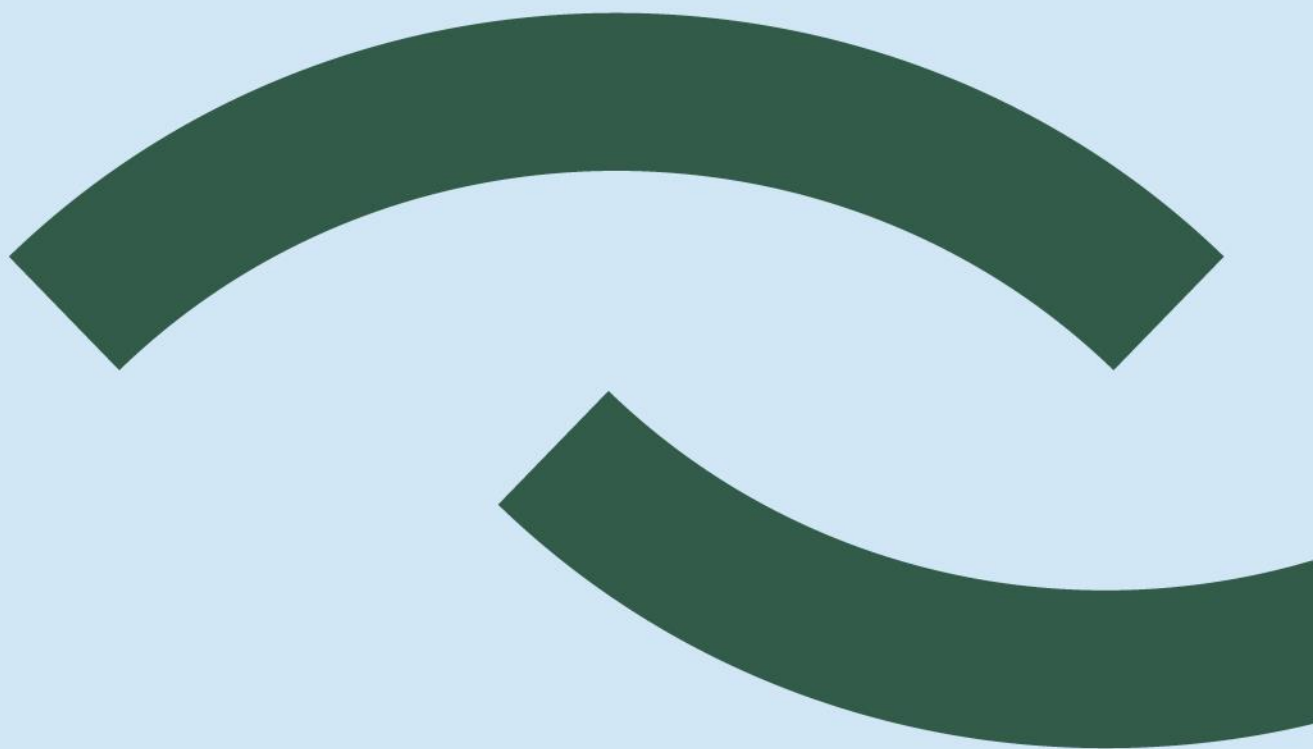




Årsregnskab 2024

Årsberetning

Kommunalbestyrelsens behandling d. 25. juni 2025

Indholdsfortegnelse

Generelle bemærkninger og opgørelser:

Regnskabsopgørelse	3
Finansieringsoversigt	4
Regnskabets hovedtal.....	5
Ledelsesberetning	6-7
Generelle bemærkninger	8-12
Balance.....	13
Hoved- og nøgletal.....	14
Noter	15-27

Sektorbeskrivelser:

Økonomiudvalget	28-29
Udvalget for Læring.....	30-35
Udvalget for Beskæftigelse.....	36-42
Udvalget for Social Omsorg.....	43-44
Udvalget for Fællesskab	45-47
Udvalget for Teknik & Miljø.....	48-49
Udvalget for Vækst & Klima	50-51

Påtegninger m.v.:

Anvendt regnskabspraksis.....	52-57
Ledelsens påtegning	58
Revisors påtegning	59

Regnskabsopgørelse

(Udgiftsbaseret resultatopgørelse)

Alle beløb i mio. kr. Positive tal er udgift, negative er indtægt.

		Regnskab 2022	Regnskab 2023	Regnskab 2024	Opr. Budget 2024	Korr. Budget 2024
	A. Det skattefinansierede område					
	<u>Indtægter</u>					
Note 1	Skatter	-2.279,4	-2.511,5	-2.840,0	-2.841,0	-2.841,0
Note 2	Generelle tilskud m.v.	-673,8	-632,1	-533,8	-520,1	-534,4
	Indtægter i alt	-2.953,2	-3.143,6	-3.373,8	-3.361,2	-3.375,4
	<u>Driftsudgifter (pr. udvalg)</u>					
	Økonomi	317,1	320,1	339,3	369,8	354,9
	Læring	904,6	908,3	971,8	989,9	1.018,7
	Beskæftigelse	685,8	736,4	785,1	784,6	789,1
	Social Omsorg	843,9	874,5	920,2	893,9	933,2
	Fællesskab	114,2	105,4	112,1	104,8	116,1
	Teknik & Miljø	50,3	43,8	55,7	51,6	58,5
	Vækst & Klima	7,6	7,4	7,6	7,8	8,8
Note 3	Driftsudgifter i alt	2.923,6	2.995,8	3.191,8	3.202,5	3.279,3
Note 4	Renter m.v.	7,2	29,7	7,5	9,9	9,7
Note 5	Resultat af ordinær driftsvirksomhed	-22,4	-118,0	-174,5	-148,8	-86,4
	<u>Anlægsudgifter (excl. forsyning)</u>					
	Økonomi	0,5	0,2	-8,9	0,0	-8,1
	Læring	6,2	41,8	35,1	41,8	57,2
	Social Omsorg	1,7	25,5	0,7	1,0	2,8
	Fællesskab	1,5	3,6	-1,0	3,1	4,1
	Teknik & Miljø	19,1	14,9	32,2	40,1	72,6
	Vækst & Klima	8,9	8,7	-3,6	4,7	14,6
Note 6	Anlægsudgifter i alt	37,9	94,6	54,5	90,7	143,2
	<u>Jordforsyning</u>					
	Salg af jord m.v.	-38,7	-39,4	-14,2	-3,0	-62,0
	Køb af jord incl. byggemodning	40,2	42,0	15,5	3,8	33,4
Note 6	Jordforsyning i alt	1,5	2,6	1,3	0,8	-28,6
	Ekstraordinære poster	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Note 7	Resultat af det skattefinansierede område	17,1	-20,8	-118,7	-57,3	28,1
	B. Det brugerfinansierede område					
	Drift, netto	-2,8	-4,1	-1,7	-7,2	-6,9
	Anlæg, netto	0,0	0,3	2,2	0,0	2,2
Note 8	Resultat af det brugerfinansierede område	-2,7	-3,7	0,5	-7,2	-4,6
	C. Resultat i alt	14,3	-24,5	-118,2	-64,5	23,5

Finansieringsoversigt

Alle beløb i mio. kr. Positive tal er udgift, negative tal er indtægt.

		Opr. Budget 2024	Regnskab 2024	Afvigelse
	Likvide beholdninger primo 2024	78,2	78,2	0,0
	<u>Tilgang af likvide aktiver</u>			
	Årets resultat	-64,5	-118,2	-53,7
Note 9	Optagne lån (langfristet gæld)	-6,0	-6,0	0,0
Note 10	Øvrige balanceforskydninger	3,1	10,0	6,9
	<i>Tilgang af likvide aktiver i alt</i>	<i>-67,6</i>	<i>-114,2</i>	<i>-46,8</i>
	<u>Anvendelse af likvide aktiver</u>			
Note 9	Afdrag på lån (langfristet gæld)	38,8	46,5	7,7
Note 11	Kursregulering m.v.	0,0	-15,7	-15,7
	<i>Anvendelse af likvide aktiver i alt</i>	<i>38,8</i>	<i>30,8</i>	<i>-8,1</i>
	Ændring af likvide aktiver i alt	-28,6	-83,4	-54,8
	Likvide beholdninger ultimo 2024	49,5	-5,3	-54,8

Regnskabet's hovedtal

Mio. kr. – Positive tal er udgift, negative er indtægt	Regnskab 2022	Regnskab 2023	Regnskab 2024	Opr. Budget 2024	Korr. Budget 2024
Indtægter					
Skatter	-2.279,4	-2.511,5	-2.840,0	-2.841,0	-2.841,0
Udligning og generelle tilskud	<u>-673,8</u>	<u>-632,1</u>	<u>-533,8</u>	<u>-520,1</u>	<u>-534,4</u>
Indtægter i alt	-2.953,2	-3.143,6	-3.373,8	-3.361,2	-3.375,4
Driftsudgifter m.v.					
Serviceudgifter	2.084,1	2.177,3	2.348,6	2.325,4	2.400,7
Overførsler, forsikrede ledige mv.	<u>839,5</u>	<u>818,6</u>	<u>843,2</u>	<u>877,0</u>	<u>878,6</u>
Drift i alt	2.923,6	2.995,8	3.191,8	3.202,5	3.279,3
Renter	<u>7,2</u>	<u>29,7</u>	<u>7,5</u>	<u>9,9</u>	<u>9,7</u>
Driftsudgifter m.v. i alt	2.930,8	3.025,6	3.199,3	3.212,4	3.289,0
Ordinær driftsvirksomhed – overskud i alt	-22,4	-118,0	-174,5	-148,8	-86,4
Anlæg	39,5	97,2	55,8	91,5	114,6
Indskud i Landsbyggefond	24,5	10,4	5,4	6,0	46,5
Øvrige balanceforskydninger	20,0	15,9	4,6	-2,8	-42,5
Afdrag på langfristet gæld	44,5	42,3	46,5	38,8	44,9
Optage lån	<u>6,9</u>	<u>0,0</u>	<u>-6,0</u>	<u>-6,0</u>	<u>-7,1</u>
Kasseændring skattefinansieret område (- = forøgelse)	<u>106,0</u>	<u>47,8</u>	<u>-68,2</u>	<u>-21,4</u>	<u>65,5</u>
Forsyningsvirksomheder	<u>-2,7</u>	<u>-3,7</u>	<u>0,5</u>	<u>-7,2</u>	<u>-4,6</u>
Kasseændring i alt (- = forøgelse)	<u>103,3</u>	<u>44,1</u>	<u>-67,7</u>	<u>-28,6</u>	<u>60,9</u>
Kursreguleringer obligationer m.v.	<u>35,6</u>	<u>-34,3</u>	<u>-15,7</u>	<u>0,0</u>	<u>0,0</u>
Samlet påvirkning likvide aktiver (- = forøgelse)	<u>138,9</u>	<u>9,8</u>	<u>-83,4</u>	<u>-28,6</u>	<u>60,9</u>

Ledelsesberetning

Økonomisk overblik 2024

Med budgettet for 2024 vedtog forligspartierne et budget i balance i henhold til kommunalbestyrelsens økonomiske politik. På trods af skævheder i udligningssystemet, som rammer Hedensted Kommune økonomisk hårdt, blev der ved budgetvedtagelsen politisk besluttet et balanceret budgetgrundlag, som ikke indeholdt ”grønthøstere”. Et budget i balance uden generelle besparelser var muliggjort ved valg af selvbudgettering, hvor der blev budgetteret og realiseret en gevinst på 64 mio. kr. i regnskabsåret, og gennem skarpe driftsmæssige prioriteringer. Overordnet er regnskabsresultatet væsentligt bedre end budgettets forudsætninger. På den baggrund vurderes regnskabsresultatet samlet set at være meget tilfredsstillende.

I den forbindelse vil vi samtidig gerne kvittere for og anerkende den store styringsmæssige indsats, som vores mere end 140 budgetansvarlige ledere i kommunens institutioner og administration har ydet. Denne samlede indsats har været helt afgørende for at sikre et tilfredsstillende driftsresultat med et mindreforbrug på 87,5 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget. Det økonomiske resultat for 2024 viser endnu en gang, at der i hele ledelsesorganisationen er en høj grad af budgetdisciplin og økonomisk ansvarlighed.

Samtidig fik vi i 2024 vendt likviditetsudviklingen i en positiv retning. Likviditeten var således for hele 2024 støt stigende, og ved udgangen af året udgjorde likviditeten 217 mio. kr. Som en del af Kommunalbestyrelsens økonomiske politik, som blev vedtaget i 2023, er et pejlemærke om en likviditet på mindst 175 mio. kr. i 2027. Dette økonomiske pejlemærke er således indfriet tre år før tid, hvilket naturligvis også er meget tilfredsstillende. Regnskabet indeholder imidlertid også store overførsler fra 2024 til 2025 vedr. såvel drifts- og anlægsvirksomheden og dermed øgede forbrugsmuligheder i 2025. Konsekvensen heraf må forventes at være et større kassetræk end oprindeligt budgetlagt i fremtiden.

Økonomiske hovedbegivenheder i 2024

Inden for Udvalget for Læring er der et betydeligt mindreforbrug i regnskabsåret. Det skyldes blandt andet mindredudgifter til fripladser, køb af specialpladser i andre kommuner, mellemkommunale betalinger, opbremsning af udgifter på skoler og dagtilbud, øgede udgifter på specialundervisningsområdet samt merudgifter til befordring af elever.

Derudover er der for det andet indenfor Social Omsorg grundlæggende lykkedes at eksekvere på de økonomiske handleplaner på området, og dermed overholde budgettet samlet set. I den forbindelse er der opnået samlet set 23,8 mio. kr. mere fra de centrale refusionsordninger end budgetteret, som følge af flere særligt dyre enkeltsager på området, uden at udgiftsrammen blev overskredet tilsvarende.

For det tredje er der på anlægsområdet netto forbrugt 33,5 mio. kr. mindre end oprindeligt budgetteret. Hovedforklaringen på mindreforbruget er forsinkelser på tværs af en række større og mindre anlægsprojekter i forhold til det planlagte. Resultatet af disse forsinkelser er således en stor overførselssum på anlægsområdet på samlet 91,4 mio. kr. fra 2024 til 2025. Overførselssummen vedr. anlægsvirksomheden er desuden påvirket af, at budgetlagte salgsindtægter vedr. særligt Kildeparken ikke realiseres som forventet.

Befolkningstilvækst og selvbudgettering

I 2024 voksede indbyggertallet med 442 til i alt 48.167 pr. 1. januar 2025. Over de sidste fire år har der således været en samlet befolkningsvækst på 1.394 indbyggere. Befolkningstilvæksten styrker kommunens skattegrundlag, men øger også efterspørgslen på kommunal velfærd og behovet for kommunale anlægsinvesteringer i fx nye dagtilbud. Derfor var der også i budgetforliget fokus på at sikre en fortsat vækst i balance. Blandt andet valgte forligspartierne at selvbudgettere igen for 2024, ligesom man politisk gjorde det i 2023. Beslutningen blev truffet i forventning om fortsat kraftig vækst i indbyggere og skatteindtægter i kommunen – ud over de statslige forventninger og skøn herfor. Med regnskabet for 2024 hermed aflagt ser det fortsat ud til at have været en klog politisk beslutning med en positiv effekt både i regnskabsåret og i forventet efterregulering om tre år. På baggrund af seneste indtægtsprognose forventes en samlet gevinst vedrørende 2024 på 146,7 mio. kr. ift. hvis kommunen havde valgt statsgarantiens budgetforudsætninger.

Generelle bemærkninger

Indledning

I 2024 opnåede kommunen et samlet overskud på 68,2 mio. kr. på det skattefinansierede område. Dette resultat er 46,8 mio. kr. bedre end oprindeligt budgetteret. Resultatet skyldes primært to forhold:

- Et mindreforbrug på 35,7 mio. kr. på anlægsområdet ift. oprindeligt budget. Det skyldes generelt set forsinkelser på anlægsprojekterne, hvor der ikke har været tilnærmelsesvist det forbrug, der var budgetteret med. Det er således ikke udtryk for, at tingene er blevet billigere eller projekter droppet. Projektet omkring Kildeparken og salg af erhvervsareal til Normal er dog ikke lykkedes, og som følge heraf realiseres indtægter for netto 21,4 mio. kr. ikke. Overførslerne på anlægsområdet overstiger således mindreforbruget, og det er dermed ikke udtryk for en varig forbedring af bundlinjen.
- Større indtægter fra de centrale refusionsordninger på 30,1 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget. De stigende indtægter hænger sammen med større udgifter vedrørende de refusionsberettigede indsatser, men blandt andet i lyset af finansiering af handleplaner er det samlede driftsresultat positivt.

Kommunalbestyrelsen godkendte med regnskabssagen i april 2025 overførsler fra 2024 til 2025 på i alt 173,7 mio. kr. Disse overførsler fordeler sig således:

- 81,9 mio. kr. til drift
- 91,4 mio. kr. til anlæg
- 0,5 mio. kr. til diverse andre forhold, såsom indskud i Landsbyggefonden og refusionstilgodehavender

Skatter og generelle tilskud m.v.

Kommunen valgte for 2024 at selvbudgettere udskrivningsgrundlag, tilskud og udligning. Denne beslutning medfører en efterregulering i 2027, som på nuværende tidspunkt forventes at falde gunstigt ud for kommunen grundet en positiv udvikling i udskrivningsgrundlaget.

I 2024 er der foretaget midtvejsregulering af generelle tilskud som følge af lov- og cirkulæreprogrammet m.v. samt efterregulering af aktivitetsbestemt medfinansiering af sundhedsvæsenet.

Skatteprocenten blev fastholdt på 25,52%.

Grundskyldspromillen er for 2024 blevet reduceret til det af staten udmeldte loft på 7,9, bl.a. som følge af hævede grundværdier, hvor den i tidligere år var fastsat til 18. Nettoprovenuet fra grundskyld udgjorde 133,8 mio. kr. i 2024, hvilket var 1,2 mio. kr. mindre end budgetteret. Dækningsafgifter for offentlige ejendomme bidrog, som budgetteret, med 1,5 mio. kr. til kommunekassen.

Tilskud og udligning spillede en betydelig rolle med nettoindtægter på 533,9 mio. kr., hvilket var 13,8 mio. kr. mere end oprindeligt budgetteret. Dette skyldtes primært en positiv statslig midtvejsregulering i 2024 på 14,3 mio. kr.

Den største post under tilskud og udligning udgøres af statstilskuddet til kommunerne, hvor Hedensted Kommune modtog 635,9 mio. kr. i 2024. Heraf bidrog kommunen med 175,3 mio. kr. i udligning til andre kommuner.

Kommunen valgte selvbudgettering for 2024 på baggrund af tiltro til den fortsatte vækst, og det store bidrag til kommunal udligning skal ses i det lys. Udskrivningsgrundlaget for 2024 bliver endeligt opgjort i 2026 og efterreguleres i 2027. Seneste prognoser peger på en betydelig gevinst ved selvbudgettering også foruden den gevinst, der blev budgetteret med i budgetåret.

Driften på det skattefinansierede område

Hedensted Kommunes driftsudgifter på det skattefinansierede område udgjorde 3.191,8 mio. kr. i 2024. Dette var et mindreforbrug på 10,7 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget. Set i forhold til det korrigerede budget var der et mindreforbrug på 87,5 mio. kr. Når overførsler til 2025 på 81,9 mio. kr. indregnes i det korrigerede budget, resulterer det i et marginalt mindreforbrug på 5,7 mio. kr.

Nettoudgifter pr. udvalg i 1.000 kr.	Regnskab 2024	Oprindeligt budget 2024	Korrigeret budget 2024
Drift i alt	3.191.763	3.202.456	3.279.275
Økonomiudvalget	339.310	369.806	354.851
Udvalget for Læring	971.772	989.895	1.018.697
Udvalget for Beskæftigelse	785.138	784.645	789.095
Udvalget for Social Omsorg	920.163	893.898	933.236
Udvalget for Fællesskab	112.088	104.795	116.109
Udvalget for Teknik og Miljø	55.697	51.569	58.514
Udvalget for Vækst og Klima	7.595	7.849	8.772

Overførsler af driftsmidler fra 2023 til 2024 og fra 2024 til 2025

Der er overført driftsbevillinger på 46,5 mio. kr. fra 2023 til 2024. For 2024 til 2025 overføres 81,9 mio. kr. Kommunalbestyrelsen godkendte disse overførsler ved behandlingen af Årsregnskab 2024 i april 2025.

Renter

Renteudgifterne i 2024 udgjorde 7,5 mio. kr., hvilket var 2,4 mio. kr. mindre end oprindeligt budgetteret.

Regnskabsresultatet – ordinær driftsvirksomhed

Den ordinære driftsvirksomhed viste et overskud på 174,5 mio. kr., hvilket var 25,7 mio. kr. mere end forventet i det oprindelige budget og 88,1 mio. kr. mere end det korrigerede budget.

Anlæg (excl. det brugerfinansierede område)

I 2024 havde Hedensted Kommune et samlet nettoforbrug til anlæg og jordforsyning på 55,8 mio. kr., hvilket var 35,7 mio. kr. mindre end oprindeligt budgetteret og 58,8 mio. kr. mindre end korrigeret budget. Der overføres anlægsudgifter for 91,4 mio. kr. fra 2024 til 2025 vedrørende igangværende anlæg.

Jordforsyning

Kommunen solgte jord for 14,2 mio. kr. i 2024 mod oprindeligt budgetteret 3,0 mio. kr., primært til boligformål (9,8 mio. kr.). Samtidig købte kommunen jord for 8,3 mio. kr. mod oprindeligt budgetteret 0 mio. kr. og havde byggemodningsudgifter på 7,2 mio. kr. mod oprindeligt budgetteret 3,8 mio. kr.

Øvrige anlægsudgifter:

De øvrige bruttoanlægsudgifter beløb sig til 79,8 mio. kr., hvor de største poster var kommunale veje (32,0 mio. kr.) og dagtilbud til børn og unge (29,5 mio. kr.). Indtægterne udgjorde 25,2 mio. kr. og var særligt vedr. faste ejendomme (12,8 mio. kr.) og naturbeskyttelse (7,2 mio. kr.). Samlet således nettoudgifter på 54,5 mio. kr. for øvrige anlæg.

Det brugerfinansierede område

Forsyningsvirksomhederne (affaldshåndtering) fik et merforbrug på 0,5 mio. kr., hvilket var 7,7 mio. kr. mere end oprindeligt budgetteret. Kommunens tilgodehavende hos forsyningsvirksomhederne udgjorde ultimo 2024 12,3 mio. kr. Der blev deponeret 7,2 mio. kr. vedrørende 2024. Hele beløbet frigives i april 2025 grundet merforbruget.

Låneramme

Kommunens uudnyttede låneramme for 2024 er opgjort til 5,2 mio. kr., primært bestående af midler til arealerhvervelser og energibesparende foranstaltninger. Kommunalbestyrelsen har på mødet den 26. marts 2025 besluttet at anvende 5,2 mio. kr. af lånerammen til frigivelse af tidligere deponerede beløb.

Formål	Beløb i mio. kr.
Arealerhvervelser (85 pct. af udgifter til jordkøb, modregnet tidligere års lånoptagelse til arealer, der er videresolgt i 2024).	5,1
Lån til betaling af ejendomsskatter, netto	-0,4
Anlægsudgifter til diverse energibesparende foranstaltninger i kommunale bygninger	0,5
I alt afrundet	5,2

Herudover er der i 2024 stillet lånegaranti til forskellige formål, som har påvirket lånerammen både negativt og positivt med følgende beløb:

Formål	Beløb i mio. kr.
Kommunegarantier, Tørring Kraftvarmeværk	-35,6
Kommunegarantier, Løsning Fjernvarme	-76,7
Kommunegaranti, Hedensted Fjernvarme	-56,1
Deponering, Hedensted Golfklub	-5,8
Foreningen Tørring Camping	-0,2
Kommunegaranti, Hedensted Centret	-1,7
Kommunegaranti, Rårup Vandværk	-1,7
Kommunegaranti Hedensted Spildevand	-25,0
Kommunegaranti Aale Fjernvarme	-10,0
Anlægsudgifter vedrørende ovennævnte er låneberettigede eller deponering er foretaget	+212,7
Samlet påvirkning af lånerammen for 2024	0,0

Hedensted Kommune har optaget lån på 6 mio. kr. i regnskabsåret 2024 som følge af lånedispensation fra ministeriet vedr. ejendomsskatter. Jf. dispensationen regnes de 6 mio. kr. ikke med i lånerammen.

Likviditetens udvikling

Mod en budgetteret forøgelse af likvide aktiver på 28,6 mio. kr., viste regnskabet en forøgelse af kassebeholdningen på 83,4 mio. kr. i 2024, dvs. en merindtægt på 54,8 mio. kr. Denne afvigelse skyldtes primært mindreforbrug på drift (13,1 mio. kr.) og anlæg (35,7 mio. kr.), en positiv midtvejsregulering (13,7 mio. kr.) og positive kursreguleringer (15,7 mio. kr.).

Mio. kr. (+ = udgift / forbrug)	Drift	Skatter og Tilskud	Renter	Anlæg	Forsyning	Afdrag på lån	Optagelse af lån	Balance- forskydninger	Kurs- reguleringer, afskrivninger m.v.	I alt
Opr. budget 2024	+3.202,5	-3.361,2	+9,9	+91,5	-7,2	+38,8	-6,0	+3,1	0	-28,6
Regnskab 2024	+3.191,8	-3.373,8	+7,5	+55,8	0,5	+46,5	-6,0	+10,0	-15,7	-83,4
Effekt på Kassebeholdningen (- = forøgelse)	-10,7	-12,7	-2,4	-35,7	+7,7	+7,7	0	+6,9	-15,7	-54,8

Den gennemsnitlige likviditet

Den gennemsnitlige likvide beholdning opgjort efter kassekreditreglen er i løbet af 2024 forøget med 88,9 mio. kr. til i alt 216,9 mio. kr.

Dette svarer til ca. 4.500 kr. pr. indbygger.

Tabellen nedenfor viser gennemsnitlig likviditet ultimo måned opgjort efter kassekreditreglen i mio. kr. for perioden 2020-2024.

År	Jan.	Feb.	Mar.	Apr.	Maj	Jun.	Jul.	Aug.	Sep.	Okt.	Nov.	Dec.
2024	130,0	132,6	133,5	142,0	151,6	158,8	168,0	177,5	189,7	198,8	207,4	216,9
2023	231,8	221,9	211,7	200,	188,0	176,6	164,3	152,5	138,0	133,0	130,1	128,0
2022	261,1	262,3	263,9	267,1	270,	270,9	270,3	269,	265,5	259,9	251,3	241,4
2021	170,2	176,9	184,8	193,2	204,	215,2	226,8	237,2	243,7	249,7	258,	259,4
2020	172,6	170,7	167,6	161,8	157,2	155,6	152,8	152,0	155,5	156,7	156,1	163,4

Personale

I 2024 havde Hedensted Kommune 3.181 heltidsstillinger, 84 flere end i 2023. Specifikationer af personaleforbruget i 2024 fremgår af særskilt personaleoversigt i ”Bilag til Årsberetning 2024”.

Kommunale fællesskaber og opgaver for andre myndigheder

Hedensted Kommune har i 2024 deltaget i kommunale fællesskaber, herunder Midttrafik, Energnist I/S, AFLD I/S, Motas I/S og Sydøstjyllands Brandvæsen I/S, men udførte ikke opgaver for andre offentlige myndigheder.

Balance

	(Hele 1.000 kr.)	Primo 2024	Ultimo 2024
	AKTIVER		
	<u>Anlægsaktiver</u>		
	<i>Materielle anlægsaktiver:</i>		
	Grunde og bygninger	752.759	708.852
	Tekniske anlæg m.v.	29.448	21.862
	Inventar	894	669
	Anlæg under udførelse	41.536	61.665
	Materielle anlægsaktiver i alt	824.636	793.047
	Immaterielle anlægsaktiver	0	0
Note 12	<u>Finansielle anlægsaktiver</u>		
	Langfristede tilgodehavender	1.815.576	1.802.118
	Udlæg vedr. forsyningsvirksomheder (gæld)	11.848	12.342
	Finansielle anlægsaktiver i alt	1.827.425	1.814.460
	<u>Omsætningsaktiver</u>		
	Varebeholdninger	0	0
	Fysiske anlæg til salg (jordforsyning)	203.325	234.599
	Tilgodehavender	151.781	169.402
	Værdipapirer (pantebreve)	2.040	1.206
	Likvide beholdninger	-78.162	5.281
	Omsætningsaktiver i alt	278.983	410.489
	AKTIVER I ALT	2.931.044	3.017.996
	PASSIVER		
Note 15	<u>Egenkapital</u>		
	Modpost for takstfinansierede aktiver	5.029	4.629
	Modpost for selvejende institutioners aktiver	0	0
	Modpost for skattefinansierede aktiver	1.062.228	1.031.039
	Reserve for opskrivninger	-39.296	-8.022
	Balancekonto	865.328	976.265
	Egenkapital i alt	1.893.288	2.003.911
Note 13	Hensatte forpligtelser	314.665	314.665
Note 9	Langfristede gældsforpligtelser	548.927	506.124
	Nettogæld vedr. fonds, legater, deposita m.v.	270	119
Note 14	Kortfristede gældsforpligtelser	173.893	193.176
	PASSIVER I ALT	2.931.044	3.017.996

Hoved- og nøgletal

Oversigt over væsentlige økonomiske nøgletal i mio. kr. hvor intet andet er angivet

	Regnskab 2024	Regnskab 2023	Regnskab 2022	Regnskab 2021	Regnskab 2020
Regnskabsopgørelsen (udgiftsbaseret)					
Resultat af ordinær driftsvirksomhed	-174,5	-118,0	-22,4	-103,1	-142,8
Resultat af anlæg (nettoudgifter)	55,8	97,2	39,5	8,2	108,8
Resultat af det skattefinansierede område	-118,7	-20,8	17,1	-94,9	-34,0
Resultat af forsyningsvirksomheder	0,5	-3,7	-2,7	23,4	10,3
Resultat i alt (før lån og finansforskydninger)	-118,2	-24,5	14,3	-71,5	-23,6
Balance, aktiver					
Materielle og immaterielle anlægsaktiver	793,0	824,6	842,4	878,7	930,2
Finansielle anlægsaktiver	1.814,5	1.832,2	1.826,5	1.817,4	1.796,2
Omsætningsaktiver	405,2	346,3	380,4	446,0	511,8
Likvide aktiver	5,3	-78,2	-68,4	70,5	74,6
Balance, passiver					
Egenkapital	2.003,9	1.883,4	1.897,1	2.015,1	2.199,1
Hensatte forpligtelser	314,7	314,7	314,7	393,5	234,4
Langfristet gæld	383,7	422,8	447,9	466,1	518,1
Indfrosne feriemidler	122,4	126,1	129,0	133,4	138,9
Kortfristet gæld	193,3	178,0	192,3	204,4	222,3
Gennemsnitlig likviditet	216,9	128,0	241,4	259,4	163,4
Likviditet pr. indbygger (kr.)	4.504	2.682	5.071	5.507	3.493
Langfristet gæld pr. indbygger (kr.)	7.967	8.859	9.408	9.896	11.076
Skatteudskrivning (budget)					
Udskrivningsgrundlag pr. indbygger (kr.)	210.263	189.254	172.655	168.715	168.358
Udskrivningsprocent kommuneskat	25,52	25,52	25,4	25,4	25,4
Udskrivningsprocent kirkeskat	0,98	0,98	0,98	0,98	0,98
Grundskyldspromille almindelig	7,9	18,0	18,0	18,0	18,0
Grundskyldspromille produktionsjord m.v.	3,2	3,2	3,2	3,2	3,2
Indbyggertal (31.12)	48.167	47.725	47.609	47.099	46.773

Noter

1. Skatter

Skatteindtægterne for 2024 fordeler sig således i mio. kr.:

Skatteindtægter	Beløb
Kommunal indkomstskat	2.589,4
Selskabsskat	113,7
Anden skat på visse indkomster	1,6
Grundskyld	133,8
Dækningsafgift af offentlige ejendomme	1,5
I alt nettoindtægter	2.840,0

Fra 2023 til 2024 steg skatteindtægterne med 328,6 mio. kr., svarende til 13,1 pct. Stigningen skyldes primært øgede indtægter fra kommunal indkomstskat (288,1 mio. kr.) og selskabsskatter (31,5 mio. kr.).

De samlede skatteindtægter lå tæt på det budgetterede niveau på 2.841 mio. kr., med en mindre merindtægt på 1,2 mio. kr. fra grundskyld som den største afvigelse.

2. Generelle tilskud m.v.

Beløbet for 2024 er sammensat på følgende måde i mio. kr.: (Negativ = udgift)

Indtægter fra generelle tilskud	Beløb
Kommunal udligning	-175,3
Statstilskud inkl. regulering	635,9
Midtvejsregulering 2024	16,9
Ekstraordinært tilskud	5,2
Udligning af selskabsskat	1,3
Udligning af dækningsafgift vedrørende offentlige ejendomme	0,6
Udligning vedrørende udlændinge	-10,1
Kommunale udviklingsbidrag	-5,8
Tilskud til "ø-kommuner"	3,0
Midtvejsregulering særlig tilskudsordning for forsikrede ledige	-0,7
Tilskud til bedre kvalitet i dagtilbud	5,1
Tilskud til generelt løft af ældreplejen	6,9
Tilskud til styrket kvalitet i ældreplejen	9,7
Tilskud til styrkelse af kommunal likviditet	25,3
Tilskud til værdig ældrepleje	9,7
Tilskud til bekæmpelse af ensomhed	0,9
Kompensation vedr. ændring i dækningsafgift	5,8
Refusion af købsmoms	-0,1
I alt nettoindtægter	533,8

De samlede indtægter fra generelle tilskud m.v. var oprindeligt budgetteret til 520,1 mio. kr. Regnskabet viser samlet set en merindtægt på netto 13,8 mio. kr. Merindtægten skyldes primært

midtvejsregulering (14,3 mio. kr.) og ekstraordinært tilskud (5,2 mio. kr.), mens statstilskuddet var mindre end oprindeligt budgetteret (-6,6 mio. kr.).

3. Driftsudgifter (ekskl. forsyningsvirksomhed)

Udgifterne er opgjort som nettoudgifter efter fradrag af refusioner, brugerbetaling, lejeindtægter og andre indtægter. Nettodriftsudgifterne lå 13,1 mio. kr. under det oprindelige budget og 89,7 mio. kr. under det korrigerede budget.

Det korrigerede budget indeholder overførsler fra 2023 til 2024, men ikke overførsler fra 2024 til 2025.

Driftsudgifter i mio. kr.	Regnskab 2024	Opr. Budget 2024	Korr. budget 2024
Serviceudgifter	2.348,6	2.325,4	2.400,7
Overførselsudgifter m.v.	843,2	877,0	878,6
Drift i alt	3.199,3	3.212,4	3.289,0

4. Renter

Rentekontoen kan specificeres som følgende i mio. kr.:

Renteudgifter + / indtægter -	Beløb
Renter af likvide aktiver	1,8
Renter af kortfristede tilgodehavender	-0,6
Renter af langfristede tilgodehavender	-1,6
Renter af udlæg forsyningsvirksomhed	-0,5
Renter af kortfristet gæld	0,8
Renter af langfristet gæld	12,5
Kurstab og kursgevinster m.v.	-4,8
I alt (afrundet)	7,5

Nettorenteudgiften blev 2,4 mio. kr. mindre end oprindeligt budget 2024. Den primære årsag er renteutviklingen, der generelt har været faldende i 2024. Renter af langfristet gæld indeholder den af Lønmodtagernes Feriemidler opkrævede forrentning/indeksering på 0,8 mio. kr. i 2024. Indekseringen følger lønudviklingen, ikke renteutviklingen.

5. Resultat af ordinær driftsvirksomhed

Resultatet viser, om kommunens løbende driftsudgifter kan finansieres af de løbende indtægter fra skatter, tilskud og udligning, brugerbetaling, refusioner og renter. Hvis der skal være plads til investeringer på lang sigt, uden at tære på kassebeholdningen, skal den ordinære drift udvise overskud.

Hedensted Kommune har i 2024 haft et overskud på den ordinære drift på 174,5 mio. kr. mod et forventet overskud på 148,8 mio. kr. i det oprindelige budget og 86,4 mio. kr. i det korrigerede budget. Af note 1-4 fremgår de væsentligste forklaringer på afvigelser i forhold til oprindeligt- og korrigeret budget.

6. Anlæg (ekskl. forsyningsområdet)

Hedensted Kommune investerede i 2024 netto 55,8 mio. kr. i anlægsaktiviteter på det skattefinansierede område – hvilket er 35,7 mio. kr. mindre end oprindeligt budgetteret. I forhold til det korrigerede budget var der en mindreudgift på 58,8 mio. kr., men der overføres netto 91,4 mio. kr., blandt andet som følge af forventede salgsindtægter, der ikke kan realiseres.

Der har været afholdt bruttoanlægsudgifter på 97,5 mio. kr. – primært fordelt på kommunale veje (32,0 mio. kr.), dagtilbud til børn og unge (29,5 mio. kr.) og jordforsyning (15,5 mio. kr.).

I 2024 har der været indtægter på ca. 39,5 mio. kr., særligt fra jordforsyning (14,2 mio. kr.) og faste ejendomme (12,8 mio. kr.). Indtægterne kommer primært fra salgsindtægter. Afsluttede anlæg i 2024 godkendes af Kommunalbestyrelsen samtidig med godkendelse af regnskabet. Anlægsregnskaberne er nærmere specificeret i "Bilag til årsregnskab 2024".

7. Resultat af det skattefinansierede område

Resultatet viser, om samtlige udgifter – såvel drift som anlæg – (undtagen forsyningsvirksomheder) kan dækkes af samtlige indtægter, eller om det har været nødvendigt at trække på kassebeholdningen m.m.

I 2024 viser regnskabsresultatet på det skattefinansierede område et overskud på 118,7 mio. kr., hvilket er en forbedring på 61,4 mio. kr. i forhold til oprindeligt budget og i forhold til korrigeret budget en forbedring på 146,8 mio. kr.

8. Resultat af det brugerfinansierede område

Området omfatter forsyningsvirksomhederne vedrørende affaldshåndtering (renovation, genbrugsstationer m.v.), der økonomisk skal hvile i sig selv over år. Det enkelte års overskud eller underskud opsamles på særlige udlægskonti i den finansielle status, der gør det muligt at følge forsyningsvirksomhedens tilgodehavende eller gæld.

I 2024 har der samlet set været et underskud på 0,5 mio. kr. Der var oprindeligt budgetteret med et overskud på 7,2 mio. kr.

9. Langfristet gæld

I 2024 er der optaget et nyt lån på 6 mio. kr. i forbindelse med lånedispensation fra Indenrigs- og Sundhedsministeriet vedr. ny afregningsmodel for ejendomsskatter.

Følgende oversigt er ekskl. afdrag på indefrosne feriemidler på ca. 7 mio. kr.:

Langfristet gæld	Beløb
Ny optagne lån	6,0
Afdrag på almindelige lån	-33,4
Kursreguleringer og reguleringer af leasede anlægsaktiver	0,0
Nettoudvikling af langfristet gæld 2024	-27,4

Hedensted Kommunes langfristede gæld udgjorde ved udgangen af 2024 i alt 506,1 mio. kr. Den ordinære gæld ekskl. ældreboliger og leasede aktiver var 334,9 mio. kr., svarende til ca. 7.000 kr.

pr. indbygger. De samlede gældsforpligtelser fordelte sig med 24,2 mio. kr. i ældreboliger, 24,6 mio. kr. i leasede anlægsaktiver og 122,4 mio. kr. i indefrosne feriemidler.

De indefrosne feriemidler stammer fra perioden 1. september 2019 til 31. august 2020 og udgjorde 138,9 mio. kr. Kommunalbestyrelsen har besluttet at afvikle denne gæld ved årlige afdrag på ca. 7 mio. kr. over ca. 20 år, startende fra 2021. Hertil kommer løbende forrentning og indeksering fra Lønmodtagernes Feriemidler.

Hedensted Ridecenter har i 2024 overdraget Ridecenteret til Hedensted Kommune, hvorved kommunen har indfriet Ridecentrets lån i KommuneKredit på 6,1 mio. kr.

Renteswaps

Til at fastlåse renten i kortere eller længere perioder, hvor varierende renteforventninger gør dette favorabelt, er der anvendt såkaldte renteswaps.

Pr. 31. december 2024 har Hedensted Kommune 8 igangværende renteswaps, hvilket fremgår af nedenstående skema. Alle aftaler er indgået med Danske Bank som modpart.

Etableringsdato	Fast rente %	Hovedstol Beløb (mio. kr.)	Udløbsdato	Markedsværdi 31.12.2024 (mio. kr.)
27.06.2002	5,45	1,2	07.04.2026	-0,1
20.08.2014	1,545	42,2	31.03.2031	0,9
07.01.2015	0,98	10,2	30.12.2030	0,4
26.06.2015	2,063	30,7	30.01.2037	0,5
05.10.2016	0,542	18,5	30.12.2030	0,9
05.10.2016	0,591	42,1	30.04.2031	2,4
05.10.2016	2,066	13,7	30.03.2035	0,2
05.10.2016	4,433	34,3	29.01.2035	-3,8

Valutaswaps

I forventning om at opnå en lavere rente på låneporteføljen, har Hedensted Kommune anvendt valutaswaps inden for de til enhver tid gældende retningslinjer.

Fra og med den lånebekendtgørelse, der trådte i kraft i 2011, er der fremadrettet kun mulighed for, at slutfinansiering kan ske i Euro og danske kroner. Overgangsregler heri fastslår, at kommuner ikke tvinges til at opsige allerede indgåede aftaler med efterfølgende tabsmuligheder til følge.

Økonomiudvalget har vedtaget en strategi for afviklingen af det urealiserede kurstab over en årrække. Hedensted Kommune har i forbindelse med afviklingen lavet en aftale med Danske Bank om nedbringelsen af valutaterminsforretningen med 4 mio. kr. årligt. Afviklingsperioden anslås til 8-12 år afhængigt af CHF/DKK kursen på længere sigt.

Afviklingsstrategien betyder, at pr. 31. december 2024 er værdien af Hedensted Kommunes valutaswap (valutaterminsforretning) i Danske Bank på ca. 7,8 mio. CHF svarende til en negativ indløsningsværdi (ved kurs 7,95 urealiseret) på 20,8 mio. kr.

Den oprindelige hovedstol fra 2008 lød på 15 mio. CHF, svarende til ca. 70 mio. kr., fordelt på to aftaler. I 2021 blev den ene aftale indfriet.

10. Øvrige balanceforskydninger

Balanceforskydningerne varierer typisk mellem regnskabsårene og påvirker resultaterne forskelligt. I 2024 udgjorde disse forskydninger en samlet negativ påvirkning på 10 mio. kr., hvilket er en forbedring i forhold til 2023, hvor den negative påvirkning var 26,3 mio. kr.

I 2024 udgør de kortfristede poster nettoudgifter på 15,2 mio. kr., mens langfristede tilgodehavender (indskud i Landsbyggefonden, lån til betaling af ejendomsskat m.v. og deponerede midler f.eks. ved lånegarantier til selvejende institutioner m.v.) i alt udgør nettoindtægter for 5,2 mio. kr. i 2024.

11. Kursregulering m.v.

Den generelt positive kursudvikling i 2024 har betydet, at Hedensted Kommune har fået opskrevet værdierne af aktie- og obligationsbeholdningerne med 15,7 mio. kr. i 2024. I 2023 blev værdierne opskrevet med 34,3 mio. kr.

12. Langfristede tilgodehavender

Ifølge de kommunale regnskabsregler skal saldoen for grundkapitalindskud i Landsbyggefonden ultimo regnskabsåret neutraliseres og tilbageføres primo det følgende år. Den nominelle værdi ultimo 2024 fordeler sig således:

- Grundkapitalindskud i alment byggeri: 143,3 mio. kr.
- Grundkapitalindskud til kommunalt ejede ældreboliger: 4,2 mio. kr.
- Driftsstøttelån i alment boligbyggeri: 0,4 mio. kr.

Ved regnskabsafslutningen skal tilgodehavender opgøres til den aktuelle restsum med nedskrivning for forventede tab. Disse nedskrivninger kan baseres på historiske erfaringer og skal kunne dokumenteres procentuelt for forskellige typer af tilgodehavender. I bemærkningerne til regnskabet redegøres for den nominelle værdi af tilgodehavender og udlån.

(i 1.000 kr.)	Nominel værdi	Forventet tab	Ultimo saldo regnskab
Tilgodehavender hos grundejere	0	0	0
Udlån til beboerindskud	5.051	485	4.565
Andre langfristede udlån og tilgodehavender *)	38.467	3.988	34.479

*) I den nominelle værdi indgår tilbagebetalingspligtige ydelser (kontanthjælp m.v.) med 10.911.502 kr. (i regnskabssituationen overført fra 9.28.14 Tilgodehavender i betalingskontrol). Forventet tab fordeler sig med 6.632.094 kr. vedrørende tilbagebetalingspligtige ydelser og 56.160 kr. vedrører øvrige langfristede udlån og tilgodehavende

Oversigt over indre værdi beregning af aktier og andelsbeviser m.v. i hele 1.000 kr.:

Selskab	Selskabets egenkapital i seneste regnskab	Hedensted Kommunes ejerandel	Indre værdi
OK a.m.b.a.	5.442.302	0,01 pct.	412
Billund Lufthavn A/S	554.349	6,10 pct.	33.815
Modtagestation Syddanmark A/S	11.292	7,88 pct.	890
Hedensted Spildevand A/S	1.686.549	100 pct.	1.686.549
Middelfart Sparekasse	2.551.041	0,0004 pct.	11
Sydøstjyllands Brandvæsen I/S	5.077	38 pct.	1.929
AFLD I/S	21.804	14,98 pct.	3.266

Energist I/S er ikke med i kommunens opgørelse over indre værdi, da værdien i regnskabet er opgjort til 0. Energist har fuldt implementeret den regnskabspraksis, der jf. udmeldingen omkring regnskabsaflæggelse efter årsregnskabsloven for affaldsselskaber redegør for praksis for opgørelse af over/underdækning. Det, der tidligere var egenkapital, bliver til overdækning, og hvis der ikke er foretaget indskud af kapital, eller kan opgøres en fri egenkapital – så er egenkapitalen 0.

Deponeringer ved kommunens garantistillelse for hovedsageligt idrætshallers lånoptagelse udgør ultimo 2024 i alt 36,2 mio. kr. hvoraf i alt 11 mio. kr. er deponeret for overskud på forsyningsområdet i regnskab 2023 og budget 2024.

De deponerede beløb er faldet med netto 8,8 mio. kr. i 2024. Deponeringen vedrørende Hedensted Golfklub udgør 5,8 mio. kr. Deponeringer vedrørende overskud på forsyningsvirksomheder er forøget med ca. 2,1 mio. kr. i 2024 og der er jf. nedenstående i alt frigivet deponerede midler for ca. 16,7 mio. kr. i 2024.

Hvert år opgøres kommunens låneramme, og i april 2024 blev uudnyttet låneramme for 2023 opgjort til 15,9 mio. kr., som Kommunalbestyrelsen besluttede at udnytte til frigivelse af tidligere deponerede midler.

De årlige frigivelser med en 25. del af de oprindelige deponerede beløb udgør i alt ca. 0,8 mio. kr. i 2024.

13. Hensatte forpligtelser

Hensættelse til arbejdsskadeforpligtelse udgør 103,8 mio. pr. 31. december 2021 og genberegnes aktuarmæssigt hvert 5. år, hvor næste regulering sker i forbindelse med regnskabsaflæggelsen for regnskabsåret 2026. Der sker ikke reguleringer i den mellemliggende periode. Forpligtelsen kan have ændret sig væsentligt, men dette er ikke indregnet i balancen.

Tjenestemandspensionsforpligtelsen blev aktuarmæssigt opgjort til 290,3 mio. kr. pr. 31. december 2021, men blev i 2022 nedreguleret med 70,2 mio. kr. grundet inflation og renteutvikling. Hensættelsen udgjorde derefter 210,9 mio. kr. i regnskab 2022 og tillige i 2024.

Hensættelsen genberegnes aktuarmæssigt hvert 5. år og der sker ikke reguleringer i den mellemliggende periode. Der vil således først ske regulering igen i forbindelse med regnskabsaflæggelsen for regnskabsåret 2026. Da forpligtelsen ikke er opgjort pr. 31. december 2024, kan forpligtelsen have ændret sig væsentligt, hvilket således ikke er indregnet i balancen.

Kommunens hensatte forpligtelser i 2024 udgør samlet set 314,7 mio. kr. pr. 31. december 2024.

Aktuarmæssig beregning pr. 31.12.2021	263.676.168 kr.
Forbrug 2022	-6.538.048 kr.
Tidligere skattemedarbejdere	23.701.211 kr.
Ekstraordinær nedregulering i 2022 på 25 pct.	-70.209.833 kr.
Engangsbeløb efter optjening af 37 års pensionsalder	236.001 kr.
Hensat forpligtelse i 2024 regnskab	210.865.499 kr.

14. Kortfristede gældsforpligtelser

Den kortfristede gæld er i alt forøget med 19,3 mio. kr. i 2024 til i alt 193,2 mio. kr. Meget kortfristede udgiftsrestancer (betalinger til kommunens leverandører) er forøget med 13,8 mio. kr. i 2024. Herudover er gæld på øvrige mellemregningsforhold forøget med 1,5 mio. kr. Hertil kommer, at saldoen korrigeres i forbindelse med afslutningen af årsregnskabet for hensættelser til tab på tilgodehavender, jf. funktion 9.32.22, 9.32.23 og 9.32.25 (se note 12).

I den samlede saldo for kortfristede gældsforpligtelser på 193,2 mio. kr. ultimo 2024 indgår:

(i 1.000 kr.)	Nominel værdi	Forventet tab	Ultimosaldo regnskab
Statens andel af boligindskudslån	3.621	324	3.297
Statens andel af tilbagebetalingspligtige ydelser *)	5.835	2.937	2.898

*) Den nominelle værdi er i regnskabssituationen beregnet som andel af det fra 9.28.14 Tilgodehavender i betalingskontrol overførte bruttobeløb på 10.911.502 kr. til Andre langfristede udlån og tilgodehavender (se note 12)

15. Egenkapital

Udviklingen i egenkapitalen kan illustreres således:

	(i 1.000 kr.)
Egenkapital pr. 1. januar 2024	1.893.288
+/- udvikling i modposter til fysiske aktiver funktion 9.91 – 9.93	-31.589
+/- reserver for opskrivninger	31.274
+/- udvikling på balancekontoen	110.938
Egenkapital pr. 31. december 2024	2.003.911

Egenkapitalen er øget med ca. 111 mio. kr. i løbet af 2024 til i alt ca. 2 mia. kr. De væsentlige forklaringer er udviklingen i fysiske aktiver og reserver for opskrivninger af fysiske aktiver.

16. 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.

Hovedkonti med refusion efter kapitel 9 i regnskabs- og revisionsbekendtgørelsen på finansloven for 2024

Hovedkontonr.	Hovedkontonavn	Kroner
14.71.01.	Kontanthjælp ifm. integrationsprogrammet og integrationsydelse	
14.71.02.	Aktive tilbud og danskuddannelse til udlændinge under introduktionsforløbe	
14.71.03.	Aktive tilbud og danskuddannelse til udlændinge under program	1.678.322
14.71.04.	Resultattilskud	3.262.538
14.71.05.	Grundtilskud	7.383.615
14.71.06.	Hjælp i særlige tilfælde	168.468
14.71.08.	Repatrering af udlændinge	489.338
14.71.13.	Berigtigelser vedrørende refusion af kommunale udgifter	1.192.540
14.71.14.	Resultattilskud i forbindelse med repatrering af udlændinge	87.075
14.71.15.	Danskbonus i program	-
14.72.03	Refusion af kommunernes udgifter til uddannelsesgodtgørelse	
15.11.05	Central refusionsordning vedr. udgifter til Housing First-indsatser mv.	
15.11.10.	Den centrale refusionsordning	77.597.506
15.11.43.	Berigtigelser vedrørende det sociale refusionssystem	
15.26.58.	Hjælp til flygtninge mv. i enkelttilfælde	6.172.257
15.26.59.	Udgifter til advokatbistand	89.613
15.41.16.	Tab på garantier for flygtninges fraflytningsudgifter i alment byggeri	-
15.41.17.	Støtte til beboerindskud	-
15.42.07.	Støtte til beboerindskud i friplejeboliger	-
15.64.59.	Merudgifter til forsørgelse i hjemmet af børn med nedsat fysisk eller psykisk funktionsevne	6.761.789
15.64.60.	Merudgifter for personer med betydelig og varig nedsat fysisk eller psykisk funktionsevne	796.751
15.72.01.	Generelle udgifter vedrørende forsorgshjem mv.	2.581.636
17.31.20.	Obligatorisk pensionsordning for modtagere af ledighedsafhængige indkomstoverførsler	767.816
17.31.21.	Obligatorisk pensionsordning for modtagere af øvrige indkomstoverførsler	6.221.491
17.31.28.	ATP-bidrag for modtagere af kontanthjælp og uddannelseshjælp	222.094
17.31.29.	ATP-bidrag for modtagere af sygedagpenge	1.436.220
17.31.34.	ATP-bidrag for modtagere af ressourceforløbsydelse under ressourceforløb	154.099
17.31.35	ATP-bidrag for modtagere af ressourceforløbsydelse under jobafklaringsforløb	476.266
17.31.37.	ATP-bidrag for modtagere af revaliderings- og ledighedsydelse	398.689

17.31.39.	ATP-bidrag for personer i fleksjob	2.387.876
17.31.41.	Berigtigelser vedrørende refusion af kommunale udgifter	-
17.35.02.	Tilbagebetalinger	- 5.854
17.35.20. ¹⁾	Særlig støtte til modtagere af kontanthjælp m.fl.	- 2.760
17.38.11. ²⁾	Dagpenge ved sygdom	- 322.698
17.46.04.	Refusion af driftsudgifter og mentorudgifter ved ressourceforløb og jobafklaringsforløb	836.216
17.46.08.	Uddannelsesløft med ret til en erhvervsuddannelse	93.803
17.46.18.	Refusion af hjælpemidler mv. til ledige og beskæftigede	1.498.092
17.46.21.	Refusion af driftsudgifter ved aktivering af 15-17 årige	6.290.994
17.46.53.	Løntilskud til arbejdsgivere ved uddannelsesaftaler for ledige og beskæftigede voksenlærlinge	3.387.862
17.46.74.	Jobrotation	-
17.54.06.	Skånejob	158.575
17.54.11.	Personlig assistance til personer med handicap	3.445.954
17.54.21.	Seniorjob for personer, som højst har 5 år til efterlønsalderen	328.268
17.54.22.	Afløb på servicejob	-
17.54.31	Hjælp til personer uden ret til social pension mv.	108.978
17.56.01.	Fleksjob med fast refusion	55.702.447
17.56.02.	Ledighedsydelse	1.584.736
17.61.06.	Forsørgelse efter lov om aktiv socialpolitik	-
17.62.03.	Støtte til betaling af beboerindskud	714.324
17.62.04.	Tab på garantier for flygtninges fraflytningsudgifter mv.	264.142
17.62.05.	Afdrag, afskrivninger og genvundne afskrivninger for boligydelsesslån, boligsikringslån og beboerindskudslån mv	- 543.791
17.62.06.	Renteindtægter af boligydelsesslån, boligsikringslån og beboerindskudslån	- 11.805
17.63.01.	Sygebehandling, medicin mv.	416.698
17.63.02.	Flytning og hjælp i enkelttilfælde	281.448
17.64.02.	Personlige tillæg til pensionister	3.643.937
Total refusion	Total refusion efter kapitel 9	198.195.565

1) Der er også medfinansiering på 17.35.20. Særlig støtte til modtagere af kontanthjælp m.fl. Via Ydelsesrefusion, jf. bilag 3.

2) Der er også refusion på 17.38.11. Dagpenge ved sygdom via Ydelsesrefusion, jf. bilag 2

Hovedkonti med refusion via Ydelsesrefusion på finansloven for 2024

Hovedkontonr.	Hovedkontonavn	Kommunale konto Dranst 2	Kroner
14.71.11.	Forsørgelsesydelse ifm. program	5.46.61.012	334.401,38
		5.46.61.013	459.250,84
		5.46.61.014	238.189,80

		5.46.61.015	1.071.700,75
		5.46.61.020	
		5.46.61.021	9.616,56
		5.46.61.022	45.178,47
		5.46.61.023	23.952,79
14.71.12.	Forsørgelsesydelse for øvrige	5.46.61.016	103.294,25
		5.46.61.017	72.956,95
		5.46.61.018	60.982,80
		5.46.61.019	1.255.517,55
17.35.11.	Kontant- og uddannelseshjælp	5.57.73.005	347.649,47
		5.57.73.006	994.401,63
		5.57.73.007	771.586,70
		5.57.73.008	4.422.777,84
		5.57.73.009	478.650,66
		5.57.73.010	934.782,33
		5.57.73.011	769.863,89
		5.57.73.012	3.603.838,84
17.35.22.	Ressourceforløbsydelse	5.58.82.004	
		5.58.82.005	
		5.58.82.006	
		5.58.82.007	2.331.079,69
		5.58.82.008	27.000,63
		5.58.82.009	203.716,29
		5.58.82.010	1.642.565,99
		5.58.82.011	6.994.966,23
17.35.23.	Revalideringsydelse mv.	5.58.80.010	
		5.58.80.011	33.648,30
		5.58.80.012	
		5.58.80.013	133.479,05
		5.58.80.014	
		5.58.80.015	
		5.58.80.016	
		5.58.80.017	
		5.58.80.018	
		5.58.80.019	
		5.58.80.020	
		5.58.80.021	
17.35.24.	Forrevalidering på kontant- og uddannelseshjælp	5.57.73.022	
		5.57.73.023	
		5.57.73.024	
		5.57.73.025	
17.35.25.	Ledighedsydelse	5.58.83.006	16.852,41

		5.58.83.007	26.401,57
		5.58.83.008	47.815,82
		5.58.83.009	5.463.888,47
17.38.11. ¹⁾	Dagpenge ved sygdom	5.57.71.010	14.922.649,12
		5.57.71.011	21.569.719,30
		5.57.71.012	7.327.513,14
		5.57.71.013	8.106.039,84
17.47.01.	Løntilskud ved ansættelse af forsikrede ledige	5.68.94.028	
		5.68.94.029	
		5.68.94.030	70.478,49
		5.68.94.031	30.330,44
		5.68.94.032	
		5.68.94.033	3.593,38
		5.68.94.034	11.711,15
		5.68.94.035	52.493,11
		5.68.94.036	
		5.68.94.037	
		5.68.94.038	
		5.68.94.039	
17.47.02.	Løntilskud ved ansættelse af kontant- og uddannelseshjælpmødtagere m.fl.	5.68.94.004	
		5.68.94.005	25.748,21
		5.68.94.006	45.434,02
		5.68.94.007	84.958,80
		5.68.94.024	
		5.68.94.025	
		5.68.94.026	
		5.68.94.027	
17.47.11.	Løntilskud ved ansættelse af revalidender m.fl.	5.68.94.008	
		5.68.94.009	
		5.68.94.010	
		5.68.94.011	
		5.68.94.012	
		5.68.94.013	
		5.68.94.014	
		5.68.94.015	
		5.68.94.016	
		5.68.94.017	
		5.68.94.018	
		5.68.94.019	
		5.68.94.020	
		5.68.94.021	

		5.68.94.022	
		5.68.94.023	
17.54.30.	Hjælp til personer uden ret til fuld førtidspension	5.57.73.026	
		5.57.73.027	
		5.57.73.028	
		5.57.73.029	273.653,30
17.56.04.	Fleksjob med variabel refusion	5.58.81.013	57.320,04
		5.58.81.014	188.488,48
		5.58.81.015	287.276,66
		5.58.81.016	30.004.447,41
		5.58.81.017	
		5.58.81.018	
		5.58.81.019	
		5.58.81.020	153.185,21
17.56.05.	Fleksbidrag til kommunen	5.58.81.118 ²⁾	29.186.057,00
Total refusion	Total Ydelsesrefusion		145.321.105,05

1) Der er også refusion på 17.38.11. Dagpenge ved sygdom efter kapitel 9 i regnskabs- og refusionsbekendtgørelsen, jf. bilag 1.

2) Den kommunale konto vedrørende 17.56.05. Fleksbidrag til kommunen er på Dranst 1.

Refusion og tilskud i alt efter regnskabsbekendtgørelsens kapitel 9 og fra Ydelsesrefusion

		Kroner
	Refusion efter Kapitel 9	198.195.565
	Ydelsesrefusion	145.321.105
	Refusion i alt	343.516.670

Hovedkonti med medfinansiering via Ydelsesrefusion på finansloven for 2024

Hovedkontonr.	Hovedkontonavn	Kommunale konto Dranst 1	Kroner
17.32.01.	Dagpenge ved arbejdsløshed	5.57.78.012	- 1.905.846,84
		5.57.78.013	- 22.742.397,22
		5.57.78.014	- 14.445.703,95
		5.57.78.015	- 20.865.864,04
17.35.20. ¹⁾	Særlig støtte til modtagere af kontanthjælp m.fl.	5.57.73.100	- 1.814,73
		5.57.73.101	- 23.364,55
		5.57.73.102	- 31.936,08
		5.57.73.103	- 629.682,48
17.46.32.	Befordringsgodtgørelse	5.57.78.005	- 39.508,43
17.64.10.	Førtidspension med variabel medfinansiering	5.48.66.001	- 38.174,19
		5.48.66.002	- 894.336,25

		5.48.66.003	- 1.556.004,99
		5.48.66.004	- 99.676.251,02
17.64.13.	Seniorpension	5.48.65.001	- 9.323,48
		5.48.65.002	- 304.376,42
		5.48.65.003	- 1.845.896,39
		5.48.65.004	- 43.672.676,90
Total	Total medfinansiering		- 208.683.158

1) Der er også refusion på 17.35.20. Særlig støtte til modtagere af kontanthjælp m.fl. efter kapitel 9 i regnskabs- og refusionsbekendtgørelsen, jf. bilag 1.

Økonomiudvalg

Udvalgets opgaver

Økonomiudvalget har det overordnede ansvar for kommunens økonomi, administration og koordinering. Udvalget varetager også opgaver inden for ejendomme, redningsberedskab, politisk og administrativ organisation samt personaleforhold. Dette omfatter både daglig drift og strategisk udvikling på tværs af kommunens områder.

Regnskabsresultat 2024

I forhold til oprindeligt budget udviser regnskabet et mindreforbrug på 30 mio. kr. I forhold til korrigeret budget er der et mindreforbrug på 16 mio. kr.

Udvalgets driftsområder – nettoudgifter i 1.000 kr.	Oprindeligt budget 2024	Korrigeret budget 2024	Regnskab 2024
Faste ejendomme	1.667	1.790	1.302
Redningsberedskab	11.162	11.162	11.309
Tinglysningsgebyrer	58	58	20
Politisk organisation	13.903	13.903	12.111
Administrativ organisation	286.909	303.780	295.392
Erhvervsudvikling, turisme og landdistrikter	731	599	750
Lønpuljer m.v.	55.377	23.559	18.424
I alt	369.806	354.851	339.310

Året der gik

Administrativ organisation

Kapacitetsudvalget, der blev etableret i 2023 for at optimere bygningsanvendelsen og reducere lejeomkostninger, afsluttede sit arbejde i november 2024. Gennem året er administrativt personale blevet samlet i kommunens egne bygninger, mens lejemål er opsagt og ejendomme afhændet.

En ekstern analyse af IT & Digitalisering identificerede udviklingsområder, hvilket bl.a. har resulteret i en omfattende modernisering, hvor fysiske servere er blevet migreret til cloudbaserede løsninger.

Forsikringsordning

Hedensted Kommune har en såkaldt intern forsikringsordning, som bl.a. medfører, at kommunens udgifter til selvforsikrede forsikringstyper, arbejdsskadeerstatninger m.v. afholdes på en særlig funktion. Det samlede budget i 2024 for disse forsikringstyper eksklusiv arbejdsskadeerstatning er på 11,7 mio. kr., og der er i 2024 afholdt udgifter for 9,7 mio. kr. Budgettet til forsikringer er i 2024 forhøjet med 4,6 mio. kr. som hovedsageligt skyldes en stigning i AES forsikringerne

(Arbejdsmarkedets Erhvervsforsikring), som behandler og træffer afgørelser i forbindelse med arbejdsskader.

Hedensted Kommune er selvforsikret for arbejdsskader. Der er afsat 6,3 mio. kr. til arbejdsskadeerstatning i 2024, hvoraf der har været afholdt udgifter for ca. 7,4 mio. kr.

Lønpuljer m.v.

Der er i 2024 budgetteret 13,5 mio. kr. til barselpuljen, hvor de faktiske udgifter udgjorde 12,8 mio. kr., hvilket giver et mindreforbrug på 0,7 mio. kr.

Controllerteamet og momsscreeningen fortsætter og i 2024 var der budgetteret med en forventet indtægt på 3,4 mio. kr. Nedenfor vises en oversigt over diverse indtægter, som dette arbejde har genereret for kommunen i 2024.

Diverse indtægter fra controllerteamet og momsscreening - i 1.000 kr.	Oprindeligt budget 2024	Korrigeret budget 2024	Regnskab 2024
Controllerteamet (indtægter hovedkonto 6)	3.431	3.431	1.993
Controllerteamet (Statsrefusion)	-	-	3.665
Momsscreening	-	-	267
I alt	3.431	3.431	5.925

Udvalget for Læring

Udvalgets opgaver

Udvalget skaber rammer for læring og udvikling for børn og unge op til 25 år. Fokusområderne spænder bredt fra børns opvækst og læring i dagpleje og daginstitutioner til sundhed, tandhygiejne og støtte til familier med særlige behov. Udvalget varetager både almen og specialiseret læring i skoler, SFO og PPR, samt arbejder for inkluderende fællesskaber gennem Tværfagligt Center for Læring og Trivsel (TCLT). Der lægges vægt på at fremme samfundsdeltagelse og demokrati via ungdomsskolen, yde uddannelsesvejledning og støtte børn og unge med handicap. Økonomisk støtte til familier indgår også i udvalgets ansvarsområde.

Regnskabsresultat 2024

I nedenstående tabel vises oprindeligt budget og regnskab fordelt på aktiviteter i 2024.

I forhold til oprindeligt budget udviser regnskabet et mindreforbrug på 18,1 mio. kr.
I forhold til korrigeret budget er der et mindreforbrug på 46,9 mio. kr. Forskellen mellem oprindeligt og korrigeret budget skyldes hovedsageligt overførte overskud fra 2023 til 2024.

Udvalgets driftsområder – nettoudgifter i 1.000 kr.	Oprindeligt budget 2024	Korrigeret budget 2024	Regnskab 2024
Læring – fælles	39.918	18.398	-14.252
Ungdommens Uddannelsesvejledning	4.759	5.001	4.797
Læring i skolen	469.008	495.216	489.441
Tværfagligt center for læring og trivsel (TCLT)	35.108	40.081	36.212
Ungdomsskolen	16.065	18.203	15.953
Læring i dagtilbud	265.778	278.805	275.997
Sundhedsplejen	9.528	10.011	9.895
Tandplejen	22.600	24.718	21.964
Børn og familier	127.131	128.263	131.756
I alt	989.895	1.018.696	971.763

Året der gik

Centrale konti i Læring

Årets resultat på centrale konti i Læring forklares overordnet af mindreudgifter til fripladser, køb af specialpladser i andre kommuner, mellemkommunale betalinger, opbremsning af udgifter på skoler og dagtilbud, øgede udgifter på specialundervisningsområdet samt merudgifter til befordring af elever. Derudover var der merindtægter fra forældrebetaling i SFO og øvrige mindre udgifter bl.a. grundet midtvejsregulering af Ukraineudgifter. Overførslen skal i 2025 bl.a. dække

projekter i Ungdomsskolen og TCLT, løft af dagtilbud i forhold til udvikling af styrkede pædagogiske indsatser, samt underskud for opstart af børnehuset Årupvej og Dagplejen.

Læring i skolen

Udviklingen på skoleområdet i 2024 var præget af flere faktorer:

1. Merudgifter til specialundervisning i 2023 medførte en stor økonomisk opbremsning til skoleåret 2023-24, hvor mindreforbruget havde effekt ind i første halvdel af 2024.
2. Ekstrabevilling på 15 mio. kr. til segregeret specialundervisning skabte balance på dette område.
3. Handleplan for balance mellem almen og specialundervisning medførte en stabilisering af segregeringsniveauet.
4. Elevtallet pr 5. sept. 2024 var i almenklasserne på 4.476, hvilket var lavere end forventet og end de 4.561, der var 5. sept. 2023.
5. Ved udgangen af 2024 var størstedelen af de overførte underskud fra 2023 til 2024 vendt og reduceret til nul – til dels med hjælp fra centrale konti under Udvalget for Læring.
6. Udvidede frihedsgrader til skolerne ift. konvertering af understøttende undervisning blev forlænget, hvilket gav gode muligheder for at styrke faglighed og trivsel.
7. Der blev ikke anvendt driftsmidler til anlægsopgaver, idet etablering af specialtilbud på Barrit Skole blev finansieret af midler i 2023.

Den samlede effekt af budgettilførsel, budgetdisciplin og udgiftsmæssig opbremsning førte til, at det samlede resultat blev langt bedre end forventet i løbet af 2024.

Budgetforudsætningerne på folkeskoleområdet følger den af Kommunalbestyrelsen godkendte tildelingsmodel 'Justerede ressourcetildeling som følge af folkeskolereform'. Budgetterne for kommunens almenundervisning byggede desuden på følgende elevtalsforudsætninger:

	0.-3. kl.	4.-6. kl.	7.-9. kl.	10. kl.	Modtage- klasser	I alt elevtal	Specialklasse r.
Barrit	41	22	0	0		63	59
Daugård	77	40	0	0		117	
Glud	57	45	0	0		102	
Hedensted	323	242	250	0		815	
Hornsyld	73	61	0	0		134	
Juelsminde	128	90	168	11	6	403	
Korning	26	3	0	0		29	
Ølholm	69	48	0	0		117	
Lindved	115	78	117	0		310	
Løsning	91	97	139	0		327	74
Rask mølle	118	87	105	0		310	59
Rårup	40	40	0	0		80	
Skolen i Midten			186			186	
Stenderup	64	51	0	0		115	

Stjernevejskolen	149	81	161	0		391	69
Stouby	60	59	0	0		119	
Tørring	141	111	126	28	12	409	
Uldum	62	49	0	0		111	
Ølsted	64	47	0	0		111	
Øster Snede	68	57	0	0		125	
Åle-Hjortsvang	58	32	0	0		90	
I alt	1.824	1.340	1.252	42	18	4.476	261

Læring i dagtilbud

Dagplejere og daginstitutioner

Antallet af børn i dagpleje- og daginstitutionspladser, private børnepasser og pasning af egne børn var fordelt således i regnskab 2024:

Kommunale dagtilbud	2024	2023
Vuggestuepladser	506	439
Dagplejepladser	337	378
Børnehavepladser	1.259	1.256

Private dagtilbud og pasningsordninger:	2024	2023
Private børnepasser	114	112
Pasning egne børn	56	44

Antallet af godkendte pladser i private dagtilbud ændrede sig i løbet af 2024, da Solsikken i Hedensted lukkede sommeren 2024.

Private dagtilbud og pasningsordninger:	2024 ultimo	2024 primo
Vuggestuepladser	45	47
Børnehavepladser	151	196

Børn til § 83 tilbud

Børn fra Hedensted Kommune med særlige behov er blevet visiteret til Minigruppen i Hedensted, da der manglede kapacitet i Horsens og Vejle. Minigruppen er i 2024 flyttet til nye rammer i det nybyggede Børnehus på Årupvej, forventningen er at de fremadrettet rummer både børn i § 83 (Barnets lov) og skærmet tilbud (Dagtilbudsloven).

Kapacitetsudfordringer

Der er i løbet af 2024 oprettet nye vuggestuepladser i flere daginstitutioner rundt i kommunen for at imødekomme efterspørgslen.

Nye daginstitutioner

En ny daginstitution på Årupvej åbnede september 2024, og to daginstitutioner i hhv. Hedensted og Tørring er i gang med udbygninger med forventet færdiggørelse i 2025.

Dagplejen

Budgettet for 2024 bygger på et børnetal med en belægningsprocent over 90 %. Dette svarer til næsten fuldt belagte dagplejere, dog med perioder med lavere belægning grundet ferie, uddannelse mv.

BUPL har i sommeren 2022 klaget over stordagplejers lovlighed. Dette har bevirket, at antallet af børn i en stor dagpleje er gået fra 10 til 8 børn. I løbet af 2024 er 2 stordagplejere lukket og de resterende 6 besluttet lukket i 2025.

Regnskabet for 2024 viser et merforbrug på 1,6 mio. kr.

Daginstitutioner

Børnehaver og integrerede daginstitutioner er budgetteret efter forventet børnetal. Regnskabet for 2024 viser et mindreforbrug på 2,2 mio. kr., som overføres til 2025.

Privat børnepasning og tilskud til pasning af egne børn

Antallet af børn i privat pasning var stabilt fra 2023 til 2024, mens flere forældre modtog tilskud til at passe egne børn i 2024 end året før.

Børn & Familier

Regnskabet for Børn & Familier viser et samlet merforbrug på 3,5 mio. kr. Dette skyldes primært øgede udgifter på anbringelsesområdet.

Børn og Familiers egne institutioner, Søndergården, Club Hub, Familiecentret, Familiehuset Ankersvej og Døgn- og dagtilbuddet Bakkevej har i alt et samlet overskud på 2,7 mio. Heraf er 1,2 mio. kr. tilskrevet opsparing på Bakkevej. Idet Døgntilbuddet Bakkevej er takstfinansieret er midlerne hensat til dækning af evt. merbrug i 2025 samt løbende renovering af tilbuddet. På myndighedsområdet er der derimod et merforbrug på 8,4 mio. kr., som kan tilskrives anbringelsesområdet og højere udgifter til kvindekrisecentre.

Der har i 2024 været i alt 105 unikke anbringelser på 112 forskellige anbringelsessteder. I 2024 har 7 skiftet anbringelsessted, hvilket har medført dobbeltbetaling i enkelte måneder.

Til sammenligning har der i 2023 været i alt 104 unikke anbringelser på 109 anbringelsessteder.

Fra 2023 til 2024 er der sket en udvikling i fordelingen i anbringelsestyper. Færre er anbragt på døgninstitutioner mens flere er anbragt i plejefamilie og på opholdssteder. Indenfor de sidste to år er opholdssteder blevet dyrere. Nogle opholdssteders takster er steget med mere end KL's satser på området. Der er også en stigning i børn og unge med flere diagnoser, hvilket indskrænker de anbringelsessteder, der er godkendte til dette. Der er et stort fokus på forhandling af kontrakter med anbringelsesstederne både fra anbringelsens start og i takt med progression i anbringelsesforløbet

Den planlagte budgetreduktion på 3,7 mio. kr. til dyre døgninstitutionsanbringelser er ikke blevet fuldt realiseret. Selvom der er sket et skift fra døgninstitutioner til flere anbringelser i plejefamilier og opholdssteder, har den generelle stigning i antallet af anbringelser og udgiftsudvikling på området betydet, at de forventede besparelser ikke er opnået.

Børn & Familier – nettoudgifter i 1.000 kr.	Oprindeligt budget 2024	Korrigeret budget 2024	Regnskab 2024
Myndighed – anbringelsesområdet	69.968	70.188	79.713
Myndighed – forebyggende foranstaltninger	28.892	26.864	26.966
Myndighed – refusion for særligt dyre enkeltsager	-12.246	-12.246	-11.864
Myndighed – kvindekrisecentre	562	615	1.501
Myndighed – øvrige	9.414	9.380	6.896
Egne institutioner	26.518	28.948	26.210
Integration	4.023	3.986	1.364
Integration – udgifter relateret til Ukrainere	0	529	971
I alt	127.131	128.264	131.756

Børnehandicap

Myndighed (socialrådgiverne)

På baggrund af BDO handleplanen har der i 2024 været fortsat fokus på at sikre korrekte udmålinger og takster i bevillinger af tabt arbejdsfortjeneste. Der har været særligt fokus på at få trukket de korrekte sparede udgifter fra, så der ikke udbetales for høje ydelser mhp. at bevare statsrefusionen på 50 %. Afdelingen arbejder målrettet på at finde balancen mellem lovpligtige ydelser og barnets behov.

Der ses en stagnering af antallet af bevillinger af merudgifter fra 132 i 2023 og 133 i 2024 med et fald i udgiften fra 2,2 mio. kr. til 1,6 mio. kr. Der ses et lille fald i ansøgninger af tabt arbejdsfortjeneste fra 176 i 2023 til 146 i 2024. Med et tilsvarende fald i udgiften fra 13,9 mio. kr. til 12 mio. kr.

Familieområdet

Myndighed (socialrådgiverne)

I 2024 har Børn & Familier modtaget 1.500 underretninger, en stigning fra 1273 i 2023. Der er især flere underretninger om mistanke om overgreb, som øger behovet for akutte og længerevarende indsatser. 25% af stigningen omhandler forældrenes egen problematikker og forhold. Desuden ses en stigning i sager med skilsmisseproblematikker.

Generelt er der en stigning i anbringelsesudgifter. Flere børn har flere diagnoser, hvilket begrænser egnede tilbud og ofte kræver dyrere regionale anbringelser. Det gør matchning af barn og sted vanskeligt og kræver ofte ekstra ressourcer for at bevare anbringelsen.

Krisecentre

Udgifterne til kvindekrisecentre har været en udfordring. I 2022 sås en markant stigning, som skyldtes flere ophold, længere ophold og højere døgnpriser på krisecentrene. I 2023 er udgifterne dog faldet, da opholdene har været kortere, selvom antallet af kvinder er uændret. I 2024 har mønsteret været nogenlunde uændret. Tabellen nedenfor viser udviklingen i bruttoudgifterne før modtaget 50% statsrefusion.

Kvindekrisecentre	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Forbrug i t.kr.	950	1.398	766	4.437	2.973	3.100
Antal Personer	10	15	9	22	22	21
Antal døgn	644	775	362	1.753	1.224	1.080
Forbrug pr. person	95.009	93.229	85.075	201.690	135.133	147.597

Integration

Integrationsområdet under Børn & Familier viser et mindreforbrug på 2,2 mio. kr. i 2024. Noget af mindreforbruget kan anvendes til at dække merforbruget i myndighedsafdelingen.

Integrationsområdet har også i 2024 været præget af krigen i Ukraine. Der er modtaget 24 enlige og 18 familier med 20 børn. Opgaveløsningen har været udfordret af korte frister sammenlignet med andre flygtningegrupper, ligesom de børn og voksne der ankom i 2023 har udvist støttebehov i kraft af bl.a. traumer. Der er dertil modtaget 8 enlige fra 2 andre lande og 12 familiesammenførte – 6 voksne og 6 børn. Ved udgangen af 2024 har Integration 250 aktive sager hvoraf de 77 er med indsatser efter Barnets Lov.

Udvalget for Beskæftigelse

Udvalgets opgaver

Udvalget sikrer de rette betingelser for, at borgere kan komme i job eller uddannelse og opnå økonomisk selvstændighed. Det omfatter indsatser for ledige, forsørgelsesydelse, førtidspension og samarbejde med arbejdsmarkedets parter. Udvalget varetager også Borgerservice, Socialpsykiatri, Rusmiddelcentret og veterankoordinatorfunktionen samt samarbejder med virksomheder om arbejdskraft og socialt ansvar.

Regnskabsresultat 2024

Regnskabet for 2024 viser et mindreforbrug på 4 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget. I forhold til det oprindelige budget udviser regnskabet et merforbrug ca. 0,5 mio. kr. Forskellen mellem oprindeligt og korrigeret budget på 4,5 mio. kr. skyldes bl.a. overførsel af overskud fra 2023 på 3,3 mio. kr., tekniske tilretninger vedr. lovændringer på 0,1 mio. kr., tilførsel fra barselspuljen på 0,5 mio. kr., øvrige tekniske ændringer 0,2 mio. kr., samt overførsel fra Familieafdelingen på 0,4 mio. kr.

Udvalgets driftsområder – nettoudgifter i 1.000 kr.	Oprindeligt budget 2024	Korrigeret budget 2024	Regnskab 2024
Ungdomsuddannelser	14.453	14.193	16.160
Tilbud til børn og unge med særlige behov	0	52	1.347
Tilbud til udlændinge	9.795	9.795	4.794
Førtidspensioner og personlige tillæg	253.900	253.900	251.290
Kontante ydelser	212.376	212.376	221.625
Revalidering, ressourceforløb og fleksjobordninger	192.656	192.656	195.611
Arbejdsmarkedsforanstaltninger	53.823	55.001	46.808
Begravelseshjælp mv.	946	946	834
Socialpsykiatri	32.946	33.136	28.987
Rusmiddelcenter	13.751	17.040	17.682
I alt	784.646	789.095	785.138

Året der gik

Ungdomsuddannelser

Området for ungdomsuddannelser omfatter betalinger til staten for elever på produktionsskoler, FGU (Forberedende Grunduddannelse) samt Ungdomsuddannelse for Unge med Særlige Behov. I 2024 har der været et yderligere forbrug til betalinger til FGU, der var budgetteret med 77 helårselever, men betalingen for 2023 kun vedrørte 88 helårselever.

Nettoudgifter i 1.000 kr.	Oprindeligt budget 2024	Korrigeret budget 2024	Regnskab 2024
Ungdomsuddannelser	14.453	14.193	16.160

Ungdomsuddannelser for unge med særlige behov i Ungeenheden Daugaard

Ungdomsuddannelse for Unge med Særlige Behov foregår i Ungeenheden Daugaard. Målgruppen er unge under 25 år, som ikke kan gennemføre en ordinær ungdomsuddannelse, selv med specialpædagogisk støtte. De har retskrav på denne treårige uddannelse.

Det forventes, at den kommunale løsning i Ungeenheden Daugaard har en væsentligt lavere ugepris end eksterne tilbud. Den lokale indsats og samarbejdet med UU giver de unge gode udviklingsmuligheder. Underskud i 2024 indregnes i taksten for 2025.

Køb af STU-tilbud både internt og eksternt

Der har i 2024 været et mindreforbrug på køb af STU (Særligt Tilrettelagt Ungdomsuddannelse), da der ved nogle indstillinger først etableres en afklarende indsats efter LAB-loven for at vurdere, om den unge er i målgruppen. Overskuddet overføres til 2025, idet betalingen til STU vil stige.

Tilbud til udlændinge

Området for tilbud til udlændinge viser et mindreforbrug på 5 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget. Dette skyldes primært færre udgifter til danskuddannelse, yderligere indtægter i form af grundtilskud og resultattilskud.

Nettoudgifter i 1.000 kr.	Oprindeligt budget 2024	Korrigeret budget 2024	Regnskab 2024
Tilbud til Udlændinge	9.795	9.795	4.794

Selvforsørgelses- og hjemrejseprogram samt introduktionsforløb gives i op til 5 år med henblik på at sikre hurtigste vej til beskæftigelse. Der udbetales grundtilskud i 3 år samt resultattilskud for opnået beskæftigelse eller uddannelse.

Selvforsørgelses- og hjemrejseprogrammet skal tilbydes alle nyankomne flygtninge og familiesammenførte til flygtninge. For andre familiesammenførte benævnes programmet, introduktionsforløb.

Førtidspensioner og Personlige tillæg

Til førtidspensioner er der i 2024 et mindreforbrug på ca. 2,6 mio. kr. Dette skyldes primært et mindreforbrug på personlige tillæg på 0,7 mio. kr., samt et mindre forbrug på 5,8 mio. kr. til seniorpension. Der er desuden et øget forbrug på 7,7 mio. kr. til pensioner tilkendt efter 1. juli 2014 grundet flere tilkendelser end budgetteret, mens pensioner tilkendt før denne dato har et mindreforbrug på 3,8 mio. kr. grundet større afgang end forudset.

Siden 1. januar 2021 har Seniorpensionsenheden haft ansvar for at tildele seniorpensioner, men kommunerne finansierer fortsat ydelsen, som er omfattet af refusionstrappen. Kommunerne står

stadig for forberedelsen af sagerne, herunder vurdering af arbejdsevne og indhentning af lægelig dokumentation.

Nettoudgifter i 1.000 kr.	Oprindeligt budget 2024	Korrigeret budget 2024	Regnskab 2024
Førtidspensioner og personlige tillæg	253.887	253.887	251.290

Kontante ydelser

Kontante ydelser består af sygedagpenge, kontant- og uddannelseshjælp, boligstøtte til pensionister og boligsikring, samt dagpenge til forsikrede ledige.

Nettoudgifter i 1.000 kr.	Oprindeligt budget 2024	Korrigeret budget 2024	Regnskab 2024
Kontante ydelser	212.376	212.376	221.625

Sygedagpenge

Sygedagpengområdet arbejder målrettet på at fastholde sygemeldte borgeres tilknytning til arbejdsmarkedet. I 2024 medførte den høje beskæftigelse flere sygemeldinger, og presset på sygehusvæsenet forlængede sygeforløbene. Trods flere ydelsesmodtagere end budgetteret, har fokus på delvise raskmeldinger holdt gennemsnitsudgiften nede. Samlet viser området et mindreforbrug på 2.1 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget, på trods af flere sygedagpengemodtagere end budgetteret.

Nettoudgifter i 1.000 kr.	Regnskab 2024	Oprindelig budget 2024	Korrigeret budget 2024
Sygedagpenge	80.759	76.894	83.628

		Refusion (%)	Måltal 2024 (pers.)	Gennemsnitsudgift brutto kr.
Sygedagpenge	Budget 2024	37,29	649	212.319
	Regnskab 2024	38,07	693	196.806

Kontanthjælp

I forhold til oprindeligt budget har der til kontanthjælp/uddannelseshjælp været et netto merforbrug på 2,9 mio. kr. Flere udgifter skyldes hovedsageligt flere ydelsesmodtagere end budgetteret.

Løntilskud til kontanthjælpsmodtagere og uddannelsesmodtager er der modsat et overskud på 1,2 mio. kr.

		Refusion (%)	Måltal 2024 (pers.)	Gennemsnitsudgift Brutto kr.
Kontanthjælp	Budget 2024	22,87	179	159.625
	Regnskab 2024	23,56	185	158.610
Uddannelses-hjælp	Budget 2024	24,76	242	89.273
	Regnskab 2024	24,57	254	92.748
Løntilskud	Budget 2024	25	13	168.281
	Regnskab 2024	26,1	5	119.644

Boligstøtte

Der ydes to forskellige former for boligstøtte: Boligydelse til pensionister og boligsikring til ikke-pensionister. Udbetaling foregår via Udbetaling Danmark. Den kommunale medfinansiering til boligydelse til pensionister er på 25 pct. Der har været en merudgift på netto 1 mio. kr. Den kommunale medfinansiering til boligsikring er på 50 pct. Der har været en merudgift på netto 0,9 mio. kr.

Forsikrede ledige

A-dagpengeområdet havde i 2024 et merforbrug på 6,4 mio. kr. i forhold til budgettet. Dette skyldes flere ydelsesmodtagere og højere gennemsnitsudgift end budgetteret. Lovændringen vedr. indførelse af beskæftigelsestillæg, nedsættelse af dimittendsatsen og indførelse af sprogkrav har ikke haft den i loven forudsatte nedgang i ydelsen i Hedensted. Ledigheden i Hedensted steg er 1,6% af arbejdsstyrken både i 2023 og 2024, og ligger stadig under både landsgennemsnittet på 2,5% og RAR Østjyllands 2,7%.

	Refusion (%)	Medfinansiering (%)	Måltal 2024 personer	Gennemsnitsudgift brutto kr.
A-Dagpenge Budget 2024		63,79	378	221.821
A-Dagpenge Regnskab 2024		63,68	393	239.573
Løntilskud 2024 Budget 2024	25		7	200.906
Løntilskud 2024 Regnskab 2024	25,92		5	130.082

Revalidering, Ressourceforløb og fleksjobordninger

Området omfatter støtte til borgere med nedsat arbejdsevne gennem revalidering, fleksjob og ressourceforløb. Dette inkluderer revalideringsydelse, løntilskud til fleks- og skånejob, ledighedsydelse samt forsøgelse under ressource- og jobafklaringsforløb.

Nettoudgifter i 1.000 kr.	Oprindeligt budget 2024	Korrigeret budget 2024	Regnskab 2024
Revalidering, ressourceforløb og fleksjobordninger	192.656	192.656	195.611

Revalidering

Revalideringsområdet har et yderligere forbrug på 0,4 mio. kr. end budgetteret. Antallet af revalidender er begrænset, da strammere tilkendelseskrav og nye alternativer som ressourceforløb har reduceret antallet af revalidender.

	Refusion (%)	Måltal 2024 personer	Gennemsnitsudgift brutto
Revalidering Budget 2024	20,00	1	242.260
Revalidering Regnskab 2024	22,24	3	250.505

Fleksjob

Fleksjobområdet viser et mindreforbrug på 7,1 mio. kr. i forhold til budgettet grundet færre etablerede fleksjob end budgetteret men modsat en højere gennemsnitsudgift.

Fleksjob	Refusion (%)	Måltal 2024 personer	Gennemsnitsudgift Brutto kr.
Fleksjob – løntilskud til arbejdsgiver (gl. model)			
Budget 2024	65	157	260.057
Regnskab 2024	65	141	319.664
Fleksjob – fleksløntilskud 65% og refusionstrappe			
Budget 2024	29,6	1.055	202.514
Regnskab 2024	29,2	952	205.408
I alt Budget 2024 inkl. fleksbidrag	48,13	1.212	209.968
I alt Regnskab 2024 Inkl. fleksbidrag	48,03	1.093	220.147

Ledighedsydelse

Ledighedsydelse udbetales til personer, som er visiteret til fleksjob – men er ledige. Der har i 2024 været et merforbrug på 1,6 mio. kr. i forhold til oprindeligt budget, hvilket skyldes flere ledighedsydelsesmodtagere og højere gennemsnitsudgift end budgetteret. Borgere visiteret til fleksjob efter 1. juli 2014 vil være omfattet af refusionstrappen. Før denne dato modtages 65% statsrefusion.

Ledighedsydelse ny og gammel refusionsordning	Refusion (%)	Måltal 2024 personer	Gennemsnitsudgift brutto kr.
Budget 2024	18,3	160	205.053
Regnskab 2024	20,13%	172	206.297

Ressourceforløb og jobafklaringsforløb

Samlet er der brugt 8,1mio. kr. mere end det oprindelige budget, hvilket skyldes flere ydelsesmodtagere end budgetteret og højere gennemsnitsudgift.

Ressourceforløb og jobafklaringsforløb	Refusion (%)	Måltal 2024 personer	Gennemsnitsudgift brutto kr.
Ressourceforløb Budget 2024	20,15	58	170.227
Ressourceforløb Regnskab 2024	19,99	68	171.471
Jobafklaringsforløb Budget 2024	22,15	250	134.794
Jobafklaringsforløb Regnskab 2024	21,48	283	145.857

Arbejdsmarkedsforanstaltninger

Beskæftigelsesindsatsen omfatter forsikrede ledige, kontanthjælpsmodtagere, sygedagpengemodtagere m.fl.

Nettoudgifter i 1.000 kr.	Oprindeligt budget 2024	Korrigeret budget 2024	Regnskab 2024
Arbejdsmarkedsforanstaltninger	53.823	55.001	46.707

Mindreforbruget på 8,2 mio. kr. kan specificeres ved 6,1 mio. til den kommunale beskæftigelsesindsats og 2,1 mio. kr. til løntilskud og seniorjob.

Fokus var på hurtig overgang til ordinært arbejde eller uddannelse, virksomhedspraktik, løntilskud og opkvalificering, med vægt på borgerens ønsker og arbejdsmarkedets behov. Indsatser i 2024

- Grøn omstilling: Uddannelse og opkvalificering rettet mod job inden for bæredygtighed og elektrificering.
- Social- og sundhedsområdet: Samarbejde om rekruttering, bl.a. via voksenlærlingeordningen.
- Udsatte borgere: Småjobs (6-20 timer/uge) og kommunale aktiveringstilbud hjalp svage grupper nærmere arbejdsmarkedet.
- Klar, Parat i Job
- Kompetenceporten
- Flere i Job
- Håndholdt jobfokus for jobparate kontanthjælpsmodtagere
- Unge i job med Socialt Frikort
- Ansvarlig Hedensted

Psykiatri

Tilbud (beløb i 1.000 kr.)	Oprindeligt Budget 2024	Korrigeret Budget 2024	Regnskab 2024
Ældreboliger	54	54	122
Indtægter fra den centrale refusionsordning	-674	-674	-1.083
Pleje og omsorg	571	571	589
Personlig støtte	11.449	11.554	11.427
Botilbud til længerevarende ophold	4.983	5.051	3.580

Botilbudslignende tilbud ABL	1.454	1.454	1.248
Botilbud til midlertidigt ophold	8.826	8.826	7.990
Særlige pladser på psykiatrisk afdeling	965	965	109
Beskyttet beskæftigelse	83	83	102
Aktivitets- og samværstilbud	5.237	5.253	4.902
I alt	32.946	33.136	28.987

Hele 1.000 kr.

Ændring i indsats for dobbeltdiagnostiserede borgere

I forbindelse med at Regionerne har fået ansvaret for den integrerede behandling af dobbeltdiagnostiserede borgere, er de særlige pladser i Region Midtjylland nedlagt. Kommunerne er pålagt at aflevere ressourcer til regionernes omlægning af indsatsen fra de særlige pladser til integreret behandling. Hedensted Kommune har i 2024 ikke anvendt de særlige pladser og har derfor kun bidraget via den objektive finansiering. Fra 1. september 2024 er indsatsen omlagt, og kommunens bloktilskud er reduceret.

Mindreforbruget skyldes delvist at borgere på bosted er afgået ved døden og overførsel fra tidligere år. Anvendes bl.a. til dækning af merforbrug på hjemløseområdet.

Rusmiddelcenteret Hedensted (HCR)

Rusmiddelcentret har i 2024 ganske få borgere på midlertidig døgnbehandling. En enkelt dobbeltbelastet borger, har efter længerevarende døgnophold fået egen bolig med massiv støtte.

Udgifterne til forsorgshjem er steget markant. Centret udarbejder handleplaner for borgere på forsorgshjem med fokus på etablering i egen bolig. Nogle borgere har dog langvarige ophold, enten fordi de ikke ønsker at vende tilbage til Hedensted Kommune eller har så komplekse problemer, at andre løsninger ikke er mulige.

Trods lovændringer pr. 1. oktober 2023 forbliver området udfordrende, visitationsretten til forsorgshjem fortsat er placeret på forsorgshjemmet, og mulighederne for udskrivning af borgere, der ikke samarbejder, er yderst begrænsede.

Tilbud – hele 1.000 kr.	Oprindelig budget 2024	Korrigeret budget 2024	Regnskab 2024
Personlig støtte	396	401	369
Housing First-indsatser §85 og Forsorgshjem	3.424	6.694	6.240
Rusmiddelcentret Alkohol	4.816	4.817	6.287
Rusmiddelcentret Stof	3.987	3.998	3.338
Botilbud til midlertidigt ophold	1.129	1.129	1.448
I alt	13.751	17.040	17.682

Udvalget for Social Omsorg

Udvalgets opgaver

Målgruppen er voksne, som har brug for hjælp på ældreområdet og voksenhandicapområdet samt genoptræning og sundhedslovsydelser for alle borgere. Udvalget har også ansvaret for den forebyggende sundhedsindsats og sundhedsfremme.

Regnskabsresultat 2024

Det korrigerede driftsbudget for Udvalget for Social Omsorg i 2024 var 933,2 mio. kr., mens regnskabet endte på 920,2 mio. kr., hvilket giver et mindreforbrug på 13,1 mio. kr. I forhold til oprindeligt budget udviser regnskabet et merforbrug på 26,3 mio. kr. Forskellen mellem oprindeligt og korrigeret budget på 39,3 mio. kr. skyldes:

- 11 mio. kr. i overførsler fra 2023
- 22,3 mio. kr. fra handleplanen (Voksen Handicap)
- 6 mio. kr. midtvejsregulering og øvrigt

Udvalgets driftsområder – nettoudgifter i 1.000 kr.	Oprindeligt budget 2024	Korrigeret budget 2024	Regnskab 2024
Aktivitetsbestemt medfinansiering	186.014	186.014	186.638
Aktivitetsbestemt medfinansiering	186.014	186.014	186.638
Voksen Handicap	253.546	282.329	295.927
Botilbud inkl. efterværn	187.285	214.507	215.018
Dagtilbud inkl. aflastning	20.741	20.836	30.730
Pædagogisk støtte og ledsagerordning	22.682	24.1557	27.456
Tilskud til borgere	22.838	22.830	22.724
Sundhed & Ældre	489.657	499.910	496.375
Plejehjem, hjemme- og sygepleje	414.176	420.305	414.612
Hjælpe midler	34.065	34.324	37.332
Sundhed, Frivillighed og Forebyggelse	41.415	45.281	44.431
Refusioner og øvrigt	-35.313	-35.017	-58.778
Refusioner	-35.313	-35.318	-59.200
Øvrigt	0	301	422
I alt	893.898	933.236	920.163

Året der gik

Regnskabsresultatet for 2024 viser et samlet mindreforbrug på 13,1 mio. kr. Bemærkningerne fokuserer på områder med større afvigelser:

Voksenhandicap: Merforbrug på 13,6 mio. kr.

- Botilbud: Merforbrug på 0,5 mio. kr.
 - Herunder tilført 22,3 mio. kr. fra handleplanen
- Dagtilbud: Merforbrug på 9,9 mio. kr.
- Social pæd. støtte: Merforbrug 3,3 mio. kr.

Sundhed og Ældre: Mindreforbrug på 3,5 mio. kr.

- Plejehjem, hjemme- & sygepleje: Mindreforbrug på 5,7 mio. kr.
- Sundhed, forebyggelse og træning: Mindreforbrug på 0,8 mio. kr.
- Hjælpemidler: Merforbrug på 3 mio. kr.

Andre områder:

- Aktivitetsbestemt medfinansiering: Merforbrug på 0,6 mio. kr.
- Refusion: Merindtægt på 23,9 mio. kr.

Området for voksne med handicap

Det specialiserede voksenområde er på landsplan udfordret med stigende udgiftspres, ikke mindst på grund af et øget antal særligt komplekse borgere, der har behov for højt specialiserede tilbud. Dette gør sig også gældende for Hedensted Kommune, der oplever stadig flere særligt dyre enkeltsager.

Merforbruget i Voksenhandicap skal derfor ses i sammenhæng med den væsentlige merindtægt i refusion for særligt dyre enkeltsager.

Området for Sundhed og Ældre

På sundheds- og ældreområdet er specielt stigende udgifter til hjælpemidler en udfordring. Teknologien udvikler sig, hvilket fører til flere og mere komplicerede hjælpemidler og dermed et øget forbrug. Gevinsterne ved denne investering ses flere andre steder i organisationen og ikke mindst i borgernes livskvalitet.

Mindreforbruget på Plejehjem, Hjemmepleje og Sygepleje skal ses i lyset af ikke udmøntede puljer og projekter, der videreføres til 2025.

Udvalget for Fællesskab

Udvalgets opgaver

Målgruppen er alle borgere og virksomheder i Hedensted Kommune. Udvalgets aktiviteter sigter mod at skabe rammer, der muliggør aktiv deltagelse i fællesskabet og bidrager til "Det gode liv". Fokus er på om vi sammen skaber bæredygtige vilkår, som mennesker, natur og virksomheder kan udvikle sig i.

Udvalgets ansvarsområder spænder vidt og omfatter kultur- og fritidsområdet, folkeoplysning, foreningsliv, idrætsfaciliteter, forsamlingshuse, lokalarkiver, biblioteker, kulturskole og museer. Desuden varetager udvalget opgaver inden for frivilligt socialt arbejde, friluftsliv, ejendomsservice, offentlig transport, by- og landsbyudvikling samt borgerdeltagelse.

Regnskabsresultat 2024

I forhold til det oprindelige budget viser regnskabet et merforbrug på 7,3 mio. kr. Sammenlignet med det korrigerede budget er der dog et mindreforbrug på 4,0 mio. kr.

Udvalgets driftsområder – nettoudgifter i mio. kr.	Oprindeligt budget 2024	Korrigeret budget 2024	Regnskab 2024
Ejendomme & Service	954	1.765	12.885
Kultur & Fritid inkl. landdistriktsudvikling	56.719	66.678	50.972
Kulturskolen	3.974	4.620	4.207
Biblioteker	15.914	16.049	15.833
Kørselskontor	27.233	26.997	28.191
I alt	104.794	116.109	112.088

Året der gik

Ejendomme og Service

Kommunens bygninger repræsenterer store værdier og er vigtige for mange menneskers dagligdag. Budgettet til vedligeholdelse omfatter både klimaskærm og tekniske installationer.

I 2024 var der afsat 6,7 mio. kr. til udvendig vedligeholdelse og tekniske installationer. Det var 6 mio. kr. mindre end normalt, grundet en étårig budgetreduktion. Herudover var der fra regnskab 2023 overført et yderligere budgetbeløb på 0,9 mio. kr. til påbegyndte men ikke afsluttede vedligehold. Vedligeholdelsen sker løbende baseret på bygningernes behov og fremtidige anvendelse. Det har været nødvendigt at igangsætte flere vedligehold end der var budgetteret med, hvilket resulterede i et merforbrug på 1,3 mio. kr., som overføres til 2025.

Projektet "Kloge kommunale kvadratmeter" havde en planlagt besparelse på 4,9 mio. kr. i 2024. Der var fra tidligere år desuden overført en ikke-realiseret besparelse på ca. 5,8 mio. kr. Der er i 2024 solgt ejendomme og opsagt lejemål, hvor det tjente og sparede er tilført reduktionspuljen. Som en konsekvens af de oplagte lejemål er man i administration og på biblioteker rykket tættere sammen. Engangsudgifterne i den forbindelse er finansieret af puljen til "Kloge kommunale kvadratmeter". Med udgangen af 2024 er der i alt ca. 9,2 mio. kr. i ikke-realiserede besparelser. Beløbet overføres til 2025, hvor der også skal findes yderligere 2,5 mio. kr. Besparelser søges gennem salg af ejendomme og opsigelse af lejemål, med reducerede driftsudgifter til projektet.

Kultur & Fritid

Hedensted Kommunes kultur- og fritidsliv skaber fællesskaber og positive oplevelser, som gør kommunen til et attraktivt sted at bo. Foreninger og aktører er centrale i at udvikle fællesskaber og aktiviteter, og kommunen støtter med tidssvarende faciliteter og kurser.

I 2024 havde området inkl. landdistriktsudvikling et overskud på 15,7 mio. kr., inkl. 10,1 mio. kr. overført fra 2023.

Ildrætsfaciliteter

I 2024 blev lokaletilskud til idrætshaller og foreninger forøget, herunder haltid fra 65% til 83%, og svømmehaller fra 80% til 86,4%. Der blev indført et gebyr for brug af gymnastiksale og kommunale boldhaller på kr. 65. pr. time. Samlet set blev brugerbetalingen mindre end i 2023.

Regnskabet viste et overskud på 7,8 mio. kr. pga. lavere udgifter til lokaletilskud, driftstilskud og vedligeholdelse. Heraf overføres 2,3 mio. kr. til 2025.

Kultur

Hedensted Kommunes første Kulturstrategi blev vedtaget i 2024 med fokus på at skabe relationer mellem kulturaktører og igangsætte konkrete projekter som f.eks. Kulturklasser, Kulturpiloter og litteraturinitiativer.

Kulturpuljen støttede 13 projekter, og kommunen deltog i tværkommunale samarbejder som f.eks. Kulturring Østjylland og Europæisk Kulturregion.

Regnskabet viser et overskud på 0,8 mio. kr., som overføres til 2025.

Fritid

I samarbejde med DGI Sydøstjylland og Horsens Kommune blev der afholdt 8 kurser for 126 deltagere med fokus på frivillige, Conventus og kommunikation.

Aktiv Ferie i sommerferien tiltrak 934 børn til 86 aktiviteter, mens 153 børn deltog i 20 aktiviteter i efterårsferien.

Pensionisthøjskolen afholdt 10 højskolemøder (950 deltagere), foredrag, virksomhedsbesøg, IT-sikkerhedsarrangementer, holdaktiviteter (500 deltagere) og 18 ture (721 deltagere). Der arbejdes fortsat på digitalisering for brugerne, med bl.a. ny forbedret hjemmeside.

Fritidsområdet havde et overskud på 3,5 mio. kr., hvoraf 2,9 mio. kr. overføres til 2025.

Landdistrikter

Puljerne i Det Fælles Landdistriktsråd støtter Strategi for Landdistriktsudvikling.

Borgerbudgetprocesserne har fået yderligere fokus på processen frem for slutresultatet.

Landdistriktsrådet og Fritidsudvalget har haft fokus på yderligere samarbejde omkring projektet Foreningsforum i Hedensted Kommune der afvikles i april 2025.

Regnskabet viser et overskud på 3,7 mio. kr., som overføres til 2025. Foreninger har 3 år til at realisere bevilgede projekter.

Kulturskolen

I 2024 var der fokus på implementering og udmøntning af udvalgte fokuspunkter i Kulturskolens strategi som kulturklasser, gratis korttilbud i skolens SFO-tid og sundhedsfremmende kulturaktiviteter.

Der har desuden været fokus på fællesskabsskabende aktiviteter samt det fortsatte arbejde med talentudvikling.

Årets regnskab viser et overskud på 0,4 mio. kr., som overføres til 2025.

Biblioteker

I 2024 var der fokus på fortsat implementering af biblioteksstrategiens fokuspunkter, samt samarbejde med otte skoler om læseglædeprojektet "Børnene bestemmer" finansieret af biblioteksstyrelsen.

Årets regnskab viser et overskud på 0,2 mio. kr., som overføres til 2025.

Kørselskontoret

Kørselskontoret sikrer effektiv mobilitet gennem koordinering af borgerkørsel til specialskoler, daghjem, læge og beskæftigelsestilbud. De håndterer visitation til handicapkørsel, informerer om Flextur og knudepunkter, samt optimerer kommunens bilflåde for at reducere CO2-udledning. Regnskabet viser et underskud på 1,2 mio. kr. Underskuddet kan til dels tilskrives det manglende tilskud fra Region Midtjylland til uddannelsesruter, samt en periodiseringsudfordring med taxiudgifterne.

Udvalget for Teknik & Miljø

Udvalgets opgaver

Målgruppen er alle borgere og virksomheder i Hedensted Kommune. Målet er at skabe bæredygtige rammer for aktiv deltagelse i fællesskabet og "Det gode liv". Udvalgets ansvarsområder omfatter byplanlægning, byggesager, veje, naturbeskyttelse, affaldshåndtering, spildevand, kystbeskyttelse, grundvandsbeskyttelse og miløsager.

Regnskabsresultat 2024

I forhold til det oprindelige budget viser regnskabet på det skattefinansierede et merforbrug på 4,1 mio. kr. Sammenlignet med det korrigerede budget er der dog et mindreforbrug på 2,8 mio. kr.

Udvalgets driftsområder – nettoudgifter i 1.000 kr.	Oprindeligt budget 2024	Korrigeret budget 2024	Regnskab 2024
Faste ejendomme	2.063	3.029	1.591
Diverse udgifter og indtægter	82	936	-598
Fritidsområder	1.365	1.135	974
Vejområdet	38.137	39.842	41.273
Naturforvaltning	1.109	1.393	1.217
Miljøbeskyttelse	1.248	484	-487
Vintertjeneste	7.565	11.697	11.725
I alt	51.569	58.515	55.696

Regnskabet for det brugerfinansierede område viser et underskud på 5,1 mio. kr. på driften.

Året der gik

Faste ejendomme

Udgifter og indtægter vedrørende offentlige toiletter og boligdelen til flygtninge er afholdt inden for rammen, trods øget aktivitet som følge af krigen i Ukraine.

Naturforvaltning

Kommunen har arbejdet med naturbeskyttelse og tilsyn af beskyttede naturtyper, naturgenopretning og naturpleje, herunder græsningsprojekter samt bekæmpelse af invasive arter og pleje af fortidsminder.

Vejområdet

Området dækker udgifter og indtægter til drift, vedligeholdelse og anlæg af offentlige veje samt tilhørende udstyr.

Ca. 12,4 mio. kr. er anvendt på asfaltvedligeholdelse i 2024. Den hårde vinter 2023-24 har medført øget fokus på reparation af slaghuller. Samtidig har afvanding været en prioritet for at håndtere kraftig nedbør og det stigende grundvandspres omkring vejene.

Vintertjeneste

Vintertjenesten følger det nye vinterregulativ, godkendt i januar 2023. Efter erfaringerne fra vinteren 2023/24 er beredskabet blevet styrket, så der ved hård vinter kan indsættes ekstra ressourcer til at holde de vigtigste veje farbare. Indsatserne evalueres hvert år i maj.

Det var i 2024 nødvendigt at tilføre området 3,5 mio. kr.

Skadedyrsbekæmpelse

Rottebekæmpelse udføres af kommunens Materielgård, og gebyrer finansierer indsatsen. I 2023 blev der godkendt en ny handlingsplan for bekæmpelse af rotter for perioden 2023-2025. Regnskabsresultatet for skadedyrsområdet viser et mindreforbrug på 1,2 mio. kr. Der er igangsat et 3-årigt projekt, hvor overskuddet vil blive brugt henover den 3-årige projektperiode.

Affaldshåndtering (brugerfinansieret område)

Affaldsområdet omfatter udgifter og gebyrer i henhold til Miljøbeskyttelsesloven. I 2024 var der en merudgift på 2,9 mio. kr. og mindreindtægt på 2,3 mio. kr. ift. det korrigerede budget. Gælden for hele affaldsområdet er steget fra 11,8 mio. kr. til 12,3 mio. kr. ved årets slutning.

Dagrenovation

Gælden for renovationsområdet er faldet fra 6,2 mio. kr. til 4,8 mio. kr. Der har i 2024 været ekstra indtægter fra institutioner og erhverv som følge af efterslæb fra tidligere år.

Genbrugsstationer

Hedensted Kommune driver fire genbrugsstationer, hvor borgerne tilbydes døgnåbne faciliteter på to lokationer samt afhentning af storskrald fire gange årligt. Budgettet overholdes, mens den samlede gæld er øget fra 5,6 til 7,5 mio. kr., primært grundet den nyopførte mandskabsbygning på Hornsyld genbrugsstation.

Et nummerpladegenkendelsessystem blev implementeret i januar 2024 for at sikre korrekt betaling fra erhvervskunder og dermed forhindre tidligere års indtægtstab. Ny lovgivning om asbesthåndtering medførte markant øgede udgifter i årets sidste kvartal.

Udvalget for Vækst & Klima

Udvalgets opgaver

Målgruppen er alle borgere og virksomheder i Hedensted Kommune. Målet er at skabe bæredygtige rammer for aktiv deltagelse i fællesskabet og bidrage til "Det gode liv".

Udvalgets ansvarsområder spænder vidt og inkluderer erhvervsudvikling og iværksætteri, turisme, detailhandel og grønt iværksætteri. Det varetager også den overordnede planlægning gennem kommuneplan, planstrategi og infrastrukturplaner.

Klimaindsatsen er central med strategier for klimahåndtering, kystbeskyttelse og DK 2020-planer. Byudvikling er et andet fokusområde med udviklings- og masterplaner, samt flagskibsprojekter som Hedensted Midtby og udviklingsplanen for bæredygtig udvikling af Juelsminde.

Udvalget arbejder desuden med bosætning, branding og strategier for byggemodning. Endelig har det ansvar for planlægning inden for energi, varme, solceller og vandforsyning.

Regnskabsresultat 2024

I forhold til oprindeligt budget udviser regnskabet et mindreforbrug på ca. 0,3 mio. kr. I forhold til korrigeret budget er der et mindreforbrug på ca. 1,2 mio. kr.

Udvalgets driftsområder – nettoudgifter i 1.000 kr.	Oprindeligt budget 2024	Korrigeret budget 2024	Regnskab 2024
Turisme	1.840	1.840	1.515
Erhvervsservice og iværksætteri	2.257	2.625	2.202
Vækst & Udvikling	1.522	1.577	967
Vandløbsvæsen	2.230	2.730	2.911
I alt	7.849	8.772	7.595

Året der gik

Erhverv

Hedensted Erhverv har faciliteret netværk med fokus på erhvervspolitikken og investeret i et online dialogværktøj til at motivere virksomheder mod en grøn omstilling. Medarbejdere fra Erhvervshus Midtjylland har været tilknyttet Rugekasserne to dage om måneden. Årets Gazellevirksomheder blev inviteret til brunch og på årets vigtigste netværksdag Nytårskuren blev der uddelt Erhvervs-, bæredygtigheds-, CSR- og Iværksætterprisen.

Iværksætteri

Der er afholdt iværksætterkurser, etableret netværk og gennemført mange 1-1 sparringer med iværksættere. Rugekassen drives fortsat på Spettrupvej og i Tørring. Iværksætterprisen uddeles på Nytårskuren.

Detail

Vi er fortsat meget synlige og besøger jævnligt detailvirksomhederne med henblik på optimering og sparring. Vi faciliterer netværk målrettet til detail. Detailprisen blev uddelt hos den vindende butik i samarbejde med Horsens Folkeblad.

Turisme

Turismen har omfattet initiativer som Modstrømsbussen, underskudsgaranti for cykelfærgen mellem Alrø og Hjarnø og et rullende turistkontor. Kommunen sidder desuden i styregruppen hos destinationsselskabet Kystlandet.

Klima

Klimasekretariatet har arbejdet med implementering af den strategiske energiplan og udmøntningen af Open Call på VE-projekter. Der er desuden arbejdet med udrulning af fjernvarme i henhold til kommunens varmeplan og ambitionerne i ”Danmark kan mere II”. Endelig er der arbejdet med skovrejsning samt partnerskaber med landbrug og erhverv.

Vandløbsvæsen

Ændringer i nedbørshændelser har øget vores fokus på vandafledning i kommunen. Fokus har været på at optimere vandløbsvedligeholdelsen indenfor de givne rammer. I tillæg hertil er der igangsat etablering af flere sandfang, dels til gavn for fisk og deres ynglesteder og desuden for at sikre, at sand ikke placerer sig u hensigtsmæssige steder der kan forstærke oversvømmelser. Der er igangsat arbejde med en beredskabsplan for Tørring og Åle, der var særligt udfordret af vandhændelsen i februar i år. Her oplevede flere borgere de ændrede nedbørsforhold helt tæt på.

Planarbejdet

Arbejdet med nye boligområder og lokalplaner blev afsluttet og arbejdet med kommuneplanrevisionen blev igangsat.

Anvendt regnskabspraksis

Generelt

Hedensted Kommunes regnskab følger gældende lovgivning og retningslinjer fra Indenrigs- og Sundhedsministeriet (IM) i Budget- og Regnskabssystem for kommuner. Regnskabet omfatter alle drifts-, anlægs- og kapitalposter samt udgifter, indtægter, aktiver og gæld fra selvstændige institutioner med driftsoverenskomst.

Fra 2010 er regnskabsaflæggelsen justeret efter IM's ændrede krav, hvilket gør det frivilligt at udarbejde omkostningsbaseret driftsregnskab. Regnskabet for 2024 indeholder derfor ikke en omkostningsbaseret resultatopgørelse, omregningstabel, anlægsoversigt eller pengestrømsopgørelse. Feriepengeforpligtelsen opgøres heller ikke længere.

Kommunens regnskabspraksis er detaljeret fastlagt i et bilag til Kasse- og regnskabsregulativet, men skal her skitseres overordnet:

God bogføringsskik

Kommunens bogføring skal følge god bogføringsskik, som defineres af praksis blandt fagfolk. Dette indebærer overholdelse af reglerne i Budget- og Regnskabssystem for kommuner og andre relevante forskrifter. Regnskabsmaterialet skal omfatte faktiske registreringer, transaktionsspor, beskrivelser af bogføringen, aftaler om elektronisk dataudveksling, systembeskrivelser, bilag og anden nødvendig dokumentation. Kommunens bogføring skal foretages i overensstemmelse med god bogføringsskik.

Ændringer i anvendt regnskabspraksis i forhold til foregående år

Regnskabet er aflagt efter samme praksis som sidste år.

Driftsregnskab

Indregning af indtægter, udgifter og omkostninger

Indtægter indregnes i det regnskabsår, de vedrører, jf. transaktionsprincippet. Driftsudgifter indregnes i det regnskabsår, de vedrører, hvis de er kendte inden 31. januar i det nye regnskabsår. Anlægsudgifter indregnes i det år, de afholdes.

Præsentation i udgiftsregnskabet

Kommunens årsregnskab præsenteres udgiftsbaseret for at sammenholde regnskabet med budgettet. Årsregnskabet rapporterer kommunens resultater og aktivitetsniveau og viser driftsudgifter på bevillingsniveau pr. udvalg.

Ekstraordinæreposter

Der skelnes mellem indtægter og omkostninger fra primære og ekstraordinære aktiviteter. Ekstraordinære aktiviteter er ikke tilbagevendende og omfatter f.eks. tab fra naturkatastrofer eller afhændelse af aktiver.

Bemærkninger til regnskabet

Årsregnskabet skal ledsages af bemærkninger om væsentlige afvigelser mellem bevillings- og regnskabsbeløb. Bemærkninger udarbejdes også, hvis aktiviteter eller formål ikke er realiseret som forudsat ved bevillingsafgivelsen.

Balancen

Præsentation af balancen

Balancen viser kommunens aktiver og passiver ved årets slutning og året før. Passiver omfatter egenkapital og forpligtelser. IM fastsætter formkrav til balancen.

Materielle anlægsaktiver

Aktiver indregnes som hovedregel i balancen til kostpris og afskrives over den forventede levetid. Ejendomsretten dokumenteres via bogførte fakturaer og leasingaftaler m.v.

Aktiver med en levetid på 1 år eller derunder – samt aktiver under 100.000 kr. – afskrives straks og registreres således ikke i anlægskartoteket.

Indretning af lejede lokaler samt anlæg, driftsmateriel og inventar, herunder it-udstyr, måles 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 taget i brug.

Udgifter over 100.000 kr., der forbedrer aktivets egenskaber eller levetid, aktiveres og afskrives over den nye levetid. Mindre reparationer udgiftsføres i afholdelsesåret. Udgifter til mindre reparationer o. lign., som ikke har væsentlig indflydelse på aktivets levetid eller egenskaber i øvrigt, udgiftsføres i det regnskabsår, hvori de afholdes.

Grunde og bygninger

Ejendom anskaffet før 1. januar 1999 værdiansættes pr. 1. januar 2007 til ejendomsvurderingen for ejendommen pr. 1. januar 2004 fratrukket afskrivninger frem til 1. januar 2007.

Bygninger og grunde anskaffet efter 1. januar 1999 indregnes til anskaffelsespris med fradrag af afskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Øvrige materielle anlægsaktiver

Øvrige materielle anlægsaktiver er indregnet til anskaffelsespris med fradrag af afskrivninger. Aktiver til over 100.000 kr., der indgår som en del af et større anlæg, registreres som et samlet anlæg, det vil især være aktiver som inventar på skoler, institutioner m.v. Inventar indkøbt til samme formål aktiveres, når der er tale om en start-/nybygning eller om en væsentlig modernisering eller udvidelse.

Levetider er fastlagt til følgende:

	Levetid pr. 1.1. 2007	Levetid efter 1.1. 2007
Bygninger	10-50 år	15-50 år
Tekniske anlæg, maskiner m.v.	5-50 år	5-100 år
Inventar, it-udstyr m.v.	3-20 år	3-10 år

Såfremt der er afvejet fra levetiderne udmeldt af IM, er dette anført som note til anlægsnoten i regnskabet.

For enkelte aktiver fastsættes ved anskaffelsen en forventet scrapværdi, der ikke afskrives. Scrapværdier under 100.000 kr. registreres ikke.

Der afskrives ikke på materielle anlæg under udførelse. Først når anlægget er udført, påbegyndes afskrivning over anlæggets forventede levetid.

Infrastrukturelle anlægsaktiver (veje, signalanlæg, broer m.v.) samt ikke-operationelle anlægsaktiver (arealer til rekreative formål samt naturbeskyttelses- og genopretningsformål) indregnes ikke i balancen.

Ved private donationer 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). Samtidig optages en tilsvarende passivpost.

Finansielt leasede anlægsaktiver

Leasingkontrakter for materielle anlægsaktiver, hvor Hedensted Kommune har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), registreres i anlægskartoteket og indregnes til kostprisen. Kostprisen måles som den laveste af enten dagsværdien af det leasede aktiv eller nutidsværdien af minimumsleasingydelse med tillæg af omkostninger.

Dagsværdien er det beløb, som et aktiv forventes at kunne omsættes til ved en handel mellem uafhængige parter.

Minimumsleasingydelse svarer typisk til de fremtidige leasingydelser, som Hedensted Kommune er forpligtet til at betale i leasingperioden. Ved beregning af nutidsværdien heraf anvendes den interne rente i leasingkontrakten som diskonteringsfaktor, hvis denne er tilgængelig. Ellers anvendes Hedensted Kommunes alternative lånerente.

Alle finansielle leasingforpligtelser optages samlet, også når den enkelte post er under 100.000 kr.

Finansielt leasede anlægsaktiver afskrives over den forventede levetid, der fastsættes efter typen af aktiv.

Materielle anlægsaktiver under udførelse

Igangværende materielle anlægsaktiver værdiansættes til de samlede afholdte omkostninger på balancetidspunktet.

Immaterielle anlægsaktiver

Immaterielle anlægsaktiver afskrives lineært over maksimalt 10 år. Ved kontrakter, aftaler o. lign. anvendes så vidt muligt den gældende kontraktperiode.

Finansielle anlægsaktiver

Langfristede tilgodehavender

Langfristede tilgodehavender er nedskrevet for forventet tab, som foreskrevet fra IM. Nye lån og tilgodehavender optages til nominel værdi.

Aktier og andelsbeviser

Andele af interessentskaber, som Hedensted 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

Varebeholdninger

Udgifter til råvarer, hjælpematerialer og andre forbrugsvarer udgiftsføres ved anskaffelse.

Varebeholdninger over 1 mio. kr. og/eller med væsentlige årlige forskydninger skal registreres.

Varelagre mellem 100.000 kr. og 1 mio. kr. registreres ved væsentlige forskydninger.

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet.

Fysiske aktiver til salg

Grunde og bygninger til salg opskrives til forventet salgspris. Fysiske aktiver til salg måles til kostpris eller nettorealisationseværdi, hvis denne er lavere. Der kan foretages opskrivning til den forventede salgspris.

Tilgodehavender

Kortfristede tilgodehavender hos staten, andre kommuner m.v. optages til nominel værdi. Det er af IM præciseret, at funktion 08.28.17/09.28.17 alene er en periodeafgrænsningskonto for udgifter og indtægter, som afholdes eller indbetales i gammelt regnskabsår, men som vedrører nyt regnskabsår. På funktionen registreres ikke udgifter og indtægter, der ifølge mere specifikke regler henføres til øvrige funktioner på hovedkonto 8.

Visse tilgodehavender nedskrives ved regnskabsafslutningen med det forventede tab. Tabet opgøres på basis af erfaringer og dokumenteret historiske data, hvorpå der er beregnet en nedskrivningsprocent på de respektive typer af tilgodehavender. Større poster vurderes enkeltvis ud fra kendskabet hertil og en eventuel nedskrivning foretages på baggrund af dette skøn.

Værdipapirer

Værdipapirer under omsætningsaktiver omfatter beholdning af pantebreve.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter beholdninger samt kortfristede værdipapirer, der uden hindring kan omsættes til likvide beholdninger, og hvorpå der kun er ubetydelig risiko for værdiændringer. Likvide beholdninger indregnes til nominel værdi, og værdipapirer indregnes til dagsværdi (kurs) på balancedagen.

Egenkapital

I egenkapitalen er særskilt opgjort modpost for takst- og skattefinansierede materielle anlægsaktiver samt fysiske anlæg til salg. I egenkapitalen er også indeholdt eventuelle selvejende institutioner, som kommunen har indgået driftsoverenskomst med.

Balancekontoen er modpost til øvrige aktiver og passiver.

Hensatte forpligtelser

Forpligtelser indregnes i balancen, når kommunen på balancedagen har en retslig eller faktisk forpligtelse som følge af en tidligere begivenhed. Det skal være sandsynligt, at afviklingen vil

medføre et træk på kommunens økonomiske ressourcer, og forpligtelsen skal kunne måles pålideligt.

Pensionsforpligtelser

Pensionsforpligtelsen for tjenestemænd er opgjort på baggrund af forudsætning om en pensionsalder svarende til 2 år efter tidligste pensionsudbetalingsalder, samt forudsætninger for bl.a. forventet levealder, renteniveau, inflationsniveau, investeringsafkast og løn- og anciennitetsstigninger. Den hensatte tjenestemandforpligtelse gælder både for pensionerede, fraflyttede og erhvervsaktive tjenestemænd, samt for eventuelle lærere i den lukkede gruppe mv.

Den aktuarmæssige opgørelse skal finde sted minimum hvert 5. år jf. reglerne i Budget- og regnskabssystem for kommuner. Senest er der foretaget aktuarberegning pr. 31. december 2021. Næste aktuarmæssige opgørelse skal ske for regnskab 2026 og der vil således først ske regulering igen i forbindelse med regnskabsaflæggelsen for regnskabsåret 2026.

Fratrædelsesbeløb

Fratrædelsesbeløb ved udløb af åremålsansættelser m.v. optages til nominel værdi i overensstemmelse med de indgåede aftaler.

Arbejdsskadeforpligtelser

Arbejdsskadeforpligtelser, der ikke er eksternt forsikringsafdækket, registreres, når det er utvivlsomt, at fremtidige økonomiske fordele fragår kommunen. En arbejdsskade registreres senest, når Arbejdsskadestyrelsen har truffet afgørelse om erstatning. Arbejdsskader, som sandsynligvis vil blive anerkendt, kan registreres før afgørelsen. Hensættelsen beregnes aktuarmæssigt hvert 5. år. Senest er der foretaget aktuarberegning pr. 31. december 2021.

Næste regulering sker i forbindelse med regnskabsaflæggelsen for 2026 og der vil således først ske regulering igen i forbindelse med regnskabsaflæggelsen for regnskabsåret 2026.

Andre hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser vedrørende miljøforurening, garantier til enkeltpersoner, retssager og erstatningskrav indregnes til den kapitaliserede værdi af den løbende ydelse pr. forpligtelse. Miljøforpligtelser indregnes primært ved nedskrivning af grundværdien.

Langfristede gældsforpligtelser

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, og leasingydelsens rentedel indregnes over kontraktens løbetid i resultatopgørelsen.

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.

Fra 2019 indgår indefrosne feriepenge for perioden 1. september 2019 til 31. august 2020 som følge af ny ferielov, indtil disse afregnes til Lønmodtagernes Feriemidler i løbet af op til de næste 55-60 år. Indefrosne feriemidler er opgjort gæld og indekseret efter Lønmodtagernes Feriemidlers udmeldinger.

Kortfristede gældsforpligtelser

Omfatter blandt andet kortfristet gæld til staten, kirken, andre kommuner og indenlandske betalingsmodtagere (ventende udbetalinger) samt diverse øvrige mellemregningsforhold. Vedrørende kortfristet gæld til staten, korrigeres saldoen ved årsregnskabet for hensættelser for tab på tilgodehavender.

Den almindelige feriepengeforpligtelse indgår ikke i kommunens regnskabsaflæggelse.

Noter til driftsregnskab og balance

Der er udarbejdet noter til henholdsvis driftsregnskab og balance i det omfang, der er væsentlige forhold, som bør belyses, og/eller IM har stillet krav om noteoplysning eller regnskabsbemærkning.

Ledelsens påtegning

Økonomiudvalget har den 7. april 2025 aflagt årsregnskab for 2024 for Hedensted Kommune til Kommunalbestyrelsen.

Årsregnskabet bygger på de obligatoriske oversigter og redegørelser, der skal aflægges i overensstemmelse med Lov om Kommunernes Styrelse og reglerne i Indenrigs- og Sundhedsministeriets Budget- og Regnskabssystem for kommuner.

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

I henhold til Styrelseslovens § 45 har Kommunalbestyrelsen den 30. april 2025 overgivet regnskabet til revision.

Hedensted Kommune, den 30. april 2025



Ole Vind
Borgmester



Marianne Berthelsen
Kommunaldirektør

Revisionens påtegning

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kommunalbestyrelsen i Hedensted Kommune

REVISIONSPÅTEGNING PÅ ÅRSREGNSKABET

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Hedensted Kommune for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024, jf. siderne 3-4, 8-13, 15-27, side 28-29 afsnit "Forsikringsordning" og side 52-57 i "Årsregnskab 2024 Årsberetning" samt siderne 6-18, 20-23, 32-45, 56-71 og 73-75 i "Årsregnskab 2024 - Bilagshæfte". Den reviderede del af årsregnskabet omfatter regnskabsopgørelse, balance, obligatoriske oversigter, anvendt regnskabspraksis og noter med følgende hovedtal:

- Resultat af ordinær driftsvirksomhed på 174,5 mio. kr.
- Resultat af det skattefinansierede område på 118,7 mio. kr.
- Aktiver i alt på 3.018,0 mio. kr.
- Egenkapital i alt på 2.003,9 mio. kr.

Årsregnskabet udarbejdes efter kravene i bekendtgørelse nr. 1051 af 15. oktober 2019 om kommuners budget og regnskabsvæsen, revision mv. (i det følgende kaldet "Regnskabs- og revisionsbekendtgørelsen") og § 2 stk. 3 i bekendtgørelse nr. 432 af 26. april 2024 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 (i det følgende kaldet "Refusionsbekendtgørelsen").

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet, i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med regnskabs- og revisionsbekendtgørelsen samt refusionsbekendtgørelsen.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt standarderne for offentlig revision, idet revisionen udføres på grundlag af regnskabs- og revisionsbekendtgørelsen samt refusionsbekendtgørelsen. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet".

Vi er uafhængige af Kommunen i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code.

Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Centrale forhold ved revisionen

Centrale forhold ved revisionen er de forhold, der efter vores faglige vurdering var mest betydelige ved vores revision af årsregnskabet for regnskabsåret 2024. Disse forhold blev behandlet som led i vores revision af årsregnskabet som helhed og udformningen af vores konklusion herom. Vi afgiver ikke nogen særskilt konklusion om disse forhold.

Sociale- og beskæftigelsesmæssige udgifter med statsrefusion

De sociale- og beskæftigelsesmæssige udgifter, hvoraf refusion fra Staten udgør 343,5 mio.kr., og medfinansiering via ydelsesrefusion udgør 208,7 mio.kr., vedrører bl.a. dagpenge til forsikrede ledige, løn-tilskud til personer i fleksjob, sygedagpenge, seniorjob, hjælp til flygtninge, botilbud, ophold på døgninstitutioner mv.

Ud fra vores professionelle vurdering er revisionen af området for de sociale- og beskæftigelsesmæssige udgifter med statsrefusion det revisionsområde med størst betydning for den finansielle revision, da der er betydelige udgifter på dette område, som refunderes af Staten.

Kommunen er ansvarlig for tilrettelæggelse af forretningsgange og interne kontroller, som sikrer korrekt sagsbehandling af borgernes rettigheder til sociale ydelser, herunder at der udbetales korrekte ydelser, som kan helt eller delvis refunderes af Staten i henhold til gældende love og regler. Vi fokuserede på området, da reglerne på området er komplekse og kræver, at ledelsen i Kommunen fastlægger retningslinjer for forretningsgange og sagsbehandling samt overvåger, at disse bliver fulgt.

Vores behandling i revisionen

Vores væsentligste revisionshandlinger vedrørende revision af sociale- og beskæftigelsesmæssige udgifter med statsrefusion har været:

- Vi har gennemgået og opnået forståelse for Kommunens væsentligste forretningsgange og testet relevante interne kontroller på områder med sociale- og beskæftigelsesmæssige udgifter, herunder tilknyttet statsrefusion på enkelte områder.
- Særligt vedr. ydelsesrefusion med og uden kommunal medfinansiering har vi kontrolleret, at regnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med bogføringen og afregninger (Ydelsesrefusioner).
- Vi har gennemført revision af et antal personsager til afdækning af, om der sker en korrekt udbetaling af sociale ydelser med refusion. Vi har udført vores handlinger i henhold til refusionsbekendtgørelsen.
- Vi har revideret refusionsskemaerne for 2024.

Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen

Kommunen har i overensstemmelse med kravene i bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision m.v. medtaget det af kommunalbestyrelsen godkendte årsbudget for 2024 som sammenligningstal i årsregnskabet for 2024. Disse sammenligningstal har ikke været underlagt revision.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med regnskabs- og revisionsbekendtgørelsen samt refusionsbekendtgørelsen. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere Kommunens evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere Kommunen, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

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

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt standarderne for offentlig revision, idet revisionen udføres på grundlag af kravene i regnskabs- og revisionsbekendtgørelsen samt refusionsbekendtgørelsen, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen.

Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.

- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af Kommunens interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om Kommunens evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at Kommunen ikke længere kan fortsætte driften.

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

Med udgangspunkt i de forhold, der er kommunikeret til den øverste ledelse, fastslår vi, hvilke forhold der var mest betydelige ved revisionen af årsregnskabet for den aktuelle periode og dermed er centrale forhold ved revisionen. Vi beskriver disse forhold i vores revisionspåtegning, medmindre lov eller øvrig regulering udelukker, at forholdet offentliggøres.

Andre Oplysninger end årsregnskabet og revisors erklæring herom

Ledelsen er ansvarlig for Andre Oplysninger. Andre Oplysninger omfatter de øvrige oplysninger i årsregnskabet, som ikke er omfattet af vores revision, jf. konklusionsafsnittet.

Vores konklusion om årsregnskabet dækker ikke Andre Oplysninger, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om disse.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse Andre Oplysninger og i den forbindelse overveje, om Andre Oplysninger er væsentligt inkonsistente med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation. Hvis vi på grundlag af det udførte arbejde konkluderer, at der er væsentlig fejlinformation i Andre Oplysninger, skal vi rapportere om dette forhold.

Vi har ingenting at rapportere i den forbindelse.

ERKLÆRING I HENHOLD TIL ANDEN LOVGIVNING OG ØVRIG REGULERING

Yderligere oplysninger krævet i henhold til bekendtgørelse nr. 311 af 27. marts 2019 om kommunal og regional revision.

Vores konklusion er konsistent med vores revisionsberetning til kommunalbestyrelsen.

Efter vores bedste overbevisning er der ikke udført forbudte ikke-revisionsydelser som omhandlet i bekendtgørelse nr. 311 af 27. marts 2019 om kommunal og regional revision.

Udover den lovpligtige revision, har vi afgivet erklæringer på projektrenskaber, andre erklæringer, der er pålagt kommunen, samt udført diverse rådgivningsopgaver. Der henvises til revisionsberetningens bilag, for en detaljeret opstilling af opgaver.

Vi blev af kommunalbestyrelsen første gang antaget som revisor for kommunen for regnskabsåret 2007 og har varetaget revisionen i en samlet opgaveperiode på 18 år frem til og med regnskabsåret 2024. Vi har senest indgået aftale om revision som dækker regnskabsårene 2025 til 2027.

Udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision

Ledelsen er ansvarlig for, at de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis. Ledelsen er også ansvarlig for, at der er taget skyldige økonomiske hensyn ved driften af de aktiviteter og forvaltningen af de midler, der er omfattet af årsregnskabet. Ledelsen har i den forbindelse ansvar for at etablere systemer og processer, der understøtter sparsommelighed, produktivitet og effektivitet.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at gennemføre juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision i overensstemmelse med standarderne for offentlig revision.

Dette indebærer, at vi vurderer risikoen for, at der er væsentlige regelbrud i de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, eller væsentlige forvaltningsmangler i de systemer og processer, som ledelsen har etableret. På grundlag af risikovurderingen fastlægger vi de afgrænsede emner, som vi skal udføre juridisk-kritisk revision eller forvaltningsrevision af.

Ved en juridisk-kritisk revision efterprøver vi med høj grad af sikkerhed, om de dispositioner, der er omfattet af det udvalgte emne, er i overensstemmelse med de relevante bestemmelser i bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis. Ved en forvaltningsrevision vurderer vi med høj grad af sikkerhed, om de systemer, processer eller dispositioner, der er omfattet af det udvalgte emne, understøtter skyldige økonomiske hensyn ved driften af de aktiviteter og forvaltningen af de midler, der er omfattet af årsregnskabet.

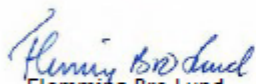
Vores revision af hvert udvalgt emne tager sigte på at opnå tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis som grundlag for en konklusion med høj grad af sikkerhed om det pågældende emne. Ved en revision kan der ikke opnås fuldstændig sikkerhed for at opdage alle regelbrud eller forvaltningsmangler. Da vi alene har udført juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision af de udvalgte emner, kan vi ikke udtale os med sikkerhed om, at der ikke kan være væsentlige regelbrud eller væsentlige forvaltningsmangler på områder, der falder uden for de udvalgte emner.

Hvis vi på grundlag af det udførte arbejde konkluderer, at der er anledning til væsentlige kritiske bemærkninger, skal vi rapportere herom i denne udtalelse.

Vi har ingen væsentlige kritiske bemærkninger at rapportere i den forbindelse.

Kolding, den 11. juni 2025

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70


Flemming Bro Lund
Statsautoriseret revisor


Erik Bendtsen
Registreret revisor