

MAD til hver DAG I/S §60 fællesskabets årsregnskab 2024



Lokesvej 12, 3400 Hillerød
www.madtilhverdag.dk



Indholdsfortegnelse

	Side
FÆLLESSKABSOPLYSNINGER	3
PÅTEGNINGER	4
Ledelsens påtegning	4
Bestyrelsens påtegning	5
Revisionspåtegning	6
FÆLLESSKABETS ÅRSBERETNING	9
Årets vigtigste begivenheder	9
Strategisk status 2024	10
Bæredygtighed 2024	11
Økonomisk status 2024	12
Hoved- og nøgletal	13
FÆLLESSKABETS ÅRSREGNSKAB 2024	14
Driftsregnskab (udgiftsbaseret)	14
Driftsregnskab (omkostningsbaseret)	15
Balance	16
Noter til driftsregnskab og balance	17
Anvendt regnskabspraksis	24

Fællesskabsoplysninger

Fællesskab

MAD til hver DAG I/S
Lokesvej 12
3400 Hillerød

Interessenter:

Allerød Kommune
Frederikssund Kommune
Halsnæs Kommune
Hillerød Kommune
Albertslund Kommune

Telefon:

7232 2600

CVR. nr.:

34161526

Hjemmeside:

www.madtilhverdag.dk

E-mail:

madtilhverdag@hillerod.dk

Hjemsted:

Hillerød

Regnskabsår i 2024:

1. januar - 31. december 2024

Bestyrelse

Tue Tortzen
Christina Thorholm
Poul Erik Skov Christensen
Morten Skovgaard
Jesper Holdflod Pallesen
Bettina Løgager
Thue Lundgaard Curry
Kirsten A. Lauritsen
Paw Østergaard Jensen
Tina B Nielsen

Direktion

Gitte Hesselbæk Breum, direktør

Revision

BDO Statsautoriseret
Revisionsaktieselskab
Rabalderstræde 7 2. sal
4000 Roskilde

Påtegninger

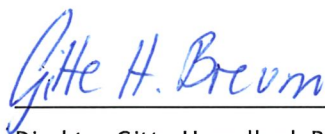
Ledelsens påtegning

Undertegnede har dags dato aflagt årsregnskab for 2024 for MAD til hver DAG I/S.

Årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med bekendtgørelse om kommunernes budget, regnskabsvæsen og revision mv.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, således at årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med kommunernes budget-og regnskabsvæsen, revision mv.

Hillerød, den 8. april 2025

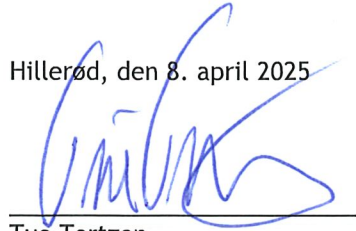


Direktør Gitte Hesselbæk Breum

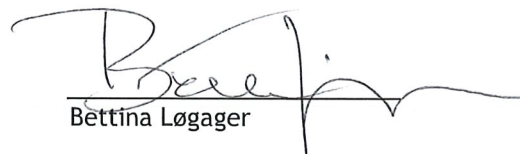
Bestyrelsens påtegning

Bestyrelsen for MAD til hver DAG I/S har i dag behandlet og vedtaget årsregnskabet for regnskabsåret 2024.

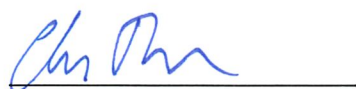
Hillerød, den 8. april 2025



Tue Tortzen



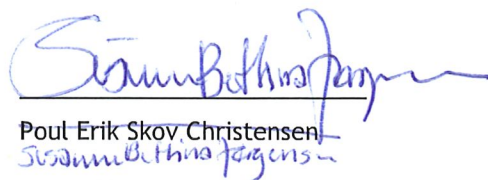
Bettina Løgager



Christina Thorholm



Thue Lundgaard Curry

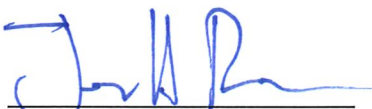

Poul Erik Skov Christensen
Susanne Bethina Jensen

Kirsten A. Lauritsen



Morten Skovgaard

Paw Østergaard Jensen



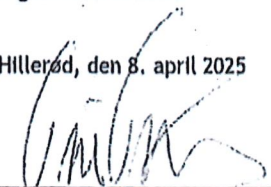
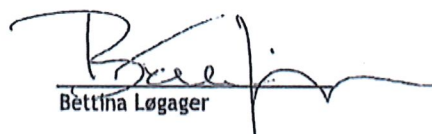
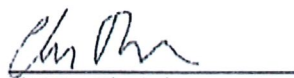
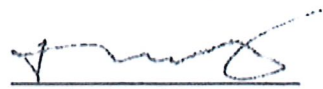
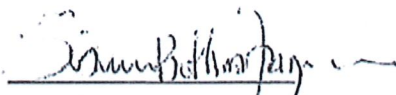
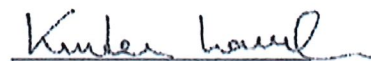
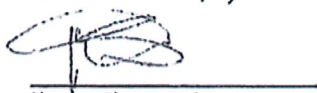
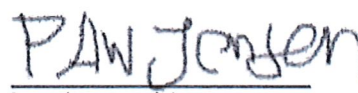
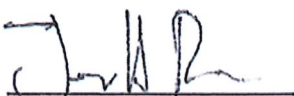
Jesper Holdflod Pallesen

Tina B Nielsen

Bestyrelsens påtegning

Bestyrelsen for MAD til hver DAG I/S har i dag behandlet og vedtaget årsregnskabet for regnskabsåret 2024.

Hillerød, den 8. april 2025


Tue Tortzen
Bettina Løgager
Christina Thorholm
Thue Lundgaard Curry
Poul-Erik Skov Christensen
medmundtlig godkendelse
Kirsten A. Lauritsen
Morten Skovgaard
Paw Østergaard Jensen
Jesper Holdflod Pallesen
Tina B Nielsen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til interessenterne i MAD til hver DAG I/S

REVISIONSPÅTEGNING PÅ ÅRSREGNSKABET

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for MAD til hver DAG I/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024, jf. siderne 14-27 i årsregnskabet 2024, der omfatter regnskabsopgørelse, balance, obligatoriske oversigter, noter og anvendt regnskabspraksis.

Årsregnskabet udarbejdes efter kravene i bekendtgørelse om kommuners budget og regnskabsvæsen, revision mv.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med bekendtgørelse om kommuners budget og regnskabsvæsen, revision mv.

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

Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen

Vi henleder opmærksomheden på, at MAD til hver DAG I/S i overensstemmelse med kravene i bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision m.v. har medtaget det af ledelsen 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 bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision m.v. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser 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 virksomhedens 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 virksomheden, 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 bestemmelserne i bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision mv., 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 bestemmelserne i bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision mv., 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 virksomhedens 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 virksomhedens 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 virksomheden ikke længere kan fortsætte driften.

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

Andre Oplysninger end årsregnskabet og revisors erklæring herom

Ledelsen er ansvarlig for Andre Oplysninger. Andre Oplysninger omfatter Fællesskabets årsberetning på side 9-13, som ikke er omfattet af årsregnskabet og vores erklæring herom.

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

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.

Roskilde d. 8. april 2025

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Lasse Jensen
Statsautoriseret revisor

Fællesskabets årsberetning 2024

Årets vigtigste begivenheder

Strategisk status 2024

Ingen overskudskapacitet

MAD til hver DAGs overordnede mission er, at være den mest attraktive og kvalitetsbevidste leverandør af mad til ældre borgere både på plejecentre og i eget hjem. I 2024 har der i høj grad været efterspørgsel på køkkenets madtilbud, og statistikken viser, at vi vil få flere og flere ældre borgere i samfundet i løbet af de næste 10-30 år.

Allerede nu er status, at køkkenet har nået loftet for den fulde driftskapacitet, og har fået kapacitetsudfordringer i hele køkkenet. Dette pladsproblem skal der findes en løsning på i 2025.

2 nye aftaleforløb med arbejdstilsynet

I november 2024 modtog vi fra arbejdstilsynet et tilbud om et aftaleforløb, hvor køkkenet forpligtede sig til inden den 15. juni 2025 at sikre, at de ansatte ikke udsættes for psykiske eller fysiske belastninger, som følge af stor arbejdsmængde og tidspres.

Udvikling af MAD til hver DAG

Bestyrelsen for MAD til hver DAG har i de senere år drøftet disse kapacitetsudfordringer i de nuværende bygninger og har i 2023 rettet henvendelse til Hillerød Kommune, som ejer bygningerne, om en mulig udbygning.

Hillerød Kommune har i oktober 2023 i forbindelse med vedtagelse af budget 2024-2027 besluttet følgende: *"Opgaverne for vores fælleskommunale køkken MAD til hver DAG vokser, fordi borgerne i de tilknyttede kommuner bliver flere. Vi vil gerne kunne investere i et større køkken til MAD til hver DAG og beder bestyrelsen i det fælleskommunale §60 selskab pege på modeller for ejerskab og forelægge mulighederne for ejer-kommunerne, f.eks. at §60 selskabet kunne eje bygningen, og hver kommune hæfte i forhold til ejerandel".*

Bestyrelsen for MAD til hver DAG har herefter i december 2023 truffet beslutning om, at anmode ejerkredsen om, at igangsætte en proces med henblik på, at udarbejde et eller flere forslag til efterfølgende politisk behandling i ejerkredsen. Bestyrelsen mener ikke, at §60 selskabet har kompetencer og mandat til selvstændigt at gennemføre sådan en proces.

Bestyrelsen opfordrer derfor de fem ejer-kommuner til at gennemføre et fælles projekt med inddragelse af kommunernes relevante embedsfolk.

På denne baggrund har der d. 24. april 2024 været afholdt et møde mellem borgmestrene i ejerkommunerne, hvor det blev besluttet, at der skulle nedsættes en arbejdsgruppe bestående af direktører fra ejerkommunerne, repræsentanter fra køkkenet, og endvidere faglige kompetencer vedrørende økonomi og evt. jura.

Direktørgruppen skal afklare handlemulighederne for at kunne håndtere kapacitetsudfordringerne i forhold til køkkenets driftsmuligheder, herunder tydeligere aftaler vedrørende udbud og efterspørgsel, og en tydeligere prognose for kostbehovet set i lyset af bl.a. ældrelov, friplejehjem og sundhedsstrukturkommission. Perspektivet i fravalg af leverancer til bosteder skal vurderes. I fald det viser sig, at der fortsat er brug for en udbygning, skal modeller for ejerskab belyses. Der skal udformes et kommissorium for

gruppens arbejde, som søges godkendt via mail, alternativt ved et møde. Hillerød Kommune er ansvarlig for processen omkring arbejdsgruppen.

Brugsretten til kontorpavillonen

Kontorpavillonen blev opsat tilbage i 2018 og ibrugtagningstilladelsen udløber til oktober 2026. Hvilket betyder at projektgruppen også skal tage stilling til hvad der skal ske med denne pavillon og kontorpladser i øvrigt.

Husets stand

Mange af husets kølemaskiner har længe været slidte, og de fungerer alle med kølemidler, som ikke længere er acceptable i forhold til hvad lovgivningen kræver. Hillerød Kommune har bevilliget penge til at få skiftet ét af anlæggene ud i 2024. De resterende kølemaskiner vil blive udskiftet i løbet af 2025.

Synlighed og positionering

I 2024 er vores årlige Åbent Hus arrangement igen blevet gennemført med succes med over 200 besøgende. Maden får altid stor ros ved sådanne prøvesmagninger, og vi er ikke i tvivl om at køkkenets madservice er eftertragtet og konkurrencedygtig i forhold til andre aktører i markedet.

Vi har også som de forrige år deltaget i arrangementerne i Grønnegadecentret i Hillerød ca. hver anden måned og haft en stand på sundhedsbazaren i Hillerød.

Bestyrelsen

Bestyrelsen har i 2024 ønsket at vi fremover skulle arbejde med bestyrelsesarbejdet via First Agenda, hvilket er indført.

Master Data/Anova Data hedder nu Matilda

Matilda har opkøbt Anova data. Derfor har vi haft det første møde i 2024 og vil fortsætte møderne ind i 2025.

Ny opvarmningsvejledning.

Vi har igennem 2024 i samarbejde med de 5 kommuner arbejdet på en simplere opvarmningsvejledning til centrene, som blev klar i løbet af foråret 2024.

De enkelte portionsstørrelser

Vi har startet et projekt op med at vurdere alle vores portionsstørrelser, da vi under prøvesmagninger har konstateret, at der blandt hovedretterne er forskel i mængderne af de enkelte komponenter. Vi fortsætter dette projekt i 2025.

Bæredygtighed 2024

Arbejdet med verdensmålene

Som et led i at være en klimabevidst og socialt ansvarlig virksomhed og arbejdsplads, har køkkenet i 2024 særligt arbejdet på at inddrage to af verdensmålene i strategien, verdensmål nr. 3. og 12.:

Verdensmål 3 SIKRE ET SUNDT LIV FOR ALLE OG FREMME TRIVSEL FOR ALLE ALDERSGRUPPER.

Køkkenets kostretning "Mad til ældre" er god sund mad med et højt indhold af vitaminer, proteiner og kostfibre. Kosten skal sikre den rette ernæring til de ældre, som over tid vil forebygge og/eller mindske livsstilssygdomme som diabetes II og hjertekarsygdomme. En forbedret sundhedstilstand giver både de ældre en bedre livskvalitet, ligesom sundhedssystemet bliver mindre belastet.

Verdensmål 12 SIKRE BÆREDYGTIGT FORBRUG OG PRODUKTIONSFORMER

- Vi planlægger vores menuer nøje, og producerer kun dét, der skal bruges.
- Vi minimerer madspild ved at sælge evt. overskydende produktion samt anvende det til frokost for medarbejderne.
- Vi anvender solceller på taget af vores bygninger, som bidrager positivt til energiregnskabet og mindsker CO² udledningen.
- Emballagen vi bruger til maden er produceret af op til 70% genbrugsplast.
- Vi har hele tiden fokus på, at vores transport er effektiv og minimeret.
- Vi sorterer vores affald og monitorerer mængderne nøje.
- I køkkenet har vi skiftet vores belysning over til LED-lys.
- Vi vil i fremtiden udskifte bilparken til eldrevne køretøjer, når det er muligt.

Mere klimavenlig mad

I 2024 fortsatte vi processen med at forbedre vores CO₂ aftryk. Det er bl.a. sket ved at vi i hele 2024 har arbejdet med at opdatere retterne, som er på menuen i løbet af årets rul. Der er bl.a. blevet tilføjet flere bælgfrugter og plantebaserede fødevarer i stedet for animalske produkter, hvor det giver mening at gøre det.

Sundhed for medarbejderne

Der er i 2024 lavet en aftale med en fysioterapeut som bl.a. kan springe til ved akutte tilfælde.

NNF

Der er sammen med Københavns Professionshøjskole og to andre kommuner ansøgt om midler (ca. 6 mio.) fra NNF til et projekt om Lokale Madfællesskaber - seniorers engagement i den grønne omstilling via socialgastronomi. Pengene blev bevilliget og igangsættes den 1. marts 2025.

Flere temamenuer på centrene

I 2024 har vi fået sat flere temamenuer ind i vores årshjul, bl.a. "Verdenskøkken", "Bælgfrugtdagen" og "Chokoladens dag"

Ejendomme i Hillerød Kommune

Hillerød Kommune har udskiftet hele køle- og ventilationsanlægget i pluk med et Co2 venligt køleanlæg. Det gamle anlæg er fjernet på loftet og det nye er i stedet placeret i den udvendige kølegård.

Hillerød Kommunes ejendomme er i gang med at lave et nyt udbud på de resterende køle- og frostanlæg i hele huset

Økonomisk status 2024

Priserne

Priserne på fødevarer er desværre ikke faldet væsentligt, og lønnen i 2024 er steget pænt, vi holder dog stadig et rigtig fint niveau i vores prissætning.

Sygefravær

Køkkenet har i 2024 igen været ramt af flere langtidssyge medarbejdere, og mange perioder med personaler med influenza eller corona. Så vi følger sygestatistikken tæt.

Udskiftning af pakkemaskine

Flere af køkkenets produktionsmaskiner er af ældre dato, og trænger til udskiftning. I 2024 blev det prioriteret at udskifte en pakkemaskine, som står i det kolde køkken. En pakkemaskine, hvor der ikke skal skiftes værktøj ud og ind ad maskinen, dvs. den er langt lettere at betjene for medarbejderne uden for mange værktøjsskift og tunge løft.

Organisatorisk status 2024

Organisationen

Vi har i år fået ny servicemedarbejder Kenneth Bonne. Der startede i stillingen den 1. marts på 25 timer om ugen.

Ny direktør:

Den 1. september 2024 ansatte MAD til hver DAG Gitte Breum som ny direktør på 5 timer om ugen. Dette foreløbigt justeret til 10 timer i hele 2025.

APV og MUS

Vi har i hele 2024 arbejdet koncentreret omkring vores APV. Her har vi igen haft Human House ude og guide os igennem flere forløb både i de forskellige afdelinger og som afsluttende seance med hele huset.

Vi har også haft MUS med alle medarbejderne.

Elever

Køkkenet har fast 3 ernæringsassistentelever, en af dem har taget den afsluttende eksamen i 2024. Eleverne bidrager til arbejdspladsen med opdateret viden og god energi, og køkkenet er med til at sikre, at der uddannes ernæringsassistenter, så der ikke bliver mangel på arbejdskraft. Vi har desværre meget svært ved at rekruttere elever for tiden, så der skal gøres en særlig indsats.

Hoved- og nøgletal

Oversigt over væsentlige økonomiske nøgletal i kr.	Regnskab 2024 1.01.-31.12	Regnskab 2023 1.01.-31.12	Regnskab 2022 1.01.-31.12
Regnskabsopgørelsen (udgiftsbaseret)			
Resultat af ordinær driftsvirksomhed	1.864.896	-2.135.812	-2.789.392
Resultatopgørelsen (omkostningsbaseret)			
Resultat af ordinær driftsvirksomhed	1.218.532	-2.412.208	-3.338.689
Balance, aktiver	11.853.911	9.487.406	10.344.398
Anlægsaktiver i alt	2.244.245	2.156.087	2.898.280
Omsætningsaktiver i alt	9.032.337	8.987.593	8.317.796
Likvide beholdninger	577.329	-1.656.274	-871.678
Balance, passiver	11.853.911	9.487.406	10.344.398
Egenkapital	-2.079.343	-3.297.876	-885.667
Langfristet gæld	3.571.065	3.223.954	3.684.515
Kortfristet gæld	10.362.189	9.561.328	7.545.550

Fællesskabets årsregnskab 2024

Driftsregnskab

Noter	Regnskabsopgørelse i kr. 1 (udgiftsbaseret)	Budget 2024	Regnskab 2024
2	Indtægter		
	Allerød Kommune	8.391.288	9.317.647
	Frederikssund Kommune	12.588.564	12.447.127
	Halsnæs Kommune	9.179.748	9.271.527
	Hillerød Kommune	14.052.624	14.984.155
	Albertslund Kommune	6.960.000	7.229.551
	Indtægter i alt	51.172.224	53.250.007
3	Driftsudgifter		
4	Lønninger inkl. personaleudgifter	20.600.000	20.657.667
	Fødevarer, emballage og distribution	22.670.208	23.548.605
	Ejendomsudgifter, anskaffelser, maskiner, rengøring	4.901.992	4.070.256
	Forbrugsafgifter	1.900.000	1.803.872
	Administration inkl. erhvervsforsikring	1.079.984	1.145.161
	Driftsudgifter i alt	51.152.184	51.225.561
	Driftsresultat før renter	20.040	2.024.446
	Renteindtægter		22
	Renteudgifter	20.040	-159.572
	RESULTAT AF ORDINÆR DRIFTSVIRKSOMHED		1.864.896
	Anlægsudgifter		
		0	
	RESULTAT I ALT	0	1.864.896

Driftsregnskab - Resultatopgørelse

Noter	Resultatopgørelse i kr. (Omkostningsbaseret resultatopgørelse)	Regnskab 2024	Regnskab 2023
1			
2	Indtægter		
	Allerød Kommune	9.317.647	8.543.649
	Frederikssund Kommune	12.447.127	12.035.131
	Halsnæs Kommune	9.271.527	8.894.032
	Hillerød Kommune	14.984.155	13.871.711
	Albertslund Kommune	7.229.551	5.558.590
	Andre indtægter		
	Indtægter i alt	53.250.007	48.903.113
*)3	Driftsudgifter		
4	Lønninger inkl. personaleudgifter	21.026.265	19.872.494
	Fødevarer, emballage og distribution	23.246.782	24.082.717
	Ejd. udgifter, anskaffelser, maskiner, rengøring	4.014.528	4.081.712
	Forbrugsafgifter	1.803.872	1.587.581
	Administration inkl. erhvervsforsikring	1.145.161	923.435
	Driftsudgifter i alt	51.236.608	50.547.939
	Driftsresultat før afskrivninger og renter	2.013.399	-1.644.826
5	Afskrivninger	-635.317	-574.137
	Driftsresultat før renter	1.378.082	-2.218.963
	Renteudgifter	-159.550	-193.245
	Renteindtægter		
	RESULTAT AF ORDINÆR DRIFTSVIRKSOMHED	1.218.532	-2.412.208
	RESULTAT I ALT	1.218.532	-2.412.208

*) for noter til omkostningsregnskab henvises til omregningstabel (note 1)

Balance

Noter	Balance i kr.	Ultimo 2024	Ultimo 2023
AKTIVER			
5	MATERIELLE ANLÆGSAKTIVER		
	Køkkenudstyr	503.271	702.860
	Finansielt leasede biler	694.880	992.433
	Finansielt leaset køkkenudstyr	1.046.094	460.794
	I alt	2.244.245	2.156.087
6	OMSÆTNINGSAKTIVER - TILGODEHAVENDER	9.032.337	8.987.593
7	LIKVIDE BEHOLDNINGER	577.329	-1.656.274
	AKTIVER I ALT	11.853.911	9.487.406
PASSIVER			
8	EGENKAPITAL	-2.079.344	-3.297.876
9	LANGFRISTEDE GÆLDSFORPLIGTIGELSER	3.571.064	3.223.954
10	KORTFRISTEDE GÆLDSFORPLIGTIGELSER	10.362.191	9.561.328
	PASSIVER I ALT	11.853.911	9.487.406

Note 11 Nærtstående parter

Note 12 Eventualposter

Noter til driftsregnskab og balance

Note 1

Omregningstabel fra regnskabsopgørelse til resultatopgørelse	Kr.
Årets resultat efter regnskabsopgørelsen	1.864.896
- regulering af feriepengeforpligtigelser	-368.598
- af- og nedskrivninger	-635.317
+ afdrag på leasing	357.551
Årets resultat ifølge resultatopgørelsen	1.218.532

Note 2

Driftsindtægter (kr.)	Budget	Regnskab
Allerød Kommune hjemmeboende	1.778.172	2.219.336
Allerød Kommune plejecentre, møde	6.613.116	7.098.311
Frederikssund Kommune hjemmeboende	1.730.964	1.337.289
Frederikssund Kommune plejecentre, dagcenter	10.857.600	11.109.838
Halsnæs Kommune hjemmeboende	2.203.044	2.406.721
Halsnæs Kommune plejecentre	6.976.704	6.864.806
Hillerød Kommune hjemmeboende	3.934.596	4.123.514
Hillerød Kommune plejecentre	10.118.028	11.109.838
Albertslund kommune plejecentre	6.960.000	7.229.551
Driftsindtægter i alt	51.172.224	53.250.007

Note 3

Driftsudgifter i kr.	Budget	Forbrug
Lønninger	19.950.000	20.056.847
Madordning personale	-110.000	-107.797
Kurser-uddannelse	150.000	123.744
Personalebeklædning, køb-leje-vask	400.000	294.360
Arbejdsskadeforsikring og barselsfond	210.000	290.513
Lønninger inkl. personaleudgifter i alt	20.600.000	20.657.667
Fødevarer	17.499.996	18.047.829
Fødevarekontrol	50.000	62.699
Bestyrelse og diverse råd	8.000	0
Emballage	2.600.000	1.704.430
Distribution - lønninger	2.027.220	2.877.052
Distribution - leasingydelse på biler	210.000	301.823
Distribution - drift af biler	274.992	554.772
Fødevarer, emballage og distribution i alt	20.670.208	23.548.605
Ejendomsudgifter	2.061.996	2.103.614
Vedligeholdelse inventar m.m.	1.714.996	1.314.426
Rengøring og dagrenovation	675.000	312.944
Anskaffelser	400.000	283.544
Leasingydelse	50.000	55.728
Ejd.udgifter, anskaffelser, maskiner, rengøring	4.901.992	4.070.256
Forbrugsafgifter - El	1.470.000	1.345.634
Forbrugsafgifter - Vand	130.000	207.240
Forbrugsafgifter - Varme	300.000	250.998
Forbrugsafgifter i alt	1.900.000	1.803.872
Administrationsudgifter	999.984	1.047.646
Erhvervs- og produktansvarsforsikring	80.000	97.515
Administration inkl. erhvervsforsikring i alt	1.079.984	1.145.161
Driftsudgifter i kr. i alt		51.225.561

Note 4

Personaleoversigt over antal medarbejdere, omregnet til heltidsansatte			
Område	2024 Pr. 31.12.	2023 Pr. 31.12.	2022 Pr. 31.12.
Køkkenpersonale	33,54	35,69	35,15
Administrativt personale	2,97	2,97	3,05
Ledelse	2,14	2,14	2,14
Distributionspersonale	8,30	5,74	5,74
I alt	46,95	46,54	46,08
De samlede lønudgifter i 2024 udgjorde 20.056.847 kr. for køkkenpersonale, adm. og ledelse 2.877.052 kr. for distributionspersonale 22.933.899 kr. i alt.			

Sygefravær

Sygefraværet er 5,89 %.

Note 5

Anlægsoversigt i kr.	Biler	Inventar Køkkenudstyr	I alt
Kostpris 1.01.2024	3.109.715	6.132.269	9.241.984
Tilgang		723.475	723.475
Afgang			
Overført			
Kostpris 31.12.2024	3.109.715	6.855.744	9.965.459
Opskrivninger 1.01.2024			
Årets opskrivninger			
Opskrivninger 31.12.2024	0	0	0
Ned- og afskrivninger 1.01.2024	2.117.282	4.968.615	7.085.897
Årets afskrivninger	297.553	337.764	635.317
Årets nedskrivninger			
Af- og nedskrivninger afhændede aktiver			
Ned- og afskrivninger 31.12.2024	2.414.835	5.306.379	7.721.214
Regnskabsmæssig værdi 31.12.2024	694.880	1.549.365	2.244.245
Samlet ejendomsværdi 31.12.2024	0	0	0
Finansielt leasede aktiver udgør	694.880	1.046.094	1.740.974
Afskrivning (over antal år)	8 år *)	10 år	
Mindre køkken maskiner		5 år	

Note 6

Omsætningsaktiver Tilgodehavender	Kr. 2024	Kr. 2023	Kr. 2022
Debitorer	7.195.039	7.446.317	6.643.321
Forudbetalte leasingydelser	154.070	85.363	78.885
Div. tilgodehavende	66.645	85.832	56.153
Momstilgodehavende Hillerød Kommune	1.616.584	1.370.081	1.539.437
Omsætningsaktiver tilgodehavende i alt	9.032.337	8.987.593	8.317.796

Note 7

Finansieringsoversigt i kr.	Regnskab
Likvide beholdninger 1.01.2024	-1.656.274
Tilgang af likvide aktiver:	
+/- Årets resultat	1.864.896
+/- Lånoptagelse	-723.475
+/- Øvrige finansforskydninger	734.631
Anvendelse af likvide aktiver:	
Afdrag på lån	357.551
Likvide beholdninger ultimo	577.329

Note 8

Udvikling i egenkapital	
Egenkapital 1.01.2024	-3.297.876
+ Årets resultat	1.864.896
+ Regulering af feriepengeforpligtigelser	-368.598
- Af- og nedskrivninger	-635.317
+ Afdrag på leasing	357.551
Egenkapital 31.12.2024	-2.079.344

Interessent kommunernes ejerandel udgør 20 %, som følge af lige store kapitalindskud i selskabet.

Note 9

Langfristet gæld	2024 Kr.	2023 Kr.	2022 Kr.
Leasingkontrakt 1 bil fra 2022	319.188	370.317	420.358
Leasingkontrakt 1 bil fra 2022	94.869	130.841	165.582
Leasingkontrakt 1 bil fra 2022	94.869	130.841	165.582
Leasingkontrakt 1 bil fra 2022	0	0	165.582
Leasingkontrakt 1 bil fra 2017	0	46.053	94.155
Leasingkontrakt 1 bil fra 2018	81.937	136.360	190.230
Leasingkontrakt 1 bil fra 2018	100.252	178.527	244.062
Leasingkontrakt Køkkenudstyr	453.636	474.172	531.760
Leasingkontrakt Pakkemaskine fra 2024	688.283		
Feriepengeforpligtelse til indefrosne feriemidler	1.738.030	1.756.843	1.707.203
Langfristet gæld i alt	3.571.064	3.223.954	3.684.514

Note 10

Kortfristet gæld	2024 Kr.	2023 Kr.	2022 Kr.
Skyldig moms	13.641	62.755	13.593
Feriepengeforpligtelse	1.163.832	776.422	779.183
Kreditorer	9.184.718	8.722.151	6.752.774
Kortfristet gæld i alt	10.362.191	9.561.328	7.545.550

Note 11

Nærtstående parter:

Direktion

Gitte Hesselbæk Breum, direktør i MAD til hver DAG I/S

Interessenter

Allerød Kommune

Frederikssund Kommune

Halsnæs Kommune

Hillerød Kommune

Albertslund Kommune

Fællesskabet har i 2024 haft følgende transaktioner/samhandel med nærtstående parter:

Leje af Lokesvej 12, i alt kr. 2.014.600, som ejes af Hillerød Kommune

Køb af IT-service og supportydelser, i alt kr. 259.858, hos Hillerød Kommune

Køb af Lønadministrations-ydelser, i alt kr. 141.232, hos Hillerød Kommune

Køb af kontor rengøringsydelser, i alt kr. 64.421, hos Hillerød Kommune

Frdrag for moms i refusionsordningen sker via Hillerød Kommune

Note 12

Eventualposter

Leasing-forpligtelser (1)

Husleje-forpligtigelser (2)

Rammeaftale for fødevareindkøb (3)

Ad 1: Selskabet har leasingaftale med kommune Leasing vedr. 2 stk. brugte Iveco kølebiler (note 9 langfristet gæld) Leasingaftalen er afviklet i år 2026

Selskabet har leasingaftale med kommune Leasing vedr. 1 stk. Mercedes Sprinter kølebil (note 9 langfristet gæld) Leasingaftalen er afviklet i år 2029

Selskabet har leasingaftale med kommune Leasing til indkøb af Sousvide kar og Chiller (note 9 langfristet gæld) Leasingaftalen er afviklet i år 2030

Selskabet har leasingaftale med kommune Leasing vedr. 1 stk. Iveco 7 tons kølebil (note 9 langfristet gæld) Leasingaftalen er afviklet i år 2025

Selskabet har leasingaftale med kommune Leasing vedr. 1 stk. Ford kølebil (note 9 langfristet gæld) Leasingaftalen er afviklet i år 2025

Selskabet har leasingaftale med kommune Leasing til indkøb af Reemarket pakkemaskine (note 9 langfristet gæld) Leasingaftalen er afviklet i år 2032

Ad 2: Selskabet har indgået en lejekontrakt med Hillerød kommune om leje af grund og bygninger til en årlig anslået leje på 1.413.000 kr. Den årlige husleje reguleres hvert år den 1. januar, første gang den 1. januar 2013, således at den til enhver tid gældende husleje uden varsel skal stige med 3 % p.a. Den årlige husleje i 2024 har været kr. 2.014.600. Opsigelse af lejekontrakten skal ske med 1 års varsel til fraflytning ved udgangen af et kalenderår.

Selskabet har indgået en lejeaftale med ABC Holding ApS om leje af kontor pavillon, til en årlig anslået leje på 48.336 kr. Lejeaftalen er uopsigelig i perioden 09.05.2024 - 09.05.2025. Herefter kan aftalen, inden kontrakt udløb, opsiges eller forlænges med 3 måneders varsel.

Ad 3: SKI

Hele SKI udbuddet på fødevarer blev udsat/forlænget i 2023 så det i stedet havde opstart 1. marts 2024. Udbuddet løber i 2 år med mulighed for forlængelse i 2 x 1 år Selskabet har forpligtiget sig til at lægge 80 % af sine indkøb af fødevare hos Hørkram

Ad 4: Selskabet har tilgået Hillerød kommunes SKI aftale med Abena på fødevareemballage. Der er ligeledes forsat en indkøbsaftale med Multiline.

Anvendt regnskabspraksis

Generelt

MAD til hver DAG I/S er en fælleskommunal virksomhed oprettet efter styrelseslovens § 60, hvorfor regnskabet aflægges i henhold til gældende lovgivning og efter de retningslinjer, der er fastlagt af ministeriet i Budget- og Regnskabssystem for kommuner.

Der henvises i øvrigt til interessentskabskontrakten for selskabet.

Regnskabet er aflagt både som udgiftsbaseret (Regnskabsopgørelse) og omkostningsbaseret (Resultatopgørelse). Regnskabet er for perioden 1.01.2024 til 31.12.2024.

Strukturen i det omkostningsbaserede regnskab er inspireret af årsregnskabsloven, og er opgjort efter omkostningsbaserede principper. Regnskabet indeholder således blandt andet også afskrivninger på fællesskabets aktiver.

Regnskabet er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

God bogføringsskik

Fællesskabets bogføring foretages i overensstemmelse med god bogføringsskik.

Den gode bogføringsskik kan beskrives som den praksis, der til enhver tid anses for god skik og brug blandt kyndige og ansvarsbevidste fagfolk inden for bogføringsområdet.

Det er en forudsætning for god bogføringsskik, at reglerne i Budget- og Regnskabssystem for kommuner samt øvrige relevante forskrifter er fulgt.

Regnskabsmaterialet omfatter de faktiske registreringer, herunder transaktionsspor, beskrivelser af bogføringen, herunder aftaler om elektronisk dataudveksling, beskrivelser af systemer til at opbevare og fremfinde opbevarer regnskabsmateriale, bilag og anden dokumentation, oplysninger i øvrigt, som er nødvendige for kontrolsporet, regnskaber samt revision.

Driftsregnskab

Indregning af indtægter og udgifter

Indtægter indregnes så vidt muligt i det regnskabsår, de vedrører, jf. transaktionsprincippet.

Driftsudgifter i regnskabsopgørelsen indregnes i det regnskabsår, de vedrører, jf. transaktionsprincippet, forudsat at de er kendte for fællesskabet inden udløbet af supplementsperioden, der slutter den 15. februar i det nye regnskabsår.

Anlægsudgifter indregnes i regnskabsopgørelsen i de regnskabsår, hvori anlægsudgiften afholdes.

Præsentation i udgiftsregnskabet

Det udgiftsbaserede regnskabs primære funktion er, at kunne sammenholde regnskabet med budgettet, der er opgjort efter udgiftsbaserede principper

Præsentation i omkostningsregnskabet

Strukturen i det omkostningsbaserede regnskab er inspireret af årsregnskabsloven, og er opgjort efter omkostningsbaserede principper. Regnskabet indeholder således blandt andet også afskrivninger på fællesskabets aktiver.

Bemærkninger til regnskabet

Styrelsesloven fastsætter, at årsregnskabet i fornøden omfang skal være ledsaget af bemærkninger, navnlig vedrørende væsentlige afvigelser mellem bevillings- og regnskabsbeløb. Der skal også udarbejdes bemærkning til regnskabet ved tilfælde hvor der nok er overensstemmelse mellem regnskabs- og bevillingsbeløb, men hvor de aktiviteter eller formål, som var forudsat ved bevillingsafgivelsen, ikke er realiseret.

Balancen

Præsentation af balancen

Formålet med balancen er at vise fællesskabets aktiver og passiver opgjort henholdsvis ultimo regnskabsåret, idet der ved passiver forstås summen af egenkapital og forpligtigelser.

Der er af ministeriet fastsat formkrav til hvordan balancen skal udarbejdes.

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 edb-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 på over 100.000 kr., der medfører en væsentlig forbedring af et aktivs egenskaber eller en væsentlig forlængelse af et aktivs levetid, aktiveres sammen med det pågældende aktiv og afskrives over den nye levetid. 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.

Levetider er fastlagt til følgende:

Aktivtype	Levetider
Tekniske anlæg, maskiner mv.	10 år
Transportmidler	5-8 år
Mindre køkkenmaskiner	5 år

Såfremt der er afvejet fra levetiderne udmeldt af ministeriet, er dette anført som note til anlægsnoten (note 5) i regnskabet.

Finansielt leasede anlægsaktiver

Leasingkontrakter for materielle anlægsaktiver, hvor MAD til hver DAG I/S har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), registreres i anlægskartoteket og indregnes til kostprisen såfremt kostprisen for det enkelte aktiv er på kr. 100.000 eller derover. Kostprisen måles som den laveste af enten dagsværdien af det leasede aktiv eller nutidsværdien af minimumsleasingydelse med tillæg af omkostninger.

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

Omsætningsaktiver - varebeholdninger

Udgifter til indkøb af råvarer, hjælpematerialer samt andre forbrugsvarer udgiftsføres på anskaffelsestidspunktet.

Varebeholdninger vurderes til at være under 1 mio. kr. og er derfor ikke medtaget som et aktiv.

Varelagre mellem kr. 100.000 og kr. 1 mio. registreres, hvis der sker forskydninger i varelageret, som vurderes at være væsentlige.

Omsætningsaktiver - tilgodehavender

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

Indtægter som vedrører indeværende regnskabsår, men som først betales i det efterfølgende regnskabsår er klassificeret som kortfristet tilgodehavender.

Likvider

Likvider omfatter kontante beholdninger og indskud i pengeinstitutter. Likviderne indregnes i overensstemmelse med den tilstedeværende kontante beholdning og indestående i pengeinstitutter.

Egenkapital

Det er interessenterernes intention, at fællesskabet skal hvile i sig selv, hvorfor årets resultat fra fællesskabets forskellige aktiviteter alene tillægges/fradrages fællesskabets egenkapital for herigennem at holde regnskab med, at forbrugerne på sigt kun betaler for de omkostninger, som vedrører de enkelte opgaver.

Langfristede gældsforpligtigelser

Den kapitaliserede restleasingforpligtigelse vedrørende finansielt leasede anlægsaktiver indregnes i balancen som en gældsforpligtigelse, og leasingydelsens rentedel indregnes over kontraktens løbetid i resultatopgørelsen.

Ligeledes indregnes feriepenge i indfrysningsperioden 1. september 2019 - 31. august 2020 + indeksregulering.

Kortfristet gæld

Udgifter afholdt inden regnskabsårets udgang, men som vedrører efterfølgende regnskabsår er klassificeret som periodeafgrænsningspost, under omsætningsaktiver-tilgodehavender

Kortfristet gæld til pengeinstitutter m.v. optages med restværdien på balancetidspunktet.

Fællesskabet indregner feriepengeforpligtelse under den kortfristede gæld.

Feriepengeforpligtigelsen opgøres for personale med ret til ferie med løn i forhold til lønsum, feriedage og særlige feriedage.

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

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 ministeriet har stillet krav om noteoplysning/regnskabsbemærkning.