

REGNSKAB 2015

ÅRSBERETNING

VESTHIMMERLANDS
KOMMUNE
lyst til at gøre en forskel



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 2015	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 2015

Knud Kristensen, borgmester
Per Bach Laursen, 1. viceborgmester
Palle Jensen, 2. viceborgmester
Jens Lauritzen
Uffe Bro
Kirsten Moesgaard
Niels Krebs Hansen
Ninni Lodahl Gjessing
Per Bisgaard
Henrik Dalgaard
Kurt Friis Jørgensen
Rasmus Vetter
Hans-Jørgen Kastberg
Klavs Bojsen
Pia Buus Pinstrup
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 Statsautoriseret revisionselskab
Asylgade 1 u, 5. sal
DK-7800 Skive

Borgmesterens forord

Hermed fremlægges det afsluttede regnskab for 2015 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 2015.

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.

Regnskabet viser følgende hovedtal:

Resultat i mio. kr.	Regnskab 2015	Oprindeligt Bud- get 2015
Resultat af ordinær driftsvirksomhed - overskud	-111,4	-120,6
Resultat af det skattefinansierede område - overskud	-6,3	-32,3
Aktiver i alt	2.475	
Egenkapital	964,3	

Økonomien i Vesthimmerlands Kommune har i 2015 været under pres, idet der på flere udvalgsområder har været store udfordringer med at holde det afsatte budget.

- På Sundhedsudvalgets område har udfordringen været mellemkommunale betalinger og aktivitetsbestemt medfinansiering.
- På Socialudvalgets område har der været pres på anbringelsesudgifterne.
- På Beskæftigelsesudvalgets område har der været stor usikkerhed om reformerne på overførselsindkomstområdet, og samtidigt har der været en stor tilgang af kontanthjælpsmodtagere og sygedagpengesager, der har løbet over 52 uger.

På trods af disse udfordringer er resultatet af det ordinære driftsområde alene blevet ca. 9,0 mio.kr. lavere end oprindeligt budgetteret. Når der så samtidigt overføres ca. 10 mio. kr. mindre i ikke forbrugte driftsudgifter fra 2015 til 2016 end fra 2014 til 2015, ser resultatet fornuftigt ud.

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

På anlægssiden er der anvendt 100,5 mio.kr.(mod oprindeligt budget på 88,3 mio. kr.) Nogle af de store investeringer har været i

- Vejanlæg (omfartsvej om Aars, forlængelse af Havnevej i Løgstør og vejforlægning i Gatten)
- Standardforbedringer af færdselsarealer (udskiftning til LED-gadelys, støjskærm Hobrovvej i aars, cykelsti og vejrenovering i Gedsted, Aalestrup, Østerbølle og Vesterbølle)
- Folkeskoler (renovering af Østermarkskolen, Vestermarkskolen og AT-påbud)
- Børnehaver (Flytning af Børnehaven Kridthuset i Løgstør)

Den gennemsnitlige kassebeholdning er forøget fra 78,3 mio. kr. ultimo 2014 til 90,8 mio. kr. ultimo 2015.

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 12. april 2016.

Knud Kristensen
Borgmester

Påtegninger

Ledelsens påtegning

Økonomiudvalget har den 20. april 2016 aflagt årsregnskab for 2015 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 20. april 2016

Knud Kristensen

Borgmester

Henrik Kruuse

Kommunaldirektør

Beretningen er pr. 1. juni 2016 tilrettet i overensstemmelse med revisionens gennemgang af regnskab 2015.

Ændringerne påvirker ikke driftsresultatet, men alene status, hvor der er følgende ændring

	Korrigeret	Oprindeligt
Aktiver i alt	2.475	2.472
Egenkapital	964,3	913,5

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS PÅTEGNING

Til byrådet i Vesthimmerlands Kommune

Vi har revideret årsregnskabet for Vesthimmerlands Kommune for regnskabsåret 1. januar til 31. december 2015. Årsregnskabet jf. siderne 15 - 44 i "Regnskab 2015, Årsberetning" samt siderne 39 - 51 og 229 - 236 i "Regnskab 2015" omfatter anvendt regnskabspraksis, regnskabsopgørelse, balance 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 111,4 mio. kr.
- Resultat af det skattefinansierede område på 6,3 mio. kr.
- Aktiver i alt på 2.475,0 mio. kr.
- Egenkapital i alt på 964,3 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 2015 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 2015 som sammenligningstal i årsregnskabet for 2015. Disse sammenligningstal har ikke været underlagt revision.

Skive, den 14. juni 2016

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab



Torben Rohde Pedersen
Statsautoriseret revisor



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

Regnskabsmæssig udvikling i forhold til budget

Årsberetning 2015 – Vesthimmerlands Kommune

Regnskabet for 2015 viser følgende resultat:

Regnskabsopgørelse i mio. kr.	Budget	Korrigeret budget	Regnskab
Indtægter	-2.341,0	-2.351,0	-2.350,7
Driftsudgifter i alt	2.201,5	2.242,8	2.228,3
Driftsresultat før finansiering	-139,5	-108,2	-122,4
Renter	18,9	11,5	11,1
RESULTAT AF ORDINÆR DRIFTS-VIRKSOMHED	-120,6	-96,7	-111,4
Anlægsudgifter i alt	88,3	167,8	100,5
Jordforsyning i alt	0,0	0,3	4,6
RESULTAT AF DET SKATTEFINANSIEREDE OMRÅDE	-32,3	71,4	-6,3
RESULTAT AF FORSYNINGSVIRKSOMHEDER	-1,5	-1,5	-1,3
C. RESULTAT (A + B)	-33,8	69,9	-7,6
Optagne lån	-19,4	-77,7	-77,7
Afdrag på lån	37,5	40,4	40,2
+ ændring i lang tilgodehavender	3,4	3,4	10,3
+ ændring i kort tilgodehavender/gæld	7,8	13,9	6,0
+ ændring i fonds/legater m.v.	0,0	0,0	1,6
Ændring af likvide aktiver	-4,5	49,9	-27,2

- = indtægter/overskud, += udgifter/underskud

Kassebeholdning primo	75,6
Kassebeholdning ultimo	48,5

Indtægterne fra skatter-, udligning og statstilskud er 9,7 mio. kr. større end oprindeligt budgettet og skyldes først og fremmest en positiv efterregulering af den aktivitetsbestemte medfinansiering fra 2014, der er indgået i 2015.

Driftsudgifterne er på 2.228,3 mio. kr., som i forhold til det oprindelige budget på 2.201,5 mio. kr. er en merudgift på 26,8 mio. kr. Merforbruget kan i store træk henføres til følgende:

- Forsørgelsesudgifter, indvandrere/flygtninge/asylansøgere 8 mio. kr.
- Udgifter til anbringelser og foranstaltninger 4 mio. kr.
- Administration, herunder selvforsikring - 10 mio. kr.
- Skole og dagpasning 2 mio. kr.
- Ældre, handicappede og psykiatri 23 mio. kr.

Årsberetning 2015 – Vesthimmerlands Kommune

Merforbruget på driften på de 26,8 mio. kr. skal dog også ses i sammenhæng med, at der fra 2014 til 2015 overførtes bevillinger på 22,2 mio. kr. og at der fra 2015 til 2016 kun overførtes 10,6 mio. kr. Forskellen på 11,6 mio. kr. forklarer således en del af merforbruget på de anførte 26,8 mio. kr.

Renteudgifterne er på grund af et fortsat lavt renteniveau 7,8 mio. kr. lavere end oprindeligt budgetteret, hvilket dog også skal ses i sammenhæng med, at afdrag på lån er 2,7 mio. kr. større end oprindeligt budgetteret på grund af låneomlægning.

På anlægsområdet var der oprindeligt afsat 88,3 mio. kr. Fra 2014 blev der overført 46,8 mio. kr. Herudover er der i løbet af 2015 bevilget yderligere anlægsarbejder for 33,0 mio. kr. således, at der i alt er et anlægsbudget på 168,1 mio. kr. Der er brugt 105,1 mio. kr. Det har ikke været muligt at få afsluttet alle anlægsarbejderne i 2015, og derfor er der overført 62,9 mio. kr. til 2015.

Det samlede regnskabsresultat udviser – efter drift, anlæg, renter og resultat af forsyningsvirksomhederne – et positivt resultat på 7,6 mio. kr. – mod oprindeligt budgetteret 33,8 mio. kr. et mindre resultat på 26,2 mio. kr. Det dårligere resultat skyldes primært merforbruget på driften, men også at der er afholdt flere anlægsudgiften end oprindeligt budgetteret.

Likviditeten ultimo 2015 er forøget med 22,7 mio. kr. Den primære årsag hertil er, at der er optaget 77,7 mio. kr. i lån - mod en samlet budgetteret låneoptagelse på 19,4 mio. kr. Af lånoptagelsen er de 30,0 mio. kr. optaget til finansiering af omfartsvejens 2. etape, hvor der ultimo 2015 er overført godt 20,0 mio. kr. til til færdiggørelse i 2016.

Den gennemsnitlige kassebeholdning er forøget fra 78,3 mio. kr. ultimo 2014 til 90,8 mio. kr. ultimo 2015 – hvilket hovedsageligt skyldes lånoptagelsen på 30 mio. kr. til omfartsvejen, hvortil udgifter på 20 mio. kr. først afholdes i 2016.

Anlægsinvesteringer

I 2015 er der brugt 105,1 mio. kr. til anlægsinvesteringer. Investeringerne kan i hovedtal specificeres således:

Anlægsudgifter i mio. kr.	Regnskab
Jordforsyning	4,7
Faste ejendomme herunder område- og byfornyelse	4,6
Fritidsområder herunder bro over Vilsted sø	-2,1
Kommunale veje herunder forlængelse af Havnevej, Løgstør, vejrenoveringer, etablering af cykelsti mellem Ullits og Hvalpsund, udskiftning af gadelys til LED og omfartsvej syd om Aars	58,7
Kollektiv trafik herunder busterminal i Aars	4,0
Havne	2,4
Folkeskoler herunder renovering af Østermarksskolen, Vestermarksskolen og Limfjordsskolen	19,8
Dagtilbud herunder flytning af Kridthuset, Løgstør	5,2
Tilbud til ældre og handicappede herunder flytning af lokaler til hjemmeplejen i Aalestrup, tilbygning på Østermarken og Rosengården	3,9
Tilbud til voksne med særlige behov herunder renovering af	

Behandlerhus Vest	0,7
Administrativ organisation, digitalisering af byggesagsarkiv og tilbygning til jobcentret i Aars	1,9
Landsbyudvalget	1,0

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 og i 2015 er følgende indviet:

- Indvielse af Multihal i Vestrup
- Indvielse af Lanternen i Løgstør
- Indvielse af Natur- og Ridecenteret i Løgstør
- Indvielse af kunstgræsbane i Farsø

Renoveringen af Østermarkskolen i Aars er afsluttet med en samlet udgift på 46 mio. kr.

Omfartsvejen omkring Aars der blev påbegyndt i 2012 er fortsat i 2014 med opkøb af jord og ejendom. I 2015 er den fysiske etablering af anlægsarbejde igangsat og projektet skrider rigtigt fint frem. Den samlede anlægsbevilling til omfartsvejen udgør 109 mio. kr. og arbejdet forventes afsluttet primo 2017

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

Licitationen for det nye Rådhus i Aars blev afholdt i slutningen af 2015 og byggeriet påbegyndes i 2016 og forventes at stå færdigt før sommerferien 2017. Byggeriet samlede budget er på godt 33 mio. kr.

Forventninger til fremtiden

Økonomien vil fortsat være i fokus i de kommende år.

Med regeringens udmeldinger vedrørende den nationale 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 er det såkaldte omprioriteringsbidrag i spil på 1% af kommunernes serviceudgifter. For Vesthimmerlands Kommune betyder det godt 16 mio. kr. pr. år. Beløbet vil ved de årlige kommuneforhandlinger kunne tilbageføres kommunernes helt eller delvist. Resultatet af disse forhandlingen imødeses med spænding. I budgetoplægget for 2017 er der ikke regnet med at de 16 mio. kr. tilgår kommunen helt eller delvist.

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 2017 har Økonomiudvalget allerede i januar 2016 taget stilling til udarbejdelse af en råderumspulje (reduktionspulje) på 40,0 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 2017 vil der skulle tages stilling til forslagene.

Den nuværende budgetbalance til budget 2017 er under store forbehold, idet der i beregningen er indlagt forventninger om blandt andet forsat likviditetstilskud fra regeringen på 3,5 mia. kr., hvoraf Vesthimmerlands Kommunes andel udgør 37 mio. kr.

Særtilskuddet er sikret i 2017 og 2018 med henholdsvis 13 mio. kr. og 12 mio. kr., idet kommunen og Social- og Indenrigsministeriet har indgået en partnerskabsaftale herom.

Modtages likviditetstilkuddet ikke med de 37 mio. kr. vil kommunen stå med nye udfordringer.

Hoved- og nøgletal

Oversigt over væsentlige økonomiske nøgletal i mio. kr.	Regnskab 2015	Regnskab 2014	Regnskab 2013	Regnskab 2012	Regnskab 2011
Regnskabsopgørelsen (udgiftsbaseret)					
Resultat af ordinær driftsvirksomhed	-111,4	-130,8	-128,2	-22,6	-106,1
Resultat af det skattefinansierede område	-6,3	-27,5	-77,4	-97,2	-18,9
Resultat af forsyningsvirksomheder, drift	-1,3	0,0	2,6	-0,9	1,5
Resultat af forsyningsvirksomheder, anlæg	0,0	4,0	0,0	0,0	0,0
Balance, aktiver					
Anlægsaktiver i alt	2.315,9	2.355,2	2.423,2	2.396,5	2.370,8
Omsætningsaktiver i alt	207,5	177,8	113,5	8,8	29,2
Likvide beholdninger	-48,5	-75,6	-61,6	11,4	-11,0
Balance, passiver					
Egenkapital	--964,3	-956,4	-958,3	-939,6	-1.097,5
Hensatte forpligtelser	--199,4	-243,0	-207,3	-188,1	-178,0
Langfristet gæld	-908,0	-865,2	-903,3	-933,0	-827,4
- heraf ældreboliger	-368,5	-383,1	-392,1	-404,4	-363,0
Fonde, legater, deposita	-3,4	-5,0	-6,1	-9,9	-9,5
Kortfristet gæld	-399,9	-387,8	-400,0	-302,6	-287,7
Gennemsnitlig likviditet (kasseregulering)	90,8	78,3	72,5	29,7	140,0
Likvide aktiver pr. indbygger (kr.)	2.435	2.094	1.934	790	3.729
Langfristet gæld pr. indbygger (kr.)	24.346	23.134	24.101	24.538	21.672
Skatteudskrivning					
Udskrivningsgrundlag på indbygger (kr.)	139.777	136.682	133.632	127.525	128.200
Udskrivningsprocent kommuneskat	27,0	27,0	27,1	27,2	27,2
Grundskyldspromille	22,82	22,82	22,82	22,82	22,82
Indbyggertal					
- Vesthimmerlands Kommune	37.296	37.399	37.479	37.586	37.534
- Region Nord	585.499	582.632	581.057	580.272	579.996
- Danmark	5.707.251	5.659.715	5.627.235	5.602.628	5.580.518

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

Kommunens årsregnskab 2015

Anvendt regnskabspraksis

Generelt

Vesthimmerlands Kommunes regnskab aflægges i henhold til gældende lovgivning og efter de retningslinjer, der er fastlagt af Social- 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 Social- 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 regnskabsopgørelsen 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 Social- og Indenrigsministeriets særlige regler for kontering og regnskabsafslæggelse 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 regnskabsopgørelsen.

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

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

Vesthimmerlands Kommune har valgt ikke at aflægge et omkostningsbaseret driftsregnskab.

Omkostningsregnskab, balance

Social- 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 fravalgt 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 Social- 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 Social- 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 nominal 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 Social- 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 Social- 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 2015 – Vesthimmerlands Kommune

Driftsregnskab

Noter	Regnskabsopgørelse i 1.000 kr.	Budget	Korrigeret budget	Regnskab
	A. Det skattefinansierede område			
1	Indtægter			
	Skatter	-1.487.220	-1.486.708	-1.486.938
	Tilskud og udligning	-853.785	-864.287	-864.054
	Momsudligning	0	0	247
	Indtægter i alt	-2.341.005	-2.350.995	-2.350.745
	Driftsudgifter (ekskl. forsyningsvirksomhed)			
2	Økonomiudvalget	247.333	238.173	231.292
3	Socialudvalget	118.251	122.777	121.456
4	Sundhedsudvalget	642.460	663.731	668.546
5	Beskæftigelsesudvalget	492.008	506.534	500.865
6	Børne- og Skoleudvalget	565.560	570.951	569.138
7	Kultur- og Fritidsudvalget	55.733	56.507	55.724
8	Teknik- og Miljøudvalget	80.168	84.122	81.269
9	Driftsudgifter i alt	2.201.513	2.242.795	2.228.290
	Renter	18.924	11.530	11.081
	RESULTAT AF ORDINÆR DRIFTSVIRKSOMHED	-120.568	-96.670	-111.374
10	Anlægsudgifter (ekskl. forsyningsvirksomhed)			
	Økonomiudvalget	7.700	33.449	4.165
	Socialudvalget	650	650	650
	Sundhedsudvalget	3.200	8.239	3.865
	Beskæftigelsesudvalget	0	0	0
	Børne- og Skoleudvalget	30.050	25.409	24.217
	Kultur- og Fritidsudvalget	1.930	-1.343	-1.520
	Teknik- og Miljøudvalget	44.750	101.383	69.132
	Anlægsudgifter i alt	88.280	167.787	100.509
10	Jordforsyning			
	Salg af jord	-3.000	-15.632	-6.878
	Køb af jord inkl. byggemodning	3.000	15.933	11.441
	Jordforsyning i alt	0	301	4.563
	Ekstraordinære poster	0	0	0
	RESULTAT AF DET SKATTEFINANSIEREDE OMRÅDE	-32.288	71.418	-6.302
	B. Forsyningsvirksomhed			
	Drift (indtægter - udgifter)	-1.500	-1.500	-1.338
10	Anlæg (indtægter - udgifter)	0	-3	17
	RESULTAT AF FORSYNINGSVIRKSOMHEDER	-1.500	-1.503	-1.321
11	C. RESULTAT (A + B)	-33.788	69.915	-7.623

- = indtægter/overskud, + = udgifter/underskud

Årsberetning 2015 – Vesthimmerlands Kommune

Balance

Noter	Balance i 1.000 kr.	Ultimo 2015	Ultimo 2014
	AKTIVER		
	MATERIELLE ANLÆGSAKTIVER		
	Grunde	135.002	140.881
	Bygninger	996.993	982.220
	Tekniske anlæg mv.	23.081	24.142
	Inventar	7.111	7.450
	Anlæg under udførelse	74.891	107.665
	I alt	1.237.078	1.262.358
	IMMATERIELLE ANLÆGSAKTIVER	0	0
	FINANSIELLE ANLÆGSAKTIVER		
12	Aktiver og andelsbeviser m.v.	1.062.219	1.073.829
13	Langfristede tilgodehavender	28.792	32.572
14	Udlæg vedrørende forsyningsvirksomheder	-12.114	-13.583
	I alt	1.078.897	1.092.818
	OMSÆTNINGSAKTIVER - VAREBEHOLDNINGER	0	0
	OMSÆTNINGSAKTIVER - FYSISKE ANLÆG TIL SALG	85.263	78.896
22	OMSÆTNINGSAKTIVER - TILGODEHAVENDER	116.833	94.811
	OMSÆTNINGSAKTIVER - VÆRDIPAPIRER	5.431	4.044
15	LIKVIDE BEHOLDNINGER	-48.523	-75.596
	AKTIVER I ALT	2.474.979	2.457.330

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

Årsberetning 2015 – Vesthimmerlands Kommune

Noter	Balance i 1.000 kr.	Ultimo 2015	Ultimo 2014
PASSIVER			
16	EGENKAPITAL		
	Modpost for takstfinansierede aktiver	0	0
	Modpost for selvejende institutioners aktiver	-4.211	-4.434
	Modpost for skattefinansierede aktiver	-1.308.206	-1.336.720
	Reserve for opskrivninger	-9.923	-100
	Modpost for donationer	0	0
	Balancekonto	358.016	384.880
	I alt	-964.324	-956.374
17	HENSATTE FORPLIGTELSE	-199.413	-242.985
18	LANGFRISTEDE GÆLDSFORPLIGTELSE	-907.996	-865.204
	FONDS, LEGATER, DEPOSITA M.V.	-3.391	-5.015
22	KORTFRISTEDE GÆLDSFORPLIGTELSE	-399.855	-387.752
	PASSIVER I ALT	-2.474.979	-2.457.330

10 Kautions- og garantiforpligtelser udgør kr. 745,0 mio. kr.

20 Swapaftaler og valutaterminsforretninger 3 lån restgæld 324,3 mio. kr.

21 Nærtstående parter: Ingen

Noter til driftsregnskab og balance

Note 1

Skatter, tilskud og udligning i 1.000 kr.	Budget	Korrigeret budget	Regnskab
Kommunal indkomstskat	-1.407.542	-1.407.542	-1.407.542
Afregning af skrå skatteloft	1.990	2.124	2.124
Selskabsskat	-10.659	-10.659	-10.659
Anden skat på lignet visse indkomster	-309	-309	-601
Grundskyld	-70.700	-70.322	-70.260
Anden skat på fast ejendom	0	0	0
Øvrige skatter og afgifter	0	0	0
Samlede skatter i alt	-1.487.220	-1.486.708	-1.486.938
Udligning og generelle tilskud	-741.594	-749.892	-749.892
Udligning og tilskud vedrørende udlændinge	14.796	14.796	14.796
Kommunale bidrag til regionerne	4.713	4.713	4.716
Tilskud til vanskeligt stillede kommuner	-15.000	-18.500	-18.270
Beskæftigelsestilskud	-69.708	-65.520	-65.520
Tilskud til bedre kvalitet i dagtilbud	-3.204	-3.204	-3.204
Tilskud til generelt løft af ældreplejen	-5.340	-5.340	-5.340
Tilskud til styrket kvalitet i ældreplejen	-7.164	-7.164	-7.164
Tilskud til styrkelse af kommuners likviditet	-25.260	-25.260	-25.260
Modtagelse og integration af flygtninge	0	-2.892	-2.892
Tilskud til omstilling af folkeskolen	-6.024	-6.024	-6.024
Tilskud og udligning i alt	-853.785	-864.287	-864.054
Refusion af købsmoms	0	0	247
Skatter, tilskud og udligning i alt	-2.341.005	-2.350.995	-2.350.745

Note 2

Økonomiudvalget i 1.000 kr.	Budget	Korrigeret budget	Regnskab
1. Beredskab	10.188	10.557	10.166
2. Politisk organisation	8.431	8.677	8.356
3. Administrativ organisation	205.779	202.810	197.831
4. Andet (udenfor)	22.935	16.130	14.939
I alt	247.333	238.173	231.292

Årsberetning 2015 – Vesthimmerlands Kommune

Det korrigerede budget for udvalget udgør netto 238,2 mio. kr. Regnskabet viser et forbrug på 231,3 mio. kr., hvilket er et mindreforbrug på 6,9 mio. kr. Udvalget har i alt fået tillægsbevillinger for -3,8 mio. kr., her vedrører de 1,2 mio. kr. overførsler fra 2014 til 2015. Der er overført 0,1 mio. kr. fra andre udvalg, og samtidig skal der gøres opmærksom på, at der er fordelt 6,6 mio. kr. fra central pulje (barselspulje) til fagudvalgene og Økonomiudvalgets eget område. Økonomiudvalget har fået tilført 1,1 mio. kr. fra puljen.

Regnskabet for 2014 viste et forbrug på 263,6 mio. kr. Grunden til den store forskel er, at borgerserviceydelse fra 2015 er overført til Beskæftigelsesudvalget.

Note 3

Socialudvalget i 1.000 kr.	Budget	Korrigeret budget	Regnskab
1. Børn og unge med særlige behov	108.671	110.605	110.269
2. Misbrugsområdet	8.925	10.053	10.208
3. Frivilligt socialt arbejde og projekt	655	2.118	980
I alt	118.251	122.777	121.456

Det korrigerede budget udgør netto 122,8 mio. kr. Regnskabet viser et forbrug på 121,5 mio. kr., hvilket er et mindreforbrug på 1,3 mio. kr. Udvalget har i alt fået tillægsbevillinger for 4,5 mio. kr., her vedrører de 2,1 mio. kr. overførsler fra 2014 til 2015. Tilbageskrivning af lønninger på 0,3 mio. kr. Samtidig skal det gøres opmærksom på, at der er modtaget tillægsbevillinger på 2,7 mio. kr. i forbindelse med budgetopfølgning pr. 30. september 2015.

Til sammenligning kan oplyses, at regnskabet for 2014 viste et forbrug på 116,3 mio. kr.

Note 4

Sundhedsudvalget i 1.000 kr.	Budget	Korrigeret budget	Regnskab
1. Forebyggelse og Myndighed	73.914	89.905	86.078
2. Psykiatri og handicap	179.543	179.003	183.185
3. Pleje og seniorservice	272.948	273.008	280.878
4. Andet	116.054	121.752	118.939
5. Ældre puljen	0	63	-534
I alt	642.460	663.731	668.546

Det korrigerede budget udgør netto 663,7 mio. kr. Regnskabet viser et forbrug på 668,5 mio. kr., hvilket er et merforbrug på 4,8 mio. kr. Udvalget har i alt fået tillægsbevillinger for 3,715 mio. kr., her vedrører de 1,967 mio. kr. overførsler fra 2014 til 2015. Samtidig skal der gøres opmærksom på, at der er modtaget 1,300 mio. kr. fra de centrale puljer, samt tillægsbevillinger på netto 18,004 mio. kr.

Til sammenligning kan oplyses, at regnskabet for 2014 viste et forbrug på 653,6 mio. kr.

Note 5

Beskæftigelsesudvalget i 1.000 kr.	Budget	Korrigeret budget	Regnskab
1. Lovbestemte ydelser	419.889	423.453	433.470
2. Forsikrede ledige	69.708	72.317	67.796
3. Ungdommens Uddannelsesvejledning	4.413	5.201	4.483
4. Andet (udenfor)	-2.002	5.564	-4.883
I alt	492.008	506.534	500.865

Det korrigerede budget udgør netto 506,5 mio. kr. Regnskabet viser et forbrug på 500,9 mio. kr., hvilket er et mindreforbrug på 5,7 mio. kr.

Udvalget har i alt fået tillægsbevillinger for 14,5 mio. kr., her vedrører de 8,4 mio. kr. overførsler fra 2014 til 2015. Samtidig skal der gøres opmærksom på, at der er modtaget 103.000 kr. fra de centrale puljer, samt tillægsbevillinger på 6,0 mio. kr.

Regnskabet for 2014 viste et forbrug på 445,6 mio. kr. Grunden til den store forskel er, at borgerserviceydelse fra regnskab 2015 er overført fra Økonomiudvalget til Beskæftigelsesudvalget.

Fordelt på drift af Jobcenter, Borgerservice og Asylcenter Vesthimmerland, ser regnskabet således ud:

Drift af Jobcenter

Det korrigerede budget for Beskæftigelsesudvalgets drift af Jobcentret udgør 470,4 mio. kr. Regnskabet viser et forbrug på 475,1 mio. kr., hvilket er et merforbrug på 4,6 mio. kr. Tillægsbevillinger givet i 2015 til driften af Jobcentret udgør 5,4 mio. kr., her vedrører 0,9 mio. kr. overførsler fra 2014 til 2015. I forbindelse med "Overførsel af driftsmidler til institutioner/projekter fra 2015 til 2016" er der søgt overført 1,5 mio. kr. til projekter.

Borgerservice

I forbindelse med organisationsændringen pr. 1. januar 2015 blev Borgerservice flyttet fra Økonomiudvalget til Beskæftigelsesudvalget. Det korrigerede budget for Borgerservice udfør 30,5 mio. kr. Regnskabet viser et forbrug på 30,7 mio. kr., hvilket er et merforbrug på 0,2 mio. kr. Tillægsbevillinger givet i 2015 til Borgerservice udgør kr. 1,4 mio. kr., der er ikke overførsler mellem årene.

Asylcenter Vesthimmerland

Asylcenter Vesthimmerland er placeret under "Andet" og holdes udenfor. Til Asylcenter Vesthimmerland udarbejdes der ikke budget på samme vis, som for øvrige kommunale områder. Der er givet tillægsbevilling i 2015 på 7,6 mio. kr., som er "Overførsel af driftsmidler til øvrige områder fra 2014 til 2015". I forbindelse med "Overførsel af driftsmidler til øvrige områder fra 2015 til 2016" søges overført 5,7 mio. kr.

Note 6

Børne- og Skoleudvalget i 1.000 kr.	Budget	Korrigeret budget	Regnskab
1. Folkeskolen	394.442	394.055	397.554
2. Tværgående indsatser	31.274	34.182	31.043
3. Sundhed	26.860	27.740	25.928
4. Dagtilbud	112.984	114.974	114.613
I alt	565.560	570.951	569.138

Det korrigerede budget udgør netto 571,0 mio. kr. Regnskabet viser et forbrug på 569,1 mio. kr., hvilket er et mindre forbrug på 1,8 mio. kr. Udvalget har i alt fået tillægsbevillinger for 5,391 mio. kr.

Tillægsbevillingerne fordeler sig således:

- Overførsel fra 2014 til 2015 6,712 mio. kr.
- Tilbageskrivning af løn -2,697 mio. kr.
- Budgetopfølgning 30/9 2015 -2,618 mio. kr.
- Barselspulje 3,994 mio. kr.

Til sammenligning kan oplyses, at regnskabet for 2014 viste et forbrug på 559,4 mio. kr.

Note 7

Kultur- og Fritidsudvalget i 1.000 kr.	Budget	Korrigeret budget	Regnskab
1. Faste tilskud	20.839	20.859	20.858
2. Øvrige kulturelle formål	34.894	35.648	34.866
I alt	55.733	56.507	55.724

Det korrigerede budget udgør netto 56,5 mio. kr. Regnskabet viser et forbrug på 55,7 mio. kr., hvilket er et mindre forbrug på 0,8 mio. kr. Udvalget har i alt fået tillægsbevillinger for 0,774 mio. kr., her vedrører de -0,169 mio. kr. overførsler fra 2014 til 2015. Samtidig skal der gøres opmærksom på, at der er modtaget 151.000 kr. fra de centrale puljer, samt tillægsbevillinger på 0,792 mio. kr. Tillægsbevillingerne dækker beløbsmæssigt primært over Naturvejledningsopgavens tilgang til Kultur- og Fritidsområdet i forbindelse med ny organisering pr. 1. januar 2015.

Til sammenligning kan oplyses, at regnskabet for 2014 viste et forbrug på 57,0 mio. kr.

Note 8

Teknik- og Miljøudvalget i 1.000 kr.	Budget	Korrigeret budget	Regnskab
1. Bolig og erhverv	-2.897	-312	-582
2. Infrastruktur, fritidsomr., ejd. m.v.	57.125	57.998	58.160
3. Natur og miljø	6.028	5.525	4.568
4. Klima og vinterberedskab	4.647	5.045	3.263
5. Kollektiv trafik	15.266	15.866	15.860
Teknik- og Miljøudvalget - skattefinansieret	80.168	84.122	81.269
6. Affald - brugerfinansieret	-1.500	-1.500	-1.338
Teknik- og Miljøudvalget i alt	78.668	82.622	79.931

Udvalgets skattefinansierede driftsudgifter udgjorde i 2015 i alt 94,4 mio. kr. mod korrigeret budget på 107,3 mio. kr. Indtægter udgjorde tilsvarende 13,1 mio. kr. mod korrigeret budget på 23,2 mio. kr.

Det skattefinansierede driftsregnskab viste dermed et mindreforbrug på netto 2,85 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget. En del af det uforbrugte budget forventes at blive søgt overført til budget 2016.

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

Oprindeligt budget 2015	80.168
Overførsler fra 2014	1.981
Byggesagsgebyrer, indtægtsbudget fjernet i forbindelse med ophør af opkrævning	2.602
Organisationsændringer	- 728
Andre korrektioner, herunder overførsler fra centrale puljer	<u>99</u>
Korrigeret budget 2015 (skattefinansieret)	<u>84.122</u>

Note 9

Personaleoversigt over antal medarbejdere	Personale omregnet til fuldtidsstillinger		Personale omregnet til fuldtidsstillinger	
	2015	Regnskab 2015 mio. kr.	2014	Regnskab 2014 mio. kr.
Område				
Økonomiudvalget	330	160,4	336	162,1
Socialudvalget	40	44,3	40	50,3
Sundhedsudvalget	1.136	411,5	1.155	409,9
Beskæftigelsesudvalget	177	69,7	144	45,8
Børne- og Skoleudvalget	1.174	490,7	1.165	480,0
Kultur- og Fritidsudvalget	46	19,4	45	19,1
Teknik- og Miljøudvalget	128	43,7	136	44,5
I alt	3.031	1.239,7	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 nettolønuddgift dvs. udbetalt løn - refusion for sygdom og barsel.

Note 10

Anlægsudgifter – projektopdelt Beløb i 1.000 kr.	Bevilling	Rådigheds- beløb	Regnskab	Kommentar
00.22.02 Boligformål	-7.717	-1.100	5.323	10 projekter
00.22.03 Erhvervsformål	4.785	992	-662	6 projekter
00.22.05 Ubestemte formål	61	410	-99	10 projekter
00.25.10 Fælles formål	3.468	1.811	825	6 projekter hvoraf primært afholdt udgifter til bygningsvedligeholdelse og fjernvarmekonverter.
00.25.11 Beboelse	0	0	30	Salg af Farsøvej 3-5
00.25.15 Byfornyelse	18.148	13.154	3.712	10 projekter – primært afholdt udgifter til opkøb og nedrivning af diverse ejendomme.
00.25.18 Driftssikring af boligbyg- geri	3.173	275	0	3 projekter bl.a. det 6. hus ved Botil- buddet Bøgevej og ældrecentre Højgården og Rosengården
00.28.20 Grønne områder og naturpladser	4.148	-2.275	-2.147	2 projekter – Bro over Vilsted Sø og diverse fritidsområder
00.32.31 Stadion og idrætsanlæg	0	0	154	Ekstraordinær bygningsvedligeholdelse

Årsberetning 2015 – Vesthimmerlands Kommune

Anlægsudgifter – projektopdelt Beløb i 1.000 kr.	Bevilling	Rådigheds- beløb	Regnskab	Kommentar
00.38.54 Sandflugt	0	-170	42	Kystsikring Lendrup Strand
01.38.65 Genbrugsstationer	4.025	-3	17	Genbrugsplads i Farsø
02.28.22 Vejanlæg	125.700	69.775	48.862	3 projekter herunder omfartsvej syd om Aars, forlængelse af Havnevej i Løgstør og vejforlægning i Gatten
02.28.23 Standardforbedringer af færdselsarealer	62.775	20.139	9.853	10 projekter heraf udskiftning til LED gadelys, støjskærm Hobrovej i Aars, cykelsti og vejrenovering i Gedsted, Aalestrup, Østerbølle og Vesterbølle
02.32.30 Fælles formål	7.200	3.707	3.986	Busterminal i Aars og stoppesteder
02.35.40 Havne	11.200	3.155	2.439	9 projekter heraf primært afholdt udgifter til havnerenovering og kystsikring
03.22.01 Folkeskoler	59.019	17.227	16.035	6 projekter heraf renovering af Østermarkskolen, Vestermarkskolen og AT-Påbud
03.22.17 Specialpædagogisk bistand til voksne	3.000	3.000	3.001	1 projekt vedr. Limfjordsskolen
03.22.18 Idrætsfaciliteter for børn og unge	5.700	957	781	6 projekter heraf Blære Multicenter, Vedligeholdelse af haller og landsbyudvalgets projektmidler
03.25.50 Folkebiblioteker	0	150	0	Folkebiblioteker
03.35.60 Museer	0	0	137	1 projekt vedr. ekstraordinær bygningsvedligeholdelse
03.38.74 Lokaletilskud	250	250	204	1 projekt vedr. lokalebookingsystem
05.25.13 Børnehaver	12.190	5.181	5.181	Børnehaven Kridthuset
05.32.30 Ældreboliger	47.853	940	1.031	6. hus Bøgevej i Løgstør, salg af Hesselvang og projekter vedr. Højgården og Rosengården
05.32.32 Pleje og omsorg af ældre og handicappede	21.827	6.982	2.834	10 projekter heraf Omsorgssystem, tilbygning Plejecenter Østermarken, vaskemaskine til hjælpemidler mv.
05.35.40 Rådgivning og rådgivningsinstitutioner	75	45	0	1 projekt vedr. parkeringspladser til borgere – hjælpemiddeldepot
05.38.45 Behandling af stofmisbrugere	650	650	650	Behandlerhus Vest
06.45.50 Administrationsbygninger	35.165	20.226	530	Tilbygning på jobcenter
06.45.51 Sekretariat og forvaltninger	2.250	1.608	1.370	2 projekter, registrering af kulturverdier og Byggesagsarkiv
06.48.68 Udvikling af yder og landdistriktsområder.	1.000	1.000	1.000	Landsbyudvalget
I alt	425.945	168.086	105.089	

Årsberetning 2015 – Vesthimmerlands Kommune

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 2015.

Tillægsbevillinger 2015 Drift	Økonomi- udvalget	Social- udvalget	Sundheds- udvalget	Beskæfti- gelsesud- valget	Børne- og Skoleud- valget	Kultur- og Fritidsud- valget	Teknik- og Miljø udvalget	I alt
1.000 kr.								
Oprindeligt budget	247.333	118.251	642.460	492.008	565.560	55.733	78.668	2.200.013
Overførsler fra 2014	1.175	2.111	1.967	8.435	6.712	-169	1.981	22.212
Budgetopfølgning 31. marts	-240					240		0
Budgetopfølgning 30. september	-3.709	2.700	15.055	6.244	-2.618	168	-257	17.583
Halvårsregnskab			5.424					5.424
Nedskrivning af løn	-1.023	-286	-2.475	-256	-2.697	-115	-288	-7.140
Omplaceringer	78					650	-728	0
Puljer	-5.441		1.300	103	3.994		44	0
Enkeltstående tillægsbevillinger							3.202	3.202
Korrigeret budget	238.173	122.776	663.731	506.534	570.951	56.507	82.622	2.241.294

Udover ovenstående bevillinger, er der i løbet af 2015 givet følgende indtægtsdækkede bevillinger vedr. Projekter m.v. finansieret af diverse fonde.

Projekt	Udvalg	Beslutning	Tilskudsyder	Tilskudsbeløb
Yderområder på forkant	Økonomiudvalget	30-04-2015	Ministeriet for By, Bolig og Landdistrikter	100.000
Fleksjobambassadører	Økonomiudvalget	17-12-2015	Arbejdsmarkedsstyrelsen og Styrelsen for Fastholdelse og Rekrutterings områder	671.000
Fleksjob født med progression	Økonomiudvalget	17-12-2015	Arbejdsmarkedsstyrelsen og Styrelsen for Fastholdelse og Rekrutterings områder	500.000

Årsberetning 2015 – Vesthimmerlands Kommune

Projekt	Udvalg	Beslutning	Tilskudsyder	Tilskudsbeløb
Projekt "Forældrehuset"	Socialudvalget	30-04-2015	Socialministeriet	1.163.000
Projekt "Return"	Socialudvalget	30-04-2015	Socialministeriet	491.000
Projekt "Udsatteråd"	Socialudvalget	30-04-2015	Socialministeriet	116.000
Projekt "Udviklingscenter Midtbyen"	Sundhedsudvalget	20-11-2014	Ministeriet for Børn, Ligestilling og Integration	950.000
Projekt "Forstærket indsats over for storrygere"	Sundhedsudvalget	20-11-2014	Sundhedsstyrelsen	500.000
Klippekort - de svageste ældre hjemmehjælpsmodtagere	Sundhedsudvalget	26-03-2015	Finanslovsaftalen for 2015	580.000
Projekt "Liv og Ledsagelse"	Sundhedsudvalget	27-08-2015	Finanslovsaftalen for 2015	413.000
Projekt "Virksomhedscenter - generation 2"	Beskæftigelsesudvalget	18-12-2014	Arbejdsmarkedsstyrelsen og Styrelsen for Fastholdelse og Rekrutterings områder	1.493.000
Projekt "Grib Chancen"	Beskæftigelsesudvalget	29-01-2015	Arbejdsmarkedsstyrelsen og Styrelsen for Fastholdelse og Rekrutterings områder	300.000
Projekt "Med Kroppen på Arbejde"	Beskæftigelsesudvalget	29-01-2015	Arbejdsmarkedsstyrelsen og Styrelsen for Fastholdelse og Rekrutterings områder	552.000
Projekt "Ungeindsats Himmerland"	Beskæftigelsesudvalget	30-04-2015	Region Nordjylland	1.004.000
Pulje til mere pædagogisk personale i dagtilbud	Børne- og skoleudvalget	26-02-2015	Finanslovsaftalen for 2015	1.547.000
Nationalt program for skolelederuddannelse og -udvikling	Børne- og skoleudvalget	26-02-2015	Finanslovsaftalen for 2015	294.000
Projekt "Implementeringsstøtte til fritids- pasordninger - Fritidslivet plads til alle"	Kultur- og fritidsudvalget	27-08-2015	Ministeriet for Børn, Ligestilling og Integration	150.000
Projekt "Børns Møde Med Kunsten"	Kultur- og fritidsudvalget	17-09-2015	BMMK er forankret i den regionale kulturaftale KulturKANten	381.000
Projekt "Dansefyrtårn Nord"	Kultur- og fritidsudvalget	17-09-2015	Dansehallerne i København på baggrund af en samlet bevilling fra Nordeafonden	935.000
Kulturnøglen	Kultur- og fritidsudvalget	19-11-2015	Kulturstyrelsen	500.000

Årsberetning 2015 – Vesthimmerlands Kommune

Projekt	Udvalg	Beslutning	Tilskudsyder	Tilskudsbeløb
Vandløbsindsats	Teknik- og Miljø-udvalget	17-12-2015	NaturErhvervstyrelsen	2.973.000
Vådområdeprojekter	Teknik- og Miljø-udvalget	17-12-2015	NaturErhvervstyrelsen	9.357.000
I alt				24.970.000

Uforbrugte bevillinger og rådighedsbeløb, der er overført mellem årene i 1.000 kr.	Til 2016	Til 2015
Drift		
Driftsmidler institutioner (Dialogbaseret Aftalestyring)	994	9.275
Driftsmidler – forvaltningskonti m.v.	9.622	12.938
I alt overførte driftsbevillinger til næste år	10.616	22.213
Anlæg		
Økonomiudvalget	28.901	23.082
Sundhedsudvalget – ældreboliger	4.374	5.039
Børne- og Skoleudvalget	1.299	-3.961
Kultur- og Fritidsudvalget	167	-5.535
Teknik- og Miljøudvalget	28.163	28.127
I alt overførte anlægsbevillinger til næste år	62.904	46.752
Lån / finansforskydninger		
Ældreboliger	-654	-654
Kommunal grundkapital	5.200	4.899
§-17 tilskud	-352	
I alt overførte lån/finansforskydninger til næste år	4.194	4.245
I alt overførte bevillinger	77.714	73.210

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

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

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

Herunder indgår også overførsel af midler fra Asylcentret, hvor der fra 2015 til 2016 overføres 5,7 mio. kr.

For anlægs overføres alle ikke forbrugte midler, såfremt anlægget fortsætter i næste regnskabsår. Overførslen fra 2015 til 2016 på anlæg kan primært henføres til ikke forbrugte anlægsmidler på omfartsvejen om Aars og flytning af Rådhus / tilbygning til Jobcentret.

Årsberetning 2015 – Vesthimmerlands Kommune

Oversigt over tillægsbevillinger til anlæg, der er givet af Byrådet i 2015:

Tillægsbevillinger 2015 Anlæg	Økonomi- udvalget	Social- udvalget	Sundheds- udvalget	Beskæfti- gelsesud- valget	Børne- og Skoleud- valget	Kultur- og Fritidsud- valget	Teknik- og Miljø udvalget	I alt
1.000 kr.								
Oprindeligt budget	7.700	650	3.200	0	30.050	1.930	44.750	88.280
Overført fra 2014	23.082		5.039		-3.961	-5.535	28.127	46.752
BYR 29/1 Anl.tilskud						297		297
BYR 26/2 Omfartsvej							30.000	30.000
BYR 30/4 Areal- Erhvervelse							-225	-225
BYR 28/5 Etablering af privat spildevand							250	250
BYR 17/6 Anlægsarb. i.f.m. solgte land- Brugsarealer							-207	-207
BYR 17/12 Salg af Ejendomme							-1.013	-1.013
K&F 12/8 Lokale- Booking						-250		-250
BYR 27/8 Landsby- Pulje	2.667							2.667
BYR 19/11 Budgetopf. 30/09					-680	2.215		1.535
Korrigeret budget	33.449	650	8.239	0	25.409	-1.343	101.682	168.086

De overførte anlægsmidler fra 2015 kan primært henføres til følgende anlæg, som ikke er blevet afsluttet i 2015:

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

Årsberetning 2015 – Vesthimmerlands Kommune

Oversigt over tillægsbevillinger til finansiering m.v. der er givet af Byrådet i 2015.

Tillægsbevillinger 2015 Afdrag, renter, indtægter mv.	Renter	Balanceforskydninger	Afdrag	Skatter- og tilskud	Låneoptagelse	Forbrug likvide aktiver	I alt
1.000 kr.							
Oprindeligt budget	18.924	11.124	37.545	-2.341.005	-19.449	4.569	-2.288.292
Budgetopf. 31/3				7.140			7.140
Budgetopf. 30/9	-7.394	-241	2.830	-17.130	22.637		702
Overførsler fra 2014		4.899			-654		4.245
BY 19/7-14 Lån Natur- og Ridecenter		1.000					1.000
BY 29/1-15 Lån Farsø IK		461					461
BY 26/2-15 Omfartsvej Aars					-30.000		-30.000
BY 26/3-15 Låneoptagelse					-47.671		-47.671
BY 27/8-15 Landsbyuljen					-2.534		-2.534
Korrigeret budget	11.530	17.243	40.375	-2.350.995	-77.671	4.569	-2.354.949
Tillægsbevillinger drift						41.281	
Tillægsbevillinger anlæg						79.806	
Tillægsbevillinger finans						-175.519	
Korrigeret budgetteret kassetræk						-49.863	

Note 12

Aktiver, andelsbeviser og ejerandele i kr.	Ejerandel	Kommunal andel i kr.
Renovest (2014)	57%	29.736.000
Naturgas Midt/Nord (2014)	1,25%	24.566.899
Færgen Hvalpsund / Sundsøre (2015)	50%	-3.040.722
Kommunernes Pensionsforsikring (2014)	1/800	5.061.250
Aalborg Lufthavn (2014)	3,70%	4.810.830
Vesthimmerlands Vand A/S (2014)	100%	999.585.000
Vesthimmerlands Vand – apportindskud	100%	500.000
Renovest A/S - apportindskud	100%	1.000.000
I alt		1.062.219.257

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

Note 13

Langfristede tilgodehavender	Regnskabs- værdi	Nominel værdi
Tilgodehavender hos grundejere	1.028.626	1.028.626
Beboerindskud	8.038.839	8.306.248
Indskud i landsbyggefonden	0	122.875.187
Andre langfristede udlån og tilgodehavender	15.247.516	15.754.719
Deponering 2015 jfr. lånebekendtgørelsen	4.476.757	4.476.757
I alt	28.791.738	152.441.537

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

Beboerindskud er nedskrevet med 267.409 kr. svarende til 5 års afskrivning jfr. afskrivningen i 2015.

Indskud i landsbyggefonden og kommunalt grundkapitalindskud for egne boliger er opført med henholdsvis 84.377.479 kr. og 38.073.184 kr. Hertil kommer driftsstøttelån på 424.524 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 507.203 kr. for delposterne vedr. lån til motorkøretøjer og tilbagebetalingspligtig kontanthjælp. Det svarer til 5 års afskrivning i forhold til den realiserede afskrivning i 2015.

Deponeringen for 2015 vedrører lån der er hjemtaget for meget i 2015 i forhold til de afholdte anlægsudgifter og udstedte lånegarantier (se specifikation nedenfor)

Byrådet har den 31. marts 2016 godkendt endelig låneoptagelse for 2015 og foreløbig låneoptagelse for 2016 og har i den forbindelse godkendt nedskrivning af deponeringen til 0 kr. Nedskrivningen vil blive foretaget i 2016.

Lånerammeopgørelse 2015	Afholdte Udgifter – kr.	Berettiget Låneoptagelse – kr.
Borgernære områder 2015	23.635.202	5.141.254
Byfornyelse, områdefornyelse, indsatsboliger	3.711.101	3.525.546
Energiinvesteringer	5.188.000	5.188.000
Havne	2.437.696	2.437.696
Energiinvesteringer -LED lamper	4.791.207	4.791.207
Effektiviseringslån - jobcenteret	530.442	235.325
	40.293.649	21.319.028
Korrektioner tidligere år		-546.516
Låneoptagelse i alt		20.772.512
A conto optaget 2015		-25.249.269
For meget optaget 2015 - indsættes på deponeringskonto		-4.476.757

Årsberetning 2015 – Vesthimmerlands Kommune

Til 2016 overføres i alt 62, 9 mio. kr., som ikke forbrugte anlægsmidler i 2015. Heraf er de 41,3 mio. kr. anlægsudgifter, hvor der kan optages lån:

Låneopgørelse anlægsbeløb overført til 2016:	Udgifter – kr.	Lånoptagelse – kr.
Borgernære områder	5.605.898	1.219.425
Byfornyelse, områdefornyelse, indsatsboliger	9.443.013	8.970.863
Havne	717.399	717.399
Energiinvesteringer -LED lamper	5.884.311	5.884.311
Effektiviseringslån - jobcenteret	19.695.399	7.850.365
	41.346.019	24.642.362

Samlet lån, der kan optages i 2016 (vedr. 2015 lånerammen) er således på 24.642.362 kr. såfremt alle de afsatte bevilgede beløb bruges i 2016.

Lånoptagelsen er godkendt med den tilføjelse, at for meget optagne lån i 2015 på 4.476.000 kr. afdrages ved, at der optages et tilsvarende mindre lån i 2016. Lånoptagelsen i 2016 er herfter på 20.165.000 kr.

Lån til særligt vanskeligt stillede kommuner:

I forbindelse med finansiering en del af omfartsvejen syd om Aars blev der optaget et 10-årigt lån på 30 mio. kr. Lånet blev optaget på baggrund af lånedispensation på 20 mio. kr. vedrørende 2014 og 10 mio. kr. vedrørende 2015.

Lånedispensationen for 2015 er på i alt 13 mio. kr., hvorfor der er en uudnyttet låneadgang på 3 mio. kr. (10 årigt lån).

Byrådet har besluttet ikke at anvende den ledige låneramme herfor.

Hjemtaget lån i 2015 (kr.)

Rest lån for 2014 og tidligere (25 årige lån)	22.421.988
Optaget lån for 2015 a´conto (25 årige lån)	25.249.269
Optaget vedr. særlig lånepulje for 2014 og 2015 (10 årige lån)	30.000.000
Hjemtaget lån i alt i 2015	77.671.257

Note 14

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.

Årsberetning 2015 – Vesthimmerlands Kommune

Mellemværende (skyldig) til Vesthimmerlands Vand A/S Drikkevand	Kr.
Saldo primo 2015	1.271.778
Afdrag i 2015	-237.128
Saldo ultimo 2015	1.034.650

Mellemværende (skyldig) til Vesthimmerlands Vand A/S Spildevand	Kr.
Saldo primo 2015	13.604.627
Afdrag i 2015	-2.552.615
Saldo ultimo 2015	11.052.012

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

Mellemværende med renovation	Kr.
Saldo primo 2015	-1.293.674
Afdrag i 2015	1.320.888
Saldo ultimo 2015	27.214

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

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

Note 15

Finansieringsoversigt i mio. kr.	Budget	Korrigeret budget	Regnskab	Korrigeret budget vs. regnskab
Likvide beholdninger primo	-75,6	-75,6	-75,6	0,0
Tilgang af likvide aktiver				
+/- Årets resultat	33,8	-69,9	7,6	-77,5
+/- Låneoptagelse	19,4	77,7	77,7	0,0
+/- Øvrige finansforskydninger	-11,1	-17,2	-18,0	0,8
Anvendelse af likvide aktiver				
Afdrag på lån	-37,5	-40,4	-40,2	-0,2
Likvide beholdninger ultimo	-71,0	-125,4	-48,5	-76,9

I opgørelsen angives den likvide beholdning pr. 31. december. På dette tidspunkt har kommunen en negativ kassebeholdning (overtræk på kassekrediten). Kommunens gennemsnitlige kassebeholdning (målt over de sidste 365 dage) var pr. 31. december 2015 på **90,817 mio.** kr. i kommunens favør.

I det korrigerede budget var der regnet med et kasseforbrug i 2015 på 69,9 mio. kr. som årets resultat. Af det korrigerede budget overføres 77,7 mio.kr. til brug i 2015 (se note 11). Derfor bliver kassetrækket i 2015 vendt til en kassehenlæggelse på 7,6 mio. kr.

De overførte midler vil blive trukket på kassen i 2016.

Note 16

Udviklingen i egenkapital	Mio. kr.
Egenkapital 01.01.2015	-956,4
+/- udvikling i modposter til takstfinansierede aktiver	0,0
+/- udvikling i modposter til selvejende institutioners aktiver	0,2
+/- udvikling i modposter til skattefinansierede aktiver	28,5
+/- udvikling i modposter til reserve for opskrivning	-9,8
+/- udvikling i modpost for donationer	0,0
+/- indskud i Landsbyggefonden, tilbageført	4,1
+/- udvikling på balancekontoen, inkl. primokorrekationer*	-30,9
Egenkapital 31.12.2015	-964,3
+/- resultat iflg. regnskabsopgørelsen	-7,6
+/- direkte posteringer på hovedkonto 9	
9.28 kortfristet gæld	0,4
9.32 langfristet gæld	0,7
9.51 – 9.52 kortfristet gæld	0,1
9.55 lån	3,1
Regulering vedr. forsyningsvirksomhedernes finansielle resultat	1,3
Opskrivning af aktier og indskud i selskaber mv.	11,8
Afskrivning af restancer	0,7
Reguleringer vedr. hensættelser, herunder pension	-43,6
+/- Finansielt leasede aktiver	2,2
Årets bevægelser på balancekontoen i alt	-30,9

Note 17

Hensatte forpligtelser og kommunens selvforsikringsordninger

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

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

Selvforsikringsområde Opgjort i kr.	Budget	Forbrug	Over/underskud
Arbejdsskader U	1.369.759	1.431.505	-61.746
Arbejdsskader I	-4.375.000	-4.377.627	2.627
Netto	-3.005.241	-2.946.122	-59.119

- = indtægter/overskud, + = udgifter/underskud

Årsberetning 2015 – Vesthimmerlands Kommune

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.

	Mio. kr.
Oparbejdet overskud i perioden 2007 – 2011	-45,3
Teknisk overskud i 2012	-1,6
Teknisk overskud i 2013	-2,4
Teknisk overskud i 2014	-3,5
Teknisk overskud i 2015	-3,0
Teknisk overskud i alt	-55,8

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

Det tekniske overskud på 55,8 mio. kr. skal ses i sammenhæng med, at der for arbejdsskader er indregnet forpligtelser for 20,0 mio. kr. jfr. nedenfor.

Hensatte forpligtelser opgjort i kr.	2015	2014
Tjenestemandspension	179.412.621	226.907.503
Arbejdsskade	20.000.000	16.077.634
I alt	199.412.621	242.985.137

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.

Vesthimmerlands Kommune har valgt ny investeringsordning med Sampension. Det betyder, at en del af Sampensions egenkapital er overført til Vesthimmerlands Kommunes bonuskonto i Sampension. Da bonuskontoen er likvid, kan kommunens forpligtelse nedskrives med 47,890 mio. kr.

Den hensatte forpligtelse til arbejdsskade er en justering af den aktuarmæssige beregning fra 2013) af hvad nuværende tilkendte arbejdsskader vil koste i fremtiden. Denne aktuarmæssige beregning viser, at kommunen har forpligtelser på i alt 20,0 mio. kr. Når denne forpligtelse holdes op mod kommunens årlige besparelse ved at være selvforsikret, er der fortsat et overskud ved selvforsikringen.

Note 18

Langfristet gæld opgjort i kr.	2015	2014
Kommunekredit	-510.154.988	-457.418.717
Pengeinstitutter	-5.560.421	-6.197.132
Arbejdsmarkedets Feriefond Stat og Hypotekbank	-8.543.000	0
Ældreboliger	-368.463.180	-383.068.380
Delingsaftalen (Mariagerfjord og Viborg)	-1.215.648	-2.431.297
Realkredit	0	-29.430
Finansielt leasede aktiver	-14.058.681	-16.058.983
I alt	-907.995.918	-865.203.939

Leasing

Der er i 2015 leaset:

Kopimaskiner	3 stk.
Biler Sundhed	4 stk.
Biler Teknisk	4 stk.
Biler Borgerservice	1 stk.
Biler Jobcentret	1 stk.
Biler Ungdomsskolen	2 stk.
Biler Social	5 stk.
Traktor/plæneklipper	1 stk.

Der er i 2015 leaset nyt materiel for 3,172 mio.kr. og der er afdraget 5,004 mio. kr. på leasingarrangementer.

Kommunekredit

Kommunens lån i Kommunekredit på 510,2 mio. kr. er fordelt på 6 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	79%
- Aftalelån med variabel rente	21%

Vesthimmerlands Kommune har ikke lån optaget i fremmed valuta.

Note 19

Kautions- og garantiforpligtigelser		
Almindelige kautions- og garantiforpligtigelser	Långiver	Kr.
Forsyningselskaber	Kommunekredit	360.169.696
	Spar Nord	4.079.160
Aars FDF	Jutlander Bank	234.475
Aars Golfklub	Jutlander Bank	3.000.000
Gedsted hallen	Kommunekredit	1.616.514
Blære Multicenter	Kommunekredit	640.000
Ranum Efterskole	Kommunekredit	2.060.359
Ranum Multikulturhus	Kommunekredit	4.593.305
Næsbyhus Produktionsskole	Kommunekredit	1.456.083
Den Selvejende Inst. Bakkeskolehallen	Andelskassen	300.000
Farsø Hallerne	Kommunekredit	16.636.558
Lanternen	Kommunekredit	47.967.728
Aalestrup Hallen	Kommunekredit	12.333.805
Blære Multicenter	Kommunekredit	4.832.528
Minihal Vestrup	Kommunekredit	4.851.990
Skivum Vandværk	Kommunekredit	1.500.000
Stenaldercentre Ertebølle	Kommunekredit	262.831
I alt		466.535.032
Forpligtigelser vedrørende boligorganisationer		
Garanti for statslån til almene boligorganisationer	BRF	10.314.243
	Danmark	84.610.613
	Nykredit	94.463.296
	DLR	68.765.060
	Spar Nord	650.000
I alt garantier for statslån		258.803.212
Andre garantier		
Garanti vedr. Udbetaling Danmark – andel indbyggere i landet (solidarisk hæftelse for i alt 704.461.858 kr.)	Kommunekredit	4.603.622
Nordjyllands Trafikselskab – andel indbygger i Region Nord (solidarisk hæftelse for i alt 70.064.483 kr.) *	Kommunekredit	2.231.537
Hvalpsund-Sundsøre Færefart – 50% (25.558.141 kr.)	Kommunekredit	12.779.071
I alt andre garantier		19.614.230
Kautions- og garantiforpligtigelser i alt		744.952.474

Årsberetning 2015 – Vesthimmerlands Kommune

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

Eventualforpligtelser	
Leasingforpligtelser, operationel leasing	1.697.692
Eventualrettigheder	
Rente og afdragsfrie lån (indgår ikke i kommunens balance)	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 Færgesfart

Det fælleskommunale selskab Renovest I/S er ophørt pr. 31. december 2015. I stedet har Vesthimmerlands Kommune oprettet et aktieselskab – Renovest A/S - (se note 12) hvor der er betalt et apportindskud på 1,0 mio.kr. Vesthimmerlands Kommune er eneaktionær i dette firma.

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 2015 er der indgået 539.000 kr. i garantiprovision.

Note 20

Indgåede swap-aftaler

Aftale	Modpart	Oprindelig hovedstol	Nom. restgæld 31. december 2015	Markedsværdi 31. december 2015	Udløbstidspunkt	Renteforhold	Valutatorhold	Evt. 2015 kursjustering (restgæld)
Kommune-Kredit S2012-z- 82164	Kommune-Kredit 2012- 38265	121.691	99.478	106.882	08.08.2029	Variabel til fast	DKK	
Kommune-Kredit S2012-z- 82256	Kommune-Kredit 2012- 38312	195.445	155.897	166.241	02.12.2027	Variabel til fast	DKK	
Kommune-Kredit S2012-z- 82919	Kommune-Kredit 2012- 38439	75.676	68.889	76.355	21.12.2037	Variabel til fast	DKK	

Valutaterminskontrakter	Rente	Restløbetid	Valuta	Restgæld
Ingen				

Optioner

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

Note 21

Nærtstående parter

Transaktioner med nærtstående parter indgås og afregnes på markedsbaserede vilkår.

Note 22

Under- note	Kortfristede tilgodehavender Beløb i 1.000 kr.	Primo	Forbrug	Ultimo
1	12 Refusionstilgodehavender	3.608	19.910	23.518
2	14 Tilgodehavender i betalingskontrol	63.544	-4.825	58.719
4	14 Tilgodeh. Mellemregning årene	32.643	-8.875	23.768
3	15 Andre tilgodehavender	1.378	-1.263	115
4	17 Mellemregninger med foregående og følgende regnskabsår	-6.392	17.022	10.630
10	18 Finansielle aktiver tilhørende selvejende institutioner med overenskomst	29	54	83
Kortfristede tilgodehavender		94.811	22.023	116.833

Under- note	Kortfristet gæld Beløb i 1.000 kr.	Primo	Forbrug	Ultimo
5	52 Anden gæld	-5.179	-431	-5.610
6	53 Kirkelige skatter og afgifter	-5.339	926	-4.413
7	55 Skyldige feriepenge	-165.925	117	-165.808
8	56 Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtager	-97.569	-11.305	-108.874
4	56 Mellemregning mellem årene	-59.545	-2.910	-62.455
9	59 Mellemregningskonto	-54.166	1.555	-52.611
10	61 Selvejende institutioner med overenskomst	-29	-54	-83
Kortfristet gæld		-387.752	-12.103	-399.855

1. Kontoen viser værdien af de refusioner, som Vesthimmerlands Kommune har hjemtaget for lidt i løbet af 2015. Kommunen har således et tilgodehavende hos staten på 23,517 mio. kr. Beløbet vil blive udbetalt til kommunen i april måned 2016.
2. Viser primært tilgodehavende hos kommunens borgere og andre kommuner. De samlede tilgodehavender er i 2015 faldet med 13,7 mio. kr. Den væsentligste årsag til faldet kan henføres til kommunens udlæg for Udlændigestyrelsen for kommunens Asylcenter, som i 2015 er væsentlig lavere end ved udgangen af 2014.
3. Andre tilgodehavender udgør 115.000 kr. Faldet i andre tilgodehavender skyldes, at kommunens udlæg for Hvalpsund-Sundsøre færger blev udlignet i januar måned 2015.
4. Mellemregning mellem årene (Konto 9.14, 9.17 og 9.56) skal ses under et. Netto-saldoen udgør -28,1 mio. kr. og er udtryk for udgifter og indtægter, der i 2016 er tilbageført til driften i 2015.
5. Posten vedrører statens andel af boligindskudslån.
6. Kontoen viser mellemregningsforholdet til kirkerne. Ved udgangen af 2015 har kirkerne et tilgodehavende ved kommunen på 4,4 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. Anden kortfristet gæld på 108,9 mio. kr. ultimo 2016 er udtryk for de regninger, der er indkommet i 2015 og 2016 (vedr. 2015), men som har en betalingsdato i 2016. Vesthimmerlands Kommune udnytter betalingsfristen på 30 dage.
9. 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).
10. Posterne viser status for den selvejende institution "Røde Kors Hjemmet" i Løgstør, som Vesthimmerlands Kommune har overenskomst med.