

MAD til hver DAG I/S §60 fællesskabets årsregnskab 2022



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 2022	10
Økonomisk status	11
Organisatorisk status	12
Hoved- og nøgletal	13
FÆLLESSKABETS ÅRSREGNSKAB 2022	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 2022: 1. januar - 31. december 2022
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	Mads Aagaard Madsen, direktør
Revision	BDO Statsautoriseret Revisionsaktieselskab Rabalderstræde 7 2. sal 4000 Roskilde

Påtegninger

Ledelsens påtegning

Undertegnede har dags dato aflagt årsregnskab for 2022 for MAD til hver DAG I/S.

Årsregnskabet bygger på de obligatoriske oversigter og redegørelser, der skal aflægges i overensstemmelse med kravene i bekendtgørelse om kommunernes budget- og regnskabssystem.

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

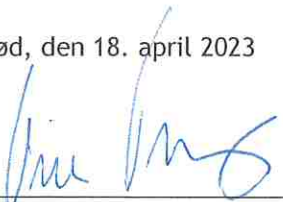
Hillerød, den 18. april 2023


Direktør Mads Aagaard Madsen

Bestyrelsens påtegning

Bestyrelsen for MAD til hver DAG I/S har i dag behandlet og vedtaget årsregnskabet for regnskabsåret 2022.

Hillerød, den 18. april 2023



Tue Tørtzen



Bettina Løgager



Christina Thorholm



Thue Lundgaard Curry



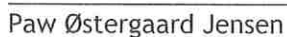
Poul Erik Skov Christensen



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 2022.

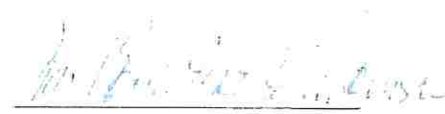
Hillerød, den 18. april 2023



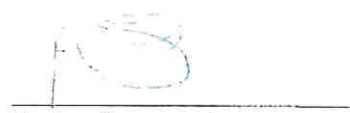
Tue Tørtzen




Christina Thorholm




Poul Erik Skov Christensen



Morten Skovgaard



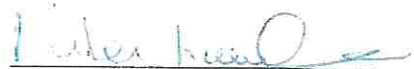
Jesper Holdflod Pallesen




Bettina Løgager



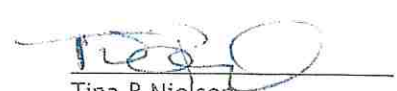
Thue Lundgaard Curry



Kirsten A. Lauritsen



Paw Østergaard Jensen




Tina B Nielsen


Bestyrelsens påtegning

Bestyrelsen for MAD til hver DAG I/S har i dag behandlet og vedtaget årsregnskabet for regnskabsåret 2022.


Hillerød, den 18. april 2023



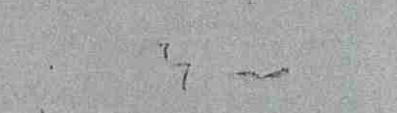
Tue Tortzen




Bettina Løgager



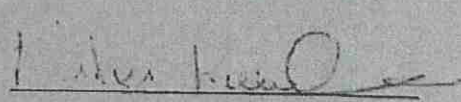
Christina Thorholm




Thue Lundgaard Curry



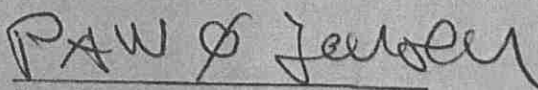
Poul Erik Skov Christensen




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 2022, jf. siderne 14-27 i årsregnskabet 2022, der omfatter anvendt regnskabspraksis, regnskabsopgørelse, resultatopgørelse, balance, obligatoriske oversigter og noter.

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 revisorers 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 2022 som sammenligningstal i årsregnskabet for 2022. 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 forvaltningen af de midler og driften af de aktiviteter, 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 af udvalgte emner i overensstemmelse med standarderne for offentlig revision. I vores juridisk-kritiske revision efterprøver vi med høj grad af sikkerhed for de udvalgte emner, om de undersøgte dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med relevante bestemmelser i bevillinger, love og andre forskrifter samt indgåede aftaler og sædvanlig praksis. I vores forvaltningsrevision vurderer vi med høj grad af sikkerhed, om de undersøgte systemer, processer eller dispositioner understøtter skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af de aktiviteter, der er omfattet af årsregnskabet.

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, den 18. april 2023

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70



Lasse Jensen
Statsautoriseret revisor

Fællesskabets årsberetning 2022

Årets vigtigste begivenheder

Strategisk status 2022

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 2022 fik vi endelig sat et punktum for Covid19. De lange nedlukninger af samfundet betød pauser fra "ud af huset-aktiviteter", og det frigav tid til at analysere og reflektere over MAD til hver DAG i et fremtidsperspektiv.

Demografien på ældreområdet for de næste 10 år, er pænt stigende, og køkkenet har på nuværende tidspunkt næsten opbrugt den fulde driftskapacitet. D. 30. november 2022 fik vi uanmeldt besøg af arbejdstilsynet, som konstaterede, at der er pladsmangel. De kom tilbage på anmeldt tilsyn d. 25. januar 2023, hvor Sikkerhedsrepræsentanten også var tilstede. Grundet meget trange forhold flere steder i både det varme køkken og i omklædningen modtog vi to påbud grundet risiko for arbejdsulykker og regler for faciliteter i omklædningen.

Den manglende overskudskapacitet får også allerede konsekvenser i form af ydelser, vi ikke længere kan levere. I 2022 kunne vi således ikke tilbyde forplejning til de valgtilforordnede ved folketingsvalget i nov.

Derfor har vi taget emnet op i både styregruppen og bestyrelsen, da der skal findes en løsning og træffes beslutninger for køkkenets eventuelle ekspansion. Der er ikke taget endelig beslutning om sagens gang.

Synlighed og positionering

I 2022 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.

I april 2022 har vi internt fejret 10 års jubilæet for S 60 selskabets begyndelse den 1. april 2012.

Klimavenlig og sundere mad

I løbet af 2022 har køkkenet arbejdet med at opdatere og 'kvalitetssikre' mange af retterne som er på menuen i løbet af årets rul. Der er blevet tilføjet flere bælgfrugter og grøntsager, og der er kommet flere vegetariske retter på menuen, samt flere retter med fisk og fjerkræ. De første tilbagemeldinger lyder på at retterne er virkelig velsmagende, og der er flere og

flere centre, som bestiller de ny grønne retter (der bestilles pt. mellem 50-600 portioner af de grønne retter). Så den nye kostretning er blevet taget godt imod.

Nyt bredtfavnende koncept: Mad til ældre

Et ekstra plus ved den nye grønne og sunde mad er, at maden med sit høje indhold af grøntsager og bælgfrugter og sit lidt lavere fedtindhold også er ideelt for gruppen af ældre, som lider af diabetes (type I og II).

Af den grund, har vi, ganske enkelt, valgt at kalde den nye kostretning for "Mad til ældre". En af de største fordele er måske, at plejecentrene ikke længere behøver at bestille særskilte hovedretter til beboere med diabetes. Skal der dessert på bordet, er det dog stadig nødvendigt at bestille særskilte portioner med nedsat sukkerindhold til borgere med diabetes.

Flere temamenuer på centrene

I 2022 har vi fået sat vores temamenuer i system gennem et årshjul. Temamenuer er vores ord for menuer /middage, som bliver præsenteret med et flot menukort, som centrene kan bruge til at gøre et ugentligt aftenmåltid til en 'stjernestund' med fokus på den gode måltidsoplevelse. I 2022 er de traditionelle temamenuer (fx til Sankt Hans, jul m.v.) blevet suppleret af "Grønne menuer" som er sunde måltider med øget indhold af grøntsager og bælgfrugter i tråd med det nye koncept "Mad til ældre".

Fotos til bestillingssystemet

I 2022 har vi igangsat et ugentligt "photoshoot" af ugens bulk-mad, så plejecentrenes bestillingssystem efterhånden vil få tilføjet billeder af alle de forskellige produkter i vores master Data system. Billederne vil gøre det lettere for personalet på plejecentrene at bestille de enkelte komponenter (kød, sovs, tilbehør) til et måltid, så det hele "passer sammen".

Større variation til "Småtspisende"

Kosttypen "Småtspisende" har hidtil kun fået beriget kartoffelmos som tilbehør til hovedretterne. I 2022 er det besluttet at variere tilbehøret, så kartoffelmosen i nogle af retterne er udskiftet med kartofler med smør, pasta med olie eller ris med olie. De første tilbagemeldinger fra målgruppen af småtspisende er meget positive.

Arbejde med verdensmålene

Som et led i at være en klimabevidst og socialt ansvarlig virksomhed og arbejdsplads, har køkkenet i 2022 arbejdet på at inddrage to af verdensmålene i strategien.

Verdensmål #3 SIKRE ET SUNDT LIV FOR ALLE OG FREMME TRIVSEL FOR ALLE ALDERSGRUPPER. Køkkenets nye kostretning "Mad til ældre" er god sund mad med et højt indhold af vitaminer, protein og kostfibre. Kosten vil 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. Vi har hele tiden fokus på, at vores transport er effektiv og minimeret. Vi sorterer vores affald og monitorerer mængderne nøje.

Egenkontrol

Vi har indgået en aftale med firmaet Anticimex til at varetage en stor del af vores egenkontrol

Økonomisk status 2022

Grundet corona-pandemien, inflation samt krigen i Ukraine. Har køkkenet i 2022 været ramt af store økonomiske udfordringer, stærkt stigende udgifter på især forbrugsudgifter som fødevarer, emballage, varme, el og drift af biler, indvendig vedligehold og reparationer. Samt et stort sygefravær og ekstraordinær hensættelse af feriemidler, har givet et større underskud end beregnet. Til trods for at vi har sparet på udgifter som administration, kurser/undervisning og ny indkøb, samt reguleret i priserne. Ender årets resultat med et større minus end beregnet.

Vi vil i 2023 styrke egenkapitalen ved at sælge 2 af vores biler, og derved spare på driftsudgifterne til vognparken. Vi har samtidig stoppet produktionen af børnemad, som har krævet meget administration og ekstra kørsel. Mindske ny indkøb, og lave nyt emballage udbud. Og så har forbrugsafgifterne til el, gas og diesel stabiliseret sig.

Sygefravær

Køkkenet har i 2022 været ramt af flere langtidssyge medarbejdere, og mange perioder med personaler med influenza eller corona.

Levering til børneinstitutioner

Vi har fast leveret til en vuggestue og en børnehave i Frederikssund. Derudover har vi løbende leveret mad til flere vuggestuer og børnehaver i Hillerød, samlet har børnehaverne købt for 1.2 mil. kr. ud af det samlede salg på 47 mil. kr.

I forhold til, hvor ressourcekrævende det er at producere børnemaden. Både med henblik på planlægning, produktion op bevaring og separat kørsel. Og at der på nuværende tidspunkt ikke er overskudskapacitet i køkkendriften, er det derfor besluttet, at stoppe med at tilbyde madlevering til børneinstitutioner fra 1. januar 2023, for at prioritere kapaciteten til det stigende behov for ældremad.

Udskiftning af maskiner

Flere af køkkenets produktionsmaskiner er af ældre dato, og trænger til udskiftning, men dette er blevet nedprioriteret i 2022 for at holde omkostningerne så lave som muligt.

Nye stativer / kølecontainer

Der er dog blevet indkøbt flere nye stativer, for at undgå "flaskehalsproblemer" som opstår, når alle stativer er i brug.

Nye biler

Køkkenet har i 2022 investeret i en ny Mercedes til den stigende borgerkørsel, og i et samlet tilbud på 3 brugte Ivecoer, fra det nedlukkede Agnes køkken, vi skal samtidig sælge vores gamle Iveco Linda og en af de 3 Ivecoer fra Agnes

Organisatorisk status 2022

Organisationen

Nye arbejdstider blev sat i gang som pilotprojekt. De endelige reviderede arbejdstider sættes i gang den 10. april 2023. For at kunne fordele arbejdet i produktionen over en længere tid af dagen, samt at arbejdstiderne i hele huset bliver mere ensrettet til, at alle medarbejderne kan indgå i de forskellige teams på kryds og tværs.

Der er ansat ny produktions- og personaleleder pr. 1. december 2022.

Optimering af affaldshåndtering

Vi har igennem de sidste år arbejdet med at optimere affaldshåndteringen for at reducere mængden af affald mest muligt. Der har særligt været fokus på det organiske affald, og det er lykket at reducere mængden i løbet af de sidste par år.

Den samlede mængde organisk affald var i:

2018: 33.480 kg,

2019: 28.960 kg,

2020: 23.890 kg

2021: 22.850 kg,

2022: 22.170 samtidig med at produktionen også har været stigende.

Elever

Køkkenet har fast 4-5 ernæringsassistentelever, hvoraf den ene har taget sin afsluttende eksamen i 2022 med en guldmedalje. 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.

Økonomiske mål for 2023

Madpriserne:

I 2023 vil madpriserne stige med ca. 7 %, som er 4,5- 5 % over hvad den almindelige inflation og lønfremskrivning plejer at være.

SKI

Vi har deltaget og arbejdet med at fortsætte med SKI i den næste/nye periode med opstart i 2023

Biler

Vores 5 tons blevet for lille i forhold til hvor meget, vi skal levere på samme rute. Så vi overvejer at skifte denne Iveco, til en større for at køre mindre, og spare på co2en

Vores gamle Iveco (Linda) og den ene af Agnes bilerne skal sælges.

Hoved- og nøgletal

Oversigt over væsentlige økonomiske nøgletal i kr.	Regnskab	Regnskab	Regnskab
	2022	2021	2020
	1.01.-31.12	1.01.-31.12	1.01.-31.12
Regnskabsopgørelsen (udgiftsbaseret)			
Resultat af ordinær driftsvirksomhed	-2.789.392	-389.905	1.270.857
Resultatopgørelsen (omkostningsbaseret)			
Resultat af ordinær driftsvirksomhed	-3.338.689	-926.883	2.175.462
Balance, aktiver	10.344.398	10.578.640	10.658.911
Anlægsaktiver i alt	2.898.280	2.445.200	1.770.156
Omsætningsaktiver i alt	8.317.796	8.161.956	7.523.148
Likvide beholdninger	-871.678	-28.516	1.365.607
Balance, passiver	10.344.398	10.578.640	10.658.911
Egenkapital	-885.667	2.453.022	3.379.904
Langfristet gæld	3.684.515	2.799.733	2.338.436
Kortfristet gæld	7.545.550	5.325.885	4.940.571

Fællesskabets årsregnskab 2022

Driftsregnskab for perioden 1.01.2022 - 31.12.2022

Noter	Regnskabsopgørelse i kr.	Budget 2022	Korrigeret budget	Regnskab 2022
1	(udgiftsbaseret)			
2	Indtægter			
	Allerød Kommune	7.308.998	7.481.135	7.782.528
	Frederikssund Kommune	11.034.361	11.858.159	11.699.091
	Halsnæs Kommune	8.397.048	8.588.003	8.214.432
	Hillerød Kommune	10.992.381	13.748.941	13.899.586
	Albertslund Kommune	5.156.614	5.271.386	5.405.085
	Ekstraordinærer indtægter			
	Indtægter i alt	42.889.402	46.947.624	47.000.721
3	Driftsudgifter			
4	Lønninger inkl. personaleudgifter	17.780.000	18.305.000	18.917.555
	Fødevarer, emballage og distribution	18.317.402	21.435.620	23.275.796
	Ejendomsudgifter, anskaffelser, maskiner, rengøring	4.222.000	4.087.000	3.922.494
	Forbrugsafgifter	1.480.000	2.000.000	2.719.411
	Administration inkl. erhvervsforsikring	1.070.000	1.100.004	891.487
	Driftsudgifter i alt	42.869.402	46.927.624	49.726.742
	Driftsresultat før renter	20.000	20.000	-2.726.021
	Renteindtægter			0
	Renteudgifter	20.000	20.000	-63.372
	RESULTAT AF ORDINÆR DRIFTSVIRKSOMHED			-2.789.392
	Anlægsudgifter			
		0	0	
	RESULTAT I ALT	0	0	-2.789.392

Resultatopgørelse for perioden 1.01.2022 - 31.12.2022

Noter	Resultatopgørelse i kr. (Omkostningsbaseret resultatopgørelse)	Regnskab 2022	Regnskab 2021
1	Indtægter		
	Allerød Kommune	7.782.528	7.602.090
	Frederikssund Kommune	11.699.091	10.684.134
	Halsnæs Kommune	8.214.432	7.791.041
	Hillerød Kommune	13.899.586	11.590.771
	Albertslund Kommune	5.405.085	5.174.842
	Andre indtægter		
	Indtægter i alt	47.000.721	42.842.877
*)	Driftsudgifter		
	Lønninger inkl. personaleudgifter	19.236.992	17.609.001
	Fødevarer, emballage og distribution	23.023.954	18.640.710
	Ejd. udgifter, anskaffelser, maskiner, rengøring	3.860.337	4.270.624
	Forbrugsafgifter	2.719.411	1.881.156
	Administration inkl. erhvervsforsikring	891.487	856.734
	Driftsudgifter i alt	49.732.181	43.258.226
	Driftsresultat før afskrivninger og renter	-2.731.460	-415.349
	Afskrivninger	-543.858	-488.061
	Driftsresultat før renter	-3.275.318	-903.410
	Renteudgifter	-63.372	-23.473
	Renteindtægter		
	RESULTAT AF ORDINÆR DRIFTSVIRKSOMHED	-3.338.689	-926.883
	RESULTAT I ALT	-3.338.689	-926.883

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

Balance

Noter	Balance i kr.	Ultimo 2022	Ultimo 2021
AKTIVER			
5	MATERIELLE ANLÆGSAKTIVER		
	Køkkenudstyr	913.617	1.124.369
	Finansielt leasede biler	1.458.041	703.223
	Finansielt leaset køkkenudstyr	526.622	617.608
	I alt	2.898.280	2.445.200
6	OMSÆTNINGSAKTIVER - TILGODEHAVENDER	8.317.796	8.161.956
7	LIKVIDE BEHOLDNINGER	-871.678	-28.516
	AKTIVER I ALT	10.344.398	10.578.640
PASSIVER			
8	EGENKAPITAL	-885.667	2.453.022
9	LANGFRISTEDE GÆLDSFORPLIGTIGELSER	3.684.515	2.799.733
10	KORTFRISTEDE GÆLDSFORPLIGTIGELSER	7.545.550	5.325.885
	PASSIVER I ALT	10.344.398	10.578.640

Note 11 Nærtstående parter

Note 12 Eventualposter

Note 3

Driftsudgifter i kr.	Budget	Korigeret Budget	Forbrug
Lønninger	17.080.000	17.630.000	18.421.801
Madordning personale	-110.000	-110.000	-110.295
Kurser-uddannelse	200.000	175.000	43.378
Personalebeklædning, køb-leje-vask	400.000	400.000	317.612
Arbejdsskadeforsikring og barselsfond	210.000	210.000	245.058
Lønninger inkl. personaleudgifter i alt	17.780.000	18.305.000	18.917.555
Fødevarer	14.400.000	16.500.000	17.539.336
Fødevarekontrol	75.000	75.000	30.818
Bestyrelse og diverse råd	8.000	8.000	7.266
Emballage	1.800.000	2.750.000	2.585.135
Distribution - lønninger	1.568.464	1.597.620	2.267.887
Distribution - leasingydelse på biler	180.000	180.000	251.842
Distribution - drift af biler	285.938	325.000	593.513
Fødevarer, emballage og distribution i alt	18.317.402	21.435.620	23.275.796
Ejendomsudgifter	1.962.000	1.962.000	1.949.834
Vedligeholdelse inventar m.m.	875.000	875.000	1.373.709
Rengøring og dagrenovation	605.000	650.000	541.252
Anskaffelser	500.000	500.000	-4.458
Leasingydelse	280.000	100.000	62.156
Ejd. udgifter, anskaffelser, maskiner, rengøring	4.222.000	4.087.000	3.922.494
Forbrugsafgifter - El	1.230.000	1.500.000	2.254.673
Forbrugsafgifter - Vand	110.000	200.000	120.298
Forbrugsafgifter - Varme	140.000	300.000	344.440
Forbrugsafgifter i alt	1.480.000	2.000.000	2.719.411
Administrationsudgifter	990.000	1.020.000	819.070
Erhvervs- og produktansvarsforsikring	80.000	80.004	72.417
Administration inkl. erhvervsforsikring i alt	1.070.000	1.100.004	891.487

Note 4

Personaleoversigt over antal medarbejdere, omregnet til heltidsansatte			
Område	2022 Pr. 31.12.	2021 Pr. 31.12.	2020 Pr. 31.12.
Køkkenpersonale	35,15	32,41	31,09
Administrativt personale	3,05	3,05	3,05
Ledelse	2,14	2,14	3,14
Distributionspersonale	5,74	5,08	4,08
I alt	46,08	42,68	41,36
De samlede lønudgifter i 2022 udgjorde 18.421.801 kr. for køkkenpersonale, adm. og ledelse 2.267.887 kr. for distributionspersonale 20.689.688 kr. i alt.			

Sygefravær

Sygefraværet er 7,44 %.

Note 5

Anlægsoversigt i kr.	Biler	Inventar	I alt
Kostpris 1.01.2022	2.296.109	6.132.269	8.428.378
Tilgang	996.939		996.939
Afgang			
Overført			
Kostpris 31.12.2022	3.293.048	6.132.269	9.425.317
Opskrivninger 1.01.2022			
Årets opskrivninger			
Opskrivninger 31.12.2022	0	0	0
Ned- og afskrivninger 1.01.2022	1.592.887	4.390.293	5.983.180
Årets afskrivninger	242.120	301.738	543.858
Årets nedskrivninger			
Af- og nedskrivninger afhændede aktiver			
Ned- og afskrivninger 31.12.2022	1.835.007	4.692.031	6.527.038
Regnskabsmæssig værdi 31.12.2022	1.458.041	1.440.238	2.898.279
Samlet ejendomsværdi 31.12.2022	0	0	0
Finansielt leasede aktiver udgør	1.458.041	526.622	1.984.663
Afskrivning (over antal år)	8 år *)	10 år	
Mindre køkken maskiner		5 år	

Note 6

Omsætningsaktiver Tilgodehavender	Kr. 2022	Kr. 2021	Kr. 2020
Debitorer	6.643.321	6.838.856	6.010.464
Forudbetalte leasingydelse	78.885	78.895	78.969
Div. tilgodehavende	56.153		
Momstilgodehavende Hillerød Kommune	1.539.437	1.244.205	1.433.715
Omsætningsaktiver tilgodehavende i alt	8.317.796	8.161.956	7.523.148

Note 7

Finansieringsoversigt i kr.	Regnskab
Likvide beholdninger 1.01.2022	-28.516
Tilgang af likvide aktiver:	
+/- Årets resultat	-2.789.392
+/- Lånoptagelse	-996.938
+/- Øvrige finansforskydninger	2.629.170
Anvendelse af likvide aktiver:	
Afdrag på lån	313.998
Likvide beholdninger ultimo	-871.678

Note 8

Udvikling i egenkapital	
Egenkapital 1.01.2022	2.453.022
+ Årets resultat	-2.789.392
+ Regulering af feriepengeforpligtigelser	-319.437
- Af- og nedskrivninger	-543.858
+ Afdrag på leasing	313.998
Egenkapital 31.12.2022	-885.667

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

Note 9

Langfristet gæld	2022 Kr.	2021 Kr.	2020 Kr.
Leasingkontrakt 1 bil fra 2022	420.358	0	0
Leasingkontrakt 1 bil fra 2022	165.582		
Leasingkontrakt 1 bil fra 2022	165.582		
Leasingkontrakt 1 bil fra 2022	165.582		
Leasingkontrakt 1 bil fra 2017	94.155	142.075	189.702
Leasingkontrakt 1 bil fra 2018	190.230	243.552	296.328
Leasingkontrakt 1 bil fra 2018	244.062	314.828	384.845
Leasingkontrakt Køkkenudstyr	531.760	593.916	0
Feriepengeforpligtelse	1.707.203	1.505.361	1.467.561
Langfristet gæld i alt	3.684.514	2.799.732	2.338.436

Note 10

Kortfristet gæld	2022 Kr.	2021 Kr.	2020 Kr.
Skyldig moms	13.593	13.906	27.007
Feriepengeforpligtelse	779.183	761.810	515.916
Kreditorer	6.752.774	4.550.169	4.397.649
Kortfristet gæld i alt	7.545.550	5.325.885	4.940.571

Note 11

Nærtstående parter:

Direktion

Mads Aagaard Madsen, direktør i MAD til hver DAG I/S og ansat som Sektionsleder i Hillerød Kommune

Interessenter

Allerød Kommune

Frederikssund Kommune

Halsnæs Kommune

Hillerød Kommune

Albertslund Kommune

Fællesskabet har i 2022 haft følgende transaktioner/samhandel med nærtstående parter:

Leje af Lokesvej 12, i alt kr. 1.898.954, som ejes af Hillerød Kommune

Køb af IT-service og supportydelser, i alt kr. 253.175, hos Hillerød Kommune

Køb af Lønadministrations-ydelser, i alt kr. 112.479, hos Hillerød Kommune

Køb af kontor rengøringsydelser, i alt kr. 106.264, hos Hillerød Kommune

Fradrag for moms i refusionsordningen sker via Hillerød Kommune

Note 12

Eventualposter

Leasing-forpligtelser (1)

Husleje-forpligtelser (2)

Rammeaftale for fødevareindkøb (3)

Ad 1: Selskabet har leasingaftale med kommune Leasing vedr. 3 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 5 tons kølebil (note 9 langfristet gæld) Leasingaftalen er afviklet i år 2024

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

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 2022 har været 1.898.954. 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 50.880 kr. Lejeaftalen er uopsigelig i perioden 09.05.2018 – 09.05.2023. Herefter kan aftalen, inden kontrakt udløb, opsiges eller forlænges med 3 måneders varsel.

Ad 3: Selskabet har 16. september 2019 indgået en SKI aftale med Hørkram, rammeaftalen løber i 2 år med option på forlængelse i to gange et år. SKI aftalen er forlænget med et år. Selskabet har forpligtiget sig til at lægge 80 % af sine indkøb af fødevarer hos Hørkram.

Ad 4: Selskabet har i 2015 haft fødevareremballage udbud, der er indgået en 3 årig rammeaftale med Multiline, rammeaftalen er uopsigelig indtil den 30. april 2018, selskabet har forlænget denne aftale indtil 30. april 2023.

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 Regnskabsystem for kommuner.

Der henvises i øvrigt til interessentskabskontrakten for selskabet.

Regnskabet er aflagt både som udgiftsbaseret (Regnskabsopgørelse) og omkostningsbaseret (Resultatopgørelse). Regnskabet er for perioden 1.01.2022 til 31.12.2022.

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 bogføringskik

Fællesskabets bogføring foretages i overensstemmelse med god bogføringskik.

Den gode bogføringskik 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 bogføringskik, at reglerne i Budget- og Regnskabsystem 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 opbevaret 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 interessenternes 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.

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.