



Halsnæs
Kommune



Årsregnskab 2017

Oversendelse til revisionen

Byrådsmødet 26. april 2018



Indhold

FREM GANG TRODS UDFORDRINGER	1
GENERELLE BEMÆRKNINGER TIL REGNSKABET	2
REGNSKABSOPGØRELSE	7
BALANCE	9
PERSONALEOPGØRELSE.....	10
BEMÆRKNINGER TIL REGNSKABET.....	11
NOTER	15
NØGLETAL	24
ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS	25
ORDFORKLARING	27
LEDELSESPÅTEGNING.....	28

Redaktion:

Årsregnskab 2017 er udarbejdet af:
Koncernøkonomi og Indkøb.

Forsidefoto:

"Morgenvandrere ved Arresø".

Fremgang trods udfordringer

Det går forsat godt i Halsnæs. Befolkningstallet er vokset for fjerde år i træk, og ledigheden er forsat faldende. I forlængelse heraf er det meget glædeligt, at Energitilsynet snart etablerer sig i Frederiksværk, som led i regeringens udflytningsplan. Det vil understøtte væksten yderligere. Der er også kommet godt gang i boligmarkedet i kommunen. Det går så godt med salget af byggegrunde i den kommunale udstykning i Kregme, at det har været nødvendigt at sætte en ny etape til salg. Efterhånden er området blevet en helt ny, lille bydel med over 150 indbyggere.



2017 var blandt andet kendetegnet ved gennemførelse af flere store anlægsprojekter. Alle elever i Hundested startede efter skoleferien på den nyrenoverede Lerbjergskole, der har været gennem flere års pcb-renovering, og senest er indrettet til også at kunne huse eleverne fra Storebjergskolen. Det var en flot Lerbjergskole der mødte eleverne med moderne og kreative lokaliteter såvel inde som ude. Vi fik også færdiggjort højvandsslusen i kanalen ved Havnevej. Efter flere truende situationer med højvande i Roskilde Fjord fik den sin debut ved stormen den 30. oktober 2017, og fungerede perfekt. Endelig var det også året, hvor Frederiksværk Hallen blev genåbnet efter en omfattende renovering, hvorved der er skabt en moderne hal med ny springgrav, bedre tilskuerforhold og gode omklædningsfaciliteter med mere.

På skoleområdet blev der i foråret indgået et bredt forlig, som sikrer de fremadrettede rammer for folkeskolen i Halsnæs Kommune. Forliget er resultatet af en lang proces, hvor udfordringerne blev afdækket og drøftet af de involverede parter. Det overordnede mål er at styrke fagligheden og motivere flere unge til at starte på en uddannelse. Som en del af forliget deles Frederiksværk Skole i to selvstændige skoler, Melby Skole og Frederiksværk Skole. Herudover undersøges blandt andet mulighederne for en udvidelse af klassetrinene på Ølsted Skole.

Desværre blev det i 2017 også afdækket, at Enghaveskolen er så alvorligt angrebet af skimmelsvamp, at opførelse af en helt ny skole er den eneste fornuftige løsning på problemet. Det er efterfølgende afklaret, at placeringen bliver ved siden af den gamle skole i Enghaven. Den nye skole forventes at koste omkring 120 mio. kr. Der er derfor optaget lån for 35 mio. kr. i 2017 med henblik på styrkelse af kassebeholdningen til finansiering af den nye skole.

Efter snart 15 års forarbejde er Nationalpark Kongernes Nordsjælland blev en realitet. Herved sikrer vi bedre vores natur og kulturhistoriske områder, og skaber samtidig et bedre grundlag for at sætte Halsnæs Kommune på landkortet. Vi skal værne om de naturværdier, vi er så heldige at have. Derfor er det også glædeligt, at Halsnæs Kommune igen er at finde blandt Danmarks Naturfredningsforenings klimakommuner. Hver dag og hver indsats tæller, når det gælder om at værne om naturen og arbejde mod klimaforandringerne.

På den ordinære drift viser årsregnskabet et overskud på 90 mio. kr., hvilket er 22 mio. kr. bedre end det oprindelige budget. Samtidig er der i løbet af året nedbragt gæld for netto 14 mio. kr. Det samlede forbrug endte 25,8 mio. kr. bedre end det oprindelige budget, og det er således et årsregnskab, som vi godt kan være tilfredse med. Specielt i lyset af det fortsatte udgiftspres der ses på særligt familie- og handicapområdet. Det er også glædeligt, at et meget bredt flertal i Byrådet står bag den nødvendige genåbning af budget 2018 i marts måned. Det lover godt for det fremadrettede arbejde med de økonomiske udfordringer, som Halsnæs Kommune står overfor, og som forsat vil kræve en fokuseret økonomistyring.

Steffen Jensen, borgmester

Generelle bemærkninger til regnskabet

Kommunernes økonomi i 2017

Den 10. juni 2016 indgik regeringen og Kommunernes Landsforening (KL) aftale om kommunernes økonomi for 2017.

Hovedpunkterne i aftalen var:

- En ramme for servicedriftsudgifterne på 242,2 mia. kr.
- Et anlægsniveau på 16,3 mia. kr. hvilket er 0,3 mia. lavere end aftalen for 2016.
- 1,0 mia. kr. af bloktilskuddet blev betinget af kommunernes overholdelse af anlægsniveauet ved budgetlægningen.
- 3,0 mia. kr. af bloktilskuddet er betinget af kommunernes overholdelse af serviceudgifterne ved såvel budgetlægningen som regnskabsafslutningen.
- Et finansieringstilskud på 3,5 mia. kr.
- Det vedtagne omprioriteringsbidrag på 2,4 mia. kr. tilbageføres til kommunerne til prioriterede indsatser.
- Moderniserings- og effektiviseringsprogram indføres: Flerårigt program fra og med 2018 med forventning om at kommunerne effektiviserer for 1 mia. kr. årligt. 0,5 mia. kr. vil som konsekvens heraf blive reduceret i servicerammen og bloktilskuddet og de resterende 0,5 mia. kr. vil forblive i kommunerne til byrådenes egen prioritering.
- 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.

Kommunerne overholdte såvel anlægs- som servicerammen ved budgetlægningen, og det forventes, at kommunerne samlet set også overholder serviceudgifterne for 2017 ved regnskabsafslæggelsen.

Centrale regnskabsbegreber

Når der i nærværende regnskabsberetning nævnes *det oprindelige budget*, menes der det 2017-budget, der blev godkendt ved byrådets 2. behandling den 13. oktober 2016.

Det korrigerede budget er det oprindelige budget tillagt de tillægsbevillinger, som byrådet har godkendt i løbet af regnskabsåret.

Regnskabsresultatet holdes generelt op imod det korrigerede budget. Hvis der i bemærkningerne til regnskabet alene er anført "budget", henvises der således til det korrigerede budget.

Der kan på specifikke områder være behov for også at holde regnskabsresultatet op imod det oprindelige budget. Hvor dette er tilfælde vil det fremgå.

Regnskabsresultatet

Det samlede regnskabsresultat (indtægter fratrukket udgifter til drift, renter, anlæg og forsyningsområdet) viser et overskud på 9,7 mio. kr., hvilket er 11,8 mio. kr. bedre end det korrigerede budget. Driftsresultatet fremgår af Tabel 1, hvor drifts- og anlægsforbrug endvidere er fordelt på de enkelte udvalg. Hovedafvigelse er som følger:

- På *indtægtssiden* er der en mindreindtægt på 3,2 mio. kr. i forhold til korrigeret budget.
- De samlede *driftsudgifter* er 2,6 mio. kr. lavere end det korrigerede budget.
- På *renteområdet* er der en mindreudgift på 0,4 mio. kr.
- *Anlægsområdet* viser et nettoforbrug på 85,8 mio. kr., hvilket er 12,0 mio. kr. mindre end i det korrigerede budget.

Tabel 1					
Regnskabsresultat 2017					
(I mio. kr.)	Oprindeligt budget	Tillægsbevilgning	Korrigeret budget	Regnskab	Forskel ml. regnskab og korr. budget
Indtægter:					
Indtægter:	-2.071,0	3,6	-2.067,4	-2.064,2	-3,2
Drift					
Økonomiudvalget	268,1	3,4	271,5	259,9	11,6
Udvalget for Skole, Familie og Børn	507,7	0,5	508,1	534,6	-26,4
Udvalget for Ældre og Handicappede	458,3	-8,0	450,3	453,2	-2,9
Udvalget for Vækst og Erhverv	430,4	-10,6	419,8	417,7	2,1
Udvalget for Sundhed og Kultur	226,8	1,0	227,8	211,5	16,3
Udvalget for Miljø og Teknik	107,0	-11,1	95,9	93,9	1,9
Driftsudgifter i alt	1.998,3	-25,0	1.973,3	1.970,7	2,6
Renter m.v.	4,7	-0,6	4,0	3,7	0,4
Resultat af ordinær drift	-68,0	-22,0	-90,0	-89,8	-0,2
Anlæg (ekskl. Jordforsyning)					
(I mio. kr.)					
Anlægsudgifter (ekskl. jordforsyning):					
Økonomiudvalget	0,9	-3,3	-2,4	3,2	-5,7
Udvalget for Skole, Familie og Børn	27,8	21,7	49,5	40,1	9,4
Udvalget for Ældre og Handicappede	0,6	0,2	0,7	1,2	-0,5
Udvalget for Vækst og erhverv	0,0	0,1	0,1	0,2	0,0
Udvalget for Sundhed og Kultur	7,8	9,9	17,7	11,0	6,7
Udvalget for Miljø og Teknik	33,7	10,3	44,0	41,7	2,3
Anlægsudgifter (ekskl. jordforsyning)	70,8	38,9	109,7	97,4	12,3
Jordforsyning	-6,3	-5,5	-11,8	-11,6	-0,2
Anlæg i alt	64,5	33,4	97,9	85,8	12,0
Skattefinansieret resultat	-3,5	11,4	7,9	-3,9	11,8
Resultat af Forsyningsområdet	0,0	-5,8	-5,8	-5,8	0,0
Regnskabsresultat i alt	-3,5	5,6	2,1	-9,7	11,8

I bemærkningerne til regnskabet gennemgås afvigelserne nærmere, men som det fremgår af tabel 1, har udvalgene, med undtagelse af Udvalget for Skole, Familie og Børn samt Udvalget for Ældre og Handicappede haft mindreforbrug på driften.

Restbudgetter overføres mellem årene i henhold til reglerne herom. Nedenfor fremgår de budgetter der er blevet overført mellem årene som følge af overførselssagerne fra 2016 til 2017 og fra 2017 til 2018. Sagen fra 2016 til 2017 blev behandlet i maj 2017 i en særskilt sag, og overførselssagen fra 2017 til 2018 behandles i maj 2018 i en tilsvarende særskilt sag.

Tabel 2 - Uforbrugte restbudgetter overført mellem årene						
	Overført fra 2016 til 2017			Overført fra 2017 til 2018		
I mio. kr.	Drift	Anlæg		Drift	Anlæg	
Økonomiudvalget	2,7	-1,1		6,3	-8,7	
Udvalget for Skole, Familie og Børn	1,8	6,4		0,4	9,4	
Udvalget for Ældre og Handicappede	2,9	0,0		2,0	-0,5	
Udvalget for Vækst og Erhverv	-2,6	0,1		-0,4	0,0	
Udvalget for Sundhed og Kultur	1,2	7,5		1,0	6,7	
Udvalget for Miljø og Teknik	-2,7	7,2		-0,5	1,6	
I alt	3,3	20,2		8,7	8,6	
Total for året	23,5			17,3		
Minus beløb er overførte underskud eller indtægter som først modsvares af udgifter i efterfølgende år						

Service driftsudgifter

I aftalen mellem regeringen og KL om kommunernes økonomi for 2017 er rammen for service driftsudgifterne opgjort til 242,2 mia. kr. Herefter kan Halsnæs Kommunes andel af den samlede kommunale service driftsramme opgjort til 1.455,5 mio. kr.

Med udgangspunkt i den stramme aftale om kommunernes økonomi i 2017 blev der i lighed med de fire foregående budgetår etableret et økonomisk beredskab for at sikre overholdelse af service driftsrammen. Der blev således afsat en pulje på 7,9 mio. i 2017 kr. til imødegåelse af ikke budgetlagte udgifter under service driftsrammen.

Puljen dækkede dog ikke fuldt ud, idet serviceudgifterne i 2017 endte 3,1 mio. kr. over service driftsrammen på 1.455,5 mio. kr. svarende til en overskridelse på 0,21 procent.

I økonomiaftalen for 2017 er 3,0 mia. kr. af kommunernes bloktilskud betinget af kommunernes aftaleoverholdelse i både budget- og regnskabsituationen. Rammen blev overholdt ved budgetlægningen og det forventes, at kommunerne samlet set også overholder service driftsrammen for 2017 ved regnskabsaflæggelsen.

Forsyningsområdet

Under forsyningsvirksomheder optræder affaldshåndtering med en indtægt på 5,8 mio. kr.

Kommunen har udskilt området i forbindelse med oprettelsen af Halsnæs Forsyning, men eftersom kommunerne ikke er pålagt at udskille affaldshåndteringen, skal dette område efter reglerne i Budget- og regnskab for kommuner indarbejdes i kommunens regnskab.

Regnskabsresultatet indarbejdes som kommunens mellemregning med forbrugerne og som kommunens tilgodehavende hos forsyningsvirksomheden. Forholdet påvirker således ikke kommunens kassebeholdning. Der henvises til note 2 om forholdet.

Låneoptagelse

Der er i 2017 foretaget en låneoptagelse på 35,0 mio. kr., hvilket er 10,1 mio. kr. mindre end korrigeret budget. Årsagen skyldes lavere låneramme end først beregnet. Der er afdraget lån for 45,1 mio. kr. Netto er langfristede lån således nedbragt med 10,1 mio. kr.

Indregnes leasingforpligtelser, som også er en del af kommunens samlede langsigtede gældsforpligtelser, er gælden nedbragt med 14,0 mio. kr.

Finansforskydninger

Finansforskydningerne viser mindreudgifter på 1,4 mio. kr. set i forhold til korrigeret budget. Mindreudgifterne vedrører fortrinsvis forskydninger i kortfristede tilgodehavender, mellemregning mellem årene, kortfristet gæld samt diverse mellemregningskonti. Disse forskydninger budgetlægges generelt ikke. Der henvises i øvrigt til note 4.

Likviditetsudviklingen

Kassebeholdningen var ved regnskabsårets start 2,7 mio. kr., hvilket var 14,3 mio. kr. højere end forudsat i det oprindelige budget. Regnskabsresultatet medfører et forbrug af kassebeholdningen på 1,5 mio. kr., således at kassebeholdningen ved årets udgang udgør 1,2 mio. kr. Dette er 40,1 mio. kr. bedre end forudsat i det oprindelige budget.

Den laveste gennemsnitlige kassebeholdning i 2017 udgør 94,7 mio. kr. I 2016 udgjorde den laveste gennemsnitlige kassebeholdning 100,4 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 en værdi på 1.052,2 mio. kr. Der er registreret en netto tilgang på 36,4 mio. kr. samt af- og nedskrivninger på netto 51,0 mio. kr. Den nærmere opgørelse af aktiverne fremgår af note 5.

Langfristede tilgodehavender

Kommunens beholdning af aktier og andelsbeviser er i 2017 steget med 3,6 mio. kr. til 1.316,1 mio. kr. ved udgangen af året. Af det samlede beløb udgør værdien af aktier i Halsnæs Forsyning 1.252,1 mio. kr.

Endvidere kan nævnes, at kommunen har et tilgodehavende på 63,1 mio. kr. i ordningen for lån til betaling af ejendomsskatter. Tilgodehavendet er faldet med 3,5 mio. kr. i forhold til sidste år, og der forventes en lignende udvikling fremover, idet ordningen ikke er så gunstig for pensionisterne som den tidligere har været.

Påvirkning på budget 2018

Regnskabsresultatet for 2017 har følgende virkning på det efterfølgende regnskabsår – 2018:

Der er overført netto 17,3 mio. kr. i udskudt forbrug fra 2017 til 2018. Beløbet fordeler sig med 8,7 mio. kr. i udgifter på driften og 8,6 mio. kr. i udgifter på anlæg jf. Tabel 2.

Ved udgangen af 2017 er kassebeholdningen 4,4 mio. kr. lavere end forudsat på tidspunktet for godkendelsen af budgettet for 2018, idet der var forudsat en kassebeholdning på 5,6 mio. kr. mod regnskabs faktiske kassebeholdning på 1,2 mio. kr.

Regnskabsresultatets umiddelbare påvirkning af budgettet for 2018 kan herefter opgøres til en belastning på omkring 21,7 mio. kr., svarende til overførsler tillagt forringet kassebeholdning. Det må dog forudsættes, at der vil blive overført ikke forbrugte drifts- og anlægsbeløb fra 2018 til 2019 af en nogenlunde tilsvarende størrelsesorden. Belastningen i 2018 forventes således at udgøre 4,4 mio. kr., svarende til den lavere kassebeholdning ved årets begyndelse.

Regnskabsopgørelse

Driftsregnskab (I mio. kr.)		Oprindeligt budget	Tillægsbevilling	Korrigeret budget	Regnskab	Forskel ml. regnskab og korr. budget
Note	Skattefinansieret virksomhed:					
	Indtægter:					
	Skatter	-1.485,8	-3,1	-1.488,9	-1.486,8	-2,2
	Generelle tilskud m.v.	-585,2	6,8	-578,5	-577,4	-1,0
	Indtægter i alt	-2.071,0	3,6	-2.067,4	-2.064,2	-3,2
	Driftsudgifter:					
	Økonomiudvalget:					
	Administration	239,6	8,2	247,8	240,2	7,5
1	Øvrige udgifter	47,6	-10,8	36,9	31,3	5,6
	Ældreboliger	-14,9	-0,2	-15,1	-12,5	-2,6
	Tværgående budgetpuljer	-4,3	6,2	1,9	0,9	1,0
	I alt	268,1	3,4	271,5	259,9	11,6
	Udvalget for Skole, Familie og Børn:					
	Folkeskoler	311,9	-1,2	310,7	320,4	-9,6
	Dagpasning	103,7	0,4	104,1	108,6	-4,4
	Familieområdet	92,0	1,2	93,3	105,6	-12,4
	I alt	507,7	0,5	508,1	534,6	-26,4
	Udvalget for Ældre og Handicappede:					
	Handicap- og psykiatriområdet	153,3	-5,6	147,7	155,4	-7,7
	Ældre	270,0	1,0	270,9	263,2	7,7
	Sociale ydelser	35,0	-3,4	31,7	34,6	-2,9
	I alt	458,3	-8,0	450,3	453,2	-2,9
	Udvalget for Vækst og Erhverv:					
	Beskæftigelse	425,5	-11,3	414,2	413,3	0,9
	Erhverv og turisme	5,0	0,6	5,6	4,4	1,2
	I alt	430,4	-10,6	419,8	417,7	2,1
	Udvalget for Sundhed og Kultur:					
	Kulturområdet	20,2	0,0	20,2	19,7	0,5
	Fritid	11,3	0,4	11,7	10,3	1,4
	Sundhed	195,3	0,5	195,8	181,4	14,3
	I alt	226,8	1,0	227,8	211,5	16,3
	Udvalget for Miljø og Teknik:					
	Veje, grønne områder og miljø	50,6	-10,7	39,9	37,3	2,6
	Kommunale ejendomme	56,4	-0,4	56,0	56,6	-0,6
	Udvalget i alt	107,0	-11,1	95,9	93,9	1,9
	Driftsudgifter i alt	1.998,3	-25,0	1.973,3	1.970,7	2,6
	Renter m.v.	4,7	-0,6	4,0	3,7	0,4
	Resultat af ordinær driftsvirksomhed	-68,0	-22,0	-90,0	-89,8	-0,2

Note	Anlægsvirksomhed (I mio. kr.)	Oprindeligt budget	Tillægsbevilling	Korrigeret budget	Regnskab	Forskel ml. regnskab og korr. budget
	<u>Anlægsudgifter (ekskl. jordforsyning):</u>					
	Økonomiudvalget	0,9	-3,3	-2,4	3,2	-5,7
	Udvalget for Skole, Familie og Børn	27,8	21,7	49,5	40,1	9,4
	Udvalget for Ældre og Handicappede	0,6	0,2	0,7	1,2	-0,5
	Udvalget for Vækst og erhverv	0,0	0,1	0,1	0,2	0,0
	Udvalget for Sundhed og Kultur	7,8	9,9	17,7	11,0	6,7
	Udvalget for Miljø og Teknik	33,7	10,3	44,0	41,7	2,3
	Anlægsudgifter (ekskl. jordforsyning)	70,8	38,9	109,7	97,4	12,3
	Jordforsyning	-6,3	-5,5	-11,8	-11,6	-0,2
	Anlægsudgifter i alt	64,5	33,4	97,9	85,8	12,0
	Resultat af det skattefinansierede område	-3,5	11,4	7,9	-3,9	11,8
	Forsyningsområdet					
	Resultat for Halsnæs Renovation & Genbrug A/S	0,0	-5,8	-5,8	-5,8	0,0
2	Resultat af Forsyningsområdet	0,0	-5,8	-5,8	-5,8	0,0
	Regnskabsresultat i alt	-3,5	5,6	2,1	-9,7	11,8
	Finansieringsoversigt					
	<u>Tilgang til likvide aktiver:</u>					
	Kommunens resultat jfr. regnskabsopgørelse	-3,5	5,6	2,1	-9,7	11,8
3,9	Optagne lån (langfristet gæld)	-4,1	-41,0	-45,1	-35,0	-10,1
4	Øvrige finansforskydninger	-10,5	13,7	3,2	1,8	1,4
	Tilgang til likvide aktiver i alt	-18,2	-21,7	-39,8	-42,9	3,1
	<u>Anvendelse af likvide aktiver:</u>					
10	Afdrag på lån (langfristet gæld)	45,5	-0,5	45,0	45,1	0,0
	Anvendelse af likvide aktiver i alt	45,5	-0,5	45,0	45,1	0,0
	Kursregulering vedr. likvide aktiver	0,0	0,0	0,0	-0,6	0,6
	Ændring i likvide aktiver *	27,3	-22,2	5,2	1,5	3,6

*- = forøgelse af likvide aktiver

Personaleopgørelse

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 kerneydel- sen udføres.

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

	2017 Årsværk (fuldtid)	2017 Lønsum (i mio. kr.)
Udvalget for Familie og Børn	782,7	356,1
Skole og Undervisning	450,2	224,4
Dagpasning	297,2	115,7
Familie og Børn	35,4	16,0
Udvalget for Ældre og Handicappede	683,1	287,2
Sociale ydelser	1,0	0,5
Handicap- og psykiatri	228,8	88,7
Ældre	453,2	198,0
Udvalget for Vækst og Erhverv	12,3	6,2
Beskæftigelse	11,2	5,7
Erhverv og Turisme	1,0	0,6
Udvalget for Sundhed og Kultur	111,3	51,7
Kultur	26,2	12,9
Fritid	18,1	7,9
Sundhed	67,0	30,8
Udvalget for Miljø og Teknik	93,8	35,4
Veje, grønne områder og miljø	24,1	10,8
Kommunale ejendomme	69,7	24,6
Økonomiudvalget	397,9	206,1
Administration	357,7	194,8
Øvrige udgifter	40,2	11,3
Kommunen i alt	2.081,1	942,6

Bemærkninger til regnskabet

Indtægter

Årets resultat

Årets samlede generelle tilskud og skatter udviser en samlet indtægt på 2.064,2 mio. kr., eller 3,2 mio. kr. mindre end korrigeret budget.

Skatter udviser en mindreindtægt på 2,2 mio. kr., der i det væsentligste vedrører forøgede tilbagebetalinger af grundskyld. Generelle tilskud udviser en mindreindtægt på 1,0 mio. kr., som skyldes, at et tilskud til etablering af flygtningeboliger først er udbetalt i 2018.

Økonomiudvalget

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

Årets resultat

Økonomiudvalget udviser et samlet forbrug på 259,9 mio. kr., hvilket er et mindreforbrug på 11,6 mio. kr., der fremkommer på baggrund af nedennævnte afvigelser på de enkelte politikområder:

Administration

Administrationsområdet udviser et mindreforbrug på 7,5 mio. kr., hvilket primært skyldes, at der er mindreforbrug vedrørende lønninger og øvrige personaleudgifter på 4,8 mio. kr. samt et mindreforbrug på øvrige administrationsudgifter, herunder IT på i alt 2,7 mio. kr.

Øvrige udgifter

Øvrige udgifter viser et samlet mindreforbrug på 5,6 mio. kr., hvilket primært skyldes mindreudgifter til elever og tjenestemandspensioner på 3,3 mio. kr., mindreforbrug på 0,6 mio. kr. til Arbejdsmiljø/Aktiv omsorg, mindreudgifter på 1,1 mio. kr. til KOMBIT Monopolbrud. Desuden er der en merindtægt på 0,6 mio. kr. vedrørende bonus på indkøbsaftaler.

Ældreboliger

Ældreboliger viser en samlet mindreindtægt på netto 2,6 mio. kr., der fortrinsvis skyldes øgede udgifter til forbrugsafgifter og vedligeholdelse samt færre lejeindtægter.

Tværgående budgetpuljer

Tværgående budgetpuljer viser en samlet mindreudgift på netto 1,0 mio. kr., hvilket primært skyldes, at der er kommet flere indtægter vedrørende mellemkommunale refusioner på 1,1 mio. kr.

Udvalget for Skole, Familie og Børn

Området omfatter politikområderne Folkeskoler, Dagpasning samt Familie og børn.

Årets resultat

Udvalget udviser et samlet resultat på 534,6 mio. kr., hvilket er et merforbrug på 26,4 mio. kr., der fremkommer på baggrund af nedennævnte afvigelser på de enkelte politikområder:

Folkeskoleområdet

Skoleområdet viser et samlet merforbrug på 9,6 mio. kr. hvilket primært skyldes øgede udgifter til specialskoleelever.

Dagpasning

Dagpasning viser et samlet merforbrug på 4,4 mio. kr. hvilket primært skyldes merforbrug på økonomisk friplads, tilskud til privat pasning, færre indtægter fra forældrebetaling og støttepædagoger.

Familie og børn

Området har et merforbrug på 12,4 mio. kr., som primært skyldes merforbrug på forebyggende foranstaltninger. 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 2016 til 2017 på i alt 11 personer.

Udvalget for Ældre og Handicappede

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

Årets resultat

Udvalget udviser et forbrug på 453,2 mio. kr., hvilket er et samlet merforbrug på 2,9 mio. kr., som fordeler sig med et merforbrug på 7,7 mio. kr. på Handicap- og psykiatri, et mindreforbrug på 7,7 mio. kr. på Ældreområdet samt et merforbrug på 2,9 mio. kr. på Sociale Ydelser.

Handicap- og psykiatri

Handicap- og psykiatri udviser et samlet merforbrug på 7,7 mio. kr. Merforbruget vedrører hovedsagligt området for massiv bostøtte (§108 botilbud til længerevarende boophold, § 85 botilbud samt § 96 borgerstyret personlig assistance), hvor der har været en øget tilgang, samt at 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 2018 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 7,7 mio. kr. Beløbet vedrører dels et mindreforbrug på 4,8 mio. kr. til bl.a. personlig/praktisk hjælp, hjælpemidler, mellemkommunal afregning. Dels er der et mindreforbrug på pulje til eventuelle efterbetalinger af løn vedrørende tidligere år 3,0 mio. kr.

De tre plejecentre har samlet set haft et mindreforbrug på 1,2 mio. kr. på driften, mens der har været et merforbrug på 2,3 mio. kr. vedrørende servicearealerne. Hjemmeplejen har et samlet mindreforbrug på 0,8 mio. kr.

Sociale ydelser

Sociale ydelser udviser et samlet merforbrug på 2,9 mio. kr. Merforbruget vedrører hovedsagligt udgifter til forsorgshjem og krisecentre, hvor der ses en stigende tilgang af borgere gennem de seneste år. Der er aktuelt et gennemsnit på 8-10 borgere fra Halsnæs Kommune, der tager op-

hold 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 417,7 mio. kr., hvilket er et mindreforbrug på 2,1 mio. kr., som fordeler sig med 0,9 mio. kr. på Beskæftigelse og 1,2 mio. kr. på Erhverv.

Beskæftigelse

Ydelser

Ydelser på området udviser en mindreudgift på 0,4 mio. kr. som med en budget 397 mio. svarer til 0,1 % i afvigelse fra oprindeligt budget.

Mindreforbruget er dog sammensat via forskellige mer- og mindreforbrug. De største mindreforbrug har der været på sygedagpengeområdet, hvor der har været et mindre forbrug på 4,0 mio. kr., og på kontant- og uddannelseshjælp, hvor mindreforbruget udgør 4,1 mio.kr.

På integrationsområdet var der et mindreforbrug på 0,9 mio. kr., som følge af, at antallet af flygtninge har været lavere end forudsat.

Modsvarende har der været merudgifter til medfinansiering af A-dagpenge med 4,4 mio. kr. og fleksjobordninger på 2,2 mio. kr., og der har været merudgifter til førtidspensioner på 2,8 mio. kr. grundet en stigning i tilkendelser af førtidspension i 2016.

Beskæftigelsesindsats

Aktiveringstilbud udviser en mindreudgift på 0,5 mio. kr., der fortrinsvis kan henføres til et mindreforbrug på aktiveringsindsatsen, som følge af nedgang i ledigheden siden 1. januar 2017.

Erhverv og turisme

Områdets mindreforbrug på 1,2 mio. kr. skyldes hovedsageligt mindreudgifter til erhvervsprojekter, Vision 2030 samt maritim turisme.

Udvalget for Sundhed og Kultur

Under udvalget hører politikområderne kulturområdet, Fritid og Sundhed.

Årets resultat

Udvalget udviser et samlet resultat på 211,5 mio. kr., hvilket er et mindreforbrug på 16,3 mio. kr., der fremkommer på baggrund af nedennævnte afvigelser på de enkelte politikområder:

Kultur

Kulturområdet udviser et mindreforbruget på 0,5 mio. kr., der primært skyldes mindreforbrug på tilskud og puljer.

Fritid

Fritidsområdet udviser et mindreforbrug på 1,4 mio. kr., der primært skyldes mindreforbrug på tilskud til foreninger og klubber samt folkeoplysning.

Sundhed

Sundhedsområdet udviser et mindreforbrug på 14,3 mio. kr. der primært skyldes mindreforbrug på medfinansiering af sundhedsudgifter, mindreforbrug på Tandplejen, mindreforbrug på Træning og Aktivitet 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 93,9 mio. kr., hvilket er et mindreforbrug på 1,9 mio. kr. der fremkommer på baggrund af nedennævnte afvigelser på de enkelte politikområder:

Veje, grønne områder og miljø

Området udviser et mindreforbrug på 2,6 mio. kr., hvilket primært skyldes mindreforbrug på Natur og Vej på 2,2 mio. kr. og på Kollektiv trafik på 1,2 mio. kr. Herudover er der mindreforbrug på Miljø på 0,4 mio. kr. og Grønne områder på 0,2 mio. kr.

På vedligeholdelse af kommunale veje er der et merforbrug på 1,4 mio. kr., som kan henføres til udgifter til vejbelysning.

Kommunale ejendomme

Området udviser et merforbrug på 0,6 mio. kr., hvilket primært skyldes 1,8 mio. kr. i merforbrug på rengøring, 0,5 mio. kr. på Ejendomsvedligeholdelse og færre huslejeindtægter på 1,3 mio. kr. På Skatter og afgifter (inkl. renovation) er der et mindreforbrug på 0,2 mio. kr. og på Energi et mindreforbrug på 2,8 mio. kr.

Renter

Renter udviser en nettoudgift på 3,7 mio. kr., hvilket er 0,4 mio. kr. mindre end det korrigerede budget. Mindreudgiften kan i det væsentligste henføres til renter af langfristet gæld.

Renter af likvide aktiver udviser en merindtægt på 0,4 mio. kr., hvilket modsvares af en mindreindtægt vedrørende langfristede tilgodehavender på 0,4 mio. kr.

Anlæg

Anlægsinvesteringerne udgør 85,8 mio. kr., hvilket er 12,0 mio. kr. mindre end korrigeret budget på 97,9 mio. kr. Af mindreforbruget overføres uforbrugte rådighedsbeløb på 8,6 mio. kr. fra 2017 til 2018, jf. tabel 2.

Anlægsinvesteringerne i 2017 indeholder en lang række mindre anlægsarbejder. Af årets største anlægsarbejder kan nævnes Hundested skole, Lerbjerg 24,1 mio. kr., Ungdoms- og Kulturcenter (UKC) 10,5 mio. kr., Renovering af Frederiksværkhallen 8,4 mio. kr. samt Højvandsslusen 8,4 mio. kr.

Affaldshåndtering - Forsyning

Affaldshåndtering – Forsyning viser en indtægt på 5,8 mio. kr., svarende til korrigeret budget.

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. Der opkræves generelt ikke præmieudgifter på de enkelte institutioner, idet der dog opkræves præmieudgifter vedrørende ældreboliger jævnfør gældende lovgivning.

2. Forsyningsvirksomhed

Forsyningsvirksomhed udviser en indtægt på 5,8 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 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	2,7
Meddelt lånedispensation til ordinære anlægsudgifter for 2017	17,0
Meddelt lånedispensation jf. effektiviseringspuljen for 2017	15,8
Meddelt lånedispensation til likviditetslån	10,0
Overført låneramme fra 2016 jævnfør dispensation	10,7
Samlet låneramme	56,3
Garanti New Nordic Youth	-20,0
Realiseret låneoptagelse	-35,0
Resterende låneramme	1,3

4. Finansforskydninger

Årets finansforskydninger	(I mio. kr.)
Forskydninger i refusionstilgodehavender og refusionsgæld	-16,6
Forskydning i tilgodehavende vedrørende momsudligningsordningen og kortfristede tilgodehavender	25,7
Forskydning i mellemværende med foregående regnskabsår	2,6
Forskydninger i ydede beboerindskudslån	0,2
Forskydninger i langfristede tilgodehavender	-3,3
Forskydninger i tilgodehavender/gæld hos forsyningsselskaber	7,0
Forskydninger i anden gæld	0,0
Forskydning i mellemværende med den kirkelige ligning	0,2
Forskydning i leverandørgæld	-16,0
Forskydninger på diverse mellemregningskonti	2,2
I alt	1,8

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 udgift på 1,8 mio. kr., hvilket er 1,4 mio. kr. i mindreudgift 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, da de fra år til år kan afvige markant pga. tilfældigheder, som set over årene udligner sig.

5. Anlægsoversigt

I mio. kr.	Grunde	Bygninger	Tekniske anlæg m.v.	Inventar m.v.	Materielle anlægsaktiver under udførelse	I alt
Kostpris pr. 1.1.2017	143,6	1.234,4	149,9	69,0	33,4	1.630,3
Tilgang	0,3	0,6	1,4	0,0	45,6	48,0
Afgang	-1,3	-3,0	-0,7	-2,2	-4,4	-11,6
Overført	0,0	1,7	0,7	0,0	-2,3	0,0
Kostpris pr. 31.12.2017	142,7	1.233,6	151,3	66,9	72,2	1.666,7
Ned/op/af-skrivninger pr. 1.1.2017	0,0	-447,7	-61,0	-54,7	0,0	-563,5
Årets afskrivninger	0,0	-41,7	-9,8	-3,6	0,0	-55,2
Årets nedskrivninger	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Af- og nedskrivning på afhændede aktiver	0,0	1,3	0,7	2,2	0,0	4,2
Ned/op/af-skrivninger pr. 31.12.2017	0,0	-488,1	-70,2	-56,2	0,0	-614,5
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2017	142,7	745,5	81,1	10,7	72,2	1.052,2
Offentlig ejendomsværdi pr. 1.10.2015	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1.591,7
Afskrives over (antal år)	-	15-50 år	5-20 år	3-5 år	-	-

Anlægsoversigten indeholder aktiver med en bogført værdi på 1.052,2 mio. kr. pr 31.12.2017. I forhold til 2016 er dette et fald på netto 14,6 mio. kr. Årets nettotilgang udgør 36,4 mio. kr., og årets af- og nedskrivninger udgør 51,0 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	1.312,5	3,6	1.316,1
Beboerinskud	8,0	-0,4	7,7
Andre langfristede udlån og tilgodehavender	86,1	-3,4	82,7
I alt	1.406,6	-0,2	1.406,4

På funktionen findes kommunens beholdning af aktier og andelsbeviser udgør samlet 1.316,1 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 beboerinskudslån er optaget med 7,7 mio. kr. Ud fra en konkret vurdering er der bogført 2,3 mio. kr. i forventet tab på restancer. Det nominelle tilgodehavende vedrørende beboerinskudslån er således på 10,0 mio. kr.

Andre langfristede udlån og tilgodehavender er på 82,7 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 2017.

Endvidere indgår lån til betaling af ejendomsskat med et tilgodehavende på 63,1 mio. kr. Tilbagebetalingspligtig kontanthjælp udgør 16,8 mio. kr. Det forventede tab på tilbagebetalingspligtig kontanthjælp udgør 6,1 mio. kr. og det nominelle tilgodehavende vedrørende sociale restancer udgør således 22,9 mio. kr.

Specifikation af kommunens beholdning af aktier og andelsbeviser

Selskab	Ejerandel	Selskabets indre værdi	Kommunens andel af indre værdi
		1.000 kr.	1.000 kr.
Sampension	-	-	1
HMN Naturgas	1,39 %	2.317.200	32.160
Vestforbrænding	3,40 %	897.259	30.677
Det regionale Væksthus	1,90 %	300	6
Frederiksborg Brand & Redning	16,00 %	3.312.225	530
Mad Til Hver Dag	25,00 %	2.657	664
Halsnæs Forsyning			
Holding	100,00 %	1.252.078	1.252.078
I alt			1.316.117
Værdien er opgjort efter senest foreliggende regnskab.			

7. Likvid beholdning (Kassebeholdning pr. 31. december 2017)

I mio. kr.	Primo	Bevægelse	Ultimo
Oprindeligt budget	-11,6	-27,3	-38,9
Regnskab	2,7	-1,5	1,2
Forskel	14,3	25,8	40,1

Administrationen af lejemålene på kommunens plejeboliger og ældreboliger varetages af et eksternt boligselskab. Boligernes regnskab integreres dog fuldt ud i kommunens regnskab. Det betyder, at der i beholdningen af likvider ultimo 2017 indgår 10,8 mio. kr. til dækning af beboernes hensættelser til fremtidig vedligeholdelse af boligerne.

Den laveste gennemsnitlige kassebeholdning i 2017 var på 94,7 mio. kr.

8. Egenkapital

I mio. kr.	Primo	Ultimo	Bevægelse
Egenkapital	-1.416,2	-1.285,8	130,4
Skattefinansierede aktiver	-1.124,3	-1.108,4	15,9
Reserve for opskrivninger	-1,1	-2,4	-1,4
Modpost for donationer	-2,3	-2,2	0,1
Balancekonto	-288,6	-172,8	115,8
Specifikation af årets bevægelse på balancekontoen:			
Resultat ifølge Regnskabsopgørelsen			-9,7
Herfra områder med registrering på status:			
Skadedyrsbekæmpelse			-0,3
Affaldshåndtering			5,8
Regulering af forpligtelser vedr. personalegrupper			110,7
Regulering af hensættelser vedr. selvforsikring			13,6
Regulering af hensættelser vedr. ældreboliger			1,2
Regulering af leasingforpligtelser			-3,7
Regulering af indre værdi på aktier			-3,6
Regulering af sociale tilgodehavender			-1,9
Kursregulering af værdipapirer m.v.			-0,8
Afskrivning af sociale tilgodehavender m.v.			4,5
Bevægelse på balancekonto i alt			115,8

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	-172,8	-110,0	-282,8
Den lukkede gruppe (folkeskolelærere)*	-6,5	-0,9	-7,3
Fratrædelsesbeløb for åremålsansatte	-0,8	0,1	-0,7
Bygningskasko	-0,2	0,0	-0,1
Arbejdsskade*	-6,8	-13,6	-20,4
I alt	-187,0	-124,3	-311,3

*Den anvendte beregningsmetode er ikke i fuld overensstemmelse med nye beregningsregler for 2017. Eventuel afvigelse i hensættelsen anses dog ikke for væsentlig.

Forpligtelserne ultimo på 311,3 mio. kr. vedrører fortrinsvis oparbejdede pensionsforpligtelser, øvrige forpligtelser vedrørende ansatte samt forpligtelser vedrørende det "interne" forsikringselskab. Den væsentligste del af tilvæksten skyldes ændrede forudsætninger omkring forventet tilbagetrækningsalder og levetid samt forrentning.

10. Langfristede gældsforpligtelser

I mio. kr.	Primo	Bevægelse	Ultimo
KommuneKredit	-567,9	-1,7	-569,5
Pengeinstitutter	-2,6	0,5	-2,1
Ældreboliger (plejeboliger)	-226,1	11,4	-214,7
Finansielt leasede aktiver	-10,4	3,8	-6,7
I alt	-807,0	14,0	-793,0

Primo 2017 havde kommunen lån og leasingfæld for 807,0 mio. kr. I årets løb har der været ordinære afdrag på 45,1 mio. kr., og der er i 2017 optaget nye lån på 35,0 mio. kr. vedrørende større anlægsinvesteringer. Udover lån indgår leasing i opgørelsen over langfristede gældsforpligtelser med 6,7 mio. kr. I årets løb har der været afdrag på 5,6 mio. kr. og tilgang på nye leasingkontrakter på i alt 1,8 mio. kr. Der er således en netto nedbringelse af langfristede gældsforpligtelser på 14,0 mio. kr.

Som resultat af ovenstående aktivitet har kommunen ultimo 2017 langfristede gældsforpligtelser på 793,0 mio. kr., hvoraf 2,1 mio. kr. er eksponeret i CHF.

Jævnfør kommunens 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 2017 var andelen af lån med fast rente på 84 % af restgælden ekskl. lån vedrørende ældre- og plejeboliger.

Et lån, der skulle genforhandles i 2017, er konverteret til fast rente i lånets restløbetid. Lånekonverteringen fremgår af den efterfølgende tabel:

Låne nr.	Transaktion	Oprettelsesdato	Udløbsdato	Opr. Hovedstol	Konverteret gæld
201238556	Konverteret	24-04-2012	24-10-2031	13.482.985	10.433.936
201747353	Nyt lån	24-04-2017	24-10-2031	10.433.936	10.433.936

Rente Swap aftaler:

Ultimo 2017 eksisterer der følgende swapaftaler, hvor variabelt forrentede lån via renteswaps er omlagt til fast rente i lånets restløbetid:

Modpart	Fast rente	Udløb	Hovedstol	Restgæld	Markedsværdi
Danske Bank	0,78 %	06-07-2037	97.429.317	92.778.256	1.594.625
Danske Bank	0,76 %	12-03-2035	30.063.930	28.115.165	678.255
Danske bank	0,09 %	30-09-2024	6.701.615	5.321.870	26.827
Danske bank	1,19 %	30-12-2041	5.800.000	5.568.000	8.418
Danske bank	0,94 %	24-10-2031	10.433.936	10.097.532	-126.740
Danske bank	1,22 %	22-12-2042	35.000.000	35.000.000	25.086

11. Kortfristede gældsforpligtelser

I mio. kr.	Primo	Bevægelse	Ultimo
Gæld til staten*	-13,7	0,0	-13,8
Andre kortfristede gældsforpligtelser**	-244,9	-19,2	-261,0
I alt	-258,6	-19,2	-274,8

*Indeholder hovedsageligt mellemregning med staten vedrørende diverse refusionsordninger.

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

Den ultimo 2017 registrerede gæld til staten vedrører refusion af sociale tilgodehavender på i alt 7,3 mio. kr. og refusion af boligindskudslån på i alt 6,7 mio. kr. Den bogførte gæld er efter fradrag af statens andel af forventede tab. Den tilhørende nominelle gæld udgør henholdsvis 10,0 mio. kr. og 9,4 mio. kr.

12. Garantiforpligtelser

Der er ved årets udgang udstedt garantier for 1.905,5 mio. kr. Heraf er 471,1 mio. kr. afgivet i henhold til lov om almene boliger m.m.

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 8,0 mio. kr.*).

Endvidere er der afgivet 0,7 mio. kr. i garanti til det fælleskommunale selskab Mad Til Hver Dag I/S*), og til det fælles beredskab Frederiksborg Brand og Redning er der stillet garanti for 2,6 mio. kr.*)

For Hundested Varmeværk A.m.b.a. er der garanteret for lån på 66,5 mio. kr. og for Halsnæs Forsyning A/S 71,8 mio. kr.*). For Halsnæs Vandforsyning A.m.b.a. er der stillet garanti for lån for 17,3 mio. kr. Endelig er der stillet garanti for lån for 7,8 mio. kr. for Liseleje Vandværk A.m.b.a.

For New Nordic Youth – Efterskole for iværksættere - har kommunen garanteret for lån for 19,7 mio. kr.

Herudover hæfter kommunen solidarisk med de øvrige involverede kommuner og regioner for Trafikselskabet Movia's langfristede gæld, som ved udgangen af 2017 udgjorde 392,5 mio. kr. Movia har opgjort Halsnæs Kommunens andel heraf til 1,0 mio. kr., hvilket beløb er medtaget i den samlede opgørelse af garantier.

Tilsvarende har Udbetaling Danmark en langfristet gæld på 1.184,1 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 6 oplyste værdier af ejerandele.

Noter hvortil der ikke henvises i regnskabet

13 Bilagsbind

Som en del af regnskabet er der udarbejdet et "Bilagsbind", indeholdende diverse oversigter, herunder ejendomsfortegnelse, oversigt over afsluttede- og igangværende anlægsprojekter m.v. Da regnskabsopgørelsen i regnskabet er specificeret på bevillingsniveau, indeholder bilagsbindet ikke en supplerende regnskabsoversigt.

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

Hovedtal					
(I mio. kr.)					
	2013	2014	2015	2016	2017
Regnskabsopgørelse					
Resultat af ordinær driftsvirksomhed	-63,4	-79,2	-89,7	-109,9	-89,8
Resultat af det (skattefinansierede) område	-39,0	-11,3	-36,2	-35,9	-3,9
Resultat af det brugerfinansierede område	-2,7	-1,1	-2,8	-1,6	-5,8
Resultat i alt	-41,7	-12,4	-39,1	-37,5	-9,7
Finansiell status					
Likvide aktiver	-7,3	-7,5	11,6	2,7	1,2
Tilgodehavender/kortfristet gæld	-151,0	-134,6	-117,4	-115,3	-123,8
Langfristede tilgodehavender	1.401,2	1.420,6	1.401,7	1.406,6	1.406,4
Langfristede gældsforpligtelser	-883,7	-873,6	-852,4	-807,0	-793,0
Udlæg, forsyningsvirksomheder	13,1	-12,9	-10,7	-7,6	-2,9
Hensatte forpligtigelser	-202,2	-195,5	-190,4	-187,0	-311,3
Nettogæld vedr. fonds, legater mv.	-3,9	-3,9	-3,9	-3,8	-3,8
Egenkapital	-1.402,3	-1.406,8	-1.412,3	-1.416,2	-1.285,9
Personaleopgørelse					
Antal årsværk	2.257,1	2.192,5	2.110,0	2.043,5	2.081,1
Udskrivningsgrundlag og skatter					
	2013	2014	2015	2016	2017
Personskatteprocent	25,7	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	0,0	0,0	0,0
Kirkeskatteprocent	0,85	0,85	0,85	0,85	0,85
Udskrivningsgrundlag	4.570,2	4.646,8	4.673,5	4.804,0	4.930,5
Skatteindtægter i mio. kr.:					
Personskatter:					
- forskudsbeløb	-1.173,6	-1.193,4	-1.200,2	-1.233,5	-1.266,0
- reguleringer	20,8	0,0	0,0	0,0	0,0
Ejendomsskatter	-178,1	-188,9	-200,5	-202,1	-210,8
Dækningsafgifter	-18,5	-17,7	-12,4	-1,3	-2,6
Selskabsskatter	-5,0	-4,5	-5,4	-6,3	-5,9
Øvrige skatter	-0,4	-0,8	-0,3	-0,2	-1,4
Skatter i alt	-1.354,8	-1.405,3	-1.418,8	-1.443,4	-1.486,8

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 Enkeltstager 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 henvises til. Foretages der forklaringer eller sammenligninger til oprindeligt budget, vil dette være anført som oprindeligt budget.

Udgiftsregnskabet

Udgiftsregnskabet tager udgangspunkt i det udgiftsbaserede regnskab. Årsregnskabet 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 forpligtelser.

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 26. april 2018.

Årsregnskabet forventes godkendt af byrådet den 21. juni 2018.

Steffen Jensen
Borgmester

Anders Mørk Hansen
Kommunaldirektør

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