



REGNSKAB 2021

INDHOLDSFORTEGNELSE

KOMMUNEOPLYSNINGER.....	2
FORORD.....	3
PÅTEGNINGER.....	4
LEDELSENS PÅTEGNING.....	4
REVISIONSPÅTEGNING.....	5
GENERELLE BEMÆRKNINGER.....	6
GENERELT OM REGNSKABET.....	6
REGNSKABSOPGØRELSE OG FINANSIERINGSOVERSIGT.....	16
BALANCE.....	18
NOTER TIL REGNSKABET.....	19
REGNSKABSOPGØRELSE OG FINANSIERINGSOVERSIGT OPGJORT I OVERENSSTEMMELSE MED INDENRIGS- OG BOLIGMINISTERIET.....	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 (A)
Martin Frausing Poulsen (O)
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 2021

Efter et 2020 i Corona'ens tegn, troede vi pandemien havde sluppet sit greb i os. Det viste sig ikke at være tilfældet i 2021, hvor Corona også har præget årets gang.

Så trods nedlukning, restriktioner og deraf afledte begrænsninger i vores hverdag, har vi i fællesskab formået at styre den kommunale virksomhed godt igennem 2021. Hele vores organisation har igen ydet en ekstraordinær indsats, for at få vores normale drift afviklet med så lidt indgriben som muligt. Det vil Byrådet og jeg gerne takke for.

I foråret 2021 vedtog vi "Klar til fremtiden", en organisationsændring hvor fokus var på den strategiske udvikling, planlægning og porteføljestyring, øget eksekveringsevne og -kraft i samarbejde med erhvervsliv og lokalsamfund samt sikre forsat stram økonomistyring. En organisationsændring jeg har store forventninger til, og som skal være med til at understøtte den rivende udvikling, der er kendetegnet for vores kommune.

Økonomien viser i 2021 et overskud på den ordinære drift på ca. 218 mio. kr. hvilket er fint i tråd med vores oprindelige budget.

Med henblik på at understøtte og sikre kommunens borgere og virksomheder bedre fysiske rammer og infrastruktur, har vi på anlægssiden, haft afsat et historisk stort anlægsbudget for 2021 og de kommende år.

Vi har ikke nået at eksekvere i samme tempo, og kan igen i år konstatere, at der er en del anlægsprojekter, der udskydes til senere igangsætning med tilsvarende økonomi. Her har jeg også et håb og forventning om, at "Klar til fremtiden", vil skabe større sammenhæng mellem de år hvor Byrådet har afsat beløb og de år hvor eksekvering sker - velvidende, at der er mange udefrakommende forhold, der kan påvirke eksekveringsmulighederne.

Vores kassebeholdning er forholdsvis høj og det gør, at vi kan finansiere de mange nye anlæg vi besluttet os for at gennemføre.

Så alt i alt er jeg tilfreds med regnskabsresultatet og vi kan fokusere på videreudvikling af arbejdet med den økonomiske langtidsplanlægning sideløbende med en fortsat stram økonomistyring.

Jeg vil gerne benytte lejligheden til at takke for det konstruktive samarbejde i det afgående Byråd, og jeg ser frem til et tilsvarende samarbejde med det nye Byråd, hvor vi har et fælles ansvar for at fortsætte samarbejdet om udviklingen af vores kommune.

Frands Fischer
Borgmester

Påtegninger

Ledelsens påtegning

Økonomi- og Erhvervsudvalget har den 23. marts 2022 aflagt årsregnskabet for 2021 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 Boligministeriets 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 23. marts 2022

Frands Fischer
Borgmester

Lars Clement
Kommunaldirektør

Revisionspåtegning

Generelle bemærkninger

Generelt om regnskabet

Overordnet viser regnskabsresultatet for 2021 et samlet overskud på 44,1 mio. kr. hvilket er ca. 53,4 mio. kr. bedre end det forventede resultat i det vedtagne budget. Her var det forventede resultat et forbrug på 9,2 mio. kr.

Årets resultat er påvirket af COVID-19 pandemien, som på nogen kontrakt- og aftaleområder har betydet ekstra udgifter eller mistede indtægter. Det er vanskeligt helt præcist at opdele afvigelser i ordinære serviceudgifter og COVID-19 relaterede udgifter. Der er opgjort en netto merudgift på 13 mio.kr. til aktiviteter relateret til COVID-19 i 2021.

På anlægssiden (ekskl. almene boliger og klima) er der et mindreforbrug i forhold til det oprindelige budget på 69,2 mio. kr. hvilket skyldes, at der er udskudt projekter til senere år med ca. 120 mio. kr. og modsvarende er der kommet projekter til fra tidligere år for ca. 51 mio. kr.

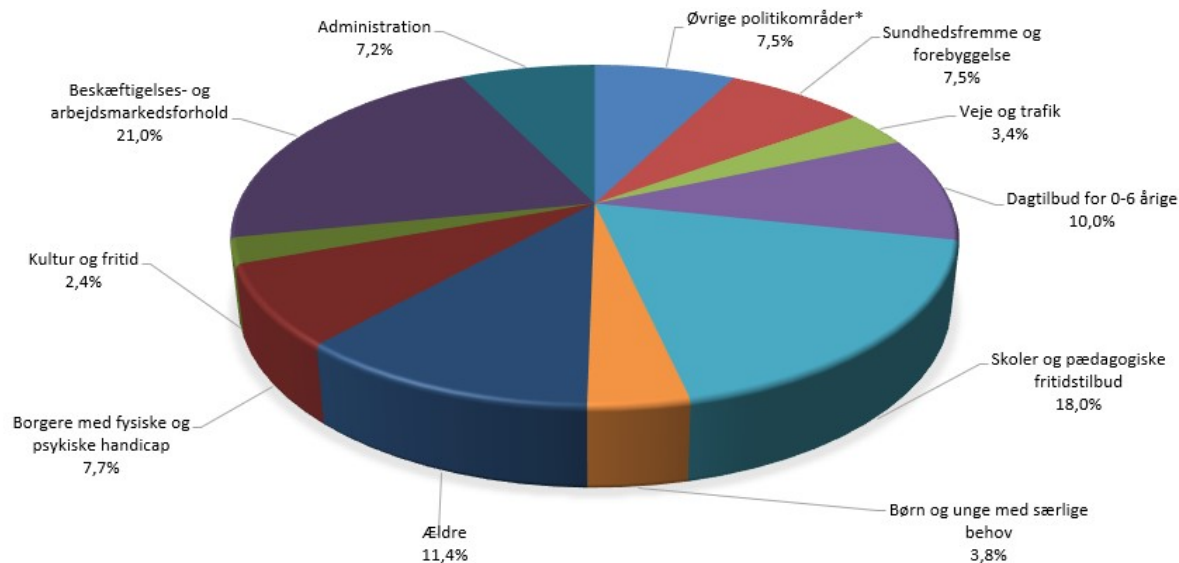
I det følgende har vi kort gengivet hvorledes pengene er optjent og brugt i regnskab 2021.

Der er her tale om nettoudgifter, dvs. drifts- og anlægsudgifter fratrukket refusioner og drifts- og anlægsindtægter, og skatteindtægter og bloktilskud fratrukket eventuelle efterreguleringer.

Hvorledes brugte vi pengene i 2021?

Udgifter - netto	Mio. kr.	Pct.
Sundhedsfremme og forebyggelse	294,2	7,5 %
Veje og trafik	132,4	3,4 %
Dagtilbud for 0-6 årige	390,9	10,0 %
Skoler og pædagogiske fritidstilbud	705,7	18,0 %
Børn og unge med særlige behov	148,9	3,8 %
Ældre	447,1	11,4 %
Borgere med fysiske og psykiske handicap	300,3	7,7 %
Kultur og fritid	94,9	2,4 %
Beskæftigelses- og arbejdsmarkedsforhold	820,6	21,0 %
Administration	282,1	7,2 %
Politikområder med et forbrug under 2 %*	294,6	7,5 %
I alt	3.911,8	100,0%

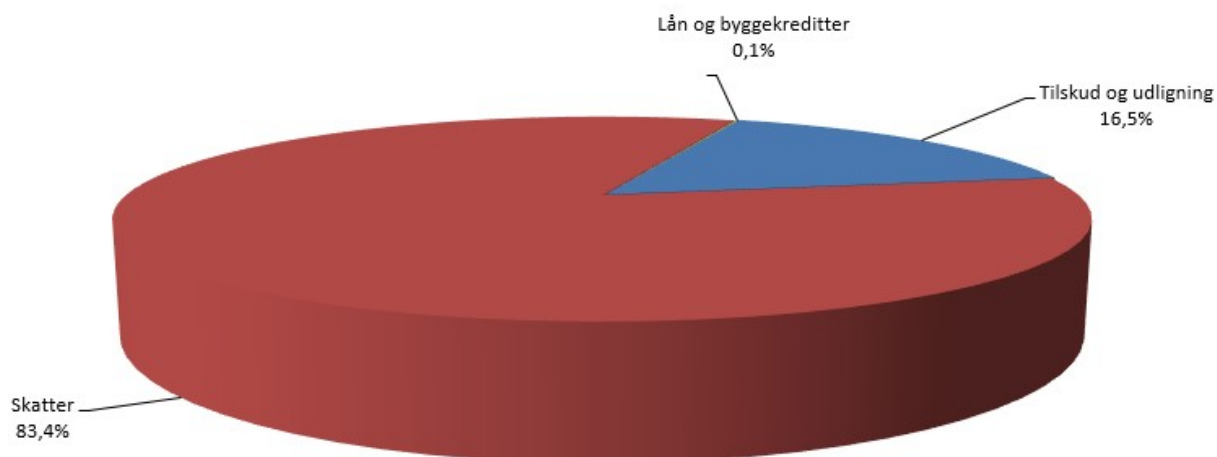
*Politikområder med et forbrug på under 2 % af det samlede forbrug udgøres af: Demokrati; Personale; Klima, energi og beredskab; Udviklingsstrategi og kommuneplan mm.; Borgerservice; Natur og miljø; Erhverv, turisme og internationalt samarbejde; Renter, afdrag, moms m.v.; Udviklingsstrategi - køb og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



Hvor kom pengene fra i 2021?

Indtægter	Mio. kr.	Pct.
Tilskud og udligning + refusion af købsmoms	651,2	16,5 %
Skatter	3.282,4	83,4 %
Lån og byggekreditter	3,9	0,1 %
Indtægter og lån i alt	3.937,5	100,0 %
Udgifter i alt	3.911,8	
Kursregulering værdipapirer – negativ*	9,3	
Stigning i likviditet	16,5	

*Ultimo 2021 er likviditeten kursreguleret med 9,3 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 regnskabs resultat henholdsvis en finansieringsoversigt, der viser hvorledes regnskabet er finansieret. Der er noter til regnskabs poster, 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 Boligministeriets formelle krav (side 36).

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
	2021	2021	2021	
Indtægter				
Skatter	-3.281,2	-3.282,1	-3.282,4	-1,2
Generelle tilskud og udviklingsbidrag	-639,4	-648,2	-649,1	-9,7
Renter og moms	3,1	3,5	0,2	-2,9
Indtægter i alt	-3.917,5	-3.926,7	-3.931,3	-13,8
Driftsudgifter i alt	3.701,2	3.910,6	3.712,8	11,6
Resultat af ordinær drift	-216,3	-16,1	-218,5	-2,2
Skattefinansierede anlægsudgifter	192,7	133,1	123,6	-69,2
Afdrag	29,7	29,0	28,4	-1,3
Afdrag på lån optaget til jordkøb (indfries i takt med salg)	3,1	7,1	7,1	4,0
Afdrag på feriemidler	0	12,2	12,1	12,1
Byggemodning/Jordforsyning	0	1,8	5,4	5,4
Resultat af det skattefinansierede område	9,2	167,1	-41,9	-51,2
Kommunale almene boliger	0	-0,1	1,1	1,1
Klimaprojekter (finansieret af Skanderborg Forsyning)	0	-3,9	-3,3	-3,3
Resultat i alt	9,2	163,1	-44,1	-53,4

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 2020 tillige med de tillægsbevillinger, der er givet i løbet af 2021.

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 218,5 mio. kr. mod et forventet overskud på 216,3 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 der givet tillægsbevilling med ca. 10,8 mio. kr. netto.

Det dækker bl.a. over:

- En stigning i indtægterne på netto ca. 9,6 mio. kr., som primært vedrører
 - udgift til midtvejsregulering på beskæftigelsesområdet (sygedagpenge og jobafklaringsforløb samt mindreforbrug vedr. A-dagpenge og kontant- og uddannelseshjælp) på ca. 20 mio. kr.
 - tillægsbevilling på 9,6 mio. kr. i covid19 kompensation samt nul-stilling af beløb reserveret til midtvejs- og efterregulering af overførselsudgifter (10 mio.kr.) og usikkerheder vedr. udligningsreformen (10 mio. kr.).
- En stigning på driftsudgiftssiden på ca. 20,4 mio. kr., som bl.a. vedrører
 - tillægsbevilling på hjælpemiddelområdet på 4 mio. kr.,
 - tillægsbevilling til Beskæftigelses- og arbejdsmarkedsforhold til merforbrug på sygedagpenge og lægeerklæringer på ca. 13 mio. kr. modsvaret 4,3 mio. kr. i forventet mindreforbrug på servicelovsområdet
 - udgifter til COVID 19 med 9,6 mio. kr.

Herudover forekommer der flytning mellem bevillinger behandlet i de enkelte budget-opfølgninger i 2021.

Indtægtssiden viser en samlet indtægt på 3.931,3 mio. kr. mod en forventet indtægt i det oprindelige budget på 3.917,5 mio. kr. svarende til en merindtægt på ca. 13,8 mio. kr. Det vedrører de tillægsbevillinger, der er beskrevet ovenfor samt merindtægt fra momskorrekationer tidligere år med ca. 2,1 mio. kr. Herudover er der sparede renter på ca. 0,8 mio. kr. primært som konsekvens af udskudte lånoptagelser samt renteniveau på de variable lån.

På driftsudgiftssiden viser regnskabet et merforbrug på 11,6 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget. Merforbruget hænger sammen med de tillægsbevillinger, der er beskrevet ovenfor, forskydninger på de enkelte politikområder samt Covid-19, som har påvirket resultatet negativt med netto 13,1 mio. kr. jf. efterfølgende.

Når vi ser på servicerammen udgjorde den oprindelige ramme 2.792 mio. kr. mens forbruget indenfor servicerammen udgjorde 2.758 mio. kr.

Kommunen har derfor holdt sig indenfor servicerammen.

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

Covid-19

Skanderborg Kommune er med "Aftalen om kommunernes økonomi for 2022" kompenseret med 9,6 mio. kr.

I forbindelse med regnskabsafslutningen er der indberettet udgifter med ca. 22,6 mio. kr., svarende til en merudgift på ca. 13 mio. kr. isoleret set til covid-19.

Kompensationen er givet til nettomerudgifter til rengøring i kommunale og private velfærdstilbud, testkapacitet, isolationsfaciliteter og opsporing herunder bl.a. på ældreområdet.

Regeringen og KL er enige om, at den aftalte kompensation for håndteringen af Covid-19 i kommunerne er baseret på både kommunernes mer- og mindredgifter. Parterne er enige om, at der i forbindelse med forhandlingerne om kommunernes økonomi for 2023 foretages en samlet efterregulering af kommunernes nettomerudgifter til håndtering af Covid-19 i 2020 og 2021.

Resultatet af det skattefinansierede område viser et overskud på 41,9 mio. kr.

I forhold til det oprindelige budget, der viser et underskud på 9,2 mio. kr., er der tale om en forbedring af resultatet med 51,2 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 69,2 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget.

De skattefinansierede anlæg viser et forbrug på netto 123,6 mio. kr. I forhold til det oprindelige og korrigerede budget er der følgende bevægelser:

Oprindeligt anlægsbudget	192,7
Overført væk fra anlæg i 2021 til anlæg andre år	-111,2
Tilført til anlæg i 2021 fra anlæg andre år	35,5
Tillægsbevillinger i 2021	16,1
Korrigeret budget	133,1
Regnskab 2021 for de skattefinansierede anlæg	123,6
Mindreforbrug i forhold til korrigeret budget	9,5
Mindreforbrug i forhold til oprindeligt budget	69,2

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 258,5 mio. kr. for kommunens vedkommende. Til sammenligning udgør kommunens anlæg brutto 147,5 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. 2,7 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 12,1 mio. kr. på de indefrosne feriemidler svarende til budgettet.

Vedrørende de kommunale almene boliger udgjorde det oprindelige budget 0 kr. Regnskabet viser en udgift på 1,1 mio. kr. Udgiften kan henføres til anlægsudgifter, men hvor der ikke optaget tilsvarende lån.

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

Regnskabet viser en mindreudgift på 3,3 mio. kr. og skyldes primært optagelsen af en byggekredit vedrørende udgifter afholdt til området i 2020.

Overførslerne fra 2020 til 2021 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 2020 til 2021, og hvor meget der overføres til 2022 og frem.

Oversigt over overførslernes påvirkning af regnskab 2021 og likviditeten (mio. kr.)	Nettoovf. fra 2020	Nettoovf. til 2022 og 2023	Påvirkning af regnskab/ Likviditet 2021
Driftsoverførsel skattefinansieret område i alt	194,6	191,3	-3,3
Overførsel fra anlæg til drift	0,5	0,0	-0,5
Anlægsoverførsler skattefinansieret område i alt	14,0	6,4	-7,6
Anlægsoverførsler Almene boliger	6,4	0,6	-5,8
Anlægsoverførsler Klimainvesteringer	17,3	0,4	-16,9
Det finansielle område i alt (inkl. alm. boliger og Klima)	24,9	75,4	50,5
Nettopåvirkning af likvide aktiver	257,7	274,1	16,4

Foranstående viser, at resultatet af nettooverførslerne fra 2020 til 2021 samt overførslerne fra 2021 til 2022, samlet har påvirket likviditeten positivt med ca. 16,4 mio. kr.

Resultat af det finansielle område

Mio. kr.	Oprindeligt budget 2021	Korr. budget 2021	Regnskab 2021
Resultat i alt	9,2	163,1	-44,1
Optagelse af nye lån ekskl. almene boliger og klima	-3,5	-15,0	0
Nettoforskydning af kortfristede tilgodeh. m.v.	14,0	54,5	18,3
Kursregulering af likvide aktiver	0,0	0	9,3
Lån og finansforskydninger m.v. i alt	10,5	39,5	27,6
Likvide midler primo			381,3*
Finansielt overskud (kassetilvækst)			16,5
Finansielt underskud (kasseforbrug)	19,7	202,6	
Likvide midler ultimo			397,8*

Der kan forekomme afrundingsdifferencer

*Den likvide beholdning ultimo 2021 udgør 568,8 mio. kr. og indeholder for 171 mio. kr. obligationer finansieret via træk på kassekredit. Den reelle likvide beholdning udgør 397,8 mio. kr.

Lånoptagelse, byggekredit og gæld

I det korrigerede budget er der budgetteret med låneoptag på 3,5 mio. kr. til almindelige lån og 11,5 mio. kr. til grundkøb. Der er ikke optaget lån i 2021.

Den samlede lånerammeopgørelse for 2021, eksklusiv klimaprojekter og almene boliger, viser 9,8 mio. kr., der kan optages som yderligere lån eller der kan frigøres deponerede midler for.

Saldoen på kommunens deponeringskonto udgjorde ultimo 2021 37 mio. kr.

I 2021 er den langfristede gæld eksklusiv gæld vedrørende kommunale almene boliger samt klimainvesteringer, hvor lånene finansieres dels via lejen, dels via Skanderborg Forsyning, faldet med ca. 45,2 mio. kr.

Modsat er leasinggælden forøget med netto 30,1 mio. kr. som følge af leasing af daginstitution på Sølund og den nye skole i Hørning. Samlet er gælden faldet med 15,1 mio. kr. så den nu udgør 579,1 mio. kr.

Gæld vedrørende de almene boliger er faldet med 20,6 mio. kr. til 373,5 mio. kr.

Gælden vedrørende klimainvesteringer er faldet med 1,4 mio. kr. til 33,8 mio. kr.

Den langfristede gæld udgør samlet 986,4 mio. kr.
Der henvises til note 17.

Likviditet

Likviditeten udgør ultimo 2021 568,6 mio. kr. I denne indgår en kassekredit på 171 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 397,8 mio. kr. ultimo 2021.

Kommunens gennemsnitlige likviditet udgør 620,3 mio. kr. ultimo 2021. Målsætningen i den økonomiske politik tilsiger en likviditet på 3.000 kr. pr. indbygger incl. kontrakt- og aftaleholderens overførsler, hvilket svarer til 190,2 mio. kr.

Kassebeholdning er steget med 121,1 mio. kr. i regnskabsåret, når den opgøres efter kassekreditreglen (12 måneders gennemsnit).

I efterfølgende tabel er illustreret hvorledes likviditeten er disponeret:

Kassebeholdning 2021 – gns. likviditet		620,3
- Folkekirkens andel – forudbetaling vedr. 2022	-1,0	
- Ældreboligernes andel	20,7	
Kommunens egenbeholdning		600,6
Disponeret af Byrådet		
- Overførte driftsbeløb		191,3
- Overførte anlægsprojekter (inkl. alm boliger og Klima)		7,4
- Overførte finansbeløb (inkl. alm. boliger og Klima)		75,4
- Kasseforbrug i B2022-25 jf. budgetaftale 2022		527,8
- Budgetopfølgning 3 - flytning af midler/anlæg til 2022		22,8
Kommunens "egenbeholdning" efter disponerede beløb		-224,1

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 20,7 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. 274,1 mio. kr.

Byrådet har i budgetaftalen for de fire år i B2022-25 disponeret med et kasseforbrug på ca. 527,8 mio. kr.

Endelig er der i forbindelse med budgetopfølgning 3 overført anlæg fra 2021 til 2022 på 22,8 mio. kr.

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

Personaleforbruget har i 2021 vist følgende udvikling:

Antal fuldtidsansatte	2018	2019	2020	2021	Afvigelse fra 2020 til 2021
Skanderborg Byråd	4.838	4.927	4.961	5.104	143
Personale	4	4	3	3	0
Klima, energi og beredskab	1	1	2	2	0
Sundhedsfremme og forebyggelse	110	111	111	102	-9
Vej og trafik	69	65	65	63	-2
Dagtilbud for 0 – 6 årige	900	910	944	1.021	77
Skoler og pædagogiske fritidstilbud	1.199	1.190	1.160	1.173	13
Børn og unge med særlige behov	137	140	128	125	-3
Ældre	845	927	969	1.006	37
Borgere med fysiske og psykiske handicap	874	881	878	894	16
Kultur og fritid	63	62	60	57	-3
Beskæftigelse og arbejdsmarkedsforhold	182	183	176	158	-18
Administration	435	433	447	477	30
Kommunale ejendomme	18	18	18	23	5

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

De primære årsager til stigningen på 143 årsværk i forhold til 2020 er:

Politikområdet Dagtilbud 0 -6 årige viser en stigning på 77 årsværk. I forhold til 2020 blev der oprindeligt afsat 10,1 mio. kr. i demografipulje til dækning af den forventede vækst på området. Væksten udeblev ikke hvilket afspejler sig i personaleforbruget. Dertil kommer stigende puljemidler til implementering af minimumsnormeringer, som har en afsmittende virkning. Endelig har der også været ekstraordinært mange barsler.

Politikområdet Skoler og pædagogiske fritidstilbud viser en stigning på 13, hvilket primært skyldes puljemidler til "flere lærere i folkeskolen".

Politikområde Ældre viser en stigning på 37 årsværk. Her blev der afsat ca. 10,7 mio. kr. i demografipuljen til dækning af væksten. Stigningen i årsværk kan også forklares med den øgede dimensionering, der er sket på elevområdet med virkning fra budgetaftale 2020. Fra 2020 til 2021 er der en stigning på SOSU-assistentelever på 31 og på SOSU-hjælperelever på 3. Herudover er der, som konsekvens af flytning af sundhedsområdet, sket flytning af medarbejdere fra politikområdet Sundhedsfremme og forebyggelse.

Politikområde Borgere med fysiske og psykiske handicap har haft en stigning på 16 årsværk. På området blev der afsat en demografipulje på 5,3 mio. kr. som forventet stigning fra 2020 til 2021. Stigningen i antal årsværk skyldes bl.a. tilgang på Sølund, hvor nogle igangsatte indsatser på baggrund af påbud fra arbejdstilsynet og socialtilsynet har betydet opnormering, ligesom konvertering af vikarer til fastansatte på Bostederne bevirker en stigning.

Politikområdet Administration viser en stigning på 30 hvilket bl.a. skyldes en af Byrådet besluttet opnormering på 8 faste stillinger på det tekniske område. Herudover er der af tekniske årsager flyttet 4 årsværk til politikområdet administration fra politikområdet Beskæftigelses- og arbejdsmarkedsforhold. Derudover er der opnormeret i Visitationen på ældreområdet med to faste årsværk. Endelig har "Klar til fremtiden" også påvirket personaleforbruget.

Den resterende stigning i personaleforbruget udgøres til dels af et stigende antal barselsvikarer og dels et antal midlertidige opnormeringer bredt inden for det administrative område.

Lønsummen til de ansatte har udgjort følgende:

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

Lønsummen viser en stigning på 88 mio. kr. svarende til 3,80% og hænger sammen med dels stigningen i antal ansatte dels den generelle lønfremskrivning, som har udgjort 1,5% (iflg. KL). Det samlede beløb, der er budgetteret i stigning som følge af demografi fra 2020 til 2021 udgør 29,9 mio. kr.

Hoved- og nøgletal

Overblik over økonomiske nøgletal i mio. kr.	Regnskab 2021	Regnskab 2020	Regnskab 2019	Regnskab 2018	Regnskab 2017
Regnskabsopgørelsen (udgiftsbaseret)					
Resultat (overskud) af ordinær driftsvirksomhed	219,0	254,0	108,7	118,9	192,8
Resultat af det skattefinansierede område	42,4	130,2	15,1	-37,9	111,1
Resultat af klimainvesteringer, anlæg (foranstående -=underskud, +=overskud)	0,7	-2,7	-5,4	-5,9	-12,9
Balance, aktiver					
Anlægsaktiver i alt	3.968,7	3.897,5	3.876,0	3.783,7	3.711,7
Omsætningsaktiver i alt	261,3	264,2	248,1	307,3	287,7
Likvide beholdninger	568,8*	593,3*	488,3*	503,6*	498,0*
Balance, passiver					
Egenkapital	2.403,1	2.246,5	2.175,6	2.253,6	2.225,3
Hensatte forpligtelser	908,0	942,9	974,2	916,8	925,6
Langfristet gæld	986,4	1.023,5	760,8	733,0	753,5
- heraf ældreboliger	373,5	394,1	292,0	307,1	322,9
- heraf klimainvesteringer	33,8	35,2	24,2	25,1	12,6
- heraf lønmodtagernes feriemidler	220,6	230,3	78,3	0	0
- heraf øvrig gæld	358,5	363,9	366,3	400,8	418,0
Kortfristet gæld	486,0*	527,9*	687,2*	679,3*	583,6*
Gennemsnitlig likviditet (kassekreditreglen) mio. kr.					
	620,3	499,2	410,9	461,4	384,1
Likvide aktiver pr. indbygger (kr.)					
	6.275*	6.083*	3.789*	3.788,0*	4.393*
Langfristet gæld pr. indbygger (kr.)					
	15.561	16.329	12.277	11.986	12.474
Langfristet gæld pr. indbygger (kr.) ekskl. ældreboliger					
	9.669	10.042	7.566	6.963	7.128
Skatteudskrivning					
Udskrivningsgrundlag pr. indbygger (kr.) (budgetteret)	180.015	179.508	178.626	175.019	169.759
Udskrivningsprocent kommuneskat	25,82	25,70	25,70	25,70	25,70
Grundskyldspromille	24,66	24,66	24,66	24,66	24,66
Indbyggertal					
	63.390	62.678	61.974	61.158	60.401

*Likviditeten består af en beholdning på 568,8 mio. kr. fratrukket træk på kassekredit med 171 mio. kr. svarende til en reel likvid beholdning på 397,8 mio. kr. Trækket på kassekredit indgår i den kortfristede gæld, som korrigeret herfor udgør 315,0 mio. kr. Likvide aktiver pr. indbygger er beregnet i forhold til 397,8 mio. kr.

Noter	Regnskabsopgørelse og finansieringsoversigt	Regnskab 2021	Opr. Budget 2021	Korr. budget 2021	Afvigelse ift. Opr. budget	Afvigelse ift. korr. Budget	Heraf overføres
	1.000 kr.						
	A. Det skattefinansierede område						
2	Indtægter						
	Skatter	-3.282.420	-3.281.217	-3.282.064	1.203	356	0
	Generelle tilskud incl. betinget balancetilskud	-656.242	-646.588	-655.369	9.654	873	0
	Renter m.v.	2.282	3.146	3.146	864	864	0
	Udviklingsbidrag	7.164	7.160	7.160	-4	-4	0
	Refusion af købsmoms	-2.125	0	403	2.125	2.528	0
	Indtægter i alt	-3.931.341	-3.917.499	-3.926.724	13.842	4.617	0
	Driftsudgifter						
	Demokrati	11.507	11.574	11.530	67	23	533
	Personale	54.096	65.448	65.248	11.352	11.152	9.880
	Klima, energi og beredskab	17.266	21.254	29.822	3.988	12.556	12.556
	Udviklingsstrategi, kommuneplan, mm.	1.494	1.889	1.869	395	375	375
	Sundhedsfremme og forebyggelse	294.197	301.605	301.577	7.408	7.380	5.915
	Borgerservice	55.966	56.393	57.513	427	1.547	1.028
	Natur og miljø	14.561	14.634	18.400	73	3.839	3.839
	Veje og trafik	87.160	84.792	97.289	-2.368	10.129	10.559
	Erhverv, turisme og internationalt samarbejde	7.512	7.150	9.106	-362	1.594	1.594
	Dagtilbud for 0-6 årige	375.901	363.514	380.402	-12.387	4.501	6.224
	Skoler og pædagogiske fritidstilbud	686.819	688.697	708.548	1.878	21.729	25.557
	Børn og unge med særlige behov	148.868	152.989	168.098	4.121	19.230	19.255
	Ældre	435.189	417.750	449.039	-17.439	13.850	15.074
	Borgere med fysiske og psykiske handicap	299.435	284.759	284.738	-14.676	-14.697	-11.579
	Kultur og fritid	76.921	76.203	87.385	-718	10.464	10.939
	Beskæftigelses- og arbejdsmarkedsforhold	820.138	829.332	846.716	9.194	26.578	20.952
	Administration	283.819	284.311	342.644	492	58.825	48.823
	Kommunale ejendomme	41.940	38.940	50.695	-3.000	8.755	9.780
1	Driftsudgifter i alt	3.712.787	3.701.234	3.910.619	-11.553	197.832	191.304
	RESULTAT AF ORDINÆR DRIFT	-218.554	-216.265	-16.105	2.289	202.449	191.304
	Anlægsudgifter						
	Klima, energi og beredskab	146	1.338	159	1.192	13	13
	Udviklingsstrategi, køb og salg	14.210	3.490	14.209	-10.720	-1	38
	Udviklingsstrategi, kommuneplan mm.	541	1.638	615	1.097	74	74
	Veje og trafik	45.223	71.308	51.491	26.085	6.268	6.539
	Dagtilbud for 0-6 årige	14.967	12.715	12.726	-2.252	-2.241	-2.240
	Skoler og pædagogiske fritidstilbud	18.918	59.864	19.368	40.946	450	432
	Ældre	11.892	8.470	15.292	-3.422	3.400	205
	Borgere med fysiske og psykiske handicap	900	0	900	-900	0	0
	Kultur og fritid	17.984	31.578	19.205	13.594	1.221	1.220
	Beskæftigelse og arbejdsmarkedsforhold	471	0	248	-471	-223	0

Noter	Regnskabsopgørelse og finansieringsoversigt	Regnskab 2021	Opr. Budget 2021	Korr. budget 2021	Afvigelse ift. Opr. Budget	Afvigelse ift. korr. Budget	Heraf overføres
	1.000 kr.						
3	Administration Kommunale ejendomme I alt anlæg ekskl. byggemodning og almene boliger	-1.688 0 123.565	306 2.028 192.735	-1.108 0 133.105	1.994 2.028 69.170	580 0 9.540	143 0 6.424
4	Andre skattefinansierede udgifter: Afdrag på lån Afdrag på lån ved grundkøb Afdrag på feriemidler Byggemodning Andre skattefinansierede udgifter i alt	28.398 7.116 12.079 5.415 53.007	29.655 3.116 0 0 32.771	29.012 7.116 12.159 1.838 50.125	1.257 -4.000 -12.079 -5.415 -20.236	614 0 80 -3.577 -2.882	0 0 80 0 80
	RESULTAT AF DET SKATTE-FINANSIERED E OMRÅDE	-41.982	9.241	167.125	51.223	209.107	197.808
5	B. Kommunale almene boliger						
	Anlæg Låntagning og byggekreditter Renter og afdrag Landsbyggefonden (udamortiserede lån) Boligadministration (almene boliger) Resultat af komm. almene boliger	1.300 0 20.774 1.252 -22.217 1.110	0 0 20.768 1.882 -22.650 0	6.352 -6.459 20.768 1.882 -22.650 -107	-1.300 0 -6 630 -433 -1.110	5.052 -6.459 -6 630 -433 -1.217	560 -6.459 0 0 0 -5.899
	C. Klimainvesteringer						
	Klimainvesteringer dækket af Skanderborg Forsyningsvirksomhed Afdrag på Klimainvesteringer Optagne lån og byggekreditter Resultat af klimainvesteringer	-698 1.355 -3.924 -3.267	29.980 2.282 -32.262 0	-1.190 2.282 -5.014 -3.922	30.678 927 -28.338 3.267	-492 927 -1.090 -655	434 0 -1.091 -657
	D. RESULTAT I ALT (A+B+D+C)	-44.139	9.241	163.096	53.380	207.235	191.252
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 18.346 40.922 59.268 9.275	-3.500 0 14.011 0 10.511	-3.500 -11.475 54.469 0 39.494	-3.500 0 -4.335 -40.922 -48.757	-3.500 -11.475 36.123 -40.922 -19.774	0 -9.775 92.629 0 82.854
	Nettoforbrug/forøgelse af likvide aktiver	24.404	19.752	202.590			274.106
	Nettoforbrug/forøgelse af likvide aktiver eksklusiv kassekredit (repo)	-16.517					

Positive tal = udgift, negative tal = indtægt.

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

Budgettet er "renset" for buffere til service- og anlægsrammen med 96,0 mio. kr.

Note 7: Overførsler mellem regnskabsår

Mio.kr.

Noter	Balance	Ultimo 2020	Ultimo 2021
	AKTIVER		
	ANLÆGSAKTIVER		
8	Materielle anlægsaktiver		
	Grunde	385,4	399,2
	Bygninger	1.594,8	1.578,9
	Tekniske anlæg m.v.	38,7	55,8
	Inventar	41,0	35,0
	Anlæg under udførelse	25,8	23,5
	I alt	2.085,7	2.092,4
	Finansielle anlægsaktiver		
9	Aktier og andelsbeviser	1.626,3	1.667,6
10	Langfristede tilgodehavender	146,7	170,3
11	Udlæg vedr. forsyningsvirksomheder	39,1	38,4
	I alt	1.812,1	1.876,3
	ANLÆGSAKTIVER I ALT	3.897,8	3.968,7
	Omsætningsaktiver		
12	Fysiske aktiver til salg	106,8	114,4
13	Kortfristede tilgodehavender	147,3	136,8
	Værdipapirer (pantebreve)	10,1	10,1
	I alt	264,2	261,3
14	Likvide aktiver	593,3*	568,8*
	AKTIVER I ALT	4.755,3	4.798,8
	PASSIVER		
15	Egenkapital		
	Modpost for selvejende institutioners aktiver	12,6	12,0
	Modpost for skattefinansierede aktiver	2.179,9	2.194,7
	Balancekonto	53,3	196,4
	I alt	2.245,8	2.403,1
16	Hensatte forpligtelser	942,9	908,0
17	Langfristede gældsforpligtelser	1.023,5	986,4
	Nettogæld vedr. fonds, legater, deposita m.v.	15,2	15,3
18	Kortfristede gældsforpligtelser	527,9*	486,0
	PASSIVER I ALT	4.755,3	4.798,8
19	Kautions- og garantiforpligtelser	885,1	966,3

*Likviditeten indeholder obligationer for 171 mio. kr. finansieret via træk på kassekredit. Posten modsvares af en tilsvarende forøgelse af de kortfristede gældsforpligtelser. Den reelle likvide beholdning udgør 397,8 mio. kr.

Note 20: Udførelse af opgaver for andre myndigheder

Noter til regnskabet

1. Økonomisk udvikling på driften fra 2020 til 2021

I denne note sammenlignes forbruget på driften i 2021 med forbruget i 2020 fremskrevet til 2021 pris- og lønniveau.

Sammenligningen sker på politikområdeniveau, og har alene til formål af vise den økonomiske forbrugsudvikling fra 2020 til 2021. Den anvendte fremskrivningsprocent udgør 1,5 og er baseret på KL's vægtede pris- og lønfremskrivning fra 2020 til 2021.

Politikområde	1.000 kr.	Regnskab 2020 (2021- prisniveau)	Regnskab 2021
Demokrati		10.190	11.507
Personale		50.748	54.096
Klima, energi og beredskab		16.481	17.266
Udviklingsstrategi, kommuneplan og lokalplaner		1.009	1.494
Sundhedsfremme og forebyggelse		297.157	294.197
Borgerservice		57.764	55.967
Natur og miljø		13.438	14.561
Veje og trafik		87.114	87.160
Erhverv, turisme og internationalt samarbejde		7.265	7.512
Dagtilbud 0 – 6 årige		348.712	375.901
Skoler og pædagogiske fritidstilbud		695.663	686.819
Børn og unge med særlige behov		152.650	148.868
Ældre		409.283	435.189
Borgere med fysiske og psykiske handicap		315.117	299.435
Kultur og fritid		77.974	76.921
Beskæftigelses- og arbejdsmarkedsforhold		801.617	820.138
Administration		272.051	283.819
Kommunale ejendomme		41.491	41.940
Driftsudgifter i alt		3.655.724	3.712.787

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.

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.)	2021						
	Oprindeligt Budget	Overførsel fra 2020	Øvrige tillægsbevillinger	Korrigeret Budget	Regnskab	Afvigelse i forhold til korrigeret budget	Afvigelse ekskl. overførsel fra 2020
Kommunal indkomstskat	-2.946.718	0	-847	-2.947.565	-2.947.740	175	175
Selskabsskat	-47.060	0	0	-47.060	-47.060	0	0
Anden skat pålignet visse indkomster	-2.596	0	0	-2.596	-3.355	759	759
Grundskyld	-284.303	0	0	-284.303	-283.697	-606	-606
Anden skat på fast ejendom	-540	0	0	-540	-568	28	28
Samlede skatter i alt	-3.281.217	0	-847	-3.282.064	-3.282.420	356	356
Udligning og generelle tilskud	-604.108	0	20.931	-583.177	-584.050	873	873
Udligning og tilskud vedr. udlændinge	9.972	0	0	9.972	9.972	0	0
Kommunale bidrag til regionerne	7.160	0	0	7.160	7.164	-4	-4
Særlige tilskud	-52.452	0	-29.712	-82.164	-82.164	0	0
Renter	3.146	0	0	3.146	2.282	864	864
Tilskud, udligning og renter i alt	-636.282	0	-8.781	-645.063	-646.796	1.733	1.733
Refusion af købsmoms	0	403	0	403	-2.125	2.528	2.125
I alt	-3.917.499	403	-9.628	-3.926.724	-3.931.341	4.617	4.214

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. I 2021 inden for en samlet ramme på 430 mio. En evt. samlet kommunal skattestigning på baggrund af aftalen om udligningsreform ville ikke blive modregnet i bloktilskuddet.

Med henblik på at understøtte, at der ikke skete en samlet skatteforhøjelse, skulle kommunerne ansøge Social- og Indenrigsministeriet om adgang til henholdsvis at sætte skatten op samt at få andel i tilskuddet til skattenedsættelser.

I Skanderborg Kommune er udskrivningsprocenten steget fra 25,70 til 25,82 og grundskyldspromillen er uændret 24,66.

Skanderborg Kommune valgte statsgaranteret udskrivningsgrundlag for skatten i 2021.

Skatteområdet viser en samlet merindtægt på 13,8 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget. Der er i årets løb givet tillægsbevillinger på 9,6 mio. kr. til bl.a. øgede tilskud.

Skatter

Området viser et budget i balance i forhold til det korrigerede budget. Der er i årets løb givet en tillægsbevilling på 0,8 mio. kr. som følge af flere indtægter vedrørende kommunal indkomstskat.

Tilskud, udligning og renter

Området viser en merindtægt på 1,7 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget.

Renter udviser et mindreforbrug på 0,9 mio. kr. Hovedsageligt som følge af det vedvarende lave renteniveau, som har sikret færre udgifter på den langfristede gæld, men ligeledes på den høje likviditet, som har realiseret flere renteindtægter end forventet.

Vedrørende *Udligning og generelle tilskud* viser regnskabet en merindtægt på 0,9 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget. I årets løb er der givet tillægsbevilling med netto 8,8 mio. kr. som bl.a. dækker

- udgift til midtvejsregulering på beskæftigelsesområdet (sygedagpenge og jobafklaringsforløb samt mindreforbrug vedr. A-dagpenge og kontant- og uddannelseshjælp) på ca. 20,9 mio. kr.
- tillægsbevilling på 9,6 mio. kr. i covid19 kompensation samt nul-stilling af beløb reserveret til midtvejs- og efterregulering af overførselsudgifter (10 mio.kr.) og usikkerheder vedr. udligningsreformen (10 mio. kr.).

Endelig udviser *Refusion af købsmoms* en merindtægt i forhold til det korrigerede budget på 2,5 mio. kr. primært som følge af momskorrektion vedrørende 2017.

3. Anlæg

Anlæg viser et samlet mindreforbrug i forhold til det oprindelige budget på godt 69 mio. kr. Det skyldes, at der er i forbindelse med budgetopfølgningerne i 2021 er tillægsbevilget 114 mio. kr. i overførsel til senere år på anlæg, tillægsbevilget 1 mio. kr. i overførsel til drift og endelig tillægsbevilget 5 mio. kr. i overførsel til leasing. I alt 120 mio. kr. væk fra anlæg i 2021. Hertil er der tillægsbevilget 51 mio. kr. i overførsel *til* anlæg i 2021 fra tidligere år. Netto giver det et mindreforbrug i forhold til opr. budget på godt 69 mio. kr. = (120-51) mio. kr.

Mindreforbruget i forhold til det korrigerede budget udgør 9,5 mio. kr. (eksklusive byggemodning, klimainvesteringer og almene boliger). 6,4 mio. kr. af mindreforbruget overføres også til efterfølgende år.

Vedrørende klimainvesteringer, som endeligt finansieres af Skanderborg Forsyning når projekterne er afsluttede, viser regnskabet et merforbrug på 0,5 mio. kr. Men der er overført 0,4 mio. kr. Det skyldes, at ikke-realiserede indtægter vedrørende forsyningens afdrag, ikke er overført.

For så vidt angår de anlægsregnskaber, der er afsluttet i 2021, henvises til de særskilte opgørelser og regnskaber bagerst i regnskabet. Her fremgår også eventuelle bemærkninger til regnskaberne.

I forhold til afvigelser kan bemærkes:

Klima og energi, klimainvesteringer

På Klima, medfinansiering, som ligger uden for kommunens anlægsramme, er der overførsler på netto 0,4 mio. kr.

Udviklingspolitik, køb og salg

Der overføres netto godt 0,2 mio. kr. til 2022 og -0,2 mio. kr. til 2025. Overførslen til 2022 består hovedsageligt i omkostninger i forbindelse med køb af jord i Gl. Rye.

Udviklingspolitik, planstrategi og lokalplaner

Der overføres knap 0,1 mio. kr. under Udviklingspolitik, planstrategi og lokalplaner. Det skyldes hovedsageligt "Helhedsplan for Skanderborg Station". Beløbet er til analyser i forbindelse med udarbejdelse af anlægsprojekt for forbedring af trafikafviklingen ved Skanderborg Station.

Veje og trafik

Der overføres i alt 6,5 mio. kr. til de efterfølgende år.

Overførslen til 2022 vedrører hovedsageligt to projekter: "Udbygning af Herredsvejen" og "Pulje til cykelstier".

Herredsvejprojektet er disponeret og fortsætter ind i 2023, og midlerne til cykelstier er også disponeret.

Dagtilbud 0-6-årige

Der overføres -0,4 mio. kr. til 2022 og 0,6 mio. kr. til 2023. I 2022 skyldes det hovedsageligt, at den første OPP-ydelse i 2022 vedrørende Toftelunden i Hørning, er betalt allerede i 2021, hvor der ikke var budget til det. I 2023 drejer det sig om midler til de to nye institutioner i Rye og Galten; "Ny Bison" og "Horsegaard". Endeligt overføres -2,4 mio. kr. til driften (puljer til kapacitetsudvidelse).

Skoler og pædagogiske fritidstilbud

Der overføres netto -0,9 mio. kr. til 2022 og 1,5 til 2024 og 0,4 til 2025. I 2022 er der tale om et merforbrug på "Renovering/optimering, ventilation/indeklima skolerne" med -3,1 mio. kr. og positive overførsler på andre igangværende anlæg som "Renovering af Højboskolen" og "Renovering og ombygning, Skovbyskolen".

Ældre

Der overføres 0,2 mio. kr. til 2022 til "Ny køkkenstruktur på ældreområdet og Sølund".

Kultur og Fritid

Der overføres netto -0,4 mio. kr. til 2022, 1,2 mio. kr. til 2023 og 0,2 mio. kr. til hver af 2024 og 2025. I 2022 er der overført medfinansieringsbeløb (indtægt) vedr. "Kunststofbane" og positive beløb til f.eks. "Nyt Museum Skanderborg" og "Udvidet Torvehal i Ry". I 2023 er det hovedsageligt 1 mio. kr. til "Udv. kapaciteten på indendørsidrætsområdet Hørning".

Administration

På Administrationsområdet overføres netto 0,1 til mio. kr. til 2022 og 2023.

4. Byggemodning

Samlet viser området en udgift på 18,6 mio. kr. herunder udgifter til jordkøb for ca. 13 mio. kr. i Gl. Rye, og indtægter på 13,2 mio. kr. fra grundsalg. Dette svarer til en nettoudgift på 5,4 mio. kr.

I forhold til det korrigerede budget er der 3,6 mio. kr. i merforbrug. Det skyldes hovedsageligt merforbrug på "Erhvervsområde Niels Bohrsvej" med 2,3 mio. kr. Arbejdet på denne erhvervsbyggemodning fortsætter i 2022.

5. Kommunale almene boliger

Regnskabet for området ser således ud:

Kommunale almene boliger (1.000 kr.)	2021						
	Oprindeligt Budget	Overførsel fra 2020	Øvrige tillægsbevillinger	Korrigeret Budget	Regnskab	Afvigelse i forhold til korrigeret budget	Afvigelse ekskl. overførsel fra 2020
Anlæg	0	6.352	0	6.352	1.300	5.052	-1.300
Låntagning og byggekredit	0	-6.459	0	-6.459	0	-6.459	0
Renter og afdrag	20.768	0	0	20.768	20.774	-6	-6
Landsbyggefonden (udamortiserede lån)	1.882	0	0	1.882	1.252	630	630
Almene boliger (u. overførselsadgang)	-22.650	0	0	-22.650	-22.217	-433	-433
I alt	0	-107	0	-107	1.109	-1.216	-1.109

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 1,1 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget. I årets løb er der overført -0,1 fra 2020.

Anlæg og Låntagning og Byggekredit

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

Fællesskabets Hus er der brugt 0,8 mio. kr. i 2021. Færdiggørelsen af projektet har været udfordret af Covid-19. På projektet eksisterer stadig et budget på ca. 5,5 mio. kr. i 2022. Låntagning og Byggekredit hænger sammen med forbruget på anlægsprojektet. Der er i alt optaget lån for ca. 120 mio. kr. Bevillingen på 6,5 mio. kr. som mangler at blive optaget som lån vedr. en mindre andel af udgifterne i 2020, samt de udgifter i 2021 og forventede udgifter i 2022. Dette sker i forbindelse med godkendelsen af Skema C.

På plejecentret i Galten er der brugt 0,5 mio. kr. til den indledende anlægsfase. Der har ikke været budgetlagt med anlægsudgifter og byggekredit/lån i 2021.

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 0,6 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 kassekredit, er også omtalt under note 14 og 18.

Endelig fremgår kursregulering af likvide aktiver også nedenfor.

Finansforskydningerne viser en bevægelse (svækkelse af likviditeten) på ca. 18,3 mio. kr. og fremkommer således:

Finansforskydninger (mio. kr.)	Bevægelse
<i>Forskydninger i tilgodehavender hos staten</i>	
Stigning i tilgodehavende hos staten	-1,5
<i>Forskydninger i kortfristede tilgodehavender i øvrigt</i>	
Fald i tilgodehavende i betalingskontrol	10,8
Fald i øvrige tilgodehavender	0,6
<i>Forskydninger i langfristede tilgodehavender</i>	
Fald i lån til beboerindsud	0,6
Aktier og andelsbeviser – indbetaling vedr. HMN Naturgas	2,5
Fald i lån til betaling af ejendomsskat	1,5
Stigning i lån til ejendomsskatter - indefrysning	-22,1
Deponering for daginstitution på Sølund samt øvrige	-3,4
Forskydning i øvrige tilgodehavender	-0,2
<i>Forskydninger i aktiver/passiver tilhørende fonds, legater</i>	
Forskydning i deposita	0,1
<i>Forskydninger i kortfristet gæld</i>	
Øgning af gæld til leverandører (der betales i 2022 men vedrører 2021)	1,4
Mellemregningskonti – forskydning på mellemregningskonti	-8,3
Øvrige reguleringer	-0,3
Mellemtotal (resultatopgørelsen – finansforskydninger)	<u>-18,3</u>
Landsbyggefonden – udamortiserede lån (regnskabsopgørelsen under almene boliger)	-1,3
Nedbringelse af kassekredit (klimainvest. samt repo)	<u>-37,0</u>
<i>Finansforskydninger ekskl. kursregulering af likvide aktiver</i>	<u>-49,1</u>
Kursregulering af likvide aktiver	-9,3
Samlet finansforskydning	<u>-65,9</u>

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

Forskydning på mellemregningskonti på 9,6 mio. kr. kan primært henføres til mellemregning vedr. refusion på 2,7 mio. kr., Jobcenterafregning med 2 mio. kr., husleje fra beboere på Sølund med 1,2 mio. kr., samt forskydninger vedr. KSD (sygedagpengesystemet) med 1,7 mio. kr.

Posten nedbringelse af kassekredit på 37 mio. kr. dækker bl.a. over træk på byggekredit til klimainvesteringer med ca. 3,9 mio. kr. og nedbringelse af kassekredit til repo-forretning med 40,9 mio. kr.

7. Overførte bevillinger mellem regnskabsår

På Byrådets møde i marts 2022 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. 191,0 mio. kr., jf. nedenstående tabel.

Overførsel fra 2020 til 2021 er medtaget for sammenligningens skyld.

Drift 1.000 kr.	Overførsel fra 2020	Overførsel til 2022	Afvigelse
Demokrati	-44	533	577
Personale	6.696	9.880	3.184
Klima, energi og beredskab	9.014	12.556	3.542
Udviklingsstrategi og kommuneplan mm.	-20	375	395
Sundhedsfremme og forebyggelse	9.071	5.915	-3.156
Borgerservice	248	1.028	780
Natur og miljø	3.603	3.839	236
Veje og trafik	11.981	10.559	-1.422
Erhverv, turisme og internationalt samarbejde	1.891	1.594	-297
Dagtilbud for 0-6 årige	12.214	6.224	-5.990
Skoler og pædagogiske fritidstilbud	19.410	25.557	6.147
Børn og unge med særlige behov	16.296	19.255	2.959
Ældre	24.199	15.074	-9.125
Borgere med fysiske og psykiske handicap	-6.341	-11.579	-5.238
Kultur og fritid	11.036	10.939	-97
Beskæftigelses- og arbejdsmarkedsforhold	16.818	20.952	4.134
Administration	48.758	48.823	65
Kommunale ejendomme	10.320	9.780	-540
I alt	195.150	191.304	-3.846

Anlægsbevillinger

De samlede overførsler på anlægsbevillinger beløber sig til 7,4 mio. kr., fordelt med 6,4 mio. kr. på anlæg, 0,6 mio. kr. på almene boliger samt 0,4 mio. kr. vedrørende klimaprojekter (finansieret af Skanderborg Forsyning A/S).

Beløbet fordeler sig således:

Anlæg 1.000 kr.	Overførsel fra 2020	Overførsel til 2022	Overførsel til drift og finans 2022	Overførsel til 2023 og frem	Afvigelse
Klima og energi	-26	13	0	0	39
Udviklingsstrategi, køb og salg	-1.667	223	0	-185	1.705
Udviklingsstrategi og kommuneplan mm.	100	74	0	0	-26
Veje og trafik	13.689	5.218	0	1.321	-7.150
Dagtilbud for 0-6 årige	2.835	-444	-2.412	616	-5.075
Skoler og pædagogiske fritidstilbud	4.640	-887	-570	1.889	-4.208
Ældre	-2.576	205	0	0	2.781
Borgere med fysiske og psykiske handicap	250	0	0	0	-250
Kultur og fritid	-1.594	-380	0	1.600	2.814
Beskæftigelse og arbejdsmarkedsforhold	248	0	0	0	-248
Administration	106	80	0	63	37
Kommunale ejendomme	-2.026	0	0	0	2.026
I alt ekskl. almene	13.979	4.102	-2.982	5.304	-7.555
Almene boliger	6.352	-475	0	1.035	-5.792
Klimaprojekter	17.346	434	0	0	-16.912
I alt	37.677	4.061	-2.982	6.339	-30.259

Det finansielle område

På de finansielle konti overføres i alt 75,4 mio. kr. specificeret således:

Finans 1.000 kr.	Overførsel til 2022	Overførsel til anlæg i 2023	Overførsel til anlæg i 2024
Manglende låneoptagelse i 2021			
- Alm. Låneramme	-9.775		
- Klimaprojekter, låneramme	-434		
- Klimaprojekter, byggekredit	-657		
- Almene boliger	-6.459		
Afdrag Lønmodtagernes Feriemidler	80		
Indskud i landsbyggefonden	20.660		3.800
Lån til Skanderborg Festivalklub	5.000		
Deponerede beløb	19.754	43.415	
I alt	28.169	43.415	3.800

Efterfølgende oversigt viser nettooverførslernes indflydelse på regnskab og likviditet for 2021 (1.000 kr.):

Oversigt over overførslernes påvirkning af regnskab 2020 og likviditeten	Nettoovf. fra 2020	Nettoovf. til 2022 og frem	Påvirkning af regnskab/ Likviditet 2021
Driftsoverførsel i alt	195.150	191.304	-3.846
Anlægsoverførsler i alt	37.677	7.418	-30.259
Det finansielle område i alt	24.906	75.384	50.478
Nettopåvirkning af likvide aktiver	257.733	274.106	16.373

Foranstående viser, at resultatet af nettooverførslerne fra 2020 til 2021 samt overførslerne fra 2021 til 2022 (og 2023), samlet har en positiv påvirkning af likviditeten med ca. 16,4 mio. kr.

8. Anlægsoversigt

Anlægsoversigt i mio. kr.	Grunde	Bygninger	Tekniske anlæg m.v.	Inventar m.v.	Materielle anlægs-aktiver under udførelse m.v.	Immaterielle anlægs-aktiver	I alt
Kostpris 1.1.2021	388,1	2.612,1	113,5	109,8	25,8		3.249,3
Tilgang	1,1	37,6	23,2	1,2	57,2		120,2
Afgang	-0,5	-7,2	-1,4	-0,9	-0,7		-10,8
Overført	13,2	44,0			-58,8		*-1,6
Kostpris 31.12.2021	401,9	2.686,5	135,4	110,0	23,5		3.357,2
Ned- og afskrivninger 1.1.2021	-2,7	-1.017,3	-74,8	-68,8			-1.163,5
Årets afskrivninger		-92,0	-6,1	-6,5			-104,6
Af- og nedskrivninger afhændede aktiver		1,8	1,4	0,3			3,4
Ned- og afskrivninger 31.12.2021	-2,7	-1.107,5	-79,5	-75,00			-1.264,7
Regnskabsmæssig værdi 31.12.2021	399,2	1.578,9	55,8	35,00	23,5		2.092,4
Afskrivning over antal år	Ingen	15 – 50 år	5 – 15 år	3 – 10 år	Ingen	3 – 5 år	

*Der er overført 1,6 mio. kr. til grunde til videresalg, hvorfor der fremgår en saldo på overført.

Værdien af finansielt leasede aktiver udgør 51,8 mio. kr. ultimo 2021 og er steget fra 21.7 mio. kr. ultimo 2020. Stigningen skyldes leasing af daginstitution i Skanderborg samt skole 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.

Tidligere konstateret difference vedr. inventar er nu afklaret, og saldoen er tilrettet (hævet med 0,3 mio. kr.)

9. Aktier, andelsbeviser og ejerandele

	Mio. kr.	Ejerandel	Indre værdi	Komm. andel 2020	Komm. andel 2021
RenoSyd I/S		70,68	1,4	2,9	1,0
HMN (Naturgas)		0,49	179,6	4,2	0,9
Kildebjerg Ry A/S		50,00	67,2	33,3	33,6
Skanderborg Forsyning A/S		100,00	1.615,4	1.570,3	1.615,4
Østjyllands Brandvæsen Ry Marina		14,31	61,4	15,6	16,7
				0,01	0,01
I alt				1.626,3	1.667,6

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 2020.

HMN Naturgas har i 2021 udloddet 502 mio. kr. til ejerkommunerne. Der er sket en justering i den indre værdi samt Skanderborg Kommunes andel i 2021 på udlodningen. 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 deres regnskab 2020 lavet en regulering af egenkapitalen som følge af renteswap. Dette har gjort egenkapitalen 3,0 mio. kr. mindre.

Saldoen stiger derudover med ca. 46,5 mio. kr. og skyldes primært en bevægelse i indre værdi for Skanderborg Forsyning A/S på 45,1 mio. kr., en stigning i Kildebjerg Ry på 0,4 mio. kr. og en stigning i Østjyllands Brandvæsen på 1,1 mio. kr.

Kildebjerg Ry er opgjort med udgangspunkt i deres regnskab for 2020, hvor golfbanen regnskabsteknisk er optaget med en værdi på 32 mio. kr. I 2021 har selskabet solgt golfbanen til 20 mio. kr. Der er ikke justeret for dette i værdien af kommunens andel af selskabet.

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.

10. Langfristede tilgodehavender

Mio. kr.	Ultimo 2020	Ultimo 2021
Tilgodehavender hos grundejere	0,2	0,2
Udlån til beboerindskud	13,6	12,7
Støtte til motorkøretøjer	9,0	10,9
Indskud i Landsbyggefonden	-	-
Lån til betaling af ejendomsskatter	39,4	38,0
Lån til stigning i grundskyld	42,6	64,7
Tilbagebetalingspligtig kontanthjælp (og børnebidrag)	7,6	6,1
Andre tilgodehavender	0,6	0,7
Deponerede beløb for lån m.v.	33,7	37,0
I alt	146,7	170,3

Der er foretaget nedskrivning af forventet tab vedrørende udlån til beboerindskud med 0,3 mio. kr.

Den nominelle værdi af udlån til beboerindskud udgør 13,0 mio. kr.

Endvidere er der foretaget nedskrivning af tilgodehavende på tilbagebetalingspligtig kontanthjælp med 0,7 mio. kr. i forventet tab. Den nominelle værdi af krav vedrørende tilbagebetalingspligtig kontanthjælp udgør ca. 6,8 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 38,1 mio. kr.

Som noget nyt i 2018 blev stigningen i grundskylden også indefrosset for alle øvrige ejendommejere, hvilket har bevirket et tilgodehavende ultimo 2021 på 64,7 mio. kr.

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

Ultimo 2021 udgør saldoen vedrørende deponerede beløb i henhold til lånebekendtgørelsens bestemmelser 37,0 mio. kr.

Indskud i Landsbyggefonden skal ifølge Indenrigs- og Boligministeriets regler ikke værdisættes i balancen, men kan oplyses at udgøre nominelt 158,9 mio. kr. ultimo 2021.

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 2021 har Skanderborg Kommune et udlæg på 38,4 mio. kr.

12. Fysiske aktiver til salg

Aktiverne vedrører beholdningen af grunde og bygninger til videresalg.

Stigningen på 7,6 mio. kr. kan henføres til købt jord i året.

Som følge af systemfejl ved årsrulningen af anlægskartoteket fra 2018 til 2019, har KMD rettet fejlen, som bevirker en reduktion af saldoen primo 2020 med 0,96 mio. kr.

13. Kortfristede tilgodehavender

Nedenstående oversigt viser udviklingen i de kortfristede tilgodehavender:

Mio. kr.	Ultimo 2020	Ultimo 2021
Tilgodehavender hos staten	51,3	52,8
Tilgodehavender i betalingskontrol	88,5	77,0
Mellemregning mellem regnskabsår	7,5	7,0
I alt	147,3	136,8

Posten vedr. tilgodehavender hos staten udgøres af tilgodehavende moms- og socialrefusion fra staten for 2021.

Posten tilgodehavender i betalingskontrol dækker bl.a. mellemkommunale betalinger, daginstitutionsrestancer, ejendomsskat m.v. Faldet fra 2020 til 2021 kan primært henføres til mellemkommunale betalinger, som er reduceret med 9 mio. kr., et fald i pantefordringer på 2,3 mio. kr. samt et fald i restancerne vedr. kontanthjælp på 1,5 mio. kr. Herudover er der periodiseringer, der påvirker udviklingen.

Mellemregning mellem regnskabsår indeholder bl.a. forudbetalt løn samt forudbetalt tjenestemandspension på samlet ca. 5,3 mio. kr.

Herudover dækker saldoen over forudbetalt social refusion på 7,5 mio. kr. samt den saldo, der opstår, når KMD's supplements-posteringsprogram anvendes, og er udtryk for de poster der er betalt i 2021 men som vedrører 2022.

14. Likvide beholdninger

Udviklingen i de likvide aktiver:

Mio.kr.	Incl. kassekredit	Excl. kassekredit	Afvigelse
Likvid beholdning primo 2021	593,3	381,3	212,0
Påvirkning af likvid beholdning	-24,4	16,5	-40,9
Likvid beholdning ultimo 2021	568,8	397,8	171,1

Beholdningen af likvide aktiver udgør ultimo 2021 568,8 mio. kr.

Heraf udgør beholdning af obligationer købt via træk på kassekredit 171,1 mio. kr.

Korrigeres der for dette, udgør den likvide beholdning 397,8 mio. kr.

Af denne beholdning udgør de opsparede midler 274,1 mio. kr. inklusive overførsler på det finansielle område jf. note 7.

Regnskabet viser en stigning i likviditeten med 16,5 mio. kr. mod et forventet kassetræk i forhold til det korrigerede budget på 202,6 mio. kr.

Afvigelsen udgør 219,1 mio. kr. og kan specificeres således:

	Mio. kr
- Forbedring af det skattefinansierede resultat	209,1
- Afvigelse vedr. kommunale almene boliger	-1,2
- Afvigelse vedr. klimainvesteringer	-0,6
- Mindre låneoptagelse	-15,0
- Kursregulering af likvide aktiver	-9,3
- Afvigelse i de kortfristede tilgodehavender/gæld m.v.	36,1
I alt	219,1

Det forbedrede resultat på det skattefinansierede område på 209,1 mio. kr. skal bl.a. ses i sammenhæng med:

- det samlede beløb på det skattefinansierede område på 197,5 mio. kr., som overføres til 2022

Samt et samlet mindreforbrug på ca. 9,6 mio. kr. på områder, som ikke overføres, bl.a.

- mindreforbrug på Personale på 1,3 mio.kr.
- mindreforbrug på Ældre på 1,0 mio. kr. som kan henføres til demografipuljen
- mindreforbrug på Beskæftigelse og arbejdsmarkedsforhold på 5,6 mio. kr.
- mindreforbrug på Administration på 0,4 mio. kr.
- mindreforbrug på afdrag, renter om moms på 4,0 mio. kr.
- mindreforbrug på anlæg på ca. 3,1 mio. kr.
- merforbrug på Skoler og pædagogiske fritidstilbud på 0,6 mio. kr. som primært kan henføres til demografipuljen
- merforbrug på Borgere med fysiske og psykiske handicap med ca. 1,1 mio. kr
- merforbrug på Kommunale ejendomme på ca. 0,5 mio. kr.
- merforbrug på byggemodning på 3,6 mio. kr.

15. Egenkapital

Egenkapitalen udgjorde 2.246,5 mio. kr. ultimo 2020 og er nedreguleret med 0,7 mio. kr. som følge af systemfejl i anlægskartoteket i forbindelse med KMD's årsruling fra 2018 til 2019.

I 2021 er egenkapitalen øget med 157,3 mio. kr. så den nu udgør 2.403,1 mio. kr. ultimo 2021.

Udvikling i egenkapital (mio. kr.)

Egenkapital Ultimo 2020		2.246,5
Primosaldokorrektion anlægskartotek		-0,7
+/- udvikling i modposter til selvejende institutioners aktiver		-0,6
+/- udvikling i modposter til skattefinansierede aktiver		14,8
+/- udvikling på balancekontoen:		
- Resultat fra bevægelser hovedkonto 08		116,4
+ Værdireguleringer		
Aktier og andelsbeviser	43,7	
Forpligtelse vedr. åremålsansættelse og eftervederlag	1,0	
Ajourføring af tilgodehavende billån	1,9	
Forskydning vedr. indefrosne feriemidler	-5,2	
Indeksering af indefrosne feriemidler	-2,3	
Arbejdsskadeforpligtelser	7,3	
Tjenestemændsforpligtelser	26,5	
Klimatilpasningsprojekter	-0,7	
Leasingforskydning	-30,1	
Grundkapitalindskud	-2,1	
Forskydning vedr. tilgodehavende og forventede tab på debitorer vedr. kontanthjælp m.v.	-0,7	
Boligadministration (almene boliger) – hensættelser m.v.	-2,4	
Kurs- og indeksregulering lån	-0,3	
Kursregulering af værdipapirer	-9,3	
Værdireguleringer i alt		27,3
- Afskrivninger af restancer m.v.		-0,7
Egenkapital pr. 31.12.2021		2.403,1

16. Hensatte forpligtelser

Nedenstående oversigt viser udviklingen i de hensatte forpligtelser

Mio. kr.	Ultimo 2020	Ultimo 2021
Tjenestemandspensioner	769,5	743,3
Åremålsansættelser	2,4	0,9
Arbejdsskader	171,0	163,8
I alt	942,9	908,0

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

Faldet i hensættelsen skyldes hovedsagligt afgang af tjenestemænd og dermed en mindre forpligtelse. 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 løvsøre. Forsikringsområdet ses som et samlet område.

I 2019 blev der lavet en aktuarmæssig vurdering af arbejdsskaderne. Denne er blevet fremskrevet i hhv. 2020 og 2021.

Opgørelsen viser en forpligtelse på 163,8 mio. kr. ultimo 2021, svarende til et fald fra ultimo 2020 på 7,2 mio. kr.

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 2021:

Mio. kr.	Regnskab 2020	Regnskab 2021
Arbejdsskader		
- præmieindtægter	-20,1	-23,7
- udgifter til arbejdsskader	17,3	23,7
I alt	-2,8	0,0
Øvrige skader		
- præmieindtægter	-7,7	-7,5
- udgifter til øvrige skader	7,2	6,7
I alt	-0,5	-0,8
Samlet forsikringsregnskab	-3,3	-0,8

Note: negative tal = indtægt

Forsikringsregnskabet for 2021 udviser et overskud på 0,8 mio. kr.

Samlet set er der i Skanderborg Kommune et akkumuleret overskud på 8,5 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 163,8 mio.kr.

17. Langfristet gæld

Gældssammensætning, mio. kr.	Ultimo 2020	Ultimo 2021
Kommunekredit	335,6	300,1
Indefrosne feriepenge	230,3	220,6
Anden langfristet gæld med indenlandsk kreditor	6,6	6,6
Gæld vedr. finansielt leasede aktiver	21,7	51,8
Gæld ekskl. ældreboliger og klimainvesteringer	594,2	579,1
Gæld vedrørende ældreboliger	394,1	373,5
Gæld vedrørende klimainvesteringer	35,2	33,8
Langfristet gæld i alt	1.023,5	986,4

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 2021 har udgjort 0 kr.

Gældsudvikling 2021, mio. kr.:	I alt
Gæld primo	1.023,5
Afdrag alm. langfristet gæld	35,5
Afdrag – klimainvesteringer	1,4
Afdrag – indefrosne feriemidler	12,1
Afdrag efter lov om ældreboliger	20,9
Indeksning af gæld til indefrosne feriepenge	2,3
Direkte bevægelser på status:	
Indeks/kursregulering/nedskrivning af lån i øvrigt	0,3
Regulering af leasinggæld	30,1
Gæld ultimo	986,4
Fald i langfristet gæld	37,1

Endelig låneramme 2021:

Den maksimale låneramme for 2021 ex. klimaprojekter og almene boliger udgør:	Mio. kr.
Indefrysning af ejendomsskatter – nedbringelse af tilgodehavende	-1,7
Gadebelysning – udskiftning	3,0
Køb af jord i Gl. Rye	11,5
Låneramme vedr. stigning i grundskyld (2021)	22,1
Frigivelse af deponerede midler i forbindelse med stigning i grundskyld	-22,1
I alt låneramme	12,8
Manglende deponering vedr. pavilloner	-3,0
Restlåneramme ex. klimaprojekter og almene boliger	9,8
Klimaprojekter	0,7
Allerede optaget lån og byggekredit	0,0
Resterende låneramme – Klimaprojekter	0,7
Almene boliger	0,7
Allerede optaget lån/byggekredit	0,0
Resterende låneramme – Almene boliger	0,7

Opgørelse af den endelige låneramme ex. klimaprojekter og almene boliger for 2021 viser, at der kan optages yderligere lån eller frigøres deponerede midler for 9,8 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.

Lånerammen vedrørende almene boliger viser et forbrug på 0,7 mio. kr. I forbindelse med Skema C optages det resterende beløb vedr. Fællesskabets Hus.

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 2021 så den ultimo 2021 udgør 300,1 mio. kr. Beløbet er eksklusivt 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 2021 udgør restgælden på denne 29,1 mio. kr.

Aftale	Modpart	Rente	Udløbsdato	Restgæld i mio. kr.	Markedsværdi i mio. kr.
Renteswap - Var. → Fast	Nykredit	2,38 %	30.09.2027	29,1	-2,1

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.

Der er i 2021 ikke optaget nye lån eller konverteret eksisterende lån.

18. Kortfristet gæld

Nedenstående oversigt viser udviklingen i den kortfristede gæld:

Mio. kr.	Ultimo 2020	Ultimo 2021
Kassekredit REPO	212,0	171,1
Bygge kredit Klimaprojekt (konverteres til lån)	0	3,9
Anden gæld til staten	14,4	13,1
Kirkelige skatter	-1,0	-1,0
Anden kortfristet gæld (bl.a. udbetalings systemet)	230,8	232,3
Mellemregningskonto	71,8	66,6
I alt	527,9	486,0

I forhold til kassekredit er der indgået aftaler om REPO-forretninger med kommunens hovedbankforbindelse. Der er indgået en aftale for perioden 29.12.2021 – 04.01.2022 på 171,1 mio. kr. Aftalen omfatter alene REPO's i danske realkreditobligationer.

Trækket er sket af hensyn til, dels det nuværende renteniveau, hvor pengeindestående ikke giver afkast modsat investering i obligationer, dels i forhold til at minimere kommunens modpartsrisiko ved for store kontante indeståender.

Der er etableret en byggekredit i 2021 i forbindelse med klimaprojekter, som senere konverteres til et lån, hvor Skanderborg Forsyning betaler ydelsen.

Vedr. anden gæld til staten, der bl.a. indeholder statens andel af tilbagebetalingspligtige ydelser og beboerindskudslån, udgør den nominelle værdi af den skyldige post 13,7 mio. kr., da 0,6 mio. kr. er indregnet som forventet korrektion/tab på posterne.

Herudover forekommer der primært forskydninger i anden kortfristet gæld som dækker over ventende udbetalinger, som er bogført i 2021 men først udbetales i 2022. Altså skylder kommunen leverandørerne ca. 1,5 mio. kr. mere ved udgangen af 2021 end ved udgangen af 2020. Endvidere er der en lang række forskydninger på mellemregningskontiene som bevirker en nedsættelse af gælden med 5,2 mio. kr.

19. Garanti- og eventualforpligtelser

Almindelige kautions- og garantiforpligtelser:	Mio kr.
Idrætsformål	7,1
Reno Syd*	39,3
Skanderborg Forsyning	124,8
Fjernvarme, vand, kloak og boligindskud	109,8
Andre lokale selskaber og institutioner**	24,1
I alt	305,1
Kautions- og garantiforpligtelser vedr. boligforanstaltninger	661,2
Kautions- og garantiforpligtelser i alt – 2021	966,3
Kautions- og garantiforpligtelser i alt – 2020	885,1

*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 1.589 mio. kr. med solidarisk hæftelse og er indregnet med 16,9 mio. kr. svarende til Skanderborg Kommunes forholdsmæssige andel af Danmarks befolkning.

Udviklingen fra 2020 til 2021 kan specificeres således:

	Mio. kr.
Garantier til boligformål	67,4
Skanderborg-Hørning Fjernvarme	13,5
Skanderborg Spildevand (del af Skanderborg Forsyning)	45,0
Skanderborg Museum	6,4
Udbetaling Danmark – regulering	-2,0
I alt tilgang	130,3
Afgang/afdrag	-49,1
I alt netto	81,2

Leasing og leje

Ydelser på ikke aktiverede leasingaftaler (aftaler under 100.000 kr.) udgjorde i 2021 ca. 0,1 mio. kr. Vedrørende operationelle leasingaftaler udgjorde den årlige ydelse ca. 2,2 mio. kr. med en restgæld ultimo 2022 på ca. 11,7 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. 2,9 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

Entreprenøraftdelingen har oplyst, at der er udført opgaver for Skanderborg Forsyning A/S inklusive datterselskaber (Vand og Spildevand) for samlet 0,54 mio. kr. samt for Renosyd I/S for 0,08 mio. kr.

Regnskabsopgørelse og finansieringsoversigt opgjort i overensstemmelse med Indenrigs- og Boligministeriet

Af formelle årsager er efterfølgende vist regnskabsopgørelse samt finansieringsoversigt for 2021 opgjort i henhold til Indenrigs- og Boligministeriets bestemmelser. Disse oversigter er afstemt til den på side 16-17 i årsrapporten medtagne opgørelse over regnskabsopgørelse samt finansieringsoversigt.

Regnskabsopgørelse

(1.000 kr.)	Opr. Budget	Tillægs- bevillinger	Korr. Budget	Forbrug
Indtægter i alt	-3.920.645	-9.225	-3.929.870	-3.933.623
Driftsudgifter i alt	3.678.584	209.385	3.887.969	3.690.570
Resultat af ordinær drift	-242.061	200.160	-41.901	-243.053
Anlægsvirksomhed	192.735	-51.440	141.295	130.280
Renter	3.646	0	3.646	2.152
Resultat af det skattefinansierede område	-45.680	148.720	103.040	-110.621
Drift forsyningsvirksomheder	0	0	0	0
Anlæg forsyningsvirksomheder	29.980	-31.170	-1.190	-698
Resultat af forsyningsvirksomheder	29.980	-31.170	-1.190	-698
Resultat i alt	-15.700	117.550	101.850	-111.319

Finansieringsoversigt

Låneoptagelse m.v.	-27.500	4.975	-22.525	0
Øvrige finansforskydninger	7.631	44.797	52.428	56.596
Kursreguleringer	0	0	0	9.275
Afdrag på lån	55.321	15.516	70.837	69.853

Ændring i likviditet	19.752	182.838	202.590	24.404
Kassekredit	0	0	0	40.922
Ændring i likviditet ex. Kassekredit				-16.517

I oprindeligt og korrigeret budget er der reguleret for bufferpuljer. Driftsbudgettet er reduceret med 60 mio. kr. og anlægsbudgettet med 36,0 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 Boligministeriets 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 18 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 Boligministeriet.

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 Boligministeriet 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 tidshorisont som renoveringen.

Såfremt der er afvejet fra levetiderne udmeldt af Indenrigs- og Boligministeriet, 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 nominel værdi under de respektive regnskabsposter hertil. Der nedskrives til imødegåelse af forventede tab til nettorealiseringsværdien.

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 nettorealiseringsværdi, 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 nominel 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 tjenestemandslignende 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 Boligministeriet 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. regnskab 2021

Bevillings- dato	Projekter i I hele kroner	U/I *	Forbrug i alt	Korrigeret Anlægsbevilling	Anlægsbevilling	Tillæg til Anlægsbevilling	Rest * Anlægsbevilling
Vej og trafik							
04.10.2017	Trafikale investering. sfa. af boligområde i Galten , se regnskabsbemærkning	U	1.462.823	1.369.000	1.369.000	0	-93.823
Dagtilbud for 0 - 6 årige							
29.04.2020	Ramme til tilpasn./reovering af inst.	U	1.608.816	1.609.000	329.000	1.280.000	184
Skoler og pædagogiske fritidstilbud							
24.03.2021	Kapacitets-&strukturpulje på skole & dag	U	1.470.387	1.470.000	2.000.000	-530.000	-387
Borgere med fysiske og psykiske handicap							
24.06.2020	Bolig i Boenhed på Sølund	U	899.809	900.000	600.000	300.000	191
Kultur og fritid							
31.01.2018	Smedjen på Vestermølle	U	939.646	962.000	962.000		22.354
		I	-941.000	-962.000	-962.000		-21.000
		N	-1.354	0	0	0	1.354
30.09.2020	Galten/Skovby Minigolf	U	200.000	200.000	200.000		0

*Tabelnote: "U" er Udgifter og "I" er indtægter, "N" er summen af udgifter og indtægter = nettobeløbet.

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

Trafikale investering. sfa. af boligområde i Galten: Regnskabsbemærkning:

Der var bevilget et beløb på 1.369.000 kr., og der er et underskud på sagen på 94.000 kr.; dvs. underskuddet udgør knap 7 %. Dette skyldes fortrinsvis, at det blev nødvendigt at foretage arealerhvervelse med tilhørende landinspektørassistance i et noget større omfang, end det var antaget i budgetteringsfasen. Desuden viste det sig nødvendigt at foretage diverse undersøgelser af afvandingssystemet i området, da flere forhold ikke var som antaget i projektets indledende fase.

Oversigt over særskilt aflagte anlægsregnskaber over 2 mio. kr.

Anlægsregnskaber over 2 mio. kr. regnskab 2021

Bevillings- dato	Projekter i I hele kroner	U/I *	Forbrug i alt	Korrigeret Anlægsbevilling	Anlægsbevilling	Tillæg til Anlægsbevilling	Rest * Anlægsbevilling
Vej og trafik							
06.09.2017	Svingbaner ved Knudhulevej og Randersvej	U	2.099.093	2.100.000	1.800.000	300.000	907
	Projektering	U	551.455				
	Rådgivende ingeniører	U	393.887				
	Projektering eget regi	U	154.250				
	Landinspektør	U	3.318				
	Entrepriser	U	1.547.638				
	Jordbundsundersøgelser	U	28.400				
	Veje og stier	U	1.519.238				
21.03.2018	Stitunnel under Låsbyvej ved Veng Fællesskole	U	2.890.889	2.826.000	1.826.000	1.000.000	-64.889
	Projektering	U	279.335				
	Projektering eksterne rådgivere	U	258.335				
	Projektering eget regi	U	21.000				
	Anlægsarbejder	U	2.546.020				
	Fremmede entreprenører	U	2.546.020				
	Arealerhvervelse	U	65.535				
Dagtilbud for 0 - 6 årige							
27.03.2019	Tilbygning til Birkehuset	U	8.518.530	8.550.000	8.550.000		31.470
	Projektering	U	998.064				
	Teknisk rådgivning	U	989.327				
	Anden rådgivning	U	8.737				
	Udførelse	U	7.520.466				
	Hovedentreprise	U	5.164.469				
	Håndværkerudgifter (entreprenør)	U	5.164.469				
	Fagentreprise	U	2.056.488				
	Fagentreprise	U	-706.287				
	Tømrer (entreprenør)	U	91.669				

Anlægsregnskaber over 2 mio. kr. regnskab 2021

Bevillings- dato	Projekter i I hele kroner	U/I *	Forbrug i alt	Korrigeret Anlægsbevilling	Anlægsbevilling	Tillæg til Anlægsbevilling	Rest * Anlægsbevilling
	VVS (entreprenør)	U	562.827				
	El (entreprenør)	U	889.066				
	Ventilation (entreprenør)	U	1.179.622				
	Øvrige håndværkere (entreprenør)	U	39.592				
	Inventar	U	246.756				
	Indvendigt inventar	U	232.845				
	Udvendigt inventar	U	13.911				
	Øvrige omkostninger	U	52.753				
	Øvrige omkostninger	U	28.695				
	Byggesagsomkostninger	U	2.428				
	Første spadestik/Rejsegilde	U	18.355				
	Tilslutningsafgifter	U	3.275				
24.03.2021	Kapacitetsudvidelser og renoveringsprojekter	U	8.403.180	8.403.000	2.700.000	5.703.000	-180
	Anlægsarbejde	U	8.403.180				
	Håndværkerudgif. Porskjær renov./skimmel	U	4.112.598				
	Midlertidige pladser Galten	U	3.411.615				
	Midlertidige pladser Virring	U	107.862				
	Øvrige udgifter	U	771.105				
Skoler og pædagogiske fritidstilbud							
30.01.2019	Uvidelse af Afdeling D i Låsby	U	5.940.256	5.944.000	4.000.000	1.944.000	3.744
	Projektering	U	1.014.122				
	Teknisk rådgivning	U	1.008.122				
	Intern Rådgivning	U	6.000				
	Udførelse	U	4.926.134				
	Totalentreprise	U	83.397				
	Håndværkerudgifter (entreprenør)	U	83.397				
	Hovedentreprise	U	4.677.677				
	Håndværkerudgifter (entreprenør)	U	4.677.677				

Anlægsregnskaber over 2 mio. kr. regnskab 2021

Bevillings- dato	Projekter i I hele kroner	U/I *	Forbrug i alt	Korrigeret Anlægsbevilling	Anlægsbevilling	Tillæg til Anlægsbevilling	Rest * Anlægsbevilling
	Fagentreprise	U	133.000				
	Vejanlæg	U	133.000				
	Inventar	U	13.500				
	Indvendigt inventar	U	13.500				
	Øvrige omkostninger	U	18.560				
	Byggesagsomkostninger	U	6.560				
	Forsikringer	U	12.000				
Ældre							
07.10.2015	Elektronisk låsesystem	U	2.667.020	2.667.000	2.000.000	667.000	-20
	Indkøb	U	1.372.297				
	Installation	U	1.294.723				
Beskæftigelse og arbejdsmarkedsforhold							
30.10.2019	Job Nu Kollegiet	U	3.723.289	3.650.000	3.500.000	150.000	-73.289
	Anlæg, øvrig varekøb		2.635				
	Anlæg, tj. u/moms		10.380				
	Udvendig bygningsved		21.758				
	Anlæg, entrep./håndv		3.582.639				
	Anlæg, øvr. tjyd. mv		105.878				
Udviklingspolitik, køb og salg							
01.01.2007	Byggemodning: Jens Martin Knudsensvej etape 1	U	23.136.831	21.791.000	10.539.000	11.252.000	-1.345.831
		I	-21.250.230	-19.399.000	-7.600.000	-11.799.000	1.851.230
		N	1.886.601	2.392.000	2.939.000	-547.000	505.399

*Tabelnote: "U" er Udgifter og "I" er indtægter, "N" er summen af udgifter og indtægter = nettobeløbet.

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