



Årsregnskab 2024



Allerød
Kommune

Kommuneoplysninger	3
1. Sammenfatning af regnskabsresultat 2024.....	5
1.1 Resultat af ordinær drift	5
1.2 Anlæg	6
1.3 Brugerfinansieret område	6
1.4 Finansforskydninger og lån mv.....	6
2. Regnskab 2024 i tabeller	7
3. Bemærkninger til afvigelser mellem budget og regnskab	10
3.1 Indledning.....	10
3.2 Skatter, tilskud og udligning	11
3.3 Skattefinansieret drift	12
3.3.1 Børne- og Skoleudvalget.....	12
3.3.2 Sundhed- og Beskæftigelsesudvalget.....	14
3.3.3 Miljø-, Erhvervs- og Byudvalget.....	15
3.3.4 Kultur-, Idræts- og Fritidsudvalget.....	16
3.3.5 Økonomiudvalget	16
3.4 Renter	17
3.5 Skattefinansieret anlæg.....	17
3.6 Det brugerfinansierede område.....	18
3.7 Lån og finansforskydninger mv.....	18
4. Regnskabsopgørelse	20
5. Balance.....	22
6. Noter til regnskabsopgørelse og balance	24
6.1 Noter til regnskabsopgørelsen	24
6.2 Noter til balancen	31
6 Skattefinansieret driftsudgifter 2024 fordelt på politik- og budgetområder	34
7 Skattefinansierede anlægsudgifter	37
8 Personaleoversigt	38
9 Anlægsoversigt	39
10 Anvendt regnskabspraksis	40
11 Garantiforpligtelser samt hæftelser	45
12 Lejeforpligtelser og swapaftaler.....	46
13 Overførte bevillinger fra 2024-25	47
14 Bilag - Regnskabsoversigter	48

Kommuneoplysninger

Kommune

Allerød Kommune
Bjarkesvej 2
3450 Allerød
Telefon: 48 10 01 00
E-mail: kommunen@alleroed.dk
www.alleroed.dk

Regnskabsår 1. januar 2024 – 31. december 2024

Kommunalbestyrelse

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

Direktion

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

Revision

BDO
Godkendt revisionsaktieselskab
Rabalderstræde 7, 2. sal
4000 Roskilde

Borgmesterens forord til Regnskab 2024

Af borgmester Karsten Längerich



Igen i år står vi med et stærkt regnskab i Allerød Kommune med en forbedring af likviditeten på 125 mio. kr. Vi har derfor et godt udgangspunkt i en uvis tid, hvor en række reformer på både ældre-, skole- og beskæftigelsesområdet kan påvirke kommunens økonomi. Hertil kommer usikkerheder om en kommende udligningsreform.

Det gode resultat skyldes blandt andet, at vi i budget 2024 har udvist rettidig omhu og afsat penge til at imødekomme udgifterne til flere ældre og merudgifter til de specialiserede socialområder. Det skyldes også, at Allerød er en veldrevet kommune med ressourcestærke borgere og gode virksomheder.

Der er dog fortsat behov for en præcis udgiftsstyring. Dele af overskuddet skyldes forskydninger af forbrug til 2025 og vil blive optaget som tillægsbevillinger i overførselssagen mellem budget 2024 og 2025.

En række af vores store anlægsprojekter er også for alvor kommet i gang i 2024 som fx Blovstrød Skole, Kulturtorvet og nye botilbud, ligesom Lillerød Børnehus nu er taget i brug.

Vi er heldige at kunne tilbyde et højt serviceniveau til vores borgere i forhold til vores udgiftsbehov. Det er med til at gøre Allerød til en attraktiv kommune at bosætte sig i, og er en af grundene til, at vi oplever et stigende folketal.

Samlet set er regnskabet for 2024 et rigtigt godt udgangspunkt for den fortsatte udvikling af Allerød – til gavn for fællesskabet og velfærden.

1. Sammenfatning af regnskabsresultat 2024

Årsregnskabet for 2024 viser et samlet likviditetsoverskud på 125,5 mio. kr., hvilket er 87,8 mio. kr. bedre end det korrigerede budget. Overskuddet kan især henføres til drifts- og anlægsudgifterne, som er henholdsvis 37,2 mio. kr. og 43,1 mio. kr. lavere end budgetteret. Af mindreforbruget overføres 34,2 mio. kr. vedrørende drift og 44,3 mio. kr. vedrørende anlæg til budget 2025.

Overskuddet skal ses i sammenhæng med tekniske forskydninger mellem årene (supplementsbetalinger), som betyder, at der primo 2025 er afholdt udgifter vedrørende 2024-forbrug for 33 mio. kr.

I resultatet indgår desuden indtægter fra grundskyld på 36 mio. kr., som forudsættes tilbagebetalt til staten i 2027, når de endelige ejendomsskattevalueringer er fuldt indfaset.

Regnskab 2024 i hovedtal (mio. kr.)	Regnskab 2024	Opr. budget 2024	Korr. budget 2024	Afvigelse
Resultat af ordinær drift	-152,4	-62,2	-111,0	-41,3
Anlæg	28,2	66,1	71,3	-43,1
Brugerfinansieret område	-5,7	-3,2	0,9	-6,6
Finansforskydninger og lån mv.	4,3	10,3	1,1	3,2
Ændring af likvide aktiver	-125,5	10,9	-37,7	-87,8

Note: Minus angiver likviditetsforbedring.

Kommunens gennemsnitlige likviditet beregnet over 365 dage, i henhold til statens kassekreditregel, udgjorde ultimo regnskabsåret 209,2 mio. kr. Den faktiske likvide beholdning pr. 31. december 2024 udgjorde 138,8 mio. kr.

1.1 Resultat af ordinær drift

Regnskab 2024 viser et overskud på den ordinære drift på 152,4 mio. kr. Dermed oversteg kommunens indtægter fra skatter og tilskud kommunens udgifter til skattefinansieret drift, renter og udligning. Overskuddet skal over en årrække dække kommunens udgifter til anlæg samt finansielle poster og afdrag på kommunens langfristede gæld, mens det brugerfinansierede område skal hvile i sig selv over en årrække.

Driftsudgifterne udgør 1.701,4 mio. kr. i 2024, svarende til et mindreforbrug på 37,2 mio. kr. i forhold til det korrigeret budget. Mindreforbruget ses på flere serviceområder, herunder, herunder mindreudgift til administration og myndighed (6,9 mio. kr.), ejendomme (6,5 mio. kr.), digitalisering (5,7 mio. kr.) samt plan, natur og miljø (5 mio. kr.). I modsat retning ses merudgifter til beskæftigelse (5,6 mio. kr.) og det specialiserede voksenområde (3,7 mio. kr.).

Af mindreforbruget forudsættes 34,2 mio. kr. overført til 2025 som led i overførselssagen.

1.2 Anlæg

Anlægsudgifter udgjorde netto 28,2 mio. kr. i 2024 på det skattefinansierede område. Heraf udgjorde udgifterne 55,3 mio. kr., og indtægterne 27,1 mio. kr. Indtægterne vedrører primært salg af grunden til det nye kulturtorv i bymidten. Udgifterne i 2024 vedrører især Børne- og Skoleudvalgets områder, hvor der er anvendt 20,8 mio. kr. på Lillerød Børnehus og 8,9 mio. kr. på Bløvsrød Skole. Hertil kommer bl.a., at der anvendt samlet 12,2 mio. kr. på nyt botilbud ved Skovmosen under Økonomiudvalget.

Kommunens anlægsprogram fordeler sig typisk over flere år, og der vil sædvanligt være et mindreforbrug i forhold til budgettet grundet tidsforskydninger. Samlet udviser anlægsudgifterne et netto mindreforbrug på 43,1 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget, hvoraf størstedelen søges overført til 2025.

1.3 Brugerfinansieret område

Det brugerfinansierede område viser samlet set et nettooverskud på 5,7 mio. kr. i 2024, hvoraf 6,6 mio. kr. er et overskud fra drift og 0,9 mio. kr. er en udgift på anlæg. Udgiften til anlæg skyldes renoveringer af fjernvarmerør. Brugerfinansieret anlæg lånefinansieres i overensstemmelse med byrådets beslutninger. Det brugerfinansierede område skal hvile i sig selv over en årrække, hvor anlægsudgifter afskrives over aktivets levetid.

1.4 Finansforskydninger og lån mv.

Finansforskydninger og lån mv. udgøres af finansforskydninger vedr. kort- og langfristede gæld og tilgodehavender, afdrag på langfristede lån, optagne lån samt kursregulering af likvide aktiver. Området viser en merudgift på 3,2 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget, som dækker over modsatrettede bevægelser. Der er bl.a. optaget færre langfristede lån i 2024, hvilket nedbringer kommunens likviditet. Lånene forventes optaget i 2025. Modsat ses mindreudgifter i 2024 som følge af forskydninger i regningsbetalinger til 2025, som medfører mindreudgifter for 33 mio. kr. i 2024.

Resultaterne på de enkelte poster er udfoldet i afsnit 2 og 3 nedenfor.

2. Regnskab 2024 i tabeller

I det følgende afsnit vises regnskabsresultatet i tabeller med henblik på at give et overblik, og i afsnit 3 udfoldes resultaterne.

Hovedoversigten viser kommunens udgifter og indtægter i 2024 sammenholdt med budgettet.

Hovedoversigt (mio. kr.) "- " = indtægter/overskud "+ " = udgifter/underskud	Regnskab 2024	Opr. budget 2024	Korr. budget 2024
Skatter	-2.122,0	-2.100,3	-2.121,8
Tilskud og udligning	272,1	301,4	273,9
Refusion af købsmoms	-0,8	0,0	-3,0
Driftsudgifter	1.701,4	1.728,2	1.738,6
Renter m.v.	-3,1	8,5	1,3
Resultat af ordinær drift	-152,4	-62,2	-111,1
Anlæg	28,2	66,1	71,3
Resultat skattefinansieret område, drift og anlæg	-124,2	3,9	-39,7
Drift: Brugerfinansieret område	-6,6	-5,1	-1,7
Anlæg: Brugerfinansieret område	0,9	1,9	2,6
Brugerfinansieret område	-5,7	-3,2	0,9
Resultat	-129,9	0,7	-38,9
Øvrige finansforskydninger	14,6	-14,1	35,8
Deponering/frigivelse af dep. midler	-2,3	-2,0	-2,8
Afdrag på lån	27,3	28,3	28,4
Optagne lån	-31,6	-1,9	-60,3
Kursregulering af likvide midler	-3,7	0,0	0,0
Ændring af likvide aktiver	-125,5	10,9	-37,7
Likvide aktiver ult. 2024 (+ = positiv likviditet)	138,8		

Det fremgår, at kommunens likviditet samlet øges med 125,5 mio. kr. i 2024, hvorefter den ultimo 2024 udgør 138,8 mio. kr. Resultatet kan primært henføres til det skattefinansierede område, og er dermed et udtryk for, at kommunens indtægter fra skatter og tilskud overstiger udgifterne til drift, anlæg og kommunal udligning. Det bemærkes, at dette delvist skyldes forskydninger til senere år, hvilket er uddybet i afsnit 14.

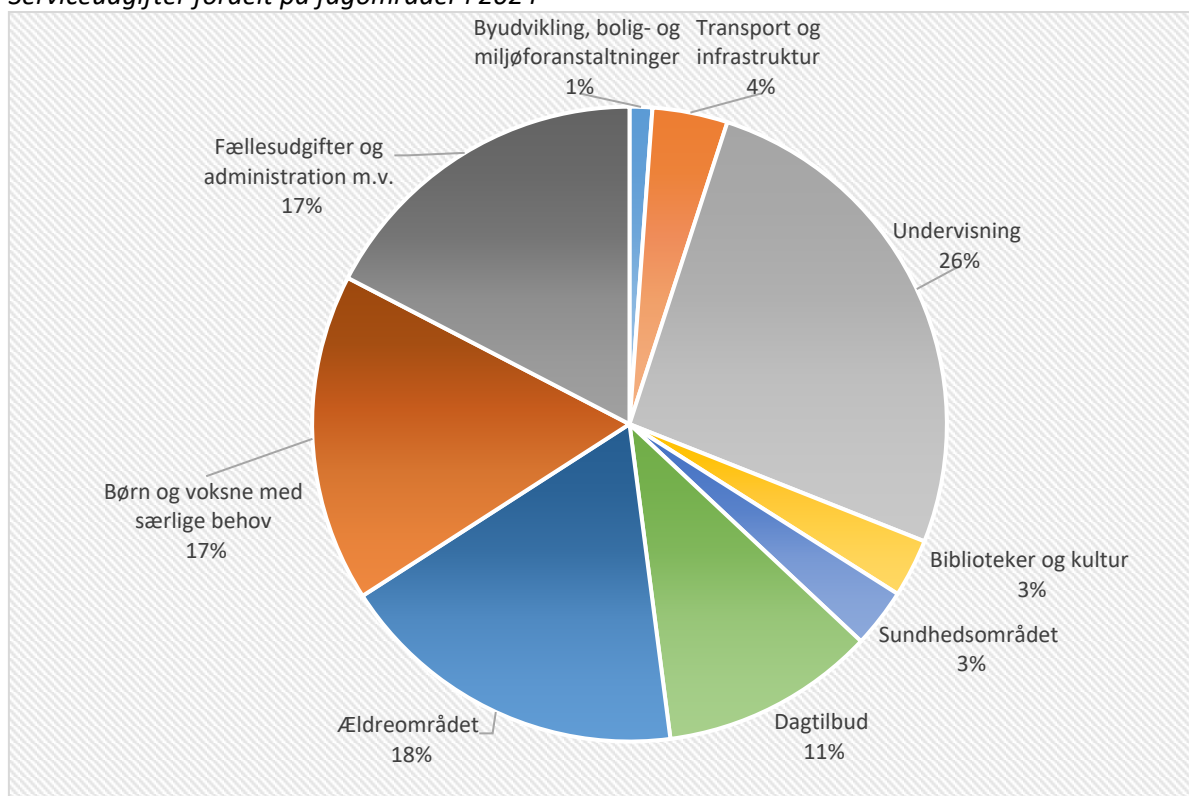
Hovedtal i mio. kr. (løbende priser) (indtægter/overskud = -)	Regnskab 2024	Regnskab 2023	Regnskab 2022	Regnskab 2021
Skattefinansierede driftsudgifter	1.701,4	1.583,9	1.541,2	1.511,7
Skattefinansierede anlæg (netto)	28,2	19,7	19,3	94,1
Øvrige udgifter og indtægter	-4,5	-8,8	9,0	4,7
Skatter, tilskud og udligning				
Skatteindtægter fra indkomstskat	-1.739,5	-1.664,9	-1.533,1	-1.456,9
Øvrige skatteindtægter	-383,3	-302,2	-282,3	-274,5
Statstilskud	-348,0	-309,8	-402,0	-431,8
Udgifter til udligning mv.	630,6	631,9	614,0	579,0
Midt- og efterreguleringer	-10,4	-35,5	13,5	8,2
Regnskabsmæssigt resultat	-125,5	-85,6	-20,4	34,6

De stigende indtægter og udgifter over perioden kan blandt andet henføres til pris- og lønudviklingen samt demografiske ændringer. Stigningen i indkomstskatter fra 2022 til 2023 skyldes herudover stigning i udskrivningsprocenten, som udløser en udgift til sanktion under statstilskud. Merindtægterne under 'Øvrige skatteindtægter' skyldes højere indtægter fra grundskyld, dækningsafgift og selskabsskat. Herunder midlertidige grundskyldsindtægter på 36 mio. kr. i 2024, som forventes tilbagebetalt til staten i 2027.

Driftsbudgettets rammer i mio. kr. (Udgifter = +, indtægter = -)	Regnskab 2024	Opr. budget 2024	Korr. Budget 2024
Serviceudgifter	1.394,9	1.435,5	1.445,1
Overførselsudgifter	231,7	223,3	223,8
Medfinansiering sundhedsvæsenet	108,8	108,8	108,9
Ældreboliger	-2,5	-3,1	-2,8
Refusion af særligt dyre enkeltsager	-31,4	-36,5	-36,4
I alt	1.701,4	1.728,2	1.738,6

Den procentvise fordeling af serviceudgifterne fordelt på fagområder i 2024 er vist i figuren nedenfor.

Serviceudgifter fordelt på fagområder i 2024



Serviceudgifterne udgjorde i alt 1.394,9 mio. kr. i 2024. Dermed overholder kommunen servicerammen, jf. økonomiaftalen mellem KL og regeringen for 2024, som inklusiv årets korrektioner udgør 1.440,8 mio. kr.

Balance 2021-24

Hoved- og nøgletal i mio. kr. (positive værdier = +)	Regnskab 2024	Regnskab 2023	Regnskab 2022	Regnskab 2021
Balance, aktiver ultimo året				
Anlægsaktiver	1.882,6	1.886,7	1.907,4	1.903,3
Omsætningsaktiver	65,7	39,5	76,9	60,9
Likvide beholdninger	138,8	13,3	-87,0	-46,1
Balance, passiver ultimo året				
Egenkapital	-1.323,8	-1.204,0	-1.151,6	-1.044,8
Hensatte forpligtelser	-192,3	-192,7	-192,4	-313,5
Langfristet gæld*	-403,4	-396,7	-390,5	-345,8
Kortfristet gæld	-165,2	-143,6	-160,4	-211,3
Likvide aktiver ultimo året	138,8	13,3	-87,0	-46,1
Likvide aktiver pr. indbygger (hele kroner)	5.308	513	-3.337	-1.784
Langfristet gæld pr. indbygger (hele kroner)	-15.423	-15.280	-14.982	-13.368
Antal indbyggere ultimo året.	26.158	25.962	26.063	25.866

* En stor andel af kommunens langfristede gæld vedrører indefrosede ejendomsskatter, og modsvares dermed af kommunens tilgodehavende hos borgerne, jf. note 17.

3. Bemærkninger til afvigelser mellem budget og regnskab

3.1 Indledning

Regnskabsresultatet viser en forøgelse af likvide aktiver i 2024 på 125,5 mio. kr. svarende til en forbedring på 87,8 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget, som indeholder overførsler fra tidligere år.

Regnskabsopgørelse i mio. kr. (Minus = indtægter/overskud)	Regnskab 2024	Opr. Budget 2024	Korr. Budget 2024	Afvigelse fra korr. budget
Skatter	-2.122,00	-2.100,30	-2.121,80	-0,2
Tilskud og udligning	272,1	301,4	273,9	-1,8
Refusion af købsmoms tidligere år	-0,8	0	-3	2,2
Driftsudgifter	1.701,40	1.728,20	1.738,60	-37,2
Renter m.v.	-3,1	8,5	1,3	-4,4
Resultat af ordinær drift	-152,4	-62,2	-111,1	-41,3
Anlæg	28,2	66,1	71,3	-43,1
Resultat af det skattefinansierede område	-124,2	3,9	-39,7	-84,5
Drift: Brugerfinansieret område	-6,6	-5,1	-1,7	-4,9
Anlæg: Brugerfinansieret område	0,9	1,9	2,6	-1,7
Brugerfinansieret område i alt	-5,7	-3,2	0,9	-6,6
Resultat	-129,9	0,7	-38,9	-91,0
Øvrige finansforskydninger	14,6	-14,1	35,8	-21,2
Frigivelse af deponerede midler	-2,3	-2	-2,8	0,5
Afdrag på lån	27,3	28,3	28,4	-1,1
Optagne lån	-31,6	-1,9	-60,3	28,7
Kursregulering af likvide aktiver m.v.	-3,7	0	0	-3,7
Ændring af likvide aktiver	-125,5	10,9	-37,7	-87,8

De følgende bemærkninger til årsregnskabet omhandler de væsentligste afvigelser mellem regnskabsresultatet i regnskabsopgørelsen ovenfor sammenholdt med det korrigerede budget, som udgør byrådets bevilling for 2024 (det oprindelige budget tillagt overførselsbeløb fra 2023 og tillægsbevillinger).

Regnskabsresultatet af ordinær drift, dvs. efter indtægter fra skat, tilskud og udligning, driftsudgifter og renter, viser et mindreforbrug på 41,3 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget, hvilket primært skyldes et mindreforbrug på driftsudgifterne på 37,2 mio. kr.

Afvigelserne på driften skyldes primært almindelige tidsforskydninger af forbrug til 2025.

Regnskabsresultatet før finansielle poster viser en mindreudgift på 91 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget. Det skyldes udover mindreforbruget på driften primært en mindreudgift til skattefinansieret anlæg på 43,1 mio. kr., som primært vedrører periodeforskydninger af udgifter til 2025.

På øvrige finansforskydninger er der mindreudgifter i forhold til budgettet på 21,2 mio. kr. Budgettet er dels afsat til omlægning af kommunens kortfristet byggelån til langfristet gæld med modpost under lånoptagelse og dels til borgernes indefrysninger af ejendomsskatter. Afvigelsen skyldes imidlertid primært mindreudgifter som følge af betalingsforskydninger mellem regnskabsårene, som udgør en netto mindreudgift i 2024 på 33,8 mio. kr.

Modsat er der mindreindtægter fra lånoptagelse på 28,7 mio. kr., idet de budgetterede langfristede lån først optages i 2025.

I de følgende afsnit redegøres for de enkelte poster i hovedoversigten.

3.2 Skatter, tilskud og udligning

Skatter, tilskud og udligning	Regnskab	Korr. Budget	Afvigelse
Nettoudgifter i mio. kr.	2024	2024	
Skatter	-2.122,0	-2.121,8	-0,2
Tilskud og udligning	272,1	273,9	-1,8
Refusion af købsmoms tidligere år	-0,8	-3,0	2,2
Skatter, tilskud og udligning i alt	-1.850,7	-1.850,9	0,2

Skatter

Det korrigerede budget for kommunens skatteindtægter udgør 2.121,8 mio. kr. Regnskab 2024 viser merindtægter på 165 t.kr., svarende til en afvigelse på 0,02 pct. Afvigelsen skyldes primært merindtægter på forskerskat, som blev udbetalt til kommunerne i november 2024.

De øvrige skatteindtægter ligger som udgangspunkt fast i 2024. Eftersom byrådet har besluttet at selvbudgettere i 2024, sker der en efterregulering i 2027, når alle skatteborgere er endeligt skattelignet for 2024.

Budgettet er i løbet af 2024 opjusteret med 21,5 mio. kr. som følge af efterreguleringer af grundskyld for 2021-23 og ændringer til dækningsafgift. Efterreguleringerne forventes imidlertid neutraliseret i 2027, når de nye ejendomsskattevalueringer er fuldt indfaset.

Kommunens samlede indtægter fra grundskyld og dækningsafgift udgør i 2024 307,9 mio. kr. Skat udmeldte dog i april 2024 nye foreløbige skøn for grundskyld og dækningsafgift, som for Allerød medfører mindreindtægter på 15,5 mio. kr. vedrørende 2024, som dog først afregnes i 2027. Efterreguleringen blev budgetlagt som led i budget 2025-32.

Tilskud og udligning

Det korrigerede budget 2024 består af indtægter fra statstilskud på 348,0 mio. kr., udgifter til kommunal udligning på 629,2 mio. kr. samt et indtægtsbudget til midtvejsregulering af bloktilskuddet.

Afvigelsen på tilskud og udligning skyldes, at der ultimo året er kommet en positiv efterregulering vedrørende medfinansieringsudgifter på sundhedsområdet for 1,7 mio. kr.

Refusion af købsmoms

Momsreguleringer vedrørende tidligere år medfører en indtægt på 0,8 mio. kr. og vedrører primært efterreguleringer fra 2019. Der var budgetteret med indtægter for 3 mio. kr., og restbudgettet forventes indtægtsført i 2025 i takt med, at øvrige år gennemgås.

3.3 Skattefinansieret drift

Den samlede afvigelse på de skattefinansierede driftsudgifter udgør en netto mindredgift på 37,1 mio. kr. set i forhold til det korrigerede budget. Afvigelsen i forhold til det korrigerede budget udgør 2,1 pct. Mindreforbruget skal ses i lyset af, at overførselsbeløbet inkl. dispensationsansøgninger er opgjort til 34,2 mio. kr.

Nedenfor ses hvordan afvigelsen fordeler sig på udgiftsrammer.

Driftsudgifter fordelt på udgiftsrammer Nettoudgifter i mio. kr.	Regnskab 2024	Korr. Budget 2024	Afvigelse fra korr. budget	Overførsel til 2025
Serviceudgifter	1.394,9	1.445,1	-50,2	34,2
Overførselsudgifter	231,7	223,8	7,9	-
Medfinansiering sundhedsvæsenet	108,8	108,9	-0,1	-
Ældreboliger	-2,5	-2,8	0,3	-
Særligt dyre enkeltsager	-31,4	-36,4	5,0	-
Skattefinansieret drift i alt	1.701,4	1.738,6	-37,1	34,2

Den største beløbsmæssige afvigelse ses på serviceudgifterne, hvor mindredrifterne udgør 50,2 mio. kr. Overførselsudgifter udviser et merforbrug på 7,9 mio. kr., mens indtægterne fra særligt dyre enkeltsager er 5 mio. kr. under budgetteret niveau.

Serviceudgifterne er eneste udgiftsramme med overførselsadgang til 2025. Overførselsbeløbet er opgjort til 34,2 mio. kr. Hvis der korrigeres herfor, udgør den reelle afvigelse et mindreforbrug på 2,9 mio. kr. Behandlingen af overførselssagen på driften sker i en særskilt sag samtidig med godkendelsen af regnskabet.

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

3.3.1 Børne- og Skoleudvalget

Børne- og Skoleudvalget Nettoudgifter i mio. kr.	Regnskab 2024	Korr. Budget 2024	Afvigelse
Dagtilbud, klubber og udgående teams	180,2	184,5	-4,4
Skoler	274,5	275,3	-0,8
Det specialiserede børne- og ungeområde	73,8	77,5	-3,6
Sundhed (tandplejen)	15,3	16,1	-0,8
Børne- og Skoleudvalget i alt	543,8	553,3	-9,6

På Børne- og Skoleudvalgets område udgør det korrigerede budget 553,3 mio. kr. Regnskabet viser et mindreforbrug på 9,6 mio. kr. svarende til en afvigelse på 1,7 pct. Afvigelserne er forklaret nedenfor.

Dagtilbud, klubber og udgående teams, mindreudgift på 4,4 mio. kr.

- Dagtilbudsområdet har i 2024 et samlet overskud på 3,6 mio. kr. Dette skyldes primært færre indskrevne børn i vores dagtilbud i løbet af 2024 end budgetteret svarende til ca. 1,7 mio. kr. Derudover er der et lille mindreforbrug på økonomiske fripladser til frokostordningen samt mindreudgifter til særlige klubtilbud.
- Dagtilbudsklyngerne og dagplejen samlede driftsramme overholdes i 2024 med et mindreforbrug på 1,1 mio. kr. Mindreforbruget er sammensat af et mindreforbrug på 0,3 mio. kr. på den ordinære drift samt et mindreforbrug på frokostordning på ca. 0,8 mio. kr.
- Der er et merforbrug på Klub Allerød på ca. 0,8 mio. kr. Merforbruget kan primært henføres til driftsoverførslen fra 2023.

Skoler, mindreudgift på 0,8 mio. kr.

Det samlede resultat for området er et mindreforbrug på 0,8 mio. kr. Dette mindreforbrug er sammensat af en række modsatrettede afvigelser, som beskrives nærmere nedenfor.

- Folkeskolernes samlede regnskabsresultat viser et merforbrug på 1,3 mio. kr. Merforbruget er sammensat af uforbrugte puljemidler på ca. 1,2 mio. kr. samt et merforbrug på den ordinære drift på ca. 2,5 mio. kr., som skyldes merudgifter på gruppeordningerne (1,4 mio. kr.) samt overførslerne fra 2023, som er nedbragt med ca. 1 mio. kr. i 2024 (fra 2,1 mio. kr. til 1,1 mio. kr.)
- På det centrale skolebudget ses i alt et mindreforbrug på 3,8 mio. kr. Mindreforbruget kan bl.a. forklares med merindtægter på 3,5 mio. kr. vedrørende frit skolevalg, som primært skyldes afregning for skoleåret 2020/21, en restbevilling på 1,5 mio. kr. til Lillevangskolen vedrørende tilpasning af nuværende tildelingsmodel samt merforbrug på 1,2 mio. kr. til køb af eksterne specialtilbud.
- På specialskoleområdet udgør merforbruget 1,8 mio. kr. Der er et underskud på Maglebjergskolen på 1,1 mio. kr., hvor det overførte underskud fra 2023 på 1,8 mio. kr. er nedbragt med 0,7 mio. kr. Det resterende merforbrug skyldes færre indtægter end budgetteret.

Det specialiserede børne- og ungeområde, mindreudgift på 3,6 mio. kr.

- Der er et samlet mindreforbrug på 4,5 mio. kr. til døgnforanstaltninger til børn og unge med særlige behov. Dette følger af fokus på øget brug af forebyggende indsatser, øget opfølgning på både plejefamilier, opholdssteder og døgntilbud og endelig mindre efterspørgsel. Ligeså ses mindreudgifter til flygtningebørn på 0,7 mio. kr.
- På området med forebyggende indsatser for børn og unge er der et mindreforbrug på 2,1 mio. kr. Området er i 2024 flyttet til Borgerservice, og der er i den forbindelse omlagt tilbud, arbejdsgange, etableret tættere tværfagligt samarbejde og ændrede tilgange med afsæt i den politiske udviklingsretning, herunder øget opfølgning på indsatser.
- Der er merudgift til tabt arbejdsfortjeneste på 2,3 mio. kr. Der er iværksat en særlig indsats og styring af området, hvor alle sager er gennemgået, og der er etableret nye arbejdsgange og styring af området. En stor del af merudgiften skyldes denne særlige gennemgang, som har afstedkommet efterbetalinger. Derudover ses både på landsplan og i Allerød en større efterspørgsel på tabt arbejdsfortjeneste i forbindelse med skolevægringsudfordringer.

3.3.2 Sundhed- og Beskæftigelsesudvalget

Sundhed- og Beskæftigelsesudvalget Nettoudgifter i mio. kr.	Regnskab 2024	Korr. Budget 2024	Afvigelse
Sundhedsfremme	117,9	118,4	-0,5
Pleje og omsorg	254,9	255,8	-0,9
Det specialiserede voksenområde	154,3	150,5	3,7
Arbejdsmarked og overførselsudgifter	219,5	213,8	5,6
Sundhed- og Beskæftigelsesudvalget i alt	746,5	738,5	8,0

På Sundheds- og Beskæftigelsesudvalgets område udgør det korrigerede budget 738,5 mio. kr. Regnskabet viser et merforbrug på 8,0 mio. kr. svarende til en afvigelse på 1,1 pct. Afvigelserne er forklaret nedenfor.

Sundhedsfremme, mindreudgift på 0,5 mio. kr.

- Mindreudgift på 0,5 mio. kr. idet budgetterne til patientrettet forebyggelse, der skal forhindre uhensigtsmæssige indlæggelser, akutfunktion mv. ikke er anvendt fuldt ud i 2024.

Pleje og omsorg, mindreudgift på 0,9 mio. kr.

Afvigelsen på området dækker både over mer- og mindreudgifter.

- Mindreudgiften til Allerød hjemmepleje, træning mv. udgør på 2,6 mio. kr. Virksomheden Allerød hjemmepleje og træning har et overskud på 2 mio. kr., hvor der på den ene side ses merudgifter til indkøring af faste teams og midlertidige pladser, mens der modsat er mindreudgifter til ledelse, administration, uddannelse, sygepleje, træning og daghjem. På mellemkommunale refusioner ses et overskud.
- Merudgift på 1,8 mio. kr. til Borgere i plejebolig. For plejecentrene under ét er der en mindreudgift på 1,2 mio. kr., idet Engholm plejecenter har et underskud på 1,4 mio. kr., mens øvrige plejecentre har et samlet overskud på 2,4 mio. kr. På det mellemkommunale område er der merudgifter på 2,9 mio. kr. primært som følge af en udgift til fast vagt.
- Merudgifter på 1,5 mio. kr. til hjemmehjælp i hjemmet kan primært henføres til højere levering fra privat leverandør grundet demografiudviklingen og borgernes behov for mere hjælp i hjemmet.
- Endeligt er der mindreudgift til centrale udgifter på ældre- og sundhedsområdet på 1,5 mio. kr., som vedrører IT-drift, implementering af strategien for fremtidens ældreområde samt kvalitetsløft ældreplejen. Restsum på sidstnævnte 2 områder søges overført til 2025.

Det specialiserede voksenområde, merudgift/mindreindtægt på 3,7 mio. kr.

- Der har generelt været et lavere udgiftspres som følge af mindre efterspørgsel på aktivitets- og samværstibud til voksne end forventet, mindreudgift udgør 2,1 mio. kr.
- Der er merudgifter til misbrugsbehandling på 1,6 mio. kr. som følge af større efterspørgsel på døgn misbrugsbehandling til unge.
- Større efterspørgsel på specialiseret genoptræning medførte merudgifter på 1,5 mio. kr.
- På botilbud- og støtteområdet, var der et mindreforbrug på 0,9 mio. kr., hvilket fortrinsvis skyldes, at der var opkrævninger fra leverandører på ca. 2 mio. kr. vedr. 2024 er tidsforskudt til 2025. Mindreudgiften på området påvirker også indtægterne fra særlige dyre enkeltsager, som i 2024 blev 4,0 mio. kr. lavere end budgetteret og udgjorde 18,9 mio. kr.

Arbejdsmarked og overførselsudgifter, merudgift 5,6 mio. kr.

Den samlede merudgift dækker dels over merudgifter på 11 mio. kr. til førtidspensioner og personlige tillæg, dels mindreudgifter på henholdsvis 3,8 mio. kr. i tilbud til udlændinge og 1,9 mio. kr. til beskæftigelsesindsats.

- Merudgiften på 11 mio. kr. til førtidspensioner og personlige tillæg skyldes blandt andet, at væsentligt flere borgere har søgt seniorpension i 2023 og 2024 som følge af usikkerhed om ordningens beståen. Der var ved udgangen af 2024 71 fuldtidspersoner på ydelsen, hvor der ved budgetlægningen var forventet 59 fuldtidspersoner, svarende til et merforbrug på 2,3 mio. kr. Også antallet af borgere, der tilkendes førtidspension har været stigende de sidste par år. Ved udgangen af 2024 var 423 fuldtidspersoner på førtidspension, hvilket er en stigning på 26 fuldtidspersoner siden 2023. Der ses i 2024 en merudgift til førtidspensioner i forhold til budgettet på 8,7 mio. kr. Det skal bemærkes, at regnskab 2023 udviste et merforbrug på 6,1 mio. kr. Stigning i tilgangen og merforbruget for 2023 var ikke kendt ved budgetlægningen for 2024, hvorfor budgettet kun blev øget med 2,4 mio. kr.
- Der er et mindreforbrug på udbetaling af forsørgelsesydelse til udlændinge på 0,3 mio. kr. da flere ukrainere end forventet har været selvforsørgende. Hjemtagelse af grund- og resultattillskud er 0,5 mio. kr. højere end forventet, da Allerød Kommune har modtaget flere ukrainere end forventet i 2. halvår af 2024. Faktura for udgifter til danskuddannelse for 1 mio. kr. er modtaget efter regnskabsafslutningen, og vil derfor indgå i regnskab 2025. Endvidere er udgifter for 1,0 mio. kr. flyttet til budgetområdet "Beskæftigelsesindsats". En del af borgerne i Jobberiets værksteder er ikke omfattet af integrationsloven, men modtager sygedagpenge, kontanthjælp, A-dagpenge mv., og udgiften til aktivering af disse borgere skal ikke medgå på dette budgetområde.
- Aktivitetsområdet "Beskæftigelsesindsats" viser en mindreudgift på 1,9 mio. kr. Antallet af ledige i aktivering er lavere end forventet grundet den gunstige beskæftigelsessituation. Derudover har der i aktiveringsindsatsen været fokus på virksomhedsrettet aktivering. Endeligt betyder et nyt tilbud som Åben Rådgivning, at efterspørgsel efter aktiveringstilbud og mentorstøtte reduceres, da en del borgerens behov for støtte nu løses som forebyggende indsatser.

3.3.3 Miljø-, Erhvervs- og Byudvalget

Miljø-, Erhvervs- og Byudvalget Nettoudgifter i mio. kr.	Regnskab 2024	Korr. Budget 2024	Afvigelse
Kommunale ejendomme	97,7	104,0	-6,3
Infrastruktur m.v.	59,9	62,9	-3,0
Plan, Natur og Miljø	3,4	8,4	-5,0
Erhvervsservice	1,5	1,5	-0,1
Miljø-, Erhvervs- og Byudvalget i alt	162,5	176,8	-14,3

På Miljø-, Erhvervs- og Byudvalgets område udgør det korrigerede budget 176,8 mio. kr. Regnskabet viser et mindreforbrug på 14,3 mio. kr. svarende til en afvigelse på 8,1 pct. De væsentligste afvigelser er følgende:

Kommunale ejendomme, mindreudgift på 6,3 mio. kr.

- Samlet mindreudgift til ejendomsdrift blev i 2024 2,6 mio. kr., og samtidig et mindreforbrug til bygningsrenovering på 2,4 mio. kr. i 2024. Afvigelserne skyldes delvist tidsforskydninger i regningsbetaling.
- Regnskabet for udlejningsejendommene udviste en samlet netto merindtægt på 1,5 mio. kr.

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

- Det samlede mindreforbrug på området blev på 3,0 mio. kr., og dækker over mindreudgifter til busdrift, belægningsarbejder samt vejbelysning. Afvigelserne skyldes bl.a. tidsforskydninger.
- Til gengæld var der merudgifter i 2024 til vintertjeneste som følge af vejret i 2024.

Plan, Natur og Miljø, mindreudgift på 5,1 mio. kr.

- Mindreudgift på 1,2 mio. kr. vedr. Natur og miljøbeskyttelse dækker over mindreudgifter på 1,6 mio. kr. vedr. Projekt Biodiversitet, samt mindreudgift til skadedyrsbekæmpelse på 0,6 mio. kr. Til gengæld var der merudgifter på 1 mio. kr. til advokatbistand ifm. erhvervsområdet i Farremosen, idet der ikke var budgetteret med denne udgift.
- Til planarbejde mv. var der mindreudgifter på 1,7 mio. kr., hvoraf de 1,5 mio. kr. vedrører kulturarvsstrategien, der tidsforskydes til 2025.
- Mindreudgifterne vedr. ambitiøst miljøarbejde udgjorde 1,3 mio. kr. og vedrører Projekt Klimatiltag, 1,0 mio. kr. og Strategisk miljøarbejde og Agenda 21, 0,2 mio. kr.
- Endeligt var der merindtægter fra byggesagsgebyrer på 0,8 mio. kr. afledt af flere store sager der blev afsluttet i 2024.

3.3.4 Kultur-, Idræts- og Fritidsudvalget

Kultur-, Idræts- og Fritidsudvalget Nettoudgifter i mio. kr.	Regnskab 2024	Korr. Budget 2024	Afvigelse
Kultur og idræt	24,8	26,8	-2,1
Kultur-, Idræts- og Fritidsudvalget i alt	24,8	26,8	-2,1

På Kultur- og Idrætsudvalgets område udgør det korrigerede budget 26,8 mio. kr. Regnskabet viser et mindreforbrug på 2,1 mio. kr. svarende til en afvigelse på 7,8 pct.

- Størstedelen af mindreforbruget på 1,5 mio. kr. vedrører for meget udbetalt tilskud fra staten til Mungo Park, som forventes tilbagebetalt i 2025. Dertil er der mindreforbrug på Folkeoplysningsområdet på 0,6 mio. kr. som primært vedrører en tilbagebetaling fra forening vedr. tilskud for 2021-22 på 0,4 mio. kr.

3.3.5 Økonomiudvalget

Økonomiudvalget Nettoudgifter i mio. kr.	Regnskab 2024	Korr. Budget 2024	Afvigelse
Centrale puljer mv.	23,9	26,3	-2,5
Infrastruktur m.v.	6,7	6,9	-0,2
Administration	154,1	161,0	-6,9
Politisk organisation	7,0	10,9	-3,9
IT og telefoni	32,3	38,0	-5,7
Økonomiudvalget i alt	223,9	243,2	-19,2

På Økonomiudvalgets område udgør det korrigerede budget 243,2 mio. kr. Regnskabet viser et samlet mindreforbrug på 19,2 mio. kr. svarende til en afvigelse på 7,9 pct. De væsentligste forklaringer fremgår nedenfor.

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

- På det samlede Administration- og myndighedsområde var der en mindreudgift på i alt 6,9 mio. kr. bl.a. som følge af vakancer, tidsforskydninger og mindreforbrug til eksterne konsulenter og analyser.
- Der var mindreudgifter til fælles telefoni og IT på 5,7 mio. kr., som skyldes mindreforbrug på indkøb af systemer i 2024. Monopolbrud og større anvendelse af den fælleskommunale rammearkitektur medfører også mindreudgifter og endeligt er indkøb af Windows-licenser blevet tidsforskuet til 2025.
- Mindreforbruget vedr. centrale personaleudgifter og puljer blev 2,1 mio. kr., og dækker over mindreforbrug på kursus og uddannelsesbudgettet på 1 mio. kr. samt mindreforbrug til arbejdsskader på 0,9 mio. kr. Dertil mindreforbrug til tjenestemandspensioner, sundhedsfremme og forebyggelse, centrale personaleudgifter mv. på i alt 0,7 mio. kr., som delvist modsvares af et merforbrug på barselpuljen på 0,5 mio. kr.

Politisk Organisation, mindreforbrug på 3,9 mio. kr.

- Mindreforbruget på 3,9 mio. kr. skyldes primært, at budget til kommunal-, folketingsvalg og ældrerådvalg ikke er blevet anvendt i 2024, dertil kommer en mindreudgift vedr. whistleblowerordningen.

3.4 Renter

Renter Nettoudgifter i mio. kr.	Regnskab 2024	Korr. Budget 2024	Afvigelse
Renter m.v.	-3,1	1,3	-4,4

Mindreudgiften på 4,4 mio. kr. skyldes primært, at der ultimo året er bogført renteindtægter vedrørende borgernes lån til betaling af ejendomsskatter for 4,3 mio. kr. Renteindtægter og -udgifter er udspecificeret i note 5 til regnskabsopgørelsen.

3.5 Skattefinansieret anlæg

Skattefinansieret anlæg Nettoudgifter i mio. kr.	Regnskab 2024	Korr. Budget 2024	Afvigelse
Anlæg	28,2	71,3	-43,1

Der blev oprindeligt vedtaget et anlægsbudget på 66,1 mio. kr. Der blev overført ikke-forbrugte anlægsmidler fra 2023 til 2024 for 16,7 mio. kr. og der er vedtaget yderligere tillægsbevillinger vedrørende udgifter for 15,5 mio. kr. og indtægter for 27,0 mio. kr.

De nye udgiftsbevillinger vedrører primært nye botilbud ved Skovmosen for samlet 11,6 mio. kr., en teknisk fremrykning af budgettet til Engholmskolen fra 2025 på 3,2 mio. kr., og en

ekstrabevilling til Sportsvej på 1,0 mio. kr. Indtægtsbudgettet vedrører salgsindtægter fra Kulturtorvet.

En række anlæg er ikke afsluttet i 2024, og der overføres derfor uforbrugt anlægsbudget fra 2024 til 2025 for 44,3 mio. kr. Overførsel af anlæg til 2025 sker i en særskilt sag samtidig med godkendelsen af regnskabet.

Der søges blandt andet om overførsel af uforbrugte anlægsmidler på 13,0 mio. kr. vedrørende Bløvsrød Skole, 9,7 mio. kr. vedrørende oprensning ved Kulturtorvet og 6,0 mio. kr. vedrørende pulje til cykelstier.

3.6 Det brugerfinansierede område

Miljø-, Erhvervs- og Byudvalget Nettoudgifter i mio. kr.	Regnskab 2024	Korr. Budget 2024	Afvigelse
Brugerfinansieret drift	-6,6	-1,7	-4,9
Brugerfinansieret anlæg	0,9	2,6	-1,7
Brugerfinansieret område i alt	-5,7	0,9	-6,6

Det brugerfinansierede område viser et netto overskud på 6,6 mio. kr. Området skal hvile i sig selv over en årrække.

Brugerfinansieret drift

På varmeforsyningsområdet var der i regnskab 2024 en nettomerindtægt på 4,9 mio. kr. Merindtægten skyldes er bl.a. afledt af et højt takstniveau i først halvdel af 2024, og forventes afviklet i 2025.

På affaldsområdet var der samlet set balance mellem indtægter og udgifter på området. Dette dækker dog over netto merindtægter for affaldshåndtering (husholdninger) på 1,6 mio. kr. og netto merudgifter på 1,6 mio. kr. for affaldshåndtering (erhverv).

Brugerfinansieret anlæg

Der er et mindreforbrug på 1,7 mio. kr. på brugerfinansieret anlæg vedrørende renoveringsplan for AK-fjernvarme, som overføres til 2025.

3.7 Lån og finansforskydninger mv.

Lån, finansforskydninger mv. Nettoudgifter i mio. kr.	Regnskab 2024	Korr. Budget 2024	Afvigelse
Øvrige finansforskydninger	14,6	35,8	-21,2
Deponering	-2,3	-2,8	0,5
Afdrag på lån	27,3	28,4	-1,1
Optagne lån	-31,6	-60,3	28,7
Kursregulering af likvide aktiver	-3,7	0,0	-3,7
Lån, finansforskydninger mv. i alt	4,3	1,1	3,2

På lån og finansforskydninger er der et netto merforbrug på 3,2 mio. kr. i forhold til budgettet. Afvigelsen dækker primært over modsatrettede bevægelser under øvrige finansforskydninger og låneoptag.

Afvigelsen på øvrige finansforskydninger skyldes tekniske indtægter under remittering (forskydning af betalinger mellem årene), hvor der er afholdt netto mindreudgifter i året for 33 mio. kr. Modsat forventes budgetlagte lån for 28,7 mio. kr. nu først optaget i 2025, hvilket reducerer indtægterne i 2024.

Herudover er der mindre afvigelser vedrørende frigivelse af deponerede midler, som skyldes, at renteindtægterne er bogført særskilt, på afdrag af lån samt til kursregulering af likvide midler, som er urealiseret afkast af kommunens investeringer. Merindtægterne skyldes en positiv udvikling på kapitalmarkederne ultimo året.

4. Regnskabsopgørelse

Regnskabsopgørelsen er en udfoldelse af hovedoversigten i afsnit 3 ovenfor. Tallene i kolonnen til venstre henviser til noterne i afsnit 6, hvor resultaterne udfoldes yderligere.

Regnskabsopgørelse (Udgiftsbaseret resultat)		Regnskab 2023	Regnskab 2024
Note	Mio. kr. i årets priser (minus = indtægter/overskud)		
Det skattefinansierede område			
Indtægter			
1	Skatter	-1.967,1	-2.122,0
2	Tilskud og udligning	286,6	272,1
	Refusion af købsmoms tidligere år	-0,9	-0,8
Indtægter i alt		-1.681,4	-1.850,7
3	Driftsudgifter		
	Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger	12,7	13,2
	Transport og infrastruktur	48,5	55,3
	Undervisning og kultur	393,0	428,1
	Sundhedsområdet	141,4	152,1
3a	Sociale opgaver og beskæftigelse	800,8	849,6
4	Fællesudgifter og administration	187,4	203,1
Driftsudgifter i alt		1.583,9	1.701,4
5	Renter m.v.	2,4	-3,1
Resultat ordinær drift		-95,0	-152,4
6	Anlægsudgifter		
	Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger	-1,4	-25,8
	Transport og infrastruktur	1,6	8,8
	Undervisning og kultur	3,7	10,5
	Sundhedsområdet	0,0	0,0
	Sociale opgaver og beskæftigelse	15,8	34,7
	Fællesudgifter og administration	0,0	0,0
Anlægsudgifter i alt		19,7	28,2
Resultatet af det skattefinansierede område		-75,3	-124,2
7	Det brugerfinansierede område		
Brugerfinansieret drift			
	Varmeforsyning	-11,1	-4,9
	Klimatilpasning	0,0	-0,2
	Affaldshåndtering	-2,0	-1,4
Brugerfinansieret drift i alt		-13,1	-6,6
Brugerfinansieret anlæg			
	Varmeforsyning	2,8	0,9
	Klimainvesteringer	-0,8	0,0
	Affaldshåndtering	0,8	0,0
Brugerfinansieret anlæg i alt		2,7	0,9
Det brugerfinansierede område i alt		-10,3	-5,7
Resultat i alt		-85,6	-129,9

Finansieringsoversigt		Regnskab 2023	Regnskab 2024
Note Mio. kr. i årets priser (minus = indtægter/overskud)		-	-
Likvide aktiver primo regnskabsåret (- = negativ likviditet)		-87,0	13,3
Finansieringskilder			
Resultat i alt jf. regnskabsopgørelsen		-85,6	-129,9
Optagne lån		-24,4	-31,6
I alt		-110,1	-161,5
Finansieringsanvendelse			
Afdrag lån (langfristet gæld)		24,8	27,3
8	Øvrige finansforskydninger	-6,9	14,6
9	Deponering/frigivelse af deponerede midler	-6,6	-2,3
10	Kursreguleringer vedr. likvide aktiver m.v.	-1,5	-3,7
I alt		9,8	35,9
Ændringer i likvide aktiver		-100,3	-125,5
Likvide aktiver ultimo regnskabsåret (+ = positiv likviditet)		13,3	138,8
11	Garantiforpligtigelser og hæftelser	2.717,1	2.696,9
12	Lejeforpligtigelser	0,0	0,0
13	Lejemål	0,7	0,7

5. Balance

Balancen oplister kommunens tilgodehavende og værdier (aktiver) samt gæld og forpligtigelser (passiver). Forskellen balanceres af kommunens egenkapital, som indgår under passiver og dermed er et udtryk for, hvor meget kommunens aktiver overstiger passiverne ultimo året.

Note	Balance – aktiver	Ultimo 2023 (i 1.000 kr.)	Ultimo 2024 (i 1.000 kr.)
	Anlægsaktiver		
	Materielle anlægsaktiver (9.58)	972.742	983.967
	80 Grunde	288.817	287.375
	81 Bygninger	647.189	629.140
	82 Tekniske anlæg, maskiner, større specialudstyr mv.	12.776	13.531
	83 Inventar - herunder computere og andet IT-udstyr	705	528
	84 Materielle anlægsaktiver under udførelse	23.255	53.394
	Finansielle anlægsaktiver (9.32-9.35)	913.975	898.632
14	21 Aktier og andelsbeviser m.v.	693.010	677.529
15	23 Udlån til beboerindskud	2.030	2.141
16	24 Indskud i landsbyggefonden m.v.	-	0
17	25 Andre langfristede udlån og tilgodehavender	195.339	204.146
9	27 Deponerede beløb for lån m.v.	12.136	9.803
	29 Klimainvesteringer	3.286	2.741
	33 Varmeforsyning	551	-3.494
	35 Andre forsyningsvirksomheder (affaldshåndtering)	7.624	5.767
	Anlægsaktiver i alt	1.886.717	1.882.599
	Omsætningsaktiver		
	Fysiske anlæg til salg (9.68)	1.720	1.720
18	87 Grunde og bygninger bestemt til videresalg	1.720	1.720
	Tilgodehavender (9.25-9.28)	36.807	63.088
	12 Refusionstilgodehavender hos staten	12.423	19.778
19	14 Tilgodehavender i betalingskontrol	22.024	39.450
	15 Andre tilgodehavender (kortfristede)	3.444	34
	17 Mellemlægning med øvrige regnskabsår	-1.084	3.827
	Værdipapirer (9.32)	937	937
	20 Pantebreve	937	937
	Omsætningsaktiver i alt	39.464	65.746
	Likvide beholdninger (9.22)	13.314	138.837
	01 Kontante beholdninger	414	220
	05 Indskud i pengeinstitutter m.v.	-93.408	28.616
10	07 Investerings- og placeringsforeninger	106.308	110.001
	Aktiver i alt	1.939.495	2.087.181

Note	Balance – passiver	Ultimo 2023 (i 1.000 kr.)	Ultimo 2024 (i 1.000 kr.)
20	Egenkapital (9.75) (minus er her lig positiv værdi)	-1.204.034	-1.323.772
	91 Modpost for takstfinansierede aktiver	-20.336	-20.642
	93 Modpost for skattefinansierede aktiver	-905.148	-916.077
18	94 Reserver for opskrivninger	-28.781	-28.781
	95 Modpost for donationer	-20.198	-20.187
	99 Balancekonto	-229.572	-338.086
	Hensatte forpligtelser (9.72)	-192.654	-192.344
21	90 Hensatte forpligtelser	-192.654	-192.344
22	Langfristede gældsforpligtelser (9.55)	-396.695	-403.449
23	70 Kommunekredit	-267.592	-273.714
	72 Klimatilpasning		-2.480
24	73 Lønmodtagernes Feriemidler	-83.162	-83.575
	77 Langfristet gæld vedrørende ældreboliger	-37.573	-35.728
	79 Gæld vedrørende finansielt leasede aktiver	-8.367	-7.952
	Nettogæld vedr. fonds, legater, deposita mv. (9.42-9.45)	-2.527	-2.444
	42 Legater (aktiver)	3	3
	43 Deposita (aktiver)	145.241	137.595
	46 Legater (passiver)	-3	-2
	47 Deposita (passiver)	-147.768	-140.040
	Kortfristede gældsforpligtelser (9.50-9.52)	-143.586	-165.172
25	50 Kassekreditter og byggelån	-32.084	-4.019
	52 Anden gæld (til staten)	-2.891	-4.510
	56 Anden kortfristet gæld m. indenlandsk betalingsmodt.	-86.575	-132.697
	59 Mellemlægningskonto	-22.036	-23.946
	Passiver i alt	-1.939.495	-2.087.181

Overordnet fremgår det af balancen, at kommunens aktiver og passiver er steget med 148 mio. kr. fra 1.939 mio. kr. ultimo 2023 til 2.087 ultimo 2024. Heraf er kommunens egenkapital steget med 120 mio. kr. mens øvrige passiver er steget med 28 mio. kr. På aktivsiden vedrører stigningen primært den likvide beholdning.

6. Noter til regnskabsopgørelse og balance

6.1 Noter til regnskabsopgørelsen

Note 1. Skatter

Skatteindtægterne i 2024 er specificeret nedenfor og sammenholdt med indtægterne i 2023:

Specifikation af skatteindtægter

(Udgifter = + / indtægter = -) (mio. kr.)	2023	2024
Indkomstskat	-1.664,9	-1.739,5
Selskabsskat	-57,5	-70,3
Anden skat (dødsbøbeskatning og forskerskat)	-2,8	-4,3
Grundskyld (ejendomsskat)	-221,4	-270,5
Dækningsafgifter	-20,6	-37,4
I alt	-1.967,1	-2.122,0

Indkomstskatterne for 2024 er fastsat svarende til det statsgaranteret udskrivningsgrundlag. I 2027 vil der blive foretaget en efterregulering af indtægterne, når de er endeligt opgjort af SKAT. Indtægten fra indkomstskat udgjorde 1,74 mia. kr. med en udskrivningsprocent på 25,3.

Indtægter fra selskabsskatterne på 70,3 mio. kr. er afregning for indkomståret 2021 samt efterregulering for tidligere år. Kommunens andel af selskabsskatterne i kommunen udgør 14,24 pct. af det samlede provenu.

Indtægter fra grundskyld udgjorde 270,5 mio. kr. ved grundskyldspromillen på 8,0 promille. Heri indgår indtægter for 36 mio. kr., som forudsættes tilbagebetalt til staten i 2027. Indtægterne er foreløbige og vil blive efterreguleret i takt med, at de nye endelige ejendomsvurderinger udrulles.

Indtægter fra dækningsafgifter udgjorde 37,4 mio. kr. Derudover var der indtægter fra dødsboskat og forskerskat på 4,3 mio. kr.

Note 2. Tilskud og udligning

Området omfatter bidrag til de mellemkommunale udligningsordninger, tilskud fra bloktilskudspuljerne samt bidrag til regionerne, i alt en nettoudgift på 272,1 mio. kr. Fordelingen af beløbene fremgår af tabellen nedenfor.

Specifikation af tilskud og udligning

(udgifter = +/indtægter = -)

Mio. kr.

	2023	2024
Tilskud	-309,8	-348,0
Ordinært statstilskud	-327,7	-350,3
Modregning vedrørende skattestigninger	42,3	26,6
Særlige tilskud til dagtilbud, ældre m.m.	-24,4	-25,1
Udligning	631,9	630,6
Udligning af beskatningsgrundlag	373,9	393,2
Udligning af udgiftsbehov	215,8	218,1
Øvrig udligning og bidrag	42,2	19,3
Midt- og efterregulering		
Midt- og efterregulering af tilskud og udligning	-35,5	-10,4
I alt	286,6	272,1

Da kommunen har fravalgt det statsgaranteret udskrivningsgrundlag for 2024, vil der ske en efterregulering af beløbene i 2027.

Note 3. Driftsudgifter

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

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

Noten angiver de refusionsindtægter, som kommunen har oppebåret, og kommunens udgifter til medfinansiering i regnskabsåret, fordelt på de finanslovskonti, hvor udgiften for de relevante ministerier optræder. Refusionsindtægt på hver enkelt finanslovskonto i noten er oppebåret i overensstemmelse med § 3 i bekendtgørelse om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Social-, Bolig- og Ældreministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets og Børne- og Undervisningsministeriets ressortområder.

1. Statsrefusion fra STAR (Foreløbig restafregning 2024) på finanslovens hovedkontoniveau

Hovedkontonr	Hovedkontonavn	Kr.
14.71.01	Kontanthjælp ifm. integrationsprogrammet og integrationsydelse	0
14.71.02	Aktive tilbud og danskuddannelse til udlændinge under introduktionsforløbe	0
14.71.03	Aktive tilbud og danskuddannelse til udlændinge under program	-1.737.023
14.71.04	Resultattilskud	-2.244.107
14.71.05	Grundtilskud	-4.778.056
14.71.06	Hjælp i særlige tilfælde	-45.017
14.71.08	Repatriering af udlændinge	-210.236

Hovedkontonr	Hovedkontonavn	Kr.
14.71.13	Berigtigelser vedrørende refusion af kommunale udgifter	-83.801
14.71.14	Resultattilskud i forbindelse med repatriering af udlændinge	-29.025
14.71.15	Danskbonus i program	-63.798
14.72.03	Refusion af kommunernes udgifter til uddannelsesgodtgørelse	0
15.11.05	Central refusionsordning vedr. udgifter til Housing First indsatser mv.	0
15.11.10	Den centrale refusionsordning	-31.430.604
15.11.43	Berigtigelser vedrørende det sociale refusionssystem	0
15.26.58	Hjælp til flygtninge mv. i enkelttilfælde	-1.891.299
15.26.59	Udgifter til advokatbistand	-56.843
15.41.16	Tab på garantier for flygtninges fraflytningsudgifter i alment byggeri	0
15.41.17	Støtte til beboerindskud	0
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	-10.736.675
15.64.60	Merudgifter for personer med betydelig og varig nedsat fysisk eller psykisk funktionsevne	-405.420
15.72.01	Generelle udgifter vedrørende forsorgshjem mv.	-1.682.913
17.31.20	Obligatorisk pensionsordning for modtagere af ledighedsafhængige indkomstoverførsler	-164.220
17.31.21	Obligatorisk pensionsordning for modtagere af øvrige indkomstoverførsler	-1.658.412
17.31.28	ATP-bidrag for modtagere af kontanthjælp og uddannelseshjælp	-51.603
17.31.29	ATP-bidrag for modtagere af sygedagpenge	-348.448
17.31.34	ATP-bidrag for modtagere af ressourceforløbsydelse under ressourceforløb	-85.461
17.31.35	ATP-bidrag for modtagere af ressourceforløbsydelse under jobafklaringsforløb	-62.831
17.31.37	ATP-bidrag for modtagere af revaliderings- og ledighedsydelse	-102.442
17.31.39	ATP-bidrag for personer i fleksjob	-549.153
17.31.41	Berigtigelser vedrørende refusion af kommunale udgifter	0
17.35.02	Tilbagebetalinger	1.507
17.35.20	Særlig støtte til modtagere af kontanthjælp m.fl.	0
17.38.11	Dagpenge ved sygdom	90.022
17.46.04	Refusion af driftsudgifter og mentorudgifter ved ressourceforløb og jobafklaringsforløb	-218.003
17.46.08	Uddannelsesløft med ret til en erhvervsuddannelse	-59.931
17.46.18*	Refusion af hjælpemidler mv. til ledige og beskæftigede	-899.502
17.46.21	Refusion af driftsudgifter ved aktivering af 15-17-årige	-45.645
17.46.53	Løntilskud til arbejdsgivere ved uddannelsesaftaler for ledige og beskæftigede voksenlærlinge	-1.595.801
17.46.74	Jobrotation	0
17.54.06	Skånejob	-60.110
17.54.11	Personlig assistance til personer med handicap	-537.397
17.54.21	Seniorjob for personer, som højst har 5 år til efterlønsalderen	-138.705
17.54.22	Afløb på servicejob	0
17.54.31	Hjælp til personer uden ret til social pension mv.	-53.238
17.56.01	Fleksjob med fast refusion	-11.188.909
17.56.02	Ledighedsydelse	-54.406
17.61.06	Forsørgelse efter lov om aktiv socialpolitik	0

Hovedkontonr	Hovedkontonavn	Kr.
17.62.03	Støtte til betaling af beboerindskud	-575.454
17.62.04	Tab på garantier for flygtninges fraflytningsudgifter mv.	37.614
17.62.05	Afdrag, afskrivninger og genvundne afskrivninger for boligydelsesslån, boligsikringslån og beboerindskudslån mv.	355.165
17.62.06	Renteindt. af boligydelsesslån, boligsikringslån og beboerindskudslån	50.634
17.63.01	Sygebehandling, medicin mv	-211.571
17.63.02	Flytning og hjælp i enkelttilfælde	-33.674
17.64.02	Personlige tillæg til pensionister	-1.130.823
Refusion i alt		-74.685.614

**Vi har identificeret en bogføringsfejl på hovedkonto: 568981106 - Hjælpebidrag med 50 pct. refusion til aktiverede kontanthjælpsmodtagere. (under Finanslovens hovedkonto 17.46.18)*

Fejlen omfatter et beløb på 1.119.430 kr., og som følge heraf har kommunen fejlagtigt modtaget et refusionsbeløb på 50 % af disse udgifter, svarende til 559.715 kr.

2. Refusion fra Ydelsesrefusion på Finanslovens hovedkontoniveau

Hovedkontonr	Hovedkontonavn	Kr.
14.71.11	Forsørgelsesydelse ifm. program	-1.352.356
14.71.12	Forsørgelsesydelse for øvrige	-622.529
17.35.11	Kontant- og uddannelseshjælp	-2.727.669
17.35.22	Ressourceforløbsydelse	-2.520.448
17.35.23	Revalideringsydelse mv	0
17.35.24	Forrevalidering på kontant- og uddannelseshjælp	0
17.35.25	Ledighedsydelse	-1.747.636
17.38.11	Dagpenge ved sygdom	-19.609.176
17.47.01	Løntilskud ved ansættelse af forsikrede ledige	-61.615
17.47.02	Løntilskud ved ansættelse af kontant- og uddannelseshjælpsmodtagere m.fl.	-1.673
17.47.11	Løntilskud ved ansættelse af revaliderende m.fl.	0
17.54.30	Hjælp til personer uden ret til fuld førtidspension	-222.144
17.56.04	Fleksjob med variabel refusion	-7.579.453
17.56.05	Fleksbidrag til kommunen	-6.483.202
Refusion i alt		-42.927.902

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

Refusion og tilskud i alt	-117.613.516
----------------------------------	---------------------

4. Medfinansiering via Ydelsesrefusion på finanslovens hovedkontoniveau

Hovedkontonr	Hovedkontonavn	Kr.
17.32.01	Dagpenge ved arbejdsløshed	23.710.056
17.35.20	Særlig støtte til modtagere af kontanthjælp m.fl.	527.010
17.46.32	Befordringsgodtgørelse	1.795
17.64.10	Førtidspension med variabel medfinansiering	37.087.142
17.64.13	Seniorpension	12.144.531
Medfinansiering i alt		73.470.534

Note 4. Fællesudgifter og administration

Kommunen er selvforsikret for arbejdsskader, da det skønnes at være mest rentabelt.

Note 5. Renter m.v.

Allerød Kommune har i 2024 haft renteindtægter på netto 3,1 mio. kr., som er specificeret nedenfor.

Specifikation af renteudgifter

(udgifter = +/indtægter = -) mio. kr.	2023	2024
Renter af indskud i pengeinstitutter	0,9	-3,4
Udbytte vedr. investeringsforeningsbeviser	-3,1	-1,8
Renter ifm. lån til betaling af ejendomsskatter	-1,6	-4,3
Renter af langfristet gæld	6,9	8,5
Garantiprovision	-0,9	-0,7
Renter af byggelån	0,6	0,6
Renter af deponerede beløb	-0,4	-1,6
Øvrige renter	-0,1	-0,4
I alt	2,4	-3,1

Ændringerne i forhold til 2023 vedrører især renteindtægter af lån til betaling af ejendomsskatter og afspejler, at renten her er steget fra 1,53 pct. i 2023 til 3,54 pct. i 2024. Hertil kommer renter fra indskud i pengeinstitutter, som afspejler, at kommunen har haft en højere likviditet igennem 2024 end i 2023.

Note 6. Anlægsudgifter, skattefinansierede

De skattefinansierede nettoanlægsudgifter, dvs. udgifter fratrasket indtægter, udgør i 2024 28,2 mio. kr. Udgifter udgør 55,3 mio. kr. og indtægter udgør 27,1 mio. kr. Heraf vedrører indtægter for 27,0 mio. kr. salg af Kulturtorvet. Se afsnit 8 for en komplet oversigt over anlægsudgifter og indtægter.

Note 7. Det brugerfinansierede område, drift og anlæg

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

Note 8. Øvrige finansforskydninger

Øvrige finansforskydninger udgør en udgift på 14,6 mio. kr. og er eksklusive deponerede midler. Deponerede midler fremgår af note 9.

Specifikation af øvrige finansforskydninger

(Udgifter = + /indtægter = -) Mio. kr.	Forbrug	Korr. budget
Ændring af refusionstilgodehavender hos staten	7,4	0,0
Udlæg vedr. lån til betaling af ejendomsskatter	6,9	7,5
Konvertering af kortfristede lån (byggecredit)	28,1	28,2
Remittering (forskydninger mellem regnskabsår)	-33,8	0
Øvrige ændringer	6,0	0,1
I alt	14,6	35,7

De største udgifter vedrører konvertering af kortfristede lån, der har modpost under låneoptag og som derfor netto ikke påvirker kommunens resultat. De største indtægter vedrører remittering og afspejler, at udgifter afholdt ultimo 2024 først er betalt i 2025.

Note 9. Deponering/frigivelse af deponerede midler

I 2024 er der frigivet 2,3 mio. kr. af kommunens deponerede midler vedrørende salg af HMN Naturgas (eksklusiv rentekorrektion). Kommunen har herefter deponerede midler for 9,8 mio. kr. Heri indgår rentetilskrivelser på 0,4 mio. kr. vedrørende 2024. De deponerede midler bliver frigivet med 1/10 over 10 år fra året efter deponeringen i henhold til lovgivningen.

Note 10. Investeringer og kursreguleringer

Kommunen har ultimo 2024 investeret 110,0 mio. kr. i danske obligationer. I 2024 havde kommunen et positivt afkast på obligationerne på 5,2 pct. Det skyldes henholdsvis udbytte på 1,8 mio. kr. og en kursgevinst på 3,7 mio. kr.

Note 11. Garantiforpligtelser og hæftelser

De samlede garantiforpligtelser og hæftelser andrager pr. 31. december 2024 2.696,9 mio. kr.

Beløbet omfatter primært den totale solidariske hæftelse for alle landets kommuner vedrørende Udbetaling Danmark på 638 mio. kr. samt den solidariske hæftelse med 5 øvrige kommuner vedrørende I/S Norfors på 1.361,8 mio. kr.

De garantier som vedrører Allerød Kommune alene andrager 560,2 mio. kr. De vedrører primært garantier vedrørende almenbygget byggeri i henhold til boliglovgivningen. Oversigt over garantier og hæftelser fremgår af afsnit 12.

Særligt vedrørende Norfors

Lovgivningen om liberalisering af affaldsmarkedet i 2025 medfører store u hensigtsmæssige konsekvenser for Norfors og ejerkommunerne, idet Usserødværket som affaldsenergiselskab ikke forventes at have en bæredygtig økonomi fra 2025. Der har været italesat en risiko for konkurs, som kan udløse garanti-forpligtelser hos ejerkommunerne, herunder Allerød. Norfors har iværksat en forceret afskrivning/afvikling af restværdien i Usserødværket, hvilket har reduceret risikoen for konkurs. Norfors finansierer den forcerede afskrivning via ekstraordinære opkrævninger i 2023-2025 hos ejerkommunerne. Den ekstraordinære opkrævning har medført en stigning i renovationstaksterne for brugerne.

Allerød Kommune har i regnskab 2024 nedskrevet værdien af sin ejerandel til 0 kr. fra 8,7 mio. kr. i regnskab 2023.

Sammen med de 4 øvrige ejerkommuner hæfter kommunen for lånegarantier vedrørende I/S Norfors for 1.361,8 mio. kr. Allerøds ejerandel udgør 12,2 pct.

Note 12. Lejeforpligtelser

Der er ikke væsentlige lejeforpligtelser ultimo 2024.

Note 13. Lejemål

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

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

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

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

6.2 Noter til balancen

Note 14. Aktier og andelsbeviser

Kapitalandelene på 677,5 mio. kr. kan specificeres således i hele kr.

Specifikation af kapitalandele

Kapitalandele opgøres efter seneste aflagte årsregnskab	Kapitalandel opgjort iht. regnskab	Ejerandel	Egenkapital	Bogført kapitalandel
HMN Naturgas	2023	1,35%	173.933.401	2.342.709
Novafos Holding A/S	2023	6,20%	10.872.094.000	674.069.828
MAD til hver DAG	2023	20,00%	-3.297.876	-659.575
Norfors	2023	12,20%	0	0
Nordsjællands Brandvæsen	2023	19,60%	1.909.000	374.164
It-Forsyningen	2023	12,37%	11.335.995	1.402.263
Kapitalandele i alt				677.529.388

Kommunens kapitalandel af Nordfors er nedskrevet med 8,6 mio. kr. til nul siden sidste regnskab som følge af, at Nordfors ikke længere har en positiv egenkapital.

Note 15. Udlån til beboerindskud

Udlån til beboerindskud er optaget i balancen til nominel værdi.

Note 16. Indskud i Landsbyggefonden

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

Note 17. Andre langfristede udlån og tilgodehavender

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

Specifikation af andre langfristede udlån og tilgodehavender

Andre langfristede udlån og tilgodehavender i mio. kr.

	Nominel værdi	Forventet tab	Regnskabs-saldo
Lån til betaling af ejendomsskatter	114,8	0,0	114,8
Midlertidig indefrysningsordn. grundskyld	85,9	0,0	85,9
Tilbagebetalingspligtig hjælp	3,2	0,6	2,6
Biler som hjælpemidler	0,9	0,0	0,9
I alt	204,8	0,6	204,1

Saldoen udgøres primært af tilgodehavender ifm. lån til betaling af ejendomsskatter samt midlertidig indefrysningsordning vedr. grundskyld. Her er der pant i ejendommene og risikoen for

tab er derfor lille. Den nominelle værdi af disse udlån er således ikke nedskrevet ved regnskabsårets afslutning.

Tilgodehavenderne vedr. tilbagebetalingspligtig hjælp er kun optaget til 75 pct. af den nominelle værdi, eftersom der forventes et tab svarende til 25 pct. af værdien.

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

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

Værdien af grunde og bygninger bestemt til videresalg er uændret i forhold til 2023 og udgør ultimo 2024 1,7 mio. kr.

Note 19. Tilgodehavender i betalingskontrol

Posten indikerer beholdningen af kommunes Debtorsystem ultimo året. Den er et udtryk for restance til Allerød Kommune, tilgodehavende til borger/virksomheder, samt krav/faktura der er oprettet, men først forfalder til betaling i kommende år.

Note 20. Egenkapital

Nedenfor er specificeret hvorledes egenkapitalen har udviklet sig i 2024.

Udvikling af egenkapital fra ultimo 2023 til ultimo 2024

Egenkapital ultimo 2023 (mio. kr.)	-1.204,0
Udvikling i modposter til takstfinansierede aktiver (kt. 9.75.91)	-0,3
Udvikling i modposter til skattefinansierede aktiver (kt. 9.75.93)	-10,9
Udvikling i modpost for donationer (kt. 9.75.95)	0,0
Værdireguleringer, afskrivninger mv.: (kt. 9.75.99)	
Regulering af kursværdi af investeringsforeningsbeviser	-3,7
Regulering af leasinggæld	-0,4
Indeksring af feriepenge-forpligtigelse	2,5
Regulering af ejerandel i Nordfors	8,7
Regulering af ejerandel i Mad til Hver Dag	0,5
Regulering af ejerandel i Novafos Holding A/S	6,6
Regulering af ejerandel i Nordsjællands Brandvæsen	-0,2
Regulering af ejerandel i IT-forsyningen	-0,1
Regulering kapitalandele HMN Naturgas samt medfinansiering	0,0
Øvrige reguleringer over balancekontoen	3,1
Årets resultat	-125,5
Egenkapital ultimo 2024	-1.323,8

Note. Minus angiver en forøgelse af egenkapitalen.

Note 21. Hensatte forpligtelser

Af det samlede beløb på 192,4 mio. kr. udgør ikke forsikringsdækkede tjenestemandspensionsforpligtelser 185,6 mio. kr.

Fra regnskab 2023 er det tilstrækkeligt at opgøre tjenestemandspensions- og arbejdsskadeforpligtigelser aktuarmæssigt hver 5 år. Der vil således først ske regulering igen i forbindelse med regnskabsaflæggelsen for regnskabsåret 2027.

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

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

Kommunen har siden 2021 været selvforsikrede på området for arbejdsskader. Forpligtelsen er ultimo 2022 beregnet til 6,3 mio. kr. og videreført i regnskab 2024.

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

Mulige retssager

Der var i 2024 fire mulige søgsmål mod kommunen med erstatningskrav, hvoraf to er af marginal karakter. De to øvrige søgsmål er anlagt af Pankas A/S og Remco Ressourcecenter. Søgsmålene er endnu i en tidlig fase, og der er derfor ikke medregnet eventualforpligtigelser herfra i balancen.

Note 22. Langfristet gæld

Langfristet gæld - udgør 403 mio. kr. ultimo 2024. Ændringerne i forhold til ultimo 2023 vedrører primært konverteringer af byggekreditlån samt planlagte afdrag.

Ultimo 2024 er der ikke langfristet gæld eksponeret i fremmed valuta.

Note 23. Langfristet gæld i Kommunekredit

Af den langfristede gæld i kommunekredit er 42 pct. fastforrentet og 58 pct. er variabelt forrentet. Derudover er der variabel gæld med tilknyttede swapaftaler med faste renter. Swapaftalerne fremgår af afsnit 12.

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

Note 24. Lønmodtagernes Feriemidler

Som følge af ny ferielov fra 2019, hvor der optjenes feriepenge i forbindelse med overgangen til samtidighedsferie, er der ultimo 2024 registreret gæld for 83,6 mio. kr.

Note 25. Kassekreditter og byggelån

I 2024 er kortfristede lån (byggelån) på 28,9 mio. kr. konverteret til langfristede lån. Samtidig er der optaget nye kortfristede lån for 0,7 mio. kr. Som følge heraf er byggelån samlet set reduceret med 28,2 mio. kr. i 2024 og udgør 4,0 mio. kr. ultimo 2024.

6 Skattefinansieret driftsudgifter 2024 fordelt på politik- og budgetområder

Skattefinansierede driftsudgifter (mio. kr.) På udvalg, politik- og budgetområder (mindreforbrug/indtægter = minus)	Regnskab (netto)	Korrigeret Budget	Rest- budget	Forbrugs- pct.
Børne- og Skoleudvalget	543,8	553,3	-9,6	98,3
<i>Dagtilbud, klubber og udgående teams</i>	<i>180,2</i>	<i>184,5</i>	<i>-4,4</i>	<i>97,6</i>
Dagtilbud	152,2	155,8	-3,6	97,7
Forvaltning - Tværfagligt kompetencecenter	28,0	28,7	-0,7	97,5
<i>Det specialiserede børne- og ungeområde</i>	<i>73,8</i>	<i>77,5</i>	<i>-3,6</i>	<i>95,3</i>
Skoleudgifter, unge med særlige behov	3,4	3,4	0,1	101,8
Døgnforanstaltninger til børn og unge	31,5	36,0	-4,5	87,4
Forebyggende foranstaltninger, børn og unge	36,0	38,2	-2,1	94,4
Øvrige tilbud og ordninger, Familier	0,0	0,0	0,0	0,0
Overførselsudgifter, Familier	11,4	9,2	2,3	124,6
Særligt dyre enkeltsager, Familier	-8,6	-9,3	0,7	92,4
<i>Skoler</i>	<i>274,5</i>	<i>275,3</i>	<i>-0,8</i>	<i>99,7</i>
Børnenaturcenteret	0,8	0,8	0,0	97,5
Skoler	267,2	269,8	-2,5	99,1
Specialskoler	6,4	4,6	1,8	138,5
<i>Sundhed</i>	<i>15,3</i>	<i>16,1</i>	<i>-0,8</i>	<i>95,1</i>
Den kommunale tandpleje	15,3	16,1	-0,8	95,1
Sundheds- og Beskæftigelsesudvalget	746,5	738,5	8,0	101,1
<i>Arbejdsmarked</i>	<i>219,5</i>	<i>213,8</i>	<i>5,6</i>	<i>102,6</i>
Forsørgelsesydelse til ledige og sygemeldte	76,6	76,3	0,2	100,3
Førtidspensioner og personlige tillæg	78,2	67,1	11,0	116,4
Beskæftigelsesindsats	8,5	10,4	-1,9	81,5
Løntilskud, seniorjob og godtgørelse mm.	38,0	38,7	-0,7	98,2
Boligsikring/boligydelse	16,0	15,3	0,7	104,9
Tilbud til udlændinge	2,2	6,0	-3,8	37,4
<i>Det specialiserede voksenområde</i>	<i>154,3</i>	<i>150,5</i>	<i>3,7</i>	<i>102,5</i>
Botilbud og støtte	135,5	136,4	-0,9	99,3
Dagtilbud for voksne med særlige behov	21,7	23,8	-2,1	91,2
Specialundervisning for unge med særlige behov	4,4	4,7	-0,3	94,5
Misbrugsbehandling	5,6	4,1	1,6	138,7
Diverse Borgerservice social	5,1	3,6	1,5	141,3
Enkeltudgifter og merudgifter	0,8	0,8	0,0	96,8
Særligt dyre enkeltsager, Borgerservice	-18,9	-22,9	4,0	82,5

Skattefinansierede driftsudgifter (mio. kr.) På udvalg, politik- og budgetområder (mindreforbrug/indtægter = minus)	Regnskab (netto)	Korrigeret Budget	Rest- budget	Forbrugs- pct.
<i>Pleje og omsorg</i>	254,9	255,8	-0,9	99,6
Frivilligt socialt arbejde mv.	0,5	0,5	0,0	95,0
Borgere i plejebolig	117,9	116,1	1,8	101,5
Allerød hjemmepleje og træning mv.	101,2	103,8	-2,6	97,5
Hjemmehjælp i hjemmet	11,0	9,6	1,5	115,3
Elevuddannelse SOSU og sygepleje	11,0	11,7	-0,7	93,8
Hjælpe midler	15,3	14,9	0,4	102,5
Centrale udgifter mv. - Ældre og Sundhed	1,6	3,1	-1,5	52,3
Ældreboliger, lejetab	0,3	0,3	0,0	109,4
Særligt dyre enkeltsager, Ældre og Sundhed	-4,0	-4,3	0,3	93,3
<i>Sundhed</i>	117,9	118,4	-0,5	99,6
Forebyggelse og udvikling	1,3	1,8	-0,5	72,5
Finansiering af sundhedsydelser	7,8	7,7	0,1	101,5
Sundhedsydelser, medfinansiering	108,8	108,9	-0,1	99,9
Miljø-, Erhvervs- og Byudvalget	162,5	176,8	-14,3	91,9
<i>Erhvervsservice</i>	1,5	1,5	-0,1	96,0
Erhvervsservice	1,5	1,5	-0,1	96,0
<i>Infrastruktur</i>	59,9	62,9	-3,0	95,3
Busdrift	16,1	19,0	-2,9	84,7
Veje	16,9	18,5	-1,6	91,5
Park og Vej	21,3	21,0	0,3	101,4
Vinterberedskab	5,7	4,4	1,2	127,8
<i>Kommunale ejendomme</i>	100,5	107,1	-6,5	93,9
Ejendomsdrift	70,2	72,9	-2,6	96,4
Bygningsrenovering	33,2	35,6	-2,4	93,2
Udlejningsejendomme	-2,9	-1,4	-1,5	208,4
<i>Plan, Natur og Miljø</i>	3,4	8,4	-5,0	40,2
Planarbejde mv.	1,7	3,5	-1,7	50,2
Byggesagsbehandling	-1,8	-1,0	-0,8	186,1
Ambitiøst miljøarbejde	0,6	1,8	-1,3	30,7
Natur- og miljøbeskyttelse	2,9	4,1	-1,2	70,2
<i>Pleje og omsorg</i>	-2,8	-3,1	0,3	90,4
Udlejningsejendomme ældre samt handicapboliger	-2,8	-3,1	0,3	90,4
Kultur-, Idræt- og Fritidsudvalget	24,8	26,8	-2,1	92,3
<i>Kultur og folkeoplysning</i>	24,8	26,8	-2,1	92,3
Kulturtilbud	21,5	22,9	-1,5	93,6
Folkeoplysning	3,3	3,9	-0,6	84,6

Skattefinansierede driftsudgifter (mio. kr.) På udvalg, politik- og budgetområder (mindreforbrug/indtægter = minus)	Regnskab (netto)	Korrigeret Budget	Rest- budget	Forbrugs- pct.
Økonomiudvalget	223,9	243,2	-19,2	92,1
<i>Administration og myndighed</i>	<i>154,1</i>	<i>161,0</i>	<i>-6,9</i>	<i>95,7</i>
Administration, myndighed mv. - Sekretariatet	17,9	21,2	-3,3	84,3
Administration, myndighed mv. - Økonomi	20,7	20,8	-0,1	99,4
Administration, myndighed mv. - Personale og Digit.	12,9	13,7	-0,8	93,9
Administration, myndighed mv. - Plan og Byg	12,4	11,8	0,6	105,1
Administration, myndighed mv. - Teknik og Drift	12,3	11,3	1,1	109,5
Administration, myndighed mv. - Natur og Miljø	11,3	12,2	-0,9	92,4
Administration, myndighed mv. - Borgerservice	29,1	29,1	-0,1	99,8
Administration, myndighed mv. - Ældre og Sundhed	20,6	21,6	-1,0	95,4
Administration, myndighed mv. - Familier	10,5	12,4	-1,8	85,1
Administration, myndighed mv. - Skole og Dagtilbud	6,5	7,0	-0,5	92,6
<i>Centrale personaleudgifter og puljer</i>	<i>23,6</i>	<i>25,6</i>	<i>-2,1</i>	<i>92,0</i>
Centrale personaleudgifter og puljer	23,6	25,6	-2,1	92,0
<i>Effektiviseringspulje mv.</i>	<i>0,3</i>	<i>0,7</i>	<i>-0,4</i>	<i>45,4</i>
Effektiviseringspulje mv.	0,3	0,7	-0,4	45,4
<i>Fælles IT og telefoni</i>	<i>32,3</i>	<i>38,0</i>	<i>-5,7</i>	<i>84,9</i>
Fælles IT og telefoni	32,3	38,0	-5,7	84,9
<i>Infrastruktur</i>	<i>6,7</i>	<i>6,9</i>	<i>-0,2</i>	<i>96,6</i>
Redningsberedskab	6,7	6,9	-0,2	96,6
<i>Politisk organisation</i>	<i>7,0</i>	<i>10,9</i>	<i>-3,9</i>	<i>64,1</i>
Politisk organisation, byråd og valg	1,3	5,0	-3,7	26,9
Politisk organisation, vederlag	5,6	5,9	-0,2	95,9
Skattefinansierede driftsudgifter i alt	1.701,4	1.738,6	-37,2	97,9

7 Skattefinansierede anlægsudgifter

Anlægsudgifter og -indtægter, skattefinansieret område (i 1.000 kr.)	Udgifter	Indtægter
Børne- og Skoleudvalget	32.549	0
Blovstrød som børne- og læringsby - nyt klubtilbud	8.915	0
Lillerød Børnehus	20.799	0
Udvikling af Engholmskolen	1.150	0
Firkløveret	1.246	0
Dagtilbudskapacitet	439	0
Miljø-, Erhvervs- og Byudvalget	9.408	-109
Nye investeringer i cykelstier	2.055	-109
Stier i naturen og skiltning	49	0
Renovering af vejbelysning	138	0
Byudvikling i de tre bysamfund inkl. legemiljøer, bænke mv.	481	0
Pulje til trafiksikkerhed	696	0
Renovering af vejbelysning (2023)	5.989	0
Kultur-, Idræts- og Fritidsudvalget	647	0
Koncertsal ved Musikskolen	293	0
Mungo Park Ny teatersal	110	0
Pulje til nye kultur-, fritids- og idrætsfaciliteter	75	0
Sportsvej, etablering af boldbaner	169	0
Økonomiudvalget	12.685	-26.991
Baunesvinget 14-18 nedrivning og salg	26	0
Salg af Kulturtorvet	470	-26.991
Botilbud ved køb af ejendom Skovmosen 8	3.063	0
Botilbudskapacitet: Udbygning af Skovmosen 8	9.126	0
Skattefinansieret anlæg i alt	55.289	-27.100
Nettoudgift		28.189

8 Personaleoversigt

Personaleforbrug i helårspersoner <i>På hovedkonto og funktion 2. niveau.</i>	Regnskab 2023	Regnskab 2024
0 Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger	1,6	0,8
0 Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger	1,6	0,8
1 Forsyningsvirksomheder mv.	6,0	5,1
1.03 Varmeforsyning	0,3	0,3
1.38 Affaldshåndtering	5,7	4,9
2 Transport og infrastruktur	37,6	38,6
2.01 Vejvæsen	37,6	38,6
3 Undervisning og kultur	520,2	510,6
3.22 Folkeskolen m.v.	485,8	478,8
3.30 Ungdomsuddannelse	1,1	0,0
3.32 Folkebiblioteker	16,7	15,6
3.35 Kulturel virksomhed	14,6	13,8
3.38 Folkeoplysning og fritidsaktiviteter m.v.	2,1	2,4
4 Sundhedsområdet	42,3	44,1
4.82 Genoptræning og vedligeholdelsestræning	14,7	15,7
4.85 Kommunal tandpleje	17,2	17,3
4.88-4.89 Sundhedsfremme, forebyg. og kommunal sundhedstjenst.	10,4	11,1
5 Sociale opgaver og beskæftigelse	951,7	954,8
5.25 Dagtilbud m.v. til børn og unge	422,5	421,8
5.28 Tilbud til børn og unge med særlige behov	31,9	40,3
5.30 Tilbud til ældre	403,1	391,4
5.38 Tilbud til voksne med særlige behov	73,1	84,5
5.46 Tilbud til udlændinge m.fl.	7,2	6,3
5.58 Revalidering, ressourceforløb og fleksjobordninger m.v.	6,1	4,9
5.68 Arbejdsmarkedsforanstaltninger	7,9	5,7
6 Fællesudgifter og administration	216,5	205,2
6.45 Administrativ organisation	215,9	205,2
6.48 Erhvervsudvikling, turisme og landdistrikter	0,7	0,0
Helårspersoner i alt * (se note 1)	1.776,0	1.759,1

Note 1) Timelønsansatte indgik ved en fejl ikke i personaleoversigten som indgik i årsregnskab 2023. Dette er er korrigeret, og derfor afviger antal helårspersoner i personaleoversigten ovenfor fra årsregnskab 2023. De timelønsansatte udgør 71,7 helårspersoner i 2023 og 78,1 helårspersoner i 2024.

9 Anlægsoversigt

Anlægsoversigt (1.000 kr.)									
	Grunde	Bygninger	Tekniske anlæg mv.	Inventar	Materielle anlægs-aktiver under udførelse	Immaterielle anlægs-aktiver	Varebeholdninger	Grunde og bygninger bestemt til videresalg	I alt
Anskaffelsespris pr. 1. januar 2024	309.798	1.504.702	53.439	32.413	258.293	834	2.486	7.105	2.169.070
Tilgang	0	26.191	3.217	0	36.398	0	0	0	65.806
Afgang efter afskrivninger	-1.443	-1.835	0	0	0	0	0	0	-3.278
Overført	0	7.060	0	0	-7.060	0	0	0	0
Anskaffelsespris pr. 31. december 2024	308.355	1.536.118	56.656	32.413	287.631	834	2.486	7.105	2.231.598
Ned- og afskrivninger før 1. januar 2024	-20.981	-857.512	-40.663	-31.708	-235.038	-834	-2.486	-5.385	-1.194.608
Årets afskrivninger	0	-48.665	-2.462	-177	0	0	0	0	-51.304
Årets nedskrivninger	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2024	287.375	629.941	13.530	528	52.593	0	0	1.720	985.686
Afskrives over	Ingen	10-45 år	6-100 år	3-10 år	Ingen	Max. 10 år	Ingen	Ingen	

Værdien af kommunens grunde og bygninger udgør ifølge den seneste foretagne offentlige vurdering 3.077.199.000 kr. (hele kr.)

10 Anvendt regnskabspraksis

Indledning

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

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

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

Kommunens bogføring skal foretages i overensstemmelse med god bogføringsskik.

Anvendt regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste års regnskab.

Regnskabsopgørelsen

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

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

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

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

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

Balancen

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

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

Materielle anlægsaktiver

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Finansielt leasede anlægsaktiver

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

Immaterielle anlægsaktiver

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

Finansielle anlægsaktiver - tilgodehavender

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

Finansielle anlægsaktiver – udlån til beboerindskud

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

Omsætningsaktiver - varebeholdninger

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

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

Omsætningsaktiver - fysiske aktiver til salg

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

Omsætningsaktiver - aktier og andelsbeviser

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

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

Omsætningsaktiver – kortfristede tilgodehavender samt kortfristet gæld

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

Hensatte forpligtelser

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

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

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

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

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

Skyldige feriepenge

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

Langfristet gæld

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

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

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

Gæld i udenlandsk valuta reguleres til kursen ultimo regnskabsåret.

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

11 Garantiforpligtelser samt hæftelser

LÅN OPTAGET MED KOMMUNEGARANTI PR. 31.12.2024 (beløb angivet i hele kr.)			
Långiver	Matr.nr./sted	Hovedstol	Kommune- garanti og hæftelser
Jyske Realkredit	3 R, Lillerød By, Lillerød	47.908.600	7.641.135
Jyske Realkredit	5 AT m.fl. Lynge By, Lynge	10.561.000	497.361
Nykredit	10 AÆ, Allerød Alm.boligs. Skovbo, Gl. Lyngevej 39C	10.282.000	942.298
Nykredit	1 AM og 1 AX, Allerød By, Blovstrød, Prins Valdemars Allé 24	19.018.700	2.663.984
Nykredit	2 HX Lillerød Boligforening afd. 10, Lillerød By, Ørnevang 2-56	26.669.000	19.828.283
Nykredit	2 HX Lillerød Boligforening afd. 11, Lillerød By, Uglevang 34-86	23.163.000	18.023.792
Nykredit	2 Lillerød By, Poppelvej, (Ældreboliger)	70.856.000	29.660.961
Realkredit Danmark	14 DP, Lynge-Uggeløse Boligf. afd. 4, Gladgårdsvænge 11-56	30.616.000	3.589.760
Realkredit Danmark	67C, Allerød Alm. Boligs. Banetorvet 1-2	46.107.800	5.516.615
Realkredit Danmark	4 DM, Lillerød Boligforening afd. 17, Engbuen 3-69	82.916.000	30.220.703
Realkredit Danmark	1 DG, Lillerød Boligforening afd. 18, Gl Amtsvej 6-26	4.503.000	417.881
Realkredit Danmark	10 YH, Lillerød Boligforening afd. 19, Volvevej 11-23	4.754.000	223.998
Realkredit Danmark	8 CB, Allerød Alm. Boligs. Mimosen, Hammersholt Byvej	19.470.000	1.230.064
Realkredit Danmark	8 Q, AOC-Engholms Boliger, Rådhusvej 3	19.631.547	1.773.052
Realkredit Danmark	6 BI Furesø Boligselskab, Plejecenter Skovvang Poppelvej 1B	92.762.000	40.822.312
Realkredit Danmark	4L Kollerød By, Lynge - DFB, Rådhusvej 1	57.841.000	21.452.248
Realkredit Danmark	14DQ Uggeløse By, Allerød alm. Boligs, Julemosevænge 1	120.588.000	54.174.379
Realkredit Danmark	64 Uggeløse BY LU Boligforening, Gladgårdsvænge 1	16.988.000	6.536.763
Realkredit Danmark	5 CO Lillerød By, Lillerød Boligforening afd. 5 Sydvenget 2	25.177.000	27.811.428
Realkredit Danmark	6 FG Lejerbo Frederiksborg, AFD. 1233-0, Ved Skoven	237.486.000	119.455.287
Kommunekredit	Novafos Spildevand Allerød A/S	105.757.315	167.390.809
Kommunekredit	Udbetaling Danmark*	1.391.000.000	638.000.000
I/S Norfors	Solidarisk ubegrænset hæftelse med andre kommuner*	1.993.093.428	1.361.838.554
Trafikselskabet Movia	Solidarisk ubegrænset hæftelse med andre kommuner*	195.350.159	98.920.086
Mad til Hverdag	Solidarisk ubegrænset hæftelse med andre kommuner*	-	3.223.954
Nordsjællands Brandvæsen	Solidarisk ubegrænset hæftelse med andre kommuner*	-	22.456.000
IT forsyningen	Solidarisk ubegrænset hæftelse med andre kommuner*		12.297.155
Diverse banker	Lån til boligindskud	473.943	308.819
		4.652.973.492	2.696.917.682

* Kommunegarantien angiver hele den solidariske hæftelse for alle kommuner

12 Lejeforpligtelser og swapaftaler

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

Swapaftaler

Navn	Modpart	Swap designet til lån	Renteswap	Rentesats til betaling	Lånets valuta	Swap valuta	Aftale indgået	Aftale udløb	Lånets oprindelige hovedstol i opr. valuta	Lånets nominelle restgæld 31.12.2024	Markeds-værdi i DKK 31.12.2024
BC62M	Danske Bank	2002-25748	Fra variabel til fast	1,03%	DKK	DKK	2016	2027	17.010.800	3.698.000	-102.858
6774B	Danske Bank	2012-38344	Fra variabel til fast	-0,62%	DKK	DKK	2012	2026	48.811.353	5.545.288	7.171
6774C	Danske Bank	2012-38346	Fra variabel til fast	-0,50%	DKK	DKK	2012	2037	31.500.000	16.368.318	-60.517
											-156.204

Bemærkning til markedsværdier vedrørende renteswaps:

Den p.t. højere markedsrente på variable lån er årsag til den positive markedsværdi for 2 renteswaps. Alle tre swaps er variable renter, som er swappet til faste renter. Allerød Kommune betaler således faste renter på de nævnte lån på mellem 2,09 og 4,18 pct. i stedet for variable renter jf. oversigten over swaps. Allerød Kommune har i 2024 ikke foretaget nye valutaswaps.

13 Overførte bevillinger fra 2024-25

Overførselssagerne fra 2024 til 2025 vedrørende drift, anlæg, indskud i Landsbyggefonden samt lån behandles i april 2025 parallelt med regnskabet. I tabellen nedenfor er desuden medtaget overførslerne fra 2023. Korrigeret for, at der også er overført budget fra 2023 udgør det reelle mindreforbrug i 2024 som overføres til 2025 netto 25,1 mio. kr.

Hvis overførselsbeløbene er konstante mellem årene, vil det ikke påvirke kommunens likviditet. Men fordi overførselsbeløbene er vokset i 2024, medfører det en midlertidig forbedring af kommunens likviditet.

Driftsudgifter og -indtægter (1.000 kr., netto)	Overført fra 2023	Overføres til 2025	Netto-overførsler til 2025
Børne- og Skoleudvalget	-2.110	7.665	9.775
Sundheds- og Beskæftigelsesudvalget	3.660	5.656	1.996
Miljø-, Erhvervs- og Byudvalget	6.330	9.899	3.569
Kultur-, Idræts- og Fritidsudvalget	1.090	1.463	373
Økonomiudvalget	8.680	9.489	809
Drift i alt	17.650	34.172	16.522
<u>Anlægsudgifter og -indtægter (skattefinansieret)</u>			
Børne- og Skoleudvalget	6.770	21.333	14.563
Sundheds- og Beskæftigelsesudvalget	0	0	0
Miljø-, Erhvervs- og Byudvalget	9.845	9.570	-275
Kultur-, Idræts- og Fritidsudvalget	-531	2.331	2.862
Økonomiudvalget	577	11.069	10.492
Anlæg i alt	16.661	44.303	27.642
<u>Brugerfinansierede anlægsudgifter og -indtægter</u>			
Miljø-, Erhvervs- og Byudvalget (brugerfinansieret)	682	1.718	1.036
<u>Lånoptagelse</u>			
Økonomiudvalget	-7.546	-20.482	-12.936
<u>Indskud i Landsbyggefonden</u>			
Økonomiudvalget	7.187	70	-7.117
Overførselsbeløb i alt	34.634	59.781	25.147

14 Bilag - Regnskabsoversigter

Skattefinansieret drift (1.000 kr. pr. politikområde)	Oprindeligt Budget	Tillægs- bevillinger	Korrigeret Budget	Forbrug
Børne- og Skoleudvalget	549.545	92	553.323	543.761
Dagtilbud, klubber mv.	181.625	270	184.536	180.169
Det spec. børne- og ungeområde	76.634	0	77.462	73.818
Skoler	275.481	-414	275.257	274.489
Sundhed	15.804	237	16.067	15.285
Sundheds- og Beskæftigelsesudvalget	734.814	4.626	738.510	746.507
Arbejdsmarked	213.389	0	213.833	219.454
Det specialiserede voksenområde	151.700	223	150.534	154.263
Pleje og omsorg	251.472	4.402	255.769	254.869
Sundhed	118.253	0	118.375	117.921
Miljø-, Erhvervs- og Byudvalget	179.002	1.785	176.759	162.469
Erhvervsservice	1.511	21	1.531	1.470
Infrastruktur	60.110	3.025	62.855	59.903
Kommunale ejendomme	112.937	-3.416	107.095	100.546
Plan, Natur og Miljø	7.816	1.857	8.409	3.382
Pleje og omsorg (ejendomme)	-3.371	297	-3.132	-2.831
Kultur-, Idræt- og Fritidsudvalget	25.521	1.239	26.823	24.758
Kultur og folkeoplysning	25.521	1.239	26.823	24.758
Økonomiudvalget	239.300	-2.186	243.172	223.929
Administration og myndighed	146.897	4.469	160.981	154.055
Centrale personaleudgifter mv.	25.278	1.086	25.606	23.555
Effektiviseringspulje mv.	988	0	731	332
Fælles IT og telefoni	36.326	2.138	38.049	32.312
Generelle reserver	14.600	-12.510	0	0
Infrastruktur	6.986	0	6.940	6.706
Politisk organisation	8.226	2.632	10.866	6.969
I alt	1.728.182	5.556	1.738.586	1.701.406

Brugerfinansieret drift (1.000 kr. pr. politikområde)	Oprindeligt Budget	Tillægs- bevillinger	Korrigeret Budget	Forbrug
Miljø-, Erhvervs- og Byudvalget	-5.136	3.395	-1.741	-6.608
Varmeforsyningen	-3.395	3.395	0	-4.967
Affaldshåndtering	-1.473	0	-1.473	-1.427
Klimainvesteringer	-269	0	-269	-214
I alt	-5.136	3.395	-1.741	-6.608

Anlæg (1.000 kr. pr. funktion)	Oprindeligt Budget	Tillægs- bevillinger	Korrigeret Budget	Forbrug
0 Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger	13.895	-26.383	-12.488	-25.844
22 Jordforsyning	0	-396	-396	26
25 Faste ejendomme	10.351	-27.205	-16.854	-26.520
28 Fritidsområder	0	1.217	1.217	481
32 Fritidsfaciliteter	2.500	0	2.500	169
38 Naturbeskyttelse	1.045	0	1.045	0
1 Forsyningsvirksomheder (brugerfinansieret)	1.940	682	2.622	904
22 Forsyningsvirksomheder	1.940	682	2.622	904
2 Transport og infrastruktur	8.097	8.528	16.625	8.818
28 Kommunale veje	8.097	8.528	16.625	8.818
3 Undervisning og kultur	23.306	3.641	26.947	10.492
22 Folkeskolen m.v.	23.097	4.320	27.417	10.014
35 Kulturel virksomhed	209	-679	-470	478
5 Sociale opgaver og beskæftigelse	20.814	19.423	40.237	34.724
25 Dagtilbud mv. til børn og unge	20.814	5.650	26.464	22.535
38 Tilbud til voksne med særlige behov	0	13.773	13.773	12.189
Hovedtotal	68.054	5.891	73.944	29.093

Finansielle konti (1.000 kr. pr. funktion)	Oprindeligt Budget	Tillægs- bevillinger	Korrigeret Budget	Forbrug
7 Renter, tilskud, udligning, skatter m.v.	-1.790.424	-54.367	-1.849.640	-1.853.761
22 Renter af likvide aktiver	-900	-6.181	-7.081	-5.276
28 Renter af kortfristede tilgodehavender i øvrigt	-100	0	-100	-15
32 Renter af langfristede tilgodehavender	70	-470	-400	-5.945
35 Renter af udlæg vedr. forsyningsvirksomheder	-420	0	-420	-194
50 Renter af kortfristet gæld til pengeinstitutter	996	-411	585	564
52 Renter af kortfristet gæld i øvrigt	805	-700	105	48
55 Renter af langfristet gæld	8.844	442	9.285	8.449
58 Kurstab og kursgevinster m.v.	-841	139	-702	-702
62 Tilskud og udligning	301.405	-23.653	273.903	272.105
65 Refusion af købsmoms	0	-2.000	-3.000	-815
68 Skatter	-2.100.283	-21.532	-2.121.815	-2.121.980
8 Balanceforskydninger	0	0	0	129.852
52 Forskydninger i kortfristet gæld i øvrigt	0	0	0	129.852
9 Balance	-676	39.526	38.851	0
22 Likvide aktiver	-10.932	48.638	37.706	125.523
25 Tilgodehavender hos staten	0	0	0	7.355
28 Forskydninger i kortetilgodehavender i øvrigt	-14.100	14.100	0	18.927
32 Forskydninger i langfristede tilgodehavender	-1.787	6.842	5.055	-8.896
35 Udlæg vedr. forsyningsvirksomheder mv.	0	0	0	-6.116
42 Aktiver tilhørende fonds og legater m.v.	0	0	0	-7.646
45 Passiver tilhørende fonds og legater m.v.	0	0	0	7.729
50 Kortfristet gæld til pengeinstitutter	0	28.190	28.190	28.065
51 Kortfristet gæld til staten	-250	0	-250	-1.619
52 Kortfristet gæld i øvrigt	0	0	0	-48.460
55 Langfristet gæld	26.394	-58.244	-31.850	-6.326
58 Materielle anlægsaktiver	0	0	0	11.224
72 Hensatte forpligtelser	0	0	0	310
75 Egenkapital	0	0	0	-120.069
I alt	-1.791.100	-14.841	-1.810.789	-1.723.909