

Årsregnskab 2024, endeligt

af 15. juni 2025



Indhold

1. KOMMUNEOPLYSNINGER.....	3
2. PÅTEGNELSER.....	4
3. FORORD TIL REGNSKABSBERETNING 2024.....	9
4. BUDGET OG ØKONOMISKE STYRINGSPRINCIPPER	10
5. HOVED- OG NØGLETAL	12
6. REGNSKABSOPGØRELSE 2024.....	13
7. BEMÆRKNINGER TIL REGNSKABSRESULTAT.....	14
8. BEMÆRKNINGER TIL REGNSKABSRESULTATET FOR AKTIVITETSOMRÅDERNE	18
9. STATSREFUSION – REFUSIONSINDTÆGTER	82
10.RENTER OG KURSREGULERING	85
11.JORDFORSYNING	85
12.FINANSIERINGSOVERSIGT	86
13.LÅNEOPTAGELSE OG AFDRAG.....	88
14.PERSONALEFORBRUG	89
15.BEFOLKNINGSPROGNOSEN.....	90
16.UDFØRELSE AF OPGAVER FOR ANDRE MYNDIGHEDER.....	90
17.BALANCE	91
18.NOTER TIL BALANCEN	92
19.FINANSIEL STATUS	98
20.GARANTIFORPLIGTELSE	100
21.HILLERØD KOMMUNES REGNSKABSPRAKSIS	103

1. KOMMUNEOPLYSNINGER

Hillerød Kommune

Trollesmindealle 27
3400 Hillerød

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

Hjemsted	Hillerød Kommune
Regnskabsår	1. januar til 31. december

Kommunalbestyrelse

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

Direktion

Erik Nygreen	Kommunaldirektør
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 revisionsaktieselskab
-----	--

2. PÅTEGNELSER



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

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

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til Byrådet i Hillerød Kommune

REVISIONSPÅTEGNING PÅ ÅRSREGNSKABET

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Hillerød Kommune for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024, jf. siderne 13-89, side 90 (excl. afsnit om befolkningsprognose), side 91-97, side 100 - 102 (excl. afsnit om nøgletal vedr. Hillerød Forsyning A/S) samt side 103-108 i årsregnskabet 2024. Den reviderede del af årsregnskabet omfatter regnskabsopgørelse, balance, obligatoriske oversigter, anvendt regnskabspraksis og noter med følgende hovedtal:

- Resultat af ordinær driftsvirksomhed på 301,8 mio. kr.
- Resultat af det skattefinansierede område på 109,6 mio. kr.
- Aktiver i alt på 4.530,8 mio. kr.
- Egenkapital i alt på -3.240,3 mio. kr.

Årsregnskabet udarbejdes efter kravene i bekendtgørelse nr. 1051 af 15. oktober 2019 om kommuners budget og regnskabsvæsen, revision mv. (i det følgende kaldet "Regnskabs- og revisionsbekendtgørelsen") og § 2 stk. 3 i bekendtgørelse nr. 432 af 26. april 2024 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Social-, Bolig- og Ældreministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets og Børne- og Undervisningsministeriets ressortområder (i det følgende kaldet "Refusionsbekendtgørelsen").

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

Grundlag for konklusion

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

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

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

Centrale forhold ved revisionen

Centrale forhold ved revisionen er de forhold, der efter vores faglige vurdering var mest betydelige ved vores revision af årsregnskabet for regnskabsåret 2024. 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 253 mio. kr., og medfinansiering via ydelsesrefusion udgør 349,4 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 2024.

Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen

Kommunen har i overensstemmelse med kravene i bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision m.v. medtaget det af byrådet godkendte årsbudget for 2024 som sammenlignings-tal i årsregnskabet for 2024. Disse sammenligningstal har ikke været underlagt revision.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

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

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

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en



konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt standarderne for offentlig revision, idet revisionen udføres på grundlag af kravene i regnskabs- og revisionsbekendtgørelsen samt refusionsbekendtgørelsen, altid vil afdekke 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 regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

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

Herudover:

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

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

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

Andre Oplysninger end årsregnskabet og revisors erklæring herom

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

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

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



på grundlag af det udførte arbejde konkluderer, at der er væsentlig fejlinformation i Andre Oplysninger, skal vi rapportere om dette forhold.

Vi har ingenting at rapportere i den forbindelse.

ERKLÆRING I HENHOLD TIL ANDEN LOVGIVNING OG ØVRIG REGULERING

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

Vores konklusion er konsistent med vores revisionsberetning til byrådet.

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

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

Vi blev af byrådet første gang antaget som revisor for Hillerød Kommune for regnskabsåret 2007 og har varetaget revisionen i en samlet opgaveperiode på 18 år frem til og med regnskabsåret 2024. 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 2025

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Per Lund'.

Per Lund
Statsautoriseret revisor

3. FORORD TIL REGNSKABSBERETNING 2024

Vi har meget at glæde os over i Hillerød Kommune. Her er attraktivt at leve, bo og arbejde og det tiltrækker nye borgere. Vi er i 2024 blevet 433 flere og er nu 54.422 borgere i kommunen. Det er positivt, og styrker vores mulighed for et godt serviceniveau på kernevelfærdsområder som skole, dagtilbud og ældrepleje. Først skal vi dog investere i, at der er pladser nok. Derfor har vi et stort investerings- og renoveringsprogram for vore skoler, mens vi tidligere har haft særligt fokus på at bygge flere dagtilbudspladser. Et plejehjem er under planlægning i Generationernes Kvarter, som også får tilknyttet dagtilbud og gode fritidsmuligheder for naboerne i Favrholt.

I 2024 har vi gennemført anlægsprojekter for 213,6 millioner kroner. Vi har blandt andet investeret i energibesparende foranstaltninger, Hjemmeplejens Hus, tilbygning til Myretuen Børnehuse, pavilloner til Herluf Trolles Børnehus, pavilloner til Birgitte Gøyes Børnehus og ombygning af Kongens Vænge Børnehuse.

Velfærd handler også om god infrastruktur. Vi har i 2024 bl.a. sat ladestandere op ved kommunale bygninger, renoveret asfalt, anlagt cykelstier og andre stier samt forplads til Favrholt Station for i alt 38 millioner kroner.

Arbejdet med Klimaplanen 'Sammen om klima og grøn omstilling' er i fuld gang og er stadig lige relevant. Det oplevede vi fx i starten af året, hvor flere veje blev oversvømmet på grund af ekstremregn. I 2024 afsluttede vi renovering af Slotsgade med separatvloakering, ny brolægning og beplantning og etape to er i gang i 2025 med Torvet og Helsingørsgade.

I 2024 tiltrak Hillerød Kommune fortsat store erhvervsinvesteringer særligt inden for life science, og det kan vi glæde os over, for det betyder flere arbejdspladser til borgerne og grundlag for nye uddannelser.

Vi ønsker endnu mere fællesskab for borgere i alle aldre. I 2025 støtter Fællesskabspuljen aktiviteter for børn og unge, og børn og voksne, inden for kultur, natur, idræt og udeliv. Vi har investeret i, at FrederiksborgCentret/Royal Stage kan fortsætte som det største sted i kommunen, hvor tusindvis af borgere kan trives, dyrke idræt og andre fritidsinteresser og få store kulturelle oplevelser.

Vi har særligt gode muligheder for nærhed til natur og skov, og et rigt foreningsliv med mange frivillige, som vi kan være taknemmelige for.

Vi har fortsat fokus på at sikre en stabil økonomi. Regnskabet for i år viser et overskud på 109,7 millioner kroner. Det er 73 millioner kroner bedre, end vi forventede ved årets sidste budgetopfølgning. Vi har overholdt serviceudgiftsrammen. Gennemsnitskassebeholdningen er steget og er ultimo 2024 på 347,1 millioner kroner. Vi afdrager fortsat på kommunens gæld.

Vi går ind i et nyt år som kommune med en forholdsvis stabil økonomi, og jeg glæder mig til at have et fortsat fokus på velfærd, fællesskab og klima.

Kirsten Jensen

Borgmester

4. BUDGET OG ØKONOMISKE STYRINGSPRINCIPPER

Den 4. oktober 2023 vedtog byrådet budgettet for 2024 og overslagsårene 2025 – 2027.

Budgetaftalen bygger på de principper for økonomistyring, som byrådet har vedtaget i Politik for Økonomistyring. Aftalen overholder service- og anlægsloftet for 2024. Mål om årets resultat skal være positivt overholdes i 2024 og 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 på nær 2027.

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 det været et 20. aktivitetsområde "Hillerød Affaldshåndtering", men fra 2024 skal affaldsområdet ikke længere fremgå af regnskabet, når det er selskabsgjort 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 2024 fastsat efter valg af statsgaranti 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	301.803	Målsætning overholdt
Årets resultat skal være positivt.	7	109.551	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	-20.499	Målsætning overholdt idet, der er optaget nye lån for 36,7 mio. kr. og afdraget 57,210 mio. kr. på eksisterende lån
Kommunens gennemsnitslikviditet skal løbende ligge på mindst 100. mio. kr.	10	347.069	Målsætningen er overholdt, idet gennemsnitslikviditet i 2024 var over 100 mio. kr.
Kommunens udmeldte serviceudgiftsramme skal overholdes.	2	16.400	Målsætningen er overholdt, idet der er brugt 2.816.5 millioner kroner, hvilket er 16,4. mio. kroner under servicerammen.

5. HOVED- OG NØGLETAL

Tabellen viser de væsentligste økonomiske nøgletal for Hillerød Kommune:

Oversigt over væsentlige økonomiske nøgletal i mio. kr.	Regnskab 2024	Regnskab 2023	Regnskab 2022	Regnskab 2021
Regnskabsopgørelsen (udgiftsbaseret)				
Resultat af ordinær driftsvirksomhed	-301,8	-189,7	-151,5	-200,4
Resultat af det skattefinansierede område	-109,6	-38,5	55,4	-6,7
Balance, aktiver				
Anlægsaktiver i alt	4.055,0	4.075,2	4.109,8	4.031,5
Omsætningsaktiver i alt	475,8	398,5	461,9	649,3
Likvide beholdninger	214,5	107,2	208,8	303,5
Balance, passiver				
Egenkapital	-3.240,3	-3.188,2	-3.188,6	-3.103,9
Hensatte forpligtelser	-233,7	-239,4	-257,4	-447,3
Langfristet gæld	-643,9	-643,8	-692,2	-757,7
- Heraf ældreboliger	-30,4	-32,8	-36,0	-37,6
Kortfristet gæld	-406,1	-398,0	-425,2	-363,9
Gennemsnitlig likviditet (kassekreditreglen)	347,1	258,8	432,7	382,1
Likvide aktiver per indbygger (kr.)	3.911	1.970	3.855	5.700
Langfristet gæld per indbygger (kr.)	-11.739	-11.829	-12.781	-14.228
Skatteudskrivning				
Udskrivningsgrundlag per indbygger, kr.	224.607	210.599	201.492	200.918
Udskrivningsprocent kommuneskat	25,60	25,60	25,85	25,85
Grundskyldspromille	6,6	20,65	20,65	20,65
Dækningsafgift (promille)	5,7	5,7	5,7	9,4
Indbyggertal (31.12)	54.855	54.422	54.159	53.257

6. REGNSKABSOPGØRELSE 2024

<i>mio. kr.</i>	Oprindeligt Budget	Korrigeret budget	Regnskab
Skatter	-3.784,0	-3.798,8	-3.812,3
Tilskud og udligning	-174,2	-193,4	-193,2
INDTÆGTER	-3.958,3	-3.992,2	-4.005,5
00 Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger	89,5	91,7	89,0
02 Transport og infrastruktur	95,4	85,2	74,2
03 Undervisning og kultur	785,0	794,0	795,3
04 Sundhedsområdet	318,3	322,2	322,2
05 Sociale opgaver og beskæftigelse	2.217,2	2.231,0	2.235,6
06 Fællesudgifter og administration m.v.	433,3	427,0	415,4
DRIFTSUDGIFTER I ALT	3.938,9	3.950,9	3.931,5
DRIFTSVIRKSOMHED I ALT	-19,4	-41,3	-73,9
00 Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger	0,0	0,0	-0,1
03 Undervisning og kultur	-1,2	-1,4	-1,4
05 Sociale opgaver og beskæftigelse	-197,0	-205,9	-215,1
STATSREFUSION I ALT	-198,2	-207,3	-216,6
TOTAL DRIFTSVIRKSOMHED OG REFUSION	-217,6	-248,6	-290,6
Renter og kursregulering	7,9	-2,0	-11,2
PRIMÆRT DRIFTSRESULTAT	-209,7	-250,6	-301,8
00 Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger	-14,2	47,7	23,5
02 Transport og infrastruktur	27,7	61,9	58,4
03 Undervisning og kultur	43,1	13,0	15,9
04 Sundhedsområdet	0,0	0,0	0,0
05 Sociale opgaver og beskæftigelse	35,7	73,8	72,5
06 Fællesudgifter og administration m.v.	8,1	17,7	21,9
ANLÆGSVIRKSOMHED	100,5	214,1	192,3
RESULTATER AF SKATTEFINANSIERET OMRÅDE	-109,2	-36,6	-109,6
Drift forsyningsvirksomheder	-0,1	-0,1	-0,1
Anlæg forsyningsvirksomheder	0,0	0,0	0,0
RESULTAT AF FORSYNINGSVIRKSOMHED	-0,1	-0,1	-0,1
RESULTAT I ALT	-109,4	-36,7	-109,7

Negative tal angiver indtægter. Positive tal angiver udgifter.

7. BEMÆRKNINGER TIL REGNSKABSRESULTAT

Mio. kr.	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse
Skattefinansieret	-109,2	-36,6	-109,6	73,0
Forsyningsvirksomhed	-0,1	-0,1	0,1	0,0
Resultat i alt	-109,4	-36,7	-109,7	73,0

Det samlede regnskabsresultat udviser et overskud på 109,7 mio. kr. i forhold til et budgetteret overskud på 109,4 mio. kr. i oprindeligt budget og et budgetteret overskud på 36,7 mio. kr. i korrigeret budget. I forhold til korrigeret budget er regnskabsresultatet 73,0 mio. kroner bedre end forventet.

Det skattefinansierede område

Afvigelsen på 73,0 mio. kroner skyldes primært:

- Flere indtægter vedrørende skatter og tilskud/udligning for 13,5 mio. kr.
- Færre udgifter til drift og statsrefusion på det skattefinansierede område for 28,7 mio. kr.
- Flere renteindtægter for 9,2 mio. kr.
- Færre udgifter til anlæg for 21,8 mio. kr.

En del af de færre afholdte drift og anlægsudgifter forventes afholdt i 2025. Derfor bevilgede byrådet i februar 2025 overførsel af 19,2 mio. kr. til drift og anlæg.

Den følgende tabel viser kommunens overførsel af drift og anlæg fra 2024 til 2025.

Overførsler	Mio. kr.
Drift til afholdelse i 2025	-2,0
Anlæg til afholdelse i 2025	21,2
I alt	19,2

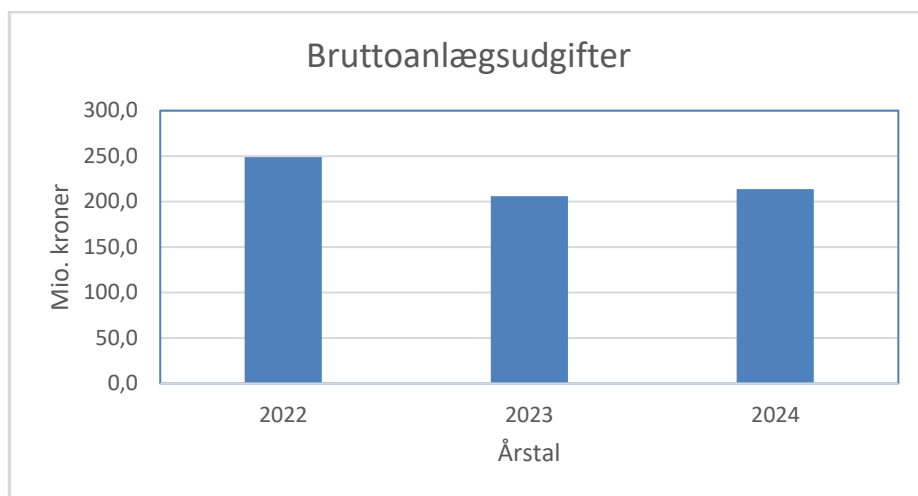
Korrigeret for overførslerne udviser det skattefinansierede område et overskud på 90,4 mio. kr.

Anlægsvirksomhed

Der er afholdt netto anlægsudgifter for 192,3 mio. kr., hvilket er 21,8 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 213,6 mio. kr. Sammenlignes dette tal med de tidligere år, er bruttoanlægsniveauet på niveau med 2023 men lavere end i 2021 og 2022, hvor kommunerne fik lov til at hæve anlægsniveauet som følge af coronapandemien. For 2024 er der overført 21,2 mio. kr. til afholdelse i 2025.

Regnskab 2024 - HILLERØD KOMMUNE

Tabellen viser kommunens bruttoanlægsudgifter for de seneste 3 år:



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 2024 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	-3.784,0	-3.798,8	-3.812,3	13,5	-0,4
Tilskud	-174,2	-193,4	-193,2	-0,2	0,1
I alt	-3.958,3	-3.992,2	-4.005,5	13,3	-0,3

Tabellen viser kommunens opkrævede skatter, grundskyld og dækningsafgift.

Skatter	Opkrævet med	<i>mio. kr.</i>
Personskat	25,60 pct.	-3.129,2
Selskabsskat	-	-250,7
Andel af bruttoskat	-	-15,5
Dødsbøbeskatning	-	-2,3
Grundskyld	6,6 promille	-369,1
Dækningsafgift	5,7 promille	-47,0
Efterregulering og bøder		1,5
Indtægt i alt		-3.812,3

Regnskab 2024 - HILLERØD KOMMUNE

Tabellen viser hvordan provenuet på tilskud og udligning fordeler sig.

Tilskud og udligning	<i>mio.kr.</i>
Kommunal udligning	559,3
Statstilskud til kommuner	-728,0
Ekstra generelt tilskud	-6,0
Efterreguleringer	-19,6
Udligning af selskabsskat	58,7
Udligning af dækningsafgift vedr. offentlige ejendomme	-0,2
Udligning vedrørende udlændinge	1,7
Kommunalt udviklingsbidrag	6,7
Særlig tilskudsordning vedr. forsikrede ledige	0,9
Tilskud til bedre kvalitet i dagtilbud	-6,1
Tilskud til generelt løft i ældreplejen	-7,2
Tilskud til styrket kvalitet i ældreplejen	-9,7
Finansieringstilskud	-13,8
Individuelt tilskud vedrørende skattenedsættelser	-22,1
Tilskud til værdig ældrepleje	-10,2
Tilskud til bekæmpelse af ensomhed	-1,0
Tilskud til udsatte hovedstadskommuner	5,1
Komp. vedr. nettotab som følge af ændring af dæknings.	-1,5
Refusion af købsmoms	-0,2
Indtægt i alt	-193,2

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	2.807,7	2.832,8	2.816,5	16,3	0,6
Overførselsudgifter	743,1	725,1	714,0	11,0	1,5
Ældre boliger	-1,1	-1,1	-1,8	0,6	-57,7
Aktivitetsbestemt medfinansiering	227,9	227,9	227,9	0,0	-
Refusion - Særligt Dyre Enkeltsager	-36,9	-41,1	-41,8	0,7	
Skattefinansieret	3.740,7	3.743,6	3.714,9	28,7	
Forsyningsvirksomhed	-0,1	-0,1	-0,1	0,0	-
I alt inkl. Forsyning	3.740,6	3.743,5	3.714,8	28,7	0,8

Regnskab 2024 - HILLERØD KOMMUNE

De samlede driftsudgifter i 2024 på det skattefinansierede område er 3.714,9 mio. kr. Det er samlet set 28,7 mio. kr. mindre end det korrigerede budget og 25,8 mio. kr. mindre end det oprindelige budget.

Der er bevilget overførsel af ubrugte driftsmidler til 2025 på -2,0 mio. kr. til drift og 21,2 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 2021 til 2024

STRUKTUREL DRIFTSBALANCE

År	2021	2022	2023	2024
Regnskab mio. kroner i alt	187	153	190	302
Kroner per borger, regnskab	3.858	2.810	3.461	5.493
Kroner per borger, anlæg	97	-1.078	665	1.966
Kroner per borger, oprindeligt budget	3.323	3.687	2.699	3.819

Forbedringen i 2024 skyldes to hovedbevægelser. Der er flyttet forbrug og budget inden for serviceområdet til anlæg på i alt 35,8 millioner kroner i budgetopfølgning 3 for at overholde servicerammen ved regnskabsaflæggelsen for 2024. Regnskabet viser et mindreforbrug på cirka 16,3 millioner kroner.

På finansieringssiden som omfatter tilskud, udligning og skatter var der i 2024 en midtvejsregulering på 18,8 millioner kroner som forøgede indtægtssiden. Herudover er der modtaget 18,6 millioner kroner mere i grundskyld i 2024 som konsekvens af efterregulering efter ny vurdering er rullet ud af Skat.

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 2024 - HILLERØD KOMMUNE

Aktivitetssområde 11 – Administration					
<i>I 1.000 kr.</i>	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Afvigelse pct.
Driftsudgifter inden for servicrammen	463.257	454.734	443.038	11.696	2,6
Driftsudgifter uden for servicrammen	1.049	525	405	120	22,9
I alt	464.306	455.259	443.443	11.816	2,6
Drifts- og puljeoverførsler		Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Overført til 2025
<i>I 1.000 kr.</i>					
Driftsudgifter med op til 2 pct. Overførselsadgang		322.847	317.446	5.401	4.063
Puljer med eksterne midler (overføres 100 pct.)		707	355	352	352
Puljer med interne midler (overføres efter ansøgning)		14.699	10.811	3.888	3.888

Området var budgetteret med et forbrug på 455,2 mio. kr. Resultatet blev et forbrug på 443,4 mio. kr. Mindreforbruget på 11,8 mio. kr. svarer til en afvigelse på 2,6%.

Mindreforbruget på aktivitetssområde 11 fordeler sig med mindre forbrug på 2,5 mio. kr. vedrørende løn, som vedrører vakancer primært i By og Miljø samt Familie & Sundhed. Mindre forbrug på 9,3 mio. kr. vedrører driftsudgifter, som hovedsagelig vedrører lægeerklæringer, udskudte kompetenceudviklingsaktiviteter, digitaliseringspulje og igangværende digitaliseringsprojekter, der fortsætter i 2025. Der er større provenu på udbud. Modsat er der et større merforbrug vedrørende arbejdsskader.

Specifikation af det organisatoriske regnskab					
<i>I 1.000 kr.</i>	Oprindelig budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Afvigelse pct.
Kommunaldirektørens område	24.226	23.735	23.670	65	0,3
Byrådssekretariat	33.383	34.397	33.398	998	2,9
Personaleafdelingen	58.701	61.391	62.302	-911	-1,5
By og Miljø	57.706	58.847	57.800	1.047	1,8
Ejendomme	33.462	32.914	32.066	848	2,6
Kultur, Idræt og Fritid	6.231	6.732	6.636	96	1,4
Social og Arbejdsmarked	77.658	74.532	72.149	2.383	3,2

Regnskab 2024 - HILLERØD KOMMUNE

Ældre og Sundhed	19.895	20.012	19.606	406	2,0
Familier og Sundhed	33.864	38.137	37.326	811	2,1
Skole og Unge	2.465	2.522	2.417	105	4,1
Dagtilbud Børn	3.634	3.677	3.613	64	1,7
Økonomiafdelingen	60.397	45.179	43.642	1.537	3,4
Borgerservice og Digitalisering	52.684	53.185	48.818	4.367	8,2
I alt	464.306	455.259	443.443	11.816	2,6

Nedenfor forklares væsentlige afvigelser.

Kommunaldirektørens område

Mindreforbruget på 65 t. kr. skyldes primært vakancer på afdelingschefstillinger, der også har dækket overført underskud fra 2023 på -734 t. kr.

Byrådssekretariatet

Der er samlet et mindreforbrug på 998 t. kr.

Afvigelsen dækker over mindreforbrug på 286 t. kr. vedrører fagudvalgenes aktiviteter. Beløbet er overført til 2025. Mindre underskud -20 t. kr. på byrådets aktiviteter som skyldes, at merudgifter på cirka 150 t. kr. vedrørende vederlag til udvalgsformænd ikke fuldt ud kunne dækkes inden for rammen.

Overskud på 23 t. kr. vedrørende igangværende retssager som fortsætter i 2025.

Mindreforbrug på 235 t. kr. vedrører almindelig løn og drift som blandt andet skyldes, at en del nødvendige kompetenceudviklingsbehov har ikke været mulige at gennemføre og derfor blevet udskudt til 2025.

Overskud på cirka 475 t. kr. vedrører diverse poster primært ydelsesstøtte, men også beboerklage- og huslejenævn, direktørdriftspuljer og info-aktiviteter. Der vil blive udarbejdet finansieringsforslag til budget 2026-2029 på området.

Personaleafdelingen

Området udviser et samlet underskud på -911 t. kr.

Der er underskud på arbejdsskader på cirka -1 mio. kr. som skyldes større stigning i antal afgjorte arbejdsskadesager, med større erstatningsniveau end forventet (herunder udgifter til behandling af skadelidte). Budgettet til arbejdsskader blev i 2024 tilført 6,1 mio. kr. 1-årigt på grund af stigning i takst og antal sager hos Arbejdsmarkedets Erhvervssikring, øget udgifter til ankestyrelsen samt enkelte meget store kapitaliserede erstatninger.

På forebyggelse af arbejdsskader er der overskud på 76 t. kr. i 2024 i forhold til det korrigerede budget. Området er tilført 500 t. kr. varigt, på grund af stigende udgifter til psykologisk bistand til medarbejderne (krisehjælp, stressbehandling med videre).

HR kompetencemidler viser et overskud på 222 t. kr. som skyldes lavere aktivitet på flere aktivitetsområder. Det forventes at budgettet for 2025 anvendes fuldt ud.

Regnskab 2024 - HILLERØD KOMMUNE

Dagpengerefusioner viser et overskud på 328 t. kr. Indtægtsbudgettet blev i 2024 hævet med 800 t. kr. 1-årigt og fra 2025 hævet med 500 t. kr. varigt, som en del af budgettet.

Der er overskud på 116 t. kr. på barselspuljen.

Regnskabet for kontorelever viser et underskud på -166 t. kr, da vi først har modtaget en del af refusionsbeløbene for 2024 i 2025 på grund af lang sagsbehandlingstid hos andre kommuners jobcentre.

Endelig er der et underskud på -514 t. 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 udarbejder plan for nedbringelse af underskuddet inden for en kort tidshorisont.

By og Miljø

Området viser et overskud på 1,047 mio. kr. fordelt med 1,8 mio. kr. i overskud på løn samt underskud på -750 t. kr. på øvrig drift. Afdelingen har haft svært med at rekruttere til ledige stillinger og har derved et mindre forbrug og der er et efterslæb på løsning af opgaver. Afdelingen har kalkuleret forbrug til stillinger i 2025, hvor de er ved at blive besat og hvor det genbevilligede beløb er indarbejdet og hvor opgaverne skal udføres.

Ejendomme

Ejendomme har samlet set et mindreforbrug på 848 t. kr. på aktivitetsområde 11. Størstedelen af mindreforbruget (622 t. kr.) kommer fra skadeskontoen og er en følge af, at Hillerød Kommune i 2024 har fået udbetalt en større forsikringssum efter en brandskade. Derudover er der et stort mindre forbrug på papir og porto. Ejendomme lægger på denne baggrund et finansieringsforslag op til budget 2026-2029, hvor budgettet til papir og porto nedjusteres.

Caféladen har i 2024 haft et merforbrug på 194 t. kr.

Det skyldes primært, at der er ansat en ekstra kok, som laver mad og mødeforplejning, samt dækker ved sygdom, ferier og andet fravær.

Der er kommet flere kollegaer på Rådhuset, hvorfor der er flere der spiser i kantinen, derudover er mange der låner service i køkkenet. Efter brug kommer det brugte service retur til kantinen eller det stilles i køkkenerne på etagerne. Som en konsekvens af det, har opvaskeren fået meget mere opvask end tidligere.

Arbejdspresset på Caféladen har været stigende de seneste år, specielt med flere kollegaer på Rådhuset.

Kultur, Idræt og Fritid

Der er samlet mindre forbrug på 96 t. kr., som vedrører løn og skyldes vakance.

Social og Arbejdsmarked

Regnskabsresultatet for 2024 viser samlet set et mindreforbrug på 2,383 mio. kr., der er sammensat af løn, øvrig daglig drift og borgerrettede udgifter. En mindre del af overskuddet 136 t. kr. skal henføres til HUV/skoler og er overført til skoleafdelingen. Regnskabsresultatet udgør herefter 2,247 mio. kr., der fordeler sig som følger: Mindreforbrug på:

- 746 t. kr. Løn der primært tilskrives, at to medarbejdere, der blev opsagt i fm besparelser, hurtigt fik andre jobs. Herudover almindelige udsving i forbindelse med vakancer og barsler.
- 780 t. kr. Færre omkostninger til indhentning af lægeerklæringer på det beskæftigelsesrettede område. Der vil blive udarbejdet finansieringsforslag til budget 2026-2029 på området.

Regnskab 2024 - HILLERØD KOMMUNE

- 678 t. kr. Øvrig daglig drift, som hovedsageligt skyldes færre omkostninger til centrale it-løsninger og opkvalificering af medarbejdere. I forbindelse med nyt it system på beskæftigelsesområdet ultimo 2023, var der forventet en såkaldt exit omkostning på 100 t. kr. på det forrige system, som skulle afregnes i 2024. Men kommunen er ikke blevet afkrævet denne exit omkostning. Blandt andet blev der heller ikke afholdt udgifter til opkvalificering af beskæftigelsesmedarbejdere som følge af den forsinkede beskæftigelsesreform samt generelt udskudte kompetenceudviklingsaktiviteter som følge af den gennemførte omorganisering på området Social- og Arbejdsmarked
- 43 t. kr. på puljemidler til digitaliseringsprojekter.

Ældre og Sundhed

Mindreforbruget i Ældre og Sundhed er 406 t. kr., heraf er 380 t. kr. inden for økonomisk decentralisering, hvor af størstedelen overføres til 2025.

Mindreforbruget skyldes hovedsagelig 100 t. kr. i kompetenceudviklingsmidler som Visitation og Hjælpe midler fik tildelt sent i 2024 og som bliver anvendt i 2025, 156 t. kr. som Omsorg og Livskraftsudvalget har afsat til at gennemføre brugertilfredshedsundersøgelser på plejehjem, i Hjemmeplejen med mere hvert andet år samt 122 t. kr. i mindre forbrug på løn og drift.

Familier og Sundhed

Der er et samlet mindreforbrug på 811 t. kr., hvoraf de 100 t. kr. vedr. direktørpuljen og statslige puljemidler. Af de resterende 700 t. kr. vedr. knap 600 t. kr. vakante stillinger, hvor særligt myndighed oplever udfordringer med at få besat permanente stillinger samtidig med, at der er væsentlig flere barsler end normalt.

Skole og Unge

Mindreforbruget på 105 t. kr. skyldes for det første, at Skoleforvaltningen i 2024 modtog midler fra Børne- og Undervisningsministeriet til implementering af aftale om styrket undervisning for anbragte og udsatte børn og unge. Implementeringen af aftalen er blandt andet løst af en administrativ medarbejder, hvis løn derfor delvist er dækket via midlerne fra Børne- og Undervisningsministeriet. For det andet skyldes mindre forbruget, at Skoleforvaltningen modtog DUT-midler (bloktilskud) i 2024 i forlængelse af ny lovgivning om lommepegejob til unge med en ungdomssanktion. Midlerne var til Hillerød Uddannelses- og Vejledningscenter, som står for opgaven med lommepegejob, og er blevet overført til 2025, da opgaven først starter i 2025.

Dagtilbud børn

Dagtilbuddene har benyttet tolke i større omfang end budgetteret, hvilket betød et merforbrug på 7 t. kr. (ikke overførselsadgang).

Dagtilbud Børn har et mindreforbrug på 71 t. kr. (56 t. kr. overføres), som blandt andet skyldes medarbejdere på orlov samt udskydelse af kompetenceudvikling.

Økonomiafdelingen

Økonomiafdelingen fremkommer med et overskud på 1,537 mio. kr. I Økonomiafdelingen indgår Indkøbsafdelingen, Opkrævning og Parkering samt de administrative fællesudgifter. I 2024 indgår desuden udgifter og indtægter vedrørende Indkøbssamarbejde Nordsjælland samarbejde (IN-samarbejdet).

Økonomiafdelingen i sig selv, fremkommer med et mindreforbrug på 72 t. kr. primært på grund af udskudte arrangementer og kompetenceudvikling.

Indkøbsafdelingen resulterer i et overskud på 752 t. kr. Beløbet fordeler sig med 132 t. kr. på løn, som skyldes vakance, 175 t. kr. skyldes, at aftalen med København kommune vedrørende opgaver

Regnskab 2024 - HILLERØD KOMMUNE

i henhold til ILO-konventionen er blevet forsinket og beløbet er derfor overført til 2026. Endelig skyldes 445 t. kr. større provenu på udbud i 2024. Der vil blive udarbejdet et finansieringsforslag vedrørende indkøbsbesparelser til budget 2026-29.

Opkrævning og Parkering/P-vagter er samlet set i balance, hvor merindtægter på opkrævningsgebyrer dækker mindre indtægter på P- afgifter.

IN-samarbejdet viser overskud på 289 t. kr. Beløbet er overført til 2025 og afregnet til Halsnæs kommune, som har overtaget administration af IN-samarbejdet fra 2025.

136 t. kr. skyldes, at budgettet vedrørende overhead på et nyt tilbud som blev oprettet i 2024, rettelig ikke blev modsvaret af en indtægtsbevilling på administration.

De administrative fællesudgifter

De administrative fællesudgifter har et overskud på 214 t. kr. som primært skyldes mindre forbrug på kopi og print, revision og kapitalforvaltning.

Endelig er der et overskud på 60 t. kr. vedrørende KMD OPUS systemet (erp) som skyldes, at prisstigning på kontrakten lå under Kommunernes Landsforenings pris- og lønskøn fra 2023 til 2024.

Borgerservice og Digitalisering

Borgerservice og Digitalisering viser i alt et mindreforbrug på 4,367 mio. kr. i 2024.

I Borgerservice er der overskud på 92 t. kr. som dækker merindtægter vedrørende pas, kørekort og sundhedskort, samt mindre udgifter vedrørende befordringsgodtgørelse.

Af mindreforbruget vedrører 1,654 t. kr. systemkontrakter, hvor hovedparten skyldes lavere udgifter til KOMBIT systemer samt kritiske forudsætningssystemer fra KMD, som er under udfasning i forbindelse med monopolbruddet. Der vil blive udarbejdet et finansieringsforslag til 2026-2029.

Digitaliseringspuljens restbeløb udgør 913 t. kr., som er overført til 2025, hvor de skal bruges til finansiering af allerede kendte projekter blandt andet herunder Fokusprojekt om skærmbesøg, nyt servicecenter for velfærdsteknologi og fokusprojekt om AI. I løbet af 2024 er der udmøntet cirka 3,7 mio. kr. fra digitaliseringspuljen til digitaliseringsprojekter blandt andet til udvikling af Kommunal Ydelse, hjemmesideopdatering, virtuel logopæd og VR samt Nyt ESDH system.

Der er mindreforbrug på 1,384 mio. kr. vedrørende igangværende digitaliseringsprojekter, som fortsætter i 2025.

IKT drift er samlet i overskud med 463 t. kr. som fordeler sig med 244 t. kr. vedrørende lej-dig-glad ordning på decentrale pc'er samt 219 t. kr. vedrørende infrastruktur og datacenter/serverdrift.

Endelig er der underskud på -139 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	23.261	409
Byrådssekretariatet	19.274	14.124
Personaleafdelingen ¹⁾	21.407	40.896

Regnskab 2024 - HILLERØD KOMMUNE

By og Miljø	43.816	13.984
Ejendomme	27.266	4.800
Kultur, Idræt og Fritid	5.918	718
Social og Arbejdsmarked	64.812	7.337
Ældre og Sundhed	19.373	232
Familier og Sundhed	34.425	2.901
Skole og Unge	2.417	0
Dagtilbud Børn	3.426	187
Økonomiafdelingen	21.716	21.925
Borgerservice og Digitalisering	19.399	29.419
I alt Administrationen	306.511	136.932

1) Tjenestemandspensioner indgår som drift.

Regnskab 2024 - HILLERØD KOMMUNE

Aktivitetssområde 12 – Ejendomme					
<i>I 1.000 kr.</i>	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Afvigelse pct.
Driftsudgifter inden for servicrammen	144.272	134.725	131.209	3.516	2,6
Driftsudgifter uden for servicrammen	1.289	1.105	218	887	80,2
I alt	145.461	135.830	131.427	4.403	3,2
Drifts- og puljeoverførsler		Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Overført til 2025
<i>I 1.000 kr.</i>					
Driftsudgifter med op til 2 pct. Overførselsadgang		64.117	66.429	-2.312	-2.312
Puljer med eksterne midler (overføres 100 pct.)					
Puljer med interne midler (overføres efter ansøgning)					

Området var budgetteret med et forbrug på 135,8 mio. kr. Resultatet blev et forbrug på 131,4 mio. kr. Mindreforbruget på 4,4 mio. kr. svarer til en afvigelse på 3,2%.

Ejendomme					
<i>I 1.000 kr.</i>	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Afvigelse pct.
Løn- og personalekonti	20.663	20.826	20.674	152	0,7
Drift, udgifter	3.682	4.039	3.693	346	8,6
Drift, indtægter	-14.230	-15.570	-15.998	428	2,8
Grunde og bygninger	135.446	126.535	123.058	3.477	2,7
I alt	145.461	135.830	131.427	4.403	3,2

Grunde og bygninger					
<i>I 1.000 kr.</i>	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Afvigelse pct.
Vedligeholdelse af bygninger	20.892	20.403	16.639	3.764	18,4
Genopretning af bygninger	16.762	0	0	0	0,0
Vedligeholdelse af udenoms arealer	12.055	12.102	12.209	-107	-0,9
Husleje grunde og bygninger	26.746	26.229	24.373	1.856	7,1

Regnskab 2024 - HILLERØD KOMMUNE

Forsikringer, ejendomsskat mm	9.083	8.699	8.437	262	3,0
Forbrugsafgifter og renovation	30.170	39.307	36.349	2.958	7,6
Tekniske installationer	11.955	11.966	16.528	-4.562	-38,1
Serviceaftaler	5.560	5.606	6.666	-1.060	-18,9
Øvrige ejendomsudgifter	2.223	2.223	1.857	366	16,5
I alt	135.446	126.535	123.058	3.477	2,7

Der er samlet set mindreforbrug på 3,5 mio. kr. på de driftsrelaterede udgifter. Den største del af mindreforbruget skyldes et mindreforbrug på 3,0 mio. kr. på forbrugsafgifterne (el, vand og varme) samt et mindreforbrug på husleje, grunde og bygninger.

Forbrugsudgifterne ligger lavere end forventet i budgetopfølgning 3. Dette skyldes, at elprisen er variabel og giver en stor usikkerhed på elmarkedet – og elprisen i 2024 endte lavere end forventet, baseret på tidligere års elforbrug og elregninger. Ejendomme har samtidig løbende udført energiforbedringer, som har haft hurtigere effekt end forventet og medført en øget besparelse. Denne besparelse er regnet med i budgettet fra 2026 som en teknisk korrektion som følge af energitiltagene. Ejendomme vil på baggrund af regnskabet og i forbindelse med kommunens finansieringsforslag foreslå en lille nedjustering af budgettet for forbrugsudgifterne.

Det store merforbrug på tekniske installationer skal ses i sammenhæng med mindreforbruget på vedligeholdelse af bygninger, da opgaverne inden for disse overskrifter samt 'Serviceaftaler' skal ses i en større driftssammenhæng. Derudover er der et større procentuelt merforbrug på "Øvrige ejendomsudgifter" som udgør et mindreforbrug på 366 t. kr.

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 nye Ejendomsstrategi.

Regnskab 2024 - HILLERØD KOMMUNE

Aktivitetsområde 13 – Rengøring					
<i>I 1.000 kr.</i>	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Afvigelse pct.
Driftsudgifter inden for servicrammen	50.368	48.654	48.819	-165	-0,3
Driftsudgifter uden for servicrammen	658	601	599	2	0,3
I alt	51.026	49.255	49.418	-163	-0,3
Drifts- og puljeoverførsler		Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Overført til 2025
<i>I 1.000 kr.</i>					
Driftsudgifter med op til 2 pct. Overførselsadgang		49.138	49.301	-163	-163
Puljer med eksterne midler (overføres 100 pct.)					
Puljer med interne midler (overføres efter ansøgning)					

Området var budgetteret med et forbrug på 49,3 mio. kr. Resultatet blev et forbrug på 49,4 mil. kr. Merforbruget på 163 t. kr. svarer til en afvigelse på 0,3%.

Rengøring					
<i>I 1.000 kr.</i>	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Afvigelse pct.
Løn- og personale	47.010	48.011	47.941	70	0,0
Fordeling af personaleudgifter	-51.930	-52.271	-52.247	-24	0,0
Indtægter	-414	-414	-403	-11	-2,8
Drift	2.780	385	414	-29	-7,5
Rengøring, varekøb	915	898	1.075	-177	-19,7
Rengøring, almindelig	46.919	46.795	46.787	8	0,0
Rengøring, servicetid	274	274	274	0	0,0
Hovedrengøring	3.192	3.197	3.197	0	0,0
Byggeprojekter	1.528	1.528	1.528	0	0,0
Måtteservice	175	175	222	-47	-26,6
Vinduespolering	577	677	630	47	6,9
I alt	51.026	49.255	49.418	-163	-0,3

Hillerød kommunes rengøringssektion har i 2024 haft et merforbrug på 163 t. kr.

Regnskab 2024 - HILLERØD KOMMUNE

Der har været et merforbrug på varekøb på 177 t. kr. til indkøb af gulvvaskemaskiner til flere institutioner. Derudover har der været et merforbrug på måtter på 47 t. kr., flere lokationer har fået udskiftet deres slidte måtter til nye måtter. På lønnen var der et mindre forbrug på 70 t. kr.

Afvigelsen mellem oprindelig og korrigeret budget er en konsekvens af den årlige nedjustering af budgettet med det beregnede overhead som følge af at Ejendomme er egen udfører på området.

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

Regnskab 2024 - 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	12.489	13.451	11.921	1.530	11,38
Driftsudgifter uden for servicerammen					
I alt	12.489	13.451	11.921	1.530	-11,38
Drifts- og puljeoverførsler		Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Overført til 2025
<i>I 1.000 kr.</i>					
Driftsudgifter med op til 2 pct. Overførselsadgang					
Puljer med eksterne midler (overføres 100 pct.)		476	547	-71	-71
Puljer med interne midler (overføres efter ansøgning)		91	0	91	4

Området var budgetteret med et forbrug på 13,5 mio. kr. Resultatet blev et forbrug på 11,9 mio. kr. Mindreforbruget på 1,5 mio. kr. svarer til en afvigelse på 11,4%.

• Specifikation af regnskabet – Ingen Overførsel					
<i>I 1.000 kr.</i>	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Afvigelse pct.
Grønne områder og naturpladser	5.272	5.272	5.103	169	3,2
Naturforvaltningsprojekter	984	984	1.015	-31	-3,2
Fælles formål	131	781	851	-70	-9,0
Vedligeholdelse af vandløb	2.179	1.533	1.535	-2	-0,1
Fælles formål – Miljøbeskyttelse	2.219	2.276	2.078	198	8,7
Jordforurening	97	97	3	94	97,2
Bærbare batterier	117	117	126	-9	-7,7
Miljøtilsyn – Virksomheder Varmeplanlægning	595	1115	340	775	30,5
Diverse udgifter og indtægter – Skadedyrsbekæmpelse	-514	2	-590	592	-100,0
Vejvedligeholdelse Affald i det offentlige rum	912	912	904	8	0,9

Regnskab 2024 - HILLERØD KOMMUNE

Sekretariat og forvaltning Miljøtilsynsafgift	-114	-114	9	-123	-100
I alt	11.878	12.975	11.374	1.601	12,3

Specifikation af regnskab Pulje 3 midler					
<i>Tusinde. kr.</i>	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Afvigelse pct.
Naturforvaltningsprojekter	378	387	547	-161	-41,4
Øvrig planlægning, undersøgelser, tilsyn mv.	142	89	0	89	100,0
I alt	520	476	547	-71	-15,0

Specifikation af regnskab Pulje 4 midler					
<i>Tusinde. kr.</i>	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Afvigelse pct.
Fælles formål - Vandløbsvæsen	4	0	0	0	0
Fælles formål - Digitaliseringspulje	87	0	0	0	0
I alt	91	0	0	0	0

Fælles formål – Miljøbeskyttelse Der er et mindreforbrug på miljøundersøgelser på 198. t kr. det skyldes mange spildevandsansøgninger i forbindelse med Hillerødmotorvejens udvidelse samt vanskeligheder med miljøvurderinger af spildevandsforhold i lokalplaner har givet behov for ekstra brug af rådgivermidler til store miljørager.

Grønne områder og naturpladser. Der er et mindreforbrug på 169.t kr. som skyldes færre opretninger end oprindelige planlagt

Miljøtilsyn – Virksomheder Varmeplanlægning. Der er et mindreforbrug på kr. 775. t kr. som skyldes færre ansøgninger end oprindeligt planlagt idet udrulning af varmeplaner ikke har kunne realiseres som planlagt

Puljemidler Naturforvaltningsprojekter: Der er et merforbrug på 161 t. kr. på grund af akut reparation af rørlagt vandløb som ikke kunne indeholdes i de afsatte midler til anlægsprojekt vedr. renovering af kritiske vandløbsstrækninger og derfor er reparationen afholdt via driftsmidler.

Puljemidler:

Indsatsplaner til grundvandsbeskyttelse: Midler overføres til 2025 – forventes brug i forbindelse med BNBO-påbud.

Naturforvaltningsprojekter Pulje 3 midler: Der er et merforbrug på 161 t. kr. på grund af akut reparation af rørlagt vandløb som ikke kunne indeholdes i de afsatte midler til anlægsprojekt vedr. renovering af kritiske vandløbsstrækninger og derfor er reparationen afholdt via driftsmidler.

Regnskab 2024 - HILLERØD KOMMUNE

Fremtidssikret grundvandsbeskyttelse: Overforbruget er lønudgift, som vi er opkrævet hos Region Hovedstaden, men bogført andetsteds.

Regnskab 2024 - HILLERØD KOMMUNE

Aktivitetssområde 23 – Kirkegårde					
<i>I 1.000 kr.</i>	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Afvigelse pct.
Driftsudgifter inden for servicrammen	3.178	3.085	2.528	557	18,1
Driftsudgifter uden for servicrammen					
I alt	3.178	3.085	2.528	557	18,1
Drifts- og puljeoverførsler		Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Overført til 2025
<i>I 1.000 kr.</i>					
Driftsudgifter med op til 2 pct. Overførselsadgang		9.481	9.488	-7	-7
Puljer med eksterne midler (overføres 100 pct.)					
Puljer med interne midler (overføres efter ansøgning)					

Området var budgetteret med et forbrug på 3,1 mio. kr. Resultatet blev et forbrug på 2,6 mil. kr. Mindreforbruget på 557 t. kr. svarer til en afvigelse på 18,1%.

Kirkegårde					
<i>I 1.000 kr.</i>	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Afvigelse pct.
Drift, udgifter	10.929	10.905	11.836	-931	-8,5
Drift, indtægter	-7.751	-7.820	-9.308	1.488	19,0
I alt	3.178	3.085	2.528	557	18,1

Mindreforbruget på 557 t. kr. svarer til en afvigelse på 18,1% 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.

Mindreforbruget stammer primært fra merindtægter på krematoriet og legater på gravsteder.

Regnskab 2024 - 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	-12	185	296	-111	59,8
Driftsudgifter uden for servicrammen					
I alt	-12	185	296	-111	59,8
Drifts- og puljeoverførsler		Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Overført til 2025
<i>I 1.000 kr.</i>					
Driftsudgifter med op til 2 pct. Overførselsadgang		10.544	10.551	-7	-7
Puljer med eksterne midler (overføres 100 pct.)					
Puljer med interne midler (overføres efter ansøgning)					

Området var budgetteret med et forbrug på 185 t. mio. kr. Resultatet blev et forbrug på 296 t. kr. Merforbruget på 111 t. kr. svarer til en afvigelse på 59,8%.

Ejendomme – Grøn drift					
<i>I 1.000 kr.</i>	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Afvigelse pct.
Drift, udgifter	10.313	10.544	10.551	-7	0,1
Drift, indtægter	-10.325	-10.359	-10.255	-104	1,0
I alt	0	185	296	-111	59,8

Merforbrug på 111 t. kr. svarer til en afvigelse på 60%

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

Afvigelsen skyldes en manglende udkontering af lønnen på 111 t. kr. på grund af ændring i opgavehåndtering af affald på Rådhuset.

Regnskab 2024 - HILLERØD KOMMUNE

Aktivitetssområde 28 – Arkitektur, Byplan og Trafik					
<i>I 1.000 kr.</i>	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Afvigelse pct.
Driftsudgifter inden for servicerammen	91.351	83.952	72.665	11.287	13,45
Driftsudgifter uden for servicerammen					
I alt	91.351	83.952	72.665	11.287	13,45
Drifts- og puljeoverførsler		Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Overført til 2025
<i>I 1.000 kr.</i>					
Driftsudgifter med op til 2 pct. Overførselsadgang					
Puljer med eksterne midler (overføres 100 pct.)					
Puljer med interne midler (overføres efter ansøgning)					

Området var budgetteret med et forbrug på 83,9 mio. kr. Resultatet blev et forbrug på 72,7 mio. kr. Mindreforbruget på 11,3 mio. kr. svarer til en afvigelse på 13,54%

Specifikation af regnskabet – Ingen Overførsel					
<i>I 1.000 kr.</i>	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Afvigelse pct.
Redning abonnementer kommunal indsats	289	289	292	-3	-1,0
Fælles formål – Stade-pladser og administration og Serviceteam	2.054	2.054	1.155	899	43,6
Parkering	-1.443	-1.443	-2.474	1.031	71,4
Vejvedligeholdelse	28.453	27.178	19.918	7.260	26,7
Belægnings mv.	16.678	3.641	3.640	1	0,0
Vintertjeneste	6.681	10.831	10.262	569	5,2
Busdrift	39.031	40.481	39.118	1.363	3,4
Sekretariat og forvaltninger	2.774	1.949	1.611	337	17,3
Byggesagsbehandling	-3.166	-1.028	-859	-169	-17,3
I alt	91.351	83.952	72.665	11.287	13,45

Fælles formål – Stade- pladser og administration og Serviceteam – der er et mindreforbrug på 899 t. kr., som primært skyldes mindre udgifter til serviceteamet, hvor der ikke har været så stort et behov for at supplere op med udstyr, værktøj, arbejdstøj med mere

Parkering – her var været en merindtægt/mindreforbrug på 1 mio. kr. som primært skyldes, at der har været flere parkeringer end oprindeligt kalkuleret herunder fra parkeringshuset, som kommunen midlertidigt drifter for Domea, og hvor der alene anvendes midler til helt nødvendig vedligeholdelse.

Vejvedligeholdelse – der var været et mindreforbrug på 7,3 mio. kr. som primært skyldes mindreforbrug på energirenovering, hvor der har været udbud og udarbejdet ny kontrakt, som har bevirket, at der ikke har været en så stor udskiftning af vejbelysning som forventet. Herudover har der været leveranceproblemer på trafiksignalerne.

Busdrift – her har været et mindreforbrug på 1,4 mio. kr., som primært skyldes at en a contoregning på busdriften blev udskudt fra 2024 til 2025, og herudover er der kørt lidt mere handicapkørsel og flextur end forventet.

Byggesagsbehandling – her er en mindreindtægt på 169 t. kr. Årets budget på 1,8 mio. kr. afspejler den forventede indtægt på opkrævning af timebaseret byggesagsgebyr i byggesager. Budgettet er fastsat ud fra en gennemsnitsberegning af de 3 foregående års gebyrindtægter, idet det ikke er muligt på forhånd at kende et antal byggesager til behandling. Der er afgjort samme antal byggesager i 2024 som i 2023, og det har altså ikke været nok til at nå budget.

Regnskab 2024 - HILLERØD KOMMUNE

Aktivitetssområde 31 – Beskæftigelsesindsats					
<i>I 1.000 kr.</i>	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Afvigelse pct.
Driftsudgifter inden for servicrammen	8.710	5.532	5.689	-157	-2,8
Driftsudgifter uden for servicrammen	31.668	22.672	20.379	2.293	10,1
I alt	40.378	28.204	26.068	2.136	7,6
Drifts- og puljeoverførsler		Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Overført til 2025
<i>I 1.000 kr.</i>					
Driftsudgifter med op til 2 pct. Overførselsadgang					
Puljer med eksterne midler (overføres 100 pct.)		328	452	216	236
Puljer med interne midler (overføres efter ansøgning)					

På **aktivitetssområde 31** var budgetteret med et forbrug på 28,2 millioner kroner. Resultatet blev et forbrug på 26 millioner. Der er samlet et mindreforbrug på 2,136 mio. kr. svarende til 7,6 % af budgettet, hvilket først og fremmest skyldes et mindreforbrug på integrationsprogrammet på 05.60 som følge af flere tilskud end forventet på integrationsområdet. Aktivitetssområde 31 har tilbageført netto 2,3 mio. kr. ved de 3 budgetopfølgninger i 2024. For overførsler uden for servicrammen er der tilbageført knap 9 mio. kr., primært vedrørende aktiveringsmidler på funktion 05.90 Driftsudgifter til den kommunale beskæftigelsesindsats. Besparelsen på aktiveringsmidler skal ses i lyset af den kommende beskæftigelsesreform og er opnået ved at hjemtage en større del af indsatsen.

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

Specifikation af regnskabet – Indenfor Servicramme - ingen overførsel					
<i>I 1.000 kr.</i>	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Afvigelse pct.
Beboelse	506	5.483	5.676	-193	-3,5
Forberedende Grunduddannelse (FGU)	7.444	0	0	0	0,0
Løn til forsikrede ledige	760	49	13	36	73,1
I alt	8.710	5.532	5.689	-157	-2,8

Regnskab 2024 - HILLERØD KOMMUNE

Merforbruget inden for servicerammen på 157 t. kr. skyldes hovedsageligt et merforbrug på beboelse. Beboelse er samtidig blevet tilført 4,977 mio. kr. ved de 3 budgetopfølgninger i 2024. Forberedende Grunduddannelse er flyttet til Skoleområdet i løbet af 2024.

Specifikation af regnskab - Overførsler - Uden for serviceramme (Ingen Overførsel)					
<i>1.000. kr.</i>	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Afvigelse pct.
Forberedende grunduddannelse (FGU)	2.748	0	0	0	0,0
Erhvervsgrunduddannelsers skoleophold (EGU)	208	0	0	0	0
Sprogcenter Nordsjælland	-4.509	-3.962	-3.641	-321	8,1
Integrationspr. og integrationsforløb ekskl. Sprogcenter Nordsjælland	-507	-1.904	-4.649	2.745	211,4
Sociale formål	12	12	0	12	100
Driftsudg. til den kom. beskæftigelsesindsats	30.317	25.781	25.815	-34	0,1
Seniorjob til personer over 55 år	1.008	570	685	-115	-20,1
Beskæftigelsesordninger	2.063	1.847	1.840	7	0,4
I alt	31.340	22.220	20.163	2.057	9,3

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

Sprogcenter Nordsjælland: Der er i sprogcenteret et merforbrug på 321 t. kr. Der var for sprogcenteret budgetteret med et overskud på 3,962 mio. kr. Overskuddet dækker leje og rengøring af Ejendomme/lokaler, som budgetlægges på aktivitetsområde 12 og 13. Samlet er sprogcenterets regnskab i balance. Området er i alt tilført 547 t. kr. i forbindelse med budgetopfølgninger i 2024.

Integrationsprogram. og integrationsforløb: Mindreforbruget på 2,745 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 2024. Samlet set er budgettet reduceret med 1,397 mio. kr. ved budgetopfølgninger i 2024.

Driftsudgifter til den kommunale beskæftigelsesindsats: Merforbruget på 34 t. kr. skyldes færre mellemkommunale indtægter end forventet i 2024. Samlet set er budgettet reduceret med 4,436 mio. kr. ved budgetopfølgninger i 2024.

Seniorjob: Merforbruget på 115 t. kr. i 2024 skyldes, hovedsageligt at der er hjemtaget et statstilskud for en person mindre end forventet. Samlet set er budgettet reduceret med 438 t. kr. ved budgetopfølgninger i 2024.

Forberedende Grunduddannelse og Erhvervsgrunduddannelsers skoleophold er flyttet til Skoleområdet i løbet af 2024.

Regnskab 2024 - HILLERØD KOMMUNE

Afsluttende bemærkninger: Regnskab 2024 giver ikke anledning til usikkerhed i forhold til budgettet for 2025. Det forventes at jobcenteret i 2025 løbende tilpasser den aktive beskæftigelsesindsats til et kommende lavere niveau i 2026 som følge af den kommende beskæftigelsesreform. Tilgangen af fordrevne ukrainere flygtninge må forventes også at påvirke forbruget i 2025, både på udgifts- og indtægtssiden.

Regnskab 2024 - HILLERØD KOMMUNE

Aktivitetsområde 32 – Det specialiserede voksenområde					
<i>I 1.000 kr.</i>	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Afvigelse pct.
Driftsudgifter inden for servicerammen	302.665	307.590	315.823	-8.233	-2,7
Driftsudgifter uden for servicerammen	38.652	26.732	23.008	3.724	13,9
I alt	341.317	334.322	338.831	-4.509	-1,3
Drifts- og puljeoverførsler		Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Overført til 2025
<i>I 1.000 kr.</i>					
Driftsudgifter med op til 2 pct. Overførselsadgang		199.750	196.050	3.700	2.822
Puljer med eksterne midler (overføres 100 pct.)*		446	-966	1.412	-279
Puljer med interne midler (overføres efter ansøgning)		0	0	0	0

*beboerbetaling er i overførslen korrigeret for momsandel på køb i 2024.

Området var budgetteret med et forbrug på 334,3 mio. kr. i 2024. Resultatet viste et forbrug på 338,8 mio. kr. Merforbruget på 4,5 mio. kr. svarer til en afvigelse på 1,3%.

Overførslerne til 2025 kommer primært fra mindreudgifter på de takstfinansierede tilbud.

Inden for servicerammen har området haft et merforbrug 8,2 mio. kr., svarende til 2,7 % af de samlede udgifter her.

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.

Tabel 1.1

<i>I 1.000 kr.</i>	U/I	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Afvigelse pct.
Fællesudgifter		7.759	6.739	6.746	-7	-0,1
Sociale Ydelser		3.471	3.168	3.095	73	2,3
STU *		19.494	0	0	0	0,0
Myndighed		263.360	268.320	274.281	-5.961	-2,2
Udbetaling Danmark		49.107	50.253	50.130	123	0,2
Bocenter for Unge og Voksne	U	83.197	90.998	88.605	2.394	2,6
	I	-96.432	-100.969	-100.237	-732	-0,7

Regnskab 2024 - HILLERØD KOMMUNE

Kommunikationscentret	U	39.640	43.030	45.429	-2.400	-5,6
	I	-41.351	-41.527	-43.945	2.418	5,8
CSU Egedammen	U	23.200	22.945	22.268	677	3,0
	I	-28.324	-27.646	-27.591	-55	-0,2
Trollesbro	U	53.476	54.196	53.480	716	1,3
	I	-35.280	-35.184	-33.430	-1.754	-5,0
I alt		341.317	334.322	338.831	-4.509	-1,3

*STU er i 2024 i.f.m. organisationsændringer flyttet til Skole og Unge

Samlet set er der et merforbrug (underskud) på 4,5 mio. kr.

Merforbruget er forårsaget af stigende udgifter i den socialfaglige myndighed, som visiterer til de sociale tilbud, hvor der er et merforbrug 6,0 mio. kr. Desuden er der også et underskud på centeret Trollesbro, særligt på grund af underskud på botilbuddet, Freydal, med 1,1 mio. kr. Til gengæld giver de øvrige decentrale tilbud et samlet mindreforbrug (overskud).

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	7.759	6.739	6.746	-7	-0,1
Sociale ydelser	3.471	3.168	3.095	73	2,3
Myndighed	263.360	268.320	274.281	-5.961	-2,2
STU	19.494	0	0	0	0,0
Udbetaling Danmark	49.107	50.253	50.130	123	0,2
Samlet resultat	343.191	328.480	334.252	-5.773	-1,8

I 2024 er der foretaget en administrativ organisationsændring som medfører at budget/forbrug og administration af STU er omplaceret til Skole og Unge. Derfor fremgår STU kun under oprindeligt budget.

På de nævnte områder er der et samlet merforbrug på 5,8 mio. kr. svarende til 1,8 %.

Fællesudgifter

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

Regnskab 2024 - HILLERØD KOMMUNE

Tabel 2.2 Fællesudgifter

I 1.000 kr.	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Afvigelse pct.
Husvildeboliger, Boliger - midlertidig placering m.v.	1.680	1.316	1.129	187	14,2
PAU-elever*	1.656	1.037	1.037	0	0,0
Lederlønninger	3.858	3.946	3.946	0	0,0
Hjælpemidler	199	199	173	26	13,1
Samarbejde med Tuba	270	270	259	11	4,2
Råd m.v.	96	96	63	33	34,8
Projekter	0	-125	140	-265	-211,8
Samlet resultat	7.759	6.739	6.746	-7	-0,1

*PAU elever er i 2024 i.f.m. organisationsændringer flyttet til området for Dagtilbud Børn

I 2024 blev budget/forbrug og administration af PAU-elever omplaceret til Dagtilbud Børn, i forbindelse med en administrativ organisationsændring.

Der er et mindreforbrug på 187 t. kr. til husvildeboliger, boliger, midlertidig placering. Heri er indregnet et beløb på 249 t. kr. vedrørende garanti til istandsættelse af anviste boliger ved fraflytning, som det ikke har muligt at inddrive fra borgerne.

Det er især udgifter til tomgangsleje til ungdomsboliger, familieboliger og ældreboliger der kan variere fra år til år. I 2024 har det været muligt at udleje flere boliger med anvisningspligt end forventet.

Der er merforbrug på projekter, som vedrører projektet "Styrkelse af det kommunale alkoholbehandling" med fokus på borgere med dobbeltdiagnoser med behov for døgnbehandling.

I 2023 blev der brugt flere penge end kommunen modtog i tilskud fra Social-, bolig- og Ældreministeriet. Derfor blev der overført et underskud til 2024. I 2024 ses samme billede. Derfor er underskuddet på 265 t. kr. overført til 2025. I projektet har kommunen en ramme over en 3årige periode, men med et anslået budget hvert år. Der vil derfor ikke være projektmidler til nye forløb i 2025, hvor det anvendte tilbud også er lukket. Tilbuddet, der var drevet af Blå Kors, er lukket pga. ny lovgivning, hvor en del af borgerne med dobbeltdiagnoser nu skal have behandlingen i regi af regionen.

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

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.

Regnskab 2024 - HILLERØD KOMMUNE

Sociale ydelser

Tabel 2.3 Sociale ydelser

I 1.000 kr.	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Afvigelse pct.
Personlige tillæg	3.471	3.168	3.095	73	2,3
Samlet resultat	3.471	3.168	3.095	73	2,3

Forbruget på 3,1 mio. kr. for sociale ydelser dækker udgifter til helbredstillæg, personlige tillæg med videre. I 2023 var udgiften på 2,9 mio. kr.

Området har et mindreforbrug på 73 t. kr. Budgettet blev i løbet af 2024 nedjusteret på baggrund af forventningen til årets resultat.

Myndighed

Tabel 2.4 Myndighed

I 1.000 kr.	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Afvigelse pct.
Botilbud (§§105, 107, 108)	186.771	186.003	190.490	-4.487	-2,4
Krisecentre/forsorgshjem (§§109, 110)	4.413	9.430	12.607	-3.177	-33,7
Psykiatri & medfinansiering af regionale pladser (særlige psykiatriske pladser og objektiv finan.)	5.552	4.990	5.634	-644	-12,9
Dagtilbud og beskyttet beskæftigelse (§§103, 104)	48.506	54.300	53.827	473	0,9
Behandl. af alkohol- og stofmisbrug (§§101, 141)	13.970	15.000	14.535	465	3,1
Støtte, pleje og omsorg (§§83, 84, 85, 95, 96, 97, 100)	29.016	26.267	28.336	-2.069	-7,9
Indtægter fra den Centrale refusionsordning	-24.868	-27.670	-31.149	3.479	12,6
Samlet resultat	263.360	268.320	274.281	-5.961	-2,2

Den socialfaglige myndigheds budget vedrører udgifterne til de visiterede forløb for kommunens voksne borgere med særlige behov. Området kommer ud af 2024 med et merforbrug på 6,0 mio. kr. I 2023 var der ligeledes et merforbrug – her på 4,4 mio. kr. svarende til 1,8%. Ligesom området også ser ind i et merforbrug i 2025. Herunder er bemærkninger til regnskabet.

Der er to forhold som kunne have nedbragt merforbruget i 2024, men som først blev afklaret efter regnskabets afslutning. Var de kommet med i regnskabet for 2024 var merforbruget blevet cirka 4 mio. kr.

Regnskab 2024 - HILLERØD KOMMUNE

- 1) Refusion svarende til 1,2 mio. kr. for en ukrainsk flygtning på længerevarende botilbud blev hjemtaget til kommunen i regnskab 2024. Refusionen blev ikke korrekt bogført på det specialiserede voksenområde, men blev i stedet en indtægt på området for Familie og Børn.
- 2) Afklaring af en mellem kommunal tvist, hvor kommunen har afholdt en udgift på 0,8 mio. kr. i 2024, men som efter en afgørelse i Ankestyrelsen kan opkræves i en anden kommune og bliver bogført i 2025.

Budgetopfølgninger

Forskellen mellem oprindelig og korrigeret budget, skyldes blandt andet tillægsbevilling i Budgetopfølgning 3 2023 og frem til to unge borgere, der fik markant dyrere foranstaltninger, end forventet i prognoseværkstøjet. Herudover er der også sket en generel pris- og lønregulering af kommunens budget.

Årsager til merforbrug

Merforbruget er primært fremkommet på områderne botilbud, krisecentre og forsorgshjem samt støtte, pleje og omsorg.

Botilbudsområdet er præget af at stadig flere borgere har komplekse udfordringer, som medfører en markant stigning i den gennemsnitlige enhedspris.

Merforbruget på krisecentre og forsorgshjem var der også i 2023 og udgifterne er fortsat med at stige i 2024. Begge områder er kendetegnet ved, at tilbuddene er selvvisiterende og oplever både en stigning i antallet af borgere samt takststigninger.

På forsorgshjem er området også udfordret af ændrede refusionsregler der betyder, at området ikke får refusioner for borgere der er på forsorgshjem ud over 120 dage.

De nye refusionsregler blev indført oktober 2023 og området blev fra budget 2024 kompenseret med 1,3 mio. kr. per år til imødegåelse af manglende refusioner. Regnskab viser dog, at området har mistet 2,2 mio. kr.

Refusionsindtægter

Der er en højere indtægt end budgettet fra den centrale refusionsordning, som er midler kommunerne bliver kompenseret med på særligt dyre enkeltsager. Refusionen følger bestemte beløbsgrænser med en trappemodel, så man får størst refusion på de dyreste sager. Den øgede indtægt skyldes derfor, at området har flere særligt dyre enkeltsager end budgetteret. I 2024 er der en merindtægt på 3,5 mio. kr. eller 6,3 mio. kr. i forhold til oprindelig budget.

Indtægterne er også blevet højere i 2024 på grund af ny konteringspraksis, hvor alle refusionsindtægter vedr. borgere mellem 18 og 67 år tilgår dette område uagtet hvilket område udgifter er afholdt.

Fra 2025 har staten reduceret kommunernes bloktilskud med virkning fra 2025 som følge af stigning i kommunernes indtægter til refusion for særligt dyre enkeltsager. For akt. område 32 betyder det en opskrivning af budget 2025 og frem med cirka 6 mio. kr. til 34,7 mio. kr.

Med den stigning der ses i den faktiske refusionsindtægt i 2024, må det forventes at det afsatte budget 2025 kan realiseres. Med den usikkerhed der altid er med udvikling i de særligt dyre sager, vil dette forhold blive fuldt i løbet af året.

Regnskab 2024 - HILLERØD KOMMUNE

Det skal pointeres, at stigende refusionsindtægter sker med udgangspunkt i stigende udgifter på dyre enkeltsager og derfor hænger sammen med områdets udfordring med stigende udgifter til de mest komplekse sager.

Samlet set viser regnskabet, at den socialfaglige myndighed har været udfordret i forhold til det afsatte budget 2024 og den ubalance mellem de bevillinger der er og det afsatte budget tager området med ind i 2025. På nuværende tidspunkt er det forventning, at området vil få et endnu større merforbrug i 2025 end de foregående år. Forvaltningen vil løbende følge op på det og bl.a. have en sag på med status og håndtag i maj 2025.

Udbetaling Danmark

Tabel 2.5 Udbetaling Danmark

1.000 kr.	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Afvigelse pct.
Personlige tillæg	491	437	425	12	2,7
Boligstøtte	48.616	49.816	49.705	111	0,2
Samlet resultat	49.107	50.253	50.130	123	0,2

Regnskabet viser et mindreforbrug på 123 t. kr. svarende til en afvigelse på 0,2 %. Områdets budget blev opjusteret med 1,2 mio. kr. i Budgetopfølgning2 2024.

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

3. Takst- og rammefinansierede tilbud

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

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

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

Tabel 3.1 Centrene - Takst- og rammefinansierede tilbud

1.000 kr.	U/I	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Afvigelse pct.
Bocenter for Unge og Voksne	U	83.197	90.998	88.605	2.394	2,6
	I	-96.432	-100.969	-100.237	-732	-0,7
Kommunikationscentret	U	39.640	43.030	45.429	-2.400	-5,6
	I	-41.351	-41.527	-43.945	2.418	5,8

Regnskab 2024 - HILLERØD KOMMUNE

CSU Egedammen	U	23.200	22.945	22.268	677	3,0
	I	-28.324	-27.646	-27.591	-55	-0,2
Trollesbro	U	53.476	54.196	53.480	716	1,3
	I	-35.280	-35.184	-33.430	-1.754	-5,0
I alt	U	199.513	211.168	209.782	1.387	0,7
	I	-201.387	-205.326	-205.203	-123	-0,1

Samlet set viser de takst- og rammefinansierede tilbud et mindreforbrug 1,3 mio. kr.

Forskellen mellem oprindelig og korrigeret budget, skyldes hovedsageligt korrektion af budgettet afledt af særtakster, regulering på grund af ledig kapacitet, ændret indplacering af borger på de forskellige takstniveauer, generel pris- og lønregulering af kommunens budget og overførsel af over-/underskud fra 2023.

Hvert center rummer flere takst- og rammefinansierede tilbud. I de følgende afsnit bliver tilbuddene nærmere præsenteret.

Over/underskud og overførsler

Centrene har mulighed for overførsel af over-/underskud på den del af budgettet der er inden for økonomisk decentralisering. I nedenstående tabel vises resultatet på hvert tilbud.

Kolonnerne med overført over/underskud viser overførslerne til 2025, som er maksimum 2 % af det korrigerede budget. Den del af overskuddet der er over 2 %, kan ikke overføres til det efterfølgende år.

Eventuelle budgetreguleringer efter budgetopfølgning 3 som kan være foranlediget af ændringer i borgeres indplaceringer eller til-/afgange, bliver der taget højde for i de opgjorte overførsler på de takstfinansierede tilbud.

Tabel 3.2 med overblik over de enkelte tilbuds over-/underskud og overførsler til 2025.

I 1.000 kr.	Faktisk oparbejdet over-/ underskud	Ansøgt overførsel af overskud	Overførte underskud
Skovstien botilbud	293	257	
Følstrup botilbud	729	729	
Freydal botilbud	-178		-178
Vingen botilbud	315	280	
Regnbuen samværs- og aktivitetstilbud	205	205	
Kommunikationscentret	638	594	
SKP Trollesbro	158	158	
CSU Egedammen	455	381	
Egedammens fritidsordning	57	57	
Egedammen samværs- og aktivitetstilbud	109	19	

Regnskab 2024 - HILLERØD KOMMUNE

Værkstederne Trollesbro	376	252	
Oasen Trollesbro	140	68	
I alt	3.297	3.000	-178

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

Bocentret

I 2024 har Bocentret et samlet mindreforbrug på 1,7 mio. kr.

Tabel 3.1 Bocentret

1.000 kr.	U/I	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Afvigelse pct.
Følstrup - botilbud	U	47.954	52.432	51.129	1.303	2,5
	I	-55.460	-58.035	-57.399	-636	-1,1
Vingen - botilbud	U	13.578	14.181	13.700	481	3,4
	I	-15.693	-15.789	-15.764	-25	-0,2
Skovstien - botilbud	U	11.972	13.012	12.559	453	3,5
	I	-14.223	-14.759	-14.737	-22	-0,2
Regnbuen - samvær- og aktivitetstilbud	U	9.693	11.373	11.217	157	1,4
	I	-11.056	-12.386	-12.337	-49	-0,4
I alt	U	83.197	90.998	88.605	2.394	2,6
	I	-96.432	-100.969	-100.237	-732	-0,7

Bocentrets udgiftsside viser et samlet mindreforbrug på 2,4 mio. kr. på de fire tilbud, Følstrup, Vingen, Skovstien og Regnbuen svarende til 2,6 % af centerets driftsbudget og beboermidler (kostregnskaber).

Mindreforbruget i 2024 kan hovedsageligt forklares med mindreforbrug på lønbudgettet som for størstedelens vedkommende skyldes vakante stillinger.

På indtægtssiden ses en mindreindtægt på 0,7 mio. kr. som blandt andet kan henføres til midlertidige ledige pladser i 2024.

Fra 2023 blev der overført uforbrugte driftsmidler for i alt 1,7 mio. kr. til 2024. Der er overført cirka 1,5 mio. kr. til 2025.

Kommunikationscentret

I 2024 har Kommunikationscentret et samlet mindreforbrug på 18 t. kr.

Tabel 3.2 Kommunikationscentret

1.000 kr.	U/I	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Afvigelse pct.
Takstfinansieret tilbud	U	29.014	30.990	30.604	386	1,2
	I	-33.322	-33.498	-33.737	239	0,7

Regnskab 2024 - HILLERØD KOMMUNE

Indtægtsdækket tilbud	U	8.029	6.813	8.933	-2.120	-31,1
	I	-8.029	-8.029	-10.207	2.178	27,1
Rammebudget - Hjælpemidler	U	0	2.836	3.160	-324	11,4
	I	0	0	0	0	0,0
Rammebudget - kompenserende Specialundervisning	U	2.597	2.391	2.733	-342	-14,3
	I	0	0	0	0	0,0
I alt	U	39.640	43.030	45.429	-2.400	-5,6
	I	-41.351	-41.527	-43.945	2.418	5,8

En væsentlig årsag til mindreforbruget på 386 t. kr. på det takstfinansierede tilbud skyldes blandt andet ledige stillinger i kortere perioder.

På indtægtssiden er der en merindtægt på 239 t. kr., som primært kan henføres til levering af flere ydelser/timer end budgetteret.

På indtægtsdækket tilbud er der en netto merindtjening på 58 t. kr. Det skyldes blandt andet en højere aktivitet på VISO.

På det afsatte rammebudget til §1.1 kompenserende specialundervisning er der et merforbrug på 342 t.kr.

For §1.1 kompenserende specialundervisning blev rammebudgettet korrigeret for 2021 og frem på baggrund af tidligere års visiterede aktivitetsniveau. Men det visiterede aktivitetsniveau i 2024 er fortsat højere end det budgetterede niveau. En tendens som også var tilfældet i 2021, 2022 og 2023.

I 2025 vil denne udvikling blive løbende vurderet i forbindelse med budgetopfølgningerne.

På det afsatte rammebudget til Hjælpemidler – visitation i Ældre og Sundhed, som kommunikationscentret overtog ansvaret for i 2024, er der et merforbrug på 324 t. kr.

Det visiterede aktivitetsniveau i 2024 er højere end det budgetterede niveau. I løbet af 2024 er der foretaget justeringer, som forventes at have en positiv effekt i 2025.

CSU Egedammen

I 2024 har CSU Egedammen et samlet mindreforbrug på 622 t. kr.

Tabel 3.3 CSU Egedammen

1.000 kr.	U/I	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Afvigelse pct.
CSU Egedammen	U	20.234	19.122	18.631	491	2,6
	I	-25.418	-23.987	-23.951	-36	-0,1
Egedammens fritidsordning	U	2.966	2.833	2.776	57	2,0
	I	-2.906	-2.746	-2.747	1	0,0
Egedammen samvær- og aktivitetstilbud	U	0	990	861	129	13,0

Regnskab 2024 - HILLERØD KOMMUNE

	I	0	-913	-893	-20	-2,2
I alt	U	23.200	22.945	22.268	677	3,0
	I	-28.324	-27.646	-27.591	-55	-0,2

Det er hovedsageligt på undervisningsdelen, hvor der er et mindreforbrug på 455 t. kr.

Mindreforbruget skyldes fokus på tilbageholdenhed i årets første 6 måneder, idet elevtallet for skoleåret 2024/2025 først er endelig kendt primo august 2024. Denne tilbageholdenhed har medvirket til overskuddet.

For CSU Egedammens Aktivitets- og samværstilbud viser regnskabet et mindreforbrug på 109 t. kr.

For CSU Egedammens fritidsordning viser regnskabet et mindreforbrug på 58 t. kr.

Trollesbro

I 2024 har Trollesbro et samlet merforbrug på 1,038 mio. kr.

Tabel 3.4 Trollesbro

1.000 kr.	U/I	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Afvigelse pct.
Værkstederne	U	13.490	13.627	13.128	499	3,7
	I	-16.761	-16.658	-16.170	-488	-2,9
Oasen	U	3.341	3.378	3.321	57	1,7
	I	-3.964	-3.964	-3.805	-159	-4,0
Freydal	U	11.162	10.341	10.496	-155	-1,5
	I	-13.260	-13.262	-12.291	-971	-7,3
Socialpædagogisk støtte (SKP)	U	23.400	24.603	24.425	178	0,7
	I	-1.295	-1.300	-1.139	-161	-12,4
Værestedet	U	953	925	991	-66	-7,2
	I	0	0	-25	25	0,0
Midlertidige boliger	U	1.130	1.323	1.119	204	15,4
	I	0	0	0	0	0,0
I alt	U	53.476	54.196	53.480	716	1,3
	I	-35.280	-35.184	-33.430	-1.754	-5,0

Værkstederne

Der er et lille mindreforbrug på Værkstedstilbuddet. Året har været præget af en mindre indtægt på takstindtjening i forhold til budgettet. Derfor er der på udgiftssiden udvist tilbageholdenhed for at overholde budgettet.

Oasen

Der er et underskud på Cafe Oasen, hvilket skyldes færre borgere indskrevet på tilbuddet end forventet i budgettet. Mindreindtægten svarer samlet til cirka 3 helårspladser som ikke har været besat i 2024.

Freydal

Freydal har været udfordret af tomgang i forbindelse med ind- og udskrivning af borgere. Driftsbudgettet har været udfordret af sygefravær hos nattevagt, hvilket har skabt behov for ekstern vikar i en periode.

Det er forsøgt at kompensere for manglende takstindtjening ved at reducere udgifter til løn ved vakance. Men det er ikke muligt at reducere proportionelt med takstindtjening af hensyn til driften.

Socialpædagogisk støtte (SKP)

Der er et overskud på § 85 støtte- og kontaktpersoner). Det skyldes blandt andet en vakant stilling som peermedarbejder.

Midlertidige boliger

Der er et mindreforbrug på 204 t. kr., som vedrører driften af boligerne.

Aktivitet og støtte

Der er et underskud på "Aktivitet og samvær – Broen", hvilket skyldes sygefravær, hvor det har været nødvendigt med vikar. Tilbuddet Aktivitet og samvær – Broen blev budgetmæssigt etableret i 2024.

Regnskab 2024 - HILLERØD KOMMUNE

Aktivitetsområde 33 – Forsørgelsesudgifter 2024					
<i>I 1.000 kr.</i>	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Afvigelse pct.
Driftsudgifter inden for servicerammen					
Driftsudgifter uden for servicerammen	625.337	609.494	602.083	7.411	1,2
I alt	625.337	609.494	602.083	7.411	1,2
Drifts- og puljeoverførsler		Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Overført til 2025
<i>I 1.000 kr.</i>					
Driftsudgifter med op til 2 pct. Overførselsadgang					
Puljer med eksterne midler (overføres 100 pct.)					
Puljer med interne midler (overføres efter ansøgning)					

Området var budgetteret med et forbrug på 609,5 mio. kr. Resultatet blev et forbrug på 602,1 mio. kr. Mindreforbruget på 7,4 mio. kr. svarer til en afvigelse på 1,2 %.

Aktivitetsområde 33 består af forsørgelsesydelse. 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.

Der er mindreforbrug på næsten alle områder, primært på sygedagpenge, kontanthjælp og kontanthjælp til udlændinge. Kun jobafklaringsforløb og ressourceforløb udviser merforbrug.

Mindreforbruget skyldes i vidt omfang højere statsrefusion end forudsat – det vil sige, at andelen af lange ydelsesforløb har været mindre end forudsat i budgettet.

Specifikation af regnskab - Ingen Overførsel 2024					
<i>1.000. kr.</i>	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Afvigelse pct.
Kontanthjælp udlændinge	8.679	11.283	10.072	1.211	10,7
Repatriering	0	0	205	-205	100,0
Seniorpension	40.306	35.800	35.247	553	1,5
Førtidspension tilkendt efter 1.7.2014	152.086	152.086	151.669	417	0,3
Førtidspension tilkendt før 1.7.2014	97.552	88.282	88.177	105	0,1
Sygedagpenge	75.904	75.004	72.236	2.768	3,7
Sociale formål	1.094	1.094	759	335	31,6

Regnskab 2024 - HILLERØD KOMMUNE

Kontant og uddannelseshjælp	49.435	49.239	47.705	1.534	3,1
Dagpenge til forsikrede ledige	73.481	70.876	70.384	492	0,7
Revalidering	302	152	43	109	72,6
Løntilskud til personer i Fleksjob	75.627	75.627	74.913	714	,09
Ressource og jobafklaringsforløb	29.887	33.567	34.755	-1.188	-3,5
Ledighedsydelse	19.099	15.866	15.769	97	0,6
Løntilskud	1.885	618	560	58	9,4
I alt	625.337	609.494	602.083	7.411	1,2

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

Sygedagpenge udviser et mindreforbrug på 2,8 mio. kr. som følge af 11 ydelsesmodtagere færre, og statsrefusion på 39,5 % mod 38,7 % forudsat i budgettet. Budgettet er reduceret med 0,9 mio. kr. i årets løb.

Kontant- og uddannelseshjælp udviser et mindreforbrug på 1,5 mio. kr. som følge af, at statsrefusionen på kontanthjælp var 23,8% mod 20,2% forudsat i budgettet samt lavere gennemsnitlig ydelse og merindtægter på mellemkommunal refusion. Dette modsvares delvist af merudgifter til uddannelseshjælp som følge af 5 fuldtidspersoner mere end forudsat i budgettet.

Kontanthjælp til udlændinge udviser et mindreforbrug på 1,2 mio. kr. Budgettet blev øget på budgetopfølgning 2, så det svarede til finansministeriets midtvejsskøn i forbindelse med kommuneaftalen. Herudover blev budgettet øget med 0,5 mio. kr. på budgetopfølgning 3. Mindreforbruget skyldes primært statsrefusion på 27,8% mod 23% forudsat i budgettet og 3 fuldtidspersoner færre end forudsat. Afvigelsen svarer til 10,7 % af budgettet.

Jobafklaringsforløb og ressourceforløb udviser et merforbrug på 1,2 mio. kr. svarende til 3,5 %. Budgettet er øget med 3,7 mio. kr. i årets løb, men den gennemsnitlige ydelse har været højere på begge ydelser samtidig med, at der ikke som i tidligere år har været nettoindtægter fra mellemkommunal refusion.

Sociale formål (enkeltydelse) og revalidering udviser mindreforbrug på henholdsvis 31,6 % svarende til 335 t. kr. og 72,6% svarende til 109 t. kr. Mindreforbruget på revalidering skyldes indtægter fra mellemkommunal refusion.

Repatriering viser ikke budgetlagte indtægter som skyldes resultattilskud.

Førtidspensioner udviser et samlet mindreforbrug på 0,5 mio. kr. ud af et samlet budget på 240,4 mio. kr. Budgettet er reduceret med 9,0 mio. kr. i årets løb. Afgangen har været større end forudsat ud fra folkepensionsalderen. Samtidig har ny-tilgangen været lavere end i tidligere år, så det samlede antal førtidspensionister er faldet fra 1.675 fuldtidspersoner i 2023 til 1.647 fuldtidspersoner i 2024.

Den 1. juli 2025 træder en ny kontanthjælpsreform i kraft. Det betyder, at ydelserne til borgere, der nu får kontanthjælp, uddannelseshjælp og selvforsørgelses-, hjemrejse- og overgangsydelse ændres. Budgettet for 2025 svarer til finansministeriets skøn, herunder skøn for effekterne af reformen i forbindelse med kommuneaftalen i sommeren 2024. Der er dog ikke taget højde for forlængelse af opholdstilladelser til fordrevne fra Ukraine. Dette forventes korrigeret i forbindelse med kommuneaftalen i sommeren 2025, som indarbejdes på budgetopfølgning 2.

Regnskab 2024 - HILLERØD KOMMUNE

Aktivitetsområde 34 – Ældre					
<i>I 1.000 kr.</i>	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Afvigelse pct.
Driftsudgifter inden for servicrammen	454.105	446.324	457.809	-11.486	-2,57
Driftsudgifter uden for servicrammen	153	153	318	-165	
I alt	454.258	446.477	458.127	-11.650	-2,61
Drifts- og puljeoverførsler		Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Overført til 2024
<i>I 1.000 kr.</i>					
Driftsudgifter med op til 2 pct. Overførselsadgang		397.888	405.913	-8.025	-8.256
Puljer med eksterne midler (overføres 100 pct.)		121	0	121	121
Puljer med interne midler (overføres efter ansøgning)		-557	-1.391	834	812

Området var budgetteret med et forbrug på 446,5 mio. kr. Resultatet blev et forbrug på 458,1 mio. kr. Merforbruget på 11,6 mio. kr. svarer til en afvigelse på -2,61%. Budgettet blev i løbet af året reduceret med 7,888 mio. kr. vedrørende hjælpemiddelområdet, blandt andet fordi nogle udgifter flyttede til Kommunikationscentret på aktivitetsområde 32.

Specifikation af regnskabet					
<i>Tusinde. kr.</i>	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Afvigelse pct.
Fællesudgifter ældreområdet, Lederløn, digitalisering, FTR	13.861	14.660	13.998	662	4,52
Andre sundhedsudgifter	2.488	1.610	1.484	126	7,82
Visitation, mellemkommunale refusioner	-15.261	-16.854	-15.885	-969	5,75
Visitation, hjemmehjælp, madservice, tøjvask, indkøbsordning og selvvalgte hjælpere	91.225	12.694	15.268	-2.574	-20,28
Hjælpemidler, forbrugsgoder, boligindretning, kontaktpersonordning, hjælpemiddeldepot og specialrådgivning	34.771	26.883	27.746	-863	-3,21
Plejevederlag og hjælp til sygeartikler	1.343	1.637	1.419	218	13,29
Central refusionsordning	0	0	70	-70	
Plejecentre	232.235	234.102	237.569	-3.467	-1,48

Regnskab 2024 - HILLERØD KOMMUNE

Dagcentre	7.223	7.435	7.386	48	0,65
Hjemmehjælp	779	78.933	75.606	3.327	4,22
Sygepleje	53.646	53.640	61.842	-8.202	-15,29
Forebyggende indsats for ældre	2.445	2.418	3.084	-666	-27,56
Sundhedsfremme	4.455	5.107	4.846	262	5,12
Uddannelsen	24.315	23.282	22.720	561	2,41
Grønnegadecentret	580	559	542	17	3,09
Puljer	0	218	185	33	15,12
Ældreboliger	153	153	248	-95	-61,88
I alt	454.258	446.477	458.127	-11.650	-2,61

Fællesudgifter ældreområdet

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

Der er et mindreforbrug i regnskabet på 662 t. kr., som primært vedrører

- Mindreforbrug på 385 t. kr. vedrørende den elektroniske omsorgsjournal Nexus, systemadministratorer med mere.
- Mindreforbrug vedrørende løn på 268 t. kr.

Mindreforbruget vedrørende den elektroniske omsorgsjournal Nexus er sammensat af indtægter fra regionen vedrørende skærm løsning til borgere med kroniske sygdom, overskydende lønmidler, samt en række udgifter, der er udskudt til 2025. Det gælder blandt andet implementering af et ruteplanlægningsværktøj i Nexus.

Andre sundhedsudgifter

Udgifterne vedrører hospice og færdigbehandlede patienter på hospitalet.

Mindreforbruget på 126 t. kr. vedrører kommunens betaling for færdigbehandlede borgere på hospitalet. Mindreforbruget kan dels have en sammenhæng til indsatsen "hjem som første valg", hvor Hjemmeplejen og Sygeplejen har hjemtaget flere borgere end tidligere direkte fra hospitalet. Desuden har aktiviteten på hospitalet været mindre i en stor del af 2024, hvorfor der ikke har været venteborgere.

Mellemkommunale refusioner

Området omfatter mellemkommunale udgifter og indtægter vedrørende hjemmehjælp og plejeboliger.

Merforbruget på -969 t. kr. er hovedsagelig sammensat af

- Merforbrug vedrørende Hillerød-borgere på plejehjem i andre kommuner på -792 t. kr.
- Mindreindtægter vedrørende borgere fra andre kommuner på Hillerød Kommunes plejehjem -278 t. kr.
- Merindtægt vedrørende hjemmepleje til borgere fra andre kommuner 397 t. kr.
- Merforbrug vedrørende hjemmepleje til Hillerød-borgere, der bor i ældrebolig i andre kommuner -296 t. kr.

Merforbruget og mindreindtægterne vedrørende plejehjemsbeboere afspejler, at der i løbet af året er blevet flere Hillerød-borgere i plejeboliger i andre kommuner og færre udenbys borgere i plejeboliger i Hillerød Kommune. Udgifterne på området er vanskelige at forudse især på grund af borgernes frie valg af plejebolig.

Hjemmehjælp, tøjvask med mere

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

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

Regnskabet viser et merforbrug på -2,574 mio. kr., som vedrører visitationsøkonomien, og som skyldes, at der i de sidste måneder af 2024 var en stigning i hjemmehjælpstimer.

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 merforbrug i regnskabet på -863 t. kr., som vedrører:

- Mindreforbrug på støtte til køb af bil på 522 t. kr.
- Merforbrug på -1,5 mio. kr. vedrørende hjælpemidler.
- Mindreforbrug på 227 t. kr. på Hjælpemiddeldepotet, som vedrører både løn og drift.

Mindreforbruget til støtte til køb af bil skyldes, at der er leveret færre af de bevilgede biler i 2024 end forventet. Det kan for eksempel skyldes længere leveringstid.

Merforbruget til hjælpemidler er fordelt på diverse poster, især optiske synshjælpemidler, arm- og benproteser, ortopædiske hjælpemidler, inkontinens- og stomihjælpemidler samt andre hjælpemidler.

Der er sket en samlet reduktion af budgettet i løbet af året på 7,888 mio. kr., som er sammensat af en lang række reguleringer som følge af ændrede forventninger til forbruget samt indkøbsbesparelser. Desuden blev der som en del af budget 2024 lavet en ny finansieringsmodel for Kommunikationscentret, som ligger på aktivitetsområde 32, hvor de overtog en række udgifter til høre hjælpemidler.

Plejevederlag og hjælp til sygeplejeartikler

Området omfatter plejevederlag til pårørende, der passer døende samt sygeplejeartikler. Der er et mindreforbrug på 218 t. kr., som skyldes færre plejeforløb end forventet.

Central refusionsordning

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

Plejehjem

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

Der er et samlet merforbrug på -3,467 mio. kr., som vedrører

- et samlet merforbrug på plejehjemmenes drift på -4,264 mio. kr.
- overskud på plejehjemmenes kostbudgetter på 797 t. kr.

Regnskab 2024 - HILLERØD KOMMUNE

Fem plejehjem er kommet ud af 2024 med væsentlige underskud, mens et plejehjem har haft et mindre overskud. Årsag til underskud er blandt andet for højt brug af timelønnede medarbejdere, udbetaling af overarbejde til fastansatte og for højt sygefravær. Både under- og overskud overføres til 2025. Både under- og overskud overføres til 2025.

Overskuddet på kostbudgetterne overføres til kostbudgetterne for 2025 og skal anvendes inden for så kort en periode som muligt. Det samlede overskud er reduceret i forhold til regnskab 2023. Forvaltningen har fokus på, at kostregnskaberne fremover i højere grad svarer til budgetterne.

Dagcentre

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

For dagcentrene under ét, svarer regnskabet til budgettet.

Hjemmehjælp

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

Regnskabet viser et mindreforbrug vedrørende hjemmehjælp på 3,327 mio. kr. Mindreforbruget er sammen med Sygeplejens underskud overført til 2025.

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. I 2024 steg afregningstimeprisen for opgaveoverdraget sygepleje. Det betyder, at Hjemmeplejen har fået større indtægter for den opgaveoverdragede sygepleje i forhold til tidligere år, og det er den væsentligste årsag til mindreforbruget.

Sygepleje

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

Regnskabet for Sygeplejen viser et merforbrug på -8,202 mio. kr., som er overført til 2025. Der er en række årsager til merforbruget, men det kan i overordnede træk forklares med:

- Opgaveoverdraget sygepleje: Merforbrug på 6 mio. kr., som fordeler sig med cirka 3 mio. kr. på grund af stigende timer og cirka 3 mio. kr. som resultat af stigende afregnings-timepris ud over pris- og lønstigninger.
- Højere sygefravær end forventet: Merforbrug på 500 t. kr. til vikarer ud over det forventede.
- Stigning i antal planlagte i timer i Sygeplejen og OK24/trepart: De resterende 1,7 mio. kr. kan tilskrives det stigende antal planlagte timer i Sygeplejen (cirka 1.300 timer) samt lønstigninger på baggrund af OK-24 og trepartsforhandlingerne.

Stigningen i sygeplejetimer i 2024 har flere årsager. Årsagerne er blandt andet det stigende antal ældre, samt at flere borgere er multisynge og kompleksiteten stiger. En af årsagerne er til den stigende kompleksitet initiativet "hjem som første valg", der blev iværksat i sommeren 2024. Det indebærer, at flere borgere blev hjemtaget direkte fra hospitalet til pleje i eget hjem uden et ophold på en midlertidig plads. Det medfører blandt andet, at der skal gennemføres flere

Regnskab 2024 - HILLERØD KOMMUNE

sygeplejefaglige udredninger. "Hjem som første valg" har været med til at begrænse kommunens udgifter til færdigbehandlede borgere på hospitalet.

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. I 2024 steg afregningstimeprisen for opgaveoverdraget sygepleje. Det betyder, at Sygeplejens udgifter til den opgaveoverdragede sygepleje bliver højere i forhold til tidligere år.

Sygeplejens rammebudget har været stort set uændret fra 2023 til 2024. Det skyldes, at budgettet hvert år fastlægges på baggrund af befolkningsprognosen og udgiften til sygepleje per borger i forskellige aldersgrupper to år før, som bliver pris- og lønfremskrevet. Budgettet for 2024 er derfor lagt på baggrund af udgifterne til sygepleje i 2022 (pris og lønfremskrevet til 2024-niveau), som var forholdsvis lave. Dermed var budgettet for 2024 næsten på niveau med budgettet for 2023 på trods af, at lønniveauet i 2024 lå cirka fire procent højere end i 2023.

De foregående år har Hjemmeplejen haft et merforbrug, mens Sygeplejen har haft et mindreforbrug. I regnskabet for 2024 er det omvendt, og det samlede underskud er større, end det var i 2023.

Forebyggende indsats for ældre

Budgettet vedrører inkontinenshjælpemidler.

Der er et merforbrug på området på -666 t. kr. 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.

Der er et mindreforbrug på 262 t. kr., som hovedsagelig vedrører midler til aktiviteter, som området fik tilført sent i 2024, og hvor det derfor ikke var muligt at gennemføre alle aktiviteter. Af de uforbrugte midler er 98 t. kr. overført til 2025.

Uddannelsen

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

Mindreforbruget på 561 t. kr. vedrører primært:

- Mindreudgifter til efteruddannelse på 85 t. kr.
- Mindreudgift til social- og sundhedselever på 477 t. kr.

Mindreudgiften til efteruddannelse skyldes, at der er medarbejdere, som har fået bevilget efteruddannelse, men som ikke er startet på uddannelsen.

Det har været sværere end forventet at rekruttere social- og sundhedshjælper-elever (SSH-elever). Der er blevet ansat 19 SSH-elever ud af det budgetterede antal på 25 SSH-elever. Endvidere er der modtaget mere i dagpenge- og barselsrefusion end forventet, og driftsudgifterne vedrørende eleverne har været lavere end forventet.

Grønnegadecentret

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

Puljemidler

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

Ældreboliger

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

Regnskabet viser et merforbrug på -95 t. kr., som skyldes lejetab. Lejetabet opstår især vedrørende beboere, der ikke selv er i stand til at give et samtykke til flytning, og hvor der derfor opstår ventetid i forbindelse med Familieretshusets behandling af sagen.

Afsluttende bemærkninger

Den 1. juli 2025 træder 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 per 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.

Regnskab 2024 - HILLERØD KOMMUNE

Aktivitetsområde 35 – Sundhed					
<i>I 1.000 kr.</i>	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Afvigelse pct.
Driftsudgifter inden for servicrammen	76.717	79.011	80.582	-1.570	-1,95
Driftsudgifter uden for servicrammen	227.880	227.880	227.880	0	0
I alt	304.597	306.891	308.462	-1.570	-1,95
Drifts- og puljeoverførsler		Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Overført til 2025
<i>I 1.000 kr.</i>					
Driftsudgifter med op til 2 pct. Overførselsadgang		62.394	64.757	-2.362	-2.402
Puljer med eksterne midler (overføres 100 pct.)		0	0	0	0
Puljer med interne midler (overføres efter ansøgning)		980	186	794	519*

*Der burde være overført 794 t.kr. men der er kun overført 519 t.kr. Korrektionen vil indgå i budgetopfølgningen 1-2025

Området var budgetteret med 306,9 mio. kr. Resultatet blev et forbrug på 308,5 mil. kr. Merforbruget på 1,6 mio. kr. svarer til en afvigelse på 1,95%.

Specifikation af regnskabet					
<i>I 1.000 kr.</i>	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Afvigelse pct.
Aktivitetsbestemt medfinansiering af sundhedsvæsenet	227.880	227.880	227.880	0	0
Kommunal genoptræning og vedligeholdelsestræning	28.254	28.665	29.759	-1.095	-3,8
Vederlagsfri fysioterapi	11.384	11.381	11.311	70	0,6
Sundhedsfremme og forebyggelse	8.538	8.638	7.716	922	10,7
Forebyggende indsats - Rehabiliteringsafdelingen	28.541	30.328	31.796	-1.468	-4,84

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.

Kommunal genoptræning og vedligeholdelsestræning

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

Der er et underskud på området på -1,095 mio. kr., som dækker over en række bevægelser. De væsentligste er:

- En merudgift på -1,374 mio. kr. vedrørende den kommunale genoptræning omfattet af økonomisk decentralisering
- En merudgift til kørsel til genoptræning på -363 t. kr.
- En mindreudgift på 673 t. kr. vedrørende specialiseret genoptræning og genoptræning hos privat leverandør.

Merudgiften vedrørende den kommunale genoptræning skyldes blandt andet en manglende justering af medarbejdere i forhold til, at Jobcentrets finansiering af sundhedstilbud blev reduceret, samt et større forbrug end forventet på driftsudgifter, for eksempel beklædning. Underskuddet er overført til 2025, hvor det afvikles ved personalereduktion.

Vederlagsfri fysioterapi

Den vederlagsfri fysioterapi udføres af privatpraktiserende fysioterapeuter, og det er kommunerne, der betaler udgiften. Regnskabet svarer til budgettet.

Tidligere har der været store udgiftsstigninger på området, men regnskabet for 2023 lå på niveau med regnskab 2022, og i 2024 svarer regnskabet til det oprindelige budget. Det kan dels skyldes den indsats, som Hillerød Kommune vedtog i budget 2021 med at tilbyde kommunal fysioterapi til plejehjemsbeboere, dels en forholdsvis ny ordning, hvor de privatpraktiserende fysioterapeuter er underlagt en maksimumsgrænse for indtægter vedrørende vederlagsfri fysioterapi. Indsatsen over for plejehjemsbeboere blev iværksat for at nedbringe udgifterne til vederlagsfri fysioterapi samtidig med, at borgerne får et mere sammenhængende tilbud.

Sundhedsfremme og forebyggelse

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

Der er et mindreforbrug på området på 922 t. kr. De væsentligste bevægelser er

- midler der er afsat til anvendelse i sundhedsklyngerne, og som overføres til 2025, 794 t. kr.
- at en sundhedskonsulentstilling har været ubesat en del af 2024, 155 t.kr.

Alle kommuner har i 2022 og 2023 fået tildelt sundhedsklyngemidler. En del af midlerne 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.

Forebyggende indsats – Rehabiliteringsafdelingen

Udgifterne vedrører Rehabiliteringsafdelingen og mellemkommunale refusioner vedrørende ophold på Rehabiliteringsafdelingen.

Der er en merudgift på området på -1,468 mio. kr., som hovedsagelig vedrører

Regnskab 2024 - HILLERØD KOMMUNE

- merforbrug på Rehabiliteringsafdelingen på -1,099 mio. kr. inden for økonomisk decentralisering, som er overført til 2025
- merforbrug på -406 t. kr. vedrørende mad og andre serviceydelser på Rehabiliteringsafdelingen.

Rehabiliteringsafdelingens underskud skyldes for højt forbrug af eksterne vikarer. Desuden har der været udgifter i forbindelse med borgere, der har haft behov for særlige ressourcer.

Det øvrige merforbrug skyldes hovedsagelig merudgifter til mad på 235 t. kr. og merforbrug vedrørende tøjvask på 165 t. kr.

Afsluttende bemærkninger

Regnskaberne for 2023 og 2024 kan tyde på en opbremsning i udgifterne til vederlagsfri fysioterapi efter en del år med stigning. Det kan skyldes en kombination af et tilbud om fysioterapi til plejehjemsbeboere samt en forholdsvis ny ordning, hvor de privatpraktiserende fysioterapeuter er underlagt en maksimumsgrænse for indtægter vedrørende vederlagsfri fysioterapi.

I budget 2024-27 bestilte byrådet en analyse af træningsområdet, som blev fremlagt i november 2025. Analysen giver anledning til et eller flere forslag til budget 2026-29 samt til en række initiativer, der iværksættes administrativt.

Den kommende sundhedsreform vil betyde, at nogle af de kommunale opgaver på sundhedsområdet vil overgå til regionen. Det gælder hovedparten af de midlertidige pladser samt dele af træningsområdet, og budgettet på aktivitetsområde 35 forventes væsentligt reduceret som følge heraf.

Regnskab 2024 - HILLERØD KOMMUNE

Aktivitetssområde 41 – Dagtilbud Børn					
<i>I 1.000 kr.</i>	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Afvigelse pct.
Driftsudgifter inden for serviceringen	287.064	293.103	292.623	481	0,16
I alt	287.064	293.103	292.623	481	0,16
Drifts- og puljeoverførsler		Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Overført til 2025
<i>I 1.000 kr.</i>					
Driftsudgifter med op til 2 pct. Overførselsadgang		362.800	359.398	3.402	2.450
Puljer med eksterne midler (overføres 100 pct.)		119	989	-870	-870
Puljer med interne midler (overføres efter ansøgning)		363	287	76	76

Dagtilbud Børn var budgetteret med et forbrug på 293,1 mio. kr. Resultatet blev et forbrug på 292,6 mio. kr. Mindreforbruget på 0,5 mio. kr. svarer til en afvigelse på 0,16%.

På Aktivitetssområde 41 er der et samlet mindre forbrug på 481 t. kr. kroner svarende til en afvigelse på 0,16 % i forhold til det korrigerede budget. Afvigelsen i regnskabet for Drifts- og puljeoverførsler 2024 finder sin forklaring i nedenstående:

På de decentrale institutioner er der i alt oparbejdet et samlet mindre forbrug på 2,450 mio. kr.

- 9 institutioner/områder, der samlet overfører et overskud på 4,620 mio. kr.
- 3 institutioner/områder, der samlet har et underskud på -2,170 mio. kr.

”Puljer med eksterne midler” er to projekter finansieret af Børne- og Undervisningsministeriet, samlet overføres -0,9 mio. kr. Det drejer sig blandt andet om pulje ”Øget læring og trivsel for udsatte børn”, hvor der er et mindre forbrug på 12 t. kr. Samt en pulje ”Opkvalificeringspulje 23-25”, her bliver overført et mindre forbrug på 861 t. kr. samt en manglende indtægt på 1,7 mio. kr. som bliver indbetalt 2025 af ministeriet.

”Puljer med interne midler” er Projekt ”Kalenda (Planlægning og vikarbooking)”, hvor der er et mindre forbrug på 53 t. kr., som er forårsaget af at opfølgingsworkshop mv først afholdes i 2025. Yderligere er der et mindre forbrug på Digitaliseringspuljen/Aula på 23 t. kr., som skyldes at der indkøbes Widgets med mere i 2025.

Dagtilbudsprognosen for 2024

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

VUGGESTUEBØRN	Budget 24	faktisk
PROGNOSE	1.223	
privat	35	40
dagpleje	75	64
institution Hillerød børn	1.025	1.015
institution Udenbys børn		18
Special børn		3
Anden pasning	63	57
Pas. I anden kommune	10	14
Kapacitetskonto	15	
	1.223	1.212
BØRNEHAVEBØRN	Budget 24	faktisk
PROGNOSE	1.890	
private	108	121
dagpleje		
institution Hillerød børn	1.779	1.576
institution Udenbys børn	0	30
Special børn	31	39
Anden pasning	4	2
Pas. I anden kommune	32	24
Kapacitetskonto	-64	
	1.890	1.792

Vuggestuebørn

Området havde i alt indskrevet 11 færre børn end prognosen for 2024 viste at der var behov for pladser til. Mindre forbruget er i stedet for brugt til børn der har behov for en specialplads.

I budgettet for 2024 havde forvaltningen taget udgangspunkt i prognosen, som viste at der i alt skulle passes **1.223** vuggestuebørn. Der var udlagt budget til 1025 børn i decentrale institutioner.

Forvaltningen regnede desuden med budget til 75 børn i dagpleje og 35 børn i privatinstitutioner, samt 63 børn i privat pasning. 10 børn regnede vi med ville vælge pasning i anden kommune. Derved var der en rest på 15 børn, hvor budgettet til pasningen af disse børn blev placeret i kapacitetspuljen.

Regnskabet viste, at der i 2024 var der indskrevet i alt:

- 1.033 vuggestuebørn i kommunens institutioner (heraf var 18 børn fra andre kommuner)
- 64 børn i dagpleje og 40 børn i privatinstitutioner
- 58 børn var optaget i anden pasning og 14 børn var indskrevet i andre kommuner
- 3 børn var indskrevet i special pasning

I alt blev der i kommunen passet **1.212** i alderen 0-2 år.

Børnehavebørn

Området havde i alt indskrevet 98 færre børn end prognosen for 2024 viste der var behov for pladser til.

I budgettet for 2024 havde forvaltningen taget udgangspunkt i prognosen for 2024, som viste, at der ville passes **1.890** børnehavebørn. Der var udlagt budget til 1.779 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 den en rest på -64 børn, hvor budgettet til pasning af disse børn blev placeret i kapacitetspuljen.

Regnskabet viste, at der i 2024 var indskrevet i alt:

- 1.606 børn i kommunens institutioner (heraf var 30 børn fra andre kommuner)
- 121 børn i privatinstitutioner
- 39 børn i på specialpladser
- 2 børn i anden pasning og 24 børn var indskrevet i andre kommuner.

I alt blev der i kommunen passet **1.792 børn** i alderen 3-6 år.

Specialpladser

Budgettet til Specialpladser er ikke i balance. Der var i 2024 i gennemsnit behov for 42 pladser. I 2025 er der afsat budget til 33 børn og i budget 2026 er der afsat budget til 21 pladser.

Området er i gang med en omlægning af specialiserede indsatser, hvor målet er at flere børn skal hjælpes tæt på det almene miljø. Derfor vil budgettet fremadrettet anvendes dels til specialpladser, dels til særlige indsatser i de almene dagtilbud.

Byrådet besluttede i den forbindelse følgende budgettekst i forbindelse med vedtagelsen af budget 2025 – 2028:

Flere børn har behov for en specialiseret indsats tidligt i livet for at kunne trives. Vi afsætter yderligere midler i 2025 til specialiserede indsatser på dagtilbudsområdet og beder forvaltningen udvikle tilbudsviften, så flere børn får støtte i det almene fællesskab. Budgettet til specialpladser udgør dermed et rammebudget for specialiserede indsatser med henblik på, at pengene kan komme flest mulige børn til gavn.

Regnskabsresultatet for Dagtilbud Børn har ingen effekt for budget 2025-2028. 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 2025-2028. Udviklingen følges nøje ved de tre årlige budgetopfølgninger.

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

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

Regnskab 2024 - HILLERØD KOMMUNE

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 i forhold til antallet af børn.

Regnskab 2024 - HILLERØD KOMMUNE

Aktivitetsområde 42 – Skoler og Unge					
<i>I 1.000 kr.</i>	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Afvigelse pct.
Driftsudgifter inden for servicerammen	539.384	566.812	570.468	-3.656	-0,7
Driftsudgifter uden for servicerammen		11.940	11.721	218	1,8
I alt	539.384	578.752	582.190	-3.438	-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		580.315	580.606	-291	-6.037
Puljer med eksterne midler (overføres 100 pct.)		1.887	1.340	547	547
Puljer med interne midler (overføres efter ansøgning)		880	495	385	384

Skoler og Unge var budgetteret med et forbrug på 578,8 mio.kr. Resultatet blev et forbrug på 582,2 mio.kr. Merforbruget på 3,4 mio.kr. svarer til en afvigelse på 0,6%.

Specifikation af regnskabet				
<i>Tusinde. kr.</i>	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse
Folkeskoler	302.678	282.210	294.076	-11.867
Skolefritidsordninger	33.198	34.623	34.161	462
Befordring af elever i grundskolen	3.104	2.404	2.318	86
Kommunale specialskoler, behandlings- og specialundervisning	101.246	130.387	123.077	7.309
Efter- og videreuddannelse i folkeskolen	1.236	2.311	2.105	206
Bidrag til staten for elever på private skoler	68.918	68.402	68.402	0
Efterskoler og ungdomskostskoler	11.523	11.639	11.639	0
Uddannelses- og erhvervsvejledning og øvrige indsatser	5.874	6.172	5.896	276
Forberedende Grunduddannelse (FGU)		5.194	5.276	-82
Forsøgelse til elever på Forberedende Grunduddannelse (FGU, overførselsudgifter)		2.240	2.301	-61

Regnskab 2024 - HILLERØD KOMMUNE

Erhvervsgrunduddannelsers skoleophold (EGU, overførselsudgifter)		187	285	-98
Ungdomsuddannelse for unge med særlige behov (STU)		10.948	11.003	-56
Teatre		16	16	0
Ungdomsskolevirksomhed	4.820	6.230	6.372	-141
Klubber og andre socialpædagogiske fritidstilbud	6.787	6.154	6.003	151
Sociale formål (STU, overførselsudgifter)		9.513	9.135	378
Frivilligt socialt arbejde og øvrige sociale formål		123	123	0
I alt	539.384	578.752	582.190	-3.438

Afvigelsen til budgettet skyldes i hovedtræk følgende dele:

Folkeskoler – samlet merforbrug på 11,867 mio. kr.

Det samlede merforbrug på funktionen Folkeskoler består primært af et merforbrug på tværs af skolerne på 7,4 mio. kr. og et merforbrug på den centrale konto på 4,5 mio. kr.

Det samlede merforbrug på skolerne dækker over større udsving mellem skolerne, men de fleste skoler gik ud af 2024 med et merforbrug. Der er flere forskellige årsager til skolernes merforbrug. For det første fik flere af distriktsskolerne overført et underskud fra 2023 til 2024, som på tværs af skolerne var på -3,886 mio. kr., og havde derfor fra starten af året et merforbrug, som skulle indhentes. For det andet 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. For det tredje havde og har flere af skolerne små klasser, som givet Hillerød Kommunes elevtalsbaserede budgetmodel, udfordrer skolernes økonomi. Hvis klassen er lille nok, er udgiften ved at have klassen større, end den tildeling skolen får, for de elever der går i klassen. For det fjerde har flere af skolerne oplevet et stort sygefravær i 2024 og et deraf øget vikarforbrug, som også har været med til at skabe merforbrug. Endelig har flere af skolerne i 2024 oplevet et behov for at støtte enkelte elever med særlige behov, imens de er i en visitationsproces, ved at tilknytte en ekstra voksen, hvilket har medført øgede lønudgifter.

Skolerne og forvaltningen arbejder 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 4,5 mio. kr. består blandt andet af et merforbrug på kontoen for betaling til og fra kommuner for frit skolevalg på 3,4 mio. kr., et merforbrug på kontoen for betaling til og fra kommuner for plejebørn på 1,3 mio. kr. og et merforbrug på kontoen for betaling for sygehusundervisning på 200 t.kr. Udviklingen på alle tre konti er svært forudsigelig fra år til år. 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 både af en lavere indtægt end forventet og en større udgift end forventet. Kontoens budget blev reguleret i

forbindelse med budgetopfølgning 3-2024, men de faktiske elevtal endte med at være anderledes, end de forventede elevtal, som reguleringen blev foretaget på baggrund af. Forvaltningen undersøger frem mod reguleringen i 2025, om det faktiske resultat kan estimeres mere præcist. Budgetterne på både kontoen for betaling til og fra kommuner for plejebørn og kontoen for betaling for sygehusundervisning blev nedskrevet i forbindelse med budgetopfølgning 3-2024. Kontoen for plejebørn blev nedskrevet med 1,5 mio. kr. og kontoen for sygehusundervisning blev nedskrevet med 600 t. kr. baseret på de foregående års forbrug. Forbruget i den sidste del af 2024 var ekstraordinært højt og derfor endte begge konti med merforbrug. Forvaltningen vurderer begge konti i 2025 med henblik på, om der er behov for reguleringer.

Skolefritidsordninger - samlet mindreforbrug på 462 t. kr.

Det samlede mindreforbrug på 462 t. kr. består af et mindreforbrug på HFO fælleskontoen på 224 t. kr. og et samlet mindreforbrug på HFO'erne på 238 t. kr.

Mindreforbruget på HFO fælleskontoen skyldes primært en højere indtægt på kontoen for betaling til og fra andre kommuner end budgetteret på 245 t. kr. og en mindreindtægt på kontoen for forældrebetaling på 20 t.kr. Kontoen for betaling til og fra kommuner angående HFO er ligesom kontoen for frit skolevalg svært forudsigelig, og der er derfor endt med at være et mindreforbrug på kontoen.

Det samlede mindreforbrug på HFO'erne dækker over, at nogle af HFO'erne gik ud af 2024 med et mindreforbrug og at nogle af HFO'erne gik ud af 2024 med et merforbrug. For de af HFO'erne, der afsluttede året med et merforbrug, skyldes det blandt andet overført merforbrug fra 2023, øgede udgifter til vikarer i forbindelse med sygdom, små HFO-afdelinger med lave børnetal og udgifter i overgangsperioden inden elevtilgang slår igennem i budgettildelingen.

Befordring af elever i grundskolen - mindreforbrug på 86 t. kr.

Mindreforbruget skyldes færre fagkørsler i 2024 end der var budgetteret med. Det er vanskeligt at forudsige udgifterne til befordring præcist, og derfor var det korrigerede budget for 2024 for højt i forhold til det faktiske forbrug. I forbindelse med budgetopfølgning 3-2024 blev budgettet nedskrevet med 700 t. kr., men kun etårigt, da det konkrete omfang af fagkørsel i 2025 var ukendt. Forvaltningen vil fortsat løbende tilpasse budgettet til det aktuelle forbrug for at undgå store mer- eller mindreforbrug ved afslutningen af året.

Kommunale specialskoler, behandlings- og specialundervisning - samlet mindreforbrug på 7,309 mio. kr.

Det samlede mindreforbrug på funktionen består af et mindreforbrug på 9,7 mio. kr. på tværs af skolerne på det udlagte specialundervisningsbudget, et mindreforbrug på Skolen ved Skoven på 422 t. kr. og et merforbrug på Harløse Skole på 2,9 mio. kr.

Ved budgetopfølgning 2-2024 blev det udlagte budget til specialundervisning tilført en tillægsbevilling på 24,5 mio. kr. baseret på det dengang visiterede antal elever og den maksimale forventning til visitationer i resten af 2024. Det var ikke alle de forventede visitationer i 2024, som nåede at blive gennemført, og derfor er der på tværs af skolerne et samlet mindreforbrug på 9,7 mio. kr.

Strategi- og handleplanen for Stærke Fællesskaber behandles politisk i april 2025. Strategi- og handleplanen beskriver en forstærket, sammenhængende indsats, som skal give mulighed for, at alle børn og unge med forskellige ressourcer og udfordringer kan trives og udvikle sig.

Regnskab 2024 - HILLERØD KOMMUNE

Mindreforbruget på Skolen ved Skoven skyldes blandt andet at skolen i 2024 har haft merbelægning i forhold til takstgrundlaget, og dermed haft flere elever end forudsat i skolens oprindelige budget, hvilket har medført en højere indtægt end budgetteret.

Merforbruget på Harløse Skole skyldes blandt andet at skolen fik overført et merforbrug fra 2023 på 1,7 mio. kr. og at skolen har oplevet flere barsler, som har medført behov for ansættelse af barselsvikarer og dermed højere lønudgifter. Samtidig har skolen haft elever med et støttebehov, der er større end støtten indeholdt i taksten. Derfor har skolen været nødsaget til ekstra ansættelser og dermed ekstra lønudgifter. Det ekstra støttebehov dækkes via tillægstakster, men i perioden indtil disse bevilges, skal skolens eget budget dække udgiften. Skolen har løbende arbejdet med at tilpasse personalet til et reduceret elevtal og regner med fuldt gennemslag af disse tilpasninger fra januar 2025.

Efter- og videreuddannelse i folkeskolen - mindreforbrug på 206 t. kr.

Mindreforbruget skyldes, at midlerne er statsligt tildelt og skal anvendes til kompetenceudvikling af folkeskolens medarbejdere. De statslige midler kan anvendes frem til og med 2025, og derfor er der i 2024 et mindreforbrug på 206 t.kr. da kompetenceudviklingsindsatserne afholdes løbende frem til 2025.

De statslige midler kan anvendes til deltagerbetaling for en række forskellige kompetenceudviklingstiltag udbudt af professionshøjskoler, herunder fx undervisningskompetence i fagene, diplomuddannelser i ledelse, specialpædagogik og inkluderende læringsmiljøer.

Uddannelses- og erhvervsvejledning og øvrige indsatser - mindreforbrug på 276 t. kr.

Mindreforbruget på funktionen består af et mindreforbrug på Ungdommens Uddannelsesvejledning Hillerød Halsnæs på 276 t. kr. Mindreforbruget skyldes flere vakanceperioder, som har medført et mindreforbrug på lønbudgettet.

Forberedende Grunduddannelse (FGU) - merforbrug på 82 t. kr.

Funktionen indeholder udgifter til den forberedende grunduddannelse. Hillerød Kommune betaler medfinansiering for elever på FGU. Medfinansieringen opkræves af staten en gang om året. Merforbruget skyldes flere elever på FGU, end der er afsat budget til. Merforbruget dækkes af mindreforbrug på budgettet til elever på særligt tilrettelagt ungdomsuddannelse, som ligger på en anden funktion.

Forsørgelse til elever på FGU (overførselsudgifter) - merforbrug på 61 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 flere elever på FGU, end der er afsat budget til. Merforbruget dækkes af mindreforbrug på budgettet til elever på særligt tilrettelagt ungdomsuddannelse, som ligger på en anden funktion.

Erhvervsgrunduddannelsers skoleophold EGU (overførselsudgifter) - merforbrug på 98 t. kr.

Funktionen indeholder Hillerød Kommunes lønudgifter til interne elever på erhvervsgrunduddannelsen, som er en del af FGU. Merforbruget skyldes flere EGU-elever, end der

er afsat budget til. Merforbruget dækkes af mindreforbrug på budgettet til elever på særligt tilrettelagt ungdomsuddannelse, som ligger på en anden funktion.

Ungdomsuddannelse for unge med særlige behov (STU) - merforbrug på 56 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 - merforbrug på 141 t. kr.

Funktionen indeholder ungdomsskole-delen af Ung Hillerød. Ung Hillerød løser også opgaver under funktionen Klubber og andre socialpædagogiske fritidstilbud, og merforbruget på Ungdomsskolevirksomhed skal derfor ses i sammenhæng med mindreforbruget på denne funktion, som beskrevet herunder.

Klubber og andre socialpædagogiske fritidstilbud - samlet mindreforbrug på 151 t. kr.

Det samlede mindreforbrug skyldes primært et mindreforbrug på ungdomsklub under Ung Hillerød på 450 t. kr., som delvis modsvares af et merforbrug på Freerslev Aktivitets- og Naturcenter, som organisatorisk også hører under Ung Hillerød, på 345 t. kr. Ung Hillerød har derfor et samlet mindreforbrug på denne funktion, som dækker merforbruget på funktionen Ungdomsskolevirksomhed.

Sociale formål, STU (overførselsudgifter) - samlet mindreforbrug på 378 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 af et merforbrug på funktionen Ungdomsuddannelse for unge med særlige behov. Derudover modsvarer mindreforbruget merforbrug på funktionerne vedrørende FGU og EGU.

Regnskab 2024 - 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	4.589	4.689	4.552	137	2,9
Driftsudgifter uden for servicerammen					
I alt	4.589	4.689	4.552	137	2,9
Drifts- og puljeoverførsler		Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Overført til 2025
<i>I 1.000 kr.</i>					
Driftsudgifter med op til 2 pct. Overførselsadgang		4.237	4.206	31	31
Puljer med eksterne midler (overføres 100 pct.)					
Puljer med interne midler (overføres efter ansøgning)		452	346	106	106

Området var budgetteret med et forbrug på 4,69 mio. kr. Resultatet blev et forbrug på 4,55 mio. kr. Mindre forbruget på 137 t.kr. svarer til en afvigelse på 2,9 % 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	4.169	4.237	4.206	31	0,7
Boligsocial pulje	420	452	346	106	23,5
I alt	4.589	4.689	4.552	137	2,9

På Basen og SSP aktiviteter har der været et overskud på løn på grund af barselrefusion.

Overskud på den boligsociale pulje skyldes, at der har været færre ansøgninger i 2024 og perioder med mindre aktivitet eller aktiviteterne har haft alternative finansieringskilder. Der vil være mere fokus på kommunikation af puljen i 2025 og der er forventning om mere boligsocial aktivitet i samarbejde med Skoleparken, Hillerød Vest og Sophienborgområdet.

Regnskab 2024 - HILLERØD KOMMUNE

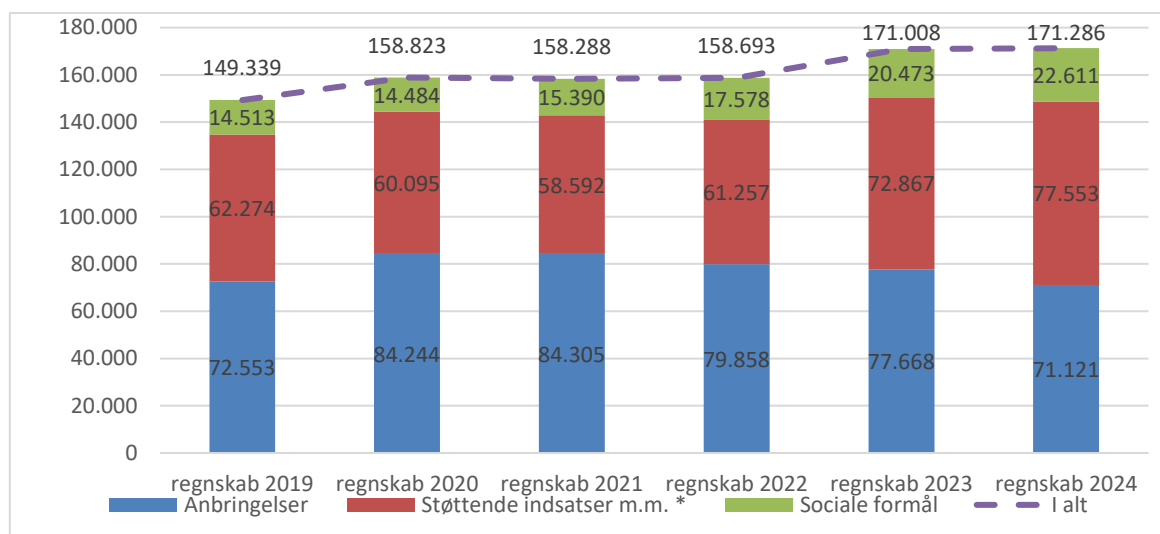
Aktivitetsområde 44 – Familie og Sundhed					
<i>I 1.000 kr.</i>	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Afvigelse pct.
Driftsudgifter inden for servicerammen	281.656	302.193	290.849	11.344	-3,9
Driftsudgifter uden for servicerammen	6.194	9.539	11.632	-2.093	21,5
I alt	287.850	311.732	302.481	9.251	-3,0
Drifts- og puljeoverførsler		Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Overført til 2025
<i>I 1.000 kr.</i>					
Driftsudgifter med op til 2 pct. Overførselsadgang		110.048	108.972	1.076	1.078
Puljer med eksterne midler (overføres 100 pct.)		18	6	12	12
Puljer med interne midler (overføres efter ansøgning)		794	275	519	519

Området var budgetteret med 311,7 mio. kr. Resultatet blev et forbrug på 302,5 mio. kr. Mindre forbruget på 9,3 mio. kr., sammenholdt med budgetopfølgning 3-2024, svarer til en afvigelse på 3,0%. Mindreforbruget på driftsudgifter inden for servicerammen er 11,3 mio. kr., heraf vedrører knap 10 mio. kr. borgerudgifterne, som uddybes nedenfor. Det resterende mindreforbrug vedrører drifts- og puljeoverførsler.

Merudgifterne på 2,1 mio. kr., sammenholdt med budgetopfølgning 3-2024, 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.

Regnskab 2024 - HILLERØD KOMMUNE

Figur 1 Udgiftsudviklingen på Familie og Handicapområdet (nettodriftsudgifter i t. kr. – 2024 prisniveau)



Kilde: egne beregninger

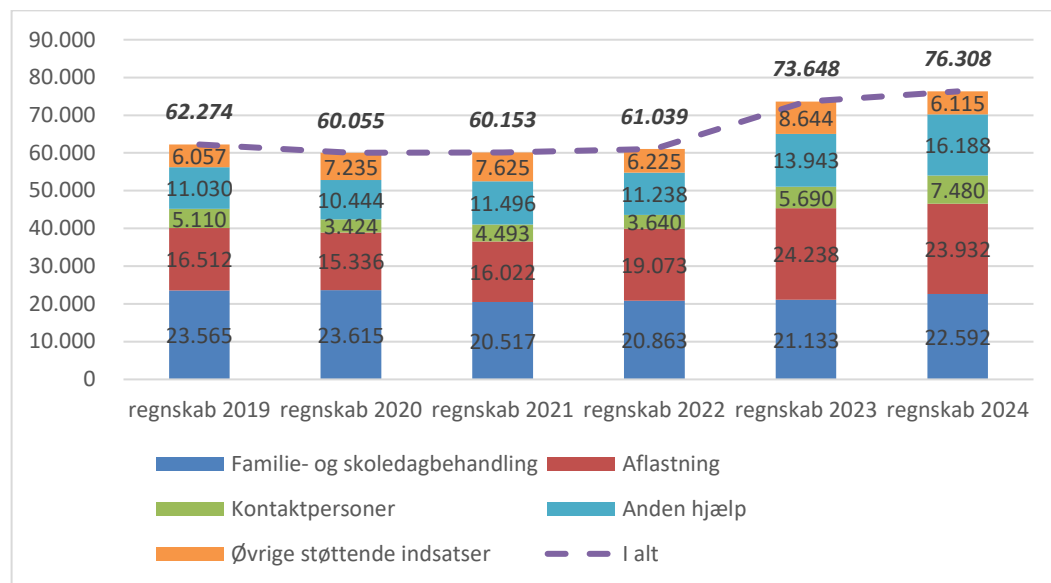
* Udgifterne vedrører også dagtilbud og Lov til bekæmpelse af ungdomskriminalitet (LBU)

Figur 1 viser udviklingen i udgifterne fra regnskab 2019-2024 på Familie og Handicapområdet i 2024 prisniveau, som omfatter udgifter til tre hovedområder anbringelser, støttende indsatser og sociale formål. Samlet set er udgifterne i regnskab 2024 på samme niveau som regnskab 2023, men fordelingen mellem de tre hovedområder er ændret. Udgifterne til anbringelser og støttende indsatser, som er driftsudgifter inden for servicerammen, er cirka 2 mio. kr. lavere i regnskab 2024 end i 2023. Det dækker over et fald i udgifterne til anbringelser og en stigning i udgifterne til støttende indsatser. Den udvikling har der været siden 2021. Udgifterne til social formål, som er udgifter uden for servicerammen er modsat steget sammenholdt med regnskabet for 2023. Det hele uddybes nedenfor.

Anbringelsesudgifterne har været faldende siden 2021. Fra 2023 til 2024 er faldet på cirka 6,5 mio. kr. Den primære årsag er færre anbringelser på de dyreste foranstaltninger, døgntilbud, men samlet er der en lille stigning i antallet af anbringelser hvor Hillerød Kommune er betalingskommune, opgjort som helårspersoner fra 89,7 i 2023 til 91,3 i 2024.

I forhold til korrigerede budget, så er mindre udgifterne cirka 0,6 mio. kr. og skyldes lavere udgifter til sikrede institutioner.

Figur 2 Udgiftsudviklingen støttende indsatser m.m.* (nettodriftsudgifter i t. kr. - 2024 prisniveau)



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

Figur 2 viser udgiftsudviklingen på fire udvalgte dele af støttende indsatser, og igen er alle tal opgjort i 2024 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 2023 til 2024 skyldes særligt Anden hjælp, som primært omfatter kommunens eget interne tilbud, Buen. Her har der over en årrække været en stigende indskrivning, men tilbuddet er også ved at nå en grænse for, hvor mange børn og unge der kan indskrives.

I forhold til det korrigerede budget så udgør mindreforbruget på dette område knap 8 mio. kr. Heraf udgør aflastning 4,2 mio. kr. Baggrunden herfor 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. - 2024 prisniveau)

	regnskab 2019	regnskab 2020	regnskab 2021	regnskab 2022	regnskab 2023	regnskab 2024
§86 Merudgifter (bruttoudgift)	5.089	4.114	3.451	3.826	4.130	3.451
§87 tabt arbejdsfortjeneste (bruttoudgift)	23.425	24.367	25.550	29.447	35.071	37.969
Udg. ifm. hjemmetræning §32a	256	243	893	939	1.593	1.901

Regnskab 2024 - HILLERØD KOMMUNE

Sociale formål i alt (bruttoudgifter)	28.770	28.725	29.894	34.211	40.794	43.322
Sociale formål i alt (nettoudgifter)*	14.513	14.484	15.393	17.575	21.194	22.611

Kilde: egne beregninger

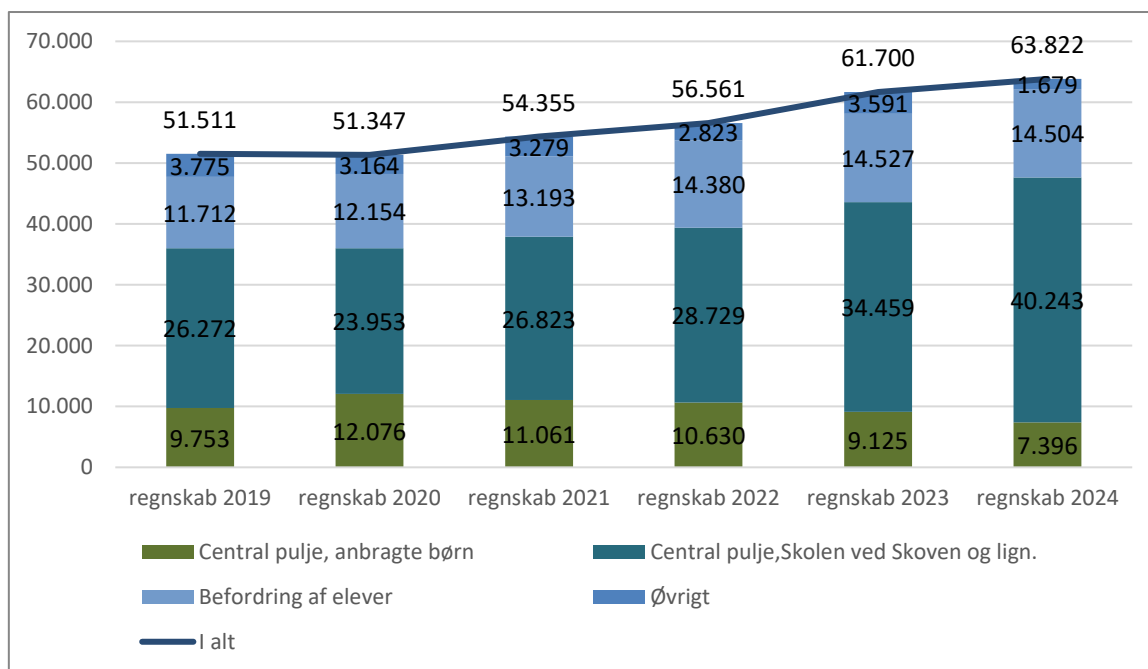
*Udgifterne er opgjort både brutto og netto da der er 50% statsrefusion på merudgifter og tabt arbejdsfortjeneste

I tabel 1 er udgiftsudviklingen på sociale formål samlet, hvor alle tal er opgjort i 2024 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 23,4 mio. kr. i 2019 til 38,0 mio. kr. i 2024. Udgiftsudviklingen på området for tabt arbejdsfortjeneste skal ses i sammenhæng med den markante vækst i diagnoser, hvor flere og flere børn har svært ved at være i fuldt skema i deres skoletilbud, og dermed gives der tabt arbejdsfortjeneste for flere timer. Stigning er dog mindre end for perioden 2021-2023, og derfor kommer området også ud med et mindreforbrug.

Merudgifterne var efter et fald i en årrække fra 2019-2021 begyndt at stige igen i 2022-2023. I regnskab 2024 er udgifterne faldet til 3,5 mio. kr.

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. - 2024 prisniveau)



Udgifterne i relation til specialundervisning er den anden del af aktivitetsområdets borgerudgifter. I figur 3 fremgår et overblik over regnskabet for perioden 2019-2024. I perioden 2019-2020 lå det

Regnskab 2024 - HILLERØD KOMMUNE

på samme stabile niveau på cirka 51 mio. kr., men er steget med 5 mio. kr. fra 2020 til 2022, og yderligere 5 mio. kr. fra 2022 til 2023 og yderligere 2 mio. kr. fra 2023 til 2024.

Den væsentligste årsag til de stigende udgifter er pladser i skolen ved skoven og lignende tilbud, hvor udgifterne er steget med 16 mio. kr. (cirka 68 pct.) siden 2020, og stigningen fra 2023 til 2024 var knap 6 mio. kr. Tilbuddet omfatter de mest specialiserede og vidtgående specialundervisningstilbud.

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 2022-2024.

Modsat er udgiften til specialundervisning af anbragte børn og unge reduceret med knap 5 mio. kr. siden 2020. De lavere udgifter skyldes færre anbragte børn med behov for specialundervisning og øget fokus på kontraktforhandling. Endelig er der en stor nedgang i de øvrige udgifter. Det skyldes, at der pr. 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 skoleområdet i stedet for Familier og Sundhed.

Sammenholdes regnskabet med det korrigerede budget, så er der et mindreforbrug på 1,0 mio. kr. Heraf udgør de 0,7 mio. kr. specialundervisning af anbragte børn.

Regnskab 2024 - 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	42.565	43.254	42.482	772	1,8
Driftsudgifter uden for servicerammen					
I alt	42.565	43.254	42.482	772	1,8
Drifts- og puljeoverførsler		Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Overført til 2025
<i>I 1.000 kr.</i>					
Driftsudgifter med op til 2 pct. Overførselsadgang		35.490	35.146	344	333
Puljer med eksterne midler (overføres 100 pct.)*		-71	-222	151	155
Puljer med interne midler (overføres efter ansøgning)		2.019	1.705	314	314

*Bibliotek, afsluttet projekt -4 t. kr., der ikke er overført

Området var budgetteret med et forbrug på 43,3 mio. kr. Resultatet blev et forbrug på 42,5 mio. kr. Mindre forbruget på 772 t.kr. svarer til en afvigelse på 1,8 % 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	1.815	1.908	1.892	16	0,9
Bibliotek	24.413	24.822	24.323	499	2,0
Musikskolen	8.056	8.048	8.113	-65	-0,8
Musikskolen, statstilskud	-1.215	-1.401	-1.401	0	0,0
Museum Nordsjælland	2.695	2.699	2.698	1	0,0
Teater	114	114	114	0	0,0
Kulturhuset Støberihallen	778	1.079	822	257	23,9
Viden- og Kulturpark	204	204	203	1	0,4
Materialer til Kulturaksen	30	30	12	18	61,4
Driftstilskud, andre kulturelle	3.638	3.624	3.626	-2	0,0
Kulturpuljen	110	141	135	6	4,4
Kulturstrategipuljen	109	207	181	26	12,3
Prisuddelinger	17	17	13	4	26,4

Regnskab 2024 - HILLERØD KOMMUNE

By-aktiviteter	229	229	229	0	0,0
§79 Støtte frivilligt socialt arbejde	133	133	133	0	0,0
§17 og §18 Støtte frivilligt socialt arbejde	438	453	454	-1	-0,1
Frivillighedscentret	889	736	737	-1	-0,1
Frivilligindsats ukrainere	0	97	97	0	0,0
Basen, Den sociokulturelle landsby	112	114	103	11	9,5
I alt	42.565	43.254	42.482	772	1,8

De væsentligste afvigelser forklares nedenfor:

Decentral lederløn

Mindre forbruget vedrører hovedsagelig overførsel fra 2023 til kompetenceforløb, som fortsætter i 2025.

Musikskolen/kulturhus

Mindre forbruget på i alt 192 t. kr. dækker over et merforbrug på Musikskolen på -65 t. kr. og et mindre forbrug på Kulturhuset Støberihallen på 257 t. kr.

Musikskolens underskud skyldes merudgifter til løn, som følge af tilbagereguleringer for manglende Hillerødtillæg til en række medarbejdere.

Kulturhuset Støberihallen

Kulturhuset Støberihallen har et mindre forbrug på 257 t. kr. som skyldes tilbageholdenhed med henblik på opsparring til gradvis udskiftning af lydanlæg og stole i salen.

Bibliotek

Samlet har Biblioteket et mindre forbrug på 499 t. kr. Beløbet dækker over et samlet overskud på 175 t. kr. vedrørende projekterne Liv i landsbyen, Verdensmål og viden, sammen i haven og skolepartnerskab, som fortsætter i 2025. Samt Projekt Juniorsputnikker, der er afsluttet i 2024.

På løn og drift har Biblioteket et overskud på 382 t.kr., som skyldes at vi dels har tilbageholdt nogle midler på grund af usikkerhed omkring levering af materialer på grund af forsinkelser hos leverandøren og dels at levering af inventar til vores nye reservationsområde var forsinket samt at vi har udsat nogle projekter pga. langtidsfravær blandt personalet.

Beløbet er overført til planlagt biblioteksudvikling og egenfinansiering vedrørende projekterne "Liv i Landsbyen" og "Sammen i haven". 16 t. kr. af overførslen vedrører midler fra Kulturpuljen til en udstilling i Vandrehallen, som er udsat til 2025.

Endelig har der været mindre indtægter vedrørende bøder på -58 t. kr.

Andre kulturelle opgaver

Kulturpulje og kulturstrategipuljens mindre forbrug skyldes færre ansøgninger/tildelinger end forudsat i 2024 samt større overførsel fra 2023. Overskud er overført til Fællesskabspuljen på aktivitetsområde 11.

Regnskab 2024 - HILLERØD KOMMUNE

Aktivitetsområde 46 – Folkeoplysning					
<i>I 1.000 kr.</i>	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Afvigelse pct.
Driftsudgifter inden for servicerammen	5.560	5.669	5.603	66	1,2
Driftsudgifter uden for servicerammen					
I alt	5.560	5.669	5.603	66	1,2
Drifts- og puljeoverførsler		Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Overført til 2025
<i>I 1.000 kr.</i>					
Driftsudgifter med op til 2 pct. Overførselsadgang		5.946	5.769	177	119
Puljer med eksterne midler (overføres 100 pct.)					
Puljer med interne midler (overføres efter ansøgning)					

Området var budgetteret med et forbrug på 5,7 mio. kr. Resultatet blev et forbrug på 5,6 mio. kr. Mindre forbruget på 66 t. kr. svarer til en afvigelse på 1,2% i forhold til korrigeret budget.

Mindre forbruget består af følgende:

Folkeoplysning					
<i>I 1.000 kr.</i>	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Afvigelse pct.
Fælles Formål - Folkeoplysning	5.837	0	0	0	0
Voksenundervisning, løntilskud	0	1.350	1.352	-2	-0,1
Foreningsarbejde, aktivitetstilskud	0	2.207	2.387	-180	-8,1
Lokaletilskud	0	2.230	1.932	298	13,4
Udviklingsarbejde, Udviklingspuljen	0	159	99	60	37,9
Voksenundervisning, betaling fra andre kommuner	-775	-775	-783	8	1,0
Voksenundervisning, betaling til andre kommuner	498	498	617	-119	-24,0
I alt	5.560	5.669	5.603	66	1,2

Jævnfør folkeoplysningslovens § 6 fastsætter byrådet årligt en beløbsramme til:

1. Den folkeoplysende voksenundervisning
2. Det frivillige folkeoplysende foreningsarbejde

3. Udviklingsarbejde inden for lovens område

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

Merforbruget på foreningsarbejde skyldes ekstraordinær udbetaling af tilskud fra materielpuljen. Mindre forbruget på lokaletilskud skyldes, at det afsatte budget er fastlagt ud fra foreninger og aftenskolors forventede lokaleudgifter og afregnes på baggrund af de dokumenterede udgifter i tilskudsåret.

Betalinger til andre kommuner kan dække såvel 2023 som 2024, da opkrævninger skal være gennemført senest 31. december året efter at undervisningen har været afholdt. Merforbruget skyldes en større opkrævning fra en kommune for tidligere år.

Betalinger fra andre kommuner opkræves årlig for foregående år. Indtægterne er nu tilbage på niveauet fra før Covid-19.

Regnskab 2024 - 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	39.762	39.848	39.577	271	0,7
Driftsudgifter uden for servicerammen					
I alt	39.762	39.848	39.577	271	0,7
Drifts- og puljeoverførsler		Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Overført til 2025
<i>I 1.000 kr.</i>					
Driftsudgifter med op til 2 pct. Overførselsadgang		299	267	32	6
Puljer med eksterne midler (overføres 100 pct.)					
Puljer med interne midler (overføres efter ansøgning)		371	246	125	125

Området var budgetteret med et forbrug på 39,9 mio. kr. Resultatet blev et forbrug på 39,6 mio. kr. Mindre forbruget på 271 t. kr. svarer til en afvigelse på 0,7 % 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	1.056	1.056	964	92	8,7
Hillerød Stadion	1.708	1.710	1.711	-1	-0,1
Frederiksborgcentret	33.375	33.317	33.317	0	0,0
Uvelse Fritidscenter	1.744	1.742	1.741	1	0,1
Eliteidræt i Hillerød	648	645	638	7	1,1
Alsønderup ASG&I	189	189	189	0	0,1
Leje af springfaciliteter	196	196	196	0	0,0
Idrættens dag, prisuddelinger	77	77	62	15	18,9
Jump4Fun	98	98	98	0	0,3
Foreningsliv Ukrainere	0	45	45	1	1,1
Sommerferieaktiviteter	103	103	103	0	0,3
Fritidspas	100	191	71	120	62,8
Idrætspulje	174	180	175	5	2,9
I alt	39.468	39.549	39.310	239	0,5

Regnskab 2024 - HILLERØD KOMMUNE

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

Fritidspas har i 2024 fået overført 91 t. kr. fra puljen i 2023 grundet få ansøgninger. I 2024 er der fortsat færre ansøgninger end forudsat i budgettet. Overskuddet er flyttet til Folkeoplysningsudvalget aktivitetsområde 46, som administrerer Fritidspas puljen i 2025.

Idrætspuljen er nedlagt fra 2025. Overskuddet er flyttet til Folkeoplysningsudvalget.

Sundhedsområdet					
<i>I 1.000 kr.</i>	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Afvigelse pct.
Sundhedsfremme og forebyggelse -borgerrettet	294	299	267	32	10,8
I alt	294	299	267	32	10,8

Mindre forbruget på 32 t. kr. vedrører de forebyggende sundhedsindsatser. Heraf er 6 t. kr. overført til sundhedsfremme og forebyggelse på aktivitetsområde 35.

Puljen til Sundhedsfremme og forebyggelse er ligeledes nedlagt fra 2025.

9. STATSREFUSION – REFUSIONSINDTÆGTER

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

Kommunalrefusion, tilskud og medfinansiering for Hillerød Kommune i regnskabsåret 2024

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 introduktionsforløb	0
14.71.03	Aktive tilbud og danskuddannelse til udlændinge under program	2.132.607
14.71.04	Resultattilskud	5.189.654
14.71.05	Grundtilskud	8.456.984
14.71.06	Hjælp i særlige tilfælde	16.734
14.71.08	Repatriering af udlændinge	940.175
14.71.13	Berigtigelser vedrørende refusion af kommunale udgifter	-8.569
14.71.14	Resultattilskud ifm. Med repatriering af udlændinge	204.975
14.71.15	Danskbonus i program	0
14.72.03	Refusion af kommunens udgifter til uddannelsesgodtgørelse	0
15.11.05	Central refusionsordning vedrørende udgifter til Housing First-indsatser med videre	72.662
15.11.10	Den centrale refusionsordning	41.735.888
15.11.43	Berigtigelser vedrørende det sociale refusionssystem	0
15.26.58	Hjælp til flygtninge mv. i enkelt tilfælde	1.216.397
15.26.59	Udgifter til advokatbistand	159.384
15.41.16	Istandsættelse ved fraflytning – flygtninge	0
15.41.17	Støtte til beboerindskud	-553.501
15.42.07	Støtte til beboerindskud i friplejeboliger	0
15.64.59	Merudgifter til forsørgelse i hjemme af børn med nedsat fysisk eller psykisk funktionsevne	20.710.434
15.64.60	Merudgifter for personer med betydelig og varig nedsat fysisk eller psykisk funktionsevne	632.729

Regnskab 2024 - HILLERØD KOMMUNE

15.72.01	Generelle udgifter vedrørende forsorgshjem mv.	8.375.838
17.31.20	Obligatorisk pensionsordning for modtagere af ledighedsafhængige indkomstoverførsler	953.002
17.31.21	Obligatorisk pensionsordning for modtagere af øvrige indkomstoverførsler	4.385.633
17.31.28	ATP-bidrag for modtagere af kontanthjælp og uddannelseshjælp	405.346
17.31.29	ATP-bidrag for modtagere af sygedagpenge	992.228
17.31.34	ATP-bidrag for modtagere af ressourceforløbsydelse under ressourceforløb	149.429
17.31.35	ATP-bidrag for modtagere af ressourceforløbsydelse under jobafklaringsforløb	392.659
17.31.37	ATP-bidrag for modtagere af revaliderings- og ledighedsydelse	215.125
17.31.39	ATP-bidrag for personer i fleksjob	1.383.808
17.31.41	Berigtigelser vedrørende refusion af kommunale udgifter	0
17.35.02	Tilbagebetalinger	1.344
17.35.20	Særlig støtte til modtagere af kontanthjælp mv.	0
17.38.11	Dagpenge ved sygdom	-145.557
17.46.04	Refusion af driftsudgifter og mentorudgifter ved ressourceforløb og jobafklaringsforløb	499.459
17.46.08	Uddannelsesløft med ret til en erhvervsuddannelse	88.749
17.46.18	Refusion af hjælpemidler mv. til ledige og beskæftigede	246.894
17.46.21	Refusion af driftsudgifter ved aktivering af 15-17-årige	587.336
17.46.53	Løntilskud til arbejdsgivere ved uddannelsesaftaler for ledige og beskæftigede	4.404.426
17.46.74	Jobrotation	0
17.54.06	Skånejob	402.791
17.54.11	Personlig assistance til personer med handicap	971.126
17.54.21	Seniorjob for personer, som højst har 5 år til efterlønsalderen	565.639
17.54.22	Afløb på servicejob	0
17.54.31	Hjælp til personer uden ret til social pension mv.	116.546
17.56.01	Fleksjob med fast refusion	29.530.698
17.56.02	Ledighedsydelse	607.478
17.61.06	Forsørgelse efter lov om aktiv socialpolitik	0
17.62.03	Støtte til betaling af beboerindskud	1.076.284
17.62.04	Tab af garantier for flygtninges fraflytningsudgifter	76.992
17.62.05	Afdrag, afskrivninger og genvundne afskrivninger for boligydelsesslån, boligsikringslån og beboerindskudslån m.v.	-3.116.770
17.62.06	Renteindtægter af boligydelsesslån, boligsikringslån og beboerindskudslån	-55.497
17.63.01	Sygebehandling, medicin mv.	483.035
17.63.02	Flytning og hjælp i enkelttilfælde	283.923

Regnskab 2024 - HILLERØD KOMMUNE

17.64.02	Personlige tillæg til pensionister	3.094.970
Refusion i alt		137.879.487

Refusion fra ydelsesrefusion		
Hovedkonto på finansloven		Kroner
14.71.11	Forsørgelsesydelse ifm. Program	2.508.434
14.71.12	Forsørgelsesydelse for øvrige	1.390.851
17.35.11	Kontant- og uddannelseshjælp	15.252.307
17.35.22	Ressourceforløbsydelse	9.003.538
17.35.23	Revalideringsydelse mv.	51.916
17.35.24	Forrevalidering på kontant- og uddannelseshjælp	0
17.35.25	Ledighedsydelse	3.116.478
17.38.11	Dagpenge ved sygdom	47.290.864
17.47.01	Løntilskud ved ansættelse af forsikrede ledige	87.610
17.47.02	Løntilskud ved ansættelse af kontant- og uddannelseshjælpsmodtagere m.fl.	82.564
17.47.11	Løntilskud ved ansættelse af revalidender med flere	0
17.54.30	Hjælp til personer uden ret til fuld førtidspension	525.677
17.56.04	Fleksjob med variabel refusion	18.603.343
17.56.05	Fleksbidrag til kommunen	17.225.774
Refusion i alt		115.139.356

Refusion og tilskud i alt efter regnskabsbekendtgørelsens kapitel 9 og fra Ydelsesrefusion	Kroner
Refusion og tilskud i alt	253.018.843

Medfinansiering via ydelsesrefusion		
Hovedkonto på finansloven		Kroner
17.32.01	Dagpenge ved arbejdsløshed	-70.383.510
17.35.11	Særlig støtte til modtagere af kontanthjælp m.fl.	-1.365.359
17.46.32	Befordringsgodtgørelse	0
17.64.10	Førtidspension med variabel medfinansiering	-242.379.436
17.64.13	Seniorpension	-35.247.118
Refusion i alt		-349.375.422

10. RENTER OG KURSREGULERING

Renter og kursregulering					
<i>Mio. kr.</i>	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Afvigelse pct.
Renter og kursregulering	7,9	-2,0	-11,2	9,2	-457,2

Resultatet af renter og kursreguleringer for 2024 er en indtægt på 11,2 mio. kr., som er 9,2 millioner kroner mere end budgetteret. De finansielle markeder var fortsat ind i 2024 præget af noget usikkerhed dog med højere renter ultimo året. Mod slutningen af året har stigende kurser sammen med rentestigninger givet et højere og positivt afkast ultimo. 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	-54,1	-2,8	-6,5	-3,7	132,1

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

Merindtægten på 3,7 millioner kroner i forhold til korrigeret budget skyldes dels færre udgifter i forbindelse med projektering og byggemodning end planlagt og dels flere salgsindtægter end forventet.

De væsentligste salgsindtægter kommer fra salget af Dyremosegård, Føllegård og Kurreholmvej 6.

De væsentligste mindreforbrug vedrører byggemodning og arkæologiske udgravninger af Favrholt.

12. FINANSIERINGSOVERSIGT

<i>mio. kr.</i>	Korrigeret budget	Primo saldo	Forbrug	Ultimo saldo	Rest korr. Budget
Likvid beholdning primo (Funktion 9.01 - 9.11)		107,2			
Tilgang af likvide aktiver:					
Årets resultat (fra Regnskabsopgørelsen)	-36,7		-109,7		73,0
Låneoptagelse m.v. (Funktion 8.55.63 - 8.55.79, Dranst 7)	-36,7		-36,7		0
Balanceforskydninger m.v. (Hkt. 8 ekskl. 8.55.63-8.55.79)	25,5		-11,4		36,9
Tilgang af likvide aktiver i alt	-47,9		-157,8		109,9
Anvendelse af likvide aktiver:					
Afdrag på lån (Funktion 8.55.63 - 8.55.79, Dranst 6)	56,9		57,2		-0,3
Likvid beholdning ultimo (Funktion 9.01 - 9.11)				214,5	

Ovenstående oversigt viser, hvorledes kommunens likvide beholdning har ændret sig i 2024.

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

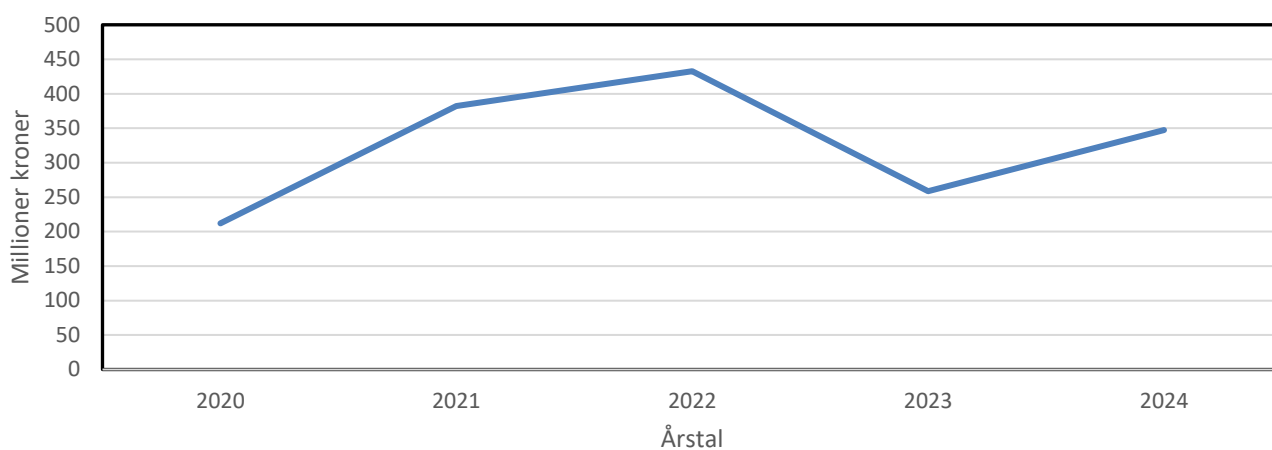
Den faktiske kassebeholdning var positiv med 107,2 mio. kr. per ultimo 2023.

I 2024 er den faktiske kassebeholdning totalt set blevet forøget med 107,3 mio. kr., således at der per 31. december 2024 var en faktisk positiv kassebeholdning på 214,5 mio. kr.

Regnskab 2024 - HILLERØD KOMMUNE

Den gennemsnitlige beregnede kassebeholdning var på 347,1 mio. kr. per ultimo 2024. Til sammenligning var den gennemsnitlige kassebeholdning per ultimo 2023 på 258,8 mio. kr.

Udvikling i gennemsnitskassebeholdning



13. LÅNEOPTAGELSE OG AFDRAG

Låneoptagelse og afdrag					
<i>Mio. kr.</i>	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Afvigelse pct.
Låneoptagelse	-20,2	-36,7	-36,7	0,0	0,0
Afdrag på lån	56,9	56,9	57,2	0,3	0,6

I 2024 blev der optaget lån for 36,7 mio. kr. og afdraget 57,2 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 2024. Lånene dækker dels de låneberettigede "Energibesparende foranstaltninger" – relateret til energiprojekter i 2024 fordelt på to lån, et på 10 mio. kr. og et på 9,1 mio. kr. samt "Indefrysning af grundskyld" på 17,6 mio. kr. Lånene er optaget jævnfør regelgrundlaget for kommunes låneoptagelse (Lånebekendtgørelsen).

14. PERSONALEFORBRUG

I 2024 udgjorde den samlede lønudgift til kommunens ansatte 2.097,4 mio. kr. Beløbet er anvendt til aflønning af 3.902,12 fuldtidsstillinger. Dette er 6,74 fuldtidsstillinger mere end i 2023.

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>				
	2024	2023	2022	2021
00 Byudvikling, bolig og miljøforanstaltn.	166,04	179,24	184,44	186,31
02 Trafik og infrastruktur	0,00	4,51	4,12	4,26
03 Undervisning og kultur	1.081,93	1.065,17	1.067,83	1.028,24
04 Sundhedsområdet	128,92	124,94	128,61	127,01
05 Sociale opgaver og beskæftigelse	2.075,28	2.076,06	1.972,44	1.878,59
06 Fællesudgifter og administration m.v.	449,95	445,46	451,73	445,75
I alt	3.902,12	3.895,38	3.809,17	3.670,16

15. BEFOLKNINGSPROGNOSEN

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

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

Den nye befolkningsprognose viser fortsat, at vi samlet fremover bliver flere borgere i Hillerød Kommune. Fra 2025 til 2035 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 - 2035

År	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2035	2025- >2029	2025- >2035	2025- >2029	2025- >2035
0-5årige	3.588	3.539	3.582	3.527	3.519	3.543	3.816	4	277	0%	8%
6-15årige	6.288	6.256	6.248	6.266	6.467	6.568	7.153	312	897	5%	14%
16-24årige	5.914	5.877	5.895	5.728	5.742	5.746	5.995	-131	118	-2%	2%
25-39årige	9.669	9.955	10.013	9.891	10.079	10.135	10.834	180	879	2%	9%
40-64årige	18.440	18.428	18.491	18.415	18.557	18.794	20.146	366	1.718	2%	9%
65-80årige	8.037	8.150	8.286	8.366	8.479	8.686	10.592	536	2.442	7%	30%
81+	2.486	2.650	2.832	2.984	3.202	3.386	3.785	736	1.135	28%	43%
Hovedtotal	54.422	54.855	55.347	55.177	56.045	56.858	62.321	2.003	7.465	4%	14%

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

16. UDFØRELSE AF OPGAVER FOR ANDRE MYNDIGHEDER

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

Regnskab 2024 - HILLERØD KOMMUNE

17. BALANCE

		Ultimosaldo 2023 <i>mio. kr.</i>	Ultimosaldo 2024 <i>mio. kr.</i>
<i>Note nr.</i>			
AKTIVER			
Anlægsaktiver:			
1	Materielle anlægsaktiver (funktion 9.80-9.84)	1.785,7	1.767,7
	Immaterielle anlægsaktiver (funktion 9.85)	0,0	0,0
2	Finansielle anlægsaktiver (funktion 9.21-9.35)	2.289,5	2.287,3
Anlægsaktiver i alt		4.075,2	4.055,0
Omsætningsaktiver			
3	Varebeholdning (funktion 9.86)	0,0	0,0
4	Fysiske anlæg til salg (funktion 9.87)	56,5	43,3
5	Tilgodehavender (funktion 9.12-9.19)	232,2	215,4
6	Værdipapirer (funktion 9.20)	2,5	2,5
7	Likvide beholdninger (funktion 9.01-9.11)	107,2	214,5
Omsætningsaktiver i alt		398,5	475,8
Aktiver i alt		4.473,7	4.530,8
PASSIVER			
8	Egenkapital (funktion 9.91-9.99)	-3.188,2	-3.240,3
9	Hensatte forpligtelser (funktion 9.90)	-239,4	-233,7
10	Langfristede gældsforpligtelser (funktion 9.63-9.79)	-643,8	-643,9
11	Nettogæld vedrørende fonds, legater, deposita mv (funktion 9.36-9.49)	-4,4	-6,7
12	Kortfristede gældsforpligtelser (funktion 9.50-9.62)	-398,0	-406,1
Gældsforpligtelser i alt		-1.046,1	-1.056,8
Passiver i alt		-4.473,7	-4.530,8
<i>Nominelt indskud i Landsbyggefondens udgør i alt</i>		201,4	207,5
<i>Garantier, eventualrettigheder og garantiforpligtelser i alt</i>		3.457,7	3.461,5

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 18,0 mio. kr. i 2024.

I 2024 er der foretaget afskrivninger for 93,0 mio. kr. og nettotilgange for 75 mio. kr.

Tilgangene vedrører primært investeringer i renovering af kommunale bygninger, energibesparende foranstaltninger, Hjemmeplejens Hus, tilbygning til dagtilbuddet Myretuen Børnehuse, pavilloner til Herluf Trolle Børnehus, pavilloner til Birgitte Gøyes Børnehus og ombygning af Kongens Vænge Børnehus.

I 2024 er der foretaget korrektion af et aktiv, der var optaget med en værdi, der var 47,2 mio. kr. for høj. Fratrækker man denne rettelse i primosaldoen, er der reelt foretaget anlægsinvesteringer for 122,2 mio. kr. i stedet for de 75 mio. kr.

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:

Mio.kr.	Finansielle anlægsaktiver		
Fkt.	Tekst	Ultimo 2023	Ultimo 2024
9.21	Selvejende institutioner med driftsoverenskomst	1.978,2	1.974,2
9.23	Udlån til beboerindskud	10,1	4,3
9.24	Indskud i Landsbyggefonden	0,0	0,0
9.25	Andre langfristede udlån og tilgodehavender	185,5	179,3
9.27	Deponerede beløb	115,7	126,9
9.29	Udlæg vedrørende klimatilpasningsprojekter	2,6	2,5
9.35	Andre forsyningsvirksomheder	-2,7	0,0
	Langfristet gæld i alt	2.289,5	2.287,3

Regnskab 2024 - HILLERØD KOMMUNE

Aktier og andelsbeviser m.v. (funktion 9.21)

Saldoen for aktier og andelsbeviser indeholder kommunens andele.

Selskab	Egenkapital	Kommunens oprindelige indskud	Kommunens indskud sandel i procent	Kommunens andel af selskabets indre værdi.
<i>I hele kr.</i>				
Sampension	3.477.000.000	1.000	0,125	4.346.250
MAD til hver DAG (Storkøkkenet)	-3.297.876	250.000	0,20	0
Hillerød Holding	1.904.521.000	832.614.000	100	1.904.521.000
Vestforbrændingen	1.178.031.000	1.090.929	5,5471	65.346.000
Frederiksborg Brand og Redning	-2.707.000		25.50	0
Samlet værdi	6.553.547.124			1.974.213.250

Beregningen er foretaget på baggrund af selskabernes regnskaber for 2023, idet kommunen ikke har modtaget 2024 regnskaberne ved regnskabs udarbejdelse.

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

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

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

Udlån til beboerindskud (funktion 9.23)

Det store fald i tilgodehavenderne skyldes, at virkning af Skattestyrelsen afskrivninger af uerholdelige beløb.

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 2023 Hillerød Kommune har indskudt yderligere cirka 6,1 mio. kr. i 2024.

Andre langfristede udlån og tilgodehavender (funktion 9.25)

Saldoen udgør nominelt 187,5 mio. kr., idet der er indregnet et forventet tab på 8,2 mio. kr. (kommunens forventede tab fratrukket Statens andel). Beløbet er beregnet som et gennemsnit af de sidste 3 års afskrivninger.

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

Ultimo 2024 udgør tilgodehavendet for lån til betaling af ejendomsskatter 72,1 mio. kr. mod 77,0 mio. kr. per ultimo 2023.

Tilgodehavendet vedrørende indefrysningsordningen af ejendomsskatter er steget til 97,0 mio. kr. mod 90,5 mio. kr. per ultimo 2023. Tilgodehavendet udgør derfor en væsentlig del af stigningen i de langfristede tilgodehavender.

Tidligere har affaldsområdets mellemværende med forbrugerne været optaget på denne, men dette er bortfaldet fra 2024, idet mellemregningsforholdet med affaldsområdet skal gå i 0, når området er selskabsdannet i et aktieselskab.

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.

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

Saldoen er udtryk for det beløb Hillerød Kommune har deponeret ultimo regnskabsåret. I 2024 har kommunen fået frigivet 10,9 mio. kr. fra tidligere deponeringer, mens der er deponeret 22,1 mio. kr. De 10,9 mio. der er deponeret i 2024, vedrører primært: Garanti for lån til Frederiksborg Centret (14,2 mio. kr.) Lejemål for udsatte unge (5,7 mio. kr.)

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 2024 er værdien faldet med 60,6 mio. kr. Faldet skyldes primært salg af: De sidste arealer ved Rønnevang Syd, Stationsvej 23 i Gørløse, Føllegård og Petras Hus.

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.

Værdien af hensatte forpligtelser er faldet med 5,7 mio. kr. i 2024.

Da der blev foretaget aktuarberegning af forpligtelsen til tjenestemandspensioner i 2023, er der ikke foretaget regulering af forpligtelsen i 2024.

Den væsentligste årsag til faldet i forpligtelsen skyldes, at det som følge skift af kirkegårdssystem ikke længere muligt at opgøre forpligtelsen til gravstedslegater. Det betyder, at Hillerød Kommune i lighed med en lang række andre kommuner ikke længere registrerer denne forpligtelse, som med udgangen af 2023 var opgjort til 7,9 mio. kr.

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 2024, idet den udgør 643,9 mio. kr. per ultimo 2024, hvor den udgjorde 643,8 mio. kr. per ultimo 2023.

Den langfristede gæld er fordelt på følgende områder:

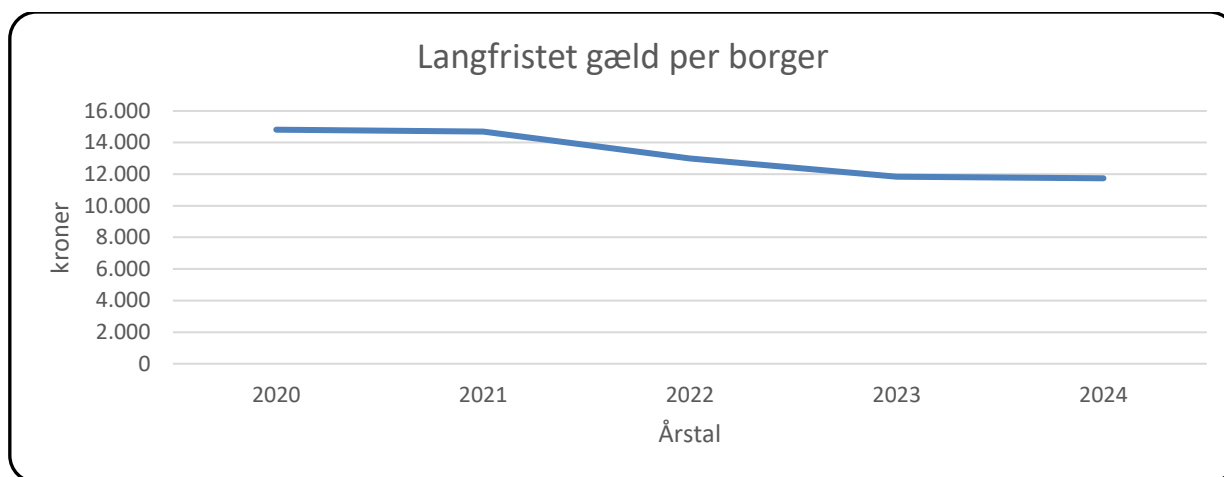
Mio. kr.	Langfristede gældsforpligtelser		
Fkt.	Tekst	Ultimo 2023	Ultimo 2024
9.63	Selvejende institutioner med driftsoverenskomst	-3,3	-3,2
9.68	Realkredit	-0,8	-0,6
9.70	Kommunekreditforeningen	-419,0	-405,6
9.72	Gæld vedrørende klimatilpasningsprojekter	-2,6	-2,5
9.73	Lønmodtagernes feriemidler	-165,2	-176,9
9.77	Langfristet gæld vedrørende ældreboliger	-32,8	-30,4
9.79	Leasingforpligtelser	-20,0	-24,7
	Langfristet gæld i alt	-643,8	-643,9

9.73 Lønmodtagernes feriemidler

Afledt af den nye ferielov skal lønmodtagernes feriepenge for september 2019 til august 2020 indefrysес indtil folkepensionsalderen. Saldoen på 176,9 mio. kr. udgør værdien af feriepenge for september 2019 til august 2020 til ansatte, som ikke har nået pensionsalderen endnu.

Årsagen til at forpligtelsen ikke er faldet i 2024 som følge af udbetalte feriemidler til ansatte, der gik på pension er, at indekseringen af de indefrosne feriemidler fejlagtigt ikke har været registreret tidligere. Disse er i 2024 registreret med en værdi på 16,0 mio. kr. per ultimo 2024.

Tabellen viser udviklingen i den langfristede gæld fordelt per borger:



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 2024 har kommunen stillet følgende til sikkerhed for kassekredit:

Regnskab 2024 - HILLERØD KOMMUNE

REPO-Forretninger 2024			
			Nominel værdi
Obligation	Dato	Beløb	Saldo
1% DLR Kredit ok B 2024 RF	01.01.2024	0	0
	03.01.2024	36.562.123	36.562.123
	03.01.2024	11.187.877	47.750.000
	23.01.2024	-47.750.000	0
	02.02.2024	47.750.000	47.750.000
	27.02.2024	-30.362.190	17.387.810
	04.03.2024	30.362.190	47.750.000
	22.03.2024	-40.366.253	7.383.747
	03.04.2024	40.366.253	47.750.000
	27.06.2024	-39.968.943	7.781.057
	02.07.2024	39.968.943	47.750.000
	29.07.2024	-47.750.000	0
	02.08.2024	47.750.000	47.750.000
	01.10.2024	-47.750.000	0
	31.12.2024		0
Var.% Nykredit F3NYK32G apr. 2026	03.10.2024	47.750.000	47.750.000
	27.12.2024	-47.750.000	0
	31.12.2024		0
Var.% Nykredit Var. F6NYK32H jul 2025	01.01.2024	0	0
	03.01.2024	19.248.219	19.248.219
	23.01.2024	-19.100.000	148.219
	02.02.2024	19.100.000	19.248.219
	27.12.2024	-19.051.194	0
	31.12.2024		0
1% Nykredit 13G ap 2025 RF	01.01.2024	0	0
	03.01.2024	30.000.000	30.000.000
	23.01.2024	-14.576.000	15.424.000
	02.02.2024	14.576.000	30.000.000
	29.07.2024	-2.071.734	27.928.266
	02.08.2024	2.071.734	30.000.000
	28.08.2024	-20.169.766	9.830.214
	03.09.2024	20.169.766	30.000.000
	27.09.2024	-25.115.428	4.884.572
	02.10.2024	25.115.428	30.000.000
	27.12.2024	-30.000.000	0
	31.12.2024		0
1% Nykredit 13H ju 2024 RT	01.01.2024	0	0
	03.01.2024	25.000.000	25.000.000
	01.07.2024	-25.000.000	0
	31.12.2024		0

19. FINANSIEL STATUS

	Primosaldo <i>Hele kroner</i>	Ultimosaldo <i>Hele kroner</i>
8 Aktiver	4.960.754.093	4.750.680.187
22 Likvide aktiver	107.217.735	214.542.303
01 Kontante beholdninger	168.996	196.831
05 Indskud i pengeinstitutter m.v.	-237.141.045	-115.151.504
07 Investerings- og placeringsforeninger	26.275.283	35.920.531
08 Realkreditobligationer	317.914.501	265.895.834
10 Statsobligationer m.v.	0	27.680.610
25 Tilgodehavender hos Staten	30.274.872	20.149.658
12 Refusionstilgodehavender	30.274.872	20.149.658
28 Kortfristede tilgodehavender	201.947.358	195.263.137
14 Tilgodehavender i betalingskontrol	170.767.220	158.225.671
15 Andre tilgodehavender	6.812.783	7.005.826
17 Mellemregninger foregående/følgende regnsk. År	20.358.508	24.940.599
18 Finansielle aktiver tilhørende selvejende institutioner	4.008.847	5.091.041
32 Langfristede tilgodehavender	2.493.425.502	2.287.256.145
20 Pantebreve	2.500.002	2.500.002
21 Aktier og andelsbeviser m.v.	1.978.220.990	1.974.213.250
23 Udlån til beboerindskud	10.113.953	4.303.991
24 Indskud i landsbyggefonden m.v.	201.359.687	0
25 Andre langfristede udlån og tilgodehavender	185.511.406	179.309.412
27 Deponerede beløb for lån m.v.	115.719.464	126.929.490
35 Udlæg vedrørende for forsyningsvirksomh.	-64.479	2.525.485
29 Klimainvesteringer	2.641.531	2.525.485
35 Andre forsyningsvirksomheder	-2.706.010	0
38 Aktiver vedrørende beløb til opkrævning/udbetaling for andre	3.169	13.542
36 Kommuner og regioner m.v.	7.418	20.498
37 Staten	-4.249	-6.955
42 Aktiver tilhørende fonds, legater m.v.	238.516.567	219.878.932
43 Deposita	239.905.453	223.508.330
44 Parkeringsfond	-1.388.885	-3.629.398
58 Materielle anlægsaktiver	1.785.694.890	1.767.732.985
80 Grunde	344.202.389	344.202.389
81 Bygninger	1.103.744.992	1.126.332.590
82 Tekniske anlæg, maskiner, større specialudstyr og	211.350.443	225.439.206
83 Inventar - herunder computere og andet IT-udstyr	26.949.026	32.824.673
84 Materielle anlægsaktiver under udførelse	99.448.040	38.934.128
68 Omsætningsaktiver -	103.738.482	43.318.000
87 Grunde og bygninger bestemt til videresalg	103.738.482	43.318.000

Regnskab 2024 - HILLERØD KOMMUNE

	Primosaldo	Ultimosaldo
	<i>Hele kroner</i>	<i>Hele kroner</i>
9 Passiver	-4.960.754.093	-4.750.680.187
45 Passiver tilhørende fonds, legater m.v.	-242.590.815	-226.352.643
47 Deposita	-242.590.815	-226.352.643
48 Passiver vedrørende beløb til opkrævning for eller udbetaling for andre	-282.751	-269.983
49 Staten	-282.751	-269.983
50 Kortfristet gæld til pengeinstitutter	-119.808.329	-97.098.523
50 Kassekreditter og byggelån	-119.808.329	-97.098.523
51 Kortfristet gæld til Staten	-10.104.556	-3.668.490
52 Anden gæld	-10.104.556	-3.668.490
52 Kortfristet gæld i øvrigt	-268.099.991	-305.343.596
53 Kirkelige skatter og afgifter	52	50
54 Andre kommuner og regioner	0	0
55 Skyldige feriepenge	-7.678.663	-6.359.493
56 Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalings	-226.073.176	-250.380.825
59 Mellemregningskonto	-30.326.237	-43.499.167
61 Selvejende institutioner med overenskomst	-4.021.968	-5.104.161
55 Langfristet gæld	-643.751.948	-643.939.628
63 Selvejende institutioner med overenskomst	-3.341.516	-3.181.537
68 Realkredit	-754.228	-594.818
70 Kommunekreditforeningen	-419.031.438	-405.599.383
72 Gæld til klimainvesteringer	-2.641.531	-2.525.485
73 Lønmodtagernes Feriemidler	-165.181.871	-176.943.193
77 Langfristet gæld vedrørende ældreboliger	-32.814.545	-30.438.823
79 Gæld vedrørende finansielt leasede aktiver	-19.986.820	-24.656.389
72 Hensatte forpligtelser	-239.357.028	-233.677.517
90 Hensatte forpligtelser	-239.357.028	-233.677.517
75 Egenkapital	-3.436.758.674	-3.240.329.807
93 Modpost for skattefinansierede aktiver	-1.848.884.396	-1.756.357.838
94 Reserve for opskrivninger	-40.548.975	-54.693.147
99 Balancekonto	-1.547.325.303	-1.429.278.822

20. GARANTIFORPLIGTELSE

Lånets formål/långiver	Restbeløb 31/12 2024	
	Restgæld	Kommunegaranti
A. ALMINDELIGE KAUTIONS- OG GARANTI-FORPLIGTELSE		
ANDRE KAUTIONS- OG GARANTIFORPLIGTELSE		
1. I/S Vestforbrænding, andel af AV Miljø		5.408.436,00
2. I/S Vestforbrænding, varmeplan etape 1 Se note 1		349.650.000,00
3. Bestyrelsen for Gadevang Forsamlingshus		20.000,00
4. Gørløse Vandværk		600.000,00
5. D.S.I. Kulsviergården		1.100.000,00
6. Havrevangen		2.600.000,00
7. Sigerslevøster Forsamlingshus		1.200.000,00
8. Domea		1.800.000,00
9. Gadevang Vandværk		3.500.000,00
10. Frederiksborgcentret		32.000.000,00
11. Frederiksborg afd. Klostergården		150.000,00
12. Frederiksborg afd. Fredskovhellet		1.731.000,00
I alt		399.759.436,00

Note 1: Rammegaranti som løber over en længere periode.

Regnskab 2024 - HILLERØD KOMMUNE

Lånets formål/långiver	Restbeløb 31/12 2024	
	Restgæld	Kommunegaranti
B. KAUTIONS- OG GARANTIFORPLIGTELSE VEDR. BOLIGFORANSTALTNINGER M.V.		
1. Jyske Realkredit	69.916.929,93	44.324.790,20
2. Nykredit	591.661.665,90	282.239.614,45
3. Realkredit Danmark	734.738.155,77	285.242.723,32
4. KommuneKredit (Udbetaling Danmark - se Note 1)	1.940.419.270,97 638.000.000,00	1.811.543.273,00 638.000.000,00
BOLIGINDSKUDSLÅN		
Danske Bank		250.708,19
Nordea		105.429,83
Pensam Bank		1.123,38
Arbejdernes Landsbank		12.304,09
I alt	3.974.736.022,57	3.061.719.966,46

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

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

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

Regnskab 2024 - HILLERØD KOMMUNE

forhold. Vedrørende 2024 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 2023, idet Hillerød Forsynings endelige regnskab ikke foreligger ved aflæggelsen af kommunens regnskab for 2024.

Nøgletal Hillerød Forsyning

Kilde: Regnskab 2023 [Årsberetninger og årsrapporter | Hillerød Forsyning \(hfors.dk\)](#)

Hillerød Holding

Hoved- og nøgletal					
	2023 t.kr.	2022 t.kr.	2021 t.kr.	2020 t.kr.	2019 t.kr.
Hovedtal					
Nettoomsætning	597.187	611.607	535.032	414.749	388.688
Bruttoresultat	56.272	44.285	61.068	44.126	15.527
Driftsresultat	15.232	(1.344)	24.374	9.550	(16.546)
Resultat af finansielle poster	(21.986)	(15.288)	(12.674)	(17.985)	(13.875)
Årets resultat	(5.924)	(13.413)	23.795	(9.595)	(30.556)
Balancesum	3.719.633	3.589.985	3.553.071	3.425.247	3.383.722
Investeringer i materielle aktiver	215.568	173.145	131.484	117.508	89.821
Egenkapital	1.904.521	1.910.445	1.923.858	1.900.064	1.909.659

Selskaber:	Provisionssats (%):	Soliditetsgrad (%):				
		2023	2022	2021	2020	2019
Hillerød Forsyning Holding A/S		51,2	53,2	54,5	55,5	56,4
Hillerød Affaldshåndtering A/S	0,500	13,5	12,4	12,9	12,0	14,3
Hillerød Varme A/S	0,525	0,1	0,1	0,0	0,0	10,7
Hillerød Kraftvarme Aps.	0,550	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Hillerød Vand A/S	0,500	75,6	79,4	84,1	83,9	85,9
Hillerød Spildevand A/S	0,500	69,7	72,6	73,6	73,6	74,7

21. HILLERØD KOMMUNES REGNSKABSPRAKSIS

Senest revideret 13. februar 2025

I forhold til sidste års regnskabspraksis er der sket følgende ændringer:

I 2024 har kommunen pavilloner til brugsformål. Da det ikke er sket tidligere, er regnskabspraksis tilrettet herefter. Købte pavilloner vil blive registreret i kommunens kartotek over anlægsaktiver under bygninger og med en forventet levetid på 20 år.

Fra 2024 er kommet regler gældende om, at affaldsområdet skal gå i nul i kommunens regnskab, hvis området er selskabsdannet, som der er i Hillerød Kommune. Det betyder at i såvel driftsregnskabet som i kommunens balance går affaldsområder i 0.

På grund af skift af kirkegårdssystem er det fra 2024 ikke længere muligt at opgøre forpligtelsen til gravstedslegater. Derfor indgår forpligtelsen ikke længere i kommunens regnskab.

Anvendt regnskabspraksis

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

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

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

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

Driftsregnskab

Generelt om indregning og måling:

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

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

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

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

Hillerød Affald

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

Præsentation i regnskabet:

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

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 fornødent omfang skal være ledsaget af bemærkninger, navnlig vedrørende væsentlige afvigelser mellem bevillings- og regnskabsbeløb.

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

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

Præsentation af balancen

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

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

Omsætningsaktiver – likvide aktiver og værdipapirer

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

Mellemregninger med foregående og følgende regnskabsår (fkt. 9.17)

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

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

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

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

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.

Regnskab 2024 - HILLERØD KOMMUNE

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
- 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 20 år
- Parkeringskældre 15 år

Tekniske anlæg, maskiner, større specialudstyr og transportmidler:

- Teknisk anlæg og større specialudstyr skattefinansieret område 25 år

Regnskab 2024 - HILLERØD KOMMUNE

Maskiner:

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

Transportmidler:

- Personbiler 5 år
- Andre transportmidler 8 år

Inventar:

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

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

Finansielt leasede materielle anlægsaktiver:

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

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

Op- og nedskrivninger:

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

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

Materielle anlægsaktiver under udførelse:

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

Omsætningsaktiver – fysiske aktiver til salg:

Grunde og bygninger til salg er opskrevet til forventet salgspris.

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

Der kan foretages opskrivning til den forventede salgspris.

Tilgodehavender:

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

Regnskab 2024 - HILLERØD KOMMUNE

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af forventet tab til nettorealisationsværdien.

Tjenestemandsforsikringer

Pensionsforsikringer 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 aktuariemæssig 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:

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

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

Følgende registreres på kommunens balance:

- Afskrivninger
- Tilgange, afgang og ændringer vedrørende anlægsaktiver
- Forskydninger i varebeholdninger
- Forskydning i tjenestemandsforsikringer
- Forskydning i øvrige forpligtelser
- Nedskrivning til imødegåelse af tab på tilgodehavender
- Mellemløbet 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.