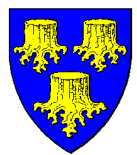


Allerød Kommune

---

## **Årsregnskab 2023**



<b>Kommuneoplysninger</b> .....	<b>3</b>
<b>1. Sammenfatning af regnskabsresultat 2023</b> .....	<b>6</b>
1.1 Resultat af ordinær drift .....	6
1.2 Anlæg.....	7
1.3 Brugerfinansieret område .....	7
1.4 Finansforskydninger og lån mv.....	7
<b>2. Hovedoversigt og regnskabsårets resultat</b> .....	<b>8</b>
2.1 Hovedoversigt og overordnede bemærkninger .....	8
2.2 Væsentligste afvigelser i regnskabet .....	9
2.3 Skat, tilskud og udligning .....	11
2.4 Driftsudgifter – herunder serviceudgifter.....	12
2.5 Anlæg.....	14
2.6 Bemærkninger til balancen.....	14
<b>3. Bemærkninger til afvigelser mellem budget og regnskab</b> .....	<b>17</b>
3.1 Indledning.....	17
3.2 Skatter, tilskud og udligning .....	18
3.3 Skattefinansieret drift.....	18
3.3.1 Børne- og Skoleudvalget.....	19
3.3.2 Sundhed- og Beskæftigelsesudvalget .....	20
3.3.3 Miljø-, Erhvervs- og Byudvalget .....	22
3.3.4 Kultur-, Idræts- og Fritidsudvalget.....	22
3.3.5 Økonomiudvalget .....	23
3.4 Renter .....	24
3.5 Skattefinansieret anlæg.....	24
3.6 Det brugerfinansierede område .....	25
3.7 Lån og finansforskydninger mv.....	25
<b>4. Regnskabsopgørelse - med tilhørende noter</b> .....	<b>26</b>
<b>5. Balance- med tilhørende noter</b> .....	<b>34</b>
<b>6. Skattefinansieret driftsudgifter 2023 fordelt på politik- og budgetområder</b> .....	<b>39</b>
<b>7. Skattefinansierede anlægsudgifter</b> .....	<b>42</b>
<b>8. Personaleoversigt</b> .....	<b>43</b>
<b>9. Anlægsoversigt</b> .....	<b>48</b>
<b>10. Anvendt regnskabspraksis</b> .....	<b>49</b>
<b>11. Garantiforpligtelser samt hæftelser</b> .....	<b>54</b>
<b>12. Lejeforpligtelser og swapaftaler</b> .....	<b>55</b>
<b>13. Overførte bevillinger fra 2023-24</b> .....	<b>56</b>
<b>14. Bilag - Regnskabsoversigter</b> .....	<b>57</b>

## Kommuneoplysninger

### Kommune

Allerød Kommune  
Bjarkesvej 2  
3450 Allerød  
Telefon: 48 10 01 00  
E-mail: [kommunen@alleroed.dk](mailto:kommunen@alleroed.dk)  
[www.alleroed.dk](http://www.alleroed.dk)

Regnskabsår 1. januar 2023 – 31. december 2023

### Kommunalbestyrelse

Borgmester Karsten Längerich, Venstre  
Anders Glümer, Venstre  
Clara Rao, Venstre  
Lisbeth Skov, Venstre  
Esben Buchwald, Venstre  
Michael Nørregaard, Venstre  
Jørgen Johansen, Det Konservative Folkeparti  
Erik Lund, Det Konservative Folkeparti  
Lars Bacher, Det Konservative Folkeparti  
Eric Lerdrup Bourgois, Det Konservative Folkeparti  
Thomas Frisch, Moderaterne  
Bettina Løgager, Moderaterne  
Torbjørn Barfod, Moderaterne  
Miki Dam Larsen, Socialdemokratiet  
Theodore Gbouable, Socialdemokratiet  
Jesper Holdflod Pallesen, Socialdemokratiet  
Vibeke Højberg, Socialdemokratiet  
Signe Schløer, Socialistisk Folkeparti  
Anders Damm-Frydenberg, Socialistisk Folkeparti  
Merete Them Kjølholm, Radikale Venstre  
Emil Ulrik Andersen, Enhedslisten

### Direktion

Morten Knudsen, kommunaldirektør  
Agnete Thomsen, direktør  
Lone Kvist, direktør

### Revision

BDO  
Godkendt revisionsaktieselskab  
Ringstedvej 18, st. th.  
4000 Roskilde

## Borgmesterens forord til Regnskab 2023

Af borgmester Karsten Längerich



Regnskabet for 2023 viser et solidt overskud på ca. 100 mio. kr. for Allerød Kommune. Det er en markant forbedring i forhold til det udgangspunkt, vi kom fra i 2022, hvor vi måtte indføre udgifts- og ansættelsesstop i kølvandet på merudgifter til bl.a. energi og corona-håndtering.

Det viser, at kommunens arbejde med prioriteringer og effektiviseringer har båret frugt. Men der er fortsat behov for en fokuseret økonomistyring. Dele af overskuddet skyldes forskydninger af forbrug til 2024 og vil blive tillægsbevillinger i overførslen mellem budget 2023 og 2024. Hertil kommer fremtidige usikkerheder om økonomiaftaler med staten, stigende udgifter til bl.a. de specialiserede områder samt fortsatte usikkerheder om de endelige indtægter fra ejendomsskatter.

Allerød Kommune har landets laveste ledighed, hvilket betyder færre udgifter til beskæftigelsesområdet. Det har derfor været muligt at opretholde og øge ressourcerne til kernevelfærden, herunder børne- og skoleområdet og ældreområdet.

Overskuddet skal også ses i sammenhæng med, at vi som planlagt har haft begrænsede udgifter til anlægsområdet i 2023. Så selvom vi kan se en rivende udvikling af vores bymidte, er det primært drevet af private bygherrer. Flere af kommunens store anlægsprojekter som udbygning af Blovstrød Skole, Lillerød Børnehus og Firkløveret har i 2023 fortsat været i planlægningsfasen. Jeg glæder mig til at se projekterne begynde at tage form i løbet af 2024 og fremefter.

Samlet set er regnskabet for 2023 et rigtigt godt udgangspunkt for den fortsatte udvikling af Allerød – til gavn for fælleskabet og velfærden.

## Ledelsens påtegning

Økonomiudvalget har d. 25. april 2024 aflagt årsregnskab for 2023 for Allerød Kommune til byrådet.

Årsregnskabet bygger på de obligatoriske oversigter og redegørelser, der skal aflægges i overensstemmelse med kravene i bekendtgørelse om kommunernes budget og regnskabsvæsen, revision mv.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, således at årsregnskabet giver et retvisende billede af kommunens aktiver og passiver, finansielle stilling samt årets økonomiske resultat.

I henhold til Styrelseslovens §45 overgiver byrådet hermed årsregnskabet til revision.



---

Borgmester

Karsten Längerich



---

Kommunaldirektør

Morten Knudsen

Allerød Kommune, den 13. maj 2024

## 1. Sammenfatning af regnskabsresultat 2023

Årsregnskabet for 2023 viser et samlet overskud på 100,3 mio. kr., hvilket er 104,7 mio. kr. bedre end det korrigerede budget. Overskuddet kan især henføres til resultatet af ordinær drift, men også det brugerfinansierede område samt finansforskydninger og lån mv.

På driften skyldes overskuddet især mindreudgifter til energi, beskæftigelse samt dagtilbudsområdet. Hertil kommer en ikke-udmøntet serviceramereserve.

På anlæg er der tale om periodeforskydninger, hvor restbudgettet overføres til 2024.

Merindtægter på finansforskydninger og lån mv. skyldes især refusionsindtægter for særligt dyre enkeltstager, der opgøres forskudt af regnskabsåret.

Figur 1. Regnskab 2023 i hovedtal

Mio. kr.	Regnskab 2023	Opr. budget 2023	Korr. budget 2023	Afvigelse
Resultat af ordinær drift	-95,0	-34,8	-48,1	-46,9
Anlæg	19,7	15,0	36,4	-16,7
Brugerfinansieret område	-10,3	-1,4	-4,0	-6,4
Finansforskydninger og lån mv.	-14,6	-9,4	20,1	-34,7
<b>Ændring af likvide aktiver</b>	<b>-100,3</b>	<b>-30,5</b>	<b>4,4</b>	<b>-104,7</b>

Note: Minus angiver likviditetsforbedring.

Kommunens gennemsnitlige likviditet beregnet over 365 dage, i henhold til statens kassekreditregel, udgjorde ultimo regnskabsåret 57,3 mio. kr. Den faktiske likvide beholdning pr. 31. december 2023 udgjorde 13,3 mio. kr.

### 1.1 Resultat af ordinær drift

Regnskab 2023 viser et overskud på den ordinære drift på 95,0 mio. kr. Dermed oversteg kommunens indtægter fra skatter og tilskud kommunens udgifter til skattefinansieret drift, renter og udligning. Overskuddet skal over en årrække dække kommunens udgifter til anlæg samt finansielle poster og afdrag på kommunens langfristede gæld, mens det brugerfinansierede område skal hvile i sig selv over en årrække.

Driftsudgifterne udgør 1.583,9 mio. kr. i 2023, svarende til et mindreforbrug på 40,5 mio. kr. i forhold til det korrigeret budget. Der er dog især fem ting der skal medtages i vurderingen, når regnskabet sammenlignes med det korrigerede budget:

- Budgettet indeholder en generel reserve på 13,3 mio. kr. under serviceudgifter, som ved budgetvedtagelsen ikke var forudsat anvendt.
- Der er mindreudgifter til energi på ca. 11 mio. kr. som skyldes, at energipriserne har været lavere i 2023 end forventet.
- Der er ved udgangen af året ca. 100 færre borgere i kommunen end forventet. Faldet ses særligt blandt vuggestuebørnene. Det taler isoleret set for reducerede driftsudgifter.
- Der var et mindreforbrug på beskæftigelsesområdet på 8,7 mio. kr. som følge af en gunstig beskæftigelsessituation.
- Af mindreforbruget skønnes overført 17,7 mio. kr. til 2024, bl.a. som følge af periodeforskydninger.

## **1.2 Anlæg**

Anlægsudgifter udgjorde netto 19,7 mio. kr. i 2023 på det skattefinansierede område. Heraf udgjorde udgifterne 23,3 mio. kr., og indtægterne 3,6 mio. kr. Kommunens anlægsprogram fordeler sig typisk over flere år, og der vil sædvanligt være et mindreforbrug i forhold til budgettet. Samlet udviser anlægsudgifterne et netto mindreforbrug på 16,7 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget, som søges overført til 2024.

## **1.3 Brugerfinansieret område**

Det brugerfinansierede område udviser samlet set et nettooverskud på 10,3 mio. kr. i 2023, hvoraf 13,1 mio. kr. er et overskud fra drift og 2,7 mio. kr. er et underskud fra anlæg. Udgiften til anlæg skyldes investeringer i klimatilpasning, nye affaldsbeholdere samt renovering af fjernvarme. Brugerfinansieret anlæg lånefinansieres i overensstemmelse med byrådets beslutninger. Det brugerfinansierede område skal hvile i sig selv over en årrække, og overskuddet fra 2023 anvendes derfor til at nedbringe kommunens tilgodehavende fra tidligere år.

## **1.4 Finansforskydninger og lån mv.**

Finansforskydninger og lån mv. udgøres af finansforskydninger, afdrag på lån, optagne lån samt kursregulering af likvide aktiver. Området udviser en mindreudgift på 34,7 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget, hvoraf øvrige finansforskydninger udgør 33,5 mio. kr. Afvigelsen skyldes primært, at der er bogført et refusionstilgodehavende hos staten på 28,6 mio. kr. som ikke var budgetlagt. Hertil kommer, at budgettet til indskud i Landsbyggefonden på 7,2 mio. kr. ikke har været anvendt i 2023 og derfor overføres til 2024.

## 2. Hovedoversigt og regnskabsårets resultat

### 2.1 Hovedoversigt og overordnede bemærkninger

Figur 2. Hovedoversigt til regnskab 2023

Mio. kr. "- " = indtægter/overskud "+ " = udgifter/underskud	Regnskab 2023	Opr. budget 2023	Korr. budget 2023
Skatter	-1.967,1	-1.972,3	-1.966,5
Tilskud og udligning	286,6	314,8	290,1
Refusion af købsmoms	-0,9	0,0	-1,4
Driftsudgifter	1.583,9	1.619,0	1.624,4
Renter m.v.	2,4	3,8	5,2
<b>Resultat af ordinær drift</b>	<b>-95,0</b>	<b>-34,8</b>	<b>-48,1</b>
Anlæg	19,7	15,0	36,4
<b>Resultat skattefinansieret område, drift og anlæg</b>	<b>-75,3</b>	<b>-19,7</b>	<b>-11,7</b>
Drift: Brugerfinansieret område	-13,1	-3,3	-7,5
Anlæg: Brugerfinansieret område	2,7	1,9	3,5
<b>Brugerfinansieret område</b>	<b>-10,3</b>	<b>-1,4</b>	<b>-4,0</b>
<b>Resultat</b>	<b>-85,6</b>	<b>-21,1</b>	<b>-15,7</b>
Øvrige finansforskydninger	-6,9	-16,9	26,6
Deponering/frigivelse af dep. midler	-6,6	-2,8	-2,8
Afdrag på lån	24,8	27,0	27,3
Optagne lån	-24,4	-16,7	-31,0
Kursregulering af likvide midler	-1,5	0,0	0,0
<b>Ændring af likvide aktiver</b>	<b>-100,3</b>	<b>-30,5</b>	<b>4,4</b>
<b>Likvide aktiver ultimo 2023 (+ = positiv likviditet)</b>	<b>13,3</b>		

Allerød Kommunes regnskab for 2023 viste - før de finansielle poster - et overskud på 85,6 mio. kr. Overskuddet skyldtes primært, at der i 2023 var et overskud på den ordinære drift på 95,0 mio. kr., mens der var relativt begrænsede anlægsudgifter på netto 19,7 mio. kr.

Regnskabsresultatet inklusive finansielle poster betød en likviditetsmæssig forbedring på 100,3 mio. kr.

Overskuddet på den ordinære drift på 95,0 mio. kr. er udtryk for indtægter fra skatter, tilskud og udligning fratrukket udgifter til skattefinansieret drift og renter.

Indtægter fra skatter udgjorde 1.967,1 mio. kr., og nettoudgifter til tilskud og udligning udgjorde 286,6 mio. kr.

Samlede skattefinansierede driftsudgifter udgjorde 1.583,9 mio. kr. Heraf udgjorde serviceudgifterne i regnskabsåret 1.297,3 mio. kr. På baggrund af Allerød kommunes oprindelige budget og efterfølgende statslige reguleringer har KL udmeldt et justeret sigtepunkt for regnskabssanktion på serviceudgifter for Allerød på 1.338,7 mio. kr. inklusiv kompensation for ukrainske flygtninge. Allerød kommunes serviceudgifter ligger således i regnskab 2023 41,4 mio. kr. under denne serviceramme.



Renteudgifter og -indtægter udgjorde en nettoudgift på 2,4 mio. kr.

Kommunen havde skattefinansierede anlægsudgifter på netto 19,7 mio. kr., hvor udgifterne udgjorde 23,3 mio. kr. og indtægterne udgjorde 3,6 mio. kr. Resultatet af det samlede skattefinansierede område blev et overskud på 75,3 mio. kr.

Det brugerfinansierede område, som omfatter varmeforsyning, affaldshåndtering og klimainvesteringer, viste et overskud på driften på 13,1 mio. kr. På brugerfinansieret anlæg var der udgifter for 2,7 mio. kr., og dermed et samlet overskud på det brugerfinansierede område på 10,3 mio. kr. Udgifter og indtægter på det brugerfinansierede område skal udligne hinanden over en årrække, og merindtægterne i 2023 nedbringer dermed kommunens tilgodehavende under de finansielle konti.

Der blev foretaget lånoptagelse i 2023 for 24,4 mio. kr., som vedrørte lånefinansierede udgifter. Afdrag af langfristet gæld udgjorde 24,8 mio. kr.

I 2023 er der frigivet deponerede midler for 6,6 mio. kr. efter udlodninger fra HMN Naturgas, HMN GasNet samt Hovedstadsregionens og Midt-Nords Naturgasselskab. Heraf vedrørte 4,3 mio. kr. en ekstraordinær frigivelse som følge af, at kommunen havde ledig låneramme og 0,5 mio. kr. vedrørte udgifter til rentekorrektioner.

Efter finansforskydninger, lån og kursreguleringer blev likviditeten i regnskabsåret 2023 således forøget med samlet 100,3 mio. kr. Som følge heraf ændredes den faktiske kassebeholdning fra minus 87,0 mio. kr. primo året til plus 13,3 mio. kr. ultimo året.

## 2.2 Væsentligste afvigelser i regnskabet

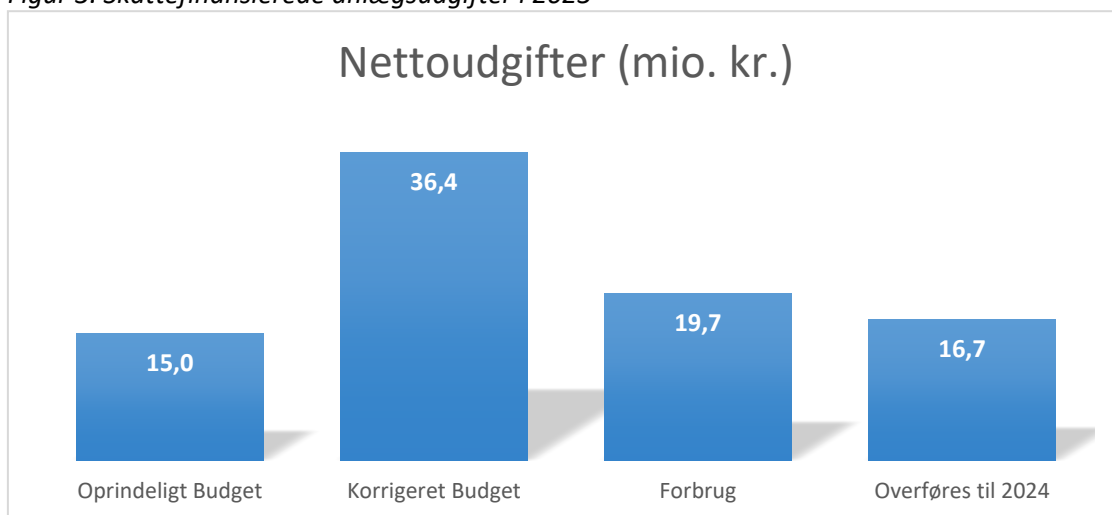
Driftsudgifterne er en væsentlig post i regnskabet, som udgjorde i 2023 1.583,9 mio. kr., mens det korrigerede budget udgjorde 1.624,4 mio. kr. Altså et mindreforbrug på 40,5 mio. kr. Der er dog især fem ting, der skal medtages i vurderingen, når regnskabet sammenlignes med det korrigerede budget, som indeholder overførte midler fra 2022:

- Budgettet indeholdt en ikke-udmøntet generel reserve på 13,3 mio. kr. under serviceudgifter, som ikke var forudsat anvendt.
- På Kommunale Ejendomme var et mindreforbrug på 11,4 mio. kr., som bl.a. skyldes, at der var indlagt en reserve til ekstraordinære energiudgifter, som ikke blev anvendt.
- På dagtilbud og klubber, hvor der var et mindreforbrug på 8,9 mio. kr. primært som følge af færre vuggestuebørn
- På beskæftigelsesområdet, hvor der var et mindreforbrug på 8,7 mio. kr. som følge af en gunstig beskæftigelsessituation.
- Af mindreforbruget skønnes overført 17,7 mio. kr. til 2024, bl.a. som følge af periodeforskydning af opgaver.

Forklaringer på afvigelserne i forhold til korrigeret budget er udfoldet i afsnit 3.

Hertil kommer afvigelser på anlægsområdet.

Figur 3. Skattefinansierede anlægsudgifter i 2023



På det skattefinansierede anlægsområde var der en nettoforskel mellem oprindeligt og korrigeret budget på 21,4 mio. kr. Forskellen skyldes dels overført mindreforbrug fra 2022 på 4,2 mio. kr., en tillægsbevilling på 10,5 mio. kr. til køb af botilbuddet ved Skovmosen 8 samt en tillægsbevilling på 6,0 mio. kr. til vejbelysning. I forhold til det korrigerede budget er der en nettoafvigelse til forbruget på 16,7 mio. kr., som hovedsageligt vedrører periodeforskydninger og som derfor overføres til budget 2024.

Endeligt vedrører en del af afvigelserne forskellen mellem budget og forbrug på øvrige finansforskydninger for samlet 33,5 mio. kr., som primært kan henføres til følgende:

- Refusionstilgodehavender hos staten for 28,6 mio. kr., som ikke var budgetlagte.
- Indskud i Landsbyggefonden. Der var i 2023 budgetlagt en udgift på 7,2 mio. kr., som nu først forventes afholdt i 2024. Budgettet overføres derfor som led i overførselssagen.
- Midlertidig indefrysning af grundskyld. Der var budgetlagt en udgift på 19,6 mio. kr., men de faktiske udgift udgjorde 17,1 mio. kr. Afvigelsen modsvares af en tilsvarende afvigelse med modsat fortegn på modposten under låneoptag.

Nedenfor ses de væsentligste hovedtal for drift og anlæg for regnskabsårene 2020-23.

Figur 4. Hovedtal for drift og anlæg 2020-23

Hovedtal i mio. kr.	Regnskab 2023	Regnskab 2022	Regnskab 2021	Regnskab 2020
(indtægter/overskud = -)				
<b>Regnskabsopgørelsen</b>				
Skattefinansierede driftsudgifter	1.583,9	1.541,2	1.511,7	1.523,7
Resultat af ordinær driftvirksomhed	-95,0	-51,0	-63,3	-52,6
Skattefinansierede anlægsudgifter (netto)	19,7	19,3	94,1	33,3
Resultat af det skattefinansierede område	-75,3	-31,7	30,8	-19,4
Resultat af forsyningsvirksomheder, drift	-13,1	4,4	2,0	-1,2
Resultat af forsyningsvirksomheder, anlæg	2,7	6,9	1,8	6,1
Regnskabsmæssigt resultat	-85,6	-20,4	34,6	-14,5

Det fremgår, at overskuddet før finansielle poster på 85,6 mio. kr. er betydeligt bedre end resultatet de foregående 3 år. Det skal dog også bemærkes, at udgifterne til anlæg har været relativt begrænsede med nettoudgifter for 19,7 mio. kr.

### 2.3 Skat, tilskud og udligning

Kommunens største indtægtskilde er indkomstskatterne, som i 2023 udgjorde 1.664,9 mio. kr. eller 84 pct. af skatteindtægterne på 1.967,1 mio. kr.

Byrådet valgte for 2023 det statsgaranterede udskrivningsgrundlag og ikke det selvbudgetterede udskrivningsgrundlag. Derfor reguleres skatteindtægterne ikke senere som følge af årets faktiske skatteindtægter.

Udskrivningsgrundlaget er fastsat af Indenrigs- og Sundhedsministeriet med en stigningsprocent ud fra kommunens faktiske skatteindtægter i 2020.

Ud over indkomstskatter har der netto set været øvrige skatteindtægter på 302,2 mio. kr. Heraf kom den væsentligste del fra grundskyld med 221,4 mio. kr. med en grundskyldspromille på 23,8. Dækningsafgiftspromillen var 8,6, og der var indtægter fra dækningsafgift på 20,6 mio. kr.

Indtægten fra selskabsskat udgjorde i 2023 57,5 mio. kr. og er en afregning for skatteåret 2020. Det er en stigning i forhold til året før på 20,6 mio. kr. eller 56 pct. Indtægterne fra selskabsskat svinger typisk meget fra år til år og afhænger bl.a. af konjunkturerne i afregningsåret.

Tilskuds- og udligningsbudgettet har sammenhæng med skatteindtægterne og med kommunens udgiftsbehov, og er derudover en konsekvens af økonomiaftalen mellem KL og regeringen.

Kommunen betalte i 2023 netto 286,6 mio. kr. til tilskuds- og udligningsområdet, hvilket var en stigning på 61,1 mio. kr. fra 2022 i løbende priser. Stigningen skyldes bl.a., at der indgik en modregning i statstilskuddet på 42 mio. kr. i 2023 som følge af kommunens skattestigning fra 2022.

Figur 5. Hoved og nøgletal for 2020-23 (løbende priser)

Hoved- og nøgletal	Regnskab	Regnskab	Regnskab	Regnskab
	2023	2022	2021	2020
<b>Skattesatser</b>				
Udskrivningsprocent kommuneskat i pct.	25,3	24,3	24,3	24,3
Grundskyldspromille (promille)	23,8	23,8	23,8	23,8
Dækningsafgift erhvervsejend. (promille)	8,6	8,6	9,0	9,0
<b>Skatter, tilskud og udligning</b>				
(Mio. kr., indtægter = -)				
Skatteindtægter fra indkomstskat	-1.664,9	-1.533,1	-1.456,9	-1.440,3
Øvrige skatteindtægter	-302,2	-282,3	-274,5	-325,3
Indtægter statstilskud og diverse særtilskud	-309,8	-402,0	-431,8	-88,5
Udgifter til udligning samt regionalt bidrag	631,9	614,0	579,0	310,2
Midt- og efterreguleringer	-35,5	13,5	8,2	-32,0

De lidt højere skatteindtægter i 2023 skal ses i sammenhæng med den ovenfor nævnte skatteforhøjelse fra 2022 til 2023.

## 2.4 Driftsudgifter – herunder serviceudgifter

Kommunens skattefinansierede driftsudgifter udgjorde netto set 1.583,9 mio. kr., og består af udgifter på 1.945,5 mio. kr. og indtægter fra brugerbetaling, statsrefusion mv. på 361,5 mio. kr. Der var en stigning i driftsudgifterne på 42,7 mio. kr. eller 2,8 pct. netto set fra 2022 til 2023. Det skal ses i lyset af en skønnet en pris- og lønstigning på 3,1 pct. fra 2022 til 2023.

Indbyggertallet i kommunen faldt med 101 personer i løbet af 2023, hvilket – alt andet lige – betyder et lavere udgiftsbehov. Faldet udgør ca. 0,4 pct. af befolkningen. Heraf skyldes et fald på 24 personer fødselsbalancen, hvor antal nyfødte er lavere end antal dødsfald, mens et fald på 73 personer skyldes nettoaflytninger. Den øvrige afvigelse kan henføres til korrektioner.

Det største fald ses hos de 0-2 årige, som er faldet med 58 personer samtidigt med, at de 3-5 årige er faldet med 28 personer. De 6-16 årige er faldet med 19 personer. Modsat er aldersgruppen over 75 år steget med 74 personer.

Figur 6. Nøgletal for drift og personaleforbrug 2020-23

Nøgletal	Regnskab	Regnskab	Regnskab	Regnskab
	2023	2022	2021	2020
Skattefinansierede driftsudgifter	1.583,9	1.541,2	1.511,7	1.523,7
Personaleforbrug (fuldtidsstillinger)	1.704	1.702	1.691	1.691
Indbyggertal ultimo året	25.962	26.063	25.866	25.893

Fra 2022 til 2023 er personaleforbruget steget med 2 helårspersoner. I afsnit 7 ses en detaljeret oversigt over personaleforbruget på de forskellige fagområder i perioden 2020-23.

Kommunens skattefinansierede driftsbudget er i 2023 opdelt i følgende budgetrammer, som er fastlagt af Indenrigs- og Sundhedsministeriet:

- Serviceudgifter (alt som ikke falder ind under øvrige nedenstående rammer f.eks. udgifter til dagtilbud, skole, ældre og handicappede, kultur, idræt samt administration)
- Overførselsudgifter (f.eks. kontanthjælp, førtidspensioner, sygedagpenge og aktiveringsudgifter og udgifter til forsikrede ledige)
- Aktivitetsbestemt medfinansiering af sundhedsvæsenet
- Ældreboliger
- Refusionsindtægter fra særligt dyre enkeltsager

Kommunerne er i økonomiaftalen med regeringen underlagt en fælles udgiftsramme til serviceudgifter. For Allerød Kommune udgjorde den af KL udmeldte serviceramme for 2023 1.326,1 mio. kr. Servicerammen for 2023 er efterfølgende justeret, bl.a. som følge af ændret pris-skøn og meropgaver, og udgør for Allerød Kommune herefter 1.338,7 mio. kr. inklusiv kompensation for ukrainske flygtninge.

Kommunens oprindelige budget for 2023 indeholdt serviceudgifter på 1.328,3 mio. kr. inklusive en reserve på 13,3 mio. kr. Med et regnskabsresultat på 1.297,3 mio. kr. lå serviceudgifterne således 41,4 mio. kr. under servicerammen. Afvigelsen i forhold til servicerammen udgør 3,1 pct.

Når alle kommuner har aflagt regnskab bliver det opgjort, om kommunerne samlet set har overholdt servicerammen. Hvis kommunerens serviceudgifter samlet set overstiger servicerammen, bliver kommunen pålagt en kollektiv sanktion.

Kommunens overførselsudgifter til dagpenge og kontanthjælp mv. udgjorde i regnskabet 214,5 mio. kr., hvilket er 5,4 mio. kr. mindre end oprindeligt budgettet og 4,4 mio. kr. mindre end det korrigerede budget. Afvigelserne forklares i afsnit 3.

På rammerne for medfinansiering af sundhedsvæsenet ses ingen afvigelse i forhold til såvel det oprindelige som det korrigerede budget.

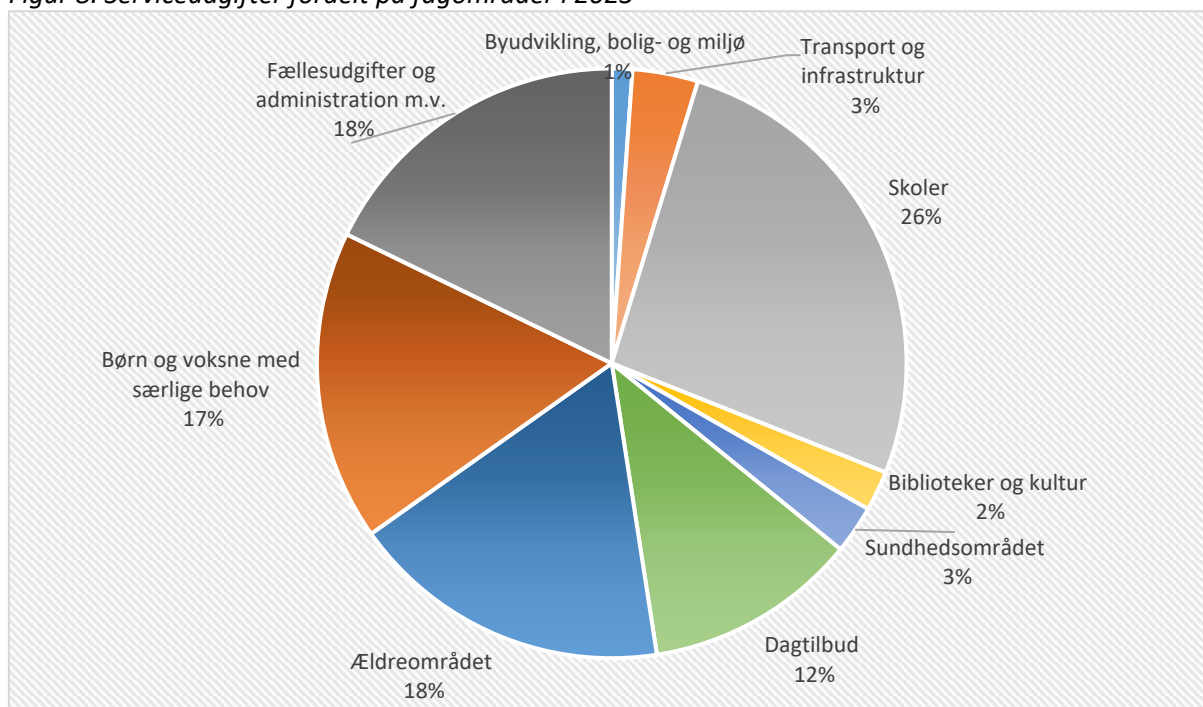
På rammen for ældreboliger ses en mindreudgift på 1,2 mio. kr. Der ses derudover en beskedent mindreindtægt på rammen for refusioner vedrørende særligt dyre enkeltsager på 0,1 mio. kr. Regnskabet på de forskellige driftsrammer ses nedenfor og afvigelserne for rammerne forklares i afsnit 3.

Figur 7. Driftsrammer for 2023

Driftsbudgettets rammer (mio. kr. ) Udgifter = +, indtægter = -	Regnskab 2023	Opr. budget 2023	Korr. Budget 2023
Serviceudgifter	1.297,3	1.328,3	1.334,8
Overførselsudgifter	214,5	219,9	218,9
Medfinansiering sundhedsvæsenet	105,3	105,3	105,3
Ældreboliger	-1,8	-3,0	-3,0
Særligt dyre enkeltsager	-31,4	-31,5	-31,5
<b>I alt</b>	<b>1.583,9</b>	<b>1.619,0</b>	<b>1.624,4</b>

Den procentvise fordeling af serviceudgifterne fordelt på fagområder er vist i figuren nedenfor.

Figur 8. Serviceudgifter fordelt på fagområder i 2023



Det fremgår af figuren ovenfor, at størstedelen af serviceområderne vedrører skoleområdet (26 pct), ældreområdet (18 pct.), fællesudgifter og administration (18 pct.), børn og voksne med særlige behov (17 pct.) samt dagtilbud (12 pct.).

## 2.5 Anlæg

I 2023 udgjorde nettoudgiften til anlæg 19,7 mio. kr. Anlægsudgifterne udgjorde 23,3 mio. kr., og anlægsindtægterne udgjorde 3,6 mio. kr. Til sammenligning udgjorde anlæg i 2022 en nettoudgift på 19,3 mio. kr., hvoraf anlægsudgifterne udgjorde 27,5 mio. kr. og indtægter 8,2 mio. kr. De foregående 4 år har anlægsudgifterne i gennemsnit udgjort 69,2 mio. kr., og der er dermed tale om lave niveauer i 2022 og 2023. Det er imidlertid helt almindeligt, at anlægsudgifterne svinger fra år til år. Det kan f.eks. skyldes, at der enkelte år bygges en ny daginstitution eller en ny skole.

De fleste anlægsmidler er anvendt på Børne- og Skoleudvalgets område. Der er anvendt 4,9 mio. kr. til Lillerød Børnehus. Der er endvidere anvendt 1,9 mio. kr. til øget dagtilbudskapacitet som også er anvendt til Lillerød Børnehus samt til Klub Hobbitten i Lyngby. Samtidig er anvendt 1,6 mio. kr. til Blovstrød som Børne- og Læringsby. Der er tale om igangværende flerårige projekter. På udvalgsområdet er samlet set anvendt 9,1 mio. kr.

På Sundhed- og Beskæftigelsesudvalgets område er anvendt 0,1 mio. kr. til en miljøstation til affald på Demensplejecenter Skovvang.

På Miljø-, Erhvervs- og Byudvalgets område er i alt anvendt anlægsudgifter for netto 1,2 mio. kr. Den største udgift i 2023 er på 1,9 mio. kr. til byudvikling i de tre bysamfund, som primært har været anvendt til ny belysning på MD Madsensvej. Herudover har bl.a. været anvendt 1,2 mio. kr. til udvikling af Kulturtorvet og 0,6 mio. kr. til cykelstier. Under udvalget er desuden bogført en større indtægt på 3,6 mio. kr., som vedrører statstilskud til Synergiprojektet ved Kedelsø-Langsø Ådal.

På Kultur- og Idrætsområdet er anvendt 0,4 mio. kr., heraf knap 0,3 til ny teatersal Mungo Park. Teateret er indviet i december 2022. Der er endvidere anvendt knap 0,2 mio. kr. vedrørende puljen på kultur-, fritids- og idrætsområdet.

Endeligt er der under Økonomiudvalget anvendt i alt 8,9 mio. kr., heraf 8,6 mio. kr. til køb af nyt botilbud ved Skovmosen 8.

I afsnit 6 fremgår en oversigt over udgifter og indtægter på alle anlægsprojekter i 2023.

## 2.6 Bemærkninger til balancen

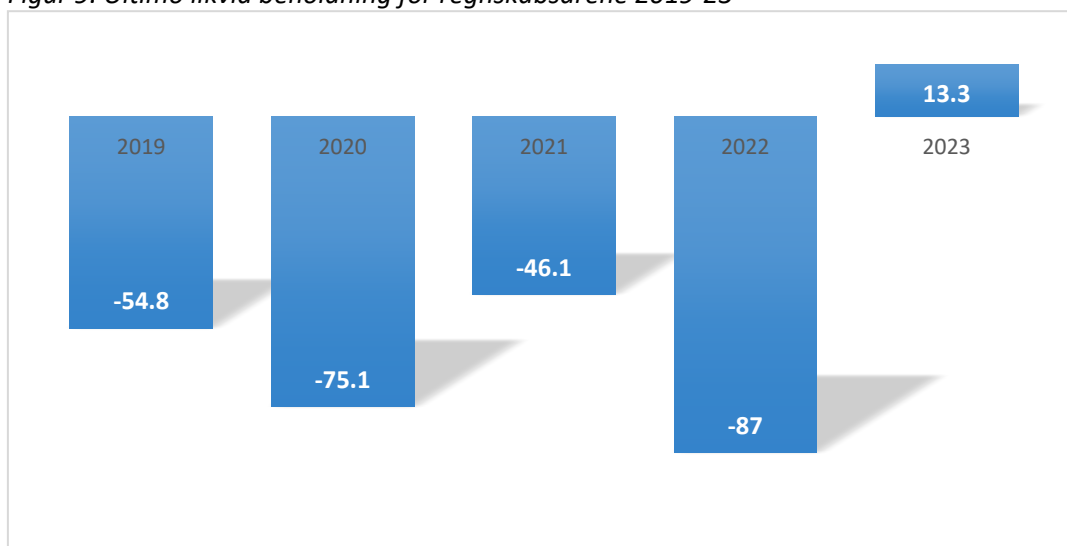
For den fulde balanceopgørelse for 2023 henvises til afsnit 5.

### Aktiver

Den likvide beholdning, som er summen af kontante beholdninger, indskud i pengeinstitutter samt værdier i investeringsforeninger, udgjorde ultimo 2023 13,3 mio. kr. Det er en forøgelse på 100,3 mio. kr. i forhold til ultimo året før.

Nedenfor ses status for den likvide beholdning pr. 31. december for årene 2019-23.

Figur 9. Ultimo likvid beholdning for regnskabsårene 2019-23



Det bemærkes, at den likvide beholdning typisk er lav ved udgangen af månederne, hvor der er afholdt udgifter til løn, men hvor der endnu ikke er afregnet indtægter fra skat og statstilskud. De likvide aktiver udgjorde ultimo 2023 513 kr. pr. indbygger.

Der er ultimo 2023 deponeret likvide midler for 12,1 mio. kr., som frigives løbende over de næste 8 år.

Den gennemsnitlige kassebeholdning (beregnet i henhold til statens kassekreditregel) udgjorde ultimo regnskabsåret 57,3 mio. kr. Det er et fald på 13,6 mio. kr. i forhold til ultimo 2022, hvor den gennemsnitlige kassebeholdning udgjorde 70,9 mio. kr.

Figur 10. Hoved- og nøgletal ultimo regnskabsårene 2020-23

Hoved- og nøgletal i mio. kr. (positive værdier = +)	Regnskab 2023	Regnskab 2022	Regnskab 2021	Regnskab 2020
<b>Balance, aktiver ultimo året</b>				
Anlægsaktiver i alt	1.886,7	1.907,4	1.903,3	1.825,3
Omsætningsaktiver i alt *	39,5	76,9	60,9	57,9
Likvide beholdninger	13,3	-87,0	-46,1	-75,1
<b>Balance, passiver ultimo året</b>				
Egenkapital	-1.204,0	-1.151,6	-1.044,8	-985,1
Hensatte forpligtelser	-192,7	-192,4	-313,5	-315,0
Langfristet gæld**	-396,7	-390,5	-345,8	-353,5
- heraf ældreboliger	-37,6	-38,3	-26,7	-28,7
- heraf Lønmodtagernes Feriemidler	-83,2	-82,3	-81,5	-83,1
Kortfristet gæld	-143,6	-160,4	-211,3	-151,9
<b>Likvide aktiver ultimo året</b>	<b>13,3</b>	<b>-87,0</b>	<b>-46,1</b>	<b>-75,1</b>
<b>Likvide aktiver pr. indbygger (hele kroner)</b>	<b>513</b>	<b>-3.337</b>	<b>-1.784</b>	<b>-2.901</b>
<b>Langfristet gæld pr. indbygger (hele kroner)</b>	<b>-15.280</b>	<b>-14.982</b>	<b>-13.368</b>	<b>-13.651</b>

\* Omsætningsaktiver indeholder ikke likvide aktiver

\*\* En stor andel af kommunens langfristede gæld vedrører indefrosede ejendomsskatter, jf. note 17.

Værdien af anlægsaktiver udgjorde ultimo 2023 1.886,7 mio. kr. Heraf udgjorde de materielle anlægsaktiver 972,7 mio. kr., hvilket er et fald på 26,0 mio. kr. i forhold til ultimo 2022. De materielle anlægsaktiver afspejler værdien af kommunens grunde, bygninger, tekniske anlæg og inventar samt igangværende anlæg.

Faldet i værdien af de materielle anlægsaktiver fra ultimo 2022 skyldes en kombination af, at der er anskaffet nye aktiver for 33,0 mio. kr., at der er foretaget salg og nedskrivninger for 2,5 mio. kr. og samtidig foretaget afskrivninger af aktiverne på 58,5 mio. kr. Afskrivningerne er foretaget i henhold til Indenrigsministeriets budget- og regnskabsregler.

De finansielle anlægsaktiver udgjorde 914,0 mio. kr. Posten omfatter primært værdien af kapitalandele i selskaber på 693,0 mio. kr., hvoraf 680,7 mio. kr. er kapitalandelen i Novafos Holding A/S.

Omsætningsaktiver udgør 39,5 mio. kr., og består primært af tilgodehavender på 36,8 mio. kr.

#### Passiver

Kommunens egenkapital udgjorde 1.204,0 mio. kr. ultimo 2023, hvilket er en stigning på 52,4 mio. kr. fra 2022. Egenkapitalens ændringer er specificeret i afsnit 4.

Hensatte forpligtelser udgjorde 192,7 mio. kr., og omfatter primært forpligtelsen vedrørende ikke forsikringsdækkede tjenestemandspensioner på 185,6 mio. kr. Forpligtelsen er uændret i forhold til ultimo 2022, da der ikke er foretaget en ny aktuarberegning.

Den langfristede gæld udgjorde 396,7 mio. kr. ved udgangen af 2023. Heraf udgør gæld vedrørende Kommunekredit og kommunalt ejede ældreboliger 305,2 mio. kr., hvilket er en stigning på 1,6 mio. kr. i forhold til året før. Herudover vedrører lønmodtagernes indefrosne feriemidler 83,2 mio. kr., hvilket er en stigning på 0,9 mio. kr. fra året før. Endvidere er gælden vedrørende finansielt leasede aktiver forøget med 3,8 mio. kr.

Der er optaget nye lån på 24,5 mio. kr., og der er foretaget afdrag af lån på 24,8 mio. kr.

Den langfristede gæld pr. indbygger er steget fra 2022 til 2023, og udgør 15.280 kr. ultimo 2023.

Gælden skal ses i sammenhæng med kommunens tilgodehavende hos borgerne vedrørende indefrosne ejendomsskatter, som ultimo 2023 er opgjort til 193,8 mio. kr., jf. note 17 nedenfor.

Den kortfristede gæld udgjorde 143,6 mio. kr., hvilket primært er udtryk for, at der i regnskab 2023 er udgiftsført drifts- og anlægsudgifter, som først er betalt i 2024. Der er således tale om et væsentligt likviditetsmæssigt mellemværende mellem regnskabsår 2023 og 2024. Samtidig udgør kortfristede lån (byggelån) 32,1 mio. kr.



### 3. Bemærkninger til afvigelser mellem budget og regnskab

#### 3.1 Indledning

Regnskabsresultatet viser en forøgelse af likvide aktiver i 2023 på 100,3 mio. kr. svarende til en forbedring på 104,7 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget, som indeholder overførsler fra tidligere år.

Afvigelserne skal ses i lyset af, at der samlet set søges overført 17,7 mio. kr. til 2024 af mindreforbrug på drift samt 16,7 mio. kr. vedrørende skattefinansieret anlæg.

Regnskabsopgørelse Mio. kr. Minus = indtægter/overskud	Regnskab 2023	Opr. Budget 2023	Korr. Budget 2023	Afvigelse fra korr. budget
Skatter	-1.967,1	-1.972,3	-1.966,5	-0,6
Tilskud og udligning	286,6	314,8	290,1	-3,5
Refusion af købsmoms tidligere år	-0,9	0,0	-1,4	0,5
Driftsudgifter	1.583,9	1.619,0	1.624,4	-40,5
Renter m.v.	2,4	3,8	5,2	-2,8
<b>Resultat af ordinær drift</b>	<b>-95,0</b>	<b>-34,8</b>	<b>-48,1</b>	<b>-46,9</b>
Anlæg	19,7	15,0	36,4	-16,7
<b>Resultat af det skattefinansierede område</b>	<b>-75,3</b>	<b>-19,7</b>	<b>-11,7</b>	<b>-63,6</b>
Drift: Brugerfinansieret område	-13,1	-3,3	-7,5	-5,6
Anlæg: Brugerfinansieret område	2,7	1,9	3,5	-0,8
<b>Brugerfinansieret område i alt</b>	<b>-10,3</b>	<b>-1,4</b>	<b>-4,0</b>	<b>-6,4</b>
<b>Resultat</b>	<b>-85,6</b>	<b>-21,1</b>	<b>-15,7</b>	<b>-70,0</b>
Øvrige finansforskydninger	-6,9	-16,9	26,6	-33,5
Frigivelse af deponerede midler	-6,6	-2,8	-2,8	-3,8
Afdrag på lån	24,8	27,0	27,3	-2,4
Optagne lån	-24,4	-16,7	-31,0	6,5
Kursregulering af likvide aktiver m.v.	-1,5	0,0	0,0	-1,5
<b>Ændring af likvide aktiver</b>	<b>-100,3</b>	<b>-30,5</b>	<b>4,4</b>	<b>-104,7</b>

De følgende bemærkninger til årsregnskabet omhandler de væsentligste afvigelser mellem regnskabsresultatet (regnskabsopgørelsen) og det korrigerede budget, som udgør bevillingsniveauet (det oprindelige budget tillagt overførselsbeløb fra 2022 og tillægsbevillinger).

Regnskabsresultatet af ordinær drift, dvs. efter indtægter fra skat, tilskud og udligning, driftsudgifter og renter, viser et mindreforbrug på 46,9 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget, hvilket primært skyldes et mindreforbrug på driftsudgifterne på 40,5 mio. kr.

Afvigelserne på driften skyldes ud over almindelige tidsforskydninger flere forhold, herunder mindredgifter grundet faldende energipriser samt en gunstig beskæftigelsessituation. Desuden er reserven vedrørende servicerammen på 13,3 mio. kr. ikke anvendt. Modsat har der været et fortsat udgiftspres til specialundervisning og støtteforanstaltninger som følge af flere børn og unge i mistrivsel.

Regnskabsresultatet før finansielle poster viser en mindredgift på 70,0 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget. Det skyldes udover mindreforbruget på driften primært en mindredgift til skattefinansieret anlæg på 16,7 mio. kr. På det brugerfinansierede område er der en mindredgifter på 6,4 mio. kr., som skyldes en merindtægter under driften på 5,6 mio. kr. samt en mindredgift på anlæg på 0,8 mio. kr.

På finansforskydninger og lån mv. er der samlet set netto mindredgifter på 34,7 mio. kr., hvoraf refusionstilgodehavender hos staten udgør 28,6 mio. kr. Hertil kommer bl.a. mindredgifter til indskud i Landsbyggefonden for 7,2 mio. kr.

Derudover ses en væsentlig mindredgifter vedrørende forskydninger i kortfristede gælds-, tilgodehavende- og mellemregningskonti mv.

Den samlede ændring af de likvide aktiver efter de finansielle poster viser en afvigelse på 104,7 mio. kr. i mindreforbrug.

### 3.2 Skatter, tilskud og udligning

<b>Skatter, tilskud og udligning</b>	<b>Regnskab</b>	<b>Korr. Budget</b>	<b>Afvigelse</b>
Nettoudgifter i mio. kr.	<b>2023</b>	<b>2023</b>	
Skatter	-1.967,1	-1.966,5	-0,6
Tilskud og udligning	286,6	290,1	-3,5
Refusion af købsmoms tidligere år	-0,9	-1,4	0,4
<b>Skatter, tilskud og udligning i alt</b>	<b>-1.681,4</b>	<b>-1.677,7</b>	<b>-3,7</b>

#### **Skatter**

Merindtægterne på skatter skyldes, at der har været større indtægter vedrørende forskerskat end forudsat. Indtægterne fra forskerskat er ikke omfattet af statsgarantien, og kan dermed varierer fra budgetlægningen.

#### **Tilskud og udligning**

Afvigelsen på tilskud og udligning skyldes, at der er kommet en positiv efterregulering vedrørende medfinansieringsudgifter på sundhedsområdet for 1,7 mio. kr. Herudover har der været budgetlagt en udgift på 1,4 mio. kr. til statsafgift vedrørende udlodning af midler fra HMN-naturgas, som ikke blev opkrævet i 2023. Endeligt har en udgift på 0,4 mio. kr. til betaling til kommuner med høj udvikling i ledigheden været budgetlagt dobbelt.

#### **Refusion af købsmoms**

Momsreguleringer vedrørende tidligere år giver en merindtægt på 0,4 mio. kr. i forhold til budgetteret.

### 3.3 Skattefinansieret drift

Den samlede afvigelse på de skattefinansierede driftsudgifter udgør en netto mindredgift på 40,5 mio. kr. set i forhold til det korrigerede budget. Afvigelsen i forhold til det korrigerede budget udgør 2,5 pct. Mindreforbruget skal ses i lyset af, at overførselsbeløbet inkl. dispensationsansøgninger er opgjort til 17,7 mio. kr.

Nedenfor ses hvordan afvigelsen fordeler sig på udgiftsrammer.

<b>Driftsudgifter fordelt på udgiftsrammer</b> Nettoudgifter i mio. kr.	<b>Regnskab 2023</b>	<b>Korr. Budget 2023</b>	<b>Afvigelse fra korr. budget</b>	<b>Overførsel til 2024</b>
Serviceudgifter	1.297,3	1.334,8	-37,4	17,7
Overførselsudgifter	214,5	218,9	-4,4	-
Medfinansiering sundhedsvæsenet	105,3	105,3	0,0	-
Ældreboliger	-1,8	-3,0	1,2	-
Særligt dyre enkeltsager	-31,4	-31,5	0,1	-
<b>Skattefinansieret drift i alt</b>	<b>1.583,9</b>	<b>1.624,4</b>	<b>-40,5</b>	<b>17,7</b>

Den største beløbsmæssige afvigelse ses på serviceudgifterne, hvor mindreudgifterne udgør 37,4 mio. kr. samt på overførselsudgifterne, som viste en mindreudgift på 4,4 mio. kr.

Serviceudgifterne er eneste udgiftsramme med overførselsadgang til 2024. Overførselsbeløbet der er opgjort til 17,7 mio. kr. Dermed udgør den reelle afvigelse et mindreforbrug på 19,7 mio. kr. Behandlingen af overførselssagen på driften sker i en særskilt sag samtidig med godkendelsen af regnskabet.

I det følgende er de væsentligste afvigelser i forhold til det korrigerede budget forklaret, dvs. typisk områder, hvor afvigelser er mere end 0,5 mio. kr.

### 3.3.1 Børne- og Skoleudvalget

<b>Børne- og Skoleudvalget</b> Nettoudgifter i mio. kr.	<b>Regnskab 2023</b>	<b>Korr. Budget 2023</b>	<b>Afvigelse</b>
Dagtilbud, klubber og udgående teams	172,6	181,6	-8,9
Skoler	268,4	255,8	12,6
Børn med særlige behov	67,2	62,4	4,8
Tandpleje	11,5	11,8	-0,3
<b>Børne- og Skoleudvalget i alt</b>	<b>519,7</b>	<b>511,6</b>	<b>8,1</b>

På Børne- og Skoleudvalgets område udgør det korrigerede budget 511,6 mio. kr. Regnskabet viser et merforbrug på 8,1 mio. kr. svarende til en afvigelse på 1,6 pct. Afvigelserne er forklaret nedenfor.

#### **Dagtilbud, klubber og udgående teams, mindreudgift på 8,9 mio. kr.**

- Den væsentligste årsag til ovenstående mindreudgift på området er, at der er færre vuggestuebørn i dagtilbud end forventet med en netto mindreudgift på 5,2 mio. kr. til følge.
- Nogle klynger oplever rekrutteringsproblemer og har desuden udvist en vis forsigtighed og tilbageholdenhed.
- Tværfagligt kompetencecenter har en mindreudgift på 2,0 mio. kr., hvoraf 1,6 mio. kr. vedrørende behandlingstilbud og de 0,4 mio. kr. familieindsatsen.

#### **Skoler, merudgift på 12,6 mio. kr.**

- Der blev overført et samlet underskud på ca. 3,9 mio. kr. fra 2022 på skoleområdet, hvoraf 3 ud af 4 folkeskoler fik overført et underskud på samlet set 2,9 mio. kr. Disse underskud afvikles fra 2024 over ca. 3 år efter handleplaner. Folkeskolernes merforbrug i 2023 udgør yderligere 3,0 mio. kr., og skyldes primært stigende udgifter til specialundervisning og inklusionsindsatser.

- Udgifterne til specialundervisning uden for kommunens egne tilbud er stigende med et merforbrug i specialringen på 3,7 mio. kr. til følge. På baggrund af visiteringerne i foråret 2023 ses merudgifter til eksterne tilbud og transport.
- På kommunens egen specialskoler ses et merforbrug på 3,4 mio. kr., hvoraf 1,8 mio. kr. skyldes skolernes underskud overført fra 2022, som afvikles efter handleplaner. Desuden er der flere Allerødbørn og dermed færre elever fra andre kommuner i tilbuddene med en mindreindtægt på 1,7 mio. kr. til følge.

**Det specialiserede børneområde, merudgift på 4,8 mio. kr.**

- Udgift til døgn- og forebyggende foranstaltninger til børn og unge viser et samlet mindreforbrug på 0,2 mio. kr., som dog skal ses i sammenhæng med en merudgift på myndighedsområdet på 3,1 mio. kr. under Økonomiudvalget. Sammenlignet med 2022 ses en markant stigning på døgnforanstaltninger som følge af, at flere børn og unge oplever mistrivsel, og derfor kræver omfattende støtteforanstaltninger. Modsat er udgifter til forebyggende foranstaltninger faldet. Dette skyldes dels en særlig indsats, som har resulteret i en reduktion i udgifter til eksterne leverandører samt førnævnte stigning i behov for døgntilbud frem for støtte i hjemmet i flere sager. Endelig ses færre børn i skoledagbehandlingstilbud.
- Udgift til tabt arbejdsfortjeneste er stigende, og der ses merudgifter til overførselsudgifter på familieområdet på 4,2 mio. kr., blandt andet som følge af en særlig indsats, hvor alle sager for de seneste 3 år gennemgås.
- Skoleudgifter for unge med særlige behov er stigende, hvilket har medført en merudgift på 1,5 mio. kr. Det skyldes, at et stigende antal unge bevilges særligt tilrettelagt ungdomsuddannelse.
- Merindtægter fra særligt dyre enkeltsager på børneområdet udgør 0,8 mio. kr., og skal ses i sammenhæng med stigende udgifter til døgnforanstaltninger.

3.3.2 Sundhed- og Beskæftigelsesudvalget

Sundhed- og Beskæftigelsesudvalget Nettoudgifter i mio. kr.	Regnskab 2023	Korr. Budget 2023	Afvigelse
Sundhedsfremme	113,7	115,2	-1,5
Pleje og omsorg	233,8	234,3	-0,5
Voksne med særlige behov	141,0	143,0	-2,0
Beskæftigelse	203,1	211,8	-8,7
<b>Sundhed- og Beskæftigelsesudvalget i alt</b>	<b>691,6</b>	<b>704,3</b>	<b>-12,7</b>

På Sundheds- og Beskæftigelsesudvalgets område udgør det korrigerede budget 704,3 mio. kr. Regnskabet viser et mindreforbrug på 12,7 mio. kr. svarende til en afvigelse på 1,8 pct. Afvigelserne er forklaret nedenfor.

**Sundhedsfremme, mindreudgift på 1,5 mio. kr.**

- Mindreudgifter til forebyggelse og udvikling udgør 0,6 mio. kr. og vedrører forebyggelse for kronikere, velfærdsteknologi samt øvrige sundhedsydelser.
- Finansiering af sundhedsydelser udviser mindreudgifter på 0,9 mio. kr. Årsagen er primært øgede indtægter vedrørende den statslige ordning for færdigbehandlede patienter på sygehuse.

**Pleje og omsorg, mindreudgift på 0,5 mio. kr.**

- Der er stigende behov for hjemmehjælp, hvilket indebærer en merudgift på 6,3 mio. kr.

- Der var en mindreudgift til borgere i plejeboliger på i alt 3,1 mio. kr. De fleste plejecentre viser et driftsoverskud i 2023. Vakante stillinger og højt vikarforbrug påvirker regnskabsresultatet.
- Allerød hjemmepleje går ud af 2023 med et mindreforbrug på 2,5 mio. kr. Dels er der mindreudgifter til sygepleje/akutteam grundet vakante stillinger og opgaveoverdragelse af sygeplejeydelser til SSA, dels er der overskud på projekt selvstyreende teams på 0,8 mio. kr. Merindtægter på den mellemkommunal afregning udgør 1,4 mio. kr., mens der ses merudgifter til midlertidige pladser på 0,7 mio. kr.
- Der var mindreudgifter på 1,2 mio. kr. vedrørende centrale udgifter, bl.a. som følge af engangsindtægter ved salg af IT-udstyr samt at udgifter til implementering af fremtidens ældreområde afholdes af modtagne statsmidler.

#### ***Voksne med særlige behov, mindreudgift 2,0 mio. kr.***

- Mindreudgifterne til botilbud og støtte udgør 3,0 mio. kr., og skyldes bl.a. ophør på botilbud i løbet af 2023.
- En mindreudgift på 0,5 mio. kr. til specialundervisning og uddannelse for unge med særlige behov skyldes mindre efterspørgsel til forberedende grunduddannelse (FGU).
- Mindreindtægter fra særligt dyre enkeltsager udgjorde 1,4 mio. kr. og er afledt af færre udgifter til botilbud.

#### ***Beskæftigelse, mindreudgift 8,7 mio. kr.***

- Udgifter til forsørgelse til ledige og sygemeldte borgere har i 2023 været faldende grundet en gunstig beskæftigelsessituation, og mindreudgifter på området udgør samlet set 6,1 mio. kr. Mindreudgiften skyldes hovedsageligt faldende udgifter til forsikrede ledige med en mindreudgift på 4,5 mio. kr. Derudover var der mindreforbrug til sygedagpenge på 1,1 mio. kr. og mindreudgifter til kontant og uddannelseshjælp på 1,2 mio. kr., hvor særligt antallet af ledige unge er faldet. Udgifterne til revalidering, ressourceforløb og jobafklaringsforløb udviser samlet set et mindreforbrug på 1,6 mio. kr.
- Modsat ovennævnte mindreudgifter har der været et stigende antal ledige fleksjobbere, som følge af nytilkendelser, men også en tendens til, at flere mister deres fleksjob. Særligt sidstnævnte betyder stigende udgifter til forsørgelsesydelse, idet ledighedsydelsen er højere, når borgeren har været i fleksjob. Der ses således et merforbrug på området på 2,3 mio. kr.
- En mindreudgift på 5,4 mio. kr. vedrørende tilbud til udlændinge skyldes primært, at antallet af ukrainere på forsørgelse er lavere end forventet grundet arbejde eller udrejse, svarende til en mindreudgift på 4,4 mio. kr. Dertil ses en mindreudgift til danskuddannelse, idet ukrainerne gennemfører færre moduler end forudsat.
- Udgiften til aktiveringsindsatsen i 2023 er 4,9 mio. kr. lavere end budgetteret. Antallet af ledige, der skal aktiveres, er lavere end antaget grundet den gunstige beskæftigelsessituation, ligesom der i aktiveringsindsatsen er fokus på virksomhedsrettet aktivering. Endvidere betyder en øget anvendelse af forebyggende indsatser en mindre efterspørgsel efter aktiveringstilbud og mentorstøtte.
- Merudgift til førtidspensioner og personlige tillæg udgør 9,0 mio. kr. Det skyldes 1) at antallet af borgere på seniorpension er væsentlig højere end forventet grundet usikkerhed om ordningens beståen, merforbrug på 2,9 mio. kr. 2) Flere borgere end sædvanligt er tilkendt førtidspension i 2023, merudgift på 3,8 mio. kr. 3) Endeligt er de samlede udgifter til førtidspensionsydelser steget i forhold til i 2022, herunder har der også været merudgifter som følge af regulering af pensionssatserne samt merudgifter afledt af datagenopretning fra tidligere år (STAR).
- Der har i 2023 været mindreudgifter på 1,7 mio. kr. til boligsikring og boligydelse på grund af mindre efterspørgsel til ydelsen samt en tidsforskydning til 2024.

### 3.3.3 Miljø-, Erhvervs- og Byudvalget

Miljø-, Erhvervs- og Byudvalget Nettoudgifter i mio. kr.	Regnskab 2023	Korr. Budget 2023	Afvigelse
Erhvervsservice	1,4	1,4	0,0
Kommunale ejendomme	78,6	90,0	-11,4
Infrastruktur mv.	53,1	56,1	-3,0
Plan, Natur og Miljø	5,0	6,6	-1,6
Ældre- og handicapboliger	-2,5	-3,3	0,7
<b>Miljø-, Erhvervs- og Byudvalget i alt</b>	<b>135,6</b>	<b>150,9</b>	<b>-15,3</b>

På Miljø-, Erhvervs- og Byudvalgets område udgør det korrigerede budget 150,9 mio. kr. Regnskabet viser et mindreforbrug på 15,3 mio. kr. svarende til en afvigelse på 10,1 pct. De væsentligste afvigelser er følgende:

#### **Kommunale ejendomme, mindreudgift på 11,4 mio. kr.**

- Mindreforbrug på ejendomsområdet udgør 9,6 mio. kr. Heraf ses et mindreforbrug på 7,7 mio. kr. vedrørende forbrugsafgifter, som skyldes flere forhold, bla. faldende energipriser, der har betydet, at en ekstraordinære pulje på 5,8 mio. kr. ikke har været aktiveret., samt overgang til indkøb af el på spotmarkedet. Derudover kan regnskabsresultatet også være påvirket af tidsforskydninger ift. aconto/afregning af de enkelte forbrugsafgifter. På risiko og forsikringsområdet er der mindreudgifter på 2,2 mio. kr., idet der er udbetalt en stor erstatning, hvor den tilsvarende udgift er afholdt på bygningsvedligeholdelsen. Udlægget søges tilbageført til vedligehold i forbindelse med overførselssagen. Endeligt viser ejendomsdriften samlet set en merudgifter på 0,7 mio. kr. som følge af ekstraordinære store omkostninger til driftsnedbrud.
- Udlejningsejendomme viser en netto mindreudgift på 1,8 mio. kr. som følge af ekstraordinære lave drifts- og vedligeholdelsesudgifter i 2023.

#### **Infrastruktur mv., mindreudgift på 3,0 mio. kr.**

- Mindreudgift på vejområdet var på 3,6 mio. kr., som primært skyldes tidsforskydninger til 2024. De 2,2 mio. kr. skyldes tidsforskydninger vedrørende vejbelysning, dels som følge af forsinkede arbejder samt afregning af 4. kvartal. Der er mindreudgifter på 0,7 mio. kr. til vejafvanding, idet der ikke er sket afregning for 2023, og endeligt er der mindreudgifter til vejområder og arealer på 0,8 mio. kr. idet udgifterne til reparation af brolægning og fortove har været begrænsede i 2023. I modsat retning ses en merudgift på 0,5 mio. kr. vedrørende Park og Vej.

#### **Plan, Natur og Miljø, mindreudgift på 1,6 mio. kr.**

- Der er mindreudgifter vedrørende Projekt Klimatiltag på 0,8 mio. kr. og Gate 21 på 0,2 mio. kr., mens der har været merindtægter fra byggesagsgebyrer på 0,7 mio. kr. afledt af flere sager samt ændret praksis vedrørende kommunale bygninger.

#### **Ældre- og handicapboliger, netto mindreindtægt på 0,7 mio. kr.**

- Afvigelsen på området skyldes manglende udlejning.

### 3.3.4 Kultur-, Idræts- og Fritidsudvalget

Kultur-, Idræts- og Fritidsudvalget Nettoudgifter i mio. kr.	Regnskab 2023	Korr. Budget 2023	Afvigelse
Kultur og idræt	24,3	25,5	-1,3

<b>Kultur-, Idræts- og Fritidsudvalget i alt</b>	<b>24,3</b>	<b>25,5</b>	<b>-1,3</b>
--	-------------	-------------	-------------

På Kultur- og Idrætsudvalgets område udgør det korrigerede budget 25,5 mio. kr. Regnskabet viser et mindreforbrug på 1,3 mio. kr. svarende til en afvigelse på 5,0 pct.

- Kulturtilbud har mindreudgifter på 0,7 mio. kr. De væsentligste afvigelser er mindreudgifter vedrørende Mungo Park på 0,9 mio. kr., som delvist er afledt af tidsforskydning i tilbagebetaling af tilskud til staten. Musikskolen har et netto merforbrug på 0,5 mio. kr. i 2023, primært som følge indfasning af effektiviseringer, som ved en fejl var lagt ind i budgettet med fuld effekt i 2023.
- Folkeoplysningsområdet har mindreudgifter på 0,5 mio. kr., dels er der uforbrugte midler til partnerskabsaftale, mindreudgifter til mellemkommunal refusion, og endeligt har der været tilbagehold af lokale- og aktivitetstilskud som følge af manglende opfyldelse af krav.

### 3.3.5 Økonomiudvalget

<b>Økonomiudvalget</b> Nettoudgifter i mio. kr.	<b>Regnskab 2023</b>	<b>Korr. Budget 2023</b>	<b>Afvigelse</b>
Infrastruktur m.v.	6,4	6,6	-0,2
Administration og tværgående puljer	200,1	216,5	-16,4
Politisk organisation	6,2	9,0	-2,8
<b>Økonomiudvalget i alt</b>	<b>212,8</b>	<b>232,1</b>	<b>-19,4</b>

På Økonomiudvalgets område udgør det korrigerede budget 232,1 mio. kr. Regnskabet viser et samlet mindreforbrug på 19,4 mio. kr. svarende til en afvigelse på 8,3 pct. De væsentligste forklaringer fremgår nedenfor.

### **Administration og tværgående puljer, mindreforbrug på 16,4 mio. kr.**

- Der er budgetteret med en generel reserve vedrørende serviceramme, som byrådet har forudsat ikke anvendes med en mindreudgift på 13,3 mio. kr. til følge. Modposten til dette er en tilsvarende merudgift under øvrige finansforskydninger.
- Centrale personaleudgifter og puljer havde et mindreforbrug på 2,9 mio. kr., hvoraf 1,1 mio. kr. vedrører uddannelsespuljen. De resterende mindreudgifter fordeler sig på flere områder; tjenestemandspensioner, barsler, faglige fællesskaber, elever, personaleudgifter- og puljer.
- Der var mindreudgifter på 2,1 mio. kr. til fælles it og telefoni, som hovedsagligt skyldes mindreudgifter på 1,8 mio. kr. til IT-Forsyningen pga. færdigfakturering af udfasede systemer, mindreforbrug på projekter og konsulenter samt en ny aftale på fiberforbindelse.
- Derudover forventes et mindreforbrug på digitaliseringsprojekter samt NSIS revision på skoleområdet, da det er udskudt til 2024.
- Vedrørende effektiviseringspuljen ses en merudgift på 0,8 mio. kr., idet budgetterede effektiviseringer er opnået på øvrige driftsområder som mindreudgifter på tværs af afdelinger og virksomheder.
- Endeligt udgør den samlede merudgift for afdelingerne under "Administration, myndighed mv." 1,2 mio. kr. Det vedrører bl.a. myndighedsdelen af det specialiserede socialområde.

### **Politisk Organisation, mindreforbrug på 2,8 mio. kr.**

- Under den politisk organisation, byråd og valg ses en mindreudgift på 2,8 mio. kr., eftersom der ikke er afholdt valg i 2023, og udgiften tidsforskydes og opspares til kommende valg.

## **3.4 Renter**

<b>Renter</b>	<b>Regnskab</b>	<b>Korr. Budget</b>	<b>Afvigelse</b>
Nettoudgifter i mio. kr.	<b>2023</b>	<b>2023</b>	
Renter m.v.	4,1	6,8	-2,7

Mindreudgiften på 2,7 mio. kr. skyldes bl.a., at kommunens afkast på investeringer har været 0,8 mio. kr. højere end budgetlagt, ligesom kommunens renteafkast af deponerede midler har været 0,5 mio. kr. højere end budgetlagt. Samtidigt er kommunens renteudgifter til langfristede lån 0,7 mio. kr. lavere end budgetlagt. Renteniveauer og afkast ændrer sig løbende over året, og er dermed vanskelige at forudsige præcist.

## **3.5 Skattefinansieret anlæg**

<b>Skattefinansieret anlæg</b>	<b>Regnskab</b>	<b>Korr. Budget</b>	<b>Afvigelse</b>
Nettoudgifter i mio. kr.	<b>2023</b>	<b>2023</b>	
Anlæg	19,7	36,4	-16,7

Der blev oprindeligt vedtaget et anlægsbudget på 15,0 mio. kr. Der blev overført ikke-forbrugte anlægsmidler fra 2022 til 2023 for 4,2 mio. kr. og der er vedtaget yderligere tillægsbevillinger i årets løb på netto set 17,2 mio. kr. i udgifter. Tillægsbevillingerne vedrører bl.a. 10,5 mio. kr. til køb af botilbud ved Skovmosen 8 samt 6,0 mio. kr. til renovering af vejbelysning.

En række anlæg er ikke afsluttet i 2023, hvilket bevirker, at anlæg for netto 16,7 mio. kr. forskydes til 2024. Overførsel af anlæg til 2024 sker i en særskilt sag samtidig med godkendelsen af regnskabet.

Der søges blandt andet om overførsel af anlægsmidler på 6,0 mio. kr. til vejbelysning, som blev afsat som led i budgetvedtagelsen for 2024-31, men som nu først forventes anvendt i 2024. Herudover overføres bl.a. 4,9 mio. kr. vedrørende Lillerød Børnehus, 1,1 mio. kr. vedrørende cykelstier og 1,9 mio. kr. til Botilbud ved Skovmosen 8.



### 3.6 Det brugerfinansierede område

Miljø-, Erhvervs- og Byudvalget Det brugerfinansierede område Nettoudgifter i mio. kr.	Regnskab 2023	Korr. Budget 2023	Afvigelse
Brugerfinansieret drift	-13,1	-7,5	-5,6
Brugerfinansieret anlæg	2,7	3,5	-0,8
<b>Brugerfinansieret område i alt</b>	<b>-10,3</b>	<b>-4,0</b>	<b>-6,4</b>

Det brugerfinansierede område viser et netto overskud på 6,4 mio. kr., som anvendes til at nedbringe gælden til kommunen, idet området skal hvile i sig selv over en årrække.

#### **Brugerfinansieret drift**

Samlet nettodriftsresultat på varmforsyningsområdet er merindtægter på 5,4 mio. kr. som følge af lavere gaspriser samt merindtægter ved elsalg. På affaldsområdet var der merindtægter på 0,5 mio. kr., mens der ses en mindreindtægt på 0,3 mio. kr. vedrørende klimatilpasningsprojekt i Lyngø, som tidsforskydes til 2024.

#### **Brugerfinansieret anlæg**

Der er et mindreforbrug på 0,8 mio. kr. på brugerfinansieret anlæg. Det vedrører primært et mindreforbrug på 0,7 mio. kr. vedrørende renoveringsplan for AK-fjernvarme, som overføres til 2024.

### 3.7 Lån og finansforskydninger mv.

Lån, finansforskydninger mv. Nettoudgifter i mio. kr.	Regnskab 2023	Korr. Budget 2023	Afvigelse
Øvrige finansforskydninger	-6,9	26,6	-33,5
Deponering	-6,6	-2,8	-3,8
Afdrag på lån	24,8	27,3	-2,4
Optagne lån	-24,4	-31,0	6,5
Kursregulering af likvide aktiver	-1,5	0,0	-1,5
<b>Lån, finansforskydninger mv. i alt</b>	<b>-14,6</b>	<b>20,1</b>	<b>-34,7</b>

På lån og finansforskydninger er der et netto mindreforbrug på 34,7 mio. kr. Afvigelsen vedrører især de øvrige finansforskydninger, hvor der ses et mindreforbrug på 33,5 mio. kr. Afvigelsen her skyldes især refusionstilgodehavender hos staten for 28,6 mio. kr. samt uforbrugt budget til indskud i Landsbyggefonden, som overføres til 2024.

Under deponering ses merindtægter på 3,8 mio. kr., hvilket skyldes en ekstraordinær frigivelse som følge af ledig låneramme i regnskab 2022.

Udgifterne til afdrag på lån udgjorde 2,4 mio. kr. mindre end forudsat, hvilket skal ses i sammenhæng med, at der blev optaget lån for 6,5 mio. kr. mindre end forudsat. Det mindre låneoptag skyldes periodeforskydninger af låneberettigede anlægsudgifter.

Endeligt ses der merindtægter på 1,5 mio. kr. fra kursregulering af likvide midler, som er afkast af kommunens investeringer. Merindtægterne skyldes en positiv udvikling på kapitalmarkederne ultimo året.

#### 4. Regnskabsopgørelse - med tilhørende noter

Regnskabsopgørelse (Udgiftsbaseret resultat)		Regnskab 2023	Regnskab 2022
Note Mio. kr. i årets priser (minus = indtægter/overskud)			
<b>Det skattefinansierede område</b>			
<b>Indtægter</b>			
1	Skatter	-1.967,1	-1.815,4
2	Tilskud og udligning	286,6	225,5
	Refusion af købsmoms tidligere år	-0,9	-3,0
	<b>Indtægter i alt</b>	<b>-1.681,4</b>	<b>-1.592,9</b>
3	<b>Driftsudgifter</b>		
	Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger	12,7	11,7
	Transport og infrastruktur	48,5	48,7
	Undervisning og kultur	393,0	384,5
	Sundhedsområdet	141,4	138,1
3a	Sociale opgaver og beskæftigelse	800,8	767,2
4	Fællesudgifter og administration	187,4	191,0
	<b>Driftsudgifter i alt</b>	<b>1.583,9</b>	<b>1.541,2</b>
5	<b>Renter m.v.</b>	<b>2,4</b>	<b>0,7</b>
	<b>Resultat ordinær drift</b>	<b>-95,0</b>	<b>-51,0</b>
6	<b>Anlægsudgifter</b>		
	Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger	-1,4	1,2
	Transport og infrastruktur	1,6	5,5
	Undervisning og kultur	3,7	6,4
	Sundhedsområdet	0,0	0,0
	Sociale opgaver og beskæftigelse	15,8	6,1
	Fællesudgifter og administration	0,0	0,0
	<b>Anlægsudgifter i alt</b>	<b>19,7</b>	<b>19,3</b>
	<b>Resultatet af det skattefinansierede område</b>	<b>-75,3</b>	<b>-31,7</b>
7	<b>Det brugerfinansierede område</b>		
	<b>Brugerfinansieret drift</b>		
	Varmeforsyning	-11,1	6,5
	Affaldshåndtering	-2,0	-2,0
	<b>Brugerfinansieret drift i alt</b>	<b>-13,1</b>	<b>4,4</b>
	<b>Brugerfinansieret anlæg</b>		
	Varmeforsyning	2,8	1,1
	Klimainvesteringer	-0,8	2,4
	Affaldshåndtering	0,8	3,4
	<b>Brugerfinansieret anlæg i alt</b>	<b>2,7</b>	<b>6,9</b>
	<b>Det brugerfinansierede område i alt</b>	<b>-10,3</b>	<b>11,4</b>
	<b>Resultat i alt</b>	<b>-85,6</b>	<b>-20,4</b>

<b>Finansieringsoversigt</b>		<b>Regnskab 2023</b>	<b>Regnskab 2022</b>
Note Mio. kr. i årets priser (minus = indtægter/overskud)			
<b>Likvide aktiver primo regnskabsåret</b> (- = negativ likviditet)		-87,0	-46,1
<b>Finansieringskilder</b>			
Resultat i alt jf. regnskabsopgørelsen		<b>-85,6</b>	<b>-20,4</b>
Optagne lån		-24,4	-63,3
<b>I alt</b>		<b>-110,1</b>	<b>-83,7</b>
<b>Finansieringsanvendelse</b>			
Afdrag lån (langfristet gæld)		24,8	22,8
8	Øvrige finansforskydninger	-6,9	90,3
9	Deponering/frigivelse af deponerede midler	-6,6	-2,7
10	Kursreguleringer vedr. likvide aktiver m.v.	-1,5	14,1
<b>I alt</b>		<b>9,8</b>	<b>124,5</b>
<b>Ændringer i likvide aktiver</b>		<b>-100,3</b>	<b>40,8</b>
<b>Likvide aktiver ultimo regnskabsåret</b> (+ = positiv likviditet)		<b>13,3</b>	<b>-87,0</b>
11	Garantiforpligtigelser og hæftelser	2.717,1	2.804,7
12	Lejeforpligtigelser	0,0	0,0
13	Lejemål	0,7	0,6

### Note 1. Skatter

Skatteindtægterne i 2023 er specificeret nedenfor:

#### Specifikation af skatteindtægter

(Udgifter = + / indtægter = -)	Mio. kr.
Indkomstskat	-1.664,9
Selskabsskat	-57,5
Anden skat (dødsbøbeskatning og forskerskat)	-2,8
Grundskyld (ejendomsskat)	-221,4
Dækningsafgifter	-20,6
<b>I alt</b>	<b>-1.967,1</b>

Indkomstskatterne for 2023 er fastsat på baggrund af et statsgaranteret udskrivningsgrundlag. Indtægten fra indkomstskat udgjorde 1,67 mia. kr. med en udskrivningsprocent på 25,3.

Indtægter fra selskabsskatterne på 57,5 mio. kr. er afregning for indkomståret 2020 samt efterregulering for tidligere år. Kommunens andel af selskabsskatterne i kommunen udgør 14,24 pct. af det samlede provenu.

Indtægter fra grundskyld udgjorde 221,4 mio. kr. ved grundskyldspromillen på 23,8 promille. Indtægterne er foreløbige og vil blive efterreguleret i takt med, at de nye endelige ejendomsvurderinger udrulles.

Indtægter fra dækningsafgifter udgjorde 20,6 mio. kr. Derudover var der indtægter fra dødsboskat og forskerskat på 2,8 mio. kr.

## Note 2. Tilskud og udligning

Området omfatter bidrag til de mellemkommunale udligningsordninger, tilskud fra bloktilskudspuljerne samt bidrag til regionerne, i alt en nettoudgift på 286,6 mio. kr. Da kommunen valgte det statsgaranteret udskrivningsgrundlag, er tilskuds- og udligningsbeløbene ligeledes statsgaranterede. Der er dog sket en positiv midtvejsregulering af tilskud, der er udmeldt fra ministeriet medio regnskabsåret på 35,5 mio. kr.

Kommunen har modtaget statstilskud i 2023 på i alt 309,8 mio. kr. inklusiv en modregning på 42,3 mio. kr. som følge af kommunens skattestigning. Der er betalt 631,9 mio. kr. i udligning mv.

### Specifikation af tilskud og udligning

(udgifter = +/indtægter = -)	Mio. kr.
<b>Tilskud</b>	<b>-309,8</b>
Ordinært statstilskud	-327,7
Modregning vedrørende skattestigninger	42,3
Særlige tilskud til dagtilbud, ældre m.m.	-24,4
<b>Udligning</b>	<b>631,9</b>
Udligning af beskatningsgrundlag	373,9
Udligning af udgiftsbehov	215,8
Øvrig udligning og bidrag	42,2
<b>Midt- og efterregulering</b>	
Midt- og efterregulering af tilskud og udligning	<b>-35,5</b>
<b>I alt</b>	<b>286,6</b>

### Note 3. Driftsudgifter

De viste udgifter er kommunens skattefinansierede nettodriftsudgifter, dvs. udgifter fratrukket indtægter. De skattefinansierede driftsudgifter indeholder ikke udgifter og indtægter på det brugerfinansierede område.

### Note 3a. Kommunal regnskabsnote på området med statsrefusion og tilskud

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 bekendtgørelse om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Social-, Bolig- og Ældreministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets og Børne- og Undervisningsministeriets ressortområder.

#### 1. Statsrefusion fra STAR (Foreløbig restafregning 2023)

Hovedkontonr.	Hovedkontonavn	Kr.
14.71.01.	Kontanthjælp ifm. integrationsprogrammet og integrationsydelse	0 kr.
14.71.02.	Aktive tilbud og danskuddannelse til udlændinge under introduktionsforløbe	0 kr.
14.71.03.	Aktive tilbud og danskuddannelse til udlændinge under program	1.521.000 kr.
14.71.04.	Resultattilskud	3.744.311 kr.
14.71.05.	Grundtilskud	4.654.080 kr.
14.71.06.	Hjælp i særlige tilfælde	80.970 kr.
14.71.08.	Repatriering af udlændinge	583.719 kr.
14.71.13.	Berigtigelser vedrørende refusion af kommunale udgifter	0 kr.
14.71.14.	Resultattilskud i forbindelse med repatriering af udlændinge	0 kr.
14.71.15.	Danskbonus i program	-380 kr.
14.72.03.	Refusion af kommunernes udgifter til uddannelsesgodtgørelse	105.675 kr.
15.11.05.	Central refusionsordning vedr. udgifter til Housing first-indsatser mv.	0 kr.
15.11.10.	Den centrale refusionsordning (særlig dyre enkeltsager)	31.388.286 kr.
15.11.43.	Berigtigelser vedrørende det sociale refusionssystem	0 kr.
15.26.58.	Hjælp til flygtninge mv. i enkelttilfælde	5.359.667 kr.
15.26.59.	Udgifter til advokatbistand	77.609 kr.
15.41.16	Tab på garantier for flygtninges fraflytningsudgifter i alment byggeri	0 kr.
15.41.17	Støtte til beboerindskud	0 kr.
15.42.07	Støtte til beboerindskud i friplejeboliger	0 kr.
15.64.59.	Merudgifter til forsørgelse i hjemmet af børn med nedsat fysisk eller psykisk funktionsevne	9.733.264 kr.
15.64.60.	Merudgifter for personer med betydelig og varig nedsat fysisk eller psykisk funktionsevne	358.594 kr.
15.72.01.	Generelle udgifter vedrørende forsorgshjem mv.	1.674.045 kr.
17.31.20.	Obligatorisk pensionsordning for modtagere af ledighedsafhængige indkomstoverførsler	117.030 kr.
17.31.21.	Obligatorisk pensionsordning for modtagere af øvrige indkomstoverførsler	1.278.238 kr.
17.31.28.	ATP-bidrag for modtagere af kontanthjælp og uddannelseshjælp	47.738 kr.
17.31.29.	ATP-bidrag for modtagere af sygedagpenge	361.012 kr.
17.31.34.	TP-bidrag for modtagere af ressourceforløbsydelse under ressourceforløb	90.127 kr.

17.31.35	ATP-bidrag for modtagere af ressourceforløbsydelse under jobafklaringsforløb	44.987 kr.
17.31.37.	ATP-bidrag for modtagere af revaliderings- og ledighedsydelse	105.905 kr.
17.31.39.	ATP-bidrag for personer i fleksjob	524.050 kr.
17.31.41.	Berigtigelser vedrørende refusion af kommunale udgifter	0 kr.
17.35.02.	Tilbagebetalinger	-2.777 kr.
17.35.20	Særlig støtte til modtagere af kontanthjælp m.fl.	0 kr.
17.38.11.	Dagpenge ved sygdom	20.746 kr.
17.46.03.	Refusion af driftsudgifter ved aktivering af dagpenge-, kontanthjælps- og uddannelseshjælpsmodtagere	0 kr.
17.46.04.	Refusion af driftsudgifter og mentorudgifter ved ressourceforløb og jobafklaringsforløb	77.882 kr.
17.46.07.	Refusion af driftsudgifter ved aktivering af revalidender og modtagere af sygedagpenge og ledighedsydelse	0 kr.
17.46.08.	Uddannelsesløft med ret til en erhvervsuddannelse	63.009 kr.
17.46.18.	Refusion af hjælpemidler mv. til ledige og beskæftigede	152.838 kr.
17.46.21.	Refusion af driftsudgifter ved aktivering af 15-17 årige	13.098 kr.
17.46.53.	Løntilskud til arbejdsgivere ved uddannelsesaftaler for ledige og beskæftigede voksenlærlinge	1.191.923 kr.
17.46.74.	Jobrotation	0 kr.
17.54.06.	Skånejob	51.162 kr.
17.54.11.	Personlig assistance til personer med handicap	848.491 kr.
17.54.21.	Seniorjob for personer, som højst har 5 år til efterlønsalderen	48.269 kr.
17.54.22.	Afløb på servicejob	0 kr.
17.54.31	Hjælp til personer uden ret til social pension mv.	13.407 kr.
17.56.01.	Fleksjob med fast refusion	12.914.829 kr.
17.56.02.	Ledighedsydelse	111.132 kr.
17.61.06.	Forsørgelse efter lov om aktiv socialpolitik	0 kr.
17.62.03.	Støtte til betaling af beboerindskud	0 kr.
17.62.04.	Tab på garantier for flytninges fraflytningsudgifter mv.	52.755 kr.
17.62.05.	Afdrag, afskrivninger og genvundne afskrivninger for boligydelsesslån, boligsikringslån og beboerindskudslån mv	0 kr.
17.62.06.	Renteindtægter af boligydelsesslån, boligsikringslån og beboerindskudslån	0 kr.
17.63.01.	Sygebehandling, medicin mv.	140.007 kr.
17.63.02.	Flytning og hjælp i enkelttilfælde	85.786 kr.
17.64.02.	Personlige tillæg til pensionister	1.119.978 kr.
<b>Refusion i alt</b>		<b>78.752.462 .</b>

## 2. Refusion fra Ydelsesrefusion på Finanslovens hovedkontoniveau

14.71.11.	Forsørgelsesydelse ifm. program	1.563.263 kr.
14.71.12.	Forsørgelsesydelse for øvrige	546.886 kr.
17.35.11 .	Kontant- og uddannelseshjælp	2.303.355 kr.
17.35.22.	Ressourceforløbsydelse	2.209.210 kr.
17.35.23.	Revalideringsydelse mv.	0 kr.
17.35.24.	Forrevalidering på kontant- og uddannelseshjælp	0 kr.
17.35.25.	Ledighedsydelse	1.775.925 kr.

17.38.11.	Dagpenge ved sygdom	17.609.994 kr.
17.47.01.	Løntilskud ved ansættelse af forsikrede ledige	25.408 kr.
17.47.02.	Løntilskud ved ansættelse af kontant- og uddannelseshjælpmødtgere m.fl.	17.777 kr.
17.47.11.	Løntilskud ved ansættelse af revalidender m.fl.	2.106 kr.
17.54.30.	Hjælp til personer uden ret til fuld førtidspension	208.812 kr.
17.56.04.	Fleksjob med variabel refusion	7.081.450 kr.
17.56.05.	Fleksbidrag til kommunen	0 kr.
<b>Refusion i alt</b>		<b>33.344.186 .</b>

### 3. Refusion og tilskud i alt (sum af punkt 1 og 2)

<b>Refusion og tilskud i alt</b>	<b>112.96.648 .</b>
----------------------------------	---------------------

### 4. Medfinansiering via Ydelsesrefusion på Finanslovens hovedkontoniveau

17.32.01.	Dagpenge ved arbejdsløshed	19.580.476 kr.
17.35.20.	Særlig støtte til modtagere af kontanthjælp m.fl.	382.477 kr.
17.46.32.	Befordringsgodtgørelse	2.138 kr.
17.64.10.	Førtidspension med variabel medfinansiering	29.627.592 kr.
17.64.13.	Seniorpension	10.536.575 kr.
<b>Medfinansiering i alt</b>		<b>60.129.304 kr.</b>

#### Note 4. Fællesudgifter og administration

Kommunen er selvforsikret for arbejds-skader, da det skønnes at være mest rentabelt.

#### Note 5. Renter m.v.

Allerød Kommune har i 2023 haft renteudgifter på netto 2,4 mio. kr., som er specificeret nedenfor.

##### Specifikation af renteudgifter

(udgifter = +/indtægter = -)	Mio. kr.
Renter af indskud i pengeinstitutter	0,9
Udbytte vedr. investeringsforeningsbeviser	-3,1
Renter ifm. lån til betaling af ejendomsskatter	-1,6
Renter af langfristet gæld	6,9
Garantiprovision	-0,9
Renter af byggelån	0,6
Renter af deponerede beløb	0,0
Øvrige renter	-0,5
<b>I alt</b>	<b>2,4</b>

#### Note 6. Anlægsudgifter, skattefinansierede

De skattefinansierede nettoanlægsudgifter, dvs. udgifter fratrukket indtægter, udgør i 2023 19,7 mio. kr. Udgifter udgør 23,3 mio. kr. og indtægter udgør 3,6 mio. kr. Indtægten stammer fra statstilskud til Synergiprojektet.

#### Note 7. Det brugerfinansierede område, drift og anlæg

Det brugerfinansierede område omfatter varmforsyning, affaldshåndtering og klimainvesteringer, og skal over en årrække hvile i sig selv. Det enkelte års overskud eller underskud på såvel drift som anlæg overføres derfor til særlige udlægskonti i balancen.

#### Note 8. Øvrige finansforskydninger

Øvrige finansforskydninger udgør en indtægt på 6,9 mio. kr. og er eksklusive deponerede midler. Deponerede midler fremgår af note 9.

##### Specifikation af øvrige finansforskydninger

(Udgifter = + /indtægter = -)	Mio. kr.
Ændring af refusionstilgodehavender hos staten	-28,6
Ændring af øvrige korte tilgodehavender, betalingstilgodehavender mellem årene, mellemregningskonti mv.	-1,4
Forskydning i udlån til borgeres lån til betaling af ejendomsskatter samt indefrysningsslån	19,9
Formindskelse af kortfristede lån (bygge-kredit)	3,2
<b>I alt</b>	<b>-6,9</b>

#### Note 9. Deponering/frigivelse af deponerede midler

I 2023 er der frigivet 7,0 mio. kr. af kommunens deponerede midler vedrørende salg af HMN Naturgas (eksklusiv rentekorrektion). Heraf vedrører 4,3 mio. kr. en ekstraordinær frigivelse som følge af ledig låneramme. Kommunen har herefter deponerede midler for 12,1 mio. kr. Heri



indgår rentetilskrivninger på 0,45 mio. kr. vedrørende 2023. De deponerede midler bliver frigivet med 1/10 over 10 år fra året efter deponeringen.

#### **Note 10. Investeringer og kursreguleringer**

Kommunen har ultimo 2023 investeret 106,3 mio. kr. i danske obligationer. I 2023 havde kommunen et positivt afkast på obligationerne på 4,4 pct. Det skyldes henholdsvis udbytte på 3,1 mio. kr. og en kursgevinst på 1,5 mio. kr.

#### **Note 11. Garantiforpligtelser og hæftelser**

De samlede garantiforpligtelser og hæftelser andrager pr. 31. december 2023 2.717,1 mio. kr.

Beløbet omfatter primært den totale solidariske hæftelse for alle landets kommuner vedrørende Udbetaling Danmark på 918,8 mio. kr. samt den solidariske hæftelse med 5 øvrige kommuner vedrørende I/S Norfors på 1.266,5 mio. kr.

De garantier som vedrører Allerød Kommune alene andrager 396,0 mio. kr. De vedrører primært garantier vedrørende almennyttigt byggeri i henhold til boliglovgivningen. Oversigt over garantier og hæftelser fremgår af kapitel 11.

#### **Note 12. Lejeforpligtelser**

Der er ikke væsentlige lejeforpligtelser ultimo 2023.

#### **Note 13. Lejemål**

Lejemålet for ungdomsklub Rønne, Ligustervangen 81 (489 kvm) kan opsiges med 12 måneders varsel til udgangen af et kalenderår. Lejen udgør 541.541 kr. årligt, og inkluderer betaling for vedligeholdelse, rengøring og renovation.

Lejemålet vedrørende Skovensvej 10 (428 kvm grund) er indgået for en 10-årig periode frem til 31. marts 2026. Den årlige leje udgør 57.804 kr.

Lejemålet for Vestre Hus, Mørkebakkevej 1, løber til 31. december 2034. Den årlige leje udgør 75.281 kr. Lejemålet kan opsiges af lejer med 1 års varsel til den første i en måned.

Lejemålet for Allerød Stationsvej 4A (toilet i bymidten) er indgået 1. januar 2020 for 11-årig periode til 2030. Den kan opsiges med 6 måneders varsel af lejer og årlig leje udgør 17.662 kr.

## 5. Balance- med tilhørende noter

Note	Balance - aktiver	Ultimo 2023 (i 1.000 kr.)	Ultimo 2022 (i 1.000 kr.)
	<b>Anlægsaktiver</b>		
	<b>Materielle anlægsaktiver</b>	<b>972.742</b>	<b>998.749</b>
	80 Grunde	288.817	287.378
	81 Bygninger	647.189	658.865
	82 Tekniske anlæg, maskiner, større specialudstyr og transportm	12.776	12.268
	83 Inventar - herunder computere og andet IT-udstyr	705	647
	84 Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger	23.255	39.591
	<b>Finansielle anlægsaktiver</b>	<b>913.975</b>	<b>908.607</b>
14	21 Aktier og andelsbeviser m.v.	693.010	690.426
15	23 Udlån til beboerindskud	2.030	2.898
16	24 Indskud i landsbyggefonden m.v.	-	-
17	25 Andre langfristede udlån og tilgodehavender	195.339	175.400
9	27 Deponerede beløb for lån m.v.	12.136	18.709
	29 Klimainvesteringer	3.286	3.286
	33 Varmeforsyning	551	8.851
	35 Andre forsyningsvirksomheder (affaldshåndtering)	7.624	9.036
	<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b>1.886.717</b>	<b>1.907.356</b>
	<b>Omsætningsaktiver</b>		
	<b>Fysiske anlæg til salg</b>	<b>1.720</b>	<b>1.720</b>
18	87 Grunde og bygninger bestemt til videresalg	1.720	1.720
	<b>Tilgodehavender</b>	<b>36.807</b>	<b>74.262</b>
	12 Refusionstilgodehavender hos staten	12.423	41.047
19	14 Tilgodehavender i betalingskontrol	22.024	26.978
	15 Andre tilgodehavender (kortfristede)	3.444	4.588
	17 Mellemsgregning med foregående og følgende regnskabsår	-1.084	1.649
	<b>Værdipapirer</b>	<b>937</b>	<b>937</b>
	20 Pantebreve	937	937
	<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b>39.464</b>	<b>76.919</b>
	<b>Likvide beholdninger</b>	<b>13.314</b>	<b>-86.961</b>
	01 Kontante beholdninger	414	400
	05 Indskud i pengeinstitutter m.v.	-93.408	-192.138
10	07 Investerings- og placeringsforeninger	106.308	104.777
	<b>Aktiver i alt</b>	<b>1.939.495</b>	<b>1.897.314</b>

Note	Balance - passiver	Ultimo 2023 (i 1.000 kr.)	Ultimo 2022 (i 1.000 kr.)
<b>20 Egenkapital</b>		<b>-1.204.034</b>	<b>-1.151.612</b>
91	Modpost for takstfinansierede aktiver	-20.336	-18.122
93	Modpost for skattefinansierede aktiver	-905.148	-934.089
<b>18</b>	<b>94 Reserver for opskrivninger</b>	<b>-28.781</b>	<b>-28.781</b>
95	Modpost for donationer	-20.198	-19.477
99	Balancekonto	-229.572	-151.144
	<b>Hensatte forpligtelser</b>	<b>-192.654</b>	<b>-192.357</b>
21	90 Hensatte forpligtelser	-192.654	-192.357
	<b>22 Langfristede gældsforpligtelser</b>	<b>-396.695</b>	<b>-390.476</b>
23	70 Kommunekredit	-267.592	-265.335
24	73 Lønmodtagernes Feriemidler	-83.162	-82.304
77	Langfristet gæld vedrørende ældreboliger	-37.573	-38.265
79	Gæld vedrørende finansielt leasede aktiver	-8.367	-4.573
	<b>Nettogæld vedr. fonds, legater, deposita mv.</b>	<b>-2.527</b>	<b>-2.509</b>
42	Legater (aktiver)	3	55
43	Deposita (aktiver)	145.241	152.396
46	Legater (passiver)	-3	-55
47	Deposita (passiver)	-147.768	-154.905
	<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>	<b>-143.586</b>	<b>-160.359</b>
25	50 Kassekreditter og byggelån	-32.084	-35.265
52	Anden gæld (til staten)	-2.891	-3.000
56	Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtager	-86.575	-78.845
59	Mellemregningskonto	-22.036	-43.249
	<b>Passiver i alt</b>	<b>-1.939.495</b>	<b>-1.897.314</b>

#### Note 14. Aktier og andelsbeviser

Kapitalandelene på 693,0 mio. kr. kan specificeres således i hele kr.

#### Specifikation af kapitalandele

Kapitalandele opgøres efter seneste aflagte årsregnskab	Kapitalandel opgjort iht. regnskab	Ejerandel	Egenkapital	Bogført kapitalandel
HMN Naturgas	2022	1,35%	173.933.401	2.342.709
Novafos Holding A/S	2022	6,20%	10.978.772.000	680.683.864
Mad til Hver Dag	2022	20,00%	-885.667	-177.133
Norfors	2022	12,20%	71.399.000	8.710.678
Nordsjællands Brandvæsen	2022	19,60%	889.000	174.244
It-Forsyningen	2022	15,25%	8.361.580	1.275.141
<b>Kapitalandele i alt</b>				<b>693.009.503</b>

#### Note 15. Udlån til beboerindskud

Udlån til beboerindskud er optaget i balancen til nominal værdi.

**Note 16. Indskud i Landsbyggefonden**

Som følge af de gunstige lånevilkår med bl.a. rentefrihed og betydelig afdragsfrihed der ydes vedrørende indskud i Landsbyggefonden mv., skal saldoen ultimo regnskabsåret markeres med et "-", jf. Indenrigs- og Sundhedsministeriets budget- og regnskabssystem. Kommunens samlede indskud i Landsbyggefonden udgør 101,9 mio. kr., som er en eventualrettighed.

**Note 17. Andre langfristede udlån og tilgodehavender**

Andre langfristede udlån og tilgodehavender består af følgende udlån i mio. kr.:

*Specifikation af andre langfristede udlån og tilgodehavender*

	Nominel værdi	Forventet tab	Regnskabs-saldo
Lån til betaling af ejendomsskatter	116,7	0,0	116,7
Midl. indefrysningssordn. grundskyld	77,1	0,0	77,1
Tilbagebetalingspligtig hjælp	2,0	1,0	1,0
Biler som hjælpemidler	0,6	0,0	0,6
<b>I alt</b>	<b>196,3</b>	<b>1,0</b>	<b>195,3</b>

Saldoen udgøres primært af tilgodehavender ifm. lån til betaling af ejendomsskatter samt midlertidig indefrysningssordning vedrørende grundskyld. Her er der pant i ejendommene og risikoen for tab er derfor lille. Den nominelle værdi af disse udlån er således ikke nedskrevet ved regnskabsårets afslutning.

Tilgodehavenderne vedrørende tilbagebetalingspligtig hjælp er kun optaget til 50 pct. af den nominelle værdi, eftersom der forventes et tab svarende til 50 pct. af værdien.

Der forventes ikke tab på udlån vedrørende biler som hjælpemidler. Den nominelle værdi på dette tilgodehavende er således ikke nedskrevet ved regnskabsårets afslutning.

**Note 18. Grunde og bygninger til videresalg samt reserver for opskrivninger**

Værdien af grunde og bygninger bestemt til videresalg er uændret i forhold til 2022 og udgør ultimo 2023 1,7 mio. kr.

**Note 19. Tilgodehavender i betalingskontrol**

Der er foretaget en gennemgang af de krav, hvor der skønnes at være risiko for tab. Skønnet tab på tilgodehavender er i alt 1,1 mio. kr. Der er foretaget vurdering af restancetype samt mulighed for inddrivelse.

**Note 20. Egenkapital**

Nedenfor er specificeret hvorledes egenkapitalen har udviklet sig i 2023.

*Udvikling af egenkapital fra ultimo 2022 til ultimo 2023*

Egenkapital ultimo 2022 (mio. kr. )	-1.151,6
Udvikling i modposter til takstfinansierede aktiver (kt. 9.75.91)	-2,2

<b>Udvikling i modposter til skattefinansierede aktiver (kt. 9.75.93)</b>	28,9
<b>Udvikling i modpost for donationer (kt. 9.75.95)</b>	-0,7
<b>Værdireguleringer, afskrivninger mv. : (kt. 9.75.99)</b>	
Korrektion af mellemværende varmemforsyning (primosaldokorrektion)	-0,7
Afskrivninger af restancer/tilgodehavender	0,7
Korrektion af mellemværende vedr. medfinansiering af sundhedsydelse	-5,9
Regulering vedr. fratrædelsesgodtgørelser	0,3
Regulering af kursværdi af investeringsforeningsbeviser	-1,5
Regulering af leasinggæld	3,8
Regulering af lønmodtagernes feriemidler jf. ny ferielov	2,8
Regulering af ejerandel i Nordfors	-1,8
Regulering af ejerandel i Mad til Hver Dag	0,7
Regulering af ejerandel i Novafos Holding A/S	-1,7
Regulering af ejerandel i Nordsjællands Brandvæsen	0,2
Regulering af ejerandel i IT-forsyningen	0,2
Regulering kapitalandele HMN Naturgas samt medfinansiering	-0,2
Regulering af udlån vedr. biler som hjælpemidler	0,2
<b>Årets resultat samt øvrige reguleringer over balancekontoen</b>	-75,5
<b>Egenkapital ultimo 2023</b>	<b>-1.204,0</b>

#### Note 21. Hensatte forpligtelser

Af det samlede beløb på 192,7 mio. kr. udgør ikke forsikringsdækkede tjenestemandspensionsforpligtelser 185,6 mio. kr.

Jf. afsnittet 10 nedenfor om anvendt regnskabspraksis, er det fra regnskab 2023 tilstrækkeligt at opgøre tjenestemandspensions- og arbejdsskadeforpligtelser aktuarmæssigt hver 5 år. Der vil således først ske regulering igen i forbindelse med regnskabsaflæggelsen for regnskabsåret 2027.

Der er foretaget en aktuarmæssig beregning af tjenestemandspensionsforpligtelsen ultimo 2022. Aktuarberegningen er foretaget på baggrund af nyeste kommunale regler for aktuarberegning og der er taget højde for genforsikringens bonuskonto. Aktuarberegningen indeholder forpligtelsen for de lukkede lærergruppe/pædagoger samt borgmestre.

Der er hensat 7,0 mio. kr. til arbejdsskadeforpligtelser og fratrædelsesgodtgørelse.

Kommunen har siden 2021 været selvforsikrede på området for arbejdsskader. Forpligtelsen er ultimo 2022 beregnet til 6,3 mio. kr. og videreført i regnskab 2023.

Fratrædelsesgodtgørelserne er beregnet ud fra de konkrete indgåede aftaler om fratrædelser.

**Note 22. Langfristet gæld**

Langfristet gæld eksklusiv gæld vedrørende finansielt leasede aktiver og eksklusiv gæld vedrørende Lønmodtagernes Feriemidler udgør 305,2 mio. kr. Ultimo 2023 er der ikke langfristet gæld eksponeret i fremmed valuta.

**Note 23. Langfristet gæld i Kommunekredit**

Af den langfristede gæld i kommunekredit på 277,0 mio. kr. er 44 pct. fastforrentet og 56 pct. er variabelt forrentet. Derudover er der variabel gæld med tilknyttede swapaftaler med faste renter. Swapaftalerne fremgår af afsnit 12.

En stor andel af kommunens langfristede gæld vedrører lånefinansiering af indefrosne ejendomsskatter og modsvares derfor af kommunens tilgodehavender hos borgerne, jf. note 17 ovenfor. Denne gæld forventes indfriet af staten når de endelige ejendomsvurderinger er fuldt udrukket, hvilket nu tidligst forventes at ske i 2026.

**Note 24. Lønmodtagernes Feriemidler**

Som følge af ny ferielov fra 2019, hvor der optjenes feriepenge i forbindelse med overgangen til samtidighedsferie, er der ultimo 2023 registreret gæld for 83,2 mio. kr.

**Note 25. Kassekreditter og byggelån**

I 2023 er kortfristede lån (byggelån) på 24,0 mio. kr. konverteret til langfristede lån. Samtidig er der optaget nye kortfristede lån for 20,5 mio. kr. Som følge heraf er byggelån samlet set reduceret med 3,5 mio. kr. i 2023 og udgør 32,1 mio. kr. ultimo 2023.

## 6. Skattefinansieret driftsudgifter 2023 fordelt på politik- og budgetområder

Skattefinansierede driftsudgifter (mio. kr.) På udvalg, politik- og budgetområder (mindreforbrug/indtægter = minus)	Regnskab (netto)	Korrigeret Budget	Rest- budget	Forbrugs- pct.
<b>Børne- og Skoleudvalget</b>	<b>519,7</b>	<b>511,6</b>	<b>-8,1</b>	<b>101,6</b>
<i>Dagtilbud, klubber og udgående teams</i>	172,6	181,6	8,9	95,1
Dagtilbud	139,2	146,1	6,9	95,2
Forvaltning - Tværfagligt kompetencecenter	33,5	35,5	2,0	94,4
<i>Det specialiserede børne- og ungeområde</i>	67,2	62,4	-4,8	107,7
Skoleudgifter, unge med særlige behov	3,5	2,0	-1,5	178,0
Døgnforanstaltninger til børn og unge	37,7	27,8	-9,9	135,5
Forebyggende foranstaltninger, børn og unge	22,4	34,3	12,0	65,2
Øvrige tilbud og ordninger, Familier	2,6	0,7	-1,9	349,4
Overførselsudgifter, Familier	10,5	6,2	-4,2	167,8
Særligt dyre enkeltsager, Familier	-9,4	-8,7	0,8	108,7
<i>Skoler</i>	268,4	255,8	-12,6	104,9
Børnenaturcenteret	0,8	0,8	0,0	95,9
Skoler	261,0	251,8	-9,2	103,7
Specialskoler	6,6	3,2	-3,4	206,8
<i>Sundhed</i>	11,5	11,8	0,3	97,3
Den kommunale tandpleje	11,5	11,8	0,3	97,3
<b>Sundheds- og Beskæftigelsesudvalget</b>	<b>691,6</b>	<b>704,3</b>	<b>12,7</b>	<b>98,2</b>
<i>Arbejdsmarked</i>	203,1	211,8	8,7	95,9
Forsørgelsesydelse til ledige og sygemeldte	71,5	77,7	6,1	92,1
Førtidspensioner og personlige tillæg	71,5	62,5	-9,0	114,4
Beskæftigelsesindsats	7,8	12,7	4,9	61,5
Løntilskud, seniorjob og godtgørelse mm.	35,7	35,2	-0,5	101,3
Boligsikring/boligyldelse	13,1	14,7	1,7	88,5
Tilbud til udlændinge	3,6	9,0	5,4	39,7
<i>Det specialiserede voksenområde</i>	141,0	143,0	2,0	98,6
Botilbud og støtte	126,0	129,0	3,0	97,7
Dagtilbud for voksne med særlige behov	22,1	22,1	0,0	100,1
Specialundervisning for unge med særlige behov	3,2	3,7	0,5	86,0
Misbrugsbehandling	3,9	4,0	0,1	96,8
Diverse Borgerservice social	3,3	3,1	-0,2	105,6
Enkeltudgifter og merudgifter	0,9	0,8	-0,1	110,2
Særligt dyre enkeltsager, Borgerservice	-18,4	-19,8	-1,4	92,9

<i>Pleje og omsorg</i>	233,8	234,3	0,5	99,8
Frivilligt socialt arbejde mv.	0,2	0,4	0,2	56,7
Borgere i plejebolig	103,5	106,6	3,1	97,1
Allerød hjemmepleje og træning mv.	55,3	57,9	2,5	95,6
Hjemmehjælp i hjemmet	47,2	41,0	-6,3	115,3
Elevuddannelse SOSU og sygepleje	12,8	12,8	-0,1	100,5
Hjælpe midler	16,2	16,0	-0,2	101,4
Centrale udgifter mv. - Ældre og Sundhed	1,3	2,5	1,2	51,9
Ældreboliger, lejetab	0,7	0,3	-0,4	246,7
Særligt dyre enkeltsager, Ældre og Sundhed	-3,5	-3,0	0,5	116,3
<i>Sundhed</i>	113,7	115,2	1,5	98,7
Forebyggelse og udvikling	1,9	2,5	0,6	74,8
Finansiering af sundhedsydelse	6,5	7,4	0,9	88,2
Sundhedsydelse, medfinansiering	105,3	105,3	0,0	100,0
<b>Miljø-, Erhvervs- og Byudvalget</b>	<b>135,6</b>	<b>150,9</b>	<b>15,3</b>	<b>89,9</b>
<i>Erhvervsservice</i>	1,4	1,4	0,0	97,2
Erhvervsservice	1,4	1,4	0,0	97,2
<i>Infrastruktur</i>	53,1	56,1	3,0	94,7
Busdrift	18,4	18,6	0,2	99,1
Veje	8,3	11,8	3,6	70,0
Park og Vej	21,6	21,1	-0,5	102,5
Vinterberedskab	4,8	4,6	-0,2	104,4
<i>Kommunale ejendomme</i>	78,6	90,0	11,4	87,4
Ejendomsdrift	65,0	74,6	9,6	87,1
Bygningsrenovering	17,0	17,0	0,0	100,1
Udlejningsejendomme	-3,4	-1,6	1,8	206,8
<i>Plan, Natur og Miljø</i>	5,0	6,6	1,6	75,5
Planarbejde mv.	0,9	1,1	0,3	77,7
Byggesagsbehandling	-1,7	-1,0	0,7	166,6
Ambitiøst miljøarbejde	2,2	3,3	1,1	66,2
Natur- og miljøbeskyttelse	3,6	3,2	-0,4	112,9
<i>Pleje og omsorg</i>	-2,5	-3,3	-0,7	77,1
Udlejningsejendomme ældre samt handicapboliger	-2,5	-3,3	-0,7	77,1
<b>Kultur-, Idræt- og Fritidsudvalget</b>	<b>24,3</b>	<b>25,5</b>	<b>1,3</b>	<b>95,0</b>
<i>Kultur og folkeoplysning</i>	24,3	25,5	1,3	95,0
Kulturtilbud	21,0	21,8	0,7	96,6
Folkeoplysning	3,2	3,8	0,5	85,7



<b>Økonomiudvalget</b>	<b>212,8</b>	<b>232,1</b>	<b>19,4</b>	<b>91,7</b>
<i>Administration og myndighed</i>	143,7	142,5	-1,2	100,8
Administration, myndighed mv. - Sekretariatet	17,3	19,5	2,1	89,0
Administration, myndighed mv. - Økonomi	19,8	19,5	-0,3	101,4
Administration, myndighed mv. - Personale og Digit.	12,3	12,9	0,6	95,1
Administration, myndighed mv. - Plan og Byg	12,4	12,1	-0,3	102,2
Administration, myndighed mv. - Teknik og Drift	12,1	12,4	0,3	97,8
Administration, myndighed mv. - Natur og Miljø	9,0	8,5	-0,5	105,9
Administration, myndighed mv. - Borgerservice	27,6	26,4	-1,1	104,4
Administration, myndighed mv. - Ældre og Sundhed	16,2	17,4	1,1	93,4
Administration, myndighed mv. - Familier	11,5	8,5	-3,1	136,3
Administration, myndighed mv. - Skole og Dagtilbud	5,5	5,4	-0,1	101,9
<i>Centrale personaleudgifter og puljer</i>	21,3	24,2	2,9	88,1
Centrale personaleudgifter og puljer	21,3	24,2	2,9	88,1
<i>Effektiviseringspulje mv.</i>	0,1	-0,7	-0,8	-11,7
Effektiviseringspulje mv.	0,1	-0,7	-0,8	-11,7
<i>Fælles IT og telefoni</i>	35,0	37,2	2,1	94,3
Fælles IT og telefoni	35,0	37,2	2,1	94,3
<i>Generelle reserver</i>	0,0	13,3	13,3	
Generelle reserver	0,0	13,3	13,3	
<i>Infrastruktur</i>	6,4	6,6	0,2	97,2
Redningsberedskab	6,4	6,6	0,2	97,2
<i>Politisk organisation</i>	6,2	9,0	2,8	68,7
Politisk organisation, byråd og valg	0,7	3,5	2,8	20,6
Politisk organisation, vederlag	5,5	5,6	0,1	98,8
<b>Skattefinansierede driftsudgifter i alt</b>	<b>1.583,9</b>	<b>1.624,4</b>	<b>40,5</b>	<b>97,5</b>

## 7. Skattefinansierede anlægsudgifter

<b>Anlægsudgifter og -indtægter, skattefinansieret område</b> (i 1.000 kr.)	<b>Udgifter</b>	<b>Indtægter</b>
<b>Børne- og Skoleudvalget</b>	<b>9.132</b>	<b>0</b>
Blovstrød som børne- og læringsby - nyt klubtilbud	1.561	0
Lillerød Børnehus	4.936	0
Firkløveret	97	0
Kapacitet på daginstitutionsområdet (Æblehaven og Frejas Sal)	146	0
Dagtilbudskapacitet	1.861	0
Lillevang skole	533	0
<b>Sundhed- og Beskæftigelsesudvalget</b>	<b>125</b>	<b>0</b>
Demensplejecenter (midler til tids- og procesplan, velfærdsteknologi og inventar)	125	0
<b>Miljø-, Erhvervs- og Byudvalget</b>	<b>4.753</b>	<b>-3.588</b>
Handleplan for Trafik og Miljø - prioritering af cykelstier på Hillerødvej	138	0
Synergiprojektet - herunder køb af naturarealer ved Kedelsø-Langsø Ådal	1	-3.588
Kulturtorvet	1.163	0
Nye investeringer i cykelstier	631	0
Byudvikling i de 3 bysamfund - opgaveudvalg, grønne initiativer, ladestandere og outdoor træning	70	0
Stier i naturen og skiltning	182	0
Byudvikling i de tre bysamfund inkl. legemiljøer, bænke mv	1.890	0
Pulje til trafiksikkerhed	679	0
<b>Kultur-, Idræts- og Fritidsudvalget</b>	<b>445</b>	<b>0</b>
Teatersal Mungø Park	276	0
Pulje til nye kultur, fritids- og idrætsfaciliteter	169	0
<b>Økonomiudvalget</b>	<b>8.863</b>	<b>0</b>
Baunesvinget 14-18 nedrivning og salg	36	0
Salg af Kulturtorvet	214	0
Nyt botilbud ved køb af ejendom Skovmosen 8	8.613	0
<b>Skattefinansieret anlæg i alt</b>	<b>23.318</b>	<b>-3.588</b>
<b>Nettoudgift</b>		<b>19.730</b>

## 8. Personaleoversigt

Samlet oversigt i helårspersoner	Faktisk personaleforbrug	Faktisk personaleforbrug	Faktisk personaleforbrug	Faktisk personaleforbrug
	2023	2022	2021	2020
Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger	1,6	1,9	2,5	1,6
Forsyningsvirksomheder mv.	6,0	5,5	4,8	4,8
Transport og infrastruktur	37,6	37,9	38,8	40,0
Undervisning og kultur	510,1	521,9	516,6	534,0
Sundhedsområdet	42,3	43,7	41,2	41,5
Sociale opgaver og beskæftigelse	890,3	880,3	882,0	863,2
Fællesudgifter og administration	216,4	210,5	204,5	206,3
<b>I ALT</b>	<b>1.704,3</b>	<b>1.701,7</b>	<b>1.690,5</b>	<b>1.691,4</b>

Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger	Faktisk personaleforbrug	Faktisk personaleforbrug	Faktisk personaleforbrug	Faktisk personaleforbrug
Funktion:	2023	2022	2021	2020
<b>Faste ejendomme</b>	<b>0,3</b>	<b>0,3</b>	<b>1,2</b>	<b>0,4</b>
0.10 Fælles formål	0,0	0,0	0,0	0,0
0.11 Beboelse	0,3	0,3	1,0	0,4
0.18 Driftssikring af boligbyggeri	0,0	0,0	0,1	0,0
0.19 Ældreboliger	0,0	0,0	0,1	0,0
<b>Naturbeskyttelse</b>				
0.50 Naturforvaltningsprojekter	0,0	0,1	0,0	0,0
<b>Miljøbeskyttelse</b>				
0.80 Fælles formål	0,7	1,1	1,0	1,0
<b>Diverse udgifter og indtægter</b>				
0.93 Skadedyrsbekæmpelse	0,5	0,3	0,2	0,2
<b>Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger i alt</b>	<b>1,6</b>	<b>1,9</b>	<b>2,5</b>	<b>1,6</b>

<b>Forsyningsvirksomheder m.v. Det brugerfinansierede område</b>	<b>Faktisk personale- forbrug</b>	<b>Faktisk personale- forbrug</b>	<b>Faktisk personale- forbrug</b>	<b>Faktisk personale- forbrug</b>
Funktion:	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
<b>Forsyningsvirksomheder m.v.</b>				
1.03 Varmeforsyning	0,3	0,3	0,3	0,3
<b>Affaldshåndtering</b>	<b>5,7</b>	<b>5,2</b>	<b>4,5</b>	<b>4,5</b>
1.60 Generel administration	1,2	0,9	1,1	0,6
1.61 Ordninger for dagrenovation - restaffald	2,1	2,7	1,3	0,7
1.62 Ordninger for storskrald og haveaffald	0,4	0,3	0,4	0,2
1.63 Ordninger for glas, papir og pap	1,6	1,2	1,6	2,7
1.64 Ordninger for farligt affald	0,3	0,1	0,1	0,1
1.65 Genbrugsstationer	0,1	0,1	0,1	0,1
1.66 Øvrige ordninger og anlæg	0,1	0,0	0,0	0,0
<b>Forsyningsvirksomheder m.v. i alt</b>	<b>6,0</b>	<b>5,5</b>	<b>4,8</b>	<b>4,8</b>

<b>Transport og infrastruktur</b>	<b>Faktisk personale- forbrug</b>	<b>Faktisk personale- forbrug</b>	<b>Faktisk personale- forbrug</b>	<b>Faktisk personale- forbrug</b>
Funktion:	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
<b>Fælles funktioner</b>				
2.01 Fælles formål	37,6	37,9	38,8	40,0
<b>I ALT</b>	<b>37,6</b>	<b>37,9</b>	<b>38,8</b>	<b>40,0</b>

<b>Undervisning og kultur</b>	<b>Faktisk personaleforbrug</b>	<b>Faktisk personaleforbrug</b>	<b>Faktisk personaleforbrug</b>	<b>Faktisk personaleforbrug</b>
Funktion:	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
<b>Folkeskolen m.m.</b>	<b>476,8</b>	<b>486,8</b>	<b>476,3</b>	<b>490,9</b>
3.01 Folkeskoler	326,1	328,9	323,5	320,4
3.04 Pædagogisk psykologisk rådgivning m.v.	16,3	15,8	14,0	14,1
3.05 Skolefritidsordninger	76,5	86,3	84,3	103,3
3.08 Kommunale specialskoler	49,0	47,4	45,5	45,2
3.15 Efteruddannelses- og erhvervsvejledning mv.	0,9	0,5	0,8	0,0
3.18 Idrætsfaciliteter for børn og unge	7,9	7,9	8,1	7,9
<b>Ungdomsuddannelser</b>				
3.45 Erhvervsgrunduddannelser	1,1	1,2	4,7	7,2
<b>Folkebiblioteker</b>				
3.50 Folkebiblioteker	15,7	16,9	18,3	18,1
<b>Kulturel virksomhed</b>	<b>14,6</b>	<b>15,0</b>	<b>15,3</b>	<b>16,0</b>
3.62 Teatre	0,0	0,0	0,0	0,6
3.63 Musikarrangementer	14,2	14,7	14,6	15,1
3.64 Andre kulturelle opgaver	0,3	0,3	0,7	0,3
<b>Folkeoplysning mv.</b>				
3.76 Ungdomsskolevirksomhed	2,0	2,0	2,0	1,9
<b>I ALT</b>	<b>510,1</b>	<b>521,9</b>	<b>516,6</b>	<b>534,0</b>

<b>Sundhedsområdet</b>	<b>Faktisk personaleforbrug</b>	<b>Faktisk personaleforbrug</b>	<b>Faktisk personaleforbrug</b>	<b>Faktisk personaleforbrug</b>
Funktion:	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
<b>Sundhedsudgifter</b>				
4.82 Genoptræning og vedligeholdelsestræning	14,7	17,2	15,9	15,5
4.85 Kommunal tandpleje	17,2	17,3	16,1	17,2
4.88 Sundhedsfremme og forebyggelse	0,5	0,5	0,3	0,3
4.89 Kommunal sundhedstjeneste	9,9	8,7	8,8	8,7
<b>I ALT</b>	<b>42,32</b>	<b>43,7</b>	<b>41,2</b>	<b>41,5</b>

<b>Sociale opgaver og beskæftigelse</b>	<b>Faktisk personale-forbrug</b>	<b>Faktisk personale-forbrug</b>	<b>Faktisk personale-forbrug</b>	<b>Faktisk personale-forbrug</b>
Funktion:	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
<b>Dagtilbud mv. til børn og unge</b>	<b>396,6</b>	<b>391,2</b>	<b>384,6</b>	<b>372,0</b>
5.10 Fælles formål	12,3	11,1	11,6	12,6
5.11 Dagpleje	14,8	15,7	15,9	17,3
5.14 Daginstitutioner	326,3	321,9	317,3	302,0
5.16 Klubber og andre socialpædagogiske tilbud	43,2	42,5	39,8	40,1
<b>Tilbud til børn og unge med særlige behov</b>	<b>26,3</b>	<b>29,4</b>	<b>24,5</b>	<b>23,7</b>
5.20 Opholdssteder mv. for børn og unge	1,5	1,5	1,5	1,5
5.21 Forebyggende foranstaltninger børn og unge	12,1	16,1	13,0	13,0
5.22 Plejefamilier	12,8	11,8	10,0	9,2
<b>Tilbud til ældre</b>	<b>381,3</b>	<b>372,5</b>	<b>384,8</b>	<b>366,7</b>
5.26 Personlig og praktisk hjælp og madservice mv.	158,6	140,8	147,8	133,1
5.27 Pleje og omsorg af primært ældre mv.	166,1	169,4	179,4	179,3
5.28 Hjemmesygepleje	28,7	30,6	28,8	31,6
5.29 Forebyggende indsats samt aflastningstilbud	28,0	31,8	28,9	22,7
<b>Tilbud til voksne med særlige behov</b>	<b>65,0</b>	<b>61,8</b>	<b>61,3</b>	<b>63,8</b>
5.38 Personlig og praktisk hjælp mv. handicappede	3,4	3,4	3,3	3,6
5.39 Personlig støtte og pasning af handicappede	12,5	10,7	11,2	13,3
5.40 Rådgivning og rådgivningsinstitutioner	1,9	1,1	1,4	0,0
5.51 Botilbudslignende tilbud	36,6	35,2	32,8	35,0
5.53 Kontakt- og ledsageordninger	0,9	1,0	1,3	0,8
5.58 Beskyttet beskæftigelse	9,8	10,4	11,3	10,2
5.59 Aktivitets- og samværstilbud	0,0	0,0	0,1	0,8
<b>5.60 Selvforsørgelses- og hjemrejseprogram eller introduktionsprogram og introduktionsforløb (for udlændinge)</b>	<b>7,1</b>	<b>7,1</b>	<b>4,5</b>	<b>6,2</b>
<b>5.81 Løntilskud mv. til personer i fleksjob m.v.</b>	<b>6,1</b>	<b>6,7</b>	<b>7,9</b>	<b>9,3</b>
<b>Arbejdsmarkedsforanstaltninger mv.</b>	<b>7,9</b>	<b>11,7</b>	<b>14,5</b>	<b>21,5</b>
5.90 Driftsudg til den kommunale beskæftigelsesindsats	5,4	9,3	9,3	4,5
5.95 Løn til forsikr. ledige ansat i kommuner	1,9	1,3	0,6	0,5
5.97 Seniorjob til personer over 55 år	0,2	0,7	2,3	8,4
5.98 Beskæftigelsesordninger	0,1	0,1	2,1	7,8
5.99 Frivilligt socialt arbejde og øvr. sociale formål	0,3	0,3	0,3	0,3
<b>I ALT</b>	<b>890,3</b>	<b>880,3</b>	<b>882,0</b>	<b>863,2</b>

<b>Fællesudgifter og administration</b>	<b>Faktisk personaleforbrug</b>	<b>Faktisk personaleforbrug</b>	<b>Faktisk personaleforbrug</b>	<b>Faktisk personaleforbrug</b>
Funktion:	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
<b>Administrativ organisation</b>				
6.50 Administrationsbygninger	1,0	0,51	1,7	1,01
6.51 Sekretariat og forvaltninger	94,9	88,5	82,1	91,6
6.52 Fælles It og telefoni	9,0	9,5	12,6	10,5
6.53 Jobcentre	24,8	27,6	33,8	36,1
6.54 Naturbeskyttelse	3,2	4,7	4,8	3,8
6.55 Miljøbeskyttelse	12,2	12,0	10,7	11,2
6.56 Byggesagsbehandling	8,6	13,7	9,4	6,3
6.57 Voksen, ældre og handicapområdet	29,9	30,2	27,4	24,1
6.58 Det specialiserede børneområde	32,2	23,8	22,1	21,8
6.67 Erhvervsservice og iværksætteri	0,7	0,0	0,0	0,0
<b>I ALT</b>	<b>216,4</b>	<b>210,5</b>	<b>204,5</b>	<b>206,3</b>

## 9. Anlægsoversigt

<b>Anlægsoversigt</b> ( 1.000 kr. )	Grunde	Bygninger	Tekniske anlæg mv.	Inventar	Materielle anlægs- aktiver under udførelse	Immaterielle anlægs- aktiver	Vare- behold- ninger	Grunde og bygninger bestemt til videresalg	I alt
<b>Anskaffelsespris pr. 1. januar 2023</b>	<b>308.358</b>	<b>1.460.742</b>	<b>50.375</b>	<b>32.093</b>	<b>274.629</b>	<b>834</b>	<b>2.486</b>	<b>9.105</b>	<b>2.138.622</b>
Tilgang	1.440	11.605	2.487	320	17.133	0	0	0	32.985
Afgang efter afskrivninger	0	0	-537	0	0	0	0	-2.000	-2.537
Overført	0	32.355	1.114	0	-33.469	0	0	0	0
<b>Anskaffelsespris pr. 31. december 2023</b>	<b>309.798</b>	<b>1.504.702</b>	<b>53.439</b>	<b>32.413</b>	<b>258.293</b>	<b>834</b>	<b>2.486</b>	<b>7.105</b>	<b>2.169.070</b>
Ned- og afskrivninger før 1. januar 2023	-20.981	-801.876	-38.107	-31.446	-235.038	-834	-2.486	-5.385	-1.136.154
Årets afskrivninger	0	-55.636	-2.556	-262	0	0	0	0	-58.454
Årets nedskrivninger	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023</b>	<b>288.817</b>	<b>647.189</b>	<b>12.776</b>	<b>705</b>	<b>23.255</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.720</b>	<b>974.462</b>
Afskrives over	Ingen	10-45 år	6-100 år	3-10 år	Ingen	Max. 10 år	Ingen	Ingen	

Værdien af kommunens grunde og bygninger udgør ifølge den seneste foretagne offentlige vurdering 1.429.340.000 kr. (hele kr.)



## 10. Anvendt regnskabspraksis

### Indledning

Anvendt regnskabspraksis er et bilag til Principper for økonomisk styring, hvor kommunens budget- og regnskabsregler er detaljeret fastlagt. Regnskabspraksis i forbindelse med regnskabet er her skitseret overordnet.

Allerød Kommunes regnskab aflægges i henhold til gældende lovgivning og efter de retningslinjer, der er fastlagt af Indenrigs- og Sundhedsministeriet i Budget- og Regnskabssystem for Kommuner.

Regnskabet aflægges som et totalregnskab, der omfatter alle drifts-, anlægs- og kapitalposter. I regnskabet indgår tillige udgifter, indtægter, aktiver og gæld vedrørende de selvejende institutioner, som kommunen har driftsoverenskomst med.

Kommunens bogføring skal foretages i overensstemmelse med god bogføringskik.

Anvendt regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste års regnskab bortset fra nedenstående vedrørende opgørelse af forpligtelse vedrørende tjenestemænd:

#### Ændringer vedrørende regnskabspraksis for 2023

*Som følge af ændrede krav i Budget og Regnskabssystemet er det fra regnskab 2023 tilstrækkeligt, at opgøre pensionsforpligtigheden vedrørende kommunens tjenestemænd samt arbejdsskadeforpligtigelser aktuarmæssigt hver 5 år. Der sker endvidere ikke reguleringer i den mellemliggende periode. Der vil således først ske regulering igen i forbindelse med regnskabsaflæggelsen for regnskabsåret 2027.*

### Regnskabsopgørelsen

Driftsudgifter og -indtægter indregnes så vidt muligt i regnskabsopgørelsen i det regnskabsår, de vedrører, uanset betalingstidspunktet.

Af hensyn til regnskabsaflæggelsen og bevillingskontrollen er en nøjagtig beløbsregistrering nødvendig. Indenrigs- og Sundhedsministeriets regelsæt giver således ikke mulighed for bogføring af skønnede beløbsangivelser i regnskabsopgørelsen.

Anlægsudgifter til anskaffelser af materielle aktiver som f.eks. faste ejendomme, til- og ombygninger, tekniske anlæg, maskiner og inventar indregnes i regnskabsopgørelsen i det regnskabsår, hvori anlægsudgiften afholdes.

Indregningskriteriet i regnskabet ved køb og salg af aktiver baserer sig på den juridiske overdragelse af aktivet. Den juridiske overdragelse finder sted, når evt. betingelser i forbindelse med købet eller salget er opfyldt og evt. deponeret købssum er frigivet. Såfremt salgs- eller købsaftalen ikke er betinget, sker den juridiske overdragelse, når der er indgået bindende aftale og købesummen er modtaget/betalt.

Præsentation af kommunens årsregnskab opgøres i det udgiftsbaserede regnskab, der benævnes regnskabsopgørelsen. Årsregnskabets primære funktion er at kunne sammenholde regnskabet med budgettet. Budgettet skal opgøres efter udgiftsbaserede principper.

## 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.

Da der ikke længere udarbejdes omkostningsregnskab, vil registreringen vedrørende funktionerne gæld vedrørende finansielt leasede aktiver, materielle og immaterielle anlægsaktiver, varebeholdninger, fysiske anlæg til salg og hensatte forpligtelser herunder tjenestemandspensioner, ske direkte på funktionerne i balancen med modpost på egenkapitalen.

## Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver, som forventes anvendt i kommunen i mere end et år, indregnes som hovedregel i balancen til kostpris. Aktiverne afskrives lineært over en levetid, der følger Indenrigs- og Boligministeriets autoriserede levetider.

Bygninger mv.	10 - 45 år
Tekniske anlæg, maskiner, transportmidler, kloakledninger mv.	6 - 100 år
Inventar, it-udstyr mv.	3 - 10 år

Der afskrives ikke på grunde med ubegrænset levetid samt materielle anlægsaktiver under udførelse. Afskrivningerne påbegyndes først, når aktivet er ibrugtaget og evt. anlægsregnskab er aflagt. For enkelte aktiver anslås ved anskaffelsen en scrapværdi, hvorpå der ikke afskrives.

Aktiver med en anskaffelsespris under en bagatelgrænse på 100.000 kr. indgår ikke i opgørelsen af anlægsaktiver i balancen.

Modtagne tilskud fra staten til specifikke aktiver modregnes i aktivets regnskabsmæssige værdi.

Ved private donationer af aktiver eller modtagelse af tilskud på 100.000 kr. eller derover til helt eller delvis finansiering af aktiver, der indgår i kommunens serviceproduktion, skal aktivet indregnes til den kostpris, som kommunen skulle betale for det, hvis det ikke var modtaget som en donation (dagsværdi). I så fald skal en tilsvarende modpost registreres under en særskilt funktion på egenkapitalen.

Anlæg, driftsmateriel og inventar, herunder it-udstyr samt indretning af lejede lokaler, indgår i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive ibrugtaget.

Opskrivning af aktiver kan finde sted, hvis værdiforøgelsen antages at være permanent.

Nedskrivning af aktiver foretages i de tilfælde, hvor et aktivs værdi forringes betydeligt i forhold til den regnskabsmæssige værdi.

Materielle anlægsaktiver er indregnet til anskaffelsespris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger i direkte tilknytning til anskaffelsen.

Infrastrukturelle anlægsaktiver (veje, signalanlæg, broer mv.) samt ikke operationelle anlægsaktiver (kunstgenstande, arealer til rekreative formål samt naturbeskyttelse – og genopretningsformål) indregnes ikke i balancen.

#### **Finansielt leasede anlægsaktiver**

Finansielt leasede materielle anlægsaktiver, hvor kommunen har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten indregnes i balancen. Finansielt leasede aktiver måles til den laveste værdi af dagsværdien og nutidsværdien af de fremtidige ydelser. Ved beregning af nutidsværdien af fremtidige leasingydelser anvendes den interne rente i leasingkontrakten som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver afskrives over leasingkontraktens løbetid.

#### **Immaterielle anlægsaktiver**

Immaterielle anlægsaktiver indregnes i balancen i det omfang der har været erhvervet immaterielle anlægsaktiver. Immaterielle anlægsaktiver afskrives over maksimalt 10 år. Aktiver med en anskaffelsespris under en bagatelgrænse på 100.000 kr. indgår ikke i opgørelsen i balancen.

#### **Finansielle anlægsaktiver - tilgodehavender**

Tilgodehavender er optaget i balancen til nominel værdi under de respektive regnskabsposter hertil. Der nedskrives til imødegåelse af forventede tab til nettorealiseringsværdien.

#### **Finansielle anlægsaktiver – udlån til beboerindskud**

Der foretages nedskrivning af udlån til beboerindskud, såfremt den skønnede nedskrivning for henholdsvis pligtlån og ældrebolig lån overstiger såvel 10 pct. som 100.000 kr. af ultimosaldoen for hver af lånetyperne.

#### **Omsætningsaktiver - varebeholdninger**

Varebeholdninger optages i balancen såfremt værdien er over 1,0 mio. kr. Varebeholdninger på mellem 100.000 kr. og 1,0 mio. kr. optages i balancen, såfremt der er væsentlige forskydninger i lagerets størrelse fra år til år.

Lagervarer værdiansættes efter forsigtighedsprincippet ud fra beholdningen ultimo regnskabsåret. Lagervurderingen er ansat ud fra laveste værdi af anskaffelses- og genanskaffelsesprisen.

#### **Omsætningsaktiver - fysiske aktiver til salg**

Grunde og bygninger til salg omfatter aktiver, hvor der er truffet beslutning om salg, og aktivet ikke længere anvendes direkte i serviceproduktion. Grunde og bygninger til salg indregnes til kommunens skøn for markedspris. Der foretages ikke afskrivninger på bygninger til salg.

### **Omsætningsaktiver - aktier og andelsbeviser**

Andele af selskaber, som Allerød Kommune har medejerskab til, indgår i balancen med den andel af virksomhedernes indre værdi, jf. senest foreliggende årsregnskab, som svarer til kommunens ejerandel.

For noterede aktier foretages indregningen til kursværdien pr. 31. december og for ikke noterede aktier og andre kapitalandele (andelsbeviser o. lign.) foretages indregningen efter indre værdis metode.

### **Omsætningsaktiver – kortfristede tilgodehavender samt kortfristet gæld**

For at sikre at eftersupplementsposteringerne på kontoområderne 9.28.14 og 9.52.56 er klassificeret korrekt i årsregnskabet, er eftersupplementsposteringerne gennemgået manuelt, og der er sket en ompostering af posteringer, der ikke er håndteret korrekt af økonomisystemet. Der er foretaget en væsentlighedsvurdering af posteringerne i supplementsperioden på kontoområderne, idet det vurderes, at en gennemgang af eftersupplementsposteringer på over 200.000 kr. giver et retvisende regnskab.

### **Hensatte forpligtelser**

Forpligtelser indregnes i balancen, når kommunen på balancedagen har en retslig eller faktisk forpligtelse, som resultat af en tidligere begivenhed, og det er sandsynligt, at afviklingen heraf vil medføre et træk på kommunens økonomiske ressourcer, og der kan foretages en pålidelig beløbsmæssig måling af forpligtelsen.

I balancen foretages hensættelser til pensionsforpligtelser vedrørende kommunens tjenestemænd og borgmestre, som ikke er forsikringsmæssigt afdækket. Der er hensat et aktuariemæssigt beregnet beløb, som er beregnet ultimo 2022. Aktuarberegningen indbefatter beregning for lærere og pædagoger i de lukkede lærergrupper. Kapitalværdien af pensionsforpligtelsen er beregnet aktuariemæssigt ud fra forudsætninger om de forventede fremtidige ydelser til tjenestemændene ud fra en pensionsalder svarende til 2 år efter tidligste pensionsudbetalingsalder samt forventninger om den fremtidige udvikling i lønniveau, rente, inflation, dødelighed m.v.

Hvert 5 år foretages en ny aktuariemæssig beregning af kommunens pensionsforpligtelse. Regulering af hensættelsen foretages via regulering af balancekonti.

Såfremt kommunen har forpligtelser vedrørende arbejdsskader, fratrædelsesbeløb, erstatningskrav eller miljøforureningssager som overstiger en bagatelgrænse på 100.000 kr. indregnes disse i balancen. Arbejdsskadeforpligtelsen genberegnes hvert 5. år.

Ved private donationer af aktiver eller modtagelse af tilskud på 100.000 kr. eller derover til helt eller delvis finansiering af aktiver, der indgår i kommunens serviceproduktion, skal aktivet indregnes til den kostpris, som kommunen skulle betale for det, hvis det ikke var modtaget som en donation (dagsværdi). I givet fald skal en tilsvarende modpost registreres under særskilt funktion på egenkapitalen.

**Skyldige feriepenge**

Fra 2010 er det frivilligt for kommunen at opføre og registrere feriepengeforpligtelsen. Kommunen vælger ikke at opføre og registrere feriepengeforpligtelsen fra regnskab 2010 og fremover.

**Langfristet gæld**

Langfristet gæld til realkreditinstitutter og andre kreditinstitutter er optaget med restgælden på balancetidspunktet.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse vedrørende finansielt leasede anlægsaktiver indregnes i balancen som en gældsforpligtelse.

Andre gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, andre myndigheder samt anden gæld, måles til nominel værdi.

Gæld i udenlandsk valuta reguleres til kursen ultimo regnskabsåret.

Som følge af en ny ferielov fra 2019 med samtidighedsferie er der sket indefrysning af de feriemidler, lønmodtagerne optjente i perioden fra 1. september til 31. august 2020. De indefrosne midler er fra regnskab 2019 ført i balancen som Lønmodtagernes Feriemidler, som ligger under langfristede gældsforpligtelser.

## 11. Garantiforpligtelser samt hæftelser

<b>LÅN OPTAGET MED KOMMUNEGARANTI PR. 31.12.2023</b> (beløb angivet i hele kr.)			
<b>Långiver</b>	<b>Matr.nr./sted</b>	<b>Hovedstol</b>	<b>Kommune- garanti og hæftelser</b>
Jyske Realkredit	3 R, Lillerød By, Lillerød	47.908.600	8.068.336
Jyske Realkredit	5 AT m.fl. Lyngby, Lyngby	10.561.000	595.785
Nykredit	10 AÆ, Allerød Alm.boligs. Skovbo, Gl. Lyngvej 39C	10.282.000	467.666
Nykredit	1 AM og 1 AX, Allerød By, Blovstrød, Prins Valdemars Allé 24	19.018.700	2.823.296
Nykredit	2 HX Lillerød Boligforening afd. 10, Lillerød By, Ørnevang 2-56	26.669.000	20.603.600
Nykredit	2 HX Lillerød Boligforening afd. 11, Lillerød By, Uglevang 34-86	23.163.000	18.636.591
Nykredit	2 Lillerød By, Poppelvej, (Ældreboliger)	70.856.000	30.532.964
Realkredit Danmark	14 DP, Lyngby-Uggeløse Boligf. afd. 4, Gladgårdsvænge 11-56	30.616.000	3.824.966
Realkredit Danmark	67C, Allerød Alm. Boligs. Banetorvet 1-2	46.107.800	5.969.799
Realkredit Danmark	4 DM, Lillerød Boligforening afd. 17, Engbuen 3-69	82.916.000	31.524.495
Realkredit Danmark	1 DG, Lillerød Boligforening afd. 18, Gl Amtsvvej 6-26	4.503.000	494.982
Realkredit Danmark	10 YH, Lillerød Boligforening afd. 19, Violvej 11-23	4.754.000	267.424
Realkredit Danmark	8 CB, Allerød Alm. Boligs. Mimosen, Hammersholt Byvej	19.470.000	1.397.900
Realkredit Danmark	8 Q, AOC-Engholms Boliger, Rådhusvej 3	19.631.547	1.971.027
Realkredit Danmark	6 BI Furesø Boligselskab, Plejecenter Skovvang Poppelvej 1B	86.210.000	35.765.125
Realkredit Danmark	4L Kollerød By, Lyngby - DFB, Rådhusvej 1	57.841.000	22.255.971
Realkredit Danmark	14DQ Uggeløse By, Allerød alm. Boligs, Julemosevænge 1	120.588.000	56.260.064
Realkredit Danmark	64 Uggeløse BY LU Boligforening, Gladgårdsvænge 1	16.988.000	6.765.472
Realkredit Danmark	5 CO Lillerød By, Lillerød Boligforening afd. 5 Sydvenget 2	25.177.000	27.811.428
Kommunekredit	Novafos Spildevand Allerød A/S	105.757.315	119.927.135
Kommunekredit	Udbetaling Danmark*	1.764.800.000	918.800.000
I/S Norfors	Solidarisk udbegrænset hæftelse med andre kommuner*	1.591.896.428	1.266.478.546
Trafikselskabet Movia	Solidarisk udbegrænset hæftelse med andre kommuner*	278.508.302	107.218.204
Mad til Hverdag	Solidarisk udbegrænset hæftelse med andre kommuner*	-	2.338.436
Nordsjællands Brandvæsen	Solidarisk udbegrænset hæftelse med andre kommuner*	-	26.150.000
IT forsyningen	Solidarisk udbegrænset hæftelse med andre kommuner*	-	-
Diverse banker	Lån til boligindskud	175.020	146.551
		<b>4.464.397.712</b>	<b>2.717.095.764</b>

\* Kommunegarantien angiver hele den solidariske hæftelse for alle kommuner

## 12. Lejeforpligtelser og swapaftaler

Lejemål	Beliggenhed	Lejemålets begyndelse	Lejemålets ophør	Årlig husleje (hele kr.)
Ungdomsklub Rønner	Ligustervangen 81	01.01.2020	Ikke tidsbegrænset	541.541
FH-kantinen (fritidsområdet)	Skovensvej 10	01.04.2016	31.03.2026	57.804
Vestre Hus	Mørkebakkevej 1	01.01.2015	31.12.2034	75.281
Toilet i bymidten	Allerød Stationsvej 4A	01.01.2020	Ikke tidsbegrænset	17.662
<b>Lejemål i alt</b>				<b>692.288</b>

Navn	Modpart	Swap designet til lån	Renteswap	Rentesats til betaling	Lånets valuta	Swap valuta	Aftale indgået	Aftale udløb	Lånets oprindelige hovedstol i opr. valuta	Lånets nominelle restgæld i oprindelig valuta 31.12.2023	Markedsværdi i DKK 31.12.2023
BC62M	Danske Bank	2002-25748	Fra variabel til fast rente	2,54%	DKK	DKK	2016	2027	17.010.800	5.177.200	-129.369
6774B	Danske Bank	2012-38344	Fra variabel til fast rente	0,57%	DKK	DKK	2012	2026	48.811.353	9.198.540	107.150
6774C	Danske Bank	2012-38346	Fra variabel til fast rente	0,33%	DKK	DKK	2012	2037	31.500.000	17.622.395	246.563
											224.344

Allerød Kommune har i 2023 ikke haft valutaswaps.

### Bemærkning til markedsværdier vedrørende renteswaps:

Den p.t. højere markedrente på variable lån er årsag til den positive markedsværdi for 2 renteswaps. Alle tre swaps er variable renter, som er swappet til faste renter. Allerød Kommune betaler således faste renter på de nævnte lån på mellem 2,09 og 4,18 pct. i stedet for variable renter jf. oversigten over swaps.

### 13. Overførte bevillinger fra 2023-24

Overførselssagerne fra 2023 til 2024 vedrørende drift, anlæg, indskud i Landsbyggefonden samt lån behandles ultimo april ligesom regnskabet.

	(1.000 kr., netto)
<b><u>Driftsudgifter og -indtægter</u></b>	
Børne- og Skoleudvalget	-2.110
Sundhed- og Beskæftigelsesudvalget	3.660
Miljø-, Erhvervs- og Byudvalget	6.330
Kultur-, Idræts- og Fritidsudvalget	1.090
Økonomiudvalget	8.680
<b>Drift i alt</b>	<b>17.650</b>
<b><u>Anlægsudgifter og -indtægter</u></b>	
Børne- og Skoleudvalget	6.770
Sundhed- og Beskæftigelsesudvalget	0
Miljø-, Erhvervs- og Byudvalget	9.845
Kultur-, Idræts- og Fritidsudvalget	-531
Økonomiudvalget	577
Miljø-, Erhvervs- og Byudvalget (brugerfinansieret område)	682
<b>Anlæg i alt</b>	<b>17.343</b>
<b><u>Lånoptagelse</u></b>	<b>-7.546</b>
Økonomiudvalget	-7.546
<b><u>Indskud i Landsbyggefonden</u></b>	<b>7.187</b>
Økonomiudvalget	7.187
<b>Overførselsbeløb i alt</b>	<b>34.634</b>



## 14. Bilag - Regnskabsoversigter

Skattefinansieret drift (1.000 kr. pr. politikområde)	Oprindeligt Budget	Tillægs- bevillinger	Korrigeret Budget	Forbrug
<b>Børne- og Skoleudvalget</b>	<b>509.945</b>	<b>-1.922</b>	<b>511.588</b>	<b>519.705</b>
Dagtilbud, klubber mv.	162.451	2.017	181.571	172.630
Det spec. børne- og ungeområde	76.189	0	62.426	67.216
Skoler	260.086	-3.867	255.764	268.351
Sundhed	11.219	-72	11.828	11.507
<b>Sundheds- og Beskæftigelsesudvalget</b>	<b>706.520</b>	<b>-1.212</b>	<b>704.298</b>	<b>691.622</b>
Arbejdsmarked	212.866	0	211.843	203.128
Det specialiserede voksenområde	142.938	361	142.989	140.994
Pleje og omsorg	236.329	-1.572	234.264	233.809
Sundhed	114.387	0	115.202	113.691
<b>Miljø-, Erhvervs- og Byudvalget</b>	<b>150.671</b>	<b>-159</b>	<b>150.879</b>	<b>135.604</b>
Erhvervsservice	1.432	0	1.432	1.392
Infrastruktur	55.703	409	56.112	53.122
Kommunale ejendomme	90.062	-457	89.972	78.600
Plan, Natur og Miljø	6.727	-111	6.616	4.998
Pleje og omsorg	-3.253	0	-3.253	-2.507
<b>Kultur-, Idræt- og Fritidsudvalget</b>	<b>24.624</b>	<b>901</b>	<b>25.525</b>	<b>24.252</b>
Kultur og folkeoplysning	24.624	901	25.525	24.252
<b>Økonomiudvalget</b>	<b>227.223</b>	<b>6.463</b>	<b>232.135</b>	<b>212.763</b>
Administration og myndighed	139.639	4.466	142.518	143.677
Centrale personaleudgifter mv.	24.448	0	24.191	21.322
Effektiviseringspulje mv.	-639	-109	-749	88
Fælles IT og telefoni	35.990	900	37.184	35.046
Generelle reserver	13.347	0	13.347	0
Infrastruktur	6.604	0	6.604	6.421
Politisk organisation	7.834	1.207	9.041	6.210
<b>I alt</b>	<b>1.618.984</b>	<b>4.071</b>	<b>1.624.425</b>	<b>1.583.946</b>

Brugerfinansieret drift (1.000 kr. pr. politikområde)	Oprindeligt Budget	Tillægs- bevillinger	Korrigeret Budget	Forbrug
<b>Miljø-, Erhvervs- og Byudvalget</b>	<b>-3.264</b>	<b>-4.200</b>	<b>-7.464</b>	<b>-13.058</b>
Varmeforsyningen	-1.486	-4.200	-5.686	-11.061
Affaldshåndtering	-1.521	0	-1.521	-1.997
Klimainvesteringer	-257	0	-257	0
<b>I alt</b>	<b>-3.264</b>	<b>-4.200</b>	<b>-7.464</b>	<b>-13.058</b>

<b>Anlæg (1.000 kr. pr. funktion)</b>	<b>Oprindeligt Budget</b>	<b>Tillægs- bevillinger</b>	<b>Korrigeret Budget</b>	<b>Forbrug</b>
<b>0 Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger</b>	<b>1.500</b>	<b>-3.188</b>	<b>-1.688</b>	<b>-1.379</b>
22 Jordforsyning	0	-1.304	-1.304	36
25 Faste ejendomme	0	-47	-47	214
28 Fritidsområder	1.500	-1.837	-337	-1.628
<b>1 Forsyningsvirksomheder (brugerfinansiet)</b>	<b>1.857</b>	<b>1.630</b>	<b>3.487</b>	<b>2.730</b>
22 Forsyningsvirksomheder	1.857	1.586	3.443	2.761
35 Klimatilpasning og spildevand	0	-806	-806	-806
38 Affaldshåndtering	0	850	850	775
<b>2 Transport og infrastruktur</b>	<b>2.885</b>	<b>7.263</b>	<b>10.148</b>	<b>1.630</b>
28 Kommunale veje	2.885	7.263	10.148	1.630
<b>3 Undervisning og kultur</b>	<b>1.150</b>	<b>3.135</b>	<b>4.285</b>	<b>3.701</b>
22 Folkeskolen m.v.	700	2.513	3.213	2.093
35 Kulturel virksomhed	450	622	1.072	1.608
<b>4 Sundhedsområdet</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
62 Sundhedsudgifter m.v.	0	0	0	0
<b>5 Sociale opgaver og beskæftigelse</b>	<b>9.500</b>	<b>14.149</b>	<b>23.649</b>	<b>15.777</b>
25 Dagtilbud mv. til børn og unge	9.500	3.215	12.715	7.039
30 Tilbud til ældre	0	134	134	125
38 Tilbud til voksne med særlige behov	0	10.800	10.800	8.613
<b>Hovedtotal</b>	<b>16.892</b>	<b>22.989</b>	<b>39.881</b>	<b>22.460</b>

<b>Finansielle konti (1.000 kr. pr. funktion)</b>	<b>Oprindeligt Budget</b>	<b>Tillægs- bevillinger</b>	<b>Korrigeret Budget</b>	<b>Forbrug</b>
<b>7 Renter, tilskud, udligning, skatter m.v.</b>	<b>-1.653.753</b>	<b>-17.406</b>	<b>-1.672.529</b>	<b>-1.678.992</b>
22 Renter af likvide aktiver	-664	-1.030	-1.694	-2.202
28 Renter af kortfristede tilgodehavender i øvrigt	-100	0	-100	-95
32 Renter af langfristede tilgodehavender	-310	-1.260	-1.570	-2.071
35 Renter af udlæg vedr. forsyningsvirksomheder	-189	0	-189	0
50 Renter af kortfristet gæld til pengeinstitutter	50	946	996	640
52 Renter af kortfristet gæld i øvrigt	1.005	-250	755	31
55 Renter af langfristet gæld	4.821	2.989	7.810	6.941
58 Kurstab og kursgevinster m.v.	-841	0	-841	-863
62 Tilskud og udligning	314.774	-24.633	290.142	286.627
65 Refusion af købsmoms	0	0	-1.370	-905
68 Skatter	-1.972.300	5.832	-1.966.468	-1.967.094
<b>8 Balanceforskydninger</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>85.643</b>
52 Forskydninger i kortfristet gæld i øvrigt	0	0	0	85.643
<b>9 Balance</b>	<b>21.141</b>	<b>-5.454</b>	<b>15.686</b>	<b>0</b>
22 Likvide aktiver	30.543	-34.943	-4.400	105.735
25 Tilgodehavender hos staten	0	0	0	-28.624
28 Forskydninger i kortetilgodehavender i øvrigt	-32.118	31.500	-618	-14.292
32 Forskydninger i langfristede tilgodehavender	12.696	14.067	26.763	15.081
35 Udlæg vedr. forsyningsvirksomheder mv.	0	0	0	-9.712
42 Aktiver tilhørende fonds og legater m.v.	0	0	0	-7.207
45 Passiver tilhørende fonds og legater m.v.	0	0	0	7.189
50 Kortfristet gæld til pengeinstitutter	0	21.360	-2.100	3.182
51 Kortfristet gæld til staten	-250	0	-250	109
52 Kortfristet gæld i øvrigt	0	0	0	12.770
55 Langfristet gæld	10.269	-37.438	-3.709	-6.218
58 Materielle anlægsaktiver	0	0	0	-26.006
72 Hensatte forpligtelser	0	0	0	-298
75 Egenkapital	0	0	0	-51.708
<b>I alt</b>	<b>-1.632.612</b>	<b>-22.860</b>	<b>-1.656.843</b>	<b>-1.593.349</b>