



REGNSKAB 2022

INDHOLDSFORTEGNELSE

KOMMUNEOPLYSNINGER.....	2
FORORD.....	3
PÅTEGNINGER.....	4
LEDELSENS PÅTEGNING.....	4
REVISIONSPÅTEGNING.....	5
GENERELLE BEMÆRKNINGER.....	6
GENERELT OM REGNSKABET.....	6
REGNSKABSOPGØRELSE OG FINANSIERINGSOVERSIGT.....	15
BALANCE.....	17
NOTER TIL REGNSKABET.....	18
REGNSKABSOPGØRELSE OG FINANSIERINGSOVERSIGT OPGJORT I	
OVERENSSTEMMELSE MED INDENRIGS- OG SUNDHEDSMINISTERIET.....	37
ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS.....	38
ANLÆGSFORTEGNELSE.....	44

Kommuneoplysninger

Kommune

Skanderborg Kommune
Skanderborg Fælled 1
8660 Skanderborg

Telefon:

8794 7000

Hjemmeside:

www.skanderborg.dk

E-mail:

Skanderborg.kommune@skanderborg.dk

Hjemsted:

Skanderborg

Regnskabsår:

1. januar – 31. december

Byråd

Frands Fischer (A), Borgmester
Claus Leick (F)
Jørgen Naut (A)
Trine Frengler (A)
Christina Bottke (V)
Ole Drøgemüller (Løsgænger)
Martin Frausing Poulsen (Æ)
Thomas Cordtz (C)
Frank W. Damgaard (A), 1. viceborgmester
Karen Schack Lindemann (A)
Malene Ringberg (A)
Karina Kirk (D)
Birte M. Andersen (V), 2. viceborgmester
Sebastian Støckler (V)
Peter Kjær (Ø)

Morten Møller (V)
Andreas Tang-Brock (A)
Tage Nielsen (B)
Charlotte Vindeløv (F)
Torben Wallner (C)
Thomas Leth (A)
Mira Issa Bloch (Å)
Jens Szabo (V)
Claus Bloch (V)
Miriam Lund Rahbek (V)
Birgitte Majgaard (C)
Christian Wibe-Marker (C)
Anne Heeager (B)
Jesper Arbo Frederiksen (A)

Direktion

Lars Clement, kommunaldirektør

Frederik Gammelgaard, direktør

Lone V. Rasmussen, direktør

Asbjørn Friis Jensen, direktør

Revision

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab

Forord

Skanderborg Kommunes regnskab for 2022

2022 har været et begivenhedsrigt år.

Krig i Ukraine, høj inflation og stigende renter, er alle elementer, der har præget 2022.

Den tragiske krig i Ukraine, hvor Ukrainere er tvunget på flugt, har også influeret på vores hverdag.

Vi har taget imod ukrainske flygtninge, og har arbejdet for at give dem en hverdag med tryghed og indhold, på afstand af krigens rædsler.

Jeg er sikker på at vi alle håber en hurtig afslutning på krigen, så der igen bliver "normale" tilstande, hvor vores ukrainske medborgere kan komme tilbage til deres hjemland og familier.

Krigen og den rekordhøje inflation har ført til stigende priser på såvel energi som materialer. Det har vi også tydeligt mærket, og de midler vi har modtaget i midtvejsregulering fra staten i forhold til prisstigningerne, er fordelt videre ud i vores organisation.

Også de stigende renter har vi tydeligt mærket i form af faldende kurser på vores beholdning af obligationer. Det har påvirket vores likviditet negativt i 2022, men jeg har en forventning om, at det højere renteniveau vil afspejle sig i et højere afkast i årene fremover.

I løbet af 2022 er vi blev næsten 1.000 flere indbyggere. Det er glædeligt at vi fortsætter vores vækst, men det betyder også, som nævnt tidligere år, at vi har behov for en stram og langsigtet styring af vores økonomi.

Generelt synes jeg at vores regnskab afspejler en ansvarlig profil, som har praktiseret en sund økonomisk drift gennem flere år.

Overskuddet på den ordinære drift viser 202 mio. kr., og vi har foretaget anlægsinvesteringer for 190 mio. kr. inklusiv det, der er bygget for på den nye skole og daginstitution i Hørning, som vi leaser.

Slutteligt vil jeg igen i år benytte lejligheden til at takke for det konstruktive samarbejde i Byrådet, og håber, at vi kan fortsætte dette samarbejde til gavn for vores borgere og udviklingen af kommunen.

Frands Fischer
Borgmester

Påtegninger

Ledelsens påtegning

Økonomi- og Erhvervsudvalget har den 22. marts 2023 aflagt årsregnskabet for 2022 for Skanderborg Kommune til Byrådet.

Årsregnskabet bygger på de obligatoriske oversigter og redegørelser, der skal aflægges i overensstemmelse med Lov om Kommunernes Styrelse og reglerne i Indenrigs- og Sundhedsministeriets Budget- og Regnskabssystem for Kommuner.

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

I henhold til styrelseslovens § 45 overgiver Byrådet hermed regnskabet til revision.

Skanderborg Kommune, den 22. marts 2023

Frands Fischer
Borgmester

Lars Clement
Kommunaldirektør

Revisionspåtegning

Generelle bemærkninger

Generelt om regnskabet

Overordnet viser regnskabsresultatet for 2022 et samlet overskud på 35,4 mio. kr. hvilket er ca. 79,7 mio. kr. bedre end det forventede resultat i det vedtagne budget. Her var det forventede resultat et forbrug på 44,3 mio. kr.

På anlægssiden (ekskl. almene boliger, byggemodning og klima) er der et mindreforbrug i forhold til det oprindelige budget på 71,8 mio. kr. hvilket primært skyldes, at der er udskudt projekter til senere år.

I det følgende har vi kort gengivet hvorledes pengene er optjent og brugt i regnskab 2022.

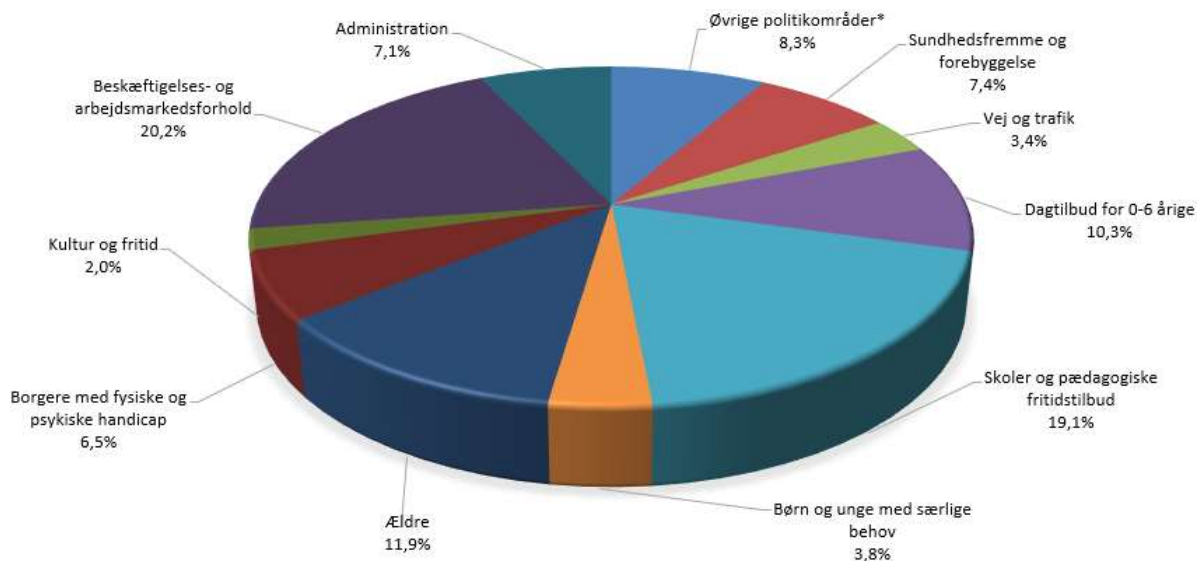
Der er her tale om

- nettoudgifter, dvs. drifts- og anlægsudgifter fratrukket refusioner og drifts- og anlægsindtægter
- skatteindtægter og bloktilskud fratrukket eventuelle efterreguleringer

Hvorledes brugte vi pengene i 2022?

Udgifter - netto	Mio. kr.	Pct.
Sundhedsfremme og forebyggelse	298,5	7,4%
Vej og trafik	138,0	3,4%
Dagtilbud for 0-6 årige	414,9	10,3%
Skoler og pædagogiske fritidstilbud	772,8	19,1%
Børn og unge med særlige behov	155,4	3,8%
Ældre	482,2	11,9%
Borgere med fysiske og psykiske handicap	261,5	6,5%
Kultur og fritid	80,6	2,0%
Beskæftigelses- og arbejdsmarkedsforhold	816,2	20,2%
Administration	286,9	7,1%
Politikområder med et forbrug under 2 %*	336,3	8,3%
I alt		100,0%

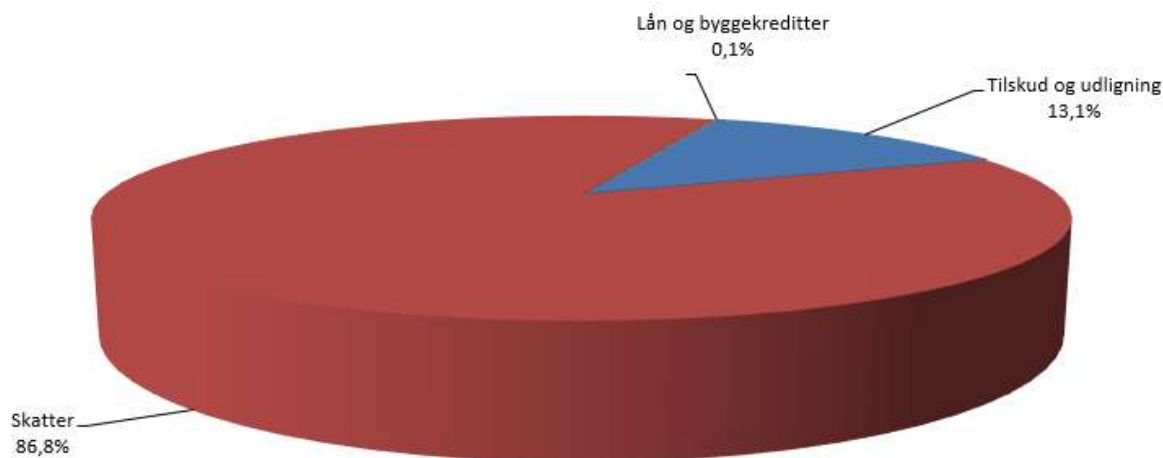
*Politikområder med et forbrug på under 2 % af det samlede forbrug udgøres af: Demokrati; Personale; Klima og energi; Udviklingspolitik og kommuneplan mm.; Borgerservice; Natur og miljø; Erhverv, turisme og internationalt samarbejde; Beredskab; Renter, afdrag, moms m.v.; Udviklingspolitik - køb og salg; Kommunale ejendomme; Boligadministrationen; Klimaprojekter; balanceforskydninger.



Hvor kom pengene fra i 2022?

Indtægter	Mio. kr.	Pct.
Tilskud og udligning + refusion af købsmoms	-526,0	13,1%
Skatter	-3.482,0	86,8%
Lån og byggekreditter	-3,1	0,1%
Indtægter og lån i alt	-4.011,1	100,0 %
Udgifter i alt	4.043,4	
Kursregulering værdipapirer – negativ*	39,9	
Fald i likviditet	72,2	

*Ultimo 2022 er likviditeten kursreguleret med 39,9 mio. kr. i nedadgående retning, som følge af de gældende kurser på værdipapirer. Der er tale om ikke-realiserede tab.



Sammenfatning af regnskabsresultatet

Regnskabet består af en regnskabsopgørelse, der henholdsvis viser regnskabsresultat henholdsvis en finansieringsoversigt, der viser hvorledes regnskabet er finansieret. Der er noter til regnskabsposter, og bemærkninger til de enkelte politikområder, er flyttet fra regnskabet til bilag til regnskabet.

Endeligt indeholder det en oversigt, som er i overensstemmelse med Indenrigs- og Sundhedsministeriets formelle krav samt en ny obligatorisk note, der viser kommunens refusionsindtægter opgjort i overensstemmelse med finanslovens konti.

Resultat af ordinær drift og det skattefinansierede område

Resultatet af den ordinære drift viser forskellen mellem årets ordinære driftsudgifter og årets driftsindtægter i form af skatter og generelle tilskud.

Det skattefinansierede område viser forskellen mellem kommunens skattefinansierede udgifter og indtægter. Det vil sige de skattefinansierede drifts- og anlægsudgifter inkl. jordforsyning og afdrag, men eksklusiv almene boliger, som i princippet er selvfinansierende over årene.

Mio. kr.	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Forskel ift. Opr. budget
	2022	2022	2022	
Indtægter				
Skatter	-3.480,5	-3.482,7	-3.482,0	-1,5
Generelle tilskud og udviklingsbidrag	-529,2	-520,4	-522,7	6,5
Renter og moms	2,3	-1,4	3,9	1,6
Indtægter i alt	-4.007,4	-4.004,5	-4.000,8	6,6
Driftsudgifter i alt	3.819,9	4.004,1	3.799,4	-20,5
Resultat af ordinær drift	-187,6	-0,4	-201,4	-13,9
Skattefinansierede anlægsudgifter	193,0	142,4	121,2	-71,8
Afdrag	30,0	30,7	29,2	-0,8
Afdrag på lån optaget til jordkøb (indfries i takt med salg)	3,1	6,3	6,3	3,2
Afdrag på feriemidler	0	7,6	7,1	7,1
Byggemodning/Jordforsyning	0,0	0,5	0,3	0,3
Resultat af det skattefinansierede område	38,5	187,1	-37,3	-75,9
Kommunale almene boliger	5,7	-6,3	-2,4	-8,1
Klimaprojekter (finansieret af Skanderborg Forsyning)	0,0	-0,7	4,3	4,3
Resultat i alt	44,2	180,1	-35,4	-79,7

Negative tal = indtægt/mindreudgift og positive tal = udgift/mindreindtægt. Afrundingsdifferencer kan forekomme.

Forskellen mellem det oprindelige budget og det korrigerede budget udgøres af overførsler fra 2021 tillige med de tillægsbevillinger, der er givet i løbet af 2022.

I det følgende kommenteres i forhold til det oprindelige budget, for at holde overførslerne uden for udviklingen.

Resultatet af ordinær driftsvirksomhed viser et overskud på 201,4 mio. kr. mod et forventet overskud på 187,6 mio. kr. i det oprindelige budget.

I kommunens økonomiske politik er standarden, at den ordinære drift skal vise et overskud på 130 mio. kr. (på længere sigt er målet 160 mio. kr.) til dækning af anlæg og afdrag.

Driftsresultatet hænger bl.a. sammen med de tillægsbevillinger, der er givet i årets løb.

På driftssiden er alle tillægsbevillinger finansieret.

De største bevægelser kan henføres til midtvejsreguleringen, hvor KL og Regeringen i aftalen om kommunernes økonomi for 2023 blev enige om, at kommunerne skal betale 4 mia. kr. tilbage til staten i midtvejsreguleringen for 2022. Det har betydet 47 mio. kr. netto for kommunen, dækkende over 90 mio. kr. i udgifter på primært overførselsindkomstområdet og 43 mio. kr. i kompensation for bl.a. stigende priser, merudgifter ifm. håndtering af Covid-19, merudgifter vedr. Ukraine m.v.

I sammenhæng med midtvejsreguleringerne er der sket væsentlige reduktioner af driftsudgifterne på overførselsindkomstområdet under politikområdet Beskæftigelses- og arbejdsmarkedsforhold, således at midtvejsreguleringen bevillingsmæssigt er neutraliseret.

Herudover er der givet tillægsbevillinger til specielt politikområdet Borgere med fysiske og psykiske handicap pga. strukturel ubalance.

Endelig forekommer der flytning mellem bevillinger behandlet i de enkelte budgetopfølgninger i 2022.

For nærmere uddybning henvises til oversigter og beskrivelser, der er udarbejdet i forbindelse med budgetopfølgning 1 – 3 i 2022.

Indtægtssiden viser en samlet indtægt på 4.000,8 mio. kr. mod en forventet indtægt i det oprindelige budget på 4.007,4 mio. kr. svarende til en mindreindtægt på ca. 6,6 mio. kr. Det vedrører tillægsbevillinger som følge af midtvejsregulering i bloktilskuddet jf. foranstående, samt merudgifter til renter med 4,8 mio. kr., hvoraf 7,5 mio. kr. kan henføres til realiserede kurstab på værdipapirer, mens der er merindtægter vedr. moms på ca. 3,3 mio. kr.

På driftsudgiftssiden viser regnskabet et mindreforbrug 20,5 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget. Mindreforbruget hænger bl.a. sammen med et mindreforbrug på Beskæftigelses- og arbejdsmarkedsforhold på 54,0 mio. kr., som delvist modsvares af merforbrug på Dagtilbud 0- 6-årige på 13 mio. kr. og 19,5 mio. kr. på Skoler og pædagogiske fritidstilbud. Merforbruget hænger bl.a. sammen med de stigende priser samt Ukraineudgifter. Også øvrige områder er påvirket af de stigende priser.

Når vi ser på servicerammen udgjorde den oprindelige ramme 2.899 mio. kr. mens forbruget indenfor servicerammen udgjorde 2.868 mio. kr.

Kommunen har derfor holdt sig indenfor servicerammen.

Regnskabet på de enkelte politikområder er nærmere beskrevet i bilaget til regnskabet.

Resultatet af det skattefinansierede område viser et overskud på 37,3 mio. kr.

I forhold til det oprindelige budget, der viser et underskud på 38,6 mio. kr., er der tale om en afvigelse på 75,9 mio. kr.

Udover at resultatet er påvirket af samme elementer som beskrevet under resultat af ordinær driftsvirksomhed, er resultatet her påvirket af, at anlægsområdet viser et mindreforbrug på 71,8 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget.

De skattefinansierede anlæg viser et forbrug på netto 121,2 mio. kr.

I forhold til det oprindelige og korrigerede budget er der følgende anlægsbevægelser:

Oprindeligt anlægsbudget	193,0
Beløb overført fra 2021	14,4
Overført fra anlæg i 2022 til anlæg kommende år	-121,9
Fremrykning af anlæg til 2022 fra andre år	27,6
Tillægsbevillinger i 2022	29,2
Korrigeret budget	142,3
Regnskab 2022 for de skattefinansierede anlæg	121,2
Mindreforbrug i forhold til korrigeret budget	142,4
Mindreforbrug i forhold til oprindeligt budget	71,8

Der er således tale om store forskydninger på området årene imellem.

I forhold til forbruget på 121,2 mio. kr. er der herudover afholdt udgifter for ca. 68,8 mio. kr. til ny skole og daginstitution i Hørning. Udgiften afholdes som finansforskydning, da der er tale om et leasingprojekt, som ikke tæller med i anlægsrammen overfor staten.

Standarden i den Økonomiske Politik siger, at det årlige anlægsniveau på det skattefinansierede område skal være på minimum 95 mio. kr. (på kort sigt er målet 125 mio. kr.)

Den mellem Regeringen og KL aftalte anlægsramme udgør 218,8 mio. kr. for kommunens vedkommende. Til sammenligning udgør kommunens forbrug indenfor anlægsrammen (brutto) 171,9 mio. kr.

Kommunen har derfor holdt sig indenfor anlægsrammen.

Det fremgår af den Økonomiske Politik, at standarden for resultatet af det skattefinansierede område er 0 eller et positivt resultat afhængigt af om kassebeholdningen skal styrkes.

Afdrag på lån viser et samlet afdrag på 35,5 mio. kr. hvilket er ca. 2,4 mio. kr. mere end det oprindelige budget, og hænger sammen med afdrag på lån, som er optaget til grundkøb, og som derfor skal indfries igen i takt med at grundene sælges. Herudover er der afdraget 7,1 mio. kr. på de indefrosne feriemidler.

Vedrørende de kommunale almene boliger udgjorde det oprindelige budget 5,7 mio. kr. Resultatet viser en mindreudgift på 2,4 mio. kr., og hænger bl.a. sammen med lånoptagelse for udgifter afholdt tidligere år.

Vedrørende klimainvesteringer udgjorde det oprindelige budget 0 kr. Området finansieres af Skanderborg Forsyning.

Regnskabet viser en udgift på 4,3 mio. kr. og skyldes primært udgifter afholdt i 2022, som finansieres i 2023 via byggekredit/lån.

Overførslerne fra 2021 til 2022 indgår i det korrigerede budget ud over de tillægsbevillinger, der er givet i årets løb.

I efterfølgende tabel fremgår hvor meget der er overført fra 2021 til 2022, og hvor meget der overføres til 2023 og frem.

Oversigt over overførslernes påvirkning af regnskab 2022 og likviditeten (mio. kr.)	Nettoovf. fra 2021	Nettoovf. til 2023 og frem	Påvirkning af regnskab/ Likviditet 2022
Driftsoverførsel skattefinansieret område i alt	191,3	205,2	
Overførsel fra anlæg til drift	0,0		
Anlægsoverførsler skattefinansieret område i alt	6,4	30,7	
Anlægsoverførsler Almene boliger	0,6	2,3	
Anlægsoverførsler Klimainvesteringer	0,4	6,9	
Det finansielle område i alt (inkl. alm. boliger og Klima)	75,4	10,8	
Nettopåvirkning af likvide aktiver	274,1	255,8	18,3

Foranstående viser, at resultatet af nettooverførslerne fra 2021 til 2022 samt overførslerne fra 2022 til 2023, viser en samlet nedsparring på ca. 18,3 mio. kr.

Resultat af det finansielle område

Mio. kr.	Oprindeligt budget 2022	Korr. budget 2022	Regnskab 2022
Resultat i alt	44,3	180,0	-35,4
Optagelse af nye lån ekskl. almene boliger og klima	-3,5	-11,6	0
Nettoforskydning af kortfristede tilgodeh./gæld m.v.	93,4	83,1	73,8
Kursregulering af likvide aktiver	0,0	0	39,9
Lån og finansforskydninger m.v. i alt	89,9	71,5	113,7
Likvide midler primo			397,8*
Finansielt overskud (kassetilvækst)			
Finansielt underskud (kasseforbrug)	134,2	251,5	72,2
Likvide midler ultimo			325,6*

Der kan forekomme afrundingsdifferencer

*Den likvide beholdning ultimo 2022 udgør 490,6 mio. kr. og indeholder for 165 mio. kr. obligationer finansieret via træk på kassekredit. Den reelle likvide beholdning udgør 325,6 mio. kr.

Lånoptagelse, byggekredit og gæld

I det korrigerede budget er der budgetteret med låneoptag på 3,5 mio. kr. til almindelige lån og 8,2 mio. kr. til grundkøb. Der er ikke optaget lån i 2022.

Den samlede lånerammeopgørelse for 2022, eksklusive klimaprojekter og almene boliger, udgør 31,8 mio. kr. Byrådet behandlede i november 2022 den foreløbige låneramme, og besluttede her at frigive deponering for 31,0 mio. kr. Der resterer således 0,8 mio. kr., der kan optages som yderligere lån eller der kan frigøres deponerede midler for.

Saldoen på kommunens deponeringskonto udgjorde ultimo 2022 62,7 mio. kr.

I 2022 er den langfristede gæld, eksklusive gæld vedrørende kommunale almene boliger samt klimainvesteringer, hvor lånene finansieres dels via lejen, dels via Skanderborg Forsyning, steget med ca. 34 mio. kr. til 613 mio. kr.

Heri indgår en stigning i leasinggælden på ca. 72,1 mio. kr. primært som følge af leasing af den nye skole og daginstitution i Hørning.

Gæld vedrørende de almene boliger er faldet med 17,6 mio. kr. til 355,9 mio. kr.

Gælden vedrørende klimainvesteringer er faldet med 1,4 mio. kr. til 32,4 mio. kr.

Den langfristede gæld udgør samlet 1.001,3 mio. kr.

Likviditet

Likviditeten udgør ultimo 2022 490,6 mio. kr. I denne indgår en kassekredit på 165 mio. kr. (dækker repo-forretninger, som er udtryk for kortfristet lån med sikkerhed i egne værdipapirer, som regnskabsteknisk påvirker såvel den likvide beholdning som gælden). Den reelle likviditet udgør derfor 325,6 mio. kr. ultimo 2022.

Kommunens gennemsnitlige likviditet udgør 613,9 mio. kr. ultimo 2022. Målsætningen i den økonomiske politik tilsiger en likviditet på 3.000 kr. pr. indbygger incl. kontrakt- og aftaleholderens overførsler, hvilket svarer til 193 mio. kr.

Kassebeholdning er faldet med 6,4 mio. kr. i regnskabsåret, når den opgøres efter kassekreditreglen (12 måneders gennemsnit).

I efterfølgende tabel er illustreret hvorledes likviditeten er disponeret:

Kassebeholdning 2022 – gennemsnitlige likviditet		613,9
- folkekirkens andel – forudbetaling vedr. 2023	1,0	
- Ældreboligernes andel	-21,1	
Kommunens egenbeholdning		593,8
Disponeret af Byrådet		
- Overførte driftsbeløb (nedsparing vil ske løbende)		205,2
- Overførte anlægsprojekter (inkl. alm. boliger og Klima)		39,9
- Overførte finansbeløb (inkl. alm. boliger og Klima)		10,8
- Kasseforbrug i B2023-26 jf. budgetaftale 2023		415,8
Kommunens "egenbeholdning" efter disponerede beløb		-77,9

Derudover kan der forekomme forskydning på balancen, som kan påvirke likviditeten i opad- og nedadgående retning.

Mellemværende med ældreboliger

Kommunens nettomellemværende med ældreboliger viser, at ældreboligerne har et tilgodehavende på 21,1 mio. kr. Mellemværendet omfatter henlæggelser til fornyelse og istandsættelse vedr. ældreboliger, mellemregning vedrørende resultat og øvrig mellemregning.

Disponeret af Byrådet

Der overføres i forbindelse med overførselssagen uforbrugte rådighedsbeløb vedr. drift, anlæg og finans. Samlet udgør beløbet ca. 255,8 mio. kr.

Byrådet har i budgetaftalen for de fire år i B2022-25 disponeret med et kasseforbrug på ca. 415,8 mio. kr.

For en nærmere uddybning af de enkelte politikområder henvises til relevante noter i bilag til regnskabet.

Personaleforbruget har i 2022 vist følgende udvikling:

Antal fuldtidsansatte	2019	2020	2021	2022	Afvigelse fra 2021 til 2022
Skanderborg Byråd	4.927	4.961	5.104	5.210	106
Demokrati	0	0	0	1	1
Personale	4	3	3	4	1
Klima og energi	1	2	2	4	2
Natur og miljø	0	0	0	2	2
Sundhedsfremme og forebyggelse	111	111	102	98	-4
Vej og trafik	65	65	63	62	-1
Dagtilbud for 0 – 6-årige	910	944	1.021	1.088	67
Skoler og pædagogiske fritidstilbud	1.190	1.160	1.173	1.191	18
Børn og unge med særlige behov	140	128	125	136	11
Ældre	927	969	1.006	1.039	33
Borgere med fysiske og psykiske handicap	881	878	894	851	-43
Kultur og fritid	62	60	57	56	-1
Beskæftigelse og arbejdsmarkedsforhold	183	176	158	178	20
Administration	433	447	477	478	1
Kommunale ejendomme	18	18	23	22	-1

Kilde: KMD OPUS Rollebaseret Indgang, "Personaleoversigt målrettet årsrapportering" (transaktionskode FIBC23).
Der kan forekomme afrundingsforskelle.

Årsagerne til stigningen på 106 årsværk i forhold til 2021 er bl.a. de demografipuljer, der er udmøntet på de enkelte områder i 2022. I puljerne er budgetteret 28 mio. kr.

Politikområdet Dagtilbud 0 - 6-årige, viser en stigning på 67 årsværk. I forhold til 2021 er det udtryk for det stigende børnetal kombineret med stigende puljemidler til minimumsnormeringer.

Politikområdet Skoler og pædagogiske fritidstilbud viser en stigning på 18, hvilket primært skyldes et stigende antal elever i egne specialskoletilbud.

Politikområde Ældre viser en stigning på 33 årsværk mens Politikområdet Borgere med fysiske og psykiske handicap viser et fald på 43 årsværk. Den primære årsag til dette er omorganisering inden for køkkenområdet, hvor Vores Køkken (Ældre) har overtaget centralkøkkenet på Sølund.

Politikområdet Beskæftigelse og arbejdsmarkedsforhold viser en stigning på 20 årsværk, som bl.a. hænger sammen med organisatorisk flytning af Kjærsholm fra Politikområdet Borgere med fysiske og psykiske handicap, der viser et fald på 43 årsværk.

Lønsummen til de ansatte har udgjort følgende:

Løbende pris	2018	2019	2020	2021	2022
Lønsum i alt (mio. kr.)	2.154	2.247	2.307	2.395	2.487

Lønsummen viser en stigning på 92 mio. kr. svarende til 3,85% og hænger sammen med dels stigningen i antal ansatte dels den generelle lønfremskrivning, som har udgjort 1,89% (iflg. KL).

Hoved- og nøgletal

Oversigt over økonomiske nøgletal i mio. kr.	Regnskab 2022	Regnskab 2021	Regnskab 2020	Regnskab 2019	Regnskab 2018
Regnskabsopgørelsen (udgiftsbaseret)					
Resultat (overskud) af ordinær driftsvirksomhed	201,4	219,0	254,0	108,7	118,9
Resultat af det skattefinansierede område	37,3	42,4	130,2	15,1	-37,9
Resultat af klimainvesteringer, anlæg (foranstående -= underskud, += overskud)	3,6	0,7	-2,7	-5,4	-5,9
Balance, aktiver					
Anlægsaktiver i alt	4.064,0	3.968,7	3.897,5	3.876,0	3.783,7
Omsætningsaktiver i alt	289,7	261,3	264,2	248,1	307,3
Likvide beholdninger	490,6*	568,8*	593,3*	488,3*	503,6*
Balance, passiver					
Egenkapital	2.652,1	2.403,1	2.246,5	2.175,6	2.253,6
Hensatte forpligtelser	690,9	908,0	942,9	974,2	916,8
Langfristet gæld	1.001,3	986,4	1.023,5	760,8	733,0
- heraf ældreboliger	355,9	373,5	394,1	292,0	307,1
- heraf klimainvesteringer	32,4	33,8	35,2	24,2	25,1
- heraf lønmodtagernes feriemidler	217,8	220,6	230,3	78,3	0
- heraf øvrig gæld	395,2	358,5	363,9	366,3	400,8
Kortfristet gæld	484,5*	486,0*	527,9*	687,2*	679,3*
Gennemsnitlig likviditet (kassekreditreglen) mio. kr.	613,9	620,3	499,2	410,9	461,4
Likvide aktiver pr. indbygger (kr.)	5.062*	6.275*	6.083*	3.789*	3.788*
Langfristet gæld pr. indbygger (kr.)	15.568	15.561	16.329	12.277	11.986
Langfristet gæld pr. indbygger (kr.) ekskl. ældreboliger	10.035	9.669	10.042	7.566	6.963
Skatteudskrivning					
Udskrivningsgrundlag pr. indbygger (kr.) (budgetteret)	186.869	180.015	179.508	178.626	175.019
Udskrivningsprocent kommuneskat	25,94	25,82	25,70	25,70	25,70
Grundskyldspromille	24,66	24,66	24,66	24,66	24,66
Indbyggertal	64.318	63.390	62.678	61.974	61.158

*Likviditeten består af en beholdning på 490,6 mio. kr. fratrukket træk på kassekredit med 165 mio. kr. svarende til en reel likvid beholdning på 325,6 mio. kr. Trækket på kassekredit indgår i den kortfristede gæld, som korrigeret herfor udgør 319,5 mio. kr. Likvide aktiver pr. indbygger er beregnet i forhold til 325,6 mio. kr.

Noter	Regnskabsopgørelse og finansieringsoversigt	Regnskab 2022	Opr. Budget 2022	Korr. budget 2022	Afvigelse ift. Opr. budget	Afvigelse ift. korr. Budget	Heraf overføres
	1.000 kr.						
	A. Det skattefinansierede område						
2	Indtægter						
	Skatter	-3.481.960	-3.480.542	-3.482.706	1.418	-746	
	Generelle tilskud incl. betinget balancetilskud	-530.089	-536.596	-527.735	-6.507	2.354	
	Renter m.v.	7.180	2.331	2.331	-4.849	-4.849	
	Udviklingsbidrag	7368	7.370	7370	2	2	
	Refusion af købsmoms	-3.329	0	-3.739	3.329	-410	
	Indtægter i alt	-4.000.830	-4.007.437	-4.004.479	-6.607	-3.649	0
	Driftsudgifter						
	Demokrati	13.195	10.511	13.681	-2.684	486	732
	Personale	59.503	59.806	69.043	303	9.540	7.068
	Overordnet økonomi	0	0	14.008	0	14.008	13.949
	Klima og energi	5.825	6.719	20.183	894	14.358	14.358
	Udviklingspolitik, kommuneplan, mm.	1.437	2.151	2.568	714	1.131	1.131
	Sundhedsfremme og forebyggelse	298.484	298.014	305.949	-470	7.465	8.618
	Borgerservice	56.431	56.133	57.640	-298	1.209	838
	Natur og miljø	17.202	15.318	21.234	-1.884	4.032	4.032
	Vej og trafik	87.146	87.881	99.042	735	11.896	12.535
	Erhverv, turisme og internationalt samarbejde	7.185	7.309	8.931	124	1.746	1.746
	Dagtilbud for 0-6 årige	397.341	384.329	393.509	-13.012	-3.832	-4.091
	Skoler og pædagogiske fritidstilbud	728.043	708.554	745.219	-19.489	17.176	16.648
	Børn og unge med særlige behov	155.438	154.888	173.121	-550	17.683	17.702
	Ældre	481.837	484.987	495.366	3.150	13.529	14.231
	Borgere med fysiske og psykiske handicap	261.085	248.333	246.831	-12.752	-14.254	-10.748
	Kultur og fritid	80.274	78.237	91.811	-2.037	11.537	11.582
	Beskæftigelses- og arbejdsmarkedsforhold	816.170	870.147	832.981	53.977	16.811	23.115
	Administration	284.839	292.235	346.763	7.396	61.924	59.034
	Kommunale ejendomme	33.793	40.373	52.064	6.580	18.271	12.720
	Beredskab	14.170	13.949	14.176	-221	6	0
1	Driftsudgifter i alt	3.799.396	3.819.874	4.004.120	20.478	204.724	205.200
	RESULTAT AF ORDINÆR DRIFT	-201.433	-187.563	-359	13.870	201.074	
	Anlægsudgifter						
	Overordnet økonomi	1.715	-3.584	-11.416	-5.299	-13.131	-9.881
	Klima, energi og beredskab	23	267	1.414	244	1.391	1.391
	Udviklingspolitik, køb og salg	2.758	-3.509	3.636	-6.267	878	1.271
	Udviklingspolitik, kommuneplan mm.	285	1.090	291	805	6	6
	Vej og trafik	50.864	70.073	67.671	19.209	16.807	16.821
	Dagtilbud for 0-6 årige	17.578	38.931	17.900	21.353	322	321
	Skoler og pædagogiske fritidstilbud	44.745	68.634	53.647	23.889	8.902	14.484
	Ældre	327	18.275	1.350	17.948	1.023	1.015
	Borgere med fysiske og psykiske handicap	442	0	500	-442	58	58
	Kultur og fritid	372	2.954	3.484	2.582	3.112	2.999

Noter	Regnskabsopgørelse og finansieringsoversigt 1.000 kr.	Regnskab 2022	Opr. Budget 2022	Korr. budget 2022	Afgivelse ift. Opr. Budget	Afgivelse ift. korr. Budget	Heraf overføres
3	Administration I alt anlæg ekskl. byggemodning og almene boliger	2.107 121.217	-100 193.031	3.894 142.371	-2.207 71.814	1.787 21.154	2.195 30.680
4	Andre skattefinansierede udgifter: Afdrag på lån Afdrag på lån ved grundkøb Afdrag på feriemidler Byggemodning Andre skattefinansierede udgifter i alt	29.221 6.259 7.123 265 42.867	29.977 3.135 0 0 33.112	30.675 6.259 7.604 486 45.024	756 -3.124 -7.123 -265 -9.755	1.454 0 481 221 2.157	481 481
	RESULTAT AF DET SKATTE-FINANSIERED E OMRÅDE	-37.349	38.580	187.036	75.929	224.385	236.361
5	B. Kommunale almene boliger						
	Anlæg Låntagning og byggekreditter Renter og afdrag Landsbyggefonden (udamortiserede lån) Boligadministration (almene boliger) Resultat af komm. almene boliger	-1.204 -2.418 20.940 1.426 -21.149 -2.405	5.714 0 20.856 1.882 -22.738 5.714	960 -7.304 20.856 1.882 -22.738 -6.344	6.918 2.418 -84 456 -1.589 8.119	2.164 -4.886 -84 456 -1.589 -3.939	2.258 -845 1.413
	C. Klimainvesteringer						
	Klimainvesteringer dækket af Skanderborg Forsyningsvirksomhed Afdrag på Klimainvesteringer Optagne lån og byggekreditter Resultat af klimainvesteringer	3.619 1.369 -665 4.323	21.261 2.325 -23.586 0	12.769 2.325 -15.751 -657	17.642 956 -22.921 -4.323	9.150 956 -15.086 -4.980	6.927 -11.914 -4.987
	D. RESULTAT I ALT (A+B+D+C)	-35.431	44.294	180.035	79.725	215.466	232.787
6 14/18	Finansieringsoversigt Optagne lån (ekskl. almene boliger) Optagne lån grundkøb Finansforskydninger Kassekredit (repo-forretning) Lån og finansforskydninger i alt Kursreguleringer af likvide aktiver	0 0 67.752 6.066 73.818 39.856	-3.500 0 93.420 89.920	-3.500 -8.154 83.147 71.493	-3.500 0 25.688 -6.066 16.102	-3.500 -8.154 15.395 -6.066 -2.325	-746 22.434 21.688
	Nettoforbrug/forøgelse af likvide aktiver	78.243	134.214	251.528			
	Nettoforbrug/forøgelse af likvide aktiver eksklusive kassekredit (repo)	72.177					

Positive tal = udgift, negative tal = indtægt.

I kolonnen "Afgivelse" er positive tal = mindreforbrug /merindtægt og negative tal = merforbrug /mindreindtægt. Der kan forekomme afrundingsdifferencer.

Budgettet er "renset" for buffere til servicerammen med 36,0 mio. kr.

Note 7: Overførsler mellem regnskabsår

Mio.kr.

Noter	Balance	Ultimo 2021	Ultimo 2022
	AKTIVER		
	ANLÆGSAKTIVER		
8	Materielle anlægsaktiver		
	Grunde	399,2	403,2
	Bygninger	1.578,9	1.494,0
	Tekniske anlæg m.v.	55,8	59,2
	Inventar	35,0	29,2
	Anlæg under udførelse	23,5	137,6
	I alt	2.092,4	2.123,2
	Finansielle anlægsaktiver		
9	Aktier og andelsbeviser	1.667,6	1.680,4
10	Langfristede tilgodehavender	170,3	218,4
11	Udlæg vedr. forsyningsvirksomheder	38,4	42,0
	I alt	1.876,3	1.940,8
	ANLÆGSAKTIVER I ALT	3.968,7	4.064,0
	Omsætningsaktiver		
12	Fysiske aktiver til salg	114,4	127,8
13	Kortfristede tilgodehavender	136,8	152,0
	Værdipapirer (pantebreve)	10,1	9,9
	I alt	261,3	289,7
14	Likvide aktiver	568,8	*490,6
	AKTIVER I ALT	4.798,8	4.844,3
	PASSIVER		
15	Egenkapital		
	Modpost for selvejende institutioners aktiver	12,0	17,9
	Modpost for skattefinansierede aktiver	2.194,7	2.233,2
	Balancekonto	196,4	401,0
	I alt	2.403,1	2.652,1
16	Hensatte forpligtelser	908,0	690,9
17	Langfristede gældsforpligtelser	986,4	1.001,3
	Nettogæld vedr. fonds, legater, deposita m.v.	15,3	15,5
18	Kortfristede gældsforpligtelser	486,0	484,5
	PASSIVER I ALT	4.798,8	4.844,3
19	Kautions- og garantiforpligtelser	966,3	1.028,0

*Likviditeten indeholder obligationer for 165 mio. kr. finansieret via træk på kassekreditten. Posten modsvares af en tilsvarende forøgelse af de kortfristede gældsforpligtelser. Den reelle likvide beholdning udgør 325,6 mio. kr.

Note 20: Udførelse af opgaver for andre myndigheder

Note 21: Refusionsindtægter fra staten

Noter til regnskabet

1. Økonomisk udvikling på driften fra 2021 til 2022

I denne note sammenlignes forbruget på driften i 2022 med forbruget i 2021 fremskrevet til 2022 pris- og lønniveau.

Sammenligningen sker på politikområdeniveau, og har alene til formål af vise den økonomiske forbrugsudvikling fra 2021 til 2022. Den anvendte fremskrivningsprocent udgør 2,0 og er baseret på KL's vægtede pris- og lønfremskrivning fra 2021 til 2022.

Politikområde	1.000 kr.	Regnskab 2021 (2022- prisniveau)	Regnskab 2022
Demokrati		11.737	13.195
Personale		55.177	59.503
Klima og energi (beredskab med i 2021)		17.611	5.825
Udviklingspolitik, kommuneplan og lokalplaner		1.523	1.437
Sundhedsfremme og forebyggelse		300.080	298.484
Borgerservice		57.086	56.431
Natur og miljø		14.852	17.202
Vej og trafik		88.903	87.146
Erhverv, turisme og internationalt samarbejde		7.662	7.185
Dagtilbud 0 – 6 årige		383.419	397.341
Skoler og pædagogiske fritidstilbud		700.555	728.043
Børn og unge med særlige behov		151.845	155.438
Ældre		443.892	481.837
Borgere med fysiske og psykiske handicap		305.423	261.085
Kultur og fritid		78.459	80.274
Beskæftigelses- og arbejdsmarkedsforhold		836.540	816.170
Administration		289.495	284.839
Kommunale ejendomme		42.778	33.793
Beredskab		0	14.170
Driftsudgifter i alt		3.787.037	3.799.396

Afvigelse på de enkelte politikområder kan skyldes tildeling og forbrug af ressourcer i forhold til befolkningsændringer, plejetyngde, aktivitetsændringer, konjunkturudsving samt effektiviseringer og forskydning i opsparede midler. Endeligt kan der forekomme flytninger mellem bevillinger/omorganisering.

2. Skatter, tilskud og udligning samt moms og renter (ekskl. almene boliger):

Regnskabet for området ser således ud:

Skatter, tilskud og udligning (1.000 kr.)	2022						
	Oprindeligt Budget	Overførsel fra 2021	Øvrige tillægsbevillinger	Korrigeret Budget	Regnskab	Afvigelse i forhold til korrigeret budget	Afvigelse ekskl. overførsel fra 2021
Kommunal indkomstskat	-3.117.887	0	-1.583	-3.119.470	-3.119.470	0	0
Selskabsskat	-64.654	0	0	-64.654	-64.654	0	0
Anden skat på lignet visse indkomster	-6.671	0	0	-6.671	-6.964	293	293
Grundskyld	-290.760	0	-713	-291.473	-290.434	-1.039	-1.039
Anden skat på fast ejendom	-570	0	132	-438	-438	0	0
Samlede skatter i alt	-3.480.542	0	-2.164	-3.482.706	-3.481.960	-746	-746
Udligning og generelle tilskud	-471.340	0	8.861	-462.479	-464.833	2.354	2.354
Udligning og tilskud vedr. udlændinge	10.152	0	0	10.152	10.152	0	0
Kommunale bidrag til regionerne	7.370	0	0	7.370	7.368	2	2
Særlige tilskud	-75.408	0	0	-75.408	-75.408	0	0
Tilskud og udligning i alt	-529.226	0	8.861	-520.365	-522.721	2.356	2.356
Renter	2.331	0	0	2.331	7.180	-4.849	-4.849
Refusion af købsmoms	0	0	-3.739	-3.739	-3.329	-410	-410
I alt	-4.007.437	0	2.958	-4.004.479	-4.000.830	-3.649	-3.649

Det korrigerede budget fremkommer ved at tage det oprindelige budget og tillægge/fradrage (afhængigt af fortegn) kolonnen for overførsel samt kolonnen for øvrige tillægsbevillinger.
Positive tal = udgift. Negative tal = indtægt. I kolonnen "Afvigelse" er positive tal = mindreforbrug / merindtægt og negative tal = merforbrug / mindreindtægt

Samlet for politikområdet

I forbindelse med reformen af det kommunale tilskuds- og udligningssystem blev det givet mulighed for tilpasning af indkomstskatten. Kommuner med tab fik mulighed for ved budgetlægningen gradvist at sætte indkomstskatten op svarende til deres tab i årene 2021-2025. En evt. samlet kommunal skattestigning på baggrund af aftalen om udligningsreform vil ikke blive modregnet i bloktilskuddet.

I Skanderborg Kommune er udskrivningsprocenten steget fra 25,82 til 25,94 og grundskyldspromillen er uændret 24,66.

Skanderborg Kommune valgte statsgaranteret udskrivningsgrundlag for skatten i 2022.

Tilskud og udligning

Området viser en merindtægt på 2,4 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget. Der er i årets løb givet en tillægsbevilling på netto 8,9 mio. kr. som primært dækker over midtvejsreguleringer på bl.a. overførselsområdet samt ændrede pris- og lønskøn. Der er i 2022 givet en tillægsbevilling på 15,12 mio. kr. vedrørende udgifter til håndtering af fordrevne fra Ukraine på serviceområdet. Skanderborg Kommune har modtaget en kompensation fra staten på 2,5 mio. kr., som vedrører perioden indtil den 30. april 2022. Den endelige kompensation til kommunerne for udgifter i 2022 bliver først aftalt og udmøntet i 2023.

Dertil kommer, at der også er givet en indtægtsbevilling til grundtilskud på 3,823 mio. kr. Da indtægter fra grundtilskud er inden for det budgetgaranterede område, vil der ske en regulering af dette sammen med de øvrige budgetgaranterede udgifter og indtægter.

Renter udviser et merforbrug på 4,8 mio. kr. Merforbruget kan tilskrives realiserede kurstab på værdipapirer på 7,5 mio. kr. som konsekvens af udviklingen på rentemarkedet og afledt tilpasning af værdipapirporteføljen.

Endelig udviser Refusion af købsmoms en merindtægt i forhold til det oprindelige budget på 3,3 mio. kr. primært som følge af momskorrekationer vedrørende 2018-2020, som er tillægsbevillet.

3. Anlæg

Regnskabet for anlægsområdet ser således ud:

Anlæg (1.000 kr.)	2022					
	Oprindeligt Budget	Overførsel fra 2021	Øvrige tillægsbevillinger	Korrigeret Budget	Regnskab	Afvigelse i forhold til korrigeret budget
Overordnet økonomi	-3.584	0	-7.832	-11.416	1.715	-13.131
Klima og energi	267	13	1.134	1.414	23	1.391
Udviklingspolitik, køb og salg	-3.509	223	6.922	3.636	2.758	878
Udviklingspolitik, planstrategi og lokalplaner	1.090	74	-873	291	285	6
Vej og trafik	70.073	5.218	-7.620	67.671	50.864	16.807
Dagtilbud for 0 - 6-årige	38.931	-444	-20.587	17.900	17.578	322
Skoler og pædagogiske fritidstilbud	68.634	-887	-14.100	53.647	44.745	8.902
Ældre	18.275	205	-17.130	1.350	327	1.023
Borgere med fysiske og psykiske handicap	0	0	500	500	442	58
Kultur og fritid	2.954	-380	910	3.484	372	3.112
Administration	-100	80	3.914	3.894	2.107	1.787
I alt	193.031	4.102	-54.762	142.371	121.217	21.154

I efterfølgende tabel vises bevægelserne fra oprindeligt budget til korrigeret budget:

Tabel 2: Budgetbevægelser i 2022. Alle funktioner på nær medfinansierede klimaanlæg (funktion 01.35.46) og ældreboliger (funktion 00.25.19)

Oprindeligt budget		193.031
Beløb fra 2021, overført til 2022		
Overførselssag 2021 - 2022	4.102	
3. budgetopfølgning	10.317	14.419
Udskydelser af budgetbeløb fra 2022 til andre år		
1 Budgetopfølgning	-84.832	
2. Budgetopfølgning	-24.578	
Udskydelse af Stilling Station efter BaneDanmarks forsinkelse	-12.490	-121.900
Fremrykning af beløb til 2022 fra andre år		
1 Budgetopfølgning	6.596	
2. Budgetopfølgning	14.650	
Budgetforlig fremrykning af Herredsvej	6.400	27.646
Tillægsbevillinger	29.175	29.175
Korrigeret budget i alt		142.371

Note: + betyder forøgelse af rådighedsbeløb i 2022, - betyder reduktion af rådighedsbeløb i 2022

Bemærkninger i forhold til det korrigerede budget:

Overordnet økonomi

Årsagen til, at der er -13,1 mio. kr. i afvigelse er, at den udsponerede ramme på -12,5 mio. kr. indgår i dette tal. Den negative ramme blev etableret i forbindelse med genåbning af budgettet for 2022 d. 14/10-2021, efter et borgmestermøde i KL om årets budgetlægning. Formålet med den negative ramme var at reducere budgettet på anlægsrammen overfor Staten i 2022. Den negative ramme i 2022 blev kombineret med en positiv ramme i 2023 på ligeledes 12,5 mio.kr. Baggrunden for at løse udfordringen med anlægsrammen på denne måde var, at en muligvis kommende udfordring grundet den økonomiske overophedning kunne medføre, at der ville være anlæg, som ikke kunne gennemføres i 2022, og derfor ville blive overført til 2023. Da det på daværende tidspunkt ikke kunne vides, hvilke anlæg, det ville dreje sig om, blev der indarbejdet en rammekorrektion.

Den negative ramme overføres til 2023, og udlijner således den positive ramme i 2023. Det sker da vi nu ved hvilke anlæg, der overføres til 2023, og rammen i 2023 derfor ikke længere er relevant.

Klima og energi

To anlæg under klima og energi overføres. Det drejer sig om 0,5 mio. kr. til Hovedgaden i Låsby, følgeudgifter af medfinansierede klima-anlæg, og 0,9 mio. kr. til projektet i Illerup Ådal og Alken Enge. Pengene til sidstnævnte bliver i 1. budgetopfølgning flyttet 2024, da de ikke forventes anvendt i 2023.

Udviklingspolitik, køb og salg

Der overføres 0,7 mio. kr. til "Areal til bæredygtig jordhåndtering" og en restsum på køb af Hylkevej 22, da disse projekter ikke er helt færdige. En ikke-realiseret indtægt på 0,4 mio. kr., vedrørende "Salg af Asylgades Børnehus og andre ejendomme", overføres ikke, da der er ikke mere at sælge.

Udviklingspolitik, planstrategi og lokalplaner

Restbeløbet vedrører krone-til-krone projektet "Torvet i Hørning", som afsluttes i 2023.

Vej og trafik

Stort set hele beløbet på 16,8 mio. kr. overføres til 2023 til videreførelse og færdiggørelse af diverse anlægsprojekter indenfor området. Af de største kan nævnes "Forlængelse af Ørstedvej, Stilling" og "Vejanlæg Niels Bohrsvej/Randersvej".

For "Forlængelse af Ørstedvej, Stilling" valgte man i 2022 at forlænge anlægsperioden, da det blev vurderet, at det ville være det mest økonomisk fordelagtige.

For "Niels Bohrsvej/Randersvej" er årsagen, at projektet har været økonomisk udfordret, og sagen har været under udredning med henblik på ansøgning af en tillægsbevilling. Denne sag er nu på dagsordenen til Byrådet 1/3-2023.

For "Cykelstipuljen" har Rodelundvej været forsinket, og for "Reserveret til særlige cykelstier m.v." drejer forsinkelsen sig om, at projektet er afhængigt af BaneDanmarks elektrificeringsprojekt, som trækker ud.

Dagtilbud for 0 - 6-årige

Der overføres godt 0,1 mio. kr. netto. Resten, 0,2 mio. kr., overføres til driften, og en række anlæg afsluttes. De to største overførsler er "Den nye Bison" med 2,3 mio. kr. og -1,9 mio. kr. på Horsegaard. For Bison drejer det sig om almindelig forsinkelse, og for Horsegaard skyldes merforbruget, at der har været foretaget arkæologiske undersøgelser et år før forventet.

Skoler og pædagogiske fritidstilbud

Der overføres 14,5 mio. kr. netto til 2023. Et forbrug på 5,6 mio. kr. vedrørende "Tagrenovering/ facade mv. på institutioner" overføres ikke, da det ved nærmere gennemgang af udvalgte driftsposter på bygningsvedligeholdelse og -renovering er konstateret, at disse udgifter er konteret på drift, men burde være konteret på anlæg. I den forbindelse er der foretaget omkontering til anlæg, uden der har været afsat det fornødne anlægsbudget. Til finansiering af dette anlægsforbrug anvendes de ikke forbrugte midler fra driften, således at omkonteringen er neutral for kassen.

Således er mindreforbruget til overførsel på driften reduceret med på 5,6 mio. kr.

Af øvrige beløb på skoleområdet der overføres, kan nævnes 6,1 mio. kr. til "Renovering og ombygning af Skovbyskolen" og 4,8 mio. kr. vedrørende "Ny skole i Ry". Hertil har der været et merforbrug på 4,4 mio. kr. på Højboskolen, som overføres. For de to første gælder, at de præcise tidsplaner ikke var kendt ved budgetteringen, og budgetterne har derfor været afsat for tidligt. For den sidste har der været afholdt en række uforudsete udgifter. Der søges tillægsbevilling hertil i 1. budgetopfølgning for 2023.

Det kan endvidere nævnes, at der i 2022 er brugt 68,8 mio. kr. på ny skole og daginstitution i Hørning. Beløbet optræder ikke som en anlægsgift, da byggeriet leases.

Ældre

På ældreområdet overføres ca. 1 mio. kr. Det er et nettobeløb bestående af +2,8 mio. kr. til "Omklædningsfaciliteter på plejecentre", som er forsinket, og -1,8 mio. kr. til "Nyt plejecenter i Galten - Service og Fælles". De -1,8 mio. kr. skyldes en omkontering fra boligdelen til servicedelen. Omkonteringen var af de udgifter, der vedrørte nedrivningen af plejecenteret i 2017.

Borgere med fysiske og psykiske handicap

Der er 58.000 kr. tilbage vedrørende foranalyse Sølund. Denne analyse er afsluttet, og pengene overføres derfor til driften under fagsekretariatet Ældre/Handicap, da de finansierede bevillingen i første omgang.

Kultur og fritid

Af de 3,1 mio. kr. i restbudget på Kulturområdet overføres kun de 1,4 mio. kr. til anlæg. Hovedsageligt til "Trailcenter Fælleden og Anebjerg" med 1 mio. kr. Projektet udføres i 2023.

Hertil er der en række beløb, der overføres til driften. Det skyldes, at årligt tilbagevendende puljer af driftsmæssig karakter på kulturområdet, i 1. budgetopfølgning for 2023 overføres permanent til driften. Derfor overføres restbeløberne fra sidste år vedrørende disse puljer også til driften.

Administration

Der overføres 1,6 mio. kr. hovedsageligt vedrørende "Køb af Nydamsvej 6" med 1,3 mio. kr. Ejendommen er erhvervet, og overskuddet skyldes en god pris på ejendommen. I 1. budgetopfølgning foreslås en del af rådighedsbeløbet overført til dækning af andre udgifter i forbindelse med ejendomshandler.

4. Byggemodning

Samlet set viser området udgifter på 25,7 mio. kr., herunder udgifter til jordkøb for ca. 4,6 mio. kr. til Klankvej 4 i Galten. Hertil indtægter i alt på 25,4 mio. kr. fra grundsalg. Dette svarer til en nettoudgift på 0,3 mio. kr.

I forhold til det korrigerede budget for byggemodning, er der 0,2 mio. kr. i overskud. Det skyldes hovedsageligt salg af en erhvervsgrund i Låsby, som ikke var særskilt budgetteret under rammen. Der overføres ikke rådighedsbeløb på byggemodningsområdet. Se i øvrigt note 17 om fysiske aktiver til videresalg, der omhandler beholdning af grunde til salg.

5. Kommunale almene boliger

Regnskabet for området ser således ud:

Kommunale almene boliger (1.000 kr.)	2022						
	Oprindeligt Budget	Overførsel fra 2021	Øvrige tillægsbevillinger	Korrigeret Budget	Regnskab	Afvigelse i forhold til korrigeret budget	Afvigelse ekskl. overførsel fra 2021
Anlæg	5.714	-475	-4.279	960	-1.204	2.164	2.639
Låntagning og byggekredit	0	-6.459	-845	-7.304	-2.418	-4.886	1.573
Renter og afdrag	20.856	0	0	20.856	20.940	-84	-84
Landsbyggefonden (udamortiserede lån)	1.882	0	0	1.882	1.426	456	456
Almene boliger (u. overførselsadgang)	-22.738	0	0	-22.738	-21.149	-1.589	-1.589
I alt	5.714	-6.934	-5.124	-6.344	-2.405	-3.939	2.995

Det korrigerede budget fremkommer ved at tage det oprindelige budget og tillægge/fradrage (afhængigt af fortegn) kolonnen for overførsel samt kolonnen for øvrige tillægsbevillinger.
Positive tal = udgift. Negative tal = indtægt. I kolonnen "Afvigelse" er positive tal = mindreforbrug / merindtægt og negative tal = merforbrug / mindreindtægt

Samlet for politikområdet

Resultatet viser afvigelse på 8,1 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget. I årets løb er der overført -6,9 mio. kr. fra 2021.

Anlæg og Låntagning og Byggekredit

Området vedrører byggeriet af Fællesskabets Hus i Ry samt det nye plejecenter i Galten.

På Fællesskabets Hus er der brugt 0,1 mio. kr. i 2022 og projektet er nu afsluttet. I forbindelse med afslutningen på projektet og udarbejdelsen af skema C er der optaget det sidste restlån optaget med 2,4 mio. kr. Dette er lavere end budgetlagt, men kan henføres til mindre anlægsudgifter.

På plejecentret i Galten er der brugt -1,3 mio. kr. til den indledende anlægsfase. Dette skyldes primært en omplacering af nedrivningsomkostninger afholdt i 2017, som har været konteret på boligdelen, men er flyttet til servicedelen. Der har været budgetlagt med anlægsudgifter på 1,0 mio. kr. og byggekredit/lån på -0,9 mio. kr. i 2022. Isoleres for omplaceringen af nedrivningen er der i 2022 forbrugt 1,4 mio. kr. på projektet.

Driftsbudget for almene boliger

Budgettet består af udgifter til renter og afdrag, udgifter til udamortiserede lån (årlig betaling til Landsbyggefonden), samt huslejeindtægter fra beboerne. Der er tale om et "lukket" system hvor regnskabsresultatet tilfalder boligorganisationen til brug for renoveringer og vedligeholdelse. De 0,5 mio. kr. i mindreforbrug på Landsbyggefonden henlægges jf. reglerne til udbedring og renovering af boligerne.

6. Finansforskydninger

Finansforskydninger indgår som en del af de samlede balanceforskydninger, og dækker i princippet over dels de forskydninger, der sker som en konsekvens af periodisering af udgifter og indtægter, så de henføres til korrekt regnskabsår, dels forskydninger i tilgodehavender og gæld i øvrigt. Finansforskydninger, der vedrører kassekrediten, er også omtalt under noten om likvide beholdninger og kortfristet gæld. Endelig fremgår kursregulering af likvide aktiver også nedenfor.

Finansforskydningerne viser en bevægelse (svækkelse af likviditeten) på ca. 114,3 mio. kr. og fremkommer således:

Finansforskydninger (mio. kr.)		Bevægelse
Forskydninger i tilgodehavender hos staten		
Forskydning i refusionstilgodehavender	-1,2	
Forskydning i andre tilgodehavender (moms)	-1,7	-2,9
Forskydninger i kortfristede tilgodehavender i øvrigt		
Fald i tilgodehavende i betalingskontrol	0,9	
Stigning i mellemregning mellem årene	-13,7	-12,8
Forskydninger i langfristede tilgodehavender		
Fald i pantebrevstilgodehavende	0,2	
Fald i lån til beboerindskud	0,4	
Indskud i Landsbyggefonden	-9,5	
Fald i lån til betaling af ejendomsskat	0,9	
Stigning i lån til ejendomsskatter - indefrysning	-24,1	
Deponering for skole i Hørning samt øvrige	-25,6	-57,7
Forskydninger i aktiver/passiver tilhørende fonds, legater		
Forskydning i deposita	0,2	
Forskydning i P-fond	-0,2	0
Forskydninger i kortfristet gæld		
Forskydning i gæld til leverandører (der betales i 2023 men vedrører 2022)	-65,4	
Mellemregningskonti – forskydning på mellemregningskonti	71,4	
Øvrige reguleringer	-0,3	5,7
Mellemtotal (resultatopgørelsen – finansforskydninger)		
Landsbyggefonden – udamortiserede lån (regnskabsopgørelsen under almene boliger)		-1,4
Nedbringelse af kassekredit (klimainvest. samt repo)		-5,4
Finansforskydninger ekskl. kursregulering af likvide aktiver		
Kursregulering af likvide aktiver		-39,9
Samlet finansforskydning		-114,4

Positive tal har en positiv indvirkning på likviditeten og negative tal en negativ indvirkning.

Forskydning på mellemregningskonti på 71,4 mio. kr. og i gæld til leverandører med -65,4 mio. kr. kan primært henføres til ændret praksis for kontering af A-skat mellem de to områder.

7. Overførte bevillinger mellem regnskabsår

På Byrådets møde i marts 2023 behandles overførsel til efterfølgende år. Overførslerne er gengivet i hovedtræk i det følgende, og kan i mere specificeret form ses i den sag.

Driftsbevillinger

De samlede nettooverførsler på driftsbevillinger udgør ca. 205,2 mio. kr., jf. nedenstående tabel. Overførsel fra 2021 til 2022 er medtaget for sammenligningens skyld.

Drift 1.000 kr.	Overførsel fra 2021	Overførsel til 2023	Afvigelse
Demokrati	533	732	199
Personale	9.880	7.068	-2.812
Overordnet Økonomi	0	13.949	13.949
Klima og energi	12.556	14.358	1.802
Udviklingspolitik og kommuneplan mm.	375	1.131	756
Sundhedsfremme og forebyggelse	5.915	8.618	2.703
Borgerservice	1.028	838	-190
Natur og miljø	3.839	4.032	193
Vej og trafik	10.559	12.535	1.976
Erhverv, turisme og internationalt samarbejde	1.594	1.746	152
Dagtilbud for 0-6 årige	6.224	-4.091	-10.315
Skoler og pædagogiske fritidstilbud	25.557	16.648	-8.909
Børn og unge med særlige behov	19.255	17.702	-1.553
Ældre	15.074	14.231	-843
Borgere med fysiske og psykiske handicap	-11.579	-10.748	831
Kultur og fritid	10.939	11.582	643
Beskæftigelses- og arbejdsmarkedsforhold	20.952	23.115	2.163
Administration	48.823	59.034	10.211
Kommunale ejendomme	9.780	12.720	2.940
I alt	191.304	205.200	13.896

Det fremgår af overførselssagen Byrådet behandler i marts 2023, at af de 205,2 mio. kr. kan 57,6 mio. kr. karakteriseres som formålsbestemte hensættelser.

I det omfang Byrådet godkender forslag om eftergivelse af 1,9 mio. kr. af Dagplejens gæld, vil overførslen til 2023 udgøre 207,1 mio. kr.

Anlægsbevillinger

De samlede overførsler på anlægsbevillinger beløber sig til 39,9 mio. kr., fordelt med 30,7 mio. kr. på anlæg (skattefinansieret), 2,3 mio. kr. på almene boliger samt 6,9 mio. kr. vedrørende klimaprojekter (finansieret af Skanderborg Forsyning A/S).

Beløbet fordeler sig således:

Anlæg 1.000 kr.	Overførsel fra 2021	Overførsel til 2023	Overførsel til drift og finans 2023	Afvigelse
Overordnet økonomi	0	-9.881	0	-9.881
Klima og energi	13	1.391	0	1.378
Udviklingspolitik, køb og salg	38	1.208	63	1.233
Udviklingspolitik og kommuneplan mm.	74	6	0	-68
Vej og trafik	6.539	16.748	73	10.282
Dagtilbud for 0-6 årige	-2.240	131	190	2.561
Skoler og pædagogiske fritidstilbud	432	14.484	0	14.052
Ældre	205	1.015	0	810
Borgere med fysiske og psykiske handicap	0		58	58
Kultur og fritid	1.220	1.413	1.586	1.779
Administration	143	1.631	564	2.052
I alt ekskl. almene	6.424	28.146	2.534	24.256
Almene boliger	560	2.258	0	1.698
Klimaprojekter	434	6.927	0	6.493
I alt	7.418	37.331	2.534	32.447

Det finansielle område

På de finansielle konti overføres i alt 10,8 mio. kr. specificeret således:

Finans 1.000 kr.	Overførsel til 2023	Overførsel til drift og anlæg i 2023
Manglende låneoptagelse i 2022		
- Alm. Låneramme	-746	
- Klimaprojekter, låneramme	-6.918	
- Klimaprojekter, byggekredit	-4.996	
- Almene boliger	-845	
Afdrag Lønmodtagernes Feriemidler	481	
Indskud i landsbyggefonden	10.610	
Ukrainske flygtninge		556
Bloktilskud varmeplanlægning		1.368
Deponerede beløb	2.800	8.468
I alt	386	10.392

Efterfølgende oversigt viser nettooverførslernes indflydelse på regnskab og likviditet for 2022 (1.000 kr.):

Oversigt over overførslernes påvirkning af regnskab 2022 og likviditeten	Nettoovf. fra 2021	Nettoovf. til 2023 og frem	Påvirkning af regnskab/ Likviditet 2022
Driftsoverførsel i alt	191.304	205.200	13.896
Anlægsoverførsler i alt	7.418	39.865	32.447
Det finansielle område i alt	75.384	10.778	-64.606
Nettopåvirkning af likvide aktiver	274.106	255.843	-18.263

Foranstående viser, at resultatet af nettooverførslerne fra 2021 til 2022 samt overførslerne fra 2022 til 2023, samlet har en negativ påvirkning af likviditeten med ca. 18,3 mio. kr.

8. Anlægsoversigt

Anlægsoversigt i mio. kr.	Grunde	Bygninger	Tekniske anlæg m.v.	Inventar m.v.	Materielle anlægsaktiver under udførelse m.v.	Immaterielle anlægsaktiver	I alt
Kostpris 1.1.2022	401,8	2.686,4	135,4	110,0	23,5		3.357,1
Tilgang	5,5	9,7	10,5	0,7	117,1		143,5
Afgang	-2,8	-2,4	-1,5	-0,4	-1,0		-8,1
Overført	1,4	-0,1			-1,9		*-0,6
Kostpris 31.12.2022	405,9	2.693,6	144,3	110,3	137,6		3.491,9
Ned- og afskrivninger 1.1.2022	-2,7	-1.107,5	-79,5	-75,0			-1.264,7
Årets afskrivninger		-92,9	-6,9	-6,1			-106,0
Af- og nedskrivninger afhændede aktiver		0,7	1,4				2,1
Ned- og afskrivninger 31.12.2022	-2,7	-1.199,7	-85,1	-81,1			-1.368,6
Regnskabsmæssig værdi 31.12.2022	403,2	1.493,9	59,2	29,2	137,6		2.123,1
Afskrivning over antal år	Ingen	15 – 50 år	5 – 15 år	3 – 10 år	Ingen	3 – 5 år	

*Der er overført 0,6 mio. kr. til grunde til videresalg, hvorfor der fremgår en saldo på overført.

Værdien af finansielt leasede aktiver udgør 123,9 mio. kr. ultimo 2022 og er steget fra 51,8 mio. kr. ultimo 2021. Stigningen skyldes primært leasing af skole/daginstitution i Hørning.

Anlægsoversigten viser kommunens aktiverede grunde og bygninger m.v.

Aktiver optages i anlægsoversigten og afskrives i overensstemmelse med regnskabspraksis.

Solcelleanlæg indgår i kategorien bygninger og afskrives over en 25-årig periode som også angivet i regnskabspraksis.

Kommunens ESCO-projekt er optaget i anlægsregisteret f.s.v. angår de bygninger, hvor der er forbrugt >100.000 kr.

Afskrivningerne på projektet foretages ud fra et estimeret gennemsnit over 15 år.

9. Aktier, andelsbeviser og ejerandele

	Mio. kr.	Ejerandel	Indre værdi	Komm. andel 2021	Komm. andel 2022
RenoSyd I/S		70,78	2.219,0	1,0	1,6
HMN (Naturgas)		0,49	157,0	0,9	0,8
Kildebjerg Ry A/S		50,00	54,8	33,6	27,4
Skanderborg Forsyning A/S		100,00	1.634,3	1.615,4	1.634,3
Østjyllands Brandvæsen		14,31	59,4	16,7	16,4
Ry Marina				0,01	0,01
I alt				1.667,6	1.680,4

Ikke-noterede aktier og andelsbeviser er indregnet i balancen efter indre værdis metode. Et selskabs indre værdi er dets egenkapital.

Det har ikke været muligt at fremskaffe de enkelte selskabers egenkapital tidsnok til indregningen i regnskabet. Renosyd, Kildebjerg Ry A/S, Skanderborg Forsyningsvirksomhed A/S og Østjyllands Brandvæsen fremstår alle med egenkapitalen ultimo 2021.

HMN Naturgas er under opløsning. Der forventes yderligere udlodninger når selskabets forpligtelser og garantier udløber og selskabet lukkes.

Der er sket en marginal ændring i ejerandelen for hhv. RenoSyd I/S som følge af befolkningstilvæksten i Skanderborg Kommune. RenoSyd I/S har i 2022 fusioneret deres Affaldsenergianlæg med Kredsløb i et selvstændigt selskab. Renteswappen på anlægget er i den forbindelse indfriet og ligeledes er der sket en opskrivning af grundværdien i forbindelse med frasalget.

Ejerandelen i Østjyllands Brandvæsen udgør 14,31%. Denne kan ikke direkte sammenlignes med den kommunale andel af den indre værdi, som er højere som følge af et højt indskud af værdier ved dannelsen af selskabet.

Saldoen stiger derudover med ca. 12,9 mio. kr. og skyldes primært en bevægelse i indre værdi for Skanderborg Forsyning A/S på 18,9 mio. kr., samt et fald i Kildebjerg Ry på 6,2 mio. kr. Faldet her kan henføres til nedskrivning af golfbanens værdi med 12 mio. kr.

10. Langfristede tilgodehavender

Mio. kr.	Ultimo 2021	Ultimo 2022
Tilgodehavender hos grundejere	0,2	0,2
Udlån til beboerindskud	12,7	12,3
Støtte til motorkøretøjer	10,9	11,2
Indskud i Landsbyggefonden	-	-
Lån til betaling af ejendomsskatter	38,0	37,1
Lån til stigning i grundskyld	64,7	88,8
Tilbagebetalingspligtig kontanthjælp (og børnebidrag)	6,1	5,5
Andre tilgodehavender	0,7	0,6
Deponerede beløb for lån m.v.	37,0	62,7
I alt	170,3	218,4

Der er foretaget nedskrivning af forventet tab vedrørende udlån til beboerindskud med 0,1 mio. kr.

Den nominelle værdi af udlån til beboerindskud udgør 12,4 mio. kr.

Endvidere er der foretaget nedskrivning af tilgodehavende på tilbagebetalingspligtig kontanthjælp med 0,5 mio. kr. i forventet tab. Den nominelle værdi af krav vedrørende tilbagebetalingspligtig kontanthjælp udgør ca. 6,0 mio. kr.

Vedrørende lån til betaling af ejendomsskatter er der foretaget nedskrivning af tilgodehavende med et forventet tab på 0,1 mio. kr. Den nominelle værdi af lån til betaling af ejendomsskatter udgør 37,2 mio. kr.

Som noget nyt i 2018 blev stigningen i grundskylden også indefrosset for alle øvrige ejendommejere, hvilket har bevirket et tilgodehavende ultimo 2022 på 88,8 mio. kr.

Der er ikke foretaget nedskrivning for forventede tab vedr. øvrige tilgodehavender.

Ultimo 2022 udgør saldoen vedrørende deponerede beløb i henhold til lånebekendtgørelsens bestemmelser 88,8 mio. kr. En stigning på 24,1 mio. kr., som primært kan henføres til skole- og daginstitutionsbyggeri i Hørning.

Indskud i Landsbyggefonden skal ifølge Indenrigs- og Sundhedsministeriets regler ikke værdi sættes i balancen, men kan oplyses at udgøre nominelt 182,4 mio. kr. ultimo 2022.

11. Udlæg vedrørende forsyningsvirksomheder

Skanderborg Kommune og Skanderborg Forsyningsvirksomhed A/S samarbejder omkring en række klimaprojekter. Skanderborg Kommune afholder anlægsudgifterne og optager lån svarende til anlægsudgifterne.

Skanderborg Forsyningsvirksomhed finansierer via taksterne ydelsen på lånene. Ultimo 2022 har Skanderborg Kommune et udlæg på 42,0 mio. kr.

12. Fysiske aktiver til salg

Aktiverne vedrører beholdningen af grunde og bygninger til videresalg.

Sidste etape (etape 5) i Svaneparken i Galten er klar til salg i 2023 med 25 nye grunde. Og så er der 1 storparcel i Svaneparken etape 4, som er betinget solgt. Henover årsskiftet blev udbudt yderligere 3 boligparceller til salg i Hylke, således at det samlede antal boligparceller

til salg i Hylke nu udgør 6. Herudover er der ikke flere boligparceller klar til salg, og heller ikke umiddelbart på vej.

Hvad angår erhvervsgrunde, er første etape af Niels Bohrs vej-udstyknings byggemodnet. 3 ud af 7 udbudte grunde er solgt i 2022. Hertil er der 1 grund til salg på Dr. Sophies Allé 1, Skanderborg.

13. Kortfristede tilgodehavender

Nedenstående oversigt viser udviklingen i de kortfristede tilgodehavender:

Mio. kr.	Ultimo 2021	Ultimo 2022
Tilgodehavender hos staten	52,8	62,8
Tilgodehavender i betalingskontrol	77,0	75,5
Mellemregning mellem regnskabsår	7,0	13,7
I alt	136,8	152,0

Posten vedr. tilgodehavender hos staten udgøres af tilgodehavende moms- og socialrefusion fra staten for 2022.

Posten tilgodehavender i betalingskontrol dækker bl.a. mellemkommunale betalinger, daginstitutionsrestancer, ejendomsskat m.v.

Mellemregning mellem regnskabsår indeholder bl.a. forudbetalt løn samt forudbetalt tjenestemandspension på samlet ca. 5,2 mio. kr.

Herudover dækker saldoen over de poster, der er betalt i 2022, men som vedrører regnskab 2023.

14. Likvide beholdninger

Udviklingen i de likvide aktiver:

Mio.kr.	Brutto	Kassekredit	Netto
Likvid beholdning primo 2022	568,8		
heraf obligationer finansieret via kassekredit		171,1	
Korrigeret likvidbeholdning primo 2022			397,8
Likvid beholdning ultimo 2022	490,6		
heraf obligationer finansieret via kassekredit		165,0	
Korrigeret likvid beholdning ultimo 2022			325,6
Forskydning i likvider i 2022	78,2	6,1	72,2

Beholdningen af likvide aktiver udgør ultimo 2022 490,6 mio. kr.

Heraf udgør beholdning af obligationer købt via træk på kassekredit 165 mio. kr.

Korrigeres der for dette, udgør den likvide beholdning 325,6 mio. kr.

Af denne beholdning udgør de opsparede midler 254,5 mio. kr. inklusive overførsler på det finansielle område jf. note 7.

Regnskabet viser en fald i likviditeten med 72,2 mio. kr. mod et forventet kassetræk i forhold til det korrigerede budget på 251,5 mio. kr.

Afvigelsen udgør 179,3 mio. kr. og kan specificeres således:

	Mio. kr.
- Forbedring af det skattefinansierede resultat	224,4
- Afvigelse vedr. kommunale almene boliger	-3,9
- Afvigelse vedr. klimainvesteringer	-5,0
- Mindre låneoptagelse	-11,7
- Kursregulering af likvide aktiver	-39,9
- Afvigelse i de kortfristede tilgodehavender/gæld m.v.	15,4
I alt	179,3

15. Egenkapital

Egenkapitalen udgjorde 2.403,1 mio. kr. ultimo 2021.

I 2022 er egenkapitalen øget med 249,0 mio. kr. så den nu udgør 2.652,1 mio. kr. ultimo 2022.

Udvikling i egenkapital (mio. kr.)

Egenkapital Ultimo 2021	2.403,1
+/- udvikling i modposter til selvejende institutioners aktiver	5,9
+/- udvikling i modposter til skattefinansierede aktiver	38,5
+/- udvikling på balancekontoen:	
- Resultat fra bevægelser hovedkonto 08	94,2
+ Værdireguleringer	
Aktier og andelsbeviser	12,9
Forpligtelse vedr. åremålsansættelse og eftervederlag	-0,2
Ajourføring af tilgodehavende billån	0,4
Forskydning vedr. feriemidler	4,6
Indeksring af indefrosne feriemidler	-4,4
Arbejdsskadeforpligtelser	15,9
Tjenestemandforpligtelser	201,4
Klimatilpasningsprojekter	3,6
Leasingforskydning	-72,1
Grundkapitalindskud	-9,5
Forskydning vedr. tilgodehavende og forventede tab på debitorer vedr. kontanthjælp m.v.	-0,3
Forskydning vedr. forventede tab på debitorer (ejd.skat og beboerindskudslån)	0,3
Boligadministration (almene boliger) – hensættelser m.v.	-0,5
Kurs- og indeksregulering lån	-1,0
Kursregulering af værdipapirer	-39,9
Værdireguleringer i alt	111,1
- Afskrivninger af restancer m.v.	-0,6
Egenkapital pr. 31.12.2022	2.652,1

16. Hensatte forpligtelser

Nedenstående oversigt viser udviklingen i de hensatte forpligtelser

Mio. kr.	Ultimo 2021	Ultimo 2022
Tjenestemandspensioner	743,3	542,6
Åremålsansættelser	0,9	0,4
Arbejdsskader	163,8	147,9
I alt	908,0	690,9

Det fremgår af foranstående, at tjenestemandspensioner udgør langt størsteparten af de hensatte forpligtelser.

Der er i 2022 lavet en ny aktuar opgørelse på tjenestemandspensionerne. Aktuaropgørelsen viser et fald i forpligtelsen på 200,7 mio. kr. Hovedparten af faldet skyldes primært ændrede renteforhold. Sampension anslår at bruttoforpligtelsen for 2022 er reduceret med 20-30% i forhold til året før, som følge af stigningen i risikofrie diskonteringsrente (EIOPA).

I budgettet samt i budgetoverslagsårene vurderes der pt. at være budgetlagt de fornødne midler, der modsvarer forpligtelsen. Såfremt forudsætningerne ændrer sig, vil forholdet blive taget op.

Kommunen er grundlæggende sit eget forsikringsselskab og dermed selvforsikrende. Dog genforsikres på områder, hvor risikoen er for stor.

Kommunens forsikringsteam opkræver hvert år en forsikringspræmie hos den enkelte enhed.

Der opkræves forsikringspræmier på hhv. arbejdsskader og øvrige skader, såsom løsøre. Forsikringsområdet ses som et samlet område.

I 2020 blev der lavet en aktuarmæssig vurdering af arbejdsskaderne. Denne er blevet fremskrevet i hhv. 2021 og 2022.

Opgørelsen viser en forpligtelse på 147,9 mio. kr. ultimo 2022, svarende til et fald fra ultimo 2021 på 15,9 mio. kr. Faldet kan også her henføres til udviklingen i diskonteringsrenten.

Der budgetteres hvert år med årets forventede udbetaling til arbejdsskadeforsikring. Denne post finansieres af de årlige præmieindtægter, hvorfor arbejdsskadeforsikringsudgiften er dækket det enkelte år.

Forsikringsregnskabet ser i hovedtræk således ud i 2022:

Mio. kr.	Regnskab 2021	Regnskab 2022
Arbejdsskader		
- præmieindtægter	-23,7	-25,2
- udgifter til arbejdsskader	23,7	18,1
I alt	0,0	-7,1
Øvrige skader		
- præmieindtægter	-7,5	-8,0
- udgifter til øvrige skader	6,7	7,6
I alt	-0,8	-0,4
Samlet forsikringsregnskab	-0,8	-7,5

Note: negative tal = indtægt

Forsikringsregnskabet for 2022 udviser et overskud på 7,5 mio. kr.

Samlet set er der i Skanderborg Kommune et akkumuleret overskud på 16,1 mio. kr. på den interne forsikringsdrift.

Overskuddet anvendes til imødegåelse af fremtidige skadesudgifter, og skal særligt ses i forhold til selvforsikringen på arbejdsskader, hvor der er et hensættelsesbehov på 147,9 mio.kr.

17. Langfristet gæld

	Ultimo 2021	Ultimo 2022
Gældssammensætning, mio. kr.		
Kommunekredit	300,1	264,6
Indefrosne feriepenge	220,6	217,8
Anden langfristet gæld med indenlandsk kreditor - Renosyd	6,6	6,7
Gæld vedr. finansielt leasede aktiver	51,8	123,9
Gæld ekskl. ældreboliger og klimainvesteringer	579,1	613,0
Gæld vedrørende ældreboliger	373,5	355,9
Gæld vedrørende klimainvesteringer	33,8	32,4
Langfristet gæld i alt	986,4	1.001,3

Anden langfristet gæld med indenlandsk kreditor dækker over gæld til Renosyd I/S som følge af Renosyd's overtagelse af affaldshåndteringen i Galten-området. Gælden opskrives årligt med den beregnede renteudgift, som i 2022 har udgjort 22 t. kr.

Stigning i gæld vedr. finansielt leasede aktiver på 72,1 mio. kr. skyldes primært en stigning i leasinggælden vedr. ny skole og daginstitution i Hørning med 68,8 mio. kr.

Gældsudvikling 2022:		mio. kr.
Gæld primo		986,4
Afdrag alm. langfristet gæld	29,2	
Afdrag på grundkøb	6,3	
Afdrag – klimainvesteringer	1,4	
Afdrag – indefrosne feriemidler	7,1	
Afdrag efter lov om ældreboliger	21,0	
Afdrag i alt		-65,0
Låneoptagelse efter lov om ældreboliger	2,4	
Lånoptagelse i alt		2,4
Indeksring af gæld til indefrosne feriepenge		4,4
Direkte bevægelser på status:		
Indeks/kursregulering/nedskrivning af lån i øvrigt	1,0	
Regulering af leasinggæld	72,1	73,1
Gæld ultimo		1.001,3
Stigning i langfristet gæld		14,9

Endelig låneramme 2022:

Den maksimale låneramme for 2022 ex. klimaprojekter og almene boliger udgør:	Mio. kr.
Lånaf ejendomsskatter – nedbringelse af tilgodehavende	-0,9
Gadebelysning – udskiftning	3,0
Esco-projekt Fælled	0,7
Køb af jord i Galten	4,1
Køb af jord i Hørning	0,8
Låneramme vedr. stigning i grundskyld (2022)	24,1
I alt låneramme	31,8
Frigivet deponering sfa. foreløbig låneramme 2022 (november 2022)	-31,0
Restlåneramme ex. klimaprojekter og almene boliger	0,8
Klimaprojekter	5,0
Allerede optaget lån og byggekredit	0,0
Resterende låneramme – Klimaprojekter	5,0

Opgørelse af den endelige låneramme ex. klimaprojekter og almene boliger for 2022 viser, at der kan optages yderligere lån eller frigøres deponerede midler for 0,8 mio. kr.

Lånerammen vedrørende klimaprojekter håndteres særskilt i lånerammeopgørelsen. Årsagen til dette skal ses i sammenhæng med at lovgivningen fastslår, at kommunen skal optage lånet og betale långiver, men at Skanderborg Forsyning A/S skal refundere kommunens udgift til ydelserne på lånet, og derfor er udgiftsneutralt for kommunen. Skanderborg Forsyning A/S indregner udgiften i deres takster. Lån/byggecredit optages i 2023.

Vedrørende almene boliger optages løbende byggecredit i forbindelse byggeriets gennemførelse og endelig belåning sker ved godkendelse af skema C. Der er i 2022 optaget restbelåning på 2,4 mio. kr. i forbindelsen med godkendelsen af skema C til ældreboligerne ved Fællesskabets Hus i Ry.

Der er ikke optaget yderligere lån eller konverteret eksisterende lån.

Gældspleje:

Hele gælden er optaget i danske kroner og er optaget hos KommuneKredit.

Gælden i KommuneKredit er, ekskl. ældreboliglån, faldet med 35,5 mio. kr. i 2022 så den ultimo 2022 udgør 264,6 mio. kr. Beløbet er eksklusive lån der kan henføres til klimaprojekter, som betales af Skanderborg Forsyningsvirksomhed A/S

Swaps:

Skanderborg Kommune har benyttet sig af mulighederne for at indgå swapaftaler. Der er alene indgået simple renteswaps i overensstemmelse med lånebekendtgørelsen. Der er i alt indgået 1 renteswap. Ultimo 2022 udgør restgælden på denne 24,3 mio. kr.

Aftale	Modpart	Rente	Udløbsdato	Restgæld i mio. kr.	Markedsværdi i mio. kr.
Renteswap - Var. → Fast	Nykredit	2,38 %	30.09.2027	24,3	0,5

Grundlaget for ovennævnte swap er en kontrakt om at bytte betalingsstrømme i en aftalt periode. Der er tale om en renteswap, dvs. at renteprofilen via swaps er konverteret fra variable renter til faste renter.

Ved indgåelse af swapaftaler skal kommunens oprindelige låneportefølje ikke ændres, hvorved blandt andet konverteringsomkostninger undgås.

Markedsværdien, der afhænger af renteniveauets udvikling, vil som udgangspunkt være 0 ved aftalens indgåelse og udløb, men vil svinge herimellem.

18. Kortfristet gæld

Nedenstående oversigt viser udviklingen i den kortfristede gæld:

Mio. kr.	Ultimo 2021	Ultimo 2022
Kassekredit REPO	171,1	165,0
Byggecredit Klimaprojekt (konverteres til lån)	3,9	4,6
Anden gæld til staten	13,1	12,2
Kirkelige skatter	-1,0	-1,0
Anden kortfristet gæld (bl.a. udbetalingsystemet)	232,3	166,8
Mellemregningskonto	66,6	136,9
I alt	486,0	484,5

I forhold til kassekreditten er der indgået aftaler om REPO-forretninger med kommunens hovedbankforbindelse. Der er indgået en aftale for perioden 22.12.2022 – 03.01.2023 på 20,0 mio. kr. samt en aftale for perioden 29.12.2022 – 03.01.2023 på 145,0 mio. kr. Aftalerne udgør samlet 165,0 mio. kr. og omfatter alene REPO's i danske realkreditobligationer.

Der er etableret en byggekredit i 2021 i forbindelse med klimaprojekter, som senere konverteres til et lån, hvor Skanderborg Forsyning betaler ydelsen. I 2022 er trukket yderligere 0,7 mio. kr. på kreditten.

Vedr. anden gæld til staten, der bl.a. indeholder statens andel af tilbagebetalingspligtige ydelser og beboerindskudslån, udgør den nominelle værdi af den skyldige post 12,5 mio. kr., da 0,3 mio. kr. er indregnet som forventet korrektion/tab på posterne. De store forskydninger på anden kortfristet gæld, som viser et fald på 65,5 mio. kr., og stigningen på mellemregningskonto på 70,3 mio. kr. kan primært tilskrives ændret kontering af A-skat på ca. 66 mio. kr., som i 2021 blev bogført som anden kortfristet gæld, og i 2022 er bogført på mellemregningskontoen efter aftale med revisionen. Herudover er der en lang række forskydninger på mellemregningskontiene som bevirker en øgning af gælden af gælden med ca. 4 mio. kr.

19. Garanti- og eventualforpligtelser

Almindelige kautions- og garantiforpligtelser:	Mio kr.
Idrætsformål	6,7
Reno Syd*	21,0
Skanderborg Forsyning	149,5
Fjernvarme, vand, kloak og boligindskud	149,4
Andre lokale selskaber og institutioner**	19,4
I alt	346,0
Kautions- og garantiforpligtelser vedr. boligforanstaltninger	682,0
Kautions- og garantiforpligtelser i alt – 2022	1.028,0
Kautions- og garantiforpligtelser i alt – 2021	966,3
*Garantien er ydet med solidarisk hæftelse. Skanderborg Kommunes andel af værdien af selskabet er indregnet i balancen under finansielle anlægsaktiver, aktier og andelsbeviser.	
**Indeholder garanti udstedt til Udbetaling Danmark med brutto 1.145 mio. kr. med solidarisk hæftelse og er indregnet med 12,6 mio. kr. svarende til Skanderborg Kommunes forholdsmæssige andel af Danmarks befolkning.	

Udviklingen fra 2021 til 2022 kan specificeres således:

	Mio. kr.
Garantier til boligformål	62,7
Skanderborg-Hørning Fjernvarme	42,2
Ry Varmeværk	8,0
Skanderborg Spildevand	24,0
Skanderborg Vand	5,0
UdbetalingDanmark – regulering	-4,3
I alt tilgang	137,6
Afgang/afdrag	-75,9
I alt netto	61,7

Leasing og leje

Ydelser på ikke aktiverede leasingaftaler (aftaler under 100.000 kr.) udgjorde i 2022 ca. 0,1 mio. kr. Vedrørende operationelle leasingaftaler udgjorde den årlige ydelse ca. 2,1 mio. kr.

med en restgæld ultimo 2022 på ca. 12,6 mio. kr. Der er ikke modtaget årsopgørelser vedr. operationelle leasingaftaler fra Toyota Finans, hvorfor de ikke er medtaget i de oplyste tal.

Endelig udgjorde de årlige ydelser på leje af pavilloner ca. 4,5 mio. kr.

Hørning Børneunivers er i 2011/2012 opført som OPP-projekt, hvor kommunen har forpligtet sig til at tilbagekøbe institutionen i år 2041 til en pris af ca. 31 mio. kr.

Retssager

Der er en enkelt verserende retssag, som er værdisat til 2,5 mio. kr.

20. Udførelse af opgaver for andre myndigheder

Entreprenørafdelingen har oplyst, at der er udført opgaver for Skanderborg Forsyning A/S inklusive datterselskaber (Vand og Spildevand) for samlet 0,7 mio. kr. samt for Renosyd I/S for 0,2 mio. kr.

21. Refusionsindtægter fra Staten

Som noget nyt fra 2022 er der et centralt krav om, at efterfølgende note udarbejdes af kommunen.

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.

Refusion efter regnskabsbekendtgørelsens kapitel 9

13.81.16.1)	Tab på garantier for flygtninges fraflytningsudgifter i alment byggeri	0
13.81.17.2)	Støtte til beboerindskud	237.336
13.82.07.3)	Støtte til beboerindskud i friplejeboliger	0
14.71.01.	Kontanthjælp ifm. integrationsprogrammet og integrationsydelse	0
14.71.02.	Aktive tilbud og danskuddannelse til udlændinge under introduktionsforløbe	0
14.71.03.	Aktive tilbud og danskuddannelse til udlændinge under program	-2.606.473
14.71.04.	Resultattilskud	-3.054.785
14.71.05.	Grundtilskud	-5.111.172
14.71.06.	Hjælp i særlige tilfælde	-160.836
14.71.08.	Repatriering af udlændinge	-210.290
14.71.13.	Berigtigelser vedrørende refusion af kommunale udgifter	-490.426
14.71.14.	Resultattilskud i forbindelse med repatriering af udlændinge	-54.772
14.71.15.	Danskbonus i program	-104.996
14.72.03	Refusion af kommunernes udgifter til uddannelsesgodtgørelse	-236.482
15.11.10.	Den centrale refusionsordning	-42.400.164
15.11.43.	Berigtigelser vedrørende det sociale refusionssystem	0
15.26.58.	Hjælp til flygtninge mv. i enkelttilfælde	-2.777.475
15.26.59.	Udgifter til advokatbistand	-135.936
15.64.59.	Merudgifter til forsørgelse i hjemmet af børn med nedsat fysisk eller psykisk funktionsevne	-14.315.510
15.64.60.	Merudgifter for personer med betydelig og varig nedsat fysisk eller psykisk funktionsevne	-712.533
15.72.01.	Generelle udgifter vedrørende forsorgshjem mv.	-3.425.251
17.31.20.	Obligatorisk pensionsordning for modtagere af ledighedsafhængige indkomstoverførsler	-309.369
17.31.21.	Obligatorisk pensionsordning for modtagere af øvrige indkomstoverførsler	-4.658.853
17.31.28.	ATP-bidrag for modtagere af kontanthjælp og uddannelseshjælp	-157.921
17.31.29.	ATP-bidrag for modtagere af sygedagpenge	-1.236.982
17.31.34.	TP-bidrag for modtagere af ressourceforløbsydelse under ressourceforløb	-364.062
17.31.35.	ATP-bidrag for modtagere af ressourceforløbsydelse under jobafklaringsforløb	-490.114
17.31.37.	ATP-bidrag for modtagere af revaliderings- og ledighedsydelse	-450.777
17.31.39.	ATP-bidrag for personer i fleksjob	-2.220.004
17.31.41.	Berigtigelser vedrørende refusion af kommunale udgifter	-81.429
17.35.02.	Tilbagebetalinger	12.610

17.38.11.4)	Dagpenge ved sygdom	536.551
17.46.03.	Refusion af driftsudgifter ved aktivering af dagpenge-, kontanthjælps- og uddannelseshjælpsmodtagere	0
17.46.04.	Refusion af driftsudgifter og mentorudgifter ved ressourceforløb og jobafklaringsforløb	-5.353.475
17.46.07.	Refusion af driftsudgifter ved aktivering af revaliderende og modtagere af sygedagpenge og ledighedsydelse	0
17.46.08.	Uddannelsesløft med ret til en erhvervsuddannelse	-110.498
17.46.18.	Refusion af hjælpemidler mv. til ledige og beskæftigede	-1.521.200
17.46.21.	Refusion af driftsudgifter ved aktivering af 15-17 årige	0
17.46.53.	Løntilskud til arbejdsgivere ved uddannelsesaftaler for ledige og beskæftigede voksenlærlinge	-4.044.566
17.46.74.	Jobrotation	-603.236
17.54.06.	Skånejob	-389.972
17.54.11.	Personlig assistance til personer med handicap	-4.253.039
17.54.21.	Seniorjob for personer, som højst har 5 år til efterlønsalderen	-990.285
17.54.22.	Afløb på servicejob	0
17.54.31	Hjælp til personer uden ret til social pension mv.	-175.494
17.56.01.	Fleksjob med fast refusion	-66.313.546
17.56.02.	Ledighedsydelse	-1.912.683
17.61.06.	Forsørgelse efter lov om aktiv socialpolitik	0
17.62.03.	Støtte til betaling af beboerindskud	-1.350.284
17.62.04.	Tab på garantier for flytninges fraflytningsudgifter mv.	-109.676
17.62.05.	Afdrag, afskrivninger og genvundne afskrivninger for boligydelseslån, boligsikringslån og beboerindskudslån	1.423.584
17.62.06.	Renteindtægter af boligydelseslån, boligsikringslån og beboerindskudslån	48.848
17.63.01.	Sygebehandling, medicin mv.	-265.918
17.63.02.	Flytning og hjælp i enkelttilfælde	-162.187
17.64.02.	Personlige tillæg til pensionister	-3.285.061
Statsrefusion i alt		-174.348.803
Refusion fra ydelsesrefusion		
14.71.11.	Forsørgelsesydelse ifm. Program	-4.051.945
14.71.12.	Forsørgelsesydelse for øvrige	-1.887.242
17.35.11 .	Kontant- og uddannelseshjælp	-7.516.408
17.35.22.	Ressourceforløbsydelse	-14.832.585
17.35.23.	Revalideringsydelse mv.	-401.313
17.35.24.	Forrevalidering på kontant- og uddannelseshjælp	0
17.35.25.	Ledighedsydelse	-5.000.348
17.38.11.	Dagpenge ved sygdom	-73.712.885
17.47.01.	Løntilskud ved ansættelse af forsikrede ledige	-878.719
17.47.02.	Løntilskud ved ansættelse af kontant- og uddannelseshjælpsmodtagere m.fl.	-291.855
17.47.11.	Løntilskud ved ansættelse af revaliderende m.fl.	0
17.54.30.	Hjælp til personer uden ret til fuld førtidspension	-643.700
17.56.04.	Fleksjob med variabel refusion	-25.491.600
17.56.05.	Fleksbidrag til kommunen	-24.808.530
Refusion ydelsesrefusion i alt		-159.517.130
Refusion og tilskud i alt efter regnskabsbekendtgørelsens Kapitel 9 og fra ydelsesrefusion		-333.865.933
Medfinansiering fra Ydelsesrefusion		
17.32.01.	Dagpenge ved arbejdsløshed	68.649.270
17.35.20.	Særlig støtte til modtagere af kontanthjælp m.fl.	394.942
17.46.32.	Befordringsgodtgørelse	32.095
17.64.10.	Førtidspension med variabel medfinansiering	106.412.444
17.64.13.	Seniorpension	23.947.399
Medfinansiering i alt		199.436.150

Regnskabsopgørelse og finansieringsoversigt opgjort i overensstemmelse med Indenrigs- og Sundhedsministeriet

Af formelle årsager er efterfølgende vist regnskabsopgørelse samt finansieringsoversigt for 2022 opgjort i henhold til Indenrigs- og Sundhedsministeriets bestemmelser. Disse oversigter er afstemt til den på side 15-16 i årsrapporten medtagne opgørelse over regnskabsopgørelse samt finansieringsoversigt.

Regnskabsopgørelse

(1.000 kr.)	Opr. Budget	Tillægs- bevillinger	Korr. Budget	Forbrug
Indtægter i alt	-4.009.768	2.958	-4.006.810	-4.008.010
Driftsudgifter i alt	3.797.136	184.186	3.981.322	3.778.247
Resultat af ordinær drift	-212.632	187.144	-25.488	-229.763
Anlægsvirksomhed	198.745	-54.928	143.817	120.279
Renter	2.207	0	2.207	7.101
Resultat af det skattefinansierede område	-11.680	132.216	120.536	-102.383
Drift forsyningsvirksomheder	0	60	60	0
Anlæg forsyningsvirksomheder	21.261	-8.492	12.769	3.619
Resultat af forsyningsvirksomheder	21.261	-8.432	12.829	3.619
Resultat i alt	9.581	123.784	133.365	-98.764

Finansieringsoversigt

Låneoptagelse m.v.	-6.094	-6.966	-13.060	-2.418
Øvrige finansforskydninger	74.310	-10.930	63.380	74.578
Kursreguleringer	0	0	0	39.856
Afdrag på lån	56.417	11.426	67.843	64.991

Ændring i likviditet	134.214	117.314	251.528	78.243
Kassekredit	0	0	0	6.066
Ændring i likviditet ex. Kassekredit				72.177

I oprindeligt og korrigeret budget er der reguleret for bufferpuljer. Driftsbudgettet er reduceret med 36 mio. kr. Dette er modsvaret af tilsvarende budgetmæssig regulering af øvrige finansforskydninger, da posterne samlet har været neutrale i forhold til likviditeten.

Anvendt regnskabspraksis

Generelt

Skanderborg Kommunes regnskab aflægges i overensstemmelse med gældende lovgivning herunder de retningslinjer, der er fastlagt i Indenrigs- og Sundhedsministeriets Budget- og regnskabssystem for kommuner. Regnskabet aflægges som et totalregnskab, der omfatter alle drifts-, anlægs og kapitalposter. I regnskabet indgår tillige udgifter, indtægter, aktiver og gæld vedrørende de selvejende institutioner, som Skanderborg Kommune har driftsoverenskomst med.

Kommunens regnskabspraksis er fastlagt i et bilag til Økonomisk Politik, og er her gengivet:

God bogføringsskik

Kommunens bogføring foretages i overensstemmelse med god bogføringsskik.

Den gode bogføringsskik kan beskrives som den praksis, der til enhver tid anses for god skik og brug blandt kyndige og ansvarsbevidste fagfolk inden for bogføringsområdet.

Det er en forudsætning for god bogføringsskik, at reglerne i Budget- og Regnskabssystem for kommuner samt øvrige relevante forskrifter er fulgt.

Regnskabsmaterialet omfatter de faktiske registreringer, herunder transaktionsspor, beskrivelser af bogføringen, herunder aftaler om elektronisk dataudveksling, beskrivelser af systemer til at opbevare og fremfinde opbevaret regnskabsmateriale, bilag og anden dokumentation, oplysninger i øvrigt, som er nødvendige for kontrolsporet, regnskaber samt revision.

Ændringer i anvendt regnskabspraksis i forhold til foregående år

Ingen ændringer.

Driftsregnskab

Indregning af indtægter, udgifter og omkostninger

Indtægter indregnes så vidt muligt i det regnskabsår, de vedrører, jf. transaktionsprincippet.

Driftsudgifter i regnskabsopgørelsen indregnes i det regnskabsår, de vedrører, jf. transaktionsprincippet, forudsat at de er kendte for kommunen inden udløbet af supplementsperioden, der slutter den 15. januar i det nye regnskabsår.

Anlægsudgifter indregnes i regnskabsopgørelsen i det/de regnskabsår, hvori anlægsudgiften afholdes.

Kommunens drifts- og anlægsudgifter er opført ekskl. moms.

Præsentation i udgiftsregnskabet

Præsentation af kommunens årsregnskab tager udgangspunkt i det udgiftsbaserede regnskab.

Årsregnskabets primære funktion er at kunne sammenholde regnskabet med budgettet, der er opgjort efter udgiftsbaserede principper.

Årsregnskabet indeholder en afrapportering af kommunens resultat.

Skanderborg Kommunes driftsudgifter vises pr. politikområde. Driften er pt. opdelt i 20 politikområder.

Regnskabsopgørelse og finansieringsoversigt udarbejdes i 2 udgaver. 1 udgave målrettet den politiske afrapportering i Skanderborg Kommune og 1 udgave, der tilgodeser kravene fra Indenrigs- og Sundhedsministeriet.

Bemærkninger til regnskabet

Der udarbejdes bemærkninger til regnskabet vedrørende væsentlige afvigelser mellem bevillings- og regnskabsbeløb.

Der udarbejdes også bemærkninger til regnskabet i tilfælde, hvor de aktiviteter eller formål der var forudsat ved bevillingsafgivelsen, ikke er realiseret. Bemærkninger afgives i tilknytning til de noter, der specificerer politikområderne.

Balancen

Præsentation af 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 egenkapital og forpligtigelser.

Der er af Indenrigs- og Sundhedsministeriet fastsat formkrav til, hvordan balancen skal udarbejdes.

Materielle anlægsaktiver

Omfatter grunde og bygninger, tekniske anlæg og maskiner samt inventar, IT-udstyr og biler.

Aktiver indregnes som hovedregel i balancen til kostpris og afskrives over den forventede levetid.

Ejendomsretten til de grunde og bygninger der er indregnet i balancen er dokumenteret via tingbogsattester. Ejendomsretten til øvrige aktiver er dokumenteret via fakturaer, leasingaftaler m.v.

Aktiver med en levetid på 1 år eller derunder, samt aktiver under 100.000 kr. afskrives straks og registreres således ikke i anlægskartoteket.

Indretning af lejede lokaler samt anlæg, driftsmateriel og inventar, herunder edb-udstyr, måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Udgifter på over 100.000 kr., der medfører en væsentlig forbedring af et aktivs egenskaber eller en væsentlig forlængelse af et aktivs levetid, aktiveres sammen med det pågældende aktiv og afskrives over den nye levetid. Udgifter til mindre reparationer og lignende, som ikke har væsentlig indflydelse på aktivets levetid eller egenskaber i øvrigt, udgiftsføres i det regnskabsår, hvori de afholdes.

Grunde og bygninger

Ejendomme anskaffet før 1. januar 1999 værdiansættes pr. 1. januar 2007 til ejendomsvurderingen for ejendommen pr. 1. januar 2004 fratrukket afskrivninger frem til 1. januar 2007.

Bygninger og grunde anskaffet efter 1. januar 1999 indregnes til anskaffelsespris med fradrag af afskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Øvrige materielle anlægsaktiver

Øvrige materielle anlægsaktiver er indregnet til anskaffelsespris med fradrag af afskrivninger. Aktiver til over 100.000 kr., der indgår som en del af et større anlæg, registreres som et samlet anlæg, det vil især være aktiver som inventar på skoler, institutioner mv. Inventar indkøbt til samme formål aktiveres, når der er tale om en start/nybygning eller om en væsentlig modernisering eller udvidelse.

Levetider er fastlagt til følgende:

Aktivtype	Levetider
Bygninger	15 – 50 år
Installationer	10 år
Tekniske anlæg, maskiner mv.	5 – 15 år (*25 år)
Inventar, it-udstyr mv.	3 – 10 år

*Solcelleanlæg (enkeltanlæg) forventes at have en levetid på 20-25 år, mens solcelleanlæg, der indgår i et større ejendomsrenoveringsprojekt, afskrives over samme tidshorizont som renoveringen.

Såfremt der er afvejet fra levetiderne udmeldt af Indenrigs- og Sundhedsministeriet, er dette anført som note til anlægsnoten i regnskabet.

For enkelte aktiver fastsættes ved anskaffelsen en forventet scrapværdi, der ikke afskrives.

Der afskrives ikke på materielle anlæg under udførelse. Først når anlægget er ibrugtaget, påbegyndes afskrivning over anlæggets forventede levetid.

Infrastrukturelle anlægsaktiver (veje, signalanlæg, broer mv.) samt ikke-operationelle anlægsaktiver (arealer til rekreative formål samt naturbeskyttelses- og genopretningsformål) indregnes ikke i balancen.

Finansielt leasede anlægsaktiver

Leasingkontrakter for materielle anlægsaktiver, hvor Skanderborg Kommune har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), registreres i anlægskartoteket og indregnes til kostprisen. Kostprisen måles som den laveste af enten dagsværdien af det leasede aktiv eller nutidsværdien af minimumsleasingydelse med tillæg af omkostninger.

Finansielt leasede aktiver afskrives over den forventede levetid, der fastsættes efter typen af aktiv.

Materielle anlægsaktiver under udførelse

Igangværende materielle anlægsaktiver værdiansættes til de samlede afholdte omkostninger på balancetidspunktet.

Finansielle anlægsaktiver – aktier og andelsbeviser

Andele af interessentskaber m.v., som Skanderborg Kommune har medejerskab til, indgår i balancen med den andel af virksomhedernes indre værdi (jf. senest foreliggende årsregnskab), som svarer til kommunens ejerandel.

Selskaber, hvor kommunens indskud er fastsat ved lov, og hvor kommunen ikke kan udtrække ejerandelene, indregnes ikke i kommunens balance.

Finansielle anlægsaktiver – langfristede tilgodehavender

Tilgodehavender er optaget i balancen til nominal værdi under de respektive regnskabsposter hertil. Der nedskrives til imødegåelse af forventede tab til nettorealisationsværdien.

Kommunens deponerede midler indregnes efter samme regnskabspraksis som for likvide beholdninger.

Mellemregning mellem forsyningsvirksomheder optages med de udgifter kommunen afholder som led i gennemførelse af klimaprojekter, hvor det er Skanderborg Forsyning A/S, der gennem deres takster, finansierer udgiften.

Omsætningsaktiver – fysiske aktiver til salg

Grunde og bygninger til salg er optaget til kostpris.

Grunde og bygninger til videresalg omfatter aktiver hvor der er truffet beslutning om salg, og aktivet ikke længere anvendes direkte i serviceproduktion. Udgifter til forbedringer, herunder omkostninger til eksempelvis byggemodning, tillægges kostprisen i det år, hvori udgiften afholdes.

Fysiske aktiver til salg måles til kostpris eller nettorealisationsværdi, hvor denne er lavere.

Der kan foretages opskrivning til den forventede salgspris.

Omsætningsaktiver - tilgodehavender

Kortfristede og langfristede tilgodehavender optages i balancen under de respektive regnskabsposter til nominal værdi. Der foretages nedskrivning til imødegåelse af forventede tab på tilgodehavender.

Periodeafgrænsningsposter er optaget under omsætningsaktiver – tilgodehavender og vedrører udgifter og indtægter vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Indtægter som vedrører indeværende regnskabsår, men som først betales i det efterfølgende regnskabsår er klassificeret som kortfristet tilgodehavende.

Omsætningsaktiver - værdipapirer

Værdipapirer omfatter beholdninger af kortfristede værdipapirer, der uden hindring kan omsættes til likvide beholdninger, og hvorpå der kun er ubetydelig risiko for værdiændringer.

Værdipapirer indregnes til dagsværdi (kurs) på balancedagen.

Likvider

Likvider omfatter kontante beholdninger, indskud i pengeinstitutter, investerings- og placeringsforeninger, obligationer og likvide aktiver udstedt i udlandet.

Likviderne indregnes i overensstemmelse med den tilstedeværende kontante beholdning og indestående i pengeinstitutter. Obligationer og indestående i investerings- og placeringsforeninger indregnes i overensstemmelse med dagskurs ved regnskabsårets udløb, der korrigeres for udtrækninger, som har en anden kurs end dagsværdien. Likvide aktiver udstedt i udlandet indregnes til den officielle kurs.

Egenkapital

I egenkapitalen er ud over kommunens egenkapital også indeholdt modpost til aktiver tilhørende selvejende institutioner, som kommunen har indgået driftsoverenskomst med.

Hensatte forpligtelser

Forpligtelser indregnes i balancen, når kommunen, på balancedagen, har en retslig eller faktisk forpligtelse som resultat af en tidligere begivenhed, og det er sandsynligt, at afviklingen heraf vil medføre et træk på kommunens økonomiske ressourcer, og der kan foretages en pålidelig beløbsmæssig måling af forpligtelsen.

Pensionsforpligtigelser, der ikke er forsikringsmæssigt afdækket vedrørende tjenestemandsansatte og ansatte på tjenstemandslignende vilkår, optages i balancen under forpligtigelser. Kapitalværdien af pensionsforpligtelsen er beregnet aktuarmæssigt 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 pensionselskabet Sampension samt forventninger om den fremtidige udvikling i lønniveau, rente, inflation, dødelighed m.v. Minimum hvert 5. år foretages en aktuarmæssig beregning af pensionsforpligtelsen vedrørende tjenestemænd. I de mellemliggende år, beregnes forpligtelsen med udgangspunkt i aktuarrapporten og korrigeres for eventuelle til- og afgang i antallet af tjenestemænd samt eventuel ændret status. Herudover indregnes de årlige præmieindbetalinger samt ændringer i den bonuskonto, kommunen har hos Sampension. Der tages ikke højde for udviklingen i rente og inflation.

Arbejdsskadeforpligtelser indregnes årligt i balancen på baggrund af forudsætninger om erstatninger, udvikling i rente, inflation, dødelighed mv. til den løbende ydelses kapitaliserede værdi opgjort pr. forpligtigelse. Forpligtelsen opgøres aktuarmæssigt minimum hvert 5. år. Forpligtelsen opgøres i løbende priser.

Hensatte forpligtelser vedrørende eksempelvis miljøforurening, social lovgivning, retssager og erstatningskrav, bonusbetalinger vedrørende jobcentre, åremålsansættelser indregnes på balancen til den løbende ydelses kapitaliserede værdi opgjort pr. forpligtigelse.

Fratrædelsesbeløb ved udløb af åremålsansættelser samt eftervederlag til folkevalgte optages til nominel værdi i overensstemmelse med de indgåede aftaler og ancieniteter.

Langfristede gældsforpligtelser

Langfristet gæld til realkreditinstitutter og andre kreditinstitutter er optaget med restgælden på balancetidspunktet.

Feriepengeforpligtelse som konsekvens af ny ferielov om samtidighedsferie, hvor feriemidler for perioden 1. september 2019 – 31. august 2020 indefrys, og som udgangspunkt først udbetales, når modtager fratræder arbejdsmarkedet – typisk ved folkepensionsalderen – optages i balancen som skyldig post med modpost på egenkapitalen. Forpligtelsen nedskrives i takt med afregning til Lønmodtagernes Fond for Tilgodehavende Feriemidler.

Den kapitaliserede restleasingydelse vedrørende finansielt leasede anlægsaktiver indregnes i balancen som en gældsforpligtelse.

Andre gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, andre myndigheder samt anden gæld, måles til nominel værdi.

Nettogæld vedrørende fonds, legater, deposita m.v.

Nettogælden omfatter tilgodehavender til opkrævning fra kommuner/staten, aktiver tilhørende fonds og legater, deposita og de tilsvarende modposter hertil.

Kortfristet gæld

Kortfristet gæld til pengeinstitutter, staten, kirken, andre kommuner og regioner optages med restværdien på balancetidspunktet.

Feriepengeforpligtelsen (ud over de indefrosne feriemidler nævnt under Langfristet gæld) indgår ikke i kommunens regnskabsaflæggelse.

Eventualrettigheder og -forpligtelser

Eventualrettigheder, såsom pantebreve, aktier og andelsbeviser som ikke repræsenterer en omsættelig værdi indregnes ikke i balancen, men opføres i fortegnelsen over eventualrettigheder og -forpligtelser. Dette gælder også kommunale garantier ydet til forsyningsvirksomheder, almene boligselskaber m.v.

Noter til driftsregnskab og balance

Der er udarbejdet noter til henholdsvis driftsregnskab og balance i det omfang der er væsentlige forhold, som bør belyses, og/eller Indenrigs- og Sundhedsministeriet har stillet krav om noteoplysning/ regnskabsbemærkning.

Anlægsfortegnelse

- Oversigt over anlægsregnskaber under 2 mio. kr.
- Oversigt over særskilt aflagte anlægsregnskaber over 2 mio. kr.

Oversigt over anlægsregnskaber under 2 mio. kr.

Anlægsregnskaber under 2 mio. kr. 2022

Bevillingsdato	Anlæg	U ¹	Forbrug i alt	Korrigeret Anlægsbevilling	Anlægsbevilling	Tillæg til Anlægsbevilling	Rest ² Anlægsbevilling
Udviklingspolitik, planstrategi og lokalplaner							
28.06.2017	Helhedsplan for Skanderborg Station, analyse	U	899	900	1.000	-100	1
Vej og trafik							
26.10.2022	ESCO-projekt på Fælleden	U	675	675	675		0
24.03.2021	Etablering mindre trafikikkerhedsprojekter	U	1.109	1.105	1.105		-4
Skoler og pædagogiske fritidstilbud							
28.10.2020	Ny Skole i Hørning, intern bygherrerådgivning	U	770	770	770		0
Ældre							
19.12.2018	Grønne arealer i tilknytning til Fællesskabets Hus	U	560	500	500		-60
Borgere med fysiske og psykiske handicap							
26.01.2022	Foranalyse på Sølund	U	442	500	500		58
Kultur og Fritid							
13.10.2010	Kulturarpulje	U	884	1.507	300	1.207	623
30.09.2020	Folkeoplysning - rammebeløb	U	622	750	750		128
03.10.2018	Grønne partnerskaber, Kultur og Fritid	U		512	204	308	512
29.09.2021	Atletik Dyrehaven, genopretning af atletikfacilite	U	580	600	600		20
29.09.2021	Hovedtrappe ved Kulturhuset	U	705	705	705		0
30.09.2020	Renovering/dræning udendørs baner	U	605	610	610		5
Udviklingspolitik, køb og salg							
26.04.2017	Videre proces for Sølund	U	932	916	1.000	-84	-16
Administration							
12.10.2011	Udskiftning af PC'ere (Ramme)	U	1.126	1.388	1.388		262

¹ Tabelnote: "U" er Udgifter

² Tabelnote: Plus betyder mindreforbrug/overskud, minus betyder merforbrug/underskud i forhold til den afgivne anlægsbevilling.

Bemærkninger til restbeløb på "Kulturarpulje" og "Grønne Partnerskaber":

Der er 623.000 kr. i rest anlægsbevilling på "Kulturarpulje", men overføres kun 223.000 kr. til driften. Det skyldes, at anlægsbevilledede rådighedsbeløb svarende til 400.000 kr. er flyttet ud i overslagsårene ved tidligere beslutninger i byrådet.

Der er 512.000 kr. i rest anlægsbevilling på "Grønne Partnerskaber", men overføres kun 312.000 kr. til driften. Det skyldes, at anlægsbevilledede rådighedsbeløb svarende til 200.000 kr. er flyttet ud i overslagsårene ved tidligere beslutninger i byrådet.

Oversigt over særskilt aflagte anlægsregnskaber over 2 mio. kr.

Anlægsregnskaber over 2 mio. kr. 2022

Bevillingsdato	Anlæg	U/I ¹	Forbrug i alt	Korrigeret Anlægsbevilling	Anlægsbevilling	Tillæg til Anlægsbevilling	Rest ² Anlægsbevilling
Udviklingspolitik, køb og salg							
30.05.2018	Køb af Bjertrupvej 4, Stilling	U	2.638	2.702	2.700	2	64
23.02.2022	Klankvej 4	U	4.836	4.800	4.800	0	-36
29.09.2021	Jord i Gl. Rye	U	13.734	13.750	13.750	0	16
24.11.2021	Salg af Asylgades børnehus og andre	I	-5.589	-5.250	-5.250	0	339
Klima							
27.04.2016	Tippethøj i Ry (medfinansiering)	U	2.041	2.083	1.783	300	42
26.04.2017	Pressalit, Ry (medfinansiering)	U	12	6.107	6.107	0	6.095
Vej og trafik							
27.02.2013	Sikre veje til skole og fritid	U	24.253	24.000	3.200	20.800	-253
30.03.2016	Frueringvej: Remmerhusv. t. Holts	U	15.498	15.752	19.700	-3.948	254
28.06.2017	Vejanlæg Rådhuspladsen i Hørning	U	2.452	2.444	2.350	94	-8
03.10.2018	Etabl. ny adgangsvej sportsanlæg Frueri.	U	3.468	3.435	3.300	135	-33
27.03.2019	Udskiftning elpærer til LED belysning	U	14.902	14.900	5.900	9.000	-2
26.06.2019	Blegindvej	U	15.580	14.675	18.925	-4.250	-905
26.06.2019	Udbygning af Herredsvej	U	33.013	33.990	35.605	-1.615	977
30.10.2019	Kabellægning af luftledninger	U	3.749	3.750	1.250	2.500	1
24.06.2021	Cykelstier på Thorsvej	U	3.802	4.075	3.125	950	273
Dagtilbud 0 - 6 - årige							
21.12.2016	Nyt Børnehus i Hørning	U	23.489	24.277	23.630	647	788
22.06.2022	Midlertidig kapacitet Toftegården i Virring	U	3.460	3.500	3.500	0	40
22.06.2022	Kapacitet dagtilbudsområdet Herskind	U	2.932	3.047	3.047	0	115
28.10.2020	Kapacitetsudvidelser og renovering	U	9.468	9.503	2.700	6.803	35
Skoler og pædagogiske fritidstilbud							
#	Tagrenovering/facade mv. på institutioner	U	5.581	0	0	0	-5.581
Ældre							
29.04.2022	Ny køkkenstruktur ældreområdet og Sølund	U	12.549	12.568	4.924	7.644	19
Kultur og Fritid							
24.06.2015	Rekreativt område på Ejerbavnehøj	U	2.703	2.736	2.850	-114	33
24.06.2015	Rekreativt område på Ejerbavnehøj	I	-2.563	-2.610	-3.445	835	-48
28.06.2017	Nye gulve i hallerne	U	1.952	2.370	850	1.520	418

Anlægsregnskaber over 2 mio. kr. 2022

Bevillingsdato	Anlæg	U/I ¹	Forbrug i alt	Korrigeret Anlægsbevilling	Anlægsbevilling	Tillæg til Anlægsbevilling	Rest ² Anlægsbevilling
28.02.2018	Skanderborg Svømmehal renovering	U	5.000	5.000	5.000	0	0
20.03.2013	Skanderborg Søtorv	U	2.028	2.029	200	1.829	1
26.02.2020	Søbad og Kulturløber	U	16.357	16.356	16.356	0	-1
26.02.2020	Søbad og Kulturløber	I	-11.625	-11.625	-11.625	0	0
30.09.2020	Spor 3 Etape 1 (Kunststofbane)	U	4.660	5.561	6.000	-439	901
30.09.2020	Spor 3 Etape 1 (Kunststofbane)	I	-1.661	-2.561	-3.000	439	-900
28.10.2020	Udvidet Torvehal i Ry	U	3.146	3.328	3.328	0	182
28.10.2020	Udvidet Torvehal i Ry	I	-2.740	-2.828	-2.828	0	-88
Administration							
08.10.2014	Vedligehold, uforudsete udgifter	U	2.526	3.303	400	2.903	777

¹ Tabelnote: "U" er Udgifter; "I" er Indtægter

² Tabelnote: Plus betyder mindreforbrug/overskud, minus betyder merforbrug/underskud i forhold til den afgivne anlægsbevilling.