

# REGNSKAB 2013

# ÅRSBERETNING

VESTHIMMERLANDS  
KOMMUNE  
*lyst til at gøre en forskel*



## Forord

Indholdsfortegnelse	Side
<b>KOMMUNEOPLYSNINGER</b>	<b>3</b>
<b>BORGMESTERENS FORORD</b>	<b>5</b>
<b>PÅTEGNINGER</b>	<b>6</b>
Ledelsens påtegning	6
Revisionspåtegning	7
<b>KOMMUNENS ÅRSBERETNING</b>	<b>9</b>
Ledelses årsberetning	9
Hoved- og nøgletal	13
<b>KOMMUNENS ÅRSREGNSKAB 2013</b>	<b>14</b>
Anvendt regnskabspraksis	14
Driftsregnskab	19
Balancen	20
Noter til driftsregnskab og balance	22

## Kommuneoplysninger

<b>Kommune</b>	<b>Vesthimmerlands Kommune</b> Himmerlandsgade 27 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>Kommunal- Bestyrelsen 2014</b>	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

**Chefgruppen  
2014**

Henrik Kruuse, Kst. kommunaldirektør

Ole Helk, Forvaltningschef

Dorthe Jende, Forvaltningschef

Elsemarie Lauvring, Forvaltningschef

Lone Lollesgaard, Forvaltningschef

Jens Chr. Olesen, Forvaltningschef

**Revision**

BDO Kommunernes Revision

Slotsgade 3

DK-7800 Skive

## Borgmesterens forord

Hermed fremlægges det afsluttede regnskab for 2013 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 2013.

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 fjerde 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, der er større end det oprindeligt budgetteret.
- Et anlægsniveau på 50,7 mio. kr., der har kunnet finansieres indenfor budgettet.
- En formindsket kassebeholdning på 73,0 mio. kr., der skyldes finansieringsomlægning i forbindelse med Udbetaling Danmark overtagelse af en række sociale udbetalinger
- En gennemsnitlig kassebeholdning, der er forøget fra 29,7 mio. kr. ultimo 2012 til 73,5 mio. kr. ultimo 2013 - vel at mærke uden at der er optaget lån i 2013.

Vesthimmerlands Kommunes mål for kassebeholdningen er en gennemsnitlig kassebeholdning på omkring 60 mio. kr. Med saldoen ultimo 2013 er målet opfyldt - og prognosen for 2014 viser, at der også i 2014 vil være stigende likviditet.

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 14. maj 2014.

Knud Kristensen  
Borgmester

## Påtegninger

### Ledelsens påtegning

Økonomiudvalget har d. 14. maj 2014 aflagt årsregnskab for 2013 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 14. maj 2014

---

Knud Kristensen  
Borgmester

---

Henrik Kruuse  
Konst. kommunaldirektør

Efter revisionens gennemgang af regnskabet for 2013 er der foretaget enkelte korrektioner i årets balance. Korrektionen har ikke betydning for kommunens driftsresultat og egenkapital.

	Oprindeligt regnskab (14/5)	Korrigeret regnskab
Resultat i alt	74,8 mio. kr.	74,8 mio. kr.
Aktiver / passiver i alt	2.489,5 mio. kr.	2.475,1 mio. kr.
Egenkapital i alt	958,3 mio. kr.	958,3 mio. kr.

Vesthimmerlands Kommune, den 26. august 2014

---

Knud Kristensen  
Borgmester

---

Henrik Kruuse  
Kommunaldirektør

## Revisionspåtegning

### Den uafhængige revisors påtegning

#### Til byrådet i Vesthimmerlands Kommune

Vi har revideret årsregnskabet for Vesthimmerlands Kommune for regnskabsåret 1. januar 31. december 2013, der omfatter anvendt regnskabspraksis, driftsregnskab (regnskabsopgørelse), balance, finansieringsoversigt, obligatoriske oversigter og noter (siderne 13 - 43 kommunens Årsberetning 2013 samt siderne 35 - 45 i Regnskab 2013). Årsregnskabet er udarbejdet efter økonomi- og Indenrigsministeriets krav i Budget- og regnskabssystem for kommuner med følgende hovedtal:

- Resultat i alt 74,8 mio. kr.
- Aktiver i alt 2.475,1 mio. kr.
- Egenkapital i alt 958,3 mio. kr.

#### Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med økonomi- og Indenrigsministeriets krav i Budget- og regnskabssystem for kommuner.

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 for 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 samt god offentlig revisionsetik, 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, der giver et retvisende billede. 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 giver et retvisende billede af kommunens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2013 samt af resultatet af kommunens aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2013 i overensstemmelse med Økonomi- og Indenrigsministeriets krav i Budget- og regnskabssystem for kommuner.

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 Økonomi- og Indenrigsministeriets krav i Budget- og regnskabssystem for kommuner som sammenligningstal i regnskabsopgørelsen for regnskabsåret 2013 medtaget det af byrådet godkendte budget for 2013.

Disse sammenligningstal har ikke været underlagt revision.

Skive, den 25. august 2014  
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 2013 - Vesthimmerlands Kommune

Regnskabet for 2013 viser følgende resultat:

Regnskabsopgørelse i mio. kr.	Budget 2013	Korrigeret budget	Regnskab 2013
Indtægter i alt	-2.347,3	-2.321,4	-2.323,9
Driftsudgifter i alt	2.251,4	2.231,0	2.177,9
<b>Driftsresultat før finansiering</b>	<b>-95,9</b>	<b>-90,4</b>	<b>-146,0</b>
Renter mv.	21,1	18,0	17,9
<b>RESULTAT AF ORDINÆR DRIFTSVIRKSOMHED</b>	<b>-74,7</b>	<b>-72,4</b>	<b>-128,1</b>
Anlægsudgifter i alt	47,3	86,3	48,6
Jordforsyning i alt	0,0	0,1	2,1
<b>RESULTAT AF DET SKATTEFINANSIEREDE OMRÅDE</b>	<b>-27,4</b>	<b>14,0</b>	<b>-77,4</b>
RESULTAT AF FORSYNINGSVIRKSOMHEDER	1,5	3,2	2,6
<b>C. RESULTAT I ALT (A + B)</b>	<b>-25,8</b>	<b>17,2</b>	<b>-74,8</b>
Optagne lån	-25,8	0,0	0,0
Afdrag på lån	36,6	36,1	36,1
+/- ændring i lang tilgodehavender	11,0	15,1	4,1
+/- ændring i kort tilgodehavender/gæld	4,0	3,9	103,9
+/- ændring i fonds/legater m.v.	0,0	-0,2	3,7
<b>Kontant ændring af likvide aktiver</b>	<b>0,0</b>	<b>72,1</b>	<b>73,0</b>
- = indtægter/overskud, + = udgifter/underskud			
Kassebeholdning primo			11,4
Kassebeholdning ultimo			-61,6

Indtægterne fra skatter-, udligning og statstilskud er 23,4 mio. kr. mindre end oprindeligt budgetteret og skyldes først og fremmest tilbagebetaling og regulering af beskæftigelsestilskuddet for 2012 og 2013 med godt 25 mio. kr.

Driftsudgifterne er på 2.177,9 mio. kr., som i forhold til det oprindelige budget på 2.251,4 mio. kr. er en mindreudgift på 73,5 mio. kr. Mindreforbruget er påvirket af følgende ”tekniske korrektioner:

- Inddragelse af ”bufferpulje” 23 mio. kr.
- Reduktion af ”pris- og lønfremskrivning” 11 mio. kr.
- Regionens overtagelse af ”hjælpeidler” 4 mio. kr.,

således at det reelle mindreforbrug udgør 35,5 mio. kr.

Renteudgifterne er på grund af et fortsat lavt renteniveau 3,2 mio. kr. lavere end oprindeligt budgetteret.

På anlægsområdet var der oprindeligt afsat 47,3 mio. kr. og der er brugt 50,7 mio. kr. Det har ikke været muligt at få afsluttet alle anlægsarbejderne i 2013, og derfor er der overført 34,6 mio. kr. til 2014.

Det samlede regnskabsresultat udviser - efter drift, anlæg, renter og resultat af forsyningsvirksomhederne - et positivt resultat på 74,8 mio. kr. - mod oprindeligt budgetteret 25,8 mio. kr. en forbedring på 49,0 mio. kr.

Likviditeten ultimo 2013 er formindsket med 73,0 mio. kr. i., der skyldes finansieringsomlægning i forbindelse med Udbetaling Danmark overtagelse af en række sociale udbetalinger. Den gennemsnitlige kassebeholdning er til gengæld forøget fra 29,7 mio. kr. ultimo 2012 til 73,5 mio. kr. ultimo 2013 - vel at mærke uden at der er optaget lån i 2013.

Stigningen i den gennemsnitlige likviditet skyldes hovedsageligt optagelse af lån sent december 2012 med 73 mio. kr. men også, at regnskabsresultatet for 2013 er langt bedre end oprindeligt budgetteret.

Vesthimmerlands Kommunes mål for kassebeholdningen er en gennemsnitlig kassebeholdning på omkring 60 mio. kr. Med saldoen ultimo 2013 er målet opfyldt - og prognosen for 2014 viser, at der også i 2014 vil være stigende likviditet.

### Anlægsinvesteringer

I 2013 er der brugt godt 50,7 mio. kr. til anlægsinvesteringer. Investeringerne kan i hovedtal specificeres således:

- Jordforsyning - herunder opkøb af jord m.v. til omfartsvej omkring Aars 2,1 mio. kr.
- Energibesparende foranstaltninger med 2,1 mio. kr.
- Bygningvedligeholdelse m.v. med godt 1,2 mio. kr.
- Område-, byfornyelse og nedrivningspulje med 0,8 mio. kr.
- Ældreboliger og servicearealer m.v. med 5,3 mio. kr.
- Slidlagsarbejder, vejanlæg og renovering med knap 15,8 mio. kr.
- Havneanlæg med 2,4 mio. kr.
- Renovering skoler m.v. med godt 17,7 mio. kr.
- Idrætsfaciliteter for børn og unge med 3,5 mio. kr.

### Øvrige væsentlige begivenheder

I 2012 blev der fra initiativgruppen i Hvalpsund ansøgt om at ændre Plejehjemmet Hesselvang til friplejehjem. Godkendelsen kom i 2013 og der arbejdes videre med projektet. Det forventes, at det første spadestik kan tages i efteråret 2014.

Renoveringen af Østermarkskolen i Aars er fortsat. I 2013 er der brugt godt 11 mio. kr. og med afslutning af arbejdet i 2015 vil der i såvel 2014 som 2015 blive arbejdet på projektet.

For initiativgrupper i Løgstør og Blære er projekter med etablering af idrætsfaciliteter m.v. startet op. For Blære blev der afholdt indvielse i foråret 2014 og for Lanternen blev arbejdet igangsat i starten af 2014, idet kommunen på sidste Byrådsmøde i 2013 udstedte de nødvendige garantier til igangsætning af selve byggeriet. For Vestrup forventes det, at selve anlægsarbejdet kan igangsættes i 2014.

Omfartsvejen omkring Aars der blev påbegyndt i 2012 er fortsat i 2013 med opkøb af jord og ejendom. Der er afholdt knap 4 mio. kr. i 2013. I 2014 er der afsat 10 mio. kr. til videreførelse af omfartsvejen.

Ved ansøgning om deponeringsfritagelse for udstedelse af garantier vedrørende 2012 og tidligere år er det i 2013 foretaget hal-/tagrenovering på Ålestrup og Gedsted hallerne.

I forbindelse med budgetlægningen for 2014 blev der allerede i 2013 iværksat en række effektiviserings tiltag. Effekten af disse effektiviseringer allerede i 2013 har været medvirkende til det positive regnskabsresultat for 2013.

### **Forventninger til fremtiden**

Økonomien vil fortsat være i fokus i de kommende år.

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

Væksten for den offentlige økonomi vil med de tilkendegivelser der er ligge mellem 0,4% og 0,6% og vil således ikke kunne bidrage væsentligt til endnu bedre serviceløft i Vesthimmerlands Kommune.

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 mio. kr. vil det betyde en effektiviseringsprocent på godt 3%.

Med politisk prioritering og ledelsesmæssig fokusering er det 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 2015 har Økonomiudvalget allerede i januar 2014 taget stilling til udarbejdelse af en råderumspulje (reduktionspulje) på 50,0 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 2015 vil der skulle tages stilling til forslagene.

Med de forudsætninger der kendte ultimo april 2014 og de forudsætninger, der er lagt ind i skønnet over kommunens budget for 2015, vil der være en pulje (overskud) på godt 30 mio. kr., der kan prioriteres politisk i forbindelse med prioriteringsseminaret.

I beregningen af de 30 mio. kr. er der ilagt forventninger om blandt andet forsat likviditetstilskud fra regeringen på 3 mia. kr., hvoraf Vesthimmerlands Kommunes andel udgør 20 mio. kr. og modtagelse af særtilskud på 18 mio. kr.

Modtages disse tilskud ikke helt eller delvist vil puljen på de 30 mio. blive formindsket tilsvarende. Ud over dette vil puljen også blive reguleret i forbindelse med indregning af effekten af aftalen mellem Regeringen og kommunernes Landsforening vedrørende den kommunal økonomi for 2015, som forventes indgået i juni 2014.

## Hoved- og nøgletal

Oversigt over væsentlige økonomiske nøgletal i mio. kr.	Regnskab 2013	Regnskab 2012	Regnskab 2011	Regnskab 2010	Regnskab 2009
<b>Regnskabsopgørelsen (udgiftsbaseret)</b>					
Resultat af ordinær driftsvirksomhed	-128,2	-22,6	-106,1	-129,1	16,1
Resultat af det skattefinansierede område	-77,4	97,2	-18,9	-25,4	73,9
Resultat af forsyningsvirksomheder, drift	2,6	-0,9	1,5	0,7	-22,5
Resultat af forsyningsvirksomheder, anlæg	0,0	0,0	0,0	0,0	21,7
<b>Balance, aktiver</b>					
Anlægsaktiver i alt*	2.423,2	2.396,5	2.370,8	2.376,5	1.929,8
Omsætningsaktiver i alt**	113,5	8,8	29,2	28,5	-7,2
Likvide beholdninger	-61,6	11,4	-11,0	52,1	-82,7
<b>Balance, passiver</b>					
Egenkapital	-958,3	-939,6	-1.097,5	-1.079,1	-662,2
Hensatte forpligtigelser	-207,3	-188,1	-178,0	-197,6	-198,3
Langfristet gæld	-903,3	-933,0	-827,4	-861,1	-768,8
- heraf ældreboliger	-392,1	-404,4	-363,0	-373,2	347,3
Fonde, legater, deposita	-6,1	-9,9	-9,5	-9,3	-7,5
Kortfristet gæld**	-400,0	-302,6	-287,7	-257,8	-285,9
<b>Gennemsnitlig likviditet (kassekreditreglen)</b>	72,5	29,7	140,0	100,1	29,6
<b>Likvide aktiver pr. indbygger (kr.)</b>	1.934	790	3.729	2.644	776
<b>Langfristet gæld pr. indbygger (kr.)</b>	24.101	24.538	21.672	22.319	19.752
<b>Skatteudskrivning</b>					
Udskrivningsgrundlag pr. indbygger (kr.)	133.632	127.525	128.200	122.813	118.565
Udskrivningsprocent kommuneskat	27,1	27,2	27,2	27,2	26,9
Grundskyldspromille	22,82	22,82	22,82	22,82	22,06
<b>Indbyggertal</b>	37.479	37.586	37.534	37.864	38.106

\*) Pr. 1. januar 2010 er regnskabspraksis omkring bunkning af aktiver ændret. Tidligere bunkede aktiver er fortsat indregnet og udgår i takt med afskrivning.

\*\* Med virkning fra 2013 er der ændret regnskabspraksis for periodisering, jf. note 23.

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

## Kommunens årsregnskab 2013

### 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 bogføringskik*

Kommunens bogføring foretages i overensstemmelse med god bogføringskik.

Den gode bogføringskik 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 bogføringskik, 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.

#### *Ændringer i anvendt regnskabspraksis i forhold til foregående år*

Anvendt regnskabspraksis er som konsekvens af nye udmeldinger fra ØIM ændret på følgende område:

Økonomi- og Indenrigsministeriet har i orienteringsskrivelse af 15. april 2013 ændret reglerne for kontering i supplementsperioden. Efter de nye regler klassificeres udgifter og indtægter, der afholdes inden regnskabsårets udgang, men som vedrører efterfølgende regnskabsår som periodeafgrænsningsposter under kortfristet tilgodehavende. Udgifter og indtægter som vedrører indeværende regnskabsår, men som først betales i det efterfølgende regnskabsår klassificeres som henholdsvis kortfristet gæld og kortfristet tilgodehavende. Indvirkningen af regelændringen påvirker således kommunens kortfristede tilgodehavender og den kortfristede gæld. Det er ikke vurderet muligt at opgøre og tilrette de historiske oplysninger i regnskabet.

Bortset fra ovennævnte ændring er regnskabet aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

## 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:

- Aktivet 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.

# Årsberetning 2013 - Vesthimmerlands Kommune

## Driftsregnskab

Noter	Regnskabsopgørelse i 1.000 kr.	Budget 2013	Korrigeret budget	Regnskab 2013
<b>A. Det skattefinansierede område</b>				
<b>1</b>	<b>Indtægter</b>			
	Skatter	-1.429.064	-1.429.064	-1.435.153
	Tilskud og udligning	-918.186	-892.002	-883.917
	Momsudligning	0	-350	-4.867
	<b>Indtægter i alt</b>	<b>-2.347.250</b>	<b>-2.321.416</b>	<b>-2.323.937</b>
	<b>Driftsudgifter (ekskl. forsyningsvirksomhed)</b>			
<b>2</b>	Økonomiudvalget	493.977	447.915	443.323
<b>3</b>	Socialudvalget	120.306	118.520	115.060
<b>4</b>	Sundhedsudvalget	633.458	656.057	640.747
<b>5</b>	Beskæftigelsesudvalget	306.175	299.910	291.758
<b>6</b>	Børne- og Skoleudvalget	562.042	573.915	555.039
<b>7</b>	Kultur- og Fritidsudvalget	53.418	54.511	52.639
<b>8</b>	Teknik- og Miljøudvalget	82.030	80.192	79.331
<b>9</b>	<b>Driftsudgifter i alt</b>	<b>2.251.405</b>	<b>2.231.020</b>	<b>2.177.897</b>
	<b>Renter mv.</b>	<b>21.180</b>	<b>17.965</b>	<b>17.878</b>
	<b>RESULTAT AF ORDINÆR DRIFTSVIRKSOMHED</b>	<b>-74.665</b>	<b>-72.431</b>	<b>-128.162</b>
<b>10</b>	<b>Anlægsudgifter (ekskl. forsyningsvirksomhed)</b>			
	Økonomiudvalget	-4.877	-228	839
	Socialudvalget	0	135	135
	Sundhedsudvalget	8.872	23.184	5.735
	Beskæftigelsesudvalget	0	0	0
	Børne- og Skoleudvalget	21.081	33.606	18.406
	Kultur- og Fritidsudvalget	2.100	2.741	2.854
	Teknik- og Miljøudvalget	20.124	26.861	20.691
	<b>Anlægsudgifter i alt</b>	<b>47.300</b>	<b>86.299</b>	<b>48.660</b>
<b>10</b>	<b>Jordforsyning</b>			
	Salg af jord	-3.000	-4.265	-1.598
	Køb af jord inkl. byggemodning	3.000	4.369	3.678
	<b>Jordforsyning i alt</b>	<b>0</b>	<b>104</b>	<b>2.080</b>
	<b>Ekstraordinære poster</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>RESULTAT AF DET SKATTEFINANSIEREDE OMRÅDE</b>	<b>-27.365</b>	<b>13.972</b>	<b>-77.422</b>
	<b>B. Forsyningsvirksomheder</b>			
<b>10</b>	Drift (indtægter - udgifter)	1.545	3.197	2.639
	Anlæg (indtægter - udgifter)	0	0	0
	<b>RESULTAT AF FORSYNINGSVIRKSOMHEDER</b>	<b>1.545</b>	<b>3.197</b>	<b>2.639</b>
<b>11</b>	<b>C. RESULTAT I ALT (A + B)</b>	<b>-25.820</b>	<b>17.169</b>	<b>-74.783</b>

- = indtægter/overskud, + = udgifter/underskud

## Balance

Noter	Balance i 1.000 kr.	Ultimo 2013	Ultimo 2012
<b>AKTIVER</b>			
<b>12</b>	<b>MATERIELLE ANLÆGSAKTIVER</b>		
	Grunde	140.971	142.030
	Bygninger	1.019.742	939.464
	Tekniske anlæg mv.	22.528	20.297
	Inventar	7.927	10.458
	Anlæg under udførelse	64.261	171.057
	I alt	<b>1.255.429</b>	<b>1.283.306</b>
	<b>IMMATERIELLE ANLÆGSAKTIVER</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>FINANSIELLE ANLÆGSAKTIVER</b>		
<b>13</b>	Aktier og andelsbeviser m.v.	1.074.022	1.059.489
<b>14</b>	Langfristede tilgodehavender	31.923	47.218
<b>15</b>	Udlæg vedr. forsyningsvirksomheder	-20.256	-25.513
	I alt	<b>1.085.689</b>	<b>1.081.194</b>
	<b>OMSÆTNINGSAKTIVER - VAREBEHOLDNINGER</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>OMSÆTNINGSAKTIVER - FYSISKE ANLÆG TIL SALG</b>	<b>82.073</b>	<b>83.785</b>
<b>23</b>	<b>OMSÆTNINGSAKTIVER - TILGODEHAVENDER</b>	<b>108.759</b>	<b>-91.353</b>
	<b>OMSÆTNINGSAKTIVER - VÆRDIPAPIRER</b>	<b>4.736</b>	<b>4.949</b>
<b>16</b>	<b>LIKVIDE BEHOLDNINGER</b>	<b>-61.598</b>	<b>11.403</b>
	<b>AKTIVER I ALT</b>	<b>2.475.088</b>	<b>2.373.284</b>

*Negative tal angives med ( )*

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

## Årsberetning 2013 - Vesthimmerlands Kommune

Noter	Balance i 1.000 kr.	Ultimo 2013	Ultimo 2012
	<b>PASSIVER</b>		
<b>17</b>	<b>EGENKAPITAL</b>		
	Modpost for takstfinansierede aktiver	0	0
	Modpost for selvejende institutioners aktiver	-4.657	-4.879
	Modpost for skattefinansierede aktiver	-1.332.845	-1.362.212
	Reserve for opskrivninger	0	0
	Modpost for donationer	0	0
	Balancekonto	379.186	427.442
	I alt	<b>-958.316</b>	<b>-939.649</b>
<b>18</b>	<b>HENSATTE FORPLIGTIGELSER</b>	<b>-207.342</b>	<b>-188.115</b>
<b>19</b>	<b>LANGFRISTEDE GÆLDSFORPLIGTIGELSER</b>	<b>-903.338</b>	<b>-933.039</b>
	<b>PASSIVER VEDR. FONDS, LEGATER, DEPOSITA M.V.</b>	<b>-6.082</b>	<b>-9.861</b>
<b>23</b>	<b>KORTFRISTEDE GÆLDSFORPLIGTIGELSER</b>	<b>-400.010</b>	<b>-302.620</b>
	<b>PASSIVER I ALT</b>	<b>-2.475.088</b>	<b>-2.373.284</b>

Negative tal angives med ( )

20 Kautions- og garantiforpligtelser udgør kr. 669,6 mio. kr.

21 Swapaftaler og valutaterminsforretninger 3 lån restgæld 362,5 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	-1.353.013	-1.353.013	-1.354.532
Selskabsskat	-10.381	-10.381	-10.381
Anden skat på lignet visse indkomster	0	0	-3.340
Grundskyld	-65.670	-65.670	-66.900
Anden skat på fast ejendom	0	0	0
Øvrige skatter og afgifter	0	0	0
<b>Samlede skatter i alt</b>	<b>-1.429.064</b>	<b>-1.429.064</b>	<b>-1.435.153</b>
Udligning og generelle tilskud	-800.074	-799.294	-791.124
Udligning og tilskud vedr. udlændinge	15.348	15.348	15.348
Kommunale bidrag til regionerne	4.600	4.600	4.596
Tilskud til vanskeligt stillede kommuner	-18.000	-18.000	-18.081
Tilskud til nedsættelse af skatten	-3.756	-3.756	-3.756
Tilskud til kvalitetsfundsområder	-13.236	-13.236	-13.236
Beskæftigelsestilskud	-87.876	-62.472	-62.472
Særlige tilskud i øvrigt	-15.192	-15.192	-15.192
<b>Tilskud og udligning i alt</b>	<b>-918.186</b>	<b>-892.002</b>	<b>-883.917</b>
Refusion af købsmoms	0	-350	-4.867
<b>Skatter, tilskud og udligning i alt</b>	<b>-2.347.250</b>	<b>-2.321.416</b>	<b>-2.323.937</b>

En særlig gennemgang af kommunens bogføringer i perioden 2008 til 2013 har medført en korrektion af momsafregningen, således at Vesthimmerlands Kommune kan hjemtage yderligere 4,5 mio. kr.

### Note 2

Økonomiudvalget 1.000 kr.	Budget	Korrigeret budget	Regnskab
1. Beredskab	9.212	9.111	9.108
2. Borgerservice	213.431	207.185	207.548
3. Politisk organisation	7.674	7.568	7.444
4. Administrativ organisation	213.185	211.276	205.688
5. Andet (udenfor)	50.475	12.774	13.534
<b>Økonomiudvalget</b>	<b>493.977</b>	<b>447.915</b>	<b>443.323</b>

Det korrigerede budget for udvalget udgør netto 447,9 mio. kr. Regnskabet viser et forbrug på 443,3 mio. kr., hvilket er et mindreforbrug på 4,6 mio. kr. Udvalget har i alt fået tillægsbevillinger

## Årsberetning 2013 - Vesthimmerlands Kommune

for -24,7 mio. kr., her vedrører de 1,5 mio. kr. overførsler fra 2012 til 2013. Der er overført 12,7 mio. kr. til andre udvalg og samtidig skal det gøres opmærksom på, at der er fordelt 11,8 mio. kr. fra de centrale puljer (pulje til 6. ferieuge, ny løn og barselpulje) til fagudvalgene og Økonomiudvalgets eget område. Økonomiudvalget har fået tilført 3,1 mio. kr. fra puljerne.

Til sammenligning kan oplyses, at regnskabet for 2012 viste et forbrug på 446,4 mio. kr.

### Note 3

	Budget	Korrigeret budget	Regnskab
Socialudvalget 1.000 kr.			
1. Børn og unge med særlige behov	110.896	108.142	105.107
2. Misbrugsområdet	8.765	9.235	9.568
3. Frivilligt socialt arbejde	645	1.143	385
<b>Socialudvalget</b>	<b>120.306</b>	<b>118.520</b>	<b>115.060</b>

Det korrigerede budget udgør netto 118,5 mio. kr. Regnskabet viser et forbrug på 115,1 mio. kr., hvilket er et mindre forbrug på 3,5 mio. kr. Udvalget har i alt fået tillægsbevillinger for -1,8 mio. kr., her vedrører de 3 mio. kr. overførsler fra 2012 til 2013. Samtidig skal det gøres opmærksom på, at der har været tilbageskrivning af løn på -0,4 mio. kr., at der er modtaget 0,1 mio. kr. fra de centrale puljer, samt negativ tillægsbevilling pr. 30. september på -4,5 mio. kr.

### Note 4

	Budget	Korrigeret budget	Regnskab
Sundhedsudvalget 1.000 kr.			
1. Sundhedsfremme og rehabilitering	40.937	50.962	44.003
2. Psykiatri og handicap	171.650	176.575	168.499
3. Pleje og seniorservice	283.313	282.679	278.396
4. Andet (udenfor)	137.558	145.841	149.848
<b>Sundhedsudvalget</b>	<b>633.458</b>	<b>656.057</b>	<b>640.747</b>

Det korrigerede budget udgør netto 656,1 mio. kr. Regnskabet viser et forbrug på 640,7 mio. kr., hvilket er et mindreforbrug på 15,3 mio. kr. Udvalget har i alt fået tillægsbevillinger for 22,599 mio. kr., her vedrører de 9,498 mio. kr. overførsler fra 2012 til 2013. Samtidig er lønbudgettet tilbageskrevet med -3,773 mio. kr., fra centrale puljer er der modtaget 2,873 mio. kr., i forbindelse med opgaveflytninger er der fra andre udvalg modtaget 12,117 mio. kr. og på baggrund af budgetopfølgningen pr. 30. september blev der givet en tillægsbevilling på 1,884 mio. kr.

Til sammenligning kan oplyses, at regnskabet for 2012 viste et forbrug på 643,8 mio. kr.

## Note 5

	Budget	Korrigeret budget	Regnskab
Beskæftigelsesudvalget 1.000 kr.			
1. Lovbestemte ydelser	214.515	215.746	211.435
2. Forsikrede ledige	87.011	80.202	82.294
3. Ungdommens Uddannelsesvejledning	4.648	5.962	5.506
4. Andet (udenfor)		-2.000	-7.477
<b>Beskæftigelsesudvalget</b>	<b>306.175</b>	<b>299.910</b>	<b>291.758</b>

Det korrigerede budget udgør netto 299,9 mio. kr. Regnskabet viser et forbrug på 291,8 mio. kr., hvilket er et mindre forbrug på 8,2 mio. kr. Udvalget har i alt fået tillægsbevillinger for -6,3 mio. kr., her vedrører de 1,4 mio. kr. overførsler fra 2012 til 2013.

Til sammenligning kan oplyses, at regnskabet for 2012 viste et forbrug på 301,9 mio. kr.

## Note 6

	Budget	Korrigeret budget	Regnskab
Børne- og Skoleudvalget 1.000 kr.			
1. Folkeskolen	385.630	395.617	381.286
2. Tværgående indsatser	31.422	31.426	28.394
3. Sundhed	23.975	28.177	26.869
4. Dagtilbud	121.015	118.695	118.491
<b>Børne- og Skoleudvalget</b>	<b>562.042</b>	<b>573.915</b>	<b>555.039</b>

Det korrigerede budget udgør netto 573,9 mio. kr. Regnskabet viser et forbrug på 555,0 mio. kr., hvilket er et mindre forbrug på 18,9 mio. kr. Udvalget har i alt fået nettotillægsbevillinger for 11,873 mio. kr., Her vedrører de 15,783 mio. kr. overførsler fra 2012 til 2013, tilbageskrivning af løn udgør -4,602 mio. kr., budgetopfølgning pr. 30/9 2013 -4,688 mio. kr., omplacering fra Sundhedsudvalget 0,266 mio. kr. samt 5,114 mio. kr. fra centrale puljer.

Til sammenligning kan oplyses, at regnskabet for 2012 viste et forbrug på 559,9 mio. kr.

## Note 7

	Budget	Korrigeret budget	Regnskab
Kultur- og Fritidsudvalget 1.000 kr.			
1. Faste tilskud	17.471	17.671	16.828
2. Øvrige kulturelle formål	35.947	36.841	35.810
<b>Kultur- og Fritidsudvalget</b>	<b>53.418</b>	<b>54.511</b>	<b>52.639</b>



## Årsberetning 2013 - Vesthimmerlands Kommune

Det korrigerede budget udgør netto 54,5 mio. kr. Regnskabet viser et forbrug på 52,6 mio. kr., hvilket er et mindre forbrug på 1,9 mio. kr. Udvalget har i alt fået tillægsbevillinger for 1,093 mio. kr., her vedrører de 1,148 mio. kr. overførsler fra 2012 til 2013. Samtidig skal det gøres opmærksom på, at der er modtaget 475.000 kr. fra de centrale puljer.

Til sammenligning kan oplyses, at regnskabet for 2012 viste et forbrug på 50,4 mio. kr.

### Note 8

	Budget	Korrigeret budget	Regnskab
Teknik - og Miljøudvalget 1.000 kr.			
1. Bolig og erhverv	-2.878	-2.808	-2.742
2. Infrastruktur, fritidsomr., ejd. m.v.	57.696	57.763	56.585
3. Natur og miljø	5.521	2.871	2.356
4. Klima og vinterberedskab	4.581	4.578	5.328
5. Kollektiv trafik	17.111	17.787	17.803
6. Affald	1.545	3.197	2.639
<b>Teknik - og Miljøudvalget</b>	<b>83.575</b>	<b>83.389</b>	<b>81.970</b>

Udvalgets skattefinansierede driftsudgifter androg i 2013 i alt 95,8 mio. kr. mod budgetteret 96,1 mio. kr. Indtægter udgjorde tilsvarende 16,4 mio. kr. mod budgetteret 15,9 mio. kr.

Det skattefinansierede driftsregnskab udviste dermed et mindreforbrug på netto 0,86 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget.

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

Oprindeligt budget	83.575
Overførsler fra 2012	- 3.329
Tilbageskrivning af lønbudgetter, i.h.t. faktisk lønudvikling	- 431
Konsulentbistand til PCB-undersøgelser (byfornyelsesmidler)	250
Udligning af mellemværende med Hvalpsund-Sundsøre Færgeri	1.279
Overført fra centrale puljer til ny løn, barsel og 6. ferieuge	394
Affaldsområdet	<u>1.652</u>
Korrigeret budget 2013	83.389

Note 9

Personaleoversigt over antal medarbejdere - opgjort i mio. kr.				
Område	Personale om- regnet til fuld- tidsstillinger 2013	Regnskab 2013 Mio. kr.	Personale om- regnet til fuld- tidsstillinger 2012	Regnskab 2012 Mio. kr.
Økonomiudvalget	348	160,4	352	161,6
Socialudvalget	34	48,4	33	46,3
Sundhedsudvalget	1.212	421,8	1.201	415,4
Beskæftigelsesudvalget	126	35,0	60	15,6
Børne- og Skoleudvalget	1.194	470,0	1.226	481,1
Kultur- og Fritidsudvalget	44	18,8	44	18,2
Teknik- og Miljøudvalget	145	44,8	147	45,1
Diverse	8		6	
<b>I alt</b>	<b>3.111</b>	<b>1.199,1</b>	<b>3.069</b>	<b>1.183,3</b>

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 2013	Regnskab
	-8.448	-1.918	-469
00.22.02 Boligformål	Kommentar: 12 projekter		
	5.079	2.623	2.482
00.22.03 Erhvervsformål	Kommentar: 7 projekter hvoraf Markvænget i Aars udgør størsteparten af udgiften.		
	-322	-289	67
00.22.05 Ubestemte formål	Kommentar: 3 projekter		
	18.133	3.669	3.324
00.25.10 Fælles formål	Kommentar: 10 projekter heraf energibesparende foranstaltninger, kloakseparering i Aalestrup, strålevarme i Messecenter og forbedring af arbejdsmiljø i bygninger.		

## Årsberetning 2013 - Vesthimmerlands Kommune

00.25.13 Andre faste ejendomme	-5.562	-5.600	-5
	<i>Kommentar: 2 projekter</i>		
00.25.15 Byfornyelse	15.638	5.272	844
	<i>Kommentar: 17 projekter</i>		
00.25.18 Driftssikring af boligbyggeri	7.665	477	201
	<i>Kommentar: 4 projekter bl.a. handicapboliger i Løgstør og ældrecentre Højgården og Rosengården</i>		
00.28.20 Grønne områder og naturpladser	3.981	-208	-123
	<i>Kommentar: 4 projekter</i>		
00.32.35 Andre fritidsfaciliteter	0	-75	-45
	<i>Kommentar: Autocampere i Vesthimmerland</i>		
00.38.54 Sandflugt	0	0	138
	<i>Kommentar: Kystsikring Lendrup Strand</i>		
02.28.22 Vejanlæg	31.290	7.402	2.699
	<i>Kommentar: 5 projekter herunder omfartsvej syd om Aars og forlængelse af Havnevej i Løgstør</i>		
02.28.23 Standardforbedringer af færdselsarealer	70.785	12.892	13.132
	<i>Kommentar: 15 projekter heraf cykelsti fra Simested, vejrenovering i Gedsted, energirenovering af vejbelysning og vejrenovering i Aalestrup.</i>		
02.35.40 Havne	9.350	4.017	2.390
	<i>Kommentar: 3 projekter</i>		
03.22.01 Folkeskoler	103.373	28.296	13.128
	<i>Kommentar: 10 projekter heraf renovering af Østermarkskolen, skimmelsvamp Ranum skole og indvendig vedligeholdelse i henhold til masterplan.</i>		
03.22.05 Skolefritidsordninger	12.572	4.573	4.524
	<i>Kommentar: 3 projekter heraf LBO Vester Hornum og tilbygning Markvænget</i>		
03.22.18 Idrætsfaciliteter for børn og unge	4.750	3.111	3.415
	<i>Kommentar: 8 projekter heraf Blære Multicenter, Vedligeholdelse af haller og landsbyudvalgets projektmidler.</i>		

## Årsberetning 2013 - Vesthimmerlands Kommune

	2.077	-2.026	-1.385
03.35.60 Museer	<i>Kommentar: 4 projekter heraf Johannes V. Jensen museet, Nutidsmuseet og Vesthimmerlands museum.</i>		
	280	280	280
04.62.88 Sundhedsfremme og forebyggelse	<i>Kommentar: Udskiftning af vinduer Sundhedscen-tret</i>		
	13.500	737	753
05.25.13 Børnehaver	<i>Kommentar: Børnehaven Markvænget og Kridthuset.</i>		
	2.500	135	135
05.28.20 Plejefamilier og opholdssteder for børn og unge	<i>Kommentar: BO-Selv Aars</i>		
	89.563	10.933	4.046
05.32.30 Ældreboliger	<i>Kommentar: 6. hus Bøgevej i Løgstør og afslutning af byggerierne handicapboliger i Løgstør, Højgården og Rosengården</i>		
	17.786	11.493	1.207
05.32.32 Pleje og omsorg af ældre og handicappede	<i>Kommentar: 5 projekter heraf Omsorgssystem, tilbygning Plejecenter Østermarken og vaskemaski-ne til hjælpemidler.</i>		
	1.000	1.100	0
06.45.51 Sekretariat og forvaltninger	<i>Kommentar: Digitalisering af byggesagsarkiv og registrering af kulturværdier.</i>		
	-1.403	0	0
06.48.67 Erhvervsservice og iværksætteri	<i>Kommentar: Digitalisering af byggesagsarkiv og registrering af kulturværdier.</i>		
	1.000	0	0
06.48.68 Udvikling af yder- og landdistriktsområder	<i>Kommentar: Digitalisering af byggesagsarkiv og registrering af kulturværdier.</i>		
<b>I alt</b>	<b>394.486</b>	<b>86.715</b>	<b>50.740</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 årsregnska-bet for det år, hvori det pågældende anlægsarbejde er afsluttet.

## Note 11

Uforbrugte bevillinger og rådighedsbeløb, der er overført mellem årene (1.000 kr.)	Til 2014	Til 2013
<b>Drift:</b>		
Driftsmidler institutioner (Dialogbaseret Aftalestyring)	10.960	16.609
Driftsmidler institutioner (forvaltningskonti)	0	1.988
Driftsmidler - forvaltningskonti m.v.*	17.337	9.901
<b>I alt overførte driftsbevillinger til næste år</b>	<b>28.297</b>	<b>28.498</b>
<b>Anlæg:</b>		
Økonomiudvalget	-2.409	3.591
Socialudvalget	0	135
Sundhedsudvalget - ældreboliger	7.164	2.599
Sundhedsudvalget - andre anlæg	10.286	1.865
Beskæftigelsesudvalget	0	0
Børne- og Skoleudvalget	15.207	12.144
Kultur- og Fritidsudvalget	-99	679
Teknik- og Miljøudvalget	4.425	7.312
Teknik- og Miljøudvalget (drift i 2013)		521
<b>I alt overførte anlægsbevillinger til næste år</b>	<b>34.575</b>	<b>28.846</b>
<b>Lån / finansforskydninger:</b>		
Ældreboliger		
Andre lånemuligheder (byfornyelse m.v.)		
Andre lånemuligheder (forvaltningsoverførsler maj)		
Kommunal grundkapital		
Andre overførsler (beboerindskud m.v.).		
<b>I alt overførte lån/finansforskydninger til næste år</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>I alt overførte bevillinger</b>	<b>62.872</b>	<b>57.344</b>

- Byrådet behandler i maj måned 2014 ønsket om overførsel af yderligere 17,337 mio. kr. fra udvalgene.

# Årsberetning 2013 - Vesthimmerlands Kommune

## Oversigt over tillægsbevillinger til drift, der er givet af Byrådet i 2013.

Tillægsbevillinger 2013 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	493.977	120.306	633.458	306.174	562.042	53.418	83.575	2.252.950
Overførsler fra 2012	1.006	2.998	9.498	1.443	15.783	1.148	-3.329	28.547
Budgetopfølgning 31. marts	-1.597	-432	-3.773	-147	-4.602	-180	-431	-11.162
Budgetopfølgning 30. september	-24.303	-4.500	1.884	-7.562	-4.688	-350	1.652	-37.867
BYR 30/5 Konsulent	250						250	500
BYR 20/6 Garantigebyr	-30							-30
BYR 28/11 Færgen							1.279	1.279
Omplaceringer	-12.698		12.383			315		0
Puljer	-8.690	124	2.873	25	5.114	160	394	0
Omplaceringer			-266		266			
Omplaceringer		24		-24				0
Korrigeret budget	447.915	118.520	656.057	299.909	573.915	54.511	83.390	2.234.217

Overførslerne fra 2012 på 28,5 mio. kr. kan primært henføres til institutionernes overførselsadgang af ikke forbrugte driftsmidler. Aftale herom er indgået i kommunens anvendelse af "Dialogbaseret Aftalestyring" som instrument for bedre økonomistyring.

Ved budgetopfølgningen pr. 31. marts 2013 blev driftsbudgettet reduceret med 11,2 mio. kr. Reduktion skete som en budgettilpasning, idet det viste sig, at lønniveauet i 2013 reelt var lavere end forventet ved budgetlægningen.

I forbindelse med budgetopfølgningen pr. 30. september 2013 blev budgettet korrigeret med 37,9 mio. kr. Reduktionen skete igen som en budgettilpasning ud fra udvalgenes skøn over de forventede udgifter for resten af 2013. I de 37,9 mio. kr. indgik 23 mio. kr. som blev afsat i budget 2013 som en buffer for stigende udgifter på serviceområdet. Budgetopfølgningen viste, at der ikke var behov for denne buffer, hvorfor udgiften blev udtaget og overført til kassen.

## Oversigt over tillægsbevillinger til anlæg, der er givet af Byrådet i 2013.

De overførte anlægsmidler fra 2012 kan primært henføres til følgende anlæg, som helt eller delvist er gennemført i 2013

Økonomiudvalget	Byfornyelsesmidler
Sundhedsudvalget	Bøgevej i Løgstør
Børne- og Skoleudvalget	Renovering af Østermarkskolen
Teknik- og Miljøudvalget	Omfartsvej i Aars og forlængelse af Havnevej i Løgstør

## Årsberetning 2013 - Vesthimmerlands Kommune

Tillægsbevillinger 2013 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	-4.877	0	8.872	0	21.081	2.100	20.124	47.300
								0
Overført fra 2012	3.592	135	4.664		12.525	679	7.312	28.907
BYR 30/5 Byfornyelse	1.115							1.115
BYR 29/8 Nedrivning	-44							-44
BYR 29/8 Salg areal							-250	-250
BYR 19/12 Salg areal							-221	-221
Korrektion tidligere	-13							-13
Budgetopf. 30/9			-6			-38		-44
BYR 29/8 Botilbud			8.851					8.851
BYR 29/8 Handicapb			803					803
Korrigeret budget	-227	135	23.184	0	33.606	2.741	26.965	86.404

### Oversigt over tillægsbevillinger til finansiering m.v. der er givet af Byrådet i 2013.

Tillægsbevillinger 2013 Afdrag, renter, indtægter mv. 1.000 kr.	Renter	Balanceforskyd- ninger	Afdrag	Skatter og tilskud	Låne- optage- lse			I alt
Oprindeligt budget	21.180	15.000	36.620	-2.347.250	-25.800			-2.300.250
Budgetopf. 30/9	-3.215	-180	-500	25.834	23.000			44.939
BYR 29/8 30 ældrebo.		-1.136						-1.136
BYR 10/12 Aars Boligf		3.360						3.360
BYR 22/9 Aars Boligf		1.560						1.560
BYR 13/9 grundkapit		394						394
BR 29/8 Bøgevej		-197						-197
								0
Korrigeret budget	17.965	18.801	36.120	-2.321.416	-2.800	0	0	-2.251.330

Ved budgetopfølgningen pr. 30. september 2013 blev der foretaget korrektion for de statsligt udmeldte reguleringer af kommunens beskæftigelsestilskud for 2012 og 2013.

Byrådet besluttede endvidere, at den bevilgede låneramme på 23 mio. kr. , som kommunen havde opnået til styrkelse af kommunens likviditet, ikke skulle udnyttes.

Note 12

Anlægsoversigt i mio. kr.	Grunde	Bygninger	Tekniske anlæg m.v.	Inventar m.v.	Materielle anlægsaktiver under udførelse	Immaterielle anlægsaktiver	I alt
<b>Kostpris 01.01.2013</b>	226	1.213	40	29	171	0	1.679
Tilgang	0	0	10	1	24	0	35
Afgang	-3	-7	-6	0	0	0	-16
Overført	0	131	0	0	-131	0	0
<b>Kostpris 31.12.2013</b>	223	1.337	44	30	64	0	1.698
<b>Opskrivninger</b>	0	0	0	0	0	0	0
<b>01.01.2013</b>	0	0	0	0	0	0	0
Årets opskrivninger	0	0	0	0	0	0	0
<b>Opskrivninger</b>							
<b>31.12.2013</b>							
<b>Ned- og afskrivninger</b>							
<b>01.01.2013</b>	0	-273	-20	-19	0	0	-312
Årets afskrivninger	0	-44	-5	-3	0	0	-52
Årets nedskrivninger	0	0	0	0	0	0	0
Af- og nedskrivninger af hændede aktiver	0	1	3	0	0	0	4
<b>Ned- og afskrivninger</b>							
<b>31.12.2013</b>	0	-316	-22	-2	0	0	-360
<b>Regnskabsmæssig værdi</b>							
<b>31.12.2013</b>	223	1.653	66	52	64	0	1.338
<b>Værdi af aktiver tilhørende selvejende institutioner</b>	0	9	0	0		0	9
<b>Afskrivning (over antal år)</b>	*	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 (2013)	50%		-3.856.245
Kommunernes Pensionsforsikring (2013)	1/800		5.346.250
Aalborg Lufthavn (2013)	3,7%		4.888.155
Vesthimmerlands Vand A/S (2013)	100%		1.011.686.985
Vesthimmerlands Vand - apportindskud	100%		500.000
<b>I alt</b>			<b>1.074.021.895</b>

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

Note 14

Langfristede tilgodehavender Opgjort kr.	2013	
	Regnskabsværdi	Nominel værdi
Tilgodehavender hos grundejere	1.101.929	1.101.929
Beboerindskud	7.118.465	7.263.740
Indskud i landsbyggefonden	0	115.557.319
Andre langfristede udlån og tilgodehavender	16.686.387	17.026.040
Deponering 2012 jfr. lånebekendtgørelsen	7.016.313	7.016.313
<b>I alt</b>	<b>31.923.094</b>	<b>147.820.066</b>

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

## Årsberetning 2013 - Vesthimmerlands Kommune

Beboerindskud er nedskrevet med 145.275 kr. svarende til en forventet afskrivningsprocent på 2%.

Indskud i landsbyggefonden og kommunalt grundkapitalindskud for egne boliger er opført med henholdsvis 77.657.069 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 339.653 kr. for delposterne vedr. lån til motorkøretøjer og tilbagebetalingspligtig kontanthjælp. Det svarer til en forventet afskrivning på 2%.

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 nu nedskrevet til 7,016 mio. kr. Nedskrivningen er foretaget i henhold til Byrådets beslutning om ikke at hjemtage lån i 2013.

Lånerammeopgørelse for 2013	Beløb i mio. kr.	
Bevilgede garantier vedr. 2012	40,044	-40,044
Overført lånepulje fra 2012 *	36.268	
Lånepulje - udnyttet	33,775	33,775
Bevilgede garantier vedr. 2013	10,500	-10,500
Bevilget låneramme 2013 **	2.300	
Låneramme hertil	1,861	1,861
Anlægsudgifter kvalitetsfond 2013	11,936	
Bevilget låneramme 2013 **	11.700	
Låneramme hertil	2,115	2,115
Anlæg med automatisk låneadgang	10,834	
Automatisk låneadgang	10,792	10,792
Overført lånepulje fra 2012 *	6.404	
Kvalitetsfondsområdet – udnyttet	5,459	5,459
Ordinære lånepulje fra 2012 *	3,800	
Lånepulje - udnyttet	1,390	1,390
Byfornyelseslån 2010 (afsl. Regnskab)		
Automatisk låneadgang	1,615	1,615
<b>Berettiget låneadgang 2013</b>		<b>6,463</b>

Låneprovenuet på 6.462.687 kr. kan modregnes i "lånedeposeringen" for 2012 på 13.464.000 kr., således at deponeringen ultimo 2013 udgør 7.001.313 kr.

## Årsberetning 2013 - Vesthimmerlands Kommune

Vesthimmerlands Kommune er i 2013 tildelt følgende lånerammer:

*) Godkendt overførsel af ikke udnyttet låneramme i 2012	46,472 mio. kr.
**) Kvalitetsfundsområder i 2013 (ansøgt 79,0000 mio. kr.)	14,000 mio. kr.
Til kommuner med lav likviditet (brugt til garanti 5,889 mio. kr.)	23,000 mio. kr.

### 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 2013	1.724.073
Afdrag i 2013	-222.564
<b>Saldo ultimo 2013</b>	<b>1.501.509</b>

Mellemværende (skyldig) til Vesthimmerlands Vand A/S - spildevand	Kr.
Saldo primo 2013	18.473.450
Afdrag i 2013	-2.395.839
<b>Saldo ultimo 2013</b>	<b>16.077.611</b>

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 (skyldig) til Renovation	Kr.
Saldo primo 2013	5.315.231
Årets resultat	-2.638.520
<b>Saldo ultimo 2013</b>	<b>2.676.711</b>

I henhold til Vesthimmerlands Kommunes økonomiske politik for 2013 tilstræbes mellemværendet med renovation afviklet over en 3 årig periode (2013 er 1. år).

Note 16

Finansieringsoversigt i mio. kr.	Budget	Korrigeret budget	Regnskab	Korrigeret budget vs. regnskab
Likvide beholdninger primo	11,4	11,4	11,4	0
<b>Tilgang af likvide aktiver:</b>				
+/- Årets resultat	25,8	-17,2	74,8	92,0
+/- Lånoptagelse	25,8	2,8	0,0	-2,8
+/- Øvrige finansforskydninger	-15,0	-18,8	-111,7	-92,9
<b>Anvendelse af likvide aktiver:</b>				
Afdrag på lån	-36,6	-36,1	-36,1	0
<b>Likvide beholdninger ultimo</b>	<b>11,4</b>	<b>-57,9</b>	<b>-61,6</b>	<b>-3,7</b>

Den store forskydning i øvrige finansforskydninger kan henføres til etablering af Udbetaling Danmark. Tidligere fik kommunerne udbetalt refusion fra staten den 29. december for pension m.v. der skulle udbetales den 1. januar. Efter indførelse af Udbetaling Danmark er al udbetaling af pension m.v. overført til dem. Kommunerne får i stedet en nettoregning i januar måned.

Resultatet heraf medfører, at kommunens positive likviditet pr. 31. december 2012 på 11,4 mio. kr. er ændret til en negativ saldo den 31. december 2013 på 61,6 mio. kr.

Kommunens gennemsnitlige kassebeholdning i 2013 har været på 72,5 mio. kr. i kommunens favør.

Note 17

Udvikling i egenkapital	Mio. kr.
<b>Egenkapital 01.01.2013</b>	-939,6
+/- udvikling i modposter til takstfinansierede aktiver	
+/- udvikling i modposter til selvejende institutioners aktiver	0,2
+/- udvikling i modposter til skattefinansierede aktiver	29,4
+/- udvikling i modposter til reserve for opskrivning	
+/- udvikling i modpost for donationer	
+/- indskud i Landsbyggefonden, tilbageført	16,2
+/- udvikling på balancekontoen, inkl. primokorrekationer*	-64,5
+/- resultat iflg. regnskabsopgørelsen	-74,8
+/- direkte posteringer på hovedkonto 9	
9.28 kortfristet gæld	0,6
9.32 langfristet gæld	3,3
9.45 Deposita	-0,6
9.52 kortfristet gæld	2,2
9.55 lån	1,4
+/- konti med statushenvisning, hovedkonto 0 - 7	0
+/- regulering vedr. forsyningsvirksomhedernes finansielle resultat	-2,6
+ opskrivning af aktier og indskud i selskaber mv.	-14,5
- afskrivning af restancer	1,3
+/- reguleringer vedr. hensættelser, herunder pension	19,2
Årets bevægelser på balancekontoen i alt	-64,5
<b>Egenkapital 31.12.2013</b>	<b>-958,3</b>

## 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 og indregnet ændringen fra 2013 til 2014 direkte på funktionen.

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 2013	Forbrug	Over/underskud
Opgjort i kr.				
1	Arbejdsskader U	2.094.839	2.399.343	304.504
	Arbejdsskader I	-4.634.377	-4.768.137	-133.760
	Netto	-2.539.538	-2.368.794	170.744

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 perioden blev oparbejdet et overskud på arbejdsskader på i alt 45,3 mio. kr.

På baggrund af det positive resultat blev forsikringspræmien for den enkelte institution fra 2012 nedsat med 64% i forhold til 2011 præmien.

I 2012 havde kommunen et overskud på 10.894 kr. og i 2013 et underskud på 170.744 kr. jfr. Ovenfor.

Resultatet skal ses i forhold til, at kommunens årlige præmie ved forsikring af arbejdsskader ville beløbe sig til ca. 13 mio. kr.

Underskuddet på arbejdsskader er i 2013 dækket ind af overskud på de øvrige forsikringsområder bygninger, løsøre, ansvar og biler m.v.

#### Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser opgjort i kr.	2013	2012
Tjenestemandspension	191.263.958	176.115.202
Arbejdsskade	16.077.634	12.000.000
I alt	207.341.592	188.115.202

Den hensatte forpligtelse for tjenestemandspension er en aktuarmæssig beregning (2011) af hvad de nuværende og tidligere ansatte tjenestemænd vil koste i tjenestemandspension. Den opgjorte forpligtelse er kommunens nettoforpligtelse, idet kommunens genforsikring i Sam-

pension 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.	2013	2012
Kommunekredit	-481.770.045	-505.551.522
Pengeinstitutter	-6.667.195	-7.207.528
Ældreboliger Stat og Hypotek	-15.427	-53.670
Ældreboliger	-392.106.965	-404.386.941
Delingsaftalen (Mariagefjord og Viborg)	-3.646.945	-4.862.593
Realkredit	-150.377	-266.959
Finansielt leasede aktiver *	-18.980.731	-10.709.372 -(16.130.410)
<b>Langfristet gæld i alt</b>	<b>-903.337.685</b>	<b>-933.038.585</b>

\*) Som bemærket i 2012 regnskabet skulle saldoen for finansielt leasede aktiver være på 16,130 mio. kr. idet kommunen i forbindelse med indførelse af nyt økonomisystem fejlagtigt havde optaget nye leasingarrangementer i de materielle aktiver.

#### Leasing

For leasing har der været en tilgang af bl.a. 25 nye hjemmeplejebiler, nyt klinikudstyr på tandklinikken og legepladsudstyr til børnehaven Højtoften og Paddehatten i Aalestrup, i alt en tilgang på 7,7 mio. kr. Der er i 2013 afdraget 4,8 mio. kr. på leasingarrangementer.

#### Kommunekredit

Kommunens lån i Kommunekredit på 481,8 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

<b>Kautions- og garantiforpligtigelser</b>	<b>Långiver</b>	<b>Kr.</b>
<b>Almindelige kautions- og garantiforpligtigelser</b>		
Forsyningsselskaber	Kommunekredit Spar Nord	343.736.785 3.441.228
Aars FDF	Spk. Himmerl.	283.875
Aars Golfklub	Spk. Himmerl.	3.000.000
Gedsted hallen	Nykredit	1.203.920
Museumscenter Aars	Arb. Feriefond	8.543.000
Ranum Efterskole	Kommunekredit	2.294.933
Ranum Multikulturhus	Kommunekredit	4.967.000
Næsbyhus Produktionsskole	Kommunekredit	1.673.387
Løgstør Hallerne	Kommunekredit	1.382.698
Farsø Hallerne	Kommunekredit	18.566.667
Lanternen	Kommunekredit	5.505.401
Aalestrup Hallen	Kommunekredit	3.400.000
<b>I alt</b>		<b>397.998.894</b>
<b>Forpligtigelser vedrørende boligforanstaltninger</b>		
Garanti for statslån til almene boligorganisationer	BRF	11.375.974
	Danmark	90.042.124
	Nykredit	77.014.745
	DLR	72.749.766
	Spar Nord	650.000
<b>I alt garantier for statslån</b>		<b>251.832.609</b>
<b>Andre garantier</b>		
Garanti vedr. Udbetaling Danmark - andel indbyggere i landet (solidarisk hæftelse for i alt 539.340.923 kr.)	Kommunekredit	3.595.223
Nordjyllands Trafikselskab - andel indbygger i Region Nord (solidarisk hæftelse for i alt 32.022.905 kr.)	Kommunekredit	2.065.523
Hvalpsund-Sundsøre Færgefart - 50%	Kommunekredit	14.094.697
<b>I alt andre garantier</b>		<b>19.755.443</b>
<b>Kautions- og garantiforpligtigelser i alt</b>		<b>669.586.946</b>



<b>Eventualforpligtelser</b> Opsat momsforpligtelse vedr. udstykningsregnskaber Leasingforpligtelser, operationel leasing	Operationel Leasing	2.649.407
<b>Eventualrettigheder</b> Afklaring af mellemkommunalt tilgodehavende vedr. xx 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 forsyningselskaber der søger kommunegaranti til optagelse af lån betale et engangs provisionsgebyr på 0,75% af lånet hovedstol. I 2013 er der indgået 149.000 kr. i garantiprovision.

Note 21

Swap-aftaler i 1.000 kr.								
Aftale	Modpart	Oprindelig ho-vedstol	Nom. restgæld 31. december 2013	Markedsværdi 31. december 2013	Udløbstids-punkt	Renteforhold	Valutaforhold	Evt. 2013 kursjustering (restgæld)*
Kommune-Kredit S2012-z-82164	Kommune kredit 2012-38265	121.691	111.557	111.557	08.08.2029	Variabel til fast	DKK	
Kommune-Kredit S2012-z-82164	Kommune kredit 2012-38265	195.444	177.468	177.468	02.12.2027	Variabel til fast	DKK	
Kommune-Kredit S2012-z-82164	Kommune kredit 2012-38265	75.676	73.470	73.470	28.12.2037	Variabel til fast	DKK	

\*Kursjustering ultimo 2013, 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

Nærtstående parter forstås som forretningsmæssige transaktioner/samhandel mellem kommunen og virksomheder, som kontrolleres af medlemmer af kommunens ledelse (byråd og direktion).

Kommune har i 2013 IKKE haft transaktioner/samhandel med nærtstående parter.

## Note 23

Under-note	Kortfristede tilgodehavender 1.000 kr.	Primo	Forbrug	Ultimo
1	12 Refusionstilgodehavender	6.465	11.425	17.890
2	14 Tilgodehavender i betalingskontrol	50.463	-6.859	43.604
4	14 Mellemregning mellem årene	0	45.880	45.880
3	15 Andre tilgodehavender	3.537	-2.244	1.292
4	17 Mellemregninger med foregående og følgende regnskabsår	-151.727	151.727	0
	19 Tilgodehavender hos andre kommuner og regioner	-91	90	0
	<b>Kortfristede tilgodehavender</b>	<b>-91.353</b>	<b>200.019</b>	<b>108.666</b>

Under-note	Kortfristet gæld 1.000 kr.	Primo	Forbrug	Ultimo
5	52 Anden gæld	-4.633	276	-4.909
6	53 Kirkelige skatter og afgifter	-70	-2.944	-3.013
7	55 Skyldige feriepenge	-174.483	4.407	-170.076
4	56 Anden kortfristet gæld med Indenlandsk betalingsmodtager	-102.878	12.736	-90.142
4	56 Mellemregning mellem årene	0	-78.033	-78.033
8	59 Mellemregningskonto	-20.556	-33.187	-53.743
	<b>Kortfristet gæld</b>	<b>-302.620</b>	<b>-97.297</b>	<b>-399.916</b>

1. Kontoen viser værdien af de refusioner, som Vesthimmerlands Kommune har hjemtaget for lidt i løbet af 2013. Saldoen viser således, at der er hjemtaget 17,890 mio. kr. for lidt i 2013. Der er foretaget indtægtsføring af beløbet over driften, og beløbet vil indgå på kommunens bankkonto i 2014.
2. Viser primært tilgodehavende hos kommunens borgere og andre kommuner. De samlede tilgodehavender er i 2013 formindsket med 6,9 mio. kr.
3. Andre tilgodehavender er reduceret med 2,2 mio. kr. Beløbet vedrører primært tilgodehavende hos Hvalpsund-Sundsøre færgen, hvor Vesthimmerlands Kommunes udlæg er reduceret fra 3,5 mio. kr. til 1,2 mio. kr.
4. Mellemregning mellem årene (Konto 9.14, 9.17 og 9.56) skal ses under et. På grund af overgang til nyt økonomisystem er der sket en teknisk ændring i bogføringspraksis.

Den samlede nettosaldo udgør -32,2 mio. kr. og viser forskydninger i betalinger mellem regnskabsårene. Dvs. regninger, A-skat der vedrører 2013, men som først er betalt i 2014.

I forhold til tidligere er saldoen reduceret med over 100 mio. kr. Dette kan henføres til Udbetaling Danmark. Tidligere fik kommunerne ultimo december måned udbetalt refusion fra staten, således at kommunerne kunne udbetale pension m.v. den 1. januar. Fra 2013 udbetaler Udbetaling Danmark ydelserne, og kommunerne får efterfølgende en netto-regning på beløbet.

5. Posten vedrører statens andel af boligindskudslån.
6. Kontoen viser mellemregningsforholdet til kirkerne. Ved udgangen af 2013 har kirkerne et tilgodehavende ved kommunen på 3,0 mio. kr. Provstiet kan når som helst få beløbet udbetalt.
7. Posten viser feriepenge fra tidligere optjeningsår for ferie, som endnu ikke er afholdt. Dvs. de almindelige feriepenge på 12,5% af lønsummen og de 5 særlige feriedage på 2,5% af lønsummen. 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).