



Årsberetning 2020

Horsens Kommune

Indholdsfortegnelse

Borgmesterens forord.....	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors påtegning på årsregnskabet.....	5
Finansiell beretning.....	9
Regnskabsopgørelsen.....	10
Overførselsadgang mellem årene.....	12
Likviditetens udvikling.....	13
Den økonomiske udvikling	14
Personaleudvikling	18
Væsentlige økonomiske nøgletal 2020	24
Regnskabsopgørelse	25
Balance	26
Noter	27
Anvendt regnskabspraksis	42

Borgmesterens forord

Årets resultat for driftsvirksomheden på det skattefinansierede område viser et overskud på 299,6 mio. kr. Afdrag på lån udgør 124,3 mio. kr., og anlægsinvesteringerne udgør netto 290,5 mio. kr.

Lånerammen for 2020 er opgjort til 150,4 mio. kr., hvoraf 87,5 mio. er lån til fremrykkede anlæg som følge af COVID-19 krisen. Af lånerammen på 150,4 mio. kr. er 42,4 mio. kr. optaget i 2020, mens de resterende 108 mio. kr. optages i 2021 og derfor først i det kommende regnskab for 2021. Af regnskab 2020 fremgår lånoptagelse på 100 mio. kr., som er dels lånerammen på 57,6 mio. kr. for 2019 og 42,4 mio. kr. for 2020.

Resultatet af driftsvirksomheden og lånoptagelse på 150,4 mio. kr. vedrørende regnskabsår 2020 overstiger anlægsinvesteringerne og afdrag på lån med ca. 35 mio. kr., og regnskabet for 2020 er således i fin balance.

Horsens Kommunes økonomiske politik fastslår netop, at det tilsigtes, at økonomien balancerer i de enkelte år, og dermed lever regnskabet for 2020 op til byrådets økonomiske politik.

I Horsens Kommune sker den budgetmæssige styring i et vidt forgrenet ansvar for budgetoverholdelse i institutioner, skoler og afdelinger. Serviceudgifterne i regnskab 2020 ligger under det oprindeligt vedtagne budget med 57,9 mio. kr. Det samlede mindre forbrug optræder på trods af merudgifter som følge af COVID-19 og udgiftspres på det specialiserede område.

Baggrunden er bl.a. en indarbejdet buffer, ekstraordinære indtægter til statslige beskæftigelsesprojekter, udskudte investeringer som følge af COVID-19 o.a.

Samlet set viser anlægsregnskabet netto-udgifter på 290,5 mio. kr. mod budgettet 219,1 mio. kr. Afvigelsen i forhold til budgettet kan tilskrives fremrykkede anlægsprojekter som følge af COVID-19 krisen samt køb af Horsens Gymnasium. På jordforsyningen derimod er der merindtægter ved salg af jord.

Den gennemsnitlige kassebeholdning i 2020 udgjorde 443,9 mio. kr. mod 472,5 mio. kr. i 2019.

Den gennemsnitlige likviditet svarede i 2020 til 4.813 kr. pr. indbygger. Det fremgår af byrådets økonomiske politik, at den gennemsnitlige likviditet skal udgøre minimum 3.000 kr. pr. indbygger, og dermed er likviditeten inden for rammerne af den økonomiske politik. Det er vigtigt, at kommunens likvide beholdning har en størrelse, som sikrer økonomisk handlefrihed og robusthed bl.a. i forhold til ændringer i budgetforudsætningerne. Kassebeholdningen må i 2020 betragtes som endda særdeles robust.

Kommunens skattefinansierede gæld er i løbet af 2020 faldet med 14 mio. kr. fra 1.039 mio. kr. til 1.025 mio. kr.

Peter Sørensen

Ledespåtegning

Økonomiudvalget har den 19. april 2021 aflagt årsregnskab for 2020 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 Budget- og Regnskabssystem for kommuner.

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

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

Horsens, den 26. april 2021

Peter Sørensen
Borgmester

Peter Sinding Poulsen
Kommunaldirektør

Den uafhængige revisors påtegning på årsregnskabet

Til byrådet i Horsens Kommune

Revisionspåtegning på regnskabet

Konklusion

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

Vi har revideret regnskabet for Horsens Kommune for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020, der omfatter anvendte regnskabsprincipper, regnskabsopgørelse, balance og noter med følgende hovedtal:

Resultat af ordinær drift	
(Overskud)	DKK 299,6 mio.
Resultat af det skattefinansierede område	
(Overskud)	DKK 9,1 mio.
Aktiver i alt	DKK 5.587,2 mio.
Egenkapital i alt	DKK 1.551,4 mio.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt standarderne for offentlig revision, idet revisionen udføres på grundlag af kravene i bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision mv. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af kommunen i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i

henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Centrale forhold ved revisionen

Centrale forhold ved revisionen er de forhold, der efter vores faglige vurdering var mest betydelige ved vores revision af årsregnskabet for regnskabsåret 2020. Disse forhold blev behandlet som led i vores revision af årsregnskabet som helhed og udformningen af vores konklusion herom. Vi afgiver ikke nogen særskilt konklusion om disse forhold.

Centrale forhold ved revisionen

Centrale forhold ved revisionen er de forhold, der efter vores faglige vurdering var mest betydelige ved vores revision af årsregnskabet for regnskabsåret 2020. Disse forhold blev behandlet som led i vores revision af årsregnskabet som helhed og udformningen af vores konklusion herom. Vi afgiver ikke nogen særskilt konklusion om disse forhold.

Centrale forhold ved revisionen

Sociale- og beskæftigelsesmæssige udgifter

Sociale- og beskæftigelsesmæssige udgifter med refusion fra Staten udgør DKK 448,8 mio. De sociale- og beskæftigelsesmæssige udgifter vedrører bl.a. dagpenge til forsikrede ledige, løntilskud til personer i fleksjob, sygedagpenge, seniorjob, hjælp til flygtninge, botilbud, ophold på døgninstitutioner mv.

Ud fra vores professionelle vurdering er revisionen af området for de sociale- og beskæftigelsesmæssige udgifter med statsrefusion, det revisionsområde med størst betydning for den finansielle revision, da der er væsentlige udgifter på dette område, som refunderes af Staten. Kommunen er ansvarlig for tilrettelæggelse af forretningsgange og interne kontroller, som sikrer korrekt sagsbehandling

af borgernes rettigheder til ydelser, herunder at der udbetales korrekte ydelser, som kan helt eller delvis refunderes af Staten i henhold til gældende love og regler. Vi fokuserede på området, da reglerne på området er komplekse og kræver, at ledelsen i kommunen fastlægger retningslinjer for forretningsgange og sagsbehandling samt overvåger at disse bliver fulgt.

Hvordan vi har behandlet det centrale forhold ved revisionen

Vi gennemgik og testede væsentlige forretningsgange og relevante interne kontroller på områder med statsrefusion på det sociale- og beskæftigelsesmæssige område samt gennemførte revision af et antal personsager til afdækning af, om der sker en korrekt udbetaling af sociale ydelser med refusion. Vi udførte vores handlinger i henhold til bekendtgørelse nr. 1467 af 16. december 2019 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Børne- og Socialministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge - og Integrationsministeriets, Transport-, Bygnings- og Boligministeriets og Undervisningsministeriets ressortområder (revisionsbekendtgørelsen).

De detaljerede resultater af vores revision, som ikke har betydning for konklusionen på regnskabet, afrapporteres til kommunen i revisionsberetning nr. 19 af 15. juni 2021 i bilag 2 – 3 inkl. tværministerielle oversigter til Ministerierne Beskæftigelsesministeriet, Social- og Ældreministeriet samt Udlændige og Integrationsministeriet.

Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen

Kommunen har i overensstemmelse med kravene i bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision mv. medtaget det af Byrådet godkendte årsbudget for 2020 som sammenligningstal i årsregnskabet for 2020. Disse sammenligningstal har ikke været underlagt revision.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision mv. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

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

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

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

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

Herudover:

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

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

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

Andre Oplysninger end årsregnskabet og revisors erklæring herom

Ledelsen er ansvarlig for Andre Oplysninger. Andre Oplysninger omfatter de øvrige oplysninger i "Årsberetning 2020", der ikke er omfattet af vores revision jf. konklusionsafsnittet ovenfor.

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

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

Vi har ingenting at rapportere i den forbindelse.

Erklæring i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering

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

Vores konklusion er konsistent med vores revisionsberetning til Byrådet.

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

Vi blev første gang valgt som revisor for kommunen fra og med den 1. januar 2013 for regnskabsåret 2013. Vi er genvalgt ved byrådets beslutning i juni 2017 for en samlet sammenhængende opgaveperiode frem til og med regnskabsåret 2021.

Udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision

Ledelsen er ansvarlig for, at de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis. Ledelsen er også ansvarlig for, at der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af de aktiviteter, der er omfattet af regn-

skabet. Ledelsen har i den forbindelse ansvar for at etablere systemer og processer, der understøtter sparsommelighed, produktivitet og effektivitet.

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

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

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

Aalborg, den 15. juni 2021

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Jesper Møller Langvad

Statsautoriseret revisor

Kristian Kjær Jensen

Statsautoriseret revisor

Finansiell beretning

Aftale om den kommunale økonomi 2020

Økonomiaftalen for 2020 mellem regeringen og KL blev indgået i september 2019. Aftalen indeholdt et løft af den samlede kommunale serviceramme på 2,2 mia. kr. til styrket velfærd.

Desuden var regeringen og KL enige om, at kommunerne inden for eksisterende rammer kunne frigøre 0,5 mia. kr. i form af en velfærdsprioritering. Samtidig blev moderniserings- og effektiviseringsprogrammet afskaffet, så det kommunale udgiftsloft fremover ikke indeholder en årlig nedregulering på 0,5 mia. kr.

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 2020 lå inden for det aftalte niveau.

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

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

I aftalen indgik et samlet kommunalt anlægsniveau på 19,1 mia. kr. i 2020. Det var et løft i investeringsniveauet på 1,3 mia. kr. i forhold til niveauet i aftalen for 2019.

Endvidere lå der i aftalen som i de foregående års aftaler en ekstraordinær finansiering i 2020 på 3,5 mia. kr. med henblik på at styrke kommunernes generelle likviditet. Heraf blev 1,5 mia. kr. fordelt til kommunerne som grundtilskud efter indbyggertal, og 2,0 mia. kr. fordelt på baggrund af kommunernes grundlæggende økonomiske vilkår. Horsens Kommunes andel af denne ekstraordinære finansiering udgjorde 84,3 mio. kr.

De økonomiske konsekvenser af økonomiaftalen for Horsens Kommune blev indregnet i budget 2020 og overslagsårene 2021-2023 i september 2019.

Tilblivelse af budget 2020

Der blev indgået budgetaftale for budget 2020 og overslagsårene 2021-2023 mellem Socialdemokratiet, Dansk Folkeparti, Socialistisk Folkeparti, Liberal Alliance og Det Konservative Folkeparti.

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

Der blev budgetteret med et forbrug af kassebeholdningen på 87,2 mio. kr. i 2020. Dette træk på kassebeholdningen var i tråd med den økonomiske politik for Horsens Kommune. I den økonomiske politik fremgår det, at Horsens Kommune regner med et planlagt træk på kommunens likviditet i perioden 2019-2024 som følge af behovet for at gennemføre betydelige investeringer i blandt andet infrastruktur og kapacitetsudvidelser på børne- og skoleområdet.

Regnskabsopgørelsen

Skattefinansieret område

Årets resultat for driftsvirksomheden på det skattefinansierede område viser et overskud på 299,6 mio. kr.

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

Nettoanlægsudgifterne udgør 290,5 mio. kr. og nettoafdrag på lån udgør 24,3 mio. kr., som således næsten kan dækkes af driftsoverskuddet på 299,6 mio. kr.

Kommunens kassebeholdning udgør 92,1 mio. kr. ultimo 2020. En stor del af den likvide beholdning på 92,1 mio. kr. er enten disponeret til konkret brug eller tilhører decentrale enheder. Typisk er der tale om henlæggelser til færdiggørelse af anlægsarbejder og til institutioners samt øvrige decentrale enheders opsparede driftsmidler.

Den gennemsnitlige kassebeholdning udgør 443,9 mio. kr. i 2020 mod 472,5 mio. kr. i 2019.

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

Beløb i mio. kr.	Budget	Korrigeret budget	Regnskab 2020
Skatter	4.117,2	4.115,2	4.112,9
Tilskud og udligning	1.676,0	1.860,1	1.863,2
Driftsudgifter	-5.597,4	-5.824,2	-5.681,9
Renter (netto)	-8,2	-0,2	5,5
Jordforsyning	42,5	111,7	70,7
Øvrig anlægsvirksomhed	-261,6	-434,7	-361,2

Indtægter = +, Udgifter = -

Skatter

Skatterne har samlet set givet en mindre indtægt på 4,5 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget 2020. Afvigelsen skyldes primært tilbagebetaling af grundskyld til nogle husejere.

Tilskud og udligning

Tilskud og udligning har givet en samlet merindtægt på 187,4 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget.

Denne merindtægt skyldes dels en positiv midtvejsregulering af statstilskuddet på 72,9 mio. kr. primært som følge af stigende overførselsudgifter og kompensation vedrørende COVID-19 udgifter.

Dertil kommer en samlet positiv midtvejs- og efterregulering af beskæftigelsestilskuddet på 111,1 mio. kr. som følge af stigende ledighedstal på landsplan. Merindtægterne skal derfor ses i sammenhæng med merudgifterne på beskæftigelsesområdet.

Endelig har der været indtægter fra momsberigtigelser vedrørende tidligere år.

Driftsudgifter

Driftsudgifterne er på 5.681,9 mio. kr., hvilket svarer til et merforbrug på 84,5 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget. Merforbruget dækker over et mindre forbrug vedrørende serviceudgifter, og et stort merforbrug vedrørende overførselsudgifter. Et merforbrug, der hovedsageligt kan forklares med COVID-19 situationen og dens konsekvenser for beskæftigelsen.

Renter (netto)

Nettorenter udgør 5,5 mio. kr. i nettoindtægter, hvor det oprindelige budget udgjorde 8,2 mio. kr. i nettoudgifter.

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

Anlægsudgifter- og indtægter

Overskuddet på jordforsyningsområdet er på 70,7 mio. kr., hvilket er en afvigelse på 28,2 mio. kr. i forhold til et oprindeligt budgetteret overskud på 42,5 mio. kr. Afvigelsen skyldes primært indtægter fra salg af havnearealer udskudt fra tidligere år samt et øget salg af erhvervsjord.

Nettoudgifterne til øvrig anlægsvirksomhed er på 361,2 mio. kr. mod oprindeligt budgetteret 261,6 mio. kr. Dette skyldes primært fremrykningen af en række anlægsprojekter.

Brugerfinansieret område

På driftsbudgettet for Affald og Genbrug er der et samlet mindre forbrug på 3,6 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget. Det samlede mindre forbrug dækker over en kombination af flere indtægter og færre udgifter end budgetteret.

På anlægsbudgettet er der et mindre forbrug på 11,9 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget, som var på 17,3 mio. kr. Det skyldes hovedsageligt udskudte udgifter i forbindelse med renoveringen af genbrugspladsen i Brædstrup.

Overførselsadgang mellem årene

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

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

I det korrigerede budget for 2020 er indeholdt overførsler fra 2019 for netto 100,9 mio. kr.

Det forventes, at overførslen fra regnskab 2020 til 2021 vil udgøre 165 mio. kr.

Likviditetens udvikling

Likvide beholdninger ultimo regnskabsåret udgør 92,1 mio. kr., hvilket er et fald på 60,8 mio. kr. i forhold til ultimo 2019.

Den gennemsnitlige kassebeholdning i 2020 udgjorde 443,9 mio. kr. mod 472,5 mio. kr. i 2019.

Afgang af likvide aktiver fremkommer således:

Beløb i mio. kr.	
Resultat af det skattefinansierede område	9,1
Resultat af brugerfinansierede område	6,0
Forskydninger i langfristede tilgodehavender	-27,6
Afdrag på lån	-24,3
Øvrige finansforskydninger m.v.	-38,9
Kursregulering likvide aktier	14,9
Afgang likvide beholdninger	60,8

Afgangen af likvide aktiver vedrørende langfristede tilgodehavender er forskydninger, som primært omhandler midlertidig indefrysning af stigende grundskyld på 20,2 mio. kr. og indskud i Landsbyggefonden på 12,1 mio. kr. Modsat er der netto frigivet deponerede beløb for 4,8 mio. kr.

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

En stor del af den likvide beholdning på 92,1 mio. kr. er som nævnt enten disponeret til konkret brug eller tilhører decentrale enheder.

Den økonomiske udvikling

Udviklingen i det økonomiske råderum

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

Udviklingen i det økonomiske råderum:

Beløb i mio. kr.	Regnskab 2015	Regnskab 2016	Regnskab 2017	Regnskab 2018	Regnskab 2019	Regnskab 2020
Driftsresultat skattefinansieret område	289,0	370,8	339,4	242,8	240,5	299,6
Nettoafdrag på lån	-120,3	-59,2	-72,1	-118,6	-53,6	-24,2
Resultat efter nettoafdrag på lån	168,7	311,6	267,3	124,2	186,9	275,4
Driftsresultat brugerfinansieret område	15,2	11,8	11,0	20,1	13,8	11,5
Råderum til finansiering af anlægsarbejder	183,9	323,4	278,3	144,3	200,7	286,9
Anlægsarbejder:						
Jordforsyning	-29,7	-58,2	106,0	0,8	38,4	70,7
Øvrige skattefinansierede anlæg	-76,1	-192,4	-198,7	-188,1	-120,3	-361,2
Brugerfinansierede anlæg	-50,9	-16,5	-13,1	-9,0	-6,5	-5,4
Anlægsarbejder i alt	-156,7	-267,2	-105,9	-196,3	-88,4	-295,9

Indtægter = +, Udgifter = -

Overholdelse af servicerammen

Overholdelse af servicerammen 2020:

Beløb i mio. kr.	Regnskab 2020	Budget 2020	Afvigelse i forhold til oprindeligt budget
Serviceudgifter	3.790	3.848	58
Overførselsudgifter, aktivitetsbestemt medfinansiering mv.	1.892	1.750	-142
Skattefinansierede nettodriftsudgifter	5.682	5.597	-85

Der er et mindre forbrug på serviceudgifterne på 58 mio. kr. og et merforbrug på 142 mio. kr. på overførselsudgifter samt aktivitetsbestemt medfinansiering mv. i forhold til det oprindelige budget.

Det samlede mindre forbrug på 58 mio. kr. optræder på trods af merudgifter som følge af COVID-19 og udgiftspres på det specialiserede område. Forklaringen er blandt andet, at der ved budgetlægningen

for 2020 blev indarbejdet en budgetbuffer på 20 mio. kr. I 2020 er der desuden modtaget ekstraordinære indtægter til statslig finansierede beskæftigelsesprojekter samt til finansiering af flere elever i de kommende år. Endelig er der regulære mindre udgifter til vintertjeneste, færre udgifter til FGU/STU samt udskudte investeringer hos de decentrale enheder som følge af COVID-19.

Udviklingen i de samlede driftsudgifter

De samlede driftsudgifter er defineret som alle nettodriftsudgifter inkl. statsrefusion på det skattefinansierede område fordelt på serviceudgifter, overførselsudgifter, aktivitetsbestemt medfinansiering, udgifter og indtægter vedr. ældreboliger samt indtægter fra den centrale refusionsordning.

Udviklingen i de samlede driftsudgifter:

Beløb i mio. kr., 2020-priser	Regnskab 2017	Regnskab 2018	Regnskab 2019	Regnskab 2020	Budget 2020	Budget 2021
Serviceudgifter	3.651	3.718	3.776	3.790	3.848	3.892
Overførselsudgifter	1.419	1.402	1.460	1.605	1.458	1.613
Aktivitetsbestemt medfinansiering	305	319	307	328	326	326
Indtægter fra den centrale refusionsordning	-23	-25	-27	-30	-22	-36
Ældreboliger	-12	-12	-13	-12	-14	-14
Tjenestemandspension, forsyningsvirksomheder	1	1	1	1	2	4
Skattefinansierede nettodriftsudgifter	5.341	5.403	5.505	5.682	5.597	5.785

Det fremgår, at de skattefinansierede nettodriftsudgifter er vokset med godt 340 mio. kr. fra 2017 til 2020.

Heraf tegner stigningen i serviceudgifterne i denne periode sig for næsten 140 mio. kr.

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

Den årlige realvækst:

Realvækst	R2017/R2018	R2018/R2019	R2019/R2020
Serviceudgifter	1,8 %	1,6 %	0,4 %
Overførselsudgifter	-1,2 %	4,1 %	9,9 %
Skattefinansierede nettodriftsudgifter	1,2 %	1,9 %	3,2 %

Den årlige realvækst viser også, at serviceudgiftsniveauet er vokset fra 2017 til 2020 med den største realvækst fra 2017 til 2018. Det skal dog bemærkes, at der var ekstraordinære indtægter på

kulturområdet i 2017, hvilket påvirker vækstprocenten fra 2017 til 2018. Vækstprocenten fra 2019 til 2020 påvirkes i nedadgående retning af ekstraordinære indtægter i 2020.

Udgiftsudviklingen på områder

Den samlede udgiftsudvikling opdelt på områder:

Beløb i mio. kr., 2020-priser	Regnskab 2017	Regnskab 2018	Regnskab 2019	Regnskab 2020	Budget 2020	Budget 2021
Dagtilbudsområdet	415,2	422,6	425,3	433,0	423,0	430,5
Undervisningsområdet (inkl. Tværgående enhed for læring og uddannelse under Ungeenheden)	882,6	882,8	872,5	881,7	897,7	897,6
Det specialiserede børneområde	218,3	213,7	232,3	236,5	210,5	220,0
Kultur- og Civilsamfundsområdet	124,0	146,5	157,6	154,4	158,4	164,3
Sundhedsområdet	417,8	435,1	425,0	513,7	501,8	570,0
Ældreområdet	623,8	641,3	664,6	616,4	629,4	575,3
Det specialiserede voksenområde	429,7	443,8	441,1	446,1	443,6	433,9
Plan- og Miljøområdet	230,4	227,5	224,0	227,8	238,7	235,5
Overførselsområdet	1.418,5	1.402,4	1.460,1	1.604,8	1.458,1	1.613,0
Fælles udgifter og administration	562,2	570,1	574,4	548,9	609,8	620,7
Øvrige	18,0	18,2	28,0	18,8	26,4	24,6

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

Udgiftsudviklingen fra 2017 til 2020 har været forskellig fra område til område, men med stigende udgifter på de fleste områder.

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

På kultur- og civilsamfundsområdet har der også været tale om stigende udgifter fra 2017 til 2020, men en del af stigningen skyldes dog ekstraordinære høje indtægter i 2017.

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

Udvikling i anlægsudgifter

Beløb i mio. kr., 2020-priser	Regnskab 2017	Regnskab 2018	Regnskab 2019	Regnskab 2020
Skattefinansieret bruttoanlægsudgifter	333,7	341,7	227,7	451,1
<i>Heraf:</i>				
Jordforsyning	59,9	104,2	48,0	82,1
Skoleområdet	29,0	19,9	21,9	32,6
Dagtilbudsområdet	12,2	16,4	30,5	70,6
Ældreområdet	22,0	5,6	6,1	1,8
Vejområdet	134,7	70,7	47,0	88,4
Kultur- og Civilsamfundsområdet	11,5	24,7	13,0	19,8
Fælles udgifter og administration	3,3	1,9	0,0	0,4
Øvrige	61,1	98,3	61,2	155,4

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

Det samlede bruttoanlægsniveau i 2020 er godt 220 mio. kr. højere end anlægsniveauet i 2019.

Stigningen i anlægsudgifterne fra 2019 til 2020 gør sig mere eller mindre gældende på alle områder.

Stigningen kan tilskrives fremrykkede anlægsprojekter som følge af COVID-19 krisen samt køb af Horsens Gymnasium.

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

Udvikling i anlægsindtægter

Beløb i mio. kr., 2020-priser	Regnskab 2017	Regnskab 2018	Regnskab 2019	Regnskab 2020
Samlede anlægsindtægter	237,0	149,9	154,9	170,4
<i>Heraf:</i>				
<i>Jordforsyning</i>	171,7	105,1	87,3	152,7
<i>Salg af kommunale bygninger</i>	43,3	44,7	67,5	17,7
<i>Øvrige</i>	22,1	0,2	0,1	0,0

Anlægsindtægterne har i 2020 ligget lidt over indtægtsniveauet i 2019. Der har især været en pæn stigning i indtægterne fra salg af erhvervsjord fra 2019 til 2020.

Året med de højeste salgsindtægter i perioden er 2017. Her spiller salget af

havnearealer en væsentlig rolle. Der er dog også tale om store anlægsindtægter i de øvrige år fra salg af boligjord, salg af ejendomme og arealer til blandt andet almene boliger og salg af byggeretter på Campus-grunden.

Personaleudvikling

Generelt

Statistikken udarbejdes på baggrund af udtræk fra økonomisystemet med antal fuldtidsansatte i 2020. Herunder ses ud-

viklingen i det samlede antal fuldtidsansatte i Horsens Kommune for perioden 2016-2020.

Antal fuldtidsansatte i Horsens Kommune	2016	2017	2018	2019	2020
Samlet antal fuldtidsansatte	5.978,9	5.949,7	5.985,4	6.076,8	6.081,3

Det samlede antal fuldtidsansatte i Horsens Kommune er steget med 4,5 fra 2019 til 2020 svarende til en stigning på 0,1%.

I perioden fra 2016 til 2020 er antallet af fuldtidsansatte steget med 102,4 svarende til en stigning på 1,7%.

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

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

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

Ordinært ansatte

Nedenstående tabel viser fordelingen af ordinært ansatte 2016-2020 på områder:

Antal fuldtidsansatte på ordinært vilkår ekskl. vikarer, elever m.v.	2016	2017	2018	2019	2020
<i>Hovedkonto 0 og 2-5:</i>					
Dagtilbudsområdet	986,5	952,6	950,5	973,6	1.014,4
Skoleområdet	1.283,5	1.259,3	1.241,5	1.257,8	1.261,1
Familieområdet	55,0	64,6	64,4	69,7	72,1
Kultur- og fritidsområdet	123,6	124,4	124,7	125,8	129,8
Sundhedsområdet	91,9	86,1	89,4	91,8	93,7
Ældre- og handicapområdet	1.476,2	1.520,6	1.620,4	1.645,6	1.563,6
Beskæftigelsesområdet (under Beskæftigelses- og Integrationsudvalget)	123,9	98,0	100,9	100,0	83,6
Teknik- og miljøområdet	239,9	245,3	250,6	257,3	265,4
Øvrige	9,0	11,1	11,7	14,8	15,6
<i>Hovedkonto 6:</i>					
Administrationsområdet	795,2	835,7	856,0	879,1	932,3
Ordinært ansatte ekskl. vikarer og elever m.v.	5.184,8	5.197,7	5.310,1	5.415,4	5.431,5

Vikarer, elever og ansatte i jobrotation	424,2	394,4	342,9	346,1	374,9
Ordinært ansatte inkl. vikarer, elever m.v.	5.609,0	5.592,0	5.653,0	5.761,5	5.806,4
Andel af vikarer, elever m.v.	7,6%	7,1%	6,1%	6,0%	6,5%

Antallet af ordinært ansatte ekskl. vikarer og elever er steget med 16,1 fuldtidsansatte fra 2019 til 2020, svarende til en stigning på 0,3%.

Sammenlignet med 2016 er der sket en stigning i antallet af ordinært ansatte

ekskl. vikarer og elever på 246,7, svarende til en stigning på 4,8%.

Antallet af vikarer og elever er fra 2019 til 2020 steget med 28,8 fuldtidsansatte, svarende til en stigning på 8,3%.

Ekstraordinært ansatte

Antal fuldtidsansatte på ekstraordinært vilkår (sociale kapitler)	2016	2017	2018	2019	2020
Ekstraordinært ansatte	369,9	357,8	332,4	315,2	274,9
Andel af alle ansatte	6,2%	6,0%	5,6%	5,2%	4,5%

Antallet af ekstraordinært ansatte er faldet fra 370 til 275 fuldtidsansatte siden 2016.

Andelen af ekstraordinært ansatte af alle fuldtidsansatte i Horsens Kommune udgør 4,5 % i 2020.

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 2019 til 2020 er antallet af fuldtidsansatte steget med 4,2 % (974 til 1.014). Stigningen på 40 fuldtidsansatte skyldes en stigning på 17 i antal fuldtidsansatte pædagoger (449 til 466), en stigning på 14 pædagogiske assistenter (134 til 148), en stigning på 39 pædagogmedhjælpere (147 til 186) og et fald på 30 i antal fuldtidsansatte dagplejere (176 til 146).

Siden 2016 er antallet af fuldtidsansatte steget med 2,8% (987 til 1.014). Stigningen på 27 fuldtidsansatte skyldes en stigning på 52 i antal fuldtidsansatte pædagoger (414 til 466), en stigning på 75 pædagogiske assistenter (73 til 148), en stigning på 31 pædagogmedhjælpere (155 til 186) og et fald på 132 i antal fuldtidsansatte dagplejere (278 til 146).

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 2019 til 2020 er antallet af fuldtidsansatte steget med 0,3 % (1.258 til 1.261). Stigningen på 3 fuldtidsansatte skyldes et fald på 8 i antal fuldtidsansatte lærere (788 til 780) og en stigning på 11 i antal fuldtidsansatte pædagogmedhjælpere (37 til 48)

Siden 2016 er antallet af fuldtidsansatte faldet med 1,7% (1.283 til 1.261). Faldet på 22 fuldtidsansatte skyldes et fald på 22 i antal fuldtidsansatte lærere (802 til 780), en stigning på 14 i antal fuldtidsansatte pædagogmedhjælpere (34 til 48) samt et fald på 14 fuldtidsansatte som følge af omlægningen fra EGU (hvor elever blev afregnet kommunalt og

dermed fremgik af kommunens regnskaber) til FGU (hvor elever afregnes statsligt og dermed ikke fremgår af kommunens regnskaber).

Familieområdet

Pr. 1.1 2020 blev Familieområdet opdelt i Familie og Forebyggelse og Ungdomscenteret.

Familie og Forebyggelse omfatter i 2020 ansatte i kommunens tilbud til udsatte børn og unge: Familiebehandlingen, Specialrådgivningen og Modtagelses familievejledning (§11). Ungdomscenteret omfatter ansatte i Ungecentret og U-Turn.

Fra 2016 og frem har der været en stor stigning i antallet af sager, dels på grund af tilgangen af flygtningefamilier og dels på grund af et stigende antal underretninger. Antallet af fuldtidsansatte er øget med 9,3 i perioden 2016-2018. Fra 2018 til 2020 er antallet yderligere øget med 7,69, hvor årsagen bl.a. skal findes i oprettelsen af Etnisk Familieteam og flere socialrådgivere til håndtering af de mange underretninger.

Kultur- og Fritidsområdet

Området består af biblioteker, museer excl. arkæologi, Forum Horsens, samt personale ved kommunens haller og idrætsanlæg. Endvidere kulturinstitutionerne, Horsens Musikskole, Musikstedet, Komediehuset, Billedskolen samt fritid og festivalområdet.

I alt 123,92 fuldtidsansatte betjener området, hvoraf 31% er ansat ved bibliotekerne. 23% beskæftiger sig med idræt, 21% med musikaktiviteter og 18% med museumsaktiviteter. De øvrige 7% fordeler sig på kulturskoler, fritid og festivaler.

Antallet af medarbejdere er steget med 3,78 fra 2019 til 2020. Byarkivet ansætter i perioden 2019-2022 personale til løsning af en større arkivopgave. Derudover er der ansat personale på kulturskolerne, som tidligere var honorarlønnede.

I perioden 2016 til 2020 har stigningen været på ialt 4,96 medarbejdere. Udover udviklingen fra 2019 til 2020 indeholder

tabellen en reduktion af personalet på biblioteksområdet på -5,82 personer samt en forøgelse af undervisningstimer i musikskolen svarende til 3,95 medarbejdere.

Sundhedsområdet

Sundhedsområdet omfatter den kommunale tandpleje og den kommunale sundhedspleje.

Tandplejen har fra 2019 til 2020 haft en stigning på 0,63 fuldtidsstilling. Stigningen vedrører oprettelsen af Socialtandplejen pr. 1.10 2020. Sundhedsplejen har haft en stigning fra 2019-2020 på 0,8 fuldtidsstilling. Stigningen vedrører primært besættelse af vakante stillinger i sundhedsplejen.

Ældre- og handicapområdet

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

Ældreområdet

Ældreområdet har fra 2019 til 2020 haft et fald på 56,1 fuldtidsansatte. Heraf vedrører 25,6 stillinger administrativ omorganisering og det reelle fald er derfor kun 30,5 stilling.

Faldet vedrører primært tilpasninger til den økonomiske ramme på plejeboligområdet (-23,1 stilling), på sygeplejeområdet (-10,1 stilling) og på træningsområdet (-5,1 stilling). På hjemmeplejeområdet har der været en stigning på 7,8 stilling som følge af den demografiske udvikling.

Handicapområdet

Handicapområdet har fra 2019 til 2020 haft et fald på 25,79 fuldtidsansatte. Heraf vedrører 21,12 stillinger administrativ omorganisering, hvor 3,15 stilling er flyttet til ældreområdet og 18,04 stilling er flyttet til staben. Det reelle fald er derfor 5,67 stilling.

Faldet skyldes primært nedgang i aktiviteter på kompenserende specialundervisning og STU svarende til 7,1 stilling, og en netto stigning på bo tilbud på 2,95 stilling hvilket skyldes mere komplekse borgere i tilbuddene. Resterende fald er tilpasninger i hele organisationen.

Beskæftigelsesområdet (under Beskæftigelses- og Integrationsudvalget)

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

Fra 2019 til 2020 er antallet af fuldtidsansatte reduceret med 16 personer.

Denne reduktion skyldes den tilpasningsplan som blev gennemført på beskæftigelsesområdet i efteråret 2019. Målsætningen med planen var at nedbringe driftsudgifterne på beskæftigelsesområdet, således at de svarer til sammenlignelige kommuner.

Fra 2016 til 2020 er antallet af fuldtidsansatte på området reduceret med 40 personer.

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

Teknik- og Miljøområdet

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

I 2020 var der i alt 265 fuldtidsansatte på Teknik- og Miljøområdet, hvoraf 246 var

ansat ved Service & Beredskab inkl. Endelave Færgefart (13 fuldtidsansatte). De resterende omkring 19 fuldtidsansatte er primært teknisk servicepersonale under Ejendomscentret samt personale på parkeringsområdet, i forbindelse med havnen og lystbådehavnen på Endelave samt Horsens Lystbådehavn.

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

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

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

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

Øvrige

Kategorien 'Øvrige' omfatter primært arkæologifunktionen på Horsens Museum.

Bemærkninger til Administrationsområdet under hovedkonto 6

Administrationsområdet

Området omfatter antal fuldtidsansatte på hovedkonto 6. Området er som udgangspunkt opsplittet på funktioner, og endvidere er funktion 6.45.51 yderligere

opsplittet på autoriserede grupperinger til hhv. myndighedsudøvelse og øvrig administration.

Specifikation af hovedkonto 6 (administrationsområdet)	2016	2017	2018	2019	2020
6.45.51 Myndighedsudøvelse, gr. 001	155,6	139,4	128,3	131,0	129,0
6.45.51 Øvrig administration, gr. 002	179,4	175,7	190,2	189,8	230,2
6.45.52 Fælles IT og telefoni	30,4	31,1	33,9	35,0	36,4
6.45.53 Jobcentre	137,6	193,5	203,6	209,3	210,8
6.45.54 Naturbeskyttelse	2,8	3,2	3,9	3,8	3,8
6.45.55 Miljøbeskyttelse	18,0	16,9	14,3	14,0	14,7
6.45.56 Byggesagsbehandling	12,8	12,5	13,4	13,8	13,7
6.45.57 Voksen-, ældre- og handicap-området	44,4	46,8	47,3	50,6	52,1
6.45.58 Det specialiserede socialområde	72,2	73,3	77,9	82,7	84,3
Rengøringspersonale, kantine, rådhusbetjente m.v. på hovedkonto 6.	142,0	143,3	143,3	149,1	157,2
I alt	795,2	835,7	856,1	879,1	932,3

Området har oplevet en stigning på 137,1 fuldtidsansatte i perioden fra 2016 til 2020, svarende til en stigning på 17,2%.

Fra 2016 til 2017 steg området med omkring 40 fuldtidsansatte. Stigningen skyldes primært en omorganisering af opgaver på Jobcentret, hvor 26 fuldtidsansatte, der tidligere blev konteret under Beskæftigelsesudvalget (hovedkonto 5), er flyttet til hovedkonto 6 under Økonomi- og Erhvervsudvalget. Derudover er der sket en stigning på i alt 10 fuldtidsansatte på grund af investering i den svenske model på sygedagpengeområdet, hvilket betyder at flere sagsbehandlere er blevet ansat og sagsantallet for den enkelte sagsbehandler er blevet reduceret. Desuden er der sket en stigning i antallet af medarbejdere på projekter under Jobcentret med ekstern finansiering.

Fra 2017 til 2018 er der yderligere sket en stigning på 20,4 fuldtidsansatte på Administrationsområdet. En del af stigningen, omkring 10 fuldtidsansatte, er sket på 6.45.53 Jobcenter, og den skyldes et fortsat arbejde med investeringstankegangen. En investering i en tidlig og intensiv indsats, bl.a. med mange samtaler i starten af ledighedsperioden, medfører faldende udgifter til forsørgelse. Desuden er der i løbet af 2018 ansat 4 nye medarbejdere i forbindelse med den fremskudte beskæftigelsesindsats i Sundparken.

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

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

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

Fra 2018 til 2019 har der derudover været en mindre stigning på 6.45.58 Det specialiserede socialområde på lige under

5 fuldtidsansatte. Årsagen er oprettelsen af Etnisk Familieteam og flere socialrådgivere til håndtering af de mange underretninger.

Administrationsområdet er steget med 53,2 fuldtidsansatte fra 2019 til 2020. En del af stigningen, 40,4 fuldtidsansatte er sket på 6.45.51, gr. 002 Øvrig administration. Årsagen er en stigning på 43,6 fuldtidsansatte på Staben under Velfærd & Sundhed som følge af en

administrativ omorganisering af ældre- og handicapområdet, der har flyttet ansatte fra hovedkonto 5 under Velfærds- og Sundhedsudvalget til hovedkonto 6 under Økonomi- og Erhvervsudvalget. Jf. bemærkningen til ældre- og handicapområdet ovenfor.

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

Væsentlige økonomiske nøgletal 2020

Skatteprocenter og – promiller

	Budget 2019	Budget 2020
Kommunal indkomstskat	25,2 %	25,2 %
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 2017	Regnskab 2018	Regnskab 2019	Regnskab 2020
Regnskabsopgørelsen (udgiftsbaseret)				
Resultat af driftsvirksomhed	339,4	242,8	240,5	299,6
Resultat af det skattefinansierede område	246,6	55,6	158,6	9,1
Resultat af brugerfinansierede områder, drift	11,0	20,1	13,8	11,5
Resultat af brugerfinansierede områder, anlæg	-13,1	-9,0	-6,5	-5,4

Balance	2017	2018	2019	2020
Aktiver				
Materielle anlægsaktiver	2.598,6	2.526,8	2.467,5	2.638,9
Finansielle aktiver	1.683,2	1.768,4	1.908,4	2.122,2
Omsætningsaktiver i alt	1.222,4	1.096,6	1.014,7	826,1
- heraf likvide beholdninger	377,6	207,8	152,9	92,1
Passiver				
Egenkapital	-2.609,2	-2.666,4	-1.414,8	-1.551,4
Hensatte forpligtigelser	-928,2	-886,5	-2.006,9	-2.126,6
Langfristet gæld	-1.450,9	-1.334,5	-1.500,1	-1.530,5
- heraf ældrebøliger	-228,3	-218,2	-207,7	-196,2
- heraf lønmodtagernes feriemidler			-226,7	-278,4
Kortfristet gæld	-516,1	-504,6	-468,9	-378,6

Gennemsnitlig likviditet (kassekreditreglen i mio.)	532,1	594,9	472,5	443,9
Gennemsnitlig likviditet pr. indbygger (kr.)	5.939	6.582	5.192	4.813
Langfristet gæld pr. indbygger (kr.)	16.193	14.766	16.491	16.595
Skatter pr. indbygger (kr.)	41.305	42.035	43.781	44.594
Indbyggertal ultimo året	89.600	90.377	90.966	92.229

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 2020	Korrigeret budget 2020	Heraf ramme- overførsel fra 2019 til 2020	Regnskab 2020
A. Det skattefinansierede område					
1	Indtægter				
	Skatter	4.117.230	4.115.230		4.112.874
	Tilskud og udligning	1.675.984	1.860.068		1.863.166
	Indtægter i alt	5.793.214	5.975.298		5.976.040
2	Driftsudgifter				
	Økonomi- og Erhvervsudvalget	-623.576	-660.764	-52.248	-560.594
	Beskæftigelses- og Integrationsudvalg	-1.453.017	-1.598.846	-10.562	-1.593.073
	Børne- og Uddannelsesudvalg	-1.327.473	-1.362.442	-31.072	-1.321.639
	Kultur- og Civilsamfundsudvalg	-158.379	-169.418	-10.417	-154.379
	Plan- og Miljøudvalg	-226.447	-235.076	-10.137	-214.302
	Beredskabskommissionen	-14.511	-14.686	0	-14.686
	Velfærds- og Sundhedsudvalget	-1.793.975	-1.783.005	13.546	-1.823.236
	Driftsudgifter i alt	-5.597.378	-5.824.238	-100.890	-5.681.909
3	Renter (netto)	-8.189	-189		5.500
	Årets resultat driftsvirksomhed	187.648	150.871	-100.890	299.631
Anlæg					
4	Jordforsyning				
	Køb af jord	-27.500	-17.404		-24.592
	Nedbrydning af bygninger	0	-320		-1.110
	Byggemodning m.m.	-45.000	-51.870		-44.931
	Salgsomkostninger	-2.000	-13.885		-11.422
	Salg af jord	117.000	195.172		152.718
	Jordforsyning i alt	42.500	111.694		70.663
5	Øvrig anlægsvirksomhed, udgifter	-278.183	-478.729		-378.880
	Øvrig anlægsvirksomhed, indtægter	16.587	44.018		17.707
	Årets resultat anlægsvirksomhed	-219.096	-323.017		-290.510
	Resultat i alt for det skattefinansierede område	-31.449	-172.146		9.121
B. Det brugerfinansierede område					
	Driftsvirksomhed (netto)	7.910	7.910		11.477
	Anlægsvirksomhed	-17.295	-12.822		-5.429
	Resultat i alt for det brugerfinansierede område	-9.385	-4.911		6.048
6	Resultat i alt (A+B)	-40.833	-177.057		15.169
C. Kapitalposter					
	Forskydninger i langfristede tilgodehavender	-1.400	-46.535		-27.608
	Afdrag på lån	-126.166	-126.166		-124.276
	Optagne lån	81.215	81.215		100.000
	Øvrige finansforskydninger	0	0		-38.932
	Kursreguleringer likvide aktiver	0	0		14.884
	Forøgelse (+)/Forbrug (-) af likvide beholdninger (A+B+C)	-87.184	-268.543		-60.763
	Likvide beholdninger primo	152.902	152.902		152.902
	Likvide beholdninger ultimo	65.718	-115.641		92.138

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 2019	Ultimo 2020
	Aktiver		
7	Materielle anlægsaktiver		
	Grunde	354.789	368.392
	Bygninger	1.951.380	2.057.364
	Tekniske anlæg, maskiner og køretøjer	115.603	119.135
	Inventar	10.649	14.269
	Anlægsaktiver under udførelse	35.076	79.776
	Immaterielle anlægsaktiver		
	Udviklingsarbejder og andre erhvervede immaterielle anlægsaktiver	34	0
	Finansielle anlægsaktiver		
8	Tilgodehavender og udlån	248.965	264.868
	Aktier og andelsbeviser	1.653.112	1.856.272
9	Udlæg brugerfinansieret område	6.366	1.053
	Materielle omsætningsaktiver		
	Grunde og bygninger til videresalg	694.454	591.889
	Finansielle omsætningsaktiver		
	Kortfristede tilgodehavender	140.263	115.598
	Værdipapirer og kapitalandele	27.038	26.453
	Likvide beholdninger	152.902	92.138
	Aktiver i alt	5.390.631	5.587.207
	Passiver		
10	Egenkapital		
	Skattefinansieret	1.336.766	1.473.886
	Brugerfinansieret	78.034	77.524
	I alt	1.414.800	1.551.410
11	Hensatte forpligtelser	2.006.863	2.126.636
	Finansielle gældsforpligtelser		
12	Langfristet gæld	1.246.565	1.222.043
	Lønmodtagernes Feriemidler	226.690	278.441
	Restleasingforpligtelser	26.839	30.055
	Nettogæld vedrørende legater, deposita m.v.	7.384	7.837
	Kortfristede gældsforpligtelser	461.491	370.786
	Passiver i alt	5.390.631	5.587.207

13 Værdier af faste ejendomme udgør 3.827 mio. kr.

14 Kautions- og garantiforpligtigelse udgør 3.853 mio. kr.

Noter

Note 1. Skatter, tilskud og udligning

Skatter kan specificeres således:

Beløb i 1.000 kr.	
Indkomstskatter	3.712.822
Selskabsskatter	103.866
Ejendomsskatter	293.458
Øvrige skatter	2.728
I alt	4.112.874

Horsens Kommune har i 2020 valgt det statsgaranterede udskrivningsgrundlag. Der er modtaget indkomstskatter på 3.713 mio. kr. og

på grund af statsgarantien sker der ikke efterregulering.

Tilskud og udligning kan specificeres således:

Beløb i 1.000 kr.	
Kommunal udligning og statstilskud	1.426.512
Særlige tilskud	451.848
Refusion af købsmoms (netto)	2.782
Fragår:	
Udligning og tilskud vedrørende udlændinge	7.740
Kommunale bidrag til regionerne	10.236
I alt	1.863.166

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

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

Note 2. Driftsudgifter (skattefinansieret)

Horsens Kommune har valgt at opdele driftsudgifterne i følgende kategorier:

	Budget 2020	Korrigeret budget 2020	Heraf ram- meover- førsel fra 2019 til 2020	Regnskab 2020	Rest- bevilling
Rammebelagt	-3.727.050	-3.832.455	-100.890	-3.702.878	-129.576
Ikke rammebelagt	-1.870.327	-1.991.783	0	-1.978.361	-13.422
BUM-Model	0	0	0	-670	670
Driftsudgifter i alt	-5.597.378	-5.824.238	-100.890	-5.681.909	-142.328

	Budget 2020	Korrigeret budget 2020	Heraf ram- meover- førsel fra 2019 til 2020	Regnskab 2020	Rest- bevilling
Økonomi- og Erhvervs- udvalget	-623.576	-660.764	-52.248	-560.594	-100.170
Rammebelagt	-546.701	-581.889	-52.248	-482.104	-99.784
Ikke rammebelagt	-76.876	-78.876	0	-78.490	-385
Beskæftigelses- og In- tegrationsudvalget	-1.453.017	-1.598.846	-10.562	-1.593.073	-5.774
Rammebelagt	-96.273	-117.434	-10.562	-106.060	-11.374
Ikke rammebelagt	-1.356.745	-1.481.412	0	-1.487.012	5.600
Børne- og Uddannel- sesudvalget	-1.327.473	-1.362.442	-31.072	-1.321.639	-40.803
Rammebelagt	-1.322.646	-1.357.616	-31.072	-1.318.225	-39.390
Ikke rammebelagt	-4.827	-4.827	0	-3.414	-1.412
Kultur- og Civilsam- fundsudvalget	-158.379	-169.418	-10.417	-154.379	-15.039
Rammebelagt	-136.850	-148.789	-10.417	-135.452	-13.337
Ikke rammebelagt	-21.529	-20.629	0	-18.927	-1.702
Plan- og Miljøudvalget	-226.447	-235.076	-10.137	-214.302	-20.774
Rammebelagt	-173.451	-185.251	-10.137	-180.748	-4.503
Ikke rammebelagt	-52.995	-49.826	0	-32.884	-16.942
BUM-Model (Service og Beredskab)	0	0	0	-670	670
Beredskabskommissio- nen	-14.511	-14.686	0	-14.686	1
Rammebelagt	-14.511	-14.686	0	-14.686	1
Velfærds- og Sund- hedsudvalget	-1.793.975	-1.783.005	13.546	-1.823.236	40.231
Rammebelagt	-1.436.619	-1.426.791	13.546	-1.465.603	38.811
Ikke rammebelagt	-357.356	-356.214	0	-357.634	1.419

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 2020 er indeholdt overførsler fra 2019 med netto 100,9 mio. kr. Det forventes, at overførslen fra regnskab 2020 til 2021 vil udgøre 165 mio. kr.

Restbevillingen på de rammebelagte områder vedrører overskud på Økonomi- og Erhvervsudvalget på 77,2 mio. kr. (der er overskud på alle direktørområder), overskud på Beskæftigelses- og Integrationsudvalget på 6,4 mio. kr. (overskuddet vedrører Jobcenter og Ungdomscenter), overskud på Børne- og Uddannelsesudvalget på 49,9 mio. kr. (overskuddet vedrører primært Uddannelsesområdet, Ungdomscenteret og Tværgående Enhed for Læring), overskud på Kultur- og Civilsamsfundsudvalget på 16,0 mio. kr. (der er overskud på både Bibliotek, Borgerservice og Fritid, Kultur og Events og Museum Horsens), overskud på Plan- og Miljøudvalget på 8,2 mio. kr. (der er overskud på hhv. Service og Beredskab, Natur og Miljø, Trafik og Vej, Kollektiv trafik og havne og Ejendomscenteret), underskud på Beredskabskommissionen på 0,6 mio. kr. og endelig et overskud på Velfærds- og Sundhedsudvalget på 7,4 mio. kr. (overskuddet vedrører primært Udsatte voksne og borgere med handicap).

Henlæggelser til finansiering af overførte drifts- og anlægsbevillinger er endnu ikke endeligt opgjort, men forventes færdigbehandlet og godkendt af Byrådet i april 2021.

Ikke rammebelagt

Ikke rammebelagte udgifter er udgifter til områder, hvor kommunen ikke selv fastlægger serviceniveauet. Det drejer sig pri-

mært om lovbestemte udgifter i forbindelse overførsel til personer m.v., bl.a. ydelser vedrørende kontanthjælp og aktivering, førtidspensioner, sygedagpenge, boligstøtte m.m. Der er normalt kun mulighed for overførsel af restbevillinger til efterfølgende regnskabsår efter konkret ansøgning.

Budgetgarantien opgøres efter hvert regnskabsår og virker således, at stigninger/fald i udgifter omfattet af budgetgarantien reguleres via bloktilskuddet til alle landets kommuner under ét 2 år efter regnskabsåret. Såfremt ændringerne i Horsens Kommune svarer til udviklingen på landsplan, kompenseres kommunen fuldt ud.

Bestiller/Udfører Modeller

Bestiller/Udfører Modeller svarer til driften af Service og Beredskab, Endelavevej. Service og Beredskab har givet et underskud på 0,7 mio. kr. Årets regnskabsresultat registreres i kommunens status, og der beregnes rente efter samme regler, som der anvendes for kommunens forsyningsvirksomheder. Service og Beredskab har ultimo 2020 et tilgodehavende på 1,5 mio. kr.

Økonomi- og Erhvervsudvalget

På Økonomi- og Erhvervsudvalgets område udviser regnskab 2020 et samlet mindre forbrug på 100,2 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget 2020. Mindre forbruget fordeler sig med et mindre forbrug på 99,8 mio. kr. på det rammebelagte område og et mindre forbrug på 0,4 mio. kr. på det ikke-rammebelagte område.

Restbevillingen på det rammebelagte område på 99,8 mio. kr. skal ses i lyset af, at der fra 2019 til 2020 blev overført 52,2 mio. kr. på Økonomi- og Erhvervsudvalget område.

Udover det overførte beløb fra 2019 på 52,2 mio. kr. er der netto givet tillægsbevillinger på udvalgets område på -15,1 mio. kr. Tillægsbevillingerne består primært af omplacering af lønpuljer til fagudvalgene på -18,4 mio. kr., budgetneutrale omplaceringer mellem udvalg på 3,2 mio. kr., tillægsbevillinger/budgetneutrale omplaceringer på i alt netto 8,2 mio. kr. i

forbindelse med budgetopfølgningen pr. 30. april 2020 (primært vedr. budgetro-busthedsplan, Velfærd og Sundhed og omplacering af midler til basisundervisning, Uddannelse og Arbejdsmarked) og tillægsbevillinger/budgetneutrale omplaceringer på i alt netto -7,7 mio. kr. (primært vedr. omplacering af -10 mio. kr. fra Jobcenter kt. 06 til Aktivitet kt. 05) i forbindelse med budgetopfølgningen pr. 31. august 2020.

Mindre forbruget på det ikke-rammebelagte område vedrører primært mindreudgifter til afholdelse af valg på 3,4 mio. kr., merforbrug på Jobcenter og Ungdomscenter på 2,3 mio. kr. og merforbrug ved Økonomi og It på 0,5 mio. kr.

Beskæftigelses- og Integrationsudvalget

I 2020 havde Beskæftigelsesudvalget et oprindeligt budget på 1.453,0 mio. kr. I løbet af året er det givet tillægsbevillinger på i alt 145,8 mio. kr. Det korrigerede budget for 2020 udgør således 1.598,8 mio. kr.

Udover det overførte beløb fra 2019 på 10,6 mio. kr. er der givet tillægsbevillinger på 135,3 mio. kr. i 2020, heraf blev der givet tillægsbevillinger på i alt 124,5 mio. kr. til primært fleksjob, forsikrede ledige, førtidspensioner, kontanthjælp og revalidering og ledighedsydelse ved budgetopfølgningen pr. 30. april 2020 og der blev budgetomplaceret 10 mio. kr. fra Økonomi- og Erhvervsudvalget til Beskæftigelses- og Integrationsudvalget i forbindelse med budgetopfølgningen pr. 31. august 2020.

Regnskabet for 2020 viser et samlet mindre forbrug på 5,8 mio. kr., fordelt med et overskud på de rammebelagte områder på i alt 11,4 mio. kr. og et underskud på de ikke rammebelagte områder på 5,6 mio. kr. Overskuddet på det rammebelagte område vedrører Aktivitet og Unge, Aktivitet. Merforbruget på de ikke rammebelagte områder vedrører primært mindre forbrug på kontanthjælp og revalidering, forsikrede ledige, ledighedsydelse, ressourceforløb, førtidspensioner, aktivitet og unge forsørgelse på 19,7 mio. kr., mens der er merforbrug på sygedagpenge, fleksjob og boligstøtte på 25,3 mio. kr.

Mindre forbruget fordeler sig på de enkelte politikområder som følger:

Politikområder	I mio.
Integration, forsørgelse:	
Ikke rammebelagte, mindre forbrug	0,3
Sygedagpenge, forsørgelse:	
Ikke rammebelagte, merforbrug	-19,0
Kontanthjælp og revalidering, forsørgelse:	
Ikke rammebelagte, mindre forbrug	4,6
Forsikrede ledige, forsørgelse:	
Ikke rammebelagte, mindre forbrug	2,5
Fleksjob, forsørgelse:	
Ikke rammebelagte, merforbrug	-4,8
Ledighedsydelse, forsørgelse:	
Ikke rammebelagte, mindre forbrug	2,2
Ressourceforløb, forsørgelse:	
Ikke rammebelagte, mindre forbrug	3,0
Førtidspensioner:	
Ikke rammebelagte, mindre forbrug	2,7
Senior-, servicejobs og jobtræning, forsørgelse:	
Ikke rammebelagte, mindre forbrug	0,1
Aktivitet:	
Rammebelagte, mindre forbrug	3,9

Politikområder	I mio.
Ikke rammebelagte, mindre forbrug	1,9
Unge, forsørgelse:	
Ikke rammebelagte, mindre forbrug	2,4
Unge, aktivitet:	
Rammebelagte, mindre forbrug	7,4
Boligstøtte, personlige tillæg mv.:	
Ikke rammebelagte, merforbrug	-1,5
Mindre forbrug i alt	5,8

Børne- og Uddannelsesudvalget

Regnskab 2020 viser et mindre forbrug på 40,8 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget. Overførslerne fra 2019 til 2020 udgjorde 31,1 mio. kr. På de rammebelagte områder udgør mindre forbruget 39,4 mio. kr., mens der er et mindre forbrug på det ikke-rammebelagte område på 1,4 mio. kr. Det ikke-rammebelagte område omfatter EGU.

Mindre forbruget skyldes et mindre forbrug på Undervisningsområdet på 32,8 mio. kr., heraf udgør mindre forbruget på undervisningsområdets fælleskonti 13,4 mio. kr. mens der er et mindre forbrug på skolerne på 15,9 mio. kr. samt et merforbrug på dagtilbudsområdet på 11,9 mio. kr. primært vedr. merforbrug på dagtilbudsområdets fælleskonti og mindre forbrug på de særlige dagtilbud, et mindre forbrug på Tværgående enhed for Læring på 3,0 mio. kr. samt et mindre forbrug på Ungdomscentret på 16,8 mio. kr.

Der er i 2020 samlet givet 35,0 mio. kr. i tillægsbevillinger, heraf udgør overførsler fra 2019 31,1 mio. kr., mens der er udmøntet 9,1 mio. kr. vedr. lønpuljer. Desuden er der budgetomplaceret -3,4 mio. kr. til Økonomi- og Erhvervsudvalget vedr. basisundervisning i forbindelse med budgetopfølgningen pr. 30. april 2020 og -1,5 mio. kr. til anlæg på Stensballe skolen i forbindelse med budgetopfølgningen pr. 31. august 2020.

Kultur- og Civilsamfundsudvalget

Regnskab 2020 viser et mindre forbrug på 15,0 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget. Overførslen fra 2019 til 2020 udgjorde 10,4 mio. kr. Mindre forbruget fordeles sig med et mindre forbrug på det

rammebelagte område på 13,3 mio. kr. og et mindre forbrug på det ikke rammebelagte område på 1,7 mio. kr.

Mindre forbruget på det rammebelagte område består primært af et mindre forbrug på Museer på 3,1 mio. kr., et mindre forbrug på Fritidsaktiviteter på 3,4 mio. kr. og et mindre forbrug på 5,0 mio. kr. på Kultur og Events.

Mindre forbruget på de ikke rammebelagte områder vedrører Folkeoplysning.

Der er i 2020 givet tillægsbevillinger på i alt 11,0 mio. kr. (heraf udgør overførslerne fra 2019 til 2020 10,4 mio. kr.). Ud over overførslerne fra 2019 til 2020 er der omplaceret lønpuljer fra Økonomi- og Erhvervsudvalget på 0,7 mio. kr.

Plan- og Miljøudvalget

Regnskab 2020 viser et mindre forbrug på 20,8 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget. Det samlede mindre forbrug fordeles sig med et mindre forbrug på det rammebelagte område på 4,5 mio. kr., et mindre forbrug på det ikke rammebelagte område på 16,9 mio. kr. og endelig et merforbrug vedr. Service & Beredskab (BUM-Model) på 0,7 mio. kr.

Mindre forbruget på 4,5 mio. kr. på de rammebelagte områder udgøres af et merforbrug på Ejendomme på 1,9 mio. kr., et mindre forbrug på Natur og Miljø på 2,6 mio. kr., et mindre forbrug på Trafik og Vej på 3,0 mio. kr., et mindre forbrug på Kollektiv trafik og havne på 0,6 mio. kr. samt et mindre forbrug på Service og Beredskab på 0,1 mio. kr.

Det samlede netto mindre forbrug på de ikke rammebelagte områder på 16,9 mio. kr., skyldes primært et merforbrug på Natur og Miljø på 1,5 mio. kr., et mindre forbrug på Trafik og Vej på 17,1 mio. kr. samt et mindre forbrug på Kollektiv trafik og havne på 1,3 mio. kr.

Der er i 2020 samlet givet 8,6 mio. kr. i tillægsbevillinger (inkl. overførsler fra 2019 til 2020 på 10,1 mio. kr.). Tillægsbevillingerne, ud over overførslerne fra 2019 til 2020, vedrører primært bevillinger i forbindelse med budgetopfølgningen pr. 30. april 2020 på -1,7 mio. kr. (primært regulering af budget til vintertjeneste), tillægsbevillinger på -0,4 mio. kr. i forbindelse med budgetopfølgningen pr. 31. august 2020 (overførsel til anlæg)

samt omplacering af lønpuljer fra Økonomi- og Erhvervsudvalget på 1,0 mio. kr.

Beredskabskommissionen

Beredskabskommissionens regnskab 2020 balancerer i forhold til korrigeret budget 2020.

I forbindelse med budgetopfølgningen pr. 30. april 2020 er der givet tillægsbevilling på 0,2 mio. kr. vedr. prisfremskrivning af budgettet.

Velfærds- og Sundhedsudvalget:

Regnskab for 2020 viser et samlet merforbrug på 40,2 mio. kr., fordelt med et merforbrug på de rammebelagte områder på i alt 38,8 mio. kr. og et merforbrug på de ikke rammebelagte områder på 1,4 mio. kr.

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

Politikområder	I mio.
Sundhed	
Rammebelagte udgifter, mindre forbrug,	0,3
Ikke rammebelagte udgifter, mindre forbrug	0,7
Ældre med særlige behov	
Rammebelagte udgifter, merforbrug	-8,6
Ikke rammebelagte udgifter, merforbrug	-1,5
Børn og unge med særlige behov	
Rammebelagte udgifter, merforbrug	-44,5
Ikke rammebelagte udgifter, merforbrug	-0,7
Unge med særlige behov	
Rammebelagte områder, mindre forbrug	11,0
Udsatte voksne og borgere med handicap	
Rammebelagte udgifter, mindre forbrug	3,1
Ikke rammebelagte udgifter	0,0
Merforbrug i alt	-40,2

Mindre forbruget på Sundhed, rammebelagt på 0,3 mio. kr. består primært af merforbrug på genoptræning og vedligeholdelsestræning og mindre forbrug på hjemmesygepleje, hjemmehjælp og andre sundhedsudgifter.

Merforbruget på 8,6 mio. kr. på Ældre med særlige behov, rammebelagte områder skyldes primært merforbrug på hjemmehjælp på 25,6 mio. kr., mindre forbrug på hhv. plejecentre på 10,4 mio. kr.,

hjælpemidler på 2,0 mio. kr., genoptræning og vedligeholdelsestræning på 2,1 mio. kr. og plejevederlag på 1,7 mio. kr. Merforbruget på de ikke rammebelagte områder skyldes merudgifter i forbindelse med lejetab i ældreboliger.

På det rammebelagte område for Børn og unge med særlige behov er der et merforbrug på 44,5 mio. kr., hvilket primært skyldes merforbrug på anbringelser 34,5 mio. kr., merforbrug på forebyggende for-

anstaltninger 5,9 mio. kr. samt merudgifter til merudgiftsydelser og tabt arbejdsfortjeneste på 3,9 mio. kr.

Mindre forbruget på Unge med særlige behov på 11 mio. kr. på det rammebelagte område skyldes primært merudgifter til opholdssteder på 6,9 mio. kr. samt mindreudgifter plejefamilier, døgninstitutioner og forebyggende foranstaltninger på 16,6 mio. kr.

Endelig er der et samlet mindre forbrug på 3,1 mio. kr. på Udsatte voksne og handicappede rammebelagte områder.

Mindre forbruget skyldes primært flere indtægter fra den centrale refusionsordning for særligt dyre enkeltsager.

Der er givet tillægsbevillinger på i alt - 11,0 mio. kr. i 2020, heraf udgør overførsler fra 2019 til 2020 -13,5 mio. kr. Desuden er der givet tillægsbevillinger på 6,7 mio. kr. vedr. udmøntning af lønpuljer, tillægsbevillinger på -6,1 mio. kr. ved budgetopfølgningen pr. 30. april 2020 (primært budgetomplaceringer vedr. budgetforlig og udmøntning af bufferpulje) samt tillægsbevillinger på 2,9 mio. kr. i forbindelse med budgetopfølgningen pr. 31. august 2020 (primært vedr. særtilskud i forbindelse med COVID-19).

Note 3. Renter

Netto renteindtægterne er 5,5 mio. kr., hvilket svarer til et mindre forbrug på 13,7 mio. kr. i forhold til oprindeligt budget. Det er primært lave variable renter på lånene, kursgevinster og garantiprovision, der er årsag til mindre forbruget.

Formueforvaltningen har samlet givet et positiv nettoafkast på 23 mio. kr. svarende til 3,2 % i 2020. Nettoafkastet består af realiserede og urealiserede gevinster og tab, samt renter, udbytter og gebyrer.

Note 4. Jordforsyning

1.000 kr.		Budget 2020	Korrigeret budget 2020	Regnskab 2020	Restbudget 2020
Økonomi- og Erhvervsudvalget	U	-29.500	-32.501	-36.022	3.521
	I	117.000	196.454	152.726	43.728
Plan- og Miljøudvalget	U	-45.000	-52.260	-46.040	-6.219
	I	0	0	0	0
	U	-74.500	-84.760	-82.062	-2.698
Anlæg, jordforsyning, i alt	I	117.000	196.454	152.726	43.728
	N	42.500	111.694	70.663	41.030

Det samlede nettoresultat på jordforsyningen i 2020 viser et overskud på 70,7 mio. kr., hvilket er 41 mio. kr. mindre end det korrigerede budget 2020, der viser et overskud på 111,7 mio. kr.

Årsagen til resultatet i 2020 skal primært findes i færre indtægter på 43,7 mio. kr. som følge af salgsindtægter, der er udskudt til 2021. Det drejer sig primært om udskudte salgsindtægter i forbindelse med salg af projektgrunde til boligformål ved Rantzausbakke og Nørrestrand.

Herudover har der været et mindre forbrug på 6,2 mio. kr. vedr. byggemodninger på Plan- og Miljøudvalgets område.

Af det samlede restbudget på 41 mio. kr. i nettoindtægter forventes 17,5 mio. kr. overført til 2021.

I forbindelse med regnskabsafslutningen 2020 afsluttes i alt 21 anlægsarbejder under jordforsyningen, der samlet set giver et underskud på 1,1 mio. kr.

Heraf afsluttes 10 anlægsarbejder vedr. bolig- og erhvervsbyggemodninger, og

der overføres et underskud på 0,5 mio. kr. til jordforsynings restpulje i 2021. Derudover afsluttes 11 anlægsarbejder vedr. køb og salg af arealer, der samlet set medfører et kassetræk på 0,6 mio. kr.

Under jordforsyningen videreføres i alt 78 igangværende anlægsarbejder i 2021, heraf 53 anlægsarbejder vedr. igangvæ-

rende byggemodninger. Af disse er 14 udsolgte udstykninger, der mangler færdiggørelse.

Endvidere videreføres 25 anlægsarbejder vedr. køb og salg af arealer.

Afsluttede udstykninger 2020	Overskud
800020*) (002422) Byggemodning Torsted Vest	0,0 mio. kr.
800021*) (002437) Byggemodning Torsted Vest, sydlige del	0,0 mio. kr.
800047 (003418) Industri Horsens Nord/Færdiggørelse af Egeskovvej syd for Højvangsvej	-5,2 mio. kr.
800050 (003424) Industri Horsens Vest 2. etape/Færdiggørelse af Mossvej	-6,6 mio. kr.
800051*) (003426) Industri Horsens Nord 2. etape/Færdiggørelse af Højvangsvej	12,2 mio. kr.
800055*) (003437) Industriareal Horsens Nord/Færdiggørelse af Parallelvej-Korden-Tangenten	3,8 mio. kr.

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

De afsluttede udstykningsregnskaber har netto givet et overskud på 4,2 mio. kr.

Udsolgte udstykninger - Mangler færdiggørelse	
800003 (002416)	Boliger ved Ring Sø II
800010 (002427)	Ring SøPark, Brædstrup, etape 1
800024 (002441)	Byggemodning Egedalsbakken, Egebjerg
800033 (002450)	Byggemodning Østerhåb 4. etape (Rødtjørnen I)
800034 (002451)	Byggemodning Østerhåb, 5. etape (Hvidtjørnen 1. etape)
800035 (002454)	Galgehøj, Stensballe, byggemodning
800036 (002456)	Byggemodning Østerhåb, 6. etape (Hvidtjørnen 2. etape)
800037 (002459)	Byggemodning Østerhåb, 3. etape (Mirabellehegnet)
800064	Byggemodning Bygholm Bakker, Billeshave
800071	Byggemodning A. Flensborgs Minde 2. etape, Andreas Flensborgs Have
800080	Byggemodning Bygholm Bakker, Normandshave
800083	Byggemodning Højjagergårdsvej (Brommevej og Dryasvej)
800096	Byggemodning Bjørnshave
800048 (003419)	Erhvervscenter Horsens Syd Oens/Færdiggørelse Meteorvej

Der er ultimo 2020 i alt 14 udsolgte udstykninger, hvor der mangler færdiggørelse.

Oversigt over bolig- og erhvervsjord til salg samt lånefinansiering heraf:				
Boligformål	Råjord ha.	Grunde	Forventet salgspris (i 1.000)	Lån (i 1.000)
800006 (002420) Boliger på Toften (Rolskoven), Sdr. Vissing		7	1.761	
800007 (002421) Boliger på Galgehøj (Fredsovej), Brædstrup		1	454	
800008 (002424) Keldhøj, Nim		3	1.100	
800009 (002425) Bytoften, Sdr. Vissing		5	1.540	
800010 (002427) Ring SøPark, Brædstrup	25,5		*)23.795	
800015 (002431) Boligudstyknng Røde Mølle Banke 41-59, Søvind		5	1.613	
800028+800823 Byggemodning nord for Bygholm Sø (Nørremarken)	4,5 20,1		19.426 *)21.076	42.124
800041 (002463) Byggemodning syd for Egedalsvej, Egebjerg (Egeparken)		1	545	
800057 Byggemodning Bygvej og Havrevej, Hatting		1	448	
800068 Byggemodning Rødtjørnen, 2. etape		1	680	
800618 Byggemodning Kirkevej, Gedved (storpcl.)		1	1.600	
800082 Byggemodning Kirkevej, Gedved (Strået og Akset)		6	3.184	
800097 Byggemodning Kirkevej, Gedved (Kimet og Stakken)		33	20.743	
800098 Byggemodning Renrosen		3	2.292	
800091 Byggemodning Østerhåb Vest, 1. etape Kaprifolien		9	5.720	
800100 Byggemodning Østerhåb Vest, 2. etape Druedylden		20	12.388	
800649 Egebjerggårdsvej 1. etape (Majblomsten, Skovmærket, Martsviolen)		10	5.644	
800102 Egebjerggårdsvej 2. etape (Guldstjernen, Storkenæbbet, Følfoden)		24	15.701	
800118 Byggemodning Kvistvænget, Hatting		19	11.620	
Boligformål	50,1	**)149	151.330	42.124
Erhvervsformål	Råjord ha.	Grunde	Forventet salgspris (i 1.000)	Lån (i 1.000)
800090 Erhvervspark Vega	63,3		*98.899	49.153
800090 Erhvervspark Vega	64,6		100.138	
800056 (003439) Byggemodning nord for Højvangsvej (Nova)	73,9		116.905	27.525
800046 (003445) Virkelyst etape 1 (Virkefeltet, Brædstrup)	4,5		4.994	
Business Park Bygholm	6,9		14.532	
800122 Erhvervsbyggemodning Silkeborgvej - Lund	1,9		3.325	
Erhvervsformål	215,1		338.793	76.678

*) = Værdisat til kostpris

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

Til boligformål har kommunen ca. 50 ha. råjord og 149 grunde til salg til en samlet værdi af 151 mio. kr., heraf er 42 mio. kr. lånefinansieret.

Til erhvervsjord har kommunen ca. 215 ha. råjord til salg til en værdi på 339 mio. kr. Heraf er 77 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 2020	Korrigeret budget 2020	Regnskab 2020	Restbudget 2020
Økonomi- og Erhvervsudvalget	U	-3.000	-150.348	-116.454	-33.894
	I	7.500	29.762	11.355	18.407
Børne- og Uddannelsesudvalget	U	-76.600	-114.959	-94.672	-20.287
Kultur- og Civilsamsfundsudv.	U	-15.000	-23.055	-18.806	-4.249
Plan- og Miljøudvalget	U	-172.594	-168.562	-138.240	-30.322
	I	9.087	14.256	5.538	8.717
Velfærds- og Sundhedsudvalget	U	-10.990	-21.804	-10.708	-11.096
	I	0	0	814	-814
	U	-278.183	-478.729	-378.880	-99.849
Øvrig anlægsvirksomhed i alt	I	16.587	44.018	17.707	26.311
	N	-261.596	-434.711	-361.173	-73.538

De samlede skattefinansierede nettoanlægsudgifter til øvrig anlægsvirksomhed i 2020 var 361,2 mio. kr., hvilket giver et netto merforbrug på 99,6 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget 2020 på 261,6 mio. kr. Årsagen kan tilskrives fremrykkede anlægsprojekter som følge af COVID-19 krisen samt køb af Horsens Gymnasium.

I forhold til det korrigerede budget 2020 på 434,7 mio. kr. udgør mindre forbruget netto 73,5 mio. kr. Udgiftssiden viser et mindre forbrug på 99,8 mio. kr., heraf 33,9 mio. kr. på Økonomi- og Erhvervsudvalgets område, bl.a. som følge af udskudte udgifter til havnebad og til køb af godsbaneeareal til campusbørnehave samt restpuljer, primært vedrørende trafik- og vejområdet.

Herudover et mindre forbrug på 30,3 mio. kr. på Plan- og Miljøudvalgets område, fortrinsvis som følge af et mindre forbrug på samlet set 15 mio. kr. vedr. områdefornyelserne i henholdsvis Horsens Midtby, Brædstrup samt i lokalområder. Endvidere har der været et mindre forbrug på 6,3 mio. kr. vedr. anlægsarbejder i forbindelse med Horsens Havn.

Børne- og Uddannelsesudvalgets område viser et mindre forbrug på 20,3 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget 2020, heraf vedrører 17 mio. kr. igangværende anlægsarbejder, fordelt med 9,5 mio. kr.

på skoleområdet og 7,5 mio. kr. på dagtilbudsområdet.

Indtægtssiden viser færre indtægter på 26,3 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget 2020, primært på grund af salgsindtægter fra salg af bygninger, der er udskudt til 2021. Derudover er der også modtaget færre refusionsindtægter som følge af mindre forbruget vedr. områdefornyelsen i Horsens Midtby.

Med udgangspunkt i det samlede restbudget på netto 73,5 mio. kr. overføres i alt 74,8 mio. kr. til 2021, fordelt med 100,4 mio. kr. på udgiftssiden og 25,6 mio. kr. på indtægtssiden.

I forbindelse med regnskabsafslutningen 2020 afsluttes 40 anlægsarbejder under øvrig anlægsvirksomhed, heraf 26 anlægsarbejder, hvor et overskud på i alt 0,9 mio. kr. overføres til diverse restpuljer i 2021. Afslutningen af de resterende 14 anlægsarbejder medfører et kassetræk på 1,3 mio. kr.

I alt videreføres 198 aktive anlægsarbejder fra 2020 til senere år under øvrig anlægsvirksomhed. Heraf 42 arbejder på trafik- og vejområdet, 29 arbejder på skole- og dagtilbudsområdet samt 26 arbejder vedr. områdefornyelserne i Horsens Midtby, Brædstrup og i lokalområder.

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 2020	Rådighedsbe- løb 2020	Anlægs- bevilling	An- lægs- regn- skab
Børne- og Uddannelsesudvalget					
800807 (514)	Vuggestuepladser i Midt- og Sydby	-204	179	-4.000	-4.383
800852 (301)	Påbud fra Arbejdstilsynet Horsens By- skole	-1.976	-2.023	-3.000	-2.953
Kultur- og Civilsamfundsudvalget					
800710 (318)	Multisal i Stensballe	-989	-1.070	-10.000	-9.919
800846 (318)	Kunstgræsbane i Lund	-1.751	-2.040	-4.100	-3.811
Plan- og Miljøudvalget					
80055*) (003)	Industri Horsens Nord/Færdiggørelse af Parallelvej-Korden-Tangenten, udg.	-641	-641	-7.006	-7.021
	Industri Horsens Nord/Færdiggørelse af Parallelvej-Korden-Tangenten, indt.	0	0	12.775	12.775
800395 (222)	Værvej, etape 2 og 3	0	175	-6.000	-6.175
800681 (013/031)	Nedrivning af bygninger 2017	-67	62	-2.654	-2.668
800753 (376)	Etablering af lokaler til ungdomsskolen i Stensballe	0	4	-3.500	-3.435
800845 (301)	Bygningsvedligeholdelse 2019	-825	-968	-4.300	-4.157
800916 (223)	Vejvedligeholdelse 2020	-8.970	-9.000	-9.000	-8.970

Indtægter =+, udgifter =-

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

Regnskabsbemærkninger til ovennævnte anlægsarbejder fremgår af Regnskab 2020 – Bind1: Oversigter – Bemærkninger.

Afluttede anlægsregnskaber over 10 mio. kr.:

Beløb i 1.000 kr.		Forbrug 2020	Rådighedsbeløb 2020	Anlægsbevilling	Anlægsregnskab
Børne- og Uddannelsesudvalget					
800386 (301)	Stensballeskolen, renovering	-15	39	-20.000	-20.054
Kultur- og Civilsamfundsudvalget					
800806 (364)	FÆNGSLET, den grønne ring	-855	-808	-11.000	-11.048
Plan- og Miljøudvalget					
800020*) (002)	Byggemodning Torsted Vest, udg. Byggemodning Torsted Vest, indt.	0 0	-100 0	-19.645 24.786	-19.545 24.786
800021*) (002)	Byggemodning Torsted Vest sydlig del, udg. Byggemodning Torsted Vest sydlig del, indt.	-2 0	-2 0	-25.720 27.696	-25.721 27.696
800047 (003)	Industri Horsens Nord/Færdiggørelse Egeskovvej syd for Højvangsvej, udg. Industri Horsens Nord/Færdiggørelse Egeskovvej syd for Højvangsvej, indt.	-2.281 0	-2.281 0	-20.779 15.866	-21.060 15.866
800050 (003)	Industri Horsens Vest 2. etape/Færdiggørelse Mossvej, udg. Industri Horsens Vest 2. etape/Færdiggørelse Mossvej, indt.	-2.046 0	-2.046 0	-30.723 26.920	-30.372 23.755
800051*) (003)	Industri Horsens Nord 2. etape/Færdiggørelse Højvangsvej, udg. Industri Horsens Nord 2. etape/Færdiggørelse Højvangsvej, indt.	-842 0	-842 0	-18.669 55.678	-19.136 55.678
800053 (003)	Horsens Vest 3. etape/Ny byggemodning vest for Kørupvej (VEGA), udg. Horsens Vest 3. etape/Ny byggemodning vest for Kørupvej (VEGA), indt.	0 0	0 0	-203.925 19.625	-203.803 19.625
800574 (161)	Affaldsplan 2013-2024 Dagrenovation m.v.	-283	-244	-34.323	-34.362
800576 (162)	Affaldsplan 2013-2024 Storskrald m.v.	0	0	-32.608	-32.389

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 299,6 mio. kr. mod oprindeligt budgetteret 187,6 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 124,3 mio. kr.

Kommunens kassebeholdning er ultimo 2020 faldet til 92,1 mio. kr. fra 152,9 mio. kr. ultimo 2019. Hovedårsagen til faldet er, at restlån vedrørende 2020 på 108 mio. kr. bliver hjemtaget i 2021.

Den likvide beholdning på 92,1 mio. kr. er enten disponeret til konkret brug eller tilhører andre virksomheder. Typisk er der tale om henlæggelser til færdiggørelse af anlægsarbejder og til institutioners samt øvrige decentrale enheders opsparede driftsmidler.

Den gennemsnitlige kassebeholdning i 2020 udgjorde 443,9 mio. kr. mod 472,5 mio. kr. i 2019.

Note 7. Aktiverede anlæg

Der er i anlægskartoteket ultimo 2020 registreret værdier for 3.230 mio. kr. jævnfør regnskabspraksis.

Heraf udgør det skattefinansierede område 3.142 mio. kr., de selvejende institutioner 11 mio. kr. og det brugerfinansierede område 77 mio. kr.

Note 8. Tilgodehavender og udlån – Aktier og andelsbeviser

Saldoen på tilgodehavender og udlån svarer til den aktuelle restsum med nedskrivning af forventet tab. Indskud i Landsbyggefonden er indregnet med 0 i værdi. Indskuddet udgør nominelt 503,9 mio. kr.

Saldoen på noterede aktier svarer til kursværdien pr. 31. december 2020. For ikke-noterede aktier og andre kapitalandele foretages indregningen efter den indre værdis metode i henhold til senest aflagt årsregnskab.

Ultimo regnskabsåret er registreret følgende:

Beløb i 1.000 kr.	Bogført værdi	Nominel værdi
Tilgodehavender og udlån	264.868	772.109
Tilgodehavender hos grundejere	1.314	1.314
Udlån til beboerindskud	24.918	28.280
Indskud i Landsbyggefonden	0	503.878
Andre udlån og tilgodehavender	72.504	72.504
Deponering	166.133	166.133
Aktier og andelsbeviser m.v.	1.856.272	113.230

I forbindelse med etablering af Horsens Vand A/S i 2010 er aktiverne overdraget, og kommunen har modtaget et aktiebevis

på nominelt 100 mio. kr. til en værdi på 1.778 mio. kr.

Note 9. Udlæg brugerfinansieret område

Kommunens kasseudlæg vedrørende det brugerfinansierede område kan specificeres således:

Beløb i 1.000 kr.	
Gæld:	
Spildevand	0
Vandforsyning	0
Tilgodehavende:	
Renovation	-1.323
Rottebekæmpelse	2.375
Kommunens nettotilgodehavende pr. 31.12.2020	1.053

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

Note 10. Egenkapital

Kapitalforklaring (1.000 kr.)	2020
Egenkapital primo	1.414.800
Primoregulering	137.812
Egenkapital primo, beregnet	1.552.612
Egenkapital primo, bogført	1.552.612
Årets resultat (incl. forsyningsvirksomhederne), jf. regnskabsopgørelsen	15.169
Direkte posteringer på balancen:	
HF 09.68 værdiregulering /tab/gevinst på grunde, bygge- modninger	-102.565
HF 09.58, 09.62 værdiregulering, fysiske anlægsaktiver	171.406
HF 09.32 værdiregulering langfristede tilgodehavender (ak- tier, landsbyggefond, tabsvurdering)	190.870
HF 09.35 Forsyningsvirksomhederne, værdireguleringer	-5.314
HF 09.22 og 09.55, kurs-/indexregulering obl. og lån samt feriepenge	-171.448
HF 09.25, 09.28, afskrivninger mv. korte tilgodehavender	-659
HF 09.36-09.49, 09.50, 09.51, 09.52 værdireguleringer mv., kort gæld	21.111
FK 9.75.90 Værdiregulering tjenestemandspensioner m.m.	-119.772
Egenkapital ultimo	1.551.410

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

Note 11. Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser	t. kr.
Hensættelse 01.01.2020	2.006.863
Værdiregulering (netto optjente og udbetalte pensioner)	159.482
Værdiregulering (arbejdsskader)	-39.710
Hensættelse 31.12.2020	2.126.635

Der er ultimo 2020 udarbejdet en aktuarmæssig beregning af tjenestemandsforsikringsforpligtigelsen

Note 12. Langfristet gæld

Der er optaget lån i 2020 på 100 mio. kr. der dels vedrører låneberettigede anlægsudgifter for 2019 på 57,6 mio. kr. og dels

42,4 mio. kr. vedrørende de låneberettigede anlægsudgifter for 2020. Lånerammen for 2020 udgør 150 mio. kr., hvoraf lån på de 108 mio. kr. optages i 2021.

Restgæld pr. 31.december 2020 kan specificeres således:

Langfristet gæld	t. kr.
Skattefinansieret gæld	1.025.804
Gæld vedr. ældreboliger	196.202
I alt	1.222.006
Heraf andel i DKK	100 %
Restleasingforpligtelse	30.055
Lønmodtagernes Feriemidler	278.523

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

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

Note 13. Værdi af faste ejendomme

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

ring forud for regnskabets afslutning opgjort til 3.828 mio. kr. Heraf udgør grundværdier 1.340 mio. kr. for et samlet areal på 3.432 ha.

Note 14. Kautions- og garantiforpligtelser

Kautions- og garantiforpligtelser kan specificeres således:

	Mio. kr.
Almindelige kautions- og garantiforpligtelser:	
Boligformål	2.302,3
Varmeforsyning	1.525,7
Horsens Havn/Brand og Redning	22,6
Andre formål	2,6
I alt	3.853,2

Anvendt regnskabspraksis

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

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

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

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

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

I øvrigt skal Indenrigsministeriets særlige regler for kontering og regnskabsaflægelse iagttages.

Værdipapirer og kapitalandele

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

Værdiregulering af værdipapirer sker via egenkapitalen.

Omkostningsregnskabet

Immaterielle anlægsaktiver

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

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

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

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

Tilgodehavender

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

Finansielle gældforpligtelser

Finansielle gældsposter indregnes til restgæld opgjort til kursværdi.

Moms

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

Eventualforpligtelser, herunder afgivne garantier

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

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

Immaterielle anlægsaktiver måles til kostpris. Kostprisen for erhvervede aktiver

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

Aktiverede immaterielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Enkeltaktiver anskaffet efter 1. januar 1999 eller senere til en kostpris, der overstiger 100.000 kr. samt kostpris for enkeltaktiver over 1 mio. kr. uanset anskaffelsestidspunkt, er aktiveret og vil blive afskrevet.

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

Materielle anlægsaktiver

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

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

Der foretages ikke afskrivning på følgende aktiver:

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

Afskrivningsgrundlag

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag efter afsluttet brugstid.

Med hensyn til kostpris er der nedenstående tilføjelser:

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

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

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

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

Forbedringsudgifter sidestilles med anskaffelser, mens vedligeholdelsesudgifter anses som driftsudgifter.

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

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

Afskrivningens størrelse

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

Bygninger

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

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

Tekniske anlæg, maskiner, større specialudstyr og transportmidler

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

Inventar

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

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

Op- og nedskrivninger

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

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

Omsætningsaktiver

Varebeholdninger

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

Grund og bygninger til videresalg

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

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

Tilgodehavender

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

Egenkapital

Egenkapital opdeles i følgende:

- Modpost for takstfinansierede aktiver
- Modpost for selvejende institutioners aktiver
- Modpost for skattefinansierede aktiver
- Reserve for opskrivninger
- Balancekonto

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

Tjenestemandsforsikringer

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

Øvrige forpligtigelser

Hensatte forpligtigelser kan indregnes i balancen når:

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

beløbsmæssig måling af forpligtelsen

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

Ændringer i anvendt regnskabspraksis i forhold til tidligere år

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

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

Horsens Kommune
Rådhusvej 4
8700 Horsens

Telefon: 76 29 29 29
www.horsens.dk