REGNSKAB 2018

ÅRSBERETNING

Til godkendelse i Byrådet den 29. august 2019

VESTHIMMERLANDS KOMMUNE

lyst til at gøre en forskel

Indholdsfortegnelse Side

Kommuneoplysninger **3**

Borgmesterens forord **5**

Påtegninger **7**
Ledelsens påtegning 7
Revisionspåtegning 8

Kommunens årsberetning **12**
Ledelses årsberetning 12
Hoved- og nøgletal 18

Kommunens årsregnskab 2018 **19**
Driftsregnskab 19
Balancen 20
Noter til driftsregnskab og balance 22
Anvendt regnskabspraksis 48

Bilag **54**
Personaleoversigt 54

Kommuneoplysninger

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

Kommunal-Bestyrelsen 2018	Per Bach Laursen, borgmester
	Theresa B. Andersen, 1. viceborgmester
	Signe Nøhr, 2. viceborgmester
	Allan Ritter Andersen
	Anders Kjær Kristensen
	Asger Andersen
	Brian Christensen
	Doris Lauritzen
	Henrik Dalgaard
	Inger Nielsen
	Jens Lauritzen
	Kirsten Moesgaard
	Kurt Friis Jørgensen
	Lars Andersen
	Liselotte Lynge Jensen
	Morten Mejdahl
	Niels Heebøll
	Niels Krebs Hansen
	Palle Jensen
	Per Bisgaard
	Per Jensen
	Per Nyborg
	Peter Harbo
	Pia Buus Pinstrup
	Rasmus Vetter
	Svend Jørgensen
	Uffe Bro

Direktionen 2018	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	BDO Statsautoriseret revisionsselskab Visionsvej 51 9000 Aalborg

Borgmesterens forord

Hermed fremlægges det afsluttede regnskab for 2018 til byrådets godkendelse og oversendelse til revisionen.

Regnskabet fremlægges med en årsberetning, der i hovedtal viser, hvorledes regnskabet har udviklet sig i forhold til det oprindelige og det korrigerede budget for 2018.

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

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

Regnskabet viser følgende hovedtal:

Resultat i mio. kr.	Regnskab 2018	Oprindeligt budget 2018	Regnskab 2017
Resultat af ordinær driftsvirksomhed - overskud	-140,7	-102,3	-167,6
Resultat af det skattefinansierede område - overskud	-19,6	-13,3	-74,9
Aktiver i alt	2.516,2		2.471,3
Egenkapital	1.025,0		974,4

Det større overskud på den ordinære driftsvirksomhed (-38,4 mio. kr.) i forhold til det oprindelige budget for 2018 fremkommer ved:

- Lavere indtægter..... 22,5 mio. kr.
- Lavere driftsudgifter..... -46,6 mio. kr.
- Lavere udgifter til renter..... -14,3 mio. kr.

Og yderligere indgår i det skattefinansierede område

- Højere udgifter til anlæg ..... +32,0 mio. kr.

De lavere indtægter kan primært henføres til faldende udgifter på overførselsområdet. I midtvejsreguleringen af de generelle tilskud skal Vesthimmerlands Kommunens tilbagebetale 16,125 mio. kr. og yderligere 7,440 mio. kr. vedrørende beskæftigelsestilskud (forsikrede ledige). I alt reduceres kommunens tilskud med 23,56 mio. kr.

De lavere driftsudgifter kan primært henføres til overførselsindkomstområdet. I 2018 er driftsbudgettet for Beskæftigelsesudvalget i forbindelse med budgetopfølgningerne reduceret med 23,565 mio. kr. Herudover har udvalget i 2018 yderligere nedskrevet budgettet med ca. 12 mio. kr. Sundhedsudvalget har i forbindelse med budgetopfølgningerne nedskrevet deres driftsbudget med ca. 6 mio. kr.

Rentekontoen er påvirket af udbetaling af provenu ved salg af HMN aktiver. Vesthimmerlands Kommune har fået udbetalt 12,5 mio. kr. kontant. Heraf skal der ifølge gældende regler deponeres 80%. Deponeringen påvirker kommunens finansforskydninger.

Til anlæg er der anvendt 121,1 mio.kr. (mod oprindeligt budget på 89,0 mio. kr.).

Nogle af de store investeringer har været :

- Vejanlæg (omfartsvej syd om Aars og Aars Vest vejanlæg)
- Standardforbedringer af færdselsarealer (udskiftning til LED-gadelys, vejrenovering i Gedsted, Aalestrup, Simested og Overlade, trafikafvikling omkring Farsø Skole og trafiksikkerhedsprojekter generelt)
- Skoler (renovering af Løgstør Skole)
- Børnehaver (Aars og Aalestrup)
- Tilbygning til Jobcenteret i Aars (flytning af Rådhuset)
- Samarbejdsprojekt med Regionen (Socialpsykiatrien på den gamle kvægauktion i Aars)

Den gennemsnitlige kassebeholdning er steget fra 101,0 mio. kr. ultimo 2017 til 124,9 mio. kr. ultimo 2018. Kassebeholdningen har været påvirket af, at kommunen i april måned valgte at hjemtage fuld låntagning (udnytte alle lånedispensationer). Endvidere har kassebeholdningen været påvirket af, at overførselsudgifterne i løbet af året har været væsentligt mindre end budgetteret – samtidigt med, at tilbagebetalingen til Staten først er sket i oktober, november og december måned 2018.

Lånoptagelsen for 2018 er udskudt til 2019, hvor der vil blive optaget lån på 56,9 mio. kr.

Kassebeholdningen har været stigende i løbet af 2018, og med Byrådets beslutning om maksimal låntagning for 2018 samt forventning om, at vi i 2019 også vil kunne holde budgettet, vil kassebeholdningen ultimo 2019 fortsat ligge over 100 mio. kr.

Med det tilfredsstillende regnskabsresultat for 2018 og forventninger til et godt resultat for 2019 ser grundlaget for de kommende år umiddelbart positivt ud.

Vi er ved at tage hul på budgetlægningen for budgetperioden 2020-2023. De foreløbige prognoser for 2020 tegner godt, således at Vesthimmerlands Kommune forventes at kunne få et afbalanceret budget, hvor der også vil kunne være plads til enkelte nye ønsker.

For overslagsårene kan der til gengæld være usikkerhed om kommunens indtægtsgrundlag (tilskud fra staten). Der vil formentlig umiddelbart efter folketingsvalget blive taget stilling til en ny udligningsreform. Vi kender ikke de fulde konsekvenser heraf, og specielt hvilken indvirkning det får for likviditetstilskuddet og særtilskudspuljen, hvor Vesthimmerlands Kommune i 2019 får ca. 50 mio. kr. Bortfalder disse tilskud vil det give store udfordringer i de kommende år.

Grundlaget for et godt regnskab er, at det er et samlet byråd der står bag budget og den løbende budgetopfølgning. Dette har været tilfældet både i 2017 og i 2018, og jeg håber, at vi kan videreføre dette i de kommende år til gavn for det gode byrådsarbejde.

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

Vesthimmerlands Kommune, den 5. april 2019.

Per Bach Laursen
Borgmester

Påtegninger

Ledelsens påtegning

Økonomiudvalget har den 10. april 2019 aflagt årsregnskab for 2018 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 Økonomi- og Indenrigsministeriets Budget- og Regnskabssystem for Kommuner.

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

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

Vesthimmerlands Kommune, den 25. april 2019

_____	_____
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 2018, jfr. siderne 18 - 53 i "Regnskab 2018, årsberetning" og siderne 39 - 52 og 245 - 256 i "Regnskab 2018", der omfatter regnskabsopgørelse, balance, obligatoriske oversigter, anvendt regnskabspraksis og noter med følgende hovedtal:

- Resultat af ordinær driftsvirksomhed på 140,7 mio. kr.
- Resultat af det skattefinansierede område på 19,6 mio. kr.
- Resultat af forsyningsvirksomheder på -6,6 mio. kr.
- Aktiver i alt på 2.516,2. kr.
- Egenkapital i alt på -1.025,0 mio. kr.

Årsregnskabet udarbejdes efter kravene i bekendtgørelse om kommuners budget og regnskabsvæsen, revision mv.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med bekendtgørelse om kommuners budget og regnskabsvæsen, revision mv.

Vores konklusion er konsistent med vores revisionsberetning til byrådet.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt standarderne for offentlig revision, idet revisionen udføres på grundlag af bestemmelserne i lov om kommunernes styrelse. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af kommunen i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Efter vores bedste overbevisning er der ikke udført forbudte ikke-revisionsydelser som omhandlet i bekendtgørelse 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, for en detaljeret oplistning af opgaver.

Vi blev af byrådet første gang antaget som revisor for Vesthimmerlands Kommune fra regnskabsåret 2013 og har varetaget revisionen i en samlet opgaveperiode på 6 år til og med regnskabsåret 2018. Vi har indgået ny revisionsaftale fra regnskabsåret 2019.

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 2018. 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.

Sociale udgifter med statsrefusion
Sociale udgifter med refusion består hovedsageligt af overførselsindkomster.

Ud fra vores professionelle vurdering er revisionen af området for de sociale udgifter med statsrefusion det revisionsområde med størst betydning for den finansielle revision, da der er væsentlige 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 området, da reglerne på området er komplekse og kræver, at ledelsen i kommunen fastlægger retningslinjer for forretningsgange og sagsbehandling samt overvåger, at disse bliver fulgt.

Vores væsentligste revisionshandlinger vedrørende revision af sociale udgifter med statsrefusion har været:

- Vi har gennemgået og testet væsentlige forretningsgange og relevante interne kontroller på områder med statsrefusion på det sociale område.
- Vi har gennemført revision af et antal personsager til afdækning af, om der sker en korrekt udbetaling af sociale ydelser med refusion. Vi har udført vores handlinger i henhold til bekendtgørelse nr. 1591 af 15. december 2017 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Børne- og Socialministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge - og Integrationsministeriets, Transport-, Bygnings- og Boligministeriets og Undervisningsministeriets ressortområder (revisionsbekendtgørelsen).
- Vi har revideret statsrefusionsskemaet for 2018.

Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen
Kommunen har i overensstemmelse med kravene i bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision m.v. medtaget det af byrådet godkendte årsbudget for 2018 som sammenligningstal i årsregnskabet for 2018. Disse sammenligningstal har ikke været underlagt revision.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet
Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision mv. 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, samt standarderne for offentlig revision, jf. bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision mv., altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt standarderne for offentlig revision, jf. bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision mv., foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen.

Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af kommunens interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om 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.

Andre Oplysninger end årsregnskabet og revisors erklæring herom
Ledelsen er ansvarlig for Andre Oplysninger. Andre Oplysninger omfatter oplysninger i "Regnskab 2018, årsberetning" og i "Regnskab 2018", som ikke er omfattet af årsregnskabet og vores erklæring herom.

Vores konklusion om årsregnskabet dækker ikke Andre Oplysninger, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om disse.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse Andre Oplysninger og i den forbindelse overveje, om Andre Oplysninger er væsentligt inkonsistente med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation. Hvis vi på grundlag af det udførte arbejde konkluderer, at der er væsentlig fejlinformation i Andre Oplysninger, skal vi rapportere om dette forhold.

Vi har ingenting at rapportere i den forbindelse.

ERKLÆRING I HENHOLD TIL ANDEN LOVGIVNING OG ØVRIG REGULERING

Udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision
Ledelsen er ansvarlig for, at de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis. Ledelsen er også ansvarlig for, at der er taget skyldige økonomiske

hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af de aktiviteter, der er omfattet af årsregnskabet. Ledelsen har i den forbindelse ansvar for at etablere systemer og processer, der understøtter sparsommelighed, produktivitet og effektivitet.

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

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

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

Aalborg, den 26. juni 2019

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Søren Peter Nielsen
Statsautoriseret revisor

Ole Nielsen
Registreret revisor

Kommunens årsberetning

Ledelsens årsberetning

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

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

Vision for lokalsamfundet

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

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

Vision for virksomheden Vesthimmerlands Kommune

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

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

Plan- og Bæredygtighedsstrategi

I 2018 og i 2019 er der arbejdet på Plan- og bæredygtighedsstartegien 2018. Arbejdet forventes færdigt i forbindelse med byrådsmødet i april 2019. I forordene er følgende formuleret:

PLAN-OG BÆREDYGTIGHEDSSTRATEGI 2018 indeholder Byrådets retningslinjer for udviklingen af Vesthimmerlands Kommune. Strategien afløser PLAN- OG BÆREDYGTIGHEDSSTRATEGI 2015.

Strategien er udviklet med baggrund i Byrådets drøftelser, foråret 2018, om kommunens styrker og udfordringer. Intentionen har været at skabe en ledestjerne, som samler mål, fundament og fokus for kommunens fremtid.

Den er nu på plads. Ledestjernen symboliserer det overordnede mål for VORES VESTHIMMERLAND 2022. Et mål der handler om at skabe et sted, hvor mennesker har lyst til at bo, fordi der er et solidt fundament for det gode og rige liv med mange udfoldelsesmuligheder.

Fundamentet udgøres af fire hjørnesten:

- Sund økonomi
- Bæredygtig udvikling
- Borgerinvolvering
- Kultur

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

Fokusområderne er:

- Vores liv
- Vores vækst
- Vores børn og unge

Regnskabsmæssig udvikling i forhold til budget

Indtægterne fra skatter, udligning og statstilskud er 22,5 mio. kr. lavere end oprindeligt budgetteret. Dette skyldes først og fremmest midtvejsreguleringen af de generelle tilskud, hvor Vesthimmerlands Kommune har måttet tilbagebetale 23,5 mio. kr. for faldende udgifter til overførselsudgifter og beskæftigelsestilskud.

Driftsudgifterne er på 2.276,2 mio. kr., som i forhold til det oprindelige budget på 2.322,8 mio. kr. er en mindreudgift på 46,6 mio. kr.

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

- Forsørgelsesudgifter (kontante ydelser, førtidspension m.v.) -24,5 mio. kr.
- Forsikrede ledige ..... -12,1 mio. kr.
- Økonomiudvalgets område..... -0,7 mio. kr.
- Ældre, handicappede, psykiatri og sundhedsudgifter ..... -5,5 mio. kr.
- Teknik- og miljøområdet ..... -1,0 mio. kr.
- Andet..... -2,8 mio. kr.

Renteudgifterne viser et mindreforbrug på 14,3 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget. Rentekontoen er påvirket af udbetaling af provenu ved salg af HMN aktiver. Vesthimmerlands Kommune har fået udbetalt 12,5 mio. kr. kontant. Heraf skal der ifølge gældende regler deponeres 80%. Deponeringen påvirker kommunens finansforskydninger.

På anlægsområdet var der oprindeligt afsat 89,0 mio. kr. Fra 2017 blev der overført 28,1 mio. kr. Herudover er der i løbet af 2018 bevilget yderligere anlægsarbejder for 30,2 mio. kr. således, at der i alt er et anlægsbudget på 152,2 mio. kr.

Der er 2018 brugt 127,6 mio. kr. Det har ikke været muligt at få afsluttet alle anlægsarbejderne i 2018, og derfor er der overført 3,3 mio. kr. til 2019. Et oparbejdet budgetoverskud på jordforsyning på 19,6 mio. kr. er ikke videreført til 2019 og er dermed tilført kassen i 2018.

Det samlede regnskabsresultat udviser - efter drift, anlæg, renter og resultat af forsyningsvirksomhederne - et overskud på 13,0 mio. kr. - mod oprindeligt budgetteret overskud på 14,8 mio. kr..

Regnskabet for 2018 – i forhold til det korrigerede budget – viser følgende resultat:

Regnskabsopgørelse i mio. kr.	Oprindeligt Budget	Korrigeret budget	Regnskab
Indtægter	-2.434,0	-2.410,8	-2.411,5
Driftsudgifter i alt	2.322,8	2.305,9	2.276,2
Driftsresultat før renter	**-111,2**	**-104,9**	**-135,3**
Renter	9,0	-3,6	-5,3
RESULTAT AF ORDINÆR DRIFTS-VIRKSOMHED	**-102,3**	**-108,4**	**-140,7**
Anlægsudgifter i alt	89,0	146,2	120,3
Jordforsyning i alt		1,1	0,8
RESULTAT AF DET SKATTEFINANSIEREDE OMRÅDE	**-13,3**	**38,9**	**-19,6**
RESULTAT AF FORSYNINGSVIRKSOM-HEDER	-1,5	4,9	6,6
C. RESULTAT (A + B)	**-14,8**	**43,8**	**-13,0**
Optagne lån	-42,8	-62,6	-57,8
Afdrag på lån	50,3	50,3	50,4
+- ændring i lang tilgodehavender	-0,5	18,5	26,0
+- ændring i kort tilgodehavender/gæld	2,8	2,8	-3,6
+- ændring i fonds/legater m.v.			4,2
Ændring af likvide aktiver	**-5,2**	**52,7**	**6,1**

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

Kassebeholdning primo (negativ)	-10,0
Værdiregulering af aktier og obligationer	-5,2
Ændring af likvide aktiver jfr. ovenfor	-6,1
Kassebeholdning ultimo (negativ)	-21,3

Den daglige likviditet (pr. 31. december 2018) er netto forringet med 11,3 mio. kr. Ultimo 2018 var der er en negativ kassebeholdning på 21,3 mio. kr.

Den gennemsnitslige kassebeholdning er steget fra 101,0 mio. kr. ultimo 2017 til 124,9 mio. kr. ultimo 2018. Årsagen hertil kan primært henføres til det positive driftsresultat.

Anlægsinvesteringer

I 2018 er der brugt 127,6 mio. kr. til anlægsinvesteringer. Investeringerne fordeler sig i hovedtal således:

Anlægsudgifter i mio. kr.	Regnskab
Jordforsyning	0,8
Byfornyelse, køb af ejendomme og samarbejdsprojekt inden socialpsykiatrien	12,5
Fritidsområder og -faciliteter	3,0
Genbrugsplads i Farsø	6,6
Kommunale veje herunder trafiksikkerhedsprojekter, omfartsvej syd om Aars vejbelysning og vejrenoveringer	30,8
Opgradering af stoppesteder og knude- og plusturspunkter	0,2
Renovering af havne	4,0
Bygningsvedligeholdelse på skoleområdet, masterplan 2018 samt renovering af Løgstør skole	29,2
Museer	0,2
Læge- og sundhedshus i Aalestrup	-5,9
Børnehaven i Aars	8,7
Samarbejdsprojekt indenfor socialpsykiatrien, renovering af plejecentre og indkøb af elcykler til hjemme- og sygeplejen	29,7
Ny rådhus i Aars, køb af Himmerlandsgade 27, Aars og implementering af nyt ESDH-system	4,5
Landsbyudvalget og NVSP	3,3
I alt	**127,6**

Øvrige væsentlige begivenheder

Arbejdet med omfartsvejen omkring Aars, der blev påbegyndt i 2012, er nu afsluttet. 1. etape blev indviet i 2017, og den resterende del indviet i 2018. Den samlede udgift til omfartsvejen forventes at udgøre 130,3 mio. kr.

I Aars Øst projekteres et erhvervsområde, der skal sikre virksomheders fortsatte udvikling.

Det nye Rådhus i Aars blev taget i brug i juni måned 2017, og det endelige anlægsregnskab blev aflagt for Byrådet den 23. januar 2019. Den samlede udgift blev på 36,8 mio. kr. svarende til det afsatte budget.

Pr. 1. januar 2016 ophørte samarbejdet mellem 7 kommuner om driften af Renovest I/S. Vesthimmerlands Kommune har ført selskabet videre som et kommunalt ejet aktieselskab – med Vesthimmerlands Kommune som eneaktionær.

Den 22. juni 2017 igangsatte byrådet en proces med det formål, at sammenlægge Renovest A/S og Vesthimmerlands Vand A/S. På byrådets møde den 14. december 2017 blev organisering m.v. fastlagt. Sammenlægning sker ved oprettelse af moderselskab og datterselskaber i en koncernstruktur.

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

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

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

Anlægsudgifterne har været budgetteret til 54 mio. kr. for regionsboligerne, 12 mio. kr. for kommunalboligerne og 19 mio. kr. for fælleshus og fælles udenomsarealer.

Alle boliger forventes taget i brug den 15. april 2019.

Forventninger til fremtiden

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

”Regeringen og KL er enige om, at aftalen om kommunernes økonomi for 2019 indebærer et løft, som sikrer gode muligheder for at udvikle den kommunale service til gavn for borgerne. Parterne er samtidig enige om, at det fælles moderniserings- og effektiviseringsprogram udgør en stærk og gensidig forpligtende ramme for det.

Kommunerne er et centralt omdrejningspunkt for borgerens møde med den offentlige sektor. Indsatsen i kommunerne har betydning for, at børnene får en god start på livet, og at de unge kommer godt i gang med uddannelse og arbejde. For at den ledige kommer hurtigt i beskæftigelse, at de ældre borgere får en værdig alderdom, og at borgerne med behov for støtte hjælpes videre på rette vej.

Hertil er kommunerne det lokale omdrejningspunkt for erhvervsfremme, hvor virksomheder skal opleve en enkel og effektiv hjælp. Parterne er enige om en ny og fokuseret erhvervsfremme-indsats med en stærk kommunal forankring.

Regeringen og KL er enige om at udviklingen af en stærk, decentral offentlig sektor og af velfærdsområderne er et fælles ansvar for stat og kommuner. Derfor prioriteres midler til styrkelse af den borgernære velfærd, ligesom parterne vil arbejde tæt sammen om en klar retning for omstilling, nytænkning og udvikling af den borgernære velfærd i de kommende år.

Samarbejdet skal særligt styrke den sammenhængende indsats for borgere mellem 0 og 18 år og udvikle en helhedsorienteret indsats for borgere med komplekse behov, hvor borgernes vilje til at mestre eget liv skal være grundstenen i en bedre og mere effektfuld indsats.

Regeringen og KL er enige om, at fundamentet for at udvikle den borgernære service er en udstrakt og tillidsbaseret mål- og rammestyring, hvor der fra centralt hold fastsættes mål for udviklingen på de store velfærdsområder, og hvor der samtidig gives stor frihed til lokalt at finde de bedste veje til at nå målene uden detaljerede og bureaukratiske procesregler”.

For Vesthimmerlands Kommune betyder aftalen og forventningerne til de kommende år, at der fortsat vil skulle sættes fokus på effektiviseringer og rationaliseringer for at kunne omprioritere indenfor den kommunale velfærd og dermed være med til at skabe mere sammenhæng for borgerne i den kommunale opgaveløsning. For virksomhederne og turismeerhvervet vil statens initiativer også udfordre de kommunale indsatser på disse områder.

Vesthimmerlands Kommune har i lighed med mange andre kommuner en demografisk udfordring. Indbyggertallet i kommunen synes stabiliseret på godt 37,000 indbyggere, men der sker en udvikling i befolkningssammensætningen, hvor der vil være færre børn, unge og borgere i den arbejdsduelige alder. Til gengæld vil der i kommunen blive et større antal ældre.

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 2018	Regnskab 2017	Regnskab 2016	Regnskab 2015	Regnskab 2014
Regnskabsopgørelsen (udgifts-baseret)					
Resultat af ordinær driftsvirksomhed	-140,7	-167,6	-150,0	-111,4	-130,8
Resultat af det skattefinansierede område	-19,6	-74,9	-45,1	-6,3	-27,5
Resultat af forsyningsvirksomheder, drift		-6,5	-3,1	-1,3	0,0
Resultat af forsyningsvirksomheder, anlæg	6,6	0,4	8,8	0,0	4,0
Balance, aktiver					
Anlægsaktiver i alt	2.336,2	2.291,4	2.312,0	2.316,1	2.355,2
Omsætningsaktiver i alt	201,4	190,0	195,7	203,7	177,8
Likvide beholdninger	-21,4	-10,0	-17,2	-48,5	-75,6
Balance, passiver					
Egenkapital	-1.025,0	-974,4	-927,4	-960,3	-956,4
Hensatte forpligtelser	-244,4	-263,0	-268,1	-199,4	-243,0
Langfristet gæld	-842,0	-836,7	-877,3	-908,0	-865,2
- heraf ældreboliger	-300,6	-315,9	-352,4	-368,5	-383,1
Fonde, legater, deposita	-8,4	-12,7	-12,0	-3,4	-5,0
Kortfristet gæld	-396,4	-384,6	-405,7	-399,9	-387,8
Gennemsnitlig likviditet (kasse-kreditreglen	124,9	101,0	83,5	90,8	78,3
Likvide aktiver pr. indbygger (kr.)	3.366	2.709	2.233	2.435	2.094
Langfristet gæld pr. indbygger (kr.)	22.691	22.445	23.530	24.346	23.134
Skatteudskrivning					
Udskrivningsgrundlag på indbygger (kr.)	146.972	143.564	142.404	139.777	136.682
Udskrivningsprocent kommuneskat	27,0	27,0	27,0	27,0	27,0
Grundskyldspromille	22,82	22,82	22,82	22,82	22,82
Indbyggertal					
- Vesthimmerlands Kommune	37.108	37.277	37.285	37.296	37.399
- Region Nord	589.755	589.148	587.335	585.499	582.632
- Danmark	5.806.081	5.781.190	5.748.769	5.707.251	5.659.715

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

Kommunens årsregnskab 2018

Driftsregnskab

Noter	Regnskabsopgørelse i 1.000 kr.	Oprindeligt Budget	Korrigeret budget	Regnskab
	A. Det skattefinansierede område			
1	**Indtægter**			
	Skatter	-1.562.078	-1.562.078	-1.561.986
	Tilskud og udligning	-871.969	-848.785	-848.592
	Momsudligning		79	-971
	Indtægter i alt	**-2.434.047**	**-2.410.784**	**-2.411.549**
	Driftsudgifter (ekskl. forsynings-virksomhed)			
2	Økonomiudvalget	259.962	258.370	254.304
3	Sundhedsudvalget	698.530	705.057	692.976
4	Beskæftigelsesudvalget	561.347	530.044	524.993
5	Børne- og Familieudvalget	657.564	661.406	660.419
6	Kultur- og Fritidsudvalget	58.962	62.562	59.513
7	Teknik- og Miljøudvalget	86.442	88.488	83.971
	Driftsudgifter i alt	**2.322.807**	**2.305.927**	**2.276.176**
8	**Renter**	**8.971**	**-3.579**	**-5.334**
	RESULTAT AF ORDINÆR DRIFTS-VIRKSOMHED	**-102.269**	**-108.436**	**-140.707**
9	**Anlægsudgifter (ekskl. forsynings-virksomhed)**			
	Økonomiudvalget	1.679	18.574	18.667
	Sundhedsudvalget	30.480	37.832	24.089
	Beskæftigelsesudvalget			
	Børne- og Familieudvalget	24.530	35.906	33.414
	Kultur- og Fritidsudvalget	5.283	7.807	2.905
	Teknik- og Miljøudvalget	27.005	46.087	41.187
	Anlægsudgifter i alt	**88.977**	**146.206**	**120.262**
9	**Jordforsyning**			
	Salg af jord	0	-55.133	-13.947
	Køb af jord inkl. byggemodning	0	56.229	14.747
	Jordforsyning i alt	**0**	**1.096**	**800**
	Ekstraordinære poster	0	0	0
	RESULTAT AF DET SKATTEFINANSIEREDE OMRÅDE	**-13.292**	**38.866**	**-19.645**
	B. Forsyningsvirksomhed			
	Drift (indtægter - udgifter)	-1.500		-25
9	Anlæg (indtægter - udgifter)	0	4.938	6.620
	RESULTAT AF FORSYNINGSVIRKSOM-HEDER	**-1.500**	**4.938**	**6.595**
10	**C. RESULTAT (A + B)**	**-14.792**	**43.804**	**-13.050**

- = indtægter/overskud, + = udgifter/underskud

Balance

Noter	Balance i 1.000 kr.	Ultimo 2018	Ultimo 2017
	AKTIVER		
11	**MATERIELLE ANLÆGSAKTIVER**		
	Grunde	125.318	126.660
	Bygninger	970.309	1.001.795
	Tekniske anlæg mv.	32.182	28.675
	Inventar	4.873	10.614
	Anlæg under udførelse	84.748	21.847
	I alt	**1.217.430**	**1.189.591**
	IMMATERIELLE ANLÆGSAKTIVER	**2.901**	**2.310**
	FINANSIELLE ANLÆGSAKTIVER		
12	Aktiver og andelsbeviser m.v.	1.073.937	1.074.182
13	Langfristede tilgodehavender	36.534	26.462
14	Udlæg vedrørende forsyningsvirksomheder	5.403	-1.191
	I alt	**1.115.874**	**1.099.453**
	OMSÆTNINGSAKTIVER - VAREBEHOLDNINGER	**0**	**0**
	OMSÆTNINGSAKTIVER - FYSISKE ANLÆG TIL SALG	**74.318**	**82.733**
22	**OMSÆTNINGSAKTIVER - TILGODEHAVENDER**	**101.854**	**99.003**
	OMSÆTNINGSAKTIVER - VÆRDIPAPIRER	**25.212**	**8.222**
15	**LIKVIDE BEHOLDNINGER**	**-21.361**	**-9.968**
	AKTIVER I ALT	**2.516.229**	**2.471.344**

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

Noter	Balance i 1.000 kr.	Ultimo 2018	Ultimo 2017
	PASSIVER		
16	**EGENKAPITAL**		
	Modpost for takstfinansierede aktiver	-19.027	-12.872
	Modpost for selvejende institutioners aktiver	-3.543	-3.766
	Modpost for skattefinansierede aktiver	-1.250.655	-1.244.203
	Reserve for opskrivninger	-15.546	-13.795
	Modpost for donationer	-5.878	-144
	Balancekonto	269.659	300.343
	I alt	**-1.024.990**	**-974.437**
17	**HENSATTE FORPLIGTELSER**	**-244.449**	**-263.001**
18	**LANGFRISTEDE GÆLDSFORPLIGTELSER**	**-842.040**	**-836.687**
	FONDS, LEGATER, DEPOSITA M.V.	**-8.370**	**-12.650**
22	**KORTFRISTEDE GÆLDSFORPLIGTELSER**	**-396.381**	**-384.570**
	PASSIVER I ALT	**-2.516.229**	**-2.471.344**

19	Kautions- og garantiforpligtelser udgør kr. 973,5 mio. kr.
20	Swapaftaler og valutaterminsforretninger 3 lån restgæld 263,2 mio. kr.
21	Nærtstående parter: Ingen

Noter til driftsregnskab og balance

Note 1

Skatter, tilskud og udligning i 1.000 kr.	Oprindeligt Budget	Korrigeret budget	Regnskab
Kommunal indkomstskat	-1.472.540	-1.472.540	-1.472.540
Afregning af skrå skatteloft	2.258	2.258	2.268
Selskabsskat	-18.096	-18.096	-18.096
Skat af dødsboer	-463	-463	-463
Forskerskat			-112
Grundskyld	-73.237	-73.237	-73.042
Anden skat på fast ejendom			
Øvrige skatter og afgifter			
Samlede skatter i alt	**-1.562.078**	**-1.562.078**	**-1.561.986**
Kommunal udligning	-686.388	-686.388	-686.388
Statstilskud til kommuner	-41.808	-41.808	-41.808
Efterreguleringer		15.744	15.936
Udligning af selskabsskat	-14.784	-14.784	-14.784
Udligning og tilskud vedrørende udlændinge	14.460	14.460	14.460
Kommunale bidrag til regionerne	4.931	4.931	4.932
Tilskud til vanskeligt stillede kommuner	-17.004	-17.004	-17.004
Beskæftigelsestilskud	-69.240	-61.800	-61.800
Tilskud til bedre kvalitet i dagtilbud	-3.336	-3.336	-3.336
Tilskud til generelt løft af ældreplejen	-5.592	-5.592	-5.592
Tilskud til styrket kvalitet i ældreplejen	-7.500	-7.500	-7.500
Tilskud til styrkelse af kommuners likviditet	-33.984	-33.984	-33.984
Midlertidig kompensation pga. refusionsomlægning	-72	-72	-72
Tilskud til styrkelse af akutfunktion i ældreplejen	-1.032	-1.032	-1.032
Tilskud til kommuner med vanskelige vilkår	-10.620	-10.620	-10.620
Tilskud og udligning i alt	**-871.969**	**-848.785**	**-848.592**
Refusion af købsmoms	0	79	-971
Skatter, tilskud og udligning i alt	**-2.434.047**	**-2.410.784**	**-2.411.549**

I forhold til det oprindelige budget er der givet tillægsbevillinger på 23,2 mio. kr. Det skyldes primært midtvejsreguleringen 2018, hvor kommunen måtte tilbage 23,6 mio. kr. De 16,1 mio. kr. skyldtes faldende udgifter på overførselsudgifterne, og 7,4 mio. kr. skyldtes lavere udgifter til de forsikrede ledige (beskæftigelsestilskuddet).

Det samlede beløb på 23,6 mio. kr. er modregnet i kommunens 1/12-dels afregninger i oktober, november og december måned 2018.

Note 2

Økonomiudvalget i 1.000 kr.	Oprindeligt Budget	Korrigeret budget	Regnskab
1. Beredskab	10.720	10.682	10.762
2. Politisk organisation	9.534	10.904	11.390
3. Administrativ organisation	212.839	215.560	211.973
4. Andet (udenfor)	26.869	21.223	20.179
Økonomiudvalget i alt	**259.962**	**258.370**	**254.304**

Det korrigerede budget for udvalget udgør netto 258,4 mio. kr. Regnskabet viser et forbrug på 254,3 mio. kr., hvilket er et mindreforbrug på 4,1 mio. kr. Udvalget har i alt fået tillægsbevillinger for 3,0 mio. kr., heraf vedrører de 1,7 mio. kr. overførsler fra 2017 til 2018. Der er overført 0,2 mio. kr. til andre udvalg, og samtidig skal der gøres opmærksom på, at der er fordelt 6,8 mio. kr. fra central pulje (barselspulje) til fagudvalgene og Økonomiudvalgets eget område. Økonomiudvalget har fået tilført 2,4 mio. kr. fra denne pulje.

Til sammenligning kan oplyses, at regnskabet for 2017 viste et forbrug på 254,0 mio. kr.

Note 3

Sundhedsudvalget i 1.000 kr.	Oprindeligt Budget	Korrigeret budget	Regnskab
1. Forebyggelse og Myndighed	67.088	66.493	64.753
2. Psykiatri og handicap	195.395	195.403	193.203
3. Pleje og seniorservice	298.706	298.753	297.874
4. Andet	137.340	135.838	133.936
6. Værdighedsmidler		6.339	3.698
7. Projekter		2.231	-489
Sundhedsudvalget i alt	**698.530**	**705.057**	**692.976**

Det korrigerede budget udgør netto 705,057 mio. kr. Regnskabet viser et forbrug på 692,424 mio. kr., hvilket er et mindreforbrug på 12,082 mio. kr. Udvalget har i alt fået tillægsbevillinger for 6,527 mio. kr., heraf vedrører de 10,546 mio. kr. overførsler fra 2017 til 2018. Samtidig skal der gøres opmærksom på, at der er modtaget 1,476 mio. kr. fra de centrale puljer, 0,802 mio. kr. vedrørende demensprojekter, -0,283 mio. kr. vedrørende projekt ”Bevæg dig for livet”, regulering af løn på grund af nyt prisregister med -1,535 mio. kr. samt -4,479 mio. kr. jf. budgetopfølgning pr. 30. september 2018.

Til sammenligning kan oplyses, at regnskabet for 2017 viste et forbrug på 668,092 mio. kr.

Specielt skal bemærkes, at plejecentrene viser et stort mindreforbrug, der skal ses i sammenhæng med, at der specielt i første halvdel af 2018 fortsat var større ledig plejeboligkapacitet end forudsat i budgettet.

Derudover understøttes området endvidere af en række midlertidige eksterne puljemidler (værdighedsmidler, klippekort m.v.), hvoraf en stor del udløber ultimo 2019. Der opleves dog fortsat stort ressourcepres på hjemme- og sygeplejen.

På psykiatri- og handicapområdet har specielt tilbudsområdet været under pres i forhold til mange ind- og udflytninger og herved ledige pladser hen over året.

Dog skal det bemærkes, at der stadig er områder inden for Sundhedsudvalget, hvor der er pres på udgiftsniveauet i forhold til budgettet. Her kan bl.a. nævnes vederlagsfri fysioterapi, plejevederlag samt tilskud til ansættelse af hjælpere § 95.

Note 4

Beskæftigelsesudvalget i 1.000 kr.	Oprindeligt Budget	Korrigeret budget	Regnskab
1. Lovbestemte ydelser	468.731	445.753	444.110
2. Forsikrede ledige	69.356	57.877	57.234
3. Ungdommens Uddannelsesvejledning	23.261	26.414	23.649
4. Andet (udenfor)			
Beskæftigelsesudvalget i alt	**561.347**	**530.044**	**524.993**

Det korrigerede budget udgør netto 530,0 mio. kr. Regnskabet viser et forbrug på 525,0 mio. kr., hvilket er et mindre forbrug på 5,0 mio. kr. Udvalget er reduceret med tillægsbevillinger på i alt 31,3 mio. kr.

Regnskabsafvigelsen er hovedsaglig på følgende områder:

- Sygedagpengeområdet.
- Integration, hvor der har været større indtægter i form af resultattilskud og beskæftigelsesbonus samt mindre forbrug på integrationsprogram og færre helårspersoner.
- Kontant- og uddannelseshjælp, hvor der har været færre helårspersoner.
- Driftsudgifter til aktivering.
- Forsikrede ledige.

Til sammenligning kan oplyses, at regnskabet for 2017 viste et forbrug på 515,3 mio. kr.

I regnskab 2017 var 10. Klassecenter Vesthimmerland og Ungdomsskolen begge forankret under Børne- og skoleudvalget, men i 2018 er UNG Vesthimmerland samlet under Beskæftigelsesudvalget.

Note 5

Børne- og Familieudvalget i 1.000 kr.	Oprindeligt Budget	Korrigeret budget	Regnskab
1. Familie	147.454	151.096	152.059
2. Misbrug	10.092	10.547	10.510
3. Folkeskoler	371.973	370.963	365.216
4. Dagtilbud	128.045	128.800	132.634
Børne- og Familieudvalget i alt	**657.564**	**661.406**	**660.419**

Det korrigerede budget udgør netto 661,4 mio. kr. Regnskabet viser et forbrug på 660,4 mio. kr., hvilket er et mindreforbrug på 1,0 mio. kr. Udvalget har i alt fået tillægsbevillinger for 3,842 mio. kr., her vedrører de 2,452 mio. kr. overførsler fra 2017 til 2018.

- Overførsel fra 2017 til 2018 ..... 2,452 mio. kr.
- Overført til Beskæftigelse ifbm. struktur ..... -0,450 mio. kr.
- Budgetopfølgning 30/9 2018 ..... 0,000 mio. kr.
- Tilbageskrivning løn ..... -0,750 mio. kr.
- Barselspulje ..... 2,590 mio. kr.

Til sammenligning kan oplyses, at regnskabet for 2017 viste et forbrug på 672,8 mio. kr.

Note 6

Kultur- og Fritidsudvalget i 1.000 kr.	Oprindeligt Budget	Korrigeret budget	Regnskab
1. Faste tilskud	24.528	24.592	24.377
2. Øvrige kulturelle formål	34.434	37.970	35.136
Kultur- og Fritidsudvalget i alt	**58.962**	**62.562**	**59.513**

Det korrigerede budget udgør netto 62,6 mio. kr. Regnskabet viser et forbrug på netto 59,5 mio. kr. Forbruget er fordelt med 24,377 mio. kr. på Politikområde 1: Faste tilskud og 35,136 mio. kr. på Politikområde 2: Øvrige kulturelle formål. Resultatet viser således et mindreforbrug på i alt 3,049 mio. kr.

Udvalget har i året fået tillægsbevillinger for i alt 3,6 mio. kr. Beløbet er fordelt som følgende:

	Hele 1.000 kr.
• Overførsler fra 2017	2.983
• Tilbageskrivning af pris og lønninger	86
• Flytning af projekt Bevæg dig for livet - senior (fra SU til KFU)	75
• Flytning mellem politikområder	282
• Omplacering mellem puljer (barselspulje)	174
• Kulturaftalen	0
• Projekt "Fysisk formidling af Lerkenfelt Ådal"	0

Derudover er området tildelt 0,691 mio. kr. vedrørende ny styrelsesvedtægt. Beløbet indgår i det korrigerede budget for 2018.

Den resterende andel udgør udvalgets oprindelige budget på i alt 58,271 mio. kr. netto.
Til sammenligning kan oplyses, at regnskabet for 2017 viste et forbrug på 54,4 mio. kr.
Områderne er nærmere bemærket i det følgende.

Regnskabsresultatet for Kultur- og Fritidsudvalget viser samlet et mindreforbrug på driften på 3,049 mio. kr. Mindreforbruget kan primært henføres til Kulturaftaleprojektet, Biblioteksområdet samt fritidsområdet. Der er søgt overførsler på driften med i alt 3,024 mio. kr. til fortløbende projekter og planlagte aktiviteter i 2019.

Vedrørende anlæg viser regnskabet et mindreforbrug på 4,903 mio. kr., hvilket primært kan henføres til projekterne: Idrætsanlæg - flytning af boldbaner i Løgstør samt Thit og Johannes V. Jensen Museet. Der er søgt overførsel af uforbrugte midler på 4,903 mio. kr.

Regnskabsbemærkningerne er vedlagt som bilag. Yderligere er der vedlagt skema over givne tillægsbevillinger i året.

Udvalgets budget fremstår i vedlagte skema med et oprindeligt budget på 58,962 mio. kr. og givne tillægsbevillinger på 3,6 mio. kr. Reelt udgør udvalgets oprindelige budget 58,271 mio. kr. og givne tillægsbevillinger 4,291 mio. kr. (som anført ovenfor). Forskellen kan henføres til området "Tilskud til frivilligt socialt arbejde", som er flyttet fra Børne og Familieudvalget til Kultur- og Fritidsudvalget, i forbindelse med ændring af Styrelsesvedtægt, gældende fra januar 2018.

Note 7

Teknik- og Miljøudvalget i 1.000 kr.	Oprindeligt Budget	Korrigeret budget	Regnskab
1. Bolig og erhverv	334	341	-203
2. Infrastruktur, fritidsomr., ejd. m.v.	58.791	61.243	57.676
3. Natur og miljø	6.454	4.565	4.535
4. Klima og vinterberedskab	4.695	6.195	5.804
5. Kollektiv trafik	16.168	16.144	16.158
6. Affald - brugerfinansieret	-1.500		-25
Teknik- og Miljøudvalget i alt	**84.942**	**88.488**	**83.946**

Udvalgets skattefinansierede driftsudgifter udgjorde i 2018 i alt 97,0 mio. kr. mod korrigeret budget 103,4 mio. kr. Skattefinansierede indtægter udgjorde tilsvarende 13,1 mio. kr. mod korrigeret budget på 14,9 mio. kr.

Det skattefinansierede driftsregnskab udviste dermed et mindreforbrug på netto 4,5 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget. Af dette uforbrugte budget er 4,1 mio. kr. overført til budget 2019 i forbindelse med diverse projekter og institutioner med overførselsret.

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

- Oprindeligt budget 2018 ..... 86.442
- Overførsler fra 2017 780
- Budgetopfølgning pr. 30.09.2018 ..... 1.500
- Finansiering af anlægsprojekt ..... -150
- Regulering af lønbudgetter, revideret skøn for lønudvikling -87
- Overførsler fra centrale puljer 3
- Korrigeret budget 2018 ..... 88.488

Det brugerfinansierede affaldsområde blev tildelt en tillægsbevilling på 1,5 mio. kr. i forbindelse med budgetopfølgningen pr. 30. september 2018.

Note 8

Renter fordeler sig således:

Renter m.v. i 1.000 kr.	Oprindeligt Budget	Korrigeret budget	Regnskab
Renter af likvide aktiver	-2.293	-2.293	363
Investerings- og placeringsforeninger			-2.983
Renter af kortfristede tilgodehavender i øvrigt	-57	-57	-138
Renter af langfristede tilgodehavender	-86	-86	-171
Aktier og andelsbeviser	-990	-13.540	-13.540
Renter af udlæg vedrørende forsyningsvirksomhed	106	106	-1
Renter af kortfristet gæld i øvrigt	6	6	22
Renter af langfristet gæld	12.497	12.497	9.435
Kurstab og kursgevinster			1.748
Garantiprovision	-212	-212	-69
Teknik- og Miljøudvalget i alt	8.971	-3.579	-5.334

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

Derfor er der også ultimo 2018 placeret 100 mio. kr. i aktier og obligationer. De investerede midler har i 2018 givet et afkast på 2,983 mio. kr. I forbindelse med omlægning af investeringsporteføljen i august måned 2018 måtte der realiseres et kurstab på 1,748 mio. kr.

Indtægten vedrørende aktier og andelsbeviser på regnskabsmæssigt bogført indtægt på 13,540 mio. kr. hidrører primært fra salget af HMN aktiver. Vesthimmerlands Kommune har i 2018 fået udbetalt 12,5 mio. kr. kontant. Heraf skal der ifølge gældende regler deponeres 80%.

Note 9

Anlægsudgifterne fordeler sig således:

Anlægsudgifter – projektopdelt Beløb i 1.000 kr.	Bevilling	Rådigheds-beløb	Regnskab	Kommentar
00.22.01 Fælles formål			45	Salg af landbrugsjord ved Aadiget.
00.22.02 Boligformål	-12.247	868	785	10 projekter.
00.22.03 Erhvervsformål	62	947	796	4 projekter.
00.22.04 Offentlige formål	8.480	-522	-722	2 projekter.
00.22.05 Ubestemte formål	-250	-197	-59	2 projekter.
00.25.10 Fælles formål	16.714	7.165	925	12 projekter hvoraf primært afholdt udgifter til bygningsvedligeholdelse og køb/salg af ejendomme.

Anlægsudgifter – projektopdelt Beløb i 1.000 kr.	Bevilling	Rådigheds-beløb	Regnskab	Kommentar
00.25.11 Beboelse	-	-	-242	3 projekter - salg af Markvænget 9A, 9B, 11A, 11B , salg af Østergade 16, Østrup og bygningsvedligeholdelse.
00.25.12 Erhvervsejendomme	6.454	6.454	6.405	Køb af Limfjordsvej. 52 & 56, Havnevej 55 & 57.
00.25.13 Andre faste ejendomme	-35	-35	200	Ekstraordinær bygningsvedligeholdelse og salg af delområde II efter Løgstør Hallerne.
00.25.15 Byfornyelse	21.889	8.299	4.944	14 projekter – primært afholdt udgifter til opkøb og nedrivning af diverse ejendomme samt områdefornyelse.
00.25.18 Driftssikring af boligbyggeri	3.831	764	2.064	4 projekter, bl.a. det 6. hus ved Botilbuddet Bøgevej, ældrecentrene Højgården & Rosengården og samarbejdsprojekt.
00.25.19 Ældreboliger	2.672	19.856	16.988	4 projekter, bl.a. det 6. hus ved Botilbuddet Bøgevej, ældrecentrene Højgården & Rosengården og samarbejdsprojekt.
00.28.20 Grønne områder og naturpladser	6.089	5.042	1.798	5 projekter – bro over Vilsted sø, etablering af offentligt toilet, Simested Å broprojekt, granitmur ved Kimbertorvet og den røde tråd Farsø.
00.32.31 Stadion og idrætsanlæg	1.400	1.000	1.190	Aalestrup Idrætscenter/skole, trafikale forhold.
00.38.54 Sandflugt	-348	-2.229	32	Kystsikring Lendrup Strand.
01.38.65 Genbrugsstationer	9.887	4.938	6.620	Genbrugsplads i Farsø.
02.22.05 Driftsbygninger og –pladser	580	580	-	Materielgård Farsø.
02.28.22 Vejanlæg	125.295	10.500	17.900	2 projekter - omfartsvej syd om Aars og Aars Vest vejanlæg.
02.28.23 Standardforbedringer af færdselsarealer	78.545	16.786	12.876	11 projekter - multivognstog i Farsø, udskiftning til LED gadelys, vejrenovering i Simested, Gedsted, Aalestrup og Overlade, trafikafvikling omkring Farsø Skole, trafiksikkerhedsprojekter generelt, genopretning af fortove, nye P. pladser Søndergade 1-9 og vejrenovering i f.m. ledningsarbejde.
02.32.30 Fælles formål	2.400	432	131	Opgradering af stoppesteder og terminaler.
02.32.31 Busdrift	105	105	105	Knude- og Plusturspunkter i f.m. NT Mobilitetsplan.
02.35.40 Havne	9.143	5.224	3.927	7 projekter - havnerenovering, bølgebryder, affaldshåndtering Løgstør havn, Hvalpsund fiskerihavn - bølgeskærm, materialehus Rønbjerg havn, molebroen Løgstør havn og renovering af kaj på Rønbjerg havn.
02.35.41 Lystbådehavne m.v.	300	29	29	Mastekran Hvalpsund Lystbådehavn.

Anlægsudgifter – projektopdelt Beløb i 1.000 kr.	Bevilling	Rådigheds-beløb	Regnskab	Kommentar
03.22.01 Folkeskoler	92.746	25.949	26.792	11 projekter heraf renovering af Løgstør skole, renoveringsplan Aalestrup skole, bygnings-vedligeholdelse generelt , masterplan, AT-påbud og salg af 3 skoler.
03.22.08 Kommunale specialskoler	1.600	-	-	Vestermarkskolen - PCB.
03.22.18 Idrætsfaciliteter for børn og unge	13.227	5.302	2.406	9 projekter heraf primært vedlige-holdelse og renovering af haller, bold-baner, jordkøb i Blære, delprojek-tering Aars Vest - svømmehal og nedrivning af Kristiansmindevej 36.
03.25.50 Folkebiblioteker	250	-	-	Toiletfaciliteter på Aars bibliotek.
03.35.60 Museer	2.041	1.841	216	Thit og Johannes V. Jensen og stenaldercentret - udskiftning af vinduer.
03.38.76 Ungdomsskolevirksomhed	600	600	-	Ungemiljø.
04.62.88 Sundhedsfremme og forebyggelse	1.807	-4.143	-5.942	Læge- og sundhedshus i Aalestrup.
05.25.10 Fælles Formål	-368	13	-	Salg af daginstitutioner.
05.25.13 Integrerede institutioner	-	-	-	Ekstraordinær bygningsvedligeholdelse.
05.25.14 Børnehaver	21.110	10.544	8.730	3 projekter, herunder børnehave Aars, masterplan dagtilbud 2018 og salg af Aadiget 30, BHV Paddelhatten.
05.30.26 Personlig og praktisk hjælp og madservice	5.849	1.987	388	4 projekter, elcykler, fælles It system, nye bærbare computere samt Ipads og udskiftning af nødkaldsapparater.
05.30.27 Pleje og omsorg mv. af primær ældre undtaget frit valg	11.327	19.368	10.591	4 projekter, rehabiliterings- og sundhedscenter, renovering af plejecentre, samarbejdsprojekt indenfor socialpsykiatrien og sundhedens hus.
05.32.30 Ældreboliger	75.186	-	-	4 projekter, Højgården, Rosengården, det 6. hus ved Botilbuddet Bøgevej og samarbejdsprojekt indenfor socialpsykiatrien.
05.32.32 Pleje og omsorg af ældre og handicappede	8.500	-	-	4 projekter, herunder sundhedens hus, samarbejdsprojekt indenfor socialpsykiatrien, fælles IT-system og rehabiliterings- og sundhedscenter.
05.38.50 Botilbud til længerevarende ophold	400	-	-	Nye bærbare computere samt Ipads.
06.45.50 Administrationsbygninger	40.007	3.492	3.531	2 projekter, tilbygning på jobcenter og salg af Himmerlandsgade 27, Aars.
06.45.52 Fælles It og telefoni	1.140	940	948	2 projekter, implementering af nyt ESDH-system og tilskud til bredbåndspuljeprojekter.
06.48.66 Innovation og anvendelse af ny teknologi	-	-950	1.992	NVSP.
06.48.68 Udvikling af yder og landdistriktsområder.	1.960	1.291	1.292	Landsbyudvalget.
I alt	**558.348**	**152.240**	**127.681**	

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 2018.

Tillægsbevillinger 2018 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	259.962	698.530	561.348	657.564	58.961	84.942	2.321.307
Overførsler fra 2017	1.720	10.546	-610	2.452	2.983	780	17.871
Budgetopfølgning 31.03.18, 30.06.18 og 30.09.18	1.248	-6.014	-35.052	-750	161	2.913	-37.494
Flytninger mellem udv. og politikområder		-282	450	-450	282		0
Puljer	-4.560	1.476	318	2.590	174	3	1
Enkeltstående tillægsbevillinger:							
Demensprojekt, Plejecenter Østermarken		56					56
Demensprojekt, Tryghed i egen bolig		746					746
Projekt, Uddannelsesparat			3.589				3.589
Renovering af kaj, Rønbjerg Havn						-150	-150
Korrigeret budget	**258.369**	**705.056**	**530.044**	**661.405**	**62.562**	**88.489**	**2.305.925**

Udover ovenstående bevillinger, er der i løbet af 2018 givet følgende indtægtsdækkede bevillinger vedrørende projekter m.v. finansieret af diverse fonde.

Projekt	Udvalg	Beslutning	Tilskudsyder	Samlet tilskudsbeløb
Videreudvikling og styrkelse af den tværgående sundhedsindsats mål-rettet udsatte borgere	Sundhedsudvalget	01-03-2018	Sundhedsstyrelsen	2.205.700
Bedre bemanding i hjemmeplejen og på plejehjem	Sundhedsudvalget	21-06-2018	Sundheds- og Ældreministeriet	3.852.000
Aflastnings- og aktivitetstilbud for hjemmeboende borgere med demens	Sundhedsudvalget	30-08-2018	Sundhedsstyrelsen	1.730.268
Fællesskabspulje til ensomme hjemmehjælpsmodtagere	Sundhedsudvalget	30-08-2018	Sundhedsstyrelsen	3.439.640
Kompetenceudviklingsmidler 2018	Børne- og Familie-udvalget	01-03-2018	Finansloven 2018	838.859
Uddannelsesmidler fra den kommunale kompetencefond - dagplejen	Børne- og Familie-udvalget	20-09-2018	Kommunale Kompetencefond	496.740
Fagligt og ledelsesmæssigt kompetenceløft i dagtilbud	Børne- og Familie-udvalget	20-09-2018	Socialstyrelsen	1.024.871
Pulje til løft af fagligt svage elever i folkeskolen - Farsø	Børne- og Familie-udvalget	29-11-2018	Undervisningsministeriet	1.400.000
Turboforløb for fagligt udfordrede elever	Børne- og Familie-udvalget	29.11.2018	Undervisningsministeriet	331.584
Tværfagligt UngeSamarbejde	Børne- og Familie-udvalget	13-12-2018	Socialstyrelsen	958.306
Kulturaftalen - Børn, Unge og Talent	Kultur- og fritids-udvalget	01-03-2018	Kulturministeriet og Kultur-region Nordjylland	3.479.846
Fysisk formidling i Lerkenfeldt Ådal elever i udskolingen	Kultur- og fritids-udvalget	22-03-2018	Erhvervsstyrelsen	320.000
I alt				**20.077.814**

Uforbrugte bevillinger og rådighedsbeløb, der er overført mellem årene i 1.000 kr.	Til 2019	Til 2018
Drift		
Driftsmidler institutioner (Dialogbaseret Aftalestyring)	20.309	15.964
Driftsmidler – forvaltningskonti m.v.	3.227	1.908
I alt overførte driftsbevillinger til næste år	**23.536**	**17.872**
Anlæg		
Økonomiudvalget	-192	7.217
Sundhedsudvalget	13.037	8.164
Børne- og Familieudvalget	1.886	11.376
Kultur- og Fritidsudvalget	4.903	1.603
Teknik- og Miljøudvalget	-16.368	-239
I alt overførte anlægsbevillinger til næste år	**3.266**	**28.121**
Lån / finansforskydninger		
Ældreboliger		
Kommunal grundkapital	8.550	8.700
Byfornyelse 2018	-752	300
Johannes V. Jensen Museet	-1.000	
Indsatspulje 2018	-873	
Restlån Højgården	-218	
I alt overførte lån/finansforskydninger til næste år	**5.707**	**9.000**
I alt overførte bevillinger	**32.509**	**54.993**

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

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

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

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

Oversigt over tillægsbevillinger til anlæg, der er givet af Byrådet i 2018:

Tillægsbevillinger 2018 Anlæg 1.000 kr.	Økonomi-udvalget	Sundheds-udvalget	Beskæftigelses-udvalget	Børne- og Familie-udvalget	Kultur- og Fritids-udvalget	Teknik- og Miljø udvalget	I alt
Oprindeligt budget	1.679	30.480	0	24.530	5.283	27.005	88.977
Overført fra 2017	7.217	8.164		11.376	1.603	-239	28.121
Projekt flyttet fra drift	-950						-950
BYR 23/10 Thit og Johannes V. Jensen					921		921
BYR 20/9 Byfornyelses-midler 2018	577						577
BYR 29/11 Køb af Himmerlandsgade 27	3.237						3.237
BYR 13/12 Indsatspulje 2018	395						395
BYR 13/12 Handel med fast ejendom	6.454						6.454
BYR 13/12 Handel med fast ejendom	-35						-35
BYR 30/8 Socialpsykiatriske boliger		1.211					1.211
BYR 22/3 Ombygning af plejecenter Højgården		87					87
BYR 11/10 Handel med fast ejendom		1.807					1.807
BYR 29/11 Samarbejdsprojekt inden-for socialpsykiatrien		2.033					2.033
BYR 13/12 Læge og sundhedshus		-5.950					-5.950
BYR 30/8 Omfartsvej syd om Aars						16.100	16.100
BYR 30/8 Cykelbro Simested Ådal						1.430	1.430
BYR 20/9 Budgetopfølgning 30/9						7.675	7.675
BYR 1/3 Renovering af kaj på Rønbjerg havn						150	150
Korrigeret budget	**18.574**	**37.832**	**0**	**35.906**	**7.807**	**52.122**	**152.240**

Oversigt over tillægsbevillinger til finansiering m.v. der er givet af Byrådet i 2018.

Tillægsbevillinger 2018 renter, afdrag, indtægter mv. 1.000 kr.	Renter	Balance-forskyd-ninger	Afdrag	Skatter- og tilskud	Låne-optagelse	Forbrug likvide aktiver	I alt
Oprindeligt budget	8.971	7.372	50.264	-2.434.047	-42.844	5.163	**-2.405.121**
BY 30/3-17 Kurstab og gevinster							**0**
BY 30/3-17 Landsbyggefonden							**0**
BY 30/3-17 Ældreboliger							**0**
Budgetopf. 31/3	-12.550	10.040					**-2.510**
BY 21/9-17 Vesth. Vand							**0**
Budgetopf. 30/9							**0**
Overførsler fra 2016		9.000					**9.000**
BY 20/9-18 Særlige tilskud				23.184			**23.184**
BY 22/3-18					-57.778		**-57.778**
BY 31/5-18					42.844		**42.844**
BY 20/9-18 Byfornyelse 2018					-752		**-752**
BY 23/10-18					-1.000		**-1.000**
BY 23/10-18				79			**79**
By 29/11-18 Ældreboliger					-2.182		**-2.182**
BY 13/12-18 Indsatspuljen 2018					-873		**-873**
BY 13/12-18 Landsbyggefonden		7					**7**
Korrigeret budget	**-3.579**	**26.419**	**50.264**	**-2.410.784**	**-62.585**	**5.163**	**-2.395.102**
Tillægsbevillinger drift						15.381	
Tillægsbevillinger anlæg						-63.263	
Tillægsbevillinger finans						-10.019	
Korrigeret budgetteret kassetræk						**-52.738**	

Personale

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

Note 11

I 1.000 kr.	Ultimo 2016	Ultimo 2017	Ultimo 2018
Materielle anlægsaktiver	1.238.186	1.189.591	1.217.430

Årsagen til, at de materielle anlægsaktiver er steget fra 2017 til 2018, kan primært tilskrives tilgang af igangværende anlægsprojekter.

Vesthimmerlands Kommune i gang med at renovere Løgstør Skole. I 2018 har der været en tilgang på 21,4 mio. kr.

Der opføres socialpsykiatriens hus/boliger i Aars. Her har været en tilgang på 28,9 mio. kr. i 2018.

Der er samtidig sket en nedskrivning af værdien af kommunens bygninger. Dette kan hovedsageligt henføres til salg af ejendommene; Raunstrupgården, Viborgvej 130, Løgstør, Simested skole, botilbud på Evalundsvej 10, Aalestrup samt lejligheder til beboelse på Markvænget 9 – 11, Ullits.

Note 12

Aktiver, andelsbeviser og ejerandele i kr.	Ejerandel	Kommunal andel i kr.
Naturgas Midt/Nord (2017)	1,25%	17.695.139
Sampension (2017)	1/800	4.520.000
Aalborg Lufthavn (2017)	3,70%	5.645.561
Vesthimmerlands Forsyning A/S (2017)	100%	1.045.437.772
Nordjyllands Beredskab I/S (2017)	6,42%	639.000
I alt		**1.073.937.472**

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

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

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

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

Note 13

Langfristede tilgodehavender	Regnskabs-værdi	Nominel værdi
Tilgodehavender hos grundejere	1.118.490	1.118.490
Beboerindskud	10.151.416	10.478.516
Indskud i landsbyggefonden	0	124.778.567
Andre langfristede udlån og tilgodehavender	15.224.410	15.714.973
Deponerede beløb	10.040.000	
I alt	**36.534.316**	**152.090.546**

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

Beboerindskud er nedskrevet med 327.100 kr. svarende til 5 års afskrivning.

Indskud i landsbyggefonden og kommunalt grundkapitalindskud for egne boliger er opført med henholdsvis 85,100 mio. kr. og 39,678 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 490.563 kr. for delposterne vedrørende lån til motorkøretøjer og tilbagebetalingspligtig kontanthjælp.

Note 14

Mellemværende med forsyningsvirksomheder

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

Mellemværende med renovation	Kr.
Saldo primo 2018	-1.191.162
Afdrag i 2018	6.594.417
Saldo ultimo 2018	**5.403.255**

Ultimo 2018 har forsyningsområdet renovation en gæld til Vesthimmerlands Kommune. Dette kan henføres til etableringen af en ny genbrugsplads i Farsø i 2018. I henhold til kommunens økonomiske politik skal mellemregning med forsyning forsøges nedbragt over en 3 årig periode.

Note 15

Finansieringsoversigt i mio. kr.	Budget	Korrigeret budget	Regnskab	Korrigeret budget vs. regnskab
Likvide beholdninger primo	-10,0	-10,0	-10,0	
Tilgang af likvide aktiver				
+/- Værdiregulering aktier/obligationer			-5,2	5,2
+/- Årets resultat	14,8	-43,8	13,1	-56,9
+/- Låneoptagelse	42,8	62,6	57,8	4,8
+/- Øvrige finansforskydninger	-2,2	-21,3	-26,6	5,3
Anvendelse af likvide aktiver				
Afdrag på lån	-50,3	-50,3	-50,4	0,1
Likvide beholdninger ultimo	**-4,8**	**-62,7**	**-21,4**	**-41,3**

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

Kommunens gennemsnitlige kassebeholdning (målt over de sidste 365 dage) var pr. 31. december 2018 på 124,9 mio. kr. i kommunens favør. Ultimo 31. december 2017 var den gennemsnitlige kassebeholdning på 101,0 mio. kr.

Note 16

Udviklingen i egenkapital	Mio. kr.
Egenkapital 01.01.2018	**-974,4**
+/- udvikling i modposter til takstfinansierede aktiver	-6,2
+/- udvikling i modposter til selvejende institutioners aktiver	0,2
+/- udvikling i modposter til skattefinansierede aktiver	-6,5
+/- udvikling i modposter til reserve for opskrivning	-1,7
+/- udvikling i modpost for donationer	-5,7
+/- indskud i Landsbyggefonden, tilbageført	-1,9
+/- udvikling på balancekontoen, inkl. primokorrektioner*	-28,8
Egenkapital 31.12.2018	**-1.025,0**

+/- resultat iflg. regnskabsopgørelsen	-13,0
+/- direkte posteringer på hovedkonto 9	
9.22 opskrivning af likvide aktiver	5,2
9.28 kortfristede tilgodehavender	0,5
9.32 langfristede tilgodehavender	-0,8
9.35 regulering vedr. forsyningsvirksomhedernes finansielle resultat	-6,6
9.42 – 9.45 legater og Deposita	-0,1
9.51 – 9.52 kortfristet gæld	3,0
9.55 langfristet gæld	-2,3
afskrivning af restancer	-0,6
reguleringer vedr. hensættelser, herunder pension og feriepenge	-16,7
+/- finansielt leasede aktiver	2,6
Årets bevægelser på balancekontoen i alt	**-28,8**

Note 17

Hensatte forpligtelser og kommunens selvforsikringsordninger

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

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

Selvforsikringsområde **Opgjort i kr.**	Budget	Forbrug	Over/under-skud
Arbejdsskader u	2.729.650	4.115.249	1.385.599
Arbejdsskader i	-3.879.620	-3.877.142	2.478
Netto	**-1.149.970**	**238.107**	**1.388.077**

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

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

Fra 2007 og til 2015 er der oparbejdet et overskud på 55,8 mio. kr.

		Mio. kr.
Oparbejdet overskud i perioden 2007 – 2015		-55,8
Teknisk overskud i 2016	-2,9	
Teknisk underskud i 2017	0,1	
Teknisk underskud i 2018	0,2	-13,1
Teknisk overskud i alt		**-58,4**

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

Det tekniske overskud på 58,4 mio. kr. skal ses i sammenhæng med, at der for arbejdsskader er indregnet forpligtelser for 16,3 mio. kr. jfr. nedenfor.

Hensatte forpligtelser opgjort i kr.	2018	2017
Deponi sikkerhedsstillelse	-213.580	
Tjenestemandspension	-227.949.153	-225.639.984
Arbejdsskade	-16.286.000	-37.360.860
I alt	**-244.448.733**	**-263.000.844**

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

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

Vesthimmerlands Kommune har valgt ny investeringsordning med Sampension. Det betyder, at en del af Sampensions egenkapital er overført til Vesthimmerlands Kommunes bonuskonto i Sampension. Da bonuskontoen er likvid, kan kommunens forpligtelse nedskrives med 54,2 mio. kr.

Den hensatte forpligtelse til arbejdsskade er en justering af den aktuarmæssige beregning fra 2016 af, hvad nuværende tilkendte arbejdsskader vil koste i fremtiden. Aktuarrapporten er udarbejdet i 2019 med baggrund i de indberettede arbejdsskader pr. 31. december 2018.

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

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

I 2018 er der anvendt ca. 210.000 kr. til risikostyring. Udgifterne er hovedsageligt anvendt til brand- og tyverialarmanlæg på kommunens institutioner.

Udgifterne til forsikringerne fordeler sig således:

Nettoudgift/nettoindtægt i kr.	2018	2017
Bygninger	-878.450	-321.324
Løsøre	-203.420	1.639
Ansvar	-451.744	1.107.167
Arbejdsskade katastrofe	129.844	118.010
Biler, både, køretøjer	-934.617	-936.079
Entreprise	-27.662	-8.658
Kriminalitet	20.208	20.208
Rejse	-7.611	-17.383
Ulykke, byråd		29
Forsikringsmægler	240.371	225.659
Risikostyring	210.056	899.735
Netto	**-1.903.025**	**1.089.003**

Note 18

Langfristet gæld opgjort (1.000 kr.)	2018	2017
Kommunekredit	-521.306	-497.525
Pengeinstitutter	-3.772	-4.340
Arbejdsmarkedets Feriefond Stat og Hypotekbank	-8.543	-8.543
Ældreboliger	-300.577	-315.850
Finansielt leasede aktiver	-7.842	-10.428
I alt	**-842.040**	**-836.687**

Leasing

Der er i 2018 leaset:

Kopimaskiner	8 stk.
Biler Sundhed	2 stk.
Biler Økonomisk	1 stk.

Kommunekredit

Kommunens lån i Kommunekredit på 521,3 mio. kr. er fordelt på 11 lån, der alle er hjemtaget i Dkr. For de 3 lån er der aftalt almindelig renteswap (se note 21).

Kommunes lån er fordelt på

- Aftalelån med fast rente 83%
- Aftalelån med variabel rente 17%

Vesthimmerlands Kommune har ikke lån optaget i fremmed valuta.

Lånerammeopgørelse for 2018

I det oprindelige budget for 2018 var lånoptagelsen på 42,844 mio. kr. Med udgangspunkt i de afholdte udgifter i 2018 og tildelt lån efter ansøgning for pulje til særligt vanskelligt stillede kommuner kan lånerammeopgørelsen opstilles således:

Låneopgørelse regnskab 2018	Udgifter	Lånoptagelse
Overførte anlægsudgifter 2017	18.224.708	9.176.992
Byfornyelse, områdefornyelse, indsatsboliger	4.943.839	4.696.647
Energiinvesteringer	9.727.103	9.727.103
Havne	3.956.504	3.956.504
Affaldshåndtering	6.691.598	5.403.255
	43.543.753	**32.960.502**
Lån - særligt vanskelligt stillet kommune		**24.000.000**
Lånoptagelse i alt		**56.960.502**

Den samlede lånoptagelse udgør således 56,961 mio. kr. med et lån på 32,961 mio. kr. med en maksimal løbetid på 25 år og et lån på 24.000 mio. kr. med en maksimal løbetid på 10 år.

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

Låneoptagelsen sker med det maksimale beløb på grund af usikkerhederne for de kommende budgetår med hensyn til låneadgang, og usikkerhederne om kommunerne kan opretholde "likviditetstilskuddet" på 3,5 mia. kr. for kommunerne under ét, hvoraf Vesthimmerlands Kommune får godt 33,8 mio. kr. samt usikkerheden for bevarelse af det særlige tilskud på 13,0 mio. kr., som særlig vanskelligt stillet kommune. Endvidere er der usikkerhed med hensyn, til hvordan en kommende udligningsreform vil påvirke kommunens samlede indtægter.

Ved lånehjemtagelsen for 2017 blev der aconto hjemtaget 447.106 kr. vedrørende affalds-området. Dette beløb vil blive fratrukket den endelige låneoptagelse i 2018, som herefter udgør 56,514 mio. kr.

Note 19

Kautions- og garantiforpligtigelser		
Almindelige kautions- og garantiforpligtigelser	Långiver	Kr.
Forsyningsselskaber	Kommunekredit	400.103.609
	Spar Nord	385.422
Aars FDF	Jutlander Bank	160.375
Løgstør BIOs venner	Kommunekredit	1.483.476
Gedsted hallen	Kommunekredit	1.400.891
Blære Multicenter	Kommunekredit	4.894.776
Ranum Efterskole	Kommunekredit	1.683.296
Ranum Multikulturhus	Kommunekredit	3.989.032
Himmerland Fri Fagskole	Kommunekredit	1.111.424
Bakkeskolehallen	Kommunekredit	597.643
Farsø Hallerne	Kommunekredit	18.690.836
Lanternen	Kommunekredit	46.100.895
Aalestrup Hallen	Kommunekredit	10.938.652
Vesthimmerlands Naturfriskole	Kommunekredit	0
Minihal Vestrup	Kommunekredit	4.832.406
Blære Friskole	Kommunekredit	928.778
Stenaldercentre Ertebøllle	Kommunekredit	235.106
Idrætscenter Østermarken	Kommunekredit	7.089.984
Overlade Friskole	Kommunekredit	899.180
Vilsted Friskole	Kommunekredit	976.500
I alt		**506.502.281**
Forpligtigelser vedrørende boligorganisationer		
	BRF	8.904.978
Garanti for statslån til almene boligorganisationer	Danmark	74.185.707
	Nykredit	254.055.512
	DLR	23.670.003
	LR-Realkridit	53.312.397
	Spar Nord	649.936
I alt garantier for statslån		**414.778.533**

Andre garantier		
Garanti vedr. Udbetaling Danmark – andel indbyggere i landet (solidarisk hæftelse for i alt 1.394.870.197 kr.)	Kommunekredit	8.994.224
Nordjyllands Trafikselskab – andel indbygger i Region Nord (solidarisk hæftelse for i alt 55.784.192 kr.) *	Kommunekredit	3.529.617
Hvalpsund-Sundsøre Færgefart – 50% (20.980.038 kr.)	Kommunekredit	10.490.019
Nordjyllands Beredskab I/S (solidarisk hæftelse for i alt 33.494.810 kr.)	Kommuneleasing	2.119.307
Renovest A/S	Kommuneleasing	27.137.469
I alt andre garantier		**52.270.636**
Kautions- og garantiforpligtigelser i alt		**973.551.450**

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	**368.876**
Leasingforpligtelser, operationel leasing		

Eventualrettigheder		
Rente og afdragsfrie lån (indgår ikke i kommunens balance)	**0**	**0**

Status på verserende retssager mod Vesthimmerlands Kommune pr. 1. april 2019

Det er pt. 4 verserende retssager mod kommunen.

1. Vesthimmerlands Kommune er blevet stævnet i en sag vedrørende en tvist om klassificering af landbrugsarealer (Naturbeskyttelseslovens §3). Sagen er indtil videre et anerkendelsessøgsmål, der skal drages ind i Landsretssagen om overproduktion. Denne sag er tidligere anmeldt af Vesthimmerlands Kommune, som anklagemyndigheden vandt i november 2016. Stævningen vedrørende § 3 jord er stadig verserende. Der afventes p.t. syn & skøn. Kommunen er sagsøgt med påstand om en erstatning på 200.000 kr.
2. Vesthimmerlands Kommune er varslet indkaldt i en sag, hvor et ægtepar er kommet til skade i et biluheld i Paris, og der er tvist om mén erstatning og sygedagpenge. Sagen føres i Frankrig. Sagen kører endnu, og Kommunen modtager orienteringsbreve. Kommunen er ikke stævnet.

3. Økonomiudvalget besluttede den 13. marts 2019 at stævne xx for et beløb på 240.000 kr., som er vedrørende 3 måneder depositum og 3 måneders forudbetalt leje, som kommunen er berettiget til i forbindelse med leje af en ejendom. Ejendommen blev brugt til husning af flygtninge.
4. Økonomiområdet (delvis socialområdet): Erstatningskrav – lovlighed af kommunens takstfastsættelse i private botilbud – kommunen er sagsøgte – påstand 840.484 kr. (forældelsesspørgsmål er udskilt til særskilt behandling – retsmøde den 18. september 2019).

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 koncernstruktur.

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

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

Provisionsgebyr

I henhold til Byrådets beslutning den 14. februar 2013 skal alle forsyningsselskaber, der søger kommunegaranti til optagelse af lån betale et én gangs provisionsgebyr på 0,75% af lånets hovedstol. I 2018 er der indgået 69.000 kr. i garantiprovision. I 2017 indgik 7.500 kr.

Der er usikkerhed om retsgrundlaget for kun at opkræve et éngangs provisionsgebyr. Vesthimmerlands Kommune har derfor forespurgt Energi- Forsynings- og Klimaministeriet om hvorledes provisionsgebyr rettelig bør opkræves.

Der er ikke indgået svar, og indtil en endelig afklaring foreligger, opkræves fra 1. januar 2019 en årlig a´conto provision på 0,40% af restgælden/restgarantien.

Eventualforpligtelse

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

Note 20

Indgåede swap-aftaler i hele 1.000 kr.

Aftale	Modpart	Oprindelig hovedstol	Nom. restgæld 31. december 2018	Markedsværdi 31. december 2018	Udløbstidspunkt	Renteforhold	Valutaforhold	Evt. 2018 kursjustering (restgæld)*
Kommune-Kredit S2012-z-82164	Kommune-Kredit 2012-38265	121.691	80.312	87.436	08.08.2029	Variabel til fast	DKK	
Kommune-Kredit S2012-z-82256	Kommune-Kredit 2012-38312	195.445	121.360	130.611	02.12.2027	Variabel til fast	DKK	
Kommune-Kredit S2012-z-82919	Kommune-Kredit 2012-38439	75.676	61.574	70.282	21.12.2037	Variabel til fast	DKK	

Valutaterminskontrakter	Rente	Restløbetid	Valuta	Restgæld
Ingen				

Optioner

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

Note 21

Nærtstående parter

Transaktioner med nærtstående parter indgås og afregnes på markedsbaserede vilkår.

Note 22

Under-note	**Kortfristede tilgodehavender** **Beløb i 1.000 kr.**	Primo	Forbrug	Ultimo
1	12 Refusionstilgodehavender	2.121	4.052	6.173
2	14 Tilgodehavender i betalingskontrol	51.547	-10.527	41.020
3	14 Tilgodeh. mellemregning mellem årene	29.571	7.551	37.122
4	15 Andre tilgodehavender	1.731	-1.531	200
3	17 Mellemregninger med foregående og følgende regnskabsår	13.947	3.355	17.302
5	18 Finansielle aktiver tilhørende selvejende institutioner med overenskomst	85	-26	59
6	19 Tilgodehavender hos andre kommuner og regioner		8	8
7	37 Aktiver vedrørende beløb for andre, staten		-30	-30
	Kortfristede tilgodehavender	**99.003**	**2.852**	**101.854**

Under-note	**Kortfristet gæld** **Beløb i 1.000 kr.**	Primo	Forbrug	Ultimo
8	52 Anden gæld	-9.571	25	-9.546
9	53 Kirkelige skatter og afgifter	-7.190	327	-6.863
10	55 Skyldige feriepenge	-168.153	-1.828	-169.981
11	56 Anden kortfristet gæld med indenlandsk Betalingsmodtager	-103.946	55	-103.891
3	56 Mellemregning mellem årene	-58.705	1.264	-57.441
12	59 Mellemregningskonto	-36.919	-11.680	-48.599
13	61 Selvejende institutioner med overenskomst	-86	26	-60
	Kortfristet gæld	**-384.570**	**-11.811**	**-396.381**

1. Kontoen viser værdien af de refusioner, som Vesthimmerlands Kommune har hjemtaget for lidt i løbet af 2018. Kommunen har således et tilgodehavende hos staten på 6,173 mio. kr. Beløbet vil blive udbetalt til kommunen i april måned 2019.

2. Viser primært tilgodehavende hos kommunens borgere. Det er udsendte regninger, men ikke nødvendigvis restance (for sent betalt).

3. Mellemregning mellem årene (Konto 9.14, 9.17 og 9.56) skal ses under et. Netto-saldoen udgør -3,0 mio. kr. og er udtryk for udgifter og indtægter, der i 2019 er tilbageført til driften i 2018.

4. Andre tilgodehavender på 200.000 kr. er bl.a. kommunens udlæg for Hvalpsund-Sundsøre færgen. Tilgodehavendet er i 2018 nedbragt fra 1.721.000 kr. til 456.000 kr.

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

6. Viser kommunens tilgodehavende hos andre kommuner.

7. Viser tilgodehavender, som vi opkræver for andre.

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

9. Kontoen viser mellemregningsforholdet til kirkerne. Ved udgangen af 2018 har kirkerne et tilgodehavende ved kommunen på 6.863.000 kr.
   Provstiet kan når som helst få beløbet udbetalt – og halvdelen af beløbet forventes udbetalt i 1. kvartal 2019.

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

11. Anden kortfristet gæld på 103,9 mio. kr. ultimo 2018 er udtryk for de regninger, der er indkommet efter nytår vedrørende 2018, men som har en betalingsdato i 2019. Vesthimmerlands Kommune udnytter betalingsfristen på 30 dage.

12. Viser forskellige mellemregningsforhold. Bl.a. henstår her de beløb, som de enkelte ældreboliger har til gode ved Vesthimmerlands Kommune (hensættelser til indvendig og udvendig vedligeholdelse). Kontoen var i 2017 påvirket af kommunens udlæg/stillede byggekredit på ca. 12 mio. kr. til Messecenter Vesthimmerland. Dette beløb er i 2018 overført til langfristede tilgodehavender.

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

Anvendt regnskabspraksis

Generelt

Vesthimmerlands Kommunes regnskab aflægges i henhold til gældende lovgivning og efter de retningslinjer, der er fastlagt af Økonomi- og Indenrigsministeriet i Budget- og Regnskabssystem for kommuner. Regnskabet aflægges som et totalregnskab, der omfatter alle drifts-, anlægs- og kapitalposter. I regnskabet indgår tillige udgifter, indtægter, aktiver og gæld vedrørende de selvejende institutioner, som kommunen har driftsoverenskomst med. For 2018 gælder dette den selvejende institution Røde Kors Hjemmet i Løgstør.

Regnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år. Den nedskrevne regnskabspraksis er tilrettet / konkretiseret, så den svarer hertil.

Kommunens regnskabspraksis er detaljeret fastlagt i et bilag til kasse- og regnskabsregulativet, men skal her skitseres overordnet:

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 frem til 15. februar 2018.

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

Præsentation af udgiftsregnskabet

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

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

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

Bemærkninger til regnskabet

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

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

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

Der skal også udarbejdes bemærkninger til regnskabet i tilfælde, hvor der nok er overensstemmelse mellem regnskabs- og bevillingsbeløb, men hvor de aktiviteter eller formål, som var forudsat ved bevillingsafgivelsen, ikke er realiseret.

Balancen

Præsentation af balancen

Formålet med balancen er, at vise kommunens aktiver og passiver opgjort henholdsvis ultimo regnskabsåret og året før, idet der ved passiver forstås summen af egenkapital og forpligtigelser.

Der er af Økonomi- og Indenrigsministeriet fastsat formkrav til, hvordan balancen skal udarbejdes.

Materielle anlægsaktiver

Aktiver indregnes som hovedregel i balancen til kostpris og afskrives over den forventede levetid. Ejendomsretten dokumenteres via bogførte fakturaer og leasingaftaler m.v.

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

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

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

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

Udgifter på over 100.000 kr., der medfører en væsentlig forbedring af et aktivs egenskaber eller en væsentlig forlængelse af et aktivs levetid, aktiveres sammen med det pågældende aktiv og afskrives over den nye levetid. Udgifter til mindre reparationer og lignende, som ikke har væsentlig indflydelse på aktivets levetid eller egenskaber i øvrigt, udgiftsføres i det regnskabsår, hvori de afholdes.

Grunde og bygninger

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

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

Øvrige materielle anlægsaktiver

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

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

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

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

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

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

Finansielt leasede anlægsaktiver

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

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

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

Finansielle anlægsaktiver – langfristede tilgodehavender

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

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

Omsætningsaktiver - fysiske aktiver til salg

Grunde og bygninger til salg er opskrevet til forventet salgspris.

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

Der kan foretages opskrivning til den forventede salgspris.

Omsætningsaktiver - tilgodehavender

Udgifter og indtægter afholdt inden regnskabsårets udgang, men som vedrører efterfølgende regnskabsår, er klassificeret som periodeafgrænsningspost under omsætningsaktiver - tilgodehavender.

Indtægter, som vedrører indeværende regnskabsår, men som først betales i det efterfølgende regnskabsår, er klassificeret som kortfristet tilgodehavende.

Tilgodehavender indregnes som kommunens samlede nominelle tilgodehavende.

Omsætningsaktiver - værdipapirer

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

Likvider

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

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

Egenkapital

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

Hensatte forpligtigelser

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

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

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. Forpligtigelsen opgøres minimum hvert 5. år aktuarmæssigt.

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

Langfristede gældsforpligtigelser

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

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

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

Gæld i udenlandsk valuta reguleres til kursen ultimo regnskabsåret.

Nettogæld vedrørende fonds, legater, deposita m.v.

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

Kortfristet gæld

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

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

Bilag 1

Personaleoversigt over antal medarbejdere Område	Personale omregnet til fuldtids-stillinger 2018	Regnskab 2018 mio. kr.	Personale omregnet til fuldtids-stillinger 2017	Regnskab 2017 mio. kr.
Økonomiudvalget	353	181,6	354	176,4
Sundhedsudvalget	1.007	405,6	1.010	396,2
Beskæftigelsesudvalget	191	89,6	210	92,2
Heraf Asylafdelingen	89	43,8	137	64,6
Børne- og Familieudvalget	1.076	504,0	1.131	517,7
Kultur- og Fritidsudvalget	40	18,4	41	18,7
Teknik- og Miljøudvalget	129	45,2	128	44,1
I alt	**2.796**	**1.244,4**	**2.874**	**1.245,3**

Personaleforbruget i stillinger er opgjort som bruttoforbrug dvs. før refusion for sygdom og barsel. Personaleforbruget i mio. kr. er opgjort som nettolønudgift dvs. udbetalt løn - refusion for sygdom og barsel.