

MAD til hver DAG I/S §60 fællesskabets årsregnskab 2023



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 2023	10
Økonomisk status	11
Organisatorisk status	12
Hoved- og nøgletal	13
FÆLLESSKABETS ÅRSREGNSKAB 2023	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 2023:

1. januar - 31. december 2023

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 2023 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.

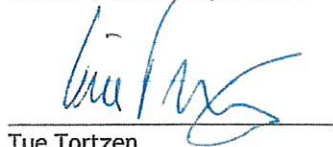
Hillerød, den 30. april 2024


Direktør Mads Aagaard Madsen

Bestyrelsens påtegning

Bestyrelsen for MAD til hver DAG I/S har i dag behandlet og vedtaget årsregnskabet for regnskabsåret 2023.

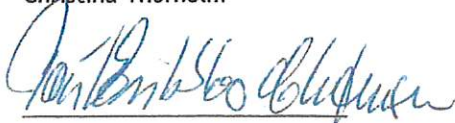
Hillerød, den 30. april 2024



Tue Tortzen



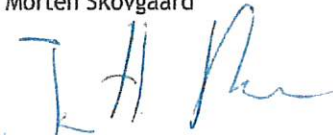
Christina Thorholm



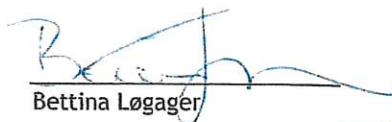
Poul Erik Skov Christensen



Morten Skovgaard



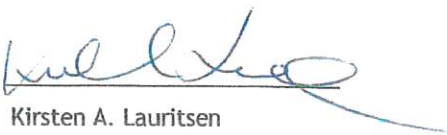
Jesper Holdflod Pallesen



Bettina Løgager




Thue Lundgaard



Kirsten A. Lauritsen



Paw Østergaard Jensen



Tina-B-Nielsen

Sted for leder.

Claus Rasmussen

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 2023, jf. siderne 14-27 i Årsregnskab 2023, der omfatter regnskabsopgørelse, resultatopgørelse, 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 revisoreres 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 2023 som sammenligningstal i årsregnskabet for 2023. 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 30. april 2024

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70



Lasse Jensen
Statsautoriseret revisor

Fællesskabets årsberetning 2023

Årets vigtigste begivenheder

Strategisk status 2023

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 2023 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 problemer med opbevaringskapaciteten på køl. Dette pladsproblem skal der findes en løsning på i 2024.

Påbud fra arbejdstilsynet

Den 30. november 2022 modtog vi 2 påbud fra arbejdstilsynet pga. alvorlig pladsmangel flere steder i køkkenet.

For at efterkomme påbuddet er der igangsat forskellige foranstaltninger. Vi har inddraget et lille opbevaringslokale til omklædningen, men uden bad og toilet, og i selve produktionskøkkenet har vi flyttet rundt på produktionsenhederne og sat stop-skilte op. Alt sammen er dog midlertidige løsninger - problemerne kan kun løses permanent, hvis vi får mere plads til rådighed.

Af den grund har vi derfor fået lavet tegninger og udbygningsforslag fra ARCnordic, så vi på den måde har kunnet forklare arbejdstilsynet, at vi arbejder på en udbygning inden for et par år. Dette har afværget de to påbud indtil videre. Men status på driftskapaciteten er nu ret alvorlig, da vi ikke længere har kapacitet til at tage flere ordrer eller kunder ind, hverken på centerområdet eller hos de hjemmeboende.

Andre konsekvenser af den manglende overskudskapacitet er, at vi ikke længere kan levere mad til børneinstitutioner, eller tilbyde forplejning til de valgtilforordnede ved fx. det kommende EU-valg i november 2024.

De trange arbejdsvilkår er af flere omgange blevet taget op i både styregruppen og i bestyrelsen. Bestyrelsen og Hillerød Kommunes byråd har fået forelagt tegninger og udbygningsforslag fra ARCnordic samt budgettet for udbygningen, som ligger på omkring 15 mio. kr.

Efter Hillerød kommunes budgetseminar i september vendte Hillerød Kommune tilbage med besked om, at de ikke havde plads i anlægsbudgettet til at hensætte de 15 mio. kr. De foretog i stedet en ide om, at de 5 kommunerne i \$60 selskabet i fællesskab kunne købe grunden og køkkenet og selv forestå udbygningen.

Dette forslag var derfor på dagsordenen til bestyrelsesmødet den 5. december 2023, men bestyrelsen så sig ikke i stand til at træffe en så omfattende beslutning, som vedrører hele køkkenets fremtid og ejerskab. Sagen er nu videregivet til drøftelse i hver af de 5 kommuner.

Endnu en forlængelse af brugsretten til vores kontorpavillon

Kontorpavillonen blev opsat tilbage i 2018 som en midlertidig løsning i en tidsbegrænset periode (5 år). Der er allerede brugt både meget tid og rigtig mange penge på forlængelse af brugsretten til kontorpavillonen. Pga. nye bygningsregler skulle der laves nye ansøgninger "fra bunden", så det har kostet

over 200.000,- kr. i salær til Dine Jørgensen, ABC-Pavilloner, Hillerød Kommune samt Brandmyndighederne at få godkendt 3 år mere. En dyr midlertidig løsning. Hvad skal der ske, når de 3 år er gået, hvis der ikke er bygget ud?

Husets stand

Mange af husets kølemaskiner er ved at være slidte, og de fungerer alle med kølemidler, som ikke længere er acceptable i forhold til hvad lovgivningen kræver. Der er derfor søgt og bevilliget penge til at få skiftet flere af anlæggene ud i 2024. Dog har der i 2023 også været akutte nedbrud på kølemaskiner, som gjorde det nødvendigt at udskifte noget med det samme.

Synlighed og positionering

I 2023 er vores årlige Åbent Hus arrangement igen blevet gennemført med succes med over 250 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 den 2. maj deltaget i Gjethuset i Frederiksværk til et meget stort ældrearrangement og i Grønnegadecentret i Hillerød ca. hver anden måned.

Klimavenlig og sundere mad

I hele 2023 har køkkenet fortsat arbejdet med at opdatere og 'kvalitetssikre' mange af retterne som er på menuen i løbet af årets rul. Der er bl.a. blevet tilføjet flere bælgfrugter. Derudover har vi deltaget i flere events, temadage, madens folkemøde og andet i forhold til klimavenlig mad og bælgfrugter.

Flere temamenuer på centrene

I 2023 har vi fået sat flere temamenuer ind i vores årshjul, bl.a. "Verdenskøkken-menu", "Gulerodens dag", "Chokoladens dag" og "Fiskens dag".

Fotos til bestillingssystemet

I 2023 har vi arbejdet på at få tilføjet billeder af alle de forskellige produkter i vores master Data system. Billederne har været et ønske fra plejecentrene, for at gøre det lettere for personalet på plejecentrene at bestille de enkelte komponenter (kød, sovs, tilbehør) til et måltid, så det hele "passer sammen".

Ny opvarmningsvejledning, som er lige på trappen

Vi har igennem 2023 i samarbejde med de 5 kommuner arbejdet på en simplere opvarmningsvejledning til centrene, som vil være 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 2024.

Arbejde med verdensmålene

Som et led i at være en klimabevidst og socialt ansvarlig virksomhed og arbejdsplads, har køkkenet i 2023 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

Firmaet Comida har overtaget opgaven efter Anticimex til at varetage noget af vores egenkontrol.

3F har overtaget overenskomsten for vores Chauffører/servicemænd

Vi har således fået en ekstra faggruppe og dermed en ekstra tillidsmand.

Økonomisk status 2023

Økonomisk resultat

MAD til hver DAG, havde i budget 2023 en forventning om at de store prisstigninger grundet Corona og krigen i Ukraine ville stabilisere sig. Desværre har vi måtte sande at udgifterne, på både energi og især fødevarer stadig befinder sig på et meget højt niveau. Dette har tydeligt kunne mærkes på bundlinjen, og MAD til hver DAG præstere i 2023 et underskud. Grundet Inflation, krigen i Ukraine og overenskomststigninger, har køkkenet derfor i det kommende budget været nødsaget til at hæve priserne på samtlige ydelser, hvilket vil resulterer i et positivt resultat.

Sygefravær

Køkkenet har i 2023 været ramt af flere operationer og deraf langtidssyge medarbejdere, og mange perioder med personaler med influenza eller corona. Så vi følger sygestatistikken meget tæt og ser heldigvis at den er pænt dalende.

Udskiftning af maskiner

Flere af køkkenets produktionsmaskiner er af ældre dato, og trænger til udskiftning, men dette er blevet nedprioriteret i 2023 for at holde omkostningerne nede.

Organisatorisk status 2023

Organisationen

De nye arbejdstider som blev sat i gang i 2023, er nu kørt fint ind i produktionen. Dog mangler der fortsat nogle få justeringer i produktionen, for at distributionen også kan nærme sig de mere ensrettede mødetider, så alle medarbejderne kan indgå i de forskellige teams på kryds og tværs.

Elever

Køkkenet har fast 3-5 ernæringsassistentelever, to af dem har taget den afsluttende eksamen i 2023. 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 2024

Madpriserne:

I 2024 vil priserne på samtlige ydelser stige væsentligt, som følge af den tidligere høje inflation, en stor overenskomst stigning på lønningerne, og en påkrævet stabilisering af vores egenkapital.

SKI

Hele SKI udbuddet på fødevarer blev udsat/forlænget så det i stedet har opstart i 2024. Vi har også deltaget i udbud vedr. arbejdstøjet. Dette starter op i 2025. Denne gang med flere serviceforringelser, som betyder at vi får et endnu større pladsproblem, da tøjet kun kommer én gang om ugen mod to gange, samt at vi selv skal lægge tøjet på plads. På emballage og rengøring benytter vi os nu også af det SKI udbud Hillerød Kommune er med i, da priserne er langt bedre end de priser vi havde med MultiLine.

Biler

I 2024 bliver de sidste afdrag på vores 5 tons lastbil betalt, hvilket giver plads til indkøb af ny bil. Vi kigger på en større bil (lastbil) end den 7 tons vi har i dag, da vi som følge af efterspørgslen skal køre en del mere mad ud til centrene. Vi beholder vores 5 tons som reserve og skifter vores FORD ud, da den har mange reparationer. Vi vil først og fremmest se på om udviklingen er nået til at en kølelastbil på EL nu er en mulighed.

Hoved- og nøgletal

Oversigt over væsentlige økonomiske nøgletal i kr.	Regnskab 2023 1.01.-31.12	Regnskab 2022 1.01.-31.12	Regnskab 2021 1.01.-31.12
Regnskabsopgørelsen (udgiftsbaseret)			
Resultat af ordinær driftsvirksomhed	-2.135.812	-2.789.392	-389.905
Resultatopgørelsen (omkostningsbaseret)			
Resultat af ordinær driftsvirksomhed	-2.412.208	-3.338.689	-926.883
Balance, aktiver	9.487.406	10.344.398	10.578.640
Anlægsaktiver i alt	2.156.087	2.898.280	2.445.200
Omsætningsaktiver i alt	8.987.593	8.317.796	8.161.956
Likvide beholdninger	-1.656.274	-871.678	-28.516
Balance, passiver	9.487.406	10.344.398	10.578.640
Egenkapital	-3.297.876	-885.667	2.453.022
Langfristet gæld	3.223.954	3.684.515	2.799.733
Kortfristet gæld	9.561.328	7.545.550	5.325.885

Fællesskabets årsregnskab 2023

Driftsregnskab for perioden 1.01.2023 - 31.12.2023

Noter	Regnskabsopgørelse i kr. 1 (udgiftsbaseret)	Budget 2023	Regnskab 2023
2	Indtægter		
	Allerød Kommune	7.857.852	8.543.649
	Frederikssund Kommune	12.434.292	12.035.131
	Halsnæs Kommune	8.598.508	8.894.032
	Hillerød Kommune	11.998.788	13.871.711
	Albertslund Kommune	5.536.992	5.558.590
	Indtægter i alt	46.426.432	48.903.113
3	Driftsudgifter		
4	Lønninger inkl. personaleudgifter	18.843.680	19.825.616
	Fødevarer, emballage og distribution	20.685.950	24.369.748
	Ejendomsudgifter, anskaffelser, maskiner, rengøring	3.916.792	4.139.300
	Forbrugsafgifter	1.890.000	1.587.581
	Administration inkl. erhvervsforsikring	1.069.988	923.435
	Driftsudgifter i alt	46.406.410	50.845.680
	Driftsresultat før renter	20.022	-1.942.567
	Renteindtægter		0
	Renteudgifter	20.022	-193.245
	RESULTAT AF ORDINÆR DRIFTSVIRKSOMHED		-2.135.812
	Anlægsudgifter		
		0	
	RESULTAT I ALT	0	-2.135.812

Resultatopgørelse for perioden 1.01.2023 - 31.12.2023

Noter	Resultatopgørelse i kr. (Omkostningsbaseret resultatopgørelse)	Regnskab 2023	Regnskab 2022
1	Indtægter		
	Allerød Kommune	8.543.649	7.782.528
	Frederikssund Kommune	12.035.131	11.699.091
	Halsnæs Kommune	8.894.032	8.214.432
	Hillerød Kommune	13.871.711	13.899.586
	Albertslund Kommune	5.558.590	5.405.085
	Andre indtægter		
	Indtægter i alt	48.903.113	47.000.721
*)	Driftsudgifter		
	Lønninger inkl. personaleudgifter	19.872.494	19.236.992
	Fødevarer, emballage og distribution	24.082.717	23.023.954
	Ejd. udgifter, anskaffelser, maskiner, rengøring	4.081.712	3.860.337
	Forbrugsafgifter	1.587.581	2.719.411
	Administration inkl. erhvervsforsikring	923.435	891.487
	Driftsudgifter i alt	50.547.939	49.732.181
	Driftsresultat før afskrivninger og renter	-1.644.826	-2.731.460
	Afskrivninger	574.137	543.858
	Driftsresultat før renter	-2.218.963	-3.275.318
	Renteudgifter	-193.245	-63.372
	Renteindtægter		
	RESULTAT AF ORDINÆR DRIFTSVIRKSOMHED	-2.412.208	-3.338.689
	RESULTAT I ALT	-2.412.208	-3.338.689

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

Balance

Noter	Balance i kr.	Ultimo 2023	Ultimo 2022
AKTIVER			
5	MATERIELLE ANLÆGSAKTIVER		
	Køkkenudstyr	702.860	913.617
	Finansielt leasede biler	992.433	1.458.041
	Finansielt leaset køkkenudstyr	460.794	526.622
	I alt	2.156.087	2.898.280
6	OMSÆTNINGSAKTIVER - TILGODEHAVENDER	8.987.593	8.317.796
7	LIKVIDE BEHOLDNINGER	-1.656.274	-871.678
	AKTIVER I ALT	9.487.406	10.344.398
PASSIVER			
8	EGENKAPITAL	-3.297.876	-885.667
9	LANGFRISTEDE GÆLDSFORPLIGTIGELSER	3.223.954	3.684.515
10	KORTFRISTEDE GÆLDSFORPLIGTIGELSER	9.561.328	7.545.550
	PASSIVER I ALT	9.487.406	10.344.398

Note 11 Nærtstående parter

Note 12 Eventualposter

Noter til driftsregnskab og balance

Note 1

Omregningstabel fra regnskabsopgørelse til resultatopgørelse	Kr.
Årets resultat efter regnskabsopgørelsen	-2.135.812
- regulering af feriepengeforpligtigelser	-46.878
- af- og nedskrivninger	-574.137
+ afdrag på leasing	344.619
Årets resultat ifølge resultatopgørelsen	-2.412.208

Note 2

Driftsindtægter (kr.)	Budget	Regnskab
Allerød Kommune hjemmeboende	1.290.804	1.708.888
Allerød Kommune plejecentre, møde	6.567.048	6.834.761
Frederikssund Kommune hjemmeboende	1.871.664	1.399.795
Frederikssund Kommune plejecentre, børn, dagcenter	10.562.628	10.635.335
Halsnæs Kommune hjemmeboende	2.031.456	2.357.534
Halsnæs Kommune plejecentre	6.567.048	6.536.499
Hillerød Kommune hjemmeboende	3.377.004	3.838.695
Hillerød Kommune plejecentre, børn og kantine/møde	8.621.784	10.033.016
Albertslund kommune plejecentre	5.536.992	5.558.590
Andre indtægter		
Driftsindtægter i alt	46.426.428	48.903.113

Note 3

Driftsudgifter i kr.	Budget	Forbrug
Lønninger	18.193.680	19.352.289
Madordning personale	-110.000	-100.492
Kurser-uddannelse	150.000	22.232
Personalebeklædning, køb-lejevask	400.000	268.942
Arbejdsskadeforsikring og barselsfond	210.000	282.645
Lønninger inkl. personaleudgifter i alt	18.843.680	19.825.616
Fødevarer	15.600.000	18.665.004
Fødevarerkontrol	50.000	111.766
Bestyrelse og diverse råd	8.000	0
Emballage	2.500.000	2.179.581
Distribution - lønninger	1.960.600	2.679.487
Distribution - leasingydelse på biler	240.000	287.031
Distribution - drift af biler	327.350	446.879
Fødevarer, emballage og distribution i alt	20.685.950	24.369.748
Ejendomsudgifter	2.181.792	2.221.811
Vedligeholdelse inventar m.m.	600.000	1.330.729
Rengøring og dagrenovation	605.000	436.159
Anskaffelser	400.000	93.013
Leasingydelse	130.000	57.588
Ejd.udgifter, anskaffelser, maskiner, rengøring	3.916.792	4.139.300
Forbrugsafgifter - El	1.470.000	1.166.917
Forbrugsafgifter - Vand	200.000	186.482
Forbrugsafgifter - Varme	220.000	234.182
Forbrugsafgifter i alt	1.890.000	1.587.581
Administrationsudgifter	989.988	842.025
Erhvervs- og produktansvarsforsikring	80.000	81.411
Administration inkl. erhvervsforsikring i alt	1.069.988	923.435

Note 4

Personaleoversigt over antal medarbejdere, omregnet til heltidsansatte			
Område	2023	2022	2021
	Pr. 31.12.	Pr. 31.12.	Pr. 31.12.
Køkkenpersonale	35,69	35,15	32,41
Administrativt personale	2,97	3,05	3,05
Ledelse	2,14	2,14	2,14
Distributionspersonale	5,74	5,74	5,08
I alt	46,54	46,08	42,68
	De samlede lønudgifter i 2023 udgjorde 19.352.289 kr. for køkkenpersonale, adm. og ledelse <u>2.679.487 kr.</u> for distributionspersonale 22.031.776 kr. i alt.		

Sygefravær

Sygefraværet er 5,88 %.

Note 5

Anlægsoversigt i kr.	Biler	Inventar	I alt
Kostpris 1.01.2023	3.293.048	6.132.269	9.425.317
Tilgang			
Afgang	183.333		183.333
Overført			
Kostpris 31.12.2023	3.109.715	6.132.269	9.241.984
Opskrivninger 1.01.2023			
Årets opskrivninger			
Opskrivninger 31.12.2023	0	0	0
Ned- og afskrivninger 1.01.2023	1.835.007	4.692.031	6.527.038
Årets afskrivninger	297.553	276.584	574.137
Årets nedskrivninger			
Af- og nedskrivninger afhændede aktiver	15.278		15.278
Ned- og afskrivninger 31.12.2023	2.117.282	4.968.615	7.085.897
Regnskabsmæssig værdi 31.12.2023	992.433	1.163.654	2.156.087
Samlet ejendomsværdi 31.12.2023	0	0	0
Finansielt leasede aktiver udgør	992.433	460.793	1.453.226
Afskrivning (over antal år)	8 år *)	10 år	
Mindre køkken maskiner		5 år	

Note 6

Omsætningsaktiver Tilgodehavender	Kr. 2023	Kr. 2022	Kr. 2021
Debitorer	7.446.317	6.643.321	6.838.856
Forudbetalte leasingydelse	85.363	78.885	78.895
Div. tilgodehavende	85.832	56.153	
Momstilgodehavende Hillerød Kommune	1.370.081	1.539.437	1.244.205
Omsætningsaktiver tilgodehavende i alt	8.987.593	8.317.796	8.161.956

Note 7

Finansieringsoversigt i kr.	Regnskab
Likvide beholdninger 1.01.2023	-871.678
Tilgang af likvide aktiver:	
+/- Årets resultat	-2.135.812
+/- Lånoptagelse	
+/- Øvrige finansforskydninger	1.006.597
Anvendelse af likvide aktiver:	
Afdrag på lån	344.619
Likvide beholdninger ultimo	-1.656.274

Note 8

Udvikling i egenkapital	
Egenkapital 1.01.2023	-885.667
+ Årets resultat	-2.135.812
+ Regulering af feriepengeforpligtigelser	-46.878
- Af- og nedskrivninger	-574.137
+ Afdrag på leasing	344.619
Egenkapital 31.12.2023	-3.297.876

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

Note 9

Langfristet gæld	2023 Kr.	2022 Kr.	2021 Kr.
Leasingkontrakt 1 bil fra 2022	370.317	420.358	0
Leasingkontrakt 1 bil fra 2022	130.841	165.582	
Leasingkontrakt 1 bil fra 2022	130.841	165.582	
Leasingkontrakt 1 bil fra 2022	0	165.582	
Leasingkontrakt 1 bil fra 2017	46.053	94.155	142.075
Leasingkontrakt 1 bil fra 2018	136.360	190.230	243.552
Leasingkontrakt 1 bil fra 2018	178.527	244.062	314.828
Leasingkontrakt Køkkenudstyr	474.172	531.760	593.916
Feriepengeforpligtelse til indefrosne feriemidler	1.756.843	1.707.203	1.505.361
Langfristet gæld i alt	3.223.954	3.684.514	2.799.732

Note 10

Kortfristet gæld	2023 Kr.	2022 Kr.	2021 Kr.
Skyldig moms	62.755	13.593	13.906
Feriepengeforpligtelse	776.422	779.183	761.810
Kreditorer	8.722.151	6.752.774	4.550.169
Kortfristet gæld i alt	9.561.328	7.545.550	5.325.885

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 2023 haft følgende transaktioner/samhandel med nærtstående parter:

Leje af Lokesvej 12, i alt kr. 1.955.922, som ejes af Hillerød Kommune

Køb af IT-service og supportydelser, i alt kr. 247.063, hos Hillerød Kommune

Køb af Lønadministrations-ydelser, i alt kr. 128.850, hos Hillerød Kommune

Køb af kontor rengøringsydelser, i alt kr. 123.953, 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. 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 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 2023 har været kr. 1.955.922. 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 09.05.2023 - 09.05.2024. 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 frem til ny SKI aftale med Hørkram, træder i kraft pr. 1. marts 2024. Selskabet har forpligtiget sig til at lægge 80 % af sine indkøb af fødevarer hos Hørkram.

Ad 4: Selskabet har i 2023 tilgået Hillerød kommunes SKI aftale med Abena på fødevareremballage.

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 1.01.2023 til 31.12.2023.

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 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 (finansiell 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.

Varelager 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.