
Skatter	-4.029,7	-4.062,3	-4.066,1
Tilskud og udligning	-201,8	-179,5	-180,0
INDTÆGTER	-4.231,5	-4.241,8	-4.246,0
00 Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger	91,6	106,9	106,3
02 Transport og infrastruktur	107,6	78,7	78,3
03 Undervisning og kultur	847,3	825,7	820,8
04 Sundhedsområdet	335,0	334,5	337,0
05 Sociale opgaver og beskæftigelse	2.354,8	2.338,8	2.348,7
06 Fællesudgifter og administration m.v.	431,2	453,8	443,7
DRIFTSUDGIFTER I ALT	4.167,6	4.138,4	4.134,7
DRIFTSVIRKSOMHED I ALT	-64,0	-103,3	-111,3
00 Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger	0,0	0,0	-0,2
03 Undervisning og kultur	-1,2	-1,4	-1,4
05 Sociale opgaver og beskæftigelse	-225,0	-209,2	-223,1
STATSREFUSION I ALT	-226,2	-210,6	-224,7
TOTAL DRIFTSVIRKSOMHED OG REFUSION	-290,2	-314,0	-336,0
Renter og kursregulering	4,6	-9,4	-13,1
PRIMÆRT DRIFTSRESULTAT	-285,6	-323,4	-349,1
00 Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger	32,6	-53,1	-55,6
02 Transport og infrastruktur	52,8	86,7	68,1
03 Undervisning og kultur	26,5	40,7	47,8
04 Sundhedsområdet	0,0	0,0	0,0
05 Sociale opgaver og beskæftigelse	42,1	31,8	34,9
06 Fællesudgifter og administration m.v.	2,6	8,2	7,9
ANLÆGSVIRKSOMHED	156,6	114,4	103,2
RESULTATER AF SKATTEFINANSIERET OMRÅDE	-129,0	-209,0	-245,9
Drift forsyningsvirksomheder	-0,1	-0,1	-1,3
Anlæg forsyningsvirksomheder	0,0	0,0	0,0
RESULTAT AF FORSYNINGSVIRKSOMHED	-0,1	-0,1	-1,3
RESULTAT I ALT	-129,1	-209,1	-247,2

Negative tal angiver indtægter. Positive tal angiver udgifter.

7. BEMÆRKNINGER TIL REGNSKABSRESULTAT

Mio. kr.	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse
Skattefinansieret	-129,0	-209,0	-245,9	36,9
Forsyningsvirksomhed	-0,1	-0,1	-1,3	1,2
Resultat i alt	-129,1	-209,1	-247,2	38,1

Det samlede regnskabsresultat udviser et overskud på 247,2 mio. kr. i forhold til et budgetteret overskud på 129,1 mio. kr. i oprindeligt budget og et budgetteret overskud på 209,1 mio. kr. i korrigeret budget. I forhold til korrigeret budget er regnskabsresultatet 38,1 mio. kroner bedre end forventet.

Det skattefinansierede område

Afvigelsen på 36,9 mio. kroner skyldes primært:

- Flere indtægter vedrørende skatter og tilskud/udligning for 4,2 mio. kr.
- Færre udgifter til drift og statsrefusion på det skattefinansierede område for 17,7 mio. kr.
- Flere renteindtægter for 3,6 mio. kr.
- Færre udgifter til anlæg for 11,2 mio. kr.

En del af de færre afholdte drift- og anlægsudgifter forventes afholdt i 2026. Derfor bevilgede byrådet i februar 2026 overførsel af 17,9 mio. kr. til drift og anlæg.

Den følgende tabel viser kommunens overførsel af drift og anlæg fra 2025 til 2026.

Overførsler	Mio. kr.
Drift til afholdelse i 2026	6,6
Anlæg til afholdelse i 2026	11,2
I alt	17,9

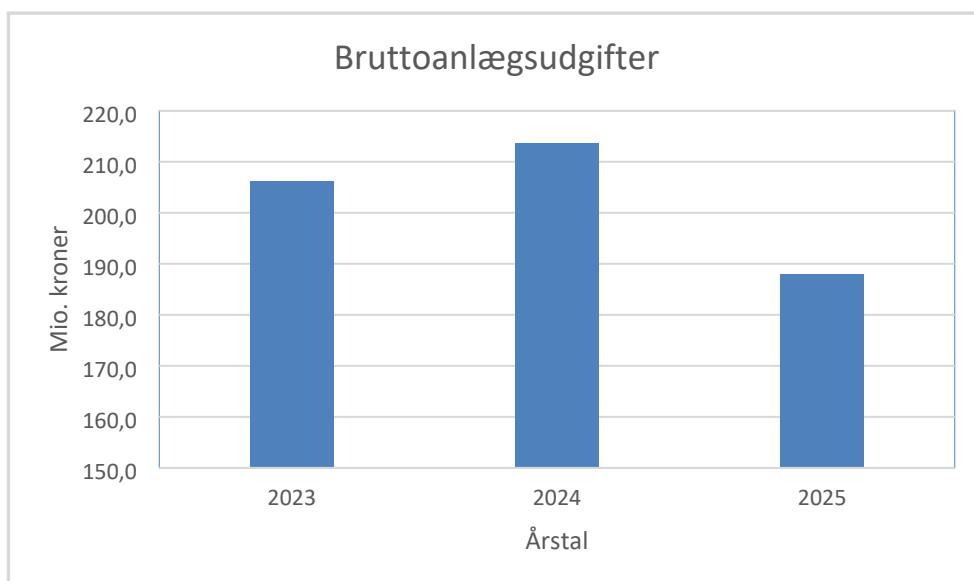
Korrigeret for overførslerne udviser det skattefinansierede område et overskud på 228,0 mio. kr.

Anlægsvirksomhed

Der er afholdt netto anlægsudgifter for 103,2 mio. kr., hvilket er 11,2 mio. kr. færre end budgetteret. I det oprindelige budget er der ikke budgetteret med forventede indtægter fra ejendomssalg. Fratrækker man salgs- og øvrige indtægterne, er der afholdt bruttoanlægsudgifter for cirka 188,0 mio. kr. Sammenlignes dette tal med de tidligere år, er bruttoanlægsniveauet lavere end i 2023 og 2024. For 2025 er der overført 11,2 mio. kr. til afholdelse i 2026.

Tabellen viser kommunens bruttoanlægsudgifter for de seneste 3 år:

Regnskab 2025 - HILLERØD KOMMUNE



Det brugerfinansierede område

I forhold til tidligere år indgår affaldsområdet ikke længere af kommunens regnskab. Det har det hidtil skulle men fra 2024 skal det ikke længere fremgå, når området er selskabsdannet i et aktieselskab. I 2025 regnskabet indgår derfor alene indtægter fra Hillerød Forsyning for betaling af klimaudgifter på forsyningsområdet.

Den følgende tabel viser kommunens indtægter i hovedtal.

Skatter og generelle tilskud					
<i>Mio. kr.</i>	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Afvigelse pct.
Skatter	-4.029,7	-4.062,3	-4.066,1	3,8	-0,1
Tilskud	-201,8	-179,5	-180,0	0,5	-0,3
I alt	-4231,5	-4241,8	-4246,0	4,3	-0,1

Tabellen viser kommunens opkrævede skatter, grundskyld og dækningsafgift.

Skatter	Opkrævet med	<i>mio. kr.</i>
Personskat	25,60 pct.	-3.450,9
Selskabsskat	-	-192,3
Andel af bruttoskat	-	-25,6
Dødsbøbeskatning	-	-3,7
Grundskyld	6,6 promille	-344,2
Dækningsafgift	5,7 promille	-49,4
Indtægt i alt		-4.066,1

Regnskab 2025 - HILLERØD KOMMUNE

Tabellen viser hvordan provenuet på tilskud og udligning fordeler sig.

Tilskud og udligning	<i>mio.kr.</i>
Kommunal udligning	581,5
Statstilskud til kommuner	-767,1
Ekstra generelt tilskud	-8,0
Efterreguleringer	43,3
Udligning af selskabsskat	36,8
Udligning af dækningsafgift vedr. offentlige ejendomme	-0,2
Udligning vedrørende udlændinge	1,1
Kommunalt udviklingsbidrag	6,9
Særlig tilskudsordning vedr. forsikrede ledige	0,6
Tilskud til bedre kvalitet i dagtilbud	-6,4
Tilskud til generelt løft i ældreplejen	-7,5
Tilskud til styrket kvalitet i ældreplejen	-10,1
Finansieringstilskud	-18,0
Individuelt tilskud vedrørende skattenedsættelser	-20,8
Tilskud til værdig ældrepleje	-10,6
Tilskud til bekæmpelse af ensomhed	-1,0
Tilskud til udsatte hovedstadskommuner	5,3
Kompensation som følge af ændring i dækningsafgiften	-3,9
Refusion af købsmoms	-2,0
Indtægt i alt	-180,0

Tabellen viser hvordan resultatet af driftsudgifterne fordeler sig på udgiftstyper:

Driftsudgifter					
<i>Mio. kr.</i>	Oprindelig t budget	Korrigeret t budget	Regnskab	Afvigelse	Afvigelse se pct.
Serviceudgifter	2.978,2	2.983,9	2.985,5	-1,6	-0,1
Overførselsudgifter	779,9	755,1	739,1	16,0	2,2
Ældre boliger	-1,0	-1,1	-1,3	0,2	-16,8
Aktivitetsbestemt medfinansiering	236,5	236,4	236,5	0,0	0,0
Refusion - Særligt Dyre Enkeltsager	-52,3	-46,5	-49,8	3,3	-6,7
Skattefinansieret	3.941,4	3.927,9	3.910,0	17,8	0,5
Forsyningsvirksomhed	-0,1	-0,1	-1,3	1,2	
I alt inkl. Forsyning	3.941,2	3.927,7	3.908,7	19,0	0,5

Regnskab 2025 - HILLERØD KOMMUNE

De samlede driftsudgifter i 2025 på det skattefinansierede område er 3.910,0 mio. kr. Det er samlet set 17,8 mio. kr. mindre end det korrigerede budget og 31,3 mio. kr. mindre end det oprindelige budget.

Der er bevilget overførsel af ubrugte driftsmidler til 2026 på 6,6 mio. kr. til drift og 11,2 mio. kr. til anlæg. Overførslerne fremgår af beskrivelserne på de enkelte aktivitetsområder og for anlæg.

Resultatet for det brugerfinansierede område udgøres Hillerød Forsynings driftsbidrag vedrørende lån til klimasikring.

Tabellen viser kommunens strukturelle driftsbalance for årene 2022 til 2025.

STRUKTUREL DRIFTSBALANCE

År	2022	2023	2024	2025
Regnskab mio. kroner i alt	153	190	302	347
Kroner per borger, regnskab	2.810	3.461	5.493	6.334
Kroner per borger, anlæg	-1.078	665	1.966	4.453
Kroner per borger, oprindeligt budget	3.687	2.699	3.819	5.181

Forbedringen i 2025 skyldes tre hovedbevægelser. Der er modtaget mere i tilskud, udligning og skatter i 2025 end forudsat i budgetlægningen. Der var forskerskat og foreløbig efterregulering af ejendomsskat for årene 2021-2023, som har forbedret indtægtssiden. Den anden hovedbevægelse er flytning af drift til anlæg for 47 millioner kroner som led i overholdelse af servicerammen ved regnskabsaflæggelsen. Endeligt er der afholdt færre nettoanlægsudgifter end forventet ved budgetvedtagelsen, primært som følge af salg af erhvervsparcel i Favrholt, som ikke var med i det oprindelige anlægsbudget for 2025.

Samlet betyder disse ændringer, at den strukturelle driftsbalance er forbedret i forhold til udgangspunktet.

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 2025 - HILLERØD KOMMUNE

Aktivitetsområde 11 – Administration					
<i>I 1.000 kr.</i>	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Afvigelse pct.
Driftsudgifter inden for servicrammen	459.886	484.454	473.876	10.578	2,2
Driftsudgifter uden for servicrammen	545	441	340	101	23,0
I alt	460.431	484.895	474.216	10.679	2,2
Drifts- og puljeoverførsler		Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Overført til 2026
<i>I 1.000 kr.</i>					
Driftsudgifter med op til 2 pct. Overførselsadgang		339.035	332.184	6.851	4.452
Puljer med eksterne midler (overføres 100 pct.)		435	153	282	283
Puljer med interne midler (overføres efter ansøgning) ¹⁾		14.633	11.449	3.184	3.069

1) Heraf er 2.416 vedrørende digitaliseringspuljen overført til aktivitetsområde 38 Erhverv og Uddannelse

Området var budgetteret med et forbrug på 484,9 mio. kr. Resultatet blev et forbrug på 474,2 mio. kr. Mindre forbruget på 10,7 mio. kr. svarer til en afvigelse på 2,2%.

Mindre forbruget på aktivitetsområde 11 fordeler sig med mindre forbrug på 5,5 mio. kr. vedrørende løn primært i By og Miljø på grund af indtægter fra regionen for projektledelse tidligere år samt vakancer i Byrådssekretariatet samt Familie & Sundhed. Mindre forbrug på 5,2 mio. kr. vedrører driftsudgifter, som hovedsagelig vedrører udskudte kompetenceudviklingsaktiviteter, mindre udgifter til lægeerklæringer, digitaliseringspulje og igangværende digitaliserings-projekter, der fortsætter i 2026. Modsat er der et større merforbrug vedrørende arbejds-skader.

Specifikation af det organisatoriske regnskab					
<i>I 1.000 kr.</i>	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Afvigelse i pct
Kommunaldirektørens område	23.555	27.689	27.535	154	0,6
Byrådssekretariat	35.394	36.508	34.884	1.625	4,5
Personaleafdelingen	60.343	71.799	76.069	-4.270	-5,9
By og Miljø	61.286	63.354	61.780	1.574	2,5
Ejendomme	34.126	34.781	32.900	1.881	5,4
Kultur, Idræt og Fritid	7.536	7.556	7.273	283	3,7
Social og Arbejdsmarked	55.045	56.066	53.238	2.828	5,0
Ældre og Sundhed	20.909	21.173	20.764	409	1,9

Regnskab 2025 - HILLERØD KOMMUNE

Familier og Sundhed	37.609	40.727	39.599	1.128	2,8
Skole og Unge	9.375	9.595	9.170	425	4,4
Dagtilbud Børn	3.695	3.794	3.783	11	0,3
Økonomiafdelingen	44.991	44.689	43.689	1.000	2,2
Borgerservice og Digitalisering	66.567	67.163	63.532	3.631	5,4
I alt	460.431	484.895	474.216	10.679	2,2

Nedenfor forklares væsentlige afvigelser.

Kommunaldirektørens område

Mindre forbruget på 154 t. kr. dækker over underskud på cheflønninger på -911 t.r. samt overskud på central pulje på 1,065 mio. kr. Beløbene er overført til 2026.

Byrådssekretariatet

Der er samlet et mindre forbrug på 1,625 mio. kr.

Afvigelsen dækker over mindre forbrug på 80 t. kr. vedrørende fagudvalgenes aktiviteter. Beløbet er opsparet i foregående byrådsperiode og er derfor ikke overført til 2026. Mindre forbrug på 160 t.kr. på byrådets vederlag, som hovedsagelig skyldes færre variable tillæg, kørsel mm end forudsat i budgettet.

Der er en overskridelse af budgettet til kommunal- og regionsrådsvalg på -173 t. kr., som skyldes større udgifter til it-udstyr og sikkerhedsforanstaltninger, skift af valgsystem samt flere udgifter til lønninger i forbindelse med optælling.

Overskud på 163 t. kr. vedrører igangværende retssager som fortsætter i 2026.

Mindre forbrug på 825 t. kr. vedrører løn og skyldes vakancer.

Overskud på cirka 562 t. kr. vedrører diverse poster primært ydelsesstøtte, direktørdriftspuljer og info-aktiviteter. Der vil blive udarbejdet finansieringsforslag til budget 2027-2030 på området.

Budget og forbrug vedrørende erhverv og turisme er i balance.

Personaleafdelingen

Området udviser et samlet underskud på -4,270 mio. kr.

Budgettet til arbejdsskader blev i 2025 tilført 10,3 mio. til meget store kapitaliserede erstatninger samt 3,5 mio. kr. 1-årigt til stigning i antal afgjorte arbejdsskadesager, med større erstatningsniveau end forventet (herunder udgifter til behandling af skadelidte)

Der er underskud på det korrigerede budget på cirka -3,1 mio. kr. som skyldes yderligere stigning i antallet af mindre sager og godtgørelsesniveauer i disse sager.

I 2026 og 2027 er budgettet opskrevet med 6 mio. Forvaltningen estimerer at dette niveau er realistisk, da ovenstående niveau afspejler "pukkelafvikling" af sager hos AES.

HR kompetencemidler viser et underskud på -369 t. kr. som navnlig skyldes afholdelse af udgifter til rekrutteringsudgifter for 2026 i 2025.

Regnskab 2025 - HILLERØD KOMMUNE

Dagpengerefusioner viser merindtægter på cirka 1 mio. kr. i forhold til korrigeret budget. (Fra 2025 blev indtægtsbudgettet hævet med 500 t. kr. varigt, som en del af budgettet og yderligere 600 t. kr. 1-årigt.)

Der er underskud på -530 t. kr. på barselspuljen, som kan henføres til flere barsler end forventet og en højere gennemsnitsløn blandt de medarbejdere, der har været på barsel.

Regnskabet for kontorelever viser et underskud på -227 t. kr., som skyldes tre vekselelever uden refusionsmulighed samt en forskudt lønudgift fra sidste år som følge af en kontorelev på barsel.

Siden overgang til ny ferielov har kommunen betalt et administrationsbidrag til lønmodtagernes feriemidler som en del af et samlet træk på en mellemregningskonto. Efter en præcisering af konteringsreglerne er konteringspraksis ændret ultimo 2025 og udgiften bliver nu betalt på driften. Det betyder en merudgift på - 90 t. kr. i 2025 og frem. Bevilling vil indgå i budgetopfølgning 1-2026.

Der er overskud på 235 t. kr. vedrørende tjenestemandspensioner. I 2025 er der afholdt udgifter på 1,9 mio. kr. til engangsbeløb indenfor rammen.

Endelig er der et underskud på -1,2 mio. kr. vedrørende afdelingens løn og drift, som skyldes akkumuleret merforbrug på løn (blandt andet på grund af fravær) oparbejdet gennem flere år, og med baggrund i ikke finansieret løn til visse medarbejdergrupper.

Personaleafdelingen er i gang med at udarbejde en plan for nedbringelse af underskud.

By og Miljø

Området viser et overskud på 1,574 mio. kr. fordelt med 2,2 mio. kr. vedr. løn og -608 t. kr. på øvrig drift. Den primære årsag til afvigelsen i 2025 er, at Region Hovedstaden har refunderet lønudgifter for projektledelse i 2022 og 2023, som ikke var blevet opkrævet for de to tidligere regnskabsår. Der er overført overskud med de maksimale 2 procent af driftsrammen til genbevilgning i 2026, hvor midlerne er kalkuleret forbrugt til årsværk i 2026.

Ejendomme

Der er et samlet mindre forbrug på 1,881 mio. kr. Mindre forbruget har tre primære forklaringer. For det første har der været et mindre forbrug på 329 t. kr. på reparation af autoskader. Udgiften til skader er afhængig af hvor mange og hvilke skader, der skal udbedres på kommunens biler i løbet af året. For det andet et mindre forbrug på cirka 152 t. kr. på kommunens puljebiler på rådhuset. Forvaltningen forelægger et mindre besparelsesforslag på dette område til næste års budget, da der er konstateret et vedvarende mindre forbrug.

For det tredje er der på forsikringsområdet ikke konteret udgifter på puljen til tiltag jævnfør forsikringspolitik, som er på 1,071 mio. kr. kroner. Der er dog udført opgaver inden for rammen af denne pulje, som er uhensigtsmæssigt konteret som drift- og vedligeholdelsesudgifter, da opgaverne har meget sammenfaldende karakter. Forvaltningen er opmærksomme på at undgå konteringsudfordringen.

Derudover der er mindre afvigelser på Ejendommens samlede lønsum, administrationsudgifter på rådhuset, forsikringspræmie og personalerelaterede udgifter.

Kultur, Idræt og Fritid

Der er samlet mindre forbrug på 283 t. kr.

Heraf vedrører 126 t. kr. lønninger og skyldes vakancer. Der er mindre forbrug på Fællesskabspuljen på 97 t. kr., som hovedsagelig skyldes ubrugte midler i Hillerød Samvirkende Idrætsforeninger (HSI) og Børne- og Ungdomsorganisationernes Samråd i Hillerød (BUS). Endelig er der mindre forbrug på diæter, forplejning mv. til Folkeoplysningsudvalget.

Social og Arbejdsmarked

Regnskabsresultatet for 2025 viser samlet set et mindre forbrug på 2,8 mio. kr., der er sammensat af løn, øvrig daglig drift og borgerrettede udgifter. En mindre del af overskuddet, hhv. 0,2 mio. kr. vedrører regnskabsåret 2024, og skyldes forskydninger i bogføringerne, og hhv. 0,2 mio. kr. udgør fælleskommunale midler i Nordsjællands Rekrutterings Service og er overført til 2026.

Regnskabsresultatet udgør herefter 2,4 mio. kr., der fordeler sig med mindre forbrug på:

0,7 mio. kr. vedrørende Løn der tilskrives almindelige udsving i forbindelse med vakancer og barsler. Samtidig har afdelingen, som følge af beskæftigelsesreformen, gennemført personalereduktioner i 2025 og foretaget flere mindre organisatoriske tilpasninger, der påvirker resultatet.

0,6 mio. kr. vedrører færre omkostninger til indhentning af lægeerklæringer på det beskæftigelsesrettede område. Der er udarbejdet finansieringsforslag til budget 2026-2029, hvor budgettet i 2026 er reduceret med 0,7 mio. kr. Afdelingen følger udviklingen.

1,1 mio. kr. vedrører øvrig daglig drift samt puljemidler (digitaliseringsprojekter og kompetenceudvikling) som primært skyldes færre omkostninger til planlagte it-løsninger og opkvalificering af medarbejdere. Arbejdet med beskæftigelsesreformen og de gennemførte organisatoriske justeringer i 2025 har bl.a. betydet, at implementering af planlagt ny IT og planlagte kompetenceudviklingsaktiviteter først er startet op i første kvartal 2026. Dermed er en række større udgifter udskudt til 2026.

Ældre og Sundhed

Mindre forbruget i Ældre og Sundhed vedrører blandt andet lønmidler, der er disponeret til kompetenceudvikling for sagsbehandlere i Visitation og Hjælpemidler vedr. ældreloven. Desuden er der et mindre forbrug i Fællessektionen vedrørende løn, ligesom de afsatte midler til brugertilfredshedsundersøgelse ifm. tilsyn ikke er brugt fuldt ud.

Familier og Sundhed

Der er et samlet mindre forbrug på 1,128 mio. kr., hvoraf de 100 t. kr. vedrører kompetenceudviklingsmidler. Af de resterende 1.000 t. kr. vedrører knap 800 t. kr. vakante stillinger, hvor særlig myndighed oplever udfordringer med at få besat permanente stillinger samtidig med, at der er væsentlig flere barsler end normalt – midlerne er derfor overført til 2026. Derudover er der et mindre forbrug på indkøb af Calibra, som først vil ske i 2026. Midlerne er derfor overført til 2026.

Skole og Unge

Mindre forbruget fordeler sig med 17 t. kr. på Skoleafdelingen og 408 t.kr. på HUV-administration.

Skoleforvaltningens mindreforbrug skyldes, at en af de administrative medarbejdere i 2025 har været frikøbt i noget af sin arbejdstid, hvorfor udgifterne på denne konto har været lidt mindre end budgettet.

HUV har i 2025 skulle indarbejde de besparelser, som fulgte med beskæftigelsesreformen gældende fra 2026. Usikkerhed omkring, hvordan det endelige budget ville lande i 2026, gjorde at man var tilbageholdende med at iværksætte nye udgiftsdrivende initiativer - herunder ansættelser.

Dagtilbud børn

Dagtilbud børn har et mindre forbrug på 11 t. kr., så budget og forbrug er i balance.

Økonomiafdelingen

Økonomiafdelingen fremkommer med et overskud på 1 mio. kr. I Økonomiafdelingen indgår Indkøbsafdelingen, Opkrævning og Parkering samt de administrative fællesudgifter.

Økonomiafdelingen i sig selv, fremkommer med et mindre forbrug på 98 t. kr. primært på løn og skyldes vakance.

Indkøbsafdelingen resulterer i et overskud på 455 t. kr. som skyldes større provenu på udbud i 2025. Der vil blive udarbejdet et finansieringsforslag vedrørende indkøbsbesparelser til budget 2027-30.

På Opkrævning og Parkering/P-vagter, er der merindtægter på opkrævningsgebyrer på 90 t. kr. og mindre udgifter på 120 t. kr. vedrørende parkering, hovedsagelig på løn og skyldes vakance.

De administrative fællesudgifter

De administrative fællesudgifter har et overskud på 240 t. kr. som primært skyldes mindre forbrug på kopi og print, revision og kapitalforvaltning. Fra 2026 er der vedtaget et finansieringsforslag på området.

Borgerservice og Digitalisering

Borgerservice og Digitalisering viser i alt et mindre forbrug på 3,631 mio. kr. i 2025.

I Borgerservice er der mindre forbrug på 207 t. kr. som vedrører befordringsgodtgørelse og begravelseshjælp.

Af mindre forbruget vedrører 1,064 t. kr. systemkontrakter, hvor hovedparten skyldes lavere udgifter til kritiske forudsætningssystemer fra KMD, som er under udfasning i forbindelse med monopolbruddet. Der er vedtaget et finansieringsforslag på området fra 2026.

Digitaliseringspuljens restbeløb udgør 2,416 mio. kr., som er overført til EUU i 2026, hvor de skal bruges til finansiering af allerede kendte projekter herunder blandt andet en opgradering af Hillerød Kommune trådløse netværk. I løbet af 2025 er der udmøntet cirka 4,7 mio. kr. fra digitaliseringspuljen til digitaliseringsprojekter blandt andet til udvikling af Kommunal Ydelse, fokusprojekter vedrørende skærmbesøg og AI, udvikling af velfærdsteknologi samt sensorteknologi.

Regnskab 2025 - HILLERØD KOMMUNE

Der er mindre forbrug på 1,153 mio. kr. vedrørende igangværende digitaliserings-projekter, som fortsætter i 2026.

Der er samlet underskud på -1,482 mio. kr. som hovedsagelig vedrører lej-dig-glad ordning på decentrale pc'er og licenser samt netværk og infrastruktur.

Endelig er der overskud på 273 t. kr. vedrørende løn og øvrig drift.

Forbrug fordelt på løn- og driftsudgifter.

<i>I 1.000 kr.</i>	Løn- og personalekonti	Driftskonti
Kommunaldirektørens område	27.023	512
Byrådssekretariatet	19.249	15.635
Personaleafdelingen ¹⁾	25.590	50.479
By og Miljø	46.995	14.786
Ejendomme	28.402	4.498
Kultur, Idræt og Fritid	6.306	966
Social og Arbejdsmarked	47.676	5.562
Ældre og Sundhed	20.149	615
Familier og Sundhed	36.688	2.912
Skole og Unge	8.905	264
Dagtilbud Børn	3.614	169
Økonomiafdelingen	21.161	22.528
Borgerservice og Digitalisering	31.881	31.651
I alt Administrationen	323.638	150.577

1) Tjenestemandspensioner indgår som drift.

Regnskab 2025 - HILLERØD KOMMUNE

Aktivitetsområde 12 – Ejendomme					
<i>I 1.000 kr.</i>	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Afvigelse pct.
Driftsudgifter inden for servicrammen	150.971	137.996	137.777	219	0,2
Driftsudgifter uden for servicrammen	1.279	1.265	1.064	201	15,9
I alt	152.250	139.261	138.841	420	0,3
Drifts- og puljeoverførsler		Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Overført til 2026
<i>I 1.000 kr.</i>					
Driftsudgifter med op til 2 pct. Overførselsadgang		79.945	79.873	72	72
Puljer med eksterne midler (overføres 100 pct.)					
Puljer med interne midler (overføres efter ansøgning)					

Området var budgetteret med et forbrug på 139,3 mio. kr. Resultatet blev et forbrug på 138,8 mio. kr. Mindreforbruget på 420 t. kr. svarer til en afvigelse på 0,3%.

Ejendomme					
<i>I 1.000 kr.</i>	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Afvigelse pct.
Løn- og personalekonti	21.760	21.543	21.543	0	0,0
Drift, udgifter	3.751	3.943	3.676	266	6,8
Drift, indtægter	-14.134	-14.535	-14.559	24	0,2
Grunde og bygninger	140.873	128.310	128.180	130	0,1
I alt	152.250	139.261	138.841	420	0,3

Grunde og bygninger					
<i>I 1.000 kr.</i>	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Afvigelse pct.
Vedligeholdelse af bygninger	21.602	19.869	20.954	-1.085	-5,5
Genopretning af bygninger	15.311	5.049	0	5.049	0,0
Vedligeholdelse af udenoms arealer	12.613	12.672	12.531	141	1,1
Husleje grunde og bygninger	30.697	26.956	26.791	165	0,6

Regnskab 2025 - HILLERØD KOMMUNE

Grunde og bygninger					
<i>I 1.000 kr.</i>	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Afvigelse pct.
Forsikringer, ejendomsskat mm	9.479	7.196	6.575	621	8,6
Forbrugsafgifter og renovation	30.942	37.250	37.778	-528	-1,4
Tekniske installationer	12.421	11.679	16.694	-5.015	-42,9
Serviceaftaler	5.497	6.267	5.539	728	11,6
Øvrige ejendomsudgifter	2.311	1.372	1.318	56	3,9
I alt	140.873	128.310	128.180	130	0,1

Der er samlet set mindreforbrug på 130 t. kr. på de driftsrelaterede udgifter.

Budgettet på aktivitetsområde 12 er i det store og hele endt lige inden for rammen af det korrigerede budget.

I de mere detaljerede tal kan det ses, at der er et overforbrug i forhold til vedligehold af de tekniske installationer – mens der er et underforbrug på Genopretning af bygninger.

Dette skyldes henholdsvis, at udgifterne til tekniske installationer generelt er stigende og udgør en større del af økonomien på drift og vedligehold end tidligere – og henholdsvis, at nogle opgaver rent fagligt både kan konteres som tekniske installationer eller som genopretning af bygninger. Ejendomme har valgt at fastholde konteringen på tekniske installationer for at have det bedste afsæt for at justere fordelingen af vedligeholdelsesbudgettet i kommende år – og har løbende gennem 2025 været opmærksomme på, om budgettet til genopretning af bygninger og budgettet til opgaver vedr. tekniske installationer nogenlunde modsvarede hinandens over- og underforbrug.

Ejendomme arbejder løbende på at sikre den rette fordeling af budgettet mellem de drifts- og vedligeholdelsesudgifter, der går til teknik, vedligehold og serviceaftaler – og sikre korrekt kontering på arterne, da opgaverne indholdsmæssigt ligger meget tæt op ad hinanden. Ejendomme styrer opgaverne og disponeringen af økonomien gennem Facility Management-systemet DaluxFM.

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 Ejendomsstrategi og i kommunens kommende vedligeholdelsesstrategi.

Regnskab 2025 - HILLERØD KOMMUNE

Aktivitetsområde 13 – Rengøring					
<i>I 1.000 kr.</i>	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Afvigelse pct.
Driftsudgifter inden for servicrammen	51.181	47.917	47.865	52	0,1
Driftsudgifter uden for servicrammen	608	606	606	0	0,0
I alt	51.789	48.523	48.471	52	0,1
Drifts- og puljeoverførsler		Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Overført til 2026
<i>I 1.000 kr.</i>					
Driftsudgifter med op til 2 pct. Overførselsadgang		48.567	48.471	96	96
Puljer med eksterne midler (overføres 100 pct.)					
Puljer med interne midler (overføres efter ansøgning)					

Området var budgetteret med et forbrug på 48,5 mio. kr. Resultatet blev et forbrug på 48,5 mil. kr. Mindreforbruget på 52 t. kr. svarer til en afvigelse på 0,1%.

Rengøring					
<i>I 1.000 kr.</i>	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Afvigelse pct.
Løn- og personale	48.226	47.678	47.507	171	0,4
Fordeling af personaleudgifter	-53.547	-52.933	-52.890	-43	-0,1
Indtægter	-593	-659	-689	30	4,6
Drift	3.064	412	725	-313	-7,5
Rengøring, varekøb	905	905	742	163	19,0
Rengøring, almindelig	48.491	48.210	48.210	0	0,0
Rengøring, servicetid	284	284	284	0	0,0
Hovedrengøring	3.460	3.462	3.462	0	0,0
Byggeprojekter	674	347	347	0	0,0
Måtteservice	131	131	112	19	14,6
Vinduespolering	694	686	661	25	3,7
I alt	51.789	48.523	48.471	52	0,1

Hillerød kommunes rengøringssektion har i 2025 haft et mindreforbrug på 52 t. kr.

Regnskab 2025 - 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	14.506	14.919	13.897	1.022	6,85
Driftsudgifter uden for servicerammen					
I alt	14.506	14.919	13.897	1.022	6,85
Drifts- og puljeoverførsler		Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Overført til 2026
<i>Afrundet til nærmeste 1.000 kr.</i>					
Driftsudgifter med op til 2 pct. Overførselsadgang					
Puljer med eksterne midler (overføres 100 pct.)		468	170	298	298

Området var budgetteret med et forbrug på 14,9 mio. kr. Resultatet blev et forbrug på 13,9 mio. kr. Mindre forbruget på 1 mio. kr. svarer til en afvigelse på 6,85%.

• Specifikation af regnskabet – Ingen Overførsel					
<i>Afrundet til nærmeste 1.000 kr.</i>	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Afvigelse pct.
Grønne områder og naturpladser	5.184	5.175	4.743	432	8,35
Naturforvaltningsprojekter	1.049	1.049	1.128	-79	-7,55
Fælles formål	948	948	971	-23	-2,45
Vedligeholdelse af vandløb	1.584	1.584	1.493	91	5,83
Fælles formål – Miljøbeskyttelse	3.776	3.264	2.814	450	13,77
Jordforurening	100	100	28	72	71,84
Bærbare batterier	121	121	126	-5	-4,13
Miljøtilsyn – og miljøtilsynsafgift	956	1.264	1.200	64	5,06
Øvrige planlægning, undersøgelser, tilsyn m.v.	0	0	75	-75	0
Diverse udgifter og indtægter – Skadedyrsbekæmpelse	-549	0	194	-194	0
Vejvedligeholdelse	942	942	955	-13	-1,35
Affald i det offentlige rum					
I alt	14.111	14.447	13.727	720	4,98

Regnskab 2025 - HILLERØD KOMMUNE

Bemærkninger til driftsmidler uden overførsel:

Der er et mindreforbrug på 432 t. kr. som vedrører grønne områder og naturpladser på grund af færre igangsatte opretninger end oprindelige planlagt i budgettet.

Der er et mindreforbrug på 450 t. kr. vedrørende miljøbeskyttelse. Det skyldes primært at to nye medarbejdere først er tiltrådt den 1. april 2025 og derfor har det ikke været muligt at igangsætte de forventede indsatser, som var forudsat i budgettet.

Der er et merforbrug på 194 t. kr. vedrørende skadedyrsbekæmpelse. Området er brugerbetalt og skal hvile i sig selv over årene.

Specifikation af regnskab Pulje 3 midler					
<i>Afrundet til nærmeste 1.000 kr.</i>	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Afvigelse pct.
Naturforvaltningsprojekter – Natur og Vandløb	391	569	422	147	25,83
Naturforvaltningsprojekter – Projekt Fremtidssikr. Grundvandsbeskyt.	0	-339	-847	508	149,85
Fælles formål Natur og Vandløb	0	0	93	-93	0
Økologiomstilling til klimavenlig mad	0	0	159	-159	0
Øvrig planlægning, undersøgelser, tilsyn mv.	0	238	34	204	85,73
CLIBUS – udgifter	0	1.626	309	1.317	19,00
CLIBUS- indtægter	0	-1.626	0	-1.626	0

Bemærkninger til overførsel af pulje 3-midler:

Der er et netto mindreforbrug på samlet 562 t. kr. vedrørende naturforvaltningsprojekter, som samlet overføres til 2026, hvor projekterne fortsætter.

Der er i 2025 et underskud på 159 t. kr. vedr. økologiomstilling til klimavenlig mad som er overført til 2026. Underskuddet bliver dækket af fondsmidler i 2026, når regnskabet for projektet er godkendt af revisor i løbet af foråret 2026.

EU-projektet CLIBUS. Projekt 'Runway to carbon neutrality – Involvement of business communities in climate strategies' blev godkendt af byrådet april 2025 og løber over 4 år og forventes afsluttet maj 2029. Der er brugt 309 t. kr. i 2025. Hele indtægtsbudgettet og det resterende udgiftsbudget overføres til 2026.

Regnskab 2025 - HILLERØD KOMMUNE

Specifikation af regnskab Pulje 4 midler					
<i>Afrundet til nærmeste 1.000 kr.</i>	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Afvigelse pct.
Vandløbsvæsen – vand og naturplaner	4	4	0	4	0
I alt	4	4	0	4	0

Bemærkninger til overførsel af pulje 4-midler:

Projektmidler til vandløbsvæsen overføres ikke til 2026 fordi projektet er afsluttet.

Regnskab 2025 - HILLERØD KOMMUNE

Aktivitetsområde 23 – Kirkegårde					
<i>I 1.000 kr.</i>	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Afvigelse pct.
Driftsudgifter inden for servicerammen	3.258	3.261	2.999	262	9,0
Driftsudgifter uden for servicerammen					
I alt	3.258	3.261	2.999	262	9,0
Drifts- og puljeoverførsler		Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Overført til 2026
<i>I 1.000 kr.</i>					
Driftsudgifter med op til 2 pct. Overførselsadgang		9.836	9.964	-128	-128
Puljer med eksterne midler (overføres 100 pct.)					
Puljer med interne midler (overføres efter ansøgning)					

Området var budgetteret med et forbrug på 3,3 mio. kr. Resultatet blev et forbrug på 3,0 mil. kr. Mindreforbruget på 262 t. kr. svarer til en afvigelse på 9,0%.

Kirkegårde					
<i>I 1.000 kr.</i>	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Afvigelse pct.
Drift, udgifter	11.220	11.223	13.007	-1.784	-15,9
Drift, indtægter	-7.962	-7.962	-10.008	2.046	25,7
I alt	3.258	3.261	2.999	262	9,0

Mindreforbruget på 262 t. kr. svarer til en afvigelse på 9,0% 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.

Der er et mindreforbrug, da der i 2025 var flere kremninger i forhold til den forventede prognose. Samtidig har kirkegårdsområdet politisk fået godkendt nye takster i 2025, hvilket har givet flere indtægter end budgetteret. Det store antal kremninger, har ligeledes medført det har været nødvendigt at sende kister til kremning andre steder på Sjælland, da vi i perioder ikke havde kapacitet til, at kremere alle kister selv.

Regnskab 2025 - 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	46	77	-31	-66,4
Driftsudgifter uden for servicrammen					
I alt	0	46	77	-31	-66,4
Drifts- og puljeoverførsler		Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Overført til 2026
<i>I 1.000 kr.</i>					
Driftsudgifter med op til 2 pct. Overførselsadgang		10.824	10.835	-11	-11
Puljer med eksterne midler (overføres 100 pct.)					
Puljer med interne midler (overføres efter ansøgning)					

Området var budgetteret med et forbrug på 46 t. kr. Resultatet blev et forbrug på 77 t. kr. Merforbruget på 31 t. kr. svarer til en afvigelse på 65,3%.

Ejendomme – Grøn drift					
<i>I 1.000 kr.</i>	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Afvigelse pct.
Drift, udgifter	11.027	11.037	11.071	-34	-0,3
Drift, indtægter	-11.027	-10.991	-10.994	3	0,3
I alt	0	46	77	-31	-66,4

Merforbrug på 31 t. kr. svarer til en afvigelse på 66%

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

Regnskab 2025 - HILLERØD KOMMUNE

Aktivitetsområde 28 – Arkitektur, Byplan og Trafik					
<i>I 1.000 kr.</i>	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Afvigelse pct.
Driftsudgifter inden for servicerammen	105.927	76.447	76.279	168	0,22
Driftsudgifter uden for servicerammen					
I alt	105.927	76.447	76.279	168	0,22
Drifts- og puljeoverførsler		Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Overført til 2026
<i>I 1.000 kr.</i>					
Driftsudgifter med op til 2 pct. Overførselsadgang		0	0	0	0
Puljer med eksterne midler (overføres 100 pct.)		0	0	0	0
Puljer med interne midler (overføres efter ansøgning)		0	0	0	0

Området var budgetteret med et forbrug på 76,4 mio. kr. Resultatet blev et forbrug på 76,3 mil. kr. Mindre forbruget på 168 t.kr. svarer til en afvigelse på 0,22%

Specifikation af regnskabet – Ingen Overførsel					
<i>I 1.000 kr.</i>	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Afvigelse pct.
Redning abonnementer kommunal indsats	299	299	242	57	18,9
Fælles formål – Stade-pladser og administration og Serviceteam	2.110	1.966	1.690	276	14,03
Parkering	-1.737	-1.737	-2.410	673	-38,74
Vejvedligeholdelse	28.641	16.455	15.957	498	3,04
Belægninger mv.	21.612	800	3.327	-2.527	-215,88
Vintertjeneste	6.903	11.950	9.794	2.156	18,04
Busdrift	46.612	45.418	46.423	-1.005	-2,21
Sekretariat og forvaltninger	2.665	2.262	2.001	261	11,54
Byggesagsbehandling	-1.178	-966	-745	-221	-22,87
I alt	105.927	76.447	76.279	168	0,22

Regnskab 2025 - HILLERØD KOMMUNE

Der har i 2025 været et nettomerforbrug til belægninger, busdrift og byggesagsbehandling. Disse merudgifter har imidlertid kunne rummes inden for de øvrige delområder, så der samlet er brugt 168 t. kr. under rammen.

De enkelte afvigelser er forklaret mere uddybende nedenfor.

Der har i 2025 været et mindre forbrug på 276 t. kr. vedrørende stadepladser, administration og Serviceteam, hvilket primært skyldes færre udgifter til Serviceteamet på Øvrige personaleudgifter, da der ikke har været så stort et behov for indkøb af arbejdstøj eller kurser til medarbejderne.

Der har været en merindtægt/mindreforbrug på 673 t. kr. vedrørende parkering som primært skyldes, at der har været flere parkeringsindtægter end oprindeligt kalkuleret, herunder fra parkeringshuset, som kommunen midlertidigt drifter for Domea, og hvor der alene anvendes midler til helt nødvendig vedligeholdelse.

Der har været et mindre forbrug på 498 t. kr. vedrørende vejvedligeholdelse som primært skyldes lavere udgifter på elforbrug på belysningen, idet der er indgået aftale om fast pris på 80% af elforbruget.

I budgetopfølgning 3-2025 fik forvaltningen bemyndigelse til at flytte en ramme op til 47 mio. kr. fra drift til anlæg for at medvirke til at overholde servicerammen i 2025. Der er flyttet 27,3 mio. kr. fra driften inden for aktivitetsområdet, primært udgifter vedr. vejvedligeholdelse og belægninger. Der er aflagt særskilt anlægsregnskab for disse omplaceringer.

Der har været et mindre forbrug på 2,156 mio. kr. vedrørende vintertjeneste i vinteren 2024/2025. Udgifterne dækker over nogle nogenlunde faste udgifter til vejstationer, vedligehold af salthal og saltspredere, samt rådighedsbeløb til entreprenørerne for at stå til tjeneste døgnet rundt i beredskabsperioden. Den overvejende del er variable udgifter, der følger antallet af udkald til saltning og snerydning. Denne del er stærkt vejrafhængig og følger antallet af udkald. Forbruget og dermed indkøbet af salt følger også antallet af udkald.

Der har været et merforbrug på 1 mio. kr. vedr. busdrift som primært skyldes en positiv efterregulering for 2024 regnskabet (offentliggjort marts 2025), som bogføres december 2025. Det tilskrives bl.a. en besparelse på grund af at operatørerne har leveret el-busser for sent i forhold til kontrakt, hvilket giver os kompensation.

Merforbruget på cirka 200 t. kr. vedrører byggesagsbehandling skyldes først og fremmest afholdelse af ekstraordinære udgifter til eksterne rådgivning/bistand. Dette omfatter advokatbistand vedrørende en række klagesager herunder en klage til Ankestyrelsen samt bistand fra en rådgivende ingeniør i forbindelse med sagsbehandlingen af en bevaringsværdig ejendom. Herudover kan konstateres prisstigninger på en række faste systemudgifter.

Regnskab 2025 - HILLERØD KOMMUNE

Aktivitetsområde 31 – Beskæftigelsesindsats					
<i>I 1.000 kr.</i>	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Afvigelse pct.
Driftsudgifter inden for servicerammen	1.505	5.994	6.311	-317	-5,3
Driftsudgifter uden for servicerammen	28.385	26.841	20.503	6.338	23,6
I alt	29.890	32.835	26.814	6.021	18,3
Drifts- og puljeoverførsler		Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Overført til 2026
<i>I 1.000 kr.</i>					
Driftsudgifter med op til 2 pct. Overførselsadgang					
Puljer med eksterne midler (overføres 100 pct.)		338	690	-352	-352
Puljer med interne midler (overføres efter ansøgning)					

På aktivitetsområde 31 var der budgetteret med 32,8 mio. kr. Resultatet blev et forbrug på 26,8 mio. kr. Der er samlet et mindreforbrug på 6 mio. kr. svarende til 18,3 % af budgettet, hvilket først og fremmest skyldes et mindreforbrug på integrationsprogrammet om følge af flere resultattilskud end forventet på integrationsområdet. Det samlede mindreforbrug består både af et mindre merforbrug på udgifter inden for servicerammen og et større mindreforbrug uden for servicerammen.

Aktivitetsområde 31 har tilført netto 2,9 mio. kr. budgetopfølgningerne i 2025. For overførsler uden for servicerammen er der tilbageført knap 1,5 mio. kr., som blandt andet vedrører integrationsprogram, seniorjob og beskæftigelsesordninger. Inden for servicerammen er der tilført budgettet 4,5 mio. kr., hvilket omfatter udgifter til midlertidige boliger til flygtninge.

Tabel 1.1 regnskab 2025 Beskæftigelsesindsats inden for serviceramme

<i>1.000. kr.</i>	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Afvigelse pct.
Beboelse - integration	516	5.505	5.698	-193	-3,5
Løn til forsikrede ledige	989	489	613	-124	-25,4
I alt	1.505	5.994	6.311	-317	-5,3

Merforbruget inden for servicerammen på 0,3 mio. kr. skyldes et merforbrug på både beboelse og løn til forsikrede ledige. I budgetopfølgningerne er der i alt tilført 5,0 mio. kr. til beboelse for integrationsborgere. Modsat er budgettet til løn-forsikrede ledige nedjusteret med 0,5 mio. kr. baseret på den udvikling der blev konstateret i 2025. Der er et merforbrug på funktionen løn til forsikrede ledige, som skyldes at der ved en fejl ikke blev hjemtaget løntilskud for 0,2 mio. kr. på

Regnskab 2025 - HILLERØD KOMMUNE

funktionen som en indtægt i 2025. Denne indtægt kommer så i stedet for i 2026. Forbruget er dog stadig lavere end det oprindelige budget.

Tabel 1.2 regnskab 2025 Beskæftigelsesindsats uden for serviceramme

1.000. kr.	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Afvigelse pct.
Selvforsørgelses-hjemrejseprogram eller introduktionsprogram	423	-1.044	-5.626	4.582	-438,8
Sprogcenter Nordsjælland	-4.664	-4.056	-3.756	-300	7,4
Driftsudgifter til kommunal beskæftigelsesindsats	28.881	28.961	27.543	1.418	4,9
Seniorjob til personer over 55 år	929	697	582	115	16,5
Beskæftigelsesordninger	2.804	2.271	1.760	511	22,5
Sociale formål	12	12	0	12	100,0
I alt	28.385	26.841	20.503	6.338	23,6

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

Sprogcenter Nordsjælland: Der er for sprogcenteret et merforbrug på 0,3 mio. kr. i 2025. Der var for sprogcenteret budgetteret med et overskud på kr. 4,1 mio. kr. Overskuddet dækker leje og rengøring af Ejendomme/lokaler, som budgetlægges på aktivitetsområde 12 og 13 Ejendomme og Rengøring. Samlet er sprogcenterets regnskab i balance. Området er i alt tilført 0,6 mio. kr. i forbindelse med budgetopfølgninger i 2025 for at skabe balance mellem udgifter og indtægter i budgettet.

Integrationsprogram. og integrationsforløb: Mindreforbruget på 4,6 mio. kr. skyldes primært merindtægter på resultattilskud for borgere, der er kommet i job og i mindre omfang merindtægter på grundtilskud. Merindtægterne stammer primært på hjemtagne tilskud fra fordrevne ukrainere, som er kommet i job i 2025. Området har desuden i alt afleveret 1,5 mio. kr. i forbindelse med budgetopfølgninger i 2025.

Driftsudgifter til den kommunale beskæftigelsesindsats: Mindreforbruget på 1,4 mio. kr. skyldes, at opbremsningen af udgifter frem mod starten af den nye beskæftigelsesreform har været mere effektiv end forventet i 4. kvartal 2025. Samlet set er budgettet forøget med 0,1 mio. kr. ved budgetopfølgninger i 2025, hvilket skyldes almindelige pris- og lønfremskrivninger.

Seniorjob: Mindreforbruget på 0,1 mio. kr. i 2025 skyldes, at ikke er startet nye borgere i seniorjob i 4. kvartal 2025, hvorfor der ikke har været behov for den afsatte reserve til dette formål. Samtidig har der været færre udgifter end forventet i forbindelse en borgers fratræden fra seniorjob i efteråret 2025. Samlet set er budgettet endvidere reduceret med 0,2 mio. kr. ved budgetopfølgninger i 2025.

Beskæftigelsesordninger: Mindreforbruget på 0,5 mio. kr. skyldes færre udgifter i 4. kvartal 2025 til personlig assistance end forventet, ligesom der ikke er bevilget personlig assistance til nye borgere i 4. kvartal 2025.

Regnskab 2025 - HILLERØD KOMMUNE

Afsluttende bemærkninger: Regnskab 2025 giver ikke anledning til usikkerhed i forhold til budgettet for 2026. Det forventes at jobcenteret i 2026 løbende yderligere tilpasser den aktive beskæftigelsesindsats til det lavere udgiftsniveau i 2026 og de kommende år som følge af den kommende beskæftigelsesreform. Tilgangen af fordrevne ukrainere flygtninge må forventes også at påvirke forbruget i 2026, både på udgifts- og indtægtssiden.

Regnskab 2025 - HILLERØD KOMMUNE

Aktivitetsområde 32 – Det specialiserede voksenområde					
<i>I 1.000 kr.</i>	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Afvigelse pct.
Driftsudgifter inden for servicrammen	310.560	324.267	337.441	-13.173	-4,1
Driftsudgifter uden for servicrammen	22.473	21.836	16.610	5.226	23,9
I alt	333.033	346.103	354.051	-7.948	-2,3
Drifts- og puljeoverførsler		Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Overført til 2026
<i>I 1.000 kr.</i>					
Driftsudgifter med op til 2 pct. Overførselsadgang		214.661	205.821	8.840	2.810
Puljer med eksterne midler (overføres 100 pct.)*		-279	-1.086	807	114
Puljer med interne midler (overføres efter ansøgning)		250	243	7	7

Negative tal i notatets "afvigelses" kolonner angiver enten merudgifter eller merindtægter.

Positive tal angiver enten mindreudgifter eller merindtægter.

*beboerbetalning er i overførslen korrigeret for momsandel på køb i 2025.

Områdets korrigerede budget var på 346,1 mio. kr. i 2025. Resultatet viste et forbrug på 354,1 mio. kr. Merforbruget på 7,9 mio. kr. svarer til en afvigelse på 2,3%. Merforbruget er inkl. et mindreforbrug uden for servicrammen på 5,2 mio. kr. Inden for servicrammen har området haft et merforbrug 13,2 mio. kr., svarende til 4,1 % af de samlede udgifter her.

De nævnte driftsoverførsler til 2026 vedrører primært mindreudgifter på de takstfinansierede tilbud. Kommunens økonomiske styringsprincipper foreskriver, at det kun er det budget der på tilbuddene er inden for kategorien "økonomisk decentralisering" som der kan ske overførsel på. Overførslen kan maksimalt være op til 2% af det enkelte tilbuds korrigerede budget.

I det følgende materiale er det tilbuddenes samlede regnskab der redegøres for, og ikke kun det budget og forbrug der er inden for økonomisk decentralisering.

1. Regnskab og budget på Det specialiserede voksenområde

Tabel 1.1 viser det samlede regnskab og budget på aktivitetsområde 32 - Det specialiserede voksenområde.

I de følgende afsnit er regnskab og budget vist for de centrale områder samt de decentrale takst- og rammefinansierede tilbud.

Regnskab 2025 - HILLERØD KOMMUNE

Tabel 1.1

I 1.000 kr.	U/I	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Afvigelse pct.
Fællesudgifter		5.929	5.014	4.333	681	13,6
Sociale Ydelser - personlige tillæg		3.267	3.548	3.230	318	9,0
Myndighed		266.630	276.584	286.838	-10.254	-3,7
Boligstøtte og personlige tillæg – adm. af Udbetaling Danmark		52.207	51.291	51.558	-267	-0,5
Bocenter for Unge og Voksne	U	91.699	100.399	98.669	1.730	1,7
	I	-105.440	-111.946	-111.346	-600	-0,5
CKU Skansevej	U	44.250	46.103	45.270	833	1,8
	I	-43.791	-43.791	-42.929	-862	-2,0
CKU Skovledet	U	22.697	23.136	19.216	3.920	16,9
	I	-27.871	-27.871	-23.928	-3.943	-14,1
Trollesbro	U	60.575	60.999	58.394	2.605	4,3
	I	-37.119	-37.362	-35.254	-2.108	-5,6
I alt		333.033	346.103	354.052	-7.948	-2,3

Samlet set er der et merforbrug (underskud) på 7,9 mio. kr.

Merforbruget er forårsaget af stigende udgifter i den socialfaglige myndighed, som visiterer til de sociale tilbud, hvor der er et merforbrug 10,3 mio. kr. De decentrale tilbud har samlet haft et mindreforbrug (overskud) på 1,6 mio. kr.

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 Regnskab og budget eksklusiv decentrale tilbud

I 1.000 kr.	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Afvigelse pct.
Fællesudgifter	5.929	5.014	4.333	681	13,6
Sociale Ydelser - personlige tillæg	3.267	3.548	3.230	318	9,0
Myndighed	266.630	276.584	286.838	-10.254	-3,7
Boligstøtte og personlige tillæg – adm. af Udbetaling Danmark	52.207	51.291	51.558	-267	-0,5
Samlet resultat	328.033	336.437	345.959	-9.522	-2,8

Regnskab 2025 - HILLERØD KOMMUNE

Hver post i ovenstående skema bliver uddybet i nedenstående tabeller:

Tabel 2.2 Fællesudgifter

I 1.000 kr.	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Afvigelse pct.
Husvildeboliger, Boliger - midlertidig placering m.v.	1.346	1.333	708	625	46,9
Lederlønninger	4.020	3.383	3.382	1	0,0
Hjælpemidler	206	206	142	64	30,9
Samarbejde med Tuba	279	278	269	9	3,1
Råd m.v.	78	78	58	20	25,3
Projekter	0	-264	-227	-37	-14,0
Samlet resultat	5.929	5.014	4.333	681	13,6

Der er et mindreforbrug på 627 t. kr. til husvildeboliger, boliger, midlertidig placering

Området er kendetegnet ved svingende udgifter. I 2025 har tomgangsudgifterne været lavere end normalt, mens budgettet til husvildeboliger har været højere end de reelle udgifter. Det fremtidige budgetniveau vurderes og tilpasses i budget 2026.

Hjælpemidler, budget og forbrug omhandler inkontinens- og stomihjælpemidler. Hjælpemidler som indkøbes til borgere på f.eks. botilbud. Udgiften må ikke opkræves via taksten, da der er tale om personlige hjælpemidler. Derfor er budget og forbrug placeret under Fællesudgifter.

Råd m.v. omfatter Handicaprådet, Udsatterrådet og Sind på Trollesbro. Overskuddet kan henføres til et generel mindreforbrug til de nævnte råds aktiviteter i 2025.

Tabel 2.3 Sociale ydelser

I 1.000 kr.	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Afvigelse pct.
Personlige tillæg	3.267	3.548	3.230	318	9,0
Samlet resultat	3.267	3.548	3.230	318	9,0

Forbruget på 3,2 mio. kr. for sociale ydelser dækker udgifter til helbredstillæg, personlige tillæg med videre. I 2024 var udgiften på 3,1 mio. kr.

Tabel 2.4 Myndighed

I 1.000 kr.	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Afvigelse pct.
Botilbud (§§105, 107, 108)	196.186	201.506	209.579	-8.073	-4,0
Krisecentre/forsorgshjem (§§109, 110)	4.715	12.113	9.755	2.358	19,5

Regnskab 2025 - HILLERØD KOMMUNE

I 1.000 kr.	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Afvigelse pct.
Psykiatri & medfinansiering af regionale pladser (særlige psykiatriske pladser og objektiv finan.)	4.530	3.345	3.410	-65	-2,0
Dagtilbud og beskyttet beskæftigelse (§§103, 104)	50.304	51.397	53.537	-2.140	-4,2
Behandl. af alkohol- og stofmisbrug (§§101, 141)	14.231	13.716	15.093	-1.377	-10,0
Støtte, pleje og omsorg (§§83, 84, 85, 95, 96, 97, 100)	31.326	29.169	33.728	-4.559	-15,6
Indtægter fra den Centrale refusionsordning	-34.662	-34.662	-38.265	3.603	10,4
Samlet resultat	266.630	276.584	286.838	-10.254	-3,7

Den socialfaglige myndigheds budget vedrører udgifterne til de visiterede forløb for kommunens voksne borgere med særlige behov. Området kommer ud af 2025 med et merforbrug på 10,3 mio. kr. I 2024 var der ligeledes et merforbrug på 6,0 mio. kr. svarende til 2,2 %. Ligesom området også ser ind i et merforbrug i 2026. Herunder er bemærkninger til regnskabet.

Budgetopfølgninger

Forskellen mellem oprindeligt og korrigeret budget, skyldes blandt andet tillægsbevilling i budgetopfølgninger pga. ubalancen mellem budget og forbrug samt bevilling til finansiering af mistet refusion på forsorgshjem. Herudover er der også sket en generel pris- og lønregulering af kommunens budget.

Årsager til merforbrug

Merforbruget er primært fremkommet på områderne botilbud, dagtilbud, misbrugsbehandling og støtte, pleje og omsorg.

Botilbudsområdet og dagtilbudsområdet er præget af, at stadig flere borgere har komplekse udfordringer, som medfører en markant stigning i den gennemsnitlige enhedspris. I forbindelse med budgetforhandlinger til Budget 2026-29 indgik et notat om udviklingen på området og en detaljeret beskrivelse af årsagerne til de stigende udgifter.

På krisecenterområdet har der været markant stigende udgifter fra 2022 til 2024 på 150 %. Det samlede budget for hele det specialiserede voksenområde blev derfor omfordelt, så der på krisecenterområdet var et budget, der var mere retvisende for det forbrug der var i 2024. Resultatet for 2025 blev lavere end i 2024 og på niveau med 2023, og derfor fremgår området her med et mindreforbrug. Kvindekrisecenterområdet betegnes ofte som svært styrbart, fordi udgifterne i høj grad afhænger af akutte og uforudsigelige hændelser, samt fordi krisecentrene er selvvisiterende og det ligeledes ofte er svært for kommunerne at påvirke længden på opholdene.

Samlet set viser regnskabet, at den socialfaglige myndighed har været udfordret i forhold til det afsatte budget 2025 og den ubalance mellem de bevillinger der er og det afsatte budget tager området med ind i 2026. På nuværende tidspunkt er det forventning, at området vil få et endnu større merforbrug end regnskabsresultatet for 2025. Forvaltningen følger udviklingen månedligt og giver en bl.a. en status i budgetopfølgninger i 2026.

Regnskab 2025 - HILLERØD KOMMUNE

Tabel 2.5 Udbetaling Danmark

1.000 kr.	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Afvigelse pct.
Personlige tillæg	507	341	537	-196	-57,5
Boligstøtte	51.700	50.950	51.021	-71	-0,1
Samlet resultat	52.207	51.291	51.558	-267	-0,5

Regnskabet viser et merforbrug på 267 t. kr. svarende til en afvigelse på 0,5 %.

Dette område dækker blandt andet overførselsudgifter og indtægter vedrørende personlige tillæg til for eksempel varmetillæg samt boligstøtte. Ydelser som administreres af Udbetaling Danmark.

3. Takst- og rammefinansierede tilbud

Tabel 3.1 Centrene - Takst- og rammefinansierede tilbud

I 1.000 kr.	U/I	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Afvigelse pct.
Fællesudgifter		5.929	5.014	4.333	681	13,6
Sociale Ydelser		3.267	3.548	3.230	318	9,0
Myndighed		266.630	276.584	286.838	-10.254	-3,7
Udbetaling Danmark		52.207	51.291	51.558	-267	-0,5
Bocenter for Unge og Voksne	U	91.699	100.399	98.669	1.730	1,7
	I	-105.440	-111.946	-111.346	-600	-0,5
CKU Skansevej	U	44.250	46.103	45.270	833	1,8
	I	-43.791	-43.791	-42.929	-862	-2,0
CKU Skovledet	U	22.697	23.136	19.216	3.920	16,9
	I	-27.871	-27.871	-23.928	-3.943	-14,1
Trollesbro	U	60.575	60.999	58.394	2.605	4,3
	I	-37.119	-37.362	-35.254	-2.108	-5,6
I alt		333.033	346.103	354.052	-7.948	-2,3

Over/underskud og overførsler på tilbuddene

Tabel 3.2 med overblik over de enkelte tilbuds over-/underskud og overførsler til 2026

Regnskab 2025 - HILLERØD KOMMUNE

I 1.000 kr.	Faktisk oparbejdet over-/ underskud	Ansøgt overførsel af overskud	Overførte underskud
Skovstien botilbud	174	174	
Følstrup botilbud	718	718	
Freydal botilbud	31	31	
Vingen botilbud	198	198	
Regnbuen samværs- og aktivitetstilbud	209	209	
CKU Skansevej	1.557	600	
SKP Trollesbro	178	178	
CKU Skovledet	624	300	
Egedammens fritidsordning	-16		-16
Egedammen samværs- og aktivitetstilbud	124	0	
Værkstederne Trollesbro	1.329	267	
Oasen Trollesbro	653	72	
Broen Trollesbro	146	79	
I alt	5.925	2.826	-16

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

Bocentret

Tabel 3.3 Bocentret

1.000 kr.	U/I	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Afvigelse pct.
Følstrup - botilbud	U	52.718	57.255	56.484	771	1,3
	I	-60.567	-64.176	-63.787	-389	-0,6
Vingen - botilbud	U	15.118	15.862	15.509	353	2,2
	I	-17.307	-17.604	-17.439	-165	-0,9
Skovstien - botilbud	U	13.508	15.557	15.068	489	3,1
	I	-15.772	-17.506	-17.295	-211	-1,2
Regnbuen - samvær- og aktivitetstilbud	U	10.355	11.725	11.608	117	1,0
	I	-11.794	-12.660	-12.824	164	1,3
I alt	U	91.699	100.399	98.669	1.730	1,7
	I	-105.440	-111.946	-111.346	-600	-0,5

Bocentret har i 2025 demonstreret solid økonomisk styring, hvilket afspejles i mindreudgifter på 1,7 mio. kr. fordelt på de fire hovedtilbud: Følstrup, Vingen, Skovstien og Regnbuen. Dette svarer til 1,7 % af centerets samlede driftsbudget og beboermidler. Mindreudgifterne skyldes primært

Regnskab 2025 - HILLERØD KOMMUNE

lavere lønudgifter, da flere stillinger har været ubesatte gennem året, hvilket har reduceret det samlede forbrug.

På indtægtssiden ses en mindreindtægt på 0,6 mio. kr., svarende til 0,5 %, som hovedsageligt kan tilskrives midlertidige ledige pladser i 2025. Dette har haft en negativ indvirkning på indtægterne, men er håndteret inden for rammerne af den overordnede økonomi. Derudover er der overført ca. 1,5 mio. kr. i uforbrugte driftsmidler fra 2024 til 2025, hvilket har styrket Bocentrets økonomiske fundament for det kommende regnskabsår betydeligt.

Regnskabet for 2025 understreger, at Bocentret har fastholdt god kontrol over driftsudgifterne – på trods af udfordringer med vakante stillinger og ledige pladser – og det er lykkedes uden at benytte eksterne vikarbureauer. Dette afspejler en bevidst ansvarlig og effektiv ressourceforvaltning, hvor Bocentret har prioriteret en fleksibel og stabil tilgang til både drift og udvikling.

Med dette positive resultat har Bocentret et stærkt udgangspunkt for næste år. Der er nu mulighed for at prioritere og omfordele ressourcerne endnu mere strategisk, hvilket skaber både stabilitet og fleksibilitet i forhold til kommende initiativer. Samlet set står Bocentret stærkt rustet til fortsat at understøtte og udvikle både drift og nye tiltag fremadrettet.

CKU Skansevej og Skovledet

Tabel 3.4 CKU Skansevej

1.000 kr.	U/I	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Afvigelse pct.
Takstfinansieret tilbud	U	29.562	33.148	31.641	1.506	4,5
	I	-35.446	-35.446	-33.847	-1.599	-4,5
Indtægtsdækket tilbud	U	8.345	7.230	7.921	-691	-9,6
	I	-8.345	-8.345	-9.082	737	8,8
Rammebudget - Hjælpebidler	U	2.860	2.851	3.059	-208	7,3
	I	0	0	0	0	0,0
Special Rehabilitering	U	997	22	5	18	20,5
	I	0	0	0	0	0,0
Rammebudget - kompenserende Specialundervisning	U	2.486	2.852	2.645	207	7,3
	I	0	0	0	0	0,0
I alt	U	44.250	46.103	45.270	833	1,8
	I	-43.791	-43.791	-42.929	-862	-2,0

I 2025 har CKU – Skansevej et samlet merforbrug på 29 t. kr.

Årsagen til mindreudgifter på 1.5 mio. kr. på det takstfinansierede tilbud, skyldes ledige stillinger.

På indtægtssiden er der en mindreindtægt på 1.6 mio. kr. som følge af de ledige stillinger, hvorfor der ikke er leveret det antal fakturerbar timer som var forventet.

Regnskab 2025 - HILLERØD KOMMUNE

For det indtægtsdækkede tilbud er der netto en merindtjening på 46 t. kr.

For det afsatte rammebudget til §1.1 kompenserende specialundervisning er der et mindreforbrug på 0,2 mio. kr. Rammebudgettet blev korrigeret i 2025 efter gentagende år, hvor den visiterede aktivitet var højere end det budgetlagte niveau.

For det afsatte rammebudget til Hjælpe midler er der et merforbrug på 0,2 mio. kr. Det visiterede aktivitetsniveau i 2025 er højere end det budgetterede niveau. Merforbruget er lavere end det foregående år og vi fortsætter arbejdet med justeringer af såvel indsatser som arbejdsgange på området.

For det afsatte rammebudget til Specialiseret rehabilitering er der et mindreforbrug på 18 t. kr.

CKU Skovledet

Tabel 3.5 CKU Skovledet

1.000 kr.	U/I	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Afvigelse pct.
CSU Egedammen	U	17.940	18.307	15.295	3.012	16,5
	I	-23.014	-23.014	-19.805	-3.209	-13,9
Egedammens fritidsordning	U	2.363	2.417	2.433	-16	-0,6
	I	-2.251	-2.251	-2.464	213	9,5
Egedammen samvær- og aktivitetstilbud	U	2.394	2.412	1.489	923	38,3
	I	-2.606	-2.606	-1.659	-947	-36,3
I alt	U	22.697	23.136	19.216	3.920	16,9
	I	-27.871	-27.871	-23.928	-3.943	-14,1

I 2025 har CKU – Skovledet et samlet merforbrug på 24 t. kr.

Merforbruget er primært på undervisningsdelen, hvor der er netto mindreindtægter på 0,2 mio. kr. Mindreindtægten skyldes en tendens til et generelt lavere elevtal på undervisningsdelen, hvilket vi også forventer vil præge tilbuddet de kommende år.

For Fritidsordningen viser regnskabet et mindreforbrug på 0,2 mio. kr.

For Aktivitets- og samværstilbuddet viser regnskabet et merforbrug på 24 t. kr.

Trollesbro

Tabel 3.6 Trollesbro

1.000 kr.	U/I	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Afvigelse pct.
Værkstederne	U	14.201	14.435	12.865	1.571	10,9

Regnskab 2025 - HILLERØD KOMMUNE

1.000 kr.	U/I	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Afvigelse pct.
	I	-17.503	-17.503	-16.050	-1.453	-8,3
Oasen	U	3.515	3.659	3.007	652	17,8
	I	-4.228	-4.308	-3.671	-637	-14,8
Freydal	U	11.326	11.453	11.242	211	1,8
	I	-14.038	-14.394	-14.245	-149	-1,0
SKP	U	27.913	27.500	27.472	28	0,1
	I	-1.350	-1.157	-1.288	131	11,3
Værestedet	U	962	961	939	22	2,3
	I	0	0	0	0	0,0
Midlertidige boliger	U	1.392	1.389	1.253	136	9,8
	I	0	0	0	0	0,0
Aktivitet og Støtte - Broen	U	1.266	1.602	1.616	-14	-0,9
	I	0	0	0	0	0,0
I alt	U	60.575	60.999	58.394	2.605	4,3
	I	-37.119	-37.362	-35.254	-2.108	-5,6

Trollesbro samler en række forskellige tilbud, og budgettet består af et korrigeret udgiftsbudget på 61,0 mio. kr. og indtægtsbudget på -37,4 mio. kr. Regnskabet viser mindreudgifter på 2,6 mio. kr. og mindreindtægter på -2,1 mio. kr. Dette giver et samlet netto mindreforbrug på 0,5 mio. kr. Trollesbro går derfor ud af 2025 i god økonomisk balance til trods for at nogle tilbud har været udfordret af mindrebelægning i 2025.

Det samlede budget udgøres af en stribe forskellige budgetter, hvoraf nogle er takstfinansierede og nogle rammefinansierede.

Budgettet er opdelt i følgende delelementer:

Trollesbro (fælles)

Værkstedstilbud

Cafe Oasen

Freydal

SKP, inkl. udvidet støtte

Aktivitet og Støtte – Broen (Værestedet, Midlertidige boliger og åbne aktiviteter)

Trollesbro – fælles

I udgangspunktet er dette et internt budget i balance, hvor de enkelte tilbud bidrager til finansiering af de tværgående aktiviteter og stabslønninger. Dette budget figurerer derfor ikke i ovenstående tabel.

Dette budget dækker fællesudgifter til driften af det samlede Trollesbro, herunder den tværgående stab. Det er værd at bemærke, at der generelt ikke benyttes vikarer på Trollesbro (bortset fra

Regnskab 2025 - HILLERØD KOMMUNE

Freydal), men vi har i 2025 fastansat en intern flyver, som lønnes via fælles midler. Denne funktion dækker alle tilbud undtagen Freydal. Der er i 2025 iværksat en række projekter for at løfte de fysiske rammer. Udgifterne til disse er løftet indenfor dette budgetområde.

Værkstederne

Området er takstfinansieret og budgettet består af et udgiftsbudget og et indtægtsbudget.

Regnskabet viser mindreudgifter på 1,6 mio. kr. hvilket modsvares af mindreindtægter på -1,5 mio. kr. Altså netto mindreforbrug på 0,1 mio. kr.

2025 har været præget af mindrebelægning hele året. En tendens der også er konstateret i starten af 2026. Der har været fokus på at promovere tilbuddet på tværs af køberkommuner, ligesom der har været udvist væsentlig tilbageholdenhed på udgiftssiden, fx ved at undlade at besætte en vakant stilling i en periode.

Oasen

Området er takstfinansieret og budgettet består af et udgiftsbudget og et indtægtsbudget.

På udgiftssiden viser regnskabet mindreudgifter på 0,7 mio. kr. og mindreindtægter på -0,6 mio. kr. Det betyder netto mindreforbrug på 0,1 mio. kr.

Som på Værkstederne har Oasen i 2025 også været præget af mindrebelægning. Her har der også været, og er stadig løbende fokus på at promovere tilbuddet på tværs af køberkommuner, ligesom der har været udvist væsentlig tilbageholdenhed på udgiftssiden, fx ved at undlade at besætte vakante stillinger i en periode. Det samlede resultat påvirkes også af at der er flere medarbejdere, der er stoppet i løbet af året.

Freydal

Området er takstfinansieret og budgettet består af et udgiftsbudget og et indtægtsbudget.

Regnskabet viser mindreudgifter på 0,2 mio. kr. og mindreindtægter På -0,2 mio. kr.

Underskuddet på indtægtssiden relaterer til tomgang i.f.m. med ind- og udskrivninger, da der indtil nu har været budgetteret med 100 % belægning. Det er urealistisk i.f.t. til et midlertidigt botilbud, hvor der sker en del ind- og udskrivninger løbende over året.

Der er arbejdet målrettet med at nedbringe vikarforbrug og generelt stram budgetstyring.

SKP, inkl. udvidet støtte og Tjekpunktet (§82a/b, §85, §85a)

Området er rammefinansieret og budgettet består af et udgiftsbudget og et indtægtsbudget, som relaterer til indtægter fra udenbys borgere samt ydelser leveret til regionen.

På udgiftssiden er der mindreudgifter på 28 t. kr. På indtægtssiden viser regnskabet merindtægter svarende til 0,1 mio. kr.

Regnskab 2025 - HILLERØD KOMMUNE

Nettooverskuddet kan henføres til merindtægter i.f.m. ydelser leveret til andre kommuner, hvilket skyldtes en særlig opgave, samt vakance i en kort periode.

Aktivitet og støtte (Broen), Værestedet og Midlertidige boliger

Området er rammefinansieret og budgettet består reelt af tre underområder: Værestedet, Midlertidige boliger og Aktivitet og støtte – Broen.

Der er kun tale om udgiftsbudgetter. Regnskabet på de tre områder viser mindreudgifter på 0,2 mio. kr.

Resultatet afspejler stram økonomistyring. På de midlertidige boliger er der mindreudgifter som blandt andet skyldes færre "blinde alarmer" i boligerne, hvilket er frugten af en systematisk pædagogisk indsats i samarbejdet med beboergruppen.

Regnskab 2025 - HILLERØD KOMMUNE

Aktivitetssområde 33 – Forsørgelsesydelse 2025					
<i>I 1.000 kr.</i>	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Afvigelse pct.
Driftsudgifter inden for serviceringen	0	0	0	0	0
Driftsudgifter uden for serviceringen	650.777	629.988	624.781	5.207	0,8
I alt	650.777	629.988	624.781	5.207	0,8
Drifts- og puljeoverførsler		Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Overført til 2026
<i>I 1.000 kr.</i>					
Driftsudgifter med op til 2 pct. Overførselsadgang		0	0	0	0
Puljer med eksterne midler (overføres 100 pct.)*		0	0	0	0
Puljer med interne midler (overføres efter ansøgning)		0	0	0	0

Området var budgetteret med et forbrug på 630,0 mio. kr. Resultatet blev et forbrug på 624,8 mio. kr. Mindreforbruget på 5,2 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget svarer til en afvigelse på 0,8 %. Budgettet er reduceret med 20,8 mio. kr. i årets løb.

Budgettet er blandt andet reduceret med 13,6 mio. kr. på førtidspension, 7,5 mio. kr. på fleksjob, 4,8 mio. kr. på kontanthjælp inkl. udlændinge og 2,3 mio. kr. på sygedagpenge. Til gengæld er der tilført midler for i alt 7,4 mio. kr. til dagpenge til forsikrede ledige, ledighedsydelse og seniorpension.

Budgettet er korrigeret med udgangspunkt i Finansministeriets midtvejsskøn i sommeren 2025 og reviderede skøn i budgetopfølgning 3 2025. Regnskabet ligger 16,1 mio. kr. under Finansministeriets midtvejsskøn.

Aktivitetssområde 33 består af forsørgelsesydelse, som ligger uden for serviceringen. Ydelserne udbetales af Borgerservice, 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 findes primært på sygedagpenge, kontanthjælp til udlændinge og seniorpension. Til gengæld er der merforbrug på dagpenge til forsikrede ledige og førtidspension. Ud af det samlede mindreforbrug på 5,2 mio. kr. skyldes 3,5 mio. kr. merindtægter fra statsrefusion medens 1,7 mio. kr. skyldes lavere driftsudgifter.

Tabel 1.1 Regnskab 2025 Forsørgelsesydelse

<i>1.000. kr.</i>	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Afvigelse pct.
-------------------	---------------------------	--------------------------	-----------------	------------------	-----------------------

Regnskab 2025 - HILLERØD KOMMUNE

Kontanthjælp udlændinge	7.621	6.835	5.901	934	13,7
Seniorpension	39.000	41.016	40.255	761	1,9
Førtidspension tilkendt efter 1.7.2014	175.001	164.925	165.210	-285	-0,2
Førtidspension tilkendt før 1.7.2014	89.999	86.427	86.635	-208	-0,2
Sygedagpenge	77.253	74.959	71.651	3.308	4,4
Sociale formål	1.485	558	422	136	24,4
Kontant og uddannelseshjælp	55.145	51.180	51.034	146	0,3
Dagpenge til forsikrede ledige	72.380	75.111	75.776	-665	-0,9
Revalidering	263	33	0	33	100,4
Løntilskud til personer i Fleksjob	79.739	72.006	71.906	100	0,1
Ressource og jobafklaringsforløb	34.449	35.971	35.614	357	1,0
Ledighedsydelse	17.145	19.466	19.231	235	1,2
Løntilskud	1.297	1.501	1.147	354	23,6
I alt	650.777	629.988	624.781	5.207	0,8

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

Mindreforbruget på sygedagpenge udgør 3,3 mio. kr. ud af et samlet budget på 75,0 mio. kr. Mindreforbruget skyldes, at den gennemsnitlige statsrefusion er 40,4 % mod budgetlagt 38,3 %. Det vil sige, at varigheden af sygedagpengeforløbene var kortere end forudsat. Herudover er der indtægter fra regres, som efter modregning af statens andel udgør 0,2 mio. kr. Budgettet er reduceret med 2,3 mio. kr. i årets løb.

På kontanthjælp til udlændinge er der et mindreforbrug på 0,9 mio. kr. ud af et samlet budget på 6,8 mio. kr. Det skyldes indtægter fra mellemkommunal refusion af ydelser til udlændinge der ikke er omfattet af integrationsprogram på 0,5 mio. kr. og mindreudgifter til hjælp i særlige tilfælde til udlændinge omfattet af integrationsprogram på 0,2 mio. kr. Samtidig var den gennemsnitlige statsrefusion højere end forudsat på grund af flere nytilkomne fordrevne fra Ukraine. Budgettet er reduceret med 0,8 mio. kr. i budgetopfølgning 2025. Selvforsørgelses- hjemrejse- og overgangsydelse er fra 1.7.2025 erstattet af kontanthjælp på mindstesats under kontant- og uddannelseshjælp.

På Seniorpension er der et mindreforbrug på 0,8 mio. kr. ud af et samlet budget på 41 mio. kr. som skyldes højere statslig medfinansiering end forudsat i budgettet.

Herudover er der mindreforbrug på ressourceforløb og jobafklaringsforløb på 0,4 mio. kr. svarende til 1% som skyldes merindtægter fra mellemkommunal refusion Ligeledes er der mindreforbrug på løntilskud på 0,4 mio. kr. ud af et korrigeret budget på 1,5 mio. kr. som skyldes, at der var 8 fuldtidspersoner mod budgetlagt 13 fuldtidspersoner. Herudover er der mindreforbrug på ledighedsydelse på 0,2 mio. kr. som skyldes færre på ledighedsydelse og mindreforbrug på sociale formål på 0,1 mio. kr. som skyldes korrektioner af statsrefusion.

Regnskab 2025 - HILLERØD KOMMUNE

Budgettet til kontanthjælp og fleksjob er i balance.

Der er merforbrug på dagpenge til forsikrede ledige på 0,7 mio. kr. ud af et korrigeret budget på 75,1 mio. kr. Budgettet blev øget på i budgetopfølgning 2 2025 svarende til midtvejsreguleringen. Der var 495 fuldtidspersoner mod forudsat 500 fuldtidspersoner. Merforbruget skyldes lavere statslig medfinansiering – det vil sige, at ydelsesforløbene er blevet længere.

Det samlede korrigerede budget til førtidspension udgør 251,4 mio. kr. efter en reduktion på 13,7 mio. kr. Der er et samlet merforbrug på 0,5 mio. kr. som skyldes lavere statslig medfinansiering og 2 fuldtidspersoner mere end forudsat.

Konsekvenser for budget 2026

Budgettet for 2026 er på 686,1 mio. kr. Satserne er reguleret med 4,5 % og der er opdrift som følge af overgangsordninger, der medfører stigende kommunal finansiering af førtidspension og fleksjob. Budgettet følger i lighed med 2025 i vidt omfang kommuneaftalens skøn for 2026. På grundlag af regnskab 2025 forventes merudgifter til seniorpension og mindreudgifter til sygedagpenge. I budgettet er ikke indarbejdet finansiering af nytilkomne fordrevne fra Ukraine.

Regnskab 2025 - HILLERØD KOMMUNE

Aktivitetsområde 34 – Ældre					
<i>I 1.000 kr.</i>	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Afvigelse pct.
Driftsudgifter inden for servicerammen	479.131	483.136	496.982	-13.846	-2,87
Driftsudgifter uden for servicerammen	158	158	179	-21	-13,09
I alt	479.289	483.293	497.161	-13.867	-2,87
Drifts- og puljeoverførsler		Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Overført til 2026
<i>I 1.000 kr.</i>					
Driftsudgifter med op til 2 pct. Overførselsadgang		427.599	444.837	-17.238	-4.872
Puljer med eksterne midler (overføres 100 pct.)		1.788	123	1.665	1.654
Puljer med interne midler (overføres efter ansøgning)		451	-1.080	1.531	1.744

Området var budgetteret med et forbrug på 483,1 mio. kr. Resultatet blev et forbrug på 496,9 mil. kr. Merforbruget på 13,8 mio. kr. svarer til en afvigelse på -2,87%. Budgettet blev i løbet af året forøget med 4,0 mio. kr.

Specifikation af regnskabet					
<i>Tusinde. kr.</i>	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Afvigelse pct.
Fællesudgifter ældreområdet, Lederløn, digitalisering, FTR	15.469	18.936	17.556	1.380	7,29
Andre sundhedsudgifter	2.416	1.767	3.212	-1.445	-81,80
Visitation, mellemkommunale refusioner	-12.909	-15.548	-16.734	1.186	-7,63
Visitation, hjemmehjælp, madservice, tøjvask, indkøbsordning og selvvalgte hjælpere	101.285	15.383	15.604	-221	-1,43
Hjælpemidler, forbrugsgoder, boligindretning, kontaktpersonordning, hjælpemiddeldepot og specialrådgivning	27.914	27.510	27.174	336	1,22
Plejevederlag og hjælp til sygeartikler	1.392	2.350	2.240	110	4,67
Plejecentre	244.660	241.364	247.823	-6.459	-2,68
Dagcentre	7.872	7.984	7.706	278	3,48
Hjemmehjælp	1.247	92.463	95.719	-3.256	-3,52

Regnskab 2025 - HILLERØD KOMMUNE

Specifikation af regnskabet					
<i>Tusinde. kr.</i>	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Afvigelse pct.
Sygepleje	55.792	58.872	66.685	-7.813	-13,27
Forebyggende indsats for ældre	2.409	3.109	3.132	-23	-0,73
Sundhedsfremme	4.633	4.675	4.598	77	1,64
Uddannelsen	26.389	21.974	21.596	377	1,72
Grønnegadecentret	553	555	562	-7	-1,18
Puljer	9	1.742	109	1.635	93,75
Ældreboliger	158	158	179	-21	-13,09
I alt	479.289	483.294	497.161	-13.867	-2,87

Fællesudgifter ældreområdet

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

Budgettet er øget med 3,5 mio. kr. i løbet af året. Beløbet vedrører midler til implementering af Ældreloven, som kommunerne har fået tilført i forbindelse med vedtagelsen af Ældreloven.

Der er et mindreforbrug i regnskabet på 1.380 t. kr., som primært vedrører

- 370 t. kr. afsat til arbejdet med Generationernes Kvartershus
- 542 t. kr. af de midler, som er afsat til implementering af Ældreloven
- 217 t. kr. afsat til seniorrådsvalg
- 221 t. kr. vedrørende den elektroniske omsorgsjournal.

De uforbrugte midler vedrørende Generationernes Kvartershus, implementering af Ældreloven og den elektroniske omsorgsjournal overføres til 2026. Midlerne vedrørende implementering af Ældreloven skal anvendes til den fortsatte omstilling til at levere helhedspleje med et forebyggende og rehabiliterende sigte. Midlerne vedrørende den elektroniske omsorgsjournal skal bl.a. bruges til implementering af datadrevet ruteplanlægning i Hjemmeplejen.

Andre sundhedsudgifter

Udgifterne vedrører hospice og færdigbehandlede patienter på hospitalet.

Merforbruget på -1,445 mio. kr. vedrører kommunens betaling for færdigbehandlede borgere på hospitalet.

Merforbruget skyldes, at Rehabiliteringsafdelingen i 2025 havde flere lukkede stuer på grund af manglende falddektering og personalemangel, hvilket medførte, at borgere med behov for midlertidige pladser måtte forblive på hospitalet.

Mellemkommunale refusioner

Området omfatter mellemkommunale udgifter og indtægter vedrørende hjemmehjælp og plejeboliger. Både indtægts- og udgiftsbudgetterne vedrørende mellemkommunale refusioner

Regnskab 2025 - HILLERØD KOMMUNE

bliver løbende korrigeret ved budgetopfølgningerne på baggrund af de forventede udgifter og indtægter.

Merindtægterne på 1,186 mio. kr. er hovedsageligt sammensat af:

- Mindreforbrug vedrørende Hillerød-borgere på plejehjem i andre kommuner på 327 t. kr.
- Merindtægt vedrørende borgere fra andre kommuner på Hillerød Kommunes plejehjem på 665 t. kr.
- Merforbrug vedrørende hjemmepleje til Hillerød-borgere, der bor i ældrebolig i andre kommuner, på -596 t. kr.
- Merindtægt vedrørende hjemmepleje til borgere fra andre kommuner på 791 t. kr.

Mindreforbruget og merindtægterne vedrørende plejehjemsbeboere afspejler, at der i slutningen af året har været færre Hillerød-borgere i plejeboliger i andre kommuner, samtidig med at antallet af borgere fra andre kommuner i Hillerød Kommunes plejeboliger er steget. Udgifterne på området er vanskelige at forudsige, især på grund af borgernes frie valg af plejebolig.

Merforbruget og merindtægten vedrørende hjemmepleje viser, at antallet af borgere fra andre kommuner, som modtager hjemmepleje i Hillerød Kommune, er steget i slutningen af året. Tilsvarende er antallet af Hillerød-borgere, der modtager hjemmehjælp i andre kommuner, steget.

Hjemmehjælp, tøjvask m.m.

Området omfatter private leverandører af hjemmehjælp og helhedspleje, 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 viser et merforbrug på -221 t. kr., som hovedsageligt består af følgende:

- Mindreforbrug vedrørende visitationsøkonomien på 195 t. kr., hvilket udgør en meget lille del af det korrigerede budget på 94,4 mio. kr.
- Mindreforbrug vedrørende indkøbsordningen på 131 t. kr., som skyldes, at det antal indkøb, som borgerne foretog gennem de to private leverandører af indkøb, har været faldende i det sidste kvartal af 2025.
- Merforbrug vedrørende selvvalgt hjælper på -564 t. kr., som kan henføres til, at fire nyvisiterede borgere blev tilknyttet ordningen i oktober.

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 et mindreforbrug i regnskabet på 336 t. kr., som hovedsageligt består af følgende:

- Merforbrug vedrørende hjælpemidler på -398 t. kr., fordelt på flere hjælpemiddelområder.

Regnskab 2025 - HILLERØD KOMMUNE

- Mindreforbrug vedrørende boligindretning på 387 t. kr., hvilket skyldes forlænget sagsbehandlingstid som følge af ressourceforbruget til revisitering af borgere efter Ældreloven.
- Mindreforbrug vedrørende hjælpemiddeldepot på 231 t. kr., som skyldes en ubesat stilling i 2025.
- Mindreforbrug vedrørende specialrådgivning på 74 t. kr., som kan henføres til, at Falck Hjælpemidler har været brugt i færre sager end forventet.

Plejevederlag og hjælp til sygeplejeartikler

Området omfatter plejevederlag til pårørende, der passer døende, samt sygeplejeartikler. Der er et mindreforbrug på 110 t. kr., som skyldes færre plejeforløb end forventet.

Plejehjem

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

Der er et samlet merforbrug på -6.459 mio. kr., som vedrører

- et samlet merforbrug på plejehjemmenes drift på -7.158 mio. kr.
- overskud på plejehjemmenes kostbudgetter på 699 t. kr.

Fire plejehjem er kommet ud af 2025 med væsentlige underskud, mens to plejehjem har haft mindre overskud. En stor del af plejehjemmenes underskud er overført fra 2024. Andre årsager til underskuddet er højere langtidssygefravær end forventet og dermed for højt forbrug af vikarer. Underskuddene er fordelt over årene 2026 til 2028. Ældre, Social og Sundhedsudvalget får i april 2026 forelagt handleplaner for nedbringelse af merforbruget.

Overskuddet på kostbudgetterne overføres til kostbudgetterne for 2026 og skal anvendes inden for så kort en periode som muligt. Det samlede overskud er reduceret i forhold til regnskab 2024.

Dagcentre

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

Dagcentrene har et samlet mindreforbrug på 278 t. kr., som hovedsagelig skyldes, at Skovhusets dagcenter Skovkilden i en stor del af året ikke var fuldt bemandet.

Hjemmehjælp

Der er et merforbrug på området på 3,256 mio. kr.

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 sygeplejeindsatser, som Hjemmeplejen har fået opgaveoverdraget fra Sygeplejen.

De timer, som Sygeplejen opgaveoverdrager til Hjemmeplejen eller til den private leverandør af hjemmehjælp, bliver afregnet efter timepriser, der bliver beregnet i sammenhæng med timepriserne for hjemmehjælp.

Regnskab 2025 - HILLERØD KOMMUNE

Hjemmeplejens underskud skyldes et markant højere vikarforbrug, som med en udgift på 13,0 mio. kr. er næsten fordoblet i forhold til 2024. Størstedelen af vikarforbruget er sket i to af hjemmeplejeområderne, hvor der har været højt sygefravær – især på grund af langtidssygefravær, og hvor det ene område samtidig har rekrutteringsvanskeligheder. Desuden har en omorganisering i oktober måned, betydet et øget vikarforbrug i overgangsperioden i to hjemmeplejeområder. Endelig har der også været et højt vikarforbrug vedrørende nattevagterne, blandt på grund af langtidssygefravær.

Ældre, Social og Sundhedsudvalget får i april 2026 forelagt handleplan for nedbringelse af merforbruget.

Sygepleje

En væsentlig del af Sygeplejens budget anvendes i hjemmeplejegrupperne til de indsatser, der opgaveoverdrages til Hjemmeplejen. Desuden opgaveoverdrages der nogle indsatser til de private leverandører af hjemmehjælp og helhedspleje.

Regnskabet for Sygeplejen viser et merforbrug på -7,813 mio. kr., som er fordelt over de næste tre år. Sygeplejens budget har både i 2024 og 2025 været udfordret. Det skyldes især en markant stigning i sygeplejeindsatser, som startede i sidste halvår 2024, og hvor det høje niveau er fortsat i 2025. Det gælder både indsatser, som løses af Sygeplejen, og de indsatser, der opgaveoverdrages til leverandørerne af hjemmepleje og helhedspleje. Stigningen skyldes bl.a. indsatsen "Hjemmet som første valg", der har betydet, at flere borgere er hjemtaget fra hospitalet til eget hjem uden ophold på en midlertidig plads.

BDO har udarbejdet en analyse af Hjemmeplejen og Sygeplejen, som blev behandlet af Ældre, Social og Sundhedsudvalget i marts 2026. I analysen vurderer BDO, at der er en styringsmæssig udfordring knyttet til mangelfulde forudsætninger i det overordnede budget for sygeplejen, hvor der mangler tydelige og realistiske forudsætninger for det forventede aktivitetsniveau. BDO vurderede samtidig, at der er et effektiviseringspotentiale ved at arbejde med en højere brugertidsprocent i både Hjemme- og Sygeplejen. Begge disse forhold er medvirkende til underskuddet i Sygeplejen.

Ældre, Social og Sundhedsudvalget godkendte analysens anbefaling om, at Hillerød Kommune får udarbejdet tydelige og realistiske budgetforudsætninger for aktivitetsniveauet for Sygeplejen og om at realisere et effektiviseringspotentiale ved at arbejde med en højere brugertidsprocent.

Ældre, Social og Sundhedsudvalget får i april 2026 forelagt handleplan for nedbringelse af merforbruget.

Forebyggende indsats for ældre

Budgettet vedrører inkontinenshjælpemidler.

Regnskabet svarer til budgettet. Der er fokus på at anvende de indgåede indkøbsaftaler korrekt og at få de nødvendige produkter omfattet af indkøbsaftalerne.

Sundhedsfremme

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

Regnskabet viser et mindreforbrug på 77 t. kr., som vedrører uforbrugte lønmidler.

Uddannelsen

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

Regnskabet viser et mindreforbrug på 377 t. kr., som består af:

- Mindreforbrug vedrørende Uddannelsens fælles drift på 156 t. kr., som primært fordeler sig på posterne temadage og efteruddannelse.
- Mindreforbrug vedrørende sosu-elever på 221 t. kr., hvilket skyldes, at refusioner for elevernes skoleophold er blevet udbetalt i 2025 i stedet for i 2026 som forventet.

GrønnegadeCentret

Budgettet vedrører lønninger til personale. Størsteparten af driftsudgifterne er dækket af medlemskontingenter og salg fra GrønnegadeCentrets café. Regnskabet svarer til budgettet.

Puljemidler

Regnskabet viser et mindreforbrug på 1,7 mio. kr., som vedrører "Puljen til oplæringsvejledning på sosu-uddannelserne". Mindreforbruget skyldes, at størstedelen af udgifterne er placeret i 2026. Overskuddet overføres derfor til 2026 for at dække disse udgifter.

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 (lejetab). Derudover dækker området tab i forbindelse med istandsættelse ved fraflytning af ældreboliger.

Regnskabet viser et merforbrug på -21 t. kr., hvilket skyldes lejetab.

Afsluttende bemærkninger

Den 1. juli 2025 trådte Ældreloven i kraft. Loven gælder for alle borgere over folkepensionsalderen samt borgere med behov for pleje og omsorg, der svarer til det behov, som ældre personer, der har nået folkepensionsalderen, kan have. Formålet med loven er at understøtte en alderdom, som er præget af mest mulig livsglæde, selvhjulpenhed og tid til omsorg og nærvær. Det skal ske gennem at levere helhedspleje med et forebyggende og rehabiliterende sigte, som indeholder både træning, praktisk hjælp og personlig pleje. Alle borgere i målgruppen skal være revisiteret fra servicelov til ældrelov pr. 1. juli 2027.

Det er en stor forandringsproces for organisationen at omstille sig til Ældreloven. Det vedrører både Hjemme- og Sygeplejen, Træningssektionen og Visitation og Hjælpemidler.

På baggrund af BDOs analyse af Hjemme- og Sygeplejen, vil forvaltningen til budget 2027-2030 arbejde med analysens anbefaling om, at udarbejde tydelige og realistiske budgetforudsætninger.

Regnskab 2025 - HILLERØD KOMMUNE

Aktivitetsområde 35 – Sundhed					
<i>I 1.000 kr.</i>	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Afvigelse pct.
Driftsudgifter inden for servicrammen	80.651	80.307	81.684	-1.377	-1,70
Driftsudgifter uden for servicrammen	236.448	236.448	236.538	-90	-0,04
I alt	317.099	316.755	318.222	-1.467	-0,46
Drifts- og puljeoverførsler		Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Overført til 2026
<i>I 1.000 kr.</i>					
Driftsudgifter med op til 2 pct. Overførselsadgang		62.422	64.539	-2.117	-2.112
Puljer med eksterne midler (overføres 100 pct.)		443	188	255	255
Puljer med interne midler (overføres efter ansøgning)		967	148	819	819

Indledende sætning:

Området var budgetteret med 316,75 mio. kr. Resultatet blev et forbrug på 318,22 mio. kr. Merforbruget på 1,47 mio. kr. svarer til en afvigelse på -0,46%.

Specifikation af regnskabet					
<i>I 1.000 kr.</i>	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Afvigelse pct.
Aktivitetsbestemt medfinansiering af sundhedsvæsenet	236.539	236.448	236.538	-90	0
Kommunal genoptræning og vedligeholdelsestræning	29.433	28.786	28.720	66	0
Vederlagsfri fysioterapi	11.827	11.082	11.562	-480	-4,3
Sundhedsfremme og forebyggelse	8.727	9.144	8.761	383	4,2
Personlig og praktisk hjælp og madservice, samt helhedspleje	0	300	200	100	33,5
Forebyggende indsats - Rehabiliteringsafdelingen	30.573	30.995	32.441	-1.446	-4,7

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.

Med sundhedsreformen bliver den aktivitetsbestemte medfinansiering afskaffet fra 2027.

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. Med Ældrelovens ikrafttræden den 1. juli 2025, hvor Ældreloven trådte i kraft, omfatter udgifterne også den træning, der er en del af helhedsplejen leveret af den kommunale leverandør.

Der er en mindreudgift på området på 66 t. kr., som dækker over en række bevægelser. De væsentligste er:

- En mindreudgift på 187 t. kr. vedrørende den kommunale genoptræning bliver overført til 2026
- En mindreudgift til kørsel til genoptræning på 70 t. kr.
- En merudgift på - 93 t. kr. vedrørende specialiseret genoptræning og rehabilitering samt genoptræning hos privat leverandør.

Vederlagsfri fysioterapi

Den vederlagsfri fysioterapi udføres af privatpraktiserende fysioterapeuter, og det er kommunerne, der betaler udgiften. Der er et merforbrug på 480 t. kr., som skyldes at afregningerne i årets sidste måneder har været højere end forventet.

Tidligere har der været store udgiftsstigninger på området, de seneste år er udgifterne stabiliseret. 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 Sundhedsklynge Nord, som består af de otte kommuner, der hører til planområdet omkring Nordsjællands Hospital, hvor Hillerød Kommune indgår.

Der er et mindreforbrug på området på 383 t. kr. De væsentligste bevægelser er

- Uforbrugte midler der er afsat til anvendelse i Sundhedsklynge Nord, og som overføres til 2026, 255 t. kr.
- En mindreudgift vedrørende forløbsprogrammer 60 t. kr.
- En mindreudgift vedrørende praksiskonsulenter og lægesamarbejde 55 t. kr.

Alle landets kommuner har i 2022 og 2023 fået tildelt sundhedsklyngemidler. En del af midlerne i Sundhedsklynge Nord er anvendt. De resterende midler skal 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. Det vedrører bl.a. kompetenceudvikling i kateterpleje og anvendelse dosisdispenseret medicin under indlæggelse.

Fra 2026 er budgettet til praksiskonsulenter reduceret, så det forventes at svare til udgifterne.

Forebyggende indsats – Rehabiliteringsafdelingen

Udgifterne vedrører Rehabiliteringsafdelingen og mellemkommunale refusioner vedrørende ophold på Rehabiliteringsafdelingen.

Der er en merudgift på området på -1,446 mio. kr., som hovedsagelig vedrører

- En merudgift på Rehabiliteringsafdelingen på -2,377 mio. kr. inden for økonomisk decentralisering, som er overført til 2026
- En mindreudgift på 307 t. kr. vedrørende mad og andre serviceydelser på Rehabiliteringsafdelingen
- En merudgift vedrørende mellemkommunal refusion for midlertidige pladser -138 t. kr.
- En mindreudgift vedrørende tryghedsskabende sensorteknologi på Rehabiliteringsafdelingen på 750 t. kr. Midlerne er overført til 2026.

Rehabiliteringsafdelingens underskud skyldes, at sygefraværet har været højt i 2025. En stor del af det skyldes langtidssygefravær. Det høje sygefravær har medført et højt forbrug af eksterne vikarer.

Mindreforbruget vedrørende serviceydelser skyldes hovedsagelig mindreforbrug til mad på 277 t. kr. og skyldes, at der i perioder har været tomme pladser. På Rehabiliteringsafdelingen er der et betydeligt kommunalt tilskud til kost, da mange borgere har behov for diæter. Der er derfor ikke tale om, at borgerne har betalt for meget for kosten.

Ældre, Social og Sundhedsudvalget får i april 2026 forelagt handleplan for nedbringelse af merforbruget.

Afsluttende bemærkninger

Sundhedsreformen betyder, at en væsentlig del af de kommunale opgaver på sundhedsområdet vil overgå til regionen. Det gælder den kommunale medfinansiering, de midlertidige pladser på Rehabiliteringsafdelingen, den specialiserede rehabilitering og dele af den avancerede genoptræning. Budgettet på aktivitetsområde 35 forventes væsentligt reduceret som følge heraf.

I budget 2024 til 2027 bestilte byrådet en analyse af træningsområdet, som blev fremlagt i november 2024. Analysen gav anledning til et aktivitetsudvidelsesforslag til budget 2026 til 2029 samt til en række initiativer, der iværksættes administrativt. Forvaltningen forventer at fremlægge aktivitetsudvidelsesforslag igen til budget 2027 til 2030.

Regnskaberne for de seneste år kan tyde på en opbremsning i udgifterne til vederlagsfri fysioterapi efter en del år med stigning.

Regnskab 2025 - HILLERØD KOMMUNE

Aktivitetssområde 41 – Dagtilbud Børn					
<i>I 1.000 kr.</i>	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Afvigelse pct.
Driftsudgifter inden for serviceringen	307.533	312.319	309.855	2.463	0,79
I alt	307.533	312.319	309.855	2.463	0,79
Drifts- og puljeoverførsler		Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Overført til 2025
<i>I 1.000 kr.</i>					
Driftsudgifter med op til 2 pct. Overførselsadgang (decentrale)		383.730	383.255	476	310
Puljer med eksterne midler (overføres 100 pct.)		-870	-217	-653	-614
Puljer med interne midler (overføres efter ansøgning)		78	110	-32	0

Dagtilbud Børn var budgetteret med et forbrug på 312,3 mio. kr. Resultatet blev et forbrug på 309,9 mio. kr. Mindre forbruget på 2,5 mio. kr. svarer til en afvigelse på 0,79%.

På Aktivitetssområde 41 er der et samlet mindre forbrug på 2,5 mio. kroner svarende til en afvigelse på 0,79 % i forhold til det korrigerede budget. Afvigelsen i regnskabet for Drifts- og puljeoverførsler 2025 finder sin forklaring i nedenstående:

Decentralt:

På de decentrale dagtilbud er der i alt oparbejdet et samlet mindre forbrug på 0,31 mio. kr.

- 6 institutioner/områder, der samlet overfører et overskud på 1,693 mio. kr.
- 4 institutioner/områder, der samlet har et underskud på -1,383 mio. kr.

Centralt:

- "Puljer med eksterne midler" er to projekter finansieret af Børne- og Undervisningsministeriet, her er en samlet overførsel på -614 t. kr.

Det drejer sig om puljen "Opkvalificeringspulje 23-25", her bliver overført et mindre forbrug på 614 t. kr. og "Øget læring og trivsel for udsatte børn", hvor der er et merforbrug på 39 t.kr. Disse dækkes af institutionerne, da projektet stopper med udgangen af 2025.

- "Puljer med interne midler" har et merforbrug på 32 t. kr. Det er projekter (Kalenda (Planlægning og vikarbooking) samt Digitaliseringspuljen/Aula, som begge ophører som projekter. Underskuddet dækkes af andre midler.

Dagtilbudsprognosen for 2025

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

VUGGESTUEBØRN	Budget 25	faktisk
PROGNOSE	1.119	
privat	33	34,59
dagpleje	65	56,49
institution Hillerød børn	956	963,82
institution Udenbys børn		15,00
Special børn		3,52
Anden pasning	53	57,22
Pas. I anden kommune	10	9,72
Kapacitetskonto	2	
	1.119	1.140,36
BØRNEHAVEBØRN	Budget 25	faktisk
PROGNOSE	2.094	
private	108	132,06
dagpleje		
institution Hillerød børn	1.720	1.722,87
institution Udenbys børn	0	38,00
Special børn	31	35,35
Anden pasning	4	3,46
Pas. I anden kommune	32	26,05
Kapacitetskonto	199	
	2.094	1.957,79

Vuggestuebørn

Området havde i alt indskrevet 22 flere børn end prognosen for 2025 viste at der var behov for pladser til.

I budgettet for 2025 havde forvaltningen taget udgangspunkt i prognosen, som viste at der i alt skulle passes **1.119** vuggestuebørn. Der var udlagt budget til 956 børn i decentrale institutioner.

Forvaltningen regnede desuden med budget til 65 børn i dagpleje og 33 børn i privatinstitutioner, samt 53 børn i privat pasning. 10 børn regnede vi med ville vælge pasning i anden kommune. Derved var der en rest på 2 børn, hvor budgettet til pasningen af disse børn blev placeret i kapacitetspuljen.

Regnskabet viste, at der i 2025 var der indskrevet i alt:

Regnskab 2025 - HILLERØD KOMMUNE

- 979 vuggestuebørn i kommunens institutioner (heraf var 15 børn fra andre kommuner)
- 56 børn i dagpleje og 35 børn i privatinstitutioner
- 57 børn var optaget i anden pasning og 10 børn var indskrevet i andre kommuner
- 4 børn var indskrevet i special pasning

I alt blev der i kommunen passet **1.141** i alderen 0-2 år.

Børnehavebørn

Området havde i alt indskrevet 136 færre børn end prognosen for 2025 viste der var behov for pladser til.

I budgettet for 2025 havde forvaltningen taget udgangspunkt i prognosen for 2025, som viste, at der ville passes **2.094** børnehavebørn. Der var udlagt budget til 1.720 børn i decentrale institutioner.

Forvaltningen regnede desuden med budget til 108 børn i privatinstitutioner, 31 børn i specialinstitution samt 4 barn i privat pasningsordning. Yderligere regnede vi med 32 børn som skulle passes i andre kommuner. Derved var der en rest på 199 børn, hvor budgettet til pasning af disse børn blev placeret i kapacitetspuljen.

Regnskabet viste, at der i 2025 var indskrevet i alt:

- 1.761 børn i kommunens institutioner (heraf var 38 børn fra andre kommuner)
- 132 børn i privatinstitutioner
- 35 børn i på specialpladser

4 børn i anden pasning og 26 børn var indskrevet i andre kommuner.

I alt blev der i kommunen passet **1.958 børn** i alderen 3-6 år.

Specialpladser

Budgettet til Specialpladser er i gang med en omlægning af specialiserede indsatser, hvor målet er at flere børn skal hjælpes tæt på det almene miljø.

Budgettet til specialpladser udgør dermed et rammebudget for specialiserede indsatser med henblik på, at pengene kan komme flest mulige børn til gavn

Derfor anvendes budgettet dels til specialpladser, dels til særlige indsatser i de almene dagtilbud

Der var i 2025 i gennemsnit behov for 35 specialpladser samt midler til særlige indsatser. Forvaltningen forventer at der vil være samme behov i 2026.

Budgettet til specialpladser vil blive korrigeret ved en teknisk korrektion, sådan at det afspejler samme niveau som 2025. Det sker fordi budgettet blev vedtaget med en faldende profil, som ikke tager højde for det aktuelle behov.

Regnskabsresultatet for Dagtilbud Børn har ingen effekt for budget 2026-2029. 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 2026-2029. Udviklingen følges nøje ved de tre årlige budgetopfølgninger.

Regnskab 2025 - HILLERØD KOMMUNE

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 let 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, hvilket betyder at antallet af medarbejdere justeres ift. antallet af børn.

Regnskab 2025 - HILLERØD KOMMUNE

Aktivitetsområde 42 – Skole og Unge					
<i>I 1.000 kr.</i>	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Afvigelse pct.
Driftsudgifter inden for servicerammen	606.138	586.863	586.017	846	0,1
Driftsudgifter uden for servicerammen	12.748	12.654	9.744	2.910	23,0
I alt	618.886	599.517	595.761	3.756	0,6
Drifts- og puljeoverførsler		Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Overført til 2025
<i>I 1.000 kr.</i>					
Driftsudgifter med op til 2 pct. Overførselsadgang		603.206	602.681	525	-4.771
Puljer med eksterne midler (overføres 100 pct.)		181	135	46*	210
Puljer med interne midler (overføres efter ansøgning)		327	-376	703	702

Skole og Unge var budgetteret med et forbrug på 599,5 mio.kr. Resultatet blev et forbrug på 595,8 mio.kr. Mindreforbruget på 3,8 mio.kr. svarer til en afvigelse på 0,6%. Forskellen mellem det oprindelige budget og det korrigerede budget inden for servicerammen er på -19,275 mio.kr. Denne nedskrivning af budgettet skyldes hovedsageligt tre forhold: Et overført merforbrug fra 2024 (-5,106 mio.kr), virkningen fra budgetopfølgningerne (-8,823 mio.kr.) og flyt af budget fra service til anlæg på (-5,264 mio.kr.).

*Skolen ved Skoven har valgt ikke at overføre et merforbrug på 164 t. kr.

Specifikation af regnskabet				
<i>Tusinde. kr.</i>	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse
Folkeskoler	315.725	343.670	357.013	-13.343
Skolefritidsordninger	31.561	33.481	32.422	1.059
Befordring af elever i grundskolen	3.207	2.507	2.187	320
Kommunale specialskoler, behandlings- og specialundervisning	134.157	86.018	72.514	13.504
Efter- og videreuddannelse i folkeskolen	345	1.795	2.590	-795
Bidrag til staten for elever på private skoler	72.671	71.509	71.509	0
Efterskoler og ungdomskostskoler	12.521	9.690	9.690	0

Regnskab 2025 - HILLERØD KOMMUNE

Specifikation af regnskabet				
<i>Tusinde. kr.</i>	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse
Uddannelses- og erhvervsvejledning og øvrige indsatser, jf.	6.068	6.344	5.705	639
Forberedende Grunduddannelse	6.527	5.227	5.215	12
Forsørgelse til elever på Forberedende Grunduddannelse (Overførselsudgift)	2.956	3.098	3.172	-74
Erhvervsgrunduddannelsers skoleophold (Overførselsudgift)	216	0	-1	1
Ungdomsuddannelse for unge med særlige behov	11.013	14.244	15.060	-816
Ungdomsskolevirksomhed	5.035	6.239	6.125	114
Klubber og andre socialpædagogiske fritidstilbud	7.107	6.012	5.863	149
Sociale formål (Overførselsudgift)	9.576	9.556	6.574	2.982
Frivilligt socialt arbejde og øvrige sociale formål	201	127	123	4
I alt	618.886	599.517	595.761	3.756

Afvigelsen til budgettet skyldes i hovedtræk følgende dele:

Folkeskoler – samlet merforbrug på 13,343 mio. kr.

Det samlede merforbrug på funktionen Folkeskoler består primært af et merforbrug på tværs af skolerne på 13,5 mio. kr. og et merforbrug på den centrale konto på 230 t. kr.

Det samlede merforbrug på skolerne består primært af et merforbrug til specialundervisning på 15,3 mio. kr., som skyldes, at distriktsskolernes budgetter til udlagt specialundervisning er delt mellem funktionerne Folkeskoler og Kommunale specialskoler, behandlings- og specialundervisning. Merforbruget på denne funktion til specialundervisning modsvares derfor af et mindreforbrug på funktionen Kommunale specialskoler, behandlings- og specialundervisning på 14,8 mio. kr. Det samlede resultat for specialundervisning på tværs af de syv distriktsskoler er derfor et merforbrug på 408 t. kr., som primært skyldes flere elever med øget specialbehov. Årsagen til at skolernes budgetter er delt mellem de to funktioner er konteringsreglerne i den autoriserede kontoplan. Jævnfør denne skal udgifter til elever i specialklasser, der er oprettet i en almindelig folkeskole i kommunen, og til enkeltintegration, der omfatter den overvejende del af undervisningstiden registreres på funktionen Folkeskoler, mens udgifter til specialundervisning, der finder sted i kommunale specialskoler, behandlings- og specialundervisningstilbud samt børne- og ungehjem skal konteres på funktionen Kommunale specialskoler, behandlings- og

Regnskab 2025 - HILLERØD KOMMUNE

specialundervisning. Budgetfordelingen mellem de to funktioner har ikke modsvaret fordelingen af de faktiske udgifter, hvilket har medført mindreforbrug på den ene funktion og merforbrug på den anden.

På tværs af distriktsskolerne er resultatet for almenundervisningen et mindreforbrug på 821 t. kr. I 2024 var resultatet for almenundervisningen på tværs af distriktsskolerne et merforbrug på 5 mio. kr. Det samlede mindreforbrug på tværs af skolerne i 2025 dækker over, at nogle af skolerne gik ud af 2025 med et mindreforbrug, mens resten af skolerne gik ud af 2025 med et merforbrug. Blandt skolerne, der gik ud af 2025 med et merforbrug, er der flere forskellige årsager. Nogle af skolerne fik overført et merforbrug fra 2024, som endnu ikke er fuldt indhentet i løbet af 2025. Derudover har flere af skolerne været nødt til at afskedige lærere, hvilket medfører dobbelt lønforbrug i en periode, samtidig med at det kan kræve midlertidige løsninger til bemanning af klasserne, som ikke er ressourcemæssigt optimale. Endelig havde og har flere af skolerne små klasser, som givet Hillerød Kommunes elevtalsbaserede budgetmodel, udfordrer skolernes økonomi. Hvis antallet af elever i klassen er lavt, er udgiften ved at have klassen større, end den tildeling skolen får, for de elever der går i klassen.

Skolerne og forvaltningen arbejder fortsat på at styrke økonomistyringen med henblik på at undgå fremtidige merforbrug. Alle skoler med merforbrug har udarbejdet handleplaner for at indhente merforbruget, så forventningen er, at skolerne fremover kan overholde deres almenbudgetter.

Merforbruget på den centrale konto på 230 t. kr. består blandt andet af et merforbrug på kontoen for betaling til og fra kommuner for frit skolevalg på 106 t. kr., et merforbrug på kontoen for betaling til og fra kommuner for plejebørn på 179 t. kr. og et merforbrug på kontoen for betaling for sygehusundervisning på 436 t. kr. Derudover er der flere konti med mindre mindreforbrug.

Kontoen for betaling til og fra kommuner for frit skolevalg anvendes til fakturering når elever går i en folkeskole på tværs af kommunegrænser. Merforbruget på kontoen består af en lavere indtægt end forventet, men også en lavere udgift end forventet. Kontoens budget blev reguleret i forbindelse med budgetopfølgning 3-2025, men de faktiske elevtal endte med at være en smule forskellige fra de forventede elevtal, som reguleringen blev foretaget på baggrund af, hvilket er årsag til merforbruget.

Merforbruget på kontoen for betaling til og fra kommuner for plejebørn skyldes primært lavere indtægter end budgetteret. Budgettet blev opjusteret med 588 t. kr. ved budgetopfølgning 3 2025 på baggrund af de på det tidspunkt forventede udgifter og indtægter. Der kom dog ikke helt så mange indtægter i 2025 som forventet, og derfor opstod der alligevel et merforbrug.

Merforbruget på kontoen for betaling for sygehusundervisning skyldes et ekstraordinært højt forbrug i slutningen af 2025. Udviklingen på både kontoen for plejebørn og kontoen for sygehusundervisning er svært forudsigelig fra år til år, men forvaltningen vurderer behovet for tilpasninger i forbindelse med budgetopfølgningerne.

Skolefritidsordninger - samlet mindreforbrug på 1,059 mio. kr.

Det samlede mindreforbrug på 1,059 mio. kr. består af et mindreforbrug på HFO lederlønskontoen på 473 t. kr., et samlet mindreforbrug på HFO'erne på 732 t. kr. og et merforbrug på HFO fælleskontoen på 147 t. kr.

Mindreforbruget på HFO lederlønskontoen skyldes primært, at to af HFO'erne oplevede perioder med vakancer i løbet af 2025, som medførte lavere lønudgifter end budgetteret.

Det samlede mindreforbrug på HFO'erne dækker over, at de fleste af HFO'erne gik ud af 2025 med et mindreforbrug og at en af HFO'erne gik ud af 2025 med et merforbrug. De HFO'er, der gik ud af 2025 med et mindreforbrug, har samlet fået overført mindreforbrug på 911 t. kr. til 2026. For den HFO, der afsluttede året med et merforbrug, skyldes det et vigende børnetal og dermed lavere

budget, hvor det ikke var muligt at justere lønomkostningerne i samme takt som opgaverne og eleverne forsvandt.

Merforbruget på HFO fælleskontoen skyldes en højere udgift på kontoen for betaling til og fra andre kommuner end budgetteret på 403 t. kr. og en merindtægt på samme konto på 256 t. kr. Kontoen for betaling til og fra kommuner angående HFO er svært forudsigelig, og der er derfor endt med at være et merforbrug på kontoen.

Befordring af elever i grundskolen - mindreforbrug på 320 t. kr.

Mindreforbruget skyldes færre fagkørsler i 2025 end der var budgetteret med. Det er vanskeligt at forudsige udgifterne til befordring præcist, og derfor var det korrigerede budget for 2025 for højt i forhold til det faktiske forbrug. Budgettet endte med at være for højt på trods af at budgettet i forbindelse med budgetopfølgning 2-2025 blev nedskrevet med 250 t. kr., og nedskrevet med yderligere 450 t.kr. i forbindelse med budgetopfølgning 3-2025. Forvaltningen vil fortsat løbende tilpasse budgettet til det aktuelle forbrug for at undgå større mer- eller mindreforbrug ved afslutningen af året.

Kommunale specialskoler og specialundervisning - mindreforbrug på 13,504 mio.kr.

Det samlede mindreforbrug på funktionen består primært af et mindreforbrug på 14,8 mio. kr. på tværs af distriktsskolerne på det udlagte specialundervisningsbudget, et merforbrug på Skolen ved Skoven på 106 t. kr. og et merforbrug på Harløse Skole på 1,1 mio.kr.

Mindreforbruget på 14,8 mio. kr. på tværs af distriktsskolerne skyldes, at skolernes budgetter til udlagt specialundervisning er delt mellem funktionerne Folkeskoler og Kommunale specialskoler, behandlings- og specialundervisning. Mindreforbruget på denne funktion modsvares derfor af et merforbrug til specialundervisning på funktionen Folkeskoler på 15,3 mio. kr. Det samlede resultat for specialundervisning på tværs af de syv distriktsskoler er derfor et merforbrug på 408 t. kr., som primært skyldes flere elever med øget specialbehov.

Årsagen til at skolernes budgetter er delt mellem de to funktioner er konteringsreglerne i den autoriserede kontoplan. Jævnfør denne skal udgifter til elever i specialklasser, der er oprettet i en almindelig folkeskole i kommunen, og til enkeltintegration, der omfatter den overvejende del af undervisningstiden registreres på funktionen Folkeskoler, mens udgifter til specialundervisning, der finder sted i kommunale specialskoler, behandlings- og specialundervisningstilbud samt børne- og ungehjem skal konteres på funktionen Kommunale specialskoler, behandlings- og specialundervisning. Budgetfordelingen mellem de to funktioner har ikke modsvaret fordelingen af de faktiske udgifter, hvilket har medført mindreforbrug på den ene funktion og merforbrug på den anden.

Merforbruget på Skolen ved Skoven på 106 t. kr. skyldes, at skolen i 2025 har haft mindreberegning i forhold til takstgrundlaget, og dermed haft færre elever end forudsat i skolens oprindelige budget, hvilket har medført en lavere indtægt end budgetteret. Skolens indtægts- og udgiftsbudget blev reguleret som følge af mindreberegningen i forbindelse med budgetopfølgning 3 2025, men de faktiske lønudgifter er ikke blevet reduceret helt tilsvarende den lavere indtægt, hvilket har medført merforbruget.

Merforbruget på Harløse Skole på 1,1 mio. kr. skyldes, at skolen fik overført et merforbrug fra 2024 på 2,8 mio. kr. Skolen har løbende arbejdet med at tilpasse personalet til et reduceret elevtal, og haft fuldt gennemslag af disse tilpasninger fra januar 2025. Det har medført, at skolen i

Regnskab 2025 - HILLERØD KOMMUNE

2025 har nedbragt merforbruget med 1,7 mio. kr. Forventningen er derfor, at skolen kan hente resten af underskuddet fra 2024 i løbet af regnskabsåret 2026.

Efter- og videreuddannelse i folkeskolen - merforbrug på 795 t. kr.

Det samlede merforbrug på 795 t.kr. skyldes udgifter, hvor det tilsvarende budget ligger på en anden funktion. Merforbruget består således af udgifter hos nogle af skolerne på mellem 69 t. kr. og 220 t. kr. relateret til efter- og videreuddannelse, men da skolernes rammebudgetter, hvor udgifterne til efter- og videreuddannelse også skal betales fra, er placeret på funktionen Folkeskoler, fremstår der et merforbrug på denne funktion.

Uddannelses- og erhvervsvejledning og øvrige indsatser - mindreforbrug på 639 t. kr.

Mindreforbruget på funktionen består af et mindreforbrug på Ungdommens Uddannelsesvejledning Hillerød Halsnæs på 639 t. kr. Mindreforbruget skyldes en periode i 2025 med ustabilitet og udskiftning af personale og deraf flere vakanceperioder, som har medført et mindreforbrug på lønbudgettet.

Forsørgelse til elever på FGU (overførselsudgifter) - merforbrug på 74 t. kr.

Funktionen indeholder Hillerød Kommunes udgifter til forsørgelse til elever på FGU, da elever på FGU får udbetalt skoleydelse af den skole, de går på. Medfinansieringen opkræves af staten en gang om året. Merforbruget skyldes lidt flere elever på FGU, end der var afsat budget til. Merforbruget dækkes af mindreforbrug på budgettet til elever på særligt tilrettelagt ungdomsuddannelse (STU), som ligger på en anden funktion.

Ungdomsuddannelse for unge med særlige behov (STU) - merforbrug på 816 t. kr.

Funktionen indeholder Hillerød Kommunes udgifter til unge på en særligt tilrettelagt ungdomsuddannelse (STU). STU er rettet mod unge med særlige behov, der ikke har mulighed for at gennemføre en anden ungdomsuddannelse, og unge, der er i målgruppen for STU, har et retskrav på at få tilbudt uddannelsen. Funktionen indeholder både udgifter til det STU-uddannelsessted, den unge er visiteret til, og til befordring til uddannelsesstedet, hvis den unge har særlige befordringsbehov. Budgettet til STU er delt op på to funktioner, og derfor modsvares merforbruget på denne funktion af et mindreforbrug på funktionen Sociale formål.

Ungdomsskolevirksomhed - mindreforbrug på 114 t. kr.

Funktionen indeholder ungdomsskole-delen af Ung Hillerød. På denne funktion har Ung Hillerød et mindreforbrug på 114 t. kr., men Ung Hillerød har også et merforbrug på funktionen Folkeskoler på 88 t. kr., som skal modregnes mindreforbruget.

Klubber og andre socialpædagogiske fritidstilbud - samlet mindreforbrug på 149 t. kr.

Det samlede mindreforbrug skyldes primært et mindreforbrug på ungdomsklub under Ung Hillerød på 480 t. kr., som delvis modsvares af et merforbrug på Freerslev Aktivitets- og Naturcenter, som organisatorisk også hører under Ung Hillerød, på 390 t. kr.

Regnskab 2025 - HILLERØD KOMMUNE

Derudover består det samlede mindreforbrug af et mindreforbrug på Huset på 60 t. kr., som skyldes en kortere periode med vakance.

Sociale formål, STU (overførselsudgifter) - samlet mindreforbrug på 2.982 t. kr.

Funktionen indeholder Hillerød Kommunes udgifter til unge på en særligt tilrettelagt ungdomsuddannelse (STU). STU er rettet mod unge med særlige behov, der ikke har mulighed for at gennemføre en anden ungdomsuddannelse, og unge, der er i målgruppen for STU, har et retskrav på at få tilbudt uddannelsen. Funktionen indeholder både udgifter til det STU-uddannelsessted, den unge er visiteret til, og til befordring til uddannelsesstedet, hvis den unge har særlige befordringsbehov. Budgettet til STU er delt op på to funktioner, og derfor modsvares mindreforbruget på denne funktion delvist af et merforbrug på funktionen Ungdomsuddannelse for unge med særlige behov. Derudover modsvarer mindreforbruget merforbrug på funktionerne vedrørende FGU.

Budgettet blev opjusteret i forbindelse med budgetopfølgning 3 2025 på baggrund af den forventede udgift til det antal unge, der på det tidspunkt var visiteret til STU. De faktiske udgifter til nogle af de unge endte med ikke at være så høje som forventet ved budgetopfølgning 3, hvilket er årsag til mindreforbruget.

Regnskab 2025 - HILLERØD KOMMUNE

Aktivitetsområde 43 – Kriminalpræventive- og boligsociale aktiviteter					
<i>I 1.000 kr.</i>	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Afvigelse pct.
Driftsudgifter inden for servicerammen	4.980	5.768	5.612	156	2,7
Driftsudgifter uden for servicerammen					
I alt	4.980	5.768	5.612	156	2,7
Drifts- og puljeoverførsler		Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Overført til 2026
<i>I 1.000 kr.</i>					
Driftsudgifter med op til 2 pct. Overførselsadgang		5.145	5.029	116	101
Puljer med eksterne midler (overføres 100 pct.)					
Puljer med interne midler (overføres efter ansøgning)		623	582	41	37

Området var budgetteret med et forbrug på 5,8 mio. kr. Resultatet blev et forbrug på 5,6 mio. kr. Mindre forbruget på 156 t. kr. svarer til en afvigelse på 2,7 % i forhold til korrigeret budget og er fordelt som følger:

Aktivitetsområde 43 – Kriminalpræventive- og boligsociale aktiviteter					
<i>I 1.000 kr.</i>	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Afvigelse Pct.
Basen og SSP-aktiviteter	4.545	5.227	5.108	119	2,3
Boligsocial pulje	435	541	504	37	6,9
I alt	4.980	5.768	5.612	156	2,7

På Basen og SSP-aktiviteter har der været et overskud på løn på grund af tilbageholdenhed i forbindelse med lederskift.

Overskuddet er overført til 2026 dels til at understøtte det opsøgende arbejde, herunder arbejdet med ungegruppers utryghedsskabende adfærd i det offentlige rum og professionel understøttelse af (nye) frivillige initiativer, dels muliggøre en større grad af åben anonym ungerådgivning.

Overskud på den boligsociale pulje skyldes, at der har været en større overførsel fra 2024 (hvor der var færre ansøgninger), som ikke fuldt ud er blevet brugt i 2025. Overskuddet er overført til 2026, hvor der fortsat vil være fokus på kommunikation af den boligsociale pulje. Samtidig forventes en øget boligsocial indsats i Vestbyen, herunder samarbejdet med Skoleparken og Ullerød Kirke om aktiviteter i Hillerød Vest og Sophienborgområdet. Derudover fortsætter og udvikles aktiviteterne i Østbyen, hvor der fortsat er behov for økonomisk støtte.

Regnskab 2025 - HILLERØD KOMMUNE

Aktivitetsområde 44 – Familier					
<i>I 1.000 kr.</i>	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Afvigelse pct.
Driftsudgifter inden for servicerammen	312.786	315.178	304.778	10.400	3,33
Driftsudgifter uden for servicerammen	9.503	13.586	14.002	-416	-2,98
I alt	322.289	328.764	318.780	9.984	3,04
Drifts- og puljeoverførsler		Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Overført til 2026
<i>I 1.000 kr.</i>					
Driftsudgifter med op til 2 pct. Overførselsadgang		122.345	121.060	1.285	587
Puljer med eksterne midler (overføres 100 pct.)		12	4	8	8
Puljer med interne midler (overføres efter ansøgning)		1.247	1.055	192	192

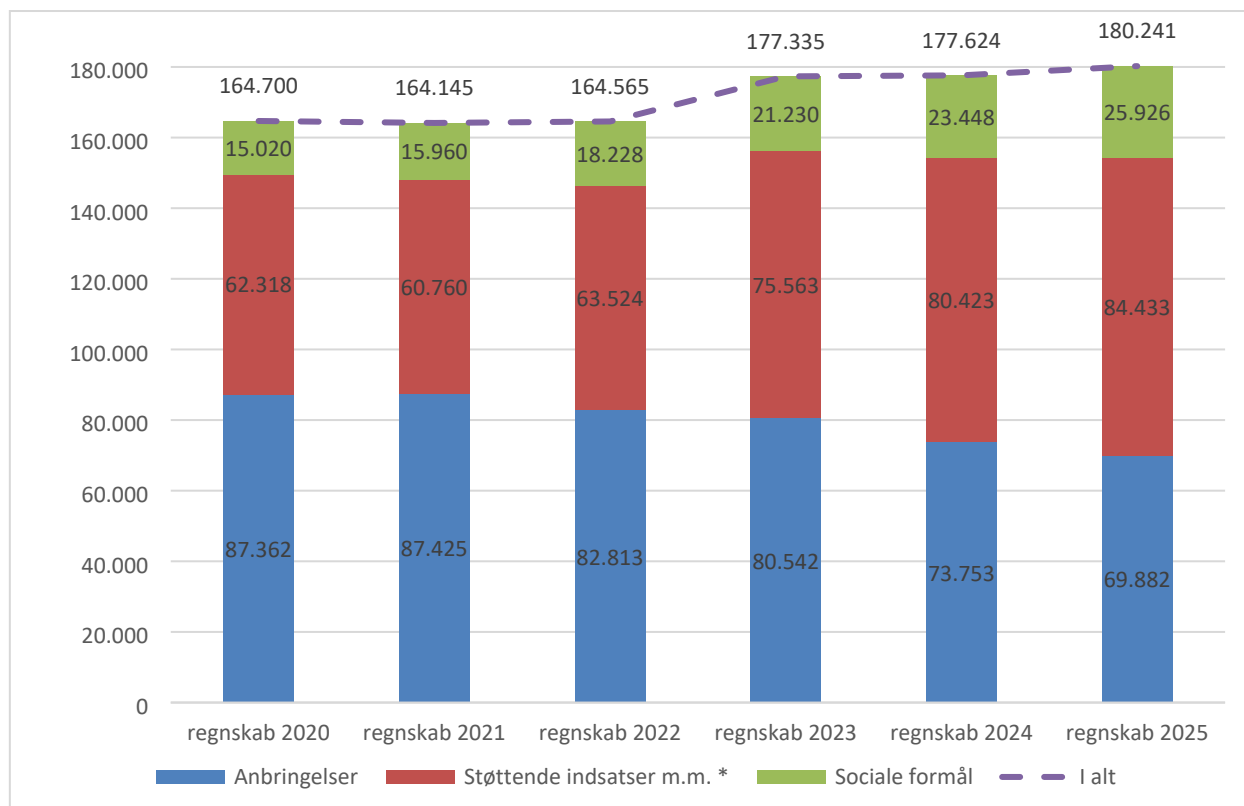
Området var budgetteret med 328,76 mio. kr. Resultatet blev et forbrug på 318,78 mio. kr. Mindreforbruget på 9,98 mio. kr. svarer til en afvigelse på 3,04%.

Mindreforbruget på driftsudgifter inden for servicerammen er 10,4 mio. kr., heraf vedrører 9,7 mio. kr. borgerudgifterne, som uddybes nedenfor. Det resterende mindreforbrug vedrører drifts- og puljeoverførsler.

Merudgifterne på 0,4 mio. kr. på driftsudgifter uden for servicerammen skyldes lavere udgifter til tabt arbejdsfortjeneste og merudgifter, mens der er lavere indtægter fra refusion af særligt dyre enkeltsager end forventet ved budgetopfølgning 3-2024. Sidstnævnte er størst, og derfor er der tale om en merudgift.

Området omfatter en myndighedsøkonomi, som vedrører udgifter til anbringelser, støttende indsatser og sociale formål, samt specialundervisning. Derudover et udførerområde, som løser opgaver indenfor anbringelser og støttende indsatser. Endelig er der den kommunale sundhedspleje, tandpleje, PPR og nogle få administrative støttefunktioner.

Figur 1 Udgiftsudviklingen på Familie og Handicapområdet (nettodriftsudgifter i t. kr. – 2025 prisniveau)



Kilde: egne beregninger

* Udgifterne vedrører også dagtilbud og Lov til bekæmpelse af ungdomskriminalitet (LBU)

Figur 1 viser udviklingen i udgifterne fra regnskab 2020-2025 på Familie og Handicapområdet i 2025 prisniveau, som omfatter udgifter til de tre hovedområder: anbringelser, støttende indsatser og sociale formål. Samlet set er udgifterne i regnskab 2025 lidt højere end regnskab 2024, mens fordelingen mellem de tre hovedområder fortsætter den udvikling, der ses over hele perioden. Udgifterne til anbringelser og støttende indsatser, som er driftsudgifter inden for servicerammen, er på samme niveau i regnskab 2025 som i 2024. Det dækker over et fald i udgifterne til anbringelser og en stigning i udgifterne til støttende indsatser. Udgifterne til sociale formål, som er udgifter uden for servicerammen, er fortsat stigende. Det hele uddybes nedenfor.

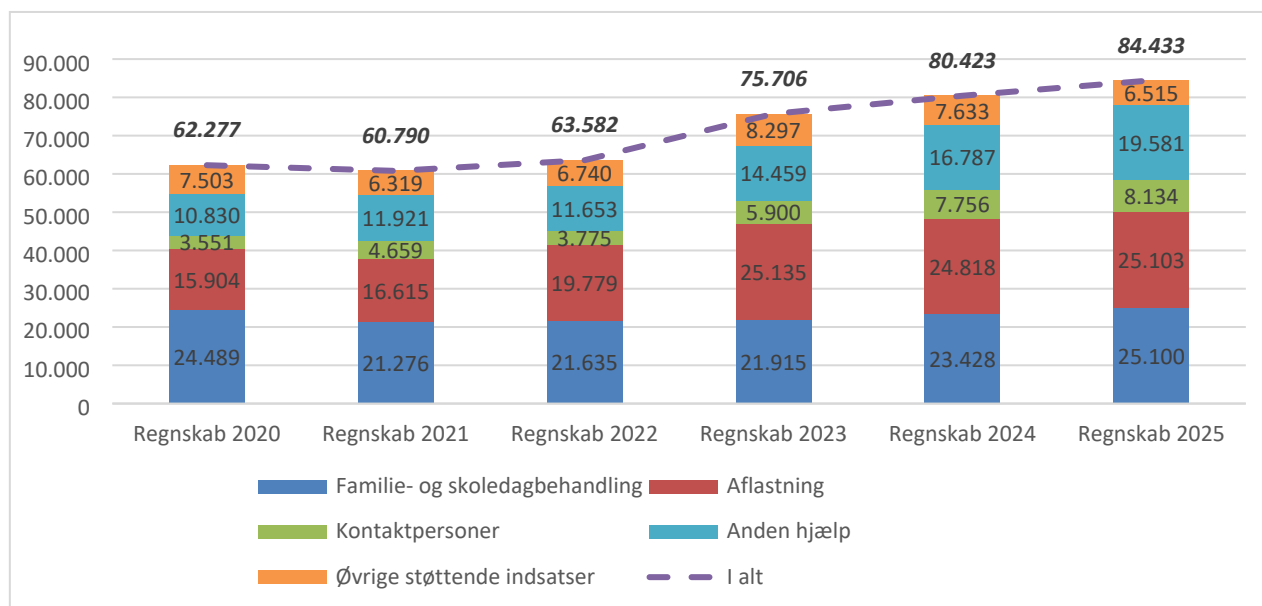
Anbringelsesudgifterne har været faldende siden 2021. Fra 2024 til 2025 er faldet på cirka 3 mio. kr. Den primære årsag er færre anbringelser på de dyreste foranstaltninger, døgntilbud, men der ses også en bevægelse mod anbringelser i mindre dyre foranstaltninger (som eget værelse) samt en mindre lille fald i antallet af anbringelser hvor Hillerød Kommune er betalingskommune (opgjort som helårspersoner fra 91,3 i 2024 til 88,9 i 2025).

Ungestøtte som udgiftsområde er per 1.1.2026 er flyttet til Social- og arbejdsmarkeds aktivitetsområde. Ungestøtte omfatter anbringelser og støttende indsatser for unge mellem 18 og 23 år. Regnskabet for 2025 indeholder dog de samlede udgifter til området for hele året, da det indeholder en budgetoverførsel svarende til det forventede udgiftsniveau på området (ca. 19 mio. kr.).

Regnskab 2025 - HILLERØD KOMMUNE

I forhold til det korrigerede budget er mindre udgifterne til anbringelser 1,9 mio. kr. og skyldes primært lavere udgifter til sikrede institutioner.

Figur 2 Udgiftsudviklingen støttende indsatser m.m.* (nettodriftsudgifter i t. kr. - 2025 prisniveau)



Figur 2 viser udgiftsudviklingen på fire udvalgte dele af støttende indsatser, og igen er alle tal opgjort i 2025 prisniveau. Udgifterne til støttende indsatser er en investering i at undgå de mere indgribende anbringelser. Stigningen siden 2020 og særligt 2022 skal ses i det perspektiv. Stigningen fra 2024 til 2025 skyldes særligt Anden hjælp, som primært omfatter kommunens eget interne tilbud, Buen. Her har der over en årrække været en stigende indskrivning, og de senere år et stigende forbrug på Buens særligt tilrettelagte indsatser (STI), der udgør en intensiv støttende indsats om barnet og familien med henblik på at undgå anbringelse. Indsatserne er omkostningstunge, men bidrager samlet set til et lavere forbrug, da endnu dyrere anbringelser dermed undgås.

I forhold til det korrigerede budget udgør mindre forbruget på dette område knap 5,2 mio. kr. Heraf udgør familiebehandling 3 mio. kr., og aflastning 2,2 mio. kr. Baggrunden for det lavere forbrug på familiebehandling er, at der har været budgetteret ud fra et forventet behov på et tidspunkt, hvor der var en stor stigning i antallet af sager og forbrug på området. Dette er ikke blevet realiseret i det ventede omfang. Baggrunden for det lavere forbrug på familiebehandling er dels at ikke alle familier har benyttet sig af alle de bevilgede døgn, og dels at det i en del tilfælde ikke har været muligt at finde en aflastningsmulighed, trods et beskrevet behov hos en familie. I perioden 2021-2023 var en stor stigning i udgifterne til aflastning, som også betød, at der med budget 2025 blev igangsat en gennemgang af alle aflastningssager for at kortlægge årsagen til stigningen herunder også at se på serviceniveau.

Tabel 1 Udgiftsudvikling sociale formål (brutto og nettodriftsudgifter i t. kr. - 2025 prisniveau)

	Regnskab 2020	Regnskab 2021	Regnskab 2022	Regnskab 2023	Regnskab 2024	Regnskab 2025
§41 Merudgifter (bruttoudgift)	4.266	3.579	3.967	4.283	3.579	4.053
§42 tabt arbejdsfortjeneste (bruttoudgift)	25.269	26.496	30.536	36.368	39.374	42.489

Regnskab 2025 - HILLERØD KOMMUNE

	Regnskab 2020	Regnskab 2021	Regnskab 2022	Regnskab 2023	Regnskab 2024	Regnskab 2025
Udg. ifm. hjemmetræning §32a	252	926	973	1.652	1.971	2.324
Sociale formål i alt (bruttoudgifter)	29.788	31.000	35.477	42.304	44.925	48.866
Sociale formål i alt (nettoudgifter)*	15.020	15.963	18.225	21.978	23.448	25.595

**Udgifterne er opgjort både brutto og netto da der er 50% statsrefusion på merudgifter og tabt arbejdsfortjeneste.*

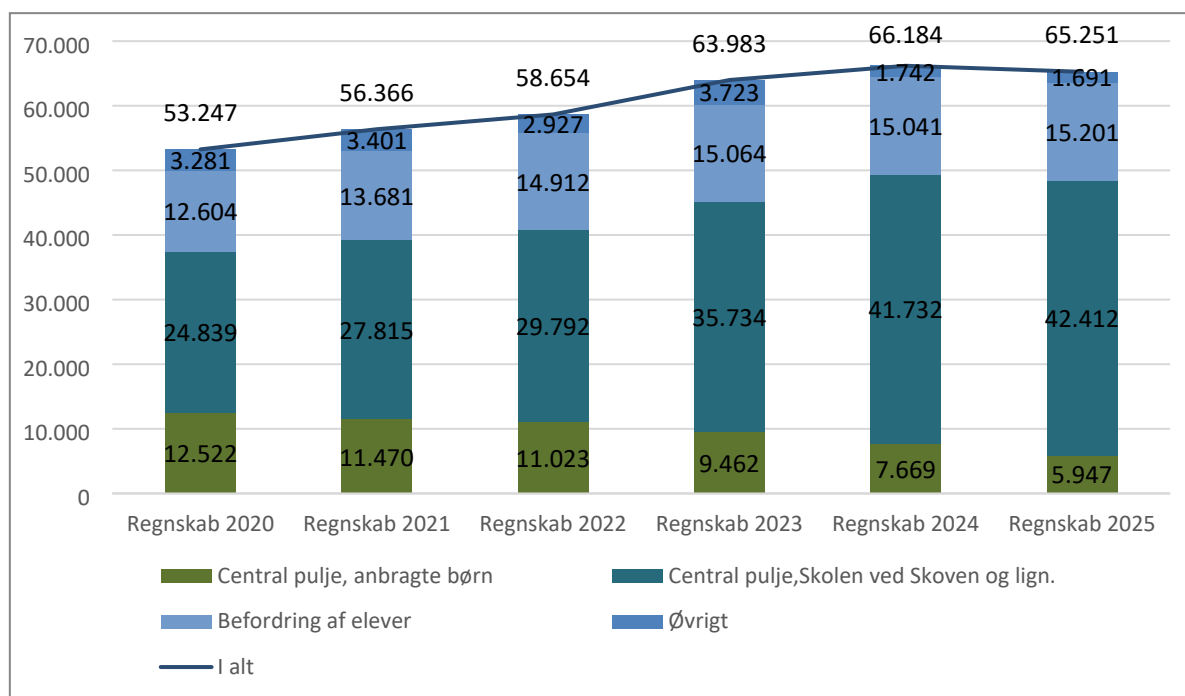
I tabel 1 er udgiftsudviklingen på sociale formål samlet, hvor alle tal er opgjort i 2025 prisniveau. Det er det tredje område, der udgør borgerudgifterne på Familiesektionens område. Udgifterne til tabt arbejdsfortjeneste er områdets største post, og den der er steget mest. Der har været en stigning fra 25,2 mio. kr. i 2020 til 42,5 mio. kr. i 2025. Udgiftsudviklingen på området for tabt arbejdsfortjeneste skal ses i sammenhæng med den markante vækst i diagnoser og skolevægring, 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. Stigningen 2023-2025 er mindre end for perioden 2021-2023, men kurven kan endnu ikke betragtes som knækket. Der arbejdes nu med skolevægring i et opgaveudvalg, der skal arbejde bredt omkring initiativer, som kan være med til at nedbringe antallet af børn, der oplever skolevægring.

Merudgifterne er steget fra 3,6 mio. kr. til 4,1 mio. kr., men ligger inden for det spænd, der har været for posten de seneste 6 år.

Den sidste udgiftspost er hjemmetræning, hvor udgiftsposten i starten af perioden var forholdsvis ubetydelig, så er der oplevet en stor stigning de seneste år. Der er tale om relativt få forløb, hvor udgiften kan svinge ganske betragteligt. Der er ikke statsrefusion på udgiften.

Figur 3 Udgiftsudviklingen på specialundervisningsområdet (nettodriftsudgifter i t. kr. - 2025 prisniveau)

Regnskab 2025 - HILLERØD KOMMUNE



Udgifterne i relation til specialundervisning er den anden del af aktivitetsområdets borgerudgifter, men er per 1. november 2025 overgået til aktivitetsområde 43 Skole og Unge.

I figur 3 fremgår et overblik over regnskabet for perioden 2020-2025. I perioden 2020-2024 har været kendetegnet ved fortsatte stigninger i udgifterne til især Skolen ved Skoven. Fra 2024-2025 er de samlede udgifter nedbragt en smule fra 66,2 mio. kr. til 65,3 mio. kr.

Derudover er udgifter til befordring af elever steget med 2,5 mio. kr. siden 2020, men det samlede udgiftsniveau er stort set uændret i perioden 2022-2025.

Modsat er udgiften til specialundervisning af anbragte børn og unge mere end halveret til knap 6 mio. kr. siden 2020. De lavere udgifter skyldes færre anbragte børn med behov for specialundervisning og øget fokus på kontraktforhandling. Endelig fastholdes nedgangen i de øvrige udgifter, som faldt kraftigt fra 2023-2024. Det skyldes, at der per 1. januar 2024 trådte en ny visitationsmodel til specialundervisning i kraft. Modellen indeholdt bl.a. en mere forenklet finansieringsmodel, så en medfinansieringsudgift på 2,0 mio. kr. nu afholdes af Skole og Unge i stedet for Familier og Sundhed.

Sammenholdes regnskabet med det korrigerede budget, så er der et mindreforbrug på 2,0 mio. kr. Heraf udgør de 0,7 mio. kr. specialundervisning af anbragte børn og 0,5 mio. kr. befordring.

Udfører/decentrale enheder:

Familie- og Sundhed har en række interne tilbud, som udfører opgaver, som indenfor anbringelser og støttende indsatser. De forskellige tilbud er organiseret under Center for Børn, Unge og Familier.

Tabel 2: Årsregnskab Center for Børn, unge og Familier

Regnskab 2025 - HILLERØD KOMMUNE

I 1.000 kr.	U/I	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Afvigelse pct.
Center for Børn, Unge og Familier	U	716	593	145	448	76%
Børnehuset Buen	U	12.223	18.753	5.143	23.896	127%
Børnehuset Buen	I	- 14.164	- 23.393	-	- 23.393	100%
Familiehuset - Psyk.- & spædbarnsindsats	U	6.895	6.676	6.654	22	0%
Familiehuset- Børn, Unge & familieindsat	U	13.174	13.793	13.383	410	3%
	I	-	- 464	-	- 464	100%
Brødeskov Kollegiet/Skansevej	U	1.384	1.384	872	2.256	163%
	I	- 2.296	- 2.296	-	- 2.296	100%
Hillerød Dagbehandlingsskole	U	16.681	18.288	1.330	16.958	93%
	I	- 18.772	- 17.072	-	- 17.072	100%
Frederiksbro	U	962	962	663	1.625	169%
	I	- 1.669	- 1.669	-	- 1.669	100%
I alt		15.134	15.555	14.834	721	5%

I Børnehuset Buen er det korrigerede budget og regnskabet væsentligt over det oprindelige budget. Det skyldes, at der er væsentligt flere indskrevne børn (58 i gennemsnit) end normeringen 30.

I Familiehuset Børn, Unge & Familieindsatser skyldes mindreforbruget, at der er kommet en række projektmidler ind, som ikke er brugt endnu. Det større korrigerede budget og regnskabet er større end det oprindelige budget. Det skyldes, at der i forbindelse med Budgetopfølgning 2-2025 blev flyttet budget fra myndighedsbudgettet til familiebehandling og kontaktperson, da der var ventetid internt i Familiehuset, og det vurderes at være billigere at have de unge internt frem for at købe forløbene eksternt.

Der er mindre indtægter på henholdsvis Brødeskov/Skansevej og Frederiksbro. Det skyldes, at der har været større tomgang end i tidligere år.

Regnskab 2025 - HILLERØD KOMMUNE

På Hillerød Dagbehandlingsskole er antallet af indskrevne elever (knap 34) lidt lavere end det normerede antal 36. Det betyder, at indtægterne er lavere end det budgetterede niveau. Udgifterne er ikke tilsvarende lavere. Det skyldes bl.a., at der blev tilført 5 årsværk til Center for Børn, Unge og Familier i forbindelse med vedtagelsen af budget 2025 som investering, der på sigt skal reducere udgifterne til køb af eksterne tilbud. To af de årsværk er placeret på HDS.

Andet

Den kommunale tandpleje udviser et underskud på 0,4-0,5 mio. kr. Det er udfordring i den daglige drift at sende alle 18-21-årige ud i privat tandpleje samtidig med at den ledige kapacitet i klinikken skal udnyttes, så flest mulige 18-21 årige behandles i tandplejehuset. Der er samtidig en udfordring med produktiviteten i basistandplejen, da der er flere udeblivelser fra behandling og det enkelte barn kræver flere og længere besøg for at opnå samme behandling så hvert team behandler færre. Forvaltningen har fremlagt en sag i februar 2026, hvor udfordringerne adresseres til fagudvalg.

Regnskab 2025 - 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	43.439	44.344	43.685	659	1,5
Driftsudgifter uden for servicerammen					
I alt	43.439	44.344	43.685	659	1,5
Drifts- og puljeoverførsler		Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Overført til 2026
<i>I 1.000 kr.</i>					
Driftsudgifter med op til 2 pct. Overførselsadgang		36.459	36.036	423	312
Puljer med eksterne midler (overføres 100 pct.)		150	172	-22	-22
Puljer med interne midler (overføres efter ansøgning)		1.654	1.319	335	335

Området var budgetteret med et forbrug på 44,3 mio. kr. Resultatet blev et forbrug på 43,7 mio. kr. Mindre forbruget på 659 t. kr. svarer til en afvigelse på 1,5 % 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	1.908	1.966	1.952	14	0,7
Bibliotek	25.195	25.797	25.280	517	2,0
Musikskolen	8.448	8.413	8.589	-176	-2,1
Musikskolen, statstilskud	-1.215	-1.396	-1.394	-2	0,2
Museum Nordsjælland	2.784	2.784	2.784	0	0,0
Teater	118	118	118	0	0,0
Kulturhuset Støberihallen	788	1.043	787	256	24,6
Viden- og Kulturpark	212	212	209	3	1,3
Materialer til Kulturaksen	30	29	29	0	0,0
Driftstilskud, andre kulturelle	3.628	3.697	3.683	14	0,4

Regnskab 2025 - HILLERØD KOMMUNE

Kultur- og Fritidsområdets aktiviteter					
<i>I 1.000 kr.</i>	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Afvigelse pct.
Kulturtræf og netværksmøder	0	25	23	2	6,2
Artist in Residence	0	16	16	0	0,0
Prisuddelinger	17	17	15	2	13,6
By-aktiviteter	229	229	229	0	0,0
§17 og §18 Støtte frivilligt socialt arbejde	422	422	393	29	6,8
Frivillighedscentret	759	759	759	0	0,1
Frivilligindsats ukrainere	0	97	97	0	0,0
Basen, Den sociokulturelle landsby	116	116	115	1	0,5
I alt	43.439	44.344	43.685	659	1,5

De væsentligste afvigelser forklares nedenfor:

Decentral lederløn

Mindre forbruget vedrører hovedsagelig overførsel fra 2024 til kompetenceforløb. Beløbet er overført til lederudvikling i 2026.

Musikskolen/kulturhus

Merforbruget på i alt -176 t. kr. dækker over et merforbrug på Musikskolen på -223 t. kr. samt et mindre forbrug på 47 t. kr. på Musikskolens budget fra fællesskabspuljen. Beløbet er overført til udvidelse af aktiviteterne i 2026 blandt andet med undervisning i form af "kulturfredag" i Støberihallen hver fredag for unge i samarbejde med Hillerød HUV.

Musikskolens underskud skyldes en opgradering af lærerstaben på musikskolens nye tiltag i Musik-Missionen, som er undervisning på specialskoler, institutioner og folkeskoler, hvor der er brug for at arbejde med inklusion, skolevægning, diagnoser og stærke fællesskaber. Ikke alle har været indtægtsdækkede.

Musikskolen har ligeledes valgt at fortsætte med Hele Klassen Synger trods fraværet af Partnerskabsaftalerne.

Kulturhuset Støberihallen

Kulturhuset Støberihallen har et mindre forbrug på 256 t. kr. som skyldes tilbageholdenhed med henblik på opsparring til yderligere opgradering af inventar samt udbetaling af mertimer til teknisk servicemedarbejder, som ikke nåede at komme med i sidste lønudbetaling for 2025.

Bibliotek

Regnskab 2025 - HILLERØD KOMMUNE

Samlet har Biblioteket et mindre forbrug på 517 t. kr. Beløbet dækker over et samlet underskud på -20 t. kr. vedrørende projekterne Liv i landsbyen, verdensmål og viden, sammen i haven, klimaformidling gentænkt og skolepartnerskab.

På løn og drift har Biblioteket et overskud på 632 t. kr., som skyldes 1) forsinket levering af bestilte materialer, 2) ekstraordinære indtægter vedr. print og kopi, erstatninger, personale og billetsalg samt 3) mindre forbrug på biblioteksudvikling på grund af travlhed og personaleomsætning. Af beløbet er 521 t. kr. overført til planlagt biblioteksudvikling.

Endelig har der været mindre indtægter vedrørende bøder på -94 t. kr.

Andre kulturelle opgaver

§17 og §18 puljens mindre forbrug skyldes ikke anvendte midler blandt enkelte af tilskudsmodtagerne, hvorefter midlerne er tilbageført til kommunen. Det overskydende beløb indgår i puljen i 2026. Mindre forbruget på driftstilskud ligger på tilskud til forsamlingshuse.

Regnskab 2025 - HILLERØD KOMMUNE

Aktivitetssområde 46 – Folkeoplysning					
<i>I 1.000 kr.</i>	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Afvigelse pct.
Driftsudgifter inden for servicrammen	5.940	6.704	6.469	235	3,5
Driftsudgifter uden for servicrammen					
I alt	5.940	6.704	6.469	235	3,5
Drifts- og puljeoverførsler		Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Overført til 2026
<i>I 1.000 kr.</i>					
Driftsudgifter med op til 2 pct. Overførselsadgang		6.469	6.416	53	53
Puljer med eksterne midler (overføres 100 pct.)					
Puljer med interne midler (overføres efter ansøgning)		224	86	138	138

Området var budgetteret med et forbrug på 6,7 mio. kr. Resultatet blev et forbrug på 6,5 mio. kr. Mindre forbruget på 235 t. kr. svarer til en afvigelse på 3,5 % 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	6.125	0	0	0	0
Voksenundervisning, løntilskud	0	1.450	1.444	6	0,4
Foreningsarbejde	0	2.595	2.643	-48	-1,9
Lokaletilskud	0	2.200	2.242	-42	-1,9
Udviklingsarbejde, Udviklingspuljen	0	224	87	137	61,0
Fritidspas	104	224	86	138	61,7
Voksenundervisning, betaling fra andre kommuner	-808	-608	-592	-16	-2,6
Voksenundervisning, betaling til andre kommuner	519	619	559	60	9,7
I alt	5.940	6.704	6.469	235	3,5

Jævnfør folkeoplysningslovens § 6 fastsætter byrådet årligt en beløbsramme til:

1. Den folkeoplysende voksenundervisning

Regnskab 2025 - HILLERØD KOMMUNE

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.

Merforbruget på foreningsarbejde, der dækker aktivitetstilskud, materielpuljen, træner- og lederuddannelse, kontingentstøtte og springgrav, skyldes en omfordeling af tilskudsmidler ultimo december baseret på ansøgninger fra foreninger.

Merforbruget på lokaletilskud, der dækker tilskud til aftenskoler og foreninger, skyldes tildeling af støtte til ekstraordinære lokaleudgifter.

Merforbruget er dækket af mindre udgifter på udviklingspuljen.

Der er et overskud på fritidspas på 138 t. kr. I 2026 er der ikke afsat budget til fritidspas. Restbeløbet fra 2025 er overført til 2026 og skal dække ansøgninger til puljen i 2026.

Betalinger fra andre kommuner opkræves årligt for foregående år. Indtægterne vedrører dermed 2024. Der har været færre indtægter for elever fra andre kommuner generelt, men særligt på Aftenskolen ved Egedammen. Indtægtsbudgettet blev derfor nedskrevet med 200 t. kr. ved budgetopfølgning 3-2025. Regnskabet viser en mindre indtægt på 16 t. kr. i forhold til det korrigerede budget. Indtægterne fra andre kommuner forventes fortsat at være på lavere niveau i 2026 og frem.

Der har været merudgifter vedrørende betalinger til andre kommuner på grund af en større efterbetaling til Gribskov kommune for 2023 og 2024. Budgettet blev derfor tilført 100 t. kr. ved budgetopfølgning 3-2025. Regnskabet viser en mindre udgift på 60 t. kr. i forhold til det korrigerede budget.

Aftenskolen ved Egedammen forventes at lukke i 2026. Mindre indtægter og udgifter som følge heraf vil indgå i en kommende budgetopfølgning i 2026.

Regnskab 2025 - 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	39.937	53.991	53.940	51	0,1
Driftsudgifter uden for servicerammen					
I alt	39.937	53.991	53.940	51	0,1
Drifts- og puljeoverførsler		Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Overført til 2026
<i>I 1.000 kr.</i>					
Driftsudgifter med op til 2 pct. Overførselsadgang		0	0	0	0
Puljer med eksterne midler (overføres 100 pct.)		0	0	0	0
Puljer med interne midler (overføres efter ansøgning)		0	0	0	0

Området var budgetteret med et forbrug på 54,0 mio. kr. Resultatet blev et forbrug på 53,9 mio. kr. Mindre forbruget på 51 t. kr. svarer til en afvigelse på 0,1 % 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	1.186	1.070	1.033	37	3,5
Hillerød Stadion	1.722	1.722	1.722	0	0,0
Frederiksborgcentret	33.915	48.051	48.051	0	0,0
Uvelse Fritidscenter	1.758	1.748	1.748	0	0,0
Eliteidræt i Hillerød	671	671	663	8	1,2
Alsønderup ASG&I	196	196	196	0	0,1
Leje af springfaciliteter	202	201	201	0	0,0
Idrættens dag, prisuddelinger	79	79	76	3	3,5
Jump4Fun	101	101	100	1	1,4
Foreningsliv Ukrainere	0	45	45	1	1,1
Sommerferieaktiviteter	107	107	107	0	0,3
I alt	39.937	53.991	53.940	51	0,5

Afvigelsen på diverse idrætsanlæg skyldes hovedsagelig mindre forbrug på idrætsmateriel for eksempel til skolerne samt mindre forbrug på rengørings- og kridttilskud.

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-, Bolig- og Ældreministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets og Børne- og Ungeministeriets ressortområder.

Kommunalrefusion, tilskud og medfinansiering for Hillerød Kommune i regnskabsåret 2025

Refusion efter regnskabsbekendtgørelsens kapitel 9		
Hovedkonto på finansloven		Kroner
14.71.01	Kontanthjælp ifm. integrationsprogrammet og integrationsydelse	0
14.71.02	Aktive tilbud og danskuddannelse til udlændinge under introduktionsforløbe	0
14.71.03	Aktive tilbud og danskuddannelse til udlændinge under program	2.508.264
14.71.04	Resultattilskud	4.557.745
14.71.05	Grundtilskud	9.453.899
14.71.06	Hjælp i særlige tilfælde	24.976
14.71.08	Repatriering af udlændinge	891.751
14.71.13	Berigtigelser vedrørende refusion af kommunale udgifter	0
14.71.14	Resultattilskud i forbindelse med repatriering af udlændinge	0
14.71.15	Danskbonus i program	33.055
14.72.03	Refusion af kommunernes udgifter til uddannelsesgodtgørelse	0
15.11.05	Central refusionsordning vedr. udgifter til Housing First-indsatser mv.	616.454
15.11.10	Den centrale refusionsordning	49.221.893
15.11.43	Berigtigelser vedrørende det sociale refusionssystem	-61.036
15.26.58	Hjælp til flygtninge mv. i enkelttilfælde	2.703.926
15.26.59	Udgifter til advokatbistand	314.092
15.41.16	Tab på garantier for flygtninges fraflytningsudgifter i alment byggeri	0
15.41.17	Støtte til beboerindskud	0
15.42.07	Støtte til beboerindskud i friplejeboliger	0
15.64.59	Merudgifter til forsørgelse i hjemmet af børn med nedsat fysisk eller psykisk funktionsevne	23.271.312
15.64.60	Merudgifter for personer med betydelig og varig nedsat fysisk eller psykisk funktionsevne	601.296
15.72.01	Generelle udgifter vedrørende forsorgshjem mv.	5.851.499

Regnskab 2025 - HILLERØD KOMMUNE

Refusion efter regnskabsbekendtgørelsens kapitel 9		
Hovedkonto på finansloven		Kroner
17.31.20	Obligatorisk pensionsordning for modtagere af ledighedsafhængige indkomstoverførsler	1.081.150
17.31.21	Obligatorisk pensionsordning for modtagere af øvrige indkomstoverførsler	4.728.583
17.31.28	ATP-bidrag for modtagere af kontanthjælp og uddannelseshjælp	309.147
17.31.29	ATP-bidrag for modtagere af sygedagpenge	932.578
17.31.34	ATP-bidrag for modtagere af ressourceforløbsydelse under ressourceforløb	158.728
17.31.35	ATP-bidrag for modtagere af ressourceforløbsydelse under jobafklaringsforløb	405.576
17.31.37	ATP-bidrag for modtagere af revaliderings- og ledighedsydelse	257.919
17.31.39	ATP-bidrag for personer i fleksjob	1.338.009
17.31.41	Berigtigelser vedrørende refusion af kommunale udgifter	5.030
17.35.02	Tilbagebetalinger	-13.010
17.35.20	Særlig støtte til modtagere af kontanthjælp m.fl.	-4.805
17.38.11	Dagpenge ved sygdom	-176.842
17.46.04	Refusion af driftsudgifter og mentorudgifter ved ressourceforløb og jobafklaringsforløb	588.820
17.46.08	Uddannelsesløft med ret til en erhvervsuddannelse	0
17.46.18	Refusion af hjælpemidler mv. til ledige og beskæftigede	188.833
17.46.21	Refusion af driftsudgifter ved aktivering af 15-17-årige	514.512
17.46.53	Løntilskud til arbejdsgivere ved uddannelsesaftaler for ledige og beskæftigede voksenlærlinge	4.242.506
17.46.74	Jobrotation	0
17.54.06	Løntilskud til førtidspensionister	294.416
17.54.11	Personlig assistance til personer med handicap	1.001.279
17.54.21	Seniorjob	511.670
17.54.22	Afløb på servicejob	0
17.54.31	Hjælp til personer uden ret til social pension mv.	70.117
17.56.02	Ledighedsydelse	574.164
17.56.04	Fleksjob	24.967.897
17.61.06	Forsørgelse efter lov om aktiv socialpolitik	0
17.61.09	Fritidstillæg	130.444
17.62.03	Støtte til betaling af beboerindskud	1.647.410
17.62.04	Tab på garantier for flygtninges fraflytningsudgifter mv.	172.638
17.62.05	Afdrag, afskrivninger og genvundne afskrivninger for boligydelselån, boligsikringslån og beboerindskudslån mv	-1.555.324
17.62.06	Renteindtægter af boligydelselån, boligsikringslån og beboerindskudslån	-58.750
17.63.01	Sygebehandling, medicin mv.	471.742

Regnskab 2025 - HILLERØD KOMMUNE

Refusion efter regnskabsbekendtgørelsens kapitel 9		
Hovedkonto på finansloven		Kroner
17.63.02.	Flytning og hjælp i enkelttilfælde	-22.017
17.64.02	Personlige tillæg til pensionister	3.326.982
Refusion i alt		146.078.528

Refusion fra ydelsesrefusion		
Hovedkonto på finansloven		Kroner
14.71.30.	Løntilskud til udlændinge	8.669
17.35.11	Kontant- og uddannelseshjælp	16.201.884
17.35.12	Selvforsørgelses og hjemrejseydelse og overgangsydelse	2.843.343
17.35.20	Særlig støtte til modtagere af kontanthjælp m.fl.	68.970
17.35.22	Ressourceforløbsydelse	9.595.421
17.35.23	Revalideringsydelse mv.	30.648
17.35.24	Forrevalidering på kontant- og uddannelseshjælp	0
17.56.02	Ledighedsydelse	4.081.815
17.38.11	Dagpenge ved sygdom	48.652.531
17.47.01	Løntilskud ved ansættelse af forsikrede ledige	327.087
17.47.02	Løntilskud ved ansættelse af kontant- og uddannelseshjælpmodtagere med flere	19.647
17.47.11	Løntilskud ved ansættelse af revalidender m.fl.	0
17.54.30	Hjælp til personer uden ret til fuld førtidspension	460.649
17.56.04	Fleksjob	18.908.724
17.56.05	Fleksbidrag til kommunen	17.492.515
Refusion i alt		118.691.902

Refusion og tilskud i alt efter regnskabsbekendtgørelsens kapitel 9 og fra Ydelsesrefusion		Kroner
Refusion og tilskud i alt		264.770.429

Medfinansiering via ydelsesrefusion		
Hovedkonto på finansloven		Kroner
17.32.01	Dagpenge ved arbejdsløshed	-75.802.734
17.35.20	Særlig støtte til modtagere af kontanthjælp m.fl.	-626.986
17.46.32	Befordringsgodtgørelse	0
17.64.10	Førtidspension med variabel medfinansiering	-166.070.042

Regnskab 2025 - HILLERØD KOMMUNE

Refusion efter regnskabsbekendtgørelsens kapitel 9		
Hovedkonto på finansloven		Kroner
17.64.13	Seniorpension	-40.255.339
Refusion i alt		-282.755.100

10. RENTER OG KURSREGULERING

Renter og kursregulering					
<i>Mio. kr.</i>	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Afvigelse pct.
Renter og kursregulering	4,6	-9,4	-13,1	3,7	-36,2

Resultatet af renter og kursreguleringer for 2025 er en indtægt på 13,1 mio. kr., som er 3,7 millioner kroner mere end budgetteret. De finansielle markeder var fortsat i 2025 præget af noget usikkerhed dog med et positivt renteniveau løbende i året. 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	4,8	-76,8	-76,3	0,5	0,6

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

I 2025 er der solgt to ejendomme: Erhvervsareal ved Favrholt for 80,2 millioner kroner og Rønnekrogen for 2,8 millioner kroner.

Udgifterne er primært vedrørende byggemodning af Favrholt Allé og arkæologiske udgravninger ved Favrholt Syd.

12. FINANSIERINGSOVERSIGT

<i>mio. kr.</i>	Korrigeret budget	Primo saldo	Forbrug	Ultimo saldo	Rest korr. Budget
Likvid beholdning primo (Funktion 9.01 - 9.11)		214,5			
Tilgang af likvide aktiver:					
Årets resultat (fra Regnskabsopgørelsen)	-209,1		-247,2		38,1
Låneoptagelse m.v. (Funktion 8.55.63 - 8.55.79, Dranst 7)	-24,4		-24,4		0
Balanceforskydninger m.v. (Hkt. 8 ekskl. 8.55.63-8.55.79)	83,9		135,9		-52,0
Tilgang af likvide aktiver i alt	-149,6		-135,7		-13,9
Anvendelse af likvide aktiver:					
Afdrag på lån (Funktion 8.55.63 - 8.55.79, Dranst 6)	37,1		37,2		-0,1
Likvid beholdning ultimo (Funktion 9.01 - 9.11)				313,8	

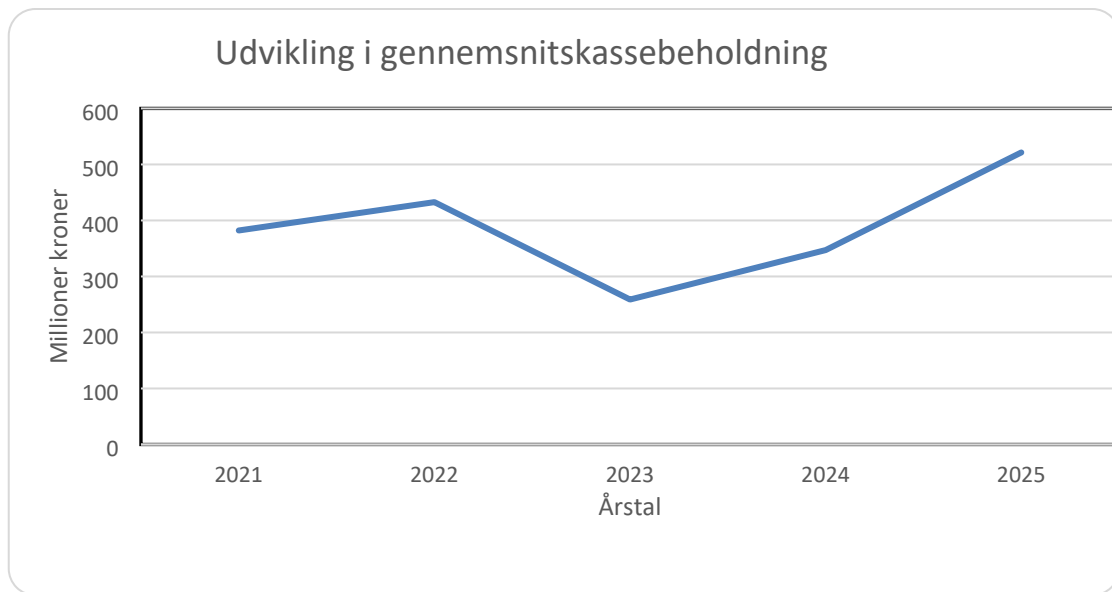
Ovenstående oversigt viser, hvorledes kommunens likvide beholdning har ændret sig i 2025.

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 214,5 mio. kr. per ultimo 2024.

I 2025 er den faktiske kassebeholdning totalt set blevet forøget med 99,3 mio. kr., så der per 31. december 2025 var en faktisk positiv kassebeholdning på 313,8 mio. kr.

Den gennemsnitlige beregnede kassebeholdning var på 521,4 mio. kr. per ultimo 2025. Til sammenligning var den gennemsnitlige kassebeholdning per ultimo 2024 på 347,1 mio. kr.



13. LÅNEOPTAGELSE OG AFDRAG

Låneoptagelse og afdrag					
<i>Mio. kr.</i>	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Afvigelse pct.
Låneoptagelse	-17,5	-24,4	-24,4	0,0	0,0
Afdrag på lån	36,4	37,1	37,2	0,1	0,3

I 2025 blev der optaget lån for 24,4 mio. kr. og afdraget 37,2 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.

Optagelse af lån er fordelt på tre lån i 2025. Lånene dækker dels de låneberettigede "Energibesparende foranstaltninger" – relateret til energiprojekter i 2025 fordelt på to lån, et på 9,7mio. kr. og et på 8,0 mio. kr. samt "Indefrysning af grundskyld" på 6,4 mio. kr. Lånene er optaget jævnfør regelgrundlaget for kommunes låneoptagelse (Lånebekendtgørelsen).

14. PERSONALEFORBRUG

I 2025 udgjorde den samlede lønudgift til kommunens ansatte 2.240,5 mio. kr. Beløbet er anvendt til aflønning af 3.931,52 fuldtidsstillinger. Dette er 29,4 fuldtidsstillinger mere end i 2024.

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>				
	2025	2024	2023	2022
00 Byudvikling, bolig og miljøforanstaltn.	179,97	166,04	179,24	184,44
02 Trafik og infrastruktur	3,84	0,00	4,51	4,12
03 Undervisning og kultur	1.053,08	1.081,93	1.065,17	1.067,83
04 Sundhedsområdet	129,14	128,92	124,94	128,61
05 Sociale opgaver og beskæftigelse	2.111,89	2.075,28	2.076,06	1.972,44
06 Fællesudgifter og administration m.v.	453,60	449,95	445,46	451,73
I alt	3.931,52	3.902,12	3.895,38	3.809,17

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 2026 opgjort 55.182 personer, hvilket er en stigning på 760 personer i forhold til året før.

Den nye befolkningsprognose viser fortsat, at vi samlet fremover bliver flere borgere i Hillerød Kommune. Fra 2026 til 2036 forventes der alt i alt en stigning på 7.465 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 2025 - 2036

År	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2036	2026- >2030	2026- >2036	2026- >2030	2026- >2036
0-5årige	3.535	3.555	3.553	3.416	3.458	3.503	3.518	-52	-37	-1%	-1%
6-15årige	6.248	6.246	6.344	6.457	6.540	6.656	6.953	410	707	7%	11%
16-24årige	5.873	5.903	5.810	5.667	5.688	5.668	6.165	-235	262	-4%	4%
25-39årige	9.888	9.975	10.059	9.992	10.166	10.181	10.504	206	529	2%	5%
40-64årige	18.364	18.419	18.488	18.398	18.620	18.756	19.906	337	1.487	2%	8%
65-80årige	8.142	8.220	8.349	8.392	8.579	8.828	10.617	608	2.397	7%	29%
81+	2.652	2.864	3.013	3.218	3.375	3.466	3.731	602	867	21%	30%
Hovedtotal	54.702	55.182	55.615	55.538	56.427	57.058	61.394	1.876	6.212	3%	11%

Generelt er tendensen et fald i forhold til sidste års prognose, som især hænger sammen med en noget lavere boligprognose i perioden. Forskydninger i boligprognosen gør imidlertid, at årets prognose nærmer sig sidste års, hvis den forlænges yderligere 10 år.

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 og Hillerød.

Regnskab 2025 - HILLERØD KOMMUNE

17. BALANCE

		Ultimosaldo 2024 <i>mio. kr.</i>	Ultimosaldo 2025 <i>mio. kr.</i>
<i>Note nr.</i>			
AKTIVER			
Anlægsaktiver:			
1	Materielle anlægsaktiver (funktion 9.80-9.84)	1.767,7	1.750,5
	Immaterielle anlægsaktiver (funktion 9.85)	0,0	0,0
2	Finansielle anlægsaktiver (funktion 9.21-9.35)	2.287,3	2.278,6
Anlægsaktiver i alt		4.055,0	4.029,1
Omsætningsaktiver			
3	Varebeholdning (funktion 9.86)	0,0	0,0
4	Fysiske anlæg til salg (funktion 9.87)	43,3	85,9
5	Tilgodehavender (funktion 9.12-9.19)	215,4	217,1
6	Værdipapirer (funktion 9.20)	2,5	77,5
7	Likvide beholdninger (funktion 9.01-9.11)	214,5	313,8
Omsætningsaktiver i alt		475,8	694,3
Aktiver i alt		4.530,8	4.723,4
PASSIVER			
8	Egenkapital (funktion 9.91-9.99)	-3.240,3	-3.548,9
9	Hensatte forpligtelser (funktion 9.90)	-233,7	-209,1
10	Langfristede gældsforpligtelser (funktion 9.63-9.79)	-643,9	-641,6
11	Nettogæld vedrørende fonds, legater, deposita mv (funktion 9.36-9.49)	-6,7	-6,6
12	Kortfristede gældsforpligtelser (funktion 9.50-9.62)	-406,1	-317,3
Gældsforpligtelser i alt		-1.056,8	-965,5
Passiver i alt		-4.530,8	-4.723,4
<i>Nominelt indskud i Landsbyggefonden udgør i alt</i>		207,1	207,5
<i>Garantier, eventualrettigheder og garantiforpligtelser i alt</i>		3.461,5	3.328,1

18. NOTER TIL BALANCEN**1 Materielle anlægsaktiver (funktion 9.80 til 9.84)**

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 bogføringsmæssigt faldet med 17,2 mio. kr. i 2025.

I 2025 er der foretaget afskrivninger for 95,8 mio. kr. og netto tilgange for 78,6 mio. kr.

Tilgangene vedrører primært: Køb af ejendommen Godthåbsvej 13C, investeringer i renovering af kommunale bygninger, energibesparende foranstaltninger, Frederiksborg Byskole etape 2 og 3, Grønnevang Skole, kapacitetstilpasning dagtilbud og sammenlægning af Hillerød Dagbehandlingsskole.

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.

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.

De finansielle anlægsaktiver er fordelt på følgende områder:

<i>Mio.kr.</i>	Finansielle anlægsaktiver		
Fkt.	Tekst	Ultimo 2024	Ultimo 2025
9.21	Aktier og andelsbeviser	1.974,2	1.993,7
9.23	Udlån til beboerindskud	4,3	3,9
9.25	Andre langfristede udlån og tilgodehavender	179,3	181,4
9.27	Deponerede beløb	126,9	97,3
9.29	Udlæg vedrørende klimatilpasningsprojekter	2,5	2,4
	Langfristet gæld i alt	2.287,3	2.278,6

Aktier og andelsbeviser m.v. (funktion 9.21)

Saldoen for aktier og andelsbeviser indeholder kommunens andele.

Regnskab 2025 - HILLERØD KOMMUNE

Selskab	Egenkapital	Kommunens oprindelige indskud	Kommunens indskud sandel i procent	Kommunens andel af selskabets indre værdi.
<i>I hele kr.</i>				
Sampension	3.576.000.000	1.000	0,125	4.470.000
HMN	181.864.519		2,1961	3.993.927
MAD til hver DAG (Storkøkkenet)	-2.079.343	250.000	0,20	0
Hillerød Holding	1.927.254.000		100	1.927.254.000
Vestforbrændingen	1.048.174.000	1.090.929	5,5051	57.703.000
Frederiksborg Brand og Redning	908.000		25.50	231.540
Samlet værdi	6.732.121.176			1.993.652.467

Beregningen er foretaget på baggrund af selskabernes regnskaber for 2024, idet kommunen ikke har modtaget 2025 regnskaberne ved regnskabets udarbejdelse.

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

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

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

Indskud i Landsbyggefonden (funktion 9.24)

Nominelt har Hillerød Kommune indskudt 207,5 mio. kr. i Landsbyggefonden men i henhold til regnskabsreglerne optaget til 0 kr. ultimo regnskabsåret. I forhold til 2024 Hillerød Kommune har indskudt yderligere cirka 0,4 mio. kr. i 2025.

Andre langfristede udlån og tilgodehavender (funktion 9.25)

Saldoen udgør nominelt 183,1 mio. kr., idet der er indregnet et forventet tab på 1,7 mio. kr. (kommunens forventede tab fratrasket 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 (indefrysningsordningen).

Ultimo 2025 udgør tilgodehavendet for lån til betaling af ejendomsskatter 66,3 mio. kr. mod 72,1 mio. kr. per ultimo 2024.

Ultimo 2025 udgør tilgodehavendet vedrørende indefrysningsordningen af ejendomsskatter 94,8 mio. kr. mod 97,0 mio. kr. per ultimo 2024.

I de samlede langfristede tilgodehavender indgår kommunens andel af beregnet langfristet gæld, der er overført fra fkt. 9.14 – Kortfristede tilgodehavender med tilbagebetalingskontrol fratrasket kommunens beregnede forventede tab er fratrasket. Beløbet udgør per ultimo 2025 13,2 mio. kr.

Regnskab 2025 - HILLERØD KOMMUNE

Deponerede beløb for lån m.v. (funktion 9.27)

Saldoen er udtryk for det beløb Hillerød Kommune har deponeret ultimo regnskabsåret. I 2025 har kommunen fået frigivet 46,2 mio. kr. fra tidligere deponeringer, mens der er deponeret 16,6 mio. kr. De 16,6 mio. der er deponeret i 2025, vedrører pavilloner på Grønnevang Skole.

En stor del af de deponerede midler er placeret i overvejende realkreditobligationer.

3 Varebeholdning (funktion 9.86)

Kommunen har ikke registreret nogen varebeholdning, idet kommuner ikke skal registrere varebeholdninger under 1 mio. kr.

4 Fysiske anlæg til salg (funktion 9.87)

Saldoen indeholder den forventede værdi af ejendomme, der er sat til salg.

I 2025 er værdien steget med 42,6 mio. kr. Stigningen skyldes primært opskrivning er værdien af jorden ved Favrholm Syd.

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.

Balancen viser, at en stigning på 60,6 mio. kr. fra ultimo 2024 til ultimo 2025 men reelt er der sket et fald på 24,7 mio. kr. Der blev nemlig foretaget en manuel rettelse til regnskab 2024, som

Regnskab 2025 - HILLERØD KOMMUNE

sidenhen er primosaldokorrigeret i 2025. Dette kan se under funktion 9.90 i finansiel status på side 32.

Faldet på 24,7 mio. kr. i 2025 består af et fald i forpligtelsen til tjenestemandspensioner på 65,3 mio. kr. og en stigning forpligtelsen til Arbejdsskader på 42,4 mio. kr. For begge er der foretaget aktuarberegning per ultimo 2025.

Kommunen har ingen forpligtelser til åremålsansættelser og miljøforpligtelser.

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 er stort samlet set uændret i 2025, idet den udgør 641,6 mio. kr. per ultimo 2025, hvor den udgjorde 643,9 mio. kr. per ultimo 2024.

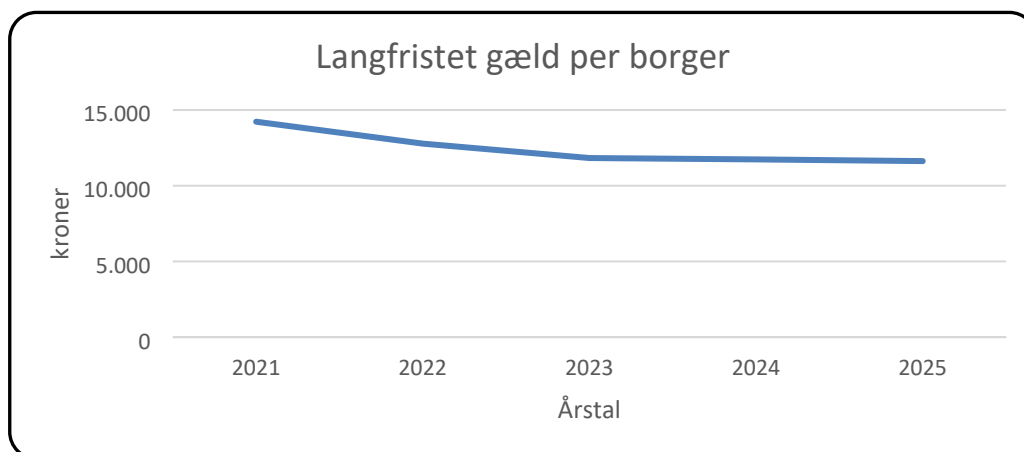
Den langfristede gæld er fordelt på følgende områder:

<i>Mio. kr.</i>	Langfristede gældsforpligtelser		
Fkt.	Tekst	Ultimo 2024	Ultimo 2025
9.63	Selvejende institutioner med driftsoverenskomst	-3,2	-3,0
9.68	Realkredit	-0,6	-0,4
9.70	Kommunekreditforeningen	-405,6	-400,0
9.72	Gæld vedrørende klimatilpasningsprojekter	-2,5	-2,4
9.73	Lønmodtagernes feriemidler	-176,9	-178,3
9.77	Langfristet gæld vedrørende ældreboliger	-30,5	-28,1
9.79	Leasingforpligtelser	-24,7	-29,3
	Langfristet gæld i alt	-643,9	-641,6

Årsagen til at forpligtelsen vedrørende lønmodtagernes feriemidler ikke er faldet i 2025, som følge af udbetalte feriemidler til ansatte, der gik på pension, skyldes indekseringen af de indefrosne feriemidler.

Tabellen på følgende side viser udviklingen i den langfristede gæld fordelt per borger:

Regnskab 2025 - HILLERØD KOMMUNE



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)

Under de kortfristede gældsforpligtelser er der blandt andet registreret kommunens kassekreditter, skyldige feriepenge, leverandørgæld, mellemregning med kirken samt diverse mellemregningskonti.

Kassekreditter – Repo-forretninger

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 2025 har kommunen stillet følgende til sikkerhed for kassekredit:

REPO-Forretninger 2025			
Obligation	Dato	Beløb	Nominal værdi Saldo
Var.% Nykredit F3NYK32G apr. 2026	01.01.2025	0	0
	03.01.2025	47.750.000	47.500.000
	03.01.2025	-290.238	47.209.762
	01.04.2025	-311.846	46.897.916
	01.07.2025	-388.749	46.509.167
	01.10.2025	-419.363	46.089.804
	31.12.2025		46.089.804
Var.% Nykredit Var. F6NYK32H jul 2025	01.01.2025	0	0
	03.01.2025	19.051.194	19.051.194
	03.01.2025	-49.437	19.001.757

Regnskab 2025 - HILLERØD KOMMUNE

REPO-Forretninger 2025			
1% Nykredit 13G ap 2026 RF	01.04.2025	-51.349	18.950.408
	01.07.2025	-18.950.408	0
	31.12.2025		0
	01.01.2025	0	0
	08.04.2025	25.000.000	25.000.000.
1% Nykredit 13H ju 2027 RF	31.12.2025		0
	01.01.2025	0	0
	25.11.2025	28.000.000	28.000.000
	31.12.2025		28.000.000

19. FINANSIEL STATUS

	Primosaldo <i>Hele kroner</i>	Ultimosaldo <i>Hele kroner</i>
8 Aktiver	4.939.081.168	4.926.771.284
22 Likvide aktiver	214.542.303	313.838.912
01 Kontante beholdninger	196.831	276.752
05 Indskud i pengeinstitutter m.v.	-115.151.504	-77.905.459
07 Investerings- og placeringsforeninger	35.920.531	52.009.301
08 Realkreditobligationer	265.895.834	306.597.518
10 Statsobligationer m.v.	27.680.610	32.860.800
25 Tilgodehavender hos Staten	20.149.658	26.198.820
12 Refusionstilgodehavender	20.149.658	26.198.820
28 Kortfristede tilgodehavender	176.951.258	190.868.873
14 Tilgodehavender i betalingskontrol	153.106.207	159.282.259
15 Andre tilgodehavender	7.005.826	9.668.518
17 Mellemregninger foregående/følgende regnsk. År	11.748.183	15.801.892
18 Finansielle aktiver tilhørende selvejende institutioner	5.091.041	6.116.204
32 Langfristede tilgodehavender	2.494.365.182	2.353.713.728
20 Pantebreve	2.500.002	77.500.002
21 Aktier og andelsbeviser m.v.	1.974.213.250	1.993.652.467
23 Udlån til beboerindskud	4.303.991	3.855.804
24 Indskud i landsbyggefonden m.v.	207.109.037	0
25 Andre langfristede udlån og tilgodehavender	179.309.412	181.373.298
27 Deponerede beløb for lån m.v.	126.929.490	97.332.156
35 Udlæg vedrørende for forsyningsvirksomh.	2.525.485	2.407.885
29 Klimainvesteringer	2.525.485	2.407.885
35 Andre forsyningsvirksomheder	0	0
38 Aktiver vedrørende beløb til opkrævning/udbetaling for andre	13.543	-11.760
36 Kommuner og regioner m.v.	20.498	0
37 Staten	-6.955	-11.760
42 Aktiver tilhørende fonds, legater m.v.	219.878.932	203.383.142
43 Deposita	223.508.330	207.012.540
44 Parkeringsfond	-3.629.398	-3.629.398
58 Materielle anlægsaktiver	1.767.336.809	1.750.487.186
80 Grunde	344.202.389	345.918.567
81 Bygninger	1.125.936.413	1.071.290.060
82 Tekniske anlæg, maskiner, større specialudstyr og	225.439.206	222.755.119
83 Inventar - herunder computere og andet IT-udstyr	32.824.673	36.255.209
84 Materielle anlægsaktiver under udførelse	38.934.128	74.268.231
68 Omsætningsaktiver -	43.318.000	85.884.500
87 Grunde og bygninger bestemt til videresalg	43.318.000	85.884.500

Regnskab 2025 - HILLERØD KOMMUNE

	Primosaldo	Ultimosaldo
	<i>Hele kroner</i>	<i>Hele kroner</i>
9 Passiver	-4.939.081.168	-4.926.771.284
45 Passiver tilhørende fonds, legater m.v.	-226.352.643	-209.737.852
47 Deposita	-226.352.643	-209.737.852
48 Passiver vedrørende beløb til opkrævning for eller udbetaling for andre	-269.983	-261.232
49 Staten	-269.983	-261.232
50 Kortfristet gæld til pengeinstitutter	-97.098.523	0
50 Kassekreditter og byggelån	-97.098.523	0
51 Kortfristet gæld til Staten	-3.668.490	-7.464.812
52 Anden gæld	-3.668.490	-7.464.812
52 Kortfristet gæld i øvrigt	-287.031.717	-309.857.816
53 Kirkelige skatter og afgifter	50	46
54 Andre kommuner og regioner	0	0
55 Skyldige feriepenge	-6.359.493	-8.599.837
56 Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalings	-235.874.392	-255.094.516
59 Mellemregningskonto	-39.693.721	-40.034.185
61 Selvejende institutioner med overenskomst	-5.104.161	-6.129.325
55 Langfristet gæld	-643.939.628	-641.567.887
63 Selvejende institutioner med overenskomst	-3.181.537	-3.021.558
68 Realkredit	-594.818	-424.514
70 Kommunekreditforeningen	-405.599.383	-400.047.908
72 Gæld til klimainvesteringer	-2.525.485	-2.407.885
73 Lønmodtagernes Feriemidler	-176.943.193	-178.291.983
77 Langfristet gæld vedrørende ældreboliger	-30.438.823	-28.072.586
79 Gæld vedrørende finansielt leasede aktiver	-24.656.389	-29.301.454
72 Hensatte forpligtelser	-233.677.517	-209.017.098
90 Hensatte forpligtelser	-233.677.517	-209.017.098
75 Egenkapital	-3.447.042.667	-3.548.864.586
93 Modpost for skattefinansierede aktiver	-1.755.961.662	-1.735.869.943
94 Reserve for opskrivninger	-54.693.147	-100.501.743
99 Balancekonto	-1.636.387.859	-1.712.492.900

20. GARANTIFORPLIGTELSE

Lånets formål/långiver	Restbeløb 31/12 2025	
	Restgæld	Kommunegaranti
A. ALMINDELIGE KAUTIONS- OG GARANTIFORPLIGTELSE		
ANDRE KAUTIONS- OG GARANTIFORPLIGTELSE		
1. I/S Vestforbrænding, andel af AV Miljø		5.505.503,00
2. I/S Vestforbrænding, varmeplan etape 1		301.234.096,00
3. Gadevang Vandværk		3.500.000,00
4. Frederiksborgcenteret		51.468.335,09
5. Frederiksborg afd. Klostergården		150.000,00
I alt		361.857.934,09

Lånets formål/långiver	Restbeløb 31/12 2025	
	Restgæld	Kommunegaranti
B. KAUTIONS- OG GARANTIFORPLIGTELSE VEDR. BOLIGFORANSTALTNINGER M.V.		
1. Jyske Realkredit	65.271.994,98	38.528.125,96
2. Nykredit	543.726.464,09	231.587.474,89
3. Realkredit Danmark	530.282.939,53	135.826.758,90
4. KommuneKredit (Udbetaling Danmark - se Note 1)	2.258.826.781,84 390.000.000,00	2.170.060.877,84 390.000.000,00
BOLIGINDSKUDSLÅN		
Danske Bank		108.255,24
Nordea		137.537,90
Arbejdernes Landsbank		14.820,00
I alt	3.788.108.180,44	2.966.263.850,73

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

Regnskab 2025 - HILLERØD KOMMUNE

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. Indimellem vil Hillerød Kommune holde øje med, om der sker væsentlige ændringer i selskabernes økonomiske forhold. Vedrørende 2025 har kommunen vurderet, at de nuværende garantiprovisionssatser fortsat er dækkende.

På følgende side er oplistet en række nøgletal fra Hillerød Forsynings regnskaber. Seneste anvendte regnskab er for 2024, idet Hillerød Forsynings endelige regnskab ikke foreligger ved aflæggelsen af kommunens regnskab for 2025.

Nøgletal Hillerød Forsyning

Kilde: Regnskab 2024 [Årsberetninger og årsrapporter | Hillerød Forsyning](#)

Hillerød Holding:

Regnskab for Hillerød Forsyning koncernen

Vist i tkr.	2024	2023	2022	2021	2020
Nettoomsætning	611.360	597.187	611.607	535.032	414.749
Bruttoresultat	93.659	56.272	44.285	61.068	44.126
Driftsresultat	47.601	15.232	(1.344)	24.374	9.550
Resultat af finansielle poster	(20.057)	(21.986)	(15.288)	(12.674)	(17.985)
Årets resultat	22.733	(5.924)	(13.413)	23.795	(9.595)
Balancesum	3.949.643	3.719.633	3.589.985	3.553.071	3.424.247
Investeringer i materielle aktiver	384.271	215.568	173.145	131.484	117.508
Egenkapital	1.927.254	1.904.521	1.910.445	1.923.858	1.900.064
Gennemsnitligt antal medarbejdere (stk.)	186	178	161	148	140

Selskaber:	Provisionssats (%):	Soliditetsgrad (%):				
		2024	2023	2022	2021	2020
Hillerød Forsyning Holding A/S		48,8	51,2	53,2	54,5	55,5
Hillerød Affaldshåndtering A/S	0,500	14,8	13,5	12,4	12,9	12,0
Hillerød Varme A/S	0,525	0,1	0,1	0,1	0,0	0,0
Hillerød Kraftvarme Aps.	0,550	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Hillerød Vand A/S	0,500	59,1	75,6	79,4	84,1	83,9
Hillerød Spildevand A/S	0,500	68,0	69,7	72,6	73,6	73,6

21. HILLERØD KOMMUNES REGNSKABSPRAKSIS

Senest revideret 14. januar 2025

I forhold til regnskabsår 2024 indregnes pavilloner til brugsformål nu med en afskrivningstid på 15, som de skal ifølge de kommunale regnskabsregler. I 2024 købte kommunen pavilloner til brugsformål, som fejlagtigt blev registreret med en afskrivningstid på 20 år. Der er ikke sket tilbagevirkende rettelse af disse pavilloner.

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, medmindre 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 2024 registreres 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 men med samlede værdier på nul kroner.

Præsentation i regnskabet:

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

Regnskab 2025 - 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 eksklusive 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 nødvendigt 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 2025 - 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.

Hvis det ikke er muligt at lave en præcis fordeling mellem aktivtyperne 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 2025 - 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
- Pavilloner 15 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

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 leasingydelser. 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. Aktivering 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 nettorealisationsværdi, 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 nettorealisationsværdien.

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.

Øvrige hensatte forpligtelser:

Regnskab 2025 - HILLERØD KOMMUNE

Det er obligatorisk at indregne hensatte forpligtelser, der enkeltvis overstiger 100.000 kr. i balancen. Der skal registreres forpligtelser vedrørende for eksempel 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.

Følgende registreres på kommunens balance:

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

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

Regnskabs udformning

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