



Årsberetning 2022

Horsens Kommune

Indholdsfortegnelse

Borgmesterens forord.....	3
Ledelsespåtegning	4
Finansiell beretning.....	5
Regnskabsopgørelsen	6
Overførselsadgang mellem årene.....	8
Likviditetens udvikling	9
Den økonomiske udvikling	10
Personaleudvikling	14
Væsentlige økonomiske nøgletal 2022	18
Regnskabsopgørelse	19
Balance	20
Noter	21
Anvendt regnskabspraksis	40

Borgmesterens forord

Årets resultat for driftsvirksomheden på det skattefinansierede område viser et overskud på 130,1 mio. kr. Afdrag på lån udgør 135,2 mio. kr., og anlæg har givet nettoindtægt på 115,7 mio. kr.

Endelige lån vedrørende de låneberettigede anlægsudgifter for 2022 på i alt 56,7 mio. kr. (ordinært og klima lån) er optaget i 2023. Af regnskab 2022 fremgår lånoptagelse på 69,6 mio. kr., som er lånerammen for 2021.

Resultatet af driftsvirksomheden og lånoptagelse på 56,7 mio. kr. vedrørende regnskabsår 2022 overstiger netto anlægsindtægterne og afdrag på lån, så regnskabet for 2022 er i balance.

Det betragteligt mindre driftsoverskud i forhold til budget 2022 bliver opvejet af ekstraordinært store anlægsindtægter vedrørende jordforsyningen.

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

I Horsens Kommune sker den budgetmæssige styring i et vidt forgrenet ansvar for budgetoverholdelse i institutioner, skoler og afdelinger. Serviceudgifterne i regnskab 2022 ligger over det oprindeligt vedtagne budget med 99,6 mio. kr. Det

samlede merforbrug skyldes hovedsageligt et udgiftspres på det specialiserede område, dagtilbudsområdet og ældreområdet samt store prisstigninger særligt på energi.

Samlet set viser anlægsregnskabet nettoindtægter på 115,7 mio. kr. mod budgetteret nettoanlægsudgifter på 26,5 mio. kr. Afvigelsen i forhold til budgettet kan hovedsagelig tilskrives merindtægter ved salg af jord og mindreudgifter til køb af jord.

Den gennemsnitlige kassebeholdning i 2022 udgjorde 415,3 mio. kr. mod 409,3 mio. kr. i 2021.

Den gennemsnitlige likviditet svarede i 2022 til 4.304 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.

Kommunens skattefinansierede gæld er i løbet af 2022 faldet med 51 mio. kr. fra 1.014 mio. kr. til 963 mio. kr.

Peter Sørensen

Ledelsespåtegning

Økonomi- og Erhvervsudvalget har den 18. april 2023 aflagt årsregnskab for 2022 for Horsens Kommune til byrådet.

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

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, 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 25. april 2023

Peter Sørensen
Borgmester

Charlotte Lyrskov
Kommunaldirektør

Finansiell beretning

Aftale om den kommunale økonomi 2022

Økonomiaftalen for 2022 mellem regeringen og KL blev indgået i juni 2021. Aftalen indeholdt et løft af den samlede kommunale serviceramme på 1,4 mia. kr. til at dække den demografiske udvikling med flere børn og ældre.

Desuden var regeringen og KL enige om, at kommunerne inden for de eksisterende rammer kunne frigøre 0,6 mia. kr. til borgernær velfærd ved reduceret brug af eksterne konsulenter.

Der blev som i de foregående års økonomiaftaler aftalt et betinget bloktilskud på 3 mia. kr. Det betingede bloktilskud ville kun blive udløst, hvis kommunernes samlede serviceudgifter for budget 2022 lå inden for det aftalte niveau.

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

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

I aftalen indgik et samlet kommunalt anlægsniveau på 19,9 mia. kr. i 2022, hvor kommunerne selv skulle finansiere 1 mia.

kr. Det var et fald i investeringsniveauet på 1,7 mia. kr. i forhold til niveauet i aftalen for 2021. I 2021 var der dog tale om et ekstraordinært løft i anlægsrammen, som set i lyset af COVID-19 situationen skulle give kommunerne mulighed for at øge investeringerne og understøtte beskæftigelsen.

De økonomiske konsekvenser af økonomiaftalen for Horsens Kommune blev indregnet i budget 2022 og overslagsårene 2023-2025 i august 2021.

Tilblivelse af budget 2022

Der blev indgået budgetaftale for budget 2022 og overslagsårene 2023-2025 mellem alle Byrådets partier.

Den kommunale skatteprocent blev hævet til 25,39 % og grundskyldspromillen fastsat uændret til 22,56. Skattestigningen var afledt af tilskuds- og udligningsreformen, som gav kommuner med tab som følge af reformen mulighed for at kompensere dette tab med en skattestigning.

Der blev budgetteret med en forøgelse af kassebeholdningen på 87,0 mio. kr. i 2022. Denne forøgelse af kassebeholdningen skyldtes i høj grad ekstraordinære anlægsindtægter i form af salgsindtægten fra salg af det tidligere rådhus.

Regnskabsopgørelsen

Skattefinansieret område

Årets resultat for driftsvirksomheden på det skattefinansierede område viser et overskud på 130,1 mio. kr.

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

Nettoanlæg viser et overskud på 115,7 mio. kr. og nettoafdrag på lån udgør 65,6 mio. kr., som derfor kan dækkes af driftsoverskuddet på 130,1 mio. kr.

Kommunens kassebeholdning udgør -18,7 mio. kr. ultimo 2022.

Den gennemsnitlige kassebeholdning udgør 415,3 mio. kr. i 2022 mod 409,3 mio. kr. i 2021.

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

Beløb i mio. kr.	Budget	Korrigeret budget	Regnskab 2022
Skatter	4.413,0	4.413,0	4.421,5
Tilskud og udligning	1.904,8	1.857,6	1.861,0
Driftsudgifter	-6.074,0	-6.218,4	-6.155,0
Renter (netto)	-2,7	-2,7	2,6
Jordforsyning	69,6	104,1	188,1
Øvrig anlægsvirksomhed	-96,1	-146,7	-72,5

Indtægter = +, Udgifter = -

Skatter

Skatterne har samlet set givet merindtægter på 8,5 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget 2022. Afvigelsen skyldes primært merindtægter vedr. grundskyld. Der er tale om merindtægter, som senere i forbindelse med udrulningen af de nye ejendomsvurderinger vil blive efterreguleret.

Tilskud og udligning

Tilskud og udligning har samlet givet mindre indtægter på 43,8 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget.

Den primære årsag hertil er en negativ midtvejsregulering af statstilskuddet på 47,2 mio. kr.,

Den negative midtvejsregulering dækker over en negativ regulering på 115,7 mio. kr. som følge af et lavere niveau for overførselsudgifter på landsplan i 2022 end forventet i økonomiaftalen for 2022. Modsat har der været et positiv regulering som følge af højere prisstigninger end forventet, Covid-19 kompensation og kompensation vedr. udgifter til fordrevne ukrainere.

Der er endvidere modtaget 2,0 mio. kr. i kompensation for udgifter til fremrykket varmeplanlægning.

Endelig har der været nettoindtægter fra momsberigtigelser vedrørende tidligere år på 1,3 mio. kr.

Driftsudgifter

Driftsudgifterne er på 6.155,0 mio. kr., hvilket svarer til et merforbrug på 81,0 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget. Merforbruget skyldes et merforbrug vedrørende serviceudgifter. Et merforbrug der hovedsageligt kan forklares med øgede udgifter på dagtilbudsområdet som følge af flere børn end forventet, et øget udgiftspres på det specialiserede socialområde og ældreområdet samt merudgifter som følge af prisstigninger.

Renter (netto)

Nettorenter udgør 2,6 mio. kr. i nettoindtægter, hvor det oprindelige budget udgjorde 2,7 mio. kr. i nettoudgifter.

Mindre forbruget skyldes primært lave variable renter på lånene, små rentegodtgørelser i forbindelse med tilbagebetalinger af grundskyld, ekstraordinær rentegodtgørelse fra SKAT vedrørende salget af Godsbanegade og modsat kurstab på værdipapirerne.

Anlægsudgifter- og indtægter

Overskuddet på jordforsyningsområdet er på 188,1 mio. kr., hvilket er en afvigelse på 118,5 mio. kr. i forhold til et oprindeligt budgetteret overskud på 69,6 mio. kr. Afvigelsen skyldes især et stort salg af erhvervsjord.

Med hensyn til øvrig anlægsvirksomhed er der tale om nettoudgifter på 72,5 mio. kr., hvilket er 23,6 mio. kr. mindre end oprindeligt budgetteret.

Brugerfinansieret område

På driftsbudgettet for Affald og Genbrug er der et samlet mindre forbrug på 17,2 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget. Det samlede mindre forbrug dækker primært over flere indtægter end budgetteret.

På anlægsbudgettet er der et mindre forbrug på 21,1 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget, som var på 39,1 mio. kr. Det skyldes hovedsageligt den aflyste opførelse af et nyt genbrugshus, "Stablen", samt udskudte udgifter til klimasikring i forbindelse med opførelsen af Ringvej Syd.

Overførselsadgang mellem årene

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

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

I det korrigerede budget for 2022 er indeholdt overførsler fra 2021 for netto 134,1 mio. kr.

Det forventes, at overførslen fra regnskab 2022 til 2023 vil udgøre 156,8 mio. kr.

Likviditetens udvikling

Likvide beholdninger ultimo regnskabsåret udgør -18,7 mio. kr., hvilket er et fald på 16,0 mio. kr. i forhold til ultimo 2021.

Den gennemsnitlige kassebeholdning i 2022 udgjorde 415,3 mio. kr. mod 409,3 mio. kr. i 2021.

Afgang af likvide aktiver fremkommer således:

Beløb i mio. kr.	
Resultat af det skattefinansierede område	245,7
Resultat af brugerfinansierede område	13,5
Forskydninger i langfristede tilgodehavender	-123,2
Nettoafdrag på lån	-65,6
Øvrige finansforskydninger m.v.	-17,5
Kursregulering likvide aktiver	-68,9
Ændring i likvide beholdninger	-16,0

Afgangen af likvide aktiver vedrørende langfristede tilgodehavender er forskydninger, som primært omhandler nettodeponerede beløb for 97,8 mio. kr., midlertidig indefrysning af stigende grundskyld på

22,9 mio. kr. og indskud til almene boliger på 3,3 mio. kr.

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

Den økonomiske udvikling

Udviklingen i det økonomiske råderum

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

Udviklingen i det økonomiske råderum:

Beløb i mio. kr.	Regnskab 2017	Regnskab 2018	Regnskab 2019	Regnskab 2020	Regnskab 2021	Regnskab 2022
Driftsresultat skattefinansieret område	339,4	242,8	240,5	299,6	243,5	130,1
Nettoafdrag på lån	-72,1	-118,6	-53,6	-24,2	-30,1	-65,6
Resultat efter nettoafdrag på lån	267,3	124,2	186,9	275,4	213,3	64,5
Driftsresultat brugerfinansieret område	11,0	20,1	13,8	11,5	22,7	31,4
Råderum til finansiering af anlægsarbejder	278,3	144,3	200,7	286,9	236,0	95,9
Anlægsarbejder:						
Jordforsyning	106,0	0,8	38,4	70,7	62,5	188,1
Øvrige skattefinansierede anlæg	-198,7	-188,1	-120,3	-361,2	-360,6	-72,5
Brugerfinansierede anlæg	-13,1	-9,0	-6,5	-5,4	-38,3	-17,9
Anlægsarbejder i alt	-105,9	-196,3	-88,4	-295,9	-336,4	97,7

Indtægter = +, Udgifter = -

Overholdelse af servicerammen

Overholdelse af servicerammen 2022:

Beløb i mio. kr.	Regnskab 2022	Budget 2022	Afvigelse i forhold til oprindeligt budget
Serviceudgifter	4.226,1	4.126,5	-99,6
Overførselsudgifter, aktivitetsbestemt medfinansiering mv.	1.928,9	1.947,5	18,6
Skattefinansierede nettodriftsudgifter	6.155,0	6.074,0	-81,0

Der er et merforbrug på serviceudgifterne på 99,6 mio. kr. og et mindre forbrug på 18,6 mio. kr. på overførselsudgifter samt aktivitetsbestemt medfinansiering mv. i forhold til det oprindelige budget.

børn end forventet, et stigende udgiftspress på det specialiserede socialområde og på ældreområdet, udgifter til fordrevne ukrainere og Covid-19 indsats samt større prisstigninger end forventet.

Det samlede merforbrug på serviceudgifter skyldes merudgifter som følge af flere

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., 2022-priser	Regnskab 2019	Regnskab 2020	Regnskab 2021	Regnskab 2022	Budget 2022	Budget 2023
Serviceudgifter	3.979	3.993	4.123	4.226	4.127	4.244
Overførselsudgifter	1.538	1.691	1.715	1.673	1.663	1.633
Aktivitetsbestemt medfinansiering	324	346	343	336	335	335
Indtægter fra den centrale refusionsordning	-28	-32	-60	-69	-38	-50
Ældreboliger	-13	-12	-10	-13	-14	-14
Tjenestemandspension, forsyningsvirksomheder	1	1	1	2	2	1
Skattefinansierede nettodriftsudgifter	5.801	5.987	6.112	6.155	6.074	6.149

Det fremgår, at de skattefinansierede nettodriftsudgifter er vokset med ca. 350 mio. kr. fra 2019 til 2022.

Heraf tegner stigningen i serviceudgifterne sig for ca. 250 mio. kr.

Stigningen skyldes forskellige faktorer, hvor de væsentligste er udgifterne til flere

ældre og børn, serviceudgiftsløft i budgetaftalerne, udgiftspres på det specialiserede område og flytning af udgifter fra overførselsområdet til serviceudgiftsområdet.

Den årlige realvækst:

Realvækst	R2019/R2020	R2020/R2021	R2021/R2022
Serviceudgifter	0,4 %	3,3 %	2,5 %
Overførselsudgifter	9,9 %	1,4 %	-2,4 %
Skattefinansierede nettodriftsudgifter	3,2 %	2,1 %	0,7 %

Den årlige realvækst viser, at serviceudgiftsniveauet er vokset fra 2019 til 2022 med den største realvækst fra 2020 til 2021. Ud over det stigende udgiftspres på dagtilbudsområdet og det specialiserede socialområde har udskudte udgifter fra 2020 til 2021 som følge af blandt andet COVID-19 situationen også

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

Udgiftsudviklingen på udvalgsområder

Den samlede udgiftsudvikling opdelt på udvalgsområder:

Beløb i mio. kr., 2022-priser	Regnskab 2019	Regnskab 2020	Regnskab 2021	Regnskab 2022	Budget 2022
Børne og Dagtilbud	629,7	646,4	721,7	689,9	647,2
Beskæftigelse og Integration	1.542,7	1.678,5	1.696,4	1.618,6	1.624,1
Skole, Unge og Uddannelse	994,1	1.005,8	1.032,4	1.091,8	1.070,5
Kultur og Fritid	158,8	152,6	163,4	172,2	172,9
Plan og Vej	124,5	124,6	122,6	128,0	121,1
Bæredygtighed, Natur og Klima	101,0	102,2	100,7	122,5	120,6
Opland	-	-	-	4,7	-
Beredskabskommissionen	15,4	15,5	15,4	15,3	15,3
Ældre og Handicap	1.161,5	1.120,0	1.089,2	1.129,8	1.066,6
Sundhed, Forebyggelse og Psykiatri	454,9	550,3	564,2	562,3	568,2
Økonomi og Erhverv	618,5	590,7	606,0	619,9	667,6

Note: For 2019 er der tale om et skøn for fordelingen af udgifter på ungeområdet mellem Børne og Dagtilbud og Skole, Unge og Uddannelse. Der har desuden i perioden været udgiftsflytningen mellem Ældre og Handicap og Sundhed, Forebyggelse og Psykiatri.

Udgiftsudviklingen fra 2019 til 2022 har været forskellig fra område til område, men med stigende udgifter på de fleste områder.

Der har især været tale om stigende udgifter på dagtilbudsområdet, skoleområdet, ældre og sundhedsområdet samt de specialiserede børne- og voksenområder.

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

På overførselsområdet er udgifterne faldet i 2022 efter den store stigning i 2020 og 2021, der primært skyldtes Covid-19 situationen.

Udvikling i anlægsudgifter

Beløb i mio. kr., 2022-priser	Regnskab 2019	Regnskab 2020	Regnskab 2021	Regnskab 2022
Skattefinansieret bruttoanlægsudgifter	239,9	475,3	480,2	305,4
<i>Heraf:</i>				
Jordforsyning	50,6	86,5	80,7	56,3
Skoleområdet	23,1	34,4	32,6	33,6
Dagtilbudsområdet	32,1	74,4	49,9	13,2
Ældreområdet	6,4	1,9	5,2	0,3
Vejområdet	49,5	93,2	112,9	89,8
Kultur- og Fritidsområdet	13,7	20,9	23,7	51,4
Fælles udgifter og administration	0,0	0,4	0,6	1,2
Øvrige	64,5	163,7	174,6	59,6

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

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

Dette skyldes for det første et delvist anlægsstop i 2022 som følge af de stigende priser på anlægsområdet. For

det andet var niveauet ekstraordinært højt i 2020 og 2021 som følge af køb af Horsens Gymnasium og køb af VIA's bygning til nyt rådhus samt fremrykning af en række anlægsprojekter for at modvirke Covid-19 krisens negative konsekvenser for anlægssektoren.

Udvikling i anlægsindtægter

Beløb i mio. kr., 2022-priser	Regnskab 2019	Regnskab 2020	Regnskab 2021	Regnskab 2022
Samlede anlægsindtægter	163,2	179,6	171,7	418,8
<i>Heraf:</i>				
<i>Jordforsyning</i>	92,0	160,8	145,4	244,4
<i>Salg af kommunale bygninger</i>	71,1	18,6	25,8	163,8
<i>Øvrige</i>	0,1	0,0	0,4	10,6

De samlede anlægsindtægter er meget højere i 2022 end i de forudgående år. Det skyldes især salget af det tidligere rådhus i forbindelse med flytningen til nyt rådhus på Chr M Østergaards Vej.

Derudover har der været tale om store indtægter fra salg af erhvervsjord i 2022. Indtægterne herfra er godt 110 mio. kr. højere end i 2021.

Personaleudvikling

Generelt

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

Herunder ses udviklingen i det samlede antal helårsværk i Horsens Kommune i perioden 2018-2022.

Antal fuldtidsansatte i Horsens Kommune	2018	2019	2020	2021	2022
Samlet antal fuldtidsansatte	5.985,4	6.076,8	6.081,3	6.266,2	6.409,3

Fra 2021 til 2022 er det samlede antal fuldtidsansatte i Horsens Kommune steget med 143,1 svarende til en stigning på 2,3%.

I perioden fra 2018 til 2022 er antallet af fuldtidsansatte steget med 423,9 fuldtidsansatte, svarende til en stigning på 7,1%.

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

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

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

Ordinært ansatte

Nedenstående tabel viser fordelingen af ordinært ansatte 2018-2022 på områder:

Antal fuldtidsansatte på ordinære vilkår ekskl. vikarer, elever m.v.	2018	2019	2020	2021	2022
<i>Hovedkonto 0 og 2-5:</i>					
Dagtilbudsområdet	950,5	973,6	1.014,4	1.083,6	1.133,6
Uddannelsesområdet	1.241,5	1.257,8	1.261,1	1.281,7	1.327,9
Familie- og Sundhedsområdet	148,8	157,4	161,2	171,0	160,8
Kultur- og Fritidsområdet	119,4	120,1	123,9	126,1	127,9
Ældre- og handicapområdet	1.630,7	1.655,3	1.574,1	1.641,4	1.668,7
Beskæftigelsesområdet (under Beskæftigelses- og Integrationsudvalget)	100,9	100,0	83,6	82,1	72,6
Teknik- og Miljøområdet	250,6	257,3	265,4	269,6	282,2
Øvrige	11,7	14,8	15,6	16,0	15,5
<i>Hovedkonto 6:</i>					
Administrationsområdet	856,0	879,1	932,3	964,4	969,9
Ordinært ansatte ekskl. vikarer og elever m.v.	5.310,1	5.415,4	5.431,5	5.635,9	5.759,0
Vikarer, elever og ansatte i jobrotation	342,9	346,1	374,9	363,8	381,4

Ordinært ansatte inkl. vikarer, elever m.v.	5.653,0	5.761,5	5.806,4	5.999,7	6.140,4
Andel af vikarer, elever m.v. af ordinært ansatte	6,1%	6,0%	6,5%	6,1%	6,2%

Antallet af ordinært ansatte ekskl. vikarer og elever er steget med 123,1 fuldtidsansatte fra 2021 til 2022, svarende til en stigning på 2,2%.

Sammenlignet med 2018 er der sket en stigning i antallet af ordinærte ansatte ekskl. vikarer og elever på 448,9 fuldtidsansatte, svarende til en stigning på 8,5%.

Antallet af vikarer og elever er steget med 17,6 fuldtidsansatte fra 2021 til 2022, svarende til en stigning på 4,8%.

Andelen af vikarer og elever i forhold til det samlede antal ordinærte ansatte er steget fra 6,1% til 6,2%.

Ekstraordinært ansatte

Antal fuldtidsansatte på ekstraordinære vilkår (sociale kapitler)	2018	2019	2020	2021	2022
Ekstraordinært ansatte	332,4	315,2	274,9	266,5	268,9
Andel af alle ansatte	5,6%	5,2%	4,5%	4,3%	4,2%

Antallet af ekstraordinært ansatte er faldet fra 332,4 fuldtidsansatte i 2018 til 268,9 fuldtidsansatte i 2022, svarende til en procentvist fald på 19,1%

Andelen af ekstraordinært ansatte i forhold til det samlede antal fuldtidsansatte i Horsens Kommune er faldet fra 5,6 % i 2018 til 4,2 % i 2022.

Bemærkninger til områderne under hovedkonto 0 og 2-5:

Dagtilbudsområdet

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

Fra 2021 til 2022 er antallet af fuldtidsansatte på det samlede område steget med 50. Stigningen dækker over ansættelse af flere pædagoger, pædagogiske assistenter og pædagogmedhjælpere og køkkenpersonale og et fald i antallet af dagplejere.

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 2021 til 2022 er antallet af fuldtidsansatte steget med 46,2 fuldtidsstillinger. Stigningen skyldes primært ansættelse af

flere lærere, pædagoger pædagogiske assistenter og pædagogmedhjælpere. Desuden er beskæftigelsesindsatsen for unge blevet flyttet fra Beskæftigelsesudvalget til Skole-, Unge- og Uddannelsesudvalget fra 2022.

Familie- og sundhedsområdet

Familie- og Sundhedsområdet omfatter ansatte i kommunens tilbud til sårbare børn og unge samt den kommunale tandpleje og sundhedspleje.

Samlet set er antallet af ansatte faldet med 10,2 fuldtidsstillinger fra 2021 til 2022. Nedgangen skyldes hovedsagelig ophør af de midlertidigt ansatte, som har forestået Coronatests på skoler og i dagtilbud.

Kultur- og fritidsområdet

Området består af biblioteker, museer excl. arkæologi, Forum Horsens, samt personale ved kommunens haller og idrætsanlæg. Endvidere

kulturinstitutionerne Horsens Musikskole, Komediehuset, Billedskolen samt fritid og festivalområdet.

I alt 127,9 fuldtidsansatte betjener området, hvoraf 31% er ansat ved bibliotekerne, 24% beskæftiger sig med idræt, 17% med musikaktiviteter og 20% med museumsaktiviteter. De øvrige 8% fordeler sig på kulturskoler, fritid og festivaler.

Antallet af medarbejdere på det samlede område er steget med 1,8 fra 2021 til 2022.

Den tidligere kommunale institution Musikstedet har virksomhedsoverdraget 2,6 medarbejdere til Platform K. I forbindelse med overtagelse af opgaven med drift af fodboldbaner er der ansat en medarbejder mere i idrætsområdet. Derudover er der flere midlertidigt ansatte til løsning af projektopgaver, f.eks. vedr. aflevering af arkivmaterialer på museumsområdet og Fritidspasordning, som er finansieret af eksterne midler.

Ældre- og handicapområdet

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

Antallet af fuldtidsbeskæftigede på det samlede område er steget med 27,3 fuldtidsansatte fra 2021 til 2022.

Ældreområdet havde fra 2021 til 2022 en stigning på 38,8 fuldtidsstillinger. Der er tale om stigninger i antallet af ansatte på hovedsagelig plejeboligområdet, Hjemmesygeplejen, Hjemmepleje, Mad og Måltid samt Aktivitetsområdet.

Under Sundheds- og Ældrechefen er der desuden ansat yderligere 3 ressourceledere og 4 praktikkoordinatorer.

Handicapområdet havde fra 2021 til 2022 en nedgang på i alt 11 fuldtidsstillinger.

Nedgangen på handicapområdet dækker over, at institutionen Arentzens Minde ultimo 2021 blev virksomhedsoverdraget til friplejehjemmet, og at Kvindekrisecenteret opsagde sin driftsoverenskomst med Horsens Kommune ultimo juni.

Kildegade, som er et døgntilbud for sindslidende, har opnormeret i forbindelse med oprettelse af enkeltmands-tilbud.

Beskæftigelsesområdet (under Beskæftigelses- og Integrationsudvalget)

Beskæftigelsesområdet under Beskæftigelses- og Integrationsudvalget vedrører medarbejdere i beskæftigelsesindsatsen for de ledige og sygemeldte borgere i Jobcentret.

Fra 2021 til 2022 er antallet af fuldtidsansatte reduceret med 9,5 personer. Reduktionen skyldes hovedsagelig, at beskæftigelsesindsatsen for unge er blevet overflyttet til Skole-, Unge- og Uddannelsesudvalget fra og med 2022.

Teknik- og Miljøområdet

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

I 2022 var der i alt 282,2 fuldtidsansatte på Teknik- og Miljøområdet, hvoraf 262 var ansat ved Service & Beredskab inkl. Endelave Færgefart. De resterende 20,2 fuldtidsansatte er primært teknisk servicepersonale under Ejendomscentret samt personale på parkeringsområdet og lystbådehavnene på Endelave og i Horsens.

På det samlede område, er der ansat 12,6 yderligere fuldtidsansatte fra 2021 til 2022.

Stigningen dækker over flere ansatte på kørselskontoret og hjælpemiddeldepotet samt genbrugsområdet på grund af øget aktivitet og en reduktion på Park og Vej-

området, som følge af færre aktiviteter inden for vintervedligeholdelse.

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 opdelt på forskellige fagområder, og området "Sekretariat og forvaltninger" (6.45.51) er

yderligere opsplittet i henholdsvis Myndighedsudøvelse og Øvrig administration.

Specifikation af hovedkonto 6 (administrationsområdet)	2018	2019	2020	2021	2022
6.45.51 Myndighedsudøvelse, gr. 001	128,3	131,0	129,0	140,9	142,2
6.45.51 Øvrig administration, gr. 002	190,2	189,8	230,2	239,7	240,9
6.45.52 Fælles IT og telefoni	33,9	35,0	36,4	39,0	38,5
6.45.53 Jobcentre	203,6	209,3	210,8	209,1	206,2
6.45.54 Naturbeskyttelse	3,9	3,8	3,8	3,6	2,8
6.45.55 Miljøbeskyttelse	14,3	14,0	14,7	15,3	15,0
6.45.56 Byggesagsbehandling	13,4	13,8	13,7	16,1	15,4
6.45.57 Voksen-, ældre- og handicap-området	47,3	50,6	52,1	52,4	55,2
6.45.58 Det specialiserede socialområde	77,9	82,7	84,3	85,5	90,3
Rengøringspersonale, kantine, rådhusbetjente m.v. på hovedkonto 6.	143,3	149,1	157,2	162,8	163,4
I alt	856,1	879,1	932,3	964,4	969,9

Administrationsområdet har oplevet en stigning på i alt 5,5 fuldtidsansatte fra 2021 til 2022.

Den samlede stigning er sammensat af en række mindre bevægelser på området.

På det specialiserede socialområde er antallet af fuldtidsansatte steget, idet der med budgetaftalen for 2022 blev der tilført 5 mio. kr. til flere sagsbehandlere.

Borgerservice er steget med ca. 3 fuldtidsansatte fra 2021 til 2022. Stigningen skyldes ansættelse af vikarer bl. a. i forbindelse med den ekstraordinært store opgave med implementering af MitID.

Ved Teknik og Miljø Administration er der ansat yderligere medarbejdere primært til

løsning af opgaver besluttet i forbindelse med budgetaftale 2022 - herunder styrkelse af den samlede indsats for klima og bæredygtighed.

Antallet af ansatte i Eventafdelingen er steget som følge af ansættelse af medarbejdere til at planlægge og afvikle den ny festival "Horsens Holder" samt genstart af årets festivaler efter 2 års Covid-pause.

Antallet af fuldtidsansatte på beskæftigelsesområdet er reduceret som følge af en løbende tilpasning af indsatsen til de aktuelle målgrupper.

Der har endvidere været et fald i antallet af ansatte i Ungeenhedens administration. Faldet skyldes besparelser som følge af "Nytænkning af beskæftigelsesindsatsen".

Væsentlige økonomiske nøgletal 2022

Skatteprocenter og – promiller

	Budget 2021	Budget 2022
Kommunal indkomstskat	25,31 %	25,39 %
Kirkeskat	0,81 %	0,81 %
Kommunal grundskyld	22,56 ‰	22,56 ‰
Dækningsafgift:		
Grundværdi, offentlige	11,28 ‰	11,28 ‰
Forskelsværdi, offentlige	8,75 ‰	8,75 ‰
Forskelsværdi, forretningsejendomme	0,0 ‰	0,0 ‰

Beløb i mio. kr.	Regnskab 2019	Regnskab 2020	Regnskab 2021	Regnskab 2022
Regnskabsopgørelsen (udgiftsbaseret)				
Resultat af driftsvirksomhed	240,5	299,6	243,5	130,1
Resultat af det skattefinansierede område	158,6	9,1	-54,7	245,7
Resultat af brugerfinansierede områder, drift	13,8	11,5	22,7	31,4
Resultat af brugerfinansierede områder, anlæg	-6,5	-5,4	-38,3	-17,9

Balance	2019	2020	2021	2022
Aktiver				
Materielle anlægsaktiver	2.467,5	2.638,9	2.734,3	2.586,6
Finansielle aktiver	1.908,4	2.122,2	3.434,4	3.617,0
Omsætningsaktiver i alt	1.014,7	826,1	678,0	416,4
- heraf likvide beholdninger	152,9	92,1	-2,7	-18,7
Passiver				
Egenkapital	-1.414,8	-1.551,4	-2.944,4	-3.337,6
Hensatte forpligtigelser	-2.006,9	-2.126,6	-1.907,5	-1.373,4
Langfristet gæld	-1.500,1	-1.530,5	-1.508,3	-1.458,4
- heraf ældrebøliger	-207,7	-196,2	-185,3	-174,8
- heraf lønmodtagernes feriemidler	-226,7	-278,4	-273,6	-276,4
Kortfristet gæld	-468,9	-378,6	-486,5	-450,5

Gennemsnitlig likviditet (kassekreditreglen i mio.)	472,5	443,9	409,3	415,3
Gennemsnitlig likviditet pr. indbygger (kr.)	5.192	4.813	4.334	4.304
Langfristet gæld pr. indbygger (kr.)	16.491	16.595	15.970	15.115
Skatter pr. indbygger (kr.)	43.781	44.594	44.664	45.824
Indbyggertal ultimo året	90.966	92.229	94.443	96.489

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 2022	Korrigeret budget 2022	Heraf ramme- overførsel fra 2021 til 2022	Regnskab 2022
A. Det skattefinansierede område					
1	Indtægter				
	Skatter	4.413.039	4.413.039		4.421.505
	Tilskud og udligning	1.904.826	1.857.642		1.861.007
	Indtægter i alt	6.317.865	6.270.681		6.282.512
2	Driftsudgifter				
	Økonomi- og Erhvervsudvalget	-667.609	-730.509	-80.922	-619.929
	Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	-1.624.082	-1.620.929	-6.877	-1.618.569
	Børne- og Dagtilbudsudvalget	-647.192	-638.049	27.342	-689.869
	Skole-, Unge- og Uddannelsesudvalget	-1.070.490	-1.105.308	-42.593	-1.091.827
	Kultur- og Fritidsudvalget	-172.943	-187.668	-12.788	-172.180
	Plan- og Vejudvalget	-121.069	-131.659	-8.164	-127.951
	Bæredygtigheds-, Natur- og Klimaudvalget	-120.521	-142.556	-11.050	-122.515
	Oplandsudvalget	0	-10.160	-3.471	-4.715
	Beredskabskommissionen	-15.306	-15.383	-4	-15.293
	Ældre- og Handicapudvalget	-1.066.588	-1.072.159	3.199	-1.129.845
	Sundheds-, Forebyggelses- og Psykiatri udvalget	-568.193	-564.049	1.239	-562.316
	Driftsudgifter i alt	-6.073.995	-6.218.430	-134.091	-6.155.009
3	Renter (netto)	-2.655	-2.655		2.554
	Årets resultat driftsvirksomhed	241.215	49.596	-134.091	130.057
Anlæg					
4	Jordforsyning				
	Køb af jord	-27.200	-20.864		-293
	Nedbrydning af bygninger	0	980		-43
	Byggemodning m.m.	-39.700	-61.999		-46.398
	Salgsomkostninger	-2.000	-5.959		-5.259
	Salg af jord	138.500	191.915		240.141
	Jordforsyning i alt	69.600	104.074		188.148
5	Øvrig anlægsvirksomhed, udgifter	-266.186	-329.249		-246.835
	Øvrig anlægsvirksomhed, indtægter	170.051	182.547		174.376
	Årets resultat anlægsvirksomhed	-26.534	-42.628		115.689
	Resultat i alt for det skattefinansierede område	214.681	6.968		245.746
B. Det brugerfinansierede område					
	Driftsvirksomhed (netto)	14.266	14.766		31.420
	Anlægsvirksomhed	-39.050	-23.011		-17.946
	Resultat i alt for det brugerfinansierede område	-24.784	-8.245		13.474
6	Resultat i alt (A+B)	189.897	-1.277		259.220
C. Kapitalposter					
	Forskydninger i langfristede tilgodehavender	-1.400	-21.558		-123.161
	Afdrag på lån	-140.807	-140.807		-135.174
	Optagne lån	25.439	25.439		69.600
	Øvrige finansforskydninger	0	0		-17.503
	Kursreguleringer likvide aktiver	0	0		-68.936
	Forøgelse (+)/Forbrug (-) af likvide be- holdninger (A+B+C)	73.129	-138.203		-15.954
	Likvide beholdninger primo	-2.706	-2.706		-2.706
	Likvide beholdninger ultimo	70.423	-140.909		-18.660

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 2021	Ultimo 2022
	Aktiver		
7	Materielle anlægsaktiver		
	Grunde	376.566	351.792
	Bygninger	2.178.603	2.016.753
	Tekniske anlæg, maskiner og køretøjer	120.480	119.475
	Inventar	29.963	35.096
	Anlægsaktiver under udførelse	28.682	63.506
	Immaterielle anlægsaktiver		
	Udviklingsarbejder og andre erhvervede immaterielle anlægsaktiver	0	0
	Finansielle anlægsaktiver		
8	Tilgodehavender og udlån	307.438	429.037
	Aktier og andelsbeviser	3.137.552	3.216.871
9	Udlæg brugerfinansieret område	-10.620	-28.955
	Materielle omsætningsaktiver		
	Grunde og bygninger til videresalg	491.421	262.015
	Finansielle omsætningsaktiver		
	Kortfristede tilgodehavender	163.897	148.849
	Værdipapirer og kapitalandele	25.347	24.148
	Likvide beholdninger	-2.706	-18.660
	Aktiver i alt	6.846.623	6.619.926
	Passiver		
10	Egenkapital		
	Skattefinansieret	2.861.126	3.249.553
	Brugerfinansieret	83.254	88.027
	I alt	2.944.381	3.337.580
11	Hensatte forpligtelser	1.907.475	1.373.401
	Finansielle gældsforpligtelser		
12	Langfristet gæld	1.199.760	1.137.419
	Lønmodtagernes Feriemidler	273.593	276.382
	Restleasingforpligtelser	34.901	44.614
	Nettogæld vedrørende legater, deposita m.v.	7.857	7.634
	Kortfristede gældsforpligtelser	478.655	442.896
	Passiver i alt	6.846.623	6.619.926

13 Værdier af faste ejendomme udgør 3.603 mio. kr.

14 Kautions- og garantiforpligtigelse udgør 4.826 mio. kr.

Noter

Note 1. Skatter, tilskud og udligning

Skatter kan specificeres således:

Beløb i 1.000 kr.	
Indkomstskatter	3.971.608
Selskabsskatter	122.310
Ejendomsskatter	322.393
Øvrige skatter	5.194
I alt	4.421.505

Tilskud og udligning kan specificeres således:

Beløb i 1.000 kr.	
Kommunal udligning og statstilskud	1.720.860
Særlige tilskud	151.668
Refusion af købsmoms (netto)	1.343
Fragår:	
Udligning og tilskud vedrørende udlændinge	2.172
Kommunale bidrag til regionerne	10.692
I alt	1.861.007

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

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

Note 2. Driftsudgifter (skattefinansieret)

Horsens Kommune har valgt at opdele driftsudgifterne i følgende kategorier:

	Budget 2022	Korrigeret budget 2022	Heraf ram- meover- førsel fra 2021 til 2022	Regnskab 2022	Rest- bevilling
Rammebelagt	-3.982.500	-4.125.804	-134.091	-4.046.998	-78.806
Ikke rammebelagt	-2.091.495	-2.092.626	0	-2.101.463	8.837
BUM-Model	0	0	0	-6.548	6.548
Driftsudgifter i alt	-6.073.995	-6.218.430	-134.091	-6.155.009	-63.421

	Budget 2022	Korrigeret budget 2022	Heraf ram- meover- førsel fra 2021 til 2022	Regnskab 2022	Rest- bevilling
Økonomi- og Erhvervs- udvalget	-667.609	-730.509	-80.922	-619.929	-110.579
Rammebelagt	-587.374	-649.519	-80.922	-535.812	-113.707
Ikke rammebelagt	-80.235	-80.989	0	-84.117	3.128
Beskæftigelses- og In- tegrationsudvalget	-1.624.082	-1.620.929	-6.877	-1.618.569	-2.360
Rammebelagt	-84.419	-91.586	-6.877	-72.914	-18.673
Ikke rammebelagt	-1.539.664	-1.529.343	0	-1.545.656	16.312
Børne- og Dagtilbuds- udvalget	-647.192	-638.049	27.342	-689.869	51.820
Rammebelagt	-634.610	-623.105	27.342	-677.850	54.745
Ikke rammebelagt	-12.583	-14.944	0	-12.019	-2.925
Skole-, Unge- og Ud- dannelsesudvalget	-1.070.490	-1.105.308	-42.593	-1.091.827	-13.481
Rammebelagt	-1.061.949	-1.096.767	-42.593	-1.086.136	-10.631
Ikke rammebelagt	-8.541	-8.541	0	-5.691	-2.850
Kultur- og Fritidsudval- get	-172.943	-187.668	-12.788	-172.180	-15.488
Rammebelagt	-152.285	-167.009	-12.788	-153.037	-13.972
Ikke rammebelagt	-20.659	-20.659	0	-19.143	-1.516
Plan- og Vejudvalget	-121.069	-131.659	-8.164	-127.951	-3.708
Rammebelagt	-104.644	-115.234	-8.164	-107.851	-7.383
Ikke rammebelagt	-16.425	-16.425	0	-13.552	-2.873
BUM-Model (Service og Beredskab)	0	0	0	-6.548	6.548
Bæredygtigheds-, Na- tur- og Klimaudvalget	-120.521	-142.556	-11.050	-122.515	-20.041
Rammebelagt	-77.964	-91.864	-11.050	-76.286	-15.578
Ikke rammebelagt	-42.557	-50.692	0	-46.229	-4.463
Oplandsudvalget	0	-10.160	-3.471	-4.715	-5.445
Rammebelagt	0	-10.160	-3.471	-4.715	-5.445
Beredskabskommissio- nen	-15.306	-15.383	-4	-15.293	-90
Rammebelagt	0	0	-4	0	0
Ikke rammebelagt	-15.306	-15.383	0	-15.293	-90

	Budget 2022	Korrigeret budget 2022	Heraf ram- meover- førsel fra 2021 til 2022	Regnskab 2022	Rest- bevilling
Ældre- og Handicapud- valget	-1.066.588	-1.072.159	3.199	-1.129.845	57.685
Rammebelagt	-1.065.100	-1.070.547	3.199	-1.127.305	56.757
Ikke rammebelagt	-1.489	-1.612	0	-2.540	928
Sundheds-, Forebyg- gelses- og Psykiatriud- valget	-568.193	-564.049	1.239	-562.316	-1.733
Rammebelagt	-214.156	-210.012	1.239	-205.093	-4.919
Ikke rammebelagt	-354.037	-354.037	0	-357.223	3.186

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 2022 er indeholdt overførsler fra 2021 med netto 134,1 mio. kr. Det forventes, at overførslen fra regnskab 2022 til 2023 vil udgøre 156,8 mio. kr.

Restbevillingen på de rammebelagte områder vedrører overskud på Økonomi- og Erhvervsudvalget på 96,5 mio. kr. (der er overskud på alle direktørområder), overskud på Beskæftigelses- og Integrationsudvalget på 18,7 mio. kr. (overskuddet vedrører Jobcenter), underskud på Børne- og Dagtilbudsudvalget på 32,5 mio. kr. (underskuddet fordeler sig med et underskud på 32,8 mio. kr. på Dagtilbudsområdet og et overskud på Børn og Forebyggelse på 0,3 mio. kr.), overskud på Skole-, Unge- og Uddannelsesudvalget på 27,8 mio. kr. (overskuddet vedrører uddannelsesområdet, Børn og Forebyggelse og Ungdomscentret), overskud på Kultur- og Fritidsudvalget på 17,9 mio. kr. (der er overskud på både Museer, Fritidsaktiviteter, Folkeoplysning og Kultur og Events), overskud på Plan- og Vejudvalget på 8,4 mio. kr. (der er overskud på både Trafik

og Vej og Service og Beredskab), overskud på Bæredygtigheds-, Natur- og Klimaudvalget på 17,4 mio. kr. (overskud på Ejendomme og Natur og Miljø), overskud på Oplandsudvalget 5,4 mio. kr., underskud på Ældre- og Handicapudvalget på 10,5 mio. kr. (underskud på Ældre på 13,8 mio. kr. og overskud på Voksne handicap på 3,3 mio. kr.) og endelig et overskud på 7,8 mio. kr. (overskuddet vedrører Sundhed og Forebyggelse og Sund By).

Henlæggelser til finansiering af overførte drifts- og anlægsbevillinger er endnu ikke endeligt opgjort, men forventes færdigbehandlet og godkendt af Byrådet i april 2023.

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 på Endelavevej. Service og Beredskab har givet et underskud på 6,5 mio. kr. Årets regnskabsresultat registreres i kommunens status, og der beregnes rente de efter samme regler, som anvendes for kommunens forsyningsvirksomheder. Service og Beredskab har ultimo 2022 et udestående på 5,8 mio. kr.

Økonomi- og Erhvervsudvalget

På Økonomi- og Erhvervsudvalgets område udviser regnskab 2022 et samlet mindre forbrug på 110,6 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget 2022. Mindreforbruget fordeler sig med et mindre forbrug på 113,7 mio. kr. på det rammebelagte område og et merforbrug på 3,1 mio. kr. på det ikke-rammebelagte område.

Restbevillingen på det rammebelagte område på 113,7 mio. kr. skal ses i lyset af, at der fra 2021 til 2022 blev overført 80,9 mio. kr. på Økonomi- og Erhvervsudvalget område.

Udover det overførte beløb fra 2021 på 80,9 mio. kr. er der netto givet tillægsbevillinger på udvalgets område på -18 mio. kr. Tillægsbevillingerne består primært af omplacering af lønpuljer til fagudvalgene på -24,4 mio. kr., tillægsbevillinger/budgetneutrale omplaceringer på i alt netto 4,1 mio. kr. i forbindelse med budgetopfølgningen pr. 31. marts 2022 (primært vedr. merudgifter til lægeerklæringer og virksomhedsoverdragelse af Arentzens Minde samt øvrige omplaceringer i forbindelse med opfølgningen), tillægsbevillinger/budgetneutrale omplaceringer på i alt netto 1,1 mio. kr. i forbindelse med budgetopfølgningen pr. 31. juli 2022 (primært bevilling til Bedre ressourceforløb,

mindreforbrug på lægeerklæringer og afskaffelse af erhvervsaffaldsgebyret.

Merforbruget på det ikke-rammebelagte område vedrører primært merudgifter til valg, tjenestemandspensioner og lægeerklæringer.

Beskæftigelses- og Integrationsudvalget

I 2022 havde Beskæftigelsesudvalget et budget på 1.624,1 mio. kr. I løbet af året er der givet tillægsbevillinger på i alt -3,2 mio. kr. Det korrigerede budget for 2022 udgør således 1.620,9 mio. kr.

Ud over det overførte beløb fra 2021 på 6,9 mio. kr. er der givet tillægsbevillinger på -10 mio. kr. i 2022, heraf blev der givet tillægsbevillinger på 1,2 mio. kr. vedr. udmøntning af lønpuljer, tillægsbevillinger på 20,8 mio. kr. i forbindelse med budgetopfølgningen pr. 31. marts 2022 (primært vedr. merudgifter til sygedagpenge, integrationsydelse, førtidspension, fleksjob, boligstøtte og personlige tillæg). Endelig er der givet tillægsbevillinger på -32 mio. kr. i forbindelse med budgetopfølgningen pr. 31. juli 2022 - primært på grund af ændrede forventninger til ledigheden.

Regnskabet for 2022 viser et samlet mindreforbrug på 2,4 mio. kr., fordelt med et overskud på de rammebelagte områder på i alt 18,7 mio. kr. og et underskud på de ikke rammebelagte områder på 16,3 mio. kr. Overskuddet på det rammebelagte område vedrører Aktivitet. Merforbruget på de ikke rammebelagte områder vedrører primært mindre forbrug på integration, fleksjob, ressourceforløb, senior- og servicejobs, aktivitet, boligstøtte og personlige tillæg på i alt 6,9 mio. kr., mens der er merforbrug på sygedagpenge kontanthjælp og revalidering, forsikrede ledige, ledighedsydelse, førtidspensioner og unge, forsørgelse på i alt 23,2 mio. kr.

Mindreforbruget fordeler sig på de enkelte politikområder som følger:

Politikområder	I mio.
Integration, forsørgelse: Ikke rammebelagte, mindre forbrug	0,9
Sygedagpenge, forsørgelse: Ikke rammebelagte, merforbrug	-4,8
Kontanthjælp og revalidering, forsørgelse: Ikke rammebelagte, merforbrug	-1,1
Forsikrede ledige, forsørgelse: Ikke rammebelagte, merforbrug	-6,7
Fleksjob, forsørgelse: Ikke rammebelagte, mindre forbrug	0,2
Ledighedsydelse, forsørgelse: Ikke rammebelagte, merforbrug	-2,7
Ressourceforløb, forsørgelse: Ikke rammebelagte, merforbrug	-0,3
Førtidspensioner: Ikke rammebelagte, merforbrug	-5,0
Senior-, servicejobs og jobtræning, forsørgelse: Ikke rammebelagte, mindre forbrug	1,1
Aktivitet: Rammebelagte, mindre forbrug	18,7
Ikke rammebelagte, mindre forbrug	3,2
Unge, forsørgelse: Ikke rammebelagte, merforbrug	-2,8
Boligstøtte, personlige tillæg mv.: Ikke rammebelagte, mindreforbrug	1,8
Mindreforbrug i alt	2,4

Børne- og Dagtilbudsudvalget

Regnskab 2022 viser et merforbrug på 51,8 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget. Overførslerne fra 2021 til 2022 udgjorde -27,3 mio. kr. På de rammebelagte områder udgør merforbruget 54,7 mio. kr., mens der er et mindre forbrug på det ikke-rammebelagte område på 2,9 mio. kr. Det ikke-rammebelagte område omfatter primært tilskud til pasning af egne børn, kriminalforsorgens anbringelser og objektiv finansiering.

Merforbruget skyldes et merforbrug på Dagtilbudsområdet på 34,9 mio. kr., (heraf udgør merforbruget på dagtilbudsområdets fælleskonti 26 mio. kr., merforbruget på daginstitutionerne udgør 10,4 mio. kr. mens der er et mindre forbrug på særlige dagtilbud på 1,5 mio. kr.) samt et

merforbrug på Børn og Forebyggelse på 17 mio. kr. (primært merforbrug på myndighed).

Der er i 2022 samlet givet -9,1 mio. kr. i tillægsbevillinger. Heraf udgør overførsler fra 2021 -27,3 mio. kr., mens der er ud-møntet 5,6 mio. kr. vedr. lønpuljer. I forbindelse med budgetopfølgningen pr. 31. marts 2022 er der givet tillægsbevillinger på 2,4 mio. kr. og omplaceret 12,2 mio. kr. fra andre fagudvalg - primært vedr. Ungdomscentret. Der er foretaget budget-neutrale omplaceringer mellem udvalg/givet tillægsbevillinger på i alt -2 mio. kr. i forbindelse med budgetopfølgningen pr. 31. juli 2022.

Skole-, Unge- og Uddannelsesudvalget

Regnskab 2022 viser et mindre forbrug på 13,5 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget. Overførslerne fra 2021 til 2022 udgjorde 42,6 mio. kr. På de rammebelagte områder udgør mindreforbruget 10,6 mio. kr., mens der er et mindre forbrug på det ikke-rammebelagte område på 2,9 mio. kr. Det ikke-rammebelagte område omfatter primært FGU.

Mindreforbruget skyldes et mindre forbrug på Undervisningsområdet på 5,5 mio. kr. Heraf udgør merforbruget på undervisningsområdets fælleskonti 15,6 mio. kr. mens der er et mindre forbrug på skolerne på 17,7 mio. kr. og på Tværgående Enhed for Læring på 4 mio. kr. samt et mindre forbrug på Ungdomscentret på 8 mio. kr.

Der er i 2022 samlet givet 34,8 mio. kr. i tillægsbevillinger, heraf udgør overførsler fra 2021 42,6 mio. kr., mens der er udmøntet 7,5 mio. kr. vedr. lønpuljer. I forbindelse med budgetopfølgningen pr. 31. marts 2022 er der foretaget budgetneutrale omplaceringer mellem udvalg på i alt -15,5 mio. kr. (primært omplacering fra Ungdomscentret til Børn og Forebyggelse under Børne- og Dagtilbudsudvalget)

Kultur- og Fritidsudvalget

Regnskab 2022 viser et mindre forbrug på 15,5 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget. Overførslen fra 2021 til 2022 udgjorde 12,8 mio. kr. Mindre forbruget fordeles sig med et mindre forbrug på det rammebelagte område på 14 mio. kr. og et mindre forbrug på det ikke rammebelagte område på 1,5 mio. kr.

Mindreforbruget på det rammebelagte område består primært af et mindre forbrug på Museer på 3,6 mio. kr., et mindre forbrug på Fritidsaktiviteter på 2,9 mio. kr., et mindre forbrug på Folkeoplysning på 1,1 mio. kr. og et mindre forbrug på 6,1 mio. kr. på Kultur og Events.

Mindreforbruget på de ikke rammebelagte områder vedrører Folkeoplysning.

Der er i 2022 givet tillægsbevillinger på i alt 14,7 mio. kr. (heraf udgør overførslerne fra 2021 til 2022 12,8 mio. kr.). Ud over overførslerne fra 2020 til 2021 er der

omplaceret lønpuljer fra Økonomi- og Erhvervsudvalget på 0,9 mio. kr. I forbindelse med budgetopfølgningen pr. 31. marts 2022 er der givet tillægsbevilling på 0,4 mio. kr. til drift af Højen hallen og foretaget budgetneutrale omplaceringer mellem udvalg vedr. Platform K på i alt 0,6 mio. kr.

Plan- og Vejudvalget

Regnskab 2022 viser et mindre forbrug på 3,7 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget. Det samlede mindre forbrug fordeles sig med et mindre forbrug på det rammebelagte område på 7,4 mio. kr., et mindreforbrug på det ikke rammebelagte område på 2,9 mio. kr. og endelig et merforbrug vedr. Service & Beredskab (BUM-Model) på 6,5 mio. kr.

Mindreforbruget på 7,4 mio. kr. på de rammebelagte områder vedrører Trafik og Vej.

Det samlede mindre forbrug på de ikke rammebelagte områder på 2,9 mio. kr. vedrører Trafik og Vej (primært parkering, vejvedligeholdelse og vintertjeneste).

Der er i 2022 samlet givet 10,6 mio. kr. i tillægsbevillinger (inkl. overførsler fra 2021 til 2022 på 8,2 mio. kr.). Tillægsbevillingerne, ud over overførslerne fra 2021 til 2022, vedrører primært udmøntning af lønpuljer fra Økonomi- og Erhvervsudvalget på 1,1 mio. kr. samt tillægsbevilling vedr. øgede udgifter til el ved gadebelysningen på 3,1 mio. kr. i forbindelse med budgetopfølgningen pr. 31. juli 2022. Desuden er der foretaget en budgetneutral omplacering af 2 mio. kr. til Oplandsudvalget vedr. trafikikkerhed.

Bæredygtigheds-, Natur- og Klimaudvalget

Regnskab 2022 viser et mindre forbrug på 20,0 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget. Det samlede mindre forbrug fordeles sig med et mindre forbrug på det rammebelagte område på 15,6 mio. kr. og et mindreforbrug på det ikke rammebelagte område på 4,5 mio. kr.

Mindre forbruget på 15,6 mio. kr. på de rammebelagte områder udgøres af et mindre forbrug på Ejendomme på 8,1 mio. kr., et mindre forbrug på Natur og

Miljø på 8,1 mio. kr. og et merforbrug på Kollektiv trafik på 0,6 mio. kr.

Det samlede mindre forbrug på de ikke rammebelagte områder på 4,5 mio. kr., skyldes primært et mindre forbrug på Ejendomme på 1,4 mio. kr. og et mindreforbrug på Kollektiv trafik på 2,7 mio. kr.

Der er i 2022 samlet givet 22 mio. kr. i tillægsbevillinger (inkl. overførsler fra 2021 til 2022 på 11 mio. kr.). I forbindelse med budgetopfølgningen pr. 31. marts 2022 er der givet tillægsbevillinger på i alt 5,4 mio. kr. (primært vedr. afledt drift og kollektiv trafik). I forbindelse med budgetopfølgningen pr. 31. juli 2022 er der givet tillægsbevillinger på 6,5 mio. kr. (heraf udgør bevilling til imødekommen af stigende udgifter til drift af den kollektive trafik/Midtrafik 5 mio. kr. og stigende brændstofpriser på Endelavefærgen 1,5 mio.kr.).

Oplandsudvalget

Regnskab 2022 viser et mindre forbrug på 5,4 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget på det rammebelagte område.

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

Politikområder	I mio.
Ældre	
Rammebelagte udgifter, merforbrug	-19,0
Ikke rammebelagte udgifter, merforbrug	-1,9
Voksne handicap	
Rammebelagte udgifter, merforbrug	-37,7
Ikke rammebelagte udgifter, mindre forbrug	1,0
Merforbrug i alt	-57,7

Merforbruget på Ældre, rammebelagt på 19 mio. kr. består primært af mindre forbrug på administration på 6,1 mio. kr., merforbrug på hjemmesygeplejen på 23,7 mio. kr., mindre forbrug på sundheds- og ældrechefen på 16,7 mio. kr., merforbrug på plejeboliger på 5,5 mio. kr. og merforbrug på Visitation, Akutte og Korte borgerforløb på 11,4 mio. kr. Merforbruget på ikke rammebelagt skyldes merudgifter til lejetab.

Mindreforbruget fordeler sig med et mindreforbrug vedrørende mellem- og landsbyuljen på 4,8 mio. kr., et mindreforbrug vedr. trafiksikkerhed på 0,9 mio. kr. og et merforbrug på forsamlingshuse på 0,2 mio. kr.

Der er givet tillægsbevillinger på i alt 10,2 mio. kr. i 2022. Heraf vedrører 3,5 mio. kr. overførsel fra 2021. Desuden er der fortaget budgetneutrale omplaceringer fra andre fagudvalg på 6,7 mio. kr.

Beredskabskommissionen

Beredskabskommissionens regnskab 2022 viser et mindreforbrug i forhold til korrigeret budget på 0,1 mio. kr.

Der er i 2022 foretaget budgetneutrale omplaceringer på i alt 0,1 mio. kr. vedr. udmøntning af lønpuljer.

Ældre- og Handicapudvalget:

Regnskab for 2022 viser et samlet merforbrug på 57,7 mio. kr., fordelt med et merforbrug på de rammebelagte områder på i alt 56,8 mio. kr. og et merforbrug på de ikke rammebelagte områder på 1 mio. kr.

Merforbruget på de rammebelagte områder på Voksne handicap skyldes primært merforbrug på Myndighed på 41,2 mio. kr., mindre forbrug på Chef Handicap, Psykiatri og Socialt udsatte på 5,8 mio. kr. og merforbrug på Center for handicap på 2,8 mio. kr.

Der er givet tillægsbevillinger på i alt 5,6 mio. kr. i 2022, heraf udgør overførsler fra 2020 til 2021 -3,2 mio. kr. Desuden er der givet tillægsbevillinger på i alt 5,4 mio. kr. vedr. udmøntning af lønpuljer.

Der er foretaget budgetneutral omplacering vedr. hjælpemiddeldepotet på -1 mio. kr. I forbindelse med budgetopfølgningen pr. 31. marts 2022 er der foretaget budgetneutrale omplaceringer mellem udvalg på 1,7 mio. kr. (primært omplacering af demografimidler og administrative udgifter). Ved budgetopfølgningen pr. 31. juli 2022 er der foretaget budgetneutrale omplaceringer på 2,5 mio. kr. vedr. omprioriteringskatalog, medicingennemgang, fri-

tidsguide og hjælpemidler. Der er desuden givet tillægsbevillinger på i alt 0,2 mio. kr.

Sundheds-, Forebyggelses- og Psykiatriudvalget:

Regnskab for 2022 viser et samlet mindreforbrug på 1,7 mio. kr., fordelt med et mindreforbrug på de rammebelagte områder på i alt 4,9 mio. kr. og et merforbrug på de ikke rammebelagte områder på 3,2 mio. kr.

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

Politikområder	I mio.
Psykiatri og socialt udsatte	
Rammebelagte udgifter, merforbrug,	-3,5
Ikke rammebelagte udgifter, merforbrug	-0,1
Sundhed og Forebyggelse	
Rammebelagte udgifter, mindre forbrug	7,2
Ikke rammebelagte udgifter, merforbrug	-3,1
Civilsamfund og frivillighed	
Rammebelagte udgifter, mindre forbrug	1,2
Mindre forbrug i alt	1,7

Merforbruget på Psykiatri og socialt udsatte, rammebelagt på 3,5 mio. kr., vedrører Center for Psykiatri og Socialt udsatte. Merforbruget skyldes primært merforbrug på Horsens Krisecenter og hjemløseindsatsen, mens der er mindreforbrug på aktivitets- og samværstilbud. Merforbruget på det ikke rammebelagte område på 0,1 mio. kr. vedrører lejetab.

Mindreforbruget på 1,7 mio. kr. på Sundhed og Forebyggelse, rammebelagte områder, skyldes primært mindre forbrug på Vital Horsens Træning, Visitation korte og akutte borgerforløb og Sundhedsfremme. Merforbruget på de ikke rammebelagte områder skyldes primært periodisering af den aktivitetsbestemte medfinansiering af sundhedsvæsenet.

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

Der er givet tillægsbevillinger på i alt -4,1 mio. kr. i 2022, heraf udgør overførsler

fra 2021 til 2022 -1,2 mio. kr. Desuden er der givet tillægsbevillinger på 1,9 mio. kr. vedr. udmøntning af lønpuljer. Der er foretaget budgetneutrale omplaceringer til andre udvalg på i alt -2,7 mio. kr. I forbindelse med budgetopfølgningen pr. 31. marts 2022 er der foretaget budgetneutrale omplaceringer på i alt -2 mio. kr. primært vedr. administrative udgifter og opgaveflytning. Der er foretaget budgetneutrale omplaceringer på -1,4 mio. kr. i forbindelse med budgetopfølgningen pr. 31. juli 2022, primært vedr. omprioriteringskataloget. Desuden er der givet tillægsbevillinger på 1,2 mio. kr. vedr. initiativer i sundhedsreformen og sundhedsklynger.

Note 3. Renter

Netto renteindtægterne er 2,6 mio. kr., hvilket svarer til et mindre forbrug på 5,2 mio. kr. i forhold til oprindeligt budget. Det er primært lave variable renter på lånene, små rentegodtgørelser i forbindelse med tilbagebetalinger af grundskyld, ekstraordinær rentegodtgørelse fra SKAT

vedrørende salget af Godsbanegade og modsat kurstab på værdipapirerne.

Formueforvaltningen har samlet givet et negativt nettoafkast på 64 mio. kr. svarende til -10,5 % i 2022. Nettoafkastet består af realiserede og urealiserede gevinster og tab, samt renter, udbytter og gebyrer.

Note 4. Jordforsyning

1.000 kr.		Budget 2022	Korrigeret budget 2022	Regnskab 2022	Restbudget 2022
Økonomi- og Erhvervsudvalget	U	-29.200	-26.487	-5.643	-20.843
	I	138.500	189.980	240.167	-50.187
Plan- og Vejudvalget	U	-39.700	-59.419	-50.618	-8.801
	I	0	0	4.242	-4.242
	U	-68.900	-85.906	-56.261	-29.645
Anlæg, jordforsyning, i alt	I	138.500	189.980	244.409	-54.429
	N	69.600	104.074	188.148	-84.074

Det samlede nettoresultat på jordforsyningen i 2022 viser et overskud på 188,1 mio. kr., hvilket er 118,5 mio. kr. mere end det oprindelige budget 2022, hvor der blev forventet et overskud på 69,6 mio. kr.

Der har samlet set været merindtægter i 2022 på omkring 106 mio. kr. på jordforsyningen. Årsagen er primært merindtægter vedr. salg af erhvervsjord på 109,3 mio. kr. Omvendt har der været færre indtægter vedrørende salg af boligjord på omkring 18,4 mio. kr. Der har endvidere været merindtægter fra salg af havnearealer på i alt 15,1 mio. kr. i forhold til det oprindeligt budgetterede i 2022.

På udgiftssiden har der samlet set været et mindre forbrug på 12,6 mio. kr. primært på grund af færre udgifter til areal erhvervelser.

I forhold til det korrigerede budget 2022 viser resultatet en netto merindtægt på 84,1 mio. kr. Heraf overføres netto 82,6 mio. kr. til 2023.

I forbindelse med regnskabsafslutningen afsluttes i alt 29 anlægsprojekter under jordforsyningen med et samlet overskud på 1,4 mio. kr. Af de 29 afsluttede anlægsprojekter vedrører 22 anlægsprojekter bolig- og erhvervsudstykningsprojekter eller projekter relateret dertil, hvorfra der samlet set overføres 0,9 mio. kr. til restpuljen vedr. jordforsyningen. Derudover afsluttes 7 anlægsprojekter vedr. køb og salg af arealer, der samlet set tilfører likvide midler 0,5 mio. kr.

Under jordforsyningen videreføres i alt 45 igangværende anlægsarbejder i 2023. Heraf 30 anlægsarbejder vedrørende igangværende bolig- og erhvervsudstykningsprojekter eller projekter relateret dertil. Af disse er 5 udsolgte udstykningsprojekter, der mangler færdiggørelse. Endvidere videreføres 15 anlægsarbejder vedr. køb og salg af arealer.

Afsluttede udstykninger 2022	Overskud
800006 (002420) Boliger på Toften (Rolskoven), Sdr. Vissing **)	-5,5 mio. kr.
800007 (002421) Boliger Galgehøj (Fredsbøvej), Brædstrup	-8,3 mio. kr.
800008 (002424) Keldhøj, Nim	-2,3 mio. kr.
800009 (002425) Bytoften, Sdr. Vissing **)	-1,7 mio. kr.
800010 (002427) Ring SøPark, Brædstrup, etape 1	-18,7 mio. kr.
800015 (002431) Boligudstykn. Røde Mølle Banke 41-59, Søvind **)	-1,4 mio. kr.
800024 (002441) Byggemodning Egedalsbakken, Egebjerg *)	27,7 mio. kr.
800033 (002450) Byggemodning Østerhåb 4. etape (Rødtjørnen I) *)	28,9 mio. kr.
800034 (002451) Byggemodning Østerhåb, 5. etape (Hvidtjørnen 1. etape) *)	10,7 mio. kr.
800035 (002454) Galgehøj, Stensballe, byggemodning *)	5,0 mio. kr.
800036 (002456) Byggemodning Østerhåb, 6. etape (Hvidtjørnen 2. etape) *)	9,8 mio. kr.
800041 (002463) Byggemodning syd for Egedalsvej, Egebjerg (Egeparken) *) **)	1,9 mio. kr.
800057 Byggemodning Bygvej og Havrevej, Hatting	-0,4 mio. kr.
800068 Byggemodning Rødtjørnen, 2. etape *)	15,5 mio. kr.
800100 Byggemodning Østerhåb Vest 2. etape, Druedylden *)	14,5 mio. kr.
800649 Egebjerggårdsvej 1. etape (Majblomsten, Skovmærket, Martsviolen) *)	-4,0 mio. kr.
800090 Erhvervspark VEGA	-16,8 mio. kr.

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

***) Der er grunde tilbage på udstykningen, som overføres til nyt anlægsprojekt (800128)

De afsluttede udstykningsregnskaber har netto givet et overskud på 54,9 mio. kr.

Udsolgte udstykninger - Mangler færdiggørelse
800064 Byggemodning Bygholm Bakker, Billeshave
800071 Byggemodning A. Flensborgs Minde 2. etape, Andreas Flensborgs Have
800083 Byggemodning Højagergårdsvej (Brommevej og Dryasvej)
800096 Byggemodning Bjørnshave
800098 Byggemodning Renrosen

Der er ultimo 2022 i alt 5 udsolgte udstykninger, hvor der mangler færdiggørelse.

Oversigt over bolig- og erhvervsjord til salg samt lånefinansiering heraf:				
Boligformål	Råjord ha.	Grunde	Forventet salgspris (i 1.000)	Lån (i 1.000)
800028+800904 Byggemodning nord for Bygholm Sø	2,3 11,0		11.640 *)11.534	30.504
800082 Byggemodning Kirkevej, Gedved 1. etape (Strået og Akset)		1	516	
800097 Byggemodning Kirkevej, Gedved 2. etape Kimet og Stakken)		10	6.125	
800091 Byggemodning Østerhåb Vest, 1. etape Kaprifolien		1	716	
800102 Egebjerggårdsvej 2. etape (Guldstjernen, Storkenæbbet, Følfoden)		1	1.609	
800118 Byggemodning Kvistvænget, Hatting	0,5	9	4.608 5.795	
800120 Byggemodning Valborgs Vænge, Hatting		4	2.893	
800121 Byggemodning Biegårds Alle, Hatting	1,7	27	5.450 18.190	
800116 H.G. Carlsens Vænge, 1. etape Nørrestrand		6	5.693	
800116 G.W. Andersens Vænge, 2. etape, Nørrestr.		7	5.789	
800123 E. Fussings Vænge, Nørrestrand		26	20.580	
800123 V.F. Rasmussens Vænge, Nørrestrand		10	8.445	
800128 Gamle byggemodninger, resterende grunde		15	4.973	
Boligformål	15,5	**)117	114.556	30.504
Erhvervsformål	Råjord ha.	Grunde	Forventet salgspris (i 1.000)	Lån (i 1.000)
800119 Erhvervspark Vega, 2. etape	28,1		29.797	35.593
800056 (003439) Byggemodning nord for Højvangsvej (Nova)	33,3		60.499	19.932
800114 Virkelyst (Virkefeltet, Brædstrup)	3,8		4.158	
800113 Business Park Bygholm	3,6		7.519	
800122 Erhvervsbyggemodning Silkeborgvej - Lund	1,1		1.890	
800127 Ring SøPark, Brædstrup, 2. etape	10,0		5.300	
Erhvervsformål	79,9		109.163	55.525

*) = Værdisat til kostpris

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

Til boligformål har kommunen 15,5 ha. råjord og 117 grunde til salg til en samlet værdi af 114,6 mio. kr., hvoraf 30,5 mio. kr. er lånefinansieret.

Til erhvervsformål har kommunen 79,9 ha. råjord til salg til en værdi på 109,2 mio. kr. Heraf er 55,5 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 2022	Korrigeret budget 2022	Regnskab 2022	Restbudget 2022
Økonomi- og Erhvervsudvalget	U	8.500	-80.168	-43.172	-36.996
	I	169.000	177.452	161.963	15.489
Børne- og Dagtilbudsudvalget	U	-50.950	-24.722	-13.179	-11.543
	I	0	197	5.367	-5.170
Skole-, Unge- og Uddannelses- udvalget	U	-43.000	-31.884	-27.570	-4.313
	I	0	0	0	0
Kultur- og Fritidsudvalget	U	-29.300	-47.590	-50.051	2.461
	I	0	-168	2.775	-2.943
Plan- og Vejudvalget	U	-89.855	-113.774	-100.350	-13.425
	I	0	5.816	2.926	2.890
Bæredygtigheds-, Natur- og Kli- maudvalget	U	-31.631	-19.544	-12.610	-6.935
	I	0	200	1.965	-1.765
Oplandsudvalget	U	-7.434	-3.619	-1.737	-1.882
	I	1.051	832	430	402
Ældre- og Handicapudvalget	U	-22.515	-1.748	1.833	-3.581
	I	0	-1.782	-1.050	-731
Sundheds-, Forebyggelses- og Psykiatriudvalget	U	0	-6.200	0	-6.200
	I	0	0	0	0
	U	-266.186	-329.249	-246.835	-82.415
Øvrig anlægsvirksomhed i alt	I	170.051	182.547	174.376	8.172
	N	-96.134	-146.702	-72.459	-74.243

De samlede skattefinansierede nettoanlægsudgifter til øvrig anlægsvirksomhed i 2022 var 72,5 mio. kr., hvilket giver et netto mindre forbrug på 23,7 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget 2022 på 96,1 mio. kr.

De samlede skattefinansierede bruttoanlægsudgifter i 2022 til øvrig anlægsvirksomhed var 246,8 mio. kr., hvilket giver et mindre forbrug på udgiftssiden på 19,4 mio. kr. Det samlede mindre forbrug dækker dog over store udsving udvalgene imellem.

Økonomi- og Erhvervsudvalget viser et merforbrug på 51,7 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget 2022, primært som følge af nulstillingen af puljen vedr. forventede udskydelser på 45,4 mio. kr.

Børne- og Dagtilbudsudvalget samt Skole- Unge- og Uddannelsesudvalget viser samlet set et mindre forbrug på 53,2 mio. kr. på grund af udskydelsen af etableringen af bevægelsesinstitutionen ved Campus samt udskydelsen af udvidelsen af Lundskolen.

På Kultur- og Fritidsudvalgets område viser resultatet et merforbrug på 20,8 mio. kr. på grund af udvidelsen af hhv. Gedvedhallen og Højvanghallen samt renovering af rideskoleanlæg.

De tekniske udvalg viser samlet set et mindre forbrug på 14,4 mio. kr., primært som følge af et mindre forbrug på 19 mio. kr. under Bæredygtigheds-, Natur- og Klimaudvalget. Mindre forbruget skyldes

flytningen af puljen til grønne investeringer fra anlæg til drift samt et mindre forbrug vedr. vandløbsprojektet ved Vestbirk.

Ældre- og Handicapudvalget viser et mindre forbrug på 24,4 mio. kr. som følge af udskydelsen af udvidelsen af Egebakken.

På indtægtssiden viser resultatet merindtægter for i alt 4,3 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget 2022.

I forhold til det korrigerede nettoanlægsbudget 2022 på 146,7 mio. kr. viser resultatet et mindre forbrug på 74,2 mio. kr.

I forbindelse med regnskabsafslutningen 2022 afsluttes 56 anlægsprojekter under øvrig anlægsvirksomhed. 33 af dem udviser et samlet underskud på i alt 7,5 mio. kr., der overføres til diverse restpuljer i 2023. Afslutningen af de resterende 23 anlægsprojekter tilfører likvide aktiver i alt 4,4 mio. kr.

Med udgangspunkt i det samlede restbudget på netto 74,2 mio. kr. overføres i alt 77,3 mio. kr. til 2023, fordelt med 90,1 mio. kr. på udgiftssiden og 12,8 mio. kr. på indtægtssiden.

I alt videreføres 168 anlægsarbejder under øvrig anlægsvirksomhed i 2023. Heraf er 127 igangværende anlægsarbejder, mens de resterende 41 anlægsprojekter omfatter puljer og ikke-igangsatte anlægsprojekter. Af de igangværende anlægsprojekter er der 30 projekter på trafik- og vejområdet, 15 projekter på dagtilbuds- og skoleområdet og 12 projekter på kulturområdet.

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 2022	Rådighedsbeløb 2022	Anlægsbevilling	Anlægsregnskab
Børne- og Dagtilbudsudvalget					
800725 (514)	Ny daginstitution ved Campus (BIM=Bevægelses Inst.)	-2.013 4.996	-3.700 -10	-47.500 0	-7.744 5.005
800760 (514)	Lund – Pavillon opsat i 2019 Børnehavepladser	-808	-551	-3.600	-4.293
800834 (514)	Østbirk – Skovhuset ombygning til vuggestuepladser	-860	-747	-2.100	-2.214
800875 (514)	Egebjerg – Udvidelse af Hvalungen	-721	675	-8.300	-9.696
800919 (514)	Rytterkilden – Udvidelse af Skovbørnehave	-1	186	-6.500	-6.687
800920 (514)	Søndermark – Ombygning og indretning af 3 grupperum	-305	-53	-6.100	-6.352
800979 (514)	Hatting – Solstrålen/Spiren – Renovering eksist.	-339	-674	-2.700	-2.365

Skole-, Unge- og Uddannelsesudvalget					
800923 (301)	Egebjerghallen/skolen - Kapacitetsudvidelse	-174	-1.217	-11.000	-9.958
Plan- og Vejudvalget					
800006 (002)	Boliger på Toften (Rolskoven), Sdr. Vis-sing	-1.109 214	-1.020 214	-8.072 2.696	-8.161 2.696
800015 (002)	Boligudst. Røde Mølle Banke 41-59, Sø-vind	-473 -4	-473 -4	-4.340 2.935	-4.340 2.935
800024 (002)	Byggemodn. Egedalsbakken, Egebjerg	0 0	0 0	-9.609 39.853	-9.609 39.853
800033 (002)	Bygg. Østerhåb 4. (Rødtjørnen)	-97 0	-97 0	-6.444 36.350	-6.444 36.350
800035 (002)	Galgehøj, Stensballe, 18 grunde	-130 0	-246 0	-6.593 12.066	-6.478 12.066
800038 (002)	Færdiggørelse Østerhåbsalle	0	0	-10.868	-9.156
800041 (002)	Byggemodn. Syd for Egedalsvej (Ege-parken)	0 19	0 19	-4.942 6.477	-4.523 6.477
800042 (002)	Færdiggørelse grønne omr. Østerhåb	0	0	-4.910	-4.808
800057 (002)	Byggemodning Bygvej og Havrevej	-2 403	-2 403	-5.355 4.545	-4.958 4.564
800061 (002)	Bygholm Bakker, hovedadgangsveje	-1.540	-1.540	-10.000	-7.906
800068 (002)	Byggemodning Rødtjørnen, etape II	0 0	0 0	-14.499 32.124	-9.720 26.370
800399 (015)	OH Omlægning af Bygholm Å	-1.979 0	-1.300 0	-7.800 500	-6.580 500
800636 (015)	OH Områdefornyelse Horsens Midtby	0 0	-630 0	-2.359 562	-2.126 167
800715 (222)	Vejlevej-Sønderbrogade, krydsombyg-n. m.m.	0	0	-5.100	-2.010
800812 (222)	Bro over havnekanalen	-238	-248	-10.000	-9.991
800816 (240)	Nordhavnen, planlægning og forunders.	-20 0	281 -10	-4.000 40	-4.301 50
800848 (015)	OH Sidegader til Søndergade	-1.583 0	-1.130 0	-6.400 500	-6.853 200

Kultur- og Fritidsudvalget					
800918 (318)	Idrætsanlæg Hovedgård og Østbirk - Ny kunstgræsbaner	-55	601	-8.000	-8.656
800983 (318)	Bankager Idrætsanlæg - Ny kunst-græsbane	-488	81	-4.000	-4.568

Indtægter =+, udgifter =-

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

Regnskabsbemærkninger til ovennævnte anlægsarbejder fremgår af Regnskab 2022 - Bind1: Oversigter - Bemærkninger.

Afsluttede anlægsregnskaber over 10 mio. kr.:

Beløb i 1.000 kr.		Forbrug 2022	Rådighedsbeløb 2022	Anlægsbevilling	Anlægsregnskab
Børne- og Dagtilbudsudvalget					
800820 (514)	Torsted - Ny daginstitution "Eventyrbakken"	-578	-1.730	-35.200	-34.048
800830 (514)	Børnehuset Bygholm Bakker	-992 165	-1.344 0	-29.000 0	-28.647 165
800850 (514)	Solstrålen - Tilbygning	-166	-305	-15.500	-15.361
800906 (514)	Bankager - Ny daginstitution, Frugthaven	-1.421	-305	-9.500	-10.616
Skole-, Unge- og Uddannelsesudvalget					
800384 (301)	Hovedgård Skole, udviklingsplan	-67	660	-24.840	-25.567
800808 (301)	Østerhåbskolen indskolingsafdeling, Leg og Læring	-7.469	-5.890	-11.000	-12.578
800827 (301)	Østbirkskole - Renovering og ombygning til PLC	-2.188	-19	-15.500	-17.668
Ældre- og Handicapudvalget					
800592 (532)	Moderne sundhedscentre	-130 0	-128 0	-16.150 150	-16.151 150
Plan- og Vejudvalget					
800007 (002)	Boliger på Galgehøj, Brædstrup	0 0	0 0	-26.138 16.569	-26.138 17.822
800008 (002)	Keldhøj, Nim	-64 336	-64 336	-11.123 8.859	-11.123 8.862
800010 (002)	Ring SøPark	-1 0	-1 0	-32.752 14.093	-32.770 14.093
800034 (002)	Bygg. Østerhåb 5. (Hvidtjørnen)	-20 0	-300 0	-14.336 23.711	-12.282 23.723
800036 (002)	Bygg. Østerhåb 6. (Hvidtjørnen Syd 2.)	-41 0	-108 0	-21.500 32.289	-21.433 32.289
800090 (003)	Erhvervspark Vega	-241 0	-328 0	-23.143 1.925	-18.698 1.925
800100 (002)	Byggemodning Østerhåb Vest, etape 2 (Druehylden)	-139 1.916	-180 1.916	-12.044 31.821	-11.533 31.821
800649 (002)	Byggemodning Egebjerggårdsvej	-185 1.422	537 1.422	-26.590 29.274	-23.407 27.704
800682 (015)	OH Søndergade, Jessensgade og Torvet	-237 0	-638 0	-64.000 2.250	-63.598 2.250
800693 (015)	OH Niels Gyldings Gade, forlægning	-11 0	-38 0	-44.176 500	-44.149 2.430
800717 (222)	Schüttesvej, krydsombygn. m.m.	-11.537	-8.555	-65.200	-68.182
800726 (222)	Emil Møllers Gade o.a., etabl. af signalanlæg m.m.	-114	329	-10.700	-11.143
800789 (223)	Supercykelsti Hatting	-3.175	-2.773	-20.200	-20.602
800933 (222)	Langmarksvej Øst, krydsombygning	-1.819	-381	-13.700	-10.302
800953 (146)	Klimasikring på Schüttesvej, SAMN andel	-4.509	-5.000	-23.000	-22.127
Bæredygtigheds-, Natur- og Klimaudvalget					
800743 (165)	Brædstrup - Etablering af ny genbrugsplads	-12.476 0	-11.157 0	-20.300 100	-21.619 100

Indtægter =+, udgifter =-

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

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

Note 6. Regnskabsopgørelsens (udgiftsbaseret) resultat

Årets resultat for driftsvirksomheden på det skattefinansierede område viser et overskud på 130,4 mio. kr. mod oprindelig budgetteret 214,7 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 135,2 mio. kr.

Kommunens kassebeholdning er ultimo 2022 er faldet til -18,7 mio. kr. fra -2,7 mio. kr. ultimo 2021. Hovedårsagen til

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 528,6 mio. kr.

Ultimo regnskabsåret er registreret følgende:

Beløb i 1.000 kr.	Bogført værdi	Nominel værdi
Tilgodehavender og udlån	429.037	959.492
Tilgodehavender hos grundejere	764	764
Udlån til beboerindskud	27.088	28.987
Indskud i Landsbyggefonden	0	528.557
Andre udlån og tilgodehavender	116.888	116.888
Deponering	284.296	284.296
Aktier og andelsbeviser m.v.	3.216.871	113.530

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

faldet er deponering vedrørende CMØ og negativ kursregulering af værdipapirerne.

Den gennemsnitlige kassebeholdning i 2022 udgjorde 415,3 mio. kr. mod 409,3 mio. kr. i 2021.

Note 7. Aktiverede anlæg

Der er i anlægskartoteket ultimo 2022 registreret værdier for 2.848 mio. kr., jævnfør regnskabspraksis.

Heraf udgør det skattefinansierede område 2.750 mio. kr., de selvejende institutioner 10 mio. kr. og det brugerfinansierede område 88 mio. kr.

Saldoen på noterede aktier svarer til kursværdien pr. 31. december 2022. For ikke-noterede aktier og andre kapitalandele foretages indregningen efter den indre værdis metode i henhold til senest aflagt årsregnskab.

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

Note 9. Udlæg brugerfinansieret område

Kommunens kasseudlæg vedrørende det brugerfinansierede område kan specificeres således:

Beløb i 1.000 kr.	
Gæld:	
Renovation	30.809
Tilgodehavende:	
Rottebekæmpelse	1.854
Kommunens nettogæld pr. 31.12.2022	28.955

Note 10. Egenkapital

Kapitalforklaring (1.000 kr.)	2022	
Egenkapital primo		2.944.381
Primoregulering	0	0
Egenkapital primo, beregnet		2.944.381
Egenkapital primo, bogført		2.944.381
Årets resultat (incl. forsyningsvirksomhederne), jf. regnskabsopgørelsen		259.220
<u>Direkte posteringer på balancen:</u>		
HF 09.68 værdiregulering /tab/gevinst på grunde, byggemodninger	-229.406	
HF 09.58, 09.62 værdiregulering, fysiske anlægsaktiver	-147.672	
HF 09.32 værdiregulering langfristede tilgodehavender (aktier, landsbyggefond, tabsvurdering)	76.558	
HF 09.35 Forsyningsvirksomhederne, værdireguleringer	-18.335	
HF 09.22 og 09.55, kurs-/indexregulering obl. og lån samt feriepenge	-84.670	
HF 09.25, 09.28, afskrivninger mv. korte tilgodehavender	-487	
HF 09.36-09.49, 09.50, 09.51, 09.52 værdireguleringer mv., kort gæld	3.916	
FK 9.75.90 Værdiregulering tjenestemandspensioner m.m.	534.075	133.979
Egenkapital ultimo		3.337.580

Den markante udvikling i egenkapitalen skyldes primært den meget store værdiregulering vedrørende tjenestemandspensioner.

Note 11. Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser	t. kr.
Hensættelse 01.01.2022	1.907.475
Værdiregulering (Aktuarmæssig beregning)	-546.174
Værdiregulering (arbejdsskader)	12.100
Hensættelse 31.12.2022	1.373.401

Der er ultimo 2022 udarbejdet en aktuarmæssig beregning af tjenstemandsforpligtigelsen.

Note 12. Langfristet gæld

Der er optaget lån i 2022 på 69,6 mio. kr. vedrørende låneberettigede anlægsudgifter for 2021.

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

Restgæld pr. 31.december 2022 kan specificeres således:

Langfristet gæld	t. kr.
Skattefinansieret gæld	962.659
Gæld vedr. ældreboliger	174.759
I alt	1.137.418
Heraf andel i DKK	100 %
Restleasingforpligtelse	44.614
Lønmodtagernes Feriemidler	276.382

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

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

Note 13. Værdi af faste ejendomme

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

ring forud for regnskabets afslutning opgjort til 3.603 mio. kr. Heraf udgør grundværdier 1.155 mio. kr. for et samlet areal på 2.059 ha.

Note 14. Kautions- og garantiforpligtelser

Kautions- og garantiforpligtelser kan specificeres således:

	Mio. kr.
Almindelige kautions- og garantiforpligtelser:	
Boligformål	2.982,4
Varmeforsyning	1.849,6
Horsens Havn/Brand og Redning	17,9
Andre formål	2,3
I alt	4.852,2

Note 15. Områder med statsrefusion og tilskud

Noten angiver de refusionsindtægter, som kommunen har oppebåret, og kommunens udgifter til medfinansiering i regnskabsåret, fordelt på de finanslovskonti, hvor udgiften for de relevante ministerier optræder. Refusionsindtægt på hver enkelt finanslovskonto i noten er oppebåret i overensstemmelse med § 3 i bekendtgørelse om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Social- og Ældreministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Børne- og Undervisningsministeriets og Indenrigs- og Boligministeriets ressortområder.

Hovedkonto på finansloven	Klassisk refusion	Ydelsesrefusion	Refusion i alt
14.71.03. Aktive tilbud og danskuddannelse til udlændinge under program	3.374.969		3.374.969
14.71.04. Resultattilskud	8.199.068		8.199.068
14.71.05. Grundtilskud	8.146.138		8.146.138
14.71.06. Hjælp i særlige tilfælde	21.747		21.747
14.71.08. Repatriering af udlændinge	118.454		118.454
14.71.13. Berigtigelser vedrørende refusion af kommunale udgifter	150.232		150.232
14.71.14. Resultattilskud i forbindelse med repatriering af udlændinge	27.386		27.386
14.71.15. Danskbonus i program	170.794		170.794
14.72.03. Refusion af kommunernes udgifter til uddannelsesgodtgørelse	43.960		43.960
15.11.10. Den centrale refusionsordning	69.081.095		69.081.095
15.26.58. Hjælp til flygtninge mv. i enkelttilfælde	4.238.603		4.238.603
15.26.59. Udgifter til advokatbistand	428.269		428.269
15.64.59. Merudgifter til forsørgelse i hjemmet af børn med nedsat fysisk eller psykisk funktionse.	13.833.752		13.833.752
15.64.60. Merudgifter for personer med betydelig og varig nedsat fysisk eller psykisk funktionse.	563.593		563.593
15.72.01. Generelle udgifter vedrørende forsorgshjem mv.	15.300.667		15.300.667
17.31.20. Obligatorisk pensionsordning for modtagere af ledighedsafhængige indkomstoverførsler	1.166.866		1.166.866
17.31.21. Obligatorisk pensionsordning for modtagere af øvrige indkomstoverførsler	8.901.247		8.901.247
17.31.28. ATP-bidrag for modtagere af kontanthjælp og uddannelseshjælp	675.046		675.046
17.31.29. ATP-bidrag for modtagere af sygedagpenge	3.122.880		3.122.880
17.31.34. TP-bidrag for modtagere af ressourceforløbsydelse under ressourceforløb	771.223		771.223
17.31.35. ATP-bidrag for modtagere af ressourceforløbsydelse under jobafklaringsforløb	782.849		782.849
17.31.37. ATP-bidrag for modtagere af revaliderings- og ledighedsydelse	783.970		783.970
17.31.39. ATP-bidrag for personer i fleksjob	4.476.813		4.476.813
17.31.41. Berigtigelser vedrørende refusion af kommunale udgifter	0		0
17.35.02. Tilbagebetalinger	-60.325		-60.325
17.35.20. Særligt støtte til modtagere af kontanthjælp m.fl.	-8.567		-8.567
17.38.11. Dagpenge ved sygdom	-1.203.452		-1.203.452
17.46.04. Refusion af driftsudgifter og mentorudgifter ved ressourceforløb og jobafklaringsforløb	3.875.598		3.875.598
17.46.08. Uddannelsesløft med ret til en erhvervsuddannelse	131.647		131.647
17.46.18. Refusion af hjælpemidler mv. til ledige og beskæftigede	1.318.432		1.318.432
17.46.21. Refusion af driftsudgifter ved aktivering af 15-17 årige	347.367		347.367
17.46.53. Løntilskud til arbejdsgivere ved udd.aftaler for ledige og beskæftigede voksenlærlinge	8.148.029		8.148.029
17.54.06. Skånejob	844.889		844.889
17.54.11. Personlig assistance til personer med handicap	4.180.778		4.180.778
17.54.21. Seniorjob for personer, som højst har 5 år til efterlønsalderen	1.567.508		1.567.508
17.54.22. Afløb på servicejob	0		0
17.54.31. Hjælp til personer uden ret til social pension mv.	886.331		886.331
17.56.01. Fleksjob med fast refusion	126.971.063		126.971.063
17.56.02. Ledighedsydelse	2.779.435		2.779.435
17.61.06. Forsørgelse efter lov om aktiv socialpolitik	8.290		8.290
17.62.03. Støtte til betaling af beboerindskud	5.772.761		5.772.761
17.62.05. Afdrag, afskrivninger og genvundne afskrivninger for boligydelseslån, boligsikringslån og beboerindskudslån mv	-6.036.192		-6.036.192
17.62.06. Renteindtægter af boligydelseslån, boligsikringslån og beboerindskudslån	-298.671		-298.671
17.63.01. Sygebehandling, medicin mv.	954.166		954.166
17.63.02. Flytning og hjælp i enkelttilfælde	1.474.262		1.474.262
17.64.02. Personlige tillæg til pensionister	8.489.494		8.489.494
14.71.11. Forsørgelsesydelse ifm. program		4.174.257	4.174.257
14.71.12. Forsørgelsesydelse for øvrige		3.085.163	3.085.163
17.35.11. Kontant- og uddannelseshjælp		29.591.043	29.591.043
17.35.22. Ressourceforløbsydelse		25.840.004	25.840.004
17.35.23. Revalideringsydelse mv.		1.717.488	1.717.488
17.35.24. Forrevalidering på kontant- og uddannelseshjælp		1.216	1.216
17.35.25. Ledighedsydelse		8.968.334	8.968.334
17.38.11. Dagpenge ved sygdom		128.887.512	128.887.512
17.47.01. Løntilskud ved ansættelse af forsikrede ledige		1.018.078	1.018.078
17.47.02. Løntilskud ved ansættelse af kontant- og uddannelseshjælpsmodtagere m.fl.		668.904	668.904
17.47.11. Løntilskud ved ansættelse af revalidender m.fl.		1.923	1.923
17.54.30. Hjælp til personer uden ret til fuld førtidspension		1.125.013	1.125.013
17.56.04. Fleksjob med variabel refusion		49.015.610	49.015.610
17.56.05. Fleksbidrag til kommunen		46.400.220	46.400.220
Refusion i alt	304.522.464	300.434.763	605.017.227

Medfinansiering via ydelsesrefusion		
17.32.01. Dagpenge ved arbejdsløshed		-130.819.039
17.35.20. Særlig støtte til modtagere af kontanthjælp m.fl.		-3.710.101
17.46.32. Befordringsgodtgørelse		-53.012
17.64.10. Førtidspension med variabel medfinansiering		-304.674.657
17.64.13. Seniorpension		-37.984.021
Medfinansiering i alt		-477.240.831

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

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. Typisk vil der være tale om udviklingsom-

inden for budget- og regnskabssystemets muligheder.

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

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

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

Tilgodehavender

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

Finansielle gældforpligtelser

Finansielle gældsposter indregnes til restgæld opgjort til kursværdi.

Moms

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

Eventualforpligtelser, herunder afgivne garantier

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

kostninger f.eks. investering i systemudvikling, eller visse softwareudgifter samt patenter, rettigheder eller licenser.

Immaterielle anlægsaktiver måles til kostpris. Kostprisen for erhvervede aktiver opgøres som anskaffelsesprisen. Internt

oparbejdede aktiver opgøres til kostpris for køb med tillæg af direkte løn og indirekte udviklingsomkostninger.

Aktiverede immaterielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Enkeltaktiver anskaffet 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 f.eks. arealer til rekreative, naturbeskyttelses- og genopretningsformål samt infrastrukturelle aktiver som f.eks. veje værdiansættes ikke.

Der foretages ikke afskrivning på følgende aktiver:

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

Afskrivningsgrundlag

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag efter afsluttet brugstid.

Med hensyn til kostpris er der nedenstående tilføjelser:

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

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

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

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

Forbedringsudgifter sidestilles med anskaffelser, mens vedligeholdelsesudgifter anses som driftsudgifter.

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

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

Afskrivningens størrelse

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

Bygninger

- Bygninger anvendt til administrative formål 45-50 år (rådhus m.v.)
- Bygninger anvendt til serviceydelser 25-30 år (skoler, SFO, daginstitutioner, idrætsanlæg m.v.)
- Diverse øvrige bygninger 15 år (kiosker, pavilloner, parkeringskældre m.v.)

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

Tekniske anlæg, maskiner, større specialudstyr og transportmidler

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

Inventar

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

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

Op- og nedskrivninger

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

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

Omsætningsaktiver

Varebeholdninger

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

Grunde og bygninger til videresalg

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

En udbudt salgspris kan anvendes, når det anses 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

Horsens Kommune er i stor udstrækning selvforsikrende på sin pensionsforpligtelser over for medarbejderne. En mindre del er afdækket via pensionsforsikringer. For tjenestemænd foretages der en aktuarmæssig opgørelse af den forpligtelse minimum hvert 5. år.

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

Ændringer i anvendt regnskabspraksis i forhold til tidligere år

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

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

Horsens Kommune

Chr M Østergaards Vej 4
8700 Horsens

Telefon: 76 29 29 29
www.horsens.dk