

Årsregnskab 2022

af 15. juni 2023



Indhold

1. KOMMUNEOPLYSNINGER.....	3
2. PÅTEGNELSER.....	4
3. FORORD TIL REGSKABSBERETNING 2022.....	8
4. BUDGET OG ØKONOMISKE STYRINGSPRINCIPPER.....	10
5. HOVED- OG NØGLETAL.....	12
6. REGSKABSOPGØRELSE 2022.....	13
7. BEMÆRKNINGER TIL REGSKABSRESULTAT.....	14
8. BEMÆRKNINGER TIL REGSKABSRESULTATET FOR AKTIVITETSOMRÅDERNE.....	19
9. STATSREFUSION - REFUSIONSINDTÆGTER.....	80
10.RENTER OG KURSREGULERING.....	83
11.JORDFORSYNING.....	83
12.FINANSIERINGSOVERSIGT.....	84
13.LÅNEOPTAGELSE OG AFDRAG.....	85
14.PERSONALEFORBRUG.....	86
15.BEFOLKNINGSPROGNOSEN.....	87
16.UDFØRELSE AF OPGAVER FOR ANDRE MYNDIGHEDER.....	88
17.BALANCE.....	89
18.NOTER TIL BALANCEN.....	90
19.FINANSIEL STATUS.....	92
20.NOTER TIL FINANSIEL STATUS.....	94
21.GARANTIFORPLIGTELSE.....	101
22.HILLERØD KOMMUNES REGSKABSPRAKSIS.....	104

1. KOMMUNEOPLYSNINGER

Hillerød Kommune

Trollesmindealle 27
3400 Hillerød

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

Hjemsted Hillerød Kommune
Regnskabsår 1. januar til 31. december

Kommunalbestyrelse

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

Direktion

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

Revision

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab

2. PÅTEGNELSER

Revisions påtegning

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 2022, jf. siderne 13-86, 88-91 (excl. afsnit omkring befolkningsprognose på side 88), 94-102 og 104-109 i Årsregnskabet 2022. Den reviderede del af årsregnskabet omfatter regnskabsopgørelse, balance, obligatoriske oversigter, anvendt regnskabspraksis og noter med følgende hovedtal:

- Resultat af ordinær driftsvirksomhed på 151,5 mio. kr.
- Resultat af det skattefinansierede område på -55,4 mio. kr.
- Aktiver i alt på 4.571,7 mio. kr.
- Egenkapital i alt på 3.188,6 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. 1265 af 9. september 2022 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 (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 2022. 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 197,6 mio.kr., og medfinansiering via ydelsesrefusion udgør 299,2 mio.kr., vedrører bl.a. Dagpenge til forsikrede ledige, Løntilskud til personer i fleksjob, Sygedagpenge, Seniorjob, Hjælp til flygtninge, Botilbud, Op- hold på døgninstitutioner mv.

Regnskab 2022 - HILLERØD KOMMUNE

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

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

Vores behandling i revisionen

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

- Vi har gennemgået og opnået forståelse for Kommunens væsentligste forretningsgange og testet relevante interne kontroller på områder med sociale- og beskæftigelsesmæssige udgifter, herunder tilknyttet statsrefusion på enkelte områder.
- Særligt vedr. ydelsesrefusion, med og uden kommunal medfinansiering, har vi kontrolleret, at regnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med bogføringen og afregninger (Ydelsesrefusioner).
- Vi har gennemført revision af et antal personsager til afdækning af, om der sker en korrekt udbetaling af sociale ydelser med refusion. Vi har udført vores handlinger i henhold til Bekendtgørelse nr. 1265 af 9. september 2022 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaf-læggelse og revision på visse områder inden for Social- og Ældreministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Børne- og Undervisningsministeriets og Indenrigs- og Boligministeriets ressortområder (refusionsbekendtgørelsen).
- Vi har revideret refusionskemaerne for 2022.

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 2022 som sammenligningstal i årsregnskabet for 2022. Disse sammenligningstal har ikke været underlagt revision.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

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

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

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

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

Regnskab 2022 - HILLERØD KOMMUNE

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

følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugere træffer på grundlag af årsregnskabet.

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

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

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

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

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

Andre Oplysninger end årsregnskabet og revisors erklæring herom

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

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

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

Regnskab 2022 - HILLERØD KOMMUNE

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

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

Vi har ingenting at rapportere i den forbindelse.

ERKLÆRING I HENHOLD TIL ANDEN LOVGIVNING OG ØVRIG REGULERING

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

Vores konklusion er konsistent med vores revisionsberetning til Byrådet.

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

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

Vi blev af Byrådet første gang antaget som revisor for Hillerød Kommune for regnskabsåret 2007, og har varetaget revisionen i en samlet opgaveperiode på 16 år frem til og med regnskabsåret 2022. Vi blev senest antaget efter en udbudsprocedure den 8. april 2021.

Udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision

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

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

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

Vi har ingen væsentlige kritiske bemærkninger at rapportere i den forbindelse.
Roskilde, den 15. juni 2023

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70



Per Lund
Statsautoriseret revisor

3. FORORD TIL REGNSKABSBERETNING 2022

I 2022 oplevede vi et år, som var præget af krigen i Ukraine. Mange borgere, medarbejdere, skoler, lokalsamfund og foreninger var klar til at tilbyde hjælp, og allerede et par dage efter invasionen, kom de første flygtninge fra Ukraine til Hillerød Kommune. Det er fortsat en stor opgave at tage imod flygtninge, huse dem, få deres børn i dagtilbud eller skole og hjælpe de voksne til undervisning og arbejde.

Økonomisk har det været et år med hårde prioriteringer og stramme rammer for service og anlæg for kommunerne. Regnskabet viser, at vi kommer ud med et underskud på 54,0 millioner kroner, - et underskud der dog er 43,9 millioner kroner mindre end forventet ved årets sidste budgetopfølgning og et mindreforbrug på 4,2 millioner kroner i forhold til serviceudgiftsrammen. Gennemsnitskassebeholdningen er steget, og vi afdrager på kommunens gæld. Regnskabet er forklaret yderligere på de kommende sider.

Med regnskabet for 2022 har vi lagt et godt fundament for det videre arbejde i 2023, men en stram økonomisk styring er også helt nødvendig, og jeg vil sige tak til alle dem i organisationen, som har været med til at sikre denne styring.

De kommende år bliver økonomisk set strammere end vi har været vant til før. Inflationen slår meget hårdt ind på både driftsbudgetter og anlægsprojekter samtidig med, at vores borgere får større mere specialiserede behov for støtte og vi har brug for flere pladser i dagtilbud, på skoler og i plejehjem. Det er vigtigt med en forventningsafstemning om, hvad der kan lade sig gøre inden for disse snævrere rammer. Det hjælper samlet, at vi har en stabil økonomi med nye borgere som er med til at bidrage til økonomien, men enkelte borgere og institutioner vil kunne opleve er noget bliver vanskeligere at gøre end før.

Vi har i 2022 gennemført anlægsinvesteringer for 248,8 millioner kroner, og vi har sat penge af til at udbygge skolerne i det vestlige Hillerød, fortsætte med at renovere Frederiksborg Byskole, og har afsat midler til ny skole i Hillerød øst. Vi har investeret i flere pladser fx dagtilbuddene i Sommerengen og Børnehuset Troldehøjen. Ligeledes har vi investeret i Favrholt Station, byggemodning til erhverv i Favrholt, renowing af asfaltbelægninger og kommunale bygninger.

Vi blev på beskæftigelsesområdet udset til at være frikommune i 2022, men arbejdet er ikke kommet i gang, da staten ikke har besluttet mere konkret, hvad er *ikke* kan være omfattet af frisættelsen.

Et stigende antal ældre borgere har behov for hjælp både i eget hjem og på Sundhedscentret. Mange bliver udskrevet hurtigere fra hospitalet, og ofte er de ikke helt færdigbehandlede. Det lægger et stort pres på rehabiliteringsafdelingen, som har fået flere ressourcer i 2022. Vi har sat et forsøg i gang med faste teams i hjemmeplejen med støtte bl.a. fra Socialstyrelsen, som foreløbigt løber frem til 2024.

Vi har de senere år prioriteret ressourcer til familieområdet og til specialundervisning af børn og unge, investeret i flere rådgivere for at bringe antallet af sager per rådgiver ned, ansat flere psykologer, så børn, unge og deres familier vil opleve hurtigere sagsbehandling, og af hensyn til skolers og dagtilbuds forebyggende arbejde med børn og unge.

Klimaet står fortsat højt på dagsordenen. Byrådet vedtog i 2022 en varmeplan, der kan give fjernvarme til op mod 4300 flere ejendomme i kommunen og dermed bidrage til målet om, at vi skal være CO2-neutrale i 2030. Vi er også i gang med at forandre vores organisation i en grønnere retning.

Regnskab 2022 - HILLERØD KOMMUNE

I 2022 forstærker vi vores fokus på at være et godt uddannelsessted for fagprofessionelle og en attraktiv arbejdsplads, så vi både kan fastholde medarbejdere og tiltrække nye.

Vi har vedtaget Masterplan for Favrholt Stadionkvarter, og er i gang med at anlægge vej og landskab i den nye bydel, som vil byde på et spændende bykvarter med plads til 2200 boliger, 15.000 etagemeter erhverv, og daginstitution, skole, stadion og fodboldbaner med plads til fodbold på højt niveau, lokale fodboldklubber og et sportsakademi.

På kulturområdet kan nævnes, at Mastodonterne har fundet sit nye sted at være og øve, og at Street-Lab har fået finansieringen på plads, så der nu skal bygges et hus til børn og unge.

Byrådet og jeg glæder os til at fortsætte arbejdet med at få nye borgere til at føle sig velkomne og få alle os, der allerede bor her til at blive ved med at mene, at vi bor et fantastisk sted.

Kirsten Jensen

borgmester

Hillerød Kommune

4. BUDGET OG ØKONOMISKE STYRINGSPRINCIPPER

Den 29. september 2021 vedtog byrådet budgettet for 2022 og overslagsårene 2023 – 2025.

Budgettet blev vedtaget med udgangspunkt i, at den økonomiske ramme for Hillerød Kommune fortsat er snæver og med ændringer eller besparelser på såvel store som små serviceområder. Der er dog blevet tilført flere penge inden for blandt andet de sociale områder og på sygeplejen for at fastholde serviceniveau, ligesom vi har afsat flere midler til bedre normering på dagtilbudsområdet. Udviklingen af Hillerød Kommune med stigende befolkning indebærer også en stigning i anlægsudgifterne. Der blev blandt andet afsat penge til kapacitet på dagtilbuds- og skoleområdet, penge til belægningsfornyelse i Slotsgade og reovering af de kommunale bygninger. Vi forventer, at det økonomiske pres på kommunerne vil fortsætte, og fremover vil vi derfor arbejde med en reformtilgang og et budgetmæssigt perspektiv, der kan strække sig over flere år.

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

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

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

Personskatten blev for 2022 fastsat efter valg af selvbudgettering på baggrund af et indbyggertal på 52.783 borgere per 1. januar 2022 svarende til 80 procent af egen befolkningsprognose for 2022.

I juni 2015 vedtog byrådet en politik for økonomistyring. Politik for økonomistyring indeholder en række styringsprincipper og styringsindikatorer, der blandt andet indeholder følgende overordnede mål:

- Udvikling af kommunens økonomistyring sker inden for rammestyling
- 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

Regnskab 2022 - HILLERØD KOMMUNE

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

Styringsindikatorer og overholdelse heraf. Birgitte

Drift og anlægsudgifter	Styringsindikator	Beløb i 1.000 kr.	Vurdering
Resultatet af den ordinære drift skal være minimum 100 mio. kr. per år.	3	151.497	Målsætning overholdt
Årets resultat skal være positivt.	7	-55.361	Målsætning ikke overholdt på grund af udskydelse af større anlægsprojekter fra 2021 til 2022.
Kapitalbevægelser			
Kommunens langfristede gæld skal nedbringes. Undtaget er langfristet gæld, som er opstået som følge af låneoptagelse til finansiering af godkendte energibesparende foranstaltninger	8	-77.471	Målsætning overholdt.
Kommunens gennemsnitslikviditet skal løbende ligge på mindst 100 mio. kr.	10	432.692	Målsætningen er overholdt, idet gennemsnitslikviditet i 2022 var over 100 mio. kr.
Kommunens udmeldte serviceudgiftsramme skal overholdes.	2	-4.244	Målsætningen er overholdt, idet der var et mindreforbrug inden for servicerammen på 4,2 mio. kr.

5. HOVED- OG NØGLETAL

Tabellen viser de væsentligste økonomiske nøgletal for Hillerød Kommune:

Oversigt over væsentlige økonomiske nøgletal i mio. kr.	Regnskab 2022	Regnskab 2021	Regnskab 2020	Regnskab 2019
Regnskabsopgørelsen (udgiftsbaseret)				
Resultat af ordinær driftsvirksomhed	-151,5	-200,4	-210,4	-197,3
Resultat af det skattefinansierede område	55,4	-6,7	-131,7	-118,4
Balance, aktiver				
Anlægsaktiver i alt	4.109,8	4.031,5	4.313,4	4.373,5
Omsætningsaktiver i alt	461,9	649,3	535,0	427,1
Likvide beholdninger	208,8	303,5	251,7	84,6
Balance, passiver				
Egenkapital	-3.188,6	-3.103,9	-3.322,8	-3.352,2
Hensatte forpligtelser	-257,4	-447,3	-489,9	-510,2
Langfristet gæld	-692,2	-757,7	-758,3	-617,6
- Heraf ældreboliger	-36,0	-37,6	-40,0	-42,4
Kortfristet gæld	-425,2	-363,9	-329,9	-313,7
Gennemsnitlig likviditet (kassekreditreglen)	432,7	382,1	212,0	270,8
Likvide aktiver per indbygger (kr.)	3.855	5.700	3.720	1.658
Langfristet gæld per indbygger (kr.)	-12.781	-14.228	-14.716	-12.066
Skatteudskrivning				
Udskrivningsgrundlag per indbygger, kr.	201.492	200.918	199.099	197,163
Udskrivningsprocent kommuneskat	25,85	25,85	25,60	25,60
Grundskyldspromille	20,65	20,65	20,65	20,65
Dækningsafgift (promille)	5,7	9,4	9,4	9,4
Indbyggertal	54.159	53.257	51.528	51.183

Regnskab 2022 - HILLERØD KOMMUNE

6. REGNSKABSOPGØRELSE 2022

<i>mio. kr.</i>	Oprindeligt Budget	Korrigeret budget	Regnskab
Skatter	-3.354,4	-3.342,3	-3.341,5
Tilskud og udligning	-218,5	-196,6	-196,6
INDTÆGTER	-3.572,9	-3.538,9	-3.538,1
00 Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger	72,5	77,2	71,4
02 Transport og infrastruktur	91,0	78,7	76,8
03 Undervisning og kultur	694,5	724,3	722,0
04 Sundhedsområdet	295,7	301,6	296,7
05 Sociale opgaver og beskæftigelse	2.022,0	2.030,6	2.032,3
06 Fællesudgifter og administration m.v.	376,3	389,4	383,7
DRIFTSUDGIFTER I ALT	3.551,9	3.601,8	3.583,0
DRIFTSVIRKSOMHED I ALT	-21,0	63,0	44,9
00 Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger	0,0	0,0	-0,2
03 Undervisning og kultur	-1,2	-1,3	-1,3
05 Sociale opgaver og beskæftigelse	-181,1	-206,6	-207,1
STATSREFUSION I ALT	-182,4	-207,9	-208,6
TOTAL DRIFTSVIRKSOMHED OG REFUSION	-203,4	-144,9	-163,7
Renter og kursregulering	5,3	5,1	12,2
PRIMÆRT DRIFTSRESULTAT	-198,1	-139,8	-151,5
00 Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger	11,6	29,5	16,5
02 Transport og infrastruktur	33,3	72,4	61,2
03 Undervisning og kultur	49,0	62,0	62,7
04 Sundhedsområdet	0,0	0,4	0,3
05 Sociale opgaver og beskæftigelse	45,5	66,4	60,2
06 Fællesudgifter og administration m.v.	3,5	7,1	5,9
ANLÆGSVIRKSOMHED	142,9	237,8	206,9
RESULTATER AF SKATTEFINANSIERET OMRÅDE	-55,2	98,0	55,4
Drift forsyningsvirksomheder	-0,1	-0,1	-1,3
Anlæg forsyningsvirksomheder	0,0	0,0	0,0
RESULTAT AF FORSYNINGSVIRKSOMHED	-0,1	-0,1	-1,3
RESULTAT I ALT	-55,3	97,9	54,0

Negative tal angiver indtægter. Positive tal angiver udgifter.

7. BEMÆRKNINGER TIL REGNSKABSRESULTAT

Mio. kr.	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse
Skattefinansieret	-55,2	98,0	55,4	42,6
Forsyningsvirksomhed	-0,1	-0,1	-1,3	1,2
Resultat i alt	-55,3	97,9	54,0	43,8

Negative tal angiver indtægter. Positive tal angiver udgifter.

Det samlede regnskabsresultat udviser et underskud på 54,0 mio. kr. i forhold til et overskud på 55,2 mio. kr. i oprindeligt budget og et underskud på 98,0 mio. kr. i korrigeret budget. I forhold til korrigeret budget er det et underskud, som er 42,6 mio. kr. mindre end forventet.

Det skattefinansierede område

Afvigelsen på 42,6 mio. kroner skyldes primært:

- Færre udgifter til drift (drift og statsrefusion) på det skattefinansierede område for 19,6 mio. kr.
- Flere renteudgifter for 7,1 mio. kr.
- Færre udgifter til anlæg for 30,9 mio. kr.

En del af de færre afholdte drift og anlægsudgifter forventes afholdt i 2023. Derfor bevilgede byrådet i februar 2023 overførsel af 29,5 mio. kr. til drift og anlæg.

Den følgende tabel viser kommunens overførsel af drift og anlæg fra 2022 til 2023.

Overførsler	Mio. kr.
Drift til afholdelse i 2023	-0,1
Anlæg til afholdelse i 2023	29,6
I alt	29,5

Korrigeret for overførslerne udviser det skattefinansierede område et underskud på 84,9 mio. kr.

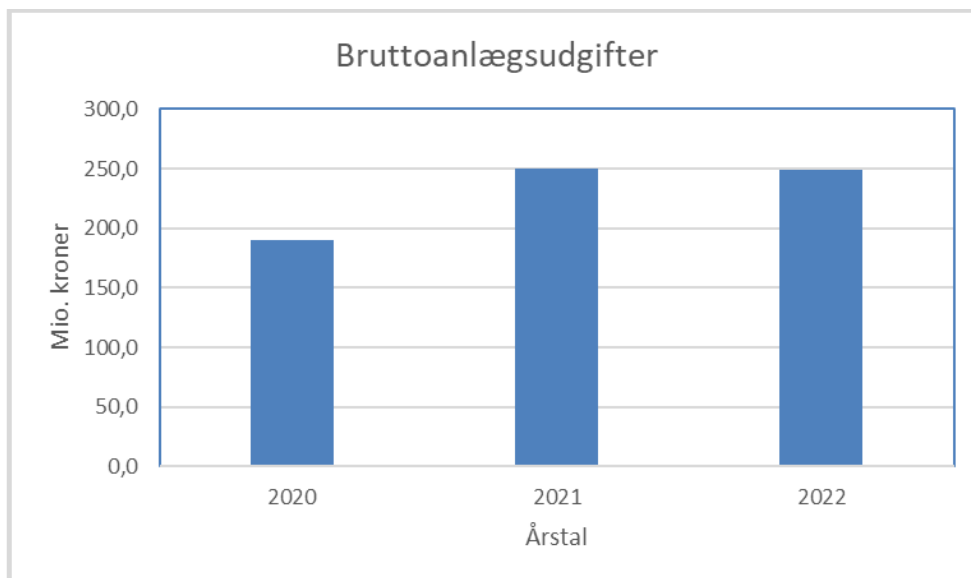
Anlægsvirksomhed

Der er afholdt netto anlægsudgifter for 206,9 mio. kr., hvilket er 30,9 mio. kr. færre end budgetteret. I det oprindelige budget er der ikke budgetteret med forventede indtægterne fra ejendomssalg. Fratrækker man salgs- og øvrige indtægterne, er der afholdt bruttoanlægsudgifter for cirka 248,8 mio. kr. Sammenlignes dette tal med de tidligere år, er bruttoanlægsniveauet højere end i 2020 men på højde med niveauet i 2021. At det ikke er lavere ned i 2021, som var højere end normalt som følge af coronapandemien skyldes, at en del af de planlagte

Regnskab 2022 - HILLERØD KOMMUNE

anlægsopgaver i 2021 ikke kunne nå at blive gennemført. Derfor blev der overført 22,5 mio. kr. til anlægsopgaver fra 2021 til 2022. For 2022 er der søgt overført 29,6 mio. kr. til afholdelse i 2023.

Tabellen viser kommunens bruttoanlægsudgifter for de seneste 3 år:



Det brugerfinansierede område

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

Affaldsområdet udviser et overskud på 1,3 mio. kr. Mellemværende med affaldsområdet og forbrugerne er derfor også registreret i kommunens balance. Saldoen i alt på mellemværendet udgør 2,0 mio. kr., som forbrugerne har til gode. Området er brugerfinansieret, så mellemværendet vil udligne sig over årene.

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	-3.354,4	-3.342,3	-3.341,5	-0,8	0,0
Tilskud	-218,5	-196,6	-196,6	0,0	0,0
I alt	-3.572,9	-3.538,9	-3.538,1	-0,8	0,0

Negative tal angiver indtægter. Positive tal angiver udgifter.

På følgende side vises provenuet af skatter.

Regnskab 2022 - HILLERØD KOMMUNE

Tabellen viser kommunens opkrævede skatter, grundskyld og dækningsafgift.

Skatter	Opkrævet med	<i>mio. kr.</i>
Personskat	25,85 pct.	-2.770,5
Selskabsskat	-	-204,6
Andel af bruttoskat	-	-2,2
Dødsbøbeskatning	-	-0,6
Grundskyld	20,650 promille	-318,1
Dækningsafgift	9,400 promille	-45,5
Indtægt i alt		-3.341,5

Negative tal angiver indtægter. Positive tal angiver udgifter.

Tabellen viser hvordan provenuet på tilskud og udligning fordeler sig.

Tilskud og udligning	<i>mio.kr.</i>
Statstilskud til kommuner	-728,1
Efterreguleringer	29,9
Udligning af selskabsskat	55,8
Betinget statstilskud anlæg	-9,0
Betinget statstilskud service	-27,0
Udligning af dækningsafgift	0,9
Landsudligning	512,9
Udligning vedrørende udlændinge	2,1
Kommunalt udviklingsbidrag	6,0
Bidrag til udsatte hovedstadskommuner	4,8
Tilskud til høj udvikling i ledighed	0,3
Tilskud til bedre kvalitet i dagtilbud	-5,3
Tilskud til generelt løft i ældreplejen	-6,6
Tilskud til styrkelse af kommuner	-13,3
Styrket kvalitet i ældreplejen	-8,8
Tilskud til værdig ældrepleje	-9,3
Tilskud til bekæmpelse af ensomhed	-0,9
Overgangsordning vedrørende udligning	-1,0
Indtægt i alt	-196,6

Negative tal angiver indtægter. Positive tal angiver udgifter.

Regnskab 2022 - HILLERØD KOMMUNE

Tabellen viser hvordan resultatet af driftsudgifterne fordeler sig:

Driftsudgifter					
<i>Mio. kr.</i>	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Afvigelse pct.
Serviceudgifter	2.508,5	2.564,3	2.541,4	22,9	0,9
Overførselsudgifter	680,0	645,2	651,4	-6,2	-1,0
Ældre boliger	-1,4	-0,9	-1,6	0,7	-77,3
Aktivitetsbestemt medfinansiering	212,7	215,0	211,6	3,4	1,6
Refusion - Særligt Dyre Enkeltsager	-30,3	-29,6	-28,5	-1,1	3,8
Skattefinansieret	3.369,5	3.394,0	3.374,3	19,6	0,58
Forsyningsvirksomheder	-0,1	-0,1	-1,3	1,2	-
I alt inkl. Forsyning	3.369,4	3.393,8	3.373,0	20,8	0,6

Negative tal angiver indtægter. Positive tal angiver udgifter.

De samlede driftsudgifter i 2022 på det skattefinansierede område er 3.374,3 mio. kr. Det er samlet set 19,6 mio. kr. mindre end det korrigerede budget og 4,8 mio. kr. mere end det oprindelige budget.

Der er bevilget overførsel af ubrugte driftsmidler til 2023 på 0,1 mio. kr. til drift og 29,6 mio. kr. til anlæg. Overførslerne fremgår af beskrivelserne på de enkelte aktivitetsområder og for anlæg.

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

Tabellen viser kommunens strukturelle driftsbalance for årene 2019 til 2022

STRUKTUREL DRIFTSBALANCE

År	2019	2020	2021	2022
Regnskab mio. kroner i alt	197	210	187	153
Kroner per borger, regnskab	3.886	4.115	3.633	2.808
Kroner per borger, oprindeligt budget	2.829	2.358	3.323	3.687

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.

Regnskab 2022 - HILLERØD KOMMUNE

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 2022 - HILLERØD KOMMUNE

Aktivitetssområde 11 – Administration					
<i>I 1.000 kr.</i>	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Afvigelse pct.
Driftsudgifter inden for servicerammen	398.033	410.545	404.963	5.582	1,4
Driftsudgifter uden for servicerammen	577	423	368	55	13,1
I alt	398.610	410.968	405.331	5.637	1,4
Drifts- og puljeoverførsler					
<i>I 1.000 kr.</i>		Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Overført til 2023
Driftsudgifter med op til 2 pct. Overførselsadgang		271.601	268.745	2.856	2.402
Puljer med eksterne midler (overføres 100 pct.)		26	1.291	-1.265	-1.265
Puljer med interne midler (overføres efter ansøgning)		41.461	39.266	2.195	2.094 ¹⁾

Negative tal angiver indtægter. Positive tal angiver udgifter.

- 1) Indtægt på 101 t. kr. bogført efter over/underskudsopgørelse er lavet. Rettes i Budgetopfølgning 1-2023

Mindre udgiften på 5,6 mio. kr. svarer til en afvigelse på 1,4 % i forhold til korrigeret budget.

Mindre udgiften på aktivitetssområde 11 fordeler sig med mindre forbrug på 3,3 mio. kr. vedrørende løn, som blandt andet vedrører vakancer i Jobcentret. Mindre forbrug på 2,3 mio. kr. vedrører driftsudgifter, som hovedsagelig dækker digitaliseringspulje og igangværende digitaliseringsprojekter, der fortsætter i 2023 samt generelt mindre forbrug på kompetenceudvikling.

Specifikation af det organisatoriske regnskab					
<i>I 1.000 kr.</i>	Oprindelig budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Afvigelse pct.
Kommunaldirektørens område	19.867	20.189	20.754	-565	-2,8
Byrådssekretariat	27.927	35.711	34.575	1.136	3,2
Personaleafdelingen	51.851	56.085	55.815	270	0,5
By og Miljø	48.663	49.730	49.153	577	1,2

Regnskab 2022 - HILLERØD KOMMUNE

Specifikation af det organisatoriske regnskab					
Ejendomme	26.512	27.866	27.376	490	1,8
Jobcenter	49.580	50.787	49.386	1.401	2,8
Borger- og Socialservice	25.038	26.075	25.720	355	1,4
Ældre og Sundhed	20.300	20.952	20.541	411	2,0
Kultur, Idræt og Fritid	9.021	6.065	5.848	217	3,6
Familier og Sundhed	27.347	28.742	30.212	-1.470	-5,1
Skoleafdelingen	3.286	3.302	3.244	58	1,7
Dagtilbud Børn	3.423	3.463	3.318	145	4,2
Digitalisering og IKT	42.461	39.400	37.821	1.579	4,0
Økonomiafdelingen	43.334	42.601	41.568	1.033	2,4
I alt	398.610	410.968	405.331	5.637	1,4

Nedenfor forklares væsentlige afvigelser.

Kommaldirektørens område

Merforbruget på -565 t. kr. skyldes ansættelse af ny afdelingschef, aftalte lønstigninger for eksisterende afdelingschefer samt oprettelse af nyt direktørområde. Merforbruget er overført til 2023 og håndteres i den kommende budgetperiode.

Byrådssekretariatet

Der er samlet et mindre forbrug på 1,136 mio. kr.

Afvigelsen dækker over mindre forbrug på 303 t. kr. vedrørende igangværende retssager, som fortsætter i 2023.

Mindre forbrug på 281 t. kr. vedrørende folketingsvalg, idet der blev brugt kortere tid til optælling og lavere materialeudgifter end forventet.

Mindre forbrug på 295 t. kr. vedrører alm. løn og drift som blandt andet skyldes vakancer.

Overskud på cirka 255 t. kr. vedrører diverse poster blandt andet beboerklage- og huslejenævn, ydelsesstøtte, direktørpuljer og info-aktiviteter.

Mindre forbrug på 118 t. kr. vedrørende fagudvalgenes aktiviteter. Beløbet er overført til 2023. Merforbrug på byrådets vederlag og aktiviteter på -72 t. kr., som skyldes, at det var første år i byrådsperioden 2022-2025, hvor der blandt andet har været opstartsseminar for byrådet og kurser for nye byrådsmedlemmer (Kattegat-kurset).

Merforbrug på -44 t. kr. vedrørende Erhverv og turisme, som skyldes uopsagte kontingentaftaler vedrørende Hillerød Symbiose og Greater Copenhagen, som der ikke er budgetmæssig dækning for.

Personaleafdelingen

Området udviser et samlet overskud på 270 t. kr.

HR kompetencemidler udviser et mindre forbrug på 300 t. kr. Mindre forbruget skyldes primært aflysning af ledertræf, samt aflysning af flere mindre kursusdage for ledere.

Det korrigerede budget til barselspulje og dagpengerefusioner er samlet i balance, men budgettet til dagpengerefusioner er i løbet af 2022 korrigeret med -2,5 mio. kr. blandt andet som følge af ekstra refusioner på grund af Covid-19. Heraf er 300 t.kr brugt til at dække merudgifter på barselspuljen. Barselspuljen er derudover blevet tilført 2,4 mio. kr. i 2022 (1 årigt), som følge af stigende udgifter. Til april vil økonomiudvalget få sag om barselsudligningspuljen forelagt. Sagen skal søge at fastlægge et mere retvisende budgetbehov for barselsudligning.

Budgettet til kontorelever er i 2022 korrigeret med -700 t. kr. og regnskabet viser et mindre forbrug i forhold til det korrigerede budget på 70 t. kr. Mindre forbruget skyldes forhøjet refusion på vokselever, kortere elevtid på grund af merit samt barselrefusion. Der har de seneste år været væsentlige overskud på området af samme årsager.

Budgettet til arbejdsskader er i 2022 tilført 6,9 mio. kr. på grund af stigning i takst og antal sager hos Arbejdsmarkedets Erhvervssikring, øget udgift til ankestyrelsen samt enkelt erstatninger. Der er et overskud på korrigerede budget på 650 t. kr., som skyldes at udgiften til den ene enkelterstatning først kommer i 2023. Til april vil økonomiudvalget få sag om selvforsikring af arbejdsskader, der skal søge at fastlægge et mere retvisende budgetbehov for selvforsikring af arbejdsskader i de kommende år.

Budgettet til forebyggelse af arbejdsskader er reduceret med 200 t. kr. varigt på grund af hjemtagelse af opgaver. Det korrigerede budget til forebyggelse viser et underskud på -550 t. kr. som primært skyldes ekstraordinært højt niveau af henvisninger til akut krisehjælp (hvor ledere henviser medarbejdere til akut psykologisk krisehjælp ved ulykker, voldsepisoder og andre alvorlige begivenheder). Akut krisehjælp er ikke hjemtaget, hvorfor en stigning i disse altid påvirker budgettet direkte.

Der er 100 t. kr. i uforbrugte AKUT-midler samt udgifter til MED organisation, som skyldes manglende afholdelse af arrangementer for Tillidsrepræsentanter.

Endelig er der et underskud på godt -300 t. kr. vedrørende afdelingens løn og drift, som blandt andet skyldes ekstraordinære udgifter til konsulentbistand på godt 140 t. kr. samt merforbrug på løn.

By og Miljø

By og Miljø har et samlet mindre forbrug på 577 t. kr., som overføres fra 2022 til 2023.

Mindre forbruget på 1,3 mio. kr. på løn er fremkommet ved tilbagehold ved genbesættelse af vakante stillinger i 2022. Merforbrug på -700 t. kr. på drift som skyldes merudgifter til konsulenter, abonnementer og systemafgifter.

Ejendomme

Mindre forbrug på 444 t. kr. på lønbudgettet i Ejendomme skyldes primært, at Ejendomme gennem 2022 havde flere vakante stillinger. Ejendomme forventer, at alle stillinger er genbesat i løbet af 2023.

Regnskab 2022 - HILLERØD KOMMUNE

Mindre forbrug på 46 t. kr. på driftsbudget i Ejendomme skyldes primært, at Ejendomme udkøber uddannelse i bæredygtighed (DGNB) på grund af arbejdspress. Ejendomme planlægger med at gennemføre uddannelserne i 2023.

Jobcenter

Det relativt store mindre forbrug på Jobcentrets område skyldes, at bemanningen i Jobcentret i store dele af 2022 har været påvirket af den centrale udmelding om, at driftsudgifterne for jobcentre fra 2024 skal reduceres væsentligt. Det har medført at flere stillinger er blevet holdt vakante. Samtidig har det ikke været muligt at dække et relativt højt barselsfravær med vikarer.

Borger- og socialservice

Regnskabsresultatet for 2022 er samlet set på 355 t. kr. Heraf udgør 100 t. kr. løn og 255 t. kr. drift inkl. de borgerrettede udgifter som for eksempel sundhedsudgifter.

På Løn og drift har budgetoverførslen fra 2021, målrettet lønomkostninger, været placeret på daglig drift. Dette er der korrigeret for i regnskabsbemærkningerne.

134 t. kr. kommer fra færre omkostninger til begravelseshjælp samt færre indtægter fra sundhedskort.

100 t. kr. på løn tilskrives de almindelige udsving der følger af vakancer og barsler.

41 t. kr. på drift tilskrives almindelige udsving på omkostninger til blandt andet kompetenceudvikling og øvrige administration.

80 t. kr. er puljemidler øremærket implementeringsomkostninger til to digitaliseringsprojekter, der fortsætter og er overført til 2023.

Ældre og Sundhed

Mindre forbruget på 411 t. kr. har to hovedforklaringer

En indtægt på 155 t. kr. til dækning af udgiften som sekretariatsfunktion for kommunerne i forbindelse med sundhedsklyngearbejdet. Indtægten var først kendt i slutningen af året

Udgifterne til borgernes lægeerklæringer i forbindelse med ansøgning om hjælpemidler med videre er indgået dobbelt i de løbende budgetopfølgninger, og regnskabet er derfor 153 t. kr. lavere end forventet

Kultur, Idræt og Fritid

Der er samlet mindre forbrug på 217 t. kr., som fordeler sig med 117 t. kr. på løn og resten på drift. Overskuddet skyldes dels vakance dels mindre forbrug af driftsmidler og kompetencemidler på grund af aflyste forløb/færre aktiviteter.

I løbet af 2022 er budgettet korrigeret, som følge af organisationsændring.

Familier og Sundhed

Området viser underskud på 1,47 mio. kr. i 2022

Familier, Unge og Handicap har oplevet store fastholdelses- og rekrutteringsproblemer i 2022, blandt andet på grund af stigende sags mængder samt påbud fra arbejdstilsynet. Begge dele har gjort det nødvendigt rekruttere ekstra medarbejdere med deraf afledte løn- og driftsudgifter samt indhente hjælp fra eksterne vikar bureauer til den daglige drift. Der har desuden været en ekstra opgave vedr. uledsagede flygtningebørn fra Ukraine, hvor der ved en fejl ikke blev ansøgt om bevilling ved budgetopfølgning 3-2022. Det er de primære årsager til det store merforbrug i 2022. Problemstillingen er løftet i forbindelse med budget 2023.

Skoleafdelingen

Skoleområdet havde et mindre forbrug på 58 t. kr. i 2022.

Mindre forbruget skyldes en kortere vakanceperiode efter en medarbejders opsigelse.

Dagtilbud børn

Dagtilbuddene har benyttet tolke i mindre omfang end budgetteret, hvilket betød et mindre forbrug på 66 t. kr. (ikke overførselsadgang).

Dagtilbud Børn har et mindre forbrug på 78 t. kr. (66 t. kr. overføres) som blandt andet skyldes udskydelse af kurser samt forskydning af udgifter ifm. ny ansættelser i afdelingen.

Digitalisering og IKT- drift

IKT og Digitalisering viser i alt et mindre forbrug på 1,579 mio. kr. i 2022.

Af mindre forbruget vedrører 356 t. kr. systemkontrakter. Beløbet er overført til 2023 til igangværende uafsluttede sikkerhedsprojekter.

Digitaliseringspuljens restbeløb udgør 790 t. kr., som er overført til 2023, hvor de skal bruges til finansiering af allerede kendte projekter herunder blandt andet Næste generation digital post, National Standard for Identiteters Sikringsniveauer, genudbud af ESDH system og arbejdet med en ny digitaliseringsplan/-strategi. I løbet af 2022 er der udmøntet cirka 3,2 mio. kr. fra digitaliseringspuljen til digitaliseringsprojekter blandt andet til Nemrefusion 3.0, Digitale undervisningsmidler/tavler og læringsplatform samt vikarbookingssystem.

Der er mindre forbrug på 324 t. kr. vedrørende igangværende digitaliseringsprojekter, som fortsætter i 2023.

IKT drift er samlet i underskud med -285 t. kr. som hovedsagelig vedrører lej-dig-glad ordning på decentrale pc'ere. Der er overført -386 t. kr. til 2023. Dette skyldes, at der efter over/underskudsopgørelsen er bogført en indtægt på -101 t. kr. i 2022. Beløbet korrigeres i budgetopfølgning 1-2023. Ordningen skal balancere over årene.

Endelig er der overskud på 393 t. kr. vedrørende løn og øvrig drift som skyldes vakancer i en del af 2022.

Økonomiafdelingen

Økonomiafdelingen fremkommer med et overskud på 1,033 mio. kr. I Økonomiafdelingen indgår Indkøbsafdelingen, Opkrævning og Parkering samt de administrative fællesudgifter.

Økonomiafdelingen i sig selv, fremkommer med et mindre forbrug på 365 t. kr. fordelt med 160 t. kr. på løn som skyldes vakant stilling en del af året og 205 t. kr. på driften, primært på grund af udsudte arrangementer og kompetenceudvikling.

Indkøbsafdelingen resulterer i et overskud på 597 t. kr. fordelt med cirka 200 t. kr. på løn, som skyldes vakancer samt cirka 400 t. kr. på drift, som skyldes større provenu på udbud i 2022. Der vil blive udarbejdet et finansieringsforslag vedrørende indkøbsbesparelser til budget 2024-27.

Opkrævning og Parkering/P-vagter fremkommer med et samlet underskud på -37. t. kr. Beløbet dækker over færre indtægter på 185 t. kr. vedrørende P-afgifter, samt 148 t. kr. i merindtægter vedrørende opkrævningsgebyrer.

De administrative fællesudgifter

De administrative fællesudgifter har et overskud på 117 t. kr. som primært skyldes mindre forbrug på systemudgifter og kapitalforvaltning.

Regnskab 2022 - HILLERØD KOMMUNE

Endelig er der et underskud på -8 t. kr. vedrørende KMD OPUS systemet, som er overført til 2023.

Forbrug fordelt på løn- og driftsudgifter.

<i>I 1.000 kr.</i>	Løn- og personalekonti	Driftskonti
Kommunaldirektørens område	20.754	0
Byrådssekretariatet	20.060	14.515
Personaleafdelingen ¹⁾	22.846	32.969
By og Miljø ²⁾	38.956	10.197
Ejendomme	22.264	5.112
Jobcenter	44.600	4.787
Borger- og Socialservice	22.670	3.050
Ældre og Sundhed	20.113	428
Kultur, Idræt og Fritid	5.229	619
Familier og Sundhed ³⁾	27.407	2.805
Skoleafdelingen	3.224	20
Dagtilbud Børn	3.190	128
Digitalisering og IKT	14.134	23.687
Økonomiafdelingen	20.164	21.403
I alt Administrationen	285.612	119.720

1) Tjenestemandspensioner indgår som drift.

2) I tabellen er der foretaget en korrektion på 1,65 mio. kr. mellem løn og drift på By og miljø, som skyldes, at indtægter fra forsyning, region og andre indgår som drift i regnskabet, men skal dække lønudgifter

3) I tabellen er der foretaget en korrektion på 757 t.kr. mellem løn og drift på Familier Sundhed som skyldes, tager højde for udgifter til vikarbureau, samt intern afregning af løn.

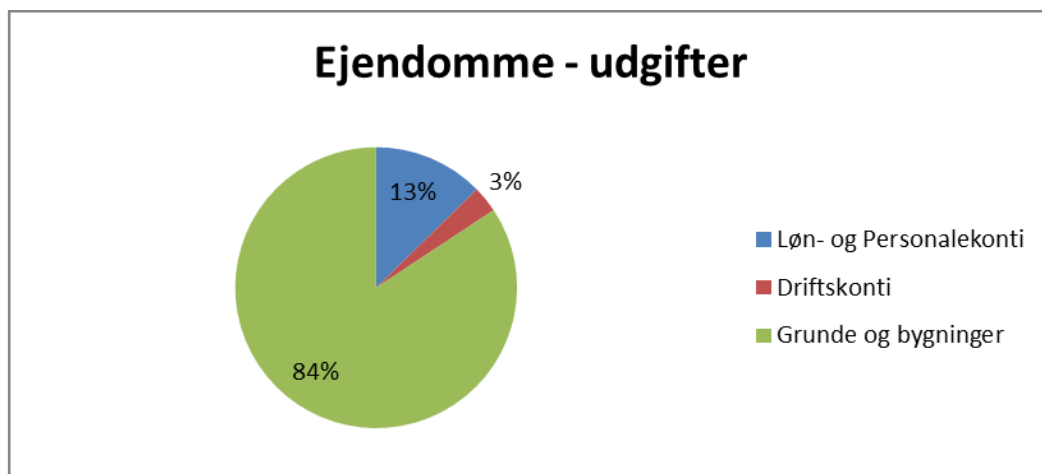
Regnskab 2022 - HILLERØD KOMMUNE

Aktivitetssområde 12 – Ejendomme					
<i>I 1.000 kr.</i>	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Afvigelse pct.
Driftsudgifter inden for servicerammen	128.553	124.154	124.605	-451	-0,4
Driftsudgifter uden for servicerammen	2.089	1.611	1.255	356	22,1
I alt	130.642	125.765	125.860	-95	-0,1
Drifts- og puljeoverførsler					
<i>I 1.000 kr.</i>		Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Overført til 2023
Driftsudgifter med op til 2 pct. Overførselsadgang		55.760	59.012	-3.252	-3.252
Puljer med eksterne midler (overføres 100 pct.)		0	301	-301	-301
Puljer med interne midler (overføres efter ansøgning)					

Negative tal angiver indtægter. Positive tal angiver udgifter.

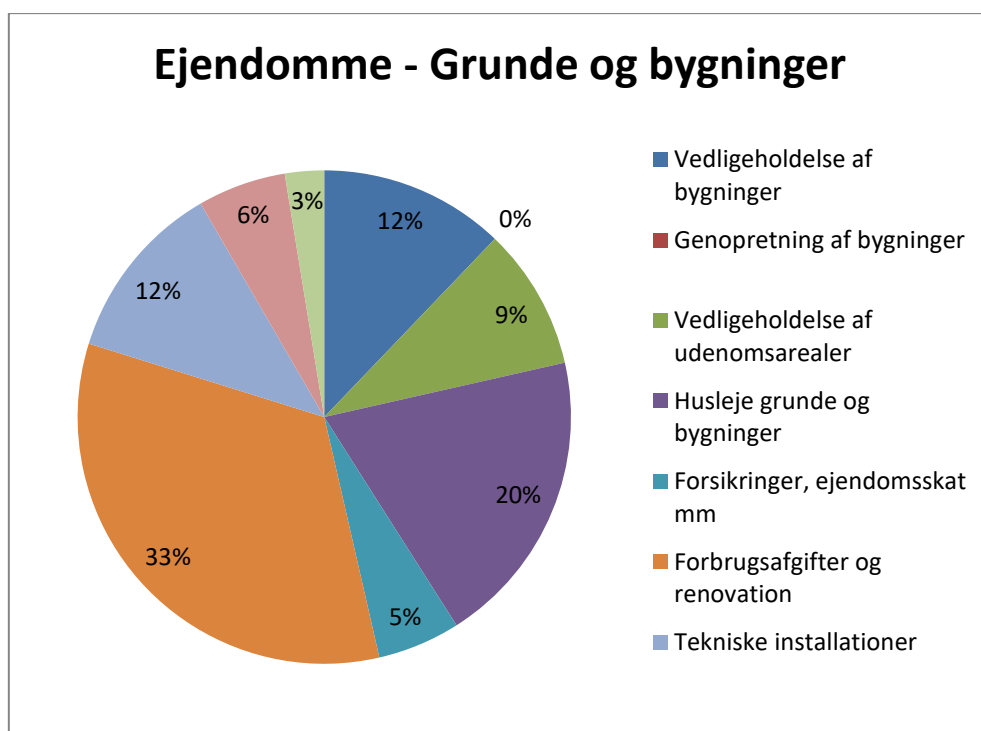
Merudgiften 95 t. kr. svarer til en afvigelse på -0,1% i forhold til korrigeret budget.

Ejendomme					
<i>Tusinde. kr.</i>	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Afvigelse pct.
Løn- og personalekonti	17.854	17.965	17.716	249	1,4
Drift, udgifter	2.941	3.933	4.251	-318	-8,1
Drift, indtægter	-13.565	-14.140	-14.095	-45	0,3
Grunde og bygninger	123.412	118.007	117.988	19	0,0
I alt	130.642	125.765	125.860	-95	-0,1



Figur 1 Fordeling af regnskabstal på hovedgrupperinger

Grunde og bygninger					
<i>Tusinde. kr.</i>	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Afvigelse pct.
Vedligeholdelse af bygninger	16.900	15.373	14.362	1.011	6,6
Genopretning af bygninger	5.932	0	0	0	0
Vedligeholdelse af udenoms arealer	10.814	11.015	10.977	38	0,3
Husleje grunde og bygninger	25.768	24.818	23.040	1.778	7,2
Forsikringer, ejendomsskat mm	17.491	7.254	6.395	859	11,8
Forbrugsafgifter og renovation	27.596	40.581	39.400	1.181	2,9
Tekniske installationer	10.365	10.735	13.957	-3.222	-30,0
Serviceaftaler	5.989	5.678	6.830	-1.151	-20,3
Øvrige ejendomsudgifter	2.557	2.553	3.028	-475	-18,6
I alt	123.412	118.007	117.988	19	0,0



Figur 2 Fordeling af udgifterne til Grunde og bygninger

Regnskabsbemærkninger 2022

Der er samlet set et merforbrug på 3,3 kroner i 2022 på de driftsrelaterede udgifter. Det er særligt udgifterne til tekniske installationer og serviceaftaler, som er væsentligt over budget. Dette skal ses i sammenhæng med, at der er et mindreforbrug til vedligeholdelse af bygninger.

Ejendomme har udført nogenlunde samme mængde opgaver for vedligeholdelsesmidlerne som andre år, men de meget markante prisstigninger i byggebranchen har medført, at mange opgaver er blevet dyrere end forventet med meget kort varsel. Derudover bliver det løbende dyrere og sværere, at vedligeholde de tekniske installationer, som det ikke har været økonomisk muligt at prioritere løbende, planlagt vedligehold på.

Da mange installationer og bygningsdele inden for de nuværende styringsprincipper kun udbedres, når der er tale om akutte udfordringer, vil omkostningen til de enkelte dele også stige, når der skal repareres akutte skader.

Ejendomme arbejder samtidig løbende på, at skærpe disponeringsarbejdet i DaluxFM endnu mere, sådan at risikoen for samme type underskud minimeres i de kommende år.

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.

Regnskab 2022 - HILLERØD KOMMUNE

Aktivitetssområde 13 – Rengøring					
<i>I 1.000 kr.</i>	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Afvigelse pct.
Driftsudgifter inden for servicerammen	41.268	44.359	44.327	32	0,0
Driftsudgifter uden for servicerammen	2.668	396	524	-128	32,3
I alt	43.936	44.755	44.851	-96	-0,2
Drifts- og puljeoverførsler					
<i>I 1.000 kr.</i>		Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Overført til 2023
Driftsudgifter med op til 2 pct. Overførselsadgang		44.359	44.327	32	32
Puljer med eksterne midler (overføres 100 pct.)					
Puljer med interne midler (overføres efter ansøgning)					

Negative tal angiver indtægter. Positive tal angiver udgifter.

Merudgiften på 96 t. kr. svarer til en afvigelse på -0,2% i forhold til korrigeret budget.

Rengøring					
<i>Tusinde. kr.</i>	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Afvigelse pct.
Løn- og personale	40.004	43.025	43.105	-80	-0,2
Fordeling af personaleudgifter	-44.036	-47.093	-46.963	-130	0,3
Indtægter	-522	-522	-649	127	24,4
Drift	2.648	566	448	118	20,8
Rengøring, varekøb	943	943	1.262	-319	-33,8
Rengøring, almindelig	39.826	40.560	40.559	1	0
Rengøring, servicetid	252	252	252	0	0,0
Hovedrengøring	2.741	2.749	2.749	0	0,0

Regnskab 2022 - HILLERØD KOMMUNE

Rengøring					
Byggeprojekter/corona	1.210	3.403	3.403	0	0,0
Måtteservice	347	347	161	186	53,7
Vinduespolering	523	525	524	1	0,2
I alt	43.936	44.755	44.851	-96	-0,2

Regnskabsbemærkninger 2022

Hillerød kommunes rengøringssektion har i 2022 haft et mindre forbrug på 32 t. kr.

År 2022 var i årets 3 første måneder fortsat præget af "COVID 19" rengøring i kommunen.

Herefter er rengøringen normaliseret igen.

Der blev i årets løb udvidet med nye steder, SKIF, Bakkefløjen på Frederiksborg Byskole, Herluf Trolle og Kongens Vænge børnehus. Det har medført, at der er indkøbt flere maskiner og rengøringsartikler, hvilket har medført et merforbrug på 319 t. kr. Merudgiften dækkes af et mindre forbrug på Måtter på 186 t. kr. Og en merindtægt på 127 t. kr.

Merforbruget på lønbudgettet på 80 t. kr. skyldes der har været mere sygdom en forventet.

Rengøringssektionen fortsætter sit arbejde med stram styring af planlægningen for rengøring på alle kommunens institutioner i 2023.

Regnskab 2022 - HILLERØD KOMMUNE

Aktivitetsområde 21 – Natur miljø og klima					
<i>I 1.000 kr.</i>	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Afvigelse pct.
Driftsudgifter inden for servicerammen	10.798	10.996	9.939	1.056	9,6
Driftsudgifter uden for servicerammen					
I alt	10.798	10.996	9.939	1.056	9,6
Drifts- og puljeoverførsler					
<i>I 1.000 kr.</i>		Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Overført til 2023
Driftsudgifter med op til 2 pct. Overførselsadgang					
Puljer med eksterne midler (overføres 100 pct.)		868	620	248	248
Puljer med interne midler (overføres efter ansøgning)		82	25	57	55

Negative tal angiver indtægter. Positive tal angiver udgifter.

Mindre udgiften på 1,1 mio. kr. på driftsudgifter inden for rammen skyldes primært mindreforbrug på skadedyrsbekæmpelse.

Specifikation af regnskabet – Ingen Overførsel					
<i>I 1.000 kr.</i>	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Afvigelse pct.
Grønne områder og naturpladser	4.581	4.886	4.858	28	0,6
Naturforvaltningsprojekter	875	875	867	8	0,9
Fælles formål	116	701	685	16	2,3
Vedligeholdelse af vandløb	1.948	1.363	1.362	1	0,1
Fælles formål – Miljøbeskyttelse	629	632	488	144	22,7
Jordforurening	86	86	24	62	71,9
Bærbare batterier	104	104	126	-22	- 21,2
Miljøtilsyn – Virksomheder	600	600	636	• -36	- 6,1

Regnskab 2022 - HILLERØD KOMMUNE

Specifikation af regnskabet – Ingen Overførsel					
Diverse udgifter og indtægter – Skadedyrsbekæmpelse	-515	0	-519	519	100
Vejvedligeholdelse Affald i det offentlige rum	1.179	904	768	136	15
Sekretariat og forvaltning Miljøtilsynsafgift	-105	-105	0	-105	-100
I alt	9.498	10.046	9.295	751	7,5

Specifikation af regnskab Pulje 3 midler					
<i>Tusinde. kr.</i>	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Afvigelse pct.
Naturforvaltningsprojekter	566	848	813	35	4,0
Fælles formål - Vandløbsvæsen	0	-703	-667	-36	-5,1
Øvrig planlægning, undersøgelser, tilsyn mv.	652	724	474	250	34,5
I alt	1.218	868	620	248	28,6

Specifikation af regnskab Pulje 4 midler					
<i>Tusinde. kr.</i>	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Afvigelse pct.
Fælles formål - Vandløbsvæsen	4	4	2	2	52,2
Fælles formål – Digitaliseringspulje	78	78	23	55	70,4
I alt	82	82	25	57	69,5

Nedenstående større afvigelser er:

Skadedyrebekæmpelse: Mindreudgift på 519 t. kr. på skadedyrsbekæmpelse skyldes et mindre antal udkald end budgetteret.

Miljøtilsynsafgift: Der var budgetteret med en indtægt på 105 t. kr. men forvaltningen har ikke opkrævet virksomhederne for tilsyn i 2022. Den manglende opkrævning vedrørende 2022 vil ske i 2023.

Øvrig planlægning, undersøgelser, tilsyn: Mindreforbrug på 248 t. kr. på indsatsplaner og naturforvaltningsprojekter i 2022 som søges overført da der ikke har været ressourcer til at gennemføre projekter i 2022.

Regnskab 2022 - HILLERØD KOMMUNE

Aktivitetssområde 23 - Kirkegårde					
<i>I 1.000 kr.</i>	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Afvigelse pct.
Driftsudgifter inden for servicerammen	8.756	9.143	9.078	65	0,7
Driftsudgifter uden for servicerammen	-5.403	-5.946	-6.124	178	3,0
I alt	3.353	3.197	2.954	243	7,6
Drifts- og puljeoverførsler					
<i>I 1.000 kr.</i>		Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Overført til 2023
Driftsudgifter med op til 2 pct. Overførselsadgang		9.143	9.078	65	65
Puljer med eksterne midler (overføres 100 pct.)					
Puljer med interne midler (overføres efter ansøgning)					

Negative tal angiver indtægter. Positive tal angiver udgifter.

Mindreudgiften/merindtægter på 243 t. kr. svarer til en afvigelse på 7,6% 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.

En merindtægt i 2022 på kremationer har gjort det muligt, at kirkegårdsområdet i vinteren 2022-2023 overgår til et nyt kirkegårdssystem. Kirkegårdssystemet digitalisere data, så menneskelige fejl mindskes og GDPR i fremtiden sikres overholdt.

Regnskab 2022 - HILLERØD KOMMUNE

Aktivitetsområde 27 - Ejendomme – Grøn drift					
<i>I 1.000 kr.</i>	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Afvigelse pct.
Driftsudgifter inden for servicerammen	9.251	9.164	9.324	-160	-1,7
Driftsudgifter uden for servicerammen	-9.251	-9.389	-9.135	-254	2,7
I alt	0	-225	189	-414	
Drifts- og puljeoverførsler					
<i>I 1.000 kr.</i>		Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Overført til 2023
Driftsudgifter med op til 2 pct. Overførselsadgang		9.164	9.324	-160	-160
Puljer med eksterne midler (overføres 100 pct.)					
Puljer med interne midler (overføres efter ansøgning)					

Negative tal angiver indtægter. Positive tal angiver udgifter.

Merudgiften 160 t. kr. svarer til en afvigelse på -1,7 % i forhold til korrigeret budget.

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

Årsagen til merforbruget er, en akut reparation af en maskine, som ikke kunne vente til årsskiftet.

Det forventes ikke at påvirke 2023.

Regnskab 2022 - HILLERØD KOMMUNE

Aktivitetssområde 28 – By og Miljø					
<i>I 1.000 kr.</i>	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Afvigelse pct.
Driftsudgifter inden for servicerammen	87.247	76.935	75.760	1.175	1,5
Driftsudgifter uden for servicerammen					
I alt	87.247	76.935	75.760	1.175	1,5
Drifts- og puljeoverførsler					
<i>I 1.000 kr.</i>		Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Overført til 2023
Driftsudgifter med op til 2 pct. Overførselsadgang					
Puljer med eksterne midler (overføres 100 pct.)					
Puljer med interne midler (overføres efter ansøgning)		355	313	42	12,0

Negative tal angiver indtægter. Positive tal angiver udgifter.

Merudgiften på 1,2 mio. vedrører primært mindre udgifter til vintertjeneste

Specifikation af regnskabet – ingen overførsel					
<i>I 1.000 kr.</i>	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Afvigelse pct.
Grønne områder og naturpladser	1	1	0	1	100,0
Redningsberedskab	257	257	273	-16	- 6,4
Fælles formål – Stadelpladser og administration og Serviceteam	1.346	1.546	1.334	212	13,7
Parkering	-506	-1.523	-2.077	554	36,4
Vejvedligeholdelse mv.	27.079	20.229	19.227	1.002	4,9
Belægninger mv.	16.381	4.186	3.685	501	12,0
Vintertjeneste	5.694	6.069	7.570	-1.501	-24,7

Regnskab 2022 - HILLERØD KOMMUNE

Busdrift	37.125	44.300	44.326	-26	0,1
Sekretariat og forvaltninger	2.657	2.657	2.522	135	5,1
Byggesagsbehandling	-2.942	-1.142	-1.414	272	23,8
I alt	87.092	76.580	75.446	1.134	1,5

Specifikation af regnskab Digitaliseringspulje					
<i>Tusinde. kr.</i>	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Afvigelse pct.
Fælles formål - Vandløbsvæsen	155	155	144	11	7,3
Fælles formål - Digitaliseringspulje	0	200	169	31	15,6
I alt	155	355	313	42	12,0

Nedenstående større afvigelser er:

Stadepladser: Her er mindreudgift på 212 t. kr. som skyldes der ikke er opkrævet afgift på en strækning af Slotsgade hvor der på grund af anlægsarbejder ikke er fejlet

Parkering: Her er merindtægt / mindreforbrug på 554. t. kr. som skyldes at færre opgaver er igangsat på konto for gratis parkering. Der har været tilbageholdenhed på grund af en forventning om mindre indtægter på grund af salg af parkeringshuset.

Vintertjeneste: Her er en merudgift på 1.5 mio. kr. på grund af en kold vinter med flere udkald

Signaler: Her er mindreforbrug på 912 t. kr. på grund af færre renoveringsprojekter af større karakter udført end forrige år.

Byggesagsbehandling: Her er en merindtægt på 272 t. kr. som primært skyldes færre fakturerede timer på byggesager på grund af vakance.

Regnskab 2022 - HILLERØD KOMMUNE

Aktivitetsområde 29 – Affaldshåndtering Hillerød					
<i>I 1.000 kr.</i>	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Afvigelse pct.
Driftsudgifter inden for servicerammen			-0,4		
Driftsudgifter uden for servicerammen			0		
I alt			-0,4		
Drifts- og puljeoverførsler					
<i>I 1.000 kr.</i>		Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Overført til 2023
Driftsudgifter med op til 2 pct. Overførselsadgang					
Puljer med eksterne midler (overføres 100 pct.)					
Puljer med interne midler (overføres efter ansøgning)					

Negative tal angiver indtægter. Positive tal angiver udgifter.

Affaldshåndtering Hillerød er selskabsdannet men skal i henhold til gældende lovgivning alligevel registreres i kommunens regnskab. Årets driftsresultat betyder, at det samlede mellemregningsforhold mellem Hillerød Kommune og Affaldshåndtering Hillerød udgør 2,0 mio. kr. Da Hillerød Kommune ikke har med den daglige drift at gøre, budgetlægges der ikke.

Regnskab 2022 - HILLERØD KOMMUNE

Aktivitetssområde 31 – Jobcenter					
<i>I 1.000 kr.</i>	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Afvigelse pct.
Driftsudgifter inden for servicerammen	9.408	10.274	9.617	657	6,4
Driftsudgifter uden for servicerammen	41.087	35.996	32.390	3.606	10,0
I alt	50.495	46.270	42.007	4.263	9,2
Drifts- og puljeoverførsler					
<i>I 1.000 kr.</i>		Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Overført til 2023
Driftsudgifter med op til 2 pct. Overførselsadgang					
Puljer med eksterne midler (overføres 100 pct.)					
Puljer med interne midler (overføres efter ansøgning)		364	219	145	39,8

Negative tal angiver indtægter. Positive tal angiver udgifter.

På **aktivitetssområde 31** er der samlet et mindreforbrug på 4,236 mio. kr. svarende til 9,2 % af budgettet, hvilket først og fremmest skyldes hjemtagelse af større indtægter end forventet i form tilskud på integrationsområdet. Aktivitetssområde 31 har herudover netto tilbageleveret 4,225 mio. kr. ved de 3 budgetopfølgninger i 2022.

Mindreforbruget består både af et mindreforbrug på udgifter inden for servicerammen og et større mindreforbrug uden for servicerammen.

Specifikation af regnskabet – inden for serviceramme

Specifikation af regnskabet – Indenfor Serviceramme - ingen overførsel					
<i>I 1.000 kr.</i>	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Afvigelse pct.
Beboelse	450	4.406	4.017	389	8,8
Forberedende Grunduddannelse (FGU) - undervisningsudgifter	8.185	5.826	5.584	242	4,1
Løn til forsikrede ledige	773	42	15	26	63,9

Regnskab 2022 - HILLERØD KOMMUNE

I alt	9.408	10.274	9.617	657	6,4
--------------	--------------	---------------	--------------	------------	------------

Mindreforbruget inden for servicerammen skyldes hovedsageligt et mindreforbrug på følgende to områder:

Beboelse: Det samlede mindreforbrug på 389 t. kr. skyldes færre udgifter til både lønninger til social vicevært, genbestykning, hvor udgifter er flyttet til anlæg samt boliger til fordrevne ukrainere. Der har generelt været stor usikkerhed om behovet for øgede udgifter i forbindelse med tilgangen af fordrevne ukrainere i 2022, som har gjort det svært styre udgiftsbehovet præcist. Mindreforbruget skyldes, at Hillerød ikke har fået tildelt den kvote af fordrevne ukrainere, som blev udmeldt. Endelig er der indkommet indtægter i form egenbetalinger fra flygtninge i midlertidige boliger. Området er oprindeligt tilført 3,959 mio. kr. i forbindelse med budgetopfølgninger i 2022.

Forberedende Grunduddannelse (FGU) - undervisningsudgifter: I forbindelse med budgetopfølgning 1 blev der tilbageleveret 2,3 mio. kr., da antallet af FGU-elever var lavere end forventet. I den forbindelse blev der afsat midler til dækning af mellemkommunale betalinger på området resten af året. Udgifterne til mellemkommunale betalinger har i 2022 været lavere end forventet og der er således et mindreforbrug på 242 t. kr.

Specifikation af regnskab - overførsler

Specifikation af regnskab - Overførsler - Ingen Overførsel					
<i>1.000. kr.</i>	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse (mio. kr.)	Afvigelse pct.
Forberedende grunduddannelse (FGU) - forsørgelse	4.461	2.721	2.675	46	1,7
Erhvervsgrunduddannelsers skoleophold (EGU)	0	192	176	16	8,2
Sprogcenter Nordsjælland	-2.900	-4.264	-4.330	66	-1,6
Integrationsprogram og integrationsforløb ekskl. Sprogcenter Nordsjælland	2.533	4.623	637	3.986	72,1
Sociale formål	12	12	1	11	91,7
Driftsudgifter til den kommunale beskæftigelsesindsats	33.253	29.623	29.982	-359	-1,2
Seniorjob til personer over 55 år	1.390	840	859	-19	-2,3
Beskæftigelsesordninger	2.338	2.249	2.390	-141	-15,2
I alt	41.087	35.996	32.390	3.606	10,0

I det følgende uddybes regnskabsposter med væsentlige afvigelser:

Regnskab 2022 - HILLERØD KOMMUNE

Sprogcenter Nordsjælland: Der er i sprogcenteret en merindtægt på 66 t. kr. Der var for sprogcenteret budgetteret med et overskud på kr. 4,264 mio. kr. Overskuddet dækker leje og rengøring af Ejendomme/lokaler, som budgetlægges på aktivitetsområde 12 og 13. Samlet er sprogcenterets regnskab i balance, efter bogføring af underskud, som fordeles mellem de involverede kommuner.

Integrationsprogram. og integrationsforløb: Mindreforbruget på 3,986 mio. kr. skyldes primært merindtægter på grundtilskud og resultattilskud for borgere, der er kommet i job og uddannelse eller bestået danskprøve. Merindtægterne stammer både fra ikke hjemtagne tilskud fra tidligere år og fordrevne ukrainere, som er kommet i job i 2022. Området er i alt tilført 2,090 mio. kr. i forbindelse med budgetopfølgninger i 2022.

Driftsudgifter til den kommunale beskæftigelsesindsats: Jobcenteret blev som følge af delaftale 1 vedrørende nytænkning af beskæftigelsesindsatsen pålagt en besparelse på 2,738 mio. kr., hvilket betød en omlægning af indsatsen. Ved budgetopfølgning 2-2022 vurderede Jobcentret, at omlægningen ville medføre en yderligere besparelse på 1 mio. kr. i 2022. Dette viste sig dog ikke helt at holde stik, hvilket har betydet et merforbrug på 359 t. kr. Ved de 3 budgetopfølgninger har området således samlet tilbageleveret 3,6 mio. kr.

Beskæftigelsesordninger: Merforbruget på 141 t. kr. skyldes dels større udgifter end budgetteret til mellemkommunale udgifter til jobrotation og dels ændret kontering. Den ændrede kontering er sket for at sikre korrekt kontering af medfinansiering af projektmidler vedrørende indsats over for unge under 18 år og har betydet øget statsrefusion. Ved de 3 budgetopfølgninger i 2021 har området tilbageleveret 89 t. kr.

Afsluttende bemærkninger: Regnskab 2022 giver ikke anledning til usikkerhed i forhold til budgettet for 2023. Det forventes at jobcenteret i 2023 tilpasser den aktive beskæftigelsesindsats til et lavere budgetniveau. Tilgangen af fordrevne ukrainere flygtninge må forventes at påvirke forbruget i 2023, både på udgifts- og indtægtssiden.

Regnskab 2022 - HILLERØD KOMMUNE

Aktivitetssområde 32 – Borger- og Socialservice					
<i>I 1.000 kr.</i>	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Afvigelse pct.
Driftsudgifter inden for servicerammen	276.434	286.206	279.143	7.063	2,5
Driftsudgifter uden for servicerammen*	29.574	31.444	42.719	-11.275	-35,9
I alt	306.008	317.650	321.862	-4.212	-1,3
Drifts- og puljeoverførsler					
<i>I 1.000 kr.</i>		Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Overført til 2023
Driftsudgifter med op til 2 pct. Overførselsadgang		180.811	178.506	2.305	1.945
Puljer med eksterne midler (overføres 100 pct.)*		2.794	1.555	1.239	464
Puljer med interne midler (overføres efter ansøgning)		0	0	0	0

Negative tal angiver indtægter. Positive tal angiver udgifter.

**beboerbetalning er i overførslen korrigeret for momsandel på køb i 2022.*

Det samlede underskud på 4,2 mio. kr. svarer til en afvigelse på 1,3% i forhold til korrigeret budget.

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

Ultimo 2022 er der sket en flytning af udgift til STU, fra inden for serviceramme til uden for serviceramme. Flytningen skyldes, at hvis den unge modtager STU efter lov om uddannelse for unge med særlige behov, skal udgiften konteres inden for servicerammen.

Hvis den unge modtager STU efter lov om aktiv beskæftigelsespolitik (LAB), skal udgiften konteres uden for servicerammen.

Denne opsplitning af udgifterne er forvaltningen først blevet opmærksom på sidst på året, hvorfor budgettet i 2022 ikke blev justeret svarende til den endelige fordeling af udgifterne. Derfor er der en større difference mellem korrigeret budget og regnskab hhv. inden for og uden for servicerammen.

1. Regnskab og budget på Borger- og Socialservice

Tabel 1 viser det samlede regnskab og budget på Borger- og Socialservice.

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

Regnskab 2022 - HILLERØD KOMMUNE

Tabel 1.1

I 1.000 kr.	U/I	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Afvigelse pct.
Fællesudgifter		8.795	7.479	7.087	392	5,2
Sociale Ydelser		2.180	2.157	3.129	-972	-45,1
Myndighed		232.374	238.508	241.882	-3.374	-1,4
STU		16.012	18.792	19.618	-826	-4,4
Udbetaling Danmark		48.567	47.971	47.218	753	1,6
Bocenter for Unge og Voksne	U	83.778	95.969	94.377	1.591	1,7
	I	-97.437	-106.581	-106.741	160	0,2
Kommunikationscentret	U	37.573	36.833	39.423	-2.590	-7,0
	I	-39.029	-38.170	-37.775	-395	-1,0
CSU Egedammen	U	20.980	23.002	22.584	418	1,8
	I	-25.672	-26.919	-26.944	25	0,1
Trollesbro	U	38.415	39.138	39.098	39	0,1
	I	-20.528	-20.528	-21.096	568	2,8
I alt		306.008	317.650	321.862	-4.212	-1,3

Samlet set er der et underskud på 4,2 mio. kr. på aktivitetsområdet. Underskuddet kommer primært fra den socialfaglige myndighed, som visiterer til de sociale tilbud, sociale ydelser og Kommunikationscentret. Til gengæld er der på øvrige decentrale centre og Udbetaling Danmark et overskud.

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

2. Områder eksklusiv de takst- og rammefinansierede tilbud

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

Tabel 2.1

I 1.000 kr.	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Afvigelse pct.
Fællesudgifter	8.795	7.479	7.087	392	5,2
Sociale ydelser	2.180	2.157	3.129	-972	-45,1

Regnskab 2022 - HILLERØD KOMMUNE

I 1.000 kr.	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Afvigelse pct.
Myndighed	232.374	238.508	241.882	-3.374	-1,4
Udbetaling Danmark	48.567	47.971	47.218	753	1,6
Samlet resultat	307.928	314.907	318.934	-4.027	-1,3

På området er der et samlet merforbrug på 3,2 mio. kr.

Fællesudgifter

Tabel 2.2

I 1.000 kr.	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Afvigelse pct.
Husvildeboliger, Boliger - midlertidig placering m.v.	1.444	1.638	1.801	-162	-9,9
PAU-elever	1.909	2.056	1.490	567	27,6
Lederlønninger	3.597	2.722	2.755	-33	-1,2
Hjælpe midler	192	190	100	90	47,5
Samarbejde med Tuba	240	246	235	11	4,3
Råd m.v.	68	69	43	26	38,1
Projekter	1.345	558	664	-106	-19,0
Samlet resultat	8.795	7.479	7.087	392	5,2

Resultatet viser et samlet mindreforbrug på 392 t. kr.

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

På PAU-elever er der et mindreforbrug på 567 t. kr.

Mindreforbruget skyldes primært rekrutteringsvanskeligheder, som har gjort det vanskeligt at ansætte nok PAU-elever. Kommunen har et fokus på at styrke rekrutteringen og forventer, at kunne ansætte flere i de kommende processer og dermed udnytte budgetrammen. Det er afgørende i forhold til at underbygge en fødekæde til velfærdsmedarbejdere i fremtiden.

Der er et merforbrug på 162 t. kr. til husvildeboliger, boliger, midlertidig placering. Det er særligt fraflytningsregningerne på almene boliger, som kan variere en del i størrelsen på udgiften. De her regninger kan være bogført på en sådan måde, at udgiften kan være i det ene regnskabsår og indtægten først bogføres året efter.

Der er mindre merforbrug på projekter, som vedrører projektet "Peerstøtte i det nære sundhedsvæsen". Her vil kommunen få udbetalt de resterende midler fra Sundhedsstyrelsen når projektet afsluttes i 2023 og indtægt vil derfor blive bogført i 2023.

Sociale ydelser

Regnskab 2022 - HILLERØD KOMMUNE

Tabel 2.3

I 1.000 kr.	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Afvigelse pct.
Personlige tillæg	2.180	2.157	3.129	-972	-45,1
Samlet resultat	2.180	2.157	3.129	-972	-45,1

Forbruget på 3,1 mio. kr. for sociale ydelser dækker udgifter til helbredstillæg, personlige tillæg med videre. Udgiften i 2021 var 2,6 mio. kr.

Området har et merforbrug på 972 t. kr. Der har også været et merforbrug på området de seneste år og det er derfor et område under pres blandt andet på grund af stigende befolkningstilvækst og en stadig ældre befolkning. Det afsatte budget for 2024 og kommende år bør vurderes i forbindelse med budgetforhandlingerne 2024-27, da det nuværende udgiftsniveau må forventes at fortsætte.

De stigende energipriser og generelle stigende leveomkostninger er en af årsagerne til at flere kan have haft behov for at søge om personlige tillæg i 2022. Den primære årsag til merforbruget er dog på helbredstillæg og særligt på posterne tandbehandling og tilskud til høreapparater.

Myndighed og STU

Tabel 2.4

I 1.000 kr.	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Afvigelse pct.
Botilbud (§§105, 107, 108)	160.881	165.525	164.452	1.073	0,6
Krisecentre/omsorgshjem (§§109, 110)	4.311	3.816	7.121	-3.305	-86,6
Psykatri & medfinansiering af regionale pladser (særlige psykiatriske pladser og objektiv finan.)	7.331	7.800	6.556	1.244	15,9
Dagtilbud og beskyttet beskæftigelse (§§103, 104)	42.150	44.100	44.093	7	0,0
Behandl. af alkohol- og stofmisbrug (§§101, 141)	13.864	12.796	13.045	-249	-1,9
Støtte, pleje og omsorg (§§83, 84, 85, 95, 96, 97, 100)	26.312	24.459	24.989	-531	-2,2
STU	16.012	18.792	19.618	-826	-4,4
Indtægter fra den Centrale refusionsordning	-22.475	-19.988	-18.376	-1.612	-8,1
Samlet resultat	248.386	257.300	261.500	-4.200	-1,6

Regnskab 2022 - HILLERØD KOMMUNE

Myndighed kommer ud af 2022 med et merforbrug på 4,2 mio. kr.

Forskellen mellem oprindelig og korrigeret budget, skyldes blandt andet tillægsbevilling til STU-området, justering af den centrale refusion, pris- og lønfremskrivning og en ung borger der fik en markant dyrere foranstaltninger, end forventet i prognoseværktøjet.

Merforbruget er primært fremkommet på områderne indtægter fra den Centrale refusionsordning, Kvindekrisecenter og herberger, STU samt ledsagelse, som er en del af posten "Støtte, pleje og omsorg".

Budgettet til den centrale refusionsordning er baseret på et skøn ved gennemgang af kendte særligt dyre enkeltsager. Refusionen følger bestemt beløbsgrænser med en trappemodel, så man får størst refusion på de dyreste sager. Ændringer i de dyreste sager får derfor forholdsmæssig stor betydning for indtægtens størrelse. Der er identificeret manglende indhentet refusion på særligt dyre enkeltsager for 900 t. kr. for regnskabsåret 2022. Det skyldes enkeltsager der fejlagtigt ikke kommet med i indberetningen, og som først er identificeret efter, at regnskabet er lukket. Den manglende refusion vil derfor fremgå som en indtægt i 2023.

Forvaltningen vil gennemgå resultatet for 2022 i forhold til kommende års budgetlægning.

Der er et relativt stort merforbrug på kvindekrisecenter og herberger. Begge områder har stigende udgifter i forhold til tidligere år, men særligt på kvindekrisecenter er der tale om markant stigning. Her har der været en fordobling af nettoudgifterne siden sidste år og en firedobling siden 2018. Det skyldes både et markant stigende antal borgere på kvindekrisecentre, men også at taksterne på tilbuddene er steget betydeligt på nogle tilbud. Begge områder er kendetegnet ved, at tilbuddene er selvvisiterende, og at kommunen ikke har kompetencen til at udskrive borgerne.

Der er startet flere unge i et STU-tilbud efter budgetopfølgning-3 2022 var afsluttet. Samtidig har det ikke været muligt at hjemtage de forventede mellemkommunale indtægter i 2022 på grund af ændrede retningslinjer i forhold til efterværn. Endelig har der efter budgetopfølgning-3 2022 været takststigninger på flere tilbud.

Budgettet til STU blev øget i forbindelse med budgetopfølgning 1 som følge af en stigende tilgang til skoleåret 2022/23. Budgetforøgelsen blev finansieret af et mindreforbrug på forberedende grunduddannelse (FGU) på aktivitetsområde 31.

Samlet set viser regnskabet, at den socialfaglige myndighed har været udfordret i forhold til det afsatte budget 2022. De første måneder af 2023 viser, at den socialfaglige myndigheds budget fortsat er under pres.

Udbetaling Danmark

Tabel 2.5

1.000 kr.	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Afvigelse pct.
Personlige tillæg	471	466	481	-15	-3,3
Boligstøtte	48.096	47.505	46.737	768	1,6
Samlet resultat	48.567	47.971	47.218	753	1,6

Regnskabet viser et mindreforbrug på 753 t. kr. svarende til en procentafvigelse på 1,6 %.

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

Regnskab 2022 - HILLERØD KOMMUNE

Udviklingen på boligstøtteområder medførte en korrektion af budgettet i budgetopfølging2 2022.

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 rammebudgetteret. Rammebudgettet omhandler kompenserende specialundervisning og speciel rehabilitering.

På Trollesbro er tilbuddene Værkstederne og Oasen takstfinansieret.

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

I alt er der fra 2022 overført uforbrugte drifts- og puljemidler for 2,1 mio. kr., som er genbevilget i 2023.

Tabel 3.1

1.000 kr.	U/I	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Afvigelse pct.
Bocenter for Unge og Voksne	U	83.778	95.969	94.377	1.591	1,7
	I	-97.437	-106.581	-106.741	160	0,2
Kommunikationscentret	U	37.573	36.833	39.423	-2.590	-7,0
	I	-39.029	-38.170	-37.775	-395	-1,0
CSU Egedammen	U	20.980	23.002	22.584	418	1,8
	I	-25.672	-26.919	-26.944	25	0,1
Trollesbro	U	38.415	39.138	39.098	39	0,1
	I	-20.528	-20.528	-21.096	568	2,8
I alt	U	180.746	194.941	195.483	-542	-0,3
	I	-182.666	-192.198	-192.556	358	0,2

Samlet set viser de takst- og rammefinansierede tilbud et underskud på 184 t. kr.

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

Regnskab 2022 - HILLERØD KOMMUNE

Bocentret

Regnskab 2022 viser et mindreforbrug på Bocentret på i alt 1,751 mio. kr.

I regnskab 2021 havde Bocentret et mindreforbrug på i alt 4,7mio. kr.

Mindreforbruget i 2022 kan hovedsageligt forklares med vakante stillinger fordelt på flere af tilbuddene.

Der er relativ stor forskel mellem oprindelige budget og korrigeret budget på grund af særtakster. Særtakster er betaling for ydelser ud over grundtaksten med udgangspunkt i borgerens behov. Fra 1. januar 2023 indførte Hillerød Kommune differentierede takster på kommunens botilbud (undtagen Freydal) og det vil begrænse antallet af særtakster.

Botilbuddet Freydal har i 2022 haft ledige pladser på grund af ekstraordinær stor fraflytning. I alt er 9 borgere flyttet i egen bolig, hvilket er betydeligt mere end tidligere år. Særligt åbningen af Kompasset på Campusvej har givet en stor fraflytning over kort tid. Den store fraflytning har gjort, at det ikke har været muligt at holde belægningsprocenten, hvilket forvaltningen fortsat følger tæt.

Kommunikationscentret

I 2022 har Kommunikationscentret et samlet underskud på 3,0 mio. kr.

Tabel 3.2 Kommunikationscentrets regnskab 2022

1.000 kr.	U/I	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Afvigelse pct.
Takstfinansieret tilbud	U	26.629	27.964	27.495	469	1,7
	I	-30.680	-30.680	-27.555	-3.125	-10,2
Indtægtsdækket tilbud	U	8.349	6.216	8.949	-2.733	-44,0
	I	-8.349	-7.490	-10.220	2.730	36,5
Rammebudget -kompenserende Specialundervisning	U	2.595	2.653	2.980	-327	-12,3
	I	0	0	0	0	0,0
I alt	U	37.573	36.833	39.423	-2.590	-7,0
	I	-39.029	-38.170	-37.775	-395	-1,0

Underskuddet på det takstfinansierede tilbud skyldes manglende takstindtægter på 3,1 mio. kr.

I 2022 har Kommunikationscentret været udfordret af at levere det antal timer, der skulle til for at opnå den budgetterede indtægt. Det skyldes forskellige årsager, blandt andet rekrutteringsvanskeligheder, som ikke har gjort det muligt at levere de forventede taksttimer. De ledige normeringer har dog også bidraget til et mindreforbrug, fordi forbruget til løn har været lavere end forventet.

På indtægtsdækket tilbud viser regnskabet, at udgifter og indtægter er i balance.

Regnskab 2022 - HILLERØD KOMMUNE

På det afsatte rammebudget til §1.1 kompenserende specialundervisning er der et merforbrug på 327 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 2022 er fortsat højere end det budgetterede niveau. En tendens som også var tilfældet i 2021. I 2023 vil denne udvikling blive løbende vurderet i forbindelse med budgetopfølgningerne.

CSU Egedammen

I alt viser regnskabet 2022 et mindreforbrug på 443 t. kr.

På undervisningsdelen er mindreforbruget på 391 t. kr.

I årets første 6 måneder har der været et særligt fokus på tilbageholdenhed, idet elevtallet for skoleåret 2022/2023 først var endelig kendt primo august.

CSU Egedammens fritidsordning viser regnskabet et mindreforbrug på 52 t. kr.

Trollesbro

I alt er der et overskud på 607 t. kr.

På Støtte- og Kontaktpersoner (SKP), Husvildeboliger og Værestedet viser regnskabet et overskud på 330 t. kr.

Overskuddet skyldes primært, at der i 2022 har været større personaleomsætning, blandt andet har der i 3 måneder været en ledig stilling som afdelingsleder.

Indtægter for mentorydelser og ledsagelse til hospitalsindlæggelser har desuden medvirket til overskuddet.

På Værkstederne er der et overskud på 215 t. kr.

Takstindtægter for værkstederne viser et underskud på 717 t. kr., som skyldes en gennemsnitlig belægning på 95% i forhold til budgettet.

For at opveje den lavere belægning er der vist tilbageholdenhed på driften, hvilket har givet et overskud på 384 t. kr.

Desuden har salg af værkstedernes produktion givet et overskud på 548 t. kr., da der har været efterspørgsel efter værkstedernes produkter og ydelser.

Aktivitets- og samværstilbuddet Oasen viser et overskud på 62 t.kr.

I 2022 har der også på Oasen været større personaleomsætning samt en høj belægning, som har medvirket til overskuddet.

Regnskab 2022 - HILLERØD KOMMUNE

Aktivitetssområde 33 – Sociale ydelser					
<i>I 1.000 kr.</i>	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Afvigelse pct.
Driftsudgifter inden for servicerammen					
Driftsudgifter uden for servicerammen	571.494	539.659	537.373	2.286	0,4
I alt	571.494	539.659	537.373	2.286	0,4
Drifts- og puljeoverførsler					
<i>I 1.000 kr.</i>		Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Overført til 2023
Driftsudgifter med op til 2 pct. Overførselsadgang		0	0	0	-
Puljer med eksterne midler (overføres 100 pct.)		0	0	0	-
Puljer med interne midler (overføres efter ansøgning)		0	0	0	-

Negative tal angiver indtægter. Positive tal angiver udgifter.

Mindreforbruget på 2,3 mio. kr. svarer til 0,4 % af korrigeret budget. Det samlede mindreforbrug skyldes primært mindreforbrug på

- Ressourceforløb og jobafklaringsforløb på 1,8 mio. kr. som følge af lavere gennemsnitlig ydelse og indtægter fra mellemkommunal refusion
- Dagpenge til forsikrede ledige på 1,3 mio. kr. som følge af færre ledige end forventet i årets sidste måneder
- Sygedagpenge på cirka 1 mio. kr. som følge af færre på sygedagpenge
- Selvforsørgelses- hjemrejse og overgangsydelse på 0,8 mio. kr. som følge af lavere gennemsnitlig ydelse og højere statsrefusion

Dette modsvarer af merudgifter på

- fleksjob på 1,5 mio. kr. som skyldes flere fleksjobbere med lav statsrefusion end forudsat
- førtidspensioner på i alt cirka 1,1 mio. kr. som skyldes færre indtægter fra mellemkommunal refusion og en større andel end forventet på førtidspension med høj kommunal medfinansiering.

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

Regnskab 2022 - HILLERØD KOMMUNE

Specifikation af regnskab - Ingen Overførsel					
<i>1.000. kr.</i>	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse (mio. kr.)	Afvigelse pct.
Kontanthjælp udlændinge	5.605	9.706	8.873	833	8,6
Seniorpension	28.000	23.601	24.102	-501	-2,1
Førtidspension tilkendt efter 1.7.2014	117.000	115.765	119.048	-3.283	-2,8
Førtidspension tilkendt før 1.7.2014	94.559	95.455	93.324	2.131	2,2
Sygedagpenge	65.926	75.275	74.314	961	1,3
Sociale formål	1.051	740	643	97	13,1
Kontant og uddannelseshjælp	62.382	44.914	45.473	-559	-1,2
Dagpenge til forsikrede ledige	82.365	60.666	59.381	1.285	2,1
Revalidering	379	375	572	-197	-52,6
Løntilskud til personer i Fleksjob	60.596	63.789	65.250	-1.461	2,3
Ressource og jobafklaringsforløb	32.213	31.702	29.872	1.830	5,8
Ledighedsydelse	18.902	16.060	15.674	386	2,4
Løntilskud	2.516	1.611	848	763	47,3
I alt	571.494	539.659	537.374	2.285	0,4

Året har været præget af fremgang i beskæftigelsen og stor tilgang af fordrevne fra Ukraine. Budgettet er i vidt omfang fastsat på grundlag af finansministeriets skøn for 2022 i forbindelse med kommuneaftalen i sommeren 2021.

Budgettet er reduceret med i alt 31,8 mio. kr. i årets løb. På budgetopfølgning 1-2022 blev budgettet reduceret med 5,9 mio. kr. fordelt på alle ydelser som følge af et reduceret pris- og lønsskøn fra Kommunernes Landsforening. I Kommuneaftalen indgik et skøn for ændringen i satserne fra 2021 til 2022 på 1,25 %, men den endelige regulering fra 2021 til 2022 blev 0,15 %.

Ved budgetopfølgning 2-2022 blev budgettet reduceret med i alt 29,2 mio. kr. med udgangspunkt i finansministeriets skøn som lå til grund for midtvejsregulering i forbindelse med kommuneaftalen i sommeren 2022. Heraf vedrørte 20,8 mio. kr. dagpenge til forsikrede ledige. Reduktionen fremkom selv om der blev tilført 5,2 mio. kr. til selvforsørgelses- og hjemrejseydelse til fordrevne fra Ukraine.

Ved budgetopfølgning 3-2022 blev der tilført 3,3 mio. kr. som primært var til dækning af en korrektion vedrørende dagpenge til forsikrede ledige i perioden januar 2020 til oktober 2021, som blev opkrævet via Ydelsesrefusion i september 2022. Korrektionen på 3,8 mio. kr. skyldtes en systemfejl hos Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering.

Selvforsørgelses-hjemrejse- og overgangsydelse

Budgettet blev reduceret som følge af reduceret regulering af satserne ved budgetopfølgning 1-2022. Ved budgetopfølgning 2-2022 blev budgettet forøget med 5,6 mio. kr. så det svarede til finansministeriets skøn som lå bag midtvejsreguleringen i sommeren 2022 inklusive udgifter til fordrevne ukrainere. Det svarer til en ændring fra 75 til 129 fuldtidspersoner. Ved budgetopfølgning 3-2022 blev budgettet reduceret med 1 mio. kr. på grund af lavere gennemsnitlig ydelse og højere statsrefusion. Regnskabet viser et mindreforbrug på 0,8 mio. kr. som følge af lavere gennemsnitlig ydelser og højere statsrefusion end oprindeligt forudsat.

Seniorpension

Det oprindelige budget lå 4,8 mio. kr. under finansministeriets skøn. Ud over reduktionen for lavere satser blev budgettet reduceret på BOF2 og BOF3 som følge af lavere tilgang med i alt 4,4 mio. kr. Det svarer til en reduktion fra 228 til 147 fuldtidspersoner og lavere gennemsnitlig ydelse. Regnskabet viser et merforbrug på 0,5 mio. kr. som følge af lavere statslig medfinansiering.

Førtidspensioner

Det oprindelige budget til førtidspensioner lå 2 mio. kr. over finansministeriets skøn. Ved budgetopfølgning 1-2022 blev budgettet reduceret som følge af reducerede satser. Ved budgetopfølgning 2-2022 blev budgettet reduceret med 2 mio. kr. som følge af lavere tilgang. Men ved budgetopfølgning 3-2022 blev det synligt at indtægter fra mellemkommunal refusion og begrænset afgang blandt førtidspensionister, som har fået tilkendt førtidspension efter 1. januar 2014 ville medføre merudgifter. Derfor blev der tilført 4 mio. kr. så det samlede budget til førtidspension udgjorde 211,2 mio. kr. Men det viste sig at være utilstrækkeligt. Regnskabet viser et merforbrug på 1,1 mio. kr. som skyldes færre indtægter fra mellemkommunal refusion og en større andel på førtidspension med høj kommunal medfinansiering.

Sygedagpenge

Det oprindelige budget lå 3,4 mio. kr. over finansministeriets skøn. Budgettet blev reduceret svarende til satsreguleringen på budgetopfølgning 1-2022. Ved budgetopfølgning 2-2022 blev budgettet forøget svarende til finansministeriets skøn for midtvejsreguleringen plus 3,4 mio. kr. Herudover blev tilført 2,6 mio. kr. fra lov og cirkulæreprogrammet som følge af de særlige COVID-19-regler. Reglerne betød blandt andet at 3.954 personer modtog sygedagpenge i januar 2022 mod normalt cirka 1.000.

Regnskabet viser et mindreforbrug på 1,0 mio. kr. som skyldes færre sygemeldte.

Sociale Formål

På området er der et mindreforbrug på 0,1 mio. kr. svarende til 13,1 % ud af et korrigeret budget på 0,74 mio. kr. Budgettet blev reduceret med 0,3 mio. kr. ved budgetopfølgning 3-2022, idet der blev forudsat flere enkelttydelser til el og varme sidst på året. Dette viste sig ikke at slå igennem i forbruget.

Dagpenge til forsikrede ledige

Det oprindelige budget svarede til finansministeriets skøn. Budgettet blev reduceret med 20,8 mio. kr. ved budgetopfølgning 2-2022 svarende til kommuneaftalens skøn i sommeren 2022. I september måned blev der afregnet 3,771 mio. kr. vedr. perioden januar 2020 til oktober 2021. Udgifterne var ikke blevet afregnet tidligere som følge af en systemfejl i STAR. Beløbet er tilført budgettet på budgetopfølgning 3-2022. Regnskabet viser et mindreforbrug på 1,3 mio. kr.

I det oprindelige budget var forudsat 597 fuldtidspersoner. I det korrigerede budget var forudsat 416 fuldtidspersoner. Gennemsnittet for året endte på 392 fuldtidspersoner.

Revalidering

På området er der et merforbrug på 0,2 mio. kr. svarende til 52,6 % som skyldes en regulering vedrørende tidligere år.

Fleksjob

Andelen i fleksjob efter ny ordning med lav statsrefusion er større end forudsat. Derfor er der et merforbrug på 1,5 mio. kr. Budgettet er øget med 3,8 mio. kr. som følge af flere i fleksjob og en større andel i fleksjob med lav statsrefusion. Merforbruget skyldes, at forskydningen mellem høj og lav statsrefusion er større end forudsat. I det korrigerede budget var forudsat 630 fuldtidspersoner, hvilket svarer til gennemsnittet for året.

I december 2022 var 650 fuldtidspersoner i fleksjob. Budgettet for 2023 er baseret på 625 fuldtidspersoner. Der vil derfor komme merudgifter til fleksjob i 2023.

Ressourceforløb og jobafklaringsforløb

Funktionen omfatter ressourceforløb og jobafklaringsforløb i forlængelse af sygedagpengeforløb.

Der er 6 fuldtidspersoner mere i jobafklaringsforløb end forudsat i det korrigerede budget. Men den gennemsnitlige ydelse for såvel ressourceforløb som jobafklaringsforløb er lavere end forudsat i budgettet. Samtidig er der indtægter fra mellemkommunal refusion på 0,7 mio. kr. Samlet svarer det til mindreudgifter på 1,8 mio. kr.

Løntilskud

På området er der et mindreforbrug på 0,8 mio. kr. svarende til 47,3 %. Det oprindelige budget til løntilskud udgjorde 2,5 mio. kr. Budgettet blev reduceret til 1,6 mio. kr. svarende til 11 fuldtidspersoner som følge af lav aktivitet i foråret. Der har været 8 fuldtidspersoner, og færre forsikrede ledige med høj ydelse end forudsat.

Perspektiver for 2023

Budgettet for 2023 tager for størstedelen af ydelserne udgangspunkt i finansministeriets skøn i forbindelse med kommuneaftalen i sommeren 2022.

Regnskabet viser, at der må forventes merudgifter til fleksjob som følge af flere borgere i fleksjob.

Regnskab 2022 - HILLERØD KOMMUNE

Aktivitetsområde 34 – Ældre					
<i>I 1.000 kr.</i>	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Afvigelse pct.
Driftsudgifter inden for servicerammen	427.213	426.227	421.404	4.823	1,1
Driftsudgifter uden for servicerammen	136	1.845	2.121	-276	-14,9
I alt	427.349	428.072	423.525	4.547	1,0
Drifts- og puljeoverførsler					
<i>I 1.000 kr.</i>		Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Overført til 2023
Driftsudgifter med op til 2 pct. Overførselsadgang		376.710	373.305	3.405	2.080
Puljer med eksterne midler (overføres 100 pct.)		-1.113	-1.197	84	84
Puljer med interne midler (overføres efter ansøgning)		1.623	1.218	405	1.163

Negative tal angiver indtægter. Positive tal angiver udgifter.

Mindreudgiften på 4,5 mio. kr. svarer til en afvigelse på 1,0 % i forhold til korrigeret budget, som er sammensat af mer- og mindreudgifter på en række områder.

Ældreområdet omfatter drift og udvikling af kommunens plejehjem, herunder driftsaftale med et selvejende plejehjem, udgifter til hjemmepleje, madservice, tøjvask og indkøb samt sygepleje, dagcentre, indsatser til demente og varetagelse af områdets grunduddannelser. Ældreområdet omfatter også levering af – og rådgivning om – hjælpemidler til alle kommunens borgere.

Specifikation af regnskabet					
<i>Tusinde. kr.</i>	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Afvigelse pct.
Lederløn, omsorgssystem, demenskonsulent, m.m.	13.170	14.107	13.408	699	4,96
Andre sundhedsudgifter	2.633	1.708	1.679	29	1,71
Visitation, mellemkommunale refusioner	-16.321	-16.590	-16.300	-290	1,75
Visitation, hjemmehjælp, madservice, tøjvask, indkøbsordning og selvvalgte hjælpere	90.682	10.709	11.226	-517	-4,83

Regnskab 2022 - HILLERØD KOMMUNE

HILVIK Internt vikarbureau	-657	384	368	16	4,13
Hjælpebidler, forbrugsgoder, boligindretning og specialrådgivning	25.306	24.194	23.561	633	2,62
Plejevederlag og hjælp til sygeartikler	1.271	1.518	1.534	-16	-1,04
Hjælpebiddelepot	3.859	4.014	3.922	92	2,29
Kontaktpersonordning for døvblinde	434	177	171	6	3,12
Central refusionsordning	0	1.184	1.636	-452	-38,19
Plejehjem	222.477	228.428	227.178	1.250	0,55
Dagcentre	7.071	7.160	6.510	650	9,07
Hjemmehjælp	1.384	73.798	73.753	45	0,06
Sygepleje	49.085	50.044	48.478	1.566	3,13
Uddannelsessektionen	21.097	21.844	21.081	763	3,49
Forebyggende indsats for ældre	5.290	5.280	5.640	-360	-6,82
Grønnegadecentret	429	565	575	-10	-1,68
Pulje - Omsorg og nærvær i ældreplejen	0	-904	-30	-874	96,72
Pulje - Flere hænder og højere faglighed i ældreplejen	0	0	0	0	
Pulje - Faste teams i ældreplejen	0	0	-920	920	
Pulje - Rådgivnings- og aktivitetscenter	3	-209	-322	113	-54,10
Projekt - Nedbring antipsykotisk medicin	0	0	-108	108	
Ældreboliger	136	661	485	176	26,61
I alt	427.349	428.072	423.525	4.547	1,06

Lederløn, omsorgssystem, demenskonsulent, med mere

Mindreudgiften på 699 t. kr. skyldes hovedsagelig

- 489 t. kr. i mindreudgift vedrørende den elektroniske omsorgsjournal, fordi arkivering samt nogle anskaffelser er udskudt til 2023
- Mindreudgift på 215 t. kr. til implementering af vikarbookingsystemet Temponizer, da den sidste halvdel af udgiften er betalt i 2023.

Budgettet er i årets løb korrigeret med 937 t. kr., hvor 444 t. kr. er midler vedrørende elektronisk omsorgsjournal og telemedicin til KOL, som er overført fra 2021, samt 430 t. kr. fra digitaliseringspuljen til anskaffelse af vikarbookingsystemet Temponizer.

Andre sundhedsudgifter

Udgifterne vedrører hospice og færdigbehandlede patienter på hospitalet.

Mindreudgiften på 29 t. kr. er sammensat af:

- mindreudgift på 95 t. kr. til ophold på hospice og
- merudgift på -66 t. kr. til færdigbehandlede borgere på hospitalet.

Budgettet til hospice blev nedjusteret med 489 t. kr. på baggrund af tal fra tidligere år.

Budgettet til færdigbehandlede borgere på hospitalet blev opjusteret ved budgetopfølgning 1-2022 med 1,8 mio. kr. på grund af en forventning om flere ventedage end budgetteret og nedjusteret med 1,8 mio. kr. ved budgetopfølgning 3-2022 på grund af statslige tilbagebetalinger, som vedrører sygeplejerskestrejken i 2021.

Mellemkommunale refusioner

Området omfatter mellemkommunale udgifter og indtægter vedrørende hjemmehjælp og plejeboliger.

Merudgiften på -290 t. kr. er sammensat af:

- Merindtægt på 365 t. kr. vedrørende hjemmehjælp til udenbys borgere i ældreboliger i Hillerød Kommune
- -721 t. kr. i merforbrug fordi der er flere Hillerød-borgere i ældreboliger i andre kommuner end forventet, der modtager hjemmehjælp.
- Mindreindtægt på -1,1 mio. kr. vedrørende borgere fra andre kommuner, der bor i plejebolig i Hillerød Kommune, da antallet er faldet i slutningen af året.
- Mindreudgift på 1,2 mio. kr. vedrørende borgere fra Hillerød Kommune, der bor i plejebolig i andre kommuner.
-

Mindreudgiften vedrørende plejehjemsbeboere i andre kommuner skyldes, at Hillerød Kommune ikke har modtaget alle opkrævninger fra de andre kommuner vedrørende Hillerød-borgere, der bor i plejeboliger i andre kommuner. Udgiften kommer i stedet i 2023.

Både indtægts- og udgiftsbudgetterne vedrørende mellemkommunale refusioner bliver løbende korrigeret ved budgetopfølgningerne på baggrund af de forventede udgifter og indtægter.

Hjemmehjælp, tøjvask m.m.

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 reguleres løbende ud fra månedlige prognoser. Budgettet til visitationsøkonomi er ved budgetopfølgningerne korrigeret med 9,2 mio. kr. på baggrund af forventet mindreforbrug.

Merforbruget på 517 t. kr. er hovedsagelig sammensat af:

- 686 t. kr. i merforbrug vedrørende visitationsøkonomi på grund af flere visiterede timer i slutningen af året end forventet
- 355 t. kr. i mindreforbrug vedrørende madservice.

Handicapbiler, hjælpemidler, forbrugsgoder, boligindretning og specialrådgivning

De væsentligste forklaringer på mindreforbruget på 633 t. kr. er færre henvendelser til Kommunikationscentret om udredning og specialrådgivning samt mindre behov for rådgivning fra Falck.

Plejevederlag og hjælp til sygeplejeartikler

Regnskabet svarer til budgettet.

Kontaktpersonordning for døvblinde

Regnskabet vedrørende kontaktpersonordning for døvblinde svarer til budgettet.

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.

Merudgiften på -452 t. kr. skyldes, at en indtægt vedrørende 2022 først kommer i 2023.

Plejehjem

Plejehjemmene har et samlet mindreforbrug på 1,2 mio. kr., her af vedrører 850 t. kr. beboernes kostbudgetter.

Plejehjemmene Bauneparken, Skovhuset og Sophienborg kom ud af 2022 med overskud, mens Ålholmhjemmet, Skanselyet og Lions Park afsluttede regnskabet med underskud. Både over- og underskud er overført til 2023. Set i forhold til plejehjemmenes budgetter er der tale om små udsving.

Dagcentre

Dagcentrene har et samlet mindreforbrug på 650 t. kr., som vedrører udgifter til både løn og drift. Det skyldes blandt andet en ubesat stilling i Skovkilden, at Bakkehus ikke har brugt deres bus så meget, som de gerne vil, og at midler afsat til renovering af lokaler i Bakkehus afventer udskiftning af vinduer.

Hjemmeplejen

Regnskabet viser et mindreforbrug på 45 t. kr. og svarer dermed til budgettet.

Budgettet til hjemmehjælp består teknisk fra årets start udelukkende af rammebudget til nøglesystem og ressourcpersoner 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.

Sygepleje

Regnskabet viser et mindreforbrug på 1,5 mio. kr., som skyldes mindreudgifter til både løn og drift.

Mindreforbruget skyldes blandt andet, at Sygeplejen havde overført 462 t. kr. fra 2021 til etablering af sygeplejeklinikker, men at etableringen er udskudt til 2023. Desuden har der været en tilbageholdenhed med ansættelse af sygeplejersker af hensyn til balance i forhold til et forventet underskud i Hjemmeplejen, som dog blev undgået.

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

Uddannelsessektionen

Budgettet omfatter lønninger og andre udgifter til elever på social- og sundhedsuddannelserne.

Regnskabet viser et mindreforbrug på 763 t. kr., som vedrører uforbrugte AUB-midler. Midlerne er overført til 2023, hvor de anvendes til koordinerende praktikvejledertimer og indkøb af simuleringsudstyr mv., som bruges af eleverne i Hjemmeplejen og på plejehjemmene i undervisningssammenhænge for eksempel til at lære at udføre personlig hygiejne og udføre førstehjælp.

Forebyggende indsats for ældre

Budgettet omfatter samvær med demente, pårørende konsulent, forebyggende hjemmebesøg, demenskoordinatorer og inkontinenshjælpemidler.

Regnskabet svarer til budgettet.

Grønnegadecentret

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

Regnskabet svarer til budgettet.

Statslige puljemidler

Puljemidlerne er finansieret af staten. Dette betyder, at udgifterne set over hele projektperioden modsvares af tilsvarende indtægter.

Udgift på 874 t. kr. vedrørende "Omsorg og nærvær i ældreplejen" skyldes, at de sidste indtægter først bliver udbetalt til Hillerød Kommune i 2023.

Regnskabet for puljen "Flere hænder og højere faglighed i ældreplejen" svarer til budgettet.

Der har været færre udgifter i 2022 til "Faste teams i hjemmeplejen" end oprindeligt budgetteret, og puljeindtægten har derfor været større end udgifterne. De uforbrugte midler anvendes i 2023.

"Rådgivnings- og Aktivitetscenter" er et projekt på demensområdet, som er finansieret af statslige midler og drives i samarbejde med Helsingør, Allerød, Fredensborg, Frederikssund og Hørsholm kommuner. Regnskabet viser et mindreforbrug på 113 t. kr., som skyldes at projektlederen siden sommeren 2022 kun har været ansat halv tid i projektet, men til gengæld er forlænget ind i 2023.

Ældreboliger

Regnskabet viser et mindreforbrug på 176 t. kr.

Budgettet på ældreboligerne blev ved budgetopfølgning 1-2022 opjusteret med 0,5 mio. kr. på grund af tomgang af plejeboliger.

Afsluttende bemærkninger

I 2023 forventes vedtaget en ny ældrelov, hvilket kan få indflydelse på opgaveløsningen.

Budgettet til visitationsøkonomien er reduceret i budget 2024-27 på baggrund af mindreforbrug de foregående år. Til budget 2024-27 bliver det vurderet, om budgettet kan reduceres yderligere.

I budget 2023-26 igangsatte byrådet en række analyser på ældreområdet vedrørende midlertidige pladser, dagcentre, ældreboliger m.m. Resultaterne af disse analyser kan give anledning til budgetforslag til de kommende år.

De kommende års stigning i ældrebefolkningen betyder et øget behov for plejeboliger. Der er afsat budget til drift af et plejehjem i Generationernes Kvarter fra 2028, men prognosen for behovet af plejeboliger viser et stort behov for plejeboliger i årene inden, som kan give pres på visitationsøkonomien. Et eventuelt friplejehjem i Hillerød Kommune vil medføre udgifter til køb af pladser og til ydelser efter sundhedsloven, men det vil mindske presset på visitationsøkonomien.

Regnskab 2022 - HILLERØD KOMMUNE

Aktivitetssområde 35 – Sundhed					
<i>I 1.000 kr.</i>	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Afvigelse pct.
Driftsudgifter inden for servicerammen	72.223	72.544	72.182	362	0,50
Driftsudgifter uden for servicerammen	212.718	214.953	211.561	3.392	1,66
I alt	284.941	287.497	283.743	3.754	1,31
Drifts- og puljeoverførsler					
<i>I 1.000 kr.</i>		Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Overført til 2023
Driftsudgifter med op til 2 pct. Overførselsadgang		57.490	56.728	762	711
Puljer med eksterne midler (overføres 100 pct.)		0	0	0	0
Puljer med interne midler (overføres efter ansøgning)		80	80	0	0

Negative tal angiver indtægter. Positive tal angiver udgifter.

Indledende sætning:

Mindreudgiften på 3,8 mio. kr. svarer til en afvigelse på 1,3% i forhold til korrigeret budget og vedrører hovedsagelig den kommunale medfinansiering af sundhedsvæsenet.

Specifikation af regnskabet					
<i>I 1.000 kr.</i>	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Afvigelse pct.
Aktivitetsbestemt medfinansiering af sundhedsvæsenet	212.718	214.953	211.595	3.358	1,56
Kommunal genoptræning og vedligeholdelsestræning	27.558	28.188	27.499	689	2,45
Vederlagsfri fysioterapi	10.712	10.712	11.456	-744	6,94
Sundhedsfremme og forebyggelse	3.020	3.076	2.897	179	5,82
Forløbsprogrammer	3.351	3.351	3.295	56	1,68

Regnskab 2022 - HILLERØD KOMMUNE

Specifikation af regnskabet					
Forebyggende indsats - Rehabiliteringsafdelingen	27.582	27.217	27.002	215	0,79
I alt	284.941	287.497	283.744	3.753	1,31

Aktivitetsbestemt medfinansiering af sundhedsvæsenet

Regnskabet for den aktivitetsbestemte medfinansiering af sundhedsvæsenet er 3,4 mio. kr. lavere end det korrigerede budget. Det skyldes, at efterreguleringen vedrørende 2021 er bogført her, men burde være bogført som finansiel post.

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

Kommunal genoptræning og vedligeholdelsestræning

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

Der er et samlet overskud på området på 689 t. kr., som dækker over en række bevægelser. De væsentligste er:

- En mindreudgift på 361 t. kr. vedrørende den kommunale genoptræning omfattet af økonomisk decentralisering.
- En merudgift til kørsel til genoptræning på -187 t. kr.
- En mindreudgift på 515 t. kr. vedrørende specialiseret genoptræning.

Vederlagsfri fysioterapi

Den vederlagsfri fysioterapi udføres af privatpraktiserende fysioterapeuter, og det er kommunerne, der betaler udgiften. Regnskabet viser en merudgift på -744 t. kr. i forhold til budgettet. Udgiften på 11,5 mio. kr. er dog lidt lavere end i 2021.

Sundhedsfremme og forebyggelse

Udgifterne vedrører sundhedskonsulenter, forebyggende aktiviteter samt udgifter til plejehjemslæger.

Der er et mindreforbrug på området på 179 t. kr., som hovedsagelig vedrører

- 35 t. kr. i mindreforbrug til kørsel af borgere til COVID-19 vaccinationer
- Mindreforbrug på 70 t. kr. vedrørende løn, da en af sundhedskonsulenterne fungerer som projektleder for Faste team i Hjemmeplejen, og der først blev ansat en vikar et stykke inde i forløbet.

Regnskab 2022 - HILLERØD KOMMUNE

Ved budgetopfølgning 3-2022 blev budgettet til kørsel af borgere til COVID-19 vaccinationer øget med 50.000 kr. på grund af forventede udgifter i 4. kvartal 2022, som i regnskabet blev væsentligt lavere.

Forløbsprogrammer

Udgifterne til forløbsprogrammer svarer stort set til budgettet.

Forebyggende indsats – Rehabiliteringsafdelingen

Udgifterne vedrører Rehabiliteringsafdelingen og mellemkommunale refusioner vedrørende ophold på Rehabiliteringsafdelingen.

Der er en mindreudgift på området på 215 t. kr.

Budgettet er i løbet af året blevet korrigeret ved, at der er fjernet 1 mio. kr., fordi en del af pladserne har været lukket i noget af året. Desuden er der tilført i alt 647 t.kr. som dækning for merudgifter i forbindelse med COVID-19, højere lønstigninger end forventet, kompetenceudvikling samt overførte midler fra 2021.

Afsluttende bemærkninger

Til de seneste budgetforhandlinger er fremlagt forslag om øget budget til Rehabiliteringsafdelingen, som er blevet vedtaget étårigt og med et reduceret beløb. Til budget 2024-27 forventer forvaltningen at fremlægge et budgetforslag på baggrund af den igangværende analyse af brugen af midlertidige pladser i samarbejde med øvrige nordsjællandske kommuner.

Regnskabet for 2022 kan tyde på en opbremsning i udgifterne til vederlagsfri fysioterapi efter en del år med stigning. Det kan skyldes en forholdsvis ny ordning, hvor de privatpraktiserende fysioterapeuter er underlagt en maksimumsgrænse for indtægter vedr. vederlagsfri fysioterapi.

I budget 2023-26 igangsatte byrådet en række analyser på ældreområdet vedrørende midlertidige pladser, dagcentre, ældreboliger m.m. Resultaterne af disse analyser kan give anledning til budgetforslag til de kommende år.

Regnskab 2022 - HILLERØD KOMMUNE

Aktivitetssområde 41 – Dagtilbud Børn					
<i>I 1.000 kr.</i>	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Afvigelse pct.
Driftsudgifter inden for servicerammen	251.193	260.852	260.813	39	0,01
Driftsudgifter uden for servicerammen					
I alt	251.193	260.852	260.813	39	0,01
Drifts- og puljeoverførsler					
<i>I 1.000 kr.</i>		Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Overført til 2023
Driftsudgifter med op til 2 pct. Overførselsadgang *		319.180	318.868	312	-777
Puljer med eksterne midler (overføres 100 pct.) *		72	628	-556	-233
Puljer med interne midler (overføres efter ansøgning)		974	522	452	452

Negative tal angiver indtægter. Positive tal angiver udgifter.

* note: Overførsel er korrigeret med puljemidler, da der har været merforbrug på puljerne (som stopper i 2022), og derfor skal merforbrug dækkes af institutionerne med 2 pct. overførselsadgang.

På Aktivitetssområde 41 er der et samlet mindreforbrug på 39 t. kr. kroner svarerende til en afvigelse på 0,01% i forhold til det korrigerede budget.

Afvigelsen i regnskabet for Drifts- og puljeoverførsler 2022 finder sin forklaring i nedenstående.

På de decentrale institutioner er der oparbejdet et overskud på 312 t. kr., men når der indregnes eksterne statslige puljer med udløb i 2022, så har institutionerne et merforbrug på 11 t. kr.

Der overføres samlet et merforbrug på 777 t. kr., som de decentrale dagtilbud oplyser blandt andet skyldes, at der har været særlige udgifter i forbindelse med personalesager samt at covid-19 og andet sygefravær har medført betydelige ekstra vikarudgifter.

”Puljer med eksterne midler” er blandt andet projekt finansieret af Børne- og Undervisningsministeriet vedrørende kompetenceløft af medarbejdere der arbejder med 0-2 årige fra udsatte og sårbare familier, hvor der bliver overført et forbrug på 233 t. kr. som dækkes af ministeriet i 2023.

”Puljer med interne midler” er kompetencemidler, hvor der er et mindreforbrug på 141 t. kr., som er forårsaget af udskudt igangsættelse af uddannelsesforløb på grund af covid-19 og derfor

Regnskab 2022 - HILLERØD KOMMUNE

anvendes midlerne i 2023. Yderligere er der et mindreforbrug på 310 t. kr. som skyldes forsinkelse i AULA projekt.

Dagtilbudsprognosen for 2022

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

VUGGESTUEBØRN	Budget 22	faktisk
PROGNOSE	1.221	
privat	30	36
dagpleje	75	71
institution Hillerød børn	931	968
institution Udenbys børn		37
Anden pasning	33	67
Pas. I anden kommune		16
Kapacitetskonto	152	
		1.195
BØRNEHAVEBØRN	Budget 22	Faktisk
PROGNOSE	1.786	
private	116	124
dagpleje		
institution Hillerød børn	1.682	1.557
institution Udenbys børn		35
Special børn	24	24
Anden pasning	1	2
Pas. I anden kommune		31
Kapacitetskonto	-37	
		1.773

Vuggestuebørn:

Vi passede i alt 26 færre børn end prognosen sagde. Dette begrundes med, at flere forældre valgte at passe børnene hjemme på grund af covid-19, samtidig skete der en stigning i de private pasningsordninger, som er billigere for kommunen, hvorfor vi derved har sparet penge.

I budgettet for 2022 havde vi taget udgangspunkt i prognosen, som viste at der i alt skulle passes 1.221 vuggestuebørn. Vi havde udlagt budget til 931 børn ud i kommunens institutioner. Vi regnede med budget til 75 børn i dagpleje og 30 børn i privatinstitutioner, samt 33 børn i privat pasning. Derved var der en rest på 152 børn, hvor budgettet til pasningen af disse børn blev placeret i kapacitetspuljen.

Regnskab 2022 - HILLERØD KOMMUNE

Regnskabet viste, at der i 2022 var der indskrevet i alt 1005 børn i kommunens institutioner (heraf var 37 børn fra andre kommuner), 71 børn i dagpleje og 36 børn i privatinstitutioner. 67 børn var optaget i anden pasning og 16 børn var indskrevet i andre kommuner. I alt blev der i kommunen passet 1.195 i alderen 0-2 år.

Børnehavebørn:

I alt passede vi 13 færre børn end prognosen sagde.

I budgettet for 2022 har vi taget udgangspunkt i prognosen, som viste, at der ville passes 1.786 børn. Vi havde udlagt budget til 1.682 børn i kommunens institutioner. Der var budget til 116 børn i privatinstitutioner, 24 børn i specialinstitution samt 1 barn i privat pasningsordning. Derved var den en rest på -37 børn, hvor budgettet til pasning af disse børn blev placeret i kapacitetspuljen.

Regnskabet viste, at der i 2022 var indskrevet i alt 1.592 børn i kommunens institutioner (heraf var 35 børn fra andre kommuner). Der blev passet 124 børn i privatinstitutioner. Der var 2 børn i anden pasning og 31 børn var indskrevet i andre kommuner. I alt blev der i kommunen passet 1.773 børn i alderen 3-6 år.

Regnskabsresultatet for Dagtilbud Børn har ingen effekt for budget 2023-2026. 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 2023-2026. 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 Favrholt. Derudover ses en lettere stigning i tilflyttere i almindelighed. Antallet af børn er stærk stigende, i mange prognosedistrikter, hvilket stiller området over for en særlig udfordring.

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

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

Regnskab 2022 - HILLERØD KOMMUNE

Aktivitetssområde 42 – Skoleområdet					
<i>I 1.000 kr.</i>	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Afvigelse pct.
Driftsudgifter inden for servicerammen	479.065	496.241	499.758	-3.517	-0,7
Driftsudgifter uden for servicerammen					
I alt	479.065	496.241	499.758	-3.517	-0,7
Drifts- og puljeoverførsler					
<i>I 1.000 kr.</i>		Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Overført til 2023
Driftsudgifter med op til 2 pct. Overførselsadgang		518.393	526.931	-8.538	-9.527
Puljer med eksterne midler (overføres 100 pct.)		1.476	862	614	660*
Puljer med interne midler (overføres efter ansøgning)		895	837	58	57

Negative tal angiver indtægter. Positive tal angiver udgifter.

*Digitale arbejdsredskaber i folkeskolen på -46 t.kr. blev overført som driftsudgifter med 2 pct. overførselsadgang.

Specifikation af regnskabet				
<i>Tusinde. kr.</i>	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse
Folkeskoler	374.603	283.294	284.557	-1.263
Skolefritidsordninger	24.860	29.339	29.567	-228
Befordring af elever i grundskolen	3.239	1.739	2.048	-309
Kommunale specialskoler	-8.757	91.160	93.335	-2.175
Efter- og videreuddannelse i folkeskolen	1.152	2.104	2.078	26
Bidrag til staten for elever på private skoler	58.566	61.562	61.562	0
Efterskoler og ungdomskostskoler	9.334	9.330	9.330	0
Uddannelses- og erhvervsvejledning og øvrige indsatser	4.969	5.455	5.454	1
Ungdomsskolevirksomhed	4.499	4.853	4.398	455

Regnskab 2022 - HILLERØD KOMMUNE

Andre sundhedsudgifter		1.307	1.307	0
Klubber og andre socialpædagogiske fritidstilbud	6.600	6.098	6.122	-24
I alt	479.065	496.241	499.758	-3.517

Afvigelsen til budgettet skyldes i hovedtræk følgende dele:

Folkeskoler – samlet merforbrug på 1,3 mio. kr. (0,5%)

Det samlede merforbrug på 1,3 mio. kr. består blandt andet af et merforbrug på tværs af skolerne på 4,8 mio. kr., hvilket væsentligst skyldes faldende elevtal, hvortil skolernes lønudgift skal tilpasses, hvilket sker med en vis træghed. Desuden har skolerne stigende udgifter til enkeltmandsundervisning og sygeundervisning. Merforbruget dækker over større udsving mellem skolerne, men stort set alle skoler gik ud af 2022 med et merforbrug. Der var samtidig et mindreforbrug på 467 t. kr. på lederløn, hvilket til dels modsvares af et merforbrug på lederløn på HFO'erne og på Ungdomsskolen. Det samlede mindreforbrug består også af et mindreforbrug på den centrale konto på 3,2 mio. kr. Dette mindreforbrug består blandt andet af et mindreforbrug på 1,1 mio. kr. på plejebørn, et mindreforbrug på 971 t. kr. på betalinger til/fra kommunen i forhold til frit skolevalg og et mindreforbrug på betaling for sygehusundervisning på 232 t. kr. Alle tre konti er svært forudsigelige, og det er derfor forvaltningens vurdering at budgettet ikke meningsfuldt kan tilpasses.

Derudover var der mindreforbrug på Skolebiblioteker på 392 t. kr. Dette mindreforbrug skyldes primært, at der på Skolebiblioteker er afsat budget til en fælles skolebiblioteksfunktion, som har løst opgaver på tværs af skolerne. Denne funktion har været under omorganisering, så nogle opgaver stadig løses centralt, men hvor flere opgaver skal løses af skolerne, og derfor har der været mindreforbrug på kontoen i 2022.

Skolefritidsordninger – samlet merforbrug på 228 t.kr. (0,8%)

Det samlede merforbrug skyldes til dels et samlet merforbrug på tværs af de 7 HFO'er på 1,448 mio. kr. og et samlet mindreforbrug på HFO-fælleskontoen på 1,210 mio. kr. Mindreforbruget på HFO-fælleskontoen skyldes primært en højere indtægt på betaling fra andre kommuner end budgetteret på 1,429 mio. kr. og en lavere indtægt fra forældrebetaling på 218 t. kr.

Befordring af elever i grundskolen – samlet merforbrug på 309 t. kr. (17,8%)

Merforbruget skyldes flere udgifter til transport af elever end budgetteret. Det er vanskeligt at præcist forudsige udgifterne til befordring, og derfor var det korrigerede budget for 2022 sat for lavt i forhold til det faktiske forbrug.

Kommunale specialskoler – samlet merforbrug på 2,2 mio. kr. (2,4%)

Det samlede merforbrug skyldes både et merforbrug på skolernes udlagte specialundervisningsbudget på 979 t. kr. og et merforbrug på Harløse Skole på 1,1 mio. kr. Specialundervisningsbudgettet blev ved budgetopfølgning 1-2022 tilført 6 mio. kr. baseret på en gradvis finansiering af de estimerede merudgifter til specialundervisningen og ved budgetopfølgning 2-2022 blev der yderligere tilført 3,617 mio. kr., baseret på det daværende forventede forbrug for året. Ekstra elever blev efter budgetopfølgning 2 visiteret til specialundervisning på skolen eller til specialundervisningstilbud uden for skolen, og derfor kom skolerne under ét ud af 2022 med et merforbrug. Derudover havde Harløse Skole et merforbrug på 1,1 mio. kr. hvilket skyldes vikardækning i forbindelse med sygefravær og fratrædelse.

Efter- og videreuddannelse i folkeskolen – samlet mindreforbrug på 26 t. kr. (1,2%)

Mindreforbruget skyldes, at midlerne er statsligt tildelt og skal anvendes til kompetenceudvikling af folkeskolens medarbejdere. De statslige midler kan anvendes frem til 2025, og derfor er der i 2022 et mindreforbrug på 26 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 for eksempel undervisningskompetence i fagene, diplomuddannelser i ledelse, specialpædagogik og inkluderende læringsmiljøer.

Ungdomsskolevirksomhed – samlet mindreforbrug på 455 t. kr. (9,4%)

Hele mindreforbruget stammer fra Hillerød Ungdomsskole, som har haft lavere udgifter end deres budget. Mindreforbruget modsvarer delvist af merforbrug på Freerslev Aktivitets- og Naturcenter, som også er placeret under Hillerød Ungdomsskole, men på funktionen Klubber og andre socialpædagogiske fritidstilbud.

Klubber og andre socialpædagogiske fritidstilbud – samlet merforbrug på 24 t. kr. (0,4%)

Det samlede merforbrug skyldes primært et merforbrug under Hillerød Ungdomsskole på Freerslev Aktivitets- og Naturcenter på 439 t. kr. og et mindreforbrug HFO-fælleskontoen på 295 t. kr.

Regnskab 2022 - HILLERØD KOMMUNE

Aktivitetssområde 43 – Kriminalpræventive- og boligsociale aktiviteter					
<i>I 1.000 kr.</i>	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Afvigelse pct.
Driftsudgifter inden for servicerammen	4.184	4.262	4.225	37	0,9
Driftsudgifter uden for servicerammen					
I alt	4.184	4.262	4.225	37	0,9
Drifts- og puljeoverførsler					
<i>I 1.000 kr.</i>		Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Overført til 2023
Driftsudgifter med op til 2 pct. Overførselsadgang		3.854	3.819	35	35
Puljer med eksterne midler (overføres 100 pct.)					
Puljer med interne midler (overføres efter ansøgning)		408	406	2	0

Negative tal angiver indtægter. Positive tal angiver udgifter.

Mindre udgiften på 37 t. kr. svarer til en afvigelse på 0,9 % i forhold til korrigeret budget og er fordelt som følger:

Aktivitetssområde 43 – Kriminalpræventive- og boligsociale aktiviteter					
<i>I 1.000 kr.</i>	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Afvigelse Pct.
Basen og SSP aktiviteter	3.799	3.854	3.819	35	0,9
Boligsocial pulje	385	408	406	2	0,4
I alt	4.184	4.262	4.225	37	0,9

På Basen og SSP aktiviteter har der været lavere forbrug i 2022 primært på grund af manglende vikardækning ved sygdom.

Regnskab 2022 - HILLERØD KOMMUNE

Aktivitetssområde 44 – Familie					
<i>I 1.000 kr.</i>	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Afvigelse pct.
Driftsudgifter inden for servicerammen	242.405	260.709	254.801	5.908	2,3
Driftsudgifter uden for servicerammen	2.534	2.931	4.348	-1.417	-48,3
I alt	244.939	263.640	259.149	4.491	1,7
Drifts- og puljeoverførsler		Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Overført til 2021
<i>I 1.000 kr.</i>					
Driftsudgifter med op til 2 pct. Overførselsadgang		97.703	96.561	1.142	1.142
Puljer med eksterne midler (overføres 100 pct.)		1.125	447	678	678
Puljer med interne midler (overføres efter ansøgning)		244	244	0	0

Negative tal angiver indtægter. Positive tal angiver udgifter.

Indledende sætning:

Mindreudgiften på 4,5 mio. kr. svarer til en afvigelse på 1,7% i forhold til korrigeret budget.

Afvigelsen skal ses i forhold til, at der er bevilget knap 19 mio. kr. ved budgetopfølgning 1, 2 og 3 i 2022 samt ved overførselssagen.

Anbringelsesområdet er et af tre udgiftsområder, der tilsammen udgør borgerudgifterne på Familie og Handicapområdet. Nedenstående figur viser udgiftsudviklingen på de tre områder fra 2018-2022 opgjort i faste 2022 priser.

Det fremgår at udgifterne til anbringelser, er steget fra knap 68 mio. kr. i 2019 til godt 74 mio. kr. i 2022. Der er dog tale om et fald i forhold til 2020 og 2021. Omvendt er udgifterne til forebyggende foranstaltninger faldet fra knap 57 mio. kr. i 2019 til godt 54 mio. kr. i 2022. Der er ligeledes tale om et fald i forhold til 2020 og 2021. På området sociale formål der primært dækker udgifter på handicapområdet er udgifterne steget fra 13,5 mio. kr. i 2019 til 16,4 mio. kr. i 2022.

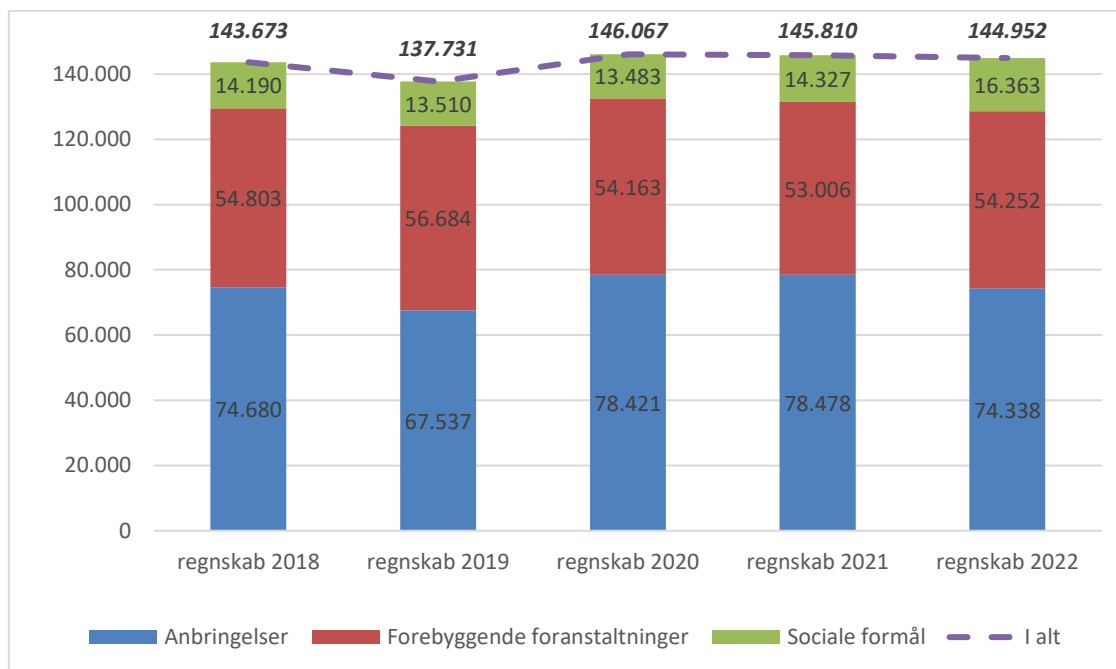
Udgiftsstigningen på anbringelsesområdet skal ses i den sammenhæng, at udgiftsudviklingen kan henføres til stigende enhedspriser, og øget brug af meget indgribende og omkostningstunge foranstaltningstyper, som eksempelvis anbringelse på døgninstitution. Arbejdet med afdelingens handleplan fra efteråret 2020 med øget fokus på forebyggelse frem for anbringelse, særligt for unge i alderen 15-16 år, og øget fokus på kontraktforhandling kan være en del af forklaringen på de lavere udgifter til anbringelse og øgede udgifter til forebyggelse. Der er en forventning om, at denne effekt kan fortsætte, men der ligger også et sparekrav i handleplanen på 4 mio. kr. i 2024 i forhold til 2022. Det bør reelt betyde, at udgifterne til anbringelse skal falde mere, da der vil blive

Regnskab 2022 - HILLERØD KOMMUNE

brugt mere på forebyggelse. Dette forudsætter, at vi ikke får stigende antal børn og unge, der har brug for indgribende dag- eller døgnbehandling.

Derudover afventes der vedtagelsen af Barnets reform, Børnene først, som forventes vedtaget i slutningen af 2023. Hillerød Kommune deltager i et forløb med Komponent sammen med en række andre kommuner for at være på forkant med den nye lovgivning. Børnene først kan have betydning for udgiftsudviklingen på området.

Udgiftsudviklingen på Familie og Handicapområdet (nettodriftsudgifter i t. kr. – 2022 prisniveau)



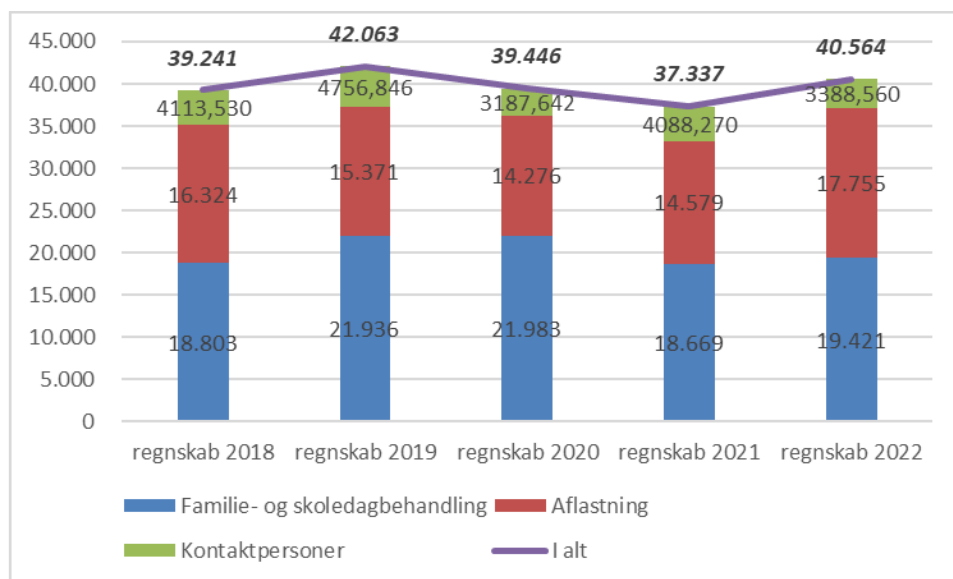
Kilde: egne beregninger

Nedenstående graf viser udgiftsudviklingen på tre udvalgte dele af forebyggelsesområdet, og igen er alle tal opgjort i 2022 prisniveau. Forebyggelsesområdet er det andet område, der udgør borgerudgifterne på Familie og handicapområdet. Arbejdet med at undgå anbringelser vil forventeligt øge udgifterne til den forebyggende indsats – også i de kommende år.

Det fremgår, at udgiftsniveauet fra 2019 til 2022 er faldet. Det skyldes hovedsageligt, at der er lavere udgifter til familie- og dagbehandling, og her er det i overvejende grad udgifter til dagbehandlingsskoler, som ligger bag udgiftsudviklingen. Faldet skyldes blandt andet et udbud gældende fra 2021, hvilket har reduceret udgifterne væsentligt. Inden udbuddet var udgifterne kraftigt stigende. Der er dog en stigning i udgifterne fra 2021 til 2022. Baggrunden for denne udgiftsudvikling er blandt andet, at vi oplever en markant udvikling i antallet af børn og unge med dobbeltdiagnoser, og generelt mere komplekse problemstillinger. Dette medfører en fortsat øget efterspørgsel på skoledagbehandlingstilbud.

Udgifterne til aflastning er modsat steget markant fra godt 15 mio. kr. i 2019 til knap 18 mio. kr. i 2022. Der har i de foregående år været en tendens til faldende udgifter. Det skyldes bl.a. en stigning i antallet af børn og unge med behov for aflastning, og der ses ligeledes stigende enhedspriser.

Udgiftsudviklingen på dele af forebyggelsesområdet (nettodriftsudgifter i t. kr. - 2022 prisniveau)



Kilde: egne beregninger

Udgiftsudviklingen på sociale formål er samlet op i nedenstående tabel, hvor alle tal er opgjort i 2022 prisniveau. Det er det tredje område, der udgør borgerudgifterne på Familie og handicapområdet. Mens udgifterne til merudgifter er faldet fra godt 6,4 mio. kr. i 2018 til 3,6 mio. kr. i 2022 er udgifterne omvendt steget markant på området for tabt arbejdsfortjeneste fra 21,8 mio. kr. i 2018 til godt 27 mio. kr. i 2022. 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.

Udgiftsudvikling sociale formål (brutto og nettodriftsudgifter i t. kr. - 2022 prisniveau)

	Regnskab 2018	Regnskab 2019	Regnskab 2020	Regnskab 2021	Regnskab 2022
§41 Merudgifter (bruttoudgift)	6.419	4.737	3.830	3.212	3.561
§42 tabt arbejdsfortjeneste (bruttoudgift)	21.650	21.806	22.683	23.784	27.411
Sociale formål i alt (bruttoudgifter)	28.069	26.543	26.513	26.996	30.973
Sociale formål i alt (nettoudgifter)*	14.035	13.271	13.256	13.498	15.486

Kilde: egne beregninger

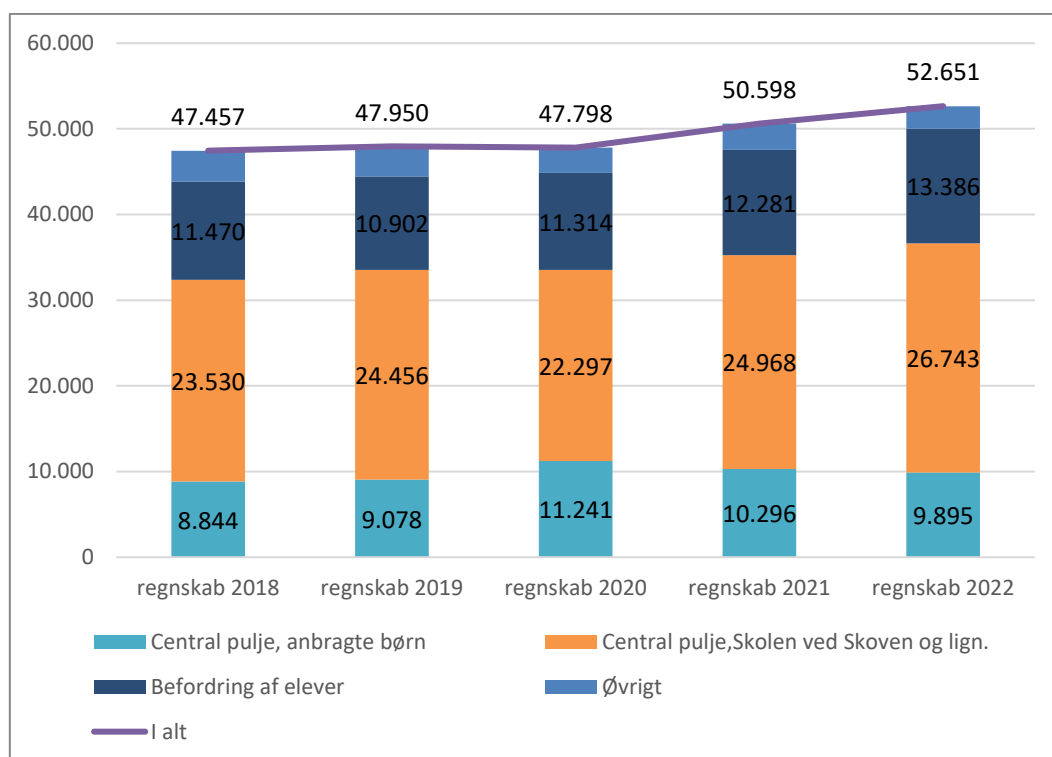
*Udgifterne er opgjort både brutto og netto da der er 50% statsrefusion på de to paragrafområder

Regnskab 2022 - HILLERØD KOMMUNE

Udgifterne i relation til specialundervisning, relateret til den centrale pulje i PPR, er den anden del af aktivitetsområdets borgerudgifter. I perioden 2018-2020 lå det på samme stabile niveau på cirka 48 mio. kr., men er steget med 5 mio. kr. fra 2020 til 2022. De væsentligste årsager er stigende udgifter til pladser i skolen ved skoven og lign. tilbud, hvor udgifterne er steget med 4,4 mio. kr. (cirka 20 procent) siden 2020. Derudover er udgifter til befordring af elever steget med 2 mio. kr. siden 2020 (cirka 18 procent). Modsat er udgiften til skole for anbragte børn og unge reduceret i samme periode med cirka 1,3 mio. kr. De lavere udgifter skyldes blandt andet de færre anbringelser, ligesom kommunens opfølgning på anbragte børns skolegang og øget fokus på kontraktforhandling er en del af forklaringen. Fra 2023 er opgaven med opfølgning på anbragte børns skoleafgang sparet væk.

Der forventes stigende udgifter i de efterfølgende år, særligt til skolen ved skoven. Der var en nettotilgang på 8 børn per 1. august 2022 (5/12 effekt), som har helårseffekt i 2023. Derudover er en nettotilgang på cirka 7 børn per 1. august 2023, som ligeledes først har fuld årseffekt i 2024. Pladserne koster i størrelsesordenen 5-600.000 kr. om året. Derudover oplever området tillægstakster på Harløse Skole og Skolen ved Skoven, som for tiden skønnes at ligge 2-4 mio. kr. over niveauet i regnskab 2022.

Udgiftsudviklingen på specialundervisningsområdet – central pulje i PPR (nettodriftsudgifter i t. kr. - 2022 prisniveau)



Regnskab 2022 - 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	39.445	39.713	39.785	-73	-0,2
Driftsudgifter uden for servicerammen					
I alt	39.445	39.713	39.785	-73	-0,2
Drifts- og puljeoverførsler					
<i>I 1.000 kr.</i>		Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Overført til 2023
Driftsudgifter med op til 2 pct. Overførselsadgang		32.433	32.289	144	138
Puljer med eksterne midler (overføres 100 pct.)		-651	-155	-496	-496
Puljer med interne midler (overføres efter ansøgning)		1.651	1.435	216	214

Negative tal angiver indtægter. Positive tal angiver udgifter.

Merforbruget på -73 t. kr. svarer til en afvigelse på -0,2 % 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.
Rammebesparelse (fordelt mellem Bibliotek og Musikskole)	-75	0	0	0	0,0
Decentral lederløn	1.698	1.719	1.692	27	1,6
Bibliotek	22.800	22.471	22.713	-243	-1,1
Musikskolen	7.485	7.612	7.734	-122	-1,6
Musikskolen, statstilskud	-1.230	-1.277	-1.277	0	0,0
Museum Nordsjælland	2.487	2.530	2.530	0	0,0
Teater	104	104	102	2	1,9

Regnskab 2022 - HILLERØD KOMMUNE

Kultur- og Fritidsområdets aktiviteter					
Kulturhuset Støberihallen	708	687	607	80	11,7
Viden- og Kulturpark	192	192	180	12	6,2
Materialer til Kulturaksen	50	50	38	12	23,8
Driftstilskud, andre kulturelle	3.430	3.502	3.465	37	1,1
Projekt AIR, kommunale midler	0	21	20	1	5,0
Kulturpuljen	101	233	187	46	19,5
Kulturstrategipuljen	100	100	32	68	68,3
Prisuddelinger/kulturtræf	17	19	19	0	0,0
By-aktiviteter	300	300	300	0	0,0
§79 Støtte frivilligt socialt arbejde	122	122	122	0	0,0
§18 Støtte frivilligt socialt arbejde	375	384	383	1	0,3
§18 Frivillighedscentret	676	839	838	1	0,1
Basen, Den sociokulturelle landsby	105	105	99	6	5,5
I alt	39.445	39.713	39.785	-73	-0,2

De væsentligste afvigelser forklares nedenfor:

Decentral lederløn

Mindre forbruget vedrører hovedsagelig overførsel fra 2021 til kompetenceforløb, som er blevet udskudt til 2023.

Musikskolen/kulturhus

Merforbruget på i alt -42 t. kr. dækker over et merforbrug på Musikskolen på -122 t. kr. og et mindre forbrug på Kulturhuset Støberihallen på 80 t. kr.

Musikskolens merforbrug dækker over et overskud på 132 t. kr. vedrørende løn og elevbetalinger, samt et merforbrug på driften på -254 t. kr., som dels skyldes ekstraordinære udgifter til opsætning af ny hjemmeside på cirka 100 t. kr. og dels udgifter til medarbejder PC og iPads, telefoner samt de løbende udgifter til samme. Samtidig har musikskolen opjusteret på de timer, der bruges på skoleprojekter som "Hele klassen Synger" og som ikke er indtægtsdækkede. Dette er et led i Musikskolens vision om at være musikskole for alle børn i Hillerød.

Musikskolens orkesterkasser er ved udgangen af 2022 overført til mellemregningskonti og registreres dermed ikke som en del af driften fremover.

Kulturhuset Støberihallen

Kulturhuset Støberihallen har et mindre forbrug på 80 t. kr. som skyldes tilbageholdenhed med henblik på opsparing til energivenligt lysudstyr i 2023 samt gradvis udskiftning af lydanlæg og stole/borde i salen.

Bibliotek

Samlet har Biblioteket et merforbrug på -243 t. kr. Beløbet dækker dels over et underskud på -476 t. kr. vedrørende projekterne Sunde læsefællesskaber og Juniorsputnikker som skyldes, at tilskud fra Trygfonden samt Slots- og Kulturstyrelsen først modtages i 2023.

Og dels over et overskud på driften på 233 t. kr, som hovedsagelig skyldes forsinket levering af nye arrangementsstole samt transportvogne til stolene. Beløbet er overført til 2023, hvor udgiften falder.

I 2022 har biblioteket fået en 1 årig bevilling til midlertidig udvidelse af biblioteksværtsordningen samt 1 årig budgetkorrektur, som følge af omlægning af arbejdsgangen vedrørende biblioteksgebyrer.

Andre kulturelle opgaver

Overskuddet på 37 t. kr. vedrørende driftstilskud skyldes overskydende pris- og lønregulering på kulturkontrakter. Byrådet har i 2022 besluttet, at dette ændres fremover.

Kulturstrategipuljens mindre forbrug skyldes få ansøgninger i 2022. Mindre forbrug i Kulturpuljen skyldes overførte puljemidler fra Eventpuljen fra 2021 grundet Covid-19.

Frivilligt socialt arbejde

Frivilligcentret har i 2022 modtaget ekstra tilskud til frivilligindsats for ukrainske flygtninge samt til frivillig fredag. Budget og forbrug er i balance.

Regnskab 2022 - HILLERØD KOMMUNE

Aktivitetssområde 46 – Folkeoplysning					
<i>I 1.000 kr.</i>	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Afvigelse pct.
Driftsudgifter inden for servicerammen	5.054	5.108	5.410	-302	-5,9
Driftsudgifter uden for servicerammen					
I alt	5.054	5.108	5.410	-302	-5,9
Drifts- og puljeoverførsler					
<i>I 1.000 kr.</i>		Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Overført til 2023
Driftsudgifter med op til 2 pct. Overførselsadgang		5.363	5.383	-20	-20
Puljer med eksterne midler (overføres 100 pct.)					
Puljer med interne midler (overføres efter ansøgning)					

Negative tal angiver indtægter. Positive tal angiver udgifter.

Merforbruget på -302 t. kr. svarer til en afvigelse på -5,9% i forhold til korrigeret budget. Merforbruget dækker over et underskud på -20 t. kr. vedrørende udgifter med overførselsadgang samt et underskud vedrørende mellemkommunale refusioner på -282 t. kr. uden overførselsadgang.

Merforbruget består af følgende:

Folkeoplysning					
<i>I 1.000 kr.</i>	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Afvigelse pct.
Fælles Formål - Folkeoplysning	5.309	0	0	0	0,0
Voksenundervisning, løntilskud		1.300	1.359	-59	-4,5
Foreningsarbejde, aktivitetstilskud		1.909	1.878	31	1,6
Lokaletilskud		2.050	2.082	-32	-1,6
Udviklingsarbejde, Udviklingspuljen		104	64	40	38,5
Voksenundervisning, betaling fra andre kommuner	-714	-714	-340	-374	-52,4

Regnskab 2022 - HILLERØD KOMMUNE

Voksenundervisning, betaling til andre kommuner	459	459	366	92	20,3
I alt	5.054	5.108	5.410	-302	-5,9

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 voksenundervisning skyldes en manglende indtægt vedrørende Hillerød Musikaftenskole, som først er blevet bogført i regnskab 2023.

Mindre forbrug på udviklingspuljen skyldes tilbagebetaling af tilskud bevilget til igangsættelse af eSport i St. Lyngby, da aktiviteten ikke blev etableret som planlagt.

Der er væsentlige mindre indtægter vedrørende mellemkommunale refusioner. Hillerød kommune opkræver årligt for foregående regnskabsår. Betalinger fra andre kommuner vedrører derfor 2021 og kan stadig være påvirket af nedlukninger på grund af Covid-19. Det handler især om færre indtægter for elever på aftenskolen ved Egedammen.

Betalinger til andre kommuner kan dække såvel 2021 som 2022, da opkrævninger skal være gennemført senest 31. december året efter at undervisningen har været afholdt.

Til budgetopfølgningerne i 2023 vil forvaltningen vurdere, om budgettet til mellemkommunale refusioner fremover bør tilpasses til et andet niveau efter Covid-19. *Når aftenskolerne i Hillerød ikke kan fastholde aktivitetsniveauet fra før Covid-19 medfører dette, at Hillerøds borgere må søge mod undervisningen i andre kommuner. Det må forventeligt betyde, at udgiften til Hillerøds borgeres deltagelse på aftenskole i andre kommuner stiger. Da aftenskolerne i Hillerød ikke udbyder samme antal undervisningstimer, betyder det samtidig at indtægten på udenbys borgere i Hillerød falder.*

Regnskab 2022 - 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	30.577	32.415	31.604	811	2,5
Driftsudgifter uden for servicerammen					
I alt	30.577	32.415	31.604	811	2,5
Drifts- og puljeoverførsler					
<i>I 1.000 kr.</i>		Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Overført til 2023
Driftsudgifter med op til 2 pct. Overførselsadgang		267	192	75	0
Puljer med eksterne midler (overføres 100 pct.)		0	-242	242	242
Puljer med interne midler (overføres efter ansøgning)		809	686	123	123

Negative tal angiver indtægter. Positive tal angiver udgifter.

Mindre udgiften på 811 t. kr. svarer til en afvigelse på 2,5 % i forhold til korrigeret budget og består af følgende:

Idrætsområdet					
<i>I 1.000 kr.</i>	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Afvigelse pct.
Diverse idrætsanlæg	978	1.012	929	83	8,2
Hillerød Stadion	1.726	1.756	1.756	0	0,0
Frederiksborgcentret	24.249	25.792	25.531	261	1,0
Uvelse Fritidscenter	1.723	1.762	1.762	0	0,0
Eliteidræt i Hillerød	593	606	594	12	2,1
Alsønderup ASG&I	173	173	173	0	0,0
Leje af springfaciliteter	175	175	175	0	0,0
Foreningsliv Ukrainere	0	50	45	5	10,0
Idrættens dag, prisuddelinger	68	13	3	10	76,9
Visionskommuneprojekt	470	455	464	-9	-2,0

Regnskab 2022 - HILLERØD KOMMUNE

Idrætsområdet					
Projekt Skovparkour, tilskud	0	-242	-242	0	0,0
Projekt Skovparkour, udgifter	0	242	0	242	100,0
Fritidspas	0	143	89	54	38,0
Idrætspulje	160	211	133	78	36,7
I alt	30.315	32.148	31.412	736	2,3

Idrættens dag blev aflyst i 2022. Afvigelsen på diverse idrætsanlæg skyldes hovedsagelig mindre forbrug på rengørings- og kridttilskud samt anskaffelser.

Frederiksborgcentret fik ved budgetopfølgning 1-3 i 2022 tilført 1,85 mio. kr. til dækning af merudgifter til energi. Mindre forbruget skyldes, at cirka 260 t.kr. er tilbagebetalt, på baggrund af den endelige opgørelse af de faktiske udgifter ultimo året.

Hillerød kommune har modtaget 242 t. kr. fra Salling Fonden til projekt Skovparkour, projektet er blevet forsinket men udgiften afholdes først i 2023.

Mindreforbrug i Idrætspuljen skyldes få ansøgninger i 2022. Idrætspuljen har eksisteret i et år og der er fokus på yderligere promovning af puljen i 2023.

Fritidspas har i 2022 fået overført 43 t. kr. fra puljen i 2021 grundet få ansøgninger på grund af Covid-19.

Sundhedsområdet					
<i>I 1.000 kr.</i>	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Afvigelse pct.
Sundhedsfremme og forebyggelse -borgerrettet	262	267	192	75	27,9
I alt	262	267	192	75	27,9

Mindreforbruget på 75 t. kr. vedrører midler afsat til borgerrettet forebyggelse og tidlig opsporing, herunder indsatser i forbindelse med overforbrug af alkohol. Det var ikke muligt at bruge midlerne fuldt ud i 2022. I 2023 er der disponeret over det fulde budget på 273 t. kr.

9. STATSREFUSION - REFUSIONSINDTÆGTER

Dette punkt indeholder en note vedrørende statsrefusion, som kommuners regnskaber skal indeholde fra og med regnskabsår 2022.

Noten 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 2022

Refusion efter regnskabsbekendtgørelsens kapitel 9		
Hovedkonto på finansloven		Kroner
13.81.16	Tab på garantier for flygtningens fraflytningsudgifter i alment byggeri	107.820
13.81.17	Støtte til beboerindskud	0
13.82.07	Støtte til beboerindskud i friplejeboliger	0
14.71.01	Kontanthjælp ifm. integrationsprogrammet og integrationsydelse	0
14.71.02	Aktive tilbud og danskuddannelse til udlændinge under introduktionsforløb	0
14.71.03	Aktive tilbud og danskuddannelse til udlændinge under program	0
14.71.04	Resultattilskud	0
14.71.05	Grundtilskud	0
14.71.06	Hjælp i særlige tilfælde	0
14.71.08	Repatriering af udlændinge	0
14.71.13	Berigtigelser vedrørende refusion af kommunale udgifter	0
14.71.14	Resultattilskud ifm. Med repatriering af udlændinge	0
14.71.15	Danskbonus i program	0
15.11.10	Den centrale refusionsordning	0
15.11.43	Berigtigelser vedrørende det sociale refusionssystem	0
15.26.58	Hjælp til flygtninge mv. i enkelt tilfælde	113.469
15.26.59	Udgifter til advokatbistand	100.152

Regnskab 2022 - HILLERØD KOMMUNE

15.64.59	Merudgifter til forsørgelse i hjemme af børn med nedsat fysisk eller psykisk funktionsevne	15.486.333
15.64.60	Merudgifter for personer med betydelig og varig nedsat fysisk eller psykisk funktionsevne	673.824
15.72.01	Generelle udgifter vedrørende forsorgshjem mv.	7.096.009
17.31.20	Obligatorisk pensionsordning for modtagere af ledighedsafhængige indkomstoverførsler	541.498
17.31.21	Obligatorisk pensionsordning for modtagere af øvrige indkomstoverførsler	3.064.956
17.31.28	ATP-bidrag for modtagere af kontanthjælp og uddannelseshjælp	368.410
17.31.29	ATP-bidrag for modtagere af sygedagpenge	990.262
17.31.34	ATP-bidrag for modtagere af ressourceforløbsydelse under ressourceforløb	193.988
17.31.35	ATP-bidrag for modtagere af ressourceforløbsydelse under jobafklaringsforløb	297.652
17.31.37	ATP-bidrag for modtagere af revaliderings- og ledighedsydelse	237.864
17.31.39	ATP-bidrag for personer i fleksjob	1.219.206
17.31.41	Berigtigelser vedrørende refusion af kommunale udgifter	-11.674
17.35.02	Tilbagebetalinger	-5.606
17.35.20	Særlig støtte til modtagere af kontanthjælp mv.	-11.284
17.38.11	Dagpenge ved sygdom	-592.147
17.46.04	Refusion af driftsudgifter og mentorudgifter ved ressourceforløb og jobafklaringsforløb	566.358
17.46.08	Uddannelsesløft med ret til en erhvervsuddannelse	261.847
17.46.18	Refusion af hjælpemidler mv. til ledige og beskæftigede	200.855
17.46.21	Refusion af driftsudgifter ved aktivering af 15-17 årige	261.714
17.46.53	Løntilskud til arbejdsgivere ved uddannelsesaftaler for ledige og beskæftigede	3.679.300
17.46.74	Jobrotation	0
17.54.06	Skånejob	281.932
17.54.11	Personlig assistance til personer med handicap	1.448.307
17.54.21	Seniorjob for personer, som højst har 5 år til efterlønssalderen	659.932
17.54.31	Hjælp til personer uden ret til social pension mv.	27.652
17.56.01	Fleksjob med fast refusion	31.563.865
17.56.02	Ledighedsydelse	677.033
17.61.06	Forsørgelse efter lov om aktiv socialpolitik	3.695
17.62.03	Støtte til betaling af beboerindskud	0
17.62.04	Tab af garantier for flygtninges fraflytningsudgifter	102.982
17.63.01	Sygebehandling, medicin mv.	394.028
17.63.02	Flytning og hjælp i enkelttilfælde	186.653
17.64.02	Personlige tillæg til pensionister	3.135.749

Regnskab 2022 - HILLERØD KOMMUNE

Refusion I alt	73.322.634
----------------	------------

Refusion fra ydelsesrefusion		
Hovedkonto på finansloven		Kroner
14.71.11	Forsørgelsesydelse ifm. Program	3.165.660
14.71.12	Forsørgelsesydelse for øvrige	1.770.316
17.35.11	Kontant- og uddannelseshjælp	14.474.424
17.35.22	Ressourceforløbsydelse	8.246.676
17.35.23	Revalideringsydelse mv.	107.000
17.35.25	Ledighedsydelse	3.186.265
17.38.11	Dagpenge ved sygdom	62.030.452
17.47.01	Løntilskud ved ansættelse af forsikrede ledige	275.453
17.47.02	Løntilskud ved ansættelse af kontant- og uddannelseshjælpsmodtagere m.fl.	492.834
17.54.30	Hjælp til personer uden ret til fuld førtidspension	563.840
17.56.04	Fleksjob med variabel refusion	15.553.841
17.56.05	Fleksbidrag til kommunen	14.402.713
Refusion i alt		124.269.474

Refusion og tilskud i alt efter regnskabsbekendtgørelsens kapitel 9 og fra Ydelsesrefusion		Kroner
Refusion og tilskud i alt		197.592.108

Medfinansiering via ydelsesrefusion		
Hovedkonto på finansloven		Kroner
17.32.01	Dagpenge ved arbejdsløshed	-59.381.183
17.35.20	Særlig støtte til modtagere af kontanthjælp m.fl.	-137.924
17.46.32	Befordringsgodtgørelse	0
17.64.10	Førtidspension med variabel medfinansiering	- 215.577.043
17.64.13	Seniorpension	-24.101.716
Refusion i alt		- 299.197.866

10. RENTER OG KURSREGULERING

Renter og kursregulering					
<i>Mio. kr.</i>	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Afvigelse pct.
Renter og kursregulering	5,3	5,1	12,2	7,1	138,6

Negative tal angiver indtægter. Positive tal angiver udgifter.

Resultatet af renter og kursreguleringer for 2022 er en udgift på 12,2 mio. kr., som er 7,1 millioner kroner mere end budgetteret. Årsagen til afvigelsen skyldes, at de finansielle markeder i 2022 har været præget af en høj grad af usikkerhed. Usikkerheden har sat sig over en bred kam på markederne og den negative korrelation, der typisk er at finde mellem forskellige aktivklasser som for eksempel obligationer og aktier er ikke så stærk som vanligt. For Hillerød Kommune i lighed med mange andre kommuner betyder det, at der forventedes negativt afkast. Det gjaldt så godt som alle aktivklasser også obligationer, hvor størstedelen af overskudslikviditeten i Hillerød Kommune er placeret. Hen over sommeren har der været en vis bedring, men det var fortsat meget usikkert ved budgetopfølgning 3, om hvor de samlede afkast ville ende ultimo regnskabsåret.

11. JORDFORSYNING

Jordforsyning					
<i>Mio. kr.</i>	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Afvigelse pct.
Jordforsyning	-11,1	-8,0	-9,5	1,5	18,0

Negative tal angiver indtægter. Positive tal angiver udgifter.

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

Merindtægten på 1,5 mio. kr. i forhold til korrigeret budget skyldes ligesom i 2021 hovedsagelig flere indtægter vedrørende salg af Ullerød Nord og færre afholdte udgifter vedrørende byggemodning til erhverv ved 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)		303,5			
Tilgang af likvide aktiver:					
Årets resultat (fra Regnskabsopgørelsen)	97,9		54,0		43,8
Låneoptagelse m.v. (Funktion 8.55.63 - 8.55.79, Dranst 7)	-17,4		-12,2		-17,4
Balanceforskydninger m.v. (Hkt. 8 ekskl. 8.55.63-8.55.79)	9,6		-53,4		75,1
Tilgang af likvide aktiver i alt	90,0		-11,5		101,5
Anvendelse af likvide aktiver:					
Afdrag på lån (Funktion 8.55.63 - 8.55.79, Dranst 6)	77,3		77,5		0,2
Likvid beholdning ultimo (Funktion 9.01 - 9.11)				208,8	

Ovenstående oversigt viser, hvorledes kommunens likvide beholdning har ændret sig i 2022.

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

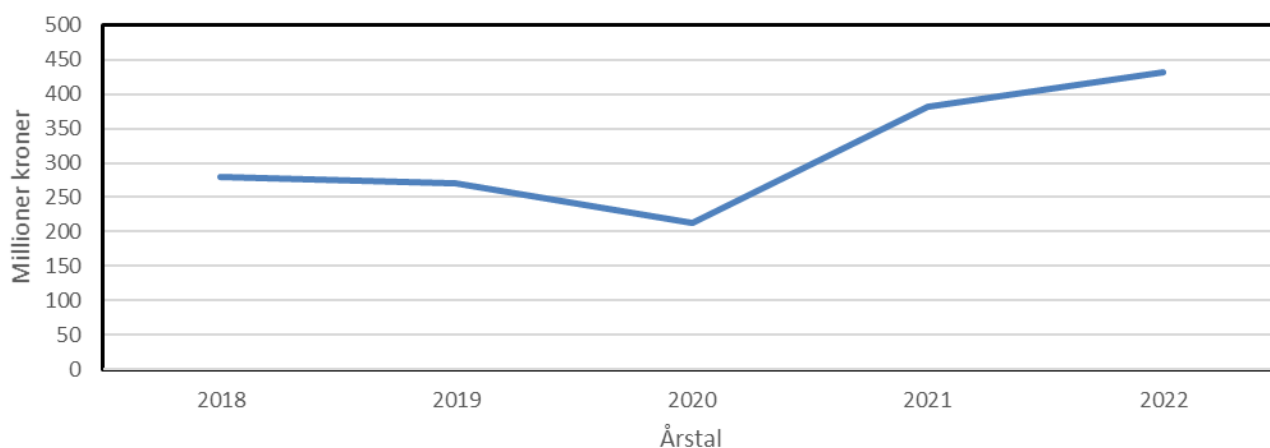
Den faktiske kassebeholdning var positiv med 303,5 mio. kr. per ultimo 2021.

Regnskab 2022 - HILLERØD KOMMUNE

I 2022 er den faktiske kassebeholdning totalt set blevet formindsket med 94,7 mio. kr., således at der per 31. december 2022 var en faktisk positiv kassebeholdning på 208,8 mio. kr.

Den gennemsnitlige beregnede kassebeholdning var på 432,7 mio. kr. per ultimo 2022. Til sammenligning var den gennemsnitlige kassebeholdning per ultimo 2021 på 382,1 mio. kr.

Udvikling i gennemsnitskassebeholdning



13. LÅNEOPTAGELSE OG AFDRAG

Låneoptagelse og afdrag					
Mio. kr.	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	Afvigelse pct.
Låneoptagelse	-7,7	-17,4	-12,2	-5,2	-29,9
Afdrag på lån	79,6	77,3	77,5	-0,2	0,2

Negative tal angiver indtægter. Positive tal angiver udgifter.

Det oprindelige lånebeløb til energibesparende foranstaltninger på 7,7 mio. kr. blev forhøjet med 9,7 mio. kr. i løbet af året som følge af overførsel af ubrugt anlægsramme til energirenovering fra 2021 til 2022 samt fremrykkede energirenoveringsprojekter fra 2023 til 2022.

Forbruget på de låneberettigede anlægsprojekter blev registreret så sent på året, at låneoptagelsen ikke kunne gennemføres i 2022. I stedet er låneoptagelse for i alt 14,4 mio. kr. foretaget ved udgangen af marts 2023 jævnfør regelgrundlaget for kommunernes låneoptagelse. Ikke udnyttet låneramme svarende til overførte anlægsprojekter fra 2022 til 2023 på 3,3 mio. kr. hjemtages sammen med låneramme i 2023, som opgøres ultimo 2023.

I 2022 blev der optaget lån for 12,2 mio. kr. og afdraget 77,5 mio. kr. på eksisterende lån.

Regnskab 2022 - HILLERØD KOMMUNE

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

14. PERSONALEFORBRUG

I 2022 udgjorde den samlede lønudgift til kommunens ansatte 1.891,3 mio. kr. Beløbet er blevet anvendt til aflønning af 3.809,17 fuldtidsstillinger. Dette er 139,01 fuldtidsstillinger mere end i 2021.

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>				
	2022	2021	2020	2019
00 Byudvikling, bolig og miljøforanstaltn.	184,44	186,31	178,85	164,60
02 Trafik og infrastruktur	4,12	4,26	2,81	2,31
03 Undervisning og kultur	1.067,83	1.028,24	1.012,93	1.021,22
04 Sundhedsområdet	128,61	127,01	115,16	120,71
05 Sociale opgaver og beskæftigelse	1.972,44	1.878,59	1.829,34	1.796,25
06 Fællesudgifter og administration m.v.	451,73	445,75	444,57	445,67
I alt	3.809,17	3.670,16	3.583,66	3.550,76

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 2023 opgjort til 54.159 personer, hvilket er en stigning på 902 personer i forhold til det antal, der blev opgjort 1. januar sidste år.

Den nye befolkningsprognose viser fortsat, at vi samlet fremover bliver flere borgere i Hillerød Kommune. Fra 2023 til 2033 forventes der alt i alt en stigning på 9.361 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 2022 - 2033

År	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2033	2023- >2027	2023- >2033	2023- >2027	2023- >2033
0-5årige	3.551	3.605	3.704	3.759	3.862	3.897	4.343	292	738	8%	20%
6-15årige	6.320	6.276	6.355	6.358	6.442	6.611	8.028	335	1.752	5%	28%
16-24årige	6.013	6.084	5.819	5.564	5.467	5.335	5.637	-749	-447	-12%	-7%
25-39årige	8.984	9.347	9.627	9.737	9.951	10.056	11.026	709	1.679	8%	18%
40-64årige	18.231	18.483	18.530	18.553	18.677	18.826	20.582	343	2.099	2%	11%
65-80årige	7.909	8.007	8.098	8.213	8.363	8.503	10.133	496	2.126	6%	27%
81+	2.249	2.357	2.502	2.674	2.869	3.033	3.772	676	1.415	29%	60%
Hovedtotal	53.257	54.159	54.635	54.860	55.631	56.260	63.520	2.101	9.361	4%	17%

Der er færdiggjort cirka 120 boliger færre, end boligprognosen forventede i 2022, hvilket indebærer, at der burde være en større forskel mellem prognose og faktiske folketal, men i modsat retning trækker de cirka 250 ukrainske flygtninge, som ikke indgik i sidste års prognose, idet den første flygtning ankom til Hillerød dagen før byrådsmødet, hvor prognosen blev fremlagt.

Regnskab 2022 - HILLERØD KOMMUNE

I tabel 2 fremgår forskellen mellem den forventede og den faktiske folketal per 1. januar 2023. Der er en del afvigelse på aldersklasserne uanset, at det samlede resultat ramte tæt på prognosen, hvilket illustrerer, at det er vanskeligt præcist at forudsige, hvem der konkret flytter ind i nye og fraflyttede boliger. Men herudover påvirker naturligvis både ukrainske flygtninge og de manglende nybyggerier billedet.

Tabel 2. Forskel mellem prognose og faktisk befolkningstal den 1. januar 2023

År	Forventet 2023	Faktisk 2023	Forskel
0-5årige	3.704	3.605	-99
6-15årige	6.356	6.276	-80
16-24årige	5.952	6.084	132
25-39årige	9.261	9.347	86
40-64årige	18.457	18.483	26
65-80årige	8.052	8.007	-45
81+	2.391	2.357	-34
I alt	54.174	54.159	-15

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 2022 - HILLERØD KOMMUNE

17. BALANCE

Note nr.	Ultimosaldo 2021 <i>mio. kr.</i>	Ultimosaldo 2022 <i>mio. kr.</i>
AKTIVER		
Anlægsaktiver:		
1	1.787,3	1.806,0
	0,0	0,0
2	2.244,2	2.303,8
	4.031,5	4.109,8
Anlægsaktiver i alt		
Omsætningsaktiver		
3	0,0	0,0
4	142,4	76,4
5	201,4	174,2
6	2,5	2,5
7	303,5	208,8
	649,3	461,9
	4.681,4	4.571,7
Aktiver i alt		
PASSIVER		
8	-3.103,9	-3.188,6
9	-447,3	-257,4
10	-757,7	-692,2
11	-8,5	-8,3
12	-363,9	-425,2
	-1.130,1	-1.125,7
	-4.681,4	-4.571,7
	188,2	196,5
	3.856,7	3.186,0

SWAP-aftaler hovedstol i alt (markedsværdien udgør 7,4 mio. kr.)

64,8

38,6

18. NOTER TIL BALANCEN

1 Materielle anlægsaktiver (funktion 9.80 til 9.84)

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

2. Finansielle anlægsaktiver (funktion 9.21 til 9.35)

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

3 Varebeholdninger (funktion 9.86)

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

4 Fysiske anlæg til salg (funktion 9.87)

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

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 m.v. Hillerød Kommune har delvist afdækket pensionsforpligtelsen til tjenestemænd.

10 Langfristede gældsforpligtelser (funktion 9.63 til 9.79)

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

Den langfristede gæld udgør 692,2 mio. kr. per ultimo 2022, hvor den udgjorde 757,7 mio. kr. per ultimo 2021.

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

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

12 Kortfristede gældsforpligtelser (funktion 9.50 til 9.62)

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

19. FINANSIEL STATUS

	Primosaldo	Ultimosaldo
	<i>Hele kroner</i>	<i>Hele kroner</i>
<i>Note</i>		
8 Aktiver	5.108.329.458	4.812.385.070
1 22 Likvide aktiver	303.539.231	208.793.992
01 Kontante beholdninger	154.037	137.217
05 Indskud i pengeinstitutter m.v.	-180.447	-168.127.412
07 Investerings- og placeringsforeninger	37.306.835	23.121.181
08 Realkreditobligationer	230.281.548	309.568.616
10 Statsobligationer m.v.	35.977.259	44.094.391
2 25 Tilgodehavender hos Staten	16.668.755	17.805.158
12 Refusionstilgodehavender	16.668.755	17.805.158
28 Kortfristede tilgodehavender	184.745.972	156.434.058
3 14 Tilgodehavender i betalingskontrol	155.187.253	113.719.223
15 Andre tilgodehavender	7.176.803	6.168.028
17 Mellemsgninger foregående/følgende regnsk. År	15.742.723	30.725.484
18 Finansielle aktiver tilhørende selvejende institutioner	6.552.567	5.748.498
19 Tilgodehavender hos andre kommuner/regioner	86.625	72.825
32 Langfristede tilgodehavender	2.433.524.892	2.305.522.220
20 Pantebreve	2.500.002	2.500.002
4 21 Aktier og andelsbeviser m.v.	1.959.992.055	1.991.817.401
5 23 Udlån til beboerindskud	10.962.739	10.542.619
6 24 Indskud i landsbyggefonden m.v.	188.179.635	0
7 25 Andre langfristede udlån og tilgodehavender	142.126.463	169.381.271
8 27 Deponerede beløb for lån m.v.	129.763.998	131.280.927
35 Udlæg vedrørende for forsyningsvirksomh.	1.311.951	782.718
9 29 Klimainvesteringer	2.869.039	2.756.042
10 35 Andre forsyningsvirksomheder	-1.557.087	-1.973.323
38 Aktiver vedrørende beløb til opkrævning/udbetaling for andre	-11.284	11.284
37 Staten	-11.284	11.284
42 Aktiver tilhørende fonds, legater m.v.	238.808.014	240.667.577
43 Deposita	244.094.279	245.635.780
44 Parkeringsfond	-5.286.264	-4.968.203
11 58 Materielle anlægsaktiver	1.787.323.954	1.805.968.064
80 Grunde	363.257.789	345.829.789
81 Bygninger	1.075.824.466	1.118.060.426

Regnskab 2022 - HILLERØD KOMMUNE

	Primosaldo	Ultimosaldo
82 Tekniske anlæg, maskiner, større specialudstyr og	183.214.873	205.080.641
83 Inventar - herunder computere og andet IT-udstyr	19.202.346	27.212.445
84 Materielle anlægsaktiver under udførelse	145.824.480	109.784.762
68 Omsætningsaktiver -	142.417.971	76.400.000
12 87 Grunde og bygninger bestemt til videresalg	142.417.971	76.400.000
	Primosaldo	Ultimosaldo
	<i>Hele kroner</i>	<i>Hele kroner</i>
9 Passiver	-5.108.329.458	-4.812.385.070
<i>Note</i>		
45 Passiver tilhørende fonds, legater m.v.	-247.078.075	-248.708.366
13 47 Deposita	-247.078.075	-248.708.366
48 Passiver vedrørende beløb til opkrævning for eller udbetaling for andre	-200.679	-258.775
49 Staten	-200.679	-258.775
14 50 Kortfristet gæld til pengeinstitutter	-100.748.049	-168.143.094
50 Kassekreditter og byggelån	-100.748.049	-168.143.094
51 Kortfristet gæld til Staten	-9.288.426	-11.683.430
52 Anden gæld	-9.288.426	-11.683.430
52 Kortfristet gæld i øvrigt	-241.580.530	-245.359.570
15 53 Kirkelige skatter og afgifter	54	60
16 54 Andre kommuner og regioner	-303.367	-50.000
17 55 Skyldige feriepenge	-7.919.270	-6.824.739
56 Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalings	-227.210.417	-211.797.511
59 Mellemløbskonto	418.159	-20.925.762
18 61 Selvejende institutioner med overenskomst	-6.565.688	-5.761.618
19 55 Langfristet gæld	-769.952.565	-692.220.026
63 Selvejende institutioner med overenskomst	-3.661.473	-3.501.494
68 Realkredit	-1.000.707	-872.114
70 Kommunekreditforeningen	-537.787.802	-465.166.278
72 Gæld til klimainvesteringer	-2.869.039	-2.756.042
20 73 Lønmodtagernes Feriemidler	-169.783.744	-168.911.500
77 Langfristet gæld vedrørende ældreboliger	-37.594.605	-35.199.792
79 Gæld vedrørende finansielt leasede aktiver	-17.255.195	-15.812.806
21 72 Hensatte forpligtelser	-447.345.131	-257.384.492
90 Hensatte forpligtelser	-447.345.131	-257.384.492
22 75 Egenkapital	-3.292.136.003	-3.188.627.318
93 Modpost for skattefinansierede aktiver	-1.926.986.977	-1.868.291.421
94 Reserve for opskrivninger	-2.754.948	-14.076.643
95 Modpost for donationer	-175.000	0
99 Balancekonto	-1.362.219.078	-1.306.259.254
Primosaldkorrektion vedr. Landsbyggefonden	-196.510.115	

Egenkapital reel, primo

-3.488.646.118

20. NOTER TIL FINANSIEL STATUS

1. Likvide aktiver

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

2. Tilgodehavender hos staten

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

3. Tilgodehavender i betalingskontrol

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

4. Aktier og andelsbeviser m.v.

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

Selskab	Egenkapital	Kommunens oprindelige indskud	Kommunens indskud sandel i procent	Kommunens andel af selskabets indre værdi.
<i>I hele kr.</i>				
Sampension	3.744.000.000	1.000	0,125	4.680.000
MAD til hver DAG (Storkøkkenet)	2.453.022	250.000	0,20	490.604
Hillerød Holding	1.923.858.000	832.614.000	100	1.921.884.674
Vestforbrændingen	1.138.597.000	1.090.929	5,3850	61.314.000
HMN	157.011.189		2,1961	3.448.123
Frederiksborg Brand og Redning	-2.707.000		0,1977	0
Samlet værdi	6.963.212.211			1.991.817.401

Regnskab 2022 - HILLERØD KOMMUNE

Beregningen er foretaget på baggrund af selskabernes regnskaber for 2021, idet kommunen ikke har modtaget 2022 regnskaberne ved regnskabets udarbejdelse.

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

Hillerød Kommunes andel af Hillerød Holding er fratrukket 2,0 mio. kr. Disse vedrører mellemregning vedrørende Hillerød Affald, som også er optaget på funktion 08.22.35 (se note 7 og 9).

Frederiksborg Brand og Rednings egenkapital er negativ og er dermed optaget med værdien 0 kr.

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

5. Udlån til beboerindskud

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

6. Indskud i Landsbyggefonden

Indskuddet er nominelt 196,5 mio. kr. men er i henhold til gældende regler optaget til 0 kr. ultimo regnskabsåret. I forhold til 2021 Hillerød Kommune har indskudt yderligere cirka 8,3 mio. kr. i 2022.

7. Andre langfristede udlån og tilgodehavender

Saldoen udgør nominelt 177,9 mio. kr., idet der er indregnet et forventet tab på 8,5 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 (indefrysningsordningen).

Ultimo 2022 udgør tilgodehavendet for lån til betaling af ejendomsskatter 77,6 mio. kr. mod 78,3 mio. kr. per ultimo 2021.

Indefrysningsordningen vedrørende ejendomsskatter er en ny ordning fra 2018. Tilgodehavendet vedrørende indefrysningsordningen er steget til 73,0 mio. kr. mod 50,7 mio. kr. per ultimo 2021. Tilgodehavendet udgør derfor en væsentlig del af stigningen i de langfristede tilgodehavender.

Selv om affaldsområdet er selskabsdannet, skal mellemværendet med forbrugerne optages i kommunens regnskab. Her er derfor optaget de 2,0 mio. kr., som Hillerød Affald har til gode hos borgerne. Da mellemregningsforholdet ikke skal have indflydelse på Hillerød Kommunes regnskab, er tilsvarende beløb optaget med modsat fortegn under andre forsyningsvirksomheder (note 10).

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

8. Deponerede beløb for lån m.v.

Saldoen er udtryk for det beløb Hillerød Kommune har deponeret ultimo regnskabsåret. I 2022 har kommunen fået frigivet 10,3 mio. kr. fra tidligere deponeringer, mens der er deponeret 11,8 mio. kr. De 11,8 mio. der er deponeret i 2022 vedrører primært: Skanselyet (3,9 mio. kr.), Etablering

Regnskab 2022 - HILLERØD KOMMUNE

af fælleslejlighed (2,0 mio. kr.), Sundhedscentret (1,8 mio. kr.), Sophienborg Skolen (1,4 mio. kr.), Hjemmeplejens bygninger og p-plads (1,8 mio. kr.).

For at imødegå negative renter er en stor del af de deponerede midler placeret i stats- og realkreditobligationer.

9. Klimainvesteringer

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

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

10. Andre forsyningsvirksomheder

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

11. Materielle anlægsaktiver

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

Den samlede værdi af kommunens materielle anlægsaktiver er steget med 18,6 mio. kr. i 2022.

Ændringerne vedrører:

Mio kr.

Netto tilgang	106,5
Afskrivninger	-87,9

Tilgangene vedrører primært investeringer i renovering af kommunale bygninger, energibesparende foranstaltninger, Flygtningeboliger, Frederiksborg Byskole helhedsplan, Ny daginstitution på Roskildevej, genåbning af daginstitutionen Thurasvej, asbestrenovering af Uvelse Børnehus.

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

12. Omsætningsaktiver – fysiske anlæg til salg

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

I 2022 er værdien faldet med 66,0 mio. kr. Faldet skyldes primært salg af den resterende del af Dyremosegård og salg af del af Ullerød Nord.

13. Deposita

Regnskab 2022 - HILLERØD KOMMUNE

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

14. Kassekreditter og byggelån

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

I 2022 har kommunen foretaget følgende repoforretninger:

REPO-Forretninger 2022			
			Nominel værdi
Obligation	Dato	Beløb	Saldo
1% DLR Kredit ok B 2024 RF	01.01.2022	0	0
	04.01.2022	47.750.000	47.750.000
	29.04.2022	-47.000.000	750.000
	02.05.2022	47.000.000	47.750.000
	30.05.2022	-47.750.000	0
	02.06.2022	47.750.000	47.750.000
	29.06.2022	-45.683.052	2.066.948
	04.07.2022	45.683.052	47.750.000
	30.08.2022	-30.416.560	17.333.440
	02.09.2022	30.416,560	47.750.000
	29.09.2022	-32.123.883	15.626.117
	03.10.2022	32.123.883	47.750.000
	28.10.2022	-47.750.000	0
	02.11.2022	47.750.000	47.750.000
	29.11.2022	-47.750.000	0
	02.12.2022	47.750.000	47.750.000
	29.12.2022	-47.750.000	0
31.12.2022			0
VAR. % Nykredit Var. F6NYK32H jul2025	01.01.2022	0	0
	04.01.2022	19.707,781	19.707.781
	04.01.2022	-67.334	19.640.447
	01.04.2022	-69.272	19.571.175
	01.07.2022	-68.405	19.502.770
	03.10.2022	-54.128	19.448.642
	28.10.2022	-19.400.000	48.642
	02.11.2022	19.400.000	19.448.642
	29.11.2022	-19.448.642	0
	02.12.2022	19.448.642	19.448.642
	29.12.2022	-19.448.642	0
	31.12.2022		
1% Nykredit 13G ap 2025 RF	01.01.2022		0
	04.01.2022	30.000.000	30.000.000
	29.04.2022	-17.593.164	12.406.836
	02.05.2022	17.593.164	30.000.000
	30.05.2022	-22.250.000	7.750.000
	02.06.2022	22.250.000	30.000.000

Regnskab 2022 - HILLERØD KOMMUNE

	29.06.2022	-30.000.000	0
	04.07.2022	30.000.000	30.000.000
	30.08.2022	-30.000.000	0
	02.09.2022	30.000.000	30.000.000
	29.09.2022	-30.000.000	0
	03.10.2022	30.000.000	30.000.000
	28.10.2022	-30.000.000	0
	02.11.2022	30.000.000	30.000.000
	29.11.2022	-30.000.000	0
	02.12.2022	30.000.000	30.000.000
	16.12.2022	-30.000.000	0
	31.12.2022		0
1% Nykredit 13H ju 2024 RT	22.04.2022	25.000.000	25.000.000
	29.06.2022	-25.000.000	0
	04.07.2022	25.000.000	25.000.000
	22.11.2022	-20.000.000	5.000.000
	29.11.2022	-5.000.000	0
	02.12.2022	25.000.000	25.000.000
	16.12.2022	-25.000.000	0
	31.12.2022		0
1% Nordea (INK) okt RF 2023	18.05.2022	50.000.000	50.000.000
	30.05.2022	-50.000.000	0
	02.06.2022	50.000.000	50.000.000.
	29.06.2022	-50.000.000	0
	04.07.2022	50.000.000	50.000.000
	30.08.2022	-50.000.000	0
	02.09.2022	50.000.000	50.000.000
	29.09.2022	-50.000.000	0
	03.10.2022	50.000.000	50.000.000
	28.10.2022	-5769.413	44.230.587
	02.11.2022	5.769.413	50.000.000
	22.11.2022	-50.000.000	0
	02.12.2022	50.000.000	50.000.000
	16.12.2022	-50.000.000	0
	31.12.2022		0

15. Kirkelige skatter og afgifter

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

16. Andre kommuner og regioner

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

17. Skyldige feriepenge

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

18. Selvejende institutioner med overenskomst

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

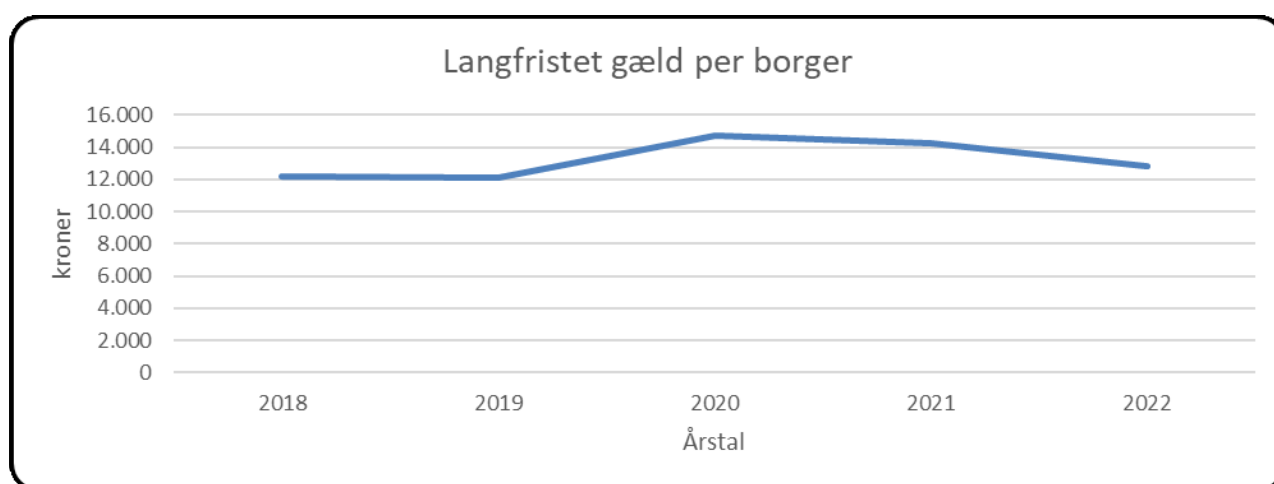
19. Langfristet gæld

Saldoen er udtryk for Hillerød Kommunes langfristede gæld til realkredit og finansiel leasing. I 2022 er gælden faldet med 77,7 mio. kr.

Den langfristede gæld er fordelt på følgende områder:

Mio. kr.	Langfristet gæld		
Funktion	Tekst	Primo	Ultimo
09.55.63	Selvejende institutioner med overenskomst	-3,7	-3,5
09.55.68	Realkredit	-1,0	-0,9
09.55.70	Kommunekreditforeningen	-537,8	-465,2
09.55.72	Gæld vedrørende klimainvesteringer	-2,9	-2,8
09.55.73	Lønmodtagernes feriemidler	-169,8	-168,9
09.55.77	Langfristet gæld vedrørende ældreboliger	-37,6	-35,2
09.55.79	Gæld vedrørende finansielt leasede aktiver	-17,3	-15,8
I alt		-770,0	-692,2

Tabellen viser udviklingen i den langfristede gæld fordelt per borger:



Regnskab 2022 - HILLERØD KOMMUNE

Oversigt over indgåede SWAP-aftaler:

Pengeins titut	Kontrakt nr.	Handelsdato	Bet/modt	Hovedstol	Kurs	Udløb	Markedsværdi
Nordea	901540/1116972	24/3-10	Modtag	38,6 mio. kr.	-	20/3-23	0,0 mio. kr.
Nordea	901540/1116972	24/3-10	Betal	38,6 mio. kr.	5,010	20/3-23	-0,3 mio. kr.

Aftale om renteswap er knyttet op på et lån, hvor restgælden per ultimo 2022 er 60,5 mio. kr.

Aftalen om renteswap er indgået med Nordea Finland som modpart og dækker en renteswap knyttet til et lån i KommuneKredit. Aftalen indebærer, at Nordea betaler Hillerød Kommune en variabel rente svarende til renten på det tilhørende KommuneKredit lån mod, at Hillerød Kommune betaler en fast rente på 5,01 procent til Nordea.

Markedsværdien, som er et udtryk for, hvad swappen kan indfries til, er negativ hvilket skyldes at renteniveauet i dag er markant lavere end ved indgåelse af aftalen.

Aftalen medfører øget budgetsikkerhed samt sikrer, at Hillerød Kommunes finansielle strategi er overholdt. Af den finansielle strategi fremgår det, at de fastforrentede lån skal udgøre mindst 40 procent af den samlede låneportefølje. Sidste afdrag på lånet forfalder i 2024, men Swap-aftalen ophører den 31. marts 2023.

20. Lønmodtagernes feriemidler

Afledt af den nye ferielov skal lønmodtagernes feriepenge for september 2019 til august 2020 indefrysnes indtil folkepensionsalderen. Saldoen på 168,9 mio. kr. udgør værdien af feriepenge for september 2019 til august 2020 til ansatte, som ikke har nået pensionsalderen endnu.

21. Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser er udtryk for kommunens forpligtelser til arbejdsskader, retssager, eftervederlag til borgmester og udvalgsformænd, gravstedslegater og pensionsforsikringer til tjenestemænd. Værdien af hensatte forpligtelser er faldet med 190,0 mio. kr. i 2022. Faldet skyldes primært et fald i forpligtelsen til tjenestemandspensioner, som er faldet væsentligt i forhold til sidste år på grund af stigning i Den Europæiske Tilsynsmyndig for Forsikrings- og Arbejdsmarkedspensionsordningers (EIOPA) diskonteringsrente.

Beregningen af forpligtelserne til tjenestemandspensioner og arbejdsskader er i 2022 er foretaget ved aktuarberegning.

Kommunen har ingen forpligtelser til åremålsansættelser og miljøforpligtelser.

22. Egenkapital

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

21. GARANTIFORPLIGTELSER

Lånets formål/långiver	Restbeløb 31/12 2022	
	Restgæld	Kommunegaranti
A. ALMINDELIGE KAUTIONS- OG GARANTIFORPLIGTELSER		
ANDRE KAUTIONS- OG GARANTIFORPLIGTELSER		
1. I/S Vestforbrænding, andel af AV Miljø		5.156.373,00
2. Bestyrelsen for Gadevang Forsamlingshus		20.000,00
3. Gørløse Vandværk		600.000,00
4. D.S.I. Kulsviergården		1.100.000,00
5. Frederiksborg Boligselskab		2.600.000,00
6. Sigerslevøster Forsamlingshus		1.200.000,00
7. Domea		1.800.000,00
8. Gadevang Vandværk		3.500.000,00
I alt		15.976.373,00

Regnskab 2022 - HILLERØD KOMMUNE

Lånets formål/långiver	Restbeløb 31/12 2022	
	Restgæld	Kommunegaranti
B. KAUTIONS- OG GARANTIFORPLIGTELSE VEDR. BOLIGFORANSTALTNINGER M.V.		
1. Jyske Realkredit	73.721.866,97	44.961.916,64
2. Nykredit	671.085.072,79	327.746.484,03
3. Realkredit Danmark	796.674.591,88	308.389.726,33
4. Kommunekredit (Udbetaling Danmark - se note 1)	3.019.697.762,57 1.144.800.000,00	1.343.594.309,41 1.144.800.000,00
BOLIGINDSKUDSLÅN		
Danske Bank		251.660,07
Nordea		215.523,81
Jyske Bank		30.435,47
Pen-Sam Bank		10.455,49
Arbejdernes Landsbank (se note 2)		7.787,03
Sydbank (se note 2)		30.138,24
I alt	5.702.979.294,21	3.170.038.436,52

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

Note 2: Beløbene er fra ultimo 2021, idet det ikke har været muligt af skaffe oplysningerne per ultimo 2022.

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

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

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

Regnskab 2022 - HILLERØD KOMMUNE

Nøgletal Hillerød Forsyning

Kilde: Regnskab 2021 [Hillerød Koncern, Hillerød Forsyning, 2021.pdf \(hfors.dk\)](#)

Hillerød Holding

	Koncern				
	2021	2020	2019	2018	2017
	TDKK	TDKK	TDKK	TDKK	TDKK
Hovedtal					
Resultat					
Nettoomsætning	535.032	414.749	388.688	258.095	686.838
Bruttofortjeneste	61.068	44.126	15.527	-142.538	310.925
Resultat af ordinær primær drift	23.214	8.307	-17.513	-187.317	265.131
Resultat før finansielle poster	24.374	9.550	-16.546	-187.317	265.131
Resultat af finansielle poster	-12.674	-17.985	-13.875	-9.909	-6.900
Årets resultat	23.795	-9.595	-30.556	49.258	24.075
Balance					
Balancesum	3.533.071	3.425.247	3.383.722	3.452.815	3.572.028
Egenkapital	1.923.858	1.900.064	1.909.659	2.209.860	2.160.602
heraf investering i materielle anlægsaktiver	-131.484	-117.508	-89.821	-182.839	-357.985

Selskaber:	Provisionssats (%):	Soliditetsgrad (%):				
Hillerød Forsyning Holding A/S		54,5	55,5	56,4	64,0	60,5
Hillerød Affaldshåndtering A/S	0,500	12,9	12,0	14,3	10,7	53,3
Hillerød Varme A/S	0,525	0,0	0,0	0,0	10,7	53,3
Hillerød Kraftvarme Aps.	0,550	0,0	0,0	0,0	9,5	9,5
Hillerød Vand A/S	0,500	84,1	83,9	85,9	85,8	81,4
Hillerød Spildevand A/S	0,500	73,6	73,6	74,7	74,9	68,2

22. HILLERØD KOMMUNES REGNSKABSPRAKSIS

Senest revideret 28. november 2022

I forhold til tidligere år så opkræver Hillerød Kommune ikke længere dækningsafgift for egne ejendomme. Økonomiudvalget godkendte på deres møde i november 2022, at ændringen gælder for regnskabsår 2022 og frem. Ændringen medfører færre udgifter på hovedkontiene 01 til 06 og færre indtægter på hovedkonto 07.

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.

Regnskab 2022 - HILLERØD KOMMUNE

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

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

Moms:

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

Ekstraordinære poster:

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

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

Bemærkninger til regnskabet

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

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

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

Præsentation af balancen

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

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

Omsætningsaktiver – likvide aktiver og værdipapirer

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

Mellemregninger med foregående og følgende regnskabsår (fkt. 9.17)

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

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

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

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

Regnskab 2022 - HILLERØD KOMMUNE

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

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

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

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

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

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

Mellemregninger med Sprogcenter Nordsjælland (fkt. 9.59)

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

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

Finansielle gældsforpligtelser:

Finansielle gældsposter indregnes til restgæld.

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

Materielle anlægsaktiver:

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

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

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

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

Der foretages ikke afskrivning på følgende aktiver:

- Grunde

Regnskab 2022 - HILLERØD KOMMUNE

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

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

Afskrivningsgrundlag:

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

Med hensyn til kostpris er der nedenstående tilføjelser:

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

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

Forbedringsudgifter sidestilles med anskaffelser, mens vedligeholdelsesudgifter anses som driftsudgifter.

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

Afskrivningernes størrelse:

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

Bygninger:

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

Tekniske anlæg, maskiner, større specialudstyr og transportmidler:

- Teknisk anlæg og større specialudstyr skattefinansieret område 25 år

Maskiner:

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

Transportmidler:

- Personbiler 5 år

Regnskab 2022 - HILLERØD KOMMUNE

- 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. Aktivering og afskrivning på et aktiv skal ske i det regnskabsår, hvor aktivet tages i brug.

Omsætningsaktiver – fysiske aktiver til salg:

Grunde og bygninger til salg er opskrevet til forventet salgspris.

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

Der kan foretages opskrivning til den forventede salgspris.

Tilgodehavender:

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

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af forventet tab til nettorealisationseværdien.

Tjenestemandforpligtelser

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

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

Regnskab 2022 - HILLERØD KOMMUNE

foretages aktuarmæssig opgørelse, reguleres den bogførte pensionsforpligtelsen for udbetalte pensioner og modtaget bonus.

Øvrige hensatte forpligtelser:

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

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

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

Følgende registreres på kommunens balance:

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

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

Regnskabet udformning

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