

REGNSKAB 2017

ÅRSBERETNING

Til godkendelse i Byrådet den 30. august 2018

VESTHIMMERLANDS
KOMMUNE
lyst til at gøre en forskel



Indholdsfortegnelse	Side
KOMMUNEOPLYSNINGER	3
BORGMESTERENS FORORD	5
PÅTEGNINGER	7
Ledelsens påtegning	7
Revisionspåtegning	8
KOMMUNENS ÅRSBERETNING	12
Ledelses årsberetning	12
Hoved- og nøgletal	17
KOMMUNENS ÅRSREGNSKAB 2017	18
Anvendt regnskabspraksis	18
Driftsregnskab	24
Balancen	25
Noter til driftsregnskab og balance	27

Kommuneoplysninger

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

Kommunal- Bestyrelsen 2017

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

Årsberetning 2017 – Vesthimmerlands Kommune

**Direktionen
2017**

Henrik Kruise
Kommunaldirektør

Ole Helk
Direktør for Teknik- og Økonomiforvaltningen

Dorthe Jende
Direktør for Sundheds- og Kulturforvaltningen

Morten Lund
Direktør for Børne- og Arbejdsmarkedsforvaltningen

Revision

BDO Statsautoriseret revisionselskab
Visionsvej 51
9000 Aalborg

Borgmesterens forord

Hermed fremlægges det afsluttede regnskab for 2017 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 2017.

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

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

Regnskabet viser følgende hovedtal:

Resultat i mio. kr.	Regnskab 2017	Oprindeligt budget 2017	Regnskab 2016
Resultat af ordinær driftsvirksomhed - overskud	-167,6	-103,8	-150,0
Resultat af det skattefinansierede område - overskud	-74,9	-24,4	-45,1
Aktiver i alt	2.471,3		2.490,6
Egenkapital	974,4		927,4

Det større overskud på den ordinære driftsvirksomhed i forhold til det oprindelige budget for 2017 fremkommer ved:

- Højere indtægter -12,4 mio. kr.
- Lavere driftsudgifter -50,2 mio. kr.
- Lavere udgifter til renter -1,1 mio. kr.

Og yderligere indgår i det skattefinansierede område

- Højere udgifter til anlæg +13,3 mio. kr.

De højere indtægter kan primært henføres til et særligt tilskud på 11,5 mio. kr., som Vesthimmerlands Kommune i 2017 ekstraordinært er tildelt i forbindelse med godkendelse af finansloven for 2017.

De lavere driftsudgifter kan primært henføres til overførselsindkomstområdet. Området har i 2015, 2016 og 2017 været berørt af store reformer på udbetaling af kontantydelse og på omlægning af refusioner (tilskud fra staten ud fra faktiske udbetalinger i kommunerne). De faktiske udgifter har været væsentligt lavere end antaget ved budgetlægningen.

Årsberetning 2017 – Vesthimmerlands Kommune

Til anlæg er der anvendt 92,7 mio.kr. (mod oprindeligt budget på 79,4 mio. kr.).

Nogle af de store investeringer har været i

- Vejanlæg (omfartsvej syd om Aars og Aars Vest vejanlæg)
- Standardforbedringer af færdselsarealer (udskiftning til LED-gadelys, vejrenovering i Gedsted, Aalestrup og Simested, trafikafvikling omkring Farsø Skole og trafiksikkerhedsprojekter generelt)
- Skoler (renovering af Løgstør Skole)
- Børnehaver (Aars, Aalestrup og Hornum)
- Tilbygning til Jobcenteret i Aars (flytning af Rådhuset)

Den gennemsnitlige kassebeholdning er steget fra 83,5 mio. kr. ultimo 2016 til 101,0 mio. kr. ultimo 2017. Dette kan tilskrives det ekstra tilskud fra staten på 11,5 mio. kr. og det positive regnskabsresultat for 2017.

I 2017 er der foretaget en begrænset lånoptagelse på 2016 med 6,7 mio. kr., herudover er der foretaget en konvertering af almenbolig lån vedrørende Ulstruplund fra et brugerfinansieret til et skattefinansieret lån på 23,6 mio. kr.

Lånoptagelsen for 2017 er udskudt til 2018, hvor der vil blive optaget lån på 57,8 mio. kr. Kassebeholdningen har været stigende også i 1. kvartal 2018 og med Byrådets beslutning om maksimal låntagning for 2017 samt et forventet positivt regnskabsresultat - også i 2018 - vil kassebeholdningen ultimo 2018 fortsat ligge over 100 mio. kr.

Budgetoverførsler fra ét år til det næste år vil belaste "pengekassen" da beløbene allerede er disponeret. Til 2018 overføres samlet 54,0 mio. kr. Beløbet er lavere end de foregående år, hvor der fra 2016 til 2017 overførtes 56,4 mio. kr. og fra 2015 til 2016 overførtes 77,7 mio. kr.

Med det positive regnskabsresultat for 2017 og forventninger til et godt resultat for 2018 ser grundlaget for de kommende år umiddelbart positivt ud.

Udligningsreformen er næsten er plads, og selvom det umiddelbart ser godt ud, med de tal vi har fået forevist indtil nu, kender vi ikke de fulde konsekvenser af indvirkningen på likviditetstilskuddet og særtilskudspuljen, hvor Vesthimmerlands Kommune i 2018 får 51 mio. kr. Bortfalder disse tilskud vil det give store udfordringer i de kommende år.

Grundlaget for et godt regnskab er, at det er et samlet byråd der står bag. Dette har været tilfældet både i 2017 og i 2018, og jeg håber, at vi kan videreføre dette i de kommende år til gavn for det gode byrådsarbejde.

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

Vesthimmerlands Kommune, den 11. april 2018.

Per Bach Laursen
Borgmester

Påtegninger

Ledelsens påtegning

Økonomiudvalget har den 18. april 2018 aflagt årsregnskab for 2017 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 byrådet hermed regnskabet til revision.

Vesthimmerlands Kommune, den 20. april 2018

Per Bach Laursen

Borgmester

Henrik Kruise

Kommunaldirektør

Årsberetning 2017 – Vesthimmerlands Kommune

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til byrådet i Vesthimmerlands Kommune

REVISIONSPÅTEGNING PÅ ÅRSREGNSKABET

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Vesthimmerlands Kommune for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017, jfr. siderne 16 - 49 i "Regnskab 2017- Årsberetning" og siderne 43 - 53 samt 253 - 264 i "Regnskab 2017", der omfatter regnskabsopgørelse, balance, obligatoriske oversigter, anvendt regnskabspraksis og noter med følgende hovedtal:

- Resultat af ordinær driftsvirksomhed på 167,6 mio. kr.
- Resultat af det skattefinansierede område på 74,9 mio. kr.
- Resultat af forsyningsvirksomheder på 6,1 mio. kr.
- Aktiver i alt på 2.471,3 mio. kr.
- Egenkapital i alt 974,4 mio. kr.

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

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

Vores konklusion er konsistent med vores revisionsberetning til byrådet.

Grundlag for konklusion

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

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

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

Vi blev efter udbud af revisionsopgaven antaget af byrådet som revisor for Vesthimmerlands Kommune fra regnskabsåret 2013 og har varetaget revisionen i en samlet opgaveperiode på 5 år frem til og med regnskabsåret 2017.

Centrale forhold ved revisionen

Centrale forhold ved revisionen er de forhold, der efter vores faglige vurdering var mest betydelige ved vores revision af årsregnskabet for regnskabsåret 2017. Disse forhold blev behandlet som led i vores revision af årsregnskabet som helhed og udformningen af vores konklusion herom. Vi afgiver ikke nogen særskilt konklusion om disse forhold.

Årsberetning 2017 – Vesthimmerlands Kommune

Sociale udgifter med statsrefusion

Sociale udgifter med refusion udgør 134,1 mio. kr. og består hovedsageligt af overførselsindkomster.

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

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

- Vi har gennemgået og testet væsentlige forretningsgange og relevante interne kontroller på områder med statsrefusion på det sociale område.
- Vi har gennemført revision af et antal personsager til afdækning af, om der sker en korrekt udbetaling af sociale ydelser med refusion. Vi har udført vores handlinger i henhold til bekendtgørelse nr. 1591 af 15. december 2017 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Børne- og Socialministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge - og Integrationsministeriets, Transport-, Bygnings- og Boligministeriets og Undervisningsministeriets ressortområder (revisionsbekendtgørelsen).
- Vi har revideret statsrefusionsskemaet for 2017.

Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen

Kommunen har i overensstemmelse med kravene i bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision m.v. medtaget det af byrådet godkendte årsbudget for 2017 som sammenligningstal i årsregnskabet for 2017. Disse sammenligningstal har ikke været underlagt revision.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

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

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

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

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

Årsberetning 2017 – Vesthimmerlands Kommune

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

Herudover:

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

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

Andre Oplysninger end årsregnskabet og revisors erklæring herom

Ledelsen er ansvarlig for Andre Oplysninger. Andre Oplysninger omfatter siderne 10 - 15 i "Regnskab 2017 - Årsberetning", som ikke er omfattet af årsregnskabet og vores erklæring herom.

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

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

Vi har ingenting at rapportere i den forbindelse.

ERKLÆRING I HENHOLD TIL ANDEN LOVGIVNING OG ØVRIG REGULERING

Udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision

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

Årsberetning 2017 – Vesthimmerlands Kommune

årsregnskabet. Ledelsen har i den forbindelse ansvar for at etablere systemer og processer, der understøtter sparsommelighed, produktivitet og effektivitet.

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

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

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

Aalborg, den 20. juni 2018

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70



Søren Peter Nielsen
Statsautoriseret revisor



Ole Nielsen
Registreret revisor

Kommunens årsberetning

Ledelsens årsberetning

Visioner

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

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

Vision for lokalsamfundet

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

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

Vision for virksomheden Vesthimmerlands Kommune

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

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

Regnskabsmæssig udvikling i forhold til budget

Indtægterne fra skatter, udligning og statstilskud er 12,4 mio. kr. højere end oprindeligt budgetteret og skyldes først og fremmest et særligt tilskud på 11,5 mio. kr., som kommunen modtog i forbindelse med finanslovsaftalen for 2017 til kommuner med vanskelige økonomiske vilkår. 24 kommuner er tildelt tilskud fra puljen for 2017, og tildelingen er sket til kommuner med et lavt beskatningsgrundlag og særlige demografiske, strukturelle og beskæftigelsesmæssige udfordringer.

Driftsudgifterne er på 2.247,7 mio. kr., som i forhold til det oprindelige budget på 2.297,9 mio. kr. er en mindredrift på 50,2 mio. kr.

Årsberetning 2017 – Vesthimmerlands Kommune

Mindreforbruget (efter fordeling af barselspuljen) kan i store træk henføres til følgende:

- Forsørgelsesudgifter (kontante ydelser, førtidspension m.v.) -40,3 mio. kr.
- Skoler og dagtilbud 2,8 mio. kr.
- Administration, herunder selvforsikring 3,1 mio. kr.
- Ældre, handicappede, psykiatri og sundhedsudgifter -7,0 mio. kr.
- Foranstaltninger for børn og unge -5,6 mio. kr.
- Kulturelle formål -1,7 mio. kr.
- Teknik- og miljøområdet -1,5 mio. kr.

Renteudgifterne er på grund af et fortsat lavt renteniveau 1,1 mio. kr. lavere end oprindeligt budgetteret.

På anlægsområdet var der oprindeligt afsat 79,4 mio. kr. Fra 2016 blev der overført 35,6 mio. kr. Herudover er der i løbet af 2017 bevilget yderligere anlægsarbejder for 11,6 mio. kr. således, at der i alt er et anlægsbudget på 126,6 mio. kr. Der er 2017 brugt 97,1 mio. kr. Det har ikke været muligt at få afsluttet alle anlægsarbejderne i 2017, og derfor er der overført 28,1 mio. kr. til 2018.

Det samlede regnskabsresultat udviser - efter drift, anlæg, renter og resultat af forsyningsvirksomhederne - et positivt resultat på 81,0 mio. kr. - mod oprindeligt budgetteret 25,9 mio. kr. Det forbedrede resultat på 55,1 mio. kr. er således nettoresultatet af ovenstående beskrivelser af indtægter, drift, renter og anlæg.

Regnskabet for 2017 - i forhold til det korrigerede budget - viser følgende resultat:

Regnskabsopgørelse i mio. kr.	Budget	Korrigeret budget	Regnskab
Indtægter	-2.411,9	-2.422,5	-2.424,3
Driftsudgifter i alt	2.297,9	2.278,7	2.247,7
Driftsresultat før renter	-114,0	-143,8	-176,6
Renter	10,1	9,1	9,0
RESULTAT AF ORDINÆR DRIFTS- VIRKSOMHED	-103,8	-134,7	-167,6
Anlægsudgifter i alt	79,4	126,6	97,1
Jordforsyning i alt		-10,2	-4,4
RESULTAT AF DET SKATTEFINANSIEREDE OMRÅDE	-24,4	-18,3	-74,9
RESULTAT AF FORSYNINGSVIRKSOM- HEDER	-1,5	-0,8	-6,1
C. RESULTAT (A + B)	-25,9	-19,1	-81,0
Optagne lån	-37,3	-37,3	-30,3
Afdrag på lån	47,3	69,9	69,8
+/- ændring i lang tilgodehavender	3,0	17,6	9,3
+/- ændring i kort tilgodehavender/gæld	2,2	2,2	24,9
+/- ændring i fonds/legater m.v.			-0,7
Ændring af likvide aktiver	-10,7	33,3	-7,8

- = indtægter/overskud, + = udgifter/underskud

Årsberetning 2017 – Vesthimmerlands Kommune

Kassebeholdning primo (negativ saldo)	17,2
Værdiregulering af aktier og obligationer	0,6
Ændring af likvide aktiver jfr. ovenfor	-7,8
Kassebeholdning ultimo (negativ saldo)	10,0

Den daglige likviditet er i 2017 netto forbedret med 7,2 mio. kr.

Den gennemsnitlige kassebeholdning er steget fra 83,5 mio. kr. ultimo 2016 til 101,0 mio. kr. ultimo 2017. Årsagen hertil kan primært henføres til det positive driftsresultat.

Anlægsinvesteringer

I 2017 er der brugt 93,2 mio. kr. til anlægsinvesteringer. Investeringerne kan i hovedtal specificeres således:

Anlægsudgifter i mio. kr.	Regnskab
Jordforsyning	-4,4
Faste ejendomme herunder område- og byfornyelse	9,6
Fritidsområder	0,1
Naturbeskyttelse herunder kystsikring ved Lendrup strand	0,8
Genbrugsplads i Farsø	0,4
Kommunale veje herunder trafiksikkerhedsprojekter, omfartsvej syd om Aars vejbelysning og vejreoveringer	44,6
Opgradering af stoppesteder og busterminaler	0,2
Renovering af havne	2,4
Vedligeholdelse af haller, renovering Limfjordsskolen, renovering Løgstør skole, salg af skoler og masterplan	3,4
Biblioteker	0,1
Bygningsvedligeholdelse, børnehuset Aalestrup, børnehave i Aars og Hornum	15,6
Samarbejdsprojekt indenfor socialpsykiatrien, ombygning af køkkener på plejecentre og IT	4,5
Salg af Markedsvej 14, Aars	-0,8
Udbedring af CKA (Ulstruplund)	1,7
Ny rådhus i Aars, registrering af kulturværdier og byggesagsarkiv	14,2
Landsbyudvalget	0,7

Årsberetning 2017 – Vesthimmerlands Kommune

Øvrige væsentlige begivenheder

Vesthimmerlands Kommune har i 2017 stillet garantier til selvejende institutioner

- Himmerlands Fri Fagskole 1,285 mio. kr.
- Vilsted Friskole 1,000 mio. kr.

Arbejdet med omfartsvejen omkring Aars, der blev påbegyndt i 2012, er fortsat i gang, og 1. etape blev indviet i 2017. Den samlede anlægsbevilling til omfartsvejen udgør 109 mio. kr., og arbejdet forventes afsluttet primo 2018.

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

Det nye Rådhus i Aars blev taget i brug i juni måned 2017

Pr. 1. januar 2016 ophørte samarbejdet mellem 7 kommuner om driften af Renovest I/S. Vesthimmerlands Kommune fører selskabet videre som et kommunalt ejet aktieselskab – med Vesthimmerlands Kommune som eneaktionær. I 2017 har Vesthimmerlands Kommune modtaget 5,797 mio. kr. som udlodning ved opløsningen af det tidligere I/S.

Forventninger til fremtiden

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

”Det er 10 år siden, at kommunalreformen skabte stærkere kommuner og dermed et bedre grundlag for at udvikle den service, som den offentlige sektor er sat i verden for at yde til borgere og virksomheder. Kommunerne har i høj grad udnyttet de muligheder, som reformen har givet dem, og skabt mere og bedre service for skattekroneerne.

Regeringen og KL er enige om, at kommunerne i de kommende år fortsætter med at bidrage til den omstilling af velfærdssamfundet, som er nødvendig for at sikre stadig bedre offentlig service inden for stramme økonomiske rammer. Det forudsætter, at kommunerne i stigende omfang får mulighed for at tænke sammenhænge på tværs af opgaveområder og myndigheds grænser, og at nye teknologier og tidligere indsatser anvendes med henblik på at sikre, at alle borgere deltager aktivt i samfundet. Målet er en offentlig sektor, hvor opgaveløsningen i højere grad tager udgangspunkt i borgernes og virksomhedernes behov frem for bureaukratiske regler og myndighedsgrænser.

For at understøtte dette har regeringen igangsat arbejdet med en sammenhængsreform, som skal skabe mere sammenhæng for borgerne i den offentlige opgaveløsning. Regeringen vil løbende inddrage KL i arbejdet med henblik på at præsentere et samlet reformprogram i starten af 2018.

Regeringen og KL igangsatte med aftale om kommunernes økonomi for 2017 et fælles flerårigt moderniserings- og effektiviseringsprogram. Kommunerne har med programmet påtaget sig et stort ansvar for at modernisere og effektivisere den kommunale service og samtidig sikre et styrket lokalpolitisk råderum til at kunne prioritere til gavn for borgerne.

Kommunernes økonomi er som den samlede offentlige økonomi udfordret af stigende udgifts pres. Regeringen og KL er enige om at prioritere ressourcerne, hvor de skaber størst gavn for borgerne. Moderniserings- og effektiviseringsprogrammet fremmer mulighederne for at omprioritere midler på tværs af sektorer og myndigheder.

Regeringen og KL er desuden enige om, at det bærende princip for samarbejdet om at udvikle den borgernære service er mål- og rammestyring. Regeringen og KL er derfor enige om at gennemføre en række initiativer, der understøtter kommunernes styrings- og prioriterings muligheder og en bedre ressourceudnyttelse, herunder bl.a. en gennemgribende forenkling af lov om aktiv beskæftigelse.”

Årsberetning 2017 – Vesthimmerlands Kommune

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

Vesthimmerlands Kommune har i lighed med mange andre kommuner en demografisk udfordring. Indbyggertallet i kommunen synes stabiliseret på godt 37,000 indbyggere, men der sker en udvikling i befolkningssammensætningen, 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 og fagligt bæredygtig med opretholdelse af et serviceniveau til gavn for borgere og virksomheder.

Årsberetning 2017 – Vesthimmerlands Kommune

Hoved- og nøgletal

Oversigt over væsentlige økonomiske nøgletal i mio. kr.	Regnskab 2017	Regnskab 2016	Regnskab 2015	Regnskab 2014	Regnskab 2013
Regnskabsopgørelsen (udgiftsbaseret)					
Resultat af ordinær driftsvirksomhed	-167,6	-150,0	-111,4	-130,8	-128,2
Resultat af det skattefinansierede område	-74,9	-45,1	-6,3	-27,5	-77,4
Resultat af forsyningsvirksomheder, drift	-6,5	-3,1	-1,3	0,0	2,6
Resultat af forsyningsvirksomheder, anlæg	0,4	8,8	0,0	4,0	0,0
Balance, aktiver					
Anlægsaktiver i alt	2.291,4	2.312,0	2.316,1	2.355,2	2.423,2
Omsætningsaktiver i alt	190,0	195,7	203,7	177,8	113,5
Likvide beholdninger	-10,0	-17,2	-48,5	-75,6	-61,6
Balance, passiver					
Egenkapital	-974,4	-927,4	-960,3	-956,4	-958,3
Hensatte forpligtelser	-263,0	-268,1	-199,4	-243,0	-207,3
Langfristet gæld	-836,7	-877,3	-908,0	-865,2	-903,3
- heraf ældreboliger	-315,6	-352,4	-368,5	-383,1	-392,1
Fonde, legater, deposita	-12,7	-12,0	-3,4	-5,0	-6,1
Kortfristet gæld	-384,6	-405,7	-399,9	-387,8	-400,0
Gennemsnitlig likviditet (kassekreditreglen)	101,0	83,5	90,8	78,3	72,5
Likvide aktiver pr. indbygger (kr.)	2.709	2.233	2.435	2.094	1.934
Langfristet gæld pr. indbygger (kr.)	22.445	23.530	24.346	23.134	24.101
Skatteudskrivning					
Udskrivningsgrundlag på indbygger (kr.)	143.564	142.404	139.777	136.682	133.632
Udskrivningsprocent kommuneskat	27,0	27,0	27,0	27,0	27,1
Grundskyldspromille	22,82	22,82	22,82	22,82	22,82
Indbyggertal					
- Vesthimmerlands Kommune	37.277	37.285	37.296	37.399	37.479
- Region Nord	589.148	587.335	585.499	582.632	581.057
- Danmark	5.781.190	5.748.769	5.707.251	5.659.715	5.627.235

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

Kommunens årsregnskab 2017

Anvendt regnskabspraksis

Generelt

Vesthimmerlands Kommunes regnskab aflægges i henhold til gældende lovgivning og efter de retningslinjer, der er fastlagt af Økonomi- og Indenrigsministeriet i Budget- og Regnskabssystem for kommuner. Regnskabet aflægges som et totalregnskab, der omfatter alle drifts-, anlægs- og kapitalposter. I regnskabet indgår tillige udgifter, indtægter, aktiver og gæld vedrørende de selvejende institutioner, som kommunen har driftsoverenskomst med. For 2016 gælder dette den selvejende institution Røde Kors Hjemmet i Løgstør.

Regnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år. Den nedskrevne regnskabspraksis er tilrettet / konkretiseret, så den svarer hertil.

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.

Driftsregnskab

Indregning af indtægter og udgifter

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

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

Der foretages endvidere, efter supplementsperiodens udløb, registrering af væsentlige afslutningsposter frem til 15. februar 2017.

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

Præsentation af udgiftsregnskabet

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

Årsberetning 2017 – Vesthimmerlands Kommune

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

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

Bemærkninger til regnskabet

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

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

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

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

Balancen

Præsentation af balancen

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

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

Materielle anlægsaktiver

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

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

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

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

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

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

Grunde og bygninger

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

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

Årsberetning 2017 – Vesthimmerlands Kommune

Øvrige materielle anlægsaktiver

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

Levetider er fastlagt til følgende:

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

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

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

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

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

Finansielt leasede anlægsaktiver

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

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

Årsberetning 2017 – Vesthimmerlands Kommune

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

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

Materielle anlægsaktiver under udførelse

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

Immaterielle anlægsaktiver

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

Finansielle anlægsaktiver - aktier og andelsbeviser

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

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

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

Finansielle anlægsaktiver – langfristede tilgodehavender

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

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

Omsætningsaktiver - varebeholdninger

Udgifter til indkøb af råvarer, hjælpematerialer samt andre forbrugsvarer udgiftsføres på anskaffelsestidspunktet.

Der foretages registrering af varebeholdninger over 1 mio. kr. og/eller beholdninger med væsentlige forskydninger i lagerets størrelse fra år til år.

Varelagre mellem 100.000 kr. og 1 mio. kr. registreres, hvis der sker forskydninger i varelageret, som vurderes at være væsentlige.

Varebeholdning måles til kostpris efter FIFO-princippet (først ind - først ud).

Omsætningsaktiver - fysiske aktiver til salg

Grunde og bygninger til salg er opskrevet til forventet salgspris.

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

Der kan foretages opskrivning til den forventede salgspris.

Omsætningsaktiver - tilgodehavender

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

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

Tilgodehavender indregnes som kommunens samlede nominelle tilgodehavende.

Omsætningsaktiver - værdipapirer

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

Likvider

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

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

Egenkapital

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

Hensatte forpligtigelser

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

Pensionsforpligtigelser, der ikke er forsikringsmæssigt afdækket vedrørende tjenestemandsansatte og ansatte på tjenestemandslignende vilkår, optages i balancen under forpligtigelser. Kapitalværdien af pensionsforpligtigelsen er beregnet aktuarmæssigt (skønsmæssig beregningsmetode) ud fra forudsætninger om de forventede fremtidige ydelser til tjenestemændene ud fra en pensionsalder på 62 år, den af kommunen besluttede investeringsstrategi ved pensionskabet SamPension samt forventninger om den fremtidige udvikling i lønniveau, rente, inflation, dødelighed m.v. Minimum hvert 5. år foretages en aktuarmæssig beregning af pensionsforpligtigelsen vedrørende tjenestemænd.

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

Årsberetning 2017 – Vesthimmerlands Kommune

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

Langfristede gældsforpligtigelser

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

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

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

Gæld i udenlandsk valuta reguleres til kursen ultimo regnskabsåret.

Nettogæld vedrørende fonds, legater, deposita m.v.

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

Kortfristet gæld

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

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

Årsberetning 2017 – Vesthimmerlands Kommune

Driftsregnskab

Noter	Regnskabsopgørelse i 1.000 kr.	Budget	Korrigeret budget	Regnskab
A. Det skattefinansierede område				
1	Indtægter			
	Skatter	-1.531.617	-1.531.652	-1.532.796
	Tilskud og udligning	-880.245	-890.291	-891.772
	Momsudligning		-586	279
	Indtægter i alt	-2.411.862	-2.422.529	-2.424.289
Driftsudgifter (ekskl. forsyningsvirksomhed)				
2	Økonomiudvalget	256.751	256.577	254.020
3	Socialudvalget	120.364	116.774	114.838
4	Sundhedsudvalget	673.357	680.233	668.092
5	Beskæftigelsesudvalget	555.246	524.265	515.254
6	Børne- og Skoleudvalget	552.354	560.169	558.618
7	Kultur- og Fritidsudvalget	56.026	57.300	54.436
8	Teknik- og Miljøudvalget	83.824	83.400	82.418
9	Driftsudgifter i alt	2.297.922	2.278.718	2.247.676
	Renter	10.126	9.147	8.974
	RESULTAT AF ORDINÆR DRIFTSVIRKSOMHED	-103.814	-134.664	-167.639
10	Anlægsudgifter (ekskl. forsyningsvirksomhed)			
	Økonomiudvalget	9.600	28.172	20.952
	Socialudvalget			
	Sundhedsudvalget	10.633	12.935	4.771
	Beskæftigelsesudvalget		1.615	1.613
	Børne- og Skoleudvalget	18.380	32.473	20.750
	Kultur- og Fritidsudvalget	2.314	3.085	1.470
	Teknik- og Miljøudvalget	38.500	48.276	47.593
	Anlægsudgifter i alt	79.427	126.556	97.149
10	Jordforsyning			
	Salg af jord	0	-28.344	-6.422
	Køb af jord inkl. byggemodning	0	18.125	2.008
	Jordforsyning i alt	0	-10.219	-4.414
	Ekstraordinære poster	0	0	0
	RESULTAT AF DET SKATTEFINANSIEREDE OMRÅDE	-24.387	-18.327	-74.904
B. Forsyningsvirksomhed				
	Drift (indtægter - udgifter)	-1.500	-6.200	-6.525
10	Anlæg (indtægter - udgifter)	0	5.386	447
	RESULTAT AF FORSYNINGSVIRKSOMHEDER	-1.500	-814	-6.078
11	C. RESULTAT (A + B)	-25.887	-19.141	-80.982

- = indtægter/overskud, + = udgifter/underskud

Årsberetning 2017 – Vesthimmerlands Kommune

Balance

Noter	Balance i 1.000 kr.	Ultimo 2017	Ultimo 2016
AKTIVER			
12	MATERIELLE ANLÆGSAKTIVER		
	Grunde	126.660	126.898
	Bygninger	1.001.795	1.030.262
	Tekniske anlæg mv.	28.675	30.381
	Inventar	10.614	9.503
	Anlæg under udførelse	21.847	41.819
	I alt	1.189.591	1.238.863
	IMMATERIELLE ANLÆGSAKTIVER	2.310	422
	FINANSIELLE ANLÆGSAKTIVER		
13	Aktiver og andelsbeviser m.v.	1.074.182	1.051.743
14	Langfristede tilgodehavender	26.462	25.326
15	Udlæg vedrørende forsyningsvirksomheder	-1.191	-4.320
	I alt	1.099.453	1.072.749
	OMSÆTNINGSAKTIVER - VAREBEHOLDNINGER	0	0
	OMSÆTNINGSAKTIVER - FYSISKE ANLÆG TIL SALG	82.733	87.300
23	OMSÆTNINGSAKTIVER - TILGODEHAVENDER	99.003	99.801
	OMSÆTNINGSAKTIVER - VÆRDIPAPIRER	8.222	8.600
16	LIKVIDE BEHOLDNINGER	-9.968	-17.185
	AKTIVER I ALT	2.471.344	2.490.550

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

Årsberetning 2017 – Vesthimmerlands Kommune

Noter	Balance i 1.000 kr.	Ultimo 2017	Ultimo 2016
	PASSIVER		
17	EGENKAPITAL		
	Modpost for takstfinansierede aktiver	-12.872	-12.504
	Modpost for selvejende institutioners aktiver	-3.766	-3.988
	Modpost for skattefinansierede aktiver	-1.244.203	-1.296.299
	Reserve for opskrivninger	-13.795	-13.795
	Modpost for donationer	-144	-162
	Balancekonto	300.343	399.390
	I alt	-974.437	-927.358
18	HENSATTE FORPLIGTELSE	-263.001	-268.140
19	LANGFRISTEDE GÆLDSFORPLIGTELSE	-836.687	-877.333
	FONDS, LEGATER, DEPOSITA M.V.	-12.650	-11.975
23	KORTFRISTEDE GÆLDSFORPLIGTELSE	-384.570	-405.744
	PASSIVER I ALT	-2.471.344	-2.490.550

19 Kautions- og garantiforpligtelser udgør kr. 956,4 mio. kr.

20 Swapaftaler og valutaterminsforretninger 3 lån restgæld 284,1 mio. kr.

21 Nærtstående parter: Ingen

Årsberetning 2017 – Vesthimmerlands Kommune

Noter til driftsregnskab og balance

Note 1

Skatter, tilskud og udligning i 1.000 kr.	Budget	Korrigeret budget	Regnskab
Kommunal indkomstskat	-1.444.939	-1.444.939	-1.444.939
Afregning af skrå skatteloft	2.433	2.208	2.208
Selskabsskat	-16.010	-16.010	-16.010
Anden skat pålignet visse indkomster	-361	-361	-602
Grundskyld	-72.740	-72.550	-73.452
Anden skat på fast ejendom	0	0	0
Øvrige skatter og afgifter	0	0	0
Samlede skatter i alt	-1.531.617	-1.531.652	-1.532.796
Udligning og generelle tilskud	-759.610	-758.112	-759.736
Udligning og tilskud vedrørende udlændinge	14.796	14.796	14.796
Kommunale bidrag til regionerne	4.885	4.885	4.884
Tilskud til vanskeligt stillede kommuner	-12.996	-12.996	-12.996
Beskæftigelsestilskud	-72.204	-72.204	-72.060
Tilskud til bedre kvalitet i dagtilbud	-3.312	-3.312	-3.312
Tilskud til generelt løft af ældreplejen	-5.508	-5.508	-5.508
Tilskud til styrket kvalitet i ældreplejen	-7.380	-7.380	-7.380
Tilskud til omstilling af folkeskolen	-3.156	-3.156	-3.156
Tilskud til styrkelse af kommuners likviditet	-35.004	-35.004	-35.004
Midlertidig kompensation pga. refusionsomlægning	-12	-12	-12
Tilskud til styrkelse af akutfunktion i ældreplejen	-744	-744	-744
Tilskud til kommuner med vanskelige vilkår		-11.544	-11.544
Tilskud og udligning i alt	-880.245	-890.291	-891.772
Refusion af købsmoms	0	-586	279
Skatter, tilskud og udligning i alt	-2.411.862	-2.422.529	-2.424.289

Note 2

Økonomiudvalget i 1.000 kr.	Budget	Korrigeret budget	Regnskab
1. Beredskab	10.275	10.595	10.675
2. Politisk organisation	8.894	8.618	8.738
3. Administrativ organisation	210.445	214.156	210.516
4. Andet (udenfor)	27.137	23.208	24.092
Økonomiudvalget i alt	256.751	256.577	254.020

Årsberetning 2017 – Vesthimmerlands Kommune

Det korrigerede budget for udvalget udgør netto 256,6 mio. kr. Regnskabet viser et forbrug på 254,0 mio. kr., hvilket er et mindreforbrug på 2,6 mio. kr. Udvalget har i alt fået tillægsbevillinger for 6,6 mio. kr., her vedrører de 1,4 mio. kr. overførsler fra 2016 til 2017. Der er fordelt 6,9 mio. kr. fra central pulje (barselspulje) til fagudvalgene og Økonomiudvalgets eget område. Økonomiudvalget har fået tilført 1,1 mio. kr. fra denne pulje.

Til sammenligning kan oplyses, at regnskabet for 2016 viste et forbrug på 248,4 mio. kr.

Note 3

Socialudvalget i 1.000 kr.	Budget	Korrigeret budget	Regnskab
1. Familie	108.190	106.425	105.019
2. Misbrug	11.501	9.608	9.130
3. Frivilligt socialt arbejde og projekt	672	741	689
Socialudvalget i alt	120.364	116.774	114.838

Det korrigerede budget udgør netto 116,774 mio. kr. Regnskabet viser et forbrug på 114,838 mio. kr., hvilket er et mindreforbrug på 1,936 mio. kr. På byrådsmødet d. 22. marts 2018 blev der godkendt overførsler til 2018 for 1,928 mio. kr. Udvalget har i alt fået tillægsbevillinger for -3,764 mio. kr. Her vedrører de 109.000 kr. overførsler fra 2016 til 2017. Samtidig skal der gøres opmærksom på, at der er modtaget 65.000 kr. fra de centrale puljer.

Til sammenligning kan det oplyses, at regnskabet for 2016 viste et forbrug på 119,590 mio. kr.

Note 4

Sundhedsudvalget i 1.000 kr.	Budget	Korrigeret budget	Regnskab
1. Forebyggelse og Myndighed	90.362	91.892	100.734
2. Psykiatri og handicap	184.999	184.579	182.289
3. Pleje og seniorservice	273.296	273.582	265.823
4. Andet	124.701	124.953	121.802
5. Ældrepujlen		624	
6. Værdighedsmiler		4.603	-968
7. Projekter			-1.588
Sundhedsudvalget i alt	673.357	680.233	668.092

Det korrigerede budget udgør netto 680,2 mio. kr. Regnskabet viser et forbrug på 668,1 mio. kr., hvilket er et mindreforbrug på 12,1 mio. kr. Udvalget har i alt fået tillægsbevillinger for 6,876 mio. kr., her vedrører de 5,967 mio. kr. overførsler fra 2016 til 2017. Samtidig skal det gøres opmærksom på, at der er modtaget 1,743 mio. kr. fra de centrale puljer samt regulering af løn på grund af nyt prisregister med -0,834 mio. kr.

Til sammenligning kan oplyses, at regnskabet for 2016 viste et forbrug på 667,4 mio. kr.

Årsberetning 2017 – Vesthimmerlands Kommune

Note 5

Beskæftigelsesudvalget i 1.000 kr.	Budget	Korrigeret budget	Regnskab
1. Lovbestemte ydelser	480.432	452.870	444.901
2. Forsikrede ledige	72.211	66.989	64.611
3. Ungdommens Uddannelsesvejledning	4.605	4.405	5.742
4. Andet (udenfor)	-2.002		
Beskæftigelsesudvalget i alt	555.246	524.265	515.254

Det korrigerede budget udgør netto 524,3 mio. kr. Regnskabet viser et forbrug på 515,3 mio. kr., hvilket er et mindreforbrug på 9,0 mio. kr. Udvalget har i alt fået tillægsbevillinger for -30,980 mio. kr.

Tillægsbevillingerne fordeler sig således:

- Overførsler fra 2016 til 2017 -0,221 mio. kr.
- Udbedring af Ulstruplund (overføres til anlæg) -1,615 mio. kr.
- Budgetopfølgning pr. 31.03.2017 -10,070 mio. kr.
- Halvårsregnskab 2017 1,172 mio. kr.
- Budgetopfølgning pr. 30.09.2017 -20,520 mio. kr.
- Barselspulje 0,274 mio. kr.

Til sammenligning kan oplyses, at regnskabet for 2016 viste et forbrug på 533,7 mio. kr.

Note 6

Børne- og Skoleudvalget i 1.000 kr.	Budget	Korrigeret budget	Regnskab
1. Folkeskolen	366.432	368.396	366.246
2. Børn og Unge indsatser	35.085	36.762	35.540
3. Sundhed	27.033	28.128	27.554
4. Dagtilbud	123.804	126.882	129.278
Børne- og Skoleudvalget i alt	552.354	560.169	558.618

Det korrigerede budget udgør netto 560,169 mio. kr. Regnskabet viser et forbrug på 558,618 mio. kr., hvilket er et mindre forbrug på 1,551 mio. kr. Udvalget har i alt fået tillægsbevillinger for 7,815 mio. kr., her vedrører de 6,412 mio. kr. overførsler fra 2016 til 2017 og 3,533 mio. kr. fra de centrale puljer.

- Overførsel fra 2016 til 2017 6,412 mio. kr.
- Overført til Kultur- og Fritidsudvalget -0,365 mio. kr.
- Budgetopfølgning 30/9 2017 -0,827 mio. kr.
- Tilbageskrivning løn -0,940 mio. kr.
- Barselspulje 3,533 mio. kr.

Til sammenligning kan oplyses, at regnskabet for 2016 viste et forbrug på 548,059 mio. kr.

Årsberetning 2017 – Vesthimmerlands Kommune

Note 7

Kultur- og Fritidsudvalget i 1.000 kr.	Budget	Korrigeret budget	Regnskab
1. Faste tilskud	22.135	22.438	22.330
2. Øvrige kulturelle formål	33.891	34.862	32.106
Kultur- og Fritidsudvalget i alt	56.026	57.300	54.436

Det korrigerede budget udgør netto 57,3 mio. kr. Regnskabet viser et forbrug på 54,4 mio. kr. netto fordelt med 22,330 mio. kr. til Faste tilskud og 32,106 mio. kr. til Øvrige kulturelle formål. Resultatet viser således et mindreforbrug på i alt 2,864 mio. kr.

Udvalget har i året fået tillægsbevillinger for i alt 1,274 mio. kr., her vedrører 1,091 mio. kr. netto overførsler fra 2016; 0,304 mio. kr. givet som driftstilskud til haller samt 0,568 mio. kr. som projektmidler. Yderligere har udvalget fået overført 0,200 kr. fra anlæg til drift vedrørende Landsbypuljen, 0,092 mio. kr. fra centrale puljer og -0,036 mio. kr. som regulering af lønninger.

Området er derudover i forbindelse med halvårsregnskabet blevet reduceret med -0,945 mio. kr. vedrørende flytning af Naturvejlederområdet til Teknisk udvalg. Overførslerne fra 2016 indeholdt 120.000 kr. vedrørende Naturvejlederområdet. Naturvejlederområder overgik organisatorisk til Teknisk udvalg pr. 1. januar 2017.

Til sammenligning kan oplyses, at regnskabet for 2016 viste et forbrug på knap 55,3 mio. kr. Områderne er nærmere bemærket i det følgende.

Note 8

Teknik- og Miljøudvalget i 1.000 kr.	Budget	Korrigeret budget	Regnskab
1. Bolig og erhverv	-129	-284	-739
2. Infrastruktur, fritidsomr., ejd. m.v.	57.748	61.356	59.061
3. Natur og miljø	5.888	2.037	3.494
4. Klima og vinterberedskab	4.664	4.663	4.980
5. Kollektiv trafik	15.653	15.628	15.621
6. Affald - brugerfinansieret	-1.500	-6.200	-6.525
Teknik- og Miljøudvalget i alt	82.324	77.200	75.892

Udvalgets skattefinansierede driftsudgifter udgjorde i 2017 i alt 99,9 mio. kr. mod korrigeret budget 105,8 mio. kr. Skattefinansierede indtægter udgjorde tilsvarende 17,5 mio. kr. mod korrigeret budget på 22,4 mio. kr.

Det skattefinansierede driftsregnskab udviste dermed et mindreforbrug på netto 1,0 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget. Af dette uforbrugte budget er 0,8 mio. kr. overført til budget 2018 i forbindelse med diverse projekter og institutioner med overførselsret.

Det skattefinansierede driftsbudget blev i løbet af året korrigeret med følgende tillægsbevillinger (nettobeløb i 1.000 kr.):

Årsberetning 2017 – Vesthimmerlands Kommune

Oprindeligt budget 2017	83.824
Overførsler fra 2016	-1.339
Naturvejlederfunktionen overført fra Kultur- og Fritidsudvalget	945
Regulering af lønbudgetter, revideret skøn for lønudvikling	-93
Overførsler fra centrale puljer	63
Korrigeret budget 2017	83.400

Det brugerfinansierede affaldsområde blev tildelt en negativ tillægsbevilling på 4,7 mio. kr. i forbindelse med budgetopfølgningen pr. 30. september 2017. Den primære årsag hertil kan henføres til den udbetalte udlodning på 5,797 mio. kr. fra opløsning af Renovest I/S.

Til sammenligning kan oplyses, at regnskabet for 2016 viste et forbrug på 87,9 mio. kr. for både det skattefinansierede og brugerfinansierede område.

Note 9

Personaleoversigt over antal medarbejdere	Personale omregnet til fuldtidsstillinger		Personale omregnet til fuldtidsstillinger	
	2017	Regnskab 2017 mio. kr.	2016	Regnskab 2016 mio. kr.
Område				
Økonomiudvalget	354	176,4	341	168,7
Socialudvalget	36	42,6	35	43,0
Sundhedsudvalget	1.010	396,2	1.088	401,7
Beskæftigelsesudvalget	210	92,2	271	112,5
Børne- og Skoleudvalget	1.095	475,1	1.134	486,4
Kultur- og Fritidsudvalget	41	18,7	42	19,2
Teknik- og Miljøudvalget	128	44,1	127	43,8
I alt	2.874	1.245,3	3.038	1.275,3

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.

Note 10

Anlægsudgifter - projektopdelt	Bevilling	Rådighedsbeløb	Regnskab	Kommentar
Beløb i 1.000 kr.				
00.22.02 Boligformål	-8.042	-4.023	-4.892	9 projekter
00.22.03 Erhvervsformål	63	204	-743	4 projekter
00.22.04 Offentlige formål	1580	-6161	1.262	2 projekter
00.22.05 Ubestemte formål	-250	-238	-41	3 projekter
00.25.10 Fælles formål	10.999	7.685	2439	15 projekter hvoraf primært afholdt udgifter til bygningsvedligeholdelse og køb / salg af ejendomme

Årsberetning 2017 – Vesthimmerlands Kommune

Anlægsudgifter – projektopdelt Beløb i 1.000 kr.	Bevilling	Rådigheds- beløb	Regnskab	Kommentar
00.25.11 Beboelse	-283		234	2 projekter - Salg af Hvalpsundvej 12 og bygningsvedligeholdelse
00.25.13 Andre faste ejendomme	0	0	200	Ekstraordinær bygningsvedligeholdelse
00.25.15 Byfornyelse	20.378	13.140	6.500	15 projekter - primært afholdt udgifter til opkøb og nedrivning af diverse ejendomme samt områdefornyelse
00.25.18 Driftssikring af boligbyggeri	4.384	377	271	4 projekter, bl.a. det 6. hus ved Botilbuddet Bøgevej, ældrecenter Højgården, Rosengården og samarbejdsprojektet på psykiatri området.
00.28.20 Grønne områder og naturpladser	1.739	693	130	5 projekter - bro over Vilsted sø, etablering af offentligt toilet, Simsted Å broprojekt, Granitmur ved Kimbertorvet mv.
00.38.54 Sandflugt	-347	-1470	760	Kystsikring Lendrup Strand
01.38.65 Genbrugsstationer	9.445	5.386	447	Genbrugsplads i Farsø
01.38.66 Øvrige ordninger og anlæg	8.000	0	0	Deponi Stengårdsvej
02.22.05 Driftsbygninger og -pladser	580	580	0	Materielgård Farsø
02.28.22 Vejanlæg	108.070	20.527	34.202	2 projekter - omfartsvej syd om Aars og Aars Vest vejanlæg
02.28.23 Standardforbedringer af færdselsarealer	74.444	20.520	10.384	9 projekter - multivognstog i Farsø, udskiftning til LED gadelys, vejrenovering i Simsted, Gedsted, Aalestrup, trafikafvikling omkring Farsø Skole og trafikikkerhedsprojekter generelt
02.32.30 Fælles formål	2.400	42	210	Opgradering af stoppesteder og terminaler
02.35.40 Havne	4.825	2.644	2033	3 projekter - havnerenovering, bølgebryder og anoder
02.35.41 Lystbådehavne m.v.	1.770	424	396	3 projekter - østligt molehoved ved Vestre Bådhavn, Kanalhavnen og masterkran
03.22.01 Folkeskoler	57.246	7.962	1.904	9 projekter heraf renovering af Løgstør Skole og bygningsvedligeholdelse generelt, Masterplan, AT-Påbud og salg af 3 skoler
03.22.17 Specialpædagogisk bistand til voksne	9.000	759	439	Limfjordsskolen
03.22.18 Idrætsfaciliteter for børn og unge	5.915	2.383	1.069	9 projekter heraf primært vedligeholdelse og renovering af haller, boldbaner, jordkøb i Blære og nedrivning af Kristiansmindevej 36
03.25.50 Folkebiblioteker	150	120	120	Folkebiblioteker
03.35.60 Museer	800	800		Thit og Johannes V. Jensen
05.25.10 Fælles Formål	-648	-305	-366	Salg af Lyngvej 6 og daginstitutioner

Årsberetning 2017 – Vesthimmerlands Kommune

Anlægsudgifter – projektopdelt Beløb i 1.000 kr.	Bevilling	Rådigheds- beløb	Regnskab	Kommentar
05.25.13 Integreerede institutioner			294	Ekstraordinær bygningsvedligeholdelse
05.25.14 Børnehaver	30.110	20.895	15.687	3 projekter, herunder Børnehave Aars, Aalestrup Hornum og Hornum Børnehave.
05.28.21 Forebyg. foranst. for børn og unge	300	0	30	Hornum Børnehave
05.32.30 Ældreboliger	75.186	6.081	2264	4 projekter, Højgården, Rosengården, det 6. hus ved Botilbuddet Bøgevej og samarbejdsprojekt indenfor socialpsykiatrien
05.32.32 Pleje og omsorg af ældre og handicappede	17.731	6.477	2235	7 projekter heraf Sundhedens Hus i Farsø, tilbygning Plejecenter Østermarken, samarbejdsprojekt indenfor socialpsykiatrien, IT, fælles IT system, rehabilitering og sundhedscenter og ombygning af køkkener - plejcentre
05.38.53 Kontaktperson- og ledsag	-813	-813	-817	Salg af Markedsvej 14, 9600
05.68.90 Driftsudg. Kom. Beskæftigelsesindsats	1900	1615	1653	2 projekter, Hornum Børnehave og Udbedring af CKA (Ulstruplund)
06.45.50 Administrationsbygninger	37.268	14.325	14.067	3 projekter, parkeringspladser jobcenter, tilbygning på jobcenter og salg af Torvegade 6
06.45.51 Sekretariat og forvaltninger	2.250	134	142	2 projekter, registrering af kulturværdier og Byggesagsarkiv
06.48.68 Udvikling af yder og landdistriktsområder.	0	960	669	Landsbyudvalget
I alt	476.150	121.723	93.182	

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.

Årsberetning 2017 – Vesthimmerlands Kommune

Note 11

Oversigt over tillægsbevillinger til drift, der er givet af Byrådet i 2017.

Tillægsbevillinger 2017 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	256.751	120.364	673.358	555.247	552.354	56.026	82.325	2.296.425
Overførsler fra 2016	1.356	109	5.967	-221	6.412	1.091	-1.339	13.375
Budgetopfølgning 31. marts og 30. september	4.412	-3.762	-834	-30.591	-1.766	-37	-4.794	-37.372
Halvårsregnskab	-1.172			1.172		-945	945	0
Flytninger mellem udv.	0							0
Puljer	-5.769	65	1.742	274	3.533	92	63	0
Enkeltstående tillægsbevillinger:								
Made in Denmark	1.000							1.000
Udbedring af Ulstruplund				-1.615				-1.615
Overlade Kulturcenter					-200			-200
Blære Multicenter					-165			-165
Overlade Kulturcenter						180		180
Blære Multicenter						124		124
Landsbypuljen						200		200
ROmanTid						568		568
Korrigeret budget	256.577	116.774	680.234	524.267	560.167	57.300	77.201	2.272.520

Udover ovenstående bevillinger, er der i løbet af 2017 givet følgende indtægtsdækkede bevillinger vedrørende projekter m.v. finansieret af diverse fonde.

Projekt	Udvalg	Beslutning	Tilskudsyder	Tilskudsbeløb i kr.
Kulturarvskommuneprojekt	Økonomiudvalget	30-03-2017	Slots- og Kulturstyrelsen og Real Dania	500.000
Exoskeleton som udviklingspotentiale for borgere	Økonomiudvalget	22-06-2017	Innovationsfonden	380.000
Nordvest Smart Production	Økonomiudvalget	31-08-2017	EU og Erhvervsstyrelsen	11.609.500
Flere skal med	Økonomiudvalget	21-09-2017	Beskæftigelsesministeriet	991.000

Årsberetning 2017 – Vesthimmerlands Kommune

Projekt	Udvalg	Beslutning	Tilskudsyder	Tilskudsbeløb i kr.
Styrkelse af den kommunale alkoholbehandling - Højvej	Sundhedsudvalget	15-12-2016	Sundheds- og Ældreministeriet	1.410.908
Nedbringelse af ventetid til genoptræning	Sundhedsudvalget	15-12-2016	Sundheds- og Ældreministeriet	681.974
Oplevelses- og aktivitetshave	Sundhedsudvalget	27.04.2017	Sundheds- og Ældreministeriet	225.800
Klippekort til plejehjemsbeboere	Sundhedsudvalget	18-05-2017	Finansloven 2017	2.463.000
Styrket rekruttering til kommunale Sundhedstilbud	Sundhedsudvalget	22-06-2017	Sundheds- og Ældreministeriet	2.000.000
Renovering, etablering eller genetablering af køkkener på plejecentre	Sundhedsudvalget	22-06-2017	Finansloven 2017	3.782.944
Bevæg dig for livet - senior	Sundhedsudvalget	31-08-2017	Nordea Fonden, Tryg Fonden	312.500
Turboforløb for fagligt udfordrende elever i udskolingen	Børne- og Skoleudvalget	26-01-2017	Undervisningsministeriet	424.328
Kompetenceudviklingsmidler 2017	Børne- og Skoleudvalget	16-02-2017	Finansloven 2017	883.873
Kulturaftalen 2017-2020	Kultur- og fritidsudvalget	16-02-2017	Kulturministeriet og Kulturregion Nordjylland	13.795.104
Statens vandplaner	Teknik- og Miljøudvalget	26-01-2017	NaturErhvervstyrelsen	3.614.779
Klimatilpasningsprojekt Coast til Coast	Teknik- og Miljøudvalget	14-12-2017	EU	600.000
I alt				43.675.710

Årsberetning 2017 – Vesthimmerlands Kommune

Uforbrugte bevillinger og rådighedsbeløb, der er overført mellem årene i 1.000 kr.	Til 2018	Til 2017
Drift		
Driftsmidler institutioner (Dialogbaseret Aftalestyring)	15.014	7.933
Driftsmidler – forvaltningskonti m.v.	1.908	5.442
I alt overførte driftsbevillinger til næste år	16.922	13.375
Anlæg		
Økonomiudvalget	7.217	16.708
Sundhedsudvalget	8.164	9.135
Børne- og Skoleudvalget	11.376	9.093
Kultur- og Fritidsudvalget	1.603	984
Teknik- og Miljøudvalget	-239	-372
I alt overførte anlægsbevillinger til næste år	28.121	35.548
Lån / finansforskydninger		
Ældreboliger		-654
Kommunal grundkapital	8.700	8.200
Lånetilsagn Røde Kors Hjemmet	300	300
§-16 tilskud		-352
I alt overførte lån/finansforskydninger til næste år	9.000	7.494
I alt overførte bevillinger	54.043	56.417

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

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

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

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

Oversigt over tillægsbevillinger til anlæg, der er givet af Byrådet i 2017:

Tillægsbevillinger 2017 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	9.600	0	10.633	0	18.380	2.314	38.500	79.427
Overført fra 2016	16.708		9.135		9.093	984	-372	35.548
BYR 30/3 Byfornyelse	550							550
BYR 30/3 Indsatspulje	-2.476							-2.476
BYR 27/04 Rådhus	661							661

Årsberetning 2017 – Vesthimmerlands Kommune

Tillægsbevillinger 2017 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.									
BYR 18/5 Budgetopfølgning 31/3		300						300	
BYR 22/6 Områdeform. I Gedsted		2.000						2.000	
BYR 17/8 Salg af Markedsvej 14		-813						-813	
BYR 17/9 Byfornyelse 2015 & 2016		568						568	
BYR 23/11 Nedrivning af Kristiansmindevej 36		327						327	
BYR 14/12 Køb af Løgstørvej 10B		747						747	
BYR 31/8 Opførelse af 20 ældreb.				-6.700				-6.700	
BYR 23/11 Budgetopf. 30/9				-133			-1.435	-1.568	
BYR 30/3 Udbedring af Ulstruplund				1.615				1.615	
BYR /12/10 Aars Børnehave					5.000			5.000	
BYR 18/5 Budgetopfølgning 31/3						-800	500	-300	
BYR 31/8 Thit og Johannes V. Jensen Museet						800		800	
BYR 23/11 Budgetopfølgning 30/9						-13		-13	
BYR 15/12 Landsbyudvalget						-200		-200	
BYR 12/10 Udskiftning til LED belys- ning							6.500	6.500	
BYR 17/11 Salg af Knabervej 112							-250	-250	
Korrigeret budget		28.172	0	12.935	1.615	32.473	3.085	43.444	121.723

Årsberetning 2017 – Vesthimmerlands Kommune

De overførte anlægsmidler fra 2017 kan primært henføres til følgende anlæg, som ikke er blevet afsluttet i 2017:

Økonomiudvalget	Områdefornyelse og indsatspulje.
Sundhedsudvalget	Botilbud Bøgevej i Løgstør, samarbejdsprojekt indenfor socialpsykiatrien, Sundhedens hus og rehabiliterings- og sundhedscenter.
Børne- og Skoleudvalget	Børnehave i Aars og renovering af Løgstør Skole.
Kultur- og Fritidsudvalget	Tilskud til Thit og Johannes V. Jensens museum.
Teknik- og Miljøudvalget	Mange projekter bl.a. jordforsyning, køb/salg af ejendomme, bygningsvedligeholdelse, kystsikring Lendrup, vejrenoveringer og genbrugsplads i Farsø.

Oversigt over tillægsbevillinger til finansiering m.v. der er givet af Byrådet i 2017.

Tillægsbevillinger 2017 renter, afdrag, indtægter mv.	Renter	Balanceforskydninger	Afdrag	Skatter- og tilskud	Låneoptagelse	Forbrug likvide aktiver	I alt
1.000 kr.							
Oprindeligt budget	10.126	5.194	47.317	-2.411.862	-37.330	10.706	-2.375.849
BY 30/3-17 Kurstab og gevinster	2.287						2.287
BY 30/3-17 Landsbyggefonden		8.500					8.500
BY 30/3-17 Ældreboliger			21.336				21.336
Budgetopf. 31/3	-210						-210
BY 21/9-17 Vesth. Vand	51	6.235					6.286
Budgetopf. 30/9	-3.107	-87	1.229	833	38.119		36.987
Overførsler fra 2016					-654		-654
BY 30/3-17 Særlige tilskud				-11.500			-11.500
BY 30/3-17 Byfornyelse 2016					-523		-523
BY 30/3-17 Indsatspuljen 2017					2.352		2.352
BY 30/3-17 Lånerammeopg. 2016					-30.355		-30.355
BY 22/6-17 Områdefornyelse					-1.900		-1.900
BY 21/9-17 Byfornyelse 2015					-376		-376
BY 21/9-17 Byfornyelse 2016					-163		-163
BY12/10-17 Vejbelysning					-6.500		-6.500
Korrigeret budget	9.147	19.842	69.882	-2.422.529	-37.330	10.706	-2.350.282
Tillægsbevillinger drift						23.905	
Tillægsbevillinger anlæg						-42.296	
Tillægsbevillinger finansiering						-25.567	
Korrigeret budgetteret kassetræk						-33.252	

Årsberetning 2017 – Vesthimmerlands Kommune

Note 12

1.000 kr.	Ultimo 2015	Ultimo 2016	Ultimo 2017
Materielle anlægsaktiver	1.237.978	1.238.186	1.189.591

Årsagen til at de materielle anlægsaktiver er faldet fra 2016 til 2017 kan primært tilskrives salg af kommunens bygninger:

3 nedlagte skoler (Blære, Overlade og Strandby)
Messecenteret i Aars
Børnehaver (Elmevej, Granlyvej, Kirkevej og Limfjordsvej)

Alle ovenstående 8 bygninger er udgået af kommunens anlægsaktiver med en samlet værdi på 34,3 mio. kr.

Infrastruktur (kommunale veje) aktiveres ikke i kommunens regnskab. De store udgifter til omfartsvejen omkring Aars og omfartsvejen i Løgstør m.fl. optages således ikke, og påvirker derfor ikke kommunens aktiver.

Note 13

Aktiver, andelsbeviser og ejerandele i kr.	Ejerandel	Kommunal andel i kr.
Naturgas Midt/Nord (2016)	1,25%	29.080.548
Færgen Hvalpsund / Sundsøre (2017)	50%	-3.057.331
Kommunernes Pensionsforsikring (2016)	1/800	4.468.750
Aalborg Lufthavn (2016)	3,70%	5.329.131
Vesthimmerlands Vand A/S (2016)	100%	1.022.015.000
Vesthimmerlands Vand - apportindskud	100%	500.000
Renovest A/S - apportindskud	100%	1.000.000
Nordjyllands Beredskab I/S (åbningssaldo)	6,42%	1.901.080
Renovest A/S (2016)	100%	12.945.000
I alt		1.074.182.179

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

Den samlede værdi på 1,074 mia. kr. er en stigning på 22,4 mio. kr. i forhold til opgørelsen pr. 31. december 2016. Stigningen kan primært henføres til Vesthimmerlands Vand A/S, som har øget deres egenkapital med 21 mio. kr. jfr. det afsluttede regnskab for 2016. Naturgas Midt/Nord er ligeledes steget fra 26,5 mio. kr. til 29,1 mio. kr.

Årsberetning 2017 – Vesthimmerlands Kommune

Note 14

Langfristede tilgodehavender i kr.	Regnskabsværdi	Nominel værdi
Tilgodehavender hos grundejere	1.118.490	1.118.490
Beboerindskud	9.999.671	10.192.706
Indskud i landsbyggefonden	0	122.850.663
Andre langfristede udlån og tilgodehavender	15.343.393	15.639.584
I alt	26.461.554	149.801.443

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 193.035 kr. svarende til 5 års afskrivning jfr. afskrivningen i 2017.

Indskud i landsbyggefonden og kommunalt grundkapitalindskud for egne boliger er opført med henholdsvis 84,777 mio. kr. og 38,073 mio. kr. Beløbet er regnskabsmæssigt opgjort til 0 kr., da der er stor usikkerhed om tilbagebetaling af indskuddet.

Andre langfristede udlån og tilgodehavender er nedskrevet med 296.191 kr. for delposterne vedrørende lån til motorkøretøjer og tilbagebetalingspligtig kontanthjælp. Det svarer til 5 års afskrivning i forhold til den realiserede afskrivning i 2017.

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 vedrørende vand og spildevand på i alt 27,978 mio. kr.

Dette mellemværende afbetales over 10 år og ville normalt udløbe i 2020.

I forbindelse med udbud om valg af pengeinstitut betales p.t. for kommunens indestående, hvorfor det vil være økonomisk fordelagtigt at indfri kommunens gæld, såfremt der er ledig likviditet. Byrådet besluttede derfor i mødet den 21. september 2017 at indfri gælden til Vesthimmerlands Vand A/S.

Mellemværende (skyldig) til Vesthimmerlands Vand A/S	
Drikkevand	Kr.
Saldo primo 2017	789.886
Afdrag i 2017	-789.886
Saldo ultimo 2017	0

Mellemværende (skyldig) til Vesthimmerlands Vand A/S	
Spildevand	Kr.
Saldo primo 2017	8.417.204
Afdrag i 2017	-8.417.204
Saldo ultimo 2017	0

Årsberetning 2017 – Vesthimmerlands Kommune

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 2017	4.886.946
Afdrag i 2017	-6.078.108
Saldo ultimo 2017	-1.191.162

Ultimo 2017 har forsyningsområdet renovation et tilgodehavende ved Vesthimmerlands Kommune. Dette kan henføres til den udbetalte udlodning fra Renovest I/S, hvor der i 2017 er udbetalt 5,797 mio. kr. til Vesthimmerlands Kommune.

I henhold til Vesthimmerlands Kommunes økonomiske politik tilstræbes mellemværendet med renovation afviklet over en 3 årig periode. Det skal i den anledning bemærkes, at der er projekteret – men endnu ikke udført – etablering af ny genbrugsplads i Farsø. Herefter vil renovation igen være i gæld til kommunen.

Note 16

Finansieringsoversigt i mio. kr.	Budget	Korrigeret budget	Regnskab	Korrigeret budget vs. regnskab
Likvide beholdninger primo	-17,2	-17,2	-17,2	0,0
Tilgang af likvide aktiver				
+/- Værdiregulering aktier/obligationer			-0,6	
+/- Årets resultat	25,9	19,1	81,0	-61,9
+/- Låneoptagelse	37,3	37,3	30,3	7,0
+/- Øvrige finansforskydninger	-5,2	-19,8	-33,6	13,8
Anvendelse af likvide aktiver				
Afdrag på lån	-47,3	-69,9	-69,8	-0,1
Likvide beholdninger ultimo	-6,5	-50,5	-10,0	-40,5

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 2017 på 101,0 mio. kr. i kommunens favør. Ultimo 31. december 2016 var kassebeholdningen på 83,5 mio. kr.

Årsberetning 2017 – Vesthimmerlands Kommune

Note 17

Udviklingen i egenkapital	Mio. kr.
Egenkapital 01.01.2017	-927,3
+/- udvikling i modposter til takstfinansierede aktiver	-0,4
+/- udvikling i modposter til selvejende institutioners aktiver	0,2
+/- udvikling i modposter til skattefinansierede aktiver	52,1
+/- indskud i Landsbyggefonden, tilbageført	0,3
+/- udvikling på balancekontoen, inkl. primokorrekationer*	-99,3
Egenkapital 31.12.2017	-974,4
+/- resultat iflg. regnskabsopgørelsen	-81,0
+/- direkte posteringer på hovedkonto 9	
9.22 opskrivning af aktier og indskud i selskaber mv.	0,6
9.28 kortfristet tilgodehavende	0,2
9.32 langfristet tilgodehavende (se note 12)	-23,1
9.35 regulering vedr. forsyningsvirksomhedernes finansielle resultat	6,1
9.51 - 9.52 kortfristet gæld	5,1
9.55 langfristet gæld	-2,9
Primosaldokorrekationer	-0,7
afskrivning af restancer	-0,4
reguleringer vedr. hensættelser, herunder pension (se note 17)	-5,1
+/- finansielt leasede aktiver	1,9
Årets bevægelser på balancekontoen i alt	-99,3

Note 18

Hensatte forpligtelser og kommunens selvforsikringsordninger

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

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

Selvforsikringsområde Opgjort i kr.			Over/underskud
	Budget	Forbrug	
Arbejdsskader u	4.150.000	4.101.096	48.904
Arbejdsskader i	-4.250.000	-3.983.141	-266.859
Netto	-100.000	117.955	-217.955

- = indtægter/overskud, + = udgifter/underskud

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

Årsberetning 2017 – Vesthimmerlands Kommune

	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 2016	-2,9
Teknisk underskud i 2017	0,1
Teknisk overskud i alt	-58,6

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

Det tekniske overskud på 58,6 mio. kr. skal ses i sammenhæng med, at der for arbejdsskader er indregnet forpligtelser for 37,4 mio. kr. jfr. nedenfor.

Hensatte forpligtelser opgjort i kr.	2017	2016
Tjenestemandspension	-225.639.984	231.911.507
Arbejdsskade	-37.360.860	36.228.520
I alt	-263.000.844	268.140.027

Den hensatte forpligtelse for tjenestemandspension er en aktuarmæssig beregning opgjort pr. 31. december 2016 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 59,0 mio. kr.

Den hensatte forpligtelse til arbejdsskade er en justering af den aktuarmæssige beregning fra 2016 af, hvad nuværende tilkendte arbejdsskader vil koste i fremtiden. Denne aktuarmæssige beregning viste, at kommunen havde forpligtelser på i alt 36,2 mio. kr. Når denne forpligtelse holdes op mod kommunens årlige besparelse ved at være selvforsikret, er der fortsat et overskud ved selvforsikringen.

Bygninger og biler:

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

Risikostyring:

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

Årsberetning 2017 – Vesthimmerlands Kommune

I 2017 har vi brugt ca. 900.000 kr. til risikostyring:

- Automatisk brandalarmanlæg på Ranum Skole
- Sikring mv. på det nye rådhus
- Sikringskabe til skoler
- Tyverisikring og tv-overvågning på skoler
- Sikring af affaldscontainere på Farsø Bibliotek

Nettoudgift/nettoindtægt (1.000 kr.)	2017	2016
Bygningsforsikring	-321	-632
Løsøreforsikring	2	39
Ansvar	1107	-273
Biler, både	-936	-632
Forsikringsmægler	226	223
Risikostyring	900	904
Netto	978	-371

Note 19

Langfristet gæld opgjort (1.000 kr.)	2017	2016
Kommunekredit	-497.525	-500.132
Pengeinstitutter	-4.340	-4.913
Arbejdsmarkedets Feriefond Stat og Hypotekbank	-8.543	-8.543
Ældreboliger	-315.850	-352.354
Finansielt leasede aktiver	-10.428	-11.391
I alt	-836.687	-877.333

Leasing

Der er i 2017 leaset:

Kopimaskiner	15 stk.
Biler Sundhed	9 stk.
Biler Økonomisk	2 stk.
Biler Borgerservice	1 stk.

Kommunekredit

Kommunens lån i Kommunekredit på 497,6 mio. kr. er fordelt på 9 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	81%
- Aftalelån med variabel rente	19%

Vesthimmerlands Kommune har ikke lån optaget i fremmed valuta.

Årsberetning 2017 – Vesthimmerlands Kommune

Lånerammeopgørelse for 2017

I det oprindelige budget for 2017 blev der budgetteret med en samlet låneoptagelse på 27,521 mio. kr. Låneoptagelsen dækkede udgifter i forhold til den ordinære lånepulje og udgifter på områder med automatisk låneadgang fratrukket garantier for lån til Messecenteret og Lanternen.

Ordinær låneramme og områder med automatisk låneadgang m.m.

	Udgifter i kr.	Låneoptagelse i kr.
Garantier ordinær låneramme 2017	9.371.000	-4.652.264
Borgernære områder overført fra 2016	6.032.788	2.889.634
Ordinær låneramme 2017	65.310.897	32.887.088
Byfornyelse, områdefornyelse, indsatsboliger	6.500.448	6.175.426
Energiinvesteringer	2.416.468	2.416.468
Havne	2.429.271	2.429.271
Affaldshåndtering	447.106	447.106
	92.507.978	42.592.728

Låneoptagelse i alt

42.592.728

Økonomiudvalget behandlede årsberetningen i mødet den 17. april 2018. Årsberetningen tilrettes, idet:

I note 19 er lånerammeopgørelsen for 2017 anført. I alt optages lån på 57.777.682 kr., hvoraf 447.106 kr. vedrører affaldsområdet.

Med et kommunalt gæld til affaldsområdet er der ikke adgang til at optage lån for 2017, hvorfor de 447.106 kr. anses som a conto lån for 2018.

Styrkelse af likviditeten i vanskeligt stillede kommuner:

Ud over den budgetterede lånehjemtagelse har Vesthimmerlands Kommune i 2017 en låneramme til styrkelse af likviditeten i kommunen. I 2017 udgør lånerammen 18 mio. kr., som kan udnyttes til hjemtagelse af yderligere lån - dog med en maksimal løbetid på 10 år.

Bevilget

18.000.000

- Ulstruplund - lån optaget april 2017 - Byråd 30.3.2017	-530.046
- Himmerland Fri Fagskole - Garanti - 12.10.2017	-1.285.000
- Vilsted Friskole - Garanti - 12.10.2017	-1.000.000

Låneoptagelse i alt

15.184.954

I forbindelse med budgetlægningen for 2017 blev der ikke budgetlagt med optagelse af lånet på de 18,0 mio. kr.

Samlet låneoptagelse

Den samlede låneoptagelse udgør således 57.777.682 kr. med et lån på 42.592.728 kr. med en maksimal løbetid på 25 år og et lån på 15.184.954 kr. med en maksimal løbetid på 10 år.

Lånene foreslås optaget i Kommunekredit som et KK-basislån (fast forrentet) med ét årligt afdrag, hvor første ydelse først skal betales i 2019.

Låneoptagelsen foreslås administrativt, at ske med det maksimale beløb på grund af usikkerhederne for de kommende budgetår med hensyn til låneadgang og usikkerhederne om kommunerne kan opretholde "likviditetstilskuddet" på 3,5 mia. kr. for kommunerne under ét,

Årsberetning 2017 – Vesthimmerlands Kommune

hvoraf Vesthimmerlands Kommune får godt 34 mio. kr., samt usikkerheden for bevarelse af det særlige tilskud på 17 mio. kr. som særlig vanskeligt stillet kommune.

Selvom den forestående udligningsreform ser ud til at komme Vesthimmerlands Kommune til gode er resultatet usikkert, da reformen ikke er vedtaget og fordi eventuelle konsekvenser på ovennævnte tilskud også er usikkert.

Lånerammeoppgørelse garantier

I forbindelse med revisionens gennemgang har de påpeget følgende:

"Dispensationer

Kommunen har fået forskellige dispensationer fra ministeriet, som blandt andet i opgørelsen af kommunens låneramme er anvendt i forhold til de kommunale garantiavgivelser.

Det er aftalt, at denne praksis i forhold til dispensationerne fremadrettet afklares med ministeriet".

Ovennævnte har været praksis igennem flere år, og der er rettet henvendelse til Økonomi- og indenrigsministeriet den 15. februar 2018 til afklaring.

Såfremt Økonomi- og indenrigsministeriet ikke godkender ovennævnte praksis vil kommunens låneramme skulle reduceres med 4.718.736, svarende til forskellen mellem de afgivne garantier på 9.371.000 kr. og den foretagne modregning på 4.652.264 kr.

Byrådet godkendte på mødet den 20. marts 2018 at optage lån for 57.777.682 kr. Lånet hjemtages i april måned 2018.

Note 20

Kautions- og garantiforpligtigelser		
Almindelige kautions- og garantiforpligtigelser	Långiver	Kr.
Forsyningsselskaber	Kommunekredit	378.878.246
	Spar Nord	427.537
Aars FDF	Jutlander Bank	185.075
Løgstør Bios venner	Kommunekredit	1.500.000
Gedsted hallen	Kommunekredit	1.474.809
Blære Multicenter	Kommunekredit	5.090.253
Ranum Efterskole	Kommunekredit	1.812.469
Ranum Multikulturhus	Kommunekredit	4.196.523
Næsbyhus Produktionsskole	Kommunekredit	1.228.879
Bakkeskolehallen	Kommunekredit	640.421
Farsø Hallerne	Kommunekredit	19.611.331
Lanternen	Kommunekredit	46.742.345
Aalestrup Hallen	Kommunekredit	11.414.241
Vesthimmerlands Naturfriskole	Kommunekredit	980.640
Minihal Vestrup	Kommunekredit	4.545.164
Blære Friskole	Kommunekredit	964.565
Stenaldercentret Ertebølle	Kommunekredit	244.472
Idrætscenter Østermarken	Kommunekredit	7.697.485
Overlade Friskole	Kommunekredit	944.327
I alt		488.578.782

Årsberetning 2017 – Vesthimmerlands Kommune

Forpligtelser vedrørende boligorganisationer		
Garanti for statslån til almene boligorganisationer	BRF	9.333.794
	Danmark	77.483.699
	Nykredit	246.051.564
	DLR	24.989.658
	LR-Realkredit	55.102.794
	Spar Nord	649.936
I alt garantier for statslån		413.611.445
Andre garantier		
Garanti vedr. Udbetaling Danmark - andel indbyggere i landet (solidarisk hæftelse for i alt 1.184.136.163 kr.)	Kommunekredit	7.680.099
Nordjyllands Trafikselskab - andel indbygger i Region Nord (solidarisk hæftelse for i alt 60.713.274 kr.) *	Kommunekredit	1.927.090
Hvalpsund-Sundsøre Færgesfart - 50% (22.524.670 kr.)	Kommunekredit	11.262.335
Nordjyllands Beredskab I/S (solidarisk hæftelse for i alt 36.801.953 kr.)	Kommuneleasing	2.336.249
Renovest A/S	Kommuneleasing	30.996.624
I alt andre garantier		54.202.397
Kautions- og garantiforpligtelser i alt		956.392.624

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

Eventualforpligtelser	Operationel	
Opsat momsforpligtelse vedr. udstykningsregnskaber Leasingforpligtelser, operationel leasing	Leasing	634.781
Eventualrettigheder		
Rente og afdragsfrie lån (indgår ikke i kommunens balance)		0

Status på verserende retssager mod Vesthimmerlands Kommune pr. 1. april 2018

Det er pt. 4 verserende retssager mod kommunen.

1. Vesthimmerlands Kommune er blevet stævnet i en sag, vedrørende afgørelse om § 3 jord. Sagen er indtil videre et anerkendelsessøgsmål, der skal drages ind i Landsretssagen om overproduktion. Denne sag er tidligere anmeldt af Vesthimmerlands Kommune, som anklagemyndigheden vandt i november 2016. Stævningen vedrørende § 3 jord er stadig verserende. Der afventes p.t. syn & skøn.
2. Vesthimmerlands Kommune er varslet indkaldt i en sag, hvor et ægtepar er kommet til skade i et biluheld i Paris, og der er tvist om mén erstatning og sygedagpenge. Sagen føres i Frankrig. Sagen kører endnu, og Kommunen modtager orienteringsbreve.
3. Vesthimmerlands Kommune og Vesthimmerlands Vand har modtaget stævning vedrørende erstatning for tabt indtjening fra en kro, i forbindelse med kloakarbejde omkring kroens beliggenhed. Sagen verserer p.t.

Fælleskommunale selskaber (§60 selskaber)

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

Hvalpsund-Sundsøre Færgefart

Kommunale aktieselskaber

Det fælleskommunale selskab Renovest I/S ophørte 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.

Vesthimmerlands Kommune er ligeledes eneaktionær i Vesthimmerlands Vand A/S, hvor der er betalt et apportindskud på 0,5 mio. kr.

Provisionsgebyr

I henhold til Byrådets beslutning den 14. februar 2013 skal alle forsyningsselskaber, der søger kommunegaranti til optagelse af lån betale et én gangs provisionsgebyr på 0,75% af lånets hovedstol. I 2017 er der indgået 7.500 kr. i garantiprovision. I 2016 indgik 269.000 kr.

Eventualforpligtelse

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

Årsberetning 2017 – Vesthimmerlands Kommune

Note 21

Indgåede swap-aftaler

I 1.000 kr.

Aftale	Modpart	Oprindelig hovedstol	Nom. restgæld 31. december 2017	Markedsværdi 31. december 2017	Udløbstidspunkt	Renteforhold	Valutaforhold	Evt. 2017 kursjustering (restgæld)*
Kommune-Kredit S2012-z-82164	Kommune-Kredit 2012-38265	121.691	86.845	94.406	08.08.2029	Variabel til fast	DKK	
Kommune-Kredit S2012-z-82256	Kommune-Kredit 2012-38312	195.445	133.173	143.256	02.12.2027	Variabel til fast	DKK	
Kommune-Kredit S2012-z-82919	Kommune-Kredit 2012-38439	75.676	64.074	72.654	21.12.2037	Variabel til fast	DKK	

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

Ingen

Optioner

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

Årsberetning 2017 – Vesthimmerlands Kommune

Note 22

Nærtstående parter

Transaktioner med nærtstående parter indgås og afregnes på markedsbaserede vilkår.

Note 23

Under- note	Kortfristede tilgodehavender Beløb i 1.000 kr.	Primo	Forbrug	Ultimo
1	12 Refusionstilgodehavender	8.176	-6.054	2.122
2	14 Tilgodehavender i betalingskontrol	30.581	20.966	51.547
4	14 Tilgodeh. mellemregning mellem årene	49.288	-19.717	29.571
3	15 Andre tilgodehavender	473	1.258	1.731
4	17 Mellemregninger med foregående og følgende regnskabsår	11.210	2.737	13.947
10	18 Finansielle aktiver tilhørende selvejende institutioner med overenskomst	73	13	86
	Kortfristede tilgodehavender	99.800	-797	99.004

Under- note	Kortfristet gæld Beløb i 1.000 kr.	Ultimo	Forbrug	Ultimo
5	52 Anden gæld	-8.595	-976	-9.571
6	53 Kirkelige skatter og afgifter	-5.659	-1.531	-7.190
7	55 Skyldige feriepenge	-168.879	726	-168.153
8	56 Anden kortfristet gæld med indenlandsk Betalingsmodtager	-113.561	9.615	-103.946
4	56 Mellemregning mellem årene	-59.892	1.187	-58.705
9	59 Mellemregningskonto	-49.086	12.167	-36.919
10	61 Selvejende institutioner med overenskomst	-73	-13	-86
	Kortfristet gæld	-405.745	21.175	-384.570

1. Kontoen viser værdien af de refusioner, som Vesthimmerlands Kommune har hjemtaget for lidt i løbet af 2017. Kommunen har således et tilgodehavende hos staten på 2,122 mio. kr. Beløbet vil blive udbetalt til kommunen i april måned 2018.
2. Viser primært tilgodehavende hos kommunens borgere og andre kommuner. Kontoen er i 2017 påvirket af afregning med udlændingestyrelsen for asyldriften m.m. på ca. 20 mio. kr. Kommunens tilgodehavende hos borgere og andre kommuner er derfor stort set uændret i forhold til sidste år.
3. Andre tilgodehavender på 1.731.000 kr. er kommunens udlæg for Hvalpsund-Sundsøre færgen.
4. Mellemregning mellem årene (Konto 9.14, 9.17 og 9.56) skal ses under et. Netto-saldoen udgør 15,2 mio. kr., og er udtryk for udgifter og indtægter, der i 2018 er tilbageført til driften i 2017.

Årsberetning 2017 – Vesthimmerlands Kommune

5. Posten vedrører statens andel af boligindskudslån og tilbagebetalingspligtig kontanthjælp.
6. Kontoen viser mellemregningsforholdet til kirkerne. Ved udgangen af 2017 har kirkerne et tilgodehavende ved kommunen på 7.190.000 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 103,9 mio. kr. ultimo 2017 er udtryk for de regninger, der er indkommet i 2017 og 2018 (vedr. 2017), men som har en betalingsdato i 2018.
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). Kontoen er i 2017 påvirket af kommunens udlæg/stillede byggekredit på ca. 12 mio. kr. til Messecenter Vesthimmerland.
10. Posterne viser status for den selvejende institution "Røde Kors Hjemmet" i Løgstør, som Vesthimmerlands Kommune har overenskomst med.