

REGNSKAB 2019

ÅRSBERETNING

Til Økonomiudvalgets og Byrådets behandling i april måned 2020

VESTHIMMERLANDS
KOMMUNE
lyst til at gøre en forskel



Indholdsfortegnelse	Side
Kommuneoplysninger	3
Borgmesterens forord	5
Påtegninger	7
Ledelsens påtegning	7
Revisionspåtegning	8
Kommunens årsberetning	12
Ledelses årsberetning	12
Hoved- og nøgletal	19
Kommunens årsregnskab 2019	20
Driftsregnskab	20
Balancen	21
Noter til driftsregnskab og balance	23
Anvendt regnskabspraksis	50
Bilag	57
Personaleoversigt	57

Kommuneoplysninger

Kommune	Vesthimmerlands Kommune Vestre Boulevard 7 9600 Aars
	Telefon: 99 66 70 00
	Hjemmeside: www.vesthimmerland.dk
	E-mail: post@vesthimmerland.dk
	Hjemsted: Aars
	Regnskabsår: 1. januar - 31. december

Kommunal- Bestyrelsen 2019

Per Bach Laursen, borgmester
Theresa B. Andersen, 1. viceborgmester
Signe Nøhr, 2. viceborgmester
Allan Ritter Andersen
Anders Kjær Kristensen
Asger Andersen
Brian Christensen
Doris Lauritzen
Henrik Dalgaard
Inger Nielsen
Jakob Vium Dyrman - Indtrådt 29. august 2019
Jens Lauritzen
Kirsten Moesgaard
Kurt Friis Jørgensen
Lars Andersen
Liselotte Lyng Jensen
Morten Mejdahl
Niels Heebøll
Niels Krebs Hansen
Palle Jensen
Per Bisgaard
Per Jensen
Per Nyborg
(Peter Harbo – udtrådt 29. august 2019)
Pia Buus Pinstrup
Rasmus Vetter
Svend Jørgensen
Uffe Bro

Årsberetning 2019 – Vesthimmerlands Kommune

Kommunal- Bestyrelsen 2020

Theresa Berg Andersen skal i perioden 1. januar - 30. juni 2020 indtræde i Folketinget som stedfortræder for folketingsmedlem Lisbeth Bech Poulsen.

Theresa udtræder i perioden midlertidigt af Byrådet. I stedet overtager stedfortræder Karen Clausager pladsen i Byrådet og Økonomiudvalget.

Byrådsmedlem Niels Heebøll overtager i peioden posten som 1. viceborgmester

Efter perioden genindtræder Theresa i Byrådet med sine nuværende poster.

Direktionen 2019

Henrik Kruise
Kommunaldirektør

Ole Helk
Direktør for Teknik- og Økonomiforvaltningen

Anne Krøjer
Direktør for Sundheds- og Kulturforvaltningen

Morten Lund
Direktør for Børne- og Arbejdsmarkedsforvaltningen

Revision

BDO
Statsautoriseret revisionselskab
Visionsvej 51
9000 Aalborg

Borgmesterens forord

Hermed fremlægges det afsluttede regnskab for 2019 til byrådets godkendelse og oversendelse til revisionen.

Regnskabet fremlægges med en årsberetning, der i hovedtal viser, hvorledes regnskabet har udviklet sig i forhold til det oprindelige og det korrigerede budget for 2019.

Herudover udarbejdes et specificeret regnskab, der indeholder de enkelte udvalgs bemærkninger til deres respektive områder. Dette bilag er primært til administrativt brug.

Formålet med beretningen er, at give byrådets medlemmer, borgere og andre interesserede mulighed for at få et indblik i kommunens økonomiske situation og aktiviteter.

Regnskabet viser følgende hovedtal:

Resultat i mio. kr.	Regnskab 2019	Oprindeligt budget 2019	Regnskab 2018
Resultat af ordinær driftsvirksomhed - overskud	-133,8	-122,9	-140,7
Resultat af det skattefinansierede område - Overskud	-36,5	-30,9	-19,6
Aktiver i alt	2.590,7		2.516,2
Egenkapital	1.092,5		1.025,0

Regnskabet for 2019 viser, at Vesthimmerlands Kommune igen har leveret et godt resultat.

Regnskabet viser et overskud før anlæg, afdrag på lån mv. (indtægter fra skatter, tilskud og udligning fratrukket driftsudgifterne og renter) på 133,8 mio. kr., hvilket er 10,9 mio. kr. større end det oprindelige budgetterede overskud på 122,9 mio. kr.

Vesthimmerlands Kommune har i 2019 haft et anlægsbudget på oprindeligt 92 mio. kr. Efter korrektion for overførsler mellem årene er der i 2019 afholdt ca. 95 mio. kr. Anlægsudgifterne er fordelt på mange forskelligartede projekter og dækker bredt et anlægsbehov i de enkelte fagudvalg.

Efter udgifter til anlæg fremkommer kommunens skattefinansierede resultat, som viser et overskud på 36,5 mio. kr. i forhold til et oprindeligt budgetteret overskud på 30,9 mio. kr.

Kommunens gennemsnitlige likviditet udgjorde ultimo 2019 125,9 mio. kr., hvilket er væsentligt over kommunens målsætning om en gennemsnitlig likviditet på 3% af kommunens brutto drifts- og anlægsudgifter – svarende til ca. 90 mio. kr. Der ligger heri en bevidst konsolidering med maksimal lånehjemtagelse for at kunne finansiere store kommende anlægsopgaver som f. eks. et nyt svømmecenter i Aars.

Vi har i de senere år arbejdet intensivt på at skabe en sund og god økonomi. Det kræver, at politikere og administration løbende skal have fokus på planlægning og overholdelse af budgetter. Grundlaget for et godt regnskab er samtidigt, at det er et samlet byråd, der står bag budgettet og den løbende budgetopfølgning. Det glæder mig, at dette har været tilfældet både i 2018 og i 2019.

Jeg håber, at vi kan videreføre dette i de kommende år til gavn for det gode byrådsarbejde. Der vil fortsat være behov for at fokusere på at holde økonomien sund, så vi fremover også har mulighed for at investere i det, der gør kommunen til et attraktivt sted at bo og leve.

Årsberetning 2019 – Vesthimmerlands Kommune

God læselyst med årsregnskabet for 2019.

Er der behov for yderligere information om kommunens regnskab, kan der henvises til det specificerede regnskab, der er tilgængeligt på kommunens hjemmeside.

Vesthimmerlands Kommune, den 30. marts 2020.

Per Bach Laursen
Borgmester

Påtegninger

Ledelsens påtegning

Økonomiudvalget har den 22. april 2020 aflagt årsregnskab for 2019 for Vesthimmerlands Kommune til byrådet.

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

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

I henhold til Styrelseslovens § 45 overgiver byrådet hermed regnskabet til revision.

Vesthimmerlands Kommune, den 30. april 2020

Per Bach Laursen

Borgmester

Henrik Kruise

Kommunaldirektør

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Kommunens årsberetning

Ledelsens årsberetning

Vesthimmerlands Kommunes visioner danner grundlag for, alt hvad vi gør, og bygger på de politiske målsætninger for lokalsamfundet og på visionen for virksomheden Vesthimmerlands Kommune.

I Vesthimmerlands Kommune arbejder vi ud fra to visioner, der giver udtryk for, hvad vi vil med henholdsvis lokalsamfundet i kommunen og for virksomheden Vesthimmerlands Kommune.

Vision for lokalsamfundet

Vores vision for lokalsamfundet i Vesthimmerlands Kommune er trebenet og indeholder følgende:

- Vi vil tilbyde borgere og iværksættere gode bo- og etableringsmuligheder i byer såvel som på landet og i landsbyerne - med plads til udfoldelse og virkelyst i et trygt og sikkert miljø. Vesthimmerlands Kommune prioriterer engagement, initiativ og uddannelse
- Vi vil fastholde og tiltrække nye borgere i alle aldersgrupper ved at være kendt som et godt sted at leve og arbejde. Vesthimmerlands Kommune prioriterer sundhed, natur, nærhed og ægthed
- Vi vil skabe vækst i erhverv og bosætning ud fra bæredygtig planlægning, respekt for områdets natur- og kulturværdier i tæt samspil med borgerne

Vision for virksomheden Vesthimmerlands Kommune

Visionen for Vesthimmerlands Kommune, som virksomhed, er også trebenet og indeholder følgende:

- Vi vil tilbyde ledere og medarbejdere udfordrende og trygge rammer for at løse de faglige opgaver og inspirere dem til at tage initiativ og medansvar for organisationens udvikling
- Vi vil fastholde og udvikle medarbejderne samt tiltrække nye medarbejdere ved at være kendt som en attraktiv og spændende arbejdsplads
- Vores planlægning bygger på en sammenhængende helhedstænkning, hvor kvalitet er et nøgleord, som blandt andet sikres gennem målsætning og evaluering

Plan- og Bæredygtighedsstrategi

I 2018 og i 2019 er der arbejdet på Plan- og bæredygtighedsstrategien 2018, der blev endeligt godkendt i 2019.

I forordene er følgende formuleret:

- PLAN-OG BÆREDYGTIGHEDSSTRATEGI 2018 indeholder Byrådets retningslinjer for udviklingen af Vesthimmerlands Kommune. Strategien afløser PLAN- OG BÆREDYGTIGHEDSSTRATEGI 2015.
- Strategien er udviklet med baggrund i Byrådets drøftelser, foråret 2018, om kommunens styrker og udfordringer. Intentionen har været at skabe en ledestjerne, som samler mål, fundament og fokus for kommunens fremtid.
- Den er nu på plads. Ledestjernen symboliserer det overordnede mål for VORES VESTHIMMERLAND 2022. Et mål der handler om at skabe et sted, hvor mennesker har lyst til at bo, fordi der er et solidt fundament for det gode og rige liv med mange udfoldelsesmuligheder.

Årsberetning 2019 – Vesthimmerlands Kommune

Fundamentet udgøres af fire hjørnesten:

- Sund økonomi
- Bæredygtig udvikling
- Borgerinvolvering
- Kultur

Med udgangspunkt i de fire hjørnesten, har Byrådet valgt fire strategiske fokusområder, der alle skal pege på og bidrage til en positiv udvikling for alle borgere.

Fokusområderne er:

- Vores liv
- Vores vækst
- Vores børn og unge
- Vores natur og miljø

Regnskabsmæssig udvikling i forhold til budget

Indtægterne fra skatter, udligning og statstilskud er 9,5 mio. kr. større end oprindeligt budgetteret. Dette skyldes først og fremmest midtvejsreguleringen af de generelle tilskud, hvor Vesthimmerlands Kommune fik 7,3 mio. kr. som kompensation for ændring i udgiftsberegningen i aldersdemografien for kommunal udligning i forbindelse med budgetlægningen for 2019. Kompensationen er også ydet i 2020 og bortfalder herefter.

Driftsudgifterne (inklusive forsyningsområdet) er på 2.342,0 mio. kr., som i forhold til det oprindelige budget på 2.331,7 mio. kr. udviser en merudgift på 10,3 mio. kr.

Merforbruget (efter fordeling af barselspuljen) kan i store træk henføres til følgende:

• Økonomiudvalget.....	-2,4 mio. kr.
• Sundhedsudvalget.....	17,1 mio. kr.
• Beskæftigelsesudvalget.....	7,2 mio. kr.
• Børne- og Familieudvalget.....	- 6,4 mio. kr.
• Kultur- og Fritidsudvalget.....	0,1 mio. kr.
• Teknik- og Miljøudvalget.....	-5,2 mio. kr.

For Teknik- og Miljøudvalget er der budget- og regnskabsmæssigt overført 4,6 mio. kr. til anlægsområdet – vedrørende vejrenoveringer - for at overholde servicerammen for 2019. Udvalgets reelle mindreforbrug udgør således 0,6 mio. kr.

For nærmere specifikation af mer-/mindreforbrug henvises til note 2 – 7, Udvalgenes bemærkninger.

Renteudgifterne var oprindeligt budgetteret med en nettoudgift på 7,7 mio. kr. Regnskabet viser en indtægt på 3,9 mio. kr., og dermed er der et mindreforbrug på 11,3 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget.

Forskellen fra det oprindelige budget vedrører hovedsageligt indtægter ved salg af HMN aktiver på 17,6 mio. kr. Der er indtægtsført 10,4 mio. kr. efter modregning af aktieindskuddet på 7,2 mio. kr. Udloeningen på de 17,6 mio. kr. vil efter gældende regler medføre en deponering på 8,894 mio. kr. Deponeringen fremgår af note 13, Langfristede tilgodehavender.

På anlægsområdet var der oprindeligt afsat 92,1 mio. kr. Fra 2018 blev der overført 5,5 mio. kr. Herudover er der i løbet af 2019 bevilget yderligere anlægsarbejder for 39,6 mio. kr. således, at der i alt er et anlægsbudget på 137,2 mio. kr. (inklusive forsyningsområdet).

Årsberetning 2019 – Vesthimmerlands Kommune

Der er i 2019 brugt 95,0 mio. kr. Det har ikke været muligt at få afsluttet alle anlægsarbejderne i 2019, og derfor er der overført 42,7 mio. kr. til 2020.

Det samlede regnskabsresultat udviser - efter drift, anlæg, renter og resultat af forsyningsvirksomhederne - et overskud på 36,0 mio. kr. - mod oprindeligt budgetteret overskud på 30,9 mio. kr.

Regnskabet for 2019, i forhold til det korrigerede budget, viser følgende resultat:

Regnskabsopgørelse i mio. kr.	Budget	Korrigeret budget	Regnskab
Indtægter	-2.462,3	-2.468,9	-2.471,8
Driftsudgifter i alt	2.331,7	2.361,3	2.342,0
Driftsresultat før renter	-130,6	-107,6	-129,8
Renter	7,7	-12,1	-3,9
RESULTAT AF ORDINÆR DRIFTS-VIRKSOMHED	-122,9	-119,7	-133,8
Anlægsudgifter excl. jordforsyning	92,1	151,8	94,8
Anlægsudgifter Jordforsyning		-11,8	2,5
RESULTAT AF DET SKATTEFINANSIEREDE OMRÅDE	-30,9	20,4	-36,5
Forsyningsvirksomhed - drift		2,5	2,8
Forsyningsvirksomhed - anlæg		-2,9	-2,3
C. RESULTAT (A + B)	-30,9	20,0	-36,0
Optagne lån	-25,3	-79,2	-79,1
Afdrag på lån	54,4	54,0	57,3
+/- ændring i lang tilgodehavender	-1,2	19,2	6,4
+/- ændring i kort tilgodehavender/gæld	2,9	2,9	3,2
+/- ændring i fonds/legater m.v.			0,4
Ændring af likvide aktiver	-0,1	16,8	-48,0

- = indtægter/overskud, + = udgifter/underskud

Kassebeholdning primo (negativ)	-21,4
Værdiregulering af aktier og obligationer	4,5
Ændring af likvide aktiver jfr. ovenfor	47,9
Kassebeholdning ultimo (positiv)	31,0

Den daglige likviditet (pr. 31. december 2019) er forbedret med 52,4 mio. kr. fra (minus) – 21,4 mio. kr. ved årets indgang til 31,0 mio. kr. ved årets udgang. Den kraftige forøgelse skyldes primært en låneoptagelse på 79,1 mio. kr. mod en budgetteret låneoptagelse på 25,3 mio. kr.

Låneoptagelsen i 2019 er sket på baggrund af de låneberettigede udgifter i 2018, lånedispensationer for 2018, samt optagelse af lån vedrørende opførelse af ældreboliger med henholdsvis 33,0 mio. kr., 24,0 mio. kr. og 22,1 mio. kr.

Den budgetterede låneoptagelse i 2019 på 25,3 mio. kr. er optaget i april 2020 med 30,8 mio. kr. og indgår i regnskab 2020.

Årsberetning 2019 – Vesthimmerlands Kommune

Den gennemsnitlige kassebeholdning er steget fra 124,9 mio. kr. ultimo 2018 til 125,9 mio. kr. ultimo 2019.

Anlægsinvesteringer

I 2019 er der brugt 95,0 mio. kr. til anlægsinvesteringer. Investeringerne fordeler sig i hovedtal således:

Anlægsudgifter i mio. kr.	Regnskab
Jordforsyning	2,5
Byfornyelse, køb af ejendomme og samarbejdsprojekt inden socialpsykiatrien	4,0
Fritidsområder og -faciliteter, herunder Simested Å broprojekt og Den Røde Tråd i Farsø	3,8
Kystsikring Lendrup	0,2
Ny genbrugsplads i Farsø	-2,3
Materielgård Farsø	2,7
Kommunale veje herunder nye p-pladser, trafiksikkerhedsprojekter, vejrenoveringer i Aalestrup og Overlade	24,9
Opgradering af stoppesteder og knude- og plusturspunkter	0,4
Renovering af havne Hvalpsund, Rønbjerg og Løgstør	2,7
Bygningsvedligeholdelse på skoleområdet, masterplan 2019, renovering af Løgstør skole samt renoveringsplan Aalestrup	31,5
Toiletfaciliteter på Aars bibliotek	0,2
Ekstra bygningsvedligehold og Thit og Johannes V. Jensen	2,8
Ungemiljø	4,7
Læge- og sundhedshus i Aalestrup	1,1
Masterplan dagtilbud 2019 og Aalestrup børnehave	2,5
Samarbejdsprojekt indenfor socialpsykiatrien, renovering af plejecentre og fælles IT-system	6,2
Sammenbygning af Østermarken 8-10 Aars og nye bærbare computere og ipads	1,7
Ny telefonløsning for hele administrationen og nedrivning af det gamle rådhus	4,5
Landsbyudvalget og inforskærme til Visit Vesthimmerland	1,0
I alt	95,0

Øvrige væsentlige begivenheder

Læge- og sundhedshus i Aalestrup

På baggrund af tilskud fra Sundheds- og Ældreministeriet, Vesthimmerlands Kommune og en privat fond planlægges opført et læge- og sundhedshus i Aalestrup. Vesthimmerlands Kommune står for opførelsen af lægehuset, og den private fond for opførelsen af sundhedshuset. Formålet med opførelsen af lægehuset er, at styrke lægedækningen af kommunens borgere. Lægehuset rummer 450 m², og vil indeholde god plads til læger og lægestuderende samt moderne og tidssvarende rammer og faciliteter. Lægehuset forventes ibrugtaget medio 2021.

Projektet med genåbning af Frederik den 7. kanal

I 2019 blev der gennemført en indledende undersøgelse om at reetablere og åbne Frederik D. VII's kanal fra 1861, så den igen kan opfylde sit oprindelige formål med at lede skibstrafikken uden om de meget lavvandede Løgstør Grunde. Samtidigt handler projektet om, at sikre bedre adgangsforhold for flere typer målgrupper samt en moderne formidling af kanalens historie, områdets store naturmæssige kvaliteter samt interessante kulturhistorie. De indledende undersøgelser viste, at der behov for et større forprojekt, hvor der sættes større fokus på den kommende og mulige myndighedsbehandling samt fundraising til det egentlige anlægsprojekt. Dette arbejde igangsættes i 2020. Genåbningen af Frederik d. VII's Kanal forventes at være en betydelig turistmæssig gevinst for Løgstør og Vesthimmerlands Kommune samtidig med, at lokale borgere fortsat kan nyde kanalen og området omkring til rekreative formål.

Sundhedshus i Farsø

Ligeledes på baggrund af tilskud fra Sundheds- og ældreministeriet samt Vesthimmerlands Kommune planlægges etablering af Sundhedens Hus i Farsø, som har det overordnede formål at sikre lægedækning i Vesthimmerlands Kommune. Sundhedens Hus placeres fysisk tæt på Aalborg Universitetshospital, Farsø og tæt på Sundhedscenter Vesthimmerland for derigennem også at skabe gode muligheder for, at borgerne oplever et mere sammenhængende sundhedsvæsen.

Sundhedens Hus opføres som en 775 m² kommunalt ejet bygning på kommunalt ejet grund. Det primære element i Sundhedens Hus er moderne, tidssvarende og rummelig lægeklinik. Omfanget af lægeklinikken er 350-450 m² fungerende som fysisk ramme for flerlægepraksis med fælles faciliteter og tilstrækkelig plads til hjælpepersonale og uddannelseslæger. Det endelige omfang af lægeklinikken afklares indledningsvis i projektet. De resterende 325-425 m² etableres, som udgangspunkt, til andre sundhedsfaglige aktører, både kommunale og private aktører. Byggeriet forventes ibrugtaget medio 2022.

Opførelse af boliger til samlet botilbud i Aalestrup

Med henblik på at samle små og urentable botilbudsenheder i én samlet enhed, opføres der 16 boliger på Vestergade i Aalestrup til afløsning af 4 små botilbud. Boligerne planlægges opført med lejligheder på 80m², hvilket er større lejligheder end beboerne har i dag, og de lever op til dagens standard for boliger til handicappede. Byggeriet forventes at stå færdigt i anden halvdel af 2021.

Ny forberedende Grunduddannelse

Aftale om bedre veje til uddannelse og job blev indgået i oktober 2017 og indebærer en ændret uddannelsespolitisk målsætning, en ny Forberedende Grunduddannelse (FGU) samt krav om en sammenhængende kommunal ungeindsats.

Med reformen etableres en forberedende grunduddannelse (FGU) til unge under 25 år uden ungdomsuddannelse, og som ikke er i gang med uddannelse eller beskæftigelse. FGU erstatter en række af de eksisterende forberedende tilbud, som integreres i FGU. Konkret drejer det sig om følgende:

- Almen grunduddannelse – praksisorienteret undervisning i almene fag (f.eks. undervisning på voksenuddannelsescentre (VUC))
- Produktionsskolerne (PGU) - værkstedsundervisning
- Erhvervsgrunduddannelsen (EGU) – praksisuddannelse

Årsberetning 2019 – Vesthimmerlands Kommune

Vesthimmerland, Mariagerfjord og Rebild kommuner indgik i den forbindelse i et samarbejde om etablering af FGU Himmerland. FGU Himmerland blev etableret som en selvejende uddannelsesinstitution med hovedsæde i Hobro og med selvstændige skoler i henholdsvis Rebild og Mariagerfjord. FGU Himmerland blev etableret med start fra august 2019.

Turistsamarbejde i Himmerland

I 2018 blev der vedtaget ny lovgivning om erhvervsfremme. Vedtagelsen betød blandt andet, at turismefremmeindsatsen i kommunerne skulle konsolideres i tværkommunale destinations-selskaber. Selskaberne skal sikre, at der etableres stærke destinationer, der kan klare sig i den internationale konkurrence om turister, således at turisterne fortsat kan bidrage til at skabe vækst, beskæftigelse og oplevelser i hele Danmark.

I 2019 besluttede Vesthimmerlands Kommune at indgå i et samarbejde med Mariagerfjord Kommune om dannelse af et fælles selskab, Destination Himmerland, der etableres med hovedsæde i Aars fra 1. marts 2020. Opgaverne omfatter: strategisk destinationsudvikling, produkt- og forretningsudvikling, markedsføring og gæsteservice. Selskabet ledes af en bestyrelse med 4 erhvervsrepræsentanter, 2 repræsentanter fra forenings- og kulturlivet med særlig indsigt i turismeerhvervet, samt de 2 kommuners borgmestre. Selskabet er åbent for samarbejde med andre kommuner og destinations-selskaber.

Social psykiatrisk botilbud

På den gamle kvægauktionsgrund i Aars er der i samarbejde med Region Nord opført et nyt social psykiatrisk botilbud. Kommunen og regionen har placeret sig på en fælles beliggenhed og etableret sig således, at der er tæt dialog og samarbejde mellem fagpersoner fra kommunen og regionen. Der er etableret et fælleshus på ca. 800 etagekvadratmeter til både kommunale og regionale aktiviteter, 40 regionale boliger på ca. 2.700 etagekvadratmeter og 20 kommunale boliger på ca. 950 etagekvadratmeter.

Boligerne er taget i brug i 2019.

Forventninger til fremtiden

I aftalen mellem Regeringen og Kommunernes Landsforening blev følgende indledningsvist formuleret:

Kommunerne står for hovedparten af den borgernære velfærd. Kommunale medarbejdere og ledere yder hver dag en stor indsats for at levere god og nærværende velfærd til borgerne. Samtidig arbejdes der i hele landet på at nytænke og styrke kvaliteten i velfærdsydelse og frigøre yderligere ressourcer til borgernær service.

Den demografiske udvikling betyder, at der i de kommende år vil være flere plejkrævende ældre og flere små børn i Danmark. Flere borgere vil derfor have brug for velfærdsydelser. Regeringen og KL er enige om, at aftalen om kommunernes økonomi for 2020 dækker den demografiske udvikling og samtidig giver mulighed for at udvikle kernevelfærden og ansætte flere velfærdsmedarbejdere.

Regeringen ønsker at styrke den borgernære velfærd og vil derfor blandt andet iværksætte et arbejde med en samlet børneplan og lancere et udspil på sundhedsområdet. Regeringen vil invitere KL til et fælles arbejde med henblik på at forberede et solidt grundlag for børneplanen, ligesom KL forud for udspillet på sundhedsområdet vil blive inddraget med henblik på at drøfte udfordringerne på området og komme med input til løsninger herpå. Regeringen ønsker ligeledes at gennemføre en selvstyrereform. Forud for et regeringsudspil på området ønsker regeringen en inddragende proces med KL, Danske Regioner, personalegrupper og øvrige interessenter.

Regeringens ambitioner for udviklingen af velfærdsområderne er store. Ikke alt kan indfries på én gang, og forudsætningen er, at der føres en ansvarlig økonomisk politik. Regeringen og KL er enige om, at en fortsat stærk offentlig sektor også nødvendiggør fortsat omstilling og effektivisering for at kunne udvikle og forbedre velfærden. Regeringen og KL vil samarbejde om at skabe de bedst mulige rammer for den videre udvikling af den kommunale sektor”.

Årsberetning 2019 – Vesthimmerlands Kommune

For Vesthimmerlands Kommune betyder aftalen og forventningerne til de kommende år, at der fortsat vil skulle sættes fokus på effektiviseringer og rationaliseringer for at kunne fokusere på den kommunale velfærd og dermed være med til at skabe mere sammenhæng for borgerne i den kommunale opgaveløsning.

Vesthimmerlands Kommune har i lighed med mange andre kommuner en demografisk udfordring. Indbyggertallet i kommunen er for nedadgående nu under 37.000 indbyggere, og samtidig sker der en udvikling i befolkningssammensætningen, hvor der er færre børn, unge og borgere i den arbejdsduelige alder. Til gengæld er der et større antal ældre i kommunen.

Med politisk prioritering og ledelsesmæssig fokusering er det dog forventningen, at Vesthimmerlands Kommune også i årene fremover vil være økonomisk og faglig bæredygtig med opretholdelse af et serviceniveau til gavn for borgere og virksomheder.

Årsberetning 2019 – Vesthimmerlands Kommune

Hoved- og nøgletal

Oversigt over væsentlige økonomiske nøgletal i mio. kr.	Regnskab 2019	Regnskab 2018	Regnskab 2017	Regnskab 2016	Regnskab 2015
Regnskabsopgørelsen (udgiftsbaseret)					
Resultat af ordinær driftsvirksomhed	-133,8	-140,7	-167,6	-150,0	-111,4
Resultat af det skattefinansierede område	-36,5	-19,6	-74,9	-45,1	-6,3
Resultat af forsyningsvirksomheder, drift	2,8		-6,5	-3,1	-1,3
Resultat af forsyningsvirksomheder, anlæg	-2,3	6,6	0,4	8,8	0,0
Balance, aktiver					
Anlægsaktiver i alt	2.366,2	2.336,2	2.291,4	2.312,0	2.316,1
Omsætningsaktiver i alt	198,7	201,4	190,0	195,7	203,7
Likvide beholdninger	31,0	-21,4	-10,0	-17,2	-48,5
Balance, passiver					
Egenkapital	-1.092,5	-1.021,2	-974,4	-927,4	-960,3
Hensatte forpligtelser	-235,1	-244,4	-263,0	-268,1	-199,4
Langfristet gæld	-905,5	-842,0	-836,7	-877,3	-908,0
- heraf ældreboliger	-307,1	-300,6	-315,9	-352,4	-368,5
Fonde, legater, deposita	-13,3	-8,4	-12,7	-12,0	-3,4
Kortfristet gæld	-344,3	-400,1	-384,6	-405,7	-399,9
Gennemsnitlig likviditet (kasse-kreditreglen)	125,9	124,9	101,0	83,5	90,8
Likvide aktiver pr. indbygger (kr.)	3.428	3.365	2.709	2.233	2.435
Langfristet gæld pr. indbygger (kr.)	24.655	22.683	22.445	23.530	24.346
Skatteudskrivning					
Udskrivningsgrundlag på indbygger (kr.)	148.497	146.921	143.564	142.404	139.777
Udskrivningsprocent kommuneskat	27,0	27,0	27,0	27,0	27,0
Grundskyldspromille	22,82	22,82	22,82	22,82	22,82
Indbyggertal					
- Vesthimmerlands Kommune	36.727	37.121	37.277	37.285	37.296
- Region Nord	589.936	589.755	589.148	587.335	585.499
- Danmark	5.822.763	5.806.081	5.781.190	5.748.769	5.707.251

Indbyggertal jfr. Danmarks Statistik i 1. kvartal efter regnskabsåret (1. januar)

Årsberetning 2019 – Vesthimmerlands Kommune

Kommunens årsregnskab 2019

Driftsregnskab

Noter	Regnskabsopgørelse i 1.000 kr.	Budget	Korrigeret budget	Regnskab
	A. Det skattefinansierede område			
1	Indtægter			
	Skatter	-1.568.249	-1.568.249	-1.568.512
	Tilskud og udligning	-894.051	-901.335	-903.610
	Momsudligning		696	282
	Indtægter i alt	-2.462.300	-2.468.888	-2.471.840
	Driftsudgifter (ekskl. forsyningsvirksomhed)			
2	Økonomiudvalget	267.398	268.378	264.987
3	Sundhedsudvalget	703.737	719.901	720.806
4	Beskæftigelsesudvalget	555.798	561.242	562.965
5	Børne- og Familieudvalget	659.077	665.376	652.675
6	Kultur- og Fritidsudvalget	60.005	63.216	60.064
7	Teknik- og Miljøudvalget	85.659	83.183	80.505
	Driftsudgifter i alt	2.331.674	2.361.296	2.342.002
8	Renter	7.679	-12.085	-3.945
	RESULTAT AF ORDINÆR DRIFTSVIRKSOMHED	-122.947	-119.677	-133.783
9	Anlægsudgifter (ekskl. forsyningsvirksomhed)			
	Økonomiudvalget	2.727	12.924	6.646
	Sundhedsudvalget	8.800	23.039	11.988
	Beskæftigelsesudvalget		5.950	4.681
	Børne- og Familieudvalget	24.750	26.186	27.592
	Kultur- og Fritidsudvalget	20.950	26.503	5.088
	Teknik- og Miljøudvalget	34.870	57.195	38.792
	Anlægsudgifter i alt	92.097	151.797	94.787
9	Jordforsyning			
	Salg af jord	0	-39.588	-16.167
	Køb af jord inkl. byggemodning	0	27.822	18.689
	Jordforsyning i alt	0	-11.766	2.522
	Ekstraordinære poster	0	0	0
	RESULTAT AF DET SKATTEFINANSIEREDE OMRÅDE	-30.850	20.354	-36.474
	B. Forsyningsvirksomhed			
	Drift (indtægter - udgifter)		2.490	2.757
9	Anlæg (indtægter - udgifter)		-2.880	-2.310
	RESULTAT AF FORSYNINGSVIRKSOMHEDER	0	-390	447
10	C. RESULTAT (A + B)	-30.850	19.964	-36.027

- = indtægter/overskud, + = udgifter/underskud

Årsberetning 2019 – Vesthimmerlands Kommune

Balance

Noter	Balance i 1.000 kr.	Ultimo 2019	Ultimo 2018
AKTIVER			
11	MATERIELLE ANLÆGSAKTIVER		
	Grunde	139.456	125.318
	Bygninger	1.022.024	970.309
	Tekniske anlæg mv.	32.224	32.182
	Inventar	4.215	4.873
	Anlæg under udførelse	12.062	84.748
	I alt	1.209.982	1.217.430
IMMATERIELLE ANLÆGSAKTIVER			
		1.786	2.901
FINANSIELLE ANLÆGSAKTIVER			
12	Aktiver og andelsbeviser m.v.	1.097.593	1.073.937
13	Langfristede tilgodehavender	45.777	36.534
14	Udlæg vedrørende forsyningsvirksomheder	5.850	5.403
	I alt	1.149.220	1.115.874
OMSÆTNINGSAKTIVER - VAREBEHOLDNINGER			
		0	0
OMSÆTNINGSAKTIVER - FYSISKE ANLÆG TIL SALG			
		90.616	74.318
22	OMSÆTNINGSAKTIVER - TILGODEHAVENDER	83.597	101.884
OMSÆTNINGSAKTIVER - VÆRDIPAPIRER			
		24.491	25.212
15	LIKVIDE BEHOLDNINGER	31.010	-21.361
AKTIVER I ALT			
		2.590.702	2.516.259

Vesthimmerlands Kommune skønner ikke, at der ligger varebeholdninger på kommunens institutioner m.v. af væsentlig betydning.

Årsberetning 2019 – Vesthimmerlands Kommune

Noter	Balance i 1.000 kr.	Ultimo 2019	Ultimo 2018
	PASSIVER		
16	EGENKAPITAL		
	Modpost for takstfinansierede aktiver	-16.210	-19.027
	Modpost for selvejende institutioners aktiver	-3.320	-3.543
	Modpost for skattefinansierede aktiver	-1.253.775	-1.250.655
	Reserve for opskrivninger	-22.962	-15.546
	Modpost for donationer	-6.116	-5.878
	Balancekonto	209.848	273.406
	I alt	-1.092.536	-1.021.243
17	HENSATTE FORPLIGTELSE	-235.125	-244.449
18	LANGFRISTEDE GÆLDSFORPLIGTELSE	-905.492	-842.040
	FONDS, LEGATER, DEPOSITA M.V.	-13.272	-8.400
22	KORTFRISTEDE GÆLDSFORPLIGTELSE	-344.279	-400.128
	PASSIVER I ALT	-2.590.702	-2.516.259

19 Kautions- og garantiforpligtelser udgør kr. 1.042,6 mio. kr.

20 Swapaftaler og valutaterminsforretninger 3 lån restgæld 241,9 mio. kr.

21 Nærtstående parter: Ingen

Noter til driftsregnskab og balance

Note 1

Skatter, tilskud og udligning i 1.000 kr.	Budget	Korrigeret budget	Regnskab
Kommunal indkomstskat	-1.481.355	-1.481.355	-1.481.355
Afregning af skrå skatteloft	2.295	2.295	2.232
Selskabsskat	-14.524	-14.524	-14.524
Skat af dødsboer	-314	-314	-314
Forskerskat			-136
Grundskyld	-74.351	-74.351	-74.415
Anden skat på fast ejendom			
Øvrige skatter og afgifter			
Samlede skatter i alt	-1.568.249	-1.568.249	-1.568.513
Kommunal udligning	-717.084	-717.084	-717.084
Statstilskud til kommuner	-36.528	-36.528	-36.420
Efterreguleringer, udgifter	2.510	2.510	2.508
Efterreguleringer, indtægter			-3.131
Udligning af selskabsskat	-21.840	-21.840	-21.840
Udligning og tilskud vedrørende udlændinge	14.388	14.388	14.388
Kommunale bidrag til regionerne	4.999	4.999	4.032
Tilskud til vanskeligt stillede kommuner	-12.996	-20.280	-20.388
Beskæftigelsestilskud	-65.196	-65.196	-62.016
Tilskud til bedre kvalitet i dagtilbud	-3.312	-3.312	-3.312
Tilskud til generelt løft af ældreplejen	-5.688	-5.688	-5.688
Tilskud til styrket kvalitet i ældreplejen	-7.620	-7.620	-7.620
Tilskud til styrkelse af kommuners likviditet	-33.816	-33.816	-33.816
Tilskud til kommuner med vanskelige vilkår	-11.868	-11.868	-11.868
Tilskud til bekæmpelse af ensomhed			-768
Kompensationsbeløb ekstraordinær			-587
Tilskud og udligning i alt	-894.051	-901.335	-903.610
Refusion af købsmoms	0	696	282
Skatter, tilskud og udligning i alt	-2.462.300	-2.468.888	-2.471.840

Vesthimmerlands Kommune har fået andel i overgangsordning for 2019 og 2020 til kommuner med udligningstab som følge af ændringer i, hvordan udgifterne til ældre og voksne med handicap konteres. Der er givet tillægsbevilling på tilskuddet på 7,284 mio. kr.

Årsberetning 2019 – Vesthimmerlands Kommune

Note 2

Økonomiudvalget i 1.000 kr.	Budget	Korrigeret budget	Regnskab
1. Beredskab	10.893	10.893	10.989
2. Politisk organisation	10.020	10.186	10.368
3. Administrativ organisation	219.039	224.349	221.229
4. Andet (udenfor)	27.446	22.949	22.400
Økonomiudvalget i alt	267.398	268.378	264.987

Det korrigerede budget for udvalget udgør netto 268,4 mio. kr. Regnskabet viser et forbrug på 265,0 mio. kr., hvilket er et mindreforbrug på 3,4 mio. kr.

Til sammenligning kan oplyses, at regnskabet for 2018 viste et forbrug på 254,3 mio. kr.

Udvalget har i alt fået tillægsbevillinger på driften for 1,0 mio. kr.:

Overført fra 2018	2,2 mio. kr.
Tillægsbevillinger ved budgetopfølgningerne	4,9 mio. kr.
Overført til andre udvalg vedrørende barselspuljen	-7,4 mio. kr.
Overført fra barselspuljen	1,3 mio. kr.

+ = midler tilført Økonomiudvalget - = midler fragået Økonomiudvalget

Af mindreudgiften er overført 1,530 mio. kr. til 2020 i henhold til Økonomiudvalgets beslutning den 11. marts 2020.

Til rest er et overskud på 1,8 mio. kr., der kan henføres til flere konti, heraf blandt andet 0,9 mio. kr. til It-drift.

Note 3

Sundhedsudvalget i 1.000 kr.	Budget	Korrigeret budget	Regnskab
1. Forebyggelse og Myndighed	87.525	68.413	70.611
2. Psykiatri og handicap	193.773	198.194	201.514
3. Pleje og seniorservice	292.686	318.134	310.197
4. Andet	129.753	129.818	131.715
6. Værdighedsmidler		2.779	7.801
7. Projekter		2.562	-1.032
Sundhedsudvalget i alt	703.737	719.901	720.806

Det korrigerede budget udgør netto 719,9 mio. kr. Regnskabet viser et forbrug på 720,8 mio. kr., hvilket er et merforbrug på -0,9 mio. kr. Udvalget har i alt fået tillægsbevillinger for 16,164 mio. kr., heraf vedrører de 10,509 mio. kr. overførsler fra 2018 til 2019. Samtidig skal det gøres opmærksom på, at der er modtaget 2,066 mio. kr. fra de centrale puljer, -0,174 mio. kr. vedrørende projekt sårbare diabetes samt 3,763 mio. kr. jf. budgetopfølgning pr. 30. september 2019.

Årsberetning 2019 – Vesthimmerlands Kommune

For projekter m.v. er overført 0,333 mio. kr. til 2020 i henhold til Økonomiudvalgets beslutning den 11. marts 2020.

Til sammenligning kan oplyses, at regnskabet for 2018 viste et forbrug på 693,0 mio. kr.

Note 4

Beskæftigelsesudvalget i 1.000 kr.	Budget	Korrigeret budget	Regnskab
1. Lovbestemte ydelser	470.205	474.114	474.830
2. Forsikrede ledige	62.259	60.754	62.658
3. UNGVesthimmerland	23.334	26.374	25.476
Beskæftigelsesudvalget i alt	555.798	561.242	562.965

Det korrigerede budget udgør netto 561,2 mio. kr. Regnskabet viser et forbrug på 563,0 mio. kr., hvilket er et merforbrug på 1,7 mio. kr.

Udvalget har i alt fået tillægsbevillinger for 5,4 mio. kr. Der er overført 2,8 mio. kr. fra 2018 til 2019. I forbindelse med budgetopfølgningen pr. 30. september 2019 blev der givet tillægsbevilling på 2,3 mio. kr. Derudover er der overført 0,3 mio. kr. fra barselspuljen.

For projekter m.v. er der overført 0,995 mio. kr. til 2020 i henhold til Økonomiudvalgets beslutning den 11. marts 2020.

Til sammenligning kan oplyses, at regnskabet for 2018 viste et forbrug på 525,0 mio. kr.

Note 5

Børne- og Familieudvalget i 1.000 kr.	Budget	Korrigeret budget	Regnskab
1. Familie	147.707	154.606	153.083
2. Misbrug	9.949	10.193	9.694
3. Folkeskoler	367.784	370.216	358.926
4. Dagtilbud	133.637	130.362	130.972
Børne- og Familieudvalget i alt	659.077	665.376	652.675

Det korrigerede budget udgør netto 652,7 mio. kr. Regnskabet viser et forbrug på 665,4 mio. kr., hvilket er et mindreforbrug på 12,7 mio. kr. Udvalget har i alt fået tillægsbevillinger for 6,299 mio. kr., her vedrører de 791.000 kr. overførsler fra 2018 til 2019 og 3,341 mio. kr. fra de centrale puljer.

Af mindredgiften er der overført 11,912 mio. kr. til 2020 i henhold til Økonomiudvalgets beslutning den 11. marts 2020.

Til sammenligning kan oplyses, at regnskabet for 2018 viste et forbrug på 660,4 mio. kr.

Årsberetning 2019 – Vesthimmerlands Kommune

Note 6

Kultur- og Fritidsudvalget i 1.000 kr.	Budget	Korrigeret budget	Regnskab
1. Faste tilskud	24.937	24.981	25.389
2. Øvrige kulturelle formål	35.068	38.235	34.675
Kultur- og Fritidsudvalget i alt	60.005	63.216	60.064

Det korrigerede budget udgør netto 63,2 mio. kr. Regnskabet viser et forbrug på netto 60,0 mio. kr. Forbruget er fordelt med 25,4 mio. kr. på Politikområde 1: Faste tilskud og 34,7 mio. kr. på Politikområde 2: Øvrige kulturelle formål. Resultatet viser således et mindreforbrug på ca. 3,2 mio. kr.

Af mindreudgiften er overført 3,107 mio. kr. til 2020 i henhold til Økonomiudvalgets beslutning den 11. marts 2020.

Udvalget har i året fået tillægsbevillinger for i alt 3,211 mio. kr. Beløbet er fordelt som følgende:

Hele 1.000 kr.	
Overførsler fra 2018	3.023
Omlacering mellem puljer (barselspulje)	223
Sponsorat til Kulturugen 2019	-44
Projekt KunstGødning	179
Digterportalen – Thit og Johannes V. Jensen	-171
I alt	3.211

Den resterende andel udgør udvalgets oprindelige budget på i alt 60,005 mio. kr. netto.

Til sammenligning kan oplyses, at regnskabet for 2018 viste et forbrug på 59,513 mio. kr. Områderne er nærmere bemærket i det følgende.

Note 7

Teknik- og Miljøudvalget i 1.000 kr.	Budget	Korrigeret budget	Regnskab
1. Bolig og erhverv	-126	-86	-6
2. Infrastruktur, fritidsområder, ejendomme m.v.	56.639	53.923	51.640
3. Natur og miljø	6.176	6.223	6.842
4. Klima og vinterberedskab	4.727	4.727	3.892
5. Kollektiv trafik	18.243	18.395	18.137
6. Affald – brugerfinansieret		2.490	2.757
Teknik- og Miljøudvalget i alt	85.659	85.673	83.261

Årsberetning 2019 – Vesthimmerlands Kommune

Af det skattefinansierede restbudget på 2,679 mio. kr. er de 1,813 mio. kr. overført til budget 2020. Det reelle uforbrugte skattefinansierede restbudget udgør derfor 0,866 mio. kr.

Det skattefinansierede driftsbudget blev i løbet af året korrigeret med følgende tillægsbevillinger (nettobeløb i 1.000 kr.):

Oprindeligt budget 2019	85.659
Overførsler fra 2018	2.047
Overførsel fra Børne- og Familieudvalget (busdrift)	152
Overførsler til anlægsprojekter	-4.855
Overførsler fra centrale puljer	180
Korrigeret budget 2019	83.183

Det brugerfinansierede affaldsområde blev tildelt en tillægsbevilling på 3,99 mio. kr. i forbindelse med budgetopfølgningen pr. 30.09.2019. Omvendt blev budgetteret driftsoverskud på 1,5 mio. kr. overført fra Økonomiudvalget, hvorefter tillægsbevillingerne tilsammen udgjorde netto 2,49 mio. kr.

For Teknik- og Miljøudvalget er der budget- og regnskabsmæssigt overført 4,6 mio. kr. til anlægsområdet – vedrørende vejrenoveringer - for at overholde servicerammen for 2019.

Note 8

Renterne fordeler sig således:

Renter m.v. i 1.000 kr.	Budget	Korrigeret budget	Regnskab
Indskud i pengeinstitutter m.v.	207	207	388
Investerings- og placeringsforeninger	-3.000	-3.000	-1.138
Tilgodehavender i betalingskontrol	-50	-50	-129
Andre tilgodehavender	-7	-7	-18
Pantebreve	-10	-137	-145
Aktier og andelsbeviser m.v.	-198	-17.768	-398
Udlån til beboerindskud	-20	-20	-22
Andre langfristede udlån og tilgodehavender	-56	-56	-9
Andre forsyningsvirksomheder	106	0	-3
Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtager	6	6	5
Realkredit	43	48	47
Kommunekreditforeningen	12.333	10.305	9.999
Pengeinstitutter	53	115	108
Anden langfristet gæld med indenlandsk kreditor	4	4	
Kurstab og kursgevinster i øvrigt			-11.028
Garantiprovision	-1.732	-1.732	-1.602
Renter i alt	7.679	-12.085	-3.945

Med den nuværende bankaftale koster det penge at have positive indeståender på den løbende driftskredit.

Derfor er der også ultimo 2019 placeret 100 mio. kr. nominelt i aktier og obligationer. De investerede midler har i 2019 givet et afkast på 1,138 mio. kr.

Årsberetning 2019 – Vesthimmerlands Kommune

Aktier og andelsbeviser er i 2019 budgetmæssigt korrigeret med en indtægt på 17,768 mio. kr. for salg af HMN Naturgas. I udlodningen indgik det værdiregulerede oprindelige indskudsbeløb. Dette beløb på 7,206 mio. kr. skal imidlertid ikke registreres som en kursgevinst, men skal fragå kommunens ejerandele i forskellige selskaber (se note 12).

Det regnskabsmæssige kurstab og kursgevinster fremkommer således:

Udbetalt nettoudbytte vedr. HMN	-10,363 mio. kr.
Værdiregulering af investeringspulje	- 0,674 mio. kr.
Værdiregulering lån i KommuneKredit	0,010 mio. kr.

Note 9

Anlægsudgifterne fordeler sig således:

Anlægsudgifter – projektopdelt Beløb i 1.000 kr.	Bevilling	Rådigheds- beløb	Regnskab	Kommentar
00.22.01 Fælles formål	-595	-595	25	Salg af landbrugsjord ved Aadiget.
00.22.02 Boligformål	-6.403	-11.841	2.228	9 projekter.
00.22.03 Erhvervsformål	5.039	2.760	2.385	4 projekter.
00.22.05 Ubestemte formål	-1.976	-2.089	-2.117	3 projekter.
00.25.10 Fælles formål	14.814	7.812	584	7 projekter hvoraf primært afholdt udgifter til bygningsvedligeholdelse og køb / salg af ejendomme.
00.25.12 Erhvervsjendomme	6.454	49	126	2 projekter vedr. bygningsvedligeholdelse samt Køb af Limfjordsvej 52&56, Havnevej 55&57.
00.25.13 Andre faste ejendomme	-35	-35	-50	Ekstraordinær bygningsvedligeholdelse og salg af delområde II efter Løgstør Hallerne.
00.25.15 Byfornyelse	16.065	6.866	247	12 projekter – primært afholdt udgifter til opkøb og nedrivning af diverse ejendomme samt områdefornyelse.
00.25.18 Driftssikring af boligbyggeri	2.783	-1.442	-621	3 projekter, bl.a. det 6. hus ved Botilbuddet Bøgevej, ældrecentrene Rosengården og samarbejdsprojekt.
00.25.19 Ældreboliger	1.057	3.925	3.665	4 projekter, bl.a. det 6. hus ved Botilbuddet Bøgevej, ældrecentrene Rosengården og samarbejdsprojekt.
00.28.20 Grønne områder og naturpladser	7.512	5.901	3.664	6 projekter – etablering af offentlig toilet, badebroer, Simested Å broprojekt, granitmur ved kimbortorvet og den røde tråd Farsø.
00.32.31 Stadion og idrætsanlæg	1.400	1.210	150	1 projekt vedr. Aalestrup Idrætscenter/skole, trafikale forhold.
00.38.54 Sandflugt	-348	-2.261	180	1 projekt vedr. Kystsikring Lendrup Strand.
01.38.65 Genbrugsstationer	8.246	-2.880	-2.310	1 projekt vedr. Genbrugsplads i Farsø.
02.22.01 Fælles formål	500	500	65	1 projekt vedr. klimatilpasning
02.22.05 Driftsbygninger og – pladser	2.221	2.221	2.666	1 projekt vedr. Materielgård Farsø.

Årsberetning 2019 – Vesthimmerlands Kommune

Anlægsudgifter – projektopdelt Beløb i 1.000 kr.	Bevilling	Rådigheds- beløb	Regnskab	Kommentar
02.28.12 Belægninger	1.733	1.733	1.298	1 projekt vedr. Købmager passage
02.28.22 Vejanlæg	134.034	1.339	-932	2 projekter - omfartsvej syd om Aars og Aars Vest vejanlæg.
02.28.23 Standardforbedringer af færdselsarealer	96.755	28.664	24.493	11 projekter - multivognstog i Farsø, udskiftning til LED gadelys, vejrenovering i Simested, Gedsted, Aalestrup, Overlade og Ravnstrup, trafiksikkerhedsprojekter generelt, genopretning af fortove, nye P. pladser Søndergade 1-9 og belægninger asfalt.
02.32.30 Fælles formål	2.400	301	-182	1 projekt vedr. opgradering af stoppesteder og terminaler.
02.32.31 Busdrift	105	210	568	1 projekt vedr. knude- og plusturspunkter ifm. NT Mobilitetsplan.
02.35.40 Havne	7.213	6.856	2.302	7 projekter - havnerenovering, Hvalpsund fiskerihavn - bølgeskærm, molebroen Løgstør havn, renovering af kaj på Rønbjerg havn, kongekajen, ophalerbedding og toiletter Hvalpsund.
02.35.41 Lystbådehavne m.v.	500	500	396	1 projekt vedr. Flydebro Rønbjerg
02.35.42 Kystbeskyttelse	550	550	41	1 projekt vedr. stigende havvand, pilotprojekt.
03.22.01 Folkeskoler	89.296	24.838	29.545	12 projekter heraf renovering af Løgstør skole, renoveringsplan Aalestrup skole, bygningsvedligeholdelse generelt, masterplan, Toppedalskolen og salg af 3 skoler.
03.22.05 Skolefritidsordninger	3.000	500	57	1 projekt vedr. Farsø Skole SFO
03.22.18 Idrætsfaciliteter for børn og unge	14.698	23.785	1.935	7 projekter heraf primært vedligeholdelse og renovering af haller, boldbaner, svømmecenter, nedrivning af Kristiansmindevej 36 og idrætsanlæg Løgstør.
03.25.50 Folkebiblioteker	200	200	200	1 projekt vedr. toiletfaciliteter på Aars bibliotek.
03.35.60 Museer	2.041	1.825	2.215	Thit og Johannes V. Jensen og stenaldercentret - udskiftning af vinduer.
03.35.63 Musikarrangementer	-	-	604	1 projekt vedr. bygningsvedligehold.
03.38.76 Ungdomsskolevirksomhed	3.950	3.950	4.666	1 projekt vedr. ungemiljø.
04.62.88 Sundhedsfremme og forebyggelse	5.026	8.427	1.103	2 projekter vedr. sundhedshus og Læge- og sundhedshus i Aalestrup.
05.25.14 Børnehaver	3.586	3.562	2.489	3 projekter, herunder børnehaver Aars, masterplan dagtilbud 2018 og salg af Aadiget 30, BHV Paddelhatten.

Årsberetning 2019 – Vesthimmerlands Kommune

Anlægsudgifter – projektopdelt Beløb i 1.000 kr.	Bevilling	Rådigheds- beløb	Regnskab	Kommentar
05.30.26 Personlig og praktisk hjælp og madservice	5.369	5.006	3.405	3 projekter, nye bærbare computere samt l-pads, udskiftning af nødkaldsapparater og fælles IT system.
05.30.27 Pleje og omsorg mv. af primær ældre undtaget frit valg	10.163	4.171	2.782	5 projekter, rehabiliterings- og sundhedscenter, renovering af plejecentre, samarbejdsprojekt indenfor socialpsykiatrien og sundhedens hus.
05.30.31 Hjælpe midler, forbrugsgoder, boligindretning og befordring til ældre	-	1.000	-	1 projekt vedr. hjælpemiddeldepotet.
05.32.30 Ældreboliger	25.333	-	-	3 projekter, Rosengården, det 6. hus ved Botilbuddet Bøgevej og samarbejdsprojekt indenfor socialpsykiatrien .
05.32.32 Pleje og omsorg af ældre og handicappede	8.500	-	-	4 projekter, herunder sundhedens hus, samarbejdsprojekt indenfor socialpsykiatrien, fælles IT-system og rehabiliterings- og sundhedscenter.
05.38.50 Botilbud til længerevarende ophold	1.950	1.950	1.655	2 projekter vedr. nye bærbare computere samt l-pads og sammenbygning af Østermarken 8-10.
05.68.90 Driftsudgifter til den kommunale beskæftigelsesindsats	2.000	2.000	-	1 projekt vedr. etablering af FGU.
06.45.50 Administrationsbygninger	6.337	3.093	2.362	2 projekter vedr. salg af Himmerlandsgade 27, 9600 Aars og nedrivning af rådhus.
06.45.52 Fælles It og telefoni	2.950	2.950	2.117	2 projekter vedr. tilskud til bredbåndspuljeprojekter og ny telefonløsning.
06.48.62 Turisme	163	163	163	1 projekt vedr. visit Vesthimmerland.
06.48.66 Innovation og anvendelse af ny teknologi	1.420	-1.522	-157	1 projekt vedr. NVSP.
06.48.68 Udvikling af yder og landdistriktsområder.	1.000	1.000	987	1 projekt vedr. landsbyudvalget.
I alt	487.006	137.152	94.999	

Beløber bruttoudgifterne til et anlægsarbejde sig til 2 mio. kr. eller mere, skal der aflægges et særskilt anlægsregnskab. Det skal ske senest i forbindelse med aflæggelsen af årsregnskabet for det år, hvori det pågældende anlægsarbejde er afsluttet.

Årsberetning 2019 – Vesthimmerlands Kommune

Note 10

Oversigt over tillægsbevillinger til drift, der er givet af Byrådet i 2019.

Tillægsbevillinger 2019 Drift	Økonomi-udvalget	Sundhedsudvalget	Beskæftigelsesudvalget	Børne- og Familieudvalget	Kultur- og Fritidsudvalget	Teknik- og Miljøudvalget	I alt
1.000 kr.							
Oprindeligt budget	267.398	703.737	555.797	659.077	60.005	85.659	2.331.673
Overførsler fra 2018	2.172	10.509	2.764	791	3.024	2.047	21.307
Budgetopfølgning							
31.03.19 og 30.09.19	4.915	3.763	2.334	2.167	0	2.642	15.821
Flytninger mellem udv. og politikområder		0	0	0	0		0
Puljer	-6.157	2.066	347	3.341	223	180	0
Enkeltstående tillægsbevillinger:							
Tilskud til Hvalpsund Golfklub	50						50
Sundhedsfremme og forebyggelse		-174					-174
Projekt "Sponsorat til Kulturugen 2019"					-44		-44
Projekt "KunstGødning"					179		179
Digterportalen - Joh. V. Jensen Museet					-171		-171
Løgstør og det stigende havvand						-225	-225
Belægninger m.v.						-4.630	-4.630
Korrigeret budget	268.377	719.899	561.243	665.375	63.217	85.674	2.363.785

Årsberetning 2019 – Vesthimmerlands Kommune

Udover ovenstående bevillinger, er der i løbet af 2019 givet følgende indtægtsdækkede bevillinger vedrørende projekter m.v. finansieret af diverse fonde.

Projekt	Udvalg	Beslutning	Tilskudsyder	Samlet tilskudsbeløb
Projekt "Forundersøgelse - Center for Digital Udvikling"	Økonomiudvalget	28-02-2019	Regionsrådets Udviklingsmidler	250.000
Projekt "Inklusion og fastholdelse af sårbare diabetikere i VHK"	Sundhedsudvalget	24-01-2019	Sundhedsstyrelsen	2.305.270
Kompetenceudviklingsmidler i folkeskolen i 2019	Børne- og Familieudvalget	28-02-2019	Finansloven 2019	816.762
Plejefamilieteam Vesthimmerland	Børne- og Familieudvalget	28-02-2019	Socialstyrelsen	3.072.523
Fremskudt forældresamarbejde	Børne- og Familieudvalget	29-08-2019	Socialstyrelsen	3.045.100
Pulje til løft af fagligt svage elever i folkeskolen - Farsø Skole	Børne- og Familieudvalget	31-10-2019	Undervisningsministeriet	1.300.000
Projekt "Bevæg dig for livet"	Kultur- og Fritidsudvalget	29-11-2018	DGI	62.500
Sponsorat til Kulturugen 2019	Kultur- og Fritidsudvalget	13-03-2019	Fonden for Sparekassen Himmerland	250.000
Projekt KunstGødning	Kultur- og Fritidsudvalget	23-05-2019	Slots- og Kulturstyrelsen	529.400
Digterportalen - Thit og Johannes V. Jensen Museet	Kultur- og Fritidsudvalget	19-09-2019	Nordea Fonden	976.000
I alt				12.607.555

Årsberetning 2019 – Vesthimmerlands Kommune

Uforbrugte bevillinger og rådighedsbeløb, der er overført mellem årene i 1.000 kr.	Til 2020	Til 2019
Drift		
Driftsmidler institutioner (Dialogbaseret Aftalestyring)	18.908	18.080
Driftsmidler – forvaltningskonti m.v.	3.055	3.227
I alt overførte driftsbevillinger til næste år	21.963	21.307
Anlæg		
Økonomiudvalget	6.333	-192
Sundhedsudvalget	11.050	13.037
Beskæftigelsesudvalget	2.000	
Børne- og Familieudvalget	-1.420	2.036
Kultur- og Fritidsudvalget	21.415	4.903
Teknik- og Miljøudvalget	3.290	-14.286
I alt overførte anlægsbevillinger til næste år	42.668	5.498
Lån / finansforskydninger		
Kommunal grundkapital	1.749	8.550
Låneoptagelse		-2.843
I alt overførte lån/finansforskydninger til næste år	1.749	5.707
I alt overførte bevillinger	66.380	32.512

Institutionernes overførsler af driftsmidler kan henføres til kommunens anvendelse af "Dialogbaseret Aftalestyring" som instrument for bedre økonomistyring. Ifølge denne bestemmelse kan institutioner overføre over- eller underskud til efterfølgende regnskabsår.

Endvidere indgår mellemværender i projekter, der er helt eller delvist finansieret af eksterne midler. Der kan således være afholdt udgifter / indgået tilskud, som først forbruges i det efterfølgende regnskabsår.

Driftsmidler - forvaltningskonti er særlige udgifts- eller indtægtsområder, hvor der er indgået bindende aftaler, men hvor den faktiske betaling først vil ske i næstfølgende regnskabsår.

For anlæg overføres alle ikke forbrugte midler, såfremt anlægget fortsætter i næste regnskabsår.

Årsberetning 2019 – Vesthimmerlands Kommune

Oversigt over tillægsbevillinger til anlæg, der er givet af Byrådet i 2019:

Tillægsbevillinger 2019	Økonomi-udvalget	Sundhedsudvalget	Beskæftigelsesudvalget	Børne- og Familieudvalget	Kultur- og Fritidsudvalget	Teknik- og Miljøudvalget	I alt
1.000 kr.							
Oprindeligt budget	2.727	8.800		24.750	20.950	34.870	92.097
Overført fra 2018	-192	13.037		1.886	4.903	-14.286	5.348
Overført fra drift				150			150
BYR 29/11/18 Flytning af boldbaner i Løgstør					700		700
BYR 29/11/18 Køb af Himmerlandsgade 27, Aars	0						0
BYR 13/12/18 Tillægsbevilling til projekt læge og sundhedshus		800					800
BYR 13/12/18 Etablering af ungemiljø			3.950	-600			3.350
BYR 24/01 Frigivelse af anlægsmidler	1.625						1.625
BYR 24/01 Handel med fast ejendom	-269						-269
BYR 24/01 Ny genbrugsplads						442	442
BYR 28/02 Nedrivning af gammelt rådhus	2.800						2.800
TMU 04/03 Badebroer i Ertebølle						-73	-73
BYR 28/03 Køb af Stenildvadvej 14	2.025						2.025
BYR 28/03 Omfartsvej						8.739	8.739
BYR 25/04 Handel med fast ejendom						-858	-858
BYR 23/05 Etablering af FGU-Himmerland			2.000				2.000
BYR 23/05 Løgstør og det stigende havvand						550	550
BYR 23/05 Købmager passage						1.732	1.732
BYR 20/06 Rammebevilling vedr. salg af grunde	100						100
	-100						-100
BYR 20/06 Landsbyulje 2019	2.000						2.000

Årsberetning 2019 – Vesthimmerlands Kommune

Tillægsbevillinger 2019 1.000 kr.	Økonomi- udvalget	Sundheds- udvalget	Beskæfti- gelses- udvalget	Børne- og Familie- udvalget	Kultur- og Fritids- udvalget	Teknik- og Miljø- udvalget	I alt
BYR 20/06 Salg af grunde efter nedrivning						-100	-100
BYR 29/08 Ansøgning om ekstra bevilling til læge- og sundhedshus		3.219					3.219
BYR 28/11 Budgetopfølgning 30-09-2019	2.862	-2.818			-50	7.572	7.566
BYR 19/12 Diverse ejendoms- handler	-653						-653
BYR 19/12 Overskridelse af servicerammen i 2019						4.630	4.630
BYR 19/12 Diverse ejendoms- handler						-669	-669
Korrigeret budget	12.925	23.038	5.950	26.186	26.503	42.549	137.151

Oversigt over tillægsbevillinger til finansiering m.v. der er givet af Byrådet i 2019.

Tillægsbevillinger 2019 renter, afdrag, indtægter mv. 1.000 kr.	Renter	Balance- forskyd- ninger	Afdrag	Skatter- og tilskud	Moms	Låne- optagelse	Forbrug likvide aktiver	I alt
Oprindeligt budget	7.679	1.704	54.422	-2.462.300	0	-25.332	56	-2.423.771
Overførsler fra 2018		8.550				-2.843		5.707
BY 28/3-19 Låneramme- opgørelse 2018						-56.961		-56.961
BY 23/5-19 Budgetopf. 31/3-19						25.507		25.507
BY 23/5-19 Afd. 400 Farsø		140						140
BY 23/5-19 Yderligere tilskud				-7.284				-7.284
BY 23/5-19 Købmager passage					350			350
BY 23/5-19 Det stigende havvand					175			175

Årsberetning 2019 – Vesthimmerlands Kommune

Tillægsbevillinger 2019 renter, afdrag, indtægter mv. 1.000 kr.	Renter	Balance- forskyd- ninger	Afdrag	Skatter- og tilskud	Moms	Låne- optagelse	Forbrug likvide aktiver	I alt
BY 20/6-19 Udbytte ved salg	-17.570	14.056						-3.514
BY 19/9-19 Digterportalen					171			171
BY 19/11-19 Budgetopf. 30/9	-2.194	-2.358	-450			-19.620		-24.622
Korrigeret budget	-12.085	22.092	53.972	-2.469.584	696	-79.249	56	-2.484.102
Tillægsbevillinger drift							-32.113	
Tillægsbevillinger anlæg							-45.054	
Tillægsbevillinger finans							60.331	
Korrigeret budgetteret kassetræk							-16.780	

Personale

Det samlede personaleforbrug er opgjort pr. udvalg og fremgår af bilag 1. Personaleforbruget i stillinger er opgjort som bruttoforbrug, det vil sige før refusion for sygdom og barsel. Personaleforbruget i mio. kr. er opgjort som nettolønudgift, det vil sige udbetalt løn - refusion for sygdom og barsel.

Note 11

I 1.000 kr.	Ultimo 2019	Ultimo 2018	Ultimo 2017
Materielle anlægsaktiver	1.209.982	1.217.430	1.189.591

Årsagen til, at de materielle anlægsaktiver er faldet fra 2018 til 2019, kan primært tilskrives fald i tilgang af nye igangværende anlægsprojekter. Tilgang af nye igangværende anlægsprojekter har ikke været nær så stor i 2019 sammenlignet med 2018.

Vesthimmerlands Kommune har været i gang med at renovere Løgstør Skole. I 2019 har man aktiveret anlægsudgiften, da renoveringen er taget i brug.

Det samme gør sig gældende for socialpsykiatriens hus/boliger i Aars. I 2019 har man aktiveret anlægsudgiften, da bygningen er blevet taget i brug.

Årsberetning 2019 – Vesthimmerlands Kommune

Note 12

Aktiver, andelsbeviser og ejerandele i kr.	Ejerandel	Kommunal andel i kr.
HMN / Naturgas Midt/Nord (2019)	1,25%	9.896.930
Kommunernes Pensionsforsikring (2018)	1/800	4.463.750
Aalborg Lufthavn (2018)	3,70%	5.942.051
Vesthimmerlands Forsyning A/S (2018)	100%	1.076.933.000
Nordjyllands Beredskab I/S (2018)	6,42%	357.000
I alt		1.097.592.731

Årstallene efter de respektive selskaber angiver det sidst aflagte regnskab, som Vesthimmerlands Kommune umiddelbart har kendskab til.

Byrådet godkendte 22. juni 2017 en sammenlægning af Renovest A/S og Vesthimmerlands Vand A/S. Sammenlægning sker ved oprettelse af moderselskab og datterselskaber i en koncernstruktur.

Moderselskabet er etableret som Vesthimmerlands Forsyning Holding A/S. Datterselskaberne er:

- Renovest A/S
- Vesthimmerlands Vand A/S
- Vesthimmerlands Forsyningservice A/S

Værdien af HMN Naturgas udgør restværdien efter udlodning af 17,570 mio. kr. i 2019.

Note 13

Langfristede tilgodehavender i kr.	Regnskabsværdi	Nominal værdi
Tilgodehavender hos grundejere	1.118.490	1.118.490
Beboerindskud	10.434.634	11.150.580
Indskud i landsbyggefonden	0	130.114.443
Andre langfristede udlån og tilgodehavender	16.290.346	17.408.067
Deponerede beløb	17.934.320	17.934.320
I alt	45.777.790	177.725.900

Tilgodehavender hos grundejere er primært udlæg for vandforsyningselskaber, hvor kommunens udlæg først indgår, når de enkelte grundejere tilslutter sig den kollektive vandforsyning.

Beboerinskuddene er regnskabsmæssigt nedskrevet med 0,716 mio. kr. svarende til 5 års afskrivning.

Indskud i landsbyggefonden og kommunalt grundkapitalindskud for egne boliger er opført med henholdsvis 92,041 mio. kr. og 38,073 mio. kr. Beløbet er regnskabsmæssigt opgjort til 0 kr., da der er stor usikkerhed om tilbagebetaling af indskuddet.

Andre langfristede udlån og tilgodehavender er nedskrevet med 1,118 mio. kr. for delposterne vedrørende lån til motorkøretøjer og tilbagebetalingspligtig kontanthjælp.

Årsberetning 2019 – Vesthimmerlands Kommune

De deponerede beløb udgør:

Salg af HMN Naturgas 2018	10.040.000	
Frigivet deponering i 2019	<u>-1.000.000</u>	9.040.000
Salg af HMN Naturgas 2019		8.894.320

De deponerede beløb frigives med 1/10 pr. år.

Note 14

Mellemværende med forsyningsvirksomheder

I kommunens regnskab er der alene tale om renovation som forsyningselskab. Dette selskab skal hvile i sig selv, hvorfor driftsresultatet hvert år overføres til kommunes balance som enten gæld eller tilgodehavende ved forsyningselskabet.

Mellemværende med renovation	Kr.
Saldo primo 2019	5.403.256
Forbrug	446.603
Saldo ultimo 2019	5.849.859

Ultimo 2019 har forsyningsområdet renovation en gæld til Vesthimmerlands Kommune. Dette kan henføres til etableringen af en ny genbrugsplads i Farsø i 2018. I henhold til kommunens økonomiske politik skal mellemregning med forsyning forsøges nedbragt over en 5 årig periode.

Note 15

Finansieringsoversigt i mio. kr.	Budget	Korrigeret budget	Regnskab	Korrigeret budget vs. regnskab
Likvide beholdninger primo	-21,4	-21,4	-21,4	
Tilgang af likvide aktiver				
+/- Værdiregulering aktier/obligationer			4,5	-4,5
+/- Årets resultat	30,9	-20,0	36,0	-56,0
+/- Låneoptagelse	25,3	79,2	79,1	0,1
+/- Øvrige finansforskydninger	-1,7	-22,1	-10,0	-12,1
Anvendelse af likvide aktiver				
Afdrag på lån	-54,4	-54,0	-57,3	3,3
Likvide beholdninger ultimo	-21,3	-38,3	31,0	-69,3

I opgørelsen angives den likvide (dags)beholdning pr. 31. december. På dette tidspunkt har kommunen en positiv kassebeholdning.

Kommunens gennemsnitlige kassebeholdning (målt over de sidste 365 dage) var pr. 31. december 2019 på 125,9 mio. kr. i kommunens favør. Ultimo 31. december 2018 var den gennemsnitlige kassebeholdning på 124,9 mio. kr.

Note 16

Udviklingen i egenkapital	Mio. kr.
Egenkapital 01.01.2019	-1.025,0
+/- udvikling i modposter til takstfinansierede aktiver	2,8
+/- udvikling i modposter til selvejende institutioners aktiver	0,2
+/- udvikling i modposter til skattefinansierede aktiver	1,1
+/- udvikling i modposter til reserve for opskrivning	-11,9
+/- udvikling i modpost for donationer	0,0
+/- indskud i Landsbyggefonden, tilbageført	-5,3
+/- udvikling i skyldige feriepenge	6,7
+/- udvikling i finansielt leasede aktiver	2,7
+/- udvikling på balancekontoen, inkl. primokorrekationer*	-63,8
Egenkapital 31.12.2019	-1.092,5
+/- resultat iflg. regnskabsopgørelsen	-36,0
+/- direkte posteringer på hovedkonto 9	
9.22 opskrivning af likvide aktiver	-4,5
9.28 kortfristede tilgodehavender	1,6
9.32 langfristede tilgodehavender	-25,8
9.35 regulering vedr. forsyningsvirksomhedernes finansielle resultat	-0,5
9.42 – 9.45 legater og Deposita	0,0
9.51 – 9.52 kortfristet gæld	-33,6
9.55 langfristet gæld	38,9
afskrivning af restancer	-1,6
reguleringer vedr. hensættelser, herunder pension og feriepenge	-2,7
+/- finansielt leasede aktiver	0,4
Årets bevægelser på balancekontoen i alt	-63,8

Note 17

Hensatte forpligtelser og kommunens selvforsikringsordninger

Kommunen har opgjort de hensatte forpligtelser vedrørende arbejdsskade og tjenestemænd m.v. i henhold til den fastlagte regnskabspraksis.

Kommunen har valgt at være selvforsikret vedrørende arbejdsskader. Præmierne er fastlagt ud fra forudsætningen om, at de opkrævede præmier kan dække de løbende udgifter.

Årsberetning 2019 – Vesthimmerlands Kommune

Selvforsikringsområde Opgjort i kr.	Korr. budget	Forbrug	Over/under- skud
Arbejdsskader u	2.439.406	2.604.148	-164.742
Arbejdsskader i	-4.218.157	-3.332.286	-885.871
Netto	-1.778.751	-728.138	-1.050.613

- = indtægter/overskud, + = udgifter/underskud

Institutioner og afdelinger opkræves et beløb pr. medarbejder, der svarer til det beløb, som kommunen ville blive opkrævet, såfremt der var tegnet forsikring.

Fra 2007 og til 2016 er der oparbejdet et overskud på 55,8 mio. kr.

	Mio. kr.
Oparbejdet overskud i perioden 2007 – 2016	-58,7
Teknisk underskud i 2017	0,1
Teknisk underskud i 2018	0,2
Teknisk overskud i 2019	-0,7
Teknisk overskud i alt	-59,1

Det tekniske overskud defineres som årets opkrævning hos institutionerne fratrukket udbetalte erstatninger i året.

Det tekniske overskud på 59,1 mio. kr. skal ses i sammenhæng med, at der for arbejdsskader er indregnet forpligtelser for 16,3 mio. kr. jfr. nedenfor.

Hensatte forpligtelser opgjort i kr.	2019	2018
Deponi sikkerhedsstillelse	-213.580	-213.580
Tjenestemandspensioner	-216.879.992	-227.949.153
Arbejdsskader	-18.031.000	-16.286.000
I alt	-235.124.572	-244.448.733

Deponi

I henhold til miljøbeskyttelsesloven skal den, der driver et anlæg for deponering af affald, stille sikkerhed for de forpligtelser, herunder til nedlukning og efterbehandling, som påhviler virksomheder. Sikkerhedsstillelsen fastsættes som et grundbeløb per ton affald, der deponeres, sådan at sikkerhedsstillelsen kvartalsmæssigt opbygges i takt med, at der deponeres. Sikkerhedsstillelsen vedrører det nye deponianlæg, der er opført i Oudrup.

Den endelige opgørelse over 2019 er tilgæet efter regnskabet aflæggelse.

Årsberetning 2019 – Vesthimmerlands Kommune

Der er i 2019 indvejet 2.363 tons og deponeringsafgiften udgør 78,58 kr. pr. ton. Sikkerhedsstillelsen bliver i kommunens kasse. Ovenstående sikkerhedsstillelse skal tillægges 185.685 kr., hvorefter saldoen rettelig er 399.265 kr.

Tjenestemandspensioner

Den hensatte forpligtelse for tjenestemandspension er en aktuarmæssig beregning opgjort pr. 31. december 2016 af, hvad de nuværende og tidligere ansatte tjenestemænd vil koste i tjenestemandspension. Den opgjorte forpligtelse er kommunens nettoforpligtelse, idet kommunens genforsikring i Sampension er fratrukket.

Vesthimmerlands Kommune har valgt ny investeringsordning med Sampension. Det betyder, at en del af Sampensions egenkapital er overført til Vesthimmerlands Kommunes bonuskonto i Sampension. Da bonuskontoen er likvid, kan kommunens forpligtelse nedskrives med 53,6 mio. kr.

Arbejdsskader

Den hensatte forpligtelse til arbejdsskader er opgjort i en aktuarmæssig beregning pr. 31. december 2018 tillagt tilgang af skønnede forpligtelser for året 2019. Aktuarrapporten er udarbejdet i 2019 med baggrund i de indberettede arbejdsskader for perioden 2013 – 2018 og med skønnede forpligtelser for de efterfølgende 5 år.

Bygninger og biler

På kommunens bygningsforsikringer er der en selvrisiko på 100.000 kr. på hver skade. På biler er der som udgangspunkt ikke tegnet kaskoforsikring. Kommunen har således en risiko, men denne er begrænset til den enkelte skade det enkelte år.

Risikostyring

I forhold til forsikringsmarkedet generelt, så har Vesthimmerlands Kommune meget lave præmier på forsikringer. De lave præmier skyldes til dels vores lave skadeshistorik i forening med, at vi i kommunen bruger en del ressourcer på risikostyringsområdet.

I 2019 er der anvendt 196.000 kr. til risikostyring. Udgifterne er hovedsageligt anvendt til brand- og tyverialarmanlæg, PC skabe og tyverimærker til kommunens institutioner.

Udgifterne til forsikringerne fordeler sig således:

Nettoudgift/nettoindtægt i kr.	2019	2018
Bygninger	-559.156	-878.450
Løsøre	-184.731	-203.420
Ansvar	-439.220	-451.744
Arbejdsskade katastrofe	136.110	129.844
Biler, både, køretøjer	-907.182	-934.617
Entreprise	13.099	-27.662
Kriminalitet	20.208	20.208
Rejse	8.814	-7.611
Forsikringsmægler	326.377	240.371
Risikostyring	195.580	210.056
Netto	-1.390.101	-1.903.025

Årsberetning 2019 – Vesthimmerlands Kommune

Note 18

Langfristet gæld opgjort (1.000 kr.)	2019	2018
Kommunekredit	-540.657	-521.306
Pengeinstitutter		-3.772
Lønmodtagernes Feriemidler	-40.827	
Arbejdsmarkedets Feriefond Stat og Hypotekbank	-8.543	-8.543
Ældreboliger	-307.128	-300.577
Finansielt leasede aktiver	-8.336	-7.842
I alt	-905.492	-842.040

Leasing

Der er i 2019 leaset:

Kopimaskiner	8 stk.
Biler Sundhed	7 stk.
Biler Økonomisk	3 stk.
Biler Teknisk	4 stk.
Legeplads	1 stk.

Kommunekredit

Kommunens skattefinansierede lån i Kommunekredit på 540,6 mio. kr. er fordelt på 16 lån, der alle er hjemtaget i Dkr. For de 3 lån er der aftalt almindelig renteswap (se note 21).

Kommunes lån er fordelt på:

- Aftalelån med fast rente	85%
- Aftalelån med variabel rente	15%

Vesthimmerlands Kommune har ikke lån optaget i fremmed valuta.

Lånerammeopgørelse for 2018

I april måned 2019 er der hjemtaget lån i henhold til lånedispensationer fra 2018, automatisk låneadgang for 2018 og til støttet byggeri i 2019:

Lån til kommuner med lav likviditet	24,000 mio. kr. – 10 års løbetid
Automatisk låneadgang	32,960 mio. kr. – 25 års løbetid
Støttet byggeri (Psykiatri og Bøgevej)	22,182 mio. kr. – særlige vilkår fastsat af staten

Årsberetning 2019 – Vesthimmerlands Kommune

Lånerammeopgørelse for 2019

Låneopgørelse regnskab 2019	Udgifter	Lånoptagelse
Byfornyelse, områdefornyelse, indsatsboliger	246.855	234.513
Energiinvesteringer	3.306.191	3.306.191
Havne	2.697.516	2.697.516
Korrektion 2017		-447.106
	6.250.563	5.791.114
Lån - særlig vanskeligt stillet kommune		25.000.000
Lånoptagelse i alt		30.791.114

Den samlede berettigede lånoptagelse for 2019 udgør 30,791 mio. kr. med et lån på 5,791 mio. kr. med en maksimal løbetid på 25 år og et lån på 25,000 mio. kr. med en maksimal løbetid på 10 år.

Lånene optages i april måned 2020 i Kommunekredit som et KK-fastlån (fast forrentet) med ét årligt afdrag, hvor første ydelse først skal betales i 2021.

Lønmodtagernes feriemidler:

Social- og Indenrigsministeriet udsendte den 16. oktober 2019 en orientingsskrivelse til samtlige kommuner vedrørende den regnskabstekniske håndtering af feriemidlerne i overgangsperioden:

- Kommunerne skal for regnskab 2019 og 2020 ved regnskabsafslutningen opgøre de opsparede feriemidler for funktionærer i overgangsperioden, hvorefter disse skal føres direkte på balancen som en langfristet gæld vedrørende Lønmodtagernes Feriemidler med modpost på egenkapitalen.
- I det omfang kommunerne påtænker at afregne med Lønmodtagernes Feriemidler inden udgangen af 2020, skal værdien af de opsparede feriemidler optages på balancen som en kortfristet gæld. Hvis der ikke påtænkes afregnet med Lønmodtagernes Feriemidler inden udgangen af 2020, skal værdien optages på balancen som en langfristet gæld.

Den ændrede regnskabspraksis har dermed kun betydning for kommunens balance ultimo 2019 og ultimo 2020.

Vesthimmerlands Kommune har således ultimo 2019 optaget en langfristet gæld for perioden 1. september – 31. december 2019 til Lønmodtagernes Feriemidler på 40,8 mio. kr.

Da kommunen hidtil har valgt at optage skyldige feriepenge i balancen som kortfristet gæld, er denne tilsvarende formindsket.

Årsberetning 2019 – Vesthimmerlands Kommune

Note 19

Kautions- og garantiforpligtigelser		
Almindelige kautions- og garantiforpligtigelser	Långiver	Kr.
Forsyningsselskaber	Kommunekredit	385.101.187
	Spar Nord	111.489
Aars FDF	Jutlander Bank	135.675
Løgstør BIOs venner	Kommunekredit	1.416.917
Gedsted hallen	Kommunekredit	1.324.851
Blære Multicenter	Kommunekredit	4.696.346
Ranum Efterskole	Kommunekredit	1.550.507
Ranum Multikulturhus	Kommunekredit	3.775.228
Himmerland Fri Fagskole	Kommunekredit	991.324
Bakkeskolehallen	Kommunekredit	554.428
Farsø Hallerne	Kommunekredit	17.759.237
Lanternen	Kommunekredit	43.792.774
Aalestrup Hallen	Kommunekredit	10.452.197
Minihal Vestrup	Kommunekredit	4.653.702
Blære Friskole	Kommunekredit	892.636
Stenaldercentre Ertebølle	Kommunekredit	225.612
Idrætscenter Østermarken	Kommunekredit	6.477.772
Overlade Friskole	Kommunekredit	853.485
Vilsted Friskole	Kommunekredit	882.067
I alt		485.647.434
Forpligtigelser vedrørende boligorganisationer		
Garanti for statslån til almene boligorganisationer	Jyske Realkredit	8.190.014
	Danmark	69.310.196
	Nykredit	338.432.560
	DLR	22.353.855
	LR-Realkredit	68.852.676
	Spar Nord	649.936
I alt garantier for statslån		507.789.237

Årsberetning 2019 – Vesthimmerlands Kommune

Andre garantier		
Garanti vedr. Udbetaling Danmark – andel indbyggere i landet (solidarisk hæftelse for i alt 1.688.838.091 kr.)	Kommunekredit	10.797.702
Nordjyllands Trafikselskab – andel indbygger i Region Nord (solidarisk hæftelse for i alt 50.790.323 kr.) *	Kommunekredit	3.196.900
Hvalpsund-Sundsøre Færefart – 50% (19.416.503 kr.)	Kommunekredit	9.708.252
Nordjyllands Beredskab I/S (solidarisk hæftelse for i alt 34.427.166 kr.)	Kommuneleasing	2.166.952
Renovest A/S	Kommuneleasing	23.274.468
I alt andre garantier		49.144.274
Kautions- og garantiforpligtelser i alt		1.042.580.945

For NT hæfter de nordjyske kommuner og Region Nord solidarisk. Vesthimmerlands Kommunes andel er således ansat som halv kommuneværdi, beregnet efter indbyggerandel i forhold til antal indbyggere i Region Nord.

Eventualforpligtelser	Operationel	
Opsat momsforpligtelse vedr. udstykningsregnskaber Leasingforpligtelser, operationel leasing	Leasing	131.994
Eventualrettigheder		
Rente og afdragsfrie lån (indgår ikke i kommunens balance)	0	0

Status på verserende retssager mod Vesthimmerlands Kommune pr. 1. april 2020

Det er pt. 3 verserende retssager mod kommunen.

1. Vesthimmerlands Kommune er blevet stævnet i en sag vedrørende en tvist om klassificering af landbrugsarealer (Naturbeskyttelseslovens §3). Kommunen er sagsøgt med påstand om en erstatning på 200.000 kr.
2. Kommunen er i en sag om arbejdsskade i forbindelse med et færdselsuheld sagsøgt for 122.000 kr.
3. Kommunen er i en sag sagsøgt for 125.000 kr. Sagen handler om nedlæggelse af adgangsvej til ejendom.

Retssager anlagt af Vesthimmerlands Kommune

4. Udbetaling Danmark og flere kommuner herunder Vesthimmerlands kommune har sagsøgt KMD A/S for et større millionbeløb, som de mener at have mistet i forbindelse med KMD systemet til udbetaling. Sagen køres af UDK, og kommunen modtager kun orientering i sagen.

Fælleskommunale selskaber (§60 selskaber)

Over for interessentskabernes kreditorer hæfter alle interessenterne personligt og solidarisk som følge af ejerkonstruktionen for selskabets gæld. For Vesthimmerlands Kommune gælder det for følgende selskaber:

Hvalpsund-Sundsøre Færgesart

Kommunale aktieselskaber

Byrådet godkendte 22. juni 2017 en sammenlægning af Renovest A/S og Vesthimmerlands Vand A/S. Sammenlægning sker ved oprettelse af moderselskab og datterselskaber i en koncernstruktur.

Moderselskabet er etableret som Vesthimmerlands Forsyning Holding A/S. Datterselskaberne er:

- Renovest A/S
- Vesthimmerlands Vand A/S
- Vesthimmerlands Forsyningsservice A/S

Provisionsgebyr

I henhold til Byrådets beslutning den 14. februar 2013 skal alle forsyningsselskaber, der søger kommunegaranti til optagelse af lån betale et éngangs provisionsgebyr på 0,75% af lånets hovedstol.

Der har været usikkerhed om retsgrundlaget for kun at opkræve et éngangs provisionsgebyr. Vesthimmerlands Kommune har derfor forespurgt Revisionen, KL og diverse ministerier om, hvorledes provisionsgebyr rettelig bør opkræves.

Vesthimmerlands Kommune har i 2019 truffet endelig afgørelse om, at der opkræves en årlig provision på 0,40% af restgælden/restgarantien. Afgørelsen har virkning fra den 1. januar 2019.

Eventualforpligtelse

Konkursboet efter IF Invest er endnu ikke afsluttet, og den videre behandling af forureningen fra jord- og slaggedeponiet i Aalestrup er ukendt. I værste fald kan kommunen imødesee en udgift på ca. 3,5 mio. kr. til fjernelse og deponering af de efterladte materialer.

Årsberetning 2019 – Vesthimmerlands Kommune

Note 20

Indgåede swap-aftaler i hele 1.000 kr.

Aftale	Modpart	Oprindelig hovedstol	Nom. restgæld 31. december 2019	Markedsværdi 31. december 2019	Udløbstidspunkt	Renteforhold	Valutaforhold	Evt. 2019 kursjustering (restgæld)*
Kommune-Kredit S2012-z- 82164	Kommune-Kredit 2012-38265	121.691	73.632	81.643	08.08.2029	Variabel til fast	DKK	
Kommune-Kredit S2012-z- 82256	Kommune-Kredit 2012-38312	195.445	109.235	118.885	02.12.2027	Variabel til fast	DKK	
Kommune-Kredit S2012-z- 82919	Kommune-Kredit 2012-38439	75.676	59.011	71.262	21.12.2037	Variabel til fast	DKK	

Valutaterminskontrakter	Rente	Restløbetid	Valuta	Restgæld
Ingen				

Optioner

Vesthimmerlands Kommune har ikke i årets løb indgået optioner og har ikke optioner fra tidligere år, som fortsat løber.

Note 21

Nærtstående parter

Transaktioner med nærtstående parter indgås og afregnes på markedsbaserede vilkår.

Årsberetning 2019 – Vesthimmerlands Kommune

Note 22

Under- note	Kortfristede tilgodehavender Beløb i 1.000 kr.	Primo	Forbrug	Ultimo
1	12 Refusionstilgodehavender	6.173	-4.480	1.693
2	14 Tilgodehavender i betalingskontrol	41.020	-4.500	36.520
3	14 Tilgodeh. mellemregning mellem årene	37.122	-6.906	30.216
4	15 Andre tilgodehavender	200	1.075	1.275
3	17 Mellemregninger med foregående og følgende regnskabsår	17.301	-3.508	13.793
5	18 Finansielle aktiver tilhørende selvejende institutioner med overenskomst	60	34	94
6	19 Tilgodehavender hos andre kommuner og regioner	8	-2	6
	Kortfristede tilgodehavender	101.885	-18.287	83.597

Under- note	Kortfristet gæld Beløb i 1.000 kr.	Primo	Forbrug	Ultimo
7	52 Anden gæld	-9.546	146	-9.400
8	53 Kirkelige skatter og afgifter	-6.863	2.377	-4.486
9	55 Skyldige feriepenge	-169.981	33.901	-136.080
10	56 Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtager	-103.891	-20.743	-124.634
3	56 Mellemregning mellem årene	-57.441	37.812	-19.629
11	59 Mellemregningskonto	-52.346	2.390	-49.956
5	61 Selvejende institutioner med overenskomst	-60	-34	-94
	Kortfristet gæld	-400.128	55.849	-344.279

1. Kontoen viser værdien af de refusioner, som Vesthimmerlands Kommune har tilgode efter det afsluttede regnskab for 2019. Kommunen har således et tilgodehavende hos staten på 1,693 mio. kr. Beløbet vil blive udbetalt til kommunen i april måned 2020.
2. Viser primært tilgodehavende hos kommunens borgere. Det er udsendte regninger, men ikke nødvendigvis restance (for sent betalt).
3. Mellemregning mellem årene (Konto 9.14, 9.17 og 9.56) skal ses under et. Netto-saldoen udgør 24,3 mio. kr. og er udtryk for udgifter og indtægter, der i 2020 er tilbageført til driften i 2019.
4. Andre tilgodehavender på 200.000 kr. er bl.a. kommunens udlæg for Hvalpsund-Sundsøre færgeren. Tilgodehavendet ultimo 2019 udgør 1,275 mio. kr.
5. Posterne viser status (Aktiver) for den selvejende institution "Røde Kors Hjemmet" i Løgstør, som Vesthimmerlands Kommune har overenskomst med.
6. Viser kommunens tilgodehavende hos andre kommuner.

Årsberetning 2019 – Vesthimmerlands Kommune

7. Posten vedrører statens andel af boligindskudslån og tilbagebetalingspligtig kontanthjælp.
8. Kontoen viser mellemregningsforholdet til kirkerne. Ved udgangen af 2019 har kirkerne et tilgodehavende ved kommunen på 4,486 mio. kr. Provstiet kan når som helst få beløbet udbetalt, og halvdelen af beløbet forventes udbetalt i 1. kvartal 2020.
9. Saldoen viser feriepenge optjent i regnskabsåret og feriepenge fra tidligere optjeningsår, som endnu ikke er afholdt. Se i øvrigt bemærkningerne til note 18 om samtidighedsferie. En del af feriepengeforpligtelsen er overført til langfristet gæld, og derfor en reduktion på kontoen på 33,9 mio. kr.
10. Anden kortfristet gæld på 124,6 mio. kr. ultimo 2019 er udtryk for de regninger, der er indkommet efter nytår vedrørende 2019, men som har en betalingsdato i 2020. Vesthimmerlands Kommune udnytter betalingsfristen på 30 dage.
11. Viser forskellige mellemregningsforhold. Bl.a. henstår her de beløb, som de enkelte ældreboliger har til gode ved Vesthimmerlands Kommune (hensættelser til indvendig og udvendig vedligeholdelse).

Anvendt regnskabspraksis

Generelt

Vesthimmerlands Kommunes regnskab aflægges i henhold til gældende lovgivning og efter de retningslinjer, der er fastlagt af Økonomi- og Indenrigsministeriet i Budget- og Regnskabssystem for kommuner. Regnskabet aflægges som et totalregnskab, der omfatter alle drifts-, anlægs- og kapitalposter. I regnskabet indgår tillige udgifter, indtægter, aktiver og gæld vedrørende de selvejende institutioner, som kommunen har driftsoverenskomst med. For 2019 gælder dette den selvejende institution Røde Kors Hjemmet i Løgstør.

Ændring i anvendt regnskabspraksis

Regnskabet er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år, bortset fra følgende ændring:

Hidtil har det været frivilligt for kommunerne at optage skyldige feriepenge som en kortfristet gæld i balancen. Vesthimmerlands Kommune har valgt at optage skyldige feriepenge i balancen.

Folketinget har imidlertid vedtaget en ny ferielov, der indfører et nyt system for måden, lønmodtagere optjener ferie på. Fra september 2020 indføres således et nyt feriesystem med samtidighedsferie, hvor lønmodtagere optjener og afholder ferie over samme periode.

Ved overgangen til en ny ferieordning med samtidighed vil lønmodtageren, efter de gældende regler, have optjent ferie, som endnu ikke er afholdt. Samtidig vil den enkelte på overgangstidspunktet begynde at optjene ny ferie, som kan afholdes løbende i takt med, at ferien optjenes.

Det betyder, at en lønmodtager vil have ret til op til to års betalt ferie i det første år med samtidighedsferie. For at undgå afholdelsen af to ferieår samtidigt, er det besluttet at indefryse de feriemidler, der optjenes i perioden 1. september 2019 til den 31. august 2020. Det indefrosne ferieår opgøres til et feriebeløb, som lønmodtageren som udgangspunkt modtager, når denne fratræder arbejdsmarkedet, typisk ved folkepensionsalderen.

Social- og Indenrigsministeriet udsendte den 16. oktober 2019 en orienteringsskrivelse til samtlige kommuner vedrørende den regnskabstekniske håndtering af feriemidlerne i overgangsperioden:

- Kommunerne skal for regnskab 2019 og 2020 ved regnskabsafslutningen opgøre de opsparede feriemidler for funktionærer i overgangsperioden, hvorefter disse skal føres direkte på balancen som en langfristet gæld vedrørende Lønmodtagernes Feriemidler med modpost på egenkapitalen.
- I det omfang kommunerne påtænker at afregne med Lønmodtagernes Feriemidler inden udgangen af 2020, skal værdien af de opsparede feriemidler optages på balancen som en kortfristet gæld. Hvis der ikke påtænkes afregnet med Lønmodtagernes Feriemidler inden udgangen af 2020, skal værdien optages på balancen som en langfristet gæld.

Den ændrede regnskabspraksis har dermed kun betydning for kommunens balance ultimo 2019 og ultimo 2020.

Vesthimmerlands Kommune har således ultimo 2019 optaget en langfristet gæld for perioden 1. september – 31. december 2019 til Lønmodtagernes Feriemidler på 40,8 mio. kr.

Da kommunen hidtil har valgt at optage skyldige feriepenge i balancen som kortfristet gæld, er denne tilsvarende formindsket.

Også som noget nyt, skal kommunen optage gæld vedrørende engangsbeløb til tjenestemænd med opnået pensionsalder på 37 år. Denne forpligtelse er medtaget med 59.000 kr.

Kommunens regnskabspraksis er detaljeret fastlagt i et bilag til kasse- og regnskabsregulativet, men indeholder i øvrigt:

God bogføringsskik

Kommunens 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 kommunen inden udløbet af supplementsperioden, der slutter 15. januar i det nye regnskabsår.

Der foretages endvidere, efter supplementsperiodens udløb, registrering af væsentlige afslutningsposter frem til 15. februar 2019.

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

Præsentation af udgiftsregnskabet

Præsentation af kommunens årsregnskab tager udgangspunkt i det udgiftsbaserede regnskab. Årsregnskabets primære funktion er at kunne sammenholde regnskabet med budgettet, der er opgjort efter udgiftsbaserede principper.

Årsregnskabet indeholder en afrapportering af kommunens resultat og præsentation af kommunens væsentlige faglige resultater og aktivitetsniveau.

I årsberetningen beskrives udgifter og indtægter på politikområder (bevillingsniveau). I det udvidede regnskab beskrives udgifter og indtægter på profitcenterniveau (afdeling eller en institution).

Bemærkninger til regnskabet

Styrelsesloven fastsætter, at årsregnskabet i fornødent omfang skal være ledsaget af bemærkninger, navnlig vedrørende væsentlige afvigelser mellem bevillings- og regnskabsbeløb.

Der udarbejdes bemærkninger til driftsresultatet i forhold til det korrigerede budget på bevillingsniveau og med beskrivelse af:

- Givne tillægsbevillinger i året
- Aktiviteten i året (antal elever, antal modtagere af ydelser m.v.)

Årsberetning 2019 – Vesthimmerlands Kommune

Der skal også udarbejdes bemærkninger til regnskabet i 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 kommunens aktiver og passiver opgjort henholdsvis ultimo regnskabsåret og året før, idet der ved passiver forstås summen af egenkapital og forpligtigelser.

Der er af Økonomi- og Indenrigsministeriet 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.

Ejendomsretten til de i balancen indregnede grunde og bygninger er dokumenteret via elektronisk indhentede tingbogsattester.

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

Indretning af lejede lokaler samt anlæg, driftsmateriel og inventar, herunder it-udstyr, måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klart 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 og lignende, som ikke har væsentlig indflydelse på aktivets levetid eller egenskaber i øvrigt, udgiftsføres i det regnskabsår, hvori de afholdes.

Årsberetning 2019 – Vesthimmerlands Kommune

Grunde og bygninger

Ejendomme anskaffet før 1. januar 1999 værdiansættes pr. 1. januar 2007 til ejendoms-vurderingen for ejendommen pr. 1. januar 2004 fratrukket afskrivninger frem til 1. januar 2007.

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

Øvrige materielle anlægsaktiver

Øvrige materielle anlægsaktiver er indregnet til anskaffelsespris med fradrag af afskrivninger. Levetider er fastlagt til følgende:

Aktivtype	Levetider
Administrationsbygninger og beboelsesejendomme	50 år
Øvrige bygninger (skoler, daginstitutioner m.v.)	30 år
Tekniske anlæg i øvrigt	20 – 50 år
Maskiner, specialudstyr, transportmidler	15 år
Investeringer til indretning i lejede lokaler samt installationer i disse afskrives over lejeaftalens varighedsperiode dog maks. 10 år. Forudbetalt leje og deposita klassificeres som et omsætningsaktiv, som der ikke afskrives på	10 år
Inventar, it-udstyr mv.	3 – 10 år

Såfremt der er afvejet fra levetiderne, udmeldt af Økonomi- og Indenrigsministeriet, er dette anført som note til anlægsnoten i regnskabet.

For enkelte aktiver fastsættes, ved anskaffelsen, en forventet scrapværdi, der ikke afskrives.

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

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

Finansielt leasede anlægsaktiver

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

Årsberetning 2019 – Vesthimmerlands Kommune

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

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

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

Materielle anlægsaktiver under udførelse

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

Immaterielle anlægsaktiver

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

Finansielle anlægsaktiver - aktier og andelsbeviser

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

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

Selskaber, hvor kommunens indskud er fastsat ved lov, og hvor kommunen ikke kan udtrække ejerandelene, indregnes ikke i kommunens balance.

Finansielle anlægsaktiver – langfristede tilgodehavender

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

Kommunens deponerede midler indregnes efter samme regnskabspraksis som for likvide beholdninger.

Omsætningsaktiver - fysiske aktiver til salg

Grunde og bygninger til salg er opskrevet til forventet salgspris.

Fysiske aktiver til salg måles til kostpris eller nettorealiseringsværdi, hvor denne er lavere.

Der kan foretages opskrivning til den forventede salgspris.

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 tilgodehavende.

Tilgodehavender indregnes som kommunens samlede nominelle tilgodehavende.

Omsætningsaktiver - værdipapirer

Værdipapirer omfatter beholdninger af kortfristede værdipapirer, der uden hindring kan omsættes til likvide beholdninger, og hvorpå der kun er ubetydelig risiko for værdiændringer. Værdipapirer indregnes til dagsværdi (kurs) på balancedagen eller aktuel resttilgodehavende.

Likvider

Likvider omfatter kontante beholdninger, indskud i pengeinstitutter, investerings- og placeringsforeninger, obligationer og likvide aktiver udstedt i udlandet.

Likviderne indregnes i overensstemmelse med den tilstedeværende kontante beholdning og indestående i pengeinstitutter. Obligationer og indestående i investerings- og placeringsforeninger indregnes i overensstemmelse med dagskurs ved regnskabsårets udløb, og likvide aktiver udstedt i udlandet indregnes til den officielle kurs.

Egenkapital

I egenkapitalen er udover kommunens egenkapital også indeholdt modpost til forsyningsvirksomhedernes takstfinansierede aktiver, modpost til aktiver tilhørende selvejende institutioner, som kommunen har indgået driftsoverenskomst med. Endvidere indeholder egenkapitalen en modpost for modtagne donationer til anskaffelse af aktiver samt en modpost for kommunens opskrivninger vedrørende ikke finansielle aktivers værdi.

Hensatte forpligtigelser

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

Pensionsforpligtigelser, der ikke er forsikringsmæssigt afdækket vedrørende tjenestemandsansatte og ansatte på tjenestemandslignende vilkår, optages i balancen under forpligtigelser. Kapitalværdien af pensionsforpligtigelsen er beregnet aktuarmæssigt (skønsmæssig beregningsmetode) ud fra forudsætninger om de forventede fremtidige ydelser til tjenestemændene ud fra en pensionsalder på 62 år, den af kommunen besluttede investeringsstrategi ved pensionselskabet SamPension samt forventninger om den fremtidige udvikling i lønniveau, rente, inflation, dødelighed m.v. Minimum hvert 5. år foretages en aktuarmæssig beregning af pensionsforpligtigelsen vedrørende tjenestemænd.

Arbejdsskadeforpligtigelser indregnes årligt i balancen på baggrund af forudsætninger om erstatninger, udvikling i rente, inflation, dødelighed m.v. til den løbende ydelses kapitaliserede værdi opgjort pr. forpligtigelse. Forpligtigelsen opgøres minimum hvert 5. år aktuarmæssigt.

Hensatte forpligtigelser vedrørende eksempelvis miljøforurening, indfrielse af garantier til enkeltpersoner i henhold til social-/boliglovgivning, retssager og erstatningskrav, bonusbetalinger vedrørende jobcentre, åremålsansættelser, efterløn og eftervederlag til politikere opgøres til den kapitaliserede værdi af fremtidige ydelser.

Langfristede gældsforpligtigelser

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

Den kapitaliserede restleasingforpligtigelse vedrørende finansielt leasede anlægsaktiver indregnes i balancen som en gældsforpligtigelse.

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

Gæld i udenlandsk valuta reguleres til kursen ultimo regnskabsåret.

Nettogæld vedrørende fonds, legater, deposita m.v.

Nettogælden omfatter tilgodehavender til opkrævning fra kommuner/staten, aktiver tilhørende fonds og legater, deposita og de tilsvarende modposter hertil.

Kortfristet gæld

Kortfristet gæld til pengeinstitutter, staten, kirken, leverandører, andre kommuner og regioner m.v. optages med restgælden på balancetidspunktet.

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

Årsberetning 2019 – Vesthimmerlands Kommune

Bilag 1

Personaleoversigt over antal medarbejdere				
Område	Fuldtids-ansatte 2019	Lønudgifter 2019	Fuldtids-stillinger 2018	Lønudgifter 2018
Økonomiudvalget	355	183.891.158	353	181.657.369
Sundhedsudvalget	1.078	413.864.791	1.063	405.634.483
Beskæftigelsesudvalget	162	75.537.780	191	89.645.104
Børne- og Familieudvalget	1.060	501.335.695	1.076	504.041.181
Kultur- og Fritidsudvalget	40	18.702.325	40	18.433.232
Teknik- og Miljøudvalget	130	44.777.936	129	45.234.071
I alt	2.825	1.238.109.685	2.852	1.244.645.440

Fuldtidsansatte = Brutto forbrug.

Lønudgifter = Samlede lønudgifter efter fradrag for indgået dagpenge- og barselsrefusion.