



Årsberetning 2019

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 2019	23
Regnskabsopgørelse	24
Balance.....	25
Noter.....	26
Anvendt regnskabspraksis	41

Borgmesterens forord

Årets resultat for driftsvirksomheden på det skattefinansierede område viser et overskud på 240,5 mio. kr. Afdrag på lån udgør 120,6 mio. kr., og anlægsinvesteringerne udgør netto 81,9 mio. kr.

Lånerammen for 2019 er opgjort til 57,6 mio. kr. Lånet optages i 2020 og indgår derfor først i de kommende regnskab for 2020. Af regnskab 2019 fremgår lånoptagelse på 67 mio. kr., som er lånerammen for 2018.

Resultatet af driftsvirksomheden og lånoptagelse på 57,6 mio. kr. vedrørende regnskabsår 2019 overstiger anlægsinvesteringerne og afdrag på lån med ca. 95 mio. kr., og regnskabet for 2019 er således i fin balance.

Horsens Kommunes økonomiske politik fastslår netop, at det tilsigtes, at økonomien balancerer i de enkelte år, og dermed lever regnskabet for 2019 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 2019 ligger over det oprindeligt vedtagne budget med 25,3 mio. kr. Overskridelsen kan henføres til økonomiske udfordringer på velfærds- og sundhedsområdet i 2019.

Samlet set viser anlægsregnskabet netto-udgifter på 81,9 mio. kr. mod budgetteret 200 mio. kr. Afvigelsen i forhold til budgettet kan tilskrives merindtægter fra salg af diverse bygninger og byggeretter samt færre anlægsudgifter. På jordforsyningen kan det tilskrives mindre køb af jord og færre udgifter til byggemodning.

Den gennemsnitlige likviditet er i 2019 faldet til 472,5 mio. kr. mod 594,9 mio. kr. i 2018.

Den gennemsnitlige likviditet svarede i 2019 til 5.194 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 2019 betragtes som endda særdeles robust.

Kommunens skattefinansierede gæld er i løbet af 2019 faldet med 43 mio. kr. fra 1.082 mio. kr. til 1.039 mio. kr. svarende til et fald på 4%.

Peter Sørensen

Ledelsespåtegning

Økonomiudvalget har den . april 2020 aflagt årsregnskab for 2019 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 . april 2020

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 2019, der omfatter anvendte regnskabsprincipper, regnskabsopgørelse, balance og noter med følgende hovedtal:

Resultat af ordinær drift	
(Overskud)	DKK 240,5 mio.
Resultat af det skattefinansierede område	
(Overskud)	DKK 158,6 mio.
Aktiver i alt	DKK 5.390,6 mio.
Egenkapital i alt	DKK 1.552,6 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 2019. 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

Centrale forhold ved revisionen er de forhold, der efter vores faglige vurdering var mest betydelige ved vores revision af årsregnskabet for regnskabsåret 2019. 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 med refusion fra Staten udgør DKK 446,4 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 og Undervisningsministeriets ressortområder (revisionsbekendtgørelsen).

De detaljerede resultater af vores revision, som ikke har betydning for konklusionen på regnskabet, afrapporteres til kommunen i revisionsberetning nr. 18 af 15. juni 2020 i bilag 2 – 3 inkl. tværministerielle oversigter til Ministerierne Beskæftigelsesministeriet, Social- og Indenrigsministeriet samt Udlændige 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 2019 som sammenligningstal i årsregnskabet for 2019. 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 revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte 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 revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af kommunens interne kontrol.
- Tager vi stilling til om den regnskabspraksis, der er anvendt af ledelsen er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om kommunens evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger

herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at kommunen ikke længere kan fortsætte driften.

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

Andre Oplysninger end årsregnskabet og revisors erklæring herom

Ledelsen er ansvarlig for Andre Oplysninger. Andre Oplysninger omfatter de øvrige oplysninger i "Årsberetning 2019", 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 regn-

skabet. 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 15. juni 2020

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Jesper Møller Langvad

Statsautoriseret revisor

Kristian Kjær Jensen

Statsautoriseret revisor

Finansiell beretning

Aftale om den kommunale økonomi 2019

Økonomaftalen for 2019 mellem regeringen og KL blev indgået i juni 2018. Aftalen indeholdt et løft af den samlede kommunale service ramme på 1,2 mia. kr. til styrket velfærd.

Desuden indebar aftalen, at 500 mio. kr. frigjorte midler fra moderniserings- og effektiviseringsprogrammet i 2019 forblev i kommunerne til styrket velfærd.

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 2019 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 17,8 mia. kr. i 2019. Det var et løft i investeringsniveauet på 0,8 mia. kr. i forhold til niveauet i aftalen for 2018.

Endvidere lå der i aftalen som i de foregående års aftaler en ekstraordinær finansiering i 2019 på 3,5 mia. kr. med henblik på at styrke kommunernes generelle likviditet. Heraf blev 1,5 mia. kr. fordelt til kommunerne som grundtilskud efter indbyggertal, og 2,0 mia. kr. fordelt på baggrund af kommunernes grundlæggende økonomiske vilkår. Horsens Kommunes andel af denne ekstraordinære finansiering udgjorde 82,8 mio. kr.

De økonomiske konsekvenser af økonomiaftalen for Horsens Kommune blev indregnet i budget 2019 og overslagsårene 2020-2022 i august 2018.

Tilblivelse af budget 2019

Der blev indgået budgetaftale for budget 2019 og overslagsårene 2020-2022 mellem Socialdemokratiet, Venstre, Dansk Folkeparti, Socialistisk Folkeparti, Liberal Alliance, Det Konservative Folkeparti og Enhedslisten.

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

I budget 2019 blev der endvidere budgetteret med et serviceudgiftsniveau, der svarede til den af KL udmeldte vejledende service ramme for Horsens Kommune.

Der blev budgetteret med et forbrug af kassebeholdningen på 16,5 mio. kr. i 2019.

Regnskabsopgørelsen

Skattefinansieret område

Årets resultat for driftsvirksomheden på det skattefinansierede område viser et overskud på 240,5 mio. kr.

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

Nettoanlægsudgifterne udgør 81,9 mio. kr. og nettoafdrag på lån udgør 53,6 mio. kr., som således kan dækkes af driftsoverskuddet på 240,5 mio. kr.

Kommunens kassebeholdning udgør ultimo 2019 152,9 mio. kr. En stor del af den likvide beholdning på 152,9 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 472,5 mio. kr. i 2019 mod 594,9 mio. kr. i 2018.

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

Beløb i mio. kr.	Budget	Korrigeret budget	Regnskab 2019
Skatter	3.980,3	3.980,3	3.982,6
Tilskud og udligning	1.640,0	1.643,1	1.645,2
Driftsudgifter	-5.358,7	-5.496,9	-5.398,1
Renter (netto)	-12,3	-2,1	10,8
Jordforsyning	-5,1	6,3	38,4
Øvrig anlægsvirksomhed	-194,9	-127,4	-120,3

Indtægter = +, Udgifter = -

Skatter

Skatterne har samlet set givet en merindtægt på 2,3 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget 2019.

Tilskud og udligning

Tilskud og udligning har givet en samlet merindtægt på 5,2 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget. Den samlede merindtægt stammer fra refusion af købsmoms på netto 8,0 mio. kr. samt en positiv efterregulering af statstilskuddet på 1,0 mio. kr.

Modsat trækker en negativ midtvejs- og efterregulering af beskæftigelsestilskuddet på 3,9 mio. kr.

Driftsudgifter

Driftsudgifterne er på 5.398,1 mio. kr., hvilket svarer til et merforbrug på 39,4 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget. Serviceudgifterne tegner sig for 25,3 mio. kr. af dette merforbrug.

Renter (netto)

Nettorenter udgør 10,8 mio. kr. i nettoindtægter, hvor det oprindelige budget udgjorde 12,3 mio.kr. i nettoudgifter

Det er primært lave variable renter på lånene, kursgevinster og garantiprovision, der er årsag til mindreforbruget.

Anlægsudgifter- og indtægter

Overskuddet på jordforsyningsområdet er på 38,4 mio. kr., hvilket er en afvigelse på 43,5 mio. kr. i forhold til et oprindeligt budgetteret underskud på 5,1 mio. kr. Afvigelsen skyldes primært mindre udgifter til arealerhvervelser samt færre udgifter til byggemodning end forventet.

Nettoudgifterne til øvrig anlægsvirksomhed er på 120,3 mio. kr. mod oprindeligt budgetteret 194,9 mio. kr. Dette skyldes ud over færre anlægsudgifter end forventet også et udskudt salg af en del af Campusgrunden, der kom til udbetaling i 2019.

Brugerfinansieret område

På driftsbudgettet for Affald og Genbrug er der et samlet mindreforbrug på 4,0 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget. Det samlede mindreforbrug dækker primært over flere indtægter end budgetteret vedrørende ordinær dagrenovation og ordinært storskrald og haveaffald mv.

På anlægsbudgettet er der et mindreforbrug på 2,0 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget, som var på 8,6 mio. kr. Det skyldes hovedsageligt udskudte udgifter i forbindelse renoveringen af genbrugspladsen i Brædstrup.

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 2019 er indeholdt overførsler fra 2018 for netto 127,3 mio. kr.

Det forventes, at overførslen fra regnskab 2019 til 2020 vil udgøre 100,9 mio. kr.

Likviditetens udvikling

Likvide beholdninger ultimo regnskabsåret udgør 152,9 mio. kr., hvilket er et fald på 54,9 mio. kr. i forhold til ultimo 2018.

Den gennemsnitlige kassebeholdning i 2019 udgjorde 472,5 mio. kr. mod 594,9 mio. kr. i 2018.

Afgang af likvide aktiver fremkommer således:

Beløb i mio. kr.	
Resultat af det skattefinansierede område	158,6
Resultat af brugerfinansierede område	7,3
Forskydninger i langfristede tilgodehavender	-141,3
Afdrag på lån	-53,6
Øvrige finansforskydninger m.v.	-49,0
Kursregulering likvide aktier	23,1
Afgang likvide beholdninger	54,9

Afgangen af likvide aktiver vedrørende langfristede tilgodehavender er forskydninger, som primært omhandler deponerede beløb på netto 106,8 mio. kr. og indskud i Landsbyggefonden på 20,6 mio. kr. De deponerede beløb vedrører lånegarantier til Parkhallen (kampsportscenter og svømmebassin ved Forum), Hovedgård Hallen og FÆNGSLET.

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 152,9 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.	Regnskab 2014	Regnskab 2015	Regnskab 2016	Regnskab 2017	Regnskab 2018	Regnskab 2019
Driftsresultat skattefinansieret område	207,6	289,0	370,8	339,4	242,8	240,5
Nettoafdrag på lån	-113,9	-120,3	-59,2	-72,1	-118,6	-53,6
Resultat efter nettoafdrag på lån	93,7	168,7	311,6	267,3	124,2	186,9
Driftsresultat brugerfinansieret område	8,4	15,2	11,8	11,0	20,1	13,8
Råderum til finansiering af anlægsarbejder	102,1	183,9	323,4	278,3	144,3	200,7
Anlægsarbejder:						
Jordforsyning	70,5	-29,7	-58,2	106,0	0,8	38,4
Øvrige skattefinansierede anlæg	24,8	-76,1	-192,4	-198,7	-188,1	-120,3
Brugerfinansierede anlæg	-2,9	-50,9	-16,5	-13,1	-9,0	-6,5
Anlægsarbejder i alt	92,4	-156,7	-267,2	-105,9	-196,3	-88,4

Indtægter = +, Udgifter = -

Overholdelse af servicerammen

Overholdelse af servicerammen 2019:

Beløb i mio. kr.	Regnskab 2019	Budget 2019	Afvigelse i forhold til oprindeligt budget
Serviceudgifter	3.697	3.672	-25
Overførselsudgifter, aktivitetsbestemt medfinansiering mv.	1.701	1.687	-14
Skattefinansierede nettodriftsudgifter	5.398	5.359	-39

Der er et merforbrug på serviceudgifterne på 25 mio. kr. og et merforbrug på 14 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 serviceudgifter, overførselsudgifter, aktivitetsbestemt medfinansiering, udgifter og indtægter vedr. ældreboliger samt indtægter fra den centrale refusionsordning.

Udviklingen i de samlede driftsudgifter:

Beløb i mio. kr., 2019-priser	Regnskab 2016	Regnskab 2017	Regnskab 2018	Regnskab 2019	Budget 2019	Budget 2020
Serviceudgifter	3.530	3.569	3.634	3.697	3.672	3.750
Overførselsudgifter	1.440	1.387	1.371	1.439	1.401	1.421
Aktivitetsbestemt medfinansiering	309	298	312	300	319	318
Indtægter fra den centrale refusionsordning	-25	-22	-24	-27	-22	-22
Ældreboliger	-10	-12	-12	-12	-13	-13
Tjenestemandspension, forsyningsvirksomheder	1	1	1	1	2	2
Skattefinansierede nettodriftsudgifter	5.244	5.220	5.282	5.398	5.359	5.456

Det fremgår, at de skattefinansierede nettodriftsudgifter er vokset med godt 150 mio. kr. fra 2016 til 2019.

Denne samlede stigning skyldes en stigning i serviceudgifterne i denne periode på næsten 170 mio. kr.

Stigningen skyldes forskellige faktorer, hvor de væsentligste er udgifterne til flere ældre, serviceudgiftsløft i budgetaftalerne, flytning af udgifter fra anlæg til drift og flytning af udgifter fra overførselsområdet til serviceudgiftsområdet.

Den årlige realvækst:

Realvækst	R2016/R2017	R2017/R2018	R2018/R2019
Serviceudgifter	1,1 %	1,8 %	1,7 %
Overførselsudgifter	-3,7 %	-1,2 %	5,0 %
Skattefinansierede nettodriftsudgifter	-0,4 %	1,2 %	2,2 %

Den årlige realvækst viser også, at serviceudgiftsniveauet er vokset fra 2016 til 2019 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., 2019-priser	Regnskab 2016	Regnskab 2017	Regnskab 2018	Regnskab 2019	Budget 2019	Budget 2020
Dagtilbudsområdet	414,5	405,9	413,1	416,7	400,5	412,2
Undervisningsområdet (inkl. Tværgående enhed for læring)	875,8	862,8	863,0	853,6	868,0	875,0
Det specialiserede børneområde	219,1	213,4	208,9	226,9	205,1	205,2
Kultur- og Civilsamfundsområdet	152,0	121,2	143,2	156,0	151,8	154,4
Fælles udgifter og administration	530,2	549,6	557,3	559,9	586,0	594,4
Overførselsområdet	1.439,4	1.386,6	1.370,9	1.438,9	1.401,2	1.421,1
Sundhedsområdet	414,3	408,4	425,3	415,1	423,8	489,0
Ældreområdet	585,0	609,8	626,9	649,3	638,3	613,5
Det specialiserede voksenområde	415,7	420,0	433,8	430,9	429,9	443,6
Plan- og Miljøområdet	176,8	225,2	222,4	222,8	231,2	232,6
Øvrige	20,6	17,6	17,8	27,6	23,4	14,5

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

Fra 2016 til 2019 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.

Især ældreområdet samt det specialiserede område har oplevet stigende udgifter i perioden 2016-2019.

På Plan- og Miljøområdet skyldes udgiftsstigningen i perioden primært udgifter, der før blev udgiftsført på anlægsområdet. Det drejer sig blandt andet om udgifter på vejområdet.

Udvikling i anlægsudgifter

Beløb i mio. kr., 2019-priser	Regnskab 2016	Regnskab 2017	Regnskab 2018	Regnskab 2019
Skattefinansieret bruttoanlægsudgifter	380,0	326,2	334,0	222,6
<i>Heraf:</i>				
Jordforsyning	126,5	58,6	101,9	46,9
Skoleområdet	24,1	28,3	19,5	21,4
Dagtilbudsområdet	16,9	11,9	16,0	29,8
Ældreområdet	6,4	21,5	5,5	6,0
Vejområdet	97,8	131,7	69,1	45,9
Kultur- og Civilsamfundsområdet	21,2	11,2	24,1	12,7
Fælles udgifter og administration	2,9	3,2	1,9	0,0
Øvrige	83,9	60,0	96,0	59,9

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 2019 er godt 100 mio. kr. lavere end anlægsniveauet i 2018.

Det er især på jordforsyningsområdet, at anlægsniveauet er faldet i 2019, men

også vejområdet har haft et væsentlig lavere udgiftsniveau i 2019 sammenlignet med 2018.

På vejområdet vedrører de høje udgifter i 2017 primært omfartsvejen og den nye motorvejstilslutning ved Hatting.

Udvikling i anlægsindtægter

Beløb i mio. kr., 2019-priser	Regnskab 2016	Regnskab 2017	Regnskab 2018	Regnskab 2019
Samlede anlægsindtægter	117,1	231,7	146,5	151,4
<i>Heraf:</i>				
<i>Jordforsyning</i>	65,5	167,8	102,7	85,3
<i>Salg af kommunale bygninger</i>	40,7	42,3	43,6	66,0
<i>Øvrige</i>	11,0	21,6	0,2	0,1

Anlægsindtægterne har i 2019 ligget lidt over indtægtsniveauet i 2018. Året med de højeste salgsindtægter i perioden er 2017. 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 Campusgrunden.

Personaleudvikling

Generelt

Statistikken udarbejdes på baggrund af udtræk fra økonomisystemet med antal fuldtidsansatte i 2019. Herunder ses ud-

viklingen i det samlede antal fuldtidsansatte i Horsens Kommune for perioden 2015-2019.

Antal fuldtidsansatte i Horsens Kommune	2015	2016	2017	2018	2019
Samlet antal fuldtidsansatte	6.229,4	5.978,9	5.949,7	5.985,4	6.076,8

Det samlede antal fuldtidsansatte i Horsens Kommune er steget med 91,4 fra 2018 til 2019, svarende til en stigning på 1,53%.

I perioden 2015 til 2019 er antallet af fuldtidsansatte dog faldet med 152,9, svarende til et fald på 2,45%.

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

Ansatte på ordinære vilkår omfatter primært overenskomstansatte og tjenestemænd. Vikarer og elever betegnes også som ordinært ansatte, men opgøres dog særskilt i denne statistik.

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

Ordinært ansatte

Nedenstående tabel viser fordelingen af ordinært ansatte 2015-2019 på områder:

Antal fuldtidsansatte på ordinært vilkår ekskl. vikarer, elever m.v.	2015	2016	2017	2018	2019
<i>Hovedkonto 0 og 2-5:</i>					
Dagtilbudsområdet	1.007,7	986,5	952,6	950,5	973,6
Skoleområdet	1.297,4	1.283,5	1.259,3	1.241,5	1.257,8
Familieområdet	50,3	55,0	64,6	64,4	69,7
Kultur- og fritidsområdet	124,1	123,6	124,4	124,7	125,8
Sundhedsområdet	96,2	91,9	86,1	89,4	91,8
Ældre- og handicapområdet	1.515,4	1.476,2	1.520,6	1.620,4	1.645,6
Beskæftigelsesområdet (under Beskæftigelses- og Integrationsudvalget)	121,4	123,9	98,0	100,9	100,0
Teknik- og miljøområdet	237,2	239,9	245,3	250,6	257,3
Øvrige	8,6	9,0	11,1	11,7	14,8
<i>Hovedkonto 6:</i>					
Administrationsområdet	783,2	795,2	835,7	856,0	879,1
Ordinært ansatte ekskl. vikarer og elever m.v.	5.241,5	5.184,8	5.197,7	5.310,1	5.415,4

Vikarer, elever og ansatte i jobrotation	592,2	424,2	394,4	342,9	346,1
Ordinært ansatte inkl. vikarer, elever m.v.	5.833,7	5.609,0	5.592,0	5.653,0	5.761,5
Andel af vikarer, elever m.v.	10,2%	7,6%	7,1%	6,1%	6,0%

Antallet af ordinært ansatte ekskl. vikarer og elever er steget med 105,3 fuldtidsansatte fra 2018 til 2019, svarende til en stigning på ca. 2 %.

ekskl. vikarer og elever på 173,9, svarende til en stigning på 3,3%. Antallet af vikarer og elever er fra 2018 til 2019 steget med 3,2 fuldtidsansatte, svarende til en stigning på 0,9 %.

Sammenlignet med 2015 er der sket en stigning i antallet af ordinært ansatte

Ekstraordinært ansatte

Antal fuldtidsansatte på ekstraordinært vilkår (sociale kapitler)	2015	2016	2017	2018	2019
Ekstraordinært ansatte	395,6	369,9	357,8	332,4	315,2
Andel af alle ansatte	6,4%	6,2%	6,0%	5,6%	5,2%

Antallet af ekstraordinært ansatte er faldet fra 396 til 315 fuldtidsansatte siden 2015.

Andelen af ekstraordinært ansatte af alle fuldtidsansatte i Horsens Kommune udgør 5,2 % i 2019.

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 2018 til 2019 er antallet af fuldtidsansatte steget fra 950 til 974. Ændringen dækker dog over markante udsving i stillingskategorierne. Antallet af pædagoger er steget med 9% (427 til 464), imens antallet af dagplejere er faldet med 15% (200 til 169).

Siden 2015 er antallet af fuldtidsansatte faldet med 3% (1.008 til 974). Årsagen er effektiviseringer og et fald i børnetal i kommunens dagtilbud. Faldet i antal ansatte dækker dog over en stigning i antallet af pædagoger (402 til 464) og pædagogiske assistenter (41 til 131) samt fald i antallet af dagplejere (322 til 169) og pædagogmedhjælper (146 til 113).

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 2018 til 2019 er antallet af fuldtidsansatte steget fra 1.241 til 1.258, svarende til en stigning på 1%. Der har ikke været væsentlige ændringer inden for de forskellige stillingskategorier.

Siden 2015 er antallet af fuldtidsansatte faldet med 3% (1.297 til 1.258). Dette fald skyldes bl.a. et fald i antallet af pædagogisk personale (303 til 285) og et fald i antallet af ledere og administrative medarbejdere (110 til 103).

Familieområdet

Familieområdet omfatter i 2019 ansatte i kommunens tilbud til udsatte børn og unge: Familiebehandlingen, Ungecentret,

U-Turn og Modtagelses familievejledning (§11).

Fra 2016 og frem har der været en stor stigning i antallet af sager, dels på grund af tilgangen af flygtningefamilier og dels på grund af et stigende antal underretninger. Antallet af fuldtidsansatte er øget med 9,3 i perioden 2016-2018. Fra 2018 til 2019 er antallet yderligere øget med 5,25, hvor årsagen bl.a. skal findes i oprettelsen af Etnisk Familieteam og flere socialrådgivere til håndtering af de mange underretninger.

Kultur- og Fritidsområdet

Området består af Horsens Bibliotek, Forum Horsens, Fritid samt personale ved kommunens haller og idrætsanlæg. Endvidere kulturinstitutionerne Museum Horsens ekskl. arkæologi-funktionen, Horsens Musikskole, Musikstedet, Komediehuset, Billedskolen, Sund By samt festivalområdet.

Kultur og Medborgerskab betjenes af 126 fuldtidsansatte, hvoraf Museer, Musikskole og Forum Horsens beskæftiger tilsammen 58% af personalet, mens 31% er ansat ved bibliotekerne.

Det samlede antal medarbejdere er stort set uforandret siden 2015, dog med mindre udsving, der primært skyldes organisationsændringer.

Sundhedsområdet

Sundhedsområdet omfatter den kommunale tandpleje og den kommunale sundhedspleje.

Sundhedsområdet har fra 2018 til 2019 haft en stigning på 2,37 fuldtidsansatte. Stigningen vedrører primært besættelse af vakante stillinger i sundhedsplejen og en projektansættelse på 0,5 fuldtidsstilling.

Derudover har der været en netto opnormering i tandplejen på 0,95 fuldtidsstilling.

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, rehabilitering og akutpladser.

Ældreområdet

Ældreområdet har fra 2018 til 2019 haft en stigning på 54,5 fuldtidsansatte.

Stigningen vedrører primært tilpasninger som følge af den demografiske udvikling og kan henføres til hjemmeplejen med 10,5 stillinger, plejeboliger med 20,2 stillinger, hjemmesygeplejen med 15,0 stillinger og træning/rehabilitering/akutpladser med 8,7 stillinger.

Handicapområdet

Handicapområdet har fra 2018 til 2019 haft et fald på 29,29 fuldtidsansatte.

Faldet skyldes primært at aftalen med staten om misbrugsbehandling på fængslerne udløb pr. 31.12.2018. Faldet vedr. ophørte projekter udgør 24,99 fuldtidsstillinger.

Det resterende fald er kapacitetstilpasning på døgntilbud med manglende belægning, og en sammenlægning af tilbud vedr. misbrugsbehandling.

Beskæftigelsesområdet (under Beskæftigelses- og Integrationsudvalget)

Beskæftigelsesområdet under Beskæftigelses- og Integrationsudvalget vedrører indsatsen for de ledige og sygemeldte borgere samt det virksomhedsrettede arbejde.

Fra 2018 til 2019 er antallet af fuldtidsansatte reduceret med 1,0.

Fra 2015 til 2019 er antallet af fuldtidsansatte reduceret med 21. Det skyldes bl.a. omlægning af indsatsen og effektivisering bl.a. ved samling af en række opgaver hos borgernes primære rådgiver under det administrative område. Tilpasningsplanen fra efteråret 2019 fremgår ikke af personaleudviklingen for 2019.

Teknik- og Miljøområdet

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

I 2019 var der i alt 257 fuldtidsansatte på Teknik- og Miljøområdet, hvoraf 237 var ansat ved Service & Beredskab inkl. Endelave Færgesfart (14 fuldtidsansatte). De resterende omkring 20 fuldtidsansatte er primært teknisk servicepersonale under Ejendomscentret samt personale på parkeringsområdet, i forbindelse med havnen og lystbådehavnen på Endelave samt Horsens Lystbådehavn.

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.

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

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)	2015	2016	2017	2018	2019
6.45.51 Myndighedsudøvelse, gr. 001	148,7	155,6	139,4	128,3	131,0
6.45.51 Øvrig administration, gr. 002	186,3	179,4	175,7	190,2	189,8
6.45.52 Fælles IT og telefoni	30,8	30,4	31,1	33,9	35,0
6.45.53 Jobcentre	123,0	137,6	193,5	203,6	209,3
6.45.54 Naturbeskyttelse	2,9	2,8	3,2	3,9	3,8
6.45.55 Miljøbeskyttelse	19,5	18,0	16,9	14,3	14,0
6.45.56 Byggesagsbehandling	13,0	12,8	12,5	13,4	13,8
6.45.57 Voksen-, ældre- og handicap-området	43,7	44,4	46,8	47,3	50,6
6.45.58 Det specialiserede socialområde	71,6	72,2	73,3	77,9	82,7
Rengøringspersonale, kantine, rådhusbetjente m.v. på hovedkonto 6.	143,7	142,0	143,3	143,3	149,1
I alt	783,2	795,2	835,7	856,1	879,1

Administrationsområdet har oplevet en stigning fra 2015 til 2019 på 95,9 fuldtidsansatte, svarende til en stigning på 12,2%. Fra 2018 til 2019 er der sket en stigning på 23 fuldtidsansatte.

En del af stigningen, 10 fuldtidsansatte er sket på 6.45.53, der omfatter rådgivere,

ydelsessagsbehandlere og en række støttefunktioner.

Stigningen skyldes primært ansættelser i forbindelse med projekt Frontrunner. Projektet er en særlig indsats for at skaffe kontanthjælpsmodtagere i beskæftigelse. Projektet er finansieret af midler fra Styrelsen for Arbejdsmarked og

Rekruttering. Desuden er der investeret i en ekstra indsats for sygemeldte og for unge.

Fra 2015 til 2019 er antallet af ansatte på det administrative beskæftigelsesområde steget med 78 fuldtidsansatte. Stigningen er sket fordi Jobcentret og Ungdomscentret har hjemtaget en række opgaver og samtidig prioriteret midler til det tætte kontakforløb mellem rådgiver og ledig/sygemeldt.

Tilpasningsplanen fra efteråret 2019 fremgår ikke af personaleudviklingen for 2019.

Der har udover 6.45.53 Jobcenter været en mindre stigning på 6.45.58 fra 2018 til 2019 på 4,85 fuldtidsansatte. Årsagen er, som anført ovenfor under Familieområdet, oprettelsen af Etnisk Familieteam og flere socialrådgivere til håndtering af de mange underretninger.

Væsentlige økonomiske nøgletal 2019

Skatteprocenter og – promiller

	Budget 2018	Budget 2019
Kommunal indkomstskat	25,2 %	25,2 %
Kirkeskat	0,84 %	0,81 %
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 2016	Regnskab 2017	Regnskab 2018	Regnskab 2019
Regnskabsopgørelsen (udgiftsbaseret)				
Resultat af driftsvirksomhed	370,8	339,4	242,8	240,5
Resultat af det skattefinansierede område	120,2	246,6	55,6	158,6
Resultat af brugerfinansierede område, drift	11,8	11,0	20,1	13,8
Resultat af brugerfinansierede område, anlæg	-16,5	-13,1	-9,0	-6,5

Balance	2016	2017	2018	2019
Aktiver				
Materielle anlægsaktiver	2.635,5	2.598,6	2.526,8	2.467,5
Finansielle aktiver	1.588,8	1.683,2	1.768,4	1.908,4
Omsætningsaktiver i alt	1.113,8	1.222,4	1.096,6	1.014,76
- heraf likvide beholdninger	247,2	377,6	207,8	152,9
Passiver				
Egenkapital	-2.376,8	-2.609,2	-2.666,4	-1.552,6
Hensatte forpligtigelser	-956,1	-928,2	-886,5	-2.006,9
Langfristet gæld	-1.513,7	-1.450,9	-1.334,5	-1.273,4
- heraf ældreboliger	-239,0	-228,3	-218,2	-207,7
Kortfristet gæld	-491,8	-516,1	-504,6	-468,9

Gennemsnitlig likviditet (kassekreditreglen i mio.)	479,9	532,1	594,9	472,5
Gennemsnitlig likviditet pr. indbygger (kr.)	5.390	5.939	6.582	5.194
Langfristet gæld pr. indbygger (kr.)	17.002	16.193	14.766	13.999
Skatter pr. indbygger (kr.)	40.929	41.305	42.035	43.781
Indbyggertal ultimo året	89.033	89.600	90.377	90.966

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 2019	Korrigeret budget 2019	Heraf ramme- overførsel fra 2018 til 2019	Regnskab 2019
A. Det skattefinansierede område					
1	Indtægter				
	Skatter	3.980.300	3.980.259		3.982.615
	Tilskud og udligning	1.640.044	1.643.092		1.645.161
	Indtægter i alt	5.620.344	5.623.351		5.627.776
2	Driftsudgifter				
	Økonomi- og Erhvervsudvalget	-593.168	-628.214	-58.275	-575.545
	Beskæftigelses- og Integrationsudvalg	-1.400.780	-1.414.407	-12.432	-1.435.535
	Børne- og Uddannelsesudvalg	-1.273.830	-1.309.715	-20.461	-1.275.045
	Kultur- og Civilsamfundsudvalg	-151.796	-166.098	-13.580	-155.994
	Plan- og Miljøudvalg	-219.169	-224.778	-4.776	-209.818
	Beredskabskommissionen	-14.313	-14.313	0	-14.316
	Velfærds- og Sundhedsudvalget	-1.705.636	-1.739.338	-17.778	-1.731.854
	Driftsudgifter i alt	-5.358.691	-5.496.863	-127.303	-5.398.106
3	Renter (netto)	-12.258	-2.058		10.826
	Årets resultat driftsvirksomhed	249.394	124.429	-127.303	240.495
Anlæg					
4	Jordforsyning				
	Køb af jord	-35.605	-14.667		-7.147
	Nedbrydning af bygninger	0	-824		-713
	Byggemodning m.m.	-56.500	-58.405		-36.079
	Salgsomkostninger	-2.600	-3.933		-2.939
	Salg af jord	89.600	84.104		85.267
	Jordforsyning i alt	-5.105	6.274		38.388
5	Øvrig anlægsvirksomhed, udgifter	-211.975	-236.757		-186.410
	Øvrig anlægsvirksomhed, indtægter	17.035	109.357		66.101
	Årets resultat anlægsvirksomhed	-200.045	-121.126		-81.921
	Resultat i alt for det skattefinansierede område	49.349	3.303		158.575
B. Det brugerfinansierede område					
	Driftsvirksomhed (netto)	9.795	9.795		13.839
	Anlægsvirksomhed	-8.550	-8.785		-6.503
	Resultat i alt for det brugerfinansierede område	1.245	1.010		7.336
6	Resultat i alt (A+B)	50.594	4.314		165.910
C. Kapitalposter					
	Forskydninger i langfristede tilgodehavender	-6.400	-54.411		-141.299
	Afdrag på lån	-125.087	-125.087		-120.605
	Optagne lån	66.590	66.590		67.000
	Øvrige finansforskydninger	-2.184	-2.184		-48.999
	Kursreguleringer likvide aktiver	0	0		23.070
	Forøgelse (+)/Forbrug (-) af likvide beholdninger (A+B+C)	-16.488	-110.779		-54.922
	Likvide beholdninger primo	207.824	207.824		207.824
	Likvide beholdninger ultimo	191.336	97.044		152.902

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 2018	Ultimo 2019
Aktiver			
7	Materielle anlægsaktiver		
	Grunde	355.442	354.789
	Bygninger	2.018.787	1.951.380
	Tekniske anlæg, maskiner og køretøjer	112.666	115.603
	Inventar	12.929	10.649
	Anlægsaktiver under udførelse	26.984	35.076
	Immaterielle anlægsaktiver		
	Udviklingsarbejder og andre erhvervede immaterielle anlægsaktiver	119	34
	Finansielle anlægsaktiver		
8	Tilgodehavender og udlån	130.267	248.965
	Aktier og andelsbeviser	1.627.115	1.653.112
9	Udlæg brugerfinansieret område	11.016	6.366
	Materielle omsætningsaktiver		
	Grunde og bygninger til videresalg	725.944	694.454
	Finansielle omsætningsaktiver		
	Kortfristede tilgodehavender	136.458	140.263
	Værdipapirer og kapitalandele	26.377	27.038
	Likvide beholdninger	207.824	152.902
	Aktiver i alt	5.391.928	5.390.631
Passiver			
10	Egenkapital		
	Skattefinansieret	2.584.356	1.474.578
	Brugerfinansieret	82.076	78.034
	I alt	2.666.432	1.552.612
11	Hensatte forpligtelser	886.459	2.006.863
	Finansielle gældsforpligtelser		
12	Langfristet gæld	1.300.620	1.246.565
	Lønmodtagernes Feriemidler	0	88.878
	Restleasingforpligtelser	33.839	26.839
	Nettogæld vedrørende legater, deposita m.v.	7.265	7.383
	Kortfristede gældsforpligtelser	497.313	461.491
	Passiver i alt	5.391.928	5.390.631

13 Værdier af faste ejendomme udgør 3.744 mio. kr.

14 Kautions- og garantiforpligtigelse udgør 3.269 mio. kr.

Noter

Note 1. Skatter, tilskud og udligning

Skatter kan specificeres således:

Beløb i 1.000 kr.	
Indkomstskatter	3.576.262
Selskabsskatter	121.648
Ejendomsskatter	281.127
Øvrige skatter	3.577
I alt	3.982.614

Horsens Kommune har i 2019 valgt det statsgaranterede udskrivningsgrundlag. Der er modtaget indkomstskatter på 3.576 mio. kr., og

på grund af statsgarantien sker der ikke efterregulering.

Tilskud og udligning kan specificeres således:

Beløb i 1.000 kr.	
Kommunal udligning og statstilskud	1.327.160
Særlige tilskud	329.124
Refusion af købsmoms (netto)	8.017
Fragår:	
Udligning og tilskud vedrørende udlændinge	6.900
Kommunale bidrag til regionerne	12.240
I alt	1.645.161

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-tilskud, individuelt tilskud til skattnedsættelser og efterreguleringer.

Note 2. Driftsudgifter (skattefinansieret)

Horsens Kommune har valgt at opdele driftsudgifterne i følgende kategorier:

	Budget 2019	Korrigeret budget 2019	Heraf rammeoverførsel fra 2018 til 2019	Regnskab 2019	Restbevilling
Rammebelagt	-3.563.475	-3.692.941	-127.303	-3.588.539	-104.402
Ikke rammebelagt	-1.796.193	-1.804.898	0	-1.812.269	7.371
BUM-Model	977	977	0	2.702	-1.726
Driftsudgifter i alt	-5.358.691	-5.496.863	-127.303	-5.398.106	-98.757

	Budget 2019	Korrigeret budget 2019	Heraf rammeoverførsel fra 2018 til 2019	Regnskab 2019	Restbevilling
Økonomi- og Erhvervsudvalget	-593.168	-628.214	-58.275	-575.545	-52.670
Rammebelagt	-519.975	-552.179	-58.275	-491.922	-60.256
Ikke rammebelagt	-73.193	-76.036	0	-83.622	7.586
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	-1.400.780	-1.414.407	-12.432	-1.435.535	21.128
Rammebelagt	-97.086	-111.713	-12.432	-101.151	-10.562
Ikke rammebelagt	-1.303.694	-1.302.694	0	-1.334.384	31.690
Børne- og Uddannelsesudvalget	-1.273.830	-1.309.715	-20.461	-1.275.045	-34.670
Rammebelagt	-1.270.230	-1.307.615	-20.461	-1.273.688	-33.928
Ikke rammebelagt	-3.600	-2.100	0	-1.358	-742
Kultur- og Civilsamsfundsudvalget	-151.796	-166.098	-13.580	-155.994	-10.105
Rammebelagt	-130.519	-144.822	-13.580	-136.805	-8.017
Ikke rammebelagt	-21.276	-21.276	0	-19.189	-2.088
Plan- og Miljøudvalget	-219.169	-224.778	-4.776	-209.818	-14.960
Rammebelagt	-170.516	-176.163	-4.776	-170.941	-5.223
Ikke rammebelagt	-49.629	-49.591	0	-41.579	-8.012
BUM-Model (Service og Beredskab)	977	977	0	2.702	-1.726
Beredskabskommissionen	-14.313	-14.313	0	-14.316	3
Rammebelagt	-14.313	-14.313	0	-14.316	3
Ikke rammebelagt	0	0	0	0	0
Velfærds- og Sundhedsudvalget	-1.705.636	-1.739.338	-17.778	-1.731.854	-7.483
Rammebelagt	-1.360.835	-1.386.137	-17.778	-1.399.718	13.581
Ikke rammebelagt	-344.801	-353.201	0	-332.137	-21.064

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 2019 er indeholdt overførsler fra 2018 med netto 127,3 mio. kr. Det forventes, at overførslen fra regnskab 2019 til 2020 vil udgøre 100,9 mio. kr.

Restbevillingen på de rammebelagte områder vedrører overskud på Økonomi- og Erhvervsudvalget på 52,2 mio. kr. (der er overskud på Direktionens Stabe, Uddannelse og Arbejdsmarked, Teknik og Miljø, Velfærd og Sundhed, mens der er underskud på Kultur og Civilsamfund), overskud på Beskæftigelses- og Integrationsudvalget på 10,6 mio. kr. (primært vedr. Jobcenter og Ungdomscenter), overskud på Børne- og Uddannelsesudvalget på 31,1 mio. kr. (der er overskud på Uddannelsesområdet, Tværgående Enhed for Læring og Ungdomscentret, mens der er underskud på Dagtilbudsområdet), overskud på Kultur- og Civilsamfundsudvalget på 10,4 mio. kr. (der er overskud på både Bibliotek, Borgerservice og Fritid og Kultur og Events), overskud på Plan- og Miljøudvalget på 10,1 mio. kr. og endelig et underskud på Velfærds- og Sundhedsudvalget på 13,5 mio. kr. (underskuddet vedrører primært Børn og unge med særlige behov).

Henlæggelser til finansiering af overførte drifts- og anlægsbevillinger er endnu ikke endeligt opgjort, men forventes færdigbehandlet og godkendt af Byrådet i april 2020.

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.

ydelse 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 overskud på 1,7 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 2019 et tilgodehavende på 2,2 mio. kr.

Økonomi- og Erhvervsudvalget

På Økonomi- og Erhvervsudvalgets område udviser regnskab 2019 et samlet mindreforbrug på 52,7 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget 2019. Mindreforbruget fordeler sig med et mindreforbrug på 60,3 mio. kr. på det rammebelagte område og et merforbrug på 7,6 mio. kr. på det ikke-rammebelagte område.

Restbevillingen på det rammebelagte område på 60,3 mio. kr. skal ses i lyset af, at der fra 2018 til 2019 blev overført 58,3 mio. kr. på Økonomi- og Erhvervsudvalget område.

Udover det overførte beløb fra 2018 på 58,3 mio. kr. er der netto givet tillægsbevillinger på udvalgets område på -23,2 mio. kr. Tillægsbevillingerne består primært af omplacering af lønpuljer til fagudvalgene på -26,8 mio. kr., tillægsbevillinger/budgetneutrale omplaceringer på i alt netto 1,7 mio. kr. i forbindelse med budgetopfølgningen pr. 30. april 2019 (primært vedr. omplaceringer fra anlæg, regulering af barselspulje og styrkelse af

sagsbehandlingen på Velfærd og Sundhed) og tillægsbevillinger/budgetneutrale omplaceringer på i alt netto 1,9 mio. kr. (primært vedr. omplacering af administrationsbidrag, merudgifter ved afholdelse af 2 valg og overførsel til anlæg) i forbindelse med budgetopfølgningen pr. 31. august 2019.

Merforbruget på det ikke-rammebelagte område vedrører primært merudgifter til tjenestemandspensioner på 3,2 mio. kr. og merforbrug på Jobcentret på 4,1 mio. kr.

Beskæftigelses- og Integrationsudvalget

I 2019 havde Beskæftigelsesudvalget et oprindeligt budget på 1.400,8 mio. kr. I løbet af året er det givet tillægsbevillinger på i alt 13,6 mio. kr. Det korrigerede budget for 2019 udgør således 1.414,4 mio. kr.

Udover det overførte beløb fra 2018 på 12,4 mio. kr. er der givet tillægsbevillinger på 1,2 mio. kr. i 2019 vedr. udmøntning af lønpuljer.

Regnskabet for 2019 viser et samlet underskud på 21,1 mio. kr., fordelt med et overskud på de rammebelagte områder på i alt 10,6 mio. kr. og et underskud på de ikke rammebelagte områder på 31,7 mio. kr. Overskuddet på det rammebelagte område vedrører Aktivitet og Unge, Aktivitet, hvor der allerede i 2018 blev påbegyndt en tilpasning til "Finansieringsomlægningen af aktiveringsindsatsen" som træder i kraft fra 2019. Merforbruget på de ikke rammebelagte områder vedrører primært merforbrug på sygedagpenge, forsikrede ledige, fleksjob, ressourceforløb, førtidspensioner og boligstøtte, mens der er mindreforbrug på primært Integration, Aktivitet og Unge, forsørgelse.

Underskuddet fordeler sig på de enkelte politikområder som følger:

Politikområder	I mio.
Integration, forsørgelse:	
Ikke rammebelagte, mindreforbrug	6,1
Sygedagpenge, forsørgelse:	
Ikke rammebelagte, merforbrug	-15,7
Kontanthjælp og revalidering, forsørgelse:	
Ikke rammebelagte, mindreforbrug	16,4
Forsikrede ledige, forsørgelse:	
Ikke rammebelagte, merforbrug	-8,6
Fleksjob, forsørgelse:	
Ikke rammebelagte, merforbrug	-17,0
Ledighedsydelse, forsørgelse:	
Ikke rammebelagte, merforbrug	-2,1
Ressourceforløb, forsørgelse:	
Ikke rammebelagte, merforbrug	-9,4
Førtidspensioner:	
Ikke rammebelagte, merforbrug	-11,0
Senior-, servicejobs og jobtræning, forsørgelse:	
Ikke rammebelagte, mindreforbrug	2,4
Aktivitet:	
Rammebelagte, mindreforbrug	4,1
Ikke rammebelagte, mindreforbrug	7,6
Unge, forsørgelse:	
Ikke rammebelagte, mindreforbrug	2,5
Unge, aktivitet:	
Rammebelagte, mindreforbrug	6,2

Politikområder	I mio.
Boligstøtte, personlige tillæg mv.:	
Rammebelagte, mindreforbrug	0,3
Ikke rammebelagte, merforbrug	-3,0
Merforbrug i alt	-21,1

Børne- og Uddannelsesudvalget

Regnskab 2019 viser et mindreforbrug på 34,7 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget. Overførslerne fra 2018 til 2019 udgjorde 20,5 mio. kr. På de rammebelagte områder udgør mindreforbruget 33,9 mio. kr., mens der er et mindreforbrug på det ikke-rammebelagte område på 0,7 mio. kr. Det ikke-rammebelagte område omfatter EGU.

Mindreforbruget skyldes et mindreforbrug på Undervisningsområdet på 31,1 mio. kr., heraf udgør mindreforbruget på undervisningsområdets fælleskonti 17,7 mio. kr. mens der er et mindreforbrug på skolerne på 11,6 mio. kr. samt et merforbrug på dagtilbudsområdet på 5,0 mio. kr. primært vedr. merforbrug på dagtilbudsområdets fælleskonti og dagplejen og mindreforbrug på de særlige dagtilbud, et mindreforbrug på Tværgående enhed for Læring på 2,0 mio. kr. samt et mindreforbrug på Ungdomscentret på 6,5 mio. kr.

Der er i 2019 samlet givet 35,9 mio. kr. i tillægsbevillinger, heraf udgør overførsler fra 2018 20,5 mio. kr., mens der er udømt 11,8 mio. kr. vedr. lønpuljer.

Kultur- og Civilsamfundsudvalget

Regnskab 2019 viser et mindreforbrug på 10,1 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget. Overførslen fra 2018 til 2019 udgjorde 13,6 mio. kr. Mindreforbruget fordeles sig med et mindreforbrug på det rammebelagte område på 8,0 mio. kr. og et mindreforbrug på det ikke rammebelagte område på 2,1 mio. kr.

Mindreforbruget på det rammebelagte område består primært af et mindreforbrug på Museer på 4,5 mio. kr., et mindreforbrug på Fritidsaktiviteter på 1,5 mio. kr., et mindreforbrug på Biblioteker på 0,6 mio. kr. og et mindreforbrug på 0,9 mio. kr. vedr. Sund by.

Mindreforbruget på de ikke rammebelagte områder vedrører primært Folkeoplysning.

Der er i 2019 givet tillægsbevillinger på i alt 14,3 mio. kr. (heraf udgør overførslerne fra 2018 til 2019 13,6 mio. kr.). Ud over overførslerne fra 2018 til 2019 er der primært givet tillægsbevillinger til omplacering af lønpuljer fra Økonomi- og Erhvervsudvalget på 1,1 mio. kr., samt tillægsbevilling vedr. stadionleje på -0,5 mio. kr.

Plan- og Miljøudvalget

Regnskab 2019 viser et mindreforbrug på 15,0 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget. Det samlede mindreforbrug fordeles sig med et mindreforbrug på det rammebelagte område på 5,2 mio. kr., et mindreforbrug på det ikke rammebelagte område på 8,0 mio. kr. og endelig et mindreforbrug vedr. Service & Beredskab (BUM-Model) på 1,7 mio. kr.

Mindreforbruget på 5,2 mio. kr. på de rammebelagte områder udgøres af et merforbrug på Ejendomme på 4,7 mio. kr., et mindreforbrug på Natur og Miljø på 3,2 mio. kr., et mindreforbrug på Trafik og Vej på 6,0 mio. kr. samt et mindreforbrug på Service og Beredskab på 0,7 mio. kr.

Det samlede netto mindreforbrug på de ikke rammebelagte områder på 8,0 mio. kr., skyldes primært et mindreforbrug på Ejendomme på 1,1 mio. kr., et merforbrug på Natur og Miljø på 1,0 mio. kr., et mindreforbrug på Trafik og Vej på 6,4 mio. kr. samt et mindreforbrug på Kollektiv trafik og havne på 1,4 mio. kr.

Der er i 2019 samlet givet 5,6 mio. kr. i tillægsbevillinger (inkl. overførsler fra 2018 til 2019 på 4,8 mio. kr.). Tillægsbevillingerne ud over overførslerne vedrører primært en indtægtsbevilling på 1,0 mio.

kr. samt omplacering af lønpuljer fra Økonomi- og Erhvervsudvalget på 1,7 mio. kr.

Beredskabskommissionen

Beredskabskommissionens regnskab 2019 balancerer i forhold til korrigeret budget 2019.

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

Velfærds- og Sundhedsudvalget:

Regnskab for 2019 viser et samlet overskud på 7,5 mio. kr., fordelt med et merforbrug på de rammebelagte områder på i alt 13,6 mio. kr. og et mindreforbrug på de ikke rammebelagte områder på 21,1 mio. kr.

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

Politikområder	I mio.
Sundhed	
Rammebelagte udgifter, merforbrug,	-0,4
Ikke rammebelagte udgifter, mindreforbrug	18,5
Ældre med særlige behov	
Rammebelagte udgifter, merforbrug	-9,1
Ikke rammebelagte udgifter, mindreforbrug	0,5
Børn og unge med særlige behov	
Rammebelagte udgifter, merforbrug	-20,9
Ikke rammebelagte udgifter, mindreforbrug	1,7
Unge med særlige behov	
Rammebelagte områder, merforbrug	-0,4
Udsatte voksne og borgere med handicap	
Rammebelagte udgifter, mindreforbrug	17,2
Ikke rammebelagte udgifter, mindreforbrug	0,4
Mindreforbrug i alt	7,5

Mindreforbruget på Sundhed, ikke rammebelagt på 18,5 mio. kr. skyldes fastfrysning af den aktivitetsbestemte medfinansiering. En del af de budgetterede betalinger til medfinansiering i 2019 falder først i 2020. Der er således tale om en periodisering mellem årene.

Merforbruget på 9,1 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 merforbrug på 20,9 mio. kr., hvilket primært skyldes merforbrug på anbringelser 10,0 mio. kr. og merforbrug på forebyggende foranstaltninger 9,7 mio. kr.

Endelig er der et samlet mindreforbrug på 17,2 mio. kr. på Udsatte voksne og handicappede rammebelagte områder.

Mindreforbruget skyldes primært flere indtægter fra den centrale refusionsordning for særligt dyre enkeltsager, mindreforbrug på personlig støtte samt udvalgets bufferpulje, som ikke er udmøntet til andre områder.

Der er givet tillægsbevillinger på i alt 33,7 mio. kr. i 2019., heraf udgør overførsler fra 2018 til 2019 17,8 mio. kr. Desuden er der givet tillægsbevillinger på 11,0 mio. kr. vedr. udmøntning af lønpuljer, tillægsbevillinger på 6,3 mio. kr. ved budgetopfølgningen pr. 30. april 2019 (primært vedr. vederlagsfri fysioterapi og objektiv finansiering og tillægsbevillinger på -1,3 mio. kr. ved budgetopfølgningen pr. 31.

august 2019 (vedr. administrationsbidrag og implementering af Fællesprog III).

Note 3. Renter

Netto renteindtægterne er 11 mio. kr., hvilket svarer til et mindreforbrug på 23,3 mio. kr. i forhold til oprindeligt budget. Det er primært lave variable renter på lånene, kursgevinster og garantiprovision, der er årsag til mindreforbruget.

Formueforvaltningen, har samlet givet et positiv nettoafkast på 35,1 mio. kr. svarende til 5,2 % i 2019. Nettoafkastet består af realiserede og urealiserede gevinster og tab, samt renter, udbytter og gebyrer

Note 4. Jordforsyning

1.000 kr.		Budget 2019	Korrigeret budget 2019	Regnskab 2019	Restbudget 2019
Økonomi- og Erhvervsudvalget	U	69.205	19.812	10.087	9.725
	I	-120.600	-84.104	-85.253	1.149
Plan- og Miljøudvalget	U	56.500	58.018	36.792	21.226
	I	0	0	-14	-14
	U	125.705	77.829	46.879	30.950
Anlæg, jordforsyning, i alt	I	-120.600	-84.104	-85.267	1.163
	N	5.105	-6.274	-38.388	32.114

Det samlede nettoresultat på jordforsyningen i 2019 viser et overskud på 38,4 mio. kr., hvilket er 32,1 mio. kr. mere end det korrigerede budget 2019, der viser et overskud på 6,3 mio. kr.

Årsagen til resultatet i 2019 skal primært findes i færre byggemodningsudgifter under Plan- og Miljøudvalget på i alt 21,2 mio. kr.

Herudover har der på Økonomi- og Erhvervsudvalgets område været et netto mindreforbrug på 10,9 mio. kr., der skyldes færre udgifter til arealerhvervelser end forventet.

Af det samlede restbudget på 32,1 mio. kr. forventes en overførsel til 2020 på 32,4 mio. kr.

I forbindelse med regnskabsafslutningen for 2019 afsluttes i alt 20 projekter under jordforsyningen, der samlet set giver et underskud på 0,3 mio. kr. Af de 20 afsluttede projekter vedrører 6 projekter bolig- og erhvervsbyggemodninger, mens de resterende 14 projekter vedrører køb og salg af arealer.

Under jordforsyningen videreføres 52 igangværende byggemodninger. Heraf er 18 udsolgte udstykninger, der mangler færdiggørelse. Endvidere videreføres 32 projekter vedr. køb og salg af arealer.

Afsluttede udstykninger 2019	Overskud
800013 (002428) Boligudstyknig Gedved, matr. nr. 13 a m.fl.	12,8 mio. kr.
800027 (002444) Byggemodning Egebjerg Øst	-6,7 mio. kr.
800030 *) (002447) Byggemodning A. Flensborgs Minde 1. etape, Anne Cathrines Have	-0,3 mio. kr.
800044 (003440) Erhvervscenter ved Tønningvej	-3,4 mio. kr.
800045 **) (003442) Energivej, Brædstrup	-2,2 mio. kr.
800052 (003427) Industriarealer v./Gl. Kirkevej, Egebjerg (Kærvej)	1,5 mio. kr.

*) En del af bogført udgift til arealerhvervelser vedrører 2. etape, der afsluttes senere.

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

De afsluttede udstykningsregnskaber har netto givet et overskud på 1,7 mio. kr.

Udsolgte udstykninger - Mangler færdiggørelse		
800003	(002416)	Boliger ved Ring Sø II
800010	(002427)	Ring SøPark, Brædstrup, etape 1
800020	(002422)	Byggemodning Torsted Vest
800021	(002437)	Byggemodning Torsted Vest, sydlige del
800024	(002441)	Byggemodning Egedalsballen, Egebjerg
800033	(002450)	Byggemodning Østerhåb 4. etape (Rødtjørnen I)
800034	(002451)	Byggemodning Østerhåb, 5. etape (Hvidtjørnen 1. etape)
800035	(002454)	Galgehøj, Stensballe, byggemodning
800036	(002456)	Byggemodning Østerhåb, 6. etape (Hvidtjørnen 2. etape)
800037	(002459)	Byggemodning Østerhåb, 3. etape (Mirabellehegnet)
800064		Byggemodning Bygholm Bakker, Billehave
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
800050	(003424)	Færdiggørelse af Højvangsvej
800051	(003426)	Færdiggørelse af Parallelvej/Korden/Tangenten
800055	(003437)	Færdiggørelse af Mossvej

Der er ultimo 2019 i alt 18 udsolgte udstykninger, hvor der mangler færdiggørelse.

Oversigt over bolig- og erhvervsjord til salg samt lånefinansiering heraf:				
Boligformål	Råjord ha.	Grunde	Forventet salgspris (i 1.000)	Lån (i 1.000)
800006 (002420) Boliger på Toften (Rolskoven), Sdr. Vissing		7	1.879	
800007 (002421) Boliger på Galgehøj (Fredsbovej), Brædstrup		1	454	
800008 (002424) Keldhøj, Nim		4	1.448	
800009 (002425) Bytoften, Sdr. Vissing		5	1.540	
800010 (002427) Ring SøPark, Brædstrup	25,5		*)23.795	
800015 (002431) Boligudstyknig Røde Mølle Banke 41-59, Søvind		5	1.613	
800028 Byggemodning nord for Bygholm Sø (Nørre-mærken)	71,3		*)102.868	47.934
800096 Byggemodning Bjørnshave		2	1.316	
800041 (002463) Byggemodning syd for Egedalsvej, Egebjerg (Egeparken)		1	545	
800057 Byggemodning Bygvej og Havrevej, Hatting		1	448	
800068 Byggemodning Rødtjørnen, 2. etape		1	680	
800618 Byggemodning Kirkevej, Gedved (storparcel)	0,6		*)570	
800082 Byggemodning Kirkevej, Gedved (Strået og Akset)		9	4.756	
800097 Byggemodning Kirkevej, Gedved (Kimet og Stakken)		44	27.190	
800083 Byggemodning Højagergårdsvej (Brommevej og Dryasvej)		3	1.983	
800098 Byggemodning Renrosen		7	5.024	
800079 Byggemodning Østerhåb Vest	11,2		*)9.217	
800091 Byggemodning Østerhåb Vest, 1. etape Kaprifolien		20	13.506	
800100 Byggemodning Østerhåb Vest, 2. etape Druedylden		33	20.584	
800649 Egebjerggårdsvej 1. etape (Majblomsten, Skovmærket, Martsviolen)		13	7.492	
800102 Egebjerggårdsvej 2. etape (Guldstjernen, Storkenæbbet, Følfoden)		44	29.854	
Boligformål	108,6	**)200	256.762	47.934
Erhvervsformål	Råjord ha.	Grunde	Forventet salgspris (i 1.000)	Lån (i 1.000)
800053+800090 Ny byggemodning vest for Kørupvej (Vega)	92,2		138.300	55.932
800053+800090 Ny byggemodning vest for Kørupvej (Vega)	36,8		57.650	
800056 (003439) Byggemodning nord for Højvangsvej (Nova)	61,4		98.600	31.322
800046 (003445) Virkelyst etape 1 (Virkefeltet, Brædstrup)	9,2		10.109	
800110+800113 Business Park Bygholm	12,0		25.095	
Erhvervsformål	211,6		329.754	87.254

*) = Værdisat til kostpris

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

Til boligformål har kommunen ca. 109 ha. råjord og 200 grunde til salg til en samlet værdi af 257 mio. kr., heraf er 48 mio. kr. lånefinansieret.

Til erhvervsjord har kommunen ca. 212 ha. råjord til salg til en værdi på 330 mio. kr. Heraf er 87 mio. kr. lånefinansieret.

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

Note 5. Øvrig anlægsvirksomhed

1.000 kr.		Budget 2019	Korrigeret budget 2019	Regnskab 2019	Restbudget 2019
Økonomi- og Erhvervsudvalget	U	0	28.696	10.838	17.858
	I	-10.500	-102.140	-62.488	-39.652
Børne- og Uddannelsesudvalget	U	68.000	55.035	42.931	12.104
Kultur- og Civilsamlingsudv.	U	17.000	16.331	12.386	3.946
Plan- og Miljøudvalget	U	125.825	124.102	103.618	20.484
	I	-6.535	-7.217	-3.613	-3.604
Velfærds- og Sundhedsudvalget	U	1.150	12.593	16.637	-4.044
	U	211.975	236.757	186.410	50.347
Øvrig anlægsvirksomhed i alt	I	-17.035	-109.357	-66.101	-43.256
	N	194.940	127.400	120.309	7.091

De samlede skattefinansierede nettoanlægsudgifter til øvrig anlægsvirksomhed i 2019 var 120,3 mio. kr., hvilket giver et netto mindreforbrug på 7,1 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget 2019 på i alt 127,4 mio. kr. I forhold til det oprindelige budget 2019 er der mindreforbrug på ca. 75 mio. kr.

Udgiftssiden viser et mindreforbrug på 50,3 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget. På Plan- og Miljøudvalgets område drejer det sig om 20,5 mio. kr., heraf 7 mio. kr. på Trafik og Vej, 4,1 mio. kr. vedr. havneprojekter og 3,3 mio. kr. vedr. områdefornyelserne i Horsens og Brædstrup.

Herudover er der et mindreforbrug på 17,9 mio. kr. på Økonomi- og Erhvervsudvalget.

Endvidere et mindreforbrug på 12,1 mio. kr. på anlægsprojekter under Børne- og Uddannelsesudvalget.

På indtægtssiden har der været mindreindtægter for i alt 43,3 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget, heraf 39,7 mio. kr. på Økonomi- og Erhvervsudvalgets område. Der er her tale om salgsindtægter, som er udskudt til 2020.

Af det samlede restbudget på 7,1 mio. kr. forventes en overførsel til 2020 på samlet set 6,2 mio. kr.

I forbindelse med regnskabsafslutningen afsluttes 27 anlægsarbejder under øvrig anlægsvirksomhed. I denne forbindelse tilføres likvide midler 0,8 mio. kr.

Samtidig videreføres 166 anlægsarbejder, heraf 92 anlægsarbejder under Plan- og Miljøudvalgets område.

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 2019	Rådighedsbeløb 2019	Anlægsbevilling	Anlægsregnskab
Børne- og Uddannelsesudvalget					
800632 (514)	Nye vuggestuepladser – Silkeborgvej	-12	-79	-4.200	-4.134
800700 (514)	Nye daginstitutionspladser Lund	-524	-527	-2.300	-2.298
Plan- og Miljøudvalget					
800044 (003)	Erhvervscenter ved Tønningvej, udg.	0	0	-6.139	-6.139
	Erhvervscenter ved Tønningvej, indt.	0	0	2.720	2.720
800045 (003) *	Energivej, Brædstrup, udg.	0	0	-2.290	-2.290
	Energivej, Brædstrup, indt.	0	0	1.772	1.772
800451 (013)	Energimærkning kommunale ejendomme	0	0	-6.109	-6.096
800551 (651)	Stærke lokalmiljøer – helhedsplaner	0	0	-2.884	-2.884
800667 (222)	Trafikplan Horsens	0	0	-3.107	-3.107
800683 (013/015)	Nedrivning af Vestergade 10-14 og Nørregade 12, udg.	0	-917	-3.200	-2.283
	Nedrivning af Vestergade 10-14 og Nørregade 12, indt.	2	310	1.400	1.092
800699 (223)	Trafiksikkerhed og cykelstier 2017	-1.069	-544	-5.854	-6.380
Indtægter =+, udgifter =-					

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

Regnskabsbemærkninger til ovennævnte anlægsarbejder fremgår af Regnskab 2019 – Bind1: Oversigter – Bemærkninger.

Afsluttede anlægsregnskaber over 10 mio. kr.:

Beløb i 1.000 kr.		Forbrug 2019	Rådighedsbeløb 2019	Anlægsbevilling	Anlægsregnskab
Kultur- og Civilsamfundsudvalget					
800702 (318)	Multisal i Lund	37	168	-12.000	-12.131
Plan- og Miljøudvalget					
800013 (002)	Boligudstyknig Gedved 13A m.fl., udg.	0	0	-25.724	-25.724
	Boligudstyknig Gedved 13A m.fl., indt.	0	0	38.526	38.535
800027 (002)	Byggemodning Egebjerg Øst, udg.	0	0	-20.549	-20.549
	Byggemodning Egebjerg Øst, indt.	0	0	13.862	13.862
800030 (002) *	Byggemodning Andreas Flensborgs Minde 1. etape, udg.	-8	-8	-11.143	-11.151
	Byggemodning Andreas Flensborgs Minde 1. etape, indt.	0	0	7.160	7.160
800297 (223)	Ombygning af Andreas Steenbergs Plads	-11	500	-10.375	-10.887

Indtægter =+, udgifter =-

*) En del af bogført udgift til arealerhvervelser vedrører 2. etape, der afsluttes senere.

Disse anlægsprojekter vil snarest blive fremsendt særskilt til politisk behandling i Økonomi- og Erhvervsudvalget samt Byrådet.

Note 6. Regnskabsopgørelsens (udgiftsbaseret) resultat

Årets resultat for driftsvirksomheden på det skattefinansierede område viser et overskud på 240,5 mio. kr. mod oprindelig budgetteret 249,4 mio. kr.

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

Afdrag på lån udgør 120,6 mio. kr.

Kommunens kassebeholdning er ultimo 2019 faldet til 152,9 mio. kr. fra 207,8 mio. kr. ultimo 2018. Hovedårsagerne til faldet er, at der er en stor stigning i depoter og indbetalingerne til Landsbyggefonden.

Herudover forventes lånemuligheden for 2019 på 57,6 mio. kr. hjemtaget i 2020.

En stor del af den likvide beholdning på 152,9 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 2019 faldet til 472,5 mio. kr. mod 594,9 mio. kr. i 2018.

Note 7. Aktiverede anlæg

Der er i anlægskartoteket ultimo 2019 registreret værdier for 3.162 mio. kr. jævnfør regnskabspraksis.

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 491,7 mio. kr.

Den gennemsnitlige likviditet svarede i 2019 til 5.192 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 2019 betragtes som endda særdeles robust.

Generelt har de forskellige serviceområder og afdelinger udvist ansvarlighed og styret økonomien tilfredsstillende på driftssiden. Dog har der været budgetoverskridelser på alle områder indenfor Velfærd og Sundhed.

På anlægssiden har styringen af projekterne og overholdelse af projekternes samlede økonomi været tilfredsstillende. Derimod er der fortsat udfordringer med økonomistyringen og budgetopfølgningen i forhold til periodiseringen i det enkelte år.

Det er vigtigt, at alle områder øger fokus på en tæt budgetopfølgning og stram økonomistyring til sikring af budgetoverholdelsen i det enkelte år.

Heraf udgør det skattefinansierede område 3.072 mio. kr., de selvejende institutioner 12 mio. kr. og det brugerfinansierede område 78 mio. kr.

Saldoen på noterede aktier svarer til kursværdien pr. 31. december 2019. For ikke-noterede aktier og andre kapitalandele foretages indregningen efter den indre værdi metode i henhold til senest aflagt årsregnskab.

Ultimo regnskabsåret er registreret følgende:

Beløb i 1.000 kr.	Bogført værdi	Nominal værdi
Tilgodehavender og udlån	248.948	744.940
Tilgodehavender hos grundejere	1.353	1.353
Udlån til beboerindskud	22.830	27.093
Indskud i Landsbyggefonden	0	491.729
Andre udlån og tilgodehavender	53.850	53.850
Deponering	170.915	170.915
Aktier og andelsbeviser m.v.	1.653.112	113.230

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 1.579 mio. kr.

Note 9. Udlæg brugerfinansieret område

Kommunens kasseudlæg vedrørende det brugerfinansierede område kan specificeres således:

Beløb i 1.000 kr.	
Gæld:	
Spildevand	0
Vandforsyning	0
Tilgodehavende:	
Renovation	4.725
Rottebekæmpelse	1.641
Kommunens nettotilgodehavende pr. 31.12.2019	6.366

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

Note 10. Egenkapital

Kapitalforklaring (1.000 kr.)	2019
Egenkapital primo	2.666.432
Primoregulering	0
Egenkapital primo, beregnet	2.666.432
Egenkapital primo, bogført	2.666.432
Årets resultat (incl. forsyningsvirksomhederne), jf. regnskabsopgørelsen	165.910
<u>Direkte posteringer på balancen:</u>	
HF 09.68 Værdiregulering /tab/gevinst på grunde, byggemodninger	-31.490
HF 09.58 og 09.62 Værdiregulering, fysiske anlægsaktiver	-59.396
HF 09.32 Værdiregulering langfristede tilgodehavender (aktier, Landsbyggefond, tabsvurdering)	4.057

Kapitalforklaring (1.000 kr.)	2019	
HF 09.35 Forsyningsvirksomhederne, værdireguleringer	-6.834	
HF 09.22 og 09.55 Kurs-/indexregulering obl. og lån samt Lønmodtagers feriemidler	-58.358	
HF 09.25 og 09.28 Afskrivninger mv. korte tilgodehavender	- 1.914	
HF 09.36-09.49, 09.50, 09.51, 09.52 Værdireguleringer mv., kort gæld	- 5.391	
FK 9.75.90 Værdiregulering tjenestemandspensioner m.m.	-1.120.404	-1.279.731
Egenkapital ultimo		1.552.612

Egenkapitalen er faldet fra 2,7 mia. kr. til 1,6 mia. kr.

Faldet i egenkapital skyldes hovedsageligt en ny aktuarmæssig beregning af tjene-

stemandsforpligtigelsen samt den nye ferielov, hvor feriepengeforpligtigelsen også er optaget i regnskabet.

Note 11. Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser	t. kr.
Hensættelse 01.01.2019	886.459
Værdiregulering (netto optjente og udbetalte pensioner)	1.061.454
Værdiregulering (arbejdsskader)	58.950
Hensættelse 31.12.2019	2.006.863

Der er ultimo 2019 udarbejdet en aktuarmæssig beregning af tjenestemandsforsikringsforpligtigelsen, som skal laves minimum hvert 5. år.

Den aktuarmæssige beregning af tjenestemandsforsikringsforpligtigelsen har betydet en voldsom værdiregulering. Det skyldes primært en ny opgørelsesmetode på rentesiden, samt i mindre grad den stigende levealder.

Note 12. Langfristet gæld

Der er optaget lån i 2019 på 67 mio. kr. vedrørende låneberettigede anlægsudgifter

ter for 2018. Lån vedrørende de låneberettigede anlægsudgifter for 2019 på 57,6 mio. kr. optages i 2020.

Restgæld pr. 31.december 2019 kan specificeres således:

Langfristet gæld	t. kr.
Skattefinansieret gæld	1.038.870
Gæld vedr. ældreboliger	207.661
I alt	1.246.531
Heraf andel i DKK	100 %
Restleasingforpligtelse	26.839
Lønmodtagernes Feriemidler	226.690

Med baggrund i den nye ferielov skal gæld til Lønmodtagernes Feriemidler registreres

i regnskab 2019. Registreringen af gæld sker i forbindelse med optjeningen af feriepenge for overgangsåret (1. september

2019 - 31. august 2020) i forbindelse med overgangen til samtidighedsferie som følger af den nye lovgivning.

Note 13. Værdi af faste ejendomme

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

ring forud for regnskabets afslutning opgjort til 3.744 mio. kr. Heraf udgør grundværdier 1.328 mio. kr. for et samlet areal på 3.280 ha.

Note 14. Kautions- og garantiforpligtelser

Kautions- og garantiforpligtelser kan specificeres således:

	Mio. kr.
Almindelige kautions- og garantiforpligtelser:	
Boligformål	1.977,7
Varmeforsyning	1.264,1
Horsens Havn/Brand og Redning	24,6
Andre formål	2,3
I alt	3.268,7

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 Indenrigsministeriets særlige regler for kontering og regnskabsaflægelse iagttages.

Værdipapirer og kapitalandele

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

Værdiregulering af værdipapirer sker via egenkapitalen.

Omkostningsregnskabet

Immaterielle anlægsaktiver

Immaterielle anlægsaktiver kan være såvel erhvervede som internt oparbejdede.

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

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

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

Tilgodehavender

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

Finansielle gældforpligtelser

Finansielle gældsposter indregnes til restgæld opgjort til kursværdi.

Moms

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

Eventualforpligtelser, herunder afgivne garantier

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

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.

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.

Tjenestemandsforsikringer

Pensionsforpligtelser 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 er udarbejdet i overensstemmelse med reglerne i Budget og Regnskabssystem for kommuner.

Øvrige forpligtigelser

Hensatte forpligtigelser kan indregnes i balancen når:

- kommunen på balancedagen har en retlig eller faktisk forpligtelse som resultat af en tidligere begivenhed, og
- det er sandsynligt, at afviklingen heraf vil medføre et træk på kommunens økonomiske ressourcer, og der kan foretages en pålidelig beløbsmæssig måling af forpligtelsen

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

Ændringer i anvendt regnskabspraksis i forhold til tidligere år

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

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

Horsens Kommune
Rådhusstorvet 4
8700 Horsens

Telefon: 76 29 29 29
www.horsens.dk