



REGNSKAB 2019

INDHOLDSFORTEGNELSE

KOMMUNEOPLYSNINGER	2
FORORD	3
PÅTEGNINGER	4
LEDELSENS PÅTEGNING	4
REVISIONSPÅTEGNING	5
KOMMUNENS ÅRSBERETNING	6
GENERELLE BEMÆRKNINGER	6
REGNSKABSOPGØRELSE OG FINANSIERINGSOVERSIGT	16
BALANCE	18
NOTER TIL DRIFTSREGNSKAB OG BALANCE.....	19
REGNSKABSOPGØRELSE OG FINANSIERINGSOVERSIGT OPGJORT I	
OVERENSSTEMMELSE MED SOCIAL- OG INDENRIGSMINISTERIET	56
ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS	57
ANLÆGSFORTEGNELSE	63

Kommuneoplysninger

Kommune

Skanderborg Kommune
Skanderborg Fælled 1
8660 Skanderborg

Telefon:

8794 7000

Hjemmeside:

www.skanderborg.dk

E-mail:

Skanderborg.kommune@skanderborg.dk

Hjemsted:

Skanderborg

Regnskabsår:

1. januar – 31. december

Byråd

Frands Fischer (A), Borgmester
Claus Leick (F)
Jørgen Naut (A)
Trine Frengler (A)
Søren Erik N. Pedersen (V)
Ole Drøgemüller (A)
Martin Frausing Poulsen (O), 2. viceborgmester
Thomas Cordtz (C)
Frank W. Damgaard (A), 1. viceborgmester
Karen Schack Lindemann (A)
Malene Ringberg (A)
Lars Lindenchrone Lavridsen (A)
Birte M. Andersen (V)
John Haarup Laursen (O)
Peter Kjær (Ø)

Anders Rosenstand Laugesen (V)
Bent Jacobsen (V)
Tage Nielsen (B)
Søs Elmstrøm (F)
Jens Erik Sørensen (V)
Finn Sander Jensen (A)
Mira Issa Bloch (Å)
Jens Szabo (V)
Claus Bloch (V)
Kjeld Jensen (O)
Peder Porse (V)
Søren Nielsen (A)
Anne Heeager (B)
Kai Høstrup (A)

Direktion

Lisbeth Binderup, kommunaldirektør

Frederik Gammelgaard, direktør

Lone V. Rasmussen, direktør

Revision

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab

Forord

Skanderborg Kommunes regnskab for 2019

Kommunens regnskab for 2019 ligger nu klart.

Det samlede regnskabsresultat vil jeg betragte som nogenlunde tilfredsstillende. I forhold til vores oprindelige budget viser regnskabet et større overskud på driften på ca. 3 mio. kr. De forventede anlæg som Byrådet har besluttet gennemført i 2019, er desværre ikke blevet realiseret, og vi har derfor ikke udnyttet vores anlægsramme i 2019. Regnskabet viser et mindreforbrug på ca. 52 mio. kr. på anlægsområdet.

Når vi kigger på standarderne i den nuværende økonomiske politik, contra det som er opnået i regnskabet, så er det min opfattelse, at vi i høj grad efterlever standarderne.

- Resultat af ordinær drift viser et overskud på 108 mio. kr. Standarden i politikken er budgetlagt med et overskud på 105 mio. kr. skyldes, at der efter budgetforliget blev flyttet 22 mio. kr. fra anlæg til drift. Forholdet har også påvirket driftsresultatet.
- Anlægsudgifterne på det skattefinansierede område har udgjort 83 mio. kr. og ligger under standarden på minimum 95 mio. kr. Tages der hensyn til ovennævnte flytning fra anlæg til drift, er standarden således efterlevet. I det oprindelige budget var afsat ca. 135 mio. kr. til anlæg.
- Resultat af det skattefinansierede område viser et overskud på 15 mio. kr. hvor standarden er 0 eller positiv.
- Kassebeholdningen er positiv selvom der sker modregning af Kontrakt- og aftaleholderens opsparede midler og gælden er nedbragt.

Når vi ser på service- og anlægsrammen har vi overholdt begge.

Så alt i alt et nogenlunde tilfredsstillende regnskab, dog kunne jeg have ønsket mig, at vi havde gennemført de anlæg, der oprindeligt var budgetlagt, idet der er stor efterspørgsel efter kapaciteten på børnepasnings-, undervisnings- og ældreområdet.

Når vi ser fremad, vil vi fortsat være en kommune i vækst, hvor udbygningsbehov og kapacitetsudfordringer stiller krav til en langsigtet kapacitetsplanlægning og finansiering af denne, så vi sikrer os en fortsat god og veldrevet kommune til gavn for vores nuværende og kommende borgere.

Frands Fischer
Borgmester

Påtegninger

Ledelsens påtegning

Økonomiudvalget har den 22. april 2020 aflagt årsregnskabet for 2019 for Skanderborg Kommune til Byrådet.

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

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

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

Skanderborg Kommune, den 29. april 2020

Frands Fischer
Borgmester

Lisbeth Binderup
Kommunaldirektør

Revisionspåtegning

Kommunens årsberetning

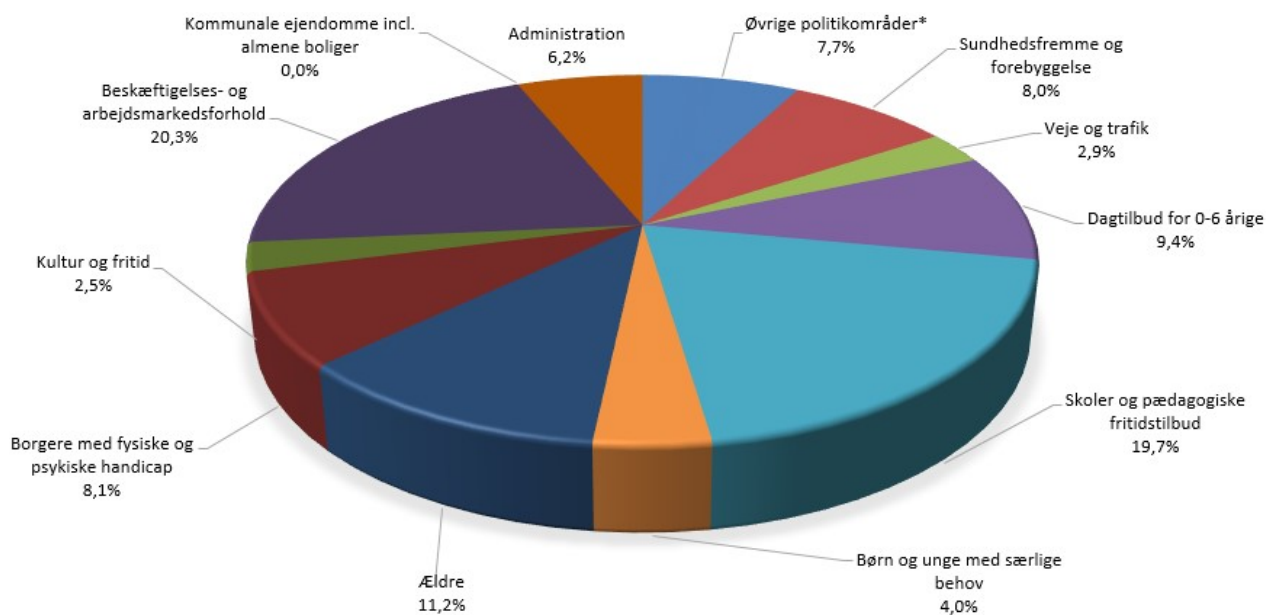
Generelle bemærkninger

I det følgende vises hvorledes pengene er optjent og brugt i regnskab 2019. Der er her tale om nettoudgifter (både drift og anlæg), dvs. udgifter fratrukket refusioner og drifts- og anlægsindtægter, og indtægter fratrukket eventuelle efterreguleringer. Herudover skrives om aftalen mellem Regeringen og KL om kommunernes økonomi for 2019 samt vises en sammenfatning af det økonomiske resultat for 2019.

Hvorledes brugte vi pengene i 2019?

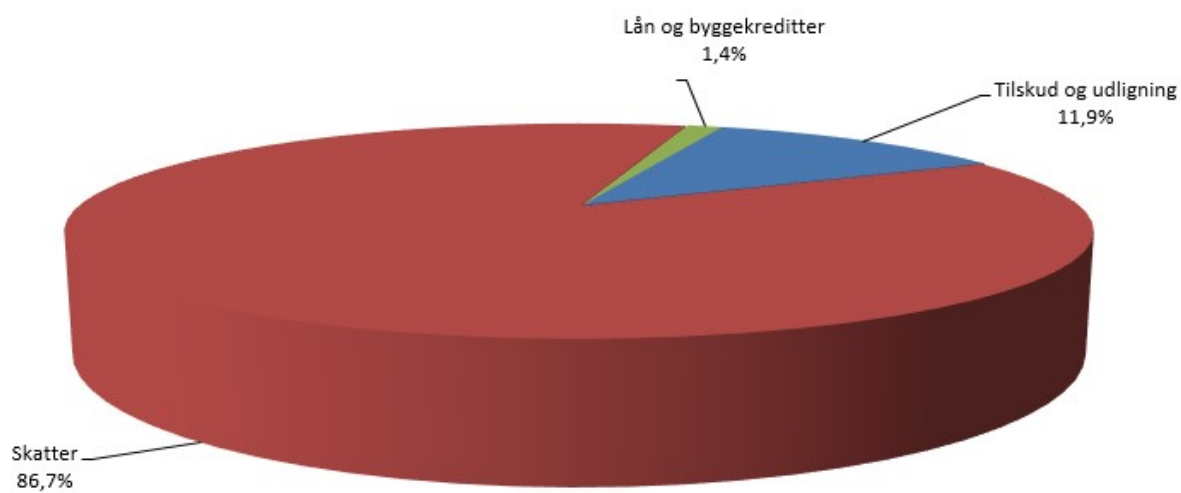
Udgifter - netto	Mio. kr.	Pct.
Sundhedsfremme og forebyggelse	290,1	8,0%
Veje og trafik	104,3	2,9%
Dagtilbud for 0-6 årige	340,4	9,4%
Skoler og pædagogiske fritidstilbud	713,0	19,7%
Børn og unge med særlige behov	146,1	4,0%
Ældre	406,4	11,2%
Borgere med fysiske og psykiske handicap	293,3	8,1%
Kultur og fritid	92,2	2,5%
Beskæftigelses- og arbejdsmarkedsforhold	736,9	20,3%
Administration	223,3	6,2%
Politikområder med et forbrug under 2 %*	280,2	7,7%
I alt	3.626,1	100,0%

*Politikområder med et forbrug på under 2 % af det samlede forbrug udgøres af: Demokrati; Personale; Klima, energi og beredskab; Udviklingsstrategi og kommuneplan mm.; Borgerservice; Natur og miljø; Erhverv, turisme og internationalt samarbejde; Renter, afdrag, moms m.v.; Udviklingsstrategi - køb og salg; Kommunale ejendomme; Boligadministrationen; Klimaprojekter; balanceforskydninger.



Hvor kom pengene fra i 2019?

Indtægter	Mio. kr.	Pct.
Tilskud og udligning	432,8	11,9 %
Skatter	3.145,8	86,7 %
Lån og byggekreditter	50,1	1,4 %
Indtægter og lån i alt	3.628,7	100,0 %
Udgifter i alt	3.626,1	
Kursregulering	0,4	
Stigning i likviditet incl. klimainvest.	3,1	



Skanderborg Kommune og aftalen om kommunernes økonomi for 2019

Kommunernes Landsforening (KL) og Regeringen indgik d. 7. juni 2018 aftale om kommunernes økonomi i 2019.

Et lille udpluk af indholdet i aftalen:

I aftalen indgår det, at "Moderniserings- og effektiviseringsprogrammet", videreføres. Det betyder, at kommunen skal effektivisere for i alt 5 mio. kr.

Aftalen indebærer også at ekstraordinært finansieringstilskud til kommunen på 15 mio. kr. videreføres i 2019.

Serviceammen/drifl:

- Rammen for kommunernes serviceudgifter i 2019 udgør iflg. aftalen samlet 251,9 mia. kr.
- Sanktionsmuligheder fra Statens side, hvis kommunerne ikke overholder det samlede aftalte serviceudgiftsniveau er bibeholdt. 3 mia. kr. af bloktilskuddet er betinget af at kommunerne overholder aftalen – hvilket svarer til 30 mio. kr. for Skanderborg Kommune.
- En evt. sanktion ved overskridelse af budgetrammerne er som udgangspunkt en kollektiv sanktion – dvs. at alle kommuner straffes, hvis kommunernes samlede niveau ikke overholdes.
Hvis regnskabet ikke overholder budgetterne på landsplan, vil der blive tale om en sanktion over for kommunerne, der er 60% individuel over for den enkelte kommune, der overskrider budgettet og en 40% kollektiv sanktion, der rammer alle kommuner.

Skanderborg Kommune har i regnskab 2019 brugt 2.601 mio. kr. på områder omfattet af serviceudgiftsrammen. Rammen har udgjort 2.624 mio. kr. Kommunen overholder således serviceammen.

Tallene på landsplan er ikke fremkommet inden regnskabsaflæggelsen. Hvorvidt kommunen bliver omfattet af en kollektiv sanktion, som følge af, at serviceammen på landsplan overskrides, er således ikke afklaret pt.

En af årsagerne til væksten i serviceudgiften er bl.a. kommunens befolkningstilvækst. Den samlede befolkningstilvækst fra januar 2019 til januar 2020 blev 1,1 % svarende til 704 personer. Den tilsvarende befolkningstilvækst på landsplan har udgjort 0,3 %.

Anlæg

Der er i 2019 aftalt en anlægsramme/-loft på i alt 17,8 mia. kr. på landsplan. 1 mia. kr. af kommunernes bloktilskud er betinget af, at kommunernes budgetterede udgifter holder sig inden for den aftalte anlægsramme. Det fremgår videre af aftalen, at Regeringen og KL er enige om, at det er en central forudsætning for økonomiaftalen, at den aftalte kommunale anlægsramme i 2019 overholdes i både budgetterne og regnskaberne.

Skanderborg Kommunes anlægsramme udgør 170,7 mio. kr.

I 2019 udgjorde Skanderborg Kommunes forbrug brutto 118,0 mio. kr. hvorfor anlægsrammen er overholdt.

Lån

Der var følgende lånepuljer i 2019 i aftalen mellem KL og regeringen:

- 250 mio. kr. til investeringer med effektiviseringspotentiale
- 500 mio. kr. med henblik på styrkelse af likviditeten i vanskeligt stillede kommuner
- 400 mio. kr. målrettet kommuner med behov for større strukturelle investeringer på de borgernære områder
- 200 mio. kr. på det ordinære anlægsområde

Skanderborg Kommune har ikke optaget lån i de nævnte puljer.

Skatter og øvrig finansiering:

- Udgangspunktet er uændret kommunal skat i 2019 for kommunerne under ét.
- Der er afsat en pulje som enkelte kommuner kan søge skatteforhøjelse eller –sænkning igennem.
- I de foregående år har kommunerne modtaget et ekstraordinært finansieringstilskud. Dette ekstraordinære tilskud er videreført i 2019 med 3,5 mia. kr.

De 1,5 mia. kr. fordeles som et grundtilskud til alle kommuner, mens de sidste 2 mia. kr. fordeles på baggrund af kommunernes økonomiske vilkår. Skanderborg Kommune modtog derfor kun en del af de 1,5 mia. kr., der fordeles som grundtilskud, og ikke noget i forhold til de sidste 2 mia. kr., da de økonomiske vilkår for kommunen ikke gav grundlag for dette. Skanderborg Kommune modtog derfor i alt kun 15 mio. kr.

I Skanderborg Kommune har udskrivningsprocenten været 25,7 og grundskyldspromillen 24,66, svarende til niveauet de seneste år.

Skanderborg Kommune valgte selvbudgettering af udskrivningsgrundlaget for skatten i 2019.

Sammenfatning af regnskabsresultatet

Årsrapporten består af en regnskabsopgørelse, der henholdsvis viser regnskabsresultat henholdsvis en finansieringsoversigt, der viser hvorledes regnskabet er finansieret. Endeligt indeholder det en oversigt, som er i overensstemmelse med Social- og Indenrigsministeriets formelle krav (side 56).

Resultat af ordinær drift og det skattefinansierede område

Resultatet af den ordinære drift viser forskellen mellem årets ordinære driftsudgifter og årets driftsindtægter i form af skatter og generelle tilskud.

Det skattefinansierede område viser forskellen mellem kommunens skattefinansierede udgifter og indtægter. Det vil sige de skattefinansierede drifts- og anlægsudgifter inkl. jordforsyning og afdrag, men eksklusiv almene boliger, som i princippet er selvfinansierende over årene.

Mio. kr.	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Forskel ift. Opr. budget
	2019	2019	2019	
Indtægter				
Skatter	-3.134,8	-3.145,6	-3.145,8	-11,0
Generelle tilskud og udviklingsbidrag	-422,8	-434,4	-430,2	-7,4
Renter og moms	3,8	-3,1	-5,8	-9,6
Indtægter i alt	-3.553,8	-3.583,0	-3.581,8	-28,0
Driftsudgifter i alt	3.448,5	3.625,7	3.473,1	24,6
Resultat af ordinær drift	-105,3	42,7	-108,7	-3,4
Skattefinansierede anlægsudgifter	135,9	135,8	83,2	-52,7
Afdrag	27,4	27,6	27,6	0,2
Afdrag på lån optaget til jordkøb (indfries i takt med salg)	1,5	9,1	9,1	7,6
Byggemodning/Jordforsyning	0	-24,7	-26,3	-26,3
Resultat af det skattefinansierede område	59,4	190,5	-15,1	-74,5
Kommunale almene boliger	5,5	-10,0	-11,0	-16,5
Klimaprojekter (finansieret af Skanderborg Forsyning)	0,7	-0,7	0,4	-0,3
Resultat i alt	65,6	179,7	-25,7	-91,3

Positive tal = udgift/mindreindtægt og negative tal = indtægt/mindreudgift. Afrundingsdifferencer kan forekomme.

Forskellen mellem det oprindelige budget og det korrigerede budget udgøres af overførsler fra 2018 tillige med de tillægsbevillinger, der er givet i løbet af 2019.

I det følgende kommenteres i forhold til det oprindelige budget, for at holde overførslerne uden for udviklingen.

Resultatet af ordinær driftsvirksomhed viser et overskud på 108,7 mio. kr. mod et forventet overskud på 105,3 mio. kr. i det oprindelige budget.

I kommunens økonomiske politik er standarden, at den ordinære drift skal vise et overskud på 130 mio. kr. til dækning af anlæg og afdrag. Såvel det budgetterede driftsoverskud som regnskabsresultatet er påvirket af, at der efter budgetforliget blev flyttet 22 mio.kr. fra anlæg til drift.

Driftsresultatet hænger primært sammen med de tillægsbevillinger, der er givet i årets løb. Her kan nævnes:

- Beskæftigelses- og arbejdsmarkedsforhold - stigning i målgrupperne forsikrede ledige, førtidspension, ledighedsydelse, sygedagpenge samt borgere i §107 – tilbud med 17,6 mio. kr. i merudgift
- Borgere med fysiske og psykiske handicap - finansiering af tabt landsretssag med 4,3 mio. kr. i merudgift
- Ældre - ny tildelingsmodel på plejecenterområdet med tilførsel af 4,5 mio. kr.
- Skatter og tilskud med netto 22 mio. kr. i merindtægt, fordelt med
 - 10,6 mio. kr. i merindtægt på grundskyld
 - 9,5 mio. kr. i merindtægt vedr. overgangstilskud til kommuner med udligningstab
- Renter og moms med indtægter fra salg af HMN GasNet med 6,8 mio. kr., renteudgift til tabt landsretssag med 1,3 mio. kr. samt øget momsrefusion med 1,7 mio. kr.

De enkelte budgetopfølgninger beskriver nærmere hvilke tillægsbevillinger der er givet i årets løb.

I forhold til sanktionslovgivningen vil Skanderborg Kommune blive målt på, om kommunen overholder det oprindelige budget på serviceområderne. Det er sket for regnskab 2019. Den udmeldte ramme for serviceudgifterne udgjorde 2.624 mio. kr. mens forbruget har udgjort 2.601 mio. kr. Da der ikke foreligger landstal kendes evt. kollektiv sanktion ikke.

Indtægtssiden viser en samlet indtægt på 3.581,8 mio. kr. mod en forventet indtægt i det oprindelige budget på 3.553,8 mio. kr. svarende til en merindtægt på ca. 27,9 mio. kr., som primært vedrører overgangstilskud til kommuner med udligningstab med 9,5 mio. kr., merindtægt i grundskyld på ca. 10,6 mio. kr. samt indtægt fra salg af HMN GasNet på 6,8 mio. kr. Herudover er der sparede renter samt momsforskydninger.

På driftsudgiftssiden viser regnskabet et merforbrug på 24,6 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget. Merforbruget hænger primært sammen med de tillægsbevillinger, der er beskrevet ovenfor, samt forskydninger på de enkelte politikområder, hvor specielt Borgere med fysiske og psykiske behov kan fremhæves.

For en nærmere uddybning af de enkelte bevillinger henvises til relevante noter i selve regnskabet.

Resultatet af det skattefinansierede område viser et overskud på 15,1 mio. kr.

I forhold til det oprindelige budget, der viser et underskud på 59,4 mio. kr., er der tale om en forbedring af resultatet med 74,5 mio. kr.

Udover at resultatet er påvirket af samme elementer som beskrevet under resultat af ordinær driftsvirksomhed, er resultatet her påvirket af

- Anlægsområdet viser et mindreforbrug/merindtægt på 52,7 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget. Afvigelsen fordeler på forskellige politikområder. Her kan nævnes:
 - Flere anlæg er ikke igangsat eller har ikke nået det forudsatte stade, hvorfor en stor del af midlerne er skubbet til senere år. Her kan nævnes
 - Vej og trafik – med et mindreforbrug grundet udskydelse af projekter for ca. 34 mio. kr. bl.a. infrastrukturprojekter, hvor 14,5 mio. kr. blev flyttet ved 1. budgetopfølgning 2019.
 - Dagtilbud 0 -6 årige – med et mindreforbrug i forhold til det oprindelige budget på 14,7 mio. kr. primært som følge af flytning af 17,3 mio. kr. fra anlæg til deponering grundet leasing af daginstitution

- Kultur og fritid – med et merforbrug på 10 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget som primært vedrører Kulturhuset, hvor beløbet er overført fra 2018
- Administration – salg af ejendomme viser en merindtægt på ca. 25 mio. kr. hvoraf de 20 mio. kr. er tillægsbevillet/overført fra 2018.
- Udviklingsstrategi, køb og salg – hvor der er et merforbrug i forhold til det oprindelige budget på 11,9 mio. kr. primært som konsekvens af køb af jord sidst på året.
- Ekstraordinært afdrag på gæld med ca. 7,5 mio. kr. som konsekvens af salg af jord, der er lånefinansieret
- Byggeomdning – med indtægter fra salg af jord/grunde for ca. 26,3 mio. kr.

Det fremgår af den Økonomiske Politik, at standarden er 0 eller et positivt resultat afhængigt af om kassebeholdningen skal styrkes, og er således opfyldt.

På anlægssiden viser regnskabet et forbrug på 83,2 mio. kr. Et beløb som ligger under standarden i den Økonomiske Politik på minimum 95 mio. kr. Når der tages hensyn til den flytning af 22 mio. kr. fra anlæg til drift, der er foretaget efter budgetforliget, så er standarden efterlevet.

Den mellem Regeringen og KL aftalte anlægsramme udgør 170,7 mio. kr. for kommunens vedkommende. Til sammenligning udgør kommunens anlæg brutto 118,0 mio. kr.

Vedrørende de kommunale almene boliger udgjorde det oprindelige anlægsbudget 40,8 mio. kr.

Regnskabet viser et forbrug på 36,3 mio. kr. svarende til et mindreforbrug på 4,5 mio. kr. hvoraf det hele overføres til 2020.

Finansieringen hænger sammen med hvornår anlægsudgifterne falder. Der er budgetteret med en optagelse af byggekredit på 51,1 mio. kr. vedr. byggeri af nyt plejecenter i Ry. Heri indgår en overførsel fra 2018 på 25,1 mio. kr. Byggekreditten er udnyttet med 44,4 mio. kr. Der mangler hjemtagelse af lån for 6,7 mio. kr. hvilket overføres til 2020.

Vedrørende klimainvesteringer finansieret af Skanderborg Forsyningsvirksomhed udgjorde det oprindelige anlægsbudget 36,3 mio. kr. I løbet af året er der sket en overførsel fra 2018 på 40,7 mio. kr., samt en udskydelse af projekter for 64,0 mio. kr. Det korrigerede budget er derfor reguleret ned til 12,9 mio. kr. Regnskabet viser et forbrug på 5,4 mio. kr. svarende til et mindreforbrug på 7,5 mio. kr. Heri indgår en budgetteret indtægt på 0,9 mio. kr. svarende til forsyningsvirksomhedens betaling af låneydelse.

Mindreforbruget på 8,3 mio. kr. overføres til 2020

Finansieringen hænger sammen med hvornår anlægsudgifterne falder. Der er oprindeligt budgetteret med optagelse af lån/byggekredit på 36,4 mio. kr. I løbet af året er der sket en overførsel fra 2018 på 42,1 mio. kr., samt en udskydelse af projekter for 64,0 mio. kr. Det korrigerede budget er derfor reguleret ned til 14,5 mio. kr.

Der er optaget et lån/byggekredit på 5,7 mio. kr.

Der mangler hjemtagelse af lån for 9,7 mio. kr. for udgifter afholdt i 2019 hvilket overføres til 2020.

Det er kommunen, som skal optage lån (og betale lånene), men Skanderborg Forsyning A/S, der skal opkræve låneydelsen hos deres brugere (via taksterne) og refundere kommunens udgift til lånet.

Der henvises til note 21 for yderligere oplysninger om anlæg og klimainvesteringer.

Afdrag på lån viser et merforbrug på 0,3 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget. Afdrag på lån ved grundkøb viser et forbrug på 9,1 mio. kr. Set i forhold til det oprindelige budget, er der tale om et merforbrug på 7,5 mio. kr. som er tillægsbevillet i årets løb, og som er en konsekvens af solgte grunde, der ved anskaffelsen blev delvist lånefinansieret. Det gælder for disse, at lån skal indfries i takt med at grundene sælges.

Overførslerne fra 2018 til 2019 indgår i det korrigerede budget ud over de tillægsbevillinger, der er givet i årets løb.

I efterfølgende tabel fremgår hvor meget der er overført fra 2018 til 2019, og hvor meget der overføres til 2020.

Oversigt over overførslernes påvirkning af regnskab 2019 og likviditeten (mio. kr.)	Nettoovf. fra 2018	Nettoovf. til 2020 og 2021	Påvirkning af regnskab/ Likviditet 2019
Driftsoverførsel skattefinansieret område i alt	160,2	156,0	-4,2
Overførsel fra anlæg til drift	-0,1	-1,4	-1,3
Anlægsoverførsler skattefinansieret område i alt	37,2	42,2	5,0
Anlægsoverførsler Almene boliger	12,6	6,6	-6,0
Anlægsoverførsler Klimainvesteringer	40,7	8,3	-32,4
Det finansielle område i alt	-25,5	16,2	41,7
Nettopåvirkning af likvide aktiver	225,0	227,9	2,9

Foranstående viser, at resultatet af nettooverførslerne fra 2018 til 2019 samt overførslerne fra 2019 til 2020, samlet har påvirket likviditeten positivt med ca. 2,9 mio. kr.

Når der ses bort fra overførsler vedrørende Almene boliger og Klimainvesteringer, som finansieres via lån, skyldes påvirkningen primært faldende driftsoverførsel modregnet stigende anlægsoverførsel samt overførsel af afsatte beløb til deponering på det finansielle område.

Resultat af det finansielle område

Mio. kr.	Oprindeligt budget 2019	Korr. budget 2019	Regnskab 2019
Resultat i alt	65,6	179,7	-25,7
Optagelse af nye lån ekskl. almene boliger og klima	-10,5	-11,4	0,0
Nettoforskydning af kortfristede tilgodeh. m.v.	-2,4	44,5	23,0
Kursregulering af likvide aktiver	0,0	0	-0,5
Lån og finansforskydninger m.v. i alt	-12,9	33,1	22,5
Likvide midler primo			231,7*
Finansielt overskud (kassetilvækst)			3,1
Finansielt underskud (kasseforbrug)	52,7	212,8	
Likvide midler ultimo			234,8*

Der kan forekomme afrundingsdifferencer

*Den likvide beholdning ultimo 2019 udgør 488,3 mio. kr. og indeholder for 253,5 mio. kr. obligationer finansieret via træk på kassekredit. Den reelle likvide beholdning udgør 234,9 mio. kr.

Lånoptagelse, byggekredit og gæld

Der er ikke optaget nye kommunale lån i 2019.

I det korrigerede budget er der budgetteret med låneoptag på 11,4 mio. kr. med baggrund i en overførsel af lånerammen for 2018 på 0,5 mio. kr., budgetteret lån i 2019 på 10,5 mio. kr. samt tillægsbevilling på 0,9 mio. kr.

Den samlede lånerammeopgørelse for 2019 viser 0 svarende til at der hverken kan optages yderligere lån eller at der skal deponeres midler på spærret konto.

Saldoen på kommunens deponeringskonto udgjorde ultimo 2019 33,5 mio. kr.

I 2019 er den langfristede gæld eksklusiv gæld vedrørende kommunale almene boliger samt klimainvesteringer, hvor lånene finansieres dels via lejen, dels via Skanderborg Forsyning, steget med ca. 43,9 mio. kr.

Heraf kan 78,3 mio. kr. henføres til ny ferielov med samtidighedsferie, hvor optjent ferie i perioden fra 1. september 2019 til 31. august 2020 indefryses og som udgangspunkt først afregnes når den enkelte medarbejder går på pension. Der er tale om ny lovgivning, som har haft den afledte konsekvens, at kommunen skal optage de indefrosne midler som en gældsforpligtelse, hvor kommunen ikke tidligere har optaget feriepengeforpligtelser jf. også regnskabspraksis.

Korrigeres for denne optagelse, er gælden nedbragt med 34,4 mio. kr.

Gæld vedrørende de almene boliger er nedbragt med 15,2 mio. kr. inklusiv kursregulering på 0,6 mio. kr.

Gælden vedrørende klimainvesteringer er nedbragt med 0,9 mio. kr.

Den langfristede gæld udgør 444,6 mio. kr. ultimo 2019 og 760,8 mio. kr. inkl. de almene boliger og klimainvesteringerne.
Der henvises til note 36.

Set i forhold til den Økonomiske Politik, der opererer med en standard om gældsnedbringelse, er dette opfyldt i 2019, når der ses bort fra den nye feriepengeforpligtelse.

Likviditet

Beholdningen af likvide aktiver udgør ultimo 2019 netto 234,8 mio. kr.

Inklusiv kassekredit på 253,5 mio. kr. (dækker repo-forretninger, som er udtryk for kortfristet lån med sikkerhed i egne værdipapirer, som regnskabsteknisk påvirker såvel den likvide beholdning som gælden), udgør kassebeholdningen ultimo 2019 488,3 mio. kr.

Korrigeres kassebeholdningen på 234,8 mio. kr. for overførsler til 2020, som samlet udgør 227,9 mio. kr. reterer der ca. 6,9 mio. kr. Standarden i den Økonomiske Politik siger "Kassebeholdningen ultimo året kan være 0 kr. eksklusiv kontrakt- og aftaleholderes overførsler...", og er således opfyldt.

Regnskabet viser en samlet kassestyrkelse på 3,1 mio. kr.

Kommunens gennemsnitslige likviditet (målt i forhold til kassekreditreglen) udgør ca. 411 mio. kr.

Hoved- og nøgletal

Oversigt over økonomiske nøgletal i mio. kr.	Regn- skab 2019	Regn- skab 2018	Regn- skab 2017	Regn- skab 2016	Regn- skab 2015
Regnskabsopgørelsen (udgiftsbaseret)					
Resultat (overskud) af ordinær driftsvirksomhed	108,7	118,9	192,8	141,1	180,0
Resultat af det skattefinansierede område	15,1	-37,9	111,1	-66,7	-38,6
Resultat af klimainvesteringer, anlæg (foranstående -=underskud, +=overskud)	-5,4	-5,9	-12,9	-7,9	-3,7
Balance, aktiver					
Anlægsaktiver i alt	3.876,0	3.783,7	3.711,7	3.788,1	3.716,8
Omsætningsaktiver i alt	248,1	307,3	287,7	201,7	205,2
Likvide beholdninger	488,3*	503,6*	498,0*	463,7*	416,5*
Balance, passiver					
Egenkapital	2.175,6	2.253,6	2.225,3	2.576,3	2.366,1
Hensatte forpligtelser	974,2	916,8	925,6	464,4	470,6
Langfristet gæld	760,8	733,0	753,5	794,2	849,9
- heraf ældreboliger	292,0	307,1	322,9	336,5	352,7
- heraf klimainvesteringer	24,2	25,1	12,6	0	0
- heraf lønmodtagernes feriemidler	78,3	0	0	0	0
- heraf øvrig gæld	366,3	400,8	418,0	457,7	497,2
Kortfristet gæld	687,2*	679,3*	583,6*	607,9*	515,8*
Gennemsnitlig likviditet (kassekreditreglen) mio. kr.					
	410,9	461,4	384,1	366,9	442,9
Likvide aktiver pr. indbygger (kr.)					
	3.789*	3.788,0*	4.393*	3.045*	4.175*
Langfristet gæld pr. indbygger (kr.)					
	12.277	11.986	12.474	13.352	14.459
Langfristet gæld pr. indbygger (kr.) ekskl. ældreboliger					
	7.566	6.963	7.128	7.695	8.458
Skatteudskrivning					
Udskrivningsgrundlag pr. indbygger (kr.) (budgetteret)	178.626	175.019	169.759	166.235	162.450
Udskrivningsprocent kommuneskat	25,70	25,70	25,70	25,70	25,70
Grundskyldspromille	24,66	24,66	24,66	24,66	24,66
Indbyggertal					
	61.974	61.158	60.401	59.481	58.782

*Likviditeten består af en beholdning på 488,3 mio. kr. fratrukket træk på kassekredit med 253,5 mio. kr. svarende til en reel likvid beholdning på 234,8 mio. kr. Trækket på kassekredit indgår i den kortfristede gæld, som korrigeret herfor udgør 433,7 mio. kr. Likvide aktiver pr. indbygger er beregnet i forhold til 234,8 mio. kr.

Noter	Regnskabsopgørelse og finansieringsoversigt	Regnskab 2019	Opr. Budget 2019	Korr. budget 2019	Afvigelse ift. Opr. budget	Afvigelse ift. korr. Budget	Heraf overføres
	1.000 kr.						
	A. Det skattefinansierede område						
2	Indtægter						
	Skatter	-3.145.766	-3.134.775	-3.145.555	10.991	211	0
	Generelle tilskud incl. betinget balancetilskud	-436.914	-431.136	-441.088	5.778	-4.174	0
	Renter m.v.	-3.143	4.177	-1.509	7.320	1.634	0
	Udviklingsbidrag	6.720	8.318	6.722	1.598	2	0
	Refusion af købsmoms	-2.654	-400	-1.567	2.254	1.087	403
	Indtægter i alt	-3.581.757	-3.553.816	-3.582.997	27.941	-1.240	403
	Driftsudgifter						
3	Demokrati	14.771	12.331	14.224	-2.440	-547	-187
4	Personale	56.225	56.228	61.704	3	5.479	1.354
5	Klima, energi og beredskab	15.284	16.517	22.495	1.233	7.211	7.211
6	Udviklingsstrategi, kommuneplan, mm.	1.662	1.858	1.668	196	6	6
7	Sundhedsfremme og forebyggelse	290.094	290.116	295.851	22	5.757	8.701
8	Borgerservice	51.442	52.276	51.769	834	327	135
9	Natur og miljø	13.223	14.150	15.973	927	2.750	2.750
10	Veje og trafik	82.531	86.386	95.754	3.855	13.223	13.223
11	Erhverv, turisme og internationalt samarbejde	7.599	7.605	7.515	6	-84	-84
12	Dagtilbud for 0-6 årige	325.985	327.462	329.013	1.477	3.028	3.982
13	Skoler og pædagogiske fritidstilbud	691.201	689.641	708.281	-1.560	17.080	17.819
14	Børn og unge med særlige behov	146.069	148.219	163.364	2.150	17.295	17.069
15	Ældre	392.648	385.312	403.973	-7.336	11.325	13.766
16	Borgere med fysiske og psykiske handicap	291.886	269.177	280.573	-22.709	-11.313	-6.909
17	Kultur og fritid	77.615	82.179	90.034	4.564	12.419	12.419
18	Beskæftigelses- og arbejdsmarkedsforhold	733.774	710.422	736.145	-23.352	2.371	3.646
19	Administration	249.050	260.660	304.899	11.610	55.849	50.634
20	Kommunale ejendomme	32.017	37.939	42.453	5.922	10.436	10.436
1	Driftsudgifter i alt	3.473.080	3.448.478	3.625.688	-24.602	152.608	155.970
	RESULTAT AF ORDINÆR DRIFT	-108.677	-105.338	42.691	3.339	151.368	156.373
	Anlægsudgifter						
	Klima, energi og beredskab	313	0	713	-313	400	402
	Udviklingsstrategi, køb og salg	14.186	2.306	23.206	-11.880	9.020	2.916
	Udviklingsstrategi, kommuneplan mm.	171	1.646	721	1.475	550	551
	Veje og trafik	21.736	52.620	29.569	30.884	7.833	7.896
	Dagtilbud for 0-6 årige	14.366	29.023	20.515	14.657	6.149	6.198
	Skoler og pædagogiske fritidstilbud	21.817	20.500	26.838	-1.317	5.021	5.045
	Ældre	13.745	14.090	20.389	345	6.644	6.644
	Borgere med fysiske og psykiske handicap	1.375	0	1.080	-1.375	-295	-145
	Kultur og fritid	14.565	4.539	13.979	-10.026	-586	-905
	Beskæftigelse og arbejdsmarkedsforhold	3.175	0	3.500	-3.175	325	325

Noter	Regnskabsopgørelse og finansieringsoversigt	Regnskab 2019	Opr. Budget 2019	Korr. budget 2019	Afvigelse ift. Opr. Budget	Afvigelse ift. korr. Budget	Heraf overføres
	1.000 kr.						
21	Administration Kommunale ejendomme I alt anlæg ekskl. byggemodning og almene boliger	-25.712 3.469 83.206	-350 11.500 135.874	-20.372 15.626 135.764	25.362 8.031 52.668	5.340 12.157 52.558	-91 11.984 40.820
22	Andre skattefinansierede udgifter: Afdrag på lån Afdrag på lån ved grundkøb Byggemodning Andre skattefinansierede udgifter i alt	27.646 9.052 -26.346 10.352	27.364 1.525 0 28.889	27.644 9.050 -24.697 11.997	-282 -7.527 26.346 18.537	-2 -2 1.649 1.645	0 0 0 0
	RESULTAT AF DET SKATTE-FINANSIERED E OMRÅDE	-15.118	59.425	190.452	74.543	205.570	197.193
23	B. Kommunale almene boliger						
	Anlæg Låntagning og byggekreditter Renter og afdrag Boligadministration (almene boliger) Resultat af komm. almene boliger	36.273 -44.355 16.739 -19.670 -11.013	40.832 -33.538 16.801 -18.644 5.451	42.904 -51.108 16.801 -18.644 -10.047	4.559 10.817 62 1.026 16.464	6.631 -6.753 62 1.026 966	6.631 -7.396 0 0 -765
21/30	C. Klimainvesteringer						
	Klimainvesteringer dækket af Skanderborg Forsyningsvirksomhed Afdrag på Klimainvesteringer Optagne lån og byggekreditter Resultat af klimainvesteringer	5.377 841 -5.774 444	36.270 920 -36.487 703	12.920 920 -14.521 -681	30.893 79 -30.713 259	7.543 79 -8.747 -1.125	8.316 -9.647 -1.331
	D. RESULTAT I ALT (A+B+D+C)	-25.687	65.579	179.724	91.266	205.411	195.097
24 33/37	Finansieringsoversigt Optagne lån (ekskl. almene boliger) Optagne lån grundkøb Finansforskydninger Kassekredit (repo-forretning) Lån og finansforskydninger i alt Kursreguleringer af likvide aktiver	0 0 23.041 18.424 23.041 -480	-10.500 0 -2.382 0 -12.882	-11.400 0 44.518 0 33.118	-10.500 0 -25.423 -18.424 -54.347	-11.400 0 21.477 -18.424 -8.347	-7.684 40.500 32.816
	Nettoforbrug/forøgelse af likvide aktiver	15.298					
	Nettoforbrug/forøgelse af likvide aktiver eksklusiv kassekredit (repo)	-3.126	52.697	212.842			227.913

Positive tal = udgift, negative tal = indtægt.

I kolonnen "Afvigelse" er positive tal = mindreforbrug /merindtægt og negative tal = merforbrug /mindreindtægt. Der kan forekomme afrundingsdifferencer.

Budgettet er "renset" for buffere til service- og anlægsrammen med 40,0 mio. kr.

Note 25: Personaleoversigt og note 26: Overførsler mellem regnskabsår

Mio.kr.

Noter	Balance	Ultimo 2018	Ultimo 2019
	AKTIVER		
	ANLÆGSAKTIVER		
27	Materielle anlægsaktiver		
	Grunde	389,3	391,6
	Bygninger	1.639,9	1.618,9
	Tekniske anlæg m.v.	28,1	32,5
	Inventar	30,9	42,5
	Anlæg under udførelse	32,0	19,8
	I alt	2.120,2	2.105,3
	Finansielle anlægsaktiver		
28	Aktier og andelsbeviser	1.523,6	1.608,5
29	Langfristede tilgodehavender	108,9	125,8
30	Udlæg vedr. forsyningsvirksomheder	31,0	36,4
	I alt	1.663,5	1.770,7
	ANLÆGSAKTIVER I ALT	3.783,7	3.876,0
	Omsætningsaktiver		
31	Fysiske aktiver til salg	145,3	97,1
32	Kortfristede tilgodehavender	151,9	140,9
	Værdipapirer (pantebreve)	10,1	10,1
	I alt	307,3	248,1
33	Likvide aktiver	503,6*	488,3
	AKTIVER I ALT	4.594,6	4.612,4
	PASSIVER		
34	Egenkapital		
	Modpost for selvejende institutioners aktiver	13,8	13,2
	Modpost for skattefinansierede aktiver	2.251,6	2.189,3
	Balancekonto	-11,8	-26,9
	I alt	2.253,6	2.175,6
35	Hensatte forpligtelser	916,8	974,2
36	Langfristede gældsforpligtelser	733,0	760,8
	Nettogæld vedr. fonds, legater, deposita m.v.	11,9	14,6
37	Kortfristede gældsforpligtelser	679,3*	687,2*
	PASSIVER I ALT	4.594,6	4.612,4
38	Kautions- og garantiforpligtelser	573,8	791,2

*Likviditeten indeholder obligationer for 253,5 mio. kr. finansieret via træk på kassekreditten. Posten modsvares af en tilsvarende forøgelse af de kortfristede gældsforpligtelser. Den reelle likvide beholdning udgør 234,8 mio. kr.

Noter til driftsregnskab og balance

Der er følgende bemærkninger til regnskab, der er gældende på tværs af alle politikområder:

- I de skemaer, der er vist under bemærkningerne til hvert enkelt politikområde, er "Det oprindelige budget" det budget for 2019, der blev vedtaget af Byrådet i oktober 2018, mens det "Korrigerede budget" både indeholder budgetoverførsler fra 2018 samt diverse andre politisk vedtagne tillægsbevillinger og flytninger mellem bevillinger.
- Det korrigerede budget fremkommer ved at tage det oprindelige budget og tillægge/fradrage (afhængigt af fortegn) kolonnen for overførsel samt kolonnen for øvrige tillægsbevillinger (som også kan indeholde eventuelle udgiftsneutrale budgetomplaceringer).
- Overførsler fra 2019 til 2020 er nærmere beskrevet i den særskilte overførselssag Byrådet har behandlet.
- I note 1 til og med 20 (samt 23) er
 - Positive tal = udgift
 - Negative tal = indtægt
 - I kolonnen "Afvigelse" er positive tal = mindreforbrug / merindtægt og negative tal = merforbrug / mindreindtægt
- Endeligt kan der forekomme afrundingsdifferencer.

1. Økonomisk udvikling på driften fra 2018 til 2019

I denne note sammenlignes forbruget på driften i 2019 med forbruget i 2018 fremskrevet til 2019 pris- og lønniveau.

Sammenligningen sker på politikområdeniveau, og har alene til formål af vise den økonomiske forbrugsudvikling fra 2018 til 2019. Den anvendte fremskrivningsprocent udgør 2,0 og er baseret på KL's vægtede pris- og lønfremskrivning fra 2018 til 2019.

Politikområde	1.000 kr.	Regnskab 2018 (2019-prisniveau)	Regnskab 2019
Demokrati		10.305	14.771
Personale		57.613	56.225
Klima, energi og beredskab		14.448	15.284
Udviklingsstrategi, kommuneplan og lokalplaner		1.644	1.662
Sundhedsfremme og forebyggelse		289.353	290.094
Borgerservice		50.926	51.442
Natur og miljø		14.556	13.223
Veje og trafik		80.472	82.531
Erhverv, turisme og internationalt samarbejde		7.432	7.599
Dagtilbud 0 - 6 årige		322.686	325.985
Skoler og pædagogiske fritidstilbud		693.805	691.201
Børn og unge med særlige behov		146.041	146.069
Ældre		370.642	392.648
Borgere med fysiske og psykiske handicap		269.970	291.886
Kultur og fritid		77.393	77.615
Beskæftigelses- og arbejdsmarkedsforhold		703.038	733.774
Administration		255.257	249.050
Kommunale ejendomme		32.091	32.017
Driftsudgifter i alt		3.397.674	3.473.080

Afvigelse på de enkelte politikområder kan skyldes tildeling og forbrug af ressourcer i forhold til befolkningsændringer, plejetyngde, aktivitetsændringer, konjunkturudsving samt effektiviseringer og forskydning i opsparede midler. Endeligt kan der forekomme flytninger mellem bevillinger.

2. Skatter, tilskud og udligning samt moms og renter (ekskl. almene boliger):

Regnskabet for området ser således ud:

Skatter, tilskud og udligning (1.000 kr.)	2019						
	Oprindeligt Budget	Overførsel fra 2018	Øvrige tillægsbevillinger	Korrigeret Budget	Regnskab	Afvigelse i forhold til korrigeret budget	Afvigelse ekskl. overførsel fra 2018
Kommunal indkomstskat	-2.833.039	0	-220	-2.833.259	-2.833.255	-4	-4
Selskabsskat	-49.785	0	0	-49.785	-49.786	1	1
Anden skat på lignet visse indkomster	-4.331	0	0	-4.331	-4.423	92	92
Grundskyld	-247.000	0	-10.560	-257.560	-257.657	97	97
Anden skat på fast ejendom	-620	0	0	-620	-645	25	25
Samlede skatter i alt	-3.134.775	0	-10.780	-3.145.555	-3.145.766	211	211
Udligning og generelle tilskud	-323.880	0	-10.752	-334.632	-330.630	-4.002	-4.002
Udligning og tilskud vedr. udlændinge	24.276	0	0	24.276	24.276	0	0
Kommunale bidrag til regionerne	8.318	0	-1.596	6.722	6.720	2	2
Særlige tilskud	-131.532	0	800	-130.732	-130.560	-172	-172
Renter	4.177	0	-5.686	-1.509	-3.143	1.634	1.634
Tilskud, udligning og renter i alt	-418.641	0	-17.234	-435.875	-433.337	-2.538	-2.538
Refusion af købsmoms	-400	533	-1.700	-1.567	-2.654	1.087	554
I alt	-3.553.816	533	-29.714	-3.582.997	-3.581.757	-1.240	-1.773

Samlet for politikområdet

Området viser en samlet merindtægt på 0,8% i forhold til det oprindelige budget.

Skatter:

Området viser et budget i balance i forhold til det korrigerede budget. Der er i årets løb givet en tillægsbevilling på 10,5 mio. kr. som følge af flere indtægter vedrørende grundskyld.

Tilskud, udligning og renter:

Området viser et merforbrug på 2,5 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget. Der har været et merforbrug på *Udligning og generelle tilskud* på 4,0 mio. kr., som kan henføres til en efterregulering for 2018 på 4,0 mio. kr. vedrørende den kommunale medfinansiering af sundhedsområdet.

Modsat viser *Renter* en merindtægt på 1,6 mio. kr. Hovedsageligt som følge af realiserede kursgevinster ved salg af obligationer og investeringsforeningsbeviser, hvor det ikke er muligt at budgetlægge indtægter og udgifter.

Der er på området givet en række tillægsbevillinger i årets løb. På *Udligning og generelle tilskud* vedrører primært et overgangstilskud til kommuner med udligningstab på 9,6 mio. kr. Tilskuddet er givet af staten som følge af opdatering af udligningssystemets fordeling af udgifter på aldersgrupper – en opdatering som giver færre penge til kommuner med mange 65-85 årige.

På *Renter* vedrører tillægsbevillingen udbytte fra salget af HMN naturgas. Selskabet er under afvikling og har i løbet af 2018 og 2019 solgt dele af deres forretningsområde fra.

Refusion af købsmoms:

Området udviser en merindtægt på 1,1 mio. kr. og vedrører reguleringer fra tidligere år.

3. Demokrati:

Regnskabet for området ser således ud:

Demokrati (1.000 kr.)	2019						
	Oprindeligt Budget	Overførsel fra 2018	Øvrige tillægsbevillinger	Korrigeret Budget	Regnskab	Afvigelse i forhold til korrigeret budget	Afvigelse ekskl. overførsel fra 2018
Byrådets kurser, studieture m.v. (med overførselsadgang)	2.115	603	1.040	3.758	3.945	-187	-790
Vederlag og valg (uden overførselsadgang)	10.216	0	250	10.466	10.826	-360	-360
I alt	12.331	603	1.290	14.224	14.771	-547	-1.150

Samlet for politikområdet

For det samlede politikområde viser regnskabet et merforbrug på 2,4 mio. kr. ift. oprindeligt budget.

På bevillingen med overførselsadgang er merforbruget på 1,9 mio. kr. ift. oprindeligt budget. På denne bevilling afholdes udgifter til Byrådets kurser, studieture m.v. samt udgifter til råd og nævn og tilskud til politiske partier.

Merforbruget skyldes for det første, at niveauet for disse udgifter ikke blev tilpasset det reducerede budget, der blev besluttet med budgetforliget for 2019.

For det andet er der afholdt udgift til eftervederlag til tidligere borgmester.

På bevillingen uden overførselsadgang er merforbruget på 0,6 mio. kr. ift. oprindeligt budget. Merforbruget skyldes for det første merudgifter i forbindelse med afholdelse af europaparlaments- og folketingsvalg, og for det andet, at vederlagsrammen udnyttes fuldt ud som følge af de særlige opgaveudvalg.

Der er til ovenstående merforbrug i forhold til oprindeligt budget søgt tillægsbevillingerne på 1,3 mio. kr. i 2019.

4. Personale

Regnskabet for området ser således ud:

Personale (1.000 kr.)	2019						
	Oprindeligt Budget	Overførsel fra 2018	Øvrige tillægsbevillinger	Korrigeret Budget	Regnskab	Afvigelse i forhold til korrigeret budget	Afvigelse ekskl. overførsel fra 2018
Personale	4.131	4.541	-1.089	7.583	4.085	3.498	-1.043
Barselspuljen	15.406	-590	3.614	18.430	20.575	-2.145	-1.555
Tjenestemandspension	36.691	0	-1.000	35.691	31.565	4.126	4.126
I alt	56.228	3.951	1.525	61.704	56.225	5.479	1.528

Samlet for politikområdet

Regnskabet viser samlet set et resultat i balance i forhold til det oprindelige budget.

Der er i årets løb tillægsbevillet 1,5 mio. kr.

Heraf er der fra tjenstemandsbudgettet, der er uden overførselsadgang, bevillet 1,0 mio. kr. til finansiering af eftervederlag til tidligere borgmester.

Barselspuljen er forhøjet med 3,6 mio. kr. ved 1. budgetopfølgning 2019 for at finansiere det stigende antal barsler blandt kommunens ansatte. Finansieringen er fundet bredt blandt alle kontrakt- og aftaleholdere, og barselspuljen udgør nu 1,12 % af de samlede lønbudgetter. Selv om barselspuljen er forøget, viser regnskabet et merforbrug på 1,6 mio. kr. isoleret set for 2019.

På personaleområdet reduceres opsparingen med 1,0 mio. kr. i 2019. Merforbruget eksklusiv overførsler skyldes nye HR-aktiviteter, herunder psykologbistand til medarbejdere.

5. Klima, energi og beredskab

Regnskabet for området ser således ud:

Klima, energi og beredskab (1.000 kr.)	2019						
	Oprindeligt Budget	Overførsel fra 2018	Øvrige tillægsbevillinger	Korrigeret Budget	Regnskab	Afvigelse i forhold til korrigeret budget	Afvigelse ekskl. overførsel fra 2018
Ramme til klima og miljø	815	701	824	2.340	1.775	565	-136
Følgeudgifter til klimainvesteringer	2.786	3.992	300	7.078	590	6.488	2.496
Beredskab	12.916	161	0	13.077	12.919	158	-3
I alt	16.517	4.854	1.124	22.495	15.284	7.211	2.357

Samlet for politikområdet

Der er et mindreforbrug på rammen til klima, energi og redningsberedskab på 1,2 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget, svarende til 7,5%.

Klima og Miljø

Rammen til Klima og energi udviser et mindreforbrug på 0,6 mio. kr. Der forventes et højt aktivitetsniveau inden for cirkulær økonomi fremadrettet. Ikke alene på baggrund af den opnormering, der er politisk bevillet med budget 2019, men også som følge af, at

Klimapolitikken bliver revideret, og på baggrund af anbefalingerne fra det særlige opgaveudvalg om bæredygtighed. De overførte midler forventes anvendt over de kommende år.

Følgeudgifter til klimainvesteringer

Den store overførsel vedrørende følgeudgifter af klimainvesteringer skyldes primært forsinkelse i projekterne Agnetevej (nord) og Skanderupbækken. Skanderupbækken er opstartet med dialoggrupperarbejdet, og der påregnes klargjort til projektering anden kvartal 2020. Anlægsarbejdet forventes i 2020 og 2021. Agnetevej-projektet afventer kommunens helhedsplan for området ved Ryhallerne, Ellemosen og parallelvej, samt forsyningens helhedsplanlægning for vandproblematikken i Ry. Første del af projektet omkring Agnetevej er i planlægningsfasen, og der forventes projektopstart medio 2020.

6. Udviklingsstrategi, kommuneplan og lokalplaner

Regnskabet for området ser således ud:

Udviklingsstrategi, kommune-plan og lokalplaner (1.000 kr.)	2019						
	Oprindeligt Budget	Overførsel fra 2018	Øvrige tillægs-bevillinger	Korrigeret Budget	Regnskab	Afvigelse i forhold til korrigeret budget	Afvigelse ekskl. overførsel fra 2018
Kommuneplan m.v.	1.858	-190	0	1.668	1.662	6	196
I alt	1.858	-190	0	1.668	1.662	6	196

Samlet for politikområdet

Det samlede politikområde udviser et mindreforbrug i forhold til oprindeligt budget på 0,2 mio. kr.

I budget 2019 blev en forandring inden for den kommende Udviklingspolitik fem strategispor "Helhedssyn på udviklingen" vedtaget. Byrådet vil prioritere et overordnet helhedssyn på udviklingen, der sætter retning for udviklingen af de enkelte byer og sikrer sammenhæng i de overordnede strukturer på tværs af kommunens forskellige byer. Den første helhedsplan er udarbejdet for Hørning. Budgettet er forøget med på 0,5 mio. kr. i hvert af årene 2019, 2020 og 2021. Tilrettelæggelsen af arbejdet videreføres i 2020.

7. Sundhedsfremme og forebyggelse

Regnskabet for området ser således ud:

Sundhedsfremme og forebyggelse (1.000 kr.)	2019						
	Oprindeligt Budget	Overførsel fra 2018	Øvrige tillægs-bevillinger	Korrigeret Budget	Regnskab	Afvigelse i forhold til korrigeret budget	Afvigelse ekskl. overførsel fra 2018
Kommunal medfinansiering	191.983	0	0	191.983	194.981	-2.998	-2.998
Øvrige områder	98.133	7.342	-1.607	103.868	95.113	8.755	3.015
I alt	290.116	7.342	-1.607	295.851	290.099	5.757	-1.585

Samlet for politikområdet

Regnskab 2019 svarer til det oprindelige budget og har i forhold til det korrigerede budget et samlet mindreforbrug på 5,8 mio. kr., svarende til 1,9 pct.

Overførsler fra 2018 udgør i alt 7,3 mio. kr., og området er blevet reduceret med netto 1,6 mio. kr. i forbindelse med de 3 budgetopfølgninger i 2019.

Kommunal medfinansiering

Skanderborg Kommunes udgifter til kommunal medfinansiering steg mærkbart fra 2017 til 2018. I starten af 2019 så det ud til, at stigningen ville fortsætte. Skanderborg Kommune gik derfor sammen med en række andre kommuner, der også oplevede uforklarlige udgiftsudsving på den kommunale medfinansiering. Resultatet blev, at kommunerne hver især kontaktede Sundhedsministeren med henblik på at få afdækket årsagen til udgiftsudsvingene.

På baggrund af kommunernes henvendelser blev den kommunale medfinansiering suspenderet for 2019. I stedet har kommunerne fået aconto-regninger svarende til det budgetlagte niveau.

Merforbruget på kommunal medfinansiering på 3 mio. kr. skyldes, at slutafregningen for 2018 er blevet bogført på 2019-regnskabet. Det skal derudover bemærkes, at der er bogført en efterregulering på 4 mio.kr. fra 2018 på konto 7. Samlet set, er der således et merforbrug på 7 mio. kr. i 2019 på den kommunale medfinansiering.

Øvrige områder

På øvrige områder er der et samlet mindreforbrug på ca. 8,8 mio. kr. i forhold til korrigeret budget. Mindreforbruget kan primært tilskrives mindreforbrug på følgende delområder:

- Sundhedsfremme og forebyggelse (delområde),
- Sundhedsplan og sundhedsinvesteringspulje,
- Rusmiddelcenter,
- Kvindekrisecentre og forsorgshjem, og
- Tandplejen

Sundhedsfremme og forebyggelse

På delområdet Sundhedsfremme og forebyggelse er der et mindreforbrug på 1,8 mio. kr. i forhold til korrigeret budget. Overførslen fra 2018 var på ca. 1,5 mio. kr.

Mindreforbruget anvendes i indeværende og kommende år, da der er strukturel ubalance på området. Ubalancen følger af budgetforliget for 2020, hvor Sundhedsplansmidlerne blev reduceret og Sundhedsinvesteringspuljen blev nedlagt.

Sundhedsplan og sundhedsinvesteringspulje

Der er et samlet mindreforbrug på 1,4 mio. kr. på Sundhedsplan og Sundhedsinvesteringspuljen. Mindreforbruget er fordelt med 0,4 mio. kr. på Sundhedsplansmidlerne og 1 mio. på Sundhedsinvesteringspuljen.

Sundhedsplansarbejdet er blevet udskudt til 2021, hvor mindreforbruget fra 2019 ventes prioriteret. Restmidlerne i Sundhedsinvesteringspuljen søges udmøntet i forbindelse med 2. budgetopfølgning 2020.

Rusmiddelcenter

Rusmiddelcentret viser et merforbrug på 0,4 mio. kr. i forhold til oprindeligt budget. Dette skyldes en midlertidig opnormering på området. Inklusiv overførsler fra 2018 viser Rusmiddelcentret et mindreforbrug på 2,3 mio. kr.

Kvindekrisecentre og forsorgshjem

Området viser et mindreforbrug på 0,9 mio. kr. i forhold til oprindeligt budget. Dette skyldes et fald i længerevarende ophold på forsorgshjem samt et markant fald i det samlede antal indskrivninger på kvindekrisecentre.

Det er vanskeligt at styre udgifterne til forsorgshjem og kvindekrisecentre, fordi borgernes optag bestemmes af forstanderen på de forskellige opholdssteder. Når længerevarende ophold på forsorgshjem imidlertid er reduceret, skal det ses i sammenhæng med en fortsat styrket koordinering mellem de fagsekretariater, der er involveret i opgaven.

Tandplejen

Der er et mindreforbrug på den kommunale tandpleje på 1,4 mio. kr. i forhold til korrigeret budget. Mindreforbruget kan tilskrives ubesatte stillinger og mindreforbrug på tandreguleringsmaterialer. Der forventes et større investeringsbehov i 2020 til bl.a. ny teknologi (3D-scanner og 3D-printer), nye units og nye røntgenapparater i forbindelse med ændrede lovkrav.

8. Borgerservice

Regnskabet for området ser således ud:

Borgerservice (1.000 kr.)	2019						
	Oprindeligt Budget	Overførsel fra 2018	Øvrige tillægsbevillinger	Korrigeret Budget	Regnskab	Afvigelse i forhold til korrigeret budget	Afvigelse ekskl. overførsel fra 2018
Ramme til borgerrådgiverfunktion	411	27	0	438	412	26	-1
Personlige tillæg mv.	4.609	0	0	4.609	3.884	725	725
Boligydelse og boligsikring	33.809	0	0	33.809	34.067	-258	-258
Administrationsbidrag til UDK	11.695	0	-637	11.058	11.334	-276	-276
Begravelseshjælp, befordring mv.	1.450	0	106	1.556	1.312	244	244
Fælles driftsmæssige udgifter for Borgerservice og Biblioteket	302	-3	0	299	434	-135	-132
I alt	52.276	24	-531	51.769	51.442	327	303

Samlet for politikområdet

Regnskabet viser et samlet forbrug på 51,4 mio. kr. mod 52,3 mio. kr. i det oprindelige budget, svarende til et mindreforbrug på 0,8 mio. kr.

Politikområdet består af tre bevillinger – to med overførselsadgang og en bevilling uden overførselsadgang.

Rammen til borgerrådgiverfunktionen udviser et er i forhold til forbrug og oprindeligt budget i balance.

I forhold til det samlede resultat på politikområdet med overførsel – hvilket er de 2 sidste områder – Begravelseshjælp, befordring m.v og Fælles driftsmæssige udgifter - er der et samlet mindreforbrug på 0,1 mio. kr.

Budgettet til boligsikring, personlige tillæg, varmetillæg samt administrationsbidrag vedrørende Udbetaling Danmark er ikke omfattet af overførselsadgang. Områderne viser samlet et mindreforbrug på ca. 0,2 mio. kr. i 2019.

9. Natur og miljø

Regnskabet for området ser således ud:

Natur og Miljø (i 1.000 kr.)	2019						
	Oprindeligt Budget	Overførsel fra 2018	Øvrige tillægsbevillinger	Korrigeret Budget	Regnskab	Afvigelse i forhold til korrigeret budget	Afvigelse ekskl. overførsel fra 2018
Naturbeskyttelse	583		-1.000	-417	417	-834	-834
Vandløbsvæsen	1.687	54	25	1.766	1.838	-72	-126
Miljøbeskyttelse	1.391			1.391	852	539	539
Grundvandsbeskyttelse	0				167	-167	-167
Offentlige toiletter	1.574			1.574	1.213	361	361
Grønne områder og naturpladser	8.240	379	2.365	10.984	8.495	2.489	2.110
Skove	1.330			1.330	1.082	248	248
Fællesområde Natur og Miljø	-132			-132	0	-132	-132
Skadedyrsbekæmpelse	-523			-523	-840	317	317
I alt	14.150	433	1.390	15.973	13.223	2.750	2.317

Samlet for politikområdet

Det samlede Politikområde udviser et mindreforbrug på 0,9 mio. kr. i forhold til oprindeligt budget, svarende til ca. 6,5 %.

Under naturbeskyttelse var der et budget på 1,0 mio. kr. afsat til Harlev Fredningen. Ved 1. budgetopfølgning 2019 bliver midlerne lagt tilbage i kassen. Hvis/når behovet igen opstår til denne fredning – tages sagen op igen.

I 2019 er Fællesskabspuljen organisatorisk flyttet fra Veje og Trafik til Grønne områder og naturpladser hvilket har betydet en overførsel på 2,4 mio. kr.

10. Veje og trafik

Regnskabet for området ser således ud:

Veje og Trafik (1.000 kr.)	2019						
	Oprindeligt Budget	Overførsel fra 2018	Øvrige tillægsbevillinger	Korrigeret Budget	Regnskab	Afvigelse i forhold til korrigeret budget	Afvigelse ekskl. overførsel fra 2018
Juridisk rådgivning, trafiktællinger, licenser, skønpulje m.v	3.471	2.514	-2.600	3.385	4.095	-710	-3.224
Vejvedligeholdelse	32.623	-1.305	0	31.318	30.581	737	2.042
Belægninger	13.657	-909	0	12.748	11.891	857	1.766
Vintertjeneste	11.848	6.004	-500	17.352	10.725	6.627	623
Kollektiv Trafik	24.787	3.004	-500	27.291	24.995	2.296	-708
Entreprenøraftdelingen	0	3.722	-62	3.660	247	3.413	-309
I alt	86.386	13.030	-3.662	95.754	82.531	13.223	191

Samlet for politikområdet

Det samlede Politikområde udviser i forhold til det oprindelige budget et mindreforbrug på 3,9 mio. kr. svarende til ca. 4,5 % af det oprindelige budget.

Juridisk rådgivning, licenser m.m.

Skønpuljen er i forbindelse med en organisationsændring flyttet til Natur og Miljø, hvilket afspejler sig i Øvrige tillægsbevillinger er på -2,6 mio. kr.

Vejvedligeholdelse

Fra 2018 blev der overført et merforbrug på 1,3 mio. kr. som i 2019 er udlignet tillige med at der er skabt et mindreforbrug på samlet 0,7 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget.

Belægninger

Der var fra 2018 en overførsel af et merforbrug på 0,9 mio. kr. som i 2019 er udlignet tillige med at der er skabt et mindreforbrug på samlet 0,8 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget.

Vintertjeneste

Der er en buffer på vintervedligeholdelse på 6,0 mio. kr. som er omdøbt til Naturskadebufferen.

Kollektiv trafik

Der var en overførsel af mindreforbrug fra 2018 på 3,0 mio. kr. og tilsvarende overføres 2,3 mio. kr. til 2020. Der er har været omplaceret 0,5 mio. kr. til udarbejdelse af en mobilitetsplan i 2019.

Kontraktstyret område

Entreprenørafdelingen har et merforbrug i regnskabet på kr. 0,2 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget. I forhold til det korrigerede budget har Entreprenørafdelingen et samlet mindreforbrug på 3,4 mio. kr. som overføres til 2020. Dette mindreforbrug skal anvendes til udbetaling af overtid og afspadsering optjent i løbet af 2017 til 2019 samt til investering og udskiftning af materiel samt renovering af træværkstedet.

11. Erhverv, turisme og internationalt samarbejde

Regnskabet for området ser således ud:

Erhverv, turisme og internationalt samarbejde (i 1.000 kr.)	2019						
	Oprindeligt Budget	Overførsel fra 2018	Øvrige tillægsbevillinger	Korrigeret Budget	Regnskab	Afvigelse i forhold til korrigeret budget	Afvigelse ekskl. overførsel fra 2018
Turisme	2.896	-89	0	2.807	3.025	-218	-129
Internationalt samarbejde	258	0	0	258	250	8	8
Business Region Aarhus	666	0	0	666	636	30	30
Erhvervsudvikling, Erhvervshuse	3.042	0	-1	3.041	3.142	-101	-101
Diverse formål – Markedsføringsbidrag og torvestemning m.m.	743	0	0	743	546	197	197
I alt	7.605	-89	-1	7.515	7.599	-84	5

Samlet for politikområdet

Det samlede politikområde udviser et forbrug i forhold til oprindeligt budget, der er i balance.

12. Dagtilbud for 0-6 årige

Regnskabet for området ser således ud:

Dagtilbud 0 – 6 årige (1.000 kr.)	2019						
	Oprindeligt Budget	Overførsel fra 2018	Øvrige tillægs bevillinger	Korrigeret Budget	Regnskab	Afvigelse i forhold til korrigeret budget	Afvigelse ekskl. overførsel fra 2018
Forældrebetaling, udgifter til fripladser samt regulering for indskrevne børn	-34.607	0	-13.686	-48.293	-47.339	-954	-954
Fællesudgifter - fagsekretariatet	33.442	3.563	-20.148	16.857	15.954	903	-2.660
Kontraktholdere	328.627	1.778	30.044	360.449	357.370	3.079	1.301
I alt	327.462	5.341	-3.790	329.013	325.985	3.028	-2.313

Samlet for politikområdet

I forhold til oprindeligt budget viser regnskabet et mindreforbrug på ca. 1,5 mio. kr., svarende til knap 0,5 % af budgettet. Det skyldes primært, at kontraktholderne har øget deres netto opsparing.

I forhold til korrigeret budget viser regnskabet et mindreforbrug på ca. 3 mio. kr., svarende til ca. 1 % af budgettet.

Der er i forbindelse med de løbende budgetopfølgninger givet negative tillægsbevillinger på 3,8 mio. kr. Det skyldes dels en forventning til færre indskrevne børn end budgetlagt samt delvis tilbageførsel af midler givet i forbindelse med vedtagne forandringer i 2019.

Aftaleholder

I forhold til regulering for indskrevne børn mv. er der overensstemmelse mellem oprindeligt budget og regnskabet.

På fællesområdet falder de opsparede midler med ca. 2,7 mio. kr. Det er i tråd med forventningen fra budgetopfølgningerne og er primært en konsekvens af øgede udgifter til specialpladser og inklusionsmidler til kontraktholderne. Dertil kommer udskudte disponeringer til analysearbejde og renoveringer, hvor udgifterne først faldt i 2019 (men midlerne afsat i 2018).

Kontraktholdere

Kontraktholderne har øget deres opsparing med 1,3 mio. kr. Det gælder primært for Dagtilbud Hørning og Skanderborg By, der dels har øget deres buffer til uforudsete udgifter, dels har disponeret med udgifter til renovering, der er rykket fra 2019 til 2020. Omvendt overfører både Dagtilbud Galten/Låsby og Dagplejen gæld til 2020. For Dagtilbud Galten/Låsby gælder, at de mangler at modtage en række refusioner, der først bogføres i 2020. Dertil kommer ekstraordinære engangsudgifter i 2019. For Dagplejen gælder, at antallet af indmeldte børn har været lavere end forventet, hvorfor der har været udgifter til tilpasning af personalet. For begge kontraktholdere gælder, at de forventer at få hele gælden afviklet i 2020.

13. Skoler og pædagogiske fritidstilbud

Regnskabet for området ser således ud:

Skoler og pædagogiske fritidstilbud (1.000 kr.)	2019						
	Oprindeligt Budget	Overførsel fra 2018	Øvrige tillægsbevillinger	Korrigeret Budget	Regnskab	Afvigelse i forhold til korrigeret budget	Afvigelse ekskl. overførsel fra 2018
Forældrebetaling, udgifter til fripladser samt regulering for indskrevne børn	-36.279	0	-1.955	-38.234	-38.159	-75	-75
Fællesudgifter - fagsekretariatet	126.442	14.102	-15.389	125.155	115.527	9.628	-4.474
Statspuljer – kompetence-udvikling	-10	858	0	848	-437	1.285	427
Kontraktholdere	599.488	13.480	7.544	620.512	614.270	6.242	-7.238
I alt	689.641	28.440	-9.800	708.281	691.201	17.080	-11.360

Samlet for politikområdet

I forhold til oprindeligt budget viser regnskabet et merforbrug på ca. 1,5 mio. kr., svarende til knap 0,2 % af budgettet.

I forhold til korrigeret budget viser regnskabet et mindreforbrug på godt 17 mio. kr., svarende til ca. 2,4 %.

Samlet er der forbrugt godt 11 mio. kr. af tidligere års opsparing.

Aftaleholder

I forhold til regulering for indskrevne børn mv. er der overensstemmelse mellem oprindeligt budget og regnskabet.

På fællesområdet falder de opsparede midler med ca. 4,5 mio. kr. Det er i tråd med forventningen fra budgetopfølgningerne og er primært en konsekvens af øgede udgifter til specialskoleområdet, herunder også kørsel. Dertil kommer udskudte disponeringer til analysearbejde og renoveringer, hvor udgifterne først faldt i 2019 (men midlerne afsat i 2018).

Kontraktholdere

Kontraktholderne har forbrugt af deres opsparing med godt 7 mio. kr. For særligt Herskind Skole og Morten Børup Skolen gælder, at de har øget deres gæld fra tidligere som konsekvens af faldende budgetmidler, hvor tilpasning af udgiftsniveau først får større effekt fra 2020 og frem.

Derudover har flere andre skoler anvendt af deres opsparede midler til renoveringer i 2019.

14. Børn og unge med særlige behov

Regnskabet for området ser således ud:

Børn og unge med særlige behov (1.000 kr.)	2019						
	Oprindeligt Budget	Overførsel fra 2018	Øvrige tillægsbevillinger	Korrigeret Budget	Regnskab	Afvigelse i forhold til korrigeret budget	Afvigelse ekskl. overførsel fra 2018
Fagsekretariatet - myndighedsområdet	118.569	5.343	809	124.891	117.454	7.437	2.094
Fagsekretariatet - øvrige områder	23.772	5.187	1.789	30.578	23.201	7.377	2.190
Skovbo (kontrakt)	25.785	2.334	530	28.649	26.393	2.256	-78
Takstindtægter Skovbo (under 18 år)	-19.907	-	-847	-20.754	-20.980	226	226
I alt	148.219	12.864	2.281	163.364	146.068	17.296	4.432

Samlet for politikområdet

Regnskab 2019 viser et samlet mindreforbrug på 2,1 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget og på 17,3 mio. kr. af det samlede korrigerede budget 2019, svarende til 11,8 %. Mindreforbruget fordeler sig med 14,8 mio. kr. vedrørende det aftalestyrede område (fagsekretariatet), 2,3 mio. kr. vedrørende det kontraktstyrede område (Skovbo) og 0,2 mio. kr. vedrørende takstindtægter på Skovbo.

Overførsler fra 2018 udgør i alt et mindreforbrug på 12,9 mio. kr. – heraf 10,5 mio. kr. vedrørende fagsekretariatet og 2,3 mio. kr. vedrørende Skovbo.

Mindreforbruget/overskuddet er således øget med i alt 4,4 mio. kr. i 2019.

Der er ikke overførsel på takstindtægterne.

Aftaleholder

Mindreforbruget i 2019 vedrører primært et strukturelt betinget overskud på området. Herudover vedrører mindreforbruget myndighedsområdet, hvor der var budgetteret med en buffer til uforudsete anbringelser, som kun blev delvis udmøntet til konkrete anbringelser.

Kontraktholdere

Regnskab 2019 viser et overskud svarende til det overførte overskud fra 2018. Der er således balance mellem budget og udgifter isoleret for 2019.

15. Ældre

Regnskabet for området ser således ud:

Ældre (1.000 kr.)	2019						
	Oprindeligt Budget	Overførsel fra 2018	Øvrige tillægsbevillinger	Korrigeret Budget	Regnskab	Afvigelse i forhold til korrigeret budget	Afvigelse ekskl. overførsel fra 2018
Fagsekretariatet (aftaleområdet)	60.222	5.492	-37.662	28.052	23.389	4.663	-829
Demografi	5.097	0	-5.097	0	0	0	0
Statslige puljer	0	2.205	0	2.205	513	1.692	-513
Kontraktholderne	319.993	6.749	46.974	373.716	368.746	4.970	-1.779
I alt	385.312	14.446	4.215	403.973	392.648	11.325	-3.121

Samlet for politikområdet

Regnskabet viser et samlet merforbrug på 7,3 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget svarende til 1,9 %.

Der er i årets løb givet tillægsbevillinger på 4,2 mio. kr. ud over de overførte midler fra 2018 som var 14,4 mio. kr.

Byrådet vedtog den 27. februar 2019 en ny tildelingsmodel på plejecenterområdet, som indebærer, at der bliver givet en fast tildeling pr. plejebolig. I forbindelse med indførelsen af den nye tildelingsmodel blev budgettet til plejecenterområdet hævet (tillægsbevilling) med 4,5 mio. kr.

Samlet giver det korrigerede budget 404,0 mio. kr. som sammenholdt med regnskabet viser et mindre forbrug på 11,3 mio. kr. svarende til 2,8 %, som overføres til 2020. Herudover afskrives gæld vedr. kontraktholder med 2,4 mio. kr.

Aftaleholder

Aftaleområdet har haft en positiv overførsel fra 2018 på 5,5 mio. kr., som er faldet til 4,6 mio. kr. som overføres til 2020.

Hovedparten af overskuddet på 4,6 mio. kr. fra 2019 til 2020 skyldes uforbrugte midler på udviklingsprojekter og drift, hvor udgiften i stedet forventes i 2020. De udviklingsprojekter der overføres fra 2019 til 2020 er:

- Midler til rådgivning i forbindelse med nyt plejecenter i Galten: 1,2 mio. kr.
- Den gode spise oplevelse midler 1,1 mio. kr.
- Midler til køb af inventar i fællesskabets hus 0,9 mio. kr.
- KOL forebyggelse af hjemmebesøg: 0,8 mio. kr.
- Tværgående udviklingstiltag (plejedistrikter): 0,3 mio. kr.
- Kompetenceløft til kommunalt sundhedspersonale: 0,3 mio. kr.

Der er et stort merforbrug på 4,6 mio. kr. i hjemmeplejen ved udgangen af 2019.

Merforbruget er reelt endnu større, da der bl.a. er overført 2,3 mio. kr. fra klippekort plejecenter til hjemmeplejen i forbindelse med 3. budgetopfølgning.

Merforbruget kan ekstraordinært finansieres af opsparede midler samt en række engangsbevillinger, der kan allokere til dette. I 2020 forventes der et merforbrug på hjemmeplejen, da der ikke findes de samme finansieringsmuligheder.

Plejecentrene overgik i februar 2019 til en fast budgettildeling, og dette har skabt ro i budgetterne.

Demografipulje

Demografipulje på 5,1 mio. kr. i 2019 blev frigivet i forbindelse med 2. budgetopfølgning til at dække aktivitetsstigningen på hjemmeplejen.

Statslige puljer

Der er overført 2,2 mio. kr. fra 2018 og overføres 1,7 mio. kr. til 2020.

Det skal bemærkes, at der er betydelige finansielle forskydninger på området. Det skyldes, at de forskellige tilskud udbetales i større rater, og udbetalingerne følger ikke nødvendigvis regnskabsårene. De overførte midler forventes derfor forbrugt i 2020.

Kontraktholdere

Den samlede overførsel for kontraktholderne er faldet fra 6,7 mio. kr. fra 2018 til 4,9 mio. kr. før afskrivning af gæld på 2,4 mio. kr., jf. overførselssag, til 2020. Det dækker bl.a. over følgende:

Plejedistrikt Hørning

Plejedistriktet kommer ud af 2019 med et underskud på 5,4 mio. kr. Underskuddet skyldes bl.a. for højt forbrug af vikarer ift. den andel af budgettet, der finansierer fast personale. Sygefraværet har været væsentligt højere, end forudsat i tildelingsmodellen. Opgavetyngden på nattevagter samt plejecenter har nødvendiggjort øget bemanning. Ifm. ny kontraktholder pr. 1. februar revurderes den økonomiske handleplan med henblik på balance i budgettet. I forbindelse med overførselssag blev 2,4 mio. kr. af underskuddet afskrevet.

Plejedistrikt Skanderborg

Øget opsparing fra 2019 til 2020, som primært kan henføres til lavere udgiftsniveau i forhold til budgettet på plejecentrene.

Vores Køkken

Øget opsparing fra 2019 til 2020, som dels skyldes akkumuleret opsparing fra tidligere år, dels henlæggelse til forventede investeringer i 2020 til implementering af ny køkkenstruktur.

Aktivitet og Træning

Øget opsparing fra 2019 til 2020 som dels skyldes lavere udgiftsniveau til specialiserede genoptræningspladser i forhold til det budgetlagte, dels henlæggelse af beløb til renoveringer/indkøb i 2020.

16. Borgere med fysiske og psykiske handicap

Regnskabet for området ser således ud:

Borgere med fysiske og psykiske handicap (1.000 kr.)	2019						
	Oprindeligt Budget	Overførsel fra 2018	Øvrige tillægsbevillinger	Korrigeret Budget	Regnskab	Afvigelse i forhold til korrigeret budget	Afvigelse ekskl. overførsel fra 2018
Fagsekretariatet	243.578	0	9.902	253.480	262.148	-8.668	-8.668
Kontraktenheder	358.463	5.679	25.595	389.737	391.288	-1.551	-7.230
Takstindtægter	-336.514	0	-26.097	-362.611	-361.550	-1.061	-1.061
Pulje afsat til aktivitetsstigning – handicap og psykiatri*	3.650	0	-3.683	-33	0	-33	-33
I alt	269.177	5.679	5.717	280.573	291.886	-11.313	-16.992

*Puljen skal også udmøntes til Servicelovområdet under politikområdet "Beskæftigelses- og arbejdsmarkedsforhold".

Samlet for politikområdet

Regnskab 2019 viser et samlet merforbrug på 11,3 mio. kr., svarende til 4,0 pct. af det samlede korrigerede budget 2019. Merforbruget fordeler sig med 8,7 mio. kr. vedrørende det aftalestyrede område (fagsekretariatet), 1,5 mio. kr. vedrørende det kontraktstyrede område (egne handicap- og psykiatritilbud) og 1,1 mio. kr. vedrørende takstindtægter for borgere i egne handicap- og psykiatritilbud.

Overførsler fra 2018 udgør i alt et mindreforbrug på 5,7 mio. kr. vedrørende det kontraktstyrede område. Der er ingen overførsel fra 2018 vedrørende fagsekretariatet, da denne blev afskrevet i forbindelse med overførselssagen for 2018. Afvigelserne vedrørende takstindtægter og puljen til aktivitetsstigning overføres ikke mellem årene.

Fagsekretariatet har i 2019 fået tilført 4,3 mio. kr. til at finansiere engangsudgifter til Aarhus Kommune vedrørende tabt landsretssag for to borgere med BPA-ordning. Herudover har fagsekretariatet fået tilført 1,0 mio. kr. til at finansiere en varslet merudgift til objektiv finansiering af det landsdækkende tilbud Kofoedsminde. Endelig har fagsekretariatet fået tilført i alt 5,2 mio. kr. fra den afsatte pulje til aktivitetsstigning vedrørende borgere, der er tilgået i efteråret 2018 samt 2019.

Puljen til aktivitetsstigning har i 2019 fået tilført yderligere 1,9 mio. kr. til dækning af meraktivitet i Fagsekretariatet Ældre og Handicap.

Aftaleholder

Regnskab 2019 viser et merforbrug for fagsekretariatet på 8,7 mio. kr. Merforbruget i 2019 vedrører primært følgende:

- Øgede udgifter til hjælpemidler
- Øgede udgifter til eksisterende borgere (opjusteringer af takster som følge af ændrede behov for socialpædagogisk støtte)
- Tilgang af udgiftstunge borgere i døgntilbud som følge af tilkendte førtidspensioner, hvor puljen afsat til aktivitetsstigning ikke har været tilstrækkelig til at finansiere helårsudgifterne vedrørende disse borgeres døgntilbud
- Øgede udgifter til unge i STU (særligt tilrettelagt ungdomsuddannelse) som følge af flere unge med førtidspension i STU-tilbud
- Øgede udgifter til borgere med personlig hjælperordning (borgerstyret personlig assistance (BPA)) som følge af stigende gennemsnitsudgifter pr. ordning.

Kontraktholdere

Regnskab 2019 viser et samlet merforbrug på 1,5 mio. kr. for de kontraktstyrede enheder. Med afskrivning af gæld til Socialpsykiatrien på 2,7 mio. kr. overføres 1,2 mio. kr. til 2020. Der blev overført et samlet mindreforbrug på i alt 5,7 mio. kr. fra 2018. Den samlede overførsel fra 2019 til 2020 falder således med 4,5 mio. kr. set i forhold til overførslen fra 2018 til 2019.

Faldet i 2019 skyldes primært et merforbrug på 4,8 mio. kr. vedrørende Socialpsykiatrien, hvoraf 2,7 mio. kr. er afskrevet i overførselssagen. Merforbruget udgør 10,7 % af budgettet og vedrører tomme boliger på henholdsvis Kjærsholm og Baunegården, hvor det ikke har været muligt at sænke normeringen tilsvarende. Underskuddet er øget med ca. 2,7 mio. kr. i 2019.

17. Kultur og fritid

Regnskabet for området ser således ud:

Kultur og fritid (i 1.000 kr.)	2019						
	Oprindeligt Budget	Overførsel fra 2018	Øvrige tillægsbevillinger	Korrigeret Budget	Regnskab	Afvigelse i forhold til korrigeret budget	Afvigelse ekskl. overførsel fra 2018
Folkeoplysningsområdet	9.456	1.254	0	10.710	8.811	1.899	645
Aktivitetsmidler	2.361	2.896	-907	4.350	3.006	1.344	-1.552
Idrætsfaciliteter	12.647	183	-133	12.697	12.320	377	194
Kulturfaciliteter	5.700	-32	0	5.667	5.180	487	518
Puljer	6.898	2.853	0	9.751	3.494	6.257	3.404
Legepladser i de 4 byer	0	99	0	99	0	99	0
Fra anlæg til drift	755	574	0	1.329	764	565	-9
Kulturskolen	7.264	-10	-24	7.230	7.078	152	162
Biblioteket	21.902	37	-16	21.923	21.661	262	225
Idrætsområde Skanderborg	9.778	31	243	10.052	9.667	385	354
Skanderborg Museum	5.418	807	0	6.226	5.634	592	-215
I alt	82.179	8.692	-837	90.034	77.615	12.419	3.726

Samlet for politikområdet

Det samlede politikområde udviser et mindreforbrug på 4,6 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget svarende til 5,6 %.

Mindreforbrug på 12,4 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget overføres til 2020, bortset fra 0,5 mio. kr. vedr. flytning af Munkekroen til Vestermølle – der blev flyttet fra anlæg til drift i 2019.

Folkeoplysningsområdet

Folkeoplysningsområdet har et mindreforbrug på 1,9 mio. kr. hvoraf de 1,3 mio. kr. er overførsler fra tidligere år. Der bliver på foreningsområdet med lokaletilskud og aftenskoletilskud, først foretaget endelig regulering ved indsendelse af regnskab det efterfølgende år i april måned, hvilket gør at der ikke kan foretages regulering i indeværende regnskabsår.

Folkeoplysningsudvalget har en pulje med opsamlede midler fra før kommunesammenlægningen, som i 2019 udgør hvad der svarer til en overførsel på i alt ca. 0,4 mio. kr.

Aktivitetmidler

KulturringØstjylland: Der er et mindreforbrug på området på 1,0 mio. kr. – midler som indgår i konkrete projekter i samarbejdet med kommunerne i KulturringØstjylland.

I slutningen af 2018 fik Skanderborg Kommune tovholderfunktionen omkring Gudenåsamrådet. I den forbindelse blev der overført opsamlede midler fra tidligere år på i alt ca. 1,0 mio. kr.

Fritidsplas: Udviser et mindre underskud på 0,1 mio. kr. – området har i 2019 været medfinansierende til andre budgetunderskud på i alt 0,5 mio. kr. i 2019.

Mellemlfinansiering samarbejdsaftaler:

De 2 første mellemlfinansierede samarbejder er Snetrup Præstegårdssti og Galten Sporet – der lige nu har et udlæg på i alt ca. 1,7 mio. kr. – Disse udlæg udlignes efterhånden som de forskellige bevillinger fra fonde m.m. bliver indbetalt.

Idrætsfaciliteter

Der er et merforbrug på ca. 0,4 mio. kr., der overføres til 2020. Området omfatter primært ressourcetildelingen til de selvejende og kommunale haller samt klubhuse.

Puljer

Der er opsamlede midler i Samvirkerne på ca. 2,1 mio. kr. Der er disponeringer som først kommer til anvendelse i 2020.

Fra anlæg til drift

Følgende bevillinger er flyttet fra anlæg til drift:

- Kulturarvspuljen
- Renovering af udendørsbaner
- Renovering af P-pladserne ved hallerne
- Klank Hallerne – etablering af ventilation
- Folkeoplysning – rammebeløb

Der er alt i alt et mindreforbrug på 0,6 mio. kr. i forhold til projekterne. Mindreforbruget overføres til 2020.

Museum Skanderborg

Ud over det direkte tilskud til Museum Skanderborg på 5,4 mio. kr. har der i 2018 været afsat midler til at undersøge behovet for kapacitet på museet med 0,5 mio. kr. samt midler til arkæologisk indsats i Alken Enge og Illerup Ådahl med 0,2 mio. kr. Der er et mindreforbrug på ca. 0,6 mio. kr. på området, som overføres til 2020.

Kontraktstyret område

På de kontraktstyrede områder er der et samlet mindreforbrug på 0,7 mio. kr. som overføres til 2020.

18. Beskæftigelses- og arbejdsmarkedsforhold

Politikområdet er opdelt i to benævnt beskæftigelsesområdet og servicelovsområdet.

Beskæftigelsesområdet

Regnskabet for området ser således ud:

Beskæftigelsesområdet (excl. servicelovsområdet) (1.000 kr.)	2019						
	Oprindeligt Budget	Overførsel fra 2018	Øvrige tillægsbevillinger	Korrigeret Budget	Regnskab	Afvigelse i forhold til korrigeret budget	Afvigelse ekskl. overførsel fra 2018
Forsikrede ledige (Beskæftigelsestilskud)	71.622		13.913	85.535	84.731	804	804
Kontant- og uddannelseshjælp, seniorjob mv.	45.109		-291	44.818	44.945	-127	-127
Sygedagpenge og jobafklaringsforløb	109.261		-159	109.102	109.376	-274	-274
Ressourceforløb, fleksjob mv.	144.658		-2.142	142.516	146.088	-3.572	-3.572
Førtidspension	177.368		3.824	181.192	181.175	17	17
Integrationsydelse	15.553		-2.025	13.528	13.411	117	117
Integration	6.513	-91	-1.848	4.574	3.081	1.493	1.584
Driftsudgifter til aktivering m.v.	57.392	2.252	6.102	65.746	63.361	2.385	133
Forberedende Grunduddannelse (FGU) (EGU og produktionsskole)	4.467		-166	4.301	4.360	-59	-59
Ungdommens Uddannelsesvejledning	9.832	2.563	-260	12.135	10.651	1.484	-1.079
Øvrigt (IGU og sociale formål)	2.485		689	3.174	3.398	-224	-224
I alt	644.260	4.724	17.637	666.621	664.577	2.044	-2.680

Regnskab 2019 viser et merforbrug på 20,3 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget svarende til ca. 3 %. Af merforbruget er de 17,6 mio. kr. tillægsbevilliget jf. også senere. I forhold til det korrigerede budget udgør mindreforbruget ca. 2 mio. kr. svarende til 0,3 %. Set i forhold til et overført mindreforbrug på 4,7 mio. kr. fra 2018 er der således et merforbrug på 2,7 mio. kr. i 2019. Dette skyldes primært at nettoudgifterne til fleksjobordningen i 2019 har været ca. 4 mio. kr. højere end forventet, hvilket svare til 4,2 % af det korrigerede budget til fleksjobordningen.

I løbet af 2019 er der givet tillægsbevillinger på 17,6 mio. kr., som primært er gået til at dække udfordringen vedrørende de forsikrede ledige. Antal af fuldtidspersoner vedrørende de forsikrede ledige har været stødt faldende i en længere periode, men mod forventningen er denne trend stoppet i 2019, hvor vi har set en stigning i antal fuldtidspersoner i 2019 ift. antallet i 2018. Årsagen til stigningen er blevet undersøgt af flere omgange, men der ikke fundet nogen konkret årsag, så det formodes at konjunkturerne på arbejdsmarkedet spiller en betydelig rolle.

Serviceområdet

Regnskabet for området ser således ud:

Beskæftigelses- og arbejdsmarkedsforhold – Serviceområdet (i 1.000 kr.)	2019						
	Oprindeligt Budget	Overførsel fra 2018	Øvrige tillægsbevillinger	Korrigeret Budget	Regnskab	Afvigelse i forhold til korrigeret budget	Afvigelse ekskl. overførsel fra 2018
Serviceområdet	66.162	2.254	134	68.550	68.179	371	-1.883
Særlige psykiatripladser*	-	-	974	974	1.018	-44	-44
I alt	66.162	2.254	1.108	69.524	69.197	327	-1.927

*Vedrører budget og udgifter til Skanderborg Kommunes andel af objektiv finansiering af tomgang på de særlige psykiatripladser i Region Midtjylland.

Regnskab 2019 viser et samlet mindreforbrug på 0,3 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget, svarende til 0,5 %.

Overførslen fra 2018 udgør et mindreforbrug på 2,2 mio. kr. Mindreforbruget er således reduceret med i alt 1,9 mio. kr. i 2019. Dette skyldes primært flere udgifter til borgere i midlertidige botilbud.

Området er i 2019 tilført 2,4 mio. kr. fra den afsatte aktivitetsstigningspulje til området som følge af tilgang af borgere. Herudover er området i 2019 tilført 4,5 mio. kr. til håndtering af stigende udgifter til borgere i midlertidige botilbud. Endelig er der i 2019 flyttet 3,5 mio. kr. til anlæg vedrørende etablering af JobNu-kollegiet.

Afvigelsen vedrørende objektiv finansiering af de særlige psykiatripladser er uden for overførselsadgang.

19. Administration

Regnskabet for området ser således ud:

Administration (i 1.000 kr.)	2019						
	Oprindeligt Budget	Overførsel fra 2018	Øvrige tillægsbevillinger	Korrigeret Budget	Regnskab	Afvigelse i forhold til korrigeret budget	Afvigelse ekskl. overførsel fra 2018
Myndighedsopgaver	156.681	6.848	5.947	169.476	159.581	9.895	3.047
Administrative opgaver	80.686	20.529	-2.898	98.317	78.711	19.606	-923
Fælles IT og telefoni	49.411	8.947	2.185	60.543	44.030	16.513	7.566
Overheadbidrag fra handicap-tilbud	-26.118	0	0	-26.118	-31.420	5.302	5.302
Interne forsikringer	0	2.681	0	2.681	-1.852	4.533	1.852
I alt	260.660	39.005	5.234	304.899	249.050	55.849	16.844

Samlet for politikområdet

Regnskabet viser et samlet mindreforbrug på 11,6 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget svarende til 4,5 %.

Merindtægten på 5,0 mio. kr. fra overheadbidrag fra handicaptilbud overføres ikke. Det samme gælder for et beløb på 0,3 mio. kr. vedrørende integrationsområdet.

Ses der bort herfra, viser regnskabet et samlet mindreforbrug på 6,3 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget svarende til 2,4 %.

Der er i årets løb givet tillægsbevillinger på 5,2 mio. kr. foruden de overførte midler fra 2018. Heraf udgør omplaceringer 3,4 mio. kr., hvilket blandt andet består af udmøntning af besparelser og midler fra lov- og cirkulæreprogrammet.

De resterende tillægsbevillinger består for det første af 1,3 mio. kr., der er bevilget til finansiering af advokatudgifter i forbindelse med tabt sag i landsretten omkring betalingsforpligtelse på handicapområdet. For det andet er der bevilget 0,5 mio. kr. til en analyse af skolebuskørsel.

Myndighedsopgaver og administrative opgaver

Områderne består primært af personaleudgifter. I 2019 er opsparingen øget med 2,1 mio. kr. Dette skyldes perioder med vakante stillinger samt tilførsel af eksterne projektmidler, som er ansøgt og bevilget i konkurrence med andre kommuner.

Fælles IT og telefoni

På IT-området er opsparingen øget med 7,6 mio. kr. i forhold til året før. Dette skal ses i sammenhæng med, at udskiftning af PC'ere til medarbejdere på Fælleden sker i 2020 i stedet for 2019. Den samlede opsparing er reserveret til udskiftning af IT-infrastrukturen (PC'ere og servere) og investeringer i nye tiltag inden for IT og Digitalisering.

Opsparingen skal desuden ses i sammenhæng med, at det faste budget på området er reduceret med 1,3 mio. kr. med budgetforliget for 2020.

Interne forsikringer

Forsikringsområdet viser et mindreforbrug på 1,9 mio. kr. uden overførsler fra 2018. Dette skyldes færre udgifter til arbejdsskader end forventet.

Dermed udgør puljen til imødegåelse af fremtidige skadesudgifter 4,5 mio. kr. ultimo 2019. Puljen skal ses i sammenhæng med hensættelsen på ca. 182 mio. kr. til arbejdsskader i note 35.

20. Kommunale ejendomme

Regnskabet for området ser således ud:

Kommunale ejendomme (i 1.000 kr.)	2019						
	Oprindeligt budget	Overførsel fra 2018	Øvrige tillægs- bevillinger	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse i forhold til korrigeret budget	Afvigelse ekskl. overførsel fra 2018
Udvendig bygningsvedligehold	24.480	6.803	-4.588	26.695	17.700	8.995	2.192
Fælleden	12.426	1.544	685	14.655	13.868	787	-757
Kommunale ejendomme – Byrådssekretariatet	1.033	347	-277	1.103	449	654	307
I alt	37.939	8.694	-4.180	42.453	32.017	10.436	1.742

Samlet for politikområdet

Det samlede område viser et mindreforbrug på 5,9 mio. kr. i forhold til oprindeligt budget svarende til 15,6 %. I forhold til det korrigerede budget udgør mindreforbruget 10,4 mio. kr. svarende til 24,6 %.

Udvendig bygningsvedligehold

Den udvendige bygningsvedligeholdelse har et mindreforbrug på ca. 9,0 mio. kr. i 2019. Disse midler kommer til anvendelse i 2020.

Der er under øvrige tillægsbevillinger større flytninger til anlæg på 4 skoler med 4,6 mio. kr. Både forbrug og budget er flytte til anlæg – primært for at imødekomme et pres på driftsrammen.

Fælleden

Regnskabet for kontraktholderen Fælleden viser et merforbrug på 1,4 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget. Til delvis dækning af det merforbrug er der i årets løb givet en tillægsbevilling på 0,7 mio. kr. til engangsudgifter til projekt "Bedre Borgermodtagelse", hvor Fælledens offentligt tilgængelige områder nyindrettes.

Det resterende merforbrug er et udtryk for strukturel ubalance hos kontraktholderen Fælleden. Der blev ved etableringen af Fælleden indregnet en effektivisering på 6,2 mio. kr. (2019-priser). Merforbruget kan henføres til følgende udgiftsposter, der er højere end forventet ved etableringen: energiudgifter, udgifter til løbende vedligehold, tab vedr. personalefrokosten i Restaurant Fælleden samt nyansættelser, der har været nødvendige for driften af Fælleden, men som ikke i tilstrækkelig omfang er finansieret af merindtægter fra arrangementer, serviceydelser m.v.

Kommunale ejendomme – Byrådssekretariatet

Regnskabet viser et mindreforbrug på 0,6 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget. Udgifterne i forbindelse med salg af kommunale ejendomme varierer mellem årene. Mindreforbruget i 2019 er disponeret til udgifter i forbindelse med aktuelle og fremtidige salg af kommunale ejendomme.

21. Anlæg og klimainvesteringer

Anlæg viser et samlet netto mindreforbrug på 52,6 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget (eksklusiv byggemodning, klimainvesteringer og almene boliger). Heraf overføres 42,2 mio. kr. - 42,1 mio. kr. til 2020 og 0,1 mio. kr. til 2021. Hertil overføres -1,4 mio. kr. til drift i 2020 og 11,8 mio. kr. tilgår kassebeholdningen.

Vedrørende klimainvesteringer, som endeligt finansieres af Skanderborg Forsyningsvirksomhed A/S når projekterne er afsluttede, viser regnskabet, eksklusiv Forsyningsens afdrag på klimaprojekter, et mindreforbrug på 8,1 mio. kr. Der overføres dog 8,3 mio. kr. til 2020. Dette er udtryk for, at merforbruget på Låsby etape 1, 2 og 3 ikke overføres, da regnskabet er slut. Merforbruget skal finansieres af Skanderborg forsyning.

For så vidt angår de anlægsregnskaber, der er afsluttet i 2019, henvises til de særskilte opgørelser og regnskaber bagerst i regnskabet. Her fremgår også eventuelle bemærkninger til regnskaberne.

I forhold til de væsentligste afvigelser kan bemærkes:

Klima og beredskab, klimainvesteringer

På de skattefinansierede udgifter til klima, det der kaldes følgeudgifter af klimainvesteringer, er der overførsler på netto 0,4 mio. kr. fordelt på 3 projekter, som alle forventes afsluttet i 2019. Det er et indtægtsbudget på Vestergadeprojektet på 0,4 mio. kr., 0,2 mio. kr. til Hovedgaden i Låsby etape 4, som fortsætter i 2020, og endelig 0,6 mio. kr. til anskaffelse af matrikel 1260 beliggende Kirkevej i Skanderborg.

På Klima, medfinansiering, som ligger uden for kommunens anlægsramme, er der overførsler på netto 8,3 mio. kr. Det vedrører hovedsageligt tre projekter: "Områderne ved Højvangens Torv i Skanderborg" med 2,4 mio. kr., "Tinbæksøen i Skovby" med 2,6 mio. kr. og "Hovedgaden - Låsby etape 4" med 2,2 mio. kr. På Højvangens Torv pågår arbejdet nedover skolesti og campusområde, med afslutning af områderne ved Skvæt Mølledam ovenfor Oddervej medio 2020. For Tinbæksøen udestår etablering af restbelægninger. Der forventes et mindreforbrug på 2,2 mio. kr., når anlægget er færdigt. Og endelig er "Låsby etape 4", som er arbejder på hovedgaden med nedgravning af rør og ombygning af hovedgaden til fremtidig vandvej, slut medio 2020.

Udviklingsstrategi, køb og salg

Der overføres netto 2,9 mio. kr. heraf 0,1 mio. kr. til 2021. Overførslen til 2020 består hovedsageligt af budget til Anebjerg Skovrejsning på 3,1 mio. kr. Beløbet overføres til 2020, da der planlægges opkøb af arealer i 2020.

Der var afsat et beløb på 6 mio. kr. i 2019 til Ombygning Pavillon 3 på Sølund til SOSU. Sagen skal ikke igangsættes, så rådighedsbeløbet tilbageføres til kassen i forbindelse med overførselssagen.

Udviklingsstrategi, planstrategi og lokalplaner

Der overføres 0,6 mio. kr. under Udviklingsstrategi, planstrategi og lokalplaner. 0,1 mio. kr. skyldes "Helhedsplan for Skanderborg Station". Det resterende beløb vil indgå i de videre analyser i forbindelse med udarbejdelse af anlægsprojekt for forbedring af trafikafviklingen ved Skanderborg Station. Resten vedrører Torvet i Hørning med 0,5 mio. kr.

Sundhed

Der overføres ikke noget under Sundhed.

Veje og trafik

Der overføres i alt 7,9 mio. kr. til anlæg i 2020.

Overførslen til 2020 dækker over en række projekter:

"Trafikale investeringer som følge af boligområde i Galten": 1,1 mio. kr. Anlægget er i gang, og pengene forventes anvendt i 2020.

"Pulje til cykelstier, stituneller m.v.": 1,3 mio. kr. som omhandler fire projekter fra 2019: Kærvej, Grønnedal, 2-1 vej Svejstrup Bjedstrup og Boletvej som laves i 2020.

"Klimavej ved Ovenvande": 0,9 mio. kr. Der forventes anlægsarbejder fra medio 2020, og projektafslutning ultimo 2020.

"Udbygning af Herredsvej": 2,2 mio. kr. Dette projekt er forsinket pga. myndighedsbehandling og analyser.

"Etablering af ny adgangsvej sportsanlæg Fruering": 2,7 mio. kr. Der har været afholdt licitation, og arbejdet er i gang i marken.

Dagtilbud 0-6 årige

Der overføres i alt 6,4 mio. kr. Det skyldes hovedsageligt "Tilbygning til Birkehuset" med 4,8 mio. kr. Byggeperioden af den nye vuggestueafdeling afsluttes 1/4-2020. Herefter skal den eksisterende institution ombygges. Hele projektet forventes færdigt 1/7 - 2020.

Der overføres 0,6 mio. kr. på ramme til tilpasning/renovering. Der var 1 mio. kr. tilbage, men 0,6 mio. kr. lægges i kassen til dækning af merforbrug på tre anlægsregnskaber på institutionsbyggeri. Endelig overføres 1 mio. kr. på "Nyt Børnehus i Hørning" (Elmehøjen). Elmehøjen er færdig. Det resterende rådighedsbeløb afventer grundkøb.

Skoler og pædagogiske fritidstilbud

Der overføres netto 4,7 mio. kr. som vedrører "Ramme jordkøb vedr. skolebyggeri Hørning" med 3 mio. kr. og "Udvidelse af kapaciteten af Afdeling D i Låsby" med 2,3 mio. kr. Vedrørende den første foretages jordkøb og forundersøgelser i 2020. Byggemodningen forventes at starte primo 2021 i forbindelse med totalentreprenørens projektering. Projektet er blevet skubbet en del på grund af ny forlænget lokalplanhøring.

For Afdeling D i Låsby gælder at renoveringen er færdig. Byggeriet af tilbygningen pågår og forventes færdigt i maj 2020.

Endelig overføres merforbrug på -0,5 mio. kr. vedr. Fleksibelt modulbyggeri Columbusskolen, hvor budgettet står i 2020.

Ældre

Der overføres 7 mio. kr. til 2020 på ældreområdet eksklusiv almene boliger. Det drejer sig hovedsageligt om servicearealer og fællesskabsfaciliteter på Fællesskabets Hus i Ry. Økonomien er under fortsat opgørelse. Samlet forventes servicearealer og yderligere faciliteter at balancere, idet der på bevillingen for yderligere faciliteter forventes et merforbrug, der modsvares at et tilsvarende mindreforbrug på bevillingen for servicearealerne.

På almenboligdelen af Fællesskabets hus overføres 6,6 mio. kr.

Beskæftigelse og arbejdsmarkedsforhold

Der overføres 0,3 mio. kr. vedrørende "Job Nu Kollegiet". Projektet forventes afsluttet i 2020.

Kultur og Fritid

Der overføres netto -0,05 mio. kr. Dette er primært et nettobeløb bestående af 1,2 mio. kr. til "Skanderborg Søtorv", 1,3 mio. kr. til "Udvidelse af Kulturhuset" og -2,9 mio. kr. i indtægter vedrørende "Rekreativt område på Ejerbavnehøj".

Vedrørende Søtorvet indgår det resterende beløb i det fortsatte arbejde med området, og vedrørende Kulturhuset skal der udføres en trappe.

For "Rekreativt område på Ejerbavnehøj" gælder, at anlægsarbejdet er færdigudført og endelig afregning skal foretages med Realdania i foråret 2020. Indvielsen blev afholdt 28. juni 2019.

Administration

På Administrationsområdet overføres netto -0,1 mio. kr. som er et merforbrug på puljen til vedligehold og uforudsete udgifter.

På "Salg af kommunale ejendomme" lægges der 5,5 mio. kr. i kassen eksklusiv indtægten på 0,8 mio. kr., som er kategoriseret som salg af en byggemodningsgrund. Det samlede overskud der tilgår kassen på "Salg af kommunale ejendomme" er inklusiv salget af byggemodningsgrunden og derfor 6,3 mio. kr.

Kommunale ejendomme

Der overføres 12,2 mio. kr. Det drejer sig om 7,7 mio. kr. til "LED-belysning på skoler", 3 mio. kr. til "Nyt tag på Gyvelhøjskolen" og 1,5 mio. kr. til "Nyt tag på Mølleskolen". De to sidste forventes afsluttet i 2020. Med hensyn til "LED belysning på skoler" gælder, at der indhentes priser på skoleområdet nu, og det startes op henover sommeren. Overførselsbeløbet forventes brugt i 2020.

22. Byggemodning

Samlet viser området en netto indtægt på 26,3 mio. kr. svarende til en merindtægt på 1,6 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget. Området er delt i forskellige politikområder. Politikområdet - Udviklingsstrategi, køb og salg viser en samlet nettoindtægt på 25,5 mio. kr., hvilket svarer til en merindtægt på 0,8 mio. kr. Dette beløb overføres ikke til 2020, da der ikke overføres på byggemodning.

Politikområdet - Administration, der opgøres ved siden af det øvrige byggemodningsområde, viser en samlet indtægt vedrørende salg af grunde til boligformål på netto 0,8 mio. kr., der heller ikke overføres til 2020. Det skyldes det store overskud på sagen, og et ønske om at tilpasse bevillingen til 1 mio. kr. i udgifter og 1 mio. kr. i indtægter i 2020. Nærmere omkring byggemodning fremgår af den sag, som Byrådet behandlede på december-mødet 2019.

23. Kommunale almene boliger

Regnskabet for området ser således ud:

Kommunale almene boliger (1.000 kr.)	2019						
	Oprindeligt Budget	Overførsel fra 2018	Øvrige tillægs-bevillinger	Korrigeret Budget	Regnskab	Afvigelse i forhold til korrigeret budget	Afvigelse ekskl. overførsel fra 2018
Anlæg	40.832	12.572	-10.500	42.904	36.273	6.631	-5.941
Låntagning og byggekredit	-33.538	-25.050	7.480	-51.108	-44.355	-6.753	18.297
Renter og afdrag	16.801	0	0	16.801	16.739	62	62
Almene boliger (u. overførselsadgang)	-18.644	0	0	-18.644	-19.670	1.026	1.026
I alt	5.451	-12.478	-3.020	-10.047	-11.013	966	13.444

Samlet for politikområdet

Resultatet viser afvigelse på 16,5 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget. Afvigelsen skyldes primært overførsler fra 2018, samt flytningen af bevillinger fra 2019 til 2020 på Anlæg og Låntagning og Byggekredit.

Anlæg og Låntagning og Byggekredit

Området vedrører byggeriet af Fællesskabets Hus i Ry. Beboerne er flyttet ind i byggeriet i december 2019 og der mangler alene slutregninger. På projektet eksisterer stadig et budget på ca. 15 mio. kr. i 2020. Der er ud over dette projekt flyttet 2 mio. kr. vedrørende Plejeboligplanen i Galten fra 2019 til senere.

Låntagning og Byggekredit hænger sammen med forbruget på anlægsprojektet. Der er optaget byggekredit på udgifter til og med november 2019. Af de 44,4 mio. kr. der er optaget vedr. 14,0 mio. kr. udgifter fra 2018 og resten vedrører udgifter i 2019.

Udgifter til renter og afdrag har været mindre end forventet. Der har også været større indtægt på de almene boliger (u. overførselsadgang) end budgetlagt. Det skyldes, at der i budgettet skal indregnes udgifter til hensættelse. Beløbet hensættes på kommunens balance og fremgår derfor ikke af ovenstående.

24. Finansforskydninger

Finansforskydninger indgår som en del af de samlede balanceforskydninger, og dækker i princippet over dels de forskydninger, der sker som en konsekvens af periodisering af udgifter og indtægter, så de henføres til korrekt regnskabsår, dels forskydninger i tilgodehavender og gæld i øvrigt.

Finansforskydninger der vedrører kassekrediten er også omtalt under note 33 og 37. Endelig fremgår kursregulering af likvide aktiver også nedenfor.

Finansforskydningerne viser en bevægelse (nedbringelse af likviditeten) på ca. 23,0 mio. kr. og fremkommer således:

Finansforskydninger (mio. kr.)	Bevægelse
Fald i tilgodehavende hos staten	7,8
Fald i tilgodehavende i betalingskontrol	2,4
Stigning i lån til beboerindskud	-1,1
Salg af del af HMN Naturgas	3,1
Fald i øvrige tilgodehavender	0,5
Fald i lån til betaling af ejendomsskat	1,3
Stigning i lån til ejendomsskatter - indefrysning	-14,5
Deponering for HMN Naturgas samt øvrige	-5,0
Forskydning i deposita	2,7
Nedbringelse af gæld til leverandører, der betales i 2020 men vedrører 2019	-20,9
Mellemregningskonti – forskydning på mellemregningskonti	0,9
Øvrige reguleringer	-0,2
Mellemtotal	-23,0
Forøgelse af kassekredit (almene boliger, klimainvest. samt repo)	31,7
Finansforskydninger ekskl. kursregulering af likvide aktiver	8,7
Kursregulering af likvide aktiver	0,5
Samlet finansforskydning	9,2

Positive tal har en positiv indvirkning på likviditeten og negative tal en negativ indvirkning.

25. Personaleoversigt over antal medarbejdere, omregnet til heltidsansatte

Efterfølgende tabel er opdelt på hvor mange fuldtidsansatte, der har været på det enkelte politikområde.

Antal fuldtidsansatte	2016	2017	2018	2019	Afvigelse fra 2018 til 2019
Skanderborg Byråd	4.707	4.722	4.838	4.927	89
Demokrati	0	0	0	1	1
Personale	4	3	4	4	0
Klima, energi og beredskab	2	1	1	1	0
Udviklingsstrategi, kommuneplan lokalp.	0	0	0	0	0
Sundhedsfremme og forebyggelse	100	103	110	111	1
Borgerservice	0	0	0	0	0
Natur og miljø	0	0	0	0	0
Vej og trafik	69	68	69	65	-4
Erhverv, turisme og internat. samarb.	1	1	1	0	-1
Dagtilbud for 0 - 6 årige	811	854	900	910	10
Skoler og pædagogiske fritidstilbud	1.187	1.185	1.199	1190	-9
Børn og unge med særlige behov	126	133	137	140	3
Ældre	874	847	845	927	82
Borgere med fysiske og psykiske handicap	848	833	874	881	7
Kultur og fritid	59	64	63	62	-1
Beskæftigelse og arbejdsmarkedsforhold	173	182	182	183	1
Administration	438	428	435	433	-2
Kommunale ejendomme	10	20	18	18	0
Beredskab	1	0	0	0	0

Kilde: KMD OPUS Rollebaseret Indgang, "Personaleoversigt målrettet årsrapportering" (transaktionskode FIBC23). Der kan forekomme afrundingsdifferencer.

Lønsum i alt (mio. kr.)	2.025	2.065	2.154	2.247
--------------------------------	--------------	--------------	--------------	--------------

Afvigelsen er udtryk for konsekvenserne af de forskellige demografiske modeller, bevillinger i årets løb, lokale prioriteringer mellem løn og øvrig drift samt de effektiviseringer der gennemføres. Herudover kan der forekomme omorganiseringer, mellem de forskellige politikområder.

Der har i perioden fra 2018 til 2019 været en stigning i antallet af heltidsansatte (også benævnt årsværk) på 89 svarende til 1,8%.

Stigningen i lønsummen har udgjort 4,3% og hænger sammen med dels stigningen i antal ansatte dels den generelle lønfremskrivning, som har udgjort 1,9% (iflg. KL).

Af afvigelser i personaleoversigten kan her fremhæves:

- Dagtilbud for 0 - 6 årige hvor der har været en stigning på 10 årsværk. Denne stigning hænger primært sammen med den demografiske udvikling på børneområdet med stigning i børnetal.
- Ældre viser en stigning på 82 årsværk, hvilket skyldes flere forskellige ændringer. Der er en stigning i antallet af ansatte på plejecentrene, hvilket der bl.a. blev givet tillægsbevilling til i 2019. Der er også flere ansatte i hjemmeplejen bl.a. grundet den

demografiske udvikling. Endvidere er der en stigning i antallet af ansatte i sygeplejen grundet forsinket implementering af forandringer fra Budget 2018 vedrørende bl.a. akutsygepleje. Ligeledes er der flere ansatte i Aktivitet og Træning grundet stigende aktivitet på genoptræningsområdet og en ny opgave med specialiseret rehabilitering. Dertil kommer, at der i 2019 i langt højere grad anvendes egne medarbejdere i stedet for eksterne vikarbureauer, at der er flere elever på ældreområdet og flere ansættelser grundet puljemidler.

26. Overførte uforbrugte bevillinger mellem regnskabsår

På Byrådets møde i april 2020 behandles overførsel til efterfølgende år. Overførslerne er gengivet i hovedtræk i det følgende.

Driftsbevillinger

De samlede nettooverførsler på driftsbevillinger inklusiv overførsel fra anlæg til drift udgør ca. 149 mio. kr., jf. nedenstående tabel.

Overførsel fra 2018 til 2019 er medtaget for sammenligningens skyld.

Drift 1.000 kr.	Overførsel fra 2018	Overførsel til 2020	Overførsel fra anlæg til drift 2020	Afvigelse
Demokrati	603	-187	0	-790
Personale	3.951	1.354	0	-2.597
Klima, energi og beredskab	4.854	7.211	0	2.357
Udviklingsstrategi og kommuneplan mm.	-190	6	0	196
Sundhedsfremme og forebyggelse	7.331	8.701	0	1.370
Borgerservice	24	135	0	111
Natur og miljø	433	2.750	0	2.317
Veje og trafik	13.029	13.223	0	194
Erhverv, turisme og internationalt samarbejde	-89	-84	0	5
Dagtilbud for 0-6 årige	5.352	3.982	-174	-1.544
Skoler og pædagogiske fritidstilbud	28.440	17.819	305	-10.316
Børn og unge med særlige behov	12.864	17.069	0	4.205
Ældre	14.447	13.766	-363	-1.044
Borgere med fysiske og psykiske handicap	5.679	-6.909	-145	-12.733
Kultur og fritid	8.693	12.419	-855	2.871
Beskæftigelses- og arbejdsmarkedsforhold	6.977	3.646	0	-3.331
Administration	38.449	50.634	0	12.185
Kommunale ejendomme	9.250	10.436	-174	1.012
I alt	160.097	155.970	-1.406	-5.533

Fordelingen af henholdsvis positive og negative overførsler kan ses af overførselssag på Byrådets møde i april 2020, hvor overførslerne er nærmere specificeret.

Anlægsbevillinger

Det samlede overførsler på anlægsbevillinger sig til 57,1 mio. kr., fordelt med 42,2 mio. kr. på anlæg, 6,6 mio. kr. på almene boliger samt 8,3 mio. kr. vedrørende klimaprojekter (finansieret af Skanderborg Forsyning A/S).

Beløbet fordeler sig således:

Anlæg 1.000 kr.	Overførsel fra 2018	Overførsel til 2020	Overførsel til 2021	Afvigelse
Klima og energi	948	402	0	-546
Udviklingsstrategi, køb og salg	4.117	2.841	75	-1.201
Udviklingsstrategi og kommuneplan mm.	2.166	551	0	-1.615
Vej og trafik	8.375	7.900	-4	-479
Dagtilbud for 0-6 årige	6.276	6.372	0	96
Skoler og pædagogiske fritidstilbud	2.988	4.740	0	1.752
Ældre	17.281	7.007	0	-10.274
Kultur og fritid	10.590	-50	0	-10.640
Beskæftigelse og arbejdsmarkedsforhold	0	325	0	325
Administration	-15.564	-91	0	15.473
Kommunale ejendomme	26	12.158	0	12.132
I alt ekskl. almene	37.202	42.155	71	5.024
Almene boliger	12.572	6.631	0	-5.941
Klimaprojekter	40.651	8.316	0	-32.335
I alt	90.425	57.102	71	-33.252

Det fremgår af overførselssagen på Byrådets møde i april 2020, hvilke konkrete anlægsprojekter, der overføres til 2020.

Det finansielle område

På de finansielle konti overføres i alt 16,2 mio. kr. specificeret således:

Anlæg 1.000 kr.	Overførsel til 2020
Manglende låneoptagelse i 2019	
- Klimaprojekter	-9.647
- Almene boliger	-7.396
Købsmoms	403
Indskud i landsbyggefonden	6.000
Låneramme ESCO	-7.684
Deponerede beløb	34.500
I alt	16.176

Efterfølgende oversigt viser nettooverførslernes indflydelse på regnskab og likviditet for 2019 (1.000 kr.):

Oversigt over overførslernes påvirkning af regnskab 2019 og likviditeten	Nettoovf. fra 2018	Nettoovf. til 2020 og 2021	Påvirkning af regnskab/ Likviditet 2019
Driftsoverførsel i alt	160.097	154.564	-5.533
Anlægsoverførsler i alt	90.425	57.173	-33.252
Det finansielle område i alt	-25.476	16.176	41.652
Nettopåvirkning af likvide aktiver	225.046	227.913	2.867

Foranstående viser, at resultatet af nettooverførslerne fra 2018 til 2019 samt overførslerne fra 2019 til 2020 (og 2021), samlet har en positiv påvirkning af likviditeten med ca. 2,9 mio. kr.

27. Anlægsoversigt

Anlægsoversigt i mio. kr.	Grunde	Bygninger	Tekniske anlæg m.v.	Inventar m.v.	Materielle anlægs-aktiver under udførelse m.v.	Immaterielle anlægs-Aktiver	I alt
Kostpris 1.1.2019	390,4	2.399,5	96,4	87,3	118,7		3.092,3
Tilgang	15,0	127,1	8,9	7,7	14,4		173,1
Afgang	-7,0	-110,1	-0,8				-117,8
Overført	-4,1	131,9		10,7	-113,3		25,1
Kostpris 31.12.2019	394,3	2.548,4	104,6	105,7	19,8		3.172,7
Ned- og afskrivninger 1.1.2019	-1,1	-833,5	-68,3	-56,5			-959,4
Årets afskrivninger		-93,5	-4,4	-6,5			-104,4
Af- og nedskrivninger afhændede aktiver	-1,6	-2,6	0,8				-3,5
Ned- og afskrivninger 31.12.2019	-2,7	-929,6	-72,0	-63,0			-1.067,3
Regnskabsmæssig værdi 31.12.2019 (Heraf selvejende)	391,6 4,6	1.618,9 8,6	32,6 0	42,8 0	19,8 0		2.105,4 13,2
Samlet ejendomsværdi 31.12.2019		2.008,0					
Reserve ved evt. opskrivning til ejendomsværdi							
Finansielt leasede aktiver udgør			4,1	2,0			6,1
Afskrivning over antal år	Ingen	15 – 50 år	5 – 15 år	3 – 10 år	Ingen	3 – 5 år	

Anlægsoversigten viser kommunens aktiverede grunde og bygninger m.v.

Aktiver optages i anlægsoversigten og afskrives i overensstemmelse med regnskabspraksis.

Der er sket en korrektion af anlægskartoteket vedrørende 2018 i 2019, hvilket har bevirket en ændring af saldiene primo 2019.

76,5 mio. kr. er flyttet fra kategorien "Bygninger" til kategorien "anlæg under udførelse" og vedrører Fællesskabets Hus i Ry. Herved er der også tilbageført en afskrivning på 2,55 mio. kr.

Herudover er primo saldoen under "anlæg under udførelse" reguleret med 10,25 mio. kr. som følge af anlægsudgifter vedr. "yderligere faciliteter – Ry Plejecenter" ikke var optaget i anlægskartoteket i 2018.

Endeligt er der uafklarede differencer på 0,6 mio. kr. som vedrører en korrektion tilbage i 2017 foretaget i 2018. KMD er involveret i afdækningen.

Solcelleanlæg indgår i kategorien bygninger og afskrives over en 25 årig periode som også angivet i regnskabspraksis.

Kommunens ESCO-projekt er optaget i anlægsregisteret f.s.v. angår de bygninger, hvor der er forbrugt >100.000 kr.

Afskrivningerne på projektet foretages ud fra et estimeret gennemsnit over 15 år.

28. Aktier, andelsbeviser og ejerandele

Mio. kr.	Ejerandel	Indre værdi	Komm. andel 2019	Komm. andel 2018
RenoSyd I/S	70,38	4,1	2,9	2,9
HMN (Naturgas)	0,49	788,6	3,9	6,9
Kildebjerg Ry A/S	50,00	60,7	30,3	29,4
Billund Lufthavn A/S	0,0		0,0	0,6
Skanderborg Forsyning A/S	100,00	1.557,4	1.557,4	1.469,7
Østjyllands Brandvæsen	14,31	42,6	14,0	14,1
Ry Marina			0,01	0,01
I alt			1.608,5	1.523,6

Ikke-noterede aktier og andelsbeviser er indregnet i balancen efter indre værdis metode. Et selskabs indre værdi er dets egenkapital.

Det har ikke været muligt at fremskaffe de enkelte selskabers egenkapital tidnok til indregningen i regnskabet. Renosyd, Kildebjerg Ry A/S, Skanderborg Forsyningsvirksomhed A/S og Østjyllands Brandvæsen fremstår alle med egenkapitalen ultimo 2018.

Skanderborg Kommune har i 2019 solgt kommunens andele i Billund Lufthavn til lufthavnen. HMN Naturgas har igen udbetalt udbytte til ejerne på 1,4 milliard kroner, som følge af salg af dele af virksomheden. For Skanderborg Kommune udgør provenuet 6,8 mio. kr. Værdien af selskabet er derfor opgjort, som den forventede egenkapital efter udbyttebetalingen.

Der er sket en marginal ændring i ejerandelen for hhv. RenoSyd I/S som følge af befolkningstilvæksten i Skanderborg Kommune.

Saldoen stiger derudover med ca. 88,5 mio. kr. og skyldes primært en bevægelse i indre værdi for Skanderborg Forsyning A/S på 87,6 mio. kr. og en stigning i Kildebjerg Ry på 1,0 mio. kr.

Egenkapitalen i Skanderborg Forsynings regnskab kan henføres til årets overskud på 42,5 mio. kr. samt regulering som følge af en i 2018 på landsplan afgjort sag, som vedrører opgørelse af de skattemæssige værdier i forsyningsselskaberne. Afgørelsen påvirker selskabets egenkapital positivt med 45,2 mio. kr.

29. Langfristede tilgodehavender

Mio. kr.	Ultimo 2018	Ultimo 2019
Tilgodehavender hos grundejere	0,2	0,2
Udlån til beboerindskud	13,7	14,7
Støtte til motorkøretøjer	8,8	7,0
Indskud i Landsbyggefonden	-	-
Lån til betaling af ejendomsskatter	40,7	39,3
Lån til stigning i grundskyld	7,9	22,4
Tilbagebetalingspligtig kontanthjælp (og børnebidrag)	8,5	8,2
Andre tilgodehavender	0,5	0,5
Deponerede beløb for lån m.v.	28,6	33,5
I alt	108,9	125,8

Der er foretaget nedskrivning af forventet tab vedrørende udlån til beboerindskud med 0,1 mio. kr.

Den nominelle værdi af udlån til beboerindskud udgør 14,7 mio. kr.

Endvidere er der foretaget nedskrivning af tilgodehavende på tilbagebetalingspligtig kontanthjælp med 0,8 mio. kr. i forventet tab. Den nominelle værdi af krav vedrørende tilbagebetalingspligtig kontanthjælp udgør ca. 9,0 mio. kr.

Vedrørende lån til betaling af ejendomsskatter er der foretaget nedskrivning af tilgodehavende med et forventet tab på 0,2 mio. kr. Den nominelle værdi af lån til betaling af ejendomsskatter udgør 39,5 mio. kr.

Som noget nyt i 2018 blev stigningen i grundskylden også indefrosset for alle øvrige ejendomsejere, hvilket har bevirket et tilgodehavende ultimo 2019 på 22,4 mio. kr.

Der er ikke foretaget nedskrivning vedr. øvrige tilgodehavender.

Ultimo 2019 udgør saldoen vedrørende deponerede beløb i henhold til lånebekendtgørelsens bestemmelser 33,5 mio. kr.

Indskud i Landsbyggefonden skal ifølge Social- og Indenrigsministeriets regler ikke værdisættes i balancen, men kan oplyses at udgøre nominelt 158,8 mio. kr. ultimo 2019.

30. Udlæg vedrørende forsyningsvirksomheder

Skanderborg Kommune og Skanderborg Forsyningsvirksomhed A/S samarbejder omkring en række klimaprojekter. Skanderborg Kommune afholder anlægsudgifterne og optager lån svarende til anlægsudgifterne.

Skanderborg Forsyningsvirksomhed finansiere via taksterne ydelsen på lånene. Ultimo 2019 har Skanderborg Kommune haft udlæg på 36,4 mio. kr. Der henvises også til note 21.

31. Fysiske aktiver til salg

Aktiverne vedrører beholdningen af grunde og bygninger til videresalg.

Faldet på 49,1 mio. kr. kan primært henføres til solgte grunde og bygninger i årets løb.

32. Kortfristede tilgodehavender

Nedenstående oversigt viser udviklingen i de kortfristede tilgodehavender:

Mio. kr.	Ultimo 2018	Ultimo 2019
Tilgodehavender hos staten	50,7	42,9
Tilgodehavender i betalingskontrol	89,5	86,8
Andre tilgodehavender	1,3	0,8
Mellemregning mellem regnskabsår	10,1	10,2
Finansielle aktiver vedr. selvejende institutioner	0,3	0,2
I alt	151,9	140,9

Posten vedr. tilgodehavender hos staten udgøres primært af tilgodehavende moms- og socialrefusion fra staten for 2019.

Posten tilgodehavender i betalingskontrol dækker bl.a. mellemkommunale betalinger, daginstitutionsrestancer, ejendomsskat m.v.

Mellemregning mellem regnskabsår indeholder bl.a. forudbetalt løn samt forudbetalt tjenestemandspension på samlet ca. 5,9 mio. kr.

Herudover dækker saldoen over forudbetalt social refusion på 7,6 mio. kr. samt den saldo, der opstår, når KMD's supplements-posteringsprogram anvendes, og er udtryk for de poster der er betalt i 2019 men som vedrører 2020.

33. Likvide beholdninger

Udviklingen i de likvide aktiver:

	Mio.kr.
Likvid beholdning primo 2019	503,6
Reduktion af beholdning	-15,3
Likvid beholdning ultimo 2019	488,3
Kassekredit – repo af obligationer	-253,5
Reel likvid beholdning ultimo 2019	234,8

Beholdningen af likvide aktiver udgør ultimo 2019 488,3 mio. kr.

Heraf udgør beholdning af obligationer købt via træk på kassekredit 253,5 mio. kr.

Korrigeres der for dette, udgør den likvide beholdning 234,8 mio. kr.

Af denne beholdning udgør de opsparede midler 222,1 mio. kr. inklusive overførsler på det finansielle område jf. note 26.

Regnskabet viser en stigning i likviditeten med 3,1 mio. kr. mod et forventet kasetræk i forhold til det korrigerede budget på 212,8 mio. kr.

Afvigelsen udgør 215,9 mio. kr. og kan specificeres således:

	Mio. kr
- Forbedring af det skattefinansierede resultat	205,6
- Afvigelse vedr. kommunale almene boliger	0,9
- Afvigelse vedr. klimainvesteringer	-1,1
- Mindre låneoptagelse	-11,4
- Kursregulering af likvide aktiver	0,5
- Afvigelse i de kortfristede tilgodehavender/gæld m.v.	21,4
I alt	215,9

Det forbedrede resultat på det skattefinansierede område på 205,6 mio. kr. skal bl.a. ses i sammenhæng med:

- det samlede beløb på det skattefinansierede område på 197,2 mio. kr., som overføres til 2020
- mindreforbrug på Personale med 4,1 mio.kr.
- mindreforbrug vedrørende Administration med 5,0 mio. kr. fra overheadindtægter fra handicapinstitutioner samt uforbrugte midler fra lov- og cirkulæreprogrammet
- mindreforbrug på renter om moms med 2,7 mio. kr.
- mindreforbrug på anlæg, der tilgår i kassen med ca. 11 mio. kr.
- merforbrug vedrørende Beskæftigelses- og arbejdsmarkedsforhold på 1,3 mio. kr. på områder uden for overførsel
- merforbrug vedrørende Dagtilbud for 0 – 6 årige på 1 mio. kr. som hænger sammen med betaling over kommunegrænsen vedr. vuggestuebørn
- merforbrug vedrørende aktivitetsbestemt medfinansiering med 3 mio. kr. samt yderligere 4 mio. kr. i efterregulering vedrørende den kommunale medfinansiering af sundhedsområdet under Generelle tilskud

- merforbrug vedrørende Borgere med fysiske og psykiske handicap med 1,7 mio. kr. primært som konsekvens af finansiel forskydning mellem regnskabsårene vedr. takstindtægterne

34. Egenkapital

Egenkapitalen udgjorde 2.253,7 mio. kr. ultimo 2018.

I 2019 er egenkapitalen reduceret fra 2.253,7 mio. kr. til 2.175,5 mio. kr. ultimo 2019 svarende til en reduktion på 78,1 mio. kr.

Udvikling i egenkapital (mio. kr.)

Egenkapital Ultimo 2018		2.253,7
Primosaldokorrektion anlægskartotek		12,8
+/- udvikling i modposter til selvejende institutioners aktiver		-0,6
+/- udvikling i modposter til skattefinansierede aktiver		-75,9
+/- udvikling på balancekontoen:		
- Resultat fra bevægelser hovedkonto 08		21,1
+ Værdireguleringer		
aktier og andelsbeviser	87,9	
Forpligtelse vedr. åremålsansættelse og eftervederlag	-0,8	
Indefrosne feriemidler	-72,2	
Ajourføring af tilgodehavende billån	-1,3	
Arbejdsskadeforpligtelser	-77,4	
Tjenestemændsforpligtelser	20,8	
Klimatilpasningsprojekter	5,4	
Leasingforskydning	-2,2	
Grundkapitalindskud	-1,4	
Forskydning vedr. tilgodehavende og forventede tab på debitorer vedr.	-1,4	
Boligadministration (almene boliger) – hensættelser m.v.	-0,5	
Kurs- og indeksregulering lån	0,6	
Kursregulering af værdipapirer	0,4	
Neutralisering af feriepengeforpligtelse	6,5	
Uafklaret diff. vedr. anlægskartotek	0,6	
Værdireguleringer i alt		-35,0
- Afskrivninger af restancer m.v.		-0,6
Egenkapital pr. 31.12.2019		2.175,5

Ved evt. indfrielse af gæld til RenoSyd I/S på ca. 6,5 mio. kr. vil egenkapitalen blive tilsvarende dårligere.

Som konsekvens af tilretning af anlægskartoteket med tilbagevirkende kraft i 2018, er egenkapitalen korrigeret med 12,8 mio. kr. i 2019. Herudover er der en uafklaret difference med KMD på 0,6 mio. kr. vedrørende anlægskartoteket.

35. Hensatte forpligtelser

Nedenstående oversigt viser udviklingen i de hensatte forpligtelser

Mio. kr.	Ultimo 2018	Ultimo 2019
Tjenestemandspensioner	810,3	789,6
Åremålsansættelser	1,7	2,3
Arbejdsskader	104,9	182,2
I alt	916,8	974,1

Det fremgår af foranstående, at tjenestemandspensioner udgør langt størsteparten af de hensatte forpligtelser.

Faldet i hensættelsen skyldes hovedsagligt afgang af tjenestemænd og dermed en mindre forpligtelse.

I budgettet samt i budgetoverslagsårene vurderes der pt. at være budgetlagt de fornødne midler, der modsvarer forpligtelsen.

Såfremt forudsætningerne ændrer sig, vil forholdet blive taget op.

Kommunen er grundlæggende sit eget forsikringsselskab og dermed selvforsikrende. Dog genforsikres på områder, hvor risikoen er for stor.

Kommunens forsikringsteam opkræver hvert år en forsikringspræmie hos den enkelte enhed.

Der opkræves forsikringspræmier på hhv. arbejdsskader og øvrige skader, såsom løsøre. Forsikringsområdet ses som et samlet område.

I 2019 blev der lavet en aktuarmæssig vurdering af arbejdsskaderne.

Aktuaropgørelsen viser en forpligtelse på 182,2 mio. kr. svarende til en stigning fra ult. 2018 på 77,3 mio. kr. Den store stigning skyldes hovedsagligt at beløbet opgøres i løbende priser modsat tidligere år.

Hvis hensættelsen var opgjort efter samme metode, som tidligere år, hvor der ikke blev taget hensyn til udviklingen i de løbende priser, så ville der være tale om en stigning fra 104,9 mio. kr. til 117,3 mio. kr. Ændringen i løbende priser fra 2018 til 2019 udgør en stigning fra 147,8 mio. kr. til 182,2 mio. kr. svarende til 34,4 mio. kr.

Der budgetteres hvert år med årets forventede udbetaling til arbejdsskadeforsikring. Denne post finansieres af de årlige præmieindtægter, hvorfor arbejdsskadeforsikringsudgiften er dækket det enkelte år.

Forsikringsregnskabet ser i hovedtræk således ud i 2019:

Mio. kr.	Regnskab 2018	Regnskab 2019
Arbejdsskader		
- præmieindtægter	-15,9	-16,6
- udgifter til arbejdsskader	19,1	14,0
I alt	3,2	-2,6
Øvrige skader		
- præmieindtægter	-6,9	-7,2
- udgifter til øvrige skader	6,8	7,9
I alt	-0,1	0,7
Samlet forsikringsregnskab	3,1	-1,9

Note: negative tal = indtægt

Forsikringsregnskabet for 2019 udviser et overskud på 1,9 mio. kr.

Samlet set er der i Skanderborg Kommune et akkumuleret overskud på 4,5 mio. kr. på den interne forsikringsdrift.

Overskuddet anvendes til imødegåelse af fremtidige skadesudgifter, og skal særligt ses i forhold til selvforsikringen på arbejdsskader, hvor der er et hensættelsesbehov på 182,2 mio.kr.

36. Langfristet gæld

Gældssammensætning, mio. kr.	Ultimo 2018	Ultimo 2019
Kommunekredit	390,1	353,4
Indefrosne feriepenge	0,0	78,3
Anden langfristet gæld med indenlandsk kreditor	6,6	6,6
Gæld vedr. finansielt leasede aktiver	4,0	6,3
Gæld ekskl. ældreboliger og klimainvesteringer	400,7	444,6
Gæld vedrørende ældreboliger	307,2	292,0
Gæld vedrørende klimainvesteringer	25,1	24,2
Langfristet gæld i alt	733,0	760,8

Som konsekvens af ny ferielov med samtidighedsferie, skal optjent ferie i perioden fra 1. september 2019 til 31. august 2020 indefrysnes, og som udgangspunkt først afregnes når den enkelte medarbejder går på pension. Forpligtelsen på 78,3 mio. kr. dækker således perioden fra 1. september – 31. december 2019.

Anden langfristet gæld med indenlandsk kreditor dækker over gæld til Renosyd I/S som følge af Renosyd's overtagelse af affaldshåndteringen i Galten-området. Gælden opskrives årligt med den beregnede renteudgift, som i 2019 har udgjort 0 kr.

Gældsudvikling 2019, mio. kr.:

Gæld primo		733,0
Afdrag alm. langfristet gæld	36,7	
Afdrag - klimainvesteringer	0,8	
Afdrag efter lov om ældreboliger	14,6	
Afdrag i alt	-52,1	
Låneoptagelse, Kommunekredit	0,0	
Låneoptagelse, Klimainvesteringer	0,0	
Låneoptagelse efter lov om ældreboliger	0,0	
Låneoptagelse i alt		0,0
Opskrivning af gældsbevægelse til RenoSyd		0,0
Opskrivning af gæld til indefrosne feriepenge		78,3
Direkte bevægelser på status:		
Indeks/kursregulering/nedskrivning af lån i øvrigt	-0,6	
Regulering af leasinggæld	2,2	
		1,6
Gæld ultimo		760,8
Stigning i langfristet gæld		27,8

Endelig låneramme 2019:

Den maksimale låneramme for 2019 ex. klimaprojekter og almene boliger udgør:	Mio. kr.
Indefrysning af ejendomsskatter – nedbringelse af tilgodehavende	-1,6
Køb af ejendomme	13,0
Gadebelysning – udskiftning	2,9
ESCO	0,3
I alt låneramme	14,6
Allerede optagne lån (optaget primo 2020) og resterende deponering	<u>14,6</u>
Restlåneramme ex. klimaprojekter og almene boliger	0,0
Klimaprojekter	6,2
Allerede optaget lån og byggekredit	<u>4,9</u>
Resterende låneramme – Klimaprojekter	1,3
Almene boliger	31,9
Allerede optaget lån/byggekredit	<u>30,4</u>
Resterende låneramme – Almene boliger	1,5

Opgørelse af den endelige låneramme ex. klimaprojekter og almene boliger for 2019 viser at der hverken skal deponeres eller optages yderligere lån.

Byrådet besluttede 18-12-2019, at der skulle ske et ekstraordinært afdrag på 3,5 mio. kr. som følge af grundsalg på grunde købt via låneoptag. Beløbet er ekstraordinært afdraget i 2019, og er derfor ikke medtaget i lånerammeberegningen.

Lånerammen vedrørende klimaprojekter håndteres særskilt i lånerammeopgørelsen. Årsagen til dette skal ses i sammenhæng med at lovgivningen fastslår, at kommunen skal optage lånet og betale långiver, men at Skanderborg Forsyning A/S skal refundere kommunens udgift til ydelserne på lånet, og derfor er udgiftsneutralt for kommunen.

Skanderborg Forsyning A/S indregner udgiften i deres takster. Der er i årets løb trukket 4,9 mio. kr. på byggekrediten, baseret på udgifterne i 2019. Herudover er der trukket 0,9 mio. kr. vedr. udgifter i 2018.

Lånerammen vedrørende almene boliger udnyttes som byggekredit og konverteres når Plejecentret i Ry står færdigt til endelig belåning. Der er i årets løb trukket 30,4 mio. kr. på byggekrediten, baseret på udgifterne i 2019. Herudover er der trukket 14,0 mio. kr. vedr. udgifter i 2018.

Gældspleje:

Hele gælden er optaget i danske kroner og er optaget hos KommuneKredit.

Gælden i KommuneKredit er, ekskl. ældreboliglån, faldet med 36,7 mio. kr. i 2019 så den ultimo 2019 udgør 353,4 mio. kr. Beløbet er eksklusiv lån der kan henføres til klimaprojekter, som betales af Skanderborg Forsyningsvirksomhed A/S

Swaps:

Skanderborg Kommune har benyttet sig af mulighederne for at indgå swapaftaler ved at indgå renteswaps.

Der er alene indgået simple renteswaps i overensstemmelse med lånebekendtgørelsen.

Der er i alt indgået 1 renteswap. Ultimo 2019 udgør restgælden på denne 38,3 mio. kr.

Aftale	Modpart	Rente	Udløbsdato	Restgæld i mio. kr.	Markedsværdi i mio. kr.
Renteswap - Var. → Fast	Nykredit	2,38 %	30.09.2027	38,3	-4,0

Grundlaget for ovennævnte swap er en kontrakt om at bytte betalingsstrømme i en aftalt periode. Der er tale om en renteswap, dvs. at renteprofilen via swaps er konverteret fra variable renter til faste renter.

Ved indgåelse af swapaftaler skal kommunens oprindelige låneportefølje ikke ændres, hvorved blandt andet konverteringsomkostninger undgås.

Markedsværdien, der afhænger af renteniveauets udvikling, vil som udgangspunkt være 0 ved aftalens indgåelse og udløb, men vil svinge herimellem.

Der er i 2019 blevet foretaget ekstraordinære afdrag på 3,5 mio. kr. som følge af, at der solgt grunde, hvor jordkøbet var lånefinansieret.

Der er i 2019 omlagt 3 lån. Der er i alle tre tilfælde tale om lån, som er lagt om til nye lån med samme afdragsprofil, som det tidligere lån. Formålet har alene været at rentesikre gældsporteføljen.

Lånenr.	Restløbetid	Rentetype	Rentesats	Nyt lånenr.	Restløbetid	Ny rentetype	Rentesats
201543212	25.07.2039	Fast rente	1,33 %	201951600	25.07.2039	Fast rente	1,23 %
201849778	30.09.2027	Variabel rente	Variabel	201951094	30.09.2027	Fast rente	-0,39 %
201340321	10.03.2033	Variabel rente med loft	Variabel	201950262	10.03.2033	Fast rente	0,09 %

37. Kortfristet gæld

Nedenstående oversigt viser udviklingen i den kortfristede gæld:

Mio. kr.	Ultimo 2018	Ultimo 2019
Kassekredit REPO	271,9	253,5
Bygge kredit Klimaprojekt (konverteres til lån)	5,1	10,8
Bygge kredit almene ældreboliger (konverteres til lån)	67,4	111,7
Anden gæld	15,5	14,7
Kirkelige skatter	0,1	0,2
Anden kortfristet gæld (bl.a. udbetalingsystemet)	253,3	232,4
Mellemregningskonto	65,7	63,7
Selvejende institutioner	0,3	0,2
I alt	679,3	687,2

Der er indgået aftaler om REPO-forretninger med kommunens hovedbankforbindelse. Den ene aftale er indgået for perioden 03.12.2019 – 03.01.2020 på 97,8 mio. kr. En aftale fra 27.12.2019 – 03.01.2020 på 53,9 mio. kr. og en aftale fra 27.12.2019 – 06.01.2020 på 101,9 mio. kr. Aftalerne omfatter alene REPO's i danske realkreditobligationer.

Trækket er sket af hensyn til, dels det nuværende renteniveau, hvor pengeindestående ikke giver afkast modsat investering i obligationer, dels i forhold til at minimere kommunens modpartsrisiko ved for store kontante indeståender.

To byggekreditter etableret i 2018 er fortsat i 2019 til anlægsbyggeri vedr. klimaprojekter og almene ældreboliger. Byggekreditterne konverteres til lån, når anlægsbyggerierne er færdige.

Herudover forekommer der primært forskydninger i anden kortfristet gæld som dækker over ventende udbetalinger, som er bogført i 2019 men først udbetales i 2020. Altså skylder kommunen leverandørerne ca. 21 mio. kr. mindre ved udgangen af 2019 end ved udgangen af 2018.

38. Garanti- og eventualforpligtelser

Almindelige kautions- og garantiforpligtelser:	Mio kr.
Idrætsformål	7,7
Reno Syd*	46,4
Skanderborg Forsyning	42,4
Fjernvarme, vand, kloak og boligindskud	111,8
Andre lokale selskaber og institutioner**	19,0
I alt	227,3

Kautions- og garantiforpligtelser vedr. boligforanstaltninger **563,9**

Kautions- og garantiforpligtelser i alt – 2019 **791,2**

Kautions- og garantiforpligtelser i alt – 2018 573,8

*Garantien er ydet med solidarisk hæftelse. Skanderborg Kommunes andel af værdien af selskabet er indregnet i balancen under finansielle anlægsaktiver, aktier og andelsbeviser.

**Indeholder garanti udstedt til Udbetaling Danmark med brutto 1.689 mio. kr. med solidarisk hæftelse og er indregnet med 18,0 mio. kr. svarende til Skanderborg Kommunes forholdsmæssige andel af Danmarks befolkning.

Udviklingen fra 2018 til 2019 kan specificeres således:

	Mio. kr.
Garantier til boligformål	245,0
Skanderborg-Hørning Fjernvarme	5,3
Skanderborg Taekwondo Klub	3,5
UdbetalingDanmark – regulering	3,7
I alt tilgang	257,5
Afgang/afdrag	-40,1
I alt netto	217,4

Leasing og leje

Ydelser på ikke aktiverede leasingaftaler (aftaler under 100.000 kr.) udgjorde i 2019 ca. 0,2 mio. kr. Vedrørende operationelle leasingaftaler udgjorde den årlige ydelse ca. 2,2 mio. kr. med en restgæld ultimo 2019 på ca. 11,8 mio. kr. Der er ikke modtaget operationelle leasingaftaler fra Toyota Finans, hvorfor de ikke er medtaget i de oplyste tal.

Endelig udgjorde de årlige ydelser på leje af pavilloner ca. 1,5 mio. kr.

Hørning Børneunivers er i 2011/2012 opført som OPP-projekt, hvor kommunen har forpligtet sig til at tilbagekøbe institutionen i år 2041 til en pris af ca. 31 mio. kr.

Retssager

Der er ingen verserende retssager, som kan beløbe sig til en forpligtelse på over 1 mio. kr.

Regnskabsopgørelse og finansieringsoversigt opgjort i overensstemmelse med Social- og Indenrigsministeriet

Af formelle årsager er efterfølgende vist regnskabsopgørelse samt finansieringsoversigt for 2019 opgjort i henhold til Social- og Indenrigsministeriets bestemmelser. Disse oversigter er afstemt til den på side 16-17 i årsrapporten medtagne opgørelse over regnskabsopgørelse samt finansieringsoversigt.

Regnskabsopgørelse

(1.000 kr.)	Opr. Budget	Korr. Budget	Forbrug
Indtægter i alt	-3.557.993	-3.581.488	-3578614
Driftsudgifter i alt	3.429.834	3.607.044	3.453.410
Resultat af ordinær drift	-128.159	22.556	-125.204
Anlægsvirksomhed	176.706	153.971	93.133
Renter	6.312	626	-965
Resultat af det skattefinanserede område	54.859	180.153	-33.036
Drift forsyningsvirksomheder	0	0	0
Anlæg forsyningsvirksomheder	36.270	12.920	5.377
Resultat af forsyningsvirksomheder	36.270	12.920	5.377
Resultat i alt	91.129	193.073	-27.659

Finansieringsoversigt

Låneoptagelse m.v.	-79.121	-16.021	0
Øvrige finansforskydninger	3.786	-16.490	-8.664
Kursreguleringer	0	0	-480
Afdrag på lån	44.475	52.280	52.100

Ændring i likviditet	52.697	212.842	15.298
Kassekredit	0	0	18.424
Ændring i likviditet ex. Kassekredit			-3.126

I oprindeligt og korrigeret budget er der reguleret for bufferpuljer. Driftsbudgettet er reduceret med 30 mio. kr. og anlægsbudgettet med 10 mio. kr. Dette er modsvaret af tilsvarende budgetmæssig regulering af øvrige finansforskydninger, da posterne samlet har været neutrale i forhold til likviditeten.

Anvendt regnskabspraksis

Generelt

Skanderborg Kommunes regnskab aflægges i overensstemmelse med gældende lovgivning herunder de retningslinjer, der er fastlagt i Social- og Indenrigsministeriets Budget- og regnskabssystem for kommuner. Regnskabet aflægges som et totalregnskab, der omfatter alle drifts-, anlægs og kapitalposter. I regnskabet indgår tillige udgifter, indtægter, aktiver og gæld vedrørende de selvejende institutioner, som Skanderborg Kommune har driftsoverenskomst med.

Kommunens regnskabspraksis er fastlagt i et bilag til Økonomisk Politik, og er her gengivet:

God bogføringsskik

Kommunens bogføring foretages i overensstemmelse med god bogføringsskik.

Den gode bogføringsskik kan beskrives som den praksis, der til enhver tid anses for god skik og brug blandt kyndige og ansvarsbevidste fagfolk inden for bogføringsområdet.

Det er en forudsætning for god bogføringsskik, at reglerne i Budget- og Regnskabssystem for kommuner samt øvrige relevante forskrifter er fulgt.

Regnskabsmaterialet omfatter de faktiske registreringer, herunder transaktionsspor, beskrivelser af bogføringen, herunder aftaler om elektronisk dataudveksling, beskrivelser af systemer til at opbevare og fremfinde opbevaret regnskabsmateriale, bilag og anden dokumentation, oplysninger i øvrigt, som er nødvendige for kontrolsporet, regnskaber samt revision.

Ændringer i anvendt regnskabspraksis i forhold til foregående år

Hidtil har det været frivilligt for kommunerne at optage skyldige feriepenge som en kortfristet gæld i balancen. Skanderborg Kommune har valgt ikke at optage skyldige feriepenge i balancen.

Folketinget har imidlertid vedtaget en ny ferielov, der indfører et nyt system for måden, lønmodtagere optjener ferie på. Fra september 2020 indføres således et nyt feriesystem med samtidighedsferie, hvor lønmodtagere optjener og afholder ferie over samme periode.

Ved overgangen til en ny ferieordning med samtidighed vil lønmodtageren – efter de gældende regler – have optjent ferie, som endnu ikke er afholdt. Samtidig vil den enkelte på overgangstidspunktet begynde at optjene ny ferie, som kan afholdes løbende i takt med, at ferien optjenes.

Det betyder, at en lønmodtager vil have ret til op til to års betalt ferie i det første år med samtidighedsferie. For at undgå afholdelsen af to ferieår samtidigt, er det besluttet at indefryse de feriemidler, der optjenes i perioden 1. september 2019 til den 31. august 2020. Det indefrosne ferieår opgøres til et feriebeløb, som lønmodtageren som udgangspunkt modtager, når denne fratræder arbejdsmarkedet – typisk ved folkepensionsalderen.

Social- og Indenrigsministeriet udsendte den 16. oktober 2019 en orienteringskrivelse til samtlige kommuner vedrørende den regnskabstekniske håndtering af feriemidlerne i overgangsperioden:

- Kommunerne skal for regnskab 2019 og 2020 ved regnskabsafslutningen opgøre de opsparede feriemidler for funktionærer i overgangsperioden, hvorefter disse skal føres direkte på balancen som en langfristet gæld vedrørende Lønmodtagernes Feriemidler med modpost på egenkapitalen.

Skanderborg Kommune har således ultimo 2019 optaget en langfristet gæld for perioden 1. september – 31. december 2019 til Lønmodtagernes Feriemidler på 78,3 mio. kr. og egenkapitalen ultimo 2019 er tilsvarende formindsket.

Herudover er der sket en ændring i metoden hvorpå beregnede arbejdsskadeforpligtelser er opgjort. Ændringen består i at forpligtelsen i 2019 er opgjort i løbende priser modsat tidligere år. Isoleret set betyder ændringen at forpligtelsen stiger ca. 34 mio. kr.

Driftsregnskab

Indregning af indtægter, udgifter og omkostninger

Indtægter indregnes så vidt muligt i det regnskabsår, de vedrører, jf. transaktionsprincippet.

Driftsudgifter i regnskabsopgørelsen indregnes i det regnskabsår, de vedrører, jf. transaktionsprincippet, forudsat at de er kendte for kommunen inden udløbet af supplementsperioden, der slutter den 15. januar i det nye regnskabsår.

Anlægsudgifter indregnes i regnskabsopgørelsen i det/de regnskabsår, hvori anlægsudgiften afholdes.

Kommunens drifts- og anlægsudgifter er opført ekskl. moms.

Præsentation i udgiftsregnskabet

Præsentation af kommunens årsregnskab tager udgangspunkt i det udgiftsbaserede regnskab.

Årsregnskabets primære funktion er at kunne sammenholde regnskabet med budgettet, der er opgjort efter udgiftsbaserede principper.

Årsregnskabet indeholder en afrapportering af kommunens resultat.

Skanderborg Kommunes driftsudgifter vises pr. politikområde. Driften er pt. opdelt i 18 politikområder.

Regnskabsopgørelse og finansieringsoversigt udarbejdes i 2 udgaver. 1 udgave målrettet den politiske afrapportering i Skanderborg Kommune og 1 udgave, der tilgodeser kravene fra Social- og Indenrigsministeriet.

Bemærkninger til regnskabet

Der udarbejdes bemærkninger til regnskabet vedrørende væsentlige afvigelser mellem bevillings- og regnskabsbeløb.

Der udarbejdes også bemærkninger til regnskabet i tilfælde, hvor de aktiviteter eller formål der var forudsat ved bevillingsafgivelsen, ikke er realiseret. Bemærkninger afgives i tilknytning til de noter, der specificerer politikområderne.

Balancen

Præsentation af balancen

Formålet med balancen er at vise kommunens aktiver og passiver opgjort henholdsvis ultimo regnskabsåret og året før, idet der ved passiver forstås summen af egenkapital og forpligtigelser.

Der er af Social- og Indenrigsministeriet fastsat formkrav til, hvordan balancen skal udarbejdes.

Materielle anlægsaktiver

Omfatter grunde og bygninger, tekniske anlæg og maskiner samt inventar, IT-udstyr og biler.

Aktiver indregnes som hovedregel i balancen til kostpris og afskrives over den forventede levetid.

Ejendomsretten til de grunde og bygninger der er indregnet i balancen er dokumenteret via tingbogsattester. Ejendomsretten til øvrige aktiver er dokumenteret via fakturaer, leasingaftaler m.v.

Aktiver med en levetid på 1 år eller derunder, samt aktiver under 100.000 kr. afskrives straks og registreres således ikke i anlægskartoteket.

Indretning af lejede lokaler samt anlæg, driftsmateriel og inventar, herunder edb-udstyr, måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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

Udgifter på over 100.000 kr., der medfører en væsentlig forbedring af et aktivs egenskaber eller en væsentlig forlængelse af et aktivs levetid, aktiveres sammen med det pågældende aktiv og afskrives over den nye levetid. Udgifter til mindre reparationer og lignende, som ikke har væsentlig indflydelse på aktivets levetid eller egenskaber i øvrigt, udgiftsføres i det regnskabsår, hvori de afholdes.

Grunde og bygninger

Ejendomme anskaffet før 1. januar 1999 værdiansættes pr. 1. januar 2007 til ejendomsvurderingen for ejendommen pr. 1. januar 2004 fratrukket afskrivninger frem til 1. januar 2007.

Bygninger og grunde anskaffet efter 1. januar 1999 indregnes til anskaffelsespris med fradrag af afskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Øvrige materielle anlægsaktiver

Øvrige materielle anlægsaktiver er indregnet til anskaffelsespris med fradrag af afskrivninger. Aktiver til over 100.000 kr., der indgår som en del af et større anlæg, registreres som et samlet anlæg, det vil især være aktiver som inventar på skoler, institutioner mv. Inventar indkøbt til samme formål aktiveres, når der er tale om en start/nybygning eller om en væsentlig modernisering eller udvidelse.

Levetider er fastlagt til følgende:

Aktivtype	Levetider
Bygninger	15 – 50 år
Installationer	10 år
Tekniske anlæg, maskiner mv.	5 – 15 år (*25 år)
Inventar, it-udstyr mv.	3 – 10 år

*Solcelleanlæg (enkeltanlæg) forventes at have en levetid på 20-25 år, mens solcelleanlæg, der indgår i et større ejendomsrenoveringsprojekt, afskrives over samme tidshorisont som renoveringen.

Såfremt der er afvejet fra levetiderne udmeldt af Social- og Indenrigsministeriet, er dette anført som note til anlægsnoten i regnskabet.

For enkelte aktiver fastsættes ved anskaffelsen en forventet scrapværdi, der ikke afskrives.

Der afskrives ikke på materielle anlæg under udførelse. Først når anlægget er ibrugtaget, påbegyndes afskrivning over anlæggets forventede levetid.

Infrastrukturelle anlægsaktiver (veje, signalanlæg, broer mv.) samt ikke-operationelle anlægsaktiver (arealer til rekreative formål samt naturbeskyttelses- og genopretningsformål) indregnes ikke i balancen.

Finansielt leasede anlægsaktiver

Leasingkontrakter for materielle anlægsaktiver, hvor Skanderborg Kommune har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), registreres i anlægskartoteket og indregnes til kostprisen. Kostprisen måles som den laveste af enten dagsværdien af det leasede aktiv eller nutidsværdien af minimumsleasingydelse med tillæg af omkostninger.

Finansielt leasede aktiver afskrives over den forventede levetid, der fastsættes efter typen af aktiv.

Materielle anlægsaktiver under udførelse

Igangværende materielle anlægsaktiver værdiansættes til de samlede afholdte omkostninger på balancetidspunktet.

Finansielle anlægsaktiver – aktier og andelsbeviser

Andele af interessentskaber m.v., som Skanderborg Kommune har medejerskab til, indgår i balancen med den andel af virksomhedernes indre værdi (jf. senest foreliggende årsregnskab), som svarer til kommunens ejerandel.

Selskaber, hvor kommunens indskud er fastsat ved lov, og hvor kommunen ikke kan udtrække ejerandelene, indregnes ikke i kommunens balance.

Finansielle anlægsaktiver – langfristede tilgodehavender

Tilgodehavender er optaget i balancen til nominal værdi under de respektive regnskabsposter hertil. Der nedskrives til imødegåelse af forventede tab til nettorealiseringsværdien.

Kommunens deponerede midler indregnes efter samme regnskabspraksis som for likvide beholdninger.

Omsætningsaktiver – fysiske aktiver til salg

Grunde og bygninger til salg er optaget til kostpris.

Grunde og bygninger til videresalg omfatter aktiver hvor der er truffet beslutning om salg, og aktivet ikke længere anvendes direkte i serviceproduktion. Udgifter til forbedringer, herunder omkostninger til eksempelvis byggemodning, tillægges kostprisen i det år, hvori udgiften afholdes.

Fysiske aktiver til salg måles til kostpris eller nettorealiseringsværdi, hvor denne er lavere.

Der kan foretages opskrivning til den forventede salgspris.

Omsætningsaktiver - tilgodehavender

Kortfristede og langfristede tilgodehavender optages i balancen under de respektive regnskabsposter til nominal værdi. Der foretages nedskrivning til imødegåelse af forventede tab på tilgodehavender.

Periodeafgrænsningsposter er optaget under omsætningsaktiver – tilgodehavender og vedrører udgifter og indtægter vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Indtægter som vedrører indeværende regnskabsår, men som først betales i det efterfølgende regnskabsår er klassificeret som kortfristet tilgodehavende.

Omsætningsaktiver - værdipapirer

Værdipapirer omfatter beholdninger af kortfristede værdipapirer, der uden hindring kan omsættes til likvide beholdninger, og hvorpå der kun er ubetydelig risiko for værdiændringer.

Værdipapirer indregnes til dagsværdi (kurs) på balancedagen.

Likvider

Likvider omfatter kontante beholdninger, indskud i pengeinstitutter, investerings- og placeringsforeninger, obligationer og likvide aktiver udstedt i udlandet.

Likviderne indregnes i overensstemmelse med den tilstedeværende kontante beholdning og indestående i pengeinstitutter. Obligationer og indestående i investerings- og placeringsforeninger indregnes i overensstemmelse med dagskurs ved regnskabsårets udløb, og likvide aktiver udstedt i udlandet indregnes til den officielle kurs.

Egenkapital

I egenkapitalen er ud over kommunens egenkapital også indeholdt modpost til aktiver tilhørende selvejende institutioner, som kommunen har indgået driftsoverenskomst med.

Hensatte forpligtelser

Forpligtelser indregnes i balancen, når kommunen, på balancedagen, har en retslig 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.

Pensionsforpligtelser, der ikke er forsikringsmæssigt afdækket vedrørende tjenestemandsansatte og ansatte på tjenstemandslignende vilkår, optages i balancen under forpligtelser. Kapitalværdien af pensionsforpligtelsen er beregnet aktuarmæssigt ud fra forudsætninger om de forventede fremtidige ydelser til tjenstemændene ud fra en pensionsalder svarende til 2 år efter tidligste pensionsudbetalingsalder, den af kommunen besluttede investeringsstrategi ved pensionssekskabet Sampension samt forventninger om den fremtidige udvikling i lønniveau, rente, inflation, dødelighed m.v. Minimum hvert 5. år foretages en aktuarmæssig beregning af pensionsforpligtelsen vedrørende tjenstemænd.

Arbejdsskadeforpligtelser indregnes årligt i balancen på baggrund af forudsætninger om erstatninger, udvikling i rente, inflation, dødelighed mv. til den løbende ydelses kapitaliserede værdi opgjort pr. forpligtelse. Forpligtelsen opgøres aktuarmæssigt minimum hvert 5. år. Forpligtelsen opgøres i løbende priser.

Hensatte forpligtelser vedrørende eksempelvis miljøforurening, social lovgivning, retssager og erstatningskrav, bonusbetalinger vedrørende jobcentre, åremålsansættelser indregnes på balancen til den løbende ydelses kapitaliserede værdi opgjort pr. forpligtelse.

Fratrædelsesbeløb ved udløb af åremålsansættelser samt eftervederlag til folkevalgte optages til nominal værdi i overensstemmelse med de indgåede aftaler og ancieniteter.

Langfristede gældsforpligtelser

Langfristet gæld til realkreditinstitutter og andre kreditinstitutter er optaget med restgælden på balancetidspunktet.

Feriepengeforpligtelse som konsekvens af ny ferielov om samtidighedsferie, hvor feriemidler for perioden 1. september 2019 – 31. august 2020 indefryses, og som udgangspunkt først udbetales, når modtager fratræder arbejdsmarkedet – typisk ved folkepensionsalderen, optages i balancen som skyldig post med modpost på egenkapitalen. Forpligtelsen nedskrives i takt med afregning til Lønmodtagernes Fond for Tilgodehavende Feriemidler.

Den kapitaliserede restleasingydelse vedrørende finansielt leasede anlægsaktiver indregnes i balancen som en gældsforpligtelse.

Andre gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, andre myndigheder samt anden gæld, måles til nominel værdi.

Nettogæld vedrørende fonds, legater, deposita m.v.

Nettogælden omfatter tilgodehavender til opkrævning fra kommuner/staten, aktiver tilhørende fonds og legater, deposita og de tilsvarende modposter hertil.

Kortfristet gæld

Kortfristet gæld til pengeinstitutter, staten, kirken, andre kommuner og regioner optages med restværdien på balancetidspunktet.

Feriepengeforpligtelsen (ud over de indefrosne feriemidler nævnt under Langfristet gæld) indgår ikke i kommunens regnskabsaflæggelse.

Eventualrettigheder og -forpligtelser

Eventualrettigheder, såsom pantebreve, aktier og andelsbeviser som ikke repræsenterer en omsættelig værdi indregnes ikke i balancen, men opføres i fortegnelsen over eventualrettigheder og -forpligtelser. Dette gælder også kommunale garantier ydet til forsyningsvirksomheder, almene boligselskaber m.v.

Noter til driftsregnskab og balance

Der er udarbejdet noter til henholdsvis driftsregnskab og balance i det omfang der er væsentlige forhold, som bør belyses, og/eller Social- og Indenrigsministeriet har stillet krav om noteoplysning/ regnskabsbemærkning.

Anlægsfortegnelse

- Oversigt over anlægsregnskaber under 2 mio. kr.
- Oversigt over særskilt aflagte anlægsregnskaber over 2 mio. kr.

Oversigt over anlægsregnskaber under 2 mio. kr.

Anlægsregnskaber under 2 mio. kr. 2019

Politikområde	Bevillingsprogram		Bevillingsdato	Dato regn. vedt.	U/I	Korrigeret Anlægsbevilling	Ultimosaldo 2019	Rest Anlægsbevilling
Klima og beredskab	Tippethøj i Ry, følgeudgifter	422	27.04.2016	25.03.2020	U	200.000	200.675	-675
		422	Resultat			200.000	200.675	-675
Udviklingsstrategi, køb og salg	Magelæg af jord Anebjerg	498	27.06.2018	25.03.2020	U	1.760.000	1.656.178	103.822
		498	27.06.2018	25.03.2020	I	-665.000	-665.500	500
		498	Resultat			1.095.000	990.678	104.322
Vej og trafik	Gl. Skolevej (Vrold) (vejbidrag vedr. tidligere an	93	25.11.2009	25-03-2020	I		-24.294	24.294
		93	Resultat				-24.294	24.294
Dagtilbud for 0 - 6 årige	Renovering af Stadion Allé i Ry, genåbning af inst	530	30.10.2019	25-03-2020	U	1.300.000	1.474.028	-174.028
		530	Resultat			1.300.000	1.474.028	-174.028
Ældre	Tekn løsninger (anvendt borgernær tekn)	5	02.09.2015	25.03.2020	U	847.000	863.065	-16.065
		5	Resultat			847.000	863.065	-16.065
	Vores Køkken - Maskiner	207	30.11.2011	25-03-2020	U	0	347.075	-347.075
		207	Resultat			0	347.075	-347.075
Resultat i alt ældre						847.000	1.210.140	-363.140
Borgere med fysiske og psykiske handicap	Lokaler på Ryhavegård til brug for STU	526	02.05.2019	25.03.2020	U	1.080.000	1.375.018	-295.018
		526	Resultat			1.080.000	1.375.018	-295.018
Kultur og fritid	Folkeoplysning - rammebeløb 2015 - 2018	362	08.10.2014	25-03-2020	U	1.586.000	1.777.357	-191.357
		362	08.10.2014	25-03-2020	I		-11.375	11.375
		362	Resultat			1.586.000	1.765.982	-179.982
Trafik og Miljø	Gl. Skolevej (Vrold) (vejbidrag vedr. tidligere an	93	25.11.2009	25-03-2020	U	5.000	10.509	-5.509
		93	25.11.2009	25-03-2020	I	-340.000	-253.474	-86.526
		93	Resultat			-335.000	-242.965	-92.035
Byrådssekretariatet	Etablering af midlertidige P-pladser(under bygning	9014	#	25-03-2020	U	300.000	158.055	141.945
		9014	Resultat			300.000	158.055	141.945
Samlet resultat*						6.073.000	6.907.316	-834.316

*Tabelnote: I kolonnen "Rest Anlægsbevilling" er (-) udtryk for et merforbrug og (+) et udtryk for mindreforbrug af den givne bevilling.

For anlæg nr. 530 "Renovering af Stadion Allé i Ry", nr. 5 "Tekn løsninger (anvendt borgernær teknologi)", nr. 207 "Vores køkken Maskiner", nr. 526 "Lokaler på Ryhavegård til brug for STU" og 362 "Folkeoplysning - rammebeløb 2015 - 2018" gælder, at merforbruget på samlet set 1 mio. kr. overføres til driften. Det er altså ikke kassebeholdningen, der finansierer disse merforbrug på anlæggene. Årsagen til overtrækkene er, at budgetbeløbene egentlig har stået på driften, imens forbruget er blevet bogført på anlæg.

Oversigt over særskilt aflagte anlægsregnskaber over 2 mio. kr.

Godkendt i Byrådet 29-04-2020

I hele kroner	Bevillingsprogram		Bevillings-Dato	Dato Tillægsbev.	PSP-element	U/I	Ultimosaldo 2019	Korrigeret anlægsbevilling	Oprindelig anlægsbevilling	Tillæg til bevilling	Rest anlægsbevilling
Klima og beredskab	Galten Nord i Galten medfinansiering	383	27.04.2016		-	U		5.280.000	5.280.000		5.280.000
					Projekter, Eget projektarbejde	U	204.164				-204.164
					Projekter, Entreprenør	U	4.307.991				-4.307.991
					Projekter, Rådgiver	U	768.997				-768.997
Klima og beredskab	Galten Nord i Galten medfinansiering	383	Resultat				5.281.152	5.280.000	5.280.000		-1.152

I hele kroner	Bevillingsprogram		Bevillings-Dato	Dato Tillægsbev.	PSP-element	U/I	Ultimosaldo 2019	Korrigeret anlægsbevilling	Oprindelig anlægsbevilling	Tillæg til bevilling	Rest anlægsbevilling
Klima og beredskab	Klimaprojekt Låsby etape 3, følgeudgifter	363	17.12.2014		-	U		5.113.000	5.000.000		5.000.000
				27.06.2018	-	U				157.000	157.000
				27.03.2019	-	U				-44.000	-44.000
					Klimaprojekt Låsby et. 3, følgeudgifter	U	5.152.298				-5.152.298
					Klimaprojekt Låsby et. 3, følgeudgifter	I	-50.000				50.000
					Rådighedsbeløb	U	5.152.298				-5.152.298
					Rådighedsbeløb	I	-50.000				50.000
					Projektering	U	1.055.576				-1.055.576
					Projektering	I	-50.000				50.000
					Projektering eksterne rådgivere	U	864.851				-864.851
					Projektering eksterne rådgivere	I	-50.000				50.000
					Projektering eget regi	U	190.725				-190.725
					Anlægsarbejder	U	4.096.723				-4.096.723
					Fremmede entreprenører	U	4.074.975				-4.074.975
					Eget regi	U	21.748				-21.748
Klima og beredskab	Klimaprojekt Låsby etape 3, følgeudgifter	363	Resultat				5.102.298	5.113.000	5.000.000	113.000	10.702

I hele kroner	Bevillingsprogram		Bevillings-Dato	Dato Tillægsbev.	PSP-element		Ultimosaldo 2019	Korrigeret anlægs-bevilling	Oprindelig anlægs-bevilling	Tillæg til bevilling	Rest anlægs-bevilling
Klima og beredskab	Låsby etape 1, 2 og 3 medfinansiering	374	17.12.2014		-	U		6.129.000	6.129.000		6.129.000
					Åbning af vandløb, etape 1	U	1.762.991				-1.762.991
					Projekter, Entreprenør	U	1.064.601				-1.064.601
					Projekter, Rådgiver	U	457.319				-457.319
					Projekter, Landinspektør	U	-360				360
					Projekter, Andre omkostn.	U	700				-700
					Projekter, Eget projektarbejde	U	240.730				-240.730
					Åbning af vandløb, etape 2	U	4.336				-4.336
					Projekter, Andre omkostn.	U	4.336				-4.336
					Åbning af vandløb, etape 3	U	3.016.723				-3.016.723
					Forundersøgelser, arbejdsplads	U	187.500				-187.500
					Projekter, Entreprenør	U	1.549.648				-1.549.648
					Projekter, Rådgiver	U	1.272.071				-1.272.071
					Projekter, Landinspektør	U	6.104				-6.104
					Projekter, Andre omkostn.	U	1.400				-1.400
					Regulering af vandløb, etape 4	U	621.470				-621.470
					Projekter, Entreprenør	U	543.287				-543.287
					Projekter, Rådgiver	U	33.485				-33.485
					Projekter, Landinspektør	U	0				0
					Anlægsprojekter, Geoteknisk	U	35.348				-35.348
					Projekter, Eget projektarbejde	U	9.350				-9.350
					Blochs grund	U	942.802				-942.802
					Projekter, Entreprenør	U	233.693				-233.693
					Projekter, Rådgiver	U	313.624				-313.624
					Projekter, Landinspektør	U	25.050				-25.050
					Anlægsprojekter, Geoteknisk	U	3.016				-3.016
					Projekter, Eget projektarbejde	U	365.950				-365.950
					Projekter, Andre omkostn.	U	1.470				-1.470
					Byskellet	U	39.600				-39.600
Klima og beredskab	Låsby etape 1, 2 og 3 medfinansiering	374		Resultat			6.387.921	6.129.000	6.129.000		-258.921

I hele kroner	Bevillingsprogram		Bevillings-Dato	Dato Tillægsbev.	PSP-element		Ultimosaldo 2019	Korrigeret anlægs-bevilling	Oprindelig anlægs-bevilling	Tillæg til bevilling	Rest anlægs-bevilling	
Dagtilbud for 0 - 6 årige	Etablering af 0 - 6 års pladser i Porskjær	478	04.10.2017		-	U		8.800.000	8.800.000		8.800.000	
				30.05.2018	-	U		-2.147.000	-3.907.000	1.760.000	-2.147.000	
					Rådighedsbeløb	U	7.189.958				-7.189.958	
					Udvikling	U	52.023				-52.023	
					Bygherrerådgivning	U	52.023				-52.023	
					Projektering	U	2.987.112				-2.987.112	
					Projektering	U	2.923.189				-2.923.189	
					Teknisk rådgivning	U	46.682				-46.682	
					Bygherrerådgivning	U	17.241				-17.241	
					Udførelse	U	4.150.823				-4.150.823	
					Totalentreprise	U	2.701.827				-2.701.827	
					Hovedentreprise	U	1.100.402				-1.100.402	
					Inventar	U	332.698				-332.698	
					Øvrige omkostninger	U	15.896				-15.896	
Dagtilbud for 0 - 6 årige	Etablering af 0 - 6 års pladser i Porskjær	478	Resultat					7.189.958	6.653.000	4.893.000	1.760.000	-536.958

Dagtilbud for 0 - 6 årige	Etablering af 0-6 års pladser Græshoppen	496	30.05.2018	30.05.2018	-	U		3.907.000	3.907.000		3.907.000	
					Anden rådgivning	U	12.608				-12.608	
					Arkitektkonkurrence	U	16.767				-16.767	
					Byggesagsomkostninger	U	8.820				-8.820	
					EI (entreprenør)	U	185.485				-185.485	
					Forsikringer	U	9.785				-9.785	
					Indvendigt inventar	U	3.929				-3.929	
					Maler (entreprenør)	U	104.800				-104.800	
					Murer (entreprenør)	U	1.353.602				-1.353.602	
					Projektering	U	671.527				-671.527	
					Tømrer (entreprenør)	U	1.032.237				-1.032.237	
					VVS (entreprenør)	U	515.500				-515.500	
					Øvrige håndværkere (entreprenør)	U	8.971				-8.971	
					Øvrige omkostninger	U	350.310				-350.310	
Dagtilbud for 0 - 6 årige	Etablering af 0-6 års pladser Græshoppen	496	Resultat					4.274.341	3.907.000	3.907.000		-367.341

I hele kroner	Bevillingsprogram		Bevillings-Dato	Dato Tillægsbev.	PSP-element		Ultimosaldo 2019	Korrigeret anlægsbevilling	Oprindelig anlægsbevilling	Tillæg til bevilling	Rest anlægsbevilling
Dagtilbud for 0 - 6 årige	Udvidelse Guldsmeden	515	03.10.2018		-	U		2.750.000	2.750.000	0	2.750.000
					Bygherreudgifter	U	7.847				-7.847
					Håndværkerudgifter	U	2.115.015				-2.115.015
					Uforudsete udgifter	U	104.414				-104.414
Dagtilbud for 0 - 6 årige	Udvidelse Guldsmeden	515	Resultat				2.227.276	2.750.000	2.750.000	0	522.724

Dagtilbud for 0 - 6 årige i alt	Resultat						13.691.575	13.310.000	11.550.000	1.760.000	-381.575
---------------------------------	----------	--	--	--	--	--	------------	------------	------------	-----------	----------

I hele kroner	Bevillingsprogram		Bevillings-Dato	Dato Tillægsbev.	PSP-element		Ultimosaldo 2019	Korrigeret anlægsbevilling	Oprindelig anlægsbevilling	Tillæg til bevilling	Rest anlægsbevilling
Kommunale ejendomme	Ny facade på Stilling Skole	474	04.10.2017	04.10.2017	-	U		4.000.000	4.000.000		4.000.000
					Arkitekthonorar	U	27.513				-27.513
					Håndværkerudgifter	U	3.974.271				-3.974.271
Kommunale ejendomme	Ny facade på Stilling Skole	474	Resultat				4.001.784	4.000.000	4.000.000		-1.784

I hele kroner	Bevillingsprogram		Bevillings-Dato	Dato Tillægsbev.	PSP-element		Ultimosaldo 2019	Korrigeret anlægsbevilling	Oprindelig anlægsbevilling	Tillæg til bevilling	Rest anlægsbevilling
Kultur og fritid	Låsby Søpark	400	24.06.2015	24.06.2015	-	U		6.346.000	6.346.000		6.346.000
				24.06.2015	-	I		-6.928.000	-6.928.000		-6.928.000
				27.04.2016	-	U		-601.000		-601.000	-601.000
				27.04.2016	-	I		728.000		728.000	728.000
				25.05.2016	-	U		300.000		300.000	300.000
				29.03.2017	-	U		749.000		749.000	749.000
				artskonto	Anlæg, tj. u/moms	I	-137.225				137.225
				"	Anlæg, entrep./håndværkerydelser	U	522.358				-522.358
				"	Aktivitetsudgifter,	I	23.660				-23.660
				"	Anlæg, øvr. tjyd. mv	U	6.386.027				-6.386.027
				"	Anlæg, øvr. Indtægt	U	-6.200.823				6.200.823
Kultur og fritid	Låsby Søpark	400	Resultat				593.997	594.000	-582.000	1.176.000	3

I hele kroner	Bevillingsprogram		Bevillings-Dato	Dato Tillægsbev.	PSP-element		Ultimosaldo 2019	Korrigeret anlægsbevilling	Oprindelig anlægsbevilling	Tillæg til bevilling	Rest anlægsbevilling	
Skoler og pædagogisk	Renovering af skoler og Gjuk i Galten	528	30.10.2019	30.10.2019	-	U		4.850.000	4.850.000		4.850.000	
					Galten Junior og Ungdomsklub	U	1.147.712				-1.147.712	
					Låsby Skole	U	1.159.180				-1.159.180	
					Niels Ebbesen Skole	U	940.413				-940.413	
					Stilling Skole, Tagrenovering	U	1.626.826				-1.626.826	
Skoler og pædagogisk	Renovering af skoler og Gjuk i Galten	528	Resultat					4.874.132	4.850.000	4.850.000		-24.132