

Årsregnskab 2025

Juni 2026

Indhold

Centrale regnskabsbegreber	2
Regnskabsresultat	3
Likviditetsresultat	4
De økonomiske rammer i 2025	4
Regnskabsopgørelse	6
Balance	9
Regnskabsforklaringer	10
Noter	20
Overførte restbudgetter mellem årene	28
Regnskabets påvirkning på budget 2026	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

Centrale regnskabsbegreber

Når der i regnskabet nævnes det oprindelige budget, menes der det 2025 budget, der blev godkendt ved Byrådets 2. behandling af budget 2025 den 10. oktober 2024.

Det korrigerede budget er det oprindelige budget tillagt de tillægsbevillinger og omplaceringer, som Byrådet har godkendt for regnskabsåret 2025 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 fratrukket udgifter til drift, renter og anlæg) viser et overskud på 54,4 mio. kr. Det er 61,3 mio. kr. bedre end korrigeret budget. Resultatet fremgår af nedenfor, hvor drifts- og anlægsforbrug er fordelt på de enkelte udvalg.

Negative tal er indtægter/overskud Under kolonnen med "forskel" er negative tal et merforbrug Regnskabsresultat 2025					
(I mio. kr.)	Oprindeligt budget	Tillægsbevilling og omplacering	Korrigeret budget	Regnskab	Forskel ml. regnskab og korr. budget
Indtægter:	-2.739,6	12,7	-2.726,9	-2.734,5	7,5
Drift					
Økonomiudvalget	353,8	-18,3	335,5	330,0	5,5
Udvalget for Erhverv og Beskæftigelse	585,5	1,9	587,4	582,5	5,0
Udvalget for Skole, Uddann. og Dagtilbud	531,8	3,9	535,7	516,1	19,6
Udvalget for Kultur, Idræt og Demokrati	34,6	1,3	35,9	32,3	3,5
Udvalget for Klima, Natur og Miljø	9,2	-0,4	8,9	7,5	1,3
Udvalget for Plan og Byg	122,6	8,1	130,7	132,5	-1,8
Udvalget for Ældre, Sundhed og Forebyg.	1.033,1	-2,8	1.030,3	1.036,7	-6,4
Driftsudgifter i alt	2.670,7	-6,3	2.664,4	2.637,7	26,8
Renter m.v.	11,1	0,3	11,4	0,2	11,2
Resultat af ordinær drift	-57,8	6,8	-51,1	-96,5	45,5
Anlægsudgifter (ekskl. Jordforsyning)					
Økonomiudvalget	35,9	-5,5	30,3	25,8	4,5
Udvalget for Skole, Uddann. og Dagtilbud	7,8	3,7	11,5	9,0	2,5
Udvalget for Kultur, Idræt og Demokrati	1,0	-7,5	-6,5	-7,6	1,1
Udvalget for Klima, Natur og Miljø	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Udvalget for Plan og Byg	20,1	-6,6	13,5	8,2	5,3
Udvalget for Ældre, Sundhed og Forebyg.	-0,7	3,1	2,5	2,6	-0,2
Anlægsudgifter (ekskl. jordforsyning)	64,1	-12,8	51,3	38,0	13,3
Jordforsyning	-31,0	37,6	6,6	4,2	2,5
Anlæg i alt	33,2	24,8	58,0	42,2	15,8
Skattefinansieret resultat	-24,7	31,6	6,9	-54,4	61,3
Resultat af Forsyningsområdet	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Regnskabsresultat i alt	-24,7	31,6	6,9	-54,4	61,3

Som det fremgår ovenfor, har Udvalget for Plan og Miljø samt Udvalget for Ældre, Sundhed og Forebyggelse haft merforbrug på driften, mens de øvrige udvalg har haft mindreforbrug. Vedrørende anlæg har alle udvalg, med undtagelse af Udvalget for Ældre, Sundhed og Forebyggelse, haft mindreforbrug. I forklaringerne til regnskabet gennemgås afvigelserne på både drift og anlæg mere detaljeret.

Hovedafvigelserne i regnskabsresultatet fordelt på indtægter og de forskellige typer af udgifter er som følger:

- *Indtægter*: merindtægter på 7,5 mio. kr.
- *Driftsudgifter*: mindreudgifter på 26,8 mio. kr.
- *Renter*: mindreudgifter på 11,2 mio. kr.
- *Anlæg*: mindreudgifter på 15,8 mio. kr.

Likviditetsresultat

Finansieringsposterne (lånoptagelse, afdrag, øvrige finansforskydninger og kursreguleringer) som fremgår af regnskabsopgørelsen (se side 7 og fremefter) udgør 52,4 mio. kr. i udgifter. Regnskabsresultatet og finansieringsposterne medfører, at ændringen i likvide aktiver i 2025 udgør en forbedring af kommunens likviditet på 1,9 mio. kr. Det er 44,0 mio. kr. bedre end forventet i budgettet.

Kassebeholdningen ender ved årets udgang på 78,3 mio. kr. Det er 3,5 mio. kr. højere end forudsat i det oprindelige budget for 2025.

Resultatet skal dog ses i lyset af, at der overføres et restbudget på 34,2 mio. kr. fra 2025 til afholdelse i 2026 jf. afsnittet om overførsel mellem årene, og at både dette og andre forskydninger i 2025 vil påvirke 2026 jf. afsnittet "Påvirkning på budget 2026-2029".

Kassekreditreglen indebærer, at kommunens gennemsnitlige likviditet et år tilbage, ikke må være negativ. Denne er fuldt ud overholdt, idet den laveste gennemsnitlige kassebeholdning i 2025 udgør 178,0 mio. kr., hvilket indtraf den 1. januar 2025. Ved budgetlægningen for 2025 var den forventede laveste gennemsnitlige kassebeholdning i 2025 på 170,7 mio. kr. Den 31. december 2025 var den gennemsnitlige kassebeholdning 224,1 mio. kr.

De økonomiske rammer i 2025

Den 31. maj 2024 indgik regeringen og Kommunernes Landsforening (KL) aftalen om kommunernes økonomi for 2025, hvor hovedpunkterne var følgende.

Serviceudgifter og serviceramme

I aftalen mellem regeringen og KL om kommunernes økonomi for 2025, blev rammen for serviceudgifterne aftalt til 323,6 mia. kr. Den endelige fordeling af denne ramme mellem kommunerne afhænger imidlertid af det vedtagne budget og blev med budgettet fastsat til 1.958,6 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 19,4 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 2025 blev i forbindelse med økonomiaftalen for 2026 forøget med 1,7 mio. kr. vedrørende udgifter til Ukraine-flygtninge, øgede pris- og lønskøn samt konsekvenser af lov- og cirkulæreændringer. Den endelige serviceramme blev dermed på 1.960,3 mio. kr.

De samlede serviceudgifter i 2025 endte på 1.933,3 mio. kr. og dermed 30,0 mio. kr. under den korrigerede servicedriftsramme.

I økonomiaftalen for 2025 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.

Anlægsudgifter og anlægsramme

I aftalen mellem regeringen og KL om kommunernes økonomi for 2025, blev rammen for anlægsudgifterne aftalt til 20,3 mia. kr. Rammen vedrører alene bruttoanlægsudgifter, hvilket betyder, at salgsindtægter og fondsmidler m.v. ikke indgår i opgørelsen af rammen og overholdelsen heraf.

Halsnæs Kommunes vejledende ramme udgjorde 97,2 mio. kr., mens Halsnæs Kommunes oprindeligt budgetterede bruttoanlægsudgifter og dermed endelige anlægsramme for 2025 udgjorde 106,1 mio. kr. Det var 8,9 mio. kr. over den udmeldte ramme.

I økonomiaftalen for 2025 blev 1,0 mia. kr. af kommunernes bloktilskud betinget af, at kommunerne samlet set skulle overholde den aftalte ramme for anlægsudgifter i budgetsituationen. Kommunerne overskred samlet set anlægsrammen for 2025 med 100,5 mio. kr. i budgetsituationen, og blev derfor modregnet dette beløb i bloktilskuddet. For Halsnæs Kommune udgjorde modregningen 0,5 mio. kr.

I regnskab 2025 endte de afholdte bruttoanlægsudgifter på 58,0 mio. kr. Kommunen endte dermed 39,2 mio. kr. under den udmeldte ramme og 48,1 mio. kr. under de oprindeligt budgetlagte anlægsudgifter.

Den endelige opgørelse af alle kommuners regnskaber viser en overholdelse af anlægsrammen i 2025.

Ekstraordinære tilskud

Halsnæs Kommune modtog i 2025 et tilskud på 20,0 mio. kr. vedrørende vanskeligt stillede kommuner, som indgår i kommunens indtægter.

Skatteændringer

Aftalen indeholdt et krav om, at kommunernes samlede skatteudskrivning ikke måtte stige. Halsnæs Kommune ændrede ikke skatteopkrævningen i 2025 og den samlede udskrivning i kommunerne holdt sig inden for rammerne.

Lånedispensationer og lånoptagelse

Aftalen indeholdt en lånepulje på 200 mio. kr. målrettet særligt vanskeligt stillede kommuners anlægsinvesteringer på bl.a. det borgernære og grønne område. Derudover 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 var en del af Økonomiaftalen.

Halsnæs Kommune modtog i 2025 en lånedispensation på 19,0 mio. kr. fra lånepuljen til anlægsinvesteringer i særligt vanskeligt stillede kommuner, men fik ikke andel i den faste lånepulje.

Derudover har kommunen via reglerne i lånebekendtgørelsen mulighed for at optage lån til anlægsudgifter vedr. energibesparende foranstaltninger og flygtningeboliger, som der jf. byrådets økonomiske politik optages lån til finansiering af.

Kommunen optog i 2025 en byggekredit for 15,2 mio. kr. vedrørende energibesparende foranstaltninger og køb af flygtningeboliger i 2025. Det endelige låneberettigede beløb i 2025 er opgjort til 13,3 mio. kr. Byggekrediten på 15,2 mio. kr. bliver derfor i 2026 konverteret til langfristet Kommunekreditlån på 13,3 mio. kr., mens forskellen på 1,9 mio. kr. bliver indfriet ved konverteringen.

Regnskabsopgørelse

Nedenfor fremgår hele regnskabsopgørelsen, som er en specifikation af

- Regnskabsresultatet med et overskud på 54,4 mio. kr. (indtægter, driftsudgifter, renter og anlæg)
- Finansieringsposterne med udgifter på 52,4 (lånoptagelse, afdrag, øvrige finansforskydninger og kursreguleringer)

Samlet set ender regnskabsopgørelsen med årets likviditetsændring, som er en forbedring på 1,9 mio. kr.

I regnskabsopgørelsen og finansieringsoversigten gælder følgende:

- Negative tal vedr. budget og regnskab er indtægter/overskud
- Under kolonnen med "forskell" er negative tal et merforbrug

Note	Driftsregnskab (i mio. kr.)	Oprindeligt budget	Tillægs bevilling og omplacering	Korrigeret budget	Regnskab	Forskel ml. regnskab og korr. Budget
	Indtægter:					
	Skatter	-2.015,0	-0,6	-2.015,6	-2.020,8	5,2
	Generelle tilskud m.v.	-724,7	13,3	-711,3	-713,6	2,3
	Indtægter i alt	-2.739,6	12,7	-2.726,9	-2.734,5	7,5

	Driftsudgifter:					
	Økonomiudvalget:					
1	Koncernudgifter og Administration	324,4	16,5	340,9	335,6	5,3
	Budgetpuljer	33,3	-35,1	-1,8	-0,1	-1,7
	Beredskabet	7,7	0,2	7,9	7,9	0,0
	Ældreboliger	-11,5	0,0	-11,5	-13,4	1,9
	I alt	353,8	-18,3	335,5	330,0	5,5
	Udvalget for Erhverv og Beskæftigelse:					
	Beskæftigelse	581,5	1,1	582,6	578,6	4,0
	Erhverv og turisme	4,0	0,8	4,8	3,8	1,0
	I alt	585,5	1,9	587,4	582,5	5,0
	Udvalget for Skole, Uddann. Og Dagtilbud:					
	Daginstitutioner og dagpleje	139,2	1,2	140,4	130,9	9,5
	Skole og uddannelse	392,6	2,7	395,3	385,2	10,1
	I alt	531,8	3,9	535,7	516,1	19,6
	Udvalget for Kultur, Idræt og Demokrati:					
	Kultur og Idræt	32,7	1,2	33,9	30,7	3,2
	Demokrati	1,9	0,1	2,0	1,6	0,4
	I alt	34,6	1,3	35,9	32,3	3,5
	Udvalget for Klima, Natur og Miljø:					
	Natur og Miljø	5,5	0,8	6,2	5,7	0,5
	Klima og kystsikring	3,8	-1,2	2,6	1,8	0,8
	I alt	9,2	-0,4	8,9	7,5	1,3
	Udvalget for Plan og Byg:					
	Kommunale Bygninger	66,9	2,4	69,4	76,9	-7,5
	Kommunale Arealer	27,7	2,1	29,8	29,2	0,6
	Veje, Stier og Kollektiv Trafik	28,0	3,5	31,6	26,4	5,2
	I alt	122,6	8,1	130,7	132,5	-1,8
	Udvalget for Ældre, Sundhed og Forebyg.:					
	Ældre	357,9	0,5	358,4	384,4	-26,0
	Voksne med særlige behov	254,1	-0,7	253,4	238,5	14,9
	Børn og unge med særlige Behov	183,6	-2,6	181,1	180,0	1,1
	Sundhed	237,5	0,0	237,5	233,9	3,6
	I alt	1.033,1	-2,8	1.030,3	1.036,7	-6,4
	Driftsudgifter i alt	2.670,7	-6,3	2.664,4	2.637,7	26,8
	Renter m.v.	11,1	0,3	11,4	0,2	11,2
	Resultat af ordinær drift	-57,8	6,8	-51,1	-96,5	45,5

Note	Anlægsregnskab (i mio. kr.)	Oprindeligt budget	Tillægs bevilling og omplacering	Korrigeret budget	Regnskab	Forskel ml. regnskab og korr. Budget
	Anlægsudgifter (ekskl. Jordforsyning):					
	Økonomiudvalget	35,9	-5,5	30,3	25,8	4,5
	Udvalget for Skole, Uddann. Og Dagtilbud	7,8	3,7	11,5	9,0	2,5
	Udvalget for Kultur, Idræt og Demokrati	1,0	-7,5	-6,5	-7,6	1,1
	Udvalget for Klima, Natur og Miljø	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	Udvalget for Plan og Byg	20,1	-6,6	13,5	8,2	5,3
	Udvalget for Ældre, Sundhed og Forebyg.	-0,7	3,1	2,5	2,6	-0,2
	Anlægsudgifter (ekskl. Jordforsyning)	64,1	-12,8	51,3	38,0	13,3
	Jordforsyning	-31,0	37,6	6,6	4,2	2,5
	Anlægsudgifter i alt	33,2	24,8	58,0	42,2	15,8
	Resultat af det skattefinansierede område	-24,7	31,6	6,9	-54,4	61,3
2	Forsyningsområdet	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	Resultat for Halsnæs Affald A/S					
	Regnskabsresultat i alt	-24,7	31,6	6,9	-54,4	61,3

Note	Finansieringsoversigt (i mio. kr.)	Oprindeligt budget	Tillægs bevilling og omplacering	Korrigeret budget	Regnskab	Forskel ml. regnskab og korr. Budget
	Tilgang likvide aktiver:					
	Regnskabsresultatet jf. ovenfor	-24,7	31,6	6,9	-54,4	61,3
3,9	Optaget langfristet gæld	-15,3	-20,1	-35,4	-34,1	-1,2
	Tilgang likvide aktiver i alt	-40,0	11,5	-28,5	-88,5	60,1
	Anvendelse likvide aktiver:					
9	Afdrag på lån (langfristet gæld)	66,6	17,9	84,5	78,9	5,6
	Kursregulering vedr. likvide aktiver	0,0	0,0	0,0	0,1	-0,1
4	Øvrige finansforskydninger	-34,1	20,1	-14,0	7,6	-21,6
	Anvendelse likvide aktiver i alt	32,5	38,0	70,5	86,6	-16,1
	Ændring i likvide beholdninger	-7,5	49,5	42,0	-1,9	44,0

Balance

Note	Balance (mio. kr.)	Ultimo 2024	Ultimo 2025
	AKTIVER		
5	Materielle anlægsaktiver:	1.013,9	969,5
	Grunde	144,6	128,9
	Bygninger	744,0	705,4
	Tekniske anlæg m.v.	97,1	88,2
	Inventar	23,0	17,9
	Anlæg under udførelse	5,3	29,2
	Finansielle anlægsaktiver:	1.462,8	1.435,6
6	Langfristede tilgodehavender	1.463,9	1.430,0
	Udlæg vedr. forsyningsvirksomheder	-1,1	5,7
	ANLÆGSAKTIVER I ALT	2.476,7	2.405,2
	Omsætningsaktiver	276,4	358,7
	Fysiske anlæg til salg	72,6	136,2
	Tilgodehavender	127,5	144,3
	Likvide beholdninger	76,3	78,3
	AKTIVER I ALT	2.753,1	2.763,9
	PASSIVER		
7	Egenkapital	1.363,6	1.402,7
	Egenkapital vedr. aktiver	1.085,2	1.104,5
	Egenkapital vedr. donationer	1,4	1,2
	Øvrig egenkapital	277,1	297,0
8	Hensatte forpligtelser	291,9	298,5
	Gældsforpligtelser	1.097,5	1.062,7
9	Langfristede gældsforpligtelser	847,2	819,5
	Nettogæld vedrørende fonds, legater mv.	3,9	3,9
10	Kortfristede gældsforpligtelser	246,4	239,3
	PASSIVER I ALT	2.753,1	2.763,9
	Offentlig vurdering af kommunale ejendomme	1.477,6	1.396,8
11	Garantiforpligtelser	1.630,3	1.809,5

Regnskabsforklaringer

Indtægter

Årets resultat

Årets samlede generelle tilskud og skatter udviser en samlet indtægt på 2.734,5 mio. kr., hvilket er 7,5 mio. kr. mere end budgettet.

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

- Midtvejsregulering af tilskud (overførselsskøn og kompensation vedr. ukrainere): Merindtægter på 4,0 mio. kr.
- Grundskyld og dækningsafgifter: Merindtægter på 4,4 mio. kr.
- Øvrige skatter: Merindtægt på 0,9 mio. kr.
- Moms: Merudgift på 1,7 mio. kr.

Drift – Økonomiudvalget

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

Årets resultat

Økonomiudvalget udviser et samlet forbrug på 330,0 mio. kr., hvilket er et mindreforbrug på 5,5 mio. kr., som fordeler sig med et mindreforbrug på Koncernudgifter og Administration på 5,3 mio. kr., en mindreindtægt på Budgetpuljer på 1,7 mio. kr. og en merindtægt på Ældreboliger på 1,9 mio. kr.

Koncernudgifter og Administration

Administrationsområdet udviser et mindreforbrug på 5,3 mio. kr., hvilket primært skyldes:

- Løn og øvrige personaleudgifter på rådhuset har et mindreforbrug på 6,6 mio. kr.
- Politisk organisation har et merforbrug på 0,4 mio. kr.
- Tværgående IT-udgifter har et mindreforbrug på 4,3 mio. kr.
- Forsikringer har et merforbrug på 5,4 mio. kr.
- Øvrige koncernudgifter har et mindreforbrug på 0,2 mio. kr.

Budgetpuljer

Under budgetpuljer er der en samlet mindreindtægt på 1,7 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.
- Central barselsudligningsfond har et merforbrug på 3,7 mio. kr.
- Lokal akutfond har en mindreindtægt på 0,1 mio. kr.
- Mindreforbrug på tilskud vedrørende psykisk mistrivsel på 0,9 mio. kr.
- Mindreforbrug på afledt drift (pulje) på 0,1 mio. kr.

Beredskabet

Ingen afvigelser

Ældreboliger

Ældreboliger viser en samlet merindtægt på netto 1,9 mio. kr., der primært skyldes flere 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 582,5 mio. kr., hvilket er et mindreforbrug på 5,0 mio. kr., som fordeler sig med et mindreforbrug på 4,0 mio. kr. på Beskæftigelse og et mindreforbrug på 1,0 mio. kr. på Erhverv og Turisme.

Beskæftigelse

Beskæftigelsesområdet udviser et samlet forbrug på 578,6 mio. kr., hvilket er et mindreforbrug på 4,0 mio. kr.

Der er et mindreforbrug på 9,5 mio. kr. vedr. arbejdsmarkedsindsatser: Mindreforbruget vedrører hovedsagelig integrationsområdet, hvor der er modtaget 3,9 mio. kr. mere i resultat- og grundtilskud og er en mindredgift på 3,1 mio. kr. til sprogskole samt færre indsatser.

Der er et merforbrug på 5,5 mio. kr. vedr. arbejdsmarkedsydelse. Her indgår refusioner vedr. tidligere år for 1,6 mio. kr., så reelt var der et merforbrug på 7,1 mio. kr., hvilket skyldtes: I alt 11 flere helårspersoner end forventet, flere personer på dyrere ydelser og færre personer på billigere ydelser, samt en generelt højere gennemsnitlig enhedspris end forventet. Følgende er de væsentligste afvigelser vedr. arbejdsmarkedsydelse:

Der er merforbrug på 13,1 mio. kr. vedr. følgende ydelser:

- Førtidspension 5,1 mio. kr.
- Sygedagpenge 3,1 mio. kr.
- Ressourceforløb 2,8 mio. kr.
- A-dagpenge 2,1 mio. kr.

Modsvarende er der mindreforbrug på 7,5 mio. kr. vedr. følgende ydelser:

- Kontanthjælp Uddannelseshjælp og Integration 2,5 mio. kr.
- Ledighedsydelse 2,4 mio. kr.
- Fleksjob 1,3 mio. kr.
- Seniorpension 0,6 mio. kr.
- Boligyldelse 0,5 mio. kr.
- Enkeltbetalinger 0,2 mio. kr.

Erhverv og turisme

Områdets mindreforbrug på 1,0 mio. kr. skyldes hovedsageligt mindredgifter til 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 516,1 mio. kr., hvilket er et mindreforbrug på 19,6 mio. kr., som fordeler sig med et mindreforbrug på Daginstitutioner og dagpleje på 9,5 mio. kr. og et mindreforbrug på Skole og uddannelse på 10,1 mio. kr.

Daginstitutioner og dagpleje

Daginstitutioner og dagpleje viser et samlet mindreforbrug på 9,5 mio. kr.

Der er et mindreforbrug på dagtilbuddene på 1,5 mio. kr. fordelt med både mer- og mindreforbrug:

- Hundested Børnehus har et mindreforbrug på 0,1 kr.
- Frederiksværk Børnehus har et mindreforbrug på 0,3 mio. kr.
- Børnehuset Spodsbjerg har et mindreforbrug på 0,4 mio. kr.
- Børnehuset Baggersvej har et mindreforbrug på 0,1 mio. kr.
- Børnehuset Skåninggårdsvvej har et mindreforbrug på 0,1 mio. kr.
- Børnehuset Skovfogedloden har et mindreforbrug på 0,9 mio. kr.
- Børnehuset Kregme har et mindreforbrug på 0,4 mio. kr.
- Børnehuset Ølsted har et merforbrug på 0,3 mio. kr.
- Børnehuset Ahornvej har et merforbrug på 0,3 mio. kr.
- Børnehuset Asserbo har et merforbrug på 0,2 mio. kr.

Mindreforbruget på området er på 8,0 mio. kr. og de væsentligste afvigelse er:

- Daginstitutioner og dagplejen har flere forældreindtægter på 2,5 mio. kr.
- Økonomisk friplads har et mindreforbrug på 1,2 mio. kr.
- Private daginstitutioner har et mindre tilskud på 0,2 mio. kr.
- Specialbørnehaver i andre kommuner har et merforbrug på 0,6 mio. kr.
- Pædagogstuderende har et mindreforbrug på 0,5 mio. kr.
- Tilskud til pasning af eget barn har et merforbrug på 0,3 mio. kr.
- Tilskud forældre privat pasning af § 80 har et mindreforbrug på 0,2 mio. kr.
- Mindre søskendetilskud på 0,2 mio. kr.
- Mellemkommunale betalinger og indtægter netto mindreforbrug på 1,3 mio. kr.
- Kompetencemidler mindreforbrug på 0,9 mio. kr.
- Demografipulje mindreforbrug på 1,4 mio. kr.
- Diverse puljer mindreforbrug på 0,5 mio. kr.

Skole og uddannelse

Skole og uddannelse har et samlet mindreforbrug på 10,1 mio. kr.

- Skolerne har samlet et merforbrug på 0,3 mio. kr.:
- Ølsted Skole har et merforbrug på 0,7 mio. kr.
- Frederiksværk Skole har et mindreforbrug på 0,1 mio. kr.
- Hundested Skole har et merforbrug på 0,3 mio. kr.
- Magleblík Skole har et mindreforbrug på 1,1 mio. kr.
- Melby Skole har et merforbrug på 0,1 mio. kr.
- Lillebjerg Skole har et merforbrug på 0,9 mio. kr.
- UKC, 10. klasse har netto et mindreforbrug på 0,3 mio. kr.
- Musikskolen har et mindreforbrug på 0,2 mio. kr.

Mindreforbruget på fælles skoleområde er samlet set på 10,4 mio. kr.:

- Fællesområdet har et samlet mindreforbrug på 0,8 mio. kr.:
- Betaling til og fra kommuner har netto (merindtægt/mindreudgift) på 3,6 mio. kr.
- IT på skoleområdet har et mindreforbrug på 1,2 mio. kr.
- Uddannelse har et mindreforbrug på 0,7 mio. kr.
- Forældrebetaling på SFO har en merindtægt 2,1 mio. kr.
- Søskenderabat og fripladser har et merforbrug 1,3 mio. kr.
- Mindreudgiften på Specialskoler i andre komamuner er på 3,2 mio. kr.
- Transport har et mindreforbrug på 1,0 mio. kr.
- Hospitalsundervisning har et merforbrug på 0,1 mio. kr.
- Bidrag til efterskoler har mindreforbrug på 0,2 mio. kr.
- Ungdommens uddannelsesvejledning har et merforbrug 0,2 mio. kr.
- Tilskud til privatskoler har et mindreforbrug 0,4 mio. kr.
- Ungeværket har et merforbrug på 1,4 mio. kr.

Drift - Udvalget for Kultur, Idræt og Demokrati

Udvalget omfatter politikområderne Kultur og Idræt samt Demokrati.

Årets resultat

Udvalget udviser et samlet forbrug på 32,3 mio. kr., hvilket er et mindreforbrug på 3,5 mio. kr., som fordeler sig med et mindreforbrug på Kultur og Idræt på 3,2 mio. kr. og et mindreforbrug på Demokrati på 0,4 mio. kr.

Kultur og Idræt

Området udviser et mindreforbrug på 3,2 mio. kr., der primært skyldes:

- Bibliotekerne har et mindreforbrug på 0,8 mio. kr., der vedrører vakante stillinger.
- Idrætshallerne har et mindreforbrug på 0,2 mio. kr., der primært skyldes færre personaleudgifter.
- Kultur- og Foreningsliv har et mindreforbrug på 2,3 mio. kr., som vedrører færre udgifter til Fritids- og Kulturpas, færre udgifter til aftenskoler samt 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 7,5 mio. kr., hvilket er et mindreforbrug på 1,3 mio. kr., som fordeler sig med et mindreforbrug på Natur og Miljø på 0,5 mio. kr. og et mindreforbrug på Klima og Kystsikring på 0,8 mio. kr.

Natur og Miljø

Området udviser et mindreforbrug på 0,5 mio. kr., der primært skyldes mindredgifter på Grødeskæring, Klimapakke, udgifter vedrørende skadedyrsbekæmpelse samt mindredgift på vandforsyningen, da projektet er forsinket. Budgettet til boringsnærebeskyttelse er overført til 2026, da udgiften først falder i 2026.

Klima og Kystsikring

Området udviser et mindreforbrug på 0,8 mio. kr., der primært skyldes færre sluselukninger på Frederiksværk Højvandssluse (0,5 mio. kr.) samt mindreforbrug på Kikhavn Digelag, da kommunens andel af betalingen til digelaget er konteret på ejendomsudgifterne under ejendomsdrift (0,3 mio. kr.).

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 132,5 mio. kr., hvilket er et merforbrug på 1,8 mio. kr., som fordeler sig med et merforbrug på Kommunale Bygninger på 7,5 mio. kr., et mindreforbrug på Kommunale Arealer på 0,6 mio. kr. og et mindreforbrug på Veje, Stier og Kollektiv Trafik på 5,2 mio. kr.

Kommunale Bygninger

Kommunale Bygninger udviser et merforbrug på 7,5 mio. kr., som primært består af følgende:

- Rengøringsvirksomheden har et mindreforbrug på løn pga. vakancer på 0,9 mio. kr.
- Forbrugsafgifter (el, vand og varme) har et merforbrug på 5,1 mio. kr.
- På Pulje til energibesparende tiltag er der mindreforbrug på blandt andet energimærkning, efterisolering af tekniske installationer og vandbesparelse på i alt 0,8 mio. kr.
- På projekter vedr. bygninger er der et mindreforbrug på Natur og Vej – APV-forhold, Flytning fra pavillon på Sonnerupvej 5 og Låseprojekt Off. Toiletter på i alt 1,0 mio. kr.
- Kosmosrama biograf indretning mindreforbrug på 0,2 mio. kr.
- På planlagt ejendomsvedligehold er der udskudt et forbrug på 1,5 mio. kr., som er overført til afholdelse i 2026.
- Gasværksvej 13-47 har et merforbrug på 5,7 mio. kr. DAB administrerer denne ejendom for kommunen og fører regnskabet, der ved årets afslutning indføres i kommunens regnskab. Det registrerede merforbrug formodes at være en regnskabsfejl hos DAB, idet posteringen udgør en andel af det anlægsarbejde på ejendommen, som kommunen har budgetlagt og regnskabsført under anlæg. Fejlposteringen er først opdaget efter regnskabets afslutning, hvor der også er konstateret forskelle mellem DABs og kommunes registrering af aktiver og passiver på balancen. Forskellene mellem de to regnskaber vil blive udredt og rettet sammen med DAB i 2026. Forholdene, som vil blive drøftet med revisionen, vurderes at være under væsentlighedsgrænsen for revisionsbemærkninger, og har ingen betydning for kommunens likviditet.

Kommunale Arealer

Kommunale Arealer udviser et mindreforbrug på 0,6 mio. kr., som primært består af følgende:

- Drift og arealer har et mindreforbrug på 1,6 mio. kr. grundet Ny belysning på fodboldbaner samt øgede indtægter på Natur og Vej.
- Vintervedligehold og stormberedskab har et merforbrug på 1,0 mio. kr. grundet lang vinter med skiftende vejr.

Veje, Stier og Kollektiv Trafik

Veje, Stier og Kollektiv Trafik udviser et mindreforbrug på 5,2 mio. kr., som primært består af følgende:

- Vejbelysning har et mindreforbrug på 1,2 mio. kr. grundet udskydelse af projekter.
- Vejafvandingsbidrag har et mindreforbrug på 1,7 mio. kr. grundet manglende opkrævning fra Halsnæs Forsyning for 2025, som bliver betalt i 1. kvartal 2026.
- Pulje til veje og stier har et mindreforbrug på 1,3 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 1.036,7 mio. kr., hvilket er et samlet merforbrug på 6,4 mio. kr., som fordeler sig med et merforbrug på 26,0 mio. kr. på Ældre, et mindreforbrug på 14,9 mio. kr. på Voksne med særlige behov, et mindreforbrug på 1,1 mio. kr. på Børn med særlige behov samt et mindreforbrug på 3,6 mio. kr. på Sundhed.

Ældre

Ældreområdet udviser et samlet merforbrug på 26,0 mio. kr.

Virksomhederne har et samlet merforbrug på 10,7 mio. kr., som fordeler sig således:

- Hundested Plejecenter har et mindreforbrug på 0,9 mio. kr.
- Arresøparken Plejecenter har et merforbrug på 0,7 mio. kr.
- Solhjem Plejecenter har et merforbrug på 0,6 mio. kr.
- Løvdalen Plejecenter har et merforbrug på 4,1 mio. kr.
- Humlehaven Plejecenter har et merforbrug på 1,3 mio. kr.
- Hjemmeplejen har et samlet merforbrug på 4,5 mio. kr.
- Paraplyen har et mindreforbrug på 0,4 mio. kr.

Herudover har området følgende afvigelser:

- Merforbrug til personlig og praktisk hjælp (kommunal og privat) herunder mellemkommunal betaling på 19,5 mio. kr.
- Praktisk hjælp §94 har et merforbrug på 1,7 mio. kr.
- Hjælpebidrag har et mindreforbrug på 2,6 mio. kr.
- Flexhandicapkørsel har et mindreforbrug på 0,2 mio. kr.
- Plejevederlag, fraflytning dødsbo, tværgående opgaver, madservice og Telekol har et mindreforbrug på 0,9 mio. kr.
- Servicearealerne, ældreboliger og tomgangsleje har et mindreforbrug på 1,4 mio. kr.

Voksne med særlige behov

Området udviser et samlet mindreforbrug på 14,9 mio. kr.

Områdets virksomheder har følgende afvigelser:

- Center for Voksenstøtte har et mindreforbrug på 1,0 mio. kr.
- Center for Botilbud og Beskæftigelse har et merforbrug 2,5 mio. kr.

Derudover har området følgende afvigelser:

- Efterværn 18-22 år har et mindreforbrug på 2,1 mio. kr.
- §109 Krisecentre og §110 Forsorgshjem har et mindreforbrug på 3,2 mio. kr.
- Ekstern alkoholbehandling har et merforbrug på 0,7 mio. kr.
- Køb af ekstern §85 støtte har et merforbrug på 2,7 mio. kr.
- Borgerrettet personlig assistance (ansættelse af egen handicaphjælper) har et mindreforbrug på 0,1 mio. kr.
- Botilbud til voksne inkl. refusion for særligt dyre enkeltsager har et mindreforbrug på 17,2 mio. kr.
- Undervisningstilbud til voksne (STU – særlig tilrettelagt ungdomsuddannelse) har et mindreforbrug på 1,0 mio. kr.
- Dagbeskæftigelse på §103 og §104 har et merforbrug på 3,8 mio. kr.

Børn og unge med særlige behov

Virksomheden Børn- og Ungeafdelingen har et samlet mindreforbrug på 1,1 mio. kr., som skyldes:

- Merforbrug på forebyggende foranstaltninger på 1,3 mio. kr.
- Mindreforbrug på sociale formål på 0,8 mio. kr.
- Mindreforbrug på anbringelser på 1,6 mio. kr.

Sundhed

Sundhedsområdet udviser et samlet mindreforbrug på 3,6 mio. kr.

Beløbet vedrører:

- Træning og Aktivitet har et mindreforbrug på 0,5 mio. kr.
- Tandplejen har et mindreforbrug på 0,6 mio. kr.
- Aktivitetsbestemt medfinansiering har et mindreforbrug på 0,8 mio. kr.
- Sundhedsudgifter til specialiseret genoptræning på hospitalerne, vederlagsfri fysioterapi, og ophold på hospice har et mindreforbrug på 0,9 mio. kr.
- Projekter, forebyggelse og sundhedsklynger har et mindreforbrug på 0,8 mio. kr.

Renter

Renter udviser en nettoudgift på 0,2 mio. kr., hvilket er 11,2 mio. kr. mindre end den budgetterede nettoudgift på 11,4 mio. kr. Mindreudgiften kan hovedsagelig henføres til følgende afvigelser:

- Renter af likvide aktiver udviser en merindtægt på 1,1 mio. kr. på baggrund af stigende rentesatser på indlån.
- 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 1,0 mio. kr.
- Renter vedrørende indefrysning af ejendomsskatter udviser en merudgift på 0,2 mio. kr.
- Renter vedrørende langfristet gæld udviser en mindreudgift på 6,7 mio. kr., som kan henføres til mindreudgifter vedrørende kommunens variable gæld hos KommuneKredit.
- Garantiprovisioner udviser en merindtægt på 0,7 mio. kr.

Anlæg

Anlægsinvesteringerne udgør netto 42,2 mio. kr., bestående af

- anlægsudgifter for 57,5 mio. kr.
- anlægsindtægter for i alt 15,8 mio. kr.

Indtægterne på 15,8 mio. kr. består af indtægter fra salg på 3,4 mio. kr., ekstern medfinansiering 8,3 mio. kr. og 4,1 mio. kr. fra statslige tilskud/fonde.

Anlægsinvesteringerne på 42,2 mio. kr. indeholder en lang række mindre og større anlægsarbejder.

Følgende er årets største anlægsarbejder:

- Ny hal ved Frederiksværk Skole på 17,9 mio. kr.
- Børnehuset Asserbo, Jonnasvej - Renovering på 4,3 mio. kr.
- Indkøb og indretning af flygtningeboliger på 4,1 mio. kr.
- Vejbelysning 2023-2027 på 3,7 mio. kr.
- Områdefornyelse Ølsted - Bytorv mv. på 3,2 mio. kr.
- Salg - Kregme Syd, Område D på 2,9 mio. kr.
- TI 2022 - 9. Cykelsti og trafiksanering, Strandvejen på 2,0 mio. kr.
- Pleje og demensboliger, Udvidelse på 1,8 mio. kr.
- Børnehuset Ahornvej - Renovering på 1,6 mio. kr.
- Gubben til Promenaden på 1,4 mio. kr.
- EP25 Lillebjerg Skole, Birkevej 10 på 1,4 mio. kr.
- Tennisklub - Magleblík Idrætscenter på 1,1 mio. kr.
- Skovrejsning - Planlægning og opkøb på 1,1 mio. kr.

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

- Stålsat By - Byliv og Vandkraft - Mølle dammen på 8,0 mio. kr.
- TI 2022 - 10. Hanehovedvej på 3,7 mio. kr.
- Salg - Fjordgade 16, Frederiksværk på 2,1 mio. kr.
- Salg - Industriskellet 21, 3300 Frederiksværk på 0,8 mio. kr.
- Jordforsyning - Salg og markedsføring 2025 på 0,6 mio. kr.
- Områdefornyelse Ølsted - Bytorv mv. på 0,4 mio. kr.
- Gubben til Promenaden på 0,3 mio. kr.

Anlægsinvesteringerne udviser et mindreforbrug på 15,8 mio. kr. Af dette mindreforbrug vedrører:

- 12,9 mio. kr. periodeforskydninger af igangværende anlæg, hvor de uforbrugte rådighedsbeløb overføres fra 2025 til 2026 jf. afsnit om overførsel fra 2025-2026. Disse overførsler tilføres der pris- og lønfremskrivning (PL) til på samlet 0,7 mio. kr. Der overføres således inkl. PL-regulering 13,6 mio.kr. på anlæg.
- 2,9 mio. kr. vedrørende mindreforbrug på afsluttede anlæg som tilgår kassebeholdningen og derfor ikke overføres fra 2025 til 2026.

Budgettet på 12,9 mio. kr., som overføres til anlæg i 2026, består af nettomerindtægter i 2025 for 10,6 mio. kr. og et nettomindreforbrug på igangværende anlægsprojekter i 2025 for 23,5 mio. kr. En komplet specifikation af projekterne findes i overførselssagen. De største anlægsprojekter som overføres er:

Indtægter:

- Salg - del af Skolevej 1, Frederiksværk på 5,0 mio. kr.
- Områdefornyelse Ølsted - Bytorv mv. på 2,4 mio. kr.
- Salg - Skovdalsvej/Parallelvej Frv. på 1,6 mio. kr.
- Salg - Areal batterianlæg ved Ullerup Skovvej på 0,9 mio. kr.
- Gasværksvej, Renovering af tag og boliger på 0,7 mio. kr.

Mindreforbrug på igangværende anlægsprojekter:

- Tennisklub - Magleblak Idrætscenter på 2,7 mio. kr.
- TI 2024 - Cykelsti, Frederiksværkvej i Hundested på 2,6 mio. kr.
- Opkøb af grunde til parceller på 2,3 mio. kr.
- Ny hal ved Frederiksværk Skole på 2,0 mio. kr.
- Fjernvarmetilslutning Melby, Ølsted og Hundested på 1,6 mio. kr.
- Vejbelysning 2023-2027 på 1,3 mio. kr.
- Ladestandere - Kommunal bilflåde på 1,3 mio. kr.
- TI 2022 - 10. Hanehovedvej på 1,2 mio. kr.
- Områdefornyelse Ølsted - Bytorv mv. på 1,2 mio. kr.

Merforbrug på igangværende anlægsprojekter:

- Salg - Nordmolen, Hundestedhavn på 0,2 mio. kr.
- Udvikling af Krudtværksområdet på 0,1 mio. kr.

Fortegnelse over aflagte anlægsregnskaber fremgår af "Bilagsbindet" til Årsregnskab 2025.

Lånoptagelse og afdrag på lån

Kommunen optager lån vedr. energibesparende foranstaltninger og flygtningeboliger som følger:

- Indeværende års lånoptagelse optages som midlertidig byggekredit, hvilket skal posteres som kortfristet gæld under øvrige finansforskydninger
- I det efterfølgende år, hvor det endelige låneberettigede beløb kan opgøres for året før, konverteres byggekrediten til et langfristet kommunekreditlån
- En eventuel forskel mellem byggekrediten og det låneberettigede beløb indfries, så hele den kortfristede gæld nulstilles

De langfristede kommunekreditlån, som fremgår under lånoptagelse i regnskab 2025 på 34,1 mio. kr. og vedrører følgende:

- Den endelige lånoptagelse for 2024 vedr. energibesparende foranstaltninger og flygtningeboliger på 21,9 mio. kr.
- Optaget langfristet kommunekreditlån på 12,25 mio. kr. vedr. lånedispensationer i 2024, som umiddelbart efter optagelse er indfriet fuldt ud, og derfor også indgår under afdrag. Dette lån blev alene optaget med det formål at forøge muligheden for låneramme i 2025.

Vedr. 2025 er der optaget en byggekredit på 15,2 mio. kr. som kortfristet gæld under øvrige finansforskydninger. Dette beløb er i 2026 konverteret til et langfristet kommunekreditlån på 13,3 mio. kr., efter at de endelige låneberettigede udgifter har kunnet opgøres. Forskellen på 1,9 mio. kr. er blevet indfriet i 2026. Konverteringen vil først indgå i regnskab 2026.

Den samlede optagelse af langfristede kommunekredit lån viser en indtægt på 34,1 mio. kr., hvilket er 1,3 mio. kr. mindre end den budgetterede indtægt på 35,4 mio. kr. Afvigelsen skyldes følgende:

- at det konverterede lån vedr. 2024 på 21,9 mio. kr. ikke indgår i budgettet (de indgik i budgettet i 2024, hvor lånet blev optaget som byggekredit)
- at byggekreditten vedr. låneberettigede udgifter i 2025 på 15,2 mio. kr. er budgetteret som langfristet lån, men er posteret som kortfristet gæld under øvrige finansforskydninger hvor der ikke er budget
- at der har været 8,0 mio. kr. mindre i udgifter i 2025 vedr. energibesparende tiltag og flygtningeboliger end forventet. Jf. afsnit om overførselssagen overføres der lånoptagelse for 2,6 mio. kr. fra 2025 til 2026 vedr. anlægsprojekter, som også er flyttet fra 2025 til 2026.

Afdrag på lån udgør 78,9 mio. kr. Heraf vedr. 63,8 mio. kr. vedr. langfristede kommunekreditlån, 12,2 mio. kr. vedr. ældreboliglån og 2,9 mio. kr. vedr. indefrosne feriepenge. Der er 5,6 mio. kr. mindre end budgetteret, hvilket skyldes færre afdrag som følgende af den lavere lånoptagelse i 2025 samt at der først i 2026 sker indfrielse af lånet vedr. Toruplund efterskole ifm. salg af ejendommen.

Leasingforpligtelser indgår også som en del af kommunens samlede langsigtede gældsforpligtelser i regnskabs langfristede gæld, men de budgetlægges og behandles ikke som almindelig lånoptagelse og afvikling af lån, idet leasingafdrag betales på driften, hvor udgifterne hertil også budgetlægges. Der er i løbet af 2025 sket en nedskrivning af de samlede leasingaftaler for netto 1,8 mio. kr., hvilket dækker over indgåelse af nye leasingaftaler i løbet af 2025 for 5,0 mio. kr., primært vedr. anskaffelse af biler og IT-udstyr, mens der er afdraget 6,8 mio. kr. på de samlede leasingaftaler.

Kursregulering

Der er i 2025 lavet en negativ kursregulering på kommunens investeringsforeningsbeviser i obligationer på 0,1 mio. kr. Kursreguleringer budgetlægges ikke.

Øvrige finansforskydninger

Finansforskydningerne (forskydninger af tilgodehavender og kortfristet gæld) viser en nettoudgift på 7,6 mio. kr., hvilket er en merudgift på 21,6 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, og at lånoptagelsen vedr. regnskabsåret budgetlægges under lånoptagelse, selvom den i regnskabsåret optages som byggekredit under finansforskydninger jf. afsnittet ovenfor om lånoptagelse og afdrag samt note 2. De øvrige forskydninger budgetlægges ikke, da de fra år til år kan afvige markant pga. tilfældigheder, som set over årene udligner sig.

Merudgifterne i 2025 vedrører fortrinsvis optaget byggekredit på 15,2 mio. kr. vedr. energibesparende tiltag og flygtningeboliger i 2025, som er budgetlagt under lånoptagelse, samt ændringer i kommunens tilgodehavender. Jævnfør note 3 for en specifikation af udgiften på 7,6 mio. kr. og afvigelsen til budgettet.

Likviditetsudviklingen

Årsregnskab 2025 forøger i løbet af året kassebeholdningen med 1,9 mio. kr. Likviditetsændringen er det samlede resultat af indtægter, driftsudgifter, renter, anlæg, lånoptagelse, afdrag, kursregulering og øvrige finansforskydninger.

Noter

1. Koncernudgifter og administration

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

Budgettet er fastsat efter det sidste udbud af forsikringer og bliver løbende prisfremskrevet. Ud over præmien til forsikringerne er der afsat budget til skadesudgifter på de forsikringsområder, hvor kommunen er selvforsikret. Afvigelse skyldes primært arbejdsskader, som bliver kapitaliseret, idet der ikke afsættes budget hertil.

2. Forsyningsvirksomhed

Med virkning fra regnskabsår 2024 skal regnskabet for Halsnæs Affald A/S ikke indgå i Halsnæs Kommunes regnskab. For at undgå, at affaldsselskabets over- eller underskud påvirker kommunens driftsresultat, og at mellemværendet med affaldskunderne påvirker kommunens balance, er disse værdier derfor nulstillet i kommunens regnskab og balance. Regnskabsresultatet for Halsnæs Affald A/S og mellemværendet med affaldskunderne kan i stedet findes i Halsnæs Forsynings regnskab.

3. Lånoptagelse

Der er i 2025 optaget lån for 34,1 mio. kr. Beløbet vedrører konvertering af byggekredit fra regnskabsåret 2024 vedr. energibesparende foranstaltninger og køb af flygtningeboliger for 21,9 mio. kr. samt optagelse af lån på 12,25 mio. kr. vedr. lånedispensation fra 2024.

Ultimo 2025 er der som kortfristet gæld under finansforskydninger optaget byggekredit på 15,2 mio. kr. vedrørende energibesparende foranstaltninger og køb af flygtningeboliger i regnskabsåret 2025. Det endelige låneberettigede beløb i 2025 er opgjort til 13,3 mio. kr. Den midlertidige byggekredit på 15,2 mio. kr. bliver derfor i 2026 konverteret til langfristet Kommunekreditlån på 13,3 mio. kr., som i 2026 vil indgå under optagne lån. Forskellen på 1,9 mio. kr. vil blive indfriet ved konverteringen i 2026.

Lånerammen i 2025 er opgjort til 29,6 mio. kr. inkl. lånedispensation fra lånepuljen til anlægsinvesteringer i særligt vanskeligt stillede kommuner. Lånerammen udnyttes således ikke med 16,3 mio. kr.

For mere om lånoptagelse og afdrag på lån jf. afsnit herom under regnskabsforklaringer.

4. Øvrige finansforskydninger

Øvrige finansforskydninger viser bevægelser i kommunens kortfristede tilgodehavender og gæld samt i langfristede tilgodehavender herunder diverse mellemregninger og mellemregning mellem årene. Bevægelsen udgør en udgift på 7,6 mio. kr.

Årets finansforskydninger (i mio. kr.)	Korrigeret budget	Regnskab	Forskel ml. regnskab og korr. budget
Forskydninger i refusionstilgodehavender og refusionsgæld	0,0	31,5	31,5
Forskydning i tilgodehavende vedrørende momsudligningsordningen og kortfristede tilgodehavender	0,0	11,6	11,6
Forskydning i mellemværende med foregående regnskabsår	0,0	-1,0	-1,0
Forskydninger i Landsbyggefonden	0,7	-2,0	-2,7
Tilgodehavende vedrørende indefrysning og lån til betaling af ejendomsskat	-13,4	-18,0	-4,6
Forskydninger i beboerindskudslån	0,0	0,1	0,1
Forskydninger i anden gæld (optaget byggekredit jf. note 2)	0,0	-15,2	-15,2
Forskydninger i gæld til staten	0,0	0,0	0,0
Forskydning i mellemværende med den kirkelige ligning	-1,3	-1,3	0,0
Forskydning i leverandørgæld/mellemregning mellem årene	0,0	2,2	2,2
Forskydninger på diverse mellemregningskonti	0,0	-0,5	-0,5
I alt	-14,0	7,6	21,6

Samlet set er udgiften på 7,6 mio. kr. en merudgift på 21,6 mio. kr. i forhold til korrigeret budget. Denne store afvigelse skyldes, at det alene er indskud i Landsbyggefonden, afvikling af deponeringer, indefrysning af ejendomsskatter samt mellemværendet med den kirkelige ligning, der budgetlægges under finansforskydninger, samt at den optagede byggekredit budgetlægges under lånoptagelse (se note 2 og afsnit om lånoptagelse og afdrag på lån under regnskabsforklaringerne). De øvrige forskydninger budgetlægges ikke, da de fra år til år kan afvige markant pga. tilfældigheder, som set over årene udligner sig.

Afvigelsen i 2025 kan primært tilskrives:

- At optaget byggekredit på 15,2 mio. kr. er budgetlagt under lånoptagelse
- At der er sket en stigning i tilgodehavender vedr. refusioner, moms og andre kortfristede tilgodehavender på 43,1 mio. kr.
- At borgere har indfriet 4,6 mio. kr. mere i gæld vedr. indefrosne ejendomsskatter og pensionistlån til betaling af ejendomsskatter

Det skal i forbindelse med de kortfristede tilgodehavender, som udgør i alt 103,9 mio. kr. ultimo 2025, oplyses, at mellemfinansiering af LAG-projekter udgør 0,2 mio. kr.

5. Anlægsoversigt

I mio. kr.	Grunde	Bygninger	Tekniske anlæg m.v.	Inventar m.v.	Aktiver under udførelse	Salgsaktiver	I alt
Kostpris pr. 1.1.2025	144,6	1.471,3	201,9	49,8	5,3	72,6	1.945,5
Tilgang 2025	1,8	108,0	2,7	0,7	24,9	68,3	206,4
Afgang 2025	-17,5	-157,6	-50,0	-19,6	0,0	-4,7	-249,4
Overført 2025	0,0	1,0	0,0	0,0	-1,0	0,0	0,0
Kostpris pr. 31.12.2025	128,9	1.422,7	154,6	30,9	29,2	136,2	1.902,5
Ned- og afskrivninger pr. 1.1.2025	0,0	-727,3	-104,8	-26,8	0,0	0,0	-859,0
Afskrivninger 2025	0,0	-53,1	-11,5	-3,1	0,0	0,0	-67,8
Nedskrivninger 2025	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Ned- og afskrivning på afhændede aktiver 2025	0,0	63,1	49,9	17,0	0,0	0,0	130,0
Ned- og afskrivninger pr. 31.12.2025	0,0	-717,3	-66,4	-13,0	0,0	0,0	-796,7
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2025 i alt (de to mørkegrå rækker ovenfor lagt sammen)	128,9	705,4	88,2	17,9	29,2	136,2	1.105,8
Offentlig ejendomsværdi pr. 1.10.2025	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1.396,8
Afskrives over (antal år)	-	15-50 år	5-20 år	3-5 år	-	-	-

Anlægsoversigten indeholder aktiver med en bogført værdi på 1.106 mio. kr. pr. 31.12.2025. Det er en opregulering på netto 19,3 mio. kr. i forhold til 2024.

Årets til- og afgang har som det fremgår ovenfor medført en nettoafgang af aktiver på i alt 43,0 mio. kr.:

- Årets tilgange består af anlægsarbejder under udførelse for i alt 24,9 mio. kr., reguleringer af tekniske anlæg, tilgange af køretøjer og maskiner for i alt 3,4 mio. kr. samt grunde og bygninger for i alt 109,8 mio. kr. Samt salgsaktiver for i alt 68,3 mio. kr.
- Årets afgang består af tekniske anlæg og inventar for i alt 69,6 mio. kr. samt grunde og bygninger for 175,1 mio. kr. samt salgsaktiver 4,7 mio. kr.
- Årets overførsel består af afsluttede anlægsprojekter for i alt 1,0 mio. kr., som er overført til bygninger.
- Årets til- og afgang vedr. bygninger er påvirket af en teknisk korrektion af levetiden på Frederiksværk skole.

Årets af- og nedskrivninger, som beregnes i henhold til de forskellige anlægstypers levealder iht. afskrivningsreglerne, udgør i alt 67,8 mio. kr.

Der er opskrevet afhændende aktiver for 130,0 mio. kr.

6. Langfristede tilgodehavender

I mio. kr.	Primo	Bevægelse	Ultimo
Aktier og andelsbeviser	1.294,4	-15,0	1.279,4
Beboerindskud	3,6	-0,1	3,5
Andre langfristede udlån og tilgodehavender	165,9	-18,9	147,1
I alt	1.463,9	-33,9	1.430,0

Samlet udgør kommunens beholdning af aktier og andelsbeviser 1.279,4 mio. kr., hvilket er 15,0 mio. kr. mindre end i 2024 jf. ovenstående opgørelse. Af det samlede beløb udgør værdien af aktier i Halsnæs Forsyning den altovervejende del med 1.238,8 mio. kr., hvilket er 10,2 mio. kr. mindre end 2024.

Kommunens beholdning af aktier og andelsbeviser er specificeret i nedenfor.

Selskab	Ejerandel	Selskabets indre værdi	Kommunens andel af indre værdi Regnskab 2025	Kommunens andel af indre værdi Regnskab 2024
		1.000 kr.	1.000 kr.	1.000 kr.
Sampension	0,13%	3.576.000	4.470	4.346
HMN Naturgas	1,39%	181.864	2.524	2.459
Vestforbrænding	3,11%	1.048.174	32.598	37.966
Det regionale Væksthus	1,60%	4615	74	6
Frederiksborg Brand & Redning	14,70%	908	133	0
Livredningstjenesten Nordsjælland	31,88%	1080	345	300
Mad Til Hver Dag*	20,00%	0	0	0
Fælles Hjælpe midde ldepot	10,97%	4.199	461	402
Halsnæs forsyning – Holding	100,00%	1.238.791	1.238.791	1.248.954
I alt			1.279.396	1.294.433
Værdien er opgjort efter senest foreliggende reviderede regnskab.				
*På grund af negativ egenkapital i regnskab 2024, er indre værdi jf. regnskabsreglerne optaget til 0 kroner.				

Tilgodehavender vedrørende beboerindskudslån er optaget med 3,5 mio. kr. Ud fra en konkret vurdering er der et forventet tab på 3,2 mio. kr. i forventet tab på restancer vedrørende beboerindskudslån. Det nominelle tilgodehavende vedrørende beboerindskudslån er således på ca. 6,7 mio. kr.

Andre langfristede udlån og tilgodehavender er på 147,1 mio. kr., og indeholder blandt andet indskud i Landsbyggefonden, hvor kommunen har et langfristet tilgodehavende på 87,9 mio. kr. Efter bestemmelserne i "Budget- og regnskabssystem for kommuner" er dette tilgodehavende dog registreret som et tilgodehavende på 0 kr. ultimo 2025.

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 vedrørende pensionistlån til betaling af ejendomsskatter med 43,2 mio. kr. Herudover indgår tilgodehavender vedrørende indefrosne stigninger i ejendomsskatterne for perioden 2018 til 2023, som udgør i alt 103,1 mio. kr. Indefrysningsordningen er sammen med opkrævning og inddrivelse af ejendomsskatter overdraget til SKAT fra 2024. Indefrysningsslån, pensionistlån og vurderingsændringer frem til 2023 forbliver foreløbigt i kommunerne til 2026.

Tilbagebetalingspligtig kontanthjælp udgør 7,0 mio. kr. Det forventede tab på tilbagebetalingspligtig kontanthjælp udgør 7,8 mio. kr. Dermed udgør det nominelle tilgodehavende vedrørende sociale restancer således 14,8 mio. kr.

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

7. Egenkapital

I mio. kr.	Primo	Ultimo	Bevægelse
Egenkapital i alt*	-1.363,6	-1.402,7	-39,1
Egenkapital vedr. anlægsaktiver**	-1.085,2	-1.104,5	-19,3
Egenkapital vedr. donationer	-1,4	-1,2	0,1
Øvrig egenkapital (se specifikation af bevægelsen nedenfor)	-277,1	-297,0	-19,9
Specifikation af årets bevægelse vedr. "Øvrig egenkapital":			
Resultat ifølge Regnskabsopgørelsen			-54,4
Herfra områder med registrering på status:			
Skadedyrsbekæmpelse			-0,3
Affaldshåndtering			0,0
Regulering af forpligtelser vedr. personalegrupper			3,4
Regulering af hensættelser vedr. selvforsikring			0,3
Regulering af hensættelser vedr. igangværende sager			5,8
Regulering af hensættelser vedr. ældreboliger			2,4
Regulering af leasingforpligtelser			-1,8
Regulering af indre værdi på aktier***			15,0
Regulering af mellemværende med Halsnæs Affald			-6,5
Regulering af sociale tilgodehavender			0,3
Regulering Landsbyggefonden			-2,0
Kursregulering af værdipapirer m.v.			0,1
Regulering vedr. Toruplund Efterskoles konkurs****			16,0
Afskrivning af sociale tilgodehavender m.v.			<u>1,8</u>
Bevægelse på øvrige egenkapitalkonti i alt			-19,9

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

** Årets ændring vedr. anlægsaktiver, se anlægsoversigt note 4.

*** Se note 5, beholdning af aktier og andelsbeviser.

**** Halsnæs Kommune har stillet garanti for lån optaget af Toruplund Efterskole og har derfor overtaget restgælden på lånet i forbindelse med efterskolens konkurs.

8. Hensatte forpligtelser

I mio. kr.	Primo	Bevægelse	Ultimo
Ikke forsikrede tjenestemandspensioner	-256,5	-0,3	-256,8
Den lukkede gruppe (folkeskolelærere)	-14,2	0,0	-14,2
Fratrædelsesbeløb	-2,5	-0,2	-2,7
Bygningskasko	-0,3	-0,3	-0,6
Arbejdsskade, retssager mv.	-18,4	-5,8	-24,2
I alt	-291,9	-6,6	-298,5

Forpligtelserne ultimo 2025 på 298,5 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 256,8 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 2025 er der sket en enkelt regulering vedrørende hensættelse til bonus efter 37. års ansættelse. Forpligtelsen reguleres først igen med en aktuarberegning i forbindelse med regnskabsafleggelsen for regnskabsåret 2026.

Hensættelse til arbejdsskade og igangværende retssager, tvister mv. udgør 24,2 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 regnskabsafleggelsen for regnskabsåret 2027. Der er i 2025 tilgået forpligtelser på 5,8 mio. kr. vedrørende igangværende retssager og tvister, som primært vedrører uenigheder om betalingsansvar på det specialiserede socialområde.

Da de registrerede forpligtelser til tjenestemænd og arbejdsskader ikke er opgjort med nye aktuaropgørelser pr. 31. december 2025, kan forpligtelsen være væsentlig anderledes, end det beløb, som fremgår af balancen.

9. Langfristede gældsforpligtelser

I mio. kr.	Primo	Bevægelse	Ultimo
Kommunekredit	-595,0	13,7	-581,3
Pengeinstitutter	0,0	0,0	0,0
Lønmodtagernes Feriemidler	-98,8	0,0	-98,8
Ældreboliger (plejeboliger)	-130,5	12,2	-118,3
Finansielt leasede aktiver	-22,9	1,8	-21,1
I alt	-847,2	27,7	-819,5

Primo 2025 havde kommunen lån og leasinggæld for 847,2 mio. kr.

Kommunens gæld til KommuneKredit udgjorde primo 2025 i alt 595,0 mio. kr. I årets løb er der afdraget 51,6 mio. kr. på gælden til KommuneKredit, mens der er optaget nye lån for 21,9 mio. kr., udover den restgæld kommunen har overtaget efter Toruplund Efterskoles konkurs på 16,0 mio. kr., således at denne gæld samlet set faldet med 13,7 mio. kr.

Gæld vedrørende indefrosne feriemidler udgjorde primo gæld på 98,8 mio. kr. ved starten af 2025. De indefrosne feriepenge vedrører ferie opsparet i perioden 1. september 2019 til 31. august 2020. Der er i 2025 indregnet renter af restgælden vedrørende de indefrosne feriepenge med et beløb på 2,9 mio. kr., og betalt afdrag på 2,9 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 2025, men afdraget på den bestående gæld med 12,2 mio. kr.

Ud over lån indgår finansiell leasing også i opgørelsen over langfristede gældsforpligtelser. De udgør 21,1 mio. kr. I årets løb har der været afdrag (som betales på driften) på 6,8 mio. kr. og tilgang på nye leasingkontrakter på i alt 5,0 mio. kr.

Som resultat af ovenstående aktivitet har kommunen ultimo 2025 langfristede gældsforpligtelser på 819,5 mio. kr., Der er ingen lån i udenlandsk valuta. Der er således et fald i langfristede gældsforpligtelser på 27,7 mio. kr. i 2025.

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 2025 var andelen af lån med fast rente 43,6% af restgælden (almindelige fastforrentede lån samt de lån, som har variable renter, der er swappet til faste renter jf. afsnittet nedenfor).

Lån med renteswap

Lån med en restgæld svarende til 17,7% af den samlede gæld er fast rente, som er opnået ved at swappe renter på variable forrentede lån til faste renter.

Ultimo 2025 eksisterer der følgende swappaftaler, hvor variabelt forrentede lån via renteswap er omlagt til fast rente i hele lånets restløbetid, og dermed svarer til almindeligt fastforrentede lån.

Markedsværdien for alle aftalerne er ultimo 2025 på 10,0 mio. kr.:

Modpart	Fast rente	Udløb	Valuta	Hovedstol	Restgæld	Markedsværdi
Danske Bank	0,78%	06-07-2037	DKK	97.429.317	53.532.428	4.682.027
Danske Bank	0,76%	12-03-2035	DKK	30.063.930	17.342.260	1.534.414
Danske bank	1,19%	30-12-2041	DKK	5.800.000	3.712.000	458.460
Danske bank	0,94%	24-10-2031	DKK	10.433.936	4.492.224	200.414
Danske bank	1,22%	22-12-2042	DKK	35.000.000	23.800.000	3.089.305
I alt			DKK	178.727.183	102.878.912	9.964.620

10. Kortfristede gældsforpligtelser

I mio. kr.	Primo	Bevægelse	Ultimo
Gæld til staten	-31,2	24,2	-7,1
Andre kortfristede gældsforpligtelser	-215,2	-17,0	-232,2
I alt	-246,4	7,1	-239,3

Gæld til staten på 7,1 mio. kr. ved årets udgang vedrører refusion af sociale tilgodehavender på i alt 2,6 mio. kr. og refusion af boligindskudslån på i alt 4,5 mio. kr. Den bogførte gæld er efter fradrag af statens andel af forventede tab. Den nominelle gæld, før fradrag af statens andel af forventede tab, udgør henholdsvis 5,5 mio. kr. og 6,7 mio. kr.

Andre kortfristede gældsforpligtelser indeholder beløb til efterfølgende betaling fx leverandørgæld, moms og forskellige mellemregningsforhold. Indeholder primo 2025 derudover byggekredit på 23,6 mio. kr. vedr. energibesparende foranstaltninger og køb af flygtningeboliger i regnskab 2024, som i 2025 er konverteret til langfristet Kommunekreditlån på 21,9 mio. kr. og indfrielse af byggekredit på 1,7 mio. kr.

11. Garanti- og eventualforpligtelser

Der er ved årets udgang udstedt garantier for 1.809,5 mio. kr. Heraf er 363,5 mio. kr. afgivet i henhold til lov om almene boliger m.m.

Kommunen har ved regnskabsårets udgang en andel af I/S Vestforbrændings gæld på 296,7 mio. kr.*). Sikkerhedsstillelse for fremtidig nedlukning og efterbehandling af AV Miljø (ejet af I/S Vestforbrænding) udgør 3,2 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 5,3 mio. kr.*)

For Hundested Varme Aps. er der garanteret for lån på 146,4 mio. kr. og for Halsnæs Forsyning A/S 570,8 mio. kr.*) For Halsnæs Vandforsyning A.m.b.a. er der stillet garanti for lån for 12,0 mio. kr. Endelig er der stillet garanti for lån for 6,0 mio. kr. for Liseleje Vandværk A.m.b.a. og Asserbo By Vandværk A.m.b.a. for 5,9 mio. kr.

Der er udstedt garanti for lån på 0,5 mio. kr. til Landvindeingslaget Karsemosen og for Kikhavn Dige- og Kystsikringslag er der afgivet garanti for 8,5 mio. kr.

Herudover hæfter kommunen solidarisk sammen med øvrige involverede kommuner og regioner for Trafikselskabet Movias langfristede gæld, som ved udgangen af 2025 udgjorde 88,6 mio. kr. Movia har opgjort Halsnæs Kommunens andel heraf til 0,4 mio. kr., hvilket beløb er medtaget i den samlede opgørelse af garantier. Tilsvarende har Udbetaling Danmark en langfristet gæld på 390,0 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.

Garantier markeret med * vedrører selskaber, som kommunen har kapitalandele i. Kapitalandelene er opgjort i note 5.

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 2024-2025 samt 2025-2026.

Overførselssagen behandles i særskilt sag på byrådsmødet i april med henblik på godkendelse af beløbene i nedenfor vedr. 2025-2026. Specifikation af overførselsbeløbene kan findes i den særskilte overførselssag. Det gælder også de dispensationsansøgninger, som er en del af det nedenfor opgjorte overførselsbeløb. Tallene for 2025-2026 kan ændre sig, såfremt indstillingerne i overførselssagen ikke godkendes.

Restbudgetter overført mellem årene på drift, anlæg og lån								
	Overført fra 2024 til 2025				Overført fra 2025 til 2026			
I mio. kr.	Drift	Anlæg	Lån m.v.	Balance	Drift	Anlæg	Lån m.v.	Balance
Økonomiudvalget	6,5	7,6	-0,6	0,7	8,0	6,4	-0,7	0,7
Udvalget for Erhverv og Beskæftigelse	0,4	0,0			1,3	0,0		
Udvalget for Skole, Uddannelse og Dagtilbud	-4,3	1,8			1,5	1,5		
Udvalget for Kultur, Idræt og Demokrati	1,7	0,9			2,5	0,4		
Udvalget for Ældre, Sundhed og Forebyggelse	-1,4	0,3			-3,5	-0,1		
Udvalget for Klima, Natur og Miljø	1,2	0,0			0,9	0,0		
Udvalget for Plan og Byg	4,7	2,6			9,9	5,4		
I alt	8,9	13,2	-0,6	0,7	20,6	13,6	-0,7	0,7
Total for året drift og anlæg	22,1				34,2			
Total for året i alt	22,2				34,2			

På driften overføres der, som det fremgår ovenfor, 20,6 mio. kr. fra 2025 til 2026. Det er 11,7 mio. kr. mere end året før, der fordeler sig som følger på de forskellige overførselsregler:

- 4,5 mio. kr. mere vedrørende overskud efter 2% reglen
- 5,8 mio. kr. mere efter reglen om 100% overførsel
- 0,6 mio. kr. mere vedrørende dispensationer
- 0,8 mio. kr. mindre som følge af underskud.

Forskellen på overførsel af anlæg er på 0,4 mio. kr. i overførselssagen 2025-2026 ift. året før. Det er i denne sammenligning dog væsentligt også at indregne de anlæg, som blev periodiseret i forbindelse med forventet regnskab 31. oktober 2025, idet de også er periodiseret efter vedtagelsen af budget 2026. Inddrages disse, er der fra 2025 til 2026 overført 17,7 mio. kr. mindre i anlægsudgifter jf. nedenfor:

Udvikling i overførsel af anlæg i mio. kr.	2024-2025	2025-2026	Forskel
Overførselssag	13,2	13,6	0,4
Forventet regnskab 31.10	7,3	-10,8	-18,1
Samlet overførsel inkl. FR 31.10	20,5	2,8	-17,7

Den store forskel mellem overførte anlæg inkl. periodiseringer ifm. forventet regnskab pr. 31. oktober, skyldes at der fra 2025 til 2026 er overført store anlægsindtægter. Der er således overført anlægsindtægter for 30,6 mio. kr. ifm. forventet regnskab pr. 31. oktober 2025 og for 10,6 mio. kr. ifm. overførselssagen 2025-2026.

På lånoptagelse er der fra 2025 til 2026 overført et indtægtsbudget på 0,7 mio. kr. svarende til niveauet for året før. Det består af:

- Udgift på 1,9 mio. kr. idet den optagede byggekredit på 15,2 mio. kr. i december 2025 vedrørende de låneberettigede udgifter i 2025 er 1,9 mio. kr. højere end de endeligt opgjorte låneberettigede udgifter, og dette beløb derfor skal indfries i 2026
- Indtægt på 2,6 mio. kr. vedr. de låneberettigede udgifter, som indgår i de anlægsudgifter, der overføres fra 2025 til 2026

På balancen er der fra 2025 til 2026 overført restbudgetter vedrørende indskud til Landsbyggefonden på 0,7 mio. kr. Det var det samme beløb året før.

Selve overførselssagen vedr. 2025-2026 medfører overførsel af budgetter for 34,2 mio. kr. forudsat at alle dispensationer imødekommes. Indregnes de anlægsperiodiseringer, der er lavet ifm. forventet regnskab pr. 31. oktober 2025, er det samlede overførselsbeløb vedr. 2025-2026 på 23,4 mio. kr. Det tilsvarende tal vedr. 2024-2025 var på 29,5 mio. kr. Samlet set er der således blevet overført 6,1 mio. kr. mindre vedr. 2025-2026 ift. 2024-2025.

Regnskabet's påvirkning på budget 2026

Nedenfor redegøres for hvilken påvirkning regnskab 2025 har på budget 2026.

Det oprindelige budget for 2026 er baseret på det forventede regnskab pr. 31. juli 2025, hvor der var forventet en kassebeholdning på 63,0 mio. kr. primo 2026. Årsregnskabet endte med en kassebeholdning ultimo 2025 på 78,3 mio. kr. Udgangspunktet for budget 2026 er således 15,3 mio. kr. bedre end forventet.

Nedenfor fremgår de drifts- og anlægsoverførsler fra 2025, som er nævnt i afsnittet om overførsler mellem årene. De kommer samlet set til at påvirke budget 2026 med en udgift på 23,4 mio. kr.

- **Forværring 20,6 mio. kr.:** Overførsel af restbudgetter vedrørende driften fra 2025 til 2026.
- **Forbedring på 0,7 mio. kr.:** Overførsel af restbudgetter vedrørende lånoptagelse fra 2025 til 2026.
- **Forværring 13,6 mio. kr.:** Overførsel af restbudgetter vedrørende anlæg fra 2025 til 2026
- **Forværring 0,7 mio. kr.:** Overførsel af restbudgetter vedrørende balancen fra 2025 til 2026.
- **Forbedring 10,8 mio. kr.:** Periodiseret anlæg for 10,8 mio. kr. i forventet regnskab 31. oktober 2025

Den forbedrede primoliquiditet på 15,3 mio. kr. og overførslerne på 24,3 mio. kr. fra 2025 til 2026, har en samlet negativ påvirkning på den forventede ultimoliquiditet 2026 på 8,1 mio. kr.

Det må dog formodes også at skulle være periodiseringer og overførsler fra 2026 til 2027. Dette vil påvirke likviditeten i 2026 positivt. Hvor meget afhænger af de konkrete beløb, som overføres.

Nøgletal

Hovedtal					
(I mio. kr.)					
	2021	2022	2023	2024	2025
Regnskabsresultat					
Resultat af ordinær drift (indtægter, drift, renter)	-161,9	-92,7	-101,8	-157,6	-96,5
Regnskabsresultat i alt (ovenstående og anlæg)	7,5	25,2	-17,6	-127,7	-54,4
Finansiel status					
Likvide aktiver	100,6	15,4	-13,8	76,3	78,3
Tilgodehavender/kortfristet gæld	-107,1	-89,2	-88,1	-118,9	-95,0
Langfristede tilgodehavender	1.440,1	1.470,1	1.474,0	1.463,9	1.430,0
Langfristede gældsforpligtelser	-923,0	-905,3	-889,4	-847,2	-819,5
Udlæg, forsyningsvirksomhed	-1,7	-4,7	-0,4	-1,1	5,7
Hensatte forpligtelser	-429,7	-288,1	-289,3	-291,9	-298,5
Nettogæld fonds, legater mv.	-4,0	-4,5	-3,9	-3,9	-3,9
Egenkapital	-1.202,3	-1.380,8	-1.346,4	-1.363,6	-1.402,7
Personaleopgørelse					
Antal årsværk	2.171,6	2.204,6	2.176,3	2.151,0	2.166,8

Udskrivningsgrundlag og skatter					
	2022	2023	2023	2024	2025
Personskatteprocent	25,7	25,7	25,7	25,7	25,7
Grundskyldspromille	34,0	34,0	34,0	10,9	10,9
Dækningsafgiftspromille, erhvervsejendomme	5,0	5,7	5,7	5,7	5,7
Kirkeskatteprocent	0,85	0,85	0,85	0,85	0,85
Udskrivningsgrundlag	5.475,6	5.634,4	5.995,6	6.276,2	6.593,2
Skatteindtægter i mio. kr.:	2022	2023	2023	2024	2025
Personskatter:					
- forskudsbeløb	-1.407,2	-1.448,0	-1.540,9	-1.613,0	-1.694,4
- reguleringer	1,1	1,1	1,2	1,1	1,3
Ejendomsskatter	-241,0	-245,5	-249,8	-334,9	-296,2
Dækningsafgifter	-5,3	-5,4	-6,1	-8,8	-9,2
Selskabsskatter	-20,1	-8,3	-13,2	-16,1	-19,9
Øvrige skatter	-0,5	-2,2	-1,3	-0,6	-2,3
Skatter i alt	-1.673,0	-1.708,3	-1.810,1	-1.972,3	-2.020,8

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.

Personaleopgørelse	2025 Årsværk (fuldtid)	2025 Lønsum (i mio. kr.)
Økonomiudvalget	418,4	269,0
Politisk organisation og valg	1,7	1,4
Rådhuspersonale	362,7	245,8
Forsikringer	1,0	3,2
Øvrige koncernudgifter og indtægter	53,1	18,6
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	749,0	419,7
Daginstitutioner og Dagpleje	291,9	142,4
Skole og Uddannelse	457,1	277,3
Udvalget for Kultur, Idræt og Demokrati	22,5	12,3
Biblioteker	12,0	7,1
Idrætshaller	10,5	5,2
Udvalget for Plan og Byg	95,8	44,7
Kommunale bygninger	67,4	29,3
Kommunale arealer	28,4	15,4
Udvalget for Ældre, Sundhed og Forebyggelse	881,1	515,0
Ældre	481,0	273,2
Voksne med særlige behov	226,6	116,1
Børn og unge med særlige behov	94,1	80,9
Sundhed	79,4	44,8
Kommunen i alt	2.166,8	1.260,6

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

Noter der ikke henvises til i regnskabsopgørelse og balance

11. 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.

12. 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 12: Hovedkonti med refusion efter kapitel 9 i regnskabs- og revisionsbekendtgørelsen på finansloven for 2025

Hovedkontonr.	Hovedkontonavn	Kr.
14.71.01.	Kontanthjælp ifm. integrationsprogrammet og integrationsydelse	-
14.71.02.	Aktive tilbud og danskuddannelse til udlændinge under introduktionsforløbe	-
14.71.03.	Aktive tilbud og danskuddannelse til udlændinge under program	-1.726.141
14.71.04.	Resultattilskud	-4.401.936
14.71.05.	Grundtilskud	-5.420.346
14.71.06.	Hjælp i særlige tilfælde	2.114
14.71.08.	Repatriering af udlændinge	-1.176.775
14.71.13.	Berigtigelser vedrørende refusion af kommunale udgifter	-744.533
14.71.14.	Resultattilskud i forbindelse med repatriering af udlændinge	-240.560
14.71.15.	Danskbonus i program	-
14.72.03	Refusion af kommunernes udgifter til uddannelsesgodtgørelse	-
15.11.05	Central refusionsordning vedr. udgifter til Housing First-indsatser mv.	-275.000
15.11.10.	Den centrale refusionsordning	-49.845.103
15.11.43.	Berigtigelser vedrørende det sociale refusionssystem	-
15.26.58.	Hjælp til flygtninge mv. i enkelttilfælde	-18.139.282
15.26.59.	Udgifter til advokatbistand	-246.625
15.41.16.	Tab på garantier for flygtninges fraflytningsudgifter i alment byggeri	-

15.41.17.	Støtte til beboerindskud	-
15.42.07.	Støtte til beboerindskud i friplejeboliger	-
15.64.59.	Merudgifter til forsørgelse i hjemmet af børn med nedsat fysisk eller psykisk funktionsevne	-11.351.470
15.64.60.	Merudgifter for personer med betydelig og varig nedsat fysisk eller psykisk funktionsevne	-372.215
15.72.01.	Generelle udgifter vedrørende forsorgshjem mv.	-3.556.856
17.31.20.	Obligatorisk pensionsordning for modtagere af ledighedsafhængige indkomstoverførsler	-655.220
17.31.21.	Obligatorisk pensionsordning for modtagere af øvrige indkomstoverførsler	-4.909.354
17.31.28.	ATP-bidrag for modtagere af kontanthjælp og uddannelseshjælp	-191.695
17.31.29.	ATP-bidrag for modtagere af sygedagpenge	-1.029.894
17.31.34.	ATP-bidrag for modtagere af ressourceforløbsydelse under ressourceforløb	-283.256
17.31.35	ATP-bidrag for modtagere af ressourceforløbsydelse under jobafklaringsforløb	-232.648
17.31.37.	ATP-bidrag for modtagere af revaliderings- og ledighedsydelse	-231.207
17.31.39.	ATP-bidrag for personer i fleksjob	-1.292.362
17.31.41.	Berigtigelser vedrørende refusion af kommunale udgifter	-1.537.069
17.35.02.	Tilbagebetalinger	133.816
17.35.20. ¹⁾	Særlig støtte til modtagere af kontanthjælp m.fl.	-
17.38.11. ²⁾	Dagpenge ved sygdom	368.016
17.46.04.	Refusion af driftsudgifter og mentorudgifter ved ressourceforløb og jobafklaringsforløb	-1.083.709
17.46.08.	Uddannelsesløft med ret til en erhvervsuddannelse	-44.034
17.46.18.	Refusion af hjælpemidler mv. til ledige og beskæftigede	-287.610
17.46.21.	Refusion af driftsudgifter ved aktivering af 15-17-årige	-25.529
17.46.53.	Løntilskud til arbejdsgivere ved uddannelsesaftaler for ledige og beskæftigede voksenlærlinge	-1.880.905
17.46.74.	Jobrotation	-
17.54.06.	Løntilskud til førtidspensionister	-213.897
17.54.11.	Personlig assistance til personer med handicap	-1.943.172
17.54.21.	Seniorjob	-105.106
17.54.22.	Afløb på servicejob	-
17.54.31	Hjælp til personer uden ret til social pension mv.	-61.060
17.56.02.	Ledighedsydelse	-428.868
17.56.04. ³⁾	Fleksjob	-17.766.201
17.61.06.	Forsørgelse efter lov om aktiv socialpolitik	-43.974
17.61.09.	Fritidstillæg	-75.600
17.62.03.	Støtte til betaling af beboerindskud	-803.005
17.62.04.	Tab på garantier for flygtninges fraflytningsudgifter mv.	-371.778
17.62.05.	Afdrag, afskrivninger og genvundne afskrivninger for boligydelseslån, boligsikringslån og beboerindskudslån mv	-1.011.522

17.62.06.	Renteindtægter af boligydelseslån, boligsikringslån og beboerindskudslån	-36.068
17.63.01.	Sygebehandling, medicin mv.	-482.727
17.63.02.	Flytning og hjælp i enkelttilfælde	-526.360
17.64.02.	Personlige tillæg til pensionister	-3.655.181
Refusioner i alt		-138.201.907

Bilag 2 til regnskabsnote 12: Hovedkonti med refusion via ydelsesrefusion på finansloven for 2025

Hovedkontonr.	Hovedkontonavn	Kommunale konto Dranst 2	Kr.
14.71.30. ¹⁾	Løntilskud til udlændinge	5.46.61.020	-
		5.46.61.021	-31.498
		5.46.61.022	-5.779
		5.46.61.023	-
17.35.11.	Kontant- og uddannelseshjælp	5.57.73.005	-321.464
		5.57.73.006	-536.510
		5.57.73.007	-540.549
		5.57.73.008	-2.341.802
		5.57.73.009	-205.904
		5.57.73.010	-463.843
		5.57.73.011	-236.311
		5.57.73.012	-1.039.564
		5.57.73.031	-134.466
		5.57.73.032	-468.968
		5.57.73.033	-230.293
		5.57.73.034	-1.492.677
		5.57.73.035	-88.879
		5.57.73.036	-162.285
		5.57.73.037	-166.504
		5.57.73.038	-664.791
		5.57.73.039	-162.676
		5.57.73.040	-82.523
		5.57.73.041	-123.885
		5.57.73.042	-219.706
		5.57.73.043	-15.219
		5.57.73.044	-57.306
		5.57.73.045	-47.775
		5.57.73.046	-147.147
17.35.12. ¹⁾	Selvforsørgelses og hjemrejseydelse og overgangsydelse	5.46.61.012	-223.051
		5.46.61.013	-329.383
		5.46.61.014	-124.763

		5.46.61.015	-353.070
		5.46.61.016	-47.724
		5.46.61.017	-53.209
		5.46.61.018	-25.382
		5.46.61.019	-151.053
17.35.20 ²⁾	Særlig støtte til modtagere af kontanthjælp m.fl.	5.57.73.013	-
		5.57.73.014	-
		5.57.73.015	-2.164
		5.57.73.016	-14.046
17.35.22.	Ressourceforløbsydelse	5.58.82.004	-45.989
		5.58.82.005	-141.755
		5.58.82.006	-149.582
		5.58.82.007	-4.181.548
		5.58.82.008	-31.873
		5.58.82.009	-131.055
		5.58.82.010	-1.175.141
		5.58.82.011	-2.989.933
17.35.23.	Revalideringsydelse mv.	5.58.80.010	-
		5.58.80.011	-
		5.58.80.012	-
		5.58.80.013	-169.324
		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	-
17.56.02 ³⁾	Ledighedsydelse	5.58.83.006	-
		5.58.83.007	-
		5.58.83.008	-
		5.58.83.009	-3.598.988
17.38.11. ⁴⁾	Dagpenge ved sygdom	5.57.71.010	-11.488.309
		5.57.71.011	-16.205.352
		5.57.71.012	-5.381.887

		5.57.71.013	-5.782.363
17.47.01.	Løntilskud ved ansættelse af forsikrede ledige	5.68.94.028	-
		5.68.94.029	-9.212
		5.68.94.030	-10.620
		5.68.94.031	-24.273
		5.68.94.032	-
		5.68.94.033	-8.563
		5.68.94.034	-50.023
		5.68.94.035	-8.902
		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	-1.716
		5.68.94.005	-8.006
		5.68.94.006	-13.414
		5.68.94.007	-12.553
		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	-8.917
		5.68.94.012	-
		5.68.94.013	-
		5.68.94.014	-
		5.68.94.015	-9.583
		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	-
17.54.30.	Hjælp til personer uden ret til fuld førtidspension	5.57.73.026	-129
		5.57.73.027	-394
		5.57.73.028	-60

		5.57.73.029	-289.231
17.56.04.	Fleksjob	5.58.81.013	-12.792
		5.58.81.014	-81.383
		5.58.81.015	-225.176
		5.58.81.016	-18.165.856
		5.58.81.017	-
		5.58.81.018	-
		5.58.81.019	-
		5.58.81.020	-149.676
17.56.05.	Fleksbidrag til kommunen	5.58.81.118 ⁵⁾	-17.030.684
Refusioner i alt			-98.906.430

Refusion og tilskud i alt efter regnskabsbekendtgørelsens kapitel 9 og fra Ydelsesrefusion		Kr.
Bilag 1		-138.201.907
Bilag 2		-98.906.430
Refusion og tilskud i alt - Bilag 1 + 2		-237.108.337

Bilag 3 til regnskabsnote 12: Hovedkonti med medfinansiering via Ydelsesrefusion på finansloven for 2025

Hovedkontonr.	Hovedkontonavn	Kommunale konto Dranst 1	Kr.
17.32.01.	Dagpenge ved arbejdsløshed	5.57.78.012	1.332.360
		5.57.78.013	17.476.969
		5.57.78.014	13.988.166
		5.57.78.015	14.022.256
17.35.20. ¹⁾	Særlig støtte til modtagere af kontanthjælp m.fl.	5.57.73.100	795
		5.57.73.101	18.594
		5.57.73.102	21.075
		5.57.73.103	288.113
17.46.32.	Befordringsgodtgørelse	5.57.78.005	-
17.64.10.	Førtidspension med variabel medfinansiering	5.48.66.001	16.884
		5.48.66.002	779.763
		5.48.66.003	1.360.373
		5.48.66.004	151.672.391
17.64.13.	Seniorpension	5.48.65.001	2.993
		5.48.65.002	368.699
		5.48.65.003	1.169.418
		5.48.65.004	40.230.135
Medfinansiering i alt			242.748.983

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.

Periodisering

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

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

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.

Finansiel 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 opskrevet med 63,6 mio. kr. til forventet salgspris. (Se note 4, kolonne med salgsaktiver)

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 pensionsforpligtigelser 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 30. april 2026.

Årsregnskabet forventes godkendt af Byrådet den 18. juni 2026.

Steffen Jensen
Borgmester

Niels Milo Poulsen
Kommunaldirektør



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