

# Årsregnskab 2020

*Oversendelse af regnskab til revisionen*

*Byrådsmødet 29. april 2021*



**Halsnæs**  
Kommune

*Oplev det rå og autentiske Halsnæs*

# Indhold

<b>INDHOLD .....</b>	<b>2</b>
<b>LYSPUNKTER I ET TRIST 2020 .....</b>	<b>3</b>
<b>GENERELLE BEMÆRKNINGER TIL REGNSKABET .....</b>	<b>4</b>
<b>REGNSKABSOPGØRELSE .....</b>	<b>8</b>
<b>BALANCE .....</b>	<b>10</b>
<b>BEMÆRKNINGER TIL REGNSKABSOPGØRELSEN .....</b>	<b>11</b>
<b>PERSONALEOPGØRELSE .....</b>	<b>21</b>
<b>NOTER .....</b>	<b>22</b>
<b>KOMMUNALE FÆLLESSKABER .....</b>	<b>30</b>
<b>NØGLETAL .....</b>	<b>31</b>
<b>ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS .....</b>	<b>32</b>
<b>ORDFORKLARING .....</b>	<b>35</b>
<b>LEDELSESPÅTEGNING .....</b>	<b>36</b>

# Lyspunkter i et trist 2020

Under normale omstændigheder ville vi være meget glade for et regnskabsresultat, der viser et overskud på 22 mio. kr., hvilket er hele 64 mio. kr. bedre end budgetteret. Men omstændighederne har langt fra været normale i 2020. Jeg ved godt, at resultatet skyldes, at vi ikke har kunnet besætte alle stillinger i denne mærkelige tid, og at der derfor er mange, der har løbet stærkt. Men det håber vi på, bliver anderledes her i 2021.

Året var ikke mange måneder gammelt, da det stod klart, at hele verden stod over for en kæmpe udfordring. En ny og ukendt Corona-virus viste sig at skulle definere 2020, og i hele verden måtte man lukke samfund ned, for at mindske spredningen.

Også lokalt havde det store konsekvenser. Børn blev sendt hjem fra skoler og dagtilbud, de ældre måtte ikke få besøg på plejecentrene, al forenings- og kulturliv lukkede ned, og en stor del af vores medarbejdere blev tvunget til at arbejde hjemmefra.

Restriktionerne har desværre været nødvendige, men de kommer ikke uden konsekvenser. Mange har følt sig ensomme, og haft det svært med at være "indelukket". Nogle virksomheder har kæmpet en svær kamp for at overleve, og flere af vores borgere er blevet arbejdsløse.

På den baggrund er det svært at glædes over et ellers flot regnskabsresultat. Men det er positivt, at Halsnæs Kommune står på et solidt økonomisk fundament. Det vil alt andet lige gøre det lettere at samle den regning op, der vil komme i kølvandet på Corona-virus. Ikke mindst i forhold til at få genoprettet trivslen hos vores børn og unge, men også i forhold til at få hjulpet vores virksomheder og de mennesker, der er blevet arbejdsløse.

Et ordsprog siger, "at intet er så skidt, at det ikke er godt for noget". Det gælder også i denne vanskelige tid. Vi har som samfund vist, at vi kan stå sammen, og at vi kan finde nye løsninger, når omstændighederne tvinger os til det. Vi har f.eks. lagt meget bureaukrati til side, fordi der ikke har været tid til det. Vi har fundet nye måder at arbejde og undervise på. Og vi har lært betydningen af det nære.

Den læring skal vi tage med os. Jeg tror på, at et af flere værktøjer til, at vi som samfund skal rejse os igen er, at vi holder fast i en dagsorden, hvor tillid, nærhed og fleksibilitet er nøgleord. Og skal vi lykkes med det, kræver det, at vi både lokalt og på landsplan holder igen med at styre ned til den mindste detalje.

Når det gælder økonomi giver det dog god mening at styre. Det viser al erfaring, og det er også grundlaget for, at Halsnæs Kommune er godt rustet til fremtiden. Vi ser også, at der på samfundsplan er en udvikling i gang, hvor folk søger mod smuk natur, og hvor folk kommer hinden ved. Det kan vi tilbyde i Halsnæs.

Med andre ord står vi et godt sted, og det afspejler sig også i, at vi fortsat har befolkningstilvækst, og at der er god gang i boligbyggeriet. Jeg er derfor meget fortrøstningsfuld, når det gælder fremtiden, selvom vi her og nu står i en altoverskyggende krise.



Steffen Jensen  
Borgmester

# Generelle bemærkninger

## Kommunernes økonomi i 2020

Den 6. september 2019 indgik regeringen og Kommunernes Landsforening (KL) aftale om kommunernes økonomi for 2020. Hovedpunkterne i aftalen var:

En ramme for servicedriftsudgifterne på 261,8 mia. kr.

Et anlægsniveau på 19,1 mia. kr.

1,0 mia. kr. af bloktilskuddet var betinget af kommunernes overholdelse af anlægsniveauet ved budgetlægningen.

3,0 mia. kr. af bloktilskuddet var betinget af kommunernes overholdelse af serviceudgifterne ved såvel budgetlægningen som regnskabsafslutningen.

Et finansieringstilskud på 3,5 mia. kr. hvoraf 2,0 mio. kr. blev fordelt til kommunerne efter deres økonomiske vilkår, og 1,5 mia. kr. blev fordelt mellem alle.

Der var følgende lånepuljer: En lånepulje på 250 mio. kr. målrettet investeringer med effektiviseringspotentiale, en lånepulje på 400 mio. kr. til større strukturelle investeringer samt en lånepulje på 500 mio. kr. til styrkelse af likviditeten i vanskeligt stillede kommuner.

En ambition om at sænke skatteudskrivningen: Der blev derfor aftalt en tilskudsordning, hvor kommunerne kunne få dækket op til 75% af deres provenutab, hvis de nedsatte skatten inden for et samlet provenufald på 200 mio. kr. Modsat ville kommunerne blive modregnet i bloktilskuddet, hvis de samlet set hævede skatten. Halsnæs Kommune videreførte personskatten på 25,7 procent, grundskyldspromillen på 34,0 og dækningsafgiftspromillen på 5,0. Men kommunerne under ét hævede skatten fra 2019 til 2020. Selvom Halsnæs Kommune ikke hævede skatten, blev kommunen påvirket af en kollektiv sanktion som kostede kommunen 96.000 kr. årligt.

## Centrale regnskabsbegreber

Når der i nærværende regnskabsberetning nævnes *det oprindelige budget*, menes der det 2020 budget, der blev godkendt ved byrådets 2. behandling af budget 2020 den 5. november 2019.

*Det korrigerede budget* er det oprindelige budget tillagt de tillægsbevillinger, som byrådet har godkendt for regnskabsåret 2020 efter indgåelse af det oprindeligt budget.

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

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

## Regnskabsresultatet

Det samlede regnskabsresultat (indtægter fratrukket udgifter til drift, renter, anlæg og affaldsforsyningsområdet) viser et overskud på 22,1 mio. kr. Det er 64,4 mio. kr. bedre end korrigeret budget. Resultatet fremgår af Tabel 1, hvor drifts- og anlægsforbrug er fordelt på de enkelte udvalg.

Hovedafvigelserne er som følger:

- *Indtægter*: merindtægter på 8,4 mio. kr.
- *Driftsudgifter*: mindreudgifter på 28,6 mio. kr.
- *Renter*: mindreudgifter på 3,1 mio. kr.
- *Anlæg*: mindreudgifter på 23,3 mio. kr.
- *Affaldsforsyning*: merindtægter på 0,9 mio. kr.

Tabel 1					
Regnskabsresultat 2020					
(I mio. kr.)	Oprindeligt budget	Tillægsbevilgning	Korrigeret budget	Regnskab	Forskel ml. regnskab og korr. budget
<b>Indtægter:</b>					
<b>Indtægter:</b>	<b>-2.230,5</b>	<b>-53,4</b>	<b>-2.283,9</b>	<b>-2.292,3</b>	<b>8,4</b>
<b>Drift</b>					
Økonomiudvalget	342,9	-39,6	303,4	284,2	19,1
Udvalget for Erhverv og Beskæftigelse	458,4	4,0	462,3	498,3	-35,9
Udvalget for Skole, Uddann. og Dagtilbud	441,2	9,7	450,9	445,3	5,6
Udvalget for Kultur, Idræt og Demokrati	28,3	1,5	29,8	27,1	2,7
Udvalget for Miljø og Plan	92,7	7,3	100,0	97,2	2,8
Udvalget for Ældre og Handicappede	453,0	4,2	457,2	442,2	14,9
Udvalget for Sundhed og Forebyggelse	383,4	1,4	384,8	365,4	19,4
<b>Driftsudgifter i alt</b>	<b>2.199,9</b>	<b>-11,6</b>	<b>2.188,4</b>	<b>2.159,7</b>	<b>28,6</b>
Renter m.v.	2,9	0,1	3,0	-0,1	3,1
<b>Resultat af ordinær drift</b>	<b>-27,7</b>	<b>-64,9</b>	<b>-92,6</b>	<b>-132,7</b>	<b>40,1</b>
<b>Anlæg (ekskl. Jordforsyning)</b>					
(I mio. kr.)					
Anlægsudgifter (ekskl. jordforsyning):					
Økonomiudvalget	0,8	-16,8	-16,0	-10,1	-5,9
Udvalget for Skole, Uddann. og Dagtilbud	24,3	11,7	36,0	32,7	3,3
Udvalget for Kultur, Idræt og Demokrati	10,5	13,3	23,9	19,1	4,8
Udvalget for Miljø og Plan	38,2	20,6	58,9	44,1	14,8
Udvalget for Ældre og Handicappede	7,7	2,9	10,6	9,9	0,7
Udvalget for Sundhed og Forebyggelse	0,8	0,3	1,1	1,2	-0,2
<b>Anlægsudgifter (ekskl. jordforsyning)</b>	<b>82,3</b>	<b>32,1</b>	<b>114,4</b>	<b>96,9</b>	<b>17,5</b>
Jordforsyning	-3,8	24,3	20,5	14,7	5,8
<b>Anlæg i alt</b>	<b>78,5</b>	<b>56,3</b>	<b>134,9</b>	<b>111,6</b>	<b>23,3</b>
<b>Skattefinansieret resultat</b>	<b>50,8</b>	<b>-8,5</b>	<b>42,3</b>	<b>-21,2</b>	<b>63,5</b>
<b>Resultat af Forsyningsområdet</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>-0,9</b>	<b>0,9</b>
<b>Regnskabsresultat i alt</b>	<b>50,8</b>	<b>-8,5</b>	<b>42,3</b>	<b>-22,1</b>	<b>64,4</b>

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

## Overførte restbudgetter mellem regnskabsårene

Restbudgetter overføres mellem årene i henhold til reglerne herom. Nedenfor fremgår de budgetter, der er blevet overført mellem årene, som følge af overførselssagerne fra 2019-2020, og 2020-2021.

Overførselssagen behandles i særskilt sag i april. Tallene for 2020-2021 kan ændres, som følge af dispensationer som godkendes ved den politiske behandling af overførselssagen i april.

<b>Tabel 2 - Uforbrugte restbudgetter overført mellem årene</b>						
	<b>Overført fra 2019 til 2020</b>			<b>Overført fra 2020 til 2021</b>		
<b>I mio. kr.</b>	<b>Drift</b>	<b>Anlæg</b>		<b>Drift</b>	<b>Anlæg</b>	
Økonomiudvalget	7,3	2,8		8,6	-0,9	
Udvalget for Erhverv og Beskæftigelse	-0,4	0,0		-0,6	0,0	
Udvalget for Skole, Uddann. og Dagtilbud	1,8	4,9		5,7	3,2	
Udvalget for Kultur, Idræt og Demokrati	0,7	1,5		0,8	4,8	
Udvalget for Miljø og Plan	-1,4	6,8		-1,5	10,7	
Udvalget for Ældre og Handicappede	1,8	-0,8		6,2	0,7	
Udvalget for Sundhed og Forebyggelse	2,2	0,3		2,2	0,0	
<b>I alt</b>	<b>12,0</b>	<b>15,5</b>		<b>21,4</b>	<b>18,5</b>	
<b>Total for året</b>	<b>27,5</b>			<b>39,3</b>		
Minus beløb er overførte underskud (eller indtægter som først modsvares af udgifter i efterfølgende år).						

Som det fremgår, er overførselsbeløbene i 2020-2021 større end året før. Det skyldes, at der i 2020 kun er ganske enkelte områder/virksomheder med underskud, som ellers ville have trukket det samlede overførselsbeløb ned. Derudover er der generelt større overskud i virksomhederne på skole- og dagtilbudsområdet samt på ældreområdet, som betyder, at de fleste af disse virksomheder, ligesom mange andre virksomheder, overfører overskud helt op til 2% grænsen.

## Service driftsudgifter og serviceramme

I aftalen mellem regeringen og KL om kommunernes økonomi for 2020 blev rammen for service driftsudgifterne aftalt til 261,8 mia. kr., og Halsnæs Kommunes andel heraf blev af KL blev beregnet til 1.605,1 mio. kr.

Den endelige ramme for kommunens service driftsudgifter afhænger imidlertid af det vedtagne budget. Her har kommunerne mulighed for, med henblik på at sikre overholdelse af service driftsrammen, at afsætte et puljebeløb. Der blev i 2020 således afsat en bufferpulje på 51,4 mio. kr.

Dermed blev budgettet vedtaget med samlede servicedriftsudgifter for 1.614,6 mio. kr. Det er dermed den ramme, kommunen efterfølgende blev målt op imod.

I løbet af året blev servicedriftsrammen i forbindelse med Kommuneaftalen for 2020 nedreguleret på grund af ændrede pris og lønskøn, således at den endelige servicedriftsramme blev på 1.610,4 mio. kr.

De samlede serviceudgifter i 2020 endte på 1.543,1 mio. kr. og dermed 67,3 mio. kr. under servicedriftsrammen.

I økonomiaftalen for 2020 blev i alt 4,0 mia. kr. af kommunernes bloktilskud betinget af kommunernes aftaleoverholdelse i både budget- og regnskabssituationen. Rammen blev overholdt ved budgetlægningen og er også blevet det ved regnskabsaflæggelsen, hvorfor ingen kommuner vil blive frataget det betingede bloktilskud.

## **Anlægsudgifter og anlægsramme**

I aftalen mellem regeringen og KL om kommunernes økonomi for 2020 blev rammen for anlægsudgifterne aftalt til 19,1 mia. kr.

KL beregner ingen fordeling af dette beløb mellem kommunerne, idet behovet for anlæg ikke nødvendigvis har en sammenhæng med kommunernes størrelse og tidligere års anlægsudgifter. KL følger dog budgetlægningen tæt, således at den samlede ramme overholdes. Den blev således også overholdt ved budgetlægningen af 2020. For Halsnæs Kommune blev det oprindelige anlægsbudget for 2020 på 78,5 mio. kr.

Den aftalte anlægsramme for 2020 blev imidlertid ophævet i marts 2020 i en aftale mellem regeringen og KL, som et understøttende initiativ til at fremme beskæftigelsen under Covid-19. Samtidig blev der givet udvidede muligheder for optagelse af lån til fremrykkede anlægsinvesteringer.

Med anlægsinvesteringer i 2020 på 111,6 mio. kr. overholdte Halsnæs Kommune således også anlægsrammen ligesom alle andre kommuner gjorde uanset deres forbrug. Dermed vil ingen kommuner blive sanktioneret i forholdt til det betingede bloktilskuddet på 1,0 mia. kr., som er tildelt under forudsætning af kommunernes overholdelse af anlægsniveauet.

# Regnskabsopgørelse

	Driftsregnskab (I mio. kr.)	Oprindeligt budget	Tillægsbevilling	Korrigeret budget	Regnskab	Forskel ml. regnskab og korr. budget
Note	<b>Skattefinansieret virksomhed:</b>					
	<b>Indtægter:</b>					
	Skatter	-1.650,5	0,0	-1.650,5	-1.650,0	-0,5
	Generelle tilskud m.v.	-580,1	-53,4	-633,4	-642,3	8,9
	<b>Indtægter i alt</b>	<b>-2.230,5</b>	<b>-53,4</b>	<b>-2.283,9</b>	<b>-2.292,3</b>	<b>8,4</b>
	<b>Driftsudgifter:</b>					
	<b>Økonomiudvalget:</b>					
	Koncernudgifter og administration	293,4	15,6	309,0	292,5	16,4
1	Budgetpuljer	55,9	-55,1	0,8	-0,1	0,9
	Beredskabet	6,7	0,9	7,6	6,6	1,0
	Ældreboliger	-13,0	-1,0	-14,0	-14,8	0,8
	<b>I alt</b>	<b>342,9</b>	<b>-39,6</b>	<b>303,4</b>	<b>284,2</b>	<b>19,1</b>
	<b>Udvalget for Erhverv og Beskæftigelse:</b>					
	Beskæftigelse	454,8	3,7	458,5	494,7	-36,3
	Erhverv og turisme	3,6	0,3	3,9	3,5	0,3
	<b>I alt</b>	<b>458,4</b>	<b>4,0</b>	<b>462,3</b>	<b>498,3</b>	<b>-35,9</b>
	<b>Udvalget for Skole, Uddann. og Dagtilbud:</b>					
	Daginstitutioner og dagpleje	122,2	5,2	127,4	119,8	7,6
	Skole og uddannelse	319,0	4,5	323,5	325,5	-2,0
	<b>I alt</b>	<b>441,2</b>	<b>9,7</b>	<b>450,9</b>	<b>445,3</b>	<b>5,6</b>
	<b>Udvalget for Kultur, Idræt og Demokrati:</b>					
	Kultur og Idræt	26,9	1,3	28,2	25,9	2,3
	Demokrati	1,4	0,2	1,6	1,2	0,4
	<b>I alt</b>	<b>28,3</b>	<b>1,5</b>	<b>29,8</b>	<b>27,1</b>	<b>2,7</b>
	<b>Udvalget for Miljø og Plan:</b>					
	Miljø, natur, veje og fysisk planlægning	41,7	0,9	42,6	41,0	1,7
	Kommunale ejendomme	51,0	6,4	57,3	56,2	1,1
	<b>I alt</b>	<b>92,7</b>	<b>7,3</b>	<b>100,0</b>	<b>97,2</b>	<b>2,8</b>
	<b>Udvalget for Ældre og Handicappede:</b>					
	Voksne med fysisk eller psykisk handicap	159,2	0,7	159,8	156,0	3,8
	Ældre	293,8	3,5	297,3	286,2	11,1
	<b>I alt</b>	<b>453,0</b>	<b>4,2</b>	<b>457,2</b>	<b>442,2</b>	<b>14,9</b>
	<b>Udvalget for Sundhed og Forebyggelse:</b>					
	Sundhed	201,5	0,8	202,3	197,0	5,3
	Børn og unge med særlige behov	125,7	-1,2	124,5	121,8	2,7
	Voksne med særlige behov	56,2	1,8	58,0	46,7	11,4
	<b>I alt</b>	<b>383,4</b>	<b>1,4</b>	<b>384,8</b>	<b>365,4</b>	<b>19,4</b>
	<b>Driftsudgifter i alt</b>	<b>2.199,9</b>	<b>-11,6</b>	<b>2.188,4</b>	<b>2.159,7</b>	<b>28,6</b>
	<b>Renter m.v.</b>	<b>2,9</b>	<b>0,1</b>	<b>3,0</b>	<b>-0,1</b>	<b>3,1</b>
	<b>Resultat af ordinær driftsvirksomhed</b>	<b>-27,7</b>	<b>-64,9</b>	<b>-92,6</b>	<b>-132,7</b>	<b>40,1</b>



	Oprindeligt budget	Tillægsbevilling	Korrigeret budget	Regnskab	Forskel ml. regnskab og korr. budget
<b>Anlægsvirksomhed</b>					
Note (I mio. kr.)					
<b><u>Anlægsudgifter (ekskl. jordforsyning):</u></b>					
Økonomiudvalget	0,8	-16,8	-16,0	-10,1	-5,9
Udvalget for Skole, Uddann. og Dagtilbud	24,3	11,7	36,0	32,7	3,3
Udvalget for Kultur, Idræt og Demokrati	10,5	13,3	23,9	19,1	4,8
Udvalget for Miljø og Plan	38,2	20,6	58,9	44,1	14,8
Udvalget for Ældre og Handicappede	7,7	2,9	10,6	9,9	0,7
Udvalget for Sundhed og Forebyggelse	0,8	0,3	1,1	1,2	-0,2
<b>Anlægsudgifter (ekskl. jordforsyning)</b>	<b>82,3</b>	<b>32,1</b>	<b>114,4</b>	<b>96,9</b>	<b>17,5</b>
Jordforsyning	-3,8	24,3	20,5	14,7	5,8
<b>Anlægsudgifter i alt</b>	<b>78,5</b>	<b>56,3</b>	<b>134,9</b>	<b>111,6</b>	<b>23,3</b>
<b>Resultat af det skattefinansierede område</b>	<b>50,8</b>	<b>-8,5</b>	<b>42,3</b>	<b>-21,2</b>	<b>63,5</b>
<b>Forsyningsområdet</b>					
<b>Resultat for Halsnæs Forsyning: Affald A/S</b>	0,0	0,0	0,0	-0,9	0,9
<b>Resultat af Forsyningsområdet</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>-0,9</b>	<b>0,9</b>
<b>Regnskabsresultat i alt</b>	<b>50,8</b>	<b>-8,5</b>	<b>42,3</b>	<b>-22,1</b>	<b>64,4</b>
<b>Finansieringsoversigt</b>					
<b><u>Tilgang til likvide aktiver:</u></b>					
Kommunens resultat jfr. regnskabsopgørelse	50,8	-8,5	42,3	-22,1	64,4
3,9 Optagne lån (langfristet gæld)	-50,6	-23,6	-74,2	-61,7	-12,4
4 Øvrige finansforskydninger	-47,7	45,6	-2,1	-8,0	6,0
<b>Tilgang til likvide aktiver i alt</b>	<b>-47,4</b>	<b>13,5</b>	<b>-33,9</b>	<b>-91,9</b>	<b>58,0</b>
<b><u>Anvendelse af likvide aktiver:</u></b>					
9 Afdrag på lån (langfristet gæld)	54,4	4,2	58,5	57,6	0,9
<b>Anvendelse af likvide aktiver i alt</b>	<b>54,4</b>	<b>4,2</b>	<b>58,5</b>	<b>57,6</b>	<b>0,9</b>
<b>Kursregulering vedr. likvide aktiver</b>	0,0	0,0	0,0	0,5	-0,5
<b>Ændring i likvide aktiver *</b>	<b>6,9</b>	<b>17,7</b>	<b>24,6</b>	<b>-33,7</b>	<b>58,3</b>

\*- = forøgelse af likvide aktiver

# Balance

Note	I mio. kr.	Ultimo 2019	Ultimo 2020
	<b>AKTIVER</b>		
5	<b>Materielle anlægsaktiver:</b>		
	Grunde	133,4	149,9
	Bygninger	694,2	670,7
	Tekniske anlæg m.v.	61,1	53,8
	Inventar	4,3	4,3
	Anlæg under udførelse	36,6	70,0
	<b>I alt</b>	<b>929,5</b>	<b>948,7</b>
	<b>Finansielle anlægsaktiver:</b>		
6	Langfristede tilgodehavender	1.426,5	1.416,5
	Udlæg vedr. forsyningsvirksomheder	6,6	5,5
	<b>I alt</b>	<b>1.433,1</b>	<b>1.421,9</b>
	<b>ANLÆGSAKTIVER I ALT</b>	<b>2.362,6</b>	<b>2.370,6</b>
	<b>Omsætningsaktiver</b>		
	Fysiske anlæg til salg	50,1	41,5
	Tilgodehavender	109,7	139,3
	Likvide beholdninger	93,2	126,9
	<b>I ALT</b>	<b>253,0</b>	<b>307,7</b>
	<b>AKTIVER I ALT</b>	<b>2.615,6</b>	<b>2.678,3</b>
	<b>PASSIVER</b>		
7	<b>Egenkapital</b>		
	Modpost for Skattefinansierede aktiver	974,4	987,3
	Reserve for opskrivninger	3,2	1,1
	Modpost for donationer	1,9	1,8
	Balancekonto	250,2	207,7
	<b>I alt</b>	<b>1.229,8</b>	<b>1.197,9</b>
8	<b>Hensatte forpligtelser</b>	<b>312,1</b>	<b>307,6</b>
9	<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>	<b>823,4</b>	<b>898,8</b>
	<b>Nettogæld vedrørende fonds, legater mv.</b>	<b>3,9</b>	<b>3,9</b>
10	<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>	<b>246,4</b>	<b>270,1</b>
	<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b>1.073,7</b>	<b>1.172,8</b>
	<b>PASSIVER I ALT</b>	<b>2.615,6</b>	<b>2.678,3</b>
	Offentlig vurdering af kommunale ejendomme	1.673,6	1.597,8
11	Garantiforpligtelser	2.434,0	2.477,6

# Bemærkninger til regnskabsopgørelsen

## Indtægter

### Årets resultat

Årets samlede generelle tilskud og skatter udviser en samlet indtægt på 2.292,3 mio. kr., hvilket er 8,4 mio. kr. mere end budgetteret.

Afvigelserne kan tilskrives følgende forhold:

- Mindreudgift på 4,0 mio. kr. vedr. 2019-efterreguleringen af kommunal medfinansiering til sundhedsvæsenet (KMF). Efterreguleringen er blevet opgjort så sent af ministeriet, at den først vil indgå i regnskab 2021
- Mindreudgift på 3,9 mio. kr. vedr. modregningen på 20% af udlodningen fra salget af HMN, som oprindeligt skulle have været afregnet i 2020. Ministeriet har ikke foretaget modregningen i 2020, idet Forsyningssekretariatet endnu ikke har medmeldt deres endelige godkendelse af udlodningen. Modregningen forventes i stedet at ske i regnskab 2021
- Merindtægt på 1,0 mio. kr. vedr. manglende afregning af fondsmoms (primært vedr. stålsat by projektet). Fondsmomsen vil skulle afregnes i regnskab 2021.
- Mindreindtægt på 0,5 mio. kr. primært som følge af lavere dækningsafgift på kommunens egne ejendomme.

## Drift – Økonomiudvalget

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

### Årets resultat

Økonomiudvalget udviser et samlet forbrug på 284,2 mio. kr., hvilket er et mindreforbrug på 19,1 mio. kr., som fordeler sig med et mindreforbrug på Koncernudgifter og Administration på 16,4 mio. kr., et mindreforbrug på Budgetpuljer på 0,9 mio. kr., et mindreforbrug på Beredskabet på 1,0 mio. kr. og en merindtægt på ældreboliger på 0,8 mio. kr.

### Koncernudgifter og Administration

Administrationsområdet udviser et mindreforbrug på 16,4 mio. kr., hvilket primært skyldes

- mindreforbrug vedrørende løn og øvrige personaleudgifter på rådhuset på 6,8 mio. kr.
- mindreforbrug på politisk organisation på 0,4 mio. kr.
- mindreforbrug på tværgående IT-udgifter på 4,1 mio. kr.
- mindreforbrug på elever på 2,0 mio. kr.
- mindreforbrug på tjenestemandspensioner på 0,6 mio. kr.
- merindtægter på overhead på drift og anlæg samt gebyrer på 0,8 mio. kr.
- mindreforbrug på advokat- og konsulentbistand på 0,7 mio. kr.
- mindreforbrug på sundhedskoordinator, tolke og læger på 0,6 mio. kr. pga. Corona.
- Merforbrug på IT-udgifter til Borgerservice og Beskæftigelse på 0,3 mio. kr.
- Merudgift på refusion af eksterne midler fra tidligere år på 0,1 mio. kr.
- Mindreforbrug på 0,8 mio. kr. til rådhusbiler, inventar, kontorartikler og udgifter ifm. mødeaktivitet.

### **Budgetpuljer**

Under budgetpuljer er der et samlet mindreforbrug på 0,9 mio. kr., hvilket primært skyldes mindreforbrug på 0,4 mio. kr. på AUB/VEU trepartsaftale samt mindreforbrug på 0,5 mio. kr. afsat til afledt drift på anlægsprojekter, som endnu ikke er afsluttede.

### **Beredskabet**

Beredskabet udviser et mindreforbrug på 1,0 mio. kr., hvilket skyldes at en ekstrabevilling i 2020 til ekstraordinære udgifter i Beredskabet først vil blive afregnet i 2021.

### **Ældreboliger**

Ældreboliger viser et samlet mindreforbrug på netto 0,8 mio. kr., der primært skyldes færre udgifter til forbrugsafgifter og vedligeholdelse, men også færre lejeindtægter.

## **Drift - Udvalget for Erhverv og Beskæftigelse**

Udvalget omfatter politikområderne Beskæftigelse samt Erhverv og Turisme

### **Årets resultat**

Udvalget udviser et samlet forbrug på 498,3 mio. kr., hvilket er et merforbrug på 35,9 mio. kr., som fordeler sig med et merforbrug på 36,3 mio. kr. på Beskæftigelse og et mindreforbrug på 0,3 mio. kr. på Erhverv og turisme.

### **Beskæftigelse**

Politikområdet har et mindreforbrug på 36,3 mio. kr. som fordeler sig med 42,2 mio. kr. på arbejdsmarkedsydelse og et mindreforbrug på beskæftigelsesindsatsen på 6,0 mio. kr.

Området for arbejdsmarkedsydelse udviser et merforbrug på 42,2 mio. kr.

Covid-19 har siden marts 2020 betydet knap 30 procentpoint flere jobklare ledige samt flere ledige fleksjobbere, mens hjælpekapperne har medført udbetaling af sygedagpenge til en langt større målgruppe. Det har stor betydning for regnskabsresultatet. Samtidig har den hurtige vedtagelse og ikrafttræden af den nye ordning med seniorpension betydning for antallet af borgere på offentlig forsørgelse, og dermed for udgifterne til ydelser.

Den største påvirkning er sket på udgifterne til sygedagpenge og A-dagpenge. På sygedagpengeområdet er der grundet Covid-19 givet adgang til forlængelser ud over almindelige forlængelsesregler, og det er ikke muligt at flytte borgere til jobafklaring.

- A-dagpenge: merudgift 21,5 mio. kr.
- Sygedagpenge: merudgifter på 3,7 mio. kr.

Der er merforbrug på pensionsområdet, hvilket skyldes et større antal tilkendelser og effekten af tilbagetrækningsreformen. Seniorpensionsloven er vedtaget efter budgetvedtagelsen for 2020 og er derfor ikke budgetlagt i 2020.

- Før tidspension: merudgifter på 6,1 mio. kr.
- Seniorpension: merudgifter på 4,7 mio. kr.

Derudover er der budgetoverskridelser på følgende områder:

- Ledighedsydelse: merudgifter på 3,9 mio. kr.
- Integration- grundtilskud: merudgift på 1,4 mio. kr.
- Boligyldelse tilskud: merudgift på 1,2 mio. kr.
- Kontanthjælp- og uddannelseshjælp: merudgift på 1,1 mio. kr.

Modsvarende er der mindreudgifter til:

- Integrationsydelse: mindreudgift på 1,0 mio. kr.
- Enkeltydelser: Mindreudgifter på 0,9 mio. kr.
- Flexjobordninger: mindreudgifter på 0,9 mio. kr.
- Personlige tillæg: mindreudgifter er på 0,8 mio.kr.

Under beskæftigelsesindsatsen udviser aktiveringstilbud en mindreudgift på 6,0 mio. kr.

Mindreforbruget skyldes hovedsagligt:

- Mindreudgifter på Selvforsørgelses- og hjemsendelsesprogrammet på 1,2 mio. kr. samt højere resultattilskud på 1,0 mio. kr. giver samlet mindreforbrug på området.
- Covid-19 - Mindreforbruget på beskæftigelsesindsatsen skal ses i lyset af Covid-19, hvor der ikke har kunnet iværksættes det forventede antal indsatser.

### **Erhverv og turisme**

Områdets mindreforbrug på 0,3 mio. kr. skyldes hovedsageligt mindreudgifter til erhvervsprojekter, da samling af erhvervet i Halsnæs blev forsinket grundet Covid-19. Desuden er der 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 445,3 mio. kr., hvilket er et mindreforbrug på 5,6 mio. kr., som fordeler sig med et mindreforbrug på Daginstitutioner på 7,6 mio. kr. og et merforbrug på Skole og uddannelse på 2,0 mio. kr.

### **Daginstitutioner og dagpleje**

Dagpasning viser et samlet mindreforbrug på 7,6 mio. kr.

Der er et mindreforbrug på institutionerne på 5,5 mio. kr.

Mindreforbruget på området vedr. fællesudgifter er på 2,1 mio. kr. og vedrører primært

- Merindtægt på kompetencemidler på 0,1 mio. kr.
- Mindreudgift til Kombinationstilbud, søskendetilskud på 0,7 mio. kr.
- Merindtægt på mellemkommunale betalinger på 1,3 mio. kr.
- Merudgift til pædagogstuderende på 0,8 mio. kr.,
- Mindreudgifter til støtte i daginstitutionerne på 0,6 mio. kr.,
- Mindre forældreindtægter på 1,6 mio. kr.
- Mindreudgifter til specialbørnehaver i andre kommuner på 1,8 mio. kr.

### **Skole og uddannelse**

Skoleområdet har et samlet merforbrug på 2,0 mio. kr. Der er et mindreforbrug på virksomhederne på 1,6 mio. kr. og et merforbrug på fællesområdet på 3,6 mio. kr.

Virksomhederne har samlet et mindreforbrug på 1,6 mio. kr., som primært skyldes

- Merforbrug på Hundested Skole på 0,4 mio. kr. pga. forskydninger i indtægter
- Merforbrug på Lillebjerg Skole på 0,6 mio. kr., der bl.a. skyldes udgifter ifm. opstart af skolen.
- Mindreforbrug på Frederiksværk Skole på 0,8 mio. kr.
- Mindreforbrug på Magleblæk Skole på 0,5 mio. kr.
- Mindreforbrug på Ølsted Skole på 0,5 mio. kr.
- Mindreforbrug på Melby Skole på 0,5 mio. kr.
- Merforbrug på bidrag til privatskoler og efterskoler på 0,3 mio. kr.

Fællesområdet har et samlet merforbrug på 3,6 mio. kr., som primært skyldes:

- Merforbrug på mellemkommunale betalinger på 1,7 mio. kr.
- Mindreforbrug på fællesområdet på 1,3 mio. kr.
- Mindreindtægter fra forældrebetaling til SFO på 0,5 mio. kr.
- Merforbrug på specialskoler i andre kommuner på 1,8 mio. kr.
- Mindreforbrug på syge- og hjemmeundervisning på 0,7 mio. kr.
- Merforbrug på befordring på 1,3 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 27,1 mio. kr., hvilket er et mindreforbrug på 2,7 mio. kr., der fremkommer på baggrund af nedennævnte afvigelser på de enkelte politikområder.

### **Kultur og Idræt**

Området udviser et mindreforbrug på 2,3 mio. kr., der primært skyldes et samlet mindreforbrug på bibliotekerne på 1,2 mio. kr., hvoraf de 0,9 mio. kr. vedrører vakante stillinger og de 0,3 mio. kr. vedrører færre indkøb.

Idrætshallerne har et mindreforbrug på 0,5 mio. kr. grundet vakant stilling samt mindre slitage på inventar. Kultur og foreningsliv har et samlet mindreforbrug 0,5 mio. kr., da Stålmændene ikke blev afholdt, og "Dialogprocess – Kultur" delvist er blevet udsat.

### **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 Miljø og Plan**

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

### **Årets resultat**

Udvalget udviser et samlet forbrug på 97,2 mio. kr., hvilket er et mindreforbrug på 2,8 mio. kr., der fremkommer på baggrund af nedennævnte afvigelser på de enkelte politikområder.

### **Miljø, natur, veje og fysisk planlægning**

Området udviser et mindreforbrug på 1,7 mio. kr., hvilket skyldes mindreforbrug på vintervedligehold og stormberedskab på 1,7 mio. kr., som følge af en mild vinter og ingen voldsomme storme.

### **Kommunale ejendomme**

Kommunale ejendomme udviser et mindreforbrug på 1,1 mio. kr., som primært består af følgende:

Der er et merforbrug i rengøringsvirksomheden på 0,15 mio. kr., som skyldes større udgifter til materialer i forhold til den Covid-19 tillægsbevilling, der er givet til virksomheden.

Endvidere er der et mindreforbrug på 1,85 mio. kr. vedr. ejendomsdrift, hvoraf mindreforbrug på 1,5 mio. kr. vedrører forbrugsafgifter.

På ejendomsvedligehold er der et merforbrug på 0,7 mio. kr., hvilket primært skyldes merforbrug på akut bygningsvedligehold på 0,4 mio. kr.

## **Drift - Udvalget for Ældre og Handicappede**

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

### **Årets resultat**

Udvalget udviser et forbrug på 442,2 mio. kr., hvilket er et samlet mindreforbrug på 14,9 mio. kr., som fordeler sig med et mindreforbrug på 3,8 mio. kr. på Voksne med fysisk eller psykisk handicap, og et mindreforbrug på 11,1 mio. kr. på Ældre.

### **Voksne med Fysisk eller psykisk handicap**

Handicap- og psykiatri udviser et samlet mindreforbrug på 3,8 mio. kr.

Mindreforbruget på 2,7 mio. kr. vedrører hovedsagligt botilbud til voksne, hvor der har været mulighed for bl.a. hjemtagelser af eksterne tilbud på §107 samt midlertidige botilbud til voksne il egne tilbud og egen bolig. Herudover ses øget refusionsindtægter på Særligt dyre enkeltsager.

Det resterende mindreforbrug på 1,1 mio. kr. vedrører kommunens egne tilbud. Botilbuddene har et mindreforbrug på 1,0 mio. kr. og Sølager Beskyttet Værksted har et mindreforbrug på 0,1 mio. kr.

### **Ældre**

Ældreområdet udviser et samlet mindreforbrug på 11,1 mio. kr.

De tre plejecentre har et mindreforbrug på i alt 3,2 mio. kr., Hjemmeplejen har et samlet mindreforbrug på 2,8 mio. kr., og Paraplyen har et mindreforbrug på 0,3 mio. kr.

Derudover er der merforbrug på 1,7 mio. kr. vedr. personlig og praktisk hjælp og mellemkommunal betaling, mindreforbrug på 5,3 mio. kr. vedr. hjælpemidler, merforbrug på 0,7 mio. kr. vedr. flex-handicap kørsel, mindreforbrug på 0,4 mio. kr. vedrørende plejevederlag og myndighedsopgaver og mindreforbrug på 1,5 mio. kr. vedrørende servicearealerne og tomgangsleje.

## **Drift - Udvalget for Sundhed og Forebyggelse**

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

Udvalget udviser et forbrug på 365,4 mio. kr., hvilket er et mindreforbrug på 19,4 mio. kr., som fordeler sig med et mindreforbrug på 5,3 mio. kr. på Sundhed, et mindreforbrug på 2,7 mio. kr. vedrørende Børn og unge med særlige behov samt et mindreforbrug på 11,4 mio. kr. vedrørende Voksne med særlige behov.

### **Sundhed**

Sundhedsområdet udviser et samlet mindreforbrug på 5,3 mio. kr.

Beløbet vedrører

- Merforbrug på aktivitetsbestemt medfinansiering på 0,4 mio. kr.
- Mindreforbrug på 3,2 mio. kr. på sundhedsudgifter til specialiseret genoptræning på hospitalerne, fysioterapi, ophold på hospice samt ventedage på hospitalerne.
- Mindreforbrug på 0,9 mio. kr. vedr. projekter, lægesamarbejde og forebyggelse.
- Mindreforbrug på 0,9 mio. kr. vedr. Træning og Aktivitet.
- Mindreforbrug på Tandplejen på 0,7 mio. kr.

### **Børn og Unge med særlige behov**

Området har et mindreforbrug på 2,7 mio. kr., som primært skyldes mere hjemtaget refusion som følge af flere særlig dyre enkeltsager.

### **Voksne med særlige behov**

Området viser et samlet mindreforbrug på 11,4 mio. kr.

Mindreforbruget på 10,3 mio. kr. vedrører primært efterværn for de 18-23 årige. Det skyldes, at overgangssager af 18-årige er budgetlagt under efterværn for de 18-23 årige, men nogle af dem er efterfølgende visiteret til voksen paragraffer, som betyder, at forbruget ligger under Udvalget for ældre og handicappede. Desuden er der ikke kommet udgifter i 2020 til nye ikke-kendte unge i det omfang, som var forventet ved budgetlægningen af 2020. Endelig ses der en generel nedgang i efterværnssager både på udgiftsniveauet og antal af ophold i løbet af 2020.

Mindreforbrug på 1,1 mio. kr. vedrører Center for Voksenstøtte, som er kommunens eget tilbud.

## **Renter**

Renter udviser en nettoindtægt på 0,1 mio. kr., hvilket er 3,1 mio. kr. bedre end det korrigerede budget, som lød på en nettoudgift på 3,0 mio. kr.



Forbedringen kan i det væsentligste henføres til mindreudgifter vedr. langfristet gæld på 3,7 mio. kr. Det skal i forbindelse hermed bemærkes, at 3,0 mio. kr. skyldes at der er ændret regnskabsprincip vedr. langfristede renter for at lette administrationen af regnskabsopgørelsen, således at renter indgår i regnskabet på det tidspunkt, de forfalder. Tidligere er renterne blevet periodiseret ind i det tidligere regnskabsår med en anden, svarende til antallet af rentedage i det tidligere år. Set over årene har det ingen betydning, men det medfører i 2020 en mindreudgift på 3,0 mio. kr. og en tilsvarende merudgift det sidste år af lånets løbetid.

Herudover kan der opgøres en mindreindtægt på 0,5 mio. kr. vedr. renter af likvide aktiver, hvilket kan henføres til kommunens forbedrede likviditet, idet der afregnes negative renter for indeståender i banken med øget rente, jo højere indestående er.

## Anlæg

Anlægsinvesteringerne udgør netto 111,6 mio. kr., bestående af anlægsudgifter for 139,4 mio. kr. og anlægsindtægter for i alt 27,9 mio. kr. Indtægter fordeler sig med salgsindtægter fra grunde og bygninger på 20,6 mio. kr. og indtægter fra fonde etc. på 7,1 mio. kr.

De budgetterede anlæg udviser et mindreforbrug på 23,3 mio. kr. Af mindreforbruget vedrører 18,5 mio. kr. periodeforskydninger af igangværende anlæg, hvor de uforbrugte rådighedsbeløb overføres fra 2020 til 2021 jf. tabel 2.

Den resterende del af mindreforbruget på 4,8 mio. kr. vedrører mindreforbrug på afsluttede anlæg, som tilgår kassebeholdningen, idet de ikke overføres fra 2020 til 2021.

Anlægsudgifterne på 139,4 mio. kr. indeholder en lang række mindre og større anlægsarbejder.

Følgende er årets største anlægsarbejder:

- Køb af Nordmolen på 18,1 mio. kr.
- Stålsat By – Overgang Krudtværket på 16,1 mio. kr.
- Ny skole i Frederiksværk på 14,1 mio. kr.
- Ølsted Skole Overbygning på 12,2 mio. kr.
- Bygningsrenovering ekstra 2020 på 10,9 mio. kr.
- Hundested Paraply Medborgerhuset på 9,9 mio. kr.
- MLI Klubhus – renovering på 8,3 mio. kr.
- Byggemodning Kregme Syd på 5,7 mio. kr.
- Dagbehandling – Lillebjerg Skole på 5,2 mio. kr.

De væsentligste indtægter vedr. salg af grunde og bygninger på i alt 20,6 mio. kr. er:

- Sydvestlig del af Rådhusparken med 4,4 mio. kr.
- Kregme Skole med 4,0 mio. kr.
- Højbjerg del 1 med 3,5 mio. kr.
- Monasvej med 1,5 mio. kr.
- Torup Bygade med 1,5 mio. kr.
- Tårnvænget i Kregme Syd med 3,1 mio. kr.
- Lerbjerg Børnehaven med 1,3 mio. kr.

Der er afholdt udgifter relateret til salg af grunde og bygninger for i alt 6,9 mio. kr., heraf vedrører 5,7 mio. kr. dog byggemodning af Kregme Syd. Netto er der således solgt grunde og ejendomme for 19,3 mio. kr.

Budgettet på 18,5 mio. kr. som overføres til 2021 (og specifikt fremgår af overførselssagen), vedrører primært følgende anlægsprojekter:

- Hundested Hallen på 7,0 mio. kr.
- Bygningsrenovering Ekstra 2020 på 5,3 mio. kr.
- Byggemodning af Kregme Syd på 4,8 mio. kr.
- Ølsted Skole Overbygning på 3,7 mio. kr.
- Pulje – Bygningsrenovering 2020 1,5 mio. kr.
- Pulje – Energisparende investering på 1,4 mio. kr.
- Omklædningsfaciliteter Hundested Plejecenter på 0,8 mio. kr.

Fortegnelse over aflagte anlægsregnskaber fremgår af "Bilagsbindet" til Årsregnskab 2020.

## Forsyningsområdet

Forsyningsområdet viser en indtægt på 0,9 mio. kr. Der henvises til note 2.

## Finansforskydninger

Finansforskydningerne viser merindtægter på 3,4 mio. kr.

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

Der forventes således hvert år, en afvigelse i forhold til budgettet på finansforskydninger, men den kan ikke forudsiges inden årets udgang, og nogle år er afvigelsen en merudgift og andre år en mindreudgift.

Merindtægterne i 2020 vedrører fortrinsvis forskydninger i kortfristede tilgodehavender samt leverandørgæld og mellemregning mellem årene. Der henvises i øvrigt til note 4.

## Låneoptagelse og afdrag på lån

Der er i 2020 optaget lån for i alt 61,7 mio. kr.

Låneoptagelse på 2,7 mio. kr. vedrører regnskabsåret 2019, mens der er optaget lån for 59,1 mio. kr. vedr. udgifter afholdt i 2020. Heraf vedrører 19,1 mio. kr. manglende provenu som følge af indefrosne ejendomsskatter, mens 40,0 mio. kr. er optaget som aconto lån vedr. øvrige låneberettigede udgifter. Aconto-lånet vil omlagt til et egentlig lån primo 2021, når de endelige låneberettigede udgifter er opgjort.

De endelige låneberettigede udgifter er opgjort efter regnskabsperioden for 2020 er afsluttet. Denne opgørelse betyder, at der i 2021 vil blive optaget lån for yderligere 18,3 mio. kr. De 18,1

mio. kr. vedrører erhvervelse af Nordmolen, som blev besluttet af Byrådet den 29. december 2020, mens de 0,2 mio. kr. vedrører de låneberettigede anlægsudgifter i 2020.

Låneoptagelsen er 12,4 mio. kr. mindre end korrigeret budget, hvilket primært skyldes, at en række låneadgangsgivende anlægsprojekter ikke er gennemført fuldt ud i 2020.

- 6,0 mio. kr. henføres til ekstraordinære og fremrykkede anlægsprojekter, hvor der er givet særlig dispensation til fuld lånefinansiering som en del af tiltagene vedr. Covid-19
- 4,0 mio. kr. vedrører ordinære anlægsprojekter på de borgernære områder – børn, ældre og sundhed – hvor kommunen har fået dispensation til at optage lån for i alt 18,0 mio. kr.
- 2,4 mio. kr. henføres til primært energibesparende tiltag, hvor kommunen har automatisk låneadgang.

Af de ikke optagne lån for 12,4 mio. kr., kan lån for 9,6 mio. kr. overføres til 2021, hvor de låneberettigede projekter afsluttes. Overførsel og bevilling af disse lån behandles i forbindelse med forventet regnskab pr. 28. februar 2021.

Afdrag på lån udgør 57,6 mio. kr. hvilket er 0,9 mio. kr. mindre end det korrigerede budget, hvilket kan henføres til, at der i 2020 forfalder færre afdrag, end der blev budgetterede oprindeligt vedr. 2019 låneoptagelsen, idet en række af lånene først blev optaget primo 2020.

Leasingforpligtelser er også en del af kommunens samlede langsigtede gældsforpligtelser i regnskabet, men de budgetlægges og behandles ikke løbende som almindelig låneoptagelse og afvikling af lån. Der er i løbet af 2020 sket en opskrivning af de samlede leasingaftaler for netto 4,6 mio. kr., hvilket dækker over indgåelse af nye leasingaftaler i løbet af 2020 for 8,7 mio. kr., primært vedr. anskaffelse af biler samt it-udstyr til skolerne, mens der er afdraget 4,2 mio. kr. på de løbende leasingaftaler.

## Likviditetsudviklingen

Kassebeholdningen var ved starten af 2020 93,2 mio. kr. Regnskabsresultatet i 2020 medfører derudover en forøgelse kassebeholdningen på 33,7 mio. kr., således at kassebeholdningen ved årets udgang udgør 126,9 mio. kr. Dette er 40,6 mio. kr. højere end forudsat i det oprindelige budget for 2020.

Den laveste gennemsnitlige kassebeholdning i 2020 udgør 144,3 mio. kr. Ved budgetlægningen for 2020 var den forventede laveste gennemsnitlige kassebeholdning i 2020 på 129,2 mio. kr. Den 31. december 2020 var den gennemsnitlige kassebeholdning på 228,5 mio. kr. Kassekreditreglen indebærer, at kommunens gennemsnitlige likviditet, set et år tilbage, ikke må være negativ. Denne er således fuldt ud overholdt.

## Påvirkning på det oprindelige budget 2021-2024

Nedenfor redegøres der for, hvilken påvirkning regnskabsresultatet for 2020 har på det oprindelige budget 2021-2024.

Ved udgangen af 2020 er kassebeholdningen 39,3 mio. kr. højere end forudsat på tidspunktet for vedtagelsen af det oprindelige budget for 2021, som det forventede regnskab per 31. juli 2020 dannede baggrund for. Der var på det tidspunkt forudsat en kassebeholdning på 87,6 mio. kr., og den faktiske ultimo 2020 kassebeholdning endte på 126,9 mio. kr.

Hertil kommer følgende forhold, som den forøgede kassebeholdning skal reguleres for, for at få den samlede påvirkning af regnskabet på budget 2021-2024:

- Optagelse af lån for i alt 18,3 mio. kr. vedr. låneberettigede udgifter i regnskabsåret 2020 optages først i regnskabsåret 2021.
- Der overføres i alt netto 39,3 mio. kr. i udskudt forbrug fra 2020 til 2021. Beløbet fordeler sig med 21,4 mio. kr. vedr. driften og 18,5 mio. kr. vedr. anlæg jf. Tabel 2.
- I forbindelse med de overførte anlæg, forventes der overført 9,6 mio. kr. i låneoptagelse vedr. de overførte anlægsudgifter. Lånebevillingen behandles i forbindelse med forventet regnskab pr. 28. februar 2021.
- I det forventede regnskab pr. 31. oktober 2020 blev der godkendt udskydelse af konkrete anlægsbudgetter for et samlet beløb på 2,0 mio. kr., som først vil blive afholdt i 2021.
- I 2020 var de 20% af HMN udlodningen, som skulle modregnes (3,9 mio. kr.) budgetteret. Som følge af forsyningssekretariatets manglende endelige godkendelse af udlodningen, er beløbet ikke blevet afregnet i 2020, og afventer således afregning i 2021.
- Der var i 2020 afsat 4 mio. kr. og i 2021 1,2 mio. kr. til efterregulering af medfinansiering af sundhedsvæsenet (KMF) for 2019. Der kom ultimo 2020 meddelelse om, at en positiv efterregulering vedr. 2019 på 2,5 mio. kr. ville blive udbetalt i 2021. Det er således en forbedring på i 2021 på 3,7 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget 2021.
- Ved regnskabs afslutning var der meddelt efterreguleringer på kollektiv trafik for 2020 i 2022 på 1,5 mio. kr. (som ikke er budgetlagt), forventet efterregulering af beskæftigelses-tilskuddet for 2020 på 5,9 mio. kr. (som ikke er budgetlagt), forventet efterregulering af sprogskolerne for 2020 på 1,4 mio. kr. (som ikke er budgetlagt) og efterregulering af refusion på integrationsområdet vedr. 2019 for 0,9 mio. kr. (ikke budgetlagt).
- Der forventes derudover efterreguleringer for medfinansiering af sundhedsvæsenet for 2020 og 2021, hvilket dog er budgetlagt i 2021 med 10,4 mio. kr. De påvirker derfor ikke 2021 yderligere.
- Yderligere kan der komme en mulig efterregulering af overførselsområdet i 2020 (som ikke er budgetlagt). Foreløbige opgørelser tyder på, at Covid-19 kompensationen til kommunerne har været for høj på overførselsområdet i 2020, men da efterreguleringen afhænger af forhandlingerne af økonomiaftalen for 2021, er der ikke indregnet et konkret beløb i forhold til påvirkningen på budget 2021.
- Endeligt forventes der afregning af fondsmoms for 0,9 mio. kr. i 2021 vedr. 2020.

Tillægges den forbedrede kassebeholdning ultimo 2020 de ovenfor nævnte udskudte indtægter, udgifter og lån, som ikke var budgetlagt i det oprindelige budget for 2021-2024, medfører regnskab 2020 totalt set en likviditetsforbedring på i alt 14,5 mio. kr. i forhold til det oprindeligt vedtagne budget 2021-2024.

Det skal dog bemærkes, at der også fra 2021 til 2022 forventes en overførsel af restbudgetter vedr. såvel drift som anlæg. Som udgangspunkt forventes overførslen at svare til overførslerne fra 2020-2021. Overførslerne på særlig driftsområdet har dog i 2020-2021 været særlig højt, og må forventes at blive lavere fremover. Forbruget i 2021 på såvel drift og anlæg følges tæt i årets forventede regnskaber.

# Personaleopgørelse

Kommunens personaleoversigt viser årets personaleforbrug opgjort på fuldtidsstillinger.

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

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

	2020 Årsværk (fuldtid)	2020 Lønsum (i mio. kr.)
<b>Økonomiudvalget</b>	<b>410,9</b>	<b>229,3</b>
Politisk organisation og valg	0,4	0,0
Rådhuspersonale	377,3	217,8
Forsikringer	1,0	3,6
Øvrige koncernudgifter og indtægter	32,3	7,8
Tværgående budgetpuljer		
<b>Udvalget for Erhverv og Beskæftigelse</b>	<b>2,4</b>	<b>1,0</b>
Beskæftigelse	2,4	1,0
Erhverv og Turisme	0,0	0,0
<b>Udvalget for Skole, Uddannelse og Dagtilbud</b>	<b>768,1</b>	<b>357,7</b>
Daginstitutioner og Dagpleje	337,9	133,9
Skole og Uddannelse	430,2	223,9
<b>Udvalget for Kultur, Idræt og Demokrati</b>	<b>30,2</b>	<b>14,9</b>
Kultur og Foreningsliv	0,1	0,0
Biblioteker	12,3	6,2
Museer	7,0	3,8
Idrætshaller	10,9	4,9
<b>Udvalget for Miljø og Plan</b>	<b>101,0</b>	<b>39,0</b>
Miljø, Natur og fysisk planlægning	22,4	10,5
Kommunale ejendomme	78,6	28,5
<b>Udvalget for Ældre og Handicappede</b>	<b>621,9</b>	<b>276,2</b>
Voksne med fysik eller psykisk handicap	177,5	67,4
Ældre	444,4	208,8
<b>Udvalget for Sundhed og Forebyggelse</b>	<b>157,1</b>	<b>90,0</b>
Sundhed	69,9	34,0
Børn og unge med særlige behov	44,9	31,2
Voksne med særlige behov	42,3	24,8
<b>Kommunen i alt</b>	<b>2.091,7</b>	<b>1.008,1</b>

# Noter

## 1. Budgetpuljer

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

## 2. Forsyningsvirksomhed

Forsyningsvirksomhed udviser en indtægt på 0,9 mio. kr. Kommunen har i henhold til bestemmelserne i Budget- og regnskabssystem for kommuner optaget sumposter svarende til driftsresultatet i forsyningsselskabet Halsnæs Affald A/S i kommunens regnskab.

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

Indtægten er optaget på grundlag af selskabets godkendte budget for 2020 og reguleringen for det endelige regnskab for 2019. Regulering for 2020 foretages i 2021, når endeligt regnskab for 2020 foreligger fra Halsnæs Affald A/S.

## 3. Optagne lån

Der er samlet set optaget lån for 61,7 mio. kr. i 2020, hvoraf de 2,7 mio. kr. vedrører lånerammen for 2019, mens de 59,0 mio. kr. vedrører låneadgang for 2020.

Hertil kommer, at der er afholdt låneberettigende udgifter på 18,3 mio. kr., som først optages i 2021. De 18,1 mio. kr. heraf vedrører købet af Nordmolen, og lånet hertil er også først budgetlagt til optagelse i 2021.

## 4. Finansforskydninger

Årets finansforskydninger (I mio. kr.)	Korrigeret budget	Regnskab	Forskel ml. regnskab og korr. budget
Forskydninger i refusionstilgodehavender og refusionsgæld	0,0	3,5	3,5
Forskydning i tilgodehavende vedrørende momsudligningsordningen og kortfristede tilgodehavender	0,5	42,6	42,1
Forskydning i mellemværende med foregående regnskabsår	0,0	-18,5	-18,5
Forskydninger i ydede beboerindskudslån	0,0	-0,1	-0,1
Forskydninger i langfristede tilgodehavender	19,1	17,3	-1,8
Deponeret beløb i forbindelse med udlodning fra HMN	-22,7	-22,6	0,1
Forskydninger i tilgodehavender/gæld hos forsyningselskaber	0,0	0,9	0,9
Forskydninger i anden gæld	0,0	0,0	0,0
Forskydninger i gæld til staten	0,0	-0,2	-0,2
Forskydning i mellemværende med den kirkelige ligning	1,0	1,6	0,6
Forskydning i leverandørgæld/mellemregning mellem årene	0,0	-29,3	-29,3
Forskydninger på diverse mellemregningskonti	0,0	-3,4	-3,4
<b>I alt</b>	<b>-2,1</b>	<b>-8,0</b>	<b>-6,0</b>

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 8,0 mio. kr., hvilket er 6,0 mio. kr. i merindtægt i forhold til korrigeret budget. Forholdet skyldes, at det alene er afvikling af langfristede tilgodehavender, tilgodehavender og gæld til forsyningsvirksomheder samt mellemværendet med den kirkelige ligning der budgetlægges. De øvrige forskydninger budgetlægges ikke, da de fra år til år kan afvige markant pga. tilfældigheder, som set over årene udligner sig.

## 5. Anlægsoversigt

I mio. kr.	Grunde	Bygninger	Tekniske anlæg m.v.	Inventar m.v.	Materielle anlægsaktiver under udførelse	I alt
<b>Kostpris pr. 01.01.2020</b>	<b>133,4</b>	<b>1.235,8</b>	<b>130,7</b>	<b>21,3</b>	<b>36,6</b>	<b>1.557,8</b>
Tilgang	18,1	0,0	2,1	0,5	69,8	<b>90,5</b>
Afgang	-1,5	-5,0	-2,9	0,0	-15,4	<b>-24,8</b>
Overført	0,0	20,7	0,3	0,0	-21,0	<b>0,0</b>
<b>Kostpris pr. 31.12.2020</b>	<b>149,9</b>	<b>1.251,5</b>	<b>130,3</b>	<b>21,8</b>	<b>70,0</b>	<b>1.623,5</b>
<b>Ned-, op- og afskrivninger pr. 1.1.2020</b>	<b>0,0</b>	<b>-541,6</b>	<b>-69,7</b>	<b>-17,0</b>	<b>0,0</b>	<b>-628,3</b>
Afskrivninger	0,0	-41,5	-9,5	-0,5	0,0	<b>-51,6</b>
Nedskrivninger	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	<b>0,0</b>
Af- og nedskrivning på afhængede aktiver	0,0	2,4	2,7	0,0	0,0	<b>5,1</b>
<b>Ned-, op- og afskrivninger pr. 31.12.2020</b>	<b>0,0</b>	<b>-580,8</b>	<b>-76,5</b>	<b>-17,5</b>	<b>0,0</b>	<b>-674,8</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2020</b>	<b>149,9</b>	<b>670,7</b>	<b>53,8</b>	<b>4,3</b>	<b>70,0</b>	<b>948,7</b>
<b>Offentlig ejendomsværdi pr. 1.10.2019</b>	-	-	-	-	-	<b>1.597,8</b>
Afskrives over (antal år)	-	15-50 år	5-20 år	3-5 år	-	-

Anlægsoversigten indeholder aktiver med en bogført værdi på 948,7 mio. kr. pr 31.12.2020. Det er en stigning på netto 19,2 mio. kr. i forhold til 2019.

Årets til- og afgang har medført en nettotilgang af aktiver på i alt 65,7 mio. kr.:

- Årets tilgange består af anlægsarbejder under udførelse for i alt 69,8 mio. kr., reguleringer af tekniske anlæg og tilgange af køretøjer og maskiner for i alt 2,1 mio. kr. samt tilkøb af grunde for 18,1 mio. kr.
- Årets afgange består, ud over anlægsarbejder under udførelse, som ikke har været levetidsforlængende for 15,4 mio. kr., af afgangsføring af grunde, bygninger, køretøjer og maskiner for i alt 9,4 mio. kr.
- Årets overførsel består af afsluttede anlægsprojekter for i alt 21,0 mio. kr., som er overført til bygninger med 20,7 mio.kr. og tekniske anlæg m.v. med 0,3 mio. kr.

Årets af- og nedskrivninger udgør i alt 46,5 mio. kr.



## 6. Langfristede tilgodehavender

I mio. kr.	Primo	Bevægelse	Ultimo
Aktier og andelsbeviser	1.296,0	-0,6	1.295,4
Beboerindskud	6,4	-0,4	5,9
Andre langfristede udlån og tilgodehavender	98,6	13,6	112,2
Deponeret vedrørende udlodning fra HMN	25,5	-22,6	3,0
<b>I alt</b>	<b>1.426,5</b>	<b>-10,0</b>	<b>1.416,5</b>

Samlet udgør kommunens beholdning af aktier og andelsbeviser 1.295,4 mio. kr., hvilket er 0,6 mio. kr. mindre end 2019. Af det samlede beløb udgør værdien af aktier i Halsnæs Forsyning 1.246,3 mio. kr., hvilket er en stigning i forhold til 2019 på 5,6 mio. kr. Faldet skyldes i det væsentligste HMN, hvor vores andel er nedsat med 7,1 mio. kr., da ejerandelen er udbetalt. Der gøres opmærksom på, at Halsnæs Forsyning, efter selskabsopgørelsen pr. 1.1.2010, er opført under denne funktion.

Kommunens beholdning af aktier og andelsbeviser er specificeret nedenstående.

Selskab	Ejerandel	Selskabets indre værdi	Kommunens andel af indre værdi
		1.000 kr.	1.000 kr.
Sampension	0,13%	3.657.000	4.571
HMN Naturgas	1,39%	853.100	11.840
Vestforbrænding	3,42%	942.070	32.209
Det regionale Væksthus	1,90%	300	6
Frederiksborg Brand & Redning	15,70%	1.438	226
Mad Til Hver Dag	20,00%	1.204	241
<b>Halsnæs Forsyning</b>			
Holding	100,00%	1.246.325	1.246.325
<b>I alt</b>			<b>1.295.418</b>
Værdien er opgjort efter senest foreliggende reviderede regnskab.			

Tilgodehavender vedrørende beboerindskudslån er optaget med 5,9 mio. kr. Ud fra en konkret vurdering er der bogført 2,7 mio. kr. i forventet tab på restancer. Det nominelle tilgodehavende vedrørende beboerindskudslån er således på 8,6 mio. kr.

Andre langfristede udlån og tilgodehavender er på 112,2 mio. kr., og indeholder blandt andet indskud i Landsbyggefonden, hvor kommunen har et langfristet tilgodehavende på 84,2 mio. kr. Efter bestemmelserne i "Budget- og regnskabssystem for kommuner" er dette tilgodehavende nedskrevet til 0 kr. ultimo 2020.

Andre langfristede udlån og tilgodehavender indeholder også 1,5 mio. kr., som i forbindelse med etablering af havnen er udlagt til Frederiksværk Lystbådehavn til mellemfinansiering af bygge- modningsudgifterne i 2019. Beløbet tilbagebetales ved påbegyndelse af 2. etape af havnen.

Endvidere indgår lån til betaling af ejendomsskat med et tilgodehavende på 60,3 mio. kr. Herudover indgår indefrysningsordningen vedr. stigninger i ejendomsskatterne, som for 2018 til 2020 udgør i alt 42,5 mio. kr. Ordningen er forlænget til udgangen af 2024, men da den bliver frivillig fra 2021, må det forventes, at dette tilgodehavende ikke vil stige væsentligt fremover.

Tilbagebetalingspligtig kontanthjælp udgør 12,0 mio. kr. Det forventede tab på tilbagebetalingspligtig kontanthjælp udgør 6,8 mio. kr. og det nominelle tilgodehavende vedrørende sociale restancer udgør således 18,8 mio. kr.

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

## 7. Egenkapital

I mio. kr.	Primo	Ultimo	Bevægelse
<b>Egenkapital*</b>	<b>-1.229,8</b>	<b>-1.197,9</b>	<b>32,0</b>
Skattefinansierede aktiver	-974,4	-987,3	-12,8
Reserve for opskrivninger	-3,2	-1,1	2,1
Modpost for donationer	-1,9	-1,8	0,1
Balancekonto	-250,2	-207,7	<b>42,6</b>
<b>Specifikation af årets bevægelse på balancekontoen:</b>			
Resultat ifølge Regnskabsopgørelsen			<b>-22,1</b>
Herfra områder med registrering på status:			
Skadedyrsbekæmpelse			0,2
Affaldshåndtering			0,8
Regulering af forpligtelser vedr. personalegrupper			48,9
Regulering af hensættelser vedr. selvforsikring			5,3
Regulering af hensættelser vedr. ældreboliger			1,2
Regulering af leasingforpligtelser			4,6
Regulering af indre værdi på aktier			0,6
Regulering af sociale tilgodehavender			2,6
Kursregulering af værdipapirer m.v.			0,6
Afskrivning af sociale tilgodehavender m.v.			<u>0,0</u>
<b>Bevægelse på balancekonto i alt</b>			<b>42,6</b>

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

## 8. Hensatte forpligtelser

I mio. kr.	Primo	Bevægelse	Ultimo
Ikke forsikrede tjenestemandspensioner	-272,0	7,8	-264,2
Den lukkede gruppe (folkeskolelærere)	-11,0	1,1	-9,9
Fratrædelsesbeløb	-1,9	0,8	-1,1
Bygningskasko	-0,3	0,2	-0,1
Arbejdsskade	-26,9	-5,5	-32,3
<b>I alt</b>	<b>-312,1</b>	<b>4,5</b>	<b>-307,6</b>

Forpligtelserne ultimo på 307,6 mio. kr. vedrører fortrinsvis oparbejdede pensionsforpligtelser, øvrige forpligtelser vedrørende ansatte samt forpligtelser vedrørende det "interne" forsikrings-selskab. Forpligtelserne aktuarberegnes hvert 5. år, næste gang ultimo 2022. I den mellemliggende periode reguleres forpligtelsen med optjente rettigheder/indtrufne skader med fradrag af afholdte udgifter til udbetalte pensioner og erstatninger.

## 9. Langfristede gældsforpligtelser

I mio. kr.	Primo	Bevægelse	Ultimo
Kommunekredit	-584,7	-16,4	-601,1
Pengeinstitutter	-1,6	0,2	-1,4
Lønmodtagernes Feriemidler	-31,6	-66,6	-98,2
Ældreboliger (plejeboliger)	-191,8	12,0	-179,8
Finansielt leasede aktiver	-13,7	-4,6	-18,2
<b>I alt</b>	<b>-823,4</b>	<b>-75,4</b>	<b>-898,8</b>

Primo 2020 havde kommunen lån og leasinggæld for 823,4 mio. kr.

Kommunens lånegæld består af skattefinansieret gæld (Kommunekredit og pengeinstitutter), som primo 2020 udgjorde i alt 586,3 mio. kr.

I årets løb er der ordinære afdrag på 43,0 mio. kr. vedr. pengeinstitutter og Kommunekredit, hvortil kommer ekstraordinære afdrag på lån med 2,7 mio. kr. som følge af salg af blandt andet flygtningeboliger, som oprindeligt har været anskaffet med finansiering ved optagelse af lån. Til gengæld er der optaget nye lån for 61,7 mio. kr., således at den skattefinansierede lånegæld samlet set er forøget med 16,2 mio. kr.

Derudover kommer gæld vedr. feriemidler (den nye Ferielov), som havde en primo gæld på 31,6 mio. kr. ved starten af 2020.

Der er tilskrevet 66,6 mio. kr. i gæld i 2020, således at der på grund af den nye ferielov er indregnet langfristet gæld til Lønmodtagernes Feriemidler på i alt 98,2 mio. kr. De indefrosne feriepenge er ferie opsparet i perioden 1. september 2019 til 31. august 2020. Det skal bemærkes, at gæld vedr. feriemidler som forventes afregnet i 2021, er kortfristet gæld, og dermed ikke indgår som langfristet gæld men under kortfristet gæld jf. note 10.

På ældreboligområdet er der ikke optaget lån i 2020, men alene afdraget på den bestående gæld med 12,0 mio. kr.

Ud over egentlige lån indgår finansiel leasing også i opgørelsen over langfristede gældsforpligtelser. De udgør 18,2 mio. kr. I årets løb har der været afdrag på 4,2 mio. kr. og tilgang på nye leasingkontrakter på i alt 8,7 mio. kr.

Der er således en netto stigning af langfristede gældsforpligtelser på 75,4 mio. kr.

Som resultat af ovenstående aktivitet har kommunen ultimo 2020 langfristede gældsforpligtelser på 898,8 mio. kr., hvoraf 1,4 mio. kr. er eksponeret i CHF.

Jævnfør kommunens finansielle strategi skal der i regnskabet afrapporteres om kommunens lånesammensætning. Det er fastsat, at der ud af kommunens samlede gæld (dvs. ekskl. lån vedrørende ældre- og plejeboliger) skal være minimum 35 % med fast rente i lånets løbetid. Den 31. december 2020 kunne andelen af lån med fast rente opgøres til 65,5 % af restgælden.

#### Rente Swap aftaler:

Lån med en restgæld svarende til 24,8% af den samlede gæld er fast rente sm er opnået ved at swappe variable forrentede lån til fast rente.

Ultimo 2020 eksisterer der følgende swapaftaler, hvor variabelt forrentede lån via renteswaps er omlagt til fast rente i hele lånets restløbetid, og dermed svarer til almindeligt fastforrentede lån:

Modpart	Fast rente	Udløb	Valuta	Hovedstol	Restgæld	Markeds-værdi
Danske Bank	0,78%	06-07-2037	DKK	97.429.317	78.492.207	-579.038
Danske Bank	0,76%	12-03-2035	DKK	30.063.930	24.455.693	-177.908
Danske bank	0,09%	30-09-2024	DKK	6.701.615	2.956.594	-16.695
Danske bank	1,19%	30-12-2041	DKK	5.800.000	4.872.000	9.256
Danske bank	0,94%	24-10-2031	DKK	10.433.936	8.045.241	-84.605
Danske bank	1,22%	22-12-2042	DKK	35.000.000	30.800.000	99.903

## 10. Kortfristede gældsforpligtelser

I mio. kr.	Primo	Bevægelse	Ultimo
Gæld til staten*	-11,1	2,1	-8,9
Andre kortfristede gældsforpligtelser**	-235,4	-25,8	-261,2
<b>I alt</b>	<b>-246,4</b>	<b>-23,7</b>	<b>-270,1</b>

\*Indeholder hovedsageligt mellemregning med staten vedrørende diverse refusionsordninger.

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

Af det samlede beløb udgør mellemfinansiering af LAG-projekter 0,8 mio. kr.

Den ultimo 2020 registrerede gæld til staten vedrører refusion af sociale tilgodehavender på i alt 5,1 mio. kr. og refusion af boligindskudslån på i alt 5,7 mio. kr. Den bogførte gæld er efter fradrag af statens andel af forventede tab.

Den tilhørende nominelle gæld, før fradrag af statens andel af forventede tab, udgør henholdsvis 7,9 mio. kr. og 9,3 mio. kr.

Indefrosne feriemidler, som forventes afregnet til Lønmodtagernes Feriemidler i 2021, er optaget med 2,9 mio. kr. som kortfristet gæld.

## **11. Garanti- og eventualforpligtelser**

Der er ved årets udgang udstedt garantier for 2.477,6 mio. kr. Heraf er 400,3 mio. kr. afgivet i henhold til lov om almene boliger m.m.

Kommunen har ved regnskabsårets udgang en andel af I/S Vestforbrændingens gæld på 57,0 mio. kr.\*. Sikkerhedsstillelse for fremtidig nedlukning og efterbehandling af AV Miljø (ejet af I/S Vestforbrænding) udgør 2,8 mio. kr. Endvidere er der afgivet 0,5 mio. kr. i garanti til det fælleskommunale selskab Mad Til Hver Dag I/S\* og til det fælles beredskab Frederiksborg Brand og Redning er der stillet garanti for 10,2 mio. kr.\*

For Hundested Varmeværk A.m.b.a. er der garanteret for lån på 62,5 mio. kr. og for Halsnæs Forsyning A/S 117,2 mio. kr.\* For Halsnæs Vandforsyning A.m.b.a. er der stillet garanti for lån for 15,6 mio. kr. Endelig er der stillet garanti for lån for 7,5 mio. kr. for Liseleje Vandværk A.m.b.a.

For New Nordic Youth – Efterskole for iværksættere - har kommunen garanteret for lån for 18,2 mio. kr.

Herudover hæfter kommunen solidarisk sammen med øvrige involverede kommuner og regioner for Trafikselskabet Movias langfristede gæld, som ved udgangen af 2020 udgjorde 223,1 mio. kr. Movia har opgjort Halsnæs Kommunens andel heraf til 0,9 mio. kr., som er medtaget i den samlede opgørelse af garantier. Tilsvarende har Udbetaling Danmark en langfristet gæld på 1.784,7 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.

I forbindelse med kommunens udtræden af AFAV I/S (Affaldsselskabet Frederiksborg Amt Vest I/S) blev der indgået aftale om de vilkår, kommunen kunne udtræde under. Aftalen betyder, at kommunen fortsat er medansvarlig for skader over for tredjemands ejendom, herunder jordbund og grundvand, som kan tilskrives forhold fra før kommunens udtræden af AFAV I/S.

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

## **Noter hvortil der ikke henvises i regnskabet**

### **12 Bilagsbind**

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

# Kommunale fællesskaber

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

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

Sammen med Helsingør, Fredensborg, Hillerød, Gribskov og Frederikssund Kommuner deltager Halsnæs Kommune i et fælles samarbejde omkring infrastruktur. 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. Fredensborg Kommune er regnskabsførende.

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

# Nøgletal

<b>Hovedtal</b>					
<b>(I mio. kr.)</b>					
	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
<b>Regnskabsopgørelse</b>					
Resultat af ordinær driftsvirksomhed	-109,9	-89,8	-86,3	-112,8	-132,7
Resultat af det (skattefinansierede) område	-35,9	-3,9	-58,0	-70,0	-21,2
Resultat af det brugerfinansierede område	-1,6	-5,8	-4,6	2,3	-0,9
Resultat i alt	-37,5	-9,7	-62,6	-67,7	-21,2
<b>Finansiel status</b>					
Likvide aktiver	2,7	1,2	-10,9	93,2	126,9
Tilgodehavender/kortfristet gæld	-115,3	-123,8	-130,4	-136,7	-130,4
Langfristede tilgodehavender	1.406,6	1.406,4	1.404,4	1.426,5	1.416,5
Langfristede gældsforpligtelser	-807,0	-793,0	-749,3	823,4	898,8
Udlæg, forsyningsvirksomheder	-7,6	-2,9	2,2	6,6	5,5
Hensatte forpligtelser	-187,0	-311,3	-310,2	311,4	307,6
Nettogæld vedr. fonds, legater mv.	-3,8	-3,8	-3,9	-3,9	-3,9
Egenkapital	-1.416,2	-1.285,8	-1.232,0	-1.229,8	-1.197,9
<b>Personaleopgørelse</b>					
Antal årsværk	2.043,5	2.081,1	2.086,5	2.064,6	2.091,7
<b>Udskrivningsgrundlag og skatter</b>					
	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Personskatteprocent	25,7	25,7	25,7	25,7	25,7
Grundskyldspromille	34,0	34,0	34,0	34,0	34,0
Dækningsafgiftspromille, erhvervsejendomme	0,0	0,0	5,0	5,0	5,0
Kirkeskatteprocent	0,85	0,85	0,85	0,85	0,85
Udskrivningsgrundlag	4.804,0	4.930,5	5.122,2	5.287,5	5.455,6
<b>Skatteindtægter i mio. kr.:</b>					
<b>Personskatter:</b>					
- forskudsbeløb	-1.233,5	-1.266,0	-1.316,4	-1.358,9	-1.402,1
- reguleringer	0,0	0,0	1,1	1,1	1,2
Ejendomsskatter	-202,1	-210,8	-215,0	-223,4	-233,1
Dækningsafgifter	-1,3	-2,6	-4,9	-5,7	-5,2
Selskabsskatter	-6,3	-5,9	-7,0	-8,1	-10,1
Øvrige skatter	-0,2	-1,4	-0,4	-1,0	-0,7
<b>Skatter i alt</b>	<b>-1.443,4</b>	<b>-1.486,8</b>	<b>-1.542,6</b>	<b>-1.596,0</b>	<b>-1.650,0</b>

# Anvendt Regnskabspraksis

Halsnæs Kommunes regnskab aflægges i henhold til gældende lovgivning og efter de retningslinjer, der er fastlagt af Økonomi og Indenrigsministeriet (ØIM) i Budget- og Regnskabsystem 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, bortset fra følgende ændringer:

### ***Skyldige feriepenge***

Hidtil har det været frivilligt for kommunerne at optage skyldige feriepenge som en kortfristet gæld i balancen. Halsnæs Kommune har valgt ikke at optage skyldige feriepenge i balancen. Folketinget har imidlertid vedtaget en ny ferielov, der indfører et nyt system for måden, lønmodtagere optjener ferie på. Fra september 2020 indføres således et nyt feriesystem med samtidighedsferie, hvor lønmodtagere optjener og afholder ferie over samme periode.

Ved overgangen til en ny ferieordning med samtidighed vil lønmodtageren – efter de gældende regler – have optjent ferie, som endnu ikke er afholdt. Samtidig vil den enkelte på overgangstidspunktet begynde at optjene ny ferie, som kan afholdes løbende i takt med, at ferien optjenes. Det betyder, at en lønmodtager vil have ret til op til to års betalt ferie i det første år med samtidighedsferie. For at undgå afholdelsen af to ferieår samtidigt, er det besluttet at indefryse de feriemidler, der optjenes i perioden 1. september 2019 til den 31. august 2020. Det indefrosne ferieår opgøres til et feriebeløb, som lønmodtageren i den oprindelige aftale som udgangspunkt skulle have modtaget, når denne fratræder arbejdsmarkedet – typisk ved folkepensionsalderen. Der er efterfølgende ændret på lønmodtagernes mulighed for udbetaling af feriemidlerne.

Social- og Indenrigsministeriet udsendte den 16. oktober 2019 en orienteringskrivelse til samtlige kommuner vedrørende den regnskabstekniske håndtering af feriemidlerne i overgangsperioden, hvoraf følgende fremgår:

*Kommunerne skal for regnskab 2019 og 2020 ved regnskabsafslutningen opgøre de opsparede feriemidler for funktionærer i overgangsperioden, hvorefter disse skal føres direkte på balancen som en langfristet gæld vedrørende Lønmodtagernes Feriemidler med modpost på egenkapitalen.*

Den andel, som forventes at blive afregnet i 2021 til Lønmodtagernes Feriemidler, skal ved udgangen af 2020 dog optages som kortfristet gæld.

Halsnæs Kommune har således ultimo 2020 optaget en langfristet gæld vedr. funktionærer for perioden 1. september 2019 til 31. august 2020 til Lønmodtagernes Feriemidler på 87,4 mio. kr., og en kortfristet gæld på 2,2 mio. kr. og egenkapitalen ultimo 2019 og ultimo 2020 er tilsvarende formindsket.

Derudover er der i 2019 og 2020 optaget en gældspost i regnskabet til fratrådte funktionærer og timelønnedes indefrosne feriemidler. Disse udgør ved udgangen af 2020 hhv. 10,8 mio. kr. i langfristet gæld, og 0,6 mio. kr. i kortfristet gæld. Disse er løbende udgiftsført på områderne i 2019 og 2020.

### ***Periodisering af renter***

For regnskabsåret 2020 er der ændret regnskabsprincip omkring periodisering af renter, således at renter på lån regnskabsføres i det år, de afregnes, og dermed ikke periodiseres i de år, som



rentedagene vedrører. I 2020 har det den konsekvens, at renter afregnet i januar 2021 indgår i regnskab 2021, og dermed ikke indgår i 2020 med en andel, svarende til antal rentedage i 2020, som det tidligere har været praksis. Virkningen af den manglende periodisering kan opgøres til en mindredgift på 3,0 mio. kr. i 2020 og en tilsvarende merudgift i det sidste år af lånets løbetid.

### **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 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**

Ikke forsikringsmæssige afdækkede tjenestemandspensioner, forpligtelser vedrørende miljøforurening, erstatningskrav, fratrædelsesbeløb, bonusbetalinger vedrørende jobcentre samt hensættelser vedrørende uafsluttede arbejdsskader (idet kommunen er selvforsikret) optages 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 Økonomi- og Indenrigsministeriet fastsat formkrav til, hvordan balancen udarbejdes.

## **Afrunding**

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

# Ledespåtegning

Regnskabet bygger på de obligatoriske oversigter og redegørelser, der skal aflægges i overensstemmelse med Lov om Kommunernes Styrelse og reglerne i Økonomi og Indenrigsministeriets "Budget- og regnskabssystem for kommuner".

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

Årsregnskabet bliver godkendt oversendt til revisionen af byrådet den 29. april 2021.

Årsregnskabet forventes godkendt af byrådet den 24. juni 2021.

**Steffen Jensen**  
Borgmester

**Anders Mørk Hansen**  
Kommunaldirektør

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

PART OF  
**GREATER  
COPENHAGEN**