

Årsregnskab 2024

Juni 2025

Halsnæs i bevægelse

Indhold

Borgmesterens forord	3
Centrale regnskabsbegreber	4
Regnskabsresultat	4
De økonomiske rammer i 2024	6
Regnskabsopgørelse	8
Balance	10
Regnskabsforklaringer	11
Noter	20
Regnskabet's påvirkning på budget 2025-2028	29
Nøgletal	30
Personaleopgørelse	31
Kommunale fællesskaber	32
Noter der ikke henvises til i regnskabsopgørelse og balance	33
Anvendt Regnskabspraksis	39
Ordforklaring	42
Ledelsespåtegning	43

Borgmesterens forord

Regnskab 2024 viser et overskud på 127,7 mio. kr. Det er 26,6 mio. kr. bedre end budgetteret.

Ultimo 2024 likviditeten endte 9,0 mio. kr. bedre end forudsat ved vedtagelsen af budget 2025, men negative likviditetsforskydninger fra 2024 til 2025 på 16,1 mio. kr. betyder, at regnskab 2024 samlet set har en negativ påvirkning på budget 2025-2028 med 7,1 mio. kr.

Befolkningstallet er i løbet af 2024 steget med 118 personer, hvoraf 20 er ukrainske flygtninge. Dermed er vi nu 31.633 indbyggere i Halsnæs Kommune.

Det er positivt, at vi igen i år leverer et tilfredsstillende regnskabsresultat, og at vi i det hele taget er inde i en god udvikling, hvor vi fortsat har befolkningstilvækst.

Bag disse tal gemmer sig imidlertid en række udfordringer, og en af dem er vores demografiske udvikling. Hvor vi i mange år har sagt, at vi på et tidspunkt bliver ramt af, at store generationer når op i årene, så har vi ikke hidtil kunne mærke det i større grad. Det kan vi nu! Først og fremmest er det glædeligt, at vi lever længere og typisk også får flere år med høj livskvalitet. Men det indebærer også, at vi inden for ganske kort tid – ja inden for det seneste år – har oplevet et markant øget pres på vores hjemmepleje og vores plejeboligkapacitet.

Det demografiske pres betyder, at vi på både den korte og lidt længere bane er nødt til at sætte ind. På den korte bane handler det bl.a. om, at der med regnskabet for 2024 følger en ubetalt regning i form af, at der skal afsættes flere ressourcer til hjemmeplejen, ligesom vi hurtigst muligt skal have opført flere plejeboliger. Det er en stor og en fælles opgave, som vi tager med os fra 2024 til 2025.

På den lidt længere bane skal vi have endnu mere gang i tilflytning og vækst. Vi skal have endnu flere borgere til at bosætte sig i dejlige Halsnæs, og den vækst, vi bl.a. har oplevet inden for turismeerhvervet, skal fortsætte. For kun ad den vej vil der i længden være penge til velfærden.

Derfor har vi allerede arbejdet intensivt med bosætning herunder afsat penge til markedsføring. Men vi kommer ikke uden om også at boligudbygge – også steder hvor nogle måske vil mene, at vi bør lade mark være mark.

Bosætning og vækst hænger også tæt sammen med udvikling af vores bysamfund. Over de senere år er der sket en masse i Frederiksværk og til dels også i Ølsted. I de kommende år kommer vi til at prioritere udviklingen i Hundested. Jeg respekterer, at der kan være mange holdninger til, hvordan det præcist skal ske. Men jeg noterer mig også, at der en bred enighed om behovet for, at Hundested også i de kommende år skal være en by, hvor mennesker og virksomheder trives, og hvor byens eksisterende kvaliteter kan gå hånd i hånd med den udvikling, der også er nødvendig.

Selvom vi generelt lever i usikre tider, og som samfund også står over for nogle svære prioriteringer i de kommende år, er jeg grundlæggende optimistisk, når det gælder fremtiden for vores kommune. Som regnskabet er et godt udtryk for, er der grundlæggende styr på økonomien, og ser man på alt det, der sker uden for regnearket, er det svært ikke at glædes over, hvordan store og små initiativer rundt omkring bidrager til det faktum, at fremtiden ser lys ud.

Men det bliver ikke uden sværds slag at holde fast i den udvikling. Der foregår en masse rundt omkring i verden, som vi ikke kan løse i vores eget lille lokalsamfund. Men meget andet er op til både borgere og byråd. Her skal min opfordring lyde, at vi fortsat skal samarbejde om udfordringer og løsninger, der rækker flere år frem i tiden.

Steffen Jensen
Borgmester

Centrale regnskabsbegreber

Når der i nævnes *det oprindelige budget*, menes der det 2024 budget, der blev godkendt ved Byrådets 2. behandling af budget 2024 den 12. oktober 2023.

Det korrigerede budget er det oprindelige budget tillagt de tillægsbevillinger og omplaceringer, som Byrådet har godkendt for regnskabsåret 2024 efter vedtagelsen af det oprindelige budget.

Regnskabsresultatet holdes generelt op imod det korrigerede budget. Hvis der i forklaringerne 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.

Regnskabsresultat

Det samlede regnskabsresultat (indtægter fratrasket udgifter til drift, renter og anlæg) viser et overskud på 127,7 mio. kr. Det er 26,6 mio. kr. bedre end korrigeret budget. Resultatet fremgår af Tabel 1, hvor drifts- og anlægsforbrug er fordelt på de enkelte udvalg.

Som det fremgår, har Økonomiudvalget, Udvalget for Kultur, Idræt og Demokrati, Udvalget for Klima, Natur og Miljø 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 forklaringerne til regnskabet gennemgås afvigelserne mere detaljeret.

Hovedafvigelserne er som følger:

- *Indtægter*: merindtægter på 2,5 mio. kr.
- *Driftsudgifter*: mindreudgifter på 5,2 mio. kr.
- *Renter*: mindreudgifter på 6,3 mio. kr.
- *Anlæg*: mindreudgifter på 12,6 mio. kr.

Tabel 1					
Regnskabsresultat 2024					
(mio. kr.)	Oprindeligt budget	Tillægsbevilling og omplacering	Korrigeret budget	Regnskab	Forskel ml. regnskab og korr. budget
Indtægter	-2.648,6	-32,0	-2.680,6	-2.683,1	2,5
Drift					
Økonomiudvalget	367,2	-46,7	320,5	313,0	7,5
Udvalget for Erhverv og Beskæftigelse	546,1	0,0	546,1	551,2	-5,1
Udvalget for Skole, Uddann. og Dagtilbud	505,5	5,9	511,4	514,7	-3,3
Udvalget for Kultur, Idræt og Demokrati	32,3	1,0	33,2	30,6	2,6
Udvalget for Klima, Natur og Miljø	7,5	1,9	9,4	6,0	3,4
Udvalget for Plan og Byg	99,3	25,7	125,1	117,0	8,0
Udvalget for Ældre, Sundhed og Forebyg.	938,7	38,3	976,9	984,9	-8,0
Driftsudgifter i alt	2.496,6	26,1	2.522,7	2.517,4	5,2
Renter m.v.	14,3	0,1	14,3	8,0	6,3
Resultat af ordinær drift	-137,8	-5,9	-143,6	-157,6	14,0
Anlæg (ekskl. Jordforsyning)					
Anlægsudgifter (ekskl. jordforsyning):					
Økonomiudvalget	32,0	-9,2	22,8	16,4	6,4
Udvalget for Skole, Uddann. og Dagtilbud	15,1	0,1	15,2	11,6	3,5
Udvalget for Kultur, Idræt og Demokrati	-7,4	14,4	7,0	6,1	0,9
Udvalget for Klima, Natur og Miljø	1,3	-1,1	0,3	0,2	0,0
Udvalget for Plan og Byg	25,1	-2,4	22,7	19,6	3,1
Udvalget for Ældre, Sundhed og Forebyg.	12,4	0,8	13,2	13,3	-0,1
Anlægsudgifter (ekskl. jordforsyning)	78,4	2,6	81,1	67,3	13,8
Jordforsyning	-20,1	-18,5	-38,5	-37,4	-1,1
Anlæg i alt	58,4	-15,8	42,5	29,9	12,6
Skattefinansieret resultat	-79,4	-21,7	-101,1	-127,7	26,6
Resultat af Forsyningsområdet	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Regnskabsresultat i alt	-79,4	-21,7	-101,1	-127,7	26,6

De økonomiske rammer i 2024

Den 25. maj 2023 indgik regeringen og Kommunernes Landsforening (KL) aftalen om kommunernes økonomi for 2024, hvor hovedpunkterne var følgende:

En ramme for servicedriftsudgifterne på 304,8 mia. kr. og en anlægsramme på 19,1 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 99,2 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 734,4 mio. kr., idet den normale pulje blev forhøjet med 350 mio. kr. med den indgåede aftale.

Herudover var der afsat en lånepulje på 200 mio. kr. til udvidelse af botilbudskapaciteten og 300 mio. kr. målrettet indfasning af likviditetsmæssige konsekvenser af den nye afregningsmodel for ejendomsskatter. Endelig 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.

Servicedriftsudgifter og serviceramme

I aftalen mellem regeringen og KL om kommunernes økonomi for 2024, blev rammen for serviceudgifterne aftalt til 304,8 mia. kr.

Den endelige fordeling af denne ramme mellem kommunerne, afhænger imidlertid af det vedtagne budget og den blev fastsat til 1.825,5 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 18,1 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 2024 blev i forbindelse med økonomiaftalen for 2025 forøget med 11,2 mio. kr. vedr. udgifter til Ukraine-flygtninge, øgede pris- og lønskøn samt konsekvenser af lov- og cirkulæreændringer. Den endelige serviceramme blev dermed på 1.836,7 mio. kr.

De samlede serviceudgifter i 2024 endte på 1.842,5 mio. kr. og dermed 5,8 mio. kr. over den korrigerede servicedriftsramme.

I økonomiaftalen for 2024 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 den endelige opgørelse af kommunernes regnskaber viser ligeledes en forventet overholdelse af servicerammen i regnskabssituationen på 2,5 mia. kr.

Anlægsudgifter og anlægsramme

I aftalen mellem regeringen og KL om kommunernes økonomi for 2024, blev rammen for anlægsudgifterne aftalt til 19,3 mia. kr. Rammen vedrører alene brutto anlægsudgifter, hvilket betyder, at salgsindtægter og fondsmidler m.v. ikke indgår i opgørelsen af rammen og overholdelsen heraf.

Halsnæs Kommunes vejledende ramme udgjorde 94,5 mio. kr., mens Halsnæs Kommunes oprindeligt budgetterede bruttoanlægsudgifter og dermed endelige anlægsramme for 2024 udgjorde 109,9 mio. kr. Det var 15,4 mio. kr. over den udmeldte ramme. Kommunerne under ét overskred den samlede aftalte ramme ved budgetlægningen med 0,2 mia. kr.

I økonomaftalen for 2024 blev 1,0 mia. kr. af kommunernes bloktilskud betinget af, at kommunerne samlet set skulle overholde den aftalte ramme for anlægsudgifter i budgetsituationen. Eftersom rammen ikke blev overholdt ved budgetlægningen med 0,2 mia. kr., blev kommunerne derfor sanktioneret i forhold hertil.

I regnskab 2024 endte de afholdte bruttoanlægsudgifter på 69,9 mio. kr. Kommunen endte dermed 24,6 mio. kr. under den udmeldte ramme og 40,0 mio. kr. under de oprindeligt budgetlagte anlægsudgifter.

Den endelige opgørelse af kommunernes regnskaber viser en overskridelse af anlægsrammen i regnskabet på 2,0 mia. kr.

Ekstraordinære tilskud

Halsnæs Kommune modtog i 2024 et tilskud på 30 mio. kr. vedr. vanskeligt stillede kommuner.

Skatteændringer

Halsnæs Kommune ændrede ikke skatteopkrævningen i 2024 og den samlede udskrivning i kommunerne holdte sig indenfor rammerne.

Lånedispensationer

Halsnæs Kommune modtog i 2024 en lånedispensation på 25 mio. kr. vedr. indfasning af likviditetsmæssige konsekvenser af den nye afregningsmodel for ejendomsskatter, men fik ikke andel i de øvrige lånepuljer.

Regnskabsopgørelse

	Driftsregnskab (mio. kr.)	Oprindeligt budget	Tillægs bevilling og omplacering	Korrigeret budget	Regnskab	Forskel ml. regnskab og korr. budget
Note	Skattefinansieret virksomhed:					
	Indtægter:					
	Skatter	-1.957,8	-14,9	-1.972,7	-1.972,3	-0,3
	Generelle tilskud m.v.	-690,8	-17,2	-708,0	-710,8	2,8
	Indtægter i alt	-2.648,6	-32,0	-2.680,6	-2.683,1	2,5
	Driftsudgifter:					
1	Økonomiudvalget:					
	Koncernudgifter og administration	342,7	-17,4	325,2	315,7	9,5
	Budgetpuljer	28,7	-29,3	-0,6	0,0	-0,6
	Beredskabet	7,4	0,0	7,4	7,3	0,1
	Ældreboliger	-11,5	0,0	-11,5	-10,0	-1,5
	I alt	367,2	-46,7	320,5	313,0	7,5
	Udvalget for Erhverv og Beskæftigelse:					
	Beskæftigelse	542,3	-0,4	541,9	547,8	-5,9
	Erhverv og turisme	3,8	0,4	4,2	3,4	0,8
	I alt	546,1	0,0	546,1	551,2	-5,1
	Udvalget for Skole, Uddann. og Dagtilbud:					
	Daginstitutioner og dagpleje	130,8	4,0	134,8	137,1	-2,3
	Skole og uddannelse	374,7	1,9	376,7	377,6	-1,0
	I alt	505,5	5,9	511,4	514,7	-3,3
	Udvalget for Kultur, Idræt og Demokrati:					
	Kultur og Idræt	30,6	0,4	31,0	28,8	2,2
	Demokrati	1,7	0,5	2,2	1,8	0,4
	I alt	32,3	1,0	33,2	30,6	2,6
	Udvalget for Klima, Natur og Miljø:					
	Natur og Miljø	4,3	1,4	5,8	3,9	1,9
	Klima og kystsikring	3,2	0,5	3,7	2,1	1,6
	I alt	7,5	1,9	9,4	6,0	3,4
	Udvalget for Plan og Byg:					
	Kommunale Bygninger	56,8	15,5	72,3	66,4	5,9
	Kommunale Arealer	25,0	2,3	27,3	28,7	-1,4
	Veje, Stier og Kollektiv Trafik	17,5	7,9	25,4	21,9	3,5
	I alt	99,3	25,7	125,1	117,0	8,0
	Udvalget for Ældre, Sundhed og Forebyg.:					
	Ældre	332,3	4,8	337,1	343,1	-6,0
	Voksne med særlige behov	236,9	3,0	239,9	233,3	6,6
	Børn og unge med særlige behov	143,3	27,4	170,7	183,1	-12,3
	Sundhed	226,2	3,0	229,2	225,5	3,7
	I alt	938,7	38,3	976,9	984,9	-8,0
	Driftsudgifter i alt	2.496,6	26,1	2.522,7	2.517,4	5,2
	Renter m.v.	14,3	0,1	14,3	8,0	6,3
	Resultat af ordinær driftsvirksomhed	-137,8	-5,9	-143,6	-157,6	14,0

Note	Anlægsvirksomhed (mio. kr.)	Oprin- deligt budget	Tillægs bevilling og omplace- ring	Korrigeret budget	Regnskab	Forskel ml. regnskab og korr. budget
	Anlægsudgifter (ekskl. jordforsyning):					
	Økonomiudvalget	32,0	-9,2	22,8	16,4	6,4
	Udvalget for Skole, Uddann. Og Dagtilbud	15,1	0,1	15,2	11,6	3,5
	Udvalget for Kultur, Idræt og Demokrati	-7,4	14,4	7,0	6,1	0,9
	Udvalget for Klima, Natur og Miljø	1,3	-1,1	0,3	0,2	0,0
	Udvalget for Plan og Byg	25,1	-2,4	22,7	19,6	3,1
	Udvalget for Ældre, Sundhed og Forebyg.	12,4	0,8	13,2	13,3	-0,1
	Anlægsudgifter (ekskl. jordforsyning)	78,4	2,6	81,1	67,3	13,8
	Jordforsyning	-20,1	-18,5	-38,5	-37,4	-1,1
	Anlægsudgifter i alt	58,4	-15,8	42,5	29,9	12,6
	Resultat af det skattefinansierede område	-79,4	-21,7	-101,1	-127,7	26,6
	Forsyningsområdet					
	Resultat for Halsnæs Forsyning: Affald A/S	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
2	Resultat af Forsyningsområdet	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	Regnskabsresultat i alt	-79,4	-21,7	-101,1	-127,7	26,6

Note	Finansieringsoversigt (mio. kr.)	Oprin- deligt budget	Tillægs bevilling og omplacering	Korrigeret budget	Regnskab	Forskel ml. regnskab og korr. budget
	Tilgang til likvide aktiver:					
	Kommunens resultat jfr.	-79,4	-21,7	-101,1	-127,7	26,6
3,9	Regnskabsopgørelse					
	Optagne lån (langfristet gæld)	-17,2	-32,1	-49,3	-23,8	-25,6
4	Øvrige finansforskydninger	-25,3	55,0	29,7	-3,8	33,6
	Tilgang til likvide aktiver i alt	-121,9	1,2	-120,7	-155,3	34,7
	Anvendelse af likvide aktiver:					
9	Afdrag på lån (langfristet gæld)	67,9	0,1	67,9	66,4	1,5
	Anvendelse af likvide aktiver i alt	67,9	0,1	67,9	66,4	1,5
	Kursregulering vedr. likvide aktiver	0,0	0,0	0,0	-1,2	1,2
	Ændring i likvide aktiver *	-54,0	1,3	-52,7	-90,2	37,4

* - = forøgelse af likvide aktiver

Balance

Note	Balance (mio. kr.)	Ultimo 2023	Ultimo 2024
	AKTIVER		
5	Materielle anlægsaktiver	1.043,9	1.013,9
	Grunde	149,9	144,6
	Bygninger	726,3	744,0
	Tekniske anlæg m.v.	87,7	97,1
	Inventar	24,0	23,0
	Anlæg under udførelse	55,9	5,3
	Finansielle anlægsaktiver	1.473,6	1.462,8
6	Langfristede tilgodehavender	1.474,0	1.463,9
	Udlæg vedr. forsyningsvirksomheder	-0,4	-1,1
	ANLÆGSAKTIVER I ALT	2.517,5	2.476,7
	Omsætningsaktiver	229,8	276,4
	Fysiske anlæg til salg	113,4	72,6
	Tilgodehavender	130,2	127,5
	Likvide beholdninger	-13,8	76,3
	AKTIVER I ALT	2.747,3	2.753,1
	PASSIVER		
7	Egenkapital	1.346,4	1.363,6
	Modpost for Skattefinansierede aktiver	1.073,6	1.085,2
	Reserve for opskrivninger	82,3	0,0
	Modpost for donationer	1,5	1,4
	Balancekonto	189,1	277,1
8	Hensatte forpligtelser	289,3	291,9
	Gældsforpligtelser	1.111,6	1.097,5
9	Langfristede gældsforpligtelser	889,4	847,2
	Nettogæld vedrørende fonds, legater mv.	3,9	3,9
10	Kortfristede gældsforpligtelser	218,3	246,4
	PASSIVER I ALT	2.747,3	2.753,1
	Offentlig vurdering af kommunale ejendomme	1.544,7	1.477,6
11	Garantiforpligtelser	1.720,0	1.630,3

Regnskabsforklaringer

Indtægter

Årets resultat

Årets samlede generelle tilskud og skatter udviser en samlet indtægt på 2.683,1 mio. kr., hvilket er 2,5 mio. kr. mere end budgettet.

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

- Momsreguleringer for tidligere år opgjort ifm. regnskabsafslutningen: Merindtægter på 2,8 mio. kr.
- Grundskyld og dækningsafgifter: Mindreindtægter på 0,3 mio. kr.

Drift – Økonomiudvalget

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

Årets resultat

Økonomiudvalget udviser et samlet forbrug på 313,0 mio. kr., hvilket er et mindreforbrug på 7,5 mio. kr., som fordeler sig med et mindreforbrug på Koncernudgifter og Administration på 9,5 mio. kr., en mindreindtægt på Budgetpuljer på 0,6 mio. kr., en mindreindtægt på Ældreboliger på 1,5 mio. kr. og et mindreforbrug på beredskabet på 0,1 mio. kr.

Koncernudgifter og Administration

Administrationsområdet udviser et mindreforbrug på 9,5 mio. kr., hvilket primært skyldes:

- Løn og øvrige personaleudgifter på rådhuset har et mindreforbrug på 7,0 mio. kr.
- Politisk organisation har et merforbrug på 0,3 mio. kr.
- Tværgående IT-udgifter har et mindreforbrug på 3,3 mio. kr.
- PAU-projekt har et mindreforbrug på 0,6 mio. kr.
- Forsikringer har et merforbrug på 0,3 mio. kr.
- Køb af biler (dækkes af indtægter i 2025) har et merforbrug på 2,3 mio. kr.
- Mindreforbrug på Hundested udviklingsplan har et mindreforbrug på 1,2 mio. kr.
- Tjenestemandspensioner har et mindreforbrug på 0,3 mio. kr.

Budgetpuljer

Under budgetpuljer er der en samlet mindreindtægt på 0,6 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 1,0 mio. kr.
- Afledt drift på anlægsprojekter, som endnu ikke er afsluttede, har et mindreforbrug på 0,1 mio. kr.
- Central barselsudligningsfond har et merforbrug på 1,9 mio. kr.
- Pulje vedrørende MED organisationen har et mindreforbrug på 0,1 mio. kr.

Beredskabet

Under beredskabet er der et samlet mindreforbrug på 0,1 mio. kr., hvilket primært skyldes:

- Betaling til beredskabssamarbejdet har et mindreforbrug på 0,1 mio. kr.

Ældreboliger

Ældreboliger viser en samlet mindreindtægt på netto 1,5 mio. kr., der primært skyldes færre lejeindtægter, 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 551,2 mio. kr., hvilket er et merforbrug på 5,1 mio. kr., som fordeler sig med et merforbrug på 5,9 mio. kr. på Beskæftigelse og et mindreforbrug på 0,8 mio. kr. på Erhverv og Turisme.

Beskæftigelse

Politikområdet har et mindre forbrug på 1,0 mio. kr. på arbejdsmarkedsindsatser, som hovedsagelig skyldes færre indsatser på fra fagforening end budgetteret 0,8 mio. kr., mindre udgift til sprogskole 1,3 mio. kr., og i modsatgående retning mindre modtaget resultattilskud på 2,8 mio. kr. og et merforbrug på personlig assistance på 1,0 mio. kr.

Området for arbejdsmarkedsydelse udviser et merforbrug på 6,9 mio. kr., som følge af 36 flere helårspersoner end forventet samt en generelt højere gennemsnitlig enhedspris end budgetteret.

Der er merforbrug på følgende ydelser:

- Førtidspension har et merforbrug på 4,2 mio. kr.
- Fleksjob har et merforbrug på 6,3 mio. kr.
- Boligydelse har et merforbrug på 0,9 mio. kr.
- Seniorpension har et merforbrug på 1,8 mio. kr.
- Ledighedsydelse har et merforbrug på 1,1 mio. kr.
- Merydelser i henhold til integrationsloven på 1,6 mio. kr.

Modsvarende er der mindre forbrug til følgende ydelser:

- Ressourceforløb har et mindreforbrug på 2,9 mio. kr.
- Sygedagpenge har et mindre forbrug på 2,4 mio. kr.
- Kontant- og uddannelseshjælp har et mindre forbrug på 2,3 mio. kr.
- A-dagpenge har et mindre forbrug på 1,4 mio. kr.

Erhverv og turisme

Områdets mindreforbrug på 0,8 mio. kr. skyldes hovedsageligt mindre udgifter til Visit Nordsjælland samt uforbrugte midler i LAG-puljen.

Drift - Udvalget for Skole, Uddannelse og Dagtilbud

Udvalget omfatter politikområderne Daginstitutioner og dagpleje samt Skole og uddannelse.

Årets resultat

Udvalget udviser et samlet forbrug på 514,7 mio. kr., hvilket er et merforbrug på 3,3 mio. kr., som fordeler sig med et merforbrug på Daginstitutioner på 2,3 mio. kr. og et merforbrug på Skole og uddannelse på 1,0 mio. kr.

Daginstitutioner og dagpleje

Daginstitutioner og dagpleje viser et samlet merforbrug på 2,3 mio. kr.

Der er et merforbrug på dagtilbuddene på 0,5 mio. kr. fordelt med både mer- og mindreforbrug:

- Hundested Børnehus har et mindreforbrug på 0,4 kr.
- Frederiksværk børnehus har et merforbrug på 0,1 mio. kr.
- Børnehuset Spodsbjerg har et mindreforbrug på 0,2 mio. kr.
- Børnehuset Melby har et mindreforbrug på 0,1 mio. kr.

- Børnehuset Baggersvej har et merforbrug på 0,4 mio. kr.
- Børnehuset Skåninggåardsvej har et mindreforbrug på 0,1 mio. kr.
- Børnehuset Skovfogedlodden har et merforbrug på 0,1
- Børnehuset Kregme har et mindreforbrug på 0,2 mio. kr.
- Børnehuset Ølsted har et merforbrug på 0,3 mio. kr.
- Børnehuset Ahornvej har et merforbrug på 0,4 mio. kr.
- Børnehuset Asserbo har et merforbrug på 0,2 mio. kr.

Merforbruget på området er på 1,8 mio. kr. og de væsentligste afvigelser er:

- Daginstitutioner og dagplejen har færre forældreindtægter på 1,6 mio. kr.
- Økonomisk friplads har et mindreforbrug på 1,2 mio. kr.
- Private daginstitutioner har et mindre tilskud på 1,1 mio. kr.
- Specialbørnehaver i andre kommuner har et merforbrug på 1,5 mio. kr.
- Pædagogstuderende har et mindreforbrug på 0,7 mio. kr.
- Tilskud til pasning af eget barn har et merforbrug på 1,1 mio. kr.
- Mindre søskendetilskud på 0,4 mio. kr.
- Mellemkommunale betalinger og indtægter netto mindreforbrug 1,1 mio. kr.
- Manglende indtægter fra opkvalificeringspulje betales i 2025 0,6 mio. kr.
- Demografipulje merforbrug på 1,2 mio. kr.

Skole og uddannelse

Skole og uddannelse har et samlet merforbrug på 1,0 mio. kr.

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

- Ølsted Skole har et merforbrug på 1,4 mio. kr.
- Frederiksværk Skole har et merforbrug på 1,0 mio. kr.
- Hundested Skole har et merforbrug på 1,5 mio. kr.
- Magleblak Skole har et mindreforbrug på 0,3 mio. kr.
- Melby Skole har et merforbrug på 0,4 mio. kr.
- Lillebjerg Skole har et merforbrug på 0,9 mio. kr.
- UKC, 10. klasse har netto mindreforbrug på 0,1 mio. kr.
- Musikskolen har et mindreforbrug på 0,1 mio. kr.

Mindreforbruget på fælles skoleområde er samlet set på 3,1 mio. kr.:

- Fællesområdet har et samlet mindreforbrug på 0,5 mio. kr.:
- Betaling til og fra kommuner på netto (merindtægt/mindreudgift) 1,1 mio. kr.
- It på skoleområdet har et mindreforbrug på 0,5 mio. kr.
- Uddannelse har et mindreforbrug på 0,9 mio. kr.
- Indtægt til projekt "børnene først" forbrug i 2025 0,3 mio. kr.
- Forældrebetaling på SFO merindtægt 0,6 mio. kr.
- Merudgift på Specialskoler i andre kommuner på 1,6 mio. kr.
- Transport har et mindreforbrug på 0,4 mio. kr.
- Hospitalsundervisning har et merforbrug på 0,6 mio. kr.
- Ungeværket har en mindreforbrug på 1,6 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 30,6 mio. kr., hvilket er et mindreforbrug på 2,6 mio. kr., som fordeler sig med et mindreforbrug på Kultur og Idræt på 2,2 mio. kr. og et mindreforbrug på Demokrati på 0,4 mio. kr.

Kultur og Idræt

Området udviser et mindreforbrug på 2,2 mio. kr., der primært skyldes:

- Bibliotekerne har et mindreforbrug på 0,5 mio. kr., der vedrører vakante stillinger.
- Idrætshallerne har et merforbrug på 0,5 mio. kr., der primært skyldes færre billetindtægter.
- Kultur- og Foreningsliv har et mindreforbrug på 2,2 mio. kr., som vedrørende færre udgifter til Fritids- og Kulturpas samt pulje til politisk strategisk prioritering og udskudte udbetalinger på bevilgede projekter.

Demokrati

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

Drift - Udvalget for Klima, Natur og Miljø

Udvalget omfatter politikområderne Natur og Miljø samt Klima og Kystsikring.

Årets resultat

Udvalget udviser et samlet forbrug på 6,0 mio. kr., hvilket er et mindreforbrug på 3,4 mio. kr., som fordeler sig således:

- Natur og Miljø har et mindreforbrug på 1,9 mio. kr.
- Klima og Kystsikring har et mindreforbrug på 1,6 mio. kr.

Natur og Miljø

Området udviser et mindreforbrug på 1,9 mio. kr., der primært skyldes en forsinkelse af Vandforsyningsplan og Varmepanlægning samt mindreudgifter på Grødeskæring, Klimapakke samt udgifter vedr. skadedyrsbekæmpelse.

Klima og Kystsikring

Området udviser et mindreforbrug på 1,6 mio. kr., der primært skyldes færre udgifter til Nordkystens Fremtid samt til digelag og 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 117,0 mio. kr., hvilket er et mindreforbrug på 8,1 mio. kr., som fordeler sig således:

- Kommunale Bygninger har et mindreforbrug på 5,9 mio. kr.,
- Kommunale Arealer har et merforbrug på 1,4 mio. kr.
- Veje, Stier og Kollektiv Trafik har et mindreforbrug på 3,5 mio. kr.

Kommunale Bygninger

Kommunale Bygninger udviser et mindreforbrug på 5,9 mio. kr., som primært består af følgende:

- Forbrugsafgifter (el, vand og varme) har et mindreforbrug på 5,1 mio. kr. grundet prisfald og mindreforbrug.
- Rengøringsvirksomheden har et mindreforbrug på 0,5 mio. kr., som primært skyldes nedbringelse af sygefravær, og et forsinket maskinindkøb.
- Forsinkelser på projekter vedrørende blandt andet energimærkning af de kommunale bygninger på samlet 0,3 mio. kr.

Kommunale Arealer

Kommunale Arealer udviser et merforbrug på 1,4 mio. kr., som primært består af følgende:

- Vintervedligehold og stormberedskab har et merforbrug på 1,4 mio. kr. grundet lang vinter med skiftede vejr.

Veje, Stier og Kollektiv Trafik

Veje, Stier og Kollektiv Trafik udviser et mindreforbrug på 3,5 mio. kr., som primært består af følgende:

- Kollektiv trafik har et mindreforbrug på 0,4 mio. kr. vedrørende forudbetaling i 2023, som har givet mindreforbrug i 2024.
- Vejbelysning har et mindreforbrug på 1,6 mio. kr. grundet udskydelse af projekter.
- Vejafvandingsbidrag har et mindreforbrug på 0,7 mio. kr. grundet manglende opkrævning fra Halsnæs Forsyning.
- Pulje til veje og stier har et mindreforbrug på 0,7 mio. kr. grundet udskydelse af projekter.

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 984,9 mio. kr., hvilket er et samlet merforbrug på 8,0 mio. kr., som fordeler sig med et merforbrug på 6,0 mio. kr. på Ældre, et mindreforbrug på 6,6 mio. kr. på Voksne med særlige behov, et merforbrug på 12,3 mio. kr. på Børn med særlige behov samt et mindreforbrug på 3,7 mio. kr. på Sundhed.

Ældre

Ældreområdet udviser et samlet merforbrug på 6,0 mio. kr.

Plejecentrene har et samlet merforbrug på 1,0 mio. kr. som fordeler sig således:

- Hundested Plejecenter har et mindreforbrug på 0,4 mio. kr.
- Arresøparken Plejecenter har et mindreforbrug på 0,2 mio. kr.
- Solhjem Plejecenter har et merforbrug på 0,6 mio. kr.
- Løvdalen Plejecenter har et merforbrug på 0,3 mio. kr.
- Humlehaven Plejecenter har et merforbrug på 0,8 mio. kr.

Hjemmeplejen har et samlet merforbrug på 3,5 mio. kr., som består af et merforbrug på 4,4 mio. kr. vedr. driften og et mindreforbrug vedr. udsudte eksterne uddannelsesmidler på 1,1 mio. kr.

Paraplyen har et mindreforbrug på 0,3 mio. kr.

Derudover er der:

- Merforbrug til personlig og praktisk hjælp (kommunal og privat) herunder mellemkommunal betaling på 6,2 mio. kr.
- Praktisk hjælp §94 har et merforbrug på 0,8 mio. kr.

- Hjælpe midler har et mindreforbrug på 2,0 mio. kr.
- Flexhandicap kørsel har et mindreforbrug på 0,5 mio. kr.
- Fagsystemer har et mindreforbrug på 0,1 mio. kr.
- Plejevederlag, fraflytning dødsbo, tværgående opgaver, madservice og Telekol har et mindreforbrug på 1,5 mio. kr.
- Servicearealerne, ældreboliger og tomgangsleje har et mindreforbrug på 1,1 mio. kr.

Voksne med særlige behov

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

Områdets virksomheder har følgende afvigelse:

- Center for Voksenstøtte har et mindreforbrug på 0,8 mio. kr.
- Egne botilbud har et merforbrug 3,0 mio. kr.

Derudover har området følgende afvigelse:

- Efterværn 18-22 år har et mindreforbrug på 0,8 mio. kr.
- §109 Krisecentre og §110 Forsorgshjem har et merforbrug på 5,5 mio. kr.
- Ekstern alkoholbehandling har et merforbrug på 1,3 mio. kr.
- Ekstern stofmisbrugsbehandling har et merforbrug på 1,0 mio. kr.
- Køb af ekstern §85 støtte har et merforbrug på 0,4 mio. kr.
- Borgerrettet personlig assistance (ansættelse af egen handicaphjælper) har et merforbrug på 1,0 mio. kr.
- Botilbud til voksne inkl. refusion for særligt dyre enkeltsager har et mindreforbrug på 15,8 mio. kr.
- Undervisningstilbud til voksne (STU – særlig tilrettelagt ungdomsuddannelse) har et mindreforbrug på 0,8 mio. kr.
- Dagbeskæftigelse på §103 og §104 har et mindreforbrug på 0,7 mio. kr.

Børn og unge med særlige behov

Området udviser et samlet merforbrug på 11,6 mio. kr., som skyldes:

- Merforbrug på forebyggende foranstaltninger på 2,1 mio. kr.
- Merforbrug på sociale formål på 3,2 mio. kr.
- Merforbrug på anbringelser på 6,3 mio. kr.

Virksomheden Børn- og Ungeafdelingen har et samlet merforbrug på 0,9 mio. kr., som skyldes:

- Merforbrug på forebyggende foranstaltninger på 0,4 mio. kr.
- Mindreforbrug på anbringelser på 0,2 mio. kr.
- Merforbrug på løn på 0,7 mio. kr.

Sundhed

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

Beløbet vedrører:

- Træning og Aktivitet har et mindreforbrug på 0,7 mio. kr.
- Tandplejen har et merforbrug på 0,1 mio. kr.
- Aktivitetsbestemt medfinansiering har et mindreforbrug på 0,3 mio. kr.
- Sundhedsudgifter til specialiseret genoptræning på hospitalerne, vederlagsfri fysioterapi, ophold på hospice har et mindreforbrug på 2,1 mio. kr.
- Projekter, forebyggelse og sundhedsklynger har et mindreforbrug på 0,7 mio. kr.

Renter

Renter udviser en nettoudgift på 8,0 mio. kr., hvilket er 6,3 mio. kr. mindre end den budgetterede nettoudgift på 14,3 mio. kr.

Mindreudgiften kan hovedsagelig henføres til forskellige modsat rettede afvigelser:

- Renter af likvide aktiver udviser en merindtægt på 5,5 mio. kr. på baggrund af stigende rentesatser, heraf vedrører 1,9 mio. kr. renter fra deponeringskonti vedr. ejendomssalg, som skal udbetales i 2025.
- Renter af investeringsbeviser udviser en merindtægt på 0,8 mio. kr.
- Renter af kortfristede tilgodehavender udviser en merindtægt på 0,3 mio. kr.
- Renter af lån til betaling af ejendomsskatter udviser en merindtægt på 1,2 mio. kr.
- Renter vedr. indefrysning af ejendomsskatter udviser en merudgift på 0,4 mio. kr.
- Renter vedr. langfristet gæld udviser en merudgift på 0,9 mio. kr., som kan henføres til merudgifter vedr. kommunens variable gæld hos KommuneKredit.
- Renter vedr. lønmodtagernes feriemidler udviser en mindreudgift på 0,3 mio. kr.
- Garantiprovisioner udviser en mindreindtægt på 0,4 mio. kr.

Anlæg

Anlægsinvesteringerne udgør netto 29,9 mio. kr., bestående af anlægsudgifter for 69,8 mio. kr. og anlægsindtægter for i alt 39,8 mio. kr. Indtægterne består af indtægter fra salg på 39,2 mio. kr., ekstern medfinansiering 0,5 mio. kr. og 0,2 mio. kr. fra statslige tilskud/fonde.

De budgetterede anlæg udviser et mindreforbrug på 12,6 mio. kr. Af mindreforbruget vedrører 12,6 mio. kr. periodeforskydninger af igangværende anlæg, hvor de uforbrugte rådighedsbeløb overføres fra 2024 til 2025 jf. tabel 2. Disse overførsler tilføres der pris- og lønfremskrivning (PL) til på samlet 0,4 mio. kr. Der overføres således inkl. PL-regulering 13,0 mio.kr. på anlæg. Derudover overføres der fra anlæg 0,1 mio. kr. til driftsprojekter, som tidligere har været anlægsprojekter, mens et mindreforbrug på 0,1 mio. kr. vedrørende mindreforbrug på afsluttede anlæg tilgår kassebeholdningen og derfor ikke overføres fra 2024 til 2025.

Anlægsinvesteringerne på 29,9 mio. kr. indeholder en lang række mindre og større anlægsarbejder.

Følgende er årets største anlægsarbejder:

- TI 2022 - 9. Cykelsti og trafiksanering, Strandvejen på 12,1 mio. kr.
- Melby Skole, Renovering på 7,3 mio. kr.
- Sundhed og Ældre, faciliteter på Storebjerg på 7,0 mio. kr.
- Storebjerg nedrivning af bygning C og D på 6,5 mio. kr.
- Stålsat By - Byliv og Vandkraft - Mølle dammen på 4,5 mio. kr.
- Vejbelysning på 3,7 mio. kr.
- Gasværksvej, Renovering af tag og boliger på 3,7 mio. kr.
- Indkøb og indretning af flygtningeboliger på 2,9 mio. kr.
- Børnehuset Asserbo, Jonnasvej - Renovering på 1,9 mio. kr.
- Etablering af døgnrytmelys - Hundested Plejecenter på 1,5 mio. kr.

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

- Salg - Kregme Syd område E - Almene boliger på 28,0 mio. kr.
- Salg - Kregme Syd, Område D på 10,2 mio. kr.
- Salg - Bogbinderivej, grundareal på 0,8 mio. kr.

Budgettet på 12,6 mio. kr., som overføres til anlæg i 2025, består af et netto mindreforbrug på igangværende anlægsprojekter i 2024, jf. tabel 2. En komplet specifikation findes i overførselssagen. De største anlægsprojekter er:

Mindreforbrug på igangværende anlægsprojekter:

- Børnehuset Ahornvej - Renovering på 1,6 mio. kr.
- Storebjerg nedrivning af bygning C og D på 1,4 mio. kr.
- Vejbelysning 2023-2027 på 1,1 mio. kr.
- Indkøb og indretning af flygtningeboliger på 1,0 mio. kr.
- Tennisklub - Magleblis Idrætscenter på 0,9 mio. kr.
- Affaldssortering på 0,8 mio. kr.
- Ladestander - Kommunal bilflåde på 0,7 mio. kr.
- Ladestander - Ladestanderbekendtgørelsen på 0,6 mio. kr.
- P24 Melby Micro Cross renovering af faciliteter på 0,6 mio. kr.
- Salg - Arealer til Padel på 0,5 mio. kr.

Merforbrug på igangværende anlægsprojekter:

- Salg - Kregme Syd, Område D på 0,3 mio. kr.
- Børnehuset Asserbo, Jonnasvej - Renovering på 0,2 mio. kr.
- TI 2022 - 10. Hanehovedvej på 0,2 mio. kr.
- Sundhed og Ældre, faciliteter på Storebjerg på 0,1 mio. kr.
- Områdefornyelse Ølsted - Bytorv mv. på 0,1 mio. kr.
- Gasværksvej, Renovering af tag og boliger på 0,1 mio. kr.

Fortegnelse over aflagte anlægsregnskaber fremgår af "Bilagsbindet" til Årsregnskab 2024.

Forsyningsområdet

Forsyningsområdet er ikke længere en del af regnskabet. Der henvises til note 2.

Finansforskydninger

Finansforskydningerne viser mindreudgifter på 10,0 mio. kr.

Afvigelsen skyldes, at det alene er indskud i landsbyggefonden, tilgodehavender vedrørende indefrysning og lån til betaling af ejendomsskat 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 2024 vedrører fortrinsvis forskydninger mellem årene, færre tilgodehavender end forventet vedr. indefrysning og lån til betaling af ejendomsskat samt en negativ forskydning vedr. refusioner. Der henvises i øvrigt til note 4.

Lånoptagelse og afdrag på lån

Der er i 2024 optaget lån for i alt 47,4 mio. kr. Heraf vedrører 23,8 mio. kr. lån vedr. regnskabsåret 2023, mens der er optaget midlertidig byggekredit på 23,6 mio. kr. til finansiering af energibesparende investeringer samt køb af flygtningebolig i 2024.

På byrådsmøde i december 2024 blev det besluttet, at en resterende låneramme på 12,3 mio. kr. fra en modtaget lånedispensations vedrørende ny afregningsmodel for ejendomsskatter, skal optages primo 2025.

De endelige låneberettigede udgifter vedr. energibesparende investeringer og køb af flygtningebolig for 2024 viser imidlertid, at der kun kan optages lån for 21,9 mio. kr. Således er der optaget byggekredit for 1,7 mio. kr. for meget. Kreditten vil således blive nedskrevet med tilsvarende beløb ved konvertering til endeligt lån i 2025.

I 2024 er der konverteret tre lån på hhv. 20,0 mio. kr., 19,2 mio. kr. og 15,0 mio. kr. Alle tre lån er alene konverteret pga. genforhandling af renterelation og er alle lån oprindeligt optaget til finansiering af indefrosne ejendomsskatter.

De tre nye lån har udløbsdato 30. december 2026, samtidig med at de tre oprindelige lån ville blive indfriet. Ultimo 2026 forventes gælden overdraget til SKAT.

Afdrag på lån udgør 66,4 mio. kr. Heraf vedr. 50,9 mio. kr. skattefinansieret gæld, 12,3 mio. kr. gæld vedr. ældreboliger og 3,2 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 som almindelig lånoptagelse og afvikling af lån, idet de betales på driften, hvor udgifterne hertil også budgetlægges. Der er i løbet af 2024 sket en nedskrivning af de samlede leasingaftaler for netto 2,1 mio. kr., hvilket dækker over indgåelse af nye leasingaftaler i løbet af 2024 for 9,4 mio. kr., primært vedr. anskaffelse af biler og IT-udstyr, mens der er afdraget 5,0 mio. kr. på de samlede leasingaftaler. Derudover er der foretaget en korrektion på 6,5 mio. kr. ift. primo 2024 saldoen, da den ikke var opgjort korrekt i regnskab 2023.

Likviditetsudviklingen

Kassebeholdningen var ved starten af 2024 på -13,8 mio. kr. Det var 43,8 mio. kr. mindre end forventet, da budget 2024 blev vedtaget.

Regnskabsresultatet i 2024 medfører en forøgelse af kassebeholdningen på 90,2 mio. kr., heraf udgør kursregulering på obligationer en forøgelse på 1,2 mio. kr. Forøgelsen på 90,2 mio. kr. er 37,4 mio. kr. højere end forventet.

Samlet set ender kassebeholdningen ved årets udgang på 76,3 mio. kr., hvilket som følge af afvigelsen i både primo 2024 likviditeten og forbruget i 2024 dermed er 7,7 mio. kr. lavere end forudsat i det oprindelige budget for 2024.

Hvordan regnskabsresultatet påvirker budget 2025-2028 i forhold til forudsætningerne for dette budget, fremgår af afsnittet "Påvirkning på budget 2025-2028".

Den laveste gennemsnitlige kassebeholdning i 2024 udgør 127,9 mio. kr. Ved budgetlægningen for 2024 var den forventede laveste gennemsnitlige kassebeholdning i 2024 på 121,2 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 2024 var den gennemsnitlige kassebeholdning på 177,8 mio. kr.

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 ikke præmieudgifter på de enkelte virksomheder, 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 arbejdsskader, som bliver kapitaliseret, idet der ikke afsættes budget hertil.

2. Forsyningsvirksomhed

Med virkning fra regnskabsår 2024 er regnskabet for affaldsindsamlingen i Halsnæs Forsyning ikke en del af regnskabet for Halsnæs Kommune. For at undgå, at affaldsselskabets over- eller underskud påvirker kommunens driftsresultat, og at mellemværendet med affaldskunderne påvirker kommunens balance, nulstilles disse poster i kommunens regnskab og balance. Fremadrettet skal regnskabsresultatet for Halsnæs Affald og mellemværendet med affaldskunderne, således findes i Halsnæs Forsynings regnskab.

3. Optagne lån

Der er samlet set optaget lån for 23,8 mio. kr. i 2024 som vedrører lånerammen for 2023.

Vedr. lånoptagelsen for lånerammen for 2024 er der optaget midlertidig byggekredit på 23,6 mio. kr. vedrørende energibesparende investeringer og køb af flygtningebolig. Byggekreditten konverteres til lån i 2025.

Hertil kommer, at der efter opgørelse af de endelige låneberettigede udgifter i 2024, vil blive optaget lån for yderligere 10,5 mio. kr. vedr. 2024 inden udgangen af marts måned 2025 (12,3 mio. kr. vedr. lånedispensation fratrukket 1,7 mio. kr. som er for meget optaget i 2024). Dette beløb fremkommer på baggrund af en opgjort låneramme for 2024 på 34,1 mio. kr.

4. Finansforskydninger

Årets finansforskydninger (I mio. kr.)	Korrigeret budget	Regnskab	Forskel ml. regnskab og korr. budget
Forskydninger i refusionstilgodehavender og refusionsgæld	0,0	-29,9	-29,9
Forskydning i tilgodehavende vedrørende momsudligningsordningen og kortfristede tilgodehavender	-0,1	6,0	6,2
Forskydning i mellemværende med foregående regnskabsår	0,0	0,9	0,9
Forskydninger i Landsbyggefonden	19,7	19,7	0,0
Tilgodehavende vedrørende indefrysning og lån til betaling af ejendomsskat	10,2	3,8	-6,4
Forskydninger i beboerindskudslån	0,0	0,2	0,2
Forskydninger i tilgodehavender/gæld hos forsyningsselskaber	0,0	0,0	0,0
Forskydninger i anden gæld	0,0	0,0	0,0
Forskydninger i gæld til staten	0,0	0,0	0,0
Forskydning i mellemværende med den kirkelige ligning	-0,1	-0,1	0,0
Forskydning i leverandørgæld/mellemregning mellem årene	0,0	-6,1	-6,1
Forskydninger på diverse mellemregningskonti	0,0	1,6	1,6
I alt	29,7	-3,8	-33,6

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 indtægt på 3,8 mio. kr., hvilket er 33,6 mio. kr. i mindreudgift i forhold til korrigeret budget. Forholdet skyldes, at det alene er indskud i landsbyggefonden, afvikling af deponeringer, indefrysning af ejendomsskatter 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.

Det skal i forbindelse med de kortfristede tilgodehavender, som udgør i alt 127,5 mio. kr. ultimo 2024, oplyses, at mellemfinansiering af LAG-projekter udgør 0,7 mio. kr.

5. Anlægsoversigt

I mio. kr.	Grunde	Bygninger	Tekniske anlæg m.v.	Inventar m.v.	Materielle anlægsaktiver under udførelse	I alt
Kostpris pr. 1.1.2024	149,9	1.439,9	190,3	49,2	55,9	1.885,3
Tilgang 2024	0,4	32,7	21,0	2,5	4,8	61,4
Afgang 2024	-5,7	-56,7	-9,4	-1,9	0,0	-73,8
Overført 2024 fra under udarbejdelse	0,0	55,4	0,0	0,0	-55,4	0,0
Kostpris pr. 31.12.2024	144,6	1.471,3	201,9	49,8	5,3	1.872,9
Ned-, op- og afskrivninger pr. 1.1.2024	0,0	-713,6	-102,7	-25,2	0,0	-841,4
Afskrivninger 2024	0,0	-50,9	-11,5	-3,1	0,0	-65,5
Nedskrivninger 2024	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Af- og nedskrivning på afhændede aktiver 2024	0,0	37,2	9,3	1,5	0,0	48,0
Ned-, op- og afskrivninger pr. 31.12.2024	0,0	-727,3	-104,8	-26,8	0,0	-859,0
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2024	144,6	744,0	97,1	23,0	5,3	1.013,9
Offentlig ejendomsværdi pr. 1.10.2024	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1.477,6
Afskrives over (antal år)	-	15-50 år	5-20 år	3-5 år	-	-

Anlægsoversigten indeholder aktiver med en bogført værdi på 1.013,9 mio. kr. pr. 31.12.2024. Det er et fald på netto 30,0 mio. kr. i forhold til 2023.

Årets til- og afgang har medført en nettoafgang af aktiver på i alt 12,4 mio. kr.:

- Årets tilgange består af anlægsarbejder under udførelse for i alt 4,8 mio. kr., reguleringer af tekniske anlæg, tilgange af køretøjer og maskiner for i alt 23,4 mio. kr. samt grunde og bygninger for i alt 33,2 mio. kr.
- Årets afgange består af tekniske anlæg og inventar for i alt 11,3 mio. kr. samt grunde og bygninger for 62,5 mio. kr.

Årets overførsel består af afsluttede anlægsprojekter for i alt 55,4 mio. kr., som er overført til bygninger.

Årets af- og nedskrivninger som beregnes i henhold til de forskellige anlægstypers levealder iht. afskrivningsreglerne udgør i alt 17,5 mio. kr.

6. Langfristede tilgodehavender

I mio. kr.	Primo	Bevægelse	Ultimo
Aktier og andelsbeviser	1.304,8	-10,4	1.294,4
Beboerindskud	4,2	-0,7	3,6
Andre langfristede udlån og tilgodehavender	165,0	1,0	165,9
I alt	1.474,0	-10,0	1.463,9

Samlet udgør kommunens beholdning af aktier og andelsbeviser 1.294,4 mio. kr., hvilket er 10,4 mio. kr. mindre end 2023 jf. nedenstående tabel. Af det samlede beløb udgør værdien af aktier i Halsnæs Forsyning 1.248,9 mio. kr., hvilket er et fald i forhold til 2023 på 7,9 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 2023
		1.000 kr.	1.000 kr.	1.000 kr.
Sampension	0,13%	3.477.000	4.346	4.275
HMN Naturgas	1,39%	177.144	2.459	2.414
Vestforbrænding	3,22%	1.178.031	37.966	40.874
Det regionale Væksthus	1,90%	300	6	6
Frederiksborg Brand & Redning*	18,26%	0	0	0
Livredningstjenesten Nordsjælland	31,88%	941	300	0
Mad Til Hver Dag.*	20,00%	0	0	0
Fælles Hjælpemiddeldepot	14,29%	2.814	402	326
Halsnæs forsyning - Holding	100,00%	1.248.954	1.248.954	1.256.895
I alt			1.294.433	1.304.790
Værdien er opgjort efter senest foreliggende reviderede regnskab. *På grund af negativ egenkapital i regnskab 2023, er indre værdi er optaget til 0 kroner.				

Tilgodehavender vedrørende beboerindskudslån er optaget med 3,6 mio. kr. Ud fra en konkret vurdering er der et forventet tab på 3,4 mio. kr. i forventet tab på restancer vedr. beboerindskudslån. Det nominelle tilgodehavende vedrørende beboerindskudslån er således på ca. 6,9 mio. kr.

Andre langfristede udlån og tilgodehavender er på 165,8 mio. kr., og indeholder blandt andet indskud i Landsbyggefonden, hvor kommunen har et langfristet tilgodehavende på 89,8 mio. kr. Efter bestemmelserne i "Budget- og regnskabssystem for kommuner" er dette tilgodehavende dog registreret som et tilgodehavende på 0 kr. ultimo 2024.

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 byggemodningsudgifterne. Beløbet tilbagebetales ved påbegyndelse af 2. etape af havnen.

Endvidere indgår tilgodehavender vedr. lån til betaling af ejendomsskatter med 49,0 mio. kr. Herudover indgår tilgodehavender vedr. indefrosne stigninger i ejendomsskatterne for perioden 2018 til 2023, som udgør i alt 108,6 mio. kr. Indefrysningsordningen er sammen med opkrævning og inddrivelse af ejendomsskatter overdraget til SKAT fra 2024. Indefrysningsslån og vurderingsændringer frem til 2023 forbliver foreløbigt i kommunerne til 2026. Tilbagebetalingspligtig kontanthjælp udgør 7,9 mio. kr. Det forventede tab på tilbagebetalingspligtig kontanthjælp udgør 7,4 mio. kr. Dermed udgør det nominelle tilgodehavende vedrørende sociale restancer således 15,3 mio. kr.

Øvrige langfristede udlån og tilgodehavender udgør -1,7 mio. kr., som primært vedrører mellemregning med boligerne på Gasværksvej 13-47.

7. Egenkapital

I mio. kr.	Primo	Ultimo	Bevægelse
Egenkapital*	-1.346,4	-1.363,6	-17,2
Skattefinansierede aktiver**	-1.073,6	-1.085,2	-11,6
Reserve for opskrivninger***	-82,3	0,0	82,3
Modpost for donationer	-1,5	-1,4	0,1
Balancekonto	-189,1	-277,1	-88,0
Specifikation af årets bevægelse på balancekontoen:			
Resultat ifølge Regnskabsopgørelsen			-127,7
Herfra områder med registrering på status:			
Skadedyrsbekæmpelse			0,6
Regulering af forpligtelser vedr. personalegrupper			2,0
Regulering af hensættelser vedr. selvforsikring			0,2
Regulering af hensættelser vedr. igangværende sager			3,1
Regulering af hensættelser vedr. ældreboliger			1,4
Regulering af leasingforpligtelser			-2,1
Regulering af indre værdi på aktier****			10,4
Regulering af sociale tilgodehavender			2,0
Regulering Landsbyggefonden			19,7
Kursregulering af værdipapirer m.v.			-1,3
Afskrivning af sociale tilgodehavender m.v.			<u>3,8</u>
Bevægelse på balancekonto i alt			-88,0

* 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	-256,4	-0,1	-256,5
Den lukkede gruppe (folkeskolelærere)	-14,2	0,0	-14,2
Fratrædelsesbeløb	-3,3	0,8	-2,5
Bygningskasko	-0,1	-0,2	-0,3
Arbejdsskade, retssager mv.	-15,3	-3,1	-18,4
I alt	-289,3	-2,7	-291,9

Forpligtelserne ultimo 2024 på 291,9 mio. kr. vedrører fortrinsvis oparbejdede pensionsforpligtelser, øvrige forpligtelser vedrørende ansatte samt forpligtelser vedrørende det "interne" forsikringsselskab.

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 256,5 mio. kr. og er opgjort på baggrund af en aktuarmæssig beregning pr. 31.12.2021. I 2022 er hensættelsen dog reguleret ned med 94,7 mio. kr. på grund af forventede højere renter samt til og afgang i 2022. I 2024 er der sket en enkelt regulering vedr. hensættelse til bonus efter 37. års ansættelse. Forpligtelsen reguleres først igen med en aktuarberegning i forbindelse med regnskabsaflæggelsen for regnskabsåret 2026.

Hensættelse til arbejdsskade og igangværende retssager, tvister mv. udgør 18,4 mio. kr. Arbejdsskade udgør 15,3 mio. kr., og er opgjort på baggrund af en aktuarmæssig beregning pr. 31.12.2022. Forpligtelsen reguleres igen med en aktuarberegning i forbindelse med regnskabsaflæggelsen for regnskabsåret 2027. Der er i 2024 tilgået forpligtelser på 3,1 mio. kr. vedr. igangværende retssager og tvister, som primært vedrører uenigheder om mellemkommunal afregning på voksenområdet.

Da de registrerede forpligtelser til tjenestemænd og arbejdsskader ikke er opgjort med nye aktuaropgørelser pr. 31. december 2024, kan forpligtelsen være væsentlig anderledes, end det beløb, som fremgår af balancen.

9. Langfristede gældsforpligtelser

I mio. kr.	Primo	Bevægelse	Ultimo
Kommunekredit	-621,7	26,7	-595,0
Pengeinstitutter	-0,5	0,5	0,0
Lønmodtagernes Feriemidler	-99,5	0,6	-98,8
Ældreboliger (plejeboliger)	-142,7	12,3	-130,5
Finansielt leasede aktiver	-25,0	2,1	-22,9
I alt	-889,4	42,2	-847,2

Primo 2024 havde kommunen lån og leasinggæld for 889,4 mio. kr.

Kommunens gæld til Kommunekredit og pengeinstitutter udgjorde primo 2024 i alt 622,2 mio. kr. I årets løb er der afdraget 51,0 mio. kr. på gælden til pengeinstitutter og Kommunekredit, mens der er optaget nye lån for 23,8 mio. kr., således at den denne gæld samlet set er faldet med 27,2 mio. kr.

Gæld vedr. indefrosne feriemidler havde en primo gæld på 99,5 mio. kr. ved starten af 2024. De indefrosne feriepenge vedrører ferie opsparet i perioden 1. september 2019 til 31. august 2020. Der er i 2024 afdraget 0,6 mio. kr. på denne gæld. Der er i 2024 indregnet renter af restgælden vedr. de indefrosne feriepenge med et beløb på 2,6 mio. kr., og betalt afdrag på 3,2 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 2024, men afdraget på den bestående gæld med 12,3 mio. kr.

Ud over lån indgår finansiel leasing også i opgørelsen over langfristede gældsforpligtelser. De udgør 22,9 mio. kr. I årets løb har der været afdrag (som betales på driften) på 5,0 mio. kr. og tilgang på nye leasingkontrakter på i alt 9,4 mio. kr. Derudover er der lavet en korrektion på 6,5 mio. kr. i forhold til regnskab 2023 pga. fejl i ultimo 2023 opgørelsen.

Som resultat af ovenstående aktivitet har kommunen ultimo 2024 langfristede gældsforpligtelser på 847,2 mio. kr., Der er ingen lån i udenlandsk valuta. Der er således en fald i langfristede gældsforpligtelser på 42,2 mio. kr. i 2024.

Jævnfør kommunens finansielle strategi skal der i regnskabet afrapporteres om kommunens lånesammensætning. Det er fastsat, at der ud af kommunens samlede gæld (ekskl. lån vedrørende ældre- og plejeboliger, feriemidler og leasing gæld) skal være minimum 35% med fast rente i lånets løbetid. Den 31. december 2024 kunne andelen af lån med fast rente opgøres til 45,3% af restgælden.

Rente Swap-aftaler

Lån med en restgæld svarende til 18,8% af den samlede gæld er fast rente, som er opnået ved at swappe variable forrentede lån til fast rente.

Ultimo 2024 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 2024 på 9,4 mio. kr.:

Modpart	Fast rente	Udløb	Valuta	Hovedstol	Restgæld	Markedsværdi
Danske Bank	0,78%	06-07-2037	DKK	97.429.317	58.642.551	4.811.235
Danske Bank	0,76%	12-03-2035	DKK	30.063.930	18.875.711	1.525.162
Danske bank	1,19%	30-12-2041	DKK	5.800.000	3.944.000	366.480
Danske bank	0,94%	24-10-2031	DKK	10.433.936	5.216.377	244.686
Danske bank	1,22%	22-12-2042	DKK	35.000.000	25.200.000	2.418.829
I alt			DKK	178.727.183	111.878.639	9.366.393

10. Kortfristede gældsforpligtelser

I mio. kr.	Primo	Bevægelse	Ultimo
Gæld til staten*	-9,2	1,6	-7,6
Andre kortfristede gældsforpligtelser**	-209,0	-29,7	-238,8
I alt	-218,3	-28,1	-246,4
*Indeholder hovedsageligt mellemregning med staten vedrørende diverse refusionsordninger.			
**Indeholder beløb til efterfølgende betaling, for eksempel kassekredit, leverandørgæld, moms og forskellige mellemregningsforhold.			

Den registrerede gæld til staten på 7,6 mio. kr. ved årets udgang vedrører refusion af sociale tilgodehavender på i alt 3,0 mio. kr. og refusion af boligindskudslån på i alt 4,6 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 5,8 mio. kr. og 6,8 mio. kr.

11. Garanti- og eventualforpligtelser

Der er ved årets udgang udstedt garantier for 1.630,3 mio. kr. Heraf er 375,9 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 101,1 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 5,6 mio. kr.*.

For Hundested Varme Aps. er der garanteret for lån på 138,4 mio. kr. og for Halsnæs Forsyning A/S 317,2 mio. kr.*. For Halsnæs Vandforsyning A.m.b.a. er der stillet garanti for lån for 12,8 mio. kr. Endelig er der stillet garanti for lån for 6,3 mio. kr. for Liseleje Vandværk A.m.b.a. og Asserbo By Vandværk A.m.b.a. for 6,2 mio. kr.

For New Nordic Youth - Efterskole for iværksættere - har kommunen garanteret for lån for 16,0 mio. kr.**

For Kikhavn Dige- og Kystsikringslag er der afgivet garanti for 8,5 mio. kr. og til Landvindingslaget Karsemosen er der afgivet garanti for 0,5 mio. kr.

Herudover hæfter kommunen solidarisk sammen med øvrige involverede kommuner og regioner for Trafikselskabet Movias langfristede gæld, som ved udgangen af 2024 udgjorde 98,9 mio. kr. Movia har opgjort Halsnæs Kommunens andel heraf til 0,4 mio. kr., hvilket indgår i den samlede opgørelse af garantier. Tilsvarende har Udbetaling Danmark en langfristet gæld på 638 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 fremgår i bilagsbindet.

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

** Lånet er pr. 6. januar 2025 overtaget af Halsnæs Kommune, idet efterskolen er under konkursbehandling

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 2023-2024 samt 2024-2025.

Overførselssagen behandles i særskilt sag på byrådsmødet i april med henblik på godkendelse af de beløbene i tabel 2 for 2024-2025. Specifikation af overførselsbeløbene kan findes i den særskilte overførselssag. Tallene for 2024-2025 kan ændre sig, såfremt indstillingerne i overførselssagen ikke godkendes.

Tabel 2 - Restbudgetter overført mellem årene på drift, anlæg og lån							
	Overført fra 2023 til 2024			Overført fra 2024 til 2025			
I mio. kr.	Drift	Anlæg	Lån m.v.	Drift	Anlæg	Lån m.v.	Balance
Økonomiudvalget	3,0	11,7	-28,3	6,5	7,6	-0,6	0,7
Udvalget for Erhverv og Beskæftigelse	0,4	0,0		0,4	0,0		
Udvalget for Skole, Uddannelse og Dagtilbud	-4,3	5,2		-4,3	1,8		
Udvalget for Kultur, Idræt og Demokrati	1,4	5,0		1,7	0,9		
Udvalget for Ældre, Sundhed og Forebyggelse	4,0	-3,7		-1,4	0,3		
Udvalget for Klima, Natur og Miljø	0,6	0,0		1,2	0,0		
Udvalget for Plan og Byg	1,3	6,6		4,7	2,6		
I alt	6,5	24,9	-28,3	8,9	13,2	-0,6	0,7
Total for året drift og anlæg	30,9			22,1			
Total for året i alt	2,6			22,2			

På driften overføres der fra 2024 til 2025 8,9 mio. kr. Det er 2,4 mio. kr. højere end året før. Der overføres stort set samme beløb vedr. overskud efter 2% reglen, men fra 2024 til 2025 overføres der 6,2 mio. kr. mere efter reglen om 100% overførsel, 5,4 mio. kr. mere vedr. dispensationer og 8,5 mio. kr. mindre som følge af større underskud.

På anlæg er overførselsbeløbet 13,2 mio. kr., hvoraf 0,1 mio. kr. overføres til driften. Der blev i forbindelse med det forventede regnskab pr. 31. oktober 2024 periodiseret anlægsudgifter og -indtægter til 2025 for i alt 7,3 mio. kr. Efter budgetvedtagelsen er der således periodiseret 20,5 mio. kr. Sammenlignet med året før var periodiseringen ifm. forventet regnskab pr. 31. oktober 2024 på 7,6 mio. kr. og overførselssagen på 24,9 mio. kr. Altså i alt 32,5 mio. kr. Samlet set er der således periodiseret 12,0 mio. kr. mindre fra 2024 til 2025 ift. året før.

På lånoptagelse er der fra 2024 til 2025 overført et indtægtsbudget på 0,6 mio. kr. Der er optaget et aconto lån i december 2024 vedr. de låneberettigede udgifter i 2024. Beløbet der overføres, består af forskellen mellem aconto-lånet og de endeligt opgjorte låneberettigede udgifter i 2024 (udgift på 1,7 mio. kr.) tillagt den forventede lånoptagelse vedr. de overførte låneberettigede anlægsudgifter fra 2024 til 2025 (indtægt på 2,3 mio. kr.). Fra 2023 til 2024 blev der overført et indtægtsbudget til lånoptagelse på 28,3 mio. kr., idet der kun delvist var optaget et aconto lån i 2023. Forskellen mellem årene er på 27,7 mio. kr.

På balancen er der fra 2024 til 2025 overført restbudgetter vedr. indskud til landsbyggefonden på 0,7 mio. kr. Der blev ikke lavet overførsler på balancen fra 2023 til 2024.

Regnskabets påvirkning på budget 2025-2028

Nedenfor redegøres for hvilken påvirkning regnskabsresultatet for 2024 har i forhold til budget 2025-2028.

Det oprindelige budget for 2025 er baseret på det forventede regnskab pr. 31. juli 2024, hvor der var forventet en kassebeholdning på 67,2 mio. kr. ultimo 2024. Årsregnskabet endte med en kassebeholdning ultimo 2024 på 76,3 mio. kr., hvilket er en forbedring på 9,0 mio. kr.

Likviditetsforbedringen på 9,0 mio. kr. skyldes i høj grad likviditetsforskydninger mellem 2024 og 2025, som ikke var forventet i det forventede regnskab pr. 31. juli 2024.

Nedenfor fremgår de likviditetsforskydninger fra 2024, som kommer til at påvirke budget 2025-2028 udover den forbedrede ultimo 2024 likviditet:

- **Forværring 8,9 mio. kr.:** Overførsel af restbudgetter vedr. driften fra 2024 til 2025, jf. tabel 2.
- **Forbedring på 0,6 mio. kr.:** Overførsel af restbudgetter vedr. lånoptagelse fra 2024 til 2025, jf. tabel 2.
- **Forværring 13,2 mio. kr.:** Overførsel af restbudgetter vedr. anlæg fra 2024 til 2025, jf. tabel 2
- **Forværring 0,7 mio. kr.:** Overførsel af restbudgetter vedr. balancen fra 2024 til 2025, jf. tabel 2.
- **Forværring 7,3 mio. kr.:** Der er med forventet regnskab 31.10.24 periodiseret anlæg for 7,3 mio. kr.
- **Forbedring på 2,8 mio. kr.:** Momsregulering vedr. tidligere år jf. afsnittet om indtægter. Disse indtægter vedrører og indgår i driftsregnskabet i 2024, men tilgår først kassebeholdningen i 2025.
- **Forbedring 10,6 mio. kr.:** Der er i 2024 opgjort refusioner for 10,6 mio. kr. mere end der er modtaget i løbet af 2024. Disse indtægter vedrører og indgår i driftsregnskabet i 2024, men tilgår først kassebeholdningen i 2025.

De ovennævnte punkter vil påvirke budget 2025-2028 negativt med i alt 16,1 mio. kr. Den samlede effekt af den forbedrede ultimo-likviditet og forskydningerne til 2025, er således en samlet negativ påvirkning på budget 2025-2028 på 7,1 mio. kr.

Nøgletal

Hovedtal					
(I mio. kr.)					
	2020	2021	2022	2023	2024
Regnskabsopgørelse					
Resultat af ordinær driftsvirksomhed	-132,7	-161,9	-92,7	-101,8	-157,6
Resultat af det (skattefinansierede) område	-21,2	7,5	25,2	-17,6	-127,7
Resultat af det brugerfinansierede område*	-0,9	-7,0	-2,5	4,7	0,0
Resultat i alt	-22,1	0,5	22,8	-12,9	-127,7
Finansiell status					
Likvide aktiver	126,9	100,6	15,4	-13,8	76,3
Tilgodehavender/kortfristet gæld	-90,4	-107,1	-89,2	-88,1	-118,9
Langfristede tilgodehavender	1.416,5	1.440,1	1.470,1	1.474,0	1.463,9
Langfristede gældsforpligtelser	-858,8	-923,0	-905,3	-889,4	-847,2
Udlæg, forsyningsvirksomheder	5,5	-1,7	-4,7	-0,4	-1,1
Hensatte forpligtelser	-332,8	-429,7	-288,1	-289,3	-291,9
Nettogæld vedr. fonds, legater mv.	-3,9	-4,0	-4,5	-3,9	-3,9
Egenkapital	-1.172,7	-1.202,3	-1.380,8	-1.346,4	-1.363,6
Personaleopgørelse					
Antal årsværk	2.091,7	2.171,6	2.204,6	2.176,3	2.151,0
Udskrivningsgrundlag og skatter					
	2021	2022	2023	2023	2024
Personskatteprocent	25,7	25,7	25,7	25,7	25,7
Grundskyldspromille	34,0	34,0	34,0	34,0	10,9
Dækningsafgiftspromille, erhvervsejendomme	5,0	5,0	5,7	5,7	5,7
Kirkeskatteprocent	0,85	0,85	0,85	0,85	0,85
Udskrivningsgrundlag	5.455,6	5.475,6	5.634,4	5.995,6	6.276,2
Skatteindtægter i mio. kr.:	2021	2022	2023	2023	2024
Personsskatter:					
- forskudsbeløb	-1.402,1	-1.407,2	-1.448,0	-1.540,9	-1.613,0
- reguleringer	1,2	1,1	1,1	1,2	1,1
Ejendomsskatter	-233,1	-241,0	-245,5	-249,8	-334,9
Dækningsafgifter	-5,2	-5,3	-5,4	-6,1	-8,8
Selskabsskatter	-10,1	-20,1	-8,3	-13,2	-16,1
Øvrige skatter	-0,7	-0,5	-2,2	-1,3	-0,6
Skatter i alt	-1.650,0	-1.673,0	-1.708,3	-1.810,1	-1.972,3

* Fra regnskabsår 2024 indgår udgifter og indtægter vedrørende Halsnæs Affald A/S ikke længere i regnskabet, jævnfør note 2.

Personaleopgørelse

Kommunens personaleoversigt viser årets personaleforbrug opgjort på fuldtidsstillinger. Personaleoversigten viser, hvilke politiske udvalg samt 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.

	2024 Årsværk (fuldtid)	2024 Lønsum (i mio. kr.)
Økonomiudvalget	409,3	255,5
Politisk organisation og valg	1,5	1,3
Rådhuspersonale	356,4	235,0
Forsikringer	1,1	1,7
Øvrige koncernudgifter og indtægter	50,4	17,4
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	761,6	408,4
Daginstitutioner og Dagpleje	315,2	148,3
Skole og Uddannelse	446,4	260,0
Udvalget for Kultur, Idræt og Demokrati	22,9	12,3
Biblioteker	12,2	7,1
Idrætshaller	10,7	5,2
Udvalget for Plan og Byg	90,1	40,5
Kommunale bygninger	64,0	26,6
Kommunale arealer	26,1	13,8
Udvalget for Ældre, Sundhed og Forebyggelse	867,0	485,9
Ældre	471,1	255,4
Voksne med særlige behov	223,5	108,9
Børn og unge med særlige behov	96,6	79,6
Sundhed	75,8	42,0
Kommunen i alt	2.151,0	1.202,5

Kommunale fællesskaber

Ud over de §60 selskaber, som Halsnæs Kommune er medejer af, indgår Halsnæs Kommune i følgende samarbejder:

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.

Noter der ikke henvises til i regnskabsopgørelse og balance

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 13: Hovedkonti med refusion efter kapitel 9 i regnskabs- og revisionsbekendtgørelsen på finansloven for 2024

Hovedkonto nr.	Hovedkontonavn	Kr.
14.71.01.	Kontanthjælp ifm. integrationsprogrammet og integrationsydelse	0
14.71.02.	Aktive tilbud og danskuddannelse til udlændinge under introduktionsforløbe	-2.424
14.71.03.	Aktive tilbud og danskuddannelse til udlændinge under program	-2.113.728
14.71.04.	Resultattilskud	-1.994.232
14.71.05.	Grundtilskud	-5.488.901
14.71.06.	Hjælp i særlige tilfælde	-6.556
14.71.08.	Repatriering af udlændinge	-1.126.373
14.71.13.	Berigtigelser vedrørende refusion af kommunale udgifter	810.586
14.71.14.	Resultattilskud i forbindelse med repatriering af udlændinge	-174.150
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.	-636.938
15.11.10.	Den centrale refusionsordning	-45.161.524
15.11.43.	Berigtigelser vedrørende det sociale refusionssystem	418.976
15.26.58.	Hjælp til flygtninge mv. i enkelttilfælde	-18.724.700
15.26.59.	Udgifter til advokatbistand	-156.836
15.41.16.	Tab på garantier for flygtninges fraflytningsudgifter i alment byggeri	0

15.41.17.	Støtte til beboerindskud	0
15.42.07.	Støtte til beboerindskud i friplejeboliger	0
15.64.59.	Merudgifter til forsørgelse i hjemmet af børn med nedsat fysisk eller psykisk funktionsevne	-11.126.427
15.64.60.	Merudgifter for personer med betydelig og varig nedsat fysisk eller psykisk funktionsevne	-262.428
15.72.01.	Generelle udgifter vedrørende forsorgshjem mv.	-6.297.938
17.31.20.	Obligatorisk pensionsordning for modtagere af ledighedsafhængige indkomstoverførsler	-551.756
17.31.21.	Obligatorisk pensionsordning for modtagere af øvrige indkomstoverførsler	-3.864.616
17.31.28.	ATP-bidrag for modtagere af kontanthjælp og uddannelseshjælp	-211.323
17.31.29.	ATP-bidrag for modtagere af sygedagpenge	-1.033.220
17.31.34.	ATP-bidrag for modtagere af ressourceforløbsydelse under ressourceforløb	-292.942
17.31.35.	ATP-bidrag for modtagere af ressourceforløbsydelse under jobafklaringsforløb	-202.128
17.31.37.	ATP-bidrag for modtagere af revaliderings- og ledighedsydelse	-271.280
17.31.39.	ATP-bidrag for personer i fleksjob	-1.279.216
17.31.41.	Berigtigelser vedrørende refusion af kommunale udgifter	-501.831
17.35.02.	Tilbagebetalinger	14.893
17.35.20. ¹⁾	Særlig støtte til modtagere af kontanthjælp m.fl.	0
17.38.11. ²⁾	Dagpenge ved sygdom	383.331
17.46.04.	Refusion af driftsudgifter og mentorudgifter ved ressourceforløb og jobafklaringsforløb	-671.528
17.46.08.	Uddannelsesløft med ret til en erhvervsuddannelse	-348.512
17.46.18.	Refusion af hjælpemidler mv. til ledige og beskæftigede	-601.827
17.46.21.	Refusion af driftsudgifter ved aktivering af 15-17 årige	-5.175
17.46.53.	Løntilskud til arbejdsgivere ved uddannelsesaftaler for ledige og beskæftigede voksenlærlinge	-1.998.664
17.46.74.	Jobrotation	0
17.54.06.	Skånejob	-228.046
17.54.11.	Personlig assistance til personer med handicap	-1.457.496
17.54.21.	Seniorjob for personer, som højst har 5 år til efterlønsalderen	-329.051
17.54.22.	Afløb på servicejob	0
17.54.31.	Hjælp til personer uden ret til social pension mv.	-31.506
17.56.01.	Fleksjob med fast refusion	-18.507.996
17.56.02.	Ledighedsydelse	-593.568
17.61.06.	Forsørgelse efter lov om aktiv socialpolitik	0
17.62.03.	Støtte til betaling af beboerindskud	-1.042.415
17.62.04.	Tab på garantier for flygtninges fraflytningsudgifter mv.	666.565
17.62.05.	Afdrag, afskrivninger og genvundne afskrivninger for boligydelsesslån, boligsikringslån og beboerindskudslån mv	1.331.426

17.62.06.	Renteindtægter af boligydelsesslån, boligsikringslån og beboerindskudslån	27.597
17.63.01.	Sygebehandling, medicin mv.	-598.189
17.63.02.	Flytning og hjælp i enkelttilfælde	-822.166
17.64.02.	Personlige tillæg til pensionister	-3.551.202
Refusion i alt		-128.615.434

Bilag 2 til regnskabsnote 13: Hovedkonti med refusion via ydelsesrefusion på finansloven for 2024

Hovedkontonr.	Hovedkontonavn	Kommunale konto Dranst 2	Kr.
14.71.11.	Forsørgelsesydelse ifm. program	5.46.61.012	-224.343
		5.46.61.013	-348.388
		5.46.61.014	-164.498
		5.46.61.015	-592.269
		5.46.61.020	-
		5.46.61.021	-9.641
		5.46.61.022	-6.979
		5.46.61.023	-
14.71.12.	Forsørgelsesydelse for øvrige	5.46.61.016	-51.362
		5.46.61.017	-54.272
		5.46.61.018	-36.769
		5.46.61.019	-372.842
17.35.11.	Kontant- og uddannelseshjælp	5.57.73.005	-516.971
		5.57.73.006	-1.025.088
		5.57.73.007	-712.515
		5.57.73.008	-3.922.836
		5.57.73.009	-300.510
		5.57.73.010	-434.833
		5.57.73.011	-320.078
		5.57.73.012	-1.829.585
17.35.22.	Ressourceforløbsydelse	5.58.82.004	-22.843
		5.58.82.005	-95.426
		5.58.82.006	-105.426
		5.58.82.007	-4.202.469
		5.58.82.008	-7.941
		5.58.82.009	-60.272
		5.58.82.010	-756.951
		5.58.82.011	-2.844.139
17.35.23.	Revalideringsydelse mv.	5.58.80.010	-
		5.58.80.011	-

		5.58.80.012	-1.387
		5.58.80.013	-198.754
		5.58.80.014	-
		5.58.80.015	-
		5.58.80.016	-
		5.58.80.017	-
		5.58.80.018	-
		5.58.80.019	-
		5.58.80.020	-
		5.58.80.021	-
17.35.24.	Forrevalidering på kontant- og uddannelseshjælp	5.57.73.022	-
		5.57.73.023	-
		5.57.73.024	-
		5.57.73.025	-
17.35.25.	Ledighedsydelse	5.58.83.006	-
		5.58.83.007	-57.081
		5.58.83.008	-57.833
		5.58.83.009	-3.743.271
17.38.11.1)	Dagpenge ved sygdom	5.57.71.010	-10.488.545
		5.57.71.011	-14.862.169
		5.57.71.012	-5.220.769
		5.57.71.013	-5.955.829
17.47.01.	Løntilskud ved ansættelse af forsikrede ledige	5.68.94.028	-
		5.68.94.029	-
		5.68.94.030	-33.700
		5.68.94.031	-18.782
		5.68.94.032	-
		5.68.94.033	-23.944
		5.68.94.034	-41.089
		5.68.94.035	-56.164
		5.68.94.036	-
		5.68.94.037	-
		5.68.94.038	-
		5.68.94.039	-
17.47.02.	Løntilskud ved ansættelse af kontant- og uddannelseshjælpsmodtagere m.fl.	5.68.94.004	-10.866
		5.68.94.005	-27.145
		5.68.94.006	-27.983
		5.68.94.007	-68.824
		5.68.94.024	-

		5.68.94.025	-
		5.68.94.026	-
		5.68.94.027	-
17.47.11.	Løntilskud ved ansættelse af revalidender m.fl.	5.68.94.008	-
		5.68.94.009	-
		5.68.94.010	-
		5.68.94.011	-
		5.68.94.012	-
		5.68.94.013	-
		5.68.94.014	-
		5.68.94.015	-
		5.68.94.016	-
		5.68.94.017	-
		5.68.94.018	-
		5.68.94.019	-
		5.68.94.020	-
		5.68.94.021	-
		5.68.94.022	-
		5.68.94.023	-4.619
17.54.30.	Hjælp til personer uden ret til fuld førtidspension	5.57.73.026	-
		5.57.73.027	-5.098
		5.57.73.028	-4.631
		5.57.73.029	-297.941
17.56.04.	Fleksjob med variabel refusion	5.58.81.013	-19.825
		5.58.81.014	-131.355
		5.58.81.015	-432.015
		5.58.81.016	-16.472.796
		5.58.81.017	-
		5.58.81.018	-
		5.58.81.019	-
		5.58.81.020	-130.065
17.56.05.	Fleksbidrag til kommunen	5.58.81.1182)	-15.513.706
Refusion i alt			-92.925.430

Refusion og tilskud i alt efter regnskabsbekendtgørelsens kapitel 9 og fra Ydelsesrefusion opgjort i kr.	
Bilag 1	-128.615.434
Bilag 2	-92.925.430
Refusion og tilskud i alt - Bilag 1 + 2	-221.540.864

Bilag 3 til regnskabsnote 13: Hovedkonti med medfinansiering via Ydelsesrefusion på finansloven for 2024

Hovedkontonr.	Hovedkontonavn	Kommunale konto Dranst 1	Kr.
17.32.01.	Dagpenge ved arbejdsløshed	5.57.78.012	1.190.640
		5.57.78.013	15.932.272
		5.57.78.014	9.701.530
		5.57.78.015	14.169.500
17.35.20. ¹⁾	Særlig støtte til modtagere af kontanthjælp m.fl.	5.57.73.100	1.657
		5.57.73.101	28.528
		5.57.73.102	35.372
		5.57.73.103	456.854
17.46.32.	Befordringsgodtgørelse	5.57.78.005	28.006
17.64.10.	Førtidspension med variabel medfinansiering	5.48.66.001	22.517
		5.48.66.002	525.654
		5.48.66.003	1.019.770
		5.48.66.004	131.285.303
17.64.13.	Seniorpension	5.48.65.001	24.498
		5.48.65.002	509.819
		5.48.65.003	2.394.345
		5.48.65.004	38.509.363
Medfinansiering i alt			215.835.626

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.

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. Fra regnskabsår 2024 indgår udgifter og indtægter vedrørende Halsnæs Affald A/S ikke længere i regnskabet jævnfør bestemmelserne i Budget- og regnskabssystem for kommuner og beskrivelsen af ændringen i note 2.

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 Enkeltsager indtægtsføres med foreløbig restafregning for indeværende år samt reguleringer vedrørende foregående regnskabsår.

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 ejendomsvurdering 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 forpligtigelse som resultat af en tidligere begivenhed, og det er sandsynligt, at afviklingen heraf vil medføre et træk på kommunens økonomiske ressourcer, og der kan foretages en pålidelig beløbsmæssig måling af forpligtigelsen.

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

Pensionsforpligtigelser, der ikke er forsikringsmæssigt afdækket vedrørende tjenestemandsansatte og ansatte på tjenestemandslignende vilkår, herunder den lukkede lærergruppe, optages i balancen under forpligtigelser. Kapitalværdien af pensionsforpligtigelsen 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 pensionsforpligtigelsen 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. Arbejdsskade-forpligtelsen 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.

Ledelsespåtegning

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 10. april 2025.

Årsregnskabet forventes godkendt af Byrådet den 26. juni 2025.

Steffen Jensen
Borgmester

Niels Milo Poulsen
Kommunaldirektør

Halsnæs Kommune

Rådhuspladsen 1
3300 Frederiksværk
Telefon 47 78 40 00
mail@halsnaes.dk
www.halsnaes.dk