

# Regnskab 2022

Bind 1  
Marts 2023



Hjørring Kommune



## Indholdsfortegnelse

Afsnit	Side
Borgmesterens forord	3
Ledelsens årsberetning	4
Regnskabsopgørelse	4
Likviditet	9
Hoved- og nøgletal	11
Balance	12
Regnskabsoversigt	13

## Læsevejledning

Hjørring Kommunes regnskab for 2022 består af to bind.

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

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

## Kommuneoplysninger

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

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



## Ledelsens påtegning

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

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

Det er vores opfattelse, at regnskabet giver et retvisende billede af det økonomiske resultat i 2022, herunder et retvisende billede af balancens poster ved udgangen af året.

Hjørring, den 30. marts 2023

Søren Smalbro /  
Borgmester

Leif Johannes Jensen  
Kommunaldirektør

## Borgmesterens forord

Hjørring Kommunes årsregnskab for 2022 foreligger nu. I regnskabet kan du danne dig et indtryk af kommunens økonomiske situation og resultat for 2022.

Regnskabet viser et yderst tilfredsstillende resultat i en vanskelig tid med håndtering af Covid og fordrevne Ukrainere, høj inflation og væsentlige udfordringer med at rekruttere personale til ældreområdet.

En højere beskæftigelse i 2022 end forventet i økonomiaftalen med regeringen har også medført, at der inden for regnskabsresultatet er fundet finansiering til en væsentlig tilbagebetaling af indtægter til staten.

Samlet set udviser regnskabet

- Driftsmæssig balance på tværs af udvalg efter overførsel til 2023
- Balance i forhold til servicerammen, når der tages højde for tildelt finansiering af merudgifter til Covid og fordrevne Ukrainere
- Likviditetsmæssig udvikling i takt med de budgetmæssige forudsætninger i budget 2023-2026

Ved siden af dette er der også gennemført et stort anlægsprogram i 2022.

Vi kan bl.a. glæde os over afslutning af projektet med opførelse af Vrå Børne- og Kulturhus, hvor eleverne er flyttet ind i december 2021. Vi har fået en skole, vi alle kan være stolte af til stor glæde for byens borgere. Skolen er faktisk kåret til årets skolebyggeri i Danmark i 2021.

Af andre væsentlige anlægsprojekter kan nævnes arbejdet med opførelsen af nyt ældrecenter i Sindal og nyt Børnehus i Hjørring Øst samt projektet med vand i Hjørring midtby.

Byrådet har ved budgetlægningen for 2023 til 2026 arbejdet med at skabe en bæredygtig balance mellem udgifter og indtægter, da kommunens økonomi er udfordret af, at indtægter og udgifter ikke vokser i samme takt. Derfor har byrådet vedtaget væsentlige besparelser og der er udpeget særlige indsatsområder, som over tid skal medvirke til at skabe balance i driften af Hjørring Kommune. Besparelserne har været en svær opgave for byrådet men en afgørende proces for den videre udvikling af Hjørring Kommune.

Byrådet har også vedtaget en ny plan- og udviklingsstrategi "Horisont og Handlekraft", som beskriver de strategiske retninger for udviklingen af Hjørring Kommune. Strategien er udarbejdet med fundament i bæredygtighed og med afsæt i de strategiske ledetråde samarbejde, tilpasning, omprioritering og investering. Strategien er tilgængelig for borgere og virksomheder på kommunens hjemmeside.

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

God læselyst.

Søren Smalbro  
Borgmester



## Ledelsens årsberetning

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

**Table 1: Regnskabsopgørelse og finansieringsoversigt**

( i mio. kr. )	Vedttaget budget 2022	Korrigeret budget 2022	Regnskab 2022	Budget- afvigelse	Heraf overførsel til 2023	Rest- afvigelse
<b>Det skattefinansierede område</b>						
<b>Driftsindtægter</b>	<b>-4.789,3</b>	<b>-4.748,3</b>	<b>-4.750,5</b>	<b>-2,2</b>	<b>-3,5</b>	<b>1,3</b>
Skatter	-3.151,4	-3.150,9	-3.149,0	1,9	0,0	1,9
Tilskud og udligning	-1.637,9	-1.597,3	-1.601,5	-4,1	-3,5	-0,6
<b>Driftsudgifter</b>	<b>4.626,5</b>	<b>4.704,1</b>	<b>4.639,0</b>	<b>-65,1</b>	<b>-65,1</b>	<b>0,1</b>
Økonomiudvalget	595,9	621,1	578,0	-43,0	-36,2	-6,8
Arbejdsmarkeds- og Uddannelsesudvalget	1.211,6	1.189,6	1.187,1	-2,5	-2,8	0,3
Sundheds-, Ældre- og Handicapudvalget	1.558,1	1.600,8	1.619,7	18,9	2,7	16,2
Teknik- og Miljøudvalget	150,3	161,7	147,2	-14,5	-15,9	1,4
Børne-, Fritids- og Undervisningsudvalget	1.110,6	1.130,9	1.107,0	-23,9	-12,8	-11,1
<b>Driftsresultat før finansiering</b>	<b>-162,8</b>	<b>-44,2</b>	<b>-111,5</b>	<b>-67,3</b>	<b>-68,6</b>	<b>1,3</b>
Renter (netto)	3,2	3,1	4,5	1,4	0,0	1,4
<b>Resultat af ordinær driftsvirksomhed</b>	<b>-159,7</b>	<b>-41,1</b>	<b>-107,0</b>	<b>-65,9</b>	<b>-68,6</b>	<b>2,7</b>
Anlægsudgifter (netto)	121,8	267,4	155,0	-112,4	-109,5	-2,8
<b>Resultat af det skattefinansierede område</b>	<b>-37,9</b>	<b>226,3</b>	<b>48,0</b>	<b>-178,2</b>	<b>-178,1</b>	<b>-0,1</b>
Resultat af forsyningsvirksomhed (renovationsordning)	0,0	-8,0	-4,8	3,2	0,0	3,2
<b>Resultat i alt</b>	<b>-37,9</b>	<b>218,3</b>	<b>43,3</b>	<b>-175,0</b>	<b>-178,1</b>	<b>3,1</b>
<b>Finansieringsoversigt</b>						
Låneoptagelse	-48,0	-77,3	-76,5	0,8	0,8	0,0
Afdrag på lån	93,7	90,7	92,4	1,7	0,0	1,7
Finansforskydninger	-0,7	-4,9	-1,7	3,2	-6,7	9,8
Kursregulering af likvide aktiver	0,0	0,0	8,0	8,0	0,0	8,0
<b>Finansielle poster i alt</b>	<b>45,1</b>	<b>8,5</b>	<b>22,2</b>	<b>13,7</b>	<b>-5,9</b>	<b>19,5</b>
<b>Ændring af likvide aktiver (+ = kasseforbrug)</b>	<b>7,2</b>	<b>226,8</b>	<b>65,5</b>	<b>-161,4</b>	<b>-184,0</b>	<b>22,7</b>
(-) foran beløb er lig indtægter eller overskud i resultatfelter						

### Driftsresultat

Regnskabet viser et driftsoverskud på 111,5 mio. kr. som er 51,3 mio. kr. mindre end forventet ved budgetlægningen.

Det forværrede driftsresultat har en naturlig sammenhæng med statens negative midtvejsregulering af indtægtsgrundlaget på 45,3 mio. kr. og afholdte netto-merudgifter til Covid og fordrevne Ukrainere for 36,8 mio. kr. modregnet bufferpuljen på 25,0 mio. kr. Hertil kommer virkning af den høje inflation og rekrutteringsudfordringer inden for ældreområdet.

I forhold til det korrigerede budget viser driften samlet set balance efter driftsoverførsler for 65,1 mio. kr. Dermed er det øgede pres på driften i 2022 fuldt ud finansieret på tværs af udvalg via Bufferpuljen, forbrug af opsparede driftsmidler og realiserede mindre forbrug i regnskabet.

Driftsregnskabet viser også balance i forhold til måltallet for servicerammen og denne tendens ses også på landsplan, når der tages højde for tildelt finansiering af merudgifter til Covid og fordrevne Ukrainere.

Alt i alt et meget tilfredsstillende driftsresultat i en vanskelig tid.



## Driftsindtægter

På indtægtssiden viser regnskabet en mindre indtægt på 38,8 mio. kr. set i forhold til det vedtagne budget. Mindre indtægten kan i høj grad tilskrives omtalte midtvejsregulering af indtægtsgrundlaget på 45,3 mio. kr.

Midtvejsreguleringen var sammensat af ændrede skøn for udviklingen på overførselsområdet, som var påvirket af den fortsat faldende ledighed i starten af 2022 modregnet virkningen af den stigende inflation.

Tilbagebetalingen til staten blev finansieret via opsparede mindre forbrug inden for overførselsområdet for 35,2 mio. kr. og den resterende del via bufferpuljen.

I forbindelse med afvikling af HMN Naturgas I/S er der sket en foreløbig udlodning til ejerkommunerne i juni 2021. Her blev der udbetalt 17,4 mio. kr. til Hjørring Kommune, hvoraf 13,9 mio. kr. blev deponeret og de sidste 3,5 mio. kr. skulle modregnes i bloktilskuddet for 2022. Modregningen i bloktilskuddet er forsinket fra ministeriets side, derfor overføres bevillingen på 3,5 mio. kr. til 2023.

Hertil kommer tilskud til håndtering af fordrevne Ukrainere på 2,9 mio. kr. og tilskud til fremrykket varmeplanlægning til udfasning af russisk gas på 1,4 mio. kr.

I forhold til det korrigerede budget viser regnskabet en merindtægt på 2,2 mio. kr., som primært er sammensat af omtalte forsinkelse omkring modregning i statstilskud efter afvikling af HMN Naturgas I/S modregnet 1,9 mio. kr. i mindre provenu fra grundskyld.



## Driftsudgifter

Udvalgenes driftsrammer udviser samlet set et merforbrug på 12,5 mio. kr. set i forhold til det vedtagne budget. Dette svarer til en samlet afvigelse på 0,3 %, hvilket må betegnes, som yderst tilfredsstillende i en vanskelig tid.

Driftsrammerne er i 2022 væsentligt påvirket af merudgifter til Covid og fordrevne Ukrainere, som samlet set er opgjort til 46,3 mio. kr.

Hertil kommer virkning af den høje inflation, rekrutteringsudfordringer inden for ældreområdet og øget aktivitet inden for sundheds- og ældreområdet, som alt sammen har øget presset på driften, herunder servicerammen.

For at afhjælpe presset på servicerammen besluttede byrådet allerede i foråret at tilføre bufferpuljen på 25,0 mio. kr. til kommunkassen og der blev også vedtaget blødt ansættelsesstop inden for de administrative områder.

Disse tiltag har virket efter hensigten, da det endelige regnskabsresultat stort set viser balance i forhold til servicerammen, når der tages højde for tildelt finansiering af merudgifter til Covid og fordrevne Ukrainere. Denne tendens ses også på landsplan, hvor der også samlet set forventes balance.

I forhold til målepunktet for servicerammen viser regnskabet en afvigelse på 3,3 mio. kr. svarende til 0,1 %.

SÆH-udvalgets drift har i 2022 været særligt udfordret af Covid, rekrutteringsudfordringer og stigende aktivitet. Udvalgsområdet udviser et merforbrug på 18,9 mio. kr. set i forhold til det korrigerede budget. Heraf overføres 3,5 mio. kr. til afvikling i 2023-2025 inden for gældende overførselsregler modregnet finansiering til værnemiddeldepotet for 0,850 mio. kr. Udviklingen i driften inden for SÆH-udvalget er et særligt opmærksomhedspunkt, som følges tæt frem mod budgetlægningen for 2024.

Teknik- og Miljøudvalgets drift viser et merforbrug på 1,4 mio. kr. under vintertjeneste, afledt af øget behov for snerydning og saltning i 2022 end forventet budgetmæssigt.



Samlet set udviser driften balance, da driftsregnskabet inden for BFU-udvalget og Økonomiudvalget viser mindre forbrug for samlet 17,9 mio. kr.

Regnskabs Bind 2 indeholder detaljerede regnskabsbemærkninger fra de enkelte udvalgsområder og regnskabsoversigt med specifikation af afvigelser på sektorniveau fremgår af side 13.

### Covid og fordrevne Ukrainere

Regnskabet for Covid og fordrevne Ukrainere fremgår af nedenstående tabel.

**Tabel 2:** Regnskab Covid og fordrevne Ukrainere

(i mio. kr.)	Covid-19	Fordrevne Ukrainere	Ialt
Økonomiudvalget	1,7	0,0	1,7
AEU-udvalget	0,2	7,6	7,8
SÆH-udvalget	28,3	0,8	29,1
TMU-udvalget	0,0	0,0	0,0
BFU-udvalget	5,6	2,1	7,6
<b>Merudgifter i alt</b>	<b>35,8</b>	<b>10,5</b>	<b>46,3</b>
Finansiering fra staten	-6,9	-2,7	-9,5
<b>Afholdte netto-merudgifter</b>			<b>36,8</b>

Regnskabet for Covid og fordrevne Ukrainere viser et samlet forbrug på tværs af udvalg på 46,3 mio. kr. og en tilført finansiering fra staten på 9,5 mio. kr. Dermed samlede afholdte netto-merudgifter på 36,8 mio. kr., som har væsentligt indflydelse på det samlede regnskabsresultat, herunder forbruget af driftsoverførsler.

I regnskabet henstår en rest på 1,9 mio. kr. af tilførte Ukraine-midler, som overføres til 2023 til det videre arbejde med modtagelse og boligplacering inden for AEU-udvalget.



### Driftsoverførsler

I det næste afsnit beskrives udviklingen i driftsoverførslerne.

**Tabel 3:** Udvikling driftsoverførsler

I mio. kr.	Overførsel til 2022	Overførsel til 2023	Udvikling (+ = forbrug)
<b>I alt</b>	<b>-92,8</b>	<b>-65,1</b>	<b>27,7</b>
Økonomiudvalget	-42,3	-36,2	6,1
AEU-udvalget	-1,9	-2,8	-0,9
SÆH-udvalget	-16,8	2,7	19,4
TMU-udvalget	-11,3	-15,9	-4,6
BFU-udvalget	-20,5	-12,8	7,7

Ovenstående tabel viser fordelingen og udviklingen i driftsoverførsler på de enkelte udvalgsområder. Samlet set er driftsoverførslerne faldet fra 92,8 mio. kr. til 65,1 mio. kr., svarende til et forbrug på 27,7 mio. kr.

Overførselsreglerne giver adgang til overførsel af overskud på maksimalt 3 % af budgettet og underskud på maksimalt 2 %. Udenfor disse grænser ligger pulje- og projektmidler, hvor der ansøges om særskilt overførsel.

Alle overførsler ligger inden for vedtagne grænser alene med teknisk afvigelse i forhold til kantinedrift. Det faldende niveau i opsparede overførsler, herunder at alle reserver inden for SÆH-udvalget er brugt op påvirker robustheden i den decentrale driftsøkonomi bl.a. ved implementering af vedtagne besparelser.

Dette er et særligt opmærksomhedspunkt i 2023 ikke bare inden for SÆH-udvalget men også BFU-udvalget, hvor de decentrale reserver er reduceret væsentligt og i flere skoler og dagtilbud overføres der reelle underskud.

Af de samlede driftsoverførsler på 65,1 mio. kr., kan 36,2 mio. kr. henføres til Økonomiudvalgets drift, svarende til 56 % af de samlede overførsler. Heraf vedrører 20,9 mio. kr. centrale puljer og flerårige projekter på IT-området, Økonomiudvalgets udviklingspulje og forsikringsbufferen. Disse puljer udmøntes over tid.

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

## Renter

På rentesiden udviser regnskabet merudgifter for 1,3 mio. kr. i forhold til det vedtagne budget og 1,4 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget. Merudgiften kan henføres til kurstab ved udtrækning og omlægning af obligationsbeholdningen.



## Anlæg

På anlægssiden er der også i 2022 realiseret et stort og flot anlægsprogram på brutto 182,5 mio. kr.

Endvidere er der indgået anlægsindtægter for samlet 27,4 mio. kr. bl.a. fra medfinansiering til projektet i Strømgade og fra salg af grunde og bygninger.

Nogle af de væsentligste investeringer og projekter vedrører Nyt Børnehus i Hjørring Øst, projekt med vand i Hjørring midtby, opførelse af Nyt Vendelbocenter, afslutning af projektet med Børne- og Kulturhus i Vrå, vandplansprojekter, Tagrenovering Bagterp Undervisningssted samt generel renovering og vedligeholdelse af de kommunale bygninger og veje.

Samlet set udviser regnskabet et netto anlægsniveau på 155,0 mio. kr., som er 33,2 mio. kr. mere end forventet i det vedtagne budget.

Det forøgede anlægsniveau bevirker også at anlægsoverførslerne er nedbragt fra 123,6 mio. kr. til 109,5 mio. kr. Overførslen anvendes til videreførelse og afslutning af igangværende projekter i 2023.

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

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

Samlet set er der afsluttet 22 projekter i 2022 med et samlet mindre forbrug på 2,8 mio. kr. inklusiv overskydende puljemidler.

## Forsyningsvirksomhed

Driften af kommunens forsyningsvirksomheder viser et samlet overskud på 4,8 mio. kr.

Forsyningsvirksomheden består primært af renovationsordningen.

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

Overskuddet i forsyningsvirksomheden bevirker, at kommunens tilgodehavende i balancen på 4,7 mio. kr. nu er helt afviklet.

## Samlet resultat og finansiering

Samlet set udviser regnskabet et kasseforbrug på 65,5 mio. kr., som er 58,3 mio. kr. mere end forventet budgetmæssigt. Merforbruget kan igen henføres til de beskrevne forhold omkring driften.

Finansieringsoversigten viser, at der er hjemtaget lån for 76,5 mio. kr., som er 28,5 mio. kr. mere end forventet i det vedtagne budget, men på niveau med det korrigerede budget.

Låneadgangen kan henføres til afholdte låneberettigede udgifter i 2021 for samlet 55,4 mio. kr. Den resterende del på 21,1 mio. kr. kan henføres til finansiering af den gennemførte udvidelse af Botilbuddet Aage Holms Vej.

Afdragene på langfristede gæld udgør 92,4 mio. kr., som afviger marginalt fra de budgetmæssige forudsætninger pga. indeksering omkring regnskabsafslutningen.

Den endelige opgørelse af lånerammen for 2022 behandles parallelt med regnskabet i byrådet, hvor der tages stilling til den videre disponering heraf.

I forhold til posten finansforskydninger viser regnskabet forskydninger både i forhold til vedtaget budget og det korrigerede budget. Posten indeholder primært finansielle poster

uden bevillingsmæssig funktion i budgettet, herunder periodeforskydning mellem regnskabsår.

Regnskabet indeholder en restafvigelse på 3,2 mio. kr., som vedrører bevilling til grundkapitalindsat vedrørende Græsvangen i Vrå, familieboliger i Løkken og Købstedvej i Tornby, som overføres til udbetaling i 2023.

Finansieringsoversigten indeholder afslutningsvis en regnskabsmæssig kursregulering af obligationsbeholdningen til den aktuelle markedsværdi, som medfører en nedjustering af obligationsbeholdningen fra 150,6 mio. kr. til 142,6 mio. kr. svarende til 8,0 mio. kr. Der er tale om ekstraordinær høj kursregulering på 5,3 % afledt af den aktuelle markedssituation med et højt renteniveau. Det skal fremhæves, at der ikke er tale om et reelt tab, men alene en regnskabsmæssig værdiregulering.

I regnskabet er der under renter realiseret et reelt kurstab på 4,5 mio. kr., hvoraf 2,7 mio. kr. var afdækket budgetmæssigt. Dette kurstab kan henføres til omlægning af obligationsbeholdningen til et højere renteniveau, som forventes at give en årlig rentegevinst på 4,9 mio. kr.



## Balancen

Balancen fremgår af side 12 og de væsentligste ændringer er beskrevet i nedenstående med uddybning i noterne til balancen, som er optrykt i Bind 2.

De væsentligste forskydninger i balancen er følgende:

- Kasseforbrug på 65,5 mio. kr. jf. bundlinje i regnskabsopgørelsen.
- Fald i de kortfristede tilgodehavender med 28,3 mio. kr. afledt af et lavere refusionstilgodehavende ved staten og forskydning i mellemregning mellem årene.
- Nedbringelse af kommunens forventede betalingsforpligtelse på tjenestemænd for samlet 393,1 mio. kr. afledt af de markant stigende renter, som øger den fremtidige værdi af opsparede pensionsmidler og omvendt sænker kommunens forpligtelse og restbidrag til ordningen.
- Fald i den kortfristede gæld med 21,2 mio. kr., som kan henføres til forskydning i betalingsmønstre mellem regnskabsår modregnet en stigning i kassekrediten til mellemfinansiering af boligdel på Nyt Vendelbocenter. Kassekrediten udgør 18,7 mio. kr. ved udgangen af 2022.
- Afledt af ovenstående er kommunens egenkapital og indre regnskabsmæssige værdi forøget med 317,7 mio. kr.

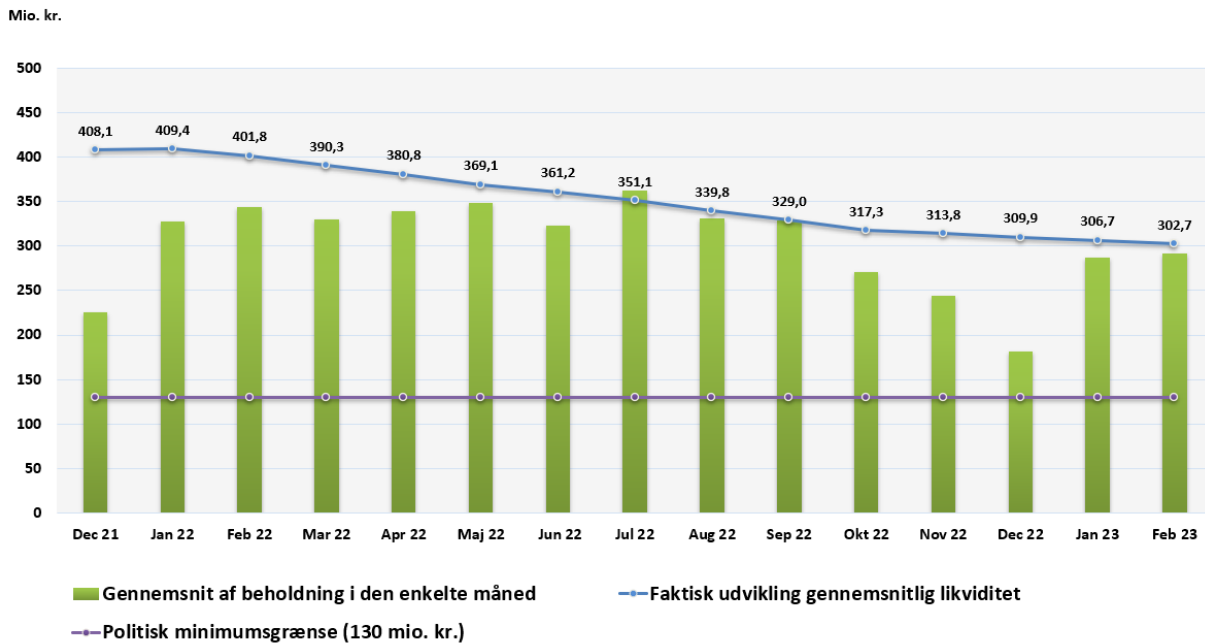
Udviklingen i likviditeten og den skattefinansierede langfristede gæld er uddybende beskrevet på de næste sider.





## Udvikling likviditet

**Figur 1:** Gennemsnitlig likviditet opgjort efter kassekreditreglen



Likviditetsgrafene viser en gennemsnitlig likviditet på 309,9 mio. kr. ved udgangen af 2022. Forventningen ved budgetlægning for 2023 var en likviditet ved udgangen af 2022 på 305,0 mio. kr.

Dermed følger udviklingen i likviditeten fortsat de budgetmæssige forudsætninger på trods af øget pres på driften og et fortsat stort anlægsprogram.

Det fremgår af figuren, at den månedlige nedgang i likviditeten aftager fra oktober måned 2022 og frem.

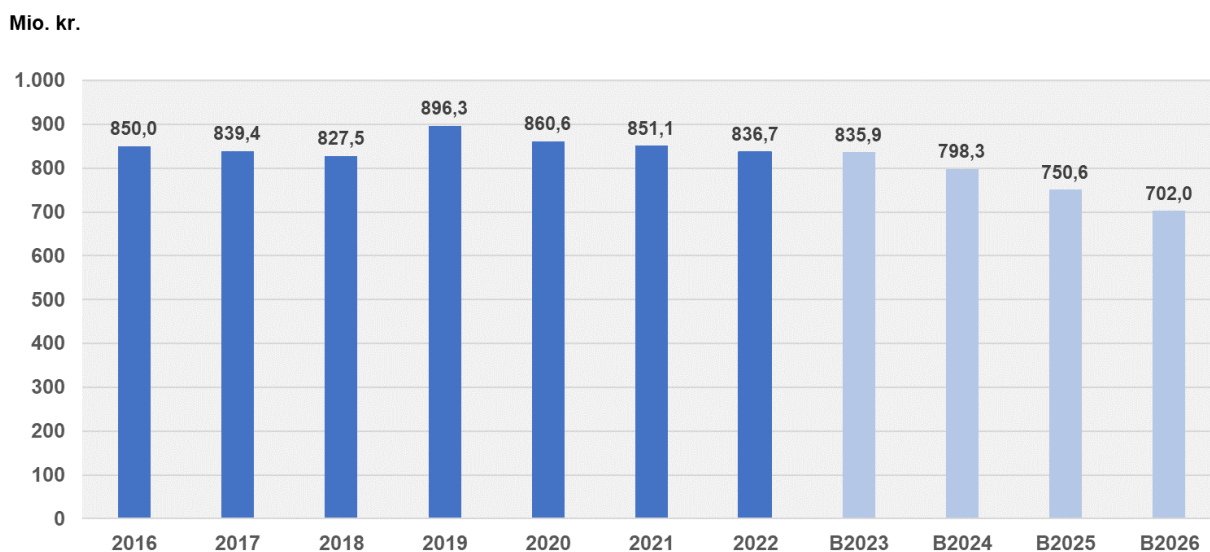
Denne udvikling skal ses i sammenhæng med indfrielsen af likviditetslån i oktober 2021 for 74,7 mio. kr., som fra oktober 2022 har fået fuld effekt i likviditetskurven.

Endvidere begynder effekten af vedtagne besparelser i budget 2023 til 2026 at vise de første spor i likviditeten.

Den videre udvikling i 2023 afhænger i høj grad af niveauet for årets anlægsinvesteringer og den videre udvikling i presset på driften og deraf forbrug af driftsoverførsler.

## Udvikling Langfristet gæld

**Figur 2:** Udvikling i den ordinære langfristede gæld



**Tabel 4:** Sammensætning af den samlede langfristede gæld

Fordeling af samlet langfristet gæld (Mio. kr.)	2019	2020	2021	2022
Ordinær gæld	896,3	860,6	851,1	836,7
Gæld vedrørende indefrosne feriepenge	70,1	209,8	90,6	91,3
Gæld vedrørende finansiel leasing	246,3	239,8	229,2	247,8
Gæld vedrørende ældreboliger (brugerfinansieret)	357,8	337,7	313,3	315,1
<b>Samlet langfristet gæld</b>	<b>1.570,5</b>	<b>1.648,0</b>	<b>1.484,1</b>	<b>1.491,0</b>

Hjørring Kommunes langfristede ordinære gæld udgør 836,7 mio. kr. ved udgangen af 2022, som svarer til et fald på 14,3 mio. kr. Denne tendens forventes at fortsætte de kommende år.

Af den ordinære gæld er 87,3 % disponeret med en fast lav rente på gennemsnitlig 0,19 %. Dermed har Hjørring Kommune en meget billig finansiering sammenlignet med det aktuelle markedsniveau og samtidigt en høj grad af budgetsikkerhed.

Kommunens samlede langfristede gæld fremgår af tabel 4, som udgør 1,5 mia. kr. ved

udgangen af 2022. Den samlede gæld er sammensat af den ordinære gæld, indefrosne feriemidler, leasinggæld og gæld vedrørende ældreboliger.

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

Stigningen i kommunens leasinggæld kan henføres til leasing af 104 el-biler til hjemmeplejen. Leasingydelsen afholdes inden for driftsrammerne.



## Hoved- og nøgletal

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

### Hoved- og nøgletal

	Regnskab 2018	Regnskab 2019	Regnskab 2020	Regnskab 2021	Regnskab 2022
<b>Drift</b>					
Driftsoverskud (mio. kr.)	-147,0	-51,5	-242,2	-295,5	-107,0
Serviceudgifter (mio. kr.)	2.847	2.909	2.991	3.128	3.254
Serviceudgifter pr. indbygger - Hjørring	43.631	44.990	46.386	48.763	50.976
Serviceudgifter pr. indbygger - Landsgens.	42.528	43.198	44.454	46.093	46.930
<b>Anlæg</b>					
Brutto anlægsudgifter (mio. kr.) ekskl. ældreboliger	163,3	184,5	159,2	237,6	171,2
Brutto anlægsudgifter pr. indbygger - Hjørring	2.502	2.853	2.469	3.704	2.682
Brutto anlægsudgifter pr. indbygger - Landsgens.	3.330	3.123	3.755	3.647	3.377
<b>Langfristet gæld</b>					
Langfristet gæld ekskl. ældreboliglån (mio. kr.)*	1.079,2	1.212,7	1.310,2	1.170,8	588,9
Langfristet gæld ekskl. ældreboliglån pr. indbygger - Hjørring	16.689	18.806	20.424	18.341	9.225
Langfristet gæld ekskl. ældreboliglån pr. indbygger - Landsgens.	9.961	11.170	12.635	12.294	M
<b>Likviditet</b>					
Årets forbrug af likviditet (- = tilgang af likviditet)	113,4	44,9	-104,4	0,6	65,5
Gennemsnitlig likviditet (mio. kr.)	261,1	161,7	236,6	408,1	309,9
Gennemsnitlig likviditet pr. indbygger - Hjørring	4.001	2.501	3.669	6.361	4.854
Gennemsnitlig likviditet pr. indbygger - Landsgens.	8.279	7.714	9.050	10.188	10.521
<b>Skatteudskrivning</b>					
Udskrivningsprocent kommuneskat	25,90	25,90	26,10	26,10	26,10
Grundskyldspromille	34,00	34,00	34,00	34,00	34,00
Statsg. udskrivningsgrundlag pr. indbygger - Hjørring	153.844	155.559	163.078	161.555	167.530
Statsg. udskrivningsgrundlag pr. indbygger - Landsgens.	170.856	173.106	177.510	178.476	184.876
<b>Indbyggertal</b>					
Samlet indbyggertal (pr. 1. januar), heraf	65.257	64.665	64.483	64.155	63.839
Andel af 0-5-årige	5,60	5,60	5,70	5,70	5,70
Andel af 6-16-årige	12,80	12,70	12,50	12,20	12,10
Andel af 17-66-årige	61,60	61,30	60,90	60,60	60,30
Andel af 67+-årige	20,00	20,40	20,90	21,50	22,00
Samlet indbyggertal i landet	5.781.107	5.805.991	5.822.679	5.839.955	5.873.327
Procentandel af befolkning i hele landet	1,13%	1,11%	1,11%	1,10%	1,09%
<b>Kilde og noter</b>					
Kilde: Indenrigs- og Sundhedsministeriet Kommunale Nøgletal samt egne regnskabstal					
- Landsgennemsnit sammenligningstal for 2022 er ikke endelige regnskabstal, men blot budgettal for 2022.					
- Nøgletal vedrørende brutto anlægsudgifter er ekskl. forsyning og ældreboliger.					
- "M": Det pågældende nøgletal mangler for året. Tallet bliver først offentliggjort senere.					
* Stigning i langfristet gæld fra 2018 til 2019 kan henføres til låneomlægning. Stigning fra 2019 til 2020 kan henføres til optagelse af gæld vedr. feriepenge. Faldet fra 2020 til 2021 skyldes en større indfrielse af de indefrosne feriemidler.					

## Balancen

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

Noter (i mio. kr.)	Ultimo 2021	Bevægelse	Ultimo 2022
<b>AKTIVER</b>			
1 <b>Materielle anlægsaktiver</b>	<b>1.920,6</b>	<b>-4,1</b>	<b>1.916,5</b>
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>	<b>4.044,8</b>	<b>-6,9</b>	<b>4.037,9</b>
2 Aktier og andelsbeviser mv.	3.935,0	2,1	3.937,1
3 Langfristede tilgodehavender	105,0	-4,2	100,8
Udlæg vedr. forsyningsvirksomhed	4,7	-4,7	0,0
<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b>5.965,4</b>	<b>-11,0</b>	<b>5.954,4</b>
<b>Omsætningsaktiver</b>	<b>293,8</b>	<b>-87,2</b>	<b>206,6</b>
Varebeholdninger/-lagre	1,7	-0,5	1,2
4 Fysiske anlæg til salg (grunde/bygninger)	137,6	6,4	144,0
5 Kortfristede tilgodehavender	139,7	-28,3	111,4
Værdipapirer	35,7	0,7	36,3
6 Likvide aktiver	-20,8	-65,5	-86,3
- heraf Kontante beholdninger og indskud i banken	-148,4	-80,4	-228,8
- heraf Obligationsbeholdning	127,6	15,0	142,6
<b>Aktiver i alt</b>	<b>6.259,2</b>	<b>-98,2</b>	<b>6.161,0</b>
<b>PASSIVER</b>			
7 <b>Egenkapital</b>	<b>-3.508,9</b>	<b>-317,7</b>	<b>-3.826,6</b>
8 <b>Hensatte forpligtelser</b>	<b>-898,6</b>	<b>402,9</b>	<b>-495,7</b>
9 <b>Langfristede gældsforpligtelser</b>	<b>-1.484,1</b>	<b>-6,9</b>	<b>-1.491,0</b>
Gæld skattefinansieret	-851,1	14,3	-836,7
Gæld indefrosne feriemidler	-90,6	-0,8	-91,3
Gæld ældreboliger	-313,3	-1,8	-315,1
Gæld finansielt leasede aktiver	-229,2	-18,6	-247,8
<b>Nettogæld vedr. fonde, legater, deposita m.v.</b>	<b>-18,4</b>	<b>-1,3</b>	<b>-19,7</b>
10 <b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>	<b>-349,2</b>	<b>21,2</b>	<b>-328,0</b>
<b>Passiver i alt</b>	<b>-6.259,2</b>	<b>98,2</b>	<b>-6.161,0</b>
<b>Kautions- og garantforpligtelser</b>	<b>-1.786,4</b>	<b>56,1</b>	<b>-1.730,3</b>
<b>Eventualforpligtelser og -rettigheder</b>	<b>1,3</b>	<b>-5,5</b>	<b>-4,2</b>

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



## Regnskabsoversigt

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

(i mio. kr.)	Samlet overførsel til 2022	Vedttaget Budget 2022	Korrigeret budget 2022	Regnskab 2022	Budget-afvigelse *	Heraf overføres til 2023 *	Rest-afvigelse
<b>Byråd (ekskl. forsyningsområdet)</b>	<b>92,8</b>	<b>4.626,5</b>	<b>4.704,1</b>	<b>4.639,0</b>	<b>-65,1</b>	<b>-65,1</b>	<b>0,1</b>
<b>Økonomiudvalget</b>	<b>42,3</b>	<b>595,9</b>	<b>621,1</b>	<b>578,0</b>	<b>-43,0</b>	<b>-36,2</b>	<b>-6,8</b>
Administrativ organisation	30,9	490,6	528,0	493,8	-34,2	-27,9	-6,3
Politisk organisation	2,1	12,2	15,0	15,8	0,8	0,0	0,8
Erhverv, Turisme og profilering	0,7	11,7	12,7	11,9	-0,8	0,5	-1,3
Kultur	3,4	54,6	58,5	55,0	-3,5	-3,5	0,0
Budgetpuljer	5,2	26,8	6,8	1,5	-5,3	-5,3	0,0
<b>Arbejdsmarkeds- og Uddannelsesudvalget</b>	<b>1,9</b>	<b>1.211,6</b>	<b>1.189,6</b>	<b>1.187,1</b>	<b>-2,5</b>	<b>-2,8</b>	<b>0,3</b>
Forsørgelsesydelse	0,0	1.074,4	1.063,4	1.064,4	1,0	0,0	1,0
Job- og ungeindsats	1,6	127,4	116,4	113,2	-3,2	-2,5	-0,7
Specialundervisning for Voksne	0,3	9,8	9,8	9,4	-0,3	-0,3	0,0
<b>Sundheds-, Ældre- og Handicapudvalget</b>	<b>16,8</b>	<b>1.558,1</b>	<b>1.600,8</b>	<b>1.619,7</b>	<b>18,9</b>	<b>2,7</b>	<b>16,2</b>
Administration og Service	0,6	44,3	44,9	42,5	-2,4	0,0	-2,4
Sundheds- og Ældreområdet	14,8	999,5	1.040,5	1.052,5	12,0	4,0	8,0
Handicapområdet	0,2	514,3	514,4	524,2	9,8	-0,9	10,6
Social Tilsyn Nord	1,1	0,0	1,1	0,6	-0,5	-0,5	0,0
<b>Teknik- og Miljøudvalget</b>	<b>11,3</b>	<b>150,3</b>	<b>161,7</b>	<b>147,2</b>	<b>-14,5</b>	<b>-15,9</b>	<b>1,4</b>
Park og vej **	1,1	132,2	133,3	128,1	-5,2	-6,6	1,4
Byggeri og Ejendomme	0,6	3,3	3,9	3,8	-0,2	-0,2	0,0
Natur og Miljø	5,7	13,0	18,7	12,9	-5,7	-5,7	0,0
Landdistrikter	3,9	1,8	5,8	2,4	-3,4	-3,4	0,0
<b>Børne-, Fritids- og Undervisningsudvalget</b>	<b>20,5</b>	<b>1.110,6</b>	<b>1.130,9</b>	<b>1.107,0</b>	<b>-23,9</b>	<b>-12,8</b>	<b>-11,1</b>
Undervisning	10,1	581,6	591,4	586,1	-5,3	-4,2	-1,1
Dagtilbud	4,1	256,2	260,7	257,9	-2,8	-2,2	-0,6
Børne- og familieområdet	3,0	231,1	233,6	222,6	-11,0	-2,5	-8,5
Fritid	3,3	41,7	45,3	40,4	-4,8	-3,9	-1,0
<b>Forsyningsområdet ***</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>-8,0</b>	<b>-4,8</b>	<b>3,2</b>	<b>0,0</b>	<b>3,2</b>

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

Forklaring \*\*: -0,9 mio. kr. under sektor Park og Vej er omfattet af forsyningsområdet.

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