

Årsregnskab 2021

Byrådsmødet 22. juni 2022



Halsnæs
Kommune

Oplev det rå og autentiske Halsnæs

Indhold

| | |
|---|-----------|
| INDHOLD..... | 2 |
| ENDELIG I MÅL MED VEJPROJEKTER..... | 3 |
| GENERELLE BEMÆRKNINGER TIL REGNSKABET..... | 4 |
| REGNSKABSOPGØRELSE..... | 8 |
| BALANCE..... | 10 |
| BEMÆRKNINGER TIL REGNSKABSOPGØRELSEN..... | 11 |
| PERSONALEOPGØRELSE..... | 22 |
| NOTER..... | 23 |
| KOMMUNALE FÆLLESSKABER..... | 31 |
| NØGLETAL..... | 32 |
| ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS..... | 33 |
| ORDFORKLARING..... | 35 |
| LEDELSESPÅTEGNING..... | 36 |

Endelig i mål med vejprojekter

2021 var igen et år med et flot regnskabsresultat. Ganske vidst viser det samlede resultat et underskud på 0,5 mio. kr., men det er et planlagt underskud, som i øvrigt er hele 72,6 mio. kr. bedre end budgetteret.

Bag det bedre resultat på driften gemmer der sig dog en udfordring, som vi i de kommende år skal have gjort noget ved. Næmlig at vi på flere og flere områder har svært ved at besætte ledige stillinger. Vi vil derfor arbejde målrettet med dette område i de kommende år.



De seneste års gode regnskabsresultater afspejler også, at vi har et samarbejdende byråd, der indgår brede budgetforlig. Det giver stabilitet og sikkerhed.

I 2021 kunne vi endelig også høste frugterne af mange års hårdt arbejde for at forbedre infrastrukturen i Nordsjælland. Et bredt flertal i Folketinget besluttede nemlig at færdiggøre forlængelsen af Hillerødmotorvejen, ligesom Frederikssundmotorvejen også færdiggøres. Det er på alle måder godt for Halsnæs, fordi vi kommer tættere på Hovedstaden. Potentielt kan det også bidrage til, at flere vælger at bosætte sig i vores dejlige kommune.

Noget af det, der gør Halsnæs til en helt speciel kommune, er vores skønne natur. Så hvad er mere naturligt end, at vi også i Halsnæs har vores egen "berømte" vandrerute. Den har vi nu fået med indvielsen af "Halsninoen", der blev indviet sidst på året, og som har fået rigtig flot medieomtale.

2021 var også året, hvor det igen var tid til kommunalvalg. Vælgernes dom var meget klar. Der er stor tilfredshed med den retning, der blev sat for 4 år siden med fokus på bedre velfærd, beslutninger tæt på borgerne og en sund økonomi. Den retning vil fortsætte med uformindsket styrke i de kommende år. Derfor er jeg også glad for, at vi igen i 2021 kunne indgå et bredt budgetforlig for 2022.

I den kommende tid skal vi dog indstille os på, at livremmen skal spændes en smule ind. Først og fremmest er vi som kommune fortsat presset af stigende udgifter til det specialiserede område. Faktisk i et sådan omfang, at der ikke er nogen vej uden om at gribe fat om nældens rod. Skal vi som kommune have en bæredygtig økonomi, skal udgiftsekspllosionen stoppes. Dertil kommer, at vi også må indstille os på, at der kommer en regning oven på Covid-19 krisen, og vi lige nu ser ind i en periode med stigende priser og mindre økonomisk råderum i samfundet som helhed.

I skrivende stund udspiller der sig nogle forfærdelige begivenheder i Ukraine, hvor Rusland helt uprovokeret har indledt en krig. Konsekvenserne kan i værste fald være uoverskuelige. Det er alt for tidligt at sige, hvad det kommer til at betyde for borgerne i Halsnæs. Helt sikkert er det, at vi kommer til at modtage flygtninge, og som altid er vi i gæstfrie Halsnæs klar til at tage imod. Men vi skal nok også indstille os på, at frihed og sikkerhed i de kommende år kommer til at gå forud for velfærd og økonomisk fremgang.

Steffen Jensen
Borgmester

Generelle bemærkninger

Kommunernes økonomiske rammer i 2021

Den 29. maj 2020 indgik regeringen og Kommunernes Landsforening (KL) en aftale om kommunernes økonomi for 2021, hvis hovedpunkterne var følgende:

En ramme for servicedriftsudgifterne på 265,9 mia. kr. og en anlægsramme på 21,6 mia. kr. Af bloktilskuddet var 3,0 mia. kr. betinget af kommunernes overholdelse af serviceudgifterne ved såvel budgetlægningen som regnskabsafslutningen, og 1,0 mia. kr. var betinget af kommunernes overholdelse af anlægsniveauet ved budgetlægningen.

Som konsekvens af udligningsreformen blev der givet mulighed for under visse omstændigheder kunne få lov at hæve skatten.

Desuden bortfaldt det hidtidige finansieringstilskud samt tilskudspuljen til vanskeligt stillede kommuner i hovedstadsområdet, således at der alene var en pulje til "Særligt vanskeligt stillede kommuner i hele landet" på 350 mio. kr. til rådighed for ansøgninger fra de enkelte kommuner.

Der blev givet mulighed for at søge dispensation i to lånepuljer: En lånepulje på 250 mio. kr. målrettet investeringer med effektiviseringspotentiale og en lånepulje på 400 mio. kr. til større strukturelle investeringer på de borgernære områder. Hertil kom den ordinære lånepulje på 200 mio. kr., som er fast og derfor ikke udgør en del af forhandlingerne mellem KL og regeringen i selve økonomiaftalen.

I maj 2021 blev der i forbindelse med den tilsvarende aftale vedr. budget 2022 aftalt midtvejsreguleringer af bloktilskuddet for 2021 med -500,9 mio. kr. inklusive kompensation for Covid-19 udgifter for 889,0 mio. kr.

Centrale regnskabsbegreber

Når der i regnskabsberetningen nævnes *det oprindelige budget*, menes der det 2021 budget, der blev godkendt ved byrådets 2. behandling af budget 2021 den 8. oktober 2020.

Det korrigerede budget er det oprindelige budget tillagt de tillægsbevillinger, som byrådet har godkendt for regnskabsåret 2021 efter indgåelse af det oprindelige budget.

Regnskabsresultatet holdes generelt op imod det korrigerede budget. Hvis der i bemærkningerne til regnskabet alene er anført "budget", henvises der således til det korrigerede budget.

På specifikke områder holdes regnskabsresultatet op imod det oprindelige budget. Hvor dette er tilfældet, vil det fremgå.

Regnskabsresultatet

Det samlede regnskabsresultat (indtægter fratrukket udgifter til drift, renter, anlæg og affaldsforsyningsområdet) viser et underskud på 0,5 mio. kr. Det er 72,6 mio. kr. bedre end korrigeret budget. Resultatet fremgår af Tabel 1, hvor drifts- og anlægsforbrug er fordelt på de enkelte udvalg.

Hovedafvigelserne er som følger:

- *Driftsudgifter*: mindreudgifter på 54,1 mio. kr.
- *Renter*: merudgifter på 0,2 mio. kr.
- *Anlæg*: mindreudgifter på 11,7 mio. kr.
- *Affaldsforsyning*: merindtægter på 7,0 mio. kr.

| Tabel 1 | | | | | |
|--|--------------------|-------------------|-------------------|-----------------|--------------------------------------|
| Regnskabsresultat 2021 | | | | | |
| (I mio. kr.) | Oprindeligt budget | Tillægsbevilgning | Korrigeret budget | Regnskab | Forskel ml. regnskab og korr. budget |
| Indtægter: | | | | | |
| Indtægter: | -2.380,2 | -12,5 | -2.392,7 | -2.392,6 | 0,0 |
| Drift | | | | | |
| Økonomiudvalget | 321,1 | -13,7 | 307,5 | 295,6 | 11,8 |
| Udvalget for Erhverv og Beskæftigelse | 523,5 | 2,0 | 525,5 | 517,0 | 8,5 |
| Udvalget for Skole, Uddann. og Dagtilbud | 459,1 | 17,0 | 476,1 | 472,0 | 4,0 |
| Udvalget for Kultur, Idræt og Demokrati | 28,8 | 1,0 | 29,9 | 28,3 | 1,6 |
| Udvalget for Miljø og Plan | 91,2 | 5,8 | 97,0 | 93,8 | 3,1 |
| Udvalget for Ældre og Handicappede | 460,5 | 11,1 | 471,7 | 444,0 | 27,7 |
| Udvalget for Sundhed og Forebyggelse | 373,5 | 2,9 | 376,4 | 379,0 | -2,6 |
| Driftsudgifter i alt | 2.257,8 | 26,1 | 2.283,8 | 2.229,7 | 54,1 |
| Renter m.v. | 3,1 | -2,3 | 0,9 | 1,1 | -0,2 |
| Resultat af ordinær drift | -119,2 | 11,3 | -107,9 | -161,9 | 53,9 |
| Anlæg (ekskl. Jordforsyning) | | | | | |
| (I mio. kr.) | | | | | |
| Anlægsudgifter (ekskl. jordforsyning): | | | | | |
| Økonomiudvalget | 0,0 | 7,4 | 7,4 | 10,8 | -3,4 |
| Udvalget for Skole, Uddann. og Dagtilbud | 72,0 | 15,1 | 87,0 | 85,0 | 2,1 |
| Udvalget for Kultur, Idræt og Demokrati | 34,4 | 17,2 | 51,6 | 47,2 | 4,3 |
| Udvalget for Miljø og Plan | 77,8 | -50,8 | 27,0 | 22,7 | 4,3 |
| Udvalget for Ældre og Handicappede | 1,5 | -0,5 | 1,0 | 0,8 | 0,2 |
| Udvalget for Sundhed og Forebyggelse | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Anlægsudgifter (ekskl. jordforsyning) | 185,7 | -11,6 | 174,1 | 166,5 | 7,5 |
| Jordforsyning | 0,1 | 6,9 | 7,0 | 2,8 | 4,2 |
| Anlæg i alt | 185,7 | -4,7 | 181,0 | 169,3 | 11,7 |
| Skattefinansieret resultat | 66,5 | 6,6 | 73,1 | 7,5 | 65,6 |
| Resultat af Forsyningsområdet | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -7,0 | 7,0 |
| Regnskabsresultat i alt | 66,5 | 6,6 | 73,1 | 0,5 | 72,6 |

Som det fremgår af tabel 1, har alle udvalg, med undtagelse af Udvalget for Ældre, Sundhed og Forebyggelse, haft mindreforbrug på driften. Vedr. anlæg har alle udvalg, med undtagelse af Økonomiudvalget, haft mindreforbrug. I bemærkningerne til regnskabet gennemgås afvigelserne mere detaljeret.

Overførte restbudgetter mellem årene

Restbudgetter overføres mellem årene i henhold til reglerne herom. Nedenfor fremgår de budgetter, der er blevet overført mellem årene som følge af overførselssagerne fra 2020-2021 samt 2021-2022.

Overførselssagen behandles i særskilt sag på byrådsmødet i april med henblik på godkendelse af de oplyste beløb i tabel 2 (specifikation findes i den særskilte sag). Tallene for 2021-2022 kan ændre sig, såfremt indstillingerne i den politiske sag om overførsel af restbudgetter ikke følges.

| Tabel 2 - Uforbrugte restbudgetter overført mellem årene på anlæg og drift | | | | | | |
|--|-----------------------------------|--------------|--------------|-----------------------------------|--------------|--------------|
| | Overført fra 2020 til 2021 | | | Overført fra 2021 til 2022 | | |
| I mio. kr. | Drift | Anlæg | Lån | Drift | Anlæg | Lån |
| Økonomiudvalget | 8,6 | -0,9 | -29,0 | 9,0 | 0,3 | -25,9 |
| Udvalget for Erhverv og Beskæftigelse | -0,6 | 0,0 | | 0,1 | 0,0 | |
| Udvalget for Skole, Uddannelse og Dagtilbud | 6,0 | 3,2 | | 3,0 | 2,1 | |
| Udvalget for Kultur, Idræt og Demokrati | 0,8 | 4,8 | | 0,8 | 4,3 | |
| Udvalget for Miljø og Plan | -1,4 | 10,7 | | 1,4 | 3,5 | |
| Udvalget for Ældre og Handicappede | 6,2 | 0,7 | | 9,1 | 0,4 | |
| Udvalget for Sundhed og Forebyggelse | 2,3 | 0,0 | | 0,7 | 0,0 | |
| I alt | 21,9 | 18,5 | -29,0 | 24,1 | 10,7 | -25,9 |
| Total for året drift og anlæg | 40,4 | | | 34,9 | | |
| Total for året i alt | 11,4 | | | 9,0 | | |
| Minus beløb er overførte underskud (eller indtægter som først modsvares af udgifter i efterfølgende år). | | | | | | |

Som det fremgår, er overførselsbeløbene på driften i 2021-2022 lidt større end året før - og væsentlig større end årene før det. Det skyldes, at der både i 2020 og 2021 har været få områder/virksomheder med underskud, som ellers ville have trukket det samlede overførselsbeløb ned. Derudover er der generelt store overskud på mange områder og virksomheder som følge af rekrutteringsproblemer og manglende mulighed for at gennemføre planlagte aktiviteter som følge af Covid-19.

På anlæg er overførselsbeløbet væsentligt mindre end overførselsbeløbet for 2020-2021 og tidligere år. Dette skyldes primært, at der er ændret periodiseringspraksis i 2021, således at projekterne løbende er blevet periodiseret, i takt med at der er konstateret ændringer i de enkelte anlægsprojekters tidsplaner.

Der er overført låneoptagelse fra 2021 til 2022 for 25,9 mio. kr. idet lånerammen for 2021 først har kunnet opgøres endeligt efter bogføringen for 2021 var afsluttet i 2022.

Service driftsudgifter og serviceramme

I aftalen mellem regeringen og KL om kommunernes økonomi for 2021 blev rammen for service driftsudgifterne aftalt til 265,9 mia. kr. Halsnæs Kommunes andel var beregnet til 1.644,2 mio. kr.

Den endelige fordeling af denne ramme mellem kommunerne, afhænger imidlertid af det vedtagne budget, som indeholdte service driftsudgifter for 1.620,3 mio. kr.

Kommunerne har mulighed for, med henblik på at sikre overholdelse af service driftsrammen, at afsætte et buffer på maksimalt 1% af de i øvrigt budgetterede serviceudgifter. Der blev på den baggrund afsat en bufferpulje på 16,0 mio. kr., som er en del af den vedtagne serviceramme.

Service driftsrammen for 2021 blev i forbindelse med økonomiaftalen for 2022 korrigeret med 11,0 mio. kr. vedr. udgifter til Covid-19, øgede pris- og lønskøn samt konsekvenser af lov- og cirkulæreændringer, således at den endelige service driftsramme endte på 1.631,3 mio. kr.

De samlede serviceudgifter i 2021 endte på 1.604,9 mio. kr. og dermed 26,4 mio. kr. under den korrigerede service driftsramme.

I økonomiaftalen for 2021 blev 3,0 mia. kr. af kommunernes bloktilskud betinget af, at kommunerne samlet set skulle overholde den aftalte ramme for service drift i både budget- og regnskabs situationen. Rammen blev overholdt ved budgetlægningen, men forventes overskredet med 1,7 mia. kr. i kommunernes regnskaber. Dermed er det forsat usikkert, om kommunen risikerer at blive ramt af en eventuel kollektiv sanktion, som i givet fald vil skulle afregnes i 2022. Det forventes dog, at kommunerne undgår sanktioner, da merforbruget formodes at vedrøre Covid-19 foranstaltninger.

Anlægsudgifter og anlægsramme

I aftalen mellem regeringen og KL om kommunernes økonomi for 2021, blev rammen for anlægsudgifterne aftalt til 21,6 mia. kr. Det betyder, at salgsindtægter og fondsmidler ikke indgår i opgørelsen af rammen og overholdelsen heraf.

KL beregner ingen fordeling af dette beløb mellem kommunerne, idet behovet for anlæg ikke nødvendigvis har en sammenhæng med kommunernes størrelse og tidligere års anlægsudgifter. KL følger dog budgetlægningen tæt, således at den samlede ramme overholdes ved budgetlægningen. Det gjorde den således også for 2021, og dermed vil ingen kommuner blive sanktioneret i forhold til det betingede bloktilskuddet på 1,0 mia. kr.

Halsnæs Kommune vedtagne anlægsudgifter for 2021 var på 198,5 mio. kr. Dette er således kommunens anlægsramme. Med anlægsudgifter i 2021 på 169,8 mio. kr. overholdte Halsnæs Kommune sin anlægsrammen.

De samlede anlægsudgifter på landsplan forventes at ende på 0,3 mia. kr. under den samlede anlægsramme. Der er ikke sanktioner, hvis rammen alligevel viser sig at blive overskredet i regnskabs situationen, men der har de seneste år været en tendens til at regeringen har forventet, at en eventuel overskridelse af anlægsrammen skal afspejles i et mindreforbrug på servicerammen, som ikke er til stede i 2021.

Regnskabsopgørelse

| | Driftsregnskab (I mio. kr.) | Oprindeligt budget | Tillægs bevilling | Korrigeret budget | Regnskab | Forskel ml. regnskab og korr. budget |
|------|--|--------------------|-------------------|-------------------|-----------------|--------------------------------------|
| Note | Skattefinansieret virksomhed: | | | | | |
| | Indtægter: | | | | | |
| | Skatter | -1.673,7 | 0,7 | -1.673,0 | -1.673,0 | 0,0 |
| | Generelle tilskud m.v. | -706,4 | -13,2 | -719,6 | -719,6 | 0,0 |
| | Indtægter i alt | -2.380,2 | -12,5 | -2.392,7 | -2.392,6 | 0,0 |
| | Driftsudgifter: | | | | | |
| | Økonomiudvalget: | | | | | |
| 1 | Koncernudgifter og administration | 306,4 | 11,3 | 317,8 | 303,3 | 14,5 |
| | Budgetpuljer | 22,8 | -25,6 | -2,8 | 0,0 | -2,9 |
| | Beredskabet | 6,6 | 0,9 | 7,6 | 7,6 | 0,0 |
| | Ældreboliger | -14,7 | -0,3 | -15,0 | -15,2 | 0,2 |
| | I alt | 321,1 | -13,7 | 307,5 | 295,6 | 11,8 |
| | Udvalget for Erhverv og Beskæftigelse: | | | | | |
| | Beskæftigelse | 519,9 | 0,0 | 520,0 | 512,0 | 7,9 |
| | Erhverv og turisme | 3,6 | 2,0 | 5,5 | 4,9 | 0,6 |
| | I alt | 523,5 | 2,0 | 525,5 | 517,0 | 8,5 |
| | Udvalget for Skole, Uddann. og Dagtilbud: | | | | | |
| | Daginstitutioner og dagpleje | 125,7 | 6,9 | 132,5 | 123,0 | 9,5 |
| | Skole og uddannelse | 333,4 | 10,1 | 343,5 | 349,0 | -5,5 |
| | I alt | 459,1 | 17,0 | 476,1 | 472,0 | 4,0 |
| | Udvalget for Kultur, Idræt og Demokrati: | | | | | |
| | Kultur og Idræt | 27,0 | 0,7 | 27,7 | 26,5 | 1,2 |
| | Demokrati | 1,9 | 0,3 | 2,2 | 1,8 | 0,4 |
| | I alt | 28,8 | 1,0 | 29,9 | 28,3 | 1,6 |
| | Udvalget for Miljø og Plan: | | | | | |
| | Miljø, natur, veje og fysisk planlægning | 43,4 | -0,3 | 43,1 | 42,7 | 0,4 |
| | Kommunale ejendomme | 47,8 | 6,1 | 53,9 | 51,1 | 2,7 |
| | I alt | 91,2 | 5,8 | 97,0 | 93,8 | 3,1 |
| | Udvalget for Ældre og Handicappede: | | | | | |
| | Voksne med fysisk eller psykisk handicap | 160,0 | 1,9 | 161,9 | 147,6 | 14,3 |
| | Ældre | 300,5 | 9,3 | 309,8 | 296,3 | 13,4 |
| | I alt | 460,5 | 11,1 | 471,7 | 444,0 | 27,7 |
| | Udvalget for Sundhed og Forebyggelse: | | | | | |
| | Sundhed | 205,0 | 1,7 | 206,7 | 203,1 | 3,7 |
| | Børn og unge med særlige behov | 113,3 | 0,4 | 113,7 | 124,6 | -11,0 |
| | Voksne med særlige behov | 55,3 | 0,7 | 56,0 | 51,3 | 4,7 |
| | I alt | 373,5 | 2,9 | 376,4 | 379,0 | -2,6 |
| | Driftsudgifter i alt | 2.257,8 | 26,1 | 2.283,8 | 2.229,7 | 54,1 |
| | Renter m.v. | 3,1 | -2,3 | 0,9 | 1,1 | -0,2 |
| | Resultat af ordinær driftsvirksomhed | -119,2 | 11,3 | -107,9 | -161,9 | 53,9 |

| Note | Oprindeligt budget | Tillægs bevilling | Korrigeret budget | Regnskab | Forskel ml. regnskab og korr. budget | |
|--|--|-------------------|-------------------|--------------|--------------------------------------|-------------|
| Anlægsvirksomhed | | | | | | |
| (I mio. kr.) | | | | | | |
| <u>Anlægsudgifter (ekskl. jordforsyning):</u> | | | | | | |
| | Økonomiudvalget | 0,0 | 7,4 | 7,4 | 10,8 | -3,4 |
| | Udvalget for Skole, Uddann. og Dagtilbud | 72,0 | 15,1 | 87,0 | 85,0 | 2,1 |
| | Udvalget for Kultur, Idræt og Demokrati | 34,4 | 17,2 | 51,6 | 47,2 | 4,3 |
| | Udvalget for Miljø og Plan | 77,8 | -50,8 | 27,0 | 22,7 | 4,3 |
| | Udvalget for Ældre og Handicappede | 1,5 | -0,5 | 1,0 | 0,8 | 0,2 |
| | Udvalget for Sundhed og Forebyggelse | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| | Anlægsudgifter (ekskl. jordforsyning) | 185,7 | -11,6 | 174,1 | 166,5 | 7,5 |
| | Jordforsyning | 0,1 | 6,9 | 7,0 | 2,8 | 4,2 |
| | Anlægsudgifter i alt | 185,7 | -4,7 | 181,0 | 169,3 | 11,7 |
| | Resultat af det skattefinansierede område | 66,5 | 6,6 | 73,1 | 7,5 | 65,6 |
| | Forsyningsområdet | | | | | |
| | Resultat for Halsnæs Affald A/S | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -7,0 | 7,0 |
| 2 | Resultat af Forsyningsområdet | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -7,0 | 7,0 |
| | Regnskabsresultat i alt | 66,5 | 6,6 | 73,1 | 0,5 | 72,6 |
| Finansieringsoversigt | | | | | | |
| <u>Tilgang til likvide aktiver:</u> | | | | | | |
| | Kommunens resultat jfr. regnskabsopgørelse | 66,5 | 6,6 | 73,1 | 0,5 | 72,6 |
| 3,9 | Optagne lån (langfristet gæld) | -84,1 | -28,2 | -112,3 | -122,5 | 10,2 |
| 4 | Øvrige finansforskydninger | 2,5 | 13,3 | 15,8 | 87,5 | -71,7 |
| | Tilgang til likvide aktiver i alt | -15,1 | -8,3 | -23,4 | -34,5 | 11,1 |
| <u>Anvendelse af likvide aktiver:</u> | | | | | | |
| 9 | Afdrag på lån (langfristet gæld) | 58,0 | 1,4 | 59,4 | 58,3 | 1,1 |
| | Anvendelse af likvide aktiver i alt | 58,0 | 1,4 | 59,4 | 58,3 | 1,1 |
| | Kursregulering vedr. likvide aktiver | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 2,5 | -2,5 |
| | Ændring i likvide aktiver * | 43,0 | -6,9 | 36,1 | 26,3 | 9,7 |

*- = forøgelse af likvide aktiver

Balance

| Note | I mio. kr. | Ultimo 2020 | Ultimo 2021 |
|------|--|----------------|----------------|
| | AKTIVER | | |
| 5 | Materielle anlægsaktiver: | | |
| | Grunde | 149,9 | 149,9 |
| | Bygninger | 670,7 | 663,5 |
| | Tekniske anlæg m.v. | 53,8 | 63,7 |
| | Inventar | 4,3 | 21,0 |
| | Anlæg under udførelse | 70,0 | 134,4 |
| | I alt | 948,7 | 1.032,6 |
| | Finansielle anlægsaktiver: | | |
| 6 | Langfristede tilgodehavender | 1.416,5 | 1.440,1 |
| | Udlæg vedr. forsyningsvirksomheder | 5,5 | -1,7 |
| | I alt | 1.421,9 | 1.438,4 |
| | ANLÆGSAKTIVER I ALT | 2.370,6 | 2.471,0 |
| | Omsætningsaktiver | | |
| | Fysiske anlæg til salg | 41,5 | 94,3 |
| | Tilgodehavender | 139,3 | 116,8 |
| | Likvide beholdninger | 126,9 | 100,6 |
| | I ALT | 307,7 | 311,7 |
| | AKTIVER I ALT | 2.678,3 | 2.782,7 |
| | PASSIVER | | |
| 7 | Egenkapital | | |
| | Modpost for Skattefinansierede aktiver | 987,3 | 1.073,6 |
| | Reserve for opskrivninger | 1,1 | 51,6 |
| | Modpost for donationer | 1,8 | 1,7 |
| | Balancekonto | 182,5 | 75,3 |
| | I alt | 1.172,7 | 1.202,3 |
| 8 | Hensatte forpligtelser | 332,8 | 429,7 |
| 9 | Langfristede gældsforpligtelser | 858,8 | 923,0 |
| | Nettogæld vedrørende fonds, legater mv. | 3,9 | 4,0 |
| 10 | Kortfristede gældsforpligtelser | 310,1 | 223,8 |
| | Gældsforpligtelser i alt | 1.172,8 | 1.150,7 |
| | PASSIVER I ALT | 2.678,3 | 2.782,7 |
| | Offentlig vurdering af kommunale ejendomme | 1.597,8 | 1.595,0 |
| 11 | Garantiforpligtelser | 2.527,2 | 2.310,9 |

Bemærkninger til regnskabsopgørelsen

Indtægter

Årets resultat

Årets samlede generelle tilskud og skatter udviser en samlet indtægt på 2.392,6 mio. kr., hvilket svarer til budgettet.

De enkelte indtægtsområder stemmer overens med det korrigerede budget, bortset fra:

- Forskerskat, hvor der er modtaget en ikke budgetteret indtægt på 0,3 mio. kr.
- Ejendomsskatter, hvor der er en mindreindtægt på 0,3 mio. kr.

Drift – Økonomiudvalget

Økonomiudvalget omfatter politikområderne Koncernudgifter og administration, Budgetpuljer, Beredskabet og Ældreboliger.

Årets resultat

Økonomiudvalget udviser et samlet forbrug på 295,6 mio. kr., hvilket er et mindreforbrug på 11,8 mio. kr., som fordeler sig med et mindreforbrug på Koncernudgifter og Administration på 14,5 mio. kr., et merforbrug på Budgetpuljer på 2,9 mio. kr., og en merindtægt på Ældreboliger på 0,2 mio. kr.

Koncernudgifter og Administration

Administrationsområdet udviser et mindreforbrug på 14,5 mio. kr., hvilket primært skyldes:

- Mindreforbrug vedrørende løn og øvrige personaleudgifter på rådhuset på 7,6 mio. kr.
- Mindreforbrug på politisk organisation på 0,1 mio. kr.
- Mindreforbrug på tværgående IT-udgifter på 5,4 mio. kr.
- Merforbrug på forsikringer på 0,8 mio. kr.
- Merforbrug på elever på 1,0 mio. kr.
- Mindreforbrug på tjenestemandspensioner på 0,2 mio. kr.
- Merindtægter på overhead på drift og anlæg samt gebyrer på 1,0 mio. kr.
- Mindreforbrug på kompetenceudvikling på 1,1 mio. kr.
- Mindreforbrug på vedligehold på 0,5 mio. kr.
- Mindreforbrug på advokat på 0,4 mio. kr.

Budgetpuljer

Under budgetpuljer er der et samlet merforbrug på 2,9 mio. kr., hvilket primært skyldes:

- Mindreforbrug på AUB/VEU trepartsaftale på 0,4 mio. kr.
- Mindreforbrug på afledt drift på anlægsprojekter, som endnu ikke er afsluttede på 1,3 mio. kr.
- Merforbrug til central barselsudligningsfond på 2,5 mio. kr.
- Merforbrug som følge af en ikke udmøntet reduktionspulje vedr. driftsudgifter til el, vand og varme i forbindelse med ejendomsgennemgang på 2,1 mio. kr. Der er dog en mindreforbrug til driftsudgifter til el, vand og varme på Udvalget for plan og byg på 2,2 mio. kr. Samlet set stemmer forbrug og budget således på tværs af udvalgene.

Ældreboliger

Ældreboliger viser et samlet mindreforbrug på netto 0,2 mio. kr., der primært skyldes færre udgifter til forbrugsafgifter og vedligeholdelse, men også færre lejeindtægter.

Drift - Udvalget for Erhverv og Beskæftigelse

Udvalget omfatter politikområderne Beskæftigelse samt Erhverv og Turisme

Årets resultat

Udvalget udviser et samlet forbrug på 517,0 mio. kr., hvilket er et mindreforbrug på 8,5 mio. kr., som fordeler sig med et mindreforbrug på 7,9 mio. kr. på Beskæftigelse og et mindreforbrug på 0,6 mio. kr. på Erhverv og turisme.

Beskæftigelse

Politikområdet har et mindre forbrug på 7,9 mio. kr., som fordeler sig med 2,7 mio. kr. på arbejdsmarkedsydelse og et mindre forbrug på beskæftigelsesindsatsen på 5,2 mio. kr.

Området for arbejdsmarkedsydelse udviser et mindre forbrug på 2,7 mio. kr.

Den største budgetafvigelse vedrører udgifterne til sygedagpenge. På sygedagpengeområdet er der grundet Covid-19 givet adgang til forlængelser ud over almindelige forlængelsesregler, og det er ikke muligt at flytte borgere til jobafklaring:

- Sygedagpenge: merudgifter på 14,3 mio. kr.

Ledigheden er til gengæld lav og har medført en væsentligt mindredgift:

- A-dagpenge: mindredgift på 9,0 mio. kr.

Der er et samlet mindreforbrug på pensionsområdet med 5,0 mio. kr., hvilket skyldes ændrede enhedspriser ift. budgetforudsætningerne.

- Seniorpension: merudgifter på 2,0 mio. kr.
- Førtidspension: mindreforbrug på 7,0 mio. kr.

Derudover er der budgetoverskridelser på følgende ydelser:

- Flexjobordninger: 2,4 mio. kr.
- Revalidering: 0,8 mio. kr.

Modsvarende er der mindre udgifter til følgende ydelser:

- Ledighedsydelse: 1,1 mio. kr.
- Boligyldelse tilskud: 0,1 mio. kr.
- Kontanthjælp- og uddannelseshjælp: 1,4 mio. kr.
- Integrationsydelse: 0,2 mio. kr.
- Enkeltydelser: 0,4 mio. kr.
- Personlige tillæg: 1,0 mio. kr.
- Ressourceforløb: 2,0 mio. kr.

Under beskæftigelsesindsatsen udviser aktiveringstilbud en mindredgift på 5,2 mio. kr.

Mindreforbruget skyldes primært at det ikke har været muligt at iværksætte alle de planlagte beskæftigelsesindsatsen som følge af Covid-19.

Erhverv og turisme

Områdets mindreforbrug på 0,6 mio. kr. skyldes hovedsageligt mindredgifter til erhvervsprojekter, som skyldes mindreforbrug til væksthuse, samt at samling af erhvervet i Halsnæs blev forsinket grundet Covid-19. Desuden er der uforbrugte midler i LAG-puljen og Visit Nordsjælland.

Drift - Udvalget for Miljø og Plan

Udvalget omfatter politikområderne Miljø, natur, veje og fysisk planlægning samt Kommunale ejendomme.

Årets resultat

Udvalget udviser et samlet forbrug på 93,8 mio. kr., hvilket er et mindreforbrug på 3,1 mio. kr., der fremkommer på baggrund af nedennævnte afvigelser på de enkelte politikområder.

Miljø, natur, veje og fysisk planlægning

Miljø, natur, veje og fysisk planlægning udviser et mindreforbrug på 0,4 mio. kr., som primært består af følgende:

- Mindreforbrug på Natur og Miljø på 0,6 mio. kr., som primært skyldes en forsinkelse af Emissionsrapport og datagrundlag samt Klima- og bæredygtighedsstrategi.
- Mindreforbrug på Arealpleje på 0,7 mio. kr., som primært skyldes færre udgifter til reparationen af grundvandspumper end budgetteret. Desuden har Natur og vej solgt gammelt materiel, og er ved at gå over til leasing af større materiel som fx traktorer, hvilket har betydet et mindre forbrug på materielindkøb.
- Merforbrug på vinter og stormberedskab på 0,1 mio. kr., som primært skyldes at der har været øget snerydning ved institutioner grundet Covid-19.
- Merforbrug på Trafik og Veje på 0,7 mio. kr., som skyldes et merforbrug på kollektiv trafik på 1,5 mio. kr., idet efterreguleringen for 2020 er blevet betalt i 2021 og ikke i 2022 som budgetteret. Der er samtidig et mindreforbrug på vejafvandingsbidraget til Halsnæs Forsyning på 0,5 mio. kr., og forsinkelse hos entreprenøren til signalanlæg, som i 2021 medfører et mindreforbrug på 0,3 mio. kr.

Kommunale ejendomme

Kommunale ejendomme udviser et mindreforbrug på 2,7 mio. kr., som primært består af følgende:

- Mindreforbrug på ejendomsvedligeholdelse på akut vedligehold på 0,3 mio. kr., da der ikke har været særlig mange akutte sager sidst på året.
- Mindreforbrug på ejendomsdrift på 2,5 mio. kr., primært på grund af et mindreforbrug på forbrugsafgifter (el, vand, varme og renovation) på 2,2 mio. kr. Her skal dog modregnes en tilsvarende budgetpulje under økonomiudvalget, med en indlagt besparelse på 2,1 mio. kr. Samlet set passer budgettet til forbrugsafgifter således på tværs af udvalgene.
- Mindreforbrug på alarmanlæg på 0,4 mio. kr., grundet entreprenørforsinkelser.

Drift - Udvalget for Skole, Uddannelse og Dagtilbud

Udvalget omfatter politikområderne Daginstitutioner og dagpleje, Skole og uddannelse.

Årets resultat

Udvalget udviser et samlet forbrug på 472,0 mio. kr., hvilket er et mindreforbrug på 4,0 mio. kr., som fordeler sig med et mindreforbrug på Daginstitutioner på 9,5 mio. kr., og et merforbrug på Skole og uddannelse på 5,5 mio. kr.

Daginstitutioner og dagpleje

Dagpasning viser et samlet mindreforbrug på 9,5 mio. kr.

Der er et mindreforbrug på institutionerne på 4,0 mio. kr. Alle dagtilbud har overskud på nær en enkelt institution, som har et lille underskud på 0,1 mio. kr.

Mindreforbruget på området vedr. fællesudgifter er på 5,5 mio. kr. og vedrører primært:

- Mindreudgifter på kompetencemidler på 0,4 mio. kr.
- Mindreudgifter på uddannelse på specialområdet 0,8 mio. kr.
- Færre børn i privatinstitution og reguleringer ift. regnskab 2020 giver et mindreforbrug på 1,6 mio. kr.
- Merudgift på mellemkommunale betalinger på 1,6 mio. kr.
- Mindreudgifter på økonomisk friplads på 1,8 mio. kr.
- Merindtægt på forældrebetalingen 0,4 mio. kr.
- Mindreudgifter på langtidssygdomspulje i alt 0,3 mio. kr.
- Mindreudgifter til specialbørnehaver i andre kommuner på 0,8 mio. kr.
- Overført pulje til udsatte børn på 1,1 mio. kr. i mindreforbrug, overføres til slutningen af projektet

Skole og uddannelse

Skoleområdet har et samlet merforbrug på 5,5 mio. kr. Der er et merforbrug på virksomhederne på 1,3 mio. kr., og et merforbrug på fællesområdet på 4,2 mio. kr.

Virksomhederne har samlet et merforbrug på 1,3 mio. kr., som primært skyldes:

- De to pulje-ordninger "Generelt løft" og "Fagligt efterslæb" har et mindreforbrug på 0,4 mio. kr.
- Merforbrug på Hundested Skole på 0,8 mio. kr. pga. merudgifter til personale på 0,3 mio. kr., dobbeltbetaling af lejrskoler i foråret for 0,4 mio. kr. Der er puljeudgifter for 0,2 mio. kr., som dækkes af indtægter i 2022. Det skal bemærkes, at der i budget 2021 var indarbejdet et underskud fra 2019, som jf. godkendt handleplan skulle afvikles i 2021 med 0,6 mio. kr. Uden puljeudgifterne, som dækkes af indtægter i 2022, svarer det oparbejdede underskud nogenlunde til det overførte underskud fra 2019, der skulle have været afviklet.
- Merforbrug på Lillebjerg Skole på 0,3 mio. kr. Der var i budget 2021 indarbejdet et underskud på 0,3 mio. kr., som jf. godkendt handleplan skulle afvikles i 2021. Dette underskud er ikke blevet afviklet.
- Mindreforbrug på Frederiksværk Skole på 0,1 mio. kr.
- Merforbrug på Magleblæk Skole på 0,6 mio. kr. Heraf udgør 0,3 mio. kr. puljeudgifter, som dækkes af indtægter i 2022.
- Merforbrug på Ølsted Skole på 0,5 mio. kr. Heraf udgør 0,3 mio. kr. puljeudgifter, som dækkes af indtægter i 2022.
- Mindreforbrug på Melby Skole på 0,4 mio. kr.
- Mindreforbrug på UKC på 0,5 mio. kr., hvor overskuddet ligger på ungdomsskolen og musikskolen og 10. klasserne har et merforbrug på 0,1 mio. kr.

Fællesområdet har et samlet merforbrug på 4,2 mio. kr., som primært skyldes:

- Merforbrug på mellemkommunale betalinger på 1,4 mio. kr.
- Mindreforbrug på fællesområdet på 1,9 mio. kr.
- Mindreforbrug på læringsunderstøttende aktiviteter 0,5 mio. kr.
- Merforbrug på specialskoler i andre kommuner på 2,8 mio. kr.
- Merforbrug på syge- og hjemmeundervisning på 0,15 mio. kr.
- Merforbrug på befordring på 2,5 mio. kr.
- Merforbrug ungdommens uddannelsesvejledning 0,1 mio. kr.

Drift - Udvalget for Kultur, Idræt og Demokrati

Udvalget omfatter politikområderne Kultur og Idræt samt Demokrati.

Årets resultat

Udvalget udviser et samlet forbrug på 28,3 mio. kr., hvilket er et mindreforbrug på 1,6 mio. kr., der fremkommer på baggrund af nedennævnte afvigelser på de enkelte politikområder.

Kultur og Idræt

Området udviser et mindreforbrug på 1,2 mio. kr., der primært skyldes et samlet mindreforbrug på bibliotekerne på 0,7 mio. kr., der vedrører vakante stillinger.

Kultur og foreningsliv har et samlet mindreforbrug 0,4 mio. kr., da "Dialogproces – Kultur" fortsat er udsat, samt et mindreforbrug på Fritids- og Kulturpas.

Demokrati

Området udviser et mindreforbrug på 0,4 mio. kr., der skyldes et mindreforbrug på tilskud til projekter og aktiviteter under Vision 2030.

Drift - Udvalget for Ældre og Handicappede

Udvalget omfatter politikområderne Voksne med fysisk eller psykisk handicap samt Ældre.

Årets resultat

Udvalget udviser et forbrug på 444,0 mio. kr., hvilket er et samlet mindreforbrug på 27,7 mio. kr., som fordeler sig med et mindreforbrug på 14,3 mio. kr. på Voksne med fysisk eller psykisk handicap og et mindreforbrug på 13,4 mio. kr. på Ældre.

Voksne med fysisk eller psykisk handicap

Området udviser et samlet mindreforbrug på 14,3 mio. kr.

Mindreforbrug på 12,4 mio. kr. ses på botilbud til voksne, hvor der har været mulighed for bl.a. hjemtagelser af eksterne tilbud på §107, samt midlertidige botilbud til voksne til egne tilbud og egen bolig. Derudover er der ikke kommet udgifter i 2021 til nye ikke-kendte borgere i det omfang, der var forventet ved budgetlægningen for 2021, og der har været færre borgere i tilbuddene end forudsat, som har bevirket en nedgang i udgifter til botilbud.

Mindreforbrug på øvrige tilbud til voksne på 1,6 mio. kr. vedrører udgifter til BPA, (ansættelse af egen handicaphjælper), samt færre borgere på dagbeskæftigelse end budgetlagt.

Eget tilbud:

Botilbuddene – mindreforbrug 0,2 mio. kr.

Sølager – mindreforbrug 0,05 mio. kr.

Ældre

Ældreområdet udviser et samlet mindreforbrug på 13,4 mio. kr.

De tre plejecentre har et mindreforbrug på i alt 6,8 mio. kr. Hjemmeplejen har et samlet mindreforbrug på 4,7 mio. kr., og Paraplyen har et mindreforbrug på 0,1 mio. kr.

Derudover er der:

- Merforbrug vedr. personlig og praktisk hjælp og mellemkommunal betaling på 2,7 mio. kr.
- Mindreforbrug vedr. hjælpemidler på 2,4 mio. kr.
- Merforbrug vedr. flex-handicap kørsel på 0,2 mio. kr.
- Merindtægt vedr. refusioner på 0,4 mio. kr.
- Mindreforbrug vedr. rekruttering og ansættelse på 0,5 mio. kr.
- Mindreforbrug vedr. fagsystem på 0,5 mio. kr.
- Mindreforbrug vedr. servicearealerne, ældreboliger og tomgangsleje på 1,4 mio. kr.

Drift - Udvalget for Sundhed og Forebyggelse

Udvalget omfatter politikområderne Sundhed, Børn og unge med særlige behov samt Voksne med særlige behov.

Udvalget udviser et forbrug på 379,0 mio. kr., hvilket er et merforbrug på 2,6 mio. kr., som fordeler sig med et mindreforbrug på 3,7 mio. kr. på Sundhed, et merforbrug på 11,0 mio. kr. vedrørende Børn og unge med særlige behov samt et mindreforbrug på 4,7 mio. kr. vedrørende Voksne med særlige behov.

Sundhed

Sundhedsområdet udviser et samlet mindreforbrug på 3,7 mio. kr.

Beløbet vedrører:

- Mindreforbrug på aktivitetsbestemt medfinansiering på 0,2 mio. kr.
- Mindreforbrug på 1,9 mio. kr. på sundhedsudgifter til specialiseret genoptræning på hospitalerne, vederlagsfri fysioterapi, ophold på hospice.
- Mindreforbrug på 1,0 mio. kr. vedr. projekter, lægesamarbejde og forebyggelse.
- Mindreforbrug på 0,4 mio. kr. vedr. Træning og Aktivitet.
- Mindreforbrug på Tandplejen på 0,2 mio. kr.

Børn og unge med særlige behov

Området udviser et samlet merforbrug på 11,0 mio. Det skyldes:

- merudgifter på forebyggende foranstaltninger på 7,3 mio. kr.
- merudgifter på anbringelser på 0,5 mio. kr.
- merudgifter på tabt arbejdsfortjeneste på 3,2 mio. kr.

Voksne med særlige behov

Området viser et samlet mindreforbrug på 4,7 mio. kr. Mindreforbruget på 8,1 mio. kr. vedrører efterværn for de 18-23 årige.

Det skyldes, at overgangssager vedr. 18-årige er budgetlagt under efterværn 18-23 årige, men nogle af sagerne er efterfølgende visiteret til voksen paragraffer, som betyder at forbruget ligger under botilbud til voksne. Samtidig ses, at udgiftsniveau på sagerne af de 18-årige er blevet reduceret i forhold til det budgetlagte niveau, samt der er 3,5 færre borgere i efterværn end budgetlagt. Herudover er der yderligere efterværnsager, som ikke ønsker tilbud efter det 18. år.

Merforbrug på 3,7 mio. kr. vedrører køb af eksterne leverandører på §109 Krisecentre og §110 Forsorgshjem, hvor kommunen har haft en markant stigning. Kommunen har ikke visitationen på disse steder, men borgeren kan selv indskrive sig på disse tilbud.

Eget tilbud: Center for Voksenstøtte – mindreforbrug 0,2 mio. kr.

Renter

Renter udviser en nettoudgift på 1,1 mio. kr., hvilket er 0,2 mio. kr. mere end det korrigerede budget, som lød på en nettoudgift på 0,9 mio. kr.

Merudgiften kan henføres til forskellige modsat rettede afvigelser:

- Renter af likvide aktiver udviser en merudgift på 0,6 mio. kr., som skyldes øgede negative renter som følge af kommunens generelt højere likviditet
- Rente af investeringsbeviser udviser en mindre indtægt på 0,7 mio. kr., som følge af et lavere afkast.
- Renter af langfristede tilgodehavender udviser en mindre indtægt på 0,3 mio. kr. vedr. lån til betaling af ejendomsskatter.
- Renter vedr. langfristet gæld udviser en merudgift på 0,2 mio. kr., som kan henføres til merudgifter vedr. kommunens langfristede gæld.
- Renter af kortfristede tilgodehavender udviser til gengæld merindtægter for 0,2 mio. kr. vedr. renter af opkrævninger
- Kursgevinster udviser en ikke budgetteret indtægt på 1,4 mio. kr., som kan henføres til den indre værdi af kommunens indskud i HMN efter udlodning af midler i 2021. Beløbet modsvares dog af en tilsvarende mindre indtægt under balanceforskydninger, hvor den udlodningen er budgetteret.

Anlæg

Anlægsinvesteringerne udgør netto 169,3 mio. kr., bestående af anlægsudgifter for 169,8 mio. kr. og anlægsindtægter for i alt 0,4 mio. kr. Indtægterne er indtægter fra fonde.

De budgetterede anlæg udviser et mindreforbrug på 11,7 mio. kr. Af mindreforbruget vedrører 10,7 mio. kr. periodeforskydninger af igangværende anlæg, hvor de uforbrugte rådighedsbeløb overføres fra 2021 til 2022 jf. tabel 2. Den resterende del af mindreforbruget på 1,0 mio. kr. vedrører mindreforbrug på afsluttede anlæg, som tilgår kassebeholdningen, idet de ikke overføres fra 2021 til 2022.

Anlægsudgifterne på 169,3 mio. kr. indeholder en lang række mindre og større anlægsarbejder.

Følgende er årets største anlægsarbejder:

- Ny skole i Frederiksværk 63,0 mio. kr.
- Hundested Hallen 33,2 mio. kr.
- Ølsted Skole - Overbygning på 15,0 mio. kr.
- Pulje - Planlagt ejendomsvedligehold 9,3 mio. kr.
- Stålsat By - Overgang Krudtværket på 7,8 mio. kr.
- Pulje - Veje og stier 2021 på 5,8 mio. kr.
- Bygningsrenovering ekstra 2020 på 4,7 mio. kr.
- Stålsat By - Byliv og Vandkraft på 3,8 mio. kr.
- Melby Skole, Renovering 3,4 mio. kr.
- Pulje - Vejbelysning 2021 2,3 mio. kr.

Der har i 2021 ikke været væsentligste indtægter vedr. salg af grunde og bygninger.

Budgettet på 10,7 mio. kr., som overføres til 2022, består af merforbrug på igangværende anlægsprojekter i 2021 (i forhold til bevillingerne i 2021) samt indtægtsbudgetter for 7,2 mio. kr. og

et mindreforbrug som overføres for 17,9 mio. kr. jf. tabel 2. Det vedrører primært følgende anlægsprojekter:

Merforbrug og indtægtsbudgetter:

- Pulje - Planlagt ejendomsvedligehold på -2,9 mio. kr.
- Ny skole i Frederiksværk på -1,8 mio. kr.
- Salg - Baggersvej 55 på -1,3 mio. kr.
- Salg - Bogbinderivej, grundareal på -0,7 mio. kr.
- Stålsat By - Hegn ved Krudtværksmuseet på -0,2 mio. kr.

Mindreforbrug:

- Byggemodning af Kregme Syd på 3,5 mio. kr.
- Hundested Hallen på 1,7 mio. kr.
- Melby Skole, Renovering på 1,6 mio. kr.
- Pulje - Veje og stier 2021 på 1,4 mio. kr.
- Hundested Tennisklub, Hybridbane på 0,9 mio. kr.
- Spodsbjerg Børnehus, Renovering på 0,8 mio. kr.
- Kystbeskyttelse ved Nødebohuse på 0,7 mio. kr.

Fortegnelse over aflagte anlægsregnskaber fremgår af "Bilagsbundet" til Årsregnskab 2021.

Forsyningsområdet

Forsyningsområdet viser en indtægt på 7,0 mio. kr. Der henvises til note 2.

Finansforskydninger

Finansforskydningerne viser merudgifter på 71,7 mio. kr.

Afvigelsen skyldes, at det alene er afvikling af langfristede tilgodehavender, tilgodehavender og gæld til forsyningsvirksomheder samt mellemværendet med den kirkelige ligning der budgetlægges. De øvrige forskydninger budgetlægges ikke, da de fra år til år kan afvige markant pga. tilfældigheder, som set over årene udligner sig.

Merudgifterne i 2021 vedrører fortrinsvis forskydninger i kortfristet gæld og tilgodehavender samt leverandørgæld og mellemregning mellem årene. Der henvises i øvrigt til note 4.

- Aktier og andelsbeviser udviser en mindre indtægt på 1,4 mio. kr. vedr. udlodning af midler fra HMN, idet denne del indgår under kursgevinster under Renter, hvor der er en modsvarende afvigelse.
- Deponerede beløb for lån m.v. udviser en mindre udgift på 0,3 mio. kr., idet der er korriigeret for, at Energitilsynet endeligt har godkendt udlodningen af aktiver fra salg af HMN i 2019, hvilket har medført, at det oprindeligt deponerede beløb var for højt og er blevet nedreguleret.
- Kirkeskat udviser en mindreindtægt på 0,6 mio. kr., som skyldes, at afregningen for januar måned 2021 fejlagtigt er blevet bogført i regnskabsåret 2020.
- Kortfristet midlertidig kredit på 40 mio. kr., som er optaget i regnskabsår 2020, er indfriet i regnskabsår 2021.

Det skal i forbindelse med de kortfristede tilgodehavender på 143,1 mio. kr. oplyses, at mellemfinansiering af LAG-projekter udgør 0,8 mio. kr.

Låneoptagelse og afdrag på lån

Der er i 2021 optaget lån for i alt 122,5 mio. kr.

Heraf vedrører 58,3 mio. kr. lån vedr. regnskabsåret 2020, hvoraf de 40,0 mio. kr. er anvendt til indfrielse af den midlertidige kredit vedr. regnskabsåret 2020, som blev optaget ultimo 2020.

Derudover er der optaget lån for 64,2 mio. kr. vedr. udgifter afholdt i 2021. Heraf er der optaget 19,2 mio. kr. vedrørende manglende provenu som følge af indefrosne ejendomsskatter, mens 45,0 mio. kr. er optaget som aconto lån vedr. øvrige låneberettigede anlægsudgifter.

De endelige låneberettigede udgifter er opgjort efter regnskabsperioden for 2021 er afsluttet. Denne opgørelse betyder, at der i 2022 vil blive optaget lån for yderligere 25,9 mio. kr. vedr. regnskabsåret 2021.

Den gennemførte lånoptagelse i 2021 er 10,2 mio. kr. højere end det korrigerede budget, hvilket hovedsageligt skyldes følgende forhold:

- Der er optaget et egentligt lån på 40,0 mio. kr. i 2022 til indfrielse af en midlertidig kredit optaget i 2020 vedr. regnskab 2020. De to udligner hinanden.
- Der er alene optaget aconto lån for 45,0 mio. kr. vedr. regnskabsåret 2021, svarende til de modtagne lånedispensationer fra de ansøgte lånepuljer vedr. henholdsvis borgernære områder og øvrige anlægsprojekter. Optagelse af lån vedr. energiinvesteringer m.v., budgetteret til 25,9 mio. kr., optages først i 2022, hvor den endelige låneramme kan afgøres på baggrund af de endelige anlægsudgifter. Opgørelsen har vist, at der kan overføres låneramme for 25,9 mio. kr. vedr. afsnit om overførsel af restbudgettet fra 2021-2022.
- Der kun er optaget 19,2 mio. kr. i lån vedr. indefrosne ejendomsskatter i forhold til et korrigeret budget på 22,0 mio. kr.

Afdrag på lån udgør 58,3 mio. kr., hvilket er 1,1 mio. kr. mindre end det korrigerede budget, hvilket alene kan henføres til afregning af feriepengeforpligtelser, som med virkning fra 2021 er overgået til at blive konteret som afdrag på lån. Der er i regnskabsår 2021 afdraget i alt 3,0 mio. kr. vedr. indefrosne feriemidler.

Herudover indgår leasingforpligtelser også som en del af kommunens samlede langsigtede gældsforpligtelser i regnskabet, men de budgetlægges og behandles ikke løbende som almindelig låneoptagelse og afvikling af lån. Der er i løbet af 2021 sket en nedskrivning af de samlede leasingaftaler for netto 3,1 mio. kr., hvilket dækker over indgåelse af nye leasingaftaler i løbet af 2021 for 3,0 mio. kr., primært vedr. anskaffelse af biler samt it-udstyr til skolerne, mens der er afdraget 6,1 mio. kr. på de løbende leasingaftaler.

Likviditetsudviklingen

Kassebeholdningen var ved starten af 2021 126,9 mio. kr. Regnskabsresultatet i 2021 medfører en nedbringelse af kassebeholdningen på 26,3 mio. kr., således at kassebeholdningen ved årets udgang udgør 100,6 mio. kr. Dette er 16,7 mio. kr. højere end forudsat i det oprindelige budget for 2021.

Den laveste gennemsnitlige kassebeholdning i 2021 udgør 226,7 mio. kr. Ved budgetlægningen for 2021 var den forventede laveste gennemsnitlige kassebeholdning i 2021 på 161,0 mio. kr.

Den 31. december 2021 var den gennemsnitlige kassebeholdning på 243,5 mio. kr. Kassekreditreglen indebærer, at kommunens gennemsnitlige likviditet, set et år tilbage, ikke må være negativ. Denne er således fuldt ud overholdt.

Påvirkning på det oprindelige budget 2022-2025

Nedenfor redegøres for, hvilken påvirkning regnskabsresultatet for 2021 har på det oprindelige budget 2022-2025.

Ved udgangen af 2021 er kassebeholdningen 5,7 mio. kr. højere end forudsat på tidspunktet for vedtagelsen af det oprindelige budget for 2022, som skete på baggrund af det forventede regnskab pr. 31. juli, hvor der var forventet en kassebeholdning på 94,9 mio. kr., mens den faktiske ultimo 2021 kassebeholdning endte på 100,6 mio. kr.

Hertil kommer følgende forhold vedr. 2021, som medfører forværringer eller forbedringer i 2022, og som den forøgede kassebeholdning derfor skal reguleres for, for at få den samlede påvirkning af regnskabet på budget 2022-2025:

- Forbedring 25,9 mio. kr.: Optagelse af lån for i alt 25,9 mio. kr. vedr. låneberettigede udgifter i regnskabsåret 2021 optages først i regnskabsåret 2022 jf. Tabel 2.
- Forværring 34,9 mio. kr.: Der overføres i alt 34,9 mio. kr. i udskudt forbrug fra 2021 til 2022. Beløbet fordeler sig med 24,1 mio. kr. vedr. driften og 10,7 mio. kr. vedr. anlæg jf. Tabel 2.
- Forværring 3,6 mio. kr.: Anlægsudgifter for 3,6 mio. kr. blev udskudt fra 2021 til 2022 i forbindelse med forventet regnskab pr. oktober 2021.
- Forværring 0,4 mio. kr.: Som følge af den frigivne deponering vedr. HMN i 2021, vil der i 2022 ikke kunne frigives 0,4 mio. kr. af den budgetlagte frigivelse af deponeringen.
- Forbedring 1,5 mio. kr.: Der er i 2021 afregnet en efterregulering for kollektiv trafik, som først er budgetlagt i 2022, hvilket vil resultere i en mindreudgift i 2022.
- Forbedring 11,8 mio. kr.: Der er i 2021 opgjort refusioner på det sociale område på 11,8 mio. kr. mere end forventet for 2021. De tilgår dog først kommunen i 2022.
- Usikker påvirkning: Der forventes en negativ efterregulering af budgetgaranterede overførselsudgifter for 2021, men en positiv efterregulering af Covid-19 udgifter i 2021. Disse efterreguleringer er ikke indregnet, da de ikke kan estimeres men er forhandlingsafhængige. Potentielt kan økonomiforhandlingerne medføre, at de to forhold udlignes med hinanden og dermed ingen effekt har samlet set.

Tillægges den forbedrede kassebeholdning ultimo 2021 de ovenfor nævnte forbedringer og forværringer, som ikke var budgetlagt i det oprindelige budget for 2022-2025, medfører regnskab 2021 isoleret set en likviditetsforbedring på i alt 6,0 mio. kr. i forhold til det oprindeligt vedtagne budget 2022-2025.

Det skal dog bemærkes, at der også fra 2022-2023 og de efterfølgende år forventes en overførsel af restbudgetter vedr. såvel drift som anlæg, idet kommunen jo er i løbende drift. Som udgangspunkt forventes det overførte budget at svare til overførslerne fra 2021-2022. Overførslerne på driftsområdet har dog i 2020-2021 og 2021-2022 været højere end de forrige år jf. afsnittet om overførsel af restbudgetter. Driftsoverførslerne må forventes at blive lavere næste år som følge af

de stigende priser, som presser budgetterne, at Covid-19 ikke længere begrænser forbruget og fordi dagtilbuddene nu har fået ansat det personale, der svarer til de seneste års opnormeringer. På anlæg forventes de lavere overførselsbeløb fra 2021-2022 fastholdt som følge af det nye periodiseringsprincip, hvor budgetterne periodiseres løbende, i takt med at der konstateres ændringer i de enkelte anlægsprojekters tidsplaner.

Personaleopgørelse

Kommunens personaleoversigt viser årets personaleforbrug opgjort på fuldtidsstillinger.

Personaleoversigten viser, hvilke politiske udvalg såvel antallet af årsværk som lønsummen kan henføres til. Idet der ikke er en entydig sammenhæng mellem politiske udvalg og chefområder, kan oplysninger ikke knyttes til den administrative organisering.

Personaleopgørelsen indeholder ikke lønsum henført til plejefamilier, aflastning samt vederlag til byrådet, råd og nævn.

| | 2021 Årsværk (fuldtid) | 2021 Lønsum (i mio. kr.) |
|--|------------------------------|--------------------------------|
| Økonomiudvalget | 433,0 | 244,9 |
| Politisk organisation og valg | 1,1 | 0,6 |
| Rådhuspersonale | 390,5 | 231,9 |
| Forsikringer | 1,0 | 2,3 |
| Øvrige koncernudgifter og indtægter | 40,3 | 10,1 |
| Tværgående budgetpuljer | | |
| Udvalget for Erhverv og Beskæftigelse | 9,7 | 2,7 |
| Beskæftigelse | 9,7 | 2,7 |
| Erhverv og Turisme | 0,0 | 0,0 |
| Udvalget for Skole, Uddannelse og Dagtilbud | 804,3 | 382,1 |
| Daginstitutioner og Dagpleje | 345,2 | 141,2 |
| Skole og Uddannelse | 459,1 | 240,9 |
| Udvalget for Kultur, Idræt og Demokrati | 30,6 | 15,6 |
| Kultur og Foreningsliv | 0,0 | 0,0 |
| Biblioteker | 12,5 | 6,6 |
| Museer | 8,0 | 4,2 |
| Idrætshaller | 10,0 | 4,8 |
| Udvalget for Miljø og Plan | 101,5 | 40,8 |
| Miljø, Natur og fysisk planlægning | 25,2 | 11,9 |
| Kommunale ejendomme | 76,3 | 28,9 |
| Udvalget for Ældre og Handicappede | 631,0 | 289,3 |
| Voksne med fysik eller psykisk handicap | 178,0 | 71,3 |
| Ældre | 453,0 | 218,0 |
| Udvalget for Sundhed og Forebyggelse | 161,5 | 110,6 |
| Sundhed | 70,3 | 35,1 |
| Børn og unge med særlige behov | 47,2 | 48,5 |
| Voksne med særlige behov | 44,0 | 27,0 |
| Kommunen i alt | 2.171,6 | 1.086,0 |

Noter

1. Koncernudgifter og administration

Koncernudgifter og administration indeholder blandt andet den interne forsikringsvirksomhed. Forsikringsområdet omfatter områderne arbejdsskade, kasko på biler, tyveri i forbindelse med indbrud i bygning samt selvrisko på bygningsskade, herunder storm- og vandskade. Der opkræves generelt ikke præmieudgifter på de enkelte institutioner, idet der dog opkræves præmieudgifter vedrørende ældreboliger jævnfør gældende lovgivning.

Budgettet er fastsat efter det sidste udbud af forsikringer, og bliver løbende prisfremskrevet. Forsikringsområdet skal i udbud i 2022, og budgettet vil derefter blive reguleret i forhold til det nye udbud. Budgettet hviler i sig selv, dog er der enkelte år med afvigelser. Afvigelseerne skyldes primært skader, som bliver kapitaliseret. Dette er der ikke afsat særskilt budget til.

2. Forsyningsvirksomhed

Forsyningsvirksomhed udviser en indtægt på 7,0 mio. kr. Kommunen har i henhold til bestemmelserne i Budget- og regnskabssystem for kommuner optaget sumposter svarende til driftsresultatet i forsyningsselskabet Halsnæs Affald A/S i kommunens regnskab.

Endvidere er resultatet optaget som kommunal mellemregning med forbrugerne, og som tilgodehavende hos forsyningsselskabet i kommunens regnskab. Optagelsen påvirker således ikke kommunens kassebeholdning.

Indtægten er optaget på grundlag af selskabets godkendte budget for 2021 og reguleringen for det endelige regnskab for 2020. Regulering for 2021 foretages i 2022, når endeligt regnskab for 2021 foreligger fra Halsnæs Affald A/S.

3. Optagne lån

Der er samlet set optaget lån for 122,5 mio. kr. i 2021, hvoraf de 58,3 mio. kr. vedrører lånerammen for 2020, mens 64,2 mio. kr. vedrører låneadgang for 2021.

Vedr. låneoptagelsen for 2021 er der optaget 19,2 mio. kr. vedrørende manglende provenu som følge af indefrosne ejendomsskatter, mens 45,0 mio. kr. er optaget som aconto lån vedr. øvrige låneberettigede udgifter.

Hertil kommer, at der efter opgørelse af de endelige låneberettigede udgifter i 2021, vil blive optaget lån for yderligere 25,9 mio. kr. vedr. 2021 inden udgangen af april måned 2022.

4. Finansforskydninger

| Årets finansforskydninger (I mio. kr.) | Korrigeret budget | Regnskab | Forskel ml. regnskab og korr. budget |
|---|-------------------|-------------|--------------------------------------|
| Forskydninger i refusionstilgodehavender og refusionsgæld | 0,0 | 4,1 | 4,1 |
| Forskydning i tilgodehavende vedrørende momsudligningsordningen og kortfristede tilgodehavender | -0,1 | -23,7 | -23,5 |
| Forskydning i mellemværende med foregående regnskabsår | 0,0 | -4,5 | -4,5 |
| Forskydninger i ydede beboerindskudslån | 0,0 | 0,1 | 0,1 |
| Forskydninger i langfristede tilgodehavender | 22,0 | 17,2 | -4,8 |
| Deponeret beløb i forbindelse med udlodning fra HMN | -4,0 | -3,0 | 1,1 |
| Forskydninger i tilgodehavender/gæld hos forsyningselskaber | 0,0 | 7,0 | 7,0 |
| Forskydninger i kortfristet gæld | 0,0 | 40,0 | 40,0 |
| Forskydninger i anden gæld | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Forskydninger i gæld til staten | 0,0 | 0,2 | 0,2 |
| Forskydning i mellemværende med den kirkelige ligning | -1,0 | -1,6 | -0,6 |
| Forskydning i leverandørgæld/mellemregning mellem årene | -1,0 | 48,0 | 49,0 |
| Forskydninger på diverse mellemregningskonti | 0,0 | 3,8 | 3,8 |
| I alt | 15,8 | 87,5 | 71,7 |

Finansforskydningerne viser bevægelser i kommunens kortfristede tilgodehavender og gæld samt i langfristede tilgodehavender.

Funktionen dækker over forskydninger i både tilgodehavender og gældsposter, samt diverse mellemregninger, herunder mellemregning mellem årene.

Samlet set er der en udgift på 87,5 mio. kr., hvilket er 71,7 mio. kr. i merudgift i forhold til korrigeret budget. Forholdet skyldes, at det alene er afvikling af langfristede tilgodehavender, tilgodehavender og gæld til forsyningsvirksomheder samt mellemværendet med den kirkelige ligning, der budgetlægges. De øvrige forskydninger budgetlægges ikke, da de fra år til år kan afvige markant pga. tilfældigheder, som set over årene udligner sig.

5. Anlægsoversigt

| I mio. kr. | Grunde | Bygninger | Tekniske anlæg m.v. | Inventar m.v. | Materielle anlægsaktiver under udførelse | I alt |
|--|--------------|----------------|---------------------|---------------|--|----------------|
| Kostpris pr. 1.1.2021 | 149,9 | 1.251,5 | 130,3 | 21,8 | 70,0 | 1.623,5 |
| Tilgang | 0,0 | 0,0 | 5,3 | 1,7 | 132,3 | 139,4 |
| Afgang | 0,0 | 0,0 | -0,5 | 0,0 | 0,0 | -0,5 |
| Overført | 0,0 | 35,6 | 14,9 | 17,5 | -67,9 | 0,0 |
| Kostpris pr. 31.12.2021 | 149,9 | 1.287,1 | 150,0 | 41,0 | 134,4 | 1.762,4 |
| Ned-, op- og afskrivninger pr. 1.1.2021 | 0,0 | -580,8 | -76,5 | -17,5 | 0,0 | -674,8 |
| Afskrivninger | 0,0 | -42,7 | -10,3 | -2,4 | 0,0 | -55,5 |
| Nedskrivninger | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Af- og nedskrivning på afhændede aktiver | 0,0 | 0,0 | 0,5 | 0,0 | 0,0 | 0,5 |
| Ned-, op- og afskrivninger pr. 31.12.2021 | 0,0 | -623,5 | -86,3 | -20,0 | 0,0 | -729,8 |
| Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2021 | 149,9 | 663,5 | 63,7 | 21,0 | 134,4 | 1.032,6 |
| Offentlig ejendomsværdi pr. 1.10.2021 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 1.595,0 |
| Afskrives over (antal år) | - | 15-50 år | 5-20 år | 3-5 år | - | - |

Anlægsoversigten indeholder aktiver med en bogført værdi på 1.032,6 mio. kr. pr. 31.12.2021. Det er en stigning på netto 83,9 mio. kr. i forhold til 2020.

Årets til- og afgang har medført en nettotilgang af aktiver på i alt 138,9 mio. kr.:

- Årets tilgange består af anlægsarbejder under udførelse for i alt 132,3 mio. kr., reguleringer af tekniske anlæg og tilgange af køretøjer og maskiner for i alt 5,3 mio. kr. samt inventar for 1,7 mio. kr.
- Årets afgang består af tekniske anlæg for 0,5 mio. kr.
- Årets overførsel består af afsluttede anlægsprojekter for i alt 67,9 mio. kr., som er overført til bygninger med 35,6 mio. kr., tekniske anlæg m.v. med 14,9 mio. kr. og inventar m.v. med 17,5 mio. kr.

Årets af- og nedskrivninger som beregnes i henhold til reglerne for de forskellige anlægstypers levealder iht. afskrivningsreglerne udgør i alt 55,0 mio. kr.

6. Langfristede tilgodehavender

| I mio. kr. | Primo | Bevægelse | Ultimo |
|---|----------------|------------------|----------------|
| Aktier og andelsbeviser | 1.295,4 | -1,1 | 1.294,3 |
| Beboerindskud | 5,9 | -0,6 | 5,3 |
| Andre langfristede udlån og tilgodehavender | 112,2 | 22,8 | 134,9 |
| Deponeret vedrørende udlodning fra HMN | 3,0 | 2,6 | 5,6 |
| I alt | 1.416,5 | 23,7 | 1.440,1 |

Samlet udgør kommunens beholdning af aktier og andelsbeviser 1.294,3 mio. kr., hvilket er 1,1 mio. kr. mindre end 2020. Af det samlede beløb udgør værdien af aktier i Halsnæs Forsyning 1.251,5 mio. kr., hvilket er en stigning i forhold til 2020 på 5,2 mio. kr. Faldet skyldes i det væsentligste HMN, hvor Halsnæs Kommunes andel er nedsat med 7,9 mio. kr., da ejerandelen er udbetalt.

Kommunens beholdning af aktier og andelsbeviser er specificeret nedenstående.

| Selskab | Ejerandel | Selskabets indre værdi | Kommunens andel af indre værdi |
|---------------------------------|------------------|-------------------------------|---------------------------------------|
| | | 1.000 kr. | 1.000 kr. |
| Sampension | 0,13% | 3.689.000 | 4.611 |
| HMN Naturgas* | 1,39% | 681.634 | 3.887 |
| Vestforbrænding | 3,42% | 984.436 | 33.658 |
| Det regionale Væksthus | 1,90% | 300 | 6 |
| Frederiksborg Brand & Redning** | 15,70% | 0 | 0 |
| Mad Til Hver Dag. | 20,00% | 3.380 | 676 |
| Halsnæs Forsyning - Holding | 100,00% | 1.251.497 | 1.251.497 |
| I alt | | | 1.294.334 |

Værdien er opgjort efter senest foreliggende reviderede regnskab.
 *Kommunens andel af indre værdi jfr. regnskab 2020, er korrigeret med 5,6 mio. kr. på grund af udlodning, som er udbetalt i 2021.
 **På grund af negativ egenkapital i regnskab 2020, er indre værdi er optaget til 0 kroner.

Tilgodehavender vedrørende beboerindskudslån er optaget med 5,3 mio. kr. Ud fra en konkret vurdering er der inkl. i dette beløb bogført 2,8 mio. kr. i forventet tab på restancer. Det nominelle tilgodehavende vedrørende beboerindskudslån er således på 8,1 mio. kr.

Andre langfristede udlån og tilgodehavender er på 134,9 mio. kr., og indeholder blandt andet indskud i Landsbyggefonden, hvor kommunen har et langfristet tilgodehavende på 70,1 mio. kr. Efter bestemmelserne i "Budget- og regnskabssystem for kommuner" er dette tilgodehavende nedskrevet til 0 kr. ultimo 2021.

Andre langfristede udlån og tilgodehavender indeholder også 1,5 mio. kr., som i forbindelse med etablering af havnen er udlagt til Frederiksværk Lystbådehavn til mellemfinansiering af bygge- modningsudgifterne. Beløbet tilbagebetales ved påbegyndelse af 2. etape af havnen.

Endvidere indgår lån til betaling af ejendomsskat med et tilgodehavende på 58,6 mio. kr. Herudover indgår indefrysningsordningen vedr. stigninger i ejendomsskatterne for perioden 2018 til 2021, som udgør i alt 61,5 mio. kr. Ordningen er forlænget til udgangen af 2024, hvor opkrævningen og inddrivelsen af ejendomsskatter forventes overdraget til SKAT.

Tilbagebetalingspligtig kontanthjælp udgør 10,6 mio. kr. Det forventede tab på tilbagebetalingspligtig kontanthjælp udgør 6,3 mio. kr., som er indregnet i beløbet. Dermed udgør det nominelle tilgodehavende vedrørende sociale restancer således 16,9 mio. kr.

Øvrige langfristede udlån og tilgodehavender udgør 2,7 mio. kr., som primært skyldes mellemregning med Halsnæs Forsyning.

7. Egenkapital

| I mio. kr. | Primo | Ultimo | Bevægelse |
|--|-----------------|-----------------|--------------|
| Egenkapital* | -1.172,7 | -1.202,3 | -29,6 |
| Skattefinansierede aktiver** | -987,3 | -1.073,6 | -86,3 |
| Reserve for opskrivninger | -1,1 | -51,6 | -50,5 |
| Modpost for donationer | -1,8 | -1,7 | 0,1 |
| Balancekonto | -182,5 | -75,3 | 107,1 |
| Specifikation af årets bevægelse på balancekontoen: | | | |
| Resultat ifølge Regnskabsopgørelsen | | | 0,5 |
| Herfra områder med registrering på status: | | | |
| Skadedyrsbekæmpelse | | | 0,2 |
| Affaldshåndtering | | | 7,0 |
| Regulering af forpligtelser vedr. personalegrupper*** | | | 96,5 |
| Regulering af hensættelser vedr. selvforsikring | | | 1,4 |
| Regulering af hensættelser vedr. ældreboliger | | | 2,6 |
| Regulering af leasingforpligtelser | | | -3,1 |
| Regulering af indre værdi på aktier**** | | | -4,5 |
| Regulering af sociale tilgodehavender | | | 0,8 |
| Kursregulering af værdipapirer m.v. | | | 2,5 |
| Afskrivning af sociale tilgodehavender m.v. | | | 3,2 |
| Bevægelse på balancekonto i alt | | | 107,1 |

* Egenkapitalen er et udtryk for kommunens formue, idet egenkapitalen udgør differencen mellem kommunens aktiver (værdier) og passiver (forpligtelser).

** Primært anlægsaktiver, se note 5, Anlægsoversigt.

*** Regulering i 2021 på grund af aktuarberegning, se note 8, Hensatte forpligtelser.

**** Se note 6, beholdning af aktier og andelsbeviser.

8. Hensatte forpligtelser

| I mio. kr. | Primo | Bevægelse | Ultimo |
|--|---------------|--------------|---------------|
| Ikke forsikrede tjenestemandspensioner | -289,4 | -84,5 | -373,9 |
| Den lukkede gruppe (folkeskolelærere) | -9,9 | -9,8 | -19,6 |
| Fratrædelsesbeløb | -1,1 | -1,3 | -2,4 |
| Bygningskasko | -0,1 | -0,1 | -0,3 |
| Arbejdsskade | -32,3 | -1,2 | -33,5 |
| I alt | -332,8 | -96,9 | -429,7 |

Forpligtelserne ultimo på 429,7 mio. kr. vedrører fortrinsvis oparbejdede pensionsforpligtelser, øvrige forpligtelser vedrørende ansatte samt forpligtelser vedrørende det "interne" forsikringselskab. Forpligtelserne aktuarberegnes hvert 5. år. Pensionsforpligtelserne vedr. tjenestemænd og den lukkede lærergruppe, er aktuarberegnet i 2021, og har givet reguleringer på i alt 94,3 mio. kr. Arbejdsskadeforpligtelsen aktuarberegnes næste gang i 2022.

9. Langfristede gældsforpligtelser

| I mio. kr. | Primo | Bevægelse | Ultimo |
|-----------------------------|---------------|--------------|---------------|
| Kommunekredit | -561,1 | -79,0 | -640,1 |
| Pengeinstitutter | -1,4 | 0,3 | -1,1 |
| Lønmodtagernes Feriemidler | -98,2 | -1,0 | -99,2 |
| Ældreboliger (plejeboliger) | -179,8 | 12,4 | -167,4 |
| Finansielt leasede aktiver | -18,2 | 3,1 | -15,2 |
| I alt | -858,8 | -64,2 | -923,0 |

Primo 2021 havde kommunen lån og leasinggæld for 858,8 mio. kr.

Kommunens lånegæld består af skattefinansieret gæld (Kommunekredit og pengeinstitutter), som primo 2021 udgjorde i alt 562,5 mio. kr. I årets løb er der afdraget 43,9 mio. kr. på gælden til pengeinstitutter og Kommunekredit, mens der er optaget nye lån for 122,5 mio. kr., således at den skattefinansierede lånegæld samlet set er øget med 78,7 mio. kr.

Derudover kommer gæld vedr. indefrosne feriemidler (den nye Ferielov), som havde en primo gæld på 98,2 mio. kr. ved starten af 2021. De indefrosne feriepenge er vedr. ferie opsparet i perioden 1. september 2019 til 31. august 2020. Der er i 2021 afdraget 3,0 mio. kr. af denne gæld, hvoraf 2,9 mio. kr. var optaget som kortfristet gæld i regnskab 2020. Da hele forpligtelsen for indefrosne feriemidler fremover skal optages som langfristet gæld i regnskabet, er det hele restfælden, som forfalder i 2022 og efterfølgende år, der er optaget som en del af den langfristede gæld fra og med årsregnskab 2021.

Der er indregnet renter af restgælden vedr. de indefrosne feriepenge med et beløb på 1,1 mio. kr. Renterne bliver nedskrevet fra egenkapitalen ved indregningen i restgælden, da de først bogføres som renteudgift, når de betales, hvilket typisk er, når de enkelte medarbejdere forlader arbejdsmarkedet.

På ældreboligområdet er der ikke optaget lån i 2021, men alene afdraget på den bestående gæld med 12,4 mio. kr.

Ud over egentlige lån indgår finansiel leasing også i opgørelsen over langfristede gældsforpligtelser. De udgør 15,2 mio. kr. I årets løb har der været afdrag på 6,1 mio. kr. og tilgang på nye leasingkontrakter på i alt 3,0 mio. kr.

Der er således en netto stigning af langfristede gældsforpligtelser på 64,2 mio. kr.

Som resultat af ovenstående aktivitet har kommunen ultimo 2021 langfristede gældsforpligtelser på 923,0 mio. kr., hvoraf 1,1 mio. kr. er eksponeret i CHF.

Jævnfør kommunens finansielle strategi skal der i regnskabet afrapporteres om kommunens lånesammensætning. Det er fastsat, at der ud af kommunens samlede gæld (dvs. ekskl. lån vedrørende ældre- og plejeboliger, feriemidler og leasing gæld) skal være minimum 35% med fast rente i lånets løbetid. Den 31. december 2021 kunne andelen af lån med fast rente opgøres til 63,2% af restgælden.

Rente Swap aftaler

Lån med en restgæld svarende til 24,4% af den samlede gæld er fast rente, som er opnået ved at swappe variable forrentede lån til fast rente.

Ultimo 2021 eksisterer der følgende swapaftaler, hvor variabelt forrentede lån via renteswaps er omlagt til fast rente i hele lånets restløbetid, og dermed svarer til almindeligt fastforrentede lån:

| Modpart | Fast rente | Udløb | Valuta | Hovedstol | Restgæld | Markeds-værdi |
|-------------|------------|------------|--------|------------|------------|---------------|
| Danske Bank | 0,78% | 06-07-2037 | DKK | 97.429.317 | 73.617.032 | -2.221.050 |
| Danske Bank | 0,76% | 12-03-2035 | DKK | 30.063.930 | 23.139.619 | -662.963 |
| Danske bank | 0,09% | 30-09-2024 | DKK | 6.701.615 | 2.168.169 | -7.241 |
| Danske bank | 1,19% | 30-12-2041 | DKK | 5.800.000 | 4.640.000 | -315.867 |
| Danske bank | 0,94% | 24-10-2031 | DKK | 10.433.936 | 7.348.059 | -277.719 |
| Danske bank | 1,22% | 22-12-2042 | DKK | 35.000.000 | 29.400.000 | -2.148.800 |

10. Kortfristede gældsforpligtelser

| I mio. kr. | Primo | Bevægelse | Ultimo |
|---|---------------|-------------|---------------|
| Gæld til staten* | -8,9 | -1,1 | -10,0 |
| Andre kortfristede gældsforpligtelser** | -301,2 | 87,4 | -213,8 |
| I alt | -310,1 | 86,4 | -223,8 |

*Indeholder hovedsageligt mellemregning med staten vedrørende diverse refusionsordninger.

**Indeholder beløb til efterfølgende betaling, for eksempel kassekredit, leverandørgæld, moms og forskellige mellemregningsforhold.
Af det samlede beløb udgør mellemfinansiering af LAG-projekter 0,8 mio. kr. (denne post er i 2021 flyttet til 928, kortfristet tilgodehavender, som vi ikke har en note på)

Den ultimo 2021 registrerede gæld til staten på 10,0 mio. kr. vedrører refusion af sociale tilgodehavender på i alt 4,5 mio. kr. og refusion af boligindskuds lån på i alt 5,5 mio. kr. Den bogførte gæld er efter fradrag af statens andel af forventede tab. Den nominelle gæld, før fradrag af statens andel af forventede tab, udgør henholdsvis 7,2 mio. kr. og 9,0 mio. kr.

I regnskab 2020 var der optaget 2,9 mio. kr. som kortfristet gæld vedr. indefrosne feriemidler, som var forfalden til betaling i regnskabsår 2021. Der er i alt afdraget 3,0 mio. kr. i 2021. I regnskab 2021 er forpligtelsen til indefrosne feriemidler efter de ændrede regler optaget som langfristet gæld.

11. Garanti- og eventualforpligtelser

Der er ved årets udgang udstedt garantier for 2.310,9 mio. kr. Heraf er 417,8 mio. kr. afgivet i henhold til lov om almene boliger m.m.

Kommunen har ved regnskabsårets udgang en andel af I/S Vestforbrændings gæld på 58,1 mio. kr.*. Sikkerhedsstillelse for fremtidig nedlukning og efterbehandling af AV Miljø (ejet af I/S Vestforbrænding) udgør 3,0 mio. kr. Endvidere er der afgivet 0,3 mio. kr. i garanti til det fælleskommunale selskab Mad Til Hver Dag I/S* og til det fælles beredskab Frederiksborg Brand og Redning er der stillet garanti for 8,4 mio. kr.*

For Hundested Varmeværk A.m.b.a. er der garanteret for lån på 80,0 mio. kr. og for Halsnæs Forsyning A/S 97,7 mio. kr.* For Halsnæs Vandforsyning A.m.b.a. er der stillet garanti for lån for 14,9 mio. kr. Endelig er der stillet garanti for lån for 7,2 mio. kr. for Liseleje Vandværk A.m.b.a. og Asserbo By Vandværk A.m.b.a. for 6,9 mio. kr.

For New Nordic Youth – Efterskole for iværksættere - har kommunen garanteret for lån for 17,6 mio. kr.

For Kikhavn Dige- og Kystsikringslag er der afgivet garanti for 8,5 mio. kr.

Herudover hæfter kommunen solidarisk, sammen med øvrige involverede kommuner og regioner, for Trafikselskabet Movias langfristede gæld, som ved udgangen af 2021 udgjorde 184,9 mio. kr. Movia har opgjort Halsnæs Kommunens andel heraf til 0,8 mio. kr., hvilket er medtaget i den samlede opgørelse af garantier. Tilsvarende har Udbetaling Danmark en langfristet gæld på 1.589,3 mio. kr. Udbetaling Danmark opgør ikke gælden fordelt på de enkelte kommuner, hvorfor hele gælden er medtaget i den samlede opgørelse af garantier. Specifikation af garantiforpligtelserne er optaget i bilagsbindet.

*) Beløbet er modregnet i de under note 6 oplyste værdier af ejerandele.

Noter hvortil der ikke henvises i regnskabet

12 Bilagsbind

Som en del af regnskabet er der udarbejdet et "Bilagsbind", indeholdende diverse oversigter, herunder ejendomsfortegnelse, oversigt over afsluttede- og igangværende anlægsprojekter m.v. Da regnskabsopgørelsen i regnskabet er specificeret på bevillingsniveau (politikområder), indeholder bilagsbindet ikke en supplerende regnskabsoversigt.

Kommunale fællesskaber

Ud over de §60 selskaber, som Halsnæs Kommune er medejer af, har vi indgået samarbejde med følgende:

Sammen med Gribskov Kommune deltager Halsnæs Kommune i et fælles beboerklagenævn og huslejenævn. Halsnæs Kommune er regnskabsførende.

Sammen med Helsingør, Fredensborg, Hillerød, Gribskov og Frederikssund Kommuner har Halsnæs Kommune deltaget i et fælles samarbejde omkring infrastruktur. Samarbejdet er ophørt medio 2021, da man har opnået de mål, der var sat. Halsnæs Kommune var regnskabsførende.

Sammen med Hillerød Kommune deltager Halsnæs Kommune i et samarbejde om tandregulering. Hillerød Kommune er regnskabsførende.

Sammen med Helsingør, Fredensborg, Hørsholm, Hillerød, Gribskov og Frederikssund Kommuner deltager Halsnæs Kommune i Nordsjællands Digitaliseringssamarbejde. Fredensborg Kommune er regnskabsførende.

Sammen med Allerød, Ballerup, Bornholm, Egedal, Fredensborg, Frederikssund, Furesø, Helsingør, Herlev, Hillerød og Hørsholm kommuner deltager Halsnæs Kommune i Indkøbsfællesskabet Nordsjælland, IN. Egedal Kommune er regnskabsførende.

Nøgletal

| Hovedtal | | | | | |
|---|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| (I mio. kr.) | | | | | |
| | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 |
| Regnskabsopgørelse | | | | | |
| Resultat af ordinær driftsvirksomhed | -89,8 | -86,3 | -112,8 | -132,7 | -161,9 |
| Resultat af det (skattefinansierede) område | -3,9 | -58,0 | -70,0 | -21,2 | 7,5 |
| Resultat af det brugerfinansierede område | -5,8 | -4,6 | 2,3 | -0,9 | -7,0 |
| Resultat i alt | -9,7 | -62,6 | -67,7 | -22,1 | 0,5 |
| Finansiell status | | | | | |
| Likvide aktiver | 1,2 | -10,9 | 93,2 | 126,9 | 100,6 |
| Tilgodehavender/kortfristet gæld | -123,8 | -130,4 | -136,7 | -90,4 | -107,1 |
| Langfristede tilgodehavender | 1.406,4 | 1.404,4 | 1.426,5 | 1.416,5 | 1.440,1 |
| Langfristede gældsforpligtelser | -793,0 | -749,3 | -823,4 | -858,8 | -923,0 |
| Udlæg, forsyningsvirksomheder | -2,9 | 2,2 | 6,6 | 5,5 | -1,7 |
| Hensatte forpligtelser | -311,3 | -310,2 | -312,1 | -332,8 | -429,7 |
| Nettogæld vedr. fonds, legater mv. | -3,8 | -3,9 | -3,9 | -3,9 | -4,0 |
| Egenkapital | -1.285,8 | -1.232,0 | -1.229,8 | -1.172,7 | -1.202,3 |
| Personaleopgørelse | | | | | |
| Antal årsværk | 2.081,1 | 2.086,5 | 2.064,6 | 2.091,7 | 2.171,6 |
| Udskrivningsgrundlag og skatter | | | | | |
| | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 |
| Personskatteprocent | 25,7 | 25,7 | 25,7 | 25,7 | 25,7 |
| Grundskyldspromille | 34,0 | 34,0 | 34,0 | 34,0 | 34,0 |
| Dækningsafgiftspromille, erhvervsejendomme | 0,0 | 5,0 | 5,0 | 5,0 | 5,0 |
| Kirkeskatteprocent | 0,85 | 0,85 | 0,85 | 0,85 | 0,85 |
| Udskrivningsgrundlag | 4.930,5 | 5.122,2 | 5.287,5 | 5.455,6 | 5.475,6 |
| Skatteindtægter i mio. kr.: | | | | | |
| Personskatter: | | | | | |
| - forskudsbeløb | -1.266,0 | -1.316,4 | -1.358,9 | -1.402,1 | -1.407,2 |
| - reguleringer | 0,0 | 1,1 | 1,1 | 1,2 | 1,1 |
| Ejendomsskatter | -210,8 | -215,0 | -223,4 | -233,1 | -241,0 |
| Dækningsafgifter | -2,6 | -4,9 | -5,7 | -5,2 | -5,3 |
| Selskabsskatter | -5,9 | -7,0 | -8,1 | -10,1 | -20,1 |
| Øvrige skatter | -1,4 | -0,4 | -1,0 | -0,7 | -0,5 |
| Skatter i alt | -1.486,8 | -1.542,6 | -1.596,0 | -1.650,0 | -1.673,0 |

Anvendt Regnskabspraksis

Halsnæs Kommunes regnskab aflægges i henhold til gældende lovgivning og efter de retningslinjer, der er fastlagt af Økonomi og Indenrigsministeriet (ØIM) i Budget- og Regnskabssystem for Kommuner. Årsregnskabet er opstillet efter politiske udvalg og herunder i politikområder, svarende til bevillingsniveauet. Denne opstilling anvendes samtidig for at give et bedre overblik over kommunens aktiviteter.

Ændring i anvendt regnskabspraksis i forhold til foregående år

Regnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Totalregnskab

Regnskabet omfatter samtlige drifts-, anlægs- og kapitalposter. I regnskabet indgår endvidere udgifter og indtægter vedrørende Halsnæs Affald A/S jævnfør bestemmelserne i Budget- og regnskabssystem for kommuner.

Periodisering

Udgifter og indtægter er henført til det regnskabsår, de vedrører, uden hensyn til betalingstidspunktet. Udgifterne er således medtaget i det år, hvor varen eller ydelsen modtages, eller hvor arbejdet præsteres. Indtægterne er henført til det år, hvor retten til dem erhverves eller optjenes. Renter er henført til det regnskabsår, hvor de afregnes. For at sikre, at posteringer, som er henført til andet regnskabsår, er ført korrekt på balancen, er posteringerne på kontoområde 9.14, 9.17 og 9.56 gennemgået manuelt og eventuelle fejl er rettet.

Statsrefusioner samt refusion af Særligt Dyre Enkeltager indtægtsføres med foreløbig restafregning for indeværende år samt reguleringer vedrørende foregående regnskabsår.

Halsnæs Affald A/S, Ældreboliger samt Servicearealer optages med årets budget/aconto betaling samt regulering vedrørende foregående regnskabsår.

Supplementsperioden for virksomhederne er den 15. januar og ultimo januar for den centrale administration. Enkelte posteringer kan dog fravige herfra, såfremt det skønnes formålstjenligt.

Materielle anlægsaktiver

Aktiver over 100.000 kr., med en levetid på over 1 år, indregnes i balancen. Aktiver indregnes til kostpris og afskrives over den forventede levetid. Ejendomsretten dokumenteres via aflagte anlægsregnskaber, bogførte bilag og leasingaftaler. Ejendomsretten til de i balancen indregnede grunde dokumenteres via tingbogsattester.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen.

Udgifter over 100.000 kr., der medfører væsentlig forbedring af et aktivs egenskaber eller en væsentlig forlængelse af levetiden, aktiveres sammen med det pågældende aktiv og afskrives over den nye levetid.

Grunde og bygninger

Grunde og bygninger anskaffet før 1. januar 1999 værdiansættes med udgangspunkt i den enkelte ejendoms vurdering pr. 1. januar 2004 fratrukket afskrivninger. Grunde og bygninger anskaffet efter 1. januar 1999 indregnes til den faktiske anskaffelsespris med fradrag af afskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Afskrivningsperioder/levetider

Afskrivningsperioderne er generelt fastlagt således:

| | |
|------------------------------|----------|
| Bygninger | 15-50 år |
| Bygningsinstallationer | 10-30 år |
| Teknisk anlæg, maskiner m.v. | 5-10 år |
| Inventar og it, m.v. | 3- 5 år |

Der afskrives ikke på anlæg under udførelse.

Finansiell leasing

Finansielt leasede aktiver optages i balancen på samme måde som øvrige aktiver, og afskrives over den forventede levetid.

Finansielle anlægsaktiver – aktier og andelsbeviser

Andele af interessentskaber og aktieselskaber, som Halsnæs Kommune har medejerskab til, indgår i balancen med den andel af virksomhedens indre værdi, jf. senest foreliggende regnskab, som svarer til kommunens ejerandel.

Omsætningsaktiver - varebeholdninger

Udgifter til råvarer, hjælpematerialer, biprodukter og varer indkøbt til kommunens eget forbrug udgiftsføres i takt med, at udgifterne afholdes, og optages ikke i balancen.

Omsætningsaktiver – fysiske aktiver til salg

Grunde og bygninger til salg er generelt opskrevet til forventet salgspris.

Hensatte forpligtelser

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

Ikke forsikringsmæssige afdækkede forpligtelser vedrørende miljøforurening, erstatningskrav, fratrædelsesbeløb, bonusbetalinger vedrørende jobcentre samt hensættelser vedrørende uafsluttede arbejdsskader (idet kommunen er selvforsikret på arbejdsskader) optages i balancen.

Pensionsforpligtelser, der ikke er forsikringsmæssigt afdækket vedrørende tjenestemandssatte og ansatte på tjenestemandslignende vilkår, herunder den lukkede lærergruppe, optages i balancen under forpligtelser. Kapitalværdien af pensionsforpligtelsen er beregnet aktuarmæssigt i 2021 ud fra forudsætninger om de forventede fremtidige ydelser til tjenestemændene ud fra en pensionsalder svarende til 2 år efter tidligste pensionsudbetalingsalder, den af kommunen besluttede investeringsstrategi ved Sampension Livsforsikring A/S, samt forventninger om den fremtidige udvikling i lønniveau, rente, inflation, dødelighed mv. Minimum hvert 5. år foretages en aktuarmæssig beregning af pensionsforpligtelsen vedrørende tjenestemænd.

For hensættelser til arbejdsskader, beregnes forpligtelsen på afgjorte sager, samt ikke-afgjorte sager, hvor der er en formodning om en afgørelse, hvor Halsnæs Kommune kunne få en forpligtelse over 100.000 kr. Arbejdsskadeforpligtelsen opgøres aktuarmæssigt minimum hvert 5. år.

Forpligtelser beregnes efter retningslinjerne i Budget- og Regnskabssystem for kommuner.

Ordforklaring

Budget

Årsregnskabet er som udgangspunkt sammenstillet med det korrigerede budget. Når der i teksten alene anføres budget, vil det derfor som udgangspunkt være korrigeret budget, der henvises til. Foretages der forklaringer eller sammenligninger til oprindeligt budget, vil dette være anført som oprindeligt budget.

Udgiftsregnskabet

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

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

Driftsudgifterne vises på udvalgsniveau fordelt på politikområder, svarende til bevillingsniveauet.

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 egenkapitalen og forpligtelser.

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

Afrunding

Årsregnskabet opgøres i mio. kr. med én decimal. Det betyder, at der på denne baggrund vil kunne forekomme afrundingsfejl typisk i tabeller, hvor summer opgøres i både rækker og kolonner. Det tilstræbes, at hovedtotaler er anført med korrekt afrunding.

Ledespåtegning

Regnskabet 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 anvendte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, således at årsregnskabet giver et retvisende billede af kommunens aktiver og passiver, finansielle stilling samt årets økonomiske resultat.

Årsregnskabet bliver godkendt oversendt til revisionen af byrådet den 28. april 2022.

Årsregnskabet forventes godkendt af byrådet den 22. juni 2022.

Steffen Jensen
Borgmester

Jan Michelsen
Kommunaldirektør

Halsnæs Kommune
Rådhuspladsen 1
3300 Frederiksværk
Telefon 4778 4000
mail@halsnaes.dk
www.halsnaes.dk

PART OF
**GREATER
COPENHAGEN**