

# REGNSKAB 2022

## ÅRSBERETNING

VESTHIMMERLANDS  
KOMMUNE  
*lyst til at gøre en forskel*



<b>Indholdsfortegnelse</b>	<b>Side</b>
<b>Kommuneoplysninger</b>	<b>3</b>
<b>Borgmesterens forord</b>	<b>5</b>
<b>Påtegninger</b>	<b>7</b>
Ledelsens påtegning	7
Revisionspåtegning	8
<b>Kommunens årsberetning</b>	<b>12</b>
Ledelses årsberetning	12
Hoved- og nøgletal	17
<b>Kommunens årsregnskab 2022</b>	<b>18</b>
Driftsregnskab	18
Balancen	19
Noter til driftsregnskab og balance	21
Anvendt regnskabspraksis	50
<b>Bilag</b>	<b>56</b>
Bilag 1 Personaleoversigt	56
Bilag 2 Statsrefusioner og tilskud	57

## Kommuneoplysninger

<b>Kommune</b>	<b>Vesthimmerlands Kommune</b> Vestre Boulevard 7 9600 Aars	
	Telefon:	99 66 70 00
	Hjemmeside:	<a href="http://www.vesthimmerland.dk">www.vesthimmerland.dk</a>
	E-mail:	<a href="mailto:post@vesthimmerland.dk">post@vesthimmerland.dk</a>
	Hjemsted:	Aars
	Regnskabsår:	1. januar - 31. december

<b>Byrådet 2022</b>	Per Bach Laursen, Borgmester Signe Nøhr, 1. Viceborgmester Jane Bonnerup, 2. Viceborgmester Allan Ritter Andersen Anders Kjær Kristensen Anna-Grethe Sperling Asger Andersen Benny Hansen David Rathkjen Doris Lauritzen Erik Stagsted Henrik Dalgaard Inger Nielsen Jakob Vium Dyrman Jeppe Korreborg Pedersen Jimmy Støttrup Jensen Kirsten Moesgaard Kurt Friis Jørgensen Lars Andresen Lars Rem Liselotte Lynge Jensen Morten Mejdahl Niels Krebs Hansen Per Bisgaard Per Nyborg Rasmus Vetter Svend Jørgensen
---------------------	--

# Årsberetning 2022 – Vesthimmerlands Kommune

---

Ændringer af byrådsmedlemmer i 2022:

Pr. 1. februar 2022: David Rathkjen erstatter Karen Klausager som udtræder af Byrådet.

Pr. 17. februar 2022: Jens Chr. Pedersen erstatter midlertidig Doris Lauritzen som udtræder.

Pr. 31. oktober 2022: Doris Lauritzen indtræder Byrådet, og Jens Chr. Pedersen udtræder.

Pr. 1. december 2022: Anna-Grethe Sperling erstatter Theresa Berg Andersen som udtræder.

## **Direktionen 2022**

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

Vesthimmerlands Kommunes årsregnskab for 2022 fremlægges med denne årsberetning, som i hovedtal viser, hvorledes regnskabet har udviklet sig i forhold til det oprindelige og det korrigerede budget for 2022.

Formålet med årsberetningen er, at give byrådets medlemmer, borgere og andre interesserede mulighed for at få et indblik i kommunens økonomiske situation og aktiviteter i 2022.

Og netop 2022 har været året, hvor Vesthimmerlands Kommune endnu engang skulle udvise stor omstillingsparathed og økonomisk fremsynethed. Vi var alle knapt vendt tilbage til en normal tilværelse efter Coronapandemiens nedlukninger, før verden og Danmark blev kastet ud i en krise på baggrund af krigen i Ukraine.

Det betød nye og store opgaver for os alle, primært med at modtage de mange fordrevne ukrainere, som kom her til landsdelen. Kommunens kriseberedskab blev aktiveret, midlertidige hjem blev oprettet og massive indsatser på tværs af kernevelfærdsområder blev iværksat med henblik på at skabe trygge og sikre rammer for ung som gammel. Indsatser, som i stor stil blev koordineret og forenet med de mange frivillige initiativer på tværs af hele kommunen.

I tillæg til den store indsats, har krigen i Ukraine skabt en energikrise, der sammen med efterdønningerne fra Coronakrisen har medført historisk høje prisstigninger, hvorfor alle vores institutioner, afdelinger og forvaltninger har skullet prioritere i anvendelsen af drifts- og anlægsmidlerne.

Derfor er det med stor tilfredshed, at regnskabet for Vesthimmerlands Kommune på trods af disse udfordringer igen i 2022 udviser et tilfredsstillende resultat.

Regnskabet viser følgende hovedtal:

<b>Resultat i mio. kr.</b>	Regnskab 2022	Oprindeligt budget 2022	Regnskab 2021
Resultat af ordinær driftsvirksomhed – overskud	-143,5	-157,3	-149,7
Resultat af det skattefinansierede område - Overskud	-69,6	-80,5	-66,5
Aktiver i alt	2.773,3		2.618,3
Egenkapital	1.069,4		799,9

Regnskabet viser et overskud på den ordinære driftsvirksomhed (indtægter fra skatter, tilskud og udligning fratrukket driftsudgifterne og renter) på 143,5 mio. kr., hvilket er 13,8 mio. kr. mindre end det oprindelige budgetterede overskud på 157,3 mio. kr. Det skal hertil bemærkes, at Vesthimmerlands Kommune har opgjort merudgifterne som følge af Corona og Ukraine indsatsen til ca. 20 mio. kr. på serviceudgiftsområdet. Fra staten er ydet et tilskud på 2,2 mio. kr.

Vesthimmerlands Kommune har i 2022 haft et anlægsbudget på oprindeligt 76,8 mio. kr., med overførsler fra 2021 var der i alt 175,7 mio. kr. til rådighed for anlæg i 2022. Til 2023 er der overført 125,3 mio. kr. På den baggrund viser resultatet af det skattefinansierede området et overskud på 69,6 mio. kr. mod oprindeligt budgetteret 80,5 mio. kr.

Kommunens egenkapital er øget fra 799,9 mio. kr. til 1.069,4 mio. kr. Dette kan henføres dels til det regnskabsmæssige overskud på 70,6 mio. kr. inkl. forsyningsvirksomhed og dels til regulering af hensættelser – specielt tjenestemandspension og feriepenge.

# Årsberetning 2022 – Vesthimmerlands Kommune

---

Kommunens gennemsnitlige likviditet udgjorde ultimo 2022 218,2 mio. kr., hvilket er væsentligt over kommunens politiske 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 igangsatte og kommende anlægsopgaver som eksempelvis det nye svømmecenter i Aars.

Budgettet for 2023 er dannet på baggrund af et samlet byråds ønske om, at Vesthimmerlands Kommune også i fremtiden skal være et godt og attraktivt sted at leve og bo, uanset hvilken livsfase man befinder sig i. Den sunde økonomi skal opretholdes, de udfordrede områder skal prioriteres, og der skal arbejdes aktivt med at skabe de bedste vilkår for borgere og virksomheder i kommunen.

I byrådet er vi enige om, at der løbende skal investeres i kernevelværdien på sundheds-, handicap- og ældreområdet, så borgerne får det bedst mulige ud af livet, uanset alder, beskæftigelse og sundhedstilstand. Derfor er der i Budget 2023 tilført 25 mio. kroner til at bevare serviceniveauet og kernevelværdien, ligesom der er afsat 1,6 mio. kr. til etableringen af senior bofællesskaber.

Med blikket rettet mod den globale og nationale dagsorden for bæredygtighed og klimaindsats, er det lykkedes at afsætte 1,0 mio. kr. til den grønne omstilling i 2023, midler som er tilvejebragt via omprioriteringer og en reduktion af kommunens samlede administrationsudgifter.

Klimforandringer er en global udfordring, som i høj grad kræver lokal handling, og hvor vi som kommune varetager en vigtig rolle som myndighed og virksomhed, tæt på borgerne og erhvervslivet.

Anlægsbudgettet er i 2023 på 91,8 mio.kr. og indeholder mange af de tidligere prioriteringer såsom Svømmecenter Vesthimmerland i Aars, en ny marina i Løgstør, en ny Toppedalskole i Vindblæs, Sundhedens Hus i Farsø og en udbygning af Aalestrup Friluftsbad.

Som kommune har vi en pligt til at prioritere vores økonomiske ressourcer på den bedst mulige måde, hvorfor vi investerer i løsninger og tiltag, som konkret udvikler kommunen og rusten den bedre til fremtidens behov og udfordringer. De rette principper er en nødvendig forudsætning for, at vi kan udvikle Vesthimmerlands Kommune, hvorfor byrådet også fremadrettet vil arbejde hårdt på at sikre en sund økonomi for derigennem at skabe mest mulig værdi for kommunens borgere og virksomheder.

Afslutningsvis vil jeg takke alle medarbejdere i Vesthimmerlands Kommune for en stor og ihærdig indsats i et svært og hektisk år.

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

God læselyst med årsregnskabet for 2022.

Vesthimmerlands Kommune, den xx. april 2023.

Per Bach Laursen

Borgmester

## Påtegninger

### Ledelsens påtegning

Økonomiudvalget har den 19. april 2023 aflagt årsregnskab for 2022 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 Sundhedsministeriets 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 27. april 2023

---

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 2022, jf. siderne 17-58 i kommunens "Regnskab 2022".

Den reviderede del af årsregnskabet omfatter regnskabsopgørelse, balance, obligatoriske oversigter, anvendt regnskabspraksis og noter med følgende hovedtal:

- Resultat af ordinær driftsvirksomhed på 143,5 mio. kr.
- Resultat af det skattefinansierede område på 69,6 mio. kr.
- Resultat af forsyningsvirksomheder på 1 mio. kr.
- Aktiver i alt på 2.773,3 mio. kr.
- Egenkapital i alt på -1.069,4 mio. kr.

Årsregnskabet udarbejdes efter kravene i bekendtgørelse nr. 1051 af 15. oktober 2019 om kommuners budget og regnskabsvæsen, revision mv. (i det følgende kaldet "Regnskabs- og revisionsbekendtgørelsen") og § 2 stk. 3 i bekendtgørelse nr. 1265 af 9. september 2022 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Social- og Ældreministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Børne- og Undervisningsministeriets og Indenrigs- og Boligministeriets ressortområder (i det følgende kaldet "Refusionsbekendtgørelsen").

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet, i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med regnskabs- og revisionsbekendtgørelsen samt refusionsbekendtgørelsen.

#### 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 regnskabs- og revisionsbekendtgørelsen samt refusionsbekendtgørelsen. 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 International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code.

Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

#### 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 2022. 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- og beskæftigelsesmæssige udgifter med statsrefusion

De sociale- og beskæftigelsesmæssige udgifter, hvoraf refusion fra Staten udgør -114,6 mio.kr., og medfinansiering via ydelsesrefusion udgør 54,7 mio.kr., vedrører bl.a. dagpenge til forsikrede ledige, løntilskud til personer i fleksjob, sygedagpenge, seniorjob, hjælp til flygtninge, botilbud, ophold på døgninstitutioner mv.



Ud fra vores professionelle vurdering er revisionen af området for de sociale- og beskæftigelsesmæssige udgifter med statsrefusion det revisionsområde med størst betydning for den finansielle revision, da der er betydelige 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 behandling i revisionen

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

- Vi har gennemgået og opnået forståelse for Kommunens væsentligste forretningsgange og testet relevante interne kontroller på områder med sociale- og beskæftigelsesmæssige udgifter, herunder tilknyttet statsrefusion på enkelte områder.
- Særligt vedr. ydelsesrefusion med og uden kommunal medfinansiering har vi kontrolleret, at regnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med bogføringen og afregninger (Ydelsesrefusioner).
- 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. 1265 af 9. september 2022 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflægelse og revision på visse områder inden for Social- og Ældreministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Børne- og Undervisningsministeriets og Indenrigs- og Boligministeriets ressortområder (refusionsbekendtgørelsen).
- Vi har revideret refusionskemaerne for 2022.

### 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 2022 som sammenligningstal i årsregnskabet for 2022. 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 regnskabs- og revisionsbekendtgørelsen samt refusionsbekendtgørelsen. 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, idet revisionen udføres på grundlag af kravene i regnskabs- og revisionsbekendtgørelsen samt refusionsbekendtgørelsen, 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.

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, idet revisionen udføres på grundlag af kravene i regnskabs- og revisionsbekendtgørelsen samt refusionsbekendtgørelsen, 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.*

*Vi afgiver også en udtalelse til den øverste ledelse om, at vi har opfyldt relevante etiske krav vedrørende uafhængighed, og oplyser den om alle relationer og andre forhold, der med rimelighed kan tænkes at påvirke vores uafhængighed og, hvor dette er relevant, anvendte sikkerhedsforanstaltninger eller handlinger foretaget for at eliminere trusler.*

*Med udgangspunkt i de forhold, der er kommunikeret til den øverste ledelse, fastslår vi, hvilke forhold der var mest betydelige ved revisionen af årsregnskabet for den aktuelle periode og dermed er centrale forhold ved revisionen. Vi beskriver disse forhold i vores revisionspåtegning, medmindre lov eller øvrig regulering udelukker, at forholdet offentliggøres.*

*Andre Oplysninger end årsregnskabet og revisors erklæring herom  
Ledelsen er ansvarlig for Andre Oplysninger. Andre Oplysninger omfatter de øvrige oplysninger i årsregnskabet, som ikke er omfattet af vores revision, jf. konklusionsafsnittet.*

*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**

*Yderligere oplysninger krævet i henhold til bekendtgørelse nr. 311 af 27. marts 2019 om kommunal og regional revision*

# Årsberetning 2022 – Vesthimmerlands Kommune

---

Vores konklusion er konsistent med vores revisionsberetning til Byrådet.

Efter vores bedste overbevisning er der ikke udført forbudte ikke-revisionsydelser som omhandlet i bekendtgørelse nr. 311 af 27. marts 2019 om kommunal og regional revision.

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

Vi blev af Byrådet første gang antaget som revisor for Kommunen fra regnskabsår 2013 og har varetaget revisionen i en samlet opgaveperiode på 10 år frem til og med regnskabsåret 2022.

## *Udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision*

Ledelsen er ansvarlig for, at de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis. Ledelsen er også ansvarlig for, at der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af de aktiviteter, der er omfattet af årsregnskabet. Ledelsen har i den forbindelse ansvar for at etablere systemer og processer, der understøtter sparsommelighed, produktivitet og effektivitet.

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

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

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

## Kommunens årsberetning

### Ledelsens årsberetning

"Vores Vesthimmerlands 2022-2026" er Byrådets strategi for udviklingen af Vesthimmerlands Kommune, en strategi som sætter en fælles kurs for den igangværende byrådsperiode.

Strategien tegner de politiske visioner og målsætninger for lokalsamfundet og virksomheden Vesthimmerlands Kommune, og danner således grundlaget for alt hvad vi gør og vil. Grundlaget er fire værdier, som alle vægtes lige højt, og som vil blive afvejet mod hinanden, når beslutninger skal træffes i Byrådet:

De fire værdier er:

- Sund økonomi
- Det gode liv
- Borgeren i centrum
- Klimabevidsthed

Med udgangspunkt i de fire værdier, har Byrådet udvalgt fire særligt prioriterede fokusområder, som tilsammen skal skabe grundlaget for at vi lykkes med vores overliggende mål - at skabe et godt sted at leve for alle.

De fire fokusområder er:

- Vores vækst
- Vores fællesskaber
- Vores børn og unge
- Vores natur og grønne omstilling

Strategien vil fungere som et væsentligt redskab for administrationen i Vesthimmerlands Kommune, da den sætter retning og tegner de store linjer for udviklingen i kommunen på alle niveauer. Med en tydelig kurs og ved at skabe sammenhæng via koordinerede indsatser – samt at skabe et stærkt commitment på tværs af organisationen – skabes de bedste betingelser for, at Vesthimmerlands Kommune er – og fortsat vil være – et godt sted at leve.

### **Regnskabsmæssig udvikling i forhold til budget**

Indtægterne fra skatter, udligning og statstilskud er 27,0 mio. kr. mindre end oprindeligt budgetteret. Dette skyldes først og fremmest midtvejsreguleringen af de generelle tilskud, hvor Vesthimmerlands Kommune skulle tilbagebetale 39 mio. kr. til staten for forventet nedgang i overførselsudgifterne for 2022. Som pris- og lønkomensation fik vi udbetalt knap 20 mio. kr. og til Ukraine-flygtninge 2 mio. kr.

Driftsudgifterne (eksklusiv forsyningsområdet) er på 2.583,6 mio. kr., som i forhold til det oprindelige budget på 2.595,0 mio. kr. udviser et mindre forbrug på 11,4 mio. kr.

Mindre udgiften fordeler sig på udvalgene således:

• Økonomiudvalget.....	-2,5 mio. kr.
• Sundhedsudvalget.....	18,1 mio. kr.
• Beskæftigelsesudvalget.....	-29,8 mio. kr.
• Børne- og Familieudvalget.....	1,8 mio. kr.
• Kultur- og Fritidsudvalget.....	-2,1 mio. kr.
• Teknik- og Miljøudvalget.....	3,1 mio. kr.

- = mindre forbrug, + = merudgift

## Årsberetning 2022 – Vesthimmerlands Kommune

For nærmere specification af mer-/mindre forbrug henvises til note 2 – 7, Udvalgenes bemærkninger.

Renteudgifterne var oprindeligt budgetteret med en nettoudgift på 7,1 mio. kr. Regnskabet udviser et forbrug på 5,2 mio. kr.

På anlægsområdet var der oprindeligt afsat 76,8 mio. kr. Fra 2021 blev der overført 98,9 mio. kr. Herudover er der i løbet af 2022 bevilget yderligere anlægsarbejder for 26,2 mio. kr., således at der i alt er et anlægsbudget på 201,9 mio. kr. (inklusive forsyningsområdet).

Der er i 2022 brugt 73,9 mio. kr. Det har ikke været muligt at få afsluttet alle anlægsarbejderne i 2022, og derfor er der overført 125,3 mio. kr. til 2023.

Det samlede regnskabsresultat udviser – efter drift, anlæg, renter og resultat af forsyningsvirksomhederne – et overskud på 70,6 mio. kr. – mod et oprindeligt budgetteret overskud på 80,5 mio. kr.

Regnskabet for 2022, i forhold til det oprindelige budget og det korrigerede budget, viser følgende resultat:

Regnskabsopgørelse i mio. kr.	Budget	Korrigeret budget	Regnskab
Indtægter	-2.759,4	-2.735,9	-2.732,4
Driftsudgifter i alt	2.595,0	2.619,8	2.583,6
<b>Driftsresultat før renter</b>	<b>-164,4</b>	<b>-116,1</b>	<b>-148,8</b>
Renter	7,1	5,2	5,3
<b>RESULTAT AF ORDINÆR DRIFTSVIRKSOMHED</b>	<b>-157,3</b>	<b>-110,9</b>	<b>-143,5</b>
Anlægsudgifter i alt	76,8	218,6	77,1
Jordforsyning i alt	0,0	-16,2	-3,2
<b>RESULTAT AF DET SKATTEFINANSIEREDE OMRÅDE</b>	<b>-80,5</b>	<b>91,5</b>	<b>-69,6</b>
RESULTAT AF FORSYNINGSVIRKSOMHEDER		-1,3	-1,0
<b>C. RESULTAT (A + B)</b>	<b>-80,5</b>	<b>90,2</b>	<b>-70,6</b>
Optagne lån	-24,4	-23,7	-23,7
Afdrag på lån	68,2	68,7	68,7
+ ændring i lang tilgodehavender	1,4	-0,7	1,5
+ ændring i kort tilgodehavender/gæld	3,0	3,0	37,3
+ ændring i fonds/legater m.v.	0,0	0,0	0,0
<b>Ændring af likvide aktiver</b>	<b>-32,3</b>	<b>137,5</b>	<b>13,3</b>

- = indtægter/overskud, + = udgifter/underskud

## Årsberetning 2022 – Vesthimmerlands Kommune

Kassebeholdning primo	70,4
Værdiregulering af aktier og obligationer	-15,7
Ændring af likvide aktiver jfr. ovenfor	-13,3
Kassebeholdning ultimo	41,4

Den daglige likviditet (pr. 31. december 2022) er formindsket fra 70,4 mio. kr. ved årets indgang til 41,4 mio. kr. ved årets udgang. Formindskelsen skyldes dels likviditetsforbruget jf. ovenfor på 13,3 mio. kr., dels værdiregulering på 15,7 mio. kr. fra kommunens beholdninger af værdipapirer.

Lånoptagelsen i 2022 er sket på baggrund af de låneberettigede udgifter i 2021 på 23,7 mio. kr.

Den budgetterede lånoptagelse i Budget 2022 på 24,4 mio. kr. er optaget i april 2022 med 28,8 mio. kr. og indgår i regnskab 2023.

Den gennemsnitlige kassebeholdning er steget fra 204,1 mio. kr. ultimo 2021 til 218,2 mio. kr. ultimo 2022.

### Anlægsinvesteringer

I 2022 er der brugt 73,9 mio. kr. til anlægsinvesteringer. Investeringerne fordeler sig i hovedtal således:

<b>Anlægsudgifter i mio. kr.</b>	<b>Regnskab</b>
Jordforsyning	-3,2
Landsbyfornyelse, køb og salg af ejendomme, bygningsvedligeholdelse, toiletfaciliteter Hvalpsund og plejeboliger i Aalestrup	7,4
Fritidsområder og -faciliteter, belægning i Rosenparken, delvis overdækning af Kimbrertorvet Aars og friluftsbad i Aalestrup	6,6
Naturforvaltningsprojekter og vandløb	0,1
Vejrenoveringer i bl.a. Aalestrup, Ranum, Løgstør, cykelstier, omlægning af Fjordvej ved Marina, Holmevej-Røjbækvej, renovering af broer, slidlag trafiksikkerhedsprojekter samt genopretning af fortove	21,7
Kollektiv trafik, renovering af lufthavn	1,0
Havnerenoveringer i Løgstør og Hvalpsund	6,2
Renovering af skoler	4,2
Svømmecenter Vesthimmerland og idrætsanlæg Løgstør	17,2
Sundhedens hus, Farsø og tilbygning tandplejen	4,8
Masterplan dagtilbud	3,2
Renovering af plejecentre og hjælpemiddeldepot, opførelse af garage ved Aaglimt	4,4
Nedrivning af botilbud, Aars	0,4
Vedligeholdelse af administrationsbygninger	2,4
Erhvervsudvikling og udvikling af landdistriktsområder	-2,3
<b>I alt</b>	<b>73,9</b>

## **Øvrige væsentlige begivenheder**

### **Projektet med genåbning af Frederik den VII's 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 interessant kulturhistorie.

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 m<sup>2</sup> 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 m<sup>2</sup> 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 m<sup>2</sup> etableres, som udgangspunkt, til andre sundhedsfaglige aktører, både kommunale og private aktører.

Byggeriet forventes ibrugtaget i 2023.

### **Opførelse af boliger til samlet botilbud i Aalestrup**

Med henblik på at samle små og urentable botilbuds-enheder i én samlet enhed er der opført 16 boliger på Vestergade i Aalestrup til afløsning af 4 små botilbud. Boligerne er opført med lejligheder på 81,25 m<sup>2</sup>, hvilket er større lejligheder, end beboerne har i dag, og de lever op til dagens standard for boliger til handicappede.

Byggeriet blev færdigt 2022.

### **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.

Byrådet godkendte den 28. oktober 2021 en samlet anlægsbevilling på 111,9 mio. kr. til projektet efter afholdt licitation. Svømmecenteret indeholder blandt andet en 50 m bane, børnebassin og varmtvandsbassin.

Svømmecenteret forventes at stå færdigt før sommeren 2023.

## **Forventninger til fremtiden**

I aftalen mellem Regeringen og Kommunernes Landsforening for 2023 blev følgende indledningsvist formuleret:

## Årsberetning 2022 – Vesthimmerlands Kommune

---

*”Det danske samfund er på kort tid gået fra en sundhedskrise til en alvorlig, sikkerhedspolitisk krise. Invasionen af Ukraine har stillet en række nye krav til samfundet, hvor kommunerne hurtigt har skullet finde løsninger på nye problemstillinger og tilpasse opgaveløsningen.*

*Kriserne understreger kommunernes evne til at finde lokalt forankrede løsninger på både lokale og tværgående udfordringer til gavn for samfundet og den borgernære velfærd.*

*Som følge af den sikkerhedspolitiske krise har regeringen og et bredt flertal af Folketingets partier indgået en aftale om et historisk løft af udgifterne til forsvaret.*

*I de kommende år vil der derfor være begrænsede rammer. Det medfører svære prioriteringer. I lyset af den ekstraordinære situation, hvor inflationen er den højeste i over 35 år, og hvor der er behov for at frigive kapacitet til den grønne omstilling, er det afgørende, at der gennemføres prioriteringer, så kommunerne bidrager til at aktiviteten dæmpes.*

*Regeringen og KL er enige om, at det aftalte anlægsniveau skal ses i lyset af den særlige situation. Aftalen kommer oven på år med meget høje anlægsniveauer, hvor kommunerne har haft mulighed for at fremrykke investeringer.*

*Samtidig er arbejdsmarkedet under pres med lave ledighedstal og høj beskæftigelse. Der opleves således rekrutteringsudfordringer en række steder på det danske arbejdsmarked. Udfordringen vil i de næste år være et grundvilkår, herunder på de store velfærdsområder i kommuner og regioner. Udfordringerne skaber behov for at nytænke velfærden gennem innovation og frisættelse af kommunerne og skaber samtidig behov for, at alle tager ansvar for udfordringerne, så velfærdssamfundet fortsat kan videreudvikles.*

*Regeringen og KL er enige om, at årets økonomiaftale dækker den demografiske udvikling i kommunerne i takt med, at der kommer flere børn og ældre. Samtidig oplever kommunerne et udgiftspres på en række områder. Parterne er derfor enige om, at den enkelte kommunalbestyrelse inden for lovgivningens rammer har ansvaret for at prioritere opgaveløsningen og økonomien. Regeringen støtter op om kommunernes indsats”.*

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.

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.



# Årsberetning 2022 – Vesthimmerlands Kommune

## Hoved- og nøgletal

Oversigt over væsentlige økonomiske nøgletal i mio. kr.	Regnskab 2022	Regnskab 2021	Regnskab 2020	Regnskab 2019	Regnskab 2018	Regnskab 2017
<b>Regnskabsopgørelsen (udgiftsbaseret)</b>						
Resultat af ordinær driftsvirksomhed	-143,5	-149,7	-152,4	-133,8	-140,7	-167,6
Resultat af det skattefinansierede Område	-69,6	-66,5	-65,4	-36,5	-19,6	-74,9
Resultat af forsyningsvirksomheder, Drift	-0,1	-2,4	0,1	2,8	0,0	-6,5
Resultat af forsyningsvirksomheder, Anlæg	0,0	0,0	0,0	-2,3	6,6	0,4
<b>Balance, aktiver</b>						
Anlægsaktiver i alt	2.379,0	2.365,8	2.359,0	2.361,0	2.336,2	2.291,4
Omsætningsaktiver i alt	209,4	182,1	191,1	198,7	201,4	190,0
Likvide beholdninger	41,4	70,4	44,6	31,0	-21,4	-10,0
<b>Balance, passiver</b>						
Egenkapital	-1.069,4	-799,9	-681,9	-1.092,5	-1.021,2	-974,4
Hensatte forpligtelser	-352,4	-579,9	-656,2	-235,1	-244,4	-263,0
Langfristet gæld	-876,4	-915,4	-928,8	-905,5	-842,0	-836,7
- heraf ældreboliger	-256,5	-273,0	-290,4	-307,1	-300,6	-315,9
Fonde, legater, deposita	-1,4	-1,4	-4,8	-13,3	-8,4	-12,7
Kortfristet gæld	-330,2	-321,7	-323,0	-344,3	-400,1	-384,6
<b>Gennemsnitlig likviditet (kasse-kreditreglen)</b>	218,2	204,1	152,3	125,9	124,9	101,0
<b>Likvide aktiver pr. indbygger (kr.)</b>	5.989	5.619	4.200	3.428	3.365	2.709
<b>Langfristet gæld pr. indbygger (kr.)</b>	24.056	25.200	25.614	24.655	22.683	22.445
<b>Skatteudskrivning</b>						
Udskrivningsgrundlag pr. indbygger (kr.)	164.820	157.657	157.125	149.386	146.921	143.564
Udskrivningsprocent kommuneskat	26,3	26,3	27,0	27,0	27,0	27,0
Grundskyldspromille	22,82	22,82	22,82	22,82	22,82	22,82
<b>Indbyggertal</b>						
- Vesthimmerlands Kommune	36.431	36.326	36.262	36.727	37.121	37.277
- Region Nord	594.634	591.740	590.439	589.936	589.755	589.148
- Danmark	5.932.645	5.873.420	5.840.045	5.822.763	5.806.081	5.781.190

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

# Årsberetning 2022 – Vesthimmerlands Kommune

## Kommunens årsregnskab 2022

### Regnskabsopgørelse

Noter	I hele 1.000 kr.	Budget	Korrigeret budget	Regnskab
<b>A. Det skattefinansierede område</b>				
1	<b>Indtægter</b>			
	Skatter	-1.685.954	-1.685.548	-1.685.547
	Tilskud og udligning	-1.073.439	-1.050.634	-1.048.585
	Momsudligning	0	245	1.689
	<b>Indtægter i alt</b>	<b>-2.759.393</b>	<b>-2.735.937</b>	<b>-2.732.443</b>
<b>Driftsudgifter (ekskl. forsyningsvirksomhed)</b>				
2	Økonomiudvalget	165.773	166.695	163.248
3	Sundhedsudvalget	788.548	811.728	806.647
4	Beskæftigelsesudvalget	746.816	729.691	717.026
5	Børne- og Familieudvalget	707.475	721.560	709.324
6	Kultur- og Fritidsudvalget	66.582	67.935	64.417
7	Teknik- og Miljøudvalget	119.828	122.232	122.963
	<b>Driftsudgifter i alt</b>	<b>2.595.022</b>	<b>2.619.842</b>	<b>2.583.625</b>
8	<b>Renter</b>	7.100	5.181	5.275
	<b>RESULTAT AF ORDINÆR DRIFTSVIRKSOMHED</b>	<b>-157.271</b>	<b>-110.914</b>	<b>-143.543</b>
<b>9 Anlægsudgifter (ekskl. forsyningsvirksomhed)</b>				
	Økonomiudvalget	5.378	9.197	2.665
	Sundhedsudvalget	4.000	19.140	11.284
	Beskæftigelsesudvalget	0	0	0
	Børne- og Familieudvalget	12.500	18.207	4.588
	Kultur- og Fritidsudvalget	6.811	63.364	19.980
	Teknik- og Miljøudvalget	48.097	108.732	38.620
	<b>Anlægsudgifter i alt</b>	<b>76.786</b>	<b>218.640</b>	<b>77.137</b>
9	<b>Jordforsyning</b>			
	Salg af jord	0	-30.075	-11.971
	Køb af jord inkl. byggemodning	0	13.919	8.742
	<b>Jordforsyning i alt</b>	<b>0</b>	<b>-16.156</b>	<b>-3.229</b>
	<b>Ekstraordinære poster</b>	0	0	0
	<b>RESULTAT AF DET SKATTEFINANSIEREDE OMRÅDE</b>	<b>-80.485</b>	<b>91.570</b>	<b>-69.635</b>
<b>B. Forsyningsvirksomhed</b>				
7	Drift (indtægter - udgifter)	0	-762	-957
9	Anlæg (indtægter - udgifter)	0	-580	0
	<b>RESULTAT AF FORSYNINGSVIRKSOMHEDER</b>	<b>0</b>	<b>-1.342</b>	<b>-957</b>
10	<b>C. RESULTAT (A + B)</b>	<b>-80.485</b>	<b>90.228</b>	<b>-70.591</b>

- = indtægter/overskud, + = udgifter/underskud

## Årsberetning 2022 – Vesthimmerlands Kommune

### Balance

Noter	Balance i 1.000 kr.	Ultimo 2022	Ultimo 2021
<b>AKTIVER</b>			
11	<b>MATERIELLE ANLÆGSAKTIVER</b>		
	Grunde	149.514	142.956
	Bygninger	920.613	936.855
	Tekniske anlæg mv.	37.912	37.246
	Inventar	4.643	4.713
	Anlæg under udførelse	76.530	72.014
	<b>I alt</b>	<b>1.189.212</b>	<b>1.193.784</b>
<b>IMMATERIELLE ANLÆGSAKTIVER</b>			
		<b>1.001</b>	<b>1.262</b>
<b>FINANSIELLE ANLÆGSAKTIVER</b>			
12	Aktiver og andelsbeviser m.v.	1.132.922	1.114.713
13	Langfristede tilgodehavender	53.225	52.423
14	Udlæg vedrørende forsyningsvirksomheder	2.625	3.581
	<b>I alt</b>	<b>1.188.772</b>	<b>1.170.717</b>
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER - VAREBEHOLDNINGER</b>			
		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER - FYSISKE ANLÆG TIL SALG</b>			
		<b>48.620</b>	<b>49.481</b>
22	<b>OMSÆTNINGSAKTIVER - TILGODEHAVENDER</b>	<b>134.341</b>	<b>105.279</b>
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER - VÆRDIPAPIRER</b>			
		<b>26.493</b>	<b>27.316</b>
15	<b>LIKVIDE BEHOLDNINGER</b>	<b>184.875</b>	<b>70.433</b>
<b>AKTIVER I ALT</b>			
		<b>2.773.312</b>	<b>2.618.272</b>

## Årsberetning 2022 – Vesthimmerlands Kommune

Noter	Balance i 1.000 kr.	Ultimo 2022	Ultimo 2021
	<b>PASSIVER</b>		
16	<b>EGENKAPITAL</b>		
	Modpost for takstfinansierede aktiver	-14.663	-15.169
	Modpost for selvejende institutioners aktiver	-2.652	-2.875
	Modpost for skattefinansierede aktiver	-1.207.066	-1.219.134
	Reserve for opskrivninger	-1.125	-267
	Modpost for donationer	-13.326	-7.082
	Balancekonto	169.407	444.645
	<b>I alt</b>	<b>-1.069.425</b>	<b>-799.882</b>
17	<b>HENSATTE FORPLIGTELSE</b>	<b>-352.397</b>	<b>-579.863</b>
18	<b>LANGFRISTEDE GÆLDSFORPLIGTELSE</b>	<b>-876.438</b>	<b>-915.378</b>
	<b>FONDS, LEGATER, DEPOSITA M.V.</b>	<b>-1.355</b>	<b>-1.437</b>
22	<b>KORTFRISTEDE GÆLDSFORPLIGTELSE</b>	<b>-473.697</b>	<b>-321.712</b>
	<b>PASSIVER I ALT</b>	<b>-2.773.312</b>	<b>-2.618.272</b>

19 Kautions- og garantiforpligtelser udgør kr. 1.011,472 mio. kr.

20 Swapaftaler og valutaterminforretninger 3 lån restgæld 174,5 mio. kr.

21 Nærtstående parter: Ingen

# Årsberetning 2022 – Vesthimmerlands Kommune

## Noter til driftsregnskab og balance

### Note 1

<b>Skatter, tilskud og udligning i 1.000 kr.</b>	Budget	Korrigeret budget	Regnskab
Kommunal indkomstskat	-1.579.201	-1.579.201	-1.579.201
Afregning af skrå skatteloft	564	600	600
Selskabsskat	-29.279	-29.279	-29.279
Skat af dødsboer	-343	-343	-343
Grundskyld	-77.695	-77.325	-77.324
<b>Samlede skatter i alt</b>	<b>-1.685.954</b>	<b>-1.685.548</b>	<b>-1.685.547</b>
Kommunal udligning	-403.260	-403.260	-403.260
Statstilskud til kommuner	-523.932	-523.932	-523.932
Efterreguleringer	-3.769	18.808	20.855
Udligning af selskabsskat	-17.844	-17.844	-17.844
Udligning af dækningsafgift vedr. offentlige ejd.	-564	-564	-564
Udligning og tilskud vedrørende udlændinge	4.056	4.056	4.056
Kommunale bidrag til regionerne	4.162	4.162	4.164
Tilskud til særligt vanskeligt stillede kommuner	-12.996	-12.996	-12.996
Tilskud til bedre kvalitet i dagtilbud	-3.228	-3.228	-3.228
Tilskud til et generelt løft af ældreplejen	-6.000	-6.000	-6.000
Tilskud til styrket kvalitet i ældreplejen	-8.040	-8.040	-8.040
Finansieringstilskud	-33.372	-33.372	-33.372
Individuelt tilskud vedr. skattenedsættelser	-38.304	-38.304	-38.304
Tilskud til kommuner med vanskelige vilkår	-13.800	-13.800	-13.800
Bagudrettet komp. vedr. revision af uddannelsesstatistikken	-288	-288	-288
Tilskud til værdig ældrepleje	-8.424	-8.424	-8.424
Tilskud til bekæmpelse af ensomhed	-804	-804	-804
Tilskud til udsatte ø- og yderkommuner	-48.180	-48.180	-48.180
Overgangsordning vedr. udligningsreform	41.148	41.148	41.148
Tilskud til kommuner med høj udvikling i ledigheden	0	228	228
<b>Tilskud og udligning i alt</b>	<b>-1.073.439</b>	<b>-1.050.634</b>	<b>-1.048.585</b>
Refusion af købsmoms	0	245	1.689
<b>Skatter, tilskud og udligning i alt</b>	<b>-2.759.393</b>	<b>-2.735.937</b>	<b>-2.732.443</b>

I 2022 blev der valgt statsgaranti. Statsgarantien indebærer, at der er sikkerhed for størrelsen af skatteindtægter samt tilskuds- og udligningsbeløb.

## Årsberetning 2022 – Vesthimmerlands Kommune

Posten efterreguleringer under tilskud og udligning udgør i alt 20,855 mio. kr. Her er der tale om midtvejsregulering af statstilskud på 38,838 mio. kr., ændrede pris- og lønskøn pr. juni 2022 på -19,638, kollektiv modregning som følge af skattestigninger fra 2021 til 2022 på 0,060 mio. kr., forhøjet bloktilskud i forbindelse med fremrykning af varmeplanlægning på -0,768 mio. kr., modregning vedrørende forsyningsvirksomheder på 2,52 mio. kr., finansiering i forbindelse med fordrevne fra Ukraine på -2,196 samt efterregulering af kommunal medfinansiering (KMF) på 2,039 mio. kr.

### Note 2

Økonomiudvalget i 1.000 kr.	Budget	Korrigeret budget	Regnskab
1. Beredskab	9.862	9.862	10.081
2. Politisk organisation	10.515	10.523	10.914
3. Administrativ organisation	110.466	112.627	110.470
4. Andet (udenfor)	34.930	33.684	31.784
<b>Økonomiudvalget i alt</b>	<b>165.773</b>	<b>166.695</b>	<b>163.248</b>

Det korrigerede budget for udvalget udgør netto 166,7 mio. kr. Regnskabet viser et forbrug på 163,2 mio. kr., hvilket er et mindreforbrug på 3,4 mio. kr.

Til sammenligning kan oplyses, at regnskabet for 2021 viste et forbrug på 152,2 mio. kr.

Udvalget har i alt fået tillægsbevillinger på driften for 925.000 kr.:

Tillægsbevillinger 2022	I 1.000 kr.
Overførsler fra 2021	3.385
Øvrige tillægsbevillinger	6.220
Flytning til Teknik- og Miljøudvalget	-275
Overført fra barselspuljen	396
Overført fra barselspuljen til udvalgene	-8.801
I alt	925

### Note 3

Sundhedsudvalget i 1.000 kr.	Budget	Korrigeret budget	Regnskab
1. Forebyggelse og Myndighed	61.714	69.680	67.818
2. Psykiatri og handicap	208.642	215.046	216.286
3. Pleje og seniorservice	345.496	352.175	349.663
4. Andet	172.876	173.701	172.435
5. Projekter	-181	1.126	446
<b>Sundhedsudvalget i alt</b>	<b>788.548</b>	<b>811.728</b>	<b>806.647</b>

## Årsberetning 2022 – Vesthimmerlands Kommune

Det korrigerede budget udgør netto 811,7 mio. kr. Regnskabet viser et forbrug på 806,6 mio. kr., hvilket er et mindreforbrug på 5,1 mio. kr.

Til sammenligning kan oplyses, at regnskabet for 2021 viste et forbrug på 778,4 mio. kr.

Udvalget har i alt fået tillægsbevillinger på driften for 23,181 mio. kr.

Tillægsbevillinger 2022	I 1.000 kr.
Overførsler fra 2021	2.513
Øvrige tillægsbevillinger	18.242
Projekter	-100
Overført fra barselspuljen	2.526
<b>I alt</b>	<b>23.181</b>

### Note 4

Beskæftigelsesudvalget i 1.000 kr.	Budget	Korrigeret budget	Regnskab
1. Lovbestemte ydelser	591.196	592.002	582.479
2. Forsikrede ledige	69.772	49.241	46.531
3. UNGVesthimmerland	25.084	25.667	24.417
4. Asylcenter	0	0	-536
5. Administration	60.763	62.781	64.134
<b>Beskæftigelsesudvalget i alt</b>	<b>746.816</b>	<b>729.691</b>	<b>717.026</b>

Det korrigerede budget udgør netto 729,7 mio. kr. Regnskabet viser et forbrug på 717,0 mio. kr., hvilket er et mindre forbrug på 12,7 mio. kr.

Til sammenligning kan oplyses, at regnskabet for 2021 viste et forbrug på 702,0 mio. kr.

Udvalget har i alt fået tillægsbevillinger på driften for -17,1 mio. kr.:

Tillægsbevillinger 2022	I 1.000 kr.
Overførsler fra 2021 til 2022	813
Øvrige tillægsbevillinger	
- Byrådet den 25.11.2021 pkt. 191 Projekt Stifinder	0
- Byrådet den 24.11.2022 pkt. 214 Budgetopfølgning pr. 30. september 2022 - Samlet opgørelse	-18.531
Overført fra barselspuljen	589
<b>I alt</b>	<b>-17.128</b>

# Årsberetning 2022 – Vesthimmerlands Kommune

## Note 5

<b>Børne- og Familieudvalget i 1.000 kr.</b>	Budget	Korrigeret budget	Regnskab
1. Familie	166.364	167.811	160.819
2. Misbrug	10.333	10.749	11.450
3. Folkeskoler	384.349	401.305	397.171
4. Dagtilbud	146.428	141.695	139.884
<b>Børne- og Familieudvalget i alt</b>	<b>707.475</b>	<b>721.560</b>	<b>709.324</b>

Det korrigerede budget udgør netto 721,6 mio. kr. Regnskabet viser et forbrug på 709,3 mio. kr., hvilket er et mindreforbrug på 12,2 mio. kr.

Til sammenligning kan oplyses, at regnskabet for 2021 viste et forbrug på 685,4 mio. kr.

Udvalget har i alt fået tillægsbevillinger på driften for 14,085 mio. kr.:

Tillægsbevillinger i 2022	I 1.000 kr.
Overførsler fra 2021	16.154
Overført fra Sundhed	420
Indtægtsbevilling, Minimumsnormering	-5.023
Budgetopfølgning pr. 30. september	-2.373
Overført fra barselspuljen	4.907
I alt	14.085

## Note 6

<b>Kultur- og Fritidsudvalget i 1.000 kr.</b>	Budget	Korrigeret budget	Regnskab
1. Faste tilskud	26.187	25.337	25.024
2. Øvrige kulturelle formål	37.604	39.776	36.575
3. Øvrig administration	2.791	2.822	2.818
<b>Kultur- og Fritidsudvalget i alt</b>	<b>66.582</b>	<b>67.935</b>	<b>64.417</b>

Det korrigerede budget udgør netto 67,9 mio. kr. Regnskabet viser et forbrug på 64,4 mio. kr., hvilket er et mindre forbrug på 3,5 mio. kr.

Til sammenligning kan oplyses, at regnskabet for 2021 viste et forbrug på 66,4 mio. kr.



## Årsberetning 2022 – Vesthimmerlands Kommune

Udvalget har i alt fået tillægsbevillinger på driften for 1,4 mio. kr.:

Tillægsbevillinger 2022	I 1.000 kr.
Overførsler fra 2021	2.027
Verdensarvsprojekt	-423
Aars svømmehal	-260
Tilskud pensionistforeninger	-68
Projekt LegeKunstGødning	22
Projekt IVærk	-141
Barselspuljen	196
I alt	1.352

### Note 7

<b>Teknik- og Miljøudvalget i 1.000 kr.</b>	Budget	Korrigeret Budget	Regnskab
1. Bolig og erhverv	5.472	7.989	6.811
2. Infrastruktur, fritidsområder, ejendomme m.v.	66.583	67.042	67.460
3. Natur og miljø	23.559	23.031	22.717
4. Klima og vinterberedskab	4.646	4.646	6.613
5. Kollektiv trafik	19.569	19.525	19.363
6. Affald – brugerfinansieret	0	-762	-957
<b>Teknik- og Miljøudvalget i alt</b>	<b>119.828</b>	<b>121.470</b>	<b>122.007</b>

Det korrigerede budget udgør netto 121,5 mio. kr. Regnskabet viser et forbrug på 122,0 mio. kr., hvilket er et merforbrug på 0,5 mio. kr.

Til sammenligning kan oplyses, at regnskabet for 2021 viste et forbrug på 127,6 mio. kr.

Udvalget har i alt fået tillægsbevillinger på driften for 1,6 mio. kr.:

Tillægsbevillinger 2022	I 1.000 kr.
Overførsler fra 2021	892
VE-medarbejder overført fra Økonomiudvalget	275
Budgetteret nettodriftsoverskud affaldshåndtering overført fra Økonomiudvalget	-2.500
Overført fra barselspuljen	186
Varmeplanlægning, udvidet bloktilskud	768
3 plan-medarbejdere overført fra Økonomiudvalget	811
Øvrige tillægsbevillinger, skattefinansieret område	-527
Øvrige tillægsbevillinger, affaldshåndtering	1.738
I alt	1.643

## Note 2 -7

### Personale

Det samlede personaleforbrug er opgjort pr. forvaltning/afdeling og fremgår af bilag 1. Personaleforbruget i stillinger er opgjort som bruttoforbrug, det vil sige før refusion for sygdom og barsel. Personaleforbruget er opgjort som nettolønudgift, det vil sige udbetalt løn - refusion for sygdom og barsel. Personaleforbruget i 2022 svarer til omregnet 2.770,09 fuldtidsansatte og en lønsum på 1.350,229 mio. kr.

### Statsrefusion og tilskud

Noten angiver de refusionsindtægter, som kommunen har oppebåret, og kommunens udgifter til medfinansiering i regnskabsåret, fordelt på de finanslovskonti, hvor udgiften for de relevante ministerier optræder. Refusionsindtægt på hver enkelt finanslovskonto i noten er oppebåret i overensstemmelse med § 3 i bekendtgørelse om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Social- og Ældreministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Børne- og Undervisningsministeriets og Indenrigs- og Sundhedsministeriets ressortområder. Opgørelsen fremgår af bilag 2.

## Note 8

Renterne fordeler sig således:

Renter m.v. i 1.000 kr.	Budget	Korrigeret budget	Regnskab
Indskud i pengeinstitutter m.v.	-545	1.405	712
Investerings- og placeringsforeninger	-3.000	-3.000	-1.528
Realkreditobligationer	0	0	-140
Tilgodehavender i betalingskontrol	-50	-50	-191
Andre tilgodehavender	-7	-7	-3
Pantebreve	-130	-130	-127
Tilgodehavender hos grundejere	0	0	-5
Udlån til beboerindskud	-20	-20	-32
Andre langfristede udlån og tilgodehavender	-56	-56	0
Andre forsyningsvirksomheder	30	30	17
Kassekreditter og byggelån	0	0	-554
Anden kortfristet gæld med indenlandsk			
Betalingsmodtager	6	6	33
Realkredit	923	64	48
Kommunekreditforeningen	9.177	6.860	6.857
Lønmodtagernes Feriemidler	2.500	174	174
Anden langfristet gæld med indenlandsk kreditor	4	4	0
Kurstab og kursgevinster i øvrigt (Repo)	0	0	1.617
Garantiprovision	-1.732	-99	-1.603
<b>Renter i alt</b>	<b>7.100</b>	<b>5.181</b>	<b>5.275</b>

# Årsberetning 2022 – Vesthimmerlands Kommune

Derfor er der også ultimo 2022 placeret 94 mio. kr. nominelt i aktier og obligationer. De investerede midler har i 2022 givet et afkast på 1,528 mio. kr. Efter kursreguleringen udgør kursværdien pr. 31. december 2022 92,1 mio. kr.

Pr.1. juni 2021 har Vesthimmerlands Kommune indgået en aftale med Nordea om brug af REPO-forretning på kommunens løbende driftskredit. Obligationerne har efter en kursregulering pr. 31. december 2022 en kursværdi på 142,774 mio. kr.

Garantiprovision er forsyningsselskabernes betaling for udstedte kommunegarantier. Indtægten på 1,603 mio. kr. er betalingen for 2021. Betaling for garantiprovision opkræves i februar måned med bagud virkning for det foregående regnskabsår.

## Note 9

Anlægsudgifterne fordeler sig således:

Beløb i 1.000 kr.	Bevilling	Korrigeret budget	Regnskab	Kommentar
00.22.01 Fælles formål	-79	1	-182	6 projekter vedr. Køb af Bystrupparken 41A, Salg af areal til lægehuset, Miljøundersøgelse Løgstør Øst, Salg af Vesterisvej, Salg af Vandværksvej 3B og køb af Fjordvej 18.
00.22.02 Boligformål	-1.478	-9.832	1.367	21 projekter - primært afholdt udgifter til byggemodning Langmosen, Galgehøj, majsmarken, Rytterkvarteret samt salg af boliggrunde fra tidl. udstykninger.
00.22.03 Erhvervsformål	-8.717	-6.893	-4.730	28 projekter - primært afholdt udgifter til køb og salg af mindre arealer, Aars Øst –forbered nyt erhvervsområde, Salg af Toftegaardsvej 28 samt salg af diverse erhvervsarealer.
00.22.04 Offentlige formål	1.051	3	322	4 projekter vedr. køb og salg af mindre arealer m/moms, Bystrupparken 41A – køb af jord, Seminarievej 30, del af 1p Ranum by og køb af Ranum Svømmehal og salg af arealer i Ranum.
00.22.05 Ubestemte formål	-227	565	-8	10 projekter vedr. køb og salg af mindre arealer m/moms, køb af Ranum Svømmehal, salg af Seminarievej i Ranum, salg af Vestergade 27 og Falstervej i Løgstør.
00.25.10 Fælles formål	22.909	26.692	-1.771	29 projekter hvoraf primært afholdt udgifter til bygningsvedligeholdelse, energirenoveringer, masterplan samt køb og salg af Vølundsvej 23 og diverse arealer.

## Årsberetning 2022 – Vesthimmerlands Kommune

Beløb i 1.000 kr.	Bevilling	Korrigeret budget	Regnskab	Kommentar
00.25.12 Erhvervsjendomme	200	200	0	1 projekt vedr. Knabergården, forprojektering
00.25.13 Andre faste ejendomme	1.150	2.325	1.528	11 projekter hvoraf primært afholdt til ekstraordinær bygningsvedligeholdelse, etablering af offentlige toiletter samt køb og salg af mindre arealer.
00.25.15 Byfornyelse	19.901	11.684	5.399	16 projekter – primært afholdt udgifter til opkøb og nedrivning af diverse ejendomme samt områdefornyelse.
00.25.18 Driftssikring af boligbyggeri	411	-850	2.246	2 projekter vedr. samarbejde indenfor socialpsykiatrien samt plejeboliger i Aalestrup.
00.25.19 Ældreboliger	29.606	1.399	0	2 projekter vedr. samarbejde indenfor socialpsykiatrien, plejeboliger i Aalestrup.
00.28.20 Grønne områder og naturpladser	11.930	7.231	4.746	9 projekter – Simested Å broprojekt, Købmager Passage - projekt med Realdania, Kimbrertorvet Aars-delvis overdækning, overdækninger i Aalestrup og Aars, Rosenparken belægning & tilgængelighed ved å, Rundtårn Løgstør og skiltning og formidling i natur- og vandområder.
00.32.31 Stadion og idrætsanlæg	3.400	6.656	1.839	5 projekter vedr. Aalestrup Idrætscenter, Svømmecenter Vesthimmerland, vedligehold af haller og Aalestrup IC, friluftsbad.
00.32.35 Stadion og Idrætsanlæg	-1.770	-1.998	11	2 projekter vedr. energireoveringer og Campingplads i Løgstør.
00.38.50 Naturforvaltningsprojekter	300	-1.919	642	8 projekt vedr. Halkær Ådal, Gulager Bæk, LIFE Natureman, Sletten Aggersund, Stenbækken.
00.38.51 Natura 2000	1.000	464	65	1 projekt vedr. Forprojekt Frederik d. 7 kanal.
00.48.71 Vedligeholdelse af vandløb	0	-629	-625	9 projekter vedr. Mosbæk-restaurering, Jelstrup Bæk, Herredsbæk, Ørndrup kanal, Stensbækken, Trend Å, Vidkær Å, Odderbæk, Ajstrup Bæk og Ørndrup-Tværerbæk.
01.38.65 Genbrugsstationer	-580	-580	0	1 projekt vedr. Røjbækvej/Svoldrupvej, salg af erhvervsjord.
02.22.01 Fælles formål	500	120	72	1 projekt vedr. revision af klimatilpasningsplan.
02.22.05 Driftsbygninger og – pladser	570	-430	87	5 projekter vedr. Søndergården 4 Farsø, maskinhal materielgård, Materielgård Løgstør og Genopretning af fortove.
02.28.12 Belægninger	1.733	-2.089	-1.945	3 projekter vedr. Købmager passage og overdækning i Aars og Aalestrup.

## Årsberetning 2022 – Vesthimmerlands Kommune

Beløb i 1.000 kr.	Bevilling	Korrigeret budget	Regnskab	Kommentar
02.28.22 Vejanlæg	5.800	5.800	2.945	1 projekt vedr. Erhvervsparken, etape 1 og 2.
02.28.23 Standardforbedringer af færdselsarealer	115.451	50.011	20.527	24 projekter - primært afholdt udgifter til vejrenoveringer, trafiksikkerhedsprojekter og cykelstier.
02.32.30 Fælles formål	2.505	77	-914	2 projekter vedr. opgradering af stoppesteder og terminaler og knude- og plusturspunkter ifm. NT mobilitetsplan.
02.32.34 Lufthavne	2.000	2.000	1.943	1 projekt vedr. renoveringer.
02.35.40 Havne	15.750	19.833	418	5 projekter - havnerenoveringer, Løgstør - stigende havvand, pilotproj. Hvalpsund marina bølgeskærm, Marina og højvandssikring Løgstør og Masterskur & bådoplagsplads Hvalpsund.
02.35.42 Kystbeskyttelse	1.910	-75	5.779	5 projekter vedr. toiletfaciliteter Hvalpsund fiskerihavn, Løgstør - stigende havvand, pilotprojekt, havnerenoveringer, Hvalpsund marina, bølgeskærm og Marina og højvandssikring Løgstør.
03.22.01 Folkeskoler	79.895	18.273	4.188	17 projekter - primært afholdt udgifter til masterplan, energirenoveringer, renoveringer af skoler & SFO, salg af skoler og kollegium.
03.22.18 Idrætsfaciliteter for børn og unge	109.577	53.753	17.181	7 projekter - primært afholdt udgifter til vedligeholdelse og renovering af haller, boldbaner, svømmecenter, salg af Himmellandsgade 35 og køb af Ranum svømmehal.
03.35.60 Museer	311	311	0	1 projekt vedr. UNESCO - Vesthimmerlands Museum.
04.62.85 Kommunale Tandpleje	500	500	178	Tilbygning tandplejen
04.62.88 Sundhedsfremme og forebyggelse	23.012	12.245	4.574	2 projekter vedr. sundhedshus og Læge- og sundhedshus i Aalestrup.
05.25.14 Børnehaver	9.902	1.146	3.154	8 projekter vedr. energirenoveringer, masterplaner, Bakgården, flytning & vuggestuer og salg af Søndergade 31.
05.30.27 Pleje og omsorg mv. af primær ældre undtaget frit valg	16.757	4.576	2.637	11 projekter vedr. kloaksepareringer, samarbejdsprojekt indenfor socialpsykiatrien, renoveringer af plejecentre, kloaksepareringer og opførelse af garage ved plejecenter Aaglimt.
05.30.28 Hjemmesygepleje	410	26	15	1 projekt vedr. udvidelse af sygeplejeklinikker.
05.30.31 Hjælpe midler, forbrugsgoder, boligindretning og befording til ældre	5.630	1.699	1.800	1 projekt vedr. renovering af hjælpemiddeldepotet.

## Årsberetning 2022 – Vesthimmerlands Kommune

Beløb i 1.000 kr.	Bevilling	Korrigeret budget	Regnskab	Kommentar
05.38.50 Botilbud til længerevarende ophold	1.040	45	27	2 projekter vedr. vedligehold Bo formen Østermarken 8 - 10 og brandsikkerhed på botilbud & bofællesskaber.
05.38.51 Botilbudslignende tilbud (omfattet af § 4, stk. 1, nr. 3, i lov om socialtilsyn)	355	299	343	1 projekt vedr. nedrivning af Solkrogen 8-16, Aars.
06.45.50 Administrationsbygninger	1.200	0	2.261	5 projekter vedr. parkeringsplads ved Rådhuset, bygningsvedligeholdelse, energirenoveringer og arbejdsmiljø i bygninger-forbedringer.
06.45.52 Fælles It og telefoni	0	103	106	1 projekt vedr. bredbåndspulje medfin. af lokaler initiativer.
06.48.66 Innovation og anvendelse af ny teknologi	1.420	-2.526	-2.367	2 projekter vedr. NVSP og GO vest.
06.48.67 Erhvervsservice og iværksætteri	0	372	-881	5 projekter vedr. strategisk fokus på digital transformation, GO vest, Forprojekt Frederik d. 7 kanal, InnoPan Tec og Co2 vision.
06.48.68 Udvikling af yder og landdistriktsområder.	3.000	1.315	931	3 projekter vedr. landsbyudvalget.
<b>I alt</b>	<b>478.235</b>	<b>201.904</b>	<b>73.908</b>	

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 2022.

Tillægsbevillinger 2022 Drift	Økonomi-udvalget	Sundheds-udvalget	Beskæftigelses-udvalget	Børne- og Familie-udvalget	Kultur- og Fritids-udvalget	Teknik- og Miljø-udvalget	I alt
1.000 kr.							
Oprindeligt budget	165.773	788.548	746.816	707.475	66.582	119.828	2.595.022
Overførsler fra 2021	3.385	2.512	813	16.154	2.027	892	25.785
Budgetopfølgninger:							
31/3-22, 30/6-22 og 30/9-22	3.670	18.142	-18.531	-1.953	-892	2.790	3.226
Flytninger mellem udv. og politikområder	-275	0	0	0	0	275	0
Puljer	-8.404	2.526	589	4.907	196	186	0

## Årsberetning 2022 – Vesthimmerlands Kommune

Tillægsbevillinger 2022 Drift	Økonomi-udvalget	Sundhedsudvalget	Beskæftigelsesudvalget	Børne- og Familieudvalget	Kultur- og Fritidsudvalget	Teknik- og Miljøudvalget	I alt
1.000 kr.							
Enkeltstående tillægsbevillinger:							
Overskud på forsyningen	2.500					-2.500	0
Valg	50						50
Daginstitutioner				-5.023			-5.023
LegeKunstGødning					22		22
<b>Korrigeret budget</b>	<b>166.695</b>	<b>811.728</b>	<b>729.691</b>	<b>721.560</b>	<b>67.935</b>	<b>121.470</b>	<b>2.619.080</b>

Udover ovenstående bevillinger, er der i løbet af 2022 givet følgende indtægtsdækkede bevillinger vedrørende projekter m.v. finansieret af diverse fonde.

Projekt	Udvalg	Beslutning	Tilskudsyder	Samlet tilskudsbeløb
Projekt "Demensrejseholdet"	Sundhedsudvalget	16-12-2021	Sundhedsstyrelsen	180.000
Projekt " Værdighedsrejseholdet"	Sundhedsudvalget	27-01-2022	Sundhedsstyrelsen	186.000
Projekt "Mimimere"	Sundhedsudvalget	15-09-2022	Socialstyrelsen	2.268.240
Projekt "Stifinder"	Beskæftigelsesudvalget	25-11-2021	Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering	1.350.000
Udmøntning af midler til minimumsnormeringer 2022	Børne- og Familieudvalget	31-03-2022	Børne- og Undervisningsministeriet	6.020.000
Nationalt initiativ for de mest udsatte børns trivsel og læring efter Covid-19	Børne- og Familieudvalget	28-04-2022	Nordea Fonden, Socialstyrelsen	2.020.489
Projekt "Erasmus"	Børne- og Familieudvalget	27-10-2022	EU	1.305.718
EUD 8. og 9. klasse Hornum Skole	Børne- og Familieudvalget	24-11-2022	Børne- og Undervisningsministeriet	434.680
Projekt "LegeKunstGødning" (budgetår 2021-2023)	Kultur- og Fritidsudvalget	16-12-2021	Nordea Fonden, Børns Møde Med Kunsten	850.000
Projekt "Iværk"	Kultur- og Fritidsudvalget	31-03-2022	Nordea Fonden	858.284
Projekt "Colours of Being"	Kultur- og Fritidsudvalget	25-08-2022	Volt, IVÆRK, Lære at Være	104.000

# Årsberetning 2022 – Vesthimmerlands Kommune

Projekt	Udvalg	Beslutning	Tilskudsyder	Samlet tilskudsbeløb
Fondsmidler til Ukrainere	Kultur- og Fritidsudvalget	24-11-2022	Sparekassen Danmark Fonden	100.000
<b>I alt</b>				<b>15.677.411</b>

Uforbrugte bevillinger og rådighedsbeløb, der er overført mellem årene i 1.000 kr.	Til 2023	Til 2022
<b>Drift</b>		
<b>Økonomiudvalget</b>		
driftsmidler institutioner/projekter	0	682
driftsmidler – forvaltningskonti m.v.	983	2.704
<b>Sundhedsudvalget</b>		
driftsmidler institutioner/projekter	717	2.075
driftsmidler – forvaltningskonti m.v.	2.018	438
<b>Beskæftigelsesudvalget</b>		
driftsmidler institutioner/projekter	2.317	563
driftsmidler – forvaltningskonti m.v.	0	250
<b>Børne- og Familieudvalget</b>		
driftsmidler institutioner/projekter	7.769	13.654
driftsmidler – forvaltningskonti m.v.	0	2.500
<b>Kultur- og Fritidsudvalget</b>		
driftsmidler institutioner/projekter	1.813	359
driftsmidler – forvaltningskonti m.v.	1.333	1.668
<b>Teknik- og Miljøudvalget</b>		
driftsmidler institutioner/projekter	466	892
driftsmidler – forvaltningskonti m.v.	768	0
<b>I alt, driftsmidler institutioner/projekter</b>	<b>13.082</b>	<b>18.225</b>
<b>I alt, driftsmidler – forvaltningskonti m.v.</b>	<b>5.102</b>	<b>7.560</b>
<b>I alt overførte driftsbevillinger</b>	<b>18.184</b>	<b>25.785</b>
<b>Anlæg</b>		
Økonomiudvalget	5.763	5.084
Sundhedsudvalget	7.828	13.448
Beskæftigelsesudvalget	0	0
Børne- og Familieudvalget	13.365	5.952
Kultur- og Fritidsudvalget	43.384	36.975
Teknik- og Miljøudvalget	54.961	37.409
<b>I alt overførte anlægsbevillinger</b>	<b>125.301</b>	<b>98.868</b>
<b>Finansforskydninger</b>		
Kommunal grundkapital	2.526	-2.005
<b>I alt overførte lån/finansforskydninger</b>	<b>2.526</b>	<b>-2.005</b>
<b>I alt overførte bevillinger</b>	<b>146.011</b>	<b>122.648</b>



## Årsberetning 2022 – Vesthimmerlands Kommune

Som instrument for bedre økonomistyring, kan enheder med institutionslignende forhold overføre over- eller underskud til efterfølgende regnskabsår.

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

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

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

Oversigt over tillægsbevillinger til anlæg, der er givet af Byrådet i 2022:

Tillægsbevillinger 2022 Anlæg	Økonomi-udvalget	Sundheds-udvalget	Børne- og Familie-udvalget	Kultur- og Fritids-udvalget	Teknik- og Miljø-udvalget	I alt
1.000 kr.						
Oprindeligt budget	5.378	4.000	12.500	6.811	48.097	76.786
Overført fra 2021	5.084	13.448	5.952	36.975	37.409	98.868
BYR 17/02, pkt. 23 handel med fast ejendom					-1.539	-1.539
BYR 31/03 – pkt. 44, landsbyfornyelse 2022	-1.070					-1.070
BYR 31/03 – pkt. 45, landsbypulje 2020 & 2021	1.755					1.755
BYR 31/03 - pkt. 39, handel med fast ejendom					-10	-10
BYR 31/03 - pkt. 40, handel med fast ejendom					-225	-225
BYR 31/03 - pkt. 41, salg af boliggrund på Rønbjergvej					-792	-792
BYR 28/04 - pkt. 82, Toppedalskolen			-245			-245
BYR 28/04 - pkt. 86, overdækning på Kimbreortorvet					1.000	1.000
BYR 28/04 - pkt. 88 Rønbjergvej 200 og Livøvej 123A-B					28	28
BYR 28/04 - pkt. 83 Vejanlæg Erhvervsparken					5.000	5.000
BYR 28/04 - pkt. 87, handel med fast ejendom					-1.990	-1.990
BYR 30/04/2020 - pkt. 70 Nyt Svømmecenter i Aars				2.382		2.382
BYR 19/05, - pkt. 111 Rammebevilling vedr. salg af grunde					-250	-250
BYR 19/05, - pkt. 110, handel med fast ejendom					-614	-614

## Årsberetning 2022 – Vesthimmerlands Kommune

Tillægsbevillinger 2022 Anlæg	Økonomi-udvalget	Sundhedsudvalget	Børne- og Familieudvalget	Kultur- og Fritidsudvalget	Teknik- og Miljøudvalget	I alt
1.000 kr.						
BYR 19/05, Pkt. 109, handel med fast ejendom					-198	-198
BYR 19/05, - pkt. 108 bevilling vedr. flytning af skulptur					-22	-22
BYR 19/05, - pkt. 112 Hærvejsherberget Hornum					-1.000	-1.000
BYR 19/05, Sundhedens hus i Farsø		972				972
BYR 19/05, pkt. 112 Hærvejsherberget Hornum				1.000		1.000
BYR 16/06 - pkt. 135, leje Aalestrup		720				720
BYR 16/06, - pkt. 132, handel med fast ejendom					-26	-26
BYR 25/08, - pkt. 152, handel med fast ejendom					-418	-418
BYR 25/08, - pkt. 153, handel med fast ejendom					-26	-26
BYR 25/08, - pkt. 154, handel med fast ejendom Aalestrup					11	11
BYR 15/09, pkt. 174 Budgetopfølgning pr. 30-06-2022	-1.200			16.200	1.143	16.143
BYR 06/10, - pkt. 191, handel med fast ejendom					-98	-98
BYR 27/10, - pkt. 199, handel med fast ejendom					-686	-686
BYR 27/10, - pkt. 200, handel med fast ejendom					-4	-4
BYR 24/11, - pkt. 220, handel med fast ejendom					-222	-222
BYR 24/11, - pkt. 221, handel med fast ejendom					4.020	4.020
BYR 24/11, - pkt. 222, handel med fast ejendom					5.040	5.040
BYR 24/11, - pkt. 223, handel med fast ejendom					-166	-166
BYR 24/11, - pkt. 224, handel med fast ejendom					-21	-21
BYR 24/11, pkt. 214, budgetopfølgning pr. 30-09-2022				-4	149	145
BYR 15/12, pkt. 244 Masterskur og bådoplagsplads	-750					-750
BYR 15/12, pkt. 244, Masterskur og bådoplagsplads i Hvalpsund					750	750

## Årsberetning 2022 – Vesthimmerlands Kommune

Tillægsbevillinger 2022 Anlæg	Økonomi-udvalget	Sundhedsudvalget	Børne- og Familieudvalget	Kultur- og Fritidsudvalget	Teknik- og Miljøudvalget	I alt
1.000 kr.						
BYR 15/12, pkt. 245, handel med fast ejendom					-344	-344
BYR 15/12, pkt. 246, handel med fast ejendom					-2.503	-2.503
BYR 15/12, pkt. 247, handel med fast ejendom					30	30
BYR 15/12, pkt. 259, handel med fast ejendom					-1.976	-1.976
BYR 15/12, pkt. 260, handel med fast ejendom					-1.209	-1.209
BYR 15/12, pkt. 261, handel med fast ejendom					2.726	2.726
BYR 15/12, pkt. 262, handel med fast ejendom					931	931
<b>Korrigeret budget</b>	<b>9.197</b>	<b>19.140</b>	<b>18.207</b>	<b>63.364</b>	<b>91.995</b>	<b>201.904</b>

Oversigt over tillægsbevillinger til finansiering m.v., der er givet af Byrådet i 2022.

Tillægsbevillinger 2022 renter, afdrag, indtægter mv.	Renter	Balanceforskydninger	Afdrag	Skatter- og tilskud	Moms	Låneoptagelse	Forbrug likvide aktiver	I alt
1.000 kr.								
Oprindeligt budget	7.100	4.425	68.210	-2.759.393	0	-24.419	32.269	<b>-2.671.808</b>
Overførsler fra 2021		-2.005						<b>-2.005</b>
BY 31/3-22, pkt. 30 Endelig lånoptagelse						-23.681		<b>-23.681</b>
BY 28/4-22 pkt. 82 Toppedalskolen				245				<b>245</b>
BY 15/9-22, Budget- opfølgning pr. 30/6-22				5.023				<b>5.023</b>
BY 24/11-22, Budget- opfølgning pr. 30/9-22	-1.920	-143	485	18.188		24.419		<b>41.029</b>
<b>Korrigeret budget</b>	<b>5.181</b>	<b>2.277</b>	<b>68.695</b>	<b>-2.735.937</b>	<b>0</b>	<b>-23.681</b>	<b>32.269</b>	<b>-2.651.197</b>
Tillægsbevillinger drift							-24.058	
Tillægsbevillinger anlæg							-125.117	
Tillægsbevillinger finans							-20.611	
<b>Korrigeret budgetteret kassetræk</b>							<b>-137.517</b>	

# Årsberetning 2022 – Vesthimmerlands Kommune

## Note 11

I 1.000 kr.	Ultimo 2022	Ultimo 2021	Ultimo 2020
Materielle anlægsaktiver	1.189.212	1.193.784	1.193.134

Samlet set er de materielle anlægsaktiver faldet fra 2021 til 2022 med 4.572 kr.

Der er fald i bygningernes værdi, hvilket primært skyldes afskrivninger. Derudover har Vesthimmerlands Kommune afhændet 6 ejendomme i 2022.

Der har været tilgang på grunde, da der er blevet foretaget skift af anlægsklasse, dvs. de er blevet flyttet fra anlægsklasse "grunde bestemt til videresalg".

Der har været en tilgang på igangværende anlægsaktiver bl.a. ved renovering af Aalestrup skole, opførelse af Svømmecenter Vesthimmerland, byggemodning på Rytterkvarteret i Aars samt opførelse af sundhedshus i Farsø.

## Note 12

Aktiver, andelsbeviser og ejerandele i kr.	Ejerandel	Kommunal andel i kr.
Naturgas Midt/Nord (2021)	1,25%	1.970.490
Kommunernes Pensionsforsikring (2021)	1/800	4.680.000
Aalborg Lufthavn (2021)	3,70%	4.082.716
Vesthimmerlands Forsyning A/S (2021)	100%	1.122.189.000
Nordjyllands Beredskab I/S (2021)	6,42%	0
<b>I alt</b>		<b>1.132.922.206</b>

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

Nordjyllands Beredskab I/S havde en negativ egenkapital pr. 31. december 2022. Kommunens ejerandel er derfor optaget til 0.

## Note 13

Langfristede tilgodehavender i kr.	Regnskabs- værdi	Nominel værdi
Tilgodehavender hos grundejere	1.082.907	1.082.907
Beboerindskud	10.811.023	11.342.594
Indskud i landsbyggefonden	0	147.846.963
Andre langfristede udlån og tilgodehavender	21.129.370	22.171.434
Deponerede beløb	20.201.586	0
<b>I alt</b>	<b>53.224.886</b>	<b>182.443.898</b>

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 0,532 mio. kr. svarende til 5 års afskrivning.

Indskud i landsbyggefonden og kommunalt grundkapitalindskud for egne boliger er opført med henholdsvis 109,8 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 1,042 mio. kr. for delposterne vedrørende lån til motorkøretøjer og tilbagebetalingspligtig kontanthjælp.

De deponerede beløb udgør:

	Salg af HMN Naturgas 2018	Salg af HMN Naturgas 2019	Salg af HMN Naturgas 2021	Børn i Bevægelse 2022 (lejemål)	I alt
Deponering	10.040.000	10.115.014	5.040.080	2.545.003	
Frigivet i 2019	-1.000.000				
Frigivet i 2020	-1.000.000	-1.011.501			
Frigivet i 2021	-1.000.000	-1.011.501			
Frigivet i 2022	-1.000.000	-1.011.501	-504.008		
<b>Rest deponering</b>	<b>6.040.000</b>	<b>7.080.511</b>	<b>4.536.072</b>	<b>2.545.003</b>	<b>20.201.586</b>

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

# Årsberetning 2022 – Vesthimmerlands Kommune

## Note 14

### Mellemværende med forsyningsvirksomheder

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

<b>Mellemværende med renovation</b>	Kr.
Saldo primo 2022	3.581.344
Forbrug	-956.791
<b>Saldo ultimo 2022</b>	<b>2.624.553</b>

Ultimo 2022 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

<b>Finansieringsoversigt i mio. kr.</b>	Budget	Korrigeret budget	Regnskab	Korrigeret budget vs. regnskab
<b>Likvide beholdninger primo</b>	70,4	70,4	70,4	
<b>Tilgang af likvide aktiver</b>				
+/- Værdiregulering aktier/obligationer			-15,7	15,7
+/- Årets resultat	80,5	-90,2	70,6	-160,8
+/- Låneoptagelse	24,4	23,7	23,7	0,0
+/- Øvrige finansforskydninger	-4,4	-2,3	-38,9	36,6
<b>Anvendelse af likvide aktiver</b>				
Afdrag på lån	-68,2	-68,7	-68,7	0,0
<b>Likvide beholdninger incl. kassekredit ultimo</b>	<b>102,7</b>	<b>-67,1</b>	<b>41,4</b>	<b>-108,5</b>

I opgørelsen angives den likvide (dags)beholdning pr. 31. december. På dette tidspunkt har kommunen en positiv kassebeholdning. I likvide beholdninger er indregning likvide aktiver samt kortfristet gæld til pengeinstitutter på -143,5 mio. kr. (byggelån).

Kommunens gennemsnitlige kassebeholdning (målt over de sidste 365 dage) var pr. 31. december 2022 på 218,2 mio. kr. i kommunens favør. Ultimo 31. december 2021 var den gennemsnitlige kassebeholdning på 204,1 mio. kr.

# Årsberetning 2022 – Vesthimmerlands Kommune

## Note 16

Udviklingen i egenkapital	Mio. kr.
<b>Egenkapital 01.01.2022</b>	<b>-799,9</b>
+/- udvikling i modposter til takstfinansierede aktiver	0,5
+/- udvikling i modposter til selvejende institutioners aktiver	0,2
+/- udvikling i modposter til skattefinansierede aktiver	12,1
+/- udvikling i modposter til reserve for opskrivning	-0,9
+/- udvikling i modpost for donationer	-6,2
+/- indskud i Landsbyggefonden, tilbageført	0,5
+/- udvikling i skyldige feriepenge	0,0
+/- udvikling i finansielt leasede aktiver	0,0
+/- udvikling på balancekontoen, inkl. primokorrekationer	-275,7
<b>Egenkapital 31.12.2022</b>	<b>-1.069,4</b>
+/- resultat iflg. regnskabsopgørelsen	-70,6
+/- direkte posteringer på hovedkonto 9	
9.22 nedskrivning af likvide aktiver	15,7
9.28 kortfristede tilgodehavender	0,1
9.32 langfristede tilgodehavender	-17,2
9.35 regulering vedr. forsyningsvirksomhedernes finansielle resultat	1,0
9.42 – 9.45 legater og deposita	0,0
9.51 – 9.52 kortfristet gæld	4,0
9.55 langfristet gæld	2,4
afskrivning af restancer	1,1
reguleringer vedr. hensættelser, herunder pension og feriepenge	-214,0
+/- finansielt leasede aktiver	1,8
<b>Årets bevægelser på balancekontoen i alt</b>	<b>-275,7</b>

## Note 17

### Hensatte forpligtelser og kommunens selvforsikringsordninger

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

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

Selvforsikringsområde Opgjort i kr.	Korr. budget	Forbrug	Over/underskud
Arbejdsskader, udgifter	6.976.077	6.730.398	245.679
Arbejdsskader, indtægter	-1.810.807	-1.837.592	26.785
<b>Netto</b>	<b>5.165.270</b>	<b>4.892.806</b>	<b>272.464</b>

- = indtægter/overskud, + = udgifter/underskud

## Årsberetning 2022 – Vesthimmerlands Kommune

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 2022 er der oparbejdet et overskud på 56,1 mio. kr.

	Mio. kr.
Oparbejdet overskud i perioden 2007 – 2018	-58,4
Teknisk overskud i 2019	-0,7
Teknisk underskud i 2020	2,0
Teknisk underskud i 2021	1,3
Teknisk overskud i 2022	-0,3
<b>Teknisk overskud i alt</b>	<b>-56,1</b>

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

Det tekniske overskud på 56,1 mio. kr. skal ses i sammenhæng med, at der for arbejdsskader er indregnet forpligtelser for 39,2 mio. kr. jfr. nedenfor.

Hensatte forpligtelser opgjort i kr.	2022	2021
Deponi sikkerhedsstillelse	-1.168.978	-784.464
Tjenestemandspension	-311.993.957	-561.185.329
Arbejdsskade	-39.234.000	-17.893.000
<b>I alt</b>	<b>-352.396.935</b>	<b>-579.862.793</b>

### 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 løbende opbygges i takt med, at der deponeres. Sikkerhedsstillelsen vedrører deponianlægget, der er opført i Oudrup i 2016.

I 2022 er der indvejet 2.139,139 ton mineralsk affald á 93,02 kr., hvorved sikkerhedsstillelsen er forøget med 198.982,71 kr. og ultimo 2022 udgør i alt 1.168.977,95 kr.

### Tjenestemandspensioner

Den hensatte forpligtelse for tjenestemandspension er en aktuariemæssig beregning opgjort pr. 31. december 2022 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.



# Årsberetning 2022 – Vesthimmerlands Kommune

---

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

Vesthimmerlands Kommunes nettoforpligtelse på kapitalværdier kan specificeres på følgende måde:

	2022	2021
Beregnet kapitalværdi	598.669.321	848.603.315
Bonuskonto Sampension	46.535.756	46.113.930
Reserver Sampension	241.062.679	242.090.245
<b>Nettoforpligtelse kapitalværdi</b>	<b>311.070.886</b>	<b>560.399.140</b>

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 46,5 mio. kr. i 2022.

Forskellen mellem status og nettoforpligtelsen udgør 923.070 kr. og vedrører eftervederlag til borgmester og udvalgsformænd.

De er ikke en del af den aktuarmæssige beregning.

Sammenlignet med 2021, er kapitalværdien faldet med 249.328.254 kr. Kapitalværdien er faldet med ca. 44% fra ultimo 2021 til ultimo 2022.

Faldet skyldes primært den kraftigt stigende rente, som medfører en ændret diskonteringsrentekurve.

## Arbejdsskader

Den hensatte forpligtelse til arbejdsskader er opgjort i en aktuarmæssig beregning pr. 31. december 2022. Der er en stigning i den opgjorte forpligtelse på 21.341.000 kr. i forhold til regnskab 2021. Den seneste aktuarmæssige beregning dengang var opgjort pr. 31. december 2018 tillagt skønnede forpligtelser for årene 2019 til 2021.

Den nye aktuarmæssige beregning er udarbejdet ud fra udviklingen af sager i perioden 2018 til 2022. Ud fra det foreliggende datagrundlag er den primære årsag til forskellen på de estimerede hensættelsesbudgetter. Der har været en stigning i hensættelsen på rapporterede, men ikke afsluttede sager samt en stigning i sager, hvor der er tilkendt en erstatning i forbindelse med varigt tab af erhvervsevne, hvor ikke hele erstatningen er kapitaliseret, og resten derfor udbetales som løbende ydelse.

Der er enkeltskader i 2022, der kræver en større hensættelse end set i 2018, men tilsvarende også mange små skader. Gennemsnitsskaden er ikke steget.

## 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.

## Årsberetning 2022 – Vesthimmerlands Kommune

### Risikostyring

I forhold til forsikringsmarkedet generelt, 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 2022 er der anvendt 427.000 kr. til risikostyring. Udgifterne er hovedsageligt anvendt til forskellige foranstaltninger på skolerne og i hjemmeplejen så som vandvagter, AIA og ADK anlæg, ABA-anlæg og tyverisikringsmærker.

Udgifterne til de øvrige forsikringerne, udgift til mægler og risikostyring fordeler sig således:

<b>Nettoudgift/nettoindtægt i kr.</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Ansvar	-91.469	-18.192
Bygning	-118.790	-434.148
Løsøre	-114.201	-69.000
Biler, både, køretøjer	94.700	99.193
Entreprise	-103.329	-1.359
Arbejdsskade katastrofe	164.263	133.549
Kriminalitet	150.365	147.419
Rejse	-2.157	130
Ulykke, byråd	0	-3.126
Forsikringsmægler	121.526	203.234
Risikostyring	426.568	167.867
<b>Netto</b>	<b>527.476</b>	<b>225.567</b>

### Note 18

<b>Langfristet gæld opgjort (1.000 kr.)</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Kommunekredit	-511.688	-537.833
Lønmodtagernes Feriemidler	-93.588	-91.768
Ældreboliger	-256.533	-272.967
Finansielt leasede aktiver	-14.629	-12.810
<b>I alt</b>	<b>-876.438</b>	<b>-915.378</b>

### Leasing

Der er i 2022 leaset:

Kopimaskiner	4 stk.
Biler Sundhed	3 stk.
Biler Teknisk	2 stk.
Biler Asyl	4 stk.

# Årsberetning 2022 – Vesthimmerlands Kommune

## Kommunekredit

Kommunens skattefinansierede lån i Kommunekredit på 511,7 mio. kr. er fordelt på 19 lån, der alle er hjemtaget i DKR. For de 3 lån er der aftalt almindelig renteswap (se note 20).

Ud fra hovedstolen er kommunens lån fordelt således:

- 15 aftalelån med fast rente 41%
- 4 aftalelån med variabel rente 59%

Vesthimmerlands Kommune har ikke lån optaget i fremmed valuta.

Den kommunale låneoptagelse finder sted i april måned året efter regnskabsafslutningen. I 2022 er de hjemtagne lån vedrørende lånerammeopgørelsen for 2021.

## Opgørelse af lånerammen for 2021

Den beregnede låneoptagelse for 2021 (som vil blive optaget i april måned 2022) udgør:

	Udgifter	Låne- optagelse
Byfornyelse, områdefornyelse, indsatsboliger	1.110.416	1.054.896
Energiinvesteringer	1.659.128	1.659.128
Havne	3.532.224	3.532.224
0.25.18	28.014	8.692
Hovedkonto 3	27.624.722	8.571.277
Hovedkonto 5	9.045.320	2.806.542
Hovedkonto 3 - overløb 2020	10.741.748	2.973.494
Hovedkonto 4 - overløb 2020	5.872.211	1.625.525
Hovedkonto 5 - overløb 2020	5.236.760	1.449.622
<b>I alt</b>	<b>64.850.543</b>	<b>23.681.400</b>
<b>Låneoptagelse i alt</b>		<b>23.681.400</b>

Den samlede låneoptagelse udgør således 23,681 mio. kr. med en maksimal løbetid på 25 år.

Lånet foreslås optaget i KommuneKredit som et KK-fastlån (fast forrentet) med ét årligt afdrag, hvor første ydelse først skal betales i 2023.

Ud over låneoptagelsen er der i 2021 indgået lejemål vedrørende tilbuddet "Børn i bevægelse", hvortil der enten skal deponeres 2,545 mio. kr. – med frigivelse af 1/10 i hvert af de næste 10 år - eller beløbet skal fragå i lånerammeopgørelsen. Til sikring af likviditeten indstilles, at beløbet deponeres og således frigives successivt over de næste 10 år.

# Årsberetning 2022 – Vesthimmerlands Kommune

## Opgørelse af lånerammen for 2022

	Udgifter	Låneoptagelse
Ordinær lånepulje	20.000.000	12.000.000
Byfornyelse, områdefornyelse, indsatsboliger	5.398.885	5.128.941
Energiinvesteringer	173.017	173.017
Havne	6.196.621	6.196.621
Hovedkonto 3 - overløb 2021	12.397.596	3.846.671
Hovedkonto 4 - overløb 2021	1.000.000	310.276
Hovedkonto 5 - overløb 2021	3.733.609	1.158.448
<b>I alt</b>	<b>48.899.728</b>	<b>28.813.974</b>
<b>Låneoptagelse i alt</b>		<b>28.813.974</b>

Den samlede låneoptagelse udgør således 28,814 mio. kr. med en maksimal løbetid på 25 år.

Lånet foreslås optaget i KommuneKredit som et KK-fastlån med løbetid på 25 år ((fast forrentet) med ét årligt afdrag, hvor første ydelse først skal betales i 2024.

## Lønmodtagernes feriemidler

I hele 1.000 kr.	Oparbejdet	2021	2022
Oparbejdet i alt	126.803		
Afregnet		-36.057	-24
Indeksering (rente)	1.426	-406	1.845
Ultimo saldo året	128.229	91.766	93.586

# Årsberetning 2022 – Vesthimmerlands Kommune

## Note 19

<b>Kautions- og garantiforpligtigelser</b>		
<b>Almindelige kautions- og garantiforpligtigelser</b>	Långiver	Kr.
<b>Forsyningsselskaber</b>	Kommunekredit	399.931.300
Aars FDF	Jutlander Bank	61.575
Løgstør BIODs venner	Kommunekredit	1.212.717
Gedsted hallen	Kommunekredit	1.083.385
Blære Multicenter	Kommunekredit	4.082.881
Ranum Efterskole	Kommunekredit	1.129.417
Ranum Multikulturhus	Kommunekredit	3.093.982
Himmerland Fri Fagskole	Kommunekredit	0
Bakkeskolehallen	Kommunekredit	422.109
Farsø Hallerne	Kommunekredit	14.896.465
Lanternen	Kommunekredit	36.735.482
Aalestrup Hallen	Kommunekredit	8.925.054
Minihal Vestrup	Kommunekredit	4.092.327
Blære Friskole	Kommunekredit	782.040
Stenaldercentre Ertebølle	Kommunekredit	196.353
Idrætscenter Østermarken	Kommunekredit	4.612.424
Overlade Friskole	Kommunekredit	713.038
Johannes V. Jensen og Thit Jensen Museet	Kommunekredit	931.664
Fonden Aalestrup læge- og sundhedshus	Kommunekredit	4.828.338
Vilsted Friskole	Kommunekredit	594.541
<b>I alt</b>		<b>488.325.092</b>
<b>Forpligtigelser vedrørende boligorganisationer</b>		
Garanti for statslån til almene boligorganisationer	Jyske Realkredit	6.732.174
	Danmark	53.338.701
	Nykredit	415.095.767
	DLR	16.583.267
<b>I alt garantier for statslån</b>		<b>491.749.909</b>
<b>Andre garantier</b>		
Garanti vedr. Udbetaling Danmark – andel indbyggere i landet (solidarisk hæftelse for i alt 1.589.303.297 kr.)	Kommunekredit	7.080.485
Nordjyllands Trafikselskab – andel indbygger i Region Nord (solidarisk hæftelse for i alt 40.434.669 kr.) *	Kommunekredit	2.152.701
Hvalpsund-Sundsøre Færgefart – 50% (17.231.799 kr.)	Kommunekredit	7.755.326
Nordjyllands Beredskab I/S (solidarisk hæftelse for i alt 28.573.312 kr.)	Kommuneleasing	2.624.799
Nordjyllands Trafikselskab	Kommuneleasing	85.943
Renovest A/S	Kommuneleasing	11.697.912
<b>I alt andre garantier</b>		<b>31.397.166</b>
<b>Kautions- og garantiforpligtigelser i alt</b>		<b>1.011.472.167</b>

# Årsberetning 2022 – Vesthimmerlands Kommune

---

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.

<b>Eventualforpligtelser</b>	<b>0</b>
<b>Eventualrettigheder</b>	<b>0</b>

## Status på verserende retssager mod Vesthimmerlands Kommune pr. 1. marts 2023

Det er pt. 4 verserende retssager mod kommunen.

- 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.
- En borger har stævnet kommunen for 1.172.000 kr. i forbindelse med ekspropriation af jord. Over-taksationskommissionen har fastsat erstatningen til et mindre beløb, som borgeren ønsker omgjort af retten.
- Frederikshavns Kommune har stævnet kommunen for 4.366.000 kr. i forbindelse med en betalings- og handlekommune tvist. Sagen er tidligere afgjort til Vesthimmerlands Kommunes fordel i byretten.
- En borger har stævnet kommunen for 122.000 kr. i forbindelse med dårlig skiltning ved et færdselsuheld.

## 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 Færgeservice

## Kommunale aktieselskaber

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

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

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

## Provisionsgebyr

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

# Årsberetning 2022 – Vesthimmerlands Kommune

Provisionsgebyret skal beregnes konkret for den enkelte garantidisposition. Vurderingen i 2022 har været, at der for de konkrete ansøgninger opkræves en årlig provision på 0,40% af restgælden/restgarantien.

## Eventualforpligtelse

Vesthimmerlands Kommune har til Aars Boligforening givet en garanti for lejetab i forbindelse med igangværende nybyggeri og ombygning af botilbud i Aalestrup. Garantien er givet som en maksimal dækning på 1,0 mio. kr. over 2 år. Det er aftalt, at Vesthimmerlands Kommune maksimalt stiller garanti for 7/8 del af det dokumenterede lejetab pr. år i en 2 års periode, dog maksimalt 1,0 mio. kr. Garantien træder i kraft, når de ombyggede boliger er klar til ibrugtagning og udlejning.

## Note 20

Indgåede swap-aftaler i hele 1.000 kr.

	Modpart	Oprindelig hovedstol	Nom. restgæld 31. december 2022	Markedsværdi 31. december 2022	Udløbstidspunkt	Renteforhold	Valutaforhold	Evt. 2022 kursjustering (restgæld)*
Kommune-Kredit S2012-z-82164	Kommune-Kredit 2012-38265	121.691	52.666	50.822	08.08.2029	Variabel til fast	DKK	
Kommune-Kredit S2012-z-82256	Kommune-Kredit 2012-38312	195.445	70.911	68.696	02.12.2027	Variabel til fast	DKK	
Kommune-Kredit S2012-z-82919	Kommune-Kredit 2012-38439	75.676	50.925	48.336	21.12.2037	Variabel til fast	DKK	

# Årsberetning 2022 – Vesthimmerlands Kommune

Valutaterminskontrakter	Rente	Restløbetid	Valuta	Restgæld
Ingen				

## Optioner

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

## Note 21

### Nærtstående parter

Transaktioner med nærtstående parter indgås og afregnes på markedsbaserede vilkår.

## Note 22

Under- note	<b>Kortfristede tilgodehavender</b> <b>Beløb i 1.000 kr.</b>	Primo	Forbrug	Ultimo
1	12 Refusionstilgodehavender	6.423	-1.841	4.581
2	14 Tilgodehavender i betalingskontrol	46.737	13.607	60.344
3	14 Tilgodeh. mellemregning mellem årene	38.342	15.850	54.192
4	15 Andre tilgodehavender	-247	806	559
3	17 Mellemregninger med foregående og følgende regnskabsår	13.879	759	14.638
5	18 Finansielle aktiver tilhørende selvejende institutioner med overenskomst	123	-97	26
6	19 Tilgodehavender hos andre kommuner og regioner	22	-22	0
	<b>Kortfristede tilgodehavender</b>	<b>105.279</b>	<b>29.062</b>	<b>134.341</b>

Under- Note	<b>Kortfristet gæld</b> <b>Beløb i 1.000 kr.</b>	Primo	Forbrug	Ultimo
7	52 Anden gæld	-9.773	-262	-10.035
8	53 Kirkelige skatter og afgifter	-1.149	297	-852
9	55 Skyldige feriepenge	-89.382	-11.690	-101.072
10	56 Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtager	-95.871	1.276	-94.595
3	56 Mellemregning mellem årene	-73.474	1.911	-71.563
11	59 Mellemregningskonto	-51.940	-121	-52.061
12	61 Selvejende institutioner med overenskomst	-123	97	-26
	<b>Kortfristet gæld</b>	<b>-321.712</b>	<b>-8.492</b>	<b>-330.205</b>



## Årsberetning 2022 – Vesthimmerlands Kommune

---

1. Kontoen viser værdien af de refusioner, som Vesthimmerlands Kommune har til gode efter det afsluttede regnskab for 2022. Kommunen har således et tilgodehavende hos staten på 4,581 mio. kr. Beløbet vil blive udbetalt til kommunen i 2023.
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 -2,7 mio. kr. og er udtryk for udgifter og indtægter, der i 2023 er tilbageført til driften i 2022, eller udgifter og indtægter der i 2022 er fremført til 2023.
4. Andre tilgodehavender er bl.a. kommunens udlæg for Hvalpsund-Sundsøre færgen.
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.
7. Posten vedrører statens andel af boligindskudslån og tilbagebetalingspligtig kontanthjælp.
8. Kontoen viser mellemregningsforholdet til kirkerne. Ved udgangen af 2022 har kirkerne et tilgodehavende ved kommunen på 0,852 mio. kr. Provstiet kan når som helst få beløbet udbetalt i 2023.
9. Saldoen viser feriepenge optjent i regnskabsåret og feriepenge fra tidligere optjeningsår, som endnu ikke er afholdt.
10. Anden kortfristet gæld på 94,6 mio. kr. ultimo 2022 er udtryk for de regninger, der er indkommet i 2022, men som har en betalingsdato i 2023. Kommunen benytter den 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 Indenrigs- og Sundhedsministeriet 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 2022 gælder dette den selvejende institution Røde Kors Hjemmet i Løgstør.

### 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 2022.

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

#### Præsentation af udgiftsregnskabet

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

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

I årsberetningen beskrives udgifter og indtægter på politikområder (bevillingsniveau). I det udvidede regnskab beskrives udgifter og indtægter både på politikområder, afdelings- og institutionsniveau afhængig af, hvor i organisationen regnskabet vises.

## Bemærkninger til regnskabet

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

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

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

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

## Balancen

### Præsentation af balancen

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

Der er af Indenrigs- og Sundhedsministeriet 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.

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

Indregning af 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.

Anlægskartoteket afstemmes til ejendomsfortegnelsen, når alle aktiver er registreret.

### Grunde og bygninger

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

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

## Øvrige materielle anlægsaktiver

Øvrige materielle anlægsaktiver er indregnet til anskaffelsespris med fradrag af afskrivninger.

Levetider er fastlagt til følgende:

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

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

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

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

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

## Finansielt leasede anlægsaktiver

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

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 pr. 31. december 2022.

Arbejdsskadeforpligtigelser 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. Vesthimmerlands Kommune har senest fået udarbejdet en aktuarmæssig beregning pr. 31. december 2022.

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.

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

## **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.

# Årsberetning 2022 – Vesthimmerlands Kommune

## Bilag 1

### Personaleforbrug 2022

Forvaltning/Afdeling	Lønudgifter i hele 1.000 kr.	Fuldtids- ansatte
<b>1 Direktion</b>	<b>28.019</b>	<b>45,42</b>
10 Direktion	1.542	1,00
11 Byrådssekretariatet, HR, Erhverv, Turisme, Plan og Udvikling	26.477	44,42
<b>2 Teknik- og Økonomiforvaltning</b>	<b>120.063</b>	<b>252,68</b>
20 Ledelse	6.216	6,62
21 Budget og Regnskab	10.471	18,97
22 Administration og IT	14.185	26,40
23 Plan, Byg og Ejendomme	41.291	99,91
25 Drift og anlæg	29.101	67,03
27 Natur, Miljø og Sekretariat	18.800	33,75
<b>3 Sundheds- og Kulturforvaltning</b>	<b>486.901</b>	<b>1.070,96</b>
30 Fællesfunktioner	35.606	129,26
31 Forebyggelse og Myndighed	44.752	78,38
33 Psykiatri og Handicap	98.898	199,40
35 Pleje- og Senior-service	285.919	621,42
37 Kultur og Fritid	21.727	42,50
<b>4 Børne- og Arbejdsmarkedsforvaltning</b>	<b>714.269</b>	<b>1.399,23</b>
40 Ledelse og staben	10.123	13,83
42 Uddannelses- og Arbejdsmarkedsafdeling	101.709	205,62
44 Skole- og Dagtilbudsafdeling	457.425	948,50
47 Familieafdeling	109.160	160,86
49 Asylafdeling	35.852	70,42
<b>Anlægsprojekter, NVSP og GO vest</b>	<b>976</b>	<b>1,80</b>
<b>I alt</b>	<b>1.350.229</b>	<b>2.770,09</b>

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



## Bilag 2

### Statsrefusion og tilskud

Noten angiver de refusionsindtægter, som kommunen har oppebåret, og kommunens udgifter til medfinansiering i regnskabsåret, fordelt på de finanslovskonti, hvor udgiften for de relevante ministerier optræder. Refusionsindtægt på hver enkelt finanslovskonto i noten er oppebåret i overensstemmelse med § 3 i bekendtgørelse om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Social- og Ældreministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Børne- og Undervisningsministeriets og Indenrigs- og Sundhedsministeriets ressortområder.

Hovedkonti med refusion efter kapitel 9 i regnskabs- og revisionsbekendtgørelsen på finansloven for 2022:

Hovedkonto	Hovedkontonavn	Hele kr.
13.81.16.	Tab på garantier for flygtninges fraflytningsudgifter i alment byggeri	0
13.81.17.	Støtte til beboerinskud	0
13.82.07.	Støtte til beboerinskud i friplejeboliger	0
14.71.01.	Kontanthjælp ifm. integrationsprogrammet og integrationsydelse	0
14.71.02.	Aktive tilbud og danskuddannelse til udlændinge under introduktionsforløbe	0
14.71.03.	Aktive tilbud og danskuddannelse til udlændinge under program	-789.842
14.71.04.	Resultattilskud	-1.451.421
14.71.05.	Grundtilskud	-3.289.406
14.71.06.	Hjælp i særlige tilfælde	-54.485
14.71.08.	Repatriering af udlændinge	-649.668
14.71.13.	Berigtigelser vedrørende refusion af kommunale udgifter	3.600
14.71.14.	Resultattilskud i forbindelse med repatriering af udlændinge	0
14.71.15.	Danskbonus i program	-19.716
14.72.03	Refusion af kommunernes udgifter til uddannelsesgodtgørelse	0
15.11.10.	Den centrale refusionsordning	-28.673.707
15.11.43.	Berigtigelser vedrørende det sociale refusionssystem	-114.342
15.26.58.	Hjælp til flygtninge mv. i enkelttilfælde	-3.824.274
15.26.59.	Udgifter til advokatbistand	-312.845
15.64.59.	Merudgifter til forsørgelse i hjemmet af børn med nedsat fysisk eller psykisk funktionsevne	-5.856.171
15.64.60.	Merudgifter for personer med betydelig og varig nedsat fysisk eller psykisk funktionsevne	-436.844
15.72.01.	Generelle udgifter vedrørende forsorgshjem mv.	-2.821.872
17.31.20.	Obligatorisk pensionsordning for modtagere af ledighedsafhængige indkomstoverførsler	-526.600
17.31.21.	Obligatorisk pensionsordning for modtagere af øvrige indkomstoverførsler	-3.255.374
17.31.28.	ATP-bidrag for modtagere af kontanthjælp og uddannelseshjælp	-403.530
17.31.29.	ATP-bidrag for modtagere af sygedagpenge	-1.474.388
17.31.34.	TP-bidrag for modtagere af ressourceforløbsydelse under ressourceforløb	-227.545
17.31.35	ATP-bidrag for modtagere af ressourceforløbsydelse under jobafklaringsforløb	-399.976
17.31.37.	ATP-bidrag for modtagere af revaliderings- og ledighedsydelse	-170.213
17.31.39.	ATP-bidrag for personer i fleksjob	-1.371.435

## Årsberetning 2022 – Vesthimmerlands Kommune

Hovedkonto	Hovedkontonavn	Hele kr.
17.31.41.	Berigtigelser vedrørende refusion af kommunale udgifter	0
17.35.02.	Tilbagebetalinger	950
17.35.20	Særlig støtte til modtagere af kontanthjælp m.fl.	3.200
17.38.11.	Dagpenge ved sygdom	209.364
17.46.03.	Refusion af driftsudgifter ved aktivering af dagpenge-, kontanthjælps- og uddannelseshjælpsmodtagere	0
17.46.04.	Refusion af driftsudgifter og mentorudgifter ved ressourceforløb og jobafklaringsforløb	-923.794
17.46.07.	Refusion af driftsudgifter ved aktivering af revaliderer og modtagere af sygedagpenge og ledighedsydelse	0
17.46.08.	Uddannelsesløft med ret til en erhvervsuddannelse	-137.614
17.46.18.	Refusion af hjælpemidler mv. til ledige og beskæftigede	-543.521
17.46.21.	Refusion af driftsudgifter ved aktivering af 15-17 årige	-61.117
17.46.53.	Løntilskud til arbejdsgivere ved uddannelsesaftaler for ledige og beskæftigede voksenlærlinge	-4.739.644
17.46.74.	Jobrotation	-82.792
17.54.06.	Skånejob	-437.273
17.54.11.	Personlig assistance til personer med handicap	-1.335.137
17.54.21.	Seniorjob for personer, som højst har 5 år til efterlønssalderen	-1.033.573
17.54.22.	Afløb på servicejob	0
17.54.31	Hjælp til personer uden ret til social pension mv.	-69.797
17.56.01.	Fleksjob med fast refusion	-42.297.822
17.56.02.	Ledighedsydelse	-806.444
17.61.06.	Forsørgelse efter lov om aktiv socialpolitik	-8.008
17.62.03.	Støtte til betaling af beboerindskud	-1.607.031
17.62.04.	Tab på garantier for flytninges fraflytningsudgifter mv.	-969.434
17.62.05.	Afdrag, afskrivninger og genvundne afskrivninger for boligydelsesslån, boligsikringslån og beboerindskudslån	1.039.613
17.62.06.	Renteindtægter af boligydelsesslån, boligsikringslån og beboerindskudslån	73.463
17.63.01.	Sygebehandling, medicin mv.	-223.175
17.63.02.	Flytning og hjælp i enkelttilfælde	-109.283
17.64.02.	Personlige tillæg til pensionister	-4.448.523
I alt		114.627.446

### Hovedkonti med refusion via Ydelsesrefusion på finansloven for 2022

Hovedkonto	Hovedkontonavn	Hele kr.
14.71.11.	Forsørgelsesydelse ifm. program	-2.456.536
14.71.12.	Forsørgelsesydelse for øvrige	-944.279
17.35.11 .	Kontant- og uddannelseshjælp	-13.642.481
17.35.22.	Ressourceforløbsydelse	-9.899.717
17.35.23.	Revalideringsydelse mv.	-92.941
17.35.24.	Forrevalidering på kontant- og uddannelseshjælp	0
17.35.25.	Ledighedsydelse	-2.081.819
17.38.11.	Dagpenge ved sygdom	-54.672.657

## Årsberetning 2022 – Vesthimmerlands Kommune

Hovedkonto	Hovedkontonavn	Hele kr.
17.47.01.	Løntilskud ved ansættelse af forsikrede ledige	-194.160
17.47.02.	Løntilskud ved ansættelse af kontant- og uddannelseshjælp modtagere m.fl.	-345.944
17.47.11.	Løntilskud ved ansættelse af revalidender m.fl.	0
17.54.30.	Hjælp til personer uden ret til fuld førtidspension	-106.024
17.56.04.	Fleksjob med variabel refusion	-12.993.849
17.56.05.	Fleksbidrag til kommunen	-12.887.793
		-
I alt		110.318.200

Refusion og tilskud i alt efter regnskabsbekendtgørelsens kapitel 9 og fra ydelsesrefusion	224.945.646	-
--	-------------	---

### Hovedkonti med medfinansiering via Ydelsesrefusion på finansloven for 2022

Hovedkonto	Hovedkontonavn	Hele kr.
17.32.01.	Dagpenge ved arbejdsløshed	46.444.373
17.35.20.	Særlig støtte til modtagere af kontanthjælp m.fl.	323.441
17.46.32.	Befordringsgodtgørelse	87.394
17.64.10.	Førtidspension med variabel medfinansiering	85.120.620
17.64.13.	Seniorpension	27.095.053
		-
I alt		159.070.881