



# Årsberetning 2021

**Horsens Kommune**

Indholdsfortegnelse

Borgmesterens forord.....	3
Ledelsespåtegning .....	4
Den uafhængige revisors påtegning på årsregnskabet.....	5
Finansiell beretning.....	9
Regnskabsopgørelsen .....	10
Overførselsadgang mellem årene.....	12
Likviditetens udvikling .....	13
Den økonomiske udvikling .....	14
Personaleudvikling .....	18
Væsentlige økonomiske nøgletal 2021 .....	24
Regnskabsopgørelse .....	25
Balance .....	26
Noter .....	27
Anvendt regnskabspraksis .....	42

## Borgmesterens forord

Årets resultat for driftsvirksomheden på det skattefinansierede område viser et overskud på 243,5 mio. kr. Afdrag på lån udgør 138,1 mio. kr., og anlægsinvesteringerne udgør netto 298,1 mio. kr.

Lånerammen for 2021 er opgjort til 69,6 mio. kr. Lånet optages i 2022 og derfor først med i det kommende regnskab for 2022. Af regnskab 2021 fremgår lånoptagelse på 108 mio. kr., som er lånerammen for 2020.

Anlægsinvesteringerne og afdrag på lån overstiger resultatet af driftsvirksomheden og lånoptagelsen på 69,6 mio. kr. med ca. 123 mio. kr., som finansieres af likvide aktiver.

Horsens Kommunes økonomiske politik fastslår, at det tilsigtes, at økonomien balancerer i de enkelte år. I perioden 2019 – 2024 gennemføres dog betydelige investeringer i bl.a. infrastruktur og kapacitet på børne- og skoleområdet, hvilket indebærer en planlagt midlertidig nedbringelse af likviditeten.

I Horsens Kommune sker den budgetmæssige styring i et vidt forgrenet ansvar for budgetoverholdelse i institutioner, skoler og afdelinger. Serviceudgifterne i regnskab 2021 ligger over det oprindeligt vedtagne budget med 57,6 mio. kr. Det samlede merforbrug er hovedsageligt et udgiftspres på det specialiserede område og dagtilbudsområdet.

Samlet set viser anlægsregnskabet netto-udgifter på 298,1 mio. kr. mod budgettet 258,8 mio. kr. Afvigelsen i forhold til budgettet kan tilskrives fremrykkede anlæg, køb af Via og vejprojekter. På jordforsyningen derimod er der merindtægter ved salg af jord og mindreudgifter til køb af jord.

Den gennemsnitlige kassebeholdning i 2021 udgjorde 409,3 mio. kr. mod 443,9 mio. kr. i 2020.

Den gennemsnitlige likviditet svarede i 2021 til 4.334 kr. pr. indbygger. Det fremgår af byrådets økonomiske politik, at den gennemsnitlige likviditet skal udgøre minimum 3.000 kr. pr. indbygger, og dermed er likviditeten inden for rammerne af den økonomiske politik. Det er vigtigt, at kommunens likvide beholdning har en størrelse, som sikrer økonomisk handlefrihed og robusthed bl.a. i forhold til ændringer i budgetforudsætningerne. Kassebeholdningen må i 2021 betragtes som endda særdeles robust.

Kommunens skattefinansierede gæld er i løbet af 2021 faldet med 11 mio. kr. fra 1.025 mio. kr. til 1.014 mio. kr.

Peter Sørensen

## Ledelsespåtegning

Økonomiudvalget har den 19. april 2022 aflagt årsregnskab for 2021 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 Økonomi- og Indenrigsministeriets Budget- og Regnskabssystem for kommuner.

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

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

Horsens, den 26. april 2022

Peter Sørensen  
Borgmester

Charlotte Lyrskov  
Kommunaldirektør

# Den uafhængige revisors påtegning på årsregnskabet

## Til byrådet i Horsens Kommune

### Revisionspåtegning på regnskabet

#### Konklusion

Det er vores opfattelse, at regnskabet i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med bekendtgørelse om kommuners budget og regnskabsvæsen, revision mv.

Vi har revideret regnskabet for Horsens Kommune for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021, der omfatter anvendte regnskabsprincipper, regnskabsopgørelse, balance og noter med følgende hovedtal:

Resultat af ordinær drift	
(Overskud)	DKK 243,5 mio.
Resultat af det skattefinansierede område	
(Underskud)	DKK -54,7 mio.
Aktiver i alt	DKK 6.846,6 mio.
Egenkapital i alt	DKK 2.944,4 mio.

#### Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt standarderne for offentlig revision, idet revisionen udføres på grundlag af kravene i bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision mv. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af kommunen i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisoreres etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt

vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

#### Centrale forhold ved revisionen

Centrale forhold ved revisionen er de forhold, der efter vores faglige vurdering var mest betydelige ved vores revision af årsregnskabet for regnskabsåret 2021. Disse forhold blev behandlet som led i vores revision af årsregnskabet som helhed og udformningen af vores konklusion herom. Vi afgiver ikke nogen særskilt konklusion om disse forhold.

#### Centrale forhold ved revisionen

##### **Sociale- og beskæftigelsesmæssige udgifter**

Sociale- og beskæftigelsesmæssige udgifter hvoraf refusion fra Staten udgør DKK 495 mio. De sociale- og beskæftigelsesmæssige udgifter vedrører bl.a. dagpenge til forsikrede ledige, løntilskud til personer i fleksjob, sygedagpenge, seniorjob, hjælp til flygtninge, botilbud, ophold på døgninstitutioner mv.

Ud fra vores professionelle vurdering er revisionen af området for de sociale- og beskæftigelsesmæssige udgifter med statsrefusion, det revisionsområde med størst betydning for den finansielle revision, da der er væsentlige udgifter på dette område, som refunderes af Staten. Kommunen er ansvarlig for tilrettelæggelse af forretningsgange og interne kontroller, som sikrer korrekt sagsbehandling af borgernes rettigheder til ydelser, herunder at der udbetales korrekte ydelser, som kan helt eller delvis refunderes af Staten i henhold til gældende love og regler. Vi fokuserede på området, da reglerne på området er komplekse og kræver, at ledelsen i kommunen fastlægger retningslinjer for forretningsgange og

sagsbehandling samt overvåger at disse bliver fulgt.

### **Hvordan vi har behandlet det centrale forhold ved revisionen**

Vi gennemgik og opnåede forståelse for væsentlige forretningsgange og relevante interne kontroller på områder med statsrefusion på det sociale- og beskæftigelsesmæssige område samt gennemførte stikprøvevise test af personsager til af-dækning af, om der sker en korrekt udbetaling af sociale ydelser med refusion. Vi udførte vores handlinger i henhold til bekendtgørelse nr. 224 af 17. februar 2021 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 (revisionsbekendtgørelsen).

De detaljerede resultater af vores revision, som ikke har betydning for konklusionen på årsregnskabet, afrapporteres til kommunen i revisionsberetning nr. 20 af 14. juni 2022 i bilag 2 – 3 inkl. tværministerielle oversigter til Ministerierne Social- og Ældreministeriet, Beskæftigelsesministeriet samt Udlændinge og Integrationsministeriet.

### **Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen**

Kommunen har i overensstemmelse med kravene i bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision mv. medtaget det af byrådet godkendte årsbudget for 2021 som sammenligningstal i årsregnskabet for 2021. Disse sammenligningstal har ikke været underlagt revision.

### **Ledelsens ansvar for årsregnskabet**

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med bekendtgørelse

om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision mv. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejl-information, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere kommunens evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere kommunen, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

### **Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet**

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed. Det er ikke en garanti for, at en revision der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision, og de yderligere krav der er gældende i Danmark samt standarderne for offentlig revision, idet revisionen udføres på grundlag af kravene i bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision mv., altid vil af-dække væsentlig fejlinformation, når sådanne findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugere træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt standarderne for offentlig revision, idet revisionen udføres på grundlag af kravene i bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision mv., foretager

vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammen sværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af kommunens interne kontrol.
- Tager vi stilling til om den regnskabspraksis, der er anvendt af ledelsen er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om kommunens evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning.

Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at kommunen ikke længere kan fortsætte driften.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Vi afgiver også en udtalelse til den øverste ledelse om, at vi har opfyldt relevante etiske krav vedrørende uafhængighed, og oplyser den om alle relationer og andre forhold, der med rimelighed kan tænkes at påvirke vores uafhængighed og, hvor dette er relevant, anvendte sikkerhedsforanstaltninger eller handlinger foretaget for at eliminere trusler.

Med udgangspunkt i de forhold, der er kommunikeret til den øverste ledelse, fastslår vi, hvilke forhold der var mest betydelige ved revisionen af årsregnskabet for den aktuelle periode og dermed er centrale forhold ved revisionen. Vi beskriver disse forhold i vores revisionspåtegning, medmindre lov eller øvrig regulering udelukker, at forholdet offentliggøres, eller i de yderst sjældne tilfælde, hvor vi fastslår, at forholdet ikke skal kommunikeres i vores revisionspåtegning, fordi de negative konsekvenser heraf med rimelighed ville kunne forventes at veje tungere end de fordele, den offentlige interesse har af sådan kommunikation.

### **Andre Oplysninger end årsregnskabet og revisors erklæring herom**

Ledelsen er ansvarlig for Andre Oplysninger. Andre Oplysninger omfatter de øvrige oplysninger i "Årsberetning 2021", der ikke er omfattet af vores revision jf. konklusionsafsnittet ovenfor.

Vores konklusion om årsregnskabet dækker ikke Andre Oplysninger, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om disse.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse Andre

Oplysninger og i den forbindelse overveje, om Andre Oplysninger er væsentligt inkonsistente med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation. Hvis vi på grundlag af det udførte arbejde konkluderer, at der er væsentlig fejlinformation i Andre Oplysninger, skal vi rapportere om dette forhold.

Vi har ingenting at rapportere i den forbindelse.

### **Erklæring i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering**

#### ***Yderligere oplysninger krævet i henhold til "bekendtgørelse om kommunal og regional revision"***

Vores konklusion er konsistent med vores revisionsberetning til Byrådet.

Efter vores bedste overbevisning er der ikke udført forbudte ikke-revisionsydelser som omhandlet i bekendtgørelse om kommunal og regional revision.

Vi blev første gang valgt som revisor for kommunen fra og med den 1. januar 2013 for regnskabsåret 2013. Vi er genvalgt ved byrådets beslutning i juni 2021 for en samlet sammenhængende opgaveperiode frem til og med regnskabsåret 2022.

#### ***Udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision***

Ledelsen er ansvarlig for, at de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæg-

gelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis. Ledelsen er også ansvarlig for, at der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af de aktiviteter, der er omfattet af årsregnskabet. Ledelsen har i den forbindelse ansvar for at etablere systemer og processer, der understøtter sparsommelighed, produktivitet og effektivitet.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at gennemføre juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision af udvalgte emner i overensstemmelse med standarderne for offentlig revision. I vores juridisk-kritiske revision efterprøver vi med høj grad af sikkerhed for de udvalgte emner, om de undersøgte dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med de relevante bestemmelser i bevillinger, love og andre forskrifter samt indgåede aftaler og sædvanlig praksis. I vores forvaltningsrevision vurderer vi med høj grad af sikkerhed, om de undersøgte systemer, processer eller dispositioner understøtter skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af de aktiviteter, der er omfattet af årsregnskabet.

Hvis vi på grundlag af det udførte arbejde konkluderer, at der er anledning til væsentlige kritiske bemærkninger, skal vi rapportere herom i denne udtalelse.

Vi har ingen væsentlige kritiske bemærkninger at rapportere i den forbindelse.

Horsens, den 14. juni 2022

#### **PricewaterhouseCoopers**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

*CVR-nr. 33 77 12 31*

Jesper Randall Petersen

Statsautoriseret revisor

Kristian Kjær Jensen

Statsautoriseret revisor



## Finansiell beretning

### Aftale om den kommunale økonomi 2021

Økonomaftalen for 2021 mellem regeringen og KL blev indgået i juni 2020. Aftalen indeholdt et løft af den samlede kommunale serviceramme på 1,5 mia. kr. til styrket velfærd.

Desuden var regeringen og KL enige om, at kommunerne inden for de eksisterende rammer kunne frigøre 0,5 mia. kr. til borgernær velfærd ved reduceret brug af eksterne konsulenter.

Der blev som i de foregående års økonomaftaler aftalt et betinget bloktilskud på 3 mia. kr. Det betingede bloktilskud ville kun blive udløst, hvis kommunernes samlede serviceudgifter for budget 2021 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 budgetlagde inden for de aftalte service- og anlægsrammer.

I aftalen indgik et samlet kommunalt anlægsniveau på 21,6 mia. kr. i 2021. Det var et løft i investeringsniveauet på 2,5 mia. kr. i forhold til niveauet i aftalen for 2020. Der var tale om et ekstraordinært løft i anlægsrammen, som set i lyset af COVID-19 situationen skulle give kommunerne mulighed for at øge investeringerne og understøtte beskæftigelsen.

Behovet for i lighed med tidligere år at drøfte et ekstraordinært likviditetstilskud til kommunerne i forhandlingen mellem regeringen og KL var bortfaldet. Det skyldtes reformen af tilskuds- og udligningssystemet, hvor denne ekstra finansiering til kommuner blev gjort til en fast bestanddel af tilskuds- og udligningssystemet.

De økonomiske konsekvenser af økonomaftalen for Horsens Kommune blev indregnet i budget 2021 og overslagsårene 2022-2024 i august 2020.

### Tilblivelse af budget 2021

Der blev indgået budgetaftale for budget 2021 og overslagsårene 2022-2024 mellem Socialdemokratiet, Dansk Folkeparti, Socialistisk Folkeparti og Enhedslisten.

Den kommunale skatteprocent blev hævet til 25,31 % og grundskyldspromillen fastsat uændret til 22,56. Skattestigningen var afledt af tilskuds- og udligningsreformen, som gav kommuner med tab som følge af reformen mulighed for at kompensere dette tab med en skattestigning.

Der blev budgetteret med et forbrug af kassebeholdningen på 68,4 mio. kr. i 2021. Dette træk på kassebeholdningen var i tråd med den økonomiske politik for Horsens Kommune. I den økonomiske politik fremgår det, at Horsens Kommune regner med et planlagt træk på kommunens likviditet i perioden 2019-2024 som følge af behovet for at gennemføre betydelige investeringer i blandt andet infrastruktur og kapacitetsudvidelser på børne- og skoleområdet.

## Regnskabsopgørelsen

### Skattefinansieret område

Årets resultat for driftsvirksomheden på det skattefinansierede område viser et overskud på 243,5 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.

Nettoanlægsudgifterne udgør 298,1 mio. kr. og nettoafdrag på lån udgør 30,1 mio. kr., som derfor ikke kan dækkes af driftsoverskuddet på 243,5 mio. kr.

Kommunens kassebeholdning udgør -2,7 mio. kr. ultimo 2021.

Den gennemsnitlige kassebeholdning udgør 409,3 mio. kr. i 2021 mod 443,9 mio. kr. i 2020.

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

Beløb i mio. kr.	Budget	Korrigeret budget	Regnskab 2021
Skatter	4.222,5	4.217,0	4.218,2
Tilskud og udligning	1.919,4	1.920,7	1.919,5
Driftsudgifter	-5.856,0	-6.015,5	-5.905,6
Renter (netto)	-2,7	6,3	11,3
Jordforsyning	38,2	88,9	62,5
Øvrig anlægsvirksomhed	-297,0	-441,7	-360,6

Indtægter = +, Udgifter = -

### Skatter

Skatterne har samlet set givet en mindre indtægt på 4,3 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget 2021. Afvigelsen skyldes primært tilbagebetaling af grundskyld til nogle husejere.

### Tilskud og udligning

Tilskud og udligning har givet en samlet merindtægt på 0,1 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget.

Der var i budget 2021 budgetteret med en negativ midtvejsregulering på 25 mio. kr. af det statslige tilskud (bloktilskud). Den endelige negative midtvejsregulering udgør 23,7 mio. kr.

Den negative midtvejsregulering skyldes et lavere niveau for overførselsudgifter på landsplan i 2021 end forventet i økonomiaftalen for 2021. I den negative regulering på 23,7 mio. kr. indgår et positiv regulering for Horsens Kommune på 14,0 mio. kr., som er Kommunens andel af kommunernes samlede kompensation for COVID-19 udgifter på 900 mio. kr.

Desuden har der været nettoudgifter fra momsberigtigelser vedrørende tidligere år på 1,2 mio. kr.

### Driftsudgifter

Driftsudgifterne er på 5.905,6 mio. kr., hvilket svarer til et merforbrug på 49,6 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget. Merforbruget skyldes et merforbrug vedrørende serviceudgifter. Et merforbrug, der hovedsageligt kan forklares med øgede udgifter på dagtilbudsområdet som følge af flere børn end forventet, et øget udgiftspres på det specialiserede socialområde og merudgifter som følge af COVID-19.

### Renter (netto)

Nettorenter udgør 11,3 mio. kr. i nettoindtægter, hvor det oprindelige budget udgjorde 2,7 mio. kr. i nettoudgifter.

Det er primært lave variable renter på lånene, kursgevinster og garantiprovision, der ligger til grund for mindre forbruget.

### Anlægsudgifter- og indtægter

Overskuddet på jordforsyningsområdet er på 62,5 mio. kr., hvilket er en afvigelse på 24,3 mio. kr. i forhold til et oprindeligt budgetteret overskud på 38,2 mio. kr. Afvigelsen skyldes især et øget salg af erhvervsjord.

Nettoudgifterne til øvrig anlægsvirksomhed er på 360,6 mio. kr. mod oprindeligt budgetteret 297,0 mio. kr. Dette skyldes primært fremrykningen af køb af VIA's

bygninger samt udskudte projekter fra tidligere år.

**Brugerfinansieret område**

På driftsbudgettet for Affald og Genbrug er der et samlet mindre forbrug på 6,2 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget. Det samlede mindre forbrug dækker både over færre udgifter og færre indtægter end budgetteret.

På anlægsbudgettet er der et merforbrug på 26,8 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget, som var på 11,5 mio. kr. Det skyldes hovedsageligt udgifter til klimainvesteringer i forbindelse med vejprojekterne Schüttesvej og Ringvej Syd. Der er tale om Samn Forsynings andel af udgifterne, som kan lånefinansieres.

## 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 2021 er indeholdt overførsler fra 2020 for netto 165,0 mio. kr.

Det forventes, at overførslen fra regnskab 2021 til 2022 vil udgøre 134,1 mio. kr.

## Likviditetens udvikling

Likvide beholdninger ultimo regnskabsåret udgør -2,7 mio. kr., hvilket er et fald på 94,8 mio. kr. i forhold til ultimo 2020.

Den gennemsnitlige kassebeholdning i 2021 udgjorde 409,3 mio. kr. mod 443,9 mio. kr. i 2020.

Afgang af likvide aktiver fremkommer således:

Beløb i mio. kr.	
Resultat af det skattefinansierede område	-54,7
Resultat af brugerfinansierede område	-15,5
Forskydninger i langfristede tilgodehavender	-64,3
Nettoafdrag på lån	-30,1
Øvrige finansforskydninger m.v.	61,6
Kursregulering likvide aktiver	8,2
<b>Afgang likvide beholdninger</b>	<b>94,8</b>

Afgangen af likvide aktiver vedrørende langfristede tilgodehavender er forskydninger, som omhandler midlertidig indfrysning af stigende grundskyld på 21,9 mio. kr., indskud til almene boliger på

21,4 mio. kr. og nettodeponerede beløb for 20,3 mio. kr.

Tilgangen til 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 2016	Regnskab 2017	Regnskab 2018	Regnskab 2019	Regnskab 2020	Regnskab 2021
Driftsresultat skattefinansieret område	370,8	339,4	242,8	240,5	299,6	243,5
Nettoafdrag på lån	-59,2	-72,1	-118,6	-53,6	-24,2	-30,1
<b>Resultat efter nettoafdrag på lån</b>	<b>311,6</b>	<b>267,3</b>	<b>124,2</b>	<b>186,9</b>	<b>275,4</b>	<b>213,3</b>
Driftsresultat brugerfinansieret område	11,8	11,0	20,1	13,8	11,5	22,7
<b>Råderum til finansiering af anlægsarbejder</b>	<b>323,4</b>	<b>278,3</b>	<b>144,3</b>	<b>200,7</b>	<b>286,9</b>	<b>236,0</b>
<b>Anlægsarbejder:</b>						
Jordforsyning	-58,2	106,0	0,8	38,4	70,7	62,5
Øvrige skattefinansierede anlæg	-192,4	-198,7	-188,1	-120,3	-361,2	-360,6
Brugerfinansierede anlæg	-16,5	-13,1	-9,0	-6,5	-5,4	-38,3
<b>Anlægsarbejder i alt</b>	<b>-267,2</b>	<b>-105,9</b>	<b>-196,3</b>	<b>-88,4</b>	<b>-295,9</b>	<b>-336,4</b>

Indtægter = +, Udgifter = -

### Overholdelse af servicerammen

Overholdelse af servicerammen 2021:

Beløb i mio. kr.	Regnskab 2021	Budget 2021	Afvigelse i forhold til oprindeligt budget
Serviceudgifter	3.984	3.926	-58
Overførselsudgifter, aktivitetsbestemt medfinansiering mv.	1.922	1.930	8
<b>Skattefinansierede nettodriftsudgifter</b>	<b>5.906</b>	<b>5.856</b>	<b>-50</b>

Der er et merforbrug på serviceudgifterne på 58 mio. kr. og et mindre forbrug på 8 mio. kr. på overførselsudgifter samt aktivitetsbestemt medfinansiering mv. i forhold til det oprindelige budget.

Det samlede merforbrug på serviceudgifter på 58 mio. kr. skyldes merudgifter som følge af flere børn end forventet, et stigende udgiftspres på det specialiserede socialområde samt merudgifter som følge af COVID 19.

### 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., 2021-priser	Regnskab 2018	Regnskab 2019	Regnskab 2020	Regnskab 2021	Budget 2021	Budget 2022
Serviceudgifter	3.785	3.844	3.858	3.984	3.926	4.046
Overførselsudgifter	1.427	1.486	1.634	1.657	1.638	1.631
Aktivitetsbestemt medfinansiering	325	313	334	331	330	328
Indtægter fra den centrale refusionsordning	-25	-27	-31	-58	-37	-37
Ældreboliger	-12	-13	-12	-10	-14	-14
Tjenestemandspension, forsyningsvirksomheder	1	1	1	1	4	2
Lønmodtagernes Feriemidler					8	
<b>Skattefinansierede nettodriftsudgifter</b>	<b>5.500</b>	<b>5.604</b>	<b>5.784</b>	<b>5.906</b>	<b>5.856</b>	<b>5.955</b>

Det fremgår, at de skattefinansierede nettodriftsudgifter er vokset med godt 400 mio. kr. fra 2018 til 2021.

Heraf tegner stigningen i serviceudgifterne i denne periode sig for ca. 200 mio. kr.

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

### Den årlige realvækst:

Realvækst	R2018/R2019	R2019/R2020	R2020/R2021
Serviceudgifter	1,6 %	0,4 %	3,3 %
Overførselsudgifter	4,1 %	9,9 %	1,4 %
<b>Skattefinansierede nettodriftsudgifter</b>	<b>1,9 %</b>	<b>3,2 %</b>	<b>2,1 %</b>

Den årlige realvækst viser også, at serviceudgiftsniveauet er vokset fra 2018 til 2021 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, hvilket også delvist forklarer den lavere vækstprocent fra 2019 til 2020.

## Udgiftsudviklingen på områder

Den samlede udgiftsudvikling opdelt på områder:

Beløb i mio. kr., 2021-priser	Regnskab 2018	Regnskab 2019	Regnskab 2020	Regnskab 2021	Budget 2021
Dagtilbudsområdet	430,2	433,0	440,8	458,7	435,3
Undervisningsområdet (inkl. Tværgående enhed for læring og uddannelse under Ungeenheden)	898,7	888,2	897,6	918,2	908,2
Det specialiserede børneområde	217,5	236,5	240,8	237,2	223,3
Kultur- og Civilsamfundsområdet	149,1	160,4	157,2	167,8	163,8
Sundhedsområdet	442,9	432,7	522,9	593,0	577,7
Ældreområdet	652,8	676,6	627,5	589,7	582,2
Det specialiserede voksenområde	451,8	449,0	454,1	462,2	438,7
Plan- og Miljøområdet	231,6	228,0	231,9	229,7	234,9
Overførselsområdet	1.427,6	1.486,4	1.633,7	1.656,6	1.637,7
Fælles udgifter og administration	580,4	584,7	558,8	576,7	629,3
Øvrige	18,5	28,5	19,1	15,9	24,9

Note: Fra 2020 og yderligere fra 2021 er hjemmeplejeudgifter og akutpladsudgifter, der før 2020 lå på ældreområdet, flyttet til sundhedsområdet.

Udgiftsudviklingen fra 2018 til 2021 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, ældreområdet/sundhedsområdet samt de specialiserede børne- og voksenområder.

Disse stigende udgifter kan delvist forklares med den demografiske udvikling med flere børn og ældre. Der har desuden været tale om aftalte serviceforbedringer i budgetaftalerne for de pågældende år.

På overførselsområdet skyldes den store stigning over perioden primært COVID-19 situationen i 2020, samt i mindre grad de økonomiske konsekvenser af tilbagetrækningsreformen samt refusionsreformen.

## Udvikling i anlægsudgifter

Beløb i mio. kr., 2021-priser	Regnskab 2018	Regnskab 2019	Regnskab 2020	Regnskab 2021
<b>Skattefinansieret bruttoanlægsudgifter</b>	347,9	231,8	459,2	464,0
<i>Heraf:</i>				
Jordforsyning	106,1	48,9	83,6	78,0
Skoleområdet	20,3	22,3	33,2	31,5
Dagtilbudsområdet	16,7	31,0	71,9	48,2
Ældreområdet	5,7	6,2	1,8	5,0
Vejområdet	72,0	47,8	90,0	109,1
Kultur- og Civilsamfundsområdet	25,1	13,2	20,2	22,9
Fælles udgifter og administration	1,9	0,0	0,4	0,6
Øvrige	100,1	62,3	158,2	168,7

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



Det samlede bruttoanlægsniveau i 2021 er på niveau med niveauet i 2020, men er godt 115 mio. kr. højere end anlægsniveauet i 2018.

Stigningen kan tilskrives fremrykkede anlægsprojekter som følge af COVID-19 krisen samt køb af Horsens Gymnasium og VIA's bygninger.

Stigningen i anlægsudgifterne fra 2018 og 2019 til 2020 og 2021 gør sig stort set gældende på alle områder.

### Udvikling i anlægsindtægter

Beløb i mio. kr., 2021-priser	Regnskab 2018	Regnskab 2019	Regnskab 2020	Regnskab 2021
<b>Samlede anlægsindtægter</b>	152,6	157,7	173,5	165,9
<i>Heraf:</i>				
<i>Jordforsyning</i>	107,0	88,9	155,4	140,5
<i>Salg af kommunale bygninger</i>	45,5	68,7	18,0	24,9
<i>Øvrige</i>	0,2	0,1	0,0	0,4

De samlede anlægsindtægter er lidt lavere i 2021 end i 2020, men ligger dog over niveauet fra 2018 og 2019.

fra salg af både boligjord og erhvervsjord er højere i 2021 end i 2020. Indtægter fra salg af erhvervsjord har været væsentligt højere i 2020 og 2021 end i de foregående år.

Faldet i 2021 skyldes dog høje indtægter fra salg af havnearealer i 2020. Indtægter

## Personaleudvikling

### Generelt

Statistikken udarbejdes på baggrund af udtræk fra økonomisystemet med antal fuldtidsansatte i 2021. Herunder ses ud-

viklingen i det samlede antal fuldtidsansatte i Horsens Kommune i perioden 2017-2021.

Antal fuldtidsansatte i Horsens Kommune	2017	2018	2019	2020	2021
Samlet antal fuldtidsansatte	5.949,7	5.985,4	6.076,8	6.081,3	6.266,2

Fra 2020 til 2021 er det samlede antal fuldtidsansatte i Horsens Kommune steget med 180,9 svarende til en stigning på 3 %.

I perioden fra 2017 til 2021 er antallet af fuldtidsansatte steget med 316,5 fuldtidsansatte, svarende til en stigning på 5,3 %.

Statistikken opdeles i henholdsvis fuldtidsansatte på ordinære vilkår og fuldtidsansatte på ekstraordinære vilkår. Ansatte på ordinære vilkår omfatter primært overenskomstansatte og tjenestemandsansatte. Vikarer og elever betegnes også som ansatte på ordinære vilkår, men opgøres særskilt i denne statistik.

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

### Ordinært ansatte

Nedenstående tabel viser fordelingen af ordinært ansatte 2017-2021 på områder:

Antal fuldtidsansatte på ordinære vilkår ekskl. vikarer, elever m.v.	2017	2018	2019	2020	2021
<i>Hovedkonto 0 og 2-5:</i>					
Dagtilbudsområdet	952,6	950,5	973,6	1.014,4	1.083,6
Skoleområdet	1.259,3	1.241,5	1.257,8	1.261,1	1.281,7
Familie- og sundhedsområdet	149,9	148,8	157,4	161,2	171,0
Kultur- og fritidsområdet	124,4	124,7	125,8	129,8	132,1
Ældre- og handicapområdet	1.521,4	1.625,4	1.649,7	1.568,3	1.635,4
Beskæftigelsesområdet (under Beskæftigelses- og Integrationsudvalget)	98,0	100,9	100,0	83,6	82,1
Teknik- og Miljøområdet	245,3	250,6	257,3	265,4	269,6
Øvrige	11,1	11,7	14,8	15,6	16,0
<i>Hovedkonto 6:</i>					
Administrationsområdet	835,7	856,0	879,1	932,3	964,4
<b>Ordinært ansatte ekskl. vikarer og elever m.v.</b>	<b>5.197,7</b>	<b>5.310,1</b>	<b>5.415,4</b>	<b>5.431,5</b>	<b>5.635,9</b>
Vikarer, elever og ansatte i jobrotation	394,4	342,9	346,1	374,9	363,8

<b>Ordinært ansatte inkl. vikarer, elever m.v.</b>	<b>5.592,0</b>	<b>5.653,0</b>	<b>5.761,5</b>	<b>5.806,4</b>	<b>5.999,7</b>
<b>Andel af vikarer, elever m.v.</b>	<b>7,1%</b>	<b>6,1%</b>	<b>6,0%</b>	<b>6,5%</b>	<b>6,1%</b>

Antallet af ordinært ansatte ekskl. vikarer og elever er steget med 204,4 fuldtidsansatte fra 2020 til 2021, svarende til en stigning på 3,8%.

Antallet af vikarer og elever er faldet med 11,1 fuldtidsansatte, svarende til et fald på 3%.

Sammenlignet med 2017 er der sket en stigning i antallet af ordinære ansatte ekskl. vikarer og elever på 438,2 fuldtidsansatte, svarende til en stigning på 8,4 %.

Andelen af vikarer og elever i forhold til det samlede antal ordinære ansatte er ligeledes faldet fra 6,5% til 6,1%.

#### Ekstraordinært ansatte

<b>Antal fuldtidsansatte på ekstraordinære vilkår (sociale kapitler)</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Ekstraordinært ansatte	357,8	332,4	315,2	274,9	266,5
Andel af alle ansatte	6,0%	5,6%	5,2%	4,5%	4,2%

Antallet af ekstraordinært ansatte er faldet fra 357,8 fuldtidsansatte i 2017 til 266,5 fuldtidsansatte i 2021.

Andelen af ekstraordinært ansatte i forhold til det samlede antal fuldtidsansatte i Horsens Kommune er faldet fra 6 % i 2017 til 4,3 % i 2021.

#### Bemærkninger til områderne under hovedkonto 0 og 2-5:

##### **Dagtilbudsområdet**

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

Fra 2020 til 2021 er antallet af fuldtidsansatte steget med 6,5 % (1.014 til 1.084). Stigningen på 70 fuldtidsansatte skyldes en stigning på 29 i antal fuldtidsansatte pædagoger (466 til 495), en stigning på 22 i antal fuldtidsansatte pædagogiske assistenter (148 til 170), en stigning på 38 i antal fuldtidsansatte pædagogmedhjælpere (186 til 224), et fald på 28 i antal fuldtidsansatte dagplejere (146 til 118) og en stigning på 9 i antal fuldtidsansatte køkken- og rengøringsmedarbejdere (48 til 57).

Fra 2017 til 2021 er antallet af fuldtidsansatte steget med 13,8 % (953 til 1.084). Stigningen på 131 fuldtidsansatte skyldes primært en stigning på 87 i antal fuldtids-

ansatte pædagoger (407 til 494), en stigning på 60 pædagogiske assistenter (110 til 170), en stigning på 92 pædagogmedhjælpere (132 til 224), et fald på 116 i antal fuldtidsansatte dagplejere (234 til 118) og en stigning på 14 i antal fuldtidsansatte køkken- og rengøringsmedarbejdere (43 til 57).

##### **Skoleområdet**

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

Fra 2020 til 2021 er antallet af fuldtidsansatte steget med 1,6 % (1.261 til 1.282). Stigningen på 21 fuldtidsansatte skyldes primært en stigning på 12 i antal fuldtidsansatte lærere (780 til 792) og en stigning på 11 i antal fuldtidsansatte pædagogmedhjælpere (48 til 59)

Siden 2017 er antallet af fuldtidsansatte steget med 1,8% (1.259 til 1.282). Stigningen på 23 fuldtidsansatte skyldes primært en stigning på 22 i antal fuldtidsansatte pædagogmedhjælpere (33 til 59) og en stigning på 2 i antal fuldtidsansatte pædagoger (241 til 243).

### **Familie- og sundhedsområdet**

#### Familieområdet

Familieområdet omfatter ansatte i kommunens tilbud til sårbare børn og unge. Området omfatter ansatte i Familiebehandlingen, Ungeindsatsen, U-Turn samt Familievejledere.

Samlet set har der været et fald i antal ansatte fra 2020 til 2021 på 0,44 stilling. Fra 2017-2021 har der været en stigning på 7,04 stilling. Stigningen vedrører flere Familievejledere bl.a. for at imødekomme det stigende antal underretninger i perioden.

#### Sundhedsområdet

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

Samlet set har der været en stigning i antal ansatte fra 2020-2021 på 10,24 stilling. Fra 2017-2021 har der været en stigning på 14,03 stilling.

#### Tandplejen:

Den kommunale tandpleje består af Børne-, Special- og Omsorgstandplejen. Fra 2021 også af Socialtandplejen. Fra 2020-2021 har der været en stigning på 1,27 ansatte, primært som følge af oprettelsen af Socialtandplejen. Fra 2017-2021 har der været en stigning på 2,7 medarbejdere hvoraf en del vedrører oprettelsen af Socialtandplejen og ekstraansættelser for at minimere antallet af borgere som behandles i privat og regionalt regi.

#### Sundhedsplejen:

Fra 2020-2021 har der været en stigning på 8,97 medarbejdere og fra 2017-2021 har der været en stigning på 11,33 medarbejdere. Stigningen vedrører stort set udelukkende 2021 og skyldes ansættelse af medarbejdere til at forestå corona-test på skoler og i dagtilbud.

### **Kultur- og fritidsområdet**

Området består af biblioteker, museer excl. arkæologi, Forum Horsens, samt personale ved kommunens haller og idrætsanlæg. Endvidere kulturinstitutionerne Horsens Musikskole, Musikstedet, Komediehuset, Billedskolen samt fritid og festivalområdet. I perioden 2018 til 2021 har Sund By været en del af området. Fra 2022 overgår Sund By til sundhedsområdet.

I alt 132,09 fuldtidsansatte betjener området, hvoraf 29% er ansat ved bibliotekerne. 23% beskæftiger sig med idræt, 16% med musikaktiviteter og 18% med museumsaktiviteter. De øvrige 14% fordeler sig på Sund By, kulturskoler, fritid og festivaler.

Antallet af medarbejdere er steget med 2,3 fra 2020 til 2021, svarende til 1,8%. Udviklingen skyldes mindre justeringer i timetal på flere områder, f.eks. øget aktivitetsniveau på Kultur-stationen, og åbning af ungekulturhuset, Platform K.

I perioden 2017 til 2021 har stigningen været på ialt 12,19 medarbejdere, hvoraf Sund By udgør halvdelen. Byarkivet ansætter i perioden 2019-2022 personale til løsning af en større arkivopgave. Derudover er der ansat personale på Kulturskolerne, som tidligere var honorarlønnede.

### **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 vedr. voksne handicappede, socialt udsatte samt psykiatrien. Desuden omfatter området kommunal genoptræning og rehabilitering, tilbud til kronikere samt akutpladser.

#### Ældreområdet

Ældreområdet havde fra 2019 til 2020 et fald på 30,5 fuldtidsansatte og fra 2020 til 2021 en stigning på 53,09 fuldtidsstillinger.

Faldet fra 2019 til 2020 skyldes for en stor dels vedkommende, at det er meget vanskeligt svært at rekruttere personale,

og derfor var der mange vakante stillinger, som det i nogen grad er lykkedes at besætte i 2021.

På plejeboligområdet, Mad og Måltid samt Aktivitetsområdet er der sket en øgning på 34,41 stilling, hvilket skyldes den øgede normering grundet budgettildelingen på 7 mio til plejeboligerne, ibrugtagningen af Livskraftspladserne samt ansættelse af dokumentationskonsulenter i forhold til Fælles Sprog 3, udfasningen af dobbelt ledelse og besættelse af vakante stillinger.

Hjemmesygepleje er øget med 5,14 fuldtidsstilling og hjemmeplejen med 11,78 stillinger, hvilket skyldes demografi og det øgede pres på grund af corona, hvor mange hospitalsopgaver skulle rummes i hjemme- og sygeplejen, projekt STAR, samt vakante stillinger fra 2019.

Træningsområdet har nednormeret med 0,58.

Under Sundheds- og Ældrechefen er ansat en hygiejnesygeplejske samt midlertidigt ansatte udviklingskonsulenter svarende til 2,34 stilling.

#### Handicapområdet

Handicapområdet har fra 2020 til 2021 haft en stigning på 14,05 fuldtidsansatte.

Stigningen skyldes øget aktivitet vedr. støtte til borgere i eget hjem svarende til 11,03 fuldtidsstillinger.

Netto stigning i egne botilbud på 1,9 fuldtidsstillinger på grund af stigende kompleksitet.

Stigning i aktivitets- og samværstilbud på 3,37 fuldtidsansatte.

Nedgang i aktiviteter på kompenserende specialundervisning og STU svarende til 2,5 stilling. Resterende ændringer er tilpasninger i hele organisationen.

#### **Beskæftigelsesområdet (under Beskæftigelses- og Integrationsudvalget)**

Beskæftigelsesområdet under Beskæftigelses- og Integrationsudvalget vedrører indsatsen for de ledige og sygemeldte borgere både i Jobcentret og i

Ungdomscentret samt det virksomhedsrettede arbejde. Myndighedsarbejdet på området indgår under Økonomi- og Erhvervsudvalget.

Fra 2020 til 2021 er antallet af fuldtidsansatte reduceret med 1,4 personer.

Reduktionen skyldes almindelig tilpasning som følge af faldende ledighed.

Fra 2017 til 2021 er antallet af fuldtidsansatte på området reduceret med 15,8 personer.

Det skyldes besparelse på beskæftigelsesområdets driftsudgifter samt omlægning af indsatsen bl.a. ved samling af en række opgaver hos borgernes primære rådgiver under det administrative område og besparelser på mentorområdet.

Desuden er der i perioden hjemtaget en række opgaver fra eksterne aktører som nu løses af Jobcentrets og Ungdomscentrets medarbejdere.

#### **Teknik- og Miljøområdet**

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

I 2021 var der i alt 269 fuldtidsansatte på Teknik- og Miljøområdet, hvoraf 250 var ansat ved Service & Beredskab inkl. Endelave Færefart (13 fuldtidsansatte). De resterende omkring 19 fuldtidsansatte er primært teknisk servicepersonale under Ejendomscentret samt personale på parkeringsområdet samt lystbådehavnene på Endelave og i Horsens.

Fra 2017 til 2018 er der en stigning på ca. 5 fuldtidsansatte ved Service & Beredskab. Dette skyldes primært udvidede aktiviteter ved kørselskontoret og hjælpemiddelkontoret.

Fra 2018 til 2019 er der yderligere en stigning på ca. 7 fuldtidsansatte. Stigningen er primært ved Service og Beredskab. Det øgede antal medarbejdere her skyldes som i 2018 øgede aktiviteter ved kørselskontoret samt udvidede aktiviteter ved affald og genbrug.

Stigningen fra 2019 til 2020 med ca. 8 fuldtidsansatte skyldes primært en øget aktivitet på Genbrugsområdet. Specielt kan nævnes håndtering og sortering af "Miljøkasser" som var en ny aktivitet. Opgaven med at sikre, at materiellet til affaldsindsamling ude ved borgerne har været mere omfattende i 2020 end tidligere. Derudover er det besluttet, at antallet af rottefængere skulle øges med 1. Desuden har aktiviteterne på hjælpemiddelområdet og busområdet været stigende.

Fra 2020 til 2021 er der ansat yderligere ca. 4 fuldtidsansatte ved Service og Beredskab. Det skyldes en fortsat øget aktivitet ved affaldsområdet. Der er primært ansat flere til indsamling af affald ved de nedgravede stationer.

**Øvrige**

Kategorien 'Øvrige' omfatter primært arkæologifunktionen på Horsens Museum.

Bemærkninger til Administrationsområdet under hovedkonto 6

**Administrationsområdet**

Området omfatter antal fuldtidsansatte på hovedkonto 6. Området er som udgangspunkt opsplittet på funktion 3. niveau, og endvidere er funktion 06.45.51

Sekretariat og forvaltninger yderligere opsplittet på autoriserede grupperinger til hhv. myndighedsudøvelse og øvrig administration.

Specifikation af hovedkonto 6 (administrationsområdet)	2017	2018	2019	2020	2021
6.45.51 Myndighedsudøvelse, gr. 001	139,4	128,3	131,0	129,0	140,9
6.45.51 Øvrig administration, gr. 002	175,7	190,2	189,8	230,2	239,7
6.45.52 Fælles IT og telefoni	31,1	33,9	35,0	36,4	39,0
6.45.53 Jobcentre	193,5	203,6	209,3	210,8	209,1
6.45.54 Naturbeskyttelse	3,2	3,9	3,8	3,8	3,6
6.45.55 Miljøbeskyttelse	16,9	14,3	14,0	14,7	15,3
6.45.56 Byggesagsbehandling	12,5	13,4	13,8	13,7	16,1
6.45.57 Voksen-, ældre- og handicap-området	46,8	47,3	50,6	52,1	52,4
6.45.58 Det specialiserede socialområde	73,3	77,9	82,7	84,3	85,5
Rengøringspersonale, kantine, rådhusbetjente m.v. på hovedkonto 6.	143,3	143,3	149,1	157,2	162,8
<b>I alt</b>	<b>835,7</b>	<b>856,1</b>	<b>879,1</b>	<b>932,3</b>	<b>964,4</b>

Administrationsområdet har oplevet en stigning på 32,1 fuldtidsansatte fra 2020 til 2021, svarende til en stigning på 3,4%.

Fra 2017 til 2021 er området steget med 128,7 fuldtidsansatte, svarende til en stigning på 15,4 %.

Fra 2017 til 2018 er der sket en stigning på 20,4 fuldtidsansatte på Administrationsområdet. En del af stigningen, omkring 10 fuldtidsansatte, er sket på 6.45.53 Jobcenter, og den skyldes et fortsat arbejde med investeringstankegangen. En investering i en tidlig og intensiv indsats, bl.a. med

mange samtaler i starten af ledighedsperioden, medfører faldende udgifter til forsørgelse. Desuden er der i løbet af 2018 ansat 4 nye medarbejdere i forbindelse med den fremskudte beskæftigelsesindsats i Sundparken.

Der endvidere været en mindre stigning på funktion 6.45.58 vedrørende det specialiserede socialområde. Stigningen skyldes fortrinsvis eksternt finansierede projekter. Medio 2017 startede projektet "Aktiv Familie" op. I opstartsperioden blev 3 medarbejdere ansat. Desuden har en stigning i antallet af underretninger gjort,

at der skulle ansættes flere medarbejdere på området.

Udviklingen fra 2018 til 2019 viser en samlet stigning på 23 fuldtidsansatte, heraf 10 fuldtidsansatte 6.45.53 Jobcenter. Stigningen skyldes primært ansættelser i forbindelse med projekt Frontrunner, der er en særlig indsats for at skaffe kontanthjælpsmodtagere i beskæftigelse. Projektet er finansieret af midler fra staten. Der har desuden været investeret i en ekstra indsats for sygemeldte og for unge.

Antallet af ansatte på det administrative beskæftigelsesområde er alt i alt steget med 78 fuldtidsansatte i perioden 2015-2019. Stigningen er helt overordnet sket, fordi Jobcentret og Ungdomscentret har hjemtaget en række opgaver og samtidig prioriteret midler til det tætte kontaktføreløb mellem rådgiver og ledig/sygemeldt. Tilpasningsplanen fra efteråret 2019 fremgår ikke af personaleudviklingen for 2019.

Fra 2018 til 2019 har der derudover været en mindre stigning på 6.45.58 Det specialiserede socialområde på lige under 5 fuldtidsansatte. Årsagen er oprettelsen af Etnisk Familieteam og flere socialrådgivere til håndtering af de mange underretninger.

Administrationsområdet er steget med 53,2 fuldtidsansatte fra 2019 til 2020. En del af stigningen, 40,4 fuldtidsansatte er sket på 6.45.51, gr. 002 Øvrig administration. Årsagen er en stigning på 43,6 fuldtidsansatte på Staben under Velfærd & Sundhed som følge af en administrativ omorganisering af ældre- og handicapområdet, der har flyttet ansatte fra hovedkonto 5 under Velfærds- og Sundhedsudvalget til hovedkonto 6 under

Økonomi- og Erhvervsudvalget. Jf. bemærkningen til ældre- og handicapområdet ovenfor.

Endvidere har der været en stigning på 8,1 fuldtidsansatte vedr. rengøringspersonale m.v

Udviklingen fra 2020 til 2021 viser en stigning på 32,1 fuldtidsansatte, heraf ca. 12 fuldtidsansatte på funktion 6.45.51, gruppering 001 Myndighedsudøvelse. Borgerservice er steget med 3,4 fuldtidsansatte, dels på grund af 2 vakante stillinger i 2020, der er besat i 2021, dels på grund af ansættelse af 2 medarbejdere i forbindelse med indfasningen af MitID.

Affald og Genbrug er steget med 2,3 fuldtidsansatte til løsning af opgaver i forbindelse med ressourceplanen. Derudover er der ansat flere medarbejdere (2,3 fuldtidsansatte) til byggesagsbehandling som følge af stor byggeaktivitet i kommune.

Endvidere er Ungecentrets administration steget med 4,3 fuldtidsansatte som følge af ansættelsen af flere sagsbehandlere.

På funktion 6.45.51, gruppering 002 Øvrig administration har HR-afdelingen ansat 3 flere fuldtidsansatte sammenlignet med 2020 til løsning af Covid-19-relaterede opgaver.

På funktion 6.45.52 IT og telefoni skyldes stigningen på 2,6 fuldtidsansatte ekstra opgaver i forbindelse med GDPR.

Endelig har rengøringsorganisationen brugt ca. 6 fuldtidsansatte flere i forhold til 2020 primært på grund af ekstra opgaver som følge af Covid-19.

## Væsentlige økonomiske nøgletal 2021

### Skatteprocenter og – promiller

	Budget 2020	Budget 2021
Kommunal indkomstskat	25,2 %	25,31 %
Kirkeskat	0,81 %	0,81 %
Kommunal grundskyld	22,56 ‰	22,56 ‰
<b>Dækningsafgift:</b>		
Grundværdi, offentlige	11,28 ‰	11,28 ‰
Forskelsværdi, offentlige	8,75 ‰	8,75 ‰
Forskelsværdi, forretningsejendomme	0,0 ‰	0,0 ‰

Beløb i mio. kr.	Regnskab 2018	Regnskab 2019	Regnskab 2020	Regnskab 2021
<b>Regnskabsopgørelsen (udgiftsbaseret)</b>				
Resultat af driftsvirksomhed	242,8	240,5	299,6	243,5
Resultat af det skattefinansierede område	55,6	158,6	9,1	-54,7
Resultat af brugerfinansierede områder, drift	20,1	13,8	11,5	22,7
Resultat af brugerfinansierede områder, anlæg	-9,0	-6,5	-5,4	-38,3

Balance	2018	2019	2020	2021
<b>Aktiver</b>				
Materielle anlægsaktiver	2.526,8	2.467,5	2.638,9	2.734,3
Finansielle aktiver	1.768,4	1.908,4	2.122,2	3.434,4
Omsætningsaktiver i alt	1.096,6	1.014,7	826,1	678,0
- heraf likvide beholdninger	207,8	152,9	92,1	-2,7
<b>Passiver</b>				
Egenkapital	-2.666,4	-1.414,8	-1.551,4	-2.944,4
Hensatte forpligtigelser	-886,5	-2.006,9	-2.126,6	-1.907,5
Langfristet gæld	-1.334,5	-1.500,1	-1.530,5	-1.508,3
- heraf ældrebøliger	-218,2	-207,7	-196,2	-185,3
- heraf lønmodtagernes feriemidler		-226,7	-278,4	-273,6
Kortfristet gæld	-504,6	-468,9	-378,6	-486,5

<b>Gennemsnitlig likviditet (kassekreditreglen i mio.)</b>	<b>594,9</b>	<b>472,5</b>	<b>443,9</b>	<b>409,3</b>
<b>Gennemsnitlig likviditet pr. indbygger (kr.)</b>	<b>6.582</b>	<b>5.192</b>	<b>4.813</b>	<b>4.334</b>
<b>Langfristet gæld pr. indbygger (kr.)</b>	<b>14.766</b>	<b>16.491</b>	<b>16.595</b>	<b>15.970</b>
<b>Skatter pr. indbygger (kr.)</b>	<b>42.035</b>	<b>43.781</b>	<b>44.594</b>	<b>44.664</b>
<b>Indbyggertal ultimo året</b>	<b>90.377</b>	<b>90.966</b>	<b>92.229</b>	<b>94.443</b>



## 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 2021	Korrigeret budget 2021	Heraf ramme- overførsel fra 2020 til 2021	Regnskab 2021
<b>A. Det skattefinansierede område</b>					
<b>1</b>	<b>Indtægter</b>				
	Skatter	4.222.465	4.216.965		4.218.190
	Tilskud og udligning	1.919.393	1.920.657		1.919.484
	<b>Indtægter i alt</b>	<b>6.141.858</b>	<b>6.137.622</b>		<b>6.137.673</b>
<b>2</b>	<b>Driftsudgifter</b>				
	Økonomi- og Erhvervsudvalget	-644.999	-677.850	-77.174	-585.612
	Beskæftigelses- og Integrationsudvalg	-1.624.817	-1.635.478	-6.374	-1.639.041
	Børne- og Uddannelsesudvalg	-1.406.446	-1.701.298	-49.877	-1.694.875
	Kultur- og Civilsamsfundsudvalg	-163.811	-185.764	-16.000	-167.773
	Plan- og Miljøudvalg	-222.458	-229.278	-8.213	-215.840
	Beredskabskommissionen	-14.794	-14.858	1	-14.858
	Velfærds- og Sundhedsudvalget	-1.778.630	-1.570.980	-7.347	-1.587.571
	<b>Driftsudgifter i alt</b>	<b>-5.855.956</b>	<b>-6.015.507</b>	<b>-164.984</b>	<b>-5.905.571</b>
<b>3</b>	Renter (netto)	-2.655	6.345		11.348
	<b>Årets resultat driftsvirksomhed</b>	<b>283.248</b>	<b>128.460</b>	<b>-164.984</b>	<b>243.450</b>
<b>Anlæg</b>					
<b>4</b>	<b>Jordforsyning</b>				
	Køb af jord	-25.000	-222		-2.445
	Nedbrydning af bygninger	0	1.110		-5
	Byggemodning m.m.	-60.300	-73.732		-72.134
	Salgsomkostninger	-2.000	-5.398		-3.176
	Salg af jord	125.500	167.166		140.242
	<b>Jordforsyning i alt</b>	<b>38.200</b>	<b>88.924</b>		<b>62.481</b>
<b>5</b>	<b>Øvrig anlægsvirksomhed, udgifter</b>	-308.348	-484.256		-385.992
	<b>Øvrig anlægsvirksomhed, indtægter</b>	<b>11.301</b>	<b>42.515</b>		<b>25.362</b>
	<b>Årets resultat anlægsvirksomhed</b>	<b>-258.847</b>	<b>-352.817</b>		<b>-298.149</b>
	<b>Resultat i alt for det skattefinansierede område</b>	<b>24.401</b>	<b>-224.356</b>		<b>-54.699</b>
<b>B. Det brugerfinansierede område</b>					
	Driftsvirksomhed (netto)	16.566	16.566		22.732
	Anlægsvirksomhed	-11.450	-48.871		-38.264
	<b>Resultat i alt for det brugerfinansierede område</b>	<b>5.116</b>	<b>-32.305</b>		<b>-15.532</b>
<b>6</b>	<b>Resultat i alt (A+B)</b>	<b>29.517</b>	<b>-256.661</b>		<b>-70.231</b>
<b>C. Kapitalposter</b>					
	Forskydninger i langfristede tilgodehavender	-1.400	-41.527		-64.284
	Afdrag på lån	-129.736	-137.736		-138.132
	Optagne lån	38.358	38.358		108.000
	Øvrige finansforskydninger	0	0		61.572
	Kursreguleringer likvide aktiver	0	0		8.232
	<b>Forøgelse (+)/Forbrug (-) af likvide beholdninger (A+B+C)</b>	<b>-63.262</b>	<b>-397.567</b>		<b>-94.844</b>
	<b>Likvide beholdninger primo</b>	<b>92.138</b>	<b>92.138</b>		<b>92.138</b>
	<b>Likvide beholdninger ultimo</b>	<b>28.876</b>	<b>-305.429</b>		<b>-2.706</b>

## 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 2020	Ultimo 2021
	<b>Aktiver</b>		
<b>7</b>	<b>Materielle anlægsaktiver</b>		
	Grunde	368.392	376.566
	Bygninger	2.057.364	2.178.603
	Tekniske anlæg, maskiner og køretøjer	119.135	120.480
	Inventar	14.269	29.963
	Anlægsaktiver under udførelse	79.776	28.682
	<b>Immaterielle anlægsaktiver</b>		
	Udviklingsarbejder og andre erhvervede immaterielle anlægsaktiver	0	0
	<b>Finansielle anlægsaktiver</b>		
<b>8</b>	Tilgodehavender og udlån	264.868	307.438
	Aktier og andelsbeviser	1.856.272	3.137.552
<b>9</b>	Udlæg brugerfinansieret område	1.053	-10.620
	<b>Materielle omsætningsaktiver</b>		
	Grunde og bygninger til videresalg	591.889	491.421
	<b>Finansielle omsætningsaktiver</b>		
	Kortfristede tilgodehavender	115.598	163.897
	Værdipapirer og kapitalandele	26.453	25.347
	Likvide beholdninger	92.138	-2.706
	<b>Aktiver i alt</b>	<b>5.587.207</b>	<b>6.846.623</b>
	<b>Passiver</b>		
<b>10</b>	<b>Egenkapital</b>		
	Skattefinansieret	1.473.886	2.861.126
	Brugerfinansieret	77.524	83.254
	<b>I alt</b>	<b>1.551.410</b>	<b>2.944.381</b>
<b>11</b>	<b>Hensatte forpligtelser</b>	<b>2.126.636</b>	<b>1.907.475</b>
	<b>Finansielle gældsforpligtelser</b>		
<b>12</b>	Langfristet gæld	1.222.043	1.199.760
	Lønmodtagernes Feriemidler	278.441	273.593
	Restleasingforpligtelser	30.055	34.901
	Nettogæld vedrørende legater, deposita m.v.	7.837	7.857
	Kortfristede gældsforpligtelser	370.786	478.655
	<b>Passiver i alt</b>	<b>5.587.207</b>	<b>6.846.623</b>

**13** Værdier af faste ejendomme udgør 3.866 mio. kr.

**14** Kautions- og garantiforpligtigelse udgør 4.483 mio. kr.

## Noter

### Note 1. Skatter, tilskud og udligning

Skatter kan specificeres således:

Beløb i 1.000 kr.	
Indkomstskatter	3.805.331
Selskabsskatter	98.108
Ejendomsskatter	308.913
Øvrige skatter	5.838
<b>I alt</b>	<b>4.218.190</b>

Tilskud og udligning kan specificeres således:

Beløb i 1.000 kr.	
Kommunal udligning og statstilskud	1.783.896
Særlige tilskud	149.700
Refusion af købsmoms (netto)	-1.176
Fragår:	
Udligning og tilskud vedrørende udlændinge	2.568
Kommunale bidrag til regionerne	10.368
<b>I alt</b>	<b>1.919.484</b>

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, overgangsordning vedr. udligningsreform, generelt løft af ældreplejen, styrket kvalitet i ældreplejen, værdig ældrepleje, bedre kvalitet i dagtilbud, ø-tilskud, bekæmpelse af ensomhed, kompensation vedr. uddannelsesstatistikken og efterreguleringer.

**Note 2. Driftsudgifter (skattefinansieret)**

Horsens Kommune har valgt at opdele driftsudgifterne i følgende kategorier:

	Budget 2021	Korrigeret budget 2021	Heraf ram- meover- førsel fra 2020 til 2021	Regnskab 2021	Rest- bevilling
Rammebelagt	-3.776.199	-3.958.722	-164.984	-3.826.202	-132.520
Ikke rammebelagt	-2.079.756	-2.056.785	0	-2.074.211	17.426
BUM-Model	0	0	0	-5.158	5.158
<b>Driftsudgifter i alt</b>	<b>-5.855.956</b>	<b>-6.015.507</b>	<b>-164.984</b>	<b>-5.905.571</b>	<b>-109.936</b>

	Budget 2021	Korrigeret budget 2021	Heraf ram- meover- førsel fra 2020 til 2021	Regnskab 2021	Rest- bevilling
<b>Økonomi- og Erhvervs- udvalget</b>	<b>-644.999</b>	<b>-677.850</b>	<b>-77.174</b>	<b>-585.612</b>	<b>-92.238</b>
Rammebelagt	-559.455	-597.305	-77.174	-503.352	-93.952
Ikke rammebelagt	-85.544	-80.546	0	-82.260	1.714
<b>Beskæftigelses- og In- tegrationsudvalget</b>	<b>-1.624.817</b>	<b>-1.635.478</b>	<b>-6.374</b>	<b>-1.639.041</b>	<b>3.564</b>
Rammebelagt	-94.105	-118.706	-6.374	-107.896	-10.810
Ikke rammebelagt	-1.530.712	-1.516.771	0	-1.531.145	14.374
<b>Børne- og Uddannel- sesudvalget</b>	<b>-1.406.446</b>	<b>-1.701.298</b>	<b>-49.877</b>	<b>-1.694.875</b>	<b>-6.423</b>
Rammebelagt	-1.394.637	-1.680.094	-49.877	-1.675.941	-4.154
Ikke rammebelagt	-11.808	-21.204	0	-18.935	-2.269
<b>Kultur- og Civilsam- fundsudvalget</b>	<b>-163.811</b>	<b>-185.764</b>	<b>-16.000</b>	<b>-167.773</b>	<b>-17.991</b>
Rammebelagt	-144.058	-165.777	-16.000	-149.984	-15.793
Ikke rammebelagt	-19.752	-19.987	0	-17.789	-2.198
<b>Plan- og Miljøudvalget</b>	<b>-222.458</b>	<b>-229.278</b>	<b>-8.213</b>	<b>-215.840</b>	<b>-13.439</b>
Rammebelagt	-167.517	-176.968	-8.213	-158.190	-18.778
Ikke rammebelagt	-54.941	-52.310	0	-52.492	182
BUM-Model (Service og Beredskab)	0	0	0	-5.158	5.158
<b>Beredskabskommissio- nen</b>	<b>-14.794</b>	<b>-14.858</b>	<b>1</b>	<b>-14.858</b>	<b>0</b>
Rammebelagt	0	0	0	4	-4
Ikke rammebelagt	-14.794	-14.858	1	-14.863	4
<b>Velfærds- og Sund- hedsudvalget</b>	<b>-1.778.630</b>	<b>-1.570.980</b>	<b>-7.347</b>	<b>-1.587.571</b>	<b>16.591</b>
Rammebelagt	-1.416.425	-1.219.871	-7.347	-1.230.843	10.972
Ikke rammebelagt	-362.204	-351.109	0	-356.728	5.619

## Generelt

### 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 2021 er indeholdt overførsler fra 2020 med netto 165 mio. kr. Det forventes, at overførslen fra regnskab 2021 til 2022 vil udgøre 134,1 mio. kr.

Restbevillingen på de rammebelagte områder vedrører overskud på Økonomi- og Erhvervsudvalget på 80,9 mio. kr. (der er overskud på alle direktørområder), overskud på Beskæftigelses- og Integrationsudvalget på 10,4 mio. kr. (overskuddet vedrører Jobcenter), overskud på Børne- og Uddannelsesudvalget på 11,8 mio. kr. (overskuddet vedrører Uddannelsesområdet, Ungdomscentret og Tværgående Enhed for Læring, mens der overføres underskud på Dagtilbudsområdet), overskud på Kultur- og Civilsamfundsudvalget på 13,5 mio. kr. (der er overskud på både Museum Horsens, Fritidsaktiviteter, Folkeoplysning og Kultur og Events), overskud på Plan- og Miljøudvalget på 22,7 mio. kr. (der er overskud på hhv. Natur og Miljø, Trafik og Vej, Kollektiv trafik og havne og Ejendomscenteret) og endelig et underskud på Velfærds- og Sundhedsudvalget på -5,2 mio. kr. (underskuddet vedrører Sundhed og Udsatte voksne og borgere med handicap).

Henlæggelser til finansiering af overførte drifts- og anlægsbevillinger er endnu ikke endeligt opgjort, men forventes færdigbehandlet og godkendt af Byrådet i april 2022.

### Ikke rammebelagt

Ikke rammebelagte udgifter er udgifter til områder, hvor kommunen ikke selv fast-

lægger 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. Såfremt 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, Endelavevej. Service og Beredskab har givet et underskud på 5,2 mio. kr. Årets regnskabsresultat registreres i kommunens status, og der beregnes rente efter samme regler, som der anvendes for kommunens forsyningsvirksomheder. Service og Beredskab har ultimo 2021 et udestående på 3,7 mio. kr.

### **Økonomi- og Erhvervsudvalget**

På Økonomi- og Erhvervsudvalgets område udviser regnskab 2021 et samlet mindre forbrug på 92,2 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget 2021. Mindre forbruget fordeler sig med et mindre forbrug på 94 mio. kr. på det rammebelagte område og et merforbrug på 1,7 mio. kr. på det ikke-rammebelagte område.

Restbevillingen på det rammebelagte område på 94 mio. kr. skal ses i lyset af, at der fra 2020 til 2021 blev overført 77,2 mio. kr. på Økonomi- og Erhvervsudvalget område.

Udover det overførte beløb fra 2020 på 77,2 mio. kr. er der netto givet tillægsbevillinger på udvalgets område på -44,3 mio. kr. Tillægsbevillingerne består primært af omplacering af lønpuljer til fagudvalgene på -21,3 mio. kr., budgetneutrale omplaceringer mellem udvalg på 3,1 mio. kr., tillægsbevillinger/budgetneutrale omplaceringer på i alt netto -16,5 mio. kr.

i forbindelse med budgetopfølgningen pr. 30. april 2021 (primært vedr. omplacering af 12 mio. kr. fra Økonomi- og Erhvervsudvalget til Beskæftigelses- og Integrationsudvalget samt øvrige omplaceringer i forbindelse med opfølgningen, tillægsbevillinger/budgetneutrale omplaceringer på i alt netto -6,6 mio. kr. i forbindelse med budgetopfølgningen pr. 31. august 2021 og tillægsbevillinger i 2021 på -3 mio. kr. vedr. flytning af familieområdet.

Merforbruget på det ikke-rammebelagte område vedrører primært merudgifter til tjenestemandspensioner.

**Beskæftigelses- og Integrationsudvalget**

I 2021 havde Beskæftigelsesudvalget et oprindeligt budget på 1.624,8 mio. kr. I løbet af året er der givet tillægsbevillinger på i alt 10,7 mio. kr. Det korrigerede budget for 2021 udgør således 1.635,5 mio. kr.

Udover det overførte beløb fra 2020 på 6,4 mio. kr. er der givet tillægsbevillinger

på 4,3 mio. kr. i 2021, heraf blev der givet tillægsbevillinger på 1 mio. kr. vedr. udmøntning af lønpuljer, budgetneutrale omplaceringer i forbindelse med budgetopfølgningen pr. 30. april 2021 på 10 mio. kr. (heraf overført 12 mio. kr. fra Økonomi- og Erhvervsudvalget) samt tillægsbevillinger/omplaceringer i forbindelse med budgetopfølgningen pr. 31. august 2021 på -6,7 mio. kr.

Regnskabet for 2021 viser et samlet merforbrug på 3,6 mio. kr., fordelt med et overskud på de rammebelagte områder på i alt 10,8 mio. kr. og et underskud på de ikke rammebelagte områder på 14,4 mio. kr. Overskuddet på det rammebelagte områder vedrører Aktivitet og Unge, Aktivitet. Merforbruget på de ikke rammebelagte områder vedrører primært mindre forbrug på kontanthjælp og revalidering, forsikrede ledige, ledighedsydelse, senior-, servicejobs og jobtræning, aktivitet, unge forsørgelse og boligstøtte på i alt 19,5 mio. kr., mens der er merforbrug på sygedagpenge, fleksjob, ressourceforløb og førtidspensioner på i alt 34,1 mio. kr.

Merforbruget fordeler sig på de enkelte politikområder som følger:

Politikområder	I mio.
<b>Integration, forsørgelse:</b>	
Ikke rammebelagte, mindre forbrug	0,1
<b>Sygedagpenge, forsørgelse:</b>	
Ikke rammebelagte, merforbrug	-17,8
<b>Kontanthjælp og revalidering, forsørgelse:</b>	
Ikke rammebelagte, mindre forbrug	2,7
<b>Forsikrede ledige, forsørgelse:</b>	
Ikke rammebelagte, mindre forbrug	6,1
<b>Fleksjob, forsørgelse:</b>	
Ikke rammebelagte, merforbrug	-7,0
<b>Ledighedsydelse, forsørgelse:</b>	
Ikke rammebelagte, mindre forbrug	3,4
<b>Ressourceforløb, forsørgelse:</b>	
Ikke rammebelagte, merforbrug	-1,3
<b>Førtidspensioner:</b>	
Ikke rammebelagte, merforbrug	-8,0
<b>Senior-, servicejobs og jobtræning, forsørgelse:</b>	
Ikke rammebelagte, mindre forbrug	0,4
<b>Aktivitet:</b>	
Rammebelagte, mindre forbrug	7,2

Politikområder	I mio.
Ikke rammebelagte, mindre forbrug	3,5
<b>Unge, forsørgelse:</b>	
Ikke rammebelagte, mindre forbrug	1,9
<b>Unge, aktivitet:</b>	
Rammebelagte, mindre forbrug	3,6
Ikke rammebelagte, mindre forbrug	0,1
<b>Boligstøtte, personlige tillæg mv.:</b>	
Ikke rammebelagte, mindreforbrug	1,5
<b>Merforbrug i alt</b>	<b>-3,6</b>

### Børne- og Uddannelsesudvalget

Regnskab 2021 viser et mindre forbrug på 6,4 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget. Overførslerne fra 2020 til 2021 udgjorde 49,9 mio. kr. På de rammebelagte områder udgør mindre forbruget 4,2 mio. kr., mens der er et mindre forbrug på det ikke-rammebelagte område på 2,3 mio. kr. Det ikke-rammebelagte område omfatter primært FGU, EGU og sikrede institutioner, socialtilsyn og rådgivning under Børn og Forebyggelse.

Mindre forbruget skyldes et mindre forbrug på Undervisningsområdet på 23,8 mio. kr., heraf udgør mindre forbruget på undervisningsområdets fælleskonti 7,6 mio. kr. mens der er et mindre forbrug på skolerne på 15 mio. kr. samt et merforbrug på dagtilbudsområdet på 19,1 mio. kr. primært vedr. merforbrug på dagtilbudsområdets fælleskonti på 19,2 mio. kr., et mindre forbrug på Tværgående enhed for Læring på 3,6 mio. kr., et mindre forbrug på Ungdomscentret på 22 mio. kr. og endelig et merforbrug på Børn og Forebyggelse på 24 mio. kr.

Der er i 2021 samlet givet 294,9 mio. kr. i tillægsbevillinger, heraf udgør overførsler fra 2020 49,9 mio. kr., mens der er udmøntet 11,6 mio. kr. vedr. lønpuljer. Desuden er der omplaceret 229,9 mio. kr. fra Velfærds- og Sundhedsudvalget i forbindelse med flytning af Familie og Forebyggelse og Velfærds- og Sundhedsudvalgets andel af Ungdomscentret. I forbindelse med budgetopfølgningerne pr. 30. april 2021 og 31. august 2021 er der foretaget budgetneutrale omplaceringer mellem udvalg/givet tillægsbevillinger på i alt 2,8 mio. kr.

### Kultur- og Civilsamfundsudvalget

Regnskab 2021 viser et mindre forbrug på 18,0 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget. Overførslen fra 2020 til 2021 udgjorde 16 mio. kr. Mindre forbruget fordeles sig med et mindre forbrug på det rammebelagte område på 15,8 mio. kr. og et mindre forbrug på det ikke rammebelagte område på 2,2 mio. kr.

Mindre forbruget på det rammebelagte område består primært af et mindre forbrug på Museer på 1,5 mio. kr., et mindre forbrug på Fritidsaktiviteter på 4,1 mio. kr., et mindre forbrug på Folkeoplysning på 1,1 mio. kr. et mindre forbrug på Sund By på 4,5 mio. kr. og et mindre forbrug på 5,6 mio. kr. på Kultur og Events. På Idræt er der et merforbrug på 1,5 mio. kr.

Mindre forbruget på de ikke rammebelagte områder vedrører Folkeoplysning.

Der er i 2021 givet tillægsbevillinger på i alt 22,0 mio. kr. (heraf udgør overførslerne fra 2020 til 2021 16 mio. kr.). Ud over overførslerne fra 2020 til 2021 er der omplaceret lønpuljer fra Økonomi- og Erhvervsudvalget på 1,3 mio. kr. I forbindelse med budgetopfølgningerne pr. 30. april 2021 og 31. august 2021 er der foretaget budgetneutrale omplaceringer mellem udvalg på i alt 4 mio. kr. Endelig er der givet tillægsbevilling på 0,7 mio. kr. vedr. ændret prisfremskrivning på tilskud.

### Plan- og Miljøudvalget

Regnskab 2021 viser et mindre forbrug på 13,4 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget. Det samlede mindre forbrug fordeles sig med et mindre forbrug på det rammebelagte område på 18,8 mio. kr., et merforbrug på det ikke rammebelagte

område på 0,2 mio. kr. og endelig et merforbrug vedr. Service & Beredskab (BUM-Model) på 5,2 mio. kr.

Mindre forbruget på 18,8 mio. kr. på de rammebelagte områder udgøres af et mindre forbrug på Ejendomme på 7,2 mio. kr., et mindre forbrug på Natur og Miljø på 6,2 mio. kr., et mindre forbrug på Trafik og Vej på 5,5 mio. kr., et mindre forbrug på Kollektiv trafik og havne på 1,1 mio. kr. samt et merforbrug på Service og Beredskab på 1,2 mio. kr.

Det samlede netto merforbrug på de ikke rammebelagte områder på 0,2 mio. kr., skyldes primært et merforbrug på Ejendomme på 1 mio. kr., et merforbrug på Natur og Miljø på 0,2 mio. kr., et mindre forbrug på Trafik og Vej på 1,7 mio. kr. samt et merforbrug på Kollektiv trafik og havne på 0,7 mio. kr.

Der er i 2021 samlet givet 6,8 mio. kr. i tillægsbevillinger (inkl. overførsler fra

2020 til 2021 på 8,2 mio. kr.). Tillægsbevillingerne, ud over overførslerne fra 2020 til 2021, vedrører primært udmøntning af lønpuljer fra Økonomi- og Erhvervsudvalget på 1,1 mio. kr. samt tillægsbevilling vedr. vejvedligeholdelse på -2,6 mio. kr. i forbindelse med budgetopfølgningen pr. 30. april 2021.

#### Beredskabskommissionen

Beredskabskommissionens regnskab 2021 balancerer i forhold til korrigeret budget 2021.

I forbindelse med budgetopfølgningen pr. 30. april 2021 er der givet tillægsbevilling på 0,1 mio. kr. vedr. tjenestemandspensioner.

#### Velfærds- og Sundhedsudvalget:

Regnskab for 2021 viser et samlet merforbrug på 16,6 mio. kr., fordelt med et merforbrug på de rammebelagte områder på i alt 11 mio. kr. og et merforbrug på de ikke rammebelagte områder på 5,6 mio. kr.

Merforbruget på Velfærds- og Sundhedsudvalgets område fordeler sig på de enkelte politikområder som følger:

Politikområder	I mio.
<b>Sundhed</b>	
Rammebelagte udgifter, merforbrug,	-2,7
Ikke rammebelagte udgifter, merforbrug	-3,3
<b>Ældre med særlige behov</b>	
Rammebelagte udgifter, mindre forbrug	1,7
Ikke rammebelagte udgifter, merforbrug	-2,4
<b>Udsatte voksne og borgere med handicap</b>	
Rammebelagte udgifter, merforbrug	-10,0
Ikke rammebelagte udgifter, mindre forbrug	0,1
<b>Merforbrug i alt</b>	<b>-16,6</b>

Merforbruget på Sundhed, rammebelagt på 2,7 mio. kr. består primært af mindre forbrug på administration på 6,6 mio. kr. (udvalgets budgetbuffer), merforbrug på hjemmesygeplejen på 12,7 mio. kr., mindre forbrug på sundhedsfremme på 1,7 mio. kr. og mindre forbrug på Visitation, Akutte og Korte borgerforløb på 1,3 mio. kr. Merforbruget på ikke rammebelagt skyldes primært merudgifter til aktivitetsbestemt medfinansiering og fysioterapi.

Mindreforbruget på 1,7 mio. kr. på Ældre med særlige behov, rammebelagte områder skyldes primært mindre forbrug på administration på 3,8 mio. kr. samt merforbrug på Sundhed og Ældre på 2,1 mio. kr. (heraf udgør merforbrug på hjemmesygeplejen 5,6 mio. kr. og mindre forbrug på sundheds- og ældrechefen udgør 6,2 mio. kr.). Merforbruget på ikke rammebelagte udgifter skyldes lejetab.

Merforbruget på de rammebelagte områder på Udsatte voksne og borgere med



handicap skyldes merforbrug på Myndighed på 12,5 mio. kr., merforbrug på Center for Psykiatri og Socialt udsatte og Center for Handicap på i alt 5,2 mio. kr. og endelig et mindre forbrug på Chef Handicap, Psykiatri og Socialt udsatte på 8,1 mio. kr.

Der er givet tillægsbevillinger på i alt - 207,6 mio. kr. i 2021, heraf udgør overførsler fra 2020 til 2021 7,3 mio. kr. Desuden er der givet tillægsbevillinger på i alt 215 mio. kr. fordelt på hhv. udmøntning

**Note 3. Renter**

Netto renteindtægterne er 11,3 mio. kr., hvilket svarer til et mindre forbrug på 14 mio. kr. i forhold til oprindeligt budget. Det er primært lave variable renter på lånene, kursgevinster og garantiprovision, der er årsag til mindre forbruget.

af lønpuljer på 6,4 mio. kr., flytning af Familie og Forebyggelse og Velfærds- og Sundhedsudvalgets andel af Ungdomscentret til Børne- og Uddannelsesudvalget på -229,9 mio. kr., tillægsbevillinger/omplaceringer i forbindelse med budgetopfølgningen pr. 30. april 2021 på 4,7 mio. kr. (heraf omplacering vedr. AUB-midler på 6,1 mio. kr.) samt tillægsbevillinger på 4,5 mio. kr. (heraf 3,9 mio. kr. vedr. oplevelsespakke og sårbare ældre i forbindelse med COVID-19).

Formueforvaltningen har samlet givet et positiv nettoafkast på 20,6 mio. kr. svarende til 3,5 % i 2021. Nettoafkastet består af realiserede og urealiserede gevinster og tab, samt renter, udbytter og gebyrer.

**Note 4. Jordforsyning**

1.000 kr.		Budget 2021	Korrigeret budget 2021	Regnskab 2021	Restbudget 2021
Økonomi- og Erhvervsudvalget	U	-27.000	-6.353	-6.691	338
	I	125.500	167.060	140.391	26.669
Plan- og Miljøudvalget	U	-60.300	-71.783	-71.344	-439
	I	0	0	125	-125
	<b>U</b>	<b>-87.300</b>	<b>-78.136</b>	<b>-78.035</b>	<b>-101</b>
<b>Anlæg, jordforsyning, i alt</b>	<b>I</b>	<b>125.500</b>	<b>167.060</b>	<b>140.516</b>	<b>26.544</b>
	<b>N</b>	<b>38.200</b>	<b>88.924</b>	<b>62.481</b>	<b>26.443</b>

Det samlede nettoresultat på jordforsyningen i 2021 viser et overskud på 62,5 mio. kr., hvilket er 26,4 mio. kr. mindre end det korrigerede budget 2021, der viser et overskud på 88,9 mio. kr.

Årsagen til resultatet i 2021 skal primært findes i færre indtægter på i alt 26,7 mio. kr. på Økonomi- og Erhvervsudvalgets område som følge af salgsindtægter, der er udskudt til 2022.

I forbindelse med regnskabsafslutningen 2021 afsluttes i alt 15 anlægsarbejder under jordforsyningen med et samlet overskud 0,2 mio. kr.

Af det samlede restbudget på netto 26,4 mio. kr. overføres 26,2 mio. kr. til 2022.

Af de 15 afsluttede anlægsarbejder vedrører 5 anlægsarbejder bolig- og erhvervsbyggemodninger. Endvidere afsluttes 10 anlægsarbejder vedr. køb og salg af arealer.

Under jordforsyningen videreføres i alt 73 anlægsarbejder i 2022, heraf 51 anlægsarbejder vedr. igangværende bolig- og erhvervsudstyknings. Af disse er 14 udsolgte udstyknings, der mangler færdiggørelse.

Endvidere videreføres 22 anlægsarbejder vedr. køb og salg af arealer.

<b>Afsluttede udstykninger 2021</b>	<b>Overskud</b>
800003 (002416) Boliger ved Ring Sø II	2,0 mio. kr.
800037 (002459) Byggemodning Østerhåb 3. etape (Mirabellehegnet)	0,9 mio. kr.
800080 Byggemodning Bygholm Bakker, Normandshave	-1,0 mio. kr.
800048 (003419) Erhvervscenter Horsens Syd Oens	4,2 mio. kr.

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

De afsluttede udstykningsregnskaber har netto givet et overskud på 6,1 mio. kr.

<b>Udsolgte udstykninger - Mangler færdiggørelse</b>	
800007 (002421)	Boliger Galgehøj (Fredsbovej), Brædstrup
800010 (002427)	Ring SøPark, Brædstrup, etape 1
800024 (002441)	Byggemodning Egedalsbakken, Egebjerg
800033 (002450)	Byggemodning Østerhåb 4. etape (Rødtjørnen I)
800034 (002451)	Byggemodning Østerhåb, 5. etape (Hvidtjørnen 1. etape)
800035 (002454)	Galgehøj, Stensballe, byggemodning
800036 (002456)	Byggemodning Østerhåb, 6. etape (Hvidtjørnen 2. etape)
800064	Byggemodning Bygholm Bakker, Billehave
800068	Byggemodning Rødtjørnen, 2. etape
800071	Byggemodning A. Flensborgs Minde 2. etape, Andreas Flensborgs Have
800083	Byggemodning Højagergårdsvej (Brommevej og Dryasvej)
800096	Byggemodning Bjørnshave
800098	Byggemodning Renrosen
800046 (003445)	Virkelyst 1. etape (Virkefeltet, Brædstrup)

Der er ultimo 2021 i alt 14 udsolgte udstykninger, hvor der mangler færdiggørelse.

<b>Oversigt over bolig- og erhvervsjord til salg samt lånefinansiering heraf:</b>				
<b>Boligformål</b>	<b>Råjord ha.</b>	<b>Grunde</b>	<b>Forventet salgspris (i 1.000)</b>	<b>Lån (i 1.000)</b>
800006 (002420) Boliger på Toften (Rolskoven), Sdr. Vissing		5	1.427	
800008 (002424) Keldhøj, Nim		1	336	
800009 (002425) Bytoften, Sdr. Vissing		5	1.540	
800010 (002427) Ring SøPark, Brædstrup	10,0		*)9.346	
800015 (002431) Boligudstyknig Røde Mølle Banke 41-59, Søvind		5	1.613	
800028+800823 Byggemodning nord for Bygholm Sø	1,8 16,8		5.858 *)17.616	36.314
800041 (002463) Byggemodning syd for Egedalsvej, Egebjerg (Egeparken)		1	545	
800057 Byggemodning Bygvej og Havrevej, Hatting		1	448	
800082 Byggemodning Kirkevej, Gedved 1. etape (Strået og Akset)		4	2.152	
800097 Byggemodning Kirkevej, Gedved 2. etape Kimet og Stakken)		21	12.946	
800091 Byggemodning Østerhåb Vest, 1. etape Kaprifolien		2	1.396	
800100 Byggemodning Østerhåb Vest, 2. etape Druedylden		3	2.051	
800649 Egebjerggårdsvej 1. etape (Majblomsten, Skovmærket, Martsviolten)		3	1.580	
800102 Egebjerggårdsvej 2. etape (Guldstjernen, Storkenæbbet, Følfoden)		4	3.686	
800118 Byggemodning Kvistvænget, Hatting	0,5	10	4.608 6.381	
800120 Byggemodning Valborgs Vænge, Hatting		18	12.283	
800116 H.G. Carlsens Vænge, 1. etape Nørrestrand		22	19.552	
800116 G.W. Andersens Vænge, 2. etape Nørrestrand		18	14.363	
<b>Boligformål</b>	<b>29,1</b>	<b>** )123</b>	<b>119.727</b>	<b>36.314</b>
<b>Erhvervsformål</b>	<b>Råjord ha.</b>	<b>Grunde</b>	<b>Forventet salgspris (i 1.000)</b>	<b>Lån (i 1.000)</b>
800119 Erhvervspark Vega	70,9		*110.743	42.373
800090+800119 Erhvervspark Vega	57,0		79.842	
800056 (003439) Byggemodning nord for Højvangsvej (Nova)	56,2		80.217	23.728
800114 Virkelyst (Virkefeltet, Brædstrup)	3,8		4.158	
800113+800117 Business Park Bygholm	5,0		10.421	
800122 Erhvervsbyggemodning Silkeborgvej – Lund	1,9		3.421	
<b>Erhvervsformål</b>	<b>194,8</b>		<b>288.802</b>	<b>66.101</b>

\*) = Værdisat til kostpris

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

Til boligformål har kommunen ca. 29 ha. råjord og 123 grunde til salg til en samlet værdi af 119,7 mio. kr., heraf er 36,3 mio. kr. lånefinansieret.

Til erhvervsformål har kommunen ca. 195 ha. råjord til salg til en værdi på 288,8 mio. kr. Heraf er 66,1 mio. kr. lånefinansieret.

De lånefinansierede køb af arealer afvikles med et årligt afdrag på 16,4 mio. kr., så lånene er indfriet senest i 2028, idet lånene dog skal afvikles senest i takt med, at arealerne sælges.

**Note 5. Øvrig anlægsvirksomhed**

<b>1.000 kr.</b>		<b>Budget 2021</b>	<b>Korrigeret budget 2021</b>	<b>Regnskab 2021</b>	<b>Restbudget 2021</b>
Økonomi- og Erhvervsudvalget	U	-81.900	-185.411	-136.037	-49.374
	I	5.000	25.341	11.889	13.452
Børne- og Uddannelsesudvalget	U	-58.617	-80.379	-67.472	-12.907
	I	0	0	10	-10
Kultur- og Civilsamfundsudv.	U	-34.300	-38.940	-22.796	-16.144
		0	0	168	-168
Plan- og Miljøudvalget	U	-125.531	-167.549	-154.751	-12.799
	I	6.301	15.988	12.328	3.660
Velfærds- og Sundhedsudvalget	U	-8.000	-11.976	-4.936	-7.040
	I	0	1.186	968	218
	<b>U</b>	<b>-308.348</b>	<b>-484.256</b>	<b>-385.992</b>	<b>-98.264</b>
<b>Øvrig anlægsvirksomhed i alt</b>	<b>I</b>	<b>11.301</b>	<b>42.515</b>	<b>25.362</b>	<b>17.153</b>
	<b>N</b>	<b>-297.047</b>	<b>-441.740</b>	<b>-360.630</b>	<b>-81.110</b>

De samlede skattefinansierede nettoanlægsudgifter til øvrig anlægsvirksomhed i 2021 var 360,6 mio. kr., hvilket giver et netto merforbrug i forhold til det oprindelige budget 2021 på 63,6 mio. kr.

I forhold til det korrigerede budget 2021 på 441,7 mio. kr. er der et mindre forbrug på 81,1 mio. kr. Udgiftssiden viser et mindre forbrug på 98,3 mio. kr., heraf ca. 50 mio. kr. på Økonomi- og Erhvervsudvalget, bl.a. som følge af udskudte udgifter til havnebadet.

Herudover et mindre forbrug på Kultur- og Civilsamfundsudvalget på 16,2 mio. kr. primært på grund af anlægsarbejder vedr. udvidelse af hal i Gedved samt renovering af rideskoleanlæg.

Børne- og Uddannelsesudvalget viser et mindre forbrug på 12,9 mio. kr., heraf 10 mio. kr. på skoleområdet og 2,9 mio. kr. på dagtilbudsområdet.

Endvidere viser Plan- og Miljøudvalget et mindre forbrug på 12,8 mio. kr. fortrinsvis som følge af et mindre forbrug på 8 mio. kr. vedr. de igangværende områdefornyelser i Horsens Kommune.

Indtægtssiden viser færre indtægter for i alt 17,2 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget 2021, heraf 13,5 mio. kr. på Økonomi- og Erhvervsudvalgets område, bl.a. som følge af udskudte indtægter vedr. Campusrokaden og salg af bygninger samt by- og områdefornyelse.

Med udgangspunkt i det samlede restbudget på netto 81,1 mio. kr. overføres i alt 81,3 mio. kr. til 2022, fordelt med 98,5 mio. kr. på udgiftssiden og 17,2 mio. kr. på indtægtssiden.

I forbindelse med regnskabsafslutningen 2021 afsluttes 39 anlægsarbejder under øvrig anlægsvirksomhed, heraf 26 anlægsarbejder, hvor et samlet underskud på i alt 2,2 mio. kr., overføres til diverse restpuljer i 2022. Afslutningen af de resterende 13 anlægsarbejder tilfører likvide midler i alt 2 mio. kr.

I alt videreføres 164 aktive anlægsarbejder fra 2021 til 2022 under øvrig anlægsvirksomhed. Heraf er 131 igangværende anlægsarbejder, mens de resterende 33 arbejder omfatter puljer samt ikke-igangsatte arbejder. Af de 131 igangværende anlægsarbejder er der 26 arbejder på trafik- og vejområdet, 24 arbejder vedr. om-

rådefornyelserne i Horsens Midtby, Brædstrup og i lokalområder samt 20 arbejder vedr. skoler og dagtilbud.

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 2021	Rådighedsbe- løb 2021	Anlægs- bevilling	An- lægs- regn- skab
<b>Børne- og Uddannelsesudvalget</b>					
800818 (514)	Egebjerg – Udvidelse af Kaskelotten	-8	-63	-3.800	-3.746
800832 (514)	Hovedgård – Vildrosen - Udvidelse af produktionskøkken	-19	325	-2.100	-2.444
800853 (301)	Fab Lab Østerhåbskolen	-314	127	-4.300	-4.741
800876 (514)	Udvidelse af kapacitet i Dagnæs Børnehus	-8	438	-2.500	-2.946
800922 (301)	Udearealer Stensballeskolen og Brædstrup Skole	-680	-53	-2.000	-2.628
<b>Plan- og Miljøudvalget</b>					
800003 (002)	Boliger v. Ring Sø II	0	0	-5.298	-5.298
		0	0	7.314	7.314
800080 (002)	Byggemodning Normandshave	-74	-74	-10.050	-9.379
		0	0	12.805	12.805
800669 (240)	Reparation af havnekaj på Endelave	-233	-139	-5.800	-5.894
800680 (651)	Bylivsprojekter 2017	0	0	-2.500	-2.861
800799 (223)	Husoddestien	-9	1.006	-1.500	-2.515
800860 (240)	Renovering af havnekonstruktioner	-13	-173	-5.300	-5.140
800873 (165)	Ressourceplan: Oplag af byggemat. til genbrug	-1.924	-1.914	-2.600	-2.610
800877 (223)	Opgradering af vejanlæg i Bygholm Bakker	-592	-287	-3.000	-3.304
800934 (527)	Bygningsvedligeholdelse 2020	-745	-152	-3.200	-3.792
800952 (240)	Havnetorvet	-763	-692	-2.500	-2.572
<b>Økonomi- og Erhvervsudvalget</b>					
800922 (301)	Udearealer Stensballeskolen og Brædstrup Skole	-680	-53	-2.000	-2.628

Indtægter =+, udgifter =-

Indtægter =+, udgifter =-

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

Regnskabsbemærkninger til ovennævnte anlægsarbejder fremgår af Regnskab 2021 – Bind1: Oversigter – Bemærkninger.

**Afsluttede anlægsregnskaber over 10 mio. kr.:**

Beløb i 1.000 kr.		Forbrug 2021	Rådighedsbeløb 2021	Anlægsbevilling	Anlægsregnskab
<b>Børne- og Uddannelsesudvalget</b>					
800714 (301)	Egebjerghallen – Udvidelse med hal 2	-211	-177	-10.000	-10.033
<b>Plan- og Miljøudvalget</b>					
800037 (002)	Byggemodning Østerhåb 3. (Mirabelle-hegnet)	-20 0	-20 0	-33.875 46.051	-33.890 39.668
800048 (003)	Erhvervscenter Horsens Syd Oens momsreg.	-3.565 0	-3.565 0	-23.385 40.931	-23.450 38.463
800212 (222)	Motorvejstilslutning Hatting	-409	12	-78.300	-65.481

Indtægter =+, udgifter =-

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

Disse anlægsprojekter vil snarest blive fremsendt særskilt 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 243,5 mio. kr. mod oprindelig budgetteret 283,2 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 138,1 mio. kr.

Kommunens kassebeholdning er ultimo 2021 faldet til -2,7 mio. kr. fra 92,1 mio. kr. ultimo 2020. Hovedårsagen til faldet

er, at driftsoverskuddet ikke kan dække afdrag på lån og den del af anlægsvirksomheden, der er ikke finansieres ved optagelse af lån.

Den gennemsnitlige kassebeholdning i 2021 udgjorde 409,3 mio. kr. mod 443,9 mio. kr. i 2020.

**Note 7. Aktiverede anlæg**

Der er i anlægskartoteket ultimo 2021 registreret værdier for 3.225 mio. kr. jævnt før regnskabspraksis.

Heraf udgør det skattefinansierede område 3.131 mio. kr., de selvejende institutioner 11 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 525,2 mio. kr.

Saldoen på noterede aktier svarer til kursværdien pr. 31. december 2021. 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	Nominal værdi
<b>Tilgodehavender og udlån</b>	<b>307.438</b>	<b>835.783</b>
Tilgodehavender hos grundejere	1.253	1.253
Udlån til beboerindskud	26.075	29.172
Indskud i Landsbyggefonden	0	525.248
Andre udlån og tilgodehavender	93.631	93.631
Deponering	186.479	186.479
<b>Aktier og andelsbeviser m.v.</b>	<b>3.137.552</b>	<b>113.530</b>

I forbindelse med etablering af Horsens Vand A/S i 2010 er aktiverne overdraget, og kommunen har modtaget 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.	
<b>Gæld:</b>	
Spildevand	0
Vandforsyning	0
<b>Tilgodehavende:</b>	
Renovation	-13.030
Rottebekæmpelse	2.411
<b>Kommunens nettotilgodehavende pr. 31.12.2021</b>	<b>-10.620</b>

Spildevands- og Vandforsyningens tilgodehavender er pr. 1. januar 2010 overdraget til Horsens Vand A/S. Gælden til Horsens Vand A/S afvikles over en 10 årig periode, således gælden er afviklet i 2019.

**Note 10. Egenkapital**

<b>Kapitalforklaring (1.000 kr.)</b>	<b>2021</b>
<b>Egenkapital primo</b>	<b>1.551.410</b>
Primoregulering	0
<b>Egenkapital primo, beregnet</b>	<b>1.551.410</b>
<b>Egenkapital primo, bogført</b>	<b>1.551.410</b>
<i>Årets resultat (incl. forsyningsvirksomhederne), jf. regnskabsopgørelsen</i>	<i>-70.315</i>
<u>Direkte posterings på balancen:</u>	
HF 09.68 værdiregulering /tab/gevinst på grunde, byggemodninger	-100.468
HF 09.58, 09.62 værdiregulering, fysiske anlægsaktiver	95.356
HF 09.32 værdiregulering langfristede tilgodehavender (aktier, landsbyggefond, tabsvurdering)	1.258.459
HF 09.35 Forsyningsvirksomhederne, værdireguleringer	-11.672
HF 09.22 og 09.55, kurs-/indexregulering obl. og lån samt feriepenge	467
HF 09.25, 09.28, afskrivninger mv. korte tilgodehavender	348
HF 09.36-09.49, 09.50, 09.51, 09.52 værdireguleringer mv., kort gæld	1.634
FK 9.75.90 Værdiregulering tjenestemandspensioner m.m.	219.160
<b>Egenkapital ultimo</b>	<b>2.944.381</b>

Egenkapitalen er uændret på 1,5 mia. kr. på trods af den nye ferielov, hvor feriepengeforpligtelsen også er optaget i regnskabet.

**Note 11. Hensatte forpligtelser**

<b>Hensatte forpligtelser</b>	<b>t. kr.</b>
<b>Hensættelse 01.01.2021</b>	2.126.635
Værdiregulering (netto optjente og udbetalte pensioner)	-207.860
Værdiregulering (arbejdsskader)	-11.300
<b>Hensættelse 31.12.2021</b>	<b>1.907.475</b>

Der er ultimo 2021 udarbejdet en aktuarmæssig beregning af tjenstemandsforpligtelsen.

**Note 12. Langfristet gæld**

Der er optaget lån i 2021 på 108 mio. kr. der vedrører låneberettigede anlægsudgifter for 2020. Lånerammen for 2021 udgør 69,6 mio. kr., som optages i 2022.

Restgæld pr. 31.december 2021 kan specificeres således:



<b>Langfristet gæld</b>	<b>t. kr.</b>
Skattefinansieret gæld	1.014.475
Gæld vedr. ældreboliger	185.285
<b>I alt</b>	<b>1.199.760</b>
Heraf andel i DKK	100 %
<b>Restleasingforpligtelse</b>	<b>34.901</b>
<b>Lønmodtagernes Feriemidler</b>	<b>273.593</b>

Med baggrund i den nye ferielov skal gæld til Lønmodtagernes Feriemidler registreres i regnskabet fra 2019. Registreringen af gæld sker i forbindelse med optjeningen

af feriepenge for overgangsåret (1. september 2019 - 31. august 2020) i forbindelse med overgangen til samtidighedsferie som følger af den nye lovgivning.

### **Note 13. Værdi af faste ejendomme**

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

ring forud for regnskabets afslutning opgjort til 3.866 mio. kr. Heraf udgør grundværdier 1.275 mio. kr. for et samlet areal på 2.087 ha.

### **Note 14. Kautions- og garantforpligtelser**

Kautions- og garantforpligtelser kan specificeres således:

	<b>Mio. kr.</b>
<b>Almindelige kautions- og garantforpligtelser:</b>	
Boligformål	2.762,2
Varmeforsyning	1.698,4
Horsens Havn/Brand og Redning	20,2
Andre formål	2,5
<b>I alt</b>	<b>4.483,3</b>

## 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 trufne valg af regnskabspraksis, der ligger

### 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 Indenrigsministeriets særlige regler for kontering og regnskabsaflægelse 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.

### Omkostningsregnskabet

#### Immaterielle anlægsaktiver

Immaterielle anlægsaktiver kan være såvel erhvervede som internt oparbejdede. Typisk vil der være tale om udviklingsom-

inden for budget- og regnskabssystemets muligheder.

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 nominal 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.

kostninger fx 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 efter 1. januar 1999 eller senere til en kostpris, der overstiger 100.000 kr. samt kostpris for enkeltaktiver over 1 mio. kr. uanset anskaffelsestidspunkt, 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 fx arealer til rekreative, naturbeskyttelses- og genopretningsformål samt infrastrukturelle aktiver som fx 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:

- Grunde og bygninger anskaffet før den 1. januar 1999 værdiansættes til seneste offentlige vurdering før 1. januar 2004. Denne værdi indgår som afskrivningsgrundlag pr. 1. januar 2004.
- Maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar medtages,

hvor det enkelte aktiv har en kostpris på over 100.000 kr. Dette gælder i forhold til enkeltanskaffelser anskaffet den 1. januar 1999 og senere. Enkeltanskaffelser med kostpris over 1 mio. kr., som fortsat anvendes, er ligeledes medtaget uanset anskaffelsestidspunkt.

- I mangel af kendskab til anskaffelsespris er der særlig på forsyningsområdet taget udgangspunkt i genanskaffelsesværdi deflateret tilbage til anskaffelsesåret.

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 45-50 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.)

Lejede lokalers indretning afskrives efter 1. januar 2007 over 10 år eller over lejekontraktens varighed.

### Tekniske anlæg, maskiner, større specialudstyr og transportmidler

- Tekniske anlæg, ledninger og stik-ledninger 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)

For anskaffelser før 1. januar 2007 er der foretaget beregnede akkumulerede afskrivninger fra anskaffelsesåret frem til 31. december 2006. Afskrivninger frem til 31. december 2006 er baseret på mere individuelle skønnede levetider for aktiverne end angivet ovenfor. For ejendomme anskaffet før 1. januar 1999 er der alene beregnet afskrivninger fra 1. januar 2004.

### 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 kr. 1 mio. på samme funktion, vil dog blive indregnet. Varelageret værdiansættes til kostprisen inklusive indirekte produktionsomkostninger til fremstilling af varerne.

### Grund og bygninger til videresalg

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

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

### Tilgodehavender

Tilgodehavender opgøres til kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel 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.

### **Tjenestemandsforsørgelsesforpligtigelser**

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 aktuaræssig 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 forpligtelse som resultat af en tidligere begivenhed, og
- det er sandsynligt, at afviklingen heraf vil medføre et træk på kommunens økonomiske ressourcer, og der kan foretages en pålidelig

beløbsmæssig måling af forpligtelsen

Øvrige kommunale hensatte forpligtelser kan f.eks. være forpligtelser 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.

Fra regnskab 2019 skal gæld til Lønmodtagernes Feriemidler registreres. Registreringen af gæld sker i forbindelse med op-tjeningen af feriepenge for overgangsåret (1. september 2019 - 31. august 2020) i forbindelse med overgangen til samtidighedsferie.

Horsens Kommune  
Rådhusvej 4  
8700 Horsens

Telefon: 76 29 29 29  
[www.horsens.dk](http://www.horsens.dk)