



# Årsberetning 2018

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 2018 .....	23
Regnskabsopgørelse .....	24
Balance.....	25
Noter.....	26
Anvendt regnskabspraksis .....	41

## Borgmesterens forord

Årets resultat for driftsvirksomheden på det skattefinansierede område viser et overskud på 242,8 mio. kr. Afdrag på lån udgør 118,6 mio. kr., og anlægsinvesteringerne udgør netto 187,2 mio. kr.

Resultatet af driftsvirksomheden og lånoptagelse på 67 mio. kr. vedrørende regnskabsår 2018 finansierer anlægsinvesteringerne og afdrag på lån. Regnskabet for 2018 er således i balance.

Horsens Kommunes økonomiske politik fastslår netop, at det tilsigtes, at økonomien balancerer i de enkelte år, og dermed lever regnskabet for 2018 op til byrådets økonomiske politik.

I Horsens Kommune sker den budgetmæssige styring i et vidt forgrenet ansvar for budgetoverholdelse i institutioner, skoler og afdelinger. Serviceudgifterne i regnskab 2018 ligger under det oprindeligt vedtagne budget med 7,5 mio. kr. Generelt er der således tale om, at økonomien styret fint på driftssiden.

Samlet set viser anlægsregnskabet netto-udgifter på 187,2 mio. kr. mod budgettet 163,9 mio. kr. Afvigelsen i forhold til budgettet kan tilskrives mindreindtægter

for salg af diverse bygninger og byggeretter. På jordforsyningen er øgede salgsindtægter opvejet af øgede byggemodningsudgifter og mindre køb af jord.

Den gennemsnitlige likviditet er i 2018 steget til 595 mio. kr. mod 532 mio. kr. i 2017.

Den gennemsnitlige likviditet svarede i 2018 til 6.584 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 2018 betragtes som endda særdeles robust.

Kommunens skattefinansierede gæld er i løbet af 2018 faldet med 108,6 mio. kr. fra 1.191 mio. kr. til 1.082 mio. kr. svarende til et fald på 9,1%.

Peter Sørensen

## Ledelsespåtegning

Økonomiudvalget har den 8. april 2019 aflagt årsregnskab for 2018 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 29. april 2019

Peter Sørensen  
Borgmester

Peter Sinding Poulsen  
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 2018, der omfatter anvendte regnskabsprincipper, regnskabsopgørelse, balance og noter med følgende hovedtal:

Resultat af ordinær drift (Overskud)	DKK 242,8 mio.
Resultat af det skattefinansierede område (Overskud)	DKK 55,5 mio.
Aktiver i alt	DKK 5.391,9 mio.
Egenkapital i alt	DKK 2.666,4 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 internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. 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 2018. 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 309,8 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 testede væsentlige forretningsgange og relevante interne kontroller på områder med statsrefusion på det sociale- og beskæftigelsesmæssige område samt gennemførte revision af et antal personsager til afdækning af, om

der sker en korrekt udbetaling af sociale ydelser med refusion. Vi udførte vores handlinger i henhold til bekendtgørelse nr. 1591 af 15. december 2017 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Børne- og Socialministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge - og Integrationsministeriets, Transport-, Bygnings- og Boligministeriets ressortområder (revisionsbekendtgørelsen).

De detaljerede resultater af vores revision, som ikke har betydning for konklusionen på regnskabet, afrapporteres til kommunen i revisionsberetning nr. 17 af 14. juni 2019 i bilag 2 – 3 inkl. tværministerielle oversigter til Ministerierne Beskæftigelsesministeriet, Børne og Socialministeriet 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 2018 som sammenligningstal i årsregnskabet for 2018. 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 fejlinformation, 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 standarder for offentlig revision, idet revisionen udføres på grundlag af kravene i bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision mv., altid vil afdække 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 standarder 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 revisionshandlingerne 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 sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.

- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandling, 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.

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

Ledelsen er ansvarlig for Andre Oplysninger. Andre Oplysninger omfatter de øvrige oplysninger i "Årsberetning 2018", 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 2017 for en samlet sammenhængende opgaveperiode frem til og med regnskabsåret 2021.

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

Ledelsen er ansvarlig for, at de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, 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 regnskabet. Ledelsen har i den forbindelse ansvar for at etablere systemer og processer, der understøtter sparsommelighed, produktivitet og effektivitet.

I tilknytning til vores revision af regnskabet 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 regnskabet.

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.

Aalborg, den 14. juni 2019

**PricewaterhouseCoopers**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Jesper Møller Langvad

Statsautoriseret revisor

Kristian Kjær Jensen

Statsautoriseret revisor



## Finansiell beretning

### Aftale om den kommunale økonomi 2018

Økonomaftalen for 2018 mellem regeringen og KL blev indgået i juni 2017. Aftalen indeholdt et løft af den samlede kommunale service ramme på 800 mio. kr. til prioritering af borgernær velfærd.

Desuden indebar aftalen, at 500 mio. kr. frigjorte midler fra moderniserings- og effektiviseringsprogrammet i 2018 forblev i kommunerne til kernevelfærd.

Der blev som i de foregående års økonomiaftaler aftalt et betinget bloktilskud på 3 mia. kr. Det betingede bloktilskud ville kun blive udløst, hvis kommunernes samlede serviceudgifter for budget 2018 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 der et samlet kommunalt anlægsniveau på 17,0 mia. kr. i 2018. Det var et løft i investeringsniveauet på 0,7 mia. kr. i forhold til niveauet i aftalen for 2017.

Endvidere lå der i aftalen som i de foregående års aftaler en ekstraordinær finansiering i 2018 på 3,5 mia. kr. med henblik på at styrke kommunernes generelle likviditet. Heraf skulle 1,5 mia. kr. fordeles til kommunerne som grundtilskud efter indbyggertal, og 2,0 mia. kr. skulle fordeles på baggrund af kommunernes grundlæggende økonomiske vilkår. Horsens Kommunes andel af denne ekstraordinære finansiering udgjorde 82,6 mio. kr.

De økonomiske konsekvenser af økonomiaftalen for Horsens Kommune blev indregnet i budget 2018 og overslagsårene 2019-2021 i august 2017.

### Tilblivelse af budget 2018

Der blev indgået budgetaftale for budget 2018 og overslagsårene 2019-2021 mellem Socialdemokratiet, Venstre, Dansk Folkeparti, Socialistisk Folkeparti, Liberal Alliance, Det Konservative Folkeparti og Enhedslisten.

Den kommunale skatteprocent blev fastsat uændret til 25,2 % og grundskyldpromillen uændret til 22,56.

Der blev budgetteret med en forøgelse af kassebeholdningen på 6,7 mio. kr. i 2018.

I budget 2018 blev der endvidere budgetteret med et serviceudgiftsniveau, der svarede til den af KL udmeldte vejledende service ramme for Horsens Kommune.

## Regnskabsopgørelsen

### Skattefinansieret område

Årets resultat for driftsvirksomheden på det skattefinansierede område viser et overskud på 242,8 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 187,2 mio. kr. og nettoafdrag på lån udgør 118,6 mio. kr.

Lånoptagelse vedr. 2018 på 67,0 mio. kr. optages i 2019 og kan sammen med driftsoverskuddet dække anlæg og afdrag på lån.

Kommunens kassebeholdning udgør ultimo 2018 207,8 mio. kr. En stor del af den likvide beholdning på 207,8 mio. kr. er enten disponeret til konkret brug eller tilhører decentrale enheder. Typisk er der tale om henlæggelser til færdiggørelse af anlægsarbejder og til institutioners samt øvrige decentrale enheders opsparede driftsmidler.

Den gennemsnitlige kassebeholdning udgør 594,9 mio. kr. i 2018 mod 532,1 mio. kr. i 2017.

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

Beløb i mio. kr.	Budget	Korrigeret budget	Regnskab 2018
Skatter	3.797,9	3.797,9	3.799,0
Tilskud og udligning	1.696,1	1.640,4	1.644,3
Driftsudgifter	-5.246,7	-5.358,0	-5.194,3
Renter (netto)	-12,5	-4,0	-6,2
Jordforsyning	-3,5	17,4	0,8
Øvrig anlægsvirksomhed	-161,9	-222,7	-185,1

Indtægter = +, Udgifter = -

### Skatter

Skatterne har samlet set givet en merindtægt på 1,1 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget 2018.

### Tilskud og udligning

Tilskud og udligning har givet en samlet mindreindtægt på 51,8 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget. Den samlede mindreindtægt stammer fra en negativ midtvejsregulering af bloktilskuddet på 54,8 mio. kr. Midtvejsreguleringen skyldes lavere kommunale overførselsudgifter og udgifter til forsikrede ledige end forventet i økonomiaftalen for 2018, samt en regulering vedr. den aktivitetsbestemte medfinansiering på sundhedsområdet og en lavere pris- og lønudvikling end forventet.

Modsat er der modtaget 3 mio. kr. i compensation for manglende inddrivelse af kommunernes tilgodehavender i forbindelse med problemerne med Statens inddrivelsessystem EFI.

### Driftsudgifter

Driftsudgifterne er på 5.194,3 mio. kr., hvilket svarer til et mindreforbrug på 52,4 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget. Den væsentligste årsag til mindreforbruget er en positiv udvikling i forhold til overførselsudgifterne, hvor der er et mindreforbrug på samlet set 42,8 mio. kr.

### Renter (netto)

Nettorenter udgør 6,2 mio. kr., hvilket svarer til et mindreforbrug på 6,3 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget.

Det er primært lave variable renter på lånene, provenu fra Kombit for salg af KMD ejendomme samt større afkast af likvide aktiver, der er årsag til mindreforbruget.

### Anlægsudgifter- og indtægter

Overskuddet på jordforsyningsområdet er på 0,8 mio. kr., hvilket er en afvigelse på 4,3 mio. kr. i forhold til et oprindeligt budgetunderskud på 3,5 mio. kr. Afvigelsen skyldes primært mindreudgifter til køb af havnearealer, der kun delvist modsvares af merudgifter på de øvrige areal erhvervelser.

Nettoudgifterne til øvrig anlægsvirksomhed er på 188,1 mio. kr. mod oprindeligt budgetteret 161,9 mio. kr. Dette skyldes primært færre indtægter fra salg af bygninger end forventet og et salg af en del af Campusgrunden, der først kommer til udbetaling i 2019. Endvidere er nogle af de budgetterede indtægter kommet til udbetaling på jordforsyningsområdet.

**Brugerfinansieret område**

På driftsbudgettet for Affald og Genbrug er der et samlet mindreforbrug på 9,1 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget. Det samlede mindreforbrug dækker

primært over flere indtægter end budgetteret vedrørende indtægter fra genbrugsstationer, deponeringsanlæg og jorddepot.

På anlægsbudgettet er der et mindreforbrug på 4,8 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget, som var på 13,8 mio. kr. Det skyldes hovedsageligt mindreudgifter i relation til affaldsplanen, da nogle aktiviteter i forbindelse med denne plan først afholdes i 2019.

## 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 udover

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

I det korrigerede budget for 2018 er indeholdt overførsler fra 2017 for netto 126,0 mio. kr.

Det forventes, at overførslen fra regnskab 2018 til 2019 vil udgøre 127,3 mio. kr.

## Likviditetens udvikling

Likvide beholdninger ultimo regnskabsåret udgør 207,8 mio. kr., hvilket er et fald på i alt 169,8 mio. kr. i forhold til ultimo

2017. Den gennemsnitlige kassebeholdning i 2018 udgjorde dog 594,9 mio. kr. mod 532,1 mio. kr. i 2017.

Afgang af likvide aktiver fremkommer således:

Beløb i mio. kr.	
Resultat af det skattefinansierede område	55,6
Resultat af brugerfinansierede område	11,1
Forskydninger i langfristede tilgodehavender	-85,6
Afdrag på lån	-118,6
Øvrige finansforskydninger m.v.	-21,7
Kursregulering likvide aktier	-10,6
<b>Afgang likvide beholdninger</b>	<b>169,8</b>

Afgangen af likvide aktiver vedrørende langfristede tilgodehavender er forskydninger, som primært vedrører indskud i Landsbyggefonden på 78,5 mio. kr. i forbindelse med opførelsen af en række almene boliger.

Afgangen af likvide aktiver vedrørende øvrige finansforskydninger er nettoforskydninger, som hovedsageligt vedrører et fald i den kortfristede gæld.

En stor del af den likvide beholdning på 207,8 mio. kr. er som nævnt enten disponeret til konkret brug eller tilhører decentrale enheder.

## 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.	Regn- skab 2013	Regn- skab 2014	Regn- skab 2015	Regn- skab 2016	Regn- skab 2017	Regn- skab 2018
Driftsresultat skattefinansie- ret område	217,6	207,6	289,0	370,8	339,4	242,8
Nettoafdrag på lån	-93,4	-113,9	-120,3	-59,2	-72,1	-118,6
<b>Resultat efter netto af- drag på lån</b>	<b>125,0</b>	<b>93,7</b>	<b>168,7</b>	<b>311,6</b>	<b>267,3</b>	<b>124,2</b>
Driftsresultat brugerfinan- sieret område	-1,4	8,4	15,2	11,8	11,0	20,1
<b>Råderum til finansiering af anlægsarbejder</b>	<b>123,6</b>	<b>102,1</b>	<b>183,9</b>	<b>323,4</b>	<b>278,3</b>	<b>144,3</b>
<b>Anlægsarbejder:</b>						
Jordforsyning	-26,0	70,5	-29,7	-58,2	106,0	0,8
Øvrige skattefinansierede anlæg	-107,1	24,8	-76,1	-192,4	-198,7	-188,1
Brugerfinansierede anlæg	-6,3	-2,9	-50,9	-16,5	-13,1	-9,0
<b>Anlægsarbejder i alt</b>	<b>-139,4</b>	<b>92,4</b>	<b>-156,7</b>	<b>-267,2</b>	<b>-105,9</b>	<b>-196,3</b>

Indtægter = +, Udgifter = -

### 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.

Overholdelse af servicerammen 2018:

Beløb i mio. kr.	Regnskab 2018	Budget 2018	Afvigelse i forhold til oprindeligt budget
Serviceudgifter	3.573	3.580	7
Overførselsudgifter, aktivitetsbestemt medfinansiering mv.	1.621	1.666	45
<b>Skattefinansierede nettodriftsudgifter</b>	<b>5.194</b>	<b>5.247</b>	<b>52</b>

Der er et mindreforbrug på serviceudgifterne på 7 mio. kr. og et mindreforbrug på 45 mio. kr. på overførselsudgifter samt aktivitetsbestemt medfinansiering mv. i forhold til det oprindelige budget.

### Udviklingen i de samlede driftsudgifter

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

Udviklingen i de samlede driftsudgifter:

Beløb i mio. kr., 2018-priser	Regnskab 2015	Regnskab 2016	Regnskab 2017	Regnskab 2018	Budget 2018	Budget 2019
Serviceudgifter	3.478	3.471	3.509	3.573	3.580	3.600
Overførselsudgifter	1.333	1.416	1.364	1.348	1.391	1.374
Aktivitetsbestemt medfinansiering	307	304	293	307	309	313
Indtægter fra den centrale refusionsordning	-21	-25	-22	-24	-23	-21
Ældreboliger	-9	-10	-12	-12	-12	-12
Tjenestemandspension, forsyningsvirksomheder	2	1	1	1	1	1
<b>Skattefinansierede nettodriftsudgifter</b>	<b>5.091</b>	<b>5.156</b>	<b>5.133</b>	<b>5.194</b>	<b>5.247</b>	<b>5.254</b>

Det fremgår, at de skattefinansierede nettodriftsudgifter er vokset med godt 100 mio. kr. fra 2015 til 2018.

Fra 2015 til 2016 skete der umiddelbart en stigning i overførselsudgifterne. Denne stigning kan dog tilskrives den nye refusionsreform på beskæftigelsesområdet. Ses der bort fra udgiftskonsekvenserne af denne reform, ville der have været tale om et fald i overførselsudgifterne fra 2015 til 2016. Reelt er der derfor også tale om et fald i overførselsudgifter i perioden 2015-2018. Kommunerne kompenseres

for de øgede udgifter som følge af refusionsreformen via tilskuds- og udligningssystemet.

Fra 2016 til 2018 der tale om en stigning i serviceudgifterne på godt 100 mio. kr. Stigningen skyldes forskellige faktorer, hvor de væsentligste er udgifterne til flere ældre, serviceudgiftsløft i budgetaftalerne, flytning af udgifter fra anlæg til drift blandt andet på vejområdet og flytning af udgifter fra overførselsområdet til serviceudgiftsområdet.

### Den årlige realvækst:

Realvækst	R2015/R2016	R2016/R2017	R2017/R2018
Serviceudgifter	-0,2 %	1,1 %	1,8 %
Overførselsudgifter	6,2 %	-3,7 %	-1,2 %
<b>Skattefinansierede nettodriftsudgifter</b>	<b>1,3 %</b>	<b>-0,4 %</b>	<b>1,2 %</b>

Den årlige realvækst viser også, at serviceudgiftsniveauet er vokset fra 2016 til 2018 med den største realvækst fra 2017 til 2018. Det skal dog bemærkes, at

der var ekstraordinære indtægter på kulturområdet i 2017, hvilket påvirker de årlige vækstprocenter.

## Udgiftsudviklingen på områder

Den samlede udgiftsudvikling opdelt på områder:

Beløb i mio. kr., 2018-priser	Regn- skab 2015	Regn- skab 2016	Regn- skab 2017	Regn- skab 2018	Budget 2018	Budget 2019
Dagtilbudsområdet	422,9	407,6	399,1	406,2	397,6	392,7
Undervisningsområdet (inkl. Tværgående enhed for læring)	889,4	861,2	848,4	848,6	857,4	850,9
Det specialiserede børneområde	202,4	215,4	209,8	205,4	205,1	201,0
Kultur- og Civilsamfundsområdet	131,1	149,5	119,2	140,8	134,1	148,8
Fælles udgifter og administration	508,5	521,3	540,4	548,0	570,8	574,5
Overførselsområdet	1.333,4	1.415,3	1.363,4	1.348,0	1.390,8	1.373,7
Sundhedsområdet	407,9	407,4	401,6	418,2	410,8	415,5
Ældreområdet	587,1	575,2	599,6	616,4	606,7	625,8
Det specialiserede voksenområde	418,1	408,8	413,0	426,5	424,6	421,5
Plan og Miljø	178,7	173,8	221,4	218,7	225,9	227,2
Øvrige	12,2	20,3	17,3	17,5	22,9	22,0

Note: Udgifter til tabt arbejdsfortjeneste og merudgiftsydelser indgår under overførselsområdet.

Fra 2015 til 2018 har udgiftsudviklingen været forskellig fra område til område, men med stigende udgifter på de fleste områder.

Stigningen fra 2016 til 2017 på Fælles udgifter og Administration skyldes primært konteringstekniske ændringer på

beskæftigelsesområdet og modsvares af et udgiftsfald på overførselsområdet.

Som følge af den nye refusionsreform på overførselsområdet var der som nævnt væsentlig større nettoudgifter på dette område i 2016 sammenlignet med året før.

## Udvikling i anlægsudgifter

Beløb i mio. kr., 2018-priser	Regnskab 2015	Regnskab 2016	Regnskab 2017	Regnskab 2018
<b>Skattefinansieret bruttoanlægsudgifter</b>	229,0	373,6	320,7	328,4
<i>Heraf:</i>				
<i>Jordforsyning</i>	97,5	124,4	57,6	100,2
<i>Skoleområdet</i>	10,5	23,7	27,8	19,2
<i>Dagtilbudsområdet</i>	37,0	16,6	11,7	15,7
<i>Ældreområdet</i>	5,2	6,3	21,1	5,4
<i>Vejområdet</i>	32,0	96,2	129,5	67,9
<i>Kultur- og Civilsamfundsområdet</i>	25,9	20,8	11,0	23,7
<i>Fælles udgifter og administration</i>	4,3	2,9	3,1	1,9
<i>Øvrige</i>	16,4	82,5	59,0	94,4

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 2018 er på niveau med anlægsniveauet i 2017.

Hvor det i 2017 specielt er vejområdet, der trækker anlægsniveauet op, er det i 2018 jordforsyningsområdet samt Øvrige, der trækker niveauet op. Der er overordnet set tale om byudviklingsudgifter i form af køb af arealer og bygninger, byggemodning og byfornyelse.

På dagtilbudsområdet vedrører udgifterne i 2015 primært den nye daginstitution i Dagnæs samt den nye Børneenhed Søndermark.

På vejområdet vedrører udgifterne i 2017 primært omfartsvejen og den nye motorvejstilslutning ved Hatting.



## Udvikling i anlægsindtægter

Beløb i mio. kr., 2018-priser	Regnskab 2015	Regnskab 2016	Regnskab 2017	Regnskab 2018
<b>Samlede anlægsindtægter</b>	118,2	115,1	227,8	144,1
<i>Heraf:</i>				
<i>Jordforsyning</i>	66,5	64,4	165,0	101,0
<i>Salg af kommunale bygninger</i>	42,3	40,0	41,6	42,9
<i>Øvrige</i>	9,5	10,8	21,2	0,2

Men hensyn til anlægsindtægter, så er 2017 året med de højeste salgsindtægter i perioden. Her spiller salget af havnearealer en afgørende rolle. Der er dog også tale om store anlægsindtægter i de

øvrige år fra salg af boligjord, salg af ejendomme og arealer til blandt andet almene boliger og salg af byggeretter på Campus-grunden.

## Personaleudvikling

### Generelt

Statistikken udarbejdes på baggrund af udtræk fra KMD Opus med antal fuldtidsansatte i 2018. Herunder ses udviklingen i

det samlede antal fuldtidsansatte i Horsens Kommune for perioden 2014-2018.

Antal fuldtidsansatte i Horsens Kommune	2014	2015	2016	2017	2018
Samlet antal fuldtidsansatte	6.241,3	6.229,4	5.978,9	5.949,7	5.985,4

Det samlede antal fuldtidsansatte i Horsens Kommune er således steget med 35,7 fra 2017 til 2018, svarende til en stigning på 0,6%

I perioden 2014 til 2018 er antal fuldtidsansatte faldet med 255,9, svarende til et fald på 4,1%

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

Ordinære ansatte omfatter primært overenskomstansatte og tjenestemænd. Vikarer, elever og ansatte i jobrotation betegnes også som ordinære ansatte, men opgøres dog særskilt i denne statistik, således det samlede antal ordinært ansatte opgøres både inkl. og ekskl. vikarer, elever og ansatte i jobrotation.

Ekstraordinært ansatte omfatter ansatte i flexjob, løntilskud, skånejob, servicejob, seniorjob m.v.

### Ordinært ansatte

Nedenstående tabel viser fordelingen af ordinære ansatte 2014-2018 på områder:

Antal fuldtidsansatte på ordinært vilkår ekskl. vikarer, elever m.v.	2014	2015	2016	2017	2018
<i>Hovedkonto 0 og 2-5:</i>					
Dagtilbudsområdet	1.043,0	1.007,7	986,5	952,6	950,5
Skoleområdet	1.287,3	1.297,4	1.283,5	1.259,3	1.241,5
Familieområdet	49,1	50,3	55,0	64,6	64,4
Kultur- og fritidsområdet	117,9	118,0	119,0	119,9	119,4
Sundhedsområdet	89,1	102,3	96,6	90,6	91,4
Ældre- og handicapområdet	1.575,5	1.515,4	1.476,2	1.520,6	1.620,4
Beskæftigelsesområdet (under Beskæftigelses- og Integrationsudvalget)	116,7	121,4	123,9	98,0	100,9
Teknik- og Miljøområdet	219,9	237,2	239,9	245,3	250,6
Øvrige (herunder arkæologi)	7,7	8,6	9,0	11,1	11,7
<i>Hovedkonto 6:</i>					
Administrationsområdet	752,3	783,2	795,2	835,7	856,0
<b>Ordinært ansatte ekskl. vikarer, elever m.v.</b>	<b>5.258,5</b>	<b>5.241,5</b>	<b>5.184,8</b>	<b>5.197,7</b>	<b>5.306,8</b>

Vikarer, elever og ansatte i jobrotation	495,0	592,2	424,2	394,4	342,9
<b>Ordinært ansatte inkl. vikarer, elever m.v.</b>	<b>5.753,5</b>	<b>5.833,7</b>	<b>5.609,0</b>	<b>5.592,1</b>	<b>5.653,0</b>
<b>Andel af vikarer, elever m.v.</b>	<b>8,6%</b>	<b>10,2%</b>	<b>7,6%</b>	<b>7,1%</b>	<b>6,1%</b>

Antallet af ordinære ansatte ekskl. vikarer, elever og ansatte i jobrotation er steget med 109,1 fuldtidsansatte fra 2017 til 2018, svarende til en stigning på 2,1%.

Antallet af vikarer, elever og ansatte i jobrotation er fra 2017 til 2018 faldet med 51,5 fuldtidsansatte, svarende til et fald på 13%. Faldet er primært sket i antallet af vikarer.

Sammenlignet med 2014 er stigningen til 2018 ca. 1%.

#### Ekstraordinært ansatte

<b>Antal fuldtidsansatte på ekstraordinært vilkår (sociale kapitler)</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Ekstraordinært ansatte	487,9	395,6	369,9	357,8	332,4
Andel af alle ansatte	7,8%	6,4%	6,2%	6,0%	5,6%

Antallet af ekstraordinært ansatte er faldet siden 2014, fra 488 til 332.

Andelen af ekstraordinært ansatte af alle fuldtidsansatte i Horsens Kommune udgør 5,6% i 2018.

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

##### **Dagtilbudsområdet**

Området omfatter ansatte ved kommunens dagtilbud, dvs. dagplejen, vuggestuer, børnehaver, integrerede daginstitutioner samt særlige dagtilbud og særlige klubber.

Fra 2017 til 2018 er antallet af fuldtidsansatte ændret fra 953 til 950. Ændringen dækker dog over markante udsving i stillingskategorierne. Antallet af pædagogiske assistenter er steget med 18% (104 til 123), imens antallet af dagplejere er faldet med 13% (228 til 200).

Siden 2014 er antallet af fuldtidsansatte faldet med 9%. Årsagen er effektiviseringer og et fald i børnetal i kommunens dagtilbud. Faldet i antal ansatte dækker dog over en stigning i antallet af pædagoger (384 til 427) og pædagogiske assistenter (29 til 123) samt et fald i antallet af dagplejere (357 til 200) og pædagogmedhjælper (180 til 105)

##### **Uddannelsesområdet**

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

Fra 2017 til 2018 er antallet af fuldtidsansatte ændret fra 1.259 til 1.241, svarende til et fald på 1%. Der har ikke været væsentlige ændringer inden for de forskellige stillingskategorier.

Siden 2014 er antallet af fuldtidsansatte faldet med 4%. Dette fald skyldes bl.a. et fald i antallet af ansatte i lederstillinger i både skoler og SFO'er (ledere, afdelingsledere mm.)

##### **Familieområdet**

Familieområdet omfatter ansatte i kommunens tilbud til udsatte børn og unge: Familiebehandlingen, Ungecentret, U-Turn og Modtagelsens familievejledning (§11).

Frem til 2015 har der været omkring 50 fuldtidsansatte. Som følge af tilgangen af flygtningefamilier ultimo 2015 ansættes der i 2016 4 familievejledere og 1 familiebehandler. Fra 2016 til 2017 er antallet af ansatte i Familiebehandling og Ungecentret øget med 8,8 medarbejdere primært som følge af forebyggelsesstrategiens indsatser. Fra 2017 til 2018 er antallet af medarbejdere status quo.

### **Kultur- og Fritidsområdet**

Området består af Horsens Bibliotek, Forum Horsens, Fritid samt personale ved kommunens haller og idrætsanlæg. Endvidere kulturinstitutionerne Horsens Museum ekskl. arkæologifunktionen, Horsens Kunstmuseum, Horsens Musikskole, Musikstedet, Komediehuset, Billedskolen samt festivalområdet.

Kultur og Medborgerskab betjenes af knap 120 fuldtidsansatte, hvoraf 35% er ansat ved bibliotekerne. Museer, Musikskole og Forum Horsens beskæftiger tilsammen 50% af personalet og de sidste 15% fordeler sig på de resterende områder.

Det samlede antal medarbejdere er stort set uforandret siden 2014, dog med mindre udsving, der primært skyldes organisationsændringer.

### **Sundhedsområdet**

Sundhedsområdet omfatter den kommunale Tandpleje, den kommunale Sundhedspleje og Sund By.

Antallet af medarbejdere har ligget stabilt omkring 89-91 fuldtidsansatte i hele perioden 2014-2018.

### **Ældre- og handicapområdet**

Området omfatter alle ansatte på kommunens ældrecentre. Derudover også ansatte på det specialiserede socialområde for voksne, dvs. kommunens tilbud vedr. voksne handicappede, socialt udsatte samt psykiatrien. Desuden omfatter området også kommunal genoptræning og vedligeholdelsestræning.

### Ældreområdet

Ældreområdet har fra 2017 til 2018 en stigning på 87,4 fuldtidsansatte.

Stigningen vedrører primært tilpasninger som følge af den demografiske udvikling og kan henføres til hjemmeplejen med 26,0 stillinger, plejeboliger med 34,5 stillinger og hjemmesygeplejen med 19,1 stillinger.

I forbindelse med udvidelsen af antallet af akutpladser er antallet af medarbejdere steget med 5,5.

Flytning af rygestopindsatsen fra Sund By til Vital Horsens har medført en stigning på 2,3 stillinger.

### Handicapområdet

Handicapområdet har fra 2017 til 2018 en stigning på 12,31 fuldtidsansatte.

I april 2018 blev døgninstitution på Fussingsvej taget i brug, samtidig blev døgninstitution på Hanstedholm lukket. Netto blev antallet af pladser øget med 8 og antal fuldtidsansatte steg med 4,98. Antal fuldtidsansatte på øvrige døgninstitutioner er øget med 7,93 som kan tilskrives særlig komplekse borgere, som har krævet special overvågning, og fastansættelse af vikarer.

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

Beskæftigelses- og Integrationsudvalget har i 2018 haft en pulje på 5 mio. kr. til investeringer i beskæftigelsesindsatsen. Den samlede stigning på i alt 13 fuldtidsansatte på beskæftigelsesområdet i 2018 kan bl.a. henføres til flere initiativer fra denne pulje.

Beskæftigelsesområdet (under Beskæftigelses- og Integrationsudvalget) består af ansatte i tilbudsservice, værkstedsservice, mentorservice og virksomhedsservice.

I 2018 har der på området været en stigning på 3 fuldtidsansatte.

Stigningen skyldes dels mindre forskydninger mellem afdelinger, dels hjemtagning af opgaver fra eksterne samarbejdspartnere til interne tilbud.

**Teknik- og Miljøområdet**

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

I 2018 var der i alt 250 fuldtidsansatte på Teknik- og Miljøområdet, hvoraf 228 var ansat ved Service & Beredskab inkl. Endelave Færgefart (13,3 fuldtidsansatte). De resterende omkring 22 fuldtidsansatte er primært teknisk servicepersonale under Ejendomscentret samt personale på parkeringsområdet, i forbindelse med havnen og lystbådehavnen på Endelave samt Horsens Lystbådehavn.

Stigningen fra 2014 til 2015 skyldes Kørselskontoret under Service & Beredskab, der overtog busdriften fra

Østbirk Turist i midten af 2014. Helårseffekten af denne overtagelse ses i stigning i antal ansatte i 2015.

I 2016 overtog Service & Beredskab driften af hjælpemiddelkontoret. Der blev i den forbindelse virksomhedsoverdraget 7 medarbejdere fra Falck. Dette er den primære årsag til stigningen fra 2016 til 2017.

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

**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 funktioner. Desuden er funktion 6.45.51 Sekretariat og forvaltninger yderligere opsplittet på autoriserede grupperinger.

Specifikation af hovedkonto 6 (administrationsområdet)	2014	2015	2016	2017	2018
6.45.51 Myndighedsudøvelse, gr. 001	150,0	148,7	155,6	139,4	128,3
6.45.51 Øvrig administration, gr. 002	185,7	186,3	179,4	175,7	190,2
6.45.52 Fælles IT og telefoni	23,6	30,8	30,4	31,1	33,9
6.45.53 Jobcentre	106,8	123,0	137,6	193,5	203,6
6.45.54 Naturbeskyttelse	4,0	2,9	2,8	3,2	3,9
6.45.55 Miljøbeskyttelse	20,4	19,5	18,0	16,9	14,3
6.45.56 Byggesagsbehandling	14,0	13,0	12,8	12,5	13,4
6.45.57 Voksen-, ældre- og handicap-området	42,2	43,7	44,4	46,8	47,3
6.45.58 Det specialiserede socialområde	68,0	71,6	72,2	73,3	77,9
Rengøringspersonale, kantine, rådhusbetjente m.v. på hovedkonto 6.	137,5	143,7	142,0	143,3	143,3
<b>I alt</b>	<b>752,3</b>	<b>783,2</b>	<b>795,2</b>	<b>835,7</b>	<b>856,1</b>

Administrationsområdet har oplevet en stigning fra 2014 til 2018 på 103,8 fuldtidsansatte, svarende til en stigning på 13,8%. Stigningen er primært sket på Jobcentre (6.45.53).

Fra 2017 til 2018 er der sket en stigning på 20,4 fuldtidsansatte på området. En

stor del af stigningen, 10 fuldtidsansatte, er sket på 6.45.53, dvs. ansatte i myndighedsafdelingerne, ydelsesafdelingen samt jobcentret sekretariat og ledelse.

Stigningen 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 har udover 6.45.53 Jobcenter 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 ansættes 3 medarbejdere.

Desuden har en stigning i antallet af underretninger gjort, at der skulle ansættes flere medarbejdere på området.

## Væsentlige økonomiske nøgletal 2018

### Skatteprocenter og – promiller

	Budget 2017	Budget 2018
Kommunal indkomstskat	25,2 %	25,2 %
Kirkeskat	0,89 %	0,84 %
Kommunal grundskyld	22,56 ‰	22,56 ‰
<u>Dækningsafgift:</u>		
Grundværdi, offentlige	11,28 ‰	11,28 ‰
Forskelsværdi, offentlige	8,75 ‰	8,75 ‰
Forskelsværdi, forretningsejendomme	0,0 ‰	0,0 ‰

Beløb i mio. kr.	Regnskab 2015	Regnskab 2016	Regnskab 2017	Regnskab 2018
<b>Regnskabsopgørelsen (udgiftsbaseret)</b>				
Resultat af driftsvirksomhed	289,0	370,8	339,4	242,8
Resultat af det skattefinansierede område	183,3	120,2	246,6	55,6
Resultat af brugerfinansierede område, drift	15,2	11,8	11,0	20,1
Resultat af brugerfinansierede område, anlæg	-50,9	-16,5	-13,1	-9,0

Balance	2015	2016	2017	2018
<b>Aktiver</b>				
Materielle anlægsaktiver	2.694,3	2.635,5	2.598,6	2.526,8
Finansielle aktiver	1.547,6	1.588,8	1.683,2	1.768,4
Omsætningsaktiver i alt	1.023,4	1.113,8	1.222,4	1.096,6
- heraf likvide beholdninger	147,0	247,2	377,6	207,8
<b>Passiver</b>				
Egenkapital	-2.262,0	-2.376,8	-2.609,2	-2.666,4
Hensatte forpligtigelser	-992,2	-956,1	-928,2	-886,5
Langfristet gæld	-1.567,6	-1.513,7	-1.450,9	-1.334,5
- heraf ældreboliger	-252,2	-239,0	-228,3	-218,2
Kortfristet gæld	-443,9	-491,8	-516,1	-504,6

<b>Gennemsnitlig likviditet (kassekreditreglen i mio.)</b>	<b>464,1</b>	<b>479,9</b>	<b>532,1</b>	<b>594,9</b>
<b>Gennemsnitlig likviditet pr. indbygger (kr.)</b>	<b>5.289</b>	<b>5.390</b>	<b>5.939</b>	<b>6.582</b>
<b>Langfristet gæld pr. indbygger (kr.)</b>	<b>17.866</b>	<b>17.002</b>	<b>16.193</b>	<b>14.766</b>
<b>Skatter pr. indbygger (kr.)</b>	<b>39.656</b>	<b>40.929</b>	<b>41.305</b>	<b>42.035</b>
<b>Indbyggertal ultimo året</b>	<b>87.742</b>	<b>89.033</b>	<b>89.600</b>	<b>90.377</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 2018	Korrigeret budget 2018	Heraf ramme- overførsel fra 2017 til 2018	Regnskab 2018
<b>A. Det skattefinansierede område</b>					
<b>1</b>	<b>Indtægter</b>				
	Skatter	3.797.886	3.797.886		3.798.980
	Tilskud og udligning	1.696.079	1.640.387		1.644.310
	<b>Indtægter i alt</b>	<b>5.493.965</b>	<b>5.438.273</b>		<b>5.443.290</b>
<b>2</b>	<b>Driftsudgifter</b>				
	Økonomi- og Erhvervsudvalget	-578.403	-622.380	-64.257	-553.430
	Beskæftigelses- og Integrationsudvalg	-1.391.488	-1.378.514	-4.637	-1.348.824
	Børne- og Uddannelsesudvalg	-1.259.253	-1.282.038	-17.973	-1.258.297
	Kultur- og Civilsamfundsudvalg	-134.135	-155.383	-11.138	-140.770
	Plan- og Miljøudvalg	-213.325	-212.710	2.315	-205.847
	Beredskabskommissionen	-13.923	-13.945	-22	-13.945
	Velfærds- og Sundhedsudvalget	-1.656.221	-1.693.078	-30.271	-1.673.179
	<b>Driftsudgifter i alt</b>	<b>-5.246.748</b>	<b>-5.358.049</b>	<b>-125.984</b>	<b>-5.194.292</b>
<b>3</b>	Renter (netto)	-12.543	-4.043		-6.239
<b>Årets resultat driftsvirksomhed</b>		<b>234.674</b>	<b>76.181</b>	<b>-125.984</b>	<b>242.758</b>
<b>Anlæg</b>					
<b>4</b>	<b>Jordforsyning</b>				
	Køb af jord	-52.605	-24.398		-30.397
	Nedbrydning af bygninger	0	-950		-1.380
	Byggemodning m.m.	-10.737	-76.228		-61.829
	Salgsomkostninger	-2.600	-3.338		-6.551
	Salg af jord	62.420	122.269		101.004
	<b>Jordforsyning i alt</b>	<b>-3.522</b>	<b>17.355</b>		<b>848</b>
<b>5</b>	<b>Øvrig anlægsvirksomhed, udgifter</b>	-231.102	-289.690		-231.196
	<b>Øvrig anlægsvirksomhed, indtægter</b>	69.206	64.156		43.108
<b>Årets resultat anlægsvirksomhed</b>		<b>-165.418</b>	<b>-208.179</b>		<b>-187.240</b>
<b>Resultat i alt for det skattefinansierede område</b>		<b>69.256</b>	<b>-131.998</b>		<b>55.518</b>
<b>B. Det brugerfinansierede område</b>					
	Driftsvirksomhed (netto)	10.935	10.635		20.074
	Anlægsvirksomhed	-13.841	-10.496		-9.020
<b>Resultat i alt for det brugerfinansierede område</b>		<b>-2.906</b>	<b>139</b>		<b>11.055</b>
<b>6</b>	<b>Resultat i alt (A+B)</b>	<b>66.351</b>	<b>-131.859</b>		<b>66.573</b>
<b>C. Kapitalposter</b>					
	Forskydninger i langfristede tilgodehavender	-26.400	-102.215		-83.827
	Afdrag på lån	-124.329	-121.329		-118.583
	Optagne lån	90.682	90.682		0
	Øvrige finansforskydninger	-8.676	-8.676		-23.334
	Kursreguleringer likvide aktiver	0	0		-10.642
<b>Forøgelse (+)/Forbrug (-) af likvide beholdninger (A+B+C)</b>		<b>-2.372</b>	<b>-273.396</b>		<b>-169.814</b>
<b>Likvide beholdninger primo</b>		<b>377.637</b>	<b>377.637</b>		<b>377.637</b>
<b>Likvide beholdninger ultimo</b>		<b>375.265</b>	<b>104.241</b>		<b>207.824</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 2017	Ultimo 2018
	<b>Aktiver</b>		
<b>7</b>	<b>Materielle anlægsaktiver</b>		
	Grunde	357.918	355.442
	Bygninger	2.076.935	2.018.787
	Tekniske anlæg, maskiner og køretøjer	123.829	112.666
	Inventar	15.150	12.929
	Anlægsaktiver under udførelse	24.785	26.984
	<b>Immaterielle anlægsaktiver</b>		
	Udviklingsarbejder og andre erhvervede immaterielle anlægsaktiver	203	119
	<b>Finansielle anlægsaktiver</b>		
<b>8</b>	Tilgodehavender og udlån	124.598	130.267
	Aktier og andelsbeviser	1.545.133	1.627.115
<b>9</b>	Udlæg brugerfinansieret område	13.449	11.016
	<b>Materielle omsætningsaktiver</b>		
	Grunde og bygninger til videresalg	680.845	725.944
	<b>Finansielle omsætningsaktiver</b>		
	Kortfristede tilgodehavender	135.419	136.458
	Værdipapirer og kapitalandele	28.477	26.377
	Likvide beholdninger	377.637	207.824
	<b>Aktiver i alt</b>	<b>5.504.381</b>	<b>5.391.928</b>
	<b>Passiver</b>		
<b>10</b>	<b>Egenkapital</b>		
	Skattefinansieret	2.522.976	2.584.356
	Brugerfinansieret	86.267	82.076
	<b>I alt</b>	<b>2.609.243</b>	<b>2.666.432</b>
<b>11</b>	<b>Hensatte forpligtelser</b>	<b>928.171</b>	<b>886.459</b>
	<b>Finansielle gældsforpligtelser</b>		
<b>12</b>	Langfristet gæld	1.419.339	1.300.620
	Restleasingforpligtelser	31.532	33.839
	Nettogæld vedrørende legater, deposita m.v.	7.405	7.265
	Kortfristede gældsforpligtelser	508.691	497.313
	<b>Passiver i alt</b>	<b>5.504.381</b>	<b>5.391.928</b>

**13** Værdier af faste ejendomme udgør 3.737 mio. kr.

**14** Kautions- og garantiforpligtigelse udgør 2.548 mio. kr.

## Noter

### Note 1. Skatter, tilskud og udligning

Skatter kan specificeres således:

Beløb i 1.000 kr.	
Indkomstskatter	3.479.288
Selskabsskatter	54.264
Ejendomsskatter	261.677
Øvrige skatter	3.751
<b>I alt</b>	<b>3.798.980</b>

Horsens Kommune har i 2018 valgt det statsgaranterede udskrivningsgrundlag. Der er modtaget forskud på 3.479 mio. kr., hvor der sker ikke efterregulering.

Tilskud og udligning kan specificeres således:

Beløb i 1.000 kr.	
Kommunal udligning og statstilskud	1.317.108
Særlige tilskud	344.982
<b>Fragår:</b>	
Udligning og tilskud vedrørende udlændinge	6.756
Kommunale bidrag til regionerne	11.988
Refusion af købsmoms (netto)	-964
<b>I alt</b>	<b>1.644.310</b>

Udligningssystemet blev fra og med 2007 ændret til en nettoudligningsordning, som betyder, at udligningen beregnes ud fra en kommunes strukturelle overskud eller underskud. Det strukturelle over- eller underskud opgøres som forskellen mellem en kommunes beregnede udgiftsbehov og kommunens skatteindtægter beregnet ud fra en gennemsnitlig skatteprocent.

Særlige tilskud vedrører beskæftigelsestilskud samt tilskud til styrkelse af likviditet, generelt løft og styrket kvalitet i ældreplejen, bedre kvalitet i dagtilbud, "ø-kommuner", individuelt tilskud til skatteenedsættelser, tilskud til styrkelse af akutfunktioner i hjemmesygeplejen og efterreguleringer.

**Note 2. Driftsudgifter (skattefinansieret)**

Horsens Kommune har valgt at opdele driftsudgifterne i følgende kategorier:

	Budget 2018	Korrigeret budget 2018	Heraf rammeoverførsel fra 2017 til 2018	Regnskab 2018	Restbevilling
Rammebelagt	-3.471.883	-3.593.841	-125.984	-3.455.633	-138.208
Ikke rammebelagt	-1.774.865	-1.764.208	0	-1.739.323	-24.885
BUM-Model	0	0	0	663	-663
<b>Driftsudgifter i alt</b>	<b>-5.246.748</b>	<b>-5.358.049</b>	<b>-125.984</b>	<b>-5.194.292</b>	<b>-163.756</b>

	Budget 2018	Korrigeret budget 2018	Heraf rammeoverførsel fra 2017 til 2018	Regnskab 2018	Restbevilling
<b>Økonomi- og Erhvervsudvalget</b>	<b>-578.403</b>	<b>-622.380</b>	<b>-64.257</b>	<b>-553.430</b>	<b>-68.950</b>
Rammebelagt	-506.578	-549.255	-64.257	-480.012	-69.243
Ikke rammebelagt	-71.825	-73.125	0	-73.418	293
<b>Beskæftigelses- og Integrationsudvalget</b>	<b>-1.391.488</b>	<b>-1.378.514</b>	<b>-4.637</b>	<b>-1.348.824</b>	<b>-29.690</b>
Rammebelagt	-89.210	-95.604	-4.637	-81.872	-13.732
Ikke rammebelagt	-1.302.279	-1.282.910	0	-1.266.952	-15.958
<b>Børne- og Uddannelsesudvalget</b>	<b>-1.259.253</b>	<b>-1.282.038</b>	<b>-17.973</b>	<b>-1.258.297</b>	<b>-23.741</b>
Rammebelagt	-1.255.737	-1.278.522	-17.973	-1.257.112	-21.410
Ikke rammebelagt	-3.516	-3.516	0	-1.185	-2.331
<b>Kultur- og Civilsamsfundsudvalget</b>	<b>-134.135</b>	<b>-155.383</b>	<b>-11.138</b>	<b>-140.770</b>	<b>-14.613</b>
Rammebelagt	-113.245	-134.493	-11.138	-121.053	-13.439
Ikke rammebelagt	-20.891	-20.891	0	-19.716	-1.174
<b>Plan- og Miljøudvalget</b>	<b>-213.325</b>	<b>-212.710</b>	<b>2.315</b>	<b>-205.847</b>	<b>-6.863</b>
Rammebelagt	-172.041	-169.014	2.315	-167.103	-1.911
Ikke rammebelagt	-41.284	-43.696	0	-39.408	-4.288
BUM-Model (Service og Beredskab)	0	0	0	663	-663
<b>Beredskabskommissionen</b>	<b>-13.923</b>	<b>-13.945</b>	<b>-22</b>	<b>-13.945</b>	<b>0</b>
Rammebelagt	-13.923	-13.945	-22	-13.945	0
Ikke rammebelagt	0	0	0	0	0
<b>Velfærds- og Sundhedsudvalget</b>	<b>-1.656.221</b>	<b>-1.693.078</b>	<b>-30.274</b>	<b>-1.673.179</b>	<b>-19.899</b>
Rammebelagt	-1.321.150	-1.353.008	-30.271	-1.334.536	-18.472
Ikke rammebelagt	-335.071	-340.071	0	-338.643	-1.427

**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 2018 er indeholdt overførsler fra 2017 med netto 126,0 mio. kr. Det forventes, at overførslen fra regnskab 2018 til 2019 vil udgøre 127,3 mio. kr.

Restbevillingen på de rammebelagte områder vedrører overskud på Økonomi- og Erhvervsudvalget (der er overskud på Direktionens Stabe, Kultur og Medborgerskab, Kultur og Events, Uddannelse og Arbejdsmarked Administration, Jobcenter og Ungeenhed, Teknik og Miljø, Administration og Service og Beredskab og Velfærd og Sundhed Administration), Beskæftigelses- og Integrationsudvalget, Børne- og Uddannelsesudvalget, Undervisningsområdet, Tværgående Enhed for Læring og Ungeenheden, Kultur- og Civilsamfundsudvalget og Velfærds- og Sundhedsudvalget samt underskud på Børne- og Uddannelsesudvalget, Dagtilbudsområdet, Plan- og Miljøudvalget, Ejendomme og Velfærds- og Sundhedsudvalget, Sundhed.

Henlæggelser til finansiering af overførte drifts- og anlægsbevillinger er endnu ikke endeligt opgjort, men forventes færdigbehandlet og godkendt af Byrådet i april 2019.

#### Ikke rammebelagt

Ikke rammebelagte udgifter er udgifter til områder, hvor kommunen ikke selv fastlægger serviceniveauet. Det drejer sig primært om lovbestemte udgifter i forbindelse med 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 0,7 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 2018 et tilgodehavende på 3,9 mio. kr. hos kommunen.

#### **Økonomi- og Erhvervsudvalget**

På Økonomi- og Erhvervsudvalgets område udviser regnskab 2018 et samlet mindreforbrug på 69,0 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget 2018. Mindreforbruget fordeler sig med et mindreforbrug på 69,2 mio. kr. på det rammebelagte område og et merforbrug på 0,2 mio. kr. på det ikke-rammebelagte område.

Restbevillingen på det rammebelagte område på 69,2 mio. kr. skal ses i lyset af, at der fra 2017 til 2018 blev overført 64,3 mio. kr. på Økonomi- og Erhvervsudvalget område.

Udover det overførte beløb fra 2017 på 64,3 mio. kr. er der netto givet tillægsbevillinger på udvalgets område på -20,3 mio. kr. Tillægsbevillingerne består primært af omplacering af lønpuljer til fagudvalgene på -29,9 mio. kr., tillægsbevillinger/budgetneutrale omplaceringer på i alt netto 10,6 mio. kr. i forbindelse med budgetopfølgningen pr. 30.04.18 (primært budgetneutrale omplaceringer mellem udvalg vedr. central barselpulje) og tillægsbevillinger/budgetneutrale omplaceringer på i alt netto -0,2 mio. kr. i forbindelse med budgetopfølgningen pr. 31.08.18.

Merforbruget på det ikke-rammebelagte område vedrører primært opsparring til valg på 3,3 mio. kr., merudgifter til ældreboliger og tjenestemandspensioner på 0,8 mio. kr., merforbrug på Jobcentret på 2,5 mio. kr. og merforbrug på Velfærd og Sundhed på 0,2 mio. kr.

#### **Beskæftigelses- og Integrationsudvalget**

I 2018 havde Beskæftigelsesudvalget et oprindeligt budget på 1.391,5 mio. kr. I

løbet af året er det givet tillægsbevillinger på i alt -13,0 mio. kr. Det korrigerede budget for 2018 udgør således 1.378,5 mio. kr.

Udover det overførte beløb fra 2017 på 4,6 mio. kr. er der netto givet tillægsbevillinger på -17,6 mio. kr. i 2018. Der er givet tillægsbevillinger i forbindelse med budgetopfølgningen pr. 30.04.18 på -0,7 mio. kr., der er givet tillægsbevillinger på -18,7 mio. kr. ved budgetopfølgningen pr. 31.08.18 primært vedrørende mindreforbrug på forsørgelse og endelig er der givet tillægsbevillinger på 1,8 mio. kr. vedr. lønpuljer.

Regnskabet for 2018 viser et samlet overskud på 29,7 mio. kr., fordelt med et overskud på de rammebelagte områder på i alt 13,7 mio. kr. og et overskud på de ikke rammebelagte områder på 16,0 mio. kr. Overskuddet på det rammebelagte områder vedrører Aktivitet, hvor der allerede i 2018 er påbegyndt tilpasning til "Finansieringsomlægningen af aktiveringsindsatsen" som træder i kraft fra 2019. Mindreforbruget på de ikke rammebelagte områder vedrører primært mindreforbrug på kontanthjælp, revalidering, forsikrede ledige og førtidspensioner.

Overskuddet fordeler sig på de enkelte politikområder som følger:

Politikområder	I mio.
<b>Integration, forsørgelse:</b>	
Ikke rammebelagte, mindreforbrug	1,3
<b>Sygedagpenge, forsørgelse:</b>	
Ikke rammebelagte, mindreforbrug	0,2
<b>Kontanthjælp og revalidering, forsørgelse:</b>	
Ikke rammebelagte, mindreforbrug	6,1
<b>Forsikrede ledige, forsørgelse:</b>	
Ikke rammebelagte, mindreforbrug	5,0
<b>Fleksjob, forsørgelse:</b>	
Ikke rammebelagte, mindreforbrug	0,1
<b>Ledighedsydelse, forsørgelse:</b>	
Ikke rammebelagte, mindreforbrug	0,1
<b>Ressourceforløb, forsørgelse-:</b>	
Ikke rammebelagte, merforbrug	-0,4
<b>Førtidspensioner:</b>	
Ikke rammebelagte, mindreforbrug	3,6
<b>Senior-, servicejobs og jobtræning, forsørgelse:</b>	
Ikke rammebelagte, mindreforbrug	0,7
<b>Aktivitet:</b>	
Rammebelagte, mindreforbrug	9,5
Ikke rammebelagte, merforbrug	-2,9
<b>Unge, forsørgelse:</b>	
Ikke rammebelagte, mindreforbrug	0,9
<b>Unge, aktivitet:</b>	
Rammebelagte, mindreforbrug	3,8
<b>Boligstøtte:</b>	
Rammebelagte, mindreforbrug	0,4
Ikke rammebelagte, mindreforbrug	1,2
<b>Mindreforbrug i alt</b>	<b>29,7</b>

### **Børne- og Uddannelsesudvalget**

Regnskab 2018 viser et mindreforbrug på 23,7 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget. Overførslerne fra 2017 til 2018 udgjorde 18,0 mio. kr. På de rammebelagte områder udgør mindreforbruget 21,4 mio. kr., mens der er et overskud på det ikke-rammebelagte område på 2,3 mio. kr. Det ikke-rammebelagte område omfatter EGU.

Mindreforbruget skyldes et mindreforbrug på Undervisningsområdet på 24,9 mio. kr., mindreforbruget er fordelt ligeligt mellem undervisningsområdets fælleskonti samt skolerne samt et merforbrug på dagtilbudsområdet på 7,7 mio. kr. primært vedr. dagtilbudsområdets fælleskonti, et mindreforbrug på Tværgående enhed for Læring på 1,5 mio. kr. samt et mindreforbrug på Ungeenheden på 5,0 mio. kr.

Der er i 2018 samlet givet 22,8 mio. kr. i tillægsbevillinger inkl. overførsler fra 2017.

### **Kultur- og Civilsamfundsudvalget**

Regnskab 2018 viser et mindreforbrug på 14,6 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget. Overførslen fra 2017 til 2018 udgjorde 11,1 mio. kr. Mindreforbruget fordeles sig med et mindreforbrug på det rammebelagte område på 13,4 mio. kr. og et mindreforbrug på det ikke rammebelagte område på 1,2 mio. kr.

Mindreforbruget på det rammebelagte område består primært af et mindreforbrug på Museer på 3,5 mio. kr., et mindreforbrug på Fritidsaktiviteter på 5,8 mio. kr., et mindreforbrug på Folkeoplysning på 1,3 mio. kr. og et mindreforbrug på 1,4 mio. kr. vedr. Sund by.

Der er i 2018 givet tillægsbevillinger på i alt 21,2 mio. kr. (heraf udgør overførslerne fra 2017 til 2018 11,1 mio. kr.). Ud over overførslerne fra 2017 til 2018 er der primært givet tillægsbevillinger til omplacering af lønpuljer fra Økonomi- og Erhvervsudvalget på 1,0 mio. kr., samt tillægsbevilling vedr. Sund By på 9,0 mio. kr. Sund By er blevet flyttet fra Velfærds- og Sundhedsudvalget til Kultur- og Civilsamfundsudvalget i 2018.

### **Plan- og Miljøudvalget**

Regnskab 2018 viser et mindreforbrug på 6,9 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget. Det samlede mindreforbrug fordeles sig med et mindreforbrug på det rammebelagte område på 1,9 mio. kr., et mindreforbrug på det ikke rammebelagte område på 4,3 mio. kr. og endelig et mindreforbrug vedr. Service & Beredskab (BUM-Model) på 0,7 mio. kr.

Mindreforbruget på 1,9 mio. kr. på de rammebelagte områder udgøres primært af et merforbrug på Ejendomme på 4,1 mio. kr., et mindreforbrug på Natur og Miljø på 3,4 mio. kr. samt et mindreforbrug på Service og Beredskab på 2,7 mio. kr.

Det samlede netto mindreforbrug på de ikke rammebelagte områder på 4,3 mio. kr., skyldes primært et mindreforbrug på Ejendomme på 1,3 mio. kr., et mindreforbrug på Trafik og Vej på 0,5 mio. kr. samt et mindreforbrug på Kollektiv trafik og havne på 2,6 mio. kr.

Der er i 2018 samlet givet -0,6 mio. kr. i tillægsbevillinger (inkl. overførsler fra 2017 til 2018 på -2,3 mio. kr.). Tillægsbevillingerne ud over overførslerne vedrører primært tillægsbevillinger i forbindelse med budgetopfølgning pr. 30. april 2018 vedr. Kollektiv Trafik og Veje (endelig afregning Midttrafik) på -2,4 mio. kr., tillægsbevillinger i forbindelse med budgetopfølgningen pr. 31. august 2018 vedr. Trafik og Vej (parkering og vandafvandsbidrag) på 3,0 mio. kr. og endelig omplacering af lønpuljer fra Økonomi- og Erhvervsudvalget på 1,1 mio. kr.

### **Beredskabskommissionen**

Beredskabskommissionens regnskab 2018 balancerer i forhold til korrigeret budget 2018.

Der er ikke givet tillægsbevillinger til Beredskabskommissionens område i 2018 udover overførsler fra 2017 til 2018.

### **Velfærds- og Sundhedsudvalget:**

Regnskab for 2018 viser et samlet overskud på 19,9 mio. kr., fordelt med et overskud på de rammebelagte områder på i alt 18,5 mio. kr. og et overskud på de ikke rammebelagte områder på 1,4 mio. kr.

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

Politikområder	I mio.
<b>Sundhed</b>	
Rammebelagte udgifter, merforbrug,	-3,4
Ikke rammebelagte udgifter, mindreforbrug	1,6
<b>Ældre med særlige behov</b>	
Rammebelagte udgifter, mindreforbrug	7,6
Ikke rammebelagte udgifter, merforbrug	-0,2
<b>Børn og unge med særlige behov</b>	
Rammebelagte udgifter, mindreforbrug	2,2
Ikke rammebelagte udgifter, merforbrug	-0,5
<b>Udsatte voksne og borgere med handicap</b>	
Rammebelagte udgifter, mindreforbrug	12,2
Ikke rammebelagte udgifter, mindreforbrug	0,5
<b>Mindreforbrug i alt</b>	<b>19,9</b>

Merforbruget på Sundhed, rammebelagt på 3,4 mio. kr. skyldes primært merforbrug på genoptræning og vedligeholdelsestræning og andre sundhedsudgifter samt mindreforbrug på sundhedsfremme og forebyggelse og hjemmesygepleje).

Mindreforbruget på 7,6 mio. kr. på Ældre med særlige behov, rammebelagte områder skyldes primært mindreforbrug på genoptræning og vedligeholdelsestræning, pleje og omsorg af ældre samt merforbrug på hjemmesygepleje, hjælpemidler og personlig og praktisk hjælp.

På det rammebelagte område for Børn og unge med særlige behov er der et mindreforbrug på 2,2 mio. kr., hvilket skyldes mindreforbrug på anbringelser og merforbrug på forebyggende foranstaltninger.

Endelig er der et samlet mindreforbrug på 12,2 mio. kr. på Udsatte voksne og handicappede rammebelagte områder.

Mindreforbruget skyldes primært mindreforbrug på personlig støtte og merforbrug på botilbud.

**Note 3. Renter**

Netto renteudgifterne er 6,2 mio. kr., hvilket svarer til et mindre forbrug på 6,3 mio. kr. i forhold til oprindeligt budget. Det er primært lave variable renter på lånene, provenu fra Kombit for salg af KMD ejendomme samt større afkast af likvide aktiver, der er årsag til mindreforbruget. Modsat har kurstabene været større end forventet, bl.a. i forbindelse med omlægningen af vores beholdninger til fossile frie investeringsforeninger (det betragtes som

køb/salg og derfor skal kurstabet bogføres på rentekontoen – alternativt er den en kursregulering over balancen ved årsskiftet).

Formueforvaltningen, har samlet givet et negativ nettoafkast på 8,3 mio. kr. svarende til -1,2 % i 2018. Nettoafkastet består af realiserede og urealiserede gevinster og tab, samt renter, udbytter og gebyrer.

**Note 4. Jordforsyning**

1.000 kr.		Budget 2018	Korrigeret budget 2018	Regnskab 2018	Restbudget 2018
Økonomi- og Erhvervsudvalget	U	41.930	15.334	36.948	-21.614
	I	-101.775	-111.227	-101.004	-10.223
Plan- og Miljøudvalget	U	63.367	78.538	63.209	15.330
	I	0	0	0	0
	U	105.297	93.872	100.156	-6.284
<b>Anlæg, jordforsyning, i alt</b>	<b>I</b>	<b>-101.775</b>	<b>-111.227</b>	<b>-101.004</b>	<b>-10.223</b>
	<b>N</b>	<b>3.522</b>	<b>-17.355</b>	<b>-848</b>	<b>-16.507</b>

Det samlede nettoresultat på jordforsyningen i 2018 viser et overskud på 0,8 mio. kr., hvilket er en forbedring på 4,4 mio. kr. i forhold til et oprindeligt budgetteret underskud på 3,5 mio. kr.

Årsagen til det bedre resultat skal primært findes i færre udgifter på omkring 4,2 mio. kr. end oprindeligt budgetteret på Økonomi- og Erhvervsudvalgets om-

råde i forbindelse med køb af havnearealer, som kun delvist modsvares af merudgifter på de øvrige arealerhvervelser.

På Plan- og Miljøudvalgets område har der været et netto mindre forbrug på 0,2 mio. kr.

I forhold til det korrigerede budget er der et restbudget på netto -16,5 mio. kr., hvoraf netto -4,6 mio. kr. forventes overført til 2019.

Afsluttede udstykninger 2018	Overskud
800026 (002443) Byggemodning Østerhåb 1. (Brombærhegnet/Hindbærhegnet)	39,4 mio. kr.
800029 (002446) Byggemodning Østerhåb 2. (Hyldeblomsten/Kirsebærhegnet)	22,7 mio. kr.

De afsluttede udstykningsregnskaber har netto givet overskud på 62,1 mio. kr.



<b>Udsolgte udstykninger - Mangler færdiggørelse</b>	
800003 (002416)	Boliger ved Ring Sø II
800020 (002422)	Byggemodning Torsted Vest
800013 (002428)	Boligudstyknig Gedved, matr. nr. 13 a m.fl.
800021 (002437)	Byggemodning Torsted Vest, sydlige del
800024 (002441)	Byggemodning Egedalsbakken, Egebjerg
800027 (002444)	Byggemodning Egebjerg Øst
800033 (002450)	Byggemodning Østerhåb 4. etape (Rødtjørnen I)
800034 (002451)	Byggemodning Østerhåb, 5. etape (Hvidtjørnen 1. etape)
800036 (002456)	Byggemodning Østerhåb, 6. etape (Hvidtjørnen 2. etape)
800037 (002459)	Byggemodning Østerhåb, 3. etape (Mirabellehegnet)
800035 (002454)	Galgehøj, Stensballe, byggemodning
800030 (002447)	Byggemodning A. Flensborgs Minde 1. etape, Anne Cathrines Have
800071	Byggemodning A. Flensborgs Minde 2. etape, Andreas Flensborgs Have
800080	Byggemodning Bygholm Bakker, Normandshave
800047 (003418)	Færdiggørelse af Egeskovvej syd for Højvangsvej
800048 (003419)	Færdiggørelse Meteorvej
800051 (003426)	Færdiggørelse af Højvangsvej
800055 (003437)	Færdiggørelse af Parallelvej/Korden/Tangenten
800045 (003442)	Energivej, Brædstrup
800050 (003424)	Færdiggørelse af Mossvej
800052 (003427)	Industriarealer v./Gl. Kirkevej, Egebjerg (Kærvej)

Der er ultimo 2018 i alt 21 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		7	1.879	
800007 (002421) Boliger på Galgehøj (Fredsovej), Brædstrup		1	454	
800008 (002424) Keldhøj, Nim		5	2.938	
800009 (002425) Bytoften, Sdr. Vissing		5	1.540	
800010 (002427) Ring SøPark, Brædstrup	25,5		*)23.795	
800010 (002427) Ring SøPark, Brædstrup, 1. etape		16	7.313	
800015 (002431) Boligudstyknng Røde Mølle Banke 41-59, Søvind		5	1.613	
800028 Byggemodning nord for Bygholm Sø (Nørremarken)	76,2		*)109.926	53.744
800064 Byggemodning Bygholm Bakker, Billeshave		2	1.186	
800096 Byggemodning Bjørnshave		27	18.238	
800041 (002463) Byggemodning syd for Egedalsvej, Egebjerg (Egeparken)		1	545	
800057 Byggemodning Bygvej og Havrevej, Hatting		1	448	
800068 Byggemodning Rødtjørnen, 2. etape		2	1.386	
800618 Byggemodning Kirkevej, Gedved	8,9		*)9.111	
800082 Byggemodning Kirkevej, Gedved (Strået og Akset)		8	4.950	
800083 Byggemodning Højagergårdsvej (Ørnstrup Møllevej) (Brommevej og Dryasvej)	3,1	11	*)2.981 7.468	
800640 Byggemodning Østerhåb Vest	11,2		*)9.217	
800091 Byggemodning Østerhåb Vest, 1. Kaprifolien		39	25.713	
800100 Byggemodning Østerhåb Vest, 2. Druehylden		49	30.746	
800649 Egebjerggårdsvej 1. (Majblomsten, Skovmærket, Martsviolen)		20	11.832	
800765 Egebjerggårdsvej 2. etape	8,5		*11.079	
<b>Boligformål</b>	<b>133,4</b>	<b>**)199</b>	<b>284.358</b>	<b>53.744</b>
<b>Erhvervsjord</b>	<b>Råjord ha.</b>	<b>Grunde</b>	<b>Forventet salgspris (i 1.000)</b>	<b>Lån (i 1.000)</b>
800053+800090 Ny byggemodning vest for Kørupvej (Vega)	92,2		138.300	62.712
800053+800090 Ny byggemodning vest for Kørupvej (Vega)	36,8		57.650	
800056 (003439) Byggemodning nord for Højvangsvej (Nova)	12,2		21.367	
800056 (003439) Byggemodning nord for Højvangsvej (Nova)	45,5		75.715	35.119
800046 (003445) Virkelyst etape 1 (Virkefeltet, Brædstrup)	8,4		9.240	
800046 (003445) Virkelyst etape 1 (Virkefeltet, Brædstrup)	2,3		2.530	
Business Park Bygholm	11,6		24.360	
<b>Erhvervsformål</b>	<b>209,0</b>		<b>329.162</b>	<b>97.831</b>

Indtægter = +, udgifter = -

\*) = Værdisat til kostpris

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

Til boligformål har kommunen ca. 133 ha. råjord og 199 grunde til salg til en samlet værdi af 284 mio. kr., heraf er 54 mio. kr. lånefinansieret.

Til erhvervsjord har kommunen ca. 209 ha. råjord til salg til en værdi på 329 mio. kr., heraf er 98 mio. kr. lånefinansieret.

De lånefinansierede køb af arealer afvikles med et årligt afdrag på 16,4 mio. kr., så lånet senest i 2028 er indfriet, eller tidligere hvis arealerne sælges inden (lånene skal senest afvikles i takt med at arealerne bliver solgt).

## Note 5. Øvrig anlægsvirksomhed

1.000 kr.		Budget 2018	Korrigeret budget 2018	Regnskab 2018	Restbudget 2018
Økonomi- og Erhvervsudvalget	U	0	31.563	26.291	5.272
	I	-60.500	-53.935	-38.199	-15.737
Børne- og Uddannelsesudvalget	U	45.500	43.826	33.706	10.120
Kultur- og Civilsamlingsudv.	U	12.000	20.281	23.208	-2.927
	I	0	0	0	0
Plan- og Miljøudvalget	U	162.352	183.330	139.498	43.832
	I	-8.706	-10.220	-6.082	-4.138
Velfærds- og Sundhedsudvalget	U	11.250	10.690	8.493	2.197
	I	0	0	1.173	-1.173
	<b>U</b>	<b>231.102</b>	<b>289.690</b>	<b>231.196</b>	<b>58.494</b>
<b>Øvrig anlægsvirksomhed i alt</b>	<b>I</b>	<b>-69.206</b>	<b>-64.156</b>	<b>-43.108</b>	<b>-21.048</b>
	<b>N</b>	<b>161.896</b>	<b>225.534</b>	<b>188.088</b>	<b>37.446</b>

De samlede skattefinansierede nettoanlægsudgifter i 2018 var 188,1 mio. kr., hvilket giver et netto merforbrug på 26,2 mio. kr. i forhold til et oprindeligt budget på 161,9 mio. kr.

Merforbruget skyldes merudgifter på 26,3 mio. kr. på Økonomi- og Erhvervsudvalgets område som følge af en række arealerhvervelser, der hovedsageligt vil blive modsvaret af salgsindtægter i 2019. Desuden har været mindre indtægter på 22,3 mio. kr. på Økonomi- og Erhvervsudvalgets område, som skyldes færre indtægter fra salg af bygninger end forventet og et salg af en del af Campusgrunden, der først kommer til udbetaling i 2019. Endvidere er nogle af de budgetterede indtægter kommet til udbetaling under jordforsyningen.

På Plan- og Miljøudvalgets område har der været et mindre forbrug på udgiftssiden på 22,9 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget. Årsagen er primært et mindre forbrug vedr. områdefornyelsen.

I forhold til det korrigerede budget er der et restbudget i 2018 på netto 37,4 mio.

kr., hvoraf netto 34,1 mio. kr. forventes overført til 2019 og 2,0 mio. kr. til 2020.

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 2018	Rådig- hedsbe- løb 2018	Anlægs- bevilling	Anlægs- regnskab
<b>Økonomi- og Erhvervsudvalget</b>					
800295 (223)	Udvikling af arealer omkring FÆNGSLET	-199	-153	-7.536	-7.582
<b>Børne- og Uddannelsesudvalget</b>					
800648 (514)	Nye vuggestuepl. Børnehuset Fussingsvej	-81	-257	-5.200	-5.024
800709 (514)	Udvidelse vuggestuekapacitet Stensballe	-2.461	-2.514	-5.700	-5.625
<b>Plan- og Miljøudvalget</b>					
800084 (002)	Byggemodning Havnen, etape 1	-18	-10	-3.346	-3.354
800224 (223)	Udvidelse af Nordrevej	-8	156	-5.400	-5.564
800261 (223)	Cykelsti Emil Møllers Gd. (Cykelpulje 13), udg. Cykelsti Emil Møllers Gd. (Cykelpulje 13), ind.t	0 0	19 1.458	-5.200 2.080	-4.679 142
800263 (223)	Cykelsti Kirkebk. Hatting (Cykelpulje 13), udg. Cykelsti Kirkebk. Hatting (Cykelpulje 13), indt.	0 0	254 -1.375	-3.100 1.240	-3.354 2.615
800273 (223)	Cykelsti langs F. Bajers Gade (Cy 14), udg. Cykelsti langs F. Bajers Gade (Cy 14), indt.	0 0	-67 0	-3.040 1.216	-2.973 1.216
800291 (223)	Cykelsti på Spedalsø (Cykelpulje 2015), udg. Cykelsti på Spedalsø (Cykelpulje 2015), indt.	-6 0	-12 0	-7.000 2.200	-6.558 2.616
800398 (223)	Signalanlæg i Horsens Midtby	-652	330	-1.500	-2.482
800507 (166)	Losseplads/Deponeringsanlæg	-45	-470	-5.331	-5.795
800627 (240)	Renovering af nordkajen	-287	-334	-8.000	-7.953
800635 (240)	Renovering af kaj ved Havneservice	-1.098	-1.090	-9.095	-9.103
800642 (223)	Gadebelysning udbud 1 Auro/Verdo 2015	0	0	-5.161	-3.677
800651 (223)	Trafiksikkerhed ved Egebjerggårdsvej	-2.303	-1.796	-2.000	-2.507
800653 (301)	Energibesparende foranstaltninger 2016, 1, udg Energibesparende foranstaltninger 2016, 1, ind	-33 0	-5 0	-3.744 0	-3.772 84
800690 (240)	Havnen, renovering af servicekaj	-1.137	-512	-6.851	-7.476
800767 (223)	Hattingvej-Sverigesvej, nyt signalanlæg	-2.805	-2.200	-2.200	-2.805
<b>Velfærds- og Sundhedsudvalget</b>					
800424 (532)	IT-projekter ældreområdet	0	0	-4.592	-4.231
800548 (532)	Akutboliger	-11	74	-9.500	-9.585
800625 (550)	Renovering af Hanstedholm	-545	-163	-6.389	-6.772
<b>Kultur- og Civilsamfundsudvalget</b>					
800692 (364)	Renovering af Tinghuset, Brædstrup	-1.441	-1.703	-2.500	-2.238

Indtægter = +, udgifter = -

Regnskabsbemærkninger til ovennævnte anlægsarbejder fremgår af Regnskab 2018 – Bind1: Oversigter – Bemærkninger.

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

Beløb i 1.000 kr.		Forbrug 2018	Rådighedsbeløb 2018	Anlægsbevilling	Anlægsregnskab
<b>Økonomi- og Erhvervsudvalget</b>					
800466 (015)	Ekstraordinær byfornyelse Vestbyen, udg.	0	-13	-46.730	-46.717
	Ekstraordinær byfornyelse Vestbyen, indt.	0	-1	28.014	28.014
<b>Børne- og Uddannelsesudvalget</b>					
800379 (301)	Udbygning til 3 spor på Horsens Byskole	-138	-104	-13.000	-11.799
800415 (514)	Ny daginstitution i Dagnæs	-208	-463	-24.400	-24.145
800686 (514)	Ombygning af Robert Holms Vej 4	-9.773	-8.960	-10.500	-11.313
<b>Plan- og Miljøudvalget</b>					
800026 (002) *	Byggemodning Østerhåb 1. (Brombærhegnet/Hindbærhegnet, udg.	-502	-502	-26.771	-26.771
	Byggemodning Østerhåb 1. (Brombærhegnet/Hindbærhegnet, indt.	0	0	67.861	67.861
800029 (002) *	Byggemodning Østerhåb 2. (Hyldeblomsten/Kirsebærhegnet), udg.	-33	-33	-30.634	-30.634
	Byggemodning Østerhåb 2. (Hyldeblomsten/Kirsebærhegnet), indt.	0	0	55.114	55.114
800201 (222)	Omfartsvej syd om Horsens, udg.	-4.683	-2.632	-60.150	-62.201
	Omfartsvej syd om Horsens, indt.	374	374	6.000	6.000
800465 (015)	Malteri-karreen nord-vest (Vestergade/Nygade), udg.	0	-8	-12.175	-12.167
	Malteri-karreen nord-vest (Vestergade/Nygade), indt.	0	5	6.168	6.163
800509 (240)	Havneprojekt (Havnetrekanten)	-820	-752	-18.603	-18.672
800641 (166)	Ny omlastehal/Mellemd Depot	-715	12	-22.500	-23.227

Indtægter = +, udgifter = -

\*) Udover udgift 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 og Byrådet.

**Note 6. Regnskabsopgørelsens (udgiftsbaseret) resultat**

Årets resultat for driftsvirksomheden på det skattefinansierede område viser et overskud på 242,8 mio. kr. mod oprindelig budgetteret 234,7 mio. kr.

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

Afdrag på lån udgør 118,6 mio. kr.

Kommunens kassebeholdning er ultimo 2018 faldet til 207,8 mio. kr. fra 376,8 mio. kr. ultimo 2017. Hovedårsagerne til faldet er, at der er en stor stigning i indbetalingerne til Landsbyggefonden og lånemuligheden på ca. 60 mio. kr. forventes hjemtaget i 2019.

En stor del af den likvide beholdning på 207,8 mio. kr. er enten disponeret til konkret brug eller tilhører andre virksomheder. Typisk er der tale om henlæggelser til færdiggørelse af anlægsarbejder og til institutioners samt øvrige decentrale enheders opsparede driftsmidler.

Den gennemsnitlige likviditet er i 2018 steget til 595 mio. kr. mod 532 mio. kr. i 2017.

Den gennemsnitlige likviditet svarede i 2018 til 6.584 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 2018 betragtes som endda særdeles robust.

Generelt har de forskellige serviceområder og afdelinger udvist ansvarlighed og styret økonomien tilfredsstillende på driftssiden.

På anlægssiden har øget fokus på styringen af projekterne og økonomien været tilfredsstillende.

Det er vigtigt, at alle områder fortsætter det gode arbejde, da der fortsat er behov for en tæt budgetopfølgning og stram økonomistyring til sikring af budgetoverholdelsen.

#### Note 7. Aktiverede anlæg

Der er i anlægskartoteket ultimo 2018 registreret værdier for 3.253 mio. kr. jævnfør regnskabspraksis.

Heraf udgør det skattefinansierede område 3.158 mio. kr., de selvejende institutioner 12 mio. kr. og det brugerfinansierede område 82 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 471,1 mio. kr.

Saldoen på noterede aktier svarer til kursværdien pr. 31. december 2018. For ikke-noterede aktier og andre kapitalandele foretages indregningen efter den indre værdis metode i henhold til senest aflagt årsregnskab.

Ultimo regnskabsåret er registreret følgende:

Beløb i 1.000 kr.	Bogført værdi	Nominel værdi
<b>Tilgodehavender og udlån</b>	<b>130.267</b>	<b>605.413</b>
Tilgodehavender hos grundejere	3.088	3.088
Udlån til beboerindskud	22.915	26.964
Indskud i Landsbyggefonden	0	471.096
Andre udlån og tilgodehavender	40.186	40.186
Deponering	64.078	64.078
<b>Aktier og andelsbeviser m.v.</b>	<b>1.627.115</b>	<b>113.230</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 1.561 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	1.306
Vandforsyning	879
<b>Tilgodehavende:</b>	
Renovation	12.061
Rottebekæmpelse	1.139
<b>Kommunens nettotilgodehavende pr. 31.12.2018</b>	<b>-11.016</b>

Spildevands- og Vandforsyningsens 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

Kapitalforklaring (1.000 kr.)	2018	
<b>Egenkapital primo</b>		<b>2.609.243</b>
Primoregulering	0	0
<b>Egenkapital primo, beregnet</b>		<b>2.609.243</b>
<b>Egenkapital primo, bogført</b>		<b>2.609.243</b>
<i>Årets resultat (incl. forsyningsvirksomhederne), jf. regnskabsopgørelsen</i>		<i>66.573</i>
<u>Direkte posteringer på balancen:</u>		
HF 09.68 værdiregulering /tab/gevinst på grunde, byggemodninger	45.099	
HF 09.58, 09.62 værdiregulering, fysiske anlægsaktiver	-71.894	
HF 09.32 værdiregulering langfristede tilgodehavender (aktier, landsbyggefond, tabsvurdering)	1.724	
HF 09.35 Forsyningsvirksomhederne, værdireguleringer	-11.104	
HF 09.22 og 09.55, kurs-/indexregulering obl. og lån	-12.812	
HF 09.25, 09.28, afskrivninger mv. korte tilgodehavender	-2.126	
HF 09.36-09.49, 09.50, 09.51, 09.52 værdireguleringer mv., kort gæld	18	
FK 9.75.90 Værdiregulering tjenestemandspensioner m.m.	41.712	-9.383
<b>Egenkapital ultimo</b>		<b>2.666.432</b>

Egenkapitalen er steget fra 2,6 mia. kr. til 2,7 mia. kr.

### Note 11. Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser	t. kr.
<b>Hensættelse 01.01.2018</b>	928.171
Værdiregulering (netto optjente og udbetalte pensioner)	-43.572
Værdiregulering (arbejdsskader)	1.860
<b>Hensættelse 31.12.2018</b>	<b>886.459</b>

Der er ultimo 2014 udarbejdet en aktuarmæssig beregning af tjenestemandsforspligtelsen, da der skal laves en aktuarmæssig beregning minimum hvert 5. år.

### Note 12. Langfristet gæld

Der er ikke optaget lån i 2018, men der forventes optaget lån på 60 mio. kr. i 2019 vedrørende låneberettigede anlægsudgifter 2018.

Restgæld pr. 31. december 2018 kan specificeres således:

<b>Langfristet gæld</b>	<b>t. kr.</b>
Skattefinansieret gæld	1.082.431
Gæld vedr. ældreboliger	218.189
<b>I alt</b>	<b>1.300.620</b>
Heraf andel i DKK	100 %
<b>Restleasingforpligtelse</b>	<b>33.839</b>

### Note 13. Værdi af faste ejendomme

Kontantværdien af kommunens faste ejendomme (skatte- og brugerfinansierede områder) er ved den seneste vurdering forud for regnskabets afslutning opgjort til 3.737 mio. kr. Heraf udgør grundværdier 1.379 mio. kr. for et samlet areal på 2.041 ha.

### Note 14. Kautions- og garantiforpligtelser

Kautions- og garantiforpligtelser kan specificeres således:

	<b>Mio. kr.</b>
<b>Almindelige kautions- og garantiforpligtelser:</b>	
Boligformål	1.593,9
Varmeforsyning	925,5
Horsens Havn/Brand og Redning	26,9
Andre formål	2,1
<b>I alt</b>	<b>2.548,4</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 truffne valg af regnskabspraksis, der ligger inden for budget- og regnskabssystemets muligheder.

### Generelt om indregning og måling

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

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

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

#### Værdipapirer og kapitalandele

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

Værdiregulering af værdipapirer sker via egenkapitalen.

### Omkostningsregnskabet

#### Immaterielle anlægsaktiver

Immaterielle anlægsaktiver kan være såvel erhvervede som internt oparbejdede.

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 og 2.

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

#### Tilgodehavender

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

#### Finansielle gældforpligtelser

Finansielle gældsposter indregnes til restgæld opgjort til kursværdi.

#### Moms

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

#### Eventualforpligtelser, herunder afgivne garantier

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

Typisk vil der være tale om udviklingsomkostninger 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.
- Ved åbningsbalancen pr. 1. januar 2007 er aktiver, der hver især har en værdi under 100.000 kr., men er anskaffet til et samlet formål, ikke registreret samlet (klumpet).

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

#### Inventar

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

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.

#### **Tjenestemandsforspligtigelser**

Pensionsforspligtigelser over for medarbejdere er som udgangspunkt afdækket via pensionsforsikringer. Dette gælder dog ikke altid eller i fuldt omfang for tjenestemænd. For tjenestemænd foretages der en aktuarmæssig opgørelse af den forpligtelse hvert 5. år.

Opgørelsen af forpligtelsen er baseret på en pensionsalder på 62 år og en opgørelsesrente på 2 %.

Med hensyn til udækkede tjenestemandsforsikringer beregnes løbende et tillæg til lønudgiften på 20,3 % af den årlige pensionsgivende løn.

#### Øvrige forpligtelser

Hensatte forpligtelser 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

Fra og med 2010 blev regnskabskravene til det omkostningsbaserede regnskab er forenklet. Forenklingerne består først og fremmest af, at det bliver frivilligt at udarbejde et omkostningsbaseret driftsregnskab.

Derimod fastholdtes den udvidede balance, der er blevet etableret med den omkostningsbaserede regnskabsreform. Målingen af aktiver og passiver, som er baseret på omkostningsbaserede principper, kan med forenklingen ske direkte på hovedkonto 9.

Det er fortsat et krav, at der foretages detaljerede registreringer i anlægskartoteket.

Som konsekvens af, at det er frivilligt at udarbejde et omkostningsbaseret driftsregnskab, bliver det frivilligt i årsregnskabet at udarbejde en anlægsoversigt, en resultatopgørelse, en pengestrømsopgørelse og en omregningstabel.

Derimod er det fastholdt, at der i årsregnskabet skal redegøres for anvendt regn-

spraksis, der bl.a. skal beskrive principperne for afskrivninger, ligesom en omkostningsbaseret balance, der omfatter alle kommunale aktiver og forpligtelser, skal vises. Dog gøres det frivilligt at opgøre og registrere feriepengeforpligtelserne.

Horsens Kommune har fra 2010 valgt, at de frivillige registreringer og opgørelser ikke anvendes.

Horsens Kommune  
Rådhusvej 4  
8700 Horsens

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