

Regnskab 2023

Bind 2
Regnskabsbemærkninger og obligatoriske
oversigter mv.



Hjørring Kommune

INDHOLDSFORTEGNELSE:

Samlet oversigt driftsoverførsler

Samlet oversigt anlægsoverførsler

Samlet oversigt Finansielle overførsler

Anvendt regnskabspraksis

Økonomiudvalgets regnskabsbemærkninger

Arbejdsmarkeds-, Erhvervs- og Uddannelsesudvalgets regnskabsbemærkninger

Sundheds-, Ældre- og Handicapudvalgets regnskabsbemærkninger

Teknik- og Miljøudvalgets regnskabsbemærkninger

Børne-, Fritids- og Undervisningsudvalgets regnskabsbemærkninger

Renter og finansiering - regnskabsbemærkninger

Anlægsregnskaber for afsluttende anlæg over 2 mio. kr.

Balance med noter

Øvrige obligatoriske oversigter

- Personaleoversigt
- Garantier
- Eventualrettigheder og -forpligtelser
- Specifikation af garantier
- Oversigt over årets tillægsbevillinger
- Notat vedrørende kommunens selvforsikringsområder
- Notat vedrørende udførelse af opgaver for andre myndigheder

Regnskab 2023 - Samlet drift fagudvalg

Samlet oversigt driftsregnskab 2023 (mio. kr.)	Overførsel fra 2022 til 2023 (+)=merforbrug (-)=mindreforbrug	Korrigeret budget 2023	Regnskab 2023	Afvigelse korrigeret budget (+)=merforbrug (-)=min.forbrug	Ansøgning om overførsel fra 2023 til 2024 (+)=merforbrug (-)=mindreforbrug	Rest efter overførsel til 2024
Fagudvalg						
Økonomiudvalget	-36,2	634,3	589,1	-45,3	-40,5	-4,8
Arbejdsmarkeds-, Erhvervs- og Uddannelsesudvalget	-2,8	1.240,0	1.238,6	-1,4	-0,5	-0,8
Sundheds-, Ældre og Handicapudvalget	2,7	1.649,8	1.647,6	-2,3	-0,5	-1,8
Teknik- og Miljøudvalget (excl forsyningsområdet)	-15,9	169,0	155,4	-13,7	-16,1	2,5
- Forsyningsområdet	0,0	0,0	-0,4	-0,4	0,0	
Børne-, Fritids- og Undervisningsudvalget	-12,8	1.141,0	1.110,6	-30,5	-23,3	-7,1
Samlet driftsregnskab	-65,1	4.834,2	4.740,8	-93,4	-81,0	-12,0

Udvikling driftsrul (+=forbrug)	-15,9
--	--------------

Regnskab 2023 - ØKU drift

Økonomiudvalget	Overførsel fra 2022 til 2023 (+)=merforbrug (-)=mindreforbrug	Afvigelse korrigeret budget (+)=merforbrug (-)=min.forbrug	Ansøgning om overførsel fra 2023 til 2024 (+)=merforbrug (-)=mindreforbrug	Rulnings% grænse -2% og +3% Puljer markeres med (P)	Rest-afvigelse til kassen (+)=merforbrug (-)=min.forbrug	Kort bemærkning/Formål
Udvalget i alt	-36,240	-45,258	-40,505		-4,753	
			-4,753			Kassevirkning (+ = finansieres af kassen)
Administrativ organisation	-27,927	-33,515	-30,439		-3,076	
Central Administration	-18,178	-28,299	-23,953		-4,346	
Salgsmodning af bolig- og erhvervsgrunde	-0,225	-0,739	-0,739	P	0,000	Området viser et mindreforbrug, som ansøges overført til 2024 til erstatningssag.
Centrale forvaltningsudgifter	-0,250	-0,579	-0,500	P	-0,079	Området viser et mindreforbrug på 0,6, hvoraf 0,5 mio. kr. ansøges overført til sikring af robusthed i 2024.
Kantinedrift	0,300	-0,019	-0,200	P	0,181	Området viser balance. Der ansøges om en overførsel til 2024 på 0,2 mio. kr. til ekstraordinær vedligeholdelse af maskiner/inventar. Overførslen finansieres af øvrige områder under ØKU.
Stabene	-2,472	-4,198	-4,197	0,2 mio. kr./ 3%	-0,001	Området viser et mindreforbrug på 4,2 mio. kr., som ansøges overført til 2024 svarende til rulningsgrænsen for de enkelte afdelinger under Stabene.
Tværgående udviklingsmidler stabene	-1,051	-2,551	-2,551	P	0,000	Der ansøges om overførsel til 2024 af udviklingsmidler til det videre arbejde indenfor de nyetablerede stabsfunktioner. Puljen dækker udgifter forbundet med implementering af ny stab samt udviklingsmidler til bla. indkøb og bæredygtighed samt strategiarbejde omkring HR og kommunikation mv.
Borgerservice	-0,236	-1,412	-0,800	3%	-0,612	Området viser et mindreforbrug på 1,4 mio. kr., hvoraf 0,8 mio. kr. ansøges overført til 2024 til udskiftning af IT-udstyr, prisstigning på flyttesystem mv. Det resterende mindreforbrug anbefales tilført kassen.
Borgerrådgivningsfunktion	-0,200	-0,016	0,000	0%	-0,016	Området viser stort set budgetbalance.
Kontorelever	-0,419	-0,663	-0,663	P	0,000	Området viser et mindreforbrug på 0,6 mio. kr., som ansøges overført til 2024. Mindreforbruget skyldes vakant stilling som IT-elev samt elever på barsel, hvilket medfører en forlængelse af ansættelsen.
Pulje til 1 og 5 års eftersyn af byggeprojekter	-0,287	-1,066	-1,066	P	0,000	Området viser et mindreforbrug på 1,1 mio. kr., som ansøges overført til 2024 til videreførelse af pulje til 1 og 5 års eftersyn af byggeprojekter.
Indtægtoptimering	-0,500	-1,379	-0,500	P	-0,879	Området viser et mindreforbrug på 1,4 mio. kr., hvoraf 0,5 mio. kr. ansøges overført til 2024 til finansiering af kommende projekter rettet mod indtægtoptimering. Det resterende mindreforbrug anbefales tilført kassen.
Barselsudligning	-2,000	-2,013	-2,013	P	0,000	Området viser et mindreforbrug på 2,0 mio. kr., som ansøges overført til 2024 til imødekommelse af fortsat stigning i antallet af medarbejdere på barsel. Ved Økonomirapport 2 blev der tilført 2,0 mio. kr. til overførsel til 2024.
Forsikringer	-3,500	-2,843	-2,843	P	0,000	Området viser et mindreforbrug på 2,8 mio. kr., som ansøges overført til fastholdelse af niveau for forsikringsbuffer.
Arbejdsmarkedsområdet	-3,319	-4,134	-2,500	2%	-1,634	Området viser et mindreforbrug på 4,1 mio. kr., hvoraf 2,5 mio. kr. ansøges overført til 2024 til udskudte IT-investeringer. Det resterende mindreforbrug anbefales tilført kassen.
Sundhed-, Ældre- og Handicapområdet/ Voksen-, Ældre- og Handicapområdet	-0,084	-0,379	-0,379	1%	0,000	Området viser et mindreforbrug på 0,4 mio. kr., som ansøges overført til 2024.
Pulje til imødekommelse af udmøntning af tværgående besparelse for SÆH	0,000	-0,800	-0,800	P	0,000	Der ansøges overført puljemidler for 0,8 mio. kr. til imødekommelse af udmøntning af tværgående besparelse i forhold til bogføring og bilagsbehandling. Puljen er afsat ved Økonomirapport 2 i 2023.
Teknik og Miljøområdet	-2,018	-1,538	-1,350	3%	-0,188	Området viser et mindreforbrug på 1,5 mio. kr., hvoraf 1,4 mio. kr. svarende til rulningsgrænsen ansøges overført til 2024 til sikring af robusthed og den videre udvikling af området. Det restende mindreforbrug anbefales tilført kassen.
Børne-, Fritid-, og Undervisningsområdet	-1,410	-2,200	-1,564	3%	-0,636	Området viser et mindreforbrug på 2,2 mio. kr., hvoraf 1,6 mio. kr. svarende til rulningsgrænsen ansøges overført til 2024 til implementering af ny organisation for samling af Børne-, Fritids- og Undervisningsområdet og Arbejdsmarkedsområdet, fortsat implementering af Barnets Lov, nyt dagtilbudssystem samt næste skridt med Booking- og Tilskudssystem på Fritidsområdet. Det resterende mindreforbrug anbefales tilført kassen.
Pulje til imødekommelse af udmøntning af tværgående besparelse for BFU	0,000	-0,800	-0,800	P	0,000	Der ansøges overført puljemidler for 0,8 mio. kr. til imødekommelse af udmøntning af tværgående besparelse i forhold til bogføring og bilagsbehandling. Puljen er afsat ved Økonomirapport 2 i 2023.
Øvrige områder	-0,507	-0,968	-0,488	1%	-0,480	Øvrige områder viser et mindreforbrug på 1,0 mio. kr., hvoraf 0,5 mio. kr. ansøges overført til 2024. Overførslen dækker hovedsageligt området for Kommunalt selskab - solceller og Politisk koordinationsudvalg. Det resterende mindreforbrug anbefales tilført kassen.
IT og Digitalisering	-9,249	-6,576	-6,486	P	-0,090	Serviceområdet viser et samlet mindreforbrug på 6,6 mio. kr., hvoraf 6,5 mio. kr. ansøges overført til 2024. Af overførslen kan 2,0 mio. kr. henføres til ESR-systemudgifter (ejendomsskattesystem), da opgaven omkring ESR ikke er overgået fuldt til staten pr. 2024. Derudover overføres samlet 3,2 mio. kr. til henholdsvis Digitaliseringsstrategi, DitDataOverblik, nyt valgsystem, RPA samt IT-bufferpuljen til uforudsete IT-systemudgifter.
Administrationsbygninger	-0,200	1,351	0,000	0,000	1,351	Serviceområdet for administrationsbygninger viser et merforbrug på 1,4 mio. kr. Af merforbruget kan 0,600 mio. kr. henføres til merudgifter i forbindelse med leje af jobcenter, hvor fremskrivningen af leje i 2023 er steget fra 3% til 10,31% grundet stigning i nettoprisindekset. Det resterende merforbrug skyldes større udgifter til ordinær drift og forbrugsafgifter. Merforbruget anbefales finansieret af mindreforbrug under andre områder indenfor Økonomiudvalget.
Redningsberedskab	-0,300	0,009	0,000	P	0,009	Serviceområdet viser stort set budgetbalance.
Politisk organisation	-0,021	-1,341	-1,213		-0,129	
Byråd, råd og nævn	-0,021	-0,359	-0,230	P	-0,129	Serviceområdet viser et mindreforbrug på 0,4 mio. kr., hvoraf 0,2 mio. kr. ansøges overført til 2024 til arbejdet med udvikling og facilitering af strategiarbejde. Det resterende mindreforbrug anbefales tilført kassen.
Valg	0,000	-0,983	-0,983	P	0,000	Serviceområdet viser et mindreforbrug på 1,0 mio. kr., som ansøges overført til afholdelse af EP-valg i 2024.
Erhverv, turisme og profilering	0,494	0,283	0,622		-0,339	
Turisme	0,000	-0,241	0,000	P	-0,241	Serviceområdet viser et mindreforbrug på 0,2 mio. kr., som anbefales tilført kassen.
Profilering	0,944	1,005	1,025	P	-0,021	Serviceområder viser et merforbrug på 1,0 mio. kr., som ansøges overført til 2024. Merforbruget kan primært henføres til Naturmødet 2024, og finansieres af tilsagn fra tilskudsgivere i 2024.
Erhverv	-0,450	-0,480	-0,403	P	-0,077	Serviceområdet viser et mindreforbrug på 0,5 mio. kr., hvoraf 0,4 mio. kr. ansøges overført til understøttelse af erhvervsstrategi og erhvervsstrategi i kommunen.
Kultur	-3,468	-4,136	-3,648		-0,488	
Bygninger	-0,200	-0,273	-0,200	0,2 mio. kr. Grænse	-0,073	Serviceområdet viser et mindreforbrug på 0,3 mio. kr., hvoraf 0,2 mio. kr. ansøges overført, svarende til rulningsgrænsen til videre disponering omkring bygningsdrift.
Biblioteker	-0,289	-0,496	-0,496	1%	0,000	Serviceområdet viser et mindreforbrug på 0,5 mio. kr., som ansøges overført til videre implementering af systemer og arbejdsmåder på det samlede bibliotek.
Museer og Teatre	-1,891	-2,094	-1,938	P	-0,156	Serviceområdet viser et mindreforbrug på 2,1 mio. kr., hvoraf 1,9 mio. kr. ansøges overført til udbredning og fornyelser på bygningen Banegårdspladsen 4 (Vendsyssel Teater) - et arbejde, som Hjørring Kommune som bygningsejer er ansvarlig for.
Andre kulturelle forhold	-1,088	-1,273	-1,014	P	-0,259	Serviceområdet viser et mindreforbrug på 1,3 mio. kr., hvoraf 0,9 mio. kr. ansøges overført til det videre arbejde med kulturpolitikken, kulturalliance samt øvrige kulturelle aktiviteter på området. Mindreforbrug vedr. børnenes jord og Bibiana tilføres kassen.
Budgetpuljer	-5,318	-6,549	-5,828		-0,721	
Budgetpuljer	-5,318	-6,549	-5,828	P	-0,721	Serviceområdet viser et mindreforbrug på 6,5 mio. kr., hvoraf 5,8 mio. kr. ansøges overført til 2024. Overførslen kan primært henføres til 2,3 mio. kr. vedr. Økonomiudvalgets udviklingspulje, hvoraf 0,9 mio. kr. er disponeret og 0,5 mio. kr. kan henføres til pulje omkring medfinansiering af grønne erhvervsfremmeprojekter, som ikke er anvendt i 2023. Derudover ansøges der overført 3,0 mio. kr. fra Ukraine-puljen hvoraf det anbefales at 2,3 mio. kr. anvendes til finansiering af administrativ besparelse fra Økonomiaftalen og de restende 0,7 mio. kr. til robusthedspulje.

* Note: Ramme for rulningsprocent er underskud på max. 2%, overskud på max. 3% eller 0,2 mio.kr. for små budgetområder

Arbejdsmarkeds-, Erhvervs- og Uddannelsesudvalget	Overførsel fra 2022 til 2023 (+)=merforbrug (-)=mindreforbrug	Afvigelse korrigeret budget (+)=merforbrug (-)=min.forbrug	Ansøgning om overførsel fra 2023 til 2024 (+)=merforbrug (-)=mindreforbrug	Rulnings% grænse -2% og +3% Puljer markeres med (P)	Rest-afvigelse til kassen (+)=merforbrug (-)=min.forbrug	Kort bemærkning/Formål
Udvalget i alt	-2,787	-1,372	-0,531		-0,841	
			-0,841			Kassevirkning (+ = finansieres af kassen)
Forsørgelsesydelse	0,000	-5,448	0,000	0,000	-5,448	
Kontanthjælp	0,000	0,118			0,118	
Uddannelseshjælp	0,000	0,219			0,219	
Revalidering	0,000	-0,391			-0,391	
Fleksjob og ledighedsydelse	0,000	-1,615			-1,615	
Førtidspension	0,000	-2,989			-2,989	
Sygedagpenge	0,000	0,692			0,692	
A-dagpenge	0,000	-1,832			-1,832	
Ressourceforløb	0,000	0,568			0,568	
Tilskudsordninger	0,000	-0,099			-0,099	
SH-ydelse	0,000	-0,257			-0,257	
Seniorpension	0,000	0,137			0,137	
Job- og ungeindsats	-2,495	4,871	0,000	0,000	4,871	
Job og afklaring	-2,495	1,652			1,652	
Tilbud til udlændinge	0,000	3,223			3,223	
Forberedende grunduddannelse	0,000	-0,137			-0,137	
Særligt tilrettelagt ungdomsudd.	0,000	-0,166			-0,166	
Ungeindsats	0,000	0,298			0,298	
Specialundervisning for voksne	-0,292	-0,795	-0,531		-0,264	
Dækning af vikarudgifter	-0,292	-0,795	-0,281	3%		Beløbet søges overført til dækning af vikarudgifter i forbindelse med levering af undervisningstimer til anden kommune.
Bygningsvedligehold, brandalarm mv.			-0,250	P		Beløbet søges overført til reparationer af bygninger, etablering af brandalarm og lovliggørelse af 2 af CKUVs bygninger

Sundheds-, Ældre- og Handicapudvalget	Overførsel fra 2022 til 2023 (+)=merforbrug (-)=mindreforbrug	Afvigelse korrigeret budget (+)=merforbrug (-)=min.forbrug	Ansøgning om overførsel fra 2023 til 2024 (+)=merforbrug (-)=mindreforbrug	Rulnings% grænse -2% og +3% Puljer markeres med (P)	Restafvigelse til kassen (+)=merforbrug (-)=min.forbrug	Kort bemærkning/Formål	
(i mio. kr.)							
Udvalget i alt	2,659	-2,254	-0,487		-1,767		
						-1,767 Kassevirkning (+ = finansieres af kassen)	
Administration og Service	0,000	1,507	-0,200		1,707		
Særlige sikringsydelse	0,000	1,863			1,863	Merforbruget kan henføres til ekstraordinære afskrivninger på boligsikring og -ydelse. Merforbruget overføres ikke	
Boligadministration	0,000	-0,651			-0,651	Mindreforbruget vedrører en tilsigtet merindtægt, som tilføres kommunekassen med henblik på at sikre fornødne henlæggelser til vedligeholdelse af boligmassen. Mindreforbruget overføres ikke	
Øvrig Administration og Service	0,000	0,295	-0,200	P	0,495	Merforbruget skyldes primært stigende systemudgifter til drift og vedligeholdelse af CURA. Overførslen vedrører midler til indkøb af robotteknologi. Merforbruget overføres ikke	
Sundheds- og Ældreområdet	4,023	2,545	-0,320		0,000	2,865	
Aktivitetsbestemt medfinansiering	0,000	-0,547				-0,547	Overføres ikke jf. budgetmodel for aktivitetsbestemt medfinansiering
Sundhed - Udfører	0,000	-1,726	-0,120	P	-1,606	Mindreforbruget relaterer sig primært til Tandplejen. Overførslen vedrører donation givet til udsmykning af sundhedcentret. Mindreforbruget anvendes til udligning af merforbrug for andre områder under SÆH-udvalget	
Ældre - Udfører							
Plejecentrene	2,579	25,737			25,737	Merforbruget skyldes primært udfordringer med rekruttering af personale samt højt sygefravær. Merforbruget skal ses i sammenhæng med Serviceområde Øvrig Sundhed og Ældre, hvor tidligere tillægsbevillinger og puljer til dækning af udfordringerne er budgetlagt. Det resterende merforbrug inddækkes af mindreforbrug på øvrige områder under SÆH-udvalget	
Sygehjemplejen	0,939	2,058			2,058	Merforbruget skyldes primært sygeplejen, hvor tilsynsbesøg fra Styrelsen for Patientsikkerhed medførte en række meropgaver i forhold til blandt andet sygeplejefaglige udredninger. Merforbruget inddækkes af mindreforbrug på øvrige områder under SÆH-udvalget	
Øvrige konti under Ældre udfører	0	-0,831			-0,831	Mindreforbruget relaterer sig primært til kørsel til og fra dags- og aktivitetscentre. Mindreforbruget anvendes til udligning af merforbrug for andre områder under SÆH-udvalget	
Øvrig Sundhed og Ældre	0,505	-12,150	-0,200	P	-11,950	Mindreforbruget relaterer sig primært til budgetlagte tillægsbevillinger og puljer til dækning af merforbruget for plejecentrene. Puljer og handleplaner overført fra 2022 er alle udmøntet og håndteret i 2023. Overførsel til 2024 vedrører ubrugte sundhedsklyngemidler (jf. Lov & Cirkulæreprogram 2022)	
Myndighed Ældre og hjælpemidler	0,000	-9,996			-9,996	Mindreforbruget relaterer sig primært til ikke anvendte visitationsreserver og den mellemkommunale finansiering på ældreområdet. Mindreforbruget anvendes til udligning af merforbrug for andre områder under SÆH-udvalget	
Handicapområdet	-0,850	-6,381	-0,042		-6,339		
Bo-, Dagtilbud og Socialpsykiatri udfører	-0,850	-3,461	-0,042		-3,419	Mindreforbruget kan primært henføres til ekstraordinær tilbageholdenhed i forhold til øvrig drift og vakante stillinger. Overførslen vedrørende ikke afregnet feripenge i 2023 for Hjælpemiddeldepotet. Mindreforbruget anvendes til udligning af merforbrug for andre områder under SÆH-udvalget	
Øvrig Handicap	0,000	-0,121			-0,121	Mindreforbruget kan primært henføres til stigning i egenbetalinger. Mindreforbruget anvendes til udligning af merforbrug for andre områder under SÆH-udvalget	
Myndighed Handicap - centrale konti	0,000	-2,798			-2,798	Mindreforbruget er resultat af mer- og mindreforbrug på forskellige konti - primært merindtægt på særlige dyre enkeltsager samt merforbrug på visitationsbudgettet på Handicapområdet. Det samlede mindreforbrug anvendes til udligning af merforbrug for andre områder under SÆH-udvalget	
Socialtilsyn Nord	-0,514	0,075	0,075		0,000		
Socialtilsyn Nord	-0,514	0,075	0,075	Skal overføres	0,000	Takstfinansieret område, hvor afvigelser jf. Lov om Socialtilsyn skal overføres mhp. kommende års takstberegning.	

Teknik- og Miljøudvalget	Overførsel fra 2022 til 2023 (+)=merforbrug (-)=mindreforbrug	Afvigelse korrigeret budget (+)=merforbrug (-)=min.forbrug	Ansegning om overførsel fra 2023 til 2024 (+)=merforbrug (-)=mindreforbrug	Rulnings% grænse -2% og +3% Puljer markeres med (P)	Rest-afvigelse til kassen (+)=merforbrug (-)=min.forbrug	Kort bemærkning/Formål
Udvalget i alt	-15,929	-13,674	-16,132 2,458		2,458	
Park og Vej	-6,636	-2,829	-5,288		2,458	
Park og vej	-6,636	-2,829	-5,288		2,458	
Busdrift	-4,336	-2,165	-2,165	P	0,000	Mindreforbruget på 2,2 mio. kr. er reserveret til mellemregning med NT vedr.afvigelse i regnskab
Vintertjeneste	0,000	2,458	0,000	P	2,458	Afvigelser på vintertjenesten reguleres over kommunekassen, ifølge budgetaftale.
Vejbidrag	-2,300	-3,011	-3,011	P	0,000	Mindreforbruget på 3,0 mio. kr. er reserveret til indsatser omkring fællesprojekter med vandselskabet, bl.a. i forbindelse med forskellige typer af klimaprojekter.
Øvrige afvigelser	0,000	-0,112	-0,112	0%	0,000	Afvigelse i den almindelige drift skyldes periodeforskydninger i anskaffelser.
Byggeri og ejendomme	-0,163	0,164	0,164		0,000	
Lejeadministration	-0,163	0,164	0,164	P	0,000	Merforbruget skyldes forskydninger i vedligeholdelse/drift af kommunale ejendomme.
Natur og Miljø	-5,717	-6,955	-6,955		0,000	
Natur og Miljø	-5,717	-6,955	-6,955	P	0,000	
Naturforvaltningsprojekter	-0,786	-1,045	-1,045	P	0,000	Grøn Guide, samarbejde med private lodsejere og lignende projekter, som kører over flere år.
Natura 2000	-1,581	-1,453	-1,453	P	0,000	Arbejdet med Natura 2000 fortsætter omkring natura-2000 registreringer mv.
Sandflugt	-1,582	-1,863	-1,863	P	0,000	Der er indgået en 5-årlig aftale med Staten, hvor Hj. Kommune og Staten betaler 50% hver. I projektperioden forekommer der periodevise forskydninger.
Bæredygtig udvikling	-2,230	-2,588	-2,588	P	0,000	Der er periodevise forskydninger i et EU-projekt og andre nationale projekter, som styres af Hjørring Kommune.
Øvrige afvigelser	0,462	-0,005	-0,005	P	0,000	Der er periodevise forskydninger i driftsopgaver og projekter, som ligger inden for denne sektor. Derfor ønskes der fuld overførsel på sektoren.
Landdistrikter	-3,413	-4,054	-4,054		0,000	
Landdistrikter	-3,413	-4,054	-4,054	P	0,000	Pulje til udvikling af landdistrikter og områdebyer. Midlerne er bevilliget og afventer blot afslutning af projekter i de forskellige borgerforeninger, aktivitetsgrupper mm.

Børne-, Fritids- og Undervisningsudvalget	Overførsel fra 2022 til 2023 (+)=merforbrug (-)=mindreforbrug	Afvigelse korrigeret budget (+)=merforbrug (-)=min.forbrug	Ansejning om overførsel fra 2023 til 2024 (+)=merforbrug (-)=mindreforbrug	Rulnings% grænse -2% og +3% Puljer markeres med (P)	Rest-afvigelse til kassen (+)=merforbrug (-)=min.forbrug	Kort bemærkning/Formål
Udvalget i alt	-12,828	-30,456	-23,346	Kassevirkning (+ = finansieres af kassen)	-7,110	
Undervisning	-4,184	-12,289	-9,133		-3,156	
Demografiregulerede områder samt mellemkommunal specialundervisning	0,000	-2,519	0,000		-2,519	Mindreudgifter på primært mellemkommunale betalinger specialundervisning samt SFO-området pga. lavere gennemsnitligt elevtal end budgetteret.
Pulje til diverse reguleringer	0,000	-0,568	-0,568	P	0,000	Mindreforbrug på skolepuljen i 2023 foreslås overført til 2024 og videreført til 2025 og her indgår som del af finansiering af praktiklæreruddannelsen, der strækker sig over to år.
Kompetenceudvikling skoler samt IT	-1,768	-1,553	-1,553	P	0,000	Mindreforbrug på kompetenceudvikling på 1,6 mio. kr. foreslås overført til 2024 til finansiering af praktiklæreruddannelsen i 2024, projekt vedr. makerspaces, it og digitalisering samt indsatser i åben skole.
Eksterne projekter	-0,343	-0,162	-0,162	P	0,000	Overførelse vedr. projekter, hvor der er ekstern finansiering.
Skoleteaterordning	-0,095	-0,035	-0,035	P	0,000	Overførelse grundet forskydning mellem refusion og udgifter til skoleteaterordningen
Fritid-, Udvikling og Administration undervisning	0,000	-0,539	-0,300	P	-0,239	Mindreforbrug på Fritids-, Udvikling og Administration kto. 3 - andel på 0,300 mio. kr. foreslås overført til 2024 vedr. personalemæssige tilpasninger på området
Ungegarantien (ungesekretariat)	-0,937	-0,946	-0,900	P	-0,046	Mindreforbrug på Ungesekretariatet foreslås overført til løbende evaluering af ungegarantien samt indsatser relateret til Ungegarantien version 2.0
Hjørring Sydøst Skole	-0,140	-0,549	-0,549	0,7%	0,000	Overførelse indenfor overførelsesadgang på mindreforbrug på 3% og merforbrug på 2 % af budgettet
Hirtshals Skole	-0,687	-0,389	-0,389	0,7%	0,000	Overførelse indenfor overførelsesadgang på mindreforbrug på 3% og merforbrug på 2 % af budgettet
Hjørring NordVest Skole	2,135	0,524	0,524	-0,5%	0,000	Overførelse indenfor overførelsesadgang på mindreforbrug på 3% og merforbrug på 2 % af budgettet
Sindal Skole	-1,530	-1,319	-1,319	2,3%	0,000	Overførelse indenfor overførelsesadgang på mindreforbrug på 3% og merforbrug på 2 % af budgettet
Tårs Skole	-0,088	-0,308	-0,308	1,2%	0,000	Overførelse indenfor overførelsesadgang på mindreforbrug på 3% og merforbrug på 2 % af budgettet
Vrå Skole	0,260	-1,532	-1,429	3,0%	-0,103	Overførelse indenfor overførelsesadgang på mindreforbrug på 3% og merforbrug på 2 % af budgettet. Afvigelser udover overførelsesadgangen tilføres kassen.
Hjørring Ungecenter	-0,236	-1,047	-0,798	3,0%	-0,249	Overførelse indenfor overførelsesadgang på mindreforbrug på 3% og merforbrug på 2 % af budgettet. Afvigelser udover overførelsesadgangen tilføres kassen.
Hjørringskolen	-0,652	-1,314	-1,314	1,3%	0,000	Overførelse indenfor overførelsesadgang på mindreforbrug på 3% og merforbrug på 2 % af budgettet
Musisk Skole	-0,103	-0,033	-0,033	0,4%	0,000	Overførelse indenfor overførelsesadgang på mindreforbrug på 3% og merforbrug på 2 % af budgettet
Dagtilbud	-2,242	-6,571	-4,536		-2,035	
Statsrefusion dyre enkeltsager særlige dagtilbud mv.	0,000	-0,620		0%	-0,620	I forbindelse med endelig opgørelse af statsrefusion på dyre enkeltsager vedr. særlige dagtilbud hjemtages yderligere statsrefusion
Kompetenceudvikling og IT dagtilbud	-0,730	-0,815	-0,815	P	0,000	Mindreforbrug på udviklingsmidlerne foreslås overført til en større kompetenceudviklingsindsats i samarbejde med UCN.
Eksterne projekter	0,150	-0,434	-0,434	P	0,000	Overførelse vedr. projekter, hvor der er ekstern finansiering.
Fritid-, Udvikling og Administration dagtilbud	0,000	-0,584	0,000		-0,584	På FUA-dagtilbud viser regnskabet et mindreforbrug på 0,584 mio. kr., der tilføres kassen.
Nyt daginstitutionssystem	-1,491	-1,491	-0,660	P	-0,831	Fra 2022 blev 1,491 mio. kr. overført vedr. implementering af nyt daginstitutionssystem i 2024. Imidlertid forventes indfasning af systemet i 2024 ikke at blive så dyr, hvorfor 0,660 i stedet foreslås overført til 2024 og videreført til økonomiudvalget målrettet det nye daginstitutionssystem
Dagplejen	-0,133	-0,321	-0,321	0,9%	0,000	Overførelse indenfor overførelsesadgang på mindreforbrug på 3% og merforbrug på 2 % af budgettet
Dagtilbudsområde NORDVEST	0,614	-1,553	-1,553	1,8%	0,000	Overførelse indenfor overførelsesadgang på mindreforbrug på 3% og merforbrug på 2 % af budgettet
Dagtilbudsområde SYDØST	-0,757	-0,570	-0,570	0,7%	0,000	Overførelse indenfor overførelsesadgang på mindreforbrug på 3% og merforbrug på 2 % af budgettet
Specialgruppen i Bagterp	0,150	-0,059	-0,059	0,9%	0,000	Overførelse indenfor overførelsesadgang på mindreforbrug på 3% og merforbrug på 2 % af budgettet
Indsatspædagogerne	-0,045	-0,124	-0,124	1,4%	0,000	Overførelse indenfor overførelsesadgang på mindreforbrug på 3% og merforbrug på 2 % af budgettet
Børne- og familieområdet	-2,521	-7,061	-5,780		-1,281	
Myndighedsområdet (anbringelser, forebyggende, tabt arbejdsfortjeneste) netto	0,000	0,129			0,129	Samlet merforbrug på myndighedsområdet håndteres via øvrige mindreforbrug indenfor Sektoren
Uddannelse plejefamiliespecialet	-0,090	0,000			0,000	Overførelse til 2022 vedr. lovpligtig uddannelse, der er udsendt pga. Covid-19 - midlerne er udmøntet i 2023.
Investeringsstrategi	-1,776	-1,587	-0,800	P	-0,787	Mindreudgifter på investeringsstrategien på 1,6 mio. kr. foreslås overført til 2024 og fordelt med 0,8 mio. kr. relateret til implementering af Barnets Lov og 0,8 mio. kr. overføres til genetablering af puljen til ikke kendte anbringelser, der ved årets start er udmøntet.
Ungegarantien (støttesporet)	-0,055	-0,447	-0,185	P	-0,262	På ungegarantiens støttespor viser regnskabet en mindreudgift på 0,447 mio. kr. Heraf foreslås 0,185 mio. kr. overført til 2024 målrettet teamsledelse
Takstfinansieret område Ungehus Hjørring	0,198	0,000	0,000	P	0,000	Overførte midler fra 2022 er udmøntet i 2023.
Investeringspulje forebyggelsesstrategien	0,000	-2,600	-2,600	P	0,000	Ikke udmøntede midler vedr. investeringspulje relateret til forebyggelsesstrategien overføres til 2024 og indgår i den videre udmøntning af strategien
PPR	-0,479	-0,379	-0,326	2,4%	-0,053	Overførelse indenfor overførelsesadgang på mindreforbrug på 3% og merforbrug på 2 % af budgettet
Sundhedsplejen	-0,319	-0,593	-0,285	2,1%	-0,308	Overførelse indenfor overførelsesadgang på mindreforbrug på 3% og merforbrug på 2 % af budgettet
Projekter	0,000	-1,584	-1,584	P	0,000	Overførelse vedr. projekter, hvor der er ekstern finansiering.
Fritid	-3,881	-4,535	-3,897		-0,638	
Kommunale haller	0,270	-0,125	-0,125	1%	0,000	Overførelse indenfor overførelsesadgang på mindreforbrug på 3% og merforbrug på 2 % af budgettet
Fritid-, Udvikling og Administration (Fritid)	-0,278	-0,405	-0,318	P	-0,087	Andel af mindreforbrug på 0,318 foreslås overført til 2024 målrettet implementeringen af nyt booking og låsesystem.
Nyt booking og låsesystem	-1,635	-1,337	-1,000	P	-0,337	Andel af endnu ikke anvendte midler møntet på etablering af nyt booking og låse system på 1 mio. kr. foreslås overføres til 2024 møntet på etape 2. vedr. etablering af låsesystemet. Øvrige midler som følge af mindreforbrug på etape 1 lægges i kassen.
Pulje til selvejende haller	-0,648	-1,474	-1,474	P	0,000	Mindreforbruget på selvejende haller er disponeret til overgangsordning i forbindelse med ny haltilskudsmodel. Midlerne foreslås derfor overført til formålet.
Pulje målerettet proces vedr. øget brug af haller	-0,400	0,000		P	0,000	Midler udmøntet i 2023
Velfærdsalliancen	-0,752	0,000			0,000	Midler udmøntet i 2023
Fritidspas	-0,238	-0,290	-0,290	P	0,000	Mindreforbrug vedr. projekt fritidspas overføres til 2024, idet projektet fortsætter ind i 2024.
Folkeoplysning	-0,100	-0,861	-0,670	P	-0,191	Andel af mindreforbrug på folkeoplysningsområdet på 0,670 mio. kr. foreslås overført til 2024, dels relateret til bevillinger givet i 2023 men som først udbetales i 2024, dels målrettet betaling af leje af lokaler i 2023 samt overgangsordning vedr. ny tilskudsmodel.
Talentudvikling idræt/sport	-0,100	-0,067	-0,020	P	-0,047	Andel af mindreforbrug på talentudvikling på 0,020 mio. kr. foreslås overført til 2024 til udgifter vedr. elitesportstræf.
Øvrigt fritid	0,000	0,024		P	0,024	Diverse øvrige udgifter

Regnskab 2023 - Samlet anlæg fagudvalg

Samlet oversigt anlægsregnskab 2023	Overførsel fra 2022 til 2023 (+)=merforbrug (-)=mindreforbrug	Korrigeret budget 2023	Regnskab 2023	Afvigelse korrigeret budget (+)=merforbrug (-)=min.forbrug	Ansøgning om overførsel fra 2023 til 2024 (+)=merforbrug (-)=mindreforbrug	Rest efter overførelse til 2024
Fagudvalg inkl. Forsyning						
Økonomiudvalget, heraf	-34,7	67,3	21,9	-45,4	-45,0	-0,3
- <i>Forsyningsområdet</i>	0,0	20,3	20,3	0,0	0,0	0,0
Sundheds-, Ældre og Handicapudvalget, heraf	-27,0	66,3	188,9	122,6	-6,8	129,4
- <i>Soldalhus - servicedel</i>	-20,1	38,6	44,5	5,9	5,9	0,0
- <i>Soldalhus - boligdel</i>	9,3	-6,9	122,3	129,2	0,0	129,2 *
Teknik- og Miljøudvalget	-25,2	38,7	13,5	-25,2	-24,6	-0,6
Børne- Fritids- og Undervisningsudvalget	-22,5	56,7	22,4	-34,3	-34,4	0,0
Samlet anlægsregnskab	-109,5	228,9	246,7	17,8	-110,7	128,5

Udvikling anlægsrul (+=forbrug) -1,3 * Modpost er under byggekredit (konto 8 - kortfristet gæld)

Regnskab 2023 - Økonomiudvalget							
i mio. kr.	Overførsel 2022	Korrigeret budget 2023	Regnskab 2023	Afvigelse korrigeret budget 2023	Heraf ansøges overført til 2024	Restafvigelse til kassen	Beskrivelse - Regnskab 2023
10 Økonomiudvalget	34,720	67,260	21,909	-45,351	-45,035	-0,316	
000 Afsluttes indeværende år:	5,633	1,672	2,616	0,944	-0,304	1,248	
08 Opgradering P-faciliteter Hjørring Midtby	2,923	0,000	1,563	1,563	0,000	1,563	Projektet ses i sammenhæng med Bydelsstrategi, Hjørring by etape 2. Ved økonomirapport 2 blev der omplaceret 2,923 mio. kr. til Bydelsstrategi. Merforbruget på 1,563 mio. kr. skyldes nedrivning af den gamle musikskole, og dækkes af mindreforbruget på køb og salg af grunde og bygninger. Projektet afsluttes i 2023.
09 Hirtshals - udsigtsstien	0,400	0,400	0,400	0,000	0,000	0,000	Finansiering på de afsatte 0,400 mio. kr. er i 2023 udbetalt til Byforum Hirtshals. Projektet afsluttes i 2023.
12 Tværkommunalt samarbejde om Udvikling Hærvejen	0,169	0,169	0,177	0,008	0,000	0,008	Hjørring Kommune indgår en samarbejdsaftale i perioden 2021 - 2023 med øvrige kommuner omkring "Udvikling Hærvejen", da samarbejdsaftale ophører i 2023 afsluttes projektet med budgetbalance.
14 Etablering af vejadgang fra Brinck Seidelinsgade	1,433	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	Projektet omhandler køb, salg, nedrivning og etablering af vejadgang fra Brinck Seidelinsgade til Mammupladsen, hvor sidste del, etablering af vejadgangen, udføres i forbindelse med den del af Bydelsstrategi Hjørring By, som vedrører Mammupladsen. Det afsatte budget på 1,433 mio. kr. blev ved økonomirapport 2 tilført Bydelsstrategi, Hjørring by etape 2. Dermed afsluttes projektet i 2023.
17 Tilskud Bibiana, Hirtshals	0,034	0,034	0,000	-0,034	0,000	-0,034	Projektet omhandler tilskud til vedligeholdelsesindsats ved Bibiana, Hirtshals, som var et kultur-/aktivitetshus. I sommeren 2023 gik Bibiana konkurs dermed afsluttes projektet i 2023 med et mindreforbrug på 0,034 mio. kr. som anbefales tilført kassen.
20 Facaderenovering mm. på Vendelbohus	0,069	0,069	0,000	-0,069	-0,069	0,000	Projektet omhandler renoveringsprojekter på Vendelbohus, projektet afsluttes i 2023. Restbevillingen på 0,069 mio. kr. søges overført til 2024 til drift vedrørende driftstilskud renoveringsindsats.
21 Naturmøde - Natour hele året	0,605	0,250	-0,039	-0,289	0,000	-0,289	Projektet NaTour hele året med tilskud fra Nordea Fonden til at skabe naturoplevelser, herunder ved at købe og udstyre en formidlingsvogn. Projektet er nu realiseret og afsluttet med et mindreforbrug på 0,289 mio. kr., som anbefales tilført kassen.
76 Vedligeholdelse af administrationsbygninger	0,000	0,750	0,515	-0,235	-0,235	0,000	Der afsættes årligt et rammebeløb på 0,750 mio. kr. til vedligeholdelse af administrationsbygninger. Puljen udmøntes til løbende vedligehold af kommunale administrationsbygninger. I 2023 påbegyndte første del af separatkløbering ved det gamle rådhus i Sindal, og andre vedligeholdelsesarbejde på Hjørring Rådhus, Jobcentret, Hirtshals gl. Rådhus og Vrå gl. Rådhus. I forbindelse med budget 2024 er budgettet på 0,750 mio. kr. flyttet til driftsbudgettet til vedligeholde af administrationsbygninger. Projektet afsluttes i 2023, hvor mindreforbruget tilføres området for serviceområdet administrationbygninger under Økonomiudvalget.
001 Igangværende projekter:	18,089	45,753	18,095	-27,658	-27,658	0,000	
05 Salg, Dronningensgade	9,377	9,377	0,296	-9,081	-9,081	0,000	Det forventes, at projektet omkring byggeri af almene boliger sker i 2024, hvorfor det afsatte budget til grundkapitaltilskud/lån søges overført til 2024 på 9,081 mio. kr.
06 Køb ejendom Sydvestkajen, Hirtshals	1,487	1,487	0,058	-1,429	-1,429	0,000	Ejendomsområdet på Sydvestkajen 5 i Hirtshals blev realiseret i 2021. Restbevillingen er afsat til forskønnelse af området øst for trappen. Selve anlægsarbejdet vil derfor tidligt blive opstartet i 2024. Mindreforbruget på 1,429 mio. kr. søges overført til 2024.
07 Bydelsstrategi, Hjørring By	-4,289	2,067	-4,611	-6,678	-6,678	0,000	Projektet omhandler forskønnelse og nyindretning af gader og pladser samt klimasikring af Sct. Olai, Springvandspladsen, Jernbanegade og Mammupladsen. Projektet er udført i samarbejde med Hjørring Vandsselskab og forventes afsluttet i 2024. Hjørring Kommune har hjemtaget lån til klimasikring, som Hjørring Vandsselskab efterfølgende finansierer. Lånet på de 20,3 mio. kr. er hjemtaget i december 2023. I forbindelse med Økonomirapport 2, 2023 blev der omplaceret 4,400 mio. kr. fra tilhørende projekter til Bydelsstrategi, Hjørring By samt 2,000 mio. kr. fra Teknik- og Miljøudvalget vedrørende projektet teater forplads. Restbudgettet på 6,678 mio. kr. søges overført til 2024 til videreførelse af arbejdet.
23 Vandsselskabets andel af Bydelstrategi	0,000	20,300	20,300	0,000	0,000	0,000	Projektet omhandler Hjørring Vandsselskab andel af bydelsstrategien, Hjørring by. Lånet er hjemtaget i december 2023.
10 Rubjerg Besøgscenter, sti og projektmønstre	0,841	0,841	0,000	-0,841	-0,841	0,000	Efter flytningen af Rubjerg Fyr har der været stigende fokus på at udvikle Rubjerg Knude som en samlet attraktion. Der er tidligere blevet afsat 1,000 mio. kr. til at arbejde med et forsøgsprojekt omkring Rubjerg Fyr. Beløbet indgår som egenfinansiering i et kommende større projekt, fortsat finansieret af midler fra Erhvervsfremmestørelsen til udvikling og etablering af velkomsts- og formidlingsfaciliteter samt infrastruktur. Der arbejdes videre med projektet i området. Restbudgettet på 0,841 mio. kr. søges overført til 2024, da projektet fortsat er under afklaring.
11 Yderligere midler til stier (Hærvejsstien)	0,356	0,356	0,001	-0,355	-0,355	0,000	Der arbejdes på at markere Hærvejsrutens start og slutning i Hirtshals, hvor ruten sammentænkes med andre initiativer, såsom udsigtssti, områdeformyelse og wayfinding. Indsatsen gennemføres i et samarbejde mellem Nordea-fonden og de 15 hærvejskommuner og destinationsselskaber, samlet i foreningen Udvikling Hærvejen. Nordea-fonden har afsat et bruttoløb på 300 mio. kr. til tilskud til kommunernes indsats med at løfte Hærvejsruten til en international kendt, ikonisk vandrerute. De forventede tilskud til kommunerne varierer fra 100 % finansiering og nedefter, afhængig af, om der er tale om indsats på selve hovedruten, i tilknytning til den eller om der er medfinansiering fra andre fonde og lign. Det forventes derfor at modtage et tilskud fra fonden på op mod 0,500 mio. kr., til projektet og dermed bliver der samlet 1,000 mio. kr. til gennemførelse af projektet i Hjørring Kommune. Projektet forventes igangsat til 2024 og mindreforbruget på 0,355 mio. kr. søges overført til 2024 til realisering af projektet.
13 Fritidshus, Løkken	7,387	7,387	0,551	-6,836	-6,836	0,000	Løkken Moleleje er byens blå bymidte. Molelejet skal styrkes som knudepunkt for et urbant liv med fokus på oplevelser, der knytter til havet og stranden. Stedet skal rumme fortid og fremtid, erhverv og fritidsliv samt kystfiskeri og rekreative oplevelser. I efteråret 2021 blev organiseringen af De Maritim Huse fastlagt. I 2022 blev der afholdt projektkonkurrence, og der er valgt rådgiver. I 2024 forventes udgifter til projektering og udbud af anlægsarbejdet. Anlægsarbejdet forventes udført i 2024/2025. Mindreforbruget søges overført til 2024.
15 CKUV - Erstatning af pavilloner med nybyggeri	0,438	0,438	0,000	-0,438	-0,438	0,000	Projektet omhandler anleggelse af ny parkeringsplads ved CKUV. Der mangler nu kun de afsluttende arbejder med etablering af slidlag på parkeringspladsen. Mindreforbruget på 0,438 mio. kr. ansøges overført til 2024 til endelig afklaring af afslutning af projektet.
16 Pulje til implementering af ny strategi VHM	2,000	2,000	0,000	-2,000	-2,000	0,000	Vendsyssel Historiske Museum er igang med at søge eksterne fondsmidler til en gennemgribende ombygning af det gamle rådhus. Midlerne fra kommunen er med til at sikre, at der kan søges de nødvendige fondsmidler til projektet. Det er endnu uvist hvornår projektet kan igangsættes. Mindreforbruget på 2,000 mio. kr. søges overført til 2024. I budgetaftalen for 2024-2027 blev der afsat 2,0 mio. kr. i 2026 og 2027.
18 Vækstprojekt Blokhus-Løkken	0,492	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	Projektet omfatter Sti-100-projektet, som gennemføres i samarbejde med Jammerrug Kommune. Sti-100 gennemføres fra projekt Medfinansiering Vestkystplan og derfor blev restbudgettet på 0,492 mio. kr. omplaceret i forbindelse med Økonomirapport 2, 2023.
19 Bidrag til udviklingselskabet Green Port North	0,000	1,500	1,500	0,000	0,000	0,000	Hjørring Kommune indtrådte 1/7-21 i Udviklingselskabet Greenport North. Parterne i Udviklingselskabet bidrager årligt med 1,5 mio. kr. Der er i budgetaftalen for 2024 til 2027 afsat midler til videreførelse af samarbejdet.
002 Puljer:	10,998	19,835	1,199	-18,637	-17,073	-1,564	
71 Køb og salg af grunde og bygninger	5,509	1,314	-7,829	-9,143	-7,580	-1,563	Køb og salg af grunde og bygninger, herunder byggemodning af arealer til videresalg til bolig- og erhvervsformål viser et samlet restbudget på 9,143, hvoraf 7,580 mio. kr. ansøges overført til videreførelse af igangværende byggemodninger og den videre udvikling og investeringer på området. Restbudgettet på 1,6 mio. kr. anbefales anvendt til sikring af balance på tværs af udvalgets anlægsaktiviteter. Der er i løbet af året realiseret et samlet salg for 9,9 mio. kr., som er 2,9 mio. kr. mere end det vedtagne budget. Alt i alt et tilfredsstillende resultat. Området indeholder i regnskabsbemærkningerne til Økonomiudvalgets område en uddybende beskrivelse af området, herunder igangværende byggemodninger.
72 Slotvedgård	0,000	0,540	0,540	0,000	0,000	0,000	Bevilling til 10-årig aftale med Naturstyrelsen omkring køb og etablering af rekreative faciliteter på området. Hjørring Kommune betaler årligt 0,540 mio. kr. indtil 2025. Formålet er at sikre vandressourcer og rekreative faciliteter i området ved Slotved Skov.
73 Rammebeløb vedligehold kultur-bygninger	0,000	0,500	0,102	-0,398	-0,398	0,000	Der afsættes årligt et rammebeløb på 0,500 mio. kr. til vedligeholdelsesindsats på kulturbygninger. Puljen anvendes blandt andet til kloaksepareringer og renoveringsindsatser af kommunens kulturelle institutioner, herunder kommunale arkiver. Mindreforbruget søges overført til 2024.
74 Områdeformyelse/Turismefremme	2,383	2,883	0,000	-2,883	-2,883	0,000	Der afsættes årligt et rammebeløb til Områdeformyelse/Turismefremme. Puljen udmøntes til forskellige projekter inden for turismeområdet. I 2024 bruges 1,5 mio. kr. fra puljen som medfinansiering til projekt i Tversted. Projektet udføres i samarbejde med Borgerforening og Vandsselskab ifm. separatkløbering. På sigt forventes et nyt projekt i Lønstrup. De omtalte projekter er fortsat under udvikling og de økonomiske forhold er ikke afklaret endnu. Mindreforbruget på 2,883 mio. kr. søges overført til 2024.
75 Tværgående energibesparende investering	0,261	10,261	8,381	-1,880	-1,880	0,000	Der afsættes årligt et rammebeløb til tværgående energibesparende investeringer. Puljen udmøntes til energirenoveringsprojekter i kommunale bygninger og selvejende institutioner, hvor energirenovering vil medføre en reduktion af bygningens energiforbrug. I det vedtagne budget for 2023 er der afsat 10,000 mio. kr. Projekterne igangsættes efterhånden som de godkendes til bevilling fra puljen, og der vil derfor forekomme forskudninger mellem årene. I år er der gennemført flere projekter med udskitning til LED-belysning, ventilation, tilslutning til fjernvarme og overvågning/styring af el og varme. Mindreforbrug på 1,880 mio. kr., skyldes at flere projekter er forsinket af forskellige årsager og at udmøntningen af bevillingen er sket løbende efterhånden som egnede projekter er tildelt bevilling fra puljen. Mindreforbruget ansøges overført til 2024 til gennemførelse af projekterne.
77 Medfinansiering vestkystudviklingsplan	2,845	4,337	0,005	-4,332	-4,332	0,000	Udviklingsplanen for Vestkysten er de 11 vestkystkommuners fælles vision og plan for udvikling af Danmarks Vestkyst, som en af Nordeuropas mest attraktive kystdestinationer. Vestkystudviklingsplanen indeholder blandt andet implementering af wayfinding koncept med mål om at skabe sammenhæng i infrastruktur langs Vestkysten. Projektet er tilført restbudgettet på 0,492 mio. kr. fra projekt Væksthus Blokhus/Løkken. Arbejdet forventes afsluttet i 2024. Mindreforbruget på 4,332 mio. kr. søges overført til 2024.

Regnskab 2023 - Sundhed-, Ældre- og Handicapudvalget							
i mio. kr.	Overførsel 2022	Korrigeret budget 2023	Regnskab 2023	Afvigelse korrigeret budget 2023	Heraf ansøges overført til 2024	Restafvigelsen til kassen	Beskrivelse - Regnskab 2023
Sundhed-, Ældre- og Handicapudvalget	27.007	66.278	188.927	122.649	-6.780	129.429	
000 Afsluttes i indværende år	3.388	14.817	15.087	0.270	0,000	0,270	
05 Tilbygning af Ældrecenter	1,680	1,680	1,829	0,149	0,000	0,149	Etablering af opholdsarealer i tilknytning til rehabiliteringspladser. Projektet er afsluttet med et merforbrug på 0,149 mio. kr., som skyldes uforudsete udgifter til ABA og el-installationer. Merforbruget søges finansieret af kassen.
10 Minilund - Lundergården	0,416	0,016	0,000	-0,016	0,000	-0,016	Ombygning i forbindelse med etablering af Minilunden på ældrecenter Lundgården. Projektet er afsluttet og mindreforbruget anbefales tilført kassen ved regnskabsafslutningen. Det skal bemærkes at der i forbindelse med handleplan efter Økonomirapport 1 på SÆH, blev overført i alt 5,289 mio. kr. fra anlæg til drift, heraf 0,400 mio. kr. på dette projekt.
12 Tilbygning på køkkenområdet	1,292	1,292	1,871	0,579	0,000	0,579	Tilbygning/udvidelse af ældrecenterets centralkøkken. Projektet er afsluttet med et merforbrug på 0,579 mio. kr., som skyldes prisstigninger henover projektets forløb. Merforbruget anbefales finansieret af kassen. Projektet har et omfang der gør at det skal revideres særskilt, og vil derfor blive politisk behandlet i forbindelse med årsregnskabet.
17 Indfrielse af leasede biler i hjemmeplejen	0,000	10,029	9,610	-0,419	0,000	-0,419	Frikøb af leasede biler i Sygehjemplejen. Jævnfør handleplanen efter Økonomirapport 1 blev der afsat en ramme på 10,029 mio. kr. til frikøb af leasede biler i syge-/hjemmeplejen. Frikøbet er foretaget og restbeløbet skyldes ændringer i forudsætningerne for frikøb af bilerne og anbefales tilført kassen.
14 Dagtilbud Lundtoftevej	0,000	1,800	1,780	-0,020	0,000	-0,020	Ombygning af tidligere børnehave til dagtilbud på voksenhandicapområdet. Projektet er afsluttet og mindreforbruget anbefales tilført kassen.
001 Igangværende projekter:	10,763	32,598	164,950	132,352	3,194	129,158	
07 Soldalhus	10,763	31,773	166,792	135,019	5,861	129,158	En samlet opfølgning på projektet med Soldalhus viser et forventet merforbrug på 3,3 mio. kr. set i forhold til den samlede anlægsramme på 94,3 mio. kr. Administrationen anbefaler udvalget at ansøge byrådet om en tillægsbevilling til projektet finansieret inden for det samlede regnskabsresultat, jf. uddybende beskrivelse i sagen. Opførelsen af Soldalhus forløber fortsat planmæssigt byggemæssigt med forventet ibrugtagning i 2024. I forlængelse heraf aflægges der endeligt anlægsregnskab og endeligt skema C til godkendelse i byrådet. Med afsæt heri hjemtages den endelige lånefinansiering på 88 procent af boligdelen, som i byggeperioden er mellemfinansieret via en byggekredit. Renteudgiften til byggekreditten forventes at udgøre 5,8 mio. kr. ved byggeriets afslutning, som i henhold til beslutning i byrådet finansieres af særskilt bevilling uden for projektkonkurrencen. Projektet viser i regnskab 2023 en brutto afvigelse på 129,2 mio. kr. på boligdelen, som modsvares af træk på byggekreditten. Herudover ansøges der overført et merforbrug på 5,9 mio. kr. til videre finansiering af afsatte bevillinger i 2024, servicearealtilskud mv.
13 Kapacitetsudvidelse tandplejen	0,000	0,825	-1,842	-2,667	-2,667	0,000	Projektet omhandler en tilbygning på Skolevangen som følge af udvidelsen af målgruppen for den kommunale tandpleje. Projektet forløber planmæssigt. At forbruget samlet set figurere som en indtægt skyldes at projektet delvis finansieres af Sundhedsministeriet, og vi har modtaget den første rate af tilsagnet på 5,600 mio. kr. Finansieringen på 2,667 mio. kr. søges overføres til 2024.
002 Puljer:	12,856	18,863	8,889	-9,974	-9,974	0,000	
70 Vedligeholdelsesramme Ældre	7,891	11,991	4,352	-7,639	-7,639	0,000	Løbende vedligeholdelse af den kommunale bygningsmasse på Ældreområdet. Rammen blev frigivet på Byrådsmøde 25/1-2023. Rammen er fuldt prioriteret på SÆH-udvalgs møderne 14/2 og 14/11-2023. Trods fuld prioritering er der alligevel projekter der ikke når at blive færdige, og de resterende 7,639 mio. kr. søges overført til 2024. Det skal bemærkes at der i forbindelse med handleplan efter Økonomirapport 1 på SÆH, blev overført i alt 5,289 mio. kr. fra anlæg til drift, heraf 1,000 mio. kr. på dette projekt. Det skal også bemærkes at dette er en summering af en ramme for henholdsvis service og boligdelen, men at projekterne naturligvis nok følges ad.
71 Vedligeholdelsesramme SundhedHandicap	1,401	3,026	1,648	-1,378	-1,378	0,000	Løbende vedligeholdelse af den kommunale bygningsmassen på Sundheds- og Handicapområdet. Rammen blev frigivet på Byrådsmøde 25/1-2023. Rammen er fuldt prioriteret på SÆH-udvalgs møderne 14/2, 23/5 og 14/11-23. Trods fuld prioritering er der alligevel projekter der ikke når at blive færdige, og de resterende 1,378 mio. kr. søges overført til 2024. Det skal bemærkes at der i forbindelse med handleplan efter Økonomirapport 1 på SÆH, blev overført i alt 5,289 mio. kr. fra anlæg til drift, heraf 0,750 mio. kr. på dette projekt. Det skal også bemærkes at dette er en summering af en ramme for henholdsvis service og boligdelen, men at projekterne naturligvis nok følges ad.
73 Tandplejen - reinvestering i udstyr	0,221	0,391	0,105	-0,286	-0,286	0,000	Løbende vedligeholdelse af "produktionsudstyr" til den kommunale tandpleje. Man forventer et køb af en scanner til omkring 0,200 mio. De resterende 0,286 mio. kr. er eremærket hertil og søges overført til 2024.
74 Træningsudstyr - reinvestering i udstyr	0,000	0,380	0,380	0,000	0,000	0,000	Der er løbende behov for at udskifte/opgradere nedslidte træningsredskaber på træningsområdet. En udbygning af "maskinparken" vil desuden gøre det muligt at udnytte nogle medarbejderressourcer mere rationelt pga. mulighed for større holdforløb.
75 Køkkenområdet - reinvestering i køkkenudstyr	0,300	1,000	1,258	0,258	0,258	0,000	For at opretholde en tidssvarende og rationel drift på køkkenområdet skal produktionsfaciliteterne vedligeholdes. Køkkenområdet er taksfinansieret og afskrivning af reinvesteringer indgår i taksberegningen. Merforbrug på 0,258 mio. kr., som søges overført til 2023. Det skal bemærkes at der i forbindelse med handleplan efter ØK 1 på SÆH, blev overført i alt 5,289 mio. kr. fra anlæg til drift, heraf 1,000 mio. kr. på dette projekt.
76 Investeringsramme IT	0,862	1,394	0,686	-0,708	-0,708	0,000	Midler til investeringer og reinvesteringer i digitale løsninger gør det muligt at sikre udvikling af både nye og eksisterende digitaliseringsløsninger som eksempelvis omsorgssystemet CURA. Mindreforbruget på 0,708 mio. kr. søges overført til 2024 til udvikling af nye og eksisterende digitaliseringsløsninger. Det skal bemærkes at der i forbindelse med handleplan efter ØK 1 på SÆH, blev overført i alt 5,289 mio. kr. fra anlæg til drift, heraf 0,468 mio. kr. på dette projekt.
77 Omlægninger på det specialiserede socialområde	2,181	0,681	0,460	-0,221	-0,221	0,000	Pulje til videreførelse af omlægningsprojekter på det specialiserede socialområde. Restbudgettet på 0,221 mio. kr. søges overført til 2024. Det skal bemærkes at der i forbindelse med handleplan efter ØK 1 på SÆH, blev overført i alt 5,289 mio. kr. fra anlæg til drift, heraf 1,500 mio. kr. på dette projekt.

Regnskab 2023 - Teknik- og Miljøudvalget

i mio. kr.	Overførsel 2022	Korrigeret budget 2023	Regnskab 2023	Afvigelse korrigeret budget 2023	Ansøges overført til 2024	Restafvigelse til kassen	Beskrivelse - Regnskab 2023
Teknik- og Miljøudvalget	25,221	38,671	13,473	-25,198	-24,577	-0,621	
000 Afsluttes indeværende år	-2,981	-1,381	-2,055	-0,674	-0,016	-0,658	
02 Turismedfremme, Renovering af toiletter	0,900	0,900	0,884	-0,016	-0,016	0,000	Projektet afsluttes i 2023. Restbudgettet på -0,016 mio. kr. overføres til nyt budget i 2024 til fortsat arbejde med renovering af offentlige toiletter
06 Områdefornyelse i Løkken	0,534	0,534	0,013	-0,522	0,000	-0,522	Projektet blev afsluttet med mindreforbrug. Der blev under realiseringen givet en yderligere bevilling på 1,000 mio. kr. til forbedring af Klitpladsen. Opgaven med Klitpladsen blev billigere end forventet.
19 Stadsningssted Hjørring Øst	-6,622	-4,822	-4,788	0,034	0,000	0,034	Projektet vedrører det ny stoppested i Hjørring Øst. Projektet blev dyrere end forventet og merforbruget blev budgetmæssigt inddækket af projekter med mindreforbrug. Projektet er afsluttet i 2023. Merforbruget på 0,034 mio. kr. anbefales finansieret af kassen.
20 Belysning / signalanlæg	1,002	1,352	1,377	0,025	0,000	0,025	Projektet vedrører lysreguleringen på Frederikshavnsvej, som er afsluttet med et lille merforbrug. Merforbruget på 0,025 mio. kr. anbefales finansieret af kassen.
22 Vejanlæg	0,329	0,029	0,000	-0,029	0,000	-0,029	Der afsluttes to projekter under vejanlæg. Projekterne vedrører: Sti på Halvorsmindevej og Bagterpvej, samt udarbejdelse af Cykelstræde. Begge projekter er afsluttet med et mindreforbrug. Mindreforbruget på -0,029 mio. kr. anbefales tilført kassen.
24 Hirtshals Havn Kombi-terminalen - udskriftning af sveller	0,264	0,014	0,013	0,000	0,000	0,000	Projektet er afsluttet med mindreforbrug på 0,250 mio. kr., som er blevet tilført projekt Godsterminal Hirtshals ved Økonomirapport 2, 2023.
Rekreativt område - Slotved skov og dyrepark	0,198	0,198	0,200	0,002	0,000	0,002	Projektet er afsluttet med budgetbalance.
08 Landsbyfornyelse 2019	0,414	0,414	0,246	-0,168	0,000	-0,168	Projektet omhandler landsbyfornyelse og nedrivning af bygninger. Projektet er afsluttet med et mindreforbrug på 0,168 mio. kr. som anbefales tilført kassen.
001 Igangværende projekter:	28,202	40,052	15,528	-24,524	-24,581	0,037	
03 Grundkapitalindsud - Ungdomsboliger	3,328	3,328	0,000	-3,328	-3,328	0,000	Bevillingen er afsat til kommunalt grundkapitalindsud til opførelse af ungdomsboliger på Østergade. Byggeriet har været afsluttet i flere år, men de bagvedliggende økonomiske mellemregninger mellem bygherre og Landsbygefonden mangler. Det forventes, at udgiften til grundkapitalindsud bliver afholdt i 2024 og dermed søges 3,328 mio. kr. overført til 2024
04 Områdefornyelse Tårs	-1,310	-1,310	0,000	1,310	1,310	0,000	Projektet består af flere indsatser i Tårs. Den fysiske udførsel af projektet er færdig, men der mangler de sidste økonomiske justeringer, heri hjemtagning af slutrefusion, som forventes at ske primo 2024. Restbudgettet på 1,310 mio. kr. søges overført til 2024 til finansiering via eksterne midler.
05 Projekt Gl. Vrå Skole	0,622	0,622	0,014	-0,608	-0,608	0,000	Byrådet besluttede i marts 2022 at den gamle skole i Vrå skal fungere som velkomcenter for flytning. Sagen blev politisk behandlet i sommeren 2023, hvor Byrådet besluttede at der skulle ske en yderligere kvalificering af oplægget for området, så der sker en målretning af det kommende boligområde og med indarbejdelse af borgerindspillet fra Vrå. Mindreforbruget på 0,608 mio. kr. søges overført til 2024.
07 Løkken områdefornyelse	-1,279	-1,279	0,056	1,335	1,335	0,000	Projektet omhandler renovering af bevaringsværdige bygninger for at sikre at de bevarer deres oprindelige udtryk. Hjørring Kommune modtager refusion på 80%. Projektet forventes afsluttet i 2024, når den sidste refusion er hjemtaget. Merforbruget på 1,335 mio. kr. anbefales overført til 2024.
09 Helhedsindsats Hirtshals	-1,432	-1,432	-1,000	0,432	0,432	0,000	Projektet har omhandlet en fornyelse omkring flere dele af Hirtshals by og er sket i samarbejde med lokale foreninger og brugergrupper. Områdefornyelsen i Hirtshals afsluttes med realiseringen af wayfinding-loop i byen (wayfinding på vestkysten). De sidste refusioner forventes hjemtages i 2024, hvorefter projektet afsluttes. Det forventes at projektet afsluttes i 2024 med budgetbalance.
10 Marint indvindingsfelt	0,500	1,500	0,000	-1,500	-1,500	0,000	Projektet omhandler tilvejebringelse af nyt marint indvindingsfelt som sker i samarbejde med Kystdirektoratet. Projektet læner sig op af indsatser og myndighedsbehandling hos Kystdirektoratet. Rest budget på -1,500 mio. kr. søges overført til 2024 til videreførelse af projektet.
11 Sikring af klint mellem Lønstrup og Harerenden	0,164	0,164	0,037	-0,127	-0,127	0,000	Klinter mellem Lønstrup og Harerenden er på en delstrækning vandlidende og der opleves ofte mindre skred. De vandførende lag i klinten er med til at gøre lerlagene plastiske og dermed destabilisere klinten. Det er problemfrit, at foretage oprydning efter disse mindre skred – men administrationen finder ikke, at man kan udelukke muligheden for et stort skred, som kan have alvorlige konsekvenser i forhold til stadgangen mellem Harerenden og Lønstrup. Med henblik på at reducere risikoen for et større skred, blev der i 2022 afsat 0,500 mio. kr. til at undersøge klintens geologi og de vandførende lag samt gennemføre en afdræning af klinten. Ved den afholdte licitation varierede priserne fra 2-6 gange det budgetlagte beløb, samt at ingen af de modtagne tilbud havde en fuldt ud betryggende risikostyring. Administrationen har derfor aflyst licitationen. Projektet er derfor afsluttet uden at der er gjort yderligere for at sikre klinten og administrationen overvejer nu, om der kan være andre mulige løsningsforslag til at sikre klinten mod større skred, der kan realiseres. Restbevillingen på -0,127 mio. kr. søges derfor overført til 2024.
12 Klima og Energi, herunder indsatser der fremgår af energiplan 2.0	1,846	3,046	1,728	-1,318	-1,318	0,000	Restpuljen på -1,318 mio. kr. søges overført til 2024. Der arbejdes videre med en proces omkring etablering af ladestander ved offentlige parkeringspladser og der arbejdes med ny energiplan også.
13 Flytning af Rubjerg Knude Fyr	0,354	0,354	0,000	-0,354	-0,354	0,000	Staten gav en bevilling på 5 mio. kr. til flytning af Rubjerg Knude Fyr. Rubjerg Knude Fyr er flyttet inden for den afsatte økonomi. Restbudgettet på 0,354 mio. kr. søges overført til 2024 til løbende indsatser omkring fyret.
15 Kystbeskyttelse	7,241	8,741	3,635	-5,106	-5,106	0,000	Kystbeskyttelse i samarbejde med grundejerforeninger. Kommunen matcher grundejerforeningernes tilsagn og der er givet tilsagn fra Staten om medfinansiering i forholdet 1:1 i forhold til de samlede indbetalte beløb fra grundejerforeninger og Hjørring Kommune. Projektet udføres løbende i koordinering med Hirtshals Havns behov for oprensning. Kystbeskyttelsesprojekterne er i gang. Restbudgettet søges overført til 2024, da tilsagnene fra grundejerforeninger og bevillingerne modtages på forkant, samt sandfodringen foretages løbende.
16 Naturkommunen blomstrer vildt	0,279	0,279	0,057	-0,222	-0,222	0,000	Der er skabt områder med vild natur i byen, det åbne land og på områder med hjælp fra borgerne. Projektet er alene eksternt finansieret af 15. juni-fonden med en bevilling på 1 mio. kr. De sidste midler benyttes til indsatser i forbindelse med midlbyprojektet i Hjørring samt monitorering og dokumentation. Projektet løber i årene 2020-2024. Restbudgettet på 0,222 mio. kr. søges overført til 2024.
17 Vandplaner - fysiske gennemførelse	-7,262	-7,262	2,611	9,874	9,874	0,000	Der udføres en række fysiske indsatser ved en række vandløb i henhold til udpegninger. Projektet omfatter kommunens løbende arbejde med vandplaner, hvor kommunen afholder udgifterne løbende, hvor efter der hjemtages refusion ved projekternes afslutning. I 2022 igangsatte man to store projekter ved Uggerby Å / Fisketrappen til sammenlagt 33 mio. kr. Projektet ved Fisketrappen er ved at være afsluttet og refusionen er hjemtaget. Projektet ved Mosbjerg Dambrug er ved at være afsluttet, og refusionen er derfor endnu ikke hjemtaget. Hjørring Kommune afholder udgifterne løbende indtil projekternes afslutning hvorefter staten finansierer udgifterne til projektet 100%. Der forventes budgetbalance på området, men der vil løbende være forskydninger over regnskabsårene, grundet at projekterne skal være færdige før refusionerne til projekterne kan hjemtages. Merforbruget på 9,874 mio. kr. søges overført til 2024 til finansiering via eksterne midler.
18 Vandfaldstrappe, Bindslev	0,280	0,280	0,000	-0,280	-0,280	0,000	Vandfaldstrappen udføres i forlængelse af de store vandplansprojekter v. Fisketrappen. Projektet omfatter rekreative indsatser. Restbudgettet søges overført til 2024.
19 Vejprojekter/Infrastruktur	18,098	19,398	3,228	-16,170	-16,170	0,000	Projektet er en samling af flere forskellige vejprojekter, hvor flere afventer eksterne aktører, eks. projekterne omkring Skolevangen og bro over jernbanen v. Halvorsmindevej. Projekterne der hører til bymidteplan etape 2, skateranlæg og forplads ved teatret igangsat i 2023. Forlængelsen af Tørholmsvej er opstartet i efteråret 2023. Puljens samlede restbudget på -16,170 mio. kr. søges overført til 2024. Midlerne der overføres vedrører bl.a. Skateranlæg, projekterne omkring Skolevangen med samlet og forlængelse fa Tørholmsvej.
20 Belysning /signalanlæg	4,660	4,660	1,178	-3,482	-3,482	0,000	Projektet indeholder henholdsvis belysningskontrakten med Nord Energi og signalanlæg ved A-Z. I forhold til signalanlæg ved A-Z afventes der fortsat om projektet skal gennemføres eller om der skal ske en tilbagebetaling af det modtagne tilskud på 1,237 mio. kr. Mindreforbrug søges derfor overført til 2024.
21 Buffer til ekstraordinære klimaforanstaltninger (restbeløb til infrastruktur/vejvedligeholdelse)	0,054	0,054	0,000	-0,054	0,000	-0,054	Restpuljen på -0,054 mio. kr. fra 2023 til buffer på ekstraordinære klimaforanstaltninger anbefales tilført kassen.
22 Sti-/cykelstiprojekter	2,534	3,034	1,582	-1,452	-1,452	0,000	Der er flere projekter indeholdt i puljen til sti- og cykelstiprojekter, herunder projekterne ved Emmersbæk sti og cykelsti på Kystvejen i Hirtshals. Restbudgettet på 1,452 mio. kr. søges overført til 2024 til videreførelse af sti/cykelstiprojekter.
23 Godsterminal, Hirtshals	-0,612	-0,362	0,000	0,362	0,362	0,000	Projekter afventer driftsafale med Hirtshals Havn. Projektet blev i sin tid udført i samarbejde med Transportministeriet, som finansierede projektet. Merforbruget er opstået, da selve projektet, hele etableringen og de samlede faciliteter, i processen er blevet dyrere end det tilskud, som blev givet. Der mangler fortsat indsatser, som evt. kan blive efterspurgt af en kommende driftsherre af anlægget. Merforbruget på 0,362 mio. kr. søges overført til 2024.
25 Løkken Læmole - tilstandsvurdering/renovering	-0,680	2,520	0,605	-1,915	-1,915	0,000	Der har pågået en tvist om udførselen af projektet, som blev afgjort i 2022, hvor der blev indgået forlig. Forliget medfører at Hjørring Kommune overtager ansvaret for at udbedre skaderne på læmolen. Udbedringerne af skaderne vurderes til omkring 2.400 mio. kr., og der blev i 2023 overført budget fra projekt Indfaldsvej til Hirtshals Havn, hvor der er mindreforbrug. Projektet gennemføres i 2024. Restbudgettet på 1,915 mio. kr. søges overført til 2024.
26 Tversted Aktivitetshus	0,900	0,900	0,000	-0,900	-0,900	0,000	Tilbage i 2017 blev der givet tilsagn om støtte til et "kystprojekt" og etablering af et aktivitetshus ved stranden i Tversted. Dette er styret af en lokal projektgruppe. Projektet samt tidsplan er fortsat uafklaret, men et afgrænset projekt er blevet godkendt af Kystdirektoratet. Der pågår pt. dialog omkring en etapeopdeling af projektet, som kan blive en konsekvens af manglende finansiering. Restbudget på -0,900 mio. kr. søges overført til 2024.
30 Offentlige toiletter i turistområder	0,000	1,000	0,036	-0,964	-0,964	0,000	Der planlægges arbejde ved de offentlige toiletter bag kunstbygningen i Løkken, der ligger på Sdr. Strandvej samt ved Møstingsvej, der ligger ved Torvet, ligeledes i Løkken. Projektet har været i udbud ultimo 2023 og forventes udført i 2024. Restbudgettet på 0,964 mio. kr. søges overført til 2024.
31 Byforskønnelse - nedrivning	-0,082	1,818	1,761	-0,057	-0,148	0,091	Projektet er en samling af flere byforskønnelsesprojekter. Byforskønnelsesprojektet for 2017 er afsluttet med et merforbrug på 0,091 mio. kr. som anbefales finansieret af kassen. Der forventes for de øvrige projekter budgetbalance efter hjemtagning af manglende refusion fra staten. Mindreforbruget på 0,148 mio. kr. søges overført til 2024 til videreførelse af igangværende projekter.

Regnskab 2023 - Børne-, Fritids og Undervisningsudvalget

I mio. kr.	Overførsel 2022	Korrigeret budget 2023	Regnskab 2023	Afvigelse korrigeret budget 2023	Heraf ansøges overført til 2024	Restafvigelse til kassen	Beskrivelse - Regnskab 2023
Børne-, Fritids og Undervisningsudvalget	22.518	56.688	22.371	-34.317	-34.353	0,036	
000 Afsluttes i indeværende år	6.664	0.894	0.931	0,037	0,000	0,037	
03 Hirtshals UV - Sted - Renovering af tag og facade	0,301	0,294	0,298	0,004	0,000	0,004	Der blev i 2021 bevilget 3,500 mio. kr. til renovering af tag og facade. Det sidste arbejde med facaderenovering er afsluttet i foråret 2023. Det har været en lang proces grundet lang levering af materialer. Projektet afsluttes i regnskabsår 2023 med budgetbalance
06 Skole og børnehus i Vrå	6,363	0,600	0,633	0,033	0,000	0,033	Anlægsregnskabet for Vrå Skole er nu endeligt afsluttet med balance i forhold til den samlede projektkonomi. Regnskabet er revideret og påtegnet af BDO og optrykt i den samlede regnskabssag.
001 Igangværende projekter:	11.149	42.259	12.518	-29.741	-29.741	0,000	
02 Sydøstskolen - Facaderenovering	0,000	4,000	-0,500	-4,500	-4,500	0,000	Der er bevilget 8,086 mio. kr. til projektet med hhv. 4,000 mio. kr. i 2023 og 4,086 mio. kr. i 2024. Derudover, er der givet et tilskud på 0,500 mio. kr. til projektet fra Hjørring Kommunes Energipulje. Projektet har været i udbud og arbejdet med udskitning af vinduer og døre på Sydøstskolen forventes at gå i gang i marts 2024. Der har ikke været udgifter til projektet i 2023 og derfor ønskes restbudget på -4,500 mio. kr. overført til 2024.
05 Hjørringkolens K2 klasser - Etabl. af nye lokaler	2,551	13,731	4,180	-9,551	-9,551	0,000	Der er frigivet 14,180 mio. kr. til projektet med hhv. 3,000 mio. kr. i 2022 og 11,180 mio. kr. i 2023. Byggeriet er gået i gang og bygningen forventes taget i brug efter sommerferien 2024. Restbudget på -9,551 mio. kr. ønskes overført til 2024.
08 Investeringspulje, søvejende haller	2,270	5,270	2,453	-2,817	-2,817	0,000	Der er frigivet 6,000 mio. kr. til Investeringspuljen med hhv. 3,000 mio. kr. i 2022 og 3,000 i 2023. Hele puljen er disponeret til projekter i hallerne. De fleste bevillinger er udbetalt, men da bevillinger givet fra puljen gælder i 6 måneder, er der ved udgangen af regnskabsår 2023, bevillinger der først bliver udbetalt i 2024. Restbudget på -2,817 mio. kr. ønskes overført til 2024.
09 Musik Skole	7,880	10,410	-0,002	-10,412	-10,412	0,000	Byrådet vedtog i 2019 at etablere en ny Musik skole med en samlet anlægsramme på 35 mio. kr. I forbindelse med budget 2023 blev projektet tilført foreløbig indeksering på 2,250 mio. kr. på daværende tidspunkt som konsekvens af generelle prisstigninger på anlægsområdet. Der har været afholdt licitation og der forventes byggestart i foråret 2024. Restbudgettet på -10,412 mio. kr. søges overført til 2024.
10 Børnehus i Hjørring Øst	-1,552	3,848	3,987	0,139	0,139	0,000	Der er frigivet 44,750 mio. kr. til etablering af Børnehuset Svanen, med opstart af byggeriet i 2021. I forbindelse med ØK 2 2023, blev der givet en tillægsbevilling på 5,400 mio. kr., idet projektet har været udfordret økonomisk blandt andet som konsekvens af generelle prisstigninger på anlægsområdet. Derudover er der pt. verserende tvist om projektets udførelse. Merforbrug på 0,139 mio. kr. søges overført til 2024, hvor projektet følges løbende med henblik på endelig håndtering af merforbrug i forbindelse med afslutningen af anlægsprojektet. Efter aftale med Økonomiudvalget foretaget BDO en udvidet gennemgang af projektet i forbindelse med revision af det endelige anlægsregnskab
11 Børnehuset Hyttefadet i Løkken - kapacitetsudfordringer	0,000	5,000	2,400	-2,600	-2,600	0,000	Der er afsat 5,000 mio. kr. i 2023 til projektet. Naboejendommen Brændingen 2 er købt pr. 1. januar 2024. Restbudget på -2,600 mio. kr. ønskes overført til 2024 til omkostninger i forbindelse med køb af ejendommen samt renovering/omforandringer.
002 Puljer:	4.705	13.535	8.921	-4.614	-4.612	-0,002	
70 Fællespuljer - Skoler	3,662	8,362	5,047	-3,315	-3,315	0,000	Puljen disponeres i delprojekter, som afsluttes løbende. Der er overført restbudget fra 2022 til færdiggørelse af projekter. Puljen i 2023 har været disponeret til renovering af murede facader på Hirtshals Uv.sted, udskitning af gulv på Muldbjerg Uv.sted, renovering af tag på Højene Uv.sted, udskitning af vinduer på Lendum Uv.sted, renovering af indgangsparti på Tårs Skole samt genhusning af F-klasser og opstart på renovering af fugt på Hjørring Ungdomscenter. Flere projekter bliver først færdige i 2024. For at kunne færdiggøre disse projekter, ønskes restbudget på 3,315 mio. kr. overført til 2024.
71 Fællespulje, dagtilbud	0,794	3,294	2,371	-0,923	-0,923	0,000	Puljen disponeres i delprojekter som afsluttes løbende. Der er overført restbudget fra sidste år til færdiggørelse af projekter. Puljen i 2023 har blandt andet været disponeret til renovering af toiletter ved vuggestue Bagterp, vuggestue Kilden samt vuggestue og børnehave Kingo, nyt pap i skotrender ved Børnehuset Horne, nye vinduer/døre, nye lofter og ventilation ved Børnehuset Løkken samt renovering af køkken ved Børnehuset Bagterp. Derudover er der lavet nyt hegn samt nye varmestyringer i flere daginstitutioner. De fleste projekter er færdige i 2023, men der er flere der først bliver færdige i 2024. For at kunne færdiggøre disse projekter, ønskes restbudget på 0,923 mio. kr. overført til 2024.
72 Hjørring Hallerne - vedligehold	0,000	1,130	1,128	-0,002	0,000	-0,002	Puljen er til finansiering af udbedringer og vedligehold, som hallerne ikke har driftsmidler til. I puljen for 2023 er der et mindreforbrug på -0,002 mio. kr. i som anbefales tilført kassen.
73 Medfinansieringspulje	0,250	0,750	0,376	-0,374	-0,374	0,000	Der kan ydes tilskud fra puljen til nye projekter i foreninger og søvejende haller, hvor projekterne udføres af frivillige. Der er overført restbudget fra 2022 til 2023, til udbetaling af bevillinger givet i 2022. Der kommer løbende ansøgninger til puljen, og størstedelen af budgettet i 2023 er disponeret til givne bevillinger, men da bevillingerne gælder i 6 måneder for foreningerne, vil en del af udbetalingerne først ske i 2024. Restbudget på 0,374 mio. kr. ønskes derfor overført til 2024.

Finansiering	Overførsel fra 2022 til 2023 (+)=merforbrug (-)=mindreforbrug	Afvigelse korrigeret budget (+)=merforbrug (-)=min.forbrug	Ansøgning om overførsel fra 2023 til 2024 (+)=merforbrug (-)=mindreforbrug	Rest-afvigelse til kassen (+)=merforbrug (-)=min.forbrug	Kort bemærkning
Finansiering i alt	4,071	-11,847	-6,921	-4,926	
Det skattefinansierede område (Konto 7)	3,470	-8,189	-3,480	-4,709	
Skatter	0,000	0,158	0,000	0,158	
Skatter	0,000	0,158	0,000	0,158	Regnskabet udviser en mindre indtægt på 0,158 mio. kr. Mindreindtægten skyldes tilbagebetaling af grundskyld til den gamle skole i Vrå, hvor der ikke skulle have været opkrævet grundskyld. Mindre indtægten finansieres af kassen.
Tilskud og udligning (inkl. momsrefusion)	3,470	-7,280	-3,480	-3,800	
Tilskud og udligning	3,470	-7,280	-3,480	-3,800	Modregningen af bioktilskuddet grundet salg af HMN-naturgas skulle have været gennemført i 2022 eller 2023, men er udskudt pga. en forsinket proces fra ministeriet. Derfor overføres den forventede modregning på 3,5 mio. kr. til 2024, hvor modregningen af bioktilskuddet forventes gennemført. Den resterende afvigelse på 3,8 mio. kr. kan henføres til forskydninger i de budgetmæssige forudsætninger omkring egenfinansiering af seniorpension og eget momsrefusion af afholdte udgifter, og som anbefales tillært kommunekassen til videre disponering af byrådet i den tværgående regnskabssag.
Momsrefusion	0,000	-1,067	0,000	-1,067	
Momsrefusion	0,000	-1,067	0,000	-1,067	Under tilbagebetaling af refusion af købsmoms er der budgettagt 0,5 mio. kr., berigtigelser vedrørende tidligere år gør at området har realiseret en nettoindtægt på -0,6 mio. kr., hvilket giver et samlet mindreforbrug på 1,1 mio. kr., som anbefales tillært kassen.
Finansieringsoversigt (konto 8)	0,601	-3,658	-3,441	-0,217	
Renter	0,000	-5,890	-5,800	-0,090	
Renter på byggekredit vedr. Soldalhus	0,000	-5,890	-5,800	-0,090	Ud af afvigelsen på -5,9 mio. kr. ansøges -5,8 mio. kr. overført til 2024. Overførslen vedrører forventede tilskrevne renter til byggekrediten tilknyttet Soldalhus, som forventes opgjort omkring 1. september 2024.
Lånoptagelse	-0,775	6,460	6,500	-0,040	
Lånoptagelse	-0,775	6,460	6,500	-0,040	Der ansøges 6,5 mio. kr. overført til 2024 til energibesparende foranstaltninger vedr. Muldbjergskolen samt forventet ekstra låneadgang til energipuljer. Disse udgifter har ikke været realiseret i 2023, og ansøges derfor overført.
Finansforskydninger	1,376	-4,141	-4,141	0,000	
Overførsel af ikke-opkrævet grundkapitalindskud vedr. Græsvangen 9, Vrå	0,976	-1,037	-1,037	0,000	Belebet er ikke opkrævet i 2023, og ansøges derfor overført til 2024.
2 sager vedr. kapitaltilførsel vedr. BoVendia afd. 8 og 13	0,400	-0,400	-0,400	0,000	Der er fortsat ikke sket opkrævning i 2023, hvorfor budgettet ansøges overført til 2024.
6 sager vedr. kapitaltilførsel vedr. BoVendia afd. 2, 12, 14, 15 og 20	0,000	-2,036	-2,036	0,000	Ingen af kapitalposterne er opkrævet i 2023 og ansøges derfor oversøgt til 2024.
Kapitaltilførselsag vedr. Domea Hirtshals	0,000	-0,471	-0,471	0,000	Der er fortsat ikke sket opkrævning i 2023, hvorfor budgettet ansøges overført til 2024.
Øget grundkapitalindskud vedrørende Botlbuddet Trianglen	0,000	-0,197	-0,197	0,000	Tilægsbevilling på 0,197 mio. kr. givet i 2023, men ingen opkrævninger, og ansøges derfor overført til 2024.



Anvendt regnskabspraksis

Generelt

Hjørring Kommunes regnskab aflægges i henhold til Budget- og regnskabssystem for kommuner, som detaljeret beskriver reglerne for bogføring i regnskabet, procedurekrav og formkravene til præsentationen af regnskabet.

Der er tale om et udgiftsregnskab, som måler på budgetgrundlaget. Det er alene balancen, som indeholder omkostningsbaserede principper i form af afskrivninger og hensættelser mv.

Bogføring

Kommunens bogføring følger følgende hovedprincipper:

- Kontinuitet i den valgte praksis
- Overholdelse af god bogføringsskik
- Bogføring af udgifter sker i henhold til transaktionsprincippet, som er det tidspunkt, hvor leveringen foregår eller arbejdet præsteres
- Indtægter bogføres i det år, som indtægten vedrører

Supplementsperioden for regnskabsåret løber til 15. januar året efter regnskabsåret. Regninger, som først indgår efter denne dato henføres til nyt regnskabsår.

Fra supplementsperiodens udløb til 31. januar er der adgang til bogføring af afslutningsposter primært hjemtagelse af endelige statsrefusioner, kursregulering af obligationsbeholdning og øvrige balancemæssige poster.

Procedurekrav

Årsregnskabet aflægges til politisk behandling i løbet af marts måned med efterfølgende oversendelse til revision. Det endelige

regnskab med tilhørende revisionsberetning og eventuelle bemærkninger behandles politisk i april måned.

Præsentation af regnskabet

Kommunens præsentation af regnskabet følger minimumskravene.

Regnskabet er opdelt i

- Bind 1 – Årsberetning med de overordnede resultater
- Bind 2 – Detaljeret regnskab, med udvalgenes regnskabsbemærkninger og øvrige obligatoriske oversigter

Bemærkninger til regnskabet

Regnskabet skal, når det aflægges, indeholde bemærkninger til væsentlige afvigelser mellem det afsatte budget eller den forudsatte aktivitet på sektorniveau og det endelige regnskabsresultat.

Ændringer i anvendt regnskabspraksis i forhold til foregående år

Regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

Balancen

Formålet med balancen er at vise kommunens aktiver og passiver opgjort henholdsvis ultimo regnskabsåret og året før.

Bundlinjen i balancen er egenkapitalen, som viser kommunens regnskabsmæssige værdi.

Værdiansættelse af aktiver og passiver følger gældende principper i Budget- og regnskabssystemet, herunder de særlige principper for håndtering af anlægsaktiver.

Enkelte statuskonti afstemmes og kvalitetssikres pr. 30. november. Disse statuskonti vurderes igen ultimo regnskabsåret, og de afstemmes og kvalitetssikres igen, såfremt bevægelsen i



perioden 1. december til ultimo regnskabsåret vurderes væsentlig.

Nedenstående beskriver bl.a. de områder, hvor de enkelte kommuner har valgfrihed i forhold til fastlæggelse af regnskabspraksis:

Anlægsaktiver

Anlægskartoteket er ajourført pr. 30. november. Ultimo regnskabsåret vurderes bevægelsen i perioden 1. december til ultimo regnskabsåret. Såfremt det vurderes, at der ikke er væsentlige bevægelser i perioden, er det anlægskartoteket pr. 30. november, der overleveres til revision.

Hjørring Kommune har vedtaget følgende minimumskrav for optagelse af anlægsaktiver:

- Kostprisen/værdien af det enkelte aktiv skal være over 100.000 kr. Aktiver under 100.000 kr. udgiftsføres i købsåret.
- Kostprisen/værdien skal kunne opgøres pålideligt
- Brugstid/levetid skal være over et år
- Aktivet afskrives over den forventede levetid. Levetiderne er fastlagt til følgende:
 - Administrationsbygninger: 50 år
 - Driftsbygninger: 30 år
 - Tekniske anlæg mv.: 5 - 20 år
 - Inventar og IT-udstyr: 3 – 10 år
 - Immaterielle anlægsaktiver: 3 – 10 år
 - Der afskrives ikke på grunde og anlæg under udførelse

Aktier og andelsbeviser mv.

Værdiansættelsen efter indre værdis metode tager afsæt i senest godkendte og reviderede regnskab for selskabet.

Selskaber, hvor kommunens indskud er fastsat ved lov, og hvor kommunen ikke kan udtrække ejerandelene, indregnes ikke i kommunens balance.

Langfristede tilgodehavender

Tilgodehavender indregnes som kommunens samlede nominelle tilgodehavender.

Nedskrivning af forventet tab sker ud fra en vurdering af afskrivningsniveauet i de seneste 3 år.

Udlæg vedr. forsyningsvirksomheder

Regnskabsposten viser kommunens udlæg vedrørende klimatilpasningsprojekter og renovationsområdet.

Varebeholdninger/-lagre

Det er alene varelager med en værdi over 100.000 kr. og med væsentlige forskydninger i beholdningen, som registreres i balancen.

Der er alene optaget varebeholdninger på vejområdet.

Fysiske anlæg til salg

Det er hovedreglen, at grunde og bygninger til videresalg bliver værdiansat til den udbudte pris, som er vedtaget politisk. Hvis denne ikke er vedtaget, sker værdiansættelsen til kostpris eller seneste offentlige vurdering.

Arealer, som endnu ikke er salgsklare optages til kostpris eller offentlig/skønnet vurdering.

Kortfristede tilgodehavender

Udgifter og indtægter afholdt inden regnskabsårets udgang, men som vedrører efterfølgende regnskabsår, er klassificeret som periodeafgrænsningspost under kortfristede tilgodehavender.

Kortfristede tilgodehavender indregnes som kommunens samlede nominelle tilgodehavende.

Værdipapirer

Værdipapirer indregnes i balancen med kursværdien ved årets udgang.

Likvide aktiver

De likvide beholdninger er som hovedregel balanceret til saldoen i banken ved årets udgang.



Egenkapital

I regnskabsposten er udover kommunens egenkapital også indeholdt en modpost for modtagne donationer til anskaffelse af aktiver.

Hensatte forpligtelser

Forpligtelser optages i balancen i henhold til gældende principper.

Forpligtelsen på

- tjenestemænd, der ikke er afdækket forsikringsmæssigt
- arbejdsskader, hvor Hjørring Kommune er selvforsikret

opgøres hvert 5. år ud fra en aktuarmæssig beregning, og der sker ikke reguleringer i den mellemliggende periode. Hensættelsen for tjenestemænd er senest genberegnet aktuarmæssigt ved regnskabsafleggelsen for 2022 og genberegnes igen ved regnskabsafleggelsen for 2027. Hensættelsen for arbejdsskader er genberegnet aktuarmæssigt ved regnskabsafleggelsen for 2023 og genberegnes igen ved regnskabsafleggelsen for 2028.

Begge aktuarberegninger tager udgangspunkt i sager, der er opstået og afgjort i regnskabsåret eller tidligere regnskabsår.

Langfristede gældsforpligtelser

Kommunens langfristede gæld er optaget til restgælden ved årets udgang, hvilket også gælder leasing.

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

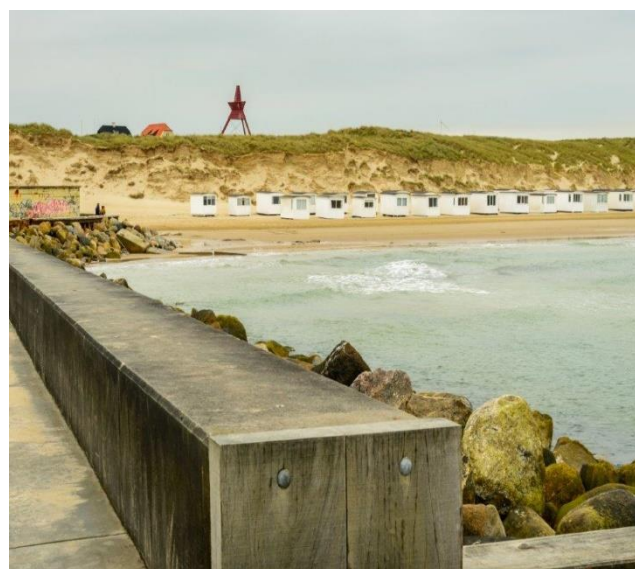
Kommunen har ingen gæld i udenlandsk valuta.

Nettogæld vedr. fonde, legater, deposita m.v.

Nettogælden omfatter tilgodehavender til opkrævning fra kommuner/staten, aktiver tilhørende fonds og legater, deposita og de tilsvarende modposter hertil og er som udgangspunkt optaget til værdien ved årets udgang.

Kortfristede gældsforpligtelser

Kortfristet gæld til pengeinstitutter, staten, kirken, andre kommuner og regioner samt midlertidige mellemværender med borgere og virksomheder er optaget til restgælden ved årets udgang.





Økonomiudvalget

DRIFT

Økonomiudvalget varetager opgaver indenfor Administrativ organisation, Politisk organisation, Erhverv, Turisme og Profilering samt Kultur. Tværgående budgetpuljer er også placeret under Økonomiudvalget.

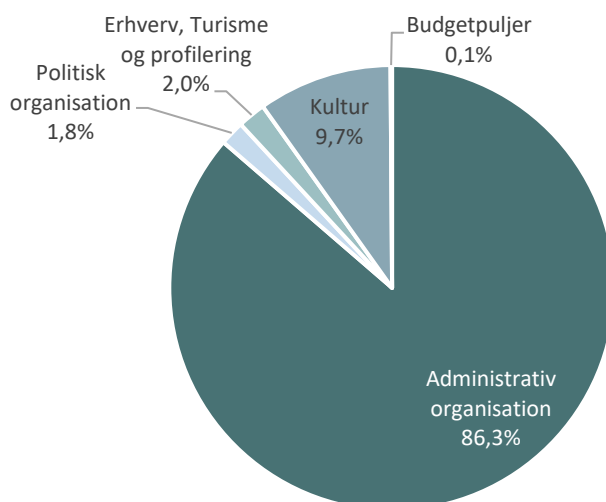
Tabel 1

Regnskab 2023

Mio. kr.	Vedtaget Budget 2023	Ompl. + Till.bev. + Gen.bev.	Korrigeret budget 2023	Regnskab 2023	Afvigelse korrigeret budget (+)=merforbrug (-)=min.forbrug	Heraf overføres til 2024 (+)=merforbrug (-)=min.forbrug	Rest-afvigelse til kassen (+)=merforbrug (-)=min.forbrug
Administrativ organisation	506,605	35,420	542,025	508,510	-33,515	-30,439	-3,076
Politisk organisation	12,399	-0,478	11,921	10,580	-1,341	-1,213	-0,129
Erhverv, Turisme og profilering	12,199	-0,494	11,705	11,988	0,283	0,622	-0,339
Kultur	56,539	4,893	61,432	57,296	-4,136	-3,648	-0,488
Budgetpuljer	22,938	-15,693	7,245	0,697	-6,549	-5,828	-0,721
Udvalget i alt	610,680	23,648	634,328	589,070	-45,258	-40,505	-4,753

Fordeling af udgifter i regnskab 2023

Figur 1





Samlet driftsresultat

Økonomiudvalgets områder udviser samlet set et mindreforbrug på 21,6 mio. kr. set i forhold til det vedtagne budget. Dette er særligt påvirket af bufferpuljen på 25,0 mio. kr., som byrådet i tråd med de budgetmæssige forudsætninger, tilførte kommunekassen ved økonomirapporten i foråret.

I forhold til det korrigerede budget udviser regnskabet et restbudget på 45,3 mio. kr., hvoraf 40,5 mio. kr. ansøges overført til 2024 inden for gældende overførselsregler.

Dermed udviser regnskabet et reelt mindreforbrug på 4,8 mio. kr., som anbefales tilført kommunekassen til videre disponering af byrådet i den tværgående regnskabssag.

Mindreforbruget kan i høj grad tilskrives mindreforbrug inden for de administrative områder afledt af forsigtighed og tilbageholdenhed efter vedtagne administrative besparelser, øgede indtægter fra indtægtsoptimering og restbudget i puljemidler.

Alt i alt et tilfredsstillende regnskabsresultat.

Årets gang bevillingsmæssigt

Inden for udvalgsområdet har byrådet i årets løb godkendt følgende væsentlige bevillingsmæssige tilpasninger:

- Driftsoverførsel af 36,2 mio. kr. fra 2022
- Kassetilførsel af bufferpulje på 25,0 mio. kr.
- Flytning af budgetmidler fra fagudvalgene for 2,8 mio. kr.
- Forøgelse af Ukraine-puljen med 9,7 mio. kr. efter sommerens midtvejsregulering
- Kassetilførsel af overskud under Exit-strategien for kommunale bygninger med 2,9 mio. kr.
- Omprioritering af 4,5 mio. kr. inden for udvalgsområdet til finansiering af stigende udgifter til Barselsudligning efter indførelse af øremærket barsel til fædre
- Omprioritering af 1,0 mio. kr. inden for udvalgsområdet til finansiering af merudgifter til tjenestemandspensioner.
- Tilskud til kulturdelen på Vendsyssel Teater med 1,2 mio. kr.
- PL-puljemidler på 18,2 mio. kr. tilført ved midtvejsregulering, som i forbindelse med Økonomirapport 2 er udmøntet til de enkelte fagudvalg.



Driftsoverførsler

Overførslerne under Økonomiudvalget kan primært henføres til kommunens tværgående puljemidler til forsikringsområdet, digitalisering, barselsudligning og udviklingspuljer med mere. Disse puljer bliver udmøntet over tid.

Udviklingen af driftsoverførsler fremgår af nedenstående tabel, og herudover fremgår af bilag 2 en detaljeret oversigt med ansøgte driftsoverførsler med uddybende beskrivelse af årsag og formål.

mio. kr.	Overførsel til 2023	Overførsel til 2024
Tværgående stabsfunktioner	-4,127	-8,911
Barselsudligning	-2,000	-2,013
Forsikringspulje	-3,500	-2,843
Fagforvaltningernes andel	-6,830	-7,393
IT og Digitalisering	-9,248	-6,486
Politisk organisation	-0,021	-1,213
Erhverv, Turisme og Profilerings	0,494	0,622
Kultur	-3,468	-3,648
Økonomiudvalgets udviklingspulje	-2,281	-2,267
Pulje fordrevne ukraine (ansøges omprioriteret)	-1,858	-3,000
Øvrige områder indenfor økonomiudvalget	-3,401	-3,354
Økonomiudvalget i alt	-36,240	-40,505

I det følgende redegøres for de væsentligste afvigelser på de enkelte sektorer.

Sektor Administrativ organisation:

For sektor Administrativ organisation udviser regnskabet et mindreforbrug på 33,5 mio. kr., hvoraf 30,4 mio. kr. ansøges overført til 2024.

Dermed udviser området et reelt restbudget på 3,1 mio. kr., som anbefales tilført kommunekassen. Resultatet er påvirket af mindreforbrug inden for de administrative områder afledt af forsigtighed og tilbageholdenhed efter vedtagne administrative besparelser, øgede indtægter fra indtægtsoptimering og restbudget i puljemidler.

Under Stabene er der udover rulningsgrænsen ansøgt om overførsel af puljemidler for 2,5 mio. kr. til understøttelse af planlagte strategiarbejder og den videre implementering af de nyetablerede stabsfunktioner.

Inden for sektoren arbejdes der løbende med indtægtsoptimering i forhold maksimering af indtægtsgrundlaget i forhold til generelle tilskud, statsrefusioner og moms mv. Resultatet af dette arbejde i 2023 viser merindtægter for 3,4 mio. kr., som er 2,3 mio. kr. mere end



forventet i det vedtagne budget. Heraf anbefales 1,9 mio. kr. tilført kommunekassen og 0,5 mio. kr. ansøges overført til nye investeringer på området.

Forsikringsområdet udviser et mindreforbrug på 2,8 mio. kr., som ansøges overført til 2024. Overførslen kan lig tidligere år henføres til forsikringsbufferen, som anvendes til udligning af udsving i skadeniveauet fra år til år.

Arbejdsmarkedsområdet udviser et mindreforbrug på 4,1 mio. kr. hvoraf 2,5 mio. kr. ansøges overført til 2024, til finansiering af udskudte IT-investeringer indenfor området. Det resterende beløb på 1,6 mio. kr. anbefales tilført kassen.

Området for IT og Digitalisering udviser et samlet mindreforbrug på 6,6 mio. kr., hvoraf 6,5 mio. kr. ansøges overført til 2024. Overførslen omfatter finansiering i 2024 til fortsat drift af ejendomsskattesystemet, som mod forventningen ikke fuldt ud er overgået til staten pr. 1. januar 2024. Herudover ansøges der om overførsel af midler til det videre arbejde med digitaliseringsstrategien og til implementering og vedligeholdelse af centrale IT-systemer. Restbudgettet på 0,1 mio. kr. anbefales tilført kassen.

Administrationsbygninger udviser et merforbrug på 1,4 mio. kr. påvirket af stigende udgifter til huslejer afledt af stigningen i nettoprisindekset, øgede udgifter til vedligeholdelse og forbrugsafgifter mv. Merforbruget er finansieret af mindreforbrug på andre områder og fremadrettet arbejdes der med tiltag til sikring af budgetbalance inden for området.

Sektor Politisk organisation

Den politiske organisation udviser et mindreforbrug på 1,3 mio. kr., hvoraf 1,2 mio. kr. ansøges overført til 2024. Restbudgettet på 0,1 mio. kr. anbefales tilført kassen.

Den ansøgte overførsel er sammensat af 1,0 mio. kr. til afholdelse af valg til Europa Parlamentet i 2024 og 0,2 mio. kr. er reserveret til udvikling og facilitering af strategiarbejde.

Sektor Erhverv, Turisme og profilering

For sektor Erhverv, Turisme og Profilering udviser regnskabet et netto merforbrug på 0,3 mio. kr.

Merforbruget kan henføres til Naturmødet for 2024, hvor der i 2023 er afholdt udgifter for 1,0 mio. kr., som først finansieres af tilsagn fra tilskudsgivere i 2024. Dette merforbrug overføres dermed til finansiering i 2024.

Efter korrektion for virkning af Naturmødet viser området et restbudget på 0,7 mio. kr., hvoraf 0,4 mio. kr. ansøges overført til det videre arbejde med kommunens erhvervs politik. Restbudgettet på 0,3 mio. kr. anbefales tilført kassen.



Sektor Kultur

For sektor Kultur udviser regnskabet for 2023 et samlet mindreforbrug på 4,1 mio. kr., som primært kan tilskrives et mindreforbrug på serviceområderne Museer og Teatre og Andre kulturelle forhold. Heraf ansøges 3,6 mio. kr. overført til 2024.

For serviceområderne Bygninger og Biblioteker ansøges samlet 0,7 mio. kr. overført til 2024 til bygningsdrift samt implementering af systemer og arbejds-måder på Hjørring Bibliotekerne.

For serviceområdet Museer og Teatre ansøges 1,9 mio. kr. overført til 2024 til udbedringer og fornyelser på Vendsyssel Teater. Dette arbejde varetages af Hjørring Kommune som bygningsejer.

For serviceområdet Andre kulturelle forhold ansøges 1,0 mio. kr. overført til 2024 til det videre arbejde med kulturpolitikken, kulturalliance samt øvrige kulturelle aktiviteter på området.

Restbudgettet for sektoren udviser samlet 0,5 mio. kr., som anbefales tilført kassen.

Sektor Budgetpuljer

Området viser et samlet mindreforbrug på 6,5 mio. kr., hvoraf 5,8 mio. kr. ansøges overført til 2024. Mindreforbruget kan primært tilskrives Ukraine puljen på 3,0 mio. kr., Økonomiudvalgets udviklingspulje på 2,3 mio. kr. og restpulje til NT-flextrafik på 0,7 mio. kr.

Økonomiudvalgets udviklingspulje viser et mindreforbrug på 2,3 mio. kr., som ansøges overført til 2024. Heraf er 1,4 mio. kr. disponeret til medfinansiering af konkrete projekter, herunder Det sorte tårn i Hirtshals og Erhvervsfremmeprojekter til grøn omstilling. Det årlige budget i udviklingspuljen udgør 1,1 mio. kr. og dermed en samlet budgettramme i 2024 på 3,4 mio. kr.

Hjørring Kommune er i 2023 tilført 9,7 mio. kr. til indsatsen omkring fordrevne Ukrainere. Efter overførsel af 1,9 mio. kr. fra 2022 udgør budgettet til området 11,6 mio. kr., som er afsat 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.

Restpuljen til NT-flextrafik på 0,7 mio. kr. anbefales tilført kassen, da der ikke er behov for at videreføre puljen i 2024, da området er budgetmæssigt dækket inden for de enkelte udvalgsområder.

ANLÆG

Tabel 3

I mio. kr.	Overførsel fra 2022 til 2023		Korrigeret budget	Regnskab 2023	Afvigelse korrigeret budget		Ansøgning om overførsel fra 2023 til 2024		Rest efter overførelse til 2024
	(+)=merforbrug	(-)=mindreforbrug			(+)=merforbrug	(-)=min.forbrug	(+)=merforbrug	(-)=mindreforbrug	
Økonomiudvalget		-34,720	67,260	21,909	-45,351		-45,035		-0,316

Anlægsaktiviteten under Økonomiudvalgets område udviser ved regnskab 2023 et samlet mindreforbrug på 45,4 mio. kr., hvoraf 45,0 mio. kr. ansøges overført til 2024. Der blev i 2023 afsluttet i alt 8 projekter med et samlet mindreforbrug på 0,3 mio. kr., som anbefales tilført kassen.

Køb og salg af grunde og bygninger, herunder byggemodning, viser et restbudget på 9,1 mio. kr., hvoraf 7,6 mio. kr. anbefales overført til 2024 til videreførelse af igangværende byggemodninger og den videre udvikling af området. På indtægtssiden er der realiseret salgsindtægter for 9,9 mio. kr., som er 2,9 mio. kr. mere end forventet budgetmæssigt. Alt i alt et tilfredsstillende resultat.

Det største projekt kan henføres til Bydelsstrategien i Hjørring By, herunder projektet med vand i midtbyen i samarbejde med Hjørring Vandselskab, som finansierer 20,3 mio. kr. af projektet. Projektet viser et restbudget på 6,7 mio. kr., som ansøges overført til videreførelse af bydelsstrategien.

I løbet af året er der arbejdet med energioptimering af de kommunale bygninger, hvor der samlet set er afholdt udgifter for 8,4 mio. kr., som efterfølgende lånefinansieres. Området viser et restbudget på 1,9 mio. kr., som ansøges overført til det videre arbejde med energioptimering i 2024.



Projektet vedrørende Fritidshus, Løkken viser et mindreforbrug på 6,8 mio. Kr., som ansøges overført til 2024. Projektet omhandler etablering af De Maritime Huse på Løkken Moleleje, som knudepunkt for fritidsliv og rekreative oplevelser. I efteråret 2021 blev organiseringen af De Maritime Huse fastlagt efterfulgt af en projektkonkurrence i 2022. I 2024 forventes udgifter til projektering og udbud af anlægsarbejdet. Anlægsarbejdet forventes udført i 2024 med forventet afslutning i 2025.

I bilag 3 fremgår uddybende anlægsbeskrivelser til alle igangværende såvel som afsluttede projekter for 2023.

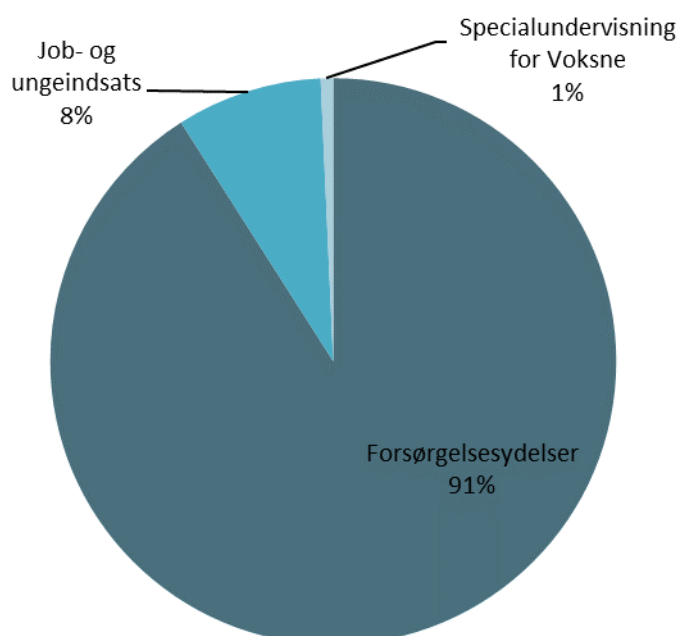


Arbejdsmarkeds-, Erhvervs- og Uddannelsesudvalget

Tabel 1 - Regnskabsresultat 2023

Mio. kr.	Vedtaget Budget 2023	Ompl. + Till.bev. + Gen.bev.	Korrigeret budget 2023	Regnskab 2023	Afvigelse korrigeret budget (+)=merforbrug (-)=min.forbrug	Heraf ansøges overført til 2024 (+)=merforbrug (-)=min.forbrug	Rest-afvigelse til kassen (+)=merforbrug (-)=min.forbrug
Forsørgelsesydelse	1.100,186	31,900	1.132,086	1.126,638	-5,448	0,000	-5,448
Job- og ungeindsats	118,173	-19,935	98,238	103,109	4,871	0,000	4,871
Specialundervisning for Voksne	9,803	-0,158	9,645	8,850	-0,795	-0,531	-0,264
Udvalget i alt	1.228,162	11,807	1.239,969	1.238,597	-1,372	-0,531	-0,841

Figur 1 - Fordeling af udgifterne i regnskab 2023 på udvalgets sektorer



Overordnet resultat og overførsler til 2024

Det samlede regnskabsresultat for 2023 viser et mindreforbrug på 1,372 mio. kr. ift. korrigeret budget. Heraf søges 0,531 mio. kr. overført til 2024 og de resterende 0,841 mio. kr. tilgår kassen.

Sektor Forsørgelsesydelse udviser et mindreforbrug på 5,448 mio. kr. ift. korrigeret budget. I løbet af året er der sket en række forskydninger mellem de enkelte serviceområder under sektoren, mest markant for sygedagpenge og seniorpension med tilførsel af budget, herunder fra midtvejsreguleringen i forbindelse med Økonomiaftalen for 2024. Omvendt har der været mærkbare reduktioner på kontanthjælp, a-dagpenge samt tilskudsordninger.



For sektor Job- og ungeindsats viser regnskab 2023 et merforbrug på 4,871 mio. kr. ift. korrigeret budget. Merforbruget skal primært søges i færre grund- og resultattilskud til integrationsborgere end forventet samt lavere refusion til udgifter til borgere i danskuddannelse.

For sektor Specialundervisning for voksne viser regnskab 2023 et mindreforbrug på 0,795 mio. kr., hvoraf 0,531 mio. kr. søges overført til 2024, jf. tabellen nedenfor:

Tabel 2: Overførsler fra 2023 til 2024 fordelt på formål

	Mio. kr.
Sektor Specialundervisning for voksne	
Dækning af vikarudgifter	-0,281
Bygningsvedligehold, brandalarmer mv.	-0,250
AEU-overførsler i alt	-0,531

Sektor Forsørgelsesydelse

På sektor Forsørgelsesydelse udviser regnskab 2023 et mindreforbrug på 5,448 mio. kr. ift. korrigeret budget. Den nedenstående tabel viser regnskabsresultatet for sektoren opdelt på underliggende serviceområder.

Arbejdsmarkeds-, Erhvervs- og Uddannelsesudvalget	Vedttaget Budget 2023	Overførsel fra 2022 til 2023	Ompl. + Till.bev. 2023	Korrigeret budget 2023	Regnskab 2023	Afvigelse		Rest-afvigelse til kassen (+)=merforbrug (-)=min.forbrug
						korrigeret budget (+)=merforbrug (-)=min.forbrug	Heraf ansøges overført til 2024 (+)=merforbrug (-)=min.forbrug	
i mio. kr.								
Forsørgelsesydelse	1.100,186	0,000	31,900	1.132,086	1.126,638	-5,448	0,000	-5,448
Kontanthjælp	33,858	0,000	-5,500	28,358	28,476	0,118	0,000	0,118
Uddannelseshjælp	19,080	0,000	1,500	20,580	20,799	0,219	0,000	0,219
Revalidering	15,778	0,000	0,000	15,778	15,387	-0,391	0,000	-0,391
Fleksjob og ledighedsydelse	200,169	0,000	11,000	211,169	209,554	-1,615	0,000	-1,615
Førtidspension	475,617	0,000	-4,000	471,617	468,628	-2,989	0,000	-2,989
Sygedagpenge	129,071	0,000	19,900	148,971	149,663	0,692	0,000	0,692
A-dagpenge	116,605	0,000	-2,500	114,105	112,274	-1,832	0,000	-1,832
Ressourceforløb	40,561	0,000	1,000	41,561	42,130	0,568	0,000	0,568
Tilskudsordninger	12,000	0,000	-4,000	8,000	7,900	-0,099	0,000	-0,099
SH-ydelse	12,000	0,000	-2,000	10,000	9,743	-0,257	0,000	-0,257
Seniorpension	45,446	0,000	16,500	61,946	62,083	0,137	0,000	0,137

Indenfor sektoren har der i lighed med de foregående år været tale om en række forskydninger mellem serviceområderne i forhold til det vedtagne budget for 2023. Sygedagpengeområdet har ikke udviklet sig som forventet, idet sagsniveauet ikke er faldet som forudsat. Dette er dog en landstendens og afspejler bl.a. den højere beskæftigelse, hvor flere borgere opnår ret til sygedagpenge.

For områderne a-dagpenge, førtidspension samt for fleksjob og ledighedsydelse har der omvendt været tale om en gunstigere udvikling end forventet i forhold til det korrigerede budget. Resultatet for a-dagpenge afspejler et fortsat lavt ledighedsniveau og det skal samtidig bemærkes, at regnskabet for 2023 indeholder en negativ efterregulering på 4,7 mio. kr. for en særlig ordning i forbindelse med covid-19 i 2021 og 2022, hvilket betyder at resultatet isoleret for 2023 reelt afspejler et større mindreforbrug.



For førtidspension viser regnskabet at området har udviklet sig mere gunstigt end forudsat i den handlingsplan, som blev besluttet i udvalget i forsommeren 2022. Antallet af tilkendelser til førtidspension har således været lavere end forudsat og afgang fra ordningen har også udviklet sig som forventet. Udviklingen på dette område har dog en afledt effekt på ressourceforløb med et lille merforbrug, idet flere end forventet er overgået til denne ordning.

Sektor Job- og ungeindsats

På sektor Job- og ungeindsats udviser regnskab 2023 et merforbrug på 4,871 mio. kr. ift. korrigeret budget. Den nedenstående tabel viser regnskabsresultatet for sektoren opdelt på underliggende serviceområder.

Arbejdsmarkeds-, Erhvervs- og Uddannelsesudvalget	Vedtaget Budget 2023	Overførsel fra 2022 til 2023	Ompl. + Till.bev. 2023	Korrigeret budget 2023	Regnskab 2023	Afvigelse korrigeret budget (+)=merforbrug (-)=min.forbrug	Heraf ansøges overført til 2024 (+)=merforbrug (-)=min.forbrug	Rest-afvigelse til kassen (+)=merforbrug (-)=min.forbrug
i mio. kr.								
Job- og ungeindsats	118,173	2,495	-22,430	98,238	103,109	4,871	0,000	4,871
Job og afklaring	58,009	2,495	-14,060	46,444	48,096	1,652	0,000	1,652
Tilbud til udlændinge	-0,335	0,000	-1,500	-1,835	1,387	3,223	0,000	3,223
Forberedende grunduddannelse	21,798	0,000	-5,000	16,798	16,661	-0,137	0,000	-0,137
Særligt tilrettelagt ungdomsuddannelse	18,506	0,000	-0,700	17,806	17,641	-0,166	0,000	-0,166
Ungeindsats	20,195	0,000	-1,170	19,025	19,324	0,298	0,000	0,298

Baggrunden for merforbruget på denne sektor skal primært forklares ved at der hjemtaget færre grund- og resultattilskud til integrationsborgere end forventet. Samtidig har antallet af borgere på danskuddannelse oversteget driftsloftet for hjemtagelse af 50 pct. refusion, hvilket betyder, at refusionen samlet set derved bliver lavere end 50 pct. Dette var der ikke i tilstrækkeligt omfang taget højde for ved budgetlægningen.

Det skal samtidig bemærkes, at der i forbindelse med økonomirapporterne for 2023 er omplaceret et større beløb fra denne sektor til sektor forsørgelsesydelse.

Sektor Specialundervisning for Voksne

På sektor Specialundervisning for Voksne udviser regnskab 2023 et mindreforbrug på 0,795 mio. kr. ift. korrigeret budget. Den nedenstående tabel viser regnskabsresultatet for sektoren opdelt på underliggende serviceområder.

Arbejdsmarkeds-, Erhvervs- og Uddannelsesudvalget	Vedtaget Budget 2023	Overførsel fra 2022 til 2023	Ompl. + Till.bev. 2023	Korrigeret budget 2023	Regnskab 2023	Afvigelse korrigeret budget (+)=merforbrug (-)=min.forbrug	Heraf ansøges overført til 2024 (+)=merforbrug (-)=min.forbrug	Rest-afvigelse til kassen (+)=merforbrug (-)=min.forbrug
i mio. kr.								
Specialundervisning for Voksne	9,803	0,292	-0,450	9,645	8,850	-0,795	-0,531	-0,264
CKU Vendsyssel	7,633	0,292	-0,300	7,625	6,518	-1,108	-0,531	-0,577
Eksterne specialundervisningsydelse	2,170	0,000	-0,150	2,020	2,333	0,313	0,000	0,313

Baggrunden for mindreforbruget på denne sektor skal bl.a. søges i en ændret personalesammensætning på CKUV med færre lærere og flere pædagoger, hvilket i løbet af året har medført lavere lønudgifter. En del mindreforbruget søges med regnskabsafslutningen overført til 2024, jf. oversigten i bilag 2.



Sundheds-, Ældre- og Handicapudvalget

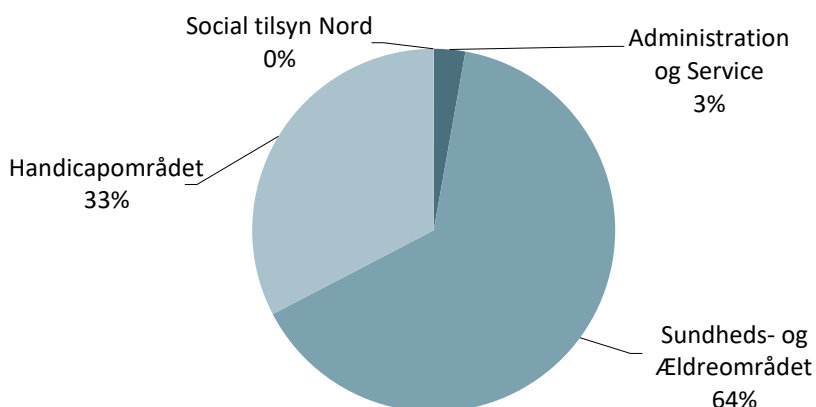
Driftsregnskab 2023

Tabel 1

I mio. Kr.	Vedtaget Budget 2023	Ompl. + Till.bev. + Gen.bev.	Korrigeret budget 2023	Regnskab 2023	Afvigelse korrigeret budget (+)=merforbrug (-)=min.forbrug	Heraf ansøges overført til 2024 (+)=merforbrug (-)=min.forbrug	Restafvigelse til kassen (+)=merforbrug (-)=min.forbrug
Administration og Service	44,592	0,054	44,646	46,152	1,507	-0,200	1,707
Sundheds- og Ældreområdet	1.039,425	21,632	1.061,057	1.063,602	2,545	-0,320	2,865
Handicapområdet	547,528	-3,928	543,599	537,219	-6,381	-0,042	-6,339
Social tilsyn Nord	0,000	0,514	0,514	0,588	0,075	0,075	0,000
Udvalget i alt	1.631,544	18,271	1.649,815	1.647,561	-2,254	-0,487	-1,767

Figur 1

Fordeling af udgifter i regnskab 2023



Overordnet resultat og overførsler til 2024

Som det fremgår af tabel 1, udviser Sundheds-, Ældre- og Handicapudvalgets driftsområde et samlet mindreforbrug på 2,254 mio. kr. i 2023, hvoraf de 0,487 mio. kr. ansøges overført til 2024.

Efter forslag til overførsler på 0,487 mio. kr. udgør mindreforbruget 1,767 mio. kr. i 2023, som svarer til 0,1% af det korrigerede budget. Mindreforbruget tilføres kommunens kassebeholdning.

Stigende aktivitet på ældreområdet og for Myndighed Handicap

Primært for ældreområdet og Myndighed Handicap har der været et stigende udgiftspres i form af øget aktivitet i 2023. Derudover har 2023, som i 2022, i høj grad været præget af rekrutteringsudfordringer på Sundheds-, Ældre- og Handicapudvalgets område. Dette kommer til udtryk i et forsat højt forbrug af eksterne vikarfirmaer på 36 mio. kr. Forbruget er dog væsentligt lavere end 2022, hvor forbruget udgjorde 56 mio. kr., men niveauet for 2023 ligger dog stadig over det seneste normale år før COVID-19 (2019 - 21 mio. kr.). Særligt for kommunens ældrecentre, hvor rekrutteringsudfordringer har gjort, at udgiften til eksterne vikarfirmaer i 2023 ligger på 77% af niveauet for 2022.



Ved Økonomirapport 1 forventedes en ubalance på 12,952 mio. kr., hvorfor der blev igangsat en handleplan, med henblik på at sikre budgetoverholdelse i 2023. Handleplanen indeholdt følgende tiltag:

Tabel 2

Handleplanstiltag ved Økonomirapport 1	mio. kr.
Midlertidig nednormering i dagvagter på ældrecentre	3,600
Generel tilbageholdenhed på udvalgte områder	2,000
Udskydelse af ikke-presserende anlægsvedligeholdelsesopgaver til 2024	5,289
Ændret finansieringsmodel for Sygehjemplejens biler	1,713
Misbrugsvejledning	0,350
I alt	12,952

Den forventede ubalance ved Økonomirapport 1 kunne i stort omfang henføres til udfordringer med rekruttering af personale og afledt heraf et stort forbrug af eksterne vikarfirmaer.

Ved Økonomirapport 2 blev det konstateret, at den iværksatte handleplan ikke sikrede budgetoverholdelse i 2023, hvorfor Byrådet bevilgede Sundheds-, Ældre- Handicapudvalget en tillægsbevilling på 6,0 mio. kr. Selvom handleplanen ved Økonomirapport 1 blev implementeret som forudsat (dog kun delvis effekt af frikøb af leasede biler i Sygehjemplejen) sås stadig en udfordring på ældreområdet.

Udvikling fra Økonomirapport 2 til regnskab

Ved regnskabet er der - efter overførsler - konstateret et nettomindreforbrug på 1,7 mio. kr., som indeholder en række modsatrettede afvigelser. De væsentligste ændringer siden Økonomirapport 2 udgøres af:

- hjemtagelse af refusion for Særligt Dyre Enkeltsager (SDE) ved regnskabsafslutning udviser en merindtægt på 3,3 mio. kr. i forhold til forventningerne ved Økonomirapport 2
- mellemkommunale betalinger for ældreområdet udviser et nettomindredgift på 2,1 mio. kr. i forhold til forventningerne ved Økonomirapport 2
- Visitationsbudget Handicap udviser et merforbrug på 1,6 mio. kr. i forhold til forventningerne ved Økonomirapport 2. Det skal bemærkes, at visitationsbudgettet samlet set udviser et merforbrug på 6,6 mio. kr. for året efter tilføjelse af 3,2 mio. kr. fra Myndighed Ældre.

For en uddybende beskrivelse henvises til sektorbeskrivelserne for områderne.

Driftsoverførsler til 2024

En række projekt- og puljemidler med modsatrettede afvigelser og et nettomerforbrug på 0,487 mio. kr. overføres til 2024.



Tabel 3: overførsler

	Mio. kr.
Sektor Administration og Service	
Videreførelse af velfærdsteknologiprojekt	-0,200
Sektor Sundheds- og Ældreområdet	
Donation til sundhedscentret	-0,120
Midler vedrørende sundhedsklynger	-0,200
Sektor Handicapområdet	
Ikke afregnet feriepenge 2023	-0,042
Sektor Socialtilsyn Nord	
Socialtilsyn Nord	0,075
Sundheds-, Ældre- og Handicapudvalget overførsler i alt	-0,487

DRIFT

Sektor Administration og Service

For sektor Administration og Service udviser regnskab 2023 et merforbrug på 1,7 mio. kr. efter forslag til overførsler til 2024.

Merforbruget skyldes primært det særlige sikringsområde, hvor Udbetaling Danmark i 2023 har foretaget ekstraordinære afskrivninger vedrørende boligstøtte for tidligere år.

Sektor Sundheds- og Ældreområdet

For sektor Sundheds- og Ældreområdet udviser regnskab 2023 et merforbrug på 2,9 mio. kr. efter forslag til overførsler til 2024.

Herunder er angivet de væsentligste afvigelser indenfor hvert serviceområde.

Sundhedsområdet

For Sundhedsområdet er der et mindreforbrug på 1,7 mio. kr., som primært skyldes Tandplejens udfordringer med rekruttering af personale til vakante stillinger samt en langsommere end forventet indfasning af den udvidede målgruppe (18-21-årige).

Trods rekrutteringsudfordringer har Ukraine indsatsen isoleret set medført udgifter på 0,6 mio. kr., som er blevet tilført området fra den central Ukraine pulje budgetlagt under Økonomiudvalgets område.

Ældreområdet

For ældreområdet har flere områder været udfordret i løbet af 2023.

For Ældrecentre er der i 2023 et merforbrug på 13,7 mio. kr., hvilket er en stigning i forhold til forventningen ved Økonomirapport 2. Merforbruget skyldes primært udfordringer med rekruttering af tilstrækkeligt personale til at dække grundlæggende behov til vagtdækning. Dette har betydet, at



ældrecentrene har været nødsaget til at anvende eksterne vikarfirmaer i stort omfang. På ældrecentrene, hvor budgetrammen er fastlagt ud fra antallet af plejeboliger, har der i stigende grad været brug for ekstra bemanning (i mange tilfælde 1:1) til særligt plejkrævende eller udadreagerende borgere, f.eks. som følge af svær grad af demens.

Sygehjemmeplejen er rent budgetteknisk opdelt i en aktivitetsstyret Hjemmepleje og en rammestyret Sygepleje. I Hjemmeplejen er der opnået budgetbalance i 2023. I Sygeplejen er der konstateret et merforbrug på 2,5 mio. kr. i 2023. Merforbruget er især opstået som følge af en række meropgaver afledt af behovet for sygeplejefaglige udredninger foranlediget af tilsynsbesøg fra Styrelsen for Patientsikkerhed. Ved Økonomirapport 2 fik Sygehjemmeplejen samlet set tilført 4,2 mio. kr. af tillægsbevillingen på 6,0 mio. kr. Dette til dækning af ubalance på sygepleje samt manglende helårseffekt af frikøb af leasede biler i Sygehjemmeplejen.

Det afsatte budget til Social- og sundhedselever har været udfordret af et ekstraordinært stort optag af elever samtidig med, at frafaldet fra uddannelsen har været faldende i forhold til tidligere år. Dette har resulteret i et merforbrug på 2,4 mio. kr. Det store optag af elever er blandt andet strategisk gennemført for at imødegå fremtidige rekrutteringsudfordringer, og kan således ses som en investering.

Myndighed Ældre og Hjælpe midler

Myndighed Ældre har generelt haft et mindreforbrug i 2023, hvilket blandt andet gjorde det muligt ved Økonomirapport 2, at budgetomplacere 3,2 mio. kr. til Myndighed Handicap. Desuden har der været udvist stor tilbageholdenhed, med henblik på at imødekomme kendte ubalancer i driften. Af særlige områder under Myndighed Ældre og Hjælpe midler kan fremhæves:

Hjælpe middelområdet merforbrug i 2023 har været på 2,9 mio. kr. Handicapbiler udgør heraf 0,9 mio. kr., hvilket var forventet ved Økonomirapport 2. Prognoser for forventet resultat for hjælpe midler er altid behæftet med en vis usikkerhed, idet behovet for hjælpe midler ikke er kendt på forhånd. Forbrugsmønstret for året viser, at alene i 4. kvartal udgjorde forbruget ca. 35% af det samlede budget, og på enkelte hjælpe middeltype helt op til 93% af budgettet.

Mellemkommunale betalinger for ældreområdet har i 2023 udvist et nettomindreforbrug på 4,6 mio. kr. i 2023, hvilket er udtryk for et nettofrafald af borgere som Hjørring Kommune er betalerkommune for i andre kommuner. Muligvis afledt af nettofrafaldet er der samtidig konstateret en mindreindtægt vedrørende SDE-refusion.

Mindreforbruget under Myndighed Ældre anvendes til delvis at udligne merforbrug på øvrige områder indenfor sektoren.

Sektor Handicapområdet

For sektor Handicapområdet udviser regnskab 2023 et mindreforbrug på 6,3 mio. kr. efter forslag til overførsler til 2024. Herunder er angivet de væsentligste afvigelser indenfor hvert serviceområde.



Området for Bo-, Dagtilbud og Socialpsykiatri har i 2023 haft et mindreforbrug 3,4 mio. kr., hvilket primært skyldes stor tilbageholdenhed i forhold til blandt andet indkøb og kompetenceudvikling af medarbejdere, samt udfordringer med besættelse af vakante stillinger.

Myndighed Handicap

Myndighed Handicap har samlet set udvist et mindreforbrug 2,8 mio. kr. Heri er indeholdt budgettilførsel fra Myndighed Ældre på 3,2 mio. kr. foretaget i forbindelse med Økonomirapport 2.

Resultatet for Myndighed Handicap er sammensat af relativt store modsatrettede afvigelser:

- Visitationsbudgetter: merforbrug 6,6 mio. kr. (heri indeholdt de 3,2 mio. kr. fra Myndighed Ældre vedrørende Økonomirapport 2). Merforbruget er udtryk for at stigende aktivitet på bo-tilbuds- og bostøtteområdet. Der er tale om en udfordring som også være til stede fremadrettet, hvorfor det sammen med forebyggelsesstrategien fortsat vil være et fokusområde i 2024
- Misbrugsområdet: mindreforbrug på 2,8 mio. kr. på grund af lavere forbrug på eksterne døgnbehandlingstilbud og et større fokus på dagbehandlingstilbud på Hjørring Kommunes misbrugscenter
- Hjemtagelse af SDE-refusion: merindtægt 3,8 mio. kr. for året, hvoraf de 3,3 mio. kr. er hjemtaget i forbindelse med regnskabsafslutningen

Sektor Socialtilsyn Nord

For sektor Socialtilsyn Nord udviser regnskab 2023 merforbrug på 0,075 mio. kr. som overføres til 2024, da Socialtilsyn Nord er takstfinansieret område, hvorfor alle budgetafvigelser overføres til kommende års takstberegning.

**ANLÆG****Anlægsregnskab 2023**

Tabel 4

I mio. kr.	Overførsel fra 2022 til 2023		Korrigeret Regnskab 2023	Afvigelse korrigeret budget		Ansøgning om overførsel fra 2023 til 2024		Rest efter overførelse til 2024
	(+)=merforbrug (-)=mindreforbrug			(+)=merforbrug (-)=mindreforbrug		(+)=merforbrug (-)=mindreforbrug		
Sundheds-, Ældre- og Handicapudvalget	-27,007	66,278	188,927		122,649		-6,780	129,429*

* Modpost er under byggekredit (konto 8 - kortfristet gæld)

Som det fremgår af tabel 4, udviser Sundheds-, Ældre- og Handicapudvalgets anlægsområde et samlet merforbrug på 122,649 mio. kr., hvoraf 6,780 mio. kr. ansøges overført til 2024.

Sundheds-, Ældre- og Handicapudvalgets anlægsregnskab omfatter både den del, der vedrører kommunale ejendomme og servicearealer og den del, der vedrører beboerandelen af pleje- og handicapboligerne.

Soldalhus

Det ekstraordinært store merforbrug i forhold til det korrigerede budget, er i høj grad af budgetteknisk karakter omkring anlægget af Soldalhus. Alle udgifter (herunder både til bolig- og servicedel) afholdes på Sundheds-, Ældre- og Handicapudvalgets område, mens finansieringen i form af byggekredit er konteret på Økonomiudvalgets område. I Sundheds-, Ældre- og Handicapudvalgets samlede forbrug på anlæg indgår således en afvigelse på i alt 129,158 mio. kr., som modsvares af trækket på byggekreditten budgetlagt under Økonomiudvalget.

I forhold til det samlede anlægsbudget for byggeriet af Soldalhus på 260,4 mio. kr. (bestående af boligdel og servicedel) forventes et merforbrug på 3,3 mio. kr. Merforbruget skyldes især uforudsete udgifter til jordarbejder på matriklen. Da lånerammen for boligdelen er fuldt udnyttet foreslår Forvaltningen, at Sundheds-, Ældre- og Handicapudvalget over for Byrådet anbefaler, at der til anlægsprojekt Soldalhus meddeles en tillægsbevilling på 3,3 mio. kr. som kan finansieres af frie midler i det samlede regnskabsresultat for Hjørring Kommune i 2023.

Øvrige projekter

Der er afsluttet en del projekter i 2023. Her kan fremhæves:

- Tilbygning af Ældrecenter Lynggården
- Tilbygning på køkkenområdet
- Indfrielse af leasede biler i hjemmeplejen

Her henvises til særskilte anlægsregnskaber. I alt er der et merforbrug 0,270 mio. kr. på afsluttede projekter.

Der overføres samlet nettomindreforbrug på 6,780 mio. kr. som vedrører ikke afsluttede projekter. De væsentligste overførsler udgøres af:

- | | |
|---|----------------|
| • Kapacitetsudvidelse i tandplejen: mindreforbrug | 2,667 mio. kr. |
| • Vedligeholdelsesrammer: mindreforbrug | 9,017 mio. kr. |
| • Soldalhus: merforbrug | 2,561 mio. kr. |



Mindreforbruget på kapacitetsudvidelsen i tandplejen skyldes modtagne midler fra indenrigs- og sundhedsministeriet, hvor de modsvarende udgifter endnu ikke er afholdt, men projektet forløber ellers som planlagt.

På vedligeholdelsesrammerne er midlerne prioriteret og udmøntet på projektniveau og overførslerne relaterer sig i høj grad til større projekter som er disponeret til at blive afviklet over flere år.

Merforbruget på Soldalhus relaterer sig til det periodiserede budget, der er afsat i 2023, og ændrer ikke på, at der samlet set forventes et merforbrug på 3,3 mio. kr. for projektet.

For en udspecificering af alle anlægsprojekter henvises til bilag 3.



Teknik- og Miljøudvalget

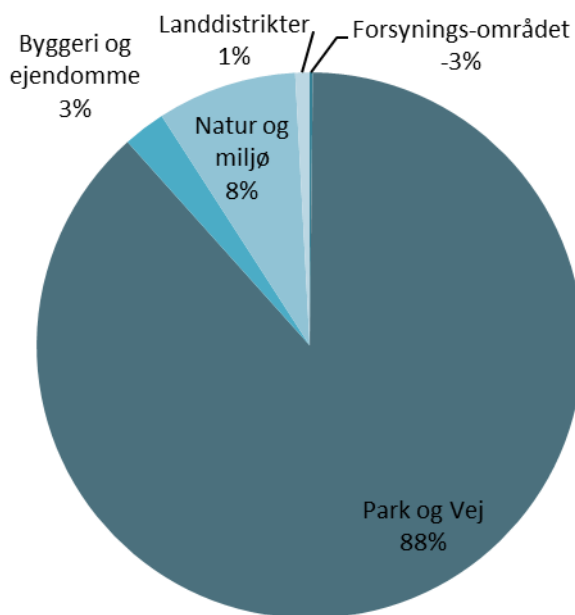
Tabel 1

Regnskab 2023

Mio. kr	Vedtaget Budget 2023	Ompl. + Till.bev. + Gen.bev.	Korrigeret budget 2023	Regnskab 2023	Afvigelse korrigeret budget (+)=merforbrug (-)=min.forbrug	Heraf overføres til 2024 (+)=merforbrug (-)=min.forbrug	Rest-afvigelse til kassen (+)=merforbrug (-)=min.forbrug
Forsyningsområdet	0,000	0,000	0,000	0,288	0,288	0,000	0,288
Park og Vej	133,691	6,495	140,186	136,692	-3,494	-5,288	1,794
Byggeri og ejendomme	3,554	0,163	3,717	3,882	0,164	0,164	0,000
Natur og miljø	13,403	6,368	19,771	12,816	-6,955	-6,955	0,000
Landdistrikter	1,959	3,413	5,372	1,318	-4,054	-4,054	0,000
Udvalget i alt	152,608	16,439	169,047	154,996	-14,051	-16,132	2,082

Fordeling af udgifter i regnskab 2023

Figur 1





Overordnet resultat 2023 og overførsler til 2024

Det samlede regnskabsresultat for 2023 udviser et forbrug på 154,996 mio. kr. Det svarer til et mindreforbrug på 14,051 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget på 169,047 mio. kr. Det samlede regnskabsresultat skal ses i lyset af, at der fra 2022 blev overført samlede mindreudgifter på 16,4 mio. kr., der i stor udstrækning videreføres til 2024.

I forbindelse med Økonomirapport 2 for 2023 blev der tilført 1,017 mio. kr. til Sektor Park og Vej vedrørende pris- og lønfremskrivning. Herudover blev der tilført 1,000 mio. kr. til Vintertjenesten til håndtering af forventet merforbrug.

Med regnskabssagen foreslås der en overførsel af mindreforbrug på 16,132 mio. kr. til 2024.

Det samlede forslag til overførsler er overordnet opgjort i nedenstående tabel 2:

Tabel 2: overførsler

	Mio. kr.
Busdrift	-2,165
Vejbidrag	-3,011
Øvrige mindre afvigelser Sektor Park og Vej	-0,112
Lejeadministration Sektor Byggeri og Ejendomme	0,164
Naturforvaltningsprojekter	-1,045
Natura 2000	-1,453
Sandflugt	-1,863
Bæredygtig udvikling	-2,588
Øvrige mindre afvigelser Sektor Natur og Miljø	-0,005
Landdistrikter	-4,054
Teknik- og Miljøudvalget i alt	-16,132

I det følgende redegøres for de væsentligste afvigelser på de enkelte sektorer.

Sektor Forsyningsområdet

Sektor Forsyningsområdet er kendetegnet ved at være brugerfinansieret gennem opkrævning af takster og lovbestemt til at skulle "hvile i sig selv". Det betyder, at restbudgettet ikke skal overføres til efterfølgende regnskabsår, men opsamles på mellemregningskonti for området som skal balancere over tid.

For sektor Forsyningsområdet udviser regnskab 2023 et samlet merforbrug på 0,3 mio. kr., som dermed opsamles på mellemregningskonto.



Det regnskabsmæssige merforbrug betyder dermed, at ultimosaldoen på mellemregningen for hele affaldsområdet bliver 3,135 mio. kr., som Hjørring Kommune har tilgode hos forbrugerne. Dette tilgodehavende skal på sigt udlignes gennem en højere takstopkrævning/lavere udgiftsniveau for at leve op til kravet om "hvile i sig selv".

Sektor Park og Vej

For Sektor Park og Vej udviser regnskab 2023 et samlet mindreforbrug på 3,5 mio. kr., som primært vedrører busdrift og vejbidrag.

For Sektor Park og Vej ansøges 2,2 mio. kr. overført til 2024 vedrørende kollektiv trafik. Mindreforbruget skal anvendes til dækning af en mellemregning med Nordjyllands Trafikselskab vedrørende afvigelsen fra regnskab 2022. For vejbidrag ansøges et mindreforbrug på 3,0 mio. kr. overført til 2024. Mindreforbruget skal anvendes til indsatser omkring fællesprojekter med Hjørring Vandselskab blandt andet i forbindelse med forskellige typer klimaprojekter.

Vintertjenesten udviser et merforbrug på 2,5 mio. kr., som følge af øgede indsatser omkring vejforhold i 2023. Afvigelser på vintertjenesten reguleres jf. budgetaftale over kommunekassen.

Under Sektor Park og Vej er en række serviceområder, herunder Rottebekæmpelse, Fyldplads Højrup og Jord som ressource, kendetegnet ved at være brugerfinansieret gennem opkrævning af takster og lovbestemt til at skulle "hvile i sig selv". Det betyder, at regnskabsmæssige afvigelser ikke skal overføres til efterfølgende regnskabsår, men opsamles på mellemregningskonti for området, som balancerer over tid. Der opsamles for regnskab 2023 et merforbrug på mellemregningskonto vedrørende Rottebekæmpelse på 0,203 mio. kr. og Fyldplads Højrup på 0,058 mio. kr. Der opsamles et mindreforbrug vedrørende Jord som ressource på 0,926 mio. kr. Det opsamlede mindreforbrug skal på sigt anvendes til udvikling af nyt område til håndtering af jord.

Sektor Byggeri og Ejendomme

For Sektor Byggeri og Ejendomme viser regnskab 2023 et samlet merforbrug på 0,2 mio. kr., som ansøges overført til 2024. Merforbruget skyldes forskydninger i vedligeholdelse og drift af kommunale ejendomme. Størrelsesmæssigt er resultatet og merforbruget dårligere end de tidligere års resultat og er et udtryk for færre indtægter fra jordleje, samt almindelige forskydninger i betalinger og gennemførelse af projekter

Sektor Natur og Miljø

For Sektor Natur og Miljø viser regnskab 2023 et samlet mindreforbrug på 7,0 mio. kr., som ansøges overført til 2024. De væsentligste afvigelser vedrører Naturforvaltningsprojekter, Natura 2000, Sandflugt og Bæredygtig udvikling.



Naturforvaltningsprojekter

Naturforvaltningsprojekter omfatter Hjørring Kommunes arbejde med Grøn Guide, samarbejde med private lodsejere og lignende naturforvaltningsprojekter, som kører over flere år. Mindreforbruget søges overført til den videre indsats i 2024.

Natura 2000

Natura 2000 er et fælleseuropæisk projekt, der drejer sig om naturbeskyttelse ud fra en overordnet målsætning om at stoppe forringelser af naturens mangfoldighed. I relation til denne indsats kan der opstå erstatningskrav, som skal dækkes af området budget. Hjørring Kommunes arbejde med Natura 2000 fortsætter og tænkes i relation med de øvrige opgaver inden for naturområdet. Det samlede mindreforbrug søges overført til den videre indsats i 2024.

Sandflugt

Der er indgået en 5-årig aftale med staten, hvor Hjørring Kommune og staten betaler 50 procent hver. I projektperioden forekommer der periodevise forskydninger, hvorfor området udviser et mindreforbrug, som foreslås overført til 2024 til igangværende projekter.

Bæredygtig udvikling

Der er periodevise forskydninger i et EU-projekt og andre nationale projekter, som styres af Hjørring Kommune. Mindreforbruget søges overført til den videre indsats i 2024.

Sektor Landdistrikter

Sektor Landdistrikter er kendetegnet ved at omfatte puljer til udvikling af landdistrikter og områdebyer. Sektoren indeholder endvidere Hjørring Kommunes Matchingmidler, der benyttes som tilskud til projekter, der typisk er igangsat af Landsbyråd, foreninger eller andre ildsjæle i lokalsamfundene. Tilskuddene til de enkelte projekter bevilliges efter ansøgning i Teknik- og Miljøudvalget, og Hjørring Kommunes bevilling udgør typisk kun en mindre del af den samlede finansiering af det enkelte projekt. Det er derfor landsbyrådene, foreningerne mv. der står for den praktiske del af gennemførelsen af projekterne, hvilket medfører, at der kan forekomme periodevise forskydninger i hvornår arbejdet udføres og projekterne regnskabsmæssigt afsluttes.

For sektor Landdistrikter viser regnskab 2023 et samlet mindreforbrug på 4,1 mio. kr., som ansøges overført til 2024 til viderførelse af igangværende indsatser. Størrelsesmæssigt ligger mindreforbruget på niveau med tidligere års resultat og er et udtryk for periodevise forskydninger.

i mio. kr	Regnskab 2019	Regnskab 2020	Regnskab 2021	Regnskab 2022
Landdistrikter	2,598	3,340	3,925	3,413

Note: Historisk overblik over regnskabsmæssige mindreforbrug på Sektor Landdistrikter



Anlæg

I mio. kr.	Overførsel fra 2022 til 2023		Regnskab 2023	Afvigelse korrigeret budget		Ansøgning om overførsel fra 2023 til 2024		Rest efter overførsel til 2024
	(+)=merforbrug (-)=mindreforbrug	Korrigeret budget		(+)=merforbrug (-)=min.forbrug	(+)=merforbrug (-)=mindreforbrug			
Teknik- og Miljøudvalget	-25,221	38,671	13,473	-25,198	-24,577	-0,621		

Anlægsaktiviteten under Teknik- og Miljøudvalget udviser ved regnskab 2023 et samlet mindreforbrug på 25,2 mio. kr., hvoraf 24,6 mio. kr. ansøges overført til 2024. I 2024 er der afsluttet 8 anlægsprojekter med et samlet mindreforbrug på 0,6 mio. kr., som anbefales tilført kassen. Herunder etablering af Standsningssted i Hjørring Øst.

Det generelle billede angående forbruget på anlægsprojekter på udvalgets område er, at hovedparten af projekterne er flerårige projekter og derfor strækker forbruget sig over flere år, hvor det første projekt år primært anvendes til projektering og derfor er forbundet med et begrænset forbrug. De efterfølgende realiseringsår er kendetegnet ved stort økonomisk forbrug, heri ligeledes hjemtagning af refusioner fra staten, hvis projekterne giver mulighed herfor.

De største igangværende projekter vedrører projektet omkring kystbeskyttelse, vandplaner, sti/cykelstiprojekter, grundkapitalindskud ungdomsboliger og vejprojekter/infrastruktur.

Kystbeskyttelse

Projektet udviser et mindreforbrug på 5,1 mio. kr. og projektet består af puljer for flere år. Hjørring Kommune har indgået samarbejdsaftaler med en række grundejerforeninger omkring kystsikring, hvor kommunen matcher grundejernes indskud 1:1 op til maksimalt 1,5 mio. kr. pr. år. Herefter er der opnået statsstøtte til projekterne, hvor staten har matchet det samlede budget for kommunen og grundejerne. Kystsikringen realiseres i koordinering med Hirtshals Havns behov for oprensning.

Vandplaner

Projektet udviser et merforbrug på 9,9 mio. kr. Projektet består af flere konkrete fysiske indsatser ved en række vandløb i henhold til udpegninger. Projekterne udføres efter kommunal administration og staten finansierer 100 procent af udgifterne efter regnskabsaflæggelsen.

Regnskabsmæssigt afholder kommunen udgifterne, hvorefter refusionen for de enkelte indsatser hjemtages løbende. I 2022 igangsatte man to store projekter ved Uggerby Å, Fisketrappen i Bindlev og Mosbjerg Dambrug til sammenlagt 33,0 mio. kr. Begge projekter er i den afsluttende fase, og den største del af refusionen er hjemtaget. Den manglende refusion vedrørende Mosbjerg Dambrug på ca. 10 mio. kr. hjemtages primo 2024.

Sti/cykelstiprojekter

Projektet udviser et mindreforbrug på 1,5 mio. kr. Projektet består af flere konkrete stiprojekter, herunder cykelsti på Kystvejen i Hirtshals, sti mellem Sindal Station og nyt plejecenter samt udarbejdelsen af cykelstirapport. Herudover er der reserveret midler til det videre arbejde med stier omkring Halvorsmindevej i 2024.



Grundkapitalindskud – ungdomsboliger

Projektet omkring BoVendia's etablering af ungdomsboliger på arealet i bunden af Østergade er afsluttet. Kommunens del af projektet udviser et mindreforbrug på 3,5 mio. kr., som er reserveret til grundkapitalindskud til Landsbyggefonden, da der er tale om et alment boligbyggeri. Projektet afventer den endelige opkrævning fra Landsbyggefonden, hvorefter projektet regnskabsmæssigt kan afsluttes.

Projektet ligger under Teknik- og Miljøudvalget jf. autoriseret kontoplan.

Vejprojekter/infrastruktur

Projektet udviser et mindreforbrug på 16,2 mio. kr. Projekterne er en samling af flere forskellige vejprojekter, hvor flere afventer eksterne aktører. Herunder projekterne omkring Skolevängen og bro over jernbanen ved Halvorsmindevej. Projekterne, som hører til bymidteplan etape 2, skateranlæg og forplads ved teatret samt projektet omkring forlængelse af Tørholmsvej er igangsat i 2023.

Sagen indeholder i bilag 3 en detaljeret anlægsoversigt med uddybende beskrivelser til de enkelte projekter.



Børne-, - Fritids- og Undervisningsudvalget

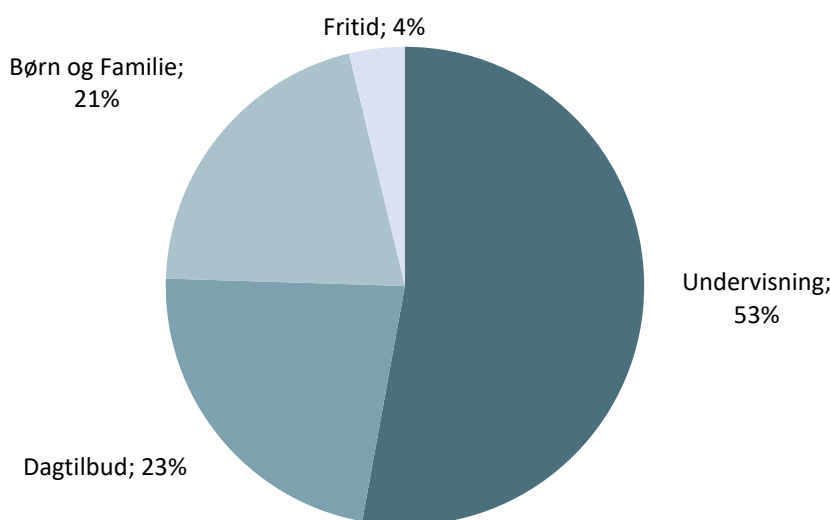
Tabel 1

Driftsregnskab 2023

Mio. kr.	Vedtaget Budget 2023	Ompl. + Till.bev. + Gen.bev.	Korrigeret budget 2023	Regnskab 2023	Afvigelse korrigeret budget (+)=merforbrug (-)=min.forbrug	Heraf ansøges overført til 2024 (+)=merforbrug (-)=min.forbrug	Rest-afvigelse til kassen (+)=merforbrug (-)=min.forbrug
Undervisning	595,226	4,143	599,369	587,081	-12,289	-9,133	-3,156
Dagtilbud	264,802	-6,872	257,930	251,359	-6,571	-4,536	-2,035
Børn og Familie	231,942	5,463	237,405	230,345	-7,061	-5,780	-1,281
Fritid	42,409	3,898	46,307	41,772	-4,536	-3,897	-0,638
Udvalget i alt	1.134,380	6,632	1.141,012	1.110,556	-30,456	-23,346	-7,110

Fordeling af udgifter i regnskab 2023

Figur 1



Overordnet resultat og overførsler til 2024

Det samlede regnskabsresultat for 2023 viser et mindreforbrug på 30,456 mio. kr., hvoraf 23,346 mio. kr. ansøges overført til 2024 mens de resterende 7,110 mio. kr. tilføres kassen.

Det samlede regnskabsresultat skal ses i lyset af, at der fra 2022 blev overført samlede mindredgifter på 12,8 mio. kr., der i stor udstrækning videreføres til 2024. Derudover blev der i forbindelse med midtvejsreguleringen for 2023 tilført 7,6 mio. kr. til udvalgsområdet vedrørende ændret pris-skøn, idet prisudviklingen i 2023 var højere end budgettet.



Midlerne blev i november 2023 udmøntet på skoler, dagtilbud, Hjørringhallerne samt PPR, Sundhedsplejen og Center for Børn, Unge og Familier. Idet midlerne blev udmøntet så sent på året, er de ikke blevet anvendt i 2023 og indgår derfor i overførelsen til 2024 på de pågældende institutioner.

Endeligt skal regnskabet ses i lyset af, at 15 mio. kr. i forbindelse med økonomirapport 2 blev lagt i kassen relateret til mellemkommunale betalinger på skoleområdet samt forskydninger i børnetallet på dagtilbudsområdet, hvor der viste sig at være et lavere børnetal end forudsat i budgettet. 1,4 mio. kr. blev dog tilbageført til Sektor Børne- og Familie til dækning af øgede udgifter til tabt arbejdsfortjeneste.

Med regnskabssagen foreslås 23,346 mio. kr. overført til 2024.

De samlede overførelser er overordnet opgjort i nedenstående tabel 2:

Tabel 2: overførsler

	Mio. kr.
Samlede decentrale institutioner	8,978
Centrale udviklingskonti bl.a. målrettet praktislæreruddannelsen i 2024 og 2025	2,971
Midler målrettet implementering af barnets lov	0,800
Diverse overgangspuljer mv. relateret til fritidsområdet	3,454
Implementering af nyt daginstitutionssystem i 2024	0,660
Ungegarantien version 2.0	1,085
Diverse projekter med intern og ekstern finansiering	2,180
Investeringspulje forebyggelsesstrategien	2,600
Fritid-, Udvikling og Administration	0,618
Børne-, Fritids- og Undervisningsudvalget i alt	23,346

I det følgende redegøres for de væsentligste afvigelser på de enkelte sektorer.

Sektor Undervisning

For sektor Undervisning viser regnskab 2023 et samlet mindreforbrug på 12,289 mio. kr.

Mindreforbruget på sektoren er primært relateret til skolerne, hvor regnskabet viser et mindreforbrug på samlet 6 mio. kr., der primært skal tilskrives, at skolerne ikke har udmøntet de tilførte midler vedr. det ændrede prisskøn.

Derudover skal mindreforbruget på Sektoren ses i lyset af, at opsparede midler fra 2022 på 2,1 mio. kr. vedr. kompetenceudviklingsområdet videreføres til 2024 målrettet finansiering af afledte udgifter i forbindelse med uddannelse af praktislærere i skoleåret 2024/2025.

Endeligt viser regnskabet mindreforbrug på samlet 2,5 mio. kr. vedr. betaling for specialklasselever i andre kommuner samt mindreforbrug på SFO-området, der tilføres kassen.

Regnskabsresultat for skolerne



Regnskabet for skolerne viser et samlet mindreforbrug på 5,967 mio. kr. svarende til 1,2 % af budgettet.

Med budgetvedtagelsen for 2023 blev samlede reduktioner på 9,5 mio. kr. udmøntet på skoleområdet og regnskabsresultatet skal dermed ses i lyset af, at skolerne i 2023 har haft et stort fokus på at implementere reduktionerne konkret i driften. I den sammenhæng har de tilførte midler vedr. ændret prisskøn bidraget til at skabe en robusthed i økonomien på skoleområdet. Der blev her samlet udmøntet 4,9 mio. kr., der samlet videreføres til 2024.

I nedenstående skema fremgår oversigt over regnskabsresultatet for skolerne samt overførelse til 2024:

Tabel 3: regnskabsresultat og overførelser skoler

Oversigt afvigelse decentral undervisning	Afvigelse 2023	Heraf overføres til 2024	Procent af budget, der overføres
Hjørring Sydøst Skole	-0,549	-0,549	-0,7%
Hjørring Nordvest Skole	0,524	0,524	0,5%
Sindal Skole	-1,319	-1,319	-2,3%
Hirtshals Skole	-0,389	-0,389	-0,7%
Vrå Skole	-1,532	-1,429	-3,0%
Tårs Skole	-0,308	-0,308	-1,2%
Hjørring Ungecenter	-1,047	-0,798	-3,0%
Hjørringskolen	-1,314	-1,314	-1,3%
Musisk Skole	-0,033	-0,033	-0,4%
Samlet skolevæsen	-5,967	-5,616	-1,2%

Som det fremgår af skemaet, viser regnskabet et samlet mindreforbrug på 5,967 mio. kr. svarende til 1,2 % af budgettet. Heraf overføres 5,616 mio. kr. til 2024 i henhold til gældende overførelsesregler.

De overførte midler vil i 2024 bidrage til at øge skolernes robusthed i forhold til den videre udmøntning af tidligere besluttede reduktioner, hvoraf en række først fuldt ud indføres i 2024.

I forhold til Hjørring Nordvest Skole viser regnskabet en merudgift på 0,5 mio. kr., hvilket skal ses i lyset af, at skolen fra 2023 overførte en samlet merudgift på 2,1 mio. kr. I forbindelse med regnskab 2022 udarbejdede skolen derfor en handleplan, der indbefattede, at merudgiften skulle afvikles over to år. Den resterende andel på de 0,5 mio. kr. overføres derfor jf. handleplanen til 2024 og afvikles her.



Sektor Dagtilbud

For sektor Dagtilbud viser regnskab 2023 et samlet mindreforbrug på 6,568 mio. kr.

Mindreudgiften er primært relateret til en række centrale udviklings- og administrationskonti med 3,3 mio. kr., hvoraf 1,9 mio. kr. overføres til 2024 målrettet en række kompetenceudviklingsprojekter samt implementering af nyt pladsanvisningssystem på dagtilbudsområdet. De resterende midler tilføres kassen.

Derudover er mindreforbruget på sektoren relateret til dagtilbuddene, hvor regnskabet viser et samlet mindreforbrug på 2,6 mio. kr.

Endeligt skal regnskabet ses i lyset af, at der på grund i fejl i udbetalte tilskud til privat pasning, er udbetaling 1,5 mio. kr. for meget i 2023. Merudgiften har været håndteret via øvrigt mindreforbrug på området som følge af et generelt lavere børnetal end forudsat i budgettet.

Forskydninger i børnetallet

Regnskabsresultatet på Sektoren skal ses i lyset af, at 11 mio. kr. i forbindelse med økonomirapport 2 blev tilført kassen, primært som følge af forskydninger i børnetallet på især 0-2 års området samt mindreforbrug på økonomiske fripladser.

Af nedenstående skema fremgår forskellen imellem det forventede børnetal i befolkningsprognosen udarbejdet i 2022 og den opdaterede befolkningsprognose for 2023

Tabel 4: Forskydninger i børnetallet

Børnetal i befolkningsprognoser	Prognose 2022	Prognose 2023	Forskel
0-2 år	1.757	1.694	-63
3-5 år	1.917	1.914	-3
Samlet	3.674	3.608	-66

Som det fremgår af skemaet, er børnetallet samlet faldet med 66 børn, hvilket primært skyldes en generel lavere fødselsrate i Hjørring Kommune.

I forbindelse med budgetlægningen for 2024 blev rammen til Sektor dagtilbud ligeledes nedjusteret i forhold til den opdaterede befolkningsprognose og dermed det lavere aktivitetsniveau i dagtilbuddene.

Regnskabsresultat for dagtilbudsområderne

Regnskabet for dagtilbudsområderne viser et samlet mindreforbrug 2,627 mio. kr. svarende til 1,2 % af budgettet.

På dagtilbudsområdet har der ligesom på skoleområdet været et stort fokus på at udmønte reduktioner besluttet med budget 2023. Der blev her samlet udmøntet reduktioner på 1,7 mio. kr. i de centrale økonomier. Derudover skal regnskabsresultatet på dagtilbudsområderne ses i lyset af, at



der som følge af det ændrede prisskøn samlet er udmøntet 1,978 mio. kr., der samlet videreføres til 2024.

I nedenstående tabel 5 fremgår oversigt over regnskabsresultatet for dagtilbuddene samt overførelse til 2024:

Tabel 5: regnskabsresultat og overførelser dagtilbud

Oversigt afvigelser decentralt dagtilbud	Afvigelse 2023	Heraf overføres til 2024	Procent af budget der overføres
Dagtilbudsområde Nordvest	-1,553	-1,553	-1,8%
Dagtilbudsområde Sydøst	-0,570	-0,570	-0,7%
Dagplejen	-0,321	-0,321	-1,0%
Indsatspædogogerne	-0,124	-0,124	-1,4%
Specialbørnehaven	-0,059	-0,059	-0,8%
Samlet decentralt dagtilbud	-2,627	-2,627	-1,2%

Det samlede mindreforbrug på dagtilbudsområderne overføres til 2024 i henhold til gældende overførelsesregler.

Sektor Børne- og familie

For sektor Børne- og familie viser regnskab 2023 et samlet mindreforbrug på 7,061 mio. kr.

Mindreforbruget er relateret til opsparede midler på indsatsstrategien, der overføres til 2024 målrettet implementering af barnets lov. Derudover vedr. mindreudgifterne tilførte midler vedr. 10 års psykiatriplan, der ligeledes overføres til 2024.

Endeligt skyldes mindreudgiften på Sektoren, at 2,6 mio. kr. i investeringspuljen målrettet forebyggelsesstrategien ikke er udmøntet i 2023 og derfor også overføres til 2024 og her indgår i den videre implementering af strategien.

Anbringelser og forebyggende foranstaltninger

På anbringelsesområdet samt det forebyggende område viser regnskabet samlet set balance, når der tages højde for hjemtagelse af yderligere statsrefusion på dyre enkeltsager. Ses der bort fra statsrefusionen viser anbringelsesområdet en merudgift på omkring 9 mio. kr.

Overordnet set holder anbringelsesområdet sig indenfor det budgetterede aktivitetsniveau på 213 fuldtidsanbragte. Dette dækker dog over, at 21 fuldtidsanbringelser er blevet frigivet fra puljen til ikke kendte anbringelser i løbet af 2023.

I nedenstående tabel 6 fremgår forskellen mellem det budgetterede antal anbragte og det realiserede antal ved udgangen af 2023.



Tabel 6: Forskydninger i antal fuldtidsanbragte

Anbringelser	Budgetforudsætning 2023	Antal anbragte 2023	Forskel antal anbragte	Økonomi (mio. kr.)
Familiepleje	143,3	154,1	10,8	7,702
Netværkspleje	17,0	17,3	0,3	1,831
Socialpædagogiske opholdssteder	14,0	15,9	1,9	7,275
Døgninstitutioner	10,3	14,4	4,2	3,903
Ung i egen bolig	2,0	3,4	1,4	0,253
Anbringelses efter lov om ungdomskriminalitet	1,0	1,6	0,6	-0,293
Sikrede institutioner	0,00	1,92	1,9	2,826
Antal anbragte ekskl. pulje til ikke kendte anbragte	187,6	208,6	21,0	23,497
Pulje til ikke kendte anbragte	25,4	4,4	-21,0	-14,339
Samlet budgetteret anbringelsesantal	213,0	213,0	0,0	9,158

Som det fremgår af skemaet, blev der i forbindelse med budgetlægningen for 2023 budgetlagt med 187,6 fuldtidsanbragte mens 25,4 blev budgetlagt i puljen til ikke kendte anbringelser.

Siden budgetlægningen er anbringelsesantallet forøget og der er derfor fra puljen frigivet 21 fuldtidsanbragte og det samlede antal i 2023 er dermed 208,6. Som det fremgår af skemaet er stigningen især sket i anbringelser til familiepleje, døgninstitutioner samt sikrede institutioner.

Selvom anbringelsesområdet samlet set holder sig indenfor det budgetterede aktivitetsniveau på 213 fuldtidsanbringelser, viser det samlede anbringelsesområde imidlertid en bruttomerdgift på 9,2 mio. kr., idet den gennemsnitlige udgift pr. anbragt er steget i 2023 i forhold til det forudsatte i budgettet.

Det skyldes primært en række dyre enkeltsager relateret til netværkspleje samt socialpædagogiske opholdssteder, hvor regnskabet på de to områder viser en merudgift på 9,1 mio. kr. mens antallet af fuldtidsanbragte på de to områder er steget med 2,2.

Idet de dyre enkeltsager var kendte i forbindelse med budgetlægningen for 2024 er den gennemsnitlige udgift pr. anbragt opjusteret i 2024. Imidlertid er det budgetterede aktivitetsniveau 208 fuldtidsanbragte inklusive puljen til ikke kendte anbringelser, hvilket betyder, at puljen er udmøntet ved årets start, når der ses på udviklingen i anbringelsesantallet hen over 2023 og forventet virkning på 2024.

Med behandlingen af regnskabssagen anbefales det derfor, at frie driftsmidler under Børne-, Fritids- og Undervisningsudvalget i 2023 tilføres Sektor Børne- og Familie til genetablering af puljen til ikke kendte anbringelser i 2024 for på den måde at få genskabt en budgetsikkerhed indenfor sektoren.



Tabt arbejdsfortjeneste

Rammen til tabt arbejdsfortjeneste viste ved økonomirapport 2 en samlet merudgift på 3 mio. kr. Merudgiften blev i forbindelse med økonomirapporten dels håndteret via mindreforbrug indenfor det forebyggende område samt mindreforbrug på Sektor Dagtilbud indenfor Børne-, Fritids- og Undervisningsudvalgets område.

Udgiftsudviklingen på tabt arbejdsfortjeneste skyldes dels et øget antal, der tilkendes tabt arbejdsfortjeneste samt at der tilkendes flere timer pr. uge. Derudover er timeprisen steget. Forvaltningen har fokus på udgiftsudviklingen, men det er ikke forventningen, at udgifterne til tabt arbejdsfortjeneste kan reduceres markant, hvorfor rammen i forbindelse med budgetlægningen for 2024 og fremefter blev opjusteret.

Sektor Fritid

For sektor Fritid viser regnskab 2023 et samlet mindreforbrug på 4,536 mio. kr.

Regnskabsresultatet dækker primært over, at en række opsparede midler fra 2022 videreføres til 2024 målrettet overgangspuljer i forbindelse med nye tilskudsmodeller for de selvejende haller samt på foreningsområdet.

Derudover er mindreforbruget relateret til opsparede midler relateret til det nye booking og låsesystem, hvor 2. etape gennemføres i 2024.

Anlæg

Anlægsregnskab 2023

I mio. kr.	Overførsel fra 2022 til 2023		Korrigeret budget	Regnskab 2023	Afvigelse korrigeret budget		Ansøgning om overførsel fra 2023 til 2024		Rest efter overførsel til 2024
	(+)=merforbrug	(-)=mindreforbrug			(+)=merforbrug	(-)=min.forbrug	(+)=merforbrug	(-)=mindreforbrug	
Børne- Fritids- og Undervisningsudvalget	-22,518	56,688	22,371	-34,317	-34,353	0,036			

Anlægsregnskabet på Børne-, Fritids- og Undervisningsudvalgets område viser et samlet mindreforbrug på 34,317 mio. kr., hvoraf 34,353 mio. kr. overføres til 2024.

Generelt skal mindreforbruget ses i lyset af, at hovedparten af projekterne er flerårige, hvorfor forbruget strækker sig over flere år. For nye projekter bliver første år typisk brugt på projektering, hvilket ikke medfører så store udgifter på projekterne.

De væsentligste afvigelser på anlægsområdet er relateret til følgende projekter:

På projektet vedr. K2 klasserne på Hjørringskolen viser regnskabet et mindreforbrug på 9,5 mio. kr. Byggeriet er påbegyndt og bygningen forventes taget i brug efter sommerferien 2024.



På projekt vedr. ny musisk skole viser regnskabet en mindreforbrug på 10,4 mio. kr., hvilket svarer til det korrigerede budget 2023 på projektet. Der har i 2023 været afholdt licitation og der forventes byggestart i foråret 2024. I forhold til Musisk Skole fremsendes parallelt med regnskabssagen sag angående igangsætning af byggeriet. I den forbindelse søges til projektet en tillægsbevilling på 7,150 mio. kr. til indeksering af den samlede anlægsramme, finansieret af frie anlægsmidler i den kommende budgetproces for 2025.

Endeligt er anlægsregnskabet vedr. Ny skole og Børnehus i Vrå i 2023 blevet afsluttet med balance. Anlægsregnskabet er revideret og påtegnet af BDO.

Det finansielle område

(mio. kr.)	Vedtaget budget 2023	Overførelse fra 2022 til 2023	Ompl. + Till.bev. 2023	Korrigeret budget 2023	Regnskab 2023	Afvigelse korrigeret budget	Heraf overføres til 2024	Rest-afvigelse til kassen
Det skattefinansierede område	-4.857,995	3,470	-69,907	-4.924,432	-4.932,621	-8,189	-3,480	-4,709
Skatter	-3.356,706	0,000	7,122	-3.349,584	-3.349,426	0,158	0,000	0,158
Tilskud og udligning	-1.501,789	3,470	-77,029	-1.575,348	-1.582,628	-7,280	-3,480	-3,800
Momsrefusion	0,500	0,000	0,000	0,500	-0,567	-1,067	0,000	-1,067
Renter	2,981	0,000	1,510	4,491	-1,399	-5,890	-5,800	-0,090
Finansieringsoversigt	35,823	5,882	-22,387	19,318	-103,049	-122,367	2,393	-124,760
Lånoptagelse	-66,500	-0,775	-19,525	-86,800	-80,340	6,460	6,500	-0,040
Finansforskydninger	6,512	6,657	-2,124	11,045	-117,696	-128,741	-4,107	-124,634
Afdrag på lån	95,812	0,000	-0,738	95,074	94,987	-0,087	0,000	-0,087

(+) = mindreindtægt / merforbrug

(-) = merindtægt / mindreforbrug

Det skattefinansierede område

Skatter

I forhold til det vedtagne budget er der givet tillægsbevillinger på samlet 7,1 mio. kr. Dette er sammensat af:

- 0,1 mio. kr. til skattnedslag som følge af skrå skatteloft i forbindelse med midtvejsreguleringen.
- -0,1 mio. kr. i tilpasning af budget til forskerskat, da det endelige niveau først er kendt ultimo budgetåret.
- 7,1 mio. kr. i tillægsbevilling til grundskyld som skyldes forsinkelse i udrulningen af de nye ejendomsvurderinger, som giver en afvigelse mellem det budgetterede grundskyldsprovener og den faktisk opkrævede grundskyld.

Bemærkninger til afvigelsen ved regnskab 2023

Regnskabet udviser en mindre indtægt på 0,158 mio. kr. Mindreindtægten skyldes tilbagebetaling af grundskyld til den gamle skole i Vrå, hvor der uberettiget var opkrævet grundskyld. Mindre indtægten finansieres af kassen.

Tilskud og udligning

Der blev fra regnskab 2022 overført 3,5 mio. kr. til 2023. Genbevillingen skyldes en forsinket modregning af udlodning fra HMN Naturgas I/S.

I forbindelse med afviklingen af selskabet HMN Naturgas I/S modtager ejerkommunerne heriblandt Hjørring Kommune et provenu, hvoraf en del af beløbet, skal modregnes i bloktilskuddet. Den endelige modregning af bloktilskuddet i 2023 på 3,5 mio. kr. er udskudt, og forventes derfor først realiseret i 2024. Af tekniske årsager er der dog en mindre modregning på 0,036 mio. kr., som afregnes i år. Udgiften på 3,5 mio. kr. ansøges overført til 2024.

I forhold til det vedtagne budget er der givet tillægsbevillinger på samlet -77,0 mio. kr. Dette er sammensat af:

- 3,6 mio. kr. til efterregulering af den kommunale medfinansiering (KMF)
- 0,9 mio. kr. til kollektiv skattesanktion
- -11,7 mio. kr. til forventet midtvejsregulering af overførselsområdet
- -56,6 mio. kr. til ordinær midtvejsregulering
- 1,0 mio. kr. til særligt tilskud til kommuner med høj udvikling i ledigheden
- -15,3 mio. kr. til finansiering af merudgifter vedrørende fordrevne fra Ukraine og Covid i 2022
- 1,0 mio. kr. til udskudt kompensation vedrørende nedsættelse af klassekvotienter.

Ved ØK1 blev der afsat budget til forventet efterregulering på 3,6 mio. kr. af den kommunale medfinansiering (KMF) for budgetår 2022.

Kommunernes samlede forhøjelse af skatteniveauet på 336 mio. kr. over det tilladte niveau medførte en kollektiv sanktion på 0,9 mio. kr. for Hjørring Kommune, som bevillingsmæssigt er tilpasset ved ØK1. Ud fra gældende skattesanktionsregler skal kommunerne kollektivt tilbagebetale 25 % af overskridelsen i 2023. Den resterende overskridelse (75 %) tilbagebetales af de kommuner som har sat skatten op uden tilladelse fra ministeriet.

Ordinær midtvejsregulering

Først på året var der en forventning om, at overførselsområdet ville blive reguleret positivt, og ved ØK1 blev der forventet et merforbrug på overførselsområdet på 11,7 mio. kr. til finansiering af den kommende positive regulering på området. Denne forventning blev indregnet ved ØK1. Den faktiske midtvejsregulering af overførselsområdet blev positivt opjusteret til 36,9 mio. kr., hvilket giver en yderligere indtægt på 25,2 mio. kr. i forbindelse med midtvejsreguleringen.

Særligt tilskud til kommuner med dårlig udvikling i ledigheden

Efter udligningslovens § 23 b ydes et særligt tilskud til kommuner, hvor udviklingen i bruttoledigheden for forsikrede ledige i perioden fra 1. kvartal i året før til 1. kvartal i indeværende år overstiger udviklingen i landsdelen tillagt et vist niveau. Samtlige kommuner bidrager til den særlige tilskudsordning i forhold til den enkelte kommunes andel af det samlede befolkningstal som er opgjort af Danmarks Statistik. Hjørring Kommune bidrager i 2023 til denne udligningsordning med 1,0 mio. kr.

Kompensation fordrevne Ukrainere og Covid i 2022

I forbindelse med midtvejsreguleringen, fik Hjørring Kommune tilført 15,3 mio. kr. til kompensation for nettomerudgifter til håndtering af fordrevne fra Ukraine og COVID-19-indsatsen i 2022. Med reguleringen for 2022 forhøjes servicerammen ikke tilsvarende, og kompensationen tilføres derfor kassen.

I Midtvejsreguleringen var der, udover kompensationen for merudgifter i 2022, også en kompensation til merudgifter vedrørende fordrevne fra Ukraine for 2023 på 9,7 mio. kr., som er tildelt driftsområdet.

Bemærkninger til afvigelsen ved regnskab 2023:

Regnskabet for tilskud og udligning udviser en merindtægt på 7,3 mio. kr. i afvigelse fra det korrigerede budget. Ud af den samlede afvigelse vedrører 3,5 mio. kr. en modregning af bloktilskuddet vedrørende afviklingen af HMN Naturgas, som anbefales overført til 2024.

Den resterende afvigelse på 3,8 mio. kr. kan henføres til forskydninger i de budgetmæssige forudsætninger omkring egenfinansiering af seniorpension og øget momsrefusion af afholdte udgifter, og som anbefales tilført kommunekassen til videre disponering af byrådet i den tværgående regnskabssag.

Momsrefusion

Under tilbagebetaling af refusion af købsmoms er der budgetlagt 0,5 mio. kr. Berigtigelser på momsområdet vedrørende tidligere år gør at området har realiseret en nettoindtægt på -0,6 mio. kr., hvilket giver et samlet mindreforbrug på 1,1 mio. kr., som anbefales tilført kassen.

Renter

I forhold til det korrigerede budget er der en merindtægt på 5,9 mio. kr.

Afvigelsen skyldes primært, at der i forbindelse med ØK2, blev givet tillægsbevilling på 5,8 mio. kr. vedrørende forventede renteudgifter til byggekreditten på SoldalHus. Disse renter forfalder først til betaling i 2024, og de 5,8 mio. kr. ansøges derfor overført til 2024. Herefter er der en merindtægt på 0,1 mio. kr.

Særligt to faktorer har været årsag til merindtægten:

- De markant stigende renter
- Omlægning og udvidelse af obligationsporteføljen.

Rentestigningen har også medført, at renteudgifterne på den variable del af låneporteføljen er steget, men dette modsvares af renteindtægter på indestående i banken samt kuponrenter på obligationerne.

Årets gang vedrørende renter

I forhold til det oprindeligt vedtaget budget er der tale om en merindtægt på 4,4 mio. kr. Dette er sammensat af:

- Tillægsbevillinger vedrørende forventede merindtægter på 4,3 mio. kr.
- Merindtægt på ca. 0,1 mio. kr. i forhold til korrigeret budget

Tillægsbevillingerne på 4,3 mio. kr. blev godkendt af byrådet ved ØK1, og er sammensat således:

- Merindtægt på 1,2 mio. kr. af indestående i bank, som følge af stigende renter
- Merindtægt på 6,0 mio. kr. af kuponrenter af obligationsportefølje
- Merudgift på 3,0 mio. kr. på renter af langfristet gæld
- Mindreudgift på 0,7 mio. kr. til Lønmodtagernes Feriemidler
- Merudgift på 0,3 mio. kr. til kurstab ifm. handler og udtrækninger
- Mindreindtægt på 0,3 mio. kr. på garantiprovision

:

Tillægsbevilling godkendt af byrådet ved ØK2 på 5,8 mio. kr. vedrører forventede renteudgifter til byggekreditten på SoldalHus, som ansøges overført til 2024, hvor betalingen forfalder.

Finansieringsoversigt

Samlet set for finansiering er der en samlet merindtægt på 122,4 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget. Finansieringsoversigten er sammensat af:

- Lånoptagelse
- Finansforskydninger
- Afdrag

Lånoptagelse

I forhold til det korrigerede budget er der en mindre indtægt på 6,5 mio. kr.

Afvigelsen skyldes, at den budgetterede låneadgang på 6,5 mio. kr. vedrørende henholdsvis facaderenovering af Muldbjerg Undervisningssted og ekstra låneadgang til energipulje ikke blev realiseret i 2023. Låneadgangen ansøges derfor overført til 2024.

Der er i 2023 i alt optaget lån for 80,3 mio. kr. Disse er sammensat således:

- 45,1 mio. kr. vedrørende låneberettigede udgifter
- 14,9 mio. kr. vedrører udgifter til brandsikring af kommunens plejecentre og botilbud
- 20,3 mio. kr. vedrørende udgifter til klimasikring af Hjørring Midtby.

De samlede låneberettigede udgifter i 2022 udgjorde 55,9 mio. kr., men heraf blev 10,8 mio. kr. anvendt til reduktion af deponeringsforpligtelse vedrørende botilbuddet Trianglen. Der tilbagestår en deponeringsforpligtelse på 2,9 mio. kr., der modregnes i opgørelsen af lånerammen for 2023.

Årets gang vedrørende lånoptagelse

I forhold til oprindeligt vedtaget budget er der tale om en merindtægt på ca. 13,8 mio. kr. Dette er sammensat af hjemtagelse af lån til klimasikring af Hjørring Midtby på 20,3 mio. kr., og dels mindre indtægt på 6,5 mio. kr. vedrørende facaderenovering af Muldbjerg Skolen og ekstra låneadgang fra energipuljer. Låneadgangen på de 6,5 mio. kr. er ikke realiseret i 2023, og forventes derfor overført til 2024.

Finansforskydninger

Vedrørende finansforskydninger er der en samlet forskydning på 128,7 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget.

I forhold til de budgetlagte områder er der følgende afvigelser:

- Forskydning på -116,7 mio. kr. vedrørende byggekreditten, der er tilknyttet byggeriet SoldalHus. Når byggeriet er indflytningsklart konverteres byggekreditten til et støttet lån og posten vil blive nulstillet: Byggekreditten skal ses i sammenhæng med merforbruget på anlægsprojektet, der i regnskab 2023 viser en brutto afvigelse på 129,2 mio. kr. på boligdelen. Afvigelsen modsvares af trækket på byggekreditten
- Mindreudgift på -4,1 mio. kr. vedrørende udgifter til grundkapitalindskud og kapitaltilførsel, for hvilke der er givet tilsagn. Det kan være vanskeligt at forudsige hvilket år et indskud opkræves, idet Landsbyggefonden først opkræver på tidspunktet hvor bygherren anmoder om det. Derfor er det en tilbagevendende proces, at forventede udgifter overføres mellem årene
- Mindreudgifter på -1,2 mio. kr. vedrørende tilgodehavender hos grundejere og udlån til beboerindskud
- Forskydninger på 10,0 mio. kr. vedrørende lån til betaling af stigninger i grundskyld, som er en midlertidig ordning, indtil staten fra og med 2024 overtager opgaven. Denne indgår i lånerammen for 2023, men således ikke i 2024 og fremadrettet
- Forskydninger på -7,8 mio. kr. vedrørende anden kortfristet gæld samt forskydninger på mellemregningskonto, der vedrører forskydninger i gæld til borgere og leverandører
- Forskydninger på 0,9 mio. kr. vedrørende aktiver tilhørende fonde og legater
- Forskydninger på -9,8 mio. kr. vedrørende tilgodehavender hos staten, i kortfristede tilgodehavender, andre tilgodehavender samt i mellemregninger med følgende regnskabsår

Årets gang vedrørende finansforskydninger

I forhold til oprindeligt vedtaget budget er der tale om en merindtægt på 124,2 mio. kr. Dette er sammensat af:

- Genbevillinger svarende til 6,7 mio. kr. vedrørende ikke opkrævet grundkapitalindskud og kapitaltilførselssager
- Tillægsbevillinger vedrørende forventede merindtægter på 2,1 mio. kr.
- Merindtægt på ca. 128,7 mio. kr. i forhold til korrigeret budget

Tillægsbevillinger på merindtægter på 2,1 mio. kr. er sammensat af en række forventede mer- og mindreindtægter, hvoraf de væsentligste er:

Byrådet bevilgede ved ØK1 en tillægsbevilling på 4,0 mio. kr., som lån til Vendsyssel Teater samt tilpasning på 2,5 mio. kr. vedrørende grundkapitalindskud, idet udgiften allerede var budgetlagt i 2023.

Ved ØK2 bevilgede byrådet en tillægsbevilling til merindtægter på 3,4 mio. kr. vedrørende ekstraordinært afdrag fra Vendsyssel Teater på 0,8 mio. kr., tilbagebetaling af grundkapitalindskud på 1,6 mio. kr. samt indfrielse af pantebrev i forbindelse med Bibianas konkurs på 1,0 mio. kr.

De ca. 4,1 mio. kr. i mindreudgift til grundkapitalindsud og kapitaltilførsel, forventes overført til 2024. Ved ØK2 forventedes overført ca. 2,9 mio. kr. til 2024, fordi der var en forventning om at noget af mindre forbruget kunne nå at blive opkrævet i 2023. Der er tale om tilsagn, hvor der ikke er sket udbetaling i 2023, og derfor forventes at ske senere.

Afdrag på lån

Der er en mindre udgift til afdrag på lån på 0,1 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget.

De stigende renter i 2023 har ændret lidt på afdragsprofilen for lånene med variabel rente. Konkret betyder det, at renteudgifterne er steget, mens udgifterne til afdrag er faldet.

Årets gang vedrørende afdrag

I forhold til oprindeligt vedtaget budget er der tale om en mindreudgift på 0,8 mio. kr., som primært skyldes en mindre afdragsdel på 0,7 mio. kr. som følge af stigende renter på de variabelt forrentede lån og ved ny lånoptagelse. Denne tilpasning blev indregnet ved ØK1. Hertil kommer en samlet mindreudgift for 2023 på 0,1 mio. kr.

Anlægsregnskab

Projektnr.: 013991 74

Projektbetegnelse : Salg, Nordbovej 5

Sagsnr.

Salgssum	kr.	-2.925.000
Tinglysning	kr.	9.725
Øvrige udgifter		434.551
Anlægsudgifter i alt	kr.	<u>-2.480.724</u>

Bevillinger

Byrådet den 25-03-2020	kr.	400.000
Byrådet den 25-03-2020	kr.	<u>-3.075.000</u>
I alt	kr.	-2.675.000

Mer-/mindreudgift (mindreudgift=minus) **kr. 194.276**

Anlægsregnskab

Projektnr.: 015975
Projektbetegnelse : Landsbyfornyelse 2019

01 Løkkensvej 747, Sdr. Rubjerg	kr.	18.000
02 Sæby Landevej 405, Sæsing	kr.	63.383
03 Strømgade 19, Vrå	kr.	49.350
04 Vennebjergvej 196, Vennebjerg	kr.	60.795
05 Tårsvej 33B, Lendum	kr.	149.408
06 Bombækvej 80, Vrå	kr.	70.551
07 Gaden 89, Sindal	kr.	136.968
08 Bådstedhedevej 244, Vrensted	kr.	60.447
09 Østergade 23, Vrå	kr.	55.521
10 Østergade 15A	kr.	252.956
11 Østergade 17	kr.	-68.247
12 Vråvej 495	kr.	226.702
13 Skagensvej 58	kr.	87.158
14 Kobbersholtvej 35	kr.	11.708
15 Bredgade 31, Tårs	kr.	179.452
16 Johannes Hansensvej 3	kr.	66.187
Østergade 19, Vrå	kr.	111.600
Klitgården Tversted	kr.	200.000
Anlægsudgifter i alt	kr.	1.731.939

Bevillinger

Byrådet den 19.12.2018	kr.	4.200.000
Byrådet den 19.12.2018	kr.	-2.300.000
bevillinger I alt	kr.	1.900.000

Mer-/mindreudgift	(mindreudgift=minus)	kr.	-168.061
--------------------------	----------------------	------------	-----------------

015980 LØKKENSVEJ - Øget attraktivitet

Bevillinger

2015	4.300.000,00	staten	
	- 4.300.000,00	staten	
		800.000,00	hj. Kom.
2016	800.000,00	hj. Kom.	
2017	1.000.000,00	staten	Sdr. Rubjerg vejforsøg
	- 1.000.000,00	staten	
2018	1.600.000,00	hj. Kom.	(bevilling fra 2017 + 2018 frigivet samtidig)
	3.200.000,00		

Forbrug

Løkkensvej		221.726,32	2015
2015	221.726,32		
2016	278.287,12	278.287,12	2016
2017	279.396,72		
2018	247.581,55	616.079,41	2017
2019	35.247,07		
2020	13.519,47		
2021	21.500,00	691.615,94	2018
2022	95.000,00		
Løkkensvej 744			
2018	167.985,19		
2019	4.899,33		
2020	2.551,67		
2021	871,66	969.438,00	2019
2022	-102.845,45		
Løkkensvej 776			
2020	119.677,46	1.734.745,19	2020
2022	-19.166,06		
Løkkensvej 774		109.870,28	2021
2018	98.844,00		
2019	35.948,81		
2020	-5.700,46	101.789,08	2022
2021	6.036,40		
2022	3.036,40		
Løkkensvej 747			
2021	67.880,22		
2022	125.764,19		

Samlet **1.698.041,61**

Sdr. Rubjerg vejforsøg

2017	336.682,69
2018	177.205,20
2019	893.342,79
2020	1.604.697,05
2021	13.582,00
2022	0,00

3.025.509,73

total **4.723.551,34**

bevilling	-3.200.000,00
resultat	1.523.551,34
ØS	-1.523.550,08
difference	1,26

Løkkensvej, Total	4.723.551,34
ØS, total	-4.723.551,34
diff	0,00

Hjemtaget refusion. Sdr. Rubjerg
Hjemtaget refusion. Løkkensvej

Anlægsregnskab

Projektnr.: 018950

Projektbetegnelse : Tilbygning på Ældrecenter Lynggården

Sagsnr. 02.03.00-Ø00-1-22

Projektering	kr.	123.500
Håndværkerudgifter	kr.	1.835.370
Inventar og apparatur	kr.	86.646
Øvrige udgifter og indtægter	kr.	<u>3.260</u>
Anlægsudgifter i alt	kr.	2.048.776

Bevillinger

Byrådet den 07-10-2020		1.125.000
Byrådet den 31-02-2022	kr.	<u>775.000</u>
I alt	kr.	1.900.000

Mer-/mindreudgift	(mindreudgift=minus)	<u>kr. 148.776</u>
--------------------------	----------------------	---------------------------

Bemærkninger

Projektet er afsluttet med et merforbrug på 0,149 mio., som skyldes uforudsete udgifter til ABA og el-installationer. Merforbruget søges dækket af kassen ved regnskabsafslutningen.

Anlægsregnskab

Projektnr.: 018997 og 019997

Projektbetegnelse : Udvidelse af botilbuddet Aage Holms Vej - service del og Botilbuddet Aage Holms Vej - boligdel

Regnskab - 018997 Udvidelse af botilbuddet Aage Holms Vej - Serviceadel	kr.	Beløb ekskl. moms
Projektering	kr.	1.096.904
Håndværkerudgifter	kr.	5.936.619
Inventar og apparatur	kr.	124.296
Øvrige omkostninger	kr.	219.616
Promillegebyr	kr.	15.600
Servicearealer	kr.	7.393.036
Køb af jord	kr.	217.562
Øvrige (molekker, lofskinner & inventar)	kr.	1.199.551
Ikke støttet arbejde	kr.	1.417.113
Anlægsudgifter til service del i alt	kr.	8.810.149
Regnskab - 019997 Botilbuddet Aage Holms Vej - Boligdel	kr.	Beløb inkl. moms
Håndværkerudgifter	kr.	22.346.908
Promillegebyr	kr.	48.397
Øvrige omkostninger	kr.	43.265
Anlægsudgifter til bolig del i alt	kr.	22.438.570
Anlægsudgifter i alt		31.248.719

Bevillinger			kr.	Beløb	Bemærkninger
Udvalg					
Byrådet den	26-06-2019		kr.	200.000	Frigivelsessag
Byrådet den	16-12-2020		kr.	2.000.000	Frigivelsessag
Byrådet den	16-12-2020		kr.	6.900.000	Frigivelsessag
Byrådet den	25-05-2022		kr.	21.573.000	Lån og Beboerindsud
Prioritering af pulje til omlægning og udvikling af det specialiserede socialområde	27-10-2021		kr.	350.000	Prioritering til loftlift
Samlet sum for bevillinger i projektet			kr.	31.023.000	

Mer-/mindreudgift (mindreudgift = minus)	225.719
---	----------------

Bemærkninger
Samlet ser viser regnskabet et merforbrug på 0,2 mio. kr. svarende til 0,7 procent og dermed stort set budgetbalance. Alt i alt et tilfredsstillende resultat i en vanskelig byggeperiode med stigende priser.

Hjørring Kommune, CVR-NR. 29 18 93 82

Til BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab, Aalborg

LEDELSENS REGNSKABSERKLÆRING VEDRØRENDE ANLÆGSREGNSKAB "AAGE HOLMS VEJ"

Denne regnskabserklæring er afgivet i forbindelse med revisionen af anlægsregnskabet for Hjørring Kommune for anlægsarbejdet "Aage Holms Vej 12 boliger, servicearealer samt ustøttede arbejder" for perioden 27. november 2019 til 21. februar 2024. Revisionen udføres med det formål at kunne forsyne anlægsregnskabet med en revisionspåtegning om, hvorvidt dette i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. korrekt opgjort i overensstemmelse med bevillingens finansielle og materielle forudsætninger.

Det er mit/vores ansvar at aflægge anlægsregnskabet således, at det i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. korrekt opgjort i overensstemmelse med bevillingens finansielle og materielle forudsætninger.

Anlægsregnskabet udviser udgifter for i alt kr. 22.438.570 inkl. moms for boliger, kr. 7.393.036 ekskl. moms for servicearealer samt kr. 1.417.113 ekskl. moms vedrørende ustøttede arbejder.

Til anlægsarbejdet er der samlet meddelt anlægsbevillinger med kr. 31.023.000 til etablering af boliger, servicearealer samt øvrig ustøttede arbejder i form af parkering/molokker, inventar servicearealer, indretning af aflastningsboliger, loftskinner samt jordkøb, senest behandlet i byrådet den 25. maj 2022.

Skema B boliger og servicearealer foreligger godkendt 16. februar 2021.

Jeg/vi bekræfter efter vores bedste overbevisning følgende forhold:

- at samtlige transaktioner, herunder alle udgifter for anlægsprojektet, er medtaget i anlægsregnskabet og er periodiseret korrekt,
- at jeg/vi har ansvaret for regnskabs- og interne kontrolsystemer, der skal forebygge og opdage besvigelser og fejl,
- at der ingen aktuelle eller mulige overtrædelser af lovgivningen er, ud over hvad revisor er gjort bekendt med, der har konsekvenser, der bør overvejes i forbindelse med udarbejdelsen af anlægsregnskabet.
- at der ikke er verserende retssager eller mulige retssager, erstatninger eller andre krav, som væsentligt vil kunne påvirke bedømmelsen af anlægsregnskabet og som ikke er oplyst.
- at der efter min/vores opfattelse ikke er usædvanlige risici vedrørende uopfyldte kontrakter.
- at der ikke har været overtrædelse af noget myndighedspåbud eller krav, der kan have væsentlig indvirkning på anlægsregnskabet.
- at projektet er afsluttet, samt at udgifterne er afholdt i perioden,
- at bevillingens finansielle og materielle forudsætningerne er opfyldt,
- at der ikke er indkøbt løst inventar til boligerne
- at vi bekræfter jf. mail af 19. december 2023 at arealerne rettes i skema C 89X efter vores påtegning af skema C i henhold til aftale.

Skema C boliger side 5 anført 364 m² "heraf fælles boligareal" rettes til 323 m² i overensstemmelse med arealoversigten.

Skema C servicearealer side 5 anført 300 m² serviceareal rettes til 323 m² i overensstemmelse med arealoversigten.

at jeg/ vi har givet adgang til alle oplysninger og dokumenter vedrørende formodede og konstaterede besvigelser, herunder oplyst vores vurdering af risikoen for, at anlægsregnskabet kan indeholde fejl-information som følge af besvigelser,

at revisor har fået adgang til alle dokumenter og har fået alle oplysninger, som er nødvendige for bedømmelse af anlægsregnskabet.

Jeg/vi er i øvrigt ikke bekendt med forhold af betydning for regnskabet, som ikke allerede er kommet til jeres kendskab.

Hjørring, den



Hjørring Kommune

(stempel, navn, stillingsbetegnelse og underskrift)

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING

Til Byrådet i Hjørring Kommune

Konklusion

Vi har revideret det af Hjørring Kommune aflagte anlægsregnskab for anlægsarbejdet "Udvidelse af botilbuddet Aage Holms Vej - servicedel og Botilbuddet Aage Holms Vej - boligdel" for perioden 27. november 2019 til 27. februar 2024. Anlægsregnskabet udarbejdes i overensstemmelse med ministeriets bekendtgørelse om kommuners budget og regnskabsvæsen, revision mv.

Anlægsregnskabet udviser udgifter for i alt kr. 22.438.570 inkl. moms for boliger, kr. 7.393.036 ekskl. moms for servicearealer samt kr. 1.417.113 ekskl. moms vedrørende ustøttede arbejder Parkering/molokker, inventar, loftskinner og køb af jord.

Det er vores opfattelse, at anlægsregnskabet for anlægsarbejdet "Udvidelse af botilbuddet Aage Holms Vej - servicedel og Botilbuddet Aage Holms Vej - boligdel" for perioden 27. november 2019 til 27. februar 2024 i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med retningslinjerne i ministeriets bekendtgørelse om kommuners budget og regnskabsvæsen, revision mv.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision, ministeriets bekendtgørelse om kommunernes budget og regnskabsvæsen, revision mv. og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i erklæringens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af anlægsregnskabet". Vi er uafhængige af kommunen i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen

Hjørring kommunen har i anlægsregnskabet medtaget de af byrådet godkendte bevillinger. Bevillinger/budgettal har ikke været underlagt revision.

Fremhævelse af forhold i regnskabet - anvendt regnskabspraksis samt begrænsning i distribution og anvendelse

Vi henleder opmærksomheden på, at opgørelsen er udarbejdet i overensstemmelse med ministeriets bekendtgørelse om kommuners budget og regnskabsvæsen, revision mv. Som følge heraf kan regnskabsopgørelsen være uegnet til andet formål.

Vores erklæring er udelukkende udarbejdet til brug for Byrådet og Hjørring Kommune og bør ikke udleveres til eller anvendes af andre parter.

Vores konklusion er ikke modificeret som følge af disse forhold.

Ledelsens ansvar for anlægsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af anlægsregnskabet, der i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med retningslinjerne i ministeriets bekendtgørelse om kommuners budget og regnskabsvæsen, revision mv. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser nødvendig for at udarbejde anlægsregnskabet uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Herudover er det ledelsens ansvar, at opgørelsen er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter

Revisors ansvar for revisionen af anlægsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om anlægsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisorerklæring med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision, Indenrigs- og Boligministeriets bekendtgørelse om kommunernes budget og regnskabsvæsen, revision mv. og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af opgørelsen.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i anlægsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af kommunens interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den praksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.

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

Aalborg den 28. februar 2024

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70



Søren Peter Nielsen
Statsautoriseret revisor

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING

Til Byrådet i Hjørring Kommune

Konklusion

Vi har revideret det af Hjørring Kommune aflagte Ansøgningsskema C for anlægsarbejdet "Aage Holms Vej 12 boliger" for perioden 27. november 2019 til 27. februar 2024. Ansøgningsskema C udarbejdes i overensstemmelse med ministeriets bestemmelser, jf. lov om almene boliger.

Ansøgningsskema C udviser en samlet finansieringsberettiget anskaffelsessum på 22,439 mio. kr. inkl. moms.

Det er vores opfattelse, at Ansøgningsskema C for anlægsarbejdet "Aage Holms Vej 12 boliger" for perioden 27. november 2019 til 27. februar 2024 i alle væsentlige henseender er udarbejdet i overensstemmelse med retningslinjerne i ministeriets bestemmelser jf. lov om almene boliger.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i erklæringens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af opgørelsen". Vi er uafhængige af kommunen i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisoreres etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen

Hjørring Kommune har i overensstemmelse med Indenrigs- og Boligministeriets bestemmelser for udarbejdelse af Ansøgningsskema C medtaget oplysninger om driftsøkonomi på side 8-9. Disse oplysninger har ikke været underlagt revision.

Fremhævelse af forhold i regnskabet - anvendt regnskabspraksis samt begrænsning i distribution og anvendelse

Vi henleder opmærksomheden på, at ansøgningsskemaet er udarbejdet af ledelsen i henhold til ministeriets bestemmelser, jf. lov om almene boliger. Ansøgningsskemaet er udarbejdet med henblik på at opgøre den finansieringsberettigede anskaffelsessum over for ministeriet. Som følge heraf kan ansøgningsskemaet være uegnet til andet formål.

Vores erklæring er udelukkende udarbejdet til brug for Hjørring Kommune og ministeriet og bør ikke udleveres til eller anvendes af andre parter.

Vores konklusion er ikke modificeret som følge af disse forhold.

Ledelsens ansvar for opgørelsen

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af Ansøgningsskema C, der i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med retningslinjerne i ministeriets bestemmelser, jf. lov om almene boliger. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser nødvendig for at udarbejde Ansøgningsskema C uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Revisors ansvar for revisionen af opgørelsen

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om opgørelsen som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisorerklæring med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark samt i Hjørring Kommunes revisionsregulativ, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan

betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af opgørelsen.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i opgørelsen, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af kommunens interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den praksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.

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

Aalborg, den 28.februar 2024

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70



Søren Peter Nielsen
Statsautoriseret revisor

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING

Til Byrådet i Hjørring Kommune

Konklusion

Vi har revideret det af Hjørring Kommune aflagte Ansøgningskema C for anlægsarbejdet "Aage Holms Vej - servicearealer" for perioden 27. november 2019 til 27. februar 2024. Ansøgningskema C udarbejdes i overensstemmelse med ministeriets bestemmelser, jf. lov om almene boliger.

Ansøgningskema C udviser en samlet anskaffelsessum inkl. gebyrer og moms på 9,207 mio. kr.

Det er vores opfattelse, at Ansøgningskema C for anlægsarbejdet "Aage Holms Vej - servicearealer" for perioden 27. november 2019 til 27. februar 2024 i alle væsentlige henseender er udarbejdet i overensstemmelse med retningslinjerne i ministeriets bestemmelser jf. lov om almene boliger.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i erklæringens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af opgørelsen". Vi er uafhængige af kommunen i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisoreres etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Fremhævelse af forhold vedrørende forståelse af regnskabet - begrænsning i distribution og anvendelse

Vi henleder opmærksomheden på, at ansøgningskemaet er udarbejdet af ledelsen i henhold til ministeriets bestemmelser, jf. lov om almene boliger. Ansøgningskemaet er udarbejdet med henblik på at opgøre anskaffelsessum samt servicearealtilskuddet over for ministeriet. Som følge heraf kan ansøgningskemaet være uegnet til andet formål.

Vores erklæring er udelukkende udarbejdet til brug for Hjørring Kommune og ministeriet og bør ikke udleveres til eller anvendes af andre parter.

Vores konklusion er ikke modificeret som følge af disse forhold.

Ledelsens ansvar for opgørelsen

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af Ansøgningskema C, der i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med retningslinjerne i ministeriets bestemmelser, jf. lov om almene boliger. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser nødvendig for at udarbejde Ansøgningskema C uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Revisors ansvar for revisionen af opgørelsen

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

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i opgørelsen, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af kommunens interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den praksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.

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

Aalborg, den 28.februar 2024

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70



Søren Peter Nielsen
Statsautoriseret revisor

Projektnr.: 301961

Projektbetegnelse : Hirtshals Undervisningssted - Tag- og facaderenovering

Sagsnr. 82.18.00-G01-1-21 og 82.20.00-G01-305-19

Projektering	kr.	293.254
Hovedentreprise	kr.	3.121.519
Håndværkerudgifter	kr.	
Tilslutningsafgifter	kr.	
Inventar og apparatur	kr.	
Omkostninger	kr.	82.898
Anlægstilskud	kr.	<u> </u>
Anlægsudgifter i alt	kr.	3.497.671

Bevillinger

Byrådet den 26. januar 2022	kr.	3.500.000
Afrunding ved overførsel fra 2022 til 2023	kr.	483
Fratrukket forv. mindreforbrug ØK1 2023	kr.	-7.000
	kr.	<u> </u>
I alt	kr.	3.493.483

Mer-/mindreudgift	(mindreudgift=minus)	kr. 4.188
--------------------------	----------------------	------------------

Bemærkninger

Anlægsregnskab

Projektnr.: 514990 / 301975
 Projektbetegnelse : Skole og børnehushus i Vrå

Regnskab	kr.	Beløb
Projektering på sted 514990	kr.	968.117
Projektering	kr.	14.765.707
Håndværkerudgifter	kr.	139.236.381
Tilslutningsafgifter	kr.	2.678.572
Inventar og apparatur	kr.	14.042.816
Øvrige udgifter og indtægter	kr.	5.244.237
Samlet anlægsudgifter i alt	kr.	176.935.829
Ejerforeningen med Idrætshal		
Projektering	kr.	1.405.957
Tilslutningsafgifter	kr.	2.611.582
Inventar og apparatur	kr.	547.780
Ejerforeningens samlet anlægsudgift	kr.	4.565.319
Ejerforeningen - samlet indtægter	kr.	-3.900.000
Ejerforeningens samlet udgift	kr.	685.319
Samlet anlægssum for projektet	kr.	177.601.148

Bevillinger	kr.	Beløb	Bemærkninger
Udvalg	kr.		
Byrådet d. 30.04.2015	kr.	2.000.000	Frigivelsessag
Byrådet d. 31.08.2016	kr.	8.000.000	Frigivelsessag
Byrådet d. 25.06.2015	kr.	-3.000.000	Tilført kassen i forbindelse med forbedring af likviditet 2015
Byrådet d. 30.08.2017	kr.	13.000.000	Frigivelsessag
Byrådet d. 24.04.2018	kr.	-1.528.000	Finansiering af utæt tag på Tomby undervisningssted
Byrådet d. 27.02.2019	kr.	40.000.000	Frigivelsessag
Byrådet d. 06.01.2021	kr.	1.528.000	Tilbægtførelse af finansiering af utæt tag på Tomby undervisningssted
Byrådet d. 25.03.2020	kr.	-71.520	Salg af jord til Idrætscenter Vendsyssel
Byrådet d. 25.03.2020	kr.	79.560	Salg af jord til Idrætscenter Vendsyssel
Byrådet d. 25.03.2020	kr.	-8.040	Salg af jord til Idrætscenter Vendsyssel
Byrådet d. 16.12.2020	kr.	4.500.000	Fremrykning af det afsatte rådighedsbeløb fra 2021 til 2020 grundet Covid19
Byrådet d. 16.12.2020	kr.	-4.500.000	Flytning af fremrykning af det afsatte rådighedsbeløb fra 2021 til 2020 grundet Covid 19
Byrådet d. 18.12.2019	kr.	34.200.000	Frigivelsessag
Byrådet d. 25.03.2020	kr.	21.500.000	Rådighedsbeløb frigives i forbindelse med regnskabssagen
Byrådet d. 27.01.2021	kr.	67.631.000	Frigivelsessag
Byrådet d. 29.03.2023	kr.	-6	Afrunding i overførselsag til regnskab 2022 medfører difference på 6 kr.
Byrådet d. 31.05.2023	kr.	-5.763.000	Tilført kassen i forbindelse med økonomirapport 1 - grundet mindreforbrug i projektet
Samlet bevilling for anlægsprojektet	kr.	177.567.994	

Mindre mindrefordrift (mindrefordrift = minus)	kr.	33.154
---	------------	---------------

Bemærkninger
 Projektet er blevet afsluttet med et merforbrug på 33.154 kr., som vil blive tilført kassen.
 I projektet har der været afsat 10% af byggesummen til uforudsete udgifter, men da dette beløb er blevet mindre end forventet har der været et samlet mindreforbrug på 8.796.148 kr. over årene som er tilført kassen løbende.

Hjørring Kommune den 26.07.2024

Kommunaldirektør Lene Johanne Jensen

Godkendt af Byrådet

Hjørring Kommune, CVR-NR. 29 18 93 82

Til BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab, Aalborg

**LEDELSENS REGNSKABSERKLÆRING VEDRØRENDE ANLÆGSREGNSKAB "VRÅ SKOLE OG BØRNEHUS"
FRA ÅR 2015 TIL 2023**

Denne regnskaberklæring er afgivet i forbindelse med revisionen af anlægsregnskabet for Hjørring Kommune for anlægsregnskabet "Vrå skole og børnehus" med projektnummer 514990 / 301975 for perioden fra år 2015 til år 2023. Revisionen udføres med det formål at kunne forsyne anlægsregnskabet med en revisionspåtegning om, hvorvidt dette i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. korrekt opgjort i overensstemmelse med bevillingens finansielle og materielle forudsætninger.

Det er mit/vores ansvar at aflægge anlægsregnskabet således, at det i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. korrekt opgjort i overensstemmelse med bevillingens finansielle og materielle forudsætninger.

Anlægsregnskabet udviser udgifter for i alt 177.601.148 kr.

Jeg/vi bekræfter efter vores bedste overbevisning følgende forhold:

- at samtlige transaktioner, herunder alle udgifter for anlægsprojektet, er medtaget i anlægsregnskabet og er periodiseret korrekt,
- at jeg/vi har ansvaret for regnskabs- og interne kontrolsystemer, der skal forebygge og opdage besvigelser og fejl,
- at der ingen aktuelle eller mulige overtrædelser af lovgivningen er, ud over hvad revisor er gjort bekendt med, der har konsekvenser, der bør overvejes i forbindelse med udarbejdelsen af anlægsregnskabet.
- at der ikke er verserende retssager eller mulige retssager, erstatninger eller andre krav, som væsentligt vil kunne påvirke bedømmelsen af anlægsregnskabet og som ikke er oplyst.
- at der efter min/vores opfattelse ikke er usædvanlige risici vedrørende uopfyldte kontrakter.
- at der ikke har været overtrædelse af noget myndighedspåbud eller krav, der kan have væsentlig indvirkning på anlægsregnskabet.
- at projektet er afsluttet, samt at udgifterne er afholdt i perioden 25. september 2020 til 14. december 2023,
- at bevillingens finansielle og materielle forudsætningerne er opfyldt,
- at jeg/ vi har givet adgang til alle oplysninger og dokumenter vedrørende formodede og konstaterede besvigelser, herunder oplyst vores vurdering af risikoen for, at anlægsregnskabet kan indeholde fejl-information som følge af besvigelser,
- at revisor har fået adgang til alle dokumenter og har fået alle oplysninger, som er nødvendige for bedømmelse af anlægsregnskabet.

Jeg/vi er i øvrigt ikke bekendt med forhold af betydning for regnskabet, som ikke allerede er kommet til jeres kendskab.

Hjørring Kommune, den 29. januar 2024

Leder



DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING

Til byrådet i Hjørring Kommune

Konklusion

Vi har revideret det af Hjørring Kommune aflagte anlægsregnskab for anlægsarbejdet ”Skole og børnehus i Vrå” med projektnummer 514990/ 301975. Anlægsregnskabet udarbejdes i overensstemmelse med ministeriets bekendtgørelse om kommuners budget og regnskabsvæsen, revision mv.

Anlægsregnskabet udviser en samlet anskaffelsessum på kr. 177.601.148 ekskl. moms.

Det er vores opfattelse, at anlægsregnskabet ”Skole og børnehus i Vrå” med projektnummer 514990/ 301975 i perioden fra år 2015 og 2023 i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med retningslinjerne i ministeriets bekendtgørelse om kommuners budget og regnskabsvæsen, revision mv.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision, ministeriets bekendtgørelse om kommunernes budget og regnskabsvæsen, revision mv. og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i erklæringens afsnit ”Revisors ansvar for revisionen af anlægsregnskabet”. Vi er uafhængige af kommunen i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants’ internationale retningslinjer for revisoreres etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Fremhævelse af forhold i regnskabet - anvendt regnskabspraksis samt begrænsning i distribution og anvendelse

Vi henleder opmærksomheden på, at opgørelsen er udarbejdet i overensstemmelse med ministeriets bekendtgørelse om kommuners budget og regnskabsvæsen, revision mv. Som følge heraf kan regnskabsopgørelsen være uegnet til andet formål.

Vores erklæring er udelukkende udarbejdet til brug for Byrådet og Hjørring Kommune og bør ikke udleveres til eller anvendes af andre parter.

Vores konklusion er ikke modificeret som følge af disse forhold.

Ledelsens ansvar for anlægsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af anlægsregnskabet, der i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med retningslinjerne i ministeriets bekendtgørelse om kommuners budget og regnskabsvæsen, revision mv. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser nødvendig for at udarbejde anlægsregnskabet uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Herudover er det ledelsens ansvar, at opgørelsen er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter.

Revisors ansvar for revisionen af anlægsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om anlægsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisorerklæring med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision, ministeriets bekendtgørelse om kommunernes budget og regnskabsvæsen, revision mv. og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af opgørelsen.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i anlægsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlingerne som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlingerne, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af kommunens interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den praksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.

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

Aalborg, den 30. januar 2024

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70



Søren Peter Nielsen
Statsautoriseret revisor

Anlægsregnskab

Projektnr.: 527979

Projektbetegnelse : Tilbygning på køkkenområdet

Sagsnr. 82.20.00-P20-1-20

Køb af grund	kr.	521.454
Projektering	kr.	19.045
Håndværkerudgifter	kr.	24.604.653
Inventar og apparatur	kr.	3.035.844
Øvrige udgifter og indtægter	kr.	31.616
Anlægsudgifter i alt	kr.	28.212.611

Bevillinger

Byrådet den 16-09-2020	kr.	3.500.000
Byrådet den 07-10-2020	kr.	12.500.000
Byrådet den 25-11-2020	kr.	484.000
Byrådet den 17-02-2021	kr.	<u>11.150.000</u>
I alt	kr.	27.634.000

Mer-/mindreudgift (mindreudgift=minus) **kr. 578.611**

Bemærkninger

Merforbruget skyldes uventet høje prisstigninger henover byggeriets forløb.

16/1 2024 Heidi 

Hjørring Kommune, CVR-NR. 29 18 93 82

Til BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab, Aalborg

LEDELSENS REGNSKABSERKLÆRING VEDRØRENDE ANLÆGSREGNSKAB "TILBYGNING PÅ KØKKENOMRÅDET" FRA 2020 TIL 2023

Denne regnskaberklæring er afgivet i forbindelse med revisionen af anlægsregnskabet for Hjørring Kommune for anlægsregnskabet "Tilbygning på køkkenområdet" med projektnummer 527979 for perioden fra 25. september 2020 til 14. december 2023. Revisionen udføres med det formål at kunne forsyne anlægsregnskabet med en revisionspåtegning om, hvorvidt dette i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. korrekt opgjort i overensstemmelse med bevillingens finansielle og materielle forudsætninger.

Det er mit/vores ansvar at aflægge anlægsregnskabet således, at det i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. korrekt opgjort i overensstemmelse med bevillingens finansielle og materielle forudsætninger.

Anlægsregnskabet udviser udgifter for i alt 28.212.611 kr.

Jeg/vi bekræfter efter vores bedste overbevisning følgende forhold:

- at samtlige transaktioner, herunder alle udgifter for anlægsprojektet, er medtaget i anlægsregnskabet og er periodiseret korrekt,
- at jeg/vi har ansvaret for regnskabs- og interne kontrolsystemer, der skal forebygge og opdage besvigelser og fejl,
- at der ingen aktuelle eller mulige overtrædelser af lovgivningen er, ud over hvad revisor er gjort bekendt med, der har konsekvenser, der bør overvejes i forbindelse med udarbejdelsen af anlægsregnskabet.
- at der ikke er verserende retssager eller mulige retssager, erstatninger eller andre krav, som væsentligt vil kunne påvirke bedømmelsen af anlægsregnskabet og som ikke er oplyst.
- at der efter min/vores opfattelse ikke er usædvanlige risici vedrørende uopfyldte kontrakter.
- at der ikke har været overtrædelse af noget myndighedspåbud eller krav, der kan have væsentlig indvirkning på anlægsregnskabet.
- at projektet er afsluttet, samt at udgifterne er afholdt i perioden 25. september 2020 til 14. december 2023,
- at bevillingens finansielle og materielle forudsætningerne er opfyldt,
- at jeg/ vi har givet adgang til alle oplysninger og dokumenter vedrørende formodede og konstaterede besvigelser, herunder oplyst vores vurdering af risikoen for, at anlægsregnskabet kan indeholde fejl-information som følge af besvigelser,
- at revisor har fået adgang til alle dokumenter og har fået alle oplysninger, som er nødvendige for bedømmelse af anlægsregnskabet.

Jeg/vi er i øvrigt ikke bekendt med forhold af betydning for regnskabet, som ikke allerede er kommet til jeres kendskab.

Hjørring Kommune, den ¹⁶~~xxx~~ januar 2024


Leder

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING

Til byrådet i Hjørring Kommune

Konklusion

Vi har revideret det af Hjørring Kommune aflagte anlægsregnskab for anlægsarbejdet "Tilbygning til Køkkenområdet" med projektnr. 527979. Anlægsregnskabet udarbejdes i overensstemmelse med ministeriets bekendtgørelse om kommuners budget og regnskabsvæsen, revision mv.

Anlægsregnskabet udviser en samlet anskaffelsessum på kr. 28.212.611 ekskl. moms.

Det er vores opfattelse, at anlægsregnskabet "Tilbygning til Køkkenområdet" med projektnr. 527979 i perioden fra 25. september 2020 til 14. december 2023 i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med retningslinjerne i ministeriets bekendtgørelse om kommuners budget og regnskabsvæsen, revision mv.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision, ministeriets bekendtgørelse om kommunernes budget og regnskabsvæsen, revision mv. og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i erklæringens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af anlægsregnskabet". Vi er uafhængige af kommunen i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Fremhævelse af forhold i regnskabet - anvendt regnskabspraksis samt begrænsning i distribution og anvendelse

Vi henleder opmærksomheden på, at opgørelsen er udarbejdet i overensstemmelse med ministeriets bekendtgørelse om kommuners budget og regnskabsvæsen, revision mv. Som følge heraf kan regnskabsopgørelsen være uegnet til andet formål.

Vores erklæring er udelukkende udarbejdet til brug for Byrådet og Hjørring Kommune og bør ikke udleveres til eller anvendes af andre parter.

Vores konklusion er ikke modificeret som følge af disse forhold.

Ledelsens ansvar for anlægsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af anlægsregnskabet, der i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med retningslinjerne i ministeriets bekendtgørelse om kommuners budget og regnskabsvæsen, revision mv. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser nødvendig for at udarbejde anlægsregnskabet uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Herudover er det ledelsens ansvar, at opgørelsen er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter.

Revisors ansvar for revisionen af anlægsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om anlægsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisorerklæring med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision, ministeriets bekendtgørelse om kommunernes budget og regnskabsvæsen, revision mv. og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af opgørelsen.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i anlægsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af kommunens interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den praksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.

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

Aalborg, den 18. januar 2024

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70



Søren Peter Nielsen
Statsautoriseret revisor

Anlægsregnskab

Projektnr.: 528990

Projektbetegnelse : Indfrielse af leasede elbiler i hjemmeplejen

Sagsnr. 00.30.14-Ø00-4-23

Tjenesteydelser mv. kr. 9.610.315

Anlægsudgifter i alt kr. 9.610.315

Bevillinger

Byrådet den 31-05-2023 kr. 10.029.000

I alt kr. 10.029.000

Mer-/mindreudgift (mindreudgift=minus) **kr. -418.685**

Bemærkninger Jævnfør handleplanen efter Økonomirapport 1 blev der afsat en ramme på 10,029 mio. kr. til frikøb af leasede biler i syge-/hjemmeplejen. Frikøbet er foretaget og restbeløbet skyldes ændringer i forudsætningerne for frikøb af bilerne og lægges derfor i kassen ved regnskabsafslutningen.

Anlægsregnskab

Projektnr.: 650995
Projektbetegnelse : Tværgående energibesparende foranstaltninger

Energibesparende foranstaltninger 2012	kr.	11.829.109
Energibesparende foranstaltninger 2013	kr.	8.238.326
Energibesparende foranstaltninger 2014	kr.	2.949.668
Energibesparende foranstaltninger 2015	kr.	3.810.476
Energibesparende foranstaltninger 2016	kr.	8.075.408
Energibesparende foranstaltninger 2017	kr.	3.900.910
Energibesparende foranstaltninger 2018	kr.	4.287.122
Energibesparende foranstaltninger 2019	kr.	1.322.838
Energibesparende foranstaltninger 2020	kr.	4.322.325
Energibesparende foranstaltninger 2021	kr.	5.655.002
Energibesparende foranstaltninger 2022	kr.	5.580.394
Energibesparende foranstaltninger 2023	kr.	414.598
Anlægsudgifter i alt	kr.	60.386.174

Bevillinger

Byrådet den 28.03.2012	kr.	2.218.854
Byrådet den 28.11.2012	kr.	-2.200.000
Byrådet den 19.12.2012	kr.	12.000.000
Byrådet den 27.11.2013	kr.	6.400.000
Byrådet den 27.11.2013	kr.	6.000.000
Byrådet den 17.12.2015	kr.	3.700.000
Byrådet den 27.02.2016	kr.	2.700.000
Byrådet den 29.03.2017	kr.	5.000.000
Byrådet den 30.05.2018	kr.	4.000.000
Byrådet den 19.12.2018	kr.	4.000.000
Byrådet den 18.12.2019	kr.	-1.000.000
Byrådet den 25.03.2020	kr.	4.000.000
Byrådet den 16.12.2020	kr.	6.000.000
Byrådet den 24.03.2021	kr.	1.556.026 overførsel af restbevilling fra pulje til selvejende institutioner
Byrådet den 30.03.2022	kr.	6.000.000
Bevillinger i alt	kr.	60.374.880

Mer-/mindreudgift (mindreudgift=minus) **kr.** -11.294

Bemærkninger

Baggrunden forarbejdet med energibesparende foranstaltninger ligger i en byrådsbeslutning fra 28. oktober 2008. Regnskabsaflæggelsen starter fra år 2012, da der ikke længere er adgang til kommunens tidligere regnskabssystem, som var i brug frem til 2011. Derfor kan bevilling og forbrug først opgøres fra år 2012.

projekterne der er blevet finansieret gennem puljen har været omfattet af kommunens låneoptag, og er derfor gennemgået med revisor for de fleste af årene.

Anlægsregnskab

Projektnr.: 662904

Projektbetegnelse : Rekreativt område - Slotved Skov og Dyrepark

Naturstyrelsen	kr.	1.650.000
Administrationscenter Hjørring	kr.	400.000
Hjørring vandselskab	kr.	141.606
Vennelyst Ingeniør- og entreprenørforretning	kr.	10.080
Anlægsudgifter i alt	kr.	2.201.686

Bevillinger

Byrådet den 11.10.2017	kr.	2.200.000
bevillinger I alt	kr.	2.200.000

Mer-/mindreudgift	(mindreudgift=minus)	kr.	1.686
--------------------------	----------------------	------------	--------------

Bemærkninger

Der er balance mellem budget og forbrug.

Balance

Noter	(i mio. kr.)	Ultimo 2022	Ultimo 2023
	AKTIVER		
1	Materielle anlægsaktiver	1.916,3	2.019,1
	Grunde	337,1	337,2
	Bygninger	1.142,9	1.095,8
	Tekniske anlæg mv.	48,4	49,2
	Inventar	26,6	16,8
	Anlæg under udførelse	361,2	508,1
	Immaterielle anlægsaktiver	0,0	11,8
	Finansielle anlægsaktiver	4.037,9	4.056,6
2	Aktier og andelsbeviser mv.	3.937,1	3.926,9
3	Langfristede tilgodehavender	100,8	109,8
	Udlæg vedr. forsyningsvirksomheder	0,0	19,9
	Anlægsaktiver i alt	5.954,2	6.075,7
	Omsætningsaktiver	206,6	276,2
	Varebeholdninger/-lagre	1,2	1,2
4	Fysiske anlæg til salg (grunde/bygninger)	144,0	125,2
5	Kortfristede tilgodehavender	111,4	144,5
	Værdipapirer	36,3	38,3
6	Likvide aktiver	-86,3	-33,0
	- heraf Kontante beholdninger og indskud i banken	-207,5	
	- heraf Obligationsbeholdning	174,5	
	Aktiver i alt	6.160,8	6.351,9
	PASSIVER		
7	Egenkapital	-3.826,4	-3.845,6
	Modpost for skattefinansierede aktiver	-1.953,5	-2.030,4
	Modpost for donationer	-108,0	-115,1
	Balancekonto	-1.764,9	-1.700,1
8	Hensatte forpligtelser	-495,7	-501,0
9	Langfristede gældsforpligtelser	-1.491,0	-1.486,8
	Nettogæld vedr. fonds, legater, deposita m.v.	-19,7	-18,8
10	Kortfristede gældsforpligtelser	-328,0	-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 forpligtigelse, gæld eller positiv egenkapital

Note 1 - Materielle anlægsaktiver

	Grunde	Bygninger	Tekniske anlæg mv.	Inventar mv.	Materielle anlægsaktiver under udførelse	Immaterielle anlægsaktiver	I alt
(i mio. kr.)							
Regnskabsmæssig værdi 31.12.2022	337,1	1.142,9	48,4	26,8	361,2	0,0	1.916,5
Tilgang	1,0	6,5	22,4	7,7	184,0	13,6	235,1
Afgang	-0,9	-1,2	-9,0	-13,6	-0,4	0,0	-25,1
Overført	0,0	36,3	0,4	0,0	-36,7	0,0	0,0
Åbningsafskrivninger - korrektion tidligere år	0,0	0,0	0,0	-0,2	0,0	0,0	-0,2
Afskrivninger	0,0	-88,6	-13,0	-3,9	0,0	-1,7	-107,2
Nedskrivninger	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Regnskabsmæssig værdi 31.12.2023	337,2	1.095,9	49,2	16,8	508,1	11,9	2.019,1
Samlet ejendomsvurdering pr. 31.12.2023	520,2	1.916,7					2.436,9
Andel finansielt leasede aktiver	0,0	163,8	18,5	5,6	0,0	0,0	187,9
Værdi af aktiver tilhørende selvejende institutioner	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Afskrives over (antal år) :	(*)	30-50 år	5-20 år	3-10 år	0 år	5 år	

* Der afskrives ikke på grunde.

Materielle anlægsaktiver har ultimo 2023 en regnskabsmæssig værdi på 2.019,1 mio. kr.

I 2023 udgør tilgangene 235,1 mio. kr., hvor de væsentligste er Lægehus i Hirtshals, Soldalhus i Sindal, Børnehus i Hjørring Øst samt etablering af nye lokaler på Hjørringskolen.

Der er i 2023 afgangsført 25,1 mio. kr., som blandt andet vedrører salg af ejendommene Østergade 21 og Skolegade 6 i Vrå.

I 2023 er 50 elbiler til hjemmeplejen frikøbt af de oprindelige leasingaftaler og indgår nu som materielle anlægsaktiver ejet af Hjørring Kommune.

De samlede afskrivninger for 2023 udgør 107,2 mio. kr. mod 103,8 mio. kr. i 2022.

Note 2 - Aktier og Andelsbeviser

(i mio. kr.)	Ejerandel	Indre værdi i selskab	Værdi af ejerandel 2022	Værdi af ejerandel 2023
Tolne Skov ApS	1,85%	17,1	0,3	0,3
NJ Holding Nordjylland A/S	1,16%	141,2	1,5	1,6
Hjørring Vandselskab A/S	100,00%	3.475,6	3.486,8	3.475,6
Sampension Livsforsikring A/S	0,63%	3.420,0	23,4	21,4
Komplementarselskabet Greenport North ApS	25,00%	0,0	0,0	0,0
Greenport North P/S	25,00%	2,3	0,1	0,6
Nordværk I/S	4,00%	255,7	0,0	10,2
Affaldsselskabet Vendsyssel Vest I/S	63,82%	0,0	21,1	0,0
Modtagestationen Vendsyssel I/S	40,20%	0,0	0,0	0,0
HMN Naturgas I/S	3,46%	173,9	5,4	6,0
Hirtshals Havn I/S	100,00%	410,5	398,5	410,5
Nordjyllands Beredskab I/S	11,20%	5,5	0,0	0,6
I alt		7.901,8	3.937,1	3.926,8

Hjørring Kommunes ejerandel i fælleskommunale selskaber er jf. ministeriets regler indregnet i balancen med kommunens ejerandel af selskabets egenkapital (indre værdi). Værdien af ejerandelen er indregnet på baggrund af seneste foreliggende årsregnskab eller selskabets åbningsbalance. Alle værdier er således optaget på baggrund af årsregnskaber for 2022.

Værdien af ejerandelene på i alt ca. 3,9 mia. kr. er regnskabsmæssigt optaget på 9.21.med modpost på balancekontoen.

I forhold til 2022 er der sket et fald i de registrerede værdier af ejerandele på 10,3 mio. kr.

Hirtshals Havn har haft et regnskabsmæssigt overskud i 2022, og Hjørring Vandselskab har haft et regnskabsmæssigt underskud. Da begge selskaber er 100% ejet af Hjørring Kommune, vil ændringer i egenkapitalen have stor effekt på det samlede billede af § 60 selskaberne.

HMN Naturgas I/S er under afvikling, og der vil ved afslutningen heraf blive udloddet et restprovenu.

Note 3 – Langfristede tilgodehavender

(i mio. kr.)	Ultimo 2022	Bevægelse 2023	Ultimo 2023
Tilgodehavender hos grundejere	1,2	-0,1	1,1
Beboerindskud	17,4	-1,0	16,4
Indskud i Landsbyggefonden	0,0	0,0	0,0
Andre langfristede udlån og tilgodehavender	82,2	10,1	92,3
Deponerede beløb for lån mv.	0,0	0,0	0,0
I alt	100,8	9,0	109,8

Overordnede bemærkninger

Langfristede tilgodehavender viser en samlet stigning på 9,0 mio. kr. i regnskab 2023. Dette skyldes primært en stigning i andre langfristede udlån og tilgodehavender på 10,1 mio. kr.

Tilgodehavender hos grundejere

Tilgodehavende ultimo 2023 udgjorde 1,1 mio. kr. Der er tale om et fald i tilgodehavendet på 0,1 mio. kr. i forhold til 2022.

Beboerindskud

Tilgodehavende ultimo 2023 udgjorde 16,4 mio. kr. Der er tale om et fald i tilgodehavendet på 1,0 mio. kr. i forhold til 2022.

Indskud i Landsbyggefonden

Kommunens indskud i Landsbyggefonden skal, ifølge ministeriets regler, nulstilles på balancen i forbindelse med aflæggelse af regnskab. Det samlede indskud udgjorde 192,1 mio. kr. ultimo 2023.

Andre langfristede lån og tilgodehavender

På dette område registreres forskydninger i lån til betaling af ejendomsskatter, efterlevelseshjælp ydet som lån, indskud ved kommunens indgåelse af egne lejemål samt tilgodehavender med afdragsvis betaling, hvor løbetiden overstiger 1 år.

Tilgodehavendet ultimo 2023 udgjorde 92,3 mio. kr. Der er tale om en stigning på 10,1 mio. kr. i forhold til 2022. Stigningen skyldes primært tilgodehavender i lån til betaling af grundskyld.

Note 4 – Fysiske anlæg til salg (grunde og bygninger)

(i mio. kr.)	Ultimo 2022	Bevægelse 2023	Ultimo 2023
Arealer til fremtidig udstykning	18,5	1,8	20,3
Erhvervsarealer	26,0	7,2	33,2
Boligformål	30,4	0,3	30,7
Bygninger	69,1	-28,1	41,0
I alt	144,0	-18,8	125,2

Området fysiske anlæg til salg indeholder grunde, jord og bygninger bestemt til videresalg. Den samlede beholdning til videresalg ultimo 2023 udgør i alt 125,2 mio. kr., mod 144,0 mio. kr. ultimo 2022, og der er således tale om et fald på 18,8 mio. kr.

Værdien af erhvervsarealer er steget, idet der er inddraget nye arealer til udstykning og videresalg.

Faldet i værdien af bygninger skyldes salg af ejendomme samt at værdisætningen af en ejendom er ændret fra offentlig vurdering til forventet salgspris.

Der er i 2023 solgt 5 grunde til erhvervsformål, 6 grunde til boligformål og 7 ejendomme.

Note 5 – Kortfristede tilgodehavender

(i mio. kr.)	Ultimo 2022	Bevægelse 2023	Ultimo 2023
Refusionstilgodehavender	41,2	-7,0	34,1
Tilgodehavender i betalingskontrol	38,8	11,9	50,7
Andre tilgodehavender	20,8	-14,6	6,2
Mellemregning mellem årene	10,6	42,9	53,4
I alt	111,4	33,1	144,5

Overordnede bemærkninger

Regnskabet for 2023 viser en samlet stigning i kortfristede tilgodehavender på i alt 33,1 mio. kr.

De kortfristede tilgodehavender indeholder refusionstilgodehavender, tilgodehavender i betalingskontrol, andre tilgodehavender samt mellemregning mellem årene.

Refusionstilgodehavender

Tilgodehavender vedrørende refusion udgjorde 34,1 mio. kr. ultimo 2023, hvilket er et fald på 7,0 mio. kr. i forhold til ultimo 2022. Refusionstilgodehavender kan henføres til momsudligningsordningen samt statsrefusion. Statsrefusionsordningen omfatter sociale ydelser, særligt dyre enkeltsager, integrationsområdet samt boligydelseslån.

Tilgodehavender vedrørende betalingskontrol

Tilgodehavender i betalingskontrol udgjorde 50,7 mio. kr. ultimo 2023, hvilket er en stigning på 11,9 mio. kr. i forhold til ultimo 2022. Denne post kan primært henføres til handicapbiler, ejendomsskat, egenbetaling i daginstitution samt beboerindskudslån.

Andre tilgodehavender

Andre tilgodehavender udgjorde 6,2 mio. kr. ultimo 2023, hvilket er et fald på 14,6 mio. kr. i forhold til ultimo 2022. Denne post består primært af restanceføring mellem årene.

Mellemregning mellem årene

Mellemregning mellem årene vedrører ind- og udbetalinger, der er foretaget i regnskabsår 2023, men som vedrører regnskabsår 2024.

Mellemregningen udgjorde 53,4 mio. kr. ultimo 2023, hvilket er en stigning på 42,9 mio. kr. i forhold til ultimo 2022 (den sidste decimal er en afrundingsfejl). Stigningen på 42,9 mio. kr. skyldes primært, at leverandørbetalinger vedrørende 2024, som er hævet i banken i 2023, nu betragtes som forudbetalinger. Tidligere har betalingerne været konteret som kortfristet gæld.

Note 6 – Likvide aktiver

(i mio. kr.)	Ultimo 2022	Bevægelse 2023	Ultimo 2023
Kontante beholdninger og indskud i pengeinstitutter	-228,8	21,3	-207,5
Obligationsbeholdning	142,5	32,0	174,5
I alt	-86,3	53,3	-33,0

Regnskab 2023 viser, at de samlede likvide aktiver er gået fra en beholdning ultimo 2022 på -86,3 mio. kr. til en beholdning ultimo 2023 på -33,0 mio. kr. I alt en stigning i beholdningen af likvide aktiver på 53,3 mio. kr.

Beholdningen henholdsvis ultimo 2022 og ultimo 2023 er et øjebliksbillede af den kassebeholdning, der er bogført i økonomisystemet 31. december, og er således ikke et udtryk for den gennemsnitlige kassebeholdning eller for de midler, der er til rådighed indenfor det pågældende år.

Kommunens obligationsbeholdning udgjorde 174,5 mio. kr. ultimo 2023 mod 142,6 mio. kr. ultimo 2022, hvilket er en forøgelse på 31,9 mio. kr. Dette skyldes primært, at obligationsbeholdningen i løbet af 2023 er blevet delvis omlagt og forøget, med henblik på at tilpasse den til det højere renteniveau, der har været i 2023. Der har desuden været en urealiseret kursgevinst på 3,7 mio. kr. i 2023, som følge af at renten i 2023 er blevet stabiliseret og har været svagt faldende. Til sammenligning havde kommunen i 2022 et urealiseret kurstab på 8,0 mio. kr.

Note 7 – Udvikling i egenkapital

(i mio. kr.)	
Egenkapital pr. 31.12.2022	-3.826,6
+/- primokorrektion	0,2
Egenkapital pr. 1.1.2023	-3.826,4
+/- udvikling i modposter til takstfinansierede aktiver	0,0
+/- udvikling i modposter til selvejende institutioners aktiver	0,0
+/- udvikling i modposter til skattefinansierede aktiver	-76,8
+/- udvikling i modposter til reserve for opskrivning	0,0
+/- udvikling i modposter til donationer	-7,2
+/- udvikling på balancekontoen	64,9
Egenkapital pr. 31.12.2023	-3.845,5
Årets bevægelser på balancekontoen	
- afskrivninger af restancer / tilgodehavender mv.	31,5
- værdireguleringer mv.	-0,1
- årets bevægelser fra konto 0-8	33,5
I alt	64,9
Udvikling af balancekontoen i alt	64,9

Egenkapitalen udgør differencen mellem kommunens aktiver og passiver, og er således et udtryk for kommunens samlede formue.

Hjørring Kommunes egenkapital er i 2023 steget fra -3.826,6 mio. kr. til -3.845,5 mio. kr. I årets løb sker der forskydninger på såvel aktiver som passiver.

Der er i balancen optaget en modpost til årets bevægelser på de skattefinansierede aktiver svarende til værdien af årets tilgang modregnet afskrivninger.

Værdireguleringer indeholder blandt andet forskydninger i forpligtigelser vedrørende arbejdsskader, leasingaftaler, kursregulering af obligationsbeholdning, langfristet gæld, værdiregulering af aktier/andelsbeviser samt indskud i Landsbyggefonden.

I 2023 udgør værdireguleringerne netto 31,5 mio. kr., som kan henføres til:

Værdireguleringer	Beløb i mio. kr.	Note
Regulering af aktier og andelsbeviser	-6,6	2
Regulering af forventet tab på tilgodehavender	-0,2	3
Regulering af indskud i Landsbyggefonden	4,0	3
Kursregulering af obligationer	-3,7	6
Regulering af hensættelse vedrørende bonus til tjenestemænd	0,4	8
Regulering af arbejdsskadeforpligtelser	4,5	8
Regulering af hensættelse til tjenestemandspensioner	0,0	8
Regulering af hensættelse til skyldigt eftervederlag	0,4	8
Regulering af leasingforpligtigelse	-0,2	9
Indeksregulering af Lønmodtagernes Feriemidler	4,2	9
Regulering af langfristet gæld og statsandele ældreboliglån	6,5	9
Regulering af henlæggelser vedr. boligadministrationen	22,2	10
I alt	31,5	

Note 8 – Hensatte forpligtelser

(i mio. kr.)	Ultimo 2022	Bevægelse 2023	Ultimo 2023
Tjenestemandspensioner	-474,7	0,0	-474,7
Arbejdsskader	-19,5	-4,5	-24,0
Bonus til tjenestemænd	-1,4	-0,4	-1,8
Eftervederlag	-0,1	-0,4	-0,5
I alt	-495,7	-5,3	-501,0

Nye regler for indregning af hensatte forpligtelser

Indenrigs- og Sundhedsministeriet har ultimo 2023 ændret reglerne for indregning af forpligtelser vedrørende tjenestemænd, der ikke er afdækket forsikringsmæssigt og arbejdsskader, hvor Hjørring Kommune er selvforsikret. Ændringen betyder, at forpligtelserne opgøres hvert 5. år ud fra en aktuarmæssig beregning, og at der ikke sker reguleringer i den mellemliggende periode.

Ikke-forsikringsdækkede tjenestemandspensioner

Jf. ovenstående er der ultimo 2023 ikke indhentet aktuarberegning på behovet for hensættelse til tjenestemandspensioner, og forpligtelsen er fortsat 474,7 mio. kr. svarende til den aktuarmæssige beregning ultimo 2022.

Forpligtelsen genberegnes aktuarmæssigt ved regnskabsaflæggelsen for 2027.

Hensatte arbejdsskadeforpligtelser

Hjørring Kommune har til og med 2023 været bundet af en kontrakt med et aktuarfirma om udarbejdelse af aktuarberegning på behovet for hensættelse til arbejdsskadeforpligtelser. Den modtagne aktuarberegning ultimo 2023 viser en forpligtelse på 24,0 mio. kr. mod 19,4 mio. kr. ultimo 2022. Behovet for hensættelse er beregnet på baggrund af opståede og afgjorte skader, som vedrører 2023 og tidligere regnskabsår. Stigningen i forpligtelsen skyldes primært tilgang af sager med udbetaling for tab af erhvervsevne.

Forpligtelsen genberegnes aktuarmæssigt ved regnskabsaflæggelsen for 2028.

Bonus til tjenestemænd efter 37 års pensionsalder

Der er i 2015 indgået aftale mellem KL og Forhandlingsfællesskabet om engangsbeløb til tjenestemænd efter 37 års pensionsalder. Aftalen indebærer, at tjenestemænd der har optjent 37 års pensionsalder, har ret til et engangsbeløb for de kvartaler, hvor de efter 1. januar 2019 udskyder pensioneringen. Engangsbeløbet opgøres som 15 procent af den pensionsgivende løn på det løntrin og beskæftigelsesgrad, som tjenestemandspensionen bliver beregnet af. Engangsbeløbet beregnes og udbetales samtidig med den første måneds udbetaling af tjenestemandspension.

Eftervederlag

Der er ultimo 2023 hensat forpligtelse vedrørende eftervederlag til borgmester og udvalgsformænd på 0,4 mio. kr.

Note 9 – Langfristet gæld

Overordnede bemærkninger

Den samlede langfristede gæld udgjorde 1.486,9 mio. kr. ultimo 2023 mod 1.491,0 mio. kr. ultimo 2022. Dette giver en samlet reduktion af den langfristede gæld i 2023 på 4,1 mio. Kr., mens den skattefinansierede gæld er steget med 8,8 mio. kr. Årsagen til stigningen skyldes primært låntagning på 20,3 mio. kr. til klimasikring af Hjørring Midtby, der henregnes til kommunens langfristede gæld, men som vedrører udgifter Hjørring Vandselskab A/S skal afholde.

Nedenstående tabel viser fordelingen af den samlede gæld.

(i mio. kr.)	Ultimo 2022	Lån-optagelse	Afdrag	Statsandele / leasing-reguleringer	Kursregulering / indeksering	Ultimo 2023
Skattefinansieret gæld	836,7	-60,0	71,8	0,0	-0,3	825,2
Gæld vedr. Klimasikring af Hjørring Midtby	0,0	-20,3	0,0	0,0	0,0	20,3
Gæld vedr. ældreboliger	315,1	0,0	23,1	-1,8	-4,4	298,2
Finansielt leasede aktiver	247,8	0,0	0,2	0,0	0,0	247,7
Gæld vedr. feriemidler	91,3	0,0	0,0	0,0	-4,2	95,6
I alt	1.491,0	-80,3	95,1	-1,8	-8,9	1.486,8

* Der er, i nogle tilfælde, en afvigelse mellem summen af tallene i ovenstående tabel og den faktiske gæld. Dette skyldes afrundinger.

Skattefinansieret gæld

Den skattefinansierede gæld, der også består af feriemidlerne samt gælden vedrørende klimasikring af Hjørring Midtby udgjorde 920,8 mio. kr. ultimo 2023 mod 928,0 mio. kr. ultimo 2022, hvilket giver en samlet reduktion af den skattefinansierede gæld på 7,2 mio. kr. i 2023.

Hjørring Kommune har i 2023 hjemtaget lån på i alt 80,3 mio. kr. Disse vedrører henholdsvis 45,1 mio. kr. vedrørende den opgjorte låneramme for 2022, 14,9 mio. kr. vedrørende udgifter til brandsikring af plejecentre og botilbud samt 20,3 mio. kr. vedrørende udgifter til klimasikring af Hjørring Midtby. Udgiften til lånet på 14,9 mio. kr. skal afholdes af beboerne på de steder, hvor der er foretaget brandsikring, mens udgifterne til lånet på 20,3 mio. kr. er udgifter Hjørring Vandselskab A/S skal afholde, men hvor lånet er optaget af kommunen, og derfor henregnes til kommunens langfristede gæld.

Den samlede låneramme vedrørende 2022 udgjorde 55,9 mio. kr., men heraf anvendtes 10,8 mio. kr. til reduktion af deponeringsforpligtelse vedrørende botilbuddet Trianglen. Den samlede forpligtelse var på 13,7 mio. kr., hvor de resterende 2,9 mio. kr. modregnes i opgørelsen af lånerammen for 2023.

Lønmodtagernes Feriemidler

Restgælden udgjorde 95,6 mio. kr. ultimo 2023. Dette er en forøgelse af gælden på 4,2 mio. kr. i forhold til ultimo 2022 mio. kr. Dette skyldes primært den årlige indeksering fra Lønmodtagernes Feriefond, der i 2023 var markant højere, som følge af et højere inflationsniveau.

Gæld vedrørende ældreboliglån

Gælden vedrørende ældreboliglån udgjorde 298,2 mio. kr. ultimo 2023 og 315,1 mio. kr. ultimo

2022, hvilket giver en samlet reduktion på 16,9 mio. kr.

Ældreboliglån betales over beboernes husleje og er således, bortset fra en mindre kommuneandel, udgiftsneutrale for kommunen. Kommuneandelen på afdrag udgjorde 0,2 mio. kr. i 2023.

Der er i 2023 afdraget 23,1 mio. kr. Der har desuden været indekseringer samt regulering af statsandele på lånene svarende til en forøgelse af gælden på 6,2 mio. kr. Indekseringer i 2023 har været væsentlig højere end i 2022, som følge af et højere inflationsniveau.

Finansielt leasede aktiver

Gælden vedrørende finansielt leasede aktiver udgjorde 247,6 mio. kr. ultimo 2023 mod 247,8 mio. kr. i 2022, og er således blevet reduceret med 0,2 mio. kr. i 2022.

Note 10 – Kortfristet gæld

(i mio. kr.)	Ultimo 2022	Bevægelse 2023	Ultimo 2023
Kassekreditter og byggelån	-18,7	-116,7	-135,4
Kortfristet gæld til staten	-14,0	1,6	-12,4
Kirkelige skatter og afgifter	0,0	0,0	0,0
Ventende betalinger (kreditorer)	-129,5	-47,2	-176,8
Mellemregningskonti	-165,8	-9,3	-175,2
I alt	-328,0	-171,7	-499,7

Kortfristet gæld vedrører kasse- og byggekreditter, gæld til staten, kirkelige skatter og afgifter, ventende betalinger samt en lang række mellemregningskonti.

Samlet set er den kortfristede gæld i 2023 forøget med 171,7 mio. kr., fra 328,0 mio. kr. ultimo 2022 til 499,7 mio. kr. ultimo 2023. Den væsentligste årsag er byggekreditten, der er tilknyttet byggeriet SoldalHus.

I forbindelse med opførelse af SoldalHus i Sindal, der forventes at være klar til indflytning i september 2024, har Byrådet i 2021 vedtaget at oprette mellemfinansiering af de låneberettigede udgifter i form af en byggekredit, på hvilken der i 2023 er afholdt udgifter på 116,7 mio. kr., således det samlede træk på kreditten udgør 135,4 mio. kr.

Den kortfristede gæld til staten er i 2022 reduceret med 1,5 mio. kr. fra 14,0 mio. kr. ultimo 2022 til 12,4 mio. kr. ultimo 2023. Dette skyldes primært forskydninger i henholdsvis ventende betalinger samt på mellemregningskonti. Afvigelsen på 0,1 mio. kr. skyldes afrundinger.

Den kortfristede gæld i forbindelse med ventende betalinger er i 2023 forøget med 47,2 mio. kr. fra 129,5 mio. kr. til 176,8 mio. kr. (den sidste decimal er en afrundingsfejl). Forøgelsen skyldes primært, at leverandørbetalinger vedrørende 2024, som er hævet i banken i 2023, nu betragtes som forudbetalinger. Betalingerne er nu registreret som kortfristede tilgodehavender.

Den kortfristede gæld vedrørende mellemregningskonti er i 2023 forøget med 9,3 mio. kr. fra 165,8 mio. kr. ultimo 2022 til 175,2 mio. kr. ultimo 2023 (den sidste decimal er en afrundingsfejl).

Note 11 – Hovedkonti med refusion efter kapitel 9 i regnskabs- og revisionsbekendtgørelsen på finansloven for 2023

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- og Ældreministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Børne- og Undervisningsministeriets og Indenrigs- og Boligministeriets ressortområder.

Refusion efter regnskabsbekendtgørelsens kapitel 9	
14.71.01. Kontanthjælp ifm. integrationsprogrammet og integrationsydelse	0
14.71.02. Aktive tilbud og danskuddannelse til udlændinge under introduktionsforløb	0
14.71.03. Aktive tilbud og danskuddannelse til udlændinge under program	-3.001.441
14.71.04. Resultattilskud	-8.104.827
14.71.05. Grundtilskud	-7.479.744
14.71.06. Hjælp i særlige tilfælde	-166.149
14.71.08. Repatriering af udlændinge	-1.014.385
14.71.13. Berigtigelser vedrørende refusion af kommunale udgifter	216.928
14.71.14. Resultattilskud i forbindelse med repatriering af udlændinge	-56.250
14.71.15. Danskbonus i program	0
14.72.03. Refusion af kommunernes udgifter til uddannelsesgodtgørelse	0
15.11.05. Central refusionsordning vedr. udgifter til Housing First-indsatser mv.	-20.682
15.11.10. Den centrale refusionsordning	-70.672.369
15.11.43. Berigtigelser vedrørende det sociale refusionssystem	0
15.26.58. Hjælp til flygtninge mv. i enkelttilfælde	-7.252.074
15.26.59. Udgifter til advokatbistand	-510.044
15.41.16. Tab på garantier for flygtninges fraflytningsudgifter i alment byggeri	0
15.41.17. Støtte til beboerindskud	79.642
15.42.07. Støtte til beboerindskud i friplejeboliger	0
15.64.59. Merudgifter til forsørgelse i hjemmet af børn med nedsat fysisk eller psykisk funktionsevne	-12.821.370
15.64.60. Merudgifter for personer med betydelig og varig nedsat fysisk eller psykisk funktionsevne	-372.914
15.72.01. Generelle udgifter vedrørende forsorgshjem mv.	-9.625.262
17.31.20. Obligatorisk pensionsordning for modtagere af ledighedsafhængige indkomstoverførsler	-748.367
17.31.21. Obligatorisk pensionsordning for modtagere af øvrige indkomstoverførsler	-7.383.576
17.31.28. ATP-bidrag for modtagere af kontanthjælp og uddannelseshjælp	-222.105
17.31.29. ATP-bidrag for modtagere af sygedagpenge	-2.254.114
17.31.34. ATP-bidrag for modtagere af ressourceforløbsydelse under ressourceforløb	-693.065
17.31.35. ATP-bidrag for modtagere af ressourceforløbsydelse under jobafklaringsforløb	-350.949
17.31.37. ATP-bidrag for modtagere af revaliderings- og ledighedsydelse	-754.900
17.31.39. ATP-bidrag for personer i fleksjob	-3.483.666
17.31.41. Berigtigelser vedrørende refusion af kommunale udgifter	0
17.35.02. Tilbagebetalinger	5.407
17.35.20. Særlig støtte til modtagere af kontanthjælp m.fl.	0

17.38.11. Dagpenge ved sygdom	691.933
17.46.03. Refusion af driftsudgifter ved aktivering af dagpenge-, kontanthjælps- og uddannelseshjælpsmodtagere	0
17.46.04. Refusion af driftsudgifter og mentorudgifter ved ressourceforløb og jobafklaringsforløb	-860.899
17.46.07. Refusion af driftsudgifter ved aktivering af revalidender og modtagere af sygedagpenge og ledighedsydelse	0
17.46.08. Uddannelsesløft med ret til erhvervsuddannelse	-233.578
17.46.18. Refusion af hjælpemidler mv. til ledige og beskæftigede	-740.885
17.46.21. Refusion af driftsudgifter ved aktivering af 15-17 årige	-11.635
17.46.53. Løntilskud til arbejdsgivere ved uddannelsesaftaler for ledige og beskæftigede voksenlærlinge	-7.855.610
17.46.74. Jobrotation	-121.436
17.54.06. Skånejob	-1.586.018
17.54.11. Personlig assistance til personer med handicap	-1.181.957
17.54.21. Seniorjob for personer, som højst har 5 år til efterlønsalderen	-2.386.230
17.54.22. Afløb på servicejob	0
17.54.31. Hjælp til personer uden ret til social pension mv.	-92.741
17.56.01. Fleksjob med fast refusion	-77.787.048
17.56.02. Ledighedsydelse	-2.367.109
17.61.06. Forsøgelse efter lov om aktiv socialpolitik	-19.620
17.62.03. Støtte til betaling af beboerindskud	-1.841.013
17.62.04. Tab på garantier for flytninges fraflytningsudgifter mv.	-1.795.190
17.62.05. Afdrag, afskrivninger og genvundne afskrivninger for boligydelseslån, boligsikringslån og beboerindskudslån mv	1.828.643
17.62.06. Renteindtægter af boligydelseslån, boligsikringslån og beboerindskudslån	93.053
17.63.01. Sygebehandling, medicin mv.	-657.115
17.63.02. Flytning og hjælp i enkelttilfælde	-305.657
17.64.02. Personlige tillæg til pensionister	-6.695.635
Refusion i alt	-240.612.023
Refusion fra Ydelsesrefusion	
14.71.11. Forsørgelsesydelse ifm. program	-3.028.900
14.71.12. Forsørgelsesydelse for øvrige	-1.034.245
17.35.11. Kontant- og uddannelseshjælp	-14.907.480
17.35.22. Ressourceforløbsydelse	-16.940.698
17.35.23. Revalideringsydelse mv.	-4.154.015
17.35.24. Forrevalidering på kontant- og uddannelseshjælp	-43.067
17.35.25. Ledighedsydelse	-8.269.570
17.38.11. Dagpenge ved sygdom	-71.204.498
17.47.01. Løntilskud ved ansættelse af forsikrede ledige	-498.217
17.47.02. Løntilskud ved ansættelse af kontant- og uddannelseshjælpsmodtagere m.fl.	-208.582
17.47.11. Løntilskud ved ansættelse af revalidender m.fl.	0
17.54.30. Hjælp til personer uden ret til fuld førtidspension	-684.750
17.56.04. Fleksjob med variabel refusion	-41.355.108
17.56.05. Fleksbidrag til kommunen	-41.179.361
Refusion i alt	-203.508.491
Refusion og tilskud i alt efter regnskabsbekendtgørelsens kapitel 9 og fra Ydelsesrefusion	
Refusion og tilskud i alt	-444.120.514
Medfinansiering via Ydelsesrefusion	
17.32.01. Dagpenge ved arbejdsløshed	112.059.484
17.35.20. Særlig støtte til modtagere af kontanthjælp m.fl.	51.515
17.46.32. Befordringsgodtgørelse	214.287
17.64.10. Førtidspension med variabel medfinansiering	251.197.597
17.64.13. Seniorpension	62.082.804
Medfinansiering i alt	425.605.687

Kautions- og garantiforpligtelser pr. 31.12.2023	Mio. kr.	Mio. kr.
	2023	2022
Almindelige kautions- og garantiforpligtelser		
Fælleskommunale selskaber		
AVV	0,0	145,6
Norvæk I/S	237,4	0,0
Hirtshals Havn	149,4	160,8
Nordjyllands Trafikselskab	29,6	35,1
Udbetaling Danmark	9,8	12,4
Idrætsformål		
Hirtshals Idrætscenter	5,1	5,6
Hirtshals Ridehal	0,5	0,5
Idrætscenter Vendsyssel	8,4	8,9
Løkkenhallen	2,0	2,6
Sindal-Hallerne	4,6	5,0
Tannisbugt Hallen	0,6	0,7
Tornby-Hallen	3,5	3,6
Andre lokale selskaber og institutioner		
Foreningen Børglum og Omegn	0,0	0,5
Foreningen Klitgården Tversted	0,0	0,4
Foreningen NordDanmarks Eu kontor	0,1	0,1
Kunstbygningen i Vrå	2,0	2,1
Kystsikringslauget Nørlev Strand	4,3	4,5
Vrå Folkehøjskole	10,7	11,1
Vand		
Em Vandværk	0,0	0,0
Hjørring Vandselskab A/S	148,2	158,8
Hæstrup Vandværk a.m.b.a	1,9	0,4
Vrå Vandværk	5,1	5,4
Fjernvarme		
Bindslev Fjernvarme a.m.b.a.	8,7	9,2
Hirtshals Fjernvarme	5,1	6,1
Lendum Kraftvarmeværk	3,9	4,2
Løkken Varmeværk	26,3	24,6
Løkkensvejens Kraftvarmeværk	9,0	11,2
Lønstrup Varmeforsyning	2,0	1,4
Sindal Varmeforsyning A.m.b.a.	71,3	74,9
Tversted Kraftvarmeværk	7,8	8,4
Tårs Varmeværk	34,7	31,1
Vrå Varmeværk	39,4	42,1
Boligindskudslån		
10 Boligindskudslån	0,1	0,0
I alt almindelige kautions- og garantiforpligtelser	831,5	777,2
Garanti og regaranti for statslån		
253 Boliglån	921,9	953,1
I alt kautions- og garantiforpligtelser vedr. Boligforanstaltninger	1.752,9	1.730,3
Kautions- og garantiforpligtelser i alt	1.752,9	1.730,3

Oversigten er ajourført efter revisionens gennemgang

Eventualforpligtelser	Mio. kr.
Rets sag Yxenborg	0,2
Rets sag Krænkelser efter menneskerettighedskonventionen	0,3
Eventualforpligtelser i alt	0,5
Eventualrettigheder	Mio. kr.
Ingen	0,0
Eventualrettigheder i alt	0,0

Personaleoversigt

Område	2022		2023	
	Lønkroner (i mio. kr.)	Personale- forbrug	Lønkroner (i mio. kr.)	Personale- forbrug
Økonomiudvalget - ØKU	364,3	716,7	366,5	705,3
Arbejdsmarkeds- og uddannelsesudvalget - AUU	73,2	166,0	72,4	155,6
Sundheds-, Ældre- og Handicapudvalget - SÆH	870,8	2.143,0	898,6	2.165,7
Teknik- og Miljøudvalget - TMU	52,4	116,4	51,5	109,8
Børne-, Fritids- og Undervisningsudvalget - BFU	755,6	1.625,4	767,8	1.608,5
I alt	2.116,3	4.767,5	2.156,8	4.744,8

Gennemsnitlig lønudgift pr. medarbejder

kr. 443.899

kr. 454.558

Gennemsnitlig stigning fra 2022 til 2023 er på 2,34%.

Lønfremskrivningen i samme periode er 2,88%.

Der ses en stigning indenfor Sundheds-, Ældre- og Handicapudvalget, som kan henføres til ældreområdet og botilbud.

Specificeret opgørelse af kautions- og garantiforpligtigelser

Debitor	Kreditor	Restgæld 31.12.2023	Garanti 31.12.2023
Fælleskommunale selskaber:			
Norvæk I/S	Kommunekredit	30.834.053	30.834.053
Norvæk I/S	Kommunekredit	4.713.431	4.713.431
Norvæk I/S	Kommunekredit	15.502.011	15.502.011
Norvæk I/S	Kommunekredit	15.120.454	15.120.454
Norvæk I/S	Kommunekredit	31.083.104	31.083.104
Norvæk I/S	Kommunekredit	13.379.765	13.379.765
Norvæk I/S	Kommunekredit	17.197.567	17.197.567
Norvæk I/S	Kommunekredit	36.806.760	36.806.760
Norvæk I/S	Kommunekredit	16.917.753	16.917.753
Norvæk I/S	Kommunekredit	17.302.247	17.302.247
Norvæk I/S	Kommunekredit	38.575.260	38.575.260
Hirtshals Havn	Kommunekredit	1.250.000	1.250.000
Hirtshals Havn	Kommunekredit	3.332.210	3.332.210
Hirtshals Havn	Kommunekredit	12.380.952	12.380.952
Hirtshals Havn	Kommunekredit	12.682.927	12.682.927
Hirtshals Havn	Kommunekredit	13.333.333	13.333.333
Hirtshals Havn	Kommunekredit	13.333.333	13.333.333
Hirtshals Havn	Kommunekredit	13.333.333	13.333.333
Hirtshals Havn	Kommunekredit	11.558.988	11.558.988
Hirtshals Havn	Kommunekredit	9.844.944	9.844.944
Hirtshals Havn	Kommunekredit	7.541.604	7.541.604
Hirtshals Havn	Kommunekredit	16.599.428	16.599.428
Hirtshals Havn	Kommunekredit	13.372.790	13.372.790
Hirtshals Havn	Kommunekredit	20.863.911	20.863.911
Nordjyllands Trafikselskab	Kommunekredit	29.568.343	29.568.343
Idrætsformål:			
Hirtshals Idrætscenter	Kommunekredit	591.001	591.001
Hirtshals Idrætscenter	Kommunekredit	4.506.771	4.506.771
Hirtshals Ridehal	Kommunekredit	482.887	482.887
Løkkenhallen	Kommunekredit	382.597	382.597
Løkkenhallen	Kommunekredit	788.318	788.318
Løkkenhallen	Kommunekredit	854.477	854.477
Sindal-Hallerne	Kommunekredit	1.722.217	1.722.217
Sindal-Hallerne	Kommunekredit	495.997	495.997
Sindal-Hallerne	Kommunekredit	2.376.057	2.376.057
Tennisbugt Hallen	Kommunekredit	642.132	642.132
Tornby-Hallen	Kommunekredit	3.458.386	3.458.386
Idrætscenter Vendsyssel	Sp.kassen Danmark	6.951.540	6.951.540
Idrætscenter Vendsyssel	Sp.kassen Danmark	1.404.417	1.404.417
Andre lokale selskaber og institutioner:			
Foreningen NordDanmarks Eu kontor	Spar Nord	111.718	111.718
Kunstbygningen i Vrå	Kommunekredit	2.042.657	2.042.657
Kystsikringslauget Nørlev Strand	Kommunekredit	4.281.397	4.281.397
Udbetaling Danmark	Kommunekredit	310.000.000	3.319.015
Udbetaling Danmark	Kommunekredit	30.000.000	321.195
Udbetaling Danmark	Kommunekredit	169.000.000	1.809.399
Udbetaling Danmark	Kommunekredit	12.000.000	128.478
Udbetaling Danmark	Kommunekredit	330.000.000	3.533.145
Udbetaling Danmark	Kommunekredit	7.800.000	83.511
Udbetaling Danmark	Kommunekredit	60.000.000	642.390
Vrå Folkehøjskole	Kommunekredit	10.652.928	10.652.928
Vand:			
Hjørring Vandselskab A/S	Kommunekredit	26.160.156	26.160.156
Hjørring Vandselskab A/S	Kommunekredit	13.986.651	13.986.651
Hjørring Vandselskab A/S	Kommunekredit	0	0
Hjørring Vandselskab A/S	Kommunekredit	0	0
Hjørring Vandselskab A/S	Kommunekredit	14.446.209	14.446.209
Hjørring Vandselskab A/S	Kommunekredit	27.119.614	27.119.614
Hjørring Vandselskab A/S	Kommunekredit	15.494.046	15.494.046
Hjørring Vandselskab A/S	Kommunekredit	20.829.392	20.829.392
Hjørring Vandselskab A/S	Kommunekredit	30.136.306	30.136.306
Hjørring Vandselskab A/S	Kommunekredit	13.986.651	0
Hjørring Vandselskab A/S	Kommunekredit	-13.986.651	0
Hæstrup Vandværk a.m.b.a	Kommunekredit	1.912.152	1.912.152
Vrå Vandværk	Kommunekredit	5.132.350	5.132.350
Fjernvarme:			
Bindselev Fjernvarme a.m.b.a.	Kommunekredit	8.729.500	8.729.500
Hirtshals Fjernvarme	Kommunekredit	5.092.271	5.092.271
Lendum Kraftvarmeværk	Kommunekredit	1.710.000	1.710.000
Lendum Kraftvarmeværk	Kommunekredit	2.203.116	2.203.116
Løkken Varmeværk	Kommunekredit	170.000	170.000
Løkken Varmeværk	Kommunekredit	1.750.000	1.750.000
Løkken Varmeværk	Kommunekredit	4.259.475	4.259.475
Løkken Varmeværk	Kommunekredit	13.251.411	13.251.411
Løkken Varmeværk	Kommunekredit	1.074.612	1.074.612
Løkken Varmeværk	Kommunekredit	1.874.297	1.874.297
Løkken Varmeværk	Kommunekredit	3.119.340	3.119.340
Løkken Varmeværk	Kommunekredit	813.530	813.530
Løkkensvejens Kraftvarmeværk	Kommunekredit	350.538	350.538
Løkkensvejens Kraftvarmeværk	Kommunekredit	4.919.152	4.919.152
Løkkensvejens Kraftvarmeværk	Kommunekredit	3.759.774	3.759.774
Lønstrup Varmeforsyning	Kommunekredit	1.966.057	1.966.057
Sindal Varmeforsyning A.m.b.a.	Kommunekredit	38.936.409	38.936.409
Sindal Varmeforsyning A.m.b.a.	Kommunekredit	7.506.842	7.506.842
Sindal Varmeforsyning A.m.b.a.	Kommunekredit	8.047.674	8.047.674
Sindal Varmeforsyning A.m.b.a.	Kommunekredit	7.960.281	7.960.281

Sindal Varmeforsyning A.m.b.a.	Kommunekredit	8.805.551	8.805.551
Tversted Kraftvarmeværk	Kommunekredit	4.782.990	4.782.990
Tversted Kraftvarmeværk	Kommunekredit	3.005.248	3.005.248
Tårs Varmeværk	Kommunekredit	15.389.815	15.389.815
Tårs Varmeværk	Kommunekredit	7.798.445	7.798.445
Tårs Varmeværk	Kommunekredit	5.803.200	5.803.200
Tårs Varmeværk	Kommunekredit	5.689.486	5.689.486
Vrå Varmeværk	Kommunekredit	18.176.066	18.176.066
Vrå Varmeværk	Kommunekredit	7.618.992	7.618.992
Vrå Varmeværk	Kommunekredit	5.438.209	5.438.209
Vrå Varmeværk	Kommunekredit	8.193.205	8.193.205
Boligindskudslån:			
Boligindskudslån	Arbejdernes Landb.	3.649	3.649
Boligindskudslån	Danske Bank	553	553
Boligindskudslån	Jyske Bank	3.209	3.209
Boligindskudslån	Nordjyske Bank	23.575	23.574
Boligindskudslån	Sp.kassen Danmark	7.960	7.960
Boligindskudslån	Sp.kassen Danmark	7.394	7.394
Boligindskudslån	Sp.kassen Danmark	7.244	7.244
Boligindskudslån	Sp.kassen Danmark	16.398	16.398
Boligindskudslån	Spar Nord	7.039	7.039
Boligindskudslån	Spar Nord	19.461	19.461
Garanti og regaranti for statslån:			
Bygge- og Boligforeningen af 1938	Jyske Realkredit	436.974	312.873
Boligforeningen AB	Jyske Realkredit	9.970.783	6.250.684
Boligforeningen AB	Jyske Realkredit	13.897.190	8.712.148
Boligforeningen AB	Jyske Realkredit	10.154.746	6.503.100
Boligforeningen AB	Jyske Realkredit	14.153.938	8.873.103
Boligforeningen AB	Jyske Realkredit	29.934.747	18.766.124
Boligforeningen AB	Jyske Realkredit	41.732.497	26.162.102
Boligforeningen AB	Jyske Realkredit	1.266.679	793.910
Boligforeningen AB	Jyske Realkredit	1.762.170	1.104.704
Boligselskabet Vesterlund	Jyske Realkredit	14.652.504	4.190.616
Boligselskabet Vesterlund	Jyske Realkredit	14.858.131	4.249.425
Domea Hjørring	Jyske Realkredit	56.049.228	37.132.614
Domea Hjørring	Jyske Realkredit	535.926	355.051
Ikke oplyst af kreditor	Jyske Realkredit	339.026	212.536
Ikke oplyst af kreditor	Jyske Realkredit	439.260	275.372
Ikke oplyst af kreditor	Jyske Realkredit	2.238.816	420.897
Ikke oplyst af kreditor	Jyske Realkredit	555.655	555.655
A/B Solsiden	Nykredit	423.632	80.679
Svend Aage Jørgensen	Nykredit	163.764	105.379
Boligselskabet Nordjylland	Nykredit	1.687.137	368.941
Bovendia Afd. 3	Nykredit	281.528	391.567
Leif Andersen	Nykredit	143.876	133.843
Bovendia Afd. 3	Nykredit	1.880.186	411.416
Bovendia Afd. 3	Nykredit	345.771	79.089
Bovendia Afd. 9	Nykredit	1.938.007	443.780
Bovendia Afd. 9	Nykredit	254.084	60.818
Domea Hjørring	Nykredit	2.433.082	592.817
Domea Hjørring	Nykredit	51.063	11.432
Boligselskabet Nordjylland	Nykredit	5.347.450	1.860.180
Boligselskabet Nordjylland	Nykredit	88.345	31.842
Boligselskabet Nordjylland	Nykredit	1.137.315	313.707
Boligselskabet Nordjylland	Nykredit	88.566	24.420
Boligselskabet Nordjylland	Nykredit	59.701	35.898
Boligselskabet Nordjylland	Nykredit	877.555	504.730
Bovendia Afd. 12	Nykredit	39.339	8.899
Bovendia Afd. 12	Nykredit	6.335.507	1.433.092
Bovendia Afd. 19	Nykredit	2.384.860	539.455
Bovendia Afd. 19	Nykredit	75.057	16.978
BoVendia Afd. 9	Nykredit	1.075.607	661.847
BoVendia Afd. 9	Nykredit	224.210	144.401
Nordbolig A/S	Nykredit	298.310	192.804
Hirtshals Boligselskab	Nykredit	1.094.884	1.026.395
Hirtshals Boligselskab	Nykredit	17.440	16.349
John Rasmussen	Nykredit	89.636	68.847
John Rasmussen	Nykredit	5.275	550
John Rasmussen	Nykredit	41.885	4.338
BoVendia Afd. 9	Nykredit	1.101.192	484.770
BoVendia Afd. 9	Nykredit	3.544	1.642
BoVendia Afd. 9	Nykredit	1.256.690	582.153
BoVendia Afd. 1	Nykredit	3.568.046	756.119
BoVendia Afd. 3	Nykredit	1.714.708	459.829
Domea Hjørring	Nykredit	4.003.343	942.774
Domea Hjørring	Nykredit	1.279.507	282.521
Domea Hjørring	Nykredit	428.308	101.382
Bovendia Afd. 12	Nykredit	13.463.564	5.359.862
BoVendia Afd. 3	Nykredit	4.610.624	1.929.527
BoVendia Afd. 3	Nykredit	126.650	52.603
BoVendia Afd. 3	Nykredit	18.004	7.478
BoVendia Afd. 11	Nykredit	3.451.159	1.441.950
Bovendia Afd. 15	Nykredit	1.388.132	595.128
Boligselskabet Nordjylland	Nykredit	1.048.166	229.030
Louise Møller	Nykredit	20.057	14.600
Domea Hjørring	Nykredit	309.133	228.441
Domea Hjørring	Nykredit	435.024	5.216
Domea Hjørring	Nykredit	113.633	1.305
Domea Hjørring	Nykredit	83.882	58.380
BoVendia Afd. 15	Nykredit	6.678.408	2.390.757
BoVendia Afd. 15	Nykredit	24.768	9.091
Domea Hjørring	Nykredit	2.291.872	1.104.650
Domea Hjørring	Nykredit	8.397.731	3.920.361

Domea Hjørring	Nykredit	5.376.116	4.475.655
Domea Hirtshals	Nykredit	1.541.095	5.325.770
Domea Hirtshals	Nykredit	380.154	1.449.255
Domea Hirtshals	Nykredit	7.345.296	15.587.198
Domea Hirtshals	Nykredit	6.045.410	4.054.959
Domea Hirtshals	Nykredit	362.361	323.644
Domea Hirtshals	Nykredit	1.495.949	730.951
Domea Hirtshals	Nykredit	2.033.696	994.390
Domea Hirtshals	Nykredit	48.516.696	23.720.389
Domea Hirtshals	Nykredit	34.364.028	16.801.784
Domea Hirtshals	Nykredit	8.447.060	9.039.292
Boligselskabet Nordjylland	Nykredit	3.151.740	843.583
BoVendia Afd. 2	Nykredit	21.048.798	19.900.367
Bovendia Afd. 2	Nykredit	48.418.049	22.791.692
Boligselskabet Nordjylland	Nykredit	7.993.260	2.134.470
Boligselskabet Nordjylland	Nykredit	60.057	16.554
Boligselskabet Nordjylland	Nykredit	1.714.615	472.944
Boligselskabet Nordjylland	Nykredit	39.107	10.783
Boligselskabet Nordjylland	Nykredit	1.834.436	505.797
Boligselskabet Nordjylland	Nykredit	1.671.688	461.103
Bovendia Afd. 3	Nykredit	6.506.560	1.737.471
Boligselskabet Nordjylland	Nykredit	3.422.261	913.859
Boligselskabet Nordjylland	Nykredit	86.270	23.787
Boligselskabet Nordjylland	Nykredit	1.290.139	355.721
BoVendia Afd. 13	Nykredit	1.068.538	401.985
BoVendia Afd. 13	Nykredit	129.338	121.464
Domea Hjørring	Nykredit	34.102.654	18.588.240
Domea Hjørring	Nykredit	4.763.746	2.318.480
Domea Hjørring	Nykredit	1.069.155	1.083.006
Domea Hjørring	Nykredit	6.075.091	6.194.878
Boligselskabet Nordjylland	Nykredit	347.337	95.806
Boligselskabet Nordjylland	Nykredit	694.674	191.612
Boligselskabet Nordjylland	Nykredit	1.856.297	511.824
Boligselskabet Nordjylland	Nykredit	95.200	26.249
Bovendia Afd. 12	Nykredit	11.036.379	2.951.675
Boligselskabet Nordjylland	Nykredit	1.885.699	506.992
Boligselskabet Nordjylland	Nykredit	113.351	30.476
Bovendia Afd. 2	Nykredit	1.512.593	729.516
Bovendia Afd. 6	Nykredit	14.144.221	6.817.739
Bovendia Afd. 6	Nykredit	8.665.068	4.176.700
Bovendia Afd. 6	Nykredit	8.689.764	4.188.604
Bovendia afd. 6	Nykredit	8.871.791	4.317.700
Bovendia Afd. 6	Nykredit	1.938.966	0
Bovendia Afd. 6	Nykredit	8.922.912	4.342.579
Bovendia Afd. 6	Nykredit	9.332.741	4.542.176
Bovendia Afd. 6	Nykredit	21.652.024	12.010.903
Hirtshals Boligselskab	Nykredit	6.241.785	2.974.064
Hirtshals Boligselskab	Nykredit	1.916.262	1.482.292
B/S Nordjylland 01.27	Nykredit	30.938.522	20.608.347
B/S Nordjylland afd. 01.28	Nykredit	35.993.822	19.168.313
Domea Hjørring Afd. 1952	Nykredit	6.702.932	1.434.905
Domea Hjørring Afd. 1952	Nykredit	6.933.489	1.484.260
Domea Hjørring Afd. 1952	Nykredit	655.125	140.243
Sindal Boligselskab	Nykredit	153.371	153.431
Sindal Boligselskab	Nykredit	1.688.008	1.688.674
Domea Hjørring Afd. 1952	Nykredit	6.710.820	1.436.593
Bovendia afd. 58	Nykredit	2.755.901	986.566
Bovendia afd. 58	Nykredit	10.221	3.751
Bovendia afd. 58	Nykredit	1.696.371	607.272
Bovendia afd. 58	Nykredit	6.291	2.309
Bovendia afd. 58	Nykredit	1.204.953	964.345
Hirtshals Boligselskab	Kommunekredit	2.002.410	2.002.410
Hirtshals Boligselskab	Realkredit Danmark	1.936	553
Domea Hjørring	Realkredit Danmark	3.387	1.094
Bovendia Afd. 9	Realkredit Danmark	2.067	591
Domea Hjørring	Realkredit Danmark	9.954	2.844
Domea Hjørring	Realkredit Danmark	18.389	5.254
Hanne Berg	Realkredit Danmark	15.286	15.286
Bovendia Afd. 9	Realkredit Danmark	10.731	2.510
Bovendia Afd. 9	Realkredit Danmark	13.490	3.155
Hirtshals Boligselskab	Realkredit Danmark	17.379	3.931
Hirtshals Boligselskab	Realkredit Danmark	41.949	11.985
Bovendia Afd. 1	Realkredit Danmark	53.767	15.361
Bovendia Afd. 8	Realkredit Danmark	14.640	14.640
Bovendia Afd. 1	Realkredit Danmark	63.537	18.153
Leo Rasmussen	Realkredit Danmark	83.241	83.241
Bovendia Afd. 9	Realkredit Danmark	55.215	55.215
Hjørring Boligselskab	Realkredit Danmark	122.147	122.147
Domea Hjørring	Realkredit Danmark	115.142	32.896
Domea Hjørring	Realkredit Danmark	96.688	29.828
Bovendia Afd. 5	Realkredit Danmark	52.844	44.547
Hirtshals Boligselskab	Realkredit Danmark	43.134	43.134
Hirtshals Boligselskab	Realkredit Danmark	111.914	31.974
Jan Rysholt Poulsen	Realkredit Danmark	98.746	98.746
Kuben	Realkredit Danmark	67.756	18.620
Domea Hjørring	Realkredit Danmark	65.077	14.720
Domea Hjørring	Realkredit Danmark	163.477	46.705
Hirtshals Boligselskab	Realkredit Danmark	118.129	118.129
Bovendia Afd. 2	Realkredit Danmark	145.432	84.351
Bovendia Afd. 15	Realkredit Danmark	150.100	37.525
Domea Hjørring	Realkredit Danmark	242.925	54.950
NK Care Holding ApS	Realkredit Danmark	200.827	200.827
Domea Hjørring	Realkredit Danmark	225.376	225.376
Bovendia Afd. 8	Realkredit Danmark	36.463	19.799
Søren Andersen	Realkredit Danmark	234.205	234.205

Bovendia Afd. 16	Realkredit Danmark	325.128	325.128
Bovendia Afd. 2	Realkredit Danmark	278.550	222.840
Domea Hjørring	Realkredit Danmark	236.950	236.950
Domea Hjørring	Realkredit Danmark	286.043	92.392
Bovendia Afd. 9	Realkredit Danmark	430.074	122.872
Hanne Berg	Realkredit Danmark	303.725	303.725
Domea Hjørring	Realkredit Danmark	334.250	334.250
Bovendia Afd. 16	Realkredit Danmark	451.801	451.801
Bovendia Afd. 16	Realkredit Danmark	384.702	384.702
Bovendia Afd. 8	Realkredit Danmark	66.750	66.750
Bovendia Afd. 8	Realkredit Danmark	72.310	39.047
Hirtshals Boligselskab	Realkredit Danmark	566.331	174.996
Bovendia Afd. 5	Realkredit Danmark	344.493	306.599
Bovendia Afd. 15	Realkredit Danmark	625.521	156.380
Domea Hjørring	Realkredit Danmark	712.468	712.468
Bovendia Afd. 16	Realkredit Danmark	773.405	773.405
Hirtshals Boligselskab	Realkredit Danmark	312.986	312.986
Domea Hjørring	Realkredit Danmark	707.557	389.156
Bovendia Afd. 15	Realkredit Danmark	1.172.258	668.187
Bovendia Afd. 19	Realkredit Danmark	1.152.042	1.152.042
Bovendia Afd. 5	Realkredit Danmark	509.287	458.358
Domea Hjørring	Realkredit Danmark	1.184.055	338.284
Hirtshals Boligselskab	Realkredit Danmark	1.214.076	1.214.076
Hirtshals Boligselskab	Realkredit Danmark	1.168.780	361.153
Bovendia Afd. 19	Realkredit Danmark	1.797.514	1.797.514
Bovendia Afd. 9	Realkredit Danmark	782.094	223.444
Hirtshals Boligselskab	Realkredit Danmark	1.690.199	1.690.199
Domea Hjørring	Realkredit Danmark	2.066.510	2.066.510
Bovendia Afd. 9	Realkredit Danmark	2.086.724	596.177
Bovendia Afd. 5	Realkredit Danmark	960.557	960.557
Bovendia Afd. 50	Realkredit Danmark	2.391.272	2.391.272
Domea Hjørring	Realkredit Danmark	1.710.864	501.283
Bovendia Afd. 3	Realkredit Danmark	818.004	357.468
Bovendia Afd. 15	Realkredit Danmark	3.729.253	3.729.253
Domea Hjørring	Realkredit Danmark	2.141.538	1.177.846
Hirtshals Boligselskab	Realkredit Danmark	609.447	234.088
Bovendia Afd. 2	Realkredit Danmark	1.201.641	343.309
Bovendia Afd. 3	Realkredit Danmark	1.574.823	1.574.823
Bovendia Afd. 8	Realkredit Danmark	1.719.287	1.499.734
Bovendia Afd. 9	Realkredit Danmark	1.280.667	299.548
Hirtshals Boligselskab	Realkredit Danmark	3.035.102	867.129
Bovendia Afd. 1	Realkredit Danmark	3.129.846	894.197
Domea Hjørring	Realkredit Danmark	6.862.518	6.862.518
Bovendia Afd. 9	Realkredit Danmark	1.529.537	357.759
Bovendia Afd. 2	Realkredit Danmark	3.787.383	3.787.383
Domea Hjørring	Realkredit Danmark	5.057.944	1.144.107
Bovendia Afd. 2	Realkredit Danmark	3.187.480	635.483
Hirtshals Boligselskab	Realkredit Danmark	2.036.942	460.756
Bovendia Afd. 8	Realkredit Danmark	692.438	375.994
Domea Hjørring	Realkredit Danmark	4.762.728	1.469.302
Bovendia Afd. 19	Realkredit Danmark	5.987.771	5.987.771
Bovendia Afd. 8	Realkredit Danmark	5.236.664	5.236.664
Bovendia Afd. 3	Realkredit Danmark	3.944.227	1.126.866
Bovendia Afd. 8	Realkredit Danmark	5.806.368	5.806.368
Bovendia Afd. 2	Realkredit Danmark	5.065.411	4.052.329
Bovendia Afd. 19	Realkredit Danmark	7.691.548	7.691.548
Domea Hjørring	Realkredit Danmark	2.734.586	618.563
Bovendia Afd. 9	Realkredit Danmark	3.093.220	723.504
Domea Hjørring	Realkredit Danmark	10.783.869	10.783.869
Bovendia Afd. 3	Realkredit Danmark	5.131.680	1.466.121
Domea Hjørring	Realkredit Danmark	10.392.759	2.969.211
Bovendia Afd. 9	Realkredit Danmark	4.499.649	1.285.550
Bovendia Afd. 20	Realkredit Danmark	18.573.794	7.230.778
Bovendia Afd. 5	Realkredit Danmark	5.162.540	4.594.661
Hirtshals Boligselskab	Realkredit Danmark	7.587.000	7.587.000
Bovendia Afd. 6	Realkredit Danmark	9.882.444	2.823.414
Hirtshals Boligselskab	Realkredit Danmark	10.269.491	3.173.273
Bovendia Afd. 5	Realkredit Danmark	12.425.756	12.425.756
Bovendia Afd. 2	Realkredit Danmark	13.995.269	9.754.703
Bovendia Afd. 20	Realkredit Danmark	21.100.448	21.100.448
Bovendia Afd. 21	Realkredit Danmark	11.787.455	8.095.624
Kuben	Realkredit Danmark	7.907.112	2.194.763
Bovendia Afd. 4	Realkredit Danmark	24.972.932	24.972.932
Bovendia Afd. 3	Realkredit Danmark	22.458.273	22.458.273
Bovendia Afd. 16	Realkredit Danmark	16.062.155	16.062.155
Bovendia Afd. 22	Realkredit Danmark	24.363.207	17.977.611
Bovendia Afd. 50	Realkredit Danmark	27.201.426	27.201.426
Bovendia Afd. 3	Realkredit Danmark	26.078.173	26.078.173
Bovendia Afd. 5	Realkredit Danmark	20.911.344	20.911.344
Bovendia Afd. 20	Realkredit Danmark	9.899.065	2.239.169
Bovendia Afd. 4	Realkredit Danmark	17.810.680	17.810.680
Bovendia Afd. 5	Realkredit Danmark	28.648.481	28.648.481
Bovendia Afd. 5	Realkredit Danmark	23.182.051	23.182.051
Bovendia Afd. 4	Realkredit Danmark	19.679.052	19.679.052
Bovendia Afd. 15	Realkredit Danmark	14.475.139	4.135.547
Bovendia Afd. 19	Realkredit Danmark	32.851.280	32.851.280
Bovendia Afd. 16	Realkredit Danmark	32.313.662	15.145.413
Bovendia Afd. 4	Realkredit Danmark	30.367.147	30.367.147

Kautions- og garantiforpligtelser i alt

1.752.910.762

Formateringen er ensartet i ft. udgaven godkendt af Byrådet 24. april 2024.

Øversigt over tillægsbevillinger vedr. regnskabsår 2023

nr.	Tillægsbevillinger:	J.nr.	Byråd	Forbrug	Forøgelse
1	Frigivelse vedligeholdelsesrammer SÆH Boligdel	27.00.00-000-3-22	25.01.23	-1.500.000	
2	Salg ejendom HF Bjørnsvej 19	82.02.00-054-37-20	25.01.23	-1.055.000	1.055.000
3	Salg areal Hørmestedvej 195b	82.00.00-G01-25-09	25.01.23	-155.000	155.000
4	Salg af ejendommen Vilesvej 3, Hjørring	82.02.00-054-36-20	29.03.23	-1.555.000	1.555.000
5	Salg af ejendommen Møllevvej 29, Vrå	82.02.00-022-56-20	29.03.23	-1.600.000	1.600.000
6	Rulning fra 2022 - 2023 - Økonomiudvalget - Arbejdsmarkedsudvalget - Sundheds-, Ældre- og handicapudvalget - Teknik- og Miljøudvalgetudvalget - Børne-, Skole- og Uddannelsesudvalget - Rulning fra 2022 - 2023 - anlæg - Rulning fra 2022 - 2023 - finansiering	00.32.00-000-8-22	29.03.23	-36.240.000 -2.787.000 -15.929.000 -12.828.000 -109.465.927 -9.352.000	2.659.000
7	Salg af areal Ved Banen 12, Sindal	13.00.00-054-1-23	26.04.23	-250.000	250.000
8	Salg af Elmevej, 9800 Hjørring	05.01.22-G01-3-23	31.05.23	-15.000	15.000
9	Vendsyssel Teater	20.01.02-s55-1-23	31.05.23	-5.225.000	
10	Økonomirapport 1 - Økonomiudvalget - Arbejdsmarkedsudvalget - Børne-, Skole- og Uddannelsesudvalget - Anlæg - Finansiering	00.30.14-000-4-23	31.05.23	-12.570.000	26.829.000 503.000 6.125.000 14.309.000
11	Finansiering indfrielse af leasede el-biler	00.30.14-000-4-23	31.05.23	-10.200.000	
12	Hævning af salgsprisen på grunden Købstedvej 6M, Tornby	82.02.00-054-9-21	21.06.23	-182.000	182.000
13	Fremrykning af budget til projekt Anholtvej	13.06.04-P20-1-22	20.09.23	-2.000.000	
14	Midtvejsregulering udvalg	00.30.00-S00-1-23	20.09.23	-31.192.000	
15	Midtvejsregulering konto 7	00.30.00-S00-1-23	20.09.23		70.742.000
16	Salg af Nybovej 1, 9830 Tårs	82.00.00-G01-405-11	20.09.23	-41.168	41.168
17	Økonomirapport 2 - Økonomiudvalget - Arbejdsmarkedsudvalget - Sundheds-, Ældre- og handicapudvalget - Teknik- og Miljøudvalgetudvalget - Børne-, Skole- og Uddannelsesudvalget - Anlæg - Finansiering	00.30.14-000-9-23	29.11.23	-6.005.000 -5.400.000 -13.597.000	9.282.000 650.000 1.500.000 13.570.000
18	Salg Østergade 21, Vrå	82.02.00-054-64-21	29.11.23	-2.056.000	2.056.000
19	Klimahændelser	00.30.10-S00-2-22	20.12.23		800.000
	I alt			-281.200.095	153.878.168
	NETTOFORBRUG/TILGANG			-127.321.927	
	Balance			-153.878.168	153.878.168

Regnskab 2023 - Kommunens selvforsikringsområder

Hjørring Kommune har i mange år været selvforsikret vedrørende arbejdsskader, og det fortsætter på samme måde i 2023. Herudover har Hjørring Kommune også i en årrække valgt at være delvist selvforsikret vedrørende ansvarsforsikring og bygnings/løsøreforsikring.

Selvforsikringsområde	Regnskab 2023	Korrigeret Budget 2023	Over/underskud
Arbejdsskade	5,0	3,7	1,3
Ansvars-, bygnings- og løsøreforsikring	7,2	11,3	-4,1

Negativ tal = overskud

Den interne præmieopkrævning er baseret på at ordningen skal hvile i sig selv over en årrække.

Ved arbejdsskadeforsikring skal den interne præmie dække præmie til katastrofedækning, udgifter til erstatninger, arbejdsmiljøbidrag, administrationsudgifter til Arbejdsskadestyrelsen, Ankestyrelsen samt behandling af arbejdsskader og udgift til juridisk afdeling.

For ansvars-, bygnings- og løsøreforsikring skal den interne præmie dække præmie til forsikringsselskabet, erstatninger for skader fra intern selvrisiko til forsikringsselskabets selvrisiko og administrationsudgifter for forsikringskontoret.

Hjørring Kommune har anvendt interne forsikringspuljer, der administreres jf. Budget- og Regnskabssystem for kommuner afsnit 4.6 (6.52.74 Interne forsikringspuljer), hvor der står følgende under punkt 3: Forsikringsordningen håndteres ved at der er foretaget en reduktion af bevillingerne svarende til værdien af forsikringspræmierne, og udbetalingerne sker derfor direkte fra funktion 6.52.74. Over en årrække skal forsikringsordningen hvile i sig selv.

Regnskab 2023 - Barselsudligningsordningen

Barselsudligningsordningen skal over tid "hvile i sig selv". Barselsudligningen administreres jf. Budget- og regnskabssystem for kommuner afsnit 4.6 (6.52.70 Løn- og barselspuljer).

Der har også i 2023 været en kraftig stigning i udgifterne til barselsudligning, hvilket skyldes at der er flere ansatte, der går på barsel. Stigningen fremgår af tabellen nedenfor.

Specifikation af Barselsudligningsordningen:

Regnskabsår	Korrigeret			Akkumuleret
	Budget	Regnskab	Afvigelse	
2012	12,430	10,817	-1,613	-0,072
2013	9,704	10,933	1,229	1,157
2014	10,614	8,779	-1,835	-0,678
2015	10,773	9,785	-0,988	-1,666
2016	8,929	9,230	0,301	-1,365
2017	10,197	11,160	0,963	-0,402
2018	11,422	10,867	-0,555	-0,957
2019	11,182	13,462	2,280	1,323
2020	13,413	13,184	-0,229	1,094
2021	13,341	13,154	-0,187	0,907
2022	15,447	15,240	-0,207	0,700
2023	20,253	18,240	-2,013	-1,313

Negativ tal = overskud

Akkumuleret afvigelse udviser den akkumulerede saldo for tidligere regnskabsår inkl. regnskab 2023.

Den kommunale tandpleje:

- Tandplejebehandling

Tandplejens opgaver kan henføres til nedenstående:

- Tandplejebehandling af børn fra andre kommuner
- 3D tandoptagelser til andre kommuner

Jf. (Overtandlæge - Tandplejen)

Træningsenheden:

- Genoptræning
- Ergo- og fysioterapistuderende

Træningsenheden fungerer som praktiksted for ergo- og fysioterapistuderende. Dette medfører indtægter til dækning af vejledning og kontorhold.

Træningsenheden fungerer som myndighed for andre kommuner ved genoptræning, når en borger ønsker genoptræning i en anden kommune end Hjørring. Dette bevilges via et refusionstilsagn til den pågældende kommune.

Jf. (Områdeleder - Sundhed)

Park og vej:

- Oprensning af grænsevandløb

Hjørring Kommune udfører oprensning af grænsevandløb i samarbejde med nabokommunerne, Jammerbugt, Frederikshavn og Brønderslev.

- Tilsynsopgave på landbrugsområdet

Hjørring Kommune samarbejder med Brønderslev Kommune angående tilsynsopgave på landbrugsområdet, hvor Hjørring Kommune bistår Brønderslev Kommune.

Jf. (Team Administration)

Børne- og undervisningsområdet:

- Skole og daginstitutioner

Skoler og institutioner fungerer som praktiksted for lærer- og pædagogstuderende.

Jf. (Team udvikling og administration)

Arbejdsmarkedsområdet:

- Jobcentret

Jobcentret fungerer som praktiksted for socialrådgiverstuderende, som led i deres uddannelsesforløb.

Jf. (Team konsulentgruppen)

Kilde til ovenstående er mail fra Sundheds-, Ældre- og Handicapområdet, Kultur-, Teknik- og Miljøområdet, Arbejdsmarkeds- og Uddannelsesområdet samt Børne-, Fritids- og Undervisningsområdet.

Februar 2024