

Årsberetning 2023



Horsens Kommune

Indholdsfortegnelse

| | |
|---|----|
| Borgmesterens forord | 3 |
| Ledespåtegning | 4 |
| Finansiell beretning | 5 |
| Regnskabsopgørelsen..... | 6 |
| Overførselsadgang mellem årene..... | 8 |
| Likviditetens udvikling..... | 9 |
| Den økonomiske udvikling | 10 |
| Personaleudvikling..... | 14 |
| Væsentlige økonomiske nøgletal 2023 | 20 |
| Regnskabsopgørelse | 21 |
| Balance..... | 22 |
| Noter..... | 23 |
| Anvendt regnskabspraksis | 42 |

Borgmesterens forord

Årets resultat for driftsvirksomheden på det skattefinansierede område viser et overskud på 222,0 mio. kr. Afdrag på lån udgør 140,1 mio. kr., og nettoudgifterne til anlæg udgør 103,0 mio. kr.

Af regnskab 2023 fremgår lånoptagelse på 56,7 mio. kr., som er lånerammen for 2022. Endeligt lån vedrørende de låneberettigede anlægsudgifter for 2023 er på i alt 31,9 mio. kr. og er optaget i 2024.

Resultatet af driftsvirksomheden og låneoptagelse på 31,9 mio. kr. vedrørende regnskabsår 2023 overstiger netto anlægsudgifterne og afdrag på lån. Regnskabet for 2023 er således i balance.

I Horsens Kommune sker den budgetmæssige styring i et vidt forgrenet ansvar for budgetoverholdelse i institutioner, skoler og afdelinger.

Serviceudgifterne i regnskab 2023 ligger over det oprindeligt vedtagne budget med 43,3 mio. kr. Det samlede merforbrug skyldes hovedsageligt et udgifts-pres på det specialiserede socialområde, dagtilbudsområdet og undervisningsområdet.

Samlet set viser anlægsregnskabet netto-udgifter på 103,0 mio. kr. mod budgetterede nettoanlægsudgifter på 146,5 mio. kr. Afvigelsen i forhold til budgettet kan hovedsageligt tilskrives mindreudgifter til køb af jord og anlægsprojekter i øvrigt og modsat færre indtægter ved salg af jord.

En væsentlig forklaring på mindreudgifterne til anlægsprojekter er anlægsstop-

pet, som Økonomi- og Erhvervsudvalget besluttede i maj 2022 med baggrund i de stærkt stigende priser i byggebranchen mv. Anlægsstoppet indebar, at der i 2023 hovedsageligt er gennemført anlægsarbejder, som udvider kapaciteten på skole- og dagtilbudsområdet.

Den gennemsnitlige kassebeholdning i 2023 udgjorde 272,9 mio. kr. mod 415,3 mio. kr. i 2022. Faldet skyldes en deponering af likvide midler på ca. 138 mio. kr. som følge af OPP-kontrakten vedrørende det nye rådhus på Chr M Østergaards Vej.

Den gennemsnitlige likviditet svarede i 2023 til 2.802 kr. pr. indbygger. Det fremgår af byrådets økonomiske politik, at den gennemsnitlige likviditet skal udgøre minimum 3.000 kr. pr. indbygger, fordi det er vigtigt, at kommunens likvide beholdning har en størrelse, som sikrer økonomisk handlefrihed og robusthed bl.a. i forhold til ændringer i budgetforudsætningerne.

Der er dog planlagt med en lavere likviditet frem mod 2026 netop bl.a. på grund af deponeringen af likvide midler som følger af lejemålet på det nye rådhus.

Kommunens skattefinansierede gæld er i løbet af 2023 faldet med 98 mio. kr. fra 963 mio. kr. til 865 mio. kr.

Peter Sørensen

Ledelsespåtegning

Økonomi- og Erhvervsudvalget har den 23. april 2024 aflagt årsregnskab for 2023 for Horsens Kommune til byrådet.

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

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, så 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.

Horsens, den 23. april 2024

Peter Sørensen
Borgmester

Charlotte Lyrskov
Kommunaldirektør

Finansiell beretning

Aftale om den kommunale økonomi 2023

Økonomiaftalen for 2023 mellem regeringen og KL blev indgået i juni 2022. Aftalen indeholdt et løft af den samlede kommunale serviceramme på 1,3 mia. kr. til at dække den demografiske udvikling med flere børn og ældre.

Desuden var regeringen og KL enige om, at kommunerne inden for de eksisterende rammer kunne frigøre yderligere 750 mio. kr. til borgernær velfærd ved reduceret brug af eksterne konsulenter.

Der blev som i de foregående års økonomiaftaler aftalt et betinget bloktilskud på 3 mia. kr. Det betingede bloktilskud ville kun blive udløst, hvis kommunernes samlede serviceudgifter for budget 2023 lå inden for det aftalte niveau.

Desuden blev yderligere 1 mia. kr. af kommunernes bloktilskud gjort betinget af, at kommunernes budgetterede anlægsudgifter holdt sig inden for den aftalte anlægsramme.

De betingede bloktilskud endte med at komme til udbetaling, da kommunerne samlet set holdt budgettet inden for de aftalte service- og anlægsrammer.

I aftalen indgik et samlet kommunalt anlægsniveau på 18,5 mia. kr. i 2023, hvor kommunerne selv skulle finansiere 1 mia. kr. Det var et fald i investeringsniveauet på 1,4 mia. kr. i forhold til niveauet i aftalen for 2022. Det lavere aftalte anlægsniveau for 2023 skulle ses i lyset af den på aftaletidspunktet ekstraordinære situation med høj inflation samt et behov for at frigive kapacitet til den grønne omstilling.

De økonomiske konsekvenser af økonomiaftalen for Horsens Kommune blev indregnet i budget 2023 i august 2022.

Tilblivelse af budget 2023

Der blev indgået budgetaftale for budget 2023 og overslagsårene 2024-2026 mellem alle Byrådets partier.

Den kommunale skatteprocent blev fastsat uændret til 25,39 % og grundskyldspromillen fastsat uændret til 22,56.

Der blev budgetteret med en formindskelse af kassebeholdningen på 45,0 mio. kr. i 2023 for at kunne imødegå den demografiske udvikling og de nødvendige kapacitetsbehov og investeringer.

Regnskabsopgørelsen

Skattefinansieret område

Årets resultat for driftsvirksomheden på det skattefinansierede område viser et overskud på 222,0 mio. kr.

Driftsoverskuddet er udtryk for den ramme, der er til rådighed til dækning af afdrag på lån og den del af anlægsvirksomheden, som ikke finansieres ved optagelse af lån.

Nettoanlæg udgør 103,0 mio. kr. og nettoafdrag på lån udgør 63,3 mio. kr., som derfor kan dækkes af driftsoverskuddet på 222,0 mio. kr.

Kommunens kassebeholdning udgør 82,4 mio. kr. ultimo 2023.

Den gennemsnitlige kassebeholdning udgør 272,9 mio. kr. i 2023 mod 415,3 mio. kr. i 2022.

Regnskabsopgørelsen for det skattefinansierede område kan i øvrigt sammenstilles således i forhold til budgettet:

| Beløb i mio. kr. | Budget | Korrigeret budget | Regnskab 2023 |
|------------------------|----------|-------------------|---------------|
| Skatter | 4.710,5 | 4.710,5 | 4.714,6 |
| Tilskud og udligning | 1.796,9 | 1.921,7 | 1.926,4 |
| Driftsudgifter | -6.303,2 | -6.623,3 | -6.415,8 |
| Renter (netto) | -1,5 | -1,5 | -3,2 |
| Jordforsyning | 85,5 | 33,6 | 61,3 |
| Øvrig anlægsvirksomhed | -232,0 | -258,9 | -164,2 |

Indtægter = +, Udgifter = -

Skatter

Skatterne har samlet set givet merindtægter på 4,1 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget 2023. Afvigelsen skyldes primært merindtægter vedr. grundskyld. Der er tale om merindtægter, som senere i forbindelse med udrulningen af de nye ejendomsvurderinger vil blive efterreguleret.

Tilskud og udligning

Tilskud og udligning har samlet givet merindtægter på 129,5 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget.

Den primære årsag hertil er en positiv midtvejsregulering af statstilskuddet på 124,7 mio. kr.

Den positive midtvejsregulering dækker over en regulering som følge af et højere niveau for overførselsudgifter på landsplan i 2023 end forventet i økonomiaftalen for 2023 samt en pris- og lønkomensation. Desuden har der været en komensation vedrørende udgifter til fordrevne ukrainere i 2022 og 2023 samt for Covid-19-indsatsen i 2022.

Endelig har der været nettoindtægter fra momsberigtigelser vedrørende tidligere år på 4,8 mio. kr.

Driftsudgifter

Driftsudgifterne er på 6.415,8 mio. kr., hvilket svarer til et merforbrug på 112,6 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget. Merforbruget skyldes både et merforbrug vedrørende serviceudgifter og overførselsudgifter. Merforbruget vedrørende serviceudgifterne kan primært forklares med øgede udgifter på dagtilbudsområdet, et øget udgiftspres på det specialiserede socialområde samt øgede udgifter på undervisningsområdet.

Renter (netto)

Nettorenter udgør 3,2 mio. kr. i nettoudgifter mod oprindeligt budgetteret 1,5 mio. kr.

Merudgifterne skyldes primært variable renter på lån, renter af gæld til renovationsområdet samt mindre indtægter på likvide aktiver.

Anlægsudgifter- og indtægter

Overskuddet på jordforsyningsområdet er på 61,3 mio. kr., hvilket er en afvigelse på 24,2 mio. kr. i forhold til et oprindeligt budgetteret overskud på 85,5 mio. kr. Afvigelsen skyldes især et mindre salg af boligjord end forventet.

Med hensyn til øvrig anlægsvirksomhed er der tale om nettoudgifter på 164,2 mio. kr., hvilket er 67,8 mio. kr. mindre end oprindeligt budgetteret. Det skyldes især anlægsstoppet, som har medført, at der hovedsagelig er gennemført kapacitetsudvidelser på skole- og dagtilbudsområdet.

Brugerfinansieret område

På driftsbudgettet for Affald og Genbrug er der et samlet merforbrug på 10,6 mio.

kr. i forhold til det oprindelige budget. Merforbruget dækker både over flere udgifter og færre indtægter end budgetteret.

På anlægsbudgettet er der et mindreforbrug på 41,6 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget på 43,3 mio. kr. Det skyldes hovedsagelig udskudte udgifter til klimasikring i forbindelse med etableringen af Ringvej Syd samt udskudte udgifter vedrørende Vedslet Genbrugsplads.

Overførselsadgang mellem årene

Der er overførselsadgang på de rammebelagte driftsområder. De rammebelagte udgifter er udgifter til områder, hvor kommunen selv fastlægger serviceniveauet. Udgifterne er i kommunens økonomistyring henlagt til bevillinger under decentrale enheder, hvor der er overførselsadgang til efterfølgende regnskabsår. Dette indebærer bl.a., at der som hovedregel ikke meddeles tillægsbevillinger ud over

bevillinger, der kan henføres til aktivitetsændringer eller øvrige forhold, der ikke var kendt ved budgetlægningen.

I det korrigerede budget for 2023 er indeholdt overførsler fra 2022 for netto 156,8 mio. kr.

Det forventes, at overførslen fra regnskab 2023 til 2024 vil udgøre 209,3 mio. kr.

Likviditetens udvikling

Likvide beholdninger ultimo regnskabsåret udgør 82,4 mio. kr., hvilket er en stigning på 101,1 mio. kr. i forhold til ultimo 2022.

Den gennemsnitlige kassebeholdning i 2023 udgjorde 272,9 mio. kr. mod 415,3 mio. kr. i 2022.

Tilgangen af likvide aktiver fremkommer således:

| Beløb i mio. kr. | |
|--|--------------|
| Resultat af det skattefinansierede område | 119,0 |
| Resultat af brugerfinansierede område | 21,2 |
| Forskydninger i langfristede tilgodehavender | 11,9 |
| Nettoafdrag på lån | -63,3 |
| Øvrige finansforskydninger m.v. | 9,4 |
| Primosaldo-korrektion | -24,2 |
| Kursregulering likvide aktiver | 27,1 |
| Ændring i likvide beholdninger | 101,1 |

Tilgangen af likvide aktiver vedrørende langfristede tilgodehavender er forskydninger, som primært omhandler frigivelse af deponerede midler på 37,9 mio. kr. og modsat midlertidig indefrysning af stigende grundskyld på 23,6 mio. kr. og indskud til almene boliger på 2,4 mio. kr.

Tilgangen af likvide aktiver vedrørende øvrige finansforskydninger er nettoforskydninger, som hovedsageligt vedrører en stigning i den kortfristede gæld.

Den økonomiske udvikling

Udviklingen i det økonomiske råderum

Med udgangspunkt i resultatet af årets driftsvirksomhed (skatte- og brugerfinansieret) og efter nettoafdrag på lån (afdrag og lånoptagelse), er kommunens råderum til finansiering af anlægsarbejder beregnet.

Udviklingen i det økonomiske råderum:

| Beløb i mio. kr. | Regnskab 2018 | Regnskab 2019 | Regnskab 2020 | Regnskab 2021 | Regnskab 2022 | Regnskab 2023 |
|---|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Driftsresultat skattefinansieret område | 242,8 | 240,5 | 299,6 | 243,5 | 130,1 | 222,0 |
| Nettoafdrag på lån | -118,6 | -53,6 | -24,2 | -30,1 | -65,6 | -63,3 |
| Resultat efter nettoafdrag på lån | 124,2 | 186,9 | 275,4 | 213,3 | 64,5 | 158,7 |
| Driftsresultat brugerfinansieret område | 20,1 | 13,8 | 11,5 | 22,7 | 31,4 | 23,0 |
| Råderum til finansiering af anlægsarbejder | 144,3 | 200,7 | 286,9 | 236,0 | 95,9 | 181,7 |
| Anlægsarbejder: | | | | | | |
| Jordforsyning | 0,8 | 38,4 | 70,7 | 62,5 | 188,1 | 61,3 |
| Øvrige skattefinansierede anlæg | -188,1 | -120,3 | -361,2 | -360,6 | -72,5 | -164,2 |
| Brugerfinansierede anlæg | -9,0 | -6,5 | -5,4 | -38,3 | -17,9 | -1,7 |
| Anlægsarbejder i alt | -196,3 | -88,4 | -295,9 | -336,4 | 97,7 | -104,7 |

Indtægter = +, Udgifter = -

Overholdelse af servicerammen

Overholdelse af servicerammen 2023:

| Beløb i mio. kr. | Regnskab 2023 | Budget 2023 | Afvigelse i forhold til oprindeligt budget |
|--|----------------|----------------|--|
| Serviceudgifter | 4.393,8 | 4.350,5 | -43,3 |
| Overførselsudgifter, aktivitetsbestemt medfinansiering mv. | 2.022,0 | 1.952,7 | -69,3 |
| Skattefinansierede nettodriftsudgifter | 6.415,8 | 6.303,2 | -112,6 |

Der er et merforbrug på serviceudgifterne på 43,3 mio. kr. og et merforbrug på 69,3 mio. kr. på overførselsudgifter samt aktivitetsbestemt medfinansiering mv. i forhold til det oprindelige budget.

Det samlede merforbrug på serviceudgifter skyldes merudgifter på dagtilbudsområdet, et stigende udgiftspres på det specialiserede socialområde og merudgifter på undervisningsområdet.

Udviklingen i de samlede driftsudgifter

De samlede driftsudgifter er defineret som alle nettodriftsudgifter inkl. statsrefusion på det skattefinansierede område fordelt på serviceudgifter, overførselsudgifter,

aktivitetsbestemt medfinansiering, udgifter og indtægter vedr. ældreboliger samt indtægter fra den centrale refusionsordning.

Udviklingen i de samlede driftsudgifter:

| Beløb i mio. kr., 2023-priser | Regnskab 2020 | Regnskab 2021 | Regnskab 2022 | Regnskab 2023 | Budget 2023 | Budget 2024 |
|---|---------------|---------------|---------------|---------------|--------------|--------------|
| Serviceudgifter | 4.121 | 4.259 | 4.355 | 4.394 | 4.351 | 4.506 |
| Overførselsudgifter | 1.744 | 1.771 | 1.725 | 1.770 | 1.674 | 1.777 |
| Aktivitetsbestemt medfinansiering | 356 | 354 | 347 | 345 | 343 | 341 |
| Indtægter fra den centrale refusionsordning | -33 | -62 | -71 | -84 | -51 | -60 |
| Ældreboliger | -13 | -11 | -13 | -9 | -15 | -15 |
| Tjenestemandspension, forsyningsvirksomheder | 1 | 1 | 2 | 1 | 1 | 1 |
| Skattefinansierede nettodriftsudgifter | 6.178 | 6.314 | 6.346 | 6.416 | 6.303 | 6.550 |

Det fremgår, at de skattefinansierede nettodriftsudgifter er vokset med 238 mio. kr. i faste priser fra 2020 til 2023.

Heraf tegner stigningen i serviceudgifterne samt indtægterne fra den centrale refusionsordning sig for samlet set 222 mio. kr.

Stigningen skyldes forskellige faktorer, hvor de væsentligste er udgifterne til flere børn, serviceudgiftsløft i budgetaftalerne, udgiftspres på det specialiserede socialområde og flytning af udgifter fra overførselsområdet til serviceudgiftsområdet.

Den årlige realvækst:

| Realvækst | R2020/R2021 | R2021/R2022 | R2022/R2023 |
|---|--------------|--------------|--------------|
| Serviceudgifter | 3,3 % | 2,5 % | 0,8 % |
| Overførselsudgifter | 1,4 % | -2,4 % | 2,6 % |
| Skattefinansierede nettodriftsudgifter | 2,1 % | 0,7 % | 1,1 % |

Den årlige realvækst er en anden måde at vise på, at serviceudgiftsniveauet er vokset fra 2020 til 2023 med den største realvækst fra 2020 til 2021. Ud over det stigende udgiftspres på dagtilbudsområdet og det specialiserede socialområde har udskudte udgifter fra 2020 til 2021 som følge af blandt andet COVID-19

situationen også en betydning for den høje vækstprocent fra 2020 til 2021. Væksten fra 2022 til 2023 afspejler den demografiske udvikling, udgiftspres på det specialiserede socialområde samt det i budgetaftalen for 2023 aftalte løft af serviceudgiftsniveauet.

Udgiftsudviklingen på udvalgsområder

Den samlede udgiftsudvikling opdelt på udvalgsområder:

| Beløb i mio. kr., 2023-priser | Regnskab 2020 | Regnskab 2021 | Regnskab 2022 | Regnskab 2023 | Budget 2023 |
|------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|-------------|
| Børne og Dagtilbud | 639,5 | 717,2 | 711,3 | 716,8 | 692,2 |
| Beskæftigelse og Integration | 1.732,2 | 1.752,4 | 1.668,7 | 1.720,5 | 1.633,9 |
| Skole, Unge og Uddannelse | 1.065,6 | 1.094,9 | 1.125,7 | 1.130,1 | 1.094,6 |
| Kultur og Fritid | 158,5 | 168,8 | 177,5 | 179,6 | 180,4 |
| Plan og Vej | 128,7 | 127,3 | 131,9 | 115,0 | 131,6 |
| Bæredygtighed, Natur og Klima | 104,3 | 103,5 | 126,3 | 146,3 | 141,0 |
| Opland | - | - | 4,9 | 3,0 | 3,4 |
| Beredskabskommissionen | 16,0 | 15,9 | 15,8 | 17,7 | 16,0 |
| Ældre og Handicap | 1.155,8 | 1.125,2 | 1.164,9 | 1.163,6 | 1.128,2 |
| Sundhed, Forebyggelse og Psykiatri | 567,9 | 582,7 | 579,8 | 578,9 | 585,7 |
| Økonomi og Erhverv | 609,5 | 626,1 | 639,1 | 644,2 | 696,2 |

Note: Der har i perioden været udgiftsflytning mellem Ældre og Handicap og Sundhed, Forebyggelse og Psykiatri.

Udgiftsudviklingen fra 2020 til 2023 har været forskellig fra område til område, men med stigende udgifter på de fleste områder.

Der har især været tale om stigende udgifter på dagtilbudsområdet, undervisningsområdet samt børn og forebyggelsesområdet.

Disse stigende udgifter kan delvist forklares med et stigende antal børn. Der har desuden været tale om aftalte serviceforbedringer i budgetaftalerne for de pågældende år.

På overførselsområdet er udgifterne steget i 2023 efter et fald i 2022 ovenpå stigningen i 2020 og 2021. Stigningerne i 2020 og 2022 kan primært forklares med Covid19 situationen.

Udvikling i anlægsudgifter

| Beløb i mio. kr., 2023-priser | Regnskab 2020 | Regnskab 2021 | Regnskab 2022 | Regnskab 2023 |
|---|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Skattefinansieret bruttoanlægsudgifter | 490,5 | 493,1 | 314,9 | 181,0 |
| <i>Heraf:</i> | | | | |
| Jordforsyning | 89,2 | 83,4 | 58,0 | 10,8 |
| Skoleområdet | 35,5 | 33,4 | 34,6 | 32,5 |
| Dagtilbudsområdet | 76,8 | 51,6 | 13,6 | 35,3 |
| Ældreområdet | 2,0 | 2,3 | 0,3 | 4,4 |
| Vejområdet | 96,1 | 116,7 | 92,6 | 59,2 |
| Kultur- og Fritidsområdet | 25,3 | 25,6 | 52,9 | 7,8 |
| Fælles udgifter og administration | 0,4 | 0,6 | 1,2 | 0,1 |
| Øvrige | 165,1 | 179,5 | 61,5 | 30,7 |

Note: Øvrige udgifter dækker blandt over udgifter til byfornyelse og køb af ejendomme. Udgifter vedr. idrætsfaciliteter til børn og unge indgår under Kultur- og Fritidsområdet

Det samlede bruttoanlægsniveau i 2022 og især i 2023 er væsentligt lavere end niveauet i både 2020 og 2021.

Det skyldes for det første anlægsstopet i 2022 og 2023 som følge af de stigende priser på anlægsområdet.

For det andet var niveauet ekstraordinært højt i 2020 og 2021 som følge af køb af Horsens Gymnasium, køb af VIA's bygninger til det nye rådhus samt

fremrykning af en række anlægsprojekter for at modvirke Covid-19 krisens negative konsekvenser for anlægssektoren.

Udvikling i anlægsindtægter

| Beløb i mio. kr., 2023-priser | Regnskab 2020 | Regnskab 2021 | Regnskab 2022 | Regnskab 2023 |
|------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Samlede anlægsindtægter | 184,4 | 176,3 | 432,8 | 78,0 |
| <i>Heraf:</i> | | | | |
| <i>Jordforsyning</i> | 166,1 | 150,2 | 252,0 | 72,1 |
| <i>Salg af kommunale bygninger</i> | 12,7 | 12,7 | 166,5 | 1,7 |
| <i>Øvrige</i> | 5,7 | 13,4 | 14,4 | 4,2 |

De samlede anlægsindtægter er lavere i 2023 end i de forudgående år

forbindelse med flytningen til nyt rådhus på Chr M Østergaards Vej.

I forhold til 2022 er indtægterne væsentligt lavere, men indtægterne var også ekstraordinære høje i 2022 som følge af salget af det tidligere rådhus i

Det lavere indtægtsniveau i 2023 sammenlignet med 2020 og 2021 skyldes færre indtægter fra salg af boligjord i 2023.

Personaleudvikling

Generelt

Statistikken udarbejdes på baggrund af udtræk af antal fuldtidsansatte fra kommunens økonomisystem.

Herunder ses udviklingen i det samlede antal fuldtidsansatte i Horsens Kommune i perioden 2019-2023.

| Antal fuldtidsansatte i Horsens Kommune | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|---|---------|---------|---------|---------|---------|
| Samlet antal fuldtidsansatte | 6.076,8 | 6.081,3 | 6.266,2 | 6.409,3 | 6.446,3 |

Fra 2022 til 2023 er det samlede antal fuldtidsansatte i Horsens Kommune steget med 37, svarende til en stigning på 0,6%.

Ansatte på ordinære vilkår omfatter primært overenskomstansatte og tjenestemandansatte. Vikarer og elever medregnes som ansatte på ordinære vilkår.

Statistikken opdeles i henholdsvis fuldtidsansatte på ordinære vilkår og fuldtidsansatte på ekstraordinære vilkår.

Ansatte på ekstraordinære vilkår omfatter ansatte i fleksjob, løntilskud, skånejob, servicejob, seniorjob m.v.

Ansatte på ordinære vilkår

Nedenstående tabel viser fordelingen af fuldtidsansatte på ordinære vilkår 2019-2023 fordelt på områder:

| Antal fuldtidsansatte på ordinære vilkår inkl. vikarer, elever m.v. | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|---|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| <i>Hovedkonto 0 og 2-5:</i> | | | | | |
| Dagtilbudsområdet | 1.044,4 | 1.085,1 | 1.144,4 | 1.209,7 | 1.210,3 |
| Uddannelsesområdet | 1.307,6 | 1.305,9 | 1.325,2 | 1.382,6 | 1.394,3 |
| Familie- og sundhedsområdet | 158,4 | 161,3 | 172,7 | 160,8 | 158,0 |
| Kultur- og fritidsområdet | 131,8 | 132,9 | 132,9 | 135,0 | 132,9 |
| Ældre- og handicapområdet | 1.844,6 | 1.801,9 | 1.872,8 | 1.895,4 | 1.925,5 |
| Beskæftigelsesområdet | 100,1 | 83,6 | 82,1 | 72,6 | 73,3 |
| Teknik- og miljøområdet | 263,3 | 271,3 | 274,5 | 287,9 | 290,5 |
| Øvrige | 14,8 | 15,6 | 16,0 | 15,5 | 16,4 |
| | | | | | |
| <i>Hovedkonto 6:</i> | | | | | |
| Administrationsområdet | 896,5 | 948,9 | 979,2 | 980,8 | 968,8 |
| | | | | | |
| Ordinært ansatte inkl. vikarer og elever m.v. | 5.761,5 | 5.806,5 | 5.999,7 | 6.140,4 | 6.170,0 |
| Andel af vikarer, elever m.v. af alle ordinært ansatte | 6,0% | 6,5% | 6,1% | 6,2% | 6,6% |

Der er sket en stigning på 29,6 ordinært fuldtidsansatte fra 2022 til 2023, svarende til en stigning på 0,5%.

Andelen af vikarer og elever i forhold til det samlede antal fuldtidsansatte på ordinære vilkår er steget fra 6,2% til 6,6%.

Ekstraordinært ansatte

| Antal fuldtidsansatte på ekstraordinære vilkår (sociale kapitler) | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|---|-------|-------|-------|-------|-------|
| Ekstraordinært ansatte | 315,2 | 274,9 | 266,5 | 268,9 | 276,3 |
| Andel af alle ansatte | 5,2% | 4,5% | 4,3% | 4,2% | 4,3% |

Antallet af fuldtidsansatte på ekstraordinære vilkår er steget med 7,4 fra 2022 til 2023, svarende til en stigning på 2,8%.

Andelen af fuldtidsansatte på ekstraordinære vilkår udgør 4,3% af det samlede antal fuldtidsansatte i Horsens Kommune.

Bemærkninger til områderne under hovedkonto 0-5:

Dagtilbudsområdet

Området omfatter ansatte ved kommunens dagtilbud, dvs. dagpleje, vuggestuer, børnehaver, integrerede daginstitutioner samt Spiren.

I 2023 er der i alt 1.210,3 fuldtidsansatte på området, heraf 1.076,4 fuldtidsansatte i daginstitutioner, mens 103,9 er ansat i dagplejen. Endelig har Spiren 30 fuldtidsansatte.

Fra 2022 til 2023 er antallet af fuldtidsansatte stort set uændret. Dog dækker udviklingen over en række ændringer indenfor personalegrupper:

- Et fald på 7 i antal fuldtidsansatte pædagoger (fra 509 til 502).
- Et fald på 4 i antal fuldtidsansatte pædagogiske assistenter (fra 184 til 180).
- En stigning på 18 i antal fuldtidsansatte pædagogmedhjælpere (fra 269 til 287).
- Et fald på 6 i antal fuldtidsansatte dagplejere (fra 103 til 97).

Uddannelsesområdet

Området omfatter primært ansatte på kommunens folkeskoler og i skolefritidsordninger. Derudover omfatter området kommunale specialskoler, Ungdommens Uddannelsesvejledning, Horsens Ungdomsskole og klubområdet samt PPR.

Der er 1.394,3 fuldtidsansatte på området i 2023, heraf er 937,7 ansat i folkeskolen, mens der er 167,8 ansat i skolefritidsordninger. Herudover er 137,6 ansat på kommunens specialskoler, 70 på Horsens Ungdomsskole, 45,6 på PPR samt 23,3 i

forbindelse med uddannelses- og erhvervsvejledning.

Fra 2022 til 2023 er antallet af fuldtidsansatte på området steget med 0,8% (fra 1.383 til 1.394). Udviklingen dækker over et fald på folkeskolerne (11,3), mens der omvendt er en stigning ved de kommunale specialskoler (8,6), Horsens Ungdomsskole (4,9) samt ved skolefritidsordningerne (4,7).

Desuden dækker udviklingen over en række ændringer på personalegrupper:

- En stigning på 3 fuldtidsansatte vedr. PPR (fra 44 til 47).
- En stigning på 4 i antal fuldtidsansatte pædagoger (fra 246 til 250)
- En stigning på 7 i antal fuldtidsansatte pædagogmedhjælpere (fra 72 til 79)
- Et fald på 3 fuldtidsansatte pædagogstuderende (fra 16 til 13).

Familie- og sundhedsområdet

Familieområdet omfatter ansatte i kommunens tilbud til sårbare børn og unge. Det er ansatte i Familiebehandlingen, Ungeindsatsen (Ungevejledning, Next Work, Fokus på holdet og U-turn) samt familievejledere.

Samlet er antallet af fuldtidsansatte på området i 2023 i alt 71,4, hvilket er et lille fald på 0,2 i forhold til 2022.

Vedr. Familiebehandlingen er antallet af fuldtidsansatte 31,2 i 2023, hvilket er 1,3 højere end i 2022. Det skyldes ekstra ansatte i 2023, finansieret af overførte midler fra 2022, til afvikling af venteliste.

I Ungeindsatsen er antallet af fuldtidsansatte faldet fra 18,8 til 18,3 i 2023, hvilket skyldes vakante stillinger i 2023. Antallet af familievejledere er ligeledes lavere (0,9) i 2023 på grund af vakante stillinger.

Sundhedsområdet omfatter ansatte i den kommunale tandpleje og den kommunale sundhedspleje.

Samlet set er antallet af fuldtidsansatte på sundhedsområdet faldet med 2,5 fra 89,1 i 2022 til 86,6 i 2023.

Det samlede fald dækker over et fald på 1,5 vedr. børnetandplejen og en stigning på 0,6 vedr. omsorgs-, special- og socialtandplejen på 0,6, mens antallet af fuldtidsansatte på sundhedsplejen er faldet med 1,6 fra 2022 til 2023, primært på grund af ekstra ansatte i 2022 vedr. coronatest-indsatsen.

Kultur- og fritidsområdet

Området består af biblioteket, museer excl. arkæologi, Forum Horsens samt personale ved kommunens haller og idrætsanlæg. Endvidere kulturinstitutionerne Horsens Musikskole, Komediehuset, Billedskolen samt fritids- og festivalområdet.

Af de i alt 132,9 fuldtidsansatte, der betjener området er 28% ansat ved bibliotekerne, 26% beskæftiger sig med idræt, 16% med musikaktiviteter og 18% med musuemsaktiviteter. De øvrige 12% fordeler sig mellem personale til fritidsaktiviteter, festivaler og kulturskoler.

Antallet af medarbejdere er faldet med 2,1 fuldtidsansatte fra 2022 til 2023, svarende til et fald på 1,5%. Udviklingen skyldes mindre justeringer på flere områder, fx har Byarkivet haft færre ansatte, fordi man nærmer sig afslutningen på en stor flerårig projektopgave, mens Komediehuset viser en lille stigning i timetallet til undervisere på grund af et højere aktivitetsniveau.

Ældre- og handicapområdet

Området omfatter alle ansatte på kommunens plejecentre og i hjemme- og

sygeplejen. Derudover også ansatte på det specialiserede socialområde for voksne, dvs. kommunens tilbud til voksne handicappede, socialt udsatte samt psykiatrien. Desuden omfatter området kommunal genoptræning og rehabilitering, tilbud til kronikere samt akutpladser og Sund By.

Ældreområdet

Ældreområdet har fra 2022 til 2023 haft en stigning på 13,9 fuldtidsansatte, fra 1.460,4 i 2022 til 1.474,3 i 2023.

På plejeboligområdet, Mad og Måltid samt aktivitetsområdet er der sket et fald 13,5 fuldtidsansatte, hvilket skyldes tilpasning grundet effektiviseringskravet på 1%.

Hjemmesygeplejen er steget med 8,2 fuldtidsansatte, hvilket skyldes et stigende antal ældre og det øgede pres på grund af kompleksitet, hvor mange hospitalsopgaver skal rummes på akutområdet og i hjemme- og sygeplejen.

Hjemmeplejen er øget med 1,4 fuldtidsansat, som dels skyldes beslutningen om fuldtidsansættelser og tilbuddet om øget ansættelsesbræk samt nye veje i hjemme- og sygeplejen.

Træningsområdet er steget med 3,2 fuldtidsansatte på grund af flere genoptræningsplaner.

Under Sundheds- og Ældrechefen er antallet af fuldtidsansatte øget med 15,9 primært på grund af et øget antal elever (11,5 fuldtidsansatte) samt praktikkoordinatorer, Projekt STAR og Projekt Flere Hænder.

Handicapområdet

Området har haft en samlet stigning på 14,9 fuldtidsansatte fra 2022 til 2023, fra 428,5 i 2022 til 443,4 i 2023.

Der har været en tilgang på 7,1 fuldtidsansatte vedr. specialtilbud på Åparkcentret. Der er tale om et midlertidigt tilbud, som lukker igen ultimo februar 2024.

Derudover har der været en stigning på 12,1 fuldtidsansatte på kommunens egne

tilbud, hvilket skyldes mere komplekse borgere, der kræver mere pleje.

I forbindelse med specialvejledning og mestringsenheden har der været en stigning på 3,6 fuldtidsansatte fortrinsvis på grund af et midlertidigt enkeltmandsprojekt i 2023.

Endvidere er der en stigning på 2,6 fuldtidsansatte vedr. undervisningstilbud, mens der omvendt har været et fald på 2,4 vedr. rusmiddelbehandling og et fald på 5,5 som følge af lukningen af Krisecenter for kvinder.

Forsorgshjemmet lukker i 2024 og, i den forbindelse er der et fald i antallet af pladser i 2023, hvilket har medført en nedgang på 1,8 fuldtidsansatte.

Sund By

Der har været en stigning i antallet af fuldtidsansatte vedr. Sund By på 1,9. Det drejer sig om en projektansættelse i forbindelse med en bevilling fra TrygFonden.

Beskæftigelsesområdet (under Beskæftigelses- og Integrationsudvalget)

Beskæftigelsesområdet under Beskæftigelses- og Integrationsudvalget vedrører indsatsen for de ledige og sygemeldte borgere i Jobcentret samt i det virksomhedsrettede arbejde. Myndighedsarbejdet på området indgår

under Økonomi- og Erhvervsudvalget (se Administrationsområdet).

Fra 2022 til 2023 er antallet af fuldtidsansatte stort set uændret med en lille stigning på 0,7, der dækker over normale udsving i medarbejdertallet med til- og fratrædelser.

Teknik- og Miljøområdet

Statistikken vedrørende Teknik- og Miljøområdet omfatter fortrinsvis ansatte på Service & Beredskab.

I 2023 er der i alt 290,5 fuldtidsansatte på Teknik- og Miljøområdet, hvoraf 268,9 var ansat ved Service & Beredskab inkl. Endelave Færgefart (13,7 fuldtidsansatte). De resterende omkring 21,6 fuldtidsansatte er fortrinsvis teknisk servicepersonale under Ejendomsservice.

Fra 2022 til 2023 er der samlet set ansat 2,6 fuldtidsansatte flere på Teknik- og Miljøområdet, fx er der ansat en ekstra medarbejder ved Service & Beredskab/Kørselskontoret som følge af en stigning i antallet af kørsler til kommunale institutioner i 2023.

Endvidere er ansat en ekstra medarbejder i Ejendomsservice som følge af en forøgelse af kommunens bygningsmasse.

Øvrige

Kategorien 'Øvrige' omfatter primært arkæologifunktionen på Horsens Museum.

Bemærkninger til Administrationsområdet under hovedkonto 6

Administrationsområdet

Området omfatter alle fuldtidsansatte på hovedkonto 6. Statistikken er opdelt på direktørområder.

| Specifikation af hovedkonto 6 (administrationsområdet) | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|--|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Direktionens stab | 155,8 | 154,8 | 163,8 | 160,0 | 153,4 |
| Børn, Unge og Kultur | 183,4 | 181,5 | 188,9 | 194,2 | 193,2 |
| Teknik og Miljø | 272,3 | 281,6 | 294,8 | 298,4 | 314,7 |
| Job og Velfærd | 285,0 | 331,1 | 331,7 | 328,2 | 307,5 |
| I alt | 896,5 | 948,9 | 979,2 | 980,8 | 968,8 |

Direktionens stab

Området omfatter ansatte i den centrale administration, fx sekretariat, it og digitalisering, HR, løn og jura, økonomi samt indkøb.

I 2023 er der 153,4 fuldtidsansatte i Direktionens stab.

Der er fra 2022 til 2023 sket et fald på 6,6 fuldtidsansatte. Der er flyttet 3 medarbejdere til Børn, Unge og Kulturstaben i 2023, mens det øvrige samlede fald på 3,6 fuldtidsansatte dækker over en kombination af stillingsophør og afslutning af projektansættelser.

Børn, Unge og Kultur

Området omfatter ansatte i administrationen indenfor Børn, Unge og Kultur.

I 2023 er der samlet set 193,2 fuldtidsansatte med 89 på det specialiserede børneområde, mens der er 104,2 fuldtidsansatte i Børn, Unge og Kulturstaben, heraf 31,3 i Borgerservice.

Fra 2022 til 2023 er antallet af fuldtidsansatte stort set uændret, dvs. der er et lille fald på 1 fuldtidsansat, svarende til 0,5 %.

Teknik og Miljø

Området omfatter ansatte ved Teknik og Miljø's administration, Intern Service samt Rengøringsorganisationen.

I 2023 er der i alt 314,7 fuldtidsansatte på området, heraf er 145,5 ansatte ved Teknik og Miljø's administration, mens der er hhv. 17,3 og 151,8 fuldtidsansatte hos Intern Service og Rengøringsorganisationen.

Fra 2022 til 2023 er antallet af fuldtidsansatte steget med 16,3. Intern Service er steget med 7,3 fuldtidsansatte, hvor størstedelen af stigningen skyldes flytning af medarbejdere fra Ejendomsservice, Jobcentret og Ungdomscentret (ca. 5 fuldtidsansatte). Herudover er der ansat yderligere personale til at betjene Rådhuset, grundet flere opgaver/større bygning end ved det gamle rådhus.

Rengøringsorganisationen er steget med 6,5 fuldtidsansatte, hvilket skyldes flere opgaver i løbet af 2023, fx rengøring af Højen 1, Højehallen, pavilloner i forbindelse med Højen samt som følge af udvidelsen af hhv. Gedvedhallen og Højvanghallen.

Job og Velfærd

Området omfatter stabs- og myndighedsfunktioner i Job og Velfærd.

I 2023 er der i alt 307,5 fuldtidsansatte på området, heraf 178 på Jobcentret, 73 i Job- og Velfærdsstaben samt 56,6 i forbindelse med Ældre- og Handicaprådgivningen.

Fra 2022 til 2023 er der sket et samlet fald på 20,7 fuldtidsansatte på direktørområdet.

Jobcentret

Jobcentret har fra 2022 til 2023 oplevet en reduktion på i alt 29,7 fuldtidsansatte. Reduktionen skyldes omorganiseringer og driftstilpasninger.

I forbindelse med omorganiseringen af direktørområderne i december 2022 blev Jobcentrets sekretariat flyttet til Job- og Velfærdsstaben, hvilket betyder en reduktion på 13,5 fuldtidsansatte under Jobcentret i 2023.

Desuden er der i løbet af 2023 gennemført en løbende tilpasning af indsatsen til de aktuelle målrunder samt generelt på beskæftigelsesområdet.

Job- og Velfærdsstaben

Staben har fra 2022 til 2023 oplevet en netto tilgang på 7,6 fuldtidsansatte.

Der er tale om en tilgang på 13,5 fuldtidsansatte i forbindelse med omorganisering, hvor Jobcentrets sekretariat blev flyttet til Staben.

Derudover er der sket et fald på ca. 4 fuldtidsansatte som følge af effektiviseringer i henhold til den økonomiske politik samt vakante stillinger.

Ældre- og Handicaprådgivning
Myndighedsfunktionerne vedr. ældre og
handicappede har oplevet en stigning på

1,4 fuldtidsansat fra 2022 til 2023 på
grund af en stigning i antallet af sager.

Væsentlige økonomiske nøgletal 2023

Skatteprocenter og - promiller

| | Budget 2022 | Budget 2023 |
|-------------------------------------|----------------|----------------|
| Kommunal indkomstskat | 25,39 % | 25,39 % |
| Kirkeskate | 0,81 % | 0,79 % |
| Kommunal grundskyld | 22,56 ‰ | 22,56 ‰ |
| <u>Dækningsafgift:</u> | | |
| Grundværdi, offentlige | 11,28 ‰ | 11,28 ‰ |
| Forskelsværdi, offentlige | 8,75 ‰ | 8,75 ‰ |
| Forskelsværdi, forretningsejendomme | 0,0 ‰ | 0,0 ‰ |

| Beløb i mio. kr. | Regnskab 2020 | Regnskab 2021 | Regnskab 2022 | Regnskab 2023 |
|--|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Regnskabsopgørelsen (udgiftsbaseret) | | | | |
| Resultat af driftsvirksomhed | 299,6 | 243,5 | 130,1 | 222,0 |
| Resultat af det skattefinansierede område | 9,1 | -54,7 | 245,7 | 119,0 |
| Resultat af brugerfinansierede område, drift | 11,5 | 22,7 | 31,4 | 23,0 |
| Resultat af brugerfinansierede område, anlæg | -5,4 | -38,3 | -17,9 | -1,7 |

| Balance | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|------------------------------------|----------|----------|----------|----------|
| Aktiver | | | | |
| Materielle anlægsaktiver | 2.638,9 | 2.734,3 | 2.586,6 | 2.544,1 |
| Finansielle aktiver | 2.122,2 | 3.434,4 | 3.617,0 | 3.645,7 |
| Omsætningsaktiver i alt | 826,1 | 678,0 | 416,4 | 482,6 |
| - heraf likvide beholdninger | 92,1 | -2,7 | -18,7 | 82,5 |
| Passiver | | | | |
| Egenkapital | -1.551,4 | -2.944,4 | -3.337,6 | -3.395,3 |
| Hensatte forpligtigelser | -2.126,6 | -1.907,5 | -1.373,4 | -1.373,4 |
| Langfristet gæld | -1.530,5 | -1.508,3 | -1.458,4 | -1.413,2 |
| - heraf ældreboliger | -196,2 | -185,3 | -174,8 | -184,9 |
| - heraf lønmodtagernes feriemidler | -278,4 | -273,6 | -276,4 | -280,0 |
| Kortfristet gæld | -378,6 | -486,5 | -450,5 | -490,4 |

| | | | | |
|--|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Gennemsnitlig likviditet (kassekreditreglen i mio.) | 443,9 | 409,3 | 415,3 | 272,9 |
| Gennemsnitlig likviditet pr. indbygger (kr.) | 4.813 | 4.334 | 4.304 | 2.802 |
| Langfristet gæld pr. indbygger (kr.) | 16.595 | 15.970 | 15.115 | 14.508 |
| Skatter pr. indbygger (kr.) | 44.594 | 44.664 | 45.824 | 48.400 |
| Indbyggertal ultimo året | 92.229 | 94.443 | 96.489 | 97.408 |

Regnskabsopgørelse

Formålet med regnskabsopgørelsen for det udgiftsbaserede regnskab er at give en overordnet præsentation af det faktiske årsresultat sammenlignet med det budgetterede.

| No- ter | (Beløb i 1.000 kr.) | Budget 2023 | Korrigeret budget 2023 | Heraf ramme- overførsel fra 2022 til 2023 | Regnskab 2023 |
|---|--|-------------------|---------------------------|---|-------------------|
| A. Det skattefinansierede område | | | | | |
| 1 | Indtægter | | | | |
| | Skatter | 4.710.467 | 4.710.467 | | 4.714.566 |
| | Tilskud og udligning | 1.796.918 | 1.921.658 | | 1.926.429 |
| | Indtægter i alt | 6.507.385 | 6.632.125 | | 6.640.995 |
| 2 | Driftsudgifter | | | | |
| | Økonomi- og Erhvervsudvalget | -696.187 | -772.308 | -96.554 | -644.228 |
| | Beskæftigelses- og Integrationsudvalget | -1.633.897 | -1.745.865 | -18.673 | -1.720.523 |
| | Børne- og Dagtilbudsudvalget | -692.170 | -677.202 | 32.499 | -716.812 |
| | Skole-, Unge- og Uddannelsesudvalget | -1.094.638 | -1.146.385 | -27.767 | -1.130.133 |
| | Kultur- og Fritidsudvalget | -180.445 | -199.367 | -17.878 | -179.596 |
| | Plan- og Vejudvalget | -131.607 | -141.193 | -8.383 | -115.031 |
| | Bæredygtigheds-, Natur- og Klimaudvalget | -141.006 | -161.624 | -17.379 | -146.263 |
| | Oplandsudvalget | -3.404 | -8.849 | -5.445 | -3.022 |
| | Beredskabskommissionen | -15.957 | -15.957 | 0 | -17.687 |
| | Ældre- og Handicapudvalget | -1.128.244 | -1.165.604 | 10.510 | -1.163.570 |
| | Sundheds-, Forebyggelses- og Psykiatri udvalget | -585.672 | -588.904 | -7.770 | -578.895 |
| | Driftsudgifter i alt | -6.303.228 | -6.623.258 | -156.840 | -6.415.760 |
| 3 | Renter (netto) | -1.500 | -1.500 | | -3.241 |
| | Årets resultat driftsvirksomhed | 202.658 | 7.368 | -156.840 | 221.994 |
| Anlæg | | | | | |
| 4 | Jordforsyning | | | | |
| | Køb af jord | -30.000 | -37.620 | | 115 |
| | Nedbrydning af bygninger | 0 | 1.096 | | 0 |
| | Byggemodning m.m. | -20.500 | -21.128 | | -12.648 |
| | Salgsomkostninger | -2.000 | -4.020 | | -2.450 |
| | Salg af jord | 138.000 | 95.218 | | 76.238 |
| | Jordforsyning i alt | 85.500 | 33.546 | | 61.254 |
| 5 | Øvrig anlægsvirksomhed, udgifter | -257.745 | -288.298 | | -170.159 |
| | Øvrig anlægsvirksomhed, indtægter | 25.748 | 29.426 | | 5.929 |
| | Årets resultat anlægsvirksomhed | -146.498 | -225.327 | | -102.976 |
| | Resultat i alt for det skattefinansierede område | 56.160 | -217.959 | | 119.018 |
| B. Det brugerfinansierede område | | | | | |
| | Driftsvirksomhed (netto) | 33.524 | 21.450 | | 22.957 |
| | Anlægsvirksomhed | -43.276 | -21.037 | | -1.718 |
| | Resultat i alt for det brugerfinansierede område | -9.752 | 413 | | 21.239 |
| 6 | Resultat i alt (A+B) | 46.408 | -217.546 | | 140.258 |
| C. Kapitalposter | | | | | |
| | Forskydninger i langfristede tilgodehavender | -1.400 | -19.648 | | 11.876 |
| | Afdrag på lån | -141.903 | -141.903 | | -140.075 |
| | Optagne lån | 70.655 | 70.655 | | 76.738 |
| | Øvrige finansforskydninger | 0 | 0 | | 9.392 |
| | Kursreguleringer likvide aktiver | 0 | 0 | | 27.096 |
| | Forøgelse (+)/Forbrug (-) af likvide be- holdninger (A+B+C) | -26.239 | -308.442 | | 125.285 |
| | Likvide beholdninger primo | -42.840 | -42.840 | | -42.840 |
| | Likvide beholdninger ultimo | -69.079 | -351.282 | | 82.445 |

Balance

Balancen giver et øjebliksbillede af kommunens formue, som omfatter de finansielle og fysiske aktiver, jf. den godkendte regnskabspraksis. Herudover forekommer der væsentlige områder, som ikke skal aktiveres, f.eks. veje og grønne områder.

| Noter | (Beløb i 1.000 kr.) | Ultimo 2022 | Ultimo 2023 |
|-----------|---|------------------|------------------|
| | Aktiver | | |
| 7 | Materielle anlægsaktiver | | |
| | Grunde | 351.792 | 354.741 |
| | Bygninger | 2.016.753 | 1.982.925 |
| | Tekniske anlæg, maskiner og køretøjer | 119.475 | 115.837 |
| | Inventar | 35.096 | 35.668 |
| | Anlægsaktiver under udførelse | 63.506 | 54.891 |
| | Immaterielle anlægsaktiver | | |
| | Udviklingsarbejder og andre erhvervede immaterielle anlægsaktiver | 0 | 0 |
| | Finansielle anlægsaktiver | | |
| 8 | Tilgodehavender og udlån | 429.037 | 437.588 |
| | Aktier og andelsbeviser | 3.216.871 | 3.249.163 |
| 9 | Udlæg brugerfinansieret område | -28.955 | -41.034 |
| | Materielle omsætningsaktiver | | |
| | Grunde og bygninger til videresalg | 262.015 | 203.916 |
| | Finansielle omsætningsaktiver | | |
| | Kortfristede tilgodehavender | 148.849 | 172.217 |
| | Værdipapirer og kapitalandele | 24.148 | 23.995 |
| | Likvide beholdninger | -18.660 | 82.445 |
| | Aktiver i alt | 6.619.926 | 6.672.352 |
| | Passiver | | |
| 10 | Egenkapital | | |
| | Skattefinansieret | 3.249.553 | 3.312.306 |
| | Brugerfinansieret | 88.027 | 82.981 |
| | I alt | 3.337.580 | 3.395.287 |
| 11 | Hensatte forpligtelser | 1.373.401 | 1.373.401 |
| | Finansielle gældsforpligtelser | | |
| 12 | Langfristet gæld | 1.137.419 | 1.049.909 |
| | Lønmodtagernes Feriemidler | 276.382 | 279.984 |
| | Gæld vedr. klimatilpasningsprojekter | 0 | 30.888 |
| | Restleasingforpligtelser | 44.614 | 52.452 |
| | Nettogæld vedrørende legater, deposita m.v. | 7.634 | 7.637 |
| | Kortfristede gældsforpligtelser | 442.896 | 482.795 |
| | Passiver i alt | 6.619.926 | 6.672.352 |

13 Værdier af faste ejendomme udgør 3.499 mio. kr.

14 Kautions- og garantiforpligtigelse udgør 5.055 mio. kr.

Noter

Note 1. Skatter, tilskud og udligning

Skatter kan specificeres således:

| Beløb i 1.000 kr. | |
|-------------------|------------------|
| Indkomstskatter | 4.232.246 |
| Selskabsskatter | 138.243 |
| Ejendomsskatter | 332.939 |
| Øvrige skatter | 11.137 |
| I alt | 4.714.566 |

Tilskud og udligning kan specificeres således:

| Beløb i 1.000 kr. | |
|--|------------------|
| Kommunal udligning og statstilskud | 1.775.796 |
| Særlige tilskud | 159.204 |
| Refusion af købsmoms (netto) | 4.833 |
| Fragår: | |
| Udligning og tilskud vedrørende udlændinge | 2.064 |
| Kommunale bidrag til regionerne | 11.340 |
| I alt | 1.926.429 |

Tilskuds- og udligningssystemet er fra og med 2021 grundlæggende ændret, så udligningen nu er delt op i en separat udligning af henholdsvis udgiftsbehov og beskatningsgrundlag. Det tidligere beskæftigelsestilskud er desuden blevet indarbejdet i den generelle udligning.

Særlige tilskud omhandler finansieringstilskud, generelt løft af ældreplejen, styrket kvalitet i ældreplejen, værdig ældrepleje, bedre kvalitet i dagtilbud, ø-tilskud, bekæmpelse af ensomhed og efterreguleringer.

Note 2. Driftsudgifter (skattefinansieret)

Horsens Kommune har valgt at opdele driftsudgifterne i følgende kategorier:

| | Budget 2023 | Korrigeret budget 2023 | Heraf rammeoverførsel fra 2022 til 2023 | Regnskab 2023 | Restbevilling |
|-----------------------------|-------------------|------------------------|---|-------------------|-----------------|
| Rammebelagt | -4.176.443 | -4.403.162 | -156.840 | -4.196.053 | -207.109 |
| Ikke rammebelagt | -2.126.785 | -2.220.096 | 0 | -2.223.783 | 3.687 |
| BUM-Model | 0 | 0 | 0 | 4.076 | -4.076 |
| Driftsudgifter i alt | -6.303.228 | -6.623.258 | -156.840 | -6.415.760 | -207.498 |

| | Budget 2023 | Korrigeret budget 2023 | Heraf rammeoverførsel fra 2022 til 2023 | Regnskab 2023 | Restbevilling |
|---|-------------------|------------------------|---|-------------------|-----------------|
| Økonomi- og Erhvervsudvalget | -696.187 | -772.308 | -96.554 | -644.228 | -128.079 |
| Rammebelagt | -614.044 | -690.164 | -96.554 | -564.089 | -126.075 |
| Ikke rammebelagt | -82.144 | -82.144 | 0 | -80.139 | -2.005 |
| Beskæftigelses- og Integrationsudvalget | -1.633.897 | -1.745.865 | -18.673 | -1.720.523 | -25.342 |
| Rammebelagt | -78.435 | -96.694 | -18.673 | -69.815 | -26.878 |
| Ikke rammebelagt | -1.555.462 | -1.649.172 | 0 | -1.650.708 | 1.536 |
| Børne- og Dagtilbudsudvalget | -692.170 | -677.202 | 32.499 | -716.812 | 39.610 |
| Rammebelagt | -676.932 | -661.287 | 32.499 | -702.053 | 40.766 |
| Ikke rammebelagt | -15.239 | -15.914 | 0 | -14.759 | -1.156 |
| Skole-, Unge- og Uddannelsesudvalget | -1.094.638 | -1.146.385 | -27.767 | -1.130.133 | -16.252 |
| Rammebelagt | -1.085.682 | -1.137.429 | -27.767 | -1.125.521 | -11.908 |
| Ikke rammebelagt | -8.956 | -8.956 | 0 | -4.612 | -4.344 |
| Kultur- og Fritidsudvalget | -180.445 | -199.367 | -17.878 | -179.596 | -19.771 |
| Rammebelagt | -159.036 | -177.957 | -17.878 | -159.730 | -18.227 |
| Ikke rammebelagt | -21.409 | -21.409 | 0 | -19.866 | -1.543 |
| Plan- og Vejudvalget | -131.607 | -141.193 | -8.383 | -115.031 | -26.162 |
| Rammebelagt | -113.925 | -123.075 | -8.383 | -101.449 | -21.626 |
| Ikke rammebelagt | -17.682 | -18.118 | 0 | -17.658 | -460 |
| BUM-Model (Service og Beredskab) | 0 | 0 | 0 | 4.076 | -4.076 |
| Bæredygtigheds-, Natur- og Klimaudvalget | -141.006 | -161.624 | -17.379 | -146.263 | -15.361 |
| Rammebelagt | -95.676 | -116.817 | -17.379 | -99.262 | -17.555 |
| Ikke rammebelagt | -45.331 | -44.807 | 0 | -47.000 | 2.193 |
| Oplandsudvalget | -3.404 | -8.849 | -5.445 | -3.022 | -5.827 |
| Rammebelagt | -3.404 | -8.849 | -5.445 | -3.022 | -5.827 |
| Beredskabskommissionen | -15.957 | -15.957 | 0 | -17.687 | 1.729 |
| Ikke rammebelagt | -15.957 | -15.957 | 0 | -17.687 | 1.729 |

| | Budget 2023 | Korrigeret budget 2023 | Heraf ram- meover- førsel fra 2022 til 2023 | Regnskab 2023 | Rest- bevilling |
|---|-------------------|------------------------------|---|-------------------|--------------------|
| Ældre- og Handicapud- valget | -1.128.244 | -1.165.604 | 10.510 | -1.163.570 | -2.033 |
| Rammebelagt | -1.126.615 | -1.164.963 | 10.510 | -1.160.965 | -3.998 |
| Ikke rammebelagt | -1.628 | -641 | 0 | -2.605 | 1.964 |
| Sundheds-, Forebyg- gelses- og Psykiatriud- valget | -585.672 | -588.904 | -7.770 | -578.895 | -10.009 |
| Rammebelagt | -222.695 | -225.927 | -7.770 | -210.145 | -15.782 |
| Ikke rammebelagt | -362.977 | -362.977 | 0 | -368.750 | 5.773 |

Rammebelagt

Rammebelagte områder er områder, hvor kommunen selv fastlægger serviceniveauet. På de rammebelagte områder er der overførselsadgang af over- og underskud til efterfølgende regnskabsår. Dette indebærer bl.a., at der som hovedregel ikke meddeles tillægsbevillinger ud over bevillinger, der kan henføres til aktivitetsændringer eller øvrige forhold, der ikke var kendt ved budgetlægningen.

I regnskabsresultatet for 2023 er indeholdt overførsler fra 2022 med netto 156,8 mio. kr. Det forventes, at overførslen fra regnskab 2023 til 2024 vil udgøre 209,3 mio. kr.

Restbevillingen på de rammebelagte områder vedrører overskud på Økonomi- og Erhvervsudvalget på 126,1 mio. kr. (der er overskud på alle direktørområder), overskud på Beskæftigelses- og Integrationsudvalget på 26,9 mio. kr. (overskuddet vedrører Jobcenter), underskud på Børne- og Dagtilbudsudvalget på 40,8 mio. kr. (underskuddet fordeler sig med et underskud på 44,8 mio. kr. på Dagtilbudsområdet og et overskud på Børn og Forebyggelse på 4 mio. kr.), overskud på Skole-, Unge- og Uddannelsesudvalget på 11,9 mio. kr. (overskuddet vedrører undervisningsområdet og Børn og Forebyggelse, mens der er underskud på Ungdomscentret), overskud på Kultur- og Fritidsudvalget på 18,2 mio. kr. (der er overskud på både Museer, Fritidsaktiviteter, Folkeoplysning og Kultur og Events,

mens der er underskud på Idræt), overskud på Plan- og Vejudvalget, Trafik og Vej på 21,6 mio. kr., overskud på Bæredygtigheds-, Natur- og Klimaudvalget på 17,6 mio. kr. (overskud på Ejendomme og Natur og Miljø og underskud på Kollektiv trafik), overskud på Oplandsudvalget 5,8 mio. kr., overskud på Ældre- og Handicapudvalget på 4 mio. kr. (underskud på Ældre på 6,8 mio. kr. og overskud på Voksne handicap på 10,8 mio. kr.) og endelig et overskud på Sundheds-, Forebyggelses- og Psykiatriudvalget på 15,8 mio. kr. (overskuddet vedrører Psykiatri og Socialt udsatte, Sundhed og Forebyggelse og Sund By).

Henlæggelser til finansiering af overførte drifts- og anlægsbevillinger er endnu ikke endeligt opgjort, men forventes færdigbehandlet og godkendt af Byrådet i april 2024.

Ikke rammebelagt

Ikke rammebelagte udgifter er udgifter til områder, hvor kommunen ikke selv fastlægger serviceniveauet. Det drejer sig primært om lovbestemte udgifter i forbindelse overførsel til personer m.v., bl.a. ydelser vedrørende kontanthjælp og aktivering, førtidspensioner, sygedagpenge, boligstøtte m.m. Der er normalt kun mulighed for overførsel af restbevillinger til efterfølgende regnskabsår efter konkret ansøgning.

Budgetgarantien opgøres efter hvert regnskabsår og virker således, at stigninger/fald i udgifter omfattet af budgetgarantien reguleres via bloktilskuddet til

alle landets kommuner under ét 2 år efter regnskabsåret. Hvis ændringerne i Horsens Kommune svarer til udviklingen på landsplan, kompenseres kommunen fuldt ud.

Bestiller/Udfører Modeller

Bestiller/Udfører Modeller svarer til driften af Service og Beredskab på Endelavevej. Service og Beredskab har givet et overskud på 4,1 mio. kr. Årets regnskabsresultat registreres i kommunens status, og der beregnes rente de efter samme regler, som anvendes for kommunens forsyningsvirksomheder. Service og Beredskab har ultimo 2023 en gæld på 1,8 mio. kr.

Økonomi- og Erhvervsudvalget

På Økonomi- og Erhvervsudvalgets område udviser regnskab 2023 et samlet mindreforbrug på 128,1 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget 2023. Mindreforbruget fordeler sig med et mindreforbrug på 126,1 mio. kr. på det rammebelagte område og et mindreforbrug på 2 mio. kr. på det ikke-rammebelagte område.

Restbevillingen på det rammebelagte område på 126,1 mio. kr. skal ses i lyset af, at der fra 2022 til 2023 blev overført 96,2 mio. kr. på Økonomi- og Erhvervsudvalget område.

Udover det overførte beløb fra 2022 på 96,2 mio. kr. er der netto givet tillægsbevillinger på udvalgets område på -20,4 mio. kr. Tillægsbevillingerne består primært af omplacering af lønpuljer til fagudvalgene på -24,5 mio. kr., tillægsbevillinger/budgetneutrale omplaceringer på i alt netto 2,1 mio. kr. i forbindelse med budgetopfølgningen pr. 30. april 2023 (primært vedr. nulstilling af pulje, merudgifter under Teknik og Miljø samt nulstilling af budget vedrørende Krisecenter for kvinder og Arentzens Minde samt øvrige omplaceringer i forbindelse med opfølgningen), tillægsbevillinger/budgetneutrale omplaceringer på i alt netto 2 mio. kr. i forbindelse med budgetopfølgningen pr. 31. august 2023 vedrørende udmøntning

af sager på årets Lov- og Cirkulæreprogram.

Mindreforbruget på det ikke-rammebelagte område vedrører primært mindreudgifter til valg.

Beskæftigelses- og Integrationsudvalget

I 2023 havde Beskæftigelsesudvalget et budget på 1.633,9 mio. kr. I løbet af året er der givet tillægsbevillinger og budgetneutrale omplaceringer på i alt 112 mio. kr. Det korrigerede budget for 2023 udgør således 1.745,9 mio. kr.

Ud over det overførte beløb fra 2022 på 18,7 mio. kr. er der givet tillægsbevillinger på 93,3 mio. kr. i 2023, heraf blev der givet tillægsbevillinger på 0,9 mio. kr. vedr. udmøntning af lønpuljer, tillægsbevillinger på 49,9 mio. kr. i forbindelse med budgetopfølgningen pr. 30. april 2023 (primært vedr. merudgifter til forsikrede ledige, førtidspensioner, fleksjob, ledighedsydelse, boligstøtte og sygedagpenge). Endelig er der givet tillægsbevillinger på 44,8 mio. kr. i forbindelse med budgetopfølgningen pr. 31. august 2023 (hovedsageligt vedrørende førtidspensioner, men også fleksjob, forsikrede ledige og sygedagpenge). Endelig er der foretaget budgetneutrale omplaceringer på -2,3 mio. kr. fra Beskæftigelses- og Integrationsudvalget til Økonomi- og Erhvervsudvalget.

Regnskabet for 2023 viser et samlet mindreforbrug på 25,3 mio. kr., fordelt med et overskud på de rammebelagte områder på i alt 26,9 mio. kr. og et underskud på de ikke rammebelagte områder på 1,5 mio. kr. Overskuddet på det rammebelagte område vedrører Aktivitet. Merforbruget på de ikke rammebelagte områder vedrører primært mindreforbrug på integration, kontanthjælp og revalidering, ressourceforløb, aktivitet, unge forsørgelse og boligstøtte på i alt 13,5 mio. kr., mens der er merforbrug på sygedagpenge, forsikrede ledige, fleksjob og førtidspensioner på i alt 15,1 mio. kr.

Mindreforbruget fordeler sig på de enkelte politikområder som følger:

| Politikområder | I mio. |
|---|-------------|
| Integration, forsørgelse: Ikke rammebelagte, mindreforbrug | 1,1 |
| Sygedagpenge, forsørgelse: Ikke rammebelagte, merforbrug | -6,1 |
| Kontanthjælp og revalidering, forsørgelse: Ikke rammebelagte, mindreforbrug | 1,1 |
| Forsikrede ledige, forsørgelse: Ikke rammebelagte, merforbrug | -2,7 |
| Fleksjob, forsørgelse: Ikke rammebelagte, merforbrug | -3,0 |
| Ledighedsydelse, forsørgelse: Ikke rammebelagte, merforbrug | -0,1 |
| Ressourceforløb, forsørgelse: Ikke rammebelagte, mindreforbrug | 1,2 |
| Førtidspensioner: Ikke rammebelagte, merforbrug | -3,1 |
| Senior-, servicejobs og jobtræning, forsørgelse: Ikke rammebelagte | 0,0 |
| Aktivitet: Rammebelagte, mindreforbrug | 26,9 |
| Ikke rammebelagte, mindreforbrug | 6,7 |
| Unge, forsørgelse: Ikke rammebelagte, mindreforbrug | 1,3 |
| Boligstøtte, personlige tillæg mv.: Ikke rammebelagte, mindreforbrug | 2,1 |
| Mindre forbrug i alt | 25,3 |

Børne- og Dagtilbudsudvalget

Regnskab 2023 viser et merforbrug på 39,6 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget. Overførslerne fra 2022 til 2023 udgjorde -32,5 mio. kr. På de rammebelagte områder udgør merforbruget 40,8 mio. kr., mens der er et mindreforbrug på det ikke-rammebelagte område på 1,2 mio. kr. Det ikke-rammebelagte område omfatter primært søskendetilskud, tilskud til pasning af egne børn, kriminalforsorgens anbringelser og objektiv finansiering.

Merforbruget skyldes et merforbrug på dagtilbudsområdet på 44,8 mio. kr., (heraf udgør merforbruget på dagtilbudsområdets fælleskonti 18,1 mio. kr., merforbruget på daginstitutionerne udgør 28,5 mio. kr., mens der er et mindreforbrug på særlige dagtilbud på 1,8 mio. kr.)

samt et mindreforbrug på Børn og Forebyggelse på 5,2 mio. kr. (fordelt med 4 mio. kr. på det rammebelagte område og 1,2 mio. kr. på det ikke rammebelagte område).

Der er i 2023 samlet givet -15 mio. kr. i tillægsbevillinger. Heraf udgør overførsler fra 2022 -32,5 mio. kr., mens der er udmøntet 5,7 mio. kr. vedr. lønpuljer. I forbindelse med budgetopfølgningen pr. 30. april 2023 er der givet tillægsbevillinger på 12,3 mio. kr. (heraf 11,6 mio. kr. vedrørende det specialiserede socialområde og 0,7 mio. kr. vedr. objektiv finansiering på Kofoedsminde). Endelig er der givet en tillægsbevilling til tandplejen på -0,4 mio. kr.

Skole-, Unge- og Uddannelsesudvalget

Regnskab 2023 viser et mindreforbrug på 16,3 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget. Overførslerne fra 2022 til 2023 udgjorde 27,8 mio. kr. På de rammebelagte områder udgør mindreforbruget 11,9 mio. kr., mens der er et mindreforbrug på det ikke-rammebelagte område på 4,3 mio. kr. Det ikke-rammebelagte område omfatter primært FGU.

Mindreforbruget skyldes et mindreforbrug på Undervisningsområdet på 10,4 mio. kr. Mindreforbruget består af et merforbrug på undervisningsområdets fælleskonti på 8,4 mio. kr. og på Ungdomsskolen 1,8 mio. kr., mens der er et mindreforbrug på skolerne på 20,5 mio. kr. Desuden er der et mindreforbrug på Børn og Forebyggelse, Tværgående Enhed for Læring på 4,9 mio. kr. Endelig er der et mindreforbrug på Ungdomscentret på 0,9 mio. kr.

Der er i 2023 samlet givet 51,7 mio. kr. i tillægsbevillinger, heraf udgør overførsler fra 2022 27,8 mio. kr., mens der er udmøntet 7,9 mio. kr. vedr. lønpuljer. I forbindelse med budgetopfølgningen pr. 30. april 2023 er der givet tillægsbevilling på 10,5 mio. kr. vedrørende basisundervisning i dansk som andet sprog. Der er desuden foretaget budgetneutrale omplaceringer mellem udvalg på i alt 3,1 mio. kr. (omplacering på Undervisningsområdet og Ungdomscenteret). I forbindelse med budgetopfølgningen pr. 31. august 2023 er der givet tillægsbevillinger på i alt 2,5 mio. kr. vedrørende udmøntning af initiativer på årets Lov- og Cirkulæreprogram.

Kultur- og Fritidsudvalget

Regnskab 2023 viser et mindreforbrug på 19,8 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget. Overførslen fra 2022 til 2023 udgjorde 12,8 mio. kr. Mindreforbruget fordeles sig med et mindreforbrug på det rammebelagte område på 18,2 mio. kr. og et mindreforbrug på det ikke-rammebelagte område på 1,5 mio. kr.

Mindreforbruget på det rammebelagte område består primært af et mindreforbrug på Muséer på 8,3 mio. kr., et mindreforbrug på Fritidsaktiviteter på 6,8 mio. kr., et mindreforbrug på Folkeoplysning på 2,1 mio. kr. og et mindreforbrug

på 3,6 mio. kr. på Kultur og Events samt et merforbrug på Idræt på 2,7 mio. kr.

Mindreforbruget på de ikke-rammebelagte områder vedrører Folkeoplysning.

Der er i 2023 givet tillægsbevillinger på i alt 18,9 mio. kr. (heraf udgør overførslerne fra 2022 til 2023 17,9 mio. kr.). Ud over overførslerne fra 2022 til 2023 er der omplaceret lønpuljer fra Økonomi- og Erhvervsudvalget på 1 mio. kr.

Plan- og Vejudvalget

Regnskab 2023 viser et mindreforbrug på 26,2 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget. Det samlede mindreforbrug fordeles sig med et mindreforbrug på det rammebelagte område på 21,6 mio. kr., et mindreforbrug på det ikke-rammebelagte område på 0,5 mio. kr. og endelig merindtægter vedr. Service & Beredskab (BUM-model) på 4,1 mio. kr.

Mindreforbruget på 21,6 mio. kr. på de rammebelagte områder vedrører Trafik og Vej.

Der er i 2023 samlet givet 10,8 mio. kr. i tillægsbevillinger (inkl. overførsler fra 2022 til 2023 på 8,4 mio. kr.). Tillægsbevillingerne, ud over overførslerne fra 2022 til 2023, vedrører primært udmøntning af lønpuljer fra Økonomi- og Erhvervsudvalget på 1,3 mio. kr. og tillægsbevilling på 1 mio. kr. ved budgetopfølgningen pr. 30. april 2023 (primært regulering af indtægtsbudget ved diverse projekter).

Bæredygtigheds-, Natur- og Klimaudvalget

Regnskab 2023 viser et mindreforbrug på 15,4 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget. Det samlede mindreforbrug fordeles sig med et mindreforbrug på det rammebelagte område på 17,6 mio. kr. og et merforbrug på det ikke-rammebelagte område på 2,2 mio. kr.

Mindreforbruget på 17,6 mio. kr. på de rammebelagte områder udgøres af et mindreforbrug på Ejendomme på 9,4 mio. kr., et mindreforbrug på Natur og Miljø på 12 mio. kr. og et merforbrug på Kollektiv trafik på 3,6 mio. kr.

Det samlede mindreforbrug på de ikke rammebelagte områder på 2,2 mio. kr., skyldes primært mindreindtægter på Ejendomme.

Der er i 2023 samlet givet 20,6 mio. kr. i tillægsbevillinger (inkl. overførsler fra 2022 til 2023 på 17,4 mio. kr.). I forbindelse med budgetopfølgningen pr. 30. april 2023 er der givet tillægsbevillinger på i alt 5,9 mio. kr. vedrørende Endelavefærgen. Desuden er der givet budgetneutrale omplaceringer mellem udvalg på -3,2 mio. kr. I forbindelse med budgetopfølgningen pr. 31. august 2023 er der givet budgetneutrale omplaceringer på 0,3 mio. kr.

Oplandsudvalget

Regnskab 2023 viser et mindreforbrug på 5,8 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget på det rammebelagte område.

Mindreforbruget fordeler sig med et mindreforbrug vedrørende mellem- og landsbypuljen på 3,5 mio. kr. og et mindreforbrug vedr. trafiksikkerhed på 2,3 mio. kr.

Merforbruget på Ældre- og Handicapudvalgets område fordeler sig på de enkelte politikområder som følger:

| Politikområder | I mio. |
|--|------------|
| Ældre | |
| Rammebelagte udgifter, merforbrug | -6,8 |
| Ikke rammebelagte udgifter, merforbrug | -1,9 |
| Voksne handicap | |
| Rammebelagte udgifter, mindreforbrug | 10,8 |
| Ikke rammebelagte udgifter, merforbrug | -0,1 |
| Mindreforbrug i alt | 2,0 |

Merforbruget på Ældre, rammebelagt på 6,8 mio. kr. består af mindreforbrug på administration på 6,3 mio. kr., merforbrug på hjemmesygeplejen på 9,1 mio. kr., merforbrug på sundheds- og ældrechefen på 2,6 mio. kr., merforbrug på plejeboliger på 1,6 mio. kr., merforbrug på Vital Horsens Træning på 1,6 mio. kr., merforbrug på Ejendomme Sundhed og Ældre på 0,8 mio. kr., mindreforbrug på Demens på 1,7 mio. kr. og mindreforbrug på Visitation, Akutte og Korte borgerforløb på 1,0 mio. kr. Merforbruget på ikke rammebelagt på 1,9 mio. kr. skyldes hovedsageligt merudgifter til lejetab.

Der er givet tillægsbevilling på i alt 5,4 mio. kr. i 2023 vedrørende overførsel af restbevilling fra 2022.

Beredskabskommissionen

Beredskabskommissionens regnskab 2023 viser et merforbrug i forhold til korrigeret budget på 1,7 mio. kr. Der er tale om en periodisering af udgifterne, og merforbruget vil blive udlignet i april 2024 i forbindelse med det endelige regnskab.

Ældre- og Handicapudvalget:

Regnskab for 2023 viser et samlet mindreforbrug på 2 mio. kr., fordelt med et mindreforbrug på de rammebelagte områder på i alt 4 mio. kr. og et merforbrug på de ikke rammebelagte områder på 2 mio. kr.

Mindreforbruget på 10,8 mio. kr. på de rammebelagte områder på Voksne handicap skyldes primært mindreforbrug på administration på 1,0 mio. kr., mindreforbrug på Myndighed på 13,5 mio. kr., mindreforbrug på Chef Handicap, Psykiatri og Socialt udsatte på 3,9 mio. kr. og merforbrug på Center for handicap på 8 mio. kr.

Der er givet tillægsbevillinger på i alt 37,4 mio. kr. i 2023, heraf udgør overførsler fra 2022 til 2023 -10,5 mio. kr. Desuden er der givet tillægsbevillinger på i alt 4,2 mio. kr. vedr. udmøntning af lønpuljer. I forbindelse med budgetopfølgningen pr. 30. april 2023 er der givet tillægsbevillinger på 34,6 mio. kr. (heraf 35,6 mio. kr.

vedrørende det specialiserede socialområde og -1 mio. kr. vedrørende merudgiftsydelser). Desuden er der foretaget budgetneutrale omplaceringer mellem udvalg på 3,2 mio. kr. (heraf er der overført 3,7 mio. kr. fra Sundheds-, Forebyggelses- og Psykiatriudvalget til nedbringelse af den negative overførsel fra 2022). I forbindelse med budgetopfølgningen pr. 31. august 2023 er der givet tillægsbevillinger på 0,8 mio. kr. vedr. udmøntning af årets Lov- og Cirkulæreprogram. Desuden er der foretaget budgetneutrale omplaceringer mellem udvalg på i alt 5,0 mio. kr.

(heraf er overført 4,6 mio. kr. fra Sundheds-, Forebyggelses- og Psykiatriudvalget til delvis dækning af den negative overførsel fra 2022).

Sundheds-, Forebyggelses- og Psykiatriudvalget:

Regnskab for 2023 viser et samlet mindreforbrug på 10 mio. kr., fordelt med et mindreforbrug på de rammebelagte områder på i alt 15,8 mio. kr. og et merforbrug på de ikke rammebelagte områder på 5,8 mio. kr.

Mindreforbruget på Sundheds-, Forebyggelses- og Psykiatriudvalgets område fordeler sig på de enkelte politikområder som følger:

| Politikområder | I mio. |
|--|-------------|
| Psykiatri og socialt udsatte | |
| Rammebelagte udgifter, mindreforbrug, | 0,9 |
| Ikke rammebelagte udgifter, merforbrug | -0,1 |
| Sundhed og Forebyggelse | |
| Rammebelagte udgifter, mindreforbrug | 14,5 |
| Ikke rammebelagte udgifter, merforbrug | -5,6 |
| Civilsamfund og frivillighed | |
| Rammebelagte udgifter, mindreforbrug | 0,4 |
| Mindreforbrug i alt | 10,0 |

Mindreforbruget på Psykiatri og socialt udsatte, rammebelagt på 0,9 mio. kr., vedrører primært et mindreforbrug på aktivitets- og samværstilbud på 2,2 mio. kr. og et merforbrug på Bo- og værestedet Vesterled på 1,3 mio. kr. Merforbruget på det ikke rammebelagte område på 0,1 mio. kr. vedrører lejetab.

Mindreforbruget på 14,5 mio. kr. på Sundhed og Forebyggelse, rammebelagte områder, skyldes primært mindreforbrug på administrationen på 2,2 mio. kr., mindreforbrug på Vital Horsens Træning på 1,2 mio. kr., mindreforbrug på Visitation korte og akutte borgerforløb på 6,9 mio. kr., mindreforbrug på Center for Arbejde, Udvikling og Læring og CKT på 1,4 mio. kr. og mindreforbrug 2,2 mio. kr. på Sundhedsfremme. Merforbruget på de ikke rammebelagte områder på 5,6 mio. kr. skyldes primært periodisering af den aktivitetsbestemte medfinansiering af sundhedsvæsenet.

Mindreforbruget på de rammebelagte områder på Civilsamfund og frivillighed skyldes mindreudgifter i Sund by.

Der er givet tillægsbevillinger på i alt 3,2 mio. kr. i 2023, heraf udgør overførsler fra 2022 til 2029 7,8 mio. kr. Desuden er der givet tillægsbevillinger på 3,5 mio. kr. vedr. udmøntning af lønpuljer. I forbindelse med budgetopfølgningen pr. 30. april 2023 er der foretaget budgetneutrale omplaceringer mellem udvalg på i alt -3,0 mio. kr. (heraf er overført 3,7 mio. kr. til Ældre- og Handicapudvalget til nedbringelse af negativ overførsel fra 2022). I forbindelse med budgetopfølgningen pr. 31. august 2024 er der foretaget budgetneutrale omplaceringer mellem udvalg på i alt -5,0 mio. kr. (heraf er overført 4,6 mio. kr. til Ældre- og Handicapudvalget til nedbringelse af negativ overførsel fra 2022).

Note 3. Renter

Netto renteudgifterne er 3,2 mio. kr., hvilket svarer til et merforbrug på 1,7 mio. kr. i forhold til oprindeligt budget. Det er primært merudgifter til variable renter på lån, renter af gæld til renovationsområdet samt mindre indtægter på likvide aktiver og modsat merindtægter på

garantiprovision og mindreudgifter til rentegodtgørelser i forbindelse med tilbagebetalinger af grundskyld.

Formueforvaltningen har samlet givet et nettoafkast på 34,5 mio. kr. svarende til -6,3 % i 2023. Nettoafkastet består af realiserede og urealiserede gevinster og tab, samt renter, udbytter og gebyrer.

Note 4. Jordforsyning

| 1.000 kr. | | Budget 2023 | Korrigeret budget 2023 | Regnskab 2023 | Restbudget 2023 |
|------------------------------------|----------|----------------|------------------------------|------------------|--------------------|
| Økonomi- og Erhvervsudvalget | U | -32.000 | -41.991 | -2.460 | -39.531 |
| | I | 138.000 | 96.613 | 76.343 | 20.271 |
| Plan- og Vejudvalget | U | -20.500 | -16.834 | -8.386 | -8.448 |
| | I | 0 | 4.242 | 4.242 | 0 |
| | U | -52.500 | -58.825 | -10.846 | -47.979 |
| Anlæg, jordforsyning, i alt | I | 138.000 | 92.371 | 72.100 | 20.271 |
| | N | 85.500 | 33.546 | 61.254 | 27.709 |

Det samlede nettoresultat på jordforsyningen i 2023 viser et overskud på 61,3 mio. kr., hvilket er 24,2 mio. kr. mindre end det oprindeligt budgetterede for 2023.

De samlede indtægter i forbindelse med jordforsyningen i 2023 har været 72,1 mio. kr. Det betyder, at der i forhold til det oprindelige budget 2023 på 138 mio. kr. er færre indtægter for i alt 65,9 mio. kr. Årsagen skal findes i færre indtægter på 63 mio. kr. fra salg af boligjord.

På udgiftssiden har forbruget på jordforsyningen været 10,8 mio. kr., hvilket er 41,7 mio. kr. mindre end oprindeligt budget 2023. Der er et mindreforbrug under Økonomi- og Erhvervsudvalget på 29,6 mio. kr. som følge af færre udgifter til arealerhvervelser og et mindreforbrug på Plan- og Vejudvalget på 12,1 mio. kr. på grund af færre udgifter til byggemodninger.

Det korrigerede nettoanlægsbudget for 2023 udgør 33,5 mio. kr. Der er givet til-lægsbevillinger til 2023 for i alt 52 mio.

kr., heraf er 83,5 mio. kr. overført fra 2022 fortrinsvis på grund af merindtægter vedr. salg af erhvervsjord i 2022, mens området er blevet nedskrevet med 31,5 mio. kr. i forbindelse med forskellige byrådsbeslutninger i 2022 og 2023.

Restbudgettet på jordforsyningen i 2023 udgør netto 27,7 mio. kr. I forbindelse med regnskabsafslutningen afsluttes 5 anlægsarbejder med et samlet overskud på 1 mio. kr., der overføres til restpuljen for jordforsyningen.

I alt 45 anlægsarbejder videreføres til 2024, heraf 34 anlægsarbejder vedr. igangværende bolig- og erhvervsudstykningsarbejder eller arbejder relateret dertil samt projekter vedr. arealerhvervelser. Nettooverførslen til 2024 bliver 16,6 mio. kr. inkl. overførsel til restpulje, mens bruttooverførslen på jordforsyningen bliver 48,1 mio. kr.

| Afsluttede udstykninger 2023 | Overskud |
|--|---------------|
| 800064 Byggemodning Bygholm Bakker, Billeshave *) | 2,5 mio. kr. |
| 800071 Byggemodning A. Flensborgs Minde 2. etape, Andreas Flensborgs Have *) | -1,4 mio. kr. |

*) Udover udgifter bogført direkte på anlægsprojektet har der været udgifter til arealerhvervelser.

De afsluttede udstykningsregnskaber har netto givet et overskud på 1,1 mio. kr.

| Udsolgte udstykninger - Mangler færdiggørelse |
|---|
| 800083 Byggemodning Højagergårdsvej (Brommevej og Dryasvej) |
| 800096 Byggemodning Bjørnshave |
| 800098 Byggemodning Renrosen |

Der er ultimo 2023 i alt 3 udsolgte udstykninger, hvor der mangler færdiggørelse.

| Oversigt over bolig- og erhvervsjord til salg samt lånefinansiering heraf: | | | | |
|--|---------------|-------------|-------------------------------|---------------|
| Boligformål | Råjord ha. | Grunde | Forventet salgspris (i 1.000) | Lån (i 1.000) |
| 800028+800904 Byggemodning nord for Bygholm Sø | 2,3 11,0 | | 11.640 *)11.534 | 24.694 |
| 800082 Byggemodning Kirkevej, Gedved 1. etape (Strået og Akset) | | 1 | 516 | |
| 800097 Byggemodning Kirkevej, Gedved 2. etape Kimet og Stakken) | | 8 | 4.826 | |
| 800091 Byggemodning Østerhåb Vest, 1. etape Kaprifolien | | 2 | 1.900 | |
| 800102 Egebjerggårdsvej 2. etape (Guldstjernen, Storkenæbbet, Følfoden) | | 2 | 2.219 | |
| 800118 Byggemodning Kvistvænget, Hatting | | 8 | 5.237 | |
| 800120 Byggemodning Valborgs Vænge, Hatting | | 1 | 650 | |
| 800121 Byggemodning Biegårds Alle, Hatting | 1,7 | 17 | 5.450 12.006 | |
| 800116 H.G. Carlsens Vænge, 1. etape Nørrestrand | | 4 | 3.968 | |
| 800116 G.W. Andersens Vænge, 2. etape, Nørrestr. | | 4 | 3.128 | |
| 800123 E. Fussings Vænge, Nørrestrand | | 20 | 15.730 | |
| 800123 V.F. Rasmussens Vænge, Nørrestrand | | 6 | 4.982 | |
| 800128 Gamle byggemodninger, resterende grunde | | 14 | 3.847 | |
| Boligformål | 15,0 | **87 | 87.633 | 24.694 |
| Erhvervsformål | Råjord ha. | Grunde | Forventet salgspris (i 1.000) | Lån (i 1.000) |
| 800119 Erhvervspark Vega, 2. etape | 8,3 | | 14.438 | 28.813 |
| 800056 (003439) Byggemodning nord for Højvangsvej (Nova) | 19,0 | | 28.425 | 16.135 |
| 800114 Virkelyst (Virkefeltet, Brædstrup) | 3,2 | | 3.465 | |
| 800113 Business Park Bygholm | 3,3 | | 6.921 | |
| 800122 Erhvervsbyggemodning Silkeborgvej - Lund | 1,1 | | 1.890 | |
| 800127 Ring SøPark, Brædstrup, 2. etape | 10,0 | | 5.300 | |
| - Erhvervspark Hovedgård | 3,6 | | 3.905 | |
| Erhvervsformål | **48,5 | | 64.344 | 44.949 |

*) = Værdisat til kostpris

**) = Incl. "reserverede" grunde (a'conto-betalte)

Til boligformål har kommunen 15 ha. råjord og 87 grunde til salg til en samlet

værdi af 87,6 mio. kr., hvoraf 24,7 mio. kr. er lånefinansieret.

Til erhvervsformål har kommunen 48,5 ha. råjord til salg til en værdi på 64,3 mio. kr. Heraf er 44,9 mio. kr. lånefinansieret.

lånene er indfriet senest i 2028, idet lånene dog skal afvikles senest i takt med, at arealerne sælges.

De lånefinansierede køb af arealer afvikles med et årligt afdrag på 16,4 mio. kr., så

Note 5. Øvrig anlægsvirksomhed

| 1.000 kr. | | Budget 2023 | Korrigeret budget 2023 | Regnskab 2023 | Restbudget 2023 |
|--|----------|-----------------|------------------------|-----------------|-----------------|
| Økonomi- og Erhvervsudvalget | U | -7.400 | -30.847 | -9.516 | -21.331 |
| | I | 5.000 | 20.820 | 1.873 | 18.948 |
| Børne- og Dagtilbudsudvalget | U | -47.500 | -60.089 | -37.292 | -22.797 |
| | I | 0 | 960 | 0 | 960 |
| Skole-, Unge- og Uddannelsesudvalget | U | -47.500 | -53.646 | -32.199 | -21.446 |
| | I | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Kultur- og Fritidsudvalget | U | -15.350 | -14.050 | -7.856 | -6.194 |
| | I | 2.640 | -303 | 329 | -632 |
| Plan- og Vejudvalget | U | -85.466 | -86.013 | -68.617 | -17.396 |
| | I | 2.450 | 6.850 | 3.702 | 3.149 |
| Bæredygtigheds-, Natur- og Klimaudvalget | U | -13.406 | -12.888 | -2.121 | -10.768 |
| | I | 11.221 | -1.724 | 0 | -1.724 |
| Oplandsudvalget | U | -9.316 | -9.842 | -3.247 | -6.595 |
| | I | 2.436 | 2.553 | 214 | 2.340 |
| Ældre- og Handicapudvalget | U | -31.808 | -14.723 | -3.092 | -11.632 |
| | I | 2.000 | 269 | -188 | 457 |
| Sundheds-, Forebyggelses- og Psykiatriudvalget | U | 0 | -6.200 | -6.220 | -20 |
| | I | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | U | -257.745 | -288.298 | -170.159 | -118.139 |
| Øvrig anlægsvirksomhed i alt | I | 25.748 | 29.426 | 5.929 | 23.497 |
| | N | -231.998 | -258.873 | -164.230 | -94.642 |

De samlede skattefinansierede nettoanlægsudgifter til øvrig anlægsvirksomhed i 2023 er 164,2 mio. kr., hvilket giver et netto mindreforbrug på 67,8 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget 2023 på 232 mio. kr.

På udgiftssiden udgør det samlede forbrug i 2023 i alt 170,1 mio. kr. Det giver et samlet mindreforbrug i forhold til det oprindelige bruttoanlægsbudget 2023 på

87,6 mio. kr. En årsag til mindreforbruget skal bl.a. findes i det anlægsstop, der har været gældende i Horsens Kommune gennem hele 2023. Det har betydet, at kun allerede bevilgede anlægsarbejder, for projekteringer samt anlæg til imødegåelse af kapacitetsudfordringer på dagtilbuds- og skoleområdet er gennemført i 2023. Mindreforbruget dækker derfor over større forskelle udvalgene imellem.

Børne- og Dagtilbudsudvalget og Skole-, Unge- og Uddannelsesudvalget viser et samlet mindreforbrug på 25,5 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget 2023. Helt konkret har der bl.a. været et mindreforbrug på 17 mio. kr. vedr. ombygningen af Højen til specialtilbud og et mindreforbrug på 7,1 mio. kr. vedr. kapacitetsudvidelsen af Skovhuset i Østbirk.

Kultur- og Fritidsudvalget viser et mindreforbrug på 7,5 mio. kr., hvilket skyldes et samlet mindreforbrug på 7,4 mio. kr. vedr. halbyggerierne i hhv. Gedved og Højvang. Udgifterne, der oprindeligt blev budgetteret i 2023, er fortrinsvis afholdt i 2022.

De tekniske udvalg har et samlet mindreforbrug på 34,2 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget 2023, heraf 16,8 mio. kr. vedr. Plan- og Vejudvalget, primært som følge af udskydelsen af etableringen af Ringvej Syd med 11,8 mio. kr. På Bæredygtigheds-, Natur- og Klimaudvalgets område er mindreforbruget på 11,3 mio. kr. på grund af vandløbsprojektet i Vestbirk og naturprojektet Bioscape på Endelave. Endelig viser Oplandsudvalget et mindreforbrug på 6,1 mio. kr.

Ældre- og Handicapudvalget har et mindreforbrug på 28,7 mio. kr. i forhold til det oprindeligt budget 2023. Årsagen er udskydelsen af hhv. udvidelsen af Egebakken (18 mio. kr.) samt etableringen af botilbuddene på Østergade og Nørrestrand, i alt 9,7 mio. kr., der var budgetteret i 2023, men først gennemføres i årene 2024-2026. Der er et merforbrug på Sundheds-, Forebyggelses- og Psykiatriudvalget på 6,2 mio. kr. som følge af udskudte udgifter fra 2022.

På indtægtssiden viser resultatet færre indtægter for i alt 19,8 mio. kr. end oprindeligt budgetteret i 2023. Mindre indtægt skyldes primært en manglende indtægt på 11,2 mio. kr. i forbindelse med vandløbsprojektet i Vestbirk, der er blevet ændret og udskudt.

Det korrigerede nettoanlægsbudget 2023 udgør 258,9 mio. kr. Der er givet tillægsbevillinger for netto i alt 26,9 mio. kr. i 2023, hvoraf 69,8 mio. kr. er overført fra 2022 til 2023, mens rebudgetteringen af anlægsområdet i juni 2023 medførte en nedskrivning af det samlede rådighedsbeløb under øvrig anlægsvirksomhed med 57,7 mio. kr.

Restbudgettet udgør netto i alt 94,6 mio. kr., og i forbindelse med regnskabsafslutningen for 2023 afsluttes i alt 27 anlægsarbejder med et samlet overskud på 3,7 mio. kr. I alt 153 anlægsarbejder videreføres i 2024 under øvrig anlægsvirksomhed. Den samlede nettooverførsel til 2024 bliver 100,5 mio. kr., heraf overføres 4,2 mio. kr. til diverse restpuljer. Bruttooverførslen bliver 111,4 mio. kr., og derudover overføres 4,3 mio. kr. fra anlæg til drift og endelig tilføres likvide aktiver 1,4 mio. kr.

Det er besluttet, at procedurerne for aflæggelse af anlægsregnskaber foretages på følgende vis:

- For anlægsprojekter med bruttoudgifter på under 2 mio. kr. og køb/salg af fast ejendom i de tilfælde, hvor køb/salg sker til den i bevillingen, forudsatte pris, skal der ikke aflægges særskilt anlægsregnskab.
- For anlægsprojekter med bruttoudgifter på under 10 mio. kr. aflægges anlægsregnskaberne samlet, så de kan indgå i kommunens årsregnskab.
- For anlægsprojekter med bruttoudgifter på over 10 mio. kr., aflægges særskilte anlægsregnskaber til godkendelse i Økonomi- og Erhvervsudvalg og Byråd.

Afsluttede anlægsregnskaber over 2 mio. kr.:

| Beløb i 1.000 kr. | | Forbrug 2023 | Rådighedsbeløb 2023 | Anlægsbevilling | Anlægsregnskab |
|---|---|--------------|---------------------|-----------------|----------------|
| Bæredygtigheds-, Natur- og Klimaudvalget | | | | | |
| 800935 (301) | Fremrykning af bygningsvedligeholdelse til 2020 | 0 | 77 | -8.600 | -8.677 |
| 800973 (301) | Bygningsvedligeholdelse 2021 | 0 | -357 | -4.300 | -3.943 |

Plan- og Vejudvalget

| | | | | | |
|--------------|--|----------|-----------|------------------|------------------|
| 800064 (002) | Byggemodning Bygholm Bakker, Billeshave | -29 0 | -29 0 | -8.984 10.930 | -6.067 11.085 |
| 800071 (002) | Byggemodning A. Flensborgs Minde 2. etape, Andreas Flensborgs Have | -18 0 | -691 0 | -4.619 6.220 | -3.946 6.220 |
| 800115 (003) | Virkelyst, etablering af vej i byggemodning | -67 | -396 | -10.000 | -9.615 |
| 800917 (223) | Trafiksikkerhed og cykelstier 2020 | -310 | 207 | -3.270 | -3.787 |
| 801018 (223) | Renovering af fortove | -1.986 | -1.920 | -5.000 | -5.067 |

Indtægter =+, udgifter =-

Udover udgifter bogført direkte på anlægsprojektet, har der desuden været udgifter til arealerhvervelser.

Regnskabsbemærkninger til ovennævnte anlægsarbejder fremgår af Regnskab 2023 – Bind1: Oversigter – Bemærkninger.

Afsluttede anlægsregnskaber over 10 mio. kr.:

| Beløb i 1.000 kr. | | Forbrug 2023 | Rådighedsbeløb 2023 | Anlægsbevilling | Anlægsregnskab |
|---|---|----------------|---------------------|-----------------|----------------|
| Økonomi- og Erhvervsudvalget | | | | | |
| 800735 (013) | C.M. Østergaards Vej, ombygning og indretningsudg. 1) | -4.501 | -4.860 | -50.611 | -50.252 |
| Skole-, Unge- og Uddannelsesudvalget | | | | | |
| 801034 (308) | Midl. modulbyggeri satellit Lundager-skolen, Højen | -374 | -626 | -11.600 | -11.348 |
| Ældre- og Handicapudvalget | | | | | |
| 800801 801084 801085 | 15 demensboliger i Brædstrup (Klovenhøj) 2) | -6.345 -188 | 66 -131 | -27.998 600 | -28.468 543 |
| Plan- og Vejudvalget | | | | | |
| 800803 (223) | Cykelsti til Sejet | -1.016 | -308 | -12.600 | -13.307 |
| 800966 (223) | Cykelsti Østbirk Horsens (Egebjerg) etape 1 | -1.368 | -3.116 | -16.000 | -14.251 |

Indtægter =+, udgifter =-

1) Anlægsregnskab godkendt af Byrådet den 25. april 2023.

2) Anlægsregnskab godkendt af Byrådet den 28. november 2023.

De anlægsregnskaber med en bruttoudgift over 10 mio. kr., der ikke allerede er politisk godkendt i løbet af 2023, vil snarest blive fremsendt til politisk behandling i Økonomi- og Erhvervsudvalget samt Byrådet.

Note 6. Regnskabsopgørelsens (udgiftsbaseret) resultat

Årets resultat for driftsvirksomheden på det skattefinansierede område viser et overskud på 222,0 mio. kr. mod oprindelig budgetteret 202,7 mio. kr.

Driftsoverskuddet er udtryk for den ramme, der er til rådighed til dækning af afdrag på lån og den del af anlægsvirksomheden, der ikke finansieres ved optagelse af lån.

Afdrag på lån udgør 140,1 mio. kr.

Kommunens kassebeholdning er ultimo 2023 er steget til 82,4 mio. kr. fra -42,8 mio. kr. ultimo 2022. Hovedårsagen til stigningen er dels et øget driftsoverskud og dels anlægsstoppet samt kursregulering af værdipapirerne.

Den gennemsnitlige kassebeholdning i 2023 udgjorde 272,9 mio. kr. mod 415,3 mio. kr. i 2022.

Note 7. Aktiverede anlæg

Der er i anlægskartoteket ultimo 2023 registreret værdier for 2.748 mio. kr., jævnfør regnskabspraksis.

Heraf udgør det skattefinansierede område 2.655 mio. kr., de selvejende institutioner 9 mio. kr. og det brugerfinansierede område 83 mio. kr.

Note 8. Tilgodehavender og udlån – Aktier og andelsbeviser

Saldoen på tilgodehavender og udlån svarer til den aktuelle restsum med nedskrivning af forventet tab. Indskud i Landsbyggefonden er indregnet med 0 i værdi. Indskuddet udgør nominelt 518,4 mio. kr.

Saldoen på noterede aktier svarer til kursværdien pr. 31. december 2023. For ikke-noterede aktier og andre kapitalandele foretages indregningen efter den indre værdis metode i henhold til senest aflagt årsregnskab.

Ultimo regnskabsåret er registreret følgende:

| Beløb i 1.000 kr. | Bogført værdi | Nominel værdi |
|-------------------------------------|------------------|----------------|
| Tilgodehavender og udlån | 437.588 | 958.556 |
| Tilgodehavender hos grundejere | 724 | 724 |
| Udlån til beboerindskud | 26.378 | 28.898 |
| Indskud i Landsbyggefonden | 0 | 518.449 |
| Andre udlån og tilgodehavender | 139.916 | 139.916 |
| Deponering | 270.570 | 270.570 |
| Aktier og andelsbeviser m.v. | 3.249.163 | 113.547 |

I forbindelse med etablering af Horsens Vand A/S i 2010 blev aktiverne overdra-

get fra kommunen til selskabet, og kommunen modtog et aktiebevis på nominelt 100 mio. kr. til en værdi på 1.778 mio. kr.

Note 9. Udlæg brugerfinansieret område

Kommunens kasseudlæg vedrørende det brugerfinansierede område kan specificeres således:

| Beløb i 1.000 kr. | |
|---|---------------|
| Gæld: | |
| Renovation | 51.917 |
| Tilgodehavende: | |
| Klimatilpasningsprojekter | 9.853 |
| Rottebekæmpelse | 1.030 |
| Kommunens nettogæld pr. 31.12.2023 | 41.034 |

Note 10. Egenkapital

| Kapitalforklaring (1.000 kr.) | 2023 | |
|--|---------|------------------|
| Egenkapital primo | | 3.337.580 |
| Primo regulering | 9.327 | 9.327 |
| Egenkapital primo, beregnet | | 3.346.908 |
| Egenkapital primo, bogført | | 3.346.908 |
| Årets resultat (incl. forsyningsvirksomhederne), jf. regnskabsopgørelsen | | 30.936 |
| <u>Direkte posteringer på balancen:</u> | | |
| HF 09.68 værdiregulering /tab/gevinst på grunde, byggemodninger | 0 | |
| HF 09.58, 09.62 værdiregulering, fysiske anlægsaktiver | 0 | |
| HF 09.32 værdiregulering langfristede tilgodehavender (aktier, landsbygefond, tabsvurdering) | 28.386 | |
| HF 09.35 Forsyningsvirksomhederne, værdireguleringer | -21.406 | |
| HF 09.22 og 09.55, kurs-/indexregulering obl. og lån samt feriepenge | 8.940 | |
| HF 09.25, 09.28, afskrivninger mv. korte tilgodehavender | -813 | |
| HF 09.36-09.49, 09.50, 09.51, 09.52 værdireguleringer mv., kort gæld | 2.337 | |
| FK 9.75.90 Værdiregulering tjenestemandspensioner m.m. | 0 | 17.443 |
| Egenkapital ultimo | | 3.395.287 |

Note 11. Hensatte forpligtelser

| Hensatte forpligtelser | t. kr. |
|-------------------------------|------------------|
| Hensættelse 01.01.2023 | 1.373.401 |
| Værdiregulering | 0 |
| Hensættelse 31.12.2023 | 1.373.401 |

Der er ultimo 2022 udarbejdet en aktuarmæssig beregning af tjenstemandsforpligtelsen. De hensatte forpligtelser

reguleres hvert 5. år, så der i regnskab 2027 skal ske en ny aktuarmæssig beregning.

Note 12. Langfristet gæld

Der er optaget lån i 2023 på 56,7 mio. kr. vedrørende de låneberettigede anlægsudgifter for 2022 på i alt 56,7 mio. kr. (ordinært og klima lån).

Endeligt lån vedrørende de låneberettigede anlægsudgifter for 2023 og lånedispenstation for 2024 til udvidelse af botilbudskapaciteten på socialområdet på i alt 65,9 mio. kr. er optaget i 2024.

Restgæld pr. 31.december 2023 kan specificeres således:

| Langfristet gæld | t. kr. |
|---|------------------|
| Skattefinansieret gæld | 864.993 |
| Gæld vedr. ældreboliger | 184.916 |
| I alt | 1.049.909 |
| Heraf andel i DKK | 100 % |
| Lønmodtagernes Feriemidler | 279.984 |
| Gæld vedr. klimatilpasningsprojekter | 30.888 |
| Restleasingforpligtelse | 52.452 |
| Langfristet gæld i alt | 1.413.233 |

Lønmodtagernes Feriemidler er gæld af feriepenge for overgangsåret (1. september 2019 - 31. august 2020) i forbindelse med overgangen til samtidighedsferie.

Gæld vedr. klimatilpasningsprojekter er afsluttede projekter, hvor der er hjemtaget 25-årige lån, hvor Samn Forsyning betaler ydelsen.

Note 13. Værdi af faste ejendomme

Kontantværdien af kommunens faste ejendomme (skatte- og brugerfinansierede områder) er ved den seneste vurdering

ring forud for regnskabets afslutning opgjort til 3.499 mio. kr. Heraf udgør grundværdier 1.403 mio. kr. for et samlet areal på 2.090 ha.

Note 14. Kautions- og garantiforpligtelser

Kautions- og garantiforpligtelser kan specificeres således:

| | Mio. kr. |
|---|----------------|
| Almindelige kautions- og garantiforpligtelser: | |
| Boligformål | 3.128,3 |
| Varmeforsyning | 1.910,0 |
| Horsens Havn/Brand og Redning | 15,2 |
| Andre formål | 2,3 |
| I alt | 5.055,8 |

Note 15. Områder med statsrefusion og tilskud

Noten angiver de refusionsindtægter, som kommunen har oppebåret, og kommunens udgifter til medfinansiering i regnskabsåret, fordelt på de finanslovskonti, hvor udgiften for de relevante ministerier optræder. Refusionsindtægt på hver enkelt finanslovskonto i noten er oppebåret i overensstemmelse med § 3 i bekendtgørelse om statsrefusion og tilskud samt

regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Social- og Ældreministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Børne- og Undervisningsministeriets og Indenrigs- og Boligministeriets ressortområder.

| Hovedkonto på finansloven | | Klassisk refusion | Ydelsesrefusion | Refusion i alt |
|---------------------------|--|-------------------|-----------------|----------------|
| 14.71.01. | Kontanthjælp ifm. integrationsprogrammet og integrationsydelse | 0 | | 0 |
| 14.71.02. | Aktive tilbud og danskuddannelse til udlændinge under introduktionsforløbe | 0 | | 0 |
| 14.71.03. | Aktive tilbud og danskuddannelse til udlændinge under program | -3.927.762 | | -3.927.762 |
| 14.71.04. | Resultattilskud | -10.249.520 | | -10.249.520 |
| 14.71.05. | Grundtilskud | -13.571.028 | | -13.571.028 |
| 14.71.06. | Hjælp i særlige tilfælde | -23.733 | | -23.733 |
| 14.71.08. | Repatriering af udlændinge | -112.629 | | -112.629 |
| 14.71.13. | Berigtigelser vedrørende refusion af kommunale udgifter | -155.242 | | -155.242 |
| 14.71.14. | Resultattilskud i forbindelse med repatriering af udlændinge | 0 | | 0 |
| 14.71.15. | Danskbonus i program | 0 | | 0 |
| 14.72.03 | Refusion af kommunernes udgifter til uddannelsesgodtgørelse | -8.884 | | -8.884 |
| 15.11.05 | Central refusionsordning vedr. udgifter til Housing First-indsatser mv. | 0 | | 0 |
| 15.11.10. | Den centrale refusionsordning | -84.137.957 | | -84.137.957 |
| 15.11.43. | Berigtigelser vedrørende det sociale refusionssystem | 0 | | 0 |
| 15.26.58. | Hjælp til flygtninge mv. i enkelttilfælde | -6.318.882 | | -6.318.882 |
| 15.26.59. | Udgifter til advokatbistand | -517.787 | | -517.787 |
| 15.41.16.1) | Tab på garantier for flygtninges fraflytningsudgifter i alment byggeri | 0 | | 0 |
| 15.41.17.2) | Støtte til beboerindskud | -382.240 | | -382.240 |
| 15.42.07.3) | Støtte til beboerindskud i friplejeboliger | 0 | | 0 |
| 15.64.59. | Merudgifter til forsørgelse i hjemmet af børn med nedsat fysisk eller psykisk funktions- evne | -16.775.352 | | -16.775.352 |
| 15.64.60. | Merudgifter for personer med betydelig og varig nedsat fysisk eller psykisk funktions- evne | -713.363 | | -713.363 |
| 15.72.01. | Generelle udgifter vedrørende forsorgshjem mv. | -17.150.853 | | -17.150.853 |
| 17.31.20. | Obligatorisk pensionsordning for modtagere af ledighedsafhængige indkomstoverførs- ler | -1.589.405 | | -1.589.405 |
| 17.31.21. | Obligatorisk pensionsordning for modtagere af øvrige indkomstoverførsler | -10.029.187 | | -10.029.187 |
| 17.31.28. | ATP-bidrag for modtagere af kontanthjælp og uddannelseshjælp | -616.521 | | -616.521 |
| 17.31.29. | ATP-bidrag for modtagere af sygedagpenge | -2.945.896 | | -2.945.896 |
| 17.31.34. | ATP-bidrag for modtagere af ressourceforløbsydelse under ressourceforløb | -612.830 | | -612.830 |
| 17.31.35 | ATP-bidrag for modtagere af ressourceforløbsydelse under jobafklaringsforløb | -830.668 | | -830.668 |
| 17.31.37. | ATP-bidrag for modtagere af revaliderings- og ledighedsydelse | -872.684 | | -872.684 |
| 17.31.39. | ATP-bidrag for personer i fleksjob | -4.731.546 | | -4.731.546 |
| 17.31.41. | Berigtigelser vedrørende refusion af kommunale udgifter | -134.565 | | -134.565 |
| 17.35.02. | Tilbagebetalinger | 72.109 | | 72.109 |
| 17.35.20.4) | Særlig støtte til modtagere af kontanthjælp m.fl. | 66.044 | | 66.044 |

| Hovedkonto på finansloven | | Klassisk refusion | Ydelsesrefusion | Refusion i alt |
|---------------------------|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| 17.38.11.5) | Dagpenge ved sygdom | 1.355.618 | | 1.355.618 |
| 17.46.03. | Refusion af driftsudgifter ved aktivering af dagpenge-, kontanthjælps- og uddannelseshjælpsmodtagere | 0 | | 0 |
| 17.46.04. | Refusion af driftsudgifter og mentorudgifter ved ressourceforløb og jobafklaringsforløb | -3.943.861 | | -3.943.861 |
| 17.46.07. | Refusion af driftsudgifter ved aktivering af revalidender og modtagere af sygedagpenge og ledighedsydelse | 0 | | 0 |
| 17.46.08. | Uddannelsesløft med ret til en erhvervsuddannelse | -245.652 | | -245.652 |
| 17.46.18. | Refusion af hjælpemidler mv. til ledige og beskæftigede | -681.850 | | -681.850 |
| 17.46.21. | Refusion af driftsudgifter ved aktivering af 15-17 årige | -849.523 | | -849.523 |
| 17.46.53. | Løntilskud til arbejdsgivere ved uddannelsesaftaler for ledige og beskæftigede voksenlærlinge | -7.171.472 | | -7.171.472 |
| 17.46.74. | Jobrotation | 0 | | 0 |
| 17.54.06. | Skånejob | -785.517 | | -785.517 |
| 17.54.11. | Personlig assistance til personer med handicap | -4.441.871 | | -4.441.871 |
| 17.54.21. | Seniorjob for personer, som højst har 5 år til efterlønsalderen | -1.718.727 | | -1.718.727 |
| 17.54.22. | Afløb på servicejob | 0 | | 0 |
| 17.54.31 | Hjælp til personer uden ret til social pension mv. | -812.154 | | -812.154 |
| 17.56.01. | Fleksjob med fast refusion | -121.990.116 | | -121.990.116 |
| 17.56.02. | Ledighedsydelse | -2.611.232 | | -2.611.232 |
| 17.61.06. | Forsørgelse efter lov om aktiv socialpolitik | -4.735 | | -4.735 |
| 17.62.03. | Støtte til betaling af beboerindskud | 0 | | 0 |
| 17.62.04. | Tab på garantier for flygtnings fraflytningsudgifter mv. | 0 | | 0 |
| 17.62.05. | Afdrag, afskrivninger og genvundne afskrivninger for boligydelsesslån, boligsikringslån og beboerindskudslån mv | 0 | | 0 |
| 17.62.06. | Renteindtægter af boligydelsesslån, boligsikringslån og beboerindskudslån | 0 | | 0 |
| 17.63.01. | Sygebehandling, medicin mv. | -1.184.156 | | -1.184.156 |
| 17.63.02. | Flytning og hjælp i enkelttilfælde | -1.896.883 | | -1.896.883 |
| 17.64.02. | Personlige tillæg til pensionister | -7.822.657 | | -7.822.657 |
| 14.71.11. | Forsørgelsesydelse ifm. program | | -3.035.748 | -3.035.748 |
| 14.71.12. | Forsørgelsesydelse for øvrige | | -3.436.640 | -3.436.640 |
| 17.35.11. | Kontant- og uddannelseshjælp | | -31.052.083 | -31.052.083 |
| 17.35.22. | Ressourceforløbsydelse | | -24.238.540 | -24.238.540 |
| 17.35.23. | Revalideringsydelse mv. | | -846.252 | -846.252 |
| 17.35.24. | Forrevalidering på kontant- og uddannelseshjælp | | 0 | 0 |
| 17.35.25. | Ledighedsydelse | | -11.762.284 | -11.762.284 |
| 17.38.11.1) | Dagpenge ved sygdom | | -99.431.458 | -99.431.458 |
| 17.47.01. | Løntilskud ved ansættelse af forsikrede ledige | | -599.140 | -599.140 |
| 17.47.02. | Løntilskud ved ansættelse af kontant- og uddannelseshjælpsmodtagere m.fl. | | -234.418 | -234.418 |
| 17.47.11. | Løntilskud ved ansættelse af revalidender m.fl. | | -14.182 | -14.182 |
| 17.54.30. | Hjælp til personer uden ret til fuld førtidspension | | -1.374.609 | -1.374.609 |
| 17.56.04. | Fleksjob med variabel refusion | | -55.921.783 | -55.921.783 |
| 17.56.05. | Fleksbidrag til kommunen | | -53.349.785 | -53.349.785 |
| Refusion i alt | | -331.075.169 | -285.296.923 | -616.372.091 |

- 1) Hovedkonto 13.81.16. Tab på garantier for flygtnings fraflytningsudgifter i alment boligbyggeri er ved ressourceforløb december 2022 ændret til 15.41.16. Tab på garantier for flygtnings fraflytningsudgifter i alment boligbyggeri.
- 2) Hovedkonti 13.81.17. Støtte til beboerindskud er ved ressourceforløb december 2022 ændret til 15.41.17. Støtte til beboerindskud.
- 3) Hovedkonti 13.82.07. Støtte til beboerindskud i friplejeboliger er ved ressourceforløb december 2022 ændret til 15.42.07. Støtte til beboerindskud i friplejeboliger.
- 4) Der er også medfinansiering på 17.35.20. Særlig støtte til modtagere af kontanthjælp m.fl. Via Ydelsesrefusion, jf. bilag 3.
- 5) Der er også refusion på 17.38.11. Dagpenge ved sygdom via Ydelsesrefusion, jf. bilag 2

| Medfinansiering via ydelsesrefusion | | |
|-------------------------------------|----------------------------|-------------|
| 17.32.01. | Dagpenge ved arbejdsløshed | 156.632.256 |

| Medfinansiering via ydelsesrefusion | | |
|--|---|--------------------|
| 17.35.20.1) | Særlig støtte til modtagere af kontanthjælp m.fl. | 3.346.527 |
| 17.46.32. | Befordringsgodtgørelse | 88.644 |
| 17.64.10. | Førtidspension med variabel medfinansiering | 366.984.984 |
| 17.64.13. | Seniorpension | 53.722.623 |
| Medfinansiering i alt | | 580.775.034 |

Anvendt regnskabspraksis

Årsregnskabet for Horsens Kommune aflægges i overensstemmelse med Budget- og Regnskabssystem for kommuner.

I henhold til disse regler skal der udarbejdes et udgiftsregnskab, et omkostningsregnskab samt øvrige oversigter og redegørelser. Hver af disse skal indeholde en række nærmere definerede opgørelser og oversigter.

Regnskabspraksis indeholder bl.a. en beskrivelse af de af Horsens Kommune truffne valg af regnskabspraksis, der ligger inden for budget- og regnskabssystemets muligheder.

Generelt om indregning og måling

Generelt har Horsens kommune valgt at anvende transaktionstidspunktet som grundlag for registrering af indtægter og udgifter.

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i indtjeningsåret. Forudsætningen er dog, at indtægten kan opgøres. I modsat fald indgår indtægten det følgende år. Ligeledes indregnes alle udgifter, der vedrører året, hvis udgifterne er opgjort og blevet faktureret.

I øvrigt skal Indenrigs- og Sundhedsministeriets særlige regler for kontering og regnskabsaflæggelse iagttages.

Værdipapirer og kapitalandele

Børsnoterede obligationer og aktier måles til dagsværdi (kursværdi) på balancedagen. Ikke børsnoterede værdipapirer måles til andel af indre værdi i henhold til senest godkendte årsrapport for pågældende selskab o.l.

Værdiregulering af værdipapirer sker via egenkapitalen.

Generelt omfatter regnskabspraksis de områder, der til enhver tid er pligtige at optage i overensstemmelse med Budget- og Regnskabssystemet for kommuner.

Horsens Kommunes årsberetning rummer på et overordnet niveau oplysninger om kommunens årsregnskab. Detaljerede specifikationer af regnskabets poster, obligatoriske oversigter og bemærkninger til regnskabet kan læses i Regnskabsoversigter, bind 1.

Realiserede tab og fortjenester opgøres som forskellen mellem salgssum og bogført værdi pr. seneste 1. januar og registreres via regnskabsopgørelsen.

Tilgodehavender

Tilgodehavender opgøres til kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Finansielle gældforpligtelser

Finansielle gældsposter indregnes til restgæld opgjort til kursværdi.

Moms

Næsten alle udgifter er eksklusive moms, idet momsudgifterne refunderes via en særlig momsudligningsordning eller indgår i et momsregnskab.

Eventualforpligtelser, herunder afgivne garantier

Afgivne garantier indregnes ikke i balancen, men anføres i fortegnelse over eventualforpligtelser. Forpligtelser anføres i årsregnskabet under fortegnelse over eventualforpligtelser.

Omkostningsregnskabet

Immaterielle anlægsaktiver

Immaterielle anlægsaktiver kan være såvel erhvervede som internt oparbejdede. Typisk vil der være tale om udviklingsomkostninger f.eks. investering i systemudvikling, eller visse softwareudgifter samt patenter, rettigheder eller licenser.

Immaterielle anlægsaktiver måles til kostpris. Kostprisen for erhvervede aktiver opgøres som anskaffelsesprisen. Internt oparbejdede aktiver opgøres til kostpris for køb med tillæg af direkte løn og indirekte udviklingsomkostninger.

Aktiverede immaterielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Enkeltaktiver anskaffet til en kostpris, der overstiger 100.000 kr. er aktiveret og vil blive afskrevet.

Immaterielle anlægsaktiver afskrives lineært over den forventede brugstid. Afskrivningsperioden udgør maksimalt 10 år.

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger, tekniske anlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Ikke operative aktiver som f.eks. arealer til rekreative, naturbeskyttelses- og genopretningsformål samt infrastrukturelle aktiver som f.eks. veje værdiansættes ikke.

Der foretages ikke afskrivning på følgende aktiver:

- Grunde
- Grunde og bygninger bestemt til videresalg fremgår af særskilt regnskabspost, når der foreligger en politisk beslutning om at sætte de pågældende grunde og bygninger til salg.
- Aktiver under udførelse.

Afskrivningsgrundlag

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag efter afsluttet brugstid.

Med hensyn til kostpris er der nedenstående tilføjelser:

- Maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar medtages, hvor det enkelte aktiv har en kostpris på over 100.000 kr.

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

Forbedringsudgifter sidestilles med anskaffelser, mens vedligeholdelsesudgifter anses som driftsudgifter.

Forbedringsudgifter i form af renoveringer, tilbygninger og udvidelser registreres sammen med det oprindelige aktiv eller opføres særskilt i anlægskartoteket.

Hvorvidt renoveringen, tilbygningen eller udvidelsen registreres særskilt eller sammen med det oprindelige aktiv afhænger af, om tilgangens afskrivningsprofil, afviger fra det oprindelige aktivs afskrivningsprofil.

Afskrivningens størrelse

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Bygninger

- Bygninger anvendt til administrative formål 30 år (rådhus m.v.)
- Bygninger anvendt til serviceydelser 25-30 år (skoler, SFO, daginstitutioner, idrætsanlæg m.v.)
- Diverse øvrige bygninger 15 år (kiosker, pavilloner, parkeringskældre m.v.)

Tekniske anlæg, maskiner, større specialudstyr og transportmidler

- Tekniske anlæg, ledninger og stikledninger 100 år (anskaffet efter 1980) og 75 år (anskaffet før 1980)
- Forsinkelsesbassiner m.v. 50 år
- Pumpestationer m.v. 20 år
- Øvrige tekniske anlæg m.v. 20-30 år
- Maskiner 10-15 år
- Specialudstyr 5-10 år
- Transportmidler 5-8 år

Inventar

- IT og andet kommunikationsudstyr samt større servere 3 år
- Kontorinventar samt inventar på institutioner 3-5 år
- Driftsmateriel 10 år (el- og VVS-udstyr, legepladsudstyr, værktøj, måleapparater og instrumenter)

Op- og nedskrivninger

Der sker indregning af op- og nedskrivninger, når der sker en objektiv konstaterbar hændelse, der resulterer i en ændring i kvalitet, kapacitet eller fremtidig økonomisk nytte af anlægsaktivet.

Op- og nedskrivningen af den bogførte værdi skal være væsentlig.

Omsætningsaktiver

Varebeholdninger

Varebeholdninger indregnes som omsætningsaktiv, hvis der sker væsentlige forskydninger i lagerstørrelsen, og lagerets værdi overstiger kr. 100.000. Varebeholdninger, der overstiger en værdi på 1 mio. kr. på samme funktion, vil dog blive indregnet. Varelageret værdiansættes til kostprisen inklusive indirekte produktionsomkostninger til fremstilling af varerne.

Grunde og bygninger til videresalg

Som udgangspunkt måles aktiverne til kostpris, medmindre den udbudte salgspris er mindre.

En udbudt salgspris kan anvendes, når det anses for sikkert, at denne pris som minimum kan opnås.

Tilgodehavender

Tilgodehavender opgøres til kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi. Der foretages nedskrivning til imødegåelse af forventet tab i overensstemmelse med gældende regler.

Egenkapital

Egenkapital opdeles i følgende:

- Modpost for takstfinansierede aktiver
- Modpost for selvejende institutioners aktiver
- Modpost for skattefinansierede aktiver

- Reserve for opskrivninger
- Balancekonto

De fire førstnævnte konti anvendes som modkonti i relation til omkostningsregistreringerne, mens balancekontoen modsvarende årets samlede drift, anlæg og finansiering samt eventuelle direkte posteringer på balancekontoen.

Tjenestemandsforsikringer

Horsens Kommune er i stor udstrækning selvforsikrende på sin pensionsforpligtigelser over for medarbejderne. En mindre del er afdækket via pensionsforsikringer. For tjenestemænd foretages der en aktuar-mæssig opgørelse af den forpligtigelse minimum hvert 5. år.

Øvrige forpligtigelser

Hensatte forpligtigelser kan indregnes i balancen når:

kommunen på balancedagen har en retlig eller faktisk forpligtigelse som resultat af en tidligere begivenhed, og

det er sandsynligt, at afviklingen heraf vil medføre et træk på kommunens økonomiske ressourcer, og der kan foretages en pålidelig beløbsmæssig måling af forpligtelsen.

Øvrige kommunale hensatte forpligtigelser kan f.eks. være forpligtigelser afledt af en retssag, erstatningskrav, miljøforurening, fratrædelsesbeløb ved udløb af åremålsansættelse mv.

Ændringer i anvendt regnskabspraksis i forhold til tidligere år

Horsens Kommune har valgt, at de frivillige registreringer og opgørelser ikke anvendes.

Horsens Kommune

Chr M Østergaards Vej 4
8700 Horsens

Telefon: 76 29 29 29
www.horsens.dk