

Årsregnskab 2022

Byrådsmødet 22. juni 2023



Halsnæs
Kommune

Oplev det rå og autentiske Halsnæs

Indhold

INDHOLD	2
2022 VAR ET SKELSÆTTENDE ÅR.....	3
GENERELLE BEMÆRKNINGER TIL REGNSKABET.....	4
REGNSKABSOPGØRELSE	9
BALANCE	11
BEMÆRKNINGER TIL REGNSKABSOPGØRELSEN	12
PERSONALEOPGØRELSE.....	22
NOTER	23
KOMMUNALE FÆLLESSKABER	35
NØGLETAL	36
ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS	37
ORDFORKLARING	39
LEDELSESPÅTEGNING.....	40

2022 var et skelsættende år

Det samlede regnskabsresultat viser et underskud på 22,8 mio. kr., hvilket er 61,4 mio. kr. bedre end budgetteret. Det er især mindredgifter på driften og derudover overførte anlægsbudgetter til 2023, der har medvirket til et bedre resultat.

Der er tale om et budgetteret underskud, som er blevet væsentlig mindre. Dermed er der samlet set tale om et regnskab, som vi kan være meget tilfredse med.

Bag det fine resultat på driften gemmer sig dog en grundlæggende udfordring. Nemlig at der på sigt ikke er balance i vores økonomi. Det handler bl.a. om fortsat stigende udgifter på det specialiserede socialområde, og at vi bliver flere ældre. Sidstnævnte er selvsagt positivt, men det medfører også, at udgifterne på området stiger betydeligt.

Den udvikling, vi ser foran os, er også årsagen til, at vi i byrådet valgte at vedtage en ny vision "Halsnæs i bevægelse". Den betyder, at vi i de kommende år vil fokusere langt mere på bosætning, ligesom vi skal have løftet den generelle sundhedstilstand i kommunen. Vi skal også fortsætte de senere års gode takter på uddannelsesområdet, så vi også om 20 år har borgere, der er rustet til fremtiden. Lykkes vi med visionen, får vi også fremtidssikret Halsnæs.

2022 var også året, hvor den nye Frederiksværk Skole blev færdiggjort og klar til brug fra 2023. Det er blevet en flot skole med fantastiske læringsmiljøer. Trods stigende inflation og mangel på byggematerialer blev byggeriet færdigt til aftalt tid og aftalt budget. Det er flot, og vi skylder de mange involverede en stor tak.

Bekymrende globale tendenser har desværre også haft skelsættende betydning lokalt i 2022. Den forfærdelige krig i Ukraine, energiudfordringer og inflation har også påvirket Halsnæs. Først og fremmest har vi haft en bunden opgave med at hjælpe de mange flygtninge fra krigen i Ukraine. Parallelt hermed har vi skulle forholde os til en situation med begrænset energiforsyning og prisstigninger, der ikke har set dets lige i mere end 40 år. Det har udfordret os, men i den sædvanlige "Halsnæs-ånd" har vi holdt snuden i sporet og løst opgaverne.

Det får vi også brug for i de kommende år. Den nye regering har meldt klart ud, at der skal prioriteres i de kommende år. Mange milliarder skal findes til forsvaret, og velfærdsstaten skal reformeres. Det kommer givetvis til at påvirke os lokalt, hvor vi ser ind i nogle år, hvor der skal afbureaukratiseres, og hvor vi ikke kan forvente, at staten vil kompensere os for de udgiftsstigninger, vi ser ind i.

Derfor er det en bunden opgave for os at prioritere og fortsætte det regelforenklingsprogram, vi satte i gang lokalt for flere år siden, og hvor vi nu forhåbentlig kan komme endnu længere i takt med, at staten har lovet at frisætte kommunerne.

Lykkes vi med målsætningerne i vores nye vision, og lykkes vi med at få afbureaukratiseret og prioriteret i velfærden, tegner fremtiden lys for Halsnæs.



Steffen Jensen
Borgmester

Generelle bemærkninger til regnskabet

Kommunernes økonomiske rammer i 2022

Den 8. juni 2021 indgik regeringen og Kommunernes Landsforening (KL) en aftale om kommunernes økonomi for 2022, hvor hovedpunkterne var følgende:

En ramme for servicedriftsudgifterne på 275,4 mia. kr. og en anlægsramme på 19,9 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.

Herudover blev det aftalt, at kommunernes samlede skatteudskrivning ikke måtte stige.

Ud over det i økonomiaftalen tildelte bloktilskud på i alt 84,8 mia. kr. samt en række specifikke tilskudsordninger, jf. efterfølgende afsnit om indtægter, kunne kommunerne søge om tilskud i en pulje til særligt vanskeligt stillede kommuner på i alt 361,3 mio. kr., ligesom det var muligt at søge om dispensation til at optage lån til finansiering af anlægsprojekter inden for en samlet ramme på 200 mio. kr.

Centrale regnskabsbegreber

Når der i regnskabsberetningen nævnes *det oprindelige budget*, menes der det 2022 budget, der blev godkendt ved Byrådets 2. behandling af budget 2022 den 14. oktober 2021.

Det korrigerede budget er det oprindelige budget tillagt de tillægsbevillinger og omplaceringer, som Byrådet har godkendt for regnskabsåret 2022 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 22,8 mio. kr. Det er 61,4 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:

- *Indtægter*: merindtægter på 1,0 mio. kr.
- *Driftsudgifter*: mindreudgifter på 48,4 mio. kr.
- *Renter*: mindreudgifter på 0,1 mio. kr.
- *Anlæg*: mindreudgifter på 11,9 mio. kr.

Tabel 1					
Regnskabsresultat 2022					
(I mio. kr.)	Oprindeligt budget	Tillægsbevilling og omplacering	Korrigeret budget	Regnskab	Forskel ml. regnskab og korr. budget
Indtægter:					
Indtægter:	-2.401,5	6,9	-2.394,6	-2.395,6	1,0
Drift					
Økonomiudvalget	319,8	2,6	322,4	323,4	-1,0
Udvalget for Erhverv og Beskæftigelse	528,6	-3,0	525,6	502,9	22,7
Udvalget for Skole, Uddann. og Dagtilbud	479,6	8,6	488,2	485,4	2,8
Udvalget for Kultur, Idræt og Demokrati	30,0	-0,1	29,9	28,2	1,7
Udvalget for Klima, Natur og Miljø	5,1	1,1	6,2	5,0	1,2
Udvalget for Plan og Byg	86,4	2,7	89,1	100,1	-11,1
Udvalget for Ældre, Sundhed og Forebyg.	868,9	18,6	887,5	855,5	32,1
Driftsudgifter i alt	2.318,3	30,5	2.348,9	2.300,5	48,4
Renter m.v.	3,2	-0,7	2,5	2,4	0,1
Resultat af ordinær drift	-80,0	36,7	-43,3	-92,7	49,5
Anlæg (ekskl. Jordforsyning)					
(I mio. kr.)					
Anlægsudgifter (ekskl. jordforsyning):					
Økonomiudvalget	4,7	12,1	16,7	12,8	3,9
Udvalget for Skole, Uddann. og Dagtilbud	85,5	-4,2	81,3	77,4	3,9
Udvalget for Kultur, Idræt og Demokrati	8,5	12,0	20,5	16,0	4,5
Udvalget for Klima, Natur og Miljø	2,8	-0,5	2,2	1,8	0,5
Udvalget for Plan og Byg	28,0	-7,5	20,5	19,3	1,3
Udvalget for Ældre, Sundhed og Forebyg.	0,0	-0,5	-0,5	1,0	-1,5
Anlægsudgifter (ekskl. jordforsyning)	129,5	11,3	140,8	128,3	12,5
Jordforsyning	0,4	-11,4	-11,0	-10,3	-0,6
Anlæg i alt	129,9	-0,1	129,8	117,9	11,9
Skattefinansieret resultat	49,9	36,6	86,6	25,2	61,4
Resultat af Forsyningsområdet	0,0	-2,5	-2,5	-2,5	0,0
Regnskabsresultat i alt	49,9	34,2	84,1	22,8	61,4

Som det fremgår af tabel 1, har alle udvalg, med undtagelse af Økonomiudvalget og Udvalget for Plan og Byg haft mindreforbrug på driften. Vedr. anlæg har alle udvalg, med undtagelse af Udvalget for Ældre, Sundhed og Forebyggelse, haft merforbrug. 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 2021-2022 samt 2022-2023.

Overførselssagen behandles i særskilt sag på byrådsmødet i april med henblik på godkendelse af de oplistede beløb i tabel 2 for 2022-2023 (specifikation findes i den sag). Tallene for 2022-2023 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 2021 til 2022			Overført fra 2022 til 2023*		
I mio. kr.	Drift	Anlæg	Lån m.v.	Drift	Anlæg	Lån m.v.
Økonomiudvalget	9,0	0,7	-25,9	7,3	2,3	-18,1
Udvalget for Erhverv og Beskæftigelse	0,1	0,0		0,2	0,0	
Udvalget for Skole, Uddannelse og Dagtilbud	3,0	2,1		-2,2*	2,9	
Udvalget for Kultur, Idræt og Demokrati	0,8	4,3		1,4	0,9	
Udvalget for Ældre, Sundhed og Forebyggelse	9,8	0,4		6,0	-0,9	
Udvalget for Klima, Natur og Miljø	0,4	1,1		0,3	0,5	
Udvalget for Plan og Byg	1,0	2,0		0,4	1,6	
I alt	24,1	10,7	-25,9	13,4*	7,4	-18,1
Total for året drift og anlæg	34,9			20,7*		
Total for året i alt	9,0			2,6*		
Minus beløb er overførte underskud (eller indtægter som først modsvares af udgifter i efterfølgende år).						
* Pga. handleplan overføres -0,5 mio. kr. af de 13,4 mio. kr. vedr. driftsoverførslerne på udvalget for skole, uddannelse og dagtilbud fra 2022 til 2024 (og ikke til 2023).						

Som det fremgår, er overførselsbeløbene på driften i 2022-2023 væsentligt mindre end året før - og end i årene før det. Dette skyldes primært, at der på den almindelige drift omfattet af 2% regel overføres underskud i størrelsesorden 10,0 mio. kr. fra 2022 til 2023. Fra 2021 til 2022 blev der på denne del af driften kun overført underskud svarende til 3,0 mio. kr. Derudover er de opgjorte overskud efter 2 % reglen mellem 2022 og 2023 ca. 3 mio. kr. mindre end mellem 2021 og 2022.

På anlæg er overførselsbeløbet lidt mindre end overførselsbeløbet for 2021-2022 og væsentlig mindre end årene før. Dette skyldes primært, at der er ændret periodiseringspraksis i 2021, således at projekterne løbende er blevet periodiseret i forbindelse med de forventede regnskaber i takt med, at der er konstateret ændringer i de enkelte anlægsprojekters tidsplaner.

Der er fra 2022 til 2023 overført låneoptagelse mv. for netto 18,1 mio. kr. Dette skyldes dels, at lånerammen for 2022 først har kunnet opgøres endeligt, efter at bogføringen for 2022 var afsluttet i 2023. Resterende optagelse af lån vedr. 2022 for 23,2 mio. kr. vil derfor først blive optaget i 2023. Hertil kommer, at en deponering på 5,1 mio. kr. vedr. oprettelsen af et §60-selskab vedr. Fælles hjælpemiddeldepot ligeledes er overført til 2023, idet Byrådet sammen med lånerammeopgørelsen

skulle forelægges muligheden for at modregne deponeringsbeløbet i den opgjorte resterende låneoptagelse vedr. 2022. Byrådet har truffet beslutning om modregning på byrådsmødet i marts 2023.

Service driftsudgifter og servicerramme

I aftalen mellem regeringen og KL om kommunernes økonomi for 2022, blev rammen for serviceudgifterne aftalt til 275,4 mia. kr. Halsnæs Kommunes andel var beregnet til 1.667,6 mio. kr.

Den endelige fordeling af denne ramme mellem kommunerne, afhænger imidlertid af det vedtagne budget. Det vedtagne budget indeholdte dog præcist svarende til den beregnede ramme serviceudgifter for 1.667,6 mio. kr.

Kommunerne har mulighed for, med henblik på at sikre overholdelse af servicerrammen, at afsætte et buffer på maksimalt 1% af de i øvrigt budgetterede serviceudgifter. Der blev på den baggrund afsat en bufferpulje på 7,2 mio. kr., som er en del af det vedtagne driftsbudget for serviceudgifter. Posten er dog afsat med en modpost på balancen, således at bufferen ikke påvirker likviditeten og dermed alene er en servicerrammebuffer og ikke en likviditetsbuffer.

Kommunens servicerramme for 2022 blev i forbindelse med økonomiaftalen for 2023 forøget med 24,1 mio. kr. vedr. udgifter til Covid-19 og Ukraine-flygtninge, øgede pris- og lønskøn samt konsekvenser af lov- og cirkulæreændringer. Den endelige servicerramme blev dermed på 1.691,7 mio. kr.

De samlede serviceudgifter i 2022 endte på 1.669,5 mio. kr. og dermed 22,2 mio. kr. under den korrigerede service driftsramme.

I økonomiaftalen for 2022 blev 3,0 mia. kr. af kommunernes bloktilskud betinget af, at kommunerne samlet set skulle overholde den aftalte ramme for service drift i budget- og regnskabssituationen. Rammen blev overholdt ved budgetlægningen, mens en foreløbig opgørelse viser en forventet overskridelse af servicerrammen i størrelsesorden 1,1 mia. kr., hvilket dermed burde udløse en sanktion. Det er imidlertid KL's vurdering, at kommunerne ikke vil blive sanktioneret, idet merudgifterne på 1,1 mia. kr. vedrører Covid-19 og Ukraine-flygtninge, som servicerrammen ikke blev reguleret for ved reguleringen af rammen medio 2022. Derudover er pris- og lønstigningerne samlet set i 2022 blev væsentligt højere, end hvad servicerrammen blev korrigeret med ved midtvejsreguleringen.

Anlægsudgifter og anlægsramme

I aftalen mellem regeringen og KL om kommunernes økonomi for 2022, blev rammen for anlægsudgifterne aftalt til 19,9 mia. kr. Rammen vedrører alene brutto anlægsudgifter, hvilket betyder, at salgsindtægter og fondsmidler ikke indgår i opgørelsen af rammen og overholdelsen heraf.

I modsætning til service driften har KL ikke på forhånd beregnet en fordeling af rammen 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 2022, og dermed vil ingen kommuner blive sanktioneret i forhold til det betingede bloktilskud på 1,0 mia. kr.

Halsnæs Kommunes budgetterede bruttoanlægsudgifter for 2022 udgjorde ved budgetvedtagelsen 142,6 mio. kr., hvilket således udgjorde kommunens anlægsramme. Med anlægsudgifter i 2022 på 133,0 mio. kr. har kommunen dermed overholdt sin anlægsramme.

De samlede anlægsudgifter forventes på landsplan at ende på 1,7 mia. kr. over den samlede anlægsramme. Økonomaftalen indeholder ikke sanktioner i forhold til en sådan overskridelse af anlægsrammen, 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. Men idet der ikke er et mindreforbrug på servicerammen i 2022, er det usikkert, hvordan regeringen vil forholde sig hertil.

Regnskabsopgørelse

	Oprin- deligt budget	Tillægs bevilling og omplacering	Korri- geret budget	Regnskab	Forskel ml. regnskab og korr. budget
Driftsregnskab (I mio. kr.)					
Note Skattefinansieret virksomhed:					
Indtægter:					
Skatter	-1.709,9	2,5	-1.707,5	-1.708,3	0,9
Generelle tilskud m.v.	-691,6	4,4	-687,1	-687,3	0,2
Indtægter i alt	-2.401,5	6,9	-2.394,6	-2.395,6	1,0
Driftsudgifter:					
Økonomiudvalget:					
1 Konkernudgifter og administration	315,6	15,7	331,3	328,7	2,7
Budgetpuljer	11,5	-13,2	-1,7	0,0	-1,7
Beredskabet	6,7	0,0	6,7	7,4	-0,6
Ældreboliger	-14,1	0,1	-14,0	-12,7	-1,4
I alt	319,8	2,6	322,4	323,4	-1,0
Udvalget for Erhverv og Beskæftigelse:					
Beskæftigelse	524,9	-1,7	523,2	501,0	22,2
Erhverv og turisme	3,7	-1,3	2,4	1,9	0,5
I alt	528,6	-3,0	525,6	502,9	22,7
Udvalget for Skole, Uddann. og Dagtil- bud:					
Daginstitutioner og dagpleje	126,9	4,5	131,4	125,7	5,7
Skole og uddannelse	352,7	4,1	356,8	359,7	-2,9
I alt	479,6	8,6	488,2	485,4	2,8
Udvalget for Kultur, Idræt og Demo- krati:					
Kultur og Idræt	28,1	-0,2	27,9	26,5	1,4
Demokrati	1,9	0,1	2,0	1,7	0,2
I alt	30,0	-0,1	29,9	28,2	1,7
Udvalget for Klima, Natur og Miljø:					
Natur og Miljø	4,0	0,1	4,1	3,5	0,6
Klima og kystsikring	1,1	1,0	2,1	1,5	0,6
I alt	5,1	1,1	6,2	5,0	1,2
Udvalget for Plan og Byg:					
Kommunale Bygninger	45,9	2,1	48,0	56,7	-8,7
Kommunale Arealer	20,8	0,4	21,2	23,7	-2,4
Veje, Stier og Kollektiv Trafik	19,7	0,2	19,9	19,8	0,1
I alt	86,4	2,7	89,1	100,1	-11,1
Udvalget for Ældre, Sundhed og Fore- byg.:					
Ældre	308,9	12,9	321,8	316,2	5,6
Voksne med særlige behov	211,7	3,3	215,0	200,0	15,1
Børn og unge med særlige behov	138,1	0,1	138,2	130,0	8,1
Sundhed	210,1	2,4	212,6	209,3	3,2
I alt	868,9	18,6	887,5	855,5	32,1
Driftsudgifter i alt	2.318,3	30,5	2.348,9	2.300,5	48,4
Renter m.v.	3,2	-0,7	2,5	2,4	0,1
Resultat af ordinær driftsvirksomhed	-80,0	36,7	-43,3	-92,7	49,5

Note	Oprindeligt budget	Tillægs bevilling og omplacering	Korrigeret budget	Regnskab	Forskel ml. regnskab og korr. budget	
Anlægsvirksomhed						
(I mio. kr.)						
<u>Anlægsudgifter (ekskl. jordforsyning):</u>						
	Økonomiudvalget	4,7	12,1	16,7	12,8	3,9
	Udvalget for Skole, Uddann. og Dagtilbud	85,5	-4,2	81,3	77,4	3,9
	Udvalget for Kultur, Idræt og Demokrati	8,5	12,0	20,5	16,0	4,5
	Udvalget for Klima, Natur og Miljø	2,8	-0,5	2,2	1,8	0,5
	Udvalget for Plan og Byg	28,0	-7,5	20,5	19,3	1,3
	Udvalget for Ældre, Sundhed og Forebyg.	0,0	-0,5	-0,5	1,0	-1,5
	Anlægsudgifter (ekskl. jordforsyning)	129,5	11,3	140,8	128,3	12,5
	Jordforsyning	0,4	-11,4	-11,0	-10,3	-0,6
	Anlægsudgifter i alt	129,9	-0,1	129,8	117,9	11,9
	Resultat af det skattefinansierede område	49,9	36,6	86,6	25,2	61,4
	Forsyningsområdet					
	Resultat for Halsnæs Forsyning: Af-fald A/S	0,0	-2,5	-2,5	-2,5	0,0
2	Resultat af Forsyningsområdet	0,0	-2,5	-2,5	-2,5	0,0
	Regnskabsresultat i alt	49,9	34,2	84,1	22,8	61,4
Finansieringsoversigt						
<u>Tilgang til likvide aktiver:</u>						
	Kommunens resultat jfr. regnskabsopgørelse	49,9	34,2	84,1	22,8	61,4
3,9	Optagne lån (langfristet gæld)	-41,7	-18,2	-59,9	-45,5	-14,4
4	Øvrige finansforskydninger	10,2	3,7	13,9	39,1	-25,2
	Tilgang til likvide aktiver i alt	18,4	19,7	38,1	16,4	21,8
<u>Anvendelse af likvide aktiver:</u>						
9	Afdrag på lån (langfristet gæld)	63,1	1,6	64,7	62,7	1,9
	Anvendelse af likvide aktiver i alt	63,1	1,6	64,7	62,7	1,9
	Kursregulering vedr. likvide aktiver	0,0	0,0	0,0	6,1	-6,1
	Ændring i likvide aktiver *	81,5	21,3	102,8	85,2	17,6
	*- = forøgelse af likvide aktiver					

Balance

Note	I mio. kr.	Ultimo 2021	Ultimo 2022
	AKTIVER		
5	Materielle anlægsaktiver:		
	Grunde	149,9	149,9
	Bygninger	663,5	667,0
	Tekniske anlæg m.v.	63,7	61,8
	Inventar	21,0	19,3
	Anlæg under udførelse	134,4	166,0
	I alt	1.032,6	1.064,0
	Finansielle anlægsaktiver:		
6	Langfristede tilgodehavender	1.440,1	1.470,1
	Udlæg vedr. forsyningsvirksomheder	-1,7	-4,7
	I alt	1.438,4	1.465,5
	ANLÆGSAKTIVER I ALT	2.471,0	2.529,5
	Omsætningsaktiver		
	Fysiske anlæg til salg	94,3	123,1
	Tilgodehavender	116,8	126,7
	Likvide beholdninger	100,6	15,4
	I ALT	311,6	265,2
	AKTIVER I ALT	2.782,7	2.794,6
	PASSIVER		
7	Egenkapital		
	Modpost for Skattefinansierede aktiver	1.073,6	1.086,0
	Reserve for opskrivninger	51,6	99,5
	Modpost for donationer	1,7	1,6
	Balancekonto	75,3	193,7
	I alt	1.202,3	1.380,8
8	Hensatte forpligtelser	429,7	288,1
9	Langfristede gældsforpligtelser	923,0	905,3
	Nettogæld vedrørende fonds, legater mv.	4,0	4,5
10	Kortfristede gældsforpligtelser	223,8	215,8
	Gældsforpligtelser i alt	1.150,7	1.125,6
	PASSIVER I ALT	2.782,7	2.794,6
	Offentlig vurdering af kommunale ejendomme	1.595,0	1.580,8
11	Garantiforpligtelser	2.310,9	1.925,2

Bemærkninger til regnskabsopgørelsen

Indtægter

Årets resultat

Årets samlede generelle tilskud og skatter udviser en samlet indtægt på 2.395,6 mio. kr., hvilket er 1,0 mio. kr. mere end budgettet.

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

- Forskerskat, hvor der er modtaget en ikke budgetteret indtægt på 0,6 mio. kr. Beløbet kendes først ved 12'delsafregningen i november og indgår derfor ikke i det forventede regnskab pr. 31. oktober.
- Ejendomsskatter, hvor der er en merindtægt på 0,3 mio. kr.
- Manuelle reguleringer vedr. moms, som foretages i forbindelse med regnskabsafslutningen, hvor der er en merindtægt på 0,2 mio. kr.

Drift – Økonomiudvalget

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

Årets resultat

Økonomiudvalget udviser et samlet forbrug på 323,4 mio. kr., hvilket er et merforbrug på 1,0 mio. kr., som fordeler sig med et mindreforbrug på Koncernudgifter og Administration på 2,7 mio. kr., et merforbrug på Budgetpuljer på 1,7 mio. kr., en merforbrug på Beredskabet på 0,6 mio. kr. og en mindreindtægt på Ældreboliger på 1,4 mio. kr.

Koncernudgifter og Administration

Administrationsområdet udviser et mindreforbrug på 2,7 mio. kr., hvilket primært skyldes:

- Mindreforbrug vedrørende løn og øvrige personaleudgifter på rådhuset på 2,6 mio. kr.
- Merforbrug på politisk organisation på 0,4 mio. kr.
- Mindreforbrug på tværgående IT-udgifter på 3,2 mio. kr.
- Mindreforbrug på PAU-projekt (skal dække udgifter i 2023) på 2,2 mio. kr.
- Merforbrug på forsikringer på 4,5 mio. kr.
- Merforbrug på elever på 0,4 mio. kr.
- Mindreindtægter på overhead på drift og anlæg samt gebyrer på 0,2 mio. kr.
- Mindreforbrug til Whistleblower-ordningen på 0,2 mio. kr.

Budgetpuljer

Under budgetpuljer er der et samlet merforbrug på 1,7 mio. kr., hvilket primært skyldes:

- Mindreforbrug på Vederlagsfri tandpleje til socialt udsatte på 0,3 mio. kr.
- Mindreforbrug på afledt drift på anlægsprojekter, som endnu ikke er afsluttede på 0,2 mio. kr.
- Merforbrug til central barselsudligningsfond på 2,4 mio. kr.
- Mindreforbrug til MED udvalg på 0,2 mio. kr.

Beredskabet

Beredskabet har samlet et merforbrug på 0,6 mio. kr., hvilket primært skyldes det fælles beredskab.

Ældreboliger

Ældreboliger viser en samlet mindreindtægt på netto 1,4 mio. kr., der primært skyldes færre lejendtgæfter, men også færre udgifter til forbrugsafgifter, administration og vedligeholdelse.

Drift - Udvalget for Erhverv og Beskæftigelse

Udvalget omfatter politikområderne Beskæftigelse samt Erhverv og Turisme

Årets resultat

Udvalget udviser et samlet forbrug på 502,9 mio. kr., hvilket er et mindreforbrug på 22,7 mio. kr., som fordeler sig med et mindreforbrug på 22,2 mio. kr. på Beskæftigelse og et mindreforbrug på 0,5 mio. kr. på Erhverv og turisme.

Beskæftigelse

Politikområdet har et mindreforbrug på 22,2 mio. kr., som fordeler sig med et mindreforbrug på 25,2 mio. kr. på arbejdsmarkedsydelse og en merudgift på beskæftigelsesindsatsen på 3,0 mio. kr.

Området for arbejdsmarkedsydelse udviser et mindreforbrug på 25,2 mio. kr.

De to største budgetafvigelser vedrører udgifterne til A-dagpenge og Kontant- og uddannelseshjælp på grund af den forbedrede konjunktur på arbejdsmarkedet samt en forbedret indsats i Jobcentret. På A-dagpengeområdet er der 128 færre helårspersoner end forventet og på Kontant- og uddannelseshjælp er der 74 færre helårspersoner end forventet:

- A-dagpenge: mindreudgift på 13,4 mio. kr.
- Kontant- og uddannelseshjælp: mindreudgift på 10,0 mio. kr.

Covid-19 har givet adgang til forlængelser på sygedagpenge i januar og februar 2022 ud over almindelige forlængelsesregler, og det er ikke muligt at flytte borgere til jobafklaring:

- Sygedagpenge: merforbrug på 2,9 mio. kr.

Der er et samlet mindreforbrug på pensionsområdet på 2,0 mio. kr., som følge af et andet antal helårspersoner ift. budgettet:

- Seniorpension: merudgifter på 1,3 mio. kr.
- Førtidspension: mindreudgift på 3,3 mio. kr.

Derudover er der merforbrug på følgende ydelser:

- Ressource forløb: 1,0 mio. kr.
- Mellemkommunal refusioner: 0,5 mio. kr.
- Integrationsydelse: 0,3 mio. kr.
- Personlige tillæg: 0,2 mio. kr.

Modsvarende er der mindreudgifter til følgende ydelser:

- Ledighedsydelse: 0,7 mio. kr.
- Boligyldelse tilskud: 0,8 mio. kr.
- Revalidering: 0,6 mio. kr.
- Selvforsørgelses- og hjemrejseprogram: 2,3 mio. kr.
- Enkeltydelser: 0,2 mio. kr.

Under beskæftigelsesindsatsen udviser aktiveringstilbud en merudgift på 3,0 mio. kr., som følge af at der har været igangsat flere indsatser end budgettet har kunnet dække for at få flest mulige i job.

Erhverv og turisme

Områdets mindreforbrug på 0,5 mio. kr. skyldes hovedsageligt mindreudgifter til væksthuset og Visit Nordsjælland samt uforbrugte midler i LAG-puljen.

Drift - Udvalget for Skole, Uddannelse og Dagtilbud

Udvalget omfatter politikområderne Daginstitutioner og dagpleje, Skole og uddannelse.

Årets resultat

Udvalget udviser et samlet forbrug på 485,4 mio. kr., hvilket er et mindreforbrug på 2,8 mio. kr., som fordeler sig med et mindreforbrug på Daginstitutioner på 5,7 mio. kr. og et merforbrug på Skole og uddannelse på 2,9 mio. kr.

Daginstitutioner og dagpleje

Dagpasning viser et samlet mindreforbrug på 5,7 mio. kr.

Der er et mindreforbrug på institutionerne på 0,7 mio. kr. fordelt med både mer- og mindreforbrug. Det væsentligste merforbrug på 1,1 mio. kr. er:

- Børnehuset Baggersvej, som udfaser den ene af sine to matrikler og har merudgifter på 1,1 mio. kr. som følge af at personaleressourcerne ikke har kunnet reduceres i samme takt som antallet af pladser.
- Børnehuset Ølsted med et merforbrug på 0,4 mio. kr.

Mindreforbruget på området vedr. fællesudgifter er på 5,0 mio. kr. og de væsentligste ændringer er:

- Forældreindtægter ca. 2,6 mio. kr. højere en budgetteret
- Udgift til økonomisk friplads ca. 0,9 mio. kr. mindre end forventet.
- Forældreindtægter fra Dagplejen ca. 0,6 mio. kr. mindre end budgetteret.
- Tilskud til private institutioner 1,1 mio. kr. mindre en forventet.
- Udgifter til børn i specialbørnehave i andre kommuner mindreforbrug på 0,6 mio. kr.
- Færre udgifter til pædagogstuderende, færre udgifter til sprogvurdering mm.

Skole og uddannelse

Skoleområdet har et samlet merforbrug på 2,9 mio. kr. Der er et merforbrug på virksomhederne på 2,8 mio. kr., og et mindreforbrug på fællesområdet på 0,8 mio. kr., på ungdomsskoler og klubber har der været et merforbrug på 0,6 mio. kr., og på privatskoler og efterskoler er der et merforbrug på 0,3 mio. kr.

Virksomhederne har samlet et merforbrug på 2,8 mio. kr., som primært skyldes:

- Ølsted skole har et merforbrug på 0,9 mio. kr.
- Frederiksværk skole har et merforbrug på 1,2 mio. kr.
- Hundested skole har et merforbrug på 1,6 mio. kr. (overholder igangværende handleplan)
- Melby skole har et merforbrug på 0,3 mio. kr.
- Magleblæk skole har et mindreforbrug på 0,5 mio. kr.

Fællesområdet har et samlet mindreforbrug på 0,8 mio. kr., som primært skyldes:

- Merindtægter og mindreudgifter til mellemkommunale betalinger på netto 1,5 mio. kr.
- Demografipulje, mindreudgift på 1,3 mio. kr.
- Læringsunderstøttende undervisning mindreforbrug på 0,7 mio. kr.
- Merudgifter på befordring til specialskoler på i alt 2,7 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 28,2 mio. kr., hvilket er et mindreforbrug på 1,7 mio. kr., som fordeler sig med et mindreforbrug på Kultur og Idræt på 1,4 mio. kr. og et mindreforbrug på Demokrati på 0,2 mio. kr.

Kultur og Idræt

Området udviser et mindreforbrug på 1,4 mio. kr., der primært skyldes:

- Mindreforbrug på Bibliotekerne på 0,5 mio. kr., der vedrører vakante stillinger.
- Merforbrug i Idrætshallerne på 0,6 mio. kr., der primært skyldes færre indtægter.
- Mindreforbrug på 1,0 mio. kr. til Fritids- og kulturpas.
- 0,4 mio. kr. i mindreforbrug til årlige tilskud og undervisning.

Demokrati

Området udviser et mindreforbrug på 0,2 mio. kr., der skyldes et mindreforbrug på tilskud til projekter og aktiviteter under Vision 2030.

Drift - Udvalget for Klima, Natur og Miljø

Udvalget omfatter politikområderne Natur og Miljø samt Klima og Kystsikring.

Årets resultat

Udvalget udviser et samlet forbrug på 5,0 mio. kr., hvilket er et mindreforbrug på 1,2 mio. kr., som fordeler sig med et mindreforbrug på Natur og Miljø på 0,6 mio. kr. og et mindreforbrug på Klima og Kystsikring på 0,6 mio. kr.

Natur og Miljø

Området udviser et mindreforbrug på 0,6 mio. kr., der primært skyldes en forsinkelse af Vandforsyningsplan, udgifter vedr. skadedyrsbekæmpelse samt naturformidling.

Klima og Kystsikring

Området udviser et mindreforbrug på 0,6 mio. kr., der primært skyldes udskydelse af Klimastrategi og -indsats samt færre udgifter til sluselukning.

Drift - Udvalget for Plan og Byg

Udvalget omfatter politikområderne Kommunale Bygninger, Kommunale Arealer samt Veje, Stier og Kollektiv Trafik.

Årets resultat

Udvalget udviser et samlet forbrug på 100,1 mio. kr., hvilket er et merforbrug på 11,1 mio. kr., som fordeler sig med et merforbrug på Kommunale Bygninger på 8,7 mio. kr., et merforbrug på Kommunale Arealer på 2,4 mio. kr. og et mindreforbrug på Veje, Stier og Kollektiv Trafik på 0,1 mio. kr.

Kommunale Bygninger

Kommunale Bygninger udviser et merforbrug på 8,7 mio. kr., som primært består af følgende:

- Merforbrug på rengøringsvirksomheden på 0,2 mio. kr. primært på grund af højt sygefravær og afskedigelser.
- Merforbrug på forbrugsafgifter (el, vand og varme) på 7,7 mio. kr. grundet prisstigninger.
- Merforbrug på skatter og afgifter på 0,6 mio. kr. vedr. ejendomsskatter.
- Merforbrug på huslejeindtægter på 0,2 mio. kr. grundet enkelte tidsmæssige forskydninger af indtægter samt stigende følgeomkostninger.

Kommunale Arealer

Kommunale Bygninger udviser et merforbrug på 2,4 mio. kr., som primært består af følgende:

- Merforbrug på vintervedligehold og stormberedskab på 2,5 mio. grundet lang vinter og ny kontrakt med højere priser end tidligere.
- Mindreforbrug på 0,1 mio. kr. til drift og vedligehold af pumpestationer grundet mindre vedligeholdelsesbehov i 2022.

Veje, Stier og Kollektiv Trafik

Veje, Stier og Kollektiv Trafik udviser et mindreforbrug på 0,1 mio. kr., som primært består af følgende:

- Mindreforbrug på kollektiv trafik på 0,1 mio. kr. grundet færre udgifter til flexitur i 2022.

Drift - Udvalget for Ældre, Sundhed og Forebyggelse

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

Årets resultat

Udvalget udviser et forbrug på 855,5 mio. kr., hvilket er et samlet mindreforbrug på 32,1 mio. kr., som fordeler sig med et mindreforbrug på 5,6 mio. kr. på Ældre, et mindreforbrug på 15,1 mio. kr. på Voksne med særlige behov, et mindreforbrug på 8,1 mio. kr. på Børn med særlige behov samt et mindreforbrug på 3,2 mio. kr. på Sundhed.

Ældre

Ældreområdet udviser et samlet mindreforbrug på 5,6 mio. kr.

De tre plejecentre har et mindreforbrug på i alt 1,8 mio. kr. Hjemmeplejen har et samlet mindreforbrug på 1,2 mio. kr., og Paraplyen har et merforbrug på 0,2 mio. kr.

Derudover er der:

- Merforbrug vedr. personlig og praktisk hjælp og mellemkommunal betaling på 2,6 mio. kr.
- Mindreforbrug vedr. hjælpemidler på 3,1 mio. kr.
- Merforbrug vedr. flexhandicap kørsel på 0,8 mio. kr.
- Mindreindtægt vedr. refusioner på 0,2 mio. kr.
- Mindreforbrug vedr. fagsystem på 0,2 mio. kr.
- Mindreforbrug vedr. forebyggelses-, sundheds- og myndighedsopgaver 0,2 mio. kr.
- Mindreforbrug vedr. servicearealerne, ældreboliger og tomgangsleje på 2,8 mio. kr.

Voksne med særlige behov

Området udviser et samlet mindreforbrug på 15,1 mio. kr.

- Mindreforbrug på 8,6 mio. kr. vedr. efterværn 18-22 år. Det skyldes, at overgangssager vedr. 18-årige er budgetlagt under efterværn 18-22 årige, men 5 af sagerne er efterfølgende visiteret til voksen paragraffer, som betyder at forbruget ligger under botilbud til voksne. Samtidig er udgiftsniveauet på sagerne vedr. de 18-årige blevet reduceret i forhold til det budgetlagte niveau. Herudover er der yderligere efterværnsborgere, som ikke har ønsker tilbud efter det 18. år.
- Merforbrug på 1,8 mio. kr. vedrører §109 Krisecentre og §110 Forsorgshjem, hvor kommunen har haft en stigning i forbruget. Kommunen har ikke visitationen på disse steder, men borgeren kan selv indskrive sig på disse tilbud.
- Merforbrug på 1,0 mio. kr. på køb af eksternt §85 støtte.
- Eget tilbud: Center for Voksenstøtte – mindreforbrug 0,2 mio. kr.
- Mindreforbrug på borgerrettet personlig assistance på 2,1 mio. kr. vedrører udgifter til BPA, (ansættelse af egen handicap hjælper), som skyldes en afgang i ordningen i efteråret 2021 efter budgetvedtagelse for 2022.
- Mindreforbrug på 5,9 mio. kr. vedr. botilbud til voksne, hvor der er sket hjemtagelser af eksterne tilbud på §107 samt midlertidige botilbud til voksne til egne tilbud og egen bolig. Derudover er der ikke kommet udgifter i 2022 til nye ikke-kendte borgere i det omfang, der var forventet ved budgetlægningen for 2022, og der har været færre borgere i tilbudene end forudsat.
- Eget tilbud: Botilbuddene – mindreforbrug 0,4 mio. kr.
- Merforbrug på 0,9 mio. kr. på undervisningstilbud til voksne (STU – særlig tilrettelagt ungdomsuddannelse), som skyldes en øget tilgang af 13 nye STU forløb med start 1/8 2022 samt to nye STU forløb pr. 1/10-2022. Den øgede tilgang skyldes, at klageafgørelser har medført at målgruppen som skal tilkendes STU er bredere end Halsnæs – og mange andre kommuners – hidtidige praksis.
- Aktivitets- og samværstilbud viser et mindreforbrug på 1,1 mio. kr. som hovedsagelig skyldes en overførsel på 1,5 mio. kr. fra anlæg til drift på opførelsen af Skæve Boliger. Tilskudet er ikke blevet udbetalt i 2022, men vil blive overført til 2023.
- Merforbrug på 0,3 mio. kr. på dagbeskæftigelse på §103 og §104 til eksterne leverandører.
- Eget tilbud: Sølager – mindreforbrug på 0,5 mio. kr.

Børn og unge med særlige behov

Området udviser et samlet mindreforbrug på 8,1 mio. Det skyldes:

- Mindreudgifter på forebyggende foranstaltninger på 2,1 mio. kr.
- Mindreudgifter på anbringelser på 6,0 mio. kr.

Sundhed

Sundhedsområdet udviser et samlet mindreforbrug på 3,2 mio. kr.

Beløbet vedrører:

- Mindreforbrug på aktivitetsbestemt medfinansiering på 0,5 mio. kr.
- Mindreforbrug på 1,2 mio. kr. på sundhedsudgifter til specialiseret genoptræning på hospitalerne, vederlagsfri fysioterapi, ophold på hospice.
- Mindreforbrug på 0,4 mio. kr. vedr. projekter, lægesamarbejde og forebyggelse.
- Mindreforbrug på 0,7 mio. kr. vedr. Træning og Aktivitet.
- Mindreforbrug på Tandplejen på 0,4 mio. kr.

Renter

Renter udviser en nettoudgift på 2,4 mio. kr., hvilket er 0,1 mio. kr. mindre end den budgetterede nettoudgift på 2,5 mio. kr.

Mindreudgiften kan henføres til forskellige modsat rettede afvigelser:

- Renter af langfristede tilgodehavender udviser en mindreindtægt på 0,4 mio. kr. vedr. lån til betaling af ejendomsskatter.
- Renter vedr. langfristet gæld udviser en mindreudgift på 0,5 mio. kr., som kan henføres til mindreudgifter vedr. kommunens gæld hos KommuneKredit.
- Renter af kortfristede tilgodehavender udviser merindtægter for 0,1 mio. kr. vedr. renter af opkrævninger
- Renter vedr. anden kortfristet gæld udviser en merudgift på 0,1 mio. kr.

Anlæg

Anlægsinvesteringerne udgør netto 117,9 mio. kr., bestående af anlægsudgifter for 133,0 mio. kr. og anlægsindtægter for i alt 15,1 mio. kr. Indtægterne er indtægter fra salg samlet på 14,8 mio. kr. og 0,4 mio. kr. fra fonde.

De budgetterede anlæg udviser et mindreforbrug på 11,9 mio. kr. Af mindreforbruget vedrører 7,4 mio. kr. periodeforskydninger af igangværende anlæg, hvor de uforbrugte rådighedsbeløb overføres fra 2022 til 2023 jf. tabel 2. Den resterende del af mindreforbruget på 4,6 mio. kr. vedrører mindreforbrug på afsluttede anlæg, som tilgår kassebeholdningen, idet de ikke overføres fra 2022 til 2023.

Anlægsudgifterne på 133,0 mio. kr. indeholder en lang række mindre og større anlægsarbejder.

Følgende er årets største anlægsarbejder:

- Ny skole - Frederiksværk på 52,0 mio. kr.
- Melby Skole - Renovering på 22,1 mio. kr.
- Pulje - Planlagt ejendomsvedligehold på 11,1 mio. kr.
- Skjoldborg - Renovering på 5,7 mio. kr.
- Pulje - Veje og stier på 4,7 mio. kr.
- Stålsat By - Overgang Krudtværket på 3,4 mio. kr.
- Cykelsti og krydsningspunkter - Helsingevej på 3,3 mio. kr.
- Pulje - Vejbelysning på 2,5 mio. kr.

Følgende er årets største indtægter vedr. salg af grunde og bygninger:

- Pilevej 29 og Krudtværksvej 5 på 12,0 mio. kr.
- Baggersvej 55 på 1,5 mio. kr.
- Bøgebjerggård, Industrivej 17 på 1,2 mio. kr.

Budgettet på 7,4 mio. kr., som overføres til 2023, består af indtægtsbudgetter for 5,2 mio. kr. og et netto mindreforbrug på igangværende anlægsprojekter for 12,6 mio. kr. jf. tabel 2 og en komplet specifikation, som findes i overførselssagen. Det vedrører primært følgende anlægsprojekter:

Merforbrug og indtægtsbudgetter:

- Melby Skole - Renovering på 1,7 mio. kr.
- Salg - Kregme Syd, Område E på 0,9 mio. kr.
- Salg - Bogbinderivej, grundareal på -0,8 mio. kr.
- Statstilskud servicearealer - Hundested plejecenter på 0,6 mio. kr.
- Ny skole i Frederiksværk - Tilskud på 0,5 mio. kr.
- Cykelsti og krydsningspunkter - Helsingevej på 0,3 mio. kr.
- Pulje - Planlagt ejendomsvedligehold på 0,2 mio. kr.
- Gasværksvej - Renovering af tag på 0,2 mio. kr.

Mindreforbrug:

- Ny skole i Frederiksværk på 3,3 mio. kr.
- Salg - Bøgebjerggård, Industrivej 17-19 på 1,2 mio. kr.
- Omorganisering af Unge- og Kulturcentret på 1,0 mio. kr.
- Pulje - Veje og stier på 0,9 mio. kr.
- Byggemodning af Kregme Syd på 0,6 mio. kr.
- Gasværksvej - forprojekt på 0,6 mio. kr.
- Dagtilbudskapacitetstilpasning på 0,5 mio. kr.
- Hundested Plejecenter - Foranalyse på 0,5 mio. kr.
- P-areal ved Rådhuspladsen 1, Frederiksværk på 0,3 mio. kr.
- Toilet Hvide Klint på 0,3 mio. kr.
- MLI Klubhus – renovering på 0,3 mio. kr.
- Pulje - Legepladser på dagtilbud og skoler på 0,3 mio. kr.
- Forstærkning af Classens Dige på 0,3 mio. kr.

Fortegnelse over aflagte anlægsregnskaber fremgår af "Bilagsbindet" til Årsregnskab 2022.

Forsyningsområdet

Forsyningsområdet viser en indtægt på 2,5 mio. kr. Der henvises til note 2.

Finansforskydninger

Finansforskydningerne viser merudgifter på 25,2 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.

Der er i 2022 afsat 5,1 mio. kr. til deponering vedr. Fælles hjælpemiddeldepot. Budgettet er overført til 2023. Byrådet har 23. marts 2023 i forbindelse med godkendelse af låneramme, besluttet at undlade at deponere ved at modregne beløbet i lånerammen.

Merudgifterne i 2022 vedrører fortrinsvis forskydninger i langfristet gæld og tilgodehavender samt leverandørgæld og mellemregning mellem årene. Der henvises i øvrigt til note 4.

Det skal i forbindelse med de kortfristede tilgodehavender på 126,6 mio. kr. oplyses, at mellemfinansiering af LAG-projekter udgør 1,3 mio. kr.

Låneoptagelse og afdrag på lån

Der er i 2022 optaget lån for i alt 45,5 mio. kr. Heraf vedrører 25,5 mio. kr. lån vedr. regnskabsåret 2021, mens der er optaget 20,0 mio. kr. til dækning af manglende provenu vedr. indefrosne ejendomsskatter i 2022.

Den gennemførte lånoptagelse i 2022 er 14,4 mio. kr. lavere end det korrigerede budget vedr. energiinvesteringer mv. De endelige låneberettigede udgifter for 2022 viser imidlertid, at der kan optages lån for 24,3 mio. kr. vedr. energibesparende foranstaltninger afholdt i 2022 (heraf er 23,2 mio. kr. overført fra 2022 til 2023 med overførselssagen og 1,1 mio. kr. er oprindeligt budgetteret i 2023). Byrådet har på sit møde i marts 2023 besluttet, at en del af lånerammen på 24,3 mio. kr. anvendes til frigivelse af deponering på 5,1 mio. kr. vedr. HMN GasNet samt undladelse af deponering på 5,1 mio. kr. vedr. Fælles hjælpemiddeldepot (§60-selskab), således at der kun bliver optaget lån for 14,1 mio. kr. i 2023 vedr. lånerammen for 2022.

Afdrag på lån udgør 62,7 mio. kr. Heraf vedr. 48,3 mio. kr. skattefinansieret gæld, 12,4 mio. kr. gæld vedr. ældreboliger og 2,1 mio. kr. gæld vedr. indefrosne feriepenge. Det er 1,9 mio. kr. mindre end det korrigerede budget, hvilket alene kan henføres til en afvigelse vedr. afdrag på langfristet gæld vedrørende ældreboliger.

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, idet de betales på driften, hvor udgifterne hertil også budgetlægges. Der er i løbet af 2022 sket en nedskrivning af de samlede leasingaftaler for netto 2,5 mio. kr., hvilket dækker over indgåelse af nye leasingaftaler i løbet af 2022 for 2,7 mio. kr., primært vedr. anskaffelse af biler samt industrimaskiner, mens der er afdraget 5,2 mio. kr. på de løbende leasingaftaler.

Likviditetsudviklingen

Kassebeholdningen var ved starten af 2022 100,6 mio. kr. Regnskabsresultatet i 2022 medfører en nedbringelse af kassebeholdningen på 85,2 mio. kr., heraf udgør kursregulering på obligationer 6,1 mio. kr., således at kassebeholdningen ved årets udgang udgør 15,4 mio. kr. Dette er 2,0 mio. kr. højere end forudsat i det oprindelige budget for 2022.

Den laveste gennemsnitlige kassebeholdning i 2022 udgør 215,3 mio. kr. Ved budgetlægningen for 2022 var den forventede laveste gennemsnitlige kassebeholdning i 2022 på 207,2 mio. kr. Kassekreditreglen indebærer, at kommunens gennemsnitlige likviditet, set et år tilbage, ikke må være negativ. Denne er således fuldt ud overholdt.

Den 31. december 2022 var den gennemsnitlige kassebeholdning på 215,3 mio. kr.

Påvirkning på det oprindelige budget 2023-2026

Nedenfor redegøres for, hvilken påvirkning regnskabsresultatet for 2022 har på det oprindelige budget 2023-2026.

Det oprindelige budget for 2023 er baseret på det forventede regnskab pr. 31. juli, hvor der var forventet en kassebeholdning på 25,9 mio. kr. ultimo 2022. Ved udgangen af 2022 er kassebeholdningen på 15,4 mio. kr. og dermed 10,5 mio. kr. lavere end forudsat på tidspunktet for vedtagelsen af budget 2023¹.

Hertil kommer følgende forhold vedr. 2022, som medfører hhv. forværringer eller forbedringer i 2023 som følge af budget 2022, og som den reducerede kassebeholdning på 10,5 mio. kr. derfor skal reguleres med, for at få den samlede påvirkning af regnskab 2022 på budget 2023-2026:

- Forbedring 23,2 mio. kr.: Optagelse af lån for i alt 23,2 mio. kr. vedr. låneberettigede udgifter i regnskabsåret 2022 optages først i regnskabsåret 2023, jf. Tabel 2.
- Forværring 5,3 mio. kr. vedrørende deponering i forbindelse med etablering af et fælleskommunalt hjælpemiddeldepot (§60-selskab) i 2022. Dels er selve deponeringen på 5,1 mio. kr. overført til 2023 med henblik på modregning i lånoptagelsen vedr. 2022, og dels vil en sådan undladelse betyde, at en budgetteret afvikling på 0,2 mio. kr. i 2023 ikke bliver aktuel.
- Forværring 20,7 mio. kr.: Der overføres i alt 20,7 mio. kr. i udskudt forbrug vedr. drift og anlæg fra 2022 til 2023, jf. Tabel 2.
- Forværring 26,7 mio. kr.: Anlægsudgifter for 30,2 mio. kr. blev udskudt fra 2022 til 2023 i forbindelse med det forventede regnskab pr. oktober 2022. Afledt heraf blev der samtidig udskudt optagelse af lån for 3,5 mio. kr., som først vil indgå i den endelige låneoptagelse for 2023.
- Forbedring 15,5 mio. kr.: Der er i 2022 opgjort refusioner på integrations- og beskæftigelsesområdet for i alt 10,9 mio. kr. samt refusioner vedr. særligt dyre enkeltsager for 4,5 mio. kr. mere end afregnet i løbet af 2022. Disse indtægter tilgår dog først kommunen i 2023.
- Usikker påvirkning: Der forventes en positiv efterregulering af udgifter vedr. flygtninge fra Ukraine og Covid-19 afholdt i 2022. Disse efterreguleringer er ikke indregnet, da de ikke kan estimeres, men er afhængige af forhandlingerne mellem KL og regeringen ifm. økonomiaftalen for 2024.

Tillægges den reducerede kassebeholdning ultimo 2022 de ovenfor nævnte forbedringer og forværringer vedr. 2022, som ikke var budgetlagt i det oprindelige budget for 2023-2026, medfører regnskab 2022 isoleret set en likviditetsforværring på i alt 24,5 mio. kr. i forhold til det oprindeligt vedtagne budget 2023-2026.

Der vil dog også fra 2023 til 2024 ske overførsel af restbudgetter vedr. såvel drift som anlæg, idet kommunen jo er i løbende drift. Som udgangspunkt forventes det overførte budget fra 2023 til 2024 at svare til overførslerne fra 2022 til 2023 på drift, anlæg og lån, hvorfor den isolerede opgjorte forværring på regnskab 2023 vedr. regnskab 2022 på 24,5 mio. kr. ikke forventes at udgøre en udfordring for kommunens løbende økonomi.

¹ Efter vedtagelsen er det dog konstateret, at 0,6 mio. kr. af afvigelsen skyldes en teknisk fejl i opgørelsen ved af likviditeten ved budgetvedtagelsen, således at det forværrede regnskabsresultat efter korrektion af fejlen reelt kun er 9,9 mio. kr.

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 til plejefamilier, aflastning samt vederlag til Byrådet, råd og nævn.

	2022 Årsværk (fuldtid)	2022 Lønsum (i mio. kr.)
Økonomiudvalget	474,2	267,7
Politisk organisation og valg	1,7	0,5
Rådhuspersonale	406,6	245,4
Forsikringer	1,0	2,3
Øvrige koncernudgifter og indtægter	65,0	19,5
Tværgående budgetpuljer		
Udvalget for Erhverv og Beskæftigelse	2,2	0,8
Beskæftigelse	2,2	0,8
Erhverv og Turisme	0,0	0,0
Udvalget for Skole, Uddannelse og Dagtilbud	804,2	390,8
Daginstitutioner og Dagpleje	350,2	147,3
Skole og Uddannelse	454,0	243,4
Udvalget for Kultur, Idræt og Demokrati	31,4	15,9
Kultur og Foreningsliv	7,1	3,9
Biblioteker	12,6	6,7
Idrætshaller	11,6	5,3
Udvalget for Plan og Byg	93,4	38,7
Kommunale bygninger	67,6	26,5
Kommunale arealer	25,8	12,3
Udvalget for Ældre, Sundhed og Forebyggelse	799,2	411,4
Ældre	460,0	227,2
Voksne med særlige behov	219,4	99,6
Børn og unge med særlige behov	46,5	47,2
Sundhed	73,3	37,4
Kommunen i alt	2.204,6	1.125,3

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 selvrisiko 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. Ud over præmien til forsikringerne er der afsat budget til skadesudgifter på de forsikringsområder, hvor kommunen er selvforsikret. Afgivelserne skyldes primært skader, som bliver kapitaliseret, idet der ikke afsættes budget hertil.

2. Forsyningsvirksomhed

Forsyningsvirksomhed udviser en indtægt på 2,5 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 2022 og reguleringen for det endelige regnskab for 2021. Regulering for 2022 foretages i 2023, når endeligt regnskab for 2022 foreligger fra Halsnæs Affald A/S.

3. Optagne lån

Der er samlet set optaget lån for 45,5 mio. kr. i 2022, hvoraf de 25,5 mio. kr. vedrører lånerammen for 2021, mens 20,0 mio. kr. vedrører låneadgang for 2022.

Vedr. låneoptagelsen for 2022 er der optaget 20,0 mio. kr. vedrørende manglende provenu som følge af indefrosne ejendomsskatter.

Hertil kommer, at der efter opgørelse af de endelige låneberettigede udgifter i 2022, vil blive optaget lån for yderligere 14,1 mio. kr. vedr. 2022 inden udgangen af april måned 2023. Dette beløb fremkommer på baggrund af en opgjort låneramme på 24,3 mio. kr., men hvoraf Byrådet har besluttet at anvende 10,2 mio. kr. til frigivelse af deponerede midler samt undladelse af deponering.

4. Finansforskydninger

Årets finansforskydninger (I mio. kr.)	Korrigeret budget	Regnskab	Forskel ml. regnskab og korr. budget
Forskydninger i refusionstilgodehavender og refusionsgæld	-9,1	2,5	11,5
Forskydning i tilgodehavende vedrørende momsudligningsordningen og kortfristede tilgodehavender	-0,1	10,9	11,0
Forskydning i mellemværende med foregående regnskabsår	0,0	-29,3	-29,3
Forskydninger i ydede beboerindskudslån	0,0	0,1	0,1
Forskydninger i langfristede tilgodehavender	20,0	16,5	-3,5
Deponeret beløb i forbindelse med udlodning fra HMN og Fælles hjælpemiddeldepot	4,5	-0,5	-5,1
Forskydninger i tilgodehavender/gæld hos forsyningselskaber	2,5	2,5	0,0
Forskydninger i anden gæld	0,0	-0,6	-0,6
Forskydninger i gæld til staten	0,0	0,0	0,0
Forskydning i mellemværende med den kirkelige ligning	-2,3	-2,3	0,0
Forskydning i leverandørgæld/mellemregning mellem årene	-1,7	67,3	69,0
Forskydninger på diverse mellemregningskonti	0,0	-28,0	-28,0
I alt	13,9	39,1	25,2

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 39,1 mio. kr., hvilket er 25,2 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. Budget til deponering på 5,1 mio. kr. vedr. Fælles Hjælpemiddeldepot er ikke brugt. Det er 23. marts 2023 godkendt af Byrådet, at deponering undlades. 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. 1.1.2022	149,9	1.287,1	150,0	41,0	134,4	1.762,4
Tilgang 2022	0,0	2,7	2,2	0,0	87,4	92,4
Afgang 2022	0,0	0,0	-2,0	0,0	-5,0	-7,1
Overført 2022	0,0	45,0	5,3	0,5	-50,8	0,0
Kostpris pr. 31.12.2022	149,9	1.334,8	155,5	41,5	166,0	1.847,7
Ned-, op- og afskrivninger pr. 1.1.2022	0,0	-623,5	-86,3	-20,0	0,0	-729,8
Afskrivninger 2022	0,0	-44,3	-8,8	-2,3	0,0	-55,3
Nedskrivninger 2022	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Af- og nedskrivning på afhændede aktiver 2022	0,0	0,0	1,4	0,0	0,0	1,4
Ned-, op- og afskrivninger pr. 31.12.2022	0,0	-667,8	-93,7	-22,2	0,0	-783,7
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2022	149,9	667,0	61,8	19,3	166,0	1.064,0
Offentlig ejendomsværdi pr. 1.10.2022	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1.580,8
Afskrives over (antal år)	-	15-50 år	5-20 år	3-5 år	-	-

Anlægsoversigten indeholder aktiver med en bogført værdi på 1.064,0 mio. kr. pr. 31.12.2022. Det er en stigning på netto 31,4 mio. kr. i forhold til 2021.

Årets til- og afgang har medført en nettotilgang af aktiver på i alt 85,3 mio. kr.:

- Årets tilgange består af anlægsarbejder under udførelse for i alt 87,4 mio. kr., reguleringer af tekniske anlæg og tilgange af køretøjer og maskiner for i alt 2,2 mio. kr. samt bygninger for 2,7 mio. kr.
- Årets afgang består af tekniske anlæg for 2,0 mio. kr. og anlægsarbejder under udførelse på 5,0 mio. kr.
- Årets overførsel består af afsluttede anlægsprojekter for i alt 50,8 mio. kr., som er overført til bygninger med 45,0 mio. kr., tekniske anlæg m.v. med 5,3 mio. kr. og inventar m.v. med 0,5 mio. kr.

Årets af- og nedskrivninger som beregnes i henhold til reglerne for de forskellige anlægstypers levealder iht. afskrivningsreglerne udgør i alt 53,9 mio. kr.

6. Langfristede tilgodehavender

I mio. kr.	Primo	Bevægelse	Ultimo
Aktier og andelsbeviser	1.294,3	11,1	1.305,4
Beboerindskud	5,3	-0,4	4,9
Andre langfristede udlån og tilgodehavender	134,9	19,9	154,8
Deponeret vedrørende udlodning fra HMN	5,6	-0,5	5,0
I alt	1.440,1	30,0	1.470,1

Samlet udgør kommunens beholdning af aktier og andelsbeviser 1.305,4 mio. kr., hvilket er 11,1 mio. kr. mere end 2021. Af det samlede beløb udgør værdien af aktier i Halsnæs Forsyning 1.259,1 mio. kr., hvilket er en stigning i forhold til 2021 på 7,6 mio. kr. Derudover er Vestforbrændingen steget med 5,3 mio. kr., mens HMN Naturgas er faldet med 1,7 mio. kr.

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%	3.744.000	4.680
HMN Naturgas	1,39%	157.012	2.179
Vestforbrænding	3,42%	1.139.000	38.942
Det regionale Væksthus	1,90%	300	6
Frederiksborg Brand & Redning*	15,70%	0	0
Mad Til Hver Dag	20,00%	2.453	491
Fælles Hjælpe-middeldepot**	14,20%	0	0
Halsnæs forsyning - Holding	100,00%	1.259.114	1.259.114
I alt			1.305.412

Værdien er opgjort efter senest foreliggende reviderede regnskab.
 *På grund af negativ egenkapital i regnskab 2021, er indre værdi er optaget til 0 kroner.
 **Etableret i 2022 og medtages fra 2023, når regnskab 2022 foreligger.

Tilgodehavender vedrørende beboerindskudslån er optaget med 4,9 mio. kr. Ud fra en konkret vurdering indeholder dette beløb 2,9 mio. kr. i forventet tab på restancer. Det nominelle tilgodehavende vedrørende beboerindskudslån er således på 7,8 mio. kr.

Andre langfristede udlån og tilgodehavender er på 154,8 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 dog registreret som et tilgodehavende på 0 kr. ultimo 2022.

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 56,4 mio. kr. Herud-

over indgår indefrysningsordningen vedr. stigninger i ejendomsskatterne for perioden 2018 til 2022, som udgør i alt 81,2 mio. kr. Ordningen er forlænget til udgangen af 2023, hvor opkrævningen og inddrivelsen af ejendomsskatter forventes overdraget til SKAT.

Tilbagebetalingspligtig kontanthjælp udgør 11,5 mio. kr. Det forventede tab på tilbagebetalingspligtig kontanthjælp udgør 6,4 mio. kr., som er indregnet i beløbet. Dermed udgør det nominelle tilgodehavende vedrørende sociale restancer således 17,9 mio. kr.

Øvrige langfristede udlån og tilgodehavender udgør 4,1 mio. kr., som primært skyldes mellemregning med Halsnæs Forsyning.

7. Egenkapital

I mio. kr.	Primo	Ultimo	Bevægelse
Egenkapital*	-1.202,3	-1.380,8	-178,5
Skattefinansierede aktiver**	-1.073,6	-1.086,0	-12,4
Reserve for opskrivninger***	-51,6	-99,5	-47,9
Modpost for donationer	-1,7	-1,6	0,1
Balancekonto	-75,3	-193,7	-118,4
Specifikation af årets bevægelse på balancekontoen:			
Resultat ifølge Regnskabsopgørelsen			22,8
Herfra områder med registrering på status:			
Skadedyrsbekæmpelse			0,5
Affaldshåndtering			2,5
Regulering af forpligtelser vedr. personalegrupper****			-122,0
Regulering af hensættelser vedr. selvforsikring			-17,5
Regulering af hensættelser vedr. ældreboliger			2,6
Regulering af leasingforpligtelser			-2,5
Regulering af indre værdi på aktier*****			-11,1
Regulering af sociale tilgodehavender			-0,6
Kursregulering af værdipapirer m.v.			6,1
Afskrivning af sociale tilgodehavender m.v.			<u>0,9</u>
Bevægelse på balancekonto i alt			-118,4

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

** Primært anlægsaktiver, se note 5, Anlægsoversigt.

*** Opskrivninger vedr. grunde og bygninger til salg.

**** Regulering i 2022 på grund af renteutvikling, 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	-373,9	117,6	-256,3
Den lukkede gruppe (folkeskolelærere)	-19,6	5,4	-14,2
Fratrædelsesbeløb	-2,4	1,0	-1,4
Bygningskasko	-0,3	-0,7	-1,0
Arbejdsskade	-33,5	18,2	-15,3
I alt	-429,7	141,6	-288,1

Forpligtelserne ultimo på 288,1 mio. kr. vedrører fortrinsvis oparbejdede pensionsforpligtelser, øvrige forpligtelser vedrørende ansatte samt forpligtelser vedrørende det "interne" forsikrings-selskab. Forpligtelserne aktuarberegnes hvert 5. år. Pensionsforpligtelserne vedr. tjenestemænd og den lukkede lærergruppe, blev aktuarberegnet i 2021.

I 2022 er der på baggrund af årets renteutvikling og forventningerne til de kommende års renteutvikling store reduktioner på forpligtelsen vedr. tjenestemandspensioner for i alt 117,6 mio. kr. Forpligtelsen til tjenestemænd løber i op til 60 år, og nutidsværdien af pensionsforpligtelsen er derfor meget påvirket af renteforventningerne. Af reguleringen skyldes 94,7 mio. kr. de forventede højere renter, hvilket svarer til at værdien er nedskrevet med 25%, ud over de reguleringer af til- og afgang, som hvert år foretages i forbindelse med opgørelsen af forpligtelsen. Vurderingen på 25% er foretaget ud fra Sampensions anbefalinger og den regulering, som andre kommuner, der har fået udarbejdet nye aktuarberegninger for tjenestemænd for 2022, har erfaret.

Arbejdsskadeforpligtelsen er aktuarberegnet i 2022.

9. Langfristede gældsforpligtelser

I mio. kr.	Primo	Bevægelse	Ultimo
Kommunekredit	-640,1	2,5	-637,6
Pengeinstitutter	-1,1	0,3	-0,8
Lønmodtagernes Feriemidler	-99,2	0,1	-99,1
Ældreboliger (plejeboliger)	-167,4	12,4	-155,0
Finansielt leasede aktiver	-15,2	2,5	-12,7
I alt	-923,0	17,7	-905,3

Primo 2022 havde kommunen lån og leasinggæld for 923,0 mio. kr.

Kommunens lånegæld består af skattefinansieret gæld (Kommunekredit og pengeinstitutter), som primo 2022 udgjorde i alt 641,2 mio. kr. I årets løb er der afdraget 48,3 mio. kr. på gælden til pengeinstitutter og Kommunekredit, mens der er optaget nye lån for 45,5 mio. kr., således at den skattefinansierede lånegæld samlet set er faldet med 2,8 mio. kr.

Gæld vedr. indefrosne feriemidler (den nye ferielov), havde en primo gæld på 99,2 mio. kr. ved starten af 2022. De indefrosne feriepenge vedr. ferie opsparet i perioden 1. september 2019 til 31. august 2020. Der er i 2022 afdraget 2,1 mio. kr. af denne gæld.

Der er i 2022 indregnet renter af restgælden vedr. de indefrosne feriepenge med et beløb på 2,0 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 2022, 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 12,7 mio. kr. I årets løb har der været afdrag på 5,2 mio. kr. og tilgang på nye leasingkontrakter på i alt 2,7 mio. kr.

Der er således en netto fald i langfristede gældsforpligtelser på 17,7 mio. kr.

Som resultat af ovenstående aktivitet har kommunen ultimo 2022 langfristede gældsforpligtelser på 905,3 mio. kr., hvoraf 0,8 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 2022 kunne andelen af lån med fast rente opgøres til 52,0% af restgælden.

Rente Swap aftaler

Lån med en restgæld svarende til 20,5% af den samlede gæld er fast rente, som er opnået ved at swappe variable forrentede lån til fast rente.

Ultimo 2022 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. Markedsværdien for alle aftalerne er ultimo 2022 på 18,8 mio. kr.:

Modpart	Fast rente	Udløb	Valuta	Hovedstol	Restgæld	Markeds-værdi
Danske Bank	0,78%	06-07-2037	DKK	97.429.317	68.684.156	9.642.311
Danske Bank	0,76%	12-03-2035	DKK	30.063.930	21.772.275	3.196.514
Danske bank	0,09%	30-09-2024	DKK	6.701.615	1.379.744	43.752
Danske bank	1,19%	30-12-2041	DKK	5.800.000	4.408.000	709.671
Danske bank	0,94%	24-10-2031	DKK	10.433.936	6.644.230	643.776
Danske bank	1,22%	22-12-2042	DKK	35.000.000	28.000.000	4.600.057

10. Kortfristede gældsforpligtelser

I mio. kr.	Primo	Bevægelse	Ultimo
Gæld til staten*	-10,0	0,0	-10,0
Andre kortfristede gældsforpligtelser**	-213,8	8,0	-205,8
I alt	-223,8	7,9	-215,8

*Indeholder hovedsageligt mellemregning med staten vedrørende diverse refusionsordninger.

**Indeholder beløb til efterfølgende betaling, for eksempel kassekredit, leverandørgæld, moms og forskellige mellemregningsforhold.

Den ultimo 2022 registrerede gæld til staten på 10,0 mio. kr. vedrører refusion af sociale tilgodehavender på i alt 4,7 mio. kr. og refusion af boligindskudslån på i alt 5,3 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 7,3 mio. kr. og 8,8 mio. kr.

11. Garanti- og eventualforpligtelser

Der er ved årets udgang udstedt garantier for 1.925,2 mio. kr. Heraf er 377,5 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 59,2 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 0,5 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 7,7 mio. kr.*

For Hundested Varmeværk A.m.b.a. er der garanteret for lån på 92,1 mio. kr. og for Halsnæs Forsyning A/S 186,2 mio. kr.*. For Halsnæs Vandforsyning A.m.b.a. er der stillet garanti for lån for 14,2 mio. kr. Endelig er der stillet garanti for lån for 6,9 mio. kr. for Liseleje Vandværk A.m.b.a. og Asserbo By Vandværk A.m.b.a. for 6,7 mio. kr.

For New Nordic Youth – efterskole for iværksættere - har kommunen garanteret for lån for 17,1 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 2022 udgjorde 132,1 mio. kr. Movia har opgjort Halsnæs Kommunens andel heraf til 0,6 mio. kr., hvilket er medtaget i den samlede opgørelse af garantier. Tilsvarende har Udbetaling Danmark en langfristet gæld på 1.144,8 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 mv. Da regnskabsopgørelsen i regnskabet er specificeret på bevillingsniveau (politikområder), indeholder bilagsbindet ikke en supplerende regnskabsoversigt.

13. Social Refusion

Noten angiver de refusionsindtægter, som kommunen har oppebåret, og kommunens udgifter til medfinansiering i regnskabsåret, fordelt på de finanslovskonti, hvor udgiften for de relevante ministerier optræder. Refusionsindtægt på hver enkelt finanslovskonto i noten er oppebåret i overensstemmelse med § 3 i bekendtgørelse om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Social- og Ældreministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Børne- og Undervisningsministeriets og Indenrigs- og Boligministeriets ressortområder.

Bilag 1 til regnskabsnote 2022: Hovedkonti med refusion efter kapitel 9 i regnskabs- og revisionsbekendtgørelsen på finansloven for 2022

Hovedkontonr.	Hovedkontonavn	Kr.
13.81.16.1)	Tab på garantier for flygtninges fraflytningsudgifter i alment byggeri	-1.267.919
13.81.17.2)	Støtte til beboerindskud	0
13.82.07.3)	Støtte til beboerindskud i friplejeboliger	0
14.71.01.	Kontanthjælp ifm. integrationsprogrammet og integrationsydelse	0
14.71.02.	Aktive tilbud og danskuddannelse til udlændinge under introduktionsforløbe	-4.282
14.71.03.	Aktive tilbud og danskuddannelse til udlændinge under program	-2.093.072
14.71.04.	Resultattilskud	-3.143.086
14.71.05.	Grundtilskud	-3.252.234
14.71.06.	Hjælp i særlige tilfælde	-16.158
14.71.08.	Repatriering af udlændinge	-330.443
14.71.13.	Berigtigelser vedrørende refusion af kommunale udgifter	-10.700
14.71.14.	Resultattilskud i forbindelse med repatriering af udlændinge	-82.158
14.71.15.	Danskbonus i program	-59.070
14.72.03	Refusion af kommunernes udgifter til uddannelsesgodtgørelse	0
15.11.10.	Den centrale refusionsordning - SDE	-34.504.855
15.11.43.	Berigtigelser vedrørende det sociale refusionssystem	0
15.26.58.	Hjælp til flygtninge mv. i enkelttilfælde	-4.527.084
15.26.59.	Udgifter til advokatbistand	-201.277
15.64.59.	Merudgifter til forsørgelse i hjemmet af børn med nedsat fysisk eller psykisk funktionsevne	-7.134.395
15.64.60.	Merudgifter for personer med betydelig og varig nedsat fysisk eller psykisk funktionsevne	-257.882
15.72.01.	Generelle udgifter vedrørende forsorghjem mv.	-5.685.764
17.31.20.	Obligatorisk pensionsordning for modtagere af ledighedsafhængige indkomstoverførsler	-324.881
17.31.21.	Obligatorisk pensionsordning for modtagere af øvrige indkomstoverførsler	-2.771.614
17.31.28.	ATP-bidrag for modtagere af kontanthjælp og uddannelseshjælp	-220.336
17.31.29.	ATP-bidrag for modtagere af sygedagpenge	-971.028
17.31.34.	TP-bidrag for modtagere af ressourceforløbsydelse under ressourceforløb	-318.894
17.31.35	ATP-bidrag for modtagere af ressourceforløbsydelse under jobafklaringsforløb	-185.398
17.31.37.	ATP-bidrag for modtagere af revaliderings- og ledighedsydelse	-262.024
17.31.39.	ATP-bidrag for personer i fleksjob	-1.115.851
17.31.41.	Berigtigelser vedrørende refusion af kommunale udgifter	-65.173
17.35.02.	Tilbagebetalinger	21.103
17.35.20	Særlig støtte til modtagere af kontanthjælp m.fl.	0
17.38.11.4)	Dagpenge ved sygdom	244.349
17.46.03.	Refusion af driftsudgifter ved aktivering af dagpenge-, kontanthjælps- og uddannelseshjælpsmodtagere	0
17.46.04.	Refusion af driftsudgifter og mentorudgifter ved ressourceforløb og jobafklaringsforløb	-501.888

17.46.07.	Refusion af driftsudgifter ved aktivering af revalidender og modtagere af sygedagpenge og ledighedsydelse	0
17.46.08.	Uddannelsesløft med ret til en erhvervsuddannelse	-233.633
17.46.18.	Refusion af hjælpemidler mv. til ledige og beskæftigede	-492.913
17.46.21.	Refusion af driftsudgifter ved aktivering af 15-17 årige	-60.392
17.46.53.	Løntilskud til arbejdsgivere ved uddannelsesaftaler for ledige og beskæftigede voksenlærlinge	-2.319.631
17.46.74.	Jobrotation	-1.781.128
17.54.06.	Skånejob	-233.562
17.54.11.	Personlig assistance til personer med handicap	-627.469
17.54.21.	Seniorjob for personer, som højst har 5 år til efterlønsalderen	-735.500
17.54.22.	Afløb på servicejob	0
17.54.31	Hjælp til personer uden ret til social pension mv.	-3.828
17.56.01.	Fleksjob med fast refusion	-21.928.648
17.56.02.	Ledighedsydelse	-711.940
17.61.06.	Forsørgelse efter lov om aktiv socialpolitik	0
17.62.03.	Støtte til betaling af beboerindskud	-714.519
17.62.04.	Tab på garantier for flygtnings fraflytningsudgifter mv.	-123.278
17.62.05.	Afdrag, afskrivninger og genvundne afskrivninger for boligydelseslån, boligsikringslån og beboerindskudslån mv	675.223
17.62.06.	Renteindtægter af boligydelseslån, boligsikringslån og beboerindskudslån	40.102
17.63.01.	Sygebehandling, medicin mv.	-551.301
17.63.02.	Flytning og hjælp i enkelttilfælde	-403.641
17.64.02.	Personlige tillæg til pensionister	-3.852.592
	Refusion i alt	-103.100.663

1) Hovedkonto 28.81.16. Tab på garantier for flygtnings fraflytningsudgifter i alment boligbyggeri er ved ressortomlægning ændret til 13.81.16. Tab på garantier for flygtnings fraflytningsudgifter i alment boligbyggeri

2) Hovedkonti 28.81.17. Støtte til beboerindskud er ved ressortomlægning ændret til 13.81.17. Støtte til beboerindskud

3) Hovedkonti 28.82.07. Støtte til beboerindskud i friplejeboliger er ved ressortomlægning ændret til 13.82.17. Støtte til beboerindskud i friplejeboliger

4) Der er også refusion på 17.38.11. Dagpenge ved sygdom via Ydelsesrefusion, jf. bilag 2

Bilag 2 til regnskabsnote 2022: Hovedkonti med refusion via ydelsesrefusion på finansloven for 2022

Hovedkontonr.	Hovedkontonavn	Kommunale konto Dranst 2	Kr.
14.71.11.	Forsørgelsesydelse ifm. program	5.46.61.006	0
		5.46.61.007	0
		5.46.61.008	0
		5.46.61.009	0
		5.46.61.012	-561.080
		5.46.61.013	-608.338
		5.46.61.014	-33.278
		5.46.61.015	-189.859
		5.46.61.020	-15.767
		5.46.61.021	-17.718
		5.46.61.022	-188
		5.46.61.023	-9.939
14.71.12.	Forsørgelsesydelse for øvrige	5.46.61.016	-66.408
		5.46.61.017	-41.399
		5.46.61.018	-7.105
		5.46.61.019	-422.706
17.35.11 .	Kontant- og uddannelseshjælp	5.57.73.005	-292.641
		5.57.73.006	-578.723
		5.57.73.007	-389.071
		5.57.73.008	-4.209.822

		5.57.73.009	-274.816
		5.57.73.010	-515.294
		5.57.73.011	-319.822
		5.57.73.012	-2.000.386
17.35.22.	Ressourceforløbsydelse	5.58.82.004	-8.667
		5.58.82.005	-23.583
		5.58.82.006	-67.006
		5.58.82.007	-4.514.048
		5.58.82.008	-17.493
		5.58.82.009	-93.285
		5.58.82.010	-757.673
		5.58.82.011	-2.443.774
17.35.23.	Revalideringsydelse mv.	5.58.80.010	-2.633
		5.58.80.011	-4.514
		5.58.80.012	-13.365
		5.58.80.013	-513.428
		5.58.80.014	0
		5.58.80.015	0
		5.58.80.016	0
		5.58.80.017	0
		5.58.80.018	0
		5.58.80.019	0
		5.58.80.020	0
		5.58.80.021	0
17.35.24.	Forrevalidering på kontant- og uddannelseshjælp	5.57.73.022	0
		5.57.73.023	0
		5.57.73.024	0
		5.57.73.025	0
17.35.25.	Ledighedsydelse	5.58.83.006	-15.027
		5.58.83.007	0
		5.58.83.008	-2.876
		5.58.83.009	-2.946.713
17.38.11.1)	Dagpenge ved sygdom	5.57.71.010	-18.956.965
		5.57.71.011	-15.101.474
		5.57.71.012	-4.683.862
		5.57.71.013	-6.676.054
17.47.01.	Løntilskud ved ansættelse af forsikrede ledige	5.68.94.028	0
		5.68.94.029	-1.946
		5.68.94.030	-32.005
		5.68.94.031	-71.174
		5.68.94.032	-115.785
		5.68.94.033	0
		5.68.94.034	0
		5.68.94.035	0
		5.68.94.036	0
		5.68.94.037	0
		5.68.94.038	0
		5.68.94.039	0
17.47.02.	Løntilskud ved ansættelse af kontant- og uddannelseshjælpmottagere m.fl.	5.68.94.004	0
		5.68.94.005	-11.952
		5.68.94.006	-13.168
		5.68.94.007	-87.732
		5.68.94.024	0
		5.68.94.025	0
		5.68.94.026	0
		5.68.94.027	0
17.47.11.	Løntilskud ved ansættelse af revalidender m.fl.	5.68.94.008	0
		5.68.94.009	0
		5.68.94.010	0
		5.68.94.011	0

		5.68.94.012	0
		5.68.94.013	0
		5.68.94.014	0
		5.68.94.015	0
		5.68.94.016	0
		5.68.94.017	0
		5.68.94.018	0
		5.68.94.019	-6.329
		5.68.94.020	0
		5.68.94.021	0
		5.68.94.022	0
		5.68.94.023	-14.765
17.54.30.	Hjælp til personer uden ret til fuld førtidspension	5.57.73.026	0
		5.57.73.027	0
		5.57.73.028	0
		5.57.73.029	-267.483
17.56.04.	Fleksjob med variabel refusion	5.58.81.013	-21.375
		5.58.81.014	-67.951
		5.58.81.015	-129.834
		5.58.81.016	-12.942.239
		5.58.81.017	0
		5.58.81.018	0
		5.58.81.019	0
		5.58.81.020	-50.281
17.56.05.	Fleksbidrag til kommunen	5.58.81.1182)	-12.594.403
	Refusion i alt		-93.825.220

1) Der er også refusion på 17.38.11. Dagpenge ved sygdom efter kapitel 9 i regnskabs- og refusionsbekendtgørelsen, jf. bilag 1.

2) Den kommunale konto vedrørende 17.56.05. Fleksbidrag til kommunen er på Dranst 1.

Bilag 3 til regnskabsnote 2022: Hovedkonti med medfinansiering via Ydelsesrefusion på finansloven for 2022

Hovedkontonr.	Hovedkontonavn	Kommunale konto Dranst 1	Kr.
17.32.01.	Dagpenge ved arbejdsløshed	5.57.78.012	701.339
		5.57.78.013	9.624.503
		5.57.78.014	7.803.092
		5.57.78.015	23.887.777
17.35.20.	Særlig støtte til modtagere af kontanthjælp m.fl.	5.57.73.100	699
		5.57.73.101	16.670
		5.57.73.102	15.422
		5.57.73.103	738.891
17.46.32.	Befordringsgodtgørelse	5.57.78.005	37.161
17.64.10.	Førtidspension med variabel medfinansiering	5.48.66.001	-347.541
		5.48.66.002	285.599
		5.48.66.003	1.225.717
		5.48.66.004	100.223.333
17.64.13.	Seniorpension	5.48.65.001	11.953
		5.48.65.002	370.311
		5.48.65.003	1.471.105
		5.48.65.004	21.856.302
	Medfinansiering i alt via Ydelsesrefusion		167.922.332

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 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. Der er ingen økonomi i samarbejdet, så ingen kommuner 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.)					
	2018	2019	2020	2021	2022
Regnskabsopgørelse					
Resultat af ordinær driftsvirksomhed	-86,3	-112,8	-132,7	-161,9	-92,7
Resultat af det (skattefinansierede) område	-58,0	-70,0	-21,2	7,5	25,2
Resultat af det brugerfinansierede område	-4,6	2,3	-0,9	-7,0	-2,5
Resultat i alt	-62,6	-67,7	-22,1	0,5	22,8
Finansiell status					
Likvide aktiver	-10,9	93,2	126,9	100,6	15,4
Tilgodehavender/kortfristet gæld	-130,4	-136,7	-90,4	-107,1	-89,2
Langfristede tilgodehavender	1.404,4	1.426,5	1.416,5	1.440,1	1.470,1
Langfristede gældsforpligtelser	-749,3	-823,4	-858,8	-923,0	-905,3
Udlæg, forsyningsvirksomheder	2,2	6,6	5,5	-1,7	-4,7
Hensatte forpligtelser	-310,2	-312,1	-332,8	-429,7	-288,1
Nettogæld vedr. fonds, legater mv.	-3,9	-3,9	-3,9	-4,0	-4,5
Egenkapital	-1.232,0	-1.229,8	-1.172,7	-1.202,3	-1.380,8
Personaleopgørelse					
Antal årsværk	2.086,5	2.064,6	2.091,7	2.171,6	2.204,6
Udskrivningsgrundlag og skatter					
	2018	2019	2020	2021	2022
Personskatteprocent	25,7	25,7	25,7	25,7	25,7
Grundskyldspromille	34,0	34,0	34,0	34,0	34,0
Dækningsafgiftspromille, erhvervsejendomme	5,0	5,0	5,0	5,0	5,7
Kirkeskatteprocent	0,85	0,85	0,85	0,85	0,85
Udskrivningsgrundlag	5.122,2	5.287,5	5.455,6	5.475,6	5.634,4
Skatteindtægter i mio. kr.:					
Personskatter:					
- forskudsbeløb	-1.316,4	-1.358,9	-1.402,1	-1.407,2	-1.448,0
- reguleringer	1,1	1,1	1,2	1,1	1,1
Ejendomsskatter	-215,0	-223,4	-233,1	-241,0	-245,5
Dækningsafgifter	-4,9	-5,7	-5,2	-5,3	-5,4
Selskabsskatter	-7,0	-8,1	-10,1	-20,1	-8,3
Øvrige skatter	-0,4	-1,0	-0,7	-0,5	-2,2
Skatter i alt	-1.542,6	-1.596,0	-1.650,0	-1.673,0	-1.708,3

Anvendt Regnskabspraksis

Halsnæs Kommunes regnskab aflægges i henhold til gældende lovgivning og efter de retningslinjer, der er fastlagt af Indenrigs- og Boligministeriet 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, og er foretaget i 2022.

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 Indenrigs- og Boligministeriet 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 Indenrigs- og Boligministeriets "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 27. april 2023.

Årsregnskabet forventes godkendt af Byrådet den 22. juni 2023.

Steffen Jensen
Borgmester

Niels Milo Poulsen
Konst. Kommunaldirektør

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

PART OF
GREATER
COPENHAGEN