



**Halsnæs**  
Kommune



# ***Årsregnskab 2016***

Oversendelse til revisionen

Byrådsmødet 25. april 2017



# Indhold

TIDERNE ER BLEVET BEDRE .....	1
GENERELLE BEMÆRKNINGER TIL REGNSKABET .....	2
REGNSKABSOPGØRELSE .....	7
BALANCE .....	9
PERSONALEOPGØRELSE.....	10
BEMÆRKNINGER TIL REGNSKABET.....	11
NOTER.....	16
NØGLETAL .....	25
ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS .....	26
ORDFORKLARING .....	28
LEDELSESPÅTEGNING.....	29

## **Redaktion:**

Årsregnskab 2016 er udarbejdet af:  
Koncernøkonomi og Indkøb.

## **Forsidefoto:**

*"Morgenvandrere ved Arresø".*

# Tiderne er blevet bedre

Det går godt i Halsnæs. Befolkningstallet er vokset for tredje år i træk, og i 2016 blev vi 113 flere borgere. Samtidig er ledigheden faldende og er nu på et niveau, der nærmer sig situationen før finanskrisen. Efter nogle sløje år er der også kommet rigtig godt gang i boligmarkedet. Det ser vi bl.a. i Kregme, hvor salget går så godt, at vi nu sætter flere grunde til salg.



2016 var bl.a. kendetegnet ved, at vi vedtog en ny vision for Halsnæs Kommune. En vision frem mod 2030, hvor vi vil forandring og udvikling i respekt for de mange styrker, der i dag allerede kendetegner vores kommune. "Oplev det rå og autentiske Halsnæs – det er ikke for fint, og det føles ægte" lyder visionen helt kort.

I de kommende år skal vi sikre, at visionen bliver til andet og mere end fine ord. Vi skal leve visionen, og den skal være en del af vores DNA. Derfor besluttede partierne bag budgetforliget også at afsætte puljemidler, der skal bidrage til at borgere og besøgende kan få endnu flere og endnu bedre oplevelser i Halsnæs Kommune.

Byrådet har i flere år haft særlig fokus på folkeskolen for at styrke fagligheden og motivere flere unge til at tage en uddannelse. Vi er ikke i mål, men vi er godt på vej. Der er nu flere unge, der starter på en ungdomsuddannelse efter folkeskolen, og for tredje år i træk ser vi, at karaktererne for 9. klasserne er steget. Det kan vi godt være tilfredse med.

Virksomhederne er også i fremgang. Ifølge Væksthus Hovedstadsregionen har de lokale eksportvirksomheder oplevet en markant fremgang over de seneste 5-6 år, hvilket i høj grad gavner beskæftigelsen. Det er vigtigt, at kommunen har øje for erhvervslivets udfordringer og forsøger at bidrage til fremgang og vækst, og derfor er det positivt, at der i flere målinger af erhvervslivets tilfredshed med kommunen er fremgang. Samtidig har vi indgået en partnerskabsaftale med Dansk Byggeri og Dansk Industri, der skal binde folkeskolen, vejledningen og erhvervslivet tættere sammen. Herudover er der nedsat et nyt erhvervspanel, der skal fungere som et talerør mellem erhvervslivet og kommunen. Det er erhvervspanelets formål at frembringe idéer og konkrete forslag, som kan bidrage til erhvervsudviklingen i Halsnæs.

Halsnæs Kommune har gennem mange år optaget lån, og har en samlet gæld på ca. 580 mio. kr. Der er i Byrådet bred enighed om, at lånegælden skal nedbringes. Det er derfor glædeligt, at låntagningen de seneste år har været beskeden, og at der samtidig afdrages 45 mio. kr. om året på lånene. Det går den rigtige vej, og om 4 år vil lånegælden være bragt ned i nærheden af 440 mio. kr., hvilket svarer til niveauet i vores nabokommuner målt pr. indbygger.

Regnskabsresultatet følger den økonomiske politik, som Byrådet har vedtaget. Udover nedbringelsen af gælden gælder det sigtepunkterne for overskuddet på den løbende drift, størrelsen af kommunens likviditet og overholdelse af kommuneaftalen med staten. På den ordinære drift viser årsregnskabet et overskud på 110 mio. kr., hvilket er 32 mio. kr. mere end det oprindelige budget. Efter afdrag på gæld på 45 mio. kr. er resultatet på 65 mio. kr., som stort set dækker nettofinansieringsudgiften til anlæg. Det er et rigtig godt årsregnskab, som vi kan være tilfredse med. Specielt i lyset af et fortsat udgiftspres på særligt skole-, familie-, og handicapområdet. Vi kan således glæde os over, at der er styr på økonomien, men skal huske på, at det fortsat kræver mådehold og et stærkt fokus på økonomistyringen at fastholde denne udvikling.

**Steen Hasselriis, Borgmester**

# Generelle bemærkninger

## Kommunernes økonomi i 2016

Den 3. juli 2015 indgik regeringen og Kommunernes Landsforening (KL) aftale om kommunernes økonomi for 2016.

Hovedpunkterne i aftalen var:

- En ramme for servicedriftsudgifterne på 237,4 mia. kr. inkl. "ældremilliarden".
- Et anlægsniveau på 16,6 mia. kr., hvilket er 0,9 mia. lavere end aftalen for 2015.
- En fastholdelse af skatteudskrivningen: Det indgik i aftalen, at skatterne samlet set skulle holdes i ro. Halsnæs Kommune videreførte personskatten på 25,7 procent og satsen på 34,0 promille for ejendomsskatten.
- Et finansieringstilskud på 3,5 mia. kr.
- Indarbejdelse af et omprioreringsbidrag på 2,4 mia. kr., hvoraf 1,9 mia. kr. tilbageføres til kommunerne til prioriterede indsatser.
- 3,0 mia. kr. af bloktilskuddet blev betinget af kommunernes aftaleoverholdelse.

Det forventes, at kommunerne samlet set overholder aftalen for 2016.

## Usikre forudsætninger

Med udgangspunkt i den stramme aftale om kommunernes økonomi i 2016 blev der i lighed med de fire foregående budgetår etableret et økonomisk beredskab for at sikre overholdelse af servicedriftsrammen. Der blev således afsat 10,8 mio. i 2016 kr. til imødegåelse af ikke budgetlagte udgifter under servicedriftsrammen. Beredskabet har været tilstrækkelig, idet serviceudgifterne ligger 6,0 mio. kr. under servicedriftsrammen på 1.428,2 mio. kr.

## Centrale regnskabsbegreber

Når der i nærværende regnskabsberetning nævnes *det oprindelige budget*, menes der det 2016-budget, der blev godkendt ved byrådets 2. behandling den 6. oktober 2015.

*Det korrigerede budget* er det oprindelige budget tillagt de tillægsbevillinger, som byrådet har meddelt gennem regnskabsåret.

Regnskabsresultatet holdes generelt op imod det korrigerede budget. Der kan på specifikke områder være behov for også at holde regnskabsresultatet op imod det oprindelige budget. Hvis der i bemærkningerne til regnskabet alene er anført "budget", henvises der således til det korrigerede budget.

## Regnskabsresultatet

Det samlede regnskabsresultat viser et overskud på 37,5 mio. kr., hvilket er 32,4 mio. kr. højere end det korrigerede budget.

På *indtægtssiden* er der en mindreindtægt på 3,6 mio. kr. i forhold til korrigeret budget.

De samlede *driftsudgifter* er 13,3 mio. kr. lavere end det korrigerede budget.

På *renteområdet* er der en mindreudgift på 0,4 mio. kr.

*Anlægsområdet* viser et nettoforbrug på 74,1 mio. kr., hvilket er 22,3 mio. kr. mindre end i det korrigerede budget.

Driftsresultatet fremgår af Tabel 1, hvor drifts- og anlægsforbrug endvidere er fordelt på de enkelte udvalg.

I bemærkningerne til regnskabet samt noteafsnittet gennemgås afvigelserne nærmere.

Som det fremgår af tabel 1, har udvalgene, med undtagelse af Udvalget for Skole, Familie og Børn samt Udvalget for Vækst og Erhverv haft mindreforbrug på driften.

Tabel 1					
Regnskabsresultat 2016					
(I mio. kr.)	Oprindeligt budget	Tillægsbevil- ling	Korrigeret budget	Regnskab	Forskel ml. regnskab og korr. budget
<b>Indtægter:</b>					
<b>Indtægter:</b>	<b>-2.069,5</b>	<b>7,1</b>	<b>-2.062,5</b>	<b>-2.058,9</b>	<b>3,6</b>
<b>Drift</b>					
Økonomiudvalget	257,9	1,9	259,8	247,9	-11,9
Udvalget for Skole, Familie og Børn	494,6	3,1	497,7	519,4	21,7
Udvalget for Ældre og Handicappede	462,1	-3,9	458,2	467,9	9,7
Udvalget for Vækst og Erhverv	410,1	-1,3	408,8	392,9	-15,8
Udvalget for Sundhed og Kultur	233,1	-5,3	227,9	214,8	-13,1
Udvalget for Miljø og Teknik	122,9	-18,6	104,3	100,5	-3,8
<b>Driftsudgifter i alt</b>	<b>1.980,7</b>	<b>-24,1</b>	<b>1.956,6</b>	<b>1.943,4</b>	<b>-13,3</b>
Renter m.v.	10,9	-4,9	6,0	5,6	-0,4
<b>Resultat af ordinær drift</b>	<b>-78,0</b>	<b>-21,8</b>	<b>-99,8</b>	<b>-109,9</b>	<b>-10,1</b>
<b>Anlæg (ekskl. Jordforsyning)</b>					
(I mio. kr.)					
Anlægsudgifter (ekskl. jordforsyning):					
Økonomiudvalget	1,2	0,1	1,3	4,6	3,3
Udvalget for Skole, Familie og Børn	23,5	11,1	34,6	26,6	-8,0
Udvalget for Ældre og Handicappede	0,0	6,1	6,1	5,6	-0,5
Udvalget for Vækst og erhverv	0,0	0,4	0,4	0,2	-0,1
Udvalget for Sundhed og Kultur	6,3	5,8	12,0	3,7	-8,3
Udvalget for Miljø og Teknik	29,7	15,0	44,6	36,8	-7,9
<b>Anlægsudgifter (ekskl. jordforsyning)</b>	<b>60,7</b>	<b>38,4</b>	<b>99,0</b>	<b>77,6</b>	<b>-21,5</b>
Jordforsyning	-2,8	0,1	-2,6	-3,5	-0,9
<b>Anlæg i alt</b>	<b>57,9</b>	<b>38,5</b>	<b>96,4</b>	<b>74,1</b>	<b>-22,3</b>
<b>Skattefinansieret resultat</b>	<b>-20,0</b>	<b>16,6</b>	<b>-3,4</b>	<b>-35,9</b>	<b>-32,5</b>
<b>Resultat af Forsyningsområdet</b>	<b>-1,7</b>	<b>0,0</b>	<b>-1,7</b>	<b>-1,6</b>	<b>0,1</b>
<b>Regnskabsresultat i alt</b>	<b>-21,7</b>	<b>16,6</b>	<b>-5,1</b>	<b>-37,5</b>	<b>-32,4</b>

På Økonomiudvalgets område ses et mindreforbrug på 11,9 mio. kr., hvoraf 7,8 mio. kr. vedrører administrationen, 9,4 mio. kr. vedrørende øvrige udgifter, medens ældreboliger udviser et merforbrug på 0,6 mio. kr. Tværgående budgetpuljer udviser en mindreindtægt på 4,6 mio. kr.

For Udvalget for Familie og Børn ses et merforbrug på 21,7 mio. kr., hvoraf 5,2 mio. kr. vedrører folkeskoleområdet, 0,5 mio. kr. vedrører dagpasning. Merforbruget på familieområdet udgør 16,0 mio. kr.

Under Udvalget for Ældre og Handicappede er der et merforbrug på 9,7 mio. kr., som kan henføres til merudgifter på 12,2 mio. kr. på handicap og psykiatriområdet, mens ældreområdet udviser et mindreforbrug på 3,2 mio. kr. Endvidere udviser området sociale ydelser et merforbrug på 0,7 mio. kr.

Under Udvalget for Vækst og Erhverv ses et mindreforbrug på 15,8 mio. kr., som fordeler sig med et mindreforbrug på beskæftigelsesområdet på 14,5 mio. kr. og et mindreforbrug på erhverv og turisme på 1,3 mio. kr.

Udvalget for Sundhed og Kultur udviser et mindreforbrug på 13,1 mio. kr., hvoraf sundhedsområdet udviser et mindreforbrug på 11,5 mio. kr., mens områderne fritid og kultur udviser et mindreforbrug på 1,6 mio. kr.

Udvalget for Miljø og Teknik udviser et mindreforbrug på 3,8 mio.kr., der fordeler sig på et merforbrug på 0,9 mio. kr. vedrørende veje, grønne områder og miljø, mens kommunale ejendomme udviser et mindreforbrug på 4,7 mio. kr.

Under anlæg skyldes mindreforbruget på 22,3 mio. kr. i langt overvejende grad en tidsforskydning mellem 2016 og 2017, jf. Tabel 2 om overførsler til 2017.

Der skal generelt henvises til bemærkningerne til regnskabet, hvor der er mere udførlige forklaringer.

<b>Tabel 2 Uforbrugte bevillinger og rådighedsbeløb overført mellem årene</b>						
	<b>Overført fra 2015 til 2016</b>			<b>Overført fra 2016 til 2017</b>		
<b>I mio. kr.</b>	<b>Drift</b>	<b>Anlæg</b>		<b>Drift</b>	<b>Anlæg</b>	
Udvalget for Skole, Familie og Børn	-2,4	3,3		-1,8	-6,4	
Udvalget for Ældre og Handicappede	2,2	6,1		-2,9	0,0	
Udvalget for Vækst og Erhverv	-3,5	0,4		2,6	-0,1	
Udvalget for Sundhed og Kultur	0,5	5,3		-1,2	-7,5	
Udvalget for Miljø og Teknik	3,0	10,4		2,7	-7,2	
Økonomiudvalget	3,6	1,1		-2,7	1,1	
<b>I alt</b>	<b>3,4</b>	<b>26,6</b>		<b>-3,3</b>	<b>-20,2</b>	
<b>Total for året</b>	<b>30,0</b>			<b>-23,5</b>		
Opstillingen afspejler påvirkningen på kassebeholdningen i 2016, hvor "-" er indtægter/mindreforbrug.						

## **Service driftsudgifter**

I aftalen mellem regeringen og KL om kommunernes økonomi for 2016 er rammen for service driftsudgifterne i 2016 opgjort til 237,4 mia. kr. inkl. omlægning ældremilliarden.

Herefter kan Halsnæs Kommunes andel af den samlede kommunale service driftsramme beregnes til 1.428,2 mio. kr. Regnskabet udviser et forbrug på 1.422,2 mio. kr. eller et mindreforbrug på 6,0 mio. kr., svarende til 0,42 procent.

I økonomiaftalen for 2016 er 3,0 mia. kr. af kommunernes bloktilskud betinget af kommunernes aftaleoverholdelse på både budget- og regnskabsdelen.

Det forventes, at kommunerne samlet set overholder aftalen for 2016, herunder service driftsrammen.

## **Affaldshåndtering**

Under forsyningsvirksomheder optræder affaldshåndtering med en indtægt på 1,6 mio. kr., selv om kommunen har udskilt området i forbindelse med oprettelsen af Halsnæs Forsyning. Efter reglerne i Budget- og regnskab for kommuner, skal selskabets resultat indarbejdes i kommunens regnskab, som kommunens mellemregning med forbrugerne og som kommunens tilgodehavende hos forsyningsvirksomheden. Forholdet påvirker ikke kommunens kassebeholdning. Der henvises til note om forholdet.

## **Låneoptagelse**

Der er i 2016 foretaget en låneoptagelse på 6,4 mio. kr., eller 0,2 mio. kr. mindre end korrigeret budget. Af låneoptagelse dækker 5,8 mio. kr. udgifter til anskaffelse- og ombygning af boliger til flygtningen, mens de resterende 0,6 mio. kr. vedrører udgifter til ældreboliger. Netto er Langfristede gældsforpligtelser nedbragt med 45,4 mio. kr.

## **Finansforskydninger**

Finansforskydningerne viser merudgifter på 8,4 mio. kr. set i forhold til korrigeret budget. Merudgifterne vedrører fortrinsvis forskydninger i kortfristede tilgodehavender, mellemregning mellem årene, kortfristet gæld samt mellemregningskonti. Disse forskydninger budgetlægges generelt ikke. Der henvises i øvrigt til note 3.

## **Likviditetsudviklingen**

Kassebeholdningen var ved regnskabsårets start 11,6 mio. kr., eller 24,9 mio. kr. højere end forudsat i det oprindelige budget. Regnskabsresultatet medfører et forbrug af kassebeholdningen på 8,9 mio. kr., således at kassebeholdningen ved årets udgang udgør 2,7 mio. kr. Dette er 29,6 mio. kr. højere end forudsat i det oprindelige budget, eller 24,5 mio. kr. højere end forudsat i det korrigerede budget.

Den laveste gennemsnitlige kassebeholdning i 2016 udgør 100,4 mio. kr. I 2015 udgjorde den laveste gennemsnitlige kassebeholdning 85,1 mio. kr.

Kassekreditreglen indebærer, at kommunens gennemsnitlige likviditet set et år tilbage ikke må være negativ, og denne er således fuldt ud overholdt.

## **Materielle anlægsaktiver**

Ved årets udgang er aktiverne optaget til 1.066,8 mio. kr. Der er registreret en netto tilgang på 12,3 mio. kr. samt af- og nedskrivninger på netto 49,6 mio. kr.

## **Langfristede tilgodehavender**

Kommunens beholdning af aktier og andelsbeviser er i 2016 steget med 6,4 mio. kr. til 1.312,5 mio. kr. ved udgangen af året. Af det samlede beløb udgør værdien af aktier i Halsnæs Forsyning 1.251,4 mio. kr.

Endvidere kan nævnes, at kommunen har et tilgodehavende på 66,7 mio. kr. i ordningen for lån til betaling af ejendomsskatter. Tilgodehavendet er faldet med 2,6 mio. kr. i forhold til sidste år, og der forventes en lignende udvikling fremover.

## **Påvirkning på budget 2017**

Regnskabsresultatet for 2016 har følgende virkning på det efterfølgende regnskabsår – 2017:

Der er overført 23,5 mio. kr. i nettoudgifter i udskudt forbrug fra 2016 til 2017. Beløbet fordeler sig med 3,3 mio. kr. i udgifter på driften og 20,2 mio. kr. i udgifter på anlæg jf. Tabel 2.

Ved udgangen af 2016 er kassebeholdningen 14,3 mio. kr. højere end forudsat på tidspunktet for godkendelsen af budgettet for 2017, idet der var forudsat en kassebeholdning på minus 11,6 mio. kr. mod regnskabets faktiske kassebeholdning på 2,7 mio. kr.

Regnskabsresultatets umiddelbare påvirkning af budgettet for 2017 kan herefter opgøres til en belastning på omkring 9,2 mio. kr., svarende til overførsler fratrukket forbedret kassebeholdning.

Det må dog forudsættes, at der vil blive overført ikke forbrugte drifts- og anlægsbeløb fra 2017 til 2018 i en vis størrelsesorden.

Ud fra størrelsen af tidligere års overførsler, kan disse forventes at overstige den umiddelbare belastning på 9,2 mio. kr.



# Regnskabsopgørelse

<b>Driftsregnskab</b> (I mio. kr.)		<b>Oprindeligt budget</b>	<b>Tillægsbevilgning</b>	<b>Korrigeret budget</b>	<b>Regnskab</b>	<b>Forskel ml. regnskab og korr. budget</b>
Note	<b>Skattefinansieret virksomhed:</b>					
	<b>Indtægter:</b>					
	Skatter	-1.465,6	13,7	-1.451,8	-1.453,2	-1,3
	Generelle tilskud m.v.	-604,0	-6,7	-610,6	-605,7	4,9
	<b>Indtægter i alt</b>	<b>-2.069,5</b>	<b>7,1</b>	<b>-2.062,5</b>	<b>-2.058,9</b>	<b>3,6</b>
	<b>Driftsudgifter:</b>					
	<b>Økonomiudvalget:</b>					
	Administration	233,5	6,4	239,9	232,1	-7,8
1	Øvrige udgifter	49,0	-8,5	40,5	31,1	-9,4
	Ældreboliger	-15,9	0,0	-15,9	-15,3	0,6
	Tværgående budgetpuljer	-8,7	4,1	-4,6	0,0	4,6
	<b>I alt</b>	<b>257,9</b>	<b>1,9</b>	<b>259,8</b>	<b>247,9</b>	<b>-11,9</b>
	<b>Udvalget for Skole, Familie og Børn:</b>					
	Folkeskoler	309,3	2,1	311,4	316,7	5,2
	Dagpasning	102,7	1,6	104,3	104,8	0,5
	Familieområdet	82,7	-0,7	81,9	97,9	16,0
	<b>I alt</b>	<b>494,6</b>	<b>3,1</b>	<b>497,7</b>	<b>519,4</b>	<b>21,7</b>
	<b>Udvalget for Ældre og Handicappede:</b>					
	Handicap- og psykiatriområdet	140,1	-3,6	136,5	148,7	12,2
	Ældre	258,5	-1,4	257,0	253,8	-3,2
	Sociale ydelser	63,5	1,2	64,6	65,3	0,7
	<b>I alt</b>	<b>462,1</b>	<b>-3,9</b>	<b>458,2</b>	<b>467,9</b>	<b>9,7</b>
	<b>Udvalget for Vækst og Erhverv:</b>					
	Beskæftigelse	403,9	-0,2	403,7	389,2	-14,5
	Erhverv og turisme	6,2	-1,1	5,1	3,8	-1,3
	<b>I alt</b>	<b>410,1</b>	<b>-1,3</b>	<b>408,8</b>	<b>392,9</b>	<b>-15,8</b>
	<b>Udvalget for Sundhed og Kultur:</b>					
	Kulturområdet	20,8	-0,6	20,2	19,8	-0,4
	Fritid	11,5	-0,3	11,2	10,0	-1,2
	Sundhed	200,8	-4,4	196,4	185,0	-11,5
	<b>I alt</b>	<b>233,1</b>	<b>-5,3</b>	<b>227,9</b>	<b>214,8</b>	<b>-13,1</b>
	<b>Udvalget for Miljø og Teknik:</b>					
	Veje, grønne områder og miljø	53,2	-4,2	49,0	50,0	0,9
	Kommunale ejendomme	69,7	-14,4	55,2	50,5	-4,7
	<b>Udvalget i alt</b>	<b>122,9</b>	<b>-18,6</b>	<b>104,3</b>	<b>100,5</b>	<b>-3,8</b>
	<b>Driftsudgifter i alt</b>	<b>1.980,7</b>	<b>-24,1</b>	<b>1.956,6</b>	<b>1.943,4</b>	<b>-13,3</b>
	<b>Renter m.v.</b>	<b>10,9</b>	<b>-4,9</b>	<b>6,0</b>	<b>5,6</b>	<b>-0,4</b>
	<b>Resultat af ordinær driftsvirksomhed</b>	<b>-78,0</b>	<b>-21,8</b>	<b>-99,8</b>	<b>-109,9</b>	<b>-10,1</b>

<b>Anlægsvirksomhed</b>		<b>Oprindeligt budget</b>	<b>Tillægsbevil- ling</b>	<b>Korri- geret budget</b>	<b>Regn- skab</b>	<b>Forskel ml. regnskab og korr. budget</b>
Note	(I mio. kr.)					
<b><u>Anlægsudgifter (ekskl. jordforsyning):</u></b>						
	Økonomiudvalget	1,2	0,1	1,3	4,6	3,3
	Udvalget for Skole, Familie og Børn	23,5	11,1	34,6	26,6	-8,0
	Udvalget for Ældre og Handicappede	0,0	6,1	6,1	5,6	-0,5
	Udvalget for Vækst og erhverv	0,0	0,4	0,4	0,2	-0,1
	Udvalget for Sundhed og Kultur	6,3	5,8	12,0	3,7	-8,3
	Udvalget for Miljø og Teknik	29,7	15,0	44,6	36,8	-7,9
	<b>Anlægsudgifter (ekskl. jordforsyning)</b>	<b>60,7</b>	<b>38,4</b>	<b>99,0</b>	<b>77,6</b>	<b>-21,5</b>
	Jordforsyning	-2,8	0,1	-2,6	-3,5	-0,9
	<b>Anlægsudgifter i alt</b>	<b>57,9</b>	<b>38,5</b>	<b>96,4</b>	<b>74,1</b>	<b>-22,3</b>
	<b>Resultat af det skattefinan- sierede område</b>	<b>-20,0</b>	<b>16,6</b>	<b>-3,4</b>	<b>-35,9</b>	<b>-32,5</b>
	<b>Forsyningsområdet</b>					
	<b>Resultat for Halsnæs Renovation &amp; Genbrug A/S</b>	<b>-1,7</b>	<b>0,0</b>	<b>-1,7</b>	<b>-1,6</b>	<b>0,1</b>
2	<b>Resultat af Forsyningsområdet</b>	<b>-1,7</b>	<b>0,0</b>	<b>-1,7</b>	<b>-1,6</b>	<b>0,1</b>
	<b>Regnskabsresultat i alt</b>	<b>-21,7</b>	<b>16,6</b>	<b>-5,1</b>	<b>-37,5</b>	<b>-32,4</b>
	<b>Finansieringsoversigt</b>					
	<b><u>Tilgang til likvide aktiver:</u></b>					
	Kommunens resultat jfr. regnskabsopgørelse	-21,7	16,6	-5,1	-37,5	-32,4
2,9	Optagne lån (langfristet gæld)	0,0	-6,6	-6,6	-6,4	0,2
3	Øvrige finansforskydninger	-7,7	6,9	-0,8	7,6	8,4
	<b>Tilgang til likvide aktiver i alt</b>	<b>-29,4</b>	<b>17,0</b>	<b>-12,4</b>	<b>-36,2</b>	<b>-23,7</b>
	<b><u>Anvendelse af likvide aktiver:</u></b>					
9	Afdrag på lån (langfristet gæld)	43,1	2,7	45,8	45,0	-0,7
	<b>Anvendelse af likvide aktiver i alt</b>	<b>43,1</b>	<b>2,7</b>	<b>45,8</b>	<b>45,0</b>	<b>-0,7</b>
	<b>Kursregulering vedr. likvide aktiver</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
	<b>Ændring i likvide aktiver *</b>	<b>13,6</b>	<b>19,7</b>	<b>33,4</b>	<b>8,9</b>	<b>-24,5</b>

\*- = forøgelse af likvide aktiver

# Balance

Note **I mio. kr.**

		Ultimo 2015	Ultimo 2016
	<b>AKTIVER</b>		
5	<b>Materielle anlægsaktiver:</b>		
	Grunde	142,8	143,6
	Bygninger	797,7	786,7
	Tekniske anlæg m.v.	64,6	88,9
	Inventar	17,8	14,3
	Anlæg under udførelse	81,4	33,4
	<b>I alt</b>	<b>1.104,3</b>	<b>1.066,8</b>
	<b>Finansielle anlægsaktiver:</b>		
6	Langfristede tilgodehavender	1.401,7	1.406,6
	Udlæg vedr. forsyningsvirksomheder	-10,7	-7,6
	<b>I alt</b>	<b>1.391,0</b>	<b>1.399,0</b>
	<b>ANLÆGSAKTIVER I ALT</b>	<b>2.495,2</b>	<b>2.465,8</b>
	<b>Omsætningsaktiver</b>		
	Fysiske anlæg til salg	69,5	60,8
	Tilgodehavender	76,5	63,5
7	Likvide beholdninger	11,6	2,7
	<b>I ALT</b>	<b>157,7</b>	<b>127,0</b>
	<b>AKTIVER I ALT</b>	<b>2.652,9</b>	<b>2.592,8</b>
	<b>PASSIVER</b>		
8	<b>Egenkapital</b>		
	Modpost for Skattefinansierede aktiver	1.170,5	1.124,3
	Reserve for opskrivninger	0,9	1,1
	Modpost for donationer	2,4	2,3
	Balancekonto	238,5	288,6
	<b>I alt</b>	<b>1.412,3</b>	<b>1.416,2</b>
9	<b>Hensatte forpligtelser</b>	<b>190,4</b>	<b>187,0</b>
10	<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>	<b>852,4</b>	<b>807,0</b>
	<b>Nettogæld vedrørende fonds, legater mv.</b>	<b>3,9</b>	<b>3,8</b>
11	<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>	<b>193,9</b>	<b>178,8</b>
	<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b>1.050,2</b>	<b>989,6</b>
	<b>PASSIVER I ALT</b>	<b>2.652,9</b>	<b>2.592,8</b>
	Offentlig vurdering af kommunale ejendomme	1.589,8	1.616,2
12	Garantiforpligtelser	1.312,9	1.619,1

# Personaleopgørelse

	2016 Årsværk (fuldtid)	2016 Lønsum (i mio. kr.)
<b>Udvalget for Familie og Børn</b>	<b>810,6</b>	<b>365,9</b>
Skole og Undervisning	469,6	230,1
Dagpasning	302,5	116,6
Familie og Børn	38,6	19,2
<b>Udvalget for Ældre og Handicappede</b>	<b>657,1</b>	<b>275,7</b>
Sociale ydelser	1,0	0,5
Handicap- og psykiatri	213,4	85,4
Ældre	442,7	189,8
<b>Udvalget for Vækst og Erhverv</b>	<b>13,4</b>	<b>6,9</b>
Beskæftigelse	12,7	6,5
Erhverv og Turisme	0,7	0,4
<b>Udvalget for Sundhed og Kultur</b>	<b>104,1</b>	<b>48,0</b>
Kultur	26,2	12,6
Fritid	17,8	7,6
Sundhed	60,1	27,8
<b>Udvalget for Miljø og Teknik</b>	<b>55,0</b>	<b>22,7</b>
Veje, grønne områder og miljø	31,9	14,7
Kommunale ejendomme	23,2	8,0
<b>Økonomiudvalget</b>	<b>403,3</b>	<b>199,3</b>
Administration	347,9	185,6
Øvrige udgifter	55,4	13,7
<b>Kommunen i alt</b>	<b>2.043,5</b>	<b>918,5</b>

Kommunens personaleoversigt viser årets personaleforbrug opgjort på årsværk/fuldtidsstillinger.

Personaleoversigten viser, hvilke politiske udvalg såvel antallet af årsværk som lønsummen henfører til og hvilket ikke i alle tilfælde svarer til det chefområde, hvor aktiviteten eller kerneydelserne udføres.

Personaleopgørelsen indeholder ikke lønsum henført til plejefamilier, aflastning samt vederlag til byrådet, råd og nævn.

# Bemærkninger til regnskabet

## Indtægter

### Årets resultat

Årets samlede generelle tilskud og skatter udviser en samlet indtægt på 2.058,9 mio. kr., eller 3,6 mio. kr. mindre end korrigeret budget.

Mindreindtægten vedrører primært en forventet efterregulering af udligning og generelle tilskud på 4,0 mio. kr., der ikke er indgået samt generelle- og særlige tilskud, der udviser et mindreindtægt på 0,8 mio. kr.

Skatter udviser en merindtægt på 1,3 mio. kr., hvoraf 0,9 mio. kr. vedrører personskat og 0,4 mio. kr. vedrører skat på fast ejendom.

## Økonomiudvalget

Under Økonomiudvalget hører politikområderne Administration, Øvrige udgifter, Ældreboliger, Tværgående budgetpuljer, Affaldshåndtering – Forsyning.

### Årets resultat

Økonomiudvalget udviser et samlet forbrug på 247,9 mio. kr., eller et mindreforbrug på 11,9 mio. kr., der fremkommer på baggrund af nedennævnte afvigelser på de enkelte politikområder:

#### Administration

Administrationsområdet udviser et mindreforbrug på 7,8 mio. kr., hvilket primært skyldes, at der er mindreforbrug på forvaltningsbudgetterne med 4,2 mio. kr. samt et mindreforbrug på 3,5 mio. kr. på fællesudgifterne på rådhuset.

#### Øvrige udgifter

Øvrige udgifter viser et samlet mindreforbrug på 9,4 mio. kr., hvilket primært skyldes mindreudgifter til elever og tjenestemandspensioner på 4,3 mio. kr., mindreforbrug på 3,1 mio. kr. under den interne forsikringsordning som følge af et gunstigt skadeforløb. Beredskabet udviser et mindreforbrug på 0,8 mio. i forbindelse med etableringen af Frederiksborg Brand og Redning. Løn-puljer udviser et mindreforbrug på 1,1 mio. kr.

#### Ældreboliger

Ældreboliger viser en samlet mindreindtægt på 0,6 mio. kr., der fortrinsvis skyldes øgede udgifter til forbrugsafgifter og vedligeholdelse samt berigtigelser vedrørende tidligere år.

#### Tværgående budgetpuljer

Tværgående budgetpuljer viser en samlet mindreindtægt på 4,6 mio. kr., hvilket primært skyldes, at effektiviseringsgevinster ikke er indfriet fuldt ud vedrørende "Sammen om ny velfærd" med 2,2 mio. kr. og "Mellemkommunale refusioner" med 2,2 mio. kr.

## Udvalget for Skole, Familie og Børn

Området omfatter politikområderne Folkeskoler, Dagpasning og Familieområdet.

### Årets resultat

Udvalget udviser et samlet resultat på 519,4 mio. kr. eller et merforbrug på 21,7 mio. kr., der fremkommer på baggrund af nedennævnte afvigelser på de enkelte politikområder:

### **Folkeskoleområdet**

Skoleområdet viser et samlet merforbrug på 5,2 mio. kr. hvilket primært skyldes forøgede udgifter til specialskoleelever, Halsnæs Heldagsskole og merudgifter til bidrag til private skoler.

### **Dagpasning**

Dagpasning viser et samlet merforbrug på 0,5 mio. kr. hvilket primært skyldes merforbrug på tilskud til privat pasning samt tilskud til frit valg.

### **Familieområdet**

Familieområdet har et merforbrug på 16,0 mio. kr. Merforbruget på politikområdet Familie og Børn skyldes primært et merforbrug på forebyggende foranstaltninger på børne- og familieområdet. Der har været et væsentligt merforbrug til opholdssteder for børn og unge samt døgninstitutioner for børn med betydelig og varig nedsat fysisk eller psykisk funktionsevne. Der har været en forøgelse af antal anbringelser fra 2015 til 2016 på i alt 15 personer.

## **Udvalget for Ældre og Handicappede**

Udvalget omfatter politikområderne Handicap- og psykiatriområdet, Ældre samt Sociale ydelser.

### **Årets resultat**

Udvalget udviser et forbrug på 467,9 mio. kr., eller et samlet merforbrug på 9,7 mio. kr. Dette fordeler sig med et merforbrug på 12,2 mio. kr. på Handicap- og psykiatri, et mindreforbrug på 3,2 mio. kr. på Ældreområdet samt et merforbrug på 0,7 mio. kr. på Sociale Ydelser.

### **Handicap- og psykiatri**

Handicap- og psykiatri viser et samlet merforbrug på 12,2 mio. kr. Merforbruget vedrører hovedsagligt området for massiv bostøtte (§108 botilbud til længerevarende boophold, § 107 midlertidig botilbud, § 85 botilbud samt § 96 borgerstyret personlig assistance), hvor der har været øget tilgang, og samt gennemsnitspriserne har været højere end det budgetlagte.

Botilbuddene viser et merforbrug primært på Midgården hvor udfordringen skyldes ledige pladser samt væsentlige overførte merforbrug fra tidligere år. I 2017 omlægges taksterne på botilbuddene, med henblik på at skabe en takstsammensætning fra 2018, der vil afspejle udgiftsniveauet på de enkelte takstområder.

### **Ældre**

Ældreområdet udviser et samlet mindreforbrug på 3,2 mio. kr. Beløbet dækker over merudgifter til hjælpemidler på 3,8 mio. kr., hvor der især har været en stor stigning i udgifterne til kørestole og andre transportmidler samt til genbrugshjælpemidler.

Derudover har der været et mindreforbrug på 0,8 mio. kr. vedrørende plejevederlag til pasning af døende samt et mindreforbrug på 3,3 mio. kr. vedrørende puljemidler, idet en række delprojekter under værdighedsmilliarden samt den afsatte omsorgspulje, ikke er blevet gennemført fuldt ud i 2016. Disse projekter videreføres i 2017.

De tre plejecentre har samlet set haft et mindreforbrug på 1,9 mio. kr. på driften samt 0,6 mio. kr. vedrørende servicearealerne.

### **Sociale ydelser**

Sociale ydelser viser et samlet merforbrug på 0,7 mio. kr. Merforbruget vedrører forsorgshjem og krisecentre, hvor der ses en stigende tilgang af borgere gennem de seneste år. Der er aktuelt et gennemsnit varierende fra 8 til 10 borgere fra Halsnæs Kommune, der tager ophold på forsorgshjem og krisecentre. Udfordringen skyldes særligt, at det ikke er kommunen der visiterer – det gør forstanderne på hjemmene.

## **Udvalget for Vækst og erhverv**

Udvalget omfatter politikområderne Beskæftigelse samt Erhverv og Turisme

### **Årets resultat**

Udvalget udviser et samlet forbrug på 392,9 mio. kr., eller et mindreforbrug på 15,8 mio. kr., som fordeler sig med 14,5 mio. kr. på Beskæftigelse og 1,3 mio. kr. på Erhverv.

### **Beskæftigelse**

Ydelser på området udviser en mindreudgift på 12,3 mio. kr., der hovedsagligt skyldes et betydeligt fald i ledigheden i løbet af 2016.

Størst fald har været på udgiften til kontant- og uddannelseshjælp med 13,0 mio.kr., hvor der har været et fald på 28 % i løbet af 2016 – svarende til 168 helårspersoner.

Der har været et fald på 16 % for personer på A-dagpenge – svarende til 70 helårspersoner.

På sygedagpengeområdet har der været et mindre forbrug på 3,5 mio. kr., som skyldes et fald på 70 helårspersoner – svarende til et fald i sygedagpengemodtagere på 15 %

Modsvarende har der været merudgifter til fleksjobordninger på 9,0 mio. kr. Der har i 2016 været en tilgang på 54 nye fleksjob.

Der har været en stigning i tilkendelser af førtidspension, hvor der i 2016 blev tilkendt 91 førtidspensioner, hvilket er en væsentlig stigning i forhold til 2015. Merforbruget blev på 3,0 mio. kr. i 2016

Integration udviser et mindreforbrug på 2,6 mio. kr., som følge af, at antallet af flygtninge til modtagelse i Halsnæs kommune i 2016 blev nedjusteret med 50 i forhold til de oprindelige forudsætninger.

Aktivering og Aktiveringstilbud udviser en mindreudgift på 2,2 mio. kr., der fortrinsvis kan henføres til et mindreforbrug på aktiveringsindsatsen, som følge af en væsentlig nedgang i ledigheden siden 1. januar 2016.

### **Erhverv og turisme**

Områdets mindreforbrug på 1,3 mio. kr. skyldes hovedsageligt mindreudgifter til erhvervsprojekter samt maritim turisme.

## **Udvalget for Sundhed og Kultur**

Under udvalget hører politikområderne kulturområdet, Fritid og Sundhed.

### **Årets resultat**

Udvalget udviser et samlet resultat på 214,8 mio. kr., eller et mindreforbrug på 13,1 mio. kr., der fremkommer på baggrund af nedennævnte afvigelser på de enkelte politikområder:

### **Kultur**

Kulturområdet udviser et mindreforbruget på 0,4 mio. kr., der primært skyldes mindreforbrug på tilskud og puljer.

### **Fritid**

Fritidsområdet udviser et mindreforbrug på 1,2 mio. kr., der primært skyldes mindreforbrug på tilskud til foreninger og klubber samt folkeoplysning.

### **Sundhed**

Sundhedsområdet udviser et mindreforbrug på 11,5 mio. kr. der primært skyldes mindreforbrug på medfinansiering af sundhedsudgifter, mindreforbrug på Tandplejen samt mindreforbrug på sundhedsfremmende udviklingsprojekter.

## **Udvalget for Miljø og Teknik**

Under udvalget hører politikområderne Veje, grønne områder og miljø samt Kommunale ejendomme.

### **Årets resultat**

udvalget udviser et samlet forbrug på 100,5 mio. kr., eller et mindreforbrug på 3,8 mio. kr. der fremkommer på baggrund af nedennævnte afvigelser på de enkelte politikområder:

### **Veje, grønne områder og miljø**

Området udviser et merforbrug på 0,9 mio. kr., hvilket primært skyldes et merforbrug på vedligeholdelse af kommunale veje, herunder vejbelysning og vejafvandingsbidrag på 2,8 mio. kr., mens Natur og vej udviser et mindreforbrug på 1,4 mio. kr. Grønne områder, kollektiv trafik og miljø udviser samlet et mindreforbrug på 0,5 mio. kr.

### **Kommunale ejendomme**

Området udviser et mindreforbrug på 4,7 mio. kr., hvilket primært skyldes 4,8 mio. kr. i mindreforbrug på energi, 1,2 mio. kr. i mindreforbrug på rengøring samt merindtægter på husleje med 0,4 mio. kr. Ejendomsvedligeholdelse udviser imidlertid et merforbrug på 0,5 mio. kr., og skatter og afgifter udviser merforbrug på 1,2 mio. kr.

## **Renter**

Renter udviser en nettoudgift på 5,6 mio. kr., eller 0,4 mio. kr. mindre end korrigeret budget på 6,0 mio. kr. Mindreudgiften på 0,4 mio. kr. kan i det væsentligste henføres til renter af langfristet gæld, hvor lånekonverteringer samt indgåelse af swaps har medført mindre renteudgifter.

## **Anlæg**

Anlægsinvesteringerne udgør 74,1 mio. kr., eller 22,3 mio. kr. mindre end korrigeret budget på 96,4 mio. kr. Af mindreforbruget overføres uforbrugte rådighedsbeløb på 20,2 mio. kr. fra 2016 til 2017, jf. tabel 2.



Anlægsinvesteringerne i 2016 indeholder en lang række mindre anlægsarbejder. Årets største anlægsarbejde er Hundested skole, Lerbjerg, hvor der er investeret 13,7 mio. kr. i 2016 af en samlet investering på 35,5 mio. kr.

## **Affaldshåndtering - Forsyning**

Affaldshåndtering – Forsyning viser en indtægt på 1,6 mio. kr., eller en mindreindtægt på 0,1 mio. kr., der vedrører en regulering vedrørende tidligere regnskabsår.

# Noter

## 1. Øvrige udgifter

Politikområdet Øvrige udgifter indeholder den interne forsikringsvirksomhed. Forsikringsområdet omfatter områderne arbejdsskade, kasko på biler, selvforsikring på svamp og insektskader samt selvrisko på bygningskasko. Forsikringspræmierne for arbejdsskade er beregnet på grundlag af antal fuldtidsstillinger samt risikofaktorer på de enkelte funktionsområder. Præmier vedrørende bygnings- og autoskader er fastsat ud fra det forsikredes værdi.

Den interne forsikringsvirksomhed skal hvile i sig selv på længere sigt, hvorfor årets regnskabsresultat, korrigeret for udviklingen i hensættelser reguleres i de fremtidige præmier over en 5 årig periode fra 2 år efter det aktuelle regnskabsår.

## 2. Forsyningsvirksomhed

Forsyningsvirksomhed udviser en indtægt på 1,6 mio. kr.

Kommunen har i henhold til henhold til bestemmelserne i Budget- og regnskabssystem for kommuner optaget sumposter svarende til driftsresultatet i forsyningsselskabet Halsnæs Renovation & Genbrug A/S på konto 1 i kommunens regnskab. Endvidere er resultatet optaget som kommunal mellemregning med forbrugerne, og som tilgodehavende hos forsyningsselskabet i kommunens regnskab. Optagelsen påvirker således ikke kommunens kassebeholdning.

Indtægten er optaget på grundlag af selskabets godkendte budget. Regulering foretages i efterfølgende regnskabsår, når endeligt regnskab foreligger.

## 3. Optagne lån

I mio. kr.	Opgjort låneramme
Energibesparende foranstaltninger samt anskaffelse af boliger til flygtninge	6,0
Meddelt lånedispensation for 2016	11,0
<b>Låneramme 2016 i alt</b>	<b>17,0</b>
Heraf overført til 2017 jævnfør tilsagn af 31. august 2016	10,7
<b>Resterende låneramme herefter</b>	<b>6,3</b>
<b>Faktisk låneoptagelse under lånerammen</b>	<b>-5,8</b>
<b>Der er uafhængigt af lånerammen optaget følgende lån:</b>	
Låneoptagelse vedrørende ældreboliger	-0,6
<b>Realiseret låneoptagelse</b>	<b>-6,4</b>

Overførsel af en del af lånerammen til 2017 er foretaget med henblik på reduktion af eventuel deponering i forbindelse med ydelse af garantier i 2017.

## 4. Finansforskydninger

<b>Årets finansforskydninger</b>	<b>(I mio. kr.)</b>
Forskydninger i refusionstilgodehavender og refusionsgæld	13,4
Forskydning i tilgodehavende vedrørende momsudligningsordningen og kortfristede tilgodehavender	22,5
Forskydning i mellemværende med foregående regnskabsår	-43,9
Forskydninger i ydede beboerindskudslån	0,5
Forskydninger i langfristede tilgodehavender	-2,6
Forskydninger i tilgodehavender/gæld hos forsyningselskaber	2,8
Forskydninger i anden gæld	0,1
Forskydning i mellemværende med den kirkelige ligning	0,1
Forskydning i leverandørgæld	21,9
Forskydninger på diverse mellemregningskonti	-7,1
<b>I alt</b>	<b>7,6</b>

Finansforskydningerne viser bevægelser i kommunens kortfristede tilgodehavender og gæld samt i langfristede tilgodehavender.

Funktionen dækker over forskellige forskydninger i både tilgodehavender og gældsposter, samt diverse mellemregninger, herunder mellemregning mellem årene.

Samlet set er der en forskel på 8,45 mio. kr. i merudgift i forhold til korrigeret budget. Forholdet skyldes, at det alene er afvikling af langfristede tilgodehavender, tilgodehavender og gæld til forsyningsvirksomheder samt mellemværendet med den kirkelige ligning der budgetlægges. De øvrige forskydninger budgetlægges ikke.

## 5. Anlægsoversigt

I mio. kr.	Grunde	Bygninger	Tekniske anlæg m.v.	Inventar m.v.	Materielle anlægsaktiver under udførelse	I alt
<b>Kostpris pr. 1.1.2016</b>	<b>142,8</b>	<b>1.201,0</b>	<b>122,6</b>	<b>70,3</b>	<b>81,4</b>	<b>1.618,0</b>
Tilgang	0,0	0,0	4,0	0,2	51,2	<b>55,4</b>
Afgang	-1,3	-4,3	-9,5	-1,7	-26,5	<b>-43,2</b>
Overført	2,2	37,6	32,6	0,2	-72,7	<b>0,0</b>
<b>Kostpris pr. 31.12.2016</b>	<b>143,6</b>	<b>1.234,4</b>	<b>149,9</b>	<b>69,0</b>	<b>33,4</b>	<b>1.630,3</b>
Ned/op/af-skrivninger pr. 1.1.2016	0,0	-403,3	-58,1	-52,5	0,0	<b>-513,9</b>
Årets afskrivninger	0,0	-42,0	-10,1	-3,7	0,0	<b>-55,8</b>
Årets nedskrivninger	0,0	-4,0	0,0	0,0	0,0	<b>-4,0</b>
Af- og nedskrivning på afhændede aktiver	0,0	1,6	7,2	1,4	0,0	<b>10,2</b>
<b>Ned/op/af-skrivninger pr. 31.12.2016</b>	<b>0,0</b>	<b>-447,7</b>	<b>-61,0</b>	<b>-54,7</b>	<b>0,0</b>	<b>-563,5</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2016</b>	<b>143,6</b>	<b>786,7</b>	<b>88,9</b>	<b>14,3</b>	<b>33,4</b>	<b>1.066,8</b>
<b>Offentlig ejendoms-værdi pr. 31.12.2016</b>	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1.616,2
Afskrives over (antal år)	-	15-50 år	5-20 år	3-5 år	-	-

Anlægsoversigten indeholder aktiver med en bogført værdi på 1.066,8 mio. kr. pr 31.12.2016. I forhold til 2015 er dette et fald på netto 37,4 mio. kr. Årets nettotilgang udgør 12,2 mio. kr., og årets af- og nedskrivninger udgør 49,6 mio. kr. Der kan efterfølgende forekomme reguleringer mellem de enkelte kategorier, idet der mangler valide oplysninger herom for enkelte afsluttede anlægsarbejder.

## 6. Langfristede tilgodehavender

I mio. kr.	Primo	Bevægelse	Ultimo
Aktier og andelsbeviser	1.306,1	6,4	1.312,5
Beboerindskud	8,3	-0,3	8,0
Andre langfristede udlån og tilgodehavender	87,2	-1,2	86,1
<b>I alt</b>	<b>1.401,7</b>	<b>4,9</b>	<b>1.406,6</b>

På funktionen findes kommunens beholdning af aktier og andelsbeviser udgør samlet 1.312,5 mio. kr., og er specificeret nedenstående. Der gøres opmærksom på, at Halsnæs Forsyning, efter selskabsgørelsen pr. 1.1.2010, er opført under denne funktion

Tilgodehavender vedrørende beboerindskudslån er optaget med 8,3 mio. kr. Ud fra en konkret vurdering er der bogført 2,2 mio. kr. i forventet tab på restancer. Det nominelle tilgodehavende vedrørende beboerindskudslån 10,5 mio. kr.

Andre langfristede udlån og tilgodehavender er på 86,1 mio. kr., og indeholder blandt andet indskud i Landsbyggefonden, hvor kommunen har et langfristet tilgodehavende på 84,2 mio. kr. Efter bestemmelserne i "Budget- og regnskabssystem for kommuner" er dette tilgodehavende nedskrevet til 0 kr. ultimo 2016.

Endvidere indgår lån til betaling af ejendomsskat med et tilgodehavende på 66,7 mio. kr. Tilbagebetalingspligtig kontanthjælp udgør 13,8 mio. kr. Det forventede tab på tilbagebetalingspligtig kontanthjælp udgør 7,4 mio. kr. og det nominelle tilgodehavende vedrørende sociale restancer udgør 21,3 mio. kr.

### Specifikation af kommunens beholdning af aktier og andelsbeviser

Selskab	Ejerandel	Selskabets indre værdi	Kommunens andel af indre værdi
Sampension	1.000 kr.	1000 kr.	1000 kr.
HMN Naturgas	1,39 %	2.109.627	29.280
Vestforbrænding	3,40 %	857.777	29.327
Det regionale Væksthus	1,90 %	300	6
Frederikssund-Halsnæs Brand- og Redningsberedskab (Nu Frederiksborg Brand og Redning)	40,90 %	5.237	2.142
Mad Til Hver Dag.	25,00 %	1.424	356
Halsnæs Forsyning, Holding	100 %	1.251.405	1.251.405
<b>I alt</b>		<b>4.225.770</b>	<b>1.312.516</b>
Værdien er opgjort efter senest foreliggende regnskab.			

## 7. Likvid beholdning (Kassebeholdning pr. 31. december 2016)

I mio. kr.	Primo	Bevægelse	Ultimo
Oprindeligt budget	-13,3	-13,6	-26,9
Regnskab	11,6	-8,9	2,7
<b>Forskel</b>	<b>24,9</b>	<b>4,7</b>	<b>29,6</b>

Til administration af lejemålene på kommunens plejeboliger og ældreboliger har kommunen ansat et alment boligselskab. Boligernes regnskab integreres fuldt ud i kommunens regnskab. Det betyder, at der i beholdningen af likvider ultimo 2016 indgår 13,7 mio. kr. til dækning af beboernes hensættelser til fremtidig vedligeholdelse af boligerne.

Den laveste gennemsnitlige kassebeholdning i 2016 var på 100,4 mio. kr.

## 8. Egenkapital

I mio. kr.	Primo	Ultimo	Bevægelse
<b>Egenkapital</b>	<b>-1.412,4</b>	<b>-1.416,2</b>	<b>-3,9</b>
Skattefinansierede aktiver	-1.170,5	-1.124,3	46,2
Reserve for opskrivninger	-0,9	-1,1	-0,2
Modpost for donationer	-2,4	-2,3	0,1
Balancekonto	-238,6	-288,6	<b>-50,0</b>
<b>Specifikation af årets bevægelse på balancekontoen:</b>			
Resultat ifølge Regnskabsopgørelsen			-37,5
Herfra områder med registrering på status:			
Skadedyrsbekæmpelse			0,1
Affaldshåndtering			1,6
Regulering af forpligtelser vedr. personalegrupper			-2,1
Regulering af hensættelser vedr. selvforsikring			-1,3
Regulering af hensættelser vedr. ældreboliger			0,9
Regulering af leasingforpligtelser			-6,7
Regulering af indre værdi på aktier			-6,4
Regulering af sociale tilgodehavender			-1,9
Kursregulering af værdipapirer m.v.			0,2
Afskrivning af sociale tilgodehavender m.v.			<u>3,1</u>
<b>Bevægelse på balancekonto i alt</b>			<b>-50,0</b>

Egenkapitalen er et udtryk for kommunens formue, idet egenkapitalen udgør differencen mellem kommunens aktiver og passiver/forpligtelser.

## 9. Hensatte forpligtelser

I mio. kr.	Primo	Bevægelse	Ultimo
Ikke forsikrede tjenestemandspensioner	-177,5	4,7	-172,8
Den lukkede gruppe (folkeskolelærere)	-4,3	-2,1	-6,5
Fratrædelsesbeløb for åremålsansatte	-0,3	-0,5	-0,8
Bygningskasko	-0,5	0,3	-0,2
Arbejdsskade	-7,8	1,0	-6,8
<b>I alt</b>	<b>-190,4</b>	<b>3,4</b>	<b>-187,0</b>

Forpligtelserne ultimo på 187,0 mio. kr. vedrører fortrinsvis oparbejdede pensionsforpligtelser, øvrige forpligtelser vedrørende ansatte samt forpligtelser vedrørende det "interne" forsikringselskab.

## 10. Langfristede gældsforpligtelser

I mio. kr.	Primo	Bevægelse	Ultimo
Realkredit	-0,4	0,4	0,0
KommuneKredit	-594,5	26,6	-567,9
Pengeinstitutter	-3,0	0,3	-2,6
Ældreboliger (plejeboliger)	-237,4	11,3	-226,1
Finansielt leasede aktiver	-17,1	6,7	-10,4
<b>I alt</b>	<b>-852,4</b>	<b>45,4</b>	<b>-807,0</b>

Primo 2016 havde kommunen lån og leasingfæld for 852,4 mio. kr. I årets løb har der været ordinære afdrag på 45,0 mio. kr., og der er i 2016 optaget nye lån på 6,4 mio. kr. vedrørende ældreboliger samt boliger til flygtninge. Udover lån optræder leasing i opgørelsen over langfristede gældsforpligtelser med 10,4 mio. kr. I årets løb har der været afdrag på 8,4 mio. kr. og tilgang på nye leasingkontrakter på i alt 1,7 mio. kr. Der er således en netto nedbringelse af langfristede gældsforpligtelser på 45,4 mio. kr.

Som resultat af ovenstående aktivitet har kommunen ultimo 2016 langfristede gældsforpligtelser på 807,0 mio. kr., hvoraf 2,6 mio. kr. er eksponeret i CHF.

Jævnfør den finansielle strategi skal der i regnskabet afrapporteres om kommunens lånesammensætning. Det er fastsat, at der ud af kommunens samlede gæld skal være minimum 35 % med fast rente i lånets løbetid. Den 31. december 2016 var andelen af lån med fast rente på 80 % af restgælden ekskl. lån vedrørende ældre- og plejeboliger.

To lån, der skulle genforhandles i 2016, er konverteret til fast rente i lånets restløbetid via indgået swap. Endvidere er to variabelt forrentede lån konverteret fra seks til tre måneders rentefastsættelse. Disse lån er ligeledes omlagt til fast rente via swaps. Lånekonverteringerne fremgår af den efterfølgende tabel:

Låne nr.	Transaktion	Oprettelsesdato	Udløbsdato	Opr. Hovedstol	Konverteret gæld
201238874	Konverteret	03-07-2012	04-07-2035	98.804.949	83.133.317
201238968	Konverteret	02-07-2012	03-07-2035	16.691.000	14.296.000
201646165	Nyt lån	04-07-2016	06-07-2037	97.429.317	97.429.317
201035397	Konverteret	12-03-2010	12-03-2035	36.300.000	30.063.930
201645235	Nyt lån	14-03-2016	12-03-2035	30.063.930	30.063.930
201442237	Konverteret	08-05-2014	30-09-2024	8.278.465	6.701.615
201645233	Nyt lån	30-03-2016	30-09-2024	6.701.615	6.701.615

### Swap aftaler:

Der er i 2016 indgået følgende swapaftaler vedrørende de konverterede lån i 2016 samt låneoptagelsen i 2016 på 5,8 mio. kr. vedrørende boliger til flygtninge:

Modpart	Fast rente	Udløb	Hovedstol	Restgæld	Markedsværdi
Danske Bank	0,78 %	06-07-2037	97.429.317	95.110.626	1.163.159
Danske Bank	0,76 %	12-03-2035	30.063.930	29.244.677	554.818
Danske bank	0,09 %	30-09-2024	6.701.615	6.110.296	27.918
Danske bank	1,19 %	30-12-1941	5.800.000	5.800.000	-58.163

## 11. Kortfristede gældsforpligtelser

I mio. kr.	Primo	Bevægelse	Ultimo
Gæld til staten*	-14,9	1,2	-13,7
Andre kortfristede gældsforpligtelser**	-179,0	13,9	-165,1
<b>I alt</b>	<b>-193,9</b>	<b>15,1</b>	<b>-178,8</b>

\*Indeholder hovedsageligt mellemregning med staten vedrørende diverse refusionsordninger.

\*\*Indeholder beløb til efterfølgende betaling, for eksempel leverandørgæld, moms og forskellige mellemregningsforhold.

Den ultimo 2016 registrerede gæld til staten vedrører refusion af sociale tilgodehavender på i alt 6,2 mio. kr. og refusion af boligindskudslån på i alt 6,8 mio. kr. Den bogførte gæld er efter fradrag af statens andel af forventede tab. Den tilhørende nominelle gæld udgør henholdsvis 9,6 mio. kr. og 9,2 mio. kr.

## 12. Garantiforpligtelser

Der er ved årets udgang udstedt garantier for 1.619,1 mio. kr. Heraf er 480,1 mio. kr. afgivet i henhold til lov om almene boliger. Kommunen har ved regnskabsårets udgang en andel af Vestforbrændings gæld på 54,2 mio. kr.\*), og en andel af gælden i HMN Gassalg A/S svarende til 9,8 mio. kr.\*)



For Hundested Varmeværk er der garanteret for lån på 58,5 mio. kr. og for Halsnæs Forsyning 85,1 mio. kr. For Halsnæs Vandforsyning A.m.b.a. er der stillet garanti for lån for 17,9 mio. kr. Endvidere er der afgivet 0,8 mio. kr. i garanti til det fælleskommunale selskab Mad Til Hver Dag I/S. Til det fælles beredskab Frederikssund-Halsnæs Brand- og Redningsberedskab er der stillet garanti for 4,3 mio. kr.\*) (Er under regnskabsmæssig omdannelse til Frederiksborg Brand og Redning, hvorfor garantien må forudsættes at blive ændret.)

Herudover hæfter kommunen solidarisk sammen med øvrige involverede kommuner og regioner for Trafikselskabet Movias langfristede gæld, som ved udgangen af 2015 udgjorde 447,5 mio. kr. Movia har opgjort Halsnæs Kommunens andel heraf til 1,8 mio. kr., hvilket beløb er medtaget i den samlede opgørelse af garantier. Tilsvarende har Udbetaling Danmark en langfristet gæld på 900,4 mio. kr. Udbetaling Danmark opgør ikke gælden fordelt på de enkelte kommuner, hvorfor hele gælden er medtaget i den samlede opgørelse af garantier. Specifikation af garantiforpligtelserne er optaget i bilagsbindet.

\*) Beløbet er modregnet i de under note 10 oplyste værdier af ejerandele.

## **ANDRE FORHOLD**

### **Kommunale fællesskaber**

Sammen med Gribskov Kommune deltager Halsnæs Kommune i et fælles beboerklagenævn og huslejenævn. Halsnæs Kommune er regnskabsførende.

Sammen med Hillerød Kommune deltager Halsnæs Kommune i et samarbejde om tandregulering. Hillerød Kommune er regnskabsførende.

### **AFAV I/S**

I forbindelse med kommunens udtræden af AFAV I/S (Affaldsselskabet Frederiksborg Amt Vest I/S) blev der indgået aftale om de vilkår, kommunen kunne udtræde under. Aftalen betyder, at kommunen fortsat er medansvarlig for skader overfor tredjemands ejendom, herunder jordbund og grundvand, som kan tilskrives forhold fra før kommunens udtræden af AFAV I/S.

### **Frederiksværk Lystbådehavn**

I forbindelse med etablering af lystbådehavnen har kommunen udlagt 1,5 mio. kr. til mellemfinansiering af byggemodningsudgifterne. Beløbet tilbagebetales ved senere påbegyndelse af 2. etape af havnen.

# Nøgletal

<b>Hovedtal</b>					
<b>(I mio. kr.)</b>					
	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
<b>Regnskabsopgørelse</b>					
Resultat af ordinær driftsvirksomhed	-91,0	-63,4	-79,2	-89,7	-109,9
Resultat af det (skattefinansierede) område	-6,2	-39,0	-11,3	-36,2	-35,9
Resultat af det brugerfinansierede område	-9,7	-2,7	-1,1	-2,8	-1,6
Resultat i alt	-15,9	-41,7	-12,4	-39,1	-37,5
<b>Finansiel status</b>					
Likvide aktiver	23,8	-7,3	-7,5	11,6	2,7
Tilgodehavender/kortfristet gæld	-221,8	-151,0	-134,6	-117,4	-115,3
Langfristede tilgodehavender	1.399,5	1.401,2	1.420,6	1.401,7	1.406,6
Langfristede gældsforpligtelser	-880,6	-883,7	-873,6	-852,4	-807,0
Udlæg, forsyningsvirksomheder	44,7	13,1	-12,9	-10,7	-7,6
Hensatte forpligtigelser	-205,1	-202,2	-195,5	-190,4	-187,0
Nettogæld vedr. fonds, legater mv.	-3,8	-3,9	-3,9	-3,9	-3,8
Egenkapital	-1.415,6	-1.402,3	-1.406,8	-1.412,3	-1.416,2
<b>Personaleopgørelse</b>					
Antal årsværk	2.272,2	2.257,1	2.192,5	2.110,0	2.043,5
<b>Udskrivningsgrundlag og skatter</b>					
	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Personskatteprocent	25,4	25,7	25,7	25,7	25,7
Grundskyldspromille	34,0	34,0	34,0	34,0	34,0
Dækningsafgiftspromille, erhvervsejendomme	7,1	7,1	7,1	0,0	0,0
Kirkeskatteprocent	0,85	0,85	0,85	0,85	0,85
Udskrivningsgrundlag	4.339,3	4.570,2	4.646,8	4.673,5	4.804,0
<b>Skatteindtægter i mio. kr.:</b>					
<b>Personskatter:</b>					
- forskudsbeløb	-1.102,2	-1.173,6	-1.193,4	-1.200,2	-1.233,5
- reguleringer	-0,1	20,8	0,0	0,0	0,0
Ejendomsskatter	-168,7	-178,1	-188,9	-200,5	-202,1
Dækningsafgifter	-9,5	-18,5	-17,7	-12,4	-1,3
Selskabsskatter	-5,6	-5,0	-4,5	-5,4	-6,3
Øvrige skatter	-0,6	-0,4	-0,8	-0,3	-0,2
<b>Skatter i alt</b>	<b>-1.286,1</b>	<b>-1.354,8</b>	<b>-1.405,3</b>	<b>-1.418,8</b>	<b>-1.443,4</b>

# Anvendt Regnskabspraksis

Halsnæs Kommunes regnskab aflægges i henhold til gældende lovgivning og efter de retningslinjer, der er fastlagt af Økonomi og Indenrigsministeriet (ØIM) i Budget- og Regnskabssystem for Kommuner. Årsregnskabet er opstillet efter politiske udvalg og herunder i politikområder, svarende til bevillingsniveauet. Denne opstilling anvendes samtidig for at give et bedre overblik over kommunens aktiviteter.

## **Ændring i anvendt regnskabspraksis i forhold til foregående år**

Regnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

## **Totalregnskab**

Regnskabet omfatter samtlige drifts anlægs og kapitalposter. I regnskabet indgår endvidere udgifter og indtægter vedrørende Halsnæs Renovation & Genbrug A/S jævnfør bestemmelserne i Budget- og regnskabssystem for kommuner.

## **Periodisering**

Udgifter og indtægter er henført til det regnskabsår, de vedrører, uden hensyn til betalingstidspunktet. Udgifterne er således medtaget i det år, hvor varen eller ydelsen modtages, eller hvor arbejdet præsteres. Indtægterne er henført til det år, hvor retten til dem erhverves eller optjenes. Statsrefusioner samt refusion af Særligt Dyre Enkeltssager indtægtsføres med foreløbig restafregning for indeværende år samt reguleringer vedrørende foregående regnskabsår. Halsnæs Renovation & Genbrug A/S, Ældreboliger samt Servicearealer optages med årets budget/a conto betaling samt regulering vedrørende foregående regnskabsår. Supplementsperioden for virksomhederne er den 15. januar og ultimo januar for den centrale administration. Enkelte posteringer kan dog fravige herfra, såfremt det skønnes formålstjenligt.

## **For balancen gælder:**

### **Materielle anlægsaktiver**

Aktiver over 100.000 kr., med en levetid på over 1 år, indregnes i balancen. Aktiver indregnes til kostpris og afskrives over den forventede levetid. Ejendomsretten dokumenteres via aflagte anlægsregnskaber, bogførte bilag og leasingaftaler. Ejendomsretten til de i balancen indregnede grunde dokumenteres via tingbogsattester.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen.

Udgifter over 100.000 kr., der medfører væsentlig forbedring af et aktivs egenskaber eller en væsentlig forlængelse af levetiden, aktiveres sammen med det pågældende aktiv og afskrives over den nye levetid.

### **Grunde og bygninger**

Grunde og bygninger anskaffet før 1. januar 1999 værdiansættes med udgangspunkt i den enkelte ejendoms vurdering pr. 1. januar 2004 fratrukket afskrivninger. Grunde og bygninger anskaffet efter 1. januar 1999 indregnes til den faktiske anskaffelsespris med fradrag af afskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

## **Afskrivningsperioder/levetider**

Afskrivningsperioderne er generelt fastlagt således:

Bygninger	15-50 år
Bygningsinstallationer	10-30 år
Teknisk anlæg, maskiner m.v.	5-10 år
Inventar og it, m.v.	3- 5 år

Der afskrives ikke på anlæg under udførelse.

## **Finansiell leasing**

Finansielt leasede aktiver optages i balancen på samme måde som øvrige aktiver, og afskrives over den forventede levetid.

## **Finansielle anlægsaktiver – aktier og andelsbeviser**

Andele af interessentskaber og aktieselskaber, som Halsnæs Kommune har medejerskab til, indgår i balancen med den andel af virksomhedens indre værdi, jf. senest foreliggende regnskab, som svarer til kommunens ejerandel.

## **Omsætningsaktiver - varebeholdninger**

Udgifter til råvarer, hjælpematerialer, biprodukter og varer indkøbt til kommunens eget forbrug udgiftsføres i takt med, at udgifterne afholdes, og optages ikke i balancen.

## **Omsætningsaktiver – fysiske aktiver til salg**

Grunde og bygninger til salg er generelt opskrevet til forventet salgspris.

## **Hensatte forpligtigelser**

Ikke forsikringsmæssige afdækkede tjeneste- mandspensioner, forpligtelser vedrørende miljøforurening, erstatningskrav, fratrædelsesbeløb ved udløb af åremålsansættelser, bonusbetalinger vedrørende jobcentre samt hensættelser vedrørende uafsluttede arbejdsskader (idet kommunen er selvforsikret) optages i balancen. Forpligtelser beregnes efter retningslinjerne i Budget- og Regnskabssystem for kommuner.

# Ordforklaring

## **Budget**

Årsregnskabet er som udgangspunkt sammenstillet med det korrigerede budget. Når der i teksten alene anføres budget, vil det derfor som udgangspunkt være korrigeret budget, der hentydes til. Foretages der forklaringer eller sammenligninger til oprindeligt budget, vil dette være anført som oprindeligt budget.

## **Udgiftsregnskabet**

Udgiftsregnskabet 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.

Driftsudgifterne vises på udvalgsniveau fordelt på politikområder, svarende til bevillingsniveauet.

## **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 egenkapitalen og forpligtigelser.

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

## **Afrunding**

Årsregnskabet opgøres i mio. kr. med én decimal. Det betyder, at der på denne baggrund vil kunne forekomme afrundingsfejl typisk i tabeller, hvor summer opgøres i både rækker og kolonner. Det tilstræbes, at hovedtotaler er anført med korrekt afrunding.

# Ledespåtegning

Regnskabet 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 anvendte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, således at årsregnskabet giver et retvisende billede af kommunens aktiver og passiver, finansielle stilling samt årets økonomiske resultat.

Årsregnskabet bliver godkendt oversendt til revisionen af byrådet den 25. april 2017.

Årsregnskabet forventes godkendt af byrådet den 27. juni 2017.

**Steen Hasselriis**  
Borgmester

**Anders Mørk Hansen**  
Kommunaldirektør

Halsnæs Kommune  
Koncernøkonomi  
Rådhuspladsen 1  
3300 Frederiksværk  
Telefon 4778 4000  
mail@halsnaes.dk  
www.halsnaes.dk