

Årsregnskab 2023

Byrådsmødet 20. juni 2024



Halsnæs
Kommune

lev det rå og autentiske Halsnæs

Indhold

INDHOLD.....	2
SAMARBEJDE, UDVIKLING OG ANSVAR.....	3
GENERELLE BEMÆRKNINGER TIL REGNSKABET	4
REGNSKABSOPGØRELSE	9
BALANCE	11
BEMÆRKNINGER TIL REGNSKABSOPGØRELSEN	12
PERSONALEOPGØRELSE.....	23
NOTER.....	24
KOMMUNALE FÆLLESSKABER	37
NØGLETAL	38
ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS	39
ORDFORKLARING	41
LEDELSESPÅTEGNING.....	42

Samarbejde, udvikling og ansvar

Regnskabet for 2023 viser et overskud på 12,9 mio. kr. Det er 33,2 mio. kr. bedre end budgetteret. Det er positivt, at regnskabet således er i balance, men når der reguleres for forskydninger mellem 2023 og 2024, er kassebeholdningen 0,7 mio. kr. mindre end forudsat i budgettet for 2024-2027.

Befolkningstallet er i løbet af 2023 steget med 65 personer, så vi med udgangen af 2023 var 31.515 indbyggere.

Bag disse tal gemmer sig imidlertid en række udfordringer. På den lidt længere bane kan vi se, at vores økonomi ikke er i balance, og at vores befolkningstal stagnerer. Derfor er der brug for, at vi både formår at sætte tæring efter næring og samtidig får skabt et råderum, hvor vi kan investere i velfærd og i vores fysiske kapital som bygninger og veje. Alt sammen for fortsat at gøre det attraktivt at bo i vores dejlige kommune. Derudover kommer vi til at prioritere at få flere boliger med forskellige ejerformer.

At vi er kommet godt igennem de senere års stramme økonomiske styring af kommunerne skyldes ikke mindst, at vi selv styrer vores økonomi stramt og realistisk. I modsætning til mange kommuner har vi derfor ikke været ude pludselig at skulle finde en masse penge midt i et budgetår. Det giver ro til at arbejde med de opgaver, der gør en forskel for borgerne.

Desværre ser vi nok ind i en fremtid, hvor det fortsat bliver svært at få de økonomiske ender til at mødes. Udgifterne stiger således fortsat på en række områder, uden at vi er blevet kompenseret fra statens side. Konsekvensen er, at vi fortsat ser ind i benhårde prioriteringer.

Ud over økonomi og tal har 2023 bl.a. været kendetegnet ved, at vi er kommet i mål med et af vores helt store byprojekter, nemlig Stålsat By i Frederiksværk. Jeg synes, at vi godt kan være stolte af resultatet, som viser, at vilje af stål, hårdt arbejde og et samarbejdende byråd kaster flotte resultater af sig. I de kommende år kommer turen til Hundested, hvor jeg ser store perspektiver i helt bogstaveligt at bygge videre på den positive udvikling, vi har set igennem en del år.

Det bliver ikke uden sværds slag og diskussioner. Men det er præcis det, der giver de gode løsninger, at vi på demokratisk vis diskuterer fordele og ulemper ved forskellige muligheder som grundlag for en beslutning. Også i Ølsted kommer det til at ske noget, fordi vi med budgettet har besluttet, at der skal laves et nyt bytorv.

2023 var igen et år, hvor vi blev mindet om klimaforandringerne. Oversvømmelser, storme og tørkeperioder er blevet hyppigere og voldsommere. Vi har alle et ansvar for at få vendt den udvikling – også lokalt i Halsnæs. Det kræver, at vi både klimasikrer og får nedbragt vores udledninger. Et af de store klimasikringsprojekter er Nordkystens Fremtid, som efter lang tids usikkerhed kom tilbage på sporet sidst i 2023. Vi har også brugt betydelige beløb på at energirenovere vores bygninger, så vi får nedsat vores klimaaftryk. Det kommer vi fortsat til at gøre i de kommende år, hvor vi også kommer til at omstille vores bilpakke til el. Endelig kommer vi i 2024 til at tage en diskussion om i begrænset omfang eventuelt at finde arealer til de såkaldte VE-anlæg.

Jeg er fortrøstningsfuld i forhold til, at et samlet byråd også her finder de rigtige balancer, ligesom det er sket i de mange brede budgetforlig, der er indgået hen over de senere år. Det tjener alle partier til stor ære, at vi har samarbejdende byråd med fokus på at finde løsninger. Tak for det.

Steffen Jensen
Borgmester



Generelle bemærkninger

Kommunernes økonomiske rammer i 2023

Den 8. juni 2022 indgik regeringen og Kommunernes Landsforening (KL) aftalen om kommunernes økonomi for 2023, hvor hovedpunkterne var følgende:

En ramme for servicedriftsudgifterne på 287,4 mia. kr. og en anlægsramme på 18,5 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 89,3 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 620,0 mio. kr., idet den normale pulje blev forhøjet med 250 mio. kr. med den indgåede aftale.

Herudover var det muligt at søge om dispensation til at optage lån til finansiering af anlægsprojekter i en fast pulje på 200 mio. kr., som ikke er en del af Økonomiaftalen.

Centrale regnskabsbegreber

Når der i regnskabsberetningen nævnes *det oprindelige budget*, menes der det 2023 budget, der blev godkendt ved Byrådets 2. behandling af budget 2023 den 13. oktober 2022.

Det korrigerede budget er det oprindelige budget tillagt de tillægsbevillinger og omplaceringer, som Byrådet har godkendt for regnskabsåret 2023 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 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 overskud på 12,9 mio. kr. Det er 33,2 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*: mindreindtægter på 4,9 mio. kr.
- *Driftsudgifter*: mindreudgifter på 12,4 mio. kr.
- *Renter*: merudgifter på 2,6 mio. kr.
- *Anlæg*: mindreudgifter på 28,2 mio. kr.

Tabel 1					
Regnskabsresultat 2023					
(I mio. kr.)	Oprindeligt budget	Tillægsbevilling og omplacering	Korrigeret budget	Regnskab	Forskel ml. regnskab og korr. budget
Indtægter:					
Indtægter:	-2.449,1	-43,2	-2.492,3	-2.487,4	-4,9
Drift					
Økonomiudvalget	340,5	-8,9	331,6	331,8	-0,2
Udvalget for Erhverv og Beskæftigelse	521,1	-0,1	521,0	521,5	-0,5
Udvalget for Skole, Uddann. og Dagtilbud	490,1	1,9	492,0	495,1	-3,1
Udvalget for Kultur, Idræt og Demokrati	30,1	0,8	31,0	31,5	-0,5
Udvalget for Klima, Natur og Miljø	6,0	0,3	6,3	4,7	1,6
Udvalget for Plan og Byg	100,1	2,5	102,6	101,8	0,7
Udvalget for Ældre, Sundhed og Forebyg.	897,9	8,6	906,4	892,1	14,4
Driftsudgifter i alt	2.385,8	5,0	2.390,8	2.378,4	12,4
Renter m.v.	4,6	0,0	4,6	7,2	-2,6
Resultat af ordinær drift	-58,7	-38,2	-96,9	-101,8	4,9
Anlæg (ekskl. Jordforsyning)					
(I mio. kr.)					
Anlægsudgifter (ekskl. jordforsyning):					
Økonomiudvalget	14,5	-0,7	13,8	9,9	3,9
Udvalget for Skole, Uddann. og Dagtilbud	35,0	12,7	47,7	42,4	5,4
Udvalget for Kultur, Idræt og Demokrati	-1,5	11,8	10,2	5,9	4,4
Udvalget for Klima, Natur og Miljø	6,8	0,3	7,1	4,9	2,1
Udvalget for Plan og Byg	13,9	13,2	27,1	19,6	7,5
Udvalget for Ældre, Sundhed og Forebyg.	10,2	-4,7	5,6	8,1	-2,5
Anlægsudgifter (ekskl. jordforsyning)	78,8	32,6	111,4	90,7	20,8
Jordforsyning	-41,0	42,0	1,0	-6,4	7,5
Anlæg i alt	37,8	74,6	112,5	84,2	28,2
Skattefinansieret resultat	-20,9	36,5	15,6	-17,6	33,2
Resultat af Forsyningsområdet	0,0	4,7	4,7	4,7	0,0
Regnskabsresultat i alt	-20,9	41,1	20,3	-12,9	33,2

Som det fremgår af tabel 1, har Udvalget for Klima, Natur og Miljø, Udvalget for Ældre, Sundhed og Forebyggelse samt Udvalget for Plan og Byg haft mindreforbrug på driften, mens de øvrige udvalg har haft merforbrug. Vedr. anlæg har alle udvalg, med undtagelse af Udvalget for Ældre, Sundhed og

Forebyggelse, 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 2022-2023 samt 2023-2024.

Overførselssagen behandles i særskilt sag på byrådsmødet i april med henblik på godkendelse af de oplyste beløb i tabel 2 for 2023-2024 (yderligere specifikation af overførselsbeløbene kan findes i overførselssagen). Tallene for 2023-2024 kan ændre sig, såfremt indstillingerne i den politiske sag om overførsel af restbudgetter ikke følges.

Tabel 2 - Restbudgetter overført mellem årene på drift, anlæg og lån						
	Overført fra 2022 til 2023			Overført fra 2023 til 2024		
I mio. kr.	Drift	Anlæg	Lån m.v.	Drift	Anlæg	Lån m.v.
Økonomiudvalget	7,3	2,3	-18,1	3,0	11,7	-28,3
Udvalget for Erhverv og Beskæftigelse	0,0	0,0		0,4	0,0	
Udvalget for Skole, Uddannelse og Dagtilbud	-2,2*	2,9		-4,3**	5,2	
Udvalget for Kultur, Idræt og Demokrati	1,4	0,9		1,4	5,0	
Udvalget for Ældre, Sundhed og Forebyggelse	6,0	-0,9		4,0	-3,7	
Udvalget for Klima, Natur og Miljø	0,3	0,5		0,6	0,0	
Udvalget for Plan og Byg	0,4	1,6		1,3	6,6	
I alt	13,4	7,4	-18,1	6,5	24,9	-28,3
Total for året drift og anlæg	20,7			30,9		
Total for året i alt	2,6			2,6		
*Pga. handleplaner overføres -0,5 mio. kr. til 2024 (og ikke til 2023).						
**Pga. handleplaner overføres -1,0 mio. kr. til 2025 og -0,6 mio. kr. til 2026 (og ikke til 2024).						

Som det fremgår, er overførselsbeløbene på driften i 2023-2024 væsentligt mindre end året før - og end i årene før det. De overførte underskud omfattet af 2% reglen er dog meget ens, idet der blev overført underskud på 9,8 mio. kr. fra 2023-2024 og 10,0 mio. kr. mellem 2022-2023. Det lavere overførselsbeløb, skyldes 1 mio. kr. mindre i overført overskud efter 2 % reglen mellem 2023-2024 end mellem 2022-2023. Hertil kommer at der overføres overskud for 3,0 mio. kr. mindre vedr. 100 % reglen i 2023-2024 end i 2022-2023, og at der i 2022-2023 blev godkendt dispensationer for 3,6 mio. kr., mens det vedr. 2023-2024 kun er godkendt dispensationer svarende til 0,3 mio. kr.

På anlæg er overførselsbeløbet væsentlig større end overførselsbeløbet for 2022-2023. Der blev i forbindelse med det forventede regnskab pr. 31. oktober 2023 foretaget periodisering af anlægsudgifter og -indtægter for i alt 6,9 mio. kr. netto fra 2023-2024 vedr. kendte forsinkelser/udskydelser i forhold til det korrigerede anlægsbudget. Det forventede regnskab angav dog forventede mindreudgifter for 11,8 mio. kr. derudover, som dog ikke var så konkrete, at de kunne periodiseres fra 2023-2024 på det tidspunkt. Efterfølgende har der vist sig yderligere forsinkelser og udskydelser i forhold hertil.

Der er fra 2023-2024 overført låneoptagelse for 28,3 mio. kr. Dette skyldes, at lånerammen for 2023 først kan opgøres endeligt, efter at bogføringen for 2023 er afsluttet i januar måned 2024. Der er derfor alene optaget lån vedr. 2023 for 20,0 mio. kr. vedr. indefrysning af ejendomsskatter, mens

lån vedr. energibesparende foranstaltninger først optages i 1. kvartal af 2024 efter alle udgifter afholdt hertil i 2023 er opgjort.

Årsagerne til afvigelserne mellem budget og regnskab er beskrevet i afsnittet om regnskabsbemærkninger.

Servicedriftsudgifter og serviceramme

I aftalen mellem regeringen og KL om kommunernes økonomi for 2023, blev rammen for serviceudgifterne aftalt til 287,4 mia. kr.

Den endelige fordeling af denne ramme mellem kommunerne, afhænger imidlertid af det vedtagne budget og den blev fastsat til 1.739,8 mio. kr. for Halsnæs Kommune.

Kommunerne har mulighed for, med henblik på at sikre overholdelse af servicerammen, at afsætte en buffer på maksimalt 1% af de budgetterede serviceudgifter. Der blev på den baggrund afsat en bufferpulje på 9,1 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 servicerammebuffer og ikke en likviditetsbuffer.

Kommunens serviceramme for 2023 blev i forbindelse med økonomiaftalen for 2024 forøget med 16,2 mio. kr. vedr. udgifter til Ukraine-flygtninge, øgede pris- og lønskøn samt konsekvenser af lov- og cirkulæreændringer. Den endelige serviceramme blev dermed på 1.756,0 mio. kr.

De samlede serviceudgifter i 2023 endte på 1.739,2 mio. kr. og dermed 16,8 mio. kr. under den korrigerede servicedriftsramme.

I økonomiaftalen for 2023 blev 3,0 mia. kr. af kommunernes bloktilskud betinget af, at kommunerne samlet set skulle overholde den aftalte ramme for servicedrift i budget- og regnskabssituationen. Rammen blev overholdt ved budgetlægningen og foreløbig opgørelse af kommunernes regnskaber viser ligeledes en forventet overholdelse af servicerammen.

Anlægsudgifter og anlægsramme

I aftalen mellem regeringen og KL om kommunernes økonomi for 2023, blev rammen for anlægsudgifterne aftalt til 18,5 mia. kr. Rammen vedrører alene brutto anlægsudgifter, hvilket betyder, at salgsindtægter og fondsmidler m.v. ikke indgår i opgørelsen af rammen og overholdelsen heraf.

Fra 2023 har KL for første gang foretaget en vejledende fordeling af anlægsrammen mellem kommunerne med henblik på at gøre det nemmere at koordinere en samlet overholdelse af kommunernes anlægsbudgetter. KL har i sin udmelding taget afsæt i den enkelte kommunes budgetterede bruttoanlægsudgifter pr. indbygger i hvert af årene 2013-2022 ift. landsgennemsnittet, idet det højeste og laveste år er udeholdt af modellen.

Ud fra denne metode blev Halsnæs Kommunes vejledende ramme beregnet til 88,1 mio. kr. Halsnæs Kommunes budgetterede bruttoanlægsudgifter for 2023 udgjorde ved budgetvedtagelsen 105,0 mio. kr. og lå således 17,0 mio. kr. over den udmeldte ramme. Kommunerne overholdte dog samlet set den aftalte ramme på 18,5 mia. kr., og dermed blev der ingen sanktion i forhold til det betingede bloktilskud på 1,0 mia. kr.

I 2023 udgør de afholdte bruttoanlægsudgifter 113,1 mio. kr. Kommunen overskrider dermed sin del af rammen med 8,1 mio. kr.

De samlede anlægsudgifter forventes på landsplan at ende i omegnen af 1,7 mia. kr. over den samlede anlægsramme. Økonomaftalen indeholder ikke sanktioner i forhold til en sådan overskridelse af anlægsrammen, men der har de foregående år været en tendens til at regeringen har forventet, at en eventuel overskridelse af anlægsrammen skulle afspejles i et mindreforbrug på servicerammen. For 2023 forventes der et mindreforbrug på 0,9 mia. kr. på servicerammen, således at der ikke er fuld dækning for anlægsoverskridelsen. Det er derfor 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 <u>Skattefinansieret virksomhed:</u>					
<u>Indtægter:</u>					
Skatter	-1.815,2	-0,5	-1.815,7	-1.810,1	-5,6
Generelle tilskud m.v.	-633,8	-42,7	-676,5	-677,3	0,8
Indtægter i alt	-2.449,1	-43,2	-2.492,3	-2.487,4	-4,9
<u>Driftsudgifter:</u>					
<u>Økonomiudvalget:</u>					
1 Konkernudgifter og administration	330,1	10,2	340,3	338,0	2,4
Budgetpuljer	18,2	-20,4	-2,1	0,1	-2,2
Beredskabet	7,2	0,6	7,8	7,8	0,0
Ældreboliger	-15,1	0,7	-14,4	-14,0	-0,4
I alt	340,5	-8,9	331,6	331,8	-0,2
Udvalget for Erhverv og Beskæftigelse:					
Beskæftigelse	517,1	-0,3	516,8	517,9	-1,1
Erhverv og turisme	3,9	0,2	4,1	3,6	0,6
I alt	521,1	-0,1	521,0	521,5	-0,5
Udvalget for Skole, Uddann. og Dagtil- bud:					
Daginstitutioner og dagpleje	128,9	-0,4	128,5	128,6	-0,2
Skole og uddannelse	361,2	2,3	363,5	366,5	-3,0
I alt	490,1	1,9	492,0	495,1	-3,1
Udvalget for Kultur, Idræt og Demo- krati:					
Kultur og Idræt	28,2	0,7	28,9	30,0	-1,0
Demokrati	1,9	0,2	2,1	1,5	0,5
I alt	30,1	0,8	31,0	31,5	-0,5
Udvalget for Klima, Natur og Miljø:					
Natur og Miljø	4,1	-0,1	4,1	3,3	0,8
Klima og kystsikring	1,8	0,4	2,2	1,4	0,8
I alt	6,0	0,3	6,3	4,7	1,6
Udvalget for Plan og Byg:					
Kommunale Bygninger	56,3	-0,1	56,2	51,3	4,9
Kommunale Arealer	23,6	1,0	24,6	26,7	-2,1
Veje, Stier og Kollektiv Trafik	20,2	1,6	21,8	23,9	-2,1
I alt	100,1	2,5	102,6	101,8	0,7
Udvalget for Ældre, Sundhed og Fore- byg.:					
Ældre	315,9	3,9	319,9	315,4	4,4
Voksne med særlige behov	221,4	2,9	224,3	219,5	4,7
Børn og unge med særlige behov	142,3	-1,0	141,3	142,7	-1,4
Sundhed	218,2	2,8	221,0	214,4	6,6
I alt	897,9	8,6	906,4	892,1	14,4
Driftsudgifter i alt	2.385,8	5,0	2.390,8	2.378,4	12,4
Renter m.v.	4,6	0,0	4,6	7,2	-2,6
Resultat af ordinær driftsvirksomhed	-58,7	-38,2	-96,9	-101,8	4,9

Note		Oprindeligt budget	Tillægsbevilling og omplacering	Korrigeret budget	Regnskab	Forskel ml. regnskab og korr. budget
	Anlægsvirksomhed					
	(I mio. kr.)					
	Anlægsudgifter (ekskl. jordforsyning):					
	Økonomiudvalget	14,5	-0,7	13,8	9,9	3,9
	Udvalget for Skole, Uddann. og Dagtilbud	35,0	12,7	47,7	42,4	5,4
	Udvalget for Kultur, Idræt og Demokrati	-1,5	11,8	10,2	5,9	4,4
	Udvalget for Klima, Natur og Miljø	6,8	0,3	7,1	4,9	2,1
	Udvalget for Plan og Byg	13,9	13,2	27,1	19,6	7,5
	Udvalget for Ældre, Sundhed og Forebyg.	10,2	-4,7	5,6	8,1	-2,5
	Anlægsudgifter (ekskl. jordforsyning)	78,8	32,6	111,4	90,7	20,8
	Jordforsyning	-41,0	42,0	1,0	-6,4	7,5
	Anlægsudgifter i alt	37,8	74,6	112,5	84,2	28,2
	Resultat af det skattefinansierede område	-20,9	36,5	15,6	-17,6	33,2
	Forsyningsområdet					
	Resultat for Halsnæs Forsyning: Af-fald A/S	0,0	4,7	4,7	4,7	0,0
2	Resultat af Forsyningsområdet	0,0	4,7	4,7	4,7	0,0
	Regnskabsresultat i alt	-20,9	41,1	20,3	-12,9	33,2
	Finansieringsoversigt					
	Tilgang til likvide aktiver:					
	Kommunens resultat jfr. regnskabsopgørelse	-20,9	41,1	20,3	-12,9	33,2
3,9	Optagne lån (langfristet gæld)	-57,7	-4,7	-62,5	-34,1	-28,3
4	Øvrige finansforskydninger	31,5	-33,3	-1,9	12,3	-14,1
	Tilgang til likvide aktiver i alt	-47,1	3,1	-44,0	-34,8	-9,3
	Anvendelse af likvide aktiver:					
9	Afdrag på lån (langfristet gæld)	64,8	0,0	64,8	65,5	-0,7
	Anvendelse af likvide aktiver i alt	64,8	0,0	64,8	65,5	-0,7
	Kursregulering vedr. likvide aktiver	0,0	0,0	0,0	-1,5	1,5
	Ændring i likvide aktiver *	17,7	3,1	20,8	29,2	-8,4
	*- = forøgelse af likvide aktiver					

Balance

Note **I mio. kr.**

		Ultimo 2022	Ultimo 2023
	AKTIVER		
5	Materielle anlægsaktiver:		
	Grunde	149,9	149,9
	Bygninger	667,0	726,3
	Tekniske anlæg m.v.	61,8	87,7
	Inventar	19,3	24,0
	Anlæg under udførelse	166,0	55,9
	I alt	1.064,0	1.043,9
	Finansielle anlægsaktiver:		
6	Langfristede tilgodehavender	1.470,1	1.474,0
	Udlæg vedr. forsyningsvirksomheder	-4,7	-0,4
	I alt	1.465,5	1.473,6
	ANLÆGSAKTIVER I ALT	2.529,5	2.517,5
	Omsætningsaktiver		
	Fysiske anlæg til salg	123,1	113,4
	Tilgodehavender	126,6	130,2
	Likvide beholdninger	15,4	-13,8
	I ALT	265,1	229,8
	AKTIVER I ALT	2.794,6	2.747,3
	PASSIVER		
7	Egenkapital		
	Modpost for Skattefinansierede aktiver	1.086,0	1.073,6
	Reserve for opskrivninger	99,5	82,3
	Modpost for donationer	1,6	1,5
	Balancekonto	193,7	189,1
	I alt	1.380,8	1.346,4
8	Hensatte forpligtelser	288,1	289,3
9	Langfristede gældsforpligtelser	905,3	889,4
	Nettogæld vedrørende fonds, legater mv.	4,5	3,9
10	Kortfristede gældsforpligtelser	215,8	218,3
	Gældsforpligtelser i alt	1.125,6	1.111,6
	PASSIVER I ALT	2.794,6	2.747,3
	Offentlig vurdering af kommunale ejendomme	1.580,8	1.544,7
11	Garantiforpligtelser	1.925,2	1.720,0

Bemærkninger til regnskabsopgørelsen

Indtægter

Årets resultat

Årets samlede generelle tilskud og skatter udviser en samlet indtægt på 2.487,4 mio. kr., hvilket er 4,9 mio. kr. mindre end budgettet.

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

- Efterreguleringer af tilskud og udligning udviser en mindreindtægt på 1,8 mio. kr., hvilket hovedsageligt skyldes, at en indtægt på 2,1 mio. kr. i efterregulering af KMF vedr. 2022 fejlagtigt er bogført på driftsbudgettet og ikke på indtægtsbudgettet. Til gengæld blev kommunens andel af en kollektiv modregning vedr. skatteforhøjelser til budget 2023 ca. 0,3 mio. kr. mindre end afsat i budgettet.
- Ejendomsskatter, hvor der er en mindreindtægt på 5,5 mio. kr., som dels skyldes efterreguleringer for tidligere år som følge af vurderingsændringer (1,2 mio. kr.) og dels for høj fremskrivning i forhold til foregående år, da flere ejendomme end forudsat har ramt stigningsloftet (2,3 mio. kr.). Desuden var der budgetmæssigt forudsat en indtægt på 2,0 mio. kr. vedr. efterreguleringer for 2021-2023 som følge af nye vurderinger, men der blev stort set ikke udsendt nye vurderinger i 2023, og der er således kun kommet meget få efterreguleringer.
- Manuelle reguleringer vedr. moms, som foretages i forbindelse med regnskabsafslutningen, hvor der er mindreindtægter på 1,0 mio. kr. Mindreindtægterne skyldes budgetlagte momsreguleringer som skal foretages vedr. de tidligere år. De er ikke indgået i 2023, men forventes hjemtaget i 2024.

Drift – Økonomiudvalget

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

Årets resultat

Økonomiudvalget udviser et samlet forbrug på 331,8 mio. kr., hvilket er et merforbrug på 0,2 mio. kr., som fordeler sig med et mindreforbrug på Koncernudgifter og Administration på 2,4 mio. kr., et merforbrug på Budgetpuljer på 2,2 mio. kr., og en mindreindtægt på Ældreboliger på 0,4 mio. kr.

Koncernudgifter og Administration

Administrationsområdet udviser et mindreforbrug på 2,4 mio. kr., hvilket primært skyldes:

- Løn og øvrige personaleudgifter på rådhuset har et mindreforbrug på 2,2 mio. kr.
- Politisk organisation har et merforbrug på 0,1 mio. kr.
- Tværgående IT-udgifter har et mindreforbrug på 1,3 mio. kr.
- PAU-projekt (dækkes af udgifter i 2024) har et mindreforbrug på 0,8 mio. kr.
- Forsikringer har et merforbrug på 0,2 mio. kr.
- Elever har et merforbrug på 0,6 mio. kr.
- Overhead på drift og anlæg samt gebyrer har en mindreindtægt på 0,3 mio. kr.
- køb af biler (dækkes af indtægter i 2024) har et merforbrug på 1,7 mio. kr.
- Mindreforbrug på Lokalplaner har et mindreforbrug på 0,4 mio. kr.
- Byggesagsbehandling har mindreindtægter på 0,3 mio. kr.
- Tjenestemandspensioner har et mindreforbrug på 0,3 mio. kr.

Budgetpuljer

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

- Vederlagsfri tandpleje til socialt udsatte har et mindreforbrug på 0,1 mio. kr.
- Vederlagsfri tandpleje 18-21 årige har et mindreforbrug på 0,4 mio. kr.
- Initiativer i Sundhedsreformen har et mindreforbrug på 0,3 mio. kr.
- Afledt drift på anlægsprojekter, som endnu ikke er afsluttede har et mindreforbrug på 0,3 mio. kr.
- Central barselsudligningsfond har et merforbrug på 2,8 mio. kr.
- Indkøbsbesparelser, besparelserne kunne ikke opnås, har et merforbrug på 0,5 mio. kr.

Beredskabet

Ingen afvigelser

Ældreboliger

Ældreboliger viser en samlet mindreindtægt på netto 0,4 mio. kr., der primært skyldes flere lejeindtægter, men også færre udgifter til forbrugsafgifter, administration og merudgifter til vedligeholdelse.

Drift - Udvalget for Erhverv og Beskæftigelse

Udvalget omfatter politikområderne Beskæftigelse samt Erhverv og Turisme.

Årets resultat

Udvalget udviser et samlet forbrug på 521,5 mio. kr., hvilket er et merforbrug på 0,5 mio. kr., som fordeler sig med et merforbrug på 1,1 mio. kr. på Beskæftigelse og et mindreforbrug på 0,6 mio. kr. på Erhverv og Turisme.

Beskæftigelse

Politikområdet har et merforbrug på 1,1 mio. kr., som skyldes et merforbrug på 1,1 mio. kr. på arbejdsmarkedsydelse.

Området for arbejdsmarkedsydelse udviser et merforbrug på 1,1 mio. kr., som følge af 105 flere helårspersoner end forventet samt en generelt lavere enhedspris end budgetteret.

De to største budgetafvigelser vedrører udgifterne til A-dagpenge og Seniorpension. På A-dagpengeområdet er der 44 færre helårspersoner end forventet og på Seniorpension er der 50 flere helårspersoner:

- A-dagpenge har et mindreforbrug på 8,2 mio. kr.
- Seniorpension har et merforbrug på 8,9 mio. kr.

Derudover er der merforbrug på følgende ydelser:

- Sygedagpenge har et merforbrug på 3,9 mio. kr.
- Ledighedsydelse har et merforbrug på 2,6 mio. kr.
- Integrationsydelse har et merforbrug på 2,1 mio. kr.
- Ressource forløb har et merforbrug på 1,0 mio. kr.
- Førtidspension har et merforbrug på 1,3 mio. kr.

Modsvarende er der mindreforbrug til følgende ydelser:

- Selvforsørgelses- og hjemrejseprogram har et mindreforbrug på 2,9 mio. kr.
- Kontant- og uddannelseshjælp har et mindreforbrug på 2,6 mio. kr.
- Ressource forløb har et mindreforbrug på 1,7 mio. kr.
- Boligydelse tilskud har et mindreforbrug på 1,5 mio. kr.
- Revalidering har et mindreforbrug på 0,9 mio. kr.

Erhverv og turisme

Områdets mindreforbrug på 0,6 mio. kr. skyldes hovedsageligt mindreudgifter til 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 495,1 mio. kr., hvilket er et merforbrug på 3,1 mio. kr., som fordeler sig med et merforbrug på Daginstitutioner på 0,2 mio. kr. og et merforbrug på Skole og uddannelse på 3,0 mio. kr.

Daginstitutioner og dagpleje

Daginstitutioner og dagpleje viser et samlet merforbrug på 0,2 mio. kr.

Der er et merforbrug på institutionerne på 0,6 mio. kr. fordelt med både mer- og mindreforbrug:

- Hundested Børnehus har et merforbrug på 0,2 kr.
- Frederiksværk børnehus har et mindreforbrug på 0,2 mio. kr.
- Børnehuset Spodsbjerg har et merforbrug på 0,3 mio. kr.
- Børnehuset Melby har et mindreforbrug på 0,1 mio. kr.
- Børnehuset Baggersvej har et mindreforbrug på 0,2 mio. kr.
- Børnehuset Skåninggårdsvej har et mindreforbrug på 0,3
- Børnehuset Kregme har et merforbrug på 0,1 mio. kr.
- Børnehuset Ølsted har et mindreforbrug på 0,2 mio. kr.
- Børnehuset Ahornvej har et mindreforbrug på 0,2 mio. kr.
- Børnehuset Asserbo har et mindreforbrug på 0,1 mio. kr.

Mindreforbruget på området er på 0,5 mio. kr. og de væsentligste afvigelser er:

- Daginstitutioner og dagplejen har færre forældreindtægter på 1,2 mio. kr.
- Økonomisk friplads har et mindre tilskud på 0,8 mio. kr.
- Private daginstitutioner har et mindre tilskud på 1,5 mio. kr.
- Specialbørnehaver i andre kommuner har et mindreforbrug på 0,6 mio. kr.
- Pædagogstuderende har et mindreforbrug på 0,6 mio. kr.
- Mellemkommunale betalinger har et merforbrug på 0,5 mio. kr.
- Tilskud til privat pasning har et merforbrug på 0,6 mio. kr.
- Langtidssygdomspuljen har et merforbrug på 0,5 mio. kr.

Skole og uddannelse

Skole og uddannelse har et samlet merforbrug på 3,0 mio. kr.

Skolerne har samlet et merforbrug på 4,7 mio. kr.:

- Ølsted skole har et merforbrug på 1,0 mio. kr.

- Frederiksværk skole har et merforbrug på 2,1 mio. kr.
- Hundested skole har et merforbrug på 1,1 mio. kr. (overholder næsten igangværende handleplan som indebar et underskud på 0,9 mio. kr. ultimo 2023)
- Magleblík Skole har et mindreforbrug på 0,1 mio. kr.
- Melby Skole har et merforbrug på 0,6 mio. kr.
- Lillebjerg Skole og UKC, 10.klasse har ingen afvigelse.

Fællesområdet har et samlet mindreforbrug på 0,7 mio. kr.:

- Betaling til og fra kommuner på netto (merindtægt/mindreudgift) 1,9 mio. kr.
- It på skoleområdet har et merforbrug på 3,1 mio. kr.
- Uddannelse har et mindreforbrug på 0,4 mio. kr.
- Mindreudgift på Demografipuljen har et mindreforbrug på 0,5 mio. kr.
- Mindreudgift på Specialskoler i andre kommuner har et mindreforbrug på 2,5 mio. kr.
- Transport har et merforbrug på 1,7 mio. kr.
- Læringsunderstøttende aktiviteter har et merforbrug på 0,2 mio. kr.

Derudover er der mindreforbrug på andre skoler (efterskoler, privatskoler og FGU) på 0,7 mio. kr. samt mindreforbrug på ungdomsskole (herunder musikskole og billedskole) på 0,4 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 31,5 mio. kr., hvilket er et merforbrug på 0,5 mio. kr., som fordeler sig med et merforbrug på Kultur og Idræt på 1,0 mio. kr. og et mindreforbrug på Demokrati på 0,5 mio. kr.

Kultur og Idræt

Området udviser et merforbrug på 1,0 mio. kr., der primært skyldes:

- Bibliotekerne har et mindreforbrug på 0,3 mio. kr., der vedrører vakante stillinger.
- Idrætshallerne har et merforbrug på 0,4 mio. kr., der primært skyldes færre billetindtægter fordi svømmehallen var lukket ifm. reparation af loftet.
- Kultur- og Foreningsliv har et merforbrug på 0,9 mio. kr., som vedrørende forudbetaling af faste årlige tilskud, og som vil medføre mindreforbrug i 2024.

Demokrati

Området udviser et mindreforbrug på 0,5 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 4,7 mio. kr., herunder et mindreforbrug på 1,6 mio. kr., som fordeler sig således:

- Natur og Miljø har et mindreforbrug på 0,8 mio. kr.
- Klima og Kystsikring har et mindreforbrug på 0,8 mio. kr.

Natur og Miljø

Området udviser et mindreforbrug på 0,8 mio. kr., der primært skyldes en forsinkelse af Vandforsyningsplan samt udgifter vedr. skadedyrsbekæmpelse.

Klima og Kystsikring

Området udviser et mindreforbrug på 0,8 mio. kr., der primært skyldes udskydelse af Klimastrategi og -indsats samt færre udgifter til digelag.

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 101,8 mio. kr., herunder et mindreforbrug på 0,7 mio. kr., som fordeler sig således:

- Kommunale Bygninger har et mindreforbrug på 4,9 mio. kr.,
- Kommunale Arealer har et merforbrug på 2,1 mio. kr.
- Veje, Stier og Kollektiv Trafik har et merforbrug på 2,1 mio. kr.

Kommunale Bygninger

Kommunale Bygninger udviser et mindreforbrug på 4,9 mio. kr., som primært består af følgende:

- Forbrugsafgifter (el, vand og varme) har et mindreforbrug på 6,5 mio. kr. grundet prisfald og mindreforbrug.
- Rengøringsvirksomheden har et mindreforbrug på 0,7 mio. kr., som primært skyldes nedbringelse af sygefravær samt derudover mere prisbesparende indkøb.
- Skatter og afgifter har et merforbrug på 2,1 mio. kr. vedr. ejendomsskatter.
- Akut bygningsvedligehold har et merforbrug på 0,3 mio. kr. grundet stor opgavemængde.

Kommunale Arealer

Kommunale Arealer udviser et merforbrug på 2,1 mio. kr., som primært består af følgende:

- Vintervedligehold og stormberedskab har et merforbrug på 2,2 mio. grundet lang vinter med skiftede vejr.
- Natur og Vej har et mindreforbrug på 0,1 mio. kr., som vedrører mindre forsinkelser i forbindelse med indkøb af udstyr.

Veje, Stier og Kollektiv Trafik

Veje, Stier og Kollektiv Trafik udviser et merforbrug på 2,1 mio. kr., som primært består af følgende:

- Kollektiv trafik har et merforbrug på 2,3 mio. kr. vedrørende forudbetaling, som vil medføre mindreforbrug i 2024.
- Vejbelysning har et mindreforbrug på 2,0 mio. kr. grundet leveranceforsinkelser.
- Vejafvandingsbidrag har et merforbrug på 1,6 mio. kr. grundet Halsnæs forsynings store anlægsmængde på kommunale veje.
- Vejmyndighedsopgaver har et merforbrug på 0,2 mio. kr. grundet forskydning mellem indtægter og udgifter mellem årene vedr. projekter på private fællesveje.

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 892,1 mio. kr., hvilket er et samlet mindreforbrug på 14,4 mio. kr., som fordeler sig med et mindreforbrug på 4,4 mio. kr. på Ældre, et mindreforbrug på 4,7 mio. kr. på Voksne med særlige behov, et merforbrug på 1,4 mio. kr. på Børn med særlige behov samt et mindreforbrug på 6,6 mio. kr. på Sundhed.

Ældre

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

Plejecentrene har et merforbrug på i alt 0,2 mio. kr. jf. følgende:

- Hundested Plejecenter har et merforbrug på 0,5 mio. kr.
- Arresøparken Plejecenter har et merforbrug på 0,1 mio. kr.
- Solhjem Plejecenter har et mindreforbrug på 0,1 mio. kr.
- Løvdalen Plejecenter har et mindreforbrug på 0,5 mio. kr.
- Humlehaven Plejecenter har et merforbrug på 0,1 mio. kr.

Hjemmeplejen har et samlet mindreforbrug på 0,8 mio. kr., og Paraplyen har et mindreforbrug på 0,2 mio. kr.

Derudover er der:

- Almindelig personlig og praktisk hjælp, herunder mellemkommunal betaling, har et merforbrug på 1,3 mio. kr.
- Praktisk hjælp §94 har et mindreforbrug på 1,5 mio. kr.
- Hjælpemidler har et mindreforbrug på 2,2 mio. kr.
- Flexhandicap kørsel har et merforbrug på 1,1 mio. kr.
- Refusioner har en mindreindtægt på 0,4 mio. kr.
- Fagsystemer har et mindreforbrug på 0,1 mio. kr.
- Plejevederlag, fraflytning dødsbo, madservice og Telekol har et mindreforbrug på 0,4 mio. kr.
- Servicearealerne, ældreboliger og tomgangsleje har et mindreforbrug på 2,2 mio. kr.

Voksne med særlige behov

Området udviser et samlet mindreforbrug på 4,7 mio. kr.

Områdets virksomheder har følgende afvigelser:

- Center for Voksenstøtte har et mindreforbrug på 1,0 mio. kr.
- Egne botilbud har et mindreforbrug 0,6 mio. kr.
- Sølager har et mindreforbrug på 0,3 mio. kr.

Derudover har området følgende afvigelser:

- Efterværn 18-22 år har et mindreforbrug på 3,2 mio. kr. Det skyldes, at der er budgetlagt til 2 unge på efterværn som ikke blev iværksat i 2023. Samtidig er udgiftsniveauet på flere sager løbende reduceret i forhold til det budgetlagte niveau i 2023.

- §109 Krisecentre og §110 Forsorgshjem har et merforbrug på 2,2 mio. kr. Kommunen har haft en stigning i forbruget. Kommunen har ikke visitationen på §110 Forsorgshjem, men borgeren kan selv indskrive sig på disse tilbud.
- Ekstern alkoholbehandling har et merforbrug på 0,9 mio. kr.
- Ekstern stofmisbrugsbehandling har et merforbrug på 1,0 mio. kr.
- Køb af ekstern §85 støtte har et merforbrug på 0,9 mio. kr.
- Borgerrettet personlig assistance har et mindreforbrug på 3,2 mio. kr, som vedrører udgifter til BPA, (ansættelse af egen handicaphjælper), herunder en afgang i ordningen medio 2023, samt at der er indgået en medfinansieringsaftale på 67% med Region Hovedstaden på én borgers ordning.
- Botilbud til voksne har et mindreforbrug på 1,0 mio. kr., hvor der er sket hjemtagelser fra eksterne tilbud samt forøget SDE (Refusion Særlig Dyre Enkeltsager).
- Undervisningstilbud til voksne (STU – særlig tilrettelagt ungdomsuddannelse) har et mindreforbrug på 1,3 mio. kr., som skyldes bl.a. overgang til anden uddannelse samt nogle forløb er opsagt i løbet af året. Herudover borgere som er fraflyttet kommunen.
- Dagbeskæftigelse på §103 og §104 har et merforbrug på 0,9 mio. kr. til eksterne leverandører.

Børn og unge med særlige behov

Området udviser et samlet merforbrug på 2,0 mio. Det skyldes:

- Merforbrug på forebyggende foranstaltninger på 3,1 mio. kr.
- Merforbrug på sociale formål på 2,3 mio. kr.
- Mindreforbrug på anbringelser på 3,4 mio. kr.

Center for børn, unge og familier

Virksomheden udviser et samlet mindreforbrug på 0,5 mio. Det skyldes:

- Mindreforbrug på forebyggende foranstaltninger på 0,3 mio. kr.
- Mindreforbrug på anbringelser på 0,2 mio. kr.

Sundhed

Sundhedsområdet udviser et samlet mindreforbrug på 6,6 mio. kr.

Beløbet vedrører:

- Træning og Aktivitet har et mindreforbrug på 0,6 mio. kr.
- Tandplejen har et mindreforbrug på 0,5 mio. kr.
- Aktivitetsbestemt medfinansiering har et mindreforbrug på 3,4 mio. kr., som primært skyldes, at efterreguleringen vedr. KMF i 2023 på 2,1 mio. kr. fejlagtigt er bogført på driften og ikke under indtægter.
- Sundhedsudgifter til specialiseret genoptræning på hospitalerne, vederlagsfri fysioterapi, ophold på hospice har et mindreforbrug på 1,3 mio. kr.
- Projekter, forebyggelse og sundhedsklynger har et mindreforbrug på 0,8 mio. kr.

Renter

Renter udviser en nettoudgift på 7,2 mio. kr., hvilket er 2,6 mio. kr. mere end den budgetterede nettoudgift på 4,6 mio. kr.

Merudgiften kan henføres til forskellige modsat rettede afvigelser:

- Renter af likvide aktiver udviser en merindtægt på 2,1 mio. kr. på baggrund af stigende rentesatser.

- Renter af kortfristede tilgodehavender udviser en merindtægt på 0,3 mio. kr.
- Renter af langfristede tilgodehavender udviser en merindtægt på 0,4 mio. kr.
- Renter vedr. langfristet gæld udviser en merudgift på 5,3 mio. kr., som kan henføres til merudgifter vedr. kommunens variable gæld hos KommuneKredit.
- Garantiprovisioner udviser en mindreindtægt på 0,1 mio. kr.

Anlæg

Anlægsinvesteringerne udgør netto 84,2 mio. kr., bestående af anlægsudgifter for 113,1 mio. kr. og anlægsindtægter for i alt 28,9 mio. kr. Indtægterne består af indtægter fra salg på 17,5 mio. kr., 9,1 mio. kr. fra fonde og 2,3 mio. kr. fra statslige tilskud/fonde.

De budgetterede anlæg udviser et mindreforbrug på 28,2 mio. kr. Af mindreforbruget vedrører 24,9 mio. kr. periodeforskydninger af igangværende anlæg, hvor de uforbrugte rådighedsbeløb overføres fra 2023 til 2024 jf. tabel 2. Den resterende del af mindreforbruget på 3,4 mio. kr. vedrører mindreforbrug på afsluttede anlæg, som tilgår kassebeholdningen, idet de ikke overføres fra 2023 til 2024.

Anlægsudgifterne på 113,1 mio. kr. indeholder en lang række mindre og større anlægsarbejder.

Følgende er årets største anlægsarbejder:

- Melby Skole, Renovering på 23,4 mio. kr.
- Stålsat By - Byliv og Vandkraft - Mølledammen på 12,5 mio. kr.
- Ny skole i Frederiksværk på 11,5 mio. kr.
- Byggemodning vedr. salg - Kregme Syd, Område D på 8,7 mio. kr.
- Renovering af boliger på Gasværksvej på 8,5 mio. kr.
- Pulje - Planlagt ejendomsvedligehold 23 på 6,9 mio. kr.
- TI 2022 - 10. Hanehovedvej på 6,3 mio. kr.
- Forstærkning af Classens Dige på 3,9 mio. kr.
- Omorganisering af Unge- og Kulturcentret på 3,5 mio. kr.
- Udfasning af Børnehuset Baggersvej 19a på 2,7 mio. kr.
- Pulje - Veje og stier 2022 på 2,3 mio. kr.

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

- Salg - Kregme Syd, Område D på 15,9 mio. kr.
- Salg - Arealer til Padel ved Magleblæk på 0,7 mio. kr.
- Salg af del af plejecenter Halsnæs (nu Hundested Plejecenter) til plejeboliger på 0,4 mio. kr.

Budgettet på 24,9 mio. kr., som overføres til 2024, består af netto merindtægter i 2023 for 5,0 mio. kr. og et netto mindreforbrug på igangværende anlægsprojekter i 2023 for 19,8 mio. kr. jf. tabel 2 og den komplette specifikation, som findes i overførselssagen. Det vedrører primært følgende anlægsprojekter:

Indtægter:

- Salgsindtægter - Kregme Syd, Område D merindtægt på 5,1 mio. kr.
- Salg - Arealer til Padel mindreindtægt på 0,2 mio. kr.

Mindreforbrug på igangværende anlægsprojekter:

- Stålsat By - Byliv og Vandkraft - Mølledammen på 4,3 mio. kr.

- Melby Skole, Renovering på 3,5 mio. kr.
- Pulje - Vejbelysning 2023-2027 på 2,4 mio. kr.
- TI 2022 - 10. Hanehovedvej på 2,2 mio. kr.
- Byggemodning ved Salg - Kregme Syd, Område D på 1,2 mio. kr.
- Ladestandere - Kommunal bilflåde på 1,2 mio. kr.
- Pulje - Planlagt ejendomsvedligehold 23 på 0,9 mio. kr.
- Udfasning af Børnehuset Baggersvej 19a på 0,7 mio. kr.
- Børnehuset Asserbo, Jonnasvej - Renovering på 0,6 mio. kr.

Merforbrug på igangværende anlægsprojekter:

- Renovering af boliger på Gasværksvej på 3,8 mio. kr.
- Plan natur- og outdooraktiviteter i Lynæs/Hundested på 0,3 mio. kr.
- Medfinansieringspulje anlæg vedr. Hundested udviklingsplan på 0,3 mio. kr.
- Pulje til politisk strategisk prioritering på 0,1 mio. kr.
- Etablering af bytorv i Ølsted på 0,1 mio. kr.

Fortegnelse over aflagte anlægsregnskaber fremgår af "Bilagsbindet" til Årsregnskab 2023.

Forsyningsområdet

Forsyningsområdet viser en udgift på 4,7 mio. kr. Der henvises til note 2.

Finansforskydninger

Finansforskydningerne viser merudgifter på 14,1 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 2023 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 130,2 mio. kr. oplyses, at mellemfinansiering af LAG-projekter udgør 0,3 mio. kr.

Låneoptagelse og afdrag på lån

Der er i 2023 optaget lån for i alt 34,1 mio. kr. Heraf vedrører 14,1 mio. kr. lån vedr. regnskabsåret 2022, mens der er optaget 20,0 mio. kr. til dækning af manglende provenu vedr. indefrosne ejendomsskatter i 2023.

Derudover er der i 2023 konverteret tre lån på samlet 78,4 mio. kr., som er samlet på ét nyt lån med udløb den 07.08.2046. Den samlede løbetid er ikke forlænget, idet de tre eksisterende lån havde udløb hhv. den 06.04.2046, 12.04.2046 og 29.04.2047. Der er ikke sket udbetaling i forbindelse med konverteringen.

Den gennemførte låneoptagelse i 2023 er 28,3 mio. kr. lavere end det korrigerede budget vedr. låneoptagelsen til energiinvesteringer. De endelige låneberettigede udgifter for 2023 viser imidlertid, at der kun kan optages lån for 23,8 mio. kr. vedr. energibesparende foranstaltninger afholdt i 2023. Således er 28,3 mio. kr. overført fra 2023 til 2024, og primo 2024 vil der blive optaget lån for 23,8 mio. kr. vedr. udgifter afholdt i 2023. Der er således overført 4,5 mio. kr., som ikke forventes at kunne låneoptages.

Afdrag på lån udgør 65,5 mio. kr. Heraf vedr. 50,4 mio. kr. skattefinansieret gæld, 12,3 mio. kr. gæld vedr. ældreboliger og 2,8 mio. kr. gæld vedr. indefrosne feriepenge.

Leasingforpligtelser indgår 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 2023 sket en opskrivning af de samlede leasingaftaler for netto 12,2 mio. kr., hvilket dækker over indgåelse af nye leasingaftaler i løbet af 2023 for 16,8 mio. kr., primært vedr. anskaffelse af IT-udstyr, mens der er afdraget 4,5 mio. kr. på de samlede leasingaftaler.

Likviditetsudviklingen

Kassebeholdningen var ved starten af 2023 på 15,4 mio. kr. Det var 9,9 mio. kr. mindre end forventet, da budget 2023 blev vedtaget.

Regnskabsresultatet i 2023 medfører en nedbringelse af kassebeholdningen på 29,2 mio. kr., heraf udgør kursregulering på obligationer en forøgelse på 1,5 mio. kr. Reduktionen på 29,2 mio. kr. er 11,5 mio. kr. lavere end forventet.

Samlet set ender kassebeholdningen ved årets udgang på -13,8 mio. kr., hvilket som følge af afvigelsen i både primo 2023 likviditeten og forbruget i 2023 dermed er 21,4 mio. kr. lavere end forudsat i det oprindelige budget for 2023.

Hvordan likviditetsforværringen påvirker budget 2024-2027 fremgår af afsnittet "Påvirkning på budget 2024-2027".

Den laveste gennemsnitlige kassebeholdning i 2023 udgør 127,9 mio. kr. Ved budgetlægningen for 2023 var den forventede laveste gennemsnitlige kassebeholdning i 2023 på 137,0 mio. kr. Kassekreditreglen indebærer, at kommunens gennemsnitlige likviditet, set et år tilbage, ikke må være negativ. Denne er således fuldt ud overholdt om end den laveste gennemsnitlige kassebeholdning er lavere end budgetteret.

Den 31. december 2023 var den gennemsnitlige kassebeholdning på 127,9 mio. kr.

Påvirkning på budget 2024-2027

Nedenfor redegøres for hvilken påvirkning regnskabsresultatet for 2023 har i forhold til budget 2024-2027.

Det oprindelige budget for 2024 er baseret på det forventede regnskab pr. 31. juli 2023, hvor der var forventet en kassebeholdning på 30,0 mio. kr. ultimo 2023. Det er derfor forskellen på denne kassebeholdning og den faktisk ultimo 2023, der er relevant i et fremadrettet perspektiv.

Regnskabet endte med en kassebeholdning ultimo 2023 på -13,8 mio. kr. Det er 43,8 mio. kr. lavere end forudsat på tidspunktet for vedtagelsen af budget 2024.

Likviditetsforringelse på 43,8 mio. kr. skyldes dog i høj grad likviditetsforskydninger mellem 2023 og 2024, som ikke var forventet i det forventede regnskab pr. 31. juli 2023. Nedenfor redegøres der for disse forskydninger, og hvad det betyder for virkningen på budget 2024-2027:

- **Forbedring på 27,5 mio. kr.:** Der vil primo 2024 blive optaget lån for i alt 23,8 mio. kr. vedr. afholdte låneberettigede udgifter i regnskabsåret 2023, idet dette først har kunnet opgøres primo 2024. Med det forventede regnskab pr. 31. oktober 2023 blev der periodiseret låneadgang for 3,7 mio. kr. vedr. anlægsprojekter fra 2023 til 2024, som dermed også først bliver optaget i 2024.
- **Forværring 4,4 mio. kr.:** Der overføres i alt 24,9 mio. kr. i udskudt forbrug fra 2023 til 2024 vedr. anlæg, jf. Tabel 2. Med det forventede regnskab pr. 31. oktober 2023 blev der periodiseret anlægsindtægter for 20,5 mio. kr. fra 2023 til 2024, som dermed først påvirker i 2024.
- **Forværring 6,5 mio. kr.:** Overførsel af Restbudgetter vedr. driften fra 2023 til 2024, jf. tabel 2.
- **Forbedring 15,8 mio. kr.:** Der er i 2023 opgjort refusioner på integrations- og beskæftigelsesområdet for i alt 9,2 mio. kr., almindelige statsrefusioner på det sociale område for 4,4 mio. kr. og refusioner vedr. særligt dyre enkeltsager for 2,2 mio. kr. mere end afregnet i løbet af 2023. Disse indtægter vedrører og indgår i driftsregnskabet i 2023, men tilgår først kassebeholdningen i 2024.
- **Forbedring på 2,0 mio. kr.:** Momsregulering vedr. tidligere år jf. afsnittet om indtægter. Disse indtægter vedrører og indgår i driftsregnskabet i 2023, men tilgår først kassebeholdningen i 2024.
- **Forbedring på 8,7 mio. kr.:** Der er i 2023 foretaget forudbetalingen af udgifter for i alt 8,7 mio. kr. vedr. 2024, som vil reducere de budgetterede udgifter i 2024 tilsvarende.

Ovenstående forskydninger vil påvirke budget 2024-2027 positivt med i alt 43,1 mio. kr.

Korrigeres likviditetsforværringen på 43,8 mio. kr. med de likviditetsforbedringer, som vil ske i 2024 som følge af forskydninger fra 2023 til 2024, er den reelle påvirkning af regnskab 2023 på budget 2024-2027 en likviditetsforværring på 0,7 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 cheforråder, kan oplysninger ikke knyttes til den administrative organisering.

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

	2023 Årsværk (fuldtid)	2023 Lønsum (i mio. kr.)
Økonomiudvalget	466,0	272,9
Politisk organisation og valg	1,0	0,7
Rådhuspersonale	405,2	251,2
Forsikringer	0,8	1,7
Øvrige koncernudgifter og indtægter	59,0	19,4
Tværgående budgetpuljer	0,0	0,0
Udvalget for Erhverv og Beskæftigelse	0,0	0,0
Beskæftigelse	0,0	0,0
Erhverv og Turisme	0,0	0,0
Udvalget for Skole, Uddannelse og Dagtilbud	793,7	398,1
Daginstitutioner og Dagpleje	342,7	150,4
Skole og Uddannelse	451,0	247,7
Udvalget for Kultur, Idræt og Demokrati	24,1	12,4
Biblioteker	12,7	6,9
Idrætshaller	11,5	5,5
Udvalget for Plan og Byg	90,9	39,0
Kommunale bygninger	62,2	25,0
Kommunale arealer	28,7	14,0
Udvalget for Ældre, Sundhed og Forebyggelse	801,6	417,7
Ældre	462,5	232,6
Voksne med særlige behov	218,4	99,9
Børn og unge med særlige behov	45,1	45,3
Sundhed	75,7	39,8
Kommunen i alt	2.176,3	1.140,1

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. Afgifterne skyldes primært skader, som bliver kapitaliseret, idet der ikke afsættes budget hertil.

2. Forsyningsvirksomhed

Forsyningsvirksomhed udviser en udgift på 4,7 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.

Udgiften er optaget på grundlag af selskabets godkendte budget for 2023 og reguleringen for det endelige regnskab for 2022. Regulering for 2023 foretages i 2024, når endeligt regnskab for 2023 foreligger fra Halsnæs Affald A/S.

3. Optagne lån

Der er samlet set optaget lån for 34,1 mio. kr. i 2023, hvoraf de 14,1 mio. kr. vedrører lånerammen for 2022, mens 20,0 mio. kr. vedrører låneadgang for 2023.

Vedr. låneoptagelsen for 2023 er der optaget 20,0 mio. kr. vedrørende indefrosne ejendomsskatter.

Hertil kommer, at der efter opgørelse af de endelige låneberettigede udgifter i 2023, vil blive optaget lån for yderligere 23,8 mio. kr. vedr. 2023 inden udgangen af april måned 2024. Dette beløb fremkommer på baggrund af en opgjort låneramme for 2023 på 43,8 mio. kr.

4. Finansforskydninger

Årets finansforskydninger (I mio. kr.)	Korrigeret budget	Regnskab	Forskel ml. regnskab og korr. budget
Forskydninger i refusionstilgodehavender og refusionsgæld	-15,5	0,4	15,9
Forskydning i tilgodehavende vedrørende momsudligningsordningen og kortfristede tilgodehavender	-0,1	4,9	5,1
Forskydning i mellemværende med foregående regnskabsår	0,0	0,8	0,8
Forskydninger i landsbyggefonden	0,7	0,0	-0,7
Tilgodehavende vedrørende indefrysning og lån til betaling af ejendomsskat	20,0	15,5	-4,5
Deponeret beløb i forbindelse med udlodning fra HMN og Fælles hjælpemiddeldepot	-5,1	-5,2	-0,1
Forskydninger i tilgodehavender/gæld hos forsyningsselskaber	-4,7	-4,7	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	2,7	2,7	0,0
Forskydning i leverandørgæld/mellemregning mellem årene	0,0	-5,9	-5,9
Forskydninger på diverse mellemregningskonti	0,0	3,0	3,0
I alt	-1,9	12,3	14,1

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 12,3 mio. kr., hvilket er 14,1 mio. kr. i merudgift i forhold til korrigeret budget. Forholdet skyldes, at det alene er afvikling af deponeringer, indefrysning af ejendomsskatter, tilgodehavender og gæld til forsyningsvirksomheder, refusionstilgodehavende 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 mv.	Inventar mv.	Materielle anlægsaktiver under udførelse	I alt
Kostpris pr. 1.1.2023	149,9	1.334,8	155,5	41,5	166,0	1.847,7
Tilgang 2023	0,0	0,0	0,8	0,0	45,0	45,9
Afgang 2023	0,0	-6,8	-1,5	0,0	0,0	-8,3
Overført 2023	0,0	111,9	35,5	7,7	-155,0	0,0
Kostpris pr. 31.12.2023	149,9	1.439,9	190,3	49,2	55,9	1.885,3
Ned-, op- og afskrivninger pr. 1.1.2023	0,0	-667,8	-93,7	-22,2	0,0	-783,7
Afskrivninger 2023	0,0	-45,8	-9,7	-2,9	0,0	-58,4
Nedskrivninger 2023	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Af- og nedskrivning på afhændede aktiver 2023	0,0	0,0	0,7	0,0	0,0	0,7
Ned-, op- og afskrivninger pr. 31.12.2023	0,0	-713,6	-102,7	-25,2	0,0	-841,4
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2023	149,9	726,3	87,7	24,0	55,9	1.043,9
Offentlig ejendomsværdi pr. 1.10.2023	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1.544,7
Afskrives over (antal år)	-	15-50 år	5-20 år	3-5 år	-	-

Anlægsoversigten indeholder aktiver med en bogført værdi på 1.043,9 mio. kr. pr. 31.12.2023. Det er et fald på netto 20,1 mio. kr. i forhold til 2022.

Årets til- og afgang har medført en nettotilgang af aktiver på i alt 37,6 mio. kr.:

- Årets tilgange består af anlægsarbejder under udførelse for i alt 45,0 mio. kr., reguleringer af tekniske anlæg og tilgange af køretøjer og maskiner for i alt 0,8 mio. kr.
- Årets afgang består af tekniske anlæg for 1,5 mio. kr. og bygninger for 6,8 mio. kr.
- Årets overførsel består af afsluttede anlægsprojekter for i alt 155,0 mio. kr., som er overført til bygninger med 111,9 mio. kr., tekniske anlæg m.v. med 35,5 mio. kr. og inventar m.v. med 7,7 mio. kr.

Årets af- og nedskrivninger som beregnes i henhold til reglerne for de forskellige anlægstypers levealder iht. afskrivningsreglerne udgør i alt 57,7 mio. kr.

6. Langfristede tilgodehavender

I mio. kr.	Primo	Bevægelse	Ultimo
Aktier og andelsbeviser	1.305,4	-0,6	1.304,8
Beboerindskud	4,9	-0,7	4,2
Andre langfristede udlån og tilgodehavender	154,8	10,2	165,0
Deponeret vedrørende udlodning fra HMN	5,0	-5,0	0,0
I alt	1.470,1	3,8	1.474,0

Samlet udgør kommunens beholdning af aktier og andelsbeviser 1.304,8 mio. kr., hvilket er 0,6 mio. kr. mindre end 2022 jf. nedenstående tabel. Af det samlede beløb udgør værdien af aktier i Halsnæs Forsyning 1.256,9 mio. kr., hvilket er et fald i forhold til 2022 på 2,2 mio. kr. Derudover er Vestforbrænding steget med 1,9 mio. kr., og HMN Naturgas er steget med 0,2 mio. kr.

Kommunens beholdning af aktier og andelsbeviser er specificeret i nedenstående tabel.

Selskab	Ejerandel	Selskabets indre værdi	Kommunens andel af indre værdi	Kommunens andel af indre værdi Regnskab 2022
		1.000 kr.	1.000 kr.	1.000 kr.
Sampension	0,13%	3.420.000	4.275	4.680
HMN Naturgas	1,39%	173.933	2.414	2.179
Vestforbrænding	3,42%	1.195.494	40.874	38.942
Det regionale Væksthus	1,90%	300	6	6
Frederiksborg Brand & Redning*	15,70%	0	0	0
Mad Til Hver Dag.*	20,00%	0	0	491
Fælles Hjælpe-middeldepot	14,29%	2.281	326	0
Halsnæs forsyning - Holding	100,00%	1.256.895	1.256.895	1.259.114
I alt			1.304.790	1.305.412
Værdien er opgjort efter senest foreliggende reviderede regnskab. *På grund af negativ egenkapital i regnskab 2022, er indre værdi er optaget til 0 kroner.				

Tilgodehavender vedrørende beboerindskudslån er optaget med 4,2 mio. kr. Ud fra en konkret vurdering indeholder dette beløb 3,0 mio. kr. i forventet tab på restancer. Det nominelle tilgodehavende vedrørende beboerindskudslån er således på 7,2 mio. kr.

Andre langfristede udlån og tilgodehavender er på 165,0 mio. kr., og indeholder blandt andet indskud i Landsbyggefond, 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 2023.

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- og modningsudgifterne. Beløbet tilbagebetales ved påbegyndelse af 2. etape af havnen.

Endvidere indgår lån til betaling af ejendomsskat med et tilgodehavende på 54,3 mio. kr. Herudover indgår indefrysningsordningen vedr. stigninger i ejendomsskatterne for perioden 2018 til 2023, som udgør i alt 99,5 mio. kr. Indefrysningsordningen er sammen med inddrivelsen af

ejendomsskatter overdraget til SKAT fra 2024. Indefrysningsslån frem til 2023 forbliver foreløbigt i kommunerne til og med 2026.

Tilbagebetalingspligtig kontanthjælp udgør 10,9 mio. kr. Det forventede tab på tilbagebetalingspligtig kontanthjælp udgør 6,0 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 -1,2 mio. kr., som primært skyldes mellemregning med boligerne på Gasværksvej 13-47.

7. Egenkapital

I mio. kr.	Primo	Ultimo	Bevægelse
Egenkapital*	-1.380,8	-1.346,4	34,4
Skattefinansierede aktiver**	-1.086,0	-1.073,6	12,4
Reserve for opskrivninger***	-99,5	-82,3	17,2
Modpost for donationer	-1,6	-1,5	0,1
Balancekonto	-193,7	-189,1	4,6
Specifikation af årets bevægelse på balancekontoen:			
Resultat ifølge Regnskabsopgørelsen			-12,9
Herfra områder med registrering på status:			
Skadedyrsbekæmpelse			0,4
Affaldshåndtering			-4,7
Regulering af forpligtelser vedr. personalegrupper			5,5
Regulering af hensættelser vedr. selvforsikring			-0,9
Regulering af hensættelser vedr. ældreboliger			1,5
Regulering af leasingforpligtelser			12,2
Regulering af indre værdi på aktier****			0,6
Regulering af sociale tilgodehavender			0,3
Kursregulering af værdipapirer m.v.			-1,5
Afskrivning af sociale tilgodehavender m.v.			<u>3,9</u>
Bevægelse på balancekonto i alt			4,6

* 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.

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

8. Hensatte forpligtelser

I mio. kr.	Primo	Bevægelse	Ultimo
Ikke forsikrede tjenestemandspensioner	-256,3	-0,1	-256,4
Den lukkede gruppe (folkeskolelærere)	-14,2	0,0	-14,2
Fratrædelsesbeløb	-1,4	-1,9	-3,3
Bygningskasko	-1,0	0,9	-0,1
Arbejdsskade	-15,3	0,0	-15,3
I alt	-288,1	-1,1	-289,3

Forpligtelserne ultimo på 289,3 mio. kr. vedrører fortrinsvis oparbejdede pensionsforpligtelser, øvrige forpligtelser vedrørende ansatte samt forpligtelser vedrørende det "interne" forsikringsselskab. Forpligtelserne aktuarberegnes hvert 5. år. Pensionsforpligtelserne vedr. tjenestemænd og den lukkede lærergruppe, blev aktuarberegnet i 2021 og arbejdsskadeforpligtelsen blev aktuarberegnet i 2022.

Fra regnskabsår 2023 har Indenrigsministeriet ændret reglerne omkring hensættelser til arbejdsskadeforpligtelse og tjenestemandspensioner, inklusiv den lukkede lærergruppe. Ændringerne betyder, at der ikke længere skal ske en årlig opgørelse af forpligtelserne, men at de kan henstå uændret mellem aktuarberegningerne hvert 5. år.

Hensættelse til ikke forsikringsafdækkede tjenestemandspensioner udgør 256,4 mio. kr. og er opgjort på baggrund af en aktuarmæssig beregning pr. 31.12.2021. I 2022 er hensættelsen reguleret ned med 94,7 mio. kr. på grund af forventede højere renter samt til og afgang i 2022. Forpligtelsen reguleres igen i forbindelse med regnskabsaflæggelsen for regnskabsåret 2026.

Hensættelse til arbejdsskade udgør 15,3 mio. kr. og er opgjort på baggrund af en aktuarmæssig beregning pr. 31.12.2022. Forpligtelsen reguleres igen med regnskabsaflæggelsen for regnskabsåret 2027.

Da forpligtelserne ikke er opgjort pr. 31. december 2023, kan forpligtelsen have ændret sig væsentligt, hvilket således ikke er indregnet i balancen.

9. Langfristede gældsforpligtelser

I mio. kr.	Primo	Bevægelse	Ultimo
Kommunekredit	-637,6	15,9	-621,7
Pengeinstitutter	-0,8	0,3	-0,5
Lønmodtagernes Feriemidler	-99,1	-0,4	-99,5
Ældreboliger (plejeboliger)	-155,0	12,3	-142,7
Finansielt leasede aktiver	-12,7	-12,2	-25,0
I alt	-905,3	15,9	-889,4

Primo 2023 havde kommunen lån og leasinggæld for 905,3 mio. kr.

Kommunens lånegæld består af skattefinansieret gæld (Kommunekredit og pengeinstitutter), som primo 2023 udgjorde i alt 638,4 mio. kr. I årets løb er der afdraget 50,4 mio. kr. på gælden til pengeinstitutter og Kommunekredit, mens der er optaget nye lån for 34,1 mio. kr., således at den skattefinansierede lånegæld samlet set er faldet med 16,2 mio. kr.

Gæld vedr. indefrosne feriemidler (den nye ferielov), havde en primo gæld på 99,1 mio. kr. ved starten af 2023. De indefrosne feriepenge vedrører ferie opsparet i perioden 1. september 2019 til 31. august 2020. Der er i 2023 oparbejdet 0,4 mio. kr. på denne gæld. Der er i 2023 indregnet renter af restgælden vedr. de indefrosne feriepenge med et beløb på 3,2 mio. kr., og betalt afdrag på 2,8 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 2023, men alene afdraget på den bestående gæld med 12,3 mio. kr.

Ud over egentlige lån indgår finansiel leasing også i opgørelsen over langfristede gældsforpligtelser. De udgør 25,0 mio. kr. I årets løb har der været afdrag (som betales på driften) på 4,5 mio. kr. og tilgang på nye leasingkontrakter på i alt 16,8 mio. kr.

Der er således en netto fald i langfristede gældsforpligtelser på 15,9 mio. kr.

Som resultat af ovenstående aktivitet har kommunen ultimo 2023 langfristede gældsforpligtelser på 889,4 mio. kr., hvoraf 0,5 mio. kr. er eksponeret i CHF.

Jævnfør kommunens finansielle strategi skal der i regnskabet afrapporteres om kommunens låne-sammensætning. 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 2023 kunne andelen af lån med fast rente opgøres til 48,4% af restgælden.

Rente Swap aftaler

Lån med en restgæld svarende til 19,5% af den samlede gæld er fast rente, som er opnået ved at swappe variable forrentede lån til fast rente.

Ultimo 2023 eksisterer der følgende swapaftaler, hvor variabelt forrentede lån via Rente Swap er omlagt til fast rente i hele lånets restløbetid, og dermed svarer til almindeligt fastforrentede lån.

Markedsværdien for alle aftalerne er ultimo 2023 på 12,9 mio. kr.:

Modpart	Fast rente	Udløb	Valuta	Hovedstol	Restgæld	Markeds-værdi
Danske Bank	0,78%	06-07-2037	DKK	97.429.317	63.692.893	6.703.489
Danske Bank	0,76%	12-03-2035	DKK	30.063.930	20.351.664	2.112.843
Danske bank	0,09%	30-09-2024	DKK	6.701.615	591.319	10.516
Danske bank	1,19%	30-12-2041	DKK	5.800.000	4.176.000	489.752
Danske bank	0,94%	24-10-2031	DKK	10.433.936	5.933.690	399.064
Danske bank	1,22%	22-12-2042	DKK	35.000.000	26.600.000	3.222.645
I alt			DKK	185.428.798	121.345.566	12.938.309

10. Kortfristede gældsforpligtelser

I mio. kr.	Primo	Bevægelse	Ultimo
Gæld til staten*	-10,0	0,8	-9,2
Andre kortfristede gældsforpligtelser**	-205,8	-3,3	-209,0
I alt	-215,8	-2,5	-218,3
*Indeholder hovedsageligt mellemregning med staten vedrørende diverse refusionsordninger.			
**Indeholder beløb til efterfølgende betaling, for eksempel kassekredit, leverandørgæld, moms og forskellige mellemregningsforhold.			

Den ultimo 2023 registrerede gæld til staten på 9,2 mio. kr. vedrører refusion af sociale tilgodehavender på i alt 4,4 mio. kr. og refusion af boligindskudslån på i alt 4,9 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 6,8 mio. kr. og 7,1 mio. kr.

11. Garanti- og eventualforpligtelser

Der er ved årets udgang udstedt garantier for 1.720,0 mio. kr. Heraf er 389,7 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 66,6 mio. kr.*. Sikkerhedsstillelse for fremtidig nedlukning og efterbehandling af AV Miljø (ejet af I/S Vestforbrænding) udgør 3,1 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 6,4 mio. kr.*.

For Hundested Varmeværk A.m.b.a. er der garanteret for lån på 106,0 mio. kr. og for Halsnæs Forsyning A/S 177,1 mio. kr.*. For Halsnæs Vandforsyning A.m.b.a. er der stillet garanti for lån for 13,5 mio. kr. Endelig er der stillet garanti for lån for 6,6 mio. kr. for Liseleje Vandværk A.m.b.a. og Asserbo By Vandværk A.m.b.a. for 6,4 mio. kr.

For New Nordic Youth - Efterskole for iværksættere - har kommunen garanteret for lån for 16,5 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 2023 udgjorde 114,0 mio. kr. Movia har opgjort Halsnæs Kommunens andel heraf til 0,5 mio. kr., hvilket beløb er medtaget i den samlede opgørelse af garantier. Tilsvarende har Udbetaling Danmark en langfristet gæld på 918,8 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 2023: Hovedkonti med refusion efter kapitel 9 i regnskabs- og revisionsbekendtgørelsen på finansloven for 2023

Hovedkontonr.	Hovedkontonavn	Kr.
14.71.01.	Kontanthjælp ifm. integrationsprogrammet og integrationsydelse	0
14.71.02.	Aktive tilbud og danskuddannelse til udlændinge under introduktionsforløbe	-6.754
14.71.03.	Aktive tilbud og danskuddannelse til udlændinge under program	-2.020.685
14.71.04.	Resultattilskud	-3.253.143
14.71.05.	Grundtilskud	-5.003.874
14.71.06.	Hjælp i særlige tilfælde	-8.310
14.71.08.	Repatriering af udlændinge	-317.223
14.71.13.	Berigtigelser vedrørende refusion af kommunale udgifter	-899.282
14.71.14.	Resultattilskud i forbindelse med repatriering af udlændinge	-84.375
14.71.15.	Danskbonus i program	0
14.72.03	Refusion af kommunernes udgifter til uddannelsesgodtgørelse	0
15.11.05	Central refusionsordning vedr. udgifter til Housing First-indsatser mv.	0
15.11.10.	Den centrale refusionsordning	-39.739.219
15.11.43.	Berigtigelser vedrørende det sociale refusionssystem	0
15.26.58.	Hjælp til flygtninge mv. i enkelttilfælde	-12.305.516
15.26.59.	Udgifter til advokatbistand	-234.473
15.41.16.1)	Tab på garantier for flygtninges fraflytningsudgifter i alment byggeri	0
15.41.17.2)	Støtte til beboerindskud	0
15.42.07.3)	Støtte til beboerindskud i friplejeboliger	0
15.64.59.	Merudgifter til forsørgelse i hjemmet af børn med nedsat fysisk eller psykisk funktionsevne	-10.287.774
15.64.60.	Merudgifter for personer med betydelig og varig nedsat fysisk eller psykisk funktionsevne	-235.624
15.72.01.	Generelle udgifter vedrørende forsorgshjem mv.	-6.902.925
17.31.20.	Obligatorisk pensionsordning for modtagere af ledighedsafhængige indkomstoverførsler	-429.454
17.31.21.	Obligatorisk pensionsordning for modtagere af øvrige indkomstoverførsler	-3.035.500
17.31.28.	ATP-bidrag for modtagere af kontanthjælp og uddannelseshjælp	-180.085
17.31.29.	ATP-bidrag for modtagere af sygedagpenge	-918.056
17.31.34.	ATP-bidrag for modtagere af ressourceforløbsydelse under ressourceforløb	-324.339

17.31.35	ATP-bidrag for modtagere af ressourceforløbsydelse under jobafklaringsforløb	-209.595
17.31.37.	ATP-bidrag for modtagere af revaliderings- og ledighedsydelse	-276.872
17.31.39.	ATP-bidrag for personer i fleksjob	-1.166.428
17.31.41.	Berigtigelser vedrørende refusion af kommunale udgifter	0
17.35.02.	Tilbagebetalinger	14.875
17.35.20.4)	Særlig støtte til modtagere af kontanthjælp m.fl.	0
17.38.11.5)	Dagpenge ved sygdom	177.065
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	-493.628
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	-121.083
17.46.18.	Refusion af hjælpemidler mv. til ledige og beskæftigede	-631.272
17.46.21.	Refusion af driftsudgifter ved aktivering af 15-17 årige	-4.810
17.46.53.	Løntilskud til arbejdsgivere ved uddannelsesaftaler for ledige og beskæftigede voksenlærlinge	-1.888.712
17.46.74.	Jobrotation	-163.775
17.54.06.	Skånejob	-251.675
17.54.11.	Personlig assistance til personer med handicap	-718.054
17.54.21.	Seniorjob for personer, som højst har 5 år til efterlønsalderen	-705.771
17.54.22.	Afløb på servicejob	0
17.54.31	Hjælp til personer uden ret til social pension mv.	-70.780
17.56.01.	Fleksjob med fast refusion	-19.764.351
17.56.02.	Ledighedsydelse	-465.587
17.61.06.	Forsøgelse efter lov om aktiv socialpolitik	0
17.62.03.	Støtte til betaling af beboerindskud	-648.018
17.62.04.	Tab på garantier for flygtninges fraflytningsudgifter mv.	-769.518
17.62.05.	Afdrag, afskrivninger og genvundne afskrivninger for boligydelsesslån, boligsikringslån og beboerindskudslån mv	1.263.744
17.62.06.	Renteindtægter af boligydelsesslån, boligsikringslån og beboerindskudslån	20.362
17.63.01.	Sygebehandling, medicin mv.	-430.900
17.63.02.	Flytning og hjælp i enkelttilfælde	-302.645
17.64.02.	Personlige tillæg til pensionister	-3.385.749
Refusion i alt		-117.179.788

1) Hovedkonto 13.81.16. Tab på garantier for flygtninges fraflytningsudgifter i alment boligbyggeri er ved ressortomlægning december 2022 ændret til 15.41.16. Tab på garantier for flygtninges fraflytningsudgifter i alment boligbyggeri

2) Hovedkonti 13.81.17. Støtte til beboerindskud er ved ressortomlægning december 2022 ændret til 15.41.17. Støtte til beboerindskud

3) Hovedkonti 13.82.07. Støtte til beboerindskud i friplejeboliger er ved ressortomlægning december 2022 ændret til 15.42.07. Støtte til beboerindskud i friplejeboliger

4) Der er også medfinansiering på 17.35.20. Særlig støtte til modtagere af kontanthjælp m.fl. Via Ydelsesrefusion, jf. bilag 3.

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

Bilag 2 til regnskabsnote 2023: Hovedkonti med refusion via ydelsesrefusion på finansloven for 2023

Hoved-kontonr.	Hovedkontonavn	Kommunale konto Dranst 2	Kr.
14.71.11.	Forsørgelsesydelse ifm. program	5.46.61.012	- 317.236
		5.46.61.013	-443.399
		5.46.61.014	-480.761
		5.46.61.015	-293.380

		5.46.61.020	0
		5.46.61.021	-47.328
		5.46.61.022	-9.104
		5.46.61.023	0
14.71.12.	Forsørgelsesydelse for øvrige	5.46.61.016	-64.254
		5.46.61.017	-104.151
		5.46.61.018	-52.699
		5.46.61.019	-375.429
17.35.11 .	Kontant- og uddannelseshjælp	5.57.73.005	-419.153
		5.57.73.006	-964.728
		5.57.73.007	-720.011
		5.57.73.008	-3.460.869
		5.57.73.009	-297.445
		5.57.73.010	-631.668
		5.57.73.011	-439.637
		5.57.73.012	-1.780.631
17.35.22.	Ressourceforløbsydelse	5.58.82.004	-29.110
		5.58.82.005	-50.578
		5.58.82.006	-64.509
		5.58.82.007	-4.754.632
		5.58.82.008	-8.266
		5.58.82.009	-187.275
		5.58.82.010	-1.068.834
		5.58.82.011	-2.837.467
17.35.23.	Revalideringsydelse mv.	5.58.80.010	0
		5.58.80.011	-2.848
		5.58.80.012	-6.723
		5.58.80.013	-311.984
		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	-45.264
		5.58.83.007	-68.678
		5.58.83.008	-13.810

		5.58.83.009	-3.677.175
17.38.11.1)	Dagpenge ved sygdom	5.57.71.010	-10.623.239
		5.57.71.011	-15.492.123
		5.57.71.012	-5.096.954
		5.57.71.013	-5.247.966
17.47.01.	Løntilskud ved ansættelse af forsikrede ledige	5.68.94.028	0
		5.68.94.029	0
		5.68.94.030	-30.891
		5.68.94.031	-55.948
		5.68.94.032	0
		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 uddannelseshjælpsmodtagere m.fl.	5.68.94.004	-6.272
		5.68.94.005	-39.223
		5.68.94.006	-59.737
		5.68.94.007	-18.464
		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	0
		5.68.94.020	0
		5.68.94.021	0
		5.68.94.022	0
		5.68.94.023	0
17.54.30.	Hjælp til personer uden ret til fuld førtidspension	5.57.73.026	-1.746

		5.57.73.027	-134
		5.57.73.028	0
		5.57.73.029	-337.748
17.56.04.	Fleksjob med variabel refusion	5.58.81.013	-21.945
		5.58.81.014	-128.707
		5.58.81.015	-270.231
		5.58.81.016	-14.561.172
		5.58.81.017	0
		5.58.81.018	0
		5.58.81.019	-4.365
		5.58.81.020	-73.934
17.56.05.	Fleksbidrag til kommunen	5.58.81.1182)	-13.852.817
Refusion i alt			-89.952.656

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 2023: Hovedkonti med medfinansiering via Ydelsesrefusion på finansloven for 2023

Hovedkontonr.	Hovedkontonavn	Kommunale konto Dranst 1	Kr.
17.32.01.	Dagpenge ved arbejdsløshed	5.57.78.012	1.115.574
		5.57.78.013	13.535.351
		5.57.78.014	7.916.351
		5.57.78.015	15.578.710
17.35.20.1)	Særlig støtte til modtagere af kontanthjælp m.fl.	5.57.73.100	527
		5.57.73.101	22.737
		5.57.73.102	31.846
		5.57.73.103	632.767
17.46.32.	Befordringsgodtgørelse	5.57.78.005	34.934
17.64.10.	Førtidspension med variabel medfinansiering	5.48.66.001	30.546
		5.48.66.002	513.311
		5.48.66.003	831.190
		5.48.66.004	114.368.069
17.64.13.	Seniorpension	5.48.65.001	29.171
		5.48.65.002	793.648
		5.48.65.003	2.493.725
		5.48.65.004	31.041.648
Medfinansiering i alt			188.970.106

1) Der er også refusion på 17.35.20. Særlig støtte til modtagere af kontanthjælp m.fl. efter kapitel 9 i regnskabs- og refusionsbekendtgørelsen, jf. bilag 1.

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. Hillerød Kommune er regnskabsførende.

Nøgletal

Hovedtal					
(I mio. kr.)					
	2019	2020	2021	2022	2023
Regnskabsopgørelse					
Resultat af ordinær driftsvirksomhed	-112,8	-132,7	-161,9	-92,7	-101,8
Resultat af det (skattefinansierede) område	-70,0	-21,2	7,5	25,2	-17,6
Resultat af det brugerfinansierede område	2,3	-0,9	-7,0	-2,5	4,7
Resultat i alt	-67,7	-22,1	0,5	22,8	-12,9
Finansiell status					
Likvide aktiver	93,2	126,9	100,6	15,4	-13,8
Tilgodehavender/kortfristet gæld	-136,7	-90,4	-107,1	-89,2	-88,1
Langfristede tilgodehavender	1.426,5	1.416,5	1.440,1	1.470,1	1.474,0
Langfristede gældsforpligtelser	-823,4	-858,8	-923,0	-905,3	-889,4
Udlæg, forsyningsvirksomheder	6,6	5,5	-1,7	-4,7	-0,4
Hensatte forpligtelser	-312,1	-332,8	-429,7	-288,1	-289,3
Nettogæld vedr. fonde, legater mv.	-3,9	-3,9	-4,0	-4,5	-3,9
Egenkapital	-1.229,8	-1.172,7	-1.202,3	-1.380,8	-1.346,4
Personaleopgørelse					
Antal årsværk	2.064,6	2.091,7	2.171,6	2.204,6	2.176,3
Udskrivningsgrundlag og skatter					
	2019	2020	2021	2022	2023
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	5,7	5,7
Kirkeskatteprocent	0,85	0,85	0,85	0,85	0,85
Udskrivningsgrundlag	5.287,5	5.455,6	5.475,6	5.634,4	5.995,6
Skatteindtægter i mio. kr.:					
	2019	2020	2021	2022	2023
Personskatter:					
- forskudsbetøb	-1.358,9	-1.402,1	-1.407,2	-1.448,0	-1.540,9
- reguleringer	1,1	1,2	1,1	1,1	1,2
Ejendomsskatter	-223,4	-233,1	-241,0	-245,5	-249,8
Dækningsafgifter	-5,7	-5,2	-5,3	-5,4	-6,1
Selskabsskatter	-8,1	-10,1	-20,1	-8,3	-13,2
Øvrige skatter	-1,0	-0,7	-0,5	-2,2	-1,3
Skatter i alt	-1.596,0	-1.650,0	-1.673,0	-1.708,3	-1.810,1

Anvendt Regnskabspraksis

Halsnæs Kommunes regnskab aflægges i henhold til gældende lovgivning og efter de retningslinjer, der er fastlagt af Indenrigs- og Sundhedsministeriet 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 Enkelt-sager 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 fratrasket 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 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 aktuarmæssig minimum hvert 5. år, og er foretaget i 2022.

Hensættelser til pensionsforpligtelser og arbejdsskade genberegnes hvert 5. år, og der sker ikke reguleringer i den mellemliggende periode.

Da forpligtelserne kun beregnes hvert 5. år, kan forpligtelserne have ændret sig væsentligt, hvilket således ikke er indregnet i balancen.

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 Sundhedsministeriet 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 Sundhedsministeriets "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 25. april 2024.

Årsregnskabet forventes godkendt af Byrådet den 20. juni 2024.

Steffen Jensen
Borgmester

Niels Milo Poulsen
Kommunaldirektør



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

PART OF
**GREATER
CoPENHAGEN**