

REGNSKAB 2014

ÅRSBERETNING

VESTHIMMERLANDS
KOMMUNE
lyst til at gøre en forskel



Forord

Indholdsfortegnelse	Side
KOMMUNEOPLYSNINGER	3
BORGMESTERENS FORORD	5
PÅTEGNINGER	6
Ledelsens påtegning	6
Revisionspåtegning	7
KOMMUNENS ÅRSBERETNING	9
Ledelses årsberetning	9
Hoved- og nøgletal	14
KOMMUNENS ÅRSREGNSKAB 2014	15
Anvendt regnskabspraksis	15
Driftsregnskab	20
Balancen	21
Noter til driftsregnskab og balance	23

Kommuneoplysninger

Kommune	Vesthimmerlands Kommune Himmerlandsgade 27 9600 Aars
	Telefon: 99 66 70 00
	Hjemmeside: www.vesthimmerland.dk
	E-mail: post@vesthimmerland.dk
	Hjemsted: Aars
	Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Kommunal- Bestyrelsen 2014	Knud Kristensen, borgmester Per Bach Laursen, 1. viceborgmester Palle Jensen, 2. viceborgmester Jens Lauritzen Uffe Bro Kirsten Moesgaard Niels Krebs Hansen Nini Lodahl Gjessing Per Bisgaard Henrik Dalgaard Jan Dyregaard Rasmus Vetter Hans-Jørgen Kastberg Klavs Bojsen Pia Buus Pinstруп Doris Lauritzen Annette Vahlgreen Ilse Skadhauge Larsen Morten Mejdahl Brian Christensen Inger Nielsen Karen Clausager Niels Heebøl

Pernille Vigsø Bagge

Signe Nøhr

Theresa B. Andersen

Ulla Skov

**Direktionen
2015**

Henrik Kruuse
Kommunaldirektør

Ole Helk
Direktør for Teknik- og Økonomiforvaltningen

Dorthe Jende
Direktør for Sundheds- og Kulturforvaltningen

Elsemarie Lauvring
Direktør for Børne- og Arbejdsmarkedsforvaltningen

Revision

BDO Kommunernes Revision
Slotsgade 3
DK-7800 Skive

Borgmesterens forord

Hermed fremlægges det afsluttede regnskab for 2014 til byrådets godkendelse og oversendelse til revisionen

Regnskabet fremlægges med en årsberetning, der i hovedtal viser hvorledes regnskabet har udviklet sig i forhold til det oprindelige og det korrigerede budget for 2014.

Herudover udarbejdes et specificeret regnskab der indeholder de enkelte udvalgs bemærkninger til deres respektive områder. Dette bilag er primært til administrativt brug, og er derfor ikke en del af det officielle regnskab.

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

Med en fortsat udvist økonomisk ansvarlighed - både politisk og administrativt, har det for femte år i træk været muligt at holde det afsatte budget.

Det er min opfattelse, at kommunen har leveret den service, som politisk er fastsat for kommunens borgere.

Regnskabet udviser et

- Overskud på driften på 40,3 mio.kr. i forhold til oprindeligt driftsbudget for 2014.
- Et anlægsniveau på 105,5 mio. kr., der har kunnet finansieres indenfor budgettet.
- En gennemsnitlig kassebeholdning, der er forøget fra 72,5 mio. kr. ultimo 2013 til 78,3 mio. kr. ultimo 2014 - vel at mærke selvom der kun er optaget 9,1 mio. kr. af de oprindeligt budgetterede 30,2 mio. kr. i lån.

Vesthimmerlands Kommunes mål for kassebeholdningen var i 2014 en gennemsnitlig kassebeholdning på omkring 60 mio. kr. Dette mål er således opfyldt.

I den økonomiske politik for 2015 er målet hævet til en gennemsnitlig kassebeholdning ultimo 2018 på 90 mio. kr. Med saldoen ultimo 2014 synes dette mål at være realistisk.

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

Vesthimmerlands Kommune, den 22. april 2015.

Knud Kristensen

Borgmester

Påtegninger

Ledelsens påtegning

Økonomiudvalget har d. 22. april 2015 aflagt årsregnskab for 2014 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 Økonomi- og Indenrigsministeriets 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 kommunalbestyrelsen/byrådet hermed regnskabet til revision.

Vesthimmerlands Kommune, den 22. april 2015

Knud Kristensen
Borgmester

Henrik Kruuse
Kommunaldirektør

Den uafhængige revisors påtegning

Til byrådet i Vesthimmerlands Kommune

Vi har revideret årsregnskabet for Vesthimmerlands Kommune for regnskabsåret 1. januar til 31. december 2014. Årsregnskabet jf. siderne 14 - 47 i "Årsberetning 2014" samt siderne 35 - 47 i "Regnskab 2014" omfatter anvendt regnskabspraksis, regnskabsopgørelse, balance, noter og obligatoriske oversigter. Årsregnskabet er udarbejdet efter kravene i bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision mv. med følgende hovedtal:

- Resultat af ordinær driftsvirksomhed på 130,8 mio. kr.
- Resultat af det skattefinansierede område på 27,5 mio. kr.
- Aktiver i alt på 2.457,3 mio. kr.
- Egenkapital i alt på 956,4 mio. kr.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab der er rigtigt, dvs. uden væsentlige fejl og mangler, i overensstemmelse med kravene i bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision mv. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, samt valg og anvendelse af en hensigtsmæssig regnskabspraksis og udøvelse af regnskabsmæssige skøn, som er rimelige efter omstændighederne.

Herudover er det ledelsens ansvar, at de dispositioner, der er omfattet af årsregnskabet, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, byrådets øvrige beslutninger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Revisors ansvar

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet på grundlag af vores revision. Vi har udført revisionen i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning, god offentlig revisionsskik, jf. lov om kommunernes styrelse og kommunens revisionsregulativ. Dette kræver at vi overholder etiske krav samt planlægger og udfører revisionen for at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet er uden væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter udførelse af revisionshandlinger for at opnå revisionsbevis for beløb og oplysninger i årsregnskabet. De valgte revisionshandlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurdering af risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor intern kontrol, der er relevant for kommunens udarbejdelse af et årsregnskab. Formålet hermed er, at udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af kommunens interne kontrol. En revision omfatter endvidere vurdering af, om ledelsens valg af regnskabspraksis er passende, om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige samt den samlede præsentation af årsregnskabet.

Revisionen omfatter desuden en vurdering af, om der er etableret forretningsgange og interne kontroller, der understøtter, at de dispositioner, der er omfattet af årsregnskabet, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, byrådets øvrige beslutninger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

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

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet for regnskabsåret 1. januar til 31. december 2014 i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. uden væsentlige fejl og mangler, i overensstemmelse med kravene i bekendtgørelse om kommuners budget - og regnskabsvæsen, revision m.v.

Det er ligeledes vores opfattelse, at der er etableret forretningsgange og interne kontroller, der understøtter, at de dispositioner der er omfattet af årsregnskabet, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, byrådets øvrige beslutninger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Supplerende oplysning om forståelse af revisionen

Kommunen har i overensstemmelse med kravene i bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision m.v. medtaget det af byrådet godkendte resultatbudget for 2014 som sammenligningstal i årsregnskabet for 2014. Disse sammenligningstal har ikke været underlagt revision.

Skive, den 9. juni 2015
BDO Kommunernes Revision
Godkendt revisionsaktieselskab



Niels K. Bendtsen
Registreret revisor

Kommunens årsberetning

Ledelsens årsberetning

Visioner

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

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

Vision for lokalsamfundet

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

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

Vision for virksomheden Vesthimmerlands Kommune

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

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

Årets væsentligste begivenheder

Regnskabsmæssig udvikling i forhold til budget

Årsberetning 2014 - Vesthimmerlands Kommune

Regnskabet for 2014 viser følgende resultat:

Regnskabsopgørelse i mio. kr.	Budget 2014	Korrigeret budget	Regnskab 2014
Indtægter i alt	-2.337,0	-2.326,0	-2.326,2
Driftsudgifter i alt	2.219,2	2.202,9	2.178,9
Driftsresultat før finansiering	-117,8	-123,1	-147,3
Renter mv.	18,7	17,6	16,5
RESULTAT AF ORDINÆR DRIFTSVIRKSOMHED	-99,1	-105,5	-130,8
Anlægsudgifter i alt	78,2	152,2	105,5
Jordforsyning i alt	0,0	-1,7	-2,2
RESULTAT AF DET SKATTEFINANSIEREDE OMRÅDE	-20,9	45,0	-27,5
RESULTAT AF FORSYNINGSVIRKSOMHEDER	4,0	4,0	4,0
C. RESULTAT I ALT (A + B)	-16,9	49,0	-23,5
Optagne lån	-30,2	-9,8	-9,1
Afdrag på lån	36,4	42,3	42,1
+/- ændring i lang tilgodehavender	9,9	9,5	5,0
+/- ændring i kort tilgodehavender/gæld	0,8	-29,2	-1,5
+/- ændring i fonds/legater m.v.	0,0	0	1,1
Kontant ændring af likvide aktiver	0,0	61,8	14,0
<i>- = indtægter/overskud, + = udgifter/underskud</i>			
Kassebeholdning primo			-61,6
Kassebeholdning ultimo			-75,6

Indtægterne fra skatter-, udligning og statstilskud er 10,8 mio. kr. mindre end oprindeligt budgetteret og skyldes først og fremmest tilbagebetaling og regulering af beskæftigelsestilskuddet for 2013 og 2014 med godt 13 mio. kr.

Driftsudgifterne er på 2.178,9 mio. kr., som i forhold til det oprindelige budget på 2.219,2 mio. kr. er en mindredgift på 40,3 mio. kr. Mindreforbruget kan i store træk henføres til følgende:

- Forsørgelsesudgifter, indvandrere/flygtninge/asylansøgere 40 mio. kr.
- Udgifter til anbringelser og foranstaltninger 5 mio. kr.
- Administration, herunder selvforsikring 6 mio. kr.
- Skole og dagpasning (merudgift) -4 mio. kr.
- Ældre, handicappede og psykiatri (merudgift) -7 mio. kr.

Årsberetning 2014 - Vesthimmerlands Kommune

Renteudgifterne er på grund af et fortsat lavt renteniveau 2,2 mio. kr. lavere end oprindeligt budgetteret.

På anlægsområdet var der oprindeligt afsat 78,2 mio. kr. Fra 2013 blev der overført 34,6 mio. kr. Herudover er der i løbet af 2014 bevilget yderligere anlægsarbejder for 39,4 mio. kr. således at der i alt er et anlægsbudget på 152,2 mio. kr. Der er brugt 105,5 mio. kr. Det har ikke været muligt at få afsluttet alle anlægsarbejderne i 2014, og derfor er der overført 46,8 mio. kr. til 2015.

Det samlede regnskabsresultat udviser - efter drift, anlæg, renter og resultat af forsyningsvirksomhederne - et positivt resultat på 23,5 mio. kr. - mod oprindeligt budgetteret 16,9 mio. kr. en forbedring på 6,6 mio. kr.

Likviditeten ultimo 2014 er formindsket med 14,0 mio. kr. Den primære årsag hertil er, at der alene er optaget 9,1 mio. kr. i lån (ældreboliger) mod en samlet budgetteret låneoptagelse på 30,2 mio. kr.

Den gennemsnitlige kassebeholdning er forøget fra 72,5 mio. kr. ultimo 2013 til 78,3 mio. kr. ultimo 2014 - vel at mærke med den mindre låneoptagelse i 2014.

Stigningen i den gennemsnitlige likviditet skyldes hovedsageligt at regnskabsresultatet for 2014 er langt bedre end oprindeligt budgetteret.

Anlægsinvesteringer

I 2014 er der brugt 105,5 mio. kr. til anlægsinvesteringer. Investeringerne kan i hovedtal specificeres således:

Formål	Anlægsudgift i 2014
Jordforsyning	-2,2 mio. kr.
Faste ejendomme herunder område- og byfornyelse	-1,2 mio. kr.
Fritidsområder herunder bro over Vilsted Sø	6,4 mio. kr.
Affaldshåndtering - ny genbrugsplads i Farsø	4,0 mio. kr.
Kommunale veje herunder omfartsvej, vejrenoveringer efter kloakarbejder og udskiftning af gadelys til LED	32,3 mio. kr.
Havne	2,5 mio. kr.
Folkeskoler og Idrætsfaciliteter herunder renovering Østermarkskolen	40,8 mio. kr.
Dagtilbud primært flytning af Kridthuset i Løgstør	7,0 mio. kr.
Ældreboliger herunder det 6. hus på Bøgevej i Løgstør	3,9 mio. kr.
Pleje og omsorg primært tilbygning plejecenter Østermarken	8,9 mio. kr.
Administrativ organisation - digitalisering af byggesagsarkiv og tilbygning til Jobcentret i Aars	1,4 mio. kr.
Landsbyudvalget	1,0 mio. kr.

Øvrige væsentlige begivenheder

For de selvejende institutioner i kommunen har de sidste par år været stor aktivitet. Kommunen har bl.a. støttet følgende projekter med kommunal lånegaranti:

- Opførelse af en multihal i Blære. Hallen blev indviet i foråret 2014
- Opførelse af en mulithal i Vestrup. Hallen er under opførelse
- Opførelse af Lanternen i Løgstør
- Opførelse af ny bygning til Natur- og Ridecenter Løgstør
- Oprettelse af en kunstgræsbane i Farsø

I 2012 blev der fra initiativgruppen i Hvalpsund ansøgt om at ændre Plejehjemmet Hesselvang til friplejehjem. Godkendelsen kom i 2013, og der har i 2013 og 2014 været aktivitet med udvidelse af antallet af pladser. Friplejehjemmet forventer at tage hjemmet i brug i foråret 2015.

Renoveringen af Østermarkskolen i Aars er fortsat. Til og med 2014 er der brugt godt 37 mio. kr. Den samlede anlægsbevilling til projektet udgør 46 mio. kr. og arbejdet forventes afsluttet i 2015.

Omfartsvejen omkring Aars der blev påbegyndt i 2012 er fortsat i 2014 med opkøb af jord og ejendom. Til og med 2014 er der afholdt godt 16 mio. kr. Den samlede anlægsbevilling til omfartsvejen udgør 109 mio. kr. og arbejdet forventes afsluttet i 2017

I 2014 blev Østermarkshallen omdannet til en selvejende instituon. Herefter er alle haller i kommunen organiseret som selvejende institutioner.

I Aars Øst projekteres et erhvervsområde, der skal sikre virksomheders fortsatte udvikling.

Forventninger til fremtiden

Økonomien vil fortsat være i fokus i de kommende år.

Med regeringens udmeldinger vedrørende den natinale og globale økonomi, og de forventninger den har til den kommunale økonomi, vil der i de kommende år være brug for en fortsat stram økonomistyring.

I regeringens forventninger til effektiviseringspotentialet for landets kommuner under ét er de sidste udmeldinger en stigning fra 5 mia. kr. til 12 mia. kr. inden 2020 - et niveau der for Vesthimmerlands Kommune betyder, at der skal effektiviseres med ca. 80 mio. kr. Med en nettodriftsudgift på ca. 2,3 mia. kr. vil det betyde en effektiviseringsprocent på godt 3%.

Vesthimmerlands Kommune har i lighed med mange andre kommuner en demografisk udfordring. Indbyggertallet i kommunen er generelt faldende og der sker en udvikling i befolknings sammensætningen, hvor der vil være færre børn, unge og borgere i den arbejdsduelige alder. Til gengæld vil der i kommunen blive et større antal ældre.

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

I oplægget til budget 2016 har Økonomiudvalget allerede i januar 2015 taget stilling til udarbejdelse af en råderumpulje (reduktionspulje) på 35,0 mio. kr. for alle udvalg. Udvalgene arbejder med udarbejdelse af forslag i perioden april til august og på prioriteringsseminaret mellem 1. og 2. behandling af budgettet for 2016 vil der skulle tages stilling til forslagene.

Den nuværende budgetbalance til budget 2016 er under store forbehold, idet der i beregningen er indlagt forventninger om blandt andet forsat likviditetstilskud fra regeringen på 3 mia. kr., hvoraf Vesthimmerlands Kommunes andel udgør 25 mio. kr. og modtagelse af særtilskud på 15 mio. kr.

Modtages disse tilskud ikke helt eller delvist vil kommunen stå med nye udfordringer. Ud over dette afventes effekten af aftalen mellem Regeringen og kommunernes Landsforening vedrørende den kommunal økonomi for 2016, som forventes indgået i juni 2015.

Hoved- og nøgletal

Oversigt over væsentlige økonomiske nøgletal i mio. kr.	Regnskab 2014	Regnskab 2013	Regnskab 2012	Regnskab 2011	Regnskab 2010
Regnskabsopgørelsen (udgiftsbaseret)					
Resultat af ordinær driftsvirksomhed	-130,8	-128,2	-22,6	-106,1	-129,1
Resultat af det skattefinansierede område	-27,5	-77,4	97,2	-18,9	-25,4
Resultat af forsyningsvirksomheder, drift	0	2,6	-0,9	1,5	0,7
Resultat af forsyningsvirksomheder, anlæg	4,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Balance, aktiver					
Anlægsaktiver i alt	2.355,2	2.423,2	2.396,5	2.370,8	2.376,5
Omsætningsaktiver i alt**	177,8	113,5	8,8	29,2	28,5
Likvide beholdninger	-75,6	-61,6	11,4	-11,0	52,1
Balance, passiver					
Egenkapital	-956,4	-958,3	-939,6	-1.097,5	-1.079,1
Hensatte forpligtigelser	-243,0	-207,3	-188,1	-178,0	-197,6
Langfristet gæld	-865,2	-903,3	-933,0	-827,4	-861,1
- heraf ældreboliger	-383,1	-392,1	-404,4	-363,0	-373,2
Fonde, legater, deposita	-5,0	-6,1	-9,9	-9,5	-9,3
Kortfristet gæld**	-387,8	-400,0	-302,6	-287,7	-257,8
Gennemsnitlig likviditet (kassekreditreglen)	78,3	72,5	29,7	140,0	100,1
Likvide aktiver pr. indbygger (kr.)	2.094	1.934	790	3.729	2.644
Langfristet gæld pr. indbygger (kr.)	23.134	24.101	24.538	21.672	22.319
Skatteudskrivning					
Udskrivningsgrundlag pr. indbygger (kr.)	136.682	133.632	127.525	128.200	122.813
Udskrivningsprocent kommuneskat	27,0	27,1	27,2	27,2	27,2
Grundskyldspromille	22,82	22,82	22,82	22,82	22,82
Indbyggertal					
- Vesthimmerlands kommune	37.399	37.479	37.586	37.534	37.864
- Region Nord	582.632	581.057	580.272	579.996	579.829
- Danmark	5.659.715	5.627.235	5.602.628	5.580.518	5.560.628

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

Kommunens årsregnskab 2014

Anvendt regnskabspraksis

Generelt

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

Kommunens regnskabspraksis er detaljeret fastlagt i et bilag til kasse- og regnskabsregulativet, men skal her skitseres overordnet:

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.

Regnskabspraksis

Vesthimmerlands Kommunes regnskab aflægges i henhold til gældende lovgivning og inden for rammerne af de retningslinjer, som er fastlagt af Økonomi- og Indenrigsministeriet i Budget- og Regnskabssystem for kommuner.

Udgiftsregnskabet

Regnskabet aflægges som et totalregnskab, der omfatter alle drifts-, anlægs- og kapitalposter. Samtlige udgifter finansieres under et af samtlige indtægter (centralisationsprincippet).

Generelt har Vesthimmerlands Kommune valgt at anvende transaktionstidspunktet som grundlag for registrering af indtægter og udgifter.

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i indtjeningsåret. Forudsætningen er dog, at indtægten kan opgøres. I modsat fald indgår indtægten det følgende år. Ligeledes indregnes alle udgifter, der vedrører året, hvis udgifterne er opgjort og blevet faktureret.

I øvrigt skal Økonomi- og Indenrigsministeriets særlige regler for kontering og regnskabsaflægelse iagttages.

Værdipapirer og kapitalandele

Børsnoterede obligationer og aktier måles til dagsværdi (kursværdi) på balancedagen. Ikke børsnoterede værdipapirer måles til andel af indre værdi i henhold til senest godkendte årsrapport for pågældende selskab o.l. Værdiregulering af værdipapirer sker via egenkapitalen. Realiserede tab og fortjenester opgøres som forskellen mellem salgssum og bogført værdi pr. seneste 1. januar og registreres via resultatopgørelsen.

Finansielle gældsforpligtelser

Finansielle gældsposter indregnes til restgæld opgjort til kursværdi.

Moms

Næsten alle udgifter er eksklusive moms, idet momsudgifterne refunderes via en særlig momsudligningsordning eller indgår i et momsregnskab.

Eventualforpligtelser, herunder afgivne garantier

Afgivne garantier indregnes ikke i balancen, men anføres i fortegnelse over eventualforpligtelser. Forpligtelser anføres i årsregnskabet under fortegnelse over eventualforpligtelser.

Omkostningsregnskab, drift

Økonomi- og Indenrigsministeriet har gjort det frivilligt at aflægge et omkostningsbaseret driftsregnskab.

Vesthimmerlands Kommune har valgt ikke at aflægge et omkostningsbaseret driftsregnskab.

Omkostningsregnskab, balance

Økonomi- og Indenrigsministeriet har fastholdt, at den udvidede balance, der blev etableret med den omkostningsbaserede regnskabsreform fastholdes. Dog er det gjort frivilligt at opgøre og registrere feriepengeforpligtelser i balancen. Endvidere er det i relation til balancen gjort frivilligt at præsentere en anlægsoversigt og en pengestrømsanalyse.

Vesthimmerlands Kommune har valgt fortsat registrering af feriepengeforpligtelser, men har fra valgt præsentation af anlægsoversigt og pengestrømsanalyse.

Generelt for anlægsaktiver

For både materielle og immaterielle aktiver gælder følgende:

- Aktivets forventes anvendt i flere år (dvs. at brugstid /levetid udgør mere end 1 år).
- Aktivets værdi kan måles pålideligt.
- Der anvendes en bagatelgrænse på 100.000 kr. for optagelse af aktiver i anlægskartoteket – dog, således at forvaltningerne kan vælge at registrere aktiver mellem 50.000 og 100.000 kr., når særlig lovgivning eller vilkår i øvrigt betinger det.
- Ejerskab/brugsret til aktivet skal kunne dokumenteres i form af faktura, anlægsregnskab, tinglysning, finansiel leasingkontrakt eller lignende bindende aftale,

Afskrivningsgrundlag mv.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Restværdier (scrapværdi) under 50.000 kr. registreres ikke. Negative restværdier - hvilket f.eks. er udgifter til bortskaffelse/reetablering - skal kun registreres i anlægskartoteket som en note. Der må ikke registreres restværdi for immaterielle anlægsaktiver

Med hensyn til kostpris er der nedenstående tilføjelser:

- Grunde og bygninger anskaffet før den 1. januar 1999 er værdiansat til seneste offentlige vurdering før 1. januar 2004. Denne værdi er indgået som afskrivningsgrundlag pr. 1. januar 2004.
- Maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar medtages, hvor det enkelte aktiv har en kostpris på over kr. 100.000. Dette gælder i forhold til enkeltanskaffelser anskaffet den 1. januar 1999 og senere. For enkeltanskaffelser med kostpris over 1 mio. kr. og som fortsat anvendes, er disse ligeledes medtaget uanset anskaffelsestidspunkt.
- I mangel af kendskab til anskaffelsespris er der særligt på forsyningsområdet taget udgangspunkt i genanskaffelsesværdi deflateret tilbage til anskaffelsesåret.

"Klumpning"

Indregning af **ældre** aktiver i klumper og måling ved anvendelse af gennemsnitspriser anvendes ikke på det skattefinansierede område.

"Bunkning" af mindre anlægsaktiver, der hver især har en værdi under 100.000 kr. til et fælles formål, omfatter kun anskaffelser som er foretaget før 2010. Disse udgår af balancen i takt med afskrivningen.

Forbedring og vedligeholdelse

Forbedringsudgifter sidestilles med anskaffelser, mens vedligeholdelsesudgifter anses som driftsudgifter. Forbedringsudgifter i form af renoveringer, tilbygninger og udvidelser registreres sammen med det oprindelige aktiv eller opføres særskilt i anlægskartoteket. Hvorvidt renoveringen, tilbygningen eller udvidelsen registreres særskilt eller sammen med det oprindelige aktiv, afhænger af, om tilgangens afskrivningsprofil afviger fra det oprindelige aktivs afskrivningsprofil.

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger, tekniske anlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Ikke operative aktiver som for eksempel arealer til rekreative, naturbeskyttelses- eller genopretningsformål samt infrastrukturelle aktiver som for eksempel veje værdiansættes ikke.

Billedkunst, andre kunstværker, historiske samlinger og lignende indregnes ikke i balancen, da der ikke kan fastsættes nogen pålidelig værdi herfor.

Der foretages ikke afskrivning på følgende aktiver:

- Aktiver under udførelse.
- Grunde.
- Grunde og bygninger bestemt til videresalg. Disse skal fremgå af en særskilt regnskabspost under omsætningsaktiver, når der foreligger en politisk beslutning om at de pågældende grunde og bygninger skal sælges.

Afskrivningernes størrelse

Der foretages lineære afskrivninger i procent af afskrivningsgrundlaget baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede maksimal restlevetid:

- Administrationsbygninger, beboelsesejendomme m.m. 50 år.
- Øvrige bygninger (skoler, daginstitutioner m.m.) 30 år.
- Transmissions- og ledningsanlæg 75 – 100 år
- Tekniske anlæg i øvrigt 20 – 50 år
- Maskiner, specialudstyr, transportmidler 15 år
- Inventar, herunder computere, IT- og Av-udstyr 3 – 10 år
- Investeringer til indretning i lejede lokaler samt installationer i disse skal afskrives over lejeaftalens varighedsperiode, dog max. 10 år. Forudbetalt leje / deposita klassificeres som et omsætningsaktiv, som der ikke afskrives på.

I øvrigt anvendes de af Økonomi- og Indenrigsministeriet og KL udmeldte vejledende levetider for specifikke aktiver.

Op- og nedskrivninger

Der kan ske indregning af op- og nedskrivninger, når der sker en objektiv konstaterbar hændelse, der resulterer i en varig ændring i kvalitet, kapacitet eller fremtidig økonomisk nytte af anlægsaktivet.

Op- og nedskrivningen af den bogførte værdi skal altid være meget væsentlig.

Immaterielle anlægsaktiver

Immaterielle anlægsaktiver defineres som identificerbare ikke-finansielle aktiver uden fysisk substans til vedvarende eje eller brug. Der vil typisk være tale om omkostninger til udviklingsprojekter f.eks. investering i systemudvikling eller visse udgifter til køb af software. Ofte er der høj risiko for teknologisk forældelse, og derfor sker afskrivning over en kort årrække.

Der gælder følgende særlige begrænsninger for registrering af immaterielle anlægsaktiver:

- at der som udgangspunkt kun aktiveres aktiver, som er erhvervet mod vederlag (faktura)
- at der foretages lineære afskrivninger over den forventede brugstid på grundlag af kostpris/anskaffelsespris uden fradrag af restværdi
- at afskrivninger normalt foretages over et 3-5 årligt forløb ud fra en konkret økonomisk/teknisk levetidsvurdering for det enkelte aktiv. Der kan i særlige tilfælde maksimalt afskrives over 10 år.
- at internt oparbejdede immaterielle aktiver kun indregnes i anlægskartotek og balance, når anlægsaktivet er centralt og væsentligt for opgavevaretagelsen, og værdien heraf kan opgøres pålideligt.

Finansielt leasede materielle anlægsaktiver

Leasing af materielle anlægsaktiver af finansielle årsager, hvor hovedstolen udgør mindst 100.000 kr., optages både som et anlægsaktiv og som en finansiell forpligtelse. Indregning og måling sker efter de af Økonomi- og Indenrigsministeriet udmeldte retningslinjer, herunder om beregning af nutidsværdi for anlægget og kapitaliseret restforpligtelse.

Omsætningsaktiver

Varebeholdninger

Der sker altid registrering af varebeholdninger, når værdien overstiger 1 mio. kr.

Varebeholdninger indregnes som omsætningsaktiver, hvis der årligt sker væsentlige forskydninger i lagerstørrelsen, og lagerets værdi overstiger 100.000 kr.

Grunde og bygninger til videresalg

Som udgangspunkt måles aktiverne til kostpris, medmindre den udbudte salgspris er mindre.

En udbudt salgspris kan anvendes, når det anses sikkert, at denne pris som minimum kan opnås,

Tilgodehavender

Tilgodehavender opgøres til kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Der foretages efter en vurdering nedskrivning til imødegåelse af forventet tab til nettorealisationsværdien.

Forpligtelser og hensættelser

Tjenestemandspensionsforpligtelser

Kommunens nettoforpligtelser til tjenestemandspensioner er opgjort i henhold til Økonomi- og Indenrigsministeriets regelsæt i Budget- og Regnskabssystem for kommuner. Kravet heri er, at der minimum hvert 5. år foretages en aktuarberegning. Vesthimmerlands Kommune har generelt valgt at følge Økonomi- og Indenrigsministeriets minimumskrav.

Øvrige forpligtelser

Indregnes i balancen når kommunen på balancedagen har en retlig eller faktisk forpligtelse 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. Grænsen for optagelsen af sådanne forpligtelser er 100.000 kr. pr. forpligtelse.

Driftsregnskab

Noter	Regnskabsopgørelse i 1.000 kr.	Budget 2014	Korrigeret budget	Regnskab 2014
A. Det skattefinansierede område				
1	Indtægter			
	Skatter	-1.455.891	-1.455.380	-1.455.534
	Tilskud og udligning	-881.135	-871.123	-870.968
	Momsudligning	0	461	256
	Indtægter i alt	-2.337.026	-2.326.042	-2.326.245
	Driftsudgifter (ekskl. forsyningsvirksomhed)			
2	Økonomiudvalget	276.745	268.517	263.599
3	Socialudvalget	121.797	119.156	116.280
4	Sundhedsudvalget	643.494	646.793	653.615
5	Beskæftigelsesudvalget	486.205	459.599	445.580
6	Børne- og Skoleudvalget	553.419	566.349	559.440
7	Kultur- og Fritidsudvalget	55.198	56.840	57.006
8	Teknik- og Miljøudvalget	82.363	85.656	83.433
9	Driftsudgifter i alt	2.219.220	2.202.909	2.178.953
	Renter mv.	18.653	17.603	16.523
	RESULTAT AF ORDINÆR DRIFTSVIRKSOMHED	-99.152	-105.529	-130.769
10	Anlægsudgifter (ekskl. forsyningsvirksomhed)			
	Økonomiudvalget	4.600	21.660	-2.058
	Socialudvalget	0	0	0
	Sundhedsudvalget	2.532	17.982	12.926
	Beskæftigelsesudvalget	0	0	0
	Børne- og Skoleudvalget	19.800	36.707	40.665
	Kultur- og Fritidsudvalget	6.000	8.088	13.621
	Teknik- og Miljøudvalget	45.290	67.731	40.342
	Anlægsudgifter i alt	78.222	152.168	105.496
10	Jordforsyning			
	Salg af jord	-3.000	-5.101	-2.488
	Køb af jord inkl. byggemodning	3.000	3.411	292
	Jordforsyning i alt	0	-1.690	-2.196
	Ekstraordinære poster	0	0	0
	RESULTAT AF DET SKATTEFINANSIEREDE OMRÅDE	-20.930	44.949	-27.469
	B. Forsyningsvirksomheder			
10	Drift (indtægter - udgifter)	0	0	-57
	Anlæg (indtægter - udgifter)	4.000	4.025	4.028
	RESULTAT AF FORSYNINGSVIRKSOMHEDER	4.000	4.025	3.970
11	C. RESULTAT I ALT (A + B)	-16.930	48.974	-23.498

- = indtægter/overskud, + = udgifter/underskud

Balance

Noter	Balance i 1.000 kr.	Ultimo 2014	Ultimo 2013
AKTIVER			
12	MATERIELLE ANLÆGSAKTIVER		
	Grunde	140.881	140.971
	Bygninger	982.220	1.019.742
	Tekniske anlæg mv.	24.142	22.528
	Inventar	7.450	7.927
	Anlæg under udførelse	107.665	64.261
	I alt	1.262.358	1.255.429
	IMMATERIELLE ANLÆGSAKTIVER	0	0
	FINANSIELLE ANLÆGSAKTIVER		
13	Aktier og andelsbeviser m.v.	1.073.829	1.074.022
14	Langfristede tilgodehavender	32.572	31.923
15	Udlæg vedr. forsyningsvirksomheder	-13.583	-20.256
	I alt	1.092.818	1.085.689
	OMSÆTNINGSAKTIVER - VAREBEHOLDNINGER	0	0
	OMSÆTNINGSAKTIVER - FYSISKE ANLÆG TIL SALG	78.896	82.073
23	OMSÆTNINGSAKTIVER - TILGODEHAVENDER	94.811	108.759
	OMSÆTNINGSAKTIVER - VÆRDIPAPIRER	4.044	4.736
16	LIKVIDE BEHOLDNINGER	-75.596	-61.598
	AKTIVER I ALT	2.457.330	2.475.088

Negative tal angives med ()

Vesthimmerlands Kommune skønner ikke, at der ligger varebeholdninger på kommunens institutioner m.v. af væsentlig betydning.

Årsberetning 2014 - Vesthimmerlands Kommune

Noter	Balance i 1.000 kr.	Ultimo 2014	Ultimo 2013
	PASSIVER		
17	EGENKAPITAL		
	Modpost for takstfinansierede aktiver	0	0
	Modpost for selvejende institutioners aktiver	-4.434	-4.657
	Modpost for skattefinansierede aktiver	-1.336.720	-1.332.845
	Reserve for opskrivninger	-100	0
	Modpost for donationer	0	0
	Balancekonto	384.880	379.186
	I alt	-956.374	-958.316
18	HENSATTE FORPLIGTIGELSER	-242.985	-207.342
19	LANGFRISTEDE GÆLDSFORPLIGTIGELSER	-865.204	-903.338
	FONDS, LEGATER, DEPOSITA M.V.	-5.015	-6.082
23	KORTFRISTEDE GÆLDSFORPLIGTIGELSER	-387.752	-400.010
	PASSIVER I ALT	-2.457.330	-2.475.088

Negative tal angives med ()

20 Kautions- og garantiforpligtelser udgør kr. 724,9 mio. kr.

21 Swapaftaler og valutaterminsforretninger 3 lån restgæld 343,6 mio. kr.

22 Nærtstående parter: Ingen

Noter til driftsregnskab og balance

Note 1

Skatter, tilskud og udligning (1.000 kr.)	Budget	Korrigeret budget	Regnskab
Kommunal indkomstskat	-1.380.182	-1.380.182	-1.380.182
Afregning skrå skatteloft	2.429	2.100	2.100
Selskabsskat	-7.845	-7.845	-7.845
Anden skat på lignet visse indkomster	-992	-992	-1.176
Grundskyld	-69.301	-68.461	-68.430
Anden skat på fast ejendom	0	0	0
Øvrige skatter og afgifter	0	0	0
Samlede skatter i alt	-1.455.891	-1.455.380	-1.455.533
Udligning og generelle tilskud	-785.909	-787.937	-787.764
Udligning og tilskud vedr. udlændinge	15.036	15.036	15.036
Kommunale bidrag til regionerne	4.638	4.638	4.632
Tilskud til vanskeligt stillede kommuner	-18.000	-19.184	-19.184
Tilskud til bedre kvalitet i dagtilbud	-3.132	-3.132	-3.132
Tilskud til generelt løft af ældreplejen	-5.196	-5.196	-5.196
Tilskud til styrket kvalitet i ældreplejen	-6.960	-6.960	-6.960
Tilskud til omstilling af folkeskolen	-2.856	-2.856	-2.868
Tilskud til nedsættelse af skatten	0	0	0
Beskæftigelsestilskud	-78.756	-65.532	-65.532
Tilskud og udligning i alt	-881.135	-871.123	-870.968
Refusion af købsmoms	0	461	256
Skatter, tilskud og udligning i alt	-2.337.026	-2.326.042	-2.326.245

Note 2

Økonomiudvalget 1.000 kr.	Budget	Korrigeret budget	Regnskab
1. Beredskab	9.268	9.268	8.887
2. Borgerservice	29.885	28.832	29.496
3. Politisk organisation	7.709	8.263	8.599
4. Administrativ organisation	206.974	209.332	205.221
5. Andet (udenfor)	22.909	12.822	11.396
Økonomiudvalget	276.745	268.517	263.599

Årsberetning 2014 - Vesthimmerlands Kommune

Det korrigerede budget for udvalget udgør netto 268,5 mio. kr. Regnskabet viser et forbrug på 263,6 mio. kr., hvilket er et mindreforbrug på 4,9 mio. kr. Udvalget har i alt fået tillægsbevillinger for -3,5 mio. kr., her vedrører de 0,6 mio. kr. overførsler fra 2013 til 2014. Der er overført 0,6 mio. kr. fra andre udvalg og samtidig skal det gøres opmærksom på, at der er fordelt 6,9 mio. kr. fra de centrale puljer (pulje til 6. ferieuge og barselspulje) til fagudvalgene og Økonomiudvalgets eget område. Økonomiudvalget har fået tilført 1,6 mio. kr. fra puljerne.

Regnskabet for 2013 viste et forbrug på 443,3 mio. kr. Den store nedgang i forbruget skyldes, at førtidspensionerne fra regnskabsår 2014 er overført til Beskæftigelsesudvalget.

Note 3

	Budget	Korrigeret budget	Regnskab
Socialudvalget 1.000 kr.			
1. Børn og unge med særlige behov	112.308	108.472	106.613
2. Misbrugsområdet	8.840	8.840	9.286
3. Frivilligt socialt arbejde	649	1.844	381
Socialudvalget	121.797	119.156	116.280

Det korrigerede budget udgør netto 119,2 mio. kr. Regnskabet viser et forbrug på 116,3 mio. kr., hvilket er et mindreforbrug på 2,9 mio. kr. Udvalget har i alt fået tillægsbevillinger for -2,641 mio. kr., her vedrører de 1,695 mio. kr. overførsler fra 2013 til 2014. Samtidig skal det gøres opmærksom på, at der er modtaget 164.000 kr. fra de centrale puljer, samt negativ tillægsbevilling pr. 30. september på -4,5 mio. kr.

Til sammenligning kan oplyses, at regnskabet for 2013 viste et forbrug på 115,1 mio. kr.

Note 4

	Budget	Korrigeret budget	Regnskab
Sundhedsudvalget 1.000 kr.			
1. Sundhedsfremme og rehabilitering	51.052	50.146	48.624
2. Psykiatri og handicap	171.930	174.755	171.267
3. Pleje og seniorservice	272.403	272.963	270.263
4. Andet (udenfor)	148.109	148.929	163.464
5. Ældre puljen	0	0	-3
Sundhedsudvalget	643.494	646.793	653.615

Det korrigerede budget udgør netto 646,8 mio. kr. Regnskabet viser et forbrug på 653,6 mio. kr., hvilket er et merforbrug på -6,8 mio. kr. Udvalget har i alt fået tillægsbevillinger for 3,299 mio. kr., her vedrører de 1,873 mio. kr. overførsler fra 2013 til 2014. Det resterende beløb på 1,426 mio. kr. er modtaget fra de centrale puljer. Derudover er der ikke modtaget tillægsbevillinger. Tillægsbevillingen fra centrale puljer (barselspuljen) er tilført de enkelte tilbuds budgetter og er ikke yderligere bemærket.

Til sammenligning kan oplyses, at regnskabet for 2013 viste et forbrug på 640,7 mio. kr.

Note 5

	Budget	Korrigeret budget	Regnskab
Beskæftigelsesudvalget 1.000 kr.			
1. Lovbestemte ydelser	407.235	388.150	382.680
2. Forsikrede ledige	76.307	74.186	74.014
3. Ungdommens Uddannelsesvejledning	4.663	4.963	4.152
4. Andet (udenfor)	-2.000	-7.700	-15.266
Beskæftigelsesudvalget	486.205	459.599	445.580

Beskæftigelsesudvalgets drift af Jobcentret

Det korrigerede budget for Beskæftigelsesudvalgets drift af Jobcentret udgør netto 467,3 mio. kr. Regnskabet viser et forbrug på 460,8 mio. kr., hvilket er et mindreforbrug på 6,5 mio. kr.

Udvalget har i alt fået tillægsbevillinger for -20,9 mio. kr., her vedrører de 0,3 mio. kr. overførsler fra 2013 til 2014.

Regnskabet for 2013 viste et forbrug på 299,2 mio. kr. Den store stigning i forbruget på Beskæftigelsesudvalgets drift af Jobcentret skyldes, at førtidspensionerne er flyttet hertil fra Økonomiudvalget pr. 1. januar 2014.

Asylcenter Vesthimmerland

Asylcenter Vesthimmerland er placeret under "Andet" og holdes udenfor. Her er et overskud i 2014 på 7,5 mio. kr., som søges overført til 2015. Beløbet forventes brugt i 2015 til "nedlukning" af antal pladser i forbindelse med nedgang i antallet af asylansøgere.

Note 6

	Budget	Korrigeret budget	Regnskab
Børne- og Skoleudvalget 1.000 kr.			
1. Folkeskolen	372.538	395.785	394.707
2. Tværgående indsatser	31.489	28.894	25.634
3. Sundhed	25.175	27.814	26.885
4. Dagtilbud	124.217	113.856	112.214
Børne- og Skoleudvalget	553.419	566.349	559.440

Det korrigerede budget udgør netto 566,3 mio. kr. Regnskabet viser et forbrug på 559,4 mio. kr., hvilket er et mindreforbrug på 6,9 mio. kr. Udvalget har i alt fået nettotillægsbevillinger for 12,930 mio. kr., som fordeler sig med 3,341 mio. kr., som vedrører omplaceringer fra puljer, -1,700 mio. kr. er overført til renovering Vestermarkskolen, 18,326 mio. kr. er overførsler fra 2013 til 2014 samt -7,037 mio. kr. som vedrører budgetopfølgning pr. 30/9 2014.

Til sammenligning kan oplyses, at regnskabet for 2013 viste et forbrug på 555,0 mio. kr.

Note 7

	Budget	Korrigeret budget	Regnskab
Kultur- og Fritidsudvalget 1.000 kr.			
1. Faste tilskud	20.351	20.990	20.808
2. Øvrige kulturelle formål	34.847	35.850	36.198
Kultur- og Fritidsudvalget	55.198	56.840	57.006

Det korrigerede budget udgør netto 56,8 mio. kr. Regnskabet viser et forbrug på 57,0 mio. kr., hvilket er et merforbrug på 0,2 mio. kr. Udvalget har i alt fået tillægsbevillinger for 1.642.000 kr., her vedrører 1.603.000 kr. overførsler fra 2013 til 2014 og rest tillægsbevilling på 39.000 kr. er modtaget fra de centrale puljer.

Til sammenligning kan oplyses, at regnskabet for 2013 viste et forbrug på 52,6 mio. kr

Note 8

	Budget	Korrigeret budget	Regnskab
Teknik - og Miljøudvalget 1.000 kr.			
1. Bolig og erhverv	-2.830	-1.102	-1.335
2. Infrastruktur, fritidsomr., ejd. m.v.	57.401	60.452	60.023
3. Natur og miljø	5.549	4.749	4.148
4. Klima og vinterberedskab	4.635	3.949	3.034
5. Kollektiv trafik	17.608	17.608	17.563
Teknik - og Miljøudvalget - skattefinansieret	82.363	85.656	83.433
6. Affald - brugerfinansieret	-0	-0	-57
Teknik - og Miljøudvalget i alt	82.363	85.656	83.376

Udvalgets skattefinansierede driftsudgifter udgør i 2014 i alt 98,8 mio. kr. mod budgetteret 100,2 mio. kr. Indtægter udgør tilsvarende 15,4 mio. kr. mod budgetteret 14,5 mio. kr.

Det skattefinansierede driftsregnskab udviser dermed et mindreforbrug på netto 2,2 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget. En del af det uforbrugte - 200.000 kr. søges overført til 2015.

Til sammenligning kan oplyses, at regnskabet for 2013 viste et forbrug på 79,3 mio. kr.

Budgettet blev i løbet af året korrigeret som følger (netto beløb i 1.000 kr.):

Oprindeligt budget	82.363
Overførsler fra 2013	705
Anlægsmidler overført til drift	500
Byggesagsgebyrer, indtægtsreduktion i.f.m. indførelse af takstloft	1.853
Overført fra centrale puljer til barsel og 6. ferieuge	234
Korrigeret budget 2014	<u>85.656</u>

Note 9

Personaleoversigt over antal medarbejdere - opgjort i mio. kr.				
Område	Personale omregnet til fuldtidsstillinger 2013	Regnskab 2013 Mio. kr.	Personale omregnet til fuldtidsstillinger 2014	Regnskab 2014 Mio. kr.
Økonomiudvalget	348	160,4	336	162,1
Socialudvalget	34	48,4	40	50,3
Sundhedsudvalget	1.212	421,8	1155	409,9
Beskæftigelsesudvalget	126	35,0	144	45,8
Børne- og Skoleudvalget	1.194	470,0	1165	480,0
Kultur- og Fritidsudvalget	44	18,8	45	19,1
Teknik- og Miljøudvalget	145	44,8	136	44,5
Diverse	8		0	0
I alt	3.111	1.199,1	3.021	1.211,7

Personaleforbruget i stillinger er opgjort som bruttoforbrug dvs. før refusion for sygdom og barsel. Personaleforbruget i mio. kr. er opgjort som nettolønudgift dvs. udbetalt løn - refusion for sygdom og barsel. Diverseposten er bl.a. færgepersonale og øvrige medarbejdere aflønnet ved kommunen, men hvor udgiften afholdes af andre.

Note 10

Anlægsudgifter - projektopdelt Beløb i 1.000 kr.	Bevilling	Rådighedsbeløb 2014	Regnskab
00.22.02 Boligformål	-493	-1.449	-756
	<i>Kommentar: 8 projekter</i>		
00.22.03 Erhvervsformål	6.626	82	-976
	<i>Kommentar: 6 projekter</i>		
00.22.05 Ubestemte formål	-322	-322	-464
	<i>Kommentar: 4 projekter</i>		
00.25.10 Fælles formål	2.857	2.296	2.094
	<i>Kommentar: 5 projekter hvoraf primært afholdt udgifter til arbejdsmiljøtiltag og kloakseparering i Aalestrup.</i>		

Årsberetning 2014 - Vesthimmerlands Kommune

Anlægsudgifter - projektopdelt Beløb i 1.000 kr.	Bevilling	Rådighedsbeløb 2014	Regnskab
00.25.13 Andre faste ejendomme	-5.563	-5.600	-5.566
	<i>Kommentar: 1 projekt - salg af grund og bygninger ved Kirketorvet i Aars</i>		
00.25.15 Byfornyelse	11.579	7.890	2.233
	<i>Kommentar: 10 projekter - primært afholdt udgifter til by- og områdefornyelse i Aalestrup</i>		
00.25.18 Driftssikring af boligbyggeri	3.173	276	2
	<i>Kommentar: 3 projekter bl.a. det 6. hus ved Botilbuddet Bøgevej og ældrecentrene Højgården og Rosengården</i>		
00.28.20 Grønne områder og naturpladser	4.085	3.352	6.442
	<i>Kommentar: 4 projekter - Bro over Vilsted Sø og diverse fritidsområder</i>		
00.38.54 Sandflugt	0	-138	33
	<i>Kommentar: Kystsikring Lendrup Strand</i>		
01.38.65 Genbrugsstationer	4.025	4.025	4.028
	<i>Kommentar: Genbrugsplads i Farsø</i>		
02.28.22 Vejanlæg	31.290	26.492	17.217
	<i>Kommentar: 4 projekter herunder omfartsvej syd om Aars, forlængelse af Havnevej i Løgstør og vejforlægning i Gatten</i>		
02.28.23 Standardforbedringer af færdselsarealer	55.524	26.203	15.065
	<i>Kommentar: 13 projekter heraf udskiftning til LED gadelys, støjskærm Hobrovej i Aars og vejrenovering i Testrup, Vesterbølle, Gedsted og Aalestrup</i>		
02.32.30 Fælles formål	4.800	4.800	1.693
	<i>Kommentar: Busterminal i Aars.</i>		
02.35.40 Havne	9.350	3.627	2.523
	<i>Kommentar: 4 projekter heraf primært afholdt udgifter til havnerenovering og kystsikring</i>		

Årsberetning 2014 - Vesthimmerlands Kommune

Anlægsudgifter - projektopdelt Beløb i 1.000 kr.	Bevilling	Rådighedsbeløb 2014	Regnskab
	58.892	29.262	31.704
03.22.01 Folkeskoler	<i>Kommentar: 15 projekter heraf renovering af Østermarkskolen, skimmelsvamp Ranum skole og indvendig vedligeholdelse i henhold til masterplan.</i>		
	2.000	1.962	1.968
03.22.05 Skolefritidsordninger	<i>Kommentar: 1 projekt vedr. Vilsted/Vindblæs LBO.</i>		
	5.842	5.520	7.093
03.22.18 Idrætsfaciliteter for børn og unge	<i>Kommentar: 6 projekter heraf Blære Multicenter, Vedligeholdelse af haller og landsbyudvalgets projektmidler.</i>		
03.25.50 Folkebiblioteker	0	150	0
	<i>Kommentar: Folkebiblioteker.</i>		
	1.575	489	519
03.35.60 Museer	<i>Kommentar: 2 projekter heraf Johannes V. Jensen museet og Nutidsmuseet..</i>		
	205	205	205
03.38.73 Frivilligt folkeoplysende foreningsarbejde.	<i>Kommentar: 1 projekt vedr. KFUM, Membranen mv.</i>		
	5.500	5.484	6.993
05.25.13 Børnehaver	<i>Kommentar: Børnehaven Hornum og Kridthuset.</i>		
	47.853	4.888	3.948
05.32.30 Ældreboliger	<i>Kommentar: 6. hus Bøgevej i Løgstør, salg af Hesselvang og projekter vedr. Højgården og Rosengården.</i>		
	19.743	12.744	8.944
05.32.32 Pleje og omsorg af ældre og handicappede	<i>Kommentar: 9 projekter heraf Omsorgssystem, tilbygning Plejecenter Østermarken, vaskemaskine til hjælpemidler mv.</i>		
	75	75	30
05.35.40 Rådgivning og rådgivningsinstitutioner	<i>Kommentar: 1 projekt vedr. parkeringspladser til borgere - hjælpemiddeldepot.</i>		
	650	0	0
05.38.45 Behandling af stofmisbruger	<i>Kommentar: Behandlerhus Vest</i>		

Årsberetning 2014 - Vesthimmerlands Kommune

Anlægsudgifter - projektopdelt Beløb i 1.000 kr.	Bevilling	Rådighedsbeløb 2014	Regnskab
06.45.50 Administrationsbygninger	35.165	18.940	714
	<i>Kommentar: Tilbygning på jobcenter.</i>		
06.45.51 Sekretariat og forvaltninger	2.150	2.250	642
	<i>Kommentar: 2 projekter, registrering af kulturværdier og Byggesagsarkiv.</i>		
06.48.68 Udvikling af yder og landdistriktssområder.	1.000	1.000	1.000
	<i>Kommentar: Landsbyudvalget</i>		
I alt	307.581	154.503	107.328

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 11

Oversigt over tillægsbevillinger til drift, der er givet af Byrådet i 2014.

Tillægsbevillinger 2014 Drift 1.000 kr.	Økonomi- udvalget	Social- udvalget	Sundheds- udvalget	Beskæfti- gelsesud- valget	Børne- og Skoleud- valget	Kultur- og Fritidsud- valget	Teknik- og Miljø udvalget	I alt
Oprindeligt budget	276.745	121.797	643.494	486.205	553.419	55.198	82.363	2.219.220
Overførsler fra 2013	639	1.695	1.873	3.300	18.326	1.603	705	28.141
Halvårsregnskab				-8.700				-8.700
Budgetopfølgning 30. september	-3.675	-4.500		-20.695	-7.037			-35.907
BYR 22/5 Takstloft							1.853	1.853
Omplaceringer	612		-100	-512				0
Puljer	-5.305	164	1.526		3.341	39	234	-1
Overført til anlæg	-500				-1.700		500	-1.700
Korrigeret budget	268.516	119.156	646.793	459.599	566.349	56.840	86.655	2.202.908

Udover ovenstående bevillinger, er der i løbet af 2014 givet følgende indtægtsdækkede bevillinger vedr. Projekter m.v. finansieret af diverse fonde

Årsberetning 2014 - Vesthimmerlands Kommune

Projekt	Udvalg	Beslutning	Tilskudsyder	Tilskudsbeløb
Fleksjobambassadør	Økonomiudvalget	18-12-2014	Arbejdsmarkedsstyrelsen og Styrelsen for Fastholdelse og Rekrutterings områder	1.000.000
Forældrehuset	Socialudvalget	22-05-2014	Socialministeriet	1.471.000
Return	Socialudvalget	22-05-2014	Socialministeriet	491.000
Udsatteråd	Socialudvalget	22-05-2014	Socialministeriet	116.000
Hjernesgade	Sundhedsudvalget	27-03-2014	Ministeriet for Sundhed og Forebyggelse	357.000
Subaktuelle/akutte tilbud via Region Nord	Sundhedsudvalget	27-03-2014	Ministeriet for Sundhed og Forebyggelse	187.000
Løft af ældreområdet	Sundhedsudvalget	24-04-2014	Finanslovsaftalen for 2014	7.700.000
Udviklingscenter Midtbyen	Sundhedsudvalget	20-11-2014	Ministeriet for Børn, Ligestilling, Integration og Sociale Forhold	238.000
Forstærket indsat overfor storrygere	Sundhedsudvalget	20-11-2014	Sundhedsstyrelsen	1.000.000
Virksomhedscenter - Generation II	Beskæftigelsesudvalget	18-12-2014	Arbejdsmarkedsstyrelsen og Styrelsen for Fastholdelse og Rekrutterings områder	413.000
Længere og varieret skoledage	Børne- og Skoleudvalget	30-01-2014	Undervisningsministeriet	167.000
Skolebiblioteket på vej mod fremtidens skole	Børne- og Skoleudvalget	22-05-2014	Kulturstyrelsens Udviklingspulje for folke- og skolebiblioteker	245.000
Fra undervisning til læring	Børne- og Skoleudvalget	18-09-2014	A. P. Møller Fondens Folkeskoledonation	435.000
Længere og varieret skoledage, - en udvidet musisk skoledag	Kultur- og Fritidsudvalget	30-01-2014	Undervisningsministeriet	33.000
PopUpEksperimentariet	Kultur- og Fritidsudvalget	27-03-2014	Kulturstyrelsen	346.000
Modelprogrammet og fremtidens organisation	Kultur- og Fritidsudvalget	27-03-2014	Kulturstyrelsen	220.000
Projekt "Louns halvø rundt"	Kultur- og Fritidsudvalget	24-04-2014	NaturErhvervstyrelsen	300.000
Projekt "Koordinerende indsatser for at fremme turisme".	Kultur- og Fritidsudvalget	24-04-2014	Landdistriktsmidlerne (LAG)	440.000
Projekt "Dansefyrtårn Nord"	Kultur- og Fritidsudvalget	20-11-2014	Dansehallerne i København på baggrund af en samlet bevilling fra Nordeafonden	269.000
Projekt "Børns Møde Med Kunsten"	Kultur- og Fritidsudvalget	20-11-2014	BMMK er forankret i den regionale kulturaftale KulturKANTen.	470.000
Projekt "En udvidet musisk skoledag"	Kultur- og Fritidsudvalget	18-12-2014	Det Obelske Familiefond	50.000
			I alt	15.948.000

Årsberetning 2014 - Vesthimmerlands Kommune

Uforbrugte bevillinger og rådighedsbeløb, der er overført mellem årene (1.000 kr.)	Til 2015	Til 2014
Drift:		
Driftsmidler institutioner (Dialogbaseret Aftalestyring)	9.275	10.960
Driftsmidler - forvaltningskonti m.v.	12.938	17.337
Overført til anlæg		-156
I alt overførte driftsbevillinger til næste år	22.213	28.141
Anlæg:		
Økonomiudvalget	23.082	-2.408
Socialudvalget	0	0
Sundhedsudvalget - ældreboliger	5.039	7.164
Sundhedsudvalget - andre anlæg		10.286
Beskæftigelsesudvalget	0	0
Børne- og Skoleudvalget	-3.961	15.207
Kultur- og Fritidsudvalget	-5.535	-99
Teknik- og Miljøudvalget	28.127	4.425
Overført fra drift		156
I alt overførte anlægsbevillinger til næste år	46.752	34.730
Lån / finansforskydninger:		
Ældreboliger	-654	
Kommunal grundkapital	4.899	
I alt overførte lån/finansforskydninger til næste år	4.245	0
I alt overførte bevillinger	73.210	62.871

Af overførslerne fra 2013 på 28,1 mio. kr. kan 11,0 mio. kr. henføres til institutionernes overførselsadgang af ikke forbrugte driftsmidler. Aftale herom er indgået i kommunens anvendelse af "Dialogbaseret Aftalestyring" som instrument for bedre økonomistyring. Restbeløbet på 17,4 mio. kr. kan bl.a. henføres til overførsel af ikke forbrugte lønninger i forbindelse med lærerkonflikten i 2013 med 7,7 mio. kr., overførsel vedr. asylcentret 3,0 mio. kr. og 2,0 mio. kr. i mindreforbrug på Børne- og Skoleområdet, som skal anvendes til udbedring af IT-infrastrukturen på skolerne.

Ved halvårsregnskabet 2014 blev driftsbudgettet reduceret med 8,7 mio. kr. Reduktion skete som en budgettilpasning på Beskæftigelsesudvalgets område.

I forbindelse med budgetopfølgningen pr. 30. september 2014 blev budgettet reduceret med yderligere 35,9 mio. kr. Reduktionen skete igen som en budgettilpasning ud fra udvalgenes skøn over de forventede udgifter for resten af 2014.

Årsberetning 2014 - Vesthimmerlands Kommune

Oversigt over tillægsbevillinger til anlæg, der er givet af Byrådet i 2014.

Tillægsbevillinger 2014 Anlæg 1.000 kr.	Økonomi- udvalget	Social- udvalget	Sundheds- udvalget	Beskæfti- gelsesud- valget	Børne- og Skoleud- valget	Kultur- og Fritidsud- valget	Teknik- og Miljø udvalget	I alt
Oprindeligt budget	4.600		2.532		19.800	6.000	49.290	82.222
Overført fra 2013	-2.408		17.450		15.207	-99	4.580	34.730
BYR 12/3 Anl.tilskud	529							529
BYR 9/10 Tilb. Jobc.	18.940							18.940
BYR 18/9 Vesterm.sk					1.700			1.700
BYR 28/11 - 2013 Johannes V. Museet						110		110
BYR 19/6 - 2014 Bro over Vilsted Sø						209		209
Byr 18/9 - 2014 Vestrup Minihal						1.868		1.868
BYR 27/2-2014 Fra drift til anlæg							-500	-500
BYR 27/3-2014 Gadebelysn. LED							15.000	15.000
BYR 19/6 Busterminal Aars							1.800	1.800
BYR 20/11-2014 Fritidsomr. Fondsbidr.							-104	-104
Salg af Hesselvang			-2.000					-2.000
Korrigeret budget	21.661	0	17.982	0	36.707	8.088	70.066	154.504

De overførte anlægsmidler fra 2014 kan primært henføres til følgende anlæg, som ikke er blevet afsluttet i 2014:

Økonomiudvalget	Byfornyelsesmidler og tilbygning til Jobcentret i Aars
Sundhedsudvalget	Ældreboliger og tilbygninger/ombygninger på plejehjemmet Østermarken og Rehabiliteringscenter.
Kultur- og Fritidsudvalget	Bro over Vilsted Sø og Natur og Ridecenter i Løgstør
Børne- og Skoleudvalget	Renovering af Østermarkskolen, Vestermarkskolen og flytning af Kridthuset i Løgstør
Teknik- og Miljøudvalget	Mange projekter bl.a. Havnevejs forlængelse, LED-gadebelysning, vejrenoveringer, Busterminal i Aars og digitalisering af Byggesagsarkiv

Årsberetning 2014 - Vesthimmerlands Kommune

Øversigt over tillægsbevillinger til finansiering m.v. der er givet af Byrådet i 2014.

Tillægsbevillinger 2014 Af- drag, renter, indtægter mv. 1.000 kr.	Renter	Balancefor- skydninger	Afdrag	Skatter og tilskud	Låne- optagelse	Forbrug likvide aktiver	I alt
Oprindeligt budget	18.653	10.685	36.405	-2.337.026	-30.198	-39	-2.301.520
Budgetopf. 30/6							0
Budgetopf. 30/9	-1.050	-30.097		10.523	43.817		23.193
ØK 12/3 pantebreve		-595					-595
ØK 12/3 moms foren				66			66
BYR 27/3 lån gadelys					-15000		-15.000
BYR 19/6 Lucernevej		116					116
BYR 19/6 moms Vilsted				291			291
BYR 28/8 Falken		3					3
BYR 9/10 Hesselvang			5.908				5.908
BYR 9/10 lån rådhus					-8.409		-8.409
BYR 20/11 moms fitnes				104			104
BYR 20/11 Helhedspl		200					200
Korrigeret budget	17.603	-19.688	42.313	-2.326.042	-9.790	-39	-2.295.643
Tillægsbevillinger drift						-16.312	
Tillægsbevillinger anlæg						72.282	
Tillægsbevillinger finans						5.877	
Korrigeret budgetteret kassetræk						61.808	

Ved budgetopfølgningen pr. 30. september 2014 blev der foretaget korrektion for de statsligt udmeldte reguleringer af kommunens beskæftigelsestilskud for 2013 og 2014.

Note 12

Anlægsoversigt i mio. kr.	Grunde	Bygninger	Tekniske anlæg m.v.	Inventar m.v.	Materielle anlægsaktiver under udførelse	Immaterielle anlægsaktiver	I alt
Kostpris 01.01.2014	223	1.337	44	30	64	0	1.698
Tilgang	1	1	8	0	52	0	62
Afgang	-4	-3	-2	0	0	0	-9
Overført	0	8	0	0	-8	0	0
Kostpris 31.12.2014	220	1.343	50	30	108	0	1.751
Opskrivninger 01.01.2014	0	0	0	0	0	0	0
Årets opskrivninger	0	0	0	0	0	0	0
Opskrivninger 31.12.2014							
Ned- og afskrivninger 01.01.2014	0	-317	-22	-22	0	0	-361
Årets afskrivninger	0	-45	-6	0	0	0	-51
Årets nedskrivninger	0	0	0	0	0	0	0
Af- og nedskrivninger af hændede aktiver	0	1	1	0	0	0	2
Ned- og afskrivninger 31.12.2014	0	-361	-27	-22	0	0	-410
Regnskabsmæssig værdi 31.12.2014	220	982	23	8	108	0	1.341
Værdi af aktiver tilhørende selvejende institutioner	0	9	0	0		0	9
Afskrivning (over antal år)	*	15-30 år	15-30 år	3-10 år		3-10 år	

*) der afskrives ikke på grunde.

Note 13

Aktier, andelsbeviser og ejerandele	2013		
	Ejerandel		Kommunal andel i kr.
Renovest (2013)	57%		29.541.000
Naturgas Midt/Nord (2013)	1,25%		24.816.237
Mokana (2013)	10%		1.099.513
Færgen Hvalpsund / Sundsøre (2014)	50%		-3.549.613
Kommunernes Pensionsforsikring (2013)	1/800		5.346.250
Aalborg Lufthavn (2013)	3,7%		4.888.155
Vesthimmerlands Vand A/S (2013)	100%		1.011.186.985
Vesthimmerlands Vand - apportindskud	100%		500.000
I alt			1.073.828.527

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

Note 14

Langfristede tilgodehavender Opgjort kr.	2014	
	Regnskabsværdi	Nominel værdi
Tilgodehavender hos grundejere	1.101.929	1.101.929
Beboerindskud	7.491.382	7.763.294
Indskud i landsbyggefonden	0	118.137.329
Andre langfristede udlån og tilgodehavender	16.977.164	17.593.353
Deponering 2012 jfr. lånebekendtgørelsen	7.001.313	7.001.313
I alt	32.571.788	151.597.218

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

Årsberetning 2014 - Vesthimmerlands Kommune

Beboerindskud er nedskrevet med 271.912 kr. svarende til 5 års afskrivning jfr. afskrivningen i 2014.

Indskud i landsbyggefonden og kommunalt grundkapitalindskud for egne boliger er opført med henholdsvis 80.237.079 kr. og 37.442.250 kr. Hertil kommer driftsstøttelån på 458.000 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 616.189 kr. for delposterne vedr. lån til motorkøretøjer og tilbagebetalingspligtig kontanthjælp. Det svarer til 5 års afskrivning i forhold til den realiserede afskrivning i 2014.

Deponeringen for 2012 vedrører lån der er hjemtaget for meget i 2012 i forhold til de afholdte anlægsudgifter og udstedte lånegarantier. Deponeringen for 2012 var oprindeligt på 13,585 mio. kr. men er ultimo 2014 nedskrevet til 7,001 mio. kr.

Byrådet har den 26. marts 2015 godkendt endelig låneoptagelse for 2014 og foreløbig låneoptagelse for 2015, og har i den forbindelse godkendt nedskrivning af deponeringen til 0 kr. Nedskrivningen vil blive foretaget i 2015.

Lånerammeopgørelse for 2014 - som opgjort til Byrådets behandling den 26. marts 2015

(Enkelte poster er justeret i det endelige regnskab. Disse vil indgå i lånerammeopgørelsen for 2015).

Formål	Ansøgt beløb 1.000 kr.	Tildelt låneramme 1.000 kr.	Tildelt andel i %	Afholdte udgifter 1.000 kr.	Låneberettiget (Afholdte udgifter * tildelt %) 1.000 Kr.
--------	---------------------------	--------------------------------	----------------------	--------------------------------	--

Kvalitetsfond 2013	41.917	7.428	17,72	2.481	440
Kvalitetsfond 2014	57.019	23.200	40,69	57.019	23.200
Effektivisering	20.963	9.300	44,36	714	317

Automatisk låneadgang					
Byfornyelse			95,00	2.233	2.121
Energirenoveringer			100,00	9.734	9.734
Havne			100,00	2.523	2.523

Låneberettiget i alt					38.335
-----------------------------	--	--	--	--	---------------

Årsberetning 2014 - Vesthimmerlands Kommune

Afholdte udgifter til anlæg inden for kvalitetsfundsområdet i 2014	1.000 kr.
Folkeskoler	31.704
Energirenovering Østermarkskolen overført til energi	-5.205
SFO	1.968
Idrætsfaciliteter for børn og unge	7.092
Børnehaver	6.993
Ældreplejen	8.945
Servicearealer	2
Garanti til Lanternen	8.000
Overført til kvalitetsfond 2013	-2.481
Udgifter i alt	57.018

Energirenoveringer	1.000 kr.
Gadebelysning udskiftning til LED	4.529
Renovering Østermarkskolen	5.205
Energirenovering i alt	9.734

Låneberettiget i alt	38.335
Fradrag for ydet garanti til Lanternen 8,0 mio. kr.	-8.000
For meget optaget i 2013	-1.136
Indfrielse af rest deponering fra 2012	-7.001
Rest ledig låneramme til hjemtagelse inden den 30. april 2015	22.198
Hjemtaget lån i 2015 - jfr. Byrådets beslutning den 26. marts 2015	22.422
Difference	224

Forskellen vedrører bogføringer efter opgørelsestidspunktet til Byrådets beslutning. Forskellen vil blive afregnet i forbindelse med låneopgørelsen for 2015.

Særlig låneramme til styrkelse af likviditeten i vanskeligt stillede kommuner	20.000
Hjemtaget lån jfr. ovenfor	22.422
Samlet låneoptagelse i 2015 vedr. 2014	42.422

Note 15

Mellemværende med forsyningsvirksomheder.

I 2010 blev Vesthimmerlands Vand A/S udskilt af kommunens regnskab. På daværende tidspunkt havde Vesthimmerlands Kommune et skyldigt mellemværende vedr. vand og spildevand på i alt 27,978 mio. kr.

Dette mellemværende afbetales over 10 år, og vil således udløbe i 2020.

Mellemværende (skyldig) til Vesthimmerlands Vand A/S - Drikkevand	Kr.
Saldo primo 2014	1.501.509
Afdrag i 2014	-229.731
Saldo ultimo 2014	1.271.778

Mellemværende (skyldig) til Vesthimmerlands Vand A/S) - spildevand	Kr.
Saldo primo 2014	16.077.611
Afdrag i 2014	-2.472.985
Saldo ultimo 2014	13.604.627

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

Mellemværende med Renovation	Kr.
Saldo primo 2014 - kommunens gæld	2.676.711
Årets resultat	-3.970.385
Saldo ultimo 2014 - kommunens tilgodehavende	-1.293.674

I henhold til Vesthimmerlands Kommunes økonomiske politik tilstræbes mellemværendet med renovation afviklet over en 3 årig periode.

Årets resultat kan henføres til den igangværende investering i en ny genbrugsplads i Farsø.

Note 16

Finansieringsoversigt i mio. kr.	Budget	Korrigeret budget	Regnskab	Korrigeret budget vs. regnskab
Likvide beholdninger primo	-61,6	-61,6	-61,6	0,0
Tilgang af likvide aktiver:				
+/- Årets resultat	16,9	-49,0	23,5	72,5
+/- Lånoptagelse	30,2	9,8	9,1	-0,7
+/- Øvrige finansforskydninger	-10,7	19,7	-4,6	-24,3
Anvendelse af likvide aktiver:				
Afdrag på lån	-36,4	-42,3	-42,0	0,3
Likvide beholdninger ultimo	-61,6	-123,4	-75,6	47,8

Årets resultat fremkommer primært ved ikke forbrugte drifts- og anlægsmidler. Driften viser et overskud på 24,0 mio. kr. hvoraf 24,3 mio. kr. skønnes overført til 2015. Anlæg viser et overskud på 45,7 mio. kr. Der er overført 46,8 mio. kr. i ikke forbrugte anlæg til 2015.

Den store forskydning i øvrige finansforskydninger kan bl.a. henføres til følgende forhold:

- Vesthimmerlands Kommune har ultimo 2014 et tilgodehavende på 3,6 mio. kr. vedr. restrefusion for 2014.
- Vesthimmerlands Kommunes tilgodehavende hos kommunens borgere er i 2014 steget med 19,9 mio. kr.

Resultatet heraf medfører, at kommunens likviditet pr. 31. december 2014 udgør en negativ saldo på 75,6 mio. kr.

Kommunens gennemsnitlige kassebeholdning (målt over de sidste 365 dage) har i 2014 været på 78,2 mio. kr. i kommunens favør.

Note 17

Udvikling i egenkapital	Mio. kr.
Egenkapital 01.01.2014	-958,2
+/- udvikling i modposter til takstfinansierede aktiver	
+/- udvikling i modposter til selvejende institutioners aktiver	0,2
+/- udvikling i modposter til skattefinansierede aktiver	-3,9
+/- udvikling i modposter til reserve for opskrivning	-0,1
+/- udvikling i modpost for donationer	
+/- indskud i Landsbyggefonden, tilbageført	2,6
+/- udvikling på balancekontoen, inkl. primokorrekationer*	3,0
Egenkapital 31.12.2014	-956,4
+/- resultat iflg. regnskabsopgørelsen	-23,5
+/- direkte posteringer på hovedkonto 9	
9.28 kortfristet gæld	0,2
9.32 langfristet gæld	-2,7
9.42 - 9.45 Legater og Deposita	0
9.51 - 9.52 kortfristet gæld	4,2
9.55 lån	-7,8
+/- konti med statushenviisning, hovedkonto 0 - 7	0
+/- regulering vedr. forsyningsvirksomhedernes finansielle resultat	-4,0
+ opskrivning af aktier og indskud i selskaber mv.	0,2
- afskrivning af restancer	0,7
+/- reguleringer vedr. hensættelser, herunder pension	35,7
Årets bevægelser på balancekontoen i alt	3,0

Note 18

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		Budget 2014	Forbrug	Over/underskud
Opgjort i kr.				
1	Arbejdsskader U	1.100.000	1.015.473	-84.527
	Arbejdsskader I	-4.543.037	-4.524.697	18.340
	Netto	-3.443.037	-3.509.224	-66.187

- = indtægter/overskud, + = udgifter/underskud

I perioden 2007 - 2011 opkrævede Vesthimmerlands Kommune et beløb pr. medarbejder der svarede til det beløb, som kommunen ville blive opkrævet, såfremt der var tegnet forsikring. Det medførte, at der i denne periode blev oparbejdet et overskud på arbejdsskader på i alt 45,3 mio. kr. I denne periode ville kommunens årlige præmie ved forsikring af arbejdsskader beløbe sig til ca. 13 mio. kr.

Oparbejdet overskud i perioden 2007 - 2011		-45,3 mio. kr.
Teknisk overskud i 2012	-1,6 mio. kr.	
Teknisk overskud i 2013	-2,4 mio. kr.	
Teknisk overskud i 2014	-3,5 mio. kr.	-7,5 mio. kr.
Teknisk overskud i alt		-52,8 mio. kr.

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

Det tekniske overskud på 52,8 mio. kr. skal ses i sammenhæng med, at der for arbejdsskader er indregnet forpligtelser for 16,1 mio. kr. jfr. nedenfor.

Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser opgjort i kr.	2014	2013
Tjenestemandspension	226.907.503	191.263.958
Arbejdsskade	16.077.634	16.077.634
I alt	242.985.137	207.341.592

Den hensatte forpligtelse for tjenestemandspension er en løbende justeret aktuarmæssig beregning (basis=2011) 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. I forhold til tidligere omfatter forpligtelsen nu også tjenestemænd i den lukkede gruppe (folkeskolelærere).

Den hensatte forpligtelse til arbejdsskade er en aktuarmæssig beregning (2013) af hvad nuværende tilkendte arbejdsskader vil koste i fremtiden. Denne aktuarmæssige beregning viser, at kommunen har forpligtigelser på i alt 16,1 mio. kr. Når denne forpligtelse holdes op mod kommunens årlige besparelse ved at være selvforsikret, er der fortsat et overskud ved selvforsikringen.

Note 19

Langfristet gæld opgjort i kr.	2014	2013
Kommunekredit	-457.418.717	-481.770.045
Pengeinstitutter*	-6.197.132	-6.667.195 -125.145
Ældreboliger Stat og Hypotek	0	-15.427
Ældreboliger	-383.068.380	-392.106.965
Delingsaftalen (Mariagefjord og Viborg)	-2.431.297	-3.646.945
Realkredit	-29.430	-150.377
Finansielt leasede aktiver *	-16.058.983	-18.980.731
Langfristet gæld i alt	-865.203.939	-903.337.685 -125.145

*) Primosaldoen er korrigeret for et manglende optaget låne vedr. bofællesskabet Hobrovej i Aars på 125.145 kr.

Leasing

Der er i 2014 leaset 3 biler til Park og Vej, 2 biler til Beskyttet Værksted, 1 bil til Sundhed, 1 bil til IT, møbler til Aars Skole, legepladsudstyr til Børnehaven Markvænget og legepladsudstyr til Toppedalskolen. Der er i 2014 afdraget 4,5 mio. kr. på leasingarrangementer.

Kommunekredit

Kommunens lån i Kommunekredit på 457,5 mio. kr. er fordelt på 4 lån, der alle er hjemtaget i Dkr. For de 3 lån er der aftalt almindelig renteswap (se note 21).

Kommunes lån er fordelt på

- Aftalelån med fast rente 76%
- Aftalelån med variabel rente 24%

Vesthimmerlands Kommune har ikke lån optaget i fremmed valuta.

Note 20

Kautions- og garantiforpligtigelser	Långiver	Kr.
Almindelige kautions- og garantiforpligtigelser		
Forsyningsselskaber	Kommunekredit Spar Nord	359.178.741 612.107
Aars FDF	Jutlander Bank	259.175
Aars Golfklub	Jutlander Bank	3.000.000
Gedsted hallen	Kommunekredit	1.684.415
Museumscenter Aars	Arb. Feriefond	8.543.000
Ranum Efterskole	Kommunekredit	2.179.265
Ranum Multikulturhus	Kommunekredit	4.782.952
Næsbyhus Produktionsskole	Kommunekredit	1.565.945
Løgstør Hallerne	Kommunekredit	1.002.134
Farsø Hallerne	Kommunekredit	17.613.288
Lanternen	Kommunekredit	39.237.724
Aalestrup Hallen	Kommunekredit	8.744.443
Blære Multicenter	Kommunekredit	5.000.000
Minihal Vestrup	Kommunekredit	5.000.000
I alt		458.403.189
Forpligtigelser vedrørende boligorganisationer		
Garanti for statslån til almene boligorganisationer	BRF	10.913.880
	Danmark	86.160.017
	Nykredit	77.322.405
	DLR	71.744.259
	Spar Nord	650.000
I alt garantier for statslån		246.790.561
Andre garantier		
Garanti vedr. Udbetaling Danmark - andel indbyggere i landet (solidarisk hæftelse for i alt 573.797.710 kr.)	Kommunekredit	3.791.615
Nordjyllands Trafikselskab - andel indbygger i Region Nord (solidarisk hæftelse for i alt 74.600.000 kr.) *	Kommunekredit	2.394.278
Hvalpsund-Sundsøre Færgesfart - 50% (26.942.538 kr.)	Kommunekredit	13.471.269
I alt andre garantier		19.657.162
Kautions- og garantiforpligtigelser i alt		724.850.912

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

Eventualforpligtelser Opsat momsforpligtelse vedr. udstykningsregnskaber Leasingforpligtelser, operationel leasing	Operationel Leasing	2.331.598
Eventualrettigheder		
Rente og afdragsfrie lån (indgår ikke i kommunens balance)	0	0

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:

Renovest

Hvalpsund-Sundsøre Færgeservice

Provisionsgebyr

I henhold til Byrådets beslutning den 14. februar 2013 skal alle forsyningsselskaber der søger kommunegaranti til optagelse af lån betale et engangs provisionsgebyr på 0,75% af lånet hovedstol. I 2014 er der indgået 252.000 kr. i garantiprovision.

Note 21

Swap-aftaler i 1.000 kr.								
Aftale	Modpart	Oprindelig ho-vedstol	Nom. restgæld 31. december 2014	Markedsværdi 31. december 2014	Udløbstids-punkt	Renteforhold	Valutaforhold	Evt. 2014 kursjustering (restgæld)*
Kommune-Kredit S2012-z-82164	Kommune kredit 2012-38265	121.691	105.586	114.672	08.08.2029	Variabel til fast	DKK	
Kommune-Kredit S2012-z-82164	Kommune kredit 2012-38265	195.444	166.823	179.351	02.12.2027	Variabel til fast	DKK	
Kommune-Kredit S2012-z-82164	Kommune kredit 2012-38265	75.676	71.209	80.970	28.12.2037	Variabel til fast	DKK	

*Kursjustering ultimo 2014, såfremt anvendelsen af de finansielle instrumenter har betydning for værdien af restgælden.

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 22

Nærtstående parter

Transaktioner med nærtstående parter indgås og afregnes på markedsbaserede vilkår.

Note 23

Under-note	Kortfristede tilgodehavender 1.000 kr.	Primo	Forbrug	Ultimo
1	12 Refusionstilgodehavender	17.891	-14.283	3.608
2	14 Tilgodehavender i betalingskontrol	43.604	19.940	63.544
4	14 Mellemregning mellem årene	45.880	-13.237	32.643
3	15 Andre tilgodehavender	1.292	86	1.378
4	17 Mellemregninger med foregående og følgende regnskabsår	0	-6.392	-6.392
	18 Selvejende institutioner	91	-62	29
	19 Tilgodehavender hos andre kommuner og regioner	1	-1	0
	Kortfristede tilgodehavender	108.759	-13.949	94.810

Under-note	Kortfristet gæld 1.000 kr.	Primo	Forbrug	Ultimo
5	52 Anden gæld	-4.909	-270	-5.179
6	53 Kirkelige skatter og afgifter	-3.013	-2.326	-5.339
7	55 Skyldige feriepenge	-170.076	4.151	-165.925
4	56 Anden kortfristet gæld med Indenlandsk betalingsmodtager	-90.150	-7.419	-97.569
4	56 Mellemregning mellem årene	-78.033	18.488	-59.545
8	59 Mellemregningskonto	-53.743	-423	-54.166
	61 Selvejende institutioner	-91	62	-29
	Kortfristet gæld	-400.015	12.263	-387.752

1. Kontoen viser værdien af de refusioner, som Vesthimmerlands Kommune har hjemtaget for lidt i løbet af 2014. Saldoen viser således, at der er hjemtaget 3,608 mio. kr. for lidt i 2014. Der er foretaget indtægtsføring af beløbet over driften, og beløbet vil indgå på kommunens bankkonto i 2015.
2. Viser primært tilgodehavende hos kommunens borgere og andre kommuner. De samlede tilgodehavender er i 2014 steget med 19,9 mio. kr.
3. Andre tilgodehavender udgør 1,4 mio. kr. Beløbet vedrører primært tilgodehavende hos Hvalpsund-Sundsøre færgen. Byrådet i Skive og Vesthimmerlands Kommune har godkendt et ekstraordinært tilskud til udligning af saldoen i januar måned 2015
4. Mellemregning mellem årene (Konto 9.14, 9.17 og 9.56) skal ses under et. Netto-saldoen udgør -33,3 mio. kr. og er udtryk for udgifter og indtægter, der i 2015 er tilbageført til driften i 2014. I forhold til primosaldoen, er mellemregningen øget med 1,1 mio. kr.

5. Posten vedrører statens andel af boligindskudslån.
6. Kontoen viser mellemregningsforholdet til kirkerne. Ved udgangen af 2014 har kirkerne et tilgodehavende ved kommunen på 5,3 mio. kr.
Provstiet kan når som helst få beløbet udbetalt.
7. Saldoen viser feriepenge optjent i regnskabsåret og feriepenge fra tidligere optjeningsår, som endnu ikke er afholdt.
8. 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).