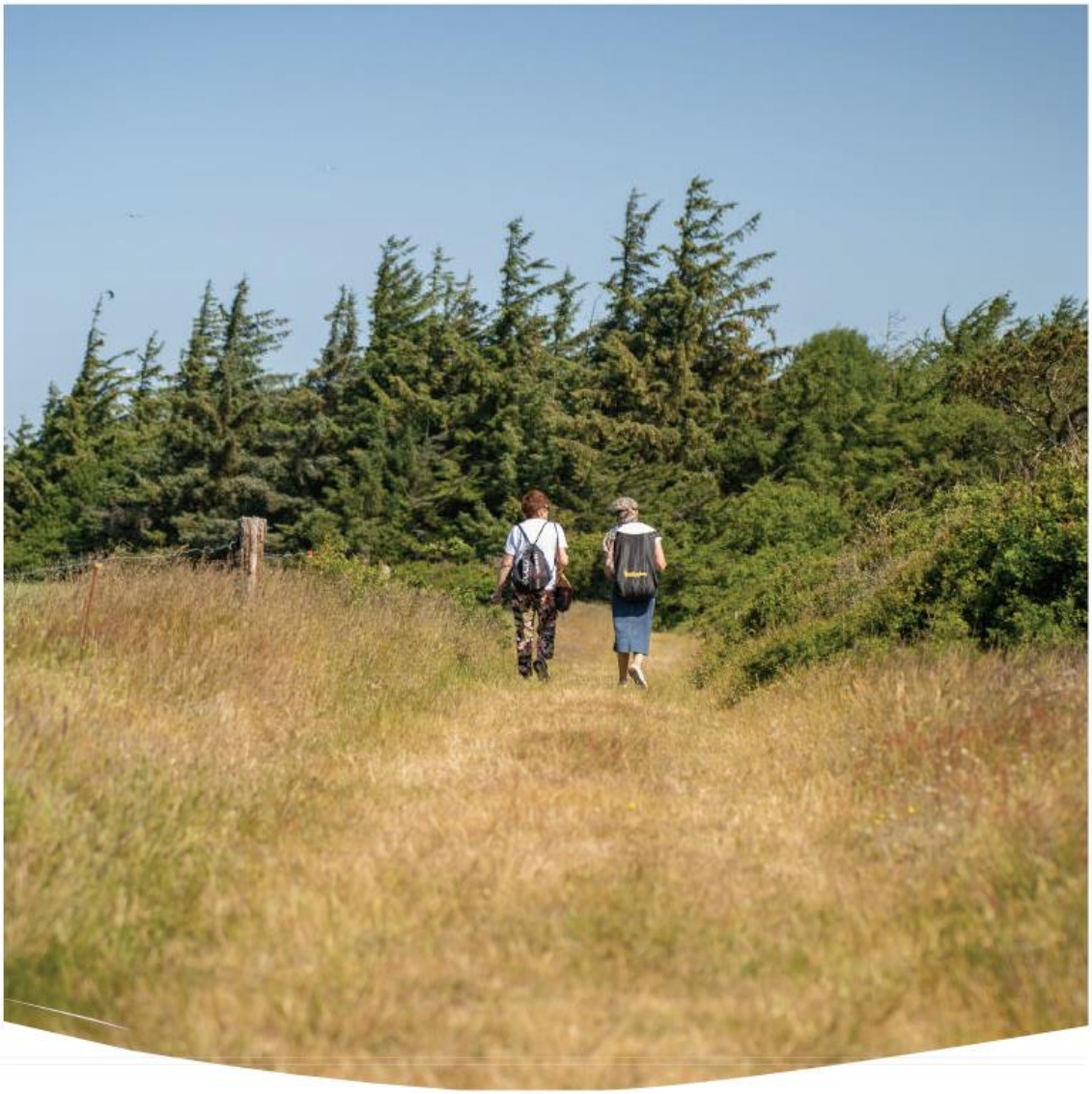
Vesthimmerlands Kommune

Regnskab 2023

Årsberetning



Indholdsfortegnelse

	Side
Kommuneoplysninger	**5**
Borgmesterens forord	**7**
Påtegninger	**9**
Ledelsens påtegning	9
Revisionspåtegning	10
Kommunens årsberetning	**14**
Ledelses årsberetning	14
Hoved- og nøgletal	20
Kommunens årsregnskab	**21**
Driftsregnskab	21
Balancen	22
Noter til driftsregnskab og balance	24
Anvendt regnskabspraksis	53
Bilag	**59**
Bilag 1 Personaleoversigt	59
Bilag 2 Statsrefusioner og tilskud	60

Kommuneoplysninger

Kommune	**Vesthimmerlands Kommune**	
	Vestre Boulevard 7	
	9600 Aars	
	Telefon	9966 7000
	Hjemmeside	www.vesthimmerland.dk
	E-mail	post@vesthimmerland.dk
	Hjemsted	Aars
	Regnskabsår	1. januar – 31. december 2023

Byrådet 31. december 2023

Per Bach Laursen, Borgmester
Signe Nøhr, 1. Viceborgmester
Jane Bonnerup, 2. Viceborgmester
Allan Ritter Andersen
Anders Kjær Kristensen
Anna-Grethe Sperling
Asger Andersen
Benny Hansen
David Rathkjen
Erik Stagsted
Henrik Dalgaard
Inger Nielsen
Jakob Vium Dyrman
Jens Chr. Pedersen
Jeppe Korreborg Pedersen
Jimmy Støttrup Jensen
Kirsten Moesgaard
Kurt Friis Jørgensen
Lars Andresen
Lars Rem
Liselotte Lynge Jensen
Morten Mejdahl
Niels Krebs Hansen
Per Bisgaard
Per Nyborg
Rasmus Vetter
Svend Jørgensen

Ændringer i Byrådet i 2023

Pr. 26. januar 2023 udtræder Doris Lauritzen midlertidigt af Byrådet. Jens Chr. Pedersen indtræder i stedet.

Pr. 30. marts 2023 går Jakob Virum Dyrman på orlov. Jakob Ræbild Nørgaard indtræder i stedet.

Pr. 21. juni 2023 indtræder Jakob Virum Dyrman igen som medlem af Byrådet. Jakob Ræbild Nørgaard udtræder.

Pr. 31. august 2023 indtræder Jens Chr. Pedersen som fast medlem efter en midlertidig medlemsperiode som stedfortræder for Doris Lauritzen.

Pr. 26. oktober 2023 går Per Bisgaard på orlov, og Jakob Ræbild Nørgaard indtræder i stedet.

Pr. 12. december 2023 indtræder Per Bisgaard igen i Byrådet og Jakob Ræbild Nørgaard udtræder.

Direktion	Henrik Kruuse Kommunaldirektør Ole Helk Direktør for Teknik- og Økonomiforvaltningen Anne Krøjer Direktør for Sundheds- og Kulturforvaltningen Morten Lund Direktør for Børne- og Arbejdsmarkedsforvaltningen
Revision	PWC Statsautoriseret revisionsselskab Skelagervej 1A 9000 Aalborg

Borgmesterens forord

Vesthimmerlands Kommunes årsregnskab for 2023 fremlægges med denne årsberetning, som i hovedtal viser, hvorledes regnskabet har udviklet sig i forhold til det oprindelige og det korrigerede budget for 2023.

Formålet med årsberetningen er, at give byrådets medlemmer, borgere og andre interesserede mulighed for at få et indblik i kommunens økonomiske situation og aktiviteter i 2023.

I 2022 har krigen i Ukraine medført historisk høje prisstigninger, der er fortsat ind i 2023, hvorfor alle vores institutioner, afdelinger og forvaltninger har skullet prioritere i anvendelsen af drifts- og anlægsmidlerne. Dette er håndteret rigtigt fint og har medført, at der på driften har været et større overskud end forudsat ved lægning af budgettet.

Det er derfor med stor tilfredshed, at regnskabet for Vesthimmerlands Kommune i 2023 udviser et meget tilfredsstillende resultat.

Regnskabet viser følgende hovedtal:

Resultat i mio. kr.	Regnskab 2023	Oprindeligt budget 2023	Regnskab 2022
Resultat af ordinær driftsvirksomhed – overskud	-176,3	-140,1	-143,5
Resultat af ordinær anlægsvirksomhed – forbrug	156,9	91,8	73,9
Resultat af det skattefinansierede område - Overskud	-19,4	-48,3	-69,6
Aktiver i alt	2.867,9		2.773,3
Egenkapital	1.171,9		1.069,4

Regnskabet viser et overskud på den ordinære driftsvirksomhed (indtægter fra skatter, tilskud og udligning fratrukket driftsudgifterne og renter) på 176,3 mio. kr., hvilket er 36,2 mio. kr. større end det oprindelige budgetterede overskud på 140,1 mio. kr.

Vesthimmerlands Kommune har i 2023 haft et anlægsbudget på oprindeligt 91,8 mio. kr., med overførsler fra 2023 var der i alt 239,8 mio. kr. til rådighed for anlæg i 2023. Med et anlægsforbrug i 2023 på 156,9 mio. kr. er der til 2024 overført 84,1 mio. kr. På den baggrund viser resultatet af det skattefinansierede område et overskud på 19,4 mio. kr. mod oprindeligt budgetteret 48,3 mio. kr.

Kommunens egenkapital er øget fra 1.069,4 mio. kr. til 1.171,9 mio. kr. Dette kan henføres dels til det regnskabsmæssige overskud på 14,9 mio. kr. inkl. forsyningsvirksomhed og dels til regulering af hensættelser – specielt tjenestemandspension og feriepenge.

Kommunens gennemsnitlige likviditet udgjorde ultimo 2023 160,0 mio. kr., hvilket er væsentligt over kommunens politiske målsætning om en gennemsnitlig likviditet på 3% af kommunens brutto drifts- og anlægsudgifter – svarende til ca. 90 mio. kr. Heri ligger der en bevidst konsolidering med maksimal lånehjemtagelse for at kunne finansiere igangsatte og kommende anlægsopgaver.

Byrådet i Vesthimmerlands Kommune har indgået et nyt Budget 2024 uden nye større besparelser. Dette skyldes i høj grad den fælles beslutning i Budget 2023, hvor Byrådet i enighed besluttede, at alle fagudvalg inden budgetforhandlingerne for 2024 skulle arbejde med strukturen i kommunens tilbud, og at der skulle fremlægges forslag til strukturændringer på alle områder. Beslutningen havde baggrund i Vesthimmerlands Kommunes demografiske udfordringer med færre børn, færre erhvervsaktive og flere ældre.

De gennemførte strukturtiltag i 2023 har været medvirkende til, at Byrådet kan imødegå de økonomiske udfordringer i 2024 og finansiere de øgede udgifter til borgernær velfærd på en lang række områder – særligt det specialiserede børneområde med øgede udgifter til anbringelser, forebyggende foranstaltninger og specialundervisning, men også til øgede udgifter til voksen, ældre- og handicapældreområdet.

Samtidig er der prioriteret investeringer i børn og unge - lige fra gratis buskørsel til alle skoleelever i Vesthimmerland, men også øget fokus på et nyt tilbud til de unge, som står udenfor uddannelse og arbejde.

Desuden indeholder budgetforliget for 2024 en styrkelse af kassebeholdningen på 4.9 mio.kr. og et ekstra afdrag på 4 mio. kr. på kommunens lån. En ansvarlig økonomisk robusthed, der skal håndtere eventuelle udfordringer, der måtte opstå i de kommende år.

I anlægsprogrammet er der nye økonomiske anlægsmidler på 22.5 mio. kr. til bl.a. en ny kunstgræsbane i Aalestrup, store investeringer ved Aggersborg og landsbyfornyelse i årene 2024 - 2027. Der skal også udarbejdes et beslutningsgrundlag til et nyt kommunalt læge- og sundhedshus i Løgstør, hvor Byrådet efterfølgende tager stilling til anlægsfinansieringen i 2024. I Farsø tildeles der yderligere 6 mio.kr. til områdefornyelse.

Samtidig er store projekter som Svømmecenter Vesthimmerland i Aars og en ny marina og havn i Løgstør også anlæg, som er på vej i vores kommune.

Som kommune har vi en pligt til at prioritere vores økonomiske ressourcer på den bedst mulige måde, hvorfor vi investerer i løsninger og tiltag, som konkret udvikler kommunen og ruster den bedre til fremtidens behov og udfordringer. De rette principper er en nødvendig forudsætning for, at vi kan udvikle Vesthimmerlands Kommune, hvorfor Byrådet også fremadrettet vil arbejde hårdt på at sikre en sund økonomi for derigennem at skabe mest mulig værdi for kommunens borgere og virksomheder.

Afslutningsvis vil jeg takke alle medarbejdere i Vesthimmerlands Kommune for en stor og ihærdig indsats i et svært og hektisk år.

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

God læselyst med årsregnskabet for 2023.

Vesthimmerlands Kommune, den 17. april 2024.

Per Bach Laursen

Borgmester

Påtegninger

Ledelsens påtegning

Økonomiudvalget har den 17. april 2024 aflagt årsregnskab for 2023 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 Indenrigs- og Sundheds-ministeriets 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 25. april 2024

_____	_____
Per Bach Laursen	Henrik Kruuse
Borgmester	**Kommunaldirektør**

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til byrådet i Vesthimmerlands Kommune

Revisionspåtegning på årsregnskabet

Konklusion
Vi har revideret årsregnskabet for Vesthimmerlands Kommune for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, jf. siderne 21 – 62 i "Regnskab 2023 Årsberetning". Den reviderede del af årsregnskabet omfatter anvendt regnskabspraksis, regnskabsopgørelse, balance, obligatoriske oversigter, og noter med følgende hovedtal:

Resultat af ordinær driftsvirksomhed	*(overskud)*	*DKK*	*176,2 mio.*
Resultat i alt	*(overskud)*	*DKK*	*14,9 mio.*
Aktiver i alt		*DKK*	*2.867,9 mio.*
Egenkapital i alt		*DKK*	*1.171,9 mio.*

Årsregnskabet udarbejdes efter kravene i bekendtgørelse nr. 1051 af 15. oktober 2019 om kommuners budget og regnskabsvæsen, revision mv. ("regnskabs- og revisionsbekendtgørelsen") og noten "Statsrefusion og tilskud" udarbejdes efter § 2 stk. 3 i bekendtgørelse nr. 1265 af 9. september 2022 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Social- og Ældreministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Børne- og Undervisningsministeriets og Indenrigs- og Boligministeriets ressortområder ("refusionsbekendtgørelsen").

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

Grundlag for konklusion
Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, standarderne for offentlig revision, samt regnskabs- og revisionsbekendtgørelsen og refusionsbekendtgørelsen. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af kommunen i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Centrale forhold ved revisionen
Centrale forhold ved revisionen er de forhold, der efter vores faglige vurdering var mest betydelige ved vores revision af årsregnskabet for regnskabsåret 2023. Disse forhold blev behandlet som led i vores revision af årsregnskabet som helhed og udformningen af vores konklusion herom. Vi afgiver ikke nogen særskilt konklusion om disse forhold.

Centrale forhold ved revisionen	***Hvordan vi har behandlet det centrale forhold ved revisionen***
Sociale- og beskæftigelsesmæssige udgifter med statsrefusion *De sociale- og beskæftigelsesmæssige udgifter, hvoraf refusion fra Staten udgør DKK 237,4 mio. og "Medfinan-*	*Vi udførte risikovurderingshandlinger med henblik på at opnå en forståelse af it-systemer, forretningsgange og relevante kontroller på området for sociale- og be-*

siering i alt" udgør DKK 208,9 mio. jf. noten "Statsrefusion og tilskud", vedrører bl.a. dagpenge til forsikrede ledige, løntilskud til personer i fleksjob, sygedagpenge, seniorjob, hjælp til flygtninge, botilbud, ophold på døgninstitutioner mv.

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

Kommunen er ansvarlig for tilrettelæggelse af forretningsgange og interne kontroller, som sikrer korrekt sagsbehandling af borgernes rettigheder til sociale ydelser, herunder at der udbetales korrekte ydelser, som kan helt eller delvis refunderes af Staten i henhold til gældende love og regler.

Vi fokuserede på dette område, da reglerne på området er komplekse og kræver, at ledelsen i kommunen fastlægger retningslinjer for forretningsgange og sagsbehandling samt overvåger, at disse bliver fulgt.

skæftigelsesmæssige udgifter og for tilknyttet statsrefusion. For kontrollerne vurderede vi, om de var designet og implementeret til effektivt at adressere risikoen for væsentlig fejlinformation.

Vi kontrollerede, at regnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med bogføringen og afregninger på området for ydelsesrefusioner.

Vi testede på stikprøvebasis personsager til vurdering af, om der sker en korrekt udbetaling af sociale ydelser med refusion.

Vi udførte yderligere handlinger i henhold til refusionsbekendtgørelsen, herunder revisionshandlinger rettet mod refusionsskemaerne for 2023 og noten "Statsrefusion og tilskud", samt afstemning af afregninger fra it-systemet Ydelsesrefusion.

Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen
Kommunen har i overensstemmelse med kravene i bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision mv. medtaget det af Byrådet 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. udarbejde i overensstemmelse med regnskabs- og revisionsbekendtgørelsen og refusionsbekendtgørelsen. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

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

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

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

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

- *Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af kommunens interne kontrol.*

- *Tager vi stilling til om den regnskabspraksis, der er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.*

- *Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om kommunens evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at kommunen ikke længere kan fortsætte driften.*

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.
Med udgangspunkt i de forhold, der er kommunikeret til den øverste ledelse, fastslår vi, hvilke forhold der var mest betydelige ved revisionen af årsregnskabet for den aktuelle periode og dermed er centrale forhold ved revisionen. Vi beskriver disse forhold i vores revisionspåtegning, medmindre lov eller øvrig regulering udelukker, at forholdet offentliggøres.

Andre Oplysninger end årsregnskabet og revisors erklæring herom
Ledelsen er ansvarlig for Andre Oplysninger. Andre Oplysninger omfatter de øvrige oplysninger i årsregnskabet, der ikke er omfattet af vores revision jf. konklusionsafsnittet.
Vores konklusion om årsregnskabet dækker ikke Andre Oplysninger, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om disse.
I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse Andre Oplysninger og i den forbindelse overveje, om Andre Oplysninger er væsentligt inkonsistente med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation. Hvis vi på grundlag af det udførte arbejde konkluderer, at der er væsentlig fejlinformation i Andre Oplysninger, skal vi rapportere om dette forhold.

Vi har ingenting at rapportere i den forbindelse.

Erklæring i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering

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

Vores konklusion er konsistent med vores revisionsberetning til Byrådet.
Efter vores bedste overbevisning er der ikke udført forbudte ikke-revisionsydelser som omhandlet i bekendtgørelse nr. 311 af 27. marts 2019 om kommunal og regional revision.
Udover den lovpligtige revision, har vi afgivet erklæringer på projektregnskaber, andre erklæringer, der er pålagt kommunen, samt diverse rådgivningsopgaver. Der henvises til revisionsberetningens bilag 1, for en detaljeret oplistning af opgaver.
Vi blev ved Byrådets beslutning i december 2022 valgt som revisor for en sammenhængende opgaveperiode fra regnskabsår 2023 frem til og med regnskabsår 2026.

Udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision

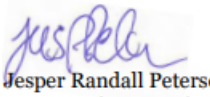
Ledelsen er ansvarlig for, at de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis. Ledelsen er også ansvarlig for, at der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen 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 de 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.

Aalborg, den 14. juni 2024
PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33 77 12 31



Jesper Randall Petersen
statsautoriseret revisor
mne34352

Kommunens årsberetning

Ledelsens årsberetning

"Vores Vesthimmerland 2022-2026" er Byrådets strategi for udviklingen af Vesthimmerlands Kommune, en strategi som sætter en fælles kurs for den igangværende byrådsperiode.

Strategien tegner de politiske visioner og målsætninger for lokalsamfundet og virksomheden Vesthimmerlands Kommune og danner således grundlaget for alt, hvad vi gør og vil. Grundlaget er fire værdier, som alle vægtes lige højt, og som vil blive afvejet mod hinanden, når beslutninger skal træffes i Byrådet:

De fire værdier er:

- Sund økonomi
- Det gode liv
- Borgeren i centrum
- Klimabevidsthed

Med udgangspunkt i de fire værdier, har Byrådet udvalgt fire særligt prioriterede fokusområder, som tilsammen skal skabe grundlaget for at vi lykkes med vores overliggende mål - at skabe et godt sted at leve for alle.

De fire fokusområder er:

- Vores vækst
- Vores fællesskaber
- Vores børn og unge
- Vores natur og grønne omstilling

Strategien vil fungere som et væsentligt redskab for administrationen i Vesthimmerlands Kommune, da den sætter retning og tegner de store linjer for udviklingen i kommunen på alle niveauer. Med en tydelig kurs og ved at skabe sammenhæng via koordinerede indsatser – samt at skabe et stærkt commitment på tværs af organisationen – skabes de bedste betingelser for, at Vesthimmerlands Kommune er – og fortsat vil være – et godt sted at leve.

Regnskabsmæssig udvikling i forhold til budget

Indtægterne fra skatter, udligning og statstilskud er på 2.850,0 mio. kr., som i forhold til det oprindelige budget på 2.805,9 mio. kr. viser en merindtægt på 44,1 mio. kr. Dette skyldes først og fremmest midtvejsreguleringen af de generelle tilskud, hvor Vesthimmerlands Kommune modtog 47,6 mio. kr. fra staten for bl.a. højere udgifter til overførsler, merudgifter til håndtering af fordrevne fra Ukraine og indsatsen i 2022 på Covid-19. Derudover har der været negative efterreguleringer af tilskud til kommuner med høj udvikling i ledigheden på 0,6 mio. kr., kommunens andel af den kollektive modregning vedrørende skattestigninger fra 2022 – 2023 på 0,5 mio. kr. samt en udgift til kommunale medfinansiering på 2,0 mio. kr.

Driftsudgifterne (eksklusiv forsyningsområdet) er på 2.670,4 mio. kr., som i forhold til det oprindelige budget på 2.659,6 mio. kr. udviser et merforbrug på 10,8 mio. kr.

Merforbruget fordeler sig på udvalgene således:

- Økonomiudvalget ..... -8,6 mio. kr.
- Sundhedsudvalget ..... -15,8 mio. kr.
- Beskæftigelsesudvalget ..... 19,3 mio. kr.
- Børne- og Familieudvalget ..... 14,5 mio. kr.
- Kultur- og Fritidsudvalget ..... -0,2 mio. kr.
- Teknik- og Miljøudvalget ..... 1,7 mio. kr.

  - = mindre forbrug, + = merudgift

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

Renteudgifterne var oprindeligt budgetteret med en nettoudgift på 6,2 mio. kr. Regnskabet udviser et forbrug på 3,3 mio. kr.

På anlægsområdet var der oprindeligt afsat 91,8 mio. kr. Fra 2022 blev der overført 125,3 mio. kr. Herudover er der i løbet af 2023 bevilget yderligere anlægsarbejder for 22,7 mio. kr., således at der i alt er et anlægsbudget på 239,8 mio. kr. (inklusive jordforsyning og forsyningsområdet).

Der er i 2023 brugt 156,9 mio. kr. Det har ikke været muligt at få afsluttet alle anlægsarbejderne i 2023, og derfor er der overført 84,1 mio. kr. til 2024.

Det samlede regnskabsresultat udviser – efter drift, anlæg, renter og resultat af forsyningsvirksomhederne – et overskud på 14,9 mio. kr. – mod et oprindeligt budgetteret overskud på 48,3 mio. kr.

Regnskabet for 2023, i forhold til det oprindelige budget og det korrigerede budget, viser følgende resultat:

Regnskabsopgørelse i mio. kr.	Budget	Korrigeret budget	Regnskab
Indtægter	-2.805,9	-2.850,8	-2.850,0
Driftsudgifter i alt	2.659,6	2.693,5	2.670,4
Driftsresultat før renter	**-146,3**	**-157,3**	**-179,6**
Renter	6,2	4,4	3,3
RESULTAT AF ORDINÆR DRIFTS-VIRKSOMHED	**-140,1**	**-152,9**	**-176,2**
Anlægsudgifter i alt	91,8	259,4	152,2
Jordforsyning i alt	0,0	-19,1	4,7
RESULTAT AF DET SKATTEFINANSIEREDE OMRÅDE	**-48,3**	**87,5**	**-19,3**
RESULTAT AF FORSYNINGSVIRKSOM-HEDER		3,2	4,4
C. RESULTAT (A + B)	**-48,3**	**90,7**	**-14,9**
Optagne lån	-13,0	-28,8	-28,8
Afdrag på lån	70,6	70,6	70,7
+- ændring i lang tilgodehavender	1,3	5,7	10,6
+- ændring i kort tilgodehavender/gæld	3,2	3,2	-17,6
+- ændring i fonds/legater m.v.	0,0	0,0	1,1
Ændring af likvide aktiver	**13,8**	**141,4**	**21,0**

\- = *indtægter/overskud,* + = *udgifter/underskud*

Kassebeholdning primo	41,4
Værdiregulering af aktier og obligationer	7,0
Ændring af likvide aktiver jfr. ovenfor	-21,0
Kassebeholdning ultimo	27,4

Den daglige likviditet (pr. 31. december 2023) er formindsket fra 41,4 mio. kr. ved årets indgang til 27,4 mio. kr. ved årets udgang. Formindskelsen skyldes dels likviditetsforbruget jf. ovenfor på 21,0 mio. kr., dels positiv værdiregulering på 7,0 mio. kr. fra kommunens beholdninger af værdipapirer.

Lånoptagelsen i 2023 er sket på baggrund af de låneberettigede udgifter i 2022 på 28,8 mio. kr.

Den budgetterede lånoptagelse i budget 2023 på 13,0 mio. kr. er optaget i april 2024 med 17,1 mio. kr. og indgår i regnskab 2024.

Den gennemsnitlige kassebeholdning er faldt fra 218,2 mio. kr. ultimo 2022 til 160,0 mio. kr. ultimo 2023.

Anlægsinvesteringer

I 2023 er der brugt 156,9 mio. kr. til anlægsinvesteringer. Investeringerne fordeler sig i hovedtal således:

Anlægsudgifter i mio. kr.	Regnskab
Jordforsyning	4,8
Landsbyfornyelse, køb og salg af ejendomme	-3,4
Fritidsområder bl.a. Rosenparken og delvis overdækning af Kimbrertorvet, Aars	0,9
Svømmecenter Vesthimmerland og friluftsbad i Aalestrup	60,3
Naturbeskyttelse	1,0
Vandløb	0,2
Salg af ejendom	-0,6
Cykelstier, vejrenoveringer i Ranum og Løgstør, opgradering af Gislumvej, slidlagsarbejde, trafiksikkerhedsprojekter, maskinhal på materielgården i Hornum samt renovering af banebroer på Himmerlandsstien	24,6
Kollektiv trafik, herunder opgradering af stoppesteder og terminaler	1,5
Marina og højvandssikring i Løgstør, masteskur og bådoplagsplads i Hvalpsund	6,8
Renovering af skoler, herunder tilbygning til Toppedalskolen	40,0
Sundhedens hus, Farsø og tilbygning tandplejen	15,1
Masterplan dagtilbud	1,7
Renovering af plejecentre og elcykler til hjemmeplejen	1,3
Energiforbedringer på administrationsbygningerne	0,3
Erhvervsudvikling og udvikling af landdistriktsområder	2,6
I alt	**156,9**

Øvrige væsentlige begivenheder

Sundhedshus i Farsø
På baggrund af tilskud fra Sundheds- og Ældreministeriet samt Vesthimmerlands Kommune planlægges der 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 er opført som en 665 m² kommunalt ejet bygning på kommunalt ejet grund. Det primære element i Sundhedens Hus er en moderne, tidssvarende og rummelig lægeklinik fungerende som fysisk ramme for flerlægepraksis med fælles faciliteter og tilstrækkelig plads til hjælpepersonale og uddannelseslæger.

Byggeriet blev indviet 2. februar 2024

Svømmecenter i Vesthimmerland
Byrådet godkendte den 30. april 2020, at Svømmecenter Vesthimmerland udbydes i "udbud med forhandling" i Totalentreprise gennemført i 2 faser ud fra tildelingskriteriet bedste forhold mellem pris og kvalitet.

Byrådet godkendte den 28. oktober 2021 en samlet anlægsbevilling på 111,9 mio. kr. til projektet efter afholdt licitation. Svømmecenteret indeholder blandt andet en 50 m bane, børnebassin og varmtvandsbassin.

Svømmecenteret står færdigt før sommeren 2024.

Indvielse af Toppedalskoen
Udvidelsen af Toppedalskolen i Vindblæs blev i 2024 fuldført, hvor det 1.650 kvm store byggeri indeholder faciliteter til udskoling og mellemtrin, som er opført i trækonstruktioner. Der er også bygget en overdækket hovedindgang til skolen, hvori der er læse- og bibliotekszone.

Den 1.marts 2024 var en dag, som personale og elever på Toppedalskolen længe havde set frem imod. Den nye tilbygning, som har været længe undervejs, har nu fået den vigtigste tilføjelse – nemlig en masse elever. Indtil nu har Toppedalskolens største elever gået i skole på Brøndumvej ved Skarp Salling, men de er pr. 1. marts rykket ind i den helt nye tilbygning ved Toppedalskolens indskoling i Vindblæs.

Byggeriets samlede udgifter er 36,8 mio. kr.

Forventninger til fremtiden

I aftalen mellem Regeringen og Kommunernes Landsforening for 2024 blev følgende indledningsvist formuleret:

"Det danske samfund er på kort tid gået fra en sundhedskrise til en alvorlig, sikkerhedspolitisk krise. Invasionen af Ukraine har stillet en række nye krav til samfundet, hvor kommunerne hurtigt har skullet finde løsninger på nye problemstillinger og tilpasse opgaveløsningen. Kriserne understreger kommunernes evne til at finde lokalt forankrede løsninger på både lokale og tværgående udfordringer til gavn for samfundet og den borgernære velfærd.

Som følge af den sikkerhedspolitiske krise har regeringen og et bredt flertal af Folketingets partier indgået en aftale om et historisk løft af udgifterne til forsvaret. I de kommende år vil der derfor være begrænsede rammer. Det medfører svære prioriteringer.

I lyset af den ekstraordinære situation, hvor inflationen er den højeste i over 35 år, og hvor der er behov for at frigive kapacitet til den grønne omstilling, er det afgørende, at der gennemføres prioriteringer, så kommunerne bidrager til at aktiviteten dæmpes. Regeringen og KL er enige om, at det aftalte anlægsniveau skal ses i lyset af den særlige situation. Aftalen kommer oven på år med meget høje anlægsniveauer, hvor kommunerne har haft mulighed for at fremrykke investeringer.

Samtidig er arbejdsmarkedet under pres med lave ledighedstal og høj beskæftigelse. Der opleves således rekrutteringsudfordringer en række steder på det danske arbejdsmarked. Udfordringen vil i de næste år være et grundvilkår, herunder på de store velfærdsområder i kommuner og regioner. Udfordringerne skaber behov for at nytænke velfærden gennem innovation og frisættelse af kommunerne og skaber samtidig behov for, at alle tager ansvar for udfordringerne, så velfærdssamfundet fortsat kan videreudvikles.

Regeringen og KL er enige om, at årets økonomiaftale dækker den demografiske udvikling i kommunerne i takt med, at der kommer flere børn og ældre. Samtidig oplever kommunerne et udgiftspres på en række områder. Parterne er derfor enige om, at den enkelte kommunalbestyrelse inden for lovgivningens rammer har ansvaret for at prioritere opgaveløsningen og økonomien. Regeringen støtter op om kommunernes indsats".

For Vesthimmerlands Kommune betyder aftalen og forventningerne til de kommende år, at der fortsat vil skulle sættes fokus på effektiviseringer og rationaliseringer samt nytænkning og innovation 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 nedadgående og er 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.

Hoved- og nøgletal

Oversigt over væsentlige økonomiske nøgletal i mio. kr.	Regnskab 2023	Regnskab 2022	Regnskab 2021	Regnskab 2020	Regnskab 2019	Regnskab 2018
Regnskabsopgørelsen (udgifts-baseret)						
Resultat af ordinær driftsvirksomhed	-176,3	-143,5	-149,7	-152,4	-133,8	-140,7
Resultat af det skattefinansierede område	-19,4	-69,6	-66,5	-65,4	-36,5	-19,6
Resultat af forsyningsvirksomheder, drift	4,4	-0,1	-2,4	0,1	2,8	0,0
Resultat af forsyningsvirksomheder, anlæg	0,0	0,0	0,0	0,0	-2,3	6,6
Balance, aktiver						
Anlægsaktiver i alt	2.499,0	2.379,0	2.365,8	2.359,0	2.361,0	2.336,2
Omsætningsaktiver i alt	196,0	209,4	182,1	191,1	198,7	201,4
Likvide beholdninger	173,0	184,9	70,4	44,6	31,0	-21,4
Balance, passiver						
Egenkapital	-1.171,9	-1.069,4	-799,9	-681,9	-1.092,5	-1.021,2
Hensatte forpligtelser	-354,3	-352,4	-579,9	-656,2	-235,1	-244,4
Langfristet gæld	-845,3	-876,4	-915,4	-928,8	-905,5	-842,0
- heraf ældreboliger	-241,8	-256,5	-273,0	-290,4	-307,1	-300,6
Fonde, legater, deposita	-0,3	-1,4	-1,4	-4,8	-13,3	-8,4
Kortfristet gæld	-496,1	-473,7	-321,7	-323,0	-344,3	-400,1
Gennemsnitlig likviditet (kasse-Kreditreglen	160,0	218,2	204,1	152,3	125,9	124,9
Likvide aktiver pr. indbygger (kr.)	4.443	5.989	5.619	4.200	3.428	3.365
Langfristet gæld pr. indbygger (kr.)	23.473	24.056	25.200	25.614	24.655	22.683
Skatteudskrivning						
Udskrivningsgrundlag pr. indbygger (kr.)	173.809	164.820	157.657	157.125	149.386	146.921
Udskrivningsprocent kommuneskat	26,3	26,3	26,3	27,0	27,0	27,0
Grundskyldspromille	9,30	22,82	22,82	22,82	22,82	22,82
Indbyggertal						
- Vesthimmerlands Kommune	36.012	36.431	36.326	36.262	36.727	37.121
- Region Nord	593.135	594.634	591.740	590.439	589.936	589.755
- Danmark	5.961.249	5.932.645	5.873.420	5.840.045	5.822.763	5.806.081

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

Kommunens årsregnskab 2023

Regnskabsopgørelse

Noter	Regnskabsopgørelse i 1.000 kr.	Budget	Korrigeret budget	Regnskab
	A. Det skattefinansierede område			
1	**Indtægter**			
	Skatter	-1.753.155	-1.753.051	-1.753.157
	Tilskud og udligning	-1.052.770	-1.097.251	-1.097.241
	Momsudligning	0	-480	413
	Indtægter i alt	**-2.805.925**	**-2.850.782**	**-2.849.985**
	Driftsudgifter (ekskl. forsynings-virksomhed)			
2	Økonomiudvalget	163.656	160.214	155.069
3	Sundhedsudvalget	832.841	830.703	817.024
4	Beskæftigelsesudvalget	735.472	754.778	754.732
5	Børne- og Familieudvalget	724.033	741.256	738.535
6	Kultur- og Fritidsudvalget	70.984	73.732	70.743
7	Teknik- og Miljøudvalget	132.629	132.850	134.294
	Driftsudgifter i alt	**2.659.615**	**2.693.533**	**2.670.398**
8	**Renter**	6.241	4.410	3.329
	RESULTAT AF ORDINÆR DRIFTS-VIRKSOMHED	**-140.069**	**-152.839**	**-176.258**
9	**Anlægsudgifter (ekskl. forsynings-virksomhed)**			
	Økonomiudvalget	0	24.214	1.258
	Sundhedsudvalget	5.200	13.028	10.748
	Beskæftigelsesudvalget	0	0	0
	Børne- og Familieudvalget	20.269	33.123	32.149
	Kultur- og Fritidsudvalget	33.500	84.746	60.683
	Teknik- og Miljøudvalget	32.791	104.311	47.304
	Anlægsudgifter i alt	**91.760**	**259.423**	**152.142**
9	**Jordforsyning**			
	Salg af jord	0	-25.043	-5.840
	Køb af jord inkl. byggemodning	0	5.970	10.595
	Jordforsyning i alt	**0**	**-19.073**	**4.755**
	Ekstraordinære poster	0	0	0
	RESULTAT AF DET SKATTEFINANSIEREDE OMRÅDE	**-48.309**	**87.511**	**-19.361**
	B. Forsyningsvirksomhed			
7	Drift (indtægter - udgifter)	0	3.765	4.447
9	Anlæg (indtægter - udgifter)	0	-580	0
	RESULTAT AF FORSYNINGSVIRKSOM-HEDER	**0**	**3.185**	**4.447**
10	**C. RESULTAT (A + B)**	**-48.309**	**90.696**	**-14.914**

- = indtægter/overskud, + = udgifter/underskud

Balance

Noter	Balance i 1.000 kr.	Ultimo 2023	Ultimo 2022
	AKTIVER		
11	**MATERIELLE ANLÆGSAKTIVER**		
	Grunde	168.837	149.514
	Bygninger	926.429	920.613
	Tekniske anlæg mv.	38.557	37.912
	Inventar	3.742	4.643
	Anlæg under udførelse	144.146	76.530
	I alt	**1.281.711**	**1.189.212**
	IMMATERIELLE ANLÆGSAKTIVER	**739**	**1.001**
	FINANSIELLE ANLÆGSAKTIVER		
12	Aktiver og andelsbeviser m.v.	1.156.827	1.132.922
13	Langfristede tilgodehavender	52.538	53.225
14	Udlæg vedrørende forsyningsvirksomheder	7.072	2.625
	I alt	**1.216.437**	**1.188.772**
	OMSÆTNINGSAKTIVER - VAREBEHOLDNINGER	**0**	**0**
	OMSÆTNINGSAKTIVER - FYSISKE ANLÆG TIL SALG	**37.627**	**48.620**
22	**OMSÆTNINGSAKTIVER - TILGODEHAVENDER**	**132.651**	**134.341**
	OMSÆTNINGSAKTIVER - VÆRDIPAPIRER	**25.664**	**26.493**
15	**LIKVIDE BEHOLDNINGER**	**173.033**	**184.875**
	AKTIVER I ALT	**2.867.862**	**2.773.314**

Noter	Balance i 1.000 kr.	Ultimo 2023	Ultimo 2022
	PASSIVER		
16	**EGENKAPITAL**		
	Modpost for takstfinansierede aktiver	-14.157	-14.663
	Modpost for selvejende institutioners aktiver	-2.429	-2.652
	Modpost for skattefinansierede aktiver	-1.283.039	-1.207.066
	Reserve for opskrivninger	-1.125	-1.125
	Modpost for donationer	-19.326	-13.326
	Balancekonto	148.163	169.407
	I alt	**-1.171.913**	**-1.069.425**
17	**HENSATTE FORPLIGTELSER**	**-354.331**	**-352.397**
18	**LANGFRISTEDE GÆLDSFORPLIGTELSER**	**-845.270**	**-876.438**
	FONDS, LEGATER, DEPOSITA M.V.	**-255**	**-1.355**
15	**KORTFRISTET GÆLD TIL PENGEINSTITUTTER**	**-145.668**	**-143.493**
22	**KORTFRISTET GÆLD TIL STATEN OG ØVRIGE**	**-350.424**	**-330.205**
	PASSIVER I ALT	**-2.867.862**	**-2.773.314**

19 Kautions- og garantiforpligtelser udgør 1.053,4 mio. kr.

20 Swapaftaler og valutaterminsforretninger 3 lån restgæld 150,9 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	-1.646.169	-1.646.169	-1.646.169
Afregning af skrå skatteloft	652	756	756
Selskabsskat	-29.324	-29.324	-29.324
Skat af dødsboer	-363	-363	-363
Grundskyld	-77.951	-77.951	-78.057
Samlede skatter i alt	**-1.753.155**	**-1.753.051**	**-1.753.157**
Kommunal udligning	-423.084	-423.084	-423.084
Statstilskud til kommuner	-455.040	-455.040	-455.040
Efterreguleringer	-4	-44.485	-44.481
Udligning af selskabsskat	-17.088	-17.088	-17.088
Udligning af dækningsafgift vedr. offentlige ejd.	-552	-552	-552
Udligning og tilskud vedrørende udlændinge	3.540	3.540	3.540
Kommunale bidrag til regionerne	4.290	4.290	4.296
Tilskud til særligt vanskeligt stillede kommuner	-19.992	-19.992	-19.992
Tilskud til bedre kvalitet i dagtilbud	-3.240	-3.240	-3.240
Tilskud til et generelt løft af ældreplejen	-6.120	-6.120	-6.120
Tilskud til styrket kvalitet i ældreplejen	-8.196	-8.196	-8.196
Finansieringstilskud	-33.192	-33.192	-33.192
Individuelt tilskud vedr. skattenedsættelser	-38.304	-38.304	-38.304
Tilskud til kommuner med vanskelige vilkår	-14.124	-14.124	-14.124
Tilskud til værdig ældrepleje	-8.580	-8.580	-8.580
Tilskud til bekæmpelse af ensomhed	-816	-816	-816
Tilskud til udsatte ø- og yderkommuner	-49.284	-49.284	-49.284
Overgangsordning vedr. udligningsreform	17.016	17.016	17.016
Tilskud og udligning i alt	**-1.052.770**	**-1.097.251**	**-1.097.241**
Refusion af købsmoms	**0**	**-480**	**413**
Skatter, tilskud og udligning i alt	**-2.805.925**	**-2.850.782**	**-2.849.985**

I 2023 blev der valgt statsgaranti. Statsgarantien indebærer, at der er sikkerhed for størrelsen af skatteindtægter samt tilskuds- og udligningsbeløb.

Posten efterreguleringer under tilskud og udligning udgør i alt 44,5 mio. kr. Her er der tale om midtvejsregulering af statstilskud. Dette skyldes først og fremmest midtvejsreguleringen af de generelle tilskud, hvor Vesthimmerlands Kommune modtog 47,6 mio. kr. fra staten for bl.a. højere udgifter til overførsler, merudgifter til håndtering af fordrevne fra Ukraine, indsatsen i 2022 på Covid-19. Derudover har der været negative efterreguleringer af tilskud til kommuner med høj udvikling i ledigheden på 0,6 mio. kr., kommunens andel af den kollektive modregning vedrørende skattestigninger fra 2022 - 2023 på 0,5 mio. kr. samt en udgift til kommunal medfinansiering på 2,0 mio. kr.

Note 2

Økonomiudvalget i 1.000 kr.	Budget	Korrigeret budget	Regnskab
1. Beredskab	10.211	10.211	10.200
2. Politisk organisation	10.783	10.910	10.811
3. Administrativ organisation	108.629	110.737	107.889
4. Andet (udenfor)	34.033	28.355	26.169
Økonomiudvalget i alt	**163.656**	**160.214**	**155.069**

Det korrigerede budget for udvalget udgør netto 160,2 mio. kr. Regnskabet viser et forbrug på 155,1 mio. kr., hvilket er et mindreforbrug på 5,1 mio. kr.

Til sammenligning kan det oplyses, at regnskabet for 2022 viste et forbrug på 163,2 mio. kr.

Udvalget har i alt fået tillægsbevillinger på driften for -3,4 mio. kr.:

	I 1.000 kr.
Overførsler fra 2022	737
Øvrige tillægsbevillinger	2.062
Overført fra barselspuljen	300
Overført fra barselspuljen til udvalgene	-6.541
Tillægsbevillinger i alt	-3.442

Note 3

Sundhedsudvalget i 1.000 kr.	Budget	Korrigeret budget	Regnskab
1. Forebyggelse og Myndighed	68.373	71.602	66.414
2. Psykiatri og handicap	230.766	231.353	225.659
3. Pleje og seniorservice	350.042	350.149	344.480
4. Andet	183.660	176.883	179.564
5. Projekter	0	717	907
Sundhedsudvalget i alt	**832.841**	**830.703**	**817.024**

Det korrigerede budget udgør netto 830,7 mio. kr. Regnskabet viser et forbrug på 817 mio. kr., hvilket er et mindreforbrug på 13,7 mio. kr.

Til sammenligning kan det oplyses, at regnskabet for 2022 viste et forbrug på 806,6 mio. kr.

Udvalget har i alt fået tillægsbevillinger på driften for -2,138 mio. kr.

	I 1.000 kr.
Overførsler fra 2022	1.940
Øvrige tillægsbevillinger (budgetopfølg. 30.09.23)	-5.893
Projekter	
Overført fra barselspuljen	1.816
Tillægsbevillinger i alt	-2.138

Note 4

Beskæftigelsesudvalget i 1.000 kr.	Budget	Korrigeret budget	Regnskab
1. Lovbestemte ydelser	648.270	663.458	662.019
3. UNGVesthimmerland	25.140	26.434	25.991
4. Asylcenter	0	536	536
5. Administration	62.062	64.350	66.186
Beskæftigelsesudvalget i alt	**735.472**	**754.778**	**754.732**

Det korrigerede budget udgør netto 754,8 mio. kr. Regnskabet viser et forbrug på 754,7 mio. kr., hvilket er et mindreforbrug på 0,046 mio. kr.

Til sammenligning kan det oplyses, at regnskabet for 2022 viste et forbrug på 717,0 mio. kr.

Udvalget har i alt fået tillægsbevillinger på driften for 19,3 mio. kr.:

	I 1.000 kr.
Overførsler fra 2022 til 2023	2.317
Øvrige tillægsbevillinger:	
- Byrådet den 21.09.2023 pkt. 159 Bevillingssag - Borgerrådgiver Udgiftsbevilling 1.460.000 kr. Indtægtsbevilling 1.460.000 kr.	0
- Byrådet den 30.11.2023 pkt. 185 Budgetopfølgning pr. 30.09.2023 - Vesthimmerlands Kommune	15.610
- Byrådet den 21.12.2023 pkt. 224 Regnskabskorrektion (Asyl)	536
Overført fra barselspuljen	843
Tillægsbevillinger i alt	19.306

Note 5

Børne- og Familieudvalget i 1.000 kr.	Budget	Korrigeret budget	Regnskab
1. Familie	171.571	178.390	180.427
2. Misbrug	10.655	10.384	10.896
3. Folkeskoler	395.796	410.602	407.047
4. Dagtilbud	146.011	141.880	140.165
Børne- og Familieudvalget i alt	**724.033**	**741.256**	**738.535**

Det korrigerede budget udgør netto 741,3 mio. kr. Regnskabet viser et forbrug på 738,5 mio. kr., hvilket er et mindreforbrug på 2,7 mio. kr.

Til sammenligning kan det oplyses, at regnskabet for 2022 viste et forbrug på 709,3 mio. kr.

Udvalget har i alt fået tillægsbevillinger på driften for 17,223 mio. kr.:

	I 1.000 kr.
Overførsler fra 2022	7.769
Øvrige tillægsbevillinger	385
Budgetopfølgning 30.09.2023	5.892
Overført fra barselspuljen	3.177
Tillægsbevillinger i alt	17.223

Note 6

Kultur- og Fritidsudvalget i 1.000 kr.	Budget	Korrigeret budget	Regnskab
1. Faste tilskud	27.901	28.212	27.992
2. Øvrige kulturelle formål	40.204	42.577	39.813
3. Øvrig administration	2.880	2.943	2.938
Kultur- og Fritidsudvalget i alt	**70.984**	**73.732**	**70.743**

Det korrigerede budget udgør 73,7 mio. kr. netto. Regnskabet viser et samlet forbrug på 70,7 mio. kr. netto, hvilket er et mindreforbrug på 3,0 mio. kr.

Til sammenligning kan det oplyses, at regnskabet for 2022 viste et forbrug på 64,4 mio. kr.

Udvalget har i alt fået tillægsbevillinger for 2,748 mio. kr. Beløbet er fordelt som følgende:

	I 1.000 kr.
Overførsler fra 2022	3.146
Øvrige tillægsbevillinger:	
Projekt IVærk	-18
Aars Svømmehal	-540
Overført fra barselspuljen	160
Tillægsbevillinger i alt	2.748

Note 7

Teknik- og Miljøudvalget i 1.000 kr.	Budget	Korrigeret Budget	Regnskab
1. Bolig og erhverv	8.227	8.684	8.263
2. Infrastruktur, fritidsområder, ejendomme m.v.	73.189	73.086	73.212
3. Natur og miljø	24.852	24.466	23.830
4. Klima og vinterberedskab	4.782	4.782	7.374
5. Kollektiv trafik	21.579	21.832	21.616
6. Affald – brugerfinansieret	0	3.765	4.447
Teknik- og Miljøudvalget i alt	**132.629**	**136.615**	**138.742**

Det korrigerede budget udgør netto 136,6 mio. kr. Regnskabet viser et forbrug på 138,7 mio. kr., hvilket er et merforbrug på 2,1 mio. kr.

Til sammenligning kan det oplyses, at regnskabet for 2022 viste et forbrug på 122,0 mio. kr.

Udvalget har i alt fået tillægsbevillinger på driften for 4,0 mio. kr.:

	I 1.000 kr.
Overførsler fra 2022	1.234
Øvrige tillægsbevillinger	2.507
Overført fra barselspuljen	245
Tillægsbevillinger i alt	3.986

Note 2 – 7

Personale

Det samlede personaleforbrug er opgjort pr. forvaltning/afdeling og fremgår af bilag 1. Personaleforbruget i stillinger er opgjort som bruttoforbrug, det vil sige før refusion for sygdom og barsel. Personaleforbruget er opgjort som nettolønudgift, det vil sige udbetalt løn - refusion for sygdom og barsel. Personaleforbruget i 2023 svarer til omregnet 2.708,09 fuldtidsstillinger og en lønsum på 1.367,8 mio. kr. I 2022 var der 2.770,09 fuldtidsansatte og en lønsum på 1.350,2 mio. kr.

Statsrefusion og tilskud

Noten angiver de refusionsindtægter, som kommunen har oppebåret, og kommunens udgifter til medfinansiering i regnskabsåret, fordelt på de finanslovskonti, hvor udgiften for de relevante ministerier optræder. Refusionsindtægt på hver enkelt finanslovskonto i noten er oppebåret i overensstemmelse med § 3 i bekendtgørelse om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Social- og Ældreministeriets, Beskæftigelses-ministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Børne- og Undervisningsministeriets og Indenrigs- og Sundhedsministeriets ressortområder. Opgørelsen fremgår af bilag 2.

Note 8

Renterne fordeler sig således:

I 1.000 kr.	Budget	Korrigeret budget	Regnskab
Indskud i pengeinstitutter m.v.	-545	-245	-401
Investerings- og placeringsforeninger	-3.000	-1.000	-839
Realkreditobligationer	0	0	212
Tilgodehavender i betalingskontrol	-50	-50	-324
Andre tilgodehavender	-7	-7	0
Pantebreve	-130	-130	-121
Tilgodehavender hos grundejere	0	0	-17
Udlån til beboerindskud	-20	-20	-21
Andre langfristede udlån og tilgodehavender	-56	-56	0
Andre forsyningsvirksomheder	30	30	0
Kassekreditter og byggelån	0	0	-1.619
Anden kortfristet gæld med indenlandsk Betalingsmodtager	6	6	17
Realkredit	901	49	49
Kommunekreditforeningen	8.741	7.858	7.858
Lønmodtagernes Feriemidler	2.400	3	3
Anden langfristet gæld med indenlandsk kreditor	4	4	0
Kurstab og kursgevinster i øvrigt	0	0	131
Garantiprovision	-2.032	-2.032	-1.600
Renter i alt	**6.241**	**4.410**	**3.329**

Der er ultimo 2023 placeret 94,6 mio. kr. nominelt i aktier og obligationer. De investerede midler har i 2023 givet et afkast på 0,839 mio. kr. Efter kursreguleringen udgør kursværdien pr. 31. december 2023 100,3 mio. kr.

Pr.1. juni 2021 har Vesthimmerlands Kommune indgået en aftale med Nordea om brug af REPO-forretning på kommunens løbende driftskredit. Obligationerne har efter en kursregulering pr. 31. december 2023 en kursværdi på 145,526 mio. kr.

Garantiprovision er forsyningsselskabernes betaling for udstedte kommunegarantier. Indtægten på 1,6 mio. kr. er betalingen for 2022. Betaling for garantiprovision opkræves i februar måned med bagud virkning for det foregående regnskabsår.

Note 9

Anlægsudgifterne fordeler sig således:

Beløb i 1.000 kr.	Bevilling	Rådigheds-beløb	Regnskab	Kommentar
00.22.01 Fælles formål	0	0	15	4 projekter vedr. Miljøundersøgelse Løgstør Øst, Salg af Vestvej, Salg af Vandværksvej 3B og køb og salg af mindre arealer 2023.
00.22.02 Boligformål	-3.540	-16.544	-720	26 projekter - primært afholdt udgifter til byggemodning Langmosen, Galgehøj, Majsmarken, Rytterkvarteret samt salg af boliggrunde fra tidl. udstykninger.
00.22.03 Erhvervsformål	-7.239	-3.085	774	28 projekter - primært afholdt udgifter til køb og salg af mindre arealer samt salg af diverse erhvervsarealer.
00.22.04 Offentlige formål	0	0	-340	4 projekter vedr. køb og salg af mindre arealer m/moms, Salg af Himmerlandsgade 35, Salg af Havbrovej 5A, Køb af Vestre Boulevard 5.
00.22.05 Ubestemte formål	568	556	5.026	12 projekter vedr. køb og salg af mindre arealer m/moms, salg af Seminarievej i Ranum, salg af Falstervej, Gislumvej 33, Vestergade 4, Sports alle 4 og køb af Gl. Roldvej 14 og Vestre Boulevard 5.
00.25.10 Fælles formål	32.496	22.387	-3.025	37 projekter hvoraf primært afholdt udgifter til bygningsvedligeholdelse, energirenoveringer, masterplan, renovering af Gundestrupgaard, salg af Anlægsvej 10, Bøgevej 4, Haugårdsvej 90-92, Bjørnholmsvej 159, Toftegaardsvej 5, Køb af Gl. Roldvej 14 og Højvej 7.

Beløb i 1.000 kr.	Bevilling	Rådigheds-beløb	Regnskab	Kommentar
00.25.12 Erhvervsejendomme	200	200	0	1 projekt vedr. Knabergården, forprojektering.
00.25.13 Andre faste ejendomme	1.150	891	404	11 projekter hvoraf primært afholdt til energirenoveringer, kloaksepareringer, energirenoveringer, og Hornum Stationsbygning, Hærvejsherberget.
00.25.15 Byfornyelse	32.431	26.545	-231	20 projekter – primært afholdt udgifter til opkøb og nedrivning af diverse ejendomme samt områdefornyelse.
00.25.18 Driftssikring af boligbyggeri	-16.628	-18.639	-15.232	4 projekter vedr. samarbejde indenfor socialpsykiatrien, plejeboliger i Aalestrup, Salg af Anlægsvej 10 & Bøgevej 4 og erhvervskollegiet i Aars.
00.25.19 Ældreboliger	41.353	11.747	14.674	5 projekter vedr. samarbejde indenfor socialpsykiatrien, plejeboliger i Aalestrup, salg af Haugårdsvej 90-92, Østerled 11a, Anlægsvej 10 & Bøgevej 4.
00.28.20 Grønne områder og naturpladser	8.000	2.692	946	8 projekter - Kimbrertorvet Aars - delvis overdækning, overdækninger i Aalestrup og Aars, Rosenparken belægning og tilgængelighed ved å, skiltning og formidling i natur- og vandområder, Kræn Spillemandsplads i Farsø og åbning af Aars grøften og asfaltering af p-plads.
00.32.31 Stadion og idrætsanlæg	18.414	79.040	60.283	4 projekter vedr. Aalestrup Idrætscenter, Svømmecenter Vesthimmerland, vedligehold af haller og Aalestrup IC, friluftsbad.
00.32.35 Stadion og Idrætsanlæg	-1.770	-1.998	8	2 projekter vedr. energirenoveringer og Campingplads i Løgstør.
00.38.50 Naturforvaltningsprojekter	300	-2.561	857	9 projekt vedr. Halkær Ådal, Gulager Bæk, Birkebækken-realisering, LIFE Natureman, Sletten Aggersund og Stenbækken.
00.38.51 Natura 2000	1.000	397	120	1 projekt vedr. Forprojekt Frederik d. 7 kanal.
00.48.71 Vedligeholdelse af vandløb	0	-2	163	9 projekter vedr. Mosbæk-restaurering, Jelstrup Bæk, Herredsbæk, Ørndrup kanal, Stensbækken, Trend Å, Vidkær Å, Odderbæk, Ajstrup Bæk og Ørndrup-Tværbæk.
01.38.65 Genbrugsstationer	-580	-580	0	1 projekt vedr. Røjbækvej/Svoldrupvej, salg af erhvervsjord.
02.22.01 Fælles formål	500	48		1 projekt vedr. revision af klimatilpasningsplan.

Beløb i 1.000 kr.	Bevilling	Rådigheds-beløb	Regnskab	Kommentar
02.22.05 Driftsbygninger og – pladser	588	1.456	-609	3 projekter vedr. Søndergården 4 Farsø, maskinhal materielgård i Hornum og genopretning af fortove.
02.28.12 Belægninger	0	0	22	2 projekter vedr. overdækning i Aars og Aalestrup.
02.28.22 Vejanlæg	5.800	2.855	320	1 projekt vedr. Erhvervsparken, etape 1 og 2.
02.28.23 Standardforbedringer af færdselsarealer	89.350	49.531	24.257	28 projekter - primært afholdt udgifter til vejrenoveringer, trafiksikkerhedsprojekter og cykelstier.
02.32.30 Fælles formål	2.505	1.491	1.034	2 projekter vedr. opgradering af stoppesteder og terminaler og knude- og plusturspunkter ifm. NT mobilitetsplan.
02.32.34 Lufthavne	2.000	1.497	489	1 projekt vedr. renoveringer.
02.35.40 Havne	19.750	17.522	6.759	6 projekter - Hvalpsund marina bølgeskærm, Marina og højvandssikring Løgstør, Masterskur & bådoplagsplads Hvalpsund, havnerenoveringer pulje 2022 og 2023 samt Rønbjerg havn.
02.35.42 Kystbeskyttelse	550	39	39	1 projekter vedr. Løgstør - stigende havvand, pilotprojekt Realdania.
03.22.01 Folkeskoler	42.194	41.242	39.491	26 projekter - primært afholdt udgifter til masterplan, energirenoveringer, renoveringer af skoler & SFO og køb af Torvet 1, Farsø.
03.22.18 Idrætsfaciliteter for børn og unge	99.881	549	393	6 projekter - primært afholdt udgifter til vedligeholdelse og renovering af haller, boldbaner og svømmecenter.
03.35.60 Museer	311	311	0	2 projekter vedr. UNESCO - Vesthimmerlands Museum og bygningsrenovering af Vesthimmerlands Museum.
04.62.85 Kommunale Tandpleje	6.769	6.591	4.484	1 projekt vedr. tilbygning af tandplejen.
04.62.88 Sundhedsfremme og forebyggelse	21.736	11.607	10.593	1 projekt vedr. sundhedshus.
05.25.14 Børnehaver	9.152	-432	1.672	10 projekter vedr. energirenoveringer, masterplaner, Bakgården, flytning og vuggestuer og salg af Søndergade 31.
05.30.26 Personlig og praktisk hjælp og madservice	200	200	205	1 projekt vedr. elcykler til hjemmeplejen.
05.30.27 Pleje og omsorg mv. af primær ældre undtaget frit valg	15.887	2.821	1.113	10 projekter vedr. kloaksepareringer, samarbejdsprojekt indenfor socialpsykiatrien, renoveringer af plejecentre og opførelse af garage ved plejecenter Aaglimt.
06.45.50 Administrationsbygninger	0	0	227	6 projekter vedr. C02 reduktion, bygningsvedligeholdelse, energirenoveringer og arbejdsmiljø i bygninger-forbedringer.

Beløb i 1.000 kr.	Bevilling	Rådigheds-beløb	Regnskab	Kommentar
06.45.51 Sekretariat og forvaltninger	0	0	97	1 projekt vedr. administration.
06.48.66 Innovation og anvendelse af ny teknologi	1.420	1.071	1.019	2 projekter vedr. NVSP og GO vest.
06.48.67 Erhvervsservice og iværksætteri	-1.085	-1.060	450	9 projekter vedr. strategisk fokus på digital transformation, GO vest, Forprojekt Frederik d. 7 kanal, InnoPan Tec, Co2 vision, ACE, InnoCompTec og Easy Energy.
06.48.68 Udvikling af yder og landdistriktsområder.	2.000	1.384	1.120	3 projekter vedr. landsbyudvalget.
I alt	**425.663**	**239.770**	**156.897**	

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.

Note 10

Oversigt over tillægsbevillinger til drift, der er givet af Byrådet i 2023.

Tillægsbevillinger 2023 Drift 1.000 kr.	Økonomi-udvalget	Sundheds-udvalget	Beskæfti-gelsesud-valget	Børne- og Familie-udvalget	Kultur- og Fritidsud-valget	Teknik- og Miljø udvalget	I alt
Oprindeligt budget	163.656	832.841	735.472	724.033	70.984	132.629	2.659.615
Overførsler fra 2022	737	2.734	2.317	7.769	3.146	1.234	17.937
Budgetopfølgninger:							
31.03.23, 30.06.23 og 30.09.23	1.630	-5.893	15.610	6.277	-408	3.507	20.723
Flytninger mellem udv. og politikområder	0	0	0	0	0	0	0
Puljer	-6.241	1.816	843	3.177	160	245	0
Enkeltstående tillægsbevillinger:							
Klimapuljen	783						783
Strategisk fokus på digital transformation	200						200
Øvrig administration	58						58
Turisme	-609						-609
Røde Kors Hjemmet		-795					-795
Frivilligt socialt arbejde, regnskabskorrektion			536				536
Aars Svømmehal					-150		-150
Øvrig administration, Klimaindsats						-1.000	-1.000
Korrigeret budget	**160.214**	**830.703**	**754.778**	**741.256**	**73.732**	**136.615**	**2.697.298**

Udover ovenstående bevillinger, er der i løbet af 2023 givet følgende indtægtsdækkede bevillinger vedrørende projekter m.v. finansieret af diverse fonde.

Projekt	Udvalg	Beslutning	Tilskudsyder	Samlet tilskudsbeløb
Projekt "Borgeren før opgaven"	Sundhedsudvalget	16-02-2023	Socialstyrelsen	799.253
Projekt "Flere hænder og højere kvalitet i ældreplejen"	Sundhedsudvalget	21-09-2023	Finansloven 2023	128.869
Borgerrådgiver	Beskæftigelses-udvalget	21-09-2023	Bolig og Planstyrelsen	1.460.000
Projekt "Faglige Hop"	Børne- og Familieudvalget	26-01-2023	Socialstyrelsen	2.100.000
Tilskud fra puljen til mere pædagogisk personale i daginstitutioner med mange børn i udsatte positioner	Børne- og Familieudvalget	31-08-2023	Styrelsen for undervisning og kvalitet	1.174.140
Opkvalificeringspulje dagtilbud	Børne- og Familieudvalget	31-08-2023	Finansloven 2023	345.000
Puljemidler til fritidspædagogikken	Børne- og Familieudvalget	31-08-2023	Finansloven 2023	633.000
Fortsættelse af forsøget med EUD 8/9	Børne- og Familieudvalget	31-08-2023	Finansloven 2023	200.000
Projekt UngeKultCamp	Kultur- og Fritidsudvalget	21-12-2023	Erasmus	338.848
I alt				**7.179.110**

Uforbrugte bevillinger og rådighedsbeløb, der er overført mellem årene i 1.000 kr.	Til 2024	Til 2023
Drift		
Økonomiudvalget		
driftsmidler institutioner/projekter	33	0
driftsmidler – forvaltningskonti m.v.	1.610	737
Sundhedsudvalget		
driftsmidler institutioner/projekter	-190	716
driftsmidler – forvaltningskonti m.v.	6.012	2.018
Beskæftigelsesudvalget		
driftsmidler institutioner/projekter	433	2.317
driftsmidler – forvaltningskonti m.v.	0	0
Børne- og Familieudvalget		
driftsmidler institutioner/projekter	3.673	7.769
driftsmidler – forvaltningskonti m.v.	0	0
Kultur- og Fritidsudvalget		
driftsmidler institutioner/projekter	1.746	1.813
driftsmidler – forvaltningskonti m.v.	1.213	1.333
Teknik- og Miljøudvalget		
driftsmidler institutioner/projekter	730	466
driftsmidler – forvaltningskonti m.v.	418	768
I alt, driftsmidler institutioner/projekter	6.425	13.081
I alt, driftsmidler – forvaltningskonti m.v.	9.253	4.856
I alt overførte driftsbevillinger til næste år	**15.678**	**17.937**
Anlæg		
Økonomiudvalget	23.023	5.763
Sundhedsudvalget	2.280	7.828
Beskæftigelsesudvalget	0	0
Børne- og Familieudvalget	973	13.365
Kultur- og Fritidsudvalget	24.063	43.384
Teknik- og Miljøudvalget	33.799	55.207
I alt overførte anlægsbevillinger til næste år	**84.138**	**125.547**
Finansforskydninger		
Kommunal grundkapital	-3.349	2.526
I alt overførte finansforskydninger til næste år	**-3.349**	**2.526**
I alt overførte bevillinger	**96.467**	**146.010**

Som instrument for bedre økonomistyring, kan enheder med institutionslignende forhold 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.

Oversigt over tillægsbevillinger til anlæg, der er givet af Byrådet i 2023:

Tillægsbevillinger 2023 Anlæg 1.000 kr.	Økonomi-udvalget	Sundheds-udvalget	Børne- og Familie-udvalget	Kultur- og Fritids-udvalget	Teknik- og Miljø udvalget	I alt
Oprindeligt budget	0	5.200	20.269	33.500	32.791	91.760
Overført fra 2022	5.763	7.828	13.365	43.384	55.207	125.547
BYR 26/01 - pkt. 5, ny maskinhal Hornum.					2.000	2.000
BYR 16/02 - pkt. 18 handel med fast ejendom.					-20	-20
BYR 16/02 - pkt. 19 handel med fast ejendom.					12	12
BYR 30/03 - pkt. 44, status for landsbypulje 2023.	4.400			1.200		5.600
BYR 30/03 - pkt. 46, handel med fast ejendom.					-3	-3
BYR 27/04 - pkt. 66 handel med fast ejendom.					720	720
BYR 27/04 - pkt. 65 rammebevilling ved salg af grunde efter nedrivning.					-100	-100
BYR 25/05 - pkt. 93, handel med fast ejendom.			1.000			1.000
BYR 25/05 - pkt. 93, handel med fast ejendom.					-1.135	-1.135
BYR 25/05 - pkt. 90, strategisk fokus på digital transformation.	-477				277	-200
BYR 15/06 - pkt. 111 godkendelse af byfornyelsesprogram.	1.200					1.200
BYR 15/06 - pkt. 105, Opkøb af Slagterivej 7 og 7B.	1.000					1.000
BYR 31/08 - pkt. 130 Landsbyfornyelse.	3.044					3.044
BYR 31/08 - pkt. 132 tillægsbevilling svømmecenter.				4.604		4.604
BYR 31/08 - pkt. 131 fornyelse af bymidte.					340	340
BYR 31/08 - pkt. 137 Rosenparken.					234	234
BYR 21/09 - pkt. 162 sponsorat Vesthimmerlands Svømmecenter.				525		525
BYR 21/09 - pkt. 163, mulig energioptimeringer.				217		217
BYR 21/09 - pkt. 160 og 161 handel med fast ejendom.					-202	-202

Tillægsbevillinger 2023 Anlæg 1.000 kr.	Økonomi-udvalget	Sundheds-udvalget	Børne- og Familie-udvalget	Kultur- og Fritids-udvalget	Teknik- og Miljø udvalget	I alt
BYR 21/09 - pkt. 158 Bro over Lerkenfeld Å.					485	485
BYR 12/10 - pkt. 174 handel med fast ejendom.					7.397	7.397
BYR 26/10 - pkt. 172 Svømmecenter Vesthimmerland.				927		927
BYR 26/10 - pkt. 178 handel med fast ejendom.					-39	-39
BYR 26/10 - pkt. 179 handel med fast ejendom.					-3.224	-3.224
BYR 30/11 - Pkt. 197 Bevillingsafgivelse af landsbypuljemidler.	6.800					6.800
BYR 30/11 - pkt. 185 budgetopfølgning 30-09-2023.	-72					-72
BYR 30/11 - pkt. 197 bevillingsafgivelse af landsbypuljemidler.	-977					-977
BYR 30/11 - pkt. 195, handel med fast ejendom, Farsø.			-1.511		1.511	0
BYR 30/11 - pkt. 185, budgetopfølgning 30/09.				390	-1.746	-1.356
BYR 30/11 - pkt. 191 handel med fast ejendom.					-1.878	-1.878
BYR 30/11 - pkt. 192 handel med fast ejendom.					-79	-79
BYR 30/11 - pkt. 193 handel med fast ejendom.					7	7
BYR 30/11 - pkt. 194 handel med fast ejendom.					18	18
BYR 30/11 - pkt. 196 handel med fast ejendom.					4.514	4.514
BYR 21/12 - Pkt. 220 Rundetårn i Løgstør.	-46					-46
BYR 12/12 - pkt. 237 handel med fast ejendom.	3.448					3.448
BYR 21/12 - pkt. 223 Anlægsregnskab, GO vest.	-536				479	-57
BYR 21/12 - pkt. 221 ekstra landsbypuljeramme fra Frederikshavn Kommune.	667					667
BYR 21/12 - pkt. 219, etablering af en indgang til Gundestrupgaard.					754	754

Tillægsbevillinger 2023 Anlæg 1.000 kr.	Økonomi-udvalget	Sundheds-udvalget	Børne- og Familie-udvalget	Kultur- og Fritids-udvalget	Teknik- og Miljø udvalget	I alt
BYR 21/12 - pkt. 238 provenu fra erhvervskollegierne.					-14.272	-14.272
BYR 21/12 - pkt. 236 etablering af flugtveje, brandsikring mm. Hal 3.					609	609
Korrigeret budget	**24.214**	**13.028**	**33.123**	**84.746**	**84.658**	**239.770**

Oversigt over tillægsbevillinger til finansiering m.v., der er givet af Byrådet i 2023.

Tillægsbevillinger 2023 renter, afdrag, indtægter m.v. 1.000 kr.	Renter	Balance-forskyd-ninger	Afdrag	Skatter- og tilskud	Moms	Låne-optagelse	Forbrug likvide aktiver	I alt
Oprindeligt budget	6.241	4.496	70.569	-2.805.925	0	-13.000	-13.756	**-2.751.375**
Overførsler fra 2023		2.526						**2.526**
BY 17/6-21, pkt. 122 Familieboliger Blære og Hornum		1.191						**1.191**
BY 17/6-21, pkt. 123 Mortensgade og Idunsvej		679						**679**
BY 30/3-23 Lånerammen for 2022						-28.814		**-28.814**
BY 21/9-23 pkt. 162 Sponsorat Vesthimmer-lands Svømmecenter					-525			**-525**
BY 30/11-23, pkt. 185 opfølgning pr. 30/9-23	-1.831		74	-44.377		13.000		**-33.134**
BY 21/12-23, pkt. 220 Rundetårn i Løgstør					46			**46**
Korrigeret budget	**4.410**	**8.892**	**70.643**	**-2.850.303**	**-479**	**-28.814**	**-13.756**	**-2.809.406**
Tillægsbevillinger drift							-37.684	
Tillægsbevillinger anlæg							-148.009	
Tillægsbevillinger finans							58.031	
Korrigeret budgetteret kassetræk							**-141.418**	

Note 11

I 1.000 kr.	Ultimo 2023	Ultimo 2022
Materielle anlægsaktiver	1.281.711	1.189.212

Samlet set er de materielle anlægsaktiver steget fra 2022 til 2023 med 92,5 mio. kr.

Der har været en tilgang på igangværende anlægsaktiver, herunder kan nævnes opførelse af Svømmecenter Vesthimmerland, hvor der har været tilgang på næsten 60 mio. kr. i 2023 samt renovering af Toppedalskolen med en tilgang på 25 mio. kr. i 2023.

I 2023 har Vesthimmerlands Kommune også købt Gundestrupgård, beliggende på Gl. Roldvej 14, hvor anskaffelsesprisen har været på 9,05 mio. kr.

Note 12

Aktier, andelsbeviser og ejerandele i kr.	Ejerandel	Kommunal andel i kr.
Naturgas Midt/Nord (2022)	1,25%	2.182.864
Kommunernes Pensionsforsikring (2022)	1/800	4.275.000
Aalborg Lufthavn (2022)	3,70%	4.267.055
Vesthimmerlands Forsyning A/S (2022)	100,00%	1.146.102.000
Nordjyllands Beredskab I/S (2022)	6,42%	0
I alt		**1.156.826.919**

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 koncern-struktur.

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

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

Note 13

Langfristede tilgodehavender i kr.	Regnskabs-værdi	Nominel værdi
Tilgodehavender hos grundejere	995.788	995.788
Beboerindskud	10.693.070	11.207.012
Indskud i landsbyggefonden	0	160.465.143
Andre langfristede udlån og tilgodehavender	22.507.011	23.588.767
Deponerede beløb	18.342.457	0
I alt	**52.538.326**	**196.256.710**

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

Beboerindskuddene er regnskabsmæssigt nedskrevet med 0,515 mio. kr. svarende til 5 års afskrivning.

Indskud i landsbyggefonden og kommunalt grundkapitalindskud for egne boliger er opført med henholdsvis 122,4 mio. kr. og 38,1 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 1,082 mio. kr. for delposterne vedrørende lån til motorkøretøjer og tilbagebetalingspligtig kontanthjælp.

Deponerede beløb

	Salg af HMN Naturgas 2018	Salg af HMN Naturgas 2019	Salg af HMN Naturgas 2021	Børn i Bevægelse 2022	Markedsvej 4-6 2023	I alt
Deponering	10.040.000	10.115.014	5.040.080	2.545.003	910.883	
Frigivet i 2019	-1.000.000					
Frigivet i 2020	-1.000.000	-1.011.501				
Frigivet i 2021	-1.000.000	-1.011.501				
Frigivet i 2022	-1.000.000	-1.011.501	-504.008			
Frigivet i 2023	-1.000.000	-1.011.501	-504.008	-254.503		
Rest deponering	5.040.000	6.069.010	4.032.064	2.290.500	910.883	18.342.457

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

Note 14

Mellemværende med forsyningsvirksomheder

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

Mellemværende med renovation	Kr.
Saldo primo 2023	2.624.552
Forbrug	4.447.223
Saldo ultimo 2023	**7.071.775**

Ultimo 2023 har forsyningsområdet renovation en gæld til Vesthimmerlands Kommune på 7,07 mio. kr. Af mellemværendet vedrører netto 4,84 mio. kr. udlæg til deponiet på Stengårdsvej 26. Udlægget nedskrives over 25 år, som er den levetid deponiet, som minimum forventes at få. Det kommunale udlæg vedrørende selve affaldsordningerne (indsamling og genbrugsplads) udgør dermed 2,23 mio. kr., heraf stammer 1,4 mio. kr. fra nu ophørte ordninger, der var rettet mod virksomheder.

Note 15

Finansieringsoversigt i mio. kr.	Budget	Korrigeret budget	Regnskab	Korrigeret budget vs. regnskab
Likvide beholdninger primo	41,4	41,4	41,4	
Tilgang af likvide aktiver				
+/- Værdiregulering aktier/obligationer			7,0	-7,0
+/- Årets resultat	48,3	90,7	14,9	75,8
+/- Låneoptagelse	13,0	28,8	28,8	0,0
+/- Øvrige finansforskydninger	-4,5	-8,9	5,9	-14,8
Anvendelse af likvide aktiver				
Afdrag på lån	-70,6	-70,6	-70,7	0,1
Likvide beholdninger ultimo	**27,6**	**81,4**	**27,4**	**54,0**

I opgørelsen angives den likvide (dags)beholdning pr. 31. december. På dette tidspunkt har kommunen en positiv kassebeholdning. I likvide beholdninger er der indregnet likvide aktiver på 173,0 mio. kr. samt kortfristet gæld til pengeinstitutter på -145,7 mio. kr. (repo) eller netto 27,4 mio. kr.

Kommunens gennemsnitlige kassebeholdning (målt over de sidste 365 dage) var pr. 31. december 2023 på 160,0 mio. kr. i kommunens favør. Ultimo 31. december 2022 var den gennemsnitlige kassebeholdning på 218,2 mio. kr.

Note 16

Udviklingen i egenkapital	Mio. kr.
Egenkapital 01.01.2023	**-1.069,4**
+/- udvikling i modposter til takstfinansierede aktiver	0,5
+/- udvikling i modposter til selvejende institutioners aktiver	0,2
+/- udvikling i modposter til skattefinansierede aktiver	-75,9
+/- udvikling i modposter til reserve for opskrivning	0,0
+/- udvikling i modpost for donationer	-6,0
+/- indskud i Landsbyggefonden, tilbageført	12,6
+/- udvikling i skyldige feriepenge	0,0
+/- udvikling i finansielt leasede aktiver	0,0
+/- udvikling på balancekontoen, inkl. primokorrektioner	-33,9
Egenkapital 31.12.2023	**-1.171,9**
+/- resultat iflg. Regnskabsopgørelsen	-14,9
+/- direkte posteringer på hovedkonto 9	
9.22 nedskrivning af likvide aktiver	-7,0
9.28 kortfristede tilgodehavender	0,0
9.32 langfristede tilgodehavender	-24,4
9.35 regulering vedr. forsyningsvirksomhedernes finansielle resultat	-4,4
9.42 – 9.45 legater og deposita	0,0
9.51 – 9.52 kortfristet gæld	3,8
9.55 langfristet gæld	4,3
afskrivning af restancer	1,2
reguleringer vedr. hensættelser, herunder pension og feriepenge	4,4
+/- finansielt leasede aktiver	3,1
Årets bevægelser på balancekontoen i alt	**-33,9**

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.

Selvforsikringsområde **Opgjort i 1.000 kr.**	Korr. budget	Forbrug	Over/under-skud
Arbejdsskader udgifter	5.806	5.507	299
Arbejdsskader indtægter	-4.597	-4.721	124
Netto	**1.209**	**786**	**423**

- *= 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 2023 er der oparbejdet et overskud på 56,5 mio. kr.

		I 1.000 kr.
Oparbejdet overskud i perioden 2007 – 2018		-59.100
Teknisk underskud i 2020	1.976	
Teknisk underskud i 2021	1.320	
Teknisk overskud i 2022	-272	
Teknisk overskud i 2023	-423	2.601
Teknisk overskud i alt		**-56.499**

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

Det tekniske overskud på 56,5 mio. kr. skal ses i sammenhæng med, at der for arbejdsskader er indregnet forpligtelser for 40,2 mio. kr. jfr. nedenfor.

Hensatte forpligtelser opgjort i 1.000 kr.	2023	2022
Deponi sikkerhedsstillelse	-1.169	-1.169
Tjenestemandspension	-312.980	-311.994
Arbejdsskade	-40.182	-39.234
I alt	**-354.331**	**-352.397**

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 løbende opbygges i takt med, at der deponeres. Sikkerheds-stillelsen vedrører deponianlægget, der er opført i Oudrup i 2016.

Tjenestemandspensioner
Den hensatte forpligtelse for tjenestemandspension er en aktuarmæssig beregning opgjort pr. 31. december 2023 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.

Aktuarberegningen er bruttoforpligtelsen, som vi kan nedskrive med bonuskontoen og genfor-sikringsbeløbet.

Vesthimmerlands Kommunes nettoforpligtelse på kapitalværdier kan specificeres på følgende måde:

I 1.000 kr.	2023	2022
Beregnet kapitalværdi	602.619	598.669
Bonuskonto Sampension	50.621	46.536
Reserver Sampension	240.083	241.063
Nettoforpligtelse kamptalværdi	**311.916**	**311.071**

Vesthimmerlands Kommune har tidligere valgt en investeringsordning med Sampension, hvor en del af Sampensions egenkapital er overført til Vesthimmerlands Kommunes bonuskonto i Sampension.

Forskellen mellem status og nettoforpligtelsen udgør 1.064.058 kr. og vedrører eftervederlag til borgmester og udvalgsformænd.

De er ikke en del af den aktuarmæssige beregning.

Stigning skyldes primært fald i værdien af reserver ved Sampension samt fald i diskonterings-renten fra ultimo 2022 til ultimo 2023. Fald i renten har givet en højere stigning i kapitalværdien.

Sammenlignet med 2022, er nettokapitalværdien 845.112 kr. højere i 2023. Nettokapitalværdien er steget med 2,7 fra ultimo 2022 til ultimo 2023.

Arbejdsskader
Den hensatte forpligtelse til arbejdsskader er opgjort i en aktuarmæssig beregning pr. 31. december 2022. For regnskab 2023 er forpligtelsen forøget med 0,948 mio. kr. i henhold til aktuarberegningen, således at forpligtelsen pr. 31. december 2023 udgør 40,2 mio. kr.

Den aktuarmæssige beregning er udarbejdet ud fra udviklingen af sager i perioden 2018 til 2022. Ud fra det foreliggende datagrundlag er den primære årsag til forskellen på de estimerede hensættelsesbudgetter. Der har været en stigning i hensættelsen på rapporterede, men ikke afsluttede sager samt en stigning i sager, hvor der er tilkendt en erstatning i forbindelse med varigt tab af erhvervsevne, hvor ikke hele erstatningen er kapitaliseret, og resten derfor udbetales som løbende ydelse.

Der er enkeltskader i 2022, som kræver en større hensættelse end set i 2018, men tilsvarende også mange små skader. Gennemsnitsskaden er ikke steget.

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, 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 2023 er der anvendt 234.000 kr. til risikostyring. Udgifterne er hovedsageligt anvendt til bl.a. vandvagter, tyverimærker, sikringsskabe og affaldsskure.

Udgifterne til de øvrige forsikringerne, udgift til mægler og risikostyring fordeler sig således:

Nettoudgift/nettoindtægt i 1.000 kr.	2023	2022
Ansvar	-214	-91
Bygning	-400	-119
Løsøre	-43	-114
Biler, både, køretøjer	160	95
Entreprise	-264	-103
Arbejdsskade katastrofe	169	164
Kriminalitet	154	150
Rejse	2	-2
Ulykke, byråd	0	0
Forsikringsmægler	246	122
Risikostyring	234	427
Netto	**44**	**527**

Note 18

Langfristet gæld

Hele 1.000 kr.	2023	2022
Kommunekredit	-488.951	-511.688
Lønmodtagernes Feriemidler	-96.775	-93.588
Ældreboliger	-241.787	-256.533
Finansielt leasede aktiver	-17.758	-14.629
I alt	**-845.270**	**-876.438**

Kommunekredit

Kommunens skattefinansierede lån i Kommunekredit på 489,0 mio. kr. er fordelt på 20 lån, der alle er hjemtaget i DKR. For de 3 lån er der aftalt almindelig renteswap (se note 20).

Ud fra hovedstolen er kommunens lån fordelt således:

- 16 aftalelån med fast rente 42%
- 4 aftalelån med variabel rente 58%

Vesthimmerlands Kommune har ikke lån optaget i fremmed valuta.

Den kommunale låneoptagelse finder sted i april måned året efter regnskabsafslutningen. I 2023 er de hjemtagne lån vedrørende lånerammeopgørelsen for 2022.

Opgørelse af lånerammen for 2022

I kr.	Udgifter	Låne-optagelse
Ordinær lånepulje	20.000.000	12.000.000
Byfornyelse, områdefornyelse, indsatsboliger	5.398.885	5.128.941
Energiinvesteringer	173.017	173.017
Havne	6.196.621	6.196.621
Hovedkonto 3 - overløb 2021	12.397.596	3.846.671
Hovedkonto 4 - overløb 2021	1.000.000	310.276
Hovedkonto 5 - overløb 2021	3.733.609	1.158.448
I alt	**48.899.728**	**28.813.974**

Den samlede låneoptagelse udgør således 28,814 mio. kr. med en maksimal løbetid på 25 år.

Lånet er optaget i KommuneKredit som et KK-fastlån med løbetid på 25 år (fast forrentet) med ét årligt afdrag, hvor første ydelse skal betales i 2024.

Opgørelse af lånerammen for 2023

I det oprindelige budget for 2023 var låneoptagelsen på 13,0 mio. kr. med en løbetid på 25 år. Med udgangspunkt i de afholdte udgifter i 2023 kan lånerammeopgørelsen opstilles således:

	Udgifter	Lånoptagelse
Ordinær lånepulje	20.000.000	8.000.000
Byfornyelse, områdefornyelse, indsatsboliger	0	0
Energiinvesteringer	2.295.752	2.295.752
Havne	6.798.929	6.798.929
I alt	**29.094.681**	**17.094.681**

Byrådet har på mødet i marts 2024 godkendt optagelse af lån på 17,095 mio. kr. Lånet optages hos KommuneKredit som et KK-fastlån med en løbetid på 25 år med et årligt afdrag/rente. Lånet optages med en fast rente i fem år, hvorefter renten skal genforhandles.

Lønmodtagernes feriemidler

Ved udgangen af 2022 var der skyldige feriepenge for 93,6 mio. kr. Der er i 2023 afregnet 40.000 kr. samt foretaget indeksering på 3,2 mio. kr., således at det skyldige beløb ved udgangen af 2023 var på 96,8 mio. kr.

I hele 1.000 kr.	2023	2022
Primo saldo året	-93.588	-91.766
Afregnet	40	24
Indeksering (rente)	-3.227	-1.845
Ultimo saldo året	**-96.775**	**-93.588**

Leasing

Der er i 2023 indgået 37 nye leasingaftaler fordelt på nedenstående områder. I 2022 var der indgået 13 nye aftaler.

Antal leasede enheder	2023	2022
Kopiudstyr	17	4
Biler Sundhed	15	3
Biler, maskiner m.m. Teknisk	4	2
Biler Borgerservice	1	0
Biler Asyl	0	4
I alt	**37**	**13**

Note 19

Kautions- og garantiforpligtigelser **Almindelige kautions- og garantiforpligtigelser**	Långiver	Kr.
Forsyningsselskaber	Kommunekredit	397.920.644
Aars FDF	Jutlander Bank	36.875
Løgstør BIOs venner	Kommunekredit	1.143.113
Gedsted hallen	Kommunekredit	998.232
Blære Multicenter	Kommunekredit	3.872.179
Ranum Efterskole	Kommunekredit	981.123
Ranum Multikulturhus	Kommunekredit	2.852.943
Bakkeskolehallen	Kommunekredit	377.096
Farsø Hallerne	Kommunekredit	13.919.091
Lanternen	Kommunekredit	34.337.977
Aalestrup Hallen	Kommunekredit	8.392.524
Minihal Vestrup	Kommunekredit	3.896.447
Blære Friskole	Kommunekredit	744.440
Stenaldercentre Ertebølle	Kommunekredit	186.335
Idrætscenter Østermarken	Kommunekredit	3.980.919
Overlade Friskole	Kommunekredit	665.080
Johannes V. Jensen og Thit Jensen Museet	Kommunekredit	892.357

Kautions- og garantiforpligtigelser **Almindelige kautions- og garantiforpligtigelser**	Långiver	Kr.
Fonden Aalestrup læge- og sundhedshus	Kommunekredit	4.703.804
Vilsted Friskole	Kommunekredit	497.273
I alt		**480.398.452**
Forpligtigelser vedrørende boligorganisationer		
	Jyske Realkredit	6.505.033
Garanti for statslån til almene boligorganisationer	Danmark	50.846.641
	Nykredit	474.016.879
	DLR	15.582.710
I alt garantier for statslån		**546.951.263**
Andre garantier		
Garanti vedr. Udbetaling Danmark – andel indbyggere i landet (solidarisk hæftelse for i alt 918.800.000 kr.)	Kommunekredit	5.550.570
Nordjyllands Trafikselskab – andel indbygger i Region Nord (solidarisk hæftelse for i alt 29.568.343 kr.) *	Kommunekredit	1.795.232
Hvalpsund-Sundsøre Færgefart – 50% (13.769.554 kr.)	Kommunekredit	6.884.777
Nordjyllands Beredskab I/S (solidarisk hæftelse for i alt 60.552.762 kr.)	Kommuneleasing	3.676.441
Renovest A/S	Kommuneleasing	8.172.824
I alt andre garantier		**26.079.844**
Kautions- og garantiforpligtigelser i alt		**1.053.429.559**

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	Leasing	**0**
Leasingforpligtelser, operationel leasing		
Eventualrettigheder		
Rente og afdragsfrie lån (indgår ikke i kommunens balance)	**0**	**0**

Status på verserende retssager mod Vesthimmerlands Kommune pr. 1. april 2024.

Det er pt. 5 verserende retssager mod kommunen.

- En borger har stævnet kommunen for 1.172.000 kr. i forbindelse med ekspropriation af jord. Overtaksationskommissionen har fastsat erstatningen til et mindre beløb, som borgeren ønsker omgjort af retten.
- Frederikshavns Kommune har stævnet kommunen for 4.366.000 kr. i forbindelse med en betalings- og handlekommune tvist. Sagen er tidligere afgjort til Vesthimmerlands Kommunes fordel i byretten.
- En sag mellem et forsyningsselskab og Vesthimmerlands Kommune. Her er advokatens estimat, at der er en potentiel økonomisk forpligtelse på 3.855.638 kr.
- I sagen er Vesthimmerlands Kommune sagsøger sammen med en række andre kommuner. Der nedlægges fra kommunernes side påstand om skyldige beløb til hver enkelt kommune, herunder at Skatteministeriet skal betale Vesthimmerlands Kommune 238.348 kr.
- En sag mellem en virksomhed og Vesthimmerlands Kommune. Her er påstand om et skyldigt beløb på 164.979,50 kr.

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 Færgefart

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 koncern-struktur.

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

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

Provisionsgebyr

Alle forsyningsselskaber der søger kommunegaranti til optagelse af lån skal betale en løbende provision til kommunen.

Provisionsgebyret skal beregnes konkret for den enkelte garantidisposition. Vurderingen i 2023 har været, at der for de konkrete ansøgninger opkræves en årlig provision på 0,40% af restgælden/restgarantien.

Eventualforpligtelse

Vesthimmerlands Kommune har til Aars Boligforening givet en garanti for lejetab i forbindelse med igangværende nybyggeri og ombygning af botilbud i Aalestrup. Garantien er givet som en maksimal dækning på 1,0 mio. kr. over 2 år. Det er aftalt, at Vesthimmerlands Kommune maksimalt stiller garanti for 7/8 del af det dokumenterede lejetab pr. år i en 2 års periode, dog maksimalt 1,0 mio. kr. Garantien træder i kraft, når de ombyggede boliger er klar til ibrugtagning og udlejning.

Note 20

Indgåede swap-aftaler i hele 1.000 kr.

	Modpart	Oprindelig hovedstol	Nom. restgæld 31. december 2023	Markedsværdi 31. december 2023	Udløbstidspunkt	Renteforhold	Valutaforhold	Evt. 2023 kursjustering (restgæld)*
Kommune-Kredit S2012-z-82164	Kommune-Kredit 2012-38265	121.691	45.358	44.787	08.08.2029	Variabel til fast	DKK	
Kommune-Kredit S2012-z-82256	Kommune-Kredit 2012-38312	195.445	57.457	56.621	02.12.2027	Variabel til fast	DKK	
Kommune-Kredit S2012-z-82919	Kommune-Kredit 2012-38439	75.676	48.092	47.670	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.

Note 22

Under-Note	Kortfristede tilgodehavender Beløb i 1.000 kr.	Primo	Forbrug	Ultimo
1	12 Refusionstilgodehavender	4.581	-5.225	-644
2	14 Tilgodehavender i betalingskontrol	60.344	17.516	77.860
3	14 Tilgodeh. mellemregning mellem årene	54.192	-13.830	40.362
4	15 Andre tilgodehavender	559	-609	-50
3	17 Mellemregninger med foregående og følgende regnskabsår	14.638	472	15.110
5	18 Finansielle aktiver tilhørende selvejende institutioner med overenskomst	26	-13	13
	Kortfristede tilgodehavender	**134.341**	**-1.690**	**132.651**

Under-Note	Kortfristet gæld Beløb i 1.000 kr.	Primo	Forbrug	Ultimo
6	52 Anden gæld	-10.035	49	-9.987
7	53 Kirkelige skatter og afgifter	-852	761	-91
8	55 Skyldige feriepenge	-101.072	732	-100.340
9	56 Anden kortfristet gæld med indenlandsk Betalingsmodtager	-94.595	1.266	-93.328
3	56 Mellemregning mellem årene	-71.563	-23.295	-94.859
10	59 Mellemregningskonto	-52.061	255	-51.806
5	61 Selvejende institutioner med overenskomst	-26	13	-13
	Kortfristet gæld	**-330.205**	**-20.219**	**-350.424**

1. Kontoen viser værdien af de refusioner, som Vesthimmerlands Kommune har til gode efter det afsluttede regnskab for 2023. Kommunen har således en gæld til staten på 0,6 mio. kr. Beløbet vil blive afregnet til staten i 2023.

2. Viser primært tilgodehavende hos kommunens borgere. Der er tale om både forfaldne og ikke forfaldne krav.

3. Mellemregning mellem årene (Konto 9.14, 9.17 og 9.56) skal ses under et. Netto-saldoen udgør -39,4 mio. kr. og er udtryk for udgifter og indtægter, der i 2024 er tilbageført til driften i 2023, eller udgifter og indtægter der i 2023 er fremført til 2024.

4. Andre tilgodehavender er bl.a. kommunens udlæg for Hvalpsund-Sundsøre færgen.

5. Posterne viser status (Aktiver og Passiver) for den selvejende institution "Røde Kors Hjemmet" i Løgstør, som Vesthimmerlands Kommune har overenskomst med.

6. Posten vedrører statens andel af boligindskudslån og tilbagebetalingspligtig kontanthjælp.

7. Kontoen viser mellemregningsforholdet til kirkerne. Ved udgangen af 2023 har kirkerne et tilgodehavende ved kommunen på 0,1 mio. kr.

8. Saldoen viser feriepenge optjent i regnskabsåret og feriepenge fra tidligere optjeningsår, som endnu ikke er afholdt.

9. Anden kortfristet gæld på 93,3 mio. kr. ultimo 2023 er udtryk for de regninger, der er indkommet i 2023, men som har en betalingsdato i 2024. Kommunen benytter den generelle 30 dages betalingsfrist.

10. Viser forskellige mellemregningsforhold. Bl.a. henstår her de beløb, som de enkelte ældre-boliger 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 Indenrigs- og Sundhedsministeriet 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 2023 gælder dette den selvejende institution Røde Kors Hjemmet i Løgstør.

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. transaktions-princippet, 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 afslutningsposteringer.

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 vises udgifter og indtægter på politikområder (bevillingsniveau). I det udvidede regnskab beskrives udgifter og indtægter både på politikområder, afdelings- og institutionsniveau afhængig af, hvor i organisationen regnskabet vises.

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. Bemærkningerne findes i "Regnskab 2023 Bemærkninger".

Bemærkningerne opbygges efter en skabelon, således at de indeholder oplysninger om:

1. Regnskabstal, korrigeret budget, afgivelser samt sidste års regnskab (skema).
2. Hvorfor er der afvigelser i forhold til budgettet?
3. Er der formuleret mål for området, og hvor vidt er de opnået?
4. Er evt. besparelser opnået i året?
5. Hvilke nye aktiviteter er der igangsat?
6. Beskriv aktiviteter i året, herunder kan medtages f.eks. antal elever, antal børn i dagpleje, antal personer på sygedagpenge, antal modtagere af hjemmehjælp, udbetalt tilskud, antal km ny vej osv. Her medtages de seneste år for at se områdes udvikling.

Bemærkningerne skal ikke bygges op med overskrifterne 1 – 6, men skal, hvis det er muligt, indeholde de nævnte emner. Bemærkningerne findes på kommunens hjemme i "Regnskab 2023 Bemærkninger".

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 Indenrigs- og Sundhedsministeriet 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.

Indregning af anlæg, driftsmateriel og inventar, herunder it-udstyr, måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Udgifter 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.

Anlægskartoteket afstemmes til ejendomsfortegnelsen, når alle aktiver er registreret.

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	45-50 år
Øvrige bygninger (skoler, daginstitutioner m.v.)	25-30 år
Diverse formål (Kommunale kiosker, eller pavilloner, parkeringskældre m.v.)	15 år
Tekniske anlæg i øvrigt	20-50 år
Maskiner, specialudstyr, transportmidler	5-15 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 omsætnings-aktiv, som der ikke afskrives på	10 år
Inventar, it-udstyr og driftsmateriel	3-10 år

Såfremt der er afveget fra levetiderne, udmeldt af Indenrigs- og Sundhedsministeriet, 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 minimumsleasingydelserne med tillæg af omkostninger.

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

Minimumsleasingydelserne 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 anlægsaktier

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 (eller året før), 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 nettorealisationsværdien.

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 nettorealisationsværdi, 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 til aktuelt resttilgodehavende.

Likvider

Likvider omfatter kontante beholdninger, indskud i pengeinstitutter, investerings- og placerings-foreninger, 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 placerings-foreninger indregnes i overensstemmelse med dagskurs ved regnskabsårets udløb, og likvide aktiver udstedt i udlandet indregnes til den officielle kurs.

Egenkapital

I egenkapitalen er der udover kommunens egenkapital også indeholdt modpost til forsynings-virksomhedernes 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.

Under hensatte forpligtelser medtages kommunens gældsforpligtelse til ikke-forsikrings-afdækkede tjenestemandspensioner. Forpligtelsen skal som minimum genberegnes aktuar-mæssigt hvert 5 år. Vesthimmerlands Kommune genberegner aktuarmæssig beregning hvert år.

Arbejdsskadeforpligtelser 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. Vesthimmerlands Kommune har senest fået udarbejdet en aktuarmæssig beregning pr. 31. december 2022.

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 ind-regnes 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.

Gæld til Lønmodtagernes Feriemidler. Gæld opstået ved optjening af feriepenge for overgangsåret (1. september 2019 til 31. august 2020) i forbindelse med overgangen til samtidighedsferie.

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.

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

Bilag 1

Personaleforbrug 2023

Forvaltning/Afdeling	Lønudgifter i hele 1.000 kr.	Fuldtids-ansatte
1 Direktion	**2.049**	**1,96**
10 Direktion	1.581	1,00
Anlægsprojekter, GO Vest, ACE og Fyrtårnet	468	0,96
2 Teknik- og Økonomiforvaltning	**115.476**	**239,80**
20 Ledelse	5.986	5,72
21 Økonomi, Løn og Personale	18.122	32,59
21 Kontorelever	801	5,33
23 Plan, Byg og Ejendomme	41.476	95,96
25 Drift og anlæg	29.491	64,96
27 Natur, Miljø og Sekretariat	19.600	35,24
3 Sundheds- og Kulturforvaltning	**482.209**	**1.019,76**
30 Fællesfunktioner	34.858	121,20
31 Forebyggelse og Myndighed	45.445	78,03
33 Psykiatri og Handicap	94.947	187,85
35 Pleje- og Seniorservice	284.470	590,06
37 Kultur og Fritid	22.489	42,62
4 Børne- og Arbejdsmarkedsforvaltning	**734.074**	**1.396,82**
40 Ledelse	5.131	4,95
41 Staben	5.031	11,31
42 Uddannelses- og Arbejdsmarkedsafdeling	104.675	204,32
44 Skole- og Dagtilbudsafdeling	469.039	958,70
47 Familieafdeling	120.904	159,34
49 Asylafdeling	29.294	58,20
5 Politik, Strategi og IT	**33.950**	**49,75**
I alt	**1.367.758**	**2.708,09**

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

Bilag 2

Statsrefusion og tilskud

Noten angiver de refusionsindtægter, som kommunen har oppebåret, og kommunens udgifter til medfinansiering i regnskabsåret, fordelt på de finanslovskonti, hvor udgiften for de relevante ministerier optræder. Refusionsindtægt på hver enkelt finanslovskonto i noten er oppebåret i overensstemmelse med § 3 i bekendtgørelse om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Social- og Ældreministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Børne- og Undervisningsministeriets og Indenrigs- og Sundhedsministeriets ressortområder.

Hovedkonti med refusion efter kapitel 9 i regnskabs- og revisionsbekendtgørelsen på finansloven for 2023.

Hovedkontonr.	Hovedkontonavn	Hele kr.
14.71.01.	Kontanthjælp ifm. integrationsprogrammet og integrationsydelse	0
14.71.02.	Aktive tilbud og danskuddannelse til udlændinge under introduktionsforløbe	0
14.71.03.	Aktive tilbud og danskuddannelse til udlændinge under program	-2.576.119
14.71.04.	Resultattilskud	-6.638.325
14.71.05.	Grundtilskud	-6.528.090
14.71.06.	Hjælp i særlige tilfælde	-85.730
14.71.08.	Repatriering af udlændinge	-424.960
14.71.13.	Berigtigelser vedrørende refusion af kommunale udgifter	0
14.71.14.	Resultattilskud i forbindelse med repatriering af udlændinge	0
14.71.15.	Danskbonus i program	0
14.72.03	Refusion af kommunernes udgifter til uddannelsesgodtgørelse	0
15.11.05	Central refusionsordning vedr. udgifter til Housing First-indsatser mv.	0
15.11.10.	Den centrale refusionsordning	-39.742.556
15.11.43.	Berigtigelser vedrørende det sociale refusionssystem	-9.979
15.26.58.	Hjælp til flygtninge mv. i enkelttilfælde	-2.956.812
15.26.59.	Udgifter til advokatbistand	-406.285
15.41.16.	Tab på garantier for flygtninges fraflytningsudgifter i alment byggeri	0
15.41.17.	Støtte til beboerindskud	0
15.42.07.	Støtte til beboerindskud i friplejeboliger	0
15.64.59.	Merudgifter til forsørgelse i hjemmet af børn med nedsat fysisk eller psykisk funktionsevne	-5.956.846
15.64.60.	Merudgifter for personer med betydelig og varig nedsat fysisk eller psykisk funktionsevne	-476.528
15.72.01.	Generelle udgifter vedrørende forsorgshjem mv.	-2.416.666
17.31.20.	Obligatorisk pensionsordning for modtagere af ledighedsafhængige indkomstoverførsler	-722.372
17.31.21.	Obligatorisk pensionsordning for modtagere af øvrige indkomstoverførsler	-3.534.054
17.31.28.	ATP-bidrag for modtagere af kontanthjælp og uddannelseshjælp	-342.018
17.31.29.	ATP-bidrag for modtagere af sygedagpenge	-1.351.972

Hovedkontonr.	Hovedkontonavn	Hele kr.
17.31.34.	ATP-bidrag for modtagere af ressourceforløbsydelse under ressourceforløb	-187.832
17.31.35	ATP-bidrag for modtagere af ressourceforløbsydelse under jobafklaringsforløb	-449.019
17.31.37.	ATP-bidrag for modtagere af revaliderings- og ledighedsydelse	-211.809
17.31.39.	ATP-bidrag for personer i fleksjob	-1.485.467
17.31.41.	Berigtigelser vedrørende refusion af kommunale udgifter	0
17.35.02.	Tilbagebetalinger	7.205
17.35.20.	Særlig støtte til modtagere af kontanthjælp m.fl.	0
17.38.11.	Dagpenge ved sygdom	383.751
17.46.03.	Ref. af driftsudg. ved aktivering af dagpenge-, kontanthjælps- og uddannelseshjælpsmodt.	0
17.46.04.	Refusion af driftsudgifter og mentorudgifter ved ressourceforløb og jobafklaringsforløb	-1.381.196
17.46.07.	Ref. af driftsudg. ved akti. af revalidender og modt. af sygedagpenge og ledighedsydelse	0
17.46.08.	Uddannelsesløft med ret til en erhvervsuddannelse	-80.055
17.46.18.	Refusion af hjælpemidler mv. til ledige og beskæftigede	-784.525
17.46.21.	Refusion af driftsudgifter ved aktivering af 15-17 årige	-167.700
17.46.53.	Løntilskud til arbejdsgivere ved uddannelsesaft. for ledige og beskæftigede voksenlærlinge	-4.948.150
17.46.74.	Jobrotation	-1.004.116
17.54.06.	Skånejob	-400.502
17.54.11.	Personlig assistance til personer med handicap	-1.156.501
17.54.21.	Seniorjob for personer, som højst har 5 år til efterlønsalderen	-804.000
17.54.22.	Afløb på servicejob	0
17.54.31	Hjælp til personer uden ret til social pension mv.	-110.660
17.56.01.	Fleksjob med fast refusion	-39.767.297
17.56.02.	Ledighedsydelse	-889.356
17.61.06.	Forsørgelse efter lov om aktiv socialpolitik	0
17.62.03.	Støtte til betaling af beboerindskud	1.112.891
17.62.04.	Tab på garantier for flygtninges fraflytningsudgifter mv.	-642.938
17.62.05.	Afdrag, afskrivninger og genvundne afskrivninger for boligydelseslån, boligsikringslån mv	-1.137.474
17.62.06.	Renteindtægter af boligydelseslån, boligsikringslån og beboerindskudslån	-36.589
17.63.01.	Sygebehandling, medicin mv.	-530.511
17.63.02.	Flytning og hjælp i enkelttilfælde	-160.186
17.64.02.	Personlige tillæg til pensionister	-4.567.258
I alt		-133.568.606

Hovedkonti med refusion via Ydelsesrefusion på finansloven for 2023

Hovedkontonr.	Hovedkontonavn	Hele kr.
14.71.11.	Forsørgelsesydelse ifm. Program	-1.430.390
14.71.12.	Forsørgelsesydelse for øvrige	-890.978
17.35.11 .	Kontant- og uddannelseshjælp	-14.764.855
17.35.22.	Ressourceforløbsydelse	-10.277.110
17.35.23.	Revalideringsydelse mv.	-146.165
17.35.24.	Forrevalidering på kontant- og uddannelseshjælp	0
17.35.25.	Ledighedsydelse	-2.857.551
17.38.11.	Dagpenge ved sygdom	-42.840.256
17.47.01.	Løntilskud ved ansættelse af forsikrede ledige	-265.134
17.47.02.	Løntilskud ved ansættelse af kontant- og uddannelseshjælpmodtagere m.fl.	-88.978
17.47.11.	Løntilskud ved ansættelse af revalidender m.fl.	0
17.54.30.	Hjælp til personer uden ret til fuld førtidspension	-130.943
17.56.04.	Fleksjob med variabel refusion	-15.168.026
17.56.05.	Fleksbidrag til kommunen	-14.937.967
I alt		-103.798.354

Refusion og tilskud i alt efter regnskabsbekendtgørelsens kapitel 9 og fra ydelsesrefusion	-237.366.960

Hovedkonti med medfinansiering via Ydelsesrefusion på finansloven for 2023

Hovedkontonr.	Hovedkontonavn	Hele kr.
17.32.01.	Dagpenge ved arbejdsløshed	54.862.763
17.35.20.	Særlig støtte til modtagere af kontanthjælp m.fl.	349.600
17.46.32.	Befordringsgodtgørelse	136.438
17.64.10.	Førtidspension med variabel medfinansiering	113.279.882
17.64.13.	Seniorpension	40.302.183
I alt		208.930.866