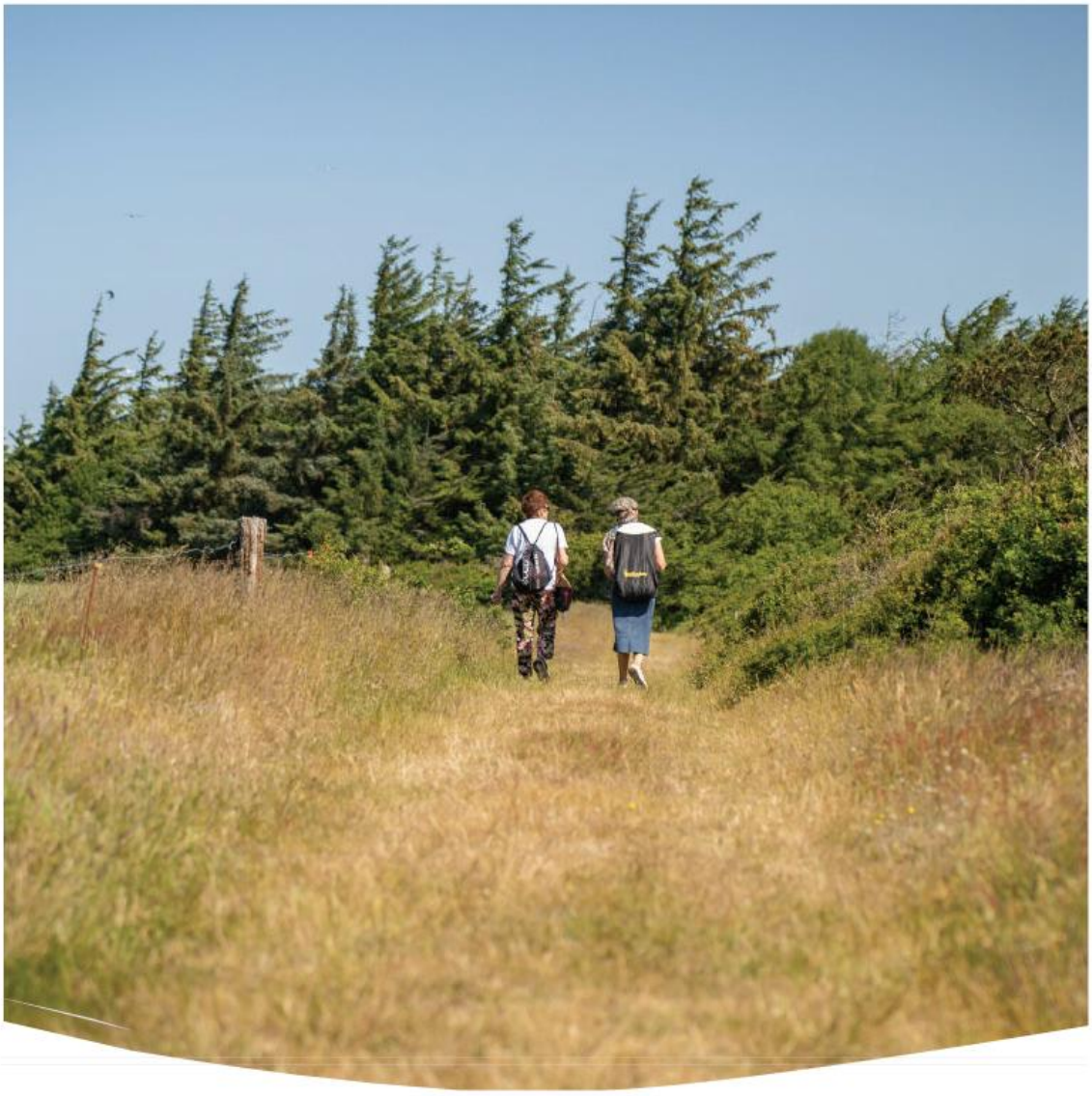
Vesthimmerlands Kommune

Regnskab 2024

Årsberetning



Indholdsfortegnelse Side

Kommuneoplysninger **5**

Borgmesterens forord **7**

Påtegninger **10**
Ledelsens påtegning 10
Revisionspåtegning 11

Kommunens årsberetning **16**
Ledelses årsberetning 16
Hoved- og nøgletal 23

Kommunens årsregnskab **24**
Driftsregnskab 24
Balancen 25
Noter til driftsregnskab og balance 27
Anvendt regnskabspraksis 57

Bilag **63**
Bilag 1 Personaleoversigt 63
Bilag 2 Statsrefusioner og tilskud 64

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 2024

Byrådet 31. december 2024

Per Bach Laursen, Borgmester
Signe Nøhr, 1. Viceborgmester
Jane Bonnerup, 2. Viceborgmester
Allan Ritter Andersen
Anders Kjær Kristensen
Anna-Grethe Sperling (orlov)
Asger Andersen
Benny Hansen
David Rathkjen (udtræder 31. juli 2024)
Erik Bernth Nielsen (indtræder 10. oktober 2024)
Erik Stagsted
Henrik Dalgaard
Inger Nielsen (orlov)
Jakob Ræbild Nørgaard (indtræder 29. august 2024)
Jakob Vium Dyrman
Jens Chr. Pedersen
Jeppe Korreborg Pedersen
Jimmy Støttrup Jensen
Kirsten Moesgaard
Kurt Friis Jørgensen
Lars Andresen
Lars Rem
Leif Larsen (indtræder 1. august 2024)
Liselotte Lynge Jensen
Morten Mejdahl
Niels Krebs Hansen
Per Bisgaard
Per Nyborg
Rasmus Vetter
Steffen Lønsmann (indtræder 20. juni 2024 - 1. december 2024)
Svend Jørgensen (orlov 20. juni 2024 – 1. december 2024)

Ændringer i Byrådet i 2024

Pr. 20. juni 2024 indtræder Steffen Lønsmann som medlem af Byrådet i stedet for Svend Jørgensen.

Pr. 1. august 2024 indtræder Leif Larsen som medlem af Byrådet i stedet for David Rathkjen.

Pr. 29. august 2024 går Inger Nielsen på orlov, hvortil Jakob Ræbild Nørgaard indtræder i stedet.

Pr. 10. oktober 2024 går Anna-Grethe Sperling på orlov, hvortil Erik Bernth Nielsen indtræder i stedet.

Pr. 1. december 2024 indtræder Svend Jørgensen igen som medlem af Byrådet, hvortil Steffen Lønsmann 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 Skibsbyggerivej 5, 4. sal 9000 Aalborg

Borgmesterens forord

Vesthimmerlands Kommunes årsregnskab for 2024 fremlægges med denne årsberetning, som i hovedtal viser, hvorledes regnskabet har udviklet sig i forhold til det oprindelige og det korrigerede budget for 2024.

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 2024.

I 2024 har vi efter år med Corona-nedlukning og høje prisstigninger i både 2022 og 2023 haft et mere normalt år, hvor vi igen har kunnet fokusere på den primære drift og kunnet igangsætte og afslutte en række anlægsarbejder.

Budgetterne er holdt og servicen over for borgere og virksomheder har været på et for mig tilfredsstillende niveau i forhold til de budgetforudsætninger, det har ligget til grund herfor. Vores institutioner, afdelinger og forvaltninger har forvaltet midlerne godt og bidraget til, 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 2024 udviser et meget tilfredsstillende resultat.

Regnskabet viser følgende hovedtal:

Resultat i mio. kr.	Regnskab 2024	Oprindeligt budget 2024	Regnskab 2023
Resultat af ordinær driftsvirksomhed – overskud	-211,8	-157,6	-176,3
Resultat af det skattefinansierede område - Overskud	-118,7	-64,0	-19,4
Aktiver i alt	2.894,4		2.867,9
Egenkapital	1.239,2		1.171,9

Regnskabet viser et overskud på den ordinære driftsvirksomhed (indtægter fra skatter, tilskud og udligning fratrukket driftsudgifterne og renter) på 211,8 mio. kr., hvilket er 54,1 mio. kr. større end det oprindelige budgetterede overskud på 157,6 mio. kr.

Vesthimmerlands Kommune har i 2024 haft et anlægsbudget på oprindeligt 93,7 mio. kr., med overførsler fra 2023 var der i alt 180,5 mio. kr. til rådighed for anlæg i 2024. Med et anlægsforbrug i 2024 på 93,0 mio. kr. er der til 2025 overført 85,7 mio. kr. På den baggrund viser resultatet af det skattefinansierede område et overskud på 118,7 mio. kr. mod oprindeligt budgetteret 64,0 mio. kr.

Kommunens egenkapital er øget fra 1.171,9 mio. kr. til 1.239,2 mio. kr. Dette kan henføres dels til det regnskabsmæssige overskud på 119,5 mio. kr. inkl. forsyningsvirksomhed og nedbringelse af den langfristede gæld.

Kommunens gennemsnitlige likviditet udgjorde ultimo 2024 217,1 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 indgik i efteråret et budgetforlig for 2025 med fokus på kontinuitet i den ansvarlige økonomiske kurs med fortsatte investeringer i velfærd og anlægsudvikling i hele Vesthimmerlands Kommune. Et budget, der i hovedtræk indeholder følgende nøglepunkter:

- Sund og ansvarlig økonomi
- Investeringer i kernevelfærd for børn og ældre
- Anlægsprojekter i hele Vesthimmerlands Kommune.

I fuld enighed har partierne bag budgetforlig 2025 – 2028 prioriteret i både drifts- og anlægs-ønsker. Der var et rigtig godt forhandlingsklima, hvor alle partier har været interesseret i at sikre en ansvarlig økonomi og understøtte udviklingen i hele Vesthimmerlands Kommune.

Her er der plads til et nyt lægehus i Løgstør, grundkapital til boligudvikling i oplandsbyerne, stabil kernevelfærd og på sundhedsområdet har vi sikret økonomi til de øgede udgifter til psykiatri og handicap.

For at skabe plads til de ønskede politiske prioriteringer i kommunen er der foretaget driftsudvidelser for 3,3 mio. kr. og besluttet administrative besparelser på 2,575 mio. kr. i 2025 jf. Regeringsaftalen. Et budget, der udspringer af en økonomi, hvor der er balance mellem indtægter og udgifter og kontinuitet omkring de store beslutninger for Vesthimmerlands Kommune i både velfærden og på anlægssiden.

Økonomisk fortsætter en stabil, robust og ansvarlig økonomi, hvor der udover et kontinuerligt og stabilt serviceniveau i velfærden er plads til et anlægsprogram på 80,348 mio. kr. med Løgstør Marina, Farsø Bymidte, ny vuggestue ved Østermarken i Aars, Løgstør Lægehus, udvidelse af Gislumvej ved Aars og flere puljemidler til landdistrikterne som nogle af de store investeringer.

Der er også afsat grundkapital til at understøtte mulighederne for ny boligudvikling både indenfor og udenfor de fire største byer.

Der er også afsat økonomi til at betale af på den skattefinansierede langfristede gæld, og anlægsbudgettet incl. grundkapital vil blive reduceret de kommende år og ende i ca. 74 mio. kr. i 2028. Det betyder helt konkret, at der også i den kommende byrådsperiode er mulighed for at vedtage investeringer og prioriteringer.

Med budgetforliget 2025 løftes flere velfærdsområder og det bliver endnu billigere at være børnefamilie i Vesthimmerlands Kommune. Forældrebetalingsprocenten i 2026 udgør 20,87 % i dagpleje, vuggestue og børnehave, hvor andre kommuners forældrebetalingsprocenter udgør op til 25 %, ligesom der også er afsat økonomi til hjemmepasning af børn.

På ældreområdet er der afsat midler til udvidelse af faste teams i den udekørende hjemmepleje samt investeringer i velfærdsteknologiske løsninger, der fremmer de ældres hverdag.

Der investeres også i et mobilt borgerservice, der kan flyttes rundt i kommunen – en form for "popup"-løsning, der fleksibelt kan støtte borgere med borgerserviceopgaver.

Generelle udfordringer for Vesthimmerlands Kommune er der også taget højde for i budget 2025 og de kommende overslagsår, idet der er opmærksomhed på betydning af:

- Faldende indbyggertal
- Kommende reformer - Sundhed, Beskæftigelse og eventuel Udligning
- Nedgang i demografiske og socioøkonomiske nøgletal.

Efter § 16 i Lov om kommunal udligning og generelle tilskud til kommuner yder Indenrigs- og Sundhedsministeriet årligt tilskud til særligt vanskeligt stillede kommuner. Her modtager Vesthimmerlands Kommune 20 mio. kr.

Samtidig har Vesthimmerlands Kommune modtaget et finansieringstilskud på 18,9 mio. kr. fra finansloven med regeringens vægt på, at kommuner med et højt strukturelt underskud eller lavt beskatningsgrundlag modtager tilskuddet.

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 2024.

Vesthimmerlands Kommune, den 24. april 2025.

Per Bach Laursen

Borgmester

Påtegninger

Ledelsens påtegning

Økonomiudvalget har den 9. april 2025 aflagt årsregnskab for 2024 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 24. april 2025

_____	_____
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 2024, jf. siderne 23 – 65 i "Regnskab 2024 Årsberetning". Den reviderede del af årsregnskabet omfatter regnskabsopgørelse, balance, obligatoriske oversigter, anvendt regnskabspraksis og noter med følgende hovedtal:

Resultat af ordinær driftsvirksomhed	*(overskud)*	*DKK*	*211,8 mio.*
Resultat i alt	*(overskud)*	*DKK*	*119,5 mio.*
Aktiver i alt		*DKK*	*2.894,4 mio.*
Egenkapital i alt		*DKK*	*1.239,2 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. 432 af 26. april 2024 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Social-, Bolig- og Ældreministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Børne- og Undervisningsministeriets 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 2024. 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

Sociale- og beskæftigelsesmæssige udgifter med statsrefusion
De sociale- og beskæftigelsesmæssige udgifter, hvoraf refusion fra Staten udgør DKK 244,2 mio. og "Medfinansiering i alt" udgør DKK 247,4 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.

Hvordan vi har behandlet det centrale forhold ved revisionen

Vi udførte risikovurderingshandlinger med henblik på at opnå en forståelse af it-systemer, forretningsgange og relevante kontroller på området for sociale- og beskæftigelsesmæssige 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 2024 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 2024 som sammenligningstal i årsregnskabet for 2024. Disse sammenligningstal har ikke været underlagt revision.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet
Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med 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 internationalestandarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt standarderne for offentlig revision, idet revisionen udføres på grundlag af kravene i regnskabs- og revisionsbekendtgørelsen samt refusionsbekendtgørelsen, 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 i overensstemmelse med standarderne for offentlig revision. Dette indebærer, at vi vurderer risikoen for, at der er væsentlige regelbrud i de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, eller væsentlige forvaltningsmangler i de systemer og processer, som ledelsen har etableret. På grundlag af risikovurderingen fastlægger vi de afgrænsede emner, som vi skal udføre juridisk-kritisk revision eller forvaltningsrevision af.

Ved en juridisk-kritisk revision efterprøver vi med høj grad af sikkerhed, om de dispositioner, der er omfattet af det udvalgte emne, er i overensstemmelse med de relevante bestemmelser i bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis. Ved en forvaltningsrevision vurderer vi med høj grad af sikkerhed, om de systemer, processer eller dispositioner, der er omfattet af det udvalgte emne, understøtter skyldige økonomiske hensyn ved driften af de aktiviteter og forvaltningen af de midler, der er omfattet af årsregnskabet.

Vores revision af hvert udvalgt emne tager sigte på at opnå tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis som grundlag for en konklusion med høj grad af sikkerhed om det pågældende emne. Ved en revision kan der ikke opnås fuldstændig sikkerhed for at opdage alle regelbrud eller forvaltningsmangler. Da vi alene har udført juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision af de udvalgte emner, kan vi ikke udtale os med sikkerhed om, at der ikke kan være væsentlige regelbrud eller væsentlige forvaltningsmangler på områder, der falder uden for de udvalgte emner.

Hvis vi på grundlag af det udførte arbejde konkluderer, at der er anledning til væsentlige kritiske bemærkninger, skal vi rapportere herom i denne udtalelse.

Vi har ingen væsentlige kritiske bemærkninger at rapportere i den forbindelse.

København, den 13. juni 2025
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 3.031,2 mio. kr., som i forhold til det oprindelige budget på 3.022,4 mio. kr. viser en merindtægt på 8,9 mio. kr., hvilket hovedsageligt skyldes midtvejsreguleringen af de generelle tilskud. Posten udgør i alt en indtægt på 7,682 mio. kr. Dette skyldes først og fremmest midtvejsregulering på modtagelse af bloktilskud på 12,048 mio. kr. Derudover har der været en modregning vedrørende modtagne rådighedsbeløb fra forsyningsvirksomheder på 1,260 mio. kr., kommunens andel af den kollektive modregning vedrørende skattestigninger fra 2023 - 2024 på 1,020 mio. kr. samt en udgift til kommunal medfinansiering på 2,086 mio. kr.

Der er desuden foretaget tilbagebetalinger vedrørende grundskyld for ejerboliger for 2021, 2022 og 2023 på 4,3 mio. kr.

Driftsudgifterne (eksklusiv forsyningsområdet) er på 2.817,8 mio. kr., som i forhold til det oprindelige budget på 2.857,4 mio. kr. udviser et mindreforbrug på 39,6 mio. kr.

Mindreforbruget fordeler sig på udvalgene således:

- Økonomiudvalget ..... -4,5 mio. kr.
- Sundhedsudvalget ..... 34,6 mio. kr.
- Beskæftigelsesudvalget ..... 13,3 mio. kr.
- Børne- og Familieudvalget ..... -2,9 mio. kr.
- Kultur- og Fritidsudvalget ..... 3,1 mio. kr.
- Teknik- og Miljøudvalget ..... -3,3 mio. kr.

+ = mindre forbrug, - = merforbrug

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

Renteudgifterne var oprindeligt budgetteret med en nettoudgift på 7,4 mio. kr. Regnskabet udviser et forbrug på 1,7 mio. kr.

På anlægsområdet var der oprindeligt afsat 93,7 mio. kr. Fra 2023 blev der overført 84,1 mio. kr. Herudover er der i løbet af 2024 bevilget yderligere anlægsarbejder for 2,7 mio. kr., således at der i alt er et anlægsbudget på 180,5 mio. kr. (inklusive jordforsyning og forsyningsområdet).

Der er i 2024 brugt 93,0 mio. kr. Det har ikke været muligt at få afsluttet alle anlægsarbejderne i 2024, og derfor er der søgt overført 85,7 mio. kr. til 2025.

Det samlede regnskabsresultat udviser – efter drift, anlæg, renter og resultat af forsyningsvirksomhederne – et overskud på 119,5 mio. kr. – mod et oprindeligt budgetteret overskud på 64,0 mio. kr.

Regnskabet for 2024, i forhold til det oprindelige budget og det korrigerede budget, viser følgende resultat:

Regnskabsopgørelse i mio. kr.	Budget	Korrigeret budget	Regnskab
Indtægter	-3.022,4	-3.029,4	-3.031,2
Driftsudgifter i alt	2.857,4	2.875,2	2.817,8
Driftsresultat før renter	**-165,0**	**-154,2**	**-213,4**
Renter	7,4	0,3	1,7
RESULTAT AF ORDINÆR DRIFTS-VIRKSOMHED	**-157,6**	**-153,9**	**-211,8**
Anlægsudgifter i alt	93,7	197,7	91,4
Jordforsyning i alt	0,0	-17,2	1,7
RESULTAT AF DET SKATTEFINANSIEREDE OMRÅDE	**-64,0**	**26,6**	**-118,7**
RESULTAT AF FORSYNINGSVIRKSOM-HEDER	0,0	0,8	-0,8
C. RESULTAT (A + B)	**-64,0**	**27,4**	**-119,5**
Optagne lån	-32,6	-17,1	-17,1
Afdrag på lån	76,6	78,1	78,1
+- ændring i lang tilgodehavender	1,3	-1,3	3,8
+- ændring i kort tilgodehavender/gæld	3,7	3,7	6,7
+- ændring i fonds/legater m.v.	0,0	0,0	-7,9
Ændring af likvide aktiver	**-15,0**	**90,9**	**-55,9**

Kassebeholdning primo	27,4
Værdiregulering af aktier og obligationer	7,0
Ændring af likvide aktiver jfr. ovenfor	55,9
Kassebeholdning ultimo	90,2

Den daglige likviditet (pr. 31. december 2024) er forøget fra 62,8 mio. kr. ved årets indgang til 90,2 mio. kr. ved årets udgang. Forøgelsen skyldes dels likviditetsforøgelse jf. ovenfor på 55,9 mio. kr., dels positiv værdiregulering på 7,0 mio. kr. fra kommunens beholdninger af værdipapirer.

Lånoptagelsen i 2024 er sket på baggrund af de låneberettigede udgifter i 2023 på 17,1 mio. kr.

Den budgetterede lånoptagelse i budget 2024 på 32,6 mio. kr. er optaget i april 2025 med 23,8 mio. kr. og indgår i regnskab 2025.

Den gennemsnitlige kassebeholdning er forøget fra 160,0 mio. kr. ultimo 2023 til 217,1 mio. kr. ultimo 2024.

Anlægsinvesteringer

I 2024 blev der brugt 93,0 mio. kr. til anlægsinvesteringer. Investeringerne fordeler sig i hovedtal således:

Anlægsudgifter i mio. kr.	Regnskab
Jordforsyning	1,7
Landsbyfornyelse, køb og salg af ejendomme	13,6
Fritidsområder	0,2
Svømmecenter Vesthimmerland og salg af campingplads i Løgstør	14,1
Naturbeskyttelse	3,0
Vandløb	0,1
Cykelstier, vejrenoveringer i Ranum og Løgstør, opgradering af Gislumvej, trafiksikkerhedsprojekter, fortovsopretninger, banetracé Aars Vest og renovering af broer	18,8
Opgradering af stoppesteder og terminaler	4,8
Marina og højvandssikring i Løgstør, masteskur og bådoplagsplads i Hvalpsund, havnerenoveringer Fjordvej og nordkaj Aggersund	5,1
Salg af Ullits skole, vedligeholdelse af skoler, energirenoveringer, mekanisk ventilation på skoler, etablering af kunstgræsbane i Aalestrup, tilbygning til Toppedalskolen i Vindblæs, nedrivning af Toppedalskolen ved Brøndum og masterplan skoler	16,3
Energioptimering bibliotek	0,3
Bygningsrenovering og vedligeholdelse Vesthimmerlands Museum	0,5
Lægehus i Løgstør og tilbygning til tandplejen	6,2
Udvidelse af legeplads i Hornum Børnehave, masterplan dagtilbud og ombygning af Østermarken 18a	2,3
IT-udstyr, renovering af plejecentre, elcykler til hjemmeplejen, nødkald, tryghedslåse i demensafsnit på Højgården, elektroniske dørlåse, nøglesystem og døgnrytmelys	5,8
Flytning af dagtilbud til voksne med særlige behov	0,5
Ny belysning administrationsbygning Løgstør og Grøn Pulje Hornum IF	0,6
Erhvervsudvikling og udvikling af landdistriktsområder	-0,6
I alt	**93,0**

Øvrige væsentlige begivenheder

Sundhedshus i Farsø
På baggrund af tilskud fra Sundheds- og Ældreministeriet samt Vesthimmerlands Kommune blev planlagt 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 blev indviet 9. august 2024.

Svømmecenter Vesthimmerland i Aars tilbyder moderne faciliteter som et olympisk svømmebassin med 50 m baner, vipper og en mobil forhindringsbane, samt varmtvandsbassiner til afslapning og genoptræning. Der er også børnebassiner og handicapvenlige lifte, der sikrer adgang for alle.

Centret har en stor sauna med saunagus-events og tilbyder aktiviteter som babysvømning og svømning for gravide. Familieomklædningsrum gør det nemt for hele familien at klæde om sammen.

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.

Kunstgræsbanen i Ålestrup
Kunstgræsbanen i Ålestrup er en del af kommunens investeringer i idrætsfaciliteter for at fremme sport og fritidsaktiviteter. Banen er placeret ved Skolevænget og er blevet til i samarbejde med lokale foreninger og støtteforeninger.

Projektet blev prioriteret i kommunens budget for 2024 og er designet til at give både børn og voksne bedre muligheder for at dyrke sport året rundt, uanset vejret.

Onsdag den 29. januar 2025 blev en mærkedag i Aalestrup, da den nye kunstgræsbane ved Aalestrup Idrætscenter officielt blev indviet.

Projektet har været fire år undervejs og har af to omgange været en del af Vesthimmerlands Kommunes budget. Men uden den enorme frivillige indsats var man ikke nået hertil. Mange mennesker, frivillige, fonde og sponsorer har lagt utallige timer og økonomi i projektet, og deres engagement har været helt afgørende.

Investeringer ved Aggersborg og i Aggersund
Områdefornyelsen ved Aggersborg og i Aggersund er en vigtig del af Vesthimmerlands Kommunes indsats for at styrke lokalområderne og skabe attraktive rammer for både borgere og turister.

Ved Aggersborg, som er en del af UNESCO's verdensarv, arbejdes der på at forbedre infrastrukturen med nyt vejforløb, parkeringsmuligheder for at skabe bedre adgangsforhold. Der planlægges et informationscenter, hvor besøgende kan lære om Aggersborgs historie og betydning, og grønne områder med bærbuske og frugttræer skal skabe en naturlig og indbydende atmosfære.

I Aggersund fokuserer områdefornyelsen på at udvikle havneområdet, hvor der blandt andet renoveres i området omkring kajen med henblik på ophold og samvær og trafiksikkerheden vil blive forbedre gennem ny fodgænger-og cykelsti under Aggersundvej, der gør Aggersund mere tilgængeligt for både borgere og besøgende.

De to projekter understøtter kommunens langsigtede strategi for bæredygtighed, kulturarv og lokal udvikling, hvilket bidrager til både beboernes livskvalitet og områdets turismepotentiale.

Område- og landsbyfornyelse
Vesthimmerlands Kommune har iværksat en række spændende område- og landsbyfornyelses-projekter i perioden 2024-2025, som bidrager til udviklingen af både byer og landdistrikter.

Projekterne omfatter nedrivning af faldefærdige bygninger, etablering af fællesarealer og forbedring af infrastrukturen. Kommunen har også søgt ekstra midler fra statens landsbypulje, hvilket har gjort det muligt at realisere flere projekter. Målet er at skabe attraktive og levende landsbyer, der kan fastholde og tiltrække beboere.

Områdefornyelsesprogrammet for Aalestrup bymidte blev vedtaget 20. august 2024 i Byrådet med fokus på at forbedre infrastrukturen og skabe nye mødesteder for borgerne. Renovering af offentlige pladser og stier er centrale elementer i projektet, som skal gøre byen mere attraktiv og funktionel.

Byrådet har i budget 2025 afsat yderligere 11 mio. kr. til områdefornyelse, som skal understøtte udviklingen i landsbyerne. Projekterne omfatter nedrivning af faldefærdige bygninger, etablering af fællesarealer og forbedring af stier. Der er også fokus på at skabe en fælles identitet for stier og ruter i kommunen, hvilket skal styrke sammenhængen mellem landsbyerne.

Der arbejdes i april 2025 med en samlet portefølje på over 100 mio. kr. til område- og landsbyfornyelse i kommunen.

Etablering af læge- og sundhedshus i Løgstør
Processen med at etablere et læge- og sundhedshus i Løgstør har været en prioritet for kommunen. Styregruppen har anbefalet en central placering på Bredgade 5, hvor stueetagen skal ombygges til lægehus.

Projektet omfatter også faciliteter til private sundhedsaktører. Kommunen har afsat midler til projektet i budgettet for 2024 og 2025, og der er fokus på at sikre langsigtet bæredygtighed og borgernes adgang til sundhedsydelser.

Den kommunal udgift til lægehuset er estimeret til 8,5 mio. kr.

Forventninger til fremtiden

Økonomiaftalen for 2025 mellem regeringen og Kommunernes Landsforening (KL) markerer et historisk løft for den kommunale velfærd og indeholder en række mål og hensigter, der skal styrke kvaliteten af velfærdsydelserne og fremtidssikre det danske velfærdssamfund.

Aftalen indebærer en forhøjelse af den kommunale serviceramme med 3,4 milliarder kroner, hvilket skal dække den demografiske udvikling med flere børn og ældre. Derudover er der afsat midler til særligt vanskeligt stillede kommuner, herunder en særtilskudspulje på 800 mio. kr. og en lånepulje på 200 mio. kr. anlægsinvesteringer.

Regeringen har forpligtet sig til at reducere den statslige administration med 1.000 årsværk i 2025, hvilket frigør ressourcer til borgernær velfærd. Kommunerne skal samtidig nedbringe administrationsudgifterne med 242 mio. kr. Aftalen indeholder over 100 regelforenklinger, der skal give kommunerne større frihed til at finde lokale løsninger og reducere bureaukrati.

Aftalen prioriterer investeringer i folkeskolen, ældreplejen og dagtilbud. Der er enighed om at styrke folkeskolens almenområde, så flere elever kan blive en del af fællesskabet. På ældreområdet introduceres en reform, der forenkler tilsyn og dokumentation, hvilket skal sikre mere tid til omsorg og pleje.

En delaftale på det specialiserede socialområde skal skabe større tryghed og forudsigelighed for borgerne samt reducere udgifterne. Dette inkluderer initiativer, der øger kommunernes prioriteringsrum og forbedrer overgangen til voksenlivet for unge med særlige behov.

Aftalen understøtter den grønne omstilling med investeringer i bæredygtige løsninger og energieffektivitet, hvilket skal bidrage til at fremtidssikre velfærdssamfundet.

Økonomiaftalen for 2025 repræsenterer et vigtigt skridt mod at styrke den borgernære velfærd og skabe et mere effektivt og bæredygtigt velfærdssystem.

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 på knap 36.000 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 2024	Regnskab 2023	Regnskab 2022	Regnskab 2021	Regnskab 2020
Regnskabsopgørelsen (udgifts-baseret)					
Resultat af ordinær driftsvirksomhed	-211,8	-176,3	-143,5	-149,7	-152,4
Resultat af det skattefinansierede Område	-118,7	-19,4	-69,6	-66,5	-65,4
Resultat af forsyningsvirksomheder, Drift	-0,8	4,4	-0,1	-2,4	0,1
Resultat af forsyningsvirksomheder, Anlæg	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Balance, aktiver					
Anlægsaktiver i alt	2.480,6	2.499,0	2.379,0	2.365,8	2.359,0
Omsætningsaktiver i alt	180,8	196,0	209,4	182,1	191,1
Likvide beholdninger	233,1	173,0	184,9	70,4	44,6
Balance, passiver					
Egenkapital	-1.239,2	-1.171,9	-1.069,4	-799,9	-681,9
Hensatte forpligtelser	-364,7	-354,3	-352,4	-579,9	-656,2
Langfristet gæld	-791,2	-845,3	-876,4	-915,4	-928,8
- heraf ældreboliger	-224,7	-241,8	-256,5	-273,0	-290,4
Fonde, legater, deposita	-8,2	-0,3	-1,4	-1,4	-4,8
Kortfristet gæld	-491,1	-496,1	-330,2	-321,7	-323,0
Gennemsnitlig likviditet (kasse-kreditreglen	217,1	160,0	218,2	204,1	152,3
Likvide aktiver pr. indbygger (kr.)	6.061	4.443	5.989	5.619	4.200
Langfristet gæld pr. indbygger (kr.)	22.089	23.473	24.056	25.200	25.614
Skatteudskrivning					
Udskrivningsgrundlag pr. indbygger (kr.)	186.579	173.809	164.820	157.657	157.125
Udskrivningsprocent kommuneskat	26,3	26,3	26,3	26,3	27,0
Grundskyldspromille, produktionsjord	7,2	7,2	7,2	7,2	7,2
Grundskyldspromille, øvrige ejendomme	9,3	9,3	22,82	22,82	22,82
Indbyggertal					
- Vesthimmerlands Kommune	35.818	36.012	36.431	36.326	36.262
- Region Nord	592.768	593.135	594.634	591.740	590.439
- Danmark	5.992.734	5.961.249	5.932.654	5.873.420	5.840.045

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

Kommunens årsregnskab 2024

Regnskabsopgørelse

Noter	Regnskabsopgørelse i 1.000 kr.	Budget	Korrigeret budget	Regnskab
	A. Det skattefinansierede område			
1	**Indtægter**			
	Skatter	-1.886.950	-1.882.402	-1.882.617
	Tilskud og udligning	-1.135.417	-1.147.230	-1.147.238
	Momsudligning	0	243	-1.382
	Indtægter i alt	**-3.022.367**	**-3.029.389**	**-3.031.237**
	Driftsudgifter (ekskl. forsynings-virksomhed)			
2	Økonomiudvalget	164.512	171.411	169.058
3	Sundhedsudvalget	881.908	876.944	847.259
4	Beskæftigelsesudvalget	819.071	814.353	805.784
5	Børne- og Familieudvalget	776.006	790.463	778.913
6	Kultur- og Fritidsudvalget	75.339	75.757	72.161
7	Teknik- og Miljøudvalget	140.563	146.310	144.634
	Driftsudgifter i alt	**2.857.399**	**2.875.237**	**2.817.809**
8	**Renter**	7.356	251	1.666
	RESULTAT AF ORDINÆR DRIFTS-VIRKSOMHED	**-157.612**	**-153.901**	**-211.761**
9	**Anlægsudgifter (ekskl. forsynings-virksomhed)**			
	Økonomiudvalget	3.000	32.319	5.958
	Sundhedsudvalget	4.645	9.060	11.385
	Beskæftigelsesudvalget	0	0	0
	Børne- og Familieudvalget	9.500	14.563	12.286
	Kultur- og Fritidsudvalget	25.562	39.474	21.885
	Teknik- og Miljøudvalget	50.943	102.282	39.865
	Anlægsudgifter i alt	**93.650**	**197.698**	**91.379**
9	**Jordforsyning**			
	Salg af jord	0	-38.540	-6.862
	Køb af jord inkl. byggemodning	0	21.374	8.521
	Jordforsyning i alt	**0**	**-17.166**	**1.659**
	Ekstraordinære poster	0	0	0
	RESULTAT AF DET SKATTEFINANSIEREDE OMRÅDE	**-63.962**	**26.631**	**-118.722**
	B. Forsyningsvirksomhed			
7	Drift (indtægter - udgifter)	0	1.373	-794
9	Anlæg (indtægter - udgifter)	0	-580	0
	RESULTAT AF FORSYNINGSVIRKSOM-HEDER	**0**	**793**	**-794**
10	**C. RESULTAT (A + B)**	**-63.962**	**27.424**	**-119.516**

- = indtægter/overskud, + = udgifter/underskud

Balance

Noter	Balance i 1.000 kr.	Ultimo 2024	Ultimo 2023
	AKTIVER		
11	**MATERIELLE ANLÆGSAKTIVER**		
	Grunde	168.846	168.837
	Bygninger	1.031.435	926.429
	Tekniske anlæg mv.	38.950	38.557
	Inventar	2.842	3.742
	Anlæg under udførelse	17.190	144.146
	I alt	**1.259.263**	**1.281.711**
	IMMATERIELLE ANLÆGSAKTIVER	**477**	**739**
	FINANSIELLE ANLÆGSAKTIVER		
12	Aktiver og andelsbeviser m.v.	1.159.866	1.156.827
13	Langfristede tilgodehavender	54.671	52.538
14	Udlæg vedrørende forsyningsvirksomheder	6.278	7.072
	I alt	**1.220.815**	**1.216.437**
	OMSÆTNINGSAKTIVER - VAREBEHOLDNINGER	**0**	**0**
	OMSÆTNINGSAKTIVER - FYSISKE ANLÆG TIL SALG	**35.974**	**37.627**
22	**OMSÆTNINGSAKTIVER - TILGODEHAVENDER**	**116.534**	**132.651**
	OMSÆTNINGSAKTIVER - VÆRDIPAPIRER	**28.249**	**25.664**
15	**LIKVIDE BEHOLDNINGER**	**233.134**	**173.033**
	AKTIVER I ALT	**2.894.446**	**2.867.862**

Noter	Balance i 1.000 kr.	Ultimo 2024	Ultimo 2023
	PASSIVER		
16	**EGENKAPITAL**		
	Modpost for takstfinansierede aktiver	-13.651	-14.157
	Modpost for selvejende institutioners aktiver	-2.206	-2.429
	Modpost for skattefinansierede aktiver	-1.255.705	-1.283.039
	Reserve for opskrivninger	-2.390	-1.125
	Modpost for donationer	-21.763	-19.326
	Balancekonto	56.551	148.163
	I alt	**-1.239.164**	**-1.171.913**
17	**HENSATTE FORPLIGTELSER**	**-364.651**	**-354.331**
18	**LANGFRISTEDE GÆLDSFORPLIGTELSER**	**-791.174**	**-845.270**
	FONDS, LEGATER, DEPOSITA M.V.	**-8.154**	**-255**
15	**KORTFRISTET GÆLD TIL PENGEINSTITUTTER**	**-142.933**	**-145.668**
22	**KORTFRISTET GÆLD TIL STATEN OG ØVRIGE**	**-348.371**	**-350.424**
	PASSIVER I ALT	**-2.894.446**	**-2.867.862**

19 Kautions- og garantiforpligtelser udgør 1.097,8 mio. kr.

20 Swapaftaler og valutaterminsforretninger 3 lån restgæld 126,7 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	-1.757.601	-1.757.601	-1.757.601
Afregning af skrå skatteloft	792	840	840
Selskabsskat	-45.680	-45.680	-45.680
Skat af dødsboer	-263	-263	-263
Grundskyld	-84.198	-79.698	-79.914
Samlede skatter i alt	**-1.886.950**	**-1.882.402**	**-1.882.617**
Kommunal udligning	-444.840	-444.840	-444.840
Statstilskud til kommuner	-482.124	-482.064	-482.076
Ekstra generelt tilskud	-4.317	-3.960	-3.960
Efterreguleringer	0	-7.682	-7.682
Udligning af selskabsskat	-21.276	-21.276	-21.276
Udligning af dækningsafgift vedr. offentlige ejd.	-528	-528	-528
Udligning og tilskud vedrørende udlændinge	2.496	2.496	2.496
Kommunale bidrag til regionerne	4.424	4.424	4.428
Tilskud til særligt vanskeligt stillede kommuner	-20.004	-20.004	-20.004
Særlig tilskudsordning vedr. forsikrede ledige	0	-4.548	-4.548
Tilskud til bedre kvalitet i dagtilbud	-3.288	-3.288	-3.288
Tilskud til et generelt løft af ældreplejen	-6.300	-6.300	-6.300
Tilskud til styrket kvalitet i ældreplejen	-8.448	-8.448	-8.448
Finansieringstilskud	-32.988	-32.988	-32.988
Individuelt tilskud vedr. skattenedsættelser	-38.304	-38.304	-38.304
Tilskud til kommuner med vanskelige vilkår	-14.688	-14.688	-14.688
Tilskud til værdig ældrepleje	-8.844	-8.844	-8.844
Tilskud til bekæmpelse af ensomhed	-840	-840	-840
Tilskud til udsatte ø- og yderkommuner	-51.144	-51.144	-51.144
Kompensation vedr. nettotab sfa. ændring af dækningsafg.	-4.404	-4.404	-4.404
Tilskud og udligning i alt	**-1.135.417**	**-1.147.230**	**-1.147.238**
Refusion af købsmoms	0	243	-1.382
Skatter, tilskud og udligning i alt	**-3.022.367**	**-3.029.389**	**-3.031.237**

I 2024 blev der valgt selvbudgettering. Selvbudgettering indebærer, at der sker en efterregulering tre år efter budgetåret, som er forskellen mellem de foreløbige tilskuds- og udligningsbeløb i tilskudsåret og de endeligt opgjorte beløb for tilskudsåret.

Posten efterreguleringer under tilskud og udligning udgør i alt en indtægt på 7,682 mio. kr. Dette skyldes hovedsageligt midtvejsregulering på modtagelse af bloktilskud på 12,048 mio. kr. Derudover har der været en modregning vedrørende modtagne rådighedsbeløb fra forsyningsvirksomheder på 1,260 mio. kr., kommunens andel af den kollektive modregning vedrørende skattestigninger fra 2023 - 2024 på 1,020 mio. kr. samt en udgift til kommunal medfinansiering på 2,086 mio. kr. vedrørende efterregulering af 2023.

Der er desuden foretaget tilbagebetalinger vedrørende grundskyld for ejerboliger for 2021, 2022 og 2023 på 4,3 mio. kr.

Note 2

Økonomiudvalget i 1.000 kr.	Budget	Korrigeret budget	Regnskab
1. Beredskab	10.496	10.496	10.538
2. Politisk organisation	11.301	11.335	11.166
3. Administrativ organisation	109.686	109.690	106.582
4. Andet (udenfor)	33.030	39.890	40.772
Økonomiudvalget i alt	**164.512**	**171.411**	**169.058**

Det korrigerede budget for udvalget udgør netto 171,4 mio. kr. Regnskabet viser et forbrug på 169,1 mio. kr., hvilket er et mindreforbrug på 2,4 mio. kr.

Udvalget har i alt fået tillægsbevillinger på driften for 6,899 mio. kr.

	I 1.000 kr.
Overførsler fra 2023	1.143
Øvrige tillægsbevillinger	6.419
Overført fra barselspuljen	50
Overført fra barselspuljen til udvalgene	-713
Tillægsbevillinger i alt	6.899

Note 3

Sundhedsudvalget i 1.000 kr.	Budget	Korrigeret budget	Regnskab
1. Forebyggelse og Myndighed	76.685	74.398	62.717
2. Psykiatri og handicap	247.060	243.886	237.573
3. Pleje og seniorservice	363.769	372.020	365.986
4. Andet	194.393	186.829	182.110
5. Projekter	0	-190	-1.127
Sundhedsudvalget i alt	**881.908**	**876.944**	**847.259**

Det korrigerede budget udgør netto 876,9 mio. kr. Regnskabet viser et forbrug på 847,3 mio. kr., hvilket er et mindreforbrug på 29,7 mio. kr.

Udvalget har i alt fået tillægsbevillinger på driften for -4,964 mio. kr.

	I 1.000 kr.
Overførsler fra 2023	5.822
Øvrige tillægsbevillinger	-11.072
Overført fra barselspuljen	285
Tillægsbevillinger i alt	-4.964

Note 4

Beskæftigelsesudvalget i 1.000 kr.	Budget	Korrigeret budget	Regnskab
1. Lovbestemte ydelser	722.393	715.984	707.913
3. UNGVesthimmerland	28.177	28.631	27.817
4. Asylcenter	0	0	0
5. Administration	68.500	69.738	70.055
Beskæftigelsesudvalget i alt	**819.071**	**814.353**	**805.784**

Det korrigerede budget udgør netto 814,4 mio. kr. Regnskabet viser et forbrug på 805,8 mio. kr., hvilket er et mindreforbrug på 8,6 mio. kr.

Udvalget har i alt fået driften reduceret via negativ tillægsbevilling på -4,718 mio. kr.:

	I 1.000 kr.
Overførsler fra 2023	433
Øvrige tillægsbevillinger	-5.188
Overført fra barselspuljen	37
Tillægsbevillinger i alt	-4.718

Note 5

Børne- og Familieudvalget i 1.000 kr.	Budget	Korrigeret budget	Regnskab
1. Familie	190.014	198.768	196.247
2. Misbrug	12.792	12.290	12.228
3. Folkeskoler	410.252	419.965	411.792
4. Dagtilbud	162.948	159.440	158.646
Børne- og Familieudvalget i alt	**776.006**	**790.463**	**778.913**

Det korrigerede budget udgør netto 790,5 mio. kr. Regnskabet viser et forbrug på 778,9 mio. kr., hvilket er et mindreforbrug på 11,5 mio. kr.

Udvalget har i alt fået tillægsbevillinger på driften for 14,457 mio. kr.

	I 1.000 kr.
Overførsler fra 2023	3.673
Øvrige tillægsbevillinger	10.483
Overført fra barselspuljen	302
Tillægsbevillinger i alt	14.457

Note 6

Kultur- og Fritidsudvalget i 1.000 kr.	Budget	Korrigeret Budget	Regnskab
1. Faste tilskud	28.624	28.843	28.616
2. Øvrige kulturelle formål	43.710	43.897	40.528
3. Øvrig administration	3.005	3.016	3.016
Kultur- og Fritidsudvalget i alt	**75.339**	**75.757**	**72.161**

Det korrigerede budget udgør netto 75,8 mio. kr. Regnskabet viser et forbrug på 72,2 mio. kr., hvilket er et mindreforbrug på 3,6 mio. kr.

Udvalget har i alt fået tillægsbevillinger på driften for netto 0,418 mio. kr.

	I 1.000 kr.
Overførsler fra 2023	2.959
Øvrige tillægsbevillinger	-2.560
Overført fra barselspuljen	19
Tillægsbevillinger i alt	418

Note 7

Teknik- og Miljøudvalget i 1.000 kr.	Budget	Korrigeret Budget	Regnskab
1. Bolig og erhverv	8.820	9.294	9.018
2. Infrastruktur, fritidsområder, ejendomme m.v.	78.698	79.668	79.766
3. Natur og miljø	25.396	25.134	24.968
4. Klima og vinterberedskab	5.097	9.497	8.660
5. Kollektiv trafik	22.552	22.717	22.223
6. Affald – brugerfinansieret	0	1.373	-794
Teknik- og Miljøudvalget i alt	**140.563**	**147.683**	**143.840**

Det korrigerede budget udgør netto 147,7 mio. kr. Regnskabet viser et forbrug på 143,8 mio. kr., hvilket er et mindreforbrug på 3,8 mio. kr.

Udvalget har i alt fået tillægsbevillinger på driften for 7,120 mio. kr.:

	I 1.000 kr.
Overførsler fra 2023	1.648
Øvrige tillægsbevillinger	5.453
Overført fra barselspuljen	20
Tillægsbevillinger i alt	7.120

Note 2 – 7

Personale

Det samlede personaleforbrug er opgjort pr. forvaltning/afdeling og fremgår af bilag 1. Personaleforbruget i kr. er opgjort som nettolønudgift, det vil sige udbetalt løn fratrukket dagpenge-, barsels- og fleksjobrefusion. Personaleforbruget i stillinger er opgjort som bruttoforbrug. Personaleforbruget i 2024 svarer til omregnet 2.670,3 fuldtidsstillinger og en lønsum på 1.414,0 mio. kr. I 2023 var der 2.708,1 fuldtidsansatte og en lønsum på 1.367,8 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-, Bolig- og Ældreministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Børne- og Undervisningsministeriets 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	-1.495	-1.470
Investerings- og placeringsforeninger	-3.000	-2.000	-1.944
Realkreditobligationer	0	0	-70
Tilgodehavender i betalingskontrol	-50	390	666
Andre tilgodehavender	-7	-7	485
Pantebreve	-130	-130	-117
Udlån til beboerindskud	-20	-20	-26
Andre langfristede udlån og tilgodehavender	-56	-56	-40
Andre forsyningsvirksomheder	30	30	-327
Kassekreditter og byggelån	0	-2.900	-2.897
Anden kortfristet gæld med indenlandsk Betalingsmodtager	6	6	0
Realkredit	73	73	50
Kommunekreditforeningen	11.334	8.629	8.635
Lønmodtagernes Feriemidler	2.300	600	600
Anden langfristet gæld med indenlandsk kreditor	4	4	0
Kurstab og kursgevinster i øvrigt	0	-290	-288
Garantiprovision	-2.582	-2.582	-1.592
Renter i alt	**7.356**	**251**	**1.666**

Der er ultimo 2024 placeret 96,6 mio. kr. nominelt i aktier og obligationer. De investerede midler har i 2024 givet et afkast på 1,944 mio. kr. Efter kursreguleringen udgør kursværdien pr. 31. december 2024 108,8 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 2024 en kursværdi på 142,465 mio. kr.

Garantiprovision er forsyningsselskabernes betaling for udstedte kommunegarantier. Indtægten på 1,6 mio. kr. er betalingen for 2023. 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	1.175	0	7	4 projekter vedr. miljøundersøgelse Løgstør Øst, salg af Vandværksvej 3B, salg af Anlægsvej 10 og Bøgevej 4, køb og salg af mindre arealer 2024.
00.22.02 Boligformål	-656	-14.148	3.546	13 projekter - primært afholdt udgifter til byggemodning af Langmosen, Galgehøj, Majsmarken, Rytterkvarteret samt salg af boliggrunde fra tidligere udstykninger.
00.22.03 Erhvervsformål	-4.910	-2.693	-805	18 projekter - primært afholdt udgifter til køb og salg af mindre arealer samt salg af diverse erhvervsarealer.
00.22.04 Offentlige formål	0	0	-1.698	3 projekter vedr. køb og salg af mindre arealer m/moms, Løgstørvej 65, Aars, areal til svømmecenter og salg af Havbrovej 5A.
00.22.05 Ubestemte formål	-285	-325	610	10 projekter vedr. køb og salg af mindre arealer m/moms, herreløse ejendomme, salg af Falstervej, Søndergade 31, Gislumvej 33, Vestergade 4, salg af arealer til VHK vand, salg af matr. 1a Aalestrup by, oprydning af jordhotel på Toftegårdsvej og salg af Løgstørvej 38c.
00.25.10 Fælles formål	25.497	16.092	2.782	29 projekter hvoraf primært afholdt udgifter til bygningsvedligeholdelse, energirenoveringer, masterplan, renovering af Gundestrupgaard, salg af Anlægsvej 10, Bøgevej 4, Haugårdsvej 90-92, Bjørnholmsvej 159, køb af Højvej 7, salg af Søndergade 31, Gislumvej 33, salg af Ovenskovvej 18, salg af Himmerlandsgade 25, køb af Torvet 1, salg af Gl. Blærevej 56 og køb af Nørreled 6.
00.25.12 Erhvervsejendomme	200	200	0	1 projekt vedr. Knabergården, forprojektering.
00.25.13 Andre faste ejendomme	180	681	2.587	12 projekter hvoraf primært afholdt til energirenoveringer, kloaksepareringer, køb af Nørreled 6, salg af Ovenskovvej 18, salg af Campingplads i Løgstør, etablering af flugtveje, brandsikring mm. og Hornum Stationsbygning, Hærvejsherberget.
00.25.15 Byfornyelse	46.086	39.023	8.231	23 projekter – primært afholdt udgifter til opkøb og nedrivning af diverse ejendomme samt områdefornyelser.

Beløb i 1.000 kr.	Bevilling	Rådigheds-beløb	Regnskab	Kommentar
00.25.18 Driftssikring af boligbyggeri	1.440	-640	0	1 projekt vedr. plejeboliger i Aalestrup.
00.25.19 Ældreboliger	7.690	979	0	3 projekter vedr. salg af Haugårdsvej 90-92, Østerled 11a, Anlægsvej 10 og Bøgevej 4.
00.28.20 Grønne områder og naturpladser	950	4.050	202	7 projekter vedrørende overdækninger i Aalestrup, Kræn Spillemandsplads i Farsø, åbning af Aars grøften og asfaltering af p-plads, begrønning ved Aars Svømmecenter og skiltning og formidling i natur.
00.32.31 Stadion og idrætsanlæg	115.006	24.734	15.423	4 projekter vedr. salg af Himmerlandsgade 25, Svømmecenter Vesthimmerland, Aalestrup IC, friluftsbad og indkøb af legeredskaber til Svømmecenter.
00.32.35 Stadion og Idrætsanlæg	-1.800	-1.800	-1.334	2 projekter vedr. energirenoveringer og Campingplads i Løgstør.
00.38.50 Naturforvaltningsprojekter	300	-3.418	2.924	13 projekter vedr. sletten Aggersund, Birkbækken, Halkær Ådal, Stenbækken, Stistrup Møllebæk, Trend Å øvre og nedre del, Ørndrup Tværbæk, Guldager Bæk og LIFE Natureman.
00.38.51 Natura 2000	1.000	277	36	1 projekt vedr. Forprojekt Frederik d. VII´s Kanal.
00.48.71 Vedligeholdelse af vandløb	0	-165	65	5 projekter vedr. Odderbæk, Ørndrup kanal, Trend Å, Vidkær Å, Odderbæk, og Ajstrup Bæk.
00.55.93 Øvrige udgifter og indtægter vedr. byudvikling	0	321	0	1 projekt vedr. klimapuljen.
01.38.65 Genbrugsstationer	-580	-580	0	1 projekt vedr. Røjbækvej/Svoldrupvej, salg af erhvervsjord.
02.22.01 Fælles formål	500	0	0	1 projekt vedr. revision af klimatilpasningsplan.
02.22.05 Driftsbygninger og –pladser	5.500	100	43	3 projekter vedr. arbejdsmiljø i bygninger, maskinhal og materielgård i Hornum.
02.28.22 Vejanlæg	5.800	2.535	40	1 projekt vedr. Erhvervsparken, etape 1 og 2.
02.28.23 Standardforbedringer af færdselsarealer	85.410	48.470	18.780	25 projekter - primært afholdt udgifter til vejrenoveringer, trafiksikkerhedsprojekter, cykelstier mv.
02.32.30 Fælles formål	3.155	457	5.365	3 projekter vedr. opgradering af stoppesteder, terminaler, knude- og plusturspunkter ifm. NT mobilitetsplan.
02.32.31 Busdrift	0	150	-673	2 projekter vedr. knude- og plusturspunkter ifm. NT mobilitet og busstoppesteder og knudepunkter.

Beløb i 1.000 kr.	Bevilling	Rådigheds-beløb	Regnskab	Kommentar
02.32.34 Lufthavne	3.594	1.162	66	1 projekt vedr. renoveringer.
02.35.40 Havne	18.750	29.025	4.708	6 projekter vedr. Marina og højvandssikring Løgstør, Masterskur & bådoplagsplads Hvalpsund, havnerenoveringer pulje 2022, 2023 og 2024 samt Rønbjerg havn.
02.35.42 Kystbeskyttelse	0	1.084	378	5 projekter vedr. Marina og højvandsikring Løgstør, masterskur og bådoplagsplads Hvalpsund, havnerenoveringer 2022 og 2023 samt Rønbjerg havn - visionsplan realiseres.
03.22.01 Folkeskoler	37.037	15.146	13.508	20 projekter - primært afholdt udgifter til masterplan, energirenoveringer, renoveringer af skoler og SFO, køb af Torvet 1, Farsø, salg af Ullits Skole og Seminarievej 31.
03.22.18 Idrætsfaciliteter for børn og unge	3.745	3.957	2.757	6 projekter - primært afholdt udgifter til vedligeholdelse og renovering af haller, boldbaner og svømmecenter.
03.32.50 Folkebiblioteker	320	320	341	1 projekt vedr. bibliotek - energioptimering.
03.35.60 Museer	1.811	1.811	456	2 projekter vedr. UNESCO - Vesthimmerlands Museum og bygningsrenovering af Vesthimmerlands Museum.
04.62.85 Kommunale Tandpleje	6.769	2.107	1.079	1 projekt vedr. tilbygning af tandplejen.
04.62.88 Sundhedsfremme og forebyggelse	26.474	1.264	5.160	3 projekter vedr. Sundhedshus, nedrivning af garage ved Sundhedscentret og lægehus i Løgstør.
05.25.14 Børnehaver	2.590	834	2.274	12 projekter vedr. energirenoveringer, masterplaner, bygningsvedligehold, udvidelse af legepladsen i Hornum børnehave, Østermarken 18a - ombygning og salg af Søndergade 31.
05.30.26 Personlig og praktisk hjælp og madservice	1.660	1.654	3.084	3 projekter vedr. elcykler til hjemmeplejen, IT-udstyr og elektronisk nøglesystem.
05.30.27 Pleje og omsorg mv. af primær ældre undtaget frit valg	5.263	4.605	2.515	13 projekter vedr. energirenoveringer, arbejdsmiljø i bygninger, kloaksepareringer, brandsikring af plejecentre, etablering af tryghedsboliger, nødkald - plejecentre, tryghedslåse demensafsnit, elektroniske dørlåse, døgnrytmesystem og renoveringer af plejecentre.
05.30.28 Hjemmesygepleje	175	175	175	1 projekt vedr. blodprøveudstyr til sygeplejen.

Beløb i 1.000 kr.	Bevilling	Rådigheds-beløb	Regnskab	Kommentar
05.30.31 Hjælpemidler, forbrugsgoder, boligindretning	1.500	1.500	0	1 projekt vedr. udvidelse af hjælpemiddeldepotet.
05.38.58 Beskyttet beskæftigelse	500	500	500	1 projekt vedr. flytning af dagtilbud §§ 103 og 104.
06.45.50 Administrationsbygninger	0	200	318	6 projekter vedr. C02 reduktion, bygningsvedligeholdelse, energirenoveringer og arbejdsmiljø i bygninger-forbedringer.
06.45.51 Sekretariat og forvaltninger	0	0	200	1 projekt vedr. administration.
06.45.52 Fælles IT og telefoni			34	1 projekt vedr. bredbåndspulje medfinansiering af lokale initiativer.
06.48.66 Innovation og anvendelse af ny teknologi	1.420	-1.177	-1.962	2 projekter vedr. NVSP og ACE.
06.48.67 Erhvervsservice og iværksætteri	0	-280	398	6 projekter vedr. forprojekt Frederik d. VII`s kanal, Co2 vision, ACE, InnoCompTec, Easy Energy og digital kiosks.
06.48.68 Udvikling af yder og landdistriktsområder.	2.500	1.765	919	3 projekter vedr. landsbyudvalget.
I alt	**405.766**	**179.952**	**93.039**	

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 2024.

Tillægsbevillinger 2024 Drift 1.000 kr.	Økonomi-udvalget	Sundheds-udvalget	Beskæfti-gelsesud-valget	Børne- og Familie-udvalget	Kultur- og Fritids-udvalget	Teknik- og Miljø udvalget	I alt
Oprindeligt budget	164.512	881.908	819.071	776.006	75.339	140.563	2.857.399
Overførsler fra 2023	1.143	5.822	433	3.673	2.959	1.648	15.678
Budgetopfølgninger: 30/04-24, 30/06-24 og 30/09-24	5.348	-8.552	-5.188	7.750	-60	6.513	5.811
Flytninger mellem udv. og politikområder	1.000	-2.520	0	60	0	-1.060	-2.520
Puljer	-664	286	37	302	19	20	0

Tillægsbevillinger 2024 Drift 1.000 kr.	Økonomi-udvalget	Sundheds-udvalget	Beskæfti-gelsesud-valget	Børne- og Familie-udvalget	Kultur- og Fritids-udvalget	Teknik- og Miljø udvalget	I alt
Enkeltstående tillægsbevillinger:							
Vederlag	20						20
Rammer for valg	50						50
Fælles skoler, handel med fast ejendom				1.000			1.000
CPP, Midtvejsregulering				1.673			1.673
Svømmecenter Vesthimmerland					-2.500		-2.500
Korrigeret budget	**171.411**	**876.944**	**814.353**	**790.463**	**75.757**	**147.683**	**2.876.610**

Udover ovenstående bevillinger, er der i løbet af 2024 givet følgende indtægtsdækkede bevillinger vedrørende projekter m.v. finansieret af diverse fonde.

Projekt	Udvalg	Beslutning	Tilskudsyder	Samlet tilskudsbeløb
Projekt UngeKultCamp	Kultur- og Fritids-udvalget	31-08-2023	Erasmus	85.000
Easy Energy	Økonomiudvalget	25-01-2024	EU	1.434.000
IPS for unge	Beskæftigelses-udvalget	14-03-2024	Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering	1.610.000
Digital Kiosks	Økonomiudvalget	20-06-2024	EU	1.449.000
Faste teams i Hjemmeplejen	Sundhedsudvalget	29-08-2024	Finansloven 2024	1.125.000
Erasmus+	Børne- og Familie-udvalget	19-09-2024	Erasmus+ programmet	1.109.000
Hornum Skole, EUD for 8. og 9. klasse	Børne- og Familie udvalget	19-09-2024	Børne- og Undervisnings-ministeriet	437.000
Pulje til mindre folkeskoler	Børne- og Familie udvalget	23-01-2025	Børne- og Undervisnings-ministeriet	392.000
I alt				**7.641.000**

Uforbrugte bevillinger og rådighedsbeløb, der er overført mellem årene i 1.000 kr.	Til 2025	Til 2024
Drift		
Økonomiudvalget		
Driftsmidler institutioner/projekter	59	33
Driftsmidler – forvaltningskonti m.v.	2.383	1.110
Sundhedsudvalget		
Driftsmidler institutioner/projekter	3.721	-190
Driftsmidler – forvaltningskonti m.v.	4.755	6.012
Beskæftigelsesudvalget		
Driftsmidler institutioner/projekter	814	433
Driftsmidler – forvaltningskonti m.v.		
Børne- og Familieudvalget		
Driftsmidler institutioner/projekter	10.489	3.673
Driftsmidler – forvaltningskonti m.v.		
Kultur- og Fritidsudvalget		
Driftsmidler institutioner/projekter	1.579	1.746
Driftsmidler – forvaltningskonti m.v.	1.125	1.213
Teknik- og Miljøudvalget		
Driftsmidler institutioner/projekter	468	730
Driftsmidler – forvaltningskonti m.v.	370	918
I alt, driftsmidler institutioner/projekter	17.130	6.425
I alt, driftsmidler – forvaltningskonti m.v.	8.633	9.253
I alt overførte driftsbevillinger til næste år	**25.763**	**15.678**
Anlæg		
Økonomiudvalget	25.529	23.023
Sundhedsudvalget	-3.198	2.280
Beskæftigelsesudvalget		
Børne- og Familieudvalget	1.021	973
Kultur- og Fritidsudvalget	17.589	24.063
Teknik- og Miljøudvalget	44.768	33.799
I alt overførte anlægsbevillinger til næste år	**85.709**	**84.138**
Finansforskydninger		
Kommunal grundkapital	732	-3.349
I alt overførte finansforskydninger til næste år	**732**	**-3.349**
I alt overførte bevillinger	**112.204**	**96.467**

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 2024.

Tillægsbevillinger 2024 Anlæg 1.000 kr.	Økonomi-udvalget	Sundheds-udvalget	Børne- og Familie-udvalget	Kultur- og Fritids-udvalget	Teknik- og Miljø udvalget	I alt
Oprindeligt budget	3.000	4.645	9.500	25.562	50.943	93.650
Overført fra 2023	23.023	2.280	973	24.063	33.799	84.138
BYR 28/10 - 2021, pkt. 172, Anlægsbevilling, Svømmecenter Vesthimmerland.				-12.886		-12.886
BYR 21/09 - 2023, pkt. 163, Mulige energioptimeringer, Svømmecenter Vesthimmerland.	-679			679		0
BYR 30/11 - 2023, pkt. 197, Nulstilling af budget.	-2.000					-2.000
BYR 30/11 - 2023, pkt. 199, Fremrykning af nedrivning.			3.500			3.500
BYR 25/01 - pkt. 2, Rammebevilling vedr. salg af grunde.					-250	-250
BYR 25/01 - pkt. 3, Handel med fast ejendom.					5	5
BYR 25/01 - pkt. 4, Handel med fast ejendom, Blære.					-1.343	-1.343
BYR 15/02 - pkt. 20, Begrønning ved Aars Svømmecenter.					250	250
BYR 15/02 - pkt. 22, Bevilling handel med fast ejendom, Farsø.					10	10
BYR 15/02 - pkt. 23, Bevilling handel med fast ejendom, Aalestrup.					-77	-77
BYR 14/03 - pkt. 39, Handel med fast ejendom.					-35	-35
BYR 14/03 - pkt. 44, Rytterkvarteret - byggemodning.					1.158	1.158
BYR 14/03 - pkt. 45, Udgiftsramme fra Fredensborg Kommune til fornyelse.					201	201
BYR 14/03 - pkt. 46, Landsbypulje 2024.	293					293
BYR 14/03 - pkt. 47, Ekstra landsbypuljeramme fra flere Kommuner.	6.876			924		7.800
BYR 25/4 - pkt. 68, Anlægsbevilling - salg af Ullits Skole.					-772	-772
BYR 30/5 - pkt. 98, bevilling, handel med fast ejendom.					-456	-456
BYR 30/5 - pkt. 103, Godkendelse af program for områdefornyelse.				1.200		1.200

Tillægsbevillinger 2024 Anlæg 1.000 kr.	Økonomi-udvalget	Sundheds-udvalget	Børne- og Familie-udvalget	Kultur- og Fritids-udvalget	Teknik- og Miljø udvalget	I alt
BYR 20/6 - pkt. 130, Handel med fast ejendom.					952	952
BYR 29/8 - pkt. 142, Handel med fast ejendom, Aggersund.					100	100
BYR 29/8 - pkt. 143, Handel med fast ejendom, Ranum.			590		-45	545
BYR 29/8 - pkt. 143, Handel med fast ejendom, Ranum.					-1.745	-1.745
BYR 19/09 - pkt. 159, Budgetopfølgning pr. 30 juni 2024.		2.520				2.520
BYR 19/09 - pkt. 161, Anlægsbevilling - åbning af Aars grøften.					697	697
BYR 31/10 - pkt. 175, Anlægsbevilling, indkøb af legeredskaber til Svømmecenter.				-68		-68
BYR 28/11 - pkt. 187, Budgetopfølgning pr. 30 september 2024.		-385				-385
BYR 28/11 - pkt. 196, Ekstra midler fra kommuner fra bymidtepulje 2022.	1.806					1.806
BYR 28/11 - pkt. 197, Tillægsbevilling til etablering af flugtveje, brand.					796	796
BYR 19/12 - pkt. 209, Handel med fast ejendom, bevilling industrivej, Aars.					346	346
Korrigeret budget	**32.319**	**9.060**	**14.563**	**39.473**	**84.536**	**179.952**

Oversigt over tillægsbevillinger til finansiering m.v., der er givet af Byrådet i 2024.

Tillægsbevillinger 2024 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	7.356	5.028	76.597	-3.022.367	0	-32.559	14.896	**-2.951.049**
Overførsler fra 2023		-3.349						**-3.349**
BY 14/3-24, pkt. 35 Låneramme for 2023						-17.095		**-17.095**
BY 30/5-24, pkt. 100 Anlægsvej 3, Løgstør		778						**778**
BY 19/9-24, pkt. 161 Åbning af Aars grøften og asfaltering					175			**175**

Tillægsbevillinger 2024 renter, afdrag, indtægter m.v. 1.000 kr.	Renter	Balance-forskyd-ninger	Afdrag	Skatter- og tilskud	Moms	Låne-optagelse	Forbrug likvide aktiver	I alt
BY 31/10-24, pkt. 175 Legeredskaber Vesthimmerlands Svømmecenter					68			**68**
BY 28/11-24, pkt. 187 opfølgning pr. 30/9-24	-7.105		1.543	-7.265		32.559		**19.732**
Korrigeret budget	**251**	**2.457**	**78.140**	**-3.029.632**	**243**	**-17.095**	**14.896**	**-2.950.740**
Tillægsbevillinger drift							-19.211	
Tillægsbevillinger anlæg							-86.302	
Tillægsbevillinger finans							-309	
Korrigeret budgetteret kassetræk							**-90.927**	

Note 11

I 1.000 kr.	Ultimo 2024	Ultimo 2023
Materielle anlægsaktiver	1.259.263	1.281.711

Samlet set er de materielle anlægsaktiver faldet fra 2023 til 2024 med 22,4 mio. kr.

3 større projekter er afsluttet; Svømmecenter Vesthimmerland til 103,5 mio. kr., Sundhedshuset i Farsø til 16,9 mio. kr. samt tandplejen i Aars til 5,7 mio. kr. Derudover er der foretaget afskrivninger for 69,0 mio. kr.

Note 12

Aktier, andelsbeviser og ejerandele i kr.	Ejerandel	Kommunal andel i kr.
Naturgas Midt/Nord (2023)	1,25%	2.223.157
Kommunernes Pensionsforsikring (2023)	1/800	4.346.250
Aalborg Lufthavn (2023)	3,70%	4.234.633
Vesthimmerlands Forsyning A/S (2023)	100,00%	1.149.062.000
Nordjyllands Beredskab I/S (2023)	6,42%	0
I alt		**1.159.866.040**

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	939.996	939.996
Beboerindskud	11.674.662	12.120.691
Indskud i landsbyggefonden	0	162.161.763
Andre langfristede udlån og tilgodehavender	26.574.869	27.591.562
Deponerede beløb	15.481.357	0
I alt	**54.670.884**	**202.814.012**

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 0,446 mio. kr. svarende til 5 års afskrivning.

Indskud i landsbyggefonden og kommunalt grundkapitalindskud for egne boliger er opført med henholdsvis 124,1 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 1,017 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		
Frigivet i 2024	-1.000.000	-1.011.501	-504.008	-254.503	-91.088	
Rest deponering	4.040.000	5.057.509	3.528.056	2.035.997	819.795	15.481.357

De deponerede beløb frigives med 1/10 pr. år. Pr. 31. december 2024 er der deponeret 15.481.357 kr.

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 kommunens balance som enten gæld eller tilgodehavende ved forsyningsselskabet.

Mellemværende med forsyningsvirksomheder	Kr.
Saldo primo 2024	7.071.776
Forbrug	-793.732
Saldo ultimo 2024	**6.278.044**

Ultimo 2024 har forsyningsområdet renovation en gæld til Vesthimmerlands Kommune på 6,3 mio. kr.

Af mellemværendet vedrører 1,93 mio. kr. udlæg til deponiet på Stengårdsvej 26. Udlægget nedskrives over 25 år, som er den levetid, deponiet som minimum forventes at få. Akkumuleret underskud og dermed udlæg på de egentlige affaldsordningerne (indsamling og genbrugspladser) udgør dermed 4,35 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	27,4	27,4	27,4	
Tilgang af likvide aktiver				
+/- Værdiregulering aktier/obligationer			7,0	-7,0
+/- Årets resultat	64,0	-27,4	119,5	-146,9
+/- Låneoptagelse	32,6	17,1	17,1	0,0
+/- Øvrige finansforskydninger	-5,0	-2,5	-2,6	0,1
Anvendelse af likvide aktiver				
Afdrag på lån	-76,6	-78,1	-78,1	0,0
Likvide beholdninger ultimo	**42,4**	**-63,5**	**90,2**	**-153,7**

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 233,1 mio. kr. samt kortfristet gæld til pengeinstitutter på -142,9 mio. kr. (repo) eller netto 90,2 mio. kr.

Vesthimmerlands Kommune havde pr. 31. december 2024 følgende repo-aftaler:

Forretningsnummer	Beløb (hele kr.)	Indgåelses-dato	Udløbsdato
6355029	42.764.433	18.12.2024	03.01.2025
9545436	18.621.131	18.12.2024	03.01.2025
9542680	33.074.256	18.12.2024	03.01.2025
4619541	48.473.483	18.12.2024	03.01.2025
I alt	**142.933.303**		

Kommunens gennemsnitlige kassebeholdning (målt over de sidste 365 dage) var pr. 31. december 2024 på 217,1 mio. kr. i kommunens favør. Ultimo 31. december 2023 var den gennemsnitlige kassebeholdning på 160,0 mio. kr.

Note 16

Udviklingen i egenkapital	Mio. kr.
Egenkapital 1. januar 2024	**-1.171,9**
+/- Udvikling i modposter til takstfinansierede aktiver	0,5
+/- Udvikling i modposter til selvejende institutioners aktiver	0,2
+/- Udvikling i modposter til skattefinansierede aktiver	27,3
+/- Udvikling i modposter til reserve for opskrivning	-1,3
+/- Udvikling i modpost for donationer	-2,4
+/- Indskud i Landsbyggefonden, tilbageført	1,7
+/- Udvikling i skyldige feriepenge	0,0
+/- Udvikling i finansielt leasede aktiver	0,0
+/- Udvikling på balancekontoen, inkl. primokorrektioner	-93,3
Egenkapital 31. december 2024	**-1.239,2**
+/- Resultat iflg. regnskabsopgørelsen	-119,5
+/- Direkte posteringer på hovedkonto 9	
9.22 Opskrivning af likvide aktiver	-7,0
9.25 Tilgodehavende hos staten	-0,6
9.28 Kortfristede tilgodehavender	0,0
9.32 Langfristede tilgodehavender	-5,6
9.35 Reg. vedr. forsyningsvirksomhedernes finansielle resultat	0,8
9.42 – 9.45 Legater og deposita	0,0
9.51 – 9.52 Kortfristet gæld	8,4
9.55 Langfristet gæld	2,4
Afskrivning af restancer	1,7
Reguleringer vedr. hensættelser, herunder pension og feriepenge	24,1
+/- Finansielt leasede aktiver	2,0
Årets bevægelser på balancekontoen i alt	**-93,3**

Note 17

Hensatte forpligtelser og kommunens selvforsikringsordninger

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

Hensatte forpligtelser opgjort i 1.000 kr.	2024	2023
Deponi sikkerhedsstillelse	-3.728	-1.169
Tjenestemandspension	-320.746	-312.980
Arbejdsskade	-40.177	-40.182
I alt	**-364.651**	**-354.331**

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 2024 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 gen-forsikringsbeløbet.

Vesthimmerlands Kommunes nettoforpligtelse på kapitalværdier kan specificeres på følgende måde:

I 1.000 kr.	2024	2023
Beregnet kapitalværdi	617.017	602.619
Bonuskonto Sampension	49.212	50.621
Reserver Sampension	248.293	240.083
Nettoforpligtelse kapitalværdi	**319.512**	**311.916**

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 1.234.892 kr. og vedrører eftervederlag til borgmester og udvalgsformænd. De er ikke en del af den aktuarmæssige beregning.

Nettokapitalværdien er pr. 31. december 2024 7.596.000 kr. højere end pr. 31. december 2023.

Stigningen i kapitalværdien skyldes 2 ting:

- Tilbagediskonteringsrenten er faldet fra ultimo 2023 til ultimo 2024
- De reelle lønstigninger har været noget højere end de forudsætte 2 %.

Kapitalværdien er steget med 2,4 %, hvilket skyldes at

- Tjenestemændene er blevet 1 år ældre
- Tjenestemændene er relativt ældre, hvorved de årlige forventede udbetalinger vil være faldet – ca. 45 % om 20 år.

Arbejdsskader

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.	Korrigeret budget	Forbrug	Over/under-skud
Arbejdsskader u	8.372	10.625	-2.253
Arbejdsskader i	-6.522	-5.563	-959
Netto	**1.850**	**5.062**	**-3.212**

- = underskud, + = overskud

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 2024 er der oparbejdet et overskud på 53,3 mio. kr.

		I 1.000 kr.
Oparbejdet overskud i perioden 2007 – 2019		-59.100
Teknisk underskud i 2020	1.976	
Teknisk underskud i 2021	1.320	
Teknisk overskud i 2022	-272	
Teknisk overskud i 2023	-423	
Teknisk underskud i 2024	3.212	5.813
Teknisk overskud i alt		**-53.287**

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

Det tekniske overskud på 53,3 mio. kr. skal ses i sammenhæng med, at der for arbejdsskader er indregnet forpligtelser for 40,2 mio. kr.

Den hensatte forpligtelse til arbejdsskader er opgjort i en aktuarmæssig beregning pr. 31. december 2022. For regnskab 2024 er forpligtelsen reduceret med 5.000 kr. i henhold til aktuarberegningen, således at forpligtelsen pr. 31. december 2024 udgør 40,177 mio. kr.

Den aktuarmæssige beregning er udarbejdet ud fra udviklingen af sager i perioden 2018 til 2022. 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 2024 er der anvendt 332.000 kr. til risikostyring. Udgifterne er hovedsageligt anvendt til bl.a. alarmanlæg, sikringsskabe, tyverimærker og miljøstationer.

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

Nettoudgift/nettoindtægt i 1.000 kr.	2024	2023
Ansvar	-225	-214
Bygning	33	-400
Løsøre	21	-43
Biler, både, køretøjer	133	160
Entreprise	226	-264
Arbejdsskade katastrofe	177	169
Kriminalitet	159	154
Rejse	-7	2
Ulykke, byråd	0	0
Forsikringsmægler	165	246
Risikostyring	332	234
Netto	**1.014**	**44**

Note 18

Langfristet gæld

Langfristet gæld opgjort (1.000 kr.)	2024	2023
Kommunekredit	-452.874	-488.951
Lønmodtagernes Feriemidler	-93.831	-96.775
Ældreboliger	-224.719	-241.787
Finansielt leasede aktiver	-19.750	-17.758
I alt	**-791.174**	**-845.270**

Kommunekredit

Kommunens skattefinansierede lån i Kommunekredit på 452,9 mio. kr. er fordelt på 21 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:

- 17 aftalelån med fast rente 43%
- 4 aftalelån med variabel rente 57%

Vesthimmerlands Kommune har ikke lån optaget i fremmed valuta.

Den kommunale låneoptagelse finder sted i april måned året efter regnskabsafslutningen. I 2024 er det hjemtagne lån vedrørende lånerammeopgørelsen for 2023.

Opgørelse af lånerammen for 2023

	Udgifter	Låneoptagelse
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**

Den samlede låneoptagelse udgjorde således 17,095 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 skulle betales i 2024.

Opgørelse af lånerammen for 2024

I det oprindelige budget for 2024 var der budgetteret med en låneoptagelse på 32,559 mio. kr. med en løbetid på 25 år. Med udgangspunkt i de afholdte udgifter i 2024 kan låneramme-opgørelsen opstilles således:

	Udgifter	Låneoptagelse
Ordinær lånepulje	10.000.000	10.000.000
Byfornyelse, områdefornyelse, indsatsboliger	8.231.342	7.819.775
Energiinvesteringer	911.111	911.111
Havne	5.085.607	5.085.607
I alt	**24.228.060**	**23.816.494**

Byrådet har på mødet den 27. marts 2025 godkendt optagelse af lån på 23,816 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 2023 var der skyldige feriepenge for 96,8 mio. kr. Der er i 2024 afregnet 5,5 mio. kr. samt foretaget værdiregulering på -2,5 mio. kr., således at det skyldige beløb ved udgangen af 2024 var på 93,8 mio. kr.

I hele 1.000 kr.	2024	2023
Primo saldo året	-96.775	-93.588
Afregnet	5.455	40
Værdiregulering	-2.512	-3.227
Ultimo saldo året	**-93.831**	**-96.775**

Leasing

Der er i 2024 indgået 14 nye leasingaftaler fordelt på nedenstående områder. I 2023 var der indgået 37 nye aftaler.

	2024	2023
Kopiudstyr	0	17
Biler Sundhed	4	15
Biler, maskiner m.m. Teknik og Miljø	10	4
Biler Borgerservice	0	1
Biler Asyl	0	0
I alt	**14**	**37**

Note 19

Kautions- og garantiforpligtigelser Almindelige kautions- og garantiforpligtigelser	Långiver	Kr.
Forsyningsselskaber	Kommunekredit	466.907.350
Aars FDF	Jutlander Bank	12.175
Løgstør BIO`s venner	Kommunekredit	1.072.726
Gedsted hallen	Kommunekredit	910.634
Blære Multicenter	Kommunekredit	3.658.291
Ranum Efterskole	Kommunekredit	828.678
Ranum Multikulturhus	Kommunekredit	2.604.569
Bakkeskolehallen	Kommunekredit	331.622
Farsø Hallerne	Kommunekredit	12.929.926
Lanternen	Kommunekredit	31.917.543
Aalestrup Hallen	Kommunekredit	7.847.793
Minihal Vestrup	Kommunekredit	3.696.016
Blære Friskole	Kommunekredit	706.466
Stenaldercentre Ertebølle	Kommunekredit	176.181
Idrætscenter Østermarken	Kommunekredit	3.344.476
Overlade Friskole	Kommunekredit	616.538
Johannes V. Jensen og Thit Jensen Museet	Kommunekredit	852.861
Fonden Aalestrup læge- og sundhedshus	Kommunekredit	4.578.132
S/I Ullits Friskole og SFO	Kommunekredit	1.000.000
Vilsted Friskole	Kommunekredit	399.283
I alt		**544.391.260**
Forpligtigelser vedrørende boligorganisationer		
	Jyske Realkredit	4.761.264
Garanti for statslån til almene boligorganisationer	Danmark	47.828.148
	Nykredit	465.743.403
	DLR	15.186.277
I alt garantier for statslån		**533.519.092**
Andre garantier		
Garanti vedr. Udbetaling Danmark – andel indbyggere i landet (solidarisk hæftelse for i alt 638.000.000 kr.)	Kommunekredit	3.854.226
Nordjyllands Trafikselskab – andel indbygger i Region Nord (solidarisk hæftelse for i alt 23.935.856 kr.)	Kommunekredit	1.453.257
Hvalpsund-Sundsøre Færgefart – 50% (12.008.256 kr.)	Kommunekredit	6.004.128
Nordjyllands Beredskab I/S (solidarisk hæftelse for i alt 66.541.188 kr.)	Kommuneleasing	4.040.026
Renovest A/S	Kommuneleasing	4.490.966
I alt andre garantier		**19.842.603**
Kautions- og garantiforpligtigelser i alt		**1.097.752.955**

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. 17. marts 2025.

Dette er overblik over de økonomiske konsekvenser i henhold til påstandsdokumenterne – der er ikke indregnet advokatomkostninger til sagernes behandling.

1. **Brøndby Kommune m.fl. vs. Skatteministeriet** (om ret til fradrag efter principperne i momsloven for afgifter i forbindelse med elforbrug til gadebelysning).
   I sagen er Vesthimmerlands Kommune sagsøger med en række andre kommuner. Der nedlægges fra kommunernes side påstand om skyldige beløb til hver enkelt kommune, herunder at Skatteministeriet til Vesthimmerlands Kommune skal betale 238.348 kr.

2. **Borger vs. Vesthimmerlands Kommune** (krav om regulering af fleksydelse/tvist om forældelsesfrist).
   Ca. 50.000 kr.

3. **Forsyningsselskab vs. Vesthimmerlands Kommune** (tvist vedrørende tilslutning).
   Der er en estimeret potentiel økonomisk forpligtelse på 1.894.505 kr. Af påstands-dokumentet på sagen fremgår, at der nedlægges påstand om, at Vesthimmerlands Kommune til forsyningsselskabet skal betale 191.942,93 kr. med tillæg af sædvanlig procesrente.

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 2024	Markedsværdi 31. december 2024	Udløbstidspunkt	Renteforhold	Valutaforhold	Evt. 2024 kursjustering (restgæld)*
Kommune-Kredit S2012-z-82164	Kommune-Kredit 2012-38265	121.691	37.884	37.877	08.08.2029	Variabel til fast	DKK	
Kommune-Kredit S2012-z-82256	Kommune-Kredit 2012-38312	195.445	43.648	43.564	02.12.2027	Variabel til fast	DKK	
Kommune-Kredit S2012-z-82919	Kommune-Kredit 2012-38439	75.676	45.187	45.456	21.12.2037	Variabel til fast	DKK	
I alt			126.719					

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	-644	-4.156	-4.799
2	14 Tilgodehavender i betalingskontrol	77.860	-1.757	76.103
3	14 Tilgodeh. mellemregning mellem årene	40.362	-12.844	27.518
4	15 Andre tilgodehavender	-50	74	24
3	17 Mellemregninger med foregående og følgende regnskabsår	15.110	2.431	17.541
5	18 Finansielle aktiver tilhørende selvejende	13	7	6
6	19 Tilgodehavender hos andre kommuner	0	141	141
	Kortfristede tilgodehavender	**132.651**	**-16.103**	**116.534**

Under-note	Kortfristet gæld til staten og øvrige Beløb i 1.000 kr.	Primo	Forbrug	Ultimo
7	52 Anden gæld	-9.987	-1.905	-11.891
8	53 Kirkelige skatter og afgifter	-91	-1	-92
9	55 Skyldige feriepenge	-100.340	-11.329	-111.668
10	56 Anden kortfristet gæld med indenlandsk Betalingsmodtager	-93.328	3.372	-89.957
3	56 Mellemregning mellem årene	-94.859	17.293	-77.565
11	59 Mellemregningskonto	-51.806	-5.386	-57.191
5	61 Selvejende institutioner med overenskomst	-13	7	-6
	Kortfristet gæld til staten og øvrige	**-350.424**	**2.052**	**-348.371**

1. Kontoen viser værdien af de refusioner, som Vesthimmerlands Kommune har til gode efter det afsluttede regnskab for 2024. Kommunen har således en gæld til staten på 4,8 mio. kr. Beløbet vil blive afregnet til staten i 2024.

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 -32,5 mio. kr. og er udtryk for udgifter og indtægter, der i 2025 er tilbageført til driften i 2024, eller udgifter og indtægter der i 2024 er fremført til 2025.

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 driftsoverenskomst med.

6. Posten vedrørende tilgodehavender hos andre kommuner.

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

8. Kontoen viser mellemregningsforholdet til kirkerne. Ved udgangen af 2024 har kirkerne et tilgodehavende ved kommunen på 0,1 mio. kr.

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

10. Anden kortfristet gæld på 90,0 mio. kr. ultimo 2024 er udtryk for de regninger, der er indkommet i 2024, men som har en betalingsdato i 2025. Kommunen benytter den generelle 30 dages betalingsfrist.

11. 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 2024 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. transaktionsprincippet, forudsat at de er kendte for kommunen inden udløbet af supplementsperioden, der slutter 15. januar i det nye regnskabsår.

Der foretages endvidere, efter supplementsperiodens udløb, registrering af væsentlige 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 2024 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 hjemmeside i "Regnskab 2024 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 udbetales 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 2024

Forvaltning/Afdeling	Lønudgifter i hele 1.000 kr.	Fuldtidsansatte
1 Direktion	**1.672**	**1,00**
2 Teknik- og Økonomiforvaltning	**122.312**	**236,72**
20 Ledelse	5.829	5,45
21 Økonomi, Løn og Personale	18.661	34,70
23 Plan, Byg og Ejendomme	42.589	91,46
25 Drift og anlæg	32.701	67,92
27 Natur, Miljø og Sekretariat	22.532	37,18
3 Sundheds- og Kulturforvaltning	**501.381**	**1.001,76**
30 Fællesfunktioner	33.966	120,74
31 Forebyggelse og Myndighed	51.255	87,13
33 Psykiatri og Handicap	99.225	186,58
35 Pleje- og Seniorservice	292.351	563,15
37 Kultur og Fritid	24.584	44,16
4 Børne- og Arbejdsmarkedsforvaltning	**760.586**	**1.381,38**
40 Ledelse	5.849	5,45
41 Staben	5.270	17,11
42 Uddannelses- og Arbejdsmarkedsafdeling	104.890	191,39
44 Skole- og Dagtilbudsafdeling	480.841	943,34
47 Familieafdeling	135.569	172,47
49 Asylafdeling	28.167	51,61
5 Politik, Strategi og IT	**28.058**	**49,45**
I alt	**1.414.009**	**2.670,30**

Lønudgifter = Samlede lønudgifter fratrukket dagpenge-, barsels- og fleksjobrefusion.
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-, Bolig- og Ældreministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Børne- og Undervisningsministeriets ressortområder.

Hovedkonti med refusion efter kapitel 9 i Regnskabs- og revisionsbekendtgørelsen på Finansloven for 2024.

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	-1.806.579
14.71.04.	Resultattilskud	-3.050.562
14.71.05.	Grundtilskud	-7.827.570
14.71.06.	Hjælp i særlige tilfælde	-71.294
14.71.08.	Repatriering af udlændinge	-539.850
14.71.13.	Berigtigelser vedrørende refusion af kommunale udgifter	-368.427
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.	-927.789
15.11.10.	Den centrale refusionsordning	-45.076.544
15.11.43.	Berigtigelser vedrørende det sociale refusionssystem	0
15.26.58.	Hjælp til flygtninge mv. i enkelttilfælde	-3.010.352
15.26.59.	Udgifter til advokatbistand	-401.417
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	-7.033.818
15.64.60.	Merudgifter for personer med betydelig og varig nedsat fysisk eller psykisk funktionsevne	-311.983
15.72.01.	Generelle udgifter vedrørende forsorgshjem mv.	-2.602.445
17.31.20.	Obligatorisk pensionsordning for modtagere af ledighedsafhængige indkomstoverførsler	-857.197
17.31.21.	Obligatorisk pensionsordning for modtagere af øvrige indkomstoverførsler	-4.660.470
17.31.28.	ATP-bidrag for modtagere af kontanthjælp og uddannelseshjælp	-308.732
17.31.29.	ATP-bidrag for modtagere af sygedagpenge	-1.397.996
17.31.34.	ATP-bidrag for modtagere af ressourceforløbsydelse under ressourceforløb	-198.335
17.31.35	ATP-bidrag for modtagere af ressourceforløbsydelse under jobafklaringsforløb	-466.036
17.31.37.	ATP-bidrag for modtagere af revaliderings- og ledighedsydelse	-244.830
17.31.39.	ATP-bidrag for personer i fleksjob	-1.653.197
17.31.41.	Berigtigelser vedrørende refusion af kommunale udgifter	0
17.35.02.	Tilbagebetalinger	8.510
17.35.20.	Særlig støtte til modtagere af kontanthjælp m.fl.	0

Hovedkontonr.	Hovedkontonavn	Hele kr.
17.38.11.	Dagpenge ved sygdom	374.109
17.46.04.	Refusion af driftsudgifter og mentorudgifter ved ressourceforløb og jobafklaringsforløb	-1.185.951
17.46.08.	Uddannelsesløft med ret til en erhvervsuddannelse	-174.042
17.46.18.	Refusion af hjælpemidler mv. til ledige og beskæftigede	-664.099
17.46.21.	Refusion af driftsudgifter ved aktivering af 15-17 årige	-95.387
17.46.53.	Løntilskud til arbejdsgivere ved udd.aftaler for ledige og beskæftigede voksenlærlinge	-4.393.104
17.46.74.	Jobrotation	-533.456
17.54.06.	Skånejob	-528.339
17.54.11.	Personlig assistance til personer med handicap	-785.561
17.54.21.	Seniorjob for personer, som højst har 5 år til efterlønsalderen	-415.112
17.54.22.	Afløb på servicejob	0
17.54.31	Hjælp til personer uden ret til social pension mv.	-169.341
17.56.01.	Fleksjob med fast refusion	-38.676.137
17.56.02.	Ledighedsydelse	-856.634
17.61.06.	Forsørgelse efter lov om aktiv socialpolitik	-630
17.62.03.	Støtte til betaling af beboerindskud	1.595.440
17.62.04.	Tab på garantier for flygtninges fraflytningsudgifter mv.	-272.093
17.62.05.	Afdrag, afskrivninger og genvundne afskrivninger for boligydelseslån, boligsikringslån	-817.330
17.62.06.	Renteindtægter af boligydelseslån, boligsikringslån og beboerindskudslån	-53.457
17.63.01.	Sygebehandling, medicin mv.	-412.187
17.63.02.	Flytning og hjælp i enkelttilfælde	-177.397
17.64.02.	Personlige tillæg til pensionister	-4.643.750
I alt		-135.691.371

Hovedkonti med refusion via Ydelsesrefusion på finansloven for 2024.

Hovedkontonr.	Hovedkontonavn	Hele kr.
14.71.11.	Forsørgelsesydelse ifm. Program	-985.433
14.71.12.	Forsørgelsesydelse for øvrige	-774.552
17.35.11.	Kontant- og uddannelseshjælp	-13.769.389
17.35.22.	Ressourceforløbsydelse	-11.094.114
17.35.23.	Revalideringsydelse mv.	-245.605
17.35.24.	Forrevalidering på kontant- og uddannelseshjælp	0
17.35.25.	Ledighedsydelse	-3.154.654
17.38.11.	Dagpenge ved sygdom	-43.064.559
17.47.01.	Løntilskud ved ansættelse af forsikrede ledige	-130.579
17.47.02.	Løntilskud ved ansættelse af kontant- og uddannelseshjælpmodtagere m.fl.	-93.244
17.47.11.	Løntilskud ved ansættelse af revalidender m.fl.	0
17.54.30.	Hjælp til personer uden ret til fuld førtidspension	-146.793
17.56.04.	Fleksjob med variabel refusion	-17.621.918
17.56.05.	Fleksbidrag til kommunen	-17.455.965
I alt		-108.536.805

Refusion og tilskud i alt efter regnskabsbekendtgørelsens kapitel 9 og fra ydelsesrefusion	-244.228.176

Hovedkonti med medfinansiering via Ydelsesrefusion på Finansloven for 2024.

Hovedkontonr.	Hovedkontonavn	Hele kr.
17.32.01.	Dagpenge ved arbejdsløshed	62.542.110
17.35.20.	Særlig støtte til modtagere af kontanthjælp m.fl.	216.893
17.46.32.	Befordringsgodtgørelse	85.955
17.64.10.	Førtidspension med variabel medfinansiering	139.551.551
17.64.13.	Seniorpension	45.005.268
I alt		247.401.777