

Regnskab 2023

Bind 1

Marts 2024



Hjørring Kommune

Indholdsfortegnelse

Afsnit	Side
Borgmesterens forord	3
Ledelsens årsberetning	4
Regnskabsopgørelse	4
Likviditet	11
Hoved- og nøgletal	13
Balance	14
Regnskabsoversigt	15

Læsevejledning

Hjørring Kommunes regnskab for 2023 består af to bind.

Bind 1 - Årsberetning, som beskriver de overordnede økonomiske resultater.

Bind 2 – Regnskabsbemærkninger og obligatoriske oversigter mv., som indeholder udvalgenes regnskabsbemærkninger, anlægsregnskaber, beskrivelse af regnskabspraksis, balance med noter og øvrige obligatoriske oversigter til regnskabet.

Kommuneoplysninger

Oplysninger om Hjørring Kommunes politiske og administrative organisation, herunder kontaktoplysninger, fremgår af kommunens hjemmeside www.hjoerring.dk. Regnskabet offentliggøres på hjemmesiden umiddelbart efter den endelige godkendelse i byrådet i april måned.

Hjørring Kommunes regnskab revideres af BDO, Visionsvej, 9000 Aalborg.



Ledelsens påtegning

Årsregnskabet er aflagt i overensstemmelse med Lov om Kommunernes Styrelse og reglerne i Indenrigs- og Sundhedsministeriets Budget- og regnskabssystem for kommuner.

Regelgrundlaget er omsat til en konkret regnskabspraksis for Hjørring Kommune med særlig fokus på de dele, hvor kommunerne har valgfrihed. Kommunens regnskabspraksis er optrykt i regnskabets Bind 2.

Det er vores opfattelse, at regnskabet giver et retvisende billede af det økonomiske resultat i 2023, herunder et retvisende billede af balancens poster ved udgangen af året.

Hjørring, den 21. marts 2024

Søren Smalbro /
Borgmester

Leif Johannes Jensen
Kommunaldirektør

Borgmesterens forord

Hjørring Kommunes årsregnskab for 2023 foreligger nu. I regnskabet kan du danne dig et indtryk af kommunens økonomiske situation og resultat for 2023.

Indgangen til 2023 var vanskelig med en svær budgetlægning med vedtagelse af nødvendige besparelser for at skabe balance i økonomien. Dette kombineret med krigen i Ukraine som bl.a. medførte energikrise og stigende priser.

Ubalancen i driften af Hjørring Kommune udgjorde 120 mio. kr., hvoraf en stor del blev løst med vedtagne besparelser i budgetaftalen for 2023-2026. Her blev der vedtaget besparelser for 48,1 mio. kr. i 2023 stigende til 69,3 mio. kr. i 2026.

Den sidste del af udfordringen på ca. 50 mio. kr. forventes løst via Forebyggelsesstrategien efter beslutning i budgetaftalen for 2024-2027. Forebyggelsesstrategien skal bidrage til at nedbringe udgiftspreset inden for det specialiserede socialområde og forsørgelsesområdet.

I 2023 er der arbejdet med udmøntning af vedtagne besparelser og en lang række af vedtagne indsatsområder og bestillinger i de seneste budgetaftaler. Ud over Forebyggelsesstrategien er der bl.a. arbejdet med Ungegarantien, strukturoplæg skoler og dagtilbud, ny administrativ organisering, bygningsanalyse og analyse af plejeboligbehov.

Byrådet har i forbindelse med budgetlægningen for 2024-2027 udnyttet ekstra finansiering til at løfte likviditetsmålet fra 130 til 190 mio. kr. samt fastholdelse af dette niveau over hele budgetperioden.

Styrkelsen af likviditeten giver en større økonomisk robusthed fremadrettet ved udsving i de budgetmæssige forudsætninger.

Samlet set udviser regnskabet

- Et reelt driftsoverskud på 16,8 mio. kr. til videre disponering i byrådet

- Balance på tværs af udvalgenes driftsrammer, alene med en afvigelse på 0,3 procent i forhold til det vedtagne budget på trods af øget udgiftspres på flere driftsområder
- En væsentlig merindtægt under tilskud og udligning på 83,6 mio. kr. efter sommerens midtvejsregulering af tilskud fra staten
- En likviditetsmæssig udvikling i takt med de budgetmæssige forudsætninger for budget 2024-27. Den gennemsnitlige likviditet udgør 228,1 mio. kr. ved årets udgang
- Et renteoverskud på 1,4 mio. kr. efter øget afkast af obligationsbeholdningen kombineret med en meget billig finansiering af den langfristede gæld
- Et stort gennemført anlægsprogram på brutto 278,8 mio. kr. De største projekter vedrører Soldalhus i Sindal og fisketrappen i Uggerby Å ved Bindslev.

Alt i alt et yderst tilfredsstillende regnskabsresultat, som vi alle kan glæde os over.

Afslutningsvis vil jeg takke personalet for en fremragende indsats i det forgangne år og jeg ser frem til det videre samarbejde i byrådet om udviklingen af Hjørring Kommune.

God læselyst.

Søren Smalbro
Borgmester



Ledelsens årsberetning

I dette afsnit beskrives og analyseres de væsentligste udviklingstendenser i regnskabet hovedtal.

Tabel 1: Regnskabsopgørelse og finansieringsoversigt

(i mio. kr.)	Vedttaget budget 2023	Korrigeret budget 2023	Regnskab 2023	Budget- afvigelse	Heraf overførsel til 2024	Rest- afvigelse
Det skattefinansierede område						
Driftsindtægter	-4.858,0	-4.924,4	-4.932,6	-8,2	-3,5	-4,7
Skatter	-3.356,7	-3.349,6	-3.349,4	0,2	0,0	0,2
Tilskud og udligning	-1.501,3	-1.574,8	-1.583,2	-8,3	-3,5	-4,9
Driftsudgifter	4.757,4	4.834,2	4.741,2	-93,0	-81,0	-12,0
Økonomiudvalget	610,7	634,3	589,1	-45,3	-40,5	-4,8
Arbejdsmarkeds-, Erhvervs- og Uddannelsesudvalget	1.228,2	1.240,0	1.238,6	-1,4	-0,5	-0,8
Sundheds-, Ældre- og Handicapudvalget	1.631,5	1.649,8	1.647,6	-2,3	-0,5	-1,8
Teknik- og Miljøudvalget	152,6	169,0	155,4	-13,7	-16,1	2,5
Børne-, Fritids- og Undervisningsudvalget	1.134,4	1.141,0	1.110,6	-30,5	-23,3	-7,1
Driftsresultat før finansiering	-100,6	-90,3	-191,5	-101,2	-84,5	-16,7
Renter	3,0	4,5	-1,4	-5,9	-5,8	-0,1
Resultat af ordinær driftsvirksomhed	-97,6	-85,8	-192,9	-107,1	-90,3	-16,8
Anlægsudgifter	96,9	208,6	226,4	17,8	-110,7	128,5
Resultat af det skattefinansierede område	-0,7	122,8	33,5	-89,3	-201,0	111,7
Resultat af forsyningsvirksomhed	0,0	20,3	19,9	-0,4	0,0	-0,4
Drift	0,0	0,0	-0,4	-0,4	0,0	-0,4
Anlæg	0,0	20,3	20,3	0,0	0,0	0,0
Resultat i alt	-0,7	143,1	53,4	-89,7	-201,0	111,3
Finansieringsoversigt						0,0
Låneoptagelse	-66,5	-86,8	-80,3	6,5	6,5	0,0
Afdrag på lån	95,8	95,1	95,0	-0,1	0,0	-0,1
Finansforskydninger	6,5	11,0	-117,7	-128,7	-4,1	-124,6
Kursregulering af likvide aktiver	0,0	0,0	-3,7	-3,7	0,0	-3,7
Finansielle poster i alt	35,8	19,3	-106,7	-126,0	2,4	-128,4
Ændring af likvide aktiver (+ = kasseforbrug)	35,1	162,4	-53,3	-215,7	-198,6	-17,1

Driftsresultat

Regnskabet viser et driftsoverskud på hele 192,9 mio. kr. som er 95,3 mio. kr. mere end forventet ved budgetlægningen for 2023.

Det forbedrede driftsresultat er særligt påvirket af sommerens ekstraordinære høje midtvejsregulering af indtægtsgrundlaget, hvor Hjørring Kommune fik tilført yderligere 83,6 mio. kr. fra staten.

Dette kombineret med at udvalgene samlet set er nået i mål med et samlet mindreforbrug på driften på 16,2 mio. kr., hvilket er yderst tilfredsstillende i et vanskeligt år med

udmøntning af vedtagne besparelser i budget 2023, stigende priser og et øget udgiftspres på forsørgelsesområdet, de specialiserede områder og kommunens plejecentre.

I forhold til det korrigerede budget viser regnskabet et mindreforbrug på 16,8 mio. kr. efter overførsler på 90,3 mio. kr. Dermed et reelt driftsoverskud i regnskabet på 16,8 mio. kr. til videre disponering i byrådet ved behandlingen af regnskabet.

Alt i alt et yderst tilfredsstillende driftsresultat.

Driftsindtægter

På indtægtssiden viser regnskabet en merindtægt på 74,6 mio. kr. sammenlignet med det vedtagne budget. Merindtægten kan i høj grad henføres til omtalte midtvejsregulering af indtægtsgrundlaget med 83,6 mio. kr. modregnet en forventet nedgang i provenuet af ejendomsskatter.

I forhold til det korrigerede budget viser regnskabet en merindtægt på 8,2 mio. kr., hvoraf 3,5 mio. kr. overføres til 2024. Den resterende del kan henføres til forskydninger i de budgetmæssige forudsætninger omkring egenfinansiering af seniorpension og øget momsrefusion af afholdte udgifter.

Overførslen til 2024 på 3,5 mio. kr. kan henføres til modregning i bloktilskud efter afvikling af HMN Naturgas I/S i 2021 og udlodning af 17,4 mio. kr. til Hjørring Kommune ud fra ejerandel. Modregningen forventes først gennemført i 2024.

Nedenstående tabel viser indholdet i sommerens midtvejsregulering af indtægtsgrundlaget.

Tabel 2: Midtvejsregulering 2023

I mio. kr.	
Samlet midtvejsregulering	83,6
Forsørgelsesområdet	37,0
Pris- og lønregulering	18,2
Efterregulering Covid og fordrevne Ukrainere	15,3
Ny finansiering fordrevne Ukrainere	9,7
Lov- og Cirkulære (virkning lovændringer)	3,3
Øvrige reguleringer	0,1

Tabellen viser, at Hjørring Kommune ved midtvejsreguleringen blev tilført 37,0 mio. kr. i ekstra finansiering til forsørgelsesområdet særligt afledt af stigende udgifter til seniorpension, sygedagpenge og førtidspensioner på landsplan.

Hjørring Kommune oplever også stigende udgifter på området, men ikke i samme takt som landsudviklingen. Særligt har Hjørring Kommune knækket kurven i forhold til tilkendelse af førtidspensioner sammenlignet med landsudviklingen. Dette indgår som et væsentligt element i Hjørring-Modellen og Forebyggelsesstrategien.

Regnskabsresultatet for forsørgelsesområdet i Hjørring Kommune viser et merforbrug på

26,5 mio. kr. sammenlignet med det vedtagne budget og dermed isoleret set en forbedring på 10,5 mio. kr. sammenlignet med landsudviklingen.

Ved midtvejsreguleringen opjusterede staten også inflationsskønnet fra 1,8 procent til 4,3 procent. Dette medførte yderligere finansiering på 18,2 mio. kr. til håndtering af de stigende priser i Hjørring Kommune. Byrådet har efterfølgende udmøntet disse penge til de enkelte udvalgsområder.

Staten benyttede også midtvejsreguleringen til efter forhandling med KL at efterregulere kommunernes finansiering til håndtering af Covid og fordrevne Ukrainere i 2022. Hjørring Kommunes andel heri udgør 15,3 mio. kr. Samlet set har Hjørring Kommune i 2022 afholdt merudgifter til de to områder for 36,8 mio. kr.

Ved midtvejsreguleringen blev kommunerne også tilført ny finansiering til håndtering af fordrevne Ukrainere i 2023. Hjørring Kommunes andel heri udgør 9,7 mio. kr.

Byrådet valgte i forbindelse med budgetlægning for 2024 af udnytte provenuet af sommerens midtvejsregulering og engangsindtægt på 46,9 mio. kr. efter nye skøn for ejendomsværdierne til at løfte måltallet for den gennemsnitlige likviditet.

Måltallet blev løftet fra 130 mio. kr. til 190 mio. kr. svarende til en stigning fra 2.000 til 3.000 kr. pr. indbygger.

Denne ændring har givet en større robusthed i økonomien og er med til at fremtidssikre budgetaftalen for 2024 til 2027.





Driftsudgifter

Udvalgenes driftsrammer udviser samlet set et mindreforbrug på 16,2 mio. kr. set i forhold til det vedtagne budget. Dette svarer til en samlet afvigelse på 0,3 procent, hvilket må betegnes som yderst tilfredsstillende i et vanskeligt år med udmøntning af vedtagne besparelser, stigende priser og øget udgiftspres på flere driftsområder.

Efter modregning af bufferpuljen på 25 mio. kr. ved økonomirapporten i foråret viser regnskabet også et større mindreforbrug i forhold til servicerammen på 37,8 mio. kr., som også er tendensen på landsplan.

Dermed ses der ingen risiko for sanktioner fra staten i forhold til regnskab 2023.

Indenfor de enkelte udvalgsområder viser Økonomiudvalget og Børne-, Fritids- og Undervisningsudvalget et større mindreforbrug i forhold til det vedtagne budget.

Økonomiudvalgets område viser et mindreforbrug på 21,6 mio. kr. i forhold til vedtaget budget. Dette er særligt påvirket af bufferpuljen på 25,0 mio. kr., som byrådet i tråd med de budgetmæssige forudsætninger tilførte kommunekassen i foråret.

Inden for Børne-, Fritids- og Undervisningsudvalget viser regnskabsresultatet et mindreforbrug på 23,8 mio. kr. set i forhold til det vedtagne budget, som i overvejende grad kan henføres til et lavere aktivitetsniveau end forudsat ved budgetlægningen. Ændringen kan primært relateres til dagtilbudsområdet, hvor antallet af 0-2-årige er lavere end

forudsat. Dette er naturligvis en bekymrende udvikling for Hjørring Kommune.

Sundheds-, Ældre- og Handicapudvalgets drift har i 2023 været særligt udfordret af et stort udgiftspres på kommunens plejecentre. Udvalget har i løbet af året arbejdet med udgiftsdæmpende tiltag og omprioriteringer for at begrænse merforbruget mest muligt. Dette kombineret med en tillægsbevilling på 6,0 mio. kr. ved økonomirapporten i efteråret.

Samlet set er udvalget lykkedes med at skabe balance i regnskabsresultatet for 2023 og faktisk viser regnskabsresultatet et mindreforbrug på 1,8 mio. kr., som nu tilbageføres til kommunekassen. Sammenlignet med det vedtagne budget viser regnskabsresultatet for Sundheds-, Ældre og Handicapudvalget et merforbrug på 16,1 mio. kr. svarende til 1,0 procent af den samlede budgetramme. Det skal fremhæves, at byrådet ved budgetlægningen for 2024 og frem har løftet budgetterne på kommunens plejecentre med 15,5 mio. kr. til sikring af en realistisk budgettering af området fremadrettet.



Inden for Arbejdsmarkeds-, Erhvervs- og Uddannelsesudvalget viser det endelige regnskabsresultat et merforbrug på 10,4 mio. kr. set i forhold til det vedtagne budget svarende til en afvigelse på 0,8 procent.

Dette er sammensat af en stigning i udgifterne til forsørgelsesområdet på 26,5 mio. kr. særligt drevet af stigende udgifter til seniorpension og

sygedagpenge. Omvendt viser regnskabet mindreforbrug inden for Job- og ungeindsatsen og specialundervisning for voksne for samlet 16,0 mio. kr.

Sammenholdt med omtalte midtvejsregulering af forsørgelsesområdet på 37,0 mio. kr. er der tale om et meget tilfredsstillende regnskabsresultat for udvalgsområdet.

Området har i 2023 på baggrund af Hjørring-Modellen og Ungestrategien overhalet landsudviklingen. Særskilt er kurven for tilkendelser af førtidspensioner knækket og ligger markant lavere end landsudviklingen.

Samlet set er der i regnskabet realiseret et mindreforbrug til førtidspensioner på 7,0 mio. kr.



Teknik- og Miljøudvalgets drift viser et merforbrug på 2,8 mio. kr. set i forhold til det vedtagne budget afledt af øget behov for snerydning og saltning af veje i 2023. I budgettet var der afsat 16,9 mio. kr. til vintertjeneste og regnskabet viser et forbrug på 20,4 mio. kr. Merforbruget på 3,5 finansieres efter gældende budgetpraksis af kommunekassen.

Fordrevne Ukrainere

Hjørring Kommune er i 2023 tilført 9,7 mio. kr. til indsatsen omkring fordrevne Ukrainere.

På nuværende tidspunkt er 306 Ukrainere bosiddende i Hjørring Kommune og der ses fortsat en svag tilgang af nye borgere.

Efter overførsel af 1,9 mio. kr. fra 2022 udgør budgettet til området 11,6 mio. kr., som er budgetteret i en pulje under Økonomiudvalget til senere udmøntning.

Samlet set er der afholdt udgifter for 11,0 mio. kr., som ud over tandplejen med 0,6 mio. kr. fuldt ud er egenfinansieret inden for de enkelte udvalgsområder. Aktiviteterne omfatter drift af velkomstcenter i Vrå, boligplacering, tandpleje, skolegang og børnepasning.

Ved økonomirapporten i efteråret blev 8,0 mio. kr. af puljen tilført kommunekassen til sikring af budgetbalance på tværs af udvalgsområder og den sidste del af puljen på 3,0 mio. kr. anbefales i regnskabet omprioriteret til indfasning af vedtagne administrative besparelser fra 2024 og frem.

Dette skal ses i sammenhæng med, at videreførte aktiviteter omkring velkomstcenter i Vrå og øvrige områder i forvejen er dækket ind budgetmæssigt under de enkelte udvalgsområder og samtidigt forventes der ny finansiering til området i 2024 til håndtering af eventuelle uforudsete udgifter.

Driftsoverførsler

I det næste afsnit beskrives udviklingen i driftsoverførslerne.

De vedtagne overførselsregler giver adgang til overførsel af overskud på maksimalt 3 procent af budgettet og underskud på maksimalt 2 procent.

Udenfor disse grænser ligger centrale konti og puljer, hvor der er adgang til at søge om begrundede overførsler.

Tabel 3: Udvikling driftsoverførsler

I mio. kr.	Overførsel til 2023	Overførsel til 2024	Udvikling (+ = forbrug)
I alt	-65,1	-81,0	-15,9
Økonomiudvalget	-36,2	-40,5	-4,2
Arbejdsmarkeds-, Erhvervs- og Uddannelsesudvalget	-2,8	-0,5	2,3
Sundheds-, Ældre- og Handicapudvalget	2,7	-0,5	-3,1
Teknik- og Miljøudvalget	-15,9	-16,1	-0,2
Børne-, Fritids- og Undervisningsudvalget	-12,8	-23,3	-10,5

Ovenstående tabel viser fordelingen og udviklingen i driftsoverførsler på de enkelte udvalgsområder.

Samlet set stiger overførslerne fra 65,1 mio. kr. til 81,0 mio. kr. svarende til en stigning på 15,9 mio. kr. Denne stigning kan i høj grad henføres til Økonomiudvalget og Børne-, Fritids- og Undervisningsudvalget.

Særligt inden for BFU-udvalget er stigningen i driftsrullet påvirket af udmøntede penge til prisstigninger på 7,6 mio. kr., som først forventes anvendt fra 2024 og frem. Hertil er investeringspuljen til Forebyggelsesstrategien på 2,6 mio. kr. ikke anvendt og ansøges overført til 2024 til videre understøttelse af arbejdet med strategien.

Stigningen i opsparede og overførte driftsmidler giver en større robusthed i økonomien fremadrettet, men også et større træk på likviditeten ved forbrug. Et forbrug af overførte driftsmidler skal derfor løbende balanceres til likviditeten, herunder service-rammen ved brug af bufferpuljen på 25 mio. kr.

Det skal fremhæves, at alle overførsler fortsat ligger inden for vedtagne grænser og der ses i overførslerne en nedgang i overførte underskud.

I overførslerne mangler der robusthed under Sundheds-, Ældre og Handicapudvalget, da udgiftspresset over de senere år har udtømt alle reserver. Det forventes, at den ekstra budgettilførsel til kommunens plejecentre fra 2024 og frem og ændret styringsgrundlag vil skabe mere robusthed i den decentrale økonomi fremadrettet.

Af de samlede driftsoverførsler på 81,0 mio. kr., kan halvdelen henføres til driften under Økonomiudvalget, som administrerer kommunens tværgående puljemidler til forsikringsområdet, digitalisering, barselsudligning og udviklingspuljer med mere. Disse puljer bliver udmøntet over tid.



I regnskabet Bind 2 er der optrykt en samlet oversigt med driftsoverførsler.

Renter

På rentesiden udviser regnskabet en netto indtægt på 1,4 mio. kr., som udgør en forbedring på 4,4 mio. kr. sammenlignet med det vedtagne budget.

Hjørring Kommune kan være stolte af en af landets billigste finansieringer af den langfristede gæld med en gennemsnitlig rente på 0,63 procent i 2023 og et stabilt afkast af obligationsbeholdningen på ca. 4,3 procent.

I 2023 er der betalt 7,0 mio. kr. i renter på kommunens langfristede gæld og modsat er der indgået 6,8 mio. kr. i renteindtægter fra kommunens obligationsbeholdning og indestående i banken. Hertil kommer garanti-provision og øvrige renteposter med en samlet indtægt på 1,6 mio. kr.

I regnskabet overføres det afsatte budgetbeløb til renter på byggekrediten til Soldalhus, som først skal betales i 2024 ved endelig afslutning og lånefinansiering af projektet.



Anlæg

På anlægssiden er der også i 2023 realiseret et stort og flot anlægsprogram på brutto 278,8 mio. kr. og der er indgået anlægsindtægter for samlet 52,4 mio. kr.

Samlet set et netto anlægsforbrug på 226,4 mio. kr. og en anlægsoverførsel på 110,7 mio. kr. til 2024 til videreførelse og afslutning af igangværende projekter.

Det største projekt i 2023 har været projektet med opførelse af Soldalhus, hvor der er afholdt udgifter for 166,8 mio. kr. Heraf er

116,7 mio. kr. mellemfinansieret af en byggekredit.

Soldalhus forventes at være klar til indflytning i efteråret 2024.

Af andre væsentlige anlægsprojekter kan nævnes fisketrappen i Uggerby Å ved Bindslev, frikøb af leasede hjemmeplejebiler, kystbeskyttelse, etablering af nye lokaler på Hjørringskolen, energioptimering af bygningsmassen og løbende vedligeholdelse af kommunale bygninger og veje.

Af væsentlige indtægtsposter kan fremhæves eksternt finansiering til fisketrappen i Bindslev og standsningsstedet i Hjørring Øst og indtægter fra salg af grunde og bygninger.

Regnskabet Bind 2 indeholder detaljerede anlægsoversigter med beskrivelse af status på de enkelte projekter og anlægsoverførsler.

Dette gælder også særskilte anlægsregnskaber for afsluttede projekter over 2,0 mio. kr.

Samlet set er der afsluttet 22 projekter i 2023 med et samlet mindreforbrug på 0,7 mio. kr.



Forsyningsvirksomhed

Driften af kommunens forsyningsvirksomheder viser et samlet underskud på 19,9 mio. kr.

Forsyningsvirksomheden består primært af renovationsordningen. Den ordinære drift heraf viser et overskud på 0,4 mio. kr.

Omvendt er der afholdt anlægsudgifter på 20,3 mio. kr., som svarer til Hjørring Vandselskabs andel af projektet med

bydelsstrategi - Vand i Midtbyen, som efterfølgende er lånefinansieret. Vandselskabet betaler ifølge aftalegrundlaget ydelsen på lånet.

Resultatet af forsyningsvirksomheden samles op i en mellemregning med kommunen og området skal over tid "hvile i sig selv".

Hjørring Kommune har ved udgangen af 2023 et tilgodehavende ved forsyningsvirksomhederne på 19,9 mio. kr., hvoraf 20,3 mio. kr. kan henføres til Vandselskabet. Den sidste del vedrører primært renovationsordningen, som fra 1. januar 2025 fuldt ud virksomheds-overdrages til Nordværk I/S.



Samlet resultat og finansiering

Samlet set viser det endelige regnskabsresultat en kasseforbedring på 53,3 mio. kr. mod et forventet kasseforbrug på 35,1 mio. kr. i det vedtagne budget. Alt i alt en samlet forbedring på 88,4 mio. kr., som i overvejende grad kan henføres til midtvejsreguleringen af indtægtsgrundlaget på samlet 83,6 mio. kr.

Finansieringsoversigten viser, at der er hjemtaget lån for 80,3 mio. kr., som er 13,8 mio. kr. mere end forventet i det vedtagne budget. Den forøgede låneadgang kan henføres til lånet til finansiering af Vandselskabets andel af projektet med bydelsstrategi - Vand i Midtbyen modregnet forventet låneadgang på 6,5 mio. kr., som overføres og først hjemtages i 2024, når de låneberettigede udgifter er afholdt.

Afdragene på langfristede gæld udgør 95,0 mio. kr., som afviger marginalt fra de budgetmæssige forudsætninger.

Den endelige opgørelse af lånerammen for 2023 behandles parallelt med regnskabet i

byrådet, hvor der tages stilling til den videre disponering heraf.

I forhold til posten finansforskydninger viser regnskabet en væsentlig forskydning både i forhold til vedtaget budget og det korrigerede budget. Posten indeholder primært finansielle poster uden bevillingsmæssig funktion i budgettet, herunder periodeforskydning mellem regnskabsår. I år er det særligt byggekreditten til opførelsen af Soldalhus, som påvirker med et træk på 116,7 mio. kr.

Regnskabet indeholder under finansforskydninger en overførsel af budgetteret grundkapitalindskud mv. til udbetaling i 2024.

Finansieringsoversigten indeholder afslutningsvist en regnskabsmæssig kursregulering af obligationsbeholdningen til den aktuelle markedsværdi. I år er kursværdien ved året udgang øget med 3,7 mio. kr. Kursstigningen er påvirket af det faldende renteniveau sidst på året.

Balancen

Balancen fremgår af side 14 og de væsentligste ændringer er beskrevet i nedenstående med uddybning i noterne til balancen, som er optrykt i regnskabet Bind 2.

De væsentligste forskydninger i balancen er følgende:

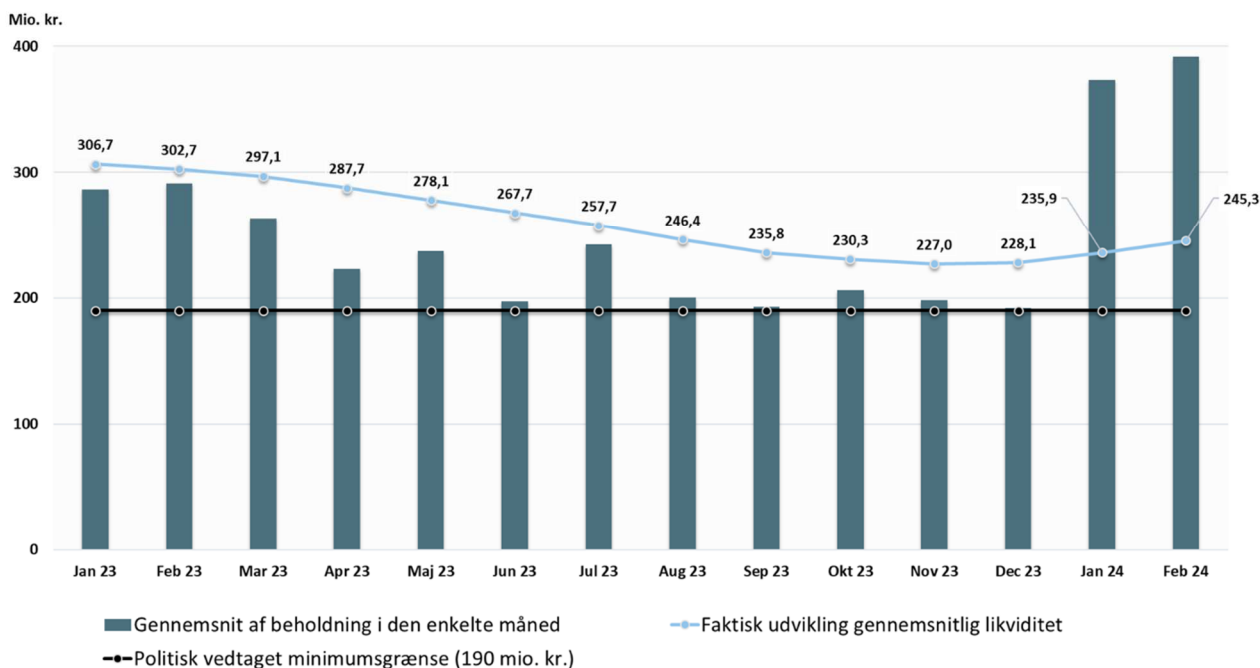
- Stigning i de materielle anlægsaktiver på 91,0 mio. kr. påvirket af årets store anlægsprogram.
- Kasseforbedring på 53,3 mio. kr. jf. omtalte bundlinje i regnskabsopgørelsen.
- Stigning i udlæg til forsyningsvirksomhederne på 19,9 mio. kr. Dette er påvirket af Vandselskabets andel af projektet med bydelsstrategi - Vand i Midtbyen på 20,3 mio. kr., som efterfølgende er lånefinansieret.
- Stigning i kortfristede tilgodehavender med 33,1 mio. kr. påvirket af ændret kontering af forudbetalinger på nyt regnskabsår, som er flyttet fra kortfristet gæld til kortfristede tilgodehavender i regnskabet i henhold til gældende regnskabspraksis.
- Stigning i den kortfristede gæld med 171,7 mio. kr. primært påvirket af omtalte ændring af forudbetalinger på nyt regnskabsår og træk på byggekreditten til mellemfinansiering af Soldalhus på 116,7 mio. kr.
- Afledt af ovenstående er kommunens egenkapital og indre regnskabsmæssige værdi forøget med 19,2 mio. kr.

Udviklingen i likviditeten og den skattefinansierede langfristede gæld er uddybende beskrevet på de næste sider.



Udvikling likviditet

Figur 1: Gennemsnitlig likviditet opgjort efter kassekreditreglen



Likviditetsgrafens viser en gennemsnitlig likviditet på 228,1 mio. kr. ved udgangen af 2023. Forventningen ved budgetlægning for 2024 var en likviditet ved udgangen af 2023 på 230 mio. kr.

Dermed følger udviklingen i likviditeten fortsat de budgetmæssige forudsætninger.

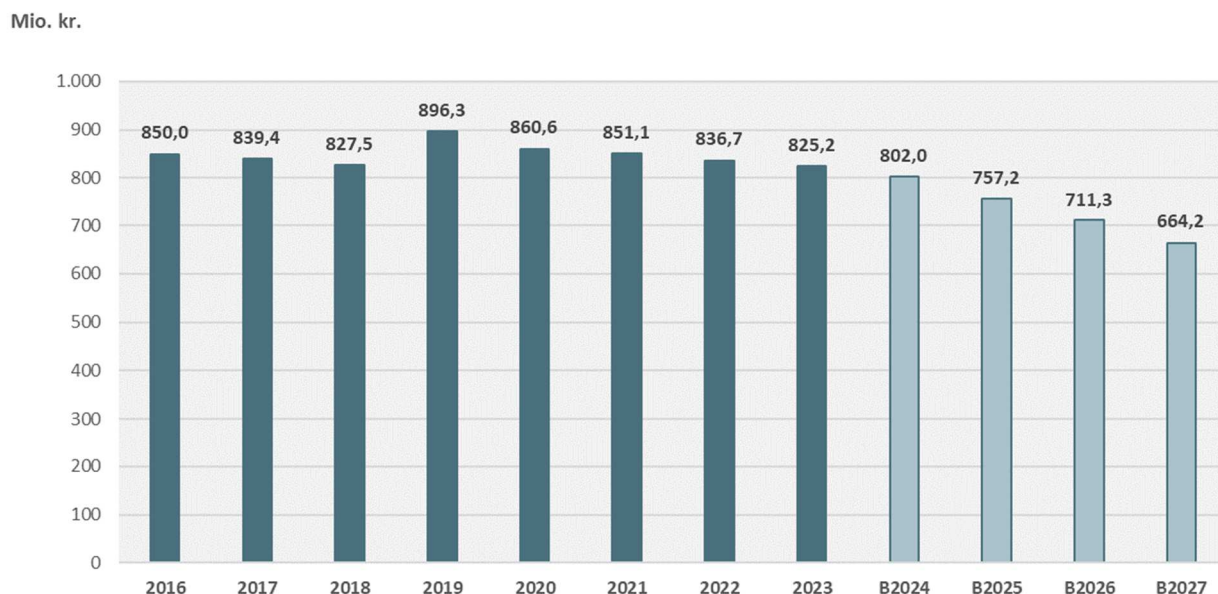
Likviditeten stiger planmæssigt i de første måneder af 2024, som følge af indgået ekstern finansiering til anlægsprojekter og særlig lånefinansiering hen over årsskiftet.

Forbruget i 2024 er også påvirket af lønftalen på det kommunale område, som først får effekt i lønudbetalingen fra april måned og frem, og dermed et lavere lønforbrug og likviditetstræk i første kvartal. I budgettet er der indregnet en lønstigning på 3,9 procent i 2024.

Den videre udvikling i 2024 afhænger i høj grad af budgetoverholdelse, niveauet for gennemførte anlægsinvesteringer og udviklingen i driftsoverførslerne.

Udvikling Langfristet gæld

Figur 2: Udvikling i den ordinære langfristede gæld



Tabel 4: Fordeling mellem fast og variabel rente

Andel af skattefinansieret gæld med fast og variabel rente	2020	2021	2022	2023
Andel af skattefinansierede lån med fast rente og høj budgetsikkerhed	93,1%	93,6%	87,3%	88,0%
Andel af skattefinansierede lån med variabel rente og lav budgetsikkerhed	6,9%	6,4%	12,7%	12,0%
Renteomkostninger på fastforrentede skattefinansierede lån	0,09%	0,14%	0,19%	0,63%

Tabel 5: Sammensætning af den samlede langfristede gæld

Fordeling af samlet langfristet gæld (Mio. kr.)	2020	2021	2022	2023
Ordinær gæld (skattefinansieret)	860,6	851,1	836,7	825,2
Gæld vedrørende Klimasikring af Hjørring Midtby	0,0	0,0	0,0	20,3
Gæld vedrørende indefrosne feriepenge	209,8	90,6	91,3	95,5
Gæld vedrørende finansiel leasing	239,8	229,2	247,8	247,6
Gæld vedrørende ældreboliger (finansieret via huslejen)	337,7	313,3	315,1	298,2
Samlet langfristet gæld	1.648,0	1.484,1	1.490,9	1.486,8

Hjørring Kommunes langfristede ordinære gæld udgør 825,2 mio. kr. ved udgangen af 2023. Gælden er nedbragt med 11,5 mio. kr. i løbet af 2023.

Af den ordinære gæld er 88 procent disponeret med en fast lav rente på gennemsnitlig 0,63 procent. Dermed har Hjørring Kommune en meget billig finansiering sammenlignet med det aktuelle markedsniveau og samtidigt en høj grad af budgetsikkerhed.

Kommunens samlede langfristede gæld fremgår af tabel 5, som udgør 1,5 mia. kr. ved udgangen af 2023. Den samlede gæld er sammensat af den ordinære gæld, indefrosne feriemidler, leasinggæld og gæld vedrørende ældreboliger.

Det er værd at bemærke, at Hjørring Kommune i 2020 har nedbragt indefrosne feriemidler for samlet 119,2 mio. kr. via overskydende likviditet efter Covid-19.

Hoved- og nøgletal

I nedenstående oversigt fremgår nogle af de væsentligste nøgletal ved vurdering af udvikling i økonomien med sammenligning til landsgennemsnit.

	Regnskab 2019	Regnskab 2020	Regnskab 2021	Regnskab 2022	Regnskab 2023
Drift					
Driftsoverskud (mio. kr.)	-51,5	-242,2	-295,5	-107,0	-192,9
Serviceudgifter (mio. kr.)	2.909	2.991	3.128	3.254	3.292
Serviceudgifter pr. indbygger - Hjørring	44.990	46.386	48.763	50.972	52.036
Serviceudgifter pr. indbygger - Landsgens.	43.198	44.454	46.093	46.930	48.506
Anlæg					
Brutto anlægsudgifter (mio. kr.) ekskl. ældreboliger	185	159	238	171	177
Brutto anlægsudgifter pr. indbygger - Hjørring	2.853	2.469	3.704	2.682	1.586
Brutto anlægsudgifter pr. indbygger - Landsgens.	3.123	3.755	3.647	3.377	3.139
Langfristet gæld					
Langfristet gæld ekskl. ældreboliglån (mio. kr.)*	1.212,7	1.310,2	1.170,8	1.175,9	1.188,6
Langfristet gæld ekskl. ældreboliglån pr. indbygger - Hjørring	18.806	20.424	18.341	18.420	18.572
Langfristet gæld ekskl. ældreboliglån pr. indbygger - Landsgens.	11.170	12.635	12.294	12.071	M
Likviditet					
Årets forbrug af likviditet (= tilgang af likviditet)	44,9	-104,4	0,6	65,5	-53,3
Gennemsnitlig likviditet (mio. kr.)	162	237	408	310	228
Gennemsnitlig likviditet pr. indbygger - Hjørring	2.501	3.669	6.361	4.854	3.564
Gennemsnitlig likviditet pr. indbygger - Landsgens.	7.714	9.050	10.188	10.521	8.595
Skatteudskrivning					
Udskrivningsprocent kommuneskat	26	26	26	26	26
Grundskyldspromille	34	34	34	34	34
Statsg. udskrivningsgrundlag pr. indbygger - Hjørring	155.559	163.078	161.555	167.530	177.948
Statsg. udskrivningsgrundlag pr. indbygger - Landsgens.	173.106	177.510	178.476	184.876	193.615
Indbyggertal					
Samlet indbyggertal (pr. 1. januar), heraf	64.665	64.483	64.155	63.839	63.998
Andel af 0-5-årige	5,60	5,70	5,70	5,70	5,64
Andel af 6-16-årige	12,70	12,50	12,20	12,10	11,90
Andel af 17-66-årige	61,30	60,90	60,60	60,30	60,14
Andel af 67+-årige	20,40	20,90	21,50	22,00	22,33
Samlet indbyggertal i landet	5.805.991	5.822.679	5.839.955	5.873.327	5.932.561
Procentandel af befolkning i hele landet	1,11%	1,11%	1,10%	1,09%	1,08%
Kilde og noter					
Kilde: Indenrigs- og Sundhedsministeriet Kommunale Nøgletal samt egne regnskabstal					
- Landsgennemsnit sammenligningstal for 2023 er ikke endelige regnskabstal, men blot budgetal for 2023.					
- Nøgletal vedrørende brutto anlægsudgifter er ekskl. forsyning og ældreboliger.					
- "M": Det pågældende nøgletal mangler for året. Tallet bliver først offentliggjort senere.					

Balancen

I nedenstående oversigt fremgår kommunens balance, som er nærmere uddybet med noter i regnskabets Bind 2.

Noter (i mio. kr.)	Ultimo 2022	Bevægelser 2023	Ultimo 2023
AKTIVER			
1 Materielle anlægsaktiver	1.916,3	91,0	2.007,2
Immaterielle anlægsaktiver	0,0	11,9	11,9
Finansielle anlægsaktiver	4.037,9	18,8	4.056,6
2 Aktier og andelsbeviser mv.	3.937,1	-10,3	3.926,9
3 Langfristede tilgodehavender	100,8	9,1	109,8
Udlæg vedr. forsyningsvirksomheder	0,0	19,9	19,9
Anlægsaktiver i alt	5.954,2	121,6	6.075,7
Omsætningsaktiver	206,6	69,6	276,2
Varebeholdninger/-lagre	1,2	0,0	1,2
4 Fysiske anlæg til salg (grunde/bygninger)	144,0	-18,8	125,2
5 Kortfristede tilgodehavender	111,4	33,1	144,5
Værdipapirer	36,3	2,0	38,3
6 Likvide aktiver	-86,3	53,3	-33,0
- heraf Kontante beholdninger og indskud i banken	-228,8	21,4	-207,5
- heraf Obligationsbeholdning	142,6	31,9	174,5
Aktiver i alt	6.160,8		6.351,9
PASSIVER			
7 Egenkapital	-3.826,4	-19,2	-3.845,5
Modpost for skattefinansierede aktiver	-1.953,5	-76,8	-2.030,3
Modpost for donationer	-107,9	-7,2	-115,1
Balancekonto	-1.764,9	64,9	-1.700,1
8 Hensatte forpligtelser	-495,7	-5,3	-501,0
9 Langfristede gældsforpligtelser	-1.491,0	4,1	-1.486,8
Nettogæld vedr. fonds, legater, deposita m.v.	-19,7	0,9	-18,8
10 Kortfristede gældsforpligtelser	-328,0	-171,7	-499,7
Passiver i alt	-6.160,8		-6.351,9
Kautions- og garantiforpligtelser	-1.730,3		-1.752,9
Eventualforpligtelser og -rettigheder	-4,2		-0,5

(-) foran et beløb er lig forpligtelser, gæld eller positiv egenkapital

Regnskabsoversigt

Nedenstående oversigt viser driftsregnskabsresultatet på udvalgs- og sektorniveau, herunder den detaljerede udvikling i driftsoverførslerne.

(i mio. kr.)	Samlet overførsel til 2023	Vedtaget Budget 2023	Korrigeret budget 2023	Regnskab 2023	Budget-afvigelse *	Heraf overføres til 2024 *	Rest-afvigelse
Byråd (ekskl. forsyningsområdet)	65,1	4.757,4	4.834,2	4.741,2	-93,0	-81,0	-12,0
Økonomiudvalget	36,2	610,7	634,3	589,1	-45,3	-40,5	-4,8
Administrativ organisation	27,9	506,6	542,0	508,5	-33,5	-30,4	-3,1
Politisk organisation	0,0	12,4	11,9	10,6	-1,3	-1,2	-0,1
Erhverv, Turisme og profilering	-0,5	12,2	11,7	12,0	0,3	0,6	-0,3
Kultur	3,5	56,5	61,4	57,3	-4,1	-3,6	-0,5
Budgetpuljer	5,3	22,9	7,2	0,7	-6,5	-5,8	-0,7
Arbejdsmarkeds- og Uddannelsesudvalget	2,8	1.228,2	1.240,0	1.238,6	-1,4	-0,5	-0,8
Forsørgelsesydelse	0,0	1.100,2	1.132,1	1.126,6	-5,4	0,0	-5,4
Job- og ungeindsats	2,5	118,2	98,2	103,1	4,9	0,0	4,9
Specialundervisning for Voksne	0,3	9,8	9,6	8,9	-0,8	-0,5	-0,3
Sundheds-, Ældre- og Handicapudvalget	-2,7	1.631,5	1.649,8	1.647,6	-2,3	-0,5	-1,8
Administration og Service	0,0	44,6	44,6	46,2	1,5	-0,2	1,7
Sundheds- og Ældreområdet	-4,0	1.039,4	1.061,1	1.063,6	2,5	-0,3	2,9
Handicapområdet	0,9	547,5	543,6	537,2	-6,4	0,0	-6,3
Social Tilsyn Nord	0,5	0,0	0,5	0,6	0,1	0,1	0,0
Teknik- og Miljøudvalget	15,9	152,6	169,0	155,4	-13,7	-16,1	2,5
Park og Vej **	6,6	133,7	140,2	137,4	-2,8	-5,3	2,5
Byggeri og Ejendomme	0,2	3,6	3,7	3,9	0,2	0,2	0,0
Natur og Miljø	5,7	13,4	19,8	12,8	-7,0	-7,0	0,0
Landdistrikter	3,4	2,0	5,4	1,3	-4,1	-4,1	0,0
Børne-, Fritids- og Undervisningsudvalget	12,8	1.134,4	1.141,0	1.110,6	-30,5	-23,3	-7,1
Undervisning	4,2	595,2	599,4	587,1	-12,3	-9,1	-3,2
Dagtilbud	2,2	264,8	257,9	251,4	-6,6	-4,5	-2,0
Børne- og familieområdet	2,5	231,9	237,4	230,3	-7,1	-5,8	-1,3
Fritid	3,9	42,4	46,3	41,8	-4,5	-3,9	-0,6
Forsyningsområdet ***	0,0	0,0	0,0	-0,4	-0,4	0,0	-0,4

Forklaring *: (+) = merforbrug/underskud , (-) = mindreforbrug/opsparet overskud

Forklaring **: -0,7 mio. kr. under sektor Park og Vej er omfattet af forsyningsområdet.

Forklaring ***: Underskud på forsyningsområdet opsamles i mellemværende med forsyningsbrugerne.