



Halsnæs
Kommune



Årsregnskab 2018

Oversendelse til revisionen

Byrådsmødet 25. april 2019



Indhold

STYRKET UD AF ET SVÆRT ÅR	3
GENERELLE BEMÆRKNINGER TIL REGNSKABET	4
REGNSKABSOPGØRELSE	7
BALANCE	9
BEMÆRKNINGER TIL REGNSKABET.....	10
PERSONALEOPGØRELSE	16
NOTER.....	18
NØGLETAL	27
ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS	28
ORDFORKLARING	30
LEDELSESPÅTEGNING.....	31

Redaktion:

Årsregnskab 2018 er udarbejdet af:
Koncernøkonomi og Indkøb.

Forsidefoto:

"Morgenvandrere ved Arresø"

Styrket ud af et svært år

Det skal ikke være nogen hemmelighed, at 2018 økonomisk var et svært år for Halsnæs Kommune. Stigende udgifter til udsatte børn og voksne betød, at vi af flere omgange måtte spare på andre områder. Senest i forbindelse med budgettet for 2019. Men midt i det økonomiske uvejr, vi var igennem, må vi ikke glemme, at meget faktisk går rigtig godt.

Først og fremmest har vi i Byrådet fået vedtaget en retning for de kommende års arbejde. Det handler bl.a. om at få sat turbo på arbejdet med forenkling og mindre bureaukrati. Det skal frigøre tid til kernevelfærden. Dernæst vil vi prioritere nærhed i servicen til borgerne, og vi er allerede godt i gang. Selvstændiggørelsen af Ølsted og Melby skoler er ét eksempel. Delingen af Børnehuset Kregme et andet. Endelig vil jeg fremhæve, at vi i de kommende år vil prioritere klima- og miljøindsatsen. Et eksempel på dette er, at vi i samarbejde med Halsnæs Forsyning har brugt en stor del af 2018 på at arbejde med en ny og ambitiøs affaldsplan, der endeligt skal vedtages i 2019.

Der er også fremgang at spore på andre områder. For femte år i træk er vi i 2018 blevet flere indbyggere i Halsnæs, og efter en årrække med først faldende og siden stagnerende boligpriser har vi i de senere år set, at boligpriserne igen er begyndt at stige. Det er positivt for husholdningerne i kommunen og sender et signal til andre om, at vi er et område i vækst. Samtidig ser det endelig ud til, at vores hårde arbejde med at få Folketinget til at prioritere infrastrukturen i Halsnæs begynder at bære frugt. Alle de regeringsbærende partier i Folketinget har tilkendegivet, at både Hillerød- og Frederikssundsmotorvejen samt rundkørslen i Kregme er projekter, der skal prioriteres inden for en overskuelig fremtid. Det, tror jeg, kan bidrage til at fastholde den gode udvikling, vi er inde i.

Man hører fra tid til anden, at der er politikerlede, fordi vi politikere bruger mere tid på at mundhugges end på at finde løsninger til gavn for borgerne. Det, synes jeg ikke, at man kan sige om Byrådet i Halsnæs. Ja, vi er – og skal være – politisk uenige, men alle partier forstår også vigtigheden af at finde løsninger. Også når der skal træffes svære valg. Det vil jeg gerne kvittere for.

Nogle af de svære valg kan heldigvis ses i regnskabsresultatet. Vores gennemsnitlige kassebeholdning er steget, og regnskabsresultatet inden afdrag på lån er på 62,9 mio. kr. Vigtigst af alt ser det ud til, at der er ved at komme bedre styr på nogle af de udgifter, som har presset vores økonomi igennem flere år. Men det ændrer ikke ved, at det også i de kommende år bliver svært at finde penge til alle de ting, vi gerne vil prioritere. Det skyldes bl.a., at vi er presset af den demografiske udvikling, ligesom Folketinget fortsat holder de kommunale udgifter i en meget stram snor.

Vi skal derfor fortsat have fokus på, hvordan vi bruger pengene i de kommende år, fordi det er en forudsætning for, at vi f.eks. kan investere i vores børn og vores ældre. De har alle krav på god kommunal service.

Steffen Jensen
Borgmester

Generelle bemærkninger

Kommunernes økonomi i 2018

Den 1. juni 2017 indgik regeringen og Kommunernes Landsforening (KL) aftale om kommunernes økonomi for 2018.

Hovedpunkterne i aftalen var:

- En ramme for servicedriftsudgifterne på 246,0 mia. kr.
- Et anlægsniveau på 17,0 mia. kr. hvilket er 0,7 mia. højere end aftalen for 2017.
- 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.
- Et moderniserings- og effektiviseringsprogram for 2018 med forventning om at kommunerne effektiviserer for 1 mia. kr. årligt. Heraf er 0,5 mia. kr. reduceret i servicerammen og bloktilskuddet mens de resterende 0,5 mia. kr. forbliver i kommunerne til kernevelfærd.
- En fastholdelse af skatteudskrivningen: Det indgik i aftalen, at skatterne samlet set skulle sænkes med 250 mio. kr.

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 2018 ved regnskabsafleggelsen.

Centrale regnskabsbegreber

Når der i nærværende regnskabsberetning nævnes *det oprindelige budget*, menes der det 2018-budget, der blev godkendt ved byrådets 2. behandling den 12. oktober 2017.

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 62,6 mio. kr., hvilket er 43,1 mio. kr. bedre end det korrigerede budget. Resultatet fremgår af Tabel 1, hvor drifts- og anlægsforbrug endvidere er fordelt på de enkelte udvalg.

Hovedafvigelserne er som følger:

- *Indtægter:* merindtægter på 0,3 mio. kr.
- *Driftsudgifter:* mindreudgifter på 21,8 mio. kr.
- *Renter:* mindreindtægter på 2,8 mio. kr.
- *Anlæg:* mindreudgifter på 23,8 mio. kr.

Tabel 1					
Regnskabsresultat 2018					
(I mio. kr.)	Oprindeligt budget	Tillægsbevilgning	Korrigeret budget	Regnskab	Forskel ml. regnskab og korr. budget
Indtægter:					
Indtægter:	-2.118,8	22,5	-2.096,3	-2.096,6	0,3
Drift					
Økonomiudvalget	305,1	-16,8	288,3	280,8	7,5
Udvalget for Erhverv og Beskæftigelse	428,4	-5,8	422,6	415,8	6,9
Udvalget for Skole, Uddann. og Dagtilbud	430,9	5,6	436,6	429,6	6,9
Udvalget for Kultur, Idræt og Demokrati	29,6	-0,4	29,3	28,0	1,2
Udvalget for Miljø og Plan	94,0	-8,0	85,9	85,6	0,3
Udvalget for Ældre og Handicappede	412,2	9,4	421,6	407,1	14,5
Udvalget for Sundhed og Forebyggelse	342,2	12,6	354,8	370,3	-15,5
Driftsudgifter i alt	2.042,5	-3,4	2.039,1	2.017,3	21,9
Renter m.v.	4,1	-13,9	-9,8	-7,0	-2,8
Resultat af ordinær drift	-72,3	5,3	-67,0	-86,3	19,3
Anlæg					
Økonomiudvalget	-3,8	-20,2	-24,0	-26,9	2,9
Udvalget for Skole, Uddann. og Dagtilbud	13,1	1,3	14,4	14,5	-0,2
Udvalget for Kultur, Idræt og Demokrati	11,0	-3,5	7,5	7,0	0,5
Udvalget for Miljø og Plan	27,6	10,7	38,2	24,5	13,7
Udvalget for Ældre og Handicappede	2,4	0,4	2,8	0,2	2,7
Udvalget for Sundhed og Forebyggelse	2,4	10,7	13,1	9,0	4,2
Anlæg i alt	52,7	-0,6	52,1	28,3	23,8
Skattefinansieret resultat	-19,6	4,7	-14,9	-58,0	43,1
Resultat af Forsyningsområdet	0,0	-4,6	-4,6	-4,6	0,0
Regnskabsresultat i alt	-19,6	0,2	-19,5	-62,6	43,1

Som det fremgår af tabel 1, har udvalgene, med undtagelse af Udvalget for Sundhed og Forebyggelse, haft mindreforbrug på driften. I bemærkningerne til regnskabet gennemgås driftsafvigelserne mere detaljeret.

Overførte restbudgetter mellem regnskabsårene

Restbudgetter overføres mellem årene i henhold til reglerne herom. Nedenfor fremgår de budgetter der er blevet overført mellem årene som følge af overførselssagerne fra 2017 til 2018 og fra 2018 til 2019. Overførselssagerne behandles i særskilte sager sideløbende med årsregnskab.

Tabel 2 - Uforbrugte restbudgetter overført mellem årene						
I mio. kr.	Overført fra 2017 til 2018			Overført fra 2018 til 2019		
	Drift	Anlæg		Drift	Anlæg	
Økonomiudvalget	6,3	-8,7		5,9	-2,2	
Udvalget for Erhverv og Beskæftigelse				-0,6	0,0	
Udvalget for Skole, Uddann. og Dagtilbud	0,4	9,4		4,3	0,0	
Udvalget for Kultur, Idræt og Demokrati	2,0	-0,5		0,5	2,5	
Udvalget for Miljø og Plan	-0,4	0,0		0,6	12,7	
Udvalget for Ældre og Handicappede	1,0	6,7		4,0	2,7	
Udvalget for Sundhed og Forebyggelse	-0,5	1,6		1,4	4,1	
I alt	8,7	8,6		16,2	19,6	
Total for året	17,3			35,8		
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 2018 er rammen for service driftsudgifterne 246,0 mia. kr. Halsnæs Kommunes andel af den samlede kommunale service driftsramme var som følge heraf 1.498,7 mio. kr.

Med udgangspunkt i aftalen om kommunernes økonomi for 2018 blev der i lighed med de foregående budgetår etableret et økonomisk beredskab for at sikre overholdelse af service driftsrammen og dermed undgå eventuelle sanktioner. Der blev således afsat en pulje på 14,8 mio. kr. i 2018 kr. til imødegåelse af ikke budgetlagte udgifter som en del af service driftsrammen på 1.498,7 mio. kr.

I løbet af året blev service driftsrammen reguleret som følge af finansloven og ændret pris og lønskøn således at den endelige service driftsramme blev på 1.497,7 mio. kr.

Serviceudgifterne i 2018 endte 22,8 mio. kr. under service driftsrammen.

I økonomiaftalen for 2018 er 3,0 mia. kr. af kommunernes bloktilskud betinget af kommunernes aftaleoverholdelse i både budget- og regnskabssituationen. Rammen blev overholdt ved budgetlægningen og det forventes, at kommunerne samlet set også overholder service driftsrammen for 2018 ved regnskabsaflæggelsen, og dermed ikke bliver sanktioneret.

Regnskabsopgørelse

Driftsregnskab (I mio. kr.)		Oprindeligt budget	Tillægsbevilling	Korrigeret budget	Regnskab	Forskel ml. regnskab og korr. budget
Note	Skattefinansieret virksomhed:					
	Indtægter:					
	Skatter	-1.543,0	0,0	-1.543,0	-1.542,5	-0,5
	Generelle tilskud m.v.	-575,8	22,5	-553,3	-554,1	0,8
	Indtægter i alt	-2.118,8	22,5	-2.096,3	-2.096,6	0,3
	Driftsudgifter:					
	Økonomiudvalget:					
	Koncernudgifter og administration	293,4	3,3	296,6	284,4	12,2
1	Budgetpuljer	17,1	-20,1	-3,0	0,0	-2,9
	Beredskabet	7,0	0,0	7,0	6,6	0,5
	Ældreboliger	-12,4	0,0	-12,4	-10,2	-2,2
	I alt	305,1	-16,8	288,3	280,8	7,5
	Udvalget for Erhverv og Beskæftigelse:					
	Beskæftigelse	425,3	-7,2	418,0	412,0	6,0
	Erhverv og turisme	3,2	1,4	4,6	3,7	0,9
	I alt	428,4	-5,8	422,6	415,8	6,9
	Udvalget for Skole, Uddann. og Dagtilbud:					
	Daginstitutioner og dagpleje	110,8	-0,8	110,0	106,5	3,5
	Skole og uddannelse	320,1	6,4	326,5	323,1	3,5
	I alt	430,9	5,6	436,6	429,6	6,9
	Udvalget for Kultur, Idræt og Demokrati:					
	Kultur og Idræt	27,9	-0,4	27,5	26,6	0,9
	Demokrati	1,8	0,0	1,8	1,4	0,3
	I alt	29,6	-0,4	29,3	28,0	1,2
	Udvalget for Miljø og Plan:					
	Miljø, natur, veje, og fysisk planlægning	41,4	-0,5	40,8	39,3	1,5
	Kommunale ejendomme	52,6	-7,5	45,1	46,3	-1,2
	I alt	94,0	-8,0	85,9	85,6	0,3
	Udvalget for Ældre og Handicappede:					
	Voksne med fysisk eller psykisk handicap	135,5	13,7	149,2	142,1	7,1
	Ældre	276,7	-4,3	272,4	264,9	7,5
	I alt	412,2	9,4	421,6	407,1	14,5
	Udvalget for Sundhed og Forebyggelse:					
	Sundhed	190,3	-0,5	189,8	197,4	-7,7
	Børn og unge med særlige behov	97,6	16,6	114,2	122,7	-8,5
	Voksne med særlige behov	54,3	-3,5	50,8	50,2	0,7
	I alt	342,2	12,6	354,8	370,3	-15,5
	Driftsudgifter i alt	2.042,5	-3,4	2.039,1	2.017,3	21,9
	Renter m.v.	4,1	-13,9	-9,8	-7,0	-2,8
	Resultat af ordinær driftsvirksomhed	-72,3	5,3	-67,0	-86,3	19,3

	Oprindeligt budget	Tillægsbevilling	Korrigeret budget	Regnskab	Forskel ml. regnskab og korr. budget
Anlægsvirksomhed					
Note (I mio. kr.)					
<u>Anlægsudgifter (ekskl. jordforsyning):</u>					
Økonomiudvalget	-3,8	-20,2	-24,0	-26,9	2,9
Udvalget for Skole, Uddannelse og Dagtilbud	13,1	1,3	14,4	14,5	-0,2
Udvalget for Kultur, Idræt og Demokrati	11,0	-3,5	7,5	7,0	0,5
Udvalget for Miljø og Plan	27,6	10,7	38,2	24,5	13,7
Udvalget for Ældre og Handicappede	2,4	0,4	2,8	0,2	2,7
Udvalget for Sundhed og Forebyggelse	2,4	10,7	13,1	9,0	4,2
Anlægsudgifter i alt	52,7	-0,6	52,1	28,3	23,8
Resultat af det skattefinansierede område	-19,6	4,7	-14,9	-58,0	43,1
Forsyningsområdet					
Resultat for Halsnæs Affald A/S	0,0	-4,6	-4,6	-4,6	0,0
2 Resultat af Forsyningsområdet	0,0	-4,6	-4,6	-4,6	0,0
Regnskabsresultat i alt	-19,6	0,2	-19,5	-62,6	43,1
Finansieringsoversigt					
<u>Tilgang til likvide aktiver:</u>					
Kommunens resultat jfr. regnskabsopgørelse	-19,6	0,2	-19,5	-62,6	43,1
3,9 Optagne lån (langfristet gæld)	-15,0	-19,1	-34,1	0,0	-34,1
4 Øvrige finansforskydninger	-17,1	38,6	21,5	27,3	-5,8
Tilgang til likvide aktiver i alt	-51,7	19,6	-32,1	-35,3	3,2
<u>Anvendelse af likvide aktiver:</u>					
10 Afdrag på lån (langfristet gæld)	47,4	-0,4	47,0	46,7	0,3
Anvendelse af likvide aktiver i alt	47,4	-0,4	47,0	46,7	0,3
Kursregulering vedr. likvide aktiver	0,0	0,0	0,0	0,7	-0,7
Ændring i likvide aktiver *	-4,3	19,2	14,9	12,1	2,8

*- = forøgelse af likvide aktiver

Bemærkninger til regnskabet

Indtægter

Årets resultat

Årets samlede generelle tilskud og skatter udviser en samlet indtægt på 2.096,6 mio. kr., eller 0,3 mio. kr. mere end korrigeret budget.

Skatter udviser en mindreindtægt på 0,5 mio. kr., der i det væsentligste vedrører reguleringer vedr. grundskyld. Udligning og generelle tilskud udviser en merindtægt på 0,8 mio. kr., som skyldes, at et tilskud til etablering af flygtningeboliger 2017 på 0,3 mio. kr. først er udbetalt i 2018, samt at der er en merindtægt vedr. momsreguleringer på 0,5 mio.

Økonomiudvalget

Økonomiudvalget omfatter politikområderne Koncernudgifter og administration, Budgetpuljer, Beredskabet og Ældreboliger.

Årets resultat

Økonomiudvalget udviser et samlet forbrug på 280,8 mio. kr., hvilket er et mindreforbrug på 7,5 mio. kr., der fremkommer på baggrund af nedennævnte afvigelser på de enkelte politikområder:

Koncernudgifter og Administration

Administrationsområdet udviser et mindreforbrug på 12,2 mio. kr., hvilket primært skyldes, at der er mindreforbrug vedrørende lønninger og øvrige personaleudgifter på 4,4 mio. kr., at der er mindreforbrug på forsikringer på 0,5 mio. kr., at der er et merforbrug på politisk organisation på 1,1 mio. kr. Derudover er der et mindreforbrug på øvrige administrationsudgifter, herunder primært IT-udgifter, på i alt 8,4 mio. kr.

Budgetpuljer

Under budgetpuljer er der et samlet merforbrug på 2,9 mio. kr., hvilket primært skyldes merudgifter til central barselsudligningsfond på 1,6 mio. kr., merforbrug på ikke udmøntede effektiviseringer på 1,3 mio. kr. (effektiviseringer vedr. afledt drift i forbindelse med salg af ejendomme samt optimering af kørselsordninger).

Beredskabet

Beredskabet udviser et mindreforbrug på 0,5 mio. kr., hvilket skyldes et for højt budgetteret beløb til beredskabssamarbejdet.

Ældreboliger

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

Udvalget for Erhverv og Beskæftigelse

Udvalget omfatter politikområderne Beskæftigelse samt Erhverv og Turisme

Årets resultat

Udvalget udviser et samlet forbrug på 415,8 mio. kr., hvilket er et mindreforbrug på 6,9 mio. kr., som fordeler sig med 6,0 mio. kr. på Beskæftigelse og 0,9 mio. kr. på Erhverv.

Beskæftigelse

Beskæftigelsesområdet opdeles i ydelser og beskæftigelsesindsats.

Ydelser på området udviser en merudgift på 0,9 mio. kr. Mindreforbruget er sammensat af forskellige mer- og mindreforbrug. De største mindreforbrug vedrører A- dagpenge, hvor der har været et mindreforbrug på 6,8 mio. kr. og på kontant- og uddannelseshjælp, hvor mindreforbrug er på 2,3 mio.kr. Modsvarende har der været merudgifter til fleksjobordninger på 7,1 mio. kr.

Under beskæftigelsesindsatsen udviser aktiveringstilbud en mindredgift på 6,9 mio. kr., der fortrinsvis kan henføres til et mindreforbrug som følge af nedgang i ledigheden – men hovedsagligt en tilpasning til det nedsatte aktivitetsbudget for 2019, hvor der fra regeringens side er indregnet at kommuner ændrer aktivitetsindsatsen grundet ændrede refusionsregler.

Erhverv og turisme

Områdets mindreforbrug på 0,9 mio. kr. skyldes hovedsageligt mindredgifter til erhvervsprojekter herunder Væksthus og F5, kommunale projekter som fx LAG-projekter og Borgmesterens erhvervsarrangementer samt maritim turisme.

Udvalget for Skole, Uddannelse og Dagtilbud

Udvalget omfatter politikområderne Daginstitutioner og dagpleje, Skole og uddannelse.

Årets resultat

Udvalget udviser et samlet resultat på 429,6 mio. kr., hvilket er et mindreforbrug på 6,9 mio. kr., der fremkommer på baggrund af nedennævnte afvigelser på de enkelte politikområder.

Daginstitutioner og dagpleje

Dagpasning viser et samlet mindreforbrug på 3,5 mio. kr. Heraf er der et samlet mindreforbrug på institutioner på 1,0 mio. kr., merindtægter på mellemkommunale afregninger af institutionspladser på 1,5 mio. kr. og mindreforbrug på fællesområdet på netto 1,0 mio. kr.

Skole og uddannelse

Skoleområdet har et samlet mindreforbrug på 3,5 mio. kr. som primært skyldes et samlet mindreforbrug på skolerne på 1,9 mio. kr. som følge af statslige tilskud vedr. stigende karakterer, et mindreforbrug på det fælles skoleområde på 1,3 mio. kr. samt et mindreforbrug på Unge og kulturcenteret på 0,3 mio. kr.

Udvalget for Kultur, Idræt og Demokrati

Udvalget omfatter politikområderne Kultur og Idræt samt Demokrati.

Årets resultat

Udvalget udviser et samlet resultat på 28,0 mio. kr., hvilket er et mindreforbrug på 1,2 mio. kr., der fremkommer på baggrund af nedennævnte afvigelser på de enkelte politikområder.

Kultur og Idræt

Kulturområdet udviser et mindreforbrug på 0,9 mio. kr., der primært skyldes mindreforbrug på tilskud til kultur og foreningsliv på 0,6 mio. kr. mindredgift til bibliotekerne på 0,1 mio. kr., mindredgift til museer på 0,1 mio. kr. samt mindredgift til idrætshaller på 0,1 mio. kr.

Demokrati

Demokratiområdet udviser et mindreforbrug på 0,3 mio. kr., der primært skyldes mindreforbrug på tilskud til foreninger og klubber samt Vision 2030.

Udvalget for Miljø og Plan

Udvalget omfatter politikområderne Miljø, natur, veje og fysisk planlægning samt Kommunale ejendomme.

Årets resultat

Udvalget udviser et samlet forbrug på 85,6 mio. kr., hvilket er et mindreforbrug på 0,3 mio. kr. der fremkommer på baggrund af nedennævnte afvigelser på de enkelte politikområder.

Miljø, natur, veje og fysisk planlægning

Området udviser et mindreforbrug på 1,5 mio. kr., hvilket skyldes mindreforbrug på Natur og Miljø på 0,5 mio. kr. og på Arealpleje på 0,5 mio. kr. Herudover er der mindreforbrug på vintervedligehold og stormberedskab på 0,9 mio. kr.

Mindreforbruget på vintervedligehold og stormberedskab skyldes en mild vinter og ingen voldsomme storme. Mindreforbruget på Natur og Miljø, skyldes en generel tilbageholdenhed og den tørre sommer. Det samme gør sig gældende for Arealpleje.

Under Trafik og Veje ses et merforbrug på 0,4 mio. kr., hvilket skyldes et merforbrug på den Kollektive Trafik på 0,2 mio. kr. og en periodeforskydning på 0,1 mio. kr. på vejmyndighedsopgaver.

Kommunale ejendomme

Området udviser et merforbrug på 1,2 mio. kr., der fordeler sig med et mindreforbrug på 0,9 mio. kr. vedrørende forbrugsafgifter samt et merforbrug på 2,2 mio. kr. vedrørende rengøringsvirksomheden. Merforbruget i rengøringsvirksomheden skyldes primært, at der ikke har været afsat budget til alle lokaliteter som skal gøres rent, samt at der i 2018 har været mange langtidssygemeldte medarbejdere .

Udvalget for Ældre og Handicappede

Udvalget omfatter politikområderne Voksne med fysisk eller psykisk handicap samt Ældre.

Årets resultat

Udvalget udviser et forbrug på 407,1 mio. kr., hvilket er et samlet mindreforbrug på 14,5 mio. kr., som fordeler sig med et mindreforbrug på 7,1 mio. kr. på Voksne med fysisk eller psykisk handicap, og et mindreforbrug på 7,5 mio. kr. på Ældre.

Voksne med Fysisk eller psykisk handicap

Handicap- og psykiatri udviser et samlet mindreforbrug på 6,1 mio. kr. Mindreforbruget vedrører hovedsagligt botilbud efter § 107 midlertidige botilbud, samt § 108 længerevarende botilbud, hvor der har været en lavere tilgang end det budgetlagte. Herudover har der været et behov for færre ydelser til specialundervisning til voksne end budgetlagt. Endeligt har der været flere refusionsindtægter på særlig dyre enkeltsager end forventet.

Botilbuddene viser et samlet mindreforbrug på 1,0 mio. kr. som hovedsagelig ses på Trekløveret som har haft flere takstindtægter end budgetlagt.

Ældre

Ældreområdet udviser et samlet mindreforbrug på 7,5 mio. kr. Beløbet vedrører et mindreforbrug på 3,4 mio. kr. vedr. personlig og praktisk hjælp § 94 og § 95. De tre plejecentre har samlet set haft et mindreforbrug på 1,4 mio. kr. på driften, mens der har været et mindreforbrug på 0,5 mio. kr. vedrørende servicearealerne. Hjemmeplejen har et samlet mindreforbrug på 2,2 mio. kr.

Udvalget for Sundhed og Forebyggelse

Udvalget omfatter politikområderne Sundhed, Børn og unge med særlige behov samt Voksne med særlige behov.

Udvalget udviser et forbrug på 370,3 mio. kr., hvilket er et merforbrug på 15,5 mio. kr., som fordeler sig på et merforbrug på 7,7 mio. kr. på Sundhed, et merforbrug på 8,5 mio. kr. vedrørende Børn og unge med særlige behov samt et mindreforbrug på 0,7 mio. kr. vedrørende Voksne med særlige behov.

Sundhed

Sundhedsområdet udviser et samlet merforbrug på 7,7 mio. kr. Beløbet vedrører merudgifter til medfinansiering af sundhedsudgifter på 10,2 mio. kr., mindreforbrug på 1,0 mio. kr. på sundhedsudgifter til genoptræning, fysioterapi, ophold på hospice samt ventedage, mindreforbrug på projekter på 0,8 mio. kr., mindreforbrug på træning og Aktivitet på 0,5 mio. kr. samt et mindreforbrug på Tandplejen på 0,2 mio. kr.

Børn og Voksne med særlige behov

Området har et merforbrug på 8,5 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 2017 til 2018 på i alt 8 personer.

Voksne med særlige behov

Området viser et samlet mindreforbrug på 0,7 mio. kr. Beløbet vedrører primært et mindreforbrug på efterværn for de 18-23 årige.

Renter

Renter udviser en nettoindtægt på 7,0 mio. kr., hvilket er 2,8 mio. kr. mindre end det korrigerede budget. Mindreindtægten kan i det væsentligste henføres til 2,3 mio. kr. vedrørende renter og udbytter i forbindelse med likvider placeret i investeringsforeninger tilpasset kommuner, ejendomsskatterestancer og lån til betaling af ejendomsskat samt 0,4 mio. kr. vedrørende garanti-provision.

Anlæg

Anlægsinvesteringerne udgør netto 28,3 mio. kr., bestående af anlægsudgifter for 55,6 mio. kr. og salgsindtægter fra grunde og bygninger på 27,3 mio. kr.

De budgetterede anlæg udviser et mindreforbrug på 23,8 mio. kr. Af mindreforbruget vedrører 19,6 mio. kr. periodeforskydninger af igangværende anlæg, hvor de uforbrugte rådighedsbeløb overføres fra 2018 til 2019 jf. tabel 2. Den resterende del af mindreforbruget på 4,2 mio. kr. vedrører mindreforbrug på afsluttede anlæg på 1,4 mio. kr., og 2,8 mio. kr. vedrører merindtægter fra salg af grunde i Kregme Syd. Disse 4,2 mio. kr. tilgår kassebeholdningen idet de ikke overføres fra 2018 til 2019.

Anlægsinvesteringerne på 55,6 mio. kr. i 2018 indeholder en lang række mindre anlægsarbejder. Af årets største anlægsarbejder kan nævnes Udflytning af Sundhedshuset på 8,4 mio. kr., Bygningsrenoveringspuljen 2018 på 7,6 mio. kr., Ungdoms- og Kulturcenter (UKC) på 6,4 mio. kr. og Byrum i Krudtværket på 3,6 mio. kr.

Der blev i 2018 solgt grunde og ejendomme for netto 27,3 mio. kr. De væsentligste er Kregme Syd med 15,2 mio. kr., Sundhedshuset med 4,9 mio. kr. Endvidere indgår fire tidligere daginstitutioner med indtægter for i alt 7,2 mio. kr.

Af de overførte 19,6 mio. kr. vedrører størstedelen følgende anlægsprojekter: MLI Klubhus på 5,5 mio. kr., Byggemodning Kregme Syd på 3,3 mio. kr., Udflytning fra Sundhedshuset på 3,2 mio. kr., Energibesparende investeringer på 2,0 mio. kr., Nyt tag på melbyhallen på 1,9 mio. kr. samt Bygningsrenovering 2018 på 1,7 mio. kr.

Fortegnelse over aflagte anlægsregnskaber fremgår af "Bilagsbindet" til Årsregnskab 2018.

Forsyningsområdet

Forsyningsområdet viser en indtægt på 4,6 mio. kr., svarende til det korrigerede budget. Der henvises til note 2.

Finansforskydninger

Finansforskydningerne viser merudgifter på 5,8 mio. kr.

Afvigelsen 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.

Der forventes således hvert år, en afvigelse i forhold til budgettet på finansforskydninger, men den kan ikke forudsiges inden årets udgang, og nogle år er afvigelsen en merudgift og andre år en mindreudgift.

Merudgifterne i 2018 vedrører fortrinsvis forskydninger i kortfristede tilgodehavender, mellemregning mellem årene, kortfristet gæld samt diverse mellemregningskonti. . Der henvises i øvrigt til note 4.

Låneoptagelse

Der er i 2019 foretaget en låneoptagelse på 32,0 mio. kr. vedrørende regnskabsåret 2018. Der er optaget lån til finansiering af indefrosne ejendomsskatter, energibesparende foranstaltninger og anlægsinvesteringer i henhold til de dispensationer, som kommunen har modtaget.

Låneoptagelsen er 2,1 mio. kr. mindre end korrigeret budget, primært fordi der ikke er udført så mange anlægsarbejder, som forventet. Disse forventes dog gennemført i 2019, hvor dette lån således vil kunne optages.

Da lånene først optages i kalenderåret 2019, optræder låneoptagelsen ikke i det foreliggende regnskab for 2018, men vil først fremgå af regnskab 2019.

Afdrag på lån udgør 46,7 mio. kr. Indregnes leasingforpligtelser, som også er en del af kommunens samlede langsigtede gældsforpligtelser, er gælden nedbragt med 43,7 mio. kr. De nye leasingforpligtelser i 2018 vedr. primært udskiftning af de mange af kommunens biler.

Likviditetsudviklingen

Kassebeholdningen var ved regnskabsårets start 1,2 mio. kr., hvilket var 4,4 mio. kr. lavere end forudsat i det oprindelige budget. Regnskabsresultatet medfører et forbrug af kassebeholdningen på 12,1 mio. kr., således at kassebeholdningen ved årets udgang udgør -10,9 mio. kr. Dette er 20,8 mio. kr. lavere end forudsat i det oprindelige budget.

Den laveste gennemsnitlige kassebeholdning i 2018 udgør 94,6 mio. kr. I 2017 udgjorde den laveste gennemsnitlige kassebeholdning 94,7 mio. kr. Den 31. december 2018 var den gennemsnitlige kassebeholdning på 115,7 mio. kr. Kassekreditreglen indebærer, at kommunens gennemsnitlige likviditet, set et år tilbage, ikke må være negativ. Denne er således fuldt ud overholdt.

Materielle anlægsaktiver

Ved årets udgang er aktiverne optaget til en værdi på 982,0 mio. kr. Der er således sket en fald i værdien af materielle aktiver på 70,3 mio. kr. Den nærmere opgørelse af aktiverne fremgår af note 5.

Langfristede tilgodehavender

Kommunens beholdning af aktier og andelsbeviser er i 2018 faldet med 20,2 mio. kr. til 1.300,4 mio. kr. ved udgangen af året. Af det samlede beløb udgør værdien af aktier i Halsnæs Forsyning 1.242,1 mio. kr., hvilket er et fald i forhold til 2017 på 10,0 mio. kr. Den resterende del af faldet skyldes i det væsentligste den modtagne udlodning fra salget af HMN på 13,9 mio. kr.

Endvidere kan nævnes, at kommunen har et tilgodehavende på 61,5 mio. kr. i ordningen for lån til betaling af ejendomsskatter. Tilgodehavendet er faldet med 1,6 mio. kr. i forhold til sidste år, og der forventes en lignende udvikling fremover, idet de senere års udvikling forventes at fortsætte. Herudover indgår den nye indefrysingsordning af stigninger i ejendomsskatterne med et tilgodehavende på 8,9 mio. kr.

Personaleopgørelse

Kommunens personaleoversigt viser årets personaleforbrug opgjort på fuldtidsstillinger.

Personaleoversigten viser, hvilke politiske udvalg såvel antallet af årsværk som lønsummen kan henføres til – idet der ikke er en entydig sammenhæng mellem politiske udvalg og chefområder, kan oplysninger ikke knyttes til den administrative organisering.

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

	2018 Årsværk (fuldtid)	2018 Lønsum (i mio. kr.)
Økonomiudvalget	427,3	225,5
Rådhuspersonale	395,6	217,3
Forsikringer	1,0	0,7
Øvrige koncernudgifter og indtægter	31,7	8,1
Udvalget for Erhverv og Beskæftigelse	1,2	0,8
Erhverv og Turisme	0,2	0,3
Udvalget for Skole, Uddannelse og Dagtilbud	746,2	338,1
Daginstitutioner og Dagpleje	308,8	120,2
Skole og Uddannelse	437,3	217,9
Udvalget for Kultur, Idræt og Demokrati	35,1	17,1
Biblioteker	16,5	8,1
Museer	6,9	3,7
Idrætshaller	11,6	5,2
Udvalget for Miljø og Plan	99,5	37,7
Miljø, Natur og fysisk planlægning	24,5	11,0
Kommunale ejendomme	75,0	26,7
Udvalget for Ældre og Handicappede	639,3	269,0
Voksne med fysik eller psykisk handicap	179,1	65,8
Ældre	460,3	203,3
Udvalget for Sundhed og Forebyggelse	137,9	69,0
Sundhed	65,6	30,5
Børn og unge med særlige behov	26,9	14,2
Voksne med særlige behov	45,4	24,3
Kommunen i alt	2.086,5	957,1

Påvirkning på budget 2019

Regnskabsresultatet for 2018 har følgende virkning på regnskabsår 2019:

Der er overført netto 35,8 mio. kr. i udskudt forbrug fra 2018 til 2019. Beløbet fordeler sig med 16,2 mio. kr. i udgifter på driften og 19,6 mio. kr. i udgifter på anlæg jf. Tabel 2.

Ved udgangen af 2018 er kassebeholdningen 6,8 mio. kr. højere end forudsat på tidspunktet for godkendelsen af budgettet for 2019, idet der var forudsat en kassebeholdning på -17,7 mio. kr. mod regnskabs faktiske kassebeholdning på -10,9 mio. kr.

Hertil kommer, at låneoptagelsen for regnskabsåret 2018 på 34,1 mio. kr. først er optaget i regnskabsåret 2019, indarbejdes denne udskydelse af låneoptagelsen, indeholder regnskab 2018 en forbedring af kassebeholdningen på 40,9 mio. kr. i forhold til forudsætningerne ved budgetvedtagelsen.

Regnskabsresultatets samlede påvirkning af budgettet for 2019 kan således opgøres som en forbedring på 5,1 mio. kr., svarende til forbedringen af kassebeholdningen på 40,9 mio. kr. fratrukket de overførte budgetter fra 2018 til 2019 på 35,8 mio. kr.

Det forventes dog, at der også fra 2019 til 2020 vil ske en overførsel af restbudgetter vedr. såvel drift som anlæg. Der vil i de forventede regnskaber løbende blive estimeret og indregnet et forventet restbudget, men de endelige overførselsbeløb fra 2019 til 2020 kendes først ved opgørelse af den konkrete overførselssag.

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 4,6 mio. kr. Kommunen har i henhold til bestemmelserne i Budget- og regnskabssystem for kommuner optaget sumposter svarende til driftsresultatet i forsyningsselskabet Halsnæs Affald 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

Der er ikke foretaget låneoptagelse i regnskabsåret 2018. Der er dog i regnskabsåret 2019 optaget lån på i alt 32,0 mio. kr., svarende til den opgjorte låneramme for 2018. Derudover er der overført anlæg fra 2018 til 2019 som berettiger til yderligere låneoptagelse i 2019 på 2,1 mio. kr.

4. Finansforskydninger

Årets finansforskydninger (I mio. kr.)	Korrigeret budget	Regnskab	Forskel ml. regnskab og korr. budget
Forskydninger i refusionstilgodehavender og refusionsgæld	-1,0	7,2	8,2
Forskydning i tilgodehavende vedrørende momsudligningsordningen og kortfristede tilgodehavender	0,0	-33,4	-33,4
Forskydning i mellemværende med foregående regnskabsår	0,0	0,7	0,7
Forskydninger i ydede beboerindskudslån	0,0	0,1	0,1
Forskydninger i langfristede tilgodehavender	9,7	6,7	-2,9
Deponeret beløb i forbindelse med udlodning fra HMN	11,1	11,1	0,0
Forskydninger i tilgodehavender/gæld hos forsyningsselskaber	1,3	5,9	4,6
Forskydninger i anden gæld	0,0	-0,1	-0,1
Forskydning i mellemværende med den kirkelige ligning	0,4	0,4	0,0
Forskydning i leverandørgæld/mellemregning mellem årene	0,0	19,9	19,9
Forskydninger på diverse mellemregningskonti	0,0	8,8	8,8
I alt	21,5	27,3	5,8

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

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

Samlet set er der en udgift på 27,3 mio. kr., hvilket er 5,8 mio. kr. i merudgift i forhold til korri-geret budget. Forholdet skyldes, at det alene er afvikling af langfristede tilgodehavender, tilgo-dehavender 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. 1.1.2018	142,7	1.233,6	151,3	66,9	72,2	1.666,7
Tilgang	0,0	0,0	8,6	0,4	31,9	40,9
Afgang	-4,2	-54,2	-31,7	-46,1	-5,1	-141,3
Overført	0,3	66,6	0,0	0,2	-67,0	0,0
Kostpris pr. 31.12.2018	138,8	1.246,0	128,1	21,3	32,0	1.566,3
Ned/op/afskrivninger pr. 1.1.2018	0,0	-488,1	-70,2	-56,2	0,0	-614,5
Årets afskrivninger	0,0	-42,1	-9,5	-0,4	0,0	-52,1
Årets nedskrivninger	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Af- og nedskrivning på afhændede aktiver	0,0	25,3	16,8	40,1	0,0	82,2
Ned/op/afskrivninger pr. 31.12.2018	0,0	-504,9	-62,9	-16,5	0,0	-584,3
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2018	138,8	741,2	65,3	4,8	32,0	982,0
Offentlig ejendoms-værdi pr. 1.10.2017	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1.673,6
Afskrives over (antal år)	-	15-50 år	5-20 år	3-5 år	-	-

Anlægsoversigten indeholder aktiver med en bogført værdi på 982,0 mio. kr. pr 31.12.2018. I forhold til 2017 er dette et fald på netto 70,3 mio. kr.

Årets afgang indeholder afgangsføring af solgte grunde og bygninger. Derudover er der sket en grundig gennemgang af alle aktiver. Det har medført, at en række gamle anlæg er afgangsført fordi de enten ikke længere findes (er blevet erstattet af andre) eller ikke længere kan værdiansættes med tilstrækkelig sikkerhed. Årets salg af grunde og bygninger samt den grundige gennemgang af alle aktiver, har medført, at der er sket en nettoafgang af aktiver på -100,6 mio. kr. (afgang minus tilgang)

Afgangsføringen af solgte grunde og bygninger samt den grundige gennemgang af alle aktiver har betydet, at der er foretaget nettoafskrivninger på 30,1 mio. kr. (af- og nedskrivning af afhændende aktiver minus årets afskrivninger).

Samlet set er der således sket et fald i de samlede materielle anlægsaktiver på 70,3 mio. kr. Der kan efterfølgende forekomme reguleringer mellem de enkelte kategorier, idet der mangler validering af oplysninger for enkelte afsluttede anlægsarbejder.

6. Langfristede tilgodehavender

I mio. kr.	Primo	Bevægelse	Ultimo
Aktier og andelsbeviser*	1.320,6	-20,2	1.300,4
Beboerinskud	7,7	-0,5	7,2
Andre langfristede udlån og tilgodehavender	82,7	3,1	85,7
Deponeret vedrørende udlodning fra HMN	0,0	11,1	11,1
I alt	1.410,9	-6,5	1.404,4

*Inkl. primosaldokorrektion vedrørende Sampension på 4,5 mio. kr.

På funktionen findes kommunens beholdning af aktier og andelsbeviser, som samlet udgør 1.300,4 mio. kr., og er specificeret nedenstående. Der gøres opmærksom på, at Halsnæs Forsyning, efter selskabsopgørelsen pr. 1.1.2010, er opført under denne funktion.

Tilgodehavender vedrørende beboerinskudslån er optaget med 7,2 mio. kr. ud fra en konkret vurdering er der bogført 2,4 mio. kr. i forventet tab på restancer. Det nominelle tilgodehavende vedrørende beboerinskudslån er således på 9,6 mio. kr.

Andre langfristede udlån og tilgodehavender er på 85,7 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 2018.

Endvidere indgår lån til betaling af ejendomsskat med et tilgodehavende på 61,5 mio. kr. samt 8,9 mio. kr. vedrørende indefrysning af stigningen i ejendomsskatter. Tilbagebetalingspligtig kontanthjælp udgør 16,5 mio. kr. Det forventede tab på tilbagebetalingspligtig kontanthjælp udgør 5,4 mio. kr. og det nominelle tilgodehavende vedrørende sociale restancer udgør således 21,9 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	0,13 %	3.616.000	4.520
HMN Naturgas	1,39 %	2.410.000	19.569
Vestforbrænding	3,42 %	957.669	32.743
Det regionale Væksthus	1,90 %	300	6
Frederiksborg Brand & Redning	16,00 %	4.169	667
Mad Til Hver Dag.	25,00 %	2.809	702
Halsnæs Forsyning			
Holdning	100,00 %	1.242.145	1.242.145
I alt			1.300.352
Værdien er opgjort efter senest foreliggende reviderede regnskab.			

7. Egenkapital

I mio. kr.	Primo	Ultimo	Bevægelse
Egenkapital*	-1.290,2	-1.232,0	58,2
Skattefinansierede aktiver	-1.108,4	-1.022,5	86,0
Reserve for opskrivninger	-2,4	-0,9	1,6
Modpost for donationer	-2,2	-2,0	0,1
Balancekonto	-177,2	-206,6	-29,4
Specifikation af årets bevægelse på balancekontoen:			
Resultat ifølge Regnskabsopgørelsen			-62,6
Herfra områder med registrering på status:			
Skadedyrsbekæmpelse			-0,5
Affaldshåndtering			4,6
Regulering af forpligtelser vedr. personalegrupper			-1,4
Regulering af hensættelser vedr. selvforsikring			0,1
Regulering af hensættelser vedr. ældreboliger			2,6
Regulering af leasingforpligtelser			3,0
Regulering af indre værdi på aktier			20,2
Regulering af sociale tilgodehavender			0,2
Kursregulering af værdipapirer m.v.			1,0
Afskrivning af sociale tilgodehavender m.v.			<u>3,4</u>
Bevægelse på balancekonto i alt			-29,4

*Posten indeholder en primosaldokorrektion på 4,5 mio. kr. vedrørende Sampension

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

8. Hensatte forpligtelser

I mio. kr.	Primo	Bevægelse	Ultimo
Ikke forsikrede tjenestemandspensioner	-282,8	3,9	-278,9
Den lukkede gruppe (folkeskolelærere)	-7,3	-2,4	-9,8
Fratrædelsesbeløb for åremålsansatte	-0,7	-0,1	-0,8
Bygningskasko	-0,1	0,1	0,0
Arbejdsskade	-20,4	-0,5	-20,9
I alt	-311,3	1,1	-310,2

Forpligtelserne ultimo på 310,2 mio. kr. vedrører fortrinsvis oparbejdede pensionsforpligtelser, øvrige forpligtelser vedrørende ansatte samt forpligtelser vedrørende det "interne" forsikringselskab. Forpligtelserne aktuarberegnes hvert 5. år, næste gang ultimo 2022. I den mellemliggende periode reguleres forpligtelsen med optjente rettigheder/indtrufne skader med fradrag af afholdte udgifter til udbetalte pensioner og erstatninger.

9. Langfristede gældsforpligtelser

I mio. kr.	Primo	Bevægelse	Ultimo
Realkredit	-569,5	35,0	-534,5
Pengeinstitutter	-2,1	0,3	-1,8
Ældreboliger (plejeboliger)	-214,7	11,4	-203,3
Finansielt leasede aktiver	-6,7	-3,0	-9,7
	0,0	0,0	0,0
I alt	-793,0	43,7	-749,3

Primo 2018 havde kommunen lån og leasingfæld for 793,0 mio. kr. I årets løb har der været ordinære afdrag på 46,7 mio. kr. Udover lån indgår leasing i opgørelsen over langfristede gældsforpligtelser med 9,7 mio. kr. I årets løb har der været afdrag på 3,8 mio. kr. og tilgang på nye leasingkontrakter på i alt 6,8 mio. kr. Der er således en netto nedbringelse af langfristede gældsforpligtelser på 43,7 mio. kr.

Som resultat af ovenstående aktivitet har kommunen ultimo 2018 langfristede gældsforpligtelser på 749,3 mio. kr., hvoraf 1,8 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 2018 var andelen af lån med fast rente på 85 % af restgælden ekskl. lån vedrørende ældre- og plejeboliger.

Rente Swap aftaler:

Ultimo 2018 eksisterer der følgende swapaftaler, hvor variabelt forrentede lån via renteswaps er omlagt til fast rente i lånets restløbetid:

Modpart	Fast rente	Udløb	Valuta	Hovedstol	Restgæld	Markedsværdi
Danske Bank	0,78 %	06-07-2037	DKK	97.429.317	88.072.155	382.876
Danske Bank	0,76 %	12-03-2035	DKK	30.063.930	26.941.651	261.114
Danske bank	0,09 %	30-09-2024	DKK	6.701.615	4.533.445	-2.883
Danske bank	1,19 %	30-12-2041	DKK	5.800.000	5.336.000	-73.152
Danske bank	0,94 %	24-10-2031	DKK	10.433.936	9.419.916	-203.676
Danske bank	1,22 %	22-12-2042	DKK	35.000.000	33.600.000	-499.030

10. Kortfristede gældsforpligtelser

I mio. kr.	Primo	Bevægelse	Ultimo
Gæld til staten*	-13,8	-0,5	-14,2
Andre kortfristede gældsforpligtelser**	-261,0	27,7	-233,4
I alt	-274,8	27,2	-247,6

*Indeholder hovedsageligt mellemregning med staten vedrørende diverse refusionsordninger.

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

Den ultimo 2018 registrerede gæld til staten vedrører refusion af sociale tilgodehavender på i alt 7,2 mio. kr. og refusion af boligindskudslån på i alt 6,4 mio. kr. Den bogførte gæld er efter fradrag af statens andel af forventede tab. Den tilhørende nominelle gæld udgør henholdsvis 9,5 mio. kr. og 9,4 mio. kr.

11. Garantiforpligtelser

Der er ved årets udgang udstedt garantier for 2.170,6 mio. kr. Heraf er 466,6 mio. kr. afgivet i henhold til lov om almene boliger m.m.

Kommunen har ved regnskabsårets udgang en andel af I/S Vestforbrændings gæld på 58,9 mio. kr.*). Sikkerhedsstillelse for fremtidig nedlukning og efterbehandling af AV Miljø (ejet af I/S Vestforbrænding) udgør 2,8 mio. kr. Endvidere er der afgivet 0,6 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 23,1 mio. kr.*)

For Hundested Varmeværk A.m.b.a. er der garanteret for lån på 66,6 mio. kr. og for Halsnæs Forsyning A/S 111,7 mio. kr.*) For Halsnæs Vandforsyning A.m.b.a. er der stillet garanti for lån for 16,8 mio. kr. Endelig er der stillet garanti for lån for 8,0 mio. kr. for Liseleje Vandværk A.m.b.a.

For New Nordic Youth – Efterskole for iværksættere – har kommunen garanteret for lån for 19,2 mio. kr.

Herudover hæfter kommunen solidarisk sammen med øvrige involverede kommuner og regioner for Trafikselskabet Movias langfristede gæld, som ved udgangen af 2018 udgjorde 323,2 mio. kr. Movia har opgjort Halsnæs Kommunens andel heraf til 0,9 mio. kr., hvilket beløb er medtaget i den samlede opgørelse af garantier. Tilsvarende har Udbetaling Danmark en langfristet gæld på 1.394,8 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

12 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.)					
	2014	2015	2016	2017	2018
Regnskabsopgørelse					
Resultat af ordinær driftsvirksomhed	-79,2	-89,7	-109,9	-89,8	-86,3
Resultat af det (skattefinansierede) område	-11,3	-36,2	-35,9	-3,9	-58,0
Resultat af det brugerfinansierede område	-1,1	-2,8	-1,6	-5,8	-4,6
Resultat i alt	-12,4	-39,1	-37,5	-9,7	-62,6
Finansiell status					
Likvide aktiver	-7,5	11,6	2,7	1,2	-10,9
Tilgodehavender/kortfristet gæld	-134,6	-117,4	-115,3	-123,8	-125,5
Langfristede tilgodehavender	1.420,6	1.401,7	1.406,6	1.406,4	1.404,4
Langfristede gældsforpligtelser	-873,6	-852,4	-807,0	-793,0	-749,3
Udlæg, forsyningsvirksomheder	-12,9	-10,7	-7,6	-2,9	2,2
Hensatte forpligtelser	-195,5	-190,4	-187,0	-311,3	-310,2
Nettogæld vedr. fonds, legater mv.	-3,9	-3,9	-3,8	-3,8	-3,9
Egenkapital	-1.406,8	-1.412,3	-1.416,2	-1.285,8	-1.232,0
Personaleopgørelse					
Antal årsværk	2.192,5	2.110,0	2.043,5	2.081,1	2.086,5
Udskrivningsgrundlag og skatter					
	2014	2015	2016	2017	2018
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	0,0	0,0	0,0	5,0
Kirkeskatteprocent	0,85	0,85	0,85	0,85	0,85
Udskrivningsgrundlag	4.646,8	4.673,5	4.804,0	4.930,5	5.122,2
Skatteindtægter i mio. kr.:					
Personskatter:					
- forskudsbeløb	-1.193,4	-1.200,2	-1.233,5	-1.266,0	-1.316,4
- reguleringer	0,0	0,0	0,0	0,0	1,1
Ejendomsskatter	-188,9	-200,5	-202,1	-210,8	-215,0
Dækningsafgifter	-17,7	-12,4	-1,3	-2,6	-4,9
Selskabsskatter	-4,5	-5,4	-6,3	-5,9	-7,0
Øvrige skatter	-0,8	-0,3	-0,2	-1,4	-0,4
Skatter i alt	-1.405,3	-1.418,8	-1.443,4	-1.486,8	-1.542,6

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 Affald 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 Enkeltsager indtægtsføres med foreløbig restafregning for indeværende år samt reguleringer vedrørende foregående regnskabsår. Halsnæs Affald 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 frafuge 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 tjenestemandspensioner, 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 25. april 2019.

Årsregnskabet forventes godkendt af byrådet den 20. juni 2019.

Steffen Jensen
Borgmester

Anders Mørk Hansen
Kommunaldirektør

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