

REGNSKAB 2020

ÅRSBERETNING

**VESTHIMMERLANDS
KOMMUNE**
lyst til at gøre en forskel



| Indholdsfortegnelse | Side |
|-------------------------------------|-------------|
| Kommuneoplysninger | 3 |
| Borgmesterens forord | 5 |
| Påtegninger | 7 |
| Ledelsens påtegning | 7 |
| Revisionspåtegning | 8 |
| Kommunens årsberetning | 12 |
| Ledelses årsberetning | 12 |
| Hoved- og nøgletal | 19 |
| Kommunens årsregnskab 2020 | 20 |
| Driftsregnskab | 20 |
| Balancen | 21 |
| Noter til driftsregnskab og balance | 23 |
| Anvendt regnskabspraksis | 51 |
| Bilag | 58 |
| Personaleoversigt | 58 |

Kommuneoplysninger

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

Kommunal- Bestyrelsen 2020

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

Årsberetning 2020 – Vesthimmerlands Kommune

Direktionen 2020

Henrik Kruise
Kommunaldirektør

Ole Helk
Direktør for Teknik- og Økonomiforvaltningen

Anne Krøjer
Direktør for Sundheds- og Kulturforvaltningen

Morten Lund
Direktør for Børne- og Arbejdsmarkedsforvaltningen

Revision

BDO
Statsautoriseret revisionselskab
Visionsvej 51
9000 Aalborg

Borgmesterens forord

Hermed fremlægges det afsluttede regnskab for 2020 til byrådets godkendelse og oversendelse til revisionen.

Regnskabet fremlægges med en årsberetning, der i hovedtal viser, hvorledes regnskabet har udviklet sig i forhold til det oprindelige og det korrigerede budget for 2020.

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

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

Regnskabet viser følgende hovedtal:

| Resultat i mio. kr. | Regnskab 2020 | Oprindeligt budget 2020 | Regnskab 2019 |
|--|---------------|-------------------------|---------------|
| Resultat af ordinær driftsvirksomhed - overskud | -152,4 | -146,9 | -133,8 |
| Resultat af det skattefinansierede område - Overskud | -65,4 | -41,9 | -36,5 |
| Aktiver i alt | 2.594,7 | | 2.590,7 |
| Egenkapital | 681,9 | | 1.092,5 |

Regnskabet viser et overskud på den ordinære driftsvirksomhed. (indtægter fra skatter, tilskud og udligning fratrukket driftsudgifterne og renter) på 152,4 mio. kr., hvilket er 5,5 mio. kr. større end det oprindelige budgetterede overskud på 146,9 mio. kr.

Vesthimmerlands Kommune har i 2020 haft et anlægsbudget på oprindeligt 105,0 mio. kr. Med overførsler fra 2019 var der i alt 155,6 mio. kr. til rådighed for anlæg i 2021. Heraf er der afholdt ca. 87 mio. kr. Til 2021 er der overført 68,2 mio. kr.

Anlægsudgifterne er fordelt på mange forskelligartede projekter og dækker bredt et anlægsbehov i de enkelte fagudvalg (se beretningen note 9).

Efter udgifter til anlæg fremkommer kommunens skattefinansierede resultat, som viser et overskud på 65,4 mio. kr. i forhold til et oprindeligt budgetteret overskud på 41,9 mio. kr.

Kommunens gennemsnitlige likviditet udgjorde ultimo 2020 152,4 mio. kr., hvilket er væsentligt over kommunens målsætning om en gennemsnitlig likviditet på 3% af kommunens brutto drifts- og anlægsudgifter – svarende til ca. 90 mio. kr. Heri ligger der en bevidst konsolidering med maksimal lånehjemtagelse for at kunne finansiere store kommende anlægsopgaver som f. eks. et nyt svømmecenter i Aars.

Corona pandemien har også påvirket Vesthimmerlands Kommunes regnskab i 2020 og vil også påvirke økonomien i 2021. Vi er i gang med at beregne et nyt budget for 2022-2025, og her forventes fortsat at være eftervirkninger af Corona-pandemien.

I 2020 har vi beregnet merudgifter på brutto 29,3 mio.kr. og mindreudgifter på 10,5 mio. kr. Netto har vi beregnet effekten til 18,8 mio. kr. på serviceudgiftsområdet. Kommunen er fra staten kompenseret med 8,4 mio. kr. Ud over en påvirkning på serviceudgiftsområdet, så har Corona også påvirket overførselsudgifterne (kontanthjælp og dagpenge m.v.). Kommunen har modtaget

Årsberetning 2020 – Vesthimmerlands Kommune

en midtvejsregulering for disse merudgifter, men slutresultatet kendes ikke umiddelbart, og der kan derfor komme en yderligere midtvejsregulering i 2021 herfor.

For at støtte erhvervslivet indførte kommunen i marts måned 2020 at straksbetale alle leverandørregninger – hvor vi normalt ellers ville udnytte den fulde betalingsfrist. Det medførte, at vi fremrykkede betalinger for ca. 35 mio. kr. Denne ordning har været gældende resten af 2020 og fortsætter også her i 2021.

På trods af disse udfordringer, viser regnskabet for 2020, at Vesthimmerlands Kommune igen har leveret et godt resultat.

Vi har i de sidste mange år arbejdet intensivt på at skabe en sund og god økonomi. Det vil der fortsat være behov for at fokusere på, så vi fremover også har mulighed for at investere i det, der gør kommunen til et attraktivt sted at bo og leve.

Det er glædeligt, at kommunen i forbindelse med udligningsreformen blev tilgodeset med ekstra midler. Samtidigt fik kommunen mulighed for at nedsætte skatten fra 27,0% til 26,3% med fuld statslig kompensation.

Det gode regnskabsresultat samt effekten af udligningsreformen gør, at vi ser frem til fortsat at kunne opretholde vores serviceniveau, også nu hvor vi tager fat på budgetarbejdet for budgetperioden 2022-2025.

God læselyst med årsregnskabet for 2020.

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

Vesthimmerlands Kommune, den 14. april 2021.

Per Bach Laursen
Borgmester

Påtegninger

Ledelsens påtegning

Økonomiudvalget har den 21. april 2021 aflagt årsregnskab for 2020 for Vesthimmerlands Kommune til byrådet.

Årsregnskabet bygger på de obligatoriske oversigter og redegørelser, der skal aflægges i overensstemmelse med Lov om Kommunernes Styrelse og reglerne i Indenrigs- og Boligministeriets Budget- og Regnskabssystem for Kommuner.

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

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

Vesthimmerlands Kommune, den 29. april 2021

Per Bach Laursen

Borgmester

Henrik Kruise

Kommunaldirektør

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til byrådet i Vesthimmerlands Kommune

REVISIONSPÅTEGNING PÅ ÅRSREGNSKABET

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Vesthimmerlands Kommune for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020, jfr. siderne 20 - 58 i "Regnskab 2020, Årsberetning" samt siderne 39 - 58 og 263 - 278 i "Regnskab 2020", der omfatter regnskabsopgørelse, balance, obligatoriske oversigter, anvendt regnskabspraksis og noter med følgende hovedtal:

- Resultat af ordinær driftsvirksomhed på 152,4 mio. kr.
- Resultat af det skattefinansierede område på 65,4 mio. kr.
- Resultat af forsyningsvirksomheder på -0,1 mio. kr.
- Aktiver i alt på 2.594,7 mio. kr.
- Egenkapital i alt på -681,9 mio. kr.

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

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

Vores konklusion er konsistent med vores revisionsberetning til byrådet.

Grundlag for konklusion

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

Efter vores bedste overbevisning er der ikke udført forbudte ikke-revisionsydelser som omhandlet i bekendtgørelse om kommunal og regional revision.

Udover den lovpligtige revision, har vi afgivet erklæringer på projektrengskaber, andre erklæringer, der er pålagt kommunen, samt diverse rådgivningsopgaver. Der henvises til revisionsberetningens bilag, for en detaljeret opstilling af opgaver.

Vij blev af byrådet første gang antaget som revisor for Vesthimmerlands Kommune fra regnskabsåret 2013 og har varetaget revisionen i en samlet opgaveperiode på 8 år frem til og med regnskabsåret 2020. Vi har indgået revisionsaftale fra regnskabsåret 2019.

Centrale forhold ved revisionen

Centrale forhold ved revisionen er de forhold, der efter vores faglige vurdering var mest betydelige ved vores revision af årsregnskabet for regnskabsåret 2020. Disse forhold blev behandlet som led i vores revision af årsregnskabet som helhed og udformningen af vores konklusion herom. Vi afgiver ikke nogen særskilt konklusion om disse forhold.

Sociale udgifter med statsrefusion

Sociale udgifter med refusion består hovedsageligt af overførselsindkomster.

Ud fra vores professionelle vurdering er revisionen af området for de sociale udgifter med statsrefusion det revisionsområde med størst betydning for den finansielle revision, da der er væsentlige udgifter på dette område, som refunderes af Staten. Kommunen er ansvarlig for tilrettelæggelse af forretningsgange og interne kontroller, som sikrer korrekt sagsbehandling af borgernes rettigheder til sociale ydelser, herunder at der udbetales korrekte ydelser, som kan helt eller delvis refunderes af Staten i henhold til gældende love og regler. Vi fokuserede på området, da reglerne på området er komplekse og kræver, at ledelsen i kommunen fastlægger retningslinjer for forretningsgange og sagsbehandling samt overvåger, at disse bliver fulgt.

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

- Vi har gennemgået og testet væsentlige forretningsgange og relevante interne kontroller på områder med statsrefusion på det sociale område.
- Vi har gennemført revision af et antal personsager til afdækning af, om der sker en korrekt udbetaling af sociale ydelser med refusion. Vi har udført vores handlinger i henhold til bekendtgørelse nr. 224 af 17. februar 2021 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision
- Vi har revideret statsrefusionskemaet for 2020.

Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen

Kommunen har i overensstemmelse med kravene i bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision m.v. medtaget det af byrådet godkendte årsbudget for 2020 som sammenligningstal i årsregnskabet for 2020. Disse sammenligningstal har ikke været underlagt revision.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision mv. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere kommunens evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere kommunen, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt standarderne for offentlig revision, jf. bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision mv., altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugere træffer på grundlag af årsregnskabet.

Årsberetning 2020 – Vesthimmerlands Kommune

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

Herudover:

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

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Andre Oplysninger end årsregnskabet og revisors erklæring herom

Ledelsen er ansvarlig for Andre Oplysninger. Andre Oplysninger omfatter oplysninger i ”Regnskab 2020, Årsberetning” samt ”Regnskab 2020”, som ikke er omfattet af årsregnskabet og vores erklæring herom.

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

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

Vi har ingenting at rapportere i den forbindelse.

ERKLÆRING I HENHOLD TIL ANDEN LOVGIVNING OG ØVRIG REGULERING

Udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision

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

Årsberetning 2020 – Vesthimmerlands Kommune

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

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

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

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

Aalborg, den 21. juni 2021

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70



Søren Peter Nielsen
Statsautoriseret revisor



Ole Nielsen
Registreret revisor

Kommunens årsberetning

Ledelsens årsberetning

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

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

Vision for lokalsamfundet

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

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

Vision for virksomheden Vesthimmerlands Kommune

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

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

Plan- og Bæredygtighedsstrategi

Plan- og bæredygtighedsstrategien blev endeligt godkendt i 2019.

I forordene er følgende formuleret:

- PLAN-OG BÆREDYGTIGHEDSSTRATEGI 2018 indeholder Byrådets retningslinjer for udviklingen af Vesthimmerlands Kommune.
- Strategien er udviklet med baggrund i Byrådets drøftelser, foråret 2018, om kommunens styrker og udfordringer. Intentionen har været at skabe en ledestjerne, som samler mål, fundament og fokus for kommunens fremtid.
- Den er nu på plads. Ledestjernen symboliserer det overordnede mål for VORES VESTHIMMERLAND 2022. Et mål der handler om at skabe et sted, hvor mennesker har lyst til at bo, fordi der er et solidt fundament for det gode og rige liv med mange udfoldelsesmuligheder.

Årsberetning 2020 – Vesthimmerlands Kommune

Fundamentet består af fire hjørnesteen:

- Sund økonomi
- Bæredygtig udvikling
- Borgerinvolvering
- Kultur

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

Fokusområderne er:

- Vores liv
- Vores vækst
- Vores børn og unge
- Vores natur og miljø

Regnskabsmæssig udvikling i forhold til budget

Indtægterne fra skatter, udligning og statstilskud er 59,3 mio. kr. større end oprindeligt budgetteret. Dette skyldes først og fremmest midtvejsreguleringen af de generelle tilskud, hvor Vesthimmerlands Kommune fik 33,5 mio.kr. mere vedrørende de forsikrede ledige, og 24,4 mio. kr. i efterreguleringer, 8,5 mio. kr. i kompensation for Coronaudgifter, 11,7 mio. kr. vedrørende overførselsudgifter, og 4,2 mio. kr. i øvrige reguleringer.

Driftsudgifterne (eksklusiv forsyningsområdet) er på 2.462,4 mio. kr., som i forhold til det oprindelige budget på 2.408,6 mio. kr. udviser en merudgift på 53,8 mio. kr.

Merudgiften fordeler sig på udvalgene således:

| | |
|-----------------------------------|----------------|
| • Økonomiudvalget..... | -5,5 mio. kr. |
| • Sundhedsudvalget..... | 23,1 mio. kr. |
| • Beskæftigelsesudvalget..... | 56,2 mio. kr. |
| • Børne- og Familieudvalget..... | -19,5 mio. kr. |
| • Kultur- og Fritidsudvalget..... | -1,6 mio. kr. |
| • Teknik- og Miljøudvalget..... | 1,1 mio. kr. |

For nærmere specifikation af mer-/mindreforbrug henvises til note 2 – 7, Udvalgenes bemærkninger.

Renteudgifterne var oprindeligt budgetteret med en nettoudgift på 7,6 mio. kr., svarende til regnskabet udvisende.

På anlægsområdet var der oprindeligt afsat 105,0 mio. kr. Fra 2019 blev der overført 45,5 mio. kr. Herudover er der i løbet af 2020 bevilget yderligere anlægsarbejder for 5,2 mio. kr., således at der i alt er et anlægsbudget på 155,7 mio. kr. (inklusive forsyningsområdet).

Der er i 2020 brugt 87,0 mio. kr. Det har ikke været muligt at få afsluttet alle anlægsarbejderne i 2020, og derfor er der overført 68,2 mio. kr. til 2021.

Det samlede regnskabsresultat udviser - efter drift, anlæg, renter og resultat af forsyningsvirksomhederne - et overskud på 65,4 mio. kr. - mod oprindeligt budgetteret overskud på 41,9 mio. kr.

Årsberetning 2020 – Vesthimmerlands Kommune

Regnskabet for 2020, i forhold til det oprindelige budget og det korrigerede budget, viser følgende resultat:

| Regnskabsopgørelse i mio. kr. | Budget | Korrigeret budget | Regnskab |
|--|---------------|-------------------|---------------|
| Indtægter | -2.563,1 | -2.620,3 | -2.622,5 |
| Driftsudgifter i alt | 2.408,6 | 2.496,6 | 2.462,4 |
| Driftsresultat før renter | -154,5 | -123,7 | -160,1 |
| Renter | 7,6 | 6,2 | 7,6 |
| RESULTAT AF ORDINÆR DRIFTS-VIRKSOMHED | -146,9 | -117,4 | -152,4 |
| Anlægsudgifter i alt | 105,0 | 168,3 | 85,0 |
| Jordforsyning i alt | | -12,7 | 2,0 |
| RESULTAT AF DET SKATTEFINANSIEREDE OMRÅDE | -41,9 | 38,3 | -65,4 |
| RESULTAT AF FORSYNINGSVIRKSOMHEDER | | 0,6 | 0,1 |
| C. RESULTAT (A + B) | -41,9 | 38,9 | -65,2 |
| Optagne lån | -27,5 | -71,3 | -43,8 |
| Afdrag på lån | 59,1 | 60,2 | 60,2 |
| +/- ændring i lang tilgodehavender | 2,6 | 4,6 | 7,3 |
| +/- ændring i kort tilgodehavender/gæld | 2,9 | 2,8 | 21,3 |
| +/- ændring i fonds/legater m.v. | | | 8,5 |
| Ændring af likvide aktiver | -4,9 | 35,3 | -11,8 |
| - = indtægter/overskud, + = udgifter/underskud | | | |
| Kassebeholdning primo (positiv) | | | 31,0 |
| Værdiregulering af aktier og obligationer | | | 1,8 |
| Ændring af likvide aktiver jfr. ovenfor | | | 11,8 |
| Kassebeholdning ultimo (positiv) | | | 44,6 |

Den daglige likviditet (pr. 31. december 2020) er forbedret med 13,6 mio. kr. fra 31,0 mio. kr. ved årets indgang til 44,6 mio. kr. ved årets udgang. Forøgelsen skyldes primært det forbedrede resultat på 23,3 mio. kr., sammen med en forøget lånoptagelse på 16,3 mio. kr. Det der trækker den anden vej er kommunens straksbetaling til leverandører, der blev iværksat i 2020 og som medfører et kassetræk på op til 35 mio. kr.

Lånoptagelsen i 2020 er sket på baggrund af de låneberettigede udgifter i 2019, lånedispensationer for 2020, samt ekstraordinær optagelse af lån vedrørende Coronaudgifter på 13,0 mio. kr.

Den budgetterede lånoptagelse i budget 2020 på 27,5 mio. kr. er optaget i april 2020 med 41,9 mio. kr. og indgår i regnskab 2021.

Den gennemsnitlige kassebeholdning er steget fra 125,9 mio. kr. ultimo 2019 til 152,3 mio. kr. ultimo 2020.

Årsberetning 2020 – Vesthimmerlands Kommune

Anlægsinvesteringer

I 2020 er der brugt 87,0 mio. kr. til anlægsinvesteringer. Investeringerne fordeler sig i hovedtal således:

| Anlægsudgifter i mio. kr. | Regnskab |
|---|-------------|
| Jordforsyning | 2,0 |
| Landsbyfornyelse, nedrivning af børnehave og bygningsvedligeholdelse | 6,2 |
| Fritidsområder og -faciliteter, herunder Den Røde Tråd Farsø, Købmager Passage Løgstør og Simested Å broprojekt | 2,6 |
| Kystsikring Lendrup, LIFE Naturemann, Sønderup Ådal og vandløb | -1,4 |
| Revision af klimatilpasningsplan og p-pladser | 0,8 |
| Vejrenoveringer i Aars, Aalestrup, Overlade, Ravnstrup, trafikikkerhedsprojekter, parkeringspladser, fortove og Købmager Passage Løgstør | 21,5 |
| Knude- og plusturspunkter ifm. NT's mobilitetsplan | 0,1 |
| Havnerenoveringer, herunder Kongekajen Løgstør, ophalerbedding Løgstør | 8,0 |
| Farsø skoles SFO, renovering Løgstør og Aalestrup skoler samt masterplaner | 28,9 |
| Tilskud til projektet Thit og Johannes V. Jensen, tilgængelighedsprojekt på Herregården Hessel samt køb af naboejendom ved Vesthimmerlands Museum | 0,4 |
| Læge- og sundhedshus i Aalestrup | 5,3 |
| Grupperum Aalestrup børnehaven samt flytning og vuggestue Bakgården | 2,5 |
| Udskiftning af nødkaldsapparater, fælles IT-system, bærbare computere og lpads samt renovering af plejecentre | 3,0 |
| Sammenbygning og vedligeholdelse af Boformen Østermarken 8-10 | 0,5 |
| Etablering af FGU Himmerland | 2,0 |
| Parkeringsplads ved rådhuset, ny telefoniløsning til hele administrationen samt Bygningsvedligehold | 3,3 |
| Projekt strategisk fokus på digital transformation og landsbyudvalget Projektmidler | 1,3 |
| I alt | 87,0 |

Øvrige væsentlige begivenheder

Læge- og sundhedshus i Aalestrup

På baggrund af tilskud fra Sundheds- og Ældreministeriet, Vesthimmerlands Kommune og en privat fond planlægges der opført et læge- og sundhedshus i Aalestrup. Vesthimmerlands Kommune står for opførelsen af lægehuset, og den private fond for opførelsen af sundhedshuset. Formålet med opførelsen af lægehuset er, at styrke lægedækningen af kommunens borgere. Lægehuset rummer 450 m² og vil indeholde god plads til læger og lægestuderende samt moderne og tidssvarende rammer og faciliteter. Lægehuset forventes ibrugtaget medio 2021.

Projektet med genåbning af Frederik den 7. kanal

I 2019 blev der gennemført en indledende undersøgelse om at reetablere og åbne Frederik D. VII's kanal fra 1861, så den igen kan opfylde sit oprindelige formål med at lede skibstrafikken uden om de meget lavvandede Løgstør Grunde. Samtidig handler projektet om, at sikre bedre adgangsforhold for flere typer målgrupper samt en moderne formidling af kanalens historie, områdets store naturmæssige kvaliteter samt interessante kulturhistorie. De indledende under-

Årsberetning 2020 – Vesthimmerlands Kommune

søgelse viste, at der behov for et større forprojekt, hvor der sættes større fokus på den kommende og mulige myndighedsbehandling samt fundraising til det egentlige anlægsprojekt. Dette arbejde er igangsat i 2020. Genåbningen af Frederik d. VII's Kanal forventes at være en betydelig turistmæssig gevinst for Løgstør og Vesthimmerlands Kommune samtidig med, at lokale borgere fortsat kan nyde kanalen og området omkring til rekreative formål.

Sundhedshus i Farsø

Ligeledes på baggrund af tilskud fra Sundheds- og ældreministeriet samt Vesthimmerlands Kommune planlægges der etablering af Sundhedens Hus i Farsø, som har det overordnede formål at sikre lægedækning i Vesthimmerlands Kommune. Sundhedens Hus placeres fysisk tæt på Aalborg Universitetshospital, Farsø og tæt på Sundhedscenter Vesthimmerland for derigennem også at skabe gode muligheder for, at borgerne oplever et mere sammenhængende sundhedsvæsen.

Sundhedens Hus opføres som en 775 m² kommunalt ejet bygning på kommunalt ejet grund. Det primære element i Sundhedens Hus er en moderne, tidssvarende og rummelig lægeklinik. Omfanget af lægeklinikken er 350-450 m² fungerende som fysisk ramme for flerlægepraksis med fælles faciliteter og tilstrækkelig plads til hjælpepersonale og uddannelseslæger. Det endelige omfang af lægeklinikken afklares indledningsvis i projektet. De resterende 325-425 m² etableres, som udgangspunkt, til andre sundhedsfaglige aktører, både kommunale og private aktører. Byggeriet forventes ibrugtaget medio 2022.

Opførelse af boliger til samlet botilbud i Aalestrup

Med henblik på at samle små og urentable botilbuds-enheder i én samlet enhed, opføres der 16 boliger på Vestergade i Aalestrup til afløsning af 4 små botilbud. Boligerne planlægges opført med lejligheder på 81,25m², hvilket er større lejligheder end beboerne har i dag, og de lever op til dagens standard for boliger til handicappede. Byggeriet forventes at stå færdigt i anden halvdel af 2022.

Renoveringen af Løgstør Skole

På baggrund af en kritisk tilstandsrapport om Løgstør skole i 2015, blev det besluttet at skolen skulle gennemrenoveres.

Ombygningen på skolen er pågået i perioden januar 2018 til sommer 2020. Under processen har elever/klasser på skift været genhuset i henholdsvis Lanternen og midlertidige pavilloner. Faglokaler og pædagogisk læringscenter har også midlertidigt været inddraget til lærerforberedelse, klasseundervisning og administration.

Skolen fremstår i dag som totalrenoveret med nyt tag, nye vinduer, nye gulve, nye radiatorer, energirigtig belysning samt ny mekanisk ventilation på hele skolen, der sikrer et godt indeklima hele året.

I projektet er der tænkt løsninger om nye fleksible og åbne fællesarealer og foldevægge mellem klasselokalerne. Foldevæggene var lærernes højeste ønske, mens de nye fællesrum var elevernes højeste ønske til renoveringen. Begge dele giver nye muligheder for spændende læringsmiljøer og samarbejde på tværs af klasser og årgange. Faglokalerne er totalrenoverede med fleksible løsninger.

Den samlede udgift til renoveringen er på 42,5 mio. kr.

Svømmecenter i Vesthimmerland

Byrådet godkendte den 30. april 2020, at Svømmecenter Vesthimmerland udbydes i "udbud med forhandling" i Totalentreprise gennemført i 2 faser ud fra tildelingskriteriet bedste forhold mellem pris og kvalitet.

Udbuddet blev offentliggjort den 18. september 2020 og de 3 leverandører, der efterfølgende er godkendt til at byde, blev informeret om dette den 6. november.

Årsberetning 2020 – Vesthimmerlands Kommune

Processen er således, at der i 2021 forventes indgået aftale med én af de bydende med henblik på at opføre svømmecenteret.

Svømmecenteret forventes at stå færdigt i 3. kvartal 2023.

Forventninger til fremtiden

I aftalen mellem Regeringen og Kommunernes Landsforening for 2021 blev følgende indledningsvist formuleret:

”Danmark gennemlever i denne tid en ekstraordinær situation grundet coronavirussen. Vi betræder nyt land hver dag. Det gælder ikke mindst ledere og medarbejderne i den offentlige sektor, der har handlet hurtigt og fleksibelt for at yde den bedste mulige service til danskerne, selvom betingelserne på kort tid blev forandret.

Krisen har vist styrken ved vores danske samfundskontrakt, hvor vi hjælper i fællesskab. Det giver et stærkt fundament for fremtidens velfærdssamfund. Det gælder ikke mindst i kommunerne, som står for hovedparten af den borgernære velfærd. De kommunale ledere og medarbejdere yder hver dag en stor indsats for at levere god og nærværende velfærd til borgerne. Kommunerne udviser fleksibilitet over for virksomheder, som har brug for en hjælpende hånd og bidrager dermed til at holde hånden under danske arbejdspladser.

Regeringen og KL er enige om rammerne for kommunernes økonomi i 2020 og 2021, som håndterer konsekvenserne af COVID-19, dækker den demografiske udvikling og giver mulighed for at ansætte flere velfærdsmedarbejdere og udvikle kernevelfærden med fokus på kvalitet og resultater til gavn for borgerne, herunder på det specialiserede socialområde og i den kommunale sundhedsindsats. Dermed sikres og udvikles velfærden fortsat på trods af den ekstraordinære situation som følge af COVID-19.

Aftalen understøtter investeringerne i vores velfærdsinstitutioner for at give efterspørgslen i økonomien et rygstød netop nu. Regeringen og KL er enige om at bringe Danmark sikkert og forsvarligt gennem konsekvenserne af COVID-19.

Regeringen ønsker en udvikling af vores fælles velfærd med fokus på nærhed, tillid og sund fornuft. Regeringen og KL er derfor enige om til efteråret 2020 at drøfte rammerne for det fælles arbejde med nærhedsreformen samt konkrete tiltag og redskaber til at finde fremtidens velfærdsløsninger.

Regeringen og KL er enige om, at det bærende princip for samarbejdet om at udvikle den borgernære service er mål- og rammestyring. Parterne er enige om, at den nuværende styring og regulering på flere velfærdsområder er blevet for kompleks, og med for stort fokus på, hvordan vi leverer velfærden, frem for hvilken velfærd, vi leverer. Samtidig arbejder kommunerne med at styrke kvaliteten i velfærdsydelse og synligheden om de resultater, kommunerne skaber for vores børn, unge, ældre, socialt udsatte og de arbejdsløse. De kommunale indsatser skal være effektfulde og hjælpe borgeren videre.

Regeringen og KL vil samarbejde om at skabe de bedst mulige rammer for en udvikling og omstilling af den kommunale sektor, hvor kommunerne bidrager til genopretningen af dansk økonomi”

For Vesthimmerlands Kommune betyder aftalen og forventningerne til de kommende år, at der fortsat vil skulle sættes fokus på effektiviseringer og rationaliseringer for at kunne fokusere på den kommunale velfærd og dermed være med til at skabe mere sammenhæng for borgerne i den kommunale opgaveløsning.

Vesthimmerlands Kommune har i lighed med mange andre kommuner en demografisk udfordring. Indbyggertallet i kommunen er for nedadgående nu under 37.000 indbyggere, og samtidig sker der en udvikling i befolkningssammensætningen, hvor der er færre børn, unge og borgere i den arbejdsduelige alder. Til gengæld er der et større antal ældre i kommunen.

Årsberetning 2020 – Vesthimmerlands Kommune

Med politisk prioritering og ledelsesmæssig fokusering er det dog forventningen, at Vesthimmerlands Kommune også i årene fremover vil være økonomisk og faglig bæredygtig med opretholdelse af et serviceniveau til gavn for borgere og virksomheder.

Den længe ventede udligningsreform blev endelig en realitet og tilgodeser Vesthimmerlands Kommune på 2 væsentlige punkter med et væsentligt årligt merprovenu for kommunal udligning og med en fuldt ud finansieret skatnedsættelse gældende allerede fra og med 2021:

- Udligningsreformen tilfører et provenu på op mod 70 mio. kr. pr. år, når reformen er fuldt indfaset. Ud af et samlet drifts- og anlægsbudget på godt 2,6 mia. kr. svarer provenuet til en forøgelse på knapt 3%.
- Med udligningsreformen blev skatten nedsat til 26.3% fra 27,0% og kommer alle kommunens skattebetalende borgere til gode. Skatnedsættelsen betales fuldt ud af staten, også i årene fremover.

Årsberetning 2020 – Vesthimmerlands Kommune

Hoved- og nøgletal

| Oversigt over væsentlige økonomiske nøgletal i mio. kr. | Regnskab 2020 | Regnskab 2019 | Regnskab 2018 | Regnskab 2017 | Regnskab 2016 |
|---|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Regnskabsopgørelsen (udgiftsbaseret) | | | | | |
| Resultat af ordinær driftsvirksomhed | -152,4 | -133,8 | -140,7 | -167,6 | -150,0 |
| Resultat af det skattefinansierede område | -65,4 | -36,5 | -19,6 | -74,9 | -45,1 |
| Resultat af forsyningsvirksomheder, drift | 0,1 | 2,8 | 0,0 | -6,5 | -3,1 |
| Resultat af forsyningsvirksomheder, anlæg | 0,0 | -2,3 | 6,6 | 0,4 | 8,8 |
| Balance, aktiver | | | | | |
| Anlægsaktiver i alt | 2.359,0 | 2.361,0 | 2.336,2 | 2.291,4 | 2.312,0 |
| Omsætningsaktiver i alt | 191,1 | 198,7 | 201,4 | 190,0 | 195,7 |
| Likvide beholdninger | 44,6 | 31,0 | -21,4 | -10,0 | -17,2 |
| Balance, passiver | | | | | |
| Egenkapital | -681,9 | -1.092,5 | -1.021,2 | -974,4 | -927,4 |
| Hensatte forpligtelser | -656,2 | -235,1 | -244,4 | -263,0 | -268,1 |
| Langfristet gæld | -928,8 | -905,5 | -842,0 | -836,7 | -877,3 |
| - heraf ældreboliger | -290,4 | -307,1 | -300,6 | -315,9 | -352,4 |
| Fonde, legater, deposita | -4,8 | -13,3 | -8,4 | -12,7 | -12,0 |
| Kortfristet gæld | -323,0 | -344,3 | -400,1 | -384,6 | -405,7 |
| Gennemsnitlig likviditet (kasse-kreditreglen) | 152,3 | 125,9 | 124,9 | 101,0 | 83,5 |
| Likvide aktiver pr. indbygger (kr.) | 4.200 | 3.428 | 3.365 | 2.709 | 2.233 |
| Langfristet gæld pr. indbygger (kr.) | 25.614 | 24.655 | 22.683 | 22.445 | 23.530 |
| Skatteudskrivning | | | | | |
| Udskrivningsgrundlag pr. indbygger (kr.) | 154.367 | 148.497 | 146.921 | 143.564 | 142.404 |
| Udskrivningsprocent kommuneskat | 27,0 | 27,0 | 27,0 | 27,0 | 27,0 |
| Grundskyldspromille | 22,82 | 22,82 | 22,82 | 22,82 | 22,82 |
| Indbyggertal | | | | | |
| Vesthimmerlands Kommune | 36.262 | 36.727 | 37.121 | 37.277 | 37.285 |
| Region Nord | 590.439 | 589.936 | 589.755 | 589.148 | 587.335 |
| Danmark | 5.840.045 | 5.822.763 | 5.806.081 | 5.781.190 | 5.748.769 |

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

Årsberetning 2020 – Vesthimmerlands Kommune

Kommunens årsregnskab 2020

Driftsregnskab

| Noter | Regnskabsopgørelse i 1.000 kr. | Budget | Korrigeret budget | Regnskab |
|-------|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| | A. Det skattefinansierede område | | | |
| 1 | Indtægter | | | |
| | Skatter | -1.639.476 | -1.639.476 | -1.639.266 |
| | Tilskud og udligning | -923.656 | -980.776 | -982.734 |
| | Momsudligning | 0 | 0 | -460 |
| | Indtægter i alt | -2.563.132 | -2.620.252 | -2.622.461 |
| | Driftsudgifter (ekskl. forsyningsvirksomhed) | | | |
| 2 | Økonomiudvalget | 273.867 | 270.245 | 268.409 |
| 3 | Sundhedsudvalget | 732.541 | 750.880 | 755.612 |
| 4 | Beskæftigelsesudvalget | 573.016 | 628.500 | 629.205 |
| 5 | Børne- og Familieudvalget | 679.373 | 690.606 | 659.831 |
| 6 | Kultur- og Fritidsudvalget | 62.312 | 65.421 | 60.762 |
| 7 | Teknik- og Miljøudvalget | 87.476 | 90.970 | 88.617 |
| | Driftsudgifter i alt | 2.408.584 | 2.496.622 | 2.462.436 |
| 8 | Renter | 7.635 | 6.220 | 7.610 |
| | RESULTAT AF ORDINÆR DRIFTSVIRKSOMHED | -146.913 | -117.410 | -152.415 |
| 9 | Anlægsudgifter (ekskl. forsyningsvirksomhed) | | | |
| | Økonomiudvalget | 6.265 | 13.020 | 6.775 |
| | Sundhedsudvalget | 6.150 | 26.115 | 8.791 |
| | Beskæftigelsesudvalget | 0 | 2.000 | 2.000 |
| | Børne- og Familieudvalget | 32.148 | 30.728 | 26.501 |
| | Kultur- og Fritidsudvalget | 25.525 | 46.022 | 3.600 |
| | Teknik- og Miljøudvalget | 34.905 | 51.040 | 37.340 |
| | Anlægsudgifter i alt | 104.993 | 168.925 | 85.006 |
| 9 | Jordforsyning anlæg | | | |
| | Salg af jord | 0 | -49.288 | -16.296 |
| | Køb af jord inkl. byggemodning | 0 | 36.626 | 18.329 |
| | Jordforsyning i alt | 0 | -12.663 | 2.033 |
| | Ekstraordinære poster | 0 | 0 | 0 |
| | RESULTAT AF DET SKATTEFINANSIEREDE OMRÅDE | -41.920 | 38.852 | -65.376 |
| | B. Forsyningsvirksomhed | | | |
| 7 | Drift (indtægter - udgifter) | 0 | 643 | 132 |
| 9 | Anlæg (indtægter - udgifter) | 0 | -580 | 0 |
| | RESULTAT AF FORSYNINGSVIRKSOMHEDER | 0 | 63 | 132 |
| 10 | C. RESULTAT (A + B) | -41.920 | 38.915 | -65.244 |

- = indtægter/overskud, + = udgifter/underskud

Årsberetning 2020 – Vesthimmerlands Kommune

Balance

| Noter | Balance i 1.000 kr. | Ultimo 2020 | Ultimo 2019 |
|-------|---|------------------|------------------|
| | AKTIVER | | |
| 11 | MATERIELLE ANLÆGSAKTIVER | | |
| | Grunde | 140.688 | 139.456 |
| | Bygninger | 985.436 | 1.022.024 |
| | Tekniske anlæg mv. | 33.262 | 32.224 |
| | Inventar | 4.490 | 4.215 |
| | Anlæg under udførelse | 29.259 | 12.062 |
| | I alt | 1.193.134 | 1.209.982 |
| | IMMATERIELLE ANLÆGSAKTIVER | 1.524 | 1.786 |
| | FINANSIELLE ANLÆGSAKTIVER | | |
| 12 | Aktiver og andelsbeviser m.v. | 1.111.888 | 1.097.593 |
| 13 | Langfristede tilgodehavender | 46.453 | 45.777 |
| 14 | Udlæg vedrørende forsyningsvirksomheder | 5.982 | 5.850 |
| | I alt | 1.164.323 | 1.149.220 |
| | OMSÆTNINGSAKTIVER - VAREBEHOLDNINGER | 0 | 0 |
| | OMSÆTNINGSAKTIVER - FYSISKE ANLÆG TIL SALG | 58.811 | 90.616 |
| 22 | OMSÆTNINGSAKTIVER - TILGODEHAVENDER | 108.545 | 83.597 |
| | OMSÆTNINGSAKTIVER - VÆRDIPAPIRER | 23.764 | 24.491 |
| 15 | LIKVIDE BEHOLDNINGER | 44.579 | 31.010 |
| | AKTIVER I ALT | 2.594.681 | 2.590.702 |

Årsberetning 2020 – Vesthimmerlands Kommune

| Noter | Balance i 1.000 kr. | Ultimo 2020 | Ultimo 2019 |
|-------|---|-------------------|-------------------|
| | PASSIVER | | |
| 16 | EGENKAPITAL | | |
| | Modpost for takstfinansierede aktiver | -15.704 | -16.210 |
| | Modpost for selvejende institutioners aktiver | -3.097 | -3.320 |
| | Modpost for skattefinansierede aktiver | -1.208.883 | -1.253.775 |
| | Reserve for opskrivninger | -19.902 | -22.962 |
| | Modpost for donationer | -5.884 | -6.116 |
| | Balancekonto | 571.580 | 209.848 |
| | I alt | -681.890 | -1.092.536 |
| 17 | HENSATTE FORPLIGTELSE | -656.211 | -235.125 |
| 18 | LANGFRISTEDE GÆLDSFORPLIGTELSE | -928.811 | -905.492 |
| | FONDS, LEGATER, DEPOSITA M.V. | -4.768 | -13.272 |
| 22 | KORTFRISTEDE GÆLDSFORPLIGTELSE | -323.001 | -344.279 |
| | PASSIVER I ALT | -2.594.681 | -2.590.702 |

19 Kautions- og garantiforpligtelser udgør kr. 1.033,8 mio. kr.

20 Swapaftaler og valutaterminforretninger 3 lån restgæld 219,974 mio. kr.

21 Nærtstående parter: Ingen

Noter til driftsregnskab og balance

Note 1

| Skatter, tilskud og udligning i 1.000 kr. | Budget | Korrigeret budget | Regnskab |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| Kommunal indkomstskat | -1.538.367 | -1.538.367 | -1.538.367 |
| Afregning af skrå skatteloft | 2.201 | 2.201 | 2.232 |
| Selskabsskat | -26.369 | -26.369 | -26.369 |
| Skat af dødsboer | -1.418 | -1.418 | -1.418 |
| Forskerskat | | | -14 |
| Grundskyld | -75.523 | -75.523 | -75.330 |
| Samlede skatter i alt | -1.639.476 | -1.639.476 | -1.639.266 |
| Kommunal udligning | -728.436 | -728.436 | -728.436 |
| Statstilskud til kommuner | -37.536 | -37.536 | -37.536 |
| Efterreguleringer | 3.514 | -18.950 | -20.910 |
| Udligning af selskabsskat | -21.624 | -21.624 | -21.624 |
| Udligning og tilskud vedrørende udlændinge | 14.664 | 14.664 | 14.664 |
| Kommunale bidrag til regionerne | 4.126 | 4.126 | 4.128 |
| Tilskud til særligt vanskeligt stillede kommuner | -12.996 | -12.996 | -12.996 |
| Beskæftigelsestilskud | -64.656 | -98.112 | -98.112 |
| Tilskud til bedre kvalitet i dagtilbud | -3.312 | -3.312 | -3.312 |
| Tilskud til et generelt løft af ældreplejen | -5.820 | -5.820 | -5.820 |
| Tilskud til styrket kvalitet i ældreplejen | -7.800 | -7.800 | -7.800 |
| Tilskud til styrkelse af kommunernes likviditet | -33.972 | -33.972 | -33.972 |
| Tilskud til kommuner med vanskelige vilkår | -13.464 | -13.464 | -13.464 |
| Overgangstilskud vedr. aldersbestemt udgiftsbehov | -7.392 | -7.392 | -7.392 |
| Tilskud til værdig ældrepleje | -8.172 | -8.172 | -8.172 |
| Tilskud til bekæmpelse af ensomhed | -780 | -780 | -780 |
| Tilskud til fastholdelse af social kontakt | 0 | -768 | -768 |
| Tilskud til dagsture til plejehjemsbeboere | 0 | -312 | -312 |
| Tilskud til beboere på botilbud | 0 | -120 | -120 |
| Tilskud og udligning i alt | -923.656 | -980.776 | -982.734 |
| Refusion af købsmoms | 0 | 0 | -460 |
| Skatter, tilskud og udligning i alt | -2.563.132 | -2.620.252 | -2.622.461 |

Posten efterreguleringer under tilskud og udligning udgør i alt -20,910 mio. kr. Her er der bl.a. tale om midtvejsregulering af tilskud og udligning på -3,624 mio. kr., kollektiv modregning som følge af skattestigninger fra 2019 til 2020 på 1,536 mio. kr., midtvejsregulering af overførsler på -11,748 mio. kr., COVID-19 kompensation på -8,484 mio. kr. samt efterregulering af kommunal medfinansiering (KMF) på 1,554 mio. kr.

Årsberetning 2020 – Vesthimmerlands Kommune

Note 2

| Økonomiudvalget i 1.000 kr. | Budget | Korrigeret budget | Regnskab |
|-------------------------------|----------------|-------------------|----------------|
| 1. Beredskab | 10.193 | 10.193 | 10.333 |
| 2. Politisk organisation | 10.393 | 10.478 | 9.728 |
| 3. Administrativ organisation | 223.502 | 221.416 | 219.364 |
| 4. Andet (udenfor) | 29.778 | 28.158 | 28.983 |
| Økonomiudvalget i alt | 273.867 | 270.245 | 268.409 |

Regnskabet viser et forbrug på 268,4 mio. kr., hvilket er en mindredgift på 1,8 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget og en mindredgift på 5,458 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget.

Udvalget har i alt fået tillægsbevillinger på driften for -3,6 mio. kr.:

| | I 1.000 kr. |
|---|-------------|
| Overførsler fra 2020 | 1.513 |
| Tillægsbevillinger ved budgetopfølgninger | 696 |
| Øvrige tillægsbevillinger | 366 |
| Overført fra barselspuljen | 1.299 |
| Overført til udvalgene fra barselspuljen | -7.496 |

Til sammenligning kan oplyses, at regnskabet for 2019 viste et forbrug på 265,0 mio. kr.

Note 3

| Sundhedsudvalget i 1.000 kr. | Budget | Korrigeret budget | Regnskab |
|-------------------------------|----------------|-------------------|----------------|
| 1. Forebyggelse og Myndighed | 57.836 | 61.676 | 64.605 |
| 2. Psykiatri og handicap | 198.302 | 206.502 | 204.256 |
| 3. Pleje og seniorservice | 335.471 | 346.952 | 350.024 |
| 4. Andet | 140.983 | 141.392 | 141.412 |
| 5. Projekter | -50 | -5.641 | -4.685 |
| Sundhedsudvalget i alt | 732.541 | 750.880 | 755.612 |

Regnskabet viser et forbrug på 755,6 mio. kr., hvilket er en merudgift på 4,7 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget og en merudgift på 23,1 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget.

Årsberetning 2020 – Vesthimmerlands Kommune

Udvalget har i alt fået tillægsbevillinger for 18,339 mio. kr., der vedrører

- -1,158 mio. kr. overførsler fra 2019 til 2020.
- -1,877 mio. kr. budgetreduktion for så vidt angår brændsel og drivmidler, ny ferielov samt virtuelle møder.
- 1,653 mio. kr. den centrale barselspulje.
- 0,330 mio. kr. projekt fra fravær til nærvær.
- 19,391 mio. kr. tillægsbevilling jf. budgetopfølgning pr. 30. september 2020.

Til sammenligning kan oplyses, at regnskabet for 2019 viste et forbrug på 720,8 mio. kr.

Note 4

| Beskæftigelsesudvalget i 1.000 kr. | Budget | Korrigeret budget | Regnskab |
|-------------------------------------|----------------|-------------------|----------------|
| 1. Lovbestemte ydelser | 483.977 | 519.748 | 519.084 |
| 2. Forsikrede ledige | 63.403 | 81.837 | 84.025 |
| 3. UNGVesthimmerland | 25.637 | 26.914 | 26.096 |
| Beskæftigelsesudvalget i alt | 573.016 | 628.500 | 629.205 |

Regnskabet viser et forbrug på 629,2 mio. kr., hvilket er en merudgift på 0,7 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget og en merudgift på 56,2 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget.

Tillægsbevillingerne fordeler sig således:

| Tillægsbevillinger | Behandlet i Byrådet | Tillægsbevilling i 1.000 kr. |
|---|---------------------|------------------------------|
| Pkt. 33: Overførsler fra 2019 til 2020 | 2. april 2020 | 995 |
| Pkt. 104: Budgetopfølgning pr. 30. april 2020 | 25. juni 2020 | -36 |
| Pkt. 133: Ny ferielov | 27. august 2020 | -135 |
| Pkt. 183: Budgetopfølgning pr. 30. september 2020 | 26. november 2020 | 53.678 |
| Overførsel fra centrale puljer – barselspulje | | 981 |
| I alt | | 55.483 |

Til sammenligning kan oplyses, at regnskabet for 2019 viste et forbrug på 563,0 mio. kr.

Årsberetning 2020 – Vesthimmerlands Kommune

Note 5

| Børne- og Familieudvalget i 1.000 kr. | Budget | Korrigeret budget | Regnskab |
|--|----------------|-------------------|----------------|
| 1. Familie | 154.747 | 158.930 | 154.763 |
| 2. Misbrug | 9.682 | 10.165 | 9.716 |
| 3. Folkeskoler | 359.007 | 366.675 | 346.710 |
| 4. Dagtilbud | 155.935 | 154.835 | 148.643 |
| Børne- og Familieudvalget i alt | 679.373 | 690.606 | 659.831 |

Regnskabet viser et forbrug på 659,8 mio. kr., hvilket er en mindredgift på 30,8 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget og en mindredgift på 19,6 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget.

Udvalget har i alt fået tillægsbevillinger for 11,233 mio. kr., heraf vedrører de 11,912 mio. kr. overførsler fra 2019 til 2020. Samtidig skal der gøres opmærksom på, at der er tilført 3,435 mio. kr. fra barselsudligningspuljen og reduceret med 4,114 mio. kr., som bl.a. vedrører budgetopfølgningen pr. 30. september, virtuelle møder og ny ferielov.

Til sammenligning kan oplyses, at regnskabet for 2019 viste et forbrug på 652,7 mio. kr.

Note 6

| Kultur- og Fritidsudvalget i 1.000 kr. | Budget | Korrigeret budget | Regnskab |
|---|---------------|-------------------|---------------|
| 1. Faste tilskud | 25.302 | 24.807 | 25.064 |
| 2. Øvrige kulturelle formål | 37.009 | 40.614 | 35.697 |
| Kultur- og Fritidsudvalget i alt | 62.312 | 65.421 | 60.762 |

Regnskabet viser et forbrug på 60,8 mio. kr., hvilket er en mindredgift på 4,7 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget og en mindredgift på 1,6 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget.

Udvalget har i alt fået tillægsbevillinger for 3,110 mio. kr. Beløbet er fordelt som følgende:

| | |
|--------------------------------|--------------|
| Hele 1.000 kr. | |
| Overførsler fra 2019 | 3.108 |
| Projekt Læselyst | 200 |
| Brændsel og drivmidler | -106 |
| Ny ferielov | -52 |
| Den selvejende inst. Ertebølle | -82 |
| Barselspuljen | 42 |
| I alt | 3.110 |

Til sammenligning kan oplyses, at regnskabet for 2019 viste et forbrug på 60,1 mio. kr.

Årsberetning 2020 – Vesthimmerlands Kommune

Note 7

| Teknik- og Miljøudvalget i 1.000 kr. | Budget | Korrigeret budget | Regnskab |
|--|---------------|--------------------------|-----------------|
| 1. Bolig og erhverv | -145 | -146 | -455 |
| 2. Infrastruktur, fritidsområder, ejendomme m.v. | 56.498 | 60.822 | 60.294 |
| 3. Natur og miljø | 6.656 | 6.726 | 6.491 |
| 4. Klima og vinterberedskab | 4.605 | 3.589 | 2.329 |
| 5. Kollektiv trafik | 19.861 | 19.979 | 19.958 |
| 6. Affald – brugerfinansieret | 0 | 643 | 132 |
| Teknik- og Miljøudvalget i alt | 87.476 | 91.613 | 88.749 |

Regnskabet viser et forbrug på 88,8 mio. kr., hvilket er en mindredgift på 2,9 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget og en merudgift på 1,3 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget.

| | |
|---|---------------|
| Oprindeligt budget | 87.476 |
| - forbrug vedrørende overførsel fra 2019 | 2.757 |
| - Rengøringsudgifter - merforbrug Corona | 4.623 |
| - tilført fra central barselspulje | 86 |
| - udgifter netto til affaldshåndteringen | 132 |
| | 95.074 |
| Reduktioner / mindreforbrug | |
| - vejbidrag - ny beregningsmetode | -1.870 |
| - vintertjeneste | -2.276 |
| - mindreforbrug - driftsudgifter * | -1.661 |
| - reduktion i løn og priser | -518 |
| | -6.325 |
| Forbrug 2020 | 88.749 |
| I alt et merforbrug på | 1.273 |
| * heraf er 1,089 mio. kr. overført til 2021 | |

Note 8

Renterne fordeler sig således:

| Renter m.v. i 1.000 kr. | Budget | Korrigeret budget | Regnskab |
|--|---------------|--------------------------|-----------------|
| Indskud i pengeinstitutter m.v. | 207 | 207 | 451 |
| Investerings- og placeringsforeninger | -3.000 | -1.186 | -1.186 |
| Tilgodehavender i betalingskontrol | -50 | -50 | -216 |
| Andre tilgodehavender | -7 | -7 | -2 |
| Pantebreve | -130 | -130 | -139 |
| Udlån til beboerindskud | -20 | -20 | -21 |
| Andre langfristede udlån og tilgodehavender | -56 | -56 | 0 |
| Andre forsyningsvirksomheder | 30 | 30 | -3 |
| Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtager | 6 | 6 | 1 |
| Realkredit | 43 | 49 | 48 |
| Kommunekreditforeningen | 12.296 | 9.106 | 9.103 |
| Pengeinstitutter | 44 | 0 | 0 |
| Anden langfristet gæld med indenlandsk kreditor | 4 | 4 | 0 |
| Kurstab og kursgevinster i øvrigt | 0 | 0 | 1.115 |
| Garantiprovision | -1.732 | -1.732 | -1.541 |
| Renter i alt | 7.635 | 6.220 | 7.610 |

Som for andre bankkunder er kommunen underlagt at betale penge for have positive indeståender på diverse konti i pengeinstituttet.

Derfor er der også ultimo 2020 placeret 100 mio. kr. nominelt i aktier og obligationer. De investerede midler har i 2020 givet et afkast på 1,186 mio. kr.

Kurstabet på 1,115 mio. kr. er et realiseret kurstab i forbindelse med omlægning af værdipapirporteføljen på 100 mio. kr. Det realiserede kurstab er opvejet af en opskrivning af værdipapirporteføljen pr. 31. december 2020, hvor den kursregulerede værdi udgør 101,1 mio. kr.

Garantiprovision er forsyningssselskabernes betaling for udstedte kommunegarantier. Indtægten på 1,541 mio. kr. er betalingen for 2019. Betaling for garantiprovision opkræves i februar måned med bagudvirkning for det foregående regnskabsår.

Årsberetning 2020 – Vesthimmerlands Kommune

Note 9

Anlægsudgifterne fordeler sig således:

| Beløb i 1.000 kr. | Bevilling | Rådigheds- beløb | Regnskab | Kommentar |
|--|-----------|---------------------|----------|--|
| 00.22.01 Fælles formål | 1.005 | 979 | -22 | 7 projekter vedr. salg af Tolstrup Byvej 17, Køb af Bystrupparken 41A, Salg af landbrugsjord ved Aadiget, salg af boliggrunde tidl. Udstykninger, køb af areal Hvalpsund Marin samt køb og salg af mindre arealer. |
| 00.22.02 Boligformål | -6.567 | -15.809 | 176 | 9 projekter - primært afholdt udgifter til byggemodning Langmosen, Galgehøj, nedrivning af Kristiansmindevej 36, samt salg af boliggrunde fra tidl. Udstykninger. |
| 00.22.03 Erhvervsformål | 647 | 1.116 | 299 | 7 projekter - primært afholdt udgifter til køb og salg af mindre arealer, Aars Øst –forbered nyt erhvervsområde, salg af Havnepladsen 14 Hvalpsund, Seminarievej 30, del af 1p Ranum by, jordsalg, køb af Ranum Svømmehal og salg af arealer i Ranum og køb af Toftegårdsvej 28, Aalestrup |
| 00.22.04 Offentlige formål | 1.051 | 1.051 | 1.532 | 3 projekter vedr. køb og salg af mindre arealer m/moms, Bystrupparken 41A – køb af jord og køb af Ranum Svømmehal og salg af arealer i Ranum. |
| 00.22.05 Ubestemte formål | 0 | 0 | 48 | 2 projekter vedr. køb og salg af mindre arealer m/moms og køb af Ranum Svømmehal og salg af arealer i Ranum. |
| 00.25.10 Fælles formål | 12.520 | 10.548 | 1.597 | 15 projekter hvoraf primært afholdt udgifter til bygningsvedligeholdelse, energirenoveringer samt masterplan. |
| 00.25.13 Andre faste ejendomme | 157 | -140 | 184 | 8 projekter hvoraf primært afholdt til ekstraordinær bygningsvedligeholdelse og etablering af offentlige toiletter. |
| 00.25.15 Byfornyelse | 19.739 | 10.078 | 4.399 | 14 projekter – primært afholdt udgifter til opkøb og nedrivning af diverse ejendomme samt områdefornyelse. |
| 00.25.18 Driftssikring af boligbyggeri | 411 | -821 | 1 | 1 projekt vedr. samarbejde indenfor socialpsykiatrien. |
| 00.25.19 Ældreboliger | 28.166 | 260 | 23 | 2 projekter vedr. samarbejde indenfor socialpsykiatrien og plejeboliger i Aalestrup. |

Årsberetning 2020 – Vesthimmerlands Kommune

| Beløb i 1.000 kr. | Bevilling | Rådigheds- beløb | Regnskab | Kommentar |
|--|-----------|---------------------|----------|---|
| 00.28.20 Grønne områder og naturpladser | 7.910 | 4.149 | 2.590 | 8 projekter – Simested Å broprojekt, den røde tråd Farsø, badehestesko og springplatform Hvalpsund strand, Købmager Passage - projekt med Realdania, Kimbrertorvet Aars-delvis overdækning, overdækninger i Aalestrup og Aars, Aars Anlæg-Øen i Søen og vandaksen-naturprojekt. |
| 00.32.31 Stadion og idrætsanlæg | 1.400 | 1.060 | 0 | 1 projekt vedr. Aalestrup Idrætscenter, trafikale forhold. |
| 00.32.35 Stadion og Idrætsanlæg | 200 | 0 | 0 | 1 projekt vedr. toilet ved Gedsted skole. |
| 00.38.50 Naturforvaltningsprojekter | 300 | -592 | 215 | 9 projekt vedr. Halkær Ådal, Sønderup Ådal, Birkebækken, Sletten Aggersund, Gulager Bæk samt LIFE Natureman. |
| 00.38.51 Natura 2000 | 1.000 | 1.000 | 159 | 1 projekt vedr. forprojekt Frederik d. 7 kanal. |
| 00.38.54 Sandflugt | -348 | -2.441 | -2.412 | 1 projekt vedr. Kystsikring Lendrup. |
| 00.48.71 Vedligeholdelse af vandløb | 0 | -335 | 654 | 12 projekter vedr. Fælledbæk, Gunderstrupgrøften, Mosbæk-restaurering, Jelstrup Bæk, Herredsbæk, Ørndrup kanal, Stensbækken, Trend Å og Vidkær Å. |
| 01.38.65 Genbrugsstationer | -580 | -580 | 0 | 1 projekt vedr. Røjbækvej/Svoldrupvej, salg af erhvervsjord. |
| 02.22.01 Fælles formål | 500 | 435 | 302 | 2 projekter vedr. revision af klimatilpasningsplan og brøstensbelægning i Farsø Bymidte. |
| 02.22.05 Driftsbygninger og -pladser | -430 | -430 | 0 | 1 projekt vedr. Søndergården 4 Farsø. |
| 02.22.07 Parkering | 400 | 400 | 531 | 2 projekter vedr. P-plads Søndergade Farsø og parkering ved Messecenter. |
| 02.28.12 Belægninger | 1.733 | 735 | 2.369 | 3 projekter vedr. Købmager passage, p-plads Søndergade og brøstensbelægning i Farsø Bymidte. |
| 02.28.22 Vejanlæg | 130.339 | 2.208 | 1.408 | 1 projekt vedr. omfartsvej syd om Aars. |
| 02.28.23 Standardforbedringer af færdselsarealer | 102.980 | 22.966 | 17.716 | 16 projekter - primært afholdt udgifter til vejrenoveringer, trafiksikkerhedsprojekter, cykelstier og p-pladser. |
| 02.32.30 Fælles formål | 2.505 | 229 | 85 | 2 projekter vedr. opgradering af stoppesteder og terminaler og knude- og plusturspunkter ifm NT mobilitetsplan. |
| 02.35.40 Havne | 11.430 | 9.571 | 8.030 | 6 projekter - havnerenoveringer, Kongekajen Løgstør-ny spunsning+udbygning, Løgstør - stigende havvand, pilotprojekt Realdania, ophalerbedding Løgstør, udskift. af skinner og Marina og højvandssikring Løgstør |

Årsberetning 2020 – Vesthimmerlands Kommune

| Beløb i 1.000 kr. | Bevilling | Rådigheds- beløb | Regnskab | Kommentar |
|--|-----------|---------------------|----------|---|
| 02.35.42 Kystbeskyttelse | 550 | 0 | 0 | 3 projekter vedr. toiletfaciliteter Hvalpsund fiskerihavn, Løgstør - stigende havvand, pilotproj. Realdania og ophalerbedding Løgstør, udskiftn. af skinnesystem |
| 03.22.01 Folkeskoler | 87.840 | 22.337 | 23.959 | 14 projekter - primært afholdt udgifter til masterplan, energirenoveringer, renoveringer af skoler samt SFO. |
| 03.22.05 Skolefritidsordninger | 3.573 | 3.517 | 2.703 | 1 projekt vedr. Farsø Skole SFO. |
| 03.22.18 Idrætsfaciliteter for børn og unge | 20.127 | 45.100 | 2.224 | 10 projekter - primært afholdt udgifter til vedligeholdelse og renovering af haller, boldbaner, svømmecenter, nedrivning af Kristiansmindevej 36, køb af Ranum svømmehal, multikulturbane i Ranum og idrætsanlæg Løgstør. |
| 03.25.50 Folkebiblioteker | 200 | 0 | 0 | 1 projekt vedr. toiletfaciliteter på Aars bibliotek. |
| 03.35.60 Museer | 2.628 | 318 | 390 | 4 projekter vedr. Thit og Johannes V. Jensen-tilskud, tilgængelighedsprojekt på Herregården Hessel, køb af nabo hus ved Vesthimmerlands Museum og Ertebøllecenteret. |
| 03.35.63 Musikarrangementer | 0 | 0 | 0 | 1 projekt vedr. bygningsvedligehold. |
| 03.38.76 Ungdomsskolevirksomhed | 3.950 | 0 | 3 | 1 projekt vedr. ungemiljø. |
| 04.62.88 Sundhedsfremme og forebyggelse | 6.239 | 18.239 | 5.344 | 2 projekter vedr. sundhedshus og Læge- og sundhedshus i Aalestrup. |
| 05.25.14 Børnehaver | 10.694 | 7.668 | 2.506 | 5 projekter vedr. energirenoveringer, Aalestrup Børnehave - ekstra grupperum, masterplan dagtilbud 2018, Baggården, flytning og vuggestue og masterplan dagtilbud 2020. |
| 05.30.26 Personlig og praktisk hjælp og madservice | 5.415 | 1.647 | 1.431 | 3 projekter vedr. fælles IT-system, udskiftning af nødkaldsapparater og nye bærbare computere samt Ipads |
| 05.30.27 Pleje og omsorg mv. af primær ældre undtaget frit valg | 20.130 | 3.857 | 1.391 | 8 projekter vedr. kloaksepareringer, samarbejdsprojekt indenfor socialpsykiatrien, sammenbygning af Østermarken 8 - 10, Aars, ABA anlæg Bøgely, brandsikkerhed på plejecentre og renovering af plejecentre. |
| 05.30.28 Hjemmesygepleje | 410 | 410 | 57 | 1 projekt vedr. udvidelse af sygeplejeklinikker. |
| 05.30.31 Hjælpemidler, forbrugsgoder, boligindretning og befording til ældre | 0 | 1.000 | 103 | 1 projekt vedr. hjælpemiddeldepotet. |

Årsberetning 2020 – Vesthimmerlands Kommune

| Beløb i 1.000 kr. | Bevilling | Rådigheds- beløb | Regnskab | Kommentar |
|---|----------------|---------------------|---------------|--|
| 05.38.41 Hjælpe midler, forbrugsgoder, boligindretning og befordring til personer med handicap (servicelovens §§ 112, 113, 114, 116 og 117) | 0 | 700 | 0 | 1 projekt vedr. udskiftning af motorer på loftsiften. |
| 05.38.50 Botilbud til længerevarende ophold | 4.477 | 822 | 2.466 | 4 projekter vedr. nye bærbare computere samt Ipads, sammenbygning af Østermarken 8 - 10, Aars, vedligehold Bo formen Østermarken 8 - 10 og etablering af FGU - Himmerland. |
| 05.68.90 Arbejdsmarkedsforanstaltninger | 0 | 2.000 | 0 | 1 projekt vedr. Etablering af FGU - Himmerland. |
| 06.45.50 Administrationsbygninger | 4.300 | 1.931 | 2.831 | 4 projekter vedr. nedrivning af gammelt Rådhus, parkeringsplads ved Rådhuset, bygningsvedligehold ekstraordinær 2017 og energirenoveringer. |
| 06.45.52 Fælles It og telefoni | 2.750 | 851 | 493 | 1 projekt vedr. ny telefonløsning for hele administrationen. |
| 06.48.66 Innovation og anvendelse af ny teknologi | 1.420 | -1.365 | -299 | 1 projekt vedr. NVSP. |
| 06.48.67 Erhvervsservice og iværksætteri | 0 | 0 | 714 | 2 projekter vedr. strategisk fokus på digital transformation og GO vest. |
| 06.48.68 Udvikling af yder og landdistriktsområder. | 2.000 | 1.013 | 840 | 3 projekter vedr. landsbyudvalget. |
| I alt | 493.172 | 155.682 | 87.039 | |

Beløber bruttoudgifterne til et anlægsarbejde sig til 2 mio. kr. eller mere, skal der aflægges et særskilt anlægsregnskab. Det skal ske senest i forbindelse med aflæggelsen af årsregnskabet for det år, hvori det pågældende anlægsarbejde er afsluttet.

Note 10

Oversigt over tillægsbevillinger til drift, der er givet af Byrådet i 2020.

| Tillægsbevillinger 2020 Drift | Økonomi- udvalget | Sundheds- udvalget | Beskæfti- gelsesud- valget | Børne- og Familie- udvalget | Kultur- og Fritidsud- valget | Teknik- og Miljø udvalget | I alt |
|--|----------------------|-----------------------|----------------------------------|-----------------------------------|------------------------------------|---------------------------------|-----------|
| 1.000 kr. | | | | | | | |
| Oprindeligt budget | 273.867 | 732.541 | 573.016 | 679.373 | 62.312 | 87.476 | 2.408.585 |
| Overførsler fra 2019 | 1.513 | -1.158 | 995 | 11.912 | 3.108 | 2.758 | 19.128 |
| Budgetopfølgninger: | | | | | | | |
| 30.04.20 og 30.09.20 | 697 | 18.834 | 53.641 | -2.388 | -107 | 1.422 | 72.099 |
| Flytninger mellem udv. og politikområder | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Puljer | -6.197 | 1.653 | 981 | 3.435 | 42 | 86 | 0 |

Årsberetning 2020 – Vesthimmerlands Kommune

| Tillægsbevillinger 2020 Drift | Økonomi-udvalget | Sundhedsudvalget | Beskæftigelsesudvalget | Børne- og Familieudvalget | Kultur- og Fritidsudvalget | Teknik- og Miljøudvalget | I alt |
|--|------------------|------------------|------------------------|---------------------------|----------------------------|--------------------------|------------------|
| 1.000 kr. | | | | | | | |
| Enkeltstående tillægsbevillinger: | | | | | | | |
| Arbejdsmarkedets Feriefond | 707 | | | | | | 707 |
| Ny ferielov | -532 | -1.195 | -135 | -1.458 | -52 | -130 | -3.502 |
| Nedrivning gl. børnehave overf. til anlæg | -200 | | | | | | -200 |
| Virtuelle møder | -69 | -123 | | -267 | | | -459 |
| Fælles IT og telefoni | 460 | | | | | | 460 |
| Fra fravær til nærvær | | 330 | | | | | 330 |
| Projekt Læselyst | | | | | 200 | | 200 |
| Den selvejende inst. Ertebølle, overf. til anlæg | | | | | -82 | | -82 |
| Korrigeret budget | 270.245 | 750.880 | 628.499 | 690.606 | 65.422 | 91.613 | 2.497.265 |

Udover ovenstående bevillinger, er der i løbet af 2020 givet følgende indtægtsdækkede bevillinger vedrørende projekter m.v. finansieret af diverse fonde.

| Projekt | Udvalg | Beslutning | Tilskudsyder | Samlet tilskudsbeløb |
|---|---------------------------|------------|---|----------------------|
| Projekt Implementering af Lov om aktiv beskæftigelsesindsats | Økonomiudvalget | 17-12-2020 | Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering | 243.200 |
| Projekt 3-4-1 | Økonomiudvalget | 17-12-2020 | Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering | 1.815.000 |
| Pulje til sommerpakke for borgere på plejecentre samt borgere på botilbud | Sundhedsudvalget | 25-06-2020 | Regeringens "sommerpakke" | 390.000 |
| Fra Fravær til Nærvær | Sundhedsudvalget | 29-10-2020 | Finansloven 2020 | 852.000 |
| Kompetenceudviklingsmidler i folkeskolen i 2020 | Børne- og Familieudvalget | 27-02-2020 | Finansloven 2020 | 819.173 |
| Understøttelse af læselyst i folkeskolen | Børne- og Familieudvalget | 25-06-2020 | Børne- og Undervisningsministeriet | 250.000 |
| Statslig pulje til normeringer i dag-Institutioner | Børne- og Familieudvalget | 25-06-2020 | Børne- og Undervisningsministeriet | 2.924.000 |
| Sommerferieaktiviteter for børn og unge som følge af COVID-19 | Børne- og Familieudvalget | 25-06-2020 | Børne- og Undervisningsministeriet | 1.298.000 |
| Pulje til generelt løft af folkeskolen i 2020 | Børne- og Familieudvalget | 25-06-2020 | Finansloven 2020 | 1.791.000 |

Årsberetning 2020 – Vesthimmerlands Kommune

| Projekt | Udvalg | Beslutning | Tilskudsyder | Samlet tilskudsbeløb |
|---|----------------------------|------------|------------------------------------|----------------------|
| EUD 8. og 9. klasse Hornum Skole | Børne- og Familieudvalget | 25-06-2020 | Børne- og Undervisningsministeriet | 226.800 |
| Lettere behandlingstilbud i Center for Psykologi og Pædagogik | Børne- og Familieudvalget | 28-01-2021 | Børne- og Undervisningsministeriet | 2.359.156 |
| Projekt Læselyst | Kultur- og Fritidsudvalget | 28-05-2020 | Slots- og Kulturstyrelsen | 238.100 |
| I alt | | | | 12.963.229 |

| Uforbrugte bevillinger og rådighedsbeløb, der er overført mellem årene i 1.000 kr. | Til 2021 | Til 2020 |
|---|---------------|---------------|
| Drift | | |
| Driftsmidler institutioner (Dialogbaseret Aftalestyring) | 26.302 | 16.072 |
| Driftsmidler – forvaltningskonti m.v. | 2.185 | 3.055 |
| I alt overførte driftsbevillinger til næste år | 28.487 | 19.127 |
| Anlæg | | |
| Økonomiudvalget | 6.095 | 6.333 |
| Sundhedsudvalget | 17.329 | 14.814 |
| Beskæftigelsesudvalget | 0 | 2.000 |
| Børne- og Familieudvalget | 4.216 | -1.420 |
| Kultur- og Fritidsudvalget | 42.421 | 21.415 |
| Teknik- og Miljøudvalget | -1.828 | 2.363 |
| I alt overførte anlægsbevillinger til næste år | 68.233 | 45.505 |
| Lån / finansforskydninger | | |
| Kommunal grundkapital | -1.394 | 1.749 |
| I alt overførte lån/finansforskydninger til næste år | -1.394 | 1.749 |
| I alt overførte bevillinger | 95.326 | 66.381 |

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

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

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

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

Årsberetning 2020 – Vesthimmerlands Kommune

Oversigt over tillægsbevillinger til anlæg, der er givet af Byrådet i 2020:

| Tillægsbevillinger 2020 Anlæg | Økonomi-udvalget | Sundhedsudvalget | Beskæftigelsesudvalget | Børne- og Familieudvalget | Kultur- og Fritidsudvalget | Teknik- og Miljøudvalget | I alt |
|---|------------------|------------------|------------------------|---------------------------|----------------------------|--------------------------|----------------|
| 1.000 kr. | | | | | | | |
| Oprindeligt budget | 6.265 | 6.150 | | 32.148 | 25.525 | 34.905 | 104.993 |
| Overført fra 2019 | 6.333 | 11.050 | 2.000 | -1.420 | 21.415 | 3.290 | 42.668 |
| Overført fra drift | 200 | 3.764 | | | | -927 | 3.037 |
| BYR 27/02 Svingbane Danmarks-Vej | | | | | | 700 | 700 |
| BYR 02/04 Landsbypulje 2020 | -131 | | | | | | -131 |
| BYR 02/04 Områdefornyelse i Hvalpsund | 600 | | | | | | 600 |
| BYR 28/05 Arealer ved Hvalpsund Marina | | | | | | 61 | 61 |
| BYR 28/05 Salg af erhvervsgrunde | | | | | | 1.560 | 1.560 |
| BYR 25/06 Fremrykning af Anlægsinvesteringer | | | | | | 590 | 590 |
| BYR 27/08 Salg af Aars Camping Tolstrup Byvej 17 | | | | | | -933 | -933 |
| BYR 27/08 Køb af grund til sundhedens hus i Farsø | 1.051 | | | | | | 1.051 |
| BYR 17/09 Køb af Ranum Svømmehal | 500 | | | | | | 500 |
| BYR 08/10 Salg af jord ved Seminarievej 30 Ranum | -70 | | | | | | -70 |
| BYR 08/10 Køb af Toftegårdsvej 28, Aalestrup | 14 | | | | | | 14 |
| BYR 23/10-2018 Thit Johannes V. Jensen | | | | | -1.000 | | -1.000 |
| BYR 26/11 Budgetopfølgning pr. 30/09 | -1.625 | | | | | -555 | -2.180 |
| BYR 26/11 Nedrivning af gl. børnehave på Præstegårdsvej | 350 | | | | | | 350 |
| BYR 26/11 Ertebøllecenter | | | | | 82 | | 82 |
| BYR 13/12 Etablering af lægehus | | 5.150 | | | | | 5.150 |
| BYR 17/12 Galgehøj delområde C, byggemodning | | | | | | -1.360 | -1.360 |
| Korrigeret budget | 13.487 | 26.114 | 2.000 | 30.728 | 46.022 | 37.331 | 155.682 |

Årsberetning 2020 – Vesthimmerlands Kommune

Oversigt over tillægsbevillinger til finansiering m.v., der er givet af Byrådet i 2020.

| Tillægsbevillinger 2020 renter, afdrag, indtægter mv. | Renter | Balance- forskyd- ninger | Afdrag | Skatter- og tilskud | Moms | Låne- optagelse | Forbrug likvide aktiver | I alt |
|---|--------------|--------------------------------|---------------|------------------------|----------|--------------------|-------------------------------|-------------------|
| 1.000 kr. | | | | | | | | |
| Oprindeligt budget | 7.635 | 5.369 | 59.082 | -2.563.132 | 0 | -27.498 | 4.967 | -2.513.577 |
| Overførsler fra 2019 | | 1.748 | | | | | | 1.748 |
| BY 2/4-20 Låneramme- opgørelse 2019 | | | | | | -30.791 | | -30.791 |
| BY 27/8-20 Hjemtagelse af Corona-lån | | | | | | -13.000 | | -13.000 |
| BY 26/11-20 Budgetopf. 30/9 | -1.415 | -917 | 1.158 | -57.120 | | | | -58.294 |
| BY17/12-20 Landsbyggef. | | 1.186 | | | | | | 1.186 |
| Korrigeret budget | 6.220 | 7.386 | 60.240 | -2.620.252 | 0 | -71.289 | 4.967 | -2.612.728 |
| Tillægsbevillinger drift | | | | | | | -88.681 | |
| Tillægsbevillinger anlæg | | | | | | | -50.690 | |
| Tillægsbevillinger finans | | | | | | | 99.151 | |
| Korrigeret budgetteret Kassetræk | | | | | | | -35.253 | |

Personale

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

Note 11

| I 1.000 kr. | Ultimo 2020 | Ultimo 2019 | Ultimo 2018 |
|--------------------------|-------------|-------------|-------------|
| Materielle anlægsaktiver | 1.193.134 | 1.209.982 | 1.217.430 |

Samlet set er de materielle anlægsaktiver faldet fra 2019 til 2020.

Faldet i værdien på bygningerne skyldes primært afskrivninger på bygningerne.

Tilgangen på igangværende anlægsaktiver skyldes primært reovering af Aalestrup skole samt opførelse af Læge- og sundhedshus i Aalestrup.

Årsberetning 2020 – Vesthimmerlands Kommune

Note 12

| Aktiver, andelsbeviser og ejerandele i kr. | Ejerandel | Kommunal andel i kr. |
|---|------------------|-----------------------------|
| Naturgas Midt/Nord (2019) | 1,25% | 10.706.405 |
| Kommunernes Pensionsforsikring (2019) | 1/800 | 4.571.250 |
| Aalborg Lufthavn (2019) | 3,70% | 5.977.628 |
| Vesthimmerlands Forsyning A/S (2019) | 100% | 1.090.633.000 |
| Nordjyllands Beredskab I/S (2019) | 6,42% | 0 |
| I alt | | 1.111.888.283 |

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

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

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

- Renovest A/S
- Vesthimmerlands Vand A/S
- Vesthimmerlands Forsyningservice A/S

Note 13

| Langfristede tilgodehavender i kr. | Regnskabsværdi | Nominal værdi |
|---|-----------------------|----------------------|
| Tilgodehavender hos grundejere | 1.118.490 | 1.118.490 |
| Beboerindskud | 10.600.726 | 10.946.798 |
| Indskud i landsbyggefonden | 0 | 139.443.043 |
| Andre langfristede udlån og tilgodehavender | 18.689.014 | 19.299.136 |
| Deponerede beløb | 16.044.888 | 0 |
| I alt | 46.453.118 | 170.807.467 |

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

Beboerindskuddene er regnskabsmæssigt nedskrevet med 0,346 mio. kr. svarende til 5 års afskrivning.

Indskud i landsbyggefonden og kommunalt grundkapitalindskud for egne boliger er opført med henholdsvis 101,4 mio. kr. og 38,0 mio. kr. Beløbet er regnskabsmæssigt opgjort til 0 kr., da der er stor usikkerhed om tilbagebetaling af indskuddet.

Andre langfristede udlån og tilgodehavender er nedskrevet med 0,610 mio. kr. for delposterne vedrørende lån til motorkøretøjer og tilbagebetalingspligtig kontanthjælp.

Årsberetning 2020 – Vesthimmerlands Kommune

De deponerede beløb udgør:

| | | |
|----------------------------|-------------------|-----------|
| Salg af HMN Naturgas 2018 | 10.040.000 | |
| Frigivet deponering i 2019 | -1.000.000 | |
| Frigivet deponering i 2020 | <u>-1.000.000</u> | 8.040.000 |
| Salg af HMN Naturgas 2019 | 8.894.320 | |
| Frigivet deponering i 2020 | <u>-889.432</u> | 8.004.888 |

De deponerede beløb frigives med 1/10 pr. år.

Note 14

Mellemværende med forsyningsvirksomheder

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

| Mellemværende med renovation | Kr. |
|-------------------------------------|------------------|
| Saldo primo 2020 | 5.849.858 |
| Forbrug | 131.857 |
| Saldo ultimo 2020 | 5.981.715 |

Ultimo 2020 har forsyningsområdet renovation en gæld til Vesthimmerlands Kommune. Dette kan henføres til etableringen af en ny genbrugsplads i Farsø i 2018. I henhold til kommunens økonomiske politik skal mellemregning med forsyning forsøges nedbragt over en 5 årig periode.

Note 15

| Finansieringsoversigt i mio. kr. | Budget | Korrigeret budget | Regnskab | Korrigeret budget vs. regnskab |
|---|-------------|-------------------|-------------|--------------------------------|
| Likvide beholdninger primo | 31,0 | 31,0 | 31,0 | |
| Tilgang af likvide aktiver | | | | |
| +/- Værdiregulering aktier/obligationer | | | 1,8 | -1,8 |
| +/- Årets resultat | 41,9 | -38,9 | 65,2 | -104,1 |
| +/- Låneoptagelse | 27,5 | 71,3 | 43,8 | 27,5 |
| +/- Øvrige finansforskydninger | -5,4 | -7,4 | -37,1 | 29,7 |
| Anvendelse af likvide aktiver | | | | |
| Afdrag på lån | -59,1 | -60,2 | -60,2 | 0,0 |
| Likvide beholdninger ultimo | 35,9 | -4,2 | 44,6 | -48,8 |

Årsberetning 2020 – Vesthimmerlands Kommune

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

Kommunens gennemsnitlige kassebeholdning (målt over de sidste 365 dage) var pr. 31. december 2020 på 152,3 mio. kr. i kommunens favør. Ultimo 31. december 2019 var den gennemsnitlige kassebeholdning på 125,9 mio. kr.

Note 16

| Udviklingen i egenkapital | Mio. kr. |
|--|-----------------|
| Egenkapital 01.01.2020 | -1.092,5 |
| +/- udvikling i modposter til takstfinansierede aktiver | 0,5 |
| +/- udvikling i modposter til selvejende institutioners aktiver | 0,2 |
| +/- udvikling i modposter til skattefinansierede aktiver | 44,9 |
| +/- udvikling i modposter til reserve for opskrivning | 3,1 |
| +/- udvikling i modpost for donationer | 0,2 |
| +/- indskud i Landsbyggefonden, tilbageført | 9,3 |
| +/- udvikling i skyldige feriepenge | 0,0 |
| +/- udvikling i finansielt leasede aktiver | 0,0 |
| +/- udvikling på balancekontoen, inkl. primokorrekationer | 352,4 |
| Egenkapital 31.12.2020 | -681,9 |
| +/- resultat iflg. regnskabsopgørelsen | -65,2 |
| +/- direkte posteringer på hovedkonto 9 | |
| 9.22 opskrivning af likvide aktiver | -1,8 |
| 9.28 kortfristede tilgodehavender | 1,3 |
| 9.32 langfristede tilgodehavender | -16,3 |
| 9.35 regulering vedr. forsyningsvirksomhedernes finansielle resultat | -0,1 |
| 9.42 – 9.45 legater og Deposita | 0,0 |
| 9.51 – 9.52 kortfristet gæld | -12,2 |
| 9.55 langfristet gæld | 26,3 |
| afskrivning af restancer | -0,7 |
| reguleringer vedr. hensættelser, herunder pension og feriepenge | 421,1 |
| +/- finansielt leasede aktiver | 0,0 |
| Årets bevægelser på balancekontoen i alt | 352,4 |

Note 17

Hensatte forpligtelser og kommunens selvforsikringsordninger

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

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

Årsberetning 2020 – Vesthimmerlands Kommune

| Selvforsikringsområde Opgjort i kr. | Korr. budget | Forbrug | Over/underskud |
|--|------------------|------------------|-------------------|
| Arbejdsskader u | 7.590.957 | 8.017.360 | -426.403 |
| Arbejdsskader i | -4.314.692 | -2.765.266 | -1.549.426 |
| Netto | 3.276.265 | 5.252.094 | -1.975.829 |

- = indtægter/overskud, + = udgifter/underskud

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

Fra 2007 og til 2017 er der oparbejdet et overskud på 58,6 mio. kr.

| | Mio. kr. |
|--|--------------|
| Oparbejdet overskud i perioden 2007 – 2017 | -58,6 |
| Teknisk underskud i 2018 | 0,2 |
| Teknisk overskud i 2019 | -0,7 |
| Teknisk underskud i 2020 | 2,0 |
| Teknisk overskud i alt | -57,1 |

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

Det tekniske overskud på 57,1 mio. kr. skal ses i sammenhæng med, at der for arbejdsskader er indregnet forpligtelser for 18,0 mio. kr. jfr. nedenfor.

| Hensatte forpligtelser opgjort i kr. | 2020 | 2019 |
|--------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Deponi sikkerhedsstillelse | -386.343 | -213.580 |
| Tjenestemandspension | -637.807.865 | -216.879.992 |
| Arbejdsskade | -18.017.000 | -18.031.000 |
| I alt | -656.211.208 | -235.124.572 |

Deponi

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

Den endelige opgørelse over 2020 er tilgået efter regnskabets aflæggelse. Der er i 2020 indvejet 2.718 tons, og deponeringsafgiften udgør 78,18 kr. pr. ton. Sikkerhedsstillelsen bliver i kommunens kasse. Ovenstående sikkerhedsstillelse skal tillægges 212.485 kr., hvorefter saldoen rettelig er 598.828 kr.

Årsberetning 2020 – Vesthimmerlands Kommune

Tjenestemandspensioner

Den hensatte forpligtelse for tjenestemandspension er en aktuarmæssig beregning opgjort pr. 31. december 2020 af, hvad de nuværende og tidligere ansatte tjenestemænd vil koste i tjenestemandspension. Den opgjorte forpligtelse er kommunens nettoforpligtelse, idet kommunens genforsikring i Sampension er fratrukket.

De nye retningslinjer har medført en markant stigning kommunens forpligtelse til tjenestemænd.

Årsagen til denne store udvikling skyldes primært nedenstående faktorer, som kan henføres til de ændrede beregningsprincipper:

- Ved erhvervsaktive tjenestemænd bliver der nu indregnet anciennitetsstigning indtil pensionering. Tidligere blev de beregnet som opsatte pensioner.
- Pensionsalderen beregnes nu til 2 år efter tidligste pensionsalder i stedet for tidligere henholdsvis på 62 og 65 år.
- Forventet levealder baseres på Finansministeriets data i stedet for tidligere Sampensions egen bestand af forsikrede.
- Forrentning baseres på Finanstilsynets krav i stedet for tidligere en fast forrentning.

For at anskueliggøre konsekvenserne i den nye vejledning, følger nedenfor en beregning baseret på principperne i den gamle vejledning. Herefter er de enkelte elementer i den nye vejledning tilkøbet enkeltvis for at forklare den samlede stigning.

Beregningen er udført pr. 31. december 2020 på kommunens bestand.

| Dkr. | Ændring | Kapitalværdi |
|---|-------------|--------------------|
| Kapitalværdi beregnet iht. gammel vejledning | | 510.929.749 |
| Ændring grundet "dødelighed" | 763.695 | |
| Ændring grundet "pensioneringstidspunkt" | -667.104 | |
| Ændring grundet "tjenestegørende" | 3.358.343 | |
| Ændring grundet "diskontering" | 413.730.235 | |
| Kapitalværdi beregnet iht. ny vejledning | | 928.114.918 |

Vesthimmerlands Kommune har tidligere valgt en investeringsordning med Sampension, hvor en del af Sampensions egenkapital er overført til Vesthimmerlands Kommunes bonuskonto i Sampension. Da bonuskontoen er likvid, kan kommunens forpligtelse nedskrives med 50,2 mio. kr.

Aktuarberegningen er bruttoforpligtelsen, som vi kan nedskrive med bonuskontoen og genforsikringsbeløbet.

| | |
|--------------------------------|--------------|
| Beregnet kapitalværdi | 928.114.918 |
| Reserver Sampension | -240.739.607 |
| Bonuskonto Sampension | -50.195.781 |
| Nettoforpligtelse Kapitalværdi | 637.179.530 |

Forskellen mellem status og nettoforpligtelsen udgør 628.335 kr. og vedrører eftervederlag til borgmester og udvalgsformænd.

De er ikke en del af den aktuarmæssige beregning.

Arbejdsskader

Den hensatte forpligtelse til arbejdsskader er opgjort i en aktuarmæssig beregning pr. 31. december 2018 tillagt tilgang af skønnede forpligtelser for årene 2019 og 2020. Aktuarrapporten

Årsberetning 2020 – Vesthimmerlands Kommune

er udarbejdet i 2019 med baggrund i de indberettede arbejdsskader for perioden 2013 – 2018 og med skønnede forpligtelser for de efterfølgende 5 år.

Bygninger og biler

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

Risikostyring

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

I 2020 er der anvendt 550.000 kr. til risikostyring. Udgifterne er hovedsageligt anvendt til vandvagter, ABA-anlæg og tyverisikringsmærker.

Udgifterne til forsikringerne fordeler sig således:

| Nettoudgift/nettoindtægt i kr. | 2020 | 2019 |
|---------------------------------------|----------------|-------------------|
| Ansvar | -396.727 | -439.220 |
| Bygning | -263.764 | -559.156 |
| Løsøre | -144.673 | -184.731 |
| Biler, både, køretøjer | 243.830 | -907.182 |
| Entreprise | -43.384 | 13.099 |
| Arbejdsskade katastrofe | 170.369 | 136.110 |
| Kriminalitet | 25.585 | 20.208 |
| Rejse | 1.997 | 8.814 |
| Ulykke, byråd | 2.930 | 0 |
| Forsikringsmægler | 278.729 | 326.377 |
| Risikostyring | 549.874 | 195.580 |
| Netto | 424.766 | -1.390.101 |

Note 18

| Langfristet gæld opgjort (1.000 kr.) | 2020 | 2019 |
|---|-----------------|-----------------|
| Kommunekredit | -542.558 | -540.657 |
| Pengeinstitutter | 0 | -8.543 |
| Lønmodtagernes Feriemidler | -87.902 | -40.827 |
| Ældreboliger | -290.412 | -307.128 |
| Finansielt leasede aktiver | -7.939 | -8.336 |
| I alt | -928.812 | -905.492 |

Årsberetning 2020 – Vesthimmerlands Kommune

Leasing

Der er i 2020 leaset:

| | |
|---------------|---------|
| Kopimaskiner | 2 stk. |
| Biler Sundhed | 13 stk. |
| Biler Teknisk | 1 stk. |
| Legeplads | 2 stk. |

Kommunekredit

Kommunens skattefinansierede lån i Kommunekredit på 542,6 mio. kr. er fordelt på 17 lån, der alle er hjemtaget i Dkr. For de 3 lån er der aftalt almindelig renteswap (se note 20).

Kommunes lån er fordelt på:

| | |
|--------------------------------|-----|
| - Aftalelån med fast rente | 86% |
| - Aftalelån med variabel rente | 14% |

Vesthimmerlands Kommune har ikke lån optaget i fremmed valuta.

Lånerammeopgørelse for 2019

| Låneopgørelse regnskab 2019 | Udgifter | Lånoptagelse |
|--|------------------|-------------------|
| Byfornyelse, områdefornyelse, indsatsboliger | 246.855 | 234.513 |
| Energiinvesteringer | 3.306.191 | 3.306.191 |
| Havne | 2.697.516 | 2.697.516 |
| Korrektion 2017 | | -447.106 |
| | 6.250.563 | 5.791.114 |
| Lån - særlig vanskeligt stillet kommune | | 25.000.000 |
| Lånoptagelse i alt | | 30.791.114 |

Den samlede berettigede lånoptagelse for 2019 udgør 30,791 mio. kr. med et lån på 5,791 mio. kr. med en maksimal løbetid på 25 år og et lån på 25,000 mio. kr. med en maksimal løbetid på 10 år.

Lånene er optaget i april måned 2020 i Kommunekredit som et KK-fastlån (fast forrentet) med ét årligt afdrag, hvor første ydelse først skal betales i 2021.

Årsberetning 2020 – Vesthimmerlands Kommune

Lånerammeopgørelse for 2020

| Låneopgørelse regnskab 2020 | Udgifter | Lånoptagelse |
|--|-------------------|-------------------|
| Byfornyelse, områdefornyelse, indsatsboliger | 4.399.500 | 4.179.525 |
| Energiinvesteringer | 6.315.695 | 6.315.695 |
| Havne | 8.030.154 | 8.030.154 |
| Hovedkonto 3 | 24.301.712 | 6.727.117 |
| Hovedkonto 4 | 5.344.053 | 1.479.323 |
| Hovedkonto 5 | 7.963.949 | 2.204.553 |
| | 56.355.063 | 28.936.368 |
| Lån - særlig vanskeligt stillet kommune | | 13.000.000 |
| Lånoptagelse i alt | | 41.936.368 |

Den samlede lånoptagelse udgør således 41,596 mio. kr. med et lån på 28,936 mio. kr. med en maksimal løbetid på 25 år og et lån på 13,000 mio. kr. med en maksimal løbetid på 10 år.

Lånene optages i april måned 2021 i KommuneKredit som et KK-fastlån (fast forrentet) med ét årligt afdrag, hvor første ydelse først skal betales i 2022.

Lønmodtagernes feriemidler:

Social- og Indenrigsministeriet udsendte den 16. oktober 2019 en orienteringsskrivelse til samtlige kommuner vedrørende den regnskabstekniske håndtering af feriemidlerne i overgangsperioden:

- Kommunerne skal for regnskab 2019 og 2020 ved regnskabsafslutningen opgøre de opsparede feriemidler for funktionærer i overgangsperioden, hvorefter disse skal føres direkte på balancen som en langfristet gæld vedrørende Lønmodtagernes Feriemidler med modpost på egenkapitalen.
- I det omfang kommunerne påtænker at afregne med Lønmodtagernes Feriemidler inden udgangen af 2021, skal værdien af de opsparede feriemidler optages på balancen som en kortfristet gæld. Hvis der ikke påtænkes afregnet med Lønmodtagernes Feriemidler inden udgangen af 2021, skal værdien optages på balancen som en langfristet gæld.

Den ændrede regnskabspraksis har dermed kun betydning for kommunens balance ultimo 2019 og ultimo 2020.

Vesthimmerlands Kommune har således ultimo 2020 optaget en langfristet gæld for perioden 1. september – 31. december 2020 til Lønmodtagernes Feriemidler på 87,9 mio. kr.

Da kommunen hidtil har valgt at optage skyldige feriepenge i balancen som kortfristet gæld, er denne tilsvarende formindsket.

Årsberetning 2020 – Vesthimmerlands Kommune

Note 19

| Kautions- og garantiforpligtigelser | | |
|--|------------------|--------------------|
| Almindelige kautions- og garantiforpligtigelser | Långiver | Kr. |
| Forsyningsselskaber | Kommunekredit | 402.490.438 |
| Aars FDF | Jutlander Bank | 110.975 |
| Løgstør BIOs venner | Kommunekredit | 1.349.610 |
| Gedsted hallen | Kommunekredit | 1.246.629 |
| Blære Multicenter | Kommunekredit | 4.494.917 |
| Ranum Efterskole | Kommunekredit | 1.414.001 |
| Ranum Multikulturhus | Kommunekredit | 3.554.917 |
| Himmerland Fri Fagskole | Kommunekredit | 868.519 |
| Bakkeskolehallen | Kommunekredit | 510.770 |
| Farsø Hallerne | Kommunekredit | 16.816.399 |
| Lanternen | Kommunekredit | 41.462.650 |
| Aalestrup Hallen | Kommunekredit | 9.954.620 |
| Minihal Vestrup | Kommunekredit | 4.470.854 |
| Blære Friskole | Kommunekredit | 856.135 |
| Stenaldercentre Ertebølle | Kommunekredit | 215.990 |
| Idrætscenter Østermarken | Kommunekredit | 5.860.805 |
| Overlade Friskole | Kommunekredit | 807.234 |
| Johannes V. Jensen og Thit Jensen Museet | Kommunekredit | 1.000.000 |
| Vilsted Friskole | Kommunekredit | 786.932 |
| I alt | | 498.272.395 |
| Forpligtigelser vedrørende boligorganisationer | | |
| Garanti for statslån til almene boligorganisationer | Jyske Realkredit | 7.713.081 |
| | Danmark | 65.548.654 |
| | Nykredit | 339.164.350 |
| | DLR | 20.912.988 |
| | LR-Realkredit | 57.081.322 |
| | Spar Nord | 649.936 |
| I alt garantier for statslån | | 491.070.331 |
| Andre garantier | | |
| Garanti vedr. Udbetaling Danmark – andel indbyggere i landet (solidarisk hæftelse for i alt 1.784.686.879 kr.) | Kommunekredit | 11.257.051 |
| Nordjyllands Trafikselskab – andel indbygger i Region Nord (solidarisk hæftelse for i alt 45.674.803 kr.) * | Kommunekredit | 2.843.526 |
| Hvalpsund-Sundsøre Færgesfart – 50% (17.833.835 kr.) | Kommunekredit | 8.916.917 |

Årsberetning 2020 – Vesthimmerlands Kommune

| | | |
|--|----------------|----------------------|
| Nordjyllands Beredskab I/S (solidarisk hæftelse for i alt 32.609.334 kr.) | Kommuneleasing | 2.030.123 |
| Renovest A/S | Kommuneleasing | 19.421.374 |
| I alt andre garantier | | 44.468.991 |
| Kautions- og garantiforpligtigelser i alt | | 1.033.811.717 |

For NT hæfter de nordjyske kommuner og Region Nord solidarisk. Vesthimmerlands Kommunes andel er således ansat som halv kommuneværdi, beregnet efter indbyggerandel i forhold til antal indbyggere i Region Nord.

| | | |
|---|-------------|---------------|
| Eventualforpligtelser | Operationel | |
| Opsat momsforpligtelse vedr. udstykningsregnskaber Leasingforpligtelser, operationel leasing | Leasing | 75.584 |
| Eventualrettigheder | | |
| Rente og afdragsfrie lån (indgår ikke i kommunens balance) | 0 | 0 |

Status på verserende retssager mod Vesthimmerlands Kommune pr. 1. april 2020

Det er pt. 3 verserende retssager mod kommunen.

1. Udbetaling Danmark og flere kommuner herunder Vesthimmerlands kommune har sagsøgt KMD A/S for et større millionbeløb, som de mener at have mistet i forbindelse med KMD systemet til udbetaling. Sagen køres af UDK, og kommunen modtager kun orientering i sagen.
2. Kommunen er stævnet i en entreprisesag om fejl og mangler på en bygning.
3. Kommunen er stævnet i en sag om udstedelse af byggetilladelse på en anden mands jord

Retssager anlagt af Vesthimmerlands Kommune

4. Kommunen har sammen med 9 andre kommuner sagsøgt Skatteministeriet i en sag om godtgørelse af afgift af elektricitet anvendt til gadebelysning.

Fælleskommunale selskaber (§60 selskaber)

Over for interessentskabernes kreditorer hæfter alle interessenterne personligt og solidarisk som følge af ejerkonstruktionen for selskabets gæld. For Vesthimmerlands Kommune gælder det for følgende selskaber:

Hvalpsund-Sundsøre Færgesart

Årsberetning 2020 – Vesthimmerlands Kommune

Kommunale aktieselskaber

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

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

- Renovest A/S
- Vesthimmerlands Vand A/S
- Vesthimmerlands Forsyningservice A/S

Provisionsgebyr

Alle forsyningsselskaber der søger kommunegaranti til optagelse af lån skal betale en løbende provision til kommunen.

Provisionsgebyret skal beregnes konkret for de enkelte garantidispositioner. Vurderingen i 2020 har været, at alle sagerne er udmøntet med, at der opkræves en årlig provision på 0,40% af restgælden/restgarantien.

Eventualforpligtelse

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

Årsberetning 2020 – Vesthimmerlands Kommune

Note 20

Indgåede swap-aftaler i hele 1.000 kr.

| Aftale | Modpart | Oprindelig hovedstol | Nom. restgæld 31. december 2020 | Markedsværdi 31. december 2020 | Udløbstidspunkt | Renteformhold | Valutaforhold | Evt. 2020 kursjustering (restgæld)* |
|-------------------------------------|----------------------------------|----------------------|---------------------------------|--------------------------------|-----------------|-------------------------|---------------|-------------------------------------|
| Kommune-Kredit S2012-z- 82164 | Kommune-Kredit 2012- 38265 | 121.691 | 66.799 | 74.105 | 08.08.2029 | Variabel til fast | DKK | |
| Kommune-Kredit S2012-z- 82256 | Kommune-Kredit 2012- 38312 | 195.445 | 96.792 | 105.018 | 02.12.2027 | Variabel til fast | DKK | |
| Kommune-Kredit S2012-z- 82919 | Kommune-Kredit 2012- 38439 | 75.676 | 56.383 | 69.669 | 21.12.2037 | Variabel til fast | DKK | |

| | | | | |
|------------------------|-------|-------------|--------|----------|
| Valutaterminkontrakter | Rente | Restløbetid | Valuta | Restgæld |
|------------------------|-------|-------------|--------|----------|

Ingen

Optioner

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

Note 21

Nærtstående parter

Transaktioner med nærtstående parter indgås og afregnes på markedsbaserede vilkår.

Årsberetning 2020 – Vesthimmerlands Kommune

Note 22

| Under- note | Kortfristede tilgodehavender Beløb i 1.000 kr. | Primo | Forbrug | Ultimo |
|----------------|--|---------------|---------------|----------------|
| 1 | 12 Refusionstilgodehavender | 1.693 | -21 | 1.672 |
| 2 | 14 Tilgodehavender i betalingskontrol | 36.520 | 10.442 | 46.962 |
| 3 | 14 Tilgodeh. mellemregning mellem årene | 30.216 | 11.015 | 41.231 |
| 4 | 15 Andre tilgodehavender | 1.275 | -1.358 | -83 |
| 3 | 17 Mellemregninger med foregående og følgende regnskabsår | 13.793 | 3.534 | 17.327 |
| 5 | 18 Finansielle aktiver tilhørende selvejende institutioner med overenskomst | 94 | 1.339 | 1.433 |
| 6 | 19 Tilgodehavender hos andre kommuner og regioner | 6 | -4 | 2 |
| | Kortfristede tilgodehavender | 83.597 | 24.947 | 108.545 |

| Under- note | Kortfristet gæld Beløb i 1.000 kr. | Primo | Forbrug | Ultimo |
|----------------|--|-----------------|---------------|-----------------|
| 7 | 52 Anden gæld | -9.400 | -434 | -9.834 |
| 8 | 53 Kirkelige skatter og afgifter | -4.486 | 2.696 | -1.790 |
| 9 | 55 Skyldige feriepenge | -136.080 | 16.501 | -119.579 |
| 10 | 56 Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtager | -124.634 | 50.974 | -73.660 |
| 3 | 56 Mellemregning mellem årene | -19.629 | -63.936 | -83.565 |
| 11 | 59 Mellemregningskonto | -49.956 | 16.816 | -33.140 |
| 5 | 61 Selvejende institutioner med overenskomst | -94 | -1.339 | -1.433 |
| | Kortfristet gæld | -344.279 | 21.278 | -323.001 |

1. Kontoen viser værdien af de refusioner, som Vesthimmerlands Kommune har til gode efter det afsluttede regnskab for 2020. Kommunen har således et tilgodehavende hos staten på 1,672 mio. kr. Beløbet vil blive udbetalt til kommunen i april måned 2021.
2. Viser primært tilgodehavende hos kommunens borgere. Der er tale om både forfaldne og ikke forfaldne krav.
3. Mellemregning mellem årene (Konto 9.14, 9.17 og 9.56) skal ses under et. Netto-saldoen udgør 25,0 mio. kr. og er udtryk for udgifter og indtægter, der i 2021 er tilbageført til driften i 2020.
4. Andre tilgodehavender er bl.a. kommunens udlæg for Hvalpsund-Sundsøre færgeren.
5. Posterne viser status (Aktiver og Passiver) for den selvejende institution "Røde Kors Hjemmet" i Løgstør, som Vesthimmerlands Kommune har overenskomst med.
6. Viser kommunens tilgodehavende hos andre kommuner.

Årsberetning 2020 – Vesthimmerlands Kommune

7. Posten vedrører statens andel af boligindskudslån og tilbagebetalingspligtig kontanthjælp.
8. Kontoen viser mellemregningsforholdet til kirkerne. Ved udgangen af 2020 har kirkerne et tilgodehavende ved kommunen på 1,790 mio. kr. Provstiet kan når som helst få beløbet udbetalt, og halvdelen af beløbet forventes udbetalt i 1. kvartal 2021.
9. Saldoen viser feriepenge optjent i regnskabsåret og feriepenge fra tidligere optjeningsår, som endnu ikke er afholdt. Se i øvrigt bemærkningerne til note 18 om samtidighedsferie. En del af feriepengeforpligtelsen er overført til langfristet gæld, og derfor en reduktion på kontoen på 33,9 mio. kr.
10. Anden kortfristet gæld på 73,6 mio. kr. ultimo 2020 er udtryk for de regninger, der er indkommet efter nytår vedrørende 2020, men som har en betalingsdato i 2021. Vesthimmerlands Kommune har i 2020 ændret praksis, idet leverandørfakturaer – som led i bestræbelserne for at holde hånden under erhvervslivet i Corona-situationen – betales straks efter modtagelsen. Tidligere har kommunen benyttet de generelle 30 dages betalingsfrist.
11. Viser forskellige mellemregningsforhold. Bl.a. henstår her de beløb, som de enkelte ældreboliger har til gode ved Vesthimmerlands Kommune (hensættelser til indvendig og udvendig vedligeholdelse).

Anvendt regnskabspraksis

Generelt

Vesthimmerlands Kommunes regnskab aflægges i henhold til gældende lovgivning og efter de retningslinjer, der er fastlagt af Økonomi- og Indenrigsministeriet i Budget- og Regnskabssystem for kommuner. Regnskabet aflægges som et totalregnskab, der omfatter alle drifts-, anlægs- og kapitalposter. I regnskabet indgår tillige udgifter, indtægter, aktiver og gæld vedrørende de selvejende institutioner, som kommunen har driftsoverenskomst med. For 2019 gælder dette den selvejende institution Røde Kors Hjemmet i Løgstør.

Ændring i anvendt regnskabspraksis

Regnskabet er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år, bortset fra følgende ændring:

Hidtil har det været frivilligt for kommunerne at optage skyldige feriepenge som en kortfristet gæld i balancen. Vesthimmerlands Kommune har valgt at optage skyldige feriepenge i balancen.

Folketinget har imidlertid vedtaget en ny ferielov, der indfører et nyt system for måden, lønmodtagere optjener ferie på. Fra september 2020 indføres således et nyt feriesystem med samtidighedsferie, hvor lønmodtagere optjener og afholder ferie over samme periode.

Ved overgangen til en ny ferieordning med samtidighed vil lønmodtageren, efter de gældende regler, have optjent ferie, som endnu ikke er afholdt. Samtidig vil den enkelte på overgangstidspunktet begynde at optjene ny ferie, som kan afholdes løbende i takt med, at ferien optjenes.

Det betyder, at en lønmodtager vil have ret til op til to års betalt ferie i det første år med samtidighedsferie. For at undgå afholdelsen af to ferieår samtidigt, er det besluttet at indefryse de feriemidler, der optjenes i perioden 1. september 2019 til den 31. august 2020. Det indefrosne ferieår opgøres til et feriebeløb, som lønmodtageren som udgangspunkt modtager, når denne fratræder arbejdsmarkedet, typisk ved folkepensionsalderen.

Social- og Indenrigsministeriet udsendte den 16. oktober 2019 en orienteringsskrivelse til samtlige kommuner vedrørende den regnskabstekniske håndtering af feriemidlerne i overgangsperioden:

- Kommunerne skal for regnskab 2019 og 2020 ved regnskabsafslutningen opgøre de opsparede feriemidler for funktionærer i overgangsperioden, hvorefter disse skal føres direkte på balancen som en langfristet gæld vedrørende Lønmodtagernes Feriemidler med modpost på egenkapitalen.
- I det omfang kommunerne påtænker at afregne med Lønmodtagernes Feriemidler inden udgangen af 2020, skal værdien af de opsparede feriemidler optages på balancen som en kortfristet gæld. Hvis der ikke påtænkes afregnet med Lønmodtagernes Feriemidler inden udgangen af 2020, skal værdien optages på balancen som en langfristet gæld.

Den ændrede regnskabspraksis har dermed kun betydning for kommunens balance ultimo 2019 og ultimo 2020.

Vesthimmerlands Kommune har således ultimo 2019 optaget en langfristet gæld for perioden 1. september – 31. december 2019 til Lønmodtagernes Feriemidler på 40,8 mio. kr.

Da kommunen hidtil har valgt at optage skyldige feriepenge i balancen som kortfristet gæld, er denne tilsvarende formindsket.

Også som noget nyt, skal kommunen optage gæld vedrørende engangsbeløb til tjenestemænd med opnået pensionsalder på 37 år. Denne forpligtelse er medtaget med 59.000 kr.

Årsberetning 2020 – Vesthimmerlands Kommune

Kommunens regnskabspraksis er detaljeret fastlagt i et bilag til kasse- og regnskabsregulativet, men indeholder i øvrigt:

God bogføringsskik

Kommunens bogføring foretages i overensstemmelse med god bogføringsskik.

Den gode bogføringsskik kan beskrives som den praksis, der til enhver tid anses for god skik og brug blandt kyndige og ansvarsbevidste fagfolk inden for bogføringsområdet.

Det er en forudsætning for god bogføringsskik, at reglerne i Budget- og Regnskabssystem for kommuner samt øvrige relevante forskrifter er fulgt.

Regnskabsmaterialet omfatter de faktiske registreringer, herunder transaktionsspor, beskrivelser af bogføringen, herunder aftaler om elektronisk dataudveksling, beskrivelser af systemer til at opbevare og fremfinde opbevaret regnskabsmateriale, bilag og anden dokumentation, oplysninger i øvrigt, som er nødvendige for kontrolsporet, regnskaber samt revision.

Driftsregnskab

Indregning af indtægter og udgifter

Indtægter indregnes så vidt muligt i det regnskabsår, de vedrører, jf. transaktionsprincippet.

Driftsudgifter i regnskabsopgørelsen indregnes i det regnskabsår, de vedrører, jf. transaktionsprincippet, forudsat at de er kendte for kommunen inden udløbet af supplementsperioden, der slutter 15. januar i det nye regnskabsår.

Der foretages endvidere, efter supplementsperiodens udløb, registrering af væsentlige afslutningsposter frem til 15. februar 2019.

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

Præsentation af udgiftsregnskabet

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

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

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

Bemærkninger til regnskabet

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

Årsberetning 2020 – Vesthimmerlands Kommune

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

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

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

Balancen

Præsentation af balancen

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

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

Materielle anlægsaktiver

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

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

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

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

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

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

Grunde og bygninger

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

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

Årsberetning 2020 – Vesthimmerlands Kommune

Øvrige materielle anlægsaktiver

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

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

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

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

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

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

Finansielt leasede anlægsaktiver

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

Dagsværdien er det beløb, som et aktiv forventes at kunne omsættes til ved en handel mellem uafhængige parter.

Minimumsleasingydelse svarer typisk til de fremtidige leasingydelser, som Vesthimmerlands Kommune er forpligtet til at betale i leasingperioden. Ved beregning af nutidsværdien heraf anvendes den interne rente i leasingkontrakten som diskonteringsfaktor, hvis denne er tilgængelig ellers anvendes Vesthimmerlands Kommunes alternative lånerente.

Finansielt leasede anlægsaktiver afskrives over den forventede levetid, der fastsættes efter typen af aktiv.

Materielle anlægsaktiver under udførelse

Igangværende materielle anlægsaktiver værdiansættes til de samlede afholdte udgifter på balancetidspunktet.

Immaterielle anlægsaktiver

Immaterielle anlægsaktiver afskrives lineært over maksimalt 10 år. Ved kontrakter, aftaler og lignende anvendes så vidt muligt den gældende kontraktperiode.

Finansielle anlægsaktiver - aktier og andelsbeviser

Andele af interessentskaber, som Vesthimmerlands Kommune har medejerskab i, indgår i balancen med den andel af virksomhedernes indre værdi, jf. senest foreliggende årsregnskab, som svarer til kommunens ejerandel.

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

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

Finansielle anlægsaktiver – langfristede tilgodehavender

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

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

Omsætningsaktiver - fysiske aktiver til salg

Grunde og bygninger til salg er opskrevet til forventet salgspris.

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

Der kan foretages opskrivning til den forventede salgspris.

Omsætningsaktiver - tilgodehavender

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

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

Tilgodehavender indregnes som kommunens samlede nominelle tilgodehavende.

Omsætningsaktiver - værdipapirer

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

Likvider

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

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

Egenkapital

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

Hensatte forpligtigelser

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

Under hensatte forpligtigelser medtages kommunens gældsforpligtelse til ikke-forsikringsafdækkede tjenestemandspensioner. Forpligtelsen skal som minimum genberegnes aktuarmæssigt hvert 5 år. Vesthimmerlands Kommune har senest fået udarbejdet en aktuarmæssig beregning i 2020.

På baggrund af at beregningsprincipperne for opgørelse af denne forpligtigelse blev ændret fra 2017, har kommunen til regnskab 2020 fået udarbejdet ny aktuarmæssig beregning efter disse principper, hvilket har bevirket, at forpligtigelsen er steget fra 216,9 mio. kr. i 2019 til 637,8 mio. kr. i 2020.

Arbejdsskadeforpligtelser indregnes årligt i balancen på baggrund af forudsætninger om erstatninger, udvikling i rente, inflation, dødelighed m.v. til den løbende ydelses kapitaliserede værdi opgjort pr. forpligtigelse. Forpligtigelsen opgøres minimum hvert 5. år aktuarmæssigt.

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

Langfristede gældsforpligtigelser

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

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

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

Gæld i udenlandsk valuta reguleres til kursen ultimo regnskabsåret.

Nettogæld vedrørende fonds, legater, deposita m.v.

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

Kortfristet gæld

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

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

Årsberetning 2020 – Vesthimmerlands Kommune

Bilag 1

Personaleforbrug 2020

| Forvaltning/Afdeling | Fuldtids-ansatte | Lønudgifter |
|---|------------------|----------------------|
| Direktion | 1,0 | |
| Byrådssekretariat, HR og Kommunikation | 39,7 | |
| Direktion i alt | 40,7 | 27.350.607 |
| Teknik- og Økonomiforvaltning | 1,0 | |
| Budget og Regnskab | 20,0 | |
| Administration og IT | 26,8 | |
| Plan, Byg og Ejendomme | 112,6 | |
| Drift og Anlæg | 66,7 | |
| Natur, Miljø og Sekretariat | 32,8 | |
| Teknik- og Økonomiforvaltning i alt | 259,9 | 113.681.003 |
| Sundheds- og Kulturforvaltning | 1,0 | |
| Ledelsessekretariatet | 11,9 | |
| Forebyggelse og Myndighed | 81,7 | |
| Psykatri og Handicap | 209,5 | |
| Pleje- og Senior-service | 706,9 | |
| Kultur og Fritid | 43,0 | |
| Sundheds- og Kulturforvaltning i alt | 1.053,9 | 464.857.803 |
| Børne- og Arbejdsmarkedsforvaltning | 1,0 | |
| Staben | 20,6 | |
| Uddannelses- og Arbejdsmarkedsafdelingen | 205,6 | |
| Skole- og Dagtilbudsafdelingen | 905,7 | |
| Familieafdelingen | 159,9 | |
| Asylafdelingen | 51,6 | |
| Børne- og Arbejdsmarkedsforvaltning i alt | 1.344,5 | 653.432.651 |
| I alt | 2.699,0 | 1.259.322.064 |

Fuldtidsansatte = Brutto forbrug.

Lønudgifter = Samlede lønudgifter efter fradrag for indgået dagpenge- og barselsrefusion.